

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108及107年第1季

地址：新竹縣竹北市高鐵九路98號

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	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
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	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	16~57		六~三四
(七) 關係人交易	57~58		三五
(八) 質抵押之資產	58		三六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	59		三七
(十二) 其 他	59~61		三八~三九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	61~62、64~68		四十
2. 轉投資事業相關資訊	61~62、64~68		四十
3. 大陸投資資訊	62、64、69		四十
(十四) 部門資訊	62~63		四一

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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 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。

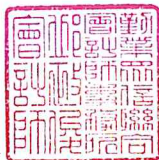
結 論

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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 莊 碧 玉

莊 碧 玉



金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 108 年 5 月 7 日

六角國際事業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國 108 年 3 月 31 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資	108年3月31日(經核閱)			107年12月31日(經查核)			107年3月31日(經重編後核閱)		
		產	金	%	金	%	金	%		
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	896,171	26	\$	717,236	26	\$	578,476	24
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七及十九)		225	-		-	-		6	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註八)		-	-		-	-		57,290	2
1150	應收票據(附註九)		-	-		29	-		640	-
1170	應收帳款-非關係人(附註九)		306,133	9		285,926	10		219,180	9
1180	應收帳款-關係人(附註九及三五)		7,678	-		7,442	-		13,007	1
1200	其他應收款-非關係人(附註九)		28,983	1		11,890	1		18,659	1
1210	其他應收款-關係人(附註九及三五)		21,765	1		6,234	-		10,633	1
1220	本期所得稅資產(附註四)		2,321	-		2,321	-		5,359	-
130X	存貨(附註十)		188,362	5		196,908	7		157,370	6
1410	預付款項		48,179	1		57,519	2		57,311	2
1470	其他流動資產(附註十九及三六)		2,057	-		4,736	-		6,445	-
11XX	流動資產總計		1,501,874	43		1,290,241	46		1,124,376	46
	非流動資產									
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註八)		158,334	5		157,129	6		1,827	-
1550	採用權益法之投資(附註十二)		36,401	1		41,225	2		51,560	2
1600	不動產、廠房及設備(附註十三、十八、二六及三六)		607,610	18		631,328	23		614,145	25
1755	使用權資產(附註三、四及十四)		495,018	14		-	-		-	-
1805	商譽(附註十一、十五、三十及三一)		233,707	7		233,602	8		246,268	10
1821	無形資產(附註十六及三十)		293,309	8		295,641	11		300,115	12
1840	遞延所得稅資產(附註四)		61,444	2		59,427	2		43,983	2
1990	其他非流動資產(附註十七、十九及三六)		68,576	2		65,912	2		83,445	3
15XX	非流動資產總計		1,954,399	57		1,484,264	54		1,341,343	54
1XXX	資產總計	\$	3,456,273	100	\$	2,774,505	100	\$	2,465,719	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十八)	\$	60,797	2	\$	540,781	20	\$	351,629	14
2130	合約負債-流動(附註二五)		42,666	1		40,200	1		13,918	-
2150	應付票據		8	-		70	-		7,223	-
2170	應付帳款		282,594	8		226,350	8		191,572	8
2219	其他應付款(附註二一)		208,557	6		230,246	8		165,255	7
2230	本期所得稅負債(附註四)		62,612	2		55,072	2		43,136	2
2280	租賃負債-流動(附註三、四及十四)		148,108	4		-	-		-	-
2320	一年內到期之長期負債(附註十三、十八、十九及三六)		1,937	-		1,937	-		127,281	5
2355	應付租賃款-流動(附註二十)		-	-		-	-		1,732	-
2399	其他流動負債		14,871	1		22,876	1		17,680	1
21XX	流動負債總計		822,150	24		1,117,532	40		919,426	37
	非流動負債									
2527	合約負債-非流動(附註二五)		16,568	-		13,293	1		5,430	-
2530	應付公司債(附註十九及三六)		434,469	13		-	-		-	-
2540	長期借款(附註十三、十八及三六)		32,278	1		32,761	1		34,568	2
2550	負債準備-非流動(附註二二)		4,350	-		4,350	-		-	-
2570	遞延所得稅負債(附註四)		24,588	1		24,846	1		13,742	1
2580	租賃負債-非流動(附註三、四及十四)		348,259	10		-	-		-	-
2613	應付租賃款-非流動(附註二十)		-	-		-	-		248	-
2670	其他非流動負債		34,011	1		39,576	1		30,218	1
25XX	非流動負債總計		894,523	26		114,826	4		84,206	4
2XXX	負債總計		1,716,673	50		1,232,358	44		1,003,632	41
	歸屬於本公司業主之權益(附註十九、二四、二九及三二)									
3100	普通股		382,467	11		382,405	14		363,079	15
3200	資本公積		644,607	19		620,899	22		662,301	27
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		90,502	2		90,502	3		73,906	3
3320	特別盈餘公積		23,748	1		23,748	1		15,927	1
3350	未分配盈餘		239,060	7		167,605	6		186,799	7
3300	保留盈餘總計		353,310	10		281,855	10		276,632	11
3400	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(25,727	(1)	(30,009	(1)	(29,516	(1)
3500	庫藏股票		-	-		-	-		(93,845)	(4)
31XX	本公司業主之權益總計		1,354,657	39		1,255,150	45		1,178,651	48
36XX	非控制權益(附註十一、二九、三十及三二)		384,943	11		286,997	11		283,436	11
3XXX	權益總計		1,739,600	50		1,542,147	56		1,462,087	59
	負債及權益總計	\$	3,456,273	100	\$	2,774,505	100	\$	2,465,719	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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二五及三五)	\$1,096,220	100	\$ 793,867	100
5000	營業成本(附註十及二六)	<u>574,283</u>	<u>52</u>	<u>402,970</u>	<u>50</u>
5900	營業毛利	521,937	48	390,897	50
5920	與關聯企業之已實現利益	15	-	-	-
5910	與關聯企業之未實現利益	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>208</u>)	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>521,952</u>	<u>48</u>	<u>390,689</u>	<u>50</u>
	營業費用(附註二六)				
6100	推銷費用	262,310	24	231,330	29
6200	管理費用	125,589	11	120,642	15
6300	研究發展費用	<u>5,041</u>	<u>1</u>	<u>3,618</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>392,940</u>	<u>36</u>	<u>355,590</u>	<u>45</u>
6510	其他收益及費損淨額(附註十三及二六)	(<u>11,774</u>)	(<u>1</u>)	(<u>2,055</u>)	<u>-</u>
6900	營業淨利	<u>117,238</u>	<u>11</u>	<u>33,044</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出(附註十二、二六及三五)				
7020	其他利益及損失	1,906	-	(1,831)	-
7100	利息收入	1,798	-	670	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7510	利息費用	(\$ 5,052)	(1)	(\$ 2,048)	-
7060	採用權益法之關聯企業				
	損益份額	(4,681)	-	(3,780)	(1)
7000	營業外收入及支出				
	合計	(6,029)	(1)	(6,989)	(1)
7900	稅前淨利	111,209	10	26,055	4
7950	所得稅費用(附註四及二七)	28,948	3	6,277	1
8200	本期淨利	82,261	7	19,778	3
	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	7,309	1	(7,687)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 89,570	8	\$ 12,091	2
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 71,455	6	\$ 14,863	2
8620	非控制權益	10,806	1	4,915	1
8600		\$ 82,261	7	\$ 19,778	3
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 75,737	7	\$ 9,232	1
8720	非控制權益	13,833	1	2,859	1
8700		\$ 89,570	8	\$ 12,091	2
	每股盈餘(附註二八)				
9750	基 本	\$ 1.87		\$ 0.40	
9850	稀 釋	\$ 1.73		\$ 0.40	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王耀輝



