

六角國際事業股份有限公司  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國107及106年第3季

地址：新竹縣竹北市自強五路239號2樓

電話：(03)5507750

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~23		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23		五
(六) 重要會計項目之說明	23~59		六~三二
(七) 關係人交易	60~61		三三
(八) 質抵押之資產	61		三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	61~62		三五
(十) 重大之災害損失	62		三六
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	62~64		三七~三八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	64~65、67~73		三九
2. 轉投資事業相關資訊	64~65、67~73		三九
3. 大陸投資資訊	65、74		三九
(十四) 部門資訊	65~66		四十

### 會計師核閱報告

六角國際事業股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

六角國際事業股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

#### 範 圍

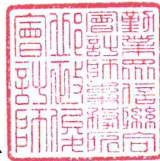
本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達六角國際事業股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 邱 政 俊

邱 政 俊



會計師 韋 亮 發

韋 亮 發



金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0930160267 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 107 年 11 月 7 日

## 六角國際專業股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國 107 年 9 月 30 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	107年9月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 762,835	28		\$ 612,029	29		\$ 354,322	20	
1147	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四、七及十八)	-	-		8	-		42	-	
1130	持有至到期日金融資產—流動 (附註四及八)	-	-		29,760	1		30,260	2	
1150	應收票據 (附註四及九)	10	-		186	-		154	-	
1170	應收帳款—非關係人 (附註四及九)	271,163	10		227,741	11		217,935	12	
1180	應收帳款—關係人 (附註四、九及三三)	11,297	-		9,589	-		7,960	-	
1200	其他應收款—非關係人 (附註四及九)	17,104	1		10,567	1		19,948	1	
1210	其他應收款—關係人 (附註四、九及三三)	6,150	-		14,386	1		38,820	2	
1220	本期所得稅資產 (附註四)	3,514	-		2,675	-		3,765	-	
130X	存貨 (附註十)	238,449	9		124,336	6		121,467	7	
1410	預付款項	55,831	2		44,308	2		30,007	2	
1470	其他流動資產 (附註十八及三四)	24,028	1		66,003	3		97,537	5	
11XX	流動資產總計	1,390,381	51		1,141,588	54		922,217	51	
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	46,921	2		55,461	3		54,293	3	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三、十七、三四及三六)	631,363	23		620,385	29		560,621	31	
1805	商譽 (附註十一、十四及二八)	225,815	8		117,972	5		128,903	7	
1821	無形資產 (附註十五)	313,113	11		67,064	3		33,257	2	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	48,092	2		33,870	2		26,584	1	
1990	其他非流動資產 (附註十六及三四)	93,085	3		81,911	4		89,827	5	
15XX	非流動資產總計	1,358,389	49		976,663	46		893,485	49	
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,748,770	100		\$ 2,118,251	100		\$ 1,815,702	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十七)	\$ 480,530	17		\$ 280,000	13		\$ 50,000	3	
2130	合約負債—流動 (附註四及二二)	23,168	1		-	-		-	-	
2150	應付票據	460	-		7,208	-		2,293	-	
2170	應付帳款	318,234	12		156,107	8		172,716	10	
2219	其他應付款 (附註二十)	213,142	8		188,911	9		188,317	10	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	30,500	1		28,233	1		5,152	-	
2313	遞延收入	-	-		5,768	-		7,000	-	
2320	一年內到期之長期負債 (附註十三、十七、十八及三四)	124,328	4		149,516	7		141,350	8	
2355	應付租賃款—流動 (附註十九)	529	-		2,247	-		2,867	-	
2399	其他流動負債	14,573	1		14,269	1		14,496	1	
21XX	流動負債總計	1,205,464	44		832,259	39		584,191	32	
	非流動負債									
2527	合約負債—非流動 (附註四及二三)	9,953	-		-	-		-	-	
2540	長期借款 (附註十三、十七及三四)	33,246	1		35,052	2		104,642	6	
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	16,605	1		11,888	1		13,744	1	
2630	長期遞延收入	-	-		4,156	-		2,278	-	
2613	應付租賃款—非流動 (附註十九)	-	-		380	-		529	-	
2670	其他非流動負債	40,235	1		24,468	1		19,127	1	
25XX	非流動負債總計	100,039	3		75,944	4		140,320	8	
2XXX	負債總計	1,305,503	47		908,203	43		724,511	40	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十一、十八、二二、二七及二九)									
3110	普通股	381,592	14		358,899	17		347,501	19	
3200	資本公積	660,779	24		581,148	27		528,471	29	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	90,502	3		73,906	3		73,906	4	
3320	特別盈餘公積	23,748	1		15,927	1		15,927	1	
3350	未分配盈餘	112,090	4		172,175	8		123,651	7	
3300	保留盈餘總計	226,340	8		262,008	12		213,484	12	
3400	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(29,114)	(1)		(23,748)	(1)		(21,176)	(1)	
3500	庫藏股票	(93,845)	(3)		(93,845)	(4)		(93,845)	(5)	
31XX	本公司業主之權益總計	1,145,752	42		1,084,462	51		974,435	54	
36XX	非控制權益 (附註十一、十八及二九)	297,515	11		125,586	6		116,756	6	
3XXX	權益總計	1,443,267	53		1,210,048	57		1,091,191	60	
	負債及權益總計	\$ 2,748,770	100		\$ 2,118,251	100		\$ 1,815,702	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：黃如萍





## 六角國際事業股份有限公司及子公司

## 合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入(附註四、二三及三三)	\$ 1,101,772	100	\$ 697,513	100	\$ 2,824,422	100	\$ 1,794,420	100
5000	營業成本(附註十及二四)	593,605	54	309,973	45	1,486,437	53	812,253	46
5900	營業毛利	508,167	46	387,540	55	1,337,985	47	982,167	54
5910	與關聯企業之未實現利益	-	-	( 61)	-	( 105)	-	( 61)	-
5920	與關聯企業之已實現利益	86	-	-	-	-	-	-	-
5950	已實現營業毛利	508,253	46	387,479	55	1,337,880	47	982,106	54
	營業費用(附註二四)								
6100	推銷費用	267,738	24	202,760	29	745,578	27	528,495	29
6200	管理費用	124,998	11	94,486	13	366,517	13	263,304	15
6300	研究發展費用	3,823	1	4,870	1	11,072	-	10,880	1
6000	營業費用合計	396,559	36	302,116	43	1,123,167	40	802,679	45
6510	其他收益及費損淨額(附註二四)	( 9,097)	( 1)	( 1,981)	-	( 11,362)	-	( 4,728)	-
6900	營業淨利	102,597	9	83,382	12	203,351	7	174,699	9
	營業外收入及支出(附註四、十二、二四及三三)								
7020	其他利益及損失	539	-	78	-	7,459	-	( 10,867)	( 1)
7100	利息收入	1,247	-	727	-	3,176	-	2,223	-
7510	利息費用	( 2,355)	-	( 2,214)	-	( 6,648)	-	( 6,916)	-
7060	採用權益法之關聯企業損益份額	( 3,712)	-	( 117)	-	( 10,919)	-	( 2,678)	-
7000	營業外收入及支出合計	( 4,281)	-	( 1,526)	-	( 6,932)	-	( 18,238)	( 1)
7900	稅前淨利	98,316	9	81,856	12	196,419	7	156,461	8
7950	所得稅費用(附註四及二五)	35,218	3	9,319	1	60,422	2	22,775	1
8200	本期淨利	63,098	6	72,537	11	135,997	5	133,686	7
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 6,173)	( 1)	1,969	-	( 10,118)	( 1)	( 3,888)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 56,925	5	\$ 74,506	11	\$ 125,879	4	\$ 129,798	7
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 50,614	5	\$ 62,080	9	\$ 111,159	4	\$ 117,444	6
8620	非控制權益	12,484	1	10,457	2	24,838	1	16,242	1
8600		\$ 63,098	6	\$ 72,537	11	\$ 135,997	5	\$ 133,686	7
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 47,213	4	\$ 63,060	9	\$ 105,930	4	\$ 112,195	6
8720	非控制權益	9,712	1	11,446	2	19,949	-	17,603	1
8700		\$ 56,925	5	\$ 74,506	11	\$ 125,879	4	\$ 129,798	7
	每股盈餘(附註二六)								
9750	基 本	\$ 1.36		\$ 1.79		\$ 3.00		\$ 3.43	
9850	稀 釋	\$ 1.31		\$ 1.64		\$ 2.92		\$ 3.14	

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：黃如萍



六角國際專業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 ( 附 註 十 一 、 十 八 、 二 二 、 二 七 及 二 九 )	保 留 盈 餘							國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額		非 控 制 權 益 ( 附 註 十 一 、 十 八 、 二 八 及 二 九 )	
		股 數	普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	庫 藏 股 票 總 計	權 益 總 額	權 益 總 額		
A1	106年1月1日餘額	33,218,127	\$ 332,181	\$ 488,058	\$ 59,178	\$ 12,060	\$ 147,276	(\$ 15,927)	(\$ 93,845)	\$ 928,981	\$ 63,557	\$ 992,538
I1	可轉換公司債轉換為普通股	1,484,930	14,850	66,608	-	-	-	-	-	81,458	-	81,458
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	3,867	-	-	-	-	-	3,867	33,948	37,815
N1	本公司發行人工認股權	-	-	5,813	-	-	-	-	-	5,813	-	5,813
B5	105年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	( 122,474 )	-	-	( 122,474 )	-	( 122,474 )
B1	特別盈餘公積	-	-	-	-	3,867	( 3,867 )	-	-	-	-	-
B1	法定盈餘公積	-	-	-	14,728	-	( 14,728 )	-	-	-	-	-
C15	資本公積配發現金股利	-	-	( 38,676 )	-	-	-	-	-	( 38,676 )	-	( 38,676 )
O1	子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 10,663 )	( 10,663 )
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12,311	12,311
D1	106年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	117,444	-	-	117,444	16,242	133,686
D3	106年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 5,249 )	-	( 5,249 )	1,361	( 3,888 )
D5	106年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	117,444	( 5,249 )	-	112,195	17,603	129,798
N1	股份基礎給付交易	47,000	470	2,801	-	-	-	-	-	3,271	-	3,271
Z1	106年9月30日餘額	34,750,057	\$ 347,501	\$ 528,471	\$ 73,906	\$ 15,927	\$ 123,651	(\$ 21,176)	(\$ 93,845)	\$ 974,435	\$ 116,756	\$ 1,091,191
A1	107年1月1日餘額	35,889,929	\$ 358,899	\$ 581,148	\$ 73,906	\$ 15,927	\$ 172,175	(\$ 23,748)	(\$ 93,845)	\$ 1,084,462	\$ 125,586	\$ 1,210,048
B1	106年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	16,596	-	( 16,596 )	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	7,821	( 7,821 )	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	( 10,470 )	-	-	( 129,137 )	-	-	( 139,607 )	-	( 139,607 )
B9	本公司股東股票股利	1,745,096	17,451	-	-	-	( 17,451 )	-	-	-	-	-
I1	可轉換公司債轉換為普通股	437,398	4,374	19,394	-	-	-	-	-	23,768	-	23,768
M3	處分公司	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 7,704 )	( 7,704 )
M5	實際處分公司部分權益	-	-	60,414	-	-	-	( 137 )	-	60,277	64,407	124,684
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	( 239 )	-	-	( 239 )	( 5,749 )	( 5,988 )
O1	子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 3,284 )	( 3,284 )
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	104,310	104,310
N1	本公司發行人工認股權	-	-	5,453	-	-	-	-	-	5,453	-	5,453
D1	107年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	111,159	-	-	111,159	24,838	135,997
D3	107年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 5,229 )	-	( 5,229 )	( 4,889 )	( 10,118 )
D5	107年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	111,159	( 5,229 )	-	105,930	19,949	125,879
N1	股份基礎給付交易	86,750	868	4,840	-	-	-	-	-	5,708	-	5,708
Z1	107年9月30日餘額	38,159,173	\$ 381,592	\$ 660,779	\$ 90,502	\$ 23,748	\$ 112,090	(\$ 29,114)	(\$ 93,845)	\$ 1,145,752	\$ 297,515	\$ 1,443,267

