



六角國際事業股份有限公司 La Kaffa International Co., Ltd.

公開說明書

(發行國內第三次無擔保轉換公司債)

- 一、公司名稱：六角國際事業股份有限公司
- 二、本次公開說明書編印目的：發行國內第三次無擔保轉換公司債
- 三、本次發行轉換公司債概要
 - (一)發行種類：國內第三次無擔保轉換公司債
 - (二)發行金額：發行總金額為新台幣陸億元整，每張面額為新台幣壹拾萬元整，發行張數為陸千張，依票面金額十足發行。
 - (三)發行利率：票面年利率 0%。
 - (四)發行條件：發行期間為三年，自發行日後屆滿三個月之翌日起至到期日止，可轉換為本公司之普通股股票。
 - (五)公開承銷比例：全數委由承銷商對外公開承銷，承銷比例為 100%。
 - (六)承銷及配售方式：採包銷方式，以詢價圈購方式對外公開銷售。
 - (七)發行辦法及轉換辦法：請參閱本公開說明書附件一。
- 四、本次資金運用計畫之用途及預計可能產生效益之概要：請參閱本公開說明書第 74 頁。
- 五、本次發行之相關費用
 - (一)承銷費用：新台幣 5,000 千元整。
 - (二)其他費用：包括會計師、律師等其他費用新台幣 100 千元。
- 六、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。
- 七、本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。
- 八、投資人投資前應至金融監督管理委員會指定之資訊申報網站詳閱本公開說明書之內容，並應注意公司之風險事項：請參閱本公開說明書第 4 頁。
- 九、本公司普通股股票面額為每股新臺幣壹拾元。
- 十、查詢本公開說明書之網址：
 - (一)金融監督管理委員會指定之資訊申報網站之網址：<https://mops.twse.com.tw>
 - (二)本公司揭露公開說明書相關資料之網址：<http://www.lakaffagroup.com>
- 十一、投資人應了解轉換公司債之轉換標的證券停止過戶將使轉換公司債無法行使轉換，且當有多個停止轉換原因發生，將導致轉換公司債長期無法轉換，甚至債券到期前均不能行使轉換之情事。另公司法第 228 條之 1 已放寬公司得每季辦理盈餘分派或虧損撥補，將可能導致轉換公司債停止轉換期間大幅增長，而大幅縮減投資人可行使轉換期間。

六角國際事業股份有限公司 編製

中 華 民 國 一 一 三 年 一 月 十 八 日 刊 印



一、本次發行前實收資本額之來源：

單位：新臺幣千元

資 本 來 源	金 額	占 實 收 資 本 額 比 率
設 立 資 本	3,000	0.65%
現 金 增 資	99,320	21.37%
減 資	(7,000)	(1.51)%
盈 餘 轉 增 資	242,092	52.10%
公 司 債 轉 換	115,835	24.93%
認 股 權 轉 換	21,354	4.59%
註 銷 庫 藏 股	(9,880)	(2.13)%
合 計	464,721	100.00%

二、公開說明書之分送計畫：

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

分送方式：依證券交易法第三十一條及主管機關規定辦理。

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

三、證券承銷商名稱、地址、網址及電話：

名稱：凱基證券股份有限公司

網址：<https://www.kgi.com.tw>

地址：台北市中山區明水路 700 號

電話：(02)2181-8888

四、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

五、公司債受託機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：永豐商業銀行股份有限公司信託部

地址：台北市南京東路三段 36 號

電話：(02)2505-9999

網址：<https://bank.sinopac.com/>

六、股票或公司債簽證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

七、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：永豐金證券股份有限公司

地址：台北市博愛路 17 號 3 樓

電話：(02)2381-6288

網址：<http://securities.sinopac.com/>

八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

九、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十、最近年度(111 年度)財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：邱政俊、劉怡青會計師

網址：<http://www.deloitte.com.tw/>

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

電話：(02)2725-9988

地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

律師姓名：彭義誠律師

事務所名稱：翰辰法律事務所

電話：(02) 2345-0016

地址：臺北市信義區松德路 6 號 12 樓

網址：<http://www.fsi-law.com>

十二、本公司發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人姓名：謝婷韻

代理發言人姓名：黃如萍

職稱：投資人關係經理

職稱：會計經理

電話：(03)550-7750

電話：(03)550-7750

電子郵件信箱：tammy.hsieh@lakaffa.com.tw 電子郵件信箱：vita.huang@lakaffa.com.tw

十三、公司網址：<http://www.lakaffagroup.com>

六角國際事業股份有限公司公開說明書摘要

實收資本額：新台幣 464,720,700 元		公司地址：新竹縣竹北市高鐵九路 98 號		電話：(03)550-7750	
設立日期：民國 93 年 2 月 16 日			網址： http:// www.lakaffagroup.com		
上市日期：不適用		上櫃日期：104 年 1 月 20 日		公開發行日期：101 年 10 月 24 日	
				管理股票日期：不適用	
負責人：董事長兼總經理 王耀輝			發言人姓名：謝婷韻		代理發言人：黃如萍
			職稱：投資人關係經理		職稱：會計經理
股票過戶機構：永豐金證券(股)公司股務代理部			電話：(02)2381-6288		網址： http://securities.sinopac.com
			地址：台北市博愛路 17 號 3 樓		
股票承銷機構：凱基證券股份有限公司			電話：(02)2528-8988		網址： https://www.wls.com.tw/
			地址：台北市松山區南京東路五段 188 號 15 樓		
最近年度簽證會計師：勤業眾信聯合會計師事務所 邱政俊、劉怡青會計師			電話：(02)2725-9988		網址： http://www.deloitte.com.tw
			地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓		
複核律師：翰辰法律事務所 彭義誠律師			電話：(02)2392-8811		網址： http://www.felo.com.tw
			地址：台北市中正區忠孝東路一段 176 號 4 樓		
信用評等機構：不適用					
評等標的	發行公司：不適用		無 <input type="checkbox"/> ；有 <input type="checkbox"/> ，評等日期：不適用		評等等級：不適用
	本次發行公司債：不適用		無 <input type="checkbox"/> ；有 <input type="checkbox"/> ，評等日期：不適用		評等等級：不適用
董事選任日期：111 年 6 月 9 日，任期：3 年			監察人選任日期：本公司設置審計委員會，故不適用		
全體董事持股比例：37.05% (112 年 11 月 30 日)			全體監察人持股比率：本公司設置審計委員會，故不適用		
董事、監察人及持股超過 10% 股東及其持股比例：(112 年 11 月 30 日)					
職稱	姓名	持股比例	職稱	姓名	持股比例
董事長	王耀輝	3.46%	董事	Zhao Chen 所代表法人：寬容投資有限公司	0.00% 12.57%
董事	王麗玉 所代表法人：亨泰國際投資控股有限公司	3.32% 14.63%	董事	葉鼎綸 所代表法人：亨泰國際投資控股有限公司	0.09% 14.63%
獨立董事	王廷升	0.00%	大股東	亨泰國際投資控股有限公司	14.63%
獨立董事	陳清霖	0.00%	大股東	寬容投資有限公司	12.57%
獨立董事	王佑生	0.00%			
工廠地址：不適用			電話：不適用		
主要產品：餐飲連鎖業、食品及其他等業務			參閱本文之頁次		
市場結構：內銷 38.58%、外銷 61.42% (111 年度)					
風險事項			第 4 頁		
去 (1 1 1) 年度			第 92 頁		
營業收入：4,210,620 千元 稅前純益：385,281 千元 每股盈餘：6.56 元					
本次募集發行有價證券種類及金額			請參閱本公開說明書封面		
發行條件			請參閱本公開說明書封面		
募集資金用途及預計產生效益概述			參閱本公開說明書第 74 頁		
本次公開說明書刊印日期：113 年 1 月 18 日			刊印目的：發行國內第三次無擔保轉換公司債		
其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：請參閱本公開說明書目錄					

公開發行說明書目錄

頁次

壹、公司概況	1
一、公司簡介.....	1
二、風險事項.....	4
三、公司組織.....	9
四、資本與股份.....	29
五、公司債(含海外公司債)辦理情形.....	38
六、特別股辦理情形.....	39
七、參與發行海外存託憑證辦理情形.....	39
八、員工認股權證辦理情形：.....	40
九、限制員工權利新股辦理情形.....	41
十、併購辦理情形.....	41
十一、受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	41
貳、營運概況	42
一、公司之經營.....	42
二、不動產、廠房及設備及其他不動產.....	65
三、轉投資事業.....	67
四、重要契約.....	73
參、發行計畫及執行情形	74
一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析.....	74
二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工利新股資金運用計畫應記載事項.....	74
三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項.....	89
四、本次併購發行新股應記載事項.....	89
肆、財務概況	90
一、最近五年度簡明財務資料.....	90
二、財務報表應記載事項.....	100
三、財務概況其他重要事項.....	100
四、財務概況及經營結果檢討分析.....	101

伍、特別記載事項	107
一、內部控制制度執行狀況.....	107
二、委託經金管會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露信用評等機構出具之 評等報告.....	107
三、證券承銷商評估總結意見.....	107
四、律師法律意見書.....	107
五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見.....	107
六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時，經金融監督管理委員會通知應 自行改進事項之改進情形.....	107
七、本次募集與發行有價證券申報生效時，經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事 項.....	107
八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開 發行說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形.....	107
九、最近年度及截至公開發行說明書刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不 同意見且有紀錄或書面聲明者.....	107
十、最近年度及截至公開發行說明書刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對 其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，主要缺失與改善情形.....	107
十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申 報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之 聲明書.....	107
十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之 案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書	108
十三、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富 經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較 分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見.....	108
十四、其他必要補充說明事項：承銷商出具「承銷商應對出具不實聲明事項之圈購人收 取違約金」之承諾書.....	108
十五、上市上櫃公司應就公司治理運作情形應記載事項.....	108
陸、重要決議、公司章程及相關法規：	7
一、與本次發行有關之決議文.....	7
二、盈餘分配表.....	7
三、公司章程新舊條文對照表.....	7

【附錄】

- 附件一、國內第三次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法
- 附件二、國內第三次無擔保轉換公司發行及轉換價格說明書
- 附件三、110 年度合併財務報告及會計師查核報告
- 附件四、111 年度合併財務報告及會計師查核報告
- 附件五、112 年第三季合併財務報告及會計師查核報告
- 附件六、110 年度個體財務報告及會計師查核報告
- 附件七、111 年度個體財務報告及會計師查核報告
- 附件八、證券承銷商、發行公司及其相關人員等不得退還或收取承銷相關費用之聲明書
- 附件九、證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書
- 附件十、證券承銷商對出具承銷商應對出具不實聲明書事項之圈購人收取違約金之承諾書
- 附件十一、內部控制聲明書
- 附件十二、證券承銷商評估總結意見
- 附件十三、律師法律意見書
- 附件十四、與本次發行有關之決議文
- 附件十五、公司章程(新舊條文對照表)
- 附件十六、盈餘分配表
- 附件十七、經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項

壹、公司概況

一、公司簡介

(一)設立日期：中華民國 93 年 2 月 16 日

(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話：

名稱	地址	電話
總公司	新竹縣竹北市高鐵九路 98 號	(03)550-7750

(三)公司沿革：

年度	重要紀事
93 年度	<ul style="list-style-type: none"> ● 六角國際事業股份有限公司設立於新竹市，實收資本額為 3,000 千元 ● 推出 La Kaffa 專業外帶咖啡店
94 年度	<ul style="list-style-type: none"> ● 簽署 La Kaffa 美國南加州代理合約 ● 成立日出茶太科技茶飲概念店 ● 辦理現金增資 2,000 千元，實收資本額增加至 5,000 千元
95 年度	<ul style="list-style-type: none"> ● 獲頒經濟部 GSP 優良商家認證 ● 辦理現金增資 10,000 千元，實收資本額增加至 15,000 千元
96 年度	<ul style="list-style-type: none"> ● 正式成立仙 Q 甜冰品專賣店 ● 辦理減少資本 7,000 千元 ● 辦理現金增資 28,000 千元，實收資本額增加至 36,000 千元
98 年度	<ul style="list-style-type: none"> ● 進軍國際，拓展至香港 ● 正式進軍澳洲市場並簽訂日出茶太雪梨(Sydney)及墨爾本(Melbourne)城市代理合約 ● 正式進軍澳門甜冰品市場
99 年度	<ul style="list-style-type: none"> ● 開拓東南亞市場，越南、馬來西亞、菲律賓 ● 香港店家突破 15 家店，澳洲店數 6 家;全球店數突破 300 家
100 年度	<ul style="list-style-type: none"> ● 進駐西方市場，加拿大、新加坡、印尼等國 ● 投資澳洲 Infinite Plus Pty. Ltd 公司 ● 投資澳洲 ZENQ Dessert Pty. Ltd 公司 ● 印尼第一家「日出茶太」門市在雅加達開幕 ● 菲律賓第一家「日出茶太」門市在馬尼拉開幕 ● 新加坡第一家「日出茶太」門市開幕 ● 紐約第一家「日出茶太」門市開幕 ● 多倫多第一家「日出茶太」門市開幕 ● 澳洲第一家「仙 Q」門市在雪梨開幕 ● 馬來西亞第一家「La Kaffa Coffee」門市在吉隆坡開幕
101 年度	<ul style="list-style-type: none"> ● 辦理盈餘轉增資 61,272 千元，實收資本額增加至 97,272 千元 ● 辦理現金增資 28,000 千元，實收資本額增加至 125,272 千元 ● 10 月股票公開發行 ● 12 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣
102 年度	<ul style="list-style-type: none"> ● 進軍中東市場包括巴基斯坦等地，並簽訂代理合約 ● 參加台灣第 14 屆台北國際連鎖加盟大展-春季展並大獲好評 ● 積極進入美國市場並簽屬多家代理契約 ● 設立審計委員會

年度	重要紀事
	<ul style="list-style-type: none"> ● 辦理盈餘轉增資 62,636 千元，實收資本額增加至 187,908 千元 ● 成立香港子公司 ● 正式進軍日本市場並合資設立チャタイムジャパン株式会社 ● 日本第一家「日出茶太」直營門市開幕，並簽定韓國地區代理權，進軍東北亞市場 ● 取得日本知名品牌銀座杏子豬排台灣經營權
103 年度	<ul style="list-style-type: none"> ● 成立美國子公司 ● 日本銀座杏子豬排台北忠孝店、微風台北車站店及開幕 ● 參加 2014 第 15 屆台北國際連鎖加盟大展-春季展並大獲好評 ● 辦理盈餘轉增資 46,977 千元，實收資本額增加至 234,885 千元 ● 日出茶太榮獲國際品牌協會 World Branding Forum 頒發「世界年度品牌獎」
104 年度	<ul style="list-style-type: none"> ● 1 月股票上櫃 ● 辦理現金增資 31,320 千元，實收資本額增加至 266,205 千元 ● 烘焙品牌 Bake Code 烘焙密碼全球布局元年，將透過當地既有的代理商夥伴進軍美國市場，並在 3 月 21 日將在南加州聖蓋博開設海外首家門市開幕 ● 與紐約富頓集團知名地產商合作，揮軍美東市場，將能帶動六角在美國市場能見度，並慢慢產生綜效 ● 加拿大安大略省代理商自 2013 年中成立第一家「Chatime 日出茶太」後，短短一年時間躍升為全球前三大合作夥伴，並積極投入 Bake Code 的事業發展 ● 參與由櫃檯買賣中心與經濟部、台灣經濟研究院及勤業眾信聯合會計師事務所於上海主辦「連鎖服務業企業回台上櫃說明會」，分享企業營運規劃、連鎖加盟策略布局及成功回台上櫃掛牌之寶貴經驗 ● 辦理盈餘轉增資 13,310 千元，實收資本額增加至 279,515 千元
105 年度	<ul style="list-style-type: none"> ● 1 月發行國內第一次有擔保轉換公司債 ● 簽定「段純貞」牛肉麵代理合約，第一家門市於台中公益店開幕 ● 由美國分公司所經營管理的直營複合式品牌旗艦店正式在紐約法拉盛富頓廣場開幕 ● 簽訂日本「大阪王將」餃子專賣店代理合約 ● 簽訂中國「探魚」烤魚品牌代理合約 ● 辦理盈餘轉增資 40,445 千元、可轉換公司債轉換 10,724 千元，實收資本額增加至 330,684 千元
106 年度	<ul style="list-style-type: none"> ● 收購「春上布丁蛋糕」取得品牌經營權 ● 「段純貞」牛肉麵進軍中國大陸，在上海開設第一家海外門市 ● 與中國(杭州)瑞里餐飲集團進行股權戰略合作，取得旗下「黑瀧堂」、「果麥」等品牌經營主導權，大舉拓展中國大陸手搖飲市場 ● 可轉換公司債轉換 16,346 千元、認股權憑證執行轉換 470 千元，實收資本額增加至 347,500 千元
107 年度	<ul style="list-style-type: none"> ● 辦理盈餘轉增資 17,451 千元、可轉換公司債轉換 15,724 千元、認股權憑證執行轉換 917 千元及辦理庫藏股註銷 9,880 千元，實收資本額增加至 371,712 千元

年度	重要紀事
	<ul style="list-style-type: none"> ● 簽訂「日本京都勝牛」台灣區域特許加盟權，第一家門市於新光三越信義店開幕
108 年度	<ul style="list-style-type: none"> ● 於台灣創立屆 15 週年，因應集團發展快速，為建立全球餐飲人才培訓基地、引進更多專業人才、擴大產品研發產能，於 3/25 正式遷址至新竹營運總部 ● Chatime 日出茶太印尼 300 店里程碑達成 ● 多元發展餐食品牌，創立英式輕食品牌「英格莉莉」首店於誠品南西開幕；並自創美式越南料理「美利河」品牌，擴展輕食餐飲版圖 ● 辦理可轉換公司債轉換 25,108 千元、認股權憑證執行轉換 4,085 千元，實收資本額增加至 400,905 千元
109 年度	<ul style="list-style-type: none"> ● 收購台灣珍珠製造廠天恩粉圓股權 ● 「烘焙密碼 Bake Code」成立中央廚房，擴大產品研發產能 ● 擴大發展 FMCG 電商營運模式，建立「六角雲美食通」網路購物平台 ● 段純貞品牌海外拓展腳步積極，第一家門市於香港荃灣開幕，美國加州接續展店 ● 辦理可轉換公司債轉換 822 千元、認股權憑證執行轉換 5,168 千元，實收資本額增加至 406,895 千元
110 年度	<ul style="list-style-type: none"> ● 與帛琉第一家庭正式簽約進軍帛琉市場 ● 印尼市場門市拓展達 400 店 穩佔第一領導品牌地位 ● 日出茶太在加拿大及菲律賓兩地市場布局達成 10 年里程碑 ● 日出茶太 FMCG 商品於全澳洲最大連鎖通路 Woolworth 上架販售 ● 進軍荷蘭、瑞典、芬蘭、東帝汶、愛爾蘭、保加利亞及埃及，全球展店超過 53 個國家地區 ● 日出茶太進軍 NFT 元宇宙世界 ● 王座國際成立 AK 愛啃炸雞虛擬品牌 ● 辦理可轉換公司債轉換 37,745 千元、認股權憑證執行轉換 4,610 千元，實收資本額增加至 449,250 千元
111 年度	<ul style="list-style-type: none"> ● 日出茶太進軍尼泊爾、伊拉克、黎巴嫩、瑞典、瑞士、剛果民主共和國及沙烏地阿拉伯，全球展店超過 58 個國家地區 ● 六角國際董事長王耀輝榮獲亞太傑出企業「卓越企業領袖獎」，公司旗下手搖茶飲品牌日出茶太獲選「優異勵志品牌獎」 ● 日出茶太與寶可夢(Pokemon'Go)進行全球跨界策略合作 ● 第二屆日出茶太全球茶吧手錦標賽於台灣舉辦，共計七個國家八支隊伍角逐全球總冠軍寶座，最終結果由加拿大團隊奪下冠軍 ● 子公司春上布丁蛋糕與知名 IP 品牌「我不是胖虎」聯名推出商品，創下 45 天銷售 8 萬顆蛋糕的佳績 ● 子公司王座國際旗下段純貞牛肉麵品牌於加州矽谷開設二店；同時於香港地區開設第五家分店 ● 策略投資美國「Botrista Technology, Inc.」公司 ● 辦理可轉換公司債轉換 9,369 千元、認股權憑證執行轉換 3,975 千元，實收資本額增加至 462,593 千元
112 年度	<ul style="list-style-type: none"> ● 子公司王座國際與「橋村炸雞」總公司 Kyochon F&B Co. Ltd. 簽訂台灣地區獨家總代理權

二、風險事項

(一)風險因素

- 1.最近年度及截至公開說明書刊印日止之利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

單位：新台幣千元

項目	110 年度		111 年度		112 年前三季	
	金額	佔營業收入比率%	金額	佔營業收入比率%	金額	佔營業收入比率%
利息收入	7,437	0.18	9,697	0.23	10,333	0.34
利息支出	21,742	0.52	17,951	0.43	16,936	0.55
兌換利益 (損失)淨額	(16,467)	(0.39)	37,981	0.90	18,927	0.62
營業收入	4,180,123	-	4,210,620	-	3,054,693	-

(1)利率變動影響

本公司 110~111 年度及 112 年前三季利息收入分別為 7,437 千元、9,697 千元及 10,333 千元，佔營業收入比率分別為 0.18%、0.23%及 0.34%；利息支出則分別為 21,742 千元、17,951 千元及 16,936 千元，佔營業收入比率分別為 0.52%、0.43%及 0.55%，110~111 年度及 112 年前三季利息支出及利息收入佔營業收入比率皆低，故不致因利率變動而對公司之營運有重大影響。

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

(2)匯率變動影響

本公司銷售產品大多以外銷為主，外幣主要係以美金計價，其中 110~111 年度及 112 年前三季兌換利益(損失)淨額分別為(16,467)千元、37,981 千元及 18,927 千元，佔營業收入分別為(0.39)%、0.90%及 0.62%，整體而言，匯率變動對本公司之營運之影響數不大，惟本公司為因應匯率變動對公司損益所產生之風險，將密切注意匯率波動相關資訊，即時掌握匯率走勢，適時依據全球總體經濟、匯率價格及未來資金需求，調整外幣資產與負債，以規避匯率變動之風險，降低匯率變動對公司損益之影響。

(3)通貨膨脹影響

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

未來因應措施

密切關注全球政經變化、國際原物料價格及國際匯率波動，彈性調整採購等相關策略，以期提升獲利能力。

- 2.最近年度及截至公開說明書刊印日止，從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司針對各項投資均審慎評估，並依據「取得或處分資產處理程序」及相關規定辦理，並無從事高風險、高槓桿投資情事；另本公司已訂有「資金貸與他人作業辦法」及「背書保證管理辦法」，而本公司從事有關作業時，均依相關管理辦法及法令規定辦理；此外本公司並未從事衍生性金融商品交易，惟未來若從事衍生性金融交易亦將依據本公司「取得或處分資產處理程序」辦理。

- 3.最近年度及截至公開說明書刊印日止，未來研發計畫及預計投入之研發費用

(1)未來研發計畫

A.掌握市場脈動，了解並滿足終端消費者之需求

本公司最終客戶為一般市場消費者，其喜好多元且多變，易受市場潮流變動影響，本公司為能掌握消費者偏好，除利用各店 POS 系統統計各項產品銷售量、最流行之產品，並透過國際產業新聞報章雜誌媒體等，了解最新產品，掌握流行趨勢，透過調整既有產品之口味、包裝或推出新產品以滿足消費者味蕾，提升產品競爭力。

B.具備彈性、迅速且商品化研發功能

為因應消費者對於產品易產生喜新厭舊行為之特性，對於每一項產品上市規劃、研發及導入市場，能依市場變化即時反應，開發不同之新產品上架，隨時調整各產品線內容，並致力於產品製作之標準化及簡單化，亦持續加強多元化產品品項開發。

(2)預計投入之研發費用

本公司為全球餐飲連鎖事業，以「科技化茶飲」及「科技化美食」行銷全球，本年度截至目前已投入人力持續研究茶飲及美食之標準化、科技化，未來將掌握市場脈動並更進一步了解消費者需求，持續研發新產品與開發新品牌，將台灣茶飲及美食行銷全球。未來將視研發進度與結果持續投入研發費用，預計未來隨營收及獲利成長將持續投入更高之研發費用。以茶飲為例，本公司研究以不同發酵及製造過程製作茶葉，可製作出不同風味的茶飲，進而創造品牌之獨特性；設備研發方面，本公司亦開發食物烹煮裝置，以高科技設備控制烹煮食物之時間、溫度及調配比例等，維持食物之高品質及衛生安全，進而達到商品標準化之目標。

4.最近年度及截至公開說明書刊印日止，國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

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

5.最近年度及截至公開說明書刊印日止，科技改變（包括資通安全風險）及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

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

6.最近年度及截至公開說明書刊印日止，企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

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

7.最近年度及截至公開說明書刊印日止，進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司目前並無併購他公司之計畫，故不適用。

8.最近年度及截至公開說明書刊印日止，擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司對於營業據點之規劃皆有專職單位詳細評估及規劃，並透過市場調查充分評估預期效益及可能風險。新營業據點成立後，由相關單位密切注意該產業變動情形及營運狀況，針對可能產生之風險提出適當之因應措施。

9.最近年度及截至公開說明書刊印日止，進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施
(1)進貨集中所面臨之風險及因應措施

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

(2)銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司係屬於連鎖餐飲品牌廠商，提供飲料、餐食料理、甜點銷售與服務，銷貨對象為代理商、加盟主或一般消費大眾，並無銷貨集中之風險，且本公司持續對代理商、加盟主之財務業務狀況進行信用評估，並依據逾期帳款收回情形及帳齡提列備抵呆帳。而本公司除與既有客戶建立良好而穩定之合作關係外，亦持續於全球拓展代理商、加盟主及直營店面，以降低銷貨集中之風險。

- 10.最近年度及截至公開說明書刊印日止，董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無此情形。
- 11.最近年度及截至公開說明書刊印日止，經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無此情形。
- 12.最近年度及截至公開說明書刊印日止，其他重要風險及因應措施：

依「境內企業境外發行證券和上市管理試行辦法」第十五條規定，發行人同時符合下列兩項情形，認定為境內企業間接境外發行上市，且遵循實質重於形式的原則，應向大陸證監會進行項目備案。

- ①境內企業最近一個會計年度的營業收入、利潤總額、總資產或者淨資產，任一指標占發行人同期經審計合併財務報表相關資料的比例超過 50%。
- ②經營活動的主要環節在境內開展或者主要場所位於境內，或者負責經營管理的高級管理人員多數為中國公民或者經常居住地位於境內。

茲說明及評估如下：

本公司及子公司之中國境內企業最近一個會計年度的營業收入、利潤總額、總資產或者淨資產，占本公司 111 年度經會計師查核簽證之合併財務報表相關資料的比例分別為 分別為 12.32%、(17.51)%、10.45%及 11.80%，皆未超過 50%；又本公司之營運總部位於中華民國境內，且主要經營團隊均為中華民國籍，未符合「境內企業境外發行證券和上市管理試行辦法」之標準。

綜上所述，本公司本次募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債案無須向大陸證監會進行項目備案，對本公司尚無重大影響。

(二)訴訟或非訟事件：

- 1.公司最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：

發生時間	訴訟當事人	訴訟內容及標的金額	訴訟開始日期	目前審理情形
110年度	原告： BAKE CODE 1001 INC. 梁○○ 被告： 六角國際事業股份有限公司與王耀輝等8人	訴訟內容： 六角與王耀輝共同履行保證人責任 標的金額： 50萬美元	111.10.20	本件目前繫屬於美國加州洛杉磯縣高等法院(Superior Court of the State of California, County of Los Angeles)，截至公開說明書刊印日止，法院仍在審理原告是否已合法送達傳票(summons)給被告及洛杉磯縣高等法院是否有管轄權。
112年度	原告： 六角國際事業股份有限公司 被告： SHL Import-Export	訴訟內容： 請求法國前代理就商標侵權及寄生依附賠償 標的金額： 254,326 歐元	112.5.26	本案經法國南泰爾商事法院(Tribunal de Commerce de Nanterre)裁判駁回。六角將另向管轄法院依普通訴訟程序求償。
112年度	原告： 英屬維京群島商 Soaring Elite Limited 被告： 六角國際事業股份有限公司與英屬開曼群島商萬豐國際有限公司等6人	訴訟內容： 原告請求被告6人應連帶給付買回原告所持有英屬開曼群島商萬豐有限公司股份之價金美金3,522,432元及自112年3月14日起至清償日止依年息百分之五計算之價金。 標的金額： 美金3,522,432元	112.07.20	本件目前繫屬於臺灣臺北地方法院，截至公開說明書刊印日止，法院開庭一次，雙方僅為首次攻防，現處於交換書狀狀態。

- 2.公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無。

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

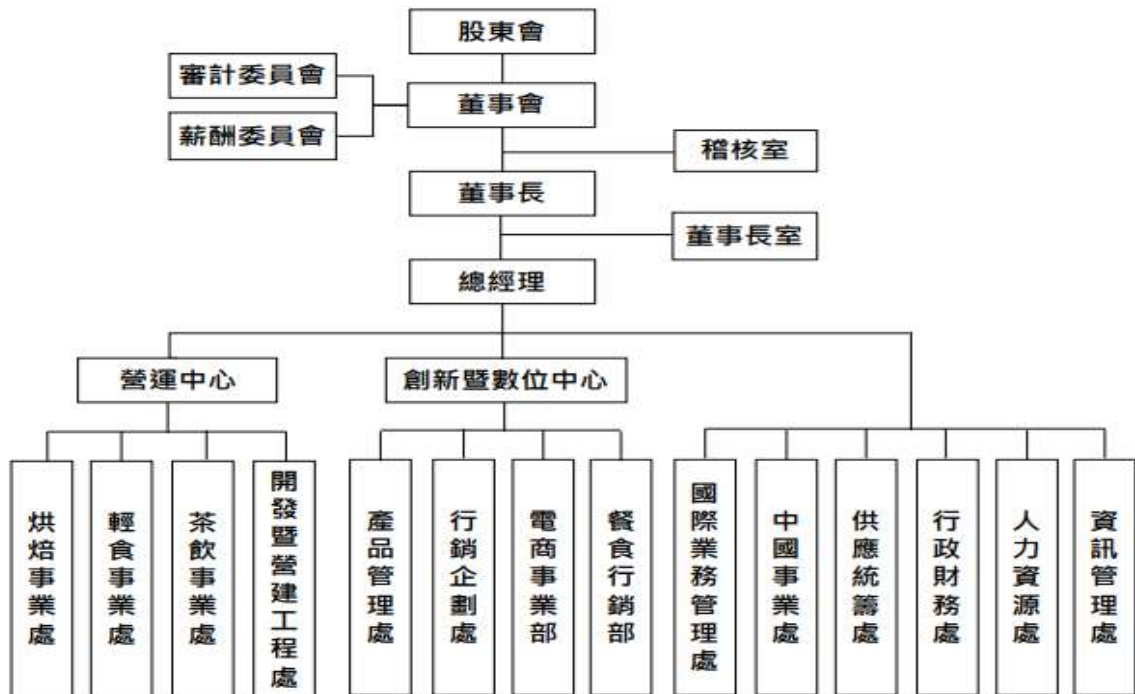
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(四)其他重要事項：無。

三、公司組織

(一)組織系統

1.組織結構



2.各主要部門所營業務

部門	主要職掌
董事長	(1)達成公司年度預算及財測目標，以確保公司年度績效目標達成。 (2)規劃完成公司重大投資案件之決策，以提高公司獲利及中、長期發展。 (3)規劃開發新事業版圖，以確保公司永續發展。 (4)經營管理公司形象及企業關係，以建立公司優質專業的企業形象。
總經理	(1)擬定及落實公司使命、核心價值、未來願景、策略目標與組織文化，以確保公司永續經營。 (2)規劃及落實選任高階領導人才庫機制及培育，以確保公司發展所需人才充沛適用。 (3)制訂公司各項制度與章則，建立可靠適法的營運系統，以有效推動各項策略。 (4)代表公司經營涉外關係，並協調核心關係人，開發達成目標所需的各項資源並適切管理風險，以確保公司永續發展。 (5)規劃及發展公司組織管理，落實各級同仁績效管理及培育，以提升公司整體績效與專業能力。
稽核室	(1)依據風險評估擬訂年度內部稽核計畫。 (2)定期內部稽核報告及不定期專案稽核報告。

部 門	主 要 職 掌
董事長室	(1)執行董事長交付任務及進行各部門溝通協調。 (2)協助管理經營策略的執行,以達成企業整體目標。 (3)召集專案計劃執行會議,追蹤年度營運計劃及專案執行進度。 (4)協助推動各部門短、中、長期經營策略規劃及執行進度追蹤。 (5)追蹤各項營運績效管理指標,並提供分析報告,協助董事長擬訂計畫及決策。
營運中心	(1)各品牌之門市管理。 (2)各品牌之營運督導。 (3)各品牌之行銷規劃。 (4)各品牌之公關處理。
烘焙事業處	(1)品牌之營運發展,以達成公司營運目標。 (2)規劃營運組織運作。 (3)營運督導門市管理、產品導入市場行銷推廣、協調產銷配合。
輕食事業處	(1)品牌之營運發展,以達成公司營運目標。 (2)規劃營運組織運作。 (3)營運督導門市管理、產品導入市場行銷推廣、協調產銷配合。
茶飲事業處	(1)品牌之營運發展,以達成公司營運目標。 (2)規劃營運組織運作。 (3)營運督導門市管理、產品導入市場行銷推廣、協調產銷配合。
開發暨 營建工程處	(1)執行市場評估商圈分析及進行門店開發。 (2)展店硬體設施/設備建構及維護。
創新暨 數位中心	(1)媒體公關/市場調查/商品情報蒐集。 (2)規劃執行政府專案申請。 (3)規劃集團各類活動(路跑/公益活動/校園贊助/展會協辦)。 (4)FMCG 通路開發(國內外)。
產品管理處	(1)擬訂新產品開發計劃。 (2)新產品規劃與導入。 (3)生產計劃之擬定與執行。 (4)生產進度之管理。 (5)品質管制。
行銷企劃處	(1)品牌發展策略/規劃,廣告及媒體行銷方案。 (2)異業合作及通路活動。 (3)新聞稿發佈。
電商事業部	(1)平台之會員整合/行銷操作&管理。 (2)會員效益分析&CRM 數據分析。 (3)數位點數策略及設計。 (4)電商營運管理。 (5)開發線上購物平台。 (6)商品開發策略。 (7)電商平台&商品設計。
餐食行銷部	(1)餐食品牌通路活動新品推廣。 (2)產銷分析。 (3)店裝執行/通路&專案設計。

部門	主要職掌
國際業務管理處	(1)國內外營業企劃、市場研究、營業活動策略之擬定。 (2)規劃提供銷售預測計劃。 (3)宣傳廣告與公共關係之維護。 (4)業務拓展及客戶關係之維護、訂單處理、客戶合約之管理、客訴處理、應收貨款之跟催。
中國事業處	(1)研擬中國市場行銷策略、市場研究、營業活動策略之擬定。 (2)業務之產品開發，營運管理監督。
供應統籌處	(1)原物料及營運設備之採購與管理。 (2)供應商之開拓與管理。 (3)供應市場趨勢分析採購風險管控。 (4)倉儲運輸管理。
行政財務處	(1)預算彙編、稅務及會計事務之規劃與管理、股務作業、資金調度與融資作業、轉投資事業之設立規劃、評估與執行。
人力資源處	(1)建立與規劃人力資源政策及制度。 (2)規劃及分析薪獎制度。 (3)規劃績效管理制度。 (4)規劃與開發各項招募管道等。
資訊管理處	(1)全公司資訊發展策略規劃與執行，管理電腦軟硬體之維護與擴充。 (2)資訊安全管理及資訊管理規章建立與更新。 (3)資訊系統/網路系統資料庫規劃、維護。 (4)綜理資訊系統平台功能優化、電腦系統分析及程式設計維護與改善。 (5)督導資訊人員培育發展及績效評估。

關係企業名稱	與本公司之關係	本公司對關係企業持股			關係企業對本公司持股		
		比例	股數	實際投資金額	比例	股數	實際投資金額
Goobne Zetland Pty. Ltd.(原名 Cloud Thief Pty. Ltd.)(以下稱「Goobne Zetland」)	孫公司	100%	0.1	44,856	-	-	-
Goobne Operations Pty. Ltd.	孫公司	100%	0.1	2	-	-	-
Goobne Leasing Pty. Ltd.	孫公司	100%	1	21	-	-	-
T8 Darling Quarter Pty. Ltd.	孫公司	51%	416	8,611	-	-	-
Chatime Global, LLC	孫公司	50%	1,500	-	-	-	-
Chatime Global, LLC	孫公司	50%	1,500	-	-	-	-
Chatime Los Angeles, LLC	孫公司	100%	-	-	-	-	-
Chatime Los Angeles West, LLC	孫公司	100%	-	-	-	-	-
Chatime Wholesale, LLC	孫公司	100%	-	-	-	-	-
Chatime Franchise, LLC	孫公司	100%	-	-	-	-	-
Chatime Operations, LLC	孫公司	100%	-	-	-	-	-
Kingza HK Limited	孫公司	100%	-	36,246	-	-	-
Oriental Sun International Limited (HK) 東暘國際有限公司	孫公司	100%	2,220	69,893	-	-	-
日賀(上海)貿易有限公司(註1)	孫公司	25%	-	11,070	-	-	-
日太餐飲管理(上海)有限公司	孫公司	25%	-	14,532	-	-	-
王座餐飲管理(上海)有限公司(註1)	孫公司	71%	-	35,886	-	-	-
瑞里(杭州)餐飲管理有限公司(註1)	孫公司	54%	-	297,753	-	-	-
嘉興瑞里貿易有限公司(註1)	孫公司	54%	-	7,760	-	-	-
速可達電子商務服務(杭州)有限公司(註1)	孫公司	54%	-	-	-	-	-

註1：為有限公司故無持股股數。

註2：原名為 ZENQ Dessert Pty. Ltd.。

(三)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

112年11月30日；單位：股

職稱	姓名	性別	國籍	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形	備註
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係		
董事長兼任總經理	王耀輝	男	中華民國	111.06.09	1,608,753	3.46%	1,593,541	3.43%	-	-	國立屏東科技大學農業企業管理學系學士 六角國際事業(股)公司創辦人兼董事長 帆宣系統科技(股)公司業務經理	六角國際事業(股)公司總經理 Chatime Group Pty.Ltd.董事 Chatime Australia (Infinite Plus) Pty. Ltd.董事 Chatime Franchising Pty. Ltd.董事 Goobne Operations Pty. Ltd.董事 Goobne Zetland Pty. Ltd.董事 Chatime USA, LLC 董事 Bake Code USA,LLC 董事 Chatime HK Ltd.董事 Kevito Group Ltd.董事 王座國際餐飲(股)公司董事長 王座餐飲管理(上海)有限公司董事 春上(股)公司董事長 天恩粉圓(股)公司董事 Kingza HK Limited 董事 萬豐國際有限公司董事 東暘國際有限公司董事 瑞里(杭州)餐飲管理有限公司董事 寬容投資有限公司董事長 允浩投資有限公司董事長 Chatime Northstar,LLC 董事	執行副總	王麗玉	配偶	註1	註2
												副總	王俊傑	兄弟			
執行副總經理	王麗玉	女	中華民國	93.02.16	1,553,541	3.34%	1,648,753	3.55%	-	-	國立東華大學國際企業研究所碩士 六角國際事業(股)公司共同創辦人兼執行副總經理 富盈資產管理(股)公司副總經理	六角國際事業(股)公司執行副總經理 Chatime Group Pty.Ltd.董事 Chatime Australia (Infinite Plus) Pty. Ltd.董事 Goobne Operations Pty. Ltd.董事 Goobne Zetland Pty. Ltd.董事 春上(股)公司董事 萬豐國際有限公司董事 東暘國際有限公司董事 瑞里(杭州)餐飲管理公司董事 亨泰國際投資控股公司董事長 登厚投資有限公司董事長 Chatime Northstar,LLC 董事	董事長	王耀輝	配偶	註1	
												副總	王俊傑	配偶之兄弟			
副總經理	曾怡豪	男	中華民國	99.01.04	52,237	0.11%	-	-	-	-	吳鳳工專電子工程科 三皇三家國際事業(股)公司店營運經理	-	-	-	-	註1	

職稱	姓名	性別	國籍	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形	備註
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係		
副總經理	王俊傑	男	中華民國	96.06.01	202,550	0.44%	-	-	-	-	亞東工專機械工程科 富邦產物保險(股)公司業務部主任	容玉投資(股)公司監察人 兆鼎投資(股)公司監察人	董事長	王耀輝	兄弟	註1	
													副總	王麗玉	兄弟之配偶		
副總經理 財務主管	李尚哲	男	中華民國	106.12.16	-	-	-	-	-	-	元智大學管理研究所碩士 六角國際事業(股)公司財務副總 凱基證券(股)公司資深襄理	萬豐國際有限公司董事 東暘國際有限公司董事 瑞里(杭州)餐飲管理公司董事 天恩粉圓(股)公司監察人	-	-	-	註1	
副總經理	李寵珍	女	中華民國	108.07.01	25,000	0.05%	-	-	-	-	國立臺灣師範大學運動休閒與餐旅管理研究所碩士 台灣紐巴倫股份有限公司經理	-	-	-	-	註1	
協理	簡子凱	男	中華民國	106.12.04	7,500	0.02%	-	-	-	-	私立滬江高中 威斯汀六福皇宮中央廚主廚	-	-	-	-	註1	
協理	李珮如	女	中華民國	107.01.01	9,000	0.02%	-	-	-	-	中華大學行政管理系 咖啡家國際有限公司業務經理 六角國際事業(股)公司業務總監	-	-	-	-	註1	
協理	汪立偉	男	中華民國	108.03.01	3,500	0.01%	-	-	-	-	致理技術學院國貿科 海霸王國際集團營業管理部副總經理 藍海國際餐飲(股)公司營運事業部協理	-	-	-	-	註1	
會計主管	黃如萍	女	中華民國	105.08.03	43,366	0.09%	-	-	-	-	國立嘉義大學企業管理系碩士 技嘉科技(股)公司副理	-	-	-	-	註1	

註1：經理人員工認股權憑證情形請詳本公開說明書第40~41頁。

註2：本公司董事長兼任總經理，主要係現階段營運屬高度成長期，目前採行扁平化管理以提升管理效能與決策之執行力，以創造企業最大價值。本公司內部已積極培訓合適人選，未來擬將規劃增加獨立董事席次之方式提升董事會職能及強化監督功能。目前已有下列具體措施：

- 1) 現任三席獨立董事分列在財務會計與產業領域學有專精，能有效發揮其監督職能。
- 2) 每年度安排各董事參加證基會等外部機構專業董事課程，以增進董事會之運作效能。
- 3) 獨立董事在各功能性委員會皆可充分討論並提出建議供董事會參考，以落實公司治理。
- 4) 董事會成員中過半數董事並未兼任經理人。

(四)董事及監察人

1.董事及監察人姓名、學(經)歷、持有股份及性質：

112年11月30日；單位：股

職稱	姓名	性別 年齡	國籍或註冊 地	初次選任 日期	選任日期	任期	選任時持有 股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現 在持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內 關係之其他主管、董 事或監察人		
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職稱	姓名	關係
董事長	王耀輝	男 51-60歲	中華民國	93.2.16	111.6.9	3年	1,608,753	3.46%	1,608,753	3.46%	1,593,541	3.43%	-	-	國立屏東科技大學農業企業管理學系學士 六角國際事業(股)公司創辦人兼董事長 帆宣系統科技(股)公司業務經理	六角國際事業(股)公司總經理 Chatime Group Pty.Ltd.董事 Chatime Australia (Infinite Plus) Pty. Ltd.董事 Chatime Franchising Pty. Ltd.董事 Goobne Operations Pty. Ltd.董事 Goobne Zetland Pty. Ltd.董事 Chatime USA, LLC 董事 Bake Code USA,LLC 董事 Chatime HK Ltd.董事 Kevito Group Ltd.董事 王座國際餐飲(股)公司董事長 王座餐飲管理(上海)有限公司董事 春上(股)公司董事長 天恩粉圓(股)公司董事 Kingza HK Limited 董事 萬豐國際有限公司董事 東暘國際有限公司董事 瑞里(杭州)餐飲管理有限公司董事 寬容投資有限公司董事長 允浩投資有限公司董事長 Chatime Northstar,LLC 董事	執行副總	王麗玉	配偶
董事	亨泰國際投資控股有限公司	-	-	101.8.17	111.6.9	3年	6,798,727	14.63%	6,798,727	14.63%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
董事	代表人： 王麗玉	女 41-50歲	中華民國	107.1.25	111.6.9	3年	1,355,541	2.92%	1,553,541	3.34%	1,648,753	3.55%	-	-	國立東華大學國際企業研究所碩士 六角國際事業(股)公司共同創辦人兼執行副總經理	六角國際事業(股)公司執行副總經理 Chatime Group Pty.Ltd.董事 Chatime Australia (Infinite Plus) Pty. Ltd.董事	董事長	王耀輝	配偶

職稱	姓名	性別 年齡	國籍或註冊 地	初次選任 日期	選任日期	任期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係
董事	亨泰國際投資控股有限公司	-	-	101.8.17	111.6.9	3年	6,798,727	14.63%	6,798,727	14.63%	-	-	-	-	富盈資產管理(股)公司副總經理	Goobne Operations Pty. Ltd.董事 Goobne Zetland Pty. Ltd.董事 春上(股)公司董事 萬豐國際有限公司董事 東暘國際有限公司董事 瑞里(杭州)餐飲管理公司董事 亨泰國際投資控股公司董事長 登厚投資有限公司董事長 Chatime Northstar,LLC 董事	副總	王俊傑	配偶之兄弟
	代表人： 葉鼎綸	男 41-50歲	中華民國	96.4.27	111.6.9	3年	32,888	0.07%	42,888	0.09%	-	-	-	-	台北大學合作經濟系學士 六角國際事業(股)公司國內業務部經理	六角國際事業(股)公司總務工程部經理 Chatime Group Pty.Ltd.董事 Chatime Australia (Infinite Plus) Pty. Ltd.董事 Goobne Operations Pty. Ltd.董事 容玉投資(股)公司董事 兆鼎投資(股)公司董事	經理	謝婷韻	配偶
董事	寬容投資有限公司	-	-	101.8.17	111.6.9	3年	5,841,517	12.57%	5,841,517	12.57%	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	代表人： Zhao Chen	男 41-50歲	澳大利亞	101.8.17	111.6.9	3年	-	-	-	-	-	-	-	-	澳洲 University of Wollongong 資訊科技碩士 澳洲雪梨大學會計與行銷研究所碩士 中國上海大學自動控制系學士 花旗銀行(Citi Bank Australia)高級客戶經理	Chatime Australia CEO Chatime Group Pty.Ltd.董事 Chatime Franchising Pty. Ltd.董事 Goobne Australia Pty. Ltd.董事 Chatime Leasing Pty. Ltd.董事 Goobne Operations Pty. Ltd.董事 Goobne Leasing Pty. Ltd.董事 Goobne Zetland Pty. Ltd.董事 T8 Darling Quarter Pty. Ltd.董事	-	-	-

職稱	姓名	性別 年齡	國籍或註冊 地	初次選任 日期	選任日期	任期	選任時持 有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現 在持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內 關係之其他主管、董 事或監察人		
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係
獨立 董事	王廷升	男 51-60 歲	中華民國	106.5.26	111.6.9	3 年	-	-	-	-	-	-	-	-	美國喬治華盛頓大學國際企業 碩士、博士 中華民國立法院花蓮縣區域立 法委員 東吳大學國際經營與貿易學系 副教授 法國東方匯理銀行徵信放款部 科長	國立東華大學國際企業學系副教授	-	-	-
獨立 董事	陳清霖	男 51-60 歲	中華民國	102.6.17	111.6.9	3 年	-	-	-	-	-	-	-	-	上海復旦大學工商管理研究所 碩士 國立台灣大學商學系學士 新竹縣稅捐處稅務員 台北市國稅局稅務員	廣宇會計師事務所所長 傳世通訊科技(股)公司監察人 巨漢系統科技(股)公司獨立董事	-	-	-
獨立 董事	王佑生	男 51-60 歲	中華民國	102.6.17	111.6.9	3 年	-	-	-	-	-	-	-	-	國立政治大學經營管理研究所 碩士 國立政治大學會計系學士 佳穎精密企業(股)公司財務長 財團法人中華民國證券櫃檯買 賣中心上櫃監理部專員	匯鑽科技(股)公司獨立董事 輔信科技(股)公司獨立董事 旭品科技(股)公司獨立董事	-	-	-

註：本公司董事長兼任總經理，主要係現階段營運屬高度成長期，目前採行扁平化管理以提升管理效能與決策之執行力，以創造企業最大價值。本公司內部已積極培訓合適人選，未來擬將規劃增加獨立董事席次之方式提升董事會職能及強化監督功能。目前已有下列具體措施：

- 1) 現任三席獨立董事分列在財務會計與產業領域學有專精，能有效發揮其監督職能。
- 2) 每年度安排各董事參加證基會等外部機構專業董事課程，以增進董事會之運作效能。
- 3) 獨立董事在各功能性委員會皆可充分討論並提出建議供董事會參考，以落實公司治理。
- 4) 董事會成員中過半數董事並未兼任經理人。

2.法人股東之主要股東：

112年11月30日

法人股東名稱	法人股東之要股東	持股比例
亨泰國際投資控股有限公司	王麗玉	10%
	融登投資有限公司	90%
寬容投資有限公司	王耀輝	10%
	登厚投資有限公司	90%

3.法人股東之主要股東屬法人者其主要股東：

112年11月30日

法人股東之主要股東名稱	法人之主要股東	持股比例
融登投資有限公司	王麗玉	95.00%
	王黃玉惠	5.00%
登厚投資有限公司	王麗玉	95.00%
	王國男	5.00%

4.董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
王耀輝		<ol style="list-style-type: none"> 專業資格:具商務及營運判斷能力之專業工作經驗。 經歷:帆宣系統科技股份有限公司業務經理、六角國際事業股份有限公司創辦人兼董事長。 未有公司法第30條各款情事。 	--	無
亨泰國際投資控股有限公司代表人：王麗玉		<ol style="list-style-type: none"> 專業資格:具有商務、財務及營運判斷能力之專業經驗。 經歷:六角國際事業股份有限公司共同創辦人兼執行副總經理、富盈資產管理(股)公司副總經理。 未有公司法第30條各款情事。 	--	無
亨泰國際投資控股有限公司代表人：葉鼎綸		<ol style="list-style-type: none"> 專業資格:具商務及營運判斷能力之專業工作經驗。 經歷:六角國際事業股份有限公司總務工程經理、國內業務部經理。 未有公司法第30條各款情事。 	--	無
寬容投資有限公司代表人：Zhao Chen		<ol style="list-style-type: none"> 專業資格:具有商務及營運判斷能力之專業經驗。 經歷: Chatime Australia CEO、花旗銀行高級客戶經理。 未有公司法第30條各款情事。 	--	無

姓名	條件 專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開 發行公司獨立 董事家數
王廷升	<ol style="list-style-type: none"> 1. 專業資格:具有商務及財務之專業經驗。 2. 經歷:國立東華大學國際企業學系副教授、中華民國立法院花蓮縣區域立法委員、法國東方匯理銀行徵信放款部科長。 3. 未有公司法第 30 條各款情事。 	為獨立董事,符合獨立性情形,包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人;未持有公司股份數;未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人;未擔任最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	無
陳清霖	<ol style="list-style-type: none"> 1. 專業資格:具有會計、銀行業務且取得會計師所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員。具有商務及財務之專業經驗。 2. 經歷:廣宇會計師事務所、新竹縣稅捐處稅務員、台北市國稅局稅務員。 3. 未有公司法第 30 條各款情事。 	為獨立董事,符合獨立性情形,包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人;未持有公司股份數;未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人;未擔任最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	一家
王佑生	<ol style="list-style-type: none"> 1. 專業資格:具有商務及財務之工作經驗。 2. 經歷:佳穎精密企業(股)公司財務長、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃監理部專員。 3. 未有公司法第 30 條各款情事。 	為獨立董事,符合獨立性情形,包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人;未持有公司股份數;未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人;未擔任最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	三家

5.董事會多元化與獨立性：

(1)依本公司「公司章程」規定,本公司董事選舉採「候選人提名制度」,所有董事候選人經提名及資格審查,由董事會決議通過送請股東會選任之。依據本公司「公司治理實務守則」第三章第一節第 20 條,董事應具備執行職務所必需之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標,董事會整體應具備之能力如下：

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

(2)董事會獨立性：

本公司現任董事會由 7 位董事組成，包含 4 位董事、3 位獨立董事，成員具備財金、商務及管理領域之豐富經驗與專業，董事間並無超過半數之席次具有配偶及二親等以內親屬之關係，僅王耀輝董事長及法人代表董事王麗玉為夫妻關係，董事會具獨立性，符合證券交易法第 26 條之 3 規定第 3 項及第 4 項規定情事。相關落實情形如下表：

董事姓名	多元化 核心項目	國籍	性別	兼任 本公司 員工	年齡區間		經營 管理	領導 決策 能力	產業 知識	會計 及財務 分析	風險 管理	營 運 判 斷	國 際 市 場 觀
					41 至 50	51 至 60							
王耀輝		中華民國	男	✓		✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓
亨泰國際投資控 股有限公司代表 人：王麗玉		中華民國	女	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
亨泰國際投資控 股有限公司代表 人：葉鼎綸		中華民國	男	✓	✓		✓	✓	✓		✓	✓	✓
寬容投資有限 公司代表人： Zhao Chen		中華民國	男		✓		✓	✓	✓		✓	✓	✓
王廷升		中華民國	男			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
陳清霖		中華民國	男			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
王佑生		中華民國	男			✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓

(3)董事會多元化：

本公司董事會就成員組成擬訂多元化的政策揭露於公司網站及公開資訊觀測站，董事成員的提名是經由嚴謹的遴選程序，不僅考量多元背景、專業能力與經驗，也非常重視董事會成員組成之性別平等及董事個人在道德行為及領導上的聲譽。目前本公司董事會成員中有一席女性董事，符合公司治理董事會至少包含一位女性董事之管理目標，且本公司董事會七位成員具備多元背景，包括不同產業及財務會計學術等專業背景與豐富公司經營經驗，普遍具備執行職務

所必須之知識、技能及素養，以發揮經營決策及領導督導之功能，並依法每年持續進修補強專業性。

(五)發起人資料：不適用。

(六)最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1.一般董事及獨立董事之酬金(111 年度)

單位：新台幣千元；千股

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例		領取自子公司以外投資事業或公司酬金
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)				薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)						
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
																現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
董事長	王耀輝	1,080	1,080	0	0	4,007 (註1)	4,007 (註1)	14	14	5,101 1.72%	5,101 1.72%	9,020	14,595	0	0	405	0	405	0	14,526 4.89%	20,101 6.77%	無
董事	亨泰國際投資控股有限公司代表人：王麗玉																					
董事	亨泰國際投資控股有限公司代表人：葉鼎綸																					
董事	寬容投資有限公司代表人：Zhao Chen																					
獨立董事	王廷升																					
獨立董事	陳清霖																					
獨立董事	王佑生																					

註1: 111 年度董事酬勞及員工酬勞係經 112/3/14 董事會決議數。

註2: 獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：本公司獨立董事酬金係依公司章程規定及對公司營運參與及貢獻價值暨參考同業水準訂定之，與經營績效之關聯性成正相關。

註3: 除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任母公司/財務報告內所有公司/轉投資事業非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	王廷升、陳清霖、 王佑生	王廷升、陳清霖、 王佑生	王廷升、陳清霖、 王佑生	王廷升、陳清霖、 王佑生
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	寬容投資有限公司、 王耀輝	寬容投資有限公司、 王耀輝	寬容投資有限公司、 葉鼎綸	寬容投資有限公司、 葉鼎綸
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	亨泰國際投資控股 有限公司	亨泰國際投資控股 有限公司	亨泰國際投資控股 有限公司	亨泰國際投資控股 有限公司
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-	王耀輝、王麗玉	王耀輝、王麗玉
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-	-	Zhao Chen
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	共 6 人	共 6 人	共 8 人	共 9 人

2. 監察人之酬金：本公司已於 102 年 6 月 17 日設置審計委員會取代監察人之職權，故不適用。

3.總經理及副總經理之酬金：

111年12月31日；單位：新台幣千元；%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休(B)		獎金及特支費等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
								現金金額	股票金額	現金金額	股票金額			
總經理	王耀輝	16,575	16,575	-	-	701	701	1,077	-	1,077	-	6.18%	6.18%	無
執行副總經理	王麗玉													
副總經理	曾怡豪													
副總經理	王俊傑													
副總經理	李尚哲													
副總經理	李寵珍													

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	-	-
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	-	-
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	曾怡豪、王俊傑、李尚哲、李寵珍	曾怡豪、王俊傑、李尚哲、李寵珍
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	王耀輝、王麗玉	王耀輝、王麗玉
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	共 6 人	共 6 人

4. 上市上櫃公司前五位酬金最高主管之酬金：未有公開發行公司年報應行記載事項準則第 10 條第一項第六款目之第二目之 1 或之 5 之情事，故不適用。

5.最近年度(111)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

111年12月31日；單位：新台幣千元

職稱		姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	執行副總經理	王麗玉	-	1,912	1,912	0.64%
	副總經理	王俊傑				
	副總經理	曾怡豪				
	副總經理(財務主管)	李尚哲				
	副總經理	李寵珍				
	協理	簡子凱				
	協理	巫珮君				
	協理	王德盛				
	協理	李珮如				
	協理	汪立偉				
	會計主管	黃如萍				

6.分別比較說明本公司及合併報告所有公司於最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

(1)本公司及合併報告所有公司於最近二年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例：

單位：新台幣千元

項目	年度	110 年度		111 年度	
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
董事酬金總額		12,406	17,305	14,526	20,101
董事酬金總額占稅後純益比例		9.15%	12.76%	4.89%	6.77%
總經理及副總經理酬金總額		16,572	16,572	16,575	16,575
總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例		13.38%	13.38%	6.18%	6.18%

(2)本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

A.董事

依章程所訂，本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥 1~10%為員工酬勞及不高於 5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其發給對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。前項董事酬勞僅得以現金為之。

本公司依據本公司章程第二十三條中所訂：「本公司董事之報酬授權董事會依董事對本公司營運參與之程度及貢獻之價值議定暨同業通常水準支給議定。為公司法第二十九條第二項之規定，對董事準用之」，依其職位給予薪酬，故本公司 110 年盈餘經 111 年 3 月 10 日董事會決議分配董事酬勞為 1,783,336 元，111 年度盈餘經 112 年 3 月 14 日董事會決議分配董事酬勞為 4,006,718 元，將提報 112 年股東常會報告。

B. 總經理及副總經理

本公司經理人之報酬係依據本公司章程第二十七條中所訂：「本公司得設經理人，其委任、解任及報酬，依照公司法第二十九條規定辦理」。110 及 111 年度支付總經理及副總經理之酬金分別為 16,572 及 16,575 元，占稅後純益(損)之比率分別為 13.38%及 7.15%。111 年度營業收入、營業淨利及稅後淨利皆較 110 年度微幅增加，比重及分配金額尚屬合理。

綜上所述，本公司支付董事、總經理及副總經理酬金之政策及訂定酬金之程序，除了參考公司整體的營運績效，亦參考各別績效達成率而給予合理報酬，具有正向關聯性。

C. 未來風險之關聯性

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

四、資本與股份

(一) 股份種類

112年11月30日；單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名普通股	46,472,070	53,527,930	100,000,000	1.本公司股票屬上櫃股票 2.含庫藏股 918,000 股

(二) 股本形成經過

1.最近五年度股本及截至公開說明書刊印日止股本變動之情形

單位：千股；新台幣千元

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
102.8	10	30,000	300,000	18,791	187,908	盈餘轉增資 62,636 千元	-	註 1
103.7	10	30,000	300,000	23,489	234,885	盈餘轉增資 46,977 千元	-	註 2
104.2	110	30,000	300,000	26,621	266,205	現金增資 31,320 千元	-	註 3
104.8	10	30,000	300,000	27,952	279,515	盈餘轉增資 13,310 千元	-	註 4
105.4	10	30,000	300,000	28,081	280,811	可轉換公司債轉換 1,296 千元	-	註 5
105.8	10	50,000	500,000	32,196	321,960	盈餘轉增資 40,445 千元；可轉換公司債轉換 704 千元	-	註 6
105.11	10	50,000	500,000	33,068	330,684	可轉換公司債轉換 8,724 千元	-	註 7
106.03	10	50,000	500,000	33,218	332,181	可轉換公司債轉換 1,497 千元	-	註 8
106.04	10	50,000	500,000	33,444	334,443	可轉換公司債轉換 2,262 千元	-	註 9
106.08	10	50,000	500,000	33,761	337,606	可轉換公司債轉換 3,163 千元	-	註 10
106.11	10	50,000	500,000	34,750	347,500	可轉換公司債轉換 9,424 千元；認股權憑證 470 千元	-	註 11
107.02	10	50,000	500,000	35,890	358,899	可轉換公司債轉換 11,349 千元；認股權憑證 50 千元	-	註 12
107.04	10	50,000	500,000	36,308	363,079	可轉換公司債轉換 4,155 千元；認股權憑證 25 千元	-	註 13
107.08	10	50,000	500,000	38,097	380,970	可轉換公司債轉換 180 千元；認股權憑證 260 千元；盈餘轉增資 17,451 千元	-	註 14
107.11	10	50,000	500,000	37,171	371,712	可轉換公司債轉換 40 千元；認股權憑證 582 千元；註銷庫藏股 9,880 千元	-	註 15
108.03	10	50,000	500,000	38,240	382,405	可轉換公司債轉換 10,693 千元；認股權憑證 0 千元；	-	註 16
108.06	10	50,000	500,000	38,247	382,467	可轉換公司債轉換 0 千元；認股權憑證 62 千元；	-	註 17
108.08	10	50,000	500,000	39,288	392,881	可轉換公司債轉換 9,641 千元；認股權憑證 773 元；	-	註 18
108.11	10	50,000	500,000	40,091	400,905	可轉換公司債轉換 4,774 千元；認股權憑證 3,250 千元；	-	註 19

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
109.02	10	50,000	500,000	40,406	404,061	可轉換公司債轉換 796 千元； 認股權憑證 2,360 千元；	-	註 20
109.06	10	100,000	1,000,000	40,634	406,340	可轉換公司債轉換 13 千元； 認股權憑證 2,265 千元；	-	註 21
109.08	10	100,000	1,000,000	40,644	406,442	可轉換公司債轉換 13 千元； 認股權憑證 90 千元；	-	註 22
109.11	10	100,000	1,000,000	40,689	406,895	可轉換公司債轉換 0 千元； 認股權憑證 453 千元；	-	註 23
110.04	10	100,000	1,000,000	43,238	432,384	可轉換公司債轉換 23,384 千元； 認股權憑證 2,105 元；	-	註 24
110.05	10	100,000	1,000,000	43,404	434,044	可轉換公司債轉換 42 千元； 認股權憑證 1,618 千元；	-	註 25
110.08	10	100,000	1,000,000	43,470	434,702	可轉換公司債轉換 0 千元； 認股權憑證 658 千元；	-	註 26
110.11	10	100,000	1,000,000	44,925	449,250	可轉換公司債轉換 14,318 千元； 認股權憑證 230 千元；	-	註 27
111.03	10	100,000	1,000,000	45,885	458,852	可轉換公司債轉換 9,282 千元； 認股權憑證 320 千元；	-	註 28
111.06	10	100,000	1,000,000	45,989	459,891	可轉換公司債轉換 86 千元； 認股權憑證 953 千元；	-	註 29
111.08	10	100,000	1,000,000	45,995	459,951	認股權憑證 60 千元	-	註 30
111.11	10	100,000	1,000,000	46,259	462,593	認股權憑證 2,642 千元；	-	註 31
112.03	10	100,000	1,000,000	46,269	462,688	認股權憑證 95 千元；	-	註 32
112.05	10	100,000	1,000,000	46,448	464,476	認股權憑證 1,788 千元	-	註 33
112.08	10	100,000	1,000,000	46,468	464,681	認股權憑證 205 千元	-	註 34
112.11	10	100,000	1,000,000	46,472	464,721	認股權憑證 40 千元	-	註 35

- 註 1：經濟部核准函 102 年 8 月 06 日經授中字第 10233786330 號。
註 2：經濟部核准函 103 年 7 月 11 日經授中字第 10333489920 號。
註 3：經濟部核准函 104 年 2 月 04 日經授中字第 10433099820 號。
註 4：經濟部核准函 104 年 8 月 04 日經授中字第 10433609900 號。
註 5：經濟部核准函 105 年 4 月 25 日經授中字第 10533436760 號。
註 6：經濟部核准函 105 年 8 月 11 日經授中字第 10534238100 號。
註 7：經濟部核准函 105 年 11 月 16 日經授中字第 10534439840 號。
註 8：經濟部核准函 106 年 3 月 21 日經授中字第 10633152340 號。
註 9：經濟部核准函 106 年 4 月 21 日經授中字第 10633224790 號。
註 10：經濟部核准函 106 年 8 月 16 日經授中字第 10633480460 號。
註 11：經濟部核准函 106 年 11 月 22 日經授中字第 10633687110 號。
註 12：經濟部核准函 107 年 2 月 6 日經授中字第 10733080220 號。
註 13：經濟部核准函 107 年 4 月 26 日經授中字第 10733226530 號。
註 14：經濟部核准函 107 年 8 月 22 日經授中字第 10733493440 號。
註 15：經濟部核准函 107 年 11 月 21 日經授中字第 10733681140 號。
註 16：經濟部核准函 108 年 3 月 25 日經授中字第 10833170430 號。

- 註 16：經濟部核准函 108 年 3 月 25 日經授中字第 10833170430 號。
 註 17：經濟部核准函 108 年 6 月 13 日經授中字第 10833348690 號。
 註 18：經濟部核准函 108 年 8 月 12 日經授中字第 10833487250 號。
 註 19：經濟部核准函 108 年 11 月 18 日經授中字第 10833703410 號。
 註 20：經濟部核准函 109 年 2 月 15 日經授中字第 10933074330 號。
 註 21：經濟部核准函 109 年 6 月 18 日經授中字第 10933329020 號。
 註 22：經濟部核准函 109 年 8 月 26 日經授中字第 10933480210 號。
 註 23：經濟部核准函 109 年 11 月 18 日經授中字第 10933656370 號。
 註 24：經濟部核准函 110 年 04 月 12 日經授中字第 11033194710 號。
 註 25：經濟部核准函 110 年 05 月 25 日經授中字第 11033307300 號。
 註 26：經濟部核准函 110 年 08 月 24 日經授中字第 11033519400 號。
 註 27：經濟部核准函 110 年 11 月 18 日經授中字第 11033712870 號。
 註 28：經濟部核准函 111 年 03 月 03 日經授中字第 11133114280 號。
 註 29：經濟部核准函 111 年 06 月 22 日經授中字第 11133375910 號。
 註 30：經濟部核准函 111 年 08 月 18 日經授中字第 11133511820 號。
 註 31：經濟部核准函 111 年 11 月 18 日經授中字第 11133710080 號。
 註 32：經濟部核准函 112 年 03 月 22 日經授中字第 11233162590 號。
 註 33：經濟部核准函 112 年 05 月 25 日經授中字第 11233306940 號。
 註 34：經濟部核准函 112 年 08 月 17 日經授中字第 11233494930 號。
 註 35：經濟部核准函 112 年 11 月 23 日經授中字第 11233700180 號。

2.最近三年度及截至公開發行說明書刊印日止，私募普通股之辦理情形：無。

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

(三)最近股權分散情形

1.股東結構

112 年 08 月 26 日；單位：人/股

股東結構 數量	政府 機構	金融機構	其他法人	個 人	外國機構 及外國人	庫藏股	合 計
人 數(人)	-	10	25	5,809	54	1	5,899
持有股數(股)	-	1,091,657	20,657,867	19,077,739	4,726,807	918,000	46,472,070
持股比例(%)	-	2.35	44.45	41.05	10.17	1.98	100

2.股權分散情形：(每股面額十元)

112 年 08 月 26 日；單位：人/股

持股分級	股東人數(人)	持有股數(股)	持股比例(%)
1 至 999	1,993	288,742	0.62%
1,000 至 5,000	3,394	6,046,417	13.01%
5,001 至 10,000	278	2,120,832	4.56%
10,001 至 15,000	77	997,481	2.15%
15,001 至 20,000	32	588,700	1.27%
20,001 至 30,000	48	1,215,051	2.61%
30,001 至 40,000	17	599,643	1.29%

持股分級	股東人數(人)	持有股數(股)	持股比例(%)
40,001 至 50,000	10	453,497	0.98%
50,001 至 100,000	10	676,277	1.46%
100,001 至 200,000	16	2,115,078	4.55%
200,001 至 400,000	8	2,518,157	5.42%
400,001 至 600,000	5	2,526,908	5.44%
600,001 至 800,000	2	1,311,804	2.82%
800,001 至 1,000,000	3	2,608,700	5.61%
1,000,001 以上	6	22,404,783	48.21%
合 計	5,899	46,472,070	100.00%

3.主要股東名單：

股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東、持股數額及比例：

112年08月26日；單位：股

項次	主要股東名稱	持有股數	持股比例(%)
1	亨泰國際投資控股有限公司	6,798,727	14.63
2	寬容投資有限公司	5,841,517	12.57
3	兆鼎投資股份有限公司	4,217,160	9.07
4	容玉投資股份有限公司	2,395,085	5.15
5	王耀輝	1,608,753	3.46
6	王麗玉	1,543,541	3.32
7	澳大利亞商 Charley Investments Pty. Ltd.	885,700	1.91
8	陳莉莉	805,000	1.73
9	匯豐商業銀行託管摩根國際有限公司投資專戶	667,804	1.44
10	台灣人壽保險股份有限公司	644,000	1.39

註：本公司持有庫藏股 918,000 股，持股比例 1.98%。

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

5.最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(1)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東股權移轉及股權質押變動情形：

職稱	姓名	110 年度		111 年度		112 年度截至 11 月 30 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數增 (減)數	質押股數 增(減)數	持有股數增 (減)數	質押股數 增(減)數
董事長兼任總經理	王耀輝	-	-	-	-	-	-
董事	亨泰國際投資控股有限公司	753,228	-	-	-	-	-

職稱	姓名	110 年度		111 年度		112 年度截至 11 月 30 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數增 (減)數	質押股數 增(減)數	持有股數增 (減)數	質押股數 增(減)數
	代表人:王麗玉	-	175,000	92,000	(100,000)	106,000	(30,000)
	代表人:葉鼎綸	15,000	-	5,263	-	10,000	30,000
董事	寬容投資有限公司	1,147,776	2,855,000	-	(220,000)	-	115,000
	代表人:Zhao Chen	-	-	-	-	-	-
獨立董事	王廷升	-	-	-	-	-	-
獨立董事	陳清霖	-	-	-	-	-	-
獨立董事	王佑生	-	-	-	-	-	-
副總經理	王麗玉	-	175,000	92,000	(100,000)	106,000	(30,000)
副總經理	曾怡豪	5,000	-	35,000	-	(67,000)	-
副總經理	王俊傑	25,000	75,000	40,000	30,000	-	-
副總經理	李尚哲	-	-	-	-	-	-
副總經理	詹淵盛(註 1)	-	-	-	-	-	-
副總經理	李寵珍	20,000	-	(3,000)	-	(7,000)	-
協理	簡子凱	-	-	-	-	7,500	-
協理	巫珮君(註 2)	-	-	5,000	-	(10,000)	-
協理	王德盛(註 3)	-	-	4,000	-	註 3	-
協理	李珮如	-	-	15,000	-	(21,000)	-
協理	汪立偉	-	-	-	-	3,500	-
協理	楊令仰(註 4)	-	-	-	-	-	-
會計主管	黃如萍	14,250	-	10,000	-	(23,000)	-

註 1：詹淵盛副總經理於 110 年 02 月 19 日離職。

註 2：巫珮君協理於 112 年 02 月 28 日離職。

註 3：王德盛協理於 112 年 06 月 29 日離職。

註 4：楊令仰協理於 110 年 08 月 01 日離職。

(2)董事、經理人及大股東股權移轉之相對人為關係人者之資訊：無此情形。

(3)董事、經理人及大股東股權質押之相對人為關係人者之資訊：無此情形。

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

112年08月26日；單位：千股

項次	姓名(註3)	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
		股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(姓名)	關係	
1	亨泰國際投資控股有限公司	6,798,727	14.63%	-	-	-	-	-	-	
	代表人：王麗玉	1,543,541	3.32%	1,608,753	3.46%	-	-	王耀輝	配偶	
2	寬容投資有限公司	5,841,517	12.57%	-	-	-	-	-	-	
	代表人：王耀輝	1,608,753	3.46%	1,543,541	3.32%			王麗玉	配偶	
3	兆鼎投資股份有限公司	4,217,160	9.07%	-	-	-	-	-	-	
	代表人：王國男	0	0%	-	-	-	-	王耀輝	二親等	
4	容玉投資股份有限公司	2,395,085	5.15%	-	-	-	-	-	-	
	代表人：王黃玉惠	0	0%	-	-	-	-	王耀輝	二親等	
5	王耀輝	1,608,753	3.46%	1,543,541	3.32%	-	-	亨泰國際、寬容投資、兆鼎投資、容玉投資	註1	
6	王麗玉	1,543,541	3.32%	1,608,753	3.46%	-	-	亨泰國際、寬容投資、兆鼎投資、容玉投資	註2	
7	澳大利亞商 Charlley Investments Pty.Ltd.	885,700	1.91%	-	-	-	-	-	-	
8	陳莉莉	805,000	1.73%	525,000	1.13%	-	-	陳宗成	配偶	
9	匯豐商業銀行託管摩根國際有限公司投資專戶	667,804	1.44%							
10	台灣人壽保險股份有限公司	644,000	1.39%	-	-	-	-	-	-	

註 1：此股東為寬容投資有限公司代表人、亨泰國際投資控股有限公司代表人之配偶，而兆鼎投資股份有限公司及容玉投資股份有限公司代表人之此股東二親等內親屬。

註 2：此股東為亨泰國際投資控股有限公司代表人、寬容投資有限公司代表人之配偶，而兆鼎投資股份有限公司及容玉投資股份有限公司代表人為此股東之配偶之二親等內親屬。

註 3：本公司持有庫藏股 918,000 股，持股比例 1.98%。

(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

單位：新台幣元：千股

項目		年度	110 年度	111 年度	當年度截至 112 年 9 月 30 日(註 5)
每股市價	最高		153.5	138	116.50
	最低		84.5	87.3	115.00
	平均		112.47	104.69	118.00
每股淨值	分配前		38.83	39.89	39.49
	分配後		36.53	35.68	39.49
每股盈餘	加權平均股數		44,056	45,284	45,496
	每股盈餘	調整前	3.08	6.56	5.39
		調整後	-	-	-
每股股利	現金股利		2.34154614	6.28141149	2.99973657
	無償配股	盈餘配股	-	-	-
		資本公積配股	-	-	-
	累積未付股利		-	-	-
投資報酬分析	本益比(註 2)		36.52	15.96	20.74
	本利比(註 3)		48.03	16.67	39.34
	現金股利殖利率%(註 4)		2.08	6.00	2.54

註 1：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 2：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 3：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 4：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 5：112 年第三季經會計師核閱之財務報表。

註 6：112 年第二季之現金股利發放數，業經 112 年 8 月 8 日董事會決議通過。

(五)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策

依據本公司章程第二十九之一條所訂，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派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派之。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，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%。

於本公司無盈餘可分派，或雖有盈餘但盈餘數額遠低於本公司先前實際分派之盈餘，或依公司財務、業務及經營面因素之考量，得將公積全部或一部依法令或主管機關規定分派，其以現金分派者，得由董事會依公司法第二百四十一條規定決議辦理，並報告股東會。

2. 本年度股東常會擬議股利分配之情形

本公司章程第二十九之一條辦理，本公司 111 年度盈餘分派業經 112 年 3 月 14 日董事會決議通過，擬發放現金股利新台幣 194,967,676 元。

(六)本年度擬(已)議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

本公司 111 年度盈餘分派係分配現金股利，未有無償配股，對公司每股盈餘無影響。

(七)員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工酬勞及董事、監察人酬勞之成數或範圍

依據本公司章程第二十九條所訂，本公司所分派期間如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥 1~10% 為員工酬勞及不高於 5% 為董事酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其發給對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。前項董事酬勞僅得以現金為之。前二項應由董事會決議行之，並報告股東會。

2. 本期估列員工、董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

員工紅利及董監事酬勞，估列基礎係以年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥 1~10% 為員工酬勞及不高於 5% 為董事酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。

於年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。本公司 111 年度無配發員工股票紅利。

3. 董事會通過分派酬勞情形

- (1) 本公司分派酬勞議案已於 112 年 3 月 14 日董事會決議通過，其中分配董事酬勞計新台幣 4,007 千元，員工酬勞計新台幣 13,165 千元，皆已於帳上認列費用，與估列數無差異。
- (2) 擬議配發員工股票酬勞金額及占本期稅後純益及員工紅利總額合計數之比例：本公司 111 年度盈餘分配中員工紅利係全數分配現金酬勞，故不適用。

(3) 考慮擬議配發員工酬勞及董事監察人酬勞後之設算每股盈餘：

本公司業已依財務會計準則公報第 39 號股份基礎給付之會計處理準則辦理，有關員工酬勞及董事、監察人酬勞均已費用化，故對每股盈餘無重大影響。

4.股東會報告分派酬勞情形及結果：

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

112 年股東常會報告分派 111 年度員工酬勞計新台幣 13,165 千元及董事酬勞新台幣 4,007 千元，與董事會決議相同。

(2)以股票分派之員工酬勞金額占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：

本公司未配發員工股票紅利，故不適用。

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

本公司 110 年度員工酬勞及董監事酬勞分配，相關資訊說明如下：

單位：新台幣元

項目	估列數	決議數	差異數	差異原因
員工酬勞	5,350,008	5,350,008	-	-
董事酬勞	1,783,336	1,783,336	-	-

(八)公司買回本公司股份情形：

1.公司買回本公司股份執行情形(已執行完畢者)

買回期次	第一次	第二次
董事會決議日期	104/08/04	111/1/24
買回目的	激勵員工士氣並留任及網羅優秀人才	激勵員工士氣並留任及網羅優秀人才
買回期間	104/08/06-104/10/02	111/1/25~111/3/23
預計買回股份總額	1,500,000 股	1,000,000 股
買回區間價格	每股 70 元-125 元	每股 70 元-130 元
已買回股份種類及數量	普通股 988,000 股	普通股 918,000 股
已買回股份金額	新台幣 93,844,736 元	新台幣 96,697,685 元
平均每股買回價格	每股 94.98 元	每股 105.34 元
已買回數量占預定買回數量之比率(%)	65.9%	91.8%
已辦理銷除及轉讓之股份數額	已辦理註銷 988,000 股；轉讓 0 股	0 股
累積持有本公司股份數量	0 股	918,000 股
累積持有本公司股份數量佔已發行股數總額比率(%)	0%	2%

2.公司買回本公司股份執行情形(尚在執行中者)：無。

五、公司債(含海外公司債)辦理情形：

(一)凡尚未償還及辦理中之公司債，應參照公司法第二百四十八條之規定，揭露有關事項。如有委託經本會核准或認可之信用評等機構評等者，並應揭露該機構名稱、評等日期及公司債信用評等結果。如附有轉換、交換或認股權利者，並應揭露發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形、對股東權益影響與截至公開說明書刊印日止已轉換、交換或認股之金額。

本公司國內第一次有擔保轉換公司債(27321)與國內第二次有擔保轉換公司債(27322)已分別於 107 年 12 月 3 日及 111 年 2 月 20 日全數轉換完畢。

公司債種類	國內第一次有擔保轉換公司債 (27321)	國內第二次有擔保轉換公司債 (27322)
發行日期	105 年 1 月	108 年 2 月
面額	新台幣 10 萬元整	新台幣 10 萬元整
發行及交易地點	臺灣	臺灣
發行價格	依票面金額十足發行	依票面金額 100.5%發行
總額	新台幣三億元	新台幣肆億伍千萬元整
利率	0%	0%
期限	3 年期；到期日：108 年 1 月	3 年期；到期日：111 年 2 月
保證機構	板信商業銀行(股)公司	上海商業儲蓄銀行及臺灣新光商業銀行；擔保比率皆為 50%
受託人	永豐商業銀行股份有限公司	永豐商業銀行股份有限公司
承銷機構	國泰綜合證券股份有限公司	國票綜合證券股份有限公司
簽證律師	翰辰法律事務所彭義誠律師	遠東聯合法律事務所邱雅文律師
簽證會計師	勤業眾信聯合會計師事務所 邱政俊、簡明彥會計師	勤業眾信聯合會計師事務所 邱政俊、劉怡青會計師
償還方法	除依轉換辦法轉換或贖回外，到期時依債券面額以現金一次償還。	除依轉換辦法轉換或贖回外，到期時依債券面額以現金一次償還。
未償還金額	新台幣 0 千元	新台幣 0 千元
贖回或提前清償之條款	請參閱本公司國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法	請參閱本公司國內第二次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法
限制條款	無	無
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果	無	無
附其他權利	已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額	已於 107 年 12 月 3 日全數轉換完畢。自發行日至民國 111 年 2 月 20 日止到期屆滿，債權人提出申請轉換本公司普通股合計共 6,235,092 股，全數轉換完畢。
	發行及轉換(換或認股)辦法	請參閱本公司國內第一次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法
對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響	本次發行轉換公司債，具有避免侵蝕獲利，亦可降低對原股東股權稀釋及股本大量增加稀釋每股盈餘之情形，應最能符合股東之權益	本次發行轉換公司債，具有避免侵蝕獲利，亦可降低對原股東股權稀釋及股本大量增加稀釋每股盈餘之情形，應最能符合股東之權益
交換標的委託保管機構名稱	無	無

(二)一年內到期之公司債：無此情事。

(三)已發行附有得轉換為普通股、海外存託憑證或其他有價證券之轉換公司債者，應分別列示每一轉換公司債之發行日期、發行時之轉換價格暨履行轉換義務方式、最近二年度及截至公開說明書刊印日止之最高與最低市價及轉換價格：

公司債種類		國內第二次有擔保轉換公司債(27322)	
項目	年度	110 年度	111 年度(註)
	轉換公司債市價	最高	205	131.5
最低		130.2	131.5
平均		146.51	131.5
轉換價格		71.5 元；69.7 元	69.7 元
發行日期及發行時轉換價格		發行日期 108/2/20；發行時轉換價格 78 元	
履行轉換義務方式		發行新股	發行新股

註：國內第二次有擔保轉換公司債至 111 年 2 月 20 日止到期屆滿，全數轉換完畢。

(四)已發行交換公司債者，應分別列示每一交換公司債之發行日期、交換標的暨發行時之交換價格、最近二年度暨截至公開說明書刊印日止之最高與最低市價、交換價格及公司持有交換標的數量：無。

(五)公司採總括申報方式募集與發行普通公司債者，應揭露預定發行總額、已發行總額及總括申報餘額等之相關資訊：不適用。

(六)已發行附認股權公司債者，應分別列示每一附認股權公司債之發行日期、得認股種類及數量、限制認股期間、履約方式、認股價格、截至公開說明書刊印日止未執行認股數量及未執行認股數量占已發行股份總數比率：無。

(七)最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募公司債辦理情形，應揭露公司債種類、股東會或董事會通過日期與數額、價格訂定之依據及合理性、特定人選擇之方式(其已洽定應募人者，並敘明應募人名稱或姓名及其與公司之關係)、辦理私募之必要理由、私募對象、資格條件、認購數量、與公司關係、參與公司經營情形、實際認購(或轉換)價格、實際認購(或轉換)價格與參考價格差異、辦理私募對股東權益影響、自價款收足後迄資金運用計畫完成，私募公司債之資金運用情形、計畫執行進度及計畫效益顯現情形：無。

六、特別股辦理情形：無。

七、參與發行海外存託憑證辦理情形：無。

八、員工認股權證辦理情形：

(一)公司尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形：

112年9月30日

員工認股權憑證種類	108年度第1次發行 員工認股權憑證
申報生效日期及總單位數	109年1月17日(1,000,000單位)
發行日期	109年12月8日
存續期間	五年
已發行單位數	1,000,000單位
尚可發行單位數	-
發行得認購股數占已發行股份總數比率	2.16
得認股期間	111/12/8~114/12/8
履約方式	發行新股
限制認股期間及比率(%)	屆滿2年行使50% 屆滿3年行使75% 屆滿4年行使100%
已執行取得股數	212,750股
已執行認股金額	24,161,175元
未執行認股數量	701,750股
未執行認股者其每股認購價格	108.6元
未執行認股數量占 已發行股份總數比率(%)	1.51
對股東權益影響	本次未執行股數占已發行股數僅1.51%， 對股東權益影響有限。

(二)累積至公開說明書刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：

112年9月30日

項目 / 身 分別	職稱	姓名	取得認 股數量	取得認 股數量 占已發 行股份 總數比 率	已執行				未執行			
					認股 數量	認股 價格	認股 金額	認股數 量占已 發行股 份總數 比率	認股 數量	認股 價格	認股 金額	認股數 量占已 發行股 份總數 比率
經理人	執行副總	王麗玉	442 千股	0.95%	85.5 千股	108年 113.9元 111元	9,738.45 千元	0.18%	342.5 千股	108年: 108.6元	37,195.5 千元	0.74%
	副總經理	王俊傑										
	副總經理	曾怡豪										
	副總經理	李尚哲										
	副總經理	李寵珍										
	協理	簡子凱										
	協理	巫珮君(註1)										
	協理	王德盛(註2)										
	協理	李珮如										
	協理	汪立偉										
	會計主管	黃如萍										
	子公司主管	王漢彬										
	子公司主管	林子恒										

項目 / 身分別	職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率	已執行				未執行			
					認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率	認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率
員工	經理	葉鼎綸	327 千股	0.70%	52 千股	108年 113.9元 111元	5,867.7 千元	0.11%	258 千股	108年: 108.6元	28,018.8 千元	0.56%
	執行經理	黃愛萍										
	總監	黃崇弼										
	執行經理	謝婷韻										
	專員	葉玉燕										
	執行經理	戴如君(註3)										
	經理	羅由利										
	副理	魏成哲										
	副理	王令儀(註4)										
經理	邱文萱											

註1：巫珮君協理於112年2月28日離職。

註2：王德盛協理於112年6月29日離職。

註3：戴如君執行經理於111年12月15日離職。

註3：王令儀副理於112年7月31日離職。

(三)最近三年度及截至公開說明書刊印日止私募員工認股權憑證辦理情形：無。

九、限制員工權利新股辦理情形：無此情事。

十、併購辦理情形：無此情事。

十一、受讓他公司股份發行新股辦理情形：無此情事。

貳、營運概況

一、公司之經營

(一)業務內容

1.業務範圍

(1)所營業務之主要內容

本公司主要業務為經營連鎖餐飲服務業，提供包含飲料、餐食料理、台灣小食、麵包烘培及英式輕食之銷售與服務。目前擁有自有品牌，分別為「Chatime」（手搖飲）、「春上布丁蛋糕」（傳統布丁蛋糕）、「Bake Code」（麵包烘培）、「Engolili」（英式輕食）及「MerryPho」（美式越南料理）；另餐食部分於102年取得日本「銀座杏子日式豬排」在台經營權，104年取得「段純貞牛肉麵」國內外代理經營權，105年取得日本「大阪王將」以及107年取得日本「京都勝牛」等在台經營權，前述之自創品牌在國內以直營為主、加盟為輔，國外則以區域代理與加盟方式拓展連鎖事業版圖。此外，106年收購新竹知名傳統布丁蛋糕店「春上布丁蛋糕」，取得品牌經營權。107年度透過轉投資瑞里（杭州）餐飲管理有限公司，取得旗下「黑泷堂」、「果麥」等品牌經營主導權，大舉拓展中國大陸手搖飲市場，對本公司未來營運將帶來新的成長動能，並採全球化經營模式開放國內外加盟及授權國外品牌代理。109年度併購天恩粉圓股份有限公司（以下簡稱天恩公司），達到上游物料垂直整合，持續保持台灣粉圓製造商中最高市佔率，對該公司未來營運將帶來新的成長動能。

(2)營業比重

單位：新台幣千元；%

主要商品	年度	110 年度		111 年度	
		合併營業收入	%	合併營業收入	%
加盟、代理及其他相關收入		3,017,531	72.19	2,831,950	67.26
直營收入		1,162,592	27.81	1,378,670	32.74
合計		4,180,123	100.00	4,210,620	100.00

(3)公司目前之商品(服務)項目

本公司品牌佈局以餐與飲的發展各佔半數比例，自有品牌以國內為基礎，加強海外布局；代理品牌則以國內展店為主。旗下各品牌內容彙總如下：

事業處	Chatime	春上布丁蛋糕	Bake Code
品牌 LOGO			
成立時間	2005	2017	2014
品牌定位	道地台灣時尚茶飲	台灣烘培伴手禮	自製手工烘焙麵包
目標市場	15~35 歲；學生/年輕族群	25~45 歲/一般大眾	25~45 歲/一般大眾
產品特色	珍珠奶茶/水果茶系列	台灣傳統布丁蛋糕	歐法及台日式麵包
產品價格	NT\$25~70	NT\$40~130	NT\$30~180

事業處	英格莉莉	美利河
品牌 LOGO		
成立時間	2019	2019
品牌定位	英式輕食/下午茶	美式越南料理
目標市場	20~40 歲/女性消費者	20-45 歲 都會上班族及家庭
產品特色	英式輕食與甜點	道地美式越南河粉美食
產品價格	NT\$110~360	NT\$100~250

事業處	杏子日式豬排	段純貞	大阪王將	京都勝牛	橋村炸雞
品牌 LOGO					
成立時間	2013	2015	2016	2018	1991
品牌定位	最道地的日式豬排	道地四川風味牛肉麵	日式中華料理	炸牛排專賣店	韓國炸雞專賣
目標市場	20-45 歲 都會上班族及家庭	20-70 歲一般大眾	20-45 歲都會上班族及家庭	20-45 歲 都會上班族及家庭	20-45 歲 都會上班族 年輕小資 大學生
產品特色	日式豬排套餐	川味牛肉麵/風味麵/滷味	元祖煎餃/天津飯	日本炸牛排	韓國直送醬料，熱銷蜂蜜炸雞
產品價格	NT\$100~350	NT\$100~350	NT\$80~280	NT\$360~550	NT\$350~689

事業處	黑泷堂	果麥 GOMAX
品牌 LOGO		
成立時間	2009	2007
品牌定位	新潮文青以及自然與人文	簡單純粹的年輕品牌
目標市場	20-45 歲一般大眾	15-35 歲年輕族群
產品特色	珍珠奶茶/水果茶飲/芝士奶蓋茶	鮮果茶飲
產品價格	NT\$30~100	NT\$30~100

4.計劃開發之新商品(服務)

(1) 持續增加餐飲品牌的多元性，以台灣餐飲市場為基礎，進而積極佈局海外市場。

(2) 強化台灣餐飲新創團隊，展現多品牌策略的深度與廣度。

品牌之產品不斷因應市場潮流調整產品，使品牌繼續發展提升，亦將開發新的品牌及引進其他國際知名餐飲品牌，以多品牌策略提高公司競爭力。

本公司計劃開發新商品之方向如下：

A.掌握市場脈動，了解並滿足終端消費者之需求

本公司最終客戶為一般市場消費者，其喜好多元且多變，易受市場潮流變動影響，本公司為能掌握消費者偏好，除利用各店 POS 系統統計各項產品銷售量、最流行之產品，並透過新聞報章雜誌媒體等，了解最近話題掌握流行趨勢，透過調整既有產品之口味、包裝或推出新產品以滿足消費者味蕾，提升產品競爭力。

B.具備彈性、迅速且商品化研發功能

為因應消費者對於產品易產生喜新厭舊行為之特性，對於每一項產品上市規劃、研發及導入市場，能依市場變化即時反應，開發不同之新產品上架，隨時調整各產品線內容，並致力於產品之標準化及簡單化，亦持續加強多元化產品品項開發。

(二)產業概況

本公司業務主要可區分為茶飲及餐飲，其中茶飲類部分目前以日出茶太為主，其門市主要係分佈亞洲、歐洲、美洲及澳洲等地區，近年努力耕耘東南亞及澳洲市場有成，已站穩澳洲、馬來西亞、菲律賓及印尼等市場，亦搶進英國、中東、韓國、緬甸及日本等國家，而未來將持續以東方茶飲的特色開拓全球市場；而在餐飲部分，目前主要市場主要係以台灣地區為主，並積極拓展大陸市場。茲將分別說明本公司所屬產業之產業現況與發展如下：

1.產業之現況與發展

A 飲品市場

(A)台灣市場

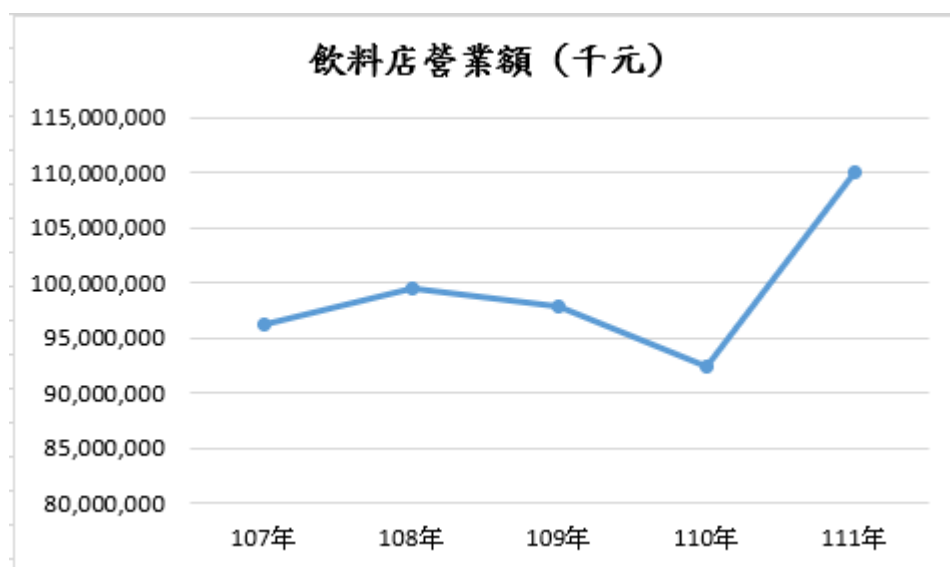
由於台灣地區位於熱帶及亞熱帶，氣候較為炎熱，夏季飲品銷售情況佳，而近年來台灣飲料業者持續開發飲料新品，致台灣地區飲料業發展蓬勃，依台灣經濟研究院統計分類，台灣飲料店業可區分為冰果冷飲店、咖啡店、茶藝館及酒精飲料店等，受惠於創業門檻較低及茶飲消費人口成長等因素，全台灣飲料店業家數呈逐年上升趨勢，惟隨著台灣飲料店業業者持續加入，市場亦逐漸呈現飽和。

而外帶式休閒飲品產業特色係廠商創設資本相對較少，產品製作技術門檻低，市場進入障礙相對較小，且為迅速提升市場占有率多採取開放加盟方式提供民眾創業，因此廠商家數及品牌眾多致競爭激烈，為提升競爭力，飲料店業者認為未來營運發展計畫前三項為：「研發新產品」、「加強食品安全控管」以及「降低人事成本」。

面對產業競爭與經營困境，台灣飲料業者採取增加品牌、新品以及調整門市據點等策略因應。我國經濟部統計處將餐飲業區分為餐館業、外燴及團膳承包業及飲料店業，其中飲料店業營業額截至 111 年營業額達 1,100 億，相較 110 年增加，主因 2022 年隨政府防疫措施鬆綁，政策轉向與病毒共存，報復式消費蔚為風潮，致使全台飲料店業營業額一舉突破 1,000 億。

單位:新台幣仟元, %					
產業/年度	107年	108年	109年	110年	111年
餐館業	638,985,267	669,513,218	649,822,357	609,448,742	723,394,140
年增率(%)	6.14	4.78	(2.94)	(6.21)	18.70
外燴及團膳承	42,281,478	42,646,405	29,907,155	26,120,539	31,876,521
年增率(%)	1.82	0.86	(29.87)	(12.66)	22.04
飲料店	96,200,659	99,417,023	97,833,320	92,437,353	110,055,260
年增率(%)	2.47	3.34	(1.59)	(5.52)	19.06
合計	777,467,404	811,576,646	777,562,832	728,006,634	865,325,921
年增率(%)	5.43	4.39	(4.19)	(6.37)	18.86

資料來源:經濟部統計處商業動態調查月報，台灣經濟部研究院產經資料庫整理。



目前台灣連鎖品牌飲料店全台店數較多者分別有清心福全、50 嵐、星巴克、85 度 C、路易莎咖啡及 CoCo 都可茶飲，其他知名品牌包括茶湯會、大苑子、一芳水果茶、迷客夏、可不可熟成紅茶及 Cama 等，因此台灣市場仍維持極度競爭狀態且整體規模已接近飽和狀態，故本公司致力開拓海外區域代理及加盟為主，國內直營店及加盟店較同業少，直營店主要係設點於百貨公司或賣場。