經理人：王耀輝



會計主管：黃如萍





六角國際商業股份有限公司
 合辦經理
 民國 108 年 3 月 31 日
 (僅經核閱一本帳一冊之公報資料，不附查帳)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司業主之權益 (附註十九、二四、二九及三二)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (\$)	庫藏股票 (\$)	非控制權益 (附註十一、二九、三一及三二)	權益總額
A1	107年1月1日餘額	35,889,929	561,148	125,586	1,210,048
M5	實際處分子公司部分權益	-	60,414	64,407	124,684
I1	可轉換公司債轉換為普通股	415,454	18,433	-	22,588
O1	非控制權益增加	-	-	96,333	96,333
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	(5,749)	(5,988)
N1	本公司發行員工認股權	-	2,157	-	2,157
D1	107年1月1日至3月31日淨利	-	-	4,915	19,778
D3	107年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	14,863	(2,056)	(7,687)
D5	107年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	14,863	2,859	12,091
N1	股份基礎給付交易	2,500	149	-	174
Z1	107年3月31日餘額	36,307,883	662,301	283,436	1,462,087
A1	108年1月1日餘額	38,240,478	620,899	286,997	1,542,147
C5	發行可轉換公司債認列權益加成分	-	13,039	-	13,039
M7	對子公司所有權權益變動	-	9,587	84,016	93,603
O1	子公司發行員工認股權	-	-	97	97
N1	本公司發行員工認股權	-	765	-	765
D1	108年1月1日至3月31日淨利	-	71,455	10,806	82,261
D3	108年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	3,027	7,309
D5	108年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	13,833	89,570
N1	股份基礎給付交易	6,250	317	-	379
Z1	108年3月31日餘額	38,246,728	644,607	384,943	1,739,600

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



經理人：王耀輝

董事長：王耀輝

會計主管：黃如洪



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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 111,209	\$ 26,055
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	78,227	32,763
A20200	攤銷費用	5,611	1,984
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨利益	(405)	-
A29900	長期預付費用攤銷	251	256
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	(1,235)	511
A20900	利息費用	5,052	2,048
A21200	利息收入	(1,798)	(670)
A21900	員工認股酬勞成本	862	2,157
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	4,681	3,780
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	23,496	2,055
A22900	處分使用權資產利益	(11,722)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	709	254
A23900	與關聯企業之已實現利益	(15)	-
A24000	與關聯企業之未實現利益	-	208
A24100	外幣兌換淨損失	934	1,737
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	29	(454)
A31150	應收帳款—非關係人	(18,367)	5,821
A31160	應收帳款—關係人	(706)	(3,628)
A31180	其他應收款—非關係人	(16,847)	(8,160)
A31190	其他應收款—關係人	-	3,330
A31200	存 貨	13,015	(29,272)
A31230	預付款項	9,648	(13,165)
A31240	其他流動資產	2,679	(428)
A32125	合約負債增加	5,735	6,465
A32130	應付票據	(62)	15
A32150	應付帳款	55,063	37,159
A32180	其他應付款	(13,517)	1,568
A32230	其他流動負債	(8,005)	6,370
A33000	營運產生之現金	244,522	78,759
A33100	收取之利息	1,878	793

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
A33300	支付之利息	(\$ 4,707)	(\$ 1,693)
A33500	支付之所得稅	(23,493)	(2,781)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>218,200</u>	<u>75,078</u>
投資活動之現金流量			
B02200	企業合併之淨現金流出	-	(265,942)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(45,684)	(64,413)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	233	160
B03700	存出保證金增加	(3,642)	(3,753)
B03800	存出保證金減少	704	3,054
B04300	其他應收款—關係人增加	(15,361)	-
B04500	購置無形資產	(3,171)	(1,695)
B06700	受限制資產增加	(3,293)	-
B06800	受限制資產減少	2,253	31,801
B07100	預付工程及設備款減少(增加)	<u>79</u>	<u>(4,875)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(67,882)</u>	<u>(305,663)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	71,629
C00200	短期借款減少	(480,000)	-
C01200	發行可轉換公司債	447,252	-
C01700	償還長期借款	(483)	(374)
C03000	收取存入保證金	6,300	6,553
C03100	存入保證金返還	(3,112)	(2,874)
C04000	應付租賃款減少	-	(734)
C04020	租賃負債本金償還	(39,719)	-
C04300	其他非流動負債增加	219	4,056
C04800	員工執行認股權	379	174
C05400	取得子公司股權	-	(4,692)
C05500	處分子公司部分權益價款	<u>93,603</u>	<u>124,684</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>24,439</u>	<u>198,422</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>4,178</u>	<u>(1,390)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	178,935	(33,553)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>717,236</u>	<u>612,029</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 896,171</u>	<u>\$ 578,476</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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 108 年 5 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：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。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。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

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使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 2.18%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃 給付總額	\$ 613,111
減：適用豁免之短期租賃	(9,681)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 603,430</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值／108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 575,063</u>

合併公司為出租人

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

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之調整	108 年 1 月 1 日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 565,492	\$ 565,492
資產影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 565,492</u>	<u>\$ 565,492</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 184,470	\$ 184,470
租賃負債—非流動	-	390,593	390,593
應付費用	<u>9,571</u>	(9,571)	<u>-</u>
負債影響	<u>\$ 9,571</u>	<u>\$ 565,492</u>	<u>\$ 575,063</u>

(二) 國際會計準則理事會（以下稱「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躍市場之報價（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、附表三及五。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

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

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

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

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

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

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

(1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 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 107 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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 5,308	\$ 4,672	\$ 6,144
銀行支票及活期存款	681,245	518,684	541,496
約當現金			
銀行定期存款	<u>209,618</u>	<u>193,880</u>	<u>30,836</u>
	<u>\$ 896,171</u>	<u>\$ 717,236</u>	<u>\$ 578,476</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
銀行存款	0.00%-3.85%	0.00%-3.90%	0.00%-2.51%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動（107 年 12 月 31 日：無）

	108年3月31日	107年3月31日
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>		
<u>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（附註十九）	<u>\$ 225</u>	<u>\$ 6</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
國內投資			
受限制銀行存款	\$ -	\$ -	\$ 28,185
國外投資			
QNB Finance Limited			
公司債	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>29,105</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,290</u>
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
受限制銀行存款	\$ 137,743	\$ 137,743	\$ -
國外投資			
受限制銀行存款	<u>20,591</u>	<u>19,386</u>	<u>1,827</u>
	<u>\$ 158,334</u>	<u>\$ 157,129</u>	<u>\$ 1,827</u>

(一) 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，到期日為 107 年 5 月 20 日，截至 107 年 3 月 31 日止，有效利率為 2.90%。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%。

(二) 截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，受限制銀行存款利率區間分別為 0.05%~4.10%、0.05%~4.10%及 4.10%，按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三六。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 640</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 330,785	\$ 316,495	\$ 254,918
減：備抵損失	(<u>24,652</u>)	(<u>30,569</u>)	(<u>35,738</u>)
	<u>\$ 306,133</u>	<u>\$ 285,926</u>	<u>\$ 219,180</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收帳款－關係人	<u>\$ 7,678</u>	<u>\$ 7,442</u>	<u>\$ 13,007</u>
<u>其他應收款－非關係人</u>			
應收退稅款	\$ 11,356	\$ 5,537	\$ 5,009
其他	<u>17,627</u>	<u>6,353</u>	<u>13,650</u>
	<u>\$ 28,983</u>	<u>\$ 11,890</u>	<u>\$ 18,659</u>
其他應收款－關係人	<u>\$ 21,765</u>	<u>\$ 6,234</u>	<u>\$ 10,633</u>

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天，另合併公司對銷售客戶採現金收付（或信用卡）者，除部分據點設立於賣場或百貨之應收帳款，係以雙方協商後之授信期間為主，平均授信期間為 60 天，應收帳款因授信期間短不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，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：

108年3月31日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~270天	逾期 271~360天	逾期 超過360天	合計
總帳面金額	\$301,935	\$ 6,344	\$ 7,490	\$ 4,159	\$ 556	\$ 17,979	\$338,463
備抵損失(存續 期間預期信用 損失)	(<u>3,748</u>)	(<u>1,133</u>)	(<u>644</u>)	(<u>592</u>)	(<u>556</u>)	(<u>17,979</u>)	(<u>24,652</u>)
攤銷後成本	<u>\$298,187</u>	<u>\$ 5,211</u>	<u>\$ 6,846</u>	<u>\$ 3,567</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$313,811</u>

107年12月31日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~270天	逾期 271~360天	逾期 超過360天	合計
總帳面金額	\$263,090	\$ 32,107	\$ 5,726	\$ 2,540	\$ 16	\$ 20,458	\$323,937
備抵損失(存續 期間預期信用 損失)	(<u>3,748</u>)	(<u>1,090</u>)	(<u>3,132</u>)	(<u>2,125</u>)	(<u>16</u>)	(<u>20,458</u>)	(<u>30,569</u>)
攤銷後成本	<u>\$259,342</u>	<u>\$ 31,017</u>	<u>\$ 2,594</u>	<u>\$ 415</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$293,368</u>