董事長：王耀輝



經理人：王耀輝

合併之附註係本合併財務報告之一部分。



會計主管：黃如萍



六角國際事業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 196,419	\$ 156,461
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	100,838	81,265
A20200	攤銷費用	11,844	3,754
A29900	長期預付費用攤銷	1,116	752
A20300	預期信用減損損失	2,843	-
A20300	呆帳費用	-	8,300
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產之淨損失	5	3
A20900	利息費用	6,648	6,916
A21200	利息收入	( 3,176)	( 2,223)
A21900	員工認股酬勞成本	5,453	5,828
A22300	採用權益法之關聯企業損益份 額	10,919	2,678
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損 失	11,362	4,728
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,074	1,282
A24000	與關聯企業之未實現銷貨利益	105	61
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	( 2,140)	5,754
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	176	372
A31150	應收帳款—非關係人	( 53,996)	( 27,902)
A31160	應收帳款—關係人	( 1,143)	( 7,960)
A31180	其他應收款—非關係人	( 9,936)	( 4,914)
A31190	其他應收款—關係人	14,063	( 12,787)
A31200	存 貨	( 104,337)	( 1,520)
A31230	預付款項	( 17,651)	( 16,952)
A31240	其他流動資產	( 348)	( 503)
A32130	應付票據	395	113
A32150	應付帳款	166,047	38,904

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
A32180	其他應付款	\$ 49,297	\$ 23,661
A32125	合約負債	16,942	-
A32210	遞延收入	-	15
A32230	其他流動負債	7,493	4,729
A32990	其他非流動負債	-	5,381
A33000	營運產生之現金	410,312	276,196
A33100	收取之利息	3,259	2,254
A33300	支付之利息	( 5,679)	( 3,596)
A33500	支付之所得稅	( 69,139)	( 42,782)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>338,753</u>	<u>232,072</u>
投資活動之現金流量			
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	29,614	-
B01800	取得關聯企業	( 2,989)	( 31,096)
B02200	企業合併之淨現金流出	( 265,942)	( 91,223)
B02300	處分子公司之淨現金流入	20,444	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 173,842)	( 176,276)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	653	1,628
B03700	存出保證金增加	( 7,295)	( 15,991)
B03800	存出保證金減少	4,903	5,314
B04300	其他應收款—關係人增加	( 6,042)	( 22,430)
B04400	其他應收款—關係人減少	-	22,889
B04500	購置無形資產	( 4,751)	( 7,672)
B06700	受限制資產增加	( 28,976)	-
B06800	受限制資產減少	51,199	-
B07100	預付工程及設備款減少	799	1,123
B07300	長期預付費用增加	( 2,088)	( 12,893)
B09900	其他非流動資產減少	-	586
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 384,313)</u>	<u>( 326,041)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	210,033	50,000
C00200	短期借款減少	( 10,000)	-
C01700	償還長期借款	( 3,277)	( 1,267)
C03000	收取存入保證金	26,108	11,735
C03100	存入保證金返還	( 8,268)	( 9,403)
C03900	應付租賃款減少	( 2,177)	( 2,128)
C04300	其他非流動負債增加	6,642	-

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
C04500	支付本公司業主股利	(\$ 139,607)	(\$ 161,150)
C04600	子公司發行新股	-	37,800
C04800	員工執行認股權	5,708	3,271
C05400	取得子公司股權	( 4,692)	-
C05500	處分子公司部分權益價款	124,684	-
C05800	支付非控制權益現金股利	( 3,284)	( 10,663)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	<u>201,870</u>	<u>( 81,805)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 5,504)	<u>1,061</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	150,806	( 174,713)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>612,029</u>	<u>529,035</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 762,835</u>	<u>\$ 354,322</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：王耀輝



會計主管：黃如萍



六角國際事業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

六角國際事業股份有限公司(以下稱「本公司」)設立於 93 年 2 月 16 日，並於同年開始營業，所營業務主要為連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售。

本公司股票自 104 年 1 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 11 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

合併公司於 107 年 1 月 1 日追溯適用金融資產之分類、衡量與減損之處理。106 年 12 月 31 日（含）以前已除列之項目不予適用 IFRS 9。

### 金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 612,029	\$ 612,029	(1)
衍生工具	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	8	8	
債券投資	持有至到期日之投資	按攤銷後成本衡量	29,760	29,760	(2)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	258,412	258,412	(1)
受限制銀行存款（帳列其他流動資產）	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	59,986	59,986	(1)
受限制銀行存款（帳列其他非流動資產）	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,895	1,895	(1)
存出保證金（帳列其他非流動資產）	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	17,341	17,341	(1)
	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	說 明
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -				
加：自持有至到期日之投資（IAS 39）重分類	-	\$ 29,760	\$ -		(2)
加：自放款及應收款（IAS 39）重分類	-	949,663	-		(1)
合 計	\$ -	\$ 979,423	\$ -	\$ 979,423	

(1) 現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、受限制銀行存款及存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(2) 原依 IAS 39 分類為持有至到期日金融資產並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分，且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分，則該商品或勞務係可區分。合併公司評估後，適用 IFRS 15 對於合併公司現行收入認列未產生重大影響。另合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，並將原分類為預收收入、遞延收入及長期遞延收入之預收款項重分類至合約負債－流動及非流動，於 107 年 1 月 1 日之餘額分別為 12,217 仟元及 4,156 仟元。

### (二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會將認可之 IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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期間生效。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

#### IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。



## 租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

## 合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為應付費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

#### 合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

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

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

## (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

## (三) 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。

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表五及七。

#### (四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 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。

##### A. 衡量種類

##### 107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與按攤銷後成本衡量之金融資產。

##### a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之衍生工具。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三二。



b. 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（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款、受限制銀行存款及存出保證金）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。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資與放款及應收款。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三二。

b. 持有至到期日金融資產

合併公司投資公司債，且合併公司有積極意圖及能力持有至到期日，即分類為持有至到期日金融資產。

持有至到期日金融資產於原始認列後，係以有效利息法減除任何減損損失之攤銷後成本衡量。

c. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款與其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附賣回債券，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107 年

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。

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

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

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

#### 106 年

合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據、應收帳款及其他應收款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收票據、應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收票據、應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收票據、應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

#### C. 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。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

### (2) 金融負債

#### A. 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。

#### B. 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。



### (3) 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

## 2. 收入認列

### 107 年

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) 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。

#### (2) 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。

### (3) 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。

### 106年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

#### (1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

#### (2) 勞務之提供

勞務收入包含服務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。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

### (3) 特許權服務

特許權服務收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。

### (4) 股利收入、利息收入及權利金收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

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

權利金收入依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。

## 3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

## 六、現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 5,204	\$ 5,920	\$ 6,037
銀行支票及活期存款	723,451	574,738	321,342
約當現金			
銀行定期存款	34,180	31,371	26,943
	<u>\$ 762,835</u>	<u>\$ 612,029</u>	<u>\$ 354,322</u>

於資產負債表日之利率區間如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
銀行存款	0.00%-4.10%	0.00%-4.10%	0.00%-4.10%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
衍生工具（未指定避險）			
可轉換公司債之賣回權 及贖回權（附註十八）	\$ <u>          -</u>	\$ <u>          8</u>	\$ <u>          42</u>
<u>強制透過損益按公允價值衡 量之金融資產</u>			
衍生工具（未指定避險）			
可轉換公司債之賣回權 及贖回權（附註十八）	\$ <u>          -</u>	\$ <u>          -</u>	\$ <u>          -</u>

八、持有至到期日金融資產－106年

	106年12月31日	106年9月30日
國外投資－流動		
QNB Finance Limited 公司債	\$ <u>29,760</u>	\$ <u>30,260</u>

合併公司於 105 年 5 月按面額 32,276 仟元（美金 1,000 仟元）購買 QNB Finance Limited 2 年期公司債，截至 106 年 12 月 31 日止，有效利率為 2.75%。該公司債於 107 年 1 月 1 日依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。另該公司債於 107 年 5 月 20 日到期，並於 107 年 5 月 23 日收回本金美金 1,000 仟元，年報酬率約為 2.59%。



九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ <u>10</u>	\$ <u>186</u>	\$ <u>154</u>
<u>應收帳款—非關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 309,230	\$ 262,968	\$ 251,670
減：備抵損失	( <u>38,067</u> )	( <u>35,227</u> )	( <u>33,735</u> )
	<u>\$ 271,163</u>	<u>\$ 227,741</u>	<u>\$ 217,935</u>
應收帳款—關係人	<u>\$ 11,297</u>	<u>\$ 9,589</u>	<u>\$ 7,960</u>
<u>其他應收款—非關係人</u>			
應收退稅款	\$ 10,511	\$ 4,057	\$ 8,849
其他	<u>6,593</u>	<u>6,510</u>	<u>11,099</u>
	<u>\$ 17,104</u>	<u>\$ 10,567</u>	<u>\$ 19,948</u>
其他應收款—關係人	<u>\$ 6,150</u>	<u>\$ 14,386</u>	<u>\$ 38,820</u>

(一) 應收帳款

107年1月1日至9月30日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 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帳款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帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法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，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，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，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，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：

107年9月30日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~270 天	逾期 271~360 天	逾期 超過 360 天	合計
總帳面金額	\$260,897	\$ 19,377	\$ 2,324	\$ 1,877	\$ 4,261	\$ 31,791	\$320,527
備抵損失(存續期間預期信用損失)	( <u>4,685</u> )	( <u>680</u> )	( <u>263</u> )	( <u>1,860</u> )	( <u>4,261</u> )	( <u>26,318</u> )	( <u>38,067</u> )
攤銷後成本	<u>\$256,212</u>	<u>\$ 18,697</u>	<u>\$ 2,061</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,473</u>	<u>\$282,460</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 35,227
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	35,227
加：本期提列減損損失	2,843
外幣換算差額	( <u>3</u> )
期末餘額	<u>\$ 38,067</u>

106年1月1日至9月30日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，合併公司係根據該客戶之過往信用記錄調查，評估潛在客戶之信用品質以確認該客戶之信用額度。客戶之信用評等每年定期檢視，故合併公司之未逾期亦未減損之應收帳款主要係來自於信用及財務狀況良好，且無違約紀錄之客戶。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
未逾期	\$178,151	\$162,261
0~30天	8,649	3,772
31~90天	3,663	5,648
91~180天	524	19,085
181~270天	13,479	13,749
271~360天	13,750	27,358
361天以上	<u>54,341</u>	<u>27,757</u>
	<u>\$272,557</u>	<u>\$259,630</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年9月30日
0~30天	\$ 8,649	\$ 3,772
31~90天	3,663	5,648
91~180天	524	19,085
181~270天	13,479	13,749
271~360天	13,750	27,358
361天以上	<u>52,897</u>	<u>26,313</u>
	<u>\$ 92,962</u>	<u>\$ 95,925</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106年1月1日餘額	\$ 1,444	\$ 23,991	\$ 25,435
加：本期提列呆帳費用	<u>-</u>	<u>8,300</u>	<u>8,300</u>
106年9月30日餘額	<u>\$ 1,444</u>	<u>\$ 32,291</u>	<u>\$ 33,735</u>