(B)全球市場

全球飲料市場的發展多元，各式品項與類型數量龐大，也讓消費者有許多選擇，根據國際研調機構 GRAND VIEW RESEARCH 研究，預估 2017 年至 2025 年之年複合成長率(CAGR)將達 5.8%，顯示全球飲料市場逐年成長。本公司主要外銷市場為亞洲地區、澳洲地區及美洲地區，其中在亞洲地區方面，受惠於中國大陸、菲律賓、馬來西亞、印尼近年來快速發展，以及消費者消費能力增加影響，帶動亞洲地區飲品業等產業快速成長；在澳洲地區方面，根據澳洲統計局(ABS)調查，全澳洲平均每週家庭支出消費於食物及非酒精類飲品(Food and non-alcoholic beverages)的金額近 5 年成長幅度達 16%，顯示澳洲消費者對於食物及飲品之支出逐年成長，未來將持續投入擴大市場佔有率。

在美洲地區方面，主要係以美國市場為主，美國位居世界強國之首，為全球最發達的資本市場，其無論從管理服務面向、連鎖經營程度或集中化程度，均處於全球領先地位，上市餐飲企業之發展情況，無疑對全球餐飲市場具有重要的參考價值。根據美國普查局(United States Census Bureau)的資料顯示，美國餐飲業銷售額從 2017 年的 6,916.59 億美元持續攀升，2019 年美國餐飲業銷售額更高達 7,657.96 億美元；惟 2020 年疫情全球蔓延，停工封城、社交距離及限制內食等規範，營收減少 15.76%。然而，隨著疫情改變了全球餐飲營收來源結構且疫苗開始推出，2021 年初開始餐飲業逐漸恢復起色，2022 年面對全球化及科技快速翻新的新時代，美國餐飲業銷售額更突破 10,000 億美元。再加上美國近幾年也在政府政策推動下，美國景氣持續擴張，並帶動與提升民間消費。

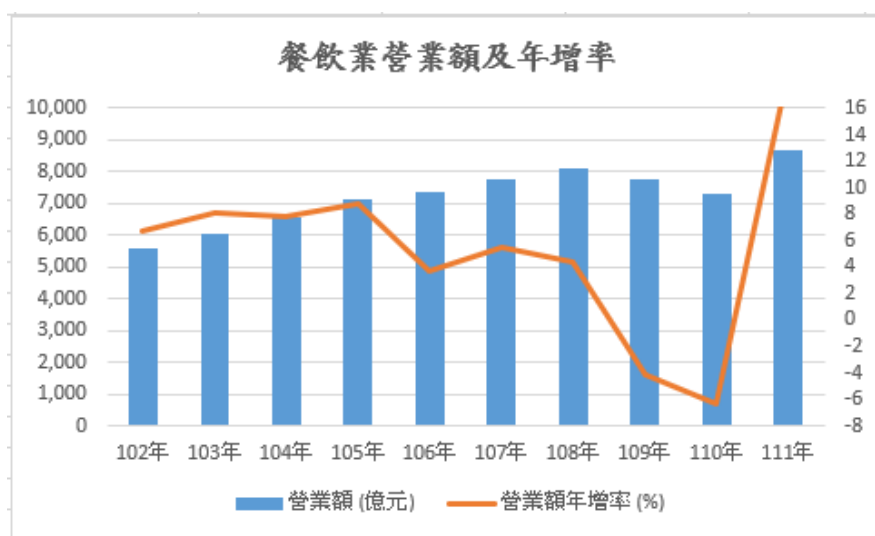
另中國大陸餐飲市場，雖著經濟發展快速，人民的收入提高，也促使餐飲業穩定成長，中國大陸作為全球第二大經濟體，人口總數超過 14 億人，隨著生活型態改變，餐飲業迅速成長，大陸更成為僅次於美國的世界第二大餐飲市場。根據中國大陸國家統計局的數據資料，2022 年中國大陸餐飲業收入 4 兆 3,941 億元人民幣，年增-6.3%，略為下降。不過，至 2023 年第一季度，在疫情防控取得重大決定性勝利後，中國經濟逐步回升走穩，再次彰顯出大國經濟的韌性與活力，餐飲業繼續發揮促

進經濟增長、帶動消費回升之重要驅動作用，本公司未來亦將積極拓展大陸餐飲市場，以開拓公司市場版圖。

綜上所述，隨全球各區域對於終端消費意願提升，將有助於推動全球飲品業市場。

B 餐飲市場

本公司之餐飲市場目前主要係以台灣為主，而台灣餐飲業以為完全競爭市場，主係因餐飲業進入障礙較科技及製造業低，故投入者眾多，然近年來隨著民眾的消費逐漸改變，對於較具特色、美味、裝置的餐飲店較為青睞，使得近幾年特色餐飲業者持續增加，造成台灣餐飲業者營業額逐年成長，根據台灣經濟部統計處統計，102 年度台灣餐飲業銷售額為 5,609 億元，逐年成長，108 年度來到高峰期 8,116 億元；惟疫情相繼在全球爆發，國人為降低染疫風險減少外出消費，加以管制措施影響，餐飲業受創嚴重，致 109、110 年營收連續 2 年負成長；111 年因疫苗接種率提高，加上民眾逐漸接受與疫情共存，外出用餐意願增加，帶動全年營收達 8,653 億元，超越疫情前 108 年水準，營業額及年增幅度雙創歷年新高。



C 產業發展

由於茶飲、餐館等產業均為一般消費者與民生消費息息相關，因此隨著全球各區域之經濟發展變化將影響餐飲市場未來發展，而近年來隨著中國大陸及東南亞的快速發展，使得其民眾消費力道持續成長；根據根據 IMF 的最新預測，預估 2023 年全球金融動蕩可能限制經濟增長，惟中國將是未來五年全球經濟成長的最大引擎，中國佔全球經濟成長的比率將達到 22.6%，是美國的兩倍，有助於消費者消費意願增加。

綜上所述，本公司之銷售市場主要係以亞洲、澳洲及美洲地區為主，並擴及全球其他地區，而本公司在不斷飲品及餐飲之創新，並透過市場了解以推出新品，以提升公司市場版圖。

2. 產業上、中、下游之關聯性

本公司所營業務主要為經營連鎖餐飲品牌，提供飲料、餐食料理及甜點之銷售與服務，主要餐飲營運模式為：向上游供應商取得原物料，自行研發新口味飲品及設計餐點，將原物料配送至直營店、代理商或加盟店，依本公司研發之菜單做後續加工並銷售，故以本公司主營業務而言，係處於餐飲產業鏈之中下游端。

上游	中游	下游
原物料、農產品、包材供應 如：咖啡豆、濃縮果汁、茶葉、粉圓、裝飾配件、包材等。	食品、飲料之研發與製造、品牌經營如：餐點設計、飲品研發、品牌建立及管理。	直營、加盟商、代理商及一般消費大眾

3. 產品之各種發展趨勢

本公司經營連鎖餐飲品牌，客戶遍佈超過60個國家以上，餐飲業有以下趨勢：

A. 全球珍珠奶茶風潮盛行

台灣手搖茶飲市場迅速成長，2019年營業額已逾新台幣990億元，市場研究公司數據顯示，預計2027年將達到43億美元（新台幣1267.4億元）。隨著全球化的發展，30多年來，台灣手搖飲料產業從台北擴展到北京、紐約、新加坡、倫敦等全世界的大城市，「珍珠奶茶」聞名全球，幾乎等於台灣的代名詞。這項台灣人發明的珍珠奶茶，帶動了外帶式休閒飲品店開店的商機，全球還有許多地區及國家未品嚐過台灣道地的美味茶飲，更多的藍海市場等待台灣連鎖加盟飲料店業者前進開發，未來全世界商機仍屬不可限量。

B. 食品安全控管愈形重要

食品安全事項為全球關注問題，近年來臺灣發生一系列重大食品安全問題事件，主要為官方食品安全主管單位主動檢驗，或接獲檢舉發現不肖食品業者可能涉嫌長期使用未經核准在案之食品添加物或販售過期食品牟利，甚至波及常見的許多民生必需品，致使健康可能受損、進而影響食用民眾對台灣食品安全的信賴度而引起社會高度關注。食品生產及貿易全球化，增加了食品安全風險，未來台灣食品安全必須達到世界級標準，才可將連鎖版圖擴展到世界每一個角落。

C. 餐飲業朝品牌化及國際化發展

台灣餐飲業設備投資與資本投入金額相對不高，為多數創業及轉業者優先考慮之產業，惟因進入門檻低，競爭激烈，故業者經營以連鎖加盟為主，並朝國際化發展，以提升企業獲利。為了進軍國外市場，連鎖加盟總部首先必須建立完整 Know-How，制定出完善的標準化流程與教育訓練制度，但亦需適度地保留彈性，因應國情的不同而有所調整。而跨國授權經

理，更要進行詳細評估並慎選當地代理加盟者，以維持服務及品質的穩定度，方可創造出更大的品牌力與競爭力。

D.與通路策略聯盟

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

又隨著科技進步及網路發展，透過線上平台餐飲外送服務也成為成熟之通路。Statista（2019）資料顯示線上餐飲外送（online food delivery）自2019年起，平台外送顧客滲透率將超過餐廳外送之滲透率，預估至2024年，平台外送顧客滲透率為36.3%，餐廳外送顧客滲透率為30.5%，顯示出平台外送服務迅速強勢成長。

4.競爭情形

外帶式休閒飲品產業特色係廠商創設資本相對較少，產品製作技術門檻低，市場進入障礙相對較小，且為迅速提升市場占有率多採取開放加盟方式提供民眾創業，因此廠商家數及品牌眾多，台灣飲料店場競爭情況激烈且店家數已趨近飽和，壓縮了業者獲利空間，儼然成為飲料店業的紅海市場，因此連鎖飲料店業者朝海外發展已成必然趨勢，如：都可COCO、85度C及50嵐等，皆自台灣走向國際發展，力求拓展藍海市場。

目前台灣各餐飲品牌發展相當熱絡，日系品牌蓬勃發展、台灣品牌國際授權、大型餐飲集團全台積極擴店、非餐飲企業跨界投資餐飲等，市場競爭方興未艾。為提升企業獲利，業者經營朝國際化發展，台灣、澳洲、東南亞、中國及歐美等地餐飲市場之現存及潛在競爭者數量極眾，使產業呈現百家爭鳴之態勢。台灣美食聞名國際，在邁向國際化及大型化之趨勢上，連鎖加盟為必然之方式。

(三)技術及研發概況

(1)所營業務之技術層次及研究發展情形

本公司在茶飲製作上突破傳統泡茶方式，克服全球各地溫度、濕度、氣壓等影響因素，以簡單化、標準化及專業化的製作流程，導入「科技茶飲」之概念，透過機械化之單一設定，將每一杯飲品送到消費者手中皆能維持最高水準。

本公司為因應各國對餐飲原物料之進口限制，積極申請各國銷售證明與食品認證，以突破食品出口屏障。此外，為征服各民族文化味蕾差異，研發部門亦積極開發符合當地口味餐飲，以「品牌國際化、口味在地化」將台灣美食行銷全球。

本公司為符合茶飲標準化及食品衛生之原則，除成立食品實驗室外，針對本身產品不定期委請專業機構進行嚴格衛生篩檢，讓消費著除感受美食之外，亦能吃得安心及健康。

(2)研究發展人員與其學經歷

112年11月30日

學歷	人數	所佔比例(%)	平均年資(年)
碩士以上	6	31.58%	4.21
大專	9	47.37%	
高中	4	21.05%	
合計	19	100.00%	

(3)最近五年度每年投入之研發費用

單位：新台幣千元

項目	107年度	108年度	109年度	110年度	111年度	112年 前三季
研發費用	15,790	19,944	19,591	17,278	16,814	14,414
營收淨額	3,855,960	4,955,798	4,170,473	4,180,123	4,210,620	3,054,693
佔營收淨額比例(%)	0.41	0.40	0.47	0.41	0.40	0.47

(4)最近五年度開發成功之技術或產品

年度	品牌	項目
107年	Chatime	爆米花冰沙、爆米花奶蓋、爆米花奶茶、爆米花可可、爆米花拿鐵、提拉米蘇奶茶、火龍果優格冰沙、金芒茶拿鐵、深海鳳梨王、甜蜜藍莓夜草莓起司冰沙、奶霜餅乾、經典威士忌奶茶、紅綠珍珠、巧克力餅乾、極光青檸凍茶
	ZenQ	燉豬骨飯、茶樹菇燉排骨湯、麻油麵線、手作甘梅泡菜、芒果豆花、繽紛水果豆花
	Lakaffa	義大利麵：明太子鮮蝦麵、味增滑菇魷魚麵、椒麻肉醬麵、烤蔬菜陳醋蕃茄麵 飯類：苔香雞排咖哩飯、麻婆雞蛋豆腐飯、醬燒五花肉飯 下午茶：伯爵紅茶可頌套餐 飲料：蜂蜜檸檬汁、黑糖拿鐵
107年	Bake Code I	麵包類：烈日起司、優格伯爵、麟麟包、克諾瓦核果、紅豆核桃、伯爵可可莓果、英倫巧克力、巧克力公爵、微酸蘋果、法式燻雞堡、抹茶紅莓、毛毛蟲、優格泡芙、獅子王、泰式豚肉堡、羅勒番茄雞肉、芥末熱狗、鳳梨海鮮堡、熔岩巧克力、司康、大理石麵包(5入)、起司磚(5入)、藍莓貝果、火腿起司貝果、松露貝果、亞麻子紅莓、亞麻子蜜餞、雜糧紅莓、雜糧葡萄、楓糖黑豆、堅果牛奶、毛毛蟲、德國巧克力、羅勒番茄燻雞堡、脆皮黑糖奶酥、脆腸佛卡夏、椰子捲、日式芝麻、優格泡芙、黑糖神木、熔岩巧克力、三兄弟、培根芝心、竹炭干貝、泰式豬肉堡、酥皮奶油、鳳梨海鮮堡、丹麥水蜜桃 西點類：戀戀玫瑰、6吋戀戀玫瑰、優格芒果、芒果生乳捲、豆漿蛋糕、炙燒乳酪黑鑽布郎尼、重乳酪、起司塔、水果塔、巧克力捲、6吋提拉米蘇、三Q餅、蛋黃酥、腰果塔、堅果塔、夏威夷果塔、胡桃塔、小西點(條)、小西點(盒)、起司條、低糖豆漿蛋糕、抹茶大阪燒、海洋吉士、萊姆金棗、草莓捲、巧克捲、炙燒乳酪、蔓莓巧克力、芥末熱狗、司康

年度	品牌	項目
	Bake Code II	<p>麵包類：奶油羅宋、鹽可頌、可頌、馬芝瑞拉起司、熱狗、原味吐司、德式香腸捲、馬鈴薯薄餅、皇冠吐司、裸麥核桃、明太子、芋燒果子、青森蘋果麵包、白乳酪麵包、奶油煉乳維也納、奶油卡士達、蔓越莓起司、杏仁可頌、日式菠蘿、蜂蜜土耳其、法式洋蔥吐司、白醬玉米起司、黑糖肉桂、奶焗香蔥、桂圓核桃、岩燒羅宋、夏威夷酥餅、白醬野菇佛卡夏、花生燒、焦糖栗子、傳統法國、裸麥葡萄麵包、紅豆卡士達、岩燒法國、紅豆燒菓子、巴布羅、麥香吐司、蜜漬無花果乳酪、香蒜燒、桂花蜜迷你法國、糖霜甜甜圈、丹麥奶酥菠蘿、菠蘿布里歐、蒜香法國、咖啡布里歐、德式蒜味香腸、巧克力維也納、松露橄欖核桃、薰衣草奶油核桃、三溫糖葡萄餐包、蔥花燻雞、豆燒果子、奶油蜜糖吐司、紅豆大納言、紅豆蛋黃酥(蛋奶素)、薩爾斯堡、芋泥白玉酥(蛋奶素)、港式菠蘿奶黃酥(蛋奶素)、彩椒蟹肉白醬、瑪格麗特、綠豆蔓越莓酥(蛋奶素)、起司餅、海苔肉鬆、馬鈴薯維也納、杏仁葡萄、麥香吐司、葡萄布莉吐司、蒜味法式吐司、言蛋黃卡士達、亞麻子蔓越莓、蒜苗香腸、巧克力可頌、巧克力奶油捲、棉花糖麵包。</p> <p>西點類：6吋芒果夏洛特蛋糕、6吋草莓修多蛋糕、6吋黑森林蛋糕、8吋白玉葡萄塔、8吋伯爵生巧克力塔、8吋芒果夏洛特蛋糕、8吋芒果慕斯塔、8吋法式香橙塔、8吋法式檸檬塔、8吋紅玉蘋果塔、8吋香蕉巧克力塔、8吋紐約起司、8吋草莓生乳塔、8吋草莓乳酪塔、8吋草莓修多蛋糕、8吋提拉米蘇塔、8吋黑森林蛋糕、8吋楓糖香蕉塔、8吋綜合紅莓塔、8吋蒙布朗栗子塔、8吋藍莓奶酪塔、土鳳梨酥(蛋奶素)、比利時鬆餅、比斯考堤、卡蒙貝爾乳酪餅、可麗露、巧克力布朗尼、生乳酪塔、白巧克力慕斯杯、白玉葡萄塔、冰心泡芙(巧克力)、冰心泡芙(香草)、匈牙利燻雞、伯爵生巧克力塔、伯爵紅茶餅乾、杏仁巧克力餅乾、杏仁瑪德蓮、芒果慕斯塔、乳酪燒2.0、法式香橙塔、法式檸檬塔、俄羅斯餅乾、紅玉蘋果塔、香橙費南雪、香蕉巧克力塔、旅行家水果蛋糕、紐約起司、草莓生乳塔、草莓乳酪塔、酒漬黑櫻桃、堅果生巧克力、堅果咖啡捲、捷克生乳煙肉捲、捷克生雪煙肉捲、深黑巧克力捲、提拉米蘇塔、焦糖布蕾、焦糖堅果塔、鄉村檸檬蛋糕、愛爾蘭巧克力糕、楓糖香蕉塔、楓糖燕麥餅、葡式蛋塔、達克瓦茲、綜合紅莓塔、綜合莓果杯、蒙布朗栗子杯、德式布丁、蔓越莓司康、檸檬餅乾、藍莓奶酪塔。</p>
108年	Chatime	<p>檸檬養樂多、綠茶/青茶養樂多、百香養樂多、黃金烏龍茶、女兒紅厚茶拿鐵、太極厚茶拿鐵、黑糖珍珠厚茶拿鐵、紫玫瑰荔枝凍飲、芋頭鮮奶露、布丁奶茶、可可鮮奶茶、濃情可可奶茶、紅豆靜岡抹茶拿鐵、檸檬青茶、葡萄柚綠/青茶、蜂蜜奶茶、蜂蜜綠茶、蜂蜜燕麥奶茶、蜂蜜燕麥紅茶拿鐵。</p>
	Lakaffa	<p>義大利麵：番茄辣味雞肉麵 飯類：日式糖醋雞柳飯、爆香沙茶牛肉飯 小菜點心：雙人炸物分享盤 漢堡：雙層鮮嫩脆雞堡 飲料：柚香紅茶、黑糖鮮奶茶、可可拿鐵、漂浮冰淇淋系列</p>

年度	品牌	項目
	英格莉莉	<p>甜點類: 鐵鍋鬆餅(綜合莓果)、鐵鍋鬆餅(焦糖蘋果)、鐵鍋鬆餅(香蕉巧克力)、鐵鍋鬆餅(檸檬清香)、英式豹紋厚鬆餅(紫芋) 英式豹紋厚鬆餅(綜合水果)、英式豹紋厚鬆餅(提拉米蘇)、英式豹紋厚鬆餅(抹茶) 司康(佐醬) 3 顆、布蕾捲 2 條、布朗尼 5 顆、水果鬆糕 (抹茶提拉/莓果/巧克力)、烤蘋果奶酥 2~3 人份、皇室的秘密</p> <p>餐食類: 菠菜乳酪雞肉捲、乳酪塔塔法拉費、炭烤梅花豬蜂蜜甜菜醬、燻鮭魚南瓜奶油醬蛋捲、松露菌菇燒烤牛肉、檸檬燒烤梅花豬、松露菌菇香草杏鮑菇、南瓜奶油炙烤燻鮭魚、煙燻番茄剝皮辣椒燒烤芥末香草魷魚、鄉村蕃茄燒烤牛肉、牧羊人派(牛肉)、歐陸肉捲(雞肉)、風琴洋芋、約客夏布丁(燻鮭魚/牛肉/菌菇)、英式炸魚薯條、皇室彩虹沙拉。</p> <p>飲品類: 火龍果芒果乳酸、莓果乳酸、小清新香蘭、鳳梨瑪德蓮、時光黑白巧克力、西瓜百香果汁、荔枝綜合果汁、芒果桂花茶、紅龍果桂香奶茶、精靈、香格里拉、調色盤、白芒一場、白泡泡貴妃、Engolili 水果茶(莓果)、Engolili 水果茶(奇異果)、火龍傳奇、盛夏天堂、熱帶繽紛、皇家伯爵紅茶(熱)、英式早餐茶(熱)、有機洋甘菊(熱) 無咖啡因、玫瑰檸檬茶(熱) 無咖啡因、荔枝萊姆綠茶(熱)、美式、卡布、拿鐵(原味)、拿鐵(海鹽焦糖/榛果/香草/桂花)、曼巴(冰萃)、Affogato(香草/焦糖)</p>
	Bake Code	<p>甜點類: 匠の蛋糕(原味)蛋奶素、匠の蛋糕(伯爵紅茶)蛋奶素、匠の蛋糕(巧克力)蛋奶素、巧克力時光戚風、6 吋咖啡布蕾蛋糕</p> <p>8 吋咖啡布蕾蛋糕、12 吋咖啡布蕾蛋糕、6 吋水果樂園蛋糕、8 吋水果樂園蛋糕、10 吋水果樂園蛋糕、12 吋水果樂園蛋糕、黑金時光泡芙、巧克力時光捲(片)</p> <p>麵包類: 爆漿餐包、冰菠蘿、塩之冰、巧克力時光捲(半條)、冰火胖、時光爆漿餐包(2 入)、時光布里奶油、奶酥波羅、奶香包、香蒜起司餐包(5 入)、布莉小餐包(5 入)、起酥肉鬆、起酥奶酥、布丁波羅、乳酪條、花生麵包、田螺蔓越莓、黃金波羅吐司、巧克力奶油花捲、青蔥布里歐、椰香手撕包、鮭魚起士、大理石可可圈、叉燒丹麥、烤吉拿棒、小甜甜圈、巧克力米圈、白芝麻米圈、紅藜麥米圈、時光可頌、丹麥菠蘿、芋頭麻糬丹麥、紅豆牛奶手撕包、芝麻鹽可頌、黃金起士、抹茶紅豆吐司、皇后吐司、葡萄皇后吐司、好時巧克力吐司、吐司糖片、高鈣吐司、火腿起司吐司</p>
109 年	Chatime	<p>飲品: 草莓抹茶拿鐵、朵朵草莓、鹽漬櫻花抹茶、鹽漬櫻花奶綠、芒果王、荔枝后、黑糖珍珠鮮奶、黑糖太極奶茶、檸檬俏閨蜜、紫葡萄公主、芋頭鮮奶王子、葡萄柚果粒茶、柳橙果粒茶、芋泥雙圓奶茶、芋泥奶茶、芋泥布丁奶茶、芋泥珍珠奶茶</p> <p>商品: 珍珠奶茶即食飲</p>

年度	品牌	項目
	英格莉莉	<p>甜點類: 英式厚鬆餅-泰式奶茶啫啫、英式豹紋厚鬆餅-綜合水果、英式豹紋厚鬆餅-提拉米蘇千層酥、英式豹紋厚鬆餅-栗子蒙布朗、英式豹紋厚鬆餅-聖誕紅酒燉洋梨、鐵鍋鬆餅-椰子 哈密瓜鐵鍋鬆餅-綜合野莓、鐵鍋鬆餅-伯爵珍珠奶茶、鐵鍋鬆餅-焦糖洋梨司康(佐醬) 3 顆、布蕾捲 2 條、布朗尼 5 顆、水果鬆糕(抹茶提拉/莓果/巧克力)、烤蘋果奶酥 2~3 人份、皇室的秘密</p> <p>餐食類: 紅酒醬蒜香奶油燒烤牛肉、蒜味奶油菌菇燒烤豬里肌、鄉村番茄烤櫛瓜、蘿勒燒烤魷魚貽貝、惡魔風蕃茄辣味烤雞腿、牛肝菌菇鄉村燉牛肉、香草蘿勒燒烤鱈魚、番茄燒烤豬里肌、檸檬奶油雞腿、陳醋番茄焗烤杏鮑菇、松露菌菇風琴洋芋肉醬千層麵、鄉村煙燻番茄烤杏鮑菇千層麵、牧羊人肉醬千層麵牧羊人派(牛肉)、坦杜里酪梨烤牛肉烤餅、野菇芝麻葉烤餅、蘿勒蒜味奶油貽貝、英式炸魚薯條、皇室彩虹沙拉、菌菇卡布奇諾濃湯、牛肉番茄蔬菜湯</p> <p>飲品類: 莊園嘉年華、莓栗狂想曲、小清新香蘭、泰晤士河的夕陽、貝克街的對決、彼德潘、香格里拉、仲夏夜之夢、春日枝更鳥、牛頓都醉了、Engolili 水果茶(莓果)、Engolili 水果茶(奇異果)、火龍傳奇、盛夏天堂、熱帶繽紛、皇家伯爵紅茶(熱)、英式早餐茶(熱)、有機洋甘菊(熱)無咖啡因、玫瑰檸檬茶(熱)無咖啡因、荔枝萊姆綠茶(熱)、美式、卡布、拿鐵(原味)、拿鐵(海鹽焦糖/榛果/香草/桂花)、曼巴(冰萃)、Affogato(香草/焦糖)</p>
	美利河	<p>餐點類: 傳統越式牛湯、經典嫩牛肉河粉、招牌半生熟牛肉河粉、綜合牛三寶河粉、濃厚蕃茄湯、蕃茄魚丸河粉、蕃茄半生熟牛肉河粉、蕃茄牛三寶河粉、蕃茄綜合海鮮河粉、美越酸辣湯、酸辣魚丸河粉、酸辣半生熟牛肉河粉、酸辣牛三寶河粉、酸辣綜合海鮮河粉</p> <p>老火雞湯、魚丸雞湯河粉、燉雞腿肉河粉、北越炸雞河粉、烤雞肉牛湯河粉、烤豬肉牛湯河粉、烤牛肉牛湯河粉、烤雞肉雞湯河粉、烤豬肉雞湯河粉、烤牛肉雞湯河粉、烤雞肉飯、烤豬肉飯、烤牛肉飯、烤雞肉檬、烤豬肉檬、烤牛肉檬</p> <p>小菜類: 越式沙拉、越式炸豆腐、越式炸蝦捲、越式炸蝦片、越式炸春捲、炸魷魚蝦餅、越式烤雞肉、越式烤豬肉、北越炸雞、烤豬肉米紙捲、鮮蝦豬肉米紙捲</p> <p>飲料類: 越式咖啡、越式煉奶咖啡、越式鮮奶咖啡、泰式鮮奶茶、椰子水、香蘭三色、冰酷氣泡鹹檸檬水、可樂、雪碧</p>
	Bake Code	<p>紅莓珠寶盒.法式狂莓派.黃金草莓燒.草莓超大福.美莓親親塔.雙莓丹麥酥.莓妙奶露堡.羊角莓可頌.莓好醬吐司.水果蜜絲.粉漾美莓.蔓越莓貝果.起司貝果.青蔥貝果.古早味蛋黃酥.芒果奶酪.芒果生乳捲.芒果塔(單片).芒果珠寶盒.芒果超大福.青蘋果冰炫風.芒果冰炫風.草莓冰炫風.草莓冰炫風.藍莓冰心乳酪.牛奶冰心乳酪.荔枝寶石丹麥酥.芒果寶石丹麥酥.覆盆子寶石丹麥酥.韓式香蒜鹽可頌.黑糖珍珠鹽可頌.香檸克寧姆鹽可頌.熊愛你鹽可頌.莓好乳酪鹽可頌.經典拿鐵鹽可頌.黃金流沙鹽可頌.蘋果奶香鹽可頌.宇治金時鹽可頌.年輪蛋糕.杏仁牛軋糖.南棗核桃糕.雲吐司.京都抹茶千層派.極生抹茶生乳捲.抹茶瑪德蓮.日式紅豆抹茶燒.抹茶紅豆麻糬派.抹香蘋果.抹茶星球.蔓莓抹茶.豆香抹茶.雙色抹茶.芋頭流沙麻糬</p>
	春上布丁蛋糕	法芙娜巧克力布丁蛋糕
110年	Chatime	<p>芋見金牛-粉莓好珍珠、芋見莓好拿鐵、黃金牛奶糖奶茶</p> <p>喝金旺挺鳳農-台灣鳳梨王、金旺 QQ</p> <p>肉肉芒果王-茉茉芒果綠、肉肉芒果王</p> <p>茶太有三寶-烏龍奶三寶、紅豆粉粿小珍奶</p> <p>紫想芋見泥-太極芋見泥、紅豆粉粿芋見泥</p>

年度	品牌	項目
	英格莉莉	甜點類: 英式豹紋厚鬆餅-櫻桃玫瑰 三角司康: 草莓、蒜香酥波羅鮮蔥、巧克力、明太子奶油起司、太妃糖肉桂蘋果、厚起司、橙香、抹茶紅豆、柔滑花生穀麥、椰香奶霜、紫芋奶霜、太妃糖白巧克力、胡椒煙燻牛肉奶油起司、香蕉巧克力司康、伯爵奶茶、鳳梨酥、酥波羅黑糖麻糬、芋泥鹹蛋黃、咖啡
	美利河	北越檸檬炸魚、蕃茄沙沙拌涼薯
	Bake Code	金旺陽光.想芋見泥.布雪(原味). 布雪(草莓). 布雪(巧克力). 布雪(抹茶). 布雪(芋頭).芒果雪山.芒果奶露. 土芒果奶酪. 芋香蛋黃酥. 抹茶麻糬酥. 義式求婚生乳包. 旋紋冰心麵包. 法式布蕾頓堡. 田園肉桂捲. 奶香紅玉. 日初芋泥. 花生山脈夾心. 日式熊掌卡士達. 日式栗子慕斯. 日式黑糖麻糬捲. 古早味油蔥蛋糕. 烤饅頭-原味. 烤饅頭-巧克力. 烤饅頭-香蔥. 烤饅頭-花生. 烤饅頭-奶酥. 烤饅頭-肉鬆. 烤饅頭-芝麻. 烤饅頭-肉桂. 菠蘿木乃伊. 大眼怪. 鬼魂藍莓. 精靈面具. 腦漿奶酪. 幽靈大福. 美式貝果(原味)5入. 美式貝果(巧克力)5入. 美式貝果(蔓越莓)5入. 美式貝果(藍莓)5入. 美式貝果(塩蔥)5入. 千層葡式蛋塔原味. 千層葡式蛋塔芋頭. 千層葡式蛋塔紅豆. 千層葡式蛋塔南瓜. 6吋焦糖芋泥水晶奶酪. 8吋黑芝麻千層. 杏桃慕斯杯.6吋聖誕老人(藍莓巧克力). 雪霜水果捲. 聖誕乳酪燒. 聖誕熔岩巧克力
	春上布丁蛋糕	豆漿.咖啡 jelly. Mini 原味. Mini 巧克力. Mini 紅茶. Mini 黑糖. Mini 厚奶.
111年	Chatime	橙迷莓好、紅豆粉粿冰沙、太極粉粿珍奶、楊枝露露粉粿、金芒布丁拿鐵、金芒 QQ 粉粿、甜鹹可可冰沙、甜鹹紅柚、
	英格莉莉	草莓煉乳粉撲鬆餅、可可焦糖香蕉粉撲鬆餅、金萱桂花珍珠粉撲鬆餅、森林野莓閃電泡芙、金萱茶珍珠閃電泡芙、焦糖布朗尼閃電泡芙、新綠抹茶草莓豹紋厚鬆餅、綜合水果豹紋厚鬆餅、提拉米蘇豹紋厚鬆餅、陽光鳳梨豹紋鬆餅、無花果鐵鍋鬆餅、曠野玫瑰豹紋鬆餅、牛肝菌菇燉杏鮑菇、金黃洋芋脆漿薯條、鄉村燉雞肉丸、鮭魚南瓜奶油湯、番茄蔬菜湯
	Bake Code	芒果波士頓派、芋頭波士頓派、杏仁草莓塔、草莓生巧克力蛋糕、草莓生巧克力珠寶盒、莓果小塔
	春上布丁蛋糕	黑糖麻糬布丁蛋糕、肉鬆芋泥布丁蛋糕、藍莓布丁蛋糕、箱純蜂蜜布丁蛋糕、草莓布丁蛋糕、黑芝麻豆奶布丁蛋糕、芒果柑橘布丁蛋糕、黃金芒果蛋糕杯、伯爵紅茶蛋糕杯、十勝生乳蛋糕杯、迷你漢堡、QQ 泡芙
112年截至11月30日止	Chatime	莓好四季春、太極草莓鮮奶、莓好珍珠奶茶、太妃紅茶、太妃太級珍奶、太妃太級厚拿、紅豆粉粿冰沙、芒果朵朵冰沙、深海鳳梨屋、粉紅超派(草莓歐蕾)、子迭香蘋青檸茶、芋椰珍珠西米露、芋芋奶茶西米露
	英格莉莉	森林莓果豹紋厚鬆餅、楊枝甘露粉撲鬆餅、楊枝甘露繽紛鬆餅塔、巨峰葡萄繽紛鬆餅塔、莓好時光粉撲鬆餅
	Bake Code	法式香頰-原味/芋頭/抹茶/起司乳酪；玫瑰香芋乳酪塔
	春上布丁蛋糕	芋泥蛋糕杯、靜岡抹茶蛋糕杯、香蕉蛋糕杯、水蜜桃蛋糕、哈密瓜蛋糕、荔枝火龍果、濃情巧克力蛋糕杯、紅寶石草莓夾心蛋糕

(四)長、短期業務發展計畫

本公司為因應未來產業及整體經濟環境趨勢，藉由擬定各項計畫以規劃公司未來經營方向，進而提升競爭力。茲就本公司短期與長期業務發展計畫概要說明如下：

1.短期業務發展計畫

- A.拓展台灣市場，擴張品牌能見度。
- B.複製海外拓展成功經驗，積極跨足全球。
- C.進行組織再造，提升經營績效。
- D.美澳地區持續調整產品口味，研發適合華人以外不同種族喜好產品，並且建立海外地區展店團隊。

2.中、長期發展計畫

中期：

- A.充分掌握最新市場資訊及同業競爭狀況，透過自身研發及生產製程之調整，能快速反應市場及消費者口味之變遷，以滿足其挑剔之味蕾。
- B.增加集團連鎖餐飲店數，提昇產品之營業額及獲利。
- C.持續將集團版圖延伸至台灣外的海外地區，如歐美及非洲等地。

長期：

- A.繼續落實「制度化管理作業」依公司組織階層分層負責，使公司業務得以推展，內部管理有效進行，提昇本公司競爭力。
- B.透過各式媒體工具（如：門店展示、印刷媒體、電子媒體、戶外看板...等）之傳送，強化品牌及公司形象，大幅提升品牌於消費者心目中的認知程度，創造行業進入門檻。
- C.以「用一杯好茶，讓台灣在世界亮起來」的理念，持續將集團版圖擴展至海外其他區域，從國際區域化邁向全球化，成為全球性知名品牌。
- D.持續引進國際性專業人才，引領本公司成為國際級公司。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣千元

地區	年度	110 年度		111 年度		112 年前三季	
		金額	%	金額	%	金額	%
外銷	亞洲	1,692,694	40.49	1,351,706	32.10	690,616	22.61
	美洲	252,734	6.05	260,711	6.19	230,433	7.54
	澳洲	676,523	16.18	878,585	20.87	598,741	19.60
	歐洲	72,896	1.74	74,439	1.77	64,036	2.10
	非洲	9,758	0.23	20,856	0.50	19,137	0.63
	小計	2,704,605	64.70	2,586,297	61.42	1,602,963	52.48

地區	年度	110 年度		111 年度		112 年前三季	
		金額	%	金額	%	金額	%
內銷		1,475,518	35.30	1,624,323	38.58	1,451,731	47.52
合計		4,180,123	100.00	4,210,620	100.00	3,054,694	100.00

2.市場佔有率

台灣餐飲市場競爭，依台灣經濟部統計 111 年度台灣整體餐飲業全年度銷售額為新台幣 8,653 億元，年增 18.9% 主要因疫苗接種率提高，加上民眾逐漸接受與疫情共存，外出用餐意願增加。以本公司 111 年度合併營收為 42.11 億元估算，111 年度營收佔台灣餐飲約 0.49%，相較去年僅微幅減少。

3.市場未來之供需狀況及成長性

就台灣市場而言，在新產品研發及展店雙重效益下，台灣飲料店家數及營業額均呈現逐年成長趨勢，但因連鎖品牌競爭家數眾多，如清心福全、85 度 C、50 嵐及 CoCo 都可茶飲等，整體成長規模已趨近完全競爭市場。2022 年邁入後疫情時代，伴隨防疫政策的鬆綁，民眾掀起報復性消費潮，外加各項政府振興措施的介入，餐飲業的銷售額出現巨幅增長；2022 年飲料業展店數翻倍增加，整體銷售額更一舉突破 1,000 億。因此，即使金融風暴或是因為疫情餐飲業面臨寒冬等狀況，對於手搖飲市場已維持一定量能，由此可見，台灣是名符其實的手搖飲王國，估計未來業營業額可望呈現小幅成長態勢。台灣飲品市場需求將透過台灣民眾對飲料品質要求而繼續領先其他國家。

澳洲市場受惠於總體經濟及移民人口呈現每年成長走勢，遂而帶動生活水平的提升及其生活習慣多元化，而處於此消費蓬勃發展階段之市場，預料將為連鎖餐飲業者帶來龐大商機；東南亞飲食習慣與台灣有相進之處，其中三大國家，印尼、菲律賓及越南人口數更為台灣數倍，近年在經濟發展迅速帶動及國民消費能力提高下，成為台灣連鎖餐飲業者兵家必爭之地；中國在當地政府致力於提昇內需市場下，因經濟成長帶動餐飲市場營業額逐年成長，促使連鎖品牌餐飲業者大舉擴張版圖；美國飲料市場近年來即飲茶市場開始興起，依據國際市調中心 Euromonitor 針對美國茶葉市場研究報告指出，即飲茶市場已蔓延至大規模之即時消費管道，未來美國茶飲市場仍極具有發展空間。整體而言，全球飲料市場受到產品多樣化及消費者飲食習慣改變情形下，茶飲料消費量呈急遽上升趨勢。

根據 IMF 針對全球經濟成長評估，由於通膨居高不下、加上近期金融機構動盪，預測全球年度經濟成長率下修為 2.8%。在後疫情時代，雖說因為升息使經濟活動降溫，但全球餐飲市場之現存及潛在競爭者數量極眾，使該產業依然呈現百家爭鳴之態勢，伴隨防疫政策的鬆綁，且市場壓抑太久，報復性觀光消費潮大增，本公司為了強化其競爭優勢，透過其品牌通路之擴充及深耕外，尚持續維持其一

貫的高研發動能及優異的行銷手法，藉由產品推陳出新並搭配合宜之活動企劃，故即使面對現存競爭對手及大量湧入市場新進者，本公司仍具有相當之競爭優勢，以維持其領先地位。

4. 競爭利基

(1) 科技化餐飲

為求將台灣品牌推向國際化，本公司在茶飲製作上突破傳統泡茶方式，克服全球各地溫度、濕度、氣壓等影響因素，以「三定技術」，即定溫、定時及定量將茶飲品質標準化及專業化以維持最高水準，2020年推出全新商業模式引進最新智能自動漩茶機（Automatic Tea Machine, ATM）以自動化、標準化製程提升飲品品質穩定度。科技串接連動，除去傳統茶飲業一人多工的做事方式，讓員工執行更省時省力。也計畫將智能自動漩茶機推廣至海外，為手搖茶飲開啟革命性國際新篇章。另本公司透過電腦系統及客戶業績回報資料，掌握各點銷售狀況，將食材原料準時配送至各直營店、加盟主及代理商據點，以快速服務終端消費者。

(2) 積極取得各項食品認證，較同業領先進入全球市場

本公司為確保食品安全衛生無虞，積極於各國申請銷售證明與食品認證，另透過優勢銷售管道及積極行銷手法，建立台灣連鎖餐飲品牌口碑，積極開拓新市場，並取得多國代理商及加盟主之信任與支持，以拓展全球餐飲通路。

(3) 產品推陳出新

本公司為征服各民族文化味蕾差異，積極開發符合當地口味餐飲，以「品牌國際化、口味在地化」將台灣美食行銷全球，並視市場需求及流行趨勢，推出各項新商品及餐點，透過多元化餐點以滿足不同消費年齡層。此外，近年來台灣受韓劇影響，韓式炸雞風潮搭配啤酒席捲各國，尤以先醃再炸搭配獨門醬汁，調味出多元變化的炸雞口味，讓許多韓式炸雞品牌快速在全球竄紅。旗下子公司王座國際與「橋村炸雞」總公司 Kyochon F&B Co. Ltd. 在首爾橋村總部簽訂台灣地區獨家總代理權，將引進台灣消費者赴韓旅遊必吃的「橋村炸雞」，首店預計在台北開出，勢必將再掀起一波韓式炸雞風潮。以優良品質、原汁原味獨家調理醬汁及個人化為三大經營指標，堅持從韓國帶入最道地的炸取工法與醬汁選擇，讓「橋村炸雞」能夠搶佔台灣消費者的心佔率。

5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1)有利因素

A.品牌市場定位明確

目前本公司品牌佈局以發展 Chatime 為主，春上布丁蛋糕、Bake Code 及 Engolili 等為輔，其旗下各品牌定位彙總如下：

品牌	Chatime	春上布丁蛋糕	Bake Code	Engolili
成立時間	94 年	106 年	103 年	108 年
營運內容	道地台灣手搖茶飲	台灣傳統布丁蛋糕	自製手工烘焙麵包	英式輕食
目標市場	15~35 歲 學生/年輕族群	20-60 歲 一般大眾	25~45 歲 一般大眾	20-40 女性消費者
商品價格	NT\$25~70	NT\$90~120	NT\$30~180	NT\$110~360
特色	提供健康與時尚之台灣茶飲，包括濃香各式奶茶及多樣選擇之新鮮果茶等，並藉由簡單化、標準化及專業化之製作流程，導入「科技茶飲」之概念，讓每一杯茶飲品質維持最高水準。	保留古早傳統懷舊的口味，經過不段地研發與改良，以口感、風味、健康為訴求，精新制作每日限量的布丁蛋糕。口感綿密、組織 Q 軟，風味絕佳的古早台灣味，令人讚不絕口。	以台灣本土及進口乾果，乳酪與奶油等自然素材，完美掌握麵團之發酵時間及溫度以鍛造出陽光及活力之歐法風味，從進料至送進烤箱，每個步驟都是美味關鍵，堅持當日現烤，將慢工出細活之烘培風味凝聚成最飽滿之心意。	融合英式人文與台灣當地特色的創新英倫甜品美食，帶來英倫經典必吃美味，專為女性打造的優雅特色與店景，適合與三五好友一起談心享受美食，度過悠閒時光。

品牌	MerryPho	ZenQ	LaKaffa
成立時間	108 年	96 年	93 年
營運內容	美式越式料理	甜品專賣店	義式咖啡
目標市場	20-45 歲 都會上班族及家庭	15~45 歲一般大眾	25~45 歲 以上上班族為主
商品價格	NT\$100~250	NT\$30~50	NT\$40~258
特色	道地美式越南料理，餐點特色師承加州越南粉風味，是緬懷越戰結束後越南子民遠渡美國的傳統美食。融合美越飲食文化，經典湯頭濃郁加入獨特辣椒醬及海鮮醬，為越式料理增添獨門吃法。	提供冷熱均衡四季皆宜之各式甜品，重視傳統手工及口感，嚴選新鮮之素材、將傳統融入創新元素，以年輕潮化之創意與傳承古早手藝結合，提供獨特創新口感之產品，以打造新鮮及懷古之感動。	以獨特專業烘培之咖啡豆，特調各式香醇濃郁咖啡，更提供多樣健康輕食及風味簡餐，搭配古典優雅之紫色麗緻裝潢，呈現出高貴與浪漫之氣息。

本公司在海外地區透過代理及加盟方式擴展其拳頭品牌 Chatime 於當地的名度，待 Chatime 營運規模擴大至一個程度時，海外客戶拿不到 Chatime 代理或加盟時，客戶自然對本公司另三個品牌有興趣，並願意以代理或加盟方式合作，未來本公司亦可透過此三種品牌之商業價值，收取較高之加盟金或代理金，以擴大公司營運規模。

B.全球茶飲市場商機大

受到全球化及多元化飲食觀念影響，台灣外帶式休閒茶飲可望挾帶著珍珠奶茶受歡迎之風潮走向全世界。根據國際研調機構 GRAND VIEW

RESEARCH 研究，預估 2017 年至 2025 年之年複合成長率(CAGR)將達 5.8%，顯示全球飲料市場逐年成長。全球還有許多地區及國家未有台灣茶飲，未來全世界茶飲市場商機相當大。

C.積極赴海外開拓商機

本公司透過品牌銷售策略(以 Chatime 為主，春上布丁蛋糕、Bake Code、Engolili 及 MerryPho 為輔)積極佈局海外市場，對於本公司來講，先切入先贏之概念相當重要，尤其於海外市場之拓展。在一陌生國度，只要品牌及行銷經營得宜，先進者具有市場優勢，因此本公司選擇到未販售台灣茶或珍珠奶茶地方開拓新市場。一旦當地人接受本公司出品之珍珠奶茶味道後，會認為這才是真正珍珠奶茶，後者要切入將有難度，故本公司為提升整體營收及企業形象，將陸續透過代理及授權機制，搭配置入性行銷手法，陸續拓展營運據點，並利用各國建立之實體 Chatime 通路，提升 Chatime 品牌之知名度，擴大公司營運規模。

D.成功爭取國際品牌台灣經營權

由於餐飲業競爭激烈，消費者品味亦多變，本公司為增加產品線，以本公司超過 10 年全球連鎖品牌經營經驗，成功取得日本銀座杏子豬排、日本大阪王將、日本京都勝牛、日本太陽蕃茄拉麵及段純貞牛肉麵在台灣之經營權，目前在台灣積極展店，未來亦希望將品牌擴展至全球市場。

(2)不利因素及因應對策

A.競爭者眾多，影響價格下滑

外帶式休閒飲品產業特色係廠商創設資本相對較少，產品製作技術門檻低，市場進入障礙相對較小，且為迅速提升市場佔有率多採取開放加盟方式提供民眾創業，因此廠商家數及品牌眾多，各產品之間替代程度高，消費者在購買時轉換成本與忠誠度都是偏低，在市場搶進與價格競爭下，致產品銷售價格不易提高。

因應對策：

隨著市場狀況變化，本公司在從事新產品開發時，講求正確掌握市場趨勢及消費者偏好，如改變產品配方、包裝及設計，盡力做到領先同業推出獨具特色之產品，並快速建立市場領導地位，維持產品競爭力，提高消費者忠誠度，以奠定品牌永續經營之基礎。

此外，本公司透過與各地代理商建立之策略性夥伴關係，以了解市場趨勢，並提供差異化功能、價格競爭策略、品牌行銷能力及全方位服務解決方案，以維持長期穩定合作關係攜手共創市場。

B.服務與管理人員培養不易，人員流動率高

隨著本公司展店腳步加快，服務與管理人員需求亦隨之增加，但當景氣升溫時，服務業基層工作不易受青睞，使人員流動率高，造成人力成本之負擔。

因應對策：

本公司積極建立人資體系與良好優質文化，鼓勵員工內部創業，以各項訓練、鼓勵與福利措施，留住優質人才。例如：育達科技大學等學校，進行培訓連鎖產業管理專才實習計劃，以及創業實務人才培育之職場體驗計劃等，找尋對於本公司所屬產業有濃厚興趣之社會新鮮人加以培訓及網羅，有助本公司人力資源發展。

C.海外市場控管隨規模擴張考驗將增大

由於本公司目前營收六成以上來自海外市場，每個國家對於食品進口標準及規範控管不同，隨著近年來相關食品安全議題之關注，各國對於食品安全法規及監管之提升，勢必影響餐飲業者之長期發展。

因應對策：

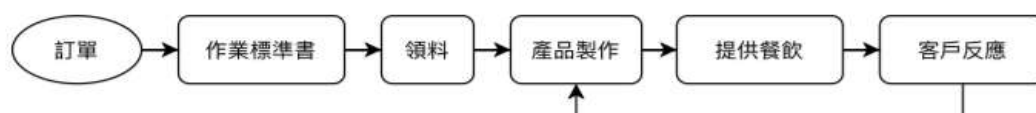
本公司除慎選餐飲原物料供應商外，亦針對本身產品不定期委請專業機構進行嚴格衛生篩檢，並因應各國海關需求，提供各類銷售文件(如植物物種說明、原產地證明、自由銷售證明及重金屬分析等)，以有效掌握海外市場資訊與服務業規範。

(二)主要產品之重要用途及產製過程：

1.主要產品之重要用途：

本公司目前主要商品品牌分別為「Chatime」(手搖飲)、「春上布丁蛋糕」(傳統布丁蛋糕)、「Bake Code」(麵包烘培)、「Engolili」(英式輕食)及「MerryPho」(美式越南料理)，透過科技化餐飲行銷全球，在世界各地均能享受台灣美食之餐飲服務。

2.主要產品之產製過程：



(三)主要原料之供應狀況：

本公司目前採購來源主要為長期的合作關係之供應廠商，往來多年，雙方配合關係良好，致本公司原料供應無虞。

主要原料	供應狀況
茶葉	良好
珍珠	良好
奶精粉	良好
濃縮汁	良好

(四)最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明

1.主要產品最近二年度毛利率變動如下：

單位：新台幣千元；%

項目 \ 年度	109 度	110 年度	111 年度	111 年前三季	112 年前三季
營業收入	4,170,473	4,180,123	4,210,620	3,156,122	3,054,693
營業收入變動比率 (%)	—	0.23	0.73	—	(3.21)
營業毛利	1,759,817	1,714,571	1,853,784	1,328,393	1,479,474
毛利率 (%)	42.20	41.02	44.03	42.09	48.43
毛利率變動比率 (%)	—	(2.80)	7.34	—	15.07

本公司及其子公司109~111年度及112年前三季之合併營業收入變動比率分別為0.23%、0.73%及(3.21)%，而毛利率變動比率分別為(2.80)%、7.34%及15.07%，變動均未達20%以上，故不適用價量分析。

(五)主要進銷貨客戶名單：

1.最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

單位：新台幣千元

項目	110 年度				111 年度				112 年前三季			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 (%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 (%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率 (%)	與發行人之關係
1	廠商甲	205,022	10.57	無	廠商甲	177,071	7.60	無	廠商乙	149,911	10.01	無
2	廠商乙	102,866	5.30	無	廠商乙	142,160	6.10	無	廠商甲	80,954	5.40	無
3	其他	1,631,359	84.13	-	其他	2,009,252	86.30	-	其他	1,266,693	84.59	-
	進貨淨額	1,939,247	100.00	-	進貨淨額	2,328,483	100.00	-	進貨淨額	1,497,558	100.00	-

增減變動原因：因價格與品質考量並配合供應商進貨策略變化所致。

2.最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因：無此情形。

(六)最近二年度生產量值：

本公司主要為經營連鎖餐飲品牌，生產製程僅有簡易混料加工，並非製造業，故不適用。

(七)最近二年度銷售量值：

單位：新台幣千元

年度 主要商品	110 年度				111 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
加盟代理	-	382,843	-	2,634,688	-	329,717	-	2,502,233
直營	-	1,092,675	-	69,917	-	1,294,606	-	84,064
合計	-	1,475,518	-	2,704,605	-	1,624,323	-	2,586,297

變動分析：本公司銷貨來源主要以銷售國外代理商加盟主原物料為主，各項原物料種類繁多，規格不相同，計量單位差異大，而無比較基礎，故無法統計，111年度疫情趨緩，各國政府全面解除疫情管制、就地解封，市場朝向復甦，故整體銷售提升。

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資訊

單位：人；%

年	度	110 年度	111 年度	112 年 截至 11 月 30 日止
員 工 人 數	行政管理人員	422	327	329
	門市正職人員	430	425	495
	門市兼職人員	660	612	724
	合計	1,512	1,364	1,548
平	均	年	齡	
		30.37	32.15	32.01
平	服	務	年	資
		2.26	2.83	2.81
學 歷 分 布 比 率 (%)	碩 士(含以上)	2.71%	2.79%	2.71%
	大 專	49.54%	45.89%	48.97%
	高 中	43.25%	47.80%	44.96%
	高 中 以 下	4.5%	3.52%	3.36%
合 計		100%	100%	100%

四、環保支出資訊

(一)依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：

本公司主要為經營連鎖餐飲品牌，生產製程僅有簡易混料加工，並非製造業，故不適用。

(二)列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：

本公司主要為經營連鎖餐飲品牌，生產製程僅有簡易混料加工，並非製造業，故不適用。

(三)說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過；其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無。

(四)說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，因污染環境所遭受之損失（包括賠償及環境保護稽查結果違反環保法規事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容），並揭露目前及未來可能發生之預估金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

(五)說明目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：

本公司主要為經營連鎖餐飲品牌，生產製程僅有簡易混料加工，並非製造業，未來亦無重大環保資本支出之需求與規劃。

五、勞資關係

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

1.員工福利措施

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

2.進修與教育訓練：

依公司人力資源計畫安排各項訓練課程與考核，以培養工作技能與管理職能。

(1)餐廳同仁：依公司所擬訂之訓練計畫，安排員工依工作內容予以受訓並進行考核，以提升員工技能，並確保提供客戶最完善之服務。

(2)總部同仁：依工作需求，實施內、外訓等各項訓練課程。

3.退休制度與其實施狀況：

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

4.勞資間之協議與各項員工權益維護措施：

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

(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失(包括勞工檢查結果違反勞動基準法事項，應列明處分日期、處分字號、違反法規條文、違反法規內容、處分內容)，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：

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

六、資通安全管理

1.敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等：

(1)資通安全風險管理架構

本公司資訊安全由資訊管理處負責規畫及執行資訊安全作業，並配合公司內部及外部稽核單位進行資訊安全稽核工作。

(2)資通安全政策

A.存取管控：

- 設置防火牆。
- 員工外部連線需求需申請 VPN。
- 使用防毒軟體，並自動更新病毒碼。
- 自動郵件掃描威脅防護，防範潛在威脅的附件檔案、阻擋釣魚郵件、垃圾郵件。
- 自動過濾使用者上網可能連結到有木馬病毒、勒索病毒或惡意程式的網站。

B.權限管控：

- 人員帳號權限申請及審核管理。
- 人員離職帳號停用管理。

C.系統可用性：

- 系統異常、硬碟可用空間及狀態的即時監控。
- 資料庫定期備份機制。
- 應用系統逐步雲端化，有效改善系統備援能力。

(4)投入資通安全管理之資源

為確保公司所屬資訊的機密性、完整性及可用性，以符合相關法令、法規之要求，免於遭受內外部蓄意或意外之威脅，導致資料不當使用、洩漏、竄改、破壞等情事發生，對本公司營運造成各種可能之風險及危害。由資訊管理部負責建立嚴密的資訊安全管理措施，包括電腦設備安全管理、網路安全管理、病毒防護管理、系統存取控制、系統備份與復原管理等。

為落實資訊安全管理，本公司訂定資訊安全政策及相關作業細則並由資訊管理部負責執行資訊安全規範之建置及風險評估與分析。系統之安全需求研議、管理及保護防護之因應等事項，由資訊單位嚴格執行並協同相關業務單位共同評估與辦理，並由公司之稽核單位做定期與不定期查核檢討，並定期向董事會報告。資訊安全之控制作業查核重點如下：

- A.公司郵件伺服器是否裝設防火牆、防毒和防垃圾信件軟體以隔絕外來侵害。
- B.資通安全檢查工作是否有適當規劃。
- C.資通安全檢查相關工作文件、證據是否有適當保存機制。
- D.防火牆之設定是否定期檢查。
- E.資訊部門是否評估與建立資通安全檢查機制。
- F.公司是否依各業務範圍、權責分別設定使用者之帳號及權限，並且不得私自更換使用，使用者一旦離開原職務，立即撤銷該使用者之帳號及權限。
- G.對重要資料之錯誤更正是否留下相關之系統修改記錄。
- H.重要資料所使用的儲存媒體報廢時，是否均做實體破壞（銷毀）。
- I.是否制定適當之資訊安全政策，並定期向員工宣達資訊安全政策、規定個人資料保密之宣導。

2.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

二、不動產、廠房及設備及其他不動產或其使用權資產

(一)自有資產

1.取得成本達實收資本額 20%或 3 億元以上之不動產、廠房及設備：

112年9月30日；單位：新台幣千元

不動產、廠房及設備名稱	單位	數量	取得年月	原始成本	重估增值	未折減餘額	利用狀況			保險情形	設定擔保及權利受限制之其他情事
							本公司使用部門	出租	閒置		
新竹縣竹北市隘興段 404 地號	平方公尺	542.7	102.9	106,945	-	106,945	營運總部	-	-	不適用	長期借款擔保
新竹縣竹北市隘口里 2 鄰高鐵九路 98 號	平方公尺	1,447.26	107.5	124,063	-	97,476	營運總部	-	-	火險、公共意外險	長期借款擔保

- 2.閒置不動產及以投資為目的持有期間達五年以上之不動產：無。
- (二)使用權資產(列明金額達實收資本額百分之二十或新台幣三億元以上之使用權資產租賃標的名稱、數量、租賃期間、出租人名稱、原始帳面金額、未折減餘額，並揭露其保險情形及租約之重要約定事項)：無。
- (三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率：
- 1.各生產工廠之使用狀況：不適用。
 - 2.各生產工廠最近二年度設備產能利用率：不適用。

三、轉投資事業

(一)轉投資事業概況

112年9月30日；單位：新台幣千元；千股；%

轉投資事業	主要營業項目	投資成本	帳面價值	投資股份		股權淨值	市價	會計處理方法	最近年度投資報酬		持有公司股份數額
				股數	股權比例				投資收益	分配股利	
Chatime Group Pty. Ltd.	轉投資控股公司	108,243	153,362	4,135	70%	132,890	-	權益法	2,443	-	-
Chatime HK Ltd.	連鎖式餐飲店相關產品之銷售	61,531	81,402	-	100%	81,402	-	權益法	10,338	-	-
Chatime USA, LLC	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	111,238	(628)	3,500	100%	(628)	-	權益法	357	-	-
Bake Code USA, LLC	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	3,116	1,742	100	100%	1,742	-	權益法	10	-	-
王座國際餐飲股份有限公司	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	272,346	177,286	12,020	71%	177,503	-	權益法	72,229	-	-
春上股份有限公司	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	90,000	111,293	400	80%	45,185	-	權益法	17,111	23,600	-
Mega Harvest International Limited (Cayman) 萬豐國際有限公司	轉投資控股公司	338,980	320,977	164	54%	115,359	-	權益法	(471)	-	-
天恩粉圓股份有限公司	食品之製造及銷售	360,000	388,886	2,500	100%	50,866	-	權益法	11,454	23,700	-
Chatime NorthStar, LLC	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	74,412	63,794	2,500	100%	63,794	-	權益法	(15,511)	-	-
天裕國際貿易有限公司	轉投資控股公司	25,602	4,392	-	25%	(16,036)	-	權益法	(488)	-	-

轉投資事業	主要營業項目	投資成本	帳面價值	投資股份			股權淨值	市價	會計處理方法	最近年度投資報酬		持有公司股份數額
				股數	股比	權例				投資收益	分配股利	
Kevito Group Ltd.	轉投資控股公司	130,951	129,206	25	22%	44,835	-	權益法	1,622	-	-	
Chatime Australia Pty. Ltd.	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	108,243	260,212	495	100%	260,212	-	權益法	-	-	-	
Goobne Australia Pty. Ltd.	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	2	(44,256)	0.1	100%	(44,256)	-	權益法	-	-	-	
Chatime International Corp.	轉投資控股公司	3	19,949	1	100%	19,949	-	權益法	-	-	-	
Chatime Franchising Pty. Ltd.	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	39	-	1,163	100%	-	-	權益法	-	-	-	
Chatime Leasing Pty. Ltd.	租賃相關之業務	2	(457)	0.1	100%	(457)	-	權益法	-	-	-	
Chatime Hurstville Pty. Ltd.	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	4,328	4,721	210	70%	4,721	-	權益法	-	-	-	
Goobne Zetland Pty. Ltd.	租賃相關之業務	44,856	(3)	0.1	100%	(3)	-	權益法	-	-	-	
Goobne Operations Pty. Ltd.	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	2	(50,212)	0.1	100%	(50,212)	-	權益法	-	-	-	
Goobne Leasing Pty. Ltd.	租賃相關之業務	21	(44)	1	100%	(44)	-	權益法	-	-	-	
T8 Darling Quarter Pty. Ltd.	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	8,611	4,871	416	51%	4,871	-	權益法	-	-	-	
Chatime Global, LLC	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	92,781	65,753	3,000	100%	65,753	-	權益法	-	-	-	

轉投資事業	主要營業項目	投資成本	帳面價值	投資股份			股權淨值	市價	會計處理方法	最近年度投資報酬		持有公司股份數額
				股數	股比	權例				投資收益	分配股利	
Chatime Los Angeles, LLC	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	2,148	(966)	-	100%	(966)	-	權益法	-	-	-	
Chatime Los Angeles West, LLC	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	7,390	(5,021)	-	100%	(5,021)	-	權益法	-	-	-	
Chatime Wholesale, LLC	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	6,087	(761)	-	100%	(761)	-	權益法	-	-	-	
Chatime Franchise, LLC	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	1,129	1,305	-	100%	1,305	-	權益法	-	-	-	
Chatime Operations, LLC	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	-	(17)	-	100%	(17)	-	權益法	-	-	-	
Kingza HK Limited	轉投資控股公司	36,246	16,218	-	100%	16,218	-	權益法	-	-	-	
Oriental Sun International Limited (HK) 東暘國際有限公司	轉投資控股公司暨連鎖式餐飲店之相關產品之銷售	69,893	271,882	2,220	100%	271,882	-	權益法	-	-	-	
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	11,070	10,604	註	25%	10,604	-	權益法	(100)	-	-	
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	14,532	4,156	註	25%	4,156	-	權益法	163	-	-	
王座餐飲管理(上海)有限公司	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	35,886	11,803	註	71%	11,803	-	權益法	40	-	-	
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	297,753	120,421	註	54%	120,421	-	權益法	(2,435)	-	-	
嘉興瑞里貿易有限公司	連鎖式餐飲店相關產品之銷售	7,760	15,453	註	54%	15,453	-	權益法	2,180	-	-	

轉投資事業	主要營業項目	投資成本	帳面價值	投資股份		股權淨值	市價	會計處理方法	最近年度投資報酬		持有公司股份數額
				股數	股權比例				投資收益	分配股利	
速可達電子商務服務（杭州）有限公司	餐飲店相關產品銷售之電子商務	-	6,740	註	54%	6,740	-	權益法	924	-	-

註：有限公司無投資股份資料。

(二)綜合持股比例

112年9月30日；單位：股

轉投資公司	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例 (%)	股數	持股比例 (%)	股數	持股比例 (%)
Chatime Group Pty. Ltd.	4,134,893	70%	-	-	4,134,893	70%
Chatime HK Ltd.	-	100%	-	-	-	100%
Chatime USA, LLC	3,500,000	100%	-	-	3,500,000	100%
Bake Code USA, LLC	100,000	100%	-	-	100,000	100%
王座國際餐飲股份有限公司	12,020,487	71%	464,711	2.73%	12,485,198	73%
春上股份有限公司	400,000	80%	-	-	400,000	80%
Mega Harvest International Limited (Cayman) 萬豐國際有限公司	164,000	54%	-	-	164,000	54%
天恩粉圓股份有限公司	2,500,000	100%	-	-	2,500,000	100%
Chatime NorthStar, LLC	2,500,000	100%	-	-	2,500,000	100%
天裕國際貿易有限公司	-	25%	-	-	-	25%
Kevito Group Ltd.	24,719	22%	-	-	24,719	22%
Chatime Australia Pty. Ltd.	495,106	100%	-	-	495,106	100%
Goobne Australia Pty. Ltd.	100	100%	-	-	100	100%
Chatime International Corp.	1,000	100%	-	-	1,000	100%
Chatime Franchising Pty. Ltd.	1,162,955	100%	-	-	1,162,955	100%
Chatime Leasing Pty. Ltd.	100	100%	-	-	100	100%
Chatime Hurstville Pty. Ltd.	210,000	70%	-	-	210,000	70%
Goobne Zetland Pty. Ltd.	100	100%	-	-	100	100%
Goobne Operations Pty. Ltd.	100	100%	-	-	100	100%
Goobne Leasing Pty. Ltd.	1,000	100%	-	-	1,000	100%
T8 Darling Quarter Pty. Ltd.	416,000	51%	-	-	416,000	51%
Chatime Global, LLC	3,000,000	100%	-	-	3,000,000	100%
Chatime Los Angeles, LLC	-	100%	-	-	-	100%
Chatime Los Angeles West, LLC	-	100%	-	-	-	100%
Chatime Wholesale, LLC	-	100%	-	-	-	100%
Chatime Franchise, LLC	-	100%	-	-	-	100%
Chatime Operations, LLC	-	100%	-	-	-	100%
Kingza HK Limited	-	100%	-	-	-	100%
Oriental Sun International Limited (HK)	2,220,000	100%	-	-	2,220,000	100%

轉投資公司	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例 (%)	股數	持股比例 (%)	股數	持股比例 (%)
東暘國際有限公司						
日賀(上海)貿易有限公司	註	25%	-	-	註	25%
日太餐飲管理(上海)有限公司	註	25%	-	-	註	25%
王座餐飲管理(上海)有限公司	註	71%	-	-	註	71%
瑞里(杭州)餐飲管理有限公司	註	54%	-	-	註	54%
嘉興瑞里貿易有限公司	註	54%	-	-	註	54%
速可達電子商務服務(杭州)有限公司	註	54%	-	-	註	54%

註：係有限公司無投資股份資料。

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

(四)最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數：無此情形。

四、重要契約：

公司名稱	契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
六角國際事業(股)公司	代理合約	Chatime Australia Pty. Ltd.	107/04/04~127/04/03	澳洲	無
六角國際事業(股)公司	代理合約	A 公司	100/08/12~115/08/11	印尼	無
王座國際餐飲(股)公司	代理合約	D 公司	104/2/10~124/12/31	菲律賓	無
王座國際餐飲(股)公司	代理合約	ATOM Food International Pte. Ltd.	102/12/5~122/12/4	杏子豬排代理知名品牌	保密條款、競業禁止
王座國際餐飲(股)公司	代理合約	Eat & International Co., Ltd.	105/10/31~115/10/31	大阪王將代理知名品牌	保密條款、競業禁止
王座國際餐飲(股)公司	代理合約	GOLIP CO., LTD	107/5/25~117/5/24	京都勝牛代理知名品牌	保密條款、競業禁止
王座國際餐飲(股)公司	代理合約	綠洲餐飲管理顧問股份有限公司	108/4/22~113/4/21	太陽蕃茄台灣區品牌授權及技術移轉合約	保密條款、競業禁止
王座國際餐飲(股)公司	代理合約	木查喀顧問有限公司	105/7/29~130/7/31	段純貞品牌代理授權	保密條款、競業禁止
王座國際餐飲(股)公司	代理合約	木查喀顧問有限公司	106/5/8~116/5/7	段純貞大陸區(限上海/北京/廣州)品牌授權及技術移轉合約	無
六角國際事業(股)公司	代理合約	SAIGON TASTE, INC.	107/10/15~127/10/14	Pho Rowland 越式料理品牌代理授權	保密條款、競業禁止
六角國際事業(股)公司	借款契約	玉山商業銀行	105/11~125/11	購置不動產融資契約	無
王座國際餐飲(股)公司	代理合約	Kyochon F&B Co., Ltd.	112/3/6~117/3/5	橋村炸雞知名品牌代理	保密條款、競業禁止

參、發行計畫及執行情形

一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析

本公司並無前次現金增資、併購、或受讓他公司股份發行新股或發行公司債計畫尚未完成及計畫實際完成日距本次申報時未逾三年之情事。

二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工利新股資金運用計畫應記載事項

(一)本次募集與發行有價證券計畫內容

1. 本次計畫所需資金總額：新台幣 610,000 千元

2. 本次計畫資金來源：

(1) 發行國內第三次無擔保轉換公司債 6,000 張，每張轉換公司債面額新台幣 100 千元，發行期間 3 年，票面利率 0%，依票面金額發行，募集總金額上限為新台幣 600,000 千元。

(2) 本次計畫所需資金金額與募集金額之差額將以自有資金支應。

3. 計畫項目及預定資金運用進度

單位：新台幣千元

計畫項目	預計完成時間	所需資金總額	預計資金運用進度
			113 年第 1 季
償還銀行借款	113 年第一季	610,000	610,000
合計		610,000	610,000

本公司本次擬發行國內第三次無擔保轉換公司債總金額為新台幣 600,000 千元，預計於 112 年第四季向金管會提出申報，依預定計畫於資金募集完成後，併同自有資金將於 113 年第一季用以償還銀行借款，其資金用途及預計進度應屬合理。

4. 預計可能產生之效益

本公司本次募資計畫所需資金之 610,000 千元將全數用於償還銀行借款。如以本公司借款利率計算，預計 113 年度可減少利息支出 9,188 千元，114 年起每年可減少利息支出 11,025 千元，將可適度減輕財務負擔及提升償債能力，並可強化財務結構及有利於整體營運發展。本公司預計償還銀行借款之明細如下：

單位：新臺幣千元

貸款機構	利率	契約期間	原貸款用途	原貸款金額	擬償還金額	每年可減少利息支出	
						113 年度	往後年度
玉山銀行	1.79%	112/05/24-113/05/24	營運週轉	200,000	200,000	2,983	3,580
中國信託商業銀行	1.73%	112/08/31-113/08/31	營運週轉	100,000	100,000	1,442	1,730
台新銀行	1.76%	112/03/31-113/03/31	營運週轉	100,000	100,000	1,467	1,760
遠東銀行	1.85%	112/08/23-113/08/23	營運週轉	60,000	60,000	925	1,110

貸款 機構	利率	契約期間	原貸款 用途	原貸款 金額	擬償還 金額	每年可減少利息支出	
						113 年度	往後年度
台北富邦銀行	1.98%	112/11/13- 113/11/13	營運週轉	50,000	50,000	825	990
永豐銀行	1.85%	112/05/17- 113/05/31	營運週轉	50,000	50,000	771	925
新光銀行	1.86%	112/09/26- 113/09/26	營運週轉	50,000	50,000	775	930
合計					610,000	9,188	11,025

5.未足額發行導致募集資金不足時處理方式

本次擬發行之國內第三次無擔保轉換公司債募集總金額為新台幣 600,000 千元，如未足額發行導致募集資金不足時，將以自有資金支應。

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

1.依公司法第二百四十八條之規定應揭露事項

公司債種類	國內第三次無擔保轉換公司債
1.公司名稱	六角國際事業股份有限公司
2.公司債總額及債券每張之金額	發行總額：新台幣600,000千元 每張面額：新台幣 100 千元
3.公司債之利率	票面年利率：0%
4.公司債償還方式及期限	發行期間三年，除依轉換辦法轉換或贖回外，到期時以現金一次償還。
5.償還公司債之籌集計畫及保管方式	籌集計畫：本次公司債存續期間之償債款項來源，將由每年營運活動產生之資金、銀行借款或資本市場工具項下支應。 保管方式：本公司債因未設立償債基金，故無保管方法。
6.公司債募得價款之用途及運用計畫	請參閱本公開說明書「參、二、(一)」說明
7.前已募集公司債者，其未償還之數額	無
8.公司債發行價格或最低價格	每張面額新台幣 100 千元整，依票面金額發行。
9.公司股份總額與已發行股份總數及其金額	股份總數：1,000,000 股 每股金額：10 元 已發行股份總數：46,472,070 股 已發行股份金額：464,720,700 元
10.公司現有全部資產減去全部負債後之餘額	資產總額：4,608,599 千元 負債總額：2,444,684 千元 全部資產減去全部負債餘額： 2,163,915千元(112年第三季經會計師核閱之財務報告)
11.證券管理機關規定之財務報表	請參閱本公開說明書「肆、二」之財務報告
12.公司債權人之受託人名稱及其約定事項	受託機構：永豐商業銀行股份有限公司信託部 約定事項：主係約定本公司本次發行轉換公

公司債種類	國內第三次無擔保轉換公司債
	司償還之清償還款義務及違約之清償責任及程序
13.代收款項之銀行或郵局名稱及地址	1.代收款項銀行名稱：凱基民生分行 2.代收款項銀行地址：台北市民生東路五段 2 號、2 之 1 號。
14.有承銷或代銷機構者，其名稱及約定事項	1.承銷機構：凱基證券股份有限公司 2.約定事項：主係約定申報生效後之相關對外公開銷售事務之權利及義務。
15.有擔保發行者，其種類、名稱及證明文件	不適用
16.有發行保證人者，其名稱及證明文件	不適用
17.對於前已發行之公司債或其他債務，曾有違約或延遲支付本息之事實或現況	無
18.可轉(交)換股份者，其轉(交)換辦法	請參閱本次轉換公司債發行及轉換辦法(請詳附件一)
19.附認股權者，其認購辦法	不適用
20.董事會之議事錄	請參閱本公開說明書「陸、重要決議」
21.公司債其他發行事項或證券管理機關規定之其他事項	無

2.委託經證期局核准或認可之信用評等機關評等者，應揭露事項：不適用。

3.發行及轉換辦法：詳附件一

4.附有轉換、交換或認股權者，其轉換辦法、發行條件對股權可能稀釋情形與股東權益影響：請參閱第 79 頁至第 82 頁。

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

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

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

(六)本次發行員工認股權憑證者，應揭露員工認股權憑證發行及認股辦法：不適用。

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

(八)本次計畫之可行性、必要性及合理性，並應分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響：

1.本次募集與發行有價證券資金計畫之可行性評估

(1)法定程序上之可行性評估

本公司本次募資計畫，業經 112 年 12 月 1 日董事會決議通過，並授權董事長辦理相關事宜。經評估本公司本次募資計畫之相關內容，其決議過程及計畫內容與「公司法」、「證券交易法」、「發行人募集與發行有價證券處理準則」及「中華民國證券商

業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」等相關法令之規定並無不符。且律師亦已針對本次發行國內第三次無擔保轉換公司債出具法律意見書，依據律師出具之法律意見書，本次募資計畫係符合相關法令之規定，故本公司本次募資計畫於法定程序上應屬適法可行。

(2) 募集資金完成之可行性評估

本公司本次擬發行之國內第三次無擔保轉換公司債，募集總金額為新台幣 600,000 千元，每張轉換公司債面額 100 千元，發行價格係按票面金額發行，票面利率 0%，發行期間 3 年，其發行條件係參酌本公司未來成長潛力及資本市場之接受度而訂定，且本次發行無擔保轉換公司債之承銷方式，將依照「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」第 22 條規定，全數提撥承銷團以詢價圈購方式對外公開發售，並由承銷團餘額包銷，應可確保完成本次資金之募集，故本次募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債計畫資金募集完成應具可行性。

(3) 計畫項目之可行性評估

本公司本次募資計畫預計募集資金總額為 600,000 千元，將擬全數用於償還為購料及日常營運所需而舉借之銀行借款，以減少利息支出、改善財務結構，並增加未來資金規劃調度之彈性。經檢視本公司本次預計償還銀行借款之借款合同及額度動撥情形，該等借款確實存在且原資金用途均為支應營運週轉金，借款合同並無不得提前清償或其他特殊限制之約定。經考量主管機關審核、辦理承銷及資金募集等作業時間，預計於 113 年第一季完成募集後，即可依預定資金運用計劃執行償還銀行借款作業，故本次募集資金用於償還銀行借款之運用計畫，應屬合理可行。

2. 本次募集與發行有價證券資金計畫之必要性評估

(1) 降低利息支出，有助於提升本公司之獲利能力

隨著營運規模之成長，現行自有資金無法完全支應，進而需轉向銀行融資借款以取得所需資金，由於利息費用總額將侵蝕本公司之獲利而對股東權益產生負面影響，若能以辦理現金增資及發行轉換公司債籌措長期穩定資金用以償還銀行借款，將有助於提升本公司之整體競爭力。此外，本公司平均短期借款利率為 1.83%，而本次辦理現金增資以及募集發行國內第三次無擔保轉換公司債，其中可轉換公司債票面利率為 0%，除依發行及轉換辦法內含可能發生之賣回殖利率外，尚無其他實際之現金利息成本，其實質收益率為 0%-0.5%，與預計償還之銀行借款利率 1.73%~1.98% 相較，仍具有優勢，且募資完成後隨即償還利率較高之銀行借款，可有效降低利息支出侵蝕公司獲利之影響。若本次償還銀行借款 610,000 千元，依擬償還之借款金額與其借款利率估算，預計 113 年度及 114 往後年度可節省利息費用 9,188 千元及 11,025 千元。本次計畫將可緩和資金調度壓力及節省利息支出，亦可降低利息支出對獲利之侵蝕，對本公司未來獲利之提昇亦將有所助益，故本次募集資金計畫用以償還銀行借款確實有其必要性。

(2) 提升償債能力增加未來調整財務結構彈性

本公司多年來為因應業務發展，積極拓展事業版圖，致營運週轉所需資金相對增加，除以自有資金支應外，不足部分仍多仰賴短期銀行借款方式以取得資金。然而短期銀行借款不利於短期償債能力之表現，亦受限於銀行融資額度限制及金融政策之變化，倘未來經濟環境反轉或產業景氣循環低迷，資金調度將受銀行額度限制及金融緊縮之影響，不僅財務風險較高且長期發展亦容易遭受限制。本公司本次發行無擔保轉換公司債募集中長期資金支應業務營運所需，未來轉換公司債持有者如執行轉換為本公司普通股，則可優化其財務結構，具有未來調整財務結構彈性暨降低財務風險之優點，故本次募集資金計畫預計將所募集資金全數用於償還銀行借款應有必要性。

3. 本次募集與發行有價證券資金運用計畫、預計進度及預計可能產生效益之合理性

(1) 資金運用計畫及預計進度之合理性評估

單位：新台幣千元

計畫項目	資金來源	預計完成時間	所需資金總額	預計資金運用進度	
				113 年第 1 季	
償還銀行借款	可轉換公司債	113 年第一季	600,000	600,000	
	自有資金	113 年第一季	10,000	10,000	
	合計			610,000	610,000

本公司本次發行國內第三次無擔保轉換公司債計畫所募集之資金，擬全數用於償還銀行借款，經考量主管機關審案時間及資金募集相關作業時程，推估本次資金預計於 113 年 1 月完成募集後，旋即於 113 年第一季用以償還銀行借款，故本公司本次募集資金之資金運用計畫與進度尚屬合理。綜上所述，本公司本次募集資金之資金運用計畫及預定進度尚屬合理。

(2) 預計可能產生效益之合理性

A. 減少實際利息支出，減輕財務負擔

本公司本次募集資金計畫預計全數用於償還銀行借款，茲就其預計償還銀行借款之明細列示如下：

單位：新臺幣千元

貸款機構	利率	契約期間	原貸款用途	原貸款金額	擬償還金額	每年可減少利息支出	
						113 年度	往後年度
玉山銀行	1.79%	112/05/24-113/05/24	營運週轉	200,000	200,000	2,983	3,580
中國信託商業銀行	1.73%	112/08/31-113/08/31	營運週轉	100,000	100,000	1,442	1,730
台新銀行	1.76%	112/03/31-113/03/31	營運週轉	100,000	100,000	1,467	1,760
遠東銀行	1.85%	112/08/23-113/08/23	營運週轉	60,000	60,000	925	1,110
台北富邦銀行	1.98%	112/11/13-113/11/13	營運週轉	50,000	50,000	825	990

貸款 機構	利率	契約期間	原貸款 用途	原貸款 金額	擬償還 金額	每年可減少利息支出	
						113 年度	往後年度
永豐銀行	1.85%	112/05/17- 113/05/31	營運週轉	50,000	50,000	771	925
新光銀行	1.86%	112/09/26- 113/09/26	營運週轉	50,000	50,000	775	930
合計					610,000	9,188	11,025

資料來源：本公司提供

本公司本次辦理現金增資及國內第三次無擔保轉換公司債預計募集資金 600,000 千元擬全數用於償還向各銀行所融資之款項，可減輕原借款衍生之財務負擔，經參酌本次擬償還金融機構借款之借款利率，並以擬償還金額計算，預計 113 年度可減少利息支出 9,188 千元，114 年起每年可減少利息支出 11,025 千元，其預計效益應屬合理。

B. 強化短期償債能力，並降低金融機構依存度及增加資金靈活運用

單位：%

項目		本次募資前 (112 年 11 月底)	本次募資後 (預估數)
財務結構	負債占資產比率	37.69	37.69
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	707.99	917.92
償債能力	流動比率	88.15	246.39
	速動比率	79.79	223.05

註：籌資後預估數係依本公司 112 年 11 月 30 日自結個體資產負債表為基礎，加計本次募資計畫預計償還銀行借款 610,000 千元所估列。

本公司本次預計於 113 年第一季募足款項後旋即償還銀行借款，除可增加中長期資金穩定度，提升公司中長期競爭力之外，對本公司財務結構及償債能力改善，亦具有正面助益。就本次募資前後財務比率變動情形而言，假設在轉換公司債全數未轉換前，負債占資產比為 37.69%，惟爾後隨公司債陸續轉換後本公司負債占資產比率將會逐步降低；此外，長期資金占不動產、廠房及設備比率預計將由募資前 707.99%提高至募資後 917.92%，流動比率及速動比率則預計將由募資前 88.15%及 79.79%，分別提高至募資後 246.39%及 223.05%。本次預計發行之無擔保轉換公司債屬中長期資金，當轉換公司債持有人陸續行使轉換權，將可逐漸降低負債比率而使得自有資本比率逐步提升，且可減緩轉換公司債到期之償債壓力，對降低整體經營風險具有正面影響，故本公司本次募資計畫用於償還銀行借款，預計可能產生效益應屬合理。

綜上所述，本公司本次辦理可轉換公司債計劃應具可行性及必要性，且資金運用計劃、預計進度及預計可能產生效益應屬合理性。

4.分析比較各種資金調度來源對發行人當年度每股盈餘稀釋、財務負擔、股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響

(1)各種資金調度來源之分析比較

綜觀上市(櫃)公司主要資金調度來源，大致分為股權及債權之相關籌資工具，前者有現金增資發行新股及海外存託憑證，後者如國內外轉換公司債、普通公司債及銀行借款等。茲就各種資金調度來源比較分析有利及不利因素彙總如下：

項目		有利因素	不利因素
股 權	現金增資發行新股	<ol style="list-style-type: none"> 1.改善財務結構，降低財務風險，提升市場競爭力。 2.係為資本市場較為普遍之金融商品，一般投資者接受程度高。 3.員工依法得優先認購 10%~15%，可提升員工之認同感及向心力。 	<ol style="list-style-type: none"> 1.每股盈餘易因股本膨脹而被稀釋。 2.對於股權較不集中之公司，其經營權易受威脅。 3.承銷價與市價若無合理差價，則不易籌集成功。
	海外存託憑證	<ol style="list-style-type: none"> 1.經由海外市場募集資金，可拓展公司之知名度。 2.籌資對象以國外法人為主，避免國內籌碼膨脹太多，對股價產生不利影響。 3.提高自有資本比率，改善財務結構。 	<ol style="list-style-type: none"> 1.公司海外知名度及其產業成長性影響資金募集計畫成功與否。 2.固定發行成本較高，為符合經濟規模，發行額度不宜過低。
債 權	國內外轉換公司債	<ol style="list-style-type: none"> 1.因其附有「轉換權」，票面利率較長期性借款為低。 2.轉換公司債換成普通股之轉換價格，一般皆高於發行轉換公司債時普通股之時價，發行公司相當於以較高價格溢價發行股票。 3.稀釋每股盈餘之壓力較低。 4.轉換債經債權人請求轉換後，即由負債轉變成資本，除可節省利息支出外，亦可避免到期還本之龐大資金壓力。 	<ol style="list-style-type: none"> 1.流通性較普通股低。 2.未轉換，仍有贖回之資金壓力。
	普通公司債	<ol style="list-style-type: none"> 1.對股權沒有稀釋效果。 2.債權人對公司不具管理權，對公司經營權掌握，不會造成重大影響。 3.有效運用財務槓桿，創造較高之利潤。 	<ol style="list-style-type: none"> 1.利息負擔侵蝕公司獲利。 2.易致財務結構惡化，降低競爭力。 3.公司債期限屆滿後，公司即面臨龐大資金贖回壓力。
	銀行借款或發行承兌匯票	<ol style="list-style-type: none"> 1.對股權沒有稀釋效果。 2.債權人對公司不具管理權，對公司經營權掌握，不會造成重大影響。 3.有效運用財務槓桿，創造較高之利潤。 	<ol style="list-style-type: none"> 1.利息負擔侵蝕公司獲利。 2.財務結構惡化，降低競爭能力。 3.或需擔保品。 4.到期有還款壓力。

(2)各種籌資工具對每股盈餘稀釋、財務負擔、股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響

上市櫃公司常用之資金調度方式有舉債(含銀行借款、發行普通公司債及發行轉換公司債)、發行海外存託憑證及現金增資發行新股等。考量發行海外存託憑證之固定發行成本較高，以本次募集資金規模而言並不符合經濟效益，且本次資金主要用於國內，匯回時存有匯兌風險，故不予考慮。若以銀行借款方式籌資，需負擔利息支

出，且遇產業景氣波動時，資金調度將受到金融緊縮政策及融資額度限制之影響，進而提高公司財務營運風險，故不予考慮。若發行普通公司債籌資，由於需支付發行利率加計保證費用及其他受託費用等利息費用，形成每年固定之利息負擔，且到期亦須償還，如到期時遇產業景氣反轉，將對公司財務調度造成影響，故不予考慮。本公司本次計畫用於償還銀行借款，以下僅就現金增資發行新股及發行轉換公司債二方案，評估對本公司每股盈餘、財務負擔、股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響。

項 目	112/9/30 籌資前	現金增資	轉換公司債	
			全數未轉換	全數已轉換
募集資金金額	—	600,000	600,000	600,000
資金成本(註1)	—	—	108,600	—
流通在外普通股股數	46,472	46,472	46,472	46,472
增加流通在外股數(註2及註3)	—	5,725	—	4,357
計畫執行後之流通在外股數	46,472	52,197	46,472	50,829
股權最大稀釋程度(A)(註4)	—	10.97%	—	8.57%
每股盈餘最大稀釋程度(%) $(1-1/(1+A))$	—	9.88%	—	7.89%

註1：資金成本以本公司目前加權平均借款利率1.81%設算。

註2：現金增資發行價格假設以市價(113年1月18日前一個營業日之本公司普通股收盤價為基準價格131元)之八成，即每股104.8元設算，預計需發行5,725仟股。

註3：轉換價格以基準日113年1月18日前一個營業日之本公司普通股收盤價為基準價格131元×溢價率105.1%計算為137.7元(計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入)，公司債係以發行面額600,000千元進行設算，最大轉換普通股之股數為4,357仟股。

註4：股權最大稀釋程度 $=1-(\text{目前流通在外股數}/\text{籌資後預計流通在外股數})$ ，係假設原股東並未參與認購現金增資普通股或轉換公司債。

A.對每股盈餘稀釋之影響

本公司本次發行之轉換公司債於假設全數轉換之情況下，對每股盈餘之最大稀釋效果為7.89%，優於現金增資發行新股之稀釋效果9.88%，且就轉換公司債之特性觀之，因債權人於日後行使轉換權之時點不一，故降低並遞延對每股盈餘稀釋程度，亦有助於維持平穩之獲利能力，以保障股東長期穩定之報酬率，故考量不同籌資方式對每股盈餘之稀釋效果，本次發行轉換公司債募集資金應尚屬合理。

B.對本公司財務負擔之影響

本公司本次發行之轉換公司債發行期間3年，票面利率0%，本公司各年度雖需依國際財務報導準則第32號及第39號規定計算應攤銷認列之利息費用，惟實際上並未支付利息，故有利於減少現金流出及降低資金成本。另轉換公司債經債權人請求轉換後，即由負債轉變為資本，除可避免到期還本之龐大資金壓力，亦可優化財務結構並降低財務風險，較有利於中長期發展，故為本公司較佳之募集資金方式。

C.對股權可能稀釋及股東權益之影響

項 目	現金增資	轉換公司債	
		全數未轉換	全數已轉換
募集資金金額	600,000	600,000	600,000
目前已發行股數(A)	46,472	46,472	46,472
預計增加發行股數(B)(註 1 及註 2)	5,725	—	4,357
融資後預計已發行股數(A+B)	52,197	46,472	50,829
股權最大稀釋程度(%)	10.97%	—	8.57%
募集資金前每股淨值(112/9/30)	39.49	39.49	39.49
募集資金後每股淨值(元)	35.16	39.49	36.11

註1：現金增資發行價格假設以市價(113年1月18日前一個營業日之本公司普通股收盤價為基準價格131元)之八成，即每股104.8元設算，預計需發行5,725仟股。

註2：轉換價格以基準日113年1月18日前一個營業日之本公司普通股收盤價為基準價格131元×溢價率105.1%計算為137.7元(計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入)，公司債係以發行面額600,000千元進行設算，最大轉換普通股之股數為4,357仟股。

就股權可能稀釋之影響而言，現金增資發行新股會立即對股權產生稀釋之影響；轉換公司債在債權人未要求執行轉換權利前，對股權並無稀釋作用，債權人在可轉換期間內可選擇對其較有利之時間點進行轉換，因此對股權稀釋具有遞延分散之效果。本公司本次發行國內第三次無擔保轉換公司債於假設全數轉換之情況下，對股權之最大稀釋效果為 8.57%，優於現金增資發行新股之稀釋效果 10.97%。再就對現有股東權益之影響而言，本公司 112 年 9 月底每股淨值為 39.49 元，假設本次發行轉換公司債全數轉換為普通股 50,829 千股，則每股淨值下降至 36.11 元。若以相同資金需求預估，經設算本公司需辦理現金增資發行新股 52,197 千股，則每股淨值下降至 35.16 元。故以對股權稀釋及每股淨值之效果而言，本公司本次發行轉換公司債募集資金應尚屬合理。

5.以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要性與合理性，未採用其他籌資方式之原因及其合理性暨所沖減資本公積或保留盈餘之數額：不適用。

(九)本次發行價格、轉換價格、交換價格或認股價格之訂定方式

請詳附件二：國內第三次無擔保轉換公司債發行及轉換價格計算書。

(十)資金運用概算及可能產生之效益

- 1.如為收購其他公司、擴建或新建固定資產者，應說明本次計畫完成後，預計可能增加之產銷量、值、成本結構(含總成本及單位成本)、獲利能力之變動情形、產品品質之改善情形及其他可能產生之效益：不適用。
- 2.如為轉投資其他公司，應列明相關事項：不適用。
- 3.如為充實營運資金、償還債務者，應列明相關事項：

(1)公司債務逐年到期金額、償還計畫及預計財務負擔減輕情形、目前營運資金狀況、所需之資金額度及預計運用情形，並列示所編製之申報年度及未來一年度各月份之現金收支預測表：

A.公司債務逐年到期金額、償還計畫及預計財務負擔減輕情形：

請參閱本公開說明書壹、五及所編製之 112 年度及 113 年度現金收支預測表

B.目前營運資金狀況、所需之資金額度及預計運用情形

單位：新臺幣千元

項 目	112 年 1~11 月(實際數)	112 年 12 月~113 年 12 月(預估數)
期初現金餘額(A)	248,240	535,868
非融資性收入(B)	1,276,369	1,666,005
非融資性支出(C)	1,168,436	1,698,801
最低要求現金餘額(D)	200,000	200,000
支付現金股利(E)	331,614	299,000
償還銀行(借)還款(G)	(488,229)	562,093
現金餘額(短絀) (A)+(B)-(C)-(D)-(E)-(G)	312,788	(558,021)
因應方式	發行轉換公司債	-
		600,000

資料來源：該公司提供

由上表可知，本公司 112 年 12 月至 113 年 12 月，以 112 年 12 月之期初現金餘額與非融資性收入合計為 2,201,873 千元，非融資性支出為 1,698,801 千元，若考量最低要求現金餘額 200,000 千元，並扣除發放現金股利 299,000 千元及償還銀行借款淨額 562,093 千元，將出現資金缺口達 558,021 千元，若資金缺口均以增加銀行借款支應，將增加利息支出負擔侵蝕獲利，並提高經營風險。本公司本次發行國內第三次無擔保轉換公司債募集資金 600,000 千元，支應資金短絀情形應有其必要性及合理性。本公司本次籌資金額及資金募集時點，與現金收支預測表所列資金需求狀況及資金不足時點，尚稱合理。

C.本公司申報年度及預計未來一年度各月份之現金收支預測表請詳以下：

112 年度各月份現金收支預測表(112 年 1~11 月為實際數)

單位：新台幣千元

112 年度	一月份	二月份	三月份	四月份	五月份	六月份	七月份	八月份	九月份	十月份	十一月份	十二月份	合計
期初現金餘額 1	248,240	242,665	279,015	278,549	482,916	351,928	441,110	384,829	364,218	203,696	478,570	535,868	248,240
加：非融資性收入 2											-	-	-
營收收現	14,200	12,147	15,324	10,852	16,551	14,404	14,932	16,811	14,799	18,854	18,004	15,500	182,378
應收帳款收現	77,021	80,291	79,131	58,315	116,086	91,220	113,603	78,703	65,914	101,488	69,514	91,905	1,023,191
應收票據收現	318	102	80	-	-	-	-	296	60	-	187		1,043
其他收入	333	3,239	1,273	4,606	1,225	8,045	3,407	8,678	3,449	10,033	51,949	4,951	101,188
處分長期股權投資	-	-	-	-	-	33,625	-	-	-	-			33,625
子公司股利匯回	-	-	-	23,600	-	23,700	-	-	-	-			47,300
合計	91,872	95,779	95,808	97,373	133,862	170,994	131,942	104,488	84,222	130,375	139,654	112,356	1,388,725
減：非融資性支出 3													
應付帳款付現	47,179	48,640	58,554	41,610	38,337	46,140	47,328	68,207	66,921	53,420	60,399	61,400	638,135
薪資付現	27,506	13,025	13,033	12,595	12,947	13,602	13,469	14,111	13,641	13,192	13,632	14,879	175,632
其他費用付現	19,817	16,764	17,550	20,242	14,617	18,811	23,376	24,436	23,659	23,616	27,924	28,692	259,504
利息支出	255	257	267	251	562	581	563	406	405	398	958	987	5,890
應納稅捐	2,892	2,892	2,892	2,892	2,892	4,070	2,399	2,399	2,399	2,399	2,399	2,399	32,924
長期股權投資	-	-	-	15,000	-	-	-	15,427	-	120,000			150,427
不動產、廠房及設備	1,061	25	418	255	367	723	1,260	63	911	2,315	6,883	4,923	19,204
合計	98,710	81,603	92,714	92,845	69,722	83,927	88,395	125,049	107,936	215,340	112,195	113,280	1,281,716
要求最低現金餘額 4	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000
所需資金總額 5=3+4	298,710	281,603	292,714	292,845	269,722	283,927	288,395	325,049	307,936	415,340	312,195	313,280	1,481,716
融資前可供支用現金餘額(短絀) 6=1+2-5	41,402	56,841	82,109	83,077	347,056	238,995	284,657	164,268	140,504	(81,269)	306,029	334,944	155,249
融資淨額 7													
發行新股	1,424	2,335	16,601	-	-	2,276	333	111	-	-	-	-	23,080
銀行借款	-	170,000	-	200,000	-	-	-	50,000	-	360,000	30,000	-	810,000
償還銀行借款	(161)	(150,161)	(20,161)	(161)	(161)	(161)	(100,161)	(50,161)	(161)	(161)	(161)	(161)	(321,932)
支付股利	-	-	-	-	(194,967)	-	-	-	(136,647)	-	-	-	(331,614)
合計	1,263	22,174	3,560	199,839	(195,128)	2,115	(99,828)	(50)	(136,808)	359,839	29,839	(161)	179,534
期末現金餘額 8=1+2-3+7	242,665	279,015	278,549	482,916	351,928	441,110	384,829	364,218	203,696	478,570	535,868	534,783	534,783

