

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107及106年度

地址：新竹縣竹北市自強五路239號2樓

電話：(03)5507750

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會 計 師 查 核 報 告	3~6		-
四、個 體 資 產 負 債 表	7		-
五、個 體 綜 合 損 益 表	8~9		-
六、個 體 權 益 變 動 表	10		-
七、個 體 現 金 流 量 表	11~13		-
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	14~18		三
(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	18~32		四
(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	32~33		五
(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	33~64		六~二七
(七) 關 係 人 交 易	64~66		二八
(八) 質 抵 押 之 資 產	67		二九
(九) 重 大 或 有 負 債	-		-
(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
(十一) 重 大 之 期 後 事 項	67		三十
(十二) 其 他	67~69		三一
(十三) 附 註 揭 露 事 項			
1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	69、71~76		三二
2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	69、71~76		三二
3. 大 陸 投 資 資 訊	69~70、77		三二
(十四) 部 門 資 訊	-		-
九、重 要 會 計 項 目 明 細 表	78~89		-

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 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達六角國際事業股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 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。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 107 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 107 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 107 年度於加拿大及菲律賓地區客戶(以下稱「特定地區客戶」)之銷貨收入 327,255 仟元，占個體營業收入 25 %，且該等客戶之銷貨收入較前一年度有顯著之變化。因是，將特定地區客戶銷貨收入真實性考量為關鍵查核事項之一。

與特定地區客戶銷貨收入真實性相關會計政策，請參閱個體財務報告附註四。

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

1. 瞭解及測試特定地區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. 抽核特定地區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。

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 107 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

韋 亮 發

韋 亮 發



金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 8 年 3 月 7 日

六角國際商業股份有限公司

個體資產負債表

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金 (附註四及六)	\$ 227,621	11	\$ 389,549	22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四、七及十五)	-	-	8	-
1150	應收票據 (附註四及八)	24	-	186	-
1170	應收帳款—非關係人 (附註四及八)	117,398	6	123,328	7
1180	應收帳款—關係人 (附註四、八及二八)	93,011	5	68,681	4
1200	其他應收款—非關係人 (附註四及八)	5,541	-	5,976	-
1210	其他應收款—關係人 (附註四、八及二八)	6,927	1	13,734	1
130X	存貨 (附註四及九)	105,223	5	80,348	5
1410	預付款項 (附註十)	36,706	2	21,716	1
1470	其他流動資產 (附註十五及二九)	4,256	-	64,237	4
11XX	流動資產總計	596,707	30	767,763	44
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資 (附註四、五及十)	942,783	47	719,991	41
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十、十一、十四及二九)	278,149	14	226,505	13
1821	無形資產 (附註四、十及十二)	5,573	-	3,157	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二二)	34,669	1	25,824	1
1990	其他非流動資產 (附註十、十三及二九)	156,929	8	20,611	1
15XX	非流動資產總計	1,418,103	70	996,088	56
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,014,810	100	\$ 1,763,851	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十四)	\$ 460,000	23	\$ 280,000	16
2130	合約負債—流動 (附註四及二十)	12,095	1	-	-
2170	應付帳款—非關係人	120,806	6	114,017	7
2180	應付帳款—關係人 (附註二八)	1,288	-	772	-
2200	其他應付款—非關係人 (附註十六)	59,860	3	49,732	3
2220	其他應付款—關係人 (附註十六及二八)	-	-	7,324	-
2230	本期所得稅負債 (附註四及二二)	26,189	1	17,901	1
2313	遞延收入 (附註四)	-	-	2,879	-
2320	一年內到期長期負債 (附註四、七、十一、十四、十五及二九)	1,937	-	145,678	8
2399	其他流動負債	2,027	-	2,640	-
21XX	流動負債總計	684,202	34	620,943	35
	非流動負債				
2527	合約負債—非流動 (附註四及二十)	11,595	1	-	-
2540	長期借款 (附註十一、十四及二九)	32,761	2	34,698	2
2550	負債準備—非流動 (附註四及十七)	550	-	-	-
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二二)	24,844	1	11,882	1
2630	長期遞延收入 (附註四)	-	-	10,499	1
2650	採用權益法之投資貸餘 (附註四及十)	5,355	-	1,114	-
2670	其他非流動負債	353	-	253	-
25XX	非流動負債總計	75,458	4	58,446	4
2XXX	負債總計	759,660	38	679,389	39
	權益 (附註四、十、十五、十九及二四)				
3110	普通股	382,405	19	358,899	20
3200	資本公積	620,899	31	581,148	33
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	90,502	5	73,906	4
3320	特別盈餘公積	23,748	1	15,927	1
3350	未分配盈餘	167,605	8	172,175	10
3300	保留盈餘總計	281,855	14	262,008	15
3400	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(30,009)	(2)	(23,748)	(2)
3500	庫藏股票	-	-	(93,845)	(5)
31XX	權益總計	1,255,150	62	1,084,462	61
	負債及權益總計	\$ 2,014,810	100	\$ 1,763,851	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王耀輝

經理人：王耀輝

會計主管：黃如萍

六角國際事業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 107 年及 106 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		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二十及二八）	\$1,322,936	100	\$1,206,329	100
5000	營業成本（附註四、九、二一及二八）	<u>722,948</u>	<u>55</u>	<u>644,190</u>	<u>54</u>
5900	營業毛利	599,988	45	562,139	46
5910	與子公司及關聯企業之未實現利益（附註四）	-	-	(2,563)	-
5920	與子公司及關聯企業之已實現利益（附註四）	<u>1,720</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
5950	已實現營業毛利	<u>601,708</u>	<u>45</u>	<u>559,576</u>	<u>46</u>
	營業費用（附註四及二一）				
6100	推銷費用	224,502	17	206,097	17
6200	管理費用	131,678	10	146,414	12
6300	研究發展費用	<u>13,864</u>	<u>1</u>	<u>12,127</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>370,044</u>	<u>28</u>	<u>364,638</u>	<u>30</u>
6510	其他收益及費損淨額（附註四及二一）	(<u>2,005</u>)	<u>-</u>	(<u>3,771</u>)	<u>-</u>
6900	營業淨利	<u>229,659</u>	<u>17</u>	<u>191,167</u>	<u>16</u>
	營業外收入及支出（附註四、十、十五、二一及二八）				
7020	其他利益及損失	13,061	1	(16,751)	(1)
7100	利息收入	944	-	1,474	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
7510	利息費用	(\$ 8,211)	-	(\$ 7,939)	(1)
7060	採用權益法之子公司及 關聯企業損益份額	(21,521)	(2)	27,626	2
7000	營業外收入及支出 合計	(15,727)	(1)	4,410	-
7900	稅前淨利	213,932	16	195,577	16
7950	所得稅費用(附註四及二二)	47,258	3	29,609	2
8200	本年度淨利	166,674	13	165,968	14
	其他綜合損益(附註四、十 及十九)				
8360	後續可能重分類至損益 之項目：				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(6,124)	(1)	(7,821)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 160,550	12	\$ 158,147	13
	每股盈餘(附註二三)				
9750	基 本	\$ 4.46		\$ 4.78	
9850	稀 釋	\$ 4.44		\$ 4.42	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王耀輝



經理人：王耀輝



會計主管：黃如萍



六月國際電聲股份有限公司
個體損益變動表

民國 107 年及 106 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、十五、十九及二四)		資 本 公 積				國外營運機構	庫 藏 股 票	權 益 總 額
		股 數 (股)	金 額	(附註四、十五、十九及二四)	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未 分 配 盈 餘	財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額 (附註四、十及十九)	(附 註 十 九)	
A1	106年1月1日餘額	33,218,127	\$ 332,181	\$ 488,058	\$ 59,178	\$ 12,060	\$ 147,276	(\$ 15,927)	(\$ 93,845)	\$ 928,981
B1	105年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	14,728	-	(14,728)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	3,867	(3,867)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(122,474)	-	-	(122,474)
C15	資本公積配發現金股利	-	-	(38,676)	-	-	-	-	-	(38,676)
I1	可轉換公司債轉換為普通股	2,619,802	26,198	116,674	-	-	-	-	-	142,872
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	3,867	-	-	-	-	-	3,867
N1	本公司發行員工認股權	-	-	8,126	-	-	-	-	-	8,126
D1	106年度淨利	-	-	-	-	-	165,968	-	-	165,968
D3	106年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(7,821)	-	(7,821)
D5	106年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	165,968	(7,821)	-	158,147
N1	股份基礎給付交易	52,000	520	3,099	-	-	-	-	-	3,619
Z1	106年12月31日餘額	35,889,929	358,899	581,148	73,906	15,927	172,175	(23,748)	(93,845)	1,084,462
B1	106年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	16,596	-	(16,596)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	7,821	(7,821)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(129,137)	-	-	(129,137)
B9	本公司股東股票股利	1,745,096	17,451	-	-	-	(17,451)	-	-	-
C15	資本公積配發現金股利	-	-	(10,470)	-	-	-	-	-	(10,470)
I1	可轉換公司債轉換為普通股	1,506,703	15,067	62,168	-	-	-	-	-	77,235
M5	實際處分子公司部分權益	-	-	60,414	-	-	-	(137)	-	60,277
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	(239)	-	-	(239)
N1	本公司發行員工認股權	-	-	6,764	-	-	-	-	-	6,764
L3	註銷庫藏股票	(988,000)	(988)	(83,965)	-	-	-	-	93,845	8,892
D1	107年度淨利	-	-	-	-	-	166,674	-	-	166,674
D3	107年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(6,124)	-	(6,124)
D5	107年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	166,674	(6,124)	-	160,550
N1	股份基礎給付交易	86,750	868	4,840	-	-	-	-	-	5,708
Z1	107年12月31日餘額	38,240,478	\$ 391,297	\$ 620,899	\$ 90,502	\$ 23,748	\$ 167,605	(\$ 30,009)	\$ -	\$ 1,264,042