## (二) 其他應收款

合併公司於107年9月30日之其他應收款均已按預期信用損失評估減損損失；106年12月31日及9月30日並無已逾期但未減損之其他應收款。

## 十、存 貨

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
商 品	<u>\$ 238,449</u>	<u>\$ 124,336</u>	<u>\$ 121,467</u>

107年及106年7月1日至9月30日與107年及106年1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失162仟及416仟元、1,074仟元及1,282仟元。

## 十一、子公司

### (一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日	
本公司	Infinite Plus Pty. Ltd.(以下稱「Infinite」)	從事連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	55%	55%	55%	1
本公司	Chatime HK Limited(以下稱「Chatime HK」)	轉投資控股公司	100%	100%	100%	2
本公司	Chatime USA, LLC(以下稱「Chatime USA」)	從事連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	100%	3
本公司	Bake Code USA, LLC(以下稱「Bake Code USA」)	從事連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	100%	4
本公司	王座國際餐飲股份有限公司(以下稱「王座公司」)	從事連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	74%	91%	91%	5
本公司	超吉優餐飲股份有限公司(以下稱「超吉優公司」)	從事連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	-	65%	65%	6
本公司	春上股份有限公司(以下稱「春上公司」)	從事連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	80%	80%	80%	7
本公司	Meag Harvest Internaional Limited 萬豐國際有限公司(以下稱「萬豐國際公司」)	轉投資控股公司	60%	-	-	8
Infinite	Chatime Franchising Pty. Ltd.(原名 ZENQ Dessert Pty. Ltd.)(以下稱「Chatime Franchising」)	從事連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	100%	-
	Bao Division Pty. Ltd. (以下稱「Bao Division」)	從事連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	84%	80%	9
	The Broth Pedlar Pty. Ltd. (以下稱「The Broth Pedlar」)	從事連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	-	10
Bao Division	Cloud Thief Pty. Ltd. (以下稱「Cloud Thief」)	從事連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	100%	9
Chatime HK	チャタイムジャパン株式会社(以下稱「Chatime Japan」)	從事連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	98%	98%	98%	11
王座公司	Kingza HK Limited(以下稱「Kingza HK」)	轉投資控股公司	100%	100%	100%	12
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%	100%	12
萬豐國際公司	Oriental Sun International Limited 東暘國際有限公司(以下稱「東暘國際公司」)	轉投資控股公司	100%	100%	-	8
東暘國際公司	瑞里(杭州)餐飲管理有限公司(以下稱「瑞里公司」)	從事連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	-	8

備註：

1. 本公司於 100 年 7 月向 La Kaffa International Co., Ltd. 以澳幣 2,120 仟元購入 Infinite 55% 之股權。
2. Chatime HK 於 102 年 2 月設立，主要業務係轉投資 Chatime Japan，截至 107 年 9 月 30 日止，本公司共計匯出美元 1,913 仟元。本公司另於 105 年 12 月 12 日經董事會決議通過，透過 Chatime HK 轉投資中國大陸地區富角餐飲管理（上海）有限公司，並於 106 年 3 月 23 日完成設立登記，截至 107 年 9 月 30 日止，Chatime HK 尚未匯出投資金額。
3. Chatime USA 於 103 年 1 月設立。本公司於 106 年 2 月增加投資美元 340 仟元，截至 107 年 9 月 30 日止，本公司共計匯出美元 3,500 仟元。
4. Bake Code USA 於 103 年 11 月設立，截至 107 年 9 月 30 日止，本公司共計匯出美元 100 仟元。
5. 王座公司於 104 年 12 月設立。本公司於 105 年 5 月 31 日經股東會決議通過，將銀座杏子日式豬排部門分割予王座公司，分割案將採取既存分割之方式，即本公司將銀座杏子日式豬排部門之相關營業（包含資產及負債）分割移轉予王座公司概括承受，作為王座公司發行新股予本公司之對價。本公司於 105 年 8 月 1 日取得王座公司發行之新股股數 11,700,000 股，每股面額 10 元，共計 117,000 仟元。

本公司為整體策略發展及落實集團之組織專業分工，於 106 年 3 月 6 日經董事會決議通過，處分段純貞牛肉麵及探魚事業單位之業務相關資產及特許經營有關權利予王座公司，以 106 年 3 月 31 日為處分基準日，並依該等資產當日帳面金額為處分價款。本公司處分資產予王座公司之項目如下：

流動資產	
預付款項	\$ 897
非流動資產	
不動產、廠房及設備	51,090
無形資產	1,315
存出保證金	1,000
長期預付費用	<u>24,670</u>
	<u>\$ 78,972</u>

本公司於 106 年 3 月 6 日經董事會決議通過，參與王座公司辦理之現金增資發行新股 18,000,000 股，發行價格為每股 14 元，現金增資基準日為 106 年 4 月 17 日，本公司參與認購 15,300,000 股，總投資金額為 214,200 仟元，現金增資後本公司持股比例為 91%。

為配合王座公司申請股票上櫃規劃，本公司於 106 年 11 月 28 日經股東臨時會決議通過，釋出本公司持有之王座公司共 5,000 仟股優先洽本公司股東按持股比率認購，認股價格為每股新台幣 25 元，認股權利基準日為 107 年 1 月 4 日，釋股後本公司持股比例由 91% 降為 74%，請參閱附註二九。

6. 本公司於 106 年 4 月 25 日以 21,450 仟元收購超吉優公司 65% 之股權，請參閱附註二八。另於 107 年 5 月 31 日簽訂股份讓售合約，將超吉優公司全數股權轉讓予非關係人，讓售價款計 22,676 仟元，於 107 年 6 月完成處分。
7. 本公司於 106 年 5 月 25 日以 90,000 仟元收購春上公司 80% 之股權，請參閱附註二八。
8. 本公司於 106 年 11 月 28 日經董事會決議通過，於 106 年 12 月 4 日簽約以人民幣 60,000 仟元收購萬豐國際公司 60% 之股權。萬豐國際公司透過東暘國際公司間接投資中國大陸地區瑞里公司，請參閱附註二八。



9. Bao Division 於 106 年 9 月設立，Infinite 於 107 年 1 月以澳幣 200 仟元向 Forhill Investments Pty. Ltd. 購入 16% 之股權，持股比例由 84% 增加為 100%。另於本期增加投資澳幣 790 仟元，截至 107 年 9 月 30 日止，Infinite 共計匯出澳幣 2,440 仟元。Cloud Thief 於 106 年 9 月設立，於本期增加投資澳幣 740 仟元，截至 107 年 9 月 30 日止，Bao Division 共計匯出澳幣 1,965 仟元。
10. The Broth Pedlar 於 106 年 9 月設立，於本期增加投資澳幣 360 仟元，截至 107 年 9 月 30 日止，Infinite 共計匯出澳幣 960 仟元。
11. Chatime Japan 於 102 年 2 月設立，截至 107 年 9 月 30 日止，Chatime HK 共計匯出日圓 74,500 仟元。
12. Kingza HK 於 106 年 1 月設立，主要業務係轉投資王座上海公司，截至 107 年 9 月 30 日止，王座公司共計匯出美元 1,200 仟元。王座公司透過 Kingza HK 於 106 年 7 月轉投資中國大陸地區王座上海公司，截至 107 年 9 月 30 日止，Kingza HK 共計匯出美元 1,190 仟元。

本公司於 105 年 12 月 12 日經董事會決議通過，於馬來西亞新設子公司 Lakaffa International Sdn. Bhd.，並於 106 年 1 月 25 日完成設立登記，截至 107 年 9 月 30 日止，本公司尚未匯出投資金額。

超吉優公司及 Chatime Franchising 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

## (二) 具重大非控制權益之子公司資訊

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五及七。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益		非 控 制 權 益				
	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年月1日 至9月30日	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
Infinite	\$ 1,560	\$ 9,097	(\$ 7,593)	\$ 13,641	\$ 58,164	\$ 69,170	\$ 68,417
王座公司	( 4,840)	415	( 7,018)	1,223	91,263	35,557	35,182
萬豐公司	15,248	-	37,673	-	140,536	-	-
其 他	516	945	1,776	1,378	7,552	20,859	13,157
	<u>\$ 12,484</u>	<u>\$ 10,457</u>	<u>\$ 24,838</u>	<u>\$ 16,242</u>	<u>\$ 297,515</u>	<u>\$ 125,586</u>	<u>\$ 116,756</u>

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

Infinite 及其子公司

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日	
流動資產	\$ 93,904	\$ 117,056	\$ 132,355	
非流動資產	132,481	107,645	91,487	
流動負債	( 87,689)	( 58,613)	( 62,060)	
非流動負債	( 9,442)	( 6,697)	( 5,688)	
權益	<u>\$ 129,254</u>	<u>\$ 159,391</u>	<u>\$ 156,094</u>	
權益歸屬於：				
本公司業主	\$ 71,090	\$ 84,542	\$ 83,621	
Infinite 之非控制權益	58,164	69,170	68,417	
Infinite 子公司之非控制權益	-	5,679	4,056	
	<u>\$ 129,254</u>	<u>\$ 159,391</u>	<u>\$ 156,094</u>	
	107年7月1日至9月30日	106年7月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日	106年1月1日至9月30日
營業收入	<u>\$ 161,664</u>	<u>\$ 140,157</u>	<u>\$ 424,217</u>	<u>\$ 369,086</u>
本期淨(損)利及綜合損益總額	<u>\$ 3,437</u>	<u>\$ 19,944</u>	<u>(\$ 17,248)</u>	<u>\$ 29,722</u>
淨(損)利及綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	\$ 1,875	\$ 11,054	(\$ 9,442)	\$ 16,288
Infinite 之非控制權益	1,560	9,097	( 7,593)	13,641
Infinite 子公司之非控制權益	2	( 207)	( 213)	( 207)
	<u>\$ 3,437</u>	<u>\$ 19,944</u>	<u>(\$ 17,248)</u>	<u>\$ 29,722</u>
現金流量				
營業活動			\$ 15,411	\$ 44,533
投資活動			( 47,422)	( 60,318)
籌資活動			24,553	( 19,225)
匯率變動影響數			( 1,649)	1,221
淨現金流入(流出)			<u>( \$ 9,107)</u>	<u>( \$ 33,789)</u>
支付予非控制權益之股利				
Infinite			<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,663</u>

王座公司及其子公司

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動資產	\$ 181,572	\$ 217,480	\$ 235,672
非流動資產	312,582	315,897	270,911
流動負債	( 137,102)	( 138,296)	( 115,666)
非流動負債	( 832)	( 6)	-
權益	<u>\$ 356,220</u>	<u>\$ 395,075</u>	<u>\$ 390,917</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 264,957	\$ 359,518	\$ 355,735
非控制權益	<u>91,263</u>	<u>35,557</u>	<u>35,182</u>
	<u>\$ 356,220</u>	<u>\$ 395,075</u>	<u>\$ 390,917</u>