113 年度各月份現金收支預測表

單位：新台幣千元

113 年度	一月份	二月份	三月份	四月份	五月份	六月份	七月份	八月份	九月份	十月份	十一月份	十二月份	合計
期初現金餘額 1	534,783	1,132,663	503,563	518,609	353,070	297,340	311,574	318,414	177,603	217,504	226,618	233,933	534,783
加：非融資性收入 2													
營收收現	14,081	12,766	14,944	17,553	15,825	15,669	17,838	16,623	16,544	17,143	18,102	19,260	196,348
應收帳款收現	94,970	95,215	103,259	93,617	109,591	128,725	116,047	114,903	130,811	121,903	121,324	125,712	1,356,077
其他收入	102	102	102	102	102	102	102	102	102	102	102	102	1,224
合計	109,153	108,083	118,305	111,272	125,518	144,496	133,987	131,628	147,457	139,148	139,528	145,074	1,553,649
減：非融資性支出 3													
應付帳款付現	61,879	62,112	60,700	64,698	73,681	76,420	73,167	76,229	78,937	76,282	77,639	81,300	863,044
薪資付現	15,177	29,671	14,208	16,632	19,536	17,612	17,438	19,853	18,501	18,413	19,079	20,147	226,267
其他費用付現	26,965	29,213	24,069	28,484	30,087	27,868	29,220	30,635	29,166	29,537	30,973	32,979	349,196
利息支出	987	987	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	2,394
應納稅捐	2,399	2,399	2,399	2,399	52,701	2,399	2,399	2,399	27,549	2,399	2,399	2,399	104,240
不動產、廠房及設備	3,705	2,640	1,680	3,395	5,040	5,760	4,720	5,120	3,200	3,200	1,920	-	40,380
合計	111,112	127,022	103,098	115,650	181,087	130,101	126,986	134,278	157,395	129,873	132,052	136,867	1,585,521
要求最低現金餘額 4	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000	200,000
所需資金總額 5=3+4	311,112	327,022	303,098	315,650	381,087	330,101	326,986	334,278	357,395	329,873	332,052	336,867	1,785,521
融資前可供支用現金餘額(短絀) 6=1+2-5	332,824	913,724	318,770	314,231	97,501	111,735	118,575	115,764	(32,335)	26,779	34,094	42,140	302,911
融資淨額 7													
發行公司債	600,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	600,000
銀行借款	-	-	-	-	-	-	-	-	50,000	-	-	-	50,000
償還銀行借款	(161)	(610,161)	(161)	(161)	(161)	(161)	(161)	(161)	(161)	(161)	(161)	(161)	(611,932)
支付股利	-	-	-	(161,000)	-	-	-	(138,000)	-	-	-	-	(299,000)
合計	599,839	(610,161)	(161)	(161,161)	(161)	(161)	(161)	(138,161)	49,839	(161)	(161)	(161)	(260,932)
期末現金餘額 8=1+2-3+7	1,132,663	503,563	518,609	353,070	297,340	311,574	318,414	177,603	217,504	226,618	233,933	241,979	241,979

(2)就申報年度及預計未來一年度應收帳款收款及應付帳款付款政策、資本支出計畫、財務槓桿及負債比率(或自有資產與風險資產比率)，說明償債或充實營運資金之原因

A.營業特性

本公司旗下自有品牌分為 Chatime 日出茶太(茶飲)、ZenQ(甜點)、La Kaffa(咖啡與簡餐輕食)及 Bake Code(麵包與咖啡)等，分別專營外帶式休閒飲品，台灣傳統甜品及咖啡輕食，並採用全球化經營模式開放國內外加盟及授權國外品牌代理。本公司目前主要現金收入為銷售食材及食品收入、餐飲收入、加盟金收入、代理金收入等，而現金支出則為購置原物料成本、營業用設備、租賃押金、門店裝潢及薪資費用等應付款項。本公司編製之 112 至 113 年度現金收支預測表，係依據 112 年 1~11 月之實際數，並參酌市場景氣狀況，產業淡旺季營業變化趨勢與未來產銷政策編製而成，故其編製申報年度及未來一年度各月份之現金收支預測表之編製基礎尚屬合理。

B.應收帳款收款政策

本公司 112 及 113 年度現金收支預測表，係根據目前本公司收款件及未來預估銷售情形編製，就銷貨收款部分，本公司應收帳款政策主係考量客戶以往之債信紀錄、營業規模及營運狀況等因素後，給予適當之授信額度及收款天數，本公司對於一般客戶之授信期間為出貨前預收一半貨款，貨到後收取最後尾款為主，亦會根據客戶的實際情況給予貨到後 30~60 天的信用期，在本公司授信政策無重大變動下，其應收款項收現天數之編製基礎係以上述基礎推估 112 及 111 年度應收款項收現天數編製，當月的銷售收入扣除現金交易部分，則預計於下下個月收回，其基礎預估尚屬合理穩健，尚無重大異常情事。

C.應付帳款付款政策

本公司所編製之 112 年度及 113 年度現金收支預測表之各月應付款項付款情形，係依本公司目前和供應商簽訂之付款條件當月支付 10%、次月支付 40%及次次月支付其餘 50%推估。本公司依據上述應付帳款政策為基礎編製 112 及 113 年度現金收支預測表，其編製基礎尚屬合理。

D.固定資產資本支出

本公司現金收支預測表中之固定資產投資係配合公司經營策略及展店目標所訂定，其中 112 年 1-11 月係該公司實際支付金額，112 至 113 年度資本支出主要係展店所投入之機器設備成本、裝潢等支出，故本公司現金收支預測表中資本支出計畫之編列應尚屬合理。

D.長期投資

本公司現金收支預測表中之長期股權投資，主係本公司看好中國大陸飲料市場未來的成長性，於 107 年度 1 月投資新台幣 273,121 千元(人民幣 60,000 千元)取得 Mega Harvest Intemational Limited(Cayman)萬豐國際有限公司(以下稱「萬豐國際」)60%之股權，間接投資杭州瑞里餐飲管理有限公司(以下簡稱杭州瑞里)。107

年 8 月長期投資 2,989 千元，主係因韓國日出茶太之珍珠奶茶在韓國大受歡迎，為發展韓國市場及推廣 Chatime Lounge 品牌，因而辦理現金增資充實營運資金，擴大市場佔有率。隨著杭州瑞里營運規模的擴大，萬豐國際於 107 年 11 月辦理現金增資，本公司依持股比例參與現金增資，107 年 11 月投資新台幣 65,860 元(美金 2,200 千元)，而未來並無長期投資計畫，故本公司現金收支預測表中長期投資計畫之編列應尚屬合理。

E.財務槓桿及負債比率

單位：新台幣千元；%

項目	110 年度	111 年度	112 年前三季
財務槓桿度	1.06	1.03	1.03
負債比率(%)	30.33	23.16	27.65
營業收入淨額	1,456,445	1,365,484	979,191
稅前淨利	171,723	354,574	277,681

資料來源：依本公司經會計師查核簽證之個體財務報告或公司自結數計算

財務槓桿度係為衡量企業舉債經營之財務風險，評估利息費用之變動對於營業利益之影響程度，該項指標數值愈高表示企業所承擔之財務風險愈大。在利率走升之情況下，未來若以銀行借款支應營運資金需求，將面臨利息費用增加侵蝕獲利之情形。因此就本次募資計畫，未來可避免向銀行借款以支應因營運成長而增加之營運資金需求，並可節省利息支出，維持穩健之財務槓桿度。

本公司受疫情之影響，對資金之使用控管較嚴謹，致負債比率未有大幅上升之趨勢，然自 112 年初開始疫情已流感化，消費力道回升，餐飲產業經濟復甦，本公司應增加營運資金，以支應原物料採購及展店等相關成本，故對資金之需求將會提升。雖本次發行轉換公司債亦屬負債性質，惟轉換公司債具有投資人可選擇將債權轉換成股權之特性，故若投資人執行轉換權利後，對該公司而言即由負債轉變成資本，除可節省利息支出、強化償債能力外，亦可避免到期還本之龐大資金壓力，及提升資金運作彈性調度及財務結構之穩定性。

本公司本次募集資金將作為償還銀行借款之用，預計可減少利息支出，以適度減輕其財務負擔，對其整體營運發展有正面助益，故本公司本次發行國內第三次無擔保轉換公司債募集資金 600,000 千元，支應其資金短絀情形應有其必要性及合理性。

(3)增資計畫如用於償債者，應說明原借款用途及其效益達成情形

預定償還之銀行借款明細表

單位：新臺幣千元

貸款機構	利率	契約期間	原貸款用途	原貸款金額	擬償還金額	每年可減少利息支出	
						113 年度	往後年度
玉山銀行	1.79%	112/05/24-113/05/24	營運週轉	200,000	200,000	2,983	3,580
中國信託商業銀行	1.73%	112/08/31-113/08/31	營運週轉	100,000	100,000	1,442	1,730

貸款機構	利率	契約期間	原貸款用途	原貸款金額	擬償還金額	每年可減少利息支出	
						113 年度	往後年度
台新銀行	1.76%	112/03/31-113/03/31	營運週轉	100,000	100,000	1,467	1,760
遠東銀行	1.85%	112/08/23-113/08/23	營運週轉	60,000	60,000	925	1,110
台北富邦銀行	1.98%	112/11/13-113/11/13	營運週轉	50,000	50,000	825	990
永豐銀行	1.85%	112/05/17-113/05/31	營運週轉	50,000	50,000	771	925
新光銀行	1.86%	112/09/26-113/09/26	營運週轉	50,000	50,000	775	930
合計					610,000	9,188	11,025

本公司本次所償還610,000千元之銀行借款主要係償還112年間向玉山銀行、中國信託商業銀行、台新銀行、遠東銀行、台北富邦銀行、永豐銀行及新光銀行之借款，原借款用途係用於支應營運資金需求，本公司營運週轉金主要係用於支應購料支出、直營門市店及正常營運活動所需之資金，為維持一定營運規模之情況下，其購料及正常營運所需資金亦需維持一定之水準之上，因而產生相關資金需求，在其自有資金不足以支應的狀況下，藉由舉借債務來因應營運活動所需之資金，以適時補足營運資金之缺口，故本公司之其原借款用途實有其必要性及合理性。

單位：新臺幣千元；%

年度項目	110 年度	111 年度		111 年前三季	112 年前三季	
	金額	金額	成長率(%)	金額	金額	成長率(%)
營業收入	1,456,445	1,365,484	(6.25)	1,100,057	979,191	(10.99)
營業利益	174,806	243,171	39.11	168,551	151,087	(10.36)
稅前淨利	171,723	354,574	106.48	247,755	277,681	12.08

資料來源：經會計師查核簽證之個體財務報告及本公司個體自結數

本公司本次預計募集金額600,000千元，加計自有資金10,000千元，合計610,000千元將全數用於償還銀行借款，原借款用途主要係為供營運週轉使用之資金，借款期間為112年3月至113年11月，皆為過去年度借款之延續。本公司111年度之營業收入、營業利益及稅前淨利之成長率分別為(6.25)%、39.11%及106.48%，112年前三季之營業收入、營業利益及稅前淨利之成長率則分別為(10.99)%、(10.36)%及12.08%。111年度本公司在營業收入成長率上雖受新冠疫情影響未有大幅度之成長，惟本公司不斷優化營運模式、產品組合，及事業發展逐漸多角化，使營業利益及稅前淨利皆較前一年度大幅度成長。112年前三季本公司因大陸子公司營運衰退及部份海外加盟商改為自行採購，使營業收入及營業利益較去年同期衰退，惟子公司-王座公司營運成長，使稅前淨利較去年同期成長。綜上所述，本公司之營業收入及營業利益雖受新冠疫情及大陸子公司營運衰退等影響，較前一年度衰退，惟稅前淨利仍呈逐年成長之勢，顯示本公司原向銀行辦理融資借款以支應購料及營運活動所需資金之效益應已合理顯現。

(4)現金收支預測表中，未來如有重大資本支出及長期股權投資合計之金額達本次募資金額百分之六十者，應敘明其必要性、預計資金來源及效益：

本公司本次募資計畫係用於償還銀行借款，募集總金額為 600,000 千元，經檢視現金收支預測表，該公司 112 年 12 月至 113 年 12 月長期股權投資為 0 元，資本支出為 45,303 千元，合計 45,303 千元，未達本次募資金額百分之六十(600,000 千元 *60%=360,000 千元)之情事，故不適用。

4.如為購買營建用地或支付營建工程款者，應詳列預計自購買土地至營建個案銷售完竣所需之資金總額、不足資金之來源及各階段資金投入及工程進度，並就認列損益之時點、金額說明預計可能產生效益：不適用。

5.如為購買未完工程並承受賣方未履行契約者，應列明買方轉讓理由、受讓價格決定依據及受讓過程對契約相對人權利義務之影響：不適用。

三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項：不適用

四、本次併購發行新股應記載事項：不適用。

肆、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一)簡明資產負債表及綜合損益表資料

1.合併簡明資產負債表-採用國際財務會計準則(合併財務報告)

單位:新台幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料					當年度截至 112年9月30 日財務資料
		107年度	108年度	109年度	110年度	111年度	
流動資產		1,290,241	2,072,688	2,074,160	1,915,834	1,917,845	1,961,844
不動產、廠房及設備		631,328	644,143	540,298	480,825	464,781	555,085
無形資產		529,243	559,526	899,158	871,825	840,250	315,008
其他資產		323,693	1,244,463	980,982	902,209	1,101,184	1,776,662
資產總額		2,774,505	4,520,820	4,494,598	4,170,693	4,324,060	4,608,599
流動負債	分配前	1,117,532	1,314,093	1,703,847	1,486,676	1,427,548	1,541,558
	分配後	1,289,614	1,657,545	1,833,566	1,592,212	1,622,516	1,541,558
非流動負債		114,826	1,187,579	723,473	592,835	744,495	903,126
負債總額	分配前	1,232,358	2,501,672	2,427,320	2,079,511	2,172,043	2,444,684
	分配後	1,404,440	2,845,124	2,557,039	2,185,047	2,367,011	2,444,684
歸屬於母公司業主之權益		1,255,150	1,611,366	1,598,808	1,781,944	1,845,792	1,835,379
股本		382,405	404,061	432,397	458,852	462,688	464,721
資本公積		620,899	730,784	878,335	1,042,971	1,082,371	1,146,323
保留盈餘	分配前	281,855	519,276	321,582	327,500	428,666	342,417
	分配後	138,453	196,027	191,863	221,964	233,698	342,417
其他權益		(30,009)	(42,755)	(33,506)	(47,379)	(31,236)	(21,385)
庫藏股票		-	-	-	-	(96,697)	(96,697)
非控制權益	分配前	286,997	407,782	468,470	309,238	306,225	328,536
	分配後	286,997	407,782	468,470	309,238	306,225	328,536
權益總額	分配前	1,542,147	2,019,148	2,067,278	2,091,182	2,152,017	2,163,915
	分配後	1,370,065	1,675,696	1,937,559	1,985,646	1,957,049	2,163,915

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之財務報告

2.簡明資產負債表—國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		107年度	108年度	109年度	110年度	111年度
流動資產		596,707	874,213	578,060	762,243	527,890
不動產、廠房及設備		278,149	339,498	317,096	302,565	284,436
無形資產		5,573	33,328	29,688	27,395	26,029
其他資產		1,134,381	1,355,197	1,663,910	1,465,504	1,563,741
資產總額		2,014,810	2,602,236	2,588,754	2,557,707	2,402,096
流動負債	分配前	684,202	495,693	792,502	654,984	443,571
	分配後	856,284	839,145	922,221	760,520	638,539
非流動負債		75,458	495,177	197,444	120,779	112,733
負債總額	分配前	759,660	990,870	989,946	775,763	556,304
	分配後	931,742	1,334,322	1,119,665	881,299	751,272
歸屬於母公司業主之權益		1,255,150	1,611,366	1,598,808	1,781,944	1,845,792
股本		382,405	404,061	432,397	458,852	462,688
資本公積		620,899	730,784	878,335	1,042,971	1,082,371
保留盈餘	分配前	281,855	519,276	321,582	327,500	428,666
	分配後	109,773	175,824	191,863	221,964	233,698
其他權益		(30,009)	(42,755)	(33,506)	(47,379)	(31,236)
庫藏股票		-	-	-	-	(96,697)
非控制權益	分配前	-	-	-	-	-
	分配後	-	-	-	-	-
權益總額	分配前	1,255,150	1,611,366	1,598,808	1,781,944	1,845,792
	分配後	1,083,068	1,267,914	1,469,089	1,676,408	1,650,824

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告

3.簡明綜合損益表—國際財務報導準則(合併)

單位：除每股盈餘為新台幣元之外，餘係千元

項目	年度	最近五年度財務資料					當年度截至 112年9月30日 財務資料
		107年度	108年度	109年度	110年度	111年度	
營業收入		3,855,960	4,955,798	4,170,473	4,180,123	4,210,620	3,054,693
營業毛利		1,831,412	2,319,453	1,759,817	1,714,571	1,853,784	1,479,474
營業損益		284,310	600,290	238,978	193,048	346,633	296,850
營業外收入及支出		(10,831)	(23,454)	(48,546)	(13,934)	38,648	24,035
稅前淨利		273,479	576,836	190,432	179,114	385,281	320,885
繼續營業單位本期淨利		189,150	432,862	152,454	122,654	296,120	274,117
停業單位損失		-	-	-	-	-	-
本期淨利(損)		189,150	432,862	152,454	122,654	296,120	274,117
本期其他綜合損益(稅後淨額)		(11,289)	(21,298)	14,548	(21,551)	19,772	10,295
本期綜合損益總額		177,861	411,564	167,002	101,103	315,892	284,412
淨利歸屬於母公司業主		166,674	380,823	125,555	135,637	296,856	245,369
淨利歸屬於非控制權益		22,476	52,039	26,899	(12,983)	(736)	28,748
綜合損益總額歸屬於母公司業主		160,550	368,077	134,190	121,475	312,999	255,220
綜合損益總額歸屬於非控制權益		17,311	43,487	32,812	(20,372)	2,893	29,192
每股盈餘(元)		4.46	9.70	3.08	3.08	6.56	5.39

註：每股盈餘係以稅後淨利除以流通在外加權平均股數計算之，其因盈餘轉作資本而增加之股數，則追溯調整計算。

4.簡明綜合損益表—國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
營業收入		1,322,936	2,107,276	1,230,727	1,365,484	1,456,445
營業毛利		599,988	985,620	545,706	596,152	687,468
營業損益		229,659	493,367	136,142	174,806	243,171
營業外收入及支出		(15,727)	(13,615)	(22,777)	(3,083)	111,403
稅前淨利		213,932	479,752	113,365	171,723	354,574
繼續營業單位本期淨利		166,674	380,823	125,555	135,637	296,856
停業單位損失		-	-	-	-	-
本期淨利(損)		166,674	380,823	125,555	135,637	296,856
本期其他綜合損益(稅後淨額)		(6,124)	(12,746)	8,635	(14,162)	16,143
本期綜合損益總額		160,550	368,077	134,190	121,475	312,999
淨利歸屬於母公司業主		166,674	380,823	125,555	135,637	296,856
淨利歸屬於非控制權益		-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母公司業主		160,550	368,077	134,190	121,475	312,999
綜合損益總額歸屬於非控制權益		-	-	-	-	-
每股盈餘(元)		4.46	9.70	3.08	3.08	6.56

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告

(二)影響上述簡明財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報告之影響：

- 1.會計原則變動：無。
- 2.公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報表之影響：無。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1.最近五年度簽證會計師之姓名及其查核意見：

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

2.最近五年度如有更換會計師之情事者，應列示公司、前任及繼任會計師對更換原因之說明：

本公司為配合簽證會計師事務所勤業眾信聯合會計師事務所內部輪調之機制，以維持會計師之獨立性，各年度更換會計師如下：

年度	簽證會計師姓名	更換原因說明
107 年度	邱政俊、韋亮發	內部調整
108 年度	邱政俊、莊碧玉	內部調整
110 年度	邱政俊、劉怡青	內部調整

(四)財務分析：

1.財務分析—國際財務報導準則(合併)

分析項目		最近五年度財務分析					當年度截至 112年9月30日 (註1)
		107年度	108年度	109年度	110年度	111年度	
財務結構 (%)	負債占資產比率	44.42	49.93	54.01	49.86	50.23	53.05
	長期資金占不動產、 廠房及設備比率	262.46	443.26	516.52	558.21	623.19	552.53
償債能力 (%)	流動比率	115.45	161.27	121.73	128.87	134.34	127.26
	速動比率	92.69	141.18	103.5	104.22	108.79	105.27
	利息保障倍數	30.47	27.24	5.98	9.24	22.46	19.95
經營能力	應收款項週轉率(次)	14.53	17.04	14.93	12.07	9.78	6.27
	平均收現日數	25	21	24	30	37	58
	存貨週轉率(次)	12.6	13.14	11.19	9.19	7.81	8.13
	應付款項週轉率(次)	10.39	9.40	6.73	6.27	6.34	5.81
	平均銷貨日數	29	28	33	40	47	45
	不動產、廠房及設備 週轉率(次)	6.16	7.77	7.04	8.19	8.90	7.99
	總資產週轉率(次)	1.58	1.46	0.93	0.96	0.99	0.91
獲利能力	資產報酬率(%)	8.04	13.23	4.06	3.23	7.30	6.44
	權益報酬率(%)	13.75	24.31	7.46	5.90	13.95	12.70
	稅前純益占實收資 本比率(%)	71.52	142.76	44.04	39.04	83.27	69.05
	純益率(%)	4.91	8.73	3.66	2.93	7.03	8.97
	每股盈餘(元)	4.46	9.70	3.08	3.08	6.56	5.39
現金流量	現金流量比率(%)	45.25	93.13	23.91	13.86	38.20	31.87
	現金流量允當比率 (%)	85.04	111.29	102.68	95.26	109.70	118.45
	現金再投資比率(%)	30.37	47.11	3.82	3.98	17.91	7.98
槓桿度	營運槓桿度	2.56	2.30	3.89	3.86	1.76	1.64
	財務槓桿度	1.03	1.04	1.2	1.12	1.04	1.05

說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者不予分析)

- 1.利息保障倍數：主要係因111年疫情趨緩營收增加，相對純益增加及利息費用減少所致。
- 2.平均收現日數增加：主要係因111年底業績成長使營收上升，使期末應收款項總額較高，致111年平均應收帳款增加。
- 3.資產報酬率增加：係因111年疫情趨緩營收增加，相對純益增加及利息費用減少所致。
- 4.權益報酬率增加：主係111年疫情趨緩營收增加，相對稅後純益大幅上升。
- 5.稅前純益占實收資本比率增加：主係111年疫情趨緩營收增加，相對稅後純益大幅上升。
- 6.純益率增加：主係111年疫情趨緩營收增加，相對稅後純益大幅上升。
- 7.每股盈餘增加：主係111年疫情趨緩營收增加，相對稅後純益大幅上升。
- 8.現金流量比率增加及現金再投資比率增加：主要係因疫情趨緩營收增加，營業獲利增加，以致活動淨現金流量增加。
- 9.營運槓桿度減少：係因疫情趨緩營收增加，營業利益增加所致。

註1：截至本公開說明書刊印日止，112年第三季合併財務報告業經會計師核閱。

註2：每股盈餘係以稅後淨利除以流通在外加權平均股數計算之，其因盈餘轉作資本而增加之股數，則追溯調整計算。

計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額/資產總額。

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

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產/流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)/流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365/應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本/平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365/存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額/平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]/平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益/平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益/銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)/加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)/(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)/營業利益。

(2)財務槓桿度=營業利益/(營業利益-利息費用)。

2.財務分析—國際財務報導準則(個體)

分析項目		年度	最近五年度財務分析				
			107 年度	108 年度	109 年度	110 年度	111 年度
財務結構 (%)	負債占資產比率		37.70	38.08	38.24	30.23	23.15
	長期資金占不動產、廠房及設備比率		478.38	620.49	566.47	628.86	688.56
償債能力 (%)	流動比率		87.21	176.36	72.94	116.38	119.00
	速動比率		66.47	155.68	63.86	101.47	100.61
	利息保障倍數		27.05	44.51	8.82	18.14	59.01
經營能力	應收款項週轉率(次)		6.57	10.70	8.55	7.66	7.40
	平均收現日數		56	34	43	48	49
	存貨週轉率(次)		7.79	11.10	8.46	9.88	9.36
	應付款項週轉率(次)		6.16	7.49	4.87	5.41	5.33
	平均銷貨日數		47	33	43	37	39
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		5.24	6.82	3.75	4.41	4.96
	總資產週轉率(次)		0.7	0.91	0.47	0.53	0.58
獲利能力	資產報酬率(%)		9.17	16.88	5.28	5.58	12.16
	權益報酬率(%)		14.25	26.57	7.82	8.02	16.36
	稅前純益占實收資本比率(%)		55.94	118.73	26.22	37.42	76.63
	純益率(%)		12.60	18.07	10.20	9.93	20.38
	每股盈餘(元)		4.46	9.70	3.08	3.08	6.56
現金流量	現金流量比率(%)		27.46	118.49	30.49	19.85	87.67
	現金流量允當比率(%)		57.56	71.60	59.28	62.77	83.03
	現金再投資比率(%)		11.49	45.47	(6.96)	0.02	9.86
槓桿度	營運槓桿度		1.49	1.47	1.60	1.7	1.0
	財務槓桿度		1.04	1.02	1.13	1.06	1.02

說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者不予分析)

- 1.負債占資產比率減少：主要係因短期借款及應付公司債減少所致。
- 2.利息保障倍數增加：係因 111 年疫情趨緩營收增加，相對純益增加及利息費用減少所致。
- 3.資產報酬率增加：係因 111 年疫情趨緩營收增加，相對純益增加及利息費用減少所致。
- 4.權益報酬率增加：主係 111 年疫情趨緩營收增加，相對稅後純益大幅上升。
- 5.稅前純益占實收資本比率增加：主係 111 年疫情趨緩營收增加，相對稅後純益大幅上升。
- 6.純益率增加：主係 111 年疫情趨緩營收增加，相對稅後純益大幅上升。
- 7.每股盈餘增加：主係 111 年疫情趨緩營收增加，相對稅後純益大幅上升。
- 8.現金流量比率增加及現金再投資比率增加：主要係因營業活動淨現金流量增加所致。
- 9.營運槓桿度減少：係因疫情趨緩營收增加，營業利益增加所致。

註：每股盈餘係以稅後淨利除以流通在外加權平均股數計算之，其因盈餘轉作資本而增加之股數，則追溯調整計算。

計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率=負債總額／資產總額。

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

2.償債能力

(1)流動比率=流動資產／流動負債。

(2)速動比率=(流動資產-存貨-預付費用)／流動負債。

(3)利息保障倍數=所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率=銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數=365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率=銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率=銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數=365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率=銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率=[稅後損益+利息費用×(1-稅率)]／平均資產總額。

(2)權益報酬率=稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率=稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘=(歸屬於母公司業主之損益-特別股股利)／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率=最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出+存貨增加額+現金股利)。

(3)現金再投資比率=(營業活動淨現金流量-現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額+長期投資+其他非流動資產+營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度=(營業收入淨額-變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度=營業利益／(營業利益-利息費用)。

(五)會計科目重大變動說明

比較最近二年度資產負債表及綜合損益表之會計項目，若金額變動達百分之十以上，且金額達當年度資產總額百分之一者，應詳予分析其變動原因：

1.國際財務報導準則(合併)

單位：新臺幣千元

項目	年度		111 年度		110 年度		增減變動		說明
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
應收帳款－非關係人	422,590	-	369,778	1	52,812	14.28			主係 111 年度營收增加，使應收帳款-非關係人增加所致。
應收融資租賃款－流動	189,005	4	137,748	3	51,257	37.21			主係 111 年度澳洲子公司門市增加，應收融資租賃款相對增加。
其他流動資產	17,062	-	1,481	-	15,581	1,052.06			主係 111 年度澳洲子公司代墊加盟業主行銷支出增加所致。
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	100,612	2	56,369	1	44,243	78.49			主係 111 年度投資璞石晶華有限合夥所致。
應收融資租賃款－非流動	435,871	10	255,217	6	180,654	70.78			主係 111 年度澳洲子公司門市增加，應收融資租賃款相對增加。
短期借款	402,814	9	473,115	11	(70,301)	(14.86)			主係 110 年度因營運週轉所需，向銀行借款需求增加。
應付帳款	338,446	8	404,168	10	(65,722)	(16.26)			主係 111 年底進貨量較少，應付帳款相對減少。
租賃負債－流動	301,701	7	256,788	6	44,913	17.49			主係 111 年度澳洲子公司門市增加，租賃負債相對增加。
租賃負債－非流動	597,941	14	437,478	10	160,463	36.68			主係 111 年度澳洲子公司門市增加，租賃負債相對增加。
未分配盈餘	209,916	5	136,187	3	73,729	54.14			主係 111 年度疫情趨緩營收增加，且淨利增加所致。
庫藏股票	(96,697)	(2)	-	-	(96,697)	-			係激勵員工及提昇員工向心力，辦理庫藏股買回。
其他收益及費損淨額	870	-	39,188	1	(38,318)	(97.78)			主係 111 年度因認列處分及報廢不動產、廠房及設備淨損減少所致。
營業淨利	346,633	8	193,048	4	153,585	79.56			係因 111 年度疫情趨緩營收增加，營業淨利相對增加。
其他利益及損失	48,502	1	3,788	-	44,714	1,180.41			主係因 111 年度淨外幣兌換利益增加所致。
營業外收入及支出合計	38,648	1	(13,934)	-	52,582	(377.36)			主係因 111 年度淨外幣兌換利益增加所致。
稅前淨利	385,281	9	179,114	4	206,167	115.10			係因 111 年度疫情趨緩營收增加，稅前淨利相對增加。
所得稅費用	(89,161)	(2)	(56,460)	(1)	(32,701)	57.92			係因 111 年度疫情趨緩營收增加所致。
本年度淨利	296,120	7	122,654	3	173,466	141.43			係因 111 年度疫情趨緩營收增加，本期淨利同步增加所致。
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	19,772	1	(21,551)	(1)	41,323	(191.75)			主係因 111 年度淨外幣兌換利益增加所致。

項目	111 年度		110 年度		增減變動		說明
	金額	%	金額	%	金額	%	
本年度綜合損益總額	315,892	8	101,103	2	214,789	212.45	主係 111 年度隨營收成長，本期綜合損益總額同步增加所致。

註 1：%指該科目於各相關報表之同型比率。

註 2：%指以前一年度為 100%所計算之變動比率。

2. 國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣千元

會計項目	111 年度(個體)		110 年度(個體)		增減變動		說明
	金額	%	金額	%	金額	%	
現金及約當現金	248,240	10	336,493	13	(88,253)	(26.23)	主係 111 年底銀行短借較 110 年減少所致。
應收帳款－關係人	40,342	2	145,235	6	(104,893)	(72.22)	主係 110 年底銷貨金額較大所致。
透過損益按公允價值 衡量之金融資產－非 流動	100,612	4	56,369	2	44,243	78.49	主係 111 年度投資璞石晶華 有限合夥。
短期借款	150,000	6	300,000	12	(150,000)	(50.00)	主係 110 年度因營運週轉 所需，向銀行借款較高所 致。
應付帳款－非關係人	105,801	5	174,196	7	(68,395)	(39.26)	主係 111 年底進貨量較少， 應付帳款相對減少。
未分配盈餘	209,916	9	136,187	6	73,729	54.14	主係 111 年度疫情趨緩營收 增加，且淨利增加所致。
庫藏股票	(96,697)	4	-	-	(96,697)	-	係激勵員工及提昇員工向 心力，辦理庫藏股買回。
營業毛利	687,468	47	596,152	44	91,316	15.32	主係 111 年度加盟代理權利 金營收比重增加及匯率佔 比較高所致。
已實現營業毛利	692,497	48	588,677	43	103,820	17.64	主係 111 年度加盟代理權利 金營收比重增加及匯率佔 比較高所致。
其他收益及費損淨額	(421)	-	9,838	1	(10,259)	(104.28)	主係因 111 年政府補助收入 較 110 年少所致。
營業淨利	243,171	17	174,806	13	68,365	39.11	係因 111 年疫情趨緩營收增 加，營業淨利相對增加。
其他利益及損失	53,468	4	(8,915)	-	62,383	(699.75)	主係因 111 年淨外幣兌換利 益增加所致。
採用權益法之關聯企 業損益份額	61,916	4	14,732	1	47,184	320.28	主係 111 年認列子公司王座 投資收益增加所致。
營業外收入及支出合 計	111,403	7	(3,083)	-	114,486	(3,713.46)	主係因 111 年淨外幣兌換利 益增加所致。
稅前淨利	354,574	24	171,723	13	182,851	106.48	係因 111 年疫情趨緩營收增 加，稅前淨利相對增加。

會計項目	111 年度(個體)		110 年度(個體)		增減變動		說明
	金額	%	金額	%	金額	%	
本年度淨利	296,856	20	135,637	10	161,219	118.86	係因 111 年疫情趨緩營收增加，本期淨利同步增加所致。
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	16,143	1	(14,162)	(1)	30,305	(213.99)	主係因 111 年淨外幣兌換利益增加所致。
本年度綜合損益總額	312,999	21	121,475	9	191,524	157.67	主係 111 年隨營收成長，本期綜合損益總額同步增加所致。

註 1：%指該科目於各相關報表之同型比率。

註 2：%指以前一年度為 100%所計算之變動比率。

二、財務報表應記載事項

(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告：

1.110 年度合併財務報告及會計師查核報告：詳附件三。

2.111 年度合併財務報告及會計師查核報告：詳附件四。

3.112 年第三季合併財務報告及會計師核閱報告：詳附件五。

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

1.110 年度個體財務報告及會計師查核報告：詳附件六。

2.111 年度個體財務報告及會計師查核報告：詳附件七。

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

三、財務概況其他重要事項

(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開發行說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

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

(三)期後事項：無。

(四)其他：無。

四、財務概況及經營結果檢討分析

(一)財務狀況

- 1.最近二年度合併報表中資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響，若影響重大者應說明未來因應計畫：

單位：新台幣千元；%

項目	年度	110 年度	111 年度	差異	
				金額	%
流動資產		1,915,834	1,917,845	2,011	0.10
採用權益法之投資		129,284	130,487	1,203	0.93
不動產、廠房及設備		480,825	464,781	(16,044)	(3.34)
無形資產		871,825	840,250	(31,575)	(3.62)
其他資產		772,925	970,697	197,772	25.59
資產總額		4,170,693	4,324,060	153,367	3.68
流動負債		1,486,676	1,427,548	(59,128)	(3.98)
非流動負債		592,835	744,495	151,660	25.58
負債總額		2,079,511	2,172,043	92,532	4.45
普通股股本		458,852	462,688	3,836	0.84
資本公積		1,042,971	1,082,371	39,400	3.78
保留盈餘		327,500	428,666	101,166	30.89
其他權益		261,859	178,292	(83,567)	(31.91)
股東權益總額		2,091,182	2,152,017	60,835	2.91
<p>最近二年度金額變動達 20%以上，且變動金額達新台幣一千萬元以上者：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 其他資產增加：主係澳洲子公司門市增加，應收融資租賃款增加所致。 2. 非流動負債增加：主係澳洲子公司門市增加，租賃負債增加所致。 3. 保留盈餘增加：主要係本年度疫情趨緩營收增加，且淨利增加所致。 4. 其他權益減少：主係 111 年度國外營運機構財務報表換算之兌換差額以及非控制權益減少所致。 <p>以上差異係屬正常營業變動，對公司財務狀況並無重大影響。</p>					

(二)財務績效分析

1.合併財務績效比較分析

單位：新台幣千元；%

項目	年度	110 年度	111 年度	差異	
				金額	%
營業收入		4,180,123	4,210,620	30,497	0.73
營業成本		2,465,552	2,356,836	(108,716)	(4.41)
營業毛利		1,714,571	1,853,784	139,213	8.12
與關聯企業之已實現利益		107	1,330	1,223	1,142.99
營業費用		1,560,818	1,509,351	(51,467)	(3.30)

項目	年度	110 年度	111 年度	差異	
				金額	%
其他收益及費損淨額		39,188	870	(38,318)	(97.78)
營業淨利		193,048	346,633	153,585	79.56
營業外收入及支出		(13,934)	38,648	52,582	(377.36)
稅前淨利		179,114	385,281	206,167	115.10
所得稅費用		(56,460)	(89,161)	(32,701)	57.92
本年度淨利		122,654	296,120	173,466	141.43

最近二年度金額變動達 20% 以上，且變動金額達新台幣一千萬元以上者：

1. 其他收益及費損淨額減少：主要係因認列處分及報廢不動產、廠房及設備淨損減少所致。
2. 營業淨利、及稅前淨利、所得稅費用及本期淨利增加：係因疫情趨緩營收增加所致。
3. 營業外收入及支出增加：主要係因淨外幣兌換利益增加所致。

2. 預期未來一年度銷售數量及其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

本公司依據產業環境及市場未來供需狀況，進行展店計畫，考量產能規劃及過去經營績效為依據，訂定年度銷售目標，並分階段拓展市場，為未來營運之成長預作準備，審慎評估規劃展店及營運所需之資金。

(三) 現金流量：

1. 最近兩年度現金流量變動情形分析

單位：新台幣千元；%

項目	年度	110 年度	111 年度	差異	
				金額	%
營業活動之淨現金流入(出)		206,039	545,390	339,351	164.70%
投資活動之淨現金流入(出)		93,990	(113,288)	(207,278)	(220.53%)
籌資活動之淨現金流入(出)		(462,123)	(512,760)	(50,637)	10.96%

現金流量變動分析：

1. 營業活動之淨現金流入增加：主要係本年度疫情趨緩營收增加及應收帳款減少。
2. 投資活動之淨現金流出增加：主要係取得子公司及購買金融資產增加所致。
3. 籌資活動之淨現金流出增加：主係短期借款、買回公司庫藏股及發放現金股利所致。

2. 最近年度流動性不足之改善計畫：

本公司 111 年度營業活動之現金流量為淨流入，無流動性不足情事。

3.未來一年度(113 年度)現金流動性分析：

單位：新台幣千元

期初現金餘額 (1)	預計全年現金流入量(2)	預計全年現金流出量(3)	現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)+(3)	現金餘絀額之因應措施	
				投資計畫	理財計畫
534,783	1,553,649	1,846,453	241,979	-	-
1.未來一年現金流量變動情形分析： (1)全年現金流入量：主要係預計本公司營業所產生之現金流入及股利收入等。 (2)全年現金流出量：主要係用於營運支出、支付所得稅、發放現金股利及償還銀行借款等。 2.預計金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。					

(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

- 1.重大資本支出之運用情形及資金來源：無。
- 2.預期可能產生收益：不適用。

(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃：

1.轉投資政策：

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

2.獲利或虧損之主要原因及改善計畫：

單位：新台幣千元；股

投資公司名稱	主要營業項目	認列被投資公司 111 年度投資損益	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來其他投資計畫
Chatime Group Pty. Ltd.	轉投資控股公司	27,185	主係認列 Chatime Australia 之投資收益	持續擴展 Chatime 品牌加盟及連鎖事業，並開創新的餐飲品牌業務，以提增獲利。	依營運規劃擴展業務
Chatime HK Limited	轉投資控股公司	21,081	主係認列海外貿易之投資損益	-	-
Chatime USA, LLC	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	(1,320)	主係直營營運尚未達經濟規模	積極提升銷售業績及尋找加盟主，以改善獲利	依營運規劃積極展店

投資公司名稱	主要營業項目	認列被投資公司 111 年度投資損益	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來其他投資計畫
Bake Code USA, LLC	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	(29)	主係直營營運尚未達經濟規模	積極提升銷售業績及尋找加盟主，以改善獲利	依營運規劃積極展店
王座國際餐飲股份有限公司	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	11,026	主係經營多元化餐食品牌，受全球疫情影響，以及國內餐廳競爭，短時間之展店效益未能如期獲利	持續國內展店並積極推廣海外代理與加盟業務	依營運規劃積極展店
春上股份有限公司	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	23,412	主要係經營伴手禮產品，營運狀況良好，獲利穩定成長	持續國內展店	依營運規劃積極展店
萬豐國際有限公司	轉投資控股公司	(35,357)	主係認列大陸投資公司之轉投資損益	-	-
天恩粉圓股份有限公司	食品之製造與銷售	18,161	主要係珍珠粉圓之銷售業，獲利穩定成長	提升產品品質與產品線並持續拓展客戶	依產銷規劃拓展生產線
Chatime NorthStar, LLC	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	(643)	目前成立公司，尚未實際營運	積極提升銷售業績以改善獲利	依營運規劃積極進行業務
天裕國際貿易有限公司	轉投資控股公司	(1,281)	主係認列大陸投資公司之轉投資損益	-	-
Kevito Group Ltd.	轉投資控股公司	(319)	Chatime&BakeCode 直營營運穩定成長	持續展店，並積極開發加盟業務	依營運規劃積極展店
Chatime Australia Pty. Ltd.(原名 Infinite Plus Pty. Ltd.)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	-	係產品於當地市場接受度高，帶動營收及獲利成長	持續擴展 Chatime 品牌加盟連鎖事業並發展 FMCG 商品以提增營收與獲利。	依營運規劃積極加盟招商
Goobne Australia Pty. Ltd.	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	-	主係認列 Goobne Operation & Goobne Leasing 之轉投資損益	積極推展 Goobne 品牌知名度及加盟招商，以增進新品牌獲利	依營運規劃積極加盟招商
Chatime Franchising Pty. Ltd.	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	-	未達經濟規模	調整營運模式	依營運規劃執行

投資公司名稱	主要營業項目	認列被投資公司 111 年度投資損益	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來其他投資計畫
Bao Divison Pty. Ltd.	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	-	未達經濟規模	調整營運模式及品牌定位	依營運規劃執行
The Broth Pedlar Pty. Ltd.	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	-	未達經濟規模	調整營運模式及品牌定位	依營運規劃執行
Chatime Leasing Pty. Ltd.	租賃相關之業務	-	營運尚未達經濟規模	積極提升銷售業績，以改善獲利	依營運規劃執行
Goobne Zetland Pty. Ltd.(原名 Cloud Thief Pty. Ltd.(	租賃相關之業務	-	未達經濟規模	調整營運模式及品牌定位	依營運規劃執行
Goobne Operations Pty. Ltd.	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	-	主係直營營運尚未達經濟規模	積極提升銷售業績及尋找加盟主，以改善獲利	依營運規劃積極展店
Goobne Leasing Pty. Ltd.	租賃相關之業務	-	主係直營營運尚未達經濟規模	積極提升銷售業績及尋找加盟主，以改善獲利	依營運規劃積極展店
T8 Darling Quarter Pty. Ltd.	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	-	目前成立公司，尚未實際營運	積極提升銷售業績以改善獲利	依營運規劃積極進行業務
Kingza HK Limited	轉投資控股公司	-	主係認列大陸投資公司之轉投資損益	-	-
東暘國際有限公司	轉投資控股公司	-	主係認列大陸投資公司之轉投資損益	-	-
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	(294)	主係直營營運尚未達經濟規模	積極提升銷售業績及尋找加盟主，以改善獲利	依營運規劃積極展店
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	338	主係直營營運尚未達經濟規模	積極提升銷售業績及尋找加盟主，以改善獲利	依營運規劃積極展店
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	13	直營營運尚未達經濟規模	尋找加盟主，調整營運方向	依營運規劃執行

投資公司名稱	主要營業項目	認列被投資公司 111 年度投資損益	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來其他投資計畫
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	(29,897)	係疫情影響，使業績下滑	組織調整優化、品牌及產品調整，並積極開發加盟業務	視營運狀況而定
嘉興瑞里貿易有限公司	連鎖式餐飲店相關產品之銷售	1,568	係疫情影響下之物流業務縮減，但營運狀況尚屬良好	-	視營運狀況而定

3.未來一年轉投資計畫：

本公司將持續積極拓展各品牌於海外市場，國內則將透過子公司王座國際餐飲持續擴大相關品牌展店業務，同時也將透過併購或投資等方式，引進相關優質餐飲品牌，借此期望能提昇整體營收及效益。

(六)其他重要事項：無。

伍、特別記載事項

一、內部控制制度執行狀況

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

(二)內部控制聲明書：附件十一。

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

二、委託經金管會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露信用評等機構出具之評等報告：不適用。

三、證券承銷商評估總結意見：附件十二。

四、律師法律意見書：附件十三。

五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：不適用。

六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時，經金融監督管理委員會通知應自行改進事項之改進情形：無。

七、本次募集與發行有價證券申報生效時，經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項：不適用。

八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開發行說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形：

上櫃承諾事項	承諾事項辦理情形
承諾於「取得或處分資產處理程序」增訂「本公司不得放棄對 Infinite Plus Pty. Ltd.、ZENQ Dessert Pty. Ltd.、Chatime HK Limited 及 Chatime USA, LLC 未來各年度之增資；Chatime HK Litmitted 不得放棄對チャタイムジャパン株式会社未來各年度之增資，未來若本公司因策略聯盟考量或其他經貴中心同意者，而須放棄對上開公司之增資或處分上開公司，須經六角國際事業股份有限公司董事會特別決議通過。」且該處理辦法爾後如有修訂，應輸入公開資訊觀測站重大訊息揭露，並函報貴中心備查。	本公司業已於104年3月6日之董事會增訂該條款；另截至目前為止尚未有放棄對 Infinite Plus Pty. Ltd.、ZENQ Dessert Pty. Ltd.、Chatime HK Limited 及 Chatime USA, LLC 未來各年度之增資；Chatime HK Litmitted 未有放棄對チャタイムジャパン株式会社未來各年度之增資之情事。

九、最近年度及截至公開發行說明書刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者：無。

十、最近年度及截至公開發行說明書刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，主要缺失與改善情形：無。

十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書：附件八。

十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書：附件九。

十三、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見：不適用。

十四、其他必要補充說明事項：

(一)承銷商出具「承銷商應對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金」之承諾書：附件十。

(二)依本公司 108 年度申報發行國內第二次有擔保轉換公司債核准函之要求，於未來辦理募集發行案件時，應具體評估投資萬豐國際有限公司之執行與效益達成情形：附件十七。

十五、上市上櫃公司應就公司治理運作情形應記載事項

(一)董事會運作情形資訊

本公司 111 年度及 112 年截至公開說明書刊印日止董事會開會共計 14 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%) 【B/A】	備註
董事長	王耀輝	14	0	100%	
董事	亨泰國際投資控股有限公司 代表人：王麗玉	14	0	100%	
董事	亨泰國際投資控股有限公司 代表人：葉鼎綸	14	0	100%	
董事	寬容投資有限公司 代表人：Zhao Chen	10	4	71.43%	
獨立董事	王廷升	14	0	100%	
獨立董事	陳清霖	13	1	92.86%	
獨立董事	王佑生	14	0	100%	

其他應記載事項：

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

(一)證券交易法第 14 條之 3 所列事項：各項議案業經董事會全體出席董事決議通過。

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

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

董事會日期	董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
第八屆 111/12/6	王耀輝 王麗玉	現行董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構案	關係自身	前述董事不參與表決，其餘出席董事同意照案通過
第八屆 111/12/6	王耀輝 王麗玉	本公司一一〇年度董事酬勞暨員工酬勞金額發放款	關係自身	前述董事不參與表決，其餘出席董事同意照案通過
第八屆 111/12/6	王耀輝 王麗玉	本公司一一一年度經理人年終及績效獎金發放款	關係自身	前述董事不參與表決，其餘出席董事同意照案通過
第八屆 112/12/18	王耀輝 王麗玉	現行董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構案	關係自身	前述董事不參與表決，其餘出席董事同意照案通過
第八屆 112/12/18	王耀輝 王麗玉	本公司一一一年度董事酬勞暨員工酬勞金額發放款	關係自身	前述董事不參與表決，其餘出席董事同意照案通過
第八屆 112/12/18	王耀輝 王麗玉	本公司一一二年度經理人年終及績效獎金發放款	關係自身	前述董事不參與表決，其餘出席董事同意照案通過

三、本公司董事會自(或同儕)評鑑之執行情形：

本公司依所訂「董事會績效評估辦法」評估績效並將結果提報董事會。

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	111年1月1日至 111年12月31日	董事會、個別董事成員	董事會內部自評、 董事成員自評	1.公司營運之參與程度 2.提升董事會決策品質 3.董事會組成與結構 4.董事的選任及持續進修 5.內部控制 評核結果為超越標準

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

(一)加強董事會職能之目標：

- (1)設置獨立董事：為建立良好董事會治理制度、健全監督功能及強化管理機能，本公司已設立審計委員會取代監察人之職能。
- (2)落實公司治理並秉持營運透明化：已依規定並每季召開董事會，並於會議報告營運業務狀況。
- (3)董事持續進修：每年持續定期安排董事參與專業進修課程。

(二)執行情形評估：

- (1)本公司已訂定董事會議事規範、審計委員會組織規範並定期召開會議，以配合實務運作及符合法令規定。
- (2)本公司已成立薪資報酬委員會，以協助董事會執行其職責。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形資訊

1.審計委員會運作情形：

111 年度及 112 年截至公開說明書刊印日止審計委員會開會共計 14 次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數	委託出席次數	實際出(列)席率(%)	備註
獨立董事	王廷升	14	0	100%	111/6/9 連任
獨立董事	陳清霖	13	1	92.86%	111/6/9 連任
獨立董事	王佑生	14	0	100%	111/6/9 連任
其他應記載事項：					
一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：					
(一)證券交易法第 14 條之 5 所列事項：					
審計委員會開會日期	議案內容				獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理
第 3 屆第 21 次 (111/1/24)	本公司擬買回庫藏股案				全體出席獨立董事無異議照案通過。
第 3 屆第 22 次 (111/3/10)	<ol style="list-style-type: none"> 1. 110 年度營業報告書及財務報表案 2. 110 年度盈餘分派案 3. 通過「內部控制制度聲明書」案 4. 修訂本公司「公司章程」案 5. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案 6. 修訂本公司「股東會議事規則」案 7. 修訂本公司「公司治理實務守則」、「永續發展實務守則」案 8. 本公司擬新增資金貸與香港 Sky Luck International Trading Limited 天裕國際貿易有限公司(以下簡稱天裕國際)美金 50 萬元案 9. 本公司擬為澳洲子公司 Chatime Australia Pty. Ltd. (以下簡稱 Chatime Australia)，提供背書保證額度美金 300 萬元案 10. 111 年度財務報告查核簽證會計師之獨立性及適任性評估案 11. 本公司擬投資璞石晶華有限合夥私募基金新台幣伍千萬元案 				

<p>第 3 屆第 23 次 (111/5/10)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 擬通過本公司 111 年度第一季財務報告案 2. 本公司 111 年度第一季盈餘暫不分配案 3. 本公司擬向永豐銀行申請新台幣 5,000 萬元短期融資額度案 4. 本公司擬向台新國際商業銀行申請新台幣 1 億 2,000 萬元短期融資額度案 5. 本公司擬為子公司天恩粉圓股份有限公司(以下簡稱天恩粉圓),提供銀行短期融資之背書保證額度新台幣 1 億元案 6. 擬為澳洲子公司 Chatime Australia Pty. Ltd. (以下簡稱 Chatime Australia), 提供銀行短期融資之背書保證額度美金 100 萬元案 7. 本公司擬新增資金貸與香港 Sky Luck International Trading Limited 天裕國際貿易有限公司(以下簡稱天裕國際)美金 50 萬元案 8. 審查本公司經理人年度調薪薪酬追認案 	<p>全體出席獨立董事 無異議照案通過。</p>
<p>第 4 屆第 1 次 (111/6/9)</p>	<p>擬推選本公司「審計委員會」之召集人及會議主席</p>	
<p>第 4 屆第 2 次 (111/8/10)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 擬通過本公司 111 年第二季財務報告案 2. 本公司 111 年第二季盈餘分派案 3. 擬向玉山銀行申請新台幣二億二千萬元綜合融資額度案 4. 擬向遠東國際商業銀行申請新台幣六千萬元短期融資額度案 5. 擬向中國信託銀行申請新台幣一億元短期融資額度案 6. 擬向彰化商業銀行申請新台幣一億元短期融資額度案 7. 修訂本公司「內部控制制度」案 8. 訂定本公司「內部重大資訊處理作業程序」案 	

<p>第 4 屆第 3 次 (111/11/9)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 擬通過本公司 111 年第三季財務報告案 2. 本公司 111 年第三季盈餘暫不分配案 3. 擬新增資金貸與香港 Sky Luck International Trading Limited 天裕國際貿易有限公司(以下簡稱天裕國際)美金 60 萬元案 4. 擬新增資金貸與開曼 Mega Harvest International Limited 萬豐國際有限公司(以下簡稱萬豐國際)美金 150 萬元案 5. 本公司擬為子公司天恩粉圓股份有限公司(以下簡稱天恩粉圓)，提供銀行短期融資之背書保證額度新台幣貳億元案 6. 擬向國泰世華商業銀行申請新台幣一億元短期融資額度案 7. 擬向台北富邦商業銀行申請新台幣一億元短期融資額度案 8. 修訂本公司「董事會議事規範」案 9. 修訂本公司「財務報表編制流程之管理辦法」案 10. 訂定本公司「風險管理政策及程序辦法」案 11. 稽核主管異動案 	<p>全體出席獨立董事 無異議照案通過。</p>
<p>第 4 屆第 4 次 (111/12/6)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 本公司 112 年度稽核計畫案 2. 現行董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構案 3. 修訂本公司「內部控制制度-人事規則辦法」案 	
<p>第 4 屆第 5 次 (112/3/14)</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. 111 年度營業報告書及財務報表案 2. 本公司 111 年度盈餘分派案 3. 通過「內部控制制度聲明書」案 4. 112 年度財務報告查核簽證會計師之獨立性及適任性評估案 5. 本公司擬為澳洲子公司 Chatime Australia Pty. Ltd.，提供背書保證額度美金 300 萬元案 	

第 4 屆第 5 次 (112/3/14)	<ol style="list-style-type: none"> 6. 擬新增資金貸與香港 Sky Luck International Trading Limited 天裕國際貿易有限公司美金 50 萬元案 7. 修訂本公司「公司治理實務守則」案 8. 設置本公司「公司治理主管」案 9. 訂定本公司「預先核准非確信服務政策之一般性原則」案 10. 稽核主管異動案 	全體出席獨立董事無異議照案通過。
第 4 屆第 6 次 (112/5/9)	<ol style="list-style-type: none"> 1. 擬通過本公司 112 年度第一季財務報告案 2. 本公司 112 年度第一季盈餘暫不分配案 3. 本公司擬為子公司天恩粉圓股份有限公司(以下簡稱天恩粉圓),提供銀行短期融資之背書保證額度案 4. 擬為澳洲子公司 Chatime Australia Pty. Ltd. (以下簡稱 Chatime Australia),提供銀行短期融資之背書保證額度美金 100 萬元案 5. 本公司擬新增資金貸與香港 Sky Luck International Trading Limited 天裕國際貿易有限公司(以下簡稱天裕國際)美金 50 萬元案 6. 審查本公司經理人年度調薪薪酬追認案 	
第 4 屆第 7 次 (112/8/8)	<ol style="list-style-type: none"> 1. 擬通過本公司 112 年度第二季財務報告案 2. 本公司 112 年第二季盈餘分派案 	
第 4 屆第 8 次 (112/9/26)	本公司擬投資子公司天恩粉圓股份有限公司(以下簡稱天恩粉圓)現金增資案	
第 4 屆第 9 次 (112/11/7)	<ol style="list-style-type: none"> 1. 擬通過本公司 112 年第三季財務報告案 2. 本公司 112 年第三季盈餘分配案 3. 擬新增資金貸與香港 Sky Luck International Trading Limited 天裕國際貿易有限公司(以下簡稱天裕國際)美金 60 萬元案 	
第 4 屆第 10 次 (112/12/1)	<ol style="list-style-type: none"> 1. 發行國內第三次無擔保轉換公司債案 2. 本公司 113 年度稽核計畫案 	
第 4 屆第 11 次 (112/12/18)	現行董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構案	
(二)除前開事項外,其他未經審計委員會通過,而經全體董事三分之二以上同意之議決事項:無。		

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形：無此情事。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

(一)本公司內部稽核主管於稽核項目完成後，每月提供稽核報告送交獨立董事核閱。

(二)本公司內部稽核主管定期於每季召開審計委員會，向獨立董事進行稽核業務報告，包含稽核結果及追蹤情形說明。

(三)本公司每季定期召開董事會，內部稽核主管均列席董事會，向董事及獨立董事報告內部稽核業務執行情形。

(四)本公司獨立董事定期與簽證會計師以面對面或書面方式進行財務報告內容及其他相關法令要求事項等之溝通及了解。

2.監察人參與董事會運作情形：

本公司於102年6月17日起成立審計委員會，故不適用。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司已參照「上市上櫃公司治理實務守則」相關規定訂定公司治理實務守則。	依守則規定運作，與上市上櫃公司企業社會責任實務守則相符。
二、公司股權結構及股東權益 (一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ (二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？ (三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？ (四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V V V V		(一)本公司內部已設置發言人及代理發言人，作為股東建議及溝通之管道，且能妥適處理。 (二)本公司內部設有專職人員處理相關事宜，且委由專業股務代理機構負責依法處理股務事項；可掌握控制公司之主要股東名單。 (三)為降低風險，本公司已依法令於內部控制制度中建立制度。 (四)本公司於內部人就任前即事先告知相關法規。	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則相符。
三、董事會之組成及職責 (一)董事會是否擬訂多元政策、具體管理目標及落實執行？ (二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，是否自願設置其他各類功能性委員會？ (三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？ (四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V V V V		(一)本公司於公司治理實務守則規範董事組織成員應具備之能力並已落實應包括：產業實務經驗、商務、財務、會計及公司業務之經驗與能力等。 (二)本公司目前設有審計委員會及薪資報酬委員會。 (三)本公司依董事會績效評估辦法每年定期進行績效評估作業。本公司已於112年3月14日將111年度評估結果提報董事會，並將其結果運用於個別董事績效、薪酬及提名續任之參考。 (四)本公司簽證會計師於委辦事項及本身有直接或間接利害關係者已迴避，但仍每一年定期評估其獨立性。	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則相符。
四、上市上櫃公司是否設置適任及適當人數之公司治理人員並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察	V		本公司由股務單位專職負責有關公司治理相關事務，包括：提供董事執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會相關事	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則相符。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？			宜、辦理公司變更登記、製作董事會議事錄與股東會議事錄。	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		本公司以發言人機制，專責單位處理公司對外關係及利害關係人溝通事宜，並適當回應利害關係人所關切之重要企業社會責任等事宜；如有需求可隨時聯絡公司發言人或代理發言人。	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則相符。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		本公司委任永豐金證券股份有限公司股務代理部辦理股東會事宜。	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則相符。
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？ (三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	V V V		(一)本公司已架設網站並揭露相關資訊以供投資人查閱。 (二)本公司已依規定落實發言人制度，平時由投資人關係及股務單位負責公司資訊之蒐集及揭露，本公司定期舉辦法人說明會已強化營運資訊之透明度。 (三)本公司已依規定期限完成財務報告及各個月份營運情形公告申報作業。	本公司已依法令規定於會計年度終了後三個月內公告並申報年度財務報告，故無重大差異。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	V		(一)員工權益:本公司已成立職工福利委員會及勞資委員會，並訂有相關規定，保障員工權益。 (二)僱員關懷:規劃員工團體保險、定期健康檢查，並辦理員工教育訓練，本公司一向重視員工之身心健康及學習發展。 (三)投資人關係及利害關係人之權利:本公司依法令規定誠實公開公司資訊，以保障投資人及利害關係人之權益，善盡企業對股東之責任。 (四)供應商關係:本公司與供應商皆保持暢通之申訴管道，由	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則相符。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否		摘要說明
			<p>各專屬部門負責溝通、協調，以保障其應有之合法權益。</p> <p>(五)董事進修之情形：本公司董事每年持續進修，並將進修情形申報於公開資訊觀測站。</p> <p>(六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司專注本業，配合相關法令執行各項政策推動，建立各項標準作業執行規範，以期降低並預防任何可能的風險。</p> <p>(七)客戶政策之執行情形：本公司由專屬部門負責客戶洽詢及申訴管道。</p> <p>(八)公司為董事購買責任保險之情形：本公司已為董事購買責任保險，並於董事會報告後至公開資訊觀測站申報投保情形。</p>
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：本公司已加強年報揭露事項，未來將持續提升資訊透明度與充實公司網站之內容。</p>			

(四)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

本公司於 101 年 11 月 12 日經董事會決議設置薪酬委員會，該委員會之職責，係以專業客觀之地位，就本公司董事及經理人之薪資報酬政策及制度予以評估，並向董事會提出建議，以供其決策之參考。本公司最新一屆獨立董事已於 111 年 6 月 9 日全面改選，本屆獨立董事分別為王廷升、陳清霖、王佑生，各委員均符合法令規定之專業性及獨立性資格條件。

1. 薪資報酬委員會成員資料

身 分 別	條 件 姓 名	專 業 資 格 與 經 驗 (註 1)	獨 立 性 情 形 (註 2)	兼 任 其 他 公 開 發 行 公 司 薪 資 報 酬 委 員 會 成 員 家 數	備 註
獨立 董事	王廷升	1.專業資格:具有商務及財務之專業經驗。 2.經歷:國立東華大學國際企業學系副教授、中華民國立法院花蓮縣區域立法委員、東吳大學國際經營與貿易學系副教授、法國東方匯理銀行徵信放款部科長。	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；未擔任最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	無	召集人
獨立 董事	陳清霖	1.專業資格:具有會計、銀行業務且取得會計師所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員。具有商務及財務之專業經驗。 2.經歷:廣宇會計師事務所所長、新竹縣稅捐處稅務員、台北市國稅局稅務員。	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；未擔任最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	一家	
獨立 董事	王佑生	1.專業資格:具有商務及財務之工作經驗。 2.經歷:佳穎精密企業(股)公司財務長、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃監理部專員。	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；未擔任最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	三家	

註 1：專業資格與經驗：敘明個別薪資報酬委員會成員之專業資格與經驗。

註 2：符合獨立性情形：敘明薪資報酬委員會成員符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬（或利用他人名義）持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第 6 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人；最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 委員任期：111 年 6 月 9 日至 114 年 6 月 8 日，111 年度及 112 年截至公開說明書刊印日止薪資報酬委員會開會次數 7 次(A)，委員資格及出席情形如下所示：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率 (%)(B/A)	備註
召集人	王廷升	7	0	100%	111/6/9 連任
委員	王佑生	7	0	100%	111/6/9 連任
委員	陳清霖	6	1	85.71%	111/6/9 連任

其他應記載事項：

- 一、 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。
- 二、 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。
- 三、 薪資報酬委員會最近一年開會日期、期別、議案內容、決議結果及公司對薪資報酬委員會意見之處理：

日期 及期別	議案內容摘要	決議結果	公司對薪酬委員會意見之處理
第 4 屆 第 12 次 (111/3/10)	1. 本公司 110 年度董事會績效內部評估執行案	經主席徵詢全體出席委員同意提董事會報告	已提報董事會報告
	2. 110 年度董事酬勞及員工酬勞分配案	經主席徵詢全體出席委員同意提至董事會討論	提董事會由全體出席董事同意通過
第 4 屆 第 13 次 (111/5/10)	審查本公司經理人年度調薪薪酬追認案	經主席徵詢全體出席委員同意此案	依決議照案執行
第 5 屆 第 1 次 (111/6/9)	擬推選本公司「薪資報酬委員會」之召集人及會議主席	經全體出席委員一致同意推選王廷升獨立董事擔任本委員會之召集人及會議主席	依決議照案執行
第 5 屆 第 2 次 (111/12/6)	1. 現行董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構案	經主席徵詢全體出席委員同意提至董事會討論	提董事會除董事長王耀輝及法人代表董事王麗玉依法利益迴避未參與討論及表決外，餘經出席董事同意通過
第 5 屆 第 2 次 (111/12/6)	2. 本公司 110 年度董事酬勞暨員工酬勞金額發放案	經主席徵詢全體出席委員同意提至董事會討論	提董事會除董事長王耀輝及法人代表董事王麗玉依法利益迴避未參與討論及表決外，餘經出席董事同意通過

	3. 本公司 111 年度經理人年終及績效獎金發放案	經主席徵詢全體出席委員同意提至董事會討論	提董事會除董事長王耀輝及法人代表董事王麗玉依法利益迴避未參與討論及表決外，餘經出席董事同意通過
	4. 討論本公司薪酬委員會民國 112 年之工作計劃案	經主席徵詢全體出席委員同意此案	依決議照案執行
第 5 屆 第 3 次 (112/3/14)	1. 本公司 111 年度董事會績效內部評估執行案	經主席徵詢全體出席委員同意提董事會報告	已提報董事會報告
	2. 111 年度董事酬勞及員工酬勞分配案	經主席徵詢全體出席委員同意提至董事會討論	提董事會由全體出席董事同意通過
第 5 屆 第 4 次 (112/5/9)	審查本公司經理人年度調薪薪酬追認案	經主席徵詢全體出席委員同意此案	依決議照案執行
第 5 屆 第 5 次 (112/12/18)	1. 現行董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構案	經主席徵詢全體出席委員同意提至董事會討論	提董事會除董事長王耀輝及法人代表董事王麗玉依法利益迴避未參與討論及表決外，餘經出席董事同意通過
	2. 本公司 111 年度董事酬勞暨員工酬勞金額發放案	經主席徵詢全體出席委員同意提至董事會討論	提董事會除董事長王耀輝及法人代表董事王麗玉依法利益迴避未參與討論及表決外，餘經出席董事同意通過
	3. 本公司 112 年度經理人年終及績效獎金發放案	經主席徵詢全體出席委員同意提至董事會討論	提董事會除董事長王耀輝及法人代表董事王麗玉依法利益迴避未參與討論及表決外，餘經出席董事同意通過
	4. 討論本公司薪酬委員會民國 113 年之工作計劃案	經主席徵詢全體出席委員同意此案	依決議照案執行

註 1：年度終了日前，有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

註 2：年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

3.提名委員會成員資料及運作情形資訊：本公司未設立提名委員會，故不適用。

(五)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推動項目	執行情形			與上市上櫃永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	✓		本公司由內部一級主管組織永續發展決策中心，由董事長擔任主席，與多位不同領域的主管共同檢視公司的核心營運能力，訂定中長期的永續發展計畫，並由主席定期向董事會報告。	無重大差異。
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？(註：重大性原則係指有關環境、社會及公司治理議題對公司投資人及其他利害關係人產生重大影響者。)	✓		本公司已經董事會通過修訂「永續發展實務守則」並依公司營運之環境、社會及公司治理議題之評估，以訂定相關風險政策或策略。	無重大差異。
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	✓		本公司致力於提升各項資源之利用效率，來達成節能減廢，降低對環境之衝擊公司全體員工亦配合實施資源回收，辦公室照明亦換成節能燈具實施節電措施，達到節省資源效果，廢棄物在合格處理的原則下，選擇資源利用之處理途徑並委由取得廢棄物清理清除許可證之機構負責回收再利用。	無重大差異。
(二)公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？	✓			無重大差異。
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？	✓		本公司力行節能減碳措施推動，並配合政府政策減少塑膠材料使用量，有關飲品產品之週邊包材已逐步改為環保可分解材質。辦公室亦推動文件電子化作業，節能減碳。	無重大差異。
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	✓		本公司力行節能減碳措施推動，並配合政府政策減少塑膠材料使用量，有關飲品產品之週邊包材已逐步改為環保可分解材質。辦公室亦推動文件電子化作業，節能減碳。	無重大差異。
四、社會議題 (一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，	✓		本公司遵守相關勞動法規，訂定任用管理辦法及考核晉升程序，以保障員工合法權益，建立適當管理辦法。	無重大差異

推動項目	執行情形			與上市上櫃永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
制定相關之管理政策與程序？				
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等),並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬?	✓		本公司人力資源處為員工申訴管道,對於員工申訴事項皆保密處理。	無重大差異
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境,並對員工定期實施安全與健康教育?	✓		本公司提供員工整潔安全的工作環境,建立工作安全體系,並加強員工教育訓練,以強化員工對工作安全之共識與落實。	無重大差異
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫?	✓		本公司重視員工職能發展,提供員工相關訓練課程。	無重大差異
(五)針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題,公司是否遵循相關法規及國際準則,並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序?	✓		本公司產品銷售及服務,皆遵循各國相關法規及與客戶簽訂之合約辦理,並設專職負責處理客戶之問題,以保護消費者權益。	無重大差異
(六)公司是否訂定供應商管理政策,要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範,及其實施情形?	✓		本公司之供應商皆定期評估並訪廠。 本公司與主要供應商之契約,皆表明當違反公司社會責任政策,得隨時終止或解除契約。	無重大差異
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引,編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書?前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見?		V	本公司依櫃買中心規定,定期將相關資訊公告於公開資訊觀測站與本公司網站,目前尚未編製永續報告書,未來將視實務需求編制,以加強揭露推動永續發展之情形。	本公司將適時揭露具攸關性及可靠性之永續發展相關資訊,目前對履行永續發展之情形大致符合法令,未來將視狀況進行規劃並訂定相關辦法,尚無重大差異。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者,請敘明其運作與所定守則之差異情形: 本公司已於 111 年 3 月 10 日經董事會通過修訂企業社會責任實務守則更名為永續發展實務守則並完成修訂相關條款,未來將依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」規定確實運作。				

推動項目	執行情形			與上市上櫃永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：</p> <p>社會活動：本公司積極以在地企業贊助公益為主長期深耕，除了多年贊助「HBL 高中籃球聯賽」外更推動高中籃球人才培訓 A 咖計劃。連續四年與新竹捐血中心合作，號召大家一同挽袖捐血，紓解血荒困境，用行動響應將熱情熱血回饋社會。112 年更大力贊助全中運比賽，讓全國中等體運賽事更成功。另外持續超過六年到偏鄉地區傳愛，讓偏鄉孩童們能感受到企業溫暖，集團亦舉辦公益路跑等活動，落實公益社會責任昇華企業精神。公司治理：本公司持續健全公司治理機制，強化監督公司運作，進而提升營運績效與公司價值。</p>				

(六)履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及 原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p>	V		(一)本公司已經董事會通過訂有「誠信經營守則」，並由專人負責誠信經營政策與防範方案之監督，並定期向董事會報告。	無重大差異。
<p>(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p>	V		(二)對員工舉辦教育訓練與宣導，使其充份了解公司誠信經營之決心及有不誠信行為之後果，對於新進員工報到時，告知公司相關規定，若有違反將受公司相關懲罰，嚴重者將終止僱傭契約。為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員並定期查核前項制度遵循情形	無重大差異。
<p>(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	V		(三)為防範任何不誠信行為，本公司訂有「誠信經營守則」，且另訂定「道德行為準則」、「檢舉非法與不道德行為案件之處理辦法」及「工作規則」等管理辦法，做為執行依據。本公司訂有「內部重大資訊處理作業程序」，每年均對內部人進行防範內線交易及誠信經營之宣導。本公司亦對所有新進員工進行相關工作規則之教育訓練，且建立完整之檢舉、申訴及懲戒制度，以達落實執行。	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守 則差異情形及 原因
	是	否	摘要說明	
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p>	V		(一)本公司對廠商訂有徵信制度，並對廠商建立資料，與供應商簽訂契約時，均要供應商保持超然地位，不與本公司有不當之利益連結，並以公開、透明之方式進行商業活動。	無重大差異。
<p>(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p>	V		(二)本公司行政財務處為推動誠信經營之專職單位，且董事長及總經理定期宣導相關政策；並由各部門透過組織設置，如採購、驗收、付款分由不同部門負責，互相監督。此外，稽核室定期及不定期進行查核，並定期於董事會上報告。	無重大差異。
<p>(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p>	V		(三)對於所執行業務有利益衝突，為防止利益衝突，因先告知主管並主動迴避。董事會各項議案，有利益衝突時，皆需迴避，且不參加討論，不參與表決。	無重大差異。
<p>(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？</p>	V		(四)為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員並定期查核前項制度遵循情形。	無重大差異。
<p>(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部教育訓練？</p>	V		(五)對員工舉辦教育訓練，使其了解公司誠信經營之決心及違反誠信經營之後果。	無重大差異。
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢</p>	V		(一)本公司員工若發現有違反誠信經營規定之情事時，可透	無重大差異。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守 則差異情形及 原因
	是	否	摘要說明	
<p>舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？</p> <p>(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>	V		<p>過電話或信件主動向審計委員、總經理、內部稽核主管或其他適當主管檢舉相關違反誠信經營規定人員，本公司對於檢舉人身分及檢舉內容將確實保密。</p> <p>(二) 本公司員工若發現有違反誠信經營規定之情事時，可透過電話或信件主動向審計委員、總經理、內部稽核主管或其他適當主管檢舉相關違反誠信經營規定人員，本公司對於檢舉人身分及檢舉內容將確實保密。</p> <p>(三) 本公司於各種規章辦法中明確規範為避免檢舉人、申訴人或參與調查人員遭受報復性行為，專責單位可委請工安處及法務提供適合申訴人管理及法律上的保護，且如果發現出任何違反公司政策或規章規定的事項，公司應識別根本原因，並根據嚴重性，及時改善和提出相對應之預防措施。</p>	<p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p>
<p>四、加強資訊揭露公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？</p>	V		<p>本公司網站公司辦法規章已揭露「誠信經營守則」、「道德行為準則」及「檢舉非法與不道德或不誠信行為案件之處理辦法」，並於公司治理內揭露誠信經營相關資訊及推動成效；同時於公開資訊觀測站揭露公司誠信經營守則。</p>	<p>無重大差異。</p>

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則 差異情形及 原因
	是	否	摘要說明	
五、			公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形： 本公司已經董事會通過守則，以履行誠信經營情形，尚無重大差異。	
六、			其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) (一)本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市上櫃相關規章或其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本。 (二)本公司「董事會議事規則」中訂有董事利益迴避制度，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。 (三)本公司訂有「防範內線交易之管理程序」，明訂董事、監察人、經理人及受僱人不得洩漏所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大訊息，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大訊息亦不得向他人洩漏。 (四)為確保公司誠信經營之落實，本公司建立會計制度及內部控制制度，並確實執行。	

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

1.本公司已依「上市上櫃公司治理實務守則」訂定下列規章辦法：

- a.股東會議事規則
- b.對子公司監理作業辦法
- c.取得或處分資產處理程序
- d.資金貸與及背書保證作業程序
- e.董事會議事規範
- f.董事選舉辦法
- g.董事進修推行要點
- h.審計委員會組織規程
- i.內部重大資訊處理作業程序
- j.公司薪資報酬委員會組織規程
- k.處理董事要求之標準作業程序
- l.董事會績效評估辦法
- m.誠信經營守則
- n.道德行為準則
- o.提名委員會組織規程
- p.永續發展實務守則

2.查詢方式：本公司治理守則及相關規章，揭露於「公開資訊觀測站」。

(八)最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

異動日期	職稱	舊任/新任	姓名	異動原因
111.11.09	內部稽核主管	舊任	戴如君	職務調整
		新任	游馥華	
112.03.14	公司治理主管	新任	李尚哲	設置公司治理主管
112.03.14	內部稽核主管	舊任	游馥華	職務調整
		新任	彭品嘉	

(九)其他足以增進對公司治理運作情形之重要資訊：

- 1.為管理公司內部重大訊息所制定之「內部重大資訊處理作業程序」，已告知所有董事、經理人及全體員工並將此制度及注意事項置於內部網路公佈區以供全體同仁遵循之，避免資訊不當洩漏，並確保對外界發表資訊之一致性與正確性。
- 2.本公司之董事、經理人等內部人，於就任時均分發證券櫃檯買賣中心所編制最新版之「上櫃及興櫃公司內部人股權相關法令及應行注意事項」以利內部人遵循之，此外，本公司內部人並出具聲明書確知證券交易法所規範事項及遵守各項規定。
3. (1)111 年度董事進修情形：

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事長兼任總經理	王耀輝	111/10/27	社團法人中華公司治理協會	1. 新創公司如何進行股權規劃與組織架構設計 2. 從商標案例談企業如何有效維護品牌價值	6 小時
法人代表人董事	王麗玉	111/10/27	社團法人中華公司治理協會	1. 新創公司如何進行股權規劃與組織架構設計 2. 從商標案例談企業如何有效維護品牌價值	6 小時
法人代表人董事	葉鼎綸	111/10/27	社團法人中華公司治理協會	1. 新創公司如何進行股權規劃與組織架構設計 2. 從商標案例談企業如何有效維護品牌價值	6 小時
法人代表人董事	Zhao Chen	111/10/27	社團法人中華公司治理協會	1. 新創公司如何進行股權規劃與組織架構設計 2. 從商標案例談企業如何有效維護品牌價值	6 小時
獨立董事	王廷升	111/10/27	社團法人中華公司治理協會	1. 新創公司如何進行股權規劃與組織架構設計 2. 從商標案例談企業如何有效維護品牌價值	6 小時
獨立董事	陳清霖	111/8/25 111/10/27	1.證券櫃檯買賣中心 2.社團法人中華公司治理協會	1. 上櫃興櫃公司內部人股權宣導說明會 2. 新創公司如何進行股權規劃與組織架構設計	6 小時
獨立董事	王佑生	111/10/27	社團法人中華公司治理協會	1. 新創公司如何進行股權規劃與組織架構設計 2. 從商標案例談企業如何有效維護品牌價值	6 小時

(2)112 年度董事進修情形：

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事長兼任總經理	王耀輝	112/11/30	台灣董事學會	1. ESG 浪潮下的接班與傳承 2. 人工智慧大爆發 ChatGPT 的技術發展與應用商機	6 小時
法人代表人董事	王麗玉	112/11/30	台灣董事學會	1. ESG 浪潮下的接班與傳承 2. 人工智慧大爆發 ChatGPT 的技術發展與應用商機	6 小時
法人代表人董事	葉鼎綸	112/11/30	台灣董事學會	1. ESG 浪潮下的接班與傳承 2. 人工智慧大爆發 ChatGPT 的技術發展與應用商機	6 小時
法人代表人董事	Zhao Chen	112/11/30	台灣董事學會	1. ESG 浪潮下的接班與傳承 2. 人工智慧大爆發 ChatGPT 的技術發展與應用商機	6 小時
獨立董事	王廷升	112/11/30	台灣董事學會	1. ESG 浪潮下的接班與傳承 2. 人工智慧大爆發 ChatGPT 的技術發展與應用商機	6 小時
獨立董事	陳清霖	112/05/05	社團法人中華民國公司治理協會	1. 董事如何審查財務報告 2. 公司治理與證券法規	6 小時
獨立董事	王佑生	112/01/19	社團法人中華民國公司治理協會	1. 企業併購與退場機制實務分享 2. 資安長設立及資安風險管理	6 小時

(3)會計主管參與公司治理有關之進修與訓練：

職稱	日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
執行經理	111/10/25	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12 小時
	112/9/25-112/9/26	財團法人中華民國會計研究發展基金會	發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班	12 小時

(4)內部稽核主管參與公司治理有關之進修與訓練：

職稱	日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
稽核主管	112/3/27-112/3/29	中華民國內部稽核協會	企業初任內部稽核人員職前訓練研習班	18 小時
稽核代理人	112/10/3-112/10/5	中華民國內部稽核協會	企業初任內部稽核人員職前訓練研習班	18 小時

陸、重要決議、公司章程及相關法規：

- 一、與本次發行有關之決議文：附件十四。
- 二、盈餘分配表：附件十六。
- 三、公司章程新舊條文對照表：附件十五。

附件一
國內第三次無擔保轉換公司債發行
及轉換辦法

六角國際事業股份有限公司
國內第三次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法



一、債券名稱：

六角國際事業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)國內第三次無擔保轉換公司債(以下簡稱「本轉換公司債」)。

二、發行日期：

民國(以下同)113年1月26日(以下簡稱「發行日」)。

三、發行總額：

本轉換公司債每張面額為新台幣壹拾萬元整，發行總張數為6,000張，發行總面額為新台幣陸億元整，依票面金額之100%發行，預計募集發行總金額為新台幣600,000仟元整。

四、發行期間：

發行期間三年，自113年1月26日發行，至116年1月26日到期(以下簡稱「到期日」)。

五、債券票面利率：

票面年利率為0%。

六、還本日期及方式：

依本辦法第五條規定本轉換公司債之票面利率為0%，故無需訂定付息日期及方式。除本轉換公司債之持有人(以下簡稱「債券持有人」)依本辦法第十條轉換為本公司普通股，或本公司依本辦法第十八條提前贖回，或依本辦法第十九條由本轉換債持有人提前賣回，或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時依債券面額以現金一次償還。款項將於到期日後十個營業日(含第十個營業日)內支付。

七、擔保情形：

本轉換公司債為無擔保債券，惟如本轉換公司債發行後，本公司另發行或私募其他有擔保轉換公司債或有擔保附認股權公司債時，本轉換公司債亦將比照該有擔保轉換公司債或有擔保附認股權公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。

八、轉換標的：

本公司普通股，本公司將以發行新股之方式履行轉換義務，換發之新股以帳簿劃撥交付，不印製實體方式為之。

九、轉換期間：

債券持有人得於本轉換公司債發行日後滿三個月之翌日(113年4月27日)起，至到期日(116年1月26日)止，除(一)普通股依法暫停過戶期間、(二)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間、(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止、(四)辦理股票變更面額之停止轉換(認購)起始日至新股換發股票開始交易日前一日止不得請求轉換之外，得隨時透過交易券商轉知台灣集中保管

結算所股份有限公司(以下簡稱「集保公司」)向本公司之股務代理機構請求依本辦法規定將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股股票，並依本辦法第十條、第十一條、第十三條、第十五條規定辦理。

前項變更面額之停止轉換起始日係指向經濟部申請變更登記之前一個營業日。發行公司並應於該起始日前四個營業日公告停止轉換期間。

十、請求轉換程序：

(一)債券持有人透過集保公司以帳簿劃撥方式辦理轉換。

債券持有人至原交易券商填具「轉換公司債帳簿劃撥轉換／贖回／賣回申請書」(註明轉換)，由交易券商向集保公司提出申請，集保公司於接受申請後，以電子化方式通知本公司股務代理機構，於送達時即生轉換之效力，且不得申請撤銷，並於送達後五個營業日內完成轉換手續，直接將本公司普通股股票撥入該債券持有人之集保帳戶。

(二)華僑及外國人申請將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股時，一律統由集保公司採取帳簿劃撥方式辦理配發。

十一、轉換價格及其調整：

(一)轉換價格之訂定方式

本轉換公司債轉換價格之訂定，係以 113 年 1 月 18 日為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一、三、五個營業日擇一計算之本公司普通股收盤價之簡單算術平均數為基準價格，再以基準價格乘以 105.1%之轉換溢價率，即為本轉換公司債之轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)。訂價基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後至實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依本條第(二)項之轉換價格調整公式調整之。依上述方式，本轉換公司債發行時之轉換價格定為每股新台幣 137.7 元。

(二)轉換價格之調整

1.本轉換公司債發行後，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換發普通股股份或因員工酬勞發行新股者外，遇有本公司已發行(或私募)之普通股股份增加時(包含但不限於以募集發行或私募方式辦理之現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，本公司應依下列公式調整本轉換公司債之轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並函請財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(以下簡稱「櫃買中心」)公告，於新股發行除權基準日(註1)調整之，如係因股票面額變更致已發行普通股股份增加，於新股換發基準日調整之，但有實際繳款作業者於股款繳足日調整之：

$$\text{調整後轉換價格} = \frac{\text{調整前轉換價格} \times \left[\frac{\text{每股繳款額(註3)} \times \text{新股發行或私募股數}}{\text{每股時價(註4)}} \right]}{\text{已發行股數(註2)} + \text{新股發行或私募股數}}$$

註1：如為股票分割則為分割基準日；如為合併或受讓增資則於合併或受讓基準日調整；如係採詢價圈購辦理之現金增資或現金增資參與發行海外存託憑證，因無除權基準日，則於股款繳足日調整；如係採私募方式辦理之現金增資，則於私募有價證券交付日調整。如於現金增資發行新股之除權基準日後變更新股發行價格，則依更新後之新股發行價格重新調整，如經設算調整後之轉換價格低於原除權基準日前已公告調整之轉換價格，則函請櫃買中心重新公告調整之。

註2：已發行股數係指普通股已發行股份總數(包括募集發行與私募股份)減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

註3：每股繳款額如係無償配股或股票分割，則其繳款額為零。若係屬合併增資發行新股者，則其每股繳款額為合併基準日前依消滅公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。如係受讓他公司股份發行新股，則每股繳款額為受讓之他公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。

註4：每股時價之訂定，應以除權基準日、訂價基準日、股票合併及分割基準日或私募有價證券交付日前一、三、五個營業日擇一計算之本公司普通股收盤價之簡單算術平均數為準。

股票面額變更時：

調整後之轉換價格 = 調整前轉換價格 × (股票面額變更前已發行普通股股數 / 股票面額變更後已發行普通股股數)

2. 本轉換公司債發行後，如遇本公司發放普通股現金股利時，應於除息基準日調降轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並應函請櫃買中心公告調整後之轉換價格。本項轉換價格調降之規定，不適用於除息基準日(不含)前已提出請求轉換者。其調整公式如下：

調降後轉換價格 = 調降前轉換價格 × (1 - 發放普通股現金股利占每股時價(註)之比率)

註：每股時價以現金股息停止過戶除息公告日之前一、三、五個營業日擇一計算之本公司普通股收盤價之簡單算術平均數為準。

3. 本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價(註1)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，本公司應依下列公式調整本轉換公司債之轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並函請櫃買中心公告，於前述有價證券或認股權發行之日或私募有價證券交付日調整之：

$$\text{調整後轉換價格} = \frac{\text{調整前轉換價格} \times \left[\frac{\text{已發行股數(註2)} + \frac{\text{新發行(或私募)有價證券或認股權之轉換或認股價格} \times \text{新發行(或私募)有價證券或認股權可轉換或認購之股數}}{\text{每股時價(註1)}} \right]}{\text{已發行股數(註2)} + \text{新發行(或私募)有價證券或認股權可轉換或認購之股數}}$$

註 1：每股時價為再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券之訂價基準日前一、三、五個營業日擇一計算之本公司普通股收盤價之簡單算術平均數為準。

註 2：已發行股數係指普通股已募集發行與私募股份，減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。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如係以庫藏股支應，則調整公式中之已發行股數應減除新發行(或私募)有價證券可轉換或認購之股數。

4. 本轉換公司債發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，應依下列公式計算調整後轉換價格(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)，並函請櫃買中心公告，於減資基準日調整之，如係因股票面額變更致普通股股份減少，於新股換發基準日調整之：

a. 減資彌補虧損時：

調整後轉換價格 = 調整前轉換價格 × [減資前已發行普通股股數(註) / 減資後已發行普通股股數(註)]

b. 現金減資時：

調整後之轉換價格 = [調整前轉換價格 × (1 - 每股退還現金金額占換發新股票前最後交易日收盤價之比率)] × (減資前已發行普通股股數 / 減資後已發行普通股股數)

c. 股票面額變更時：

調整後之轉換價格 = 調整前轉換價格 (股票面額變更前已發行普通股股數(註) / 股票面額變更後已發行普通股股數)

註：已發行股數應包括發行及私募之股數，並減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

十二、本轉換公司債之上櫃及終止上櫃：

本轉換公司債於發行日之前向櫃買中心申請上櫃買賣，至全數轉換為普通股股份或全數由本公司買回或償還時終止上櫃，以上事項均由本公司洽櫃買中心同意後公告之。

十三、轉換後新股之上櫃：

本轉換公司債經轉換後之普通股，自交付日起於櫃買中心上櫃買賣，上述事項由本公司洽櫃買中心同意後公告之。

十四、股本變更登記作業：

本公司應於每季結束後十五日內，將前一季因本轉換公司債轉換所交付之股票數額予以公告，每季並應向公司登記之主管機關申請資本額變更登記至少一次。

十五、換股時不足壹股股份金額之處理：

轉換本公司普通股時，若有不足壹股之股份金額，除折抵集保劃撥費用外，本公司將以現金償付(計算至新台幣元為止，角以下四捨五入)。

十六、轉換年度現金股利及股票股利之歸屬：

(一)現金股利

- 1.本轉換公司債持有人於當年度一月一日起至當年度本公司向現金股息停止過戶日前十五個營業日(不含)以前請求轉換者，得參與當年度董事會決議發放之前一年度現金股利。
- 2.當年度本公司現金股息停止過戶日前十五個營業日(含)起至現金股息除息基準日(含)止，停止本轉換公司債轉換。
- 3.本轉換公司債持有人於當年度現金股息除息基準日翌日起至當年度十二月三十一日(含)請求轉換者，不得享有當年度董事會決議發放之前一年度現金股利，但得參與次年度董事會決議發放之當年度現金股利。

(二)股票股利

- 1.本轉換公司債持有人於當年度一月一日起至當年度本公司無償配股停止過戶日前十五個營業日(不含)以前請求轉換者，得參與當年度股東會決議發放之前一年度股票股利。
- 2.當年度本公司無償配股停止過戶日前十五個營業日(含)起至無償配股除權基準日(含)止，停止本轉換公司債轉換。
- 3.本轉換公司債持有人於當年度無償配股除權基準日翌日起至當年度十二月三十一日(含)請求轉換者，不得享有當年度股東會決議發放之前一年度股票股利，但得參與次年度股東會決議發放之當年度股票股利。

十七、轉換後之權利義務：

除本辦法另有約定者外，債券持有人於請求轉換生效後所取得普通股股票之權利義務與本公司原已發行之普通股股份相同。

十八、本公司之贖回權

- (一)本轉換公司債發行滿三個月後翌日(113年4月27日)起至發行期間屆滿前四十日(115年12月17日)止，若本公司普通股在證交所之收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達30%(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為本轉換公司債之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本轉換公司債面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債，將其款項以匯款或開立支票方式交付債券持有人，郵匯費將自償還債款中扣除。
- (二)本轉換公司債發行滿三個月翌日(113年4月27日)起至發行期間屆滿前四十日(115年12月17日)止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之10%時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為本轉換公司債之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其

後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本轉換公司債面額，以現金收回該債券持有人之本轉換公司債，並函請櫃檯買賣中心公告。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換公司債，將其款項以匯款或開立支票方式交付債券持有人，郵匯費將自償還債款中扣除。

(三)若債券持有人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構（於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑）者，集保公司於債券終止上櫃日後第三營業日將債權持有人名冊送交本公司股務代理機構，本公司股務代理機構取得債權持有人名冊後五個營業日內，將其款項以匯款或開立支票方式交付債券持有人，郵匯費將自償還債款中扣除。

(四)若本公司執行收回請求，債券持有人請求轉換之最後期限為本轉換公司債終止櫃檯買賣日後第二個營業日。

十九、本公司之賣回權

本公司應於本轉換公司債發行屆滿二年之日(民國 115 年 1 月 26 日)為本轉換公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，本公司應於賣回基準日之前三十日(民國 114 年 12 月 28 日)，以掛號寄發一份「賣回權行使通知書」予本轉換公司債持有人(以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債券之投資人，則以公告方式為之)，並函請櫃檯買賣中心公告本債權人賣回權之行使，債權人得於公告後三十日內以書面通知本公司股務代理機構(以送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)要求本公司依債券面額加計利息補償金【滿二年為債券面額之 101%(實質收益率為 0.5%)】。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內，將其款項以匯款或開立支票方式交付債券持有人，郵匯費將自償還債款中扣除。前述日期如遇臺北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

二十、所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不得再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

二十一、本轉換公司債及所換發之普通股均為記名式，其過戶、異動登記、設質、遺失等均依「公開發行股票公司股務處理準則」及公司法相關之規定辦理，另稅賦事宜依當時之稅法規定辦理。

二十二、本轉換公司債由永豐商業銀行股份有限公司信託部為債券持有人之受託人，以代表債券持有人之利益行使查核及監督本公司履行本轉換公司債發行事項之權責。凡持有本轉換公司債之債券持有人，不論係於發行時認購或中途買受者，對於本公司與其受託人之間所定受託契約規定、受託人之權利義務及本發行及轉換辦法均予同意，並授與受託人有關受託事項之全權代理，此項授權並不得中途撤銷；至於受託契約內容，債券持有人得在營業時間內隨時至本公司或受託人營業處所查詢。

二十三、本轉換公司債委由本公司股務代理機構辦理還本及轉換事宜。

二十四、本轉換公司債之發行依證券交易法第八條規定不印製實體債券。

二十五、本轉換公司債發行及轉換辦法如有未盡事宜之處，悉依相關法令辦理之。

附件二

國內第三次無擔保轉換公司發行及
轉換價格說明書

六角國際事業股份有限公司

國內第三次無擔保轉換公司債發行及轉換價格計算書

一、募集與發行轉換公司債說明

六角國際事業有限公司(以下簡稱六角國際或該公司)本次發行國內第三次無擔保轉換公司債業經該公司112年12月1日董事會決議通過，發行張數為6,000張，每張面額新臺幣100千元，依票面金額發行，募集總金額為新台幣600,000千元整。

二、該公司最近三年度及最近期之財務狀況

(一)最近三年度及最近期之每股稅後純益及每股股利

單位：元；股

年度	每股稅後純益	股利分派			合計
		現金股利	股票股利		
			盈餘	資本公積	
109年度	3.08	2.98	-	-	2.98
110年度	3.08	2.34	-	-	2.34
111年度	6.56	6.28	-	-	6.28
112年第1季	5.39	2.99	-	-	2.99

資料來源：該公司經會計師查核簽證或核閱之財務報告及股東會議事錄

(二)最近期之股東權益、流通在外股數及每股淨值

說明	金額／股數
112年9月30日歸屬於母公司業主之權益	1,835,379 仟元
112年9月30日發行在外股數	46,472 仟股
112年9月30日每股帳面淨值	39.49 元

資料來源：該公司經會計師核閱之財務報告

(三)最近三個會計年度及最近期之財務資料

1.簡明資產負債表

單位：新臺幣仟元

項 目	年 度	最近三年度財務資料			112 年截至 9 月 30 日 財務資料
		109 年	110 年	111 年	
流 動 資 產		2,074,160	1,915,834	1,917,845	1,961,844
不 動 產、廠 房 及 設 備		540,298	480,825	464,781	555,085
無 形 資 產		899,158	871,825	840,250	315,008
其 他 資 產		980,982	902,209	1,101,184	1,776,662
資 產 總 額		4,494,598	4,170,693	4,324,060	4,608,599
流 動 負 債	分 配 前	1,703,847	1,486,676	1,427,548	1,541,558
	分 配 後	1,833,566	1,592,212	1,622,516	1,541,558
非 流 動 負 債		723,473	592,835	744,495	903,126
負 債 總 額	分 配 前	2,427,320	2,079,511	2,172,043	2,444,684
	分 配 後	2,557,039	2,185,047	2,367,011	2,444,684
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益		1,598,808	1,781,944	1,845,792	1,835,379
股 本		432,397	458,852	462,688	464,721
資 本 公 積		878,335	1,042,971	1,082,371	1,146,323
保 留 盈 餘	分 配 前	321,582	327,500	428,666	342,417
	分 配 後	191,863	221,964	233,698	342,417
其 他 權 益		(33,506)	(47,379)	(31,236)	(21,385)
庫 藏 股 票		-	-	(96,697)	(96,697)
非 控 制 權 益		468,470	309,238	306,225	328,536
權 益 總 額	分 配 前	2,067,278	2,091,182	2,152,017	2,163,915
	分 配 後	1,937,559	1,985,646	1,957,049	2,163,915

資料來源：該公司經會計師查核簽證或核閱之財務報告

2.簡明綜合損益表

單位：除每股盈餘為新臺幣元之外，餘係仟元

項 目	年 度	最近三年度財務資料			112 年截至 9 月 30 日財 務資料
		109 年	110 年	111 年	
營 業 收 入		4,170,473	4,180,123	4,210,620	3,054,693
營 業 毛 利		1,759,817	1,714,571	1,853,784	1,479,474
營 業 損 益		238,978	193,048	346,633	296,850
營 業 外 收 入 及 支 出		(48,546)	(13,934)	38,648	24,035
稅 前 淨 利		190,432	179,114	385,281	320,885
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利		152,454	122,654	296,120	274,117
停 業 單 位 損 失		-	-	-	-
本 期 淨 利 (損)		152,454	122,654	296,120	274,117
本 期 其 他 綜 合 損 益		14,548	(21,551)	19,772	10,295
本 期 綜 合 損 益 總 額		167,002	101,103	315,892	284,412
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主		125,555	135,637	296,856	245,369
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益		26,899	(12,983)	(736)	28,748
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 母 公 司 業 主		134,190	121,475	312,999	255,220
綜 合 損 益 總 額 歸 屬 於 非 控 制 權 益		32,812	(20,372)	2,893	29,192
每 股 盈 餘		3.08	3.08	6.56	5.39

資料來源：該公司經會計師查核簽證或核閱之財務報告

三、發行價格之訂定方式及合理性說明

該公司本次發行國內第三次無擔保轉換公司債係以詢價圈購方式辦理，發行總面額為新台幣 600,000 千元，每張票面金額新台幣壹拾萬元整，發行張數為 6,000 張，依票面金額 100%發行，發行期間為三年，票面利率為 0%。發行時轉換價格之訂定，係配合國內轉換公司債發行之相關法令，並視國內證券市場轉換債交易及發行概況暨該公司未來營運之發展等因素訂定，其計算方法及訂立原則為：

