



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

公開說明書

(一一二年度第一次員工認股權憑證申報稿本)

一、公司名稱：王座國際餐飲股份有限公司

二、本次公開說明書編印目的：發行一一二年度第一次員工認股權憑證。

(一)發行單位數：500,000 單位。

(二)每單位認股權憑證得認購之股數：每單位認股權憑證得認購股數為 1 股。

(三)認股條件：請參閱公開說明書第 25~29 頁。

(四)履約方式：由本公司以發行新股方式交付。

三、本次資金運用計畫之用途及預計可能產生效益之概要：不適用。

四、本次發行之相關費用

(一)承銷費用：不適用。

(二)其他費用(包括會計師、律師等其他費用)：約新台幣拾萬元整。

五、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。

六、本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。

七、投資人投資前應至金融監督管理委員會指定之資訊申報網站詳閱本公開說明書之內容，並應注意公司之風險事項：請參閱本公開說明書第 2 頁。

八、股票面額：每股新台幣壹拾元整。

九、本公司股票未在證券交易所上市或未在證券商營業處所買賣。

十、查詢本公開說明書之網址：請上網至公開資訊觀測站(<http://mops.twse.com.tw>)

十一、本公司有累積虧損，且每股淨值低於面額。



王座國際餐飲股份有限公司 編製

中 華 民 國 一 一 二 年 五 月 十 日 刊 印

一、本次發行前實收資本額之來源：

單位：新臺幣仟元

資 本 來 源	金 額	占實收資本額比率
設 立 資 本	3,000	1.76%
分 割 受 讓 發 行 新 股	117,000	68.82%
現 金 增 資	180,000	105.88%
減 資	(140,000)	(82.35%)
現 金 增 資	10,000	5.88%
合 計	170,000	100.00%

二、公開說明書之分送計畫：

陳列處所：除依規定方式分送主管機關外，另備置於本公司及本公司股務代理機構以供查閱。

分送方式：依證券交易法第三十一條及主管機關規定辦理。

索取方式：請至公開資訊觀測站(<http://mops.twse.com.tw>)查詢或親洽上列陳列處所索取。

三、證券承銷商名稱、地址、網址及電話：不適用。

四、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

五、公司債受託機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

六、股票或公司債簽證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

七、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)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/>

八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

九、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十、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、邱政俊會計師

網址：<http://www.deloitte.com.tw/>

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所 電話：(02)2725-9988

地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十二、本公司發言人、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

十三、公司網址：[http:// www.kingza.com.tw](http://www.kingza.com.tw)

王座國際餐飲股份有限公司公開說明書摘要

實收資本額：新台幣 170,000,000 元			公司地址：新竹縣竹北市高鐵九路 98 號 3 樓			電話：(03)550-1667					
設立日期：民國 104 年 12 月 14 日						網址：http://www.kingza.com.tw					
上市日期：不適用			上櫃日期：不適用			公開發行日期：107 年 4 月 19 日			管理股票日期：不適用		
負責人：董事長 王耀輝 總經理 林子恒						發言人姓名：林照峰 職稱：財務長			代理發言人：林子恒 職稱：總經理		
股票過戶機構：永豐金證券(股)公司股務代理部						電話：(02)2381-6288 地址：台北市博愛路 17 號 3 樓			網址：http://securities.sinopac.com		
股票承銷機構：不適用						電話：不適用 地址：不適用			網址：不適用		
最近年度簽證會計師：勤業眾信聯合會計師事務所 劉怡青會計師、邱政俊會計師						電話：(02)2725-9988 地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓			網址：http://www.deloitte.com.tw		
複核律師：不適用						電話：不適用 地址：不適用			網址：不適用		
信用評等機構：不適用 電話：不適用 網址：不適用 地址：不適用											
信 標的		發行公司：不適用 無■；有□，評等日期：不適用 評等等級：不適用									
		本次發行公司債：不適用 無■；有□，評等日期：不適用 評等等級：不適用									
董事選任日期：110 年 7 月 12 日，任期：3 年						監察人選任日期：本公司設置審計委員會，故不適用					
全體董事持股比例：73.71% (112 年 4 月 2 日)						全體監察人持股比率：本公司設置審計委員會，故不適用					
董事、監察人及持股超過 10% 股東及其持股比例：73.71% (112 年 4 月 2 日)											
職稱		姓名		持股比例		職稱		姓名		持股比例	
董事長		王耀輝		1.00%		董 事		王漢彬		0.22%	
		所代表法人：六角國際事業股份有限公司		73.71%				所代表法人：六角國際事業股份有限公司		73.71%	
董 事		林子恒		1.36%		董 事		陳柏錫		0.00%	
		所代表法人：六角國際事業股份有限公司		73.71%							
獨立董事		湯鵬縉		0.00%							
獨立董事		黃精培		0.00%							
獨立董事		莊銘鴻		0.00%							
工廠地址：不適用						電話：不適用					
主要產品：餐飲連鎖業、食品及其他等業務 市場結構：內銷 98.16%、外銷 1.84% (111 年度)						參閱本文之頁次					
						第 19 頁					
風 險 事 項		詳本公開說明書之風險事項說明				第 2 頁~第 4 頁					
去 (1 1 1) 年 度		營業收入：921,276 仟元 稅前純益：14,893 仟元 每股盈餘：0.89 元				第 63 頁					
本 次 募 集 發 行 有 價 證 券 種 類 及 金 額						請參閱本公開說明書封面					
發 行 條 件						請參閱本公開說明書及本次員工認股權憑證之相關說明					
募 集 資 金 用 途 及 預 計 產 生 效 益 概 述						不適用					
本次公開說明書刊印日期：112 年 5 月 10 日						刊印目的：發行112年度第一次員工認股權憑證					
其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：請參閱本公開說明書目錄											

公開發行說明書目錄

頁次

壹、公司概況.....	1
一、公司簡介.....	1
(一)設立日期.....	1
(二)總公司之地址及電話.....	1
(三)公司沿革.....	1
二、風險因素.....	2
(一)風險因素.....	2
(二)訴訟或非訟事件.....	4
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響.....	4
(四)其他重要事項.....	4
三、公司組織.....	5
(一)關係企業圖.....	5
(二)董事及監察人.....	6
四、資本與股份.....	11
(一)股本形成經過.....	11
(二)最近股權分散情形.....	11
(三)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料.....	12
(四)員工及董事、監察人酬勞.....	12
貳、營運概況.....	14
一、公司之經營.....	14
(一)業務內容.....	14
(二)市場及產銷概況.....	19
二、轉投資事業.....	22
(一)轉投資事業概況.....	22
(二)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票之情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司經營結果及財務狀況之影響.....	22
三、重要契約.....	23
參、發行計畫及執行情形.....	24

一、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項	24
二、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項	24
三、本次併購發行新股應記載事項	24
肆、財務概況	30
一、最近五年度簡明之財務資料綜合分析	30
二、財務報告應記載事項	33
(一)最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告	33
(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告(但不包括重要會計項目明細表)	33
(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開發行說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露	33
三、財務概況其他重要事項應記載事項	33
(一)最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露資訊	33
四、財務狀況及經營結果檢討分析	33
(一)財務狀況	33
(二)財務績效	34
(三)現金流量	34
(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響	35
(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃	35
(六)其他重要事項	36
伍、特別記載事項	37
一、內部控制制度執行狀況	37
二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露信用評等機構出具之評等報告	37
三、證券承銷商評估總結意見	37
四、律師法律意見書	37
五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見	37
六、本次募集與發行有價證券於申報生效時經本會通知應補充揭露之事項	37
七、最近年度及截至公開發行說明書刊印日止，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	37

八、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本 次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相 關費用之聲明書	37
九、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公司承 銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之 聲明書	37
十、公司治理運作情形	37

陸、附件

附件一、一一〇年度經會計師查核簽證之合併財務報告
附件二、一一一年度經會計師查核簽證之合併財務報告
附件三、一一〇年度財務報告及會計師查核報告
附件四、一一一年度財務報告及會計師查核報告
附件五、發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見

壹、公司概况

一、公司簡介

(一)設立日期：中華民國 104 年 12 月 14 日

(二)總公司之地址及電話：

名 稱	地 址	電 話
總公司	新竹縣竹北市高鐵九路 98 號 3 樓	(03)550-1667

(三)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 仟元。
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 仟股，實收資本額增加至 120,000 仟元，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 仟元，實收資本額增加至 300,000 仟元。 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 仟元，現金增資 10,000 仟元。
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。