107年3月31日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~270天	逾期 271~360天	逾期 超過360天	合計
總帳面金額	\$197,337	\$ 6,533	\$ 4,253	\$ 46	\$ 11,186	\$ 48,570	\$267,925
備抵損失(存續 期間預期信用 損失)	-	(<u>459</u>)	(<u>320</u>)	(<u>14</u>)	(<u>4,868</u>)	(<u>30,077</u>)	(<u>35,738</u>)
攤銷後成本	<u>\$197,337</u>	<u>\$ 6,074</u>	<u>\$ 3,933</u>	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 6,318</u>	<u>\$ 18,493</u>	<u>\$232,187</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 30,569	\$ 35,227
本期提列(迴轉)減損損失	(1,235)	511
本期實際沖銷	(4,782)	-
外幣換算差額	100	-
期末餘額	<u>\$ 24,652</u>	<u>\$ 35,738</u>

(二) 其他應收款

合併公司於108年3月31日暨107年12月31日及3月31日之其他應收款均已按預期信用損失評估減損損失。

十、存貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
商 品	<u>\$188,362</u>	<u>\$196,908</u>	<u>\$157,370</u>

108年及107年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為474,426仟元及222,331仟元。

108年及107年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為709仟元及254仟元。

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
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31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%	74%	74%	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%	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	Mega Harvest International Limited (Cayman) 萬豐國際有限公司(以下稱「萬豐國際公司」)	轉投資控股公司	57%	60%	60%	8
Infinite	Chatime Franchising 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%	100%	100%	1
	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%	100%	1
	Goobne Australia Pty. Ltd. (以下稱「Goobne」)	從事連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	-	-	1
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%	1
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%	2
王座公司	Kingza HK Limited (以下稱「Kingza HK」)	轉投資控股公司	100%	100%	100%	5
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%	5
萬豐國際公司	Oriental Sun International Limited (HK) 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%	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%	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。

Infinite 於 106 年 9 月轉投資設立 Bao Division，主要業務係轉投資 Cloud Thief。Infinite 於 107 年 1 月以澳幣 200 仟元向 Forhill Investments Pty. Ltd. 購入 Bao Division 16% 之股權，持股比例由 84% 增加為 100%。截至 108 年 3 月 31 日止，Infinite 共計匯出澳幣 2,442 仟元。Cloud Thief 於 106 年 9 月設立，截至 108 年 3 月 31 日止，Bao Division 共計匯出澳幣 1,982 仟元。

Infinite 於 106 年 9 月轉投資設立 The Broth Pedlar，截至 108 年 3 月 31 日止，Infinite 共計匯出澳幣 1,400 仟元。

Infinite 於 108 年 1 月轉投資設立 Goobne，主係於澳洲地區代理韓國烤雞品牌。

2. Chatime HK 於 102 年 2 月設立，主要業務係轉投資 Chatime Japan，截至 108 年 3 月 31 日止，本公司共計匯出美元 1,913 仟元。截至 108 年 3 月 31 日止，Chatime HK 共計匯出日圓 74,500 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 108 年 3 月 31 日止，Chatime HK 尚未匯出投資金額。

3. Chatime USA 於 103 年 1 月設立。截至 108 年 3 月 31 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 108 年 3 月 31 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%。

王座公司於 106 年 1 月轉投資設立 Kingza HK，主要業務係轉投資中國大陸地區子公司王座上海公司，截至 108 年 3 月 31 日止，王座公司共計匯出美元 1,200 仟元。截至 108 年 3 月 31 日止，Kingza HK 共計匯出美元 1,190 仟元

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。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，請參閱附註三一。

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。
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，以 107 年 1 月 1 日為收購日。萬豐國際公司透過 100% 轉投資公司東暘國際公司間接投資中國大陸地區瑞里公司，請參閱附註三十。

本公司於 107 年 10 月 5 日經董事會決議通過，參與萬豐公司辦理之現金增資發行新股 45,000 股，發行價格為每股人民幣 750 元，現金增資基準日為 108 年 3 月 20 日，本公司參與認購 20,000 股，總投資金額為人民幣 15,000 仟元，另截至 108 年 3 月 31 日，萬豐公司之員工已執行員工認股權 3,000 股，現金增資及員工認股權執行後本公司持股比例為 57%。

9. 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 108 年 3 月 31 日止，本公司尚未匯出投資金額。

Chatime Franchising 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱外，其餘係按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子公司財務報告倘經會計師核閱，尚不致產生重大之調整。

(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，請參閱附表三及五。

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非	控	制	權	益
	108年1月1日	107年1月1日					
	至3月31日	至3月31日	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日		
Infinite	\$ 2,788	(\$ 6,230)	\$ 58,739	\$ 55,478	\$ 60,422		
王座公司	(1,472)	(739)	82,711	84,081	99,276		
萬豐國際公司	8,802	11,359	230,636	139,204	14,379		

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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
流動資產	\$ 142,729	\$ 125,828	\$ 95,912
非流動資產	271,770	107,777	114,639
流動負債	(150,002)	(106,856)	(67,399)
非流動負債	(133,964)	(3,464)	(8,879)
權益	<u>\$ 130,533</u>	<u>\$ 123,285</u>	<u>\$ 134,273</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 71,794	\$ 67,807	\$ 73,851
Infinite 之非控制權益			
益	<u>58,739</u>	<u>55,478</u>	<u>60,422</u>
	<u>\$ 130,533</u>	<u>\$ 123,285</u>	<u>\$ 134,273</u>
	108年1月1日	107年1月1日	
	至3月31日	至3月31日	
營業收入	<u>\$ 165,195</u>	<u>\$ 124,542</u>	
本期淨利(損)及綜合損益總額			
額	<u>\$ 6,166</u>	(\$ 14,128)	
淨利(損)及綜合損益總額歸屬於：			
本公司業主	\$ 3,378	(\$ 7,681)	
Infinite 之非控制權益	2,788	(6,230)	
Infinite 子公司之非控制權益			
權益	<u>-</u>	<u>(217)</u>	
	<u>\$ 6,166</u>	<u>(\$ 14,128)</u>	
現金流量			
營業活動	\$ 41,252	\$ 2,765	
投資活動	(10,763)	(10,959)	
籌資活動	(10,244)	8,605	
匯率變動影響數	<u>266</u>	<u>(1,368)</u>	
淨現金流入(出)	<u>\$ 20,511</u>	<u>(\$ 957)</u>	

王座公司及其子公司

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
流動資產	\$ 175,621	\$ 207,544	\$ 187,490
非流動資產	493,012	308,694	307,271
流動負債	(212,977)	(184,253)	(107,333)
非流動負債	(132,819)	(3,802)	(7)
權益	<u>\$ 322,837</u>	<u>\$ 328,183</u>	<u>\$ 387,421</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 240,126	\$ 244,102	\$ 288,145
非控制權益	<u>82,711</u>	<u>84,081</u>	<u>99,276</u>
	<u>\$ 322,837</u>	<u>\$ 328,183</u>	<u>\$ 387,421</u>
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	
營業收入	<u>\$ 249,534</u>	<u>\$ 230,216</u>	
本期淨損	(\$ 6,013)	(\$ 8,717)	
其他綜合損益	<u>401</u>	<u>561</u>	
綜合損益總額	<u>(\$ 5,612)</u>	<u>(\$ 8,156)</u>	
淨損歸屬於：			
本公司業主	(\$ 4,541)	(\$ 7,978)	
非控制權益	<u>(1,472)</u>	<u>(739)</u>	
	<u>(\$ 6,013)</u>	<u>(\$ 8,717)</u>	
綜合損益總額歸屬於：			
本公司業主	(\$ 4,242)	(\$ 7,468)	
非控制權益	<u>(1,370)</u>	<u>(688)</u>	
	<u>(\$ 5,612)</u>	<u>(\$ 8,156)</u>	
現金流量			
營業活動	\$ 39,985	\$ 14,819	
投資活動	(23,662)	(43,034)	
籌資活動	(37,409)	-	
匯率變動影響數	<u>288</u>	<u>185</u>	
淨現金流出	<u>(\$ 20,798)</u>	<u>(\$ 28,030)</u>	

萬豐國際公司及其子公司

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
流動資產	\$ 446,613	\$ 352,993	\$ 129,160
非流動資產	260,681	228,870	1,944
流動負債	(109,382)	(200,620)	(90,721)
非流動負債	(62,551)	(33,234)	(4,435)
權益	<u>\$ 535,361</u>	<u>\$ 348,009</u>	<u>\$ 35,948</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 304,725	\$ 208,805	\$ 21,569
非控制權益	<u>230,636</u>	<u>139,204</u>	<u>14,379</u>
	<u>\$ 535,361</u>	<u>\$ 348,009</u>	<u>\$ 35,948</u>