備附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王耀輝



經理人：王耀輝



會計主管：黃如萍



六角國際事業股份有限公司

個體現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 213,932	\$ 195,577
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	14,132	15,956
A20200	攤銷費用	2,580	1,891
A29900	長期預付費用攤銷	1,003	1,003
A20300	預期信用減損迴轉利益	(9,558)	-
A20300	呆帳費用	-	9,792
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨損失	5	30
A20900	利息費用	8,211	7,939
A21200	利息收入	(944)	(1,474)
A21900	員工認股權酬勞成本	5,319	6,322
A22300	採用權益法之子公司及關聯企業損益份額	21,521	(27,626)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	2,005	3,771
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,773	1,476
A23900	與子公司及關聯企業之未實現利益	-	2,563
A24000	與子公司及關聯企業之已實現利益	(1,720)	-
A24100	外幣兌換淨損失	(6,580)	9,133
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	162	340
A31150	應收帳款—非關係人	19,762	15,416
A31160	應收帳款—關係人	(22,495)	(16,611)
A31180	其他應收款—非關係人	435	1,641
A31190	其他應收款—關係人	(169)	(97)
A31200	存 貨	(26,648)	(318)
A31230	預付款項	(14,990)	(17,344)
A31240	其他流動資產	207	(203)
A32150	應付帳款—非關係人	6,789	3,349
A32160	應付帳款—關係人	516	772

(接次頁)

(承前頁)




代 碼		107年度	106年度
A32180	其他應付款—非關係人	\$ 11,470	(\$ 11,850)
A32190	其他應付款—關係人	(7,324)	4,924
A32125	合約負債增加	9,852	-
A32210	遞延收入	-	(1,793)
A32230	其他流動負債	(153)	(796)
A33000	營運產生之現金	229,093	203,783
A33100	收取之利息	853	1,927
A33300	支付之利息	(7,189)	(4,047)
A33500	支付之所得稅	(34,853)	(35,980)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>187,904</u>	<u>165,683</u>
投資活動之現金流量			
B01800	取得關聯企業	(2,989)	(34,051)
B02200	取得子公司之淨現金流出	(273,120)	(111,450)
B02300	處分子公司之淨現金流入	22,676	-
B07600	收取子公司股利	11,616	13,032
B02700	購置不動產、廠房及設備	(68,813)	(74,791)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	28	52,437
B07100	預付工程及設備款(增加)減少	(74)	1,593
B03700	存出保證金增加	(2,311)	(1,399)
B03800	存出保證金減少	2,807	7,842
B04300	其他應收款—關係人增加	(6,042)	(36,010)
B04400	其他應收款—關係人減少	13,580	60,131
B04500	購置無形資產	(4,996)	(2,631)
B04600	處分無形資產價款	-	1,315
B06700	受限制資產增加	(137,743)	-
B06800	受限制資產減少	59,986	31,880
B07300	長期預付費用減少	-	<u>24,670</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(385,395)</u>	<u>(67,432)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	180,000	280,000
C01700	償還長期借款	(69,462)	-
C03000	存入保證金增加	100	-
C03100	存入保證金返還	-	(180)
C05400	取得子公司股權	-	(224,938)
C05500	處分子公司股權	124,684	-
C09900	預付投資款增加	(65,860)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106年度
C04500	支付股利	<u>(\$ 139,607)</u>	<u>(\$ 161,150)</u>
C04800	員工執行認股權	<u>5,708</u>	<u>3,619</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>35,563</u>	<u>(102,649)</u>
EEEE	現金淨減少	(161,928)	(4,398)
E00100	年初現金餘額	<u>389,549</u>	<u>393,947</u>
E00200	年底現金餘額	<u>\$ 227,621</u>	<u>\$ 389,549</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王耀輝  經理人：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 107 年及 106 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，並於同年開始營業，所營業務主要為連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售。

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

本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 108 年 3 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

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

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

金融資產之分類、衡量與減損

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

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 389,549	\$ 389,549	(1)
衍生工具	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	8	8	
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	207,850	207,850	(1)
受限制銀行存款（帳列其他流動資產）	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	59,986	59,986	(1)
存出保證金（帳列其他非流動資產）	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	784	784	(1)

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)		重 分 類 再 衡 量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)		說 明
	\$			\$		
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -					
加：自放款及應收款（IAS 39）重分類	-	\$ 658,169	\$ -			(1)
合 計	\$ -	\$ 658,169	\$ -	\$ 658,169		

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

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分，且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分，則該商品或勞務係可區分。本公司評估後，適用 IFRS 15 對於本公司現行收入認列未產生重大影響。另本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，並將原分類為預收收入、遞延收入及長期遞延收入之預收款項重分類至合

約負債－流動及非流動，於 107 年 1 月 1 日之餘額分別為 3,339 仟元及 10,499 仟元。

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

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

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

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

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

IFRS 16「租賃」

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

租賃定義

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

本公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將

列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為應付費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

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

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

本公司預計將適用下列權宜作法：

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

本公司為出租人

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

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 95,833	\$ 95,833
資產影響	\$ -	\$ 95,833	\$ 95,833
租賃負債—流動	\$ -	\$ 33,408	\$ 33,408
租賃負債—非流動	-	62,425	62,425
負債影響	\$ -	\$ 95,833	\$ 95,833

除上述影響外，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 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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

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

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本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。

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。

(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。存貨成本之計算係採加權平均法。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。

(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。

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。

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) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，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

107 年

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衍生工具。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

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票據、應收帳款、其他應收款、受限制銀行存款及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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

106 年

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放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款與其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成

本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

(2) 金融資產之減損

107 年

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。

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

106 年

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據、應收帳款及其他應收款，該資產經個別評估未有減損後，另再集

體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

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

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

(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。

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

過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(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。

3. 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) 收入之認列

107 年

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。

106 年

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；

- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 勞務之提供

勞務收入包含服務特許權協議下所提供之營運服務係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

3. 特許權服務

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

4. 股利收入、利息收入及權利金收入

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

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

權利金收入依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。

(十五) 租賃

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

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

(十七) 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。

(十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依我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。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，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。

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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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。

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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,293	\$ 1,128
銀行支票及活期存款	<u>226,328</u>	<u>388,421</u>
	<u>\$227,621</u>	<u>\$389,549</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
銀行存款	0.01%-0.20%	0.01%-0.35%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（107年12月31日：無）

	<u>106年12月31日</u>
<u>持有供交易之金融資產</u>	
衍生工具（未指定避險）	
可轉換公司債之賣回權及 贖回權（附註十五）	<u>\$ 8</u>

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 186</u>

（接次頁）

(承前頁)

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應收帳款—非關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$143,067	\$158,555
減：備抵損失	(25,669)	(35,227)
	<u>\$117,398</u>	<u>\$123,328</u>
應收帳款—關係人	<u>\$ 93,011</u>	<u>\$ 68,681</u>
<u>其他應收款—非關係人</u>		
應收退稅款	\$ 5,537	\$ 4,055
其 他	<u>4</u>	<u>1,921</u>
	<u>\$ 5,541</u>	<u>\$ 5,976</u>
其他應收款—關係人	<u>\$ 6,927</u>	<u>\$ 13,734</u>

(一) 應收帳款

107 年度

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

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107年12月31日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 181~270 天	逾期 271~360 天	逾期 超過 360 天	合計
總帳面金額	\$140,726	\$ 11,246	\$ 14,983	\$ 4,246	\$ 2,086	\$ 62,791	\$236,078
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>3,748</u>)	(<u>874</u>)	(<u>395</u>)	(<u>178</u>)	(<u>16</u>)	(<u>20,458</u>)	(<u>25,669</u>)
攤銷後成本	<u>\$136,978</u>	<u>\$ 10,372</u>	<u>\$ 14,588</u>	<u>\$ 4,068</u>	<u>\$ 2,070</u>	<u>\$ 42,333</u>	<u>\$210,409</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至12月31日
年初餘額 (IAS 39)	\$ 35,227
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額 (IFRS 9)	35,227
加：本年度迴轉減損損失	(<u>9,558</u>)
年底餘額	<u>\$ 25,669</u>