二、風險因素

(一)風險因素

- 1.最近年度及截至公開說明書刊印日止之利率、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：

單位：新台幣仟元

項目	110 年度		111 年度	
	金額	佔營業收入比率%	金額	佔營業收入比率%
利息收入	128	0.017	196	0.021
利息支出	2,475	0.333	2,291	0.249
兌換利益(損失)淨額	409	0.055	321	0.035
營業收入	742,748	-	921,276	-

(1)利率變動影響

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

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

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。

- 2.最近年度及截至公開說明書刊印日止，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：

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。另本公司已訂有「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。

3.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 0.001%及 0%，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。

4.最近年度及截至公開說明書刊印日止，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

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。

5.最近年度及截至公開說明書刊印日止，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。

6.最近年度及截至公開說明書刊印日止，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。

7.最近年度及截至公開說明書刊印日止，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。

8.最近年度及截至公開說明書刊印日止，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。

9.最近年度及截至公開說明書刊印日止，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。

10.最近年度及截至公開說明書刊印日止，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。

11.最近年度及截至公開說明書刊印日止，經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無此情形。

12.最近年度及截至公開說明書刊印日止，其他重要風險及因應措施：無。

(二)訴訟或非訟事件

1.公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、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、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。

2.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，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。

3.公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(四)其他重要事項：無。

三、公司組織

(一)關係企業圖

1.關係企業圖



2.與關係企業間之關係及相互持股比例、股份及實際投資金額

111 年 12 月 31 日；單位：仟股；新台幣仟元

關係企業名稱	與本公司之關係	本公司持有			關係企業對本公司持股		
		比例	股數	投資金額	比例	股數	投資金額
Kingza HK Limited	子公司	100%	-(註 1)	36,246 (美金 1,200 仟元)	-	-	-
王座餐飲管理(上海)有限公司	孫公司	100%	-(註 1)	35,886 (美金 1,190 仟元)	-	-	-

註 1：有限公司無股數

(二)董事及監察人

1.董事及監察人姓名、國籍或註冊地、學(經)歷、持有股份及性質：

職稱	姓名	性別 年齡	國籍 或 註冊地	初次選任 日期	選任 日期	任期	選任時 持有股份		現在 持有股份		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	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係	
董事長	六角國際 事業股份 有限公司	法人	中 華 民 國	104/11/25	110/7/12	113/7/11	300,000	100%	12,531,487	73.71%	-	-	-	-	國立屏東科大農企管 系學士 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	註1	-	-	-	
	代表人： 王耀輝	男/ 51~60歲	中 華 民 國	104/11/25	110/7/12	113/7/11	-	-	170,638	1.00%	168,489	0.99%	-	-	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	王座國際餐飲(股) 公司總經理 春上股份有限公 司董事	-	-	-	
董事	六角國際 事業股份 有限公司	法人	中 華 民 國	104/11/25	110/7/12	113/7/11	300,000	100%	12,531,487	73.71%	-	-	-	-	輔仁大學食品營養系 學士 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	天恩粉圓股份有 限公司總經理	-	-	-	
	代表人： 王漢彬	男/ 41~50歲	中 華 民 國	107/1/9	110/7/12	113/7/11	40,000	0.13%	37,331	0.22%	-	-	-	-	中正大學財務金融所 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 益鼎創投投資部協	絃康科技股份有 限公司董事 集誠資本台灣股 份有限公司資深 副總	-	-	-	
董事	六角國際 事業股份 有限公司	法人	中 華 民 國	104/11/25	110/7/12	113/7/11	300,000	100%	12,531,487	73.71%	-	-	-	-	輔仁大學食品營養系 學士 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	天恩粉圓股份有 限公司總經理	-	-	-	
	代表人： 王漢彬	男/ 41~50歲	中 華 民 國	107/1/9	110/7/12	113/7/11	40,000	0.13%	37,331	0.22%	-	-	-	-	中正大學財務金融所 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 益鼎創投投資部協	絃康科技股份有 限公司董事 集誠資本台灣股 份有限公司資深 副總	-	-	-	

職稱	姓名	性別 年齡	國籍 或 註冊地	初次選任 日期	選任 日期	任期	選任時 持有股份		現在 持有股份		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	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係	
															理 富邦證創投資部主 管					
獨立 董事	湯鵬鵬	男/ 51~60歲	中 華 民 國	107/6/29	110/7/12	113/7/11	-	-	-	-	-	-	-	-	國立中興大學法商學院會計系 會計師事務所查帳部副理 惠眾會計師事務所查帳部經理	馮樂園有限公司董事 憶聲電子股份有限公司獨立董事 全球證券投資顧問股份有限公司董事長	-	-	-	
獨立 董事	黃精培	男/ 51~60歲	中 華 民 國	107/6/29	110/7/12	113/7/11	-	-	-	-	-	-	-	-	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	莊銘鴻	男/ 41~50歲	中 華 民 國	107/6/29	110/7/12	113/7/11	-	-	-	-	-	-	-	-	英國萊斯特大學企管碩士 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	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 Group Pty.Ltd. 董事、Chatime Australia (Infinite Plus) Pty. Ltd. 董事、Chatime Franchising Pty. Ltd. 董事、Goobne Operations Pty. Ltd. 董事、Bao Division Pty. Ltd. 董事、Goobne Zetland Pty. Ltd. 董事、Chatime 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 董事長、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、東鳴國際有限公司 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、允港投資有限公司 董事長

2.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%)

3.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%)

4.董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	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。	不適用	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。	不適用	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。	不適用	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。	不適用	無

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
湯鵬緝		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、財務、會計等服務所取得之報酬金額	無
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、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、財務、會計等服務所取得之報酬金額	無

5.董事會多元化及獨立性

(1)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：

- A.營運判斷能力。
- B.會計及財務分析能力。
- C.經營管理能力。
- D.危機處理能力。
- E.產業知識。
- F.國際市場觀。
- G.領導能力。
- H.決策能力。

(2)董事會獨立性

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		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
陳柏鋁	中華民國	男		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
湯鵬鵬	中華民國	男			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
黃精培	中華民國	男			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
莊銘鴻	中華民國	男		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓

(3)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。

四、資本與股份

(一)股本形成經過

1.本公司截至公開說明書刊印日止，股本變動之情形

單位：仟股；新台幣仟元

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 仟元	-	註 1
105/8	10	20,000	200,000	12,000	120,000	分割受讓增資 117,000 仟元	分割受讓	註 2
106/5	10	50,000	500,000	30,000	300,000	現金增資 180,000 仟元	-	註 3
109/11	10	50,000	500,000	16,000	160,000	減資 140,000 仟元		註 4
109/12	10	50,000	500,000	17,000	170,000	現金增資 10,000 仟元		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.最近三年度及截至公開發行說明書刊印日止，私募普通股之辦理情形：無此情形。

3.採總括申報方式發行新股者，應揭露預定發行總額、已發行總額及總括申報餘額等相關資訊：無。

(二)最近股權分散情形

1.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%

2.最近二年度及當年度董事、監察人及持股比例超過百分之十以上之股東放棄現金增資認股之情形

(1)董事、監察人及大股東放棄現金增資認股情形：無。

(2)董事、監察人及大股東所放棄之現金增資認股洽關係人認購之資訊：無。

(三)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

單位：新台幣元

項 目 \ 年 度		110 年度	111 年度
每股市價	最 高	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	最 低	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	平 均	未上市(櫃)	未上市(櫃)
每股淨值	分 配 前	7.94	8.88
	分 配 後	不適用	不適用
每股盈餘	加權平均股數	17,000	17,000
	每 股 盈 餘	(4.86)	0.89
每股股利	現 金 股 利		-
	無償配股	盈餘配股	-
		資本公積配股	-
	累積未付股利		-
投資報酬分析	本益比	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	本利比	未上市(櫃)	未上市(櫃)
	現金股利殖利率	未上市(櫃)	未上市(櫃)

(四)員工及董事、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、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派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：

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。

4.股東會報告分派酬勞情形及結果：無。

5.前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際配發情形(包括配發股數、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。

貳、營運概況

一、公司之經營

(一)業務內容

1.業務範圍

(1)所營業務之主要內容

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。目前擁有以下品牌，分別為「銀座杏子日式豬排」、「大阪王將」、「段純貞牛肉麵」及「京都勝牛」及「太陽番茄麵」，對本公司未來營運將帶來新的成長動能，未來將持續尋求有潛力之餐飲品牌或推出自有品牌，朝更多元化餐飲事業經營。

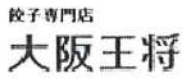
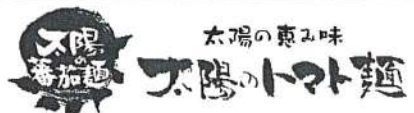
(2)營業比重