(一)轉換價格之訂定原則、方式及合理性

1.轉換價格之訂定原則

根據「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第十七條之規定，發行公司發行轉換公司債，用以計算暫訂轉換價格之基準價格，應以向金管會申報日前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價之簡單算術平均數為準，且暫訂轉換價格之訂定應高於基準價格；其實際發行時，用以計算轉換價格之基準價格，應以申報承銷契約日前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價簡單算術平均數為準，且轉換價格之訂定應高於基準價格。

亦即，轉換價格= $> (MA^1, MA^3, MA^5)$ ，其中，

MA^1 為基準日前 1 個營業日該公司普通股收盤價之簡單算數平均數。

MA^3 為基準日前 3 個營業日該公司普通股收盤價之簡單算數平均數。

MA^5 為基準日前 5 個營業日該公司普通股收盤價之簡單算數平均數。

以上述基準價格乘以轉換溢價比率為本轉換公司債發行之轉換價格。

2.轉換價格之訂定方式

- (1)取基準日前一、三、五個營業日普通股之平均收盤價為基準價格，主係為反映目前市場交易狀況。
- (2)取上述三者擇一為基準價格，主係為落實時價發行之精神，以與國際現狀接軌。
- (3)參考目前國內轉換公司債發行條件訂定方式，及國內證券市場轉換公司債發行及交易概況，暨該公司過去經營績效及未來營運展望，將轉換溢價為 105.1%，其轉換價格應屬合理。

3.轉換價格訂定合理性說明

(1)從總體經濟及所屬產業趨勢分析

A.總體經濟

112 年受到高利率、高通膨與中國疫後經濟表現不如預期等因素影響，令全球終端產品需求疲弱，導致各國製造業活動放緩，加上美中晶片禁令擴大、俄烏戰爭及以哈衝突至今未歇，全球地緣政治趨向集團對抗，對全球經濟發展和社會穩定產生影響。在台灣方面，內需服務業在疫後呈現擴張態勢，零售、觀光及人員運輸等產業表現較 111 年明顯改善，不過受到全球貿易擴張力道減緩，不僅

衝擊台灣出口與外銷訂單表現，連帶也使得企業投資受到影響，令台灣經濟成長率在 111 年第四季及 112 年首季呈現連續衰退，第二季才由負轉正。

展望 113 年台灣經濟，隨著美、中兩大經濟體分別面臨消費及投資的不利因素困擾，雖然其他主要經濟體如歐洲表現可望回溫，新興市場及開發中經濟體的經濟表現也優於 112 年，但仍難以支撐美、中經濟疲軟的局勢，故國際主要預測機構皆認為 113 年全球經濟成長速度較 112 年略低，不過仍預期全球商品貿易呈現復甦態勢，有助於台灣對外貿易表現可望漸趨穩定。整體來看，台灣外銷訂單及出口年增率已見谷底回溫，出口已於 9 月重回正成長，113 年將延續此波復甦態勢。投資需求在半導體投資回溫帶動，配合新興科技、淨零排放等投資需求持續，113 年民間投資轉為正成長，加上民間消費表現依舊穩健，故 113 年台灣經濟成長主要仰賴消費與投資支撐，外需表現回溫，113 全年經濟成長幅度較 112 年為高。根據台經院於 112 年 11 月公布之最新預測，113 年 GDP 成長率為 3.15%，較 112 年更新後 1.43% 增加 1.72 個百分點。

在民間消費部分，鑒於基本工資與軍公教員工薪資調整，以及調升每人的基本生活費免稅額，可望挹注民眾可支配所得增加，且民眾跨境旅遊需求仍大，加上就業市場穩定亦支撐內需表現，有助民間消費穩健成長，然 112 年比較基期已高，113 年成長率及貢獻度將明顯下滑，預測 113 年民間消費成長率為 2.54%，較 112 年修正後成長率 7.73% 減少 5.19 個百分點。

B. 所屬產業趨勢

(A) 茶飲市場產業現況

a. 台灣市場

由於台灣地區位於熱帶及亞熱帶，氣候較為炎熱，夏季飲品銷售情況佳，而近年來台灣飲料業者持續開發飲料新品，致台灣地區飲料業發展蓬勃，依台灣經濟研究院統計分類，台灣飲料店業可區分為冰果冷飲店、咖啡店、茶藝館及酒精飲料店等。受惠於創業門檻較低及茶飲消費人口成長等因素，全台灣飲料店業家數呈逐年上升趨勢，惟隨著台灣飲料店業業者持續加入，市場亦逐漸呈現飽和。

面對產業競爭與經營困境，台灣飲料業者採取增加品牌、新品以及調整門市據點等策略因應。我國經濟部統計處資料顯示，飲料店業營業額 111 年營業額達 1,100 億，相較 110 年增加，主係因 111 年度隨政府防疫措施鬆綁，政策轉向與病毒共存，報復式消費蔚為風潮，致使全台飲料店業營業額一舉突破 1,000 億。另 112 年上半年疫後之商務會議、旅遊和博覽會等活動趨於熱絡，且業者陸續上市多款水果系列風味特調、咀嚼系新品、清新茶香等豐富層次飲品吸引嘗鮮族，有利刺激接單力道，甚至透過聯名杯身、吸水杯墊、造型公仔杯塞等周邊小物提高客單價，並適度調漲飲料售價以轉嫁成本，故 112 年上半年飲料產業景氣將維持成長態勢，惟 111 年同期疫情解封之際帶動內需消費釋放，明顯墊高基期而使得成長動能有所趨緩。

鑒於通膨壓力仍存，且缺工環境下人事開銷費用上升，多數業者再度調漲部分飲品售價來轉嫁成本，使得消費者在外點用之咖啡或飲料之物價指數較 111 年同期小幅成長 2.04%，進一步挹注 112 年前三季營業額年增 10.17%，市場規模延續擴張態勢，研判飲料業景氣呈現成長的態勢。



項目	2019 年	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年 1~9 月	單位
營業額	3.34	-1.59	-5.52	19.06	10.17	%
企業家數	2.96	7.45	6.98	2.65	0.86*	%
消費者物價指數	0.94	0.75	0.99	3.24	2.04	2021 年=100
來台觀光客	7.21	-88.39	-89.80	537.79	1,231.66	%

資料來源：經濟部統計處、財政統計資料庫、行政院主計處、交通部觀光署，台灣經濟研究院產經資料庫整理。

b. 全球市場

全球飲料市場的發展多元，各式品項與類型數量龐大，也讓消費者有許多選擇，根據國際研調機構 GRAND VIEW RESEARCH 研究，預估 106 年至 114 年之年複合成長率(CAGR)將達 5.8% 顯示全球飲料市場逐年成長。

該公司主要外銷市場為亞洲地區、澳洲地區及美洲地區，其中在亞洲地區方面，受惠於中國大陸、菲律賓、馬來西亞、印尼近年來快速發展，以及消費者消費能力增加影響，帶動亞洲地區飲品業等產業快速成長；在澳洲地區方面，根據澳洲統計局(ABS)調查，全澳洲平均每週家庭支出消費於食物及非酒精類飲品(Food and non-alcoholic beverages)的金額近 5 年成長幅度達 16%，顯示澳洲消費者對於食物及飲品之支出逐年成長，未來將持續投入擴大市場佔有率。

在美洲地區方面，主要係以美國市場為主，美國位居世界強國之首，為全球最發達的資本市場，其無論從管理服務面向、連鎖經營程度或集中化程度，均處於全球領先地位，上市餐飲企業之發展情況，無疑對全球餐飲市場具有重要的參考價值。根據美國普查局(United States Census Bureau)的資料顯示，美國餐飲業銷售額從 106 年的 6,916.59 億美元持續攀升，108 年美國餐飲業銷售額更高達 7,657.96 億美元；惟 109 年疫情全球蔓延，停

工封城、社交距離及限制內食等規範，營收減少 15.76%。然而，隨著疫情改變了全球餐飲營收來源結構且疫苗開始推出，自 110 年初開始餐飲業逐漸恢復起色，111 年面對全球化及科技快速翻新的新時代，美國餐飲業銷售額更突破 10,000 億美元。再加上美國近幾年也在政府政策推動下，美國景氣持續擴張，並帶動與提升民間消費。美國商務部經濟分析局(BEA)發佈 112 年第三季美國經濟成長數值，112 年第三季國內生產總值(GDP)年增率為 2.9%，為 111 年第二季以來的新高，內需表現提供美國 112 年第三季主要成長動能；112 年第三季的民間消費及民間投資年增率分別為 2.4%與 1.8%，惟 112 年 10 月經濟數據顯示就業下滑、零售銷售放緩，顯示美國消費成長速度出現減緩跡象。

另在中國大陸餐飲市場，隨著經濟發展快速，人民的收入提高，也促使餐飲業穩定成長，中國大陸作為全球第二大經濟體，人口總數超過 14 億人，隨著生活型態改變，餐飲業迅速成長，大陸更成為僅次於美國的世界第二大餐飲市場。根據中國大陸國家統計局的數據資料，109 年中國大陸餐飲業收入 4 兆 3,941 億元人民幣，年增-6.3%，略為下降。中國大陸上海市於 111 年上半年宣佈分區分批「封控」，嚴格實施清零政策且全面管控措施重創經濟與就業市場，多個旅遊大省不斷出現疫情，相繼實施靜態管理，此起彼伏的封控影響跨國企業對中國大陸的信心，因此 111 年底防疫政策轉向後，當地消費復甦所需時間與台、美相比可能更長，但放寬限制對消費信心的提升立刻顯現。Morgan Stanley 分析，中國大陸 112 年上半年經濟將有所改善，更有意義的反彈將出現在 112 年下半年，112 年全年增長估計能達到 5%。

綜合前述，雖然 112 年前三季通膨持續推升民生物資價格上漲，削弱國人實質購買力，不過鑒於我國民間消費動能釋放、高溫炎熱氣候現象加劇，以及各國餐飲市場陸續自疫情陰霾中復甦等利多因素，預期將為我國飲料店業者於海內外布局營造樂觀的經營環境。

(B)餐飲市場

該公司之餐飲市場目前主要係以台灣為主，而台灣餐飲業為完全競爭市場，主係因餐飲業進入障礙較科技及製造業低，故投入者眾多，然近年來隨著民眾的消費逐漸改變，對於較具特色、美味、裝置的餐飲店較為青睞，使得近幾年特色餐飲業者持續增加，造成台灣餐飲業者營業額逐年成長，根據台灣經濟部統計處統計，102 年度台灣餐飲業銷售額為 5,609 億元，逐年成長，108 年度來到高峰期 8,116 億元，惟疫情相繼在全球爆發，國人為降低染疫風險減少外出消費，加以管制措施影響，餐飲業受創嚴重，致 109、110 年營收連續 2 年負成長。111 年因疫苗接種率提高，加上民眾逐漸接受與疫情共存，外出用餐意願增加，帶動全年營收達 8,653 億元，超越疫情前 108 年水準，營業額及年增幅度雙創歷年新高。112 年以來 COVID-19 疫情流感化發展，帶動農曆春節假期出遊人潮湧現、各節慶聚餐訂席轉趨熱絡，業者亦搭配全民普發現金之政策推出餐飲消費券吸引客源，並在調漲餐點報價，且

展店效益顯現下，挹注 112 年度營業額。根據經濟部統計處餐飲業營業額統計月報，112 年上半年度與去年同期比較，餐飲業營業額為 5,038.45 億元，年增 26.27%，主因受惠連假及百貨商場的集客效應，用餐客流量增加，加上展店效應挹注所致，預期營業額可望延續成長態勢。

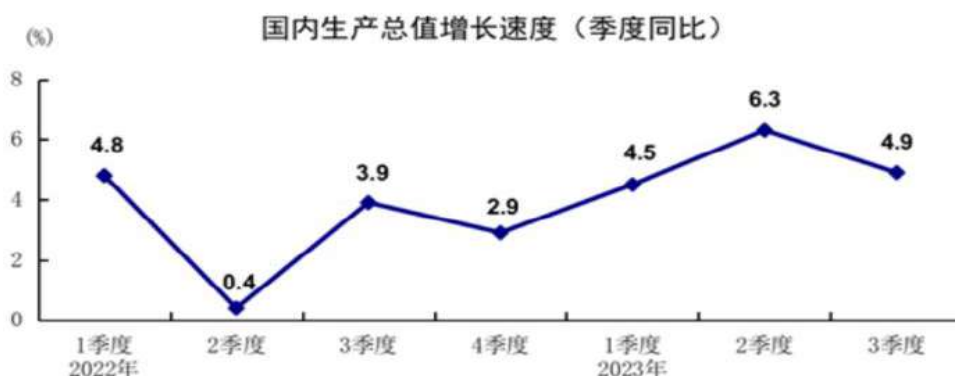


資料來源：經濟部統計處，台灣經濟研究院產經資料庫整理，2023年08月。

餐飲業營業額概況

在中國大陸餐飲市場方面，中國大陸作為全球第二大經濟體，人口總數超過 14 億人，隨著生活型態改變，經濟發展快速，人民的收入提高，餐飲業迅速成長，大陸更成為僅次於美國的世界第二大餐飲市場。111 年中國大陸經濟受到疫情散發多發、極端高溫天氣等多重超預期因素的反覆衝擊，造成需求收縮、供給衝擊、預期轉弱等三重壓力持續演化，惟 111 年底隨著疫情防轉入新階段，正常生產生活秩序恢復及線下消費市場加速拓展，政府促進消費政策持續發力顯效，加上假期出行旅遊需求旺盛，居民的消費能力、消費市場和消費規模都穩定恢復與提升。根據中國大陸國家統計局統計，全中國餐飲服務業持續恢復，112 年前三季餐飲業生產指數為 11.3%，餐飲收入 3,7105 億元，成長 18.7%。112 年前三季國內生產毛額 913,027 億元人民幣，以不變價格計算，年增 5.2%。

由上述可知，因擁有大規模市場，成為推動經濟復甦好轉的強大引擎，為實現全年發展目標打下了堅實基礎，使中國大陸 112 年前三季道國民經濟持續恢復良好，惟外部環境更趨複雜嚴峻，國內需求仍顯不足，經濟回升基礎仍需鞏固。



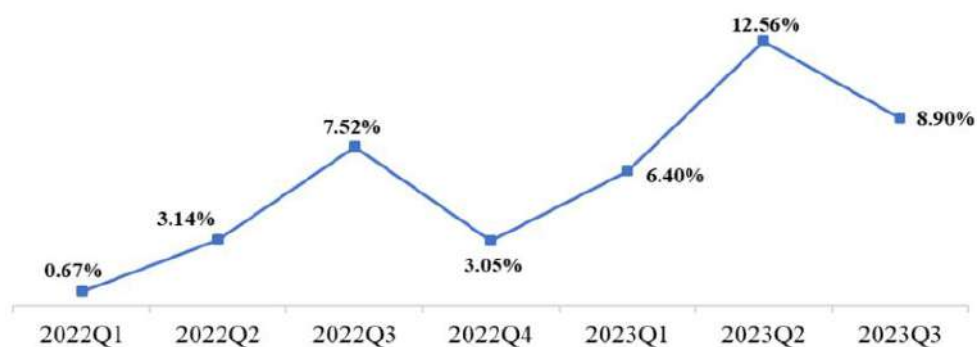
資料來源：中國大陸國家統計局

綜上所述，隨著疫情防治進入新階段、連假及員工旅遊帶動營收，出國旅遊市場持續加溫，加上節慶帶動餐飲與旅遊訂房商機，外食需求熱度不減，同時連鎖餐飲集團全新品牌有所助攻，將有助於推動餐飲業持續成長。

(C) 產業發展

112 年以來縱使通膨壓力續存，抑制國人實質購買力，然受惠於 COVID-19 因素持續淡化，國人外出聚會、購物及出遊意願漸增，尤其疫後逢節慶連假和暑假期間，各處觀光景點湧現人潮，拉抬 112 年前三季我國民間消費實質成長率達 9.23%，且包含我國在內的多數國家邊境全面開放，以及交通部觀光署加大力度啟動國際旅遊宣傳，吸引來台旅客人次不斷上升，112 年第一季入境旅客達 1,109,628 人次，較 111 年同期大幅成長 2,728.45%，均有利促進餐飲消費需求。此外，隨著全球暖化現象加劇，全台夏季多處縣市處於高溫炎熱的狀態，也將刺激清涼冰品或飲品的買氣升溫。另一方面，疫後各國餐飲市場復甦前景樂觀，Future Market Insights 預期 112 年度全球餐飲服務市場規模將以 4.4% 的成長動能擴張至 6.185 億美元，加上市調機構 Precedence Research 推估，111 年全球珍奶市場規模為 32.7 億美元，112 年度有望提升至 34.8 億美元，年增 6.5%，顯見珍奶熱潮持續席捲全球，此將激勵我國飲料店業者恢復海外展店計畫，進一步擴大國際營運版圖。

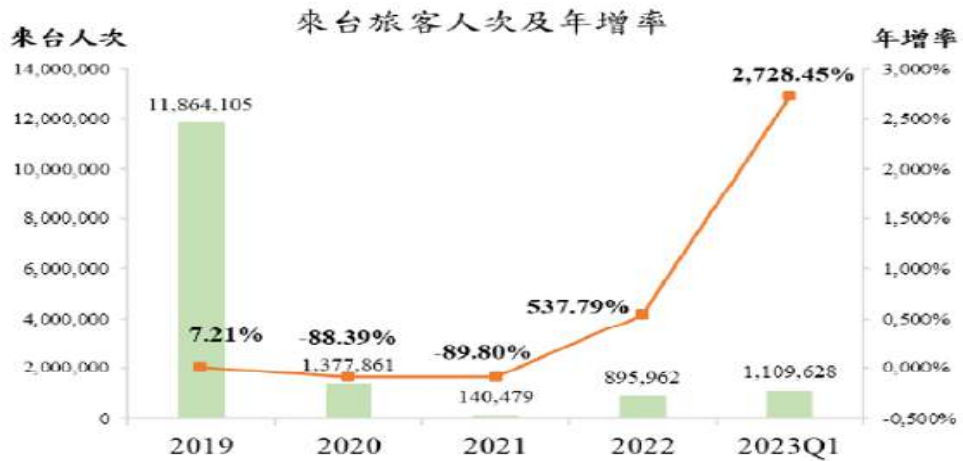
由於茶飲、餐館等產業均為一般消費者與民生消費息息相關，因此隨著全球各區域之經濟發展變化將影響餐飲市場未來發展，而近年來隨著中國大陸及東南亞的快速發展，使得其民眾消費力道持續成長；根據根據 IMF 的最新預測，預估 112 年全球金融動蕩可能限制經濟增長，惟中國大陸將是未來五年全球經濟成長的最大引擎，中國大陸佔全球經濟成長的比率將達到 22.6%，是美國的兩倍，有助於消費者消費意願增加。



注：2023Q3 數值係主計總處於 10 月概估之值。

資料來源：行政院主計總處，台灣經濟研究院產經資料庫整理，2023 年 11 月。

我國民間消費實質成長率



資料來源：經濟部統計處，台灣經濟研究院產經資料庫整理。

整體而言，112 年上半年縱使我國出口動能減弱，連帶抑制經濟成長表現，然受惠於疫後休閒娛樂和觀光旅遊活動漸增、政府啟動疫後強化經濟與社會韌性及全民共享經濟成果編列特別預算案，提振內需消費並加速擴大吸引國際觀光客，又高溫氣候頻繁有利帶動國內消暑商機明顯發酵，故評估 112 年度我國飲料店業經營環境處於樂觀的態勢。

(2) 從公司財務結構及經營績效分析

A. 財務結構

該公司 109~111 年度及 112 年前三季負債占資產比率則分別為 54.01%、49.86%、50.23% 及 53.05%，該公司 110 年度負債占資產比率較 109 年度下降，主要係該公司於 108 年度發行轉換公司債，投資人在發行期間內陸續將債券轉換為普通股，及償還銀行借款所致。111 年度因疫情趨緩，防疫政策轉向使業績逐漸回升，新簽約加盟主增加使應收帳款較 110 年度增加，亦同步使合約負債增加，惟資產總額增加幅度小於負債總額增加幅度，致負債占資產比率微幅上升。112 年前三季該公司為因應「日出茶太」於美國展店計畫及行銷需求，營運資金需求上升，銀行借款增加，致 112 年前三季負債占資產比率上升至 53.05%。

該公司 109~111 年度及 112 年前三季之長期資金占不動產、廠房及設備比率分別為 516.52%、558.21%、623.19% 及 394.18%，其比率均高於 100%，尚不致有以短期資金支應不動產、廠房及設備之情事，109 年度至 111 年度長期資金占不動產、廠房及設備比率呈現逐年上升之勢，主要係 109~111 年度不動產、廠房及設備折舊使淨額減少，以及該公司旗下品牌經濟規模效益，並有效降低營業成本，加上美國市場於 110 年初開始餐飲業逐漸恢復起色，及 111 年底疫情趨緩後加盟授權收入增加，獲利明顯提升，使股東權益逐年增加，致長期資金占不動產、廠房及設備比率因而逐年上升。112 年前三季主要係因該公司之子公司王座公司因拓展直營店，故購置機器設備金額較 111 年度增加，致長期資金占不動產、廠房及設備比率較 111 年度下滑。

整體而言，該公司 109~111 年度及 112 年前三季之財務結構尚無重大異

常之情事。

B. 經營績效

該公司及其子公司 109~111 年度及 112 年前三季營業收入分別為 4,170,473 千元、4,180,123 千元、4,210,620 千元及 3,054,693 千元。110 年度 COVID-19 新冠疫情席捲全球，惟該公司不受疫情影響，積極拓展海外市場，澳洲子公司 Chatime Group 於 110 年底加盟門市較去年底增加兩成，另該公司於 109 年 3 月收購天恩粉圓股份有限公司(以下簡稱：天恩公司)，係為全台最大粉圓供應商，於 110 年度為集團帶來之收益較 109 年度成長近五成，使該公司及其子公司 110 年度之營收不減反增，成長 0.23%。111 年度全球疫情趨緩，茶飲市場營運回溫態勢明顯，該公司旗下品牌「Chatime 日初茶太」整體業績較去年成長，且子公司王座國際餐飲股份有限公司(以下簡稱王座公司)旗下之「杏子日式豬排」、「大阪王將」、「段純貞牛肉麵」、「京都勝牛」等餐食品牌，於 111 年度業績回穩，致該公司及其子公司 111 年度之營業收入較 110 年度成長 0.73%。然於 111 年中新冠疫情二度爆發，中國政府實施防堵政策，眾多外資開始撤離中國，至 112 年前三季中國茶飲市場景氣仍未復甦，且該公司受到當地同業激烈競爭，其大陸子公司瑞里(杭州)餐飲管理有限公司(以下簡稱：瑞里公司)旗下品牌「黑瀧堂」及「果麥」等餐飲品牌，112 年前三季之加盟店數較 111 年底下滑近四成，致該公司及其子公司 112 年前三季之營業收入較去年同期下滑 3.21%。

該公司及其子公司 109~111 年度及 112 年前三季營業毛利分別為 1,759,817 千元、1,714,571 千元、1,853,784 千元及 1,479,474 千元，營業毛利率則分別為 42.20%、41.02%、44.03%及 48.43%。該公司及其子公司 110 年度之毛利率較 109 年度微幅下降，主係因 110 年度子公司天恩公司之營收貢獻度提升，然因天恩公司為粉圓製造商，其毛利率較合併整體毛利率較低所致；111 年度及 112 年前三季之毛利率分別較前一年度成長 7.41%及 14.93%，主係子公司王座公司對合併營收之貢獻度逐漸提升，且王座公司不斷優化產品組合，及直營店門市折舊已攤提完畢，其 110~111 年度及 112 前三季之毛利率分別為 39.15%、44.57%及 49.14%，呈現逐年提升之勢所致。

該公司及其子公司 109~111 年度及 112 年前三季營業利益分別為 238,978 千元、193,048 千元、346,633 千元及 296,850 千元，營業利益率則分別為 5.73%、4.62%、8.23%及 9.72%。該公司及其子公司主要經營連鎖餐飲品牌，營業費用主要以推銷費用及管理費用為主，其中以人員薪資、門店租金、折舊費用、水電瓦斯費、廣告費及進出口費用為主要費用，109~111 年度及 112 前三季之營業費用分別為 1,556,457、1,560,818 千元、1,509,351 千元及 1,185,570 千元，其中 111 年度子公司瑞里(杭州)餐飲管理有限公司(以下簡稱：瑞里公司)因中國市場衰退，故進行人力盤點，縮減相關人力資源之使用，並精簡相對應之銷售及管理費用，使 111 年營業費用較前一年度減少，其他年度之營業費用則無重大變化。承上所述，該公司及其子公司之營業費用變化幅度微小，故營業利益率係隨營業毛利率變動。

整體而言，該公司 109~111 年度及 112 年前三季之經營績效尚無重大異常之情事。

(3)從擔保情形及其他發行條件分析

A.擔保情形

該公司本次發行國內第三次無擔保轉換公司債，係委託永豐商業銀行股份有限公司為債權人之受託人，以代表債權人之利益行使查核及監督公司履行本轉換公司債發行事項之權責。凡持有本轉換公司債之債權人，不論係於發行時認購或中途買受者，對於公司與其受託人之間所定受託契約規定、受託人之權利義務、該發行及轉換辦法均予同意，並授與受託人有關受託事項之全權代理，此項授權並不得中途撤銷。至於受託契約內容，債權人得在營業時間內隨時至公司或受託人營業處所查詢，故本轉換公司債持有人之債權應可確保。

B.其他發行條件

(A)票面利率

該公司本次發行國內第三次無擔保轉換公司債，票面利率訂為 0%，一方面可減少每年實際之現金支出，一方面則鼓勵投資人著重未來轉換之價值，故對著眼於股票轉換價值之投資人而言，應屬合理。

(B)發行年限

依「發行人募集與發行有價證券處理準則」第三十條規定，公司發行轉換公司債之償還期限不得超過 10 年。就近年來上市公司及上櫃公司發行國內轉換公司債之發行條件觀之，以 3~5 年期最多，顯示投資人對此年限接受程度高。該公司經參考市場之發行條件並考量該公司本身之財務規劃後，本次發行國內第三次無擔保轉換公司債之發行年限訂為 3 年，應屬合理。

(C)轉換期間

依發行及轉換辦法第九條有關轉換期間規定如下：

債券持有人得於本轉換公司債發行日後滿三個月之翌日(113 年 4 月 27 日)起，至到期日(116 年 1 月 26 日)止，除(一)普通股依法暫停過戶期間、(二)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間、(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易前一日止、(四)辦理股票變更面額之停止轉換(認購)起始日至新股換發股票開始交易前一日止不得請求轉換之外，得隨時透過交易券商轉知台灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱「集保公司」)向本公司之股務代理機構請求依本辦法規定將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股股票，並依本辦法第十條、第十一條、第十三條、第十五條規定辦理。

前項變更面額之停止轉換起始日係指向經濟部申請變更登記之前一個營業日。發行公司並應於該起始日前四個營業日公告停止轉換期間。

該公司所設計之轉換期間已涵蓋發行期間之絕大部分，投資人執行轉換權利甚為便利，可增加市場接受度，應屬合理。

(D)轉換價格重設

該公司為保障股東權益，並降低公平價值變動列入損益之金融負債評價損益對該公司損益表造成之波動影響，該公司本次發行國內第三次無擔保轉換公司債之轉換價格調整機制除因普通股股份變動或配發現金股利之反稀釋調整外，並無設計轉換價格向下重設之條件。本次轉換公司債發行後於該公司普通股股份發生變動時之轉換價格反稀釋調整設計，主要係為避免該公司普通股股份之變動或因公司配發現金股利時，有損害債券投資人之權益。另本次發行之轉換公司債反稀釋條款訂定之原則，符合「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第十八條及第二十五條之規定，應屬合理。

(E)賣回權：

依發行及轉換辦法第十九條有關賣回權規定如下：

本公司應於本轉換公司債發行屆滿二年之日(民國 115 年 1 月 26 日)為本轉換公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，本公司應於賣回基準日之前三十日(民國 114 年 12 月 28 日)，以掛號寄發一份「賣回權行使通知書」予本轉換公司債持有人(以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債券之投資人，則以公告方式為之)，並函請櫃檯買賣中心公告本債權人賣回權之行使，債權人得於公告後三十日內以書面通知本公司股務代理機構(以送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑)要求本公司依債券面額加計利息補償金【滿二年為債券面額之 101% (實質收益率為 0.5%)】。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內，將其款項以匯款或開立支票方式交付債券持有人，郵匯費將自償還債款中扣除。前述日期如遇臺北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

(F)公司贖回權

依發行及轉換辦法第十八條有關贖回權規定如下：

- a. 本轉換公司債發行滿三個月後翌日(113 年 4 月 27 日)起至發行期間屆滿前四十日(115 年 12 月 17 日)止，若本公司普通股在證交所之收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30%(含)以上時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為本轉換公司債之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為

準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本轉換公司債面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃檯買賣中心公告。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債，將其款項以匯款或開立支票方式交付債券持有人，郵匯費將自償還債款中扣除。

- b. 本轉換公司債發行滿三個月翌日(113年4月27日)起至發行期間屆滿前四十日(115年12月17日)止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之10%時，本公司得於其後任何時間，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為本轉換公司債之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本轉換公司債面額，以現金收回該債券持有人之本轉換公司債，並函請櫃檯買賣中心公告。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金收回該債券持有人之本轉換公司債，將其款項以匯款或開立支票方式交付債券持有人，郵匯費將自償還債款中扣除。
- c. 若債券持有人於「債券收回通知書」所載債券收回基準日前，未以書面回覆本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳日為憑)者，集保公司於債券終止上櫃日後第三營業日將債權持有人名冊送交本公司股務代理機構，本公司股務代理機構取得債權持有人名冊後五個營業日內，將其款項以匯款或開立支票方式交付債券持有人，郵匯費將自償還債款中扣除。
- d. 若該公司執行收回請求，債券持有人請求轉換之最後期限為本轉換公司債終止櫃檯買賣日後第二個營業日。

上述規定係符合「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第十六條之規定，其用意係在投資人若將公司債轉換成普通股獲利至少30%以上時，該公司有權利以約定之價格收回全部債券，可鼓勵投資人行使轉換權利，並減少發行公司處理債券業務作業；另一行使收回權之目的係為使發行公司可收回少量在外流通之轉換債餘額，亦得以減少發行公司處理債券業務作業，應屬合理。

(4)其他：無

綜上，該公司本次無擔保轉換公司債參考該公司過去經營績效及未來營運展望，目前國內轉換公司債發行條件訂定方式，擔保情形及其他發行條件分析，暨參考目前國內轉換公司債發行條件訂定方式、國內證券市場轉換公司債發行及交易概況，將轉換溢價比率為105.1%，其轉換價格之訂定應屬合理。

(二)發行價格之訂定模型

1.發行條件主要條款

(1)票面利率：0%。

(2)發行年限：3年。

(3)轉換價格：137.7元。

①基準價格係取基準日(113年1月18日)，取基準日(不含)前一個營業日本公司普通股收盤價為基準價格131元

②參考目前國內轉換公司債發行條件訂定方式，及國內證券市場轉換公司債發行及交易概況，暨六角公司過去經營績效及未來營運展望，暫定轉換溢價比率為105.1%。

③上述基準價格、暫定轉換溢價比率，均能考量市場狀況、六角公司與投資人之需求及雙方權益，並均能符合主管機關之規定，因此本次轉換公司債之暫定轉換價格為137.7元(計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入)。

(4)轉換期間：請參閱本價格計算書第12頁。

(5)轉換價格重設：請參閱本價格計算書第13頁。

(6)賣回權：請參閱本價格計算書第13頁。

(7)贖回權：請參閱本價格計算書第13頁。

2.理論模型概述：

轉換公司債兼具股權及利率兩項商品特性，目前國內轉換公司債在發行條件設計中，包含多項選擇權，造成轉換公司債訂價過程相對困難，傳統Black-Scholes選擇權評價模型並無法評定轉換公司債之價值。因此，本承銷商利用其他數值方式求算其價值，本轉換債券理論價格所採用之數值方法，其評價理論基礎為Cox, Ross與Rubinstein(1979)所提出之二元樹模型，以股價之二元展開，並考量包含投資人轉換、賣回權，發行公司買回權，重設條款等條件，與標的股價之市場風險、利率風險及信用風險。上述模型係為兼顧公司資金募集成本與保障投資人之權益而演繹。

3.理論價值之分解：

依發行條款設計，可將轉換公司債之理論價值分解成下列五項：

- (1)純債券價值
- (2)轉換權價值
- (3)賣回權價值
- (4)買回權價值
- (5)重設權價值

在二元樹模型評價過程中，於展開之各期各節點上可得對應的基本變數值(Underlying Variable Values)，再依據上述各發行條款的有效期間及觸發條件，可計

算得到轉換公司債理論價值，與上述五種價值之數值。

4. 建立評價模型之路徑展開

(1) 評價模型之假設基礎

在推演二元樹評價模型時，Cox, Ross 與 Rubinstein(1979)採用下列假設條件：

- a. 資本市場是競爭性的市場(Competitive Market)
- b. 在資本市場內，諸如交易費用及稅率均不存在。投資者可任意借與貸放資金而不受限制。任一投資者或市場交易都無能力控制價格，也就是，他們接受市場所決定的價格(Price Takers)。
- c. 投資者可無限制地賣空或放空任何資產(諸如股票)。
- d. 無風險借貸利率存在，固定不變且相等。備有條件 b、c 及 d 的資本市場，稱之為完全市場(Perfect Market)。
- e. 履約股票在選擇權到期日或之前，無股息的分發。
- f. 投資者是有理性的，他們尋求最高的利潤。因此，他們偏好高利潤(Preferring More Wealth to Less)。

(2) 評價模型之路徑展開

以二元樹模型評價歐式買權契約，在推論二元樹評價模型時，須要下列符號：

Δ 代表所應購買或放空的履約股股數；

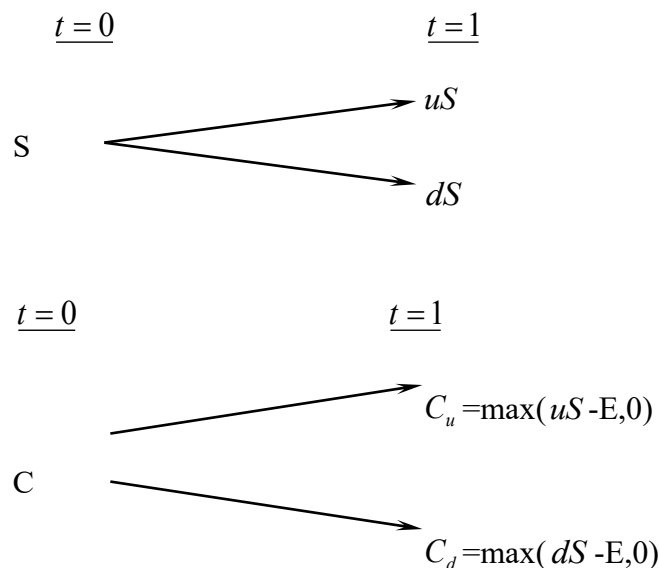
B 代表以無風險股利籌借或貸發的資金金額；

$(u-1)$ 代表履約股價上升的百分比($u>1$)， q 代表股價上升的機率；

$(d-1)$ 代表履約股價下降的百分比($d<1$)， $(1-q)$ 代表股價下降的機率。

A. 單一期的評價

由 $t=0$ 至 $t=1$ ，履約股價可能上升 $(u-1)$ 百分比或下降 $(d-1)$ 百分比。在 $t=1$ 時，股價可由下圖代表：



此處，

E 代表買權的履約價

C_u 代表，在 $t=1$ 時，當股價上升 $(u-1)$ 百分比的買權價格；

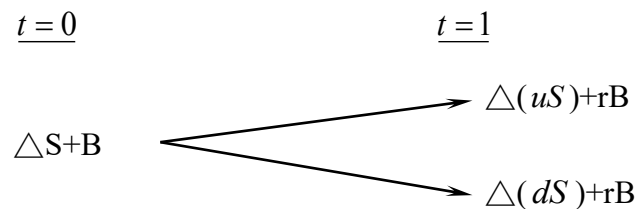
C_d 代表，在 $t=1$ 時，當股價下降 $(d-1)$ 百分比的買權價格；

uS 代表，在 $t=1$ 時，當股價上升 $(u-1)$ 時的價格；

dS 代表，在 $t=1$ 時，當股價上升 $(d-1)$ 時的價格。

目的是要評價在 $t=1$ 時該買權契約的合理價格。評價的方法是複製一個避險組合，使其在 $t=1$ 時的資金結構(Payoff Structure)與該買權在 $t=1$ 時的資金完全相同。該避險組合的成分包括履約股數(Δ)及籌借或貸發某些資金(B)。所以進行第二步，以求出 Δ 及 B。

在 $t=0$ 至 $t=1$ 時，因股價上升 $(u-1)$ 或下降 $(d-1)$ ，以致避險組合的價值也發生變動。其價值變動可由下圖表示：



此處， $r=(1+i)$, i =無風險利率

因要建立複製(避險)組合，使其在 $t=1$ 時的資金結構與買權的資金結構相同。故根據上面 $t=1$ 時的圖表，可建立下列兩方程式：

$$C_u = \Delta uS + rB \quad (a)$$

$$C_d = \Delta dS + rB \quad (b)$$

解答上面二項方程式得到：

$$\Delta = \frac{C_u - C_d}{S(u-d)} \quad (c)$$

$$B = \frac{uC_d - dC_u}{(u-d)r} \quad (d)$$

公式(c)及(d)代表在 $t=0$ 時複製(避險)組合所應包含的履約股數及籌借或貸發資金的金額。

因在 $t=1$ 時複製組合與買權的資金結構完全相同(由公式(a)及(b)所表示)，兩者的現值($t=0$)也應相同。也就是，

$$C = \Delta S + B \quad (e)$$

將公式(c)及(d)的 Δ 及 B 代入公式(e)，獲得買權契約在 $t=0$ 時的價格如下：

$$C = \frac{1}{r} \left[\frac{(r-d)}{u-d} \cdot C_u + \frac{(u-r)}{u-d} \cdot C_d \right] \quad (f)$$

$$= \frac{1}{r} [pC_u + (1-p)C_d] \quad (f^1)$$

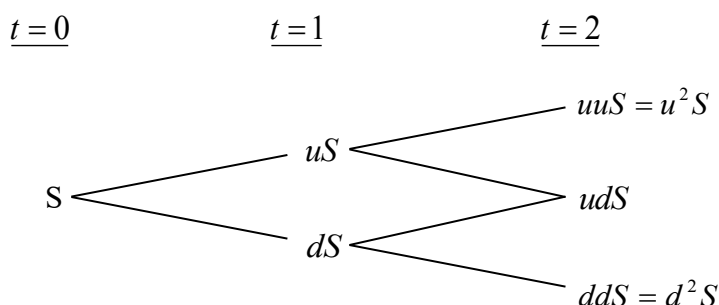
此處， $p=(r-d)/(u-d)$, $1-p=(u-r)/(u-d)$

公式(f)或(f¹)可說是歐式買權的單一期評價模型(A Single Period Pricing Model)。買權價格是由其未來的價格(C_u 及 C_d)、股價的未來變動百分比(u 及 d)、履約價格(X)與利率(r)所決定。也可說，在 $t=0$ 時，買權價格是其期望價值 $[pC_u + (1-p)C_d]$ 的現值。

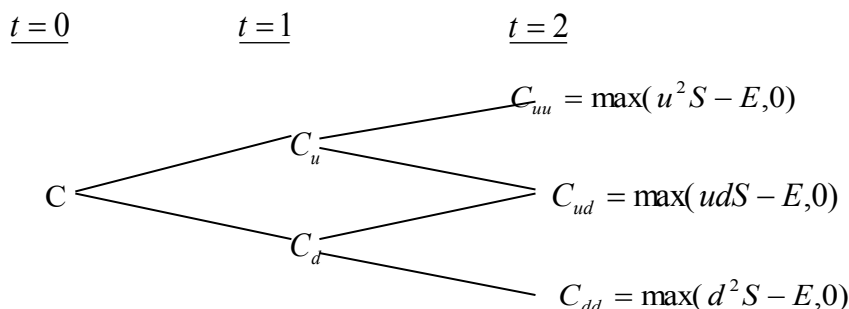
因此買權的價格是，在風險中立環境下，買權未來折現價值的期望值，這並不是說，買權的期望報酬率等於無風險利率。在均衡下，持有買權一個時期等於有套利組合一個時期，因此，買權的期望報酬率應等於套利組合的期望報酬率。若買權受到市場的錯誤評價(Mispriced)，則其期望報酬率與風險將會與套利組合的期望報酬率及風險不同，這會引起投資者的套利活動。

B. 兩個時期的評價

上面單一期的評價程式可重復應用於推演兩個時期的買權評價模型(Two-Period Option Pricing Model)。為推演兩個時期的評價模型，假設股價由 $t=1$ 至 $t=2$ 的變動百分比仍由($u-1$)及($d-1$)所代表。也就是，股價變動的隨機過程不變或穩定(the Stationary Stochastic Process of the Stock Price)。在兩個時期的架構下，履約股價的變動可由下圖表示之：



因股價的變動，買權價格也隨之變動。買權在 $t=2$ 的價格可由下圖表示：



下一步驟，我們將 $t=1$ 至 $t=2$ 看做一個時期。而後，運用公式(f)，我們可求得在 $t=1$ 時買權契約的兩種可能價格 C_u 及 C_d ，如下：

由 $t=1$ 至 $t=2$ ，股價由 uS 上升至 u^2S 或下降至 udS 的情況下，買權在 $t=1$ 時的

價格應為：

$$C_u = \frac{1}{r} [pC_{uu} + (1-p)C_{ud}] \quad (g)$$

類似的，有 t=1 至 t=2，股價由 dS 上升至 udS 或下降至 d²S 的情況下，買權在 t=1 時的價格為：

$$C_d = \frac{1}{r} [pC_{du} + (1-p)C_{dd}] \quad (h)$$

應注意的是，在第二期初時，套利組合(或稱避險組合)的成份必須重新調整才能使套利組合維持無風險，以及套利組合的期望報酬等於買權的期望報酬。利用公式(a)、(b)、(c)及(d)，在第二期初應調整的股數與借款金額如下：

在 t=1 時，當股價是 uS 時，

$$C_{uu} = \Delta(uuS) + rB$$

$$C_{ud} = \Delta(udS) + rB$$

解出上面兩公式的 Δ 及 B 而得，

$$\Delta = \frac{C_{uu} - C_{ud}}{(u-d)S}, B = \frac{uC_{ud} - dC_{uu}}{(u-d)r}$$

與單一期(或第一期)的原理相同，根據上面公式調整後的套利組合與買權在 t=2 的期望報酬率都是相同。因此可決定買權在 t=1 的價格，正如公式(g)與(h)所示。決定買權在 t=1 的價格(C_u 與 C_d)後，我們可進一步決定買權在 t=0 的價格，如下。

因在 t=0 時買權的現值是其 t=1 時期望值的現值。由公式(g)及(h)，買權在 t=0 的現值應為：

$$c = \frac{1}{r} [pC_u + (1-p)C_d] \quad (i)$$

將公式(g)及(h)代入公式(i)，即得買權的現值如下：

$$c = \frac{1}{r^2} [p^2 C_{uu} + 2p(1-p)C_{du} + (1-p)^2 C_{dd}] \quad (j)$$

$$= \frac{1}{r^2} [p^2 \max(u^2 S - X, 0) + 2p(1-p) \max(udS - X, 0) + (1-p)^2 \max(d^2 S - X, 0)] \quad (j^1)$$

而後可運用統計上的二項分配函數(Binomial Distribution Function)重新改寫公式(j¹)如下：

$$c = \frac{1}{r^2} \left[\binom{2}{2} p^2 \max(u^2 d^0 S - X, 0) + \binom{2}{1} p(1-p) \max(u^1 d^{2-1} S - X, 0) \right]$$

$$+ \binom{2}{0} (1-P)^2 \max(d^2 u S - X, 0)] \quad (k)$$

此處， $\binom{n}{j} = \frac{n!}{j!(n-j)!}$ ， $\binom{2}{0} = 1$ ， $\binom{2}{1} = 2$ ， $\binom{2}{2} = 1$ 。

再以簡化(k)，買權的現值可表示為

$$c = \frac{1}{r^2} \left[\sum_{j=0}^2 \binom{2}{j} p^j (1-p)^{2-j} \bullet \max(u^j d^{2-j} S - X, 0) \right] \quad (l)$$

或者，

$$c = \frac{1}{r^2} \left[\sum_{j=0}^2 \frac{2!}{j!(2-j)!} p^j (1-p)^{2-j} \bullet \max(u^j d^{2-j} S - X, 0) \right] \quad (l^1)$$

5、理論模型之推導模型

公式(l)或(l¹)代表若買權的到期限為兩個時期時，其現值可由二項式程式來決定(或評價)。若將之延伸到 n 個時期(n ≥ 2)，則買權的現值可由公式(m)所決定(即將公式(l¹)內的 2 改為 n)

$$c = \frac{1}{r^n} \left[\sum_{j=0}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \bullet \max(u^j d^{n-j} S - X, 0) \right] \quad (m)$$

但在公式(m)中，若 $u^j d^{n-j} S < X$ ，則 $\max(u^j d^{n-j} S - X, 0) = 0$ 。若 $u^j d^{n-j} S > X$ ，則

$$\max(u^j d^{n-j} S - X, 0) = u^j d^{n-j} S - X > 0。$$

故可將所有的零項消除，而只保留正項。在公式(m)中，假設 k 是一個最小的整數能使。也就是，

$$k > \frac{\ln(X / S d^n)}{\ln(u / d)} \quad (n)$$

所以由公式(n)我們就可找出公式(m)中的所有的正項，去除零項後的公式(m)成為：

$$\begin{aligned} c &= \frac{1}{r^n} \left[\sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \bullet (u^j d^{n-j} S - X) \right] \\ &= \frac{1}{r^n} \left[\sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \bullet u^j d^{n-j} S \right] - \left[\sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} X \right] \\ &= S \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \bullet u^j d^{n-j} - \frac{X}{r^n} \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \quad (o) \end{aligned}$$

$$\text{此處， } p' = \frac{pu}{r}, 1 - p' = \frac{(1-p)d}{r} \quad (\text{p})$$

公式(o)就是二項式買權評價模型，其簡化公式如下：

$$c = S \cdot B(n, k, p') - \frac{X}{r^n} B(n, k, p) \quad (\text{q})$$

此處，

$$B(n, k, p') = \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p'^j (1-p')^{n-j}, n > k \quad (\text{r})$$

$$B(n, k, p) = \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \quad (\text{s})$$

註： $n < k, c = 0$ 。

(三)轉換公司債理論價值之計算

1. 計算參數說明

參數項目	數值	說明
評價日期	113/1/17	
基準價格	131 元	按發行轉換辦法，以民國 113/1/18 為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一個營業日本公司普通股收盤價為基準價格 131 元
轉換價格	137.7 元	按發行轉換辦法，基準價格乘以訂定轉換溢價率 105.1% 為計算依據(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)，訂定轉換價格為每股 137.7 元。
發行期間	3 年	取可轉債發行期間為 3 年。
股價波動度	39.47%	樣本期間-(112/1/18-113/1/17)，樣本數-240 1. 採 113/1/17 起前一年為樣本期間。 2. 以日還原股價，計算樣本期間之日自然對數報酬率。 3. 以日報酬率標準差，乘上根號 240，可得股價波動度。
無風險利率	1.1370%	取證券櫃檯買賣中心，公債殖利率曲線圖於 113/1/16，2 年及 5 年期公債殖利率報價，分別為 113 央債甲 1(剩餘年限約為 1.971 年)及 113 央債甲 3(剩餘年限約為 5 年)之 1.1188% 及 1.1723%，以插補法計算可轉債存續期 3 年殖利率為 1.1370%，為無風險利率數值。
風險折現率	1.8859%	評估風險折現率時，可嘗試採用發行公司借款利率評估法、同業公司借款利率評估法等方式。本次擬採用同業公司借款利率評估法，評估數值為 1.8859%，做為風險折現率之參數

		值。
信用風險貼水	74.89BP	以風險折現率減無風險利率可得信用風險貼水。
切割期數	1825 期	將可轉債剩餘年限分割為 1825 期。
賣回收益率	0.50%	按發行轉換辦法，以債券面額加計 0.50%之年收益率將其所持有之本債券以現金賣回。
到期收益率	0%	按發行轉換辦法，債券到期時依債券面額加計 0%之年收益率將本債券全數償還。

2.理論價值計算結果

(1)純債券價值

純債券價值為各期應付本息之折現後之現值(Present Value)，本轉換公司債之票面利率為 0%，故其純債券價值等於 3 年後本金之折現值，計算本債券純債券價值所使用之風險折現利率，係以參考公司之借款利率為依據估算而得。本模型所採用之折現利率為 1.8859%(具體估算方式參考上表)，以計算本轉換公司債之純債券價值如下： $100,000/(1+1.8859\%)^3=94,550$ 。

(2)轉換權

轉換權之計算方式為將買回、賣回與重設權條件自模型中抽離，推演求得不具買回、賣回與重設權之轉換公司債價值 105,730 元，將其扣除純債券價值 94,550 元，得轉換權價值 11,180 元。

(3)賣回權

賣回權之計算方式為先計算出具賣回權條件之轉換公司債價值，再將賣回權條件自模型中抽離，推演求得不具賣回權之轉換公司債價值，兩者之差異 630 元即為賣回權的價值。

(4)買回權

買回權之計算方式為先計算出具買回權條件之轉換公司債價值，再將買回權條件自模型中抽離，推演求得不具買回權之轉換公司債價值，兩者之差異(110)元即為買回權的價值。

(5)重設權

本轉換公司債並無重設條款之設計，故無重設權價值。

(6)各權利價值百分比

權利	價值(元)	百分比
純債券價值	94,550	88.99%
轉換權價值	11,180	10.52%
賣回權價值	630	0.59%
買回權價值	(110)	-0.10%
重設權價值	0	0.00%
總理論價值	106,250	100%

(四)發行價格訂定之合理性評估

本轉換公司債之理論價格為 106,250 元，以 113 年 1 月 17 日臺灣銀行一年期定

期存款利率 1.575% 估算流動性貼水，於扣除流動性貼水後為 104,603 元。經參酌該公司近年來經營績效、獲利能力、產業狀況及未來發展潛力，且為確保轉換公司債得順利對外募集，於考量國內轉換公司債市場市況，及不損害發行公司股東權益下，該公司與本承銷商共同議定本債券每張發行價格為 100,000 元，尚不低於理論價格扣除流動性貼水後之九成(即 $104,603 \times 0.9 = 94,143$ 元)，符合「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」之規定，其發行價格應屬合理。

四、總結

綜上所述，該公司本次發行國內第三次無擔保轉換公司債，其發行暨轉換條件之設計，無論於轉換價格調整、轉換權之安排、對原股東及債權人之影響及整體市場環境，均備完善之考慮與規劃，其發行條件應屬合理。

此外，就可轉換公司債所採行之評價模型，業已妥善考量本次可轉換公司債所設計之發行條件，且所採用之評價模型，亦已考量轉換標的(六角國際事業股份有限公司之股票)之市場風險因素、可轉換發行期間之利率趨勢及發行公司之特有信用風險貼水等，故整體而言，本次可轉債之不論於發行條件之設計或理論價值之運算，均屬適切合宜。

發行公司：六角國際事業股份有限公司



董事長：王耀輝



(限六角國際事業股份有限公司辦理國內第三次無擔保轉換公司債案轉換價格計算書使用)

中 華 民 國 一 一 三 年 一 月 十 七 日

主辦承銷商：凱基證券股份有限公司



代表人：許道義



(限六角國際事業股份有限公司辦理國內第三次無擔保轉換公司債案轉換價格計算書使用)

中 華 民 國 一 一 三 年 一 月 十 七 日

附件三
110 年度合併財務報告
及會計師查核報告

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查核報告
民國110及109年度

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、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~8		-
五、合併資產負債表	9		-
六、合併綜合損益表	10~11		-
七、合併權益變動表	12		-
八、合併現金流量表	13~14		-
九、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	15		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~30		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31		五
(六) 重要會計項目之說明	31~72		六~三四
(七) 關係人交易	72~74		三五
(八) 質抵押之資產	74		三六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾書	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	74~77		三七~三九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	77、81~88		四十
2. 轉投資事業相關資訊	77、81~88		四十
3. 大陸投資資訊	78、81、89		四十
4. 主要股東資訊	78、90		四十
(十四) 部門資訊	78~80		四一

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 110 年度（自 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：六角國際事業股份有限公司



董事長：王 耀 輝



中 華 民 國 111 年 3 月 18 日

會計師查核報告

六角國際事業股份有限公司 公鑒：

查核意見

六角國際事業股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達六角國際事業股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與六角國際事業股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對六角國際事業股份有限公司及其子公司民國 110 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對六角國際事業股份有限公司及其子公司民國 110 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

特定銷貨收入真實性

六角國際事業股份有限公司及其子公司民國 110 年度對特定銷貨客戶之銷貨收入較前一年度有顯著變化。因是，將對特定銷貨客戶之銷貨收入真實性考量為關鍵查核事項。

與特定銷貨客戶銷貨收入真實性相關會計政策及攸關揭露資訊，請參閱合併財務報告附註四及二五。

本會計師對於上述所述特定銷貨客戶銷貨收入真實性事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及測試特定銷貨客戶銷貨收入真實性之主要內部控制制度設計與執行有效性。
2. 抽核特定銷貨客戶銷貨收入之交易文件，包括出貨文件、海關文件及收款文件等，確認收入於滿足履約義務時認列。
3. 抽核期後銷貨退回及折讓發生情形與期後收款，確認銷貨收入認列之合理性。

百貨商場直營收入正確性

六角國際事業股份有限公司及其子公司民國 110 年度百貨商場直營收入交易筆數眾多，發生誤述之可能性較高。因是，將對百貨商場直營收入正確性考量為關鍵查核事項。

與百貨商場直營收入正確性相關會計政策及攸關揭露資訊，請參閱合併財務報告附註四及二五。

本會計師對於上述所述百貨商場直營收入正確性事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及測試百貨商場直營收入正確性之主要內部控制制度設計與執行有效性。
2. 抽核百貨商場直營收入之交易文件，包括百貨商場對帳單、發票及收款文件等，確認收入金額認列之正確性。

其他事項

列入六角國際股份有限公司及其子公司之合併財務報告之部分子公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等子公司之財務報表所列金額，係依據其他會計師之查核報告，其民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之資產總額分別為 850,610 仟元及 803,883 仟元，分別占合併資產總額之 20%及 18%；其民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入分別為 660,500 仟元及 525,943 仟元，分別占合併營業收入之 16%及 13%。

六角國際事業股份有限公司業已編製民國 110 及 109 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估六角國際事業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算六角國際事業股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

六角國際事業股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對六角國際事業股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使六角國際事業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致六角國際事業股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於六角國際事業股份有限公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對六角國際事業股份有限公司及其子公司民國 110 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 邱 政 俊

邱 政 俊



會計師 劉 怡 青

劉怡青



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 1100356048 號

中 華 民 國 111 年 3 月 18 日

民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年12月31日		109年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 885,355	21	\$ 1,058,656	24
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四、七及二十)	-	-	153,741	3
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四、八、二十及三六)	20,977	1	71,262	2
1150	應收票據(附註四及九)	3,411	-	1,695	-
1170	應收帳款—非關係人(附註四及九)	369,778	9	239,392	5
1180	應收帳款—關係人(附註四、九及三五)	48,512	1	29,532	1
1197	應收融資租賃款—流動(附註四及十)	137,748	3	146,347	3
1200	其他應收款—非關係人(附註四及九)	35,090	1	10,184	-
1210	其他應收款—關係人(附註四、九及三五)	44,718	1	45,836	1
1220	本期所得稅資產(附註四及二七)	2,280	-	4,134	-
130X	存貨(附註四及十一)	309,751	8	226,581	5
1410	預付款項	56,733	1	84,165	2
1470	其他流動資產	1,481	-	2,635	-
11XX	流動資產總計	1,915,834	46	2,074,160	46
	非流動資產				
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及七)	56,369	1	-	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註四、八及三六)	21,725	-	22,299	1
1550	採用權益法之投資(附註四及十三)	129,284	3	138,574	3
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十四、十七、十九、三十及三六)	480,825	12	540,298	12
1755	使用權資產(附註四、十五及三十)	284,394	7	386,465	9
1805	商譽(附註四、五、十六及三十)	528,931	13	526,197	12
1821	無形資產(附註四、十七、三十及三七)	342,894	8	372,961	8
1840	遞延所得稅資產(附註四及二七)	65,370	2	61,971	1
194D	應收融資租賃款—非流動(附註四及十)	255,217	6	245,821	5
1990	其他非流動資產(附註十八)	89,850	2	125,852	3
15XX	非流動資產總計	2,254,859	54	2,420,438	54
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,170,693	100	\$ 4,494,598	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十四及十九)	\$ 473,115	11	\$ 528,581	12
2130	合約負債—流動(附註四及二五)	38,208	1	58,150	1
2150	應付票據	-	-	4,113	-
2170	應付帳款	404,168	10	377,954	8
2219	其他應付款(附註二一)	202,417	5	215,611	5
2230	本期所得稅負債(附註四及二七)	94,032	2	41,703	1
2280	租賃負債—流動(附註四及十五)	256,788	6	291,151	6
2320	一年內到期之長期負債(附註四、十四、十九、二十及三六)	2,534	-	164,869	4
2399	其他流動負債	15,414	1	21,715	1
21XX	流動負債總計	1,486,676	36	1,703,847	38
	非流動負債				
2527	合約負債—非流動(附註四及二五)	7,546	-	10,280	-
2540	長期借款(附註四、十四、十九及三六)	26,952	1	28,889	1
2550	負債準備—非流動(附註四及二二)	6,192	-	5,713	-
2560	本期所得稅負債—非流動(附註四及二七)	11,890	-	35,412	1
2570	遞延所得稅負債(附註四、二七及三十)	36,497	1	67,090	1
2580	租賃負債—非流動(附註四及十五)	437,478	10	504,007	11
2670	其他非流動負債	66,280	2	72,082	2
25XX	非流動負債總計	592,835	14	723,473	16
2XXX	負債總計	2,079,511	50	2,427,320	54
	歸屬於本公司業主之權益(附註四、十二、十三、二十、二四、二九及三一)				
3100	普通 股	458,852	11	432,397	10
3200	資本公積	1,042,971	25	878,335	20
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	157,807	4	145,252	3
3320	特別盈餘公積	33,506	1	42,755	1
3350	未分配盈餘	136,187	3	133,575	3
3300	保留盈餘總計	327,500	8	321,582	7
3400	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(47,379)	(1)	(33,506)	(1)
31XX	本公司業主之權益總計	1,781,944	43	1,598,808	36
36XX	非控制權益(附註四、十二、二九、三十及三一)	309,238	7	468,470	10
3XXX	權益總計	2,091,182	50	2,067,278	46
	負債及權益總計	\$ 4,170,693	100	\$ 4,494,598	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 3 月 18 日會計師查核報告)

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二五及三五）	\$4,180,123	100	\$4,170,473	100
5000	營業成本（附註四、十一及二六）	<u>2,465,552</u>	<u>59</u>	<u>2,410,656</u>	<u>58</u>
5900	營業毛利	1,714,571	41	1,759,817	42
5910	與關聯企業之已（未）實現利益（附註四）	<u>107</u>	<u>-</u>	<u>(1,618)</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>1,714,678</u>	<u>41</u>	<u>1,758,199</u>	<u>42</u>
	營業費用（附註四及二六）				
6100	推銷費用	946,125	23	978,170	23
6200	管理費用	597,415	14	558,696	13
6300	研究發展費用	<u>17,278</u>	<u>1</u>	<u>19,591</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>1,560,818</u>	<u>38</u>	<u>1,556,457</u>	<u>37</u>
6510	其他收益及費損淨額（附註四、二六及三二）	<u>39,188</u>	<u>1</u>	<u>37,236</u>	<u>1</u>
6900	營業淨利	<u>193,048</u>	<u>4</u>	<u>238,978</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出（附註四、十三、二六及三五）				
7020	其他利益及損失	3,788	-	(13,298)	-
7100	利息收入	7,437	-	14,644	-
7510	利息費用	(21,742)	-	(38,244)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業損益份額	<u>(3,417)</u>	<u>-</u>	<u>(11,648)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>(13,934)</u>	<u>-</u>	<u>(48,546)</u>	<u>(1)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	110年度		109年度		
	金 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨利	\$ 179,114	4	\$ 190,432	5
7950	所得稅費用 (附註四及二七)	(56,460)	(1)	(37,978)	(1)
8200	本年度淨利	122,654	3	152,454	4
	其他綜合損益 (附註四、十二及十三)				
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	(21,551)	(1)	14,548	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 101,103	2	\$ 167,002	4
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 135,637	3	\$ 125,555	3
8620	非控制權益	(12,983)	-	26,899	1
8600		\$ 122,654	3	\$ 152,454	4
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 121,475	3	\$ 134,190	3
8720	非控制權益	(20,372)	(1)	32,812	1
8700		\$ 101,103	2	\$ 167,002	4
	每股盈餘 (附註二八)				
9750	基 本	\$ 3.08		\$ 3.08	
9850	稀 釋	\$ 2.99		\$ 2.80	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 3 月 18 日會計師查核報告)

董事長：王耀輝



經理人：王耀輝



會計主管：黃如萍





六和信 聯合會計師事務所
民國 111 年 3 月 18 日 31 日

代碼	109年1月1日餘額	民國 111 年 3 月 31 日				非控制權益 (附註四、十二、二九、 三十及三十一)	總計
		實收資本 \$ 404,061	資本公積 \$ 730,784	特別盈餘公積 \$ 107,169	未分配盈餘 \$ 382,098		
A1	40,306,071	404,061	730,784	107,169	30,009	1,611,366	407,762
B1				38,083			
B3				12,746			
B5				(323,249)			
C15							
M7				20,203			
N1				566			
C3				1,384			
N1				2			
M3							
II	2,341,111	23,411	140,508		614	614	
O1							
O1							
D1							
D3							
D5							
N1	492,530	4,925	24,864				
Z1	43,239,682	432,397	878,335	145,252	42,755	1,598,808	468,470
B1				12,555			
B5				9,249			
N1				9,758			
C3				2			
M3							
II	2,364,281	23,643	140,144		289	163,787	587
O1							
D1							
D3							
D5							
N1	281,250	2,812	14,722				
Z1	45,885,213	458,652	1,044,971	157,807	33,506	1,781,941	309,248

單位：新台幣千元

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(係參閱勤業信託聯合會計師事務所民國 111 年 3 月 18 日會計師查核報告)



董事長：王輝

經理人：王輝



會計主管：黃如法

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 179,114	\$ 190,432
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	287,324	353,537
A20200	攤銷費用	31,957	34,213
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資 產之淨損失（利益）	717	(266)
A29900	長期預付費用攤銷	2,294	1,105
A20300	預期信用減損損失	6,430	7,309
A20900	利息費用	31,348	38,244
A21200	利息收入	(17,043)	(14,644)
A21900	員工認股權酬勞成本	9,758	2,203
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	3,417	11,648
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	2,974	30,106
A22900	處分使用權資產淨利益	(3,468)	(3,421)
A23100	處分子公司損失	1,559	-
A23200	處分採用權益法之投資（利益）損失	(1,270)	611
A23700	存貨跌價及呆滯損失	4,018	1,395
	無形資產減損損失	500	-
A23900	與關聯企業之（已）未實現利益	(107)	1,618
A24100	外幣兌換淨損失	(106)	(327)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(1,716)	493
A31150	應收帳款—非關係人	(143,648)	60,085
A31160	應收帳款—關係人	(19,151)	(9,488)
A31180	其他應收款—非關係人	(6,865)	5,687
A31200	存 貨	(87,417)	9,258
A31230	預付款項	25,693	(42,338)
A31240	其他流動資產	1,267	(1,409)
A32125	合約負債	(21,930)	(25,378)
A32130	應付票據	(4,113)	(5,960)
A32150	應付帳款	31,559	21,047
A32180	其他應付款	(18,337)	(32,412)
A32200	負債準備減少	(624)	(734)
A32230	其他流動負債	(6,161)	(5,902)
A33000	營運產生之現金	287,973	626,712
A33100	收取之利息	7,357	15,135
A33300	支付之利息	(29,877)	(34,496)
A33500	支付之所得稅	(59,414)	(46,824)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>206,039</u>	<u>560,527</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
	投資活動之現金流量		
B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(\$ 118,943)	\$ -
B00050	按攤銷後成本衡量之金融資產減少	166,898	215,844
B00100	透過損益按公允價值衡量之金融資產減少(增加)	151,935	(153,195)
B02000	預付投資款增加	-	(56,560)
B02200	取得子公司之淨現金流出(附註三十)	-	(352,359)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(96,077)	(97,056)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	30,856	2,704
B03700	存出保證金增加	(4,718)	(7,667)
B03800	存出保證金減少	5,803	7,609
B04100	其他應收款增加	(19,543)	-
B04300	其他應收款—關係人增加	(44,707)	(46,726)
B04400	其他應收款—關係人減少	46,726	55,139
B04500	購置無形資產	(3,480)	(1,131)
B06700	其他非流動資產增加	(25,362)	(6,044)
B07100	預付工程及設備款增加	(341)	(1,653)
B07300	長期預付費用增加	-	(1,833)
B07600	收取之股利	4,943	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>93,990</u>	<u>(442,928)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款(減少)增加	(53,114)	270,190
C01700	償還長期借款	(1,936)	(1,937)
C03000	收取存入保證金	35,521	34,340
C03100	存入保證金返還	(37,815)	(16,975)
C04020	租賃負債本金償還	(151,154)	(184,132)
C04300	其他非流動負債增加(減少)	851	(3,134)
C04500	支付本公司業主股利	(129,717)	(343,450)
C04800	員工執行認股權	17,544	29,789
C05500	處分子公司部分權益價款	-	25,457
C05800	支付非控制權益現金股利	(142,303)	(2,150)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(462,123)</u>	<u>(192,002)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(11,207)</u>	<u>13,460</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(173,301)	(60,943)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,058,656</u>	<u>1,119,599</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 885,355</u>	<u>\$ 1,058,656</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國111年3月18日會計師查核報告)

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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，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 111 年 3 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(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」)

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

- (二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。
截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司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 IFRSs 編製。

(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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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

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，參閱附註十二、附表六及八。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

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

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

合併公司未採用收購法處理組織重組下之企業合併，而係採用帳面價值法，並視為自始合併而重編前期比較資訊。

(六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

若合併公司處分國外營運機構之關聯企業所有權益，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

因收購國外營運機構產生之商譽及因收購國外營運機構對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，係視為該國外營運機構之資產及負債，並以每一資產負債表日之收盤匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

(七) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 商 譽

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

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

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

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

(十一) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十二) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。

若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十三) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為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債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量產生之利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註三四。

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，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及應收融資租賃款之減損損失。

應收帳款及應收融資租賃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。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務代表金融資產已發生違約。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，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。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 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）。

(十四) 負債準備

認列為負債準備包括租賃合約中特別載明租賃資產於歸還出租人前應維護或復原之合約義務之金額係考量義務之風險及不確定

性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十五) 收入認列

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

1. 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。

(十六) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

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。

合併公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係合併公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付及實質固定給付。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

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。

(十七) 借款成本

所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十八) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

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

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(二十) 員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

(二十一) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時間點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源—商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,477	\$ 3,586
銀行支票及活期存款	772,531	772,688
約當現金		
銀行定期存款	54,096	224,659
附買回債券	56,251	57,723
	<u>\$ 885,355</u>	<u>\$ 1,058,656</u>

銀行存款及附買回債券於資產負債表日之利率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
銀行存款	0.00%-2.10%	0.00%-1.10%
附買回債券	0.30%	0.45%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
可轉換公司債之賣回		
權及贖回權（附註二十）	\$ -	\$ 546
混合金融資產		
結構式存款	<u>-</u>	<u>153,195</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$153,741</u>
<u>金融資產—非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
—國外未上市特別股	<u>\$ 56,369</u>	<u>\$ -</u>

合併公司與銀行簽訂之結構式定期存款合約。該結構式定期存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具，因該混合合約包含之主契約屬 IFRS 9 範圍內之資產，故按整體混合合約評估強制分類為透過損益按公允價值衡量。截至 109 年 12 月 31 日之收益率區間為 2.55%~2.70%。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
國內投資		
受限制銀行存款	<u>\$ 20,977</u>	<u>\$ 71,262</u>
<u>非 流 動</u>		
國外投資		
受限制銀行存款	<u>\$ 21,725</u>	<u>\$ 22,299</u>

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，受限制銀行存款利率區間分別為 0.03%~0.05% 及 0.01%~1.10%，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>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 3,411</u>	<u>\$ 1,695</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額－非關係人	\$403,909	\$267,739
總帳面金額－關係人	48,512	29,554
減：備抵損失	<u>(34,131)</u>	<u>(28,369)</u>
	<u>\$418,290</u>	<u>\$268,924</u>
<u>其他應收款－非關係人</u>		
應收退稅款	\$ 8,833	\$ 3,022
應收政府補助款（附註三二）	6,938	2,386
其他（附表一）	<u>19,319</u>	<u>4,776</u>
	<u>\$ 35,090</u>	<u>\$ 10,184</u>
其他應收款－關係人（附表一）	<u>\$ 44,718</u>	<u>\$ 45,836</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，另合併公司對門店銷售客戶多採現金收付（或信用卡），除部分據點設立於賣場或百貨之應收帳款，係以雙方協商後之授信期間為主，平均授信期間為 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。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

110年12月31日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期181~270天	逾期271~360天	逾期超過360天	合計
總帳面金額	\$ 400,477	\$ 17,773	\$ 32	\$ 8	\$ 3	\$ 34,128	\$ 452,421
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(2)	(1)	-	(34,128)	(34,131)
攤銷後成本	\$ 400,477	\$ 17,773	\$ 30	\$ 7	\$ 3	\$ -	\$ 418,290

109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	\$ 258,414	\$ 9,749	\$ 2	\$ 69	\$ 2,346	\$ 26,713	\$ 297,293
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(25)	-	(59)	(1,572)	(26,713)	(28,369)
攤銷後成本	\$ 258,414	\$ 9,724	\$ 2	\$ 10	\$ 774	\$ -	\$ 268,924

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 28,369	\$ 20,701
本年度提列減損損失	6,430	7,309
外幣換算差額	(668)	359
年底餘額	\$ 34,131	\$ 28,369

(二) 其他應收款

合併公司衡量110年及109年12月31日之其他應收款並無備抵損失。

十、應收融資租賃款

	110年12月31日	109年12月31日
未折現之租賃給付		
第1年	\$ 163,991	\$ 193,626
第2年	123,301	159,095
第3年	74,882	112,158
第4年	57,525	52,617
第5年	32,281	18,718
超過5年	30,832	6,564
	482,812	542,778
減：未賺得融資收益	(89,847)	(150,610)
租賃投資淨額(表達為應收融資租賃款)	\$ 392,965	\$ 392,168
流動	\$ 137,748	\$ 146,347
非流動	255,217	245,821
	\$ 392,965	\$ 392,168

合併公司將所承租之門市轉租給加盟商，因主租約之租賃期間全數轉租，故分類為融資租賃。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定而不再變動，截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，融資租賃平均隱含利率均為年利率 2.98%。

合併公司按存續期間預期信用損失衡量應收融資租賃款之備抵損失。截至資產負債表日止，並無逾期未收回之應收融資租賃款，且同時考量過去之違約紀錄，合併公司衡量應收融資租賃款並無備抵損失。

十一、存 貨

	110年12月31日	109年12月31日
商 品	\$184,764	\$114,569
原 物 料	<u>124,987</u>	<u>112,012</u>
	<u>\$309,751</u>	<u>\$226,581</u>

110 及 109 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,858,652 仟元及 1,901,963 仟元。

110 及 109 年度之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失分別為 4,018 仟元及 1,395 仟元。

十二、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
			110年 12月31日	109年 12月31日	
本公司	Chatime Group Pty. Ltd. (原名 Greater Eastern Food Collective Pty. Ltd.) (以下稱「Chatime Group」)	轉投資控股公司	70%	70%	-
本公司	Chatime HK Limited (以下稱「Chatime HK」)	轉投資控股公司暨連鎖式餐飲店相關產品之銷售	100%	100%	1
本公司	Chatime USA, LLC (以下稱「Chatime USA」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	-
本公司	Bake Code USA, LLC (以下稱「Bake Code USA」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	-
本公司	王座國際餐飲股份有限公司 (以下稱「王座公司」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	74%	74%	4
本公司	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	80%	80%	-

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			110年 12月31日	109年 12月31日	
本公司	Mega Harvest Internaional 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	54%	54%	2
本公司	天恩粉圓股份有限公司(以下稱「天恩公司」)	食品之製造及銷售	90%	90%	3
Chatime Group	Chatime Australia Pty. Ltd. (原名 Infinite Plus Pty. Ltd.) (以下稱「Chatime AU」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	-
	Goobne Australia Pty. Ltd. (以下稱「Goobne AU」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	-
Chatime AU	Chatime Franchising Pty. Ltd. (以下稱「Chatime Franchising」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	-
	Chatime Leasing Pty. Ltd. (以下稱「Chatime Leasing」)	租賃相關之業務	100%	100%	-
	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	100%	100%	-
	The Broth Pedlar Pty. Ltd. (以下稱「The Broth Pedlar」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	-
Goobne AU	Goobne Zetland Pty. Ltd. (原名 Cloud Thief Pty. Ltd.) (以下稱「Goobne Zetland」)	租賃相關之業務	100%	100%	6
	Goobne Leasing Pty. Ltd. (以下稱「Goobne Leasing」)	租賃相關之業務	100%	100%	-
	Goobne Operations Pty. Ltd.(以下稱「Goobne Operations」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	-
Chatime HK	チャタイムジャパン株式会社(以下稱「Chatime Japan」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	-	98%	5
王座公司	Kingza HK Limited (以下稱「Kingza HK」)	轉投資控股公司	100%	100%	-
Kingza HK	王座餐飲管理(上海)有限公司(以下稱「王座上海公司」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	-
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」)	轉投資控股公司暨連鎖式餐飲店相關產品之銷售	100%	100%	-
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」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	2
東暘國際公司	嘉興瑞里貿易有限公司(以下稱「嘉興瑞里公司」)	連鎖式餐飲店相關產品之銷售	100%	100%	-

備 註：

1. 本公司於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，另於109年12月註銷設立登記。
2. 109年度萬豐國際公司之員工執行員工認股權7,200股，致使本公司持股比例為由56%減少為54%。

本公司及萬豐國際公司於109年6月16日經董事會決議通過瑞里公司108年度之盈餘分派案，決議辦理盈餘轉增資美元5,000仟元，已於109年10月完成變更登記。

萬豐國際公司另於 110 年 7 月 26 日經董事會決議通過，發放每股人民幣 235 元之現金股利。

3. 本公司於 109 年 1 月 31 日經董事會決議通過，為更有效掌握手搖珍珠奶茶飲品市場之主要原物料供應鏈，以 360,000 仟元取得台灣專業粉圓製造廠天恩公司之 90% 股權，並於同日簽約，以 109 年 3 月 1 日為收購日。

天恩公司於 110 年 5 月 28 日經股東常會決議通過辦理盈餘轉增資 20,000 仟元，已於 110 年 7 月完成變更登記。

天恩公司於 109 年 10 月 13 日經董事會決議通過，為拓展美國地區市場，擬與 Botrista Technology, Inc. 於美國地區合資成立 Ten Beverages, Inc.，預計投入美元 250 仟元，截至 110 年 12 月 31 日止，尚未辦理設立登記。

4. 王座公司於 109 年 10 月 15 日經股東臨時會決議通過，為改善財務結構，辦理減資 140,000 仟元以彌補虧損，銷除已發行股份 14,000 仟股，減資比例為 46.67%，減資後實收資本額為 160,000 仟元，減資基準日為 109 年 11 月 23 日。另於 109 年 10 月 15 日經董事會決議通過，為強化財務結構，擬辦理現金增資 10,000 仟元，發行新股 1,000 仟股，發行價格為每股 10 元，增資後實收資本額為 170,000 仟元，增資基準日為 109 年 12 月 30 日。王座公司現金增資保留 15% 由員工認購，依給與日權益商品之公允價值與認購價之差額認列酬勞成本 277 仟元。

本公司於 109 年 11 月 10 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 1,000 仟股，發行價格為每股 10 元，本公司參與認購 632 仟股，總投資金額為 6,322 仟元，現金增資後本公司持股比例由 74.38% 減少為 73.71%。

5. Chatime Japan 於 109 年 9 月 24 日經股東臨時會通過辦理清算，本公司另於 109 年 11 月 10 日經董事會通過 Chatime Japan 之清算事宜，並於 110 年 7 月完成清算，產生處分損失 1,559 仟元。

本公司於110年5月11日經董事會決議放棄本公司對於孫公司 Chatime Japan 之應收帳款 26,511 仟元，相對孫公司 Chatime Japan 對本公司之應付帳款亦同時抵銷，對於本公司權益未有重大影響。

6. Chatime Group 於110年7月經董事會決議通過，進行投資架構重組：(1) Cloud Thief Pty. Ltd. 更名為 Goobne Zetland Pty. Ltd.；(2) Goobne AU 取得原由 Bao Division 轉投資設立之 Goobne Zetland Pty. Ltd. (原名 Cloud Thief Pty. Ltd.) 100% 股權。
7. 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110年12月31日止，本公司尚未匯出投資金額。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非控制權益所持股權及表決權比例	
	110年12月31日	109年12月31日
Chatime Group	30%	30%
王座公司	26%	26%
萬豐國際公司	46%	46%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六及八。

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益	
	110年度	109年度	110年12月31日	109年12月31日
Chatime Group	\$ 10,486	\$ 1,078	\$ 48,265	\$ 41,831
王座公司	(21,563)	(24,779)	35,471	57,066
萬豐國際公司	(9,436)	44,693	201,994	353,277
其 他	7,530	5,907	23,508	16,296
	<u>(\$ 12,983)</u>	<u>\$ 26,899</u>	<u>\$ 309,238</u>	<u>\$ 468,470</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：

Chatime Group 及其子公司

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
流動資產	\$ 439,700	\$ 334,028
非流動資產	453,453	513,156
流動負債	(390,542)	(314,148)
非流動負債	(307,192)	(359,064)
權益	<u>\$ 195,419</u>	<u>\$ 173,972</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 147,154	\$ 132,141
非控制權益	48,265	41,831
	<u>\$ 195,419</u>	<u>\$ 173,972</u>
	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
營業收入	\$ 660,500	\$ 525,943
本年度淨利及綜合損益總額	<u>\$ 34,953</u>	<u>\$ 3,593</u>
淨利及綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 24,467	\$ 2,515
非控制權益	10,486	1,078
	<u>\$ 34,953</u>	<u>\$ 3,593</u>
現金流量		
營業活動	\$ 53,891	\$ 79,863
投資活動	(49,817)	(326)
籌資活動	(11,849)	(36,417)
匯率變動影響數	(7,052)	5,036
淨現金流(出)入	<u>(\$ 14,827)</u>	<u>\$ 48,156</u>

王座公司及其子公司

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
流動資產	\$ 179,120	\$ 210,193
非流動資產	199,940	291,971
流動負債	(193,751)	(226,497)
非流動負債	(50,387)	(58,602)
權益	<u>\$ 134,922</u>	<u>\$ 217,065</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年12月31日	109年12月31日
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 99,451	\$ 159,999
非控制權益	<u>35,471</u>	<u>57,066</u>
	<u>\$ 134,922</u>	<u>\$ 217,065</u>
	110年度	109年度
營業收入	<u>\$ 742,748</u>	<u>\$ 918,093</u>
本年度淨損	(\$ 82,666)	(\$ 96,900)
其他綜合損益	(123)	269
綜合損益總額	<u>(\$ 82,789)</u>	<u>(\$ 96,631)</u>
淨損歸屬於：		
本公司業主	(\$ 61,103)	(\$ 72,121)
非控制權益	<u>(21,563)</u>	<u>(24,779)</u>
	<u>(\$ 82,666)</u>	<u>(\$ 96,900)</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 61,194)	(\$ 71,921)
非控制權益	<u>(21,595)</u>	<u>(24,710)</u>
	<u>(\$ 82,789)</u>	<u>(\$ 96,631)</u>
現金流量		
營業活動	\$ 37,083	\$ 130,182
投資活動	(16,673)	(49,609)
籌資活動	(74,216)	(122,203)
匯率變動影響數	<u>(123)</u>	<u>268</u>
淨現金流出	<u>(\$ 53,929)</u>	<u>(\$ 41,362)</u>

萬豐國際公司及其子公司

	110年12月31日	109年12月31日
流動資產	\$ 390,904	\$ 817,340
非流動資產	393,381	360,289
流動負債	(142,861)	(206,650)
非流動負債	<u>(84,774)</u>	<u>(82,059)</u>
權益	<u>\$ 556,650</u>	<u>\$ 888,920</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 354,656	\$ 535,643
非控制權益	<u>201,994</u>	<u>353,277</u>
	<u>\$ 556,650</u>	<u>\$ 888,920</u>

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
營業收入	<u>\$ 1,016,380</u>	<u>\$ 1,231,192</u>
本年度淨(損)利及綜合損益 總額	<u>(\$ 20,723)</u>	<u>\$ 100,564</u>
淨(損)利及綜合損益總額歸 屬於：		
本公司業主	(\$ 11,287)	\$ 55,871
非控制權益	<u>(9,436)</u>	<u>44,693</u>
	<u>(\$ 20,723)</u>	<u>\$ 100,564</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 28,282)	\$ 54,884
投資活動	144,539	23,409
籌資活動	(333,501)	26,705
匯率變動影響數	<u>4,219</u>	<u>6,823</u>
淨現金流(出)入	<u>(\$ 213,025)</u>	<u>\$ 111,821</u>

十三、採用權益法之投資

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
具重大性之關聯企業		
Kevito Group Ltd. (以下稱 「Kevito」)	<u>\$ 122,894</u>	<u>\$ 133,085</u>
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」)	6,390	4,957
Redlands Management LLC	-	532
Chatime Co., Ltd.	-	-
	<u>6,390</u>	<u>5,489</u>
	<u>\$ 129,284</u>	<u>\$ 138,574</u>

本公司於 109 年 12 月經董事會決議以韓圓 100 仟元出售 Chatime Co., Ltd. 全部股權，產生處分損失 611 仟元。

本公司於 110 年 3 月經董事會決議以美元 1 元出售 Redlands Management LLC 全部股權，產生處分利益 1,270 仟元。

(一) 具重大性之關聯企業

公司名稱	業務性質	主要營業場所	所持股權及表決權比例	
			110年12月31日	109年12月31日
Kevito	轉投資控股公司	加拿大	22%	22%

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 之原股東取得 12,359 股，並以美金 2,110 仟元參與 Kevito 現金增資案，取得新股 12,360 股，總計為美金 4,220 仟元取得 24,719 股，持股比例為 22%，並以 108 年 7 月 1 日為收購日。收購日取得該公司所產生之商譽 70,677 仟元及加盟商關係 26,354 仟元係列入投資關聯企業之成本。Kevito 之子公司主係從事連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售。

以下彙總性財務資訊係以關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

Kevito

	110年12月31日	109年12月31日
流動資產	\$ 235,983	\$ 218,804
非流動資產	318,961	241,319
流動負債	(189,103)	(109,064)
非流動負債	(<u>206,802</u>)	(<u>157,223</u>)
權益	159,039	193,836
非合併公司享有之權益	(<u>124,050</u>)	(<u>151,192</u>)
合併公司享有之權益	<u>\$ 34,989</u>	<u>\$ 42,644</u>
合併公司持股比例	22%	22%
合併公司享有之權益	\$ 34,989	\$ 42,644
順流交易未實現損益	(2,537)	(2,636)
商譽	70,677	70,677
加盟商關係	<u>19,765</u>	<u>22,400</u>
投資帳面金額	<u>\$ 122,894</u>	<u>\$ 133,085</u>

	110年1月1日 至12月31日	109年1月1日 至12月31日
營業收入	<u>\$ 611,709</u>	<u>\$ 463,811</u>
本期淨(損)利及綜合損益總額	<u>(\$ 7,074)</u>	<u>\$ 47,374</u>

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	110年度	109年度
合併公司享有之份額		
本年度淨損及綜合損益總額	<u>\$ 775</u>	<u>(\$ 19,374)</u>

	所有權權益及表決權比例	
公 司 名 稱	110年12月31日	109年12月31日
天裕公司	25%	25%
Redlands Management LLC	-	30%

(三) 採用權益法之投資減損評估

本公司於年度財務報導期間結束日對部分採用權益法之投資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財務預測之現金流量作為估計基礎，並於 110 及 109 年度分別使用年折現率 19.14% 及 19.19% 予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。110 及 109 年度經評估採用權益法之投資並未有減損損失。

十四、不動產、廠房及設備

	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
<u>成 本</u>							
110年1月1日餘額	\$ 145,828	\$ 553,861	\$ 30,831	\$ 25,473	\$ 274,804	\$ 4,824	\$ 1,035,621
增 添	-	27,905	-	999	13,515	63,757	106,176
處 分	-	(89,584)	-	(694)	(22,860)	-	(113,138)
內部移轉	-	3,203	(500)	-	3,646	(12,388)	(6,039)
淨兌換差額	-	(4,164)	-	(1,263)	(2,913)	(1,007)	(9,347)
110年12月31日餘額	<u>\$ 145,828</u>	<u>\$ 491,221</u>	<u>\$ 30,331</u>	<u>\$ 24,515</u>	<u>\$ 266,192</u>	<u>\$ 55,186</u>	<u>\$ 1,013,273</u>
<u>累計折舊</u>							
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 278,721	\$ 9,354	\$ 16,625	\$ 190,623	\$ -	\$ 495,323
折舊費用	-	71,303	4,525	2,782	43,667	-	122,277
處 分	-	(62,251)	-	(536)	(16,521)	-	(79,308)
內部移轉	-	(149)	(139)	-	288	-	-
淨兌換差額	-	(2,372)	-	(1,003)	(2,469)	-	(5,844)
110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 285,252</u>	<u>\$ 13,740</u>	<u>\$ 17,868</u>	<u>\$ 215,588</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 532,448</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 145,828</u>	<u>\$ 205,969</u>	<u>\$ 16,591</u>	<u>\$ 6,647</u>	<u>\$ 50,604</u>	<u>\$ 55,186</u>	<u>\$ 480,825</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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
成本							
109年1月1日餘額	\$ 145,828	\$ 587,996	\$ 4,274	\$ 22,326	\$ 265,152	\$ 2,174	\$ 1,027,750
增添	-	39,517	841	2,086	14,849	9,196	66,489
處分	-	(78,243)	(3,790)	(1,134)	(9,144)	(2,411)	(94,722)
由企業合併取得 (附註三十)	-	6,779	29,506	1,552	3,488	-	41,325
內部移轉	-	(2,695)	-	-	(682)	(4,335)	(7,712)
淨兌換差額	-	507	-	643	1,141	200	2,491
109年12月31日餘額	\$ 145,828	\$ 553,861	\$ 30,831	\$ 25,473	\$ 274,804	\$ 4,824	\$ 1,035,621
累計折舊							
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 223,189	\$ 4,217	\$ 13,691	\$ 142,510	\$ -	\$ 383,607
折舊費用	-	104,126	3,687	3,052	51,897	-	162,762
處分	-	(50,907)	(3,783)	(878)	(6,344)	-	(61,912)
由企業合併取得 (附註三十)	-	1,364	5,232	255	1,702	-	8,553
淨兌換差額	-	949	1	505	858	-	2,313
109年12月31日餘額	\$ -	\$ 278,721	\$ 9,354	\$ 16,625	\$ 190,623	\$ -	\$ 495,323
109年12月31日淨額	\$ 145,828	\$ 275,140	\$ 21,477	\$ 8,848	\$ 84,181	\$ 4,824	\$ 540,298

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
房屋主建物	39至50年
工程系統等	5至30年
租賃改良物	1至10年
機器設備	3至7年
運輸設備	3至8年
雜項設備	1至10年

不動產、廠房及設備之處分，主要係直營門市轉讓處分相關資產所產生。

合併公司於年度財務報導期間結束日對部分不動產、廠房及設備之可回收金額進行減損評估，請參閱附註十七。

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。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年12月31日	109年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 271,216	\$ 364,099
土地改良物	537	1,825
運輸設備	12,154	20,541
其他設備	487	-
	<u>\$ 284,394</u>	<u>\$ 386,465</u>

	110年度	109年度
使用權資產之增添	<u>\$ 145,046</u>	<u>\$ 115,650</u>
由企業合併取得(附註三十)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,688</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 154,351	\$ 181,705
土地改良物	1,288	1,289
運輸設備	9,246	7,781
其他設備	<u>162</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 165,047</u>	<u>\$ 190,775</u>

除增添及認列折舊費用，以及因租賃修改再衡量租賃負債並相對調整使用權資產與直營門市結束營業處分外，合併公司之使用權資產於110及109年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 256,788</u>	<u>\$ 291,151</u>
非流動	<u>\$ 437,478</u>	<u>\$ 504,007</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
建築物	1.45%-4.80%	1.45%-4.80%
土地改良物	1.45%-1.48%	1.45%-1.48%
運輸設備	1.45%-1.48%	1.45%-1.48%
其他設備	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0%至100%；且
3. 某些變動給付條款包含下限條款。

(四) 其他租賃資訊

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
短期租賃費用及不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$ 82,457</u>	<u>\$ 96,842</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 242,949)</u>	<u>(\$ 303,696)</u>

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

十六、商 譽

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 534,907	\$ 242,150
本年度企業合併取得 (附註三十)	-	292,687
淨兌換差額及其他	<u>2,734</u>	<u>70</u>
年底餘額	<u>\$ 537,641</u>	<u>\$ 534,907</u>
<u>累計減損損失</u>		
年初及年底餘額	<u>\$ 8,710</u>	<u>\$ 8,710</u>
年底淨額	<u>\$ 528,931</u>	<u>\$ 526,197</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，並於 110 及 109 年度分別使用年折現率 12.26%~15.50%及 11.25%~15.39%予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。110 及 109 年度經評估商譽並未有減損。

合併公司於 110 年 3 月取得評價報告，依據該報告，子公司天恩公司於收購日之客戶關係及遞延所得稅負債公允價值分別為 76,035 仟元及 15,296 仟元，計算之商譽價值為 292,687 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。

十七、無形資產

	電腦軟體	特許權	商標權	加盟商關係	客戶關係	合計
成 本						
110年1月1日餘額	\$ 29,276	\$ 87,757	\$ 144,437	\$ 114,082	\$ 76,035	\$ 451,587
單獨取得	2,832	648	-	-	-	3,480
減 少	(1,279)	-	-	-	-	(1,279)
淨兌換差額	(1,895)	(449)	-	-	-	(2,344)
110年12月31日餘額	<u>\$ 28,934</u>	<u>\$ 87,956</u>	<u>\$ 144,437</u>	<u>\$ 114,082</u>	<u>\$ 76,035</u>	<u>\$ 451,444</u>
累計攤銷及減損						
110年1月1日餘額	\$ 15,970	\$ 25,128	\$ -	\$ 34,224	\$ 3,304	\$ 78,626
攤銷費用	5,764	6,472	-	11,408	8,313	31,957
減 少	(1,279)	-	-	-	-	(1,279)
認列減損損失	-	500	-	-	-	500
淨兌換差額	(1,121)	(133)	-	-	-	(1,254)
110年12月31日餘額	<u>\$ 19,334</u>	<u>\$ 31,967</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,632</u>	<u>\$ 11,617</u>	<u>\$ 108,550</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 9,600</u>	<u>\$ 55,989</u>	<u>\$ 144,437</u>	<u>\$ 68,450</u>	<u>\$ 64,418</u>	<u>\$ 342,894</u>
成 本						
109年1月1日餘額	\$ 34,770	\$ 84,168	\$ 144,437	\$ 114,082	\$ -	\$ 377,457
由企業合併取得(附註三十)	-	-	-	-	76,035	76,035
單獨取得	1,163	3,362	-	-	-	4,525
減 少	(7,660)	-	-	-	-	(7,660)
淨兌換差額	1,003	227	-	-	-	1,230
109年12月31日餘額	<u>\$ 29,276</u>	<u>\$ 87,757</u>	<u>\$ 144,437</u>	<u>\$ 114,082</u>	<u>\$ 76,035</u>	<u>\$ 451,587</u>
累計攤銷						
109年1月1日餘額	\$ 15,479	\$ 13,076	\$ -	\$ 22,816	\$ -	\$ 51,371
攤銷費用	7,539	11,962	-	11,408	3,304	34,213
減 少	(7,660)	-	-	-	-	(7,660)
淨兌換差額	612	90	-	-	-	702
109年12月31日餘額	<u>\$ 15,970</u>	<u>\$ 25,128</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,224</u>	<u>\$ 3,304</u>	<u>\$ 78,626</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 13,306</u>	<u>\$ 62,629</u>	<u>\$ 144,437</u>	<u>\$ 79,858</u>	<u>\$ 72,731</u>	<u>\$ 372,961</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。

合併公司於財務報導期間結束日對部分現金產生單位相關資產之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以各現金產生單位之財務預測未來現金流量作為估計基礎，並分別使用年折現率 9.78%~16.01%及 11.25%~15.39%予以計算，以反應相關現金產生單位之特定風險。110 年度因王座公司太陽蕃茄拉麵品牌特許權受新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展影響，本公司預期用該品牌之未來現金流入減少，致其可回收

金額小於帳面金額，故認列減損損失 500 仟元。109 年度經評估後未有減損損失。

合併公司簽訂之品牌特許經營合約，請參閱附註三七。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1 至 5 年
特許權	1 至 20 年
加盟商關係	10 年
客戶關係	12 年

十八、其他非流動資產

	110年12月31日	109年12月31日
存出保證金	\$ 38,269	\$ 39,396
長期預付費用	18,302	20,596
預付工程及設備款	1,871	3,256
預付投資款	-	56,560
其他(附表一)	31,408	6,044
	<u>\$ 89,850</u>	<u>\$125,852</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	110年12月31日	109年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 70,000	\$100,000
<u>無擔保借款</u>		
銀行信用借款	403,115	428,581
	<u>\$473,115</u>	<u>\$528,581</u>

短期借款之利率於 110 年及 109 年 12 月 31 日分別為 0.98%~1.80% 及 0.98%~1.56%。

合併公司業已提供土地及房屋作為銀行借款之擔保品。

(二) 長期借款

	110年12月31日	109年12月31日
銀行擔保借款		
玉山商業銀行	\$ 28,889	\$ 30,825
減：列為 1 年內到期部分	(1,937)	(1,936)
	<u>\$ 26,952</u>	<u>\$ 28,889</u>

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 110 年及 109 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.18% 及 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。

二十、應付公司債

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
國內有擔保可轉換公司債	\$ 600	\$ 165,400
減：可轉換公司債折價	(3)	(2,467)
	597	162,933
減：列為 1 年內到期部分	(597)	(162,933)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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 2 月 20 日。若本轉換公司債屆時未轉換，將於 111 年 2 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。因本公司 110 年度辦理股票除息作業，本公司債之轉換價格已依合約規定調整為每股 69.7 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為 1.20%。

主契約債務工具於 110 及 109 年度之變動如下：

	110 年度	109 年度
年初負債組成部分	\$ 162,933	\$ 324,086
以有效利率計算之利息	1,471	3,748
應付公司債轉換為普通股	(163,807)	(164,901)
年底負債組成部分	<u>\$ 597</u>	<u>\$ 162,933</u>

賣／贖回權衍生工具於 110 及 109 年度之變動如下：

	110 年度	109 年度
年初餘額	(\$ 546)	(\$ 832)
公允價值變動損失(利益)	526	(266)
應付公司債轉換為普通股	<u>20</u>	<u>552</u>
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 546)</u>

權益組成部分之轉換權(資本公積項下)於 110 及 109 年度之變動如下：

	110 年度	109 年度
年初餘額	\$ 4,794	\$ 9,644
應付公司債轉換為普通股	(4,776)	(4,850)
年底餘額	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 4,794</u>

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，國內第二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分別為 449,400 仟元及 284,600

仟元，計換得本公司普通股分別計 6,226,485 股及 3,862,204 股，並分別認列資本公積計 392,182 仟元及 247,262 仟元，剩餘流通在外之公司債面額分別為 600 仟元及 165,400 仟元。

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，合併公司分別提供活期存款 20,977 仟元及 71,262 仟元作為發行公司債之擔保，請參閱附註三六。

二一、其他應付款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 109,775	\$ 113,486
應付工程及設備款	13,251	5,728
其他	<u>79,391</u>	<u>96,397</u>
	<u>\$ 202,417</u>	<u>\$ 215,611</u>

二二、負債準備

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
除役負債	<u>\$ 6,192</u>	<u>\$ 5,713</u>

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
年初餘額	\$ 5,713	\$ 4,200
本年度新增	1,257	2,645
本年度使用	(584)	(734)
本年度迴轉未使用餘額	(40)	(502)
淨兌換差額	<u>(154)</u>	<u>104</u>
年底餘額	<u>\$ 6,192</u>	<u>\$ 5,713</u>