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 239,988</u>	<u>\$ 182,205</u>
本期淨利及綜合損益總額	<u>\$ 22,007</u>	<u>\$ 28,398</u>
淨利及綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 13,205	\$ 17,039
非控制權益	<u>8,802</u>	<u>11,359</u>
	<u>\$ 22,007</u>	<u>\$ 28,398</u>
現金流量		
營業活動	\$ 8,021	\$ 36,389
投資活動	(3,097)	(1,971)
籌資活動	88,386	10,434
匯率變動影響數	<u>6,605</u>	<u>350</u>
淨現金流入	<u>\$ 99,915</u>	<u>\$ 45,202</u>

十二、採用權益法之投資

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31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」)	\$ 15,852	\$ 17,897	\$ 23,924
Chatime Co., Ltd. Redlands	2,244	2,666	2,784
Management LLC	<u>18,305</u>	<u>20,662</u>	<u>24,852</u>
	<u>\$ 36,401</u>	<u>\$ 41,225</u>	<u>\$ 51,560</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
本期淨損及綜合損益總額	(\$ 4,681)	(\$ 3,780)

公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 比 例		
	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
天裕公司	25%	25%	25%
Redlands Management LLC	30%	30%	30%
Chatime Co., Ltd.	49%	49%	49%

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

自 用	108年3月31日 <u>\$ 607,610</u>
-----	--------------------------------

(一) 108 年

成 本	自有土地	房 屋 及 租賃改良物	機 器 設 備	運 輸 設 備	雜 項 設 備	未完工程及 待 驗 設 備	合 計
108年1月1日餘額	\$ 145,828	\$ 436,685	\$ 4,310	\$ 18,454	\$ 231,839	\$ 88,390	\$ 925,506
增 添	-	11,638	-	791	6,523	17,651	36,603
處 分	-	(26,465)	-	-	(9,201)	-	(35,666)
內部移轉	-	(2,627)	-	-	(31)	(1,397)	(4,055)
淨兌換差額	-	639	-	106	293	2	1,040
108年3月31日餘額	<u>\$ 145,828</u>	<u>\$ 419,870</u>	<u>\$ 4,310</u>	<u>\$ 19,351</u>	<u>\$ 229,423</u>	<u>\$ 104,646</u>	<u>\$ 923,428</u>
累計折舊及減損							
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 162,879	\$ 4,129	\$ 12,198	\$ 114,972	\$ -	\$ 294,178
折舊費用	-	22,844	30	562	11,597	-	35,033
處 分	-	(4,943)	-	-	(6,994)	-	(11,937)
內部移轉	-	(1,584)	-	-	(287)	-	(1,871)
淨兌換差額	-	190	-	80	145	-	415
108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 179,386</u>	<u>\$ 4,159</u>	<u>\$ 12,840</u>	<u>\$ 119,433</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 315,818</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 145,828</u>	<u>\$ 240,484</u>	<u>\$ 151</u>	<u>\$ 6,511</u>	<u>\$ 109,990</u>	<u>\$ 104,646</u>	<u>\$ 607,610</u>
107年12月31日及108年1月1日淨額	<u>\$ 145,828</u>	<u>\$ 273,806</u>	<u>\$ 181</u>	<u>\$ 6,256</u>	<u>\$ 116,867</u>	<u>\$ 88,390</u>	<u>\$ 631,328</u>

(二) 107 年

成 本	房 屋 及					未完工程及 待驗設備	合 計
	自有土地	租賃改良物	機器設備	運輸設備	雜項設備		
107年1月1日餘額	\$145,828	\$410,667	\$ 5,127	\$ 16,977	\$204,676	\$ 45,171	\$828,446
增 添	-	16,381	-	1,480	9,480	13,217	40,558
處 分	-	(5,741)	-	-	(1,515)	(40)	(7,296)
內部移轉	-	1,050	-	-	92	(9,378)	(8,236)
淨兌換差額	-	(3,320)	31	(484)	(1,336)	12	(5,097)
107年3月31日餘額	<u>\$145,828</u>	<u>\$419,037</u>	<u>\$ 5,158</u>	<u>\$ 17,973</u>	<u>\$211,397</u>	<u>\$ 48,982</u>	<u>\$848,375</u>
累計折舊及減損							
107年1月1日餘額	\$ -	\$114,378	\$ 4,550	\$ 10,710	\$ 78,423	\$ -	\$208,061
折舊費用	-	21,624	80	495	10,564	-	32,763
處 分	-	(3,743)	-	-	(1,338)	-	(5,081)
內部移轉	-	(172)	-	-	(56)	-	(228)
淨兌換差額	-	(432)	22	(320)	(555)	-	(1,285)
107年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$131,655</u>	<u>\$ 4,652</u>	<u>\$ 10,885</u>	<u>\$ 87,038</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$234,230</u>
107年3月31日淨額	<u>\$145,828</u>	<u>\$287,382</u>	<u>\$ 506</u>	<u>\$ 7,088</u>	<u>\$124,359</u>	<u>\$ 48,982</u>	<u>\$614,145</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39年
租賃改良物	1至10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，
請參閱附註三六。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年3月31日
使用權資產帳面金額	
建築物	\$491,044
運輸設備	<u>3,974</u>
	<u>\$495,018</u>
	108年1月1日
	至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 81,839</u>
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$ 42,811
運輸設備	<u>383</u>
	<u>\$ 43,194</u>

(二) 租賃負債－108年

	108年3月31日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$148,108</u>
非流動	<u>\$348,259</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年3月31日
建築物	1.45%~4.8%
運輸設備	1.45%

(三) 重要承租活動及條款

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

1. 大部分變動給付係按門市銷售總額或淨額特定百分比計算；
2. 變動給付占個別不動產之租賃給付總額約 39%；且
3. 某些變動給付條款包含下限條款。

(四) 其他租賃資訊

108年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 25,625</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$ 961</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 68,366)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物、辦公設備及其他設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

108年1月1日至3月31日短期租賃費用亦包含其他租賃期間於108年12月31日以前結束且選擇適用認列豁免之租賃，108年3月31日適用認列豁免之短期租賃承諾金額為15,887仟元。

107年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
不超過1年	\$ 204,149	\$ 159,723
1~5年	372,715	389,698
超過5年	<u>36,247</u>	<u>69,173</u>
	<u>\$ 613,111</u>	<u>\$ 618,594</u>

十五、商 譽

	<u>108年1月1日 至3月31日</u>	<u>107年1月1日 至3月31日</u>
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 242,312	\$ 117,972
本期企業合併取得（附註三十）	-	128,621
淨兌換差額	<u>105</u>	<u>(325)</u>
期末餘額	<u>\$ 242,417</u>	<u>\$ 246,268</u>
<u>累計減損損失</u>		
期初及期末餘額	<u>\$ 8,710</u>	<u>\$ -</u>
期末淨額	<u>\$ 233,707</u>	<u>\$ 246,268</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7.21%~11.25%予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。

合併公司於107年度評估商譽減損，認列減損損失8,710仟元，減損主要原因係該現金產生單位未來營運狀況不如預期，評估對該商譽全數提列減損損失，該減損損失已列107年度入合併綜損益表之其他利益及損失項下。

合併公司於 107 年 12 月取得評價報告，依據該報告，子公司萬豐國際公司之於收購日之商標權及客戶關係公允價值為 233,654 仟元，計算之商譽價值為 128,621 仟元，合併公司已調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額並重編比較資訊。