單位：新台幣仟元；%

主要商品	110 年度		111 年度		112 年第一季	
	營業收入	%	營業收入	%	營業收入	%
餐飲收入	712,846	95.97%	860,667	93.42%	275,243	95.91%
其他	29,902	4.03%	60,609	6.58%	11,748	4.09%
合計	742,748	100.00%	921,276	100.00%	286,991	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)計劃開發之新商品(服務)

本公司新商品開發計畫分為幾個類別：

A.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。

B.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。

C.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。

2.產業概況

本公司業務主要為餐廳品牌經營，其門市主要係分佈亞洲，目前段純貞牛肉麵與京都勝牛品牌由本公司授權在海外經營的已經累積有近 10 家餐廳未來將積極加強海外的佈局；茲將分別說明本公司所屬產業之產業現況與發展如下：

(1)產業之現況與發展

A.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。

B.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)產品之各種發展趨勢

A.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。

B.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。

C.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)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。

3.技術及研發概況

(1)所營業務之技術層次與研究發展情形

本公司採取多品牌的經營策略，目前皆以代理品牌為主，各品牌間有不同的產品組合及特性，分別吸引不同的消費群體，為了讓品牌能夠快速發展與品質穩定，我們以央廚及搭配自動化設備來穩定產品品質及保存產品物料配方，以維持公司在市場上的競爭優勢。

產品研究發展方向以日式與中式產品為主，透過各品牌技術團隊進行產品研發以及行銷團隊市場調研，以了解及研發出最受市場消費者滿意的產品組合，並且通過產品委員會的審議，確認每一個可以推上市的产品項目，期望透過這樣的流程，讓新產品更加貼近消費者需求，並且增加新產品上市的成功率。

(2)研究發展人員與其學經歷

本公司未設立專職研發單位，研發事務係由各事業處統籌規劃，主要成員為本公司各事業處同仁。

(3)最近五年度每年投入之研發費用

單位：新臺幣仟元

年度/項目	107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
研發費用	1,927	1,955	1,123	6	1

(4)最近五年度開發成功之技術或產品

年度	技術或產品	
107	杏子豬排	里肌豬排鍋膳/明太子里肌豬排/炸牡蠣/極品軟殼蟹四拼/雙味鰻魚腰內豬排/生蒜里肌豬排
	段純貞	油潑酸辣乾麵/酥炸排骨燉雞湯麵
	大阪王將	赤鬼豬排鐵板燒/剝皮辣椒炒麵/強棒拉麵
108	杏子豬排	日式經典炸牛排/蔥鹽生蒜里肌豬排/
	段純貞	秘制乾拌麵/牛肋條麵/牛肋排麵
	大阪王將	鰻魚五目炒飯/大草蝦鐵板煎麵/梅子雞炒飯/海鮮泡菜豆腐鍋
	京都勝牛	廣島牡蠣翼板牛排/廣島牡蠣厚切菲力/紅豆冰淇淋銅鑼燒/鰻魚飯/軟殼蝦海陸三拼/和風炙鯖魚
109	杏子豬排	生薑燒松阪豬/雙魚腰內豬排/野菜炸肉串/軟殼蝦盛和/花魚一夜干/燉牛菲力咖哩
	段純貞	松露風味乾拌麵/松露風味腱心牛肉麵/元盅清燉牛肉麵/元盅燉雞麵/元盅清燉牛肉湯/排骨炒飯/嫩五花牛肉炒飯/麻辣嫩五花牛肉湯/雞湯抄手麵/川香魷魚
	京都勝牛	明太子牛排/和牛海陸四拼/深海雙魚菲力牛排/韓風炸牛排/韓式泡菜牛肉鍋膳
110	杏子豬排	醬燒鮭魚丼飯/醬燒牛肉丼飯/日式鹽麵棒腰內豬排/紅麴扇貝腰內豬排/麻辣里肌熟成豬排鍋膳

年度	技術或產品	
	段純貞	老火鍋麻辣水煮魚麵/老火鍋麻辣水煮雙享麵/腿排酥燉雞麵/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	酥脆腿排燉雞麵/青花椒牛肉麵/牛肉丸五花麵/厚豚骨排骨麵/蛤蠣燉雞麵/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

(二)市場及產銷概況

1.市場分析

(1)主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元，%

地區 \ 年度	110 年度		111 年度	
	金額	比例(%)	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)市場佔有率

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 仟元，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及成長性

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。

餐飲業營業額及年增率

單位：新台幣仟元；%

年度	餐飲業	年增率	餐館業	年增率	外增及團膳承包業	年增率	飲料店	年增率
100 年	4,839	13.72	4,044	14.04	249	13.06	546	11.73
101 年	5,258	8.67	4,385	8.42	276	11.06	597	9.43
102 年	5,609	6.68	4,616	5.27	308	11.71	685	14.73
103 年	6,066	8.15	4,980	7.89	344	11.58	743	8.33
104 年	6,538	7.77	5,347	7.38	378	9.77	813	9.50
105 年	7,109	8.73	5,797	8.41	415	9.93	897	10.31
106 年	7,374	3.73	6,020	3.85	415	0.03	939	4.67
107 年	7,775	5.43	6,390	6.14	423	1.82	962	2.47
108 年	8,116	4.39	6,695	4.78	426	0.86	994	3.34
109 年	7,776	(4.19)	6,498	(2.94)	299	(29.87)	978	(1.59)
110 年	7,280	(6.37)	6,094	(6.21)	261	(12.66)	924	(5.52)
111 年	8,653	18.86	7,234	18.70	319	22.04	1,101	19.06

資料來源：經濟部統計處

(4)競爭利基

A.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。

B.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。

C.營運門市展點快速

本公司截至 111 年度已擁有 50 多家門市，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

A.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。

B.不利因素及因應對策

(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。

2.最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明

(1)最近二年度毛利率比較變動分析表

本公司為單一部門別及主要從事連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售，故不以產品別或部門別說明毛利率重大變化。

單位：新台幣仟元；%

年度	110 年度	111 年度
銷貨收入	742,748	921,276
銷貨毛利	290,780	410,671
毛利率	39.15	44.58
毛利率變動	-	13.87

(2)毛利率變動率達百分之二十以上之說明

本公司及其子公司毛利率變動未達 20%，故不予分析。

二、轉投資事業

(一)轉投資事業概況

111 年 12 月 31 日單位：新臺幣仟元；仟股；%

轉投資事業	主要營業	投成	資本帳面價值	投資股份		股權淨值	市價	會計處理方法	最近年度投資報酬		持有公司股份數額
				股數	股權比例				投資損益	分配股利	
KINGZA HK LIMITED	轉投資控股公司	36,246 (USD 1,200 仟元)	16,137	註	100%	16,137	-	權益法	(103)	-	-
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	35,886 (USD 1,190 仟元)	16,609	註	100%	16,609	-	權益法	17	-	-

註：係屬有限公司，故無發行股份。

(二)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票之情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司經營結果及財務狀況之影響：不適用。

三、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

參、發行計畫及執行情形

一、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項：

(一)資金來源：不適用

(二)本次發行公司債者，應參照公司法第二百四十八條之規定，揭露有關事項及其償債款項之等集計畫與保管方法：不適用。

(三)本次發行特別股者，應揭露每股面額、發行價格、發行條件對特別股股東權益影響、股可能稀釋情形、對股東權益影響及公司法第一百五十七條所規定之事項：不適用。

(四)上市或上櫃公司發行未上市或未上櫃特別股者，應揭露發行目的、不擬上市或上櫃原因、對現有股東及潛在投資人權益之影響及未來有無申請上市或上櫃之計畫：不適用。

(五)股票依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則第五條規定核准在證券商營業處所買賣之公司發行新股者，應說明未來上市(櫃)計畫：不適用。

(六)本次發行員工認股權憑證者，應揭露員工認股權憑證發行及認股辦法：請參閱第 25 頁至第 29 頁。

(七)本次發行限制員工權利新股者，應揭露限制員工權利新股之發行辦法：不適用。

(八)說明本次計畫之可行性、必要性及合理性，並應分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響。以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因與其合理性及所沖減資本公積或保盈餘之數額：不適用。

(九)說明本次發行價格、轉換價格、交換價格或認股價格之訂定方式：不適用。

(十)資金運用概算及可能產生之效益：不適用。

二、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項：不適用。

三、本次併購發行新股應記載事項：不適用。

王座國際餐飲股份有限公司

112年度員工認股權憑證發行及認股辦法

一、發行目的

本公司為吸引及留任公司所需之專業人才，並激勵員工及提升員工向心力，以共同創造公司及股東之利益，依據公司法第140條及第167條之2等規定及參酌證券交易法第二十八條之三及行政院金融監督管理委員會發佈之「發行人募集與發行有價證券處理準則」等相關規定，訂定本公司112年度員工認股權憑證發行及認股辦法，配合既有之員工獎酬制度，以發揮績效考核及激勵員工之功能。