106 年度

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

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

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

應收帳款（含關係人）之帳齡分析如下：

	106年12月31日
未逾期	\$ 90,466
0~30天	10,030
31~90天	6,133
91~180天	3,730
181~270天	15,951
271~360天	16,033
361天以上	<u>84,893</u>
	<u>\$227,236</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款（含關係人）之帳齡分析如下：

	106年12月31日
0~30天	\$ 10,030
31~90天	6,133
91~180天	3,730
181~270天	15,951
271~360天	16,033
361天以上	<u>83,449</u>
	<u>\$135,326</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估	群 組 評 估	合 計
	減 損 損 失	減 損 損 失	
106年1月1日餘額	\$ 1,444	\$ 23,991	\$ 25,435
加：本年度提列呆帳費用	<u>-</u>	<u>9,792</u>	<u>9,792</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 1,444</u>	<u>\$ 33,783</u>	<u>\$ 35,227</u>

(二) 其他應收款

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

九、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
商 品	<u>\$105,223</u>	<u>\$ 80,348</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別 645,858 仟元及 623,770 仟元。

107 及 106 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 1,773 仟元及 1,476 仟元。

十、採用權益法之投資

	107年12月31日	106年12月31日
投資子公司	\$896,203	\$663,416
投資關聯企業	<u>41,225</u>	<u>55,461</u>
	937,428	718,877
加：採用權益法之投資貸餘	<u>5,355</u>	<u>1,114</u>
	<u>\$942,783</u>	<u>\$719,991</u>

(一) 投資子公司

	107年12月31日	106年12月31日
非上市(櫃)公司		
Infinite Plus Pty, Ltd. (以下稱「Infinite」)	\$ 95,447	\$111,852
Chatime HK Limited (以下稱「Chatime HK」)	(5,355)	(1,114)
Chatime USA, LLC (以 下稱「Chatime USA」)	55,944	71,302
Bake Code USA, LLC (以下稱「Bake Code USA」)	1,755	1,766
王座國際餐飲股份有限 公司(以下稱「王座公 司」)	243,645	358,364
超吉優餐飲股份有限公 司(以下稱「超吉優公 司」)	-	22,676

(接次頁)

(承前頁)

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
春上股份有限公司(以下稱「春上公司」)	\$101,481	\$ 98,570
Meag Harvest Internacional Limited 萬豐國際有限公司(以下稱「萬豐國際公司」)	<u>403,286</u>	<u>-</u>
	896,203	663,416
加：採用權益法之投資貸餘	<u>5,355</u>	<u>1,114</u>
	<u>\$901,558</u>	<u>\$664,530</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
Infinite	55%	55%
Chatime HK	100%	100%
Chatime USA	100%	100%
Bake Code USA	100%	100%
王座公司	74%	91%
超吉優公司	-	65%
春上公司	80%	80%
萬豐國際公司	60%	-

本公司於 107 年收購萬豐國際公司及 106 年收購超吉優公司暨春上公司之揭露，請參閱本公司 107 年度合併財務報告附註二九；於 107 年處分超吉優公司全部股權及王座公司部分股權之揭露，請參閱本公司 107 年度合併財務報告附註三十及三一。本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附註三二之附表五及附表六。

1. 本公司於 100 年 7 月向 La Kaffa International Co., Ltd. 以澳幣 2,120 仟元購入 Infinite 55% 之股權。

Infinite 於 106 年 9 月轉投資設立 Bao Division Pty. Ltd. (以下稱「Bao Division」)，主要業務係轉投資 Cloud Thief Pty. Ltd. (以下簡稱「Cloud Thief」)。Infinite 於 107 年 1 月以澳幣 200 仟元向 Forhill Investments Pty. Ltd. 購入 Bao Division

16%之股權，持股比例由 84%增加為 100%。截至 107 年 12 月 31 日止，Infinite 共計匯出澳幣 2,430 仟元。Cloud Thief 於 106 年 9 月設立，主要業務為從事連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售，截至 107 年 12 月 31 日止，Bao Division 共計匯出澳幣 1,967 仟元。

Infinite 於 106 年 9 月轉投資設立 The Broth Pedlar Pty. Ltd.，主要業務為從事連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售，截至 107 年 12 月 31 日止，Infinite 共計匯出澳幣 1,370 仟元。

2. Chatime HK 於 102 年 2 月設立，主要業務係轉投資チャタイムジャパン株式会社（以下稱「Chatime Japan」），截至 107 年 12 月 31 日止，本公司共計匯出美元 1,913 仟元。Chatime Japan 主要業務為從事連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售，截至 107 年 12 月 31 日止，Chatime HK 共計匯出日圓 74,500 仟元。

本公司另於 105 年 12 月 12 日經董事會決議通過，透過 Chatime HK 轉投資中國大陸地區新設子公司富角餐飲管理(上海)有限公司，並於 106 年 3 月 23 日完成設立登記，截至 107 年 12 月 31 日止，Chatime HK 尚未匯出投資金額。

3. Chatime USA 於 103 年 1 月設立，主要業務為從事連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售，截至 107 年 12 月 31 日止，本公司共計匯出美元 3,500 仟元。
4. Bake Code USA 於 103 年 11 月設立，主要業務為從事連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售，截至 107 年 12 月 31 日止，本公司共計匯出美元 100 仟元。
5. 王座公司於 104 年 12 月設立，主要業務為從事連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售。本公司將銀座杏子日式豬排部門分割予王座公司，分割案將採取既存分割之方式，即本公司將銀座杏子日式豬排部門之相關營業（包含資產及負債）分割移轉予王座公司概括承受，作為王座公司發行新股予本公司之對價。本公司於 105 年 8 月 1 日取得王座公司發行之新股股數 11,700,000 股，每股面額 10 元，共計 117,000 仟元。

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

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

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

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

王座公司於 106 年 1 月轉投資設立 Kingza HK Limited(以下稱「Kingza HK」)，主要業務係轉投資中國大陸地區新設子公司王座餐飲管理(上海)有限公司(以下稱「王座上海公司」)，截至 107 年 12 月 31 日止，王座公司共計匯出美元 1,200 仟元。王座上海公司主要業務為從事連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售，截至 107 年 12 月 31 日止，Kingza HK 共計匯出美元 1,190 仟元。

6. 本公司於 106 年 4 月 25 日以 21,450 仟元收購超吉優公司 65% 之股權，主要業務為從事連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售。另於 107 年 5 月 31 日簽訂股份讓售合約，將超吉優公司全數股權轉讓予非關係人，讓售價款計 22,676 仟元，於 107 年 6 月完成處分。
7. 本公司於 106 年 5 月 25 日以 90,000 仟元收購春上公司 80% 之股權，主要業務為從事連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售。
8. 本公司於 106 年 11 月 28 日經董事會決議通過，並於 106 年 12 月 4 日簽約以人民幣 60,000 仟元收購 Mega Harvest International Limited (Cayman) 萬豐國際有限公司（以下稱「萬豐國際公司」）60% 之股權，以 107 年 1 月 1 日為收購日。萬豐國際公司透過 100% 轉投資公司 Oriental Sun International Limited (Hong Kong) 東暘國際有限公司間接投資中國大陸地區瑞里（杭州）餐飲管理有限公司，主要業務為從事連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售。
9. 本公司於 105 年 12 月 12 日經董事會決議通過，於馬來西亞新設子公司 Lakaffa International Sdn. Bhd.，並於 106 年 1 月 25 日完成設立登記，截至 107 年 12 月 31 日止，本公司尚未匯出投資金額。

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除超吉優公司及 Chatime Franchising 係按未經會計師查核之財務報告計算外，其餘係按經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述子公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

(二) 投資關聯企業

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</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」)	\$ 17,897	\$ 25,219
Chatime Co., Ltd.	2,666	4,293
Redlands Management LLC	<u>20,662</u>	<u>25,949</u>
	<u>\$ 41,225</u>	<u>\$ 55,461</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
本公司享有之份額		
本年度淨損及綜合損益 總額	(<u>\$ 16,637</u>)	(<u>\$ 4,807</u>)

關 聯 企 業 名 稱	<u>所有權權益及表決權百分比</u>	
	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
天裕公司	25%	25%
Chatime Co., Ltd.	49%	49%
Redlands Management LLC	30%	30%

本公司於 106 年 3 月轉投資 Redlands Management LLC 30% 股權，該公司主要業務為從事倉儲、物流業務以及連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售。

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

(三) 採用權益法投資之商譽減損評估

本公司於年度財務報導期間結束日對採用權益法投資之商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以各現金產生單位未來 5 年度財務預測之現金流量作為估計基礎，並使用年折現率 7.21%~11.25% 予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。107 及 106 年度經評估採用權益法投資之商譽並未有減損損失。