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

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、萬豐台灣分公司及天恩公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司之 Chatime Group、瑞里公司及嘉興瑞里公司之員工，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>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
額定股數	<u>100,000,000</u>	<u>50,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足之股數	<u>45,885,213</u>	<u>43,239,682</u>
已發行股本	<u>\$ 458,852</u>	<u>\$ 432,397</u>

110 及 109 年度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

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<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	\$ 324,136	\$ 304,742
公司債轉換溢價	643,224	498,304
受贈資產	9,108	9,106
實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	<u>36,666</u>	<u>36,666</u>
	<u>1,013,134</u>	<u>848,818</u>
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變 動數(2)	<u>13,861</u>	<u>13,861</u>
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	15,958	10,862
轉換權	<u>18</u>	<u>4,794</u>
	<u>15,976</u>	<u>15,656</u>
	<u>\$ 1,042,971</u>	<u>\$ 878,335</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

本公司於 109 年 6 月 3 日股東會決議通過修正公司章程，訂明公司盈餘分派或虧損撥補於每季度終了後為之，盈餘分派以現金發放者，依公司法第 228 條之 1 及第 240 第 5 項規定由董事會決議辦理，並報告股東會，無需提交股東會請求承認。

依本公司修正後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派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

於本公司無盈餘可分派，或雖有盈餘但盈餘數額遠低於本公司先前實際分派之盈餘，或依公司財務、業務及經營面因素之考量，得將公積全部或一部依法令或主管機關規定分派，其以現金分派者，得由董事會依公司法第 241 條規定決議辦理，並報告股東會。

依本公司修正前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，請參閱附註二六之(七)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 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	109 年度	108 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 12,555</u>	<u>\$ 38,083</u>
(迴轉) 提列特別盈餘公積	(\$ 9,249)	<u>\$ 12,746</u>
現金股利	<u>\$ 129,719</u>	<u>\$ 323,249</u>
每股現金股利 (元)	\$ 3	\$ 8

上述 108 年度之盈餘分配已於 109 年 6 月 3 日股東常會決議。109 年度之現金股利已於 110 年 3 月 23 日董事會決議分配，109 年度之其餘盈餘分配項目於 110 年 7 月 12 日股東常會決議。

另本公司股東常會於 109 年 6 月 3 日決議以資本公積 20,203 仟元 (每股 0.5 元) 發放現金。

本公司 111 年 3 月 10 日董事會擬議 110 年度盈餘分配案如下：

	110 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 13,564</u>
提列特別盈餘公積	<u>\$ 13,873</u>
現金股利	<u>\$ 105,536</u>
每股現金股利 (元)	\$ 2.3

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 111 年 6 月 9 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	110 年度	109 年度
年初餘額	(\$ 33,506)	(\$ 42,755)
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	(14,162)	8,635
重分類調整		
處分國外營運機構	1,559	-
處分採用權益法之關聯企業之份額	(<u>1,270</u>)	<u>614</u>
年底餘額	(<u>\$ 47,379</u>)	(<u>\$ 33,506</u>)

二五、收 入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
客戶合約收入		
加盟、代理及其他相關收入	\$ 3,017,531	\$ 2,795,404
直營收入	<u>1,162,592</u>	<u>1,375,069</u>
	<u>\$ 4,180,123</u>	<u>\$ 4,170,473</u>

(一) 合約餘額

應收票據及帳款請參閱附註九。

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年1月1日</u>
合約負債			
商品銷貨	\$ 23,458	\$ 23,167	\$ 1,339
營運服務	1,942	7,239	8,161
加盟及代理授權	<u>20,354</u>	<u>38,024</u>	<u>82,145</u>
	<u>\$ 45,754</u>	<u>\$ 68,430</u>	<u>\$ 91,645</u>
流動	\$ 38,208	\$ 58,150	\$ 72,062
非流動	<u>7,546</u>	<u>10,280</u>	<u>19,583</u>
	<u>\$ 45,754</u>	<u>\$ 68,430</u>	<u>\$ 91,645</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註四一。

二六、繼續營業單位淨利

(一) 其他收益及費損淨額

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
政府補助收入(附註三二)	\$ 39,194	\$ 63,921
應收融資租賃款利息收入	9,606	-
處分使用權資產淨利益	3,468	3,421
處分不動產、廠房及設備淨損失	(2,974)	(30,106)
無形資產減損損失(附註十七)	(500)	-
租賃負債利息費用	<u>(9,606)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 39,188</u>	<u>\$ 37,236</u>

(二) 利息收入

	110年度	109年度
銀行存款	\$ 2,592	\$ 4,984
按攤銷後成本衡量之金融資產	128	7,449
透過損益按公允價值衡量之金融資產	3,726	-
其他	991	2,211
	<u>\$ 7,437</u>	<u>\$ 14,644</u>

(三) 其他利益及損失

	110年度	109年度
淨外幣兌換損失	(\$ 16,467)	(\$ 30,902)
處分子公司損失(附註十二)	(1,559)	-
處分關聯企業利益(損失)(附註十三)	1,270	(611)
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨(損)益	(717)	266
其他	21,261	17,949
	<u>\$ 3,788</u>	<u>(\$ 13,298)</u>

(四) 利息費用

	110年度	109年度
銀行借款利息	\$ 7,469	\$ 7,635
租賃負債之利息	9,338	22,722
可轉換公司債利息	1,471	3,748
其他利息費用	3,464	4,139
	<u>\$ 21,742</u>	<u>\$ 38,244</u>

(五) 折舊及攤銷

	110年度	109年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 54,714	\$ 75,312
營業費用	232,610	278,225
	<u>\$287,324</u>	<u>\$353,537</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,096	\$ 10,901
推銷費用	20,615	13,060
管理費用	5,092	10,014
研究發展費用	154	238
	<u>\$ 31,957</u>	<u>\$ 34,213</u>

(六) 員工福利費用

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
退職後福利(附註二三)	\$ 58,680	\$ 46,054
股份基礎給付		
權益交割	9,758	2,203
其他員工福利	<u>767,102</u>	<u>771,039</u>
	<u>\$835,540</u>	<u>\$819,296</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$158,290	\$169,789
營業費用	<u>677,250</u>	<u>649,507</u>
	<u>\$835,540</u>	<u>\$819,296</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司於 109 年 6 月 3 日股東常會決議修正公司章程，訂明公司所分派期間如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益)，應提撥 1%~10% 為員工酬勞及不高於 5% 為董事酬勞。

110 及 109 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 3 月 10 日及 110 年 3 月 23 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
員工酬勞	2.99%	2.54%
董監事酬勞	1.00%	0.90%

金 額

	<u>110年度</u>		<u>109年度</u>	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 5,350		\$ 2,983	
董事酬勞		1,783		1,052

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。

109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費

所得稅費用之主要組成項目如下：

	110年度	109年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 92,240	\$ 42,791
未分配盈餘加徵	15	337
以前年度之調整	(1,164)	(15,494)
	<u>91,091</u>	<u>27,634</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(34,631)	10,344
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 56,460</u>	<u>\$ 37,978</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	110年度	109年度
稅前淨利	<u>\$ 179,114</u>	<u>\$ 190,432</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 39,423	\$ 52,016
稅上不可減除之費損	84	898
免稅所得	(4,680)	(29,500)
權益法認列之國內投資損益	3,818	7,825
未認列之虧損扣抵	18,841	21,561
未認列之可減除暫時性差異	51	11
未分配盈餘加徵	15	337
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度調整	(1,164)	(15,494)
其他	72	324
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 56,460</u>	<u>\$ 37,978</u>

(二) 本期所得稅資產與負債

	110年12月31日	109年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 2,280</u>	<u>\$ 4,134</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅—流動	\$ 94,032	\$ 41,703
應付所得稅—非流動	<u>11,890</u>	<u>35,412</u>
	<u>\$105,922</u>	<u>\$ 77,115</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

110 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵損失	\$ 3,289	(\$ 145)	\$ -	\$ 3,144
未實現銷貨毛利	2,462	1,547	-	4,009
未實現存貨跌價損失	4,581	1,123	(360)	5,344
權益法投資損失	45,333	(9,613)	-	35,720
虧損扣抵	1,079	9,647	(44)	10,682
其 他	5,227	1,568	(324)	6,471
	<u>\$ 61,971</u>	<u>\$ 4,127</u>	<u>(\$ 728)</u>	<u>\$ 65,370</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
權益法投資收益	\$ 51,794	(\$ 30,504)	\$ -	\$ 21,290
無形資產	15,296	-	(89)	15,207
	<u>\$ 67,090</u>	<u>\$ 30,504</u>	<u>(\$ 89)</u>	<u>\$ 36,497</u>

109 年度

	年 初 餘 額	企 業 合 併 取 得	認 列 於 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
備抵損失	\$ 2,494	\$ -	\$ 795	\$ -	\$ 3,289
未實現銷貨毛利	2,221	-	241	-	2,462
未實現存貨跌價 損失	891	-	3,024	666	4,581
權益法投資損失	41,499	-	3,834	-	45,333
虧損扣抵	1,969	-	(1,209)	319	1,079
其 他	11,533	-	(5,354)	(952)	5,227
	<u>\$ 60,607</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,331</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 61,971</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
權益法投資收益	\$ 40,116	\$ -	\$ 11,678	\$ -	\$ 51,794
無形資產	-	15,296	-	-	15,296
其 他	3	-	(3)	-	-
	<u>\$ 40,119</u>	<u>\$ 15,296</u>	<u>\$ 11,675</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,090</u>

(四) 110年及109年12月31日未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額分別為312,055仟元及205,510仟元。

(五) 所得稅核定情形

本公司、王座公司、天恩公司及春上公司截至 108 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

單位：每股元

	110年度	109年度
基本每股盈餘	<u>\$ 3.08</u>	<u>\$ 3.08</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.99</u>	<u>\$ 2.80</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	110年度	109年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$135,637</u>	<u>\$125,555</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債利息	1,471	3,748
透過損益按公允價值衡量金融資產之稅後淨損（益）	<u>526</u>	<u>(266)</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$137,634</u>	<u>\$129,037</u>

股 數

單位：仟股

	110年度	109年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>44,056</u>	<u>40,822</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	1,746	4,482
員工認股權	96	685
員工酬勞	<u>63</u>	<u>48</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>45,961</u>	<u>46,037</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 109 年 12 月 8 日、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：

員 工 認 股 權	110年度		109年度	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)
年初流通在外	1,653	\$ 100.10	1,251	\$ 66.58
本年度給與	-	-	1,000	122.00
本年度行使	(281)	62.38	(493)	60.48
本年度放棄	(25)	112.61	(55)	67.04
本年度逾期失效	-	-	(50)	61.20
年底流通在外	<u>1,347</u>	104.91	<u>1,653</u>	100.10
年底可行使	<u>206</u>	67.70	<u>424</u>	65.01
本年度給與之認股權加 權平均公允價值(元)	<u>\$ -</u>		<u>\$ 39.19</u>	

截至 110 年 12 月 31 日止，本公司於 104 年 6 月 22 日及 105 年 6 月 21 日分別給與員工認股權 1,000 仟單位已全數行使完畢（包含行使及逾期失效）。

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	110年12月31日	109年12月31日
行使價格之範圍(元)	\$67.70-\$118.90	\$54.30-\$122.00
加權平均剩餘合約期限(年)	3.07年	3.58年

本公司於 109 年 12 月、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：

	109年12月	106年10月	105年6月	104年6月
給與日股價	122.00 元	83.30 元	83.00 元	97.00 元
執行價格	122.00 元	83.30 元	83.00 元	97.00 元
預期波動率	45.79%	24.05%	24.29%	20.65%
存續期間	3.99 年	4.01 年	4.02 年	5 年
無風險利率	0.13%	0.64%	0.51%	0.89%

109 年 12 月、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。

因本公司 110 年度辦理股票除息作業，109 年 12 月及 106 年 10 月給與之員工認股權行使價格已依發行辦法規定自除息基準日 110 年 7 月 18 日起分別調整為 118.90 元及 67.70 元。

110 及 109 年度認列之酬勞成本分別為 9,758 仟元及 1,384 仟元。

(二) 子公司員工認股權計畫

萬豐公司於 109 年 10 月及 107 年 9 月分別給與員工認股權 4 仟單位及 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 0.13 年與 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 3 天與 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。認股權行使價格分別為人民幣 800 元及人民幣 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	109年度	
	單位 (仟)	加權平均行使價格 (人民幣元)
年初流通在外	3	\$ 550
本年度給與	4	800
本年度行使	(7)	693
年底流通在外	-	-
年底可行使	-	-

截至 110 年 12 月 31 日止，萬豐公司給與員工認股權 16 仟單位已全數執行完畢。

萬豐公司於 109 年 10 月及 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：

	109年10月	107年9月
執行價格	人民幣 800 元	人民幣 550 元
預期波動率	41.02%	24.56%
存續期間	0.13 年	0.25 年-1.75 年
無風險利率	3.16%	1.75%

109 年 10 月及 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 109 年度認列之酬勞成本為 542 仟元(110 年度：無)。

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(%)
天恩粉圓股份有限公司(以下稱「天恩公司」)	食品之製造及銷售	109年3月1日	90

合併公司為更有效掌握手搖珍珠奶茶飲品市場之主要原物料供應鏈，於 109 年 1 月 31 日簽約，以現金 360,000 仟元收購天恩公司，並以 109 年 3 月 1 日為收購日。

合併公司於 110 年 3 月取得收購天恩公司之評價報告，合併公司已調整自收購日起之原始會計處理及暫定金額。

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	<u>天 恩 公 司</u>
流動資產	
現 金	\$ 7,641
應收票據	2,188
應收帳款及其他應收款	36,400
存 貨	22,401
預付款項	8,264
其他流動資產	95

(接次頁)

(承前頁)

	<u>天 恩 公 司</u>
非流動資產	
不動產、廠房及設備	\$ 32,772
使用權資產	12,688
無形資產—客戶關係	76,035
其他非流動資產	3,020
流動負債	
短期借款	(39,810)
合約負債—流動	(1,432)
應付票據	(10,073)
應付帳款及其他應付款	(40,399)
當期所得稅負債	(10,162)
租賃負債—流動	(3,443)
非流動負債	
租賃負債—非流動	(9,260)
遞延所得稅負債	(<u>15,296</u>)
	<u>\$ 71,629</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：

	<u>天 恩 公 司</u>
非控制權益	<u>\$ 4,316</u>

(四) 因收購產生之商譽

	<u>天 恩 公 司</u>
移轉對價	\$ 360,000
加：非控制權益	4,316
減：所取得可辨認淨資產之 公允價值	(<u>71,629</u>)
因收購產生之商譽	<u>\$ 292,687</u>

收購天恩公司產生之商譽，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>天 恩 公 司</u>
現金支付之對價	\$ 360,000
減：取得之現金餘額	(7,641)
	<u>\$ 352,359</u>

(六) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下（109年3月1日至12月31日）：

	<u>天 恩 公 司</u>
營業收入	<u>\$ 240,804</u>
本年度淨利	<u>\$ 21,952</u>

倘收購該企業係發生於109年1月1日，109年度合併公司擬制營業收入為4,214,834仟元，擬制淨利為152,803仟元。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。

三一、與非控制權益之權益交易

109年度

合併公司於109年12月未按持股比例認購王座公司現金增資股權，以及萬豐公司員工於109年度行使員工認股權，致持股比例由56%下降至54%。

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>	<u>萬 豐 國 際 公 司</u>
收取之現金對價	\$ 3,678	\$ 21,779
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	(4,015)	(21,081)
權益交易差額	<u>(\$ 337)</u>	<u>\$ 698</u>

權益交易差額調整科目

資本公積—認列對子公司所有權益 變動數	(\$ 337)	\$ 698
------------------------	-----------	--------

三二、政府補助

本公司、王座公司及春上公司於 110 年 6 月取得經經濟部審議完竣之「經濟部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難產業事業紓困振興辦法」政府補助方案，計畫補助總金額 23,400 仟元。本公司及王座公司於 109 年 5 月取得經經濟部審議完竣之「經濟部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難產業事業紓困振興辦法」政府補助方案，計畫補助總金額為 26,523 仟元。Chatime AU 及 Goobne AU 於 110 年 12 月取得經 New South Wales 審議完竣之「COVID-19 JobSaver payment」政府補助方案，計畫補助總金額為 11,275 仟元（澳幣 535 仟元）。Chatime AU 及 Goobne AU 於 109 年 4 月取得經 Australia Federal Government 審議完竣之「Coronavirus Economic Response Package (Payments and Benefits) Rules 2020」政府補助方案，計畫補助總金額為 32,663 仟元（澳幣 1,653 仟元）。瑞里公司分別於 110 年 7 月及 109 年 6 月取得經杭州市拱墅區中國智慧信息產業園審議完竣之「園區企業財政補助資金」政府補助方案，計畫補助總金額分別為 4,519 仟元（人民幣 1,041 仟元）及 4,735 仟元（人民幣 1,106 仟元）。截至 110 及 109 年 12 月 31 日止，前述補助計畫分別有 6,938 仟元及 2,386 仟元之補助款帳列應收政府補助款。

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

110 年 12 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	
金融負債					
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	\$ 597	\$ -	\$ -	\$ 600	\$ 600

109 年 12 月 31 日

金融負債	帳面金額	公允價值			合計
		第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	
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	\$ 162,933	\$ -	\$ -	\$ 164,457	\$ 164,457

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，風險折現率為 0.4319%，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

110 年 12 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				
權益工具投資	\$ -	\$ -	\$ 56,369	\$ 56,369

109 年 12 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	\$ -	\$ -	\$ 546	\$ 546
結構式存款	-	153,195	-	153,195
	\$ -	\$ 153,195	\$ 546	\$ 153,741

110 及 109 年度皆無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

110 年度

金融資產	透過損益按公允價值衡量 衍生工具	權益工具	合計
期初餘額	\$ 546	\$ -	\$ 546
購買	-	56,560	56,560
轉換	(20)	-	(20)
認列於損益			
— 未實現	(526)	(191)	(717)
期末餘額	\$ -	\$ 56,369	\$ 56,369

109 年度

金融資產	透過損益按公允價值衡量 衍生工具
年初餘額	\$ 832
認列於損益	
— 已實現	(552)
— 未實現	266
年底餘額	\$ 546

3. 第2等級公允價值衡量所採用之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
結構式存款	現金流量折現法；按期末之可觀察利率估計未來現金流量並按市場利率進行折現。

4. 第3等級公允價值衡量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：

	109年12月31日
波動度	48.73%
無風險利率	0.0657%
風險折現率	0.5073%
流動性風險	1.55%

權益工具投資係無活絡市場之非上市公司股票，以參考被投資公司近期市場狀況及未來展望等之市場法及收益法估計公允價值。

(三) 金融工具之種類

	110年12月31日	109年12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	\$ 56,369	\$ 153,741
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	885,355	1,058,656
應收票據	3,411	1,695
應收帳款（含關係人）	418,290	268,924
其他應收款（含關係人， 不含應收退稅款）	70,975	52,998
應收融資租賃款	392,965	392,168
受限制銀行存款	42,702	93,561
其他非流動資產	38,269	39,396
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量		
短期借款	473,115	528,581
應付票據	-	4,113
應付帳款	404,168	377,954
其他應付款	80,323	92,496
應付公司債（含一年內到 期）	597	162,933
長期借款（含一年內到期）	28,889	30,825
其他非流動負債	63,309	69,400

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益工具投資、現金及約當現金、應收票據及帳款、應收融資租賃款、長短期借款、應付票據及帳款、租賃負債、應付公司債及其他應付款等。合併公司所從事之風險控制及避險策略，受營運環境之影響，惟合併公司已依業務性質及風險分散原則執行適當之風險管理與控制作業。該等風險包括市場風險（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 110 年及 109 年度之稅前淨利將分別減少／增加 5,419 仟元及 13,863 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：

	110年12月31日	109年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 525,037	\$ 850,043
—金融負債	1,067,978	1,318,091

(接次頁)

(承前頁)

	110年12月31日	109年12月31日
具現金流量利率風險		
－金融資產	\$ 791,287	\$ 840,128
－金融負債	128,889	199,406

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110年及109年度之稅前淨利將分別增加／減少6,624仟元及6,407仟元。

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。

110年12月31日

	要 求 即 付		
	或短於 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 485,117	\$ 1,465	\$ 1,694
租賃負債	310,384	591,966	44,289
浮動利率工具	101,937	7,747	19,205
固定利率工具	373,715	-	-
	<u>\$ 1,271,153</u>	<u>\$ 601,178</u>	<u>\$ 65,188</u>

109年12月31日

	要 求 即 付		
	或短於 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 474,341	\$ 1,577	\$ 2,018
租賃負債	349,666	721,819	59,078
浮動利率工具	170,517	7,747	21,142
固定利率工具	525,400	-	-
	<u>\$ 1,519,924</u>	<u>\$ 731,143</u>	<u>\$ 82,238</u>

(2) 融資額度

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

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
銀行借款額度		
—未動用金額	<u>\$ 947,590</u>	<u>\$ 883,815</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 (以下稱「Redlands」)	關聯企業 (至 110 年 4 月止)
日賀 (上海) 貿易有限公司 (以下稱「日賀公司」)	關聯企業
Kevito Ltd. (以下稱「Kevito」)	關聯企業
Chatime Leasing Pty. Ltd.	實質關係人

(二) 營業收入

關係人類別	110年度	109年度
關聯企業	<u>\$ 157,553</u>	<u>\$ 143,149</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	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款—關係人	Kevito	\$ 48,512	\$ 29,444
	關聯企業	<u>-</u>	<u>110</u>
		48,512	29,554
減：備抵損失		<u>-</u>	<u>(22)</u>
		<u>\$ 48,512</u>	<u>\$ 29,532</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(四) 對關係人放款

關係人名稱	110年12月31日	109年12月31日
其他應收款—關係人		
天裕公司	<u>\$ 44,288</u>	<u>\$ 45,568</u>

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，合併公司對天裕公司之應收利息分別為 430 仟元及 268 仟元。

關係人名稱	110年度	109年度
利息收入		
天裕公司	<u>\$ 863</u>	<u>\$ 1,320</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，110 及 109 年度之年利率皆為 2%。

(五) 主要管理階層之獎酬

	110年度	109年度
薪資及其他	\$ 38,259	\$ 40,241
股份基礎給付	<u>3,608</u>	<u>714</u>
	<u>\$ 41,867</u>	<u>\$ 40,955</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會或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：

	110年12月31日	109年12月31日
自有土地	\$ 145,828	\$ 145,828
房屋及租賃改良物淨額	118,497	124,831
受限制銀行存款(帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產)	<u>42,702</u>	<u>93,561</u>
	<u>\$ 307,027</u>	<u>\$ 364,220</u>

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，另於 106 年度與木查喀顧問有限公司簽訂中國境內約定區域之品牌授權，合約期間 10 年；於 108 年 7 月與段純貞餐飲有限公司及木查喀顧問有限公司簽訂段純貞品牌授權契約增補協議，取得在台灣地區以外，海外之國家發展連鎖加盟業務之授權；權利金皆係由雙方約定以每月營業收入一定比率計算。
- (三) 合併公司與 Eat & International Co., Ltd. 簽訂特許經營合約，取得大阪王將餃子品牌之台灣區代理權，合約期間 5 年，且任一方於合約到期前 3 個月若無提出異議，則該合約將自動展延 5 年；權利金係由雙方約定以每月營業收入一定比率計算。

- (四) 合併公司與 GOLIP Co., Ltd. 簽訂特許加盟合約，取得京都勝牛品牌之台灣區域主特許加盟權（包括合併公司直接經營商鋪時，及合併公司與第三方之間簽署次級加盟合約），合約期間 10 年，且任一方於合約到期前 6 個月若無提出異議，則該合約將自動展延 5 年。合併公司另於 108 年 6 月與 GOLIP CO., Ltd. 簽訂香港區域主特許加盟權合約，取得香港地區京都勝牛品牌之香港區域主特許加盟權，合約期間 10 年，且任一方於合約到期前 6 個月若無提出異議，則該合約將自動展延 5 年；權利金係由雙方約定以每月營業收入一定比率計算。
- (五) 合併公司與綠洲餐飲管理顧問股份有限公司簽訂加盟合約，取得太陽蕃茄拉麵品牌之台灣區域加盟權，加盟區域係台北市松山一號店舖及除台北市以外之各縣市區域，合約期間 5 年，且任一方於合約到期前 6 個月若無提出異議，則該合約將自動展延 3 年；權利金係由雙方約定以每月實際開店店舖個數按一固定價格計算。
- (六) 合併公司與 SAIGON TASTE, INC. 簽訂特許經營合約，取得 Pho Rowland 品牌之亞洲地區代理權，合約期間 20 年。

三八、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行以及近期在我國之影響，部分營業據點進行人流管制，惟隨疫情趨緩，本公司預期營運將逐漸恢復正常。

另為因應疫情影響，合併公司向政府申請薪資及營運資金等補助（參閱附註三二）。合併公司與直營門市之出租人進行租約協商，於 110 及 109 年分別取得租金減讓 9,826 仟元及 20,077 仟元，合併公司未選擇採實務權宜作法，係依租賃修改再衡量租賃負債並相對調整使用權資產。另合併公司向政府申請分 36 期繳納 108 年度營利事業所得稅款。

合併公司已按資產負債表日可得資訊，將疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量。

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：

110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	\$	8,505	27.68	(美元：新台幣)	\$	235,417		
美元		1,024	6.37	(美元：人民幣)		28,340		
澳幣		5,259	20.08	(澳幣：新台幣)		105,607		
<u>非貨幣性項目</u>								
透過損益按公允價值衡量之金融資產								
美元		2,036	27.68	(美元：新台幣)		56,369		
採權益法之關聯企業								
加幣		5,684	21.62	(加幣：新台幣)		122,894		
人民幣		1,471	4.34	(人民幣：新台幣)		6,390		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		3,000	1.38	(美元：澳幣)		83,115		

109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	\$	9,756	28.48	(美元：新台幣)	\$	277,866		
美元		7,473	6.51	(美元：人民幣)		212,820		
澳幣		2,061	21.95	(澳幣：新台幣)		45,230		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業								
加幣		5,955	22.35	(加幣：新台幣)		133,085		
人民幣		1,133	4.38	(人民幣：新台幣)		4,957		
美元		19	28.48	(美元：新台幣)		532		

(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		1.30 (美元:澳幣)	\$		28,581	

合併公司於 110 及 109 年度外幣兌換淨損失分別為 16,467 仟元及 30,902 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）：參閱附表三。
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：參閱附表四。
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：參閱附表五。
9. 從事衍生工具交易：參閱附註七及二十。
10. 被投資公司資訊：參閱附表六。
11. 母子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：參閱附表七。

(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：參閱附表八。
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：參閱附註三五及附表一。
 - (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) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：參閱附表九。

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之製造及銷售，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，應報導部門為台灣地區、澳洲地區、日本地區、美國地區及中國地區。

(一) 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：

	110年度					銷 除 部	合 計
	台灣地區	澳洲地區	日本地區	美國地區	中國地區	門 間 收 入	
來自外部客戶收入	\$2,502,597	\$ 660,500	\$ -	\$ 646	\$1,016,380	\$ -	\$4,180,123
部門間收入	371,436	-	-	-	-	(371,436)	-
合併收入	<u>\$2,874,033</u>	<u>\$ 660,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 646</u>	<u>\$1,016,380</u>	<u>(\$ 371,436)</u>	<u>\$4,180,123</u>
部門利益	<u>\$ 189,383</u>	<u>\$ 47,682</u>	<u>(\$ 392)</u>	<u>(\$ 5,013)</u>	<u>(\$ 19,916)</u>	<u>(\$ 18,691)</u>	\$ 193,048
利息收入							7,437
利息費用							(21,742)
採用權益法之關聯 企業損益份額							(3,417)
其 他							3,788
稅前淨利							<u>\$ 179,114</u>

	109年度					銷 除 部	合 計
	台灣地區	澳洲地區	日本地區	美國地區	中國地區	門 間 收 入	
來自外部客戶收入	\$2,402,958	\$ 525,943	\$ 913	\$ 9,467	\$1,231,192	\$ -	\$4,170,473
部門間收入	228,500	-	-	-	-	(228,500)	-
合併收入	<u>\$2,631,458</u>	<u>\$ 525,943</u>	<u>\$ 913</u>	<u>\$ 9,467</u>	<u>\$1,231,192</u>	<u>(\$ 228,500)</u>	<u>\$4,170,473</u>
部門利益	<u>\$ 93,591</u>	<u>\$ 20,320</u>	<u>(\$ 2,169)</u>	<u>(\$ 7,592)</u>	<u>\$ 148,460</u>	<u>(\$ 13,622)</u>	\$ 238,978
利息收入							14,644
利息費用							(38,244)
採用權益法之關聯 企業損益份額							(11,648)
其 他							(13,298)
稅前淨利							<u>\$ 190,432</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、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。

(二) 產品別資訊

合併公司主要從事連鎖式餐飲店之加盟與相關產品之製造及銷售，請參閱附註二五。

(三) 地區別資訊

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

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	110年度	109年度	110年12月31日	109年12月31日
亞洲	\$ 3,168,212	\$ 3,366,503	\$ 1,034,192	\$ 1,111,694
歐洲	72,896	36,280	-	-
澳洲	676,523	539,381	372,664	439,964
美洲	252,734	221,926	-	23,783
非洲	9,758	6,383	-	-
	<u>\$ 4,180,123</u>	<u>\$ 4,170,473</u>	<u>\$ 1,406,856</u>	<u>\$ 1,575,441</u>

非流動資產不包含金融工具及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

110 及 109 年度無來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

六角國際事業股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 110 年度

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	天裕國際貿易 有限公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 49,824 (美元 1,800 仟元)	\$ 44,288 (美元 1,600 仟元)	\$ 44,288 (美元 1,600 仟元)	2%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 178,195	\$ 356,389	-
1	瑞里(杭州)餐 飲管理有限公司 (瑞里公司)	Mega Harvest International Limited (Cayman) 萬豐國際有限 公司	其他應收款 —關係人	是	110,720 (美元 4,000 仟元)	97,026 (美元 3,505 仟元)	97,026 (美元 3,505 仟元)	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	110,344	110,344	註 5
2	Chatime Australia Pty. Ltd.(Chatime AU)	Botrista Technology, Inc.	其他應收款 及其他非 流動資產	否	29,064 (美元 1,050 仟元)	29,064 (美元 1,050 仟元)	27,302 (美元 986 仟元)	12%	2	-	營運週轉	-	-	-	75,899	75,899	註 5

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 110 年 12 月 31 日之淨值計算。

註 4：係按 110 年 12 月 31 日之匯率換算。

註 5：瑞里公司及 Chatime AU 資金貸與他人之總額以不超過該公司淨值 40% 為限，此資金貸與他人係採用 110 年 12 月 31 日之淨值計算。

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 110 年度

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	Chatime Australia Pty. Ltd.(原名 Infinite Plus Pty. Ltd.)	孫 公 司	\$ 356,389	\$ 83,040 (美元 3,000 仟元)	\$ 83,040 (美元 3,000 仟元)	\$ 83,040 (美元 3,000 仟元)	\$ -	4.66%	\$ 890,972	Y	-	-	-
0	六角國際事業股份有限公司	Mega Harvest International Limited (Cayman) 萬豐國際 有限公司	子 公 司	356,389	138,400 (美元 5,000 仟元)	-	-	-	-	890,972	Y	-	-	-
0	六角國際事業股份有限公司	天恩粉園股份有限公司	子 公 司	356,389	260,000	260,000	60,000	-	14.59%	890,972	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 110 年 12 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 110 年 12 月 31 日之匯率換算。

六角國際事業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 110 年度

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱(註1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末			備 註	
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例		
六角國際事業股份有限公司	國外未上市公司股權投資 Botrista Technology, Inc.	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	2,145,002	\$ 56,369	6%	\$ 56,369	註2

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：係持有特別股。

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 110 年度

附表四

單位：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	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
六角國際事業股份有限公司	Chatime Australia Pty. Ltd. (原名 Infinite Plus Pty. Ltd.) Kevito Ltd.	子公司	營業收入	(\$ 281,213)	21%	次月 15 日前	無重大差異	無重大差異	\$ 95,108	35%	註
		關聯企業	營業收入	(157,553)	12%	次月 15 日前	無重大差異	無重大差異	48,512	18%	—

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
 應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上
 民國110年12月31日

附表五

單位：除另予註明之外幣仟
元外，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註2)	週轉率	逾期應收關係人款項金額 (註2)	處理方式	應收關係人款項期後收回金額 (註1及2)	提列損失	備抵額
六角國際事業股份有限公司	Chatime Australia Pty. Ltd.	本公司之子公司	\$ 95,108 (AUD 4,736)	4.77	\$ -	-	\$ 91,358 (AUD 4,544)	\$	-

註1：期後收回金額係指截至111年2月28日已收回之款項。

註2：係按110年12月31日之匯率換算。

註3：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 110 年度

附表六

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				持 有 權 益 比 率	被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 損 益	本 期 認 列 之 損 益	備 註
				本 期 初	末 去 年 末	本 期 末	本 期 末				
六角國際事業股份有限公司	Chatime Group Pty. Ltd. (原名 Greater Eastern Food Collective Pty. Ltd.)	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	轉投資控股公司	\$ 108,243	\$ 108,243	4,134,893	70%	\$ 130,280	\$ 34,953	\$ 24,467	子公司
	Chatime HK Ltd.	FLAT/RM 1501 15/F Capital Centre 151 Gloucester Road Wan Chai, Hong Kong	轉投資控股公司暨連鎖式餐飲店相關產品之銷售	61,531	61,531	-	100%	40,992	27,078	27,078	子公司
	Chatime 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	111,238	111,238	3,500,000	100%	366	(2,980)	(2,980)	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%	1,513	(40)	(40)	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	283,924	283,924	12,531,487	74%	99,182	(82,666)	(61,103)	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%	114,370	25,455	20,364	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	338,980	164,000	54%	354,656	(9,314)	(11,287)	子公司
	天恩粉園股份有限公司	彰化縣田中鎮沙崙里新工三路 83 號	食品之製造及銷售	360,000	360,000	2,250,000	90%	398,434	32,660	21,650	子公司
	天裕國際貿易有限公司	FLAT/RM 1501 15/F Capital Centre 151 Gloucester Road Wan Chai, Hong Kong	轉投資控股公司	25,602	25,602	-	25%	6,390	5,672	1,307	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	-	-	-	(5,305)	(532)	註 1
	Kevitto Group Ltd.	180 Dundas St. West, Suite 1200, Toronto, Ontario Canada M5G 1Z8	轉投資控股公司	130,951	130,951	24,719	22%	122,894	(7,074)	(4,192)	關聯企業

(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 末	去 年 底	數 比	率 價 面 金 額				
Chatime Group Pty. Ltd. (原名 Greater Eastern Food Collective Pty. Ltd.)	Chatime Australia Pty. Ltd. (原名 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	\$ 108,243	\$ 108,243	495,106	100%	\$ 189,266	\$ 47,281	\$ -	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	2	2	100	100%	(25,126)	(12,329)	-	孫公司
Chatime Australia Pty. Ltd. (原名 Infinite Plus Pty. Ltd.)	Chatime Franchising 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
	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	56,436	56,436	2,450,000	100%	-	-	-	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	31,421	31,421	1,370,000	100%	-	-	-	孫公司
	Chatime Leasing Pty. Ltd.	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	租賃相關之業務	2	2	100	100%	(2,159)	(1,721)	-	孫公司
Goobne Australia Pty. Ltd.	Goobne Zetland Pty. Ltd. (原名 Cloud Thief Pty. Ltd.) (以下稱「Goobne Zetland」)	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	租賃相關之業務	44,858	44,856	100	100%	2	-	-	註3
	Goobne Operations 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	2	2	100	100%	(24,898)	(12,137)	-	孫公司
	Goobne Leasing Pty. Ltd.	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	租賃相關之業務	21	21	1,000	100%	(46)	-	-	孫公司
Chatime HK Ltd.	チャタイムジャパン株式会社	日本茨城縣	-	21,941	-	-	-	1,684	-	註2	
玉座國際餐飲股份有限公司	Kingza HK Limited	FLAT/RM 1501 15/F Capital Centre 151 Gloucester Road Wan Chai, Hong Kong	轉投資控股公司	36,246	36,246	-	100%	16,004	(258)	-	孫公司
Mega Harvest International Limited (Cayman) 萬豐國際有限公司	Oriental Sun International Limited (HK) 東曉國際有限公司	FLAT/RM A 12/F ZJ 300, Lockhart Rd Wanchai, Hong Kong	轉投資控股公司暨連鎖式餐飲店之相關產品之銷售	69,893	69,893	2,220,000	100%	332,634	8,714	-	孫公司

註 1：本公司於 110 年 3 月經董事會決議出售 Redlands Management LLC 全部股權，請參閱附註十一。

註 2：本公司於 109 年 11 月經董事會通過チャタイムジャパン株式会社之清算事宜，並於 110 年 7 月完成清算，請參閱附註十一。

註 3：Chatime Group Pty. Ltd. 於 110 年 7 月經董事會決議通過，進行投資架構重組：(1) Cloud Thief Pty. Ltd. 更名為 Goobne Zetland Pty. Ltd.；(2) Goobne AU 取得原由 Bao Division 轉投資設立之 Goobne Zetland Pty. Ltd. (原名 Cloud Thief Pty. Ltd.) 100% 股權。

註 4：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 5：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)		
				科目	金額	交易條件			
0	六角國際事業股份有限公司	Chatime Australia Pty Ltd. (原名 Infinite Plus Pty. Ltd.)	1	應收帳款—關係人	\$ 95,108	無重大差異	2%		
			1	營業收入	281,213	無重大差異	7%		
		Chatime USA, LLC	1	合約負債	9,069	無重大差異	-		
			1	其他應收款—關係人	3,266	無重大差異	-		
		春上股份有限公司	1	營業收入	15,722	無重大差異	-		
			1	進貨	6,638	無重大差異	-		
		天恩粉圓股份有限公司	1	應付帳款—關係人	2,461	無重大差異	-		
			1	進貨	55,106	無重大差異	1%		
		1	Oriental Sun International Limited 東陽國際有限公司	瑞里(杭州)餐飲管理有限公司	3	營業收入	35,099	無重大差異	-
		3		應收帳款—關係人	6,258	無重大差異	-		
2	瑞里(杭州)餐飲管理有限公司	嘉興瑞里貿易有限公司	3	其他應收款—關係人	16,916	無重大差異	-		
3			其他應付款—關係人	23,111	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。

六角國際事業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 110 年度

附表八

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 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	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							
日貿(上海)貿易有限公司	連鎖式餐飲店相關 原物料及設備貿易	\$ 26,051 (RMB 5,997 仟元)	註1	\$ 11,070 (USD 333 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 11,070 (USD 333 仟元)	\$ 4,599	25%	\$ 1,150	\$ 10,963	\$ -	-
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	29,891 (RMB 6,881 仟元)	註1	14,532 (USD 437 仟元)	-	-	14,532 (USD 437 仟元)	1,082	25%	270	3,783	-	-
王座餐飲管理(上海)有限公司	連鎖式餐飲店之加 盟及相關產品之 銷售	34,396 (RMB 7,918 仟元)	註2	35,886 (USD 1,190 仟元)	-	-	35,886 (USD 1,190 仟元)	(148)	74%	(109)	12,053	-	-
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	179,616 (RMB 41,348 仟元)	註3	297,753 (RMB60,000 仟元、 USD 800 仟元)	-	-	297,753 (RMB60,000 仟元、 USD 800 仟元)	(30,759)	54%	(16,754)	150,261	-	-
嘉興瑞里貿易有限公司	連鎖式餐飲店相關 產品之銷售	7,476 (RMB 1,721 仟元)	註3	7,760 (USD 250 仟元)	-	-	7,760 (USD 250 仟元)	8,903	54%	4,849	17,227	-	-

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)
\$ 367,001 (美元 3,010 仟元、人民幣 60,000 仟元)	\$ 428,519 (美元 6,065 仟元、人民幣 60,000 仟元)	\$ 1,069,166

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：係透過孫公司東曉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查核之財務報告認列。

註 5：依經濟部審字第 09704604680 號函規定，係按 110 年 12 月 31 日本公司業主之權益 60% 計算。

註 6：係按 110 年 12 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。

六角國際事業股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 12 月 31 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
亨泰國際投資控股有限公司	6,798,727	14.81%
寬容投資有限公司	5,841,517	12.73%
兆鼎投資股份有限公司	4,217,160	9.19%
容玉投資股份有限公司	2,395,085	5.21%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司個體財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

附件四
111 年度合併財務報告
及會計師查核報告

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查核報告
民國111及110年度

地址：新竹縣竹北市高鐵九路98號

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、關係企業合併財務報表聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~8		-
五、合併資產負債表	9		-
六、合併綜合損益表	10~11		-
七、合併權益變動表	12		-
八、合併現金流量表	13~15		-
九、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	16		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	16		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	16~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~32		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	32		五
(六) 重要會計項目之說明	32~68		六~三二
(七) 關係人交易	69~70		三三
(八) 質抵押之資產	70		三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾書	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	70~73		三五~三七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	73~74、77~83		三八
2. 轉投資事業相關資訊	73~74、77~83		三八
3. 大陸投資資訊	74、77、84		三八
4. 主要股東資訊	74、85		三八
(十四) 部門資訊	75~76		三九

關係企業合併財務報表聲明書

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

特此聲明

公司名稱：六角國際事業股份有限公司



董事長：王 耀 輝



中 華 民 國 112 年 3 月 14 日

會計師查核報告

六角國際事業股份有限公司 公鑒：

查核意見

六角國際事業股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達六角國際事業股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與六角國際事業股份有限公司及其子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對六角國際事業股份有限公司及其子公司民國 111 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對六角國際事業股份有限公司及其子公司民國 111 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

特定銷貨收入真實性

六角國際事業股份有限公司及其子公司民國 111 年度對特定銷貨客戶之銷貨收入較前一年度有顯著變化。因是，將對特定銷貨客戶之銷貨收入真實性考量為關鍵查核事項。

與特定銷貨客戶銷貨收入真實性相關會計政策及攸關揭露資訊，請參閱合併財務報告附註四及二五。

本會計師對於上述所述特定銷貨客戶銷貨收入真實性事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及測試特定銷貨客戶銷貨收入真實性之主要內部控制制度設計與執行有效性。
2. 抽核特定銷貨客戶銷貨收入之交易文件，包括出貨文件、海關文件及收款文件等，確認收入於滿足履約義務時認列。
3. 抽核期後銷貨退回及折讓發生情形與期後收款，確認銷貨收入認列之合理性。

百貨商場直營收入正確性

六角國際事業股份有限公司及其子公司民國 111 年度百貨商場直營收入交易筆數眾多，發生誤述之可能性較高。因是，將對百貨商場直營收入正確性考量為關鍵查核事項。

與百貨商場直營收入正確性相關會計政策及攸關揭露資訊，請參閱合併財務報告附註四及二五。

本會計師對於上述所述百貨商場直營收入正確性事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及測試百貨商場直營收入正確性之主要內部控制制度設計與執行有效性。
2. 抽核百貨商場直營收入之交易文件，包括百貨商場對帳單、發票及收款文件等，確認收入金額認列之正確性。

其他事項

列入六角國際事業股份有限公司及其子公司之合併財務報告之部分子公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等子公司之財務報表所列金額，係依據其他會計師之查核報告，其民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之資產總額分別為 1,142,105 仟元及 850,610 仟元，分別占合併資產總額之 26% 及 20%；其民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入分別為 864,560 仟元及 660,500 仟元，分別占合併營業收入之 21% 及 16%。

六角國際事業股份有限公司業已編製民國 111 及 110 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估六角國際事業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算六角國際事業股份有限公司及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

六角國際事業股份有限公司及其子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對六角國際事業股份有限公司及其子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使六角國際事業股份有限公司及其子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致六角國際事業股份有限公司及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於六角國際事業股份有限公司及其子公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對六角國際事業股份有限公司及其子公司民國 111 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 邱 政 俊

邱政俊



會計師 劉 怡 青

劉怡青



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 1100356048 號

中 華 民 國 112 年 3 月 28 日

代 碼	資 產	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 816,632	19	\$ 885,355	21
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四、八、二十及三四)	-	-	20,977	1
1150	應收票據(附註四及九)	1,887	-	3,411	-
1170	應收帳款-非關係人(附註四及九)	422,590	10	369,778	9
1180	應收帳款-關係人(附註四、九及三三)	14,436	-	48,512	1
1197	應收融資租賃款-流動(附註四及十)	189,005	4	137,748	3
1200	其他應收款-非關係人(附註四及九)	28,388	1	35,090	1
1210	其他應收款-關係人(附註四、九及三三)	49,585	1	44,718	1
1220	本期所得稅資產(附註四及二七)	13,495	-	2,280	-
130X	存貨(附註四及十一)	293,682	7	309,751	8
1410	預付款項	71,083	2	56,733	1
1470	其他流動資產	17,062	-	1,481	-
11XX	流動資產總計	1,917,845	44	1,915,834	46
	非流動資產				
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四及七)	100,612	2	56,369	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註四、八及三四)	23,646	1	21,725	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十三)	130,487	3	129,284	3
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十四、十九及三四)	464,781	11	480,825	12
1755	使用權資產(附註四及十五)	265,369	6	284,394	7
1805	商譽(附註四、五及十六)	521,564	12	528,931	13
1821	無形資產(附註四、十七及三五)	318,686	7	342,894	8
1840	遞延所得稅資產(附註四及二七)	68,935	2	65,370	2
194D	應收融資租賃款-非流動(附註四及十)	435,871	10	255,217	6
1990	其他非流動資產(附註十八)	76,264	2	89,850	2
15XX	非流動資產總計	2,406,215	56	2,254,859	54
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,324,060	100	\$ 4,170,693	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註八、十四及十九)	\$ 402,814	9	\$ 473,115	11
2130	合約負債-流動(附註四及二五)	47,884	1	38,208	1
2170	應付帳款	338,446	8	404,168	10
2219	其他應付款(附註二一)	218,272	5	202,417	5
2230	本期所得稅負債(附註四及二七)	102,367	3	94,032	2
2280	租賃負債-流動(附註四及十五)	301,701	7	256,788	6
2320	一年內到期之長期負債(附註四、八、十四、十九、二十及三四)	1,937	-	2,534	-
2399	其他流動負債	14,127	-	15,414	1
21XX	流動負債總計	1,427,548	33	1,486,676	36
	非流動負債				
2527	合約負債-非流動(附註四及二五)	6,348	-	7,546	-
2540	長期借款(附註四、十四、十九及三四)	25,015	1	26,952	1
2550	負債準備-非流動(附註四及二二)	7,402	-	6,192	-
2560	本期所得稅負債-非流動(附註四及二七)	22,080	-	11,890	-
2570	遞延所得稅負債(附註四及二七)	37,939	1	36,497	1
2580	租賃負債-非流動(附註四及十五)	597,941	14	437,478	10
2670	其他非流動負債	47,770	1	66,280	2
25XX	非流動負債總計	744,495	17	592,835	14
2XXX	負債總計	2,172,043	50	2,079,511	50
	歸屬於本公司業主之權益(附註四、十二、十三、二十、二四及二九)				
3100	普通股	462,688	11	458,852	11
3200	資本公積	1,082,371	25	1,042,971	25
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	171,371	4	157,807	4
3320	特別盈餘公積	47,379	1	33,506	1
3350	未分配盈餘	209,916	5	136,187	3
3300	保留盈餘總計	428,666	10	327,500	8
3400	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(31,236)	(1)	(47,379)	(1)
3500	庫藏股票	(96,697)	(2)	-	-
31XX	本公司業主之權益總計	1,845,792	43	1,781,944	43
36XX	非控制權益(附註四及十二)	306,225	7	309,238	7
3XXX	權益總計	2,152,017	50	2,091,182	50
	負債及權益總計	\$ 4,324,060	100	\$ 4,170,693	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 3 月 28 日會計師查核報告)

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 111 年及 110 年 11 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二五及三三）	\$ 4,210,620	100	\$ 4,180,123	100
5000	營業成本（附註四、十一及二六）	<u>2,356,836</u>	<u>56</u>	<u>2,465,552</u>	<u>59</u>
5900	營業毛利	1,853,784	44	1,714,571	41
5910	與關聯企業之已實現利益（附註四）	<u>1,330</u>	<u>-</u>	<u>107</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>1,855,114</u>	<u>44</u>	<u>1,714,678</u>	<u>41</u>
	營業費用（附註四及二六）				
6100	推銷費用	932,542	22	946,125	23
6200	管理費用	559,995	13	597,415	14
6300	研究發展費用	<u>16,814</u>	<u>1</u>	<u>17,278</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>1,509,351</u>	<u>36</u>	<u>1,560,818</u>	<u>38</u>
6510	其他收益及費損淨額（附註四、二六及三十）	<u>870</u>	<u>-</u>	<u>39,188</u>	<u>1</u>
6900	營業淨利	<u>346,633</u>	<u>8</u>	<u>193,048</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出（附註四、十三、十六、二六及三三）				
7020	其他利益及損失	48,502	1	3,788	-
7100	利息收入	9,697	-	7,437	-
7510	利息費用	(17,951)	-	(21,742)	-
7060	採用權益法之關聯企業損益份額	(<u>1,600</u>)	<u>-</u>	(<u>3,417</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>38,648</u>	<u>1</u>	(<u>13,934</u>)	<u>-</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	111年度			110年度		
	金	額	%	金	額	%
7900	\$	385,281	9	\$	179,114	4
7950	(	89,161)	(2)	(	56,460)	(1)
8200		296,120	7		122,654	3
	其他綜合損益(附註四、十二及十三)					
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額					
		<u>19,772</u>	<u>1</u>	(	<u>21,551</u>)	(<u>1</u>)
8500	\$	<u>315,892</u>	<u>8</u>	\$	<u>101,103</u>	<u>2</u>
	淨利歸屬於：					
8610	\$	296,856	7	\$	135,637	3
8620	(	<u>736</u>)	-	(	<u>12,983</u>)	-
8600	\$	<u>296,120</u>	<u>7</u>	\$	<u>122,654</u>	<u>3</u>
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	\$	312,999	8	\$	121,475	3
8720		<u>2,893</u>	-	(	<u>20,372</u>)	(<u>1</u>)
8700	\$	<u>315,892</u>	<u>8</u>	\$	<u>101,103</u>	<u>2</u>
	每股盈餘(附註二八)					
9750	\$	<u>6.56</u>		\$	<u>3.08</u>	
9850	\$	<u>6.53</u>		\$	<u>2.99</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 3 月 28 日會計師查核報告)

董事長：王耀輝

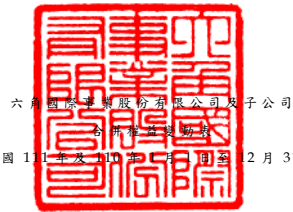


經理人：王耀輝



會計主管：黃如萍





六鼎國際集團股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 (附 註 四 及 十 二 、 十 三 、 二 十 、 二 四 及 二 九)										非 控 制 權 益		權 益 總 額
	普 通 股	資 本 公 積	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	庫 藏 股 票	總 計	(附 註 四 及 十 二)	權 益 總 額				
A1	110年1月1日餘額	43,239,682	\$ 432,397	\$ 878,335	\$ 145,252	\$ 42,755	\$ 133,575	(\$ 33,506)	\$ -	\$ 1,598,808	\$ 468,470	\$ 2,067,278	
B1	盈餘指撥及分配	-	-	-	12,555	-	(12,555)	-	-	-	-	-	
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	9,249	-	-	-	-	-	
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	(9,249)	-	-	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(129,719)	-	-	(129,719)	-	(129,719)	
N1	本公司發行員工認股權	-	-	9,758	-	-	-	-	-	9,758	-	9,758	
C3	未支領股利	-	-	2	-	-	-	-	-	2	-	2	
M3	處分採用權益法之關聯企業及子公司	-	-	-	-	-	-	289	-	289	587	876	
I1	可轉換公司債轉換為普通股	2,364,281	23,643	140,144	-	-	-	-	-	163,787	-	163,787	
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,856	2,856	
O1	子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(142,303)	(142,303)	
D1	110年度淨利	-	-	-	-	-	135,637	-	-	135,637	(12,983)	122,654	
D3	110年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(14,162)	-	(14,162)	(7,389)	(21,551)	
D5	110年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	135,637	(14,162)	-	121,475	(20,372)	101,103	
N1	股份基礎給付交易	281,250	2,812	14,732	-	-	-	-	-	17,544	-	17,544	
Z1	110年12月31日餘額	45,885,213	458,852	1,042,971	157,807	33,506	136,187	(47,379)	-	1,781,944	309,238	2,091,182	
B1	盈餘指撥及分配	-	-	-	13,564	-	(13,564)	-	-	-	-	-	
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	13,873	(13,873)	-	-	-	-	
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(195,690)	-	-	(195,690)	-	(195,690)	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
N1	本公司發行員工認股權	-	-	17,557	-	-	-	-	-	17,557	-	17,557	
C3	未支領股利	-	-	5	-	-	-	-	-	5	-	5	
I1	可轉換公司債轉換為普通股	8,607	86	511	-	-	-	-	-	597	-	597	
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,280	8,280	
O1	子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,186)	(14,186)	
D1	111年度淨利	-	-	-	-	-	296,856	-	-	296,856	(736)	296,120	
D3	111年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	16,143	-	16,143	3,629	19,772	
D5	111年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	296,856	16,143	-	312,999	2,893	315,892	
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(96,697)	(96,697)	-	(96,697)	
N1	股份基礎給付交易	375,000	3,750	21,327	-	-	-	-	-	25,077	-	25,077	
Z1	111年12月31日餘額	46,268,820	\$ 462,688	\$ 1,082,371	\$ 171,371	\$ 47,379	\$ 209,916	(\$ 31,236)	(\$ 96,697)	\$ 1,845,792	\$ 306,225	\$ 2,152,017	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 3 月 28 日會計師查核報告)

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

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 385,281	\$ 179,114
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	232,190	287,324
A20200	攤銷費用	32,657	31,957
A20300	預期信用減損損失	125	6,430
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨(利益)損失	(9,243)	717
A20900	利息費用	31,943	31,348
A21200	利息收入	(23,689)	(17,043)
A21900	員工認股權酬勞成本	17,557	9,758
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	1,600	3,417
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	8,114	2,974
A22900	處分使用權資產淨利益	(6,111)	(3,468)
A23100	處分子公司損失	-	1,559
A23200	處分採用權益法之投資利益	-	(1,270)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	4,856	4,018
A23700	無形資產減損損失	-	500
A23700	商譽減損損失	7,429	-
A23900	與關聯企業之已實現利益	(1,330)	(107)
A24100	外幣兌換淨利益	(3,215)	(106)
A29900	長期預付費用攤銷	1,613	2,294
A29900	其他收益	(258)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	1,524	(1,716)
A31150	應收帳款—非關係人	(45,117)	(143,648)
A31160	應收帳款—關係人	34,972	(19,151)
A31180	其他應收款—非關係人	(6,232)	(6,865)
A31200	存 貨	36,390	(87,417)
A31230	預付款項	(6,159)	25,693
A31240	其他流動資產	(14,347)	1,267
A32125	合約負債	7,150	(21,930)
A32130	應付票據	-	(4,113)
A32150	應付帳款	(71,909)	31,559
A32180	其他應付款	25,070	(18,337)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
A32200	負債準備	(\$ 1,747)	(\$ 624)
A32230	其他流動負債	(1,412)	(6,161)
A33000	營運產生之現金	637,702	287,973
A33100	收取之利息	9,699	7,357
A33300	支付之利息	(17,959)	(29,877)
A33500	支付之所得稅	(84,052)	(59,414)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>545,390</u>	<u>206,039</u>
投資活動之現金流量			
B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產增加	(1,101)	(118,943)
B00050	按攤銷後成本衡量之金融資產減少	20,977	166,898
B00100	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (增加)減少	(35,000)	151,935
B02700	購置不動產、廠房及設備	(121,605)	(96,077)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	8,917	30,856
B03700	存出保證金增加	(8,229)	(4,718)
B03800	存出保證金減少	12,575	5,803
B04100	其他應收款—非關係人減少 (增加)	22,056	(19,543)
B04300	其他應收款—關係人增加	(48,192)	(44,707)
B04400	其他應收款—關係人減少	44,707	46,726
B04500	購置無形資產	(7,410)	(3,480)
B06700	其他非流動資產增加	(535)	(25,362)
B07100	預付工程及設備款增加	(448)	(341)
B07600	收取之股利	-	4,943
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(113,288)</u>	<u>93,990</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	(72,419)	(53,114)
C01700	償還長期借款	(1,937)	(1,936)
C03000	收取存入保證金	36,099	35,521
C03100	存入保證金返還	(55,752)	(37,815)
C04020	租賃負債本金償還	(145,665)	(151,154)
C04300	其他非流動負債增加	125	851
C04500	支付本公司業主股利	(195,685)	(129,717)
C04800	員工執行認股權	25,077	17,544
C04900	庫藏股票買回成本	(96,697)	-
C05800	支付非控制權益現金股利	(14,186)	(142,303)
C09900	設立子公司收取非控制權益價款	8,280	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(512,760)</u>	<u>(462,123)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>11,935</u>	<u>(11,207)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
EEEE	現金及約當現金淨減少	<u>(\$ 68,723)</u>	<u>(\$ 173,301)</u>
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>885,355</u>	<u>1,058,656</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 816,632</u>	<u>\$ 885,355</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 3 月 28 日會計師查核報告)

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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，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 112 年 3 月 14 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會(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」)

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

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估相關準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

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

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

(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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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

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，參閱附註十二、附表五及七。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

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

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

合併公司未採用收購法處理組織重組下之企業合併，而係採用帳面價值法，並視為自始合併而重編前期比較資訊。

(六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

若合併公司處分國外營運機構之關聯企業所有權益，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

因收購國外營運機構產生之商譽及因收購國外營運機構對資產及負債帳面金額所作之公允價值調整，係視為該國外營運機構之資產及負債，並以每一資產負債表日之收盤匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

(七) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 商 譽

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

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

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

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

(十一) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 企業合併所取得

企業合併所取得之無形資產係以收購日之公允價值認列，並與商譽分別認列，後續衡量方式與單獨取得之無形資產相同。

3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十二) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之

可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十三) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為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債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量產生之利益或損失係認列於其他利益及損失。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，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及應收融資租賃款之減損損失。

應收帳款及應收融資租賃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。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務代表金融資產已發生違約。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，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。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 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）。

(十四) 負債準備

認為負債準備包括租賃合約中特別載明租賃資產於歸還出租人前應維護或復原之合約義務之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十五) 收入認列

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

1. 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. 餐飲銷貨收入

餐飲收入來自連鎖式餐飲店相關餐飲之銷售，於餐飲服務提供予顧客時認列。

3. 勞務收入

勞務收入包含特許權協議下所提供之營運服務係於勞務提供時予以認列。

4. 授權收入

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

(十六) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

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。

合併公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係合併公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付及實質固定給付。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

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。

(十七) 借款成本

所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十八) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

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

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(二十) 員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(二一) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源－商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,692	\$ 2,477
銀行支票及活期存款	712,919	772,531
約當現金		
銀行定期存款	38,060	54,096
附買回債券	62,961	56,251
	<u>\$ 816,632</u>	<u>\$ 885,355</u>

銀行存款及附買回債券於資產負債表日之利率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
銀行存款	0.00%-2.10%	0.00%-2.10%
附買回債券	3.40%	0.30%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產－非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
－國內有限合夥	\$ 43,648	\$ -
－國外未上市特別股	<u>56,964</u>	<u>56,369</u>
	<u>\$100,612</u>	<u>\$ 56,369</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
受限制銀行存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,977</u>
<u>非 流 動</u>		
受限制銀行存款	<u>\$ 23,646</u>	<u>\$ 21,725</u>

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，受限制銀行存款利率區間分別為 1.20%～3.70%及 0.03%～0.05%，按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三四。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 1,887</u>	<u>\$ 3,411</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額－非關係人	\$457,332	\$403,909
總帳面金額－關係人	14,436	48,512
減：備抵損失	<u>(34,742)</u>	<u>(34,131)</u>
	<u>\$437,026</u>	<u>\$418,290</u>
<u>其他應收款－非關係人</u>		
應收退稅款	\$ 4,979	\$ 8,833
應收政府補助款	-	6,938
其他（附表一）	<u>23,409</u>	<u>19,319</u>
	<u>\$ 28,388</u>	<u>\$ 35,090</u>
其他應收款－關係人（附表一）	<u>\$ 49,585</u>	<u>\$ 44,718</u>

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~90 天，另合併公司對門店銷售客戶多採現金收付（或信用卡），除部分據點設立於賣場或百貨之應收帳款，係以雙方協商後之授信期間為主，平均授信期間為 15~90 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。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~270 天	逾期 271~360 天	逾期 超過 360 天	合計
總帳面金額	\$ 416,963	\$ 20,006	\$ 6	\$ 57	\$ -	\$ 34,736	\$ 471,768
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	(6)	-	(34,736)	(34,742)
攤銷後成本	<u>\$ 416,963</u>	<u>\$ 20,006</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 51</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 437,026</u>

110 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~270 天	逾期 271~360 天	逾期 超過 360 天	合計
總帳面金額	\$ 400,477	\$ 17,773	\$ 32	\$ 8	\$ 3	\$ 34,128	\$ 452,421
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	(2)	(1)	-	(34,128)	(34,131)
攤銷後成本	<u>\$ 400,477</u>	<u>\$ 17,773</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 418,290</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 34,131	\$ 28,369
本年度提列減損損失	125	6,430
外幣換算差額	486	(668)
年底餘額	<u>\$ 34,742</u>	<u>\$ 34,131</u>

(二) 其他應收款

合併公司衡量 111 年及 110 年 12 月 31 日之其他應收款並無備抵損失。

十、應收融資租賃款

	111年12月31日	110年12月31日
未折現之租賃給付		
第 1 年	\$ 229,510	\$ 163,991
第 2 年	180,233	123,301
第 3 年	143,190	74,882
第 4 年	109,836	57,525
第 5 年	61,106	32,281
超過 5 年	<u>42,790</u>	<u>30,832</u>
	766,665	482,812
減：未賺得融資收益	(141,789)	(89,847)
租賃投資淨額（表達為應收融資租賃款）	<u>\$ 624,876</u>	<u>\$ 392,965</u>
流 動	\$ 189,005	\$ 137,748
非流 動	<u>435,871</u>	<u>255,217</u>
	<u>\$ 624,876</u>	<u>\$ 392,965</u>

合併公司將所承租之門市轉租給加盟商，因主租約之租賃期間全數轉租，故分類為融資租賃。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定而不再變動，截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，融資租賃平均隱含利率分別為年利率 2.98% ~ 6.50% 及 2.98%。

合併公司按存續期間預期信用損失衡量應收融資租賃款之備抵損失。截至資產負債表日止，並無逾期未收回之應收融資租賃款，且同時考量過去之違約紀錄，合併公司衡量應收融資租賃款並無備抵損失。

十一、存 貨

	111年12月31日	110年12月31日
商 品	\$ 269,526	\$ 184,764
原 物 料	<u>24,156</u>	<u>124,987</u>
	<u>\$ 293,682</u>	<u>\$ 309,751</u>

111 及 110 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,347,515 仟元及 1,891,668 仟元。

111 及 110 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 4,856 仟元及 4,018 仟元。

十二、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
			111年 12月31日	110年 12月31日	
本 公 司	Chatime Group Pty. Ltd. (原名 Greater Eastern Food Collective Pty. Ltd.) (以下稱「Chatime Group」)	轉投資控股公司	70%	70%	-
本 公 司	Chatime HK Limited (以下稱「Chatime HK」)	連鎖式餐飲店相關產品之銷售	100%	100%	-
本 公 司	Chatime USA, LLC (以下稱「Chatime USA」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	-
本 公 司	Bake Code USA, LLC (以下稱「Bake Code USA」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	-
本 公 司	王座國際餐飲股份有限公司 (以下稱「王座公司」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	74%	74%	-
本 公 司	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	80%	80%	-
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	54%	54%	1
本 公 司	天恩粉圓股份有限公司 (以下稱「天恩公司」)	食品之製造及銷售	90%	90%	2
本 公 司	Chatime NorthStar, LLC (以下稱「Chatime NorthStar」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	-	5
Chatime Group	Chatime Australia Pty. Ltd. (原名 Infinite Plus Pty. Ltd.) (以下稱「Chatime AU」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	-
	Goobne Australia Pty. Ltd. (以下稱「Goobne AU」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	-
Chatime AU	Chatime Franchising Pty. Ltd. (以下稱「Chatime Franchising」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	-
	Chatime Leasing Pty. Ltd. (以下稱「Chatime Leasing」)	租賃相關之業務	100%	100%	-
	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	-	100%	4
	The Broth Pedlar Pty. Ltd. (以下稱「The Broth Pedlar」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	-	100%	4

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			111年 12月31日	110年 12月31日	
Goobne AU	Goobne Zetland Pty. Ltd. (原名 Cloud Thief Pty. Ltd.) (以下稱「Goobne Zetland」)	租賃相關之業務	100%	100%	3
	Goobne Leasing Pty. Ltd. (以下稱「Goobne Leasing」)	租賃相關之業務	100%	100%	-
	Goobne Operations Pty. Ltd. (以下稱「Goobne Operations」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	-
	T8 Darling Quarter Pty. Ltd. (以下稱「T8 Darling」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	51%	-	-
Chatime HK	チャタイムジャパン株式会社 (以下稱「Chatime Japan」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	-	-	6
王座公司	Kingza HK Limited (以下稱「Kingza HK」)	轉投資控股公司	100%	100%	-
Kingza HK	王座餐飲管理(上海)有限公司(以下稱「王座上海公司」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	-
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」)	轉投資控股公司暨連鎖式餐飲店相關產品之銷售	100%	100%	-
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」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	-
	嘉興瑞里貿易有限公司(以下稱「嘉興瑞里公司」)	連鎖式餐飲店相關產品之銷售	100%	100%	-

備 註：

1. 萬豐國際公司於110年7月26日經董事會決議通過，發放每股人民幣235元之現金股利。

2. 天恩公司於110年5月28日經股東常會決議通過辦理盈餘轉增資20,000仟元，已於110年7月完成變更登記。

天恩公司於109年10月13日經董事會決議通過，為拓展美國地區市場，擬與Botrista Technology, Inc.於美國地區合資成立Ten Beverages, Inc.，預計投入美元250仟元，截至111年12月31日止，天恩公司尚未匯出投資金額。

本公司於112年2月取得天恩公司10%股權，係根據109年1月31日簽訂之股份買賣合約內容執行無條件轉讓，本公司於交易完成後，對天恩公司持股比率增加至100%。

3. Chatime Group於110年7月經董事會決議通過，進行投資架構重組：(1) Cloud Thief Pty. Ltd.更名為Goobne Zetland Pty. Ltd.；(2) Goobne AU取得原由Bao Division轉投資設立之Goobne Zetland Pty. Ltd. (原名Cloud Thief Pty. Ltd.) 100%股權。

4. Chatime Group 於 109 年 11 月經董事會決議通過 Bao Division 及 The Broth Pedlar 之清算事宜，並於 111 年 3 月完成清算。
5. 本公司於 110 年 12 月經董事會決議通過，於美國新設子公司 Chatime NorthStar, LLC，於 111 年 1 月完成設立登記，並於 111 年 4 月匯出 58,562 仟元（美元 2,000 仟元）。
6. Chatime Japan 於 109 年 9 月 24 日經股東臨時會通過辦理清算，本公司另於 109 年 11 月 10 日經董事會通過 Chatime Japan 之清算事宜，並於 110 年 7 月完成清算，產生處分損失 1,559 仟元。

本公司於 110 年 5 月 11 日經董事會決議放棄本公司對於孫公司 Chatime Japan 之應收帳款 26,511 仟元，相對孫公司 Chatime Japan 對本公司之應付帳款亦同時抵銷，對於本公司權益未有重大影響。

7. 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 111 年 12 月 31 日止，本公司尚未匯出投資金額。
8. 本公司透過 Chatime Group 轉投資新設美國地區孫公司 Chatime International Corp.，於 111 年 7 月完成設立登記，並與 Chatime NorthStar 合資成立 Chatime Global, LLC，以投資美國地區相關連鎖式餐飲業務。Chatime International Corp. 及 Chatime NorthStar 於 112 年 2 月分別匯出投資金額美元 500 仟元。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非控制權益所持股權及表決權比例	
	111年12月31日	110年12月31日
Chatime Group	30%	30%
王座公司	26%	26%
萬豐國際公司	46%	46%

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	
	111年度	110年度	111年12月31日	110年12月31日
Chatime Group	\$ 11,650	\$ 10,486	\$ 62,823	\$ 48,265
王座公司	4,145	(21,563)	39,678	35,471
萬豐國際公司	(23,343)	(9,436)	180,286	201,994
其 他	6,812	7,530	23,438	23,508
	<u>(\$ 736)</u>	<u>(\$ 12,983)</u>	<u>\$ 306,225</u>	<u>\$ 309,238</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：

Chatime Group 及其子公司

	111年12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 521,172	\$ 439,700
非流動資產	663,765	453,453
流動負債	(459,183)	(390,542)
非流動負債	(498,756)	(307,192)
權 益	<u>\$ 226,998</u>	<u>\$ 195,419</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 164,175	\$ 147,154
非控制權益	<u>62,823</u>	<u>48,265</u>
	<u>\$ 226,998</u>	<u>\$ 195,419</u>
	111年度	110年度
營業收入	<u>\$ 864,560</u>	<u>\$ 660,500</u>
本年度淨利及綜合損益總額	<u>\$ 38,835</u>	<u>\$ 34,953</u>
淨利及綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 27,185	\$ 24,467
非控制權益	<u>11,650</u>	<u>10,486</u>
	<u>\$ 38,835</u>	<u>\$ 34,953</u>
現金流量		
營業活動	\$ 22,061	\$ 53,891
投資活動	(32,920)	(49,817)
籌資活動	(11,184)	(11,849)
匯率變動影響數	<u>10,858</u>	<u>(7,052)</u>
淨現金流出	<u>(\$ 11,185)</u>	<u>(\$ 14,827)</u>

王座公司及其子公司

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
流動資產	\$ 217,418	\$ 179,120
非流動資產	190,203	199,940
流動負債	(205,229)	(193,751)
非流動負債	(51,466)	(50,387)
權益	<u>\$ 150,926</u>	<u>\$ 134,922</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 111,248	\$ 99,451
非控制權益	<u>39,678</u>	<u>35,471</u>
	<u>\$ 150,926</u>	<u>\$ 134,922</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業收入	<u>\$ 921,276</u>	<u>\$ 742,748</u>
本年度淨利（損）	\$ 15,171	(\$ 82,666)
其他綜合損益	<u>236</u>	(123)
綜合損益總額	<u>\$ 15,407</u>	(\$ 82,789)
淨利（損）歸屬於：		
本公司業主	\$ 11,026	(\$ 61,103)
非控制權益	<u>4,145</u>	(21,563)
	<u>\$ 15,171</u>	(\$ 82,666)
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 11,200	(\$ 61,194)
非控制權益	<u>4,207</u>	(21,595)
	<u>\$ 15,407</u>	(\$ 82,789)
現金流量		
營業活動	\$ 106,919	\$ 37,083
投資活動	(30,795)	(16,673)
籌資活動	(58,363)	(74,216)
匯率變動影響數	<u>239</u>	(123)
淨現金流入（出）	<u>\$ 18,000</u>	(\$ 53,929)

萬豐國際公司及其子公司

	111年12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 317,409	\$ 390,904
非流動資產	336,651	393,381
流動負債	(103,332)	(142,861)
非流動負債	(49,188)	(84,774)
權益	<u>\$ 501,540</u>	<u>\$ 556,650</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 321,254	\$ 354,656
非控制權益	<u>180,286</u>	<u>201,994</u>
	<u>\$ 501,540</u>	<u>\$ 556,650</u>
	111年度	110年度
營業收入	<u>\$ 526,948</u>	<u>\$ 1,016,380</u>
本年度淨損及綜合損益總額	(\$ 58,700)	(\$ 20,723)
淨損及綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 35,357)	(\$ 11,287)
非控制權益	(23,343)	(9,436)
	<u>(\$ 58,700)</u>	<u>(\$ 20,723)</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 31,754)	(\$ 28,282)
投資活動	(3,144)	144,539
籌資活動	(32,807)	(333,501)
匯率變動影響數	<u>5,044</u>	<u>4,219</u>
淨現金流出	<u>(\$ 62,661)</u>	<u>(\$ 213,025)</u>

十三、採用權益法之投資

	111年12月31日	110年12月31日
具重大性之關聯企業		
Kevito Group Ltd. (以下稱「Kevito」)	\$ 125,581	\$ 122,894
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」)	<u>4,906</u>	<u>6,390</u>
	<u>\$ 130,487</u>	<u>\$ 129,284</u>

本公司於 110 年 3 月經董事會決議以美元 1 元出售 Redlands Management LLC 全部股權，於 110 年 4 月完成處分，產生處分利益 1,270 仟元。

(一) 具重大性之關聯企業

公司名稱	業務性質	主要營業場所	所持股權及表決權比例	
			111年12月31日	110年12月31日
Kevito	轉投資控股公司	加拿大	22%	22%

本公司為拓展加拿大市場，以美金 2,110 仟元取得加拿大代理商 Kevito 之股份，並以美金 2,110 仟元參與 Kevito 現金增資，持股比例為 22%。收購日取得該公司所產生之商譽 70,677 仟元及加盟商關係 26,354 仟元係列入投資關聯企業之成本。Kevito 之子公司主係從事連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售。

以下彙總性財務資訊係以關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

Kevito

	111年12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 295,253	\$ 235,983
非流動資產	291,251	318,961
流動負債	(237,645)	(189,103)
非流動負債	(171,672)	(206,802)
權益	177,187	159,039
非合併公司享有之權益	(138,205)	(124,050)
合併公司享有之權益	<u>\$ 38,982</u>	<u>\$ 34,989</u>
合併公司持股比例	22%	22%
合併公司享有之權益	\$ 38,982	\$ 34,989
順流交易未實現損益	(1,207)	(2,537)
商譽	70,677	70,677
加盟商關係	17,129	19,765
投資帳面金額	<u>\$ 125,581</u>	<u>\$ 122,894</u>
	111年度	110年度
營業收入	<u>\$ 729,099</u>	<u>\$ 611,709</u>
本期淨利(損)及綜合損益總額	<u>\$ 10,529</u>	<u>(\$ 7,074)</u>

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	111年度	110年度
合併公司享有之份額		
本年度淨(損)利及綜合		
損益總額	(\$ 1,281)	\$ 775
	所有權權益及表決權比例	
公司名稱	111年12月31日	110年12月31日
天裕公司	25%	25%

(三) 採用權益法之投資減損評估

本公司於年度財務報導期間結束日對部分採用權益法之投資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財務預測之現金流量作為估計基礎，並於 111 及 110 年度分別使用年折現率 18.95% 及 19.14% 予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。111 及 110 年度經評估採用權益法之投資並未有減損損失。

十四、不動產、廠房及設備

	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
成 本							
111年1月1日餘額	\$ 145,828	\$ 491,221	\$ 30,331	\$ 24,515	\$ 266,192	\$ 55,186	\$ 1,013,273
增 添	-	65,114	234	1,333	22,945	23,897	113,523
處 分	-	(31,409)	(42)	(270)	(28,576)	-	(60,297)
內部移轉	-	15,629	-	-	3,097	(38,674)	(19,948)
淨兌換差額	-	2,384	(1)	518	1,054	537	4,492
111年12月31日餘額	\$ 145,828	\$ 542,939	\$ 30,522	\$ 26,096	\$ 264,712	\$ 40,946	\$ 1,051,043
累計折舊							
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 285,252	\$ 13,740	\$ 17,868	\$ 215,588	\$ -	\$ 532,448
折舊費用	-	57,534	4,448	2,298	30,557	-	94,837
處 分	-	(19,826)	(42)	(270)	(23,128)	-	(43,266)
淨兌換差額	-	1,050	-	427	766	-	2,243
111年12月31日餘額	\$ -	\$ 324,010	\$ 18,146	\$ 20,323	\$ 223,783	\$ -	\$ 586,262
111年12月31日淨額	\$ 145,828	\$ 218,929	\$ 12,376	\$ 5,773	\$ 40,929	\$ 40,946	\$ 464,781
成 本							
110年1月1日餘額	\$ 145,828	\$ 553,861	\$ 30,831	\$ 25,473	\$ 274,804	\$ 4,824	\$ 1,035,621
增 添	-	27,905	-	999	13,515	63,757	106,176
處 分	-	(89,584)	-	(694)	(22,860)	-	(113,138)
內部移轉	-	3,203	(500)	-	3,646	(12,388)	(6,039)
淨兌換差額	-	(4,164)	-	(1,263)	(2,913)	(1,007)	(9,347)
110年12月31日餘額	\$ 145,828	\$ 491,221	\$ 30,331	\$ 24,515	\$ 266,192	\$ 55,186	\$ 1,013,273
累計折舊							
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 278,721	\$ 9,354	\$ 16,625	\$ 190,623	\$ -	\$ 495,323
折舊費用	-	71,303	4,525	2,782	43,667	-	122,277
處 分	-	(62,251)	-	(536)	(16,521)	-	(79,308)
內部移轉	-	(149)	(139)	-	288	-	-
淨兌換差額	-	(2,372)	-	(1,003)	(2,469)	-	(5,844)
110年12月31日餘額	\$ -	\$ 285,252	\$ 13,740	\$ 17,868	\$ 215,588	\$ -	\$ 532,448
110年12月31日淨額	\$ 145,828	\$ 205,969	\$ 16,591	\$ 6,647	\$ 50,604	\$ 55,186	\$ 480,825

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
房屋主建物	39至50年
工程系統等	5至26年
租賃改良物	1至10年
機器設備	1至10年
運輸設備	5至10年
雜項設備	1至10年

不動產、廠房及設備之處分，主要係直營門市結束營業或處分相關資產所產生。

合併公司評估 111 年及 110 年 12 月 31 日之不動產、廠房及設備並無減損跡象。

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。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 247,954	\$ 271,216
停車場	11,221	537
運輸設備	5,869	12,154
其他設備	325	487
	<u>\$ 265,369</u>	<u>\$ 284,394</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 237,750</u>	<u>\$ 145,046</u>
使用權資產之折舊費用		
停車場	\$ 128,044	\$ 154,351
土地改良物	1,558	1,288
運輸設備	7,589	9,246
其他設備	162	162
	<u>\$ 137,353</u>	<u>\$ 165,047</u>

除以上所列增添及認列折舊費用，以及因租賃修改再衡量租賃負債並相對調整使用權資產與直營門市結束營業處分外，合併公司之使用權資產於 111 及 110 年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流 動	<u>\$ 301,701</u>	<u>\$ 256,788</u>
非流動	<u>\$ 597,941</u>	<u>\$ 437,478</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
建築物	1.45%-6.50%	1.45%-4.80%
土地改良物	1.45%-1.48%	1.45%-1.48%
運輸設備	1.45%-1.48%	1.45%-1.48%
其他設備	1.45%	1.45%

(三) 重要承租活動及條款

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

1. 大部分變動給付係按門市銷售總額或淨額特定百分比計算；
2. 變動給付占個別不動產之租賃給付總額約 0% 至 100%；且
3. 某些變動給付條款包含下限條款。

(四) 其他租賃資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期租賃費用及不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$ 105,844</u>	<u>\$ 82,457</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 258,106)</u>	<u>(\$ 242,949)</u>

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

十六、商 譽

	111年度	110年度
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 537,641	\$ 534,907
淨兌換差額	<u>62</u>	<u>2,734</u>
年底餘額	<u>\$ 537,703</u>	<u>\$ 537,641</u>
<u>累計減損損失</u>		
年初餘額	\$ 8,710	\$ 8,710
本年度認列減損損失	<u>7,429</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ 16,139</u>	<u>\$ 8,710</u>
年底淨額	<u>\$ 521,564</u>	<u>\$ 528,931</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，並於 111 及 110 年度分別使用年折現率 12.22%~13.88%及 12.26%~15.50%予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。

本公司投資萬豐國際公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，使其估計未來之現金流量減少，致可回收金額小於帳面金額。經評估本公司於 111 年度對投資萬豐國際公司認列商譽減損損失 7,429 仟元。110 年度經評估商譽並未有減損。

十七、無形資產

	電腦軟體	特許權	商標權	加盟商關係	客戶關係	合 計
<u>成 本</u>						
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 28,934	\$ 87,956	\$ 144,437	\$ 114,082	\$ 76,035	\$ 451,444
單獨取得	4,307	3,783	-	-	-	8,090
減 少	(368)	-	-	-	-	(368)
淨兌換差額	<u>789</u>	<u>204</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>993</u>
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 33,662</u>	<u>\$ 91,943</u>	<u>\$ 144,437</u>	<u>\$ 114,082</u>	<u>\$ 76,035</u>	<u>\$ 460,159</u>
<u>累計攤銷及減損</u>						
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 19,334	\$ 31,967	\$ -	\$ 45,632	\$ 11,617	\$ 108,550
攤銷費用	4,983	9,930	-	11,408	6,336	32,657
減 少	(368)	-	-	-	-	(368)
淨兌換差額	<u>546</u>	<u>88</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>634</u>
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 24,495</u>	<u>\$ 41,985</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,040</u>	<u>\$ 17,953</u>	<u>\$ 141,473</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 9,167</u>	<u>\$ 49,958</u>	<u>\$ 144,437</u>	<u>\$ 57,042</u>	<u>\$ 58,082</u>	<u>\$ 318,686</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電腦軟體	特許權	商標權	加盟商關係	客戶關係	合計
成本						
110年1月1日餘額	\$ 29,276	\$ 87,757	\$ 144,437	\$ 114,082	\$ 76,035	\$ 451,587
單獨取得	2,832	648	-	-	-	3,480
減少	(1,279)	-	-	-	-	(1,279)
淨兌換差額	(1,895)	(449)	-	-	-	(2,344)
110年12月31日餘額	<u>\$ 28,934</u>	<u>\$ 87,956</u>	<u>\$ 144,437</u>	<u>\$ 114,082</u>	<u>\$ 76,035</u>	<u>\$ 451,444</u>
累計攤銷及減損						
110年1月1日餘額	\$ 15,970	\$ 25,128	\$ -	\$ 34,224	\$ 3,304	\$ 78,626
攤銷費用	5,764	6,472	-	11,408	8,313	31,957
減少	(1,279)	-	-	-	-	(1,279)
認列減損損失	-	500	-	-	-	500
淨兌換差額	(1,121)	(133)	-	-	-	(1,254)
110年12月31日餘額	<u>\$ 19,334</u>	<u>\$ 31,967</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,632</u>	<u>\$ 11,617</u>	<u>\$ 108,550</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 9,600</u>	<u>\$ 55,989</u>	<u>\$ 144,437</u>	<u>\$ 68,450</u>	<u>\$ 64,418</u>	<u>\$ 342,894</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。

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

合併公司簽訂之品牌特許經營合約，請參閱附註三五。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1至5年
特許權	2至20年
加盟商關係	10年
客戶關係	12年

十八、其他非流動資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
存出保證金	\$ 33,154	\$ 38,269
長期預付費用	16,009	18,302
預付工程及設備款	2,319	1,871
其他	<u>24,782</u>	<u>31,408</u>
	<u>\$ 76,264</u>	<u>\$ 89,850</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ -	\$ 70,000
<u>無擔保借款</u>		
銀行信用借款	<u>402,814</u>	<u>403,115</u>
	<u>\$402,814</u>	<u>\$473,115</u>

短期借款之利率於 111 年及 110 年 12 月 31 日分別為 1.53%~6.33% 及 0.98%~1.80%。

(二) 長期借款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
銀行擔保借款		
玉山商業銀行	\$ 26,952	\$ 28,889
減：列為 1 年內到期部分	(<u>1,937</u>)	(<u>1,937</u>)
	<u>\$ 25,015</u>	<u>\$ 26,952</u>

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 111 年及 110 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.73% 及 1.18%，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。

二十、應付公司債（111年12月31日：無）

	110年12月31日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 600
減：可轉換公司債折價	(3)
	597
減：列為1年內到期部分	(597)
	\$ -

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2月20日。若本轉換公司債屆時未轉換，將於111年2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。因本公司109年度辦理股票除息作業，本公司債之轉換價格已依合約規定調整為每股69.7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為 1.20%。

主契約債務工具變動如下：

	111年度	110年度
年初負債組成部分	\$ 597	\$ 162,933
以有效利率計算之利息	-	1,471
應付公司債轉換為普通股	(597)	(163,807)
年底負債組成部分	<u>\$ -</u>	<u>\$ 597</u>

賣／贖回權衍生工具變動如下（111年度：無）：

	110年度
年初餘額	(\$ 546)
公允價值變動損失	526
應付公司債轉換為普通股	20
年底餘額	<u>\$ -</u>

權益組成部分之轉換權（資本公積項下）變動如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 18	\$ 4,794
應付公司債轉換為普通股	(18)	(4,776)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18</u>

截至 111 年 12 月 31 日止，國內第二次有擔保轉換公司債持有人已全數行使轉換權，計換得本公司普通股計 6,235,092 股，並認列資本公積計 392,711 仟元。

截至 110 年 12 月 31 日止，國內第二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 449,400 仟元，計換得本公司普通股分 6,226,485 股，並認列資本公積計 392,182 仟元，剩餘流通在外之公司債面額為 600 仟元。

截至 110 年 12 月 31 日止，合併公司提供活期存款 20,977 仟元作為發行公司債之擔保，請參閱附註八及三四。

二一、其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 129,288	\$ 109,775
應付工程及設備款	2,273	13,251
其他	86,711	79,391
	<u>\$ 218,272</u>	<u>\$ 202,417</u>

二二、負債準備

	111年12月31日	110年12月31日
<u>非流動</u>		
除役負債	<u>\$ 7,402</u>	<u>\$ 6,192</u>

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 6,192	\$ 5,713
本年度新增	2,892	1,257
本年度使用	(1,747)	(584)
本年度迴轉未使用餘額	-	(40)
淨兌換差額	65	(154)
年底餘額	<u>\$ 7,402</u>	<u>\$ 6,192</u>

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

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、萬豐台灣分公司及天恩公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司之 Chatime Group、瑞里公司及嘉興瑞里公司之員工，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

	111年12月31日	110年12月31日
額定股數	<u>100,000,000</u>	<u>100,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足之股數	<u>46,268,820</u>	<u>45,885,213</u>
已發行股本	<u>\$ 462,688</u>	<u>\$ 458,852</u>

111 及 110 年度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

	111年12月31日	110年12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	\$ 352,091	\$ 324,136
公司債轉換溢價	643,753	643,224
受贈資產	9,113	9,108
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>36,666</u>	<u>36,666</u>
	<u>1,041,623</u>	<u>1,013,134</u>
<u>僅得用以彌補虧損認列對子公司所有權權益變動數(2)</u>	<u>13,861</u>	<u>13,861</u>
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	26,887	15,958
轉換權	<u>-</u>	<u>18</u>
	<u>26,887</u>	<u>15,976</u>
	<u>\$ 1,082,371</u>	<u>\$ 1,042,971</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

本公司於 111 年 6 月 9 日股東會決議通過修正公司章程。依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，公司盈餘分派或虧損撥補得於每季度終了後為之，盈餘分派以現金發放者，依公司法第 228 條之 1 及第 240 第 5 項規定由董事會決議辦理，並報告股東會，無需提交股東會請求承認。

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），以「本期稅後淨利」加計「本期稅後淨利以外項目計入當年度未分配餘額之數額」，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派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

於本公司無盈餘可分派，或雖有盈餘但盈餘數額遠低於本公司先前實際分派之盈餘，或依公司財務、業務及經營面因素之考量，得將公積全部或一部依法令或主管機關規定分派，其以現金分派者，得由董事會依公司法第 241 條規定決議辦理，並報告股東會。

依本公司修正前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，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二六之(七)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，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 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 13,564</u>	<u>\$ 12,555</u>
提列(迴轉)特別盈餘公積	<u>\$ 13,873</u>	(<u>\$ 9,249</u>)
現金股利	<u>\$ 105,536</u>	<u>\$ 129,719</u>
每股現金股利(元)	\$ 2.3	\$ 3.0

上述現金股利已分別於 111 年 3 月 10 日及 110 年 3 月 23 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 111 年 6 月 9 日及 110 年 7 月 12 日股東常會決議。

本公司於董事會擬議 111 年第 2 季及第 4 季盈餘分配案如下：

	<u>111年第4季</u>	<u>111年第2季</u>
董事會決議日	112年3月14日	111年8月10日
法定盈餘公積	<u>\$ 19,815</u>	<u>\$ 9,871</u>
迴轉特別盈餘公積	(<u>\$ 16,143</u>)	<u>\$ -</u>
現金股利	<u>\$ 194,968</u>	<u>\$ 90,154</u>
每股現金股利(元)	\$ 4.3	\$ 2.0

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 112 年 5 月 31 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
年初餘額	(\$ 47,379)	(\$ 33,506)
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	16,143	(14,162)
重分類調整		
處分國外營運機構	-	1,559
處分採用權益法之關聯企業之份額	-	(<u>1,270</u>)
年底餘額	<u>(\$ 31,236)</u>	<u>(\$ 47,379)</u>

(五) 庫藏股票 (110 年度：無)

收 回 原 因	轉 讓 股 份 予 員 工 (仟 股)
年初股數	-
本年度增加	<u>918</u>
年底股數	<u>918</u>

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

二五、收 入

	111年度	110年度
客戶合約收入		
加盟、代理及其他相關收入	\$ 2,831,950	\$ 3,017,531
直營收入	<u>1,378,670</u>	<u>1,162,592</u>
	<u>\$ 4,210,620</u>	<u>\$ 4,180,123</u>

(一) 合約餘額

應收票據及帳款請參閱附註九。

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
合約負債			
商品銷貨	\$ 34,373	\$ 23,458	\$ 23,167
營運服務	2,533	1,942	7,239
加盟及代理授權	<u>17,326</u>	<u>20,354</u>	<u>38,024</u>
	<u>\$ 54,232</u>	<u>\$ 45,754</u>	<u>\$ 68,430</u>
流 動	\$ 47,884	\$ 38,208	\$ 58,150
非 流 動	<u>6,348</u>	<u>7,546</u>	<u>10,280</u>
	<u>\$ 54,232</u>	<u>\$ 45,754</u>	<u>\$ 68,430</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三九。

二六、繼續營業單位淨利

(一) 其他收益及費損淨額

	111年度	110年度
應收融資租賃款利息收入	\$ 13,992	\$ 9,606
處分使用權資產淨利益	6,111	3,468
政府補助收入(附註三十)	2,615	39,194
處分不動產、廠房及設備淨損失	(8,114)	(2,974)
租賃負債利息費用	(13,992)	(9,606)
無形資產減損損失(附註十七)	-	(500)
其他	258	-
	<u>\$ 870</u>	<u>\$ 39,188</u>

(二) 利息收入

	111年度	110年度
銀行存款	\$ 6,889	\$ 2,720
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	1,172	3,726
其他	1,636	991
	<u>\$ 9,697</u>	<u>\$ 7,437</u>

(三) 其他利益及損失

	111年度	110年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 37,981	(\$ 16,467)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益(損失)	9,243	(717)
處分子公司損失(附註十二)	-	(1,559)
處分關聯企業利益(附註十 三)	-	1,270
商譽減損損失(附註十六)	(7,429)	-
其他	8,707	21,261
	<u>\$ 48,502</u>	<u>\$ 3,788</u>

(四) 利息費用

	111年度	110年度
銀行借款利息	\$ 10,600	\$ 7,469
租賃負債之利息	6,597	9,338
可轉換公司債利息	-	1,471
其他利息費用	754	3,464
	<u>\$ 17,951</u>	<u>\$ 21,742</u>

(五) 折舊及攤銷

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 42,455	\$ 54,714
營業費用	<u>189,735</u>	<u>232,610</u>
	<u>\$232,190</u>	<u>\$287,324</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,417	\$ 6,096
推銷費用	13,206	20,615
管理費用	12,984	5,092
研究發展費用	<u>50</u>	<u>154</u>
	<u>\$ 32,657</u>	<u>\$ 31,957</u>

(六) 員工福利費用

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
退職後福利 (附註二三)	\$ 53,106	\$ 58,680
股份基礎給付		
權益交割	17,557	9,758
其他員工福利	<u>787,430</u>	<u>767,102</u>
	<u>\$858,093</u>	<u>\$835,540</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$163,704	\$158,290
營業費用	<u>694,389</u>	<u>677,250</u>
	<u>\$858,093</u>	<u>\$835,540</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定，公司所分派期間如有獲利（所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益），應提撥 1%~10% 為員工酬勞及不高於 5% 為董事酬勞。

111 及 110 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 3 月 14 日及 111 年 3 月 10 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工酬勞	3.54%	2.99%
董事酬勞	1.08%	1.00%

金 額

	111年度		110年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 13,165		\$ 5,350	
董事酬勞	4,007		1,783	

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

110及109年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與110及109年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費

所得稅費用之主要組成項目如下：

	111年度	110年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 92,978	\$ 92,240
未分配盈餘加徵	156	15
以前年度之調整	(2,357)	(1,164)
	<u>90,777</u>	<u>91,091</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(1,492)	(34,631)
以前年度之調整	(124)	-
	<u>(1,616)</u>	<u>(34,631)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 89,161</u>	<u>\$ 56,460</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利	<u>\$385,281</u>	<u>\$179,114</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$105,673	\$ 39,423
稅上不可減除之費損	29	84
免稅所得	(597)	(4,680)
權益法認列之國內投資損益	(10,520)	3,818
未認列之虧損扣抵	(2,875)	18,841

(接次頁)

(承前頁)

	111年度	110年度
未認列之可減除暫時性差異	\$ 1,507	\$ 51
未分配盈餘加徵	156	15
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度調整	(2,481)	(1,164)
其他	(1,731)	72
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 89,161</u>	<u>\$ 56,460</u>

(二) 本期所得稅資產與負債

	111年12月31日	110年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 13,495</u>	<u>\$ 2,280</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅—流動	\$102,367	\$ 94,032
應付所得稅—非流動	<u>22,080</u>	<u>11,890</u>
	<u>\$124,447</u>	<u>\$105,922</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

111 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵損失	\$ 3,144	\$ 221	\$ -	\$ 3,365
未實現銷貨毛利	4,009	(1,032)	-	2,977
未實現存貨跌價損失	5,344	4,097	188	9,629
權益法投資損失	35,720	680	-	36,400
虧損扣抵	10,682	516	161	11,359
其他	6,471	(1,424)	158	5,205
	<u>\$ 65,370</u>	<u>\$ 3,058</u>	<u>\$ 507</u>	<u>\$ 68,935</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
權益法投資收益	\$ 21,290	\$ 1,115	\$ -	\$ 22,405
未實現評價利益	-	119	-	119
無形資產	15,207	-	-	15,207
其他	-	208	-	208
	<u>\$ 36,497</u>	<u>\$ 1,442</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,939</u>

110 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵損失	\$ 3,289	(\$ 145)	\$ -	\$ 3,144
未實現銷貨毛利	2,462	1,547	-	4,009
未實現存貨跌價損失	4,581	1,123	(360)	5,344
權益法投資損失	45,333	(9,613)	-	35,720
虧損扣抵	1,079	9,647	(44)	10,682
其 他	5,227	1,568	(324)	6,471
	<u>\$ 61,971</u>	<u>\$ 4,127</u>	<u>(\$ 728)</u>	<u>\$ 65,370</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
權益法投資收益	\$ 51,794	(\$ 30,504)	\$ -	\$ 21,290
無形資產	15,296	-	(89)	15,207
	<u>\$ 67,090</u>	<u>(\$ 30,504)</u>	<u>(\$ 89)</u>	<u>\$ 36,497</u>

(四) 111 年及 110 年 12 月 31 日未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額分別為 278,146 仟元及 312,055 仟元。

(五) 所得稅核定情形

本公司、王座公司、天恩公司及春上公司截至 109 年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐機關核定。

二八、每股盈餘

	單位：每股元	
	111年度	110年度
基本每股盈餘	<u>\$ 6.56</u>	<u>\$ 3.08</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 6.53</u>	<u>\$ 2.99</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	111年度	110年度
歸屬於本公司業主之淨利	\$296,856	\$135,637
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債利息	-	1,471
透過損益按公允價值衡量金融資產之稅後淨損	-	526
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$296,856</u>	<u>\$137,634</u>

股 數	單位：仟股	
	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	45,284	44,056
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	-	1,746
員工認股權	88	96
員工酬勞	110	63
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>45,482</u>	<u>45,961</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

本公司於 109 年 12 月 8 日、106 年 10 月 3 日及 105 年 6 月 21 日分別給與員工認股權 1,000 仟單位，給與對象包含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：

員 工 認 股 權	111年度		110年度	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)
年初流通在外	1,347	\$ 104.91	1,653	\$ 100.10
本年度行使	(375)	66.87	(281)	62.38
本年度放棄	(19)	107.98	(25)	112.61
年底流通在外	<u>953</u>	113.90	<u>1,347</u>	104.91
年底可行使	<u>472</u>	113.90	<u>206</u>	67.70

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

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	111年12月31日	110年12月31日
行使價格之範圍（元）	\$ 113.90	\$67.70-\$118.90
加權平均剩餘合約期限（年）	2.94年	3.07年

本公司於 109 年 12 月、106 年 10 月及 105 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：