二、發行期間

於主管機關申報生效通知到達之日起一年內視實際需要為一次或分次發行，實際發行日期授權由董事長訂定之。

三、認股權人資格條件

- (一)以本公司及國內外子公司編制內全職正式員工為限。實際得認股之員工及其所得認股之數量，將參酌員工之年資、職等、工作績效、整體貢獻或特殊功績等，經董事長核定後，並經提報董事會三分之二以上董事出席，及出席董事超過二分之一之同意後認定之。
- (二)惟獲配員工董事或經理人身分者，若發行於興櫃掛牌日前，則比照前項辦理；若發行於興櫃掛牌日後，應先經薪資報酬委員會同意。
- (三)本公司若發給員工認股權憑證予符合前揭所列子公司之員工者，應先洽簽證會計師就子公司是否符合資格條件表示意見，並經董事會同意後認定之。惟單一員工認股權人得認購股數不得超過已發行股份總數之百分之一且依照發行人募集與發行有價證券處理準則第60條之9規定，依該準則第五十六條之一第一項規定發行員工認股權憑證累計給予單一認股權人得認購股數，加計認股權人累計取得限制員工權利新股之合計數，不得超過已發行股份總數之千分之三，且加計依該準則第五十六條第一項規定發行員工認股權憑證累計給予單一認股權人得認購股數，不得超過已發行股份總數之百分之一。

四、發行總數

發行總額為500,000單位，每單位認股權憑證得認購股數為1股，因認股權行使而須發行之普通股新股總數為500,000股。

五、認股條件

(一)認股價格：

- 1.發行日於興櫃掛牌日前：每股認股價格不得低於本公司發行日最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告每股淨值，並應洽會計師對發行價格之合理性表示意見，實際認股價格由董事會授權董事長訂定之。
- 2.發行日於興櫃掛牌日後：每股認股價格不得低於發行日前三十個營業日興櫃股票電腦議價點選系統內本公司普通股之每一營業日成交金額之總和除以每一營業日成交股數之總和計算，且不得低於最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告每股淨值。
- 3.發行日於上市或上櫃掛牌日後：每股認股價格不得低於發行日本公司普通股之收盤價。

(二)權利期間：

- 1.認股權人自被授予員工認股權憑證屆滿二年後，可按下列時程行使認股權利。認股權憑證之存續期間為五年。

認股權憑證授予期間 可行使認股權比例(累計)

屆滿2 年	50%
屆滿3 年	75%
屆滿4 年	100%

- 2.認股權人自公司授予員工認股權憑證後，若有違反勞動契約、違反工作規則、重大過失或工作績效評定為需要改善者時，公司有權撤銷其尚未具行使權之認股權憑證及已具行使權而尚未行使之認股權憑證，予以收回並註銷。

(三)認購股份之種類：本公司普通股股票。

(四)認股權人如因故離職，應於認股權憑證存續期間內依下列方式處理：

1.自願離職

已具認股行使權之認股權憑證，得自離職日起30日內(含)行使認股權利，但若遇有依法定暫時停止過戶期間之情形者，認股權行使期間依序往後遞延。未於前述期間內行使權利者，視同放棄認股權利。未具行使權之認股權憑證，於離職當日即視為放棄認股權利。

2.退休

已授予之認股權憑證，於退休時，可以行使全部之認股權利。惟該認股權利，應自退休日起或被授予認股權憑證屆滿二年之日起(以日期較晚者為主)一年內行使之。

3.一般死亡

已具認股行使權之認股權憑證，由繼承人自認股權人死亡日起一年內行使認股權，並不受本條第(二)項有關時程屆滿可行使認股比例之限制。未具行使權之認股權憑證，於死亡當日即視為放棄認股權利。

4.受職業災害殘疾或死亡者

(1)因受職業災害致身體殘疾而無法繼續任職者，已授予之認股權憑證，於離職時，可以行使全部之認股權利。惟該認股權利，應自離職日起或被授予認股權憑證屆滿二年之日起(以日期較晚者為主)一年內行使之。

(2)因受職業災害致死亡者，已授予之認股權憑證，於死亡時，繼承人可以行使全部之認股權利。惟該認股權利，應自死亡日起或被授予認股權憑證屆滿二年之日起(以日期較晚者為主)一年內行使之。

5.資遣及解雇

依本條第(二)項規定已具認股行使權之認股權憑證，得自資遣生效日或解雇日起一個月內(惟不得超過本認股權憑證之存續期間)行使認股權利，未於前述期間內行使權利者，視同放棄認股權利。未具行使權之認股權憑證，自資遣生效日或解雇日起即視為放棄認股權利。

6.調職

如認股權人自願調職至本公司之子公司或關係企業公司時，其認股權憑證應比照離職人員方式處理。為應本公司之要求而調職者，得由董事長或其授權主管人員另核訂其認股權利及行使時限，並以本條第(二)項所定認股權憑證之存續期間為限。

7.違約

員工自公司被授予員工認股權憑證後，遇有重大違反勞動契約或工作規則之情事，員工對於該違反情事發生前得行使，但未行使認股權之員工認股權證，即時喪失對本公司主張認股之權利。

8.留職停薪

凡經本公司核准辦理留職停薪之認股權人，已具行使權之認股憑證，得自留職停薪起始日起30天內行使認股權利，若適逢本辦法所定不得行使認股期間，其行使期間得自

行使日起，按無法行使之日數順延之，未於前述期間內行使權利者，視同放棄其認股權利。未具行使權利之認股權憑證得於復職後恢復權益，惟認股權行使期間應依留職停薪期間以月份數計算往後遞延(留職停薪期間之日曆天數除以30後採無條件進位取整數方式計算月份數)，並以認股權憑證存續期間為限，逾認股權憑證存續期間尚未能行使之認股權，即視為放棄認股權利。

9.認股權人或其繼承人若未能於上述期限內行使認股權者，即視為放棄，不得於事後再行要求行使該認股權利。

(五)放棄認股權利之認股權憑證處理方式

對於放棄認股權利之認股權憑證，本公司予以註銷不再發行。

六、履約方式：以本公司發行新股交付。

七、認股價格之調整

(一)本公司員工認股權憑證認股價格之調整，係依據「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券 自律規則」所訂定。

(二)本認股權憑證發行後，除發行公司所發行具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工紅利發行新股者外，遇有本公司普通股股份發生變動時(即辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等)，認股價格依下列公式調整之(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)。

調整後認股價格＝調整前認股價格×〔已發行股數＋（每股繳款金額×新股發行股數）／每股時價〕／（已發行股數＋新股發行股數）

1.已發行股數係指普通股已發行股份總數，應扣除本公司買回惟尚含「未註銷或未轉讓之庫藏股」之股數，不含「認股權股款繳納憑」、「債券換股權利證書」及其他權利證書之股數。

2.每股繳款金額如係屬無償配股或股票分割，則其繳款金額為零。

3.本公司與他公司合併時，增資新股每股繳款金額為合併基準日前第四十五個營業日起連續三十個營業日之本公司普通股平均收盤價。

4.遇有調整後認股價格高於調整前認股價格時，則不予調整。

5.若調整後認股價格低於普通股股票面額時，以普通股股票面額為認股價格。

6.每股時價之訂定，應以除權基準日、訂價基準日或股票分割基準日之前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價之簡單算術平均數為準。

(三)認股憑證發行後，本公司發放普通股現金股利時，按下列公式調整轉換價格：(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)

調整後認股價格＝調整前認股價格×（1－發放普通股現金股利占每股時價之比率）

上述每股時價之訂定，應以現金股息停止過戶除息公告日之前一、三、五個營業日擇一計算普通股收盤價之簡單算術平均數為準。

(四)如遇非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少，應依下列公式，計算其調整後認股價格(算至新台幣角為止，分以下四捨五入)調整後認股比例，於減資基準日調整之。

減資彌補虧損時：

調整後認股價格＝調整前認股價格X（減資前已發行普通股股數／減資後已發行普通股股數）

現金減資時：

調整後認股價格＝（調整前認股價格－每股退還現金金額）X（減資前已發行普通股股數／減資後已發行普通股股數）

註：已發行股數係指普通股已發行股份(含已私募股份)總數，並應減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