十一、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							
106年1月1日餘額	\$ 145,828	\$ 90,054	\$ 4,190	\$ 4,083	\$ 53,612	\$ -	\$ 297,767
增添	-	16,577	84	515	4,527	41,752	63,455
處分	-	(52,406)	-	(970)	(19,784)	-	(73,160)
106年12月31日 餘額	<u>\$ 145,828</u>	<u>\$ 54,225</u>	<u>\$ 4,274</u>	<u>\$ 3,628</u>	<u>\$ 38,355</u>	<u>\$ 41,752</u>	<u>\$ 288,062</u>
累計折舊							
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 25,182	\$ 3,724	\$ 1,973	\$ 31,674	\$ -	\$ 62,553
處分	-	(10,885)	-	(307)	(5,760)	-	(16,952)
折舊費用	-	10,333	220	506	4,897	-	15,956
106年12月31日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,630</u>	<u>\$ 3,944</u>	<u>\$ 2,172</u>	<u>\$ 30,811</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,557</u>
106年12月31日 淨額	<u>\$ 145,828</u>	<u>\$ 29,595</u>	<u>\$ 330</u>	<u>\$ 1,456</u>	<u>\$ 7,544</u>	<u>\$ 41,752</u>	<u>\$ 226,505</u>
成本							
107年1月1日餘額	\$ 145,828	\$ 54,225	\$ 4,274	\$ 3,628	\$ 38,355	\$ 41,752	\$ 288,062
增添	-	12,284	-	1,780	8,233	45,724	68,021
處分	-	(3,323)	-	(58)	(1,757)	-	(5,138)
內部移轉	-	270	-	-	334	(815)	(211)
107年12月31日 餘額	<u>\$ 145,828</u>	<u>\$ 63,456</u>	<u>\$ 4,274</u>	<u>\$ 5,350</u>	<u>\$ 45,165</u>	<u>\$ 86,661</u>	<u>\$ 350,734</u>
累計折舊							
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 24,630	\$ 3,944	\$ 2,172	\$ 30,811	\$ -	\$ 61,557
處分	-	(1,300)	-	(58)	(1,746)	-	(3,104)
折舊費用	-	8,589	156	729	4,658	-	14,132
107年12月31日 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,919</u>	<u>\$ 4,100</u>	<u>\$ 2,843</u>	<u>\$ 33,723</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72,585</u>
107年12月31日 淨額	<u>\$ 145,828</u>	<u>\$ 31,537</u>	<u>\$ 174</u>	<u>\$ 2,507</u>	<u>\$ 11,442</u>	<u>\$ 86,661</u>	<u>\$ 278,149</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	26年
租賃改良物	1至9年
機器設備	3至5年
運輸設備	3至5年
雜項設備	1至8年

本公司於106年4月處分段純貞牛肉麵及探魚事業單位之業務相關資產及特許經營有關權利予王座公司，處分不動產、廠房及設備淨額51,090仟元，請參閱附註十之(一)。

本公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十二、無形資產

	電 腦 軟 體	特 許 權	合 計
<u>成 本</u>			
106年1月1日餘額	\$ 8,924	\$ 1,900	\$ 10,824
單獨取得	2,631	-	2,631
處 分	(<u>5,652</u>)	(<u>1,900</u>)	(<u>7,552</u>)
106年12月31日餘額	<u>\$ 5,903</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,903</u>
<u>累計攤銷</u>			
106年1月1日餘額	\$ 6,732	\$ 360	\$ 7,092
攤銷費用	1,666	225	1,891
處 分	(<u>5,652</u>)	(<u>585</u>)	(<u>6,237</u>)
106年12月31日餘額	<u>\$ 2,746</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,746</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 3,157</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,157</u>
<u>成 本</u>			
107年1月1日餘額	\$ 5,903	\$ -	\$ 5,903
單獨取得	<u>4,996</u>	-	<u>4,996</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 10,899</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,899</u>
<u>累計攤銷</u>			
107年1月1日餘額	\$ 2,746	\$ -	\$ 2,746
攤銷費用	<u>2,580</u>	-	<u>2,580</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 5,326</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,326</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 5,573</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,573</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	3至5年
特許權	1至20年

本公司於106年4月處分段純貞牛肉麵及探魚事業單位之業務相關資產及特許經營有關權利予王座公司，處分特許權淨額1,315仟元，請參閱附註十之(一)。

十三、其他非流動資產

	107年12月31日	106年12月31日
受限制銀行存款（附註二九）	\$137,743	\$ -
存出保證金	11,834	12,330
長期預付費用	7,270	8,273
預付工程及設備款	<u>82</u>	<u>8</u>
	<u>\$156,929</u>	<u>\$ 20,611</u>

十四、借 款

（一）短期借款

	107年12月31日	106年12月31日
無擔保借款		
銀行信用借款	<u>\$460,000</u>	<u>\$280,000</u>

銀行信用借款之利率於 107 年及 106 年 12 月 31 日分別為 1.30%-1.61% 及 1.24%-1.55%。

（二）長期借款

	107年12月31日	106年12月31日
銀行擔保借款		
玉山商業銀行	\$ 34,698	\$ 34,860
合作金庫商業銀行	<u>-</u>	<u>69,300</u>
	34,698	104,160
減：列為 1 年內到期部分	<u>(1,937)</u>	<u>(69,462)</u>
	<u>\$ 32,761</u>	<u>\$ 34,698</u>

1. 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 107 年及 106 年 12 月 31 日止，有效年利率皆為 1.45%，按月繳息，本金寬限期 2 年，2 年後本金按月平均攤還，並提供土地及房屋作為擔保品。
2. 本公司於 102 年度與合作金庫商業銀行簽訂中期借款合同，用以籌措興建營運總部之資金，借款期間為 102 年 12 月 24 日至 105 年 6 月 24 日，並於 105 年 6 月 24 日借款期間屆滿後續借，借款期間為 105 年 6 月 24 日至 107 年 12 月 24 日。截至 106 年

12月31日止，有效年利率皆為1.5%，按月繳息，到期時償還本息，並提供土地作為擔保品。

十五、應付公司債（107年12月31日：無）

	106年12月31日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 78,300
減：可轉換公司債折價	(2,084)
	76,216
減：列為1年內到期部分	(76,216)
	<u>\$ -</u>

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

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

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

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

本轉換公司債發行滿1個月後翌日起至到期日前40日止，若本公司普通股股票在櫃買中心之收盤價格連續30個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達30%以上時，或若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之10%時，本公司得按債券面額以現金收回全部債券。

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

主契約債務工具於 107 及 106 年度之變動如下：

106 年 1 月 1 日負債組成部分	\$ 215,226
以有效利率計算之利息	3,892
應付公司債轉換為普通股	(<u>142,902</u>)
106 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ 76,216</u>
107 年 1 月 1 日負債組成部分	\$ 76,216
以有效利率計算之利息	1,022
應付公司債轉換為普通股	(<u>77,238</u>)
107 年 12 月 31 日負債組成部分	<u>\$ -</u>

賣／贖回權衍生工具於 107 及 106 年度之變動如下：

106 年 1 月 1 日餘額	(\$ 68)
公允價值變動損失	30
應付公司債轉換為普通股	<u>30</u>
106 年 12 月 31 日餘額	(<u>\$ 8</u>)
107 年 1 月 1 日餘額	(\$ 8)
公允價值變動損失	5
應付公司債轉換為普通股	<u>3</u>
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>

權益組成部分之轉換權（資本公積項下）變動如下：

106 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,565
應付公司債轉換為普通股	(<u>6,900</u>)
106 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,665</u>
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,665
應付公司債轉換為普通股	(<u>3,665</u>)
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>

截至 107 年 12 月 31 日止，公司債持有人已行使轉換權之債券面額合計為 300,000 仟元，計換得本公司普通股計 5,348,577 股，並認列資本公積計 251,042 仟元，已全部轉換為本公司普通股。

截至 106 年 12 月 31 日止，本公司提供定期存款 59,986 仟元作為發行公司債之擔保，請參閱附註二九。

十六、其他應付款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 37,017	\$ 32,534
應付工程及設備款	6,546	7,888
其 他	<u>16,297</u>	<u>9,310</u>
	<u>\$ 59,860</u>	<u>\$ 49,732</u>
其他應付款－關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,324</u>

十七、負債準備（106 年 12 月 31 日：無）

	<u>107年12月31日</u>
<u>非流動</u>	
除役負債	<u>\$ 550</u>
	<u>除 役 負 債</u>
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -
本年度新增	<u>550</u>
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 550</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。

十八、退職後福利計畫

本公司適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休辦法，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

十九、權益

(一) 普通股股本

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
額定股數	<u>50,000,000</u>	<u>50,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足之股數	<u>38,240,478</u>	<u>35,889,929</u>
已發行股本	<u>\$ 382,405</u>	<u>\$ 358,899</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。107 及 106 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

	107年12月31日	106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	\$269,028	\$358,623
公司債轉換溢價	251,042	185,209
受贈資產	9,103	9,103
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>60,414</u>	<u>-</u>
	<u>589,587</u>	<u>552,935</u>
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
股票發行溢價	5,670	3,752
認列對子公司所有權權益變動數(2)	<u>3,867</u>	<u>3,867</u>
	<u>9,537</u>	<u>7,619</u>
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	21,775	16,929
轉換權	<u>-</u>	<u>3,665</u>
	<u>21,775</u>	<u>20,594</u>
	<u>\$620,899</u>	<u>\$581,148</u>