	109年12月	106年10月	105年6月
給與日股價	122.00 元	83.30 元	83.00 元
執行價格	122.00 元	83.30 元	83.00 元
預期波動率	45.79%	24.05%	24.29%
存續期間	3.99 年	4.01 年	4.02 年
無風險利率	0.13%	0.64%	0.51%

109 年 12 月、106 年 10 月及 105 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。

因本公司 111 年度辦理股票除息作業，109 年 12 月給與之員工認股權行使價格已依發行辦法規定自除息基準日 111 年 4 月 15 日及 9 月 6 日起分別調整為 116.30 元及 113.90 元。

106 年 10 月給與之員工認股權行使價格已依發行辦法規定自除息基準日 111 年 4 月 15 日及 9 月 6 日起分別調整為 66.20 元及 64.80 元。

111 及 110 年度認列之酬勞成本分別為 17,557 仟元及 9,758 仟元。

三十、政府補助

本公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行以及近期在我國之影響，本公司、王座公司及春上公司於 110 年 6 月取得經經濟部審議完竣之「經濟部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難產業事業紓困振興辦法」政府補助方案，計畫補助總金額 23,400 仟元。Chatime AU 及 Goobne AU 於 110 年 12 月取得經 New South Wales 審議完竣之「COVID-19 JobSaver payment」政府補助方案，計畫補助總金額為 10,844 仟元（澳幣 535 仟元）。瑞里公司於 110 年 7 月取得經杭州市拱

墅區中國智慧信息產業園審議完竣之「園區企業財政補助資金」政府補助方案，計畫補助總金額分別為 4,587 仟元（人民幣 1,041 仟元）。

王座公司於 111 年度取得勞動部之「青年就業領航計畫」、「安穩雇用計畫－雇主雇用獎助措施經費補助案」及經濟部之「受嚴重特殊性傳染性肺炎影響之餐飲業者行銷補助」，計畫補助分別為 1,065 仟元、675 仟元及 875 仟元。

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（111 年 12 月 31 日：無）

110 年 12 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	\$ 597	\$ -	\$ -	\$ 600	\$ 600

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，風險折現率為 0.4319%，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

111 年 12 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</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
權益工具投資	\$ -	\$ -	\$ 56,964	\$ 56,964
有限合夥	-	-	43,648	43,648
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,612</u>	<u>\$ 100,612</u>

110 年 12 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				
權益工具投資	\$ -	\$ -	\$ 56,369	\$ 56,369

111 及 110 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

111 年度

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 有 限 合 夥 權 益 工 具	合 計
年初餘額	\$ -	\$ 56,369
購 買	35,000	-
認列於損益 — 未實現	8,648	595
年底餘額	\$ 43,648	\$ 56,964

110 年度

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 衍 生 工 具 權 益 工 具	合 計
年初餘額	\$ 546	\$ -
購 買	-	56,560
轉 換	(20)	-
認列於損益 — 未實現	(526)	(191)
年底餘額	\$ -	\$ 56,369

3. 第 3 等級公允價值衡量所採用之評價技術及假設

權益工具投資係無活絡市場之非上市（櫃）公司股票，以參考被投資公司近期籌資活動及市場狀況等之市場法，及按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值，採用評價模型分配整體公司價值至各特別股之收益法估計公允價值。

有限合夥係按個別資產或個別負債之總價值，以反映投資標的之整體價值。重大不可觀察輸入值為考量市場流動性所作折價。

(三) 金融工具之種類

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
權益工具	\$ 56,964	\$ 56,369
有限合夥	43,648	-
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	816,632	885,355
應收票據	1,887	3,411
應收帳款（含關係人）	437,026	418,290
其他應收款（含關係人， 不含應收退稅款）	72,994	70,975
應收融資租賃款	624,876	392,965
受限制銀行存款（帳列按 攤銷後成本衡量之金融 資產）	23,646	42,702
存出保證金（帳列其他非 流動資產）	33,154	38,269
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量		
短期借款	402,814	473,115
應付帳款	338,446	404,168
其他應付款	74,021	80,323
應付公司債（含一年內到 期）	-	597
長期借款（含一年內到期）	26,952	28,889
存入保證金（帳列其他非 流動負債）	44,707	63,309

(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，參閱附註三七。

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 111 年及 110 年度之稅前淨利將分別減少／增加 4,141 仟元及 5,419 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：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 757,090	\$ 525,037
－金融負債	999,642	1,067,978
具現金流量利率風險		
－金融資產	710,529	791,287
－金融負債	329,766	128,889

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111年及110年度之稅前淨利將分別增加／減少3,808仟元及6,624仟元。

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。

111年12月31日

非衍生金融負債	要求即付		
	或短於1年	1至5年	5年以上
無附息負債	\$ 416,058	\$ 1,231	\$ 1,127
租賃負債	346,340	653,211	59,441
浮動利率工具	304,750	7,747	17,269
固定利率工具	<u>100,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,167,148</u>	<u>\$ 662,189</u>	<u>\$ 77,837</u>

110年12月31日

非衍生金融負債	要求即付		
	或短於1年	1至5年	5年以上
無附息負債	\$ 485,117	\$ 1,465	\$ 1,694
租賃負債	310,384	591,966	44,289
浮動利率工具	101,937	7,747	19,205
固定利率工具	<u>373,715</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,271,153</u>	<u>\$ 601,178</u>	<u>\$ 65,188</u>

(2) 融資額度

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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
銀行借款額度		
— 未動用金額	<u>\$ 1,399,988</u>	<u>\$ 947,590</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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
天裕國際貿易有限公司（以下稱「天裕公司」）	關聯企業
Kevito Ltd.（以下稱「Kevito」）	關聯企業
Regal Crown International Limited（以下稱「Regal Crown」）	其他關係人
Ease Bright International Limited（以下稱「Ease Bright」）	其他關係人

(二) 營業收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
關聯企業	<u>\$ 137,341</u>	<u>\$ 157,553</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）

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收帳款－關係人	Kevito	<u>\$ 14,436</u>	<u>\$ 48,512</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(四) 對關係人放款及應收利息

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>其他應收款－關係人</u>		
應收放款		
天裕公司	\$ 49,136	\$ 44,288
應收利息		
天裕公司	<u>449</u>	<u>430</u>
	<u>\$ 49,585</u>	<u>\$ 44,718</u>
<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>利息收入</u>		
天裕公司	<u>\$ 915</u>	<u>\$ 863</u>

合併公司提供放款予天裕公司，利率與市場利率相近，111及110年度之年利率皆為2%。

(五) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	111年度	110年度
利息費用	其他關係人	<u>\$ 328</u>	<u>\$ -</u>

(六) 主要管理階層之獎酬

	111年度	110年度
薪資及其他	<u>\$ 40,872</u>	<u>\$ 38,259</u>
股份基礎給付	<u>3,514</u>	<u>3,608</u>
	<u>\$ 44,386</u>	<u>\$ 41,867</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會或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租賃及應付公司債之擔保品：

	111年12月31日	110年12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>\$ 23,646</u>	<u>\$ 42,702</u>
房屋及租賃改良物淨額	<u>112,067</u>	<u>118,497</u>
自有土地	<u>145,828</u>	<u>145,828</u>
	<u>\$ 281,541</u>	<u>\$ 307,027</u>

三五、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，另於 106 年度與木查喀顧問有限公司簽訂中國境內約定區域之品牌授權，合約期間 10 年；於 108 年 7 月與段純貞餐飲有限公司及木查喀顧問有限公司簽訂段純貞品牌授權契約增補協議，取得在台灣地區以外，海外之國家發展連鎖加盟業務之授權；權利金皆係由雙方約定以每月營業收入一定比率計算。

- (三) 合併公司與 Eat & International Co., Ltd. 簽訂特許經營合約，取得大阪王將餃子品牌之台灣區代理權，合約期間 5 年，且任一方於合約到期前 3 個月若無提出異議，則該合約將自動展延 5 年；權利金係由雙方約定以每月營業收入一定比率計算。
- (四) 合併公司與 GOLIP Co., Ltd. 簽訂特許加盟合約，取得京都勝牛品牌之台灣區域主特許加盟權（包括合併公司直接經營商鋪時，及合併公司與第三方之間簽署次級加盟合約），合約期間 10 年，且任一方於合約到期前 6 個月若無提出異議，則該合約將自動展延 5 年。合併公司另於 108 年 6 月與 GOLIP CO., Ltd. 簽訂香港區域主特許加盟權合約，取得香港地區京都勝牛品牌之香港區域主特許加盟權，合約期間 10 年，且任一方於合約到期前 6 個月若無提出異議，則該合約將自動展延 5 年；權利金係由雙方約定以每月營業收入一定比率計算。
- (五) 合併公司與綠洲餐飲管理顧問股份有限公司簽訂加盟合約，取得太陽蕃茄拉麵品牌之台灣區域加盟權，加盟區域係台北市松山一號店舖及除台北市以外之各縣市區域，合約期間 5 年，且任一方於合約到期前 6 個月若無提出異議，則該合約將自動展延 3 年；權利金係由雙方約定以每月實際開店店舖個數按一固定價格計算。
- (六) 合併公司與 SAIGON TASTE, INC. 簽訂特許經營合約，取得 Pho Rowland 品牌之亞洲地區代理權，合約期間 20 年。

三六、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行以及近期在我國之影響，部分營業據點進行人流管制，惟隨疫情趨緩，本公司預期營運將逐漸恢復正常。

另為因應疫情影響，合併公司向政府申請薪資及營運資金等補助（參閱附註三十）。合併公司與直營門市之出租人進行租約協商，於 111 及 110 年分別取得租金減讓 1,762 仟元及 9,826 仟元，合併公司未選擇採實務權宜作法，係依租賃修改再衡量租賃負債並相對調整使用權資產。另合併公司向政府申請分 36 期繳納 110 及 108 年度營利事業所得稅款。

合併公司已按資產負債表日可得資訊，將疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量。

三七、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：

111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	\$	7,383	30.71	(美元：新台幣)	\$	226,718		
美元		582	6.97	(美元：人民幣)		17,859		
澳幣		1,690	20.83	(澳幣：新台幣)		35,206		
<u>非貨幣性項目</u>								
透過損益按公允價值衡量之金融資產								
美元		1,855	30.71	(美元：新台幣)		56,964		
採權益法之關聯企業								
加幣		5,540	22.67	(加幣：新台幣)		125,581		
人民幣		1,113	4.41	(人民幣：新台幣)		4,906		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		3,999	1.47	(美元：澳幣)		122,814		
美元		52	30.71	(美元：新台幣)		1,597		

110 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	\$	8,505	27.68	(美 元：新台幣)	\$	235,417		
美 元		1,024	6.37	(美 元：人民幣)		28,340		
澳 幣		5,259	20.08	(澳 幣：新台幣)		105,607		
<u>非貨幣性項目</u>								
透過損益按公允價值衡量之金融資產								
美 元		2,036	27.68	(美 元：新台幣)		56,369		
採權益法之關聯企業								
加 幣		5,684	21.62	(加 幣：新台幣)		122,894		
人 民 幣		1,471	4.34	(人 民 幣：新台幣)		6,390		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		3,000	1.38	(美 元：澳 幣)		83,115		

合併公司於 111 及 110 年度外幣兌換淨利益(損失)分別為 37,981 仟元及 (16,467) 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。

三八、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)：參閱附表三。
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：參閱附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：參閱附表五。
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：參閱附註三三及附表一。
 - (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) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：參閱附表八。

三九、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之製造及銷售，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，應報導部門為台灣地區、澳洲地區、日本地區、美國地區及中國地區。

(一) 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：

	111年度					銷 除 部 門 間 收 入	合 計
	台 灣 地 區	澳 洲 地 區	日 本 地 區	美 國 地 區	中 國 地 區		
來自外部客戶收入	\$2,816,359	\$ 864,560	\$ -	\$ 2,753	\$ 526,948	\$ -	\$4,210,620
部門間收入	<u>319,719</u>	-	-	-	-	(319,719)	-
合併收入	<u>\$3,136,078</u>	<u>\$ 864,560</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,753</u>	<u>\$ 526,948</u>	<u>(\$ 319,719)</u>	<u>\$4,210,620</u>
部門利益	<u>\$ 346,395</u>	<u>\$ 61,009</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,980)</u>	<u>(\$ 43,360)</u>	<u>(\$ 15,431)</u>	\$ 346,633
利息收入							9,697
利息費用							(17,951)
採用權益法之關聯 企業損益份額							(1,600)
其 他							48,502
稅前淨利							<u>\$ 385,281</u>

	110年度					銷 除 部 門 間 收 入	合 計
	台 灣 地 區	澳 洲 地 區	日 本 地 區	美 國 地 區	中 國 地 區		
來自外部客戶收入	\$2,502,597	\$ 660,500	\$ -	\$ 646	\$1,016,380	\$ -	\$4,180,123
部門間收入	<u>371,436</u>	-	-	-	-	(371,436)	-
合併收入	<u>\$2,874,033</u>	<u>\$ 660,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 646</u>	<u>\$1,016,380</u>	<u>(\$ 371,436)</u>	<u>\$4,180,123</u>
部門利益	<u>\$ 189,383</u>	<u>\$ 47,682</u>	<u>(\$ 397)</u>	<u>(\$ 5,013)</u>	<u>(\$ 19,916)</u>	<u>(\$ 18,691)</u>	\$ 193,048
利息收入							7,437
利息費用							(21,742)
採用權益法之關聯 企業損益份額							(3,417)
其 他							3,788
稅前淨利							<u>\$ 179,114</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、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。

(二) 產品別資訊

合併公司主要從事連鎖式餐飲店之加盟與相關產品之製造及銷售，請參閱附註二五。

(三) 地區別資訊

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

		來自外部客戶之收入		非流動資產	
		111年度	110年度	111年12月31日	110年12月31日
亞	洲	\$ 2,976,029	\$ 3,168,212	\$ 921,430	\$ 1,034,192
歐	洲	74,439	72,896	24,550	-
澳	洲	878,585	676,523	581,837	372,664
美	洲	260,711	252,734	-	-
非	洲	20,856	9,758	-	-
		<u>\$ 4,210,620</u>	<u>\$ 4,180,123</u>	<u>\$ 1,527,817</u>	<u>\$ 1,406,856</u>

非流動資產不包含金融工具及遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

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

六角國際事業股份有限公司
資金貸與他人
民國 111 年度

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 呆 帳 金 額	列 備 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
														抵 額	稱 價 值	值			
0	六角國際事業 股份有限公司	Mega Harvest International Limited (Cayman) 萬豐國際有限 公司	-	是	\$ 46,065 (美元 1,500 仟元)	\$ 46,065 (美元 1,500 仟元)	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	-	\$ 184,579	\$ 369,158	註3	
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	49,136 (美元 1,600 仟元)	49,136 (美元 1,600 仟元)	49,136 (美元 1,600 仟元)	2%	2	-	營運週轉	-	-	-	184,579	369,158	註3		
1	瑞里(杭州)餐 飲管理有限公 司(瑞里公司)	Mega Harvest International Limited (Cayman) 萬豐國際有限 公司	其他應收款 -關係人	是	100,723 (人民幣22,850 仟元)	76,258 (人民幣17,300 仟元)	76,258 (人民幣17,300 仟元)	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	90,085	90,085	註5		
2	Chatime Australia Pty. Ltd.(Chatime AU)	Botrista Technology, Inc.	其他應收款	否	32,246 (美元 1,050 仟元)	7,547 (美元 246 仟元)	7,547 (美元 246 仟元)	12%	2	-	營運週轉	-	-	-	94,411	94,411	註5		

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111年12月31日之淨值計算。

註4：係按111年12月31日之匯率換算。

註5：瑞里公司及Chatime AU資金貸與他人之總額以不超過該公司淨值40%為限，此資金貸與他人係採用111年12月31日之淨值計算。

六角國際事業股份有限公司
為他人背書保證
民國 111 年度

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	Chatime Australia Pty. Ltd.(原名 Infinite Plus Pty. Ltd.)	孫 公 司	\$ 369,158	\$ 184,260 (美元 6,000 仟元)	\$ 122,840 (美元 4,000 仟元)	\$ 122,840 (美元 4,000 仟元)	\$ -	7	\$ 922,896	Y	-	-	-
0	六角國際事業股份有限公司	天思粉圓股份有限公司	子 公 司	369,158	300,000	300,000	100,000	-	16	922,896	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 111 年 12 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 111 年 12 月 31 日之匯率換算。

六角國際事業股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 111 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱(註1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
六角國際事業股份有限公司	國外未上市(櫃)公司股權投資 Botrista Technology, Inc.	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	2,145,002	\$ 56,964	4%	\$ 56,964	註2
	璞石晶華有限合夥	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	-	43,648	5%	43,648	註3

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：係持有特別股。

註3：持股比例係按111年12月31日出資額計算。

六角國際事業股份有限公司
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 111 年度

附表四

單位：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	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
六角國際事業股份有限公司	Chatime Australia Pty. Ltd. (原名 Infinite Plus Pty. Ltd.)	子公司	營業收入	(\$ 252,208)	17%	次月15日前	無重大差異	無重大差異	\$ 25,501	18%	註
	Kevito Ltd.	關聯企業	營業收入	(137,341)	9%	次月15日前	無重大差異	無重大差異	14,436	10%	—

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
被投資公司資訊
民國 111 年度

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		被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註	
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率				帳 面 金 額
六角國際事業股份有限公司	Chatime Group Pty. Ltd. (原名 Greater Eastern Food Collective Pty. Ltd.)	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	轉投資控股公司	\$ 108,243	\$ 108,243	4,134,893	70%	\$ 151,062	\$ 38,835	\$ 27,185	子 公 司
	Chatime HK Ltd.	FLAT/RM 1501 15/F Capital Centre 151 Gloucester Road Wan Chai, Hong Kong	連鎖式餐飲店相關產品之銷售	61,531	61,531	-	100%	67,201	21,081	21,081	子 公 司
	Chatime 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	111,238	111,238	3,500,000	100%	(954)	(1,320)	(1,320)	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%	1,649	(29)	(29)	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	283,924	283,924	12,531,487	74%	110,917	15,171	11,026	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%	117,782	29,265	23,412	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	338,980	164,000	54%	321,254	(39,862)	(35,357)	子 公 司
	天恩粉圓股份有限公司	彰化縣田中鎮沙崙里新工三路 83 號	食品之製造及銷售	360,000	360,000	2,250,000	90%	390,135	26,366	18,161	子 公 司
	Chatime NorthStar, 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	58,562	-	2,000,000	100%	60,757	(643)	(643)	子 公 司
	天裕國際貿易有限公司	FLAT/RM 1501 15/F Capital Centre 151 Gloucester Road Wan Chai, Hong Kong	轉投資控股公司	25,602	25,602	-	25%	4,906	(5,124)	(1,281)	關 聯 企 業
	Kevito Group Ltd.	180 Dundas St. West, Suite 1200, Toronto, Ontario Canada M5G 1Z8	轉投資控股公司	130,951	130,951	24,719	22%	125,581	10,529	(319)	關 聯 企 業

(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	去 年 年 底	股 數	比 率				帳 面 金 額
Chatime Group Pty. Ltd. (原名 Greater Eastern Food Collective Pty. Ltd.)	Chatime Australia Pty. Ltd. (原名 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	\$ 108,243	\$ 108,243	495,106	100%	\$ 235,531	\$ 57,838	\$ -	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	2	2	100	100%	(43,410)	(23,773)	-	孫公司
Chatime Australia Pty. Ltd. (原名 Infinite Plus Pty. Ltd.)	Chatime Franchising 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
	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	-	56,436	-	-	-	-	-	註1
	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	-	31,421	-	-	-	-	-	註1
	Chatime Leasing Pty. Ltd.	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	租賃相關之業務	2	2	100	100%	290	783	-	孫公司
	Goobne Australia Pty. Ltd	Goobne Zetland Pty. Ltd. (原名 Cloud Thief Pty. Ltd.) (以下稱「Goobne Zetland」)	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	租賃相關之業務	44,856	44,856	100	100%	(2)	305	-	孫公司
Goobne Australia Pty. Ltd	Goobne Operations 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	2	2	100	100%	(46,311)	(19,986)	-	孫公司
	Goobne Leasing Pty. Ltd.	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	租賃相關之業務	21	21	1,000	100%	(44)	4	-	孫公司
	T8 Darling Quarter Pty. Ltd.	Unit 2 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	8,611	-	416,000	51%	7,557	(1,103)	-	孫公司
王座國際餐飲股份有限公司	Kingza HK Limited	FLAT/RM 1501 15/F Capital Centre 151 Gloucester Road Wan Chai, Hong Kong	轉投資控股公司	36,246	36,246	-	100%	16,137	(103)	-	孫公司
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	FLAT/RM A 12/F ZJ 300, Lockhart Rd Wanchai, Hong Kong	轉投資控股公司暨連鎖式餐飲店之相關產品之銷售	69,893	69,893	2,200,000	100%	262,018	(31,802)	-	孫公司

註 1：Chatime Group 於 109 年 11 月經董事會決議通過 Bao Division 及 The Broth Pedlar 之清算事宜，並於 111 年 3 月完成清算。

註 2：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 3：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
母子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 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		
0	六角國際事業股份有限公司	Chatime Australia Pty Ltd. (原名 Infinite Plus Pty. Ltd.)	1	應收帳款—關係人	\$ 25,501	無重大差異	1%
			1	其他應付款—關係人	1,702	無重大差異	-
			1	營業收入	252,208	無重大差異	6%
			1	合約負債	9,058	無重大差異	-
		Chatime USA, LLC 王座國際餐飲股份有限公司 春上股份有限公司	1	其他應收款—關係人	4,225	無重大差異	-
			1	營業收入	3,580	無重大差異	-
			1	營業收入	3,332	無重大差異	-
		天恩粉圓股份有限公司	1	進貨	2,611	無重大差異	-
			1	應付帳款—關係人	4,049	無重大差異	-
			1	進貨	56,704	無重大差異	1%
1	Mega Harvest International Limited 萬豐國際有限公司	瑞里(杭州)餐飲管理有限公司	1	其他收入—其他	1,284	無重大差異	-
			3	其他應付款—關係人	77,636	無重大差異	2%
2	Oriental Sun International Limited 東暘國際有限公司	瑞里(杭州)餐飲管理有限公司	3	利息支出	2,952	無重大差異	-
			3	營業收入	18,248	無重大差異	-
3	瑞里(杭州)餐飲管理有限公司	嘉興瑞里貿易有限公司	3	應收帳款—關係人	2,993	無重大差異	-
			3	應收帳款—關係人	5,167	無重大差異	-
			3	應付帳款—關係人	7,349	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
大陸投資資訊
民國 111 年度

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	本期期初自台灣匯出累積投資金額	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	\$ 26,437 (RMB 5,997 仟元)	註1	\$ 11,070 (USD 333 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 11,070 (USD 333 仟元)	(\$ 1,174)	25%	(\$ 294)	\$ 10,702	\$ -	-
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	30,332 (RMB 6,881 仟元)	註1	14,532 (USD 437 仟元)	-	-	14,532 (USD 437 仟元)	1,353	25%	338	4,005	-	-
王座餐飲管理(上海)有限公司	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	34,903 (RMB 7,918 仟元)	註2	35,886 (USD 1,190 仟元)	-	-	35,886 (USD 1,190 仟元)	17	74%	13	12,243	-	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	182,261 (RMB 41,348 仟元)	註3	297,753 (RMB 60,000 仟元、USD 800 仟元)	-	-	297,753 (RMB 60,000 仟元、USD 800 仟元)	(54,887)	54%	(29,897)	122,673	-	註7
嘉興瑞里貿易有限公司	連鎖式餐飲店相關產品之銷售	7,588 (RMB 1,721 仟元)	註3	7,760 (USD 250 仟元)	-	-	7,760 (USD 250 仟元)	2,878	54%	1,568	19,043	-	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)
\$ 367,001 (美元 3,010 仟元、人民幣 60,000 仟元)	\$ 450,736 (美元 6,065 仟元、人民幣 60,000 仟元)	\$ 1,107,475

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查核之財務報告認列。

註 5：依經濟部審字第 09704604680 號函規定，係按 111 年 12 月 31 日本公司業主之權益 60% 計算。

註 6：係按 111 年 12 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。

六角國際事業股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
亨泰國際投資控股有限公司	6,798,727	14.69%
寬容投資有限公司	5,841,517	12.62%
兆鼎投資股份有限公司	4,217,160	9.11%
容玉投資股份有限公司	2,395,085	5.17%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司個體財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

附件五

112 年第三季合併財務報告
及會計師查核報告

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112及111年第3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	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~10		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~51		六~三二
(七) 關係人交易	52~53		三三
(八) 質抵押之資產	53		三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	54~57		三五~三六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	57、60~66		三七
2. 轉投資事業相關資訊	57、60~66		三七
3. 大陸投資資訊	57~58、60、67		三七
4. 主要股東資訊	58、68		三七
(十四) 部門資訊	58~59		三八

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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 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

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告（請參閱其他事項段），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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日

至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 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。

其他事項

列入六角國際事業股份有限公司及其子公司合併財務報告之部分子公司及採用權益法之投資，其財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報告所作成之結論，有關該子公司及採用權益法之投資之財務報表所列金額，係依據其他會計師之核閱報告。其民國 112 年 9 月 30 日採用權益法之投資為新台幣（以下同）129,206 仟元，及民國 111 年 9 月 30 日之資產總額為 1,127,668 仟元，分別占合併資產總額之 3%及 25%；其民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之關聯企業損益份額分別為利益 2,881 仟元及 1,622 仟元，分別占合併綜合損益總額 3%及 1%；其民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入分別為 217,630 仟元及 613,835 仟元，皆占合併營業收入之 19%。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 邱 政 俊

邱政俊



會計師 劉 怡 青

劉怡青



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 1100356048 號

中 華 民 國 112 年 11 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 112 年 9 月 30 日暨民國 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	112年9月30日			111年12月31日 (重編後)			111年9月30日 (重編後)		
	產 金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 829,531	18	\$ 816,632	19	\$ 1,027,852	22		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八)	19,568	-	-	-	-	-		
1150	應收票據(附註九)	2,721	-	1,887	-	2,612	-		
1170	應收帳款—非關係人(附註九)	446,753	10	422,590	10	403,155	9		
1180	應收帳款—關係人(附註九及三三)	33,393	1	14,436	-	19,570	-		
1197	應收融資租賃款—流動(附註十)	188,366	4	189,005	4	184,036	4		
1200	其他應收款—非關係人(附註九)	50,234	1	28,388	1	38,236	1		
1210	其他應收款—關係人(附註九及三三)	52,262	1	49,585	1	51,391	1		
1220	本期所得稅資產(附註四)	31,941	1	13,495	-	7,322	-		
130X	存貨(附註十一)	223,032	5	293,682	7	282,071	6		
1410	預付款項	73,791	2	71,083	2	74,736	2		
1470	其他流動資產	10,252	-	17,062	-	28,068	1		
11XX	流動資產總計	<u>1,961,844</u>	<u>43</u>	<u>1,917,845</u>	<u>44</u>	<u>2,119,049</u>	<u>46</u>		
非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七)	115,612	2	100,612	2	91,118	2		
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註八及三四)	9,716	-	23,646	1	25,107	1		
1550	採用權益法之投資(附註十三)	133,598	3	130,487	3	132,897	3		
1600	不動產、廠房及設備(附註十四、十九及三四)	555,085	12	464,781	11	467,393	10		
1755	使用權資產(附註十五)	353,457	8	265,369	6	290,342	6		
1805	商譽(附註十六)	517,288	11	521,564	12	529,057	12		
1821	無形資產(附註十七)	315,008	7	318,686	7	324,577	7		
1840	遞延所得稅資產(附註三及四)	101,746	2	95,479	2	93,624	2		
194D	應收融資租賃款—非流動(附註十)	458,667	10	435,871	10	419,158	9		
1990	其他非流動資產(附註十八)	86,578	2	76,264	2	79,043	2		
15XX	非流動資產總計	<u>2,646,755</u>	<u>57</u>	<u>2,432,759</u>	<u>56</u>	<u>2,452,316</u>	<u>54</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,608,599</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,350,604</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,571,365</u>	<u>100</u>		
負債及權益									
流動負債									
2100	短期借款(附註十九)	\$ 466,791	10	\$ 402,814	9	\$ 625,430	14		
2130	合約負債—流動(附註二五)	49,160	1	47,884	1	60,585	1		
2170	應付帳款	384,981	8	338,446	8	408,062	9		
2219	其他應付款—非關係人(附註二一)	248,518	6	218,272	5	197,056	4		
2220	其他應付款—關係人(附註二一及三三)	-	-	-	-	38,194	1		
2230	本期所得稅負債(附註四)	58,723	1	102,367	3	109,757	2		
2280	租賃負債—流動(附註十五)	314,163	7	301,701	7	312,605	7		
2320	一年內到期之長期負債(附註十四、十九及三四)	3,620	-	1,937	-	1,937	-		
2399	其他流動負債	15,602	-	14,127	-	18,522	1		
21XX	流動負債總計	<u>1,541,558</u>	<u>33</u>	<u>1,427,548</u>	<u>33</u>	<u>1,772,148</u>	<u>39</u>		
非流動負債									
2527	合約負債—非流動(附註二五)	9,473	-	6,348	-	10,023	-		
2540	長期借款(附註十四、十九及三四)	24,118	1	25,015	1	25,499	1		
2550	負債準備—非流動(附註二二)	12,386	-	7,402	-	7,477	-		
2560	本期所得稅負債—非流動(附註四)	35,781	1	22,080	1	-	-		
2570	遞延所得稅負債(附註三及四)	94,237	2	64,483	1	68,718	1		
2580	租賃負債—非流動(附註十五)	694,738	15	597,941	14	595,366	13		
2670	其他非流動負債	32,393	1	47,770	1	54,022	1		
25XX	非流動負債總計	<u>903,126</u>	<u>20</u>	<u>771,039</u>	<u>18</u>	<u>761,105</u>	<u>16</u>		
2XXX	負債總計	<u>2,444,684</u>	<u>53</u>	<u>2,198,587</u>	<u>51</u>	<u>2,533,253</u>	<u>55</u>		
歸屬於本公司業主之權益(附註十二、十三、二十、二四、二九及三十)									
3110	普通股	464,721	10	462,688	10	462,593	10		
3200	資本公積	1,146,323	25	1,082,371	25	1,070,348	23		
保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	201,057	4	171,371	4	171,371	4		
3320	特別盈餘公積	31,236	1	47,379	1	47,379	1		
3350	未分配盈餘	110,124	2	209,916	5	115,319	2		
3300	保留盈餘總計	342,417	7	428,666	10	334,069	7		
3400	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(21,385)	-	(31,236)	(1)	(24,885)	-		
3500	庫藏股票	(96,697)	(2)	(96,697)	(2)	(96,697)	(2)		
31XX	本公司業主之權益總計	<u>1,835,379</u>	<u>40</u>	<u>1,845,792</u>	<u>42</u>	<u>1,745,428</u>	<u>38</u>		
36XX	非控制權益(附註十二、二九及三十)	328,536	7	306,225	7	292,684	7		
3XXX	權益總計	<u>2,163,915</u>	<u>47</u>	<u>2,152,017</u>	<u>49</u>	<u>2,038,112</u>	<u>45</u>		
負債及權益總計									
		<u>\$ 4,608,599</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,350,604</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,571,365</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 11 月 7 日核閱報告)

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

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入 (附註二五、三三及三八)	\$ 1,040,021	100	\$ 1,139,302	100	\$ 3,054,693	100	\$ 3,156,122	100
5000	營業成本 (附註十一及二六)	514,410	50	643,887	56	1,575,219	51	1,827,729	58
5900	營業毛利	525,611	50	495,415	44	1,479,474	49	1,328,393	42
5910	與關聯企業之 (未) 已實現利益	972	-	932	-	(251)	-	1,190	-
5950	已實現營業毛利	526,583	50	496,347	44	1,479,223	49	1,329,583	42
	營業費用 (附註二六)								
6100	推銷費用	280,441	27	240,766	21	757,827	25	687,708	22
6200	管理費用	142,255	14	137,157	12	413,329	14	408,872	13
6300	研究發展費用	4,955	-	4,144	1	14,414	-	12,109	-
6000	營業費用合計	427,651	41	382,067	34	1,185,570	39	1,108,689	35
6510	其他收益及費損淨額 (附註二六)	(999)	-	(2,014)	-	3,197	-	(2,431)	-
6900	營業淨利	97,933	9	112,266	10	296,850	10	218,463	7
	營業外收入及支出 (附註十三、二六及三三)								
7020	其他利益及損失	18,079	2	20,539	2	29,504	1	49,460	1
7100	利息收入	2,626	-	2,325	-	10,333	-	6,422	-
7510	利息費用	(6,254)	-	(4,537)	-	(16,936)	-	(11,889)	-
7060	採用權益法之關聯企業損益份額	2,836	-	4,318	-	1,134	-	168	-
7000	營業外收入及支出合計	17,287	2	22,645	2	24,035	1	44,161	1
7900	稅前淨利	115,220	11	134,911	12	320,885	11	262,624	8
7950	所得稅費用 (附註四及二七)	15,951	1	27,486	3	46,768	2	67,385	2
8200	本期淨利	99,269	10	107,425	9	274,117	9	195,239	6
	其他綜合損益 (附註十二及十三)								
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	13,293	1	12,154	1	10,295	-	27,146	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 112,562	11	\$ 119,579	10	\$ 284,412	9	\$ 222,385	7
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 92,604	9	\$ 103,545	9	\$ 245,369	8	\$ 202,259	6
8620	非控制權益	6,665	1	3,880	-	28,748	1	(7,020)	-
8600		\$ 99,269	10	\$ 107,425	9	\$ 274,117	9	\$ 195,239	6
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 102,488	10	\$ 114,435	10	\$ 255,220	8	\$ 224,753	7
8720	非控制權益	10,074	1	5,144	-	29,192	1	(2,368)	-
8700		\$ 112,562	11	\$ 119,579	10	\$ 284,412	9	\$ 222,385	7
	每股盈餘 (附註二八)								
9750	基 本	\$ 2.03		\$ 2.30		\$ 5.39		\$ 4.47	
9850	稀 釋	\$ 2.03		\$ 2.29		\$ 5.38		\$ 4.45	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：王耀輝



經理人：王耀輝



會計主管：黃如萍



六角國際建設股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 (附 註 十 二 、 十 三 、 十 四 、 二 九 及 三 十)										非 控 制 權 益 (附 註 十 二 、 二 九 及 三 十)	
	普 通 股	金 額	資 本 公 積	保 留 盈 餘	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	庫 藏 股 票	總 計	權 益 總 額	權 益 總 額
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	45,885,213	\$ 458,852	\$ 1,042,971	\$ 157,807	\$ 33,506	\$ 136,187	(\$ 47,379)	\$ -	\$ 1,781,944	\$ 309,238	\$ 2,091,182
B1	盈餘指撥及分配	-	-	-	13,564	-	(13,564)	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	13,873	(13,873)	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(195,690)	-	-	(195,690)	-	(195,690)
N1	本公司發放現金股利	-	-	6,521	-	-	-	-	-	6,521	-	6,521
C3	本公司發行員工認股權	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I1	未支領股利	-	-	5	-	-	-	-	-	5	-	5
O1	可轉換公司債轉換為普通股	8,607	86	511	-	-	-	-	-	597	-	597
D1	子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,186)	(14,186)
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	202,259	-	-	202,259	(7,020)	195,239
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	22,494	-	22,494	4,652	27,146
D5	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	202,259	22,494	-	224,753	(2,368)	222,385
L1	庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	(96,697)	(96,697)	-	(96,697)
N1	股份基礎給付交易	365,500	3,655	20,340	-	-	-	-	-	23,995	-	23,995
Z1	111 年 9 月 30 日 餘 額	46,259,320	\$ 462,593	\$ 1,070,348	\$ 171,371	\$ 47,379	\$ 115,319	(\$ 24,885)	(\$ 96,697)	\$ 1,745,428	\$ 292,684	\$ 2,038,112
A1	112 年 1 月 1 日 餘 額	46,268,820	\$ 462,688	\$ 1,082,371	\$ 171,371	\$ 47,379	\$ 209,916	(\$ 31,236)	(\$ 96,697)	\$ 1,845,792	\$ 306,225	\$ 2,152,017
B1	盈餘指撥及分配	-	-	-	29,686	-	(29,686)	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	(16,143)	16,143	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(331,618)	-	-	(331,618)	-	(331,618)
M5	本公司股東現金股利	-	-	10,863	-	-	-	-	-	10,863	(10,863)	-
M5	實際取得子公司部分權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,446	33,625
M5	實際處分子公司部分權益	-	-	27,179	-	-	-	-	-	27,179	-	-
N1	本公司發行員工認股權	-	-	4,857	-	-	-	-	-	4,857	-	4,857
C3	本公司發放現金股利	-	-	6	-	-	-	-	-	6	-	6
O1	未支領股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,855	1,855
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,900)	(5,900)
O1	子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,581	1,581
O1	子公司發行員工認股權	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	245,369	-	-	245,369	28,748	274,117
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	9,851	-	9,851	444	10,295
D5	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	245,369	9,851	-	255,220	29,192	284,412
N1	股份基礎給付交易	203,250	2,033	21,047	-	-	-	-	-	23,080	-	23,080
Z1	112 年 9 月 30 日 餘 額	46,472,070	\$ 464,721	\$ 1,146,323	\$ 201,057	\$ 31,236	\$ 110,124	(\$ 21,385)	(\$ 96,697)	\$ 1,835,379	\$ 328,536	\$ 2,163,915

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱本合併財務報告會計師事務所民國 112 年 11 月 7 日核閱報告)

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

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111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	\$ 320,885	\$ 262,624
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	166,778	175,900
A20200	攤銷費用	26,405	24,457
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	12,341	(1,742)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	-	251
A20900	利息費用	33,848	22,204
A21200	利息收入	(27,245)	(16,737)
A21900	員工認股權酬勞成本	6,438	6,521
A22300	採用權益法之關聯企業損益份 額	(1,134)	(168)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損 失	2,083	2,842
A22900	處分使用權資產淨利益	(1,300)	(127)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	940	4,765
A24000	與關聯企業之未(已)實現利 益	251	(1,190)
A24100	外幣兌換淨利益	(4,486)	(11,086)
A29900	長期預付費用攤銷	1,211	1,211
A29900	其他收益及費損	2,234	(284)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(834)	799
A31150	應收帳款—非關係人	(33,184)	(17,678)
A31160	應收帳款—關係人	(18,483)	29,579
A31180	其他應收款—非關係人	(29,952)	(14,934)
A31200	存 貨	71,149	48,573
A31230	預付款項	(2,954)	(16,751)
A31240	其他流動資產	6,687	(26,330)
A32125	合約負債	4,653	23,250
A32150	應付帳款	45,649	(4,365)
A32180	其他應付款—非關係人	(13,399)	645

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
A32200	負債準備	(\$ 532)	(\$ 1,459)
A32230	其他流動負債	1,491	2,860
A33000	營運產生之現金	569,540	493,630
A33100	收取之利息	10,173	6,327
A33300	支付之利息	(16,935)	(11,877)
A33500	支付之所得稅	(71,490)	(64,798)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>491,288</u>	<u>423,282</u>
投資活動之現金流量			
B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少	(5,958)	18,219
B00200	透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(15,000)	(35,000)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(110,350)	(90,933)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	872	7,701
B02800	處分使用權資產預付退回款	110	-
B03700	存出保證金增加	(18,198)	(3,476)
B03800	存出保證金減少	6,631	7,721
B04200	其他應收款—非關係人減少	7,938	17,367
B04300	其他應收款—關係人增加	(30,563)	(29,783)
B04400	其他應收款—關係人減少	29,111	28,588
B04500	購置無形資產	(18,293)	(5,844)
B06800	其他非流動資產減少	2,152	1,137
B07100	預付工程及設備款增加	(1,744)	(914)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(153,292)</u>	<u>(85,217)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款增加	65,474	151,250
C01600	舉借長期借款	3,354	-
C01700	償還長期借款	(2,568)	(1,453)
C03000	收取存入保證金	14,002	20,968
C03100	存入保證金返還	(29,476)	(34,957)
C03700	其他應付款—關係人增加	-	36,609
C04020	租賃負債本金償還	(104,988)	(106,594)
C04300	其他非流動負債增加	182	101
C04500	支付本公司業主股利	(331,612)	(195,685)
C04800	員工執行認股權	23,080	23,995
C04900	購買庫藏股票	-	(96,697)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
C05500	處分子公司部分權益價款	\$ 33,625	\$ -
C05800	支付非控制權益現金股利	(5,900)	(14,186)
C09900	子公司收取非控制權益價款	<u>1,855</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(332,972)</u>	<u>(216,649)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>7,875</u>	<u>21,081</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	12,899	142,497
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>816,632</u>	<u>885,355</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 829,531</u>	<u>\$ 1,027,852</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 11 月 7 日核閱報告)

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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，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 112 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。

IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

本修正釐清，原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易，不適用 IAS 12 原始認列之豁免規定。合併公司於 111 年 1 月 1 日就與租賃及除役義務有關之所有可減除及應課稅暫時性差異適用本項修正，認列遞延所得稅資產(若很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異使用)及遞延所得稅負債。對租賃及除役義務以外之交易則自 111 年 1 月 1 日以後發生者推延適用本項修正。適用 IAS 12 之修正時，合併公司追溯重編比較期間資訊。

若依修正前之 IAS 12 處理，合併公司於 112 年相關單行項目及餘額調整至修正後之 IAS 12 之影響數如下：

資產、負債及權益項目之 112 年影響

	<u>112年9月30日</u>
遞延所得稅資產增加	\$ 32,971
遞延所得稅負債增加	32,971

資產、負債及權益項目之 111 年影響

	<u>重編前金額</u>	<u>首次適用 之調整</u>	<u>重編後金額</u>
<u>111年12月31日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 68,935	\$ 26,544	\$ 95,479
遞延所得稅負債	37,939	26,544	64,483
<u>111年9月30日</u>			
遞延所得稅資產	65,946	27,678	93,624
遞延所得稅負債	41,040	27,678	68,718
<u>111年1月1日</u>			
遞延所得稅資產	65,370	26,124	91,494
遞延所得稅負債	36,497	26,124	62,621

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS16之修正「售後租回中之租賃負債」	2024年1月1日(註2)
IAS1之修正「負債分類為流動或非流動」	2024年1月1日
IAS1之修正「具合約條款之非流動負債」	2024年1月1日
IAS7及IFRS7之修正「供應商融資安排」	2024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報導期間生效。

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

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估相關準則、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) 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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註2）

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

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估相關準則、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，參閱附註十二、附表五及七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。非屬企業合併之資產及負債原始認列當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤，且交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，其產生之暫時性差異不認列遞延所得稅資產及負債。此外，原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異不認列遞延所得稅負債。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

六、現金及約當現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 3,135	\$ 2,692	\$ 2,462
銀行支票及活期存款	687,471	712,919	922,382
約當現金			
銀行定期存款	70,750	38,060	42,428
附買回債券	<u>68,175</u>	<u>62,961</u>	<u>60,580</u>
	<u>\$ 829,531</u>	<u>\$ 816,632</u>	<u>\$ 1,027,852</u>

銀行存款及附買回債券於資產負債表日之利率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
銀行存款	0.00%-5.35%	0.00%-2.10%	0.00%-2.10%
附買回債券	3.40%	3.40%	0.30%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>金融資產－非流動</u>			
<u>強制透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量</u>			
<u>非衍生金融資產</u>			
－國內有限合夥	\$ 58,648	\$ 43,648	\$ 35,000
－國外未上市特別			
股	<u>56,964</u>	<u>56,964</u>	<u>56,118</u>
	<u>\$ 115,612</u>	<u>\$ 100,612</u>	<u>\$ 91,118</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
<u>原始到期日超過3個月之定</u>			
<u>期存款(一)</u>	<u>\$ 19,568</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>非 流 動</u>			
<u>國外投資</u>			
<u>受限制銀行存款(二)</u>	<u>\$ 9,716</u>	<u>\$ 23,646</u>	<u>\$ 25,107</u>

(一) 截至 112 年 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為 1.20%~3.95% (111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日：無)。

(二) 截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，受限制銀行存款利率區間分別為 1.20%~4.25%、1.20%~3.70% 及 0.05%~0.45%，按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三四。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
<u>因營業而發生</u>	<u>\$ 2,721</u>	<u>\$ 1,887</u>	<u>\$ 2,612</u>
<u>應收帳款</u>			
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額－非關係人	\$ 489,053	\$ 457,332	\$ 436,049
總帳面金額－關係人	33,393	14,436	19,570
減：備抵損失	(<u>42,300</u>)	(<u>34,742</u>)	(<u>32,894</u>)
	<u>\$ 480,146</u>	<u>\$ 437,026</u>	<u>\$ 422,725</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>其他應收款—非關係人</u>			
應收退稅款	\$ 9,265	\$ 4,979	\$ 13,668
其他	<u>40,969</u>	<u>23,409</u>	<u>24,568</u>
	<u>\$ 50,234</u>	<u>\$ 28,388</u>	<u>\$ 38,236</u>
<u>其他應收款—關係人</u>			
(附表一)	<u>\$ 52,262</u>	<u>\$ 49,585</u>	<u>\$ 51,391</u>

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~90 天，另合併公司對門店銷售客戶多採現金收付（或信用卡），除部分據點設立於賣場或百貨之應收帳款，係以雙方協商後之授信期間為主，平均授信期間為 15~90 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。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

112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	\$ 469,934	\$ 10,174	\$ -	\$ -	\$ 41	\$ 42,297	\$ 522,446
備抵損失（存續 期間預期信用 損失）	-	-	-	-	(3)	(42,297)	(42,300)
攤銷後成本	<u>\$ 469,934</u>	<u>\$ 10,174</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 480,146</u>

111年12月31日

	未逾	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	\$ 416,963	\$ 20,006	\$ 6	\$ 57	\$ -	\$ 34,736	\$ 471,768
備抵損失(存續 期間預期信用 損失)	-	-	-	(6)	-	(34,736)	(34,742)
攤銷後成本	\$ 416,963	\$ 20,006	\$ 6	\$ 51	\$ -	\$ -	\$ 437,026

111年9月30日

	未逾	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	\$ 400,332	\$ 22,337	\$ 56	\$ -	\$ -	\$ 32,894	\$ 455,619
備抵損失(存續 期間預期信用 損失)	-	-	-	-	-	(32,894)	(32,894)
攤銷後成本	\$ 400,332	\$ 22,337	\$ 56	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 422,725

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 34,742	\$ 34,131
本期提列(迴轉)減損損失	12,341	(1,742)
本期實際沖銷	(4,617)	-
外幣換算差額	(166)	505
期末餘額	\$ 42,300	\$ 32,894

(二) 其他應收款

合併公司衡量 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之其他應收款並無備抵損失。

十、應收融資租賃款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
未折現之租賃給付			
第 1 年	\$ 220,685	\$ 229,510	\$ 227,526
第 2 年	185,293	180,233	182,589
第 3 年	161,870	143,190	137,020
第 4 年	109,820	109,836	112,430
第 5 年	54,745	61,106	65,974
超過 5 年	22,130	42,790	51,337
	754,543	766,665	776,876
減：未賺得融資收益	(107,510)	(141,789)	(173,682)
租賃投資淨額(表達為應收 融資租賃款)	\$ 647,033	\$ 624,876	\$ 603,194

(接次頁)

(承前頁)

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流 動	\$ 188,366	\$ 189,005	\$ 184,036
非 流 動	<u>458,667</u>	<u>435,871</u>	<u>419,158</u>
	<u>\$ 647,033</u>	<u>\$ 624,876</u>	<u>\$ 603,194</u>

合併公司將所承租之門市轉租給加盟商，因主租約之租賃期間全數轉租，故分類為融資租賃。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定而不再變動，截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，融資租賃平均隱含利率分別為年利率 2.98%~6.50%、2.98%~6.50%、2.98%。

合併公司按存續期間預期信用損失衡量應收融資租賃款之備抵損失。截至資產負債表日止，並無逾期未收回之應收融資租賃款，且同時考量過去之違約紀錄，合併公司評估應收融資租賃款並無備抵損失。

十一、存 貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
商 品	\$ 167,303	\$ 269,526	\$ 234,262
原 物 料	<u>55,729</u>	<u>24,156</u>	<u>47,809</u>
	<u>\$ 223,032</u>	<u>\$ 293,682</u>	<u>\$ 282,071</u>

112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 512,869 仟元、641,083 仟元、1,569,144 仟元及 1,821,123 仟元。

112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 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（回升利益）分別為 (818)仟元、1,587 仟元、940 仟元及 4,765 仟元。

十二、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
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
本 公 司	Chatime Group Pty. Ltd. (以下稱「Chatime Group」)	轉投資控股公司	70%	70%	70%	-
本 公 司	Chatime HK Limited (以下稱「Chatime HK」)	連鎖式餐飲店相關產品之銷售	100%	100%	100%	-
本 公 司	Chatime USA, LLC(以下稱「Chatime USA」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	100%	-
本 公 司	Bake Code USA, LLC(以下稱「Bake Code USA」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	100%	-
本 公 司	王座國際餐飲股份有限公司(以下稱「王座公司」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	71%	74%	74%	6
本 公 司	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	80%	80%	80%	-
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	54%	54%	54%	-
本 公 司	天恩粉圓股份有限公司(以下稱「天恩公司」)	食品之製造及銷售	100%	90%	90%	1
本 公 司	Chatime NorthStar, LLC (以下稱「Chatime NorthStar」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	100%	2
Chatime Group	Chatime Australia Pty. Ltd. (原名 Infinite Plus Pty. Ltd.)(以下稱「Chatime AU」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	100%	-
	Goobne Australia Pty. Ltd. (以下稱「Goobne AU」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	100%	-
	Chatime International Corp. (以下稱「Chatime International」)	轉投資控股公司	100%	-	-	3
Chatime AU	Chatime Franchising Pty. Ltd. (以下稱「Chatime Franchising」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	100%	-
	Chatime Leasing Pty. Ltd. (以下稱「Chatime Leasing」)	租賃相關之業務	100%	100%	100%	-
	Chatime Hurstville Pty. Ltd. (以下稱「Chatime Hurstville」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	70%	-	-	-
Goobne AU	Goobne Zetland Pty. Ltd. (以下稱「Goobne Zetland」)	租賃相關之業務	100%	100%	100%	-
	Goobne Leasing Pty. Ltd. (以下稱「Goobne Leasing」)	租賃相關之業務	100%	100%	100%	-
	Goobne Operations Pty. Ltd. (以下稱「Goobne Operations」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	100%	-
	T8 Darling Quarter Pty. Ltd. (以下稱「T8 Darling」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	51%	51%	-	-

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
Chatime International	Chatime Global, LLC(以下稱「Chatime Global」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	50%	-	-	3
Chatime NorthStar	Chatime Global, LLC(以下稱「Chatime Global」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	50%	-	-	3
Chatime Global	Chatime Los Angeles, LLC(以下稱「Chatime Los Angeles」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	-	-	-
	Chatime Los Angeles West, LLC(以下稱「Chatime Los Angeles West」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	-	-	-
	Chatime Wholesale, LLC(以下稱「Chatime Wholesale」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	-	-	-
	Chatime Franchise, LLC(以下稱「Chatime Franchise」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	-	-	-
	Chatime Operation, LLC(以下簡稱「Chatime Operation」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	-	-	-
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」)	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」)	轉投資控股公司暨連鎖式餐飲店相關產品之銷售	100%	100%	100%	-
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」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	100%	-
	嘉興瑞里貿易有限公司(以下稱「嘉興瑞里公司」)	連鎖式餐飲店相關產品之銷售	100%	100%	100%	-
	速可達電子商務服務(杭州)有限公司(以下稱「速可達公司」)	餐飲店相關產品銷售之電子商務	100%	-	-	4

備 註：

1. 天恩公司於 109 年 10 月 13 日經董事會決議通過，為拓展美國地區市場，擬與 Botrista Technology, Inc.於美國地區合資成立 Ten Beverages, Inc.，預計投入美元 250 仟元。天恩公司另於 112 年 6 月 19 日董事會決議通過，因合約之一方拓展美國連鎖餐飲市場未如預期，故暫緩原合資案，截至 112 年 9 月 30 日止，天恩公司尚未匯出投資金額。

本公司於 112 年 2 月取得天恩公司 10% 股權，係根據 109 年 1 月 31 日簽訂之股份買賣合約內容執行轉讓，本公司於交易完成後，對天恩公司持股比率增加至 100%。

本公司於 112 年 9 月 26 日董事會決議通過現金增資天恩公司 120,000 仟元，並於 112 年 10 月匯出投資金額。

2. 本公司於 110 年 12 月經董事會決議通過，於美國新設子公司 Chatime NorthStar，於 111 年 1 月完成設立登記，並於 111 年 4 月及 112 年 8 月分別匯出 58,562 仟元（美元 2,000 仟元）及 15,850 仟元（美元 500 仟元）。
3. 本公司透過 Chatime Group 轉投資新設美國地區孫公司 Chatime International，於 111 年 7 月完成設立登記，並與 Chatime NorthStar 合資成立 Chatime Global，以投資美國地區相關連鎖式餐飲業務。截至 112 年 9 月 30 日止，Chatime International 及 Chatime NorthStar 分別匯出投資金額美元 1,500 仟元。
4. 本公司透過東暘國際公司轉投資新設中國大陸地區孫公司速可達公司，於 111 年 12 月完成設立登記，東暘國際公司並於 112 年 4 月匯出投資金額美元 350 仟元。
5. 王座公司於 112 年 5 月董事會決議將 Kingza HK 及其投資之王座上海公司辦理清算，截至 112 年 9 月 30 日止，清算程序尚在進行中。
6. 王座公司於 112 年 5 月經董事會決議通過，為拓展美國地區市場，擬於美國地區設立子公司，預計投入美元 500 仟元，截至 112 年 9 月 30 日止，王座公司尚未匯出投資金額。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
Chatime Group	30%	30%	30%
王座公司	29%	26%	26%
萬豐國際公司	46%	46%	46%

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	
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
Chatime Group	(\$ 3,288)	\$ 831	\$ 1,046	\$ 4,078
王座公司	9,123	5,396	25,799	(2,206)
萬豐國際公司	78	(4,467)	(394)	(14,340)
其 他	752	2,120	2,297	5,448
	<u>\$ 6,665</u>	<u>\$ 3,880</u>	<u>\$ 28,748</u>	<u>(\$ 7,020)</u>
				112年 9月30日
				111年 12月31日
				111年 9月30日
				\$ 56,953
				\$ 55,559
				\$ 47,533
				73,525
				39,678
				180,056
				180,286
				190,745
				30,702
				21,016
				<u>\$ 328,536</u>
				<u>\$ 306,225</u>
				<u>\$ 292,684</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：

Chatime Group 及其子公司

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動資產	\$ 541,417	\$ 521,172	\$ 511,453
非流動資產	787,194	663,765	636,080
流動負債	(520,506)	(459,183)	(470,010)
非流動負債	(545,981)	(498,756)	(484,543)
權 益	<u>\$ 262,124</u>	<u>\$ 226,998</u>	<u>\$ 192,980</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 198,465	\$ 164,175	\$ 145,447
Chatime Group 之 非控制權益	56,953	55,559	47,533
Chatime Group 子 公司之非控制權益	<u>6,706</u>	<u>7,264</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 262,124</u>	<u>\$ 226,998</u>	<u>\$ 192,980</u>

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 193,991</u>	<u>\$ 217,630</u>	<u>\$ 595,414</u>	<u>\$ 613,835</u>
本期淨利（損）及綜合 損益總額	<u>(\$ 11,692)</u>	<u>\$ 2,772</u>	<u>\$ 1,165</u>	<u>\$ 13,594</u>

淨利（損）及綜合損益

總額 歸屬於：

本公司業主	(\$ 7,671)	\$ 1,941	\$ 2,443	\$ 9,516
Chatime Group 之 非控制權益	(3,288)	831	1,046	4,078
Chatime Group 子 公司之非控制 權益	<u>(733)</u>	<u>-</u>	<u>(2,324)</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 11,692)</u>	<u>\$ 2,772</u>	<u>\$ 1,165</u>	<u>\$ 13,594</u>

（接次頁）

(承前頁)

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
現金流量				
營業活動			\$ 96,082	\$ 21,646
投資活動			(40,139)	(15,716)
籌資活動			(43,225)	(2,440)
匯率變動影響數			2,776	2,080
淨現金流入			<u>\$ 15,494</u>	<u>\$ 5,570</u>

王座公司及其子公司

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動資產	\$ 307,685	\$ 217,418	\$ 195,800
非流動資產	259,932	190,203	213,372
流動負債	(223,540)	(205,229)	(220,870)
非流動負債	(93,047)	(51,466)	(61,297)
權益	<u>\$ 251,030</u>	<u>\$ 150,926</u>	<u>\$ 127,005</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 177,505	\$ 111,248	\$ 93,615
非控制權益	<u>73,525</u>	<u>39,678</u>	<u>33,390</u>
	<u>\$ 251,030</u>	<u>\$ 150,926</u>	<u>\$ 127,005</u>

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 339,426</u>	<u>\$ 262,556</u>	<u>\$ 918,930</u>	<u>\$ 650,073</u>
本期淨利(損)	\$ 34,180	\$ 20,366	\$ 98,013	(\$ 8,854)
其他綜合損益	489	122	26	472
綜合損益總額	<u>\$ 34,669</u>	<u>\$ 20,488</u>	<u>\$ 98,039</u>	<u>(\$ 8,382)</u>

淨利(損)歸屬於：

本公司業主	\$ 25,057	\$ 14,970	\$ 72,214	(\$ 6,648)
非控制權益	<u>9,123</u>	<u>5,396</u>	<u>25,799</u>	<u>(2,206)</u>
	<u>\$ 34,180</u>	<u>\$ 20,366</u>	<u>\$ 98,013</u>	<u>(\$ 8,854)</u>

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	\$ 25,403	\$ 15,061	\$ 72,219	(\$ 6,299)
非控制權益	<u>9,266</u>	<u>5,427</u>	<u>25,820</u>	<u>(2,083)</u>
	<u>\$ 34,669</u>	<u>\$ 20,488</u>	<u>\$ 98,039</u>	<u>(\$ 8,382)</u>

現金流量

營業活動			\$ 181,602	\$ 73,022
投資活動			(30,409)	(28,412)
籌資活動			(73,866)	(19,953)
匯率變動影響數			25	475
淨現金流入			<u>\$ 77,352</u>	<u>\$ 25,132</u>

萬豐國際公司及其子公司

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動資產	\$ 272,081	\$ 317,409	\$ 371,817
非流動資產	308,372	336,651	348,243
流動負債	(47,877)	(103,332)	(134,578)
非流動負債	(31,543)	(49,188)	(53,538)
權益	<u>\$ 501,033</u>	<u>\$ 501,540</u>	<u>\$ 531,944</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 320,977	\$ 321,254	\$ 341,199
非控制權益	<u>180,056</u>	<u>180,286</u>	<u>190,745</u>
	<u>\$ 501,033</u>	<u>\$ 501,540</u>	<u>\$ 531,944</u>
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 75,368</u>	<u>\$ 152,249</u>	<u>\$ 257,444</u>
本期淨(損)利及 綜合損益總額	<u>\$ 171</u>	<u>(\$ 9,810)</u>	<u>(\$ 865)</u>
淨(損)利及綜合 損益總額歸屬於：			
本公司業主	\$ 93	(\$ 5,343)	(\$ 471)
非控制權益	<u>78</u>	<u>(4,467)</u>	<u>(394)</u>
	<u>\$ 171</u>	<u>(\$ 9,810)</u>	<u>(\$ 865)</u>
現金流量			
營業活動		\$ 4,461	(\$ 29,166)
投資活動		(2,075)	2,403
籌資活動		(18,632)	13,619
匯率變動影響數		<u>245</u>	<u>8,364</u>
淨現金流出		<u>(\$ 16,001)</u>	<u>(\$ 4,780)</u>

十三、採用權益法之投資

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具重大性之關聯企業			
Kevito Group Ltd. (以下稱「Kevito」)	\$ 129,206	\$ 125,581	\$ 128,413
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」)	<u>4,392</u>	<u>4,906</u>	<u>4,484</u>
	<u>\$ 133,598</u>	<u>\$ 130,487</u>	<u>\$ 132,897</u>

(一) 具重大性之關聯企業

公司名稱	業務性質	主要營業場所	所有權權益及表決權比例		
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日
Kevito	轉投資控股 公司	加拿大	22%	22%	22%

本公司為拓展加拿大市場，以美金 2,110 仟元取得加拿大代理商 Kevito 之股份，並以美金 2,110 仟元參與 Kevito 現金增資，持股比例為 22%。收購日取得該公司所產生之商譽 70,677 仟元及加盟商關係 26,354 仟元係列入投資關聯企業之成本。Kevito 之子公司主係從事連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售。

112 年及 111 年第 3 季採用權益法之投資 Kevito 及對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按關聯企業同期間經會計師核閱之財務報告認列。

以下彙總性財務資訊係以關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

Kevito

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動資產	\$ 286,782	\$ 295,253	\$ 299,970
非流動資產	220,736	291,251	306,582
流動負債	(174,739)	(237,645)	(235,288)
非流動負債	(128,983)	(171,672)	(183,561)
權益	203,796	177,187	187,703
非合併公司享有之權益	(158,963)	(138,205)	(146,408)
合併公司享有之權益	<u>\$ 44,833</u>	<u>\$ 38,982</u>	<u>\$ 41,295</u>
合併公司持股比例	22%	22%	22%
合併公司享有之權益	\$ 44,833	\$ 38,982	\$ 41,295
順流交易未實現損益	(1,458)	(1,207)	(1,348)
商譽	70,677	70,677	70,677
加盟商關係	<u>15,154</u>	<u>17,129</u>	<u>17,789</u>
投資帳面金額	<u>\$ 129,206</u>	<u>\$ 125,581</u>	<u>\$ 128,413</u>

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ 186,644	\$ 199,355	\$ 573,492	\$ 554,123
本期淨利及 綜合損益總額	\$ 16,089	\$ 26,329	\$ 16,356	\$ 16,451

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111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	(\$ 45)	(\$ 816)	(\$ 488)	(\$ 1,475)

公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 比 例		
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
天裕公司	25%	25%	25%

十四、不動產、廠房及設備

成 本	房 屋 及					未 完 工 程 及	
	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	合 計
112年1月1日餘額	\$ 145,828	\$ 542,939	\$ 30,522	\$ 26,096	\$ 264,712	\$ 40,946	\$ 1,051,043
增 添	-	48,660	6,836	3,872	33,510	62,560	155,438
處 分	-	(21,803)	(80)	(756)	(20,223)	(381)	(43,243)
內部移轉	-	29,743	27,065	-	1,992	(61,659)	(2,859)
淨兌換差額	-	486	-	(206)	(499)	(215)	(434)
112年9月30日餘額	\$ 145,828	\$ 600,025	\$ 64,343	\$ 29,006	\$ 279,492	\$ 41,251	\$ 1,159,945
累計折舊							
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 324,010	\$ 18,146	\$ 20,323	\$ 223,783	\$ -	\$ 586,262
折舊費用	-	35,828	3,622	1,746	18,826	-	60,022
處 分	-	(20,025)	(67)	(756)	(19,828)	-	(40,676)
淨兌換差額	-	(282)	-	(163)	(303)	-	(748)
112年9月30日餘額	\$ -	\$ 339,531	\$ 21,701	\$ 21,150	\$ 222,478	\$ -	\$ 604,860
112年9月30日淨額	\$ 145,828	\$ 260,494	\$ 42,642	\$ 7,856	\$ 57,014	\$ 41,251	\$ 555,085
112年1月1日及 111年12月31日 淨額	\$ 145,828	\$ 218,929	\$ 12,376	\$ 5,773	\$ 40,929	\$ 40,946	\$ 464,781
成 本							
111年1月1日餘額	\$ 145,828	\$ 491,221	\$ 30,331	\$ 24,515	\$ 266,192	\$ 55,186	\$ 1,013,273
增 添	-	44,624	120	1,334	17,214	21,181	84,473
處 分	-	(22,295)	-	-	(12,654)	-	(34,949)
內部移轉	-	15,534	-	-	2,546	(38,689)	(20,609)
淨兌換差額	-	3,512	-	398	778	537	5,225
111年9月30日餘額	\$ 145,828	\$ 532,596	\$ 30,451	\$ 26,247	\$ 274,076	\$ 38,215	\$ 1,047,413
累計折舊							
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 285,252	\$ 13,740	\$ 17,868	\$ 215,588	\$ -	\$ 532,448
折舊費用	-	41,861	3,364	1,720	24,526	-	71,471
處 分	-	(15,097)	-	-	(10,768)	-	(25,865)
淨兌換差額	-	1,041	-	330	595	-	1,966
111年9月30日餘額	\$ -	\$ 313,057	\$ 17,104	\$ 19,918	\$ 229,941	\$ -	\$ 580,020
111年9月30日淨額	\$ 145,828	\$ 219,539	\$ 13,347	\$ 6,329	\$ 44,135	\$ 38,215	\$ 467,393

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	
房屋主建物	39至50年
工程系統等	5至26年
租賃改良物	1至10年
機器設備	2至10年
運輸設備	3至10年
雜項設備	1至10年

不動產、廠房及設備之處分，主要係直營門市結束營業或處分相關資產所產生。

合併公司評估 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 30 日及 9 月 30 日之不動產、廠房及設備並無減損損失。

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。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 322,239	\$ 247,954	\$ 272,108
停車場	9,909	11,221	11,658
運輸設備	21,106	5,869	6,210
其他設備	203	325	366
	<u>\$ 353,457</u>	<u>\$ 265,369</u>	<u>\$ 290,342</u>
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 230,739</u>
使用權資產之折舊費用			<u>\$ 114,103</u>
建築物	\$ 36,991	\$ 32,421	\$ 100,492
停車場	438	437	1,312
運輸設備	2,350	1,788	4,830
其他設備	41	39	122
	<u>\$ 39,820</u>	<u>\$ 34,685</u>	<u>\$ 106,756</u>
			<u>\$ 114,103</u>

除以上所列增添及認列折舊費用，以及因租賃修改再衡量租賃負債並相對調整使用權資產與直營門市結束營業處分外，合併公司

之使用權資產於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 314,163</u>	<u>\$ 301,701</u>	<u>\$ 312,605</u>
非 流 動	<u>\$ 694,738</u>	<u>\$ 597,941</u>	<u>\$ 595,366</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
建 築 物	1.45%-6.50%	1.45%-6.50%	1.45%-4.80%
停 車 場	1.45%	1.45%	1.45%
運輸設備	1.45%-1.70%	1.45%-1.48%	1.45%-1.48%
其他設備	1.45%	1.45%	1.45%

(三) 重要承租活動及條款

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

1. 大部分變動給付係按門市銷售總額或淨額特定百分比計算；
2. 變動給付占個別不動產之租賃給付總額約 0% 至 100%；且
3. 某些變動給付條款包含下限條款。

(四) 其他租賃資訊

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期或低價值資產租賃 費用及不計入租賃負 債衡量中之變動租賃 給付費用	<u>\$ 32,541</u>	<u>\$ 29,838</u>	<u>\$ 89,420</u>	<u>\$ 75,832</u>
租賃之現金流出總額			<u>(\$ 199,784)</u>	<u>(\$ 187,096)</u>

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

十六、商譽

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 537,703	\$ 537,641
本期減少	(12,986)	-
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>126</u>
期末餘額	<u>\$ 524,717</u>	<u>\$ 537,767</u>
<u>累計減損損失</u>		
期初餘額	\$ 16,139	\$ 8,710
本期減少	(8,710)	-
期末餘額	<u>\$ 7,429</u>	<u>\$ 8,710</u>
期末淨額	<u>\$ 517,288</u>	<u>\$ 529,057</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，並於 111 及 110 年度分別使用年折現率 12.22%~13.88%及 12.26%~15.50%予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。

本公司投資萬豐國際公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，使其估計未來之現金流量減少，致可回收金額小於帳面金額。經評估本公司於 111 年度對投資萬豐國際公司認列商譽減損損失 7,429 仟元。截至 112 年及 111 年 9 月 30 日止，無重大變動顯示有減損損失。

十七、無形資產

	電腦軟體	特許權	商標權	加盟商關係	客戶關係	合 計
<u>成 本</u>						
112年1月1日餘額	\$ 33,662	\$ 91,943	\$ 144,437	\$ 114,082	\$ 76,035	\$ 460,159
單獨取得	11,629	11,258	-	-	-	22,887
減 少	(744)	-	-	-	-	(744)
淨兌換差額	(370)	(121)	-	-	-	(491)
112年9月30日餘額	<u>\$ 44,177</u>	<u>\$ 103,080</u>	<u>\$ 144,437</u>	<u>\$ 114,082</u>	<u>\$ 76,035</u>	<u>\$ 481,811</u>
<u>累計攤銷</u>						
112年1月1日餘額	\$ 24,495	\$ 41,985	\$ -	\$ 57,040	\$ 17,953	\$ 141,473
攤銷費用	5,125	7,972	-	8,556	4,752	26,405

(接次頁)

(承前頁)

	電腦軟體	特許權	商標權	加盟商關係	客戶關係	合計
減少	(\$ 744)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 744)
淨兌換差額	(242)	(89)	-	-	-	(331)
112年9月30日餘額	<u>\$ 28,634</u>	<u>\$ 49,868</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,596</u>	<u>\$ 22,705</u>	<u>\$ 166,803</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 15,543</u>	<u>\$ 53,212</u>	<u>\$ 144,437</u>	<u>\$ 48,486</u>	<u>\$ 53,330</u>	<u>\$ 315,008</u>
112年1月1日及 111年12月31日淨額	<u>\$ 9,167</u>	<u>\$ 49,958</u>	<u>\$ 144,437</u>	<u>\$ 57,042</u>	<u>\$ 58,082</u>	<u>\$ 318,686</u>
<u>成本</u>						
111年1月1日餘額	\$ 28,934	\$ 87,956	\$ 144,437	\$ 114,082	\$ 76,035	\$ 451,444
單獨取得	2,809	3,035	-	-	-	5,844
減少	(368)	-	-	-	-	(368)
淨兌換差額	626	135	-	-	-	761
111年9月30日餘額	<u>\$ 32,001</u>	<u>\$ 91,126</u>	<u>\$ 144,437</u>	<u>\$ 114,082</u>	<u>\$ 76,035</u>	<u>\$ 457,681</u>
<u>累計攤銷</u>						
111年1月1日餘額	\$ 19,334	\$ 31,967	\$ -	\$ 45,632	\$ 11,617	\$ 108,550
攤銷費用	4,144	7,005	-	8,556	4,752	24,457
減少	(368)	-	-	-	-	(368)
淨兌換差額	422	43	-	-	-	465
111年9月30日餘額	<u>\$ 23,532</u>	<u>\$ 39,015</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,188</u>	<u>\$ 16,369</u>	<u>\$ 133,104</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 8,469</u>	<u>\$ 52,111</u>	<u>\$ 144,437</u>	<u>\$ 59,894</u>	<u>\$ 59,666</u>	<u>\$ 324,577</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損失，每年定期進行減損測試。

合併公司於財務報導期間結束日對部分現金產生單位相關資產之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以各現金產生單位之財務預測未來現金流量作為估計基礎，並分別使用年折現率 10.90%~16.28%及 9.78%~16.01%予以計算，以反應相關現金產生單位之特定風險。

合併公司評估 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之無形資產並無減損損失。

合併公司簽訂之品牌特許經營合約，請參閱附註三五。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1至5年
特許權	1至20年
加盟商關係	10年
客戶關係	12年

十八、其他非流動資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
存出保證金	\$ 45,451	\$ 33,154	\$ 32,585
長期預付費用	14,798	16,009	17,093
預付工程及設備款	4,063	2,319	2,785
其他	<u>22,266</u>	<u>24,782</u>	<u>26,580</u>
	<u>\$ 86,578</u>	<u>\$ 76,264</u>	<u>\$ 79,043</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
銀行信用借款	<u>\$ 466,791</u>	<u>\$ 402,814</u>	<u>\$ 625,430</u>

短期借款之利率於 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.73%~7.18%、1.53%~6.33% 及 1.20%~4.33%。

(二) 長期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
銀行擔保借款			
玉山商業銀行	\$ 25,500	\$ 26,952	\$ 27,436
中租迪和股份有限 公司	2,238	-	-
減：列為 1 年內到期部分	(<u>3,620</u>)	(<u>1,937</u>)	(<u>1,937</u>)
	<u>\$ 24,118</u>	<u>\$ 25,015</u>	<u>\$ 25,499</u>

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 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率分別為 1.98%、1.73% 及 1.59%，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。

二十、應付公司債（112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日：無）

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 2 月 20 日。若本轉換公司債屆時未轉換，將於 111 年 2 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。因本公司 109 年度辦理股票除息作業，本公司債之轉換價格已依合約規定調整為每股 69.7 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為 1.20%。

主契約債務工具之變動如下（112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無）：

	111年1月1日 至9月30日
期初負債組成部分	\$ 597
應付公司債轉換為普通股	(597)
期末負債組成部分	<u>\$ -</u>

權益組成部分之轉換權（資本公積項下）變動如下（112年1月1日至9月30日：無）：

	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 18
應付公司債轉換為普通股	(18)
期末餘額	<u>\$ -</u>

截至111年9月30日止，國內第二次有擔保轉換公司債持有人已全數行使轉換權，計換得本公司普通股計6,235,092股，並認列資本公積計392,711仟元。

二一、其他應付款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他應付款－非關係人			
應付薪資及獎金	\$ 123,344	\$ 129,288	\$ 116,822
應付工程及設備款	41,733	2,273	5,564
其他	<u>83,441</u>	<u>86,711</u>	<u>74,670</u>
	<u>\$ 248,518</u>	<u>\$ 218,272</u>	<u>\$ 197,056</u>
其他應付款－關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,194</u>

二二、負債準備

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>非流動</u>			
除役負債	<u>\$ 12,386</u>	<u>\$ 7,402</u>	<u>\$ 7,477</u>

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 7,402	\$ 6,192
本期新增	5,627	2,687
本期使用	(532)	(1,459)
本期迴轉未使用	(95)	-
淨兌換差額	(16)	57
期末餘額	<u>\$ 12,386</u>	<u>\$ 7,477</u>

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

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、萬豐台灣分公司及天恩公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司之 Chatime Group、瑞里公司及嘉興瑞里公司之員工，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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
額定股數	<u>100,000,000</u>	<u>100,000,000</u>	<u>100,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足之股數	<u>46,472,070</u>	<u>46,268,820</u>	<u>46,259,320</u>
已發行股本	<u>\$ 464,721</u>	<u>\$ 462,688</u>	<u>\$ 462,593</u>

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日股本變動主要原因係員工執行認股權所致；111 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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 381,400	\$ 352,091	\$ 350,719
公司債轉換溢價	643,753	643,753	643,753
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>74,708</u>	<u>36,666</u>	<u>36,666</u>
	<u>1,108,964</u>	<u>1,041,613</u>	<u>1,040,241</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權			
權益變動數(2)	\$ 13,861	\$ 13,861	\$ 13,861
未支領股利	<u>17</u>	<u>10</u>	<u>10</u>
	<u>13,878</u>	<u>13,871</u>	<u>13,871</u>
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>23,481</u>	<u>26,887</u>	<u>16,236</u>
	<u>\$ 1,146,323</u>	<u>\$ 1,082,371</u>	<u>\$ 1,070,348</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

本公司於 111 年 6 月 9 日股東會決議通過修正公司章程。依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，公司盈餘分派或虧損撥補得於每季度終了後為之，盈餘分派以現金發放者，依公司法第 228 條之 1 及第 240 條第 5 項規定由董事會決議辦理，並報告股東會，無需提交股東會請求承認。

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），以「本期稅後淨利」加計「本期稅後淨利以外項目計入當年度未分配餘額之數額」，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派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派之。

於本公司無盈餘可分派，或雖有盈餘但盈餘數額遠低於本公司先前實際分派之盈餘，或依公司財務、業務及經營面因素之考量，得將公積全部或一部依法令或主管機關規定分派，其以現金分派者，得由董事會依公司法第 241 條規定決議辦理，並報告股東會。

依本公司修正前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派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二六之(七)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，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 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111年第4季	111年第2季	110年度
	112年3月14日	111年8月10日	111年3月10日
董事會決議日			
法定盈餘公積	<u>\$ 19,815</u>	<u>\$ 9,871</u>	<u>\$ 13,564</u>
（迴轉）提列特別盈餘			
公積	<u>(\$ 16,143)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,873</u>
現金股利	<u>\$ 194,968</u>	<u>\$ 90,154</u>	<u>\$ 105,536</u>
每股現金股利（元）	\$ 4.3	\$ 2.0	\$ 2.3

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 112 年 5 月 31 日及 111 年 6 月 9 日股東常會決議。

本公司於董事會決議 112 年期中盈餘分配案如下：

	112年第2季
董事會決議日	112年8月8日
法定盈餘公積	\$ 15,276
現金股利	\$ 136,650
每股現金股利(元)	\$ 3.0

(四) 庫藏股票

收 回 原 因	轉 讓 股 份 予 員 工 (仟 股)
112年1月1日及9月30日股數	<u>918</u>
111年1月1日股數	-
本期增加	<u>918</u>
111年9月30日股數	<u>918</u>

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

二五、收 入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111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	\$ 563,683	\$ 757,131	\$ 1,751,811	\$ 2,176,376
直營收入	<u>476,338</u>	<u>382,171</u>	<u>1,302,882</u>	<u>979,746</u>
	<u>\$ 1,040,021</u>	<u>\$ 1,139,302</u>	<u>\$ 3,054,693</u>	<u>\$ 3,156,122</u>

(一) 合約餘額

應收票據及帳款請參閱附註九。

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
合約負債				
商品銷貨	\$ 11,684	\$ 34,373	\$ 19,275	\$ 23,458
營運服務	1,594	2,533	2,153	1,942
加盟及代理授權	<u>45,355</u>	<u>17,326</u>	<u>49,180</u>	<u>20,354</u>
	<u>\$ 58,633</u>	<u>\$ 54,232</u>	<u>\$ 70,608</u>	<u>\$ 45,754</u>
流 動	\$ 49,160	\$ 47,884	\$ 60,585	\$ 38,208
非 流 動	<u>9,473</u>	<u>6,348</u>	<u>10,023</u>	<u>7,546</u>
	<u>\$ 58,633</u>	<u>\$ 54,232</u>	<u>\$ 70,608</u>	<u>\$ 45,754</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三八。

二六、繼續營業單位淨利

(一) 其他收益及費損淨額

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
應收融資租賃款利息				
收入	\$ 5,923	\$ 4,242	\$ 16,912	\$ 10,315
處分使用權資產淨利益	600	425	1,300	127
處分不動產、廠房及				
設備淨損失	(1,610)	(2,723)	(2,083)	(2,842)
租賃負債利息費用	(5,923)	(4,242)	(16,912)	(10,315)
其 他	11	284	3,980	284
	<u>(\$ 999)</u>	<u>(\$ 2,014)</u>	<u>\$ 3,197</u>	<u>(\$ 2,431)</u>

(二) 利息收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 1,354	\$ 1,400	\$ 6,467	\$ 4,274
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	169	304	761	940
其 他	1,103	621	3,105	1,208
	<u>\$ 2,626</u>	<u>\$ 2,325</u>	<u>\$ 10,333</u>	<u>\$ 6,422</u>

(三) 其他利益及損失

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益	\$ 12,260	\$ 16,847	\$ 18,927	\$ 40,208
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產淨損失	-	-	-	(251)
其 他	5,819	3,692	10,577	9,503
	<u>\$ 18,079</u>	<u>\$ 20,539</u>	<u>\$ 29,504</u>	<u>\$ 49,460</u>

(四) 利息費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 3,463	\$ 3,017	\$ 10,613	\$ 6,812
租賃負債之利息	2,304	1,423	5,376	4,670
其他利息費用	487	97	947	407
	<u>\$ 6,254</u>	<u>\$ 4,537</u>	<u>\$ 16,936</u>	<u>\$ 11,889</u>

(五) 折舊及攤銷

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 11,978	\$ 10,675	\$ 33,330	\$ 32,546
營業費用	49,402	46,105	133,448	143,354
	<u>\$ 61,380</u>	<u>\$ 56,780</u>	<u>\$ 166,778</u>	<u>\$ 175,900</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,265	\$ 1,605	\$ 4,999	\$ 4,812
推銷費用	5,458	4,791	14,666	14,369
管理費用	3,104	1,751	6,707	5,238
研究發展費用	12	10	33	38
	<u>\$ 10,839</u>	<u>\$ 8,157</u>	<u>\$ 26,405</u>	<u>\$ 24,457</u>

(六) 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註二三)	\$ 12,305	\$ 12,966	\$ 36,395	\$ 40,822
股份基礎給付				
權益交割	1,612	2,286	6,438	6,521
其他員工福利	214,986	201,293	629,444	594,079
	<u>\$ 228,903</u>	<u>\$ 216,545</u>	<u>\$ 672,277</u>	<u>\$ 641,422</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 51,826	\$ 45,056	\$ 149,431	\$ 132,638
營業費用	177,077	171,489	522,846	508,784
	<u>\$ 228,903</u>	<u>\$ 216,545</u>	<u>\$ 672,277</u>	<u>\$ 641,422</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定，公司所分派期間如有獲利（所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益），應提撥 1%~10% 為員工酬勞及不高於 5% 為董事酬勞。

112 年及 111 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

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	3.34%	3.47%
董事酬勞	1.00%	1.48%

金 額

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 3,173</u>	<u>\$ 4,195</u>	<u>\$ 9,696</u>	<u>\$ 8,984</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,033</u>	<u>\$ 1,798</u>	<u>\$ 2,913</u>	<u>\$ 3,842</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。

111及110年度員工酬勞及董事酬勞分別於112年3月14日及111年3月10日經董事會決議如下：

金 額

	111年度		110年度	
	現	金	現	金
員工酬勞		<u>\$ 13,165</u>		<u>\$ 5,350</u>
董事酬勞		<u>\$ 4,007</u>		<u>\$ 1,783</u>

111及110年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與111及110年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二七、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：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 4,908	\$ 23,852	\$ 23,033	\$ 63,611
以前年度調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>248</u>	<u>(193)</u>
	<u>4,908</u>	<u>23,852</u>	<u>23,281</u>	<u>63,418</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>11,043</u>	<u>3,634</u>	<u>23,487</u>	<u>3,967</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 15,951</u>	<u>\$ 27,486</u>	<u>\$ 46,768</u>	<u>\$ 67,385</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司、王座公司、天恩公司及春上公司截至110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

單位：每股元

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 2.03	\$ 2.30	\$ 5.39	\$ 4.47
稀釋每股盈餘	\$ 2.03	\$ 2.29	\$ 5.38	\$ 4.45

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

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	\$ 92,604	\$ 103,545	\$ 245,369	\$ 202,259

股 數

單位：仟股

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111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	45,553	45,080	45,496	45,266
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
轉換公司債	-	9	-	1
員工認股權	39	102	39	102
員工酬勞	28	69	106	82
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	45,620	45,260	45,641	45,451

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 109 年 12 月 8 日及 106 年 10 月 3 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：

員工認股權	112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	953	\$113.90	1,347	\$104.91
本期行使	(203)	113.50	(365)	65.65
本期放棄	(42)	111.58	(14)	107.30
期末流通在外	<u>708</u>	108.60	<u>968</u>	113.90
期末可行使	<u>268</u>	108.60	<u>-</u>	-

截至 112 年 9 月 30 日止，本公司於 106 年 10 月 3 日給與員工之認股權 1,000 仟單位皆已全數執行完畢（包含行使及逾期失效）。

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
行使價格之範圍(元)	\$108.60	\$113.90	\$113.90
加權平均			
剩餘合約期限(年)	2.19年	2.94年	3.19年

本公司於 109 年 12 月及 106 年 10 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：

	109年12月	106年10月
給與日股價	122.00 元	83.30 元
執行價格	122.00 元	83.30 元
預期波動率	45.79%	24.05%
存續期間	3.99 年	4.01 年
無風險利率	0.13%	0.64%

109 年 12 月及 106 年 10 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。

本公司 111 年度辦理股票除息作業，109 年 12 月給與之員工認股權行使價格已依發行辦法規定自除息基準日 111 年 4 月 15 日及 9 月 6 日起分別調整為 116.30 元及 113.90 元；106 年 10 月給與之員工

認股權行使價格已依發行辦法規定自除息基準日 111 年 4 月 15 日及 9 月 6 日起分別調整為 66.20 元及 64.80 元。

本公司 112 年度辦理股票除息作業，109 年 12 月給與之員工認股權行使價格已依發行辦法規定自除息基準日 112 年 4 月 6 日及 8 月 30 日起分別調整為 111.00 元及 108.60 元。

112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 287 仟元、2,286 仟元、4,857 仟元及 6,521 仟元。

(二) 子公司員工認股權計畫

王座公司於 112 年 6 月 13 日給與員工認股權 500 仟單位，給與對象為王座公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權，每 1 單位可認購普通股 1 股。認股權發行後，遇有王座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(111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無)：

員 工 認 股 權	112年1月1日至9月30日	
	單 位 (仟)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
期初流通在外	-	\$ -
本期發行	500	15.00
本期放棄	(4)	15.00
期末流通在外	<u>496</u>	15.00
期末可執行	<u>-</u>	-

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下 (111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日：無)：

	112年9月30日
行使價格 (元)	\$15.00
加權平均剩餘合約期限 (年)	4.71年

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

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

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

王座公司 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 1,325 仟元及 1,581 仟元（111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無）。

三十、與非控制權益之權益交易

合併公司於 112 年 2 月取得其對天恩公司 10%之持股，致持股比例由 90%上升 100%。

合併公司於 112 年 6 月處分其對王座公司 3%之持股，致持股比例由 73.71%下降至 70.71%。

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>天 恩 公 司</u>	<u>王 座 公 司</u>
收取（給付）之對價	\$ -	\$ 33,625
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出（轉入） 非控制權益之金額	<u>10,863</u>	(<u>6,446</u>)
權益交易差額	<u>\$ 10,863</u>	<u>\$ 27,179</u>

	<u>天 恩 公 司</u>	<u>王 座 公 司</u>	<u>合 計</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>\$ 10,863</u>	<u>\$ 27,179</u>	<u>\$ 38,042</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－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

112年9月30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</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
權益工具投資	\$ -	\$ -	\$ 56,964	\$ 56,964
有限合夥	-	-	58,648	58,648
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 115,612</u>	<u>\$ 115,612</u>

111年12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</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
權益工具投資	\$ -	\$ -	\$ 56,964	\$ 56,964
有限合夥	-	-	43,648	43,648
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,612</u>	<u>\$ 100,612</u>

111年9月30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</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
權益工具投資	\$ -	\$ -	\$ 56,118	\$ 56,118
有限合夥	-	-	35,000	35,000
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91,118</u>	<u>\$ 91,118</u>

112年及111年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

112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		
	權 益 工 具	有 限 合 夥	合 計
期初餘額	\$ 56,964	\$ 43,648	\$ 100,612
購 買	-	15,000	15,000
期末餘額	<u>\$ 56,964</u>	<u>\$ 58,648</u>	<u>\$ 115,612</u>

111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		
	權益工具	有限合夥	合計
期初餘額	\$ 56,369	\$ -	\$ 56,369
購買	-	35,000	35,000
認列於損益			
—未實現	(251)	-	(251)
期末餘額	\$ 56,118	\$ 35,000	\$ 91,118

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及假設

權益工具投資係無活絡市場之非上市（櫃）公司股票，以參考被投資公司近期籌資活動及市場狀況等之市場法，及按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值，採用評價模型分配整體公司價值至各特別股之收益法估計公允價值。

有限合夥係按個別資產或個別負債之總價值，以反映投資標的之整體價值。重大不可觀察輸入值為考量市場流動性所作折價。

(二) 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
權益工具	\$ 56,964	\$ 56,964	\$ 56,118
有限合夥	58,648	43,648	35,000
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	829,531	816,632	1,027,852
原始到期日超過3個月之定期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—流動）	19,568	-	-
應收票據	2,721	1,887	2,612
應收帳款（含關係人）	480,146	437,026	422,725

(接次頁)

(承前頁)

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他應收款(含關係人,不含應收退稅款)	\$ 93,231	\$ 72,994	\$ 75,959
應收融資租賃款	647,033	624,876	603,194
受限制銀行存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動)	9,716	23,646	25,107
存出保證金(帳列其他非流動資產)	45,451	33,154	59,165
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量			
短期借款	466,791	402,814	625,430
應付帳款	384,981	338,446	408,062
其他應付款(含關係人)	116,689	74,021	107,555
長期借款(含一年內到期)	27,738	26,952	27,436
存入保證金(帳列其他非流動負債)	29,192	44,707	51,008

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司所從事之風險控制及避險策略，受營運環境之影響，惟合併公司已依業務性質及風險分散原則執行適當之風險管理與控制作業。該等風險包括市場風險(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，參閱附註三六。

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112年及111年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別減少／增加6,439仟元及10,296仟元。

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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 826,076	\$ 757,090	\$ 734,223
—金融負債	1,131,140	999,642	1,483,401
具現金流量利率風險			
—金融資產	674,258	710,529	928,776
—金融負債	372,290	329,766	77,436

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 2,265 仟元及 6,385 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。

112年9月30日

	要 求 即 付 或 短 於 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 502,935	\$ 1,139	\$ 927
租賃負債	372,657	738,461	44,310
浮動利率工具	348,727	7,747	15,816
固定利率工具	<u>121,684</u>	<u>555</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,346,003</u>	<u>\$ 747,902</u>	<u>\$ 61,053</u>

111年12月31日

	要 求 即 付 或 短 於 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 416,058	\$ 1,231	\$ 1,127
租賃負債	346,340	653,211	59,441
浮動利率工具	304,750	7,747	17,269
固定利率工具	<u>100,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,167,148</u>	<u>\$ 662,189</u>	<u>\$ 77,837</u>

111年9月30日

	要 求 即 付 或 短 於 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 440,050	\$ 1,381	\$ 1,469
租賃負債	337,380	584,540	76,572
浮動利率工具	51,937	7,746	17,753
固定利率工具	<u>575,430</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,404,797</u>	<u>\$ 593,667</u>	<u>\$ 95,794</u>

(2) 融資額度

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

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
銀行借款額度			
— 未動用金額	<u>\$ 1,292,700</u>	<u>\$ 1,399,988</u>	<u>\$ 1,163,301</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
Kevito Ltd.（以下稱「Kevito」）	關聯企業
Regal Crown International Limited（以下稱「Regal Crown」）	其他關係人
Ease Bright International Limited（以下稱「Ease Bright」）	其他關係人

(二) 營業收入

關係人類別	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 55,223	\$ 27,322	\$ 145,700	\$ 100,725

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	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收帳款－關係人	Kevito	\$ 33,393	\$ 14,436	\$ 19,570

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(四) 對關係人放款及應收利息

關係人名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他應收款－關係人			
應收放款			
天裕公司	\$ 51,632	\$ 49,136	\$ 50,800
應收利息			
天裕公司	630	449	591
	\$ 52,262	\$ 49,585	\$ 51,391

關係人名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
利息收入				
天裕公司	\$ 255	\$ 246	\$ 722	\$ 673

合併公司提供短期放款予天裕公司，利率與市場利率相近，112年及111年1月1日至9月30日之年利率皆為2%。

(五) 向關係人借款及應付利息

關係人名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>其他應付款－關係人</u>			
應付借款			
Regal Crown	\$ -	\$ -	\$ 19,050
Ease Bright	-	-	19,050
應付利息			
Regal Crown	-	-	47
Ease Bright	-	-	47
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,194</u>

關係人名稱	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
<u>利息費用</u>				
Regal Crown	\$ -	\$ 47	\$ -	\$ 47
Ease Bright	-	47	-	47
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94</u>

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。111年1月1日至9月30日之年利率為3%。

(六) 主要管理階層之獎酬

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
薪資及其他	\$ 9,768	\$ 11,106	\$ 29,889	\$ 31,822
股份基礎給付	957	945	2,850	2,755
	<u>\$ 10,725</u>	<u>\$ 12,051</u>	<u>\$ 32,739</u>	<u>\$ 34,577</u>

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及租賃之擔保品：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
受限制銀行存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動）	\$ 9,716	\$ 23,646	\$ 25,107
設備淨額	2,610	-	-
房屋及租賃改良物淨額	107,245	112,067	113,675
自有土地	145,828	145,828	145,828
	<u>\$ 265,399</u>	<u>\$ 281,541</u>	<u>\$ 284,610</u>

三五、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，另於 106 年度與木查喀顧問有限公司簽訂中國境內約定區域之品牌授權，合約期間 10 年；於 108 年 7 月與段純貞餐飲有限公司及木查喀顧問有限公司簽訂段純貞品牌授權契約增補協議，取得在台灣地區以外，海外之國家發展連鎖加盟業務之授權；權利金皆係由雙方約定以每月營業收入一定比率計算。
- (三) 合併公司與 Eat & International Co., Ltd. 簽訂特許經營合約，取得大阪王將餃子品牌之台灣區代理權，合約期間 5 年，且任一方於合約到期前 3 個月若無提出異議，則該合約將自動展延 5 年；權利金係由雙方約定以每月營業收入一定比率計算。
- (四) 合併公司與 GOLIP Co., Ltd. 簽訂特許加盟合約，取得京都勝牛品牌之台灣區域主特許加盟權（包括合併公司直接經營商鋪，及合併公司與第三方之間簽署次級加盟合約），合約期間 10 年，且任一方於合約到期前 6 個月若無提出異議，則該合約將自動展延 5 年。合併公司另於 108 年 6 月與 GOLIP CO., Ltd. 簽訂香港區域主特許加盟權合約，取得香港地區京都勝牛品牌之香港區域主特許加盟權，合約期間 10 年，且任一方於合約到期前 6 個月若無提出異議，則該合約將自動展延 5 年；權利金係由雙方約定以每月營業收入一定比率計算。
- (五) 合併公司與綠洲餐飲管理顧問股份有限公司簽訂加盟合約，取得太陽蕃茄拉麵品牌之台灣區域加盟權，加盟區域係台北市松山一號店店鋪及除台北市以外之各縣市區域，合約期間 5 年，且任一方於合約到期前 6 個月若無提出異議，則該合約將自動展延 3 年；權利金係由雙方約定以每月實際開店店鋪個數按一固定價格計算。

(六) 合併公司與 SAIGON TASTE, INC. 簽訂特許經營合約，取得 Pho Rowland 品牌之亞洲地區代理權，合約期間 20 年。

(七) 合併公司與 KYOCHON F&B Co., Ltd. 簽訂特許經營合約，取得橋村炸雞品牌之台灣區代理權（包括合併公司直接經營商鋪，及合併公司與第三方之間簽署次級加盟合約），合約期間 5 年，若無違反合約所載事宜，合併公司得於合約終止前決定是否展延五年；權利金係由雙方約定以每月營業收入一定比率計算。

三六、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：

112 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	\$	8,776	32.27	(美 元：新台幣)	\$	283,200		
美 元		725	7.31	(美 元：人民幣)		23,403		
澳 幣		2,242	20.55	(澳 幣：新台幣)		46,081		
美 元		150	1.57	(美 元：澳 幣)		4,836		
<u>非貨幣性項目</u>								
透過損益按公允								
價值衡量之								
金融資產								
美 元		1,855	32.27	(美 元：新台幣)		56,964		
採權益法之關聯								
企業								
加 幣		5,406	23.90	(加 幣：新台幣)		129,206		
人 民 幣		995	4.42	(人 民 幣：新台幣)		4,392		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,999	1.57	(美 元：澳 幣)		96,791		

111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	\$	7,383	30.71	(美 元：新台幣)	\$	226,718		
美 元		582	6.97	(美 元：人民幣)		17,859		
澳 幣		1,690	20.83	(澳 幣：新台幣)		35,206		
<u>非貨幣性項目</u>								
透過損益按公允價值衡量之金融資產								
美 元		1,855	30.71	(美 元：新台幣)		56,964		
採權益法之關聯企業								
加 幣		5,540	22.67	(加 幣：新台幣)		125,581		
人 民 幣		1,113	4.41	(人 民 幣：新台幣)		4,906		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		3,999	1.47	(美 元：澳 幣)		122,814		
美 元		52	30.71	(美 元：新台幣)		1,597		

111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	\$	11,977	31.75	(美 元：新台幣)	\$	380,307		
美 元		2,169	7.15	(美 元：人民幣)		68,857		
美 元		613	1.54	(美 元：澳 幣)		19,453		
澳 幣		3,355	20.66	(澳 幣：新台幣)		69,316		
<u>非貨幣性項目</u>								
透過損益按公允價值衡量之金融資產								
美 元		1,888	31.75	(美 元：新台幣)		56,118		
採權益法之關聯企業								
人 民 幣		1,010	4.44	(人 民 幣：新台幣)		4,484		
加 幣		5,526	23.24	(加 幣：新台幣)		128,413		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		3,950	1.54	(美 元：澳 幣)		125,430		

合併公司於 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換淨利益分別為 12,260 仟元、16,847 仟元、18,927 仟元及 40,208 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。

三七、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）：參閱附表三。
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：參閱附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上者：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：參閱附表五。
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、附表一及附表六。

- (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) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：參閱附表八。

三八、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之製造及銷售，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，應報導部門為台灣地區、澳洲地區、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：