八、行使認股權之程序

- (一)認股權人除依法暫停過戶期間外，得依本辦法行使認股權利，並填具「認股請求書」，向本公司之股務代理機構提出申請，於遞送時即生認股之效力，且不得申請撤銷。
- (二)本公司股務代理機構受理認股之請求後，通知認股權人繳納股款至指定銀行。
- (三)本公司於確認收足股款後，將其認購之股數登載於本公司股東名簿，於五個營業日內發給新股，且經認股權人出具集保帳號，以集保劃撥方式發放之；自向認股權人交付新股之日起即得上櫃(市)買賣。
- (四)本公司每季至少向公司登記之主管機關申請資本額變更登記一次。

九、認股權行使之限制本公司所發放予員工之認股權憑證，每年度於以下期間不得行使認股權：

- (一)當年度股東會召開前之法定停止過戶期間。
- (二)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止。
- (三)「定當年度之合併基準日之董事會」開後至當年度合併基準日前之期間；或「定當年度之分割基準日之董事會」開後至當年度分割基準日前之期間；或「定當年度之有償配股基準日之董事會」開後至當年度有償配股基準日前之期間。
- (四)其它依事實發生之法定停止過戶期間，認股價格低於股票面額之處理：
本公司發行認股權憑證之認股價格如低於普通股股票面額時，以普通股股票面額為認股價格。

十、認股權行使後之權利限制

本公司因認股權行使所發行之普通股，其權利義務與本公司已發行之普通股股票相同。

十一、稅賦

認股權人依本辦法所認購之股票及其交易所產生之稅賦，均按照當時中華民國之稅法規定辦理。

十二、保密規定及處分限制

認股權人經授予認股權憑證後，應遵守保密規定，除法令或主管機關要求外，不得洩露被授予之認股權憑證相關內容及數量，若有違反之情事，依本辦法第五條第二項第二款辦理。

十三、實施細則

個別認股權人被授予認股權憑證之數量、認股權憑證之行使、認股繳款、換發股票等事宜之相關作業及各該作業時間，將由本公司另行通知認股權人。

十四、其他重要事項

- (一)經董事會三分之二以上董事出席及出席董事超過二分之一同意，並報經主管機關核准後生效，認股權憑證發行前如有修改時亦同。若於送件審核過程中，因主管機關審核之要求而須做修正時，授權董事長修訂本辦法，嗣後再提董事會追認後始得發行。
- (二)本辦法如有未盡事宜，悉依相關法令規定辦理。

肆、財務概況

一、最近五年度簡明之財務資料綜合分析

(一)財務分析

1.最近五年度財務分析-採用國際財務報導準則之合併財務報告資料

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	8.99
	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。

資料來源：上列各期間財務資料均經會計師查核簽證。

2.最近五年度財務分析-採用國際財務報導準則之個體財務報告資料

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。

資料來源：上列各期間財務資料均經會計師查核簽證。

註：計算公式如下：

(1)財務結構

A.負債占資產比率=負債總額／資產總額

B.長期資金占固定資產比率=(股東權益淨額+長期負債)／固定資產淨額

(2)償債能力

A.流動比率=流動資產／流動負債

B.速動比率 $=$ (流動資產 $-$ 存貨 $-$ 預付費用) $\div$ 流動負債

C.利息保障倍數 $=$ 所得稅及利息費用前純益 $\div$ 本期利息支出

(3)經營能力

A.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 $\div$ 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

B.平均收現日數 $=365\div$ 應收款項週轉率

C.存貨週轉率 $=$ 銷貨成本 $\div$ 平均存貨額

D.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 $\div$ 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

E.平均銷貨日數 $=365\div$ 存貨週轉率

F.固定資產週轉率 $=$ 銷貨淨額 $\div$ 固定資產淨額

G.總資產週轉率 $=$ 銷貨淨額 $\div$ 資產總額

(4)獲利能力

A.資產報酬率 $=$ [稅後損益 $+$ 利息費用 $\times(1-$ 稅率)] $\div$ 平均資產總額

B.股東權益報酬率 $=$ 稅後損益 $\div$ 平均股東權益淨額

C.純益率 $=$ 稅後損益 $\div$ 銷貨淨額

D.每股盈餘 $=$ (稅後淨利 $-$ 特別股股利) $\div$ 加權平均已發行股數

(5)現金流量

A.現金流量比率 $=$ 營業活動淨現金流量 $\div$ 流動負債

B.淨現金流量允當比率 $=$ 最近五年度營業活動淨現金流量 $\div$ 最近五年度(資本支出 $+$ 存貨增加額 $+$ 現金股利)

C.現金再投資比率 $=$ (營業活動淨現金流量 $-$ 現金股利) $\div$ (固定資產毛額 $+$ 長期投資 $+$ 其它資產 $+$ 營運資金)

(6)槓桿度

A.營運槓桿度 $=$ (營業收入淨額 $-$ 變動營業成本及費用) $\div$ 營業利益

B.財務槓桿度 $=$ 營業利益 $\div$ (營業利益 $-$ 利息費用)

二、財務報告應記載事項

(一)最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告：

- 1.一一〇年度經會計師查核簽證之合併財務報告：請參閱本公開說明書附件一。
- 2.一一一年度經會計師查核簽證之合併財務報告：請參閱本公開說明書附件二。

(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告(但不包括重要會計項目明細表)：

- 1.一一〇年度財務報告及會計師查核報告：請參閱本公開說明書附件三。
- 2.一一一年度財務報告及會計師查核報告：請參閱本公開說明書附件四。

(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開發行說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露：無。

三、財務概況其他重要事項應記載事項

(一)最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露資訊：無。

四、財務狀況及經營結果檢討分析

(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。

1.財務狀況比較分析

合併資產負債表

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。				

項 目 \ 年 度	110 年度	111 年度	增（減）金額	變動比例(%)
2.不動產、廠房及設備：111 年度處分不動產及廠房較少所致。				

2.最近二年度財務狀況變動影響：對財務狀況無顯著影響。

3.未來因應計劃：不適用。

(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。

1.經營結果比較分析表

合併綜合損益表

單位：新台幣仟元；%

項 目 \ 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(損失)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(損)利	(82,620)	14,893	97,513	118.03%
所得稅(費用)利益	(46)	278	324	704.35%
稅後淨(損)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)：

- 營業收入、營業成本、營業毛利、營業費用、營業(損失)利益、稅前淨(損)利及稅後淨(損)利：111 年度下半年不受 COVID-19 疫情影響，故使整年度轉虧為盈。
- 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。
- 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。
- 所得稅(費用)利益：主因未實現減損損失及存貨評價損失產生之所得稅利益。

2.預期銷售數量及其依據，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劃，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。

1.最近年度(111 年度)現金流量分析

單位：新台幣仟元

項目	110 年度	111 年度	變動金額
營業活動	37,083	106,919	69,836
投資活動	(16,673)	(30,795)	(14,122)
籌資活動	(74,216)	(58,363)	15,853

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)投資活動：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。
- (3)融資活動：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。

2.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。

3.未來一年現金流動性分析：

期初 現金餘額	預計全年來自營業活動 淨現金流量	預計全年因投資及籌 資活動淨現金 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、改善計劃及未來一年投資計劃

1.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。

2.獲利或虧損之主要原因及改善計畫：

單位：新台幣仟元

轉投資公司	政策	111 年度認 列(損)益	獲利或虧損之主要原因	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

(六)其他重要事項：無。

伍、特別記載事項

一、內部控制制度執行狀況

(一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議及內部稽核發現重大缺失之改善情形

年度	會計師建議事項	改善情形
109	無重大缺失	無
110	無重大缺失	無
111	無重大缺失	無

(二)最近三年度內部稽核發現重大缺失之改善情形

本公司稽核室依內部稽核制度與年度稽核計畫執行稽核作業過程中，除發現一般性作業問題，並立即對相關單位提出應行處理措施或改善計劃外，並未發現本公司有重大內控缺失或異常事項影響營運之情形。

(三)委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形：不適用。

二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露信用評等機構出具之評等報告：不適用。

三、證券承銷商評估總結意見：不適用。

四、律師法律意見書：不適用。

五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：請參閱請本公開說明書附件五。

六、本次募集與發行有價證券於申報生效時經本會通知應補充揭露之事項：不適用。

七、最近年度及截至公開發行說明書刊印日止，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。

八、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書：不適用

九、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公司承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書：不適用

十、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

1.本公司 111 年度至 112 年截至公開說明書刊印日止董事會開會共計 6 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數 (B)	委託出席次數	實際出(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	6	0	100%	
董事	六角國際事業股份有限公司	5	1	83%	

	代表人：王漢彬				
董事	六角國際事業股份有限公司 代表人：林子恒	6	0	100%	
董事	陳柏鋁	6	0	100%	
獨立董事	湯鵬縉	6	0	100%	
獨立董事	黃精培	6	0	100%	
獨立董事	莊銘鴻	6	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、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，並填列附表二(2)董事會評鑑執行情形：本公司非為上市櫃公司，故不適用。