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

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

(三) 保留盈餘及股利政策

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

由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二一之(五)員工酬勞及董事酬勞。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 10% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 10% 時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 30%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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

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

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

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

本公司 108 年 3 月 7 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 16,667	\$ -
特別盈餘公積	6,261	-
現金股利	143,402	3.75

另本公司 108 年 3 月 7 日董事會擬議以資本公積 28,680 仟元(每股 0.75 元)發放現金。

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

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
年初餘額	(\$ 23,748)	(\$ 15,927)
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	(6,124)	(7,821)
處分子公司部分權益	(137)	-
年底餘額	<u>(\$ 30,009)</u>	<u>(\$ 23,748)</u>

(五) 庫藏股票

<u>收 回 原 因</u>	<u>轉 讓 股 份 予 員 工 (股)</u>
106 年 1 月 1 日及 106 年 12 月 31 日股數	980,000
本年度減少	(980,000)
107 年 12 月 31 日股數	<u> -</u>

本公司於 104 年 8 月 4 日董事會決議通過執行第一次買回庫藏股，預計買回本公司股份計 1,500 仟股，執行期間為 104 年 8 月 6 日至 104 年 10 月 4 日。買回股份計 988 仟股，平均買回價格為 95 元，本公司於 107 年 11 月 7 日經董事會決議辦理註銷減資，並於 107 年 11 月 21 日辦理股份註銷。

二十、收 入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
客戶合約收入		
加盟、代理及其他相關收入	\$ 1,127,547	\$ 1,010,585
直營收入	195,389	195,744
	<u>\$ 1,322,936</u>	<u>\$ 1,206,329</u>

(一) 合約餘額

應收票據及帳款請參閱附註八。

	<u>107年12月31日</u>
合約負債	
商品銷貨	\$ 877
營運服務	7,573
加盟及代理授權	<u>15,240</u>
	<u>\$ 23,690</u>
流動	\$ 12,095
非流動	<u>11,595</u>
	<u>\$ 23,690</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱明細表八。

二一、繼續營業單位淨利

(一) 其他收益及費損淨額

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
處分不動產、廠房及設備淨損失	(\$ <u>2,005</u>)	(\$ <u>3,771</u>)

(二) 其他利益及損失

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 9,920	(\$ 18,975)
其他	<u>3,141</u>	<u>2,224</u>
	<u>\$ 13,061</u>	(\$ <u>16,751</u>)

(三) 折舊及攤銷

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 14,132	\$ 15,956
無形資產	<u>2,580</u>	<u>1,891</u>
	<u>\$ 16,712</u>	<u>\$ 17,847</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,820	\$ 2,697
營業費用	<u>12,312</u>	<u>13,259</u>
	<u>\$ 14,132</u>	<u>\$ 15,956</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年度	106年度
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ 225
推銷費用	563	68
管理費用	1,871	1,564
研究發展費用	<u>146</u>	<u>34</u>
	<u>\$ 2,580</u>	<u>\$ 1,891</u>

(四) 員工福利費用

	107年度	106年度
退職後福利(附註十八)	\$ 8,202	\$ 8,054
股份基礎給付		
權益交割	5,319	6,322
其他員工福利	<u>187,333</u>	<u>181,285</u>
	<u>\$200,854</u>	<u>\$195,661</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 11,136	\$ 13,485
營業費用	<u>189,718</u>	<u>182,176</u>
	<u>\$200,854</u>	<u>\$195,661</u>

(五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於3%及不高於5%提撥員工酬勞及董事酬勞。107及106年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於108年3月7日及107年3月7日經董事會決議如下：

估列比例

	107年度	106年度
員工酬勞	3.13%	3.50%
董事酬勞	1.23%	1.50%

金額

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

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。

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

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 43,670	\$ 34,842
未分配盈餘加徵	-	621
以前年度之調整	(<u>529</u>)	(<u>2,719</u>)
	<u>43,141</u>	<u>32,744</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	6,577	(5,898)
稅率變動	(2,460)	-
以前年度之調整	-	<u>2,763</u>
	<u>4,117</u>	(<u>3,135</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 47,258</u>	<u>\$ 29,609</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
稅前淨利	<u>\$213,932</u>	<u>\$195,577</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 42,786	\$ 33,248
權益法認列之國內投資損益	7,517	(4,553)
未分配盈餘加徵	-	621
稅率變動	(2,460)	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(529)	44
其他	(<u>56</u>)	<u>249</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 47,258</u>	<u>\$ 29,609</u>

本公司於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，並自 107 年

度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

由於 108 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 107 年度未分配盈餘加徵 5%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 本期所得稅負債

	107年12月31日	106年12月31日
應付所得稅	<u>\$ 26,189</u>	<u>\$ 17,901</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：

107 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	\$ 5,602	(\$ 940)	\$ 4,662
未實現銷貨毛利	1,937	(3)	1,934
未實現存貨跌價損失	691	275	966
未實現兌換損失	1,335	(1,084)	251
權益法投資損失	16,151	10,504	26,655
未休假獎金	108	93	201
	<u>\$ 25,824</u>	<u>\$ 8,845</u>	<u>\$ 34,669</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
權益法投資收益	\$ 11,882	\$ 12,962	\$ 24,844

106 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			
呆帳費用超限	\$ 3,921	\$ 1,681	\$ 5,602
未實現銷貨毛利	1,501	436	1,937
未實現存貨跌價損失	512	179	691
未實現兌換損失	-	1,335	1,335
權益法投資損失	15,838	313	16,151
未休假獎金	115	(7)	108
	<u>\$ 21,887</u>	<u>\$ 3,937</u>	<u>\$ 25,824</u>

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於損益	年底餘額
暫時性差異			
權益法投資收益	\$ 10,877	\$ 1,005	\$ 11,882
未實現兌換利益	203	(203)	-
	<u>\$ 11,080</u>	<u>\$ 802</u>	<u>\$ 11,882</u>

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐機關核定。

二三、每股盈餘

單位：每股元

	107年度	106年度
基本每股盈餘	<u>\$ 4.46</u>	<u>\$ 4.78</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.44</u>	<u>\$ 4.42</u>

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

單位：每股元

	追溯調整前	追溯調整後
基本每股盈餘	<u>\$ 5.02</u>	<u>\$ 4.78</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.63</u>	<u>\$ 4.42</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

	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$166,674</u>	<u>\$165,968</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債利息	-	3,892
透過損益按公允價值衡量 金融資產之淨損失（利益）	<u>-</u>	<u>30</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$166,674</u>	<u>\$169,890</u>

股 數	單位：仟股	
	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	37,333	34,692
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	-	3,343
員工認股權	110	298
員工酬勞	120	105
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>37,563</u>	<u>38,438</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。

二四、股份基礎給付協議

本公司於 106 年 10 月 3 日、105 年 6 月 21 日及 104 年 6 月 22 日分別給與員工認股權 1,000 仟單位，給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權，每 1 單位可認購普通股 1 股。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	107年度		106年度	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
年初流通在外	2,419	\$ 73.51	1,619	\$ 70.72
本年度給予	-	-	1,000	83.30
本年度執行	(87)	65.80	(52)	69.60
本年度放棄	(293)	70.41	(148)	68.80
年底流通在外	<u>2,039</u>	67.13	<u>2,419</u>	73.51
年底可執行	<u>652</u>		<u>235</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：

	107年12月31日	106年12月31日
執行價格之範圍（元）	\$59.20-\$75.80	\$ 65.10-\$83.30
加權平均剩餘合約期限（年）	2.80年	3.79年

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

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

106 年 10 月、105 年 6 月、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。

107 及 106 年度認列之酬勞成本分別為 5,319 仟元及 6,322 仟元

二五、營業租賃協議

本公司為承租人

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

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
不超過 1 年	\$ 47,276	\$ 34,332
1~5 年	72,410	45,452
超過 5 年	4,600	120
	<u>\$124,286</u>	<u>\$ 79,904</u>

二六、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。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具 (107 年 12 月 31 日：無)

106 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：					
－可轉換公司債	\$ 76,216	\$ -	\$ -	\$ 77,360	\$ 77,360

本公司估算可轉換公司債負債組成部分之公允價值時，係假設該公司債將於 108 年 1 月 25 日贖回，風險折現率 1.1360% 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 (107 年 12 月 31 日：無)

1. 公允價值層級

106 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衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 8	\$ 8

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

107 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	\$ 8
認列於損益	
－已實現	(3)
－未實現	(5)
年底餘額	\$ -

106 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	\$ 68
認列於損益	
— 已實現	(30)
— 未實現	(30)
年底餘額	<u>\$ 8</u>