	112年1月1日至9月30日				銷 除 部	
	台灣地區	澳洲地區	美國地區	中國地區	門 間 收 入	合 計
來自外部客戶收入	\$2,199,722	\$ 595,414	\$ 2,113	\$ 257,444	\$ -	\$3,054,693
部門間收入	<u>203,045</u>	-	-	-	(203,045)	-
合併收入	<u>\$2,402,767</u>	<u>\$ 595,414</u>	<u>\$ 2,113</u>	<u>\$ 257,444</u>	<u>(\$ 203,045)</u>	<u>\$3,054,693</u>
部門利益	<u>\$ 298,344</u>	<u>\$ 4,972</u>	<u>(\$ 283)</u>	<u>\$ 5,370</u>	<u>(\$ 11,553)</u>	\$ 296,850
利息收入						10,333
利息費用						(16,936)
採用權益法之關聯企業 損益份額						1,134
其 他						<u>29,504</u>
稅前淨利						<u>\$ 320,885</u>

111年1月1日至9月30日

	台灣地區	澳洲地區	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	\$2,099,881	\$ 613,835	\$ 1,846	\$ 440,560	\$ -	\$3,156,122
部門間收入	<u>243,920</u>	-	-	-	(243,920)	-
合併收入	<u>\$2,343,801</u>	<u>\$ 613,835</u>	<u>\$ 1,846</u>	<u>\$ 440,560</u>	<u>(\$ 243,920)</u>	<u>\$3,156,122</u>
部門利益	<u>\$ 224,299</u>	<u>\$ 34,040</u>	<u>\$ 189</u>	<u>(\$ 27,685)</u>	<u>(\$ 12,380)</u>	\$ 218,463
利息收入						6,422
利息費用						(11,889)
採用權益法之關聯企業 損益份額						168
其 他						<u>49,460</u>
稅前淨利						<u>\$ 262,624</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、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 112 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 呆 帳 金	備 金 額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
														名稱	價值			
0	六角國際事業股份有限公司	Mega Harvest International Limited (Cayman) 萬豐國際有限公司	-	是	\$ 48,405 (美元 1,500 仟元)	\$ 48,405 (美元 1,500 仟元)	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	-	\$ 183,538	\$ 367,076	註3
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	51,632 (美元 1,600 仟元)	51,632 (美元 1,600 仟元)	51,632 (美元 1,600 仟元)	2%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	183,538	367,076	註3
1	瑞里(杭州)餐飲管理有限公司(瑞里公司)	Mega Harvest International Limited (Cayman) 萬豐國際有限公司	其他應收款 - 關係人	是	76,380 (人民幣 17,300 仟元)	71,965 (人民幣 16,300 仟元)	71,965 (人民幣 16,300 仟元)	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	88,431	88,431	註5
2	Chatime Australia Pty. Ltd. (Chatime AU)	Botrista Technology, Inc.	其他應收款	否	6,861 (美元 213 仟元)	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	-	103,458	103,458	註5

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112年9月30日之淨值計算。

註4：係按112年9月30日之匯率換算。

註5：瑞里公司及Chatime AU資金貸與他人之總額以不超過該公司淨值40%為限，此資金貸與他人係採用112年9月30日之淨值計算。

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 112 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 (註 4)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額估最近期 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	Chatime Australia Pty. Ltd.	孫公司	\$ 367,076	\$ 129,080 (美元 4,000 仟元)	\$ 129,080 (美元 4,000 仟元)	\$ 96,810 (美元 3,000 仟元)	\$ -	7	\$ 917,690	Y	-	-	-
0	六角國際事業股份有限公司	天恩粉圓股份有限公司	子公司	367,076	300,000	300,000	120,000	-	16	917,690	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 112 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 112 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

期末持有有價證券情形

民國 112 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱(註1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
六角國際事業股份有限公司	國外未上市(櫃)公司股權投資 Botrista Technology, Inc.	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	2,145,002	\$ 56,964	3%	\$ 56,964	註2
	璞石晶華有限合夥	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	-	58,648	5%	58,648	註3

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：係持有特別股。

註3：持股比例係按112年9月30日出資額計算。

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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：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	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
六角國際事業股份有限公司	Chatime Australia Pty. Ltd.	子公司	營業收入	(\$ 151,159)	15%	次月15日前	無重大差異	無重大差異	\$ 33,879	18%	註
	Kevito Ltd.	關聯企業	營業收入	(145,700)	15%	次月15日前	無重大差異	無重大差異	33,393	18%	-

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 112 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				持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本 期	末 去 年 底	期 末 去 年 底	股 數	比 率	帳 面 金 額 (註 2)			
六角國際事業股份有限公司	Chatime Group Pty. Ltd.	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	轉投資控股公司	\$ 108,243	\$ 108,243	4,134,893	70%	\$ 153,362	\$ 1,165	\$ 2,443	子公司	
	Chatime HK Ltd.	FLAT/RM 1501 15/F Capital Centre 151 Gloucester Road Wan Chai, Hong Kong	連鎖式餐飲店相關產品之 銷售	61,531	61,531	-	100%	81,402	10,338	10,338	子公司	
	Chatime 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	111,238	111,238	3,500,000	100%	(628)	357	357	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%	1,742	10	10	子公司	
	王座國際餐飲股份有限 公司	台北市信義區基隆路二段 51 號 4 樓之 2	連鎖式餐飲店之加盟及相 關產品之銷售	272,346	283,924	12,020,487	71%	177,286	98,013	72,229	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%	111,293	21,387	17,111	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	338,980	164,000	54%	320,977	7,691	(471)	子公司	
	天恩粉園股份有限公司	彰化縣田中鎮沙崙里新工三 路 83 號	食品之製造及銷售	360,000	360,000	2,500,000	100%	388,886	11,983	11,454	子公司	
	Chatime NorthStar, 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	74,412	58,562	2,500,000	100%	63,794	(15,511)	(15,511)	子公司	
	天裕國際貿易有限公司	FLAT/RM 1501 15/F Capital Centre 151 Gloucester Road Wan Chai, Hong Kong	轉投資控股公司	25,602	25,602	-	25%	4,392	(1,953)	(488)	關聯企業	
	Kevito Group Ltd.	180 Dundas St. West, Suite 1200, Toronto, Ontario Canada M5G 1Z8	轉投資控股公司	130,951	130,951	24,719	22%	129,206	16,356	1,622	關聯企業	
Chatime Group Pty. Ltd.	Chatime 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	108,243	108,243	495,106	100%	260,212	23,055	-	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	2	2	100	100%	(44,256)	(4,715)	-	孫公司	
	Chatime International Corp.	8 the green, Suite A, Kent, De 19901, USA	轉投資控股公司	3	-	1,000	100%	19,949	(14,852)	-	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	數	率				帳面金額(註2)
Chatime Australia Pty. Ltd.	Chatime Franchising 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
	Chatime Leasing Pty. Ltd.	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	租賃相關之業務	2	2	100	100%	(457)	34	-	孫公司
	Chatime Hurstville Pty. Ltd.	UNIT 2 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	4,328	-	210,000	70%	4,721	583	-	孫公司
Goobne Australia Pty. Ltd.	Goobne Zetland Pty. Ltd. (原名 Cloud Thief Pty. Ltd.) (以下稱「Goobne Zetland」)	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	租賃相關之業務	44,856	44,856	100	100%	(3)	(1)	-	孫公司
	Goobne Operations 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	2	2	100	100%	(50,212)	(4,553)	-	孫公司
	Goobne Leasing Pty. Ltd.	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	租賃相關之業務	21	21	1,000	100%	(44)	(1)	-	孫公司
	T8 Darling Quarter Pty. Ltd.	Unit 2 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	8,611	8,611	416,000	51%	4,871	(5,101)	-	孫公司
Chatime International Corp.	Chatime Global, LLC	8 the green, Suite A, Kent, De 19901, USA	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	46,361	-	1,500,000	50%	32,873	(29,768)	-	孫公司
Chatime NorthStar, LLC	Chatime Global, LLC	8 the green, Suite A, Kent, De 19901, USA	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	46,420	-	1,500,000	50%	32,880	(29,768)	-	孫公司
Chatime Global, LLC	Chatime Los Angeles, LLC	8 the green, Suite A, Kent, De 19901, USA	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	2,148	-	-	100%	(966)	(926)	-	孫公司
	Chatime Los Angeles West, LLC	8 the green, Suite A, Kent, De 19901, USA	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	7,390	-	-	100%	(5,021)	(4,812)	-	孫公司
	Chatime Wholesale, LLC	8 the green, Suite A, Kent, De 19901, USA	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	6,087	-	-	100%	(761)	(729)	-	孫公司
	Chatime Franchise, LLC	8 the green, Suite A, Kent, De 19901, USA	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	1,129	-	-	100%	1,305	1,251	-	孫公司
	Chatime Operations, LLC	8 the green, Suite A, Dover. Delaware 19901, USA	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	-	-	-	100%	(17)	(17)	-	孫公司
王座國際餐飲股份有限公司	Kingza HK Limited	FLAT/RM 1501 15/F Capital Centre 151 Gloucester Road Wan Chai, Hong Kong	轉投資控股公司	36,246	36,246	-	100%	16,218	56	-	孫公司
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	FLAT/RM A 12/F ZJ 300, Lockhart Rd Wanchai, Hong Kong	轉投資控股公司暨連鎖式餐飲店之相關產品之銷售	69,893	69,893	2,220,000	100%	271,882	9,404	-	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
 母子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 112 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	Chatime Australia Pty Ltd.	1	應收帳款-關係人	\$ 33,879	無重大差異	1%	
			1	合約負債	9,051	無重大差異	-	
			1	營業收入	151,159	無重大差異	5%	
		Chatime USA, LLC	王座國際餐飲股份有限公司	1	其他應收款-關係人	2,307	無重大差異	-
				1	其他應付款-關係人	1,400	無重大差異	-
				1	營業費用	1,329	無重大差異	-
		春上股份有限公司		1	應收帳款-關係人	1,653	無重大差異	-
				1	營業收入	3,415	無重大差異	-
				1	進貨	1,597	無重大差異	-
		天恩粉圓股份有限公司		1	應付帳款-關係人	2,926	無重大差異	-
				1	進貨	37,388	無重大差異	1%
				1	應收帳款-關係人	1,033	無重大差異	-
		1	萬豐國際有限公司	瑞里(杭州)餐飲管理有限公司	1	營業收入	7,503	無重大差異
3	其他應付款-關係人				72,476	無重大差異	2%	
2	東暘國際有限公司	瑞里(杭州)餐飲管理有限公司	3	利息支出	1,677	無重大差異	-	
			3	應收帳款-關係人	2,171	無重大差異	-	
3	瑞里(杭州)餐飲管理有限公司	嘉興瑞里貿易有限公司	3	營業收入	8,626	無重大差異	-	
			3	應付帳款-關係人	2,265	無重大差異	-	
			3	進貨	5,842	無重大差異	-	
		速可達電子商務服務(杭州)有限公司	3	應收帳款-關係人	5,057	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。

六角國際事業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 112 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
				本期自台灣匯出投資金額	匯出	匯入							
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	\$ 26,479 (RMB 5,997 仟元)	註1	\$ 11,070 (USD 333 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 11,070 (USD 333 仟元)	(\$ 402)	25%	(\$ 100)	\$ 10,604	\$ -	-
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	30,380 (RMB 6,881 仟元)	註1	14,532 (USD 437 仟元)	-	-	14,532 (USD 437 仟元)	652	25%	163	4,156	-	-
王座餐飲管理(上海)有限公司	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	34,958, (RMB 7,918 仟元)	註2	35,886 (USD 1,190 仟元)	-	-	35,886 (USD 1,190 仟元)	56	71%	40	11,803	-	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	182,551 (RMB 41,348 仟元)	註3	297,753 (RMB 60,000 仟元、USD 800 仟元)	-	-	297,753 (RMB 60,000 仟元、USD 800 仟元)	(4,471)	54%	(2,435)	120,421	-	註7
嘉興瑞里貿易有限公司	連鎖式餐飲店相關產品之銷售	7,600 (RMB 1,721 仟元)	註3	7,760 (USD 250 仟元)	-	-	7,760 (USD 250 仟元)	4,003	54%	2,180	15,453	-	註7
速可達電子商務服務(杭州)有限公司	餐飲店相關產品銷售之電子商務	10,669 (RMB 2,416 仟元)	註3	-	-	-	-	1,696	54%	924	6,740	-	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)
\$367,001 (美元 3,010 仟元、人民幣 60,000 仟元)	\$470,976 (美元 6,386 仟元、人民幣 60,000 仟元)	\$1,101,227

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 112 年 9 月 30 日日本公司業主之權益 60% 計算。

註6：係指 112 年 9 月 30 日之匯率換算。

註7：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

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
亨泰國際投資控股有限公司	6,798,727	14.62%
寬容投資有限公司	5,841,517	12.56%
兆鼎投資股份有限公司	4,217,160	9.07%
容玉投資股份有限公司	2,395,085	5.15%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

附件六
110 年度個體財務報告
及會計師查核報告

六角國際事業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國110及109年度

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、會計師查核報告	3~7		-
四、個體資產負債表	8		-
五、個體綜合損益表	9~10		-
六、個體權益變動表	11		-
七、個體現金流量表	12~13		-
八、個體財務報告附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~29		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29		五
(六) 重要會計項目之說明	29~61		六~二九
(七) 關係人交易	61~64		三十
(八) 質抵押之資產	64		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	64~66		三二~三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	66、68~74		三五
2. 轉投資事業相關資訊	66、68~74		三五
3. 大陸投資資訊	66~67、68、75		三五
4. 主要股東資訊	67、76		三五
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	77~90		-

會計師查核報告

六角國際事業股份有限公司 公鑒：

查核意見

六角國際事業股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達六角國際事業股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報告規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與六角國際事業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對六角國際事業股份有限公司民國 110 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對六角國際事業股份有限公司民國 110 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

特定銷貨收入真實性

六角國際事業股份有限公司民國 110 年度對特定銷貨客戶之銷貨收入較前一年度有顯著變化。因是，將對特定銷貨客戶之銷貨收入真實性考量為關鍵查核事項。

與特定銷貨客戶銷貨收入真實性相關會計政策及攸關揭露資訊，請參閱個體財務報告附註四及二二。

本會計師對於上述所述特定銷貨客戶銷貨收入真實性事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及測試特定銷貨客戶銷貨收入真實性之主要內部控制制度設計與執行有效性。
2. 抽核特定銷貨客戶銷貨收入之交易文件，包括出貨文件、海關文件及收款文件等，確認收入於滿足履約義務時認列。
3. 抽核期後銷貨退回及折讓發生情形與期後收款，確認銷貨收入認列之合理性。

百貨商場直營收入正確性

六角國際事業股份有限公司民國 110 年度百貨商場直營收入交易筆數眾多，發生誤述之可能性較高。因是，將對百貨商場直營收入正確性考量為關鍵查核事項。

與百貨商場直營收入正確性相關會計政策及攸關揭露資訊，請參閱個體財務報告附註四及二二。

本會計師對於上述所述百貨商場直營收入正確性事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及測試百貨商場直營收入正確性之主要內部控制制度設計與執行有效性。
2. 抽核百貨商場直營收入之交易文件，包括百貨商場對帳單、發票及收款文件等，確認收入金額認列之正確性。

其他事項

六角國際股份有限公司之個體財務報告中採用權益法之投資，部分被投資公司財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額及附註揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國 110 年及 109 年 12 月 31 日上述被投資公司之帳列採用權益法投資餘額分別為 130,280 仟元及 123,097 仟元，皆占資產總額之 5%，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列之子公司綜合損益分別為利益 15,013 仟元及 6,793 仟元，分別占綜合損益之 12%及 5%。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估六角國際事業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算六角國際事業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

六角國際事業股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對六角國際事業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使六角國際事業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致六角國際事業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於六角國際事業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成六角國際事業股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對六角國際事業股份有限公司民國 110 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 邱 政 俊

邱政俊



會計師 劉 怡 青

劉怡青



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 1100356048 號

中 華 民 國 111 年 3 月 18 日



六興國際事業股份有限公司
 個體資產負債表
 民國 110 年及 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年12月31日		109年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 336,493	13	\$ 231,525	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四、七及十七)	-	-	546	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四、八、十七及三一)	20,977	1	71,262	3
1170	應收帳款-非關係人(附註四及九)	106,709	4	48,013	2
1180	應收帳款-關係人(附註四、九及三十)	145,235	6	56,569	2
1200	其他應收款-非關係人(附註四及九)	6,316	-	3,695	-
1210	其他應收款-關係人(附註四、九及三十)	48,204	2	93,311	4
130X	存貨(附註四及十)	90,711	4	65,046	2
1410	預付款項	6,911	-	6,891	-
1470	其他流動資產	687	-	1,202	-
11XX	流動資產總計	<u>762,243</u>	<u>30</u>	<u>578,060</u>	<u>22</u>
	非流動資產				
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四及七)	56,369	2	-	-
1550	採用權益法之投資(附註四、五及十一)	1,269,077	49	1,447,790	56
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十二、十六及三一)	302,565	12	317,096	12
1755	使用權資產(附註四及十三)	74,494	3	84,738	4
1821	無形資產(附註四、十四及三二)	27,395	1	29,688	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及二四)	45,801	2	53,851	2
1990	其他非流動資產(附註十五)	19,763	1	77,531	3
15XX	非流動資產總計	<u>1,795,464</u>	<u>70</u>	<u>2,010,694</u>	<u>78</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,557,707</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,588,754</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十二、十六及三一)	\$ 300,000	12	\$ 400,000	16
2130	合約負債-流動(附註四及二二)	9,928	-	10,840	-
2170	應付帳款-非關係人	174,196	7	102,487	4
2180	應付帳款-關係人(附註三十)	3,732	-	3,992	-
2200	其他應付款(附註十八)	58,647	2	59,728	2
2230	本期所得稅負債(附註四及二四)	64,437	3	15,660	1
2280	租賃負債-流動(附註四及十三)	35,513	1	32,226	1
2320	一年內到期長期負債(附註四、八、十二、十六、十七及三一)	2,534	-	164,869	6
2399	其他流動負債	5,997	-	2,700	-
21XX	流動負債總計	<u>654,984</u>	<u>25</u>	<u>792,502</u>	<u>30</u>
	非流動負債				
2527	合約負債-非流動(附註四及二二)	14,719	1	14,928	1
2540	長期借款(附註四、十二、十六及三一)	26,952	1	28,889	1
2550	負債準備-非流動(附註四及十九)	940	-	820	-
2560	本期所得稅負債-非流動(附註四及二四)	10,237	-	30,489	1
2570	遞延所得稅負債(附註四及二四)	21,290	1	51,794	2
2580	租賃負債-非流動(附註四及十三)	46,169	2	55,109	2
2650	採用權益法之投資貸餘(附註四及十一)	-	-	14,683	1
2670	其他非流動負債	472	-	732	-
25XX	非流動負債總計	<u>120,779</u>	<u>5</u>	<u>197,444</u>	<u>8</u>
2XXX	負債總計	<u>775,763</u>	<u>30</u>	<u>989,946</u>	<u>38</u>
	權益(附註四、十一、十七、二一及二六)				
3110	普通 股	458,852	18	432,397	17
3200	資本公積	1,042,971	41	878,335	34
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	157,807	6	145,252	5
3320	特別盈餘公積	33,506	1	42,755	2
3350	未分配盈餘	136,187	6	133,575	5
3300	保留盈餘總計	327,500	13	321,582	12
3400	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(47,379)	(2)	(33,506)	(1)
31XX	權益總計	<u>1,781,944</u>	<u>70</u>	<u>1,598,808</u>	<u>62</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 2,557,707</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,588,754</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 3 月 18 日會計師查核報告)

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

個體綜合損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	110年度		109年度		
	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入（附註四、二二及三十）	\$ 1,365,484	100	\$ 1,230,727	100
5000	營業成本（附註四、十、二三及三十）	<u>769,332</u>	<u>56</u>	<u>685,021</u>	<u>56</u>
5900	營業毛利	596,152	44	545,706	44
5910	與子公司及關聯企業之未實現利益（附註四）	(<u>7,475</u>)	(<u>1</u>)	(<u>1,100</u>)	-
5950	已實現營業毛利	<u>588,677</u>	<u>43</u>	<u>544,606</u>	<u>44</u>
	營業費用（附註四及二三）				
6100	推銷費用	254,399	19	261,310	21
6200	管理費用	156,705	11	137,424	11
6300	研究發展費用	<u>12,605</u>	<u>1</u>	<u>15,589</u>	<u>2</u>
6000	營業費用合計	<u>423,709</u>	<u>31</u>	<u>414,323</u>	<u>34</u>
6510	其他收益及費損淨額（附註四、二三及二七）	<u>9,838</u>	<u>1</u>	<u>5,859</u>	<u>1</u>
6900	營業淨利	<u>174,806</u>	<u>13</u>	<u>136,142</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出（附註四、十一、十七、二三及三十）				
7020	其他利益及損失	(8,915)	-	(11,965)	(1)
7100	利息收入	1,117	-	3,600	-
7510	利息費用	(10,017)	(1)	(14,501)	(1)
7070	採用權益法之子公司及關聯企業損益份額	<u>14,732</u>	<u>1</u>	<u>89</u>	-
7000	營業外收入及支出合計	(<u>3,083</u>)	-	(<u>22,777</u>)	(<u>2</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度		109年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 171,723	13	\$ 113,365	9
7950	所得稅(費用)利益(附註四及二四)	(36,086)	(3)	12,190	1
8200	本年度淨利	<u>135,637</u>	<u>10</u>	<u>125,555</u>	<u>10</u>
	其他綜合損益(附註四及十一)				
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	(14,162)	(1)	8,635	1
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 121,475</u>	<u>9</u>	<u>\$ 134,190</u>	<u>11</u>
	每股盈餘(附註二五)				
9750	基 本	<u>\$ 3.08</u>		<u>\$ 3.08</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 2.99</u>		<u>\$ 2.80</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國111年3月18日會計師查核報告)

董事長：王耀輝



經理人：王耀輝



會計主管：黃如萍





民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	109年1月1日餘額	普通股(附註四、十七、二十一及二十六)	資本公積	留盈餘	特別盈餘	附註四及二	及二	及二	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註四、十一及二十一)	權益總額
	40,406,071	\$ 404,061	\$ 730,784	\$ 107,169	\$ 382,098	\$ 30,009	\$ 382,098	\$ 42,755	\$ 1,611,366	
A1	109年1月1日餘額									
B1	109年盈餘指撥及分配									
B3	法定盈餘公積			38,083						
B5	特別盈餘公積				12,746					
C15	本公司股東現金股利									
M7	資本公積配發現金股利									
N1	對子公司所有權權益變動									
C3	本公司發行員工認股權									
M3	未支領股利									
I1	處分採用權益法之關聯企業									
D1	可轉換公司債轉換為普通股	2,341,111	23,411					614	614	
D3	109年盈餘									
D5	109年度稅後其他綜合損益									
N1	109年盈餘									
Z1	109年12月31日餘額	43,239,682	432,397	145,252	42,755	133,575	133,575	(33,506)	1,598,808	
B1	109年盈餘指撥及分配									
B3	法定盈餘公積			12,555						
B5	特別盈餘公積				9,249					
N1	本公司股東現金股利									
C3	本公司發行員工認股權									
M3	未支領股利									
I1	處分採用權益法之關聯企業及子公司									
D1	可轉換公司債轉換為普通股	2,364,281	23,643							
D3	110年盈餘									
D5	110年度稅後其他綜合損益									
N1	110年盈餘									
Z1	110年12月31日餘額	45,885,213	458,852	157,807	33,506	135,637	135,637	(14,162)	1,781,944	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國111年3月18日會計師查核報告)



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

個體現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		110年度	109年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 171,723	\$ 113,365
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	66,487	66,586
A20200	攤銷費用	2,768	3,763
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產之淨損失（利益）	717	(266)
A29900	長期預付費用攤銷	1,614	1,105
A20300	預期信用減損損失	753	3,245
A20900	利息費用	10,017	14,501
A21200	利息收入	(1,117)	(3,600)
A21900	員工認股權酬勞成本	9,112	1,201
A22300	採用權益法之子公司及關聯企業 損益份額	(14,732)	(89)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	464	6,794
A22900	處分使用權資產淨利益	(22)	(753)
A23200	處分採用權益法之關聯企業（利 益）損失	(1,270)	611
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,265	1,379
A23900	與子公司及關聯企業之未實現利 益	7,475	1,100
A24100	外幣兌換淨損失	1,529	2,250
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款－非關係人	(59,978)	82,794
A31160	應收帳款－關係人	(88,532)	(7,687)
A31180	其他應收款－非關係人	(2,621)	9,275
A31190	其他應收款－關係人	15,600	4,665
A31200	存 貨	(26,930)	30,381
A31230	預付款項	(20)	(3,103)
A31240	其他流動資產	515	2
A32125	合約負債	(1,121)	2,471
A32150	應付帳款－非關係人	71,709	(76,339)
A32160	應付帳款－關係人	(260)	440
A32180	其他應付款	(807)	(12,504)
A32230	其他流動負債	3,297	43
A33000	營運產生之現金	167,635	241,630

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
A33100	收取之利息	\$ 960	\$ 3,980
A33300	支付之利息	(8,546)	(10,753)
A33500	支付之所得稅	(30,015)	(10,094)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>130,034</u>	<u>224,763</u>
投資活動之現金流量			
B00050	按攤銷後成本衡量之金融資產減少	50,285	35,633
B02000	預付投資款增加	-	(56,560)
B02200	取得子公司之淨現金流出	-	(360,000)
B07600	收取子公司及關聯企業股利	185,841	8,600
B02700	購置不動產、廠房及設備	(14,046)	(22,596)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	72	651
B03700	存出保證金增加	(1,273)	(5,813)
B03800	存出保證金減少	867	2,974
B04300	其他應收款—關係人增加	(44,707)	(46,726)
B04400	其他應收款—關係人減少	46,726	55,139
B04500	購置無形資產	(475)	(123)
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	<u>223,290</u>	<u>(388,821)</u>
籌資活動之淨現金流量			
C00100	短期借款(減少)增加	(100,000)	290,000
C01700	償還長期借款	(1,936)	(1,937)
C03000	收取存入保證金	180	280
C03100	存入保證金返還	(440)	(61)
C04020	租賃負債本金償還	(33,987)	(37,478)
C05400	取得子公司股權	-	(6,322)
C04500	支付股利	(129,717)	(343,450)
C04800	員工執行認股權	<u>17,544</u>	<u>29,789</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(248,356)</u>	<u>(69,179)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	104,968	(233,237)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>231,525</u>	<u>464,762</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 336,493</u>	<u>\$ 231,525</u>

後附之附註係本個體財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國111年3月18日會計師查核報告)

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

個體財務報告附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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，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。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 111 年 3 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(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」)

適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 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

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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。

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

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

本公司未採用收購法處理組織重組下之企業合併，而係採用帳面價值法，並視為自始合併而重編前期比較資訊。

(五) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

若本公司處分國外營運機構之關聯企業所有權益，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價

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

(七) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之

減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為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本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債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量產生之利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、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，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款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。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務代表金融資產已發生違約。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 可轉換公司債

本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）。

(十三) 負債準備

認列為負債準備包括租賃合約中特別載明租賃資產於歸還出租人前應維護或復原之合約義務之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十四) 收入認列

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

1. 商品銷貨收入

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

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

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

(十五) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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. 本公司為承租人

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

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

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

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

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

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

(十六) 借款成本

所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十七) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

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

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十九) 員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

本公司給與子公司員工以本公司權益工具交割之員工認股權，係視為對子公司之資本投入，並以給與日權益工具之公允價值衡量，於既得期間內認列為對子公司投資帳面金額之增加，並相對調整資本公積—員工認股權。

(二十) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源—包含於投資子公司之商譽減損

決定包含於投資子公司之商譽是否減損時，係於收購日將合併取得之商譽分攤至本公司預期因合併綜效而受益之現金產生單位，並估計受攤商譽現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自受攤商譽現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 407	\$ 798
銀行支票及活期存款	279,835	173,004
約當現金		
附買回債券	<u>56,251</u>	<u>57,723</u>
	<u>\$ 336,493</u>	<u>\$ 231,525</u>

銀行存款及附買回債券於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
銀行存款	0.00%-0.05%	0.00%-0.05%
附買回債券	0.30%	0.45%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u> <u>之金融資產—流動</u>		
衍生工具（未指定避險）		
可轉換公司債之賣回權及 贖回權（附註十七）	\$ -	\$ 546
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u> <u>之金融資產—非流動</u>		
非衍生金融資產		
國外未上市特別股	\$ 56,369	\$ -

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
國內投資		
受限制銀行存款	\$ 20,977	\$ 71,262

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，受限制銀行存款利率區間均為 0.03%~0.05%，按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
<u>按攤銷後成本衡量</u>		
總帳面金額—非關係人	\$ 126,472	\$ 67,001
總帳面金額—關係人	145,235	56,591
減：備抵損失	(19,763)	(19,010)
	<u>\$ 251,944</u>	<u>\$ 104,582</u>

（接次頁）

(承前頁)

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
其他應收款—非關係人		
應收退稅款	\$ 5,716	\$ 2,958
其他	<u>600</u>	<u>737</u>
	<u>\$ 6,316</u>	<u>\$ 3,695</u>
其他應收款—關係人	<u>\$ 48,204</u>	<u>\$ 93,311</u>

(一) 應收帳款

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

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及產業展望。

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

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

110年12月31日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~270天	逾期 271~360天	逾期 超過360天	合計
總帳面金額	\$ 242,080	\$ 9,259	\$ 32	\$ 8	\$ 568	\$ 19,760	\$ 271,707
備抵損失(存續 期間預期信用 損失)	-	-	(2)	(1)	-	(19,760)	(19,763)
攤銷後成本	<u>\$ 242,080</u>	<u>\$ 9,259</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 568</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 251,944</u>

109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	\$ 102,131	\$ 177	\$ 462	\$ 592	\$ 2,817	\$ 17,413	\$ 123,592
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(25)	-	-	(1,572)	(17,413)	(19,010)
攤銷後成本	<u>\$ 102,131</u>	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 462</u>	<u>\$ 592</u>	<u>\$ 1,245</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 104,582</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下。

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 19,010	\$ 15,765
本年度提列減損損失	753	3,245
年底餘額	<u>\$ 19,763</u>	<u>\$ 19,010</u>

(二) 其他應收款

本公司衡量 110 年及 109 年 12 月 31 日之其他應收款並無備抵損失。

十、存貨

	110年12月31日	109年12月31日
商 品	<u>\$ 90,711</u>	<u>\$ 65,046</u>

110 及 109 年度與存貨相關之銷貨成本分別 648,926 仟元及 554,756 仟元。

110 及 109 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 1,265 仟元及 1,379 仟元。

十一、採用權益法之投資

	110年12月31日	109年12月31日
投資子公司	\$ 1,139,793	\$ 1,294,533
投資關聯企業	<u>129,284</u>	<u>138,574</u>
	1,269,077	1,433,107
加：採用權益法之投資貸餘	-	14,683
	<u>\$ 1,269,077</u>	<u>\$ 1,447,790</u>

(一) 投資子公司

	110年12月31日	109年12月31日
非上市(櫃)公司		
Chatime Group Pty. Ltd. (原名 Greater Eastern Food Collective Pty. Ltd.) (以下稱「Chatime Group」)	\$ 130,280	\$ 123,097
Chatime HK Limited (以下稱「Chatime HK」)	40,992	(14,683)
Chatime USA, LLC (以 下稱「Chatime USA」)	366	3,271
Bake Code USA, LLC (以下稱「Bake Code USA」)	1,513	1,597
王座國際餐飲股份有限 公司(以下稱「王座 公司」)	99,182	159,618
春上股份有限公司(以下 稱「春上公司」)	114,370	109,206
Mega Harvest International Limited (Cayman) 萬豐國際 有限公司(以下稱「萬 豐國際公司」)	354,656	535,643
天恩粉圓股份有限公司 (以下稱「天恩公司」)	398,434	376,784
	<u>1,139,793</u>	<u>1,294,533</u>
加：採用權益法之投資 貸餘	<u>-</u>	<u>14,683</u>
	<u>\$ 1,139,793</u>	<u>\$ 1,309,216</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	110年12月31日	109年12月31日
Chatime Group	70%	70%
Chatime HK	100%	100%
Chatime USA	100%	100%
Bake Code USA	100%	100%
王座公司	74%	74%
春上公司	80%	80%
萬豐國際公司	54%	54%
天恩公司	90%	90%

本公司收購天恩公司之揭露，請參閱本公司 110 年度合併財務報告附註三十；未按持股比例認購萬豐國際公司及王座公司現金增資股權，請參閱本公司 110 年度合併財務報告附註三一。本公司間接持有之投資子公司明細及主要營業項目，請參閱附註三五之附表六及附表七。

1. 本公司於 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，另於 109 年 12 月註銷設立登記。
2. 109 年度萬豐國際公司之員工執行員工認股權 7,200 股，致使本公司持股比例由 56% 減少為 54%。

本公司及萬豐國際公司於 109 年 6 月 16 日經董事會決議通過瑞里公司 108 年度之盈餘分派案，決議辦理盈餘轉增資美元 5,000 仟元，已於 109 年 10 月完成變更登記。

萬豐國際公司另於 110 年 7 月 26 日經董事會決議通過，發放每股人民幣 235 元之現金股利。

3. 本公司於 109 年 1 月 31 日經董事會決議通過，為更有效掌握手搖珍珠奶茶飲品市場之主要原物料供應鏈，以 360,000 仟元取得台灣專業粉圓製造廠天恩公司之 90% 股權，並於同日簽約，以 109 年 3 月 1 日為收購日。

天恩公司於 110 年 5 月 28 日經股東常會決議通過辦理盈餘轉增資 20,000 仟元，已於 110 年 7 月完成變更登記。

天恩公司於 109 年 10 月 13 日經董事會決議通過，為拓展美國地區市場，擬與 Botrista Technology, Inc. 於美國地區合資成立 Ten Beverages, Inc.，預計投入美元 250 仟元，截至 110 年 12 月 31 日止，尚未辦理設立登記。

4. 王座公司於 109 年 10 月 15 日經股東臨時會決議通過，為改善財務結構，辦理減資 140,000 仟元以彌補虧損，銷除已發行股份 14,000 仟股，減資比例為 46.67%，減資後實收資本額為 160,000 仟元，減資基準日為 109 年 11 月 23 日。另於 109 年 10 月 15 日經董事會決議通過，為強化財務結構，擬辦理現金增資 10,000

仟元，發行新股 1,000 仟股，發行價格為每股 10 元，增資後實收資本額為 170,000 仟元，增資基準日為 109 年 12 月 30 日。王座公司現金增資保留 15% 由員工認購，依給與日權益商品之公允價值與認購價之差額認列酬勞成本 277 仟元。

本公司於 109 年 11 月 10 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 1,000 仟股，發行價格為每股 10 元，本公司參與認購 632 仟股，總投資金額為 6,322 仟元，現金增資後本公司持股比例由 74.38% 減少為 73.71%。

5. Chatime Japan 於 109 年 9 月 24 日經股東臨時會通過辦理清算，本公司另於 109 年 11 月 10 日經董事會通過 Chatime Japan 之清算事宜，並於 110 年 7 月完成清算，產生處分損失 1,559 仟元。

本公司於 110 年 5 月 11 日經董事會決議放棄本公司對於孫公司 Chatime Japan 之應收帳款 26,511 仟元，相對孫公司 Chatime Japan 對本公司之應付帳款亦同時抵銷，對於本公司權益未有重大影響。

6. 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 110 年 12 月 31 日止，本公司尚未匯出投資金額。

(二) 投資關聯企業

	110年12月31日	109年12月31日
具重大性之關聯企業	<u>\$ 122,894</u>	<u>\$ 133,085</u>
Kevito Group Ltd.(以下 稱「Kevito」)		
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」)	6,390	4,957
Redlands Management LLC	-	532
Chatime Co., Ltd.	-	-
	<u>6,390</u>	<u>5,489</u>
	<u>\$ 129,284</u>	<u>\$ 138,574</u>

本公司於 109 年 12 月經董事會決議以韓圓 100 仟元出售 Chatime Co., Ltd. 全部股權，產生處分損失 611 仟元。

本公司於 110 年 3 月經董事會決議以美元 1 元出售 Redlands Management LLC 全部股權，產生處分利益 1,270 仟元。

1. 具重大性之關聯企業

公司名稱	業務性質	主要營業場所	所持股權及表決權比例	
			110年12月31日	109年12月31日
Kevito	轉投資控股公司	加拿大	22%	22%

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 之原股東取得 12,359 股，並以美金 2,110 仟元參與 Kevito 現金增資案，取得新股 12,360 股，總計為美金 4,220 仟元取得 24,719 股，持股比例為 22%，並以 108 年 7 月 1 日為收購日。收購日取得該公司所產生之商譽 70,677 仟元及加盟商關係 26,354 仟元係列入投資關聯企業之成本。Kevito 之子公司主係從事連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售。

以下彙總性財務資訊係以關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

Kevito

	110年12月31日	109年12月31日
流動資產	\$ 235,983	\$ 218,804
非流動資產	318,961	241,319
流動負債	(189,103)	(109,064)
非流動負債	(206,802)	(157,223)
權益	159,039	193,836
非本公司享有之權益	(124,050)	(151,192)
本公司享有之權益	\$ 34,989	\$ 42,644
本公司持股比例	22%	22%
本公司享有之權益	\$ 34,989	\$ 42,644
順流交易未實現損益	(2,537)	(2,636)
商譽	70,677	70,677
加盟商關係	19,765	22,400
投資帳面金額	\$ 122,894	\$ 133,085

	110年1月1日 至12月31日	109年1月1日 至12月31日
營業收入	<u>\$ 611,709</u>	<u>\$ 463,811</u>
本期淨(損)利及綜合 損益總額	(\$ <u>7,074</u>)	<u>\$ 47,374</u>

2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	110年度	109年度
本公司享有之份額 本年度淨損及綜合 損益總額	\$ <u>775</u>	(\$ <u>19,374</u>)

	所持股權及表決權百分比	
關聯企業名稱	110年12月31日	109年12月31日
天裕公司	25%	25%
Redlands Management LLC	-	30%

(三) 採用權益法之投資減損評估

本公司於年度財務報導期間結束日對部分採用權益法之投資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財務預測之現金流量作為估計基礎，並於110及109年度分別使用年折現率12.26%~19.14%及10.23%~19.19%予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。110及109年度經評估採用權益法之投資並未有減損損失。

十二、不動產、廠房及設備

	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
成 本							
110年1月1日餘額	\$ 145,828	\$ 184,136	\$ 484	\$ 8,116	\$ 56,580	\$ 27	\$ 395,171
增 添	-	8,032	-	-	5,213	647	13,892
處 分	-	(1,228)	-	(64)	(2,665)	-	(3,957)
內部移轉	-	-	-	-	27	(27)	-
110年12月31日餘額	<u>\$ 145,828</u>	<u>\$ 190,940</u>	<u>\$ 484</u>	<u>\$ 8,052</u>	<u>\$ 59,155</u>	<u>\$ 647</u>	<u>\$ 405,106</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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
累計折舊							
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 35,529	\$ 452	\$ 4,621	\$ 37,473	\$ -	\$ 78,075
折舊費用	-	16,941	17	1,125	9,804	-	27,887
處分	-	(911)	-	(64)	(2,446)	-	(3,421)
110年12月31日餘額	\$ -	\$ 51,559	\$ 469	\$ 5,682	\$ 44,831	\$ -	\$ 102,541
110年12月31日淨額	\$ 145,828	\$ 139,381	\$ 15	\$ 2,370	\$ 14,324	\$ 647	\$ 302,565
成本							
109年1月1日餘額	\$ 145,828	\$ 195,889	\$ 4,274	\$ 7,321	\$ 57,158	\$ 95	\$ 410,565
增添	-	8,393	-	795	3,261	-	12,449
處分	-	(20,146)	(3,790)	-	(3,907)	-	(27,843)
內部移轉	-	-	-	-	68	(68)	-
109年12月31日餘額	\$ 145,828	\$ 184,136	\$ 484	\$ 8,116	\$ 56,580	\$ 27	\$ 395,171
累計折舊							
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 32,164	\$ 4,217	\$ 3,412	\$ 31,274	\$ -	\$ 71,067
折舊費用	-	16,336	17	1,209	9,844	-	27,406
處分	-	(12,971)	(3,782)	-	(3,645)	-	(20,398)
109年12月31日餘額	\$ -	\$ 35,529	\$ 452	\$ 4,621	\$ 37,473	\$ -	\$ 78,075
109年12月31日淨額	\$ 145,828	\$ 148,607	\$ 32	\$ 3,495	\$ 19,107	\$ 27	\$ 317,096

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
房屋主建物	50年
工程系統等	5至30年
租賃改良物	1至8年
機器設備	5年
運輸設備	5年
雜項設備	1至5年

不動產、廠房及設備之處分，主要係直營門市轉讓處分相關資產所產生。

本公司評估110年及109年12月31日之不動產、廠房及設備並無任何減損跡象。

本公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年12月31日	109年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 66,127	\$ 70,716
運輸設備	<u>8,367</u>	<u>14,022</u>
	<u>\$ 74,494</u>	<u>\$ 84,738</u>
	110年度	109年度
使用權資產之增添	<u>\$ 31,766</u>	<u>\$ 52,555</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 32,945	\$ 34,952
運輸設備	<u>5,655</u>	<u>4,228</u>
	<u>\$ 38,600</u>	<u>\$ 39,180</u>

除增添及認列折舊費用，以及因租賃修改再衡量租賃負債並相對調整使用權資產與直營門市結束營業處分外，本公司之使用權資產於110年及109年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 35,513</u>	<u>\$ 32,226</u>
非流動	<u>\$ 46,169</u>	<u>\$ 55,109</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年12月31日	109年12月31日
建築物	1.45%	1.45%
運輸設備	1.45%	1.45%

(三) 重要承租活動及條款

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

1. 大部分變動給付係按門市銷售總額或淨額特定百分比計算；
2. 變動給付占個別不動產之租賃給付總額約0%至100%；且

3. 某些變動給付條款包含下限條款。

(四) 其他租賃資訊

	110年度	109年度
短期租賃費用及不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	\$ <u>12,264</u>	\$ <u>21,183</u>
租賃之現金流出總額	(\$ <u>47,572</u>)	(\$ <u>60,333</u>)

本公司選擇對符合短期租賃之建築物、運輸設備及雜項設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、無形資產

	電 腦 軟 體	特 許 權	合 計
<u>成 本</u>			
110年1月1日餘額	\$ 4,681	\$ 30,582	\$ 35,263
單獨取得	475	-	475
處 分	(<u>1,076</u>)	-	(<u>1,076</u>)
110年12月31日餘額	\$ <u>4,080</u>	\$ <u>30,582</u>	\$ <u>34,662</u>
<u>累計攤銷</u>			
110年1月1日餘額	\$ 3,563	\$ 2,012	\$ 5,575
攤銷費用	1,159	1,609	2,768
處 分	(<u>1,076</u>)	-	(<u>1,076</u>)
110年12月31日餘額	\$ <u>3,646</u>	\$ <u>3,621</u>	\$ <u>7,267</u>
110年12月31日淨額	\$ <u>434</u>	\$ <u>26,961</u>	\$ <u>27,395</u>
<u>成 本</u>			
109年1月1日餘額	\$ 11,508	\$ 30,582	\$ 42,090
單獨取得	123	-	123
處 分	(<u>6,950</u>)	-	(<u>6,950</u>)
109年12月31日餘額	\$ <u>4,681</u>	\$ <u>30,582</u>	\$ <u>35,263</u>
<u>累計攤銷</u>			
109年1月1日餘額	\$ 8,360	\$ 402	\$ 8,762
攤銷費用	2,153	1,610	3,763
處 分	(<u>6,950</u>)	-	(<u>6,950</u>)
109年12月31日餘額	\$ <u>3,563</u>	\$ <u>2,012</u>	\$ <u>5,575</u>
109年12月31日淨額	\$ <u>1,118</u>	\$ <u>28,570</u>	\$ <u>29,688</u>

本公司簽訂之品牌特許經營合約，請參閱附註三二。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1至3年
特許權	20年

十五、其他非流動資產

	110年12月31日	109年12月31日
存出保證金	\$ 14,374	\$ 13,968
長期預付費用	5,381	6,995
預付工程及設備款	8	8
預付投資款	-	56,560
	<u>\$ 19,763</u>	<u>\$ 77,531</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	110年12月31日	109年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行存款	\$ 70,000	\$ 100,000
<u>無擔保借款</u>		
銀行信用借款	230,000	300,000
	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 400,000</u>

短期借款之利率於 110 年及 109 年 12 月 31 日皆為 0.98%~1.30%。

本公司業已提供土地及房屋作為銀行借款之擔保品。

(二) 長期借款

	110年12月31日	109年12月31日
銀行擔保借款		
玉山商業銀行	\$ 28,889	\$ 30,825
減：列為 1 年內到期部分	(1,937)	(1,936)
	<u>\$ 26,952</u>	<u>\$ 28,889</u>

本公司於 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 110 年及 109 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.18% 及 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。

十七、應付公司債

	110年12月31日	109年12月31日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 600	\$ 165,400
減：可轉換公司債折價	(3)	(2,467)
	597	162,933
減：列為一年內到期部分	(597)	(162,933)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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 2 月 20 日。若本轉換公司債屆時未轉換，將於 111 年 2 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。因本公司 110 年度辦理股票除息作業，本公司債之轉換價格已依合約規定調整為每股 69.7 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一轉換權表達。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 1.20%。

主契約債務工具於 110 及 109 年度之變動如下：

	110年度	109年度
年初負債組成部分	\$ 162,933	\$ 324,086
以有效利率計算之利息	1,471	3,748
應付公司債轉換為普通股	(163,807)	(164,901)
年底負債組成部分	<u>\$ 597</u>	<u>\$ 162,933</u>

賣／贖回權衍生工具於 110 及 109 年度之變動如下：

	110年度	109年度
年初餘額	(\$ 546)	(\$ 832)
公允價值變動損失(利益)	526	(266)
應付公司債轉換為普通股	20	552
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 546)</u>

權益組成部分之轉換權(資本公積項下)於 110 及 109 年度之變動如下：

	110年度	109年度
年初餘額	\$ 4,794	\$ 9,644
應付公司債轉換為普通股	(4,776)	(4,850)
年底餘額	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 4,794</u>

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，國內第二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分別為 449,400 仟元及 284,600 仟元，計換得本公司普通股分別計 6,226,485 股及 3,862,204 股，並分別認列資本公積計 392,182 仟元及 247,262 仟元，剩餘流通在外之公司債面額分別為 600 仟元及 165,400 仟元。

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司分別提供活期存款 20,977 仟元及 71,262 仟元作為發行公司債之擔保，請參閱附註三一。

十八、其他應付款

	110年12月31日	109年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 37,351	\$ 41,650
應付工程及設備款	1,266	1,540
其 他	20,030	16,538
	<u>\$ 58,647</u>	<u>\$ 59,728</u>

十九、負債準備

	110年12月31日	109年12月31日
<u>非流動</u>		
除役負債	<u>\$ 940</u>	<u>\$ 820</u>
	110年度	109年度
年初餘額	\$ 820	\$ 700
本年度新增	200	240
本年度使用	(60)	(120)
本年度迴轉未使用	(20)	-
年底餘額	<u>\$ 940</u>	<u>\$ 820</u>

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

二十、退職後福利計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

二一、權益

(一) 普通股股本

	110年12月31日	109年12月31日
額定股數	<u>100,000,000</u>	<u>100,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足之股數	<u>45,885,213</u>	<u>43,239,682</u>
已發行股本	<u>\$ 458,852</u>	<u>\$ 432,397</u>

110及109年度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

	110年12月31日	109年12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	\$ 324,136	\$ 304,742
公司債轉換溢價	643,224	498,304
受贈資產	9,108	9,106
實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	<u>36,666</u>	<u>36,666</u>
	<u>1,013,134</u>	<u>848,818</u>
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益 變動數(2)	<u>13,861</u>	<u>13,861</u>
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	15,958	10,862
轉換權	<u>18</u>	<u>4,794</u>
	<u>15,976</u>	<u>15,656</u>
	<u>\$ 1,042,971</u>	<u>\$ 878,335</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

本公司於 109 年 6 月 3 日股東會決議通過修正公司章程，訂明公司盈餘分派或虧損撥補於每季度終了後為之，盈餘分派以現金發放者，依公司法第 228 條之 1 及第 240 條第 5 項規定由董事會決議辦理，並報告股東會，無需提交股東會請求承認。

依本公司修正後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派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

於本公司無盈餘可分派，或雖有盈餘但盈餘數額遠低於本公司先前實際分派之盈餘，或依公司財務、業務及經營面因素之考量，得將公積全部或一部依法令或主管機關規定分派，其以現金分派者，得由董事會依公司法第 241 條規定決議辦理，並報告股東會。

依本公司修正前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，請參閱附註二三之(七)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 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	<u>109 年度</u>	<u>108 年度</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 12,555</u>	<u>\$ 38,083</u>
(迴轉) 提列特別盈餘公積	<u>(\$ 9,249)</u>	<u>\$ 12,746</u>
現金股利	<u>\$ 129,719</u>	<u>\$ 323,249</u>
每股現金股利 (元)	\$ 3	\$ 8

上述 108 年度之盈餘分配已於 109 年 6 月 3 日股東常會決議。
109 年度之現金股利已於 110 年 3 月 23 日董事會決議分配，109 年
度之其餘盈餘分配項目於 110 年 7 月 12 日股東常會決議。

另本公司股東常會於 109 年 6 月 3 日決議以資本公積 20,203 仟
元（每股 0.5 元）發放現金。

本公司 111 年 3 月 10 日董事會擬議 110 年度盈餘分配案如下：

	<u>110年度</u>
法定盈餘公積	\$ 13,564
提列特別盈餘公積	\$ 13,873
現金股利	\$ 105,536
每股現金股利（元）	\$ 2.3

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 111 年 6
月 9 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
年初餘額	(\$ 33,506)	(\$ 42,755)
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	(14,162)	8,635
重分類調整		
處分國外營運機構	1,559	-
處分採用權益法之關聯企 業之份額	(1,270)	614
年底餘額	(\$ 47,379)	(\$ 33,506)

二二、收 入

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
客戶合約收入		
加盟、代理及其他相關收入	\$ 1,137,721	\$ 983,545
直營收入	227,763	247,182
	<u>\$ 1,365,484</u>	<u>\$ 1,230,727</u>

(一) 合約餘額

應收票據及帳款請參閱附註九。

	110年12月31日	109年12月31日	109年1月1日
合約負債			
商品銷售	\$ 6,029	\$ 3,140	\$ 1,007
營運服務	351	4,526	4,529
加盟及代理授權	18,267	18,102	17,761
	<u>\$ 24,647</u>	<u>\$ 25,768</u>	<u>\$ 23,297</u>
流動	\$ 9,928	\$ 10,840	\$ 10,444
非流動	14,719	14,928	12,853
	<u>\$ 24,647</u>	<u>\$ 25,768</u>	<u>\$ 23,297</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時間點與客戶付款時間點之差異。

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱明細表十。

二三、繼續營業單位淨利

(一) 其他收益及費損淨額

	110年度	109年度
政府補助收入(附註二七)	\$ 10,280	\$ 11,900
處分使用權資產淨利益	22	753
處分不動產、廠房及設備 淨損失	(464)	(6,794)
	<u>\$ 9,838</u>	<u>\$ 5,859</u>

(二) 利息收入

	110年度	109年度
銀行存款	\$ 94	\$ 1,466
按攤銷後成本衡量之金融 資產	128	27
其他	895	2,107
	<u>\$ 1,117</u>	<u>\$ 3,600</u>

(三) 其他利益及損失

	110年度	109年度
淨外幣兌換損失	(\$ 12,512)	(\$ 20,530)
處分關聯企業利益(損失)	1,270	(611)
其他	<u>2,327</u>	<u>9,176</u>
	<u>(\$ 8,915)</u>	<u>(\$ 11,965)</u>

(四) 利息費用

	110年度	109年度
銀行借款利息	\$ 4,707	\$ 5,213
租賃負債之利息	1,321	1,672
可轉換公司債之利息	1,471	3,748
其他利息費用	<u>2,518</u>	<u>3,868</u>
	<u>\$ 10,017</u>	<u>\$ 14,501</u>

(五) 折舊及攤銷

	110年度	109年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,198	\$ 8,249
營業費用	<u>60,289</u>	<u>58,337</u>
	<u>\$ 66,487</u>	<u>\$ 66,586</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,609	\$ 1,610
推銷費用	418	483
管理費用	594	1,433
研究發展費用	<u>147</u>	<u>237</u>
	<u>\$ 2,768</u>	<u>\$ 3,763</u>

(六) 員工福利費用

	110年度	109年度
退職後福利(附註二十)	\$ 9,060	\$ 9,311
股份基礎給付		
權益交割	9,112	1,201
其他員工福利	<u>208,125</u>	<u>200,995</u>
	<u>\$ 226,297</u>	<u>\$ 211,507</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 14,913	\$ 18,220
營業費用	<u>211,384</u>	<u>193,287</u>
	<u>\$ 226,297</u>	<u>\$ 211,507</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司於 109 年 6 月 3 日股東常會決議修正公司章程，訂明公司所分派期間如有獲利（所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益），應提撥 1%~10% 為員工酬勞及不高於 5% 為董事酬勞。

110 及 109 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 3 月 10 日及 110 年 3 月 23 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
員工酬勞	2.99%	2.54%
董事酬勞	1.00%	0.90%

金 額

	<u>110年度</u>		<u>109年度</u>	
	<u>現</u>	<u>金</u>	<u>現</u>	<u>金</u>
員工酬勞	\$	5,350	\$	2,983
董事酬勞		1,783		1,052

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

109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度個體財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 58,632	(\$ 4,417)
未分配盈餘加徵	-	337
以前年度之調整	(92)	(15,068)
	<u>58,540</u>	<u>(19,148)</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(22,454)	<u>6,958</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 36,086</u>	<u>(\$ 12,190)</u>

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 171,723</u>	<u>\$ 113,365</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 34,345	\$ 22,673
稅上不可減除之費損	-	9
免稅所得	(2,056)	(28,291)
權益法認列之國內投資損益	3,818	7,825
未分配盈餘加徵	-	337
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	(92)	(15,068)
其他	<u>71</u>	<u>325</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 36,086</u>	<u>(\$ 12,190)</u>

(二) 本期所得稅負債

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
應付所得稅—流動	\$ 64,437	\$ 15,660
應付所得稅—非流動	<u>10,237</u>	<u>30,489</u>
	<u>\$ 74,674</u>	<u>\$ 46,149</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

110 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
備抵損失	\$ 3,289	(\$ 145)	\$ 3,144
未實現銷貨毛利	2,462	1,547	4,009
未實現存貨跌價損失	805	97	902
未實現兌換損失	1,738	98	1,836
權益法投資損失	45,334	(9,614)	35,720
未休假獎金	223	(33)	190
	<u>\$ 53,851</u>	<u>(\$ 8,050)</u>	<u>\$ 45,801</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
權益法投資收益	<u>\$ 51,794</u>	<u>(\$ 30,504)</u>	<u>\$ 21,290</u>

109 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
備抵損失	\$ 2,494	\$ 795	\$ 3,289
未實現銷貨毛利	2,221	241	2,462
未實現存貨跌價損失	827	(22)	805
未實現兌換損失	1,794	(56)	1,738
權益法投資損失	41,499	3,835	45,334
未休假獎金	296	(73)	223
	<u>\$ 49,131</u>	<u>\$ 4,720</u>	<u>\$ 53,851</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
權益法投資收益	<u>\$ 40,116</u>	<u>\$ 11,678</u>	<u>\$ 51,794</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 108 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。

二五、每股盈餘

單位：每股元

	110年度	109年度
基本每股盈餘	\$ 3.08	\$ 3.08
稀釋每股盈餘	\$ 2.99	\$ 2.80

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	110年度	109年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 135,637	\$ 125,555
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債利息	1,471	3,748
透過損益按公允價值衡量 金融資產之稅後淨損 (益)	526	(266)
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 137,634	\$ 129,037

股數

單位：仟股

	110年度	109年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	44,056	40,822
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	1,746	4,482
員工認股權	96	685
員工酬勞	63	48
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	45,961	46,037

若本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。

二六、股份基礎給付協議

本公司於 109 年 12 月 8 日、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：

員 工 認 股 權	110年度		109年度	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)
年初流通在外	1,653	\$ 100.10	1,251	\$ 66.58
本年度給與	-	-	1,000	122.00
本年度行使	(281)	62.38	(493)	60.48
本年度放棄	(25)	112.61	(55)	67.04
本年度逾期失效	-	-	(50)	61.20
年底流通在外	<u>1,347</u>	104.91	<u>1,653</u>	100.10
年底可行使	<u>206</u>	67.70	<u>424</u>	65.01
本年度給與之認股權加權 平均公允價值 (元)	<u>\$ -</u>		<u>\$ 39.19</u>	

截至 110 年 12 月 31 日止，本公司於 104 年 6 月 22 日及 105 年 6 月 21 日分別給與員工認股權 1,000 仟單位已全數行使完畢（包含行使及逾期失效）。

流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	110年12月31日	109年12月31日
行使價格之範圍 (元)	\$67.70-\$118.90	\$54.30-\$122.00
加權平均剩餘合約期限 (年)	3.07年	3.58年

本公司於 109 年 12 月、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：

	109年12月	106年10月	105年6月	104年6月
給與日股價	122.00 元	83.30 元	83.30 元	97.00 元
執行價格	122.00 元	83.30 元	83.00 元	97.00 元
預期波動率	45.79%	24.05%	24.29%	20.65%
存續期間	3.99 年	4.01 年	4.02 年	5 年
無風險利率	0.13%	0.64%	0.51%	0.89%

109 年 12 月、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。

因本公司 110 年度辦理股票除息作業，109 年 12 月及 106 年 10 月給與之員工認股權行使價格已依發行辦法規定自除息基準日 110 年 7 月 18 日起分別調整為 118.90 元及 67.70 元。

110 及 109 年度認列之酬勞成本分別為 9,112 仟元及 1,201 仟元。

二七、政府補助

本公司分別於 110 年 6 月及 109 年 5 月取得經經濟部審議完竣之「經濟部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難產業事業紓困振興辦法」政府補助方案，計畫補助總金額分別為 10,280 仟元及 11,900 仟元。截至 110 年 12 月 31 日止，前述補助計畫已全數取得並認列於損益。

二八、資本風險管理

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

二九、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

110 年 12 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	\$ 597	\$ -	\$ -	\$ 600	\$ 600

109 年 12 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	\$ 162,933	\$ -	\$ -	\$ 164,457	\$ 164,457

本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，風險折現率為 0.4319% 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，本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 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

110 年 12 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</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
權益工具投資	\$ -	\$ -	\$ 56,369	\$ 56,369

109 年 12 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</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 546	\$ 546

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

110 年度

金融資產	透過損益按公允價值衡量		
	衍生工具	權益工具	合計
期初餘額	\$ 546	\$ -	\$ 546
購買	-	56,560	56,560
轉換	(20)	-	(20)
認列於損益			
—未實現	(526)	(191)	(717)
期末餘額	\$ -	\$ 56,369	\$ 56,369

109 年度

<u>金 融 資 產</u>	<u>透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 衍 生 工 具</u>
年初餘額	\$ 832
認列於損益	
— 已實現	(552)
— 未實現	266
年底餘額	<u>\$ 546</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及假設

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：

	<u>109年12月31日</u>
波動度	48.73%
無風險利率	0.0657%
風險折現率	0.5073%
流動性風險	1.55%

權益工具投資係無活絡市場之非上市公司股票，以參考被投資公司近期市場狀況及未來展望等之市場法及收益法估計公允價值。

(三) 金融工具之種類

	<u>110年12月31日</u>	<u>109年12月31日</u>
<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	\$ 56,369	\$ 546
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	336,493	231,525
應收帳款(含關係人)	251,944	104,582
其他應收款(含關係人，不含應收退稅款)	48,804	94,048
受限制銀行存款	20,977	71,262
其他非流動資產	14,374	13,968

(接次頁)

(承前頁)

	110年12月31日	109年12月31日
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量		
短期借款	\$ 300,000	\$ 400,000
應付帳款(含關係人)	177,928	106,479
其他應付款	21,240	18,078
應付公司債	597	162,933
長期借款(含一年內 到期)	28,889	30,825
其他非流動負債	472	732

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益工具投資、現金及約當現金、應收帳款、長短期借款、應付帳款、租賃負債、應付公司債及其他應付款等。本公司所從事之風險控制及避險策略，受營運環境之影響，惟本公司已依業務性質及風險分散原則執行適當之風險管理與控制作業。該等風險包括市場風險(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

本公司之營運活動使本公司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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本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，本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。

本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，參閱附註三四。

敏感度分析

本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。當本公司之功能性貨幣對美元升值／

貶值 3%時，本公司於 110 年及 109 年度之稅前淨利將分別減少／增加 6,808 仟元及 7,848 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

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司管理階層定期監控市場利率之變動，並藉由浮動利率金融負債部位之調節，以使本公司之利率趨近於市場利率，以因應市場利率變動所產生之風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	110年12月31日	109年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 56,251	\$ 57,723
—金融負債	312,279	550,268
具現金流量利率風險		
—金融資產	300,590	244,091
—金融負債	98,889	130,825

敏感度分析

有關利率風險之敏感性分析，本公司係以資產負債表日具現金流量利率風險之金融資產及負債為基礎進行計算。本公司以市場利率上升／下降 1%作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。在所有其他變數維持不變之情況下，市場利率上升／下降 1%，對本公司 110 年及 109 年度之稅前淨利將分別增加／減少 2,017 仟元及 1,133 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，以減輕所產生財務損失之風險，並持續監督信用暴險及交易對象之信用狀況。

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

3. 流動性風險

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

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

110年12月31日

	要求即付或 短於 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 199,812	\$ 1,050	\$ 1,392
租賃負債	36,382	41,154	6,123
浮動利率工具	71,937	7,747	19,205
固定利率工具	230,600	-	-
	<u>\$ 538,731</u>	<u>\$ 49,951</u>	<u>\$ 26,720</u>

109年12月31日

	要求即付或 短於 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 125,803	\$ 1,456	\$ 1,686
租賃負債	33,336	47,348	9,238
浮動利率工具	101,937	7,747	21,142
固定利率工具	465,400	-	-
	<u>\$ 726,476</u>	<u>\$ 56,551</u>	<u>\$ 32,066</u>

(2) 融資額度

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

	110年12月31日	109年12月31日
銀行借款額度		
－未動用金額	<u>\$ 759,190</u>	<u>\$ 784,800</u>

三十、關係人交易

除已於其他附註等揭露外，本公司與關係人間之重大交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
Chatime Australia Pty. Ltd. (原名 Infinite Plus Pty. Ltd.) (「Chatime AU」)	子公司
Chatime USA, LLC (「Chatime USA」)	子公司
王座國際餐飲股份有限公司 (「王座公司」)	子公司
春上股份有限公司 (「春上公司」)	子公司
チャタイムジャパン株式会社 (「Chatime Japan」)	子公司 (至110年7月止)
Mega Harvest International Limited (Cayman) (「萬豐國際公司」)	子公司
天恩粉圓股份有限公司 (「天恩公司」)	子公司 (自109年3月起)
天裕國際貿易有限公司 (以下稱「天裕公司」)	關聯企業
Redlands Management LLC (以下稱「Redlands」)	關聯企業 (至110年4月止)
日賀(上海)貿易有限公司	關聯企業
Kevito Ltd. (以下稱「Kevito」)	關聯企業

(二) 營業收入

關係人類別 / 名稱	110年度	109年度
Chatime AU	\$ 281,213	\$ 141,192
Kevito	157,553	142,977
子公司	16,200	10,417
關聯企業	-	172
	<u>\$ 454,966</u>	<u>\$ 294,758</u>

本公司與關係人之銷貨交易與一般交易並無重大差異。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	110年度	109年度
子 公 司	<u>\$ 72,897</u>	<u>\$ 76,356</u>

本公司與關係人之進貨交易與一般交易並無重大差異。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關係人類別/名稱	110年12月31日	109年12月31日
應收帳款—關係人	Chatime AU	\$ 95,108	\$ 22,714
	Kevito	48,512	29,444
	關聯企業	-	110
	子 公 司	<u>1,615</u>	<u>4,323</u>
		145,235	56,591
減：備抵損失	關聯企業	-	(22)
		<u>145,235</u>	<u>56,569</u>
其他應收款—關係人	Chatime USA	3,266	18,553
	Chatime Japan	-	28,700
	子 公 司	<u>220</u>	<u>222</u>
		3,486	47,475
	<u>\$ 148,721</u>	<u>\$ 104,044</u>	

流通在外之應收關係人款項未收取保證。上述 110 年及 109 年 12 月 31 日之其他應收款—關係人分別為 3,266 仟元及 47,253 仟元係銷貨產生之應收帳款授信期間較一般授信期間為長而自應收關係人款項轉列至其他應收款。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別/名稱	110年12月31日	109年12月31日
應付帳款—關係人	天恩公司	\$ 2,461	\$ 1,824
	王座公司	1,058	274
	春上公司	<u>213</u>	<u>1,894</u>
		<u>\$ 3,732</u>	<u>\$ 3,992</u>

流通在外之應付關係人款項未提供擔保。

(六) 對關係人放款

關 係 人 名 稱	110年12月31日	109年12月31日
其他應收款—關係人		
天裕公司	<u>\$ 44,288</u>	<u>\$ 45,568</u>

截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司對天裕公司之應收利息分別為 430 仟元及 268 仟元。

關 係 人 名 稱	110年度	109年度
<u>利息收入</u>		
天裕公司	<u>\$ 863</u>	<u>\$ 1,320</u>

本公司提供放款予天裕公司，利率與市場利率相近，110 及 109 年度之利率皆為 2%。

(七) 租金收入

關 係 人 名 稱	110年度	109年度
王座公司	\$ 600	\$ 600
萬豐國際公司	<u>120</u>	<u>120</u>
	<u>\$ 720</u>	<u>\$ 720</u>

王座公司及萬豐國際公司向本公司承租辦公室，該租約分別於 111 年 3 月及 4 月到期，租金依約按季支付。租約屆滿時，王座公司及萬豐公司有優先續租權。

(八) 背書保證

Chatime AU 與銀行之融資額度，係由本公司背書保證，截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司背書保證餘額皆為美元 3,000 仟元；Chatime AU 已動支金額分別為美元 3,000 仟元及 1,000 仟元。

萬豐公司與銀行之融資額度，係由本公司背書保證，截至 109 年 12 月 31 日止，本公司背書保證餘額為美元 5,000 仟元。

天恩公司與銀行之融資額度，係由本公司背書保證，截至 110 年 12 月 31 日止，本公司背書保證餘額為 260,000 仟元；截至 109 年 12 月 31 日止，本公司背書保證餘額為 160,000 仟元及美元 3,000 仟元；截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，天恩公司已動支金額皆為 60,000 仟元。

本公司相關為他人背書保證資訊，請參閱附註三五及附表二。

(九) 主要管理階層薪酬

	110年度	109年度
薪資及其他	\$ 33,262	\$ 35,445
股份基礎給付	<u>3,608</u>	<u>696</u>
	<u>\$ 36,870</u>	<u>\$ 36,141</u>

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。

三一、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：

	110年12月31日	109年12月31日
自有土地	\$ 145,828	\$ 145,828
房屋及租賃改良物淨額	118,497	124,831
受限制銀行存款（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	<u>20,977</u>	<u>71,262</u>
	<u>\$ 285,302</u>	<u>\$ 341,921</u>

三二、重大契約

本公司與 SAIGON TASTE, INC. 簽訂特許經營合約，取得 Pho Rowland 品牌之亞洲地區代理權，合約期間 20 年。

三三、其他事項

本公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行以及近期在我國之影響，部分營業據點進行人流管制，惟隨疫情趨緩，本公司預期營運將逐漸恢復正常。

另為因應疫情影響，本公司向政府申請薪資及營運資金等補助（參閱附註二七）。本公司與直營門市之出租人進行租約協商，分別於 110 及 109 年度取得租金減讓 1,478 仟元及 1,475 仟元，本公司未選擇採實務權宜作法，係依租賃修改再衡量租賃負債並相對調整使用權資產。另本公司向政府申請分 36 期繳納 108 年度營利事業所得稅款。

本公司已按資產負債表日可得資訊，將疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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：

110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	\$	8,199	27.68	(美元：新台幣)	\$	226,944		
澳幣		5,259	20.08	(澳幣：新台幣)		105,607		
<u>非貨幣性項目</u>								
透過損益按公允價值衡量之金融資產								
美元		2,036	27.68	(美元：新台幣)		56,369		
採權益法之子公司及關聯企業								
澳幣		6,488	20.08	(澳幣：新台幣)		130,280		
美元		68	27.68	(美元：新台幣)		1,879		
人民幣		83,114	4.34	(人民幣：新台幣)		361,046		
加幣		5,684	21.62	(加幣：新台幣)		122,894		
港幣		11,550	3.55	(港幣：新台幣)		40,992		

109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	\$	9,185	28.48	(美元：新台幣)	\$	261,603		
澳幣		2,061	21.95	(澳幣：新台幣)		45,230		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之子公司及關聯企業								
澳幣		5,608	21.95	(澳幣：新台幣)		123,097		
美元		190	28.48	(美元：新台幣)		5,400		
人民幣		123,509	4.38	(人民幣：新台幣)		540,600		
加幣		5,955	22.35	(加幣：新台幣)		133,085		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣負債</u>								
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之子 公司								
美 元	\$	516	28.48	(美 元：新台幣)	\$	14,683		

本公司於 110 及 109 年度外幣兌換淨損失分別為 12,512 仟元及 20,530 仟元，由於外幣交易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。

三五、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）：參閱附表三。
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臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：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：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：參閱附表四。
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：請參閱附表五。
9. 從事衍生工具交易：參閱附註七及十七。
10. 被投資公司資訊：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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：參閱附表七。

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：參閱附註三十及附表一。

(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) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：參閱附表八。

六角國際事業股份有限公司
資金貸與他人
民國 110 年度

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 呆 列 帳 備 抵 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	天裕國際貿易有限公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 49,824 (美元 1,800 仟元)	\$ 44,288 (美元 1,600 仟元)	\$ 44,288 (美元 1,600 仟元)	2%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 178,195	\$ 356,389	-
1	瑞里(杭州)餐飲管理有限公司(瑞里公司)	Mega Harvest International Limited (Cayman) 萬豐國際有限公司	其他應收款 —關係人	是	110,720 (美元 4,000 仟元)	97,026 (美元 3,505 仟元)	97,026 (美元 3,505 仟元)	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	110,344	110,344	註 5
2	Chatime Australia Pty. Ltd.(Chatime AU)	Botrista Technology, Inc.	其他應收款 及其他非 流動資產	否	29,064 (美元 1,050 仟元)	29,064 (美元 1,050 仟元)	27,302 (美元 986 仟元)	12%	2	-	營運週轉	-	-	-	75,899	75,899	註 5

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 110 年 12 月 31 日之淨值計算。

註 4：係按 110 年 12 月 31 日之匯率換算。

註 5：瑞里公司及 Chatime AU 資金貸與他人之總額以不超過該公司淨值 40% 為限，此資金貸與他人係採用 110 年 12 月 31 日之淨值計算。

六角國際事業股份有限公司

為他人背書保證

民國 110 年度

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 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	Chatime Australia Pty. Ltd.(原名 Infirute Plus Pty. Ltd.)	孫 公 司	\$ 356,389	\$ 83,040 (美元 3,000 仟元)	\$ 83,040 (美元 3,000 仟元)	\$ 83,040 (美元 3,000 仟元)	\$ -	4.66%	\$ 890,972	Y	-	-	-
0	六角國際事業股份有限公司	Mega Harvest International Limited (Cayman) 萬豐國際 有限公司	子 公 司	356,389	138,400 (美元 5,000 仟元)	-	-	-	-	890,972	Y	-	-	-
0	六角國際事業股份有限公司	天恩粉園股份有限公司	子 公 司	356,389	260,000	260,000	60,000	-	14.59%	890,972	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 110 年 12 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 110 年 12 月 31 日之匯率換算。

六角國際事業股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 110 年度

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱(註1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
六角國際事業股份有限公司	國外未上市公司股權投資 Botrista Technology, Inc.	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	2,145,002	\$ 56,369	6%	\$ 56,369	註2

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：係持有特別股。

六角國際事業股份有限公司
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 110 年度

附表四

單位：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	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
六角國際事業股份有限公司	Chatime Australia Pty. Ltd. (原名 Infinite Plus Pty. Ltd.) Kevito Ltd.	子公司	營業收入	(\$ 281,213)	21%	次月 15 日前	無重大差異	無重大差異	\$ 95,108	35%	—
		關聯企業	營業收入	(157,553)	12%	次月 15 日前	無重大差異	無重大差異	48,512	18%	—

六角國際事業股份有限公司
 應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上
 民國110年12月31日

附表五

單位：除另予註明之外幣仟
元外，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註2)	週轉率	逾期應收關係人款項金額 (註2)	處理方式	應收關係人款項期後收回金額 (註1及2)	提列備抵損失金額
六角國際事業股份有限公司	Chatime Australia Pty. Ltd.	本公司之子公司	\$ 95,108 (AUD 4,736)	4.77	\$ -	-	\$ 91,358 (AUD 4,544)	\$ -

註1：期後收回金額係指截至111年2月28日已收回之款項。

註2：係按110年12月31日之匯率換算。

六角國際事業股份有限公司
被投資公司資訊
民國 110 年度

附表六

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	股數	比率	帳面金額	本期(損)益	投資(損)益		
六角國際事業股份有限公司	Chatime Group Pty. Ltd. (原名 Greater Eastern Food Collective Pty. Ltd.)	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	轉投資控股公司	\$ 108,243	\$ 108,243	4,134,893	70%	\$ 130,280	\$ 34,953	\$ 24,467	子公司	
	Chatime HK Ltd.	FLAT/RM 1501 15/F Capital Centre 151 Gloucester Road Wan Chai, Hong Kong	轉投資控股公司暨連鎖式餐飲店相關產品之銷售	61,531	61,531	-	100%	40,992	27,078	27,078	子公司	
	Chatime 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	111,238	111,238	3,500,000	100%	366	(2,980)	(2,980)	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%	1,513	(40)	(40)	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	283,924	283,924	12,531,487	74%	99,182	(82,666)	(61,103)	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%	114,370	25,455	20,364	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	338,980	164,000	54%	354,656	(9,314)	(11,287)	子公司	
	天恩粉圓股份有限公司	彰化縣田中鎮沙崙里新工三路 83 號	食品之製造及銷售	360,000	360,000	2,250,000	90%	398,434	32,660	21,650	子公司	
	天裕國際貿易有限公司	FLAT/RM 1501 15/F Capital Centre 151 Gloucester Road Wan Chai, Hong Kong	轉投資控股公司	25,602	25,602	-	25%	6,390	5,672	1,307	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	-	-	-	(5,305)	(532)	註 1	
	Kevito Group Ltd.	180 Dundas St. West, Suite 1200, Toronto, Ontario Canada M5G 1Z8	轉投資控股公司	130,951	130,951	24,719	22%	122,894	(7,074)	(4,192)	關聯企業	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額		期末		有被投資公司		本期認列之		備註
				本期	期末	去年	年底	數比	率	帳面金額	本期(損)益		投資(損)益
Chatime Group Pty. Ltd. (原名 Greater Eastern Food Collective Pty. Ltd.)	Chatime Australia Pty. Ltd. (原名 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	\$ 108,243	\$ 108,243	495,106	100%	\$ 189,266	\$ 47,281	\$ -	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	2	2	100	100%	(25,126)	(12,329)	-	孫公司	
	Chatime Australia Pty. Ltd. (原名 Infinite Plus Pty. Ltd.)	Chatime Franchising 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
		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	56,436	56,436	2,450,000	100%	-	-	-	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	31,421	31,421	1,370,000	100%	-	-	-	孫公司
Goobne Australia Pty. Ltd.	Chatime Leasing Pty. Ltd.	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	租賃相關之業務	2	2	100	100%	(2,159)	(1,721)	-	孫公司	
	Goobne Zetland Pty. Ltd. (原名 Cloud Thief Pty. Ltd.) (以下稱「Goobne Zetland」)	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	租賃相關之業務	44,858	44,856	100	100%	2	-	-	註3	
	Goobne Operations 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	2	2	100	100%	(24,898)	(12,137)	-	孫公司	
	Goobne Leasing Pty. Ltd.	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	租賃相關之業務	21	21	1,000	100%	(46)	-	-	孫公司	
	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	-	-	-	1,684	-	註2
王座國際餐飲股份有限公司	Kingza HK Limited	FLAT/RM 1501 15/F Capital Centre 151 Gloucester Road Wan Chai, Hong Kong	轉投資控股公司	36,246	36,246	-	100%	16,004	(258)	-	孫公司	
Mega Harvest International Limited (Cayman) 萬豐國際有限公司	Oriental Sun International Limited (HK) 東陽國際有限公司	FLAT/RM A 12/F ZJ 300, Lockhart Rd Wanchai, Hong Kong	轉投資控股公司暨連鎖式餐飲店之相關產品之銷售	69,893	69,893	2,220,000	100%	332,634	8,714	-	孫公司	

註1：本公司於110年3月經董事會決議出售 Redlands Management LLC 全部股權，請參閱附註十一。

註2：本公司於109年11月經董事會通過チャタイムジャパン株式会社之清算事宜，並於110年7月完成清算，請參閱附註十一。

註3：Chatime Group Pty. Ltd.於110年7月經董事會決議通過，進行投資架構重組：(1) Cloud Thief Pty. Ltd.更名為 Goobne Zetland Pty. Ltd.；(2) Goobne AU 取得原由 Bao Division 轉投資設立之 Goobne Zetland Pty. Ltd. (原名 Cloud Thief Pty. Ltd.) 100% 股權。

註4：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

六角國際股份有限公司
大陸投資資訊
民國 110 年度

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 自台灣匯出累積 投資金額	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	截至本期末止 已匯回投資收益	備 註
					匯 出	收 回							
日貿(上海)貿易有限公司	連鎖式餐飲店相關 原物料及設備貿易	\$ 26,051 (RMB 5,997 仟元)	註1	\$ 11,070 (USD 333 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 11,070 (USD 333 仟元)	\$ 4,599	25%	\$ 1,150	\$ 10,963	\$ -	-
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	29,891 (RMB 6,881 仟元)	註1	14,532 (USD 437 仟元)	-	-	14,532 (USD 437 仟元)	1,082	25%	270	3,783	-	-
王座餐飲管理(上海)有限公司	連鎖式餐飲店之加 盟及相關產品之 銷售	34,396 (RMB 7,918 仟元)	註2	35,886 (USD 1,190 仟元)	-	-	35,886 (USD 1,190 仟元)	(148)	74%	(109)	12,053	-	-
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	179,616 (RMB41,348 仟元)	註3	297,753 (RMB60,000 仟元、 USD 800 仟元)	-	-	297,753 (RMB60,000 仟元、 USD 800 仟元)	(30,759)	54%	(16,754)	150,261	-	-
嘉興瑞里貿易有限公司	連鎖式餐飲店相關 產品之銷售	7,476 (RMB 1,721 仟元)	註3	7,760 (USD 250 仟元)	-	-	7,760 (USD 250 仟元)	8,903	54%	4,849	17,227	-	-

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)
\$ 367,001 (美元 3,010 仟元、人民幣 60,000 仟元)	\$ 428,519 (美元 6,065 仟元、人民幣 60,000 仟元)	\$ 1,069,166

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查核之財務報告認列。

註 5：依經濟部審字第 09704604680 號函規定，係按 110 年 12 月 31 日本公司業主之權益 60% 計算。

註 6：係按 110 年 12 月 31 日之匯率換算。

六角國際事業股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 12 月 31 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
亨泰國際投資控股有限公司	6,798,727	14.81%
寬容投資有限公司	5,841,517	12.73%
兆鼎投資股份有限公司	4,217,160	9.19%
容玉投資股份有限公司	2,395,085	5.21%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司個體財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	明 細 表 編 號
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		一
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表		附註七及十七
應收帳款明細表		二
存貨明細表		三
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動明細表		附註八
採用權益法之投資變動明細表		四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
使用權資產變動明細表		五
無形資產變動明細表		附註十四
遞延所得稅資產明細表		附註二四
其他非流動資產明細表		附註十五
應付帳款明細表		六
其他應付款明細表		附註十八
短期借款明細表		七
長期借款明細表		八
應付公司債明細表		附註十七
租賃負債明細表		九
遞延所得稅負債明細表		附註二四
損益項目明細表		
營業收入明細表		十
營業成本明細表		十一
營業費用明細表		十二
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		十三

六角國際事業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及週轉金					
	庫存現金			\$	23
	零用金				<u>384</u>
					<u>407</u>
銀行存款					
	新台幣活期存款				227,663
	支票存款				222
	外幣活期存款	含美元 1,497 仟元，兌換率 27.68			<u>51,950</u>
		澳幣 523 仟元，兌換率 20.08			<u>279,835</u>
約當現金					
	附買回債券				<u>56,251</u>
					<u>\$ 336,493</u>

六角國際事業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應收帳款－非關係人			
	客戶 A	\$	34,447
	客戶 B		11,231
	客戶 C		9,268
	其他（註）		<u>71,526</u>
			126,472
	減：備抵損失		(<u>19,763</u>)
			<u>106,709</u>
應收帳款－關係人			
	Chatime Australia Pty. Ltd.		95,108
	Kevito Ltd.		48,512
	春上股份有限公司		996
	Chatime USA, LLC		543
	王座餐飲股份有限公司		70
	天恩粉圓股份有限公司		<u>6</u>
			<u>145,235</u>
			<u>\$ 251,944</u>

註：各戶餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

六角國際事業股份有限公司

存貨明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	價
		本	市
商品 (註)		\$ 95,220	<u>\$ 145,092</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(<u>4,509</u>)	
		<u>\$ 90,711</u>	

註：主要係食材及餐飲店用品。

六角國際事業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

名稱	年 初 餘 額		本 年 度 增 加 (減 少)		年 底 餘 額		年 底 持 股 百分比	股 權 淨 值	提供保證或 質押情形	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額				
非上市(櫃)公司										
Chatime Group Pty. Ltd. (原名 Greater Eastern Food Collective Pty. Ltd.)	4,134,893	\$ 123,097	-	\$ 7,183	4,134,893	\$ 130,280	70%	\$ 112,618	無	註一
Chatime HK Limited	-	(14,683)	-	55,675	-	40,992	100%	40,992	無	註二
Chatime USA, LLC	3,500,000	3,271	-	(2,905)	3,500,000	366	100%	366	無	註三
Bake Code USA, LLC	100,000	1,597	-	(84)	100,000	1,513	100%	1,513	無	註四
王座國際餐飲股份有限公司	12,531,487	159,618	-	(60,436)	12,531,487	99,182	74%	99,451	無	註五
春上股份有限公司	400,000	109,206	-	5,164	400,000	114,370	80%	28,371	無	註六
Mega Harvest International Limited (Cayman) 萬豐國際有限公司	164,000	535,643	-	(180,987)	164,000	354,656	54%	130,732	無	註七
天恩粉園股份有限公司	450,000	376,784	1,800,000	21,650	2,250,000	398,434	90%	59,055	無	註八
天裕國際貿易有限公司	-	4,957	-	1,433	-	6,390	25%	(14,037)	無	註九
Redlands Management LLC	142,900	532	(142,900)	(532)	-	-	-	-	無	註十
Kevito Group Ltd.	24,719	133,085	-	(10,191)	24,719	122,894	22%	34,989	無	註十一
		1,433,107		(\$ 164,030)		1,269,077				
採用權益法之投資貸餘		14,683		(\$ 14,683)		-				
		<u>\$1,447,790</u>				<u>\$1,269,077</u>				

註一：本年度金額變動係採用權益法之子公司及關聯企業損益份額－利益 24,467 仟元，減除未實現銷貨利益 7,830 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 9,454 仟元。

註二：本年度金額變動係本公司放棄對其子公司之應收帳款 26,511 仟元、採用權益法之子公司及關聯企業損益份額－利益 27,078 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 2,086 仟元。

註三：本年度金額變動係已實現銷貨利益 136 仟元，減除採用權益法之子公司及關聯企業損益份額－損失 2,980 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 61 仟元。

註四：本年度金額變動係採用權益法之子公司及關聯企業損益份額－損失 40 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 44 仟元。

註五：本年度金額變動係資本公積－員工認股權 646 仟元及已實現銷貨利益 112 仟元，減除採用權益法之子公司及關聯企業損益份額－損失 61,103 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 91 仟元。

註六：本年度金額變動係採用權益法之子公司及關聯企業損益份額－利益 20,364 仟元，減除發放現金股利 15,200 仟元。

註七：本年度金額變動係採用權益法之子公司及關聯企業損益份額－損失 11,287 仟元、發放現金股利 165,698 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 4,002 仟元。

註八：本年度股權變動係盈餘轉增資 1,800,000 股；本年度金額變動係採用權益法之子公司及關聯企業損益份額－利益 21,650 仟元。

註九：本年度金額變動係採用權益法之子公司及關聯企業損益份額－利益 1,307 仟元、已實現銷貨利益 8 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 118 仟元。

註十：本年度股權變動係處分股權 142,900 股；本年度金額變動係採用權益法之子公司及關聯企業損益份額－損失 532 仟元。

註十一：本年度金額變動係已實現銷貨利益 99 仟元，減除採用權益法之子公司及關聯企業損益份額－損失 4,192 仟元、國外營運機構財務報表換算之兌換差額 1,155 仟元及發放現金股利 4,943 仟元。

六角國際事業股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	建 築 物	運 輸 設 備	合 計
成 本				
年初餘額		\$ 107,541	\$ 19,692	\$ 127,233
增 添		31,766	-	31,766
處 分		(9,172)	-	(9,172)
租賃負債再衡量		(1,845)	-	(1,845)
年底餘額		<u>\$ 128,290</u>	<u>\$ 19,692</u>	<u>\$ 147,982</u>
累計折舊				
年初餘額		\$ 36,825	\$ 5,670	\$ 42,495
折舊費用		32,945	5,655	38,600
處 分		(7,607)	-	(7,607)
年底餘額		<u>\$ 62,163</u>	<u>\$ 11,325</u>	<u>\$ 73,488</u>
年底淨額		<u>\$ 66,127</u>	<u>\$ 8,367</u>	<u>\$ 74,494</u>

六角國際事業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應付帳款－非關係人			
	廠商 A	\$	18,654
	廠商 B		16,985
	廠商 C		14,145
	廠商 D		12,385
	廠商 E		11,669
	廠商 F		10,349
	其他(註)		<u>90,009</u>
			<u>174,196</u>
應付帳款－關係人			
	天恩粉圓股份有限公司		2,461
	王座餐飲股份有限公司		1,058
	春上股份有限公司		<u>213</u>
			<u>3,732</u>
			<u>\$ 177,928</u>

註：各戶餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

六角國際事業股份有限公司

短期借款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	年 底 餘 額	借 款 期 間	年 利 率	融 資 額 度
無擔保借款					
	國泰世華商業銀行	\$ 100,000	110.12.10~111.01.10	1.07%	\$ 100,000
	遠東國際商業銀行	60,000	110.11.02~111.01.27	1.30%	60,000
	中國信託商業銀行	50,000	110.12.06~111.01.06	1.15%	100,000
	台新國際商業銀行	<u>20,000</u>	110.10.29~111.01.27	1.15%	<u>120,000</u>
		<u>230,000</u>			<u>380,000</u>
擔保借款(註)					
	玉山商業銀行	<u>70,000</u>	110.12.08~111.03.07	0.98%	<u>100,000</u>
		<u>\$ 300,000</u>			<u>\$ 480,000</u>

註：該借款係以本公司之資產作為擔保，相關資訊請參閱個體財務報告附註

三一。

六角國際事業股份有限公司

長期借款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

債權人	契約期限	年利車	借 款 金 額			償 還 辦 法	抵 押 情 形
			一年內到期金額	一年以上到期	合 計		
玉山商業銀行	105.11.16-125.11.16	1.18%	\$ 1,242	\$ 17,288	\$ 18,530	請參閱個體財務報告附註十六	請參閱個體財務報告附註十六及三一
玉山商業銀行	105.11.18-125.11.18	1.18%	<u>695</u>	<u>9,664</u>	<u>10,359</u>	請參閱個體財務報告附註十六	請參閱個體財務報告附註十六及三一
			<u>\$ 1,937</u>	<u>\$ 26,952</u>	<u>\$ 28,889</u>		

六角國際事業股份有限公司

租賃負債明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	租 賃 期 間	折 現 率	年 底 餘 額		
			流 動	非 流 動	合 計
建 築 物	104.02.01-118.04.30	1.45%	\$ 31,277	\$ 41,938	\$ 73,215
運 輸 設 備	108.01.25-114.06.19	1.45%	<u>4,236</u>	<u>4,231</u>	<u>8,467</u>
			<u>\$ 35,513</u>	<u>\$ 46,169</u>	<u>\$ 81,682</u>

六角國際事業股份有限公司

營業收入明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
營業收入			
	日出茶太品牌	\$ 1,131,783	
	其他	<u>234,944</u>	
		1,366,727	
減：	銷貨退回及折讓	(<u>1,243</u>)	
			<u>\$ 1,365,484</u>

六角國際事業股份有限公司

營業成本明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
商 品	
年初商品	\$ 69,071
本年度進貨	766,595
商品轉列其他科目	(91,521)
年底商品	(95,219)
商品銷售成本	648,926
直營成本	116,473
加盟及代理成本	3,449
存貨跌價及呆滯損失	1,265
存貨報廢迴轉存貨跌價損失	(781)
營業成本	<u>\$ 769,332</u>

六角國際事業股份有限公司

營業費用明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	銷售費用	管理費用	研究發展 費用	合計
薪資費用		\$ 86,127	\$ 92,351	\$ 7,103	\$ 185,581
折 舊		35,883	22,741	1,665	60,289
物流處理費		26,251	-	-	26,251
行銷支出		17,582	-	-	17,582
進出口費用		14,886	-	-	14,886
保 險 費		9,277	8,757	891	18,925
勞 務 費		958	9,967	-	10,925
其他（註）		<u>63,435</u>	<u>22,889</u>	<u>2,946</u>	<u>89,270</u>
		<u>\$ 254,399</u>	<u>\$ 156,705</u>	<u>\$ 12,605</u>	<u>\$ 423,709</u>

註：各項金額皆未超過各營業費用金額百分之五。

六角國際事業股份有限公司
員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

	110年度			109年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 12,134	\$ 174,303	\$ 186,437	\$ 15,016	\$ 158,442	\$ 173,458
勞健保費用	1,411	17,236	18,647	1,575	16,584	18,159
退休金費用	663	8,397	9,060	798	8,513	9,311
董事酬勞	-	2,881	2,881	-	2,160	2,160
其他員工福利	705	8,567	9,272	831	7,588	8,419
	<u>\$ 14,913</u>	<u>\$ 211,384</u>	<u>\$ 226,297</u>	<u>\$ 18,220</u>	<u>\$ 193,287</u>	<u>\$ 211,507</u>
折舊費用	<u>\$ 6,198</u>	<u>\$ 60,289</u>	<u>\$ 66,487</u>	<u>\$ 8,249</u>	<u>\$ 58,337</u>	<u>\$ 66,586</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,609</u>	<u>\$ 1,159</u>	<u>\$ 2,768</u>	<u>\$ 1,610</u>	<u>\$ 2,153</u>	<u>\$ 3,763</u>

註一：本年度及前一年度平均員工人數分別為 327 人及 357 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 4 人。

註二：本年度及前一年度平均員工福利費用分別為 692 仟元及 593 仟元。

註三：本年度及前一年度平均薪資費用分別為 577 仟元及 491 仟元。兩年度平均員工薪資費用增加 17.56%。

註四：公司薪資報酬政策一董事、經理人及員工：

(1) 董 事

由薪資報酬委員會依其對本公司營運參與程度及貢獻價值，並參照同業通常水準議定後，再提請董事會決議之，另本公司年度如有獲利，董事會可決議提撥 1%~10% 為員工酬勞及不高於 5% 為董事酬勞。

(2) 經 理 人

薪資主要依據所擔任職務及參考同業水準訂定，獎金及酬勞則按績效貢獻度而定，該酬金需由薪資報酬委員會提案，經董事會討論通過後施行。

(3) 員 工

薪資是依據員工個人能力及其對公司的貢獻度、績效展現，與經營績效之關聯性成正相關；整體的薪資報酬組合，主要包含基本薪資、獎金、相關獎酬激勵制度等部分。而薪資給付的標準，基本薪資是依照員工所擔任職位的市場競爭情形及本公司政策核敘；獎金及相關獎酬激勵制度則是連結員工、部門目標達成與本公司經營績效結果後發給，本公司秉持合於法令且具競爭力為前提之規劃。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1111412 號

會員姓名：(1) 邱政俊
(2) 劉怡青

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號：94998251



事務所電話：(02)27259988

委託人統一編號：80671769

會員書字號：(1) 北市會證字第 2695 號
(2) 北市會證字第 4330 號

印鑑證明書用途：辦理 六角國際事業股份有限公司

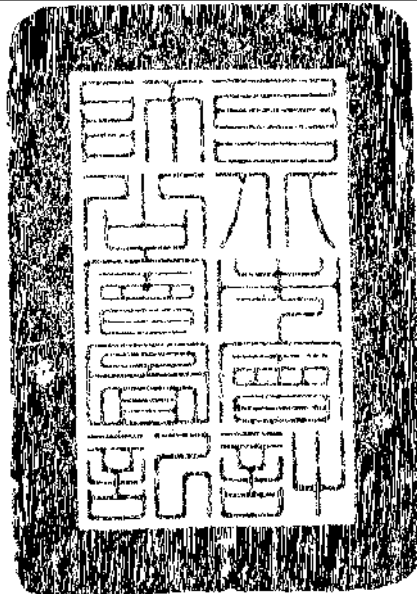
110 年度 (自民國 110 年 01 月 01 日 至 110 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)	邱政俊	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	劉怡青	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 111 年 03 月 11 日

附件七
111 年度個體財務報告
及會計師查核報告

六角國際事業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國111及110年度

地址：新竹縣竹北市高鐵九路98號

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、會計師查核報告	3~7		-
四、個體資產負債表	8		-
五、個體綜合損益表	9~10		-
六、個體權益變動表	11		-
七、個體現金流量表	12~13		-
八、個體財務報告附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確 定性之主要來源	28~29		五
(六) 重要會計項目之說明	29~59		六~二九
(七) 關係人交易	60~62		三十
(八) 質抵押之資產	62		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	63~64		三二~三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	65、67~72		三五
2. 轉投資事業相關資訊	65、67~72		三五
3. 大陸投資資訊	65~66、67、73		三五
4. 主要股東資訊	66、74		三五
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	75~88		-

會計師查核報告

六角國際事業股份有限公司 公鑒：

查核意見

六角國際事業股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達六角國際事業股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報告規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與六角國際事業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對六角國際事業股份有限公司民國 111 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對六角國際事業股份有限公司民國 111 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

特定銷貨收入真實性

六角國際事業股份有限公司民國 111 年度對特定銷貨客戶之銷貨收入較前一年度有顯著變化。因是，將對特定銷貨客戶之銷貨收入真實性考量為關鍵查核事項。

與特定銷貨客戶銷貨收入真實性相關會計政策及攸關揭露資訊，請參閱個體財務報告附註四及二二。

本會計師對於上述所述特定銷貨客戶銷貨收入真實性事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及測試特定銷貨客戶銷貨收入真實性之主要內部控制制度設計與執行有效性。
2. 抽核特定銷貨客戶銷貨收入之交易文件，包括出貨文件、海關文件及收款文件等，確認收入於滿足履約義務時認列。
3. 抽核期後銷貨退回及折讓發生情形與期後收款，確認銷貨收入認列之合理性。

百貨商場直營收入正確性

六角國際事業股份有限公司民國 111 年度百貨商場直營收入交易筆數眾多，發生誤述之可能性較高。因是，將對百貨商場直營收入正確性考量為關鍵查核事項。

與百貨商場直營收入正確性相關會計政策及攸關揭露資訊，請參閱個體財務報告附註四及二二。

本會計師對於上述所述百貨商場直營收入正確性事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及測試百貨商場直營收入正確性之主要內部控制制度設計與執行有效性。
2. 抽核百貨商場直營收入之交易文件，包括百貨商場對帳單、發票及收款文件等，確認收入金額認列之正確性。

其他事項

六角國際事業股份有限公司之個體財務報告中採用權益法之投資，部分被投資公司財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額及附註揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國 111 年及 110 年 12 月 31 日上述被投資公司之帳列採用權益法投資餘額分別為 151,062 仟元及 130,280 仟元，分別占資產總額之 6%及 5%，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列之子公司綜合損益分別為利益 31,595 仟元及 15,013 仟元，分別占綜合損益之 10%及 12%。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

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

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估六角國際事業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算六角國際事業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

六角國際事業股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對六角國際事業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使六角國際事業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致六角國際事業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於六角國際事業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成六角國際事業股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對六角國際事業股份有限公司民國 111 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 邱 政 俊