四、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。

2.董事會重要決議：

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	<u>承認事項</u> (1)109 年度營業報告書及財務報表案。 (2)109 年度虧損撥補案。 <u>討論暨選舉事項</u> (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。

股東會或 董事會	日期	重要決議
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	<u>承認事項：</u> (1)110 年度營業報告書及財務報表案。 (2)110 年度虧損撥補案。 <u>討論暨選舉事項</u> (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。

股東會或 董事會	日期	重要決議
董事會	112/4/18	第一案：擬申請登錄興櫃案。 第二案：擬制訂「申請暫停及恢復興櫃股票櫃檯買賣作業程序」案。 第三案：公司遷址案。 第四案：修訂本公司「公司章程」案。 第五案：本公司設置第一屆薪資報酬委員會，並訂定薪資報酬委員會組織規程案。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1.審計委員會運作情形：

111 年度及 112 年截至公開說明書刊印日止審計委員會開會共計 6 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	6	0	100%	
獨立董事	黃精培	6	0	100%	
獨立董事	莊銘鴻	6	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 38 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。

2.監察人參與董事會運作情形：

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)公司治理運作情形及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司公告，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
三、董事會之組成及職責 (一)董事會是否擬訂多元化政策、具體管理目標及落實執行？ (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？ (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？ (四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	√ √ √	√ √ √	(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。 (二)本公司尚未設置功能性委員會。 (三)本公司尚未訂定董事會績效評估程序。 (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。	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。
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)？	√		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。	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	
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？	✓		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。	無重大差異
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	✓		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。	無重大差異
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (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）？ (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？	✓ ✓ ✓		(一)本公司已架設網站並揭露相關資訊。 (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。 (三)本公司已指定專人負責公告及申報。	無重大差異
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）？	✓		(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。 (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。 (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。 (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。 (五)董事進修之情形：本公司董事每年持續進修課程。 (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	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	
			預防任何可能的風險。 (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。 (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。	
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)薪資報酬委員會之組成、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。
三、環境議題 (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (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？ (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？ (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？	✓ ✓ ✓ ✓		(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。 (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。	無重大差異
四、社會議題 (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？ (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	✓ ✓ ✓		(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。 (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。	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	
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？			(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)履行誠信經營情形

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	
一、訂定誠信經營政策及方案 (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？ (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？ (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？	✓ ✓ ✓		(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。 (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。 (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。	無重大差異
二、落實誠信經營 (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？ (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？ (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？ (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？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	✓ ✓ ✓ ✓ ✓		(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。 (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。 (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。 (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。 (五)對員工舉辦教育訓練，使其了解公司誠信經營之決心。	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	
三、公司檢舉制度之運作情形 (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？ (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？ (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？	✓		(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
四、加強資訊揭露 (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？		✓	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)最近年度及截至公開說明書刊印日止，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：無此情形。

(九)其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊，得一併揭露：

1.本公司董事涵蓋公司治理相關進修之情形如下: 110&111 年度

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事長	王耀輝	110/11/24	社團法人中華公司治理協會	從新冠病毒看因應世界不永續風險的商業策略與公司治理	3hr
		110/11/24	社團法人中華公司治理協會	企業永續的加速器-CSR、ESG及SDGs	3hr
		111/10/27	社團法人中華公司治理協會	新創公司如何進行股權規劃與組織架構	3hr
		111/10/27	社團法人中華公司治理協會	從商標案例談企業如何有效維護品牌價值	3hr
法人董事代表人	林子恒	110/11/24	社團法人中華公司治理協會	從新冠病毒看因應世界不永續風險的商業策略與公司治理	3hr
		110/11/24	社團法人中華公司治理協會	企業永續的加速器-CSR、ESG及SDGs	3hr

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
		111/10/27	社團法人中華公司治理協會	新創公司如何進行股權規劃與組織架構	3hr
		111/10/27	社團法人中華公司治理協會	從商標案例談企業如何有效維護品牌價值	3hr
法人董事 代表人	王漢彬	110/11/24	社團法人中華公司治理協會	從新冠病毒看因應世界不永續風險的商業策略與公司治理	3hr
		110/11/24	社團法人中華公司治理協會	企業永續的加速器-CSR、ESG及SDGs	3hr
		111/10/27	社團法人中華公司治理協會	新創公司如何進行股權規劃與組織架構	3hr
		111/10/27	社團法人中華公司治理協會	從商標案例談企業如何有效維護品牌價值	3hr
董事	陳柏鋁	110/9/7	社團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	從檢調角度看公司治理3.0	3hr
		111/9/8	社團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	企業財務報表舞弊案例探討	3hr
獨立董事	湯鵬縉	111/10/27	社團法人中華公司治理協會	新創公司如何進行股權規劃與組織架構	3hr
		111/10/27	社團法人中華公司治理協會	從商標案例談企業如何有效維護品牌價值	3hr
		110/11/2	社團法人中華民國會計研究發展基金會	企業「投資」與「併購」之法遵稽核實務	6hr
獨立董事	黃精培	111/10/27	社團法人中華公司治理協會	新創公司如何進行股權規劃與組織架構	3hr
		111/10/27	社團法人中華公司治理協會	從商標案例談企業如何有效維護品牌價值	3hr
		110/11/24	社團法人中華公司治理協會	從新冠病毒看因應世界不永續風險的商業策略與公司治理	3hr
獨立董事	莊銘鴻	110/11/24	社團法人中華公司治理協會	企業永續的加速器-CSR、ESG及SDGs	3hr
		111/10/27	社團法人中華公司治理協會	新創公司如何進行股權規劃與組織架構	3hr
		111/10/27	社團法人中華公司治理協會	從商標案例談企業如何有效維護品牌價值	3hr

2.本公司總經理、副總經理、財務、會計內部稽核主管參與公司治理有關進修之情形如下：

職稱	姓名	進修時間	進修機構	進修課程	進修時數
總經理	林子恒	110/11/24	社團法人中華公司治理協會	從新冠病毒看因應世界不永續風險的商業策略與公司治理	3hr
		110/11/24	社團法人中華公司治理協會	企業永續的加速器 - CSR、ESG及SDGs	3hr
		111/10/27	社團法人中華公司治理協會	新創公司如何進行股權規劃與組織架構	3hr
		111/10/27	社團法人中華公司治理協會	從商標案例談企業如何有效維護品牌價值	3hr
會計主管	施慧嫻	110/5/20~5/21	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	社團法人中華民國會計研究發展基金會	12hr
		111/5/19	中華民國內部稽核協會	從案例談內部稽核新定位-倫理道德與法律的交會	6hr
		111/6/24	中華民國內部稽核協會	法律自保之道-如何面對偵查審判程序	6hr
		111/9/26~9/27	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	社團法人中華民國會計研究發展基金會	12hr
稽核	黃琦崙	110/9/24	中華民國內部稽核協會	不誠信行為風險之營業活動及案例解析	6hr
		111/6/13	社團法人中華民國會計研究發展基金會	內稽人員對於「資訊安全」之稽核管控實務	6hr

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 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 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一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核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 110 及 109 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，惟依照一般公認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。

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

1. 辨認並評估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 1 1 1 年 3 月 1 8 日



民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年12月31日			109年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金（附註四及六）	\$	77,238	20	\$	131,167	26
1170	應收帳款（附註四、七及二六）		71,487	19		55,435	11
1200	其他應收款（附註四及七）		613	-		227	-
1220	本期所得稅資產（附註四及二一）		10	-		10	-
130X	存貨（附註四及八）		27,966	7		21,099	4
1470	其他流動資產		1,806	1		2,255	1
11XX	流動資產總計		179,120	47		210,193	42
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十）		62,368	16		115,444	23
1755	使用權資產（附註四及十一）		82,675	22		114,436	23
1821	無形資產（附註四、十二及二七）		26,051	7		30,524	6
1840	遞延所得稅資產（附註四及二一）		267	-		313	-
1990	其他非流動資產（附註十三）		28,579	8		31,254	6
15XX	非流動資產總計		199,940	53		291,971	58
1XXX	資 產 總 計	\$	379,060	100	\$	502,164	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註四及十四）	\$	30,000	8	\$	40,000	8
2130	合約負債—流動（附註四及十九）		1,574	-		1,777	-
2150	應付票據		-	-		385	-
2170	應付帳款（附註二六）		54,473	14		53,776	11
2200	其他應付款（附註十五及二六）		63,936	17		61,110	12
2280	租賃負債—流動（附註四及十一）		42,188	11		67,635	14
2300	其他流動負債		1,580	1		1,814	-
21XX	流動負債總計		193,751	51		226,497	45
	非流動負債						
2527	合約負債—非流動（附註四及十九）		581	-		349	-
2550	負債準備—非流動（附註四及十六）		3,220	1		3,420	1
2580	租賃負債—非流動（附註四及十一）		46,447	12		54,359	11
2670	其他非流動負債		139	-		474	-
25XX	非流動負債總計		50,387	13		58,602	12
2XXX	負債總計		244,138	64		285,099	57
	權益（附註四、九及十八）						
3100	普 通 股		170,000	45		170,000	34
3200	資本公積		82,707	22		82,061	16
	累積虧損						
3310	法定盈餘公積		1,517	-		1,517	-
3350	待彌補虧損	(	118,719)	(31)	(	36,053)	(7)
3300	累積虧損總計	(	117,202)	(31)	(	34,536)	(7)
3400	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	583)	-	(	460)	-
3XXX	權益總計		134,922	36		217,065	43
	負 債 及 權 益 總 計	\$	379,060	100	\$	502,164	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王耀輝