資產負債表相關項目調整如下：

商 譽	調 整 前	調 整 後
	<u>\$ 268,813</u>	<u>(\$ 140,192)</u>
		<u>\$ 128,621</u>

十六、無形資產

	電腦軟體	特許權	商標權	加盟商關係	合 計
<u>成 本</u>					
107年1月1日餘額	\$ 17,369	\$ 35,393	\$ 24,865	\$ -	\$ 77,627
單獨取得	1,695	-	-	-	1,695
由企業合併取得(附註三十)	-	-	119,572	114,082	233,654
減 少	-	(2,758)	-	-	(2,758)
淨兌換差額	(391)	-	-	-	(391)
107年3月31日餘額	<u>\$ 18,673</u>	<u>\$ 32,635</u>	<u>\$ 144,437</u>	<u>\$ 114,082</u>	<u>\$ 309,827</u>
<u>累計攤銷</u>					
107年1月1日餘額	\$ 4,439	\$ 6,124	\$ -	\$ -	\$ 10,563
攤銷費用	1,096	888	-	-	1,984
減 少	-	(2,758)	-	-	(2,758)
淨兌換差額	(77)	-	-	-	(77)
107年3月31日餘額	<u>\$ 5,458</u>	<u>\$ 4,254</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,712</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 13,215</u>	<u>\$ 28,381</u>	<u>\$ 144,437</u>	<u>\$ 114,082</u>	<u>\$ 300,115</u>
<u>成 本</u>					
108年1月1日餘額	\$ 24,814	\$ 40,315	\$ 144,437	\$ 114,082	\$ 323,648
單獨取得	658	2,513	-	-	3,171
淨兌換差額	133	7	-	-	140
108年3月31日餘額	<u>\$ 25,605</u>	<u>\$ 42,835</u>	<u>\$ 144,437</u>	<u>\$ 114,082</u>	<u>\$ 326,959</u>
<u>累計攤銷</u>					
108年1月1日餘額	\$ 9,292	\$ 7,307	\$ -	\$ 11,408	\$ 28,007
攤銷費用	1,621	1,138	-	2,852	5,611
淨兌換差額	32	-	-	-	32
108年3月31日餘額	<u>\$ 10,945</u>	<u>\$ 8,445</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,260</u>	<u>\$ 33,650</u>
108年3月31日淨額	<u>\$ 14,660</u>	<u>\$ 34,390</u>	<u>\$ 144,437</u>	<u>\$ 99,822</u>	<u>\$ 293,309</u>
107年12月31日及 108年1月1日淨額	<u>\$ 15,522</u>	<u>\$ 33,008</u>	<u>\$ 144,437</u>	<u>\$ 102,674</u>	<u>\$ 295,641</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

十七、其他非流動資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
存出保證金	\$ 42,198	\$ 39,204	\$ 42,433
長期預付費用	24,694	24,945	28,149
預付工程及設備款	1,684	1,763	7,664
其他	-	-	5,199
	<u>\$ 68,576</u>	<u>\$ 65,912</u>	<u>\$ 83,445</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
無擔保借款			
銀行信用借款	<u>\$ 60,797</u>	<u>\$ 540,781</u>	<u>\$ 351,629</u>

銀行信用借款之利率於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.89%~3.85%、1.30%~3.85%及 1.24%~3.55%。

(二) 長期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
銀行擔保借款			
玉山商業銀行	\$ 34,215	\$ 34,698	\$ 35,349
合作金庫商業銀行	-	-	69,300
台灣中小企業銀行	-	-	369
其他借款	-	-	2,850
	<u>34,215</u>	<u>34,698</u>	<u>107,868</u>
減：列為 1 年內到期部分	(<u>1,937</u>)	(<u>1,937</u>)	(<u>73,300</u>)
	<u>\$ 32,278</u>	<u>\$ 32,761</u>	<u>\$ 34,568</u>

1. 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 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 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。

2. 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 3 月 31 日止，有效年利率為 1.50%，按月繳息，到期時償還本息，並提供土地作為擔保品。

十九、應付公司債

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
國內有擔保可轉換公司債	\$ 450,000	\$ 55,200
減：可轉換公司債折價	(<u>15,531</u>)	(<u>1,219</u>)
	434,469	53,981
減：列為 1 年內到期部分	<u>-</u>	(<u>53,981</u>)
	<u>\$ 434,469</u>	<u>\$ -</u>

(一) 國內第一次有擔保轉換公司債

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發行及轉換辦法第 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，公司債持有人得按本公司國內第一次有擔保轉換公

司債及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。

(二) 國內第二次有擔保轉換公司債

本公司於 108 年 2 月 20 日發行 4,500 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 450,000 仟元，依票面金額之 100.5% 發行，募集總金額為 452,250 仟元。

每單位公司債持有人有權以每股 78 元轉換為本公司之普通股。惟轉換公司債發行後，除本公司所發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發普通股股份者或因員工酬勞發行新股外，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二次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法第 12 條辦理調整。轉換期間為 108 年 5 月 21 日至 111 年 11 月 20 日。若本轉換公司債屆時未轉換，將於 111 年 11 月 20 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。

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賣回給本公司。

本轉換公司債發行滿 3 個月之翌日起至到期日前 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。

上述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。國內第一次有擔保轉換公司債及國內第二次有擔保轉換公司債負債組成部分原始認列之有效利率分別為 2.28%及 1.20%。

主契約債務工具於 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 108 年 2 月 20 日(國內第二次有擔保轉換公司債發行日)至 3 月 31 日及之變動如下：

107 年 1 月 1 日負債組成部分	\$ 76,216
以有效利率計算之利息	355
應付公司債轉換為普通股	(<u>22,590</u>)
107 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 53,981</u>
發行價款(減除交易成本 4,998 仟元)	\$ 447,252
賣／贖回權衍生工具	(180)
權益組成部分	(<u>13,039</u>)
發行日負債組成部分	434,033
以有效利率計算之利息	<u>436</u>
108 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 434,469</u>

賣／贖回權衍生工具於 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 108 年 2 月 20 日(國內第二次有擔保轉換公司債發行日)至 3 月 31 日之變動如下：

107 年 1 月 1 日餘額	(\$ 8)
應付公司債轉換為普通股	<u>2</u>
107 年 3 月 31 日餘額	(<u>\$ 6</u>)
發行日	\$ 180
公允價值變動利益	(\$ <u>405</u>)
108 年 3 月 31 日餘額	(<u>\$ 225</u>)

權益組成部分之轉換權(資本公積項下)變動如下：

107 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,665
應付公司債轉換為普通股	(<u>1,081</u>)
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 2,584</u>
發行日及 108 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 13,039</u>

截至 107 年 3 月 31 日止，國內第一次有擔保轉換公司債持有人已行使轉換權之債券面額合計為 244,800 仟元，計換得本公司普通股計 4,257,328 股，並認列資本公積計 204,723 仟元，剩餘流通在外之公司債面額為 55,200 仟元已於 107 年度全部轉換為本公司普通股。截至 108 年 3 月 31 日止，國內第二次有擔保轉換公司債持有人尚未行使轉換權。

截至 108 年 3 月 31 日及 107 年 3 月 31 日止，合併公司分別提供活期存款 137,743 仟元及定期存款 28,185 仟元作為發行公司債之擔保，請參閱附註三六。

二十、應付租賃款（108 年 3 月 31 日及 107 年 12 月 31 日：無）

	<u>107年3月31日</u>
<u>最低租賃給付</u>	
不超過 1 年	\$ 1,775
1~5 年	<u>250</u>
	2,025
減：未來財務費用	(45)
最低租賃給付現值	<u>\$ 1,980</u>
 <u>最低租賃給付現值</u>	
不超過 1 年	\$ 1,732
1~5 年	<u>248</u>
	<u>\$ 1,980</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 3 月 31 日年利率區間為 5.87%-5.89%。

二一、其他應付款

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 91,749	\$ 106,189	\$ 69,424
應付工程及設備款	26,470	35,551	26,518
其他	<u>90,338</u>	<u>88,506</u>	<u>69,313</u>
	<u>\$ 208,557</u>	<u>\$ 230,246</u>	<u>\$ 165,255</u>

二二、負債準備 (107年3月31日：無)

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
除役負債	<u>\$ 4,350</u>	<u>\$ 4,350</u>
108年1月1日及3月31日餘額		<u>除 役 負 債</u> <u>\$ 4,350</u>

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

二三、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。

二四、權益

(一) 普通股股本

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
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>38,246,728</u>	<u>38,240,478</u>	<u>36,307,883</u>
已發行股本	<u>\$ 382,467</u>	<u>\$ 382,405</u>	<u>\$ 363,079</u>

108年及107年1月1日至3月31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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 269,345	\$ 269,028	\$ 358,772
公司債轉換溢價	251,042	251,042	204,723
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>60,414</u>	<u>60,414</u>
	<u>589,904</u>	<u>589,587</u>	<u>633,012</u>
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
股票發行溢價	5,781	5,670	3,793
認列對子公司所有權權 益變動數(2)	<u>13,454</u>	<u>3,867</u>	<u>3,867</u>
	<u>19,235</u>	<u>9,537</u>	<u>7,660</u>
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	22,429	21,775	19,045
轉換權	<u>13,039</u>	<u>-</u>	<u>2,584</u>
	<u>35,468</u>	<u>21,775</u>	<u>21,629</u>
	<u>\$ 644,607</u>	<u>\$ 620,899</u>	<u>\$ 662,301</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，參閱附註二六之(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 108 年 3 月 7 日董事會及 107 年 5 月 29 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 16,667	\$ 16,597		
特別盈餘公積	6,261	7,821		
現金股利	143,402	129,137	\$ 3.75	\$ 3.65
股票股利	-	17,451	-	0.49