邱政俊

會計師 劉 怡 青



劉怡青

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 1100356048 號

中 華 民 國 112 年 3 月 28 日



六角國際事業股份有限公司

個體資產負債表

民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 248,240	10	\$ 336,493	13
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註四、八、十七及三一）	-	-	20,977	1
1170	應收帳款－非關係人（附註四及九）	101,328	4	106,709	4
1180	應收帳款－關係人（附註四、九及三十）	40,342	2	145,235	6
1200	其他應收款－非關係人（附註四及九）	1,796	-	6,316	-
1210	其他應收款－關係人（附註四、九及三十）	54,047	2	48,204	2
130X	存貨（附註四及十）	73,436	3	90,711	4
1410	預付款項	8,147	1	6,911	-
1470	其他流動資產	554	-	687	-
11XX	流動資產總計	<u>527,890</u>	<u>22</u>	<u>762,243</u>	<u>30</u>
非流動資產					
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四及七）	100,612	4	56,369	2
1550	採用權益法之投資（附註四、五及十一）	1,351,244	56	1,269,077	49
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十二、十六及三一）	284,436	12	302,565	12
1755	使用權資產（附註四及十三）	50,874	2	74,494	3
1821	無形資產（附註四、十四及三二）	26,029	1	27,395	1
1840	遞延所得稅資產（附註四及二四）	43,896	2	45,801	2
1990	其他非流動資產（附註十五）	17,115	1	19,763	1
15XX	非流動資產總計	<u>1,874,206</u>	<u>78</u>	<u>1,795,464</u>	<u>70</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,402,096</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,557,707</u>	<u>100</u>
負債及權益					
流動負債					
2100	短期借款（附註十二、十六及三一）	\$ 150,000	6	\$ 300,000	12
2130	合約負債－流動（附註四及二二）	7,053	-	9,928	-
2170	應付帳款－非關係人	105,801	5	174,196	7
2180	應付帳款－關係人（附註三十）	4,342	-	3,732	-
2200	其他應付款（附註十八）	72,865	3	58,647	2
2220	其他應付款－關係人（附註十八及三十）	1,702	-	-	-
2230	本期所得稅負債（附註四、二四及三三）	67,655	3	64,437	3
2280	租賃負債－流動（附註四及十三）	26,758	1	35,513	1
2320	一年內到期長期負債（附註四、八、十二、十六、十七及三一）	1,937	-	2,534	-
2399	其他流動負債	5,458	-	5,997	-
21XX	流動負債總計	<u>443,571</u>	<u>18</u>	<u>654,984</u>	<u>25</u>
非流動負債					
2527	合約負債－非流動（附註四及二二）	13,340	1	14,719	1
2540	長期借款（附註四、十二、十六及三一）	25,015	1	26,952	1
2550	負債準備－非流動（附註四及十九）	880	-	940	-
2560	本期所得稅負債－非流動（附註四、二四及三三）	22,080	1	10,237	-
2570	遞延所得稅負債（附註四及二四）	22,676	1	21,290	1
2580	租賃負債－非流動（附註四及十三）	27,506	1	46,169	2
2650	採用權益法之投資貸餘（附註四及十一）	954	-	-	-
2670	其他非流動負債	282	-	472	-
25XX	非流動負債總計	<u>112,733</u>	<u>5</u>	<u>120,779</u>	<u>5</u>
2XXX	負債總計	<u>556,304</u>	<u>23</u>	<u>775,763</u>	<u>30</u>
權益（附註四、十一、十七、二一及二六）					
3110	普通 股	462,688	19	458,852	18
3200	資本公積	1,082,371	45	1,042,971	41
保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	171,371	7	157,807	6
3320	特別盈餘公積	47,379	2	33,506	1
3350	未分配盈餘	209,916	9	136,187	6
3300	保留盈餘總計	428,666	18	327,500	13
3400	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(31,236)	(1)	(47,379)	(2)
3500	庫藏股票	(96,697)	(4)	-	-
31XX	權益總計	<u>1,845,792</u>	<u>77</u>	<u>1,781,944</u>	<u>70</u>
負債及權益總計		<u>\$ 2,402,096</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,557,707</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 3 月 28 日會計師查核報告）

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

個體綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	111年度		110年度		
	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入（附註四、二二及三十）	\$ 1,456,445	100	\$ 1,365,484	100
5000	營業成本（附註四、十、二三及三十）	<u>768,977</u>	<u>53</u>	<u>769,332</u>	<u>56</u>
5900	營業毛利	687,468	47	596,152	44
5910	與子公司及關聯企業之已 （未）實現利益（附註四）	<u>5,029</u>	<u>1</u>	<u>(7,475)</u>	<u>(1)</u>
5950	已實現營業毛利	<u>692,497</u>	<u>48</u>	<u>588,677</u>	<u>43</u>
	營業費用（附註四及二三）				
6100	推銷費用	261,177	18	254,399	19
6200	管理費用	175,685	12	156,705	11
6300	研究發展費用	<u>12,043</u>	<u>1</u>	<u>12,605</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>448,905</u>	<u>31</u>	<u>423,709</u>	<u>31</u>
6510	其他收益及費損淨額（附註四、二三、二七及三三）	<u>(421)</u>	<u>-</u>	<u>9,838</u>	<u>1</u>
6900	營業淨利	<u>243,171</u>	<u>17</u>	<u>174,806</u>	<u>13</u>
	營業外收入及支出（附註四、十一、十七、二三及三十）				
7020	其他利益及損失	53,468	4	(8,915)	-
7100	利息收入	2,131	-	1,117	-
7510	利息費用	(6,112)	(1)	(10,017)	(1)
7070	採用權益法之子公司及 關聯企業損益份額	<u>61,916</u>	<u>4</u>	<u>14,732</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>111,403</u>	<u>7</u>	<u>(3,083)</u>	<u>-</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 354,574	24	\$ 171,723	13
7950	所得稅費用 (附註四及二四)	(57,718)	(4)	(36,086)	(3)
8200	本年度淨利	<u>296,856</u>	<u>20</u>	<u>135,637</u>	<u>10</u>
	其他綜合損益 (附註四及十一)				
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>16,143</u>	<u>1</u>	(<u>14,162</u>)	(<u>1</u>)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 312,999</u>	<u>21</u>	<u>\$ 121,475</u>	<u>9</u>
	每股盈餘 (附註二五)				
9750	基 本	<u>\$ 6.56</u>		<u>\$ 3.08</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 6.53</u>		<u>\$ 2.99</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 3 月 28 日會計師查核報告)

董事長：王耀輝

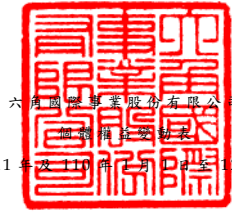


經理人：王耀輝



會計主管：黃如萍





六福園實業股份有限公司
加權調整後財務

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		普通股 (附註四、十七、二一及二六)		資 本 公 積			國外營運機構財務 報表換算之兌換差額		庫 藏 股 票	權 益 總 額
		股 數 (股)	金 額	(附 註 四、十 七、二 一 及 二 六)	保 留 盈 餘 (附 註 四 及 二 一)	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	(附 註 四、十 一 及 二 一)		
A1	110 年 1 月 1 日 餘 額	43,239,682	\$ 432,397	\$ 878,335	\$ 145,252	\$ 42,755	\$ 133,575	(\$ 33,506)	\$ -	\$ 1,598,808
	盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	12,555	-	(12,555)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	(9,249)	9,249	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(129,719)	-	-	(129,719)
N1	本公司發行員工認股權	-	-	9,758	-	-	-	-	-	9,758
C3	未支領股利	-	-	2	-	-	-	-	-	2
M3	處分採用權益法之關聯企業及子公司	-	-	-	-	-	-	289	-	289
I1	可轉換公司債轉換為普通股	2,364,281	23,643	140,144	-	-	-	-	-	163,787
D1	110 年度淨利	-	-	-	-	-	135,637	-	-	135,637
D3	110 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(14,162)	-	(14,162)
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	135,637	(14,162)	-	121,475
N1	股份基礎給付交易	281,250	2,812	14,732	-	-	-	-	-	17,544
Z1	110 年 12 月 31 日 餘 額	45,885,213	458,852	1,042,971	157,807	33,506	136,187	(47,379)	-	1,781,944
	盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	13,564	-	(13,564)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	13,873	(13,873)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(195,690)	-	-	(195,690)
N1	本公司發行員工認股權	-	-	17,557	-	-	-	-	-	17,557
C3	未支領股利	-	-	5	-	-	-	-	-	5
I1	可轉換公司債轉換為普通股	8,607	86	511	-	-	-	-	-	597
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	-	296,856	-	-	296,856
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	16,143	-	16,143
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	296,856	16,143	-	312,999
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(96,697)	(96,697)
N1	股份基礎給付交易	375,000	3,750	21,327	-	-	-	-	-	25,077
Z1	111 年 12 月 31 日 餘 額	46,268,820	\$ 462,688	\$ 1,082,371	\$ 171,371	\$ 47,379	\$ 209,916	(\$ 31,236)	(\$ 96,697)	\$ 1,845,792

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 3 月 28 日查核報告)

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

個體現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 354,574	\$ 171,723
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	56,809	66,487
A20200	攤銷費用	2,447	2,768
A20300	預期信用減損損失	3	753
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨(利益)損失	(9,243)	717
A20900	利息費用	6,112	10,017
A21200	利息收入	(2,131)	(1,117)
A21900	員工認股權酬勞成本	16,960	9,112
A22300	採用權益法之子公司及關聯企 業損益份額	(61,916)	(14,732)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損 失	727	464
A22900	處分使用權資產淨利益	(306)	(22)
A23200	處分採用權益法之投資利益	-	(1,270)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,116	1,265
A23900	與子公司及關聯企業之(已) 未實現利益	(5,029)	7,475
A24100	外幣兌換淨(利益)損失	(6,465)	1,529
A29900	長期預付費用攤銷	1,613	1,614
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款—非關係人	6,332	(59,978)
A31160	應收帳款—關係人	105,789	(88,532)
A31180	其他應收款—非關係人	4,520	(2,621)
A31190	其他應收款—關係人	2,274	15,600
A31200	存 貨	15,159	(26,930)
A31230	預付款項	(1,236)	(20)
A31240	其他流動資產	133	515
A32125	合約負債	(4,254)	(1,121)
A32150	應付帳款—非關係人	(68,395)	71,709
A32160	應付帳款—關係人	610	(260)
A32180	其他應付款—非關係人	14,071	(807)
A32190	其他應付款—關係人	1,702	-
A32200	負債準備	(150)	-
A32230	其他流動負債	(539)	3,297




(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
A33000	營運產生之現金	\$ 432,287	\$ 167,635
A33100	收取之利息	2,114	960
A33300	支付之利息	(6,140)	(8,546)
A33500	支付之所得稅	(39,366)	(30,015)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>388,895</u>	<u>130,034</u>
	投資活動之現金流量		
B00050	按攤銷後成本衡量之金融資產減少	20,977	50,285
B00200	透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(35,000)	-
B02200	取得子公司之淨現金流出	(58,562)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(6,040)	(14,046)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	308	72
B03700	存出保證金增加	(3,611)	(1,273)
B03800	存出保證金減少	4,646	867
B04300	其他應收款－關係人增加	(48,192)	(44,707)
B04400	其他應收款－關係人減少	44,707	46,726
B04500	購置無形資產	(1,081)	(475)
B07600	收取子公司及關聯企業股利	<u>61,034</u>	<u>185,841</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(20,814)</u>	<u>223,290</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	(150,000)	(100,000)
C01700	償還長期借款	(1,937)	(1,936)
C03000	收取存入保證金	60	180
C03100	存入保證金返還	(250)	(440)
C04020	租賃負債本金償還	(36,902)	(33,987)
C04500	支付股利	(195,685)	(129,717)
C04800	員工執行認股權	25,077	17,544
C04900	庫藏股票買回成本	(96,697)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(456,334)</u>	<u>(248,356)</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(88,253)	104,968
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>336,493</u>	<u>231,525</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 248,240</u>	<u>\$ 336,493</u>

後附之附註係本個體財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國112年3月28日會計師查核報告)

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

個體財務報告附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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，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。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 112 年 3 月 14 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會(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」)

適用金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估相關準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 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

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

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

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估相關準則、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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體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。

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

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

本公司未採用收購法處理組織重組下之企業合併，而係採用帳面價值法，並視為自始合併而重編前期比較資訊。

(五) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

若本公司處分國外營運機構之關聯企業所有權益，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司之企業。本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為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本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債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量產生之利益或損失係認列

於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、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，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款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。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務代表金融資產已發生違約。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 可轉換公司債

本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）。

(十三) 負債準備

認列為負債準備包括租賃合約中特別載明租賃資產於歸還出租人前應維護或復原之合約義務之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十四) 收入認列

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

1. 商品銷貨收入

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

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

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

(十五) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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. 本公司為承租人

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

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接

成本及復原標的資產之估計成本) 衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

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

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

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

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

(十六) 借款成本

所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十七) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

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

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十九) 員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

本公司給與子公司員工以本公司權益工具交割之員工認股權，係視為對子公司之資本投入，並以給與日權益工具之公允價值衡量，於既得期間內認列為對子公司投資帳面金額之增加，並相對調整資本公積－員工認股權。

(二十) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估

計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源－包含於投資子公司之商譽減損

決定包含於投資子公司之商譽是否減損時，係於收購日將合併取得之商譽分攤至本公司預期因合併綜效而受益之現金產生單位，並估計受攤商譽現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自受攤商譽現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 402	\$ 407
銀行支票及活期存款	184,877	279,835
約當現金		
附買回債券	<u>62,961</u>	<u>56,251</u>
	<u>\$ 248,240</u>	<u>\$ 336,493</u>

銀行存款及附買回債券於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
銀行存款	0.00%-1.05%	0.00%-0.05%
附買回債券	3.40%	0.30%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產－非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
－國內有限合夥	\$ 43,648	\$ -
－國外未上市特別股	<u>56,964</u>	<u>56,369</u>
	<u>\$ 100,612</u>	<u>\$ 56,369</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流動</u>		
受限制銀行存款	\$ <u>-</u>	\$ <u>20,977</u>

截至 110 年 12 月 31 日止，受限制銀行存款利率區間為 0.03%～0.05%，按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額－非關係人	\$ 121,094	\$ 126,472
總帳面金額－關係人	40,342	145,235
減：備抵損失	(<u>19,766</u>)	(<u>19,763</u>)
	<u>\$ 141,670</u>	<u>\$ 251,944</u>
<u>其他應收款－非關係人</u>		
應收退稅款	\$ 1,741	\$ 5,716
其他	<u>55</u>	<u>600</u>
	<u>\$ 1,796</u>	<u>\$ 6,316</u>
其他應收款－關係人	<u>\$ 54,047</u>	<u>\$ 48,204</u>

(一) 應收帳款

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

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及產業展望。

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

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111年12月31日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期181~270天	逾期271~360天	逾期超過360天	合計
總帳面金額	\$ 134,926	\$ 6,688	\$ 6	\$ 56	\$ -	\$ 19,760	\$ 161,436
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	(6)	-	(19,760)	(19,766)
攤銷後成本	\$ 134,926	\$ 6,688	\$ 6	\$ 50	\$ -	\$ -	\$ 141,670

110年12月31日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期181~270天	逾期271~360天	逾期超過360天	合計
總帳面金額	\$ 242,080	\$ 9,259	\$ 32	\$ 8	\$ 568	\$ 19,760	\$ 271,707
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(2)	(1)	-	(19,760)	(19,763)
攤銷後成本	\$ 242,080	\$ 9,259	\$ 30	\$ 7	\$ 568	\$ -	\$ 251,944

應收帳款備抵損失之變動資訊如下。

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 19,763	\$ 19,010
本年度提列減損損失	3	753
年底餘額	\$ 19,766	\$ 19,763

(二) 其他應收款

本公司衡量 111 年及 110 年 12 月 31 日之其他應收款並無備抵損失。

十、存貨

	111年12月31日	110年12月31日
商 品	\$ 73,436	\$ 90,711

111 及 110 年度與存貨相關之銷貨成本分別 767,529 仟元及 765,883 仟元。

111 及 110 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 2,116 仟元及 1,265 仟元。

十一、採用權益法之投資

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
投資子公司	\$ 1,219,803	\$ 1,139,793
投資關聯企業	<u>130,487</u>	<u>129,284</u>
	1,350,290	1,269,077
加：採用權益法之投資貸餘	<u>954</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,351,244</u>	<u>\$ 1,269,077</u>

(一) 投資子公司

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
非上市(櫃)公司		
Chatime Group Pty. Ltd. (原名 Greater Eastern Food Collective Pty. Ltd.) (以下稱「Chatime Group」)	\$ 151,062	\$ 130,280
Chatime HK Limited (以下稱「Chatime HK」)	67,201	40,992
Chatime USA, LLC (以下稱「Chatime USA」)	(954)	366
Bake Code USA, LLC (以下稱「Bake Code USA」)	1,649	1,513
王座國際餐飲股份有限公司 (以下稱「王座公司」)	110,917	99,182
春上股份有限公司 (以下稱「春上公司」)	117,782	114,370
Mega Harvest International Limited (Cayman) 萬豐國際有限公司 (以下稱「萬豐國際公司」)	321,254	354,656
天恩粉圓股份有限公司 (以下稱「天恩公司」)	390,135	398,434
Chatime NorthStar, LLC (以下稱「Chatime NorthStar」)	<u>60,757</u>	<u>-</u>
	1,219,803	1,139,793
加：採用權益法之投資貸餘	<u>954</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,220,757</u>	<u>\$ 1,139,793</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	111年12月31日	110年12月31日
Chatime Group	70%	70%
Chatime HK	100%	100%
Chatime USA	100%	100%
Bake Code USA	100%	100%
王座公司	74%	74%
春上公司	80%	80%
萬豐國際公司	54%	54%
天恩公司	90%	90%
Chatime NorthStar	100%	-

本公司直接及間接持有之投資子公司明細及主要營業項目，請參閱附註三五之附表五及附表六。

1. 萬豐國際公司於110年7月26日經董事會決議通過，發放每股人民幣235元之現金股利。
2. 天恩公司於110年5月28日經股東常會決議通過辦理盈餘轉增資20,000仟元，已於110年7月完成變更登記。

天恩公司於109年10月13日經董事會決議通過，為拓展美國地區市場，擬與Botrista Technology, Inc.於美國地區合資成立Ten Beverages, Inc.，預計投入美元250仟元，截至111年12月31日止，天恩公司尚未匯出投資金額。

本公司於112年2月取得天恩公司10%股權，係根據109年1月31日簽訂之股份買賣合約內容執行無條件轉讓，本公司於交易完成後，對天恩持股比率增加至100%。

3. Chatime Group於110年7月經董事會決議通過，進行投資架構重組：(1) Cloud Thief Pty. Ltd.更名為Goobne Zetland Pty. Ltd.；(2) Goobne AU取得原由Bao Division轉投資設立之Goobne Zetland Pty. Ltd.（原名Cloud Thief Pty. Ltd.）100%股權。
4. Chatime Group於109年11月經董事會決議通過Bao Division及The Broth Pedlar之清算事宜，並於111年3月完成清算。

5. 本公司於 110 年 12 月經董事會決議通過，於美國新設子公司 Chatime NorthStar，於 111 年 1 月完成設立登記，並於 111 年 4 月匯出 58,562 仟元（美元 2,000 仟元）。
6. Chatime Japan 於 109 年 9 月 24 日經股東臨時會通過辦理清算，本公司另於 109 年 11 月 10 日經董事會通過 Chatime Japan 之清算事宜，並於 110 年 7 月完成清算，產生處分損失 1,559 仟元。

本公司於 110 年 5 月 11 日經董事會決議放棄本公司對於孫公司 Chatime Japan 之應收帳款 26,511 仟元，相對孫公司 Chatime Japan 對本公司之應付帳款亦同時抵銷，對於本公司權益未有重大影響。

7. 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 111 年 12 月 31 日止，本公司尚未匯出投資金額。
8. 本公司透過 Chatime Group 轉投資新設美國地區孫公司 Chatime International Corp.，於 111 年 7 月完成設立登記，並與 Chatime NorthStar 合資成立 Chatime Global, LLC，以投資美國地區相關連鎖式餐飲業務。Chatime International Corp. 及 Chatime NorthStar 於 112 年 2 月分別匯出投資金額美元 500 仟元。

(二) 投資關聯企業

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
具重大性之關聯企業		
Kevito Group Ltd. (以下稱「Kevito」)	\$ 125,581	\$ 122,894
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」)	<u>4,906</u> <u>\$ 130,487</u>	<u>6,390</u> <u>\$ 129,284</u>

本公司於 110 年 3 月經董事會決議以美元 1 元出售 Redlands Management LLC 全部股權，於 110 年 4 月完成處分，產生處分利益 1,270 仟元。

1. 具重大性之關聯企業

公司名稱	業務性質	主要營業場所	所持股權及表決權比例	
			111年12月31日	110年12月31日
Kevito	轉投資控股公司	加拿大	22%	22%

本公司為拓展加拿大市場，以美金 2,110 仟元取得加拿大代理商 Kevito 之股份，並以美金 2,110 仟元參與 Kevito 現金增資，持股比例為 22%。收購日取得該公司所產生之商譽 70,677 仟元及加盟商關係 26,354 仟元係列入投資關聯企業之成本。Kevito 之子公司主係從事連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售。

以下彙總性財務資訊係以關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

Kevito

	111年12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 295,253	\$ 235,983
非流動資產	291,251	318,961
流動負債	(237,645)	(189,103)
非流動負債	(171,672)	(206,802)
權益	177,187	159,039
非本公司享有之權益	(138,205)	(124,050)
本公司享有之權益	<u>\$ 38,982</u>	<u>\$ 34,989</u>
本公司持股比例	22%	22%
本公司享有之權益	\$ 38,982	\$ 34,989
順流交易未實現損益	(1,207)	(2,537)
商譽	70,677	70,677
加盟商關係	<u>17,129</u>	<u>19,765</u>
投資帳面金額	<u>\$ 125,581</u>	<u>\$ 122,894</u>
	111年度	110年度
營業收入	<u>\$ 729,099</u>	<u>\$ 611,709</u>
本期淨利(損)及綜合損益總額	<u>\$ 10,529</u>	<u>(\$ 7,074)</u>

2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	111年度	110年度
本公司享有之份額		
本年度淨(損)利		
及綜合損益總額	(\$ <u>1,281</u>)	\$ <u>775</u>
	所持股權及表決權百分比	
關聯企業名稱	111年12月31日	110年12月31日
天裕公司	25%	25%

(三) 採用權益法之投資減損評估

本公司於年度財務報導期間結束日對部分採用權益法之投資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財務預測之現金流量作為估計基礎，並於111及110年度分別使用年折現率12.22%~18.95%及12.26%~19.14%予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。

本公司投資萬豐國際公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，使其估計未來之現金流量減少，致可回收金額小於帳面金額。經評估本公司於111年度對投資萬豐國際公司認列減損損失7,429仟元。110年度經評估採用權益法之投資並未有減損損失。

十二、不動產、廠房及設備

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			
111年1月1日餘額	\$ 145,828	\$ 190,940	\$ 484	\$ 8,052	\$ 59,155	\$ 647	\$ 405,106	
增 添	-	4,448	-	165	1,692	-	6,305	
處 分	-	(2,288)	(42)	(270)	(3,006)	-	(5,606)	
內部移轉	-	95	-	-	552	(647)	-	
111年12月31日餘額	<u>\$ 145,828</u>	<u>\$ 193,195</u>	<u>\$ 442</u>	<u>\$ 7,947</u>	<u>\$ 58,393</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 405,805</u>	
累計折舊								
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 51,559	\$ 469	\$ 5,682	\$ 44,831	\$ -	\$ 102,541	
折舊費用	-	14,449	15	1,171	7,764	-	23,399	
處 分	-	(1,443)	(42)	(270)	(2,816)	-	(4,571)	
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,565</u>	<u>\$ 442</u>	<u>\$ 6,583</u>	<u>\$ 49,779</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 121,369</u>	
111年12月31日淨額	<u>\$ 145,828</u>	<u>\$ 128,630</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,364</u>	<u>\$ 8,614</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 284,436</u>	

(接次頁)

(承前頁)

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
110年1月1日餘額	\$ 145,828	\$ 184,136	\$ 484	\$ 8,116	\$ 56,580	\$ 27	\$ 395,171
增 添	-	8,032	-	-	5,213	647	13,892
處 分	-	(1,228)	-	(64)	(2,665)	-	(3,957)
內部移轉	-	-	-	-	27	(27)	-
110年12月31日餘額	<u>\$ 145,828</u>	<u>\$ 190,940</u>	<u>\$ 484</u>	<u>\$ 8,052</u>	<u>\$ 59,155</u>	<u>\$ 647</u>	<u>\$ 405,106</u>
累計折舊							
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 35,529	\$ 452	\$ 4,621	\$ 37,473	\$ -	\$ 78,075
折舊費用	-	16,941	17	1,125	9,804	-	27,887
處 分	-	(911)	-	(64)	(2,446)	-	(3,421)
110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,559</u>	<u>\$ 469</u>	<u>\$ 5,682</u>	<u>\$ 44,831</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 102,541</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 145,828</u>	<u>\$ 139,381</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 2,370</u>	<u>\$ 14,324</u>	<u>\$ 647</u>	<u>\$ 302,565</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
房屋主建物	50年
工程系統等	5至26年
租賃改良物	1至8年
機器設備	5年
運輸設備	3至5年
雜項設備	1至5年

不動產、廠房及設備之處分，主要係直營門市結束營業或處分相關資產所產生。

本公司評估 111 年及 110 年 12 月 31 日之不動產、廠房及設備並無減損跡象。

本公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 45,496	\$ 66,127
運輸設備	5,378	8,367
	<u>\$ 50,874</u>	<u>\$ 74,494</u>

	111年度	110年度
使用權資產之增添	<u>\$ 17,014</u>	<u>\$ 31,766</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 29,117	\$ 32,945
運輸設備	<u>4,293</u>	<u>5,655</u>
	<u>\$ 33,410</u>	<u>\$ 38,600</u>

除以上所列增添及認列折舊費用，以及因租賃修改再衡量租賃負債並相對調整使用權資產與直營門市結束營業處分外，本公司之使用權資產於 111 及 110 年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 26,758</u>	<u>\$ 35,513</u>
非流動	<u>\$ 27,506</u>	<u>\$ 46,169</u>

租賃負債之折現率區間如下：

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

(三) 重要承租活動及條款

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

1. 大部分變動給付係按門市銷售總額或淨額特定百分比計算；
2. 變動給付占個別不動產之租賃給付總額約 0% 至 100%；且
3. 某些變動給付條款包含下限條款。

(四) 其他租賃資訊

	111年度	110年度
短期租賃費用及不計入租賃 負債衡量中之變動租賃給 付費用	\$ 15,070	\$ 12,264
租賃之現金流出總額	(\$ 52,926)	(\$ 47,572)

本公司選擇對符合短期租賃之建築物、運輸設備及雜項設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、無形資產

	電 腦 軟 體	特 許 權	合 計
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	\$ 4,080	\$ 30,582	\$ 34,662
單獨取得	1,081	-	1,081
111年12月31日餘額	<u>\$ 5,161</u>	<u>\$ 30,582</u>	<u>\$ 35,743</u>
<u>累計攤銷</u>			
111年1月1日餘額	\$ 3,646	\$ 3,621	\$ 7,267
攤銷費用	838	1,609	2,447
111年12月31日餘額	<u>\$ 4,484</u>	<u>\$ 5,230</u>	<u>\$ 9,714</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 677</u>	<u>\$ 25,352</u>	<u>\$ 26,029</u>
<u>成 本</u>			
110年1月1日餘額	\$ 4,681	\$ 30,582	\$ 35,263
單獨取得	475	-	475
處 分	(1,076)	-	(1,076)
110年12月31日餘額	<u>\$ 4,080</u>	<u>\$ 30,582</u>	<u>\$ 34,662</u>
<u>累計攤銷</u>			
110年1月1日餘額	\$ 3,563	\$ 2,012	\$ 5,575
攤銷費用	1,159	1,609	2,768
處 分	(1,076)	-	(1,076)
110年12月31日餘額	<u>\$ 3,646</u>	<u>\$ 3,621</u>	<u>\$ 7,267</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 434</u>	<u>\$ 26,961</u>	<u>\$ 27,395</u>

本公司簽訂之品牌特許經營合約，請參閱附註三二。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1至3年
特許權	20年

十五、其他非流動資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
存出保證金	\$ 13,339	\$ 14,374
長期預付費用	3,768	5,381
預付工程及設備款	<u>8</u>	<u>8</u>
	<u>\$ 17,115</u>	<u>\$ 19,763</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行存款	\$ -	\$ 70,000
<u>無擔保借款</u>		
銀行信用借款	<u>150,000</u>	<u>230,000</u>
	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 300,000</u>

短期借款之利率於 111 年及 110 年 12 月 31 日分別為 1.64%~1.73% 及 0.98%~1.30%。

本公司業已提供土地及房屋作為銀行借款之擔保品。

(二) 長期借款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
銀行擔保借款		
玉山商業銀行	\$ 26,952	\$ 28,889
減：列為 1 年內到期部分	<u>(1,937)</u>	<u>(1,937)</u>
	<u>\$ 25,015</u>	<u>\$ 26,952</u>

本公司於 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 111 年及 110 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.73% 及 1.18%，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。

十七、應付公司債（111年12月31日：無）

	110年12月31日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 600
減：可轉換公司債折價	(3)
	597
減：列為一年內到期部分	(597)
	\$ -

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2月20日。若本轉換公司債屆時未轉換，將於111年2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。因本公司109年度辦理股票除息作業，本公司債之轉換價格已依合約規定調整為每股69.7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 1.20%。

主契約債務工具變動如下：

	111年度	110年度
年初負債組成部分	\$ 597	\$ 162,933
以有效利率計算之利息	-	1,471
應付公司債轉換為普通股	(597)	(163,807)
年底負債組成部分	<u>\$ -</u>	<u>\$ 597</u>

賣／贖回權衍生工具變動如下（111年度：無）：

	110年度
年初餘額	(\$ 546)
公允價值變動損失	526
應付公司債轉換為普通股	20
年底餘額	<u>\$ -</u>

權益組成部分之轉換權（資本公積項下）變動如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 18	\$ 4,794
應付公司債轉換為普通股	(18)	(4,776)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18</u>

截至 111 年 12 月 31 日止，國內第二次有擔保轉換公司債持有人已全數行使轉換權，計換得本公司普通股計 6,235,092 股，並認列資本公積計 392,711 仟元。

截至 110 年 12 月 31 日止，國內第二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 449,400 仟元，計換得本公司普通股 6,226,485 股，並認列資本公積計 392,182 仟元，剩餘流通在外之公司債面額為 600 仟元。

截至 110 年 12 月 31 日止，本公司提供活期存款 20,977 仟元作為發行公司債之擔保，請參閱附註三一。

十八、其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
其他應付款—非關係人		
應付薪資及獎金	\$ 50,412	\$ 37,351
應付工程及設備款	1,441	1,266
其他	<u>21,012</u>	<u>20,030</u>
	<u>\$ 72,865</u>	<u>\$ 58,647</u>
其他應付款—關係人	<u>\$ 1,702</u>	<u>\$ -</u>

十九、負債準備

	111年12月31日	110年12月31日
<u>非流動</u>		
除役負債	<u>\$ 880</u>	<u>\$ 940</u>
	111年度	110年度
年初餘額	\$ 940	\$ 820
本年度新增	90	200
本年度使用	(150)	(60)
本年度迴轉未使用	-	(20)
年底餘額	<u>\$ 880</u>	<u>\$ 940</u>

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

二十、退職後福利計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

二一、權益

(一) 普通股股本

	111年12月31日	110年12月31日
額定股數	<u>100,000,000</u>	<u>100,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足之股數	<u>46,268,820</u>	<u>45,885,213</u>
已發行股本	<u>\$ 462,688</u>	<u>\$ 458,852</u>

111 及 110 年度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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<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	\$ 352,091	\$ 324,136
公司債轉換溢價	643,753	643,224
受贈資產	9,113	9,108
實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	<u>36,666</u>	<u>36,666</u>
	<u>1,041,623</u>	<u>1,013,134</u>
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
<u>認列對子公司所有權權益 變動數(2)</u>	<u>13,861</u>	<u>13,861</u>
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	26,887	15,958
轉換權	<u>-</u>	<u>18</u>
	<u>26,887</u>	<u>15,976</u>
	<u>\$ 1,082,371</u>	<u>\$ 1,042,971</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

本公司於 111 年 6 月 9 日股東會決議通過修正公司章程。依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，公司盈餘分派或虧損撥補得於每季度終了後為之，盈餘分派以現金發放者，依公司法第 228 條之 1 及第 240 第 5 項規定由董事會決議辦理，並報告股東會，無需提交股東會請求承認。

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），以「本期稅後淨利」加計「本期稅後淨利以外項目計入當年度未分配餘額之數額」，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派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

於本公司無盈餘可分派，或雖有盈餘但盈餘數額遠低於本公司先前實際分派之盈餘，或依公司財務、業務及經營面因素之考量，得將公積全部或一部依法令或主管機關規定分派，其以現金分派者，得由董事會依公司法第 241 條規定決議辦理，並報告股東會。

依本公司修正前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，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二三之(七)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，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 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 13,564</u>	<u>\$ 12,555</u>
提列（迴轉）特別盈餘公積	<u>\$ 13,873</u>	(\$ 9,249)
現金股利	<u>\$ 105,536</u>	<u>\$ 129,719</u>
每股現金股利（元）	\$ 2.3	\$ 3.0

上述現金股利已分別於 111 年 3 月 10 日及 110 年 3 月 23 日董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 111 年 6 月 9 日及 110 年 7 月 12 日股東常會決議。

本公司於董事會擬議 111 年第 2 季及第 4 季盈餘分配案如下：

	111年第4季	111年第2季
	112年3月14日	111年8月10日
董事會決議日		
法定盈餘公積	\$ 19,815	\$ 9,871
迴轉特別盈餘公積	(\$ 16,143)	-
現金股利	\$ 194,968	\$ 90,154
每股現金股利(元)	\$ 4.3	\$ 2.0

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 112 年 5 月 31 日召開之股東常會決議。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	111年度	110年度
年初餘額	(\$ 47,379)	(\$ 33,506)
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	16,143	(14,162)
重分類調整		
處分國外營運機構	-	1,559
處分採用權益法之關聯企業之份額	-	(1,270)
年底餘額	(\$ 31,236)	(\$ 47,379)

(五) 庫藏股票 (110 年度：無)

收	回	原	因	轉讓股份予 員工(仟股)
年初股數				-
本年度增加				918
年底股數				918

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

二二、收 入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
客戶合約收入		
加盟、代理及其他相關收入	\$ 1,205,222	\$ 1,137,721
直營收入	<u>251,223</u>	<u>227,763</u>
	<u>\$ 1,456,445</u>	<u>\$ 1,365,484</u>

(一) 合約餘額

應收票據及帳款請參閱附註九。

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年1月1日</u>
合約負債			
商品銷售	\$ 1,868	\$ 6,029	\$ 3,140
營運服務	1,417	351	4,526
加盟及代理授權	<u>17,108</u>	<u>18,267</u>	<u>18,102</u>
	<u>\$ 20,393</u>	<u>\$ 24,647</u>	<u>\$ 25,768</u>
流動	\$ 7,053	\$ 9,928	\$ 10,840
非流動	<u>13,340</u>	<u>14,719</u>	<u>14,928</u>
	<u>\$ 20,393</u>	<u>\$ 24,647</u>	<u>\$ 25,768</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱明細表十。

二三、繼續營業單位淨利

(一) 其他收益及費損淨額

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
處分不動產、廠房及設備 淨損失	(\$ 727)	(\$ 464)
處分使用權資產淨利益	306	22
政府補助收入(附註二七)	<u>-</u>	<u>10,280</u>
	<u>(\$ 421)</u>	<u>\$ 9,838</u>

(二) 利息收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款	\$ 570	\$ 222
其他	<u>1,561</u>	<u>895</u>
	<u>\$ 2,131</u>	<u>\$ 1,117</u>

(三) 其他利益及損失

	111年度	110年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 37,827	(\$ 12,512)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益(損失)	9,243	(717)
處分關聯企業利益	-	1,270
其他	6,398	3,044
	<u>\$ 53,468</u>	<u>(\$ 8,915)</u>

(四) 利息費用

	111年度	110年度
銀行借款利息	\$ 4,519	\$ 4,707
租賃負債之利息	954	1,321
可轉換公司債之利息	-	1,471
其他利息費用	639	2,518
	<u>\$ 6,112</u>	<u>\$ 10,017</u>

(五) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,313	\$ 6,198
營業費用	50,496	60,289
	<u>\$ 56,809</u>	<u>\$ 66,487</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,609	\$ 1,609
推銷費用	337	418
管理費用	462	594
研究發展費用	39	147
	<u>\$ 2,447</u>	<u>\$ 2,768</u>

(六) 員工福利費用

	111年度	110年度
退職後福利(附註二十)	\$ 8,354	\$ 9,060
股份基礎給付		
權益交割	16,960	9,112
其他員工福利	219,174	208,125
	<u>\$ 244,488</u>	<u>\$ 226,297</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 16,598	\$ 14,913
營業費用	<u>227,890</u>	<u>211,384</u>
	<u>\$ 244,488</u>	<u>\$ 226,297</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定，公司所分派期間如有獲利（所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益），應提撥 1%~10% 為員工酬勞及不高於 5% 為董事酬勞。

111 及 110 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 3 月 14 日及 111 年 3 月 10 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工酬勞	3.54%	2.99%
董事酬勞	1.08%	1.00%

金 額

	<u>111年度</u>		<u>110年度</u>	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 13,165		\$ 5,350	
董事酬勞		4,007		1,783

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

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度個體財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二四、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：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 56,626	\$ 58,632
未分配盈餘加徵	133	-
以前年度之調整	(2,332)	(92)
	<u>54,427</u>	<u>58,540</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>3,291</u>	(22,454)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 57,718</u>	<u>\$ 36,086</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 354,574</u>	<u>\$ 171,723</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅	\$ 70,915	\$ 34,345
稅上不可減除之費損	4	-
免稅所得	(237)	(2,056)
權益法認列之國內投資損益	(10,520)	3,818
未分配盈餘加徵	133	-
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	(2,332)	(92)
其他	(245)	71
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 57,718</u>	<u>\$ 36,086</u>

(二) 本期所得稅負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應付所得稅—流動	\$ 67,655	\$ 64,437
應付所得稅—非流動	<u>22,080</u>	<u>10,237</u>
	<u>\$ 89,735</u>	<u>\$ 74,674</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

111 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
備抵損失	\$ 3,144	\$ 221	\$ 3,365
未實現銷貨毛利	4,009	(1,032)	2,977
未實現存貨跌價損失	902	4	906
權益法投資損失	35,720	680	36,400
未實現兌換損失	1,836	(1,836)	-
未休假獎金	190	58	248
	<u>\$ 45,801</u>	<u>(\$ 1,905)</u>	<u>\$ 43,896</u>

遞 延 所 得 稅 負 債

暫時性差異			
權益法投資收益	\$ 21,290	\$ 1,115	\$ 22,405
未實現評價利益	-	119	119
未實現兌換利益	-	152	152
	<u>\$ 21,290</u>	<u>\$ 1,386</u>	<u>\$ 22,676</u>

110 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
備抵損失	\$ 3,289	(\$ 145)	\$ 3,144
未實現銷貨毛利	2,462	1,547	4,009
未實現存貨跌價損失	805	97	902
未實現兌換損失	1,738	98	1,836
權益法投資損失	45,334	(9,614)	35,720
未休假獎金	223	(33)	190
	<u>\$ 53,851</u>	<u>(\$ 8,050)</u>	<u>\$ 45,801</u>

遞 延 所 得 稅 負 債

暫時性差異			
權益法投資收益	<u>\$ 51,794</u>	<u>(\$ 30,504)</u>	<u>\$ 21,290</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 109 年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐機關核定。

二五、每股盈餘

單位：每股元

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
基本每股盈餘	\$ 6.56	\$ 3.08
稀釋每股盈餘	\$ 6.53	\$ 2.99

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 296,856	\$ 135,637
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債利息	-	1,471
透過損益按公允價值衡量 金融資產之稅後淨損	-	526
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 296,856</u>	<u>\$ 137,634</u>

股 數

單位：仟股

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	45,284	44,056
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	-	1,746
員工認股權	88	96
員工酬勞	110	63
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>45,482</u>	<u>45,961</u>

若本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。

二六、股份基礎給付協議

本公司於 109 年 12 月 8 日、106 年 10 月 3 日及 105 年 6 月 21 日分別給與員工認股權 1,000 仟單位，給與對象包含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：

員工認股權	111年度		110年度	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)
年初流通在外	1,347	\$ 104.91	1,653	\$ 100.10
本年度行使	(375)	66.87	(281)	62.38
本年度放棄	(19)	107.98	(25)	112.61
年底流通在外	<u>953</u>	113.90	<u>1,347</u>	104.91
年底可行使	<u>472</u>	113.90	<u>206</u>	67.70

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

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	111年12月31日	110年12月31日
行使價格之範圍 (元)	\$113.90	\$67.70-\$118.90
加權平均剩餘合約期限 (年)	2.94年	3.07年

本公司於 109 年 12 月、106 年 10 月及 105 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：

	109年12月	106年10月	105年6月
給與日股價	122.00 元	83.30 元	83.00 元
執行價格	122.00 元	83.30 元	83.00 元
預期波動率	45.79%	24.05%	24.29%
存續期間	3.99 年	4.01 年	4.02 年
無風險利率	0.13%	0.64%	0.51%

109年12月、106年10月及105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。

因本公司111年度辦理股票除息作業，109年12月給與之員工認股權行使價格已依發行辦法規定自除息基準日111年4月15日及9月6日起分別調整為116.30元及113.90元。

106年10月給與之員工認股權行使價格已依發行辦法規定自除息基準日111年4月15日及9月6日起分別調整為66.20元及64.80元。

111及110年度認列之酬勞成本分別為16,960仟元及9,112仟元。

二七、政府補助

本公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行以及近期在我國之影響，於110年6月取得經經濟部審議完竣之「經濟部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難產業事業紓困振興辦法」政府補助方案，計畫補助總金額為10,280仟元。截至110年12月31日止，前述補助計畫已全數取得並認列於損益。

二八、資本風險管理

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

二九、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（111年12月31日：無）

110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
金融負債						
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	\$ 597	\$ -	\$ -	\$ 600	\$ 600	

本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，風險折現率為0.4319%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，本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 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

111 年 12 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</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
權益工具投資	\$ -	\$ -	\$ 56,964	\$ 56,964
有限合夥	-	-	43,648	43,648
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,612</u>	<u>\$ 100,612</u>

110 年 12 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</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
權益工具投資	\$ -	\$ -	\$ 56,369	\$ 56,369

111 及 110 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

111 年度

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量		
	有 限 合 夥	權 益 工 具	合 計
年初餘額	\$ -	\$ 56,369	\$ 56,369
購 買	35,000	-	35,000
認列於損益			
－未 實 現	8,648	595	9,243
年底餘額	<u>\$ 43,648</u>	<u>\$ 56,964</u>	<u>\$ 100,612</u>

110 年度

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量		
	衍 生 工 具	權 益 工 具	合 計
年初餘額	\$ 546	\$ -	\$ 546
購 買	-	56,560	56,560
轉 換	(20)	-	(20)
認列於損益			
－未 實 現	(526)	(191)	(717)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,369</u>	<u>\$ 56,369</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及假設

權益工具投資係無活絡市場之非上市（櫃）公司股票，以參考被投資公司近期籌資活動及市場狀況等之市場法，及按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值，採用評價模型分配整體公司價值至各特別股之收益法估計公允價值。

有限合夥係按個別資產或個別負債之總價值，以反映投資標的之整體價值。重大不可觀察輸入值為考量市場流動性所作折價。

(三) 金融工具之種類

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
權益工具	\$ 56,964	\$ 56,369
有限合夥	43,648	-
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	248,240	336,493
應收帳款（含關係人）	141,670	251,944
其他應收款（含關係人， 不含應收退稅款）	54,102	48,804
受限制銀行存款（帳列按 攤銷後成本衡量之金融 資產）	-	20,977
存出保證金（帳列其他非 流動資產）	13,339	14,374
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量		
短期借款	150,000	300,000
應付帳款（含關係人）	110,143	177,928
其他應付款（含關係人）	24,155	21,240
應付公司債 （含一年內到期）	-	597
長期借款（含一年內到期）	26,952	28,889
存入保證金（帳列其他非 流動負債）	282	472

(四) 財務風險管理目的與政策

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

本公司之營運活動使本公司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

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本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，本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。

本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，參閱附註三四。

敏感度分析

本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。當本公司之功能性貨幣對美元升值／貶值 3% 時，本公司於 111 年及 110 年度之稅前淨利將分別減少／增加 5,983 仟元及 6,808 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

因本公司同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。本公司管理階層定期監控市場利率之變動，並藉由浮動利率金融負債部位之調節，以使本公司之利率趨近於市場利率，以因應市場利率變動所產生之風險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 62,961	\$ 56,251
－金融負債	154,264	312,279
具現金流量利率風險		
－金融資產	184,655	300,590
－金融負債	76,952	98,889

敏感度分析

有關利率風險之敏感性分析，本公司係以資產負債表日具現金流量利率風險之金融資產及負債為基礎進行計算。本公司以市場利率上升／下降 1% 作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。在所有其他變數維持不變之情況下，市場利率上升／下降 1%，對本公司 111 年及 110 年度之稅前淨利將分別增加／減少 1,077 仟元及 2,017 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，以減輕所產生財務損失之風險，並持續監督信用暴險及交易對象之信用狀況。

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

3. 流動性風險

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

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

111年12月31日

非衍生金融負債	要求即付或		
	短於1年	1至5年	5年以上
無附息負債	\$ 135,138	\$ 965	\$ 1,127
租賃負債	27,321	24,667	3,499
浮動利率工具	51,937	7,747	17,268
固定利率工具	<u>100,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 314,396</u>	<u>\$ 33,379</u>	<u>\$ 21,894</u>

110年12月31日

非衍生金融負債	要求即付或		
	短於1年	1至5年	5年以上
無附息負債	\$ 199,812	\$ 1,050	\$ 1,392
租賃負債	36,382	41,154	6,123
浮動利率工具	71,937	7,747	19,205
固定利率工具	<u>230,600</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 538,731</u>	<u>\$ 49,951</u>	<u>\$ 26,720</u>

(2) 融資額度

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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
銀行借款額度		
— 未動用金額	<u>\$ 926,438</u>	<u>\$ 759,190</u>

三十、關係人交易

除已於其他附註等揭露外，本公司與關係人間之重大交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與本公司之關係
Chatime Australia Pty. Ltd.(原名 Infinite Plus Pty. Ltd.) (「Chatime AU」)	孫公司
Chatime USA, LLC (「Chatime USA」)	子公司
王座國際餐飲股份有限公司 (「王座公司」)	子公司
春上股份有限公司 (「春上公司」)	子公司
Mega Harvest International Limited (Cayman) (「萬豐國際公司」)	子公司
天恩粉圓股份有限公司 (「天恩公司」)	子公司
天裕國際貿易有限公司 (以下稱「天裕公司」)	關聯企業
日賀(上海)貿易有限公司	關聯企業
Kevito Ltd. (以下稱「Kevito」)	關聯企業

(二) 營業收入

關係人類別 / 名稱	111年度	110年度
Chatime AU	\$ 252,208	\$ 281,213
Kevito	137,341	157,553
子公司	63,616	16,200
	<u>\$ 453,165</u>	<u>\$ 454,966</u>

本公司與關係人之銷貨交易與一般交易並無重大差異。

(三) 進 貨

關係人類別	111年度	110年度
子公司	<u>\$ 59,778</u>	<u>\$ 72,897</u>

本公司與關係人之進貨交易與一般交易並無重大差異。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款－關係人	Chatime AU	\$ 25,501	\$ 95,108
	Kevito	14,436	48,512
	子公司	405	1,615
		40,342	145,235
其他應收款－關係人	子公司	4,462	3,486
		<u>\$ 44,804</u>	<u>\$ 148,721</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。上述 111 年及 110 年 12 月 31 日之其他應收款－關係人分別為 4,224 仟元及 3,266 仟元係銷貨產生之應收帳款授信期間較一般授信期間為長而自應收關係人款項轉列至其他應收款。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款－關係人	天恩公司	\$ 4,049	\$ 2,461
	王座公司	10	1,058
	子 公 司	283	213
		4,342	3,732
其他應付款－關係人	Chatime AU	1,702	-
		<u>\$ 6,044</u>	<u>\$ 3,732</u>

流通在外之應付關係人款項未提供擔保。

(六) 對關係人放款及應收利息

關 係 人 名 稱	111年12月31日	110年12月31日
其他應收款－關係人		
應收放款		
天裕公司	\$ 49,136	\$ 44,288
應收利息		
天裕公司	449	430
	<u>\$ 49,585</u>	<u>\$ 44,718</u>

關 係 人 名 稱	111年度	110年度
利息收入		
天裕公司	<u>\$ 915</u>	<u>\$ 863</u>

本公司提供放款予天裕公司，利率與市場利率相近，111 及 110 年度之利率皆為 2%。

(七) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	111年度	110年度
租金收入	王座公司	\$ 600	\$ 600
	萬豐國際公司	120	120
		<u>\$ 720</u>	<u>\$ 720</u>
其他收入	子 公 司	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 120</u>

王座公司及萬豐國際公司向本公司承租辦公室，該租約分別於112年3月及4月到期，租金依約按季支付。

(八) 背書保證

Chatime AU 與銀行之融資額度，係由本公司背書保證，截至111年及110年12月31日止，本公司背書保證餘額分別為美元4,000仟元及美元3,000仟元；截至111年及110年12月31日止，Chatime AU 已動支金額分別為美元4,000仟元及美元3,000仟元。

天恩公司與銀行之融資額度，係由本公司背書保證，截至111年及110年12月31日止，本公司背書保證餘額分別為300,000仟元及260,000仟元；截至111年及110年12月31日止，天恩公司已動支金額分別為100,000仟元及60,000仟元。

本公司相關為他人背書保證資訊，請參閱附註三五及附表二。

(九) 主要管理階層薪酬

	111年度	110年度
薪資及其他	\$ 35,379	\$ 33,262
股份基礎給付	<u>3,514</u>	<u>3,608</u>
	<u>\$ 38,893</u>	<u>\$ 36,870</u>

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。

三一、質抵押之資產

下列資產業經提供金融機構作為銀行借款及應付公司債之擔保品：

	111年12月31日	110年12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）	\$ -	\$ 20,977
房屋及租賃改良物淨額	112,067	118,497
自有土地	<u>145,828</u>	<u>145,828</u>
	<u>\$ 257,896</u>	<u>\$ 285,302</u>

三二、重大契約

本公司與 SAIGON TASTE, INC. 簽訂特許經營合約，取得 Pho Rowland 品牌之亞洲地區代理權，合約期間 20 年。

三三、其他事項

本公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行以及近期在我國之影響，部分營業據點進行人流管制，惟隨疫情趨緩，本公司預期營運將逐漸恢復正常。

另為因應疫情影響，本公司向政府申請薪資及營運資金等補助（參閱附註二七）。本公司與直營門市之出租人進行租約協商，於 110 年度取得租金減讓 1,478 仟元，本公司未選擇採實務權宜作法，係依租賃修改再衡量租賃負債並相對調整使用權資產。另本公司向政府申請分 36 期繳納 110 及 108 年度營利事業所得稅款。

本公司已按資產負債表日可得資訊，將疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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：

111 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	\$	6,494	30.71	(美 元：新台幣)	\$	199,437		
澳 幣		1,690	20.83	(澳 幣：新台幣)		35,206		
<u>非貨幣性項目</u>								
透過損益按公 允價值衡量 之金融資產								
美 元		1,855	30.71	(美 元：新台幣)		56,964		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
採權益法之子 公司及關聯 企業								
澳幣	\$	7,252	20.83	(澳幣：新台幣)	\$	151,062		
美元		2,032	30.71	(美元：新台幣)		62,406		
人民幣		73,993	4.41	(人民幣：新台幣)		326,160		
加幣		5,540	22.67	(加幣：新台幣)		125,581		
港幣		16,979	3.96	(港幣：新台幣)		67,201		
<u>外幣負債</u>								
非貨幣性項目								
採權益法之子 公司及關聯 企業								
美元		31	30.71	(美元：新台幣)		954		

110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	\$	8,199	27.68	(美元：新台幣)	\$	226,944		
澳幣		5,259	20.08	(澳幣：新台幣)		105,607		
<u>非貨幣性項目</u>								
透過損益按公 允價值衡量 之金融資產								
美元		2,036	27.68	(美元：新台幣)		56,369		
採權益法之子 公司及關聯 企業								
澳幣		6,488	20.08	(澳幣：新台幣)		130,280		
美元		68	27.68	(美元：新台幣)		1,879		
人民幣		83,114	4.34	(人民幣：新台幣)		361,046		
加幣		5,684	21.62	(加幣：新台幣)		122,894		
港幣		11,550	3.55	(港幣：新台幣)		40,992		

本公司於 111 及 110 年度外幣兌換淨利益（損失）分別為 37,827 仟元及 (12,512) 仟元，由於外幣交易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。

三五、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）：參閱附表三。
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臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：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：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：參閱附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：參閱附表五。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：參閱附表六。
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：參閱附註三十及附表一。
 - (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) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：參閱附表七。

六角國際事業股份有限公司
資金貸與他人
民國 111 年度

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 呆 帳 金 額	列 備 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
														抵 額	稱 價 值	名 稱			
0	六角國際事業 股份有限公司	Mega Harvest International Limited (Cayman) 萬豐國際有限 公司	-	是	\$ 46,065 (美元 1,500 仟元)	\$ 46,065 (美元 1,500 仟元)	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	-	\$ 184,579	\$ 369,158	註3	
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	49,136 (美元 1,600 仟元)	49,136 (美元 1,600 仟元)	49,136 (美元 1,600 仟元)	2%	2	-	營運週轉	-	-	-	184,579	369,158	註3		
1	瑞里(杭州)餐 飲管理有限公 司(瑞里公司)	Mega Harvest International Limited (Cayman) 萬豐國際有限 公司	其他應收款 -關係人	是	100,723 (人民幣22,850 仟元)	76,258 (人民幣17,300 仟元)	76,258 (人民幣17,300 仟元)	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	90,085	90,085	註5		
2	Chatime Australia Pty. Ltd.(Chatime AU)	Botrista Technology, Inc.	其他應收款	否	32,246 (美元 1,050 仟元)	7,547 (美元 246 仟元)	7,547 (美元 246 仟元)	12%	2	-	營運週轉	-	-	-	94,411	94,411	註5		

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111年12月31日之淨值計算。

註4：係按111年12月31日之匯率換算。

註5：瑞里公司及Chatime AU資金貸與他人之總額以不超過該公司淨值40%為限，此資金貸與他人係採用111年12月31日之淨值計算。

六角國際事業股份有限公司
為他人背書保證
民國 111 年度

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	Chatime Australia Pty. Ltd.(原名 Infinite Plus Pty. Ltd.)	孫 公 司	\$ 369,158	\$ 184,260 (美元 6,000 仟元)	\$ 122,840 (美元 4,000 仟元)	\$ 122,840 (美元 4,000 仟元)	\$ -	7	\$ 922,896	Y	-	-	-
0	六角國際事業股份有限公司	天思粉圓股份有限公司	子 公 司	369,158	300,000	300,000	100,000	-	16	922,896	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 111 年 12 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 111 年 12 月 31 日之匯率換算。

六角國際事業股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 111 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱(註1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
六角國際事業股份有限公司	國外未上市(櫃)公司股權投資 Botrista Technology, Inc.	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	2,145,002	\$ 56,964	4%	\$ 56,964	註2
	璞石晶華有限合夥	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	-	43,648	5%	43,648	註3

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：係持有特別股。

註3：持股比例係按111年12月31日出資額計算。

六角國際事業股份有限公司

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 111 年度

附表四

單位：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	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
六角國際事業股份有限公司	Chatime Australia Pty. Ltd. (原名 Infinite Plus Pty. Ltd.)	子公司	營業收入	(\$ 252,208)	17%	次月 15 日前	無重大差異	無重大差異	\$ 25,501	18%	—
	Kevito Ltd.	關聯企業	營業收入	(137,341)	9%	次月 15 日前	無重大差異	無重大差異	14,436	10%	—

六角國際事業股份有限公司
被投資公司資訊
民國 111 年度

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		被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註	
				本 期	期 末	去 年 年 底	股 數				比 率	帳 面 金 額
六角國際事業股份有限公司	Chatime Group Pty. Ltd. (原名 Greater Eastern Food Collective Pty. Ltd.)	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	轉投資控股公司	\$ 108,243	\$ 108,243	4,134,893	70%	\$ 151,062	\$ 38,835	\$ 27,185	子 公 司
	Chatime HK Ltd.	FLAT/RM 1501 15/F Capital Centre 151 Gloucester Road Wan Chai, Hong Kong	連鎖式餐飲店相關產品 之銷售	61,531	61,531	-	100%	67,201	21,081	21,081	子 公 司
	Chatime 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	111,238	111,238	3,500,000	100%	(954)	(1,320)	(1,320)	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%	1,649	(29)	(29)	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	283,924	283,924	12,531,487	74%	110,917	15,171	11,026	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%	117,782	29,265	23,412	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	338,980	164,000	54%	321,254	(39,862)	(35,357)	子 公 司
	天恩粉圓股份有限公司	彰化縣田中鎮沙崙里新工 三路 83 號	食品之製造及銷售	360,000	360,000	2,250,000	90%	390,135	26,366	18,161	子 公 司
	Chatime NorthStar, 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	58,562	-	2,000,000	100%	60,757	(643)	(643)	子 公 司
	天裕國際貿易有限公司	FLAT/RM 1501 15/F Capital Centre 151 Gloucester Road Wan Chai, Hong Kong	轉投資控股公司	25,602	25,602	-	25%	4,906	(5,124)	(1,281)	關 聯 企 業
	Kevitto Group Ltd.	180 Dundas St. West, Suite 1200, Toronto, Ontario Canada M5G 1Z8	轉投資控股公司	130,951	130,951	24,719	22%	125,581	10,529	(319)	關 聯 企 業

(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		有帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	期末	去年	年底					數	率
Chatime Group Pty. Ltd. (原名 Greater Eastern Food Collective Pty. Ltd.)	Chatime Australia Pty. Ltd. (原名 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	\$ 108,243	\$ 108,243	495,106	100%	\$ 235,531	\$ 57,838	\$ -	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	2	2	100	100%	(43,410)	(23,773)	-	孫公司
Chatime Australia Pty. Ltd. (原名 Infinite Plus Pty. Ltd.)	Chatime Franchising 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
	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	-	56,436	-	-	-	-	-	註1
	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	-	31,421	-	-	-	-	-	註1
	Chatime Leasing Pty. Ltd.	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	租賃相關之業務	2	2	100	100%	290	783	-	孫公司
Goobne Australia Pty. Ltd.	Goobne Zetland Pty. Ltd. (原名 Cloud Thief Pty. Ltd.) (以下稱「Goobne Zetland」)	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	租賃相關之業務	44,856	44,856	100	100%	(2)	305	-	孫公司
	Goobne Operations 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	2	2	100	100%	(46,311)	(19,986)	-	孫公司
	Goobne Leasing Pty. Ltd.	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	租賃相關之業務	21	21	1,000	100%	(44)	4	-	孫公司
	T8 Darling Quarter Pty. Ltd.	Unit 2 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	8,611	-	416,000	51%	7,557	(1,103)	-	孫公司
王座國際餐飲股份有限公司	Kingza HK Limited	FLAT/RM 1501 15/F Capital Centre 151 Gloucester Road Wan Chai, Hong Kong	轉投資控股公司	36,246	36,246	-	100%	16,137	(103)	-	孫公司
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	FLAT/RM A 12/F ZJ 300, Lockhart Rd Wanchai, Hong Kong	轉投資控股公司暨連鎖式餐飲店之相關產品之銷售	69,893	69,893	2,200,000	100%	262,018	(31,802)	-	孫公司

註1：Chatime Group 於109年11月經董事會決議通過 Bao Division 及 The Broth Pedlar 之清算事宜，並於111年3月完成清算。

註2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

六角國際股份有限公司
大陸投資資訊
民國 111 年度

附表六

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料及設備貿易	\$ 26,437 (RMB 5,997 仟元)	註1	\$ 11,070 (USD 333 仟元)	\$ -	\$ 11,070 (USD 333 仟元)	(\$ 1,174)	25%	(\$ 294)	\$ 10,702	\$ -	-
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	30,332 (RMB 6,881 仟元)	註1	14,532 (USD 437 仟元)	-	14,532 (USD 437 仟元)	1,353	25%	338	4,005	-	-
王座餐飲管理(上海)有限公司	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	34,903 (RMB 7,918 仟元)	註2	35,886 (USD 1,190 仟元)	-	35,886 (USD 1,190 仟元)	17	74%	13	12,243	-	-
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	182,261 (RMB41,348 仟元)	註3	297,753 (RMB60,000 仟元、USD 800 仟元)	-	297,753 (RMB60,000 仟元、USD 800 仟元)	(54,887)	54%	(29,897)	122,673	-	-
嘉興瑞里貿易有限公司	連鎖式餐飲店相關產品之銷售	7,588 (RMB 1,721 仟元)	註3	7,760 (USD 250 仟元)	-	7,760 (USD 250 仟元)	2,878	54%	1,568	19,043	-	-

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)
\$ 367,001 (美元 3,010 仟元、人民幣 60,000 仟元)	\$ 450,736 (美元 6,065 仟元、人民幣 60,000 仟元)	\$ 1,107,475

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查核之財務報告認列。

註 5：依經濟部審字第 09704604680 號函規定，係按 111 年 12 月 31 日本公司業主之權益 60% 計算。

註 6：係按 111 年 12 月 31 日之匯率換算。

六角國際事業股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
亨泰國際投資控股有限公司	6,798,727	14.69%
寬容投資有限公司	5,841,517	12.62%
兆鼎投資股份有限公司	4,217,160	9.11%
容玉投資股份有限公司	2,395,085	5.17%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司個體財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	明 細 表 編 號
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－ 流動明細表		附註七及附表三
應收帳款明細表		二
存貨明細表		三
採用權益法之投資變動明細表		四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
使用權資產變動明細表		五
無形資產變動明細表		附註十四
遞延所得稅資產明細表		附註二四
其他非流動資產明細表		附註十五
應付帳款明細表		六
其他應付款明細表		附註十八
短期借款明細表		七
長期借款明細表		八
租賃負債明細表		九
遞延所得稅負債明細表		附註二四
損益項目明細表		
營業收入明細表		十
營業成本明細表		十一
營業費用明細表		十二
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用 功能別彙總表		十三

六角國際事業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 111 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及週轉金					
	庫存現金			\$	44
	零用金				<u>358</u>
					<u>402</u>
銀行存款					
	新台幣活期存款				120,744
	支票存款				222
	外幣活期存款	含美元 1,765 仟元，兌換率 30.71			<u>63,911</u>
		澳幣 466 仟元，兌換率 20.83			<u>184,877</u>
約當現金					
	附買回債券				<u>62,961</u>
					<u>\$ 248,240</u>

六角國際事業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應收帳款－非關係人			
客戶 A		\$ 18,972	
客戶 B		18,740	
客戶 C		10,124	
客戶 D		9,661	
其他（註）		<u>63,597</u>	
		121,094	
減：備抵損失		(<u>19,766</u>)	
		<u>101,328</u>	
應收帳款－關係人			
Chatime Australia Pty. Ltd.		25,501	
Kevito Ltd.		14,436	
春上股份有限公司		333	
王座國際餐飲股份有限公司		<u>72</u>	
		<u>40,342</u>	
		<u>\$ 141,670</u>	

註：各戶餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

六角國際事業股份有限公司

存貨明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	價
		本	市
商品 (註)		\$ 77,966	<u>\$ 117,447</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(<u>4,530</u>)	
		<u>\$ 73,436</u>	

註：主要係食材及餐飲店用品。

六角國際事業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 111 年度

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	年 初 餘 額		本 年 度 增 加 (減 少)		年 底 餘 額		年 底 持 股 百 分 比	股 權 淨 值	提 供 保 證 或 質 押 情 形	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額				
非上市(櫃)公司										
Chatime Group Pty. Ltd. (原名 Greater Eastern Food Collective Pty. Ltd.)	4,134,893	\$ 130,280	-	\$ 20,782	4,134,893	\$ 151,062	70%	\$ 129,638	無	註一
Chatime HK Limited	-	40,992	-	26,209	-	67,201	100%	67,201	無	註二
Chatime USA, LLC	3,500,000	366	-	(1,320)	3,500,000	(954)	100%	(954)	無	註三
Bake Code USA, LLC	100,000	1,513	-	136	100,000	1,649	100%	1,649	無	註四
王座國際餐飲股份有限公司	12,531,487	99,182	-	11,735	12,531,487	110,917	74%	111,248	無	註五
春上股份有限公司	400,000	114,370	-	3,412	400,000	117,782	80%	31,783	無	註六
Mega Harvest International Limited (Cayman) 萬豐國際有限公司	164,000	354,656	-	(33,402)	164,000	321,254	54%	110,974	無	註七
天恩粉園股份有限公司	2,250,000	398,434	-	(8,299)	2,250,000	390,135	90%	56,325	無	註八
Chatime Northstar, LLC	-	-	2,000,000	60,757	2,000,000	60,757	100%	60,757	無	註九
天裕國際貿易有限公司	-	6,390	-	(1,484)	-	4,906	25%	(15,521)	無	註十
Kevito Group Ltd.	24,719	<u>122,894</u>	-	<u>2,687</u>	24,719	<u>125,581</u>	22%	38,982	無	註十一
		<u>1,269,077</u>		<u>\$ 81,213</u>		<u>1,350,290</u>				
加：採用權益法之投資貸餘		<u>-</u>				<u>954</u>				
		<u>\$1,269,077</u>				<u>\$1,351,244</u>				

註一：本年度金額變動係採用權益法之子公司及關聯企業損益份額一利益 27,185 仟元、已實現銷貨利益 3,761 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 4,410 仟元，減除發放現金股利 14,574 仟元。

註二：本年度金額變動係採用權益法之子公司及關聯企業損益份額一利益 21,081 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 5,128 仟元。

註三：本年度金額變動係採用權益法之子公司及關聯企業損益份額一損失 1,320 仟元。

註四：本年度金額變動係國外營運機構財務報表換算之兌換差額 165 仟元，減除採用權益法之子公司及關聯企業損益份額一損失 29 仟元。

註五：本年度金額變動係資本公積一員工認股權 597 仟元、採用權益法之子公司及關聯企業損益份額一利益 11,026 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 174 仟元，減除未實現銷貨損失 62 仟元。

註六：本年度金額變動係採用權益法之子公司及關聯企業損益份額一利益 23,412 仟元，減除發放現金股利 20,000 仟元。

註七：本年度金額變動係國外營運機構財務報表換算之兌換差額 1,955 仟元，減除採用權益法之子公司及關聯企業損益份額一損失 35,357 仟元。

註八：本年度金額變動係採用權益法之子公司及關聯企業損益份額一利益 18,161 仟元，減除發放現金股利 26,460 仟元。

註九：本年度股權變動係取得股權 2,000,000 股；本年度金額變動係投資價款 58,562 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 2,838 仟元，減除採用權益法之子公司及關聯企業損益份額一損失 643 仟元。

註十：本年度金額變動係採用權益法之子公司及關聯企業損益份額一損失 1,281 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 203 仟元。

註十一：本年度金額變動係已實現銷貨利益 1,330 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 1,676 仟元，減除採用權益法之子公司及關聯企業損益份額一損失 319 仟元。

六角國際事業股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 111 年度

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	建	築	物	運	輸	設	備	合	計
成	本									
	年初餘額	\$	128,290		\$	19,692			\$	147,982
	增 添		15,678			1,336				17,014
	處 分	(	31,995)		(	7,621)			(	39,616)
	年底餘額	\$	<u>111,973</u>		\$	<u>13,407</u>			\$	<u>125,380</u>
累	計折舊									
	年初餘額	\$	62,163		\$	11,325			\$	73,488
	折舊費用		29,117			4,293				33,410
	處 分	(	24,803)		(	7,589)			(	32,392)
	年底餘額	\$	<u>66,477</u>		\$	<u>8,029</u>			\$	<u>74,506</u>
	年底淨額	\$	<u>45,496</u>		\$	<u>5,378</u>			\$	<u>50,874</u>

六角國際事業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應付帳款－非關係人			
廠 商 A		\$	14,630
廠 商 B			9,935
廠 商 C			8,078
廠 商 D			6,172
廠 商 E			5,660
廠 商 F			5,366
廠 商 G			5,311
其他（註）			<u>50,649</u>
			<u>105,801</u>
應付帳款－關係人			
天恩粉圓股份有限公司			4,049
春上股份有限公司			283
王座國際餐飲股份有限公司			<u>10</u>
			<u>4,342</u>
			<u>\$ 110,143</u>

註：各戶餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

六角國際事業股份有限公司

短期借款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項	目	年 底 餘 額	借 款 期 間	年 利 率	融 資 額 度
無擔保借款					
	台新國際商業銀行	\$ 100,000	111.12.22~112.02.22	1.73%	\$ 120,000
	國泰世華商業銀行	<u>50,000</u>	111.11.18~112.02.16	1.64%	<u>100,000</u>
		<u>\$ 150,000</u>			<u>\$ 220,000</u>

六角國際事業股份有限公司

長期借款明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

債權人	契約期限	年 利 率	借 款 金 額			償 還 辦 法	抵 押 情 形
			一年內到期金額	一年以上到期	合 計		
玉山商業銀行	105.11.16-125.11.16	1.73%	\$ 1,242	\$ 16,046	\$ 17,288	請參閱個體財務報告附註十六	請參閱個體財務報告附註十六及三一
玉山商業銀行	105.11.18-125.11.18	1.73%	<u>695</u>	<u>8,969</u>	<u>9,664</u>	請參閱個體財務報告附註十六	請參閱個體財務報告附註十六及三一
			<u>\$ 1,937</u>	<u>\$ 25,015</u>	<u>\$ 26,952</u>		

六角國際事業股份有限公司

租賃負債明細表

民國 111 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	租 賃 期 間	折 現 率	年 底 餘 額		
			流 動	非 流 動	合 計
建 築 物	104.02.01-118.04.30	1.45%	\$ 23,252	\$ 25,554	\$ 48,806
運 輸 設 備	108.01.25-113.06.03	1.45%	<u>3,506</u>	<u>1,952</u>	<u>5,458</u>
			<u>\$ 26,758</u>	<u>\$ 27,506</u>	<u>\$ 54,264</u>

六角國際事業股份有限公司

營業收入明細表

民國 111 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
營業收入			
	日出茶太品牌	\$ 1,262,237	
	其他	<u>199,174</u>	
		1,461,411	
減：銷貨退回及折讓		(<u>4,966</u>)	
			<u>\$ 1,456,445</u>

六角國際事業股份有限公司

營業成本明細表

民國 111 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
商 品	
年初商品	\$ 95,219
本年度進貨	724,118
商品轉列其他科目	(100,617)
年底商品	(<u>77,966</u>)
商品銷售成本	640,754
直營成本	126,754
加盟及代理成本	1,448
存貨跌價及呆滯損失	2,116
存貨報廢迴轉存貨跌價損失	(<u>2,095</u>)
營業成本	<u>\$ 768,977</u>

六角國際事業股份有限公司

營業費用明細表

民國 111 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	銷 售 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資費用	\$ 93,258	\$ 104,707	\$ 6,828	\$ 204,793
折 舊	29,523	19,500	1,473	50,496
行銷支出	27,150	-	-	27,150
保 險 費	8,001	8,702	810	17,513
進出口費用	15,165	-	-	15,165
租金支出	14,103	945	22	15,070
旅 費	4,135	2,938	618	7,691
其他（註）	<u>69,842</u>	<u>38,893</u>	<u>2,292</u>	<u>111,027</u>
	<u>\$ 261,177</u>	<u>\$ 175,685</u>	<u>\$ 12,043</u>	<u>\$ 448,905</u>

註：各項金額皆未超過各營業費用金額百分之五。

六角國際事業股份有限公司
員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

	111年度			110年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 13,792	\$ 192,039	\$ 205,831	\$ 12,134	\$ 174,303	\$ 186,437
勞健保費用	1,454	15,866	17,320	1,411	17,236	18,647
退休金費用	701	7,653	8,354	663	8,397	9,060
董事酬勞	-	5,101	5,101	-	2,881	2,881
其他員工福利	651	7,231	7,882	705	8,567	9,272
	<u>\$ 16,598</u>	<u>\$ 227,890</u>	<u>\$ 244,488</u>	<u>\$ 14,913</u>	<u>\$ 211,384</u>	<u>\$ 226,297</u>
折舊費用	<u>\$ 6,313</u>	<u>\$ 50,496</u>	<u>\$ 56,809</u>	<u>\$ 6,198</u>	<u>\$ 60,289</u>	<u>\$ 66,487</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,609</u>	<u>\$ 838</u>	<u>\$ 2,447</u>	<u>\$ 1,609</u>	<u>\$ 1,159</u>	<u>\$ 2,768</u>

註一：本年度及前一年度平均員工人數分別為 293 人及 327 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 4 人。

註二：本年度及前一年度平均員工福利費用分別為 828 仟元及 692 仟元。

註三：本年度及前一年度平均薪資費用分別為 712 仟元及 577 仟元。兩年度平均員工薪資費用增加 23.40%。

註四：公司薪資報酬政策－董事、經理人及員工：

(1) 董 事

由薪資報酬委員會依其對本公司營運參與程度及貢獻價值，並參照同業通常水準議定後，再提請董事會決議之，另本公司年度如有獲利，董事會可決議提撥 1%~10% 為員工酬勞及不高於 5% 為董事酬勞。

(2) 經 理 人

薪資主要依據所擔任職務及參考同業水準訂定，獎金及酬勞則按績效貢獻度而定，該酬金需由薪資報酬委員會提案，經董事會討論通過後施行。

(3) 員 工

薪資是依據員工個人能力及其對公司的貢獻度、績效展現，與經營績效之關聯性成正相關；整體的薪資報酬組合，主要包含基本薪資、獎金、相關獎酬激勵制度等部分。而薪資給付的標準，基本薪資是依照員工所擔任職位的市場競爭情形及本公司政策核敘；獎金及相關獎酬激勵制度則是連結員工、部門目標達成與本公司經營績效結果後發給，本公司秉持合於法令且具競爭力為前提之規劃。

附件八

證券承銷商、發行公司及其相關人員等不得退還或收取承銷相關費用之聲明書

聲明書

本公司、本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及上開所列人員或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人：六角國際事業股份有限公司



負責人：王耀輝



中 華 民 國 一 一 二 年 十 二 月 二 十 一 日

聲明書

本人係六角國際事業股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之董事長暨總經理，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人

董事長暨總經理：王耀輝



中華民國一十二年十二月二十一日

聲明書

本人係六角國際事業股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之董事，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人

法人代表人董事(兼任副總經理)：王麗玉

所代表法人：亨泰國際投資控股有限公司



中華民國一十二年十二月二十一日

聲明書

本公司係六角國際事業股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之董事，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人

法人代表人董事：葉鼎綸



所代表法人：亨泰國際投資控股有限公司



中華民國一十二年十二月二十一日

聲明書

本公司係六角國際事業股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之董事，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人

法人代表人董事：Zhao Chen

**Zhao
Chen**

所代表法人：寬容投資有限公司



中 華 民 國 一 一 二 年 十 二 月 二 十 一 日

聲明書

本人係六角國際事業股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之獨立董事，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人

獨立董事：王佑生



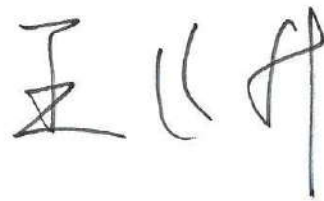
中 華 民 國 一 一 二 年 十 二 月 二 十 一 日

聲明書

本公司係六角國際事業股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之獨立董事，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人

獨立董事：王廷升



中華民國一十二年十二月二十一日

聲明書

本人係六角國際事業股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之獨立董事，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人

獨立董事：陳清霖



中華民國一十二年十二月二十一日

聲明書

本人係六角國際事業股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之副總經理，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人

副總經理：曾怡豪



中華民國一十二年十二月二十一日

聲明書

本人係六角國際事業股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之副總經理，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人

副總經理：李寵珍



中 華 民 國 一 一 二 年 十 二 月 二 十 一 日

聲明書

本人係六角國際事業股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之副總經理，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人

副總經理：王俊傑



中華民國一十二年十二月二十一日

聲明書

本人係六角國際事業股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之副總經理，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人

副總經理暨財務部門主管：李尚哲



中華民國一十二年十二月二十一日

聲明書

本人係六角國際事業股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之協理，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人

協理：簡子凱



中華民國一十二年十二月二十一日

聲明書

本人係六角國際事業股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之協理，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人

協理：李珮如

李珮如

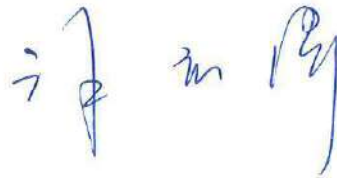
中華民國一十二年十二月二十一日

聲明書

本人係六角國際事業股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之協理，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人

協理：汪立偉



中華民國一 一 二 年

12 月



日

聲明書

本人係六角國際事業股份有限公司(以下簡稱「該公司」)之會計主管，就該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案，絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予該公司及該公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與該公司申報募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

聲明人

會計部門主管：黃如萍



中華民國一十二年十二月二十一日

聲明書

本公司受六角國際事業股份有限公司（下稱六角公司）委託，擔任六角公司募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債乙案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、六角公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：凱基證券股份有限公司



代 表 人：許 道 義



中 華 民 國 一 一 二 年 十 二 月 二 十 一 日

聲明書

本公司受六角國際事業股份有限公司（下稱六角公司）委託，擔任六角公司募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債案之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、六角公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

證券承銷商：國票綜合證券股份有限公司



負責人：王祥文



中華民國 1 1 3 年 1 月 17 日

附件九

證券承銷商及發行人等出具不得配售
予關係人及內部人等對象之聲明書

聲 明 書

本公司因辦理六角國際事業股份有限公司(以下稱「發行公司」)募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債案件(以下稱本案件),茲聲明本承銷案受理詢價圈購之對象,如有下列各款之人參與詢價圈購,應拒絕之,本公司並應取得圈購人出具之符合銷售對象規定之聲明書:

- 一、發行公司採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司之董事長或總經理為同一人,或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受發行公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、發行公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、發行公司之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、發行公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司;惟承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、與發行公司、承銷商具實質關係者。
- 十二、發行公司簽證會計師、其事務所之其他會計師及其配偶。
- 十三、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶。
- 十四、前各款之人利用他人名義參與應募者(指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人)。

特 此 聲 明

此 致

金融監督管理委員會

聲明人：凱基證券股份有限公司

代表人：許道義



民 國 一 一 二 年 十 二 月 二十 一 日

聲 明 書

茲為本公司辦理國內第三次無擔保轉換公司債案件（以下稱本案件）向金融監督管理委員會申報，特立本聲明書如下：

茲聲明本公司本案件之詢價圈購配售對象不得為下列之人：

- 一、本公司採權益法評價之被投資公司。
- 二、對本公司之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受本公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、本公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、本公司之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、本公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、本案件承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、本案件承銷商之母公司及子公司、本案件承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟本案件承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十、本案件承銷商之母公司及子公司、本案件承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、與本公司、本案件承銷商具實質關係者。
- 十二、與本公司簽證會計師、其會計師事務所之其他會計師及其配偶。
- 十三、就該本案件出具法律意見書之律師及其配偶。
- 十四、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

特 此 聲 明

此 致

金融監督管理委員會

聲明人：六角國際事業股份有限公司

負責人：王耀輝



中 華 民 國 一 一 二 年 十 二 月 二 十 一 日

聲 明 書

本公司因辦理六角國際事業股份有限公司(以下稱「發行公司」)募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債案件(以下稱本案件),茲聲明本承銷案受理詢價圈購之對象,如有下列各款之人參與詢價圈購,應拒絕之,本公司並應取得圈購人出具之符合銷售對象規定之聲明書:

- 一、發行公司採權益法評價之被投資公司。
- 二、對發行公司之投資採權益法評價之投資者。
- 三、公司之董事長或總經理與發行公司之董事長或總經理為同一人,或具有配偶或二親等關係者。
- 四、受發行公司捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 五、發行公司之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 六、發行公司之董事、監察人、總經理之配偶。
- 七、發行公司之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 八、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 九、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司;惟承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 十、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 十一、與發行公司、承銷商具實質關係者。
- 十二、發行公司簽證會計師、其會計師事務所之其他會計師及其配偶。
- 十三、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶。
- 十四、前各款之人利用他人名義參與應募者(指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人)。

特此聲明

此致

金融監督管理委員會

聲明人:國票綜合證券股份有限公司

負責人:王祥文



中 華 民 國 1 1 3 年

月

19

日

附件十

證券承銷商對出具承銷商應對出具
不實聲明書事項之圈購人收取違約
金之承諾書

承 諾 書

本公司因辦理六角國際事業股份有限公司國內第三次無擔保轉換公司債案件，茲承諾採詢價圈購方式辦理承銷作業時，如有圈購人出具不實聲明事項，本公司將對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金。

此致

金融監督管理委員會

立書人：凱基證券股份有限公司



代表人：許道義



中 華 民 國 一 一 二 年 十 二 月 二 十 一 日

承 諾 書

本公司因辦理六角國際事業股份有限公司國內第三次無擔保轉換公司債案件，茲承諾採詢價圈購方式辦理承銷作業時，如有圈購人出具不實聲明事項，本公司將對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金。

此 致

金融監督管理委員會

立書人：國票綜合證券股份有限公司

負責人：王祥文



中 華 民 國 1 1 3 年

1 月

17

日

附件十一
內部控制聲明書

六角國際事業股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：一一二年三月十四日

本公司民國一一一年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一一一年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司一一二年三月十四日董事會通過，出席董事七人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

六角國際事業股份有限公司



董事長：王耀輝



簽章

總經理：王耀輝



簽章

附件十二
證券承銷商評估總結意見

承銷商總結意見

六角國際事業股份有限公司(以下簡稱六角國際公司或該公司)本次為辦理公開募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債發行總張數為陸仟張，每張面額新臺幣壹拾萬元整，發行總面額為新臺幣陸億元整，依法向金融監督管理委員會提出申報。業經本承銷商採用必要之輔導及評估程序，包括實地了解該公司之營運狀況，與公司董事、經理人、及其他相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證及比較分析相關資料等，予以審慎評估。特依金融監督管理委員會「發行人募集與發行有價證券處理準則」及中華民國證券商業同業公會「發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告應行記載事項要點」及「證券承銷商受託辦理發行人募集與發行有價證券評估報告之評估查核程序」規定，出具本承銷商總結意見。

依本承銷商之意見，六角國際事業股份有限公司本次募集與發行有價證券符合「發行人募集與發行有價證券處理準則」及相關法令之規定，暨其計畫具可行性及必要性，其資金用途、進度及預計可能產生效益亦具合理性。

凱基證券股份有限公司



代 表 人：許 道 義



承銷部門主管：林 能 顯



中華民國 112 年 12 月 21 日

附件十三
律師法律意見書

律師法律意見書

六角國際事業股份有限公司本次為募集與發行國內第三次無擔保轉換公司債，發行總張數上限為陸仟張，每張面額為新台幣壹拾萬元，發行總面額上限為新台幣陸億元整，向金融監督管理委員會提出申報。經本律師採取必要審核程序，包括實地瞭解，與公司董事、經理人及相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證公司議事錄、重要契約及其他相關文件、資料，並參酌相關專家之意見等。特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」規定，出具本律師法律意見書。

依本律師意見，六角國際事業股份有限公司本次向金融監督管理委員會提出之法律事項檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響有價證券募集與發行之情事。

此致

六角國際事業股份有限公司

翰辰法律事務所

彭義誠律師



中華民國 1 1 2 年 12 月 21 日

附件十四
與本次發行有關之決議文



六角國際事業股份有限公司
La Kaffa International CO., LTD.

一一二年第八屆第十次董事會議事錄(節錄本)

開會時間：中華民國一一二年十二月一日(星期五)，上午十時

開會地點：本公司八樓會議室(新竹縣竹北市高鐵九路 98 號)

會議主席：王耀輝董事長

出席董事：王耀輝董事長、亨泰國際投資控股有限公司代表人：王麗玉、亨泰國際投資控股有限公司代表人：葉鼎綸、寬容投資有限公司代表人：Zhao Chen、王廷升獨董、陳清霖獨董、王佑生獨董，共 7 人。

請假董事：共 0 人

缺席董事：共 0 人

列席人員：財務副總李尚哲、財務經理謝婷韻、會計經理黃如萍、稽核副理彭品嘉

記錄：彭品嘉

開會程序：

一、宣佈開會

二、主席就位

三、主席致詞：略。

四、報告事項：

(一)上次會議紀錄及執行情形：請參閱附件一。

(二)重要財務業務報告：無。

(三)內部稽核業務報告：無。

(四)其他重要報告事項：

1. 處分王座國際餐飲股份有限公司股權報告。

五、討論事項：

(一)上次會議保留之討論事項：無。

(二)本次會議討論事項：

第一案：發行國內第三次無擔保轉換公司債券，謹提請 討論。

說 明：

1. 因應本公司資金需求，擬發行國內第三次無擔保轉換公司債(以下簡稱「本轉換公司債」，本次發行總額新台幣陸億元，每張面額為新台幣壹拾萬元整，依票面金額十足發行，並依相關法令辦理之。
2. 發行本轉換公司債之資金運用計畫項目、資金來源、資金運用預計進度及預計可能產生效益等相關內容，請參閱附件二；本次暫訂「國內第三次無擔保轉換公司債之發行及轉換辦法」，請參閱附件三。

3. 發行本次轉換公司債之重要內容，包括發行額度、發行條件、發行辦法、計畫項目、預定進度及預計可能產生效益等相關事項之議定及其他一切有關發行作業，如未來因基於營運評估或因客觀環境或因主管機關核定而需要變更者，擬授權董事長視市場狀況或基於營運評估，或依主管機關指示調整、訂定與全權處理。
4. 本次發行之本轉換公司債將採詢價圈購方式全數對外公開承銷，並採帳簿劃撥交付，不印製實體債券方式為之，並向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心辦理櫃檯買賣。
5. 為配合本次辦理本轉換公司債發行作業，俟呈報主管機關核准發行後，擬授權董事長決定訂價基準日及與主辦承銷商共同議定轉換價格，並代表本公司簽署一切有關之契約及文件與辦理發行相關事宜。
6. 發行本次轉換公司債若有未盡事宜，授權董事長或其指定人員依法全權處理之。
7. 本案經本公司審計委員會審議完竣，結果為通過並報請董事會決議。

決議：本案經主席徵詢全體出席董事，全數同意照案通過。

第二案~第三案：(略)。

六、臨時動議：無。

七、散會：同日上午十時七分。

附件十五
公司章程(新舊條文對照表)

六角國際專業股份有限公司
 公司章程修訂條文對照表



修訂後條文	現行條文	說 明
<p>第十一條之一 本公司召開股東會得以視訊會議或其他經中央主管機關公告的方式舉行。 採行視訊股東會應符合之條件、作業程序及其他應遵行事項等相關規定，證券主管機關另有規定者從其規定。</p>		<p>1.本條新增。 2.依公司法第 172-2 條規定，同時配合主管機關推動視訊股東會之政策與因應數位化時代之需，提供股東便利參與股東會之管道，明定本公司股東會得採視訊會議或其他經經濟部公告之方式召開。</p>
<p>第廿九之一條：本公司盈餘分派或虧損撥補得於每季度終了後為之，盈餘分派以現金發放者，依公司法第二百二十八條之一及第二百四十條第五項規定由董事會決議辦理，並報告股東會，無需提交股東會請求承認。 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），以「本期稅後淨利」加計「本期稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額」，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派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派之。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，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%。 於本公司無盈餘可分派，或雖有盈餘但盈餘數額遠低於本公司先前實際分派之盈餘，或依公司財務、業務及經營面因素之考量，得將公積全部或一部依法令或主管機關規定分派，其以現金分派者，得由董</p>	<p>第廿九之一條：本公司盈餘分派或虧損撥補得於每季度終了後為之，盈餘分派以現金發放者，依公司法第二百二十八條之一及第二百四十條第五項規定由董事會決議辦理，並報告股東會，無需提交股東會請求承認。 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派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派之。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，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%。 於本公司無盈餘可分派，或雖有盈餘但盈餘數額遠低於本公司先前實際分派之盈餘，或依公司財務、業務及經營面因素之考量，得將公積全部或一部依法令或主管機關規定分派，其以現金分派者，得由董</p>	<p>依 109/1/9 經商字第 10802432410 號函釋辦理。因應國內會計準則變革，公司依公司法第 237 條法規規定提列法定盈餘公積時應適用之。</p>

修訂後條文	現行條文	說 明
<p>事會依公司法第二百四十一條規定決議辦理，並報告股東會。</p>		
<p>第三十二條： 本章程訂立於中華民國九十三年一月三十日。 第一次修訂於民國九十三年十二月二十七日。 第二次修訂於民國九十四年三月二十三日。 第三次修訂於民國九十四年八月二十六日。 第四次修訂於民國九十四年十一月二十一日。 第五次修訂於民國九十六年四月二十七日。 第六次修訂於民國九十六年九月二十一日。 第七次修訂於民國九十六年九月二十一日。 第八次修訂於民國一〇一年五月二日。 第九次修訂於民國一〇一年六月二十九日。 第十次修訂於民國一〇二年六月十七日。 第十一次修訂於民國一〇三年五月二十七日。 第十二次修訂於民國一〇五年五月三十一日。 第十三次修訂於民國一〇七年五月二十九日。 第十四次修訂於民國一〇九年六月三日。 第十五次修訂於民國一一一年六月九日。</p>	<p>第三十二條： 本章程訂立於中華民國九十三年一月三十日。 第一次修訂於民國九十三年十二月二十七日。 第二次修訂於民國九十四年三月二十三日。 第三次修訂於民國九十四年八月二十六日。 第四次修訂於民國九十四年十一月二十一日。 第五次修訂於民國九十六年四月二十七日。 第六次修訂於民國九十六年九月二十一日。 第七次修訂於民國九十六年九月二十一日。 第八次修訂於民國一〇一年五月二日。 第九次修訂於民國一〇一年六月二十九日。 第十次修訂於民國一〇二年六月十七日。 第十一次修訂於民國一〇三年五月二十七日。 第十二次修訂於民國一〇五年五月三十一日。 第十三次修訂於民國一〇七年五月二十九日。 第十四次修訂於民國一〇九年六月三日。</p>	<p>更新修訂日</p>

附件十六
盈餘分配表

六角國際事業股份有限公司

111 年度盈餘分派表

單位：新台幣元

期初未分配盈餘	3,214,165
因採用權益法之投資調整保留盈餘	0
調整後未分配盈餘	3,214,165
111 年上半年淨利	98,714,301
提列法定盈餘公積 (10%)	(9,871,430)
111 年上半年可供分配盈餘	92,057,036
111 年第二季發放現金股利(每股1.99919060元)	(90,154,140)
111 年上半年期末未分配盈餘	1,902,896
111 年下半年淨利	198,141,902
提列法定盈餘公積 (10%)	(19,814,190)
特別盈餘公積	16,142,237
本期可供分配盈餘	196,372,845
分配項目	
股東現金股利(4.28222089 元)	(194,967,676)
期末未分配盈餘	1,405,169

董事長：王耀輝



經理人：王耀輝



會計主管：黃如萍



附件十七
經金融監督管理委員會通知應補充
揭露之事項

依本公司於108年度申報發行國內第二次有擔保轉換公司債之核准函(金管證發字第1070346734號)之要求，於未來辦理募集發行案件時，應具體評估投資萬豐國際有限公司(以下簡稱：萬豐公司)之執行與效益達成情形，茲說明及評估如下：

萬豐公司係透過東暘國際有限公司(Oriental Sun International Limited；HK)轉投資「瑞里(杭州)餐飲管理有限公司」(以下簡稱「瑞里公司」)，瑞里公司營運總部位於杭州，主要經營者為林廷陽及林廷洲兩兄弟，於2003年初，林氏兄弟自台灣到大陸發展，產品涵蓋奶茶、茶飲、奶蓋茶、甜點等眾多產品，自2007年起自創品牌，旗下有兩個主要品牌「黑瀧堂」及「果麥」，早期2007年以「果麥 de 鮮飲創作」將風靡台灣的時尚飲品帶入杭州，2009年以「黑瀧堂」匯集台自台灣的精匠製茶大師團隊，直供品質上乘的台灣原產地的茶葉，其2017年兩大品牌已突破1000家加盟門市，瑞里公司以其招商能力見長並結合實體營運能力，使「黑瀧堂」及「果麥」在經歷10年左右市場的洗禮下，依然持續穩定在中國市場展店，並在市場上佔有一定之地位。

本公司為擴大營運版圖，加速拓展中國茶飲市場，並增加營業收入及稅後淨利，創造股東最大利益，業經106年11月28日之董事會決議通過投資萬豐公司一案，於107年初以新台幣273,121千元(人民幣60,000千元)分別向Regal Crown International Limited及Ease Bright Internaitonal Limited取得40%及20%，合計60%之股權，其資金來源皆係以本公司自有資金支應。經致遠國際財務顧問有限公司出具收購價格分攤評估(鑑價報告)及安誠會計師事務所出具之交易價格合理性意見書評估，以106年底公司之價值推估萬豐公司100%股權之交易價金約為人民幣100,000千元應尚屬合理，本公司預計可於四年內回收上述投資成本。

萬豐國際有限公司及其子公司 損益資訊

單位：人民幣千元

項目 \ 年度	107年	108年	109年	110年	111年	112年 前三季
營業收入	206,007	276,486	287,527	234,135	119,165	58,590
營業成本	138,134	192,844	198,549	166,969	83,734	38,594
營業毛利	67,873	83,641	88,978	67,166	35,431	19,996
營業費用	33,334	48,965	55,413	71,754	46,158	18,270
營業利益	34,539	34,676	33,565	(4,588)	(10,727)	1,726
營業外收入及支出	610	2,647	283	630	1,244	281
稅前淨利	35,149	37,323	33,848	(3,959)	(9,482)	2,007
所得稅費用	8,625	7,522	7,699	(1,813)	(453)	256
本期淨利	26,524	29,801	26,150	(2,146)	(9,014)	1,750
累積淨利(註1)	15,914	33,795	49,484	48,197	42,788	43,838
累積回收比率 (%)(註2)	26.52	56.32	82.47	80.33	71.31	73.06

註1：累積淨利係乘上本公司可控制比率60%。

註2：累計回收比率係以累計淨利除以投資萬豐公司之交易價金人民幣 60,000 千元計算之。

萬豐公司之銷貨收入主要為原物料設備銷售、加盟代理金收入、管理費收入及設計費收入；成本部分，以原物料設備銷售之成本為主，費用部分，則為薪資、運費、辦公室費用、倉儲費用及水電瓦斯費用等。萬豐公司於 107~109 年度靠著中國手搖茶飲文化之蓬勃發展，營收規模呈現逐年成長之趨勢，108 年度及 109 年度成長幅度分別為 34.21%及 3.99%，107 年度至 109 年度之三年度累積盈餘為人民幣 49,484 千元，累積回收比率已達 82.47%。然自 109 年下半年起中國開始爆發 COVID-19 疫情，衝擊中國整體消費經濟，110 年及 111 年度更是持續受中國政府之政策影響，例如封城與清零等，各項防堵政策持續影響民生，致中國餐飲業整體經濟蕭條，使萬豐公司之獲利於 110 年度開始轉盈為虧，110 年度及 111 年度產生虧損，使累積回收率下降至 80.33% 及 71.31%。面臨前述疫情衝擊之狀況，本公司已於 111 年 10 月進行人力盤點，縮減相關人力資源之使用，並精簡相對應之銷售及管理費用，故雖 112 年前三季營收仍較去年同期大幅度衰退，仍產生稅後盈餘人民幣 1,750 千元，累積回收率微幅增加至 73.06%。

綜上所述，本公司投資萬豐之累積回收比率於第三年已達 82.47%，惟第四年受疫情衝擊，影響中國整體餐飲業之經濟，致回收率不增反減，可見本公司未於四年內回收投資成本之主因係疫情所致，其原因尚屬合理。再者，雖 112 年前三季中國茶飲市場景氣仍未見復甦，且中國同業競爭激烈，但本公司持續加強對於中國代理及加盟商的管理，111 年底至 112 年前三季已陸續關閉營運品質較差之門店，留下較具競爭力之門店，縮減不必要之成本及支出，並增加社群平台及媒體之行銷費用，例如小紅書及抖音等，將可靠信任及專業之茶飲形象建立在中國消費者心中，以期在後疫情時代消費力道回升之際，使萬豐公司之營收能夠回升，並持續擴增其營運規模。經評估本公司投資萬豐公司之執行與效益達成情形尚屬合理，無重大異常之情事。

六角國際事業股份有限公司



董事長：王耀輝