經理人：王耀輝



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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股損失為元

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、十九及二六）	\$ 742,748	100	\$ 918,093	100
5000	營業成本（附註四、八、二十及二六）	<u>451,968</u>	<u>61</u>	<u>556,439</u>	<u>61</u>
5900	營業毛利	<u>290,780</u>	<u>39</u>	<u>361,654</u>	<u>39</u>
	營業費用（附註四及二十及二六）				
6100	推銷費用	351,557	47	425,555	46
6200	管理費用	27,799	4	32,773	4
6300	研究發展費用	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>1,123</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>379,362</u>	<u>51</u>	<u>459,451</u>	<u>50</u>
6500	其他收益及費損淨額（附註四、十二、二十及二三）	<u>5,383</u>	<u>1</u>	<u>694</u>	<u>-</u>
6900	營業淨損	(<u>83,199</u>)	(<u>11</u>)	(<u>97,103</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	2,926	-	3,125	-
7100	利息收入	128	-	147	-
7510	利息費用	(<u>2,475</u>)	<u>-</u>	(<u>3,089</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>579</u>	<u>-</u>	<u>183</u>	<u>-</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(\$ 82,620)	(11)	(\$ 96,920)	(11)
7950	所得稅(費用)利益(附註四及二一)	(46)	-	20	-
8200	本年度淨損	(82,666)	(11)	(96,900)	(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	(123)	-	269	-
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 82,789)	(11)	(\$ 96,631)	(11)
	每股損失(附註二二)				
9750	基 本	(\$ 4.86)		(\$ 6.05)	
9850	稀 釋	(\$ 4.86)		(\$ 6.05)	

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：王耀輝



會計主管：施慧嫻



民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	109 年 1 月 1 日餘額	普通股 (附註十八) 金	額	資本公積 (附註四及十八)	額	累積虧損 (附註十八)	待彌補虧損 (\$ 79,153)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (附註四、九及十八)	權	益總額
A1	109 年 1 月 1 日餘額	30,000	\$ 300,000	\$ 81,601	\$ 1,517	\$ 79,153	\$ 303,236			
E1	現金增資	1,000	10,000	-	-	-	10,000			
N1	現金增資保留員工認購之酬勞成本	-	-	277	-	-	277			
F1	減資彌補虧損	(14,000)	(140,000)	-	-	140,000	-			
N1	母公司發行員工認股權	-	-	183	-	-	183			
D1	109 年度淨損	-	-	-	-	(96,900)	(96,900)			
D3	109 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	269			
D5	109 年度綜合損益總額	-	-	-	-	(96,900)	(96,631)			
Z1	109 年 12 月 31 日餘額	17,000	170,000	82,061	1,517	(36,053)	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)			
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	-	(82,666)	(82,789)			
Z1	110 年 12 月 31 日餘額	17,000	\$ 170,000	\$ 82,707	\$ 1,517	(\$ 118,719)	\$ 134,922			

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：王耀輝

會計主管：施慧嫻



王座國際餐飲股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 82,620)	(\$ 96,920)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	131,190	201,749
A20200	攤銷費用	4,818	10,148
A20900	利息費用	2,475	3,089
A21200	利息收入	(128)	(147)
A21900	員工認股權酬勞成本	646	460
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	7,092	16,598
A22900	處分使用權資產淨利益	(1,335)	(2,669)
A23700	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	(16,052)	7,095
A31180	其他應收款	(388)	198
A31200	存 貨	(6,867)	(4,168)
A31240	其他流動資產	449	(287)
A32125	合約負債	29	(4,466)
A32130	應付票據	(385)	385
A32150	應付帳款	699	(971)
A32180	其他應付款	61	1,395
A32200	負債準備	(520)	(480)
A32230	其他流動負債	(234)	(77)
A33000	營運產生之現金	39,430	130,932
A33100	收取之利息	128	147
A33300	支付之利息	(2,475)	(3,089)
A33500	退還之所得稅	-	2,192
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>37,083</u>	<u>130,182</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(18,158)	(49,034)
B02800	處分不動產、廠房及設備淨現金流出	(313)	(1,789)
B03700	存出保證金增加	(1,383)	(1,085)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
B03800	存出保證金減少	\$ 3,519	\$ 2,494
B04500	購置無形資產	(197)	(66)
B07100	預付設備款增加	(141)	(129)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(16,673)	(49,609)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	(10,000)	(40,000)
C04020	租賃負債本金償還	(64,216)	(92,203)
C04600	現金增資	-	10,000
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(74,216)	(122,203)
DDDD	匯率變動對現金之影響	(123)	268
EEEE	現金淨減少	(53,929)	(41,362)
E00100	年初現金餘額	131,167	172,529
E00200	年底現金餘額	\$ 77,238	\$ 131,167

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：王耀輝



會計主管：施慧嫻



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 1 1 2 年 3 月 1 4 日

王座國際餐飲股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 111 年及 110 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	217,418	53	179,120	47
	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	190,203	47	199,940	53
1XXX	資 產 總 計	\$ 407,621	100	\$ 379,060	100
	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	205,229	50	193,751	51
	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	51,466	13	50,387	13
2XXX	負債總計	256,695	63	244,138	64
	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	150,926	37	134,922	36
	負 債 及 權 益 總 計	\$ 407,621	100	\$ 379,060	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王耀輝



經理人：林子恒



會計主管：施慧珊



王座國際餐飲股份有限公司及子公司

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>46</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>123</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



王座國際餐旅股份有限公司及子公司



民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

國外營運機構

財務報表換算

之兌換差額

代碼	普通股 (附註十八) 金額	資本公積 (附註四及十八) 金額	累積虧損 (附註十八) 金額	待彌補虧損 (附註十八) 金額	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (附註四、九) 金額	權益總額
A1	17,000	\$ 170,000	\$ 82,061	\$ 1,517	(\$ 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	(583)	134,922
N1	-	-	597	-	-	597
D1	-	-	-	-	-	15,171
D3	-	-	-	-	236	236
D5	-	-	-	15,171	236	15,407
Z1	17,000	\$ 170,000	\$ 83,304	\$ 1,517	(\$ 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：施慧嫻

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：施慧嫻



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 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，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 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報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，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報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。

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

1. 辨認並評估個體財務報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 1 年 3 月 1 8 日

王座國際餐飲股份有限公司

個體資產負債表

民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年12月31日		109年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金（附註四及六）	\$ 60,776	16	\$ 114,604	23
1170	應收帳款（附註四、七及二六）	71,487	19	55,435	11
1200	其他應收款（附註四及七）	514	-	7	-
1220	本期所得稅資產（附註四及二一）	10	-	10	-
130X	存貨（附註四及八）	27,966	7	21,054	4
1470	其他流動資產	2,092	1	2,434	1
11XX	流動資產總計	162,845	43	193,544	39
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資（附註四及九）	16,004	4	16,385	3
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十）	62,359	16	115,426	23
1755	使用權資產（附註四及十一）	82,675	22	114,436	23
1821	無形資產（附註四、十二及二七）	26,051	7	30,524	6
1840	遞延所得稅資產（附註四及二一）	267	-	313	-
1990	其他非流動資產（附註十三）	28,579	8	31,254	6
15XX	非流動資產總計	215,935	57	308,338	61
1XXX	資 產 總 計	\$ 378,780	100	\$ 501,882	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註四及十四）	\$ 30,000	8	\$ 40,000	8
2130	合約負債—流動（附註四及十九）	1,574	-	1,777	-
2150	應付票據	-	-	385	-
2170	應付帳款（附註二六）	54,270	14	53,572	11
2200	其他應付款（附註十五及二六）	63,859	17	61,033	12
2280	租賃負債—流動（附註四及十一）	42,188	11	67,635	14
2300	其他流動負債	1,580	1	1,813	-
21XX	流動負債總計	193,471	51	226,215	45
	非流動負債				
2527	合約負債—非流動（附註四及十九）	581	-	349	-
2550	負債準備—非流動（附註四及十六）	3,220	1	3,420	1
2580	租賃負債—非流動（附註四及十一）	46,447	12	54,359	11
2670	其他非流動負債	139	-	474	-
25XX	非流動負債總計	50,387	13	58,602	12
2XXX	負債總計	243,858	64	284,817	57
	權益（附註四、九及十八）				
3100	普 通 股	170,000	45	170,000	34
3200	資本公積	82,707	22	82,061	16
	累積虧損				
3310	法定盈餘公積	1,517	-	1,517	-
3350	待彌補虧損	(118,719)	(31)	(36,053)	(7)
3300	累積虧損總計	(117,202)	(31)	(34,536)	(7)
3400	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(583)	-	(460)	-
3XXX	權益總計	134,922	36	217,065	43
	負 債 及 權 益 總 計	\$ 378,780	100	\$ 501,882	100