另本公司分別於 108 年 3 月 7 日董事會及 107 年 5 月 29 日股東常會分別擬議及決議以資本公積 28,680 仟元(每股 0.75 元)及 10,470 仟元 (每股 0.3 元) 發放現金。

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 5 月 29 日召開之股東常會決議。

(四) 庫藏股票 (108 年 3 月 31 日及 107 年 12 月 31 日:無)

收 回 原 因	轉 讓 股 份 予 員 工 (股)
107 年 1 月 1 日及 3 月 31 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。買回股份計 988 仟股，平均買回價格為 95 元，本公司於 107 年 11 月 7 日經董事會決議辦理註銷減資，並於 107 年 11 月 21 日辦理股份註銷。

二五、收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
加盟、代理及其他相關收入	\$ 722,788	\$ 458,069
直營收入	<u>373,432</u>	<u>335,798</u>
	<u>\$1,096,220</u>	<u>\$ 793,867</u>

(一) 合約餘額

應收票據及帳款請參閱附註九。

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日	107年1月1日
合約負債				
商品銷貨	\$ 675	\$ 889	\$ 591	\$ 252
營運服務	3,422	8,348	1,904	2,708
加盟及代理授權	<u>55,137</u>	<u>44,256</u>	<u>16,853</u>	<u>9,924</u>
	<u>\$ 59,234</u>	<u>\$ 53,493</u>	<u>\$ 19,348</u>	<u>\$ 12,884</u>
流動	\$ 42,666	\$ 40,200	\$ 13,918	\$ 8,728
非流動	<u>16,568</u>	<u>13,293</u>	<u>5,430</u>	<u>4,156</u>
	<u>\$ 59,234</u>	<u>\$ 53,493</u>	<u>\$ 19,348</u>	<u>\$ 12,884</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註四一。

二六、繼續營業單位淨利

(一) 其他收益及費損淨額

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
處分使用權資產淨利益	\$ 11,722	\$ -
處分不動產、廠房及設備淨損失	(<u>23,496</u>)	(<u>2,055</u>)
	<u>(\$ 11,774)</u>	<u>(\$ 2,055)</u>

(二) 其他利益及損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 1,326	(\$ 3,739)
其他	580	1,908
	<u>\$ 1,906</u>	<u>(\$ 1,831)</u>

(三) 利息費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 2,329	\$ 1,414
租賃負債之利息	2,061	-
可轉換公司債利息	436	355
其他利息費用	226	279
	<u>\$ 5,052</u>	<u>\$ 2,048</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 15,272	\$ 8,769
營業費用	62,955	23,994
	<u>\$ 78,227</u>	<u>\$ 32,763</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,125	\$ 888
推銷費用	3,127	17
管理費用	1,267	1,071
研發費用	92	8
	<u>\$ 5,611</u>	<u>\$ 1,984</u>

(四) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
退職後福利	\$ 13,757	\$ 12,077
股份基礎給付		
權益交割	862	2,157
其他員工福利	194,066	186,640
	<u>\$ 208,685</u>	<u>\$ 200,874</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
依功能別彙總		
營業成本	\$ 35,858	\$ 32,934
營業費用	<u>172,827</u>	<u>167,940</u>
	<u>\$ 208,685</u>	<u>\$ 200,874</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。108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	3.48%	3.00%
董事酬勞	1.49%	0.91%

金額

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 3,301</u>	<u>\$ 510</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,415</u>	<u>\$ 154</u>

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

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 108 年 3 月 7 日及 107 年 3 月 7 日經董事會決議如下：

	107年度		106年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	7,013	\$	7,197
董事酬勞		2,763		3,084

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 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。

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 31,016	\$ 14,536
遞延所得稅		
本期產生者	(2,068)	(5,652)
稅率變動	<u>-</u>	<u>(2,607)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 28,948</u>	<u>\$ 6,277</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。

二八、每股盈餘

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.87</u>	<u>\$ 0.40</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.73</u>	<u>\$ 0.40</u>

單位：每股元

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，107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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
基本每股盈餘	<u>\$ 0.42</u>	<u>\$ 0.40</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.41</u>	<u>\$ 0.40</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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 71,455</u>	<u>\$ 14,863</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債利息	436	355
透過損益按公允價值衡量 金融資產之淨損失（利 益）	(<u>405</u>)	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 71,486</u>	<u>\$ 15,218</u>

股 數

	單位：仟股	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	38,242	36,881
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	2,564	1,164
員工認股權	472	391
員工酬勞	<u>98</u>	<u>63</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>41,376</u>	<u>38,499</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。

二九、股份基礎給付協議

(一) 本公司員工認股權計畫

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。

員工認股權之相關資訊如下：

	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)
員工認股權				
期初流通在外	2,039	\$67.13	2,419	\$73.51
本期行使	(6)	60.68	(3)	69.60
本期放棄	(51)	65.01	(39)	69.08
期末流通在外	<u>1,982</u>	66.97	<u>2,377</u>	73.52
期末可執行	<u>645</u>	61.18	<u>229</u>	69.60

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年1月1日
行使價格之範圍 (元)	\$ 59.20-\$75.80	\$59.20-\$75.80	\$ 65.10-\$83.30
加權平均剩餘合約期限 (年)	2.54年	2.80年	3.54年

本公司於 106 年 10 月、105 年 6 月及 104 年 6 月給與之員工認股權均係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	106年10月	105年6月	104年6月
給與日股價	83.30 元	83.00 元	97.00 元
執行價格	83.30 元	83.00 元	97.00 元
預期波動率	24.05%	24.29%	20.65%
存續期間	4.01 年	4.02 年	5 年
無風險利率	0.64%	0.51%	0.89%

106 年 10 月、105 年 6 月及 104 年 6 月給予員工認股權評價所使用之預期波動率皆係依本公司以往股價作為波動度預測之依據。

108 及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日度認列之酬勞成本分別為 765 仟元及 2,157 仟元。

(二) 子公司員工認股權計畫 (107 年 3 月 31 日：無)

萬豐公司於 107 年 9 月 11 日給與員工認股權 12 仟單位，給與對象係萬豐公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間依其種類分別為 0.25 年、0.75 年、1.25 年及 1.75 年，憑證持有人依其種類分別於發行屆滿 10 天、0.5 年、1 年及 1.5 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。認股權行使價格為人民幣 550 元，認股權發行後，遇有萬豐公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	108年1月1日至3月31日	
	單 位 (仟)	加權平均行使價格 (人 民 幣 元)
期初及期末流通在外	9	\$ 550
期末可執行	3	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	107年12月31日
行使價格之範圍 (人民幣元)	\$550
加權平均剩餘合約期限 (年)	0.75年

萬豐公司於 107 年 9 月給與之員工認股權均係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	107年9月
執行價格	人民幣 550 元
預期波動率	24.56%
存續期間	0.25 年-1.75 年
無風險利率	1.75%

107 年 9 月給予員工認股權評價所使用之預期波動率係依可類比公司以往股價作為波動度預測之依據。

萬豐公司於 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本為 97 仟元。

三十、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」)	轉投資控股公司	107年1月1日	60

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。

合併公司於 107 年 12 月取得評價報告，合併公司已調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額並重編比較資訊。

資產負債表相關項目調整如下：

	調 整 前	調 整 後	
商 譽	\$ 268,813	(\$ 140,192)	\$ 128,621
商 標 權	\$ -	\$ 119,572	\$ 119,572
加盟商關係	\$ -	\$ 114,082	\$ 114,082
非控制權益	\$ 2,871	\$ 93,462	\$ 96,333

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	萬 豐 國 際 公 司
流動資產	
現 金	\$ 7,178
非流動資產	
無形資產－商標權	119,572
無形資產－加盟商關係	114,082
	<u>\$ 240,832</u>

(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
非控制權益	<u>\$ 96,333</u>

(四) 因收購產生之商譽

	<u>萬豐國際公司</u>
移轉對價	\$ 273,120
加：非控制權益	96,333
減：所取得可辨認淨資產之 公允價值	(<u>240,832</u>)
因收購產生之商譽	<u>\$ 128,621</u>

收購萬豐國際公司產生之商譽，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

	<u>萬豐國際公司</u>
現金支付之對價	\$ 273,120
減：取得之現金餘額	(<u>7,178</u>)
	<u>\$ 265,942</u>

三一、處分子公司

合併公司於 107 年 5 月簽訂處分超吉優公司之協議，超吉優公司係從事連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售。合併公司於 107 年 6 月完成處分，並對子公司喪失控制。