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

	106年12月31日
波動度	21.08%
無風險利率	0.2722%
風險折現率	1.1360%
流動性風險	1.05%

(三) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ -	\$ 8
放款及應收款		
現金	-	389,549
應收票據	-	186
應收帳款(含關係人)	-	192,009
其他應收款(含關係人， 不含應收退稅款)	-	15,655
其他流動資產	-	59,986
其他非流動資產	-	784

(接次頁)

(承前頁)

	107年12月31日	106年12月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現 金	\$227,621	\$ -
應收票據	24	-
應收帳款(含關係人)	210,409	-
其他應收款(含關係人， 不含應收退稅款)	6,931	-
按攤銷後成本衡量之金融資產		
受限制銀行存款	134,743	-
其他非流動資產	1,200	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量		
短期借款	460,000	280,000
應付帳款(含關係人)	122,094	114,789
其他應付款(含關係人)	59,860	57,056
應付公司債(含一年內到 期)	-	76,216
長期借款(含一年內到 期)	34,698	104,160
其他非流動負債	353	253

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括現金、應收票據及帳款、短期借款、長期借款(含一年內到期)、應付帳款、應付公司債(含一年內到期)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主要承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

(1) 匯率風險

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，參閱附註三一。

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 107 年度之稅前淨利將減少／增加 9,728 仟元；106 年度之稅前淨利將減少／增加 7,371 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：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$137,743	\$ -
－金融負債	400,000	356,216
具現金流量利率風險		
－金融資產	225,583	446,717
－金融負債	94,698	104,160

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 107 年度之稅前淨利將分別增加／減少 1,309 仟元；106 年度之稅前淨利將分別增加／減少 3,426 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。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集團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。

107年12月31日

	加權平均有效 利率(%)	要求即付或 短於1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債		\$ 145,652	\$ 1,680	\$ 2,358
浮動利率工具	1.55%	61,937	7,746	25,015
固定利率工具	1.40%	<u>400,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 607,589</u>	<u>\$ 9,426</u>	<u>\$ 27,373</u>

106年12月31日

	加權平均有效 利率(%)	要求即付或 短於1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債		\$ 141,179	\$ 1,750	\$ 2,671
浮動利率工具	1.48%	69,462	7,747	26,951
固定利率工具	1.55%	<u>356,216</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 566,857</u>	<u>\$ 9,497</u>	<u>\$ 29,622</u>

(2) 融資額度

本公司於資產負債表日之銀行未動用之融資額度如下：

	107年12月31日	106年12月31日
銀行借款額度		
—未動用金額	<u>\$ 4,980</u>	<u>\$174,980</u>

二八、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
Infinite Plus Pty. Ltd. (以下稱「Infinite」)	子公司
Chatime USA, LLC (以下稱「Chatime USA」)	子公司
王座國際餐飲股份有限公司 (以下稱「王座公司」)	子公司
春上股份有限公司 (以下稱「春上公司」)	子公司
チャタイムジャパン株式会社 (以下稱「Chatime Japan」)	子公司
天裕國際貿易有限公司 (以下稱「天裕公司」)	關聯企業
Redlands Management LLC	關聯企業
Chatime Co., Ltd.	關聯企業
日賀(上海)貿易有限公司	關聯企業

(二) 營業收入

關係人類別	107年度	106年度
子公司	\$ 171,950	\$ 129,440
關聯企業	8,984	8,391
	<u>\$ 180,934</u>	<u>\$ 137,831</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	107年度	106年度
子公司	<u>\$ 9,155</u>	<u>\$ 2,935</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）

本公司對關係人之銷售價格及收款期間與一般客戶相當。

帳列項目	關係人類別／名稱	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款－關係人	Chatime Japan	\$ 39,563	\$ 22,949
	Chatime USA	26,282	19,726
	Infinite	19,673	15,244
	關聯企業	7,442	9,589
	子公司	51	1,173
		93,011	68,681
其他應收款－關係人	子公司	693	524
		<u>\$ 93,704</u>	<u>\$ 69,205</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107及106年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	107年12月31日	106年12月31日
應付帳款－關係人	春上公司	\$ 1,288	\$ 772
其他應付款－關係人	王座公司	-	7,320
	子公司	-	4
		<u>\$ 1,288</u>	<u>\$ 8,096</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	107年12月31日	106年12月31日
<u>其他應收款－關係人</u>		
天裕公司	\$ 6,234	\$ -
Chatime Japan	<u>-</u>	<u>13,210</u>
	<u>\$ 6,234</u>	<u>\$ 13,210</u>

關 係 人 名 稱	107年度	106年度
<u>利息收入</u>		
天裕公司	\$ 91	\$ 651
Chatime Japan	<u>252</u>	<u>413</u>
	<u>\$ 343</u>	<u>\$ 1,064</u>

本公司提供放款予子公司 Chatime Japan 及關聯企業天裕公司，利率與市場利率相近，107 及 106 年度之利率皆為 3.00%。

(七) 背書保證

Chatime Japan 因業務需要與日本當地公司租賃協議，係由本公司背書保證，截至 106 年 12 月 31 日，本公司背書保證餘額為日圓 100,000 仟元；Chatime Japan 已動支金額為日圓 9,945 仟元。

Infinite 因業務需要與元大商業銀行借款，係由本公司背書保證，截至 107 年 12 月 31 日，本公司背書保證餘額為美元 1,500 仟元；Infinite 已動支金額為美元 1,000 仟元

本公司相關為他人背書保證資訊，請參閱附註三二及附表二。

(八) 主要管理階層薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	107年度	106年度
薪資及其他	\$ 31,560	\$ 19,863
股份基礎給付	<u>1,148</u>	<u>2,842</u>
	<u>\$ 32,708</u>	<u>\$ 22,705</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。

二九、質抵押之資產

下列資產業經提供金融機構作為銀行借款、履約保證及應付公司債之擔保品：

	107年12月31日	106年12月31日
受限制銀行存款（帳列其他流動資產）	\$ -	\$ 59,986
受限制銀行存款（帳列其他非流動資產）	137,743	-
房屋及租賃改良物淨額	12,126	12,633
自有土地	<u>145,828</u>	<u>145,828</u>
	<u>\$295,697</u>	<u>\$218,447</u>

三十、重大期後事項

本公司於 107 年 12 月 4 日經董事會決議通過辦理發行國內第二次有擔保轉換公司債，於 108 年 1 月 10 日取得金融監督管理委員會申報生效函，並於 108 年 2 月 20 日發行國內第二次有擔保轉換公司債 4,500 單位，發行總面額計 450,000 仟元，依票面金額之 100.5% 發行，票面利率為 0%，發行期間為 3 年，本轉換公司債之轉換價格訂為每股新台幣 78 元。

三一、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：

107 年 12 月 31 日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
貨幣性項目								
美元	\$	10,580	30.72	(美元：新台幣)	\$	324,965		
澳幣		1,257	21.67	(澳幣：新台幣)		27,230		
日圓		1,763	0.28	(日圓：新台幣)		490		
港幣		147	3.92	(港幣：新台幣)		577		
人民幣		362	4.47	(人民幣：新台幣)		1,620		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之子公司及關聯企業</u>								
澳幣	\$	4,406	21.67	(澳幣：新台幣)	\$	95,447		
美元		2,551	30.72	(美元：新台幣)		78,361		
人民幣		94,182	4.47	(人民幣：新台幣)		421,183		
韓元		96,072	0.03	(韓元：新台幣)		2,666		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		22	30.72	(美元：新台幣)		687		
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之子公司</u>								
港幣		1,366	3.92	(港幣：新台幣)		5,355		
106年12月31日								
	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	8,256	29.76	(美元：新台幣)	\$	245,688		
澳幣		773	23.19	(澳幣：新台幣)		17,931		
日圓		52,112	0.26	(日圓：新台幣)		13,768		
人民幣		362	4.57	(人民幣：新台幣)		1,654		
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之子公司及關聯企業</u>								
澳幣		4,823	23.19	(澳幣：新台幣)		111,852		
美元		3,327	29.76	(美元：新台幣)		99,017		
人民幣		5,524	4.57	(人民幣：新台幣)		25,219		
韓元		152,067	0.03	(韓元：新台幣)		4,293		
<u>外幣負債</u>								
<u>非貨幣性項目</u>								
<u>採權益法之子公司</u>								
港幣		293	3.81	(港幣：新台幣)		1,114		

本公司於 107 及 106 年度外幣兌換淨損益分別為淨利益 9,920 仟元及淨損失 18,975 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。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：參閱附表一。
2. 為他人背書保證：參閱附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上者：參閱附表三。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：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：參閱附註七及十五。
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：參閱附註二八及附表一。
 - (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。

六角國際事業股份有限公司

資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另註明者外，
為新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額 (註 4)	期 末 餘 額 (註 4)	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性 質 (註 2)	業務往來金額	有短期融通資 金必要之原因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品		對個別對象 資金貸與限額 (註 3)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 3)	備 註
													名 稱	價 值			
0	六角國際事業股 份有限公司	チャタイムジヤ バン株式會 社	其他應收款 —關係人	是	\$ 13,910 (日圓 50,000 仟元)	\$ 11,128 (日圓 40,000 仟元)	\$ - (日圓 - 仟元)	3%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	\$ 125,515	\$ 251,030	-
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	21,501 (美元 700仟元)	21,501 (美元 700仟元)	6,143 (美元 200仟元)	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	125,515	251,030	-