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：王耀輝



會計主管：施慧嫻



王座國際餐館股份有限公司

個體綜合損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股損失為元

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、十九及二六）	\$ 742,748	100	\$ 918,093	100
5000	營業成本（附註四、八、二十及二六）	<u>451,924</u>	<u>61</u>	<u>556,439</u>	<u>61</u>
5900	營業毛利	<u>290,824</u>	<u>39</u>	<u>361,654</u>	<u>39</u>
	營業費用（附註四、二十及二六）				
6100	推銷費用	351,557	47	425,555	46
6200	管理費用	27,652	4	32,627	4
6300	研究發展費用	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>1,123</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>379,215</u>	<u>51</u>	<u>459,305</u>	<u>50</u>
6500	其他收益及費損淨額（附註四、十二、二十及二三）	<u>5,383</u>	<u>1</u>	<u>694</u>	<u>-</u>
6900	營業淨損	(<u>83,008</u>)	(<u>11</u>)	(<u>96,957</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	3,043	-	3,081	-
7100	利息收入	78	-	98	-
7510	利息費用	(2,475)	-	(3,089)	-
7060	採用權益法之子公司損益份額	(<u>258</u>)	<u>-</u>	(<u>53</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>388</u>	<u>-</u>	<u>37</u>	<u>-</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨損	(\$ 82,620)	(11)	(\$ 96,920)	(11)
7950	所得稅(費用)利益(附註四及二一)	(46)	—	20	—
8200	本年度淨損	(82,666)	(11)	(96,900)	(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	(123)	—	269	—
8500	本年度綜合損益總額	(\$ 82,789)	(11)	(\$ 96,631)	(11)
	每股損失(附註二二)				
9750	基 本	(\$ 4.86)		(\$ 6.05)	
9850	稀 釋	(\$ 4.86)		(\$ 6.05)	

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：王耀輝



會計主管：施慧姍



國外營運機構
財務報表換算
之兌換差額

代碼	普通 股 (附 註 十 八) 金 額	資 本 公 積 (附 註 四 及 十 八)	累 積 虧 損 (附 註 十 八)	待 彌 補 虧 損 (附 註 十 八)	之 兌 換 差 額 (附 註 四 、 九)	權 益 總 額
A1	109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 300,000	\$ 81,601	\$ 1,517	(\$ 729)	\$ 303,236
E1	現金增資	1,000	10,000	-	-	10,000
N1	現金增資保留員工認購之酬勞成本	-	277	-	-	277
F1	減資彌補虧損	(14,000)	(140,000)	-	-	-
N1	母公司發行員工認股權	-	183	-	-	183
D1	109 年度淨損	-	-	-	-	(96,900)
D3	109 年度其他綜合損益	-	-	-	269	269
D5	109 年度綜合損益總額	-	-	-	269	(96,631)
Z1	109 年 12 月 31 日 餘 額	17,000	82,061	1,517	(460)	217,065
N1	母公司發行員工認股權	-	646	-	-	646
D1	110 年度淨損	-	-	-	-	(82,666)
D3	110 年度其他綜合損益	-	-	-	(123)	(123)
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	(123)	(82,789)
Z1	110 年 12 月 31 日 餘 額	17,000	\$ 82,707	\$ 1,517	(\$ 583)	\$ 134,922

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：王耀輝

會計主管：施慧嫻



王座國際餐飲股份有限公司

個體現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 82,620)	(\$ 96,920)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	131,181	201,740
A20200	攤銷費用	4,818	10,148
A20900	利息費用	2,475	3,089
A21200	利息收入	(78)	(98)
A21900	員工認股權酬勞成本	646	460
A22400	採用權益法之子公司損益份額	258	53
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	7,092	16,598
A22900	處分使用權資產資產淨利益	(1,335)	(2,669)
A23700	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	(16,052)	7,095
A31180	其他應收款	(507)	204
A31200	存 貨	(6,912)	(4,167)
A31240	其他流動資產	342	(403)
A32125	合約負債	29	(4,466)
A32130	應付票據	(385)	385
A32150	應付帳款	698	(975)
A32180	其他應付款	61	1,396
A32200	負債準備	(520)	(480)
A32230	其他流動負債	(233)	(78)
A33000	營運產生之現金	39,458	130,912
A33100	收取之利息	78	98
A33300	支付之利息	(2,475)	(3,089)
A33500	退還之所得稅	-	2,192
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>37,061</u>	<u>130,113</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(18,158)	(49,034)
B02800	處分不動產、廠房及設備淨現金流出	(313)	(1,789)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
B03700	存出保證金增加	(\$ 1,383)	(\$ 1,085)
B03800	存出保證金減少	3,519	2,494
B04500	購置無形資產	(197)	(66)
B07100	預付設備款增加	(141)	(129)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(16,673)	(49,609)
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	(10,000)	(40,000)
C04020	租賃負債本金償還	(64,216)	(92,203)
C04600	現金增資	-	10,000
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(74,216)	(122,203)
EEEE	現金淨減少	(53,828)	(41,699)
E00100	年初現金餘額	114,604	156,303
E00200	年底現金餘額	\$ 60,776	\$ 114,604

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：王耀輝



會計主管：施慧嫻



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	200,989	49	162,845	43
	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	206,338	51	215,935	57
1XXX	資 產 總 計	\$ 407,327	100	\$ 378,780	100
	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	204,935	50	193,471	51
	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	51,466	13	50,387	13
2XXX	負債總計	256,401	63	243,858	64
	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	150,926	37	134,922	36
	負債及權益總計	\$ 407,327	100	\$ 378,780	100

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：施慧嫻



王座國際餐飲股份有限公司

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)	<u>278</u>	-	(<u>46</u>)	-
8200	本年度淨利(損)	<u>15,171</u>	2	(<u>82,666</u>)	(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	<u>236</u>	-	(<u>123</u>)	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 15,407</u>	<u>2</u>	(<u>\$ 82,789</u>)	(11)
	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：施慧嫻





王盛國證券股份有限公司

個體財務報告

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

國外營運機構
財務報表換算
之兌換差額

代碼	普通股 (附註十八) 股數 (仟股)	資本公積 (附註四及十八)	累積虧損 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	\$ 1,517	(\$ 36,053)	(\$ 460)	\$ 217,065
N1	-	-	-	-	-	646
D1	-	-	-	(82,666)	-	(82,666)
D3	-	-	-	-	(123)	(123)
D5	-	-	-	(82,666)	(123)	(82,789)
Z1	17,000	170,000	1,517	(118,719)	(583)	134,922
N1	-	-	-	-	-	597
D1	-	-	-	15,171	-	15,171
D3	-	-	-	-	236	236
D5	-	-	-	15,171	236	15,407
Z1	17,000	\$ 170,000	\$ 1,517	(\$ 103,548)	(\$ 347)	\$ 150,926

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：施慧嫻

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：施慧嫻



王座國際餐飲股份有限公司申報案件檢查表

會計師複核彙總意見

王座國際餐飲股份有限公司本次為發行員工認股權憑證 500,000 單位（每單位得認購普通股 1 股，每股面額 10 元，預計共可認購普通股 500,000 股），向金融監督管理委員會提出申報，業依規定填報案件檢查表，並經本會計師採取必要程序予以複核，特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」（以下簡稱處理準則）規定，出具本複核意見。

依本會計師意見，王座國際餐飲股份有限公司本次向金融監督管理委員會提出之案件檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響募集與發行之情事。

此 致

王座國際餐飲股份有限公司

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 怡 青



中 華 民 國 112 年 5 月 10 日

王座國際餐飲股份有限公司



負責人：王



耀輝