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 254,037</u>	<u>\$ 217,493</u>	<u>\$ 721,517</u>	<u>\$ 523,780</u>
本期淨(損)利	(\$ 19,151)	\$ 4,522	(\$ 33,709)	\$ 15,001
其他綜合損益	( 970)	125	( 733)	125
綜合損益總額	<u>(\$ 20,121)</u>	<u>\$ 4,647</u>	<u>(\$ 34,442)</u>	<u>\$ 15,126</u>

淨(損)利歸屬於：

本公司業主	(\$ 14,311)	\$ 4,107	(\$ 26,691)	\$ 13,778
非控制權益	( 4,840)	415	( 7,018)	1,223
	<u>(\$ 19,151)</u>	<u>\$ 4,522</u>	<u>(\$ 33,709)</u>	<u>\$ 15,001</u>

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	(\$ 15,016)	\$ 4,221	(\$ 27,125)	\$ 13,892
非控制權益	( 5,105)	426	( 7,317)	1,234
	<u>(\$ 20,121)</u>	<u>\$ 4,647</u>	<u>(\$ 34,442)</u>	<u>\$ 15,126</u>

現金流量

營業活動	\$ 40,083	\$ 45,679
投資活動	( 103,426)	( 162,920)
籌資活動	( 5,400)	252,000
匯率變動影響數	( 242)	116
淨現金流入(流出)	<u>(\$ 68,985)</u>	<u>\$ 134,965</u>

支付予非控制權益之股

利		
王座公司	<u>\$ 1,384</u>	<u>\$ -</u>

萬豐國際公司及其子公司

	107年9月30日	
流動資產		\$ 291,055
非流動資產		250,146
流動負債		( 166,010)
非流動負債		( 23,853)
權益		<u>\$ 351,338</u>
權益歸屬於：		
本公司業主		\$ 210,802
非控制權益		<u>140,536</u>
		<u>\$ 351,338</u>
	107年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 291,664</u>	<u>\$ 716,866</u>
本期淨利及綜合損益總額	<u>\$ 38,119</u>	<u>\$ 94,182</u>
淨利及綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 22,871	\$ 56,509
非控制權益	<u>15,248</u>	<u>37,673</u>
	<u>\$ 38,119</u>	<u>\$ 94,182</u>
現金流量		
營業活動		\$ 143,125
投資活動		( 2,446)
籌資活動		25,294
匯率變動影響數		( 5,708)
淨現金流入		<u>\$ 160,265</u>

十二、採權益法之投資

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
個別不重大之關聯企業			
天裕國際貿易有限公司 (以下稱「天裕公 司」)	\$ 21,312	\$ 25,219	\$ 22,825
Redlands Management LLC	22,180	25,949	29,378
Chatime Co., Ltd.	<u>3,429</u>	<u>4,293</u>	<u>2,090</u>
	<u>\$ 46,921</u>	<u>\$ 55,461</u>	<u>\$ 54,293</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨損及綜合損益				
總額	(\$ 3,712)	(\$ 117)	(\$ 10,919)	(\$ 2,678)

公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 比 例		
	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
天裕公司	25%	25%	25%
Redlands Management LLC	30%	30%	30%
Chatime Co., Ltd.	49%	49%	49%

本公司於 106 年 3 月 6 日董事會決議通過轉投資 Redlands Management LLC 30% 股權，該公司主要業務為從事倉儲及物流業務。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益份額，除天裕公司係按經會計師核閱之財務報告計算外，其餘係按未經會計師核閱之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十三、不動產、廠房及設備

成 本	房 屋 及					未 完 工 程 及		合 計
	自 有 土 地	租 賃 改 良 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	雜 項 設 備	待 驗 設 備		
106年1月1日餘額	\$ 145,828	\$ 330,165	\$ 5,080	\$ 17,490	\$ 168,855	\$ 994	\$ 668,412	
增 添	-	117,381	-	-	43,914	37,865	199,160	
由企業合併所取得	-	-	-	-	4,678	-	4,678	
處 分	-	( 15,986)	-	( 970)	( 4,292)	-	( 21,248)	
內部移轉	-	( 25,536)	-	-	( 13,107)	( 1,877)	( 40,520)	
淨兌換差額	-	( 9,360)	( 21)	242	( 3,685)	171	( 12,653)	
106年9月30日餘額	<u>\$ 145,828</u>	<u>\$ 396,664</u>	<u>\$ 5,059</u>	<u>\$ 16,762</u>	<u>\$ 196,363</u>	<u>\$ 37,153</u>	<u>\$ 797,829</u>	
累計折舊								
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 109,454	\$ 4,271	\$ 9,080	\$ 71,380	\$ -	\$ 194,185	
折舊費用	-	54,059	227	1,530	25,449	-	81,265	
由企業合併所取得	-	-	-	-	1,495	-	1,495	
處 分	-	( 6,740)	-	( 307)	( 3,224)	-	( 10,271)	
內部移轉	-	( 11,361)	-	-	( 9,035)	-	( 20,396)	
淨兌換差額	-	( 6,293)	( 14)	143	( 2,906)	-	( 9,070)	
106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 139,119</u>	<u>\$ 4,484</u>	<u>\$ 10,446</u>	<u>\$ 83,159</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 237,208</u>	
106年9月30日淨額	<u>\$ 145,828</u>	<u>\$ 257,545</u>	<u>\$ 575</u>	<u>\$ 6,316</u>	<u>\$ 113,204</u>	<u>\$ 37,153</u>	<u>\$ 560,621</u>	
成 本								
107年1月1日餘額	\$ 145,828	\$ 410,667	\$ 5,127	\$ 16,977	\$ 204,676	\$ 45,171	\$ 828,446	
增 添	-	73,925	-	2,410	34,277	45,222	155,834	
處分子公司	-	-	-	-	( 9,701)	-	( 9,701)	
處 分	-	( 24,944)	( 845)	-	( 2,509)	-	( 28,298)	
內部移轉	-	( 2,390)	-	-	( 482)	( 21,347)	( 24,219)	
淨兌換差額	-	( 1,644)	27	( 663)	( 1,059)	( 96)	( 3,435)	
107年9月30日餘額	<u>\$ 145,828</u>	<u>\$ 455,614</u>	<u>\$ 4,309</u>	<u>\$ 18,724</u>	<u>\$ 225,202</u>	<u>\$ 68,950</u>	<u>\$ 918,627</u>	

( 接 次 頁 )

(承前頁)

累計折舊	房 屋 及					未完工程及		合 計
	自有土地	租賃改良物	機器設備	運輸設備	雜項設備	待驗設備		
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 114,378	\$ 4,550	\$ 10,710	\$ 78,423	\$ -	\$ 208,061	
折舊費用	-	66,276	184	1,583	32,795	-	100,838	
處分子公司	-	-	-	-	( 2,312)	-	( 2,312)	
處分	-	( 14,014)	( 656)	-	( 1,613)	-	( 16,283)	
內部移轉	-	( 1,035)	-	-	( 374)	-	( 1,409)	
淨兌換差額	-	( 668)	20	( 452)	( 531)	-	( 1,631)	
107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 164,937</u>	<u>\$ 4,098</u>	<u>\$ 11,841</u>	<u>\$ 106,388</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 287,264</u>	
106年12月31日及107年1月1日淨額	<u>\$ 145,828</u>	<u>\$ 296,289</u>	<u>\$ 577</u>	<u>\$ 6,267</u>	<u>\$ 126,253</u>	<u>\$ 45,171</u>	<u>\$ 620,385</u>	
107年9月30日淨額	<u>\$ 145,828</u>	<u>\$ 290,677</u>	<u>\$ 211</u>	<u>\$ 6,883</u>	<u>\$ 118,814</u>	<u>\$ 68,950</u>	<u>\$ 631,363</u>	

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	10至50年
租賃改良物	1至9年
機器設備	3至5年
運輸設備	3至5年
雜項設備	1至8年

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三四。

#### 十四、商 譽

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
成 本		
期初餘額	\$117,972	\$ 34,535
本期企業合併取得(附註二八)	116,656	94,368
處分子公司(附註十一)	( 8,368)	-
淨兌換差額	( 445)	-
期末餘額	<u>\$225,815</u>	<u>\$128,903</u>

合併公司於年度財務報導期間結束日對商譽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未來5年度財務預測之現金流量作為估計基礎，並使用年折現率10.56%~11.00%予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。106及105年底經評估商譽並未有減損損失。



## 十五、無形資產

	電腦軟體	特許權	商標權	加盟商關係	合計
<b>成本</b>					
106年1月1日餘額	\$ 13,034	\$ 20,269	\$ -	\$ -	\$ 33,303
單獨取得	1,117	14,185	-	-	15,302
處分	( 5,652 )	-	-	-	( 5,652 )
淨兌換差額	74	-	-	-	74
106年9月30日餘額	<u>\$ 8,573</u>	<u>\$ 34,454</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 43,027</u>
<b>累計攤銷</b>					
106年1月1日餘額	\$ 7,376	\$ 4,273	\$ -	\$ -	\$ 11,649
攤銷費用	1,797	1,957	-	-	3,754
處分	( 5,652 )	-	-	-	( 5,652 )
淨兌換差額	19	-	-	-	19
106年9月30日餘額	<u>\$ 3,540</u>	<u>\$ 6,230</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,770</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 5,033</u>	<u>\$ 28,224</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,257</u>
<b>成本</b>					
107年1月1日餘額	\$ 17,369	\$ 35,393	\$ 24,865	\$ -	\$ 77,627
單獨取得	4,751	-	-	-	4,751
由企業合併取得(附註二 八)	-	-	139,769	113,827	253,596
減少	-	( 2,758 )	-	-	( 2,758 )
淨兌換差額	( 587 )	-	-	-	( 587 )
107年9月30日餘額	<u>\$ 21,533</u>	<u>\$ 32,635</u>	<u>\$ 164,634</u>	<u>\$ 113,827</u>	<u>\$ 332,629</u>
<b>累計攤銷</b>					
107年1月1日餘額	\$ 4,439	\$ 6,124	\$ -	\$ -	\$ 10,563
攤銷費用	3,488	2,665	-	5,691	11,844
減少	-	( 2,758 )	-	-	( 2,758 )
淨兌換差額	( 133 )	-	-	-	( 133 )
107年9月30日餘額	<u>\$ 7,794</u>	<u>\$ 6,031</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,691</u>	<u>\$ 19,516</u>
106年12月31日及107 年1月1日淨額	<u>\$ 12,930</u>	<u>\$ 29,269</u>	<u>\$ 24,865</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,064</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 13,739</u>	<u>\$ 26,604</u>	<u>\$ 164,634</u>	<u>\$ 108,136</u>	<u>\$ 313,113</u>

商標之法定年限為 10 年，但每 10 年得以極小成本延展法定年限。合併公司之管理階層認為合併公司有意圖及能力持續延長使用年限。該商標之耐用年限在確定為有限之前將不會攤銷，惟無論是否有任何減損跡象，每年定期進行減損測試。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	3 至 5 年
特許權	1 至 20 年
加盟商關係	10 年

## 十六、其他非流動資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
存出保證金	\$ 40,877	\$ 41,768	\$ 39,447
長期預付費用	29,440	30,260	41,981
受限制銀行存款(附註三四)	20,778	1,895	2,339
預付工程及設備款	1,990	2,789	1,339
其他	-	5,199	4,721
	<u>\$ 93,085</u>	<u>\$ 81,911</u>	<u>\$ 89,827</u>