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與性質之說明如下：

(1)有業務往來。

(2)有短期資金融通之必要。

註 3：本公司資金貸與他人之總額以不超過本公司淨值 20%為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值 10%為限，此資金貸與他人係採用 107 年 12 月 31 日之淨值計算。

註 4：係按 107 年 12 月 31 日之匯率換算。

六角國際事業股份有限公司
為他人背書保證
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另註明者外，
為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註 2)	本期最高背書 保證餘額 (註 4)	期末背書 保證餘額 (註 4)	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額 (註 2)	屬母公司對子 公司背書保證 (註 3)	屬子公司對母 公司背書保證 (註 3)	屬對大陸地區 背書保證 (註 3)	備註
		公司名稱	關係											
0	六角國際事業股份有限 公司	チャタイムジャパン株 式会社	孫公司	\$ 251,030	\$ 27,820 (日圓100,000 千元)	\$ - (日圓 - 千元)	\$ - (日圓 - 千元)	\$ -	-	\$ 627,575	Y	-	-	-
0	六角國際事業股份有限 公司	Infinite Plus Pty. Ltd	子公司	251,030	46,073 (美元 1,500 千元)	46,073 (美元 1,500 千元)	30,781 (美元 1,000 千元)	-	3.67%	627,575	Y	-	-	-

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：本公司背書保證之總額以不超過本公司淨值 50% 為限；個別背書保證以不超過本公司淨值 20% 為限，此為他人背書保證係採用 107 年 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 107 年 12 月 31 日之匯率換算。

六角國際事業股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出		期末		備註		
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額			
六角國際事業股份有限公司	Mega Harvest International Limited 萬豐國際有限公司	採用權益法之投資	Regal Crown International Limited	無	-	\$ -	96,000	\$ 182,080	-	\$ -	\$ -	\$ -	96,000	\$ 268,857	註 1
	Mega Harvest International Limited 萬豐國際有限公司	採用權益法之投資	Ease Bright International Limited	無	-	-	48,000	91,040	-	-	-	-	48,000	134,429	註 1
	王座國際餐飲股份有限公司	採用權益法之投資	本公司股東及特定人	無	27,300,000	358,364	-	-	4,987,351	124,684	64,407	註 2	22,312,649	243,645	註 3

註 1：金額變動係預付投資款 65,860 仟元及採用權益法之子公司損益份額－利益 65,920 仟元，減除國外營運機構財務報表換算之兌換差額 1,614 仟元。

註 2：係屬處分子公司股權對其未喪失控制力，將其處分交易差額帳列資本公積，故無處分損益。

註 3：金額變動係資本公積－員工認股權 1,259 仟元及已實現銷貨毛利 696 仟元，減除採用權益法之子公司損益份額－損失 48,092 仟元、子公司發放現金股利 4,016 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 159 仟元。

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	Infinite Plus Pty. Ltd.	子公司	銷貨	\$ 143,443	11%	次月 15 日前	無重大差異	無重大差異	\$ 19,673	9%	—

六角國際事業股份有限公司
被投資公司資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註	
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率					
六角國際事業股份有限公司	Infinite Plus Pty. Ltd.	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	\$ 65,276	\$ 65,276	272,308	55%	\$ 95,447	(\$ 20,921)	(\$ 11,593)	子公司	
	Chatime HK Ltd.	1004 AXA Centre, 151 Gloucester Rd. Wanchai, Hong Kong	轉投資控股公司	61,531	61,531	-	100%	(5,355)	(3,369)	(3,369)	子公司	
	Chatime USA, LLC	3916 Prince St Apt 7F Flushing NY 11354	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	111,238	111,238	3,500,000	100%	55,944	(18,195)	(18,195)	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%	1,755	(66)	(66)	子公司	
	王座國際餐飲股份有限公司	新竹縣竹北市自強五路 239 號 2 樓之 1	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	277,602	339,652	22,312,649	74%	243,645	(62,388)	(48,092)	子公司	
	超吉優餐飲股份有限公司	新北市汐止區新台五路 1 段 79 號 9 樓之 12	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	-	21,450	-	-	-	-	-	-	
	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%	101,481	13,139	10,511	子公司	
	Mega Harvest International Limited 萬豐國際有限公司	The Grand Pavilion Commercial Centre, Oleander Way, 802 West Bay Road, PO Box 32052, Grand Cayman, KY1-1208, Cayman Islands	轉投資控股公司	338,980	-	144,000	60%	403,286	120,947	65,920	子公司	
	天裕國際貿易有限公司	FLAT/RM 1004 Axa Centre 151 Gloucester Road Wan Chai, Hong Kong	轉投資控股公司	25,602	25,602	-	25%	17,897	(26,633)	(7,325)	關聯企業	
	Chatime Co., Ltd.	2F, 1540, Seongnam-daero, Sujeong-gu, Seongnam-Si, Gyeonggi-do, Korea	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	12,168	9,179	857,313	49%	2,666	(8,641)	(4,234)	關聯企業	
	Redlands Management, LLC	1122 Coiner Ct, City of Industry, CA 91748	倉儲、物流業務、連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	31,096	31,096	142,900	30%	20,662	(5,570)	(5,078)	關聯企業	
Chatime HK Ltd.	チャタイムジャパン株式会社	日本茨城縣	21,941	21,941	52,450	98%	(30,459)	3,288	-	孫公司		

(接 次 頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註	
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率				帳 面 金 額
Infinite Plus Pty. Ltd.	Chatime Franchising Pty. Ltd. (原名 ZENQ Dessert Pty. Ltd.)	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	\$ 39	\$ 39	1,162,955	100%	\$ -	(\$ 9)	\$ -	孫公司
	Bao Division Pty. Ltd.	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	56,436	34,117	2,430,000	100%	16,638	(33,660)	-	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	14,216	1,370,000	100%	13,239	(15,488)	-	孫公司
Bao Division Pty. Ltd.	Cloud Thief Pty. Ltd.	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	44,856	28,176	1,966,800	100%	13,642	(27,106)	-	孫公司
王座國際餐飲股份有限公司	Kingza HK Limited	1004 AXA Centre, 151 Gloucester Rd. Wanchai, Hong Kong	轉投資控股公司	36,246	36,246	-	100%	16,618	(15,701)	-	孫公司
Mega Harvest International Limited 萬豐國際有限公司	Oriental Sun International Limited 東暘國際有限公司	15/F., BOC Group Life Assurance Tower, 136 Des Voeux Road Central, Central, Hong Kong	轉投資控股公司	6,580	-	220,000	100%	120,049	115,820	-	孫公司

註：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及子公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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	自台灣匯出累積投資金額	自台灣匯出累積投資金額						
日賀(上海)貿易有限公司	連鎖式餐飲店相關原物料及設備貿易	\$ 13,125 (RMB 2,935 仟元)	註1	\$ 11,070 (USD 333 仟元)	\$ -	\$ 11,070 (USD 333 仟元)	\$ 3,348	25%	\$ 837	\$ 11,952	\$ -	—	
日太餐飲管理(上海)有限公司	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	20,450 (RMB 4,573 仟元)	註1	14,532 (USD 437 仟元)	-	14,532 (USD 437 仟元)	(29,651)	25%	(7,413)	8,540	-	—	
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	35,408 (RMB 7,918 仟元)	註2	35,886 (USD 1,190 仟元)	-	35,886 (USD 1,190 仟元)	(15,574)	74%	(11,584)	12,380	-	—	
瑞里(杭州)餐飲管理有限公司	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	5,876 (RMB 1,314 仟元)	註3	-	273,120 (RMB 60,000 仟元)	273,120 (RMB 60,000 仟元)	115,920	60%	✓ 69,552	71,736	-	—	

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額(註6)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註5)
\$ 334,608 (美元 1,960 仟元、人民幣 60,000 仟元)	\$ 339,978 (美元 2,333 仟元、人民幣 60,000 仟元)	\$ 753,090

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 107 年 12 月 31 日本公司業主之權益 60% 計算。

註 6：係指 107 年 12 月 31 日之匯率換算。

§重要會計項目明細表目錄§

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

六角國際事業股份有限公司

現金明細表

民國 107 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			\$	61
	零用金				<u>1,232</u>
					<u>1,293</u>
銀行存款					
	新台幣活期存款				93,863
	支票存款				745
	外幣存款	含港幣 1 元，兌換率 3.92			
		美元 4,023 元，兌換率 30.72			
		港幣 145 元，兌換率 3.92			
		澳幣 349 元，兌換率 21.67			
					<u>131,720</u>
					<u>226,328</u>
					<u>\$227,621</u>