(一) 收取之對價

	<u>超吉優公司</u>
總收取對價	<u>\$ 22,676</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	<u>超吉優公司</u>
流動資產	
現金	\$ 2,232
應收帳款	8,863
其他應收款	3,063
存貨	7,650
其他流動資產	5,454

(接次頁)

(承前頁)

	<u>超吉優公司</u>
非流動資產	
不動產、廠房及設備	\$ 7,389
商 譽	8,368
其他非流動資產	8,527
流動負債	
應付款項	(8,115)
其他流動負債	(6,114)
非流動負債	
借 款	(858)
其他非流動負債	(6,079)
處分之淨資產	<u>\$ 30,380</u>

(三) 處分子公司之利益

	<u>超吉優公司</u>
收取之對價	\$ 22,676
處分之淨資產	(30,380)
非控制權益	<u>7,704</u>
處分利益	<u>\$ -</u>

(四) 處分子公司之淨現金流入

	<u>超吉優公司</u>
以現金收取之對價	\$ 22,676
減：處分之現金餘額	(2,232)
	<u>\$ 20,444</u>

三二、與非控制權益之權益交易

108年1月1日至3月31日

本公司於108年3月末按持股比例認購萬豐國際公司現金增資股權及萬豐國際公司員工行使員工認股權，致持股比例由60%下降至57%。

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。

	<u>萬豐國際公司</u>
收取之現金對價	\$ 93,603
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出非控制權益之金額	(<u>84,016</u>)
權益交易差額	<u>\$ 9,587</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－認列對子公司所有權益變動數	<u>\$ 9,587</u>

107年1月1日至3月31日

本公司於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。

	<u>王座公司</u>
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	
－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>

三三、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。

三四、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 12 月 31 日：無)

108 年 3 月 31 日

	帳面金額	公允價值			合計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
<u>金融負債</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
－國內第二次有擔保轉換公司債	\$ 434,469	\$ -	\$ -	\$ 447,906	\$ 447,906

107 年 3 月 31 日

	帳面金額	公允價值			合計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
<u>金融負債</u>					
按攤銷後成本衡量之金融負債：					
－國內第一次有擔保轉換公司債	\$ 53,981	\$ -	\$ -	\$ 54,709	\$ 54,709

合併公司估算可轉換公司債負債組成部分之公允價值時，係分別假設國內第一次有擔保轉換公司債將於 108 年 1 月 25 日贖回以及國內第二次有擔保轉換公司債將於 111 年 2 月 20 日贖回，風險折現率分別為 1.0975% 及 0.8258%，該風險折現率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 (107 年 12 月 31 日：無)

1. 公允價值層級

108 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 225	\$ 225

107年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 6	\$ 6

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

108年1月1日至3月31日

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 衍 生 工 具
期初餘額	\$ -
新 增	(180)
認列於損益 — 未 實 現	405
期末餘額	\$ 225

107年1月1日至3月31日

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 衍 生 工 具
期初餘額	\$ 8
認列於損益 — 已 實 現	(2)
期末餘額	\$ 6

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：

	108年3月31日	107年3月31日
波動度	30.69%	22.95%
無風險利率	0.5659%	0.2782%
風險折現率	0.8258%	1.0975%
流動性風險	0.04%	0.74%

(三) 金融工具之種類

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公 允價值衡量	\$ 225	\$ -	\$ 6
按攤銷後成本衡量之金 融資產			
現金及約當現金	896,171	717,236	578,476
債務工具投資	-	-	29,105
應收票據	-	29	640
應收帳款（含關係 人）	313,811	293,368	232,187
其他應收款（含關係 人，不含應收退稅 款）	39,392	12,587	24,283
受限制銀行存款	158,334	157,129	30,012
其他非流動資產	42,198	7,280	7,298
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量			
短期借款	60,797	540,781	351,629
應付票據	8	70	7,223
應付帳款	282,594	226,350	191,572
其他應付款	208,557	230,246	165,255
應付租賃款	-	-	1,980
應付公司債（含一年 內到期）	434,469	-	53,981
長期借款（含一年內 到期）	34,215	34,698	107,868
其他非流動負債	31,124	27,337	7,283

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收票據及帳款、短期借款、長期借款（含一年內到期）、應付票據及帳款、租賃負債、應付公司債（含一年內到期）及其他應付款等。合併公司所從事之風險控制及避險策略，受營運環境之影響，惟合併公司已依業務性質及風險分散原則執行適當之風險管理與控制作業。該等風險包括市場風險（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，參閱附註三九。

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 11,775 仟元及 7,581 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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 290,093	\$ 274,985	\$ 32,663
－金融負債	961,633	480,781	410,440
具現金流量利率風險			
－金融資產	750,190	585,697	591,240
－金融負債	64,215	94,698	105,018

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加／減少 1,715 仟元及 1,216 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。

108年3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		\$ 393,475	\$ 1,652	\$ 2,268
租賃負債	2.18%	167,660	317,536	35,414
浮動利率工具	1.45%	31,937	7,747	24,531
固定利率工具	1.37%	<u>30,797</u>	<u>434,469</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 623,869</u>	<u>\$ 761,404</u>	<u>\$ 62,213</u>

107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		\$ 341,319	\$ 1,680	\$ 2,358
浮動利率工具	1.55%	61,937	7,746	25,015
固定利率工具	1.54%	<u>480,781</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 884,037</u>	<u>\$ 9,426</u>	<u>\$ 27,373</u>

107年3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		\$ 291,444	\$ 1,772	\$ 2,639
應付租賃款	5.89%	1,732	248	-
浮動利率工具	1.50%	70,450	8,100	26,468
固定利率工具	1.60%	<u>408,460</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 772,086</u>	<u>\$ 10,120</u>	<u>\$ 29,107</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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
銀行借款額度			
—未動用金額	<u>\$ 415,626</u>	<u>\$ 34,980</u>	<u>\$ 222,443</u>

三五、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 本 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	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ 319</u>	<u>\$ 4,321</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	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收帳款	關聯企業	<u>\$ 7,678</u>	<u>\$ 7,442</u>	<u>\$ 13,007</u>
其他應收款—關係人	Chatime Leasing	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,633</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108年1月1日至3月31日應收關係人款項提列備抵損失951仟元（107年1月1日至3月31日：無）。

(四) 對關係人放款

關係人名稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
其他應收款－關係人			
天裕公司	<u>\$ 21,574</u>	<u>\$ 6,143</u>	<u>\$ -</u>

截至 108 年 3 月 31 日及 107 年 12 月 31 日止，合併公司對天裕公司之應收利息分別為 191 仟元及 91 仟元。

關係人名稱	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
利息收入		
天裕公司	<u>\$ 191</u>	<u>\$ -</u>

合併公司提供短期放款予天裕公司，利率與市場利率相近，108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之年利率為 3.00%。

(五) 主要管理階層之獎酬

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
薪資及其他	<u>\$ 9,856</u>	<u>\$ 15,714</u>
股份基礎給付	<u>1,961</u>	<u>960</u>
	<u>\$ 11,817</u>	<u>\$ 16,674</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。

三六、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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
受限制銀行存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	<u>\$ 158,334</u>	<u>\$ 157,129</u>	<u>\$ 30,012</u>
房屋及租賃改良物淨額	<u>12,000</u>	<u>12,126</u>	<u>12,507</u>
自有土地	<u>145,828</u>	<u>145,828</u>	<u>145,828</u>
	<u>\$ 316,162</u>	<u>\$ 315,083</u>	<u>\$ 188,347</u>

三七、重大之期後事項

本公司於 108 年 4 月 11 日經董事會決議通過，為拓展澳洲市場，擬增加對子公司 Infinite Plus Pty. Ltd. 之持股，以澳幣 1,972 仟元購入 74,266 股，購入後之持股比例增加為 70%。

本公司於 108 年 5 月 7 日經董事會決議通過，為拓展加拿大市場，以美金 2,110 仟元向本公司之加拿大代理商 Kevito Group Ltd. (以下稱「Kevito」) 之原股東取得 12,359 股，並將以美金 2,110 仟元參與 Kevito 現金增資案，預計取得新股 12,359 股，總計將以美金 4,220 仟元取得 24,718 股，持股比例將為 22%。

三八、重大契約

- (一) 合併公司與 ATOM Food International Pte. Ltc. 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。