## 十七、借 款

### (一) 短期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
無擔保借款			
銀行信用借款	<u>\$ 480,530</u>	<u>\$ 280,000</u>	<u>\$ 50,000</u>

銀行借款之利率於 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.24%~3.55%、1.24%~1.55% 及 1.36%。

### (二) 長期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
銀行擔保借款			
合作金庫商業銀行	\$ 69,300	\$ 69,300	\$ 69,300
玉山商業銀行	34,860	35,349	35,437
台灣中小企業銀行	-	369	404
其他借款	-	3,334	3,786
	<u>104,160</u>	<u>108,352</u>	<u>108,927</u>
減：列為 1 年內到期部分	<u>( 70,914)</u>	<u>( 73,300)</u>	<u>( 4,285)</u>
	<u>\$ 33,246</u>	<u>\$ 35,052</u>	<u>\$ 104,642</u>

1. 合併公司於 102 年度與合作金庫商業銀行簽訂中期借款合同，用以籌措興建營運總部之資金，借款期間為 102 年 12 月 24 日至 105 年 6 月 24 日，並於 105 年 6 月 24 日借款期間屆滿後續借，借款期間為 105 年 6 月 24 日至 107 年 12 月 24 日。截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率皆為 1.50%，按月繳息，到期時償還本息，並提供土地作為擔保品。

2. 合併公司於 105 年度與玉山商業銀行簽訂長期借款合同，用以購置不動產，借款期間為 105 年 11 月至 125 年 11 月。截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率皆為 1.45%，按月繳息，本金寬限期 2 年，2 年後本金按月平均攤還，並提供土地及房屋作為擔保品。

#### 十八、應付公司債

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 54,000	\$ 78,300	\$ 141,400
減：可轉換公司債折價	( 586)	( 2,084)	( 4,335)
	53,414	76,216	137,065
減：列為 1 年內到期部分	( 53,414)	( 76,216)	( 137,065)
	\$ -	\$ -	\$ -

本公司於 105 年 1 月 25 日發行 3,000 單位、票面利率為 0% 之新台幣計價有擔保可轉換公司債，本金金額共計 300,000 仟元。

每單位公司債持有人有權以每股 71 元轉換為本公司之普通股。惟轉換公司債發行後，遇有本公司普通股股份增加、以低於每股時價之轉換或認股價格再發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券、非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少，以及發放普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5% 時，轉換價格將依據本公司國內第一次有擔保轉換公司債及轉換辦法（以下稱「轉換辦法」）第 12 條辦理調整。轉換期間為 105 年 2 月 26 日至 108 年 1 月 25 日。若本轉換公司債屆時未轉換，將於 108 年 1 月 25 日依債券面額以現金一次償還。

公司債轉換價格於決定後，實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。因本公司 107 年度辦理股票除權息作業，本公司債之轉換價格已依合約規定調整為每股 50.5 元。

本轉換公司債發行滿 2 年，為公司債持有人提前賣回本轉換債之賣回基準日，公司債持有人得按轉換辦法之規定以書面通知本公司要求本公司以債券面額加計利息補償金賣回給本公司。

本轉換公司債發行滿 1 個月後翌日起至到期日前 40 日止，若本公司普通股股票在櫃買中心之收盤價格連續 30 個營業日超過當時本轉換

公司債轉換價格達 30% 以上時，或若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得按債券面額以現金收回全部債券。

此可轉換公司債包括主契約債務工具、賣／贖回權衍生工具及權益組成部分之轉換權，權益組成部分於權益項下以資本公積－轉換權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 2.28%。

主契約債務工具於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之變動如下：

106 年 1 月 1 日負債組成部分	\$ 215,226
以有效利率計算之利息	3,320
應付公司債轉換為普通股	( <u>81,481</u> )
106 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 137,065</u>
107 年 1 月 1 日負債組成部分	\$ 76,216
以有效利率計算之利息	969
應付公司債轉換為普通股	( <u>23,771</u> )
107 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 53,414</u>

賣／贖回權衍生工具於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之變動如下：

106 年 1 月 1 日餘額	(\$ 68)
公允價值變動損失	3
應付公司債轉換為普通股	<u>23</u>
106 年 9 月 30 日餘額	<u>(\$ 42)</u>
107 年 1 月 1 日餘額	(\$ 8)
公允價值變動損失	5
應付公司債轉換為普通股	<u>3</u>
107 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>

權益組成部分之轉換權（資本公積項下）變動如下：

106 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,565
應付公司債轉換為普通股	( <u>3,946</u> )
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 6,619</u>
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,665
應付公司債轉換為普通股	( <u>1,137</u> )
107 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 2,528</u>

截至 107 年 9 月 30 日止，公司債持有人已行使轉換權之債券面額合計為 246,000 仟元，計換得本公司普通股計 4,279,272 股，並認列資本公積計 205,740 仟元，剩餘流通在外之公司債面額為 54,000 仟元。

截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司分別提供定期存款 18,243 仟元、59,986 仟元及 91,865 仟元作為發行公司債之擔保，請參閱附註三四。

#### 十九、應付租賃款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>最低租賃給付</u>			
不超過 1 年	\$ 550	\$ 2,338	\$ 2,994
1~5 年	<u>-</u>	<u>392</u>	<u>550</u>
	550	2,730	3,544
減：未來財務費用	( <u>21</u> )	( <u>103</u> )	( <u>148</u> )
最低租賃給付現值	<u>\$ 529</u>	<u>\$ 2,627</u>	<u>\$ 3,396</u>
<u>最低租賃給付現值</u>			
不超過 1 年	\$ 529	\$ 2,247	\$ 2,867
1~5 年	<u>-</u>	<u>380</u>	<u>529</u>
	<u>\$ 529</u>	<u>\$ 2,627</u>	<u>\$ 3,396</u>

合併公司於 102 年至 103 年間以融資租賃方式承租裝潢與機器設備，平均租賃期間為 5 年。合併公司係以租賃資產所有權作為應付租賃款之擔保。

所有融資租賃義務之利率於合約開始日即已固定，107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日年利率區間皆為 5.87%-5.89%。

#### 二十、其他應付款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 87,935	\$ 86,063	\$ 63,150
應付工程及設備款	32,365	50,373	53,821
其他	<u>92,842</u>	<u>52,475</u>	<u>71,346</u>
	<u>\$ 213,142</u>	<u>\$ 188,911</u>	<u>\$ 188,317</u>

## 二一、退職後福利計畫

合併公司中之本公司、王座公司、春上公司及超吉優公司所適用「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。

合併公司之 Infinite、The Broth Pedlar、Cloud Thief、王座上海公司及瑞里公司之員工，係屬該地區政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

## 二二、權益

### (一) 普通股股本

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
額定股數	<u>50,000,000</u>	<u>50,000,000</u>	<u>50,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足之股數	<u>38,159,173</u>	<u>35,889,929</u>	<u>34,750,057</u>
已發行股本	<u>\$ 381,592</u>	<u>\$ 358,899</u>	<u>\$ 347,501</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日股本變動主要原因係可轉換公司債轉換為普通股及員工執行認股權所致。

### (二) 資本公積

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 352,993	\$ 358,623	\$ 358,325
公司債轉換溢價	205,740	185,209	132,189
受贈資產	9,103	9,103	9,103
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額	<u>60,414</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>628,250</u>	<u>552,935</u>	<u>499,617</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
員工認股權執行之股票			
發行溢價	\$ 5,474	\$ 3,752	\$ 3,607
認列對子公司所有權權			
益變動數(2)	<u>3,867</u>	<u>3,867</u>	<u>3,867</u>
	<u>9,341</u>	<u>7,619</u>	<u>7,474</u>
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	20,660	16,929	14,761
轉換權	<u>2,528</u>	<u>3,665</u>	<u>6,619</u>
	<u>23,188</u>	<u>20,594</u>	<u>21,380</u>
	<u>\$ 660,779</u>	<u>\$ 581,148</u>	<u>\$ 528,471</u>

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(2) 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損（包括調整未分配盈餘金額），依法提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額），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，請參閱附註二四之(五)員工酬勞及董事酬勞。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 10% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配

盈餘低於實收股本 10%時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 年 5 月 29 日及 106 年 5 月 26 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 16,596	\$ 14,728	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	7,821	3,867	-	-
現金股利	129,137	122,474	3.65	3.74
股票股利	17,451	-	0.49	-

另本公司股東常會於 107 年 5 月 29 日及 106 年 5 月 26 日決議以資本公積 10,470 仟元（每股 0.30 元）及 38,676 仟元（每股 1.18 元）發放現金。

#### (四) 庫藏股票

收 回 原 因	轉 讓 股 份 予 員 工 ( 股 )
107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日股數	<u>988,000</u>

本公司於 104 年 8 月 4 日董事會決議通過執行第一次買回庫藏股，預計買回本公司股份計 1,500 仟股，執行期間為 104 年 8 月 6 日至 104 年 10 月 4 日。截至 107 年 9 月 30 日止已買回本公司股份計 988 仟股，平均買回價格為 95 元，且尚未轉讓予員工。本公司於 107 年 11 月 7 日經董事會決議辦理註銷減資，訂定 107 年 11 月 7 日為減資基準日。



本公司持有之庫藏股，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利分配及表決權等權利。

### 二三、收 入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
加盟、代理及其他相關 收入	\$ 716,906	\$ 359,761	\$ 1,753,005	\$ 920,045
直營收入	384,866	337,752	1,071,417	874,375
	<u>\$ 1,101,772</u>	<u>\$ 697,513</u>	<u>\$ 2,824,422</u>	<u>\$ 1,794,420</u>

#### (一) 合約餘額

應收票據及帳款請參閱附註九。

	107年9月30日
合約負債	
商品銷貨	\$ 504
營運服務	1,119
連鎖加盟特許授權	31,498
	<u>\$ 33,121</u>
流 動	\$ 23,168
非 流 動	9,953
	<u>\$ 33,121</u>

#### (二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註四十。

### 二四、繼續營業單位淨利

#### (一) 其他收益及費損淨額

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設 備淨損失	<u>(\$ 9,097)</u>	<u>(\$ 1,981)</u>	<u>(\$ 11,362)</u>	<u>(\$ 4,728)</u>

#### (二) 其他利益及損失

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
外幣兌換淨利益(損失)	(\$ 1,054)	(\$ 671)	\$ 5,852	(\$ 13,414)
其 他	1,593	749	1,607	2,547
	<u>\$ 539</u>	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 7,459</u>	<u>(\$ 10,867)</u>

### (三) 折舊及攤銷

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 34,440	\$ 29,401	\$ 100,838	\$ 81,265
無形資產	<u>7,961</u>	<u>1,546</u>	<u>11,844</u>	<u>3,754</u>
	<u>\$ 42,401</u>	<u>\$ 30,947</u>	<u>\$ 112,682</u>	<u>\$ 85,019</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 9,477	\$ 7,989	\$ 27,292	\$ 20,811
營業費用	<u>24,963</u>	<u>21,412</u>	<u>73,546</u>	<u>60,454</u>
	<u>\$ 34,440</u>	<u>\$ 29,401</u>	<u>\$ 100,838</u>	<u>\$ 81,265</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 888	\$ 888	\$ 2,665	\$ 1,957
推銷費用	5,931	17	5,979	51
管理費用	1,097	632	3,138	1,720
研究發展費用	<u>45</u>	<u>9</u>	<u>62</u>	<u>26</u>
	<u>\$ 7,961</u>	<u>\$ 1,546</u>	<u>\$ 11,844</u>	<u>\$ 3,754</u>