六角國際事業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 107 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	\$ 25,968
客 戶 B	19,363
客 戶 C	13,749
客 戶 D	13,519
其他（註）	<u>70,468</u>
	143,067
減：備抵損失	(25,669)
	<u>117,398</u>
應收帳款－關係人	
チャタイムジャパン株式会社	39,563
Chatime USA, LLC	26,282
Infinite Plus Pty. Ltd.	19,673
Redlands Management LLC	6,088
日賀（上海）貿易有限公司	1,354
春上股份有限公司	<u>51</u>
	<u>93,011</u>
	<u>\$210,409</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 107 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
		成	本
			市價 (註二)
	商品 (註一)	\$110,054	<u>\$163,907</u>
	減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(<u>4,831</u>)	
		<u>\$105,223</u>	

註一：主要係食材及餐飲店用品。

註二：係以淨變現價值評估。

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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

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										
Infinite Plus Pty. Ltd.	272,308	\$ 111,852	-	(\$ 16,405)	272,308	\$ 95,447	55%	\$ 67,807	無	註一
Chatime HK Limited	-	(1,114)	-	(4,241)	-	(5,355)	100%	(4,556)	無	註二
Chatime USA, LLC	3,500,000	71,302	-	(15,358)	3,500,000	55,944	100%	57,326	無	註三
Bake Code USA, LLC	100,000	1,766	-	(11)	100,000	1,755	100%	1,755	無	註四
王座國際餐飲股份有限公司	27,300,000	358,364	(4,987,351)	(114,719)	22,312,649	243,645	74%	244,102	無	註五
超吉優餐飲股份有限公司	975,000	22,676	(975,000)	(22,676)	-	-	-	-	無	註六
春上股份有限公司	400,000	98,570	-	2,911	400,000	101,481	80%	15,481	無	註七
Mega Harvest International Limited 萬豐國際有限公司	-	-	144,000	403,286	144,000	403,286	60%	75,458	無	註八
天裕國際貿易有限公司	-	25,219	-	(7,322)	-	17,897	25%	(3,837)	無	註九
Chatime Co., Ltd.	639,528	4,293	217,785	(1,627)	857,313	2,666	49%	2,666	無	註十
Redlands Management LLC	142,900	25,949	-	(5,287)	142,900	20,662	30%	(7,443)	無	註十一
		718,877		218,551		937,428				
採用權益法之投資貸餘		1,114		4,241		5,355				
		\$ 719,991		\$ 222,792		\$ 942,783				

註一：本年度金額變動係資本公積－員工認股權 186 仟元及已實現銷貨利益 329 仟元，減除採用權益法之子公司及關聯企業損益份額－損失 11,593 仟元、資本公積－對子公司所有權益變動 239 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 5,088 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－損失 3,369 仟元、國外營運機構財務報表換算之兌換差額 817 仟元及未實現銷貨利益 55 仟元。

註三：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 2,018 仟元及已實現銷貨利益 819 仟元，減除採用權益法之子公司及關聯企業損益份額－損失 18,195 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 55 仟元，減除採用權益法之子公司及關聯企業損益份額－損失 66 仟元。

註五：本年度股數變動係處分股權 4,987,351 股；本年度金額變動係資本公積－實際處分子公司部分權益 60,277 仟元、資本公積－員工認股權 1,259 仟元及已實現銷貨利益 696 仟元，減除處分股權 124,684 仟元、採用權益法之子公司及關聯企業損益份額－損失 48,092 仟元、國外營運機構財務報表換算之兌換差額 159 仟元及發放現金股利 4,016 仟元。

註六：本年度股數變動係處分股權 975,000 股；本年度金額變動係處分股權 22,676 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－利益 10,511 仟元，減除發放現金股利 7,600 仟元。

註八：本年度股數變動係新增投資 144,000 股；本年度金額變動係新增投資 273,120 仟元、採用權益法之子公司及關聯企業損益份額－利益 65,920 仟元及預付投資款 65,860 仟元，減除國外營運機構財務報表換算之兌換差額 1,614 仟元。

註九：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 72 仟元，減除採用權益法之子公司及關聯企業損益份額－損失 7,325 仟元及未實現銷貨利益 69 仟元。

註十：本年度股數變動係新增投資 217,785 股；本年度金額變動係新增投資 2,989 仟元，減除採用權益法之子公司及關聯企業損益份額－損失 4,234 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 382 仟元。

註十一：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－損失 5,078 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 209 仟元。

六角國際事業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應付帳款－非關係人			
廠 商 A		\$	14,372
廠 商 B			12,732
廠 商 C			8,970
廠 商 D			6,635
廠 商 E			6,462
廠 商 F			5,534
其他（註）			<u>66,101</u>
			<u>120,806</u>
應付帳款－關係人			
春上股份有限公司			<u>1,288</u>
			<u>\$122,094</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 107 年 12 月 31 日

明細表六

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名	稱	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	\$ 60,000	107.12.14-108.01.14	1.35%	\$ 60,000
	玉山商業銀行	50,000	107.12.14-108.01.14	1.30%	50,000
	中國信託商業銀行	70,000	107.12.12-108.01.12	1.41%	70,000
	臺灣中小企業銀行	60,000	107.12.19-108.01.19	1.61%	60,000
	元大商業銀行	50,000	107.12.03-108.01.02	1.30%	50,000
	台新國際商業銀行	60,000	107.12.19-108.01.19	1.45%	60,000
	遠東國際商業銀行	60,000	107.12.26-108.01.25	1.40%	60,000
	永豐商業銀行	50,000	107.12.26-108.01.25	1.55%	50,000
		<u>\$460,000</u>			<u>\$460,000</u>

六角國際事業股份有限公司

長期借款明細表

民國 107 年 12 月 31 日

明細表七

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	1.45%	\$ 1,242	\$ 21,013	\$ 22,255	請參閱個體財務報告附註十四	請參閱個體財務報告附註十四及二八
玉山商業銀行	105.11.18-125.11.18	1.45%	<u>695</u>	<u>11,748</u>	<u>12,443</u>	請參閱個體財務報告附註十四	請參閱個體財務報告附註十四及二八
			<u>\$ 1,937</u>	<u>\$ 32,761</u>	<u>\$ 34,698</u>		

六角國際事業股份有限公司

營業收入明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
營業收入			
	日出茶太品牌	\$ 1,175,682	
	其他	<u>168,200</u>	
		1,343,882	
減：銷貨退回		(2,181)	
	銷貨折讓	(<u>18,765</u>)	
			<u>\$ 1,322,936</u>

六角國際事業股份有限公司

營業成本明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
商 品	
年初商品	\$ 84,415
本年度進貨	734,454
商品轉列其他科目	(62,957)
年底商品	(<u>110,054</u>)
商品銷售成本	645,858
直營成本	76,198
加盟及代理成本	127
存貨跌價及呆滯損失	1,773
處分呆滯存貨利益	(<u>1,008</u>)
營業成本	<u>\$722,948</u>

六角國際事業股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

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		\$ 89,991	\$ 69,951	\$ 8,223	\$168,165
租金支出		40,060	15,972	774	56,806
勞務費		712	20,329	-	21,041
行銷支出		19,482	-	-	19,482
保險費		8,976	6,414	761	16,151
進出口費用		13,269	-	-	13,269
折 舊		10,196	1,934	182	12,312
研發耗料		1,586	520	1,048	3,154
檢驗認證費		141	-	957	1,098
預期信用損失迴轉利益		-	(9,558)	-	(9,558)
其他(註)		<u>40,089</u>	<u>26,116</u>	<u>1,919</u>	<u>68,124</u>
		<u>\$224,502</u>	<u>\$131,678</u>	<u>\$ 13,864</u>	<u>\$370,044</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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

	107年度			106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	\$ 9,022	\$156,969	\$165,991	\$ 10,897	\$149,760	\$160,657
勞健保費用	1,056	14,769	15,825	1,342	14,592	15,934
退休金費用	528	7,674	8,202	648	7,406	8,054
董事酬勞	-	3,522	3,522	-	3,740	3,740
其他員工福利	530	6,784	7,314	598	6,678	7,276
	<u>\$ 11,136</u>	<u>\$189,718</u>	<u>\$200,854</u>	<u>\$ 13,485</u>	<u>\$182,176</u>	<u>\$195,661</u>
折舊費用	<u>\$ 1,820</u>	<u>\$ 12,312</u>	<u>\$ 14,132</u>	<u>\$ 2,697</u>	<u>\$ 13,259</u>	<u>\$ 15,956</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,580</u>	<u>\$ 2,580</u>	<u>\$ 225</u>	<u>\$ 1,666</u>	<u>\$ 1,891</u>

註：本年度及前一年度之員工人數分別為 397 人及 309 人，其中未兼任員工之董事人數均為 4 人。

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

1080335 號

會員姓名：(1) 邱政俊

(2) 韋亮發

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

事務所電話：27259988



事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 北市會證字第 2695 號

(2) 北市會證字第 1837 號

委託人統一編號：80671769

印鑑證明書用途：辦理六角國際事業股份有限公司107年度（自民國107年1月1日至107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)	韋亮發	存會印鑑 (二)	

理事長：



封人：



中華民國

108

月

17

日