三九、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：

108年3月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 13,735	30.82 (美元：新台幣)	\$ 423,316
澳幣	1,857	21.86 (澳幣：新台幣)	40,592
日圓	6,441	0.28 (日圓：新台幣)	1,793
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關聯企業			
人民幣	3,461	4.58 (人民幣：新台幣)	15,852
美元	594	30.82 (美元：新台幣)	18,305
韓元	594	0.03 (韓元：新台幣)	2,244
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	1,000	1.41 (美元：澳幣)	30,797

107年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 10,843	30.72 (美元：新台幣)	\$ 333,029
澳幣	1,257	21.67 (澳幣：新台幣)	27,230
日圓	6,441	0.28 (日圓：新台幣)	1,791
人民幣	362	4.47 (人民幣：新台幣)	1,620
港幣	147	3.92 (港幣：新台幣)	577
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關聯企業			
人民幣	4,002	4.47 (人民幣：新台幣)	17,897
美元	673	30.72 (美元：新台幣)	20,662
韓元	96,072	0.03 (韓元：新台幣)	2,666

(接次頁)

(承前頁)

<u>外幣負債</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	1,000		1.42 (美元：澳幣)	\$		30,781	
美元		22		30.72 (美元：新台幣)			687	

107年3月31日

<u>外幣資產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	8,683		29.11 (美元：新台幣)	\$		252,698	
澳幣		805		22.35 (澳幣：新台幣)			17,984	
日圓		56,843		0.27 (日圓：新台幣)			15,569	
人民幣		362		4.65 (人民幣：新台幣)			1,684	
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之關聯企業</u>								
人民幣		5,148		4.65 (人民幣：新台幣)			23,924	
美元		854		29.11 (美元：新台幣)			24,852	

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換淨損益分別為淨利益 1,326 仟元及淨損失 3,739 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。

四十、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台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上者：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
9. 從事衍生工具交易：參閱附註七及十九。
10. 被投資公司資訊：參閱附表三。
11. 母子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：參閱附表四。

(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：參閱附表五。
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：參閱附註三五。
 - (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。

四一、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：

108年1月1日至3月31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	\$ 674,710	\$ 165,195	\$ 6,964	\$ 9,363	\$ 239,988	\$ -	\$1,096,220
部門間收入	45,076	-	-	-	-	(45,076)	-
合併收入	<u>\$ 719,786</u>	<u>\$ 165,195</u>	<u>\$ 6,964</u>	<u>\$ 9,363</u>	<u>\$ 239,988</u>	<u>(\$ 45,076)</u>	<u>\$1,096,220</u>
部門利益	<u>\$ 98,670</u>	<u>\$ 10,816</u>	<u>(\$ 902)</u>	<u>(\$ 20,176)</u>	<u>\$ 31,328</u>	<u>(\$ 2,498)</u>	\$ 117,238
利息收入							1,798
淨外幣兌換損失							1,326
利息費用							(5,052)
採用權益法之關聯企業 損益份額							(4,681)
其 他							580
稅前淨利							<u>\$ 111,209</u>

107年1月1日至3月31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	\$ 469,478	\$ 124,542	\$ 5,382	\$ 12,260	\$ 182,205	\$ -	\$ 793,867
部門間收入	31,167	-	-	-	-	(31,167)	-
合併收入	<u>\$ 500,645</u>	<u>\$ 124,542</u>	<u>\$ 5,382</u>	<u>\$ 12,260</u>	<u>\$ 182,205</u>	<u>(\$ 31,167)</u>	<u>\$ 793,867</u>
部門利益	<u>\$ 21,858</u>	<u>(\$ 19,627)</u>	<u>(\$ 2,770)</u>	<u>(\$ 4,292)</u>	<u>\$ 37,755</u>	<u>\$ 120</u>	\$ 33,044
利息收入							670
淨外幣兌換損失							(3,739)
利息費用							(2,048)
採用權益法之關聯企業 損益份額							(3,780)
其 他							1,908
稅前淨利							<u>\$ 26,055</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、淨外幣兌換損失、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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 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 パン株式会社	其他應收款— 關係人	是	\$ 11,132 (日圓 40,000 仟元)	\$ 11,132 (日圓 40,000 仟元)	\$ - (日圓 - 仟元)	3%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 135,466	\$ 270,931	註5
0	六角國際事業股 份有限公司	天裕國際貿易有 限公司	其他應收款— 關係人	是	36,984 (美元 1,200仟元)	36,984 (美元 1,200仟元)	21,574 (美元 700 仟元)	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	135,466	270,931	-

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 108 年 3 月 31 日之淨值計算。

註 4：係按 108 年 3 月 31 日之匯率換算。

註 5：於編製合併財務報告時業已全數沖銷。

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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 (註 4)	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	Infinite Plus Pty. Ltd.	子公司	270,931	\$ 46,230 (美元 1,500 仟元)	\$ 46,230 (美元 1,500 仟元)	\$ 30,797 (美元 1,000 仟元)	\$ -	3.40%	\$ 677,329	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 108 年 3 月 31 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 108 年 3 月 31 日之匯率換算。

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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有	被投資公司	本期認列之	備註
				本期	期末	上期	期末				
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%	\$ 99,112	\$ 6,166	\$ 3,378	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%	(5,798)	(931)	(931)	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%	35,926	(20,353)	(20,353)	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%	1,761	-	-	子公司
	王座國際餐飲股份有限公司	新竹縣竹北市高鐵九路 98 號	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	277,602	277,602	22,312,649	74%	239,757	(6,013)	(4,541)	子公司
	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%	104,174	3,366	2,693	子公司
	Mega Harvest International Limited (Cayman) 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	338,980	273,120	164,000	57%	429,412	24,859	13,205	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%	15,852	(7,183)	(1,962)	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	12,168	857,313	49%	2,244	(789)	(387)	關聯企業
	Redlands Management, LLC	1122 Coiner Ct, City of Industry, CA 91748	倉儲、物流業務、連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	31,096	31,096	142,900	30%	18,305	(4,933)	(2,332)	關聯企業
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%	(29,739)	749	-	孫公司
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%	-	-	-	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)			
Bao Division Pty. Ltd.	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	\$ 56,699	\$ 56,436	2,442,000	100%	\$ 14,595	(\$ 2,024)	\$ -	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	32,079	31,421	1,400,000	100%	11,813	(2,207)	-	孫公司
	Goobne Australia 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	-	-	-	100%	(234)	(234)	-	孫公司
	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	45,186	44,856	1,981,800	100%	12,077	(2,022)	-	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%	17,012	(7)	-
Mega Harvest International Limited (Cayman) 萬豐國際有限公司	Oriental Sun International Limited (HK) 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	69,893	6,580	2,220,000	100%	205,769	18,734	-	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五。

六角國際事業股份有限公司及子公司
 母子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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	\$ 19,558	無重大差異	-
			1	營業收入	40,258	無重大差異	4%
			1	合約負債	8,463	無重大差異	-
		チャタイムジャパン株式会社 Chatime USA, LLC 春上股份有限公司	1	應收帳款－關係人	40,290	無重大差異	1%
			1	應收帳款－關係人	27,351	無重大差異	1%
			1	應付帳款－關係人	1,243	無重大差異	-
1	Mega Harvest International Limited (Cayman) 萬豐國際有限公司	瑞里(杭州)餐飲管理有限公司	1	進貨	3,000	無重大差異	-
			3	營業收入	7,110	無重大差異	1%
			3	應收帳款－關係人	7,164	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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

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	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註4)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
				匯出	收回							
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	\$ 13,442 (RMB 2,935 仟元)	註1	\$ 11,070 (USD 333 仟元)	\$ -	\$ 11,070 (USD 333 仟元)	(\$ 1,290)	25%	(\$ 323)	\$ 11,617	\$ -	-
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	20,944 (RMB 4,573 仟元)	註1	14,532 (USD 437 仟元)	-	14,532 (USD 437 仟元)	(5,786)	25%	(1,447)	6,901	-	-
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	36,264 (RMB 7,918 仟元)	註2	35,886 (USD 1,190 仟元)	-	35,886 (USD 1,190 仟元)	(7)	74%	(5)	12,674	-	註7
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	147,045 (RMB 32,106 仟元)	註3	273,120 (RMB 60,000 仟元)	24,633 (USD 800 仟元)	297,753 (RMB 60,000 仟元、USD 800 仟元)	19,694	57%	11,816	93,411	-	註7

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)
\$359,241 (美元 2,760 仟元、人民幣 60,000 仟元)	\$371,359 (美元 3,133 仟元、人民幣 60,000 仟元)	\$812,794

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 108 年 3 月 31 日本公司業主之權益 60% 計算。

註 6：係指 108 年 3 月 31 日之匯率換算。

註 7：於編製合併財務報告時業已全數沖銷。