### (四) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
退職後福利	\$ 13,070	\$ 7,888	\$ 37,671	\$ 21,172
股份基礎給付				
權益交割	1,421	1,570	5,453	5,828
其他員工福利	<u>231,718</u>	<u>160,309</u>	<u>658,529</u>	<u>422,618</u>
	<u>\$ 246,209</u>	<u>\$ 169,767</u>	<u>\$ 701,653</u>	<u>\$ 449,618</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 35,167	\$ 29,207	\$ 99,757	\$ 77,734
營業費用	<u>211,042</u>	<u>140,560</u>	<u>601,896</u>	<u>371,884</u>
	<u>\$ 246,209</u>	<u>\$ 169,767</u>	<u>\$ 701,653</u>	<u>\$ 449,618</u>

### (五) 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 3% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

#### 估列比例

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	3.76%	3.45%	3.43%	3.43%
董事酬勞	1.78%	1.48%	1.44%	1.47%

## 金額

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 2,545	\$ 2,645	\$ 4,970	\$ 4,818
董事酬勞	1,205	1,134	2,086	2,065

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。

本公司於 107 年 3 月 7 日及 106 年 3 月 6 日舉行董事會，分別決議通過 106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	106年度		105年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 7,197		\$ 6,165	
董事酬勞	3,084		2,408	

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年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。

## 二五、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 32,743	\$ 7,829	\$ 68,583	\$ 23,922
以前年度之調整	1,877	-	1,344	( 2,719)
	<u>34,620</u>	<u>7,829</u>	<u>69,927</u>	<u>21,203</u>
遞延所得稅				
本期產生者	598	1,490	( 6,898)	1,572
稅率變動	-	-	( 2,607)	-
	<u>598</u>	<u>1,490</u>	<u>( 9,505)</u>	<u>1,572</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 35,218</u>	<u>\$ 9,319</u>	<u>\$ 60,422</u>	<u>\$ 22,775</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全部認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

## (二) 所得稅核定情形

本公司截至 105 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。

### 二六、每股盈餘

	單位：每股元			
	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.36</u>	<u>\$ 1.79</u>	<u>\$ 3.00</u>	<u>\$ 3.43</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.31</u>	<u>\$ 1.64</u>	<u>\$ 2.92</u>	<u>\$ 3.14</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 107 年 8 月 1 日。因追溯調整，106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元			
	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
	106年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.88</u>	<u>\$ 3.60</u>	<u>\$ 1.79</u>	<u>\$ 3.43</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.72</u>	<u>\$ 3.30</u>	<u>\$ 1.64</u>	<u>\$ 3.14</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 50,614	\$ 62,080	\$ 111,159	\$ 117,444
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債利息	304	996	969	3,320
透過損益按公允價值 衡量金融負債之淨 利益	<u>11</u>	<u>( 18 )</u>	<u>5</u>	<u>3</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$ 50,929</u>	<u>\$ 63,058</u>	<u>\$ 112,133</u>	<u>\$ 120,767</u>

股 數	單位：仟股			
	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	37,164	34,674	37,039	34,254
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
轉換公司債	1,391	3,388	1,022	3,803
員工酬勞	33	62	84	81
員工認股權	<u>292</u>	<u>282</u>	<u>292</u>	<u>282</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>38,880</u>	<u>38,406</u>	<u>38,437</u>	<u>38,420</u>

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

## 二七、股份基礎給付協議

本公司於 106 年 10 月 3 日、105 年 6 月 21 日及 104 年 6 月 22 日分別給與員工認股權 1,000 仟單位，給與對象包含本公司及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本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權相關資訊如下：

員 工 認 股 權	107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	2,419	\$ 73.51	1,619	\$ 70.72
本期執行	( 87)	65.80	( 47)	69.60
本期放棄	( 259)	71.01	( 128)	67.64
期末流通在外	<u>2,073</u>	67.11	<u>1,444</u>	66.75
期末可執行	<u>668</u>	61.20	<u>244</u>	69.60

107年及106年7月1日至9月30日與107年及106年1月1日至9月30日因給予上述員工認股權所認列之酬勞成本分別為1,421仟元、1,570仟元、5,453仟元及5,813仟元。

106年1月1日至9月30日因王座公司辦理現金增資保留員工認股所認列之酬勞成本為15仟元。

因本公司107年度辦理股票除權息作業，前述員工認股權之行使價格已依發行辦法規定自除權息基準日107年8月1日起分別調整為63.30元、59.20元及75.80元。

## 二八、企業合併

### (一) 收購子公司

	主要營運活動	收購日	收購比例(%)
Mega Harvest International Limited 萬豐國際有限公司(以下稱「萬豐國際公司」)	連鎖式餐飲店之加盟及 相關產品之銷售	107年1月1日	60
Bao Division Pty. Ltd. (以下稱「Bao Division」)	連鎖式餐飲店之加盟及 相關產品之銷售	106年9月19日	80
春上股份有限公司(以下稱「春上公司」)	連鎖式餐飲店之加盟及 相關產品之銷售	106年5月25日	80
超吉優餐飲股份有限公司(以下稱「超吉優公司」)	連鎖式餐飲店之加盟及 相關產品之銷售	106年4月25日	65

合併公司為擴大營運版圖加速拓展中國茶飲市場，於106年12月4日簽約，以人民幣60,000仟元收購萬豐國際公司，並以107年1月1日為收購日。

合併公司基於拓展餐飲市場業務，由子公司Infinite於106年9月19日與Forhill Family Pty. Ltd.共同設立Bao Division，Infinite共計匯出澳幣720仟元，取得Bao Division 80%股權。

合併公司基於拓展烘焙及餐飲市場業務，分別於106年5月及4月以現金90,000仟元及21,450仟元收購春上公司及超吉優公司。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	萬豐國際 公 司	Bao Division	春 上 公 司	超吉優公司
流動資產				
現 金	\$ 7,178	\$ 11,853	\$ 5,000	\$ 10,960
應收帳款及其他應收款	-	-	-	3,800
存 貨	-	-	-	2,132
預付款項	-	-	-	488
非流動資產				
不動產、廠房及設備	-	320	-	3,183
無形資產—商標權	139,769	-	24,865	-
無形資產—加盟商關係	113,827	-	-	-
其他非流動資產	-	-	-	6,846
流動負債				
應付票據	-	-	-	( 1,814)
應付帳款及其他應付款	-	-	-	( 3,630)
非流動負債				
長期借款	-	-	-	( 1,182)
其他非流動負債	-	-	-	( 657)
	<u>\$260,774</u>	<u>\$ 12,173</u>	<u>\$ 29,865</u>	<u>\$ 20,126</u>

收購萬豐國際公司之原始會計處理於資產負債表日僅係暫定。於本合併財務報告通過發布日時，所需之市場評價及其他計算尚未完成，因此僅依合併公司管理階層之最佳估計暫定收購日之可辨認淨資產。

(三) 非控制權益

合併公司非控制權益係以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量，被收購公司非控制權益如下：

	萬豐國際 公 司	Bao Division	春 上 公 司	超吉優公司
非控制權益	<u>\$104,310</u>	<u>\$ 4,267</u>	<u>\$ 5,973</u>	<u>\$ 7,044</u>

(四) 因收購產生之商譽

	萬豐國際 公 司	Bao Division	春 上 公 司	超吉優公司
移轉對價	\$273,120	\$ 17,068	\$ 90,000	\$ 21,450
加：非控制權益	104,310	4,267	5,973	7,044
減：所取得可辨認淨資產之 公允價值	( 260,774)	( 12,173)	( 29,865)	( 20,126)
因收購產生之商譽	<u>\$116,656</u>	<u>\$ 9,162</u>	<u>\$ 66,108</u>	<u>\$ 8,368</u>

收購萬豐國際公司、Bao Division、春上公司及超吉優公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

(五) 取得子公司之淨現金流出

	萬豐國際公司	Bao Division	春上公司	超吉優公司
現金支付之對價	\$ 273,120	\$ 17,068	\$ 90,000	\$ 21,450
減：取得之現金餘額	( 7,178 )	( 11,853 )	( 5,000 )	( 10,960 )
	<u>\$ 265,942</u>	<u>\$ 5,215</u>	<u>\$ 85,000</u>	<u>\$ 10,490</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

倘春上公司及超吉優公司合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，106年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日合併公司擬制營業收入分別697,513仟元及1,801,466仟元，擬制淨利分別為72,537仟元及131,948仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

二九、與非控制權益之權益交易

合併公司於107年3月處分其對王座公司之持股計4,987,351股，致持股比例由91%下降為74%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	王 座 公 司
收取之現金對價	\$ 124,684
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉入非控制權益之金額	( 64,407 )
調整歸屬於本公司業主之其他權益項目	
一 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>137</u>
權益交易差額	<u>\$ 60,414</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 60,414</u>



### 三十、營業租賃協議

#### 合併公司為承租人

營業租賃係關於承租營業場所等，租賃期間為 1~10 年。合併公司對租賃營業場所等並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年9月30日	106年9月30日
不超過 1 年	\$192,515	\$154,837
1~5 年	389,062	345,298
超過 5 年	30,775	63,401
	<u>\$612,352</u>	<u>\$563,536</u>

### 三一、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。

### 三二、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

##### 107 年 9 月 30 日

	帳面金額	公 第 1 等級	允 第 2 等級	價 第 3 等級	合	值 計
<u>金融負債</u>						
按攤銷後成本衡量之金融負債：						
－可轉換公司債	\$ 53,414	\$ -	\$ -	\$ 53,833	\$	53,833

##### 106 年 12 月 31 日

	帳面金額	公 第 1 等級	允 第 2 等級	價 第 3 等級	合	值 計
<u>金融負債</u>						
以攤銷後成本衡量之金融負債：						
－可轉換公司債	\$ 76,216	\$ -	\$ -	\$ 77,360	\$	77,360

##### 106 年 9 月 30 日

	帳面金額	公 第 1 等級	允 第 2 等級	價 第 3 等級	合	值 計
<u>金融負債</u>						
以攤銷後成本衡量之金融負債：						
－可轉換公司債	\$ 137,065	\$ -	\$ -	\$ 139,222	\$	139,222

合併公司估算可轉換公司債負債組成部分之公允價值時，係假設該公司債將於 108 年 1 月 25 日贖回，風險折現率 0.9771% 係採用擔保銀行同等級信評之公司債利率評估。

除上列所述外，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) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107年09月30日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

106年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 8	\$ 8

106年9月30日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 42	\$ 42

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

107年1月1日至9月30日

<u>金 融 資 產</u>	<u>透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 衍 生 工 具</u>
期初餘額	\$ 8
認列於損益	
－ 已實現	( 3)
－ 未實現	( 5)
期末餘額	\$ -

106年1月1日至9月30日

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 衍 生 工 具
期初餘額	(\$ 68)
認列於損益	
— 已實現	23
— 未實現	3
期末餘額	(\$ 42)

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

可轉換公司債之主契約債務工具、賣回權及贖回權等金融資產及負債組成要素之公允價值決定係以二元樹可轉債評價模型計算決定之，評價模式所採用之重要參數如下：

	107年9月30日	106年9月30日
波動度	28.83%	21.9%
無風險利率	0.0938%	0.3344%
風險折現率	0.9771%	1.1910%
流動性風險	1.09%	0.70%

(三) 金融工具之種類

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ -	\$ 8	\$ 42
放款及應收款			
現金及約當現金	-	612,029	354,322
持有至到期日金融			
資產	-	29,760	30,260
應收票據	-	186	154
應收帳款(含關係			
人)	-	237,330	225,895
其他應收款(含關係			
人，不含應收退稅			
款)	-	20,896	49,919
受限制銀行存款	-	61,881	91,865
其他非流動資產	-	17,341	2,339

(接次頁)

(承前頁)

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
按攤銷後成本衡量之金 融資產			
現金及約當現金	\$ 762,835	\$ -	\$ -
應收票據	10	-	-
應收帳款(含關係 人)	282,460	-	-
其他應收款(含關係 人,不含應收退稅 款)	12,743	-	-
受限制銀行存款	39,021	-	-
其他非流動資產	8,251	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量			
短期借款	480,530	280,000	50,000
應付票據	460	7,208	2,293
應付帳款	318,234	156,107	172,716
其他應付款	213,142	188,911	188,317
應付租賃款	529	2,627	3,396
應付公司債(含一年 內到期)	53,414	76,216	137,065
長期借款(含一年內 到期)	104,160	108,352	108,927
其他非流動負債	20,715	3,747	4,669

#### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司所從事之風險控制及避險策略，受營運環境之影響，惟合併公司已依業務性質及風險分散原則執行適當之風險管理與控制作業。該等風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、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主要承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

##### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。為避免因匯率變動造成外幣資

產價值減少及未來現金流量之波動，合併公司透過外幣資產及負債以自然抵銷之方式規避匯率波動之影響。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三八。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之美元貨幣性項目計算。當合併個體之功能性貨幣對美元升值／貶值3%時，合併公司於107年及106年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別減少／增加10,683仟元及8,921仟元。

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

#### (2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，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，並藉由浮動利率金融負債部位之調節，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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 54,958	\$ 33,266	\$ 29,282
－金融負債	534,473	362,177	144,247
具現金流量利率風險			
－金融資產	733,061	652,539	429,804
－金融負債	104,160	105,018	155,141

#### 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 4,717 仟元及 2,060 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及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

107年9月30日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債		\$ 437,083	\$ 1,708	\$ 2,543
應付租賃款	5.89%	529	-	-
浮動利率工具	1.48%	70,914	7,747	25,499
固定利率工具	1.63%	<u>533,944</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,042,470</u>	<u>\$ 9,455</u>	<u>\$ 28,042</u>

106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	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債		\$ 262,883	\$ 1,805	\$ 2,736
應付租賃款	5.89%	2,247	380	-
浮動利率工具	1.50%	69,966	8,100	26,952
固定利率工具	1.61%	<u>359,550</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 694,646</u>	<u>\$ 10,285</u>	<u>\$ 29,688</u>

106年9月30日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債		\$ 295,003	\$ 2,766	\$ 2,614
應付租賃款	5.89%	2,867	529	-
浮動利率工具	1.42%	50,499	78,269	26,373
固定利率工具	2.35%	<u>140,851</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 489,220</u>	<u>\$ 81,564</u>	<u>\$ 28,987</u>

(2) 融資額度

合併公司於資產負債表日之銀行未動用之融資額度如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
銀行借款額度			
— 未動用金額	<u>\$ 84,980</u>	<u>\$ 214,980</u>	<u>\$ 370,000</u>

### 三三、關係人交易

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

#### (一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
天裕國際貿易有限公司（以下稱「天裕公司」）	關聯企業
Redlands Management LLC	關聯企業
Chatime Co., Ltd.	關聯企業
日賀（上海）貿易有限公司	關聯企業
Chatime Leasing Pty. Ltd.（以下稱「Chatime Leasing」）	實質關係人

#### (二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
銷貨收入總額	關聯企業	\$ 657	\$ 2,843	\$ 8,511	\$ 6,128
銷貨退回及折讓	關聯企業	(4,184)	-	(4,990)	-
銷貨收入淨額	關聯企業	<u>(\$ 3,527)</u>	<u>\$ 2,843</u>	<u>\$ 3,521</u>	<u>\$ 6,128</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) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收帳款	關聯企業	<u>\$ 11,297</u>	<u>\$ 9,589</u>	<u>\$ 7,960</u>
其他應收款—關係人	關聯企業	\$ 45	\$ -	\$ 371
	Chatime	-	14,386	16,662
	Leasing	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 14,386</u>	<u>\$ 17,033</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107年1月1日至9月30日應收關係人款項提列備抵損失4,600仟元（106年1月1日至9月30日：無）。



#### (四) 對關係人放款

帳列項目	關係人名稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
其他應收款－關係人	天裕公司	\$ 6,105	\$ -	\$ 21,787

帳列項目	關係人名稱	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
利息收入	天裕公司	\$ 45	\$ 163	\$ 45	\$ 496

合併公司提供短期放款予天裕公司，利率與市場利率相近，107年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之利率皆為3.00%。

#### (五) 主要管理階層之獎酬

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
薪資及其他	\$ 15,051	\$ 10,633	\$ 44,354	\$ 31,002
股份基礎給付	480	449	2,344	2,383
	<u>\$ 15,531</u>	<u>\$ 11,082</u>	<u>\$ 46,698</u>	<u>\$ 33,385</u>

本公司董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

#### 三四、質抵押之資產

下列資產業經提供金融機構作為銀行借款、履約保證及應付公司債之擔保品：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
銀行存款（帳列其他流動資產）	\$ 18,243	\$ 59,986	\$ 91,865
受限制銀行存款（帳列其他非流動資產）	20,778	1,895	2,339
房屋及租賃改良物淨額	12,253	12,633	12,760
自有土地	<u>145,828</u>	<u>145,828</u>	<u>145,828</u>
	<u>\$ 197,102</u>	<u>\$ 220,342</u>	<u>\$ 252,792</u>

#### 三五、重大或有負債

周子娛樂有限公司（以下稱「周子娛樂公司」）及林依晨小姐控告合併公司違約求償案，於105年8月4日由台灣台北地方法院一審判決合併公司應給付原告周子娛樂公司及林依晨小姐共計10,000仟元。合併公司於105年8月11日收到台灣台北地區法院民事判決書，並於

105年9月9日擬定理由狀提出上訴，合併公司評估該案對合併公司之合併財務報告並無重大影響。

### 三六、重大之災害損失

合併公司位於信義區之直營門店，於106年3月29日發生火災事件，影響銀座杏子日式豬排及段純貞牛肉麵之營業，合併公司依現場不動產、廠房及設備之損毀狀況，予以除列帳面價值4,621仟元，因相關損毀之財物均已投保，合併公司已於106年度獲得保險理賠款4,947仟元，並認列賠償收益（帳列其他利益及損失）326仟元。

### 三七、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) 合併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。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；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 & 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) 合併公司與深圳探魚餐飲管理有限公司簽訂特許經營合約，取得探魚品牌之台灣區代理權，合約期間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 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，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。

### 三八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

107年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	12,763	30.53	(美元：新台幣)	\$	389,583		
澳幣		945	22.04	(澳幣：新台幣)		20,816		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業								
人民幣		4,804	4.44	(人民幣：新台幣)		21,312		
美元		727	30.53	(美元：新台幣)		22,180		
韓元		121,942	0.028	(韓元：新台幣)		3,429		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		1,000	1.39	(美元：澳幣)		30,530		

106年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	9,333	29.76	(美元：新台幣)	\$	277,740		
澳幣		773	23.19	(澳幣：新台幣)		17,931		
日圓		52,112	0.26	(日圓：新台幣)		13,768		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業								
人民幣		5,524	4.57	(人民幣：新台幣)		25,219		
美元		872	29.76	(美元：新台幣)		25,949		

106 年 9 月 30 日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	9,826	30.26	(美 元：新台幣)	\$	297,358		
澳 幣		790	23.71	(澳 幣：新台幣)		18,726		
日 圓		52,263	0.27	(日 圓：新台幣)		14,064		
人 民 幣		362	4.55	(人 民 幣：新台幣)		1,649		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業								
人 民 幣		5,015	4.55	(人 民 幣：新台幣)		22,825		
美 元		971	30.26	(美 元：新台幣)		29,378		
韓 元		77,666	0.03	(韓 元：新台幣)		2,090		

合併公司於 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換淨利益(損失)分別為(1,054)仟元、671 仟元、5,852 仟元及(13,414)仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三九、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：參閱附表一。
2. 為他人背書保證：參閱附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司及關聯企業)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上者：參閱附表三。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 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臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者：參閱附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
9. 從事衍生工具交易：參閱附註七及十八。

10. 被投資公司資訊：參閱附表五。

11. 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：參閱附表六。

(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：參閱附表七。
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：參閱附註三三。
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

四十、部門資訊

合併公司主要業務為連鎖式餐飲店之加盟及相關產品銷售，營運決策者係以全公司財務資訊用以分配資源及衡量績效，依 IFRS 8「營運部門」之規定，合併公司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，著重於營運地區別，應報導部門為台灣、澳洲、日本地區、美國地區及中國地區。

## 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依報導部門分析如下：

107年1月1日至9月30日							
	台灣地區	澳洲地區	日本地區	美國地區	中國地區	銷 除 部 門 間 收 入	合 計
來自外部客戶收入	\$1,603,451	\$ 424,217	\$ 30,670	\$ 49,218	\$ 716,866	\$ -	\$2,824,422
部門間收入	126,365	-	-	-	-	( 126,365)	-
合併收入	<u>\$1,729,816</u>	<u>\$ 424,217</u>	<u>\$ 30,670</u>	<u>\$ 49,218</u>	<u>\$ 716,866</u>	<u>(\$ 126,365)</u>	<u>\$2,824,422</u>
部門利益	<u>\$ 109,367</u>	<u>(\$ 20,619)</u>	<u>(\$ 4,209)</u>	<u>(\$ 9,196)</u>	<u>\$ 133,159</u>	<u>(\$ 5,151)</u>	\$ 203,351
利息收入							3,176
淨外幣兌換利益							5,852
利息費用							( 6,648)
採用權益法之關聯企業 損益份額							( 10,919)
其 他							1,607
稅前淨利							<u>\$ 196,419</u>

106年1月1日至9月30日						
	台灣地區	澳洲地區	日本地區	美國地區	銷 除 部 門 間 收 入	合 計
來自外部客戶收入	\$1,365,004	\$ 369,086	\$ 12,351	\$ 47,979	\$ -	\$1,794,420
部門間收入	90,602	-	-	-	( 90,602)	-
合併收入	<u>\$1,455,606</u>	<u>\$ 369,086</u>	<u>\$ 12,351</u>	<u>\$ 47,979</u>	<u>(\$ 90,602)</u>	<u>\$1,794,420</u>
部門利益	<u>\$ 154,436</u>	<u>\$ 31,534</u>	<u>(\$ 8,140)</u>	<u>(\$ 3,131)</u>	<u>\$ -</u>	\$ 174,699
利息收入						2,223
淨外幣兌換損失						( 13,414)
利息費用						( 6,916)
採用權益法之關聯企業 損益份額						( 2,678)
其 他						2,547
稅前淨利						<u>\$ 156,461</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、淨外幣兌換損益、利息費用及採用權益法之關聯企業損益份額等。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

合併公司因提供予營運決策者之部門別資訊未包含個別營運部門之資產及負債，故部門別財務資訊亦未包含營運部門資產及負債之衡量金額。

六角國際事業股份有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另註明者外，  
為新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額 (註 4)	期 末 餘 額 (註 4)	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性質 (註 2)	業務往來金額	有短期融通資 金必要之原因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與限額 (註 3)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 3)	備 註
													名 稱	價 值			
0	六角國際事業股 份有限公司	チャタイムジヤ バン株式會 社	其他應收款 —關係人	是	\$ 13,460 (日圓 50,000 仟元)	\$ 10,768 (日圓 40,000 仟元)	\$ 4,038 (日圓 15,000 仟元)	3%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 114,575	\$ 229,150	註 5
0	六角國際事業股 份有限公司	天裕國際貿易股 份有限公司	其他應收款 —關係人	是	21,368 (美金 700 仟元)	21,368 (美金 700 仟元)	6,105 (美金 200 仟元)	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	114,575	229,150	-

註 1：編號欄之說明如下：

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

註 2：資金貸與性質之說明如下：

- (1) 有業務往來。
- (2) 有短期資金融通之必要。

註 3：本公司資金貸與他人之總額以不超過本公司淨值 20% 為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值 10% 為限，此資金貸與他人係採用 107 年 9 月 30 日之淨值計算。

註 4：係按 107 年 9 月 30 日之匯率換算。

註 5：於編製合併財務報告時業已全數沖銷。

六角國際事業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另註明者外，  
為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註 2)	本期最高背書 保證餘額 (註 4)	期末背書 保證餘額 (註 4)	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額 (註 2)	屬母公司對子 公司背書保證 (註 3)	屬子公司對母 公司背書保證 (註 3)	屬對大陸地區 背書保證 (註 3)	備註
		公司名稱	關係											
0	六角國際事業股份有限 公司	チャタイムジャパン株 式会社	孫公司	\$ 229,150	\$ 26,920 (日圓100,000 千元)	\$ 26,920 (日圓100,000 千元)	\$ 529 (日圓 1,966 千元)	\$ -	2.35%	\$ 572,876	Y	-	-	-
		Infinite Plus Pty. Ltd.	子公司	229,150	45,788 (美元 1,500 千元)	45,788 (美元 1,500 千元)	30,530 (美元 1,000 千元)	-	3.40%	572,876	Y	-	-	-

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：本公司背書保證之總額以不超過本公司淨值 50%為限；個別背書保證以不超過本公司淨值 20%為限，此為他人背書保證係採用 107 年 9 月 30 日之淨值計算。

註 3：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

註 4：係按 107 年 9 月 30 日之匯率換算。



六角國際事業股份有限公司及子公司  
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		期		備註
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額	
六角國際事業股份有限公司	Mega Harvest International Limited 萬豐國際有限公司	採用權益法之投資	Regal Crown International Limited	子公司	-	\$ -	96,000	\$ 182,080	-	\$ -	\$ -	\$ -	96,000	\$ 218,305	註 2
	Mega Harvest International Limited 萬豐國際有限公司	採用權益法之投資	Ease Bright International Limited	子公司	-	-	48,000	91,040	-	-	-	-	48,000	109,153	註 2
	王座國際餐飲股份有限公司	採用權益法之投資	本公司股東及特定人	子公司	27,300,000	358,364	-	-	4,987,351	124,684	64,407	註 3	22,312,649	264,245	註 4

註 1：於編製合併財務報告時業已全數沖銷。

註 2：金額變動係採用權益法之子公司損益份額－利益 56,509 仟元，減除國外營運機構財務報表換算之兌換差額 2,171 仟元。

註 3：係屬處分子公司股權對其未喪失控制力，將其處分交易差額帳列資本公積，故無處分損益。

註 4：金額變動係資本公積－員工認股權 988 仟元及已實現銷貨毛利 441 仟元，減除採用權益法之子公司損益份額－損失 26,691 仟元、子公司發放現金股利 4,016 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 434 仟元。

六角國際事業股份有限公司及子公司  
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額(註)	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額(註)	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
六角國際事業股份有限公司	Infinite Plus Pty. Ltd.	子公司	營業收入	\$ 93,819	10%	次月 15 日前	無重大差異	無重大差異	\$ 15,717	7%	—

註：於編製合併財務報告時業已全數沖銷。

六角國際事業股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊  
民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		帳面金額(註1)	被 投 資 公 司 本 期 ( 損 ) 益	本 期 認 列 之 投 資 ( 損 ) 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率				
六角國際事業股份有限公司	Infinite Plus Pty. Ltd.	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	\$ 65,276	\$ 65,276	272,308	55%	\$ 98,926	(\$ 17,035)	(\$ 9,442)	子公司
	Chatime HK Ltd.	1004 AXA Centre, 151 Gloucester Rd. Wanchai, Hong Kong	轉投資控股公司	61,531	61,531	-	100%	( 7,447)	( 4,409)	( 4,409)	子公司
	Chatime USA, LLC	3916 Prince St Apt 7F Flushing NY 11354	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	111,238	111,238	3,500,000	100%	64,665	( 9,136)	( 9,136)	子公司
	Bake Code USA, LLC	Corporation Trust Center 1209 Orange St Wilmington, DE 19801	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	3,116	3,116	100,000	100%	1,798	( 13)	( 13)	子公司
	王座國際餐飲股份有限公司	新竹縣竹北市自強五路 239 號 2 樓之 1	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	277,602	339,652	22,312,649	74%	264,245	( 33,709)	( 26,691)	子公司
	天裕國際貿易有限公司	FLAT/RM 1004 Axa Centre 151 Gloucester Road Wan Chai, Hong Kong	轉投資控股公司	25,602	25,602	-	25%	21,312	( 13,356)	( 3,839)	關聯企業
	Chatime Co., Ltd.	2F, 1540, Seongnam-daero, Sujeong-gu, Seongnam-Si, Gyeonggi-do, Korea	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	12,168	9,179	857,313	49%	3,429	( 7,092)	( 3,475)	關聯企業
	Redlands Management, LLC	1122 Coiner Ct, City of Industry, CA 91748	倉儲及物流業務	31,096	31,096	142,900	30%	22,180	( 3,500)	( 3,605)	關聯企業
	春上股份有限公司	新竹縣竹北市文興路一段 338 號 1 樓	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	90,000	90,000	400,000	80%	98,892	9,903	7,922	子公司
	超吉優餐飲股份有限公司	新北市汐止區新台五路 1 段 79 號 9 樓之 12	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	-	21,450	-	-	-	-	-	-
	Mega Harvest International Limited 萬豐國際 有限公司	The Grand Pavilion Commercial Centre, Oleander Way, 802 West Bay Road, PO Box 32052, Grand Cayman, KY1-1208, Cayman Islands	轉投資控股公司	273,120	-	144,000	60%	327,458	94,182	56,509	子公司
Chatime HK Ltd.	チャタイムジャパン 株式会社	日本茨城縣	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	21,941	21,941	52,450	98%	( 32,207)	461	-	孫公司

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被 投 資 公 司 本 期 ( 損 ) 益	本 期 認 列 之 投 資 ( 損 ) 益	備 註	
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率				帳 面 金 額 ( 註 1 )
Infinite Plus Pty. Ltd.	Chatime Franchising Pty. Ltd. (原名 ZENQ Dessert Pty. Ltd.)	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	\$ 39	\$ 39	1,162,955	100%	\$ -	(\$ 9)	\$ -	孫公司
	Bao Division Pty. Ltd.	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	56,689	34,117	2,460,000	100%	33,745	( 16,777 )	-	孫公司
	The Broth Pedlar Pty. Ltd.	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	22,338	14,216	960,000	100%	11,296	( 8,515 )	-	孫公司
Bao Division Pty. Ltd.	Cloud Thief Pty. Ltd.	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	44,853	28,176	1,965,000	100%	24,142	( 16,662 )	-	孫公司
王座國際餐飲股份有限公司	Kingza HK Limited	1004 AXA Centre, 151 Gloucester Rd. Wanchai, Hong Kong	轉投資控股公司	36,246	36,246	-	100%	26,345	( 5,548 )	-	孫公司
Mega Harvest International Limited 萬豐國際有限公司	Oriental Sun International Limited 東暘國際有限公司	15/F., BOC Group Life Assurance Tower, 136 Des Voeux Road Central, Central, Hong Kong	轉投資控股公司	6,580	-	220,000	100%	103,256	100,293	-	孫公司

註 1：除關聯企業外，其餘係於編製合併財務報告時業已全數沖銷。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

六角國際事業股份有限公司及子公司  
 母子公司間及子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 (註 3)
0	六角國際事業股份有限公司	Infinite Plus Pty. Ltd.	1	應收帳款－關係人	\$ 15,717	無重大差異	1%
			1	營業收入	93,819	無重大差異	3%
			1	遞延收入	9,381	無重大差異	-
		チャタイムジャパン株式会社	1	應收帳款－關係人	39,320	無重大差異	1%
			1	其他應收款－關係人	4,050	無重大差異	-
			1	營業收入	15,451	無重大差異	1%
		Chatime USA, LLC	1	應收帳款－關係人	24,086	無重大差異	1%
			1	營業收入	4,797	無重大差異	-
			1	營業收入	6,130	無重大差異	-
王座國際餐飲股份有限公司 春上股份有限公司	1	進貨	5,869	無重大差異	-		

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

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

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

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

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

六角國際股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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6)	投資方式	本期期初	本期匯出或收回投資金額		本期期末	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益(註4)	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回投資收益	備註
				自台灣匯出 投資金額	匯出	收回	自台灣匯出 投資金額						
日賀(上海)貿易有限公司	連鎖式餐飲店相關 原物料及設備貿易	\$ 13,020 (RMB 2,935 仟元)	註1	\$ 11,070 (USD 333 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 11,070 (USD 333 仟元)	\$ 4,722	25%	\$ 1,181	\$ 12,330	\$ -	註7
日太餐飲管理(上海)有限公司	連鎖式餐飲店之加 盟及相關產品之 銷售	20,286 (RMB 4,573 仟元)	註1	14,532 (USD 437 仟元)	-	-	14,532 (USD 437 仟元)	( 17,922)	25%	( 4,481)	11,550	-	註7
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	36,325 (USD 1,190 仟元)	註2	35,886 (USD 1,190 仟元)	-	-	35,886 (USD 1,190 仟元)	( 5,537)	74%	( 4,118)	19,572	-	註8
瑞里(杭州)餐飲管理 有限公司	連鎖式餐飲店之加 盟及相關產品之 銷售	5,829 (RMB 1,314 仟元)	註3	-	273,120 (RMB 60,000 仟元)	-	273,120 (RMB 60,000 仟元)	100,319	60%	60,191	61,619	-	註8

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額(註6)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註5)
\$ 334,608 (美元 1,960 仟元、人民幣 60,000 仟元)	\$ 337,375 (美元 2,333 仟元、人民幣 60,000 仟元)	\$ 687,451

註1：係透過關聯企業天裕國際貿易有限公司間接投資大陸公司。

註2：係透過孫公司 Kingza HK Limited 間接投資大陸公司。

註3：係透過孫公司東暘國際公司間接投資大陸公司。

註4：本期認列投資損益係以經台灣母公司會計師核閱之財務報告認列。

註5：依經濟部審字第 09704604680 號函規定，係按 107 年 9 月 30 日本公司業主之權益 60% 計算。

註6：係指 107 年 9 月 30 日之匯率換算。

註7：請參閱合併財務報告附註十二。

註8：於編製合併財務報告時業已全數沖銷。