

六角國際事業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 108 及 107 年第 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	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5	-
六、合併權益變動表	6	-
七、合併現金流量表	7~9	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~16	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16	五
(六) 重要會計項目之說明	16~60	六~三四
(七) 關係人交易	60~61	三五
(八) 質抵押之資產	62	三六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-	-
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	62~65	三七~三八
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	65~66、68~69	三九
2. 轉投資事業相關資訊	65~66、71~74	三九
3. 大陸投資資訊	65~66、68、75	三九
(十四) 部門資訊	66~67	四十

會計師核閱報告

六角國際事業股份有限公司 公鑒：

前 言

六角國際事業股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

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

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達六角國際事業股份有限公司及子公司民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 邱 政 俊



邱 政 俊

會計師 莊 碧 玉



莊 碧 玉

金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 1 0 8 年 1 1 月 7 日

六角國際事業股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國 108 年 9 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年9月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年9月30日 (經重編後核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 1,036,581	27		\$ 717,236	26		\$ 762,835	28	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七及十九)	983	-		-	-		-	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八、十九及三六)	-	-		-	-		18,243	1	
1150	應收票據 (附註九)	-	-		29	-		10	-	
1170	應收帳款—非關係人 (附註九)	304,129	8		285,926	10		271,163	10	
1180	應收帳款—關係人 (附註九及三五)	15,574	-		7,442	-		11,297	-	
1200	其他應收款—非關係人 (附註九)	27,642	1		11,890	1		17,104	1	
1210	其他應收款—關係人 (附註九及三五)	41,313	1		6,234	-		6,150	-	
1220	本期所得稅資產 (附註四)	2,192	-		2,321	-		3,514	-	
130X	存貨 (附註十)	226,020	6		196,908	7		238,449	9	
1410	預付款項	31,451	1		57,519	2		55,831	2	
1470	其他流動資產	1,417	-		4,736	-		5,785	-	
11XX	流動資產總計	1,687,302	44		1,290,241	46		1,390,381	51	
	非流動資產									
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註八、十九及三六)	126,611	3		157,129	6		20,778	1	
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	158,156	4		41,225	2		46,921	1	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三、十八及三六)	638,091	17		631,328	23		631,363	23	
1755	使用權資產 (附註三、四及十四)	534,790	14		-	-		-	-	
1805	商譽 (附註十一、十五、三十及三一)	233,483	6		233,602	8		237,780	8	
1821	無形資產 (附註十六及三十)	290,208	8		295,641	11		293,171	11	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	63,795	2		59,427	2		48,092	2	
1990	其他非流動資產 (附註十七)	92,828	2		65,912	2		72,307	3	
15XX	非流動資產總計	2,137,962	56		1,484,264	54		1,350,412	49	
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,825,264	100		\$ 2,774,505	100		\$ 2,740,793	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十八)	\$ 100,989	3		\$ 540,781	20		\$ 480,530	17	
2130	合約負債—流動 (附註二五)	73,065	2		40,200	1		23,168	1	
2150	應付票據	-	-		70	-		460	-	
2170	應付帳款	364,846	9		226,350	8		318,234	12	
2219	其他應付款 (附註二一)	235,811	6		230,246	8		213,142	8	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	99,392	3		55,072	2		30,500	1	
2280	租賃負債—流動 (附註三、四及十四)	187,874	5		-	-		-	-	
2320	一年內到期之長期負債 (附註十三、十八、十九及三六)	1,937	-		1,937	-		124,328	4	
2355	應付租賃款—流動 (附註二十)	-	-		-	-		529	-	
2399	其他流動負債	41,413	1		22,876	1		14,573	1	
21XX	流動負債總計	1,105,327	29		1,117,532	40		1,205,464	44	
	非流動負債									
2527	合約負債—非流動 (附註二五)	21,232	-		13,293	1		9,953	-	
2530	應付公司債 (附註十九及三六)	328,944	9		-	-		-	-	
2540	長期借款 (附註十三、十八及三六)	31,309	1		32,761	1		33,246	1	
2550	負債準備—非流動 (附註二二)	4,110	-		4,350	-		-	-	
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	27,029	1		24,846	1		16,605	1	
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四及十四)	354,488	9		-	-		-	-	
2670	其他非流動負債	48,866	1		39,576	1		40,235	1	
25XX	非流動負債總計	815,978	21		114,826	4		100,039	3	
2XXX	負債總計	1,921,305	50		1,232,358	44		1,305,503	47	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十一、十九、二四、二九及三二)									
3110	普通股	400,935	10		382,405	14		381,592	14	
3200	資本公積	708,115	19		620,899	22		660,779	24	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	107,169	3		90,502	3		90,502	3	
3320	特別盈餘公積	30,009	1		23,748	1		23,748	1	
3350	未分配盈餘	301,690	8		167,605	6		112,090	4	
3300	保留盈餘總計	438,868	12		281,855	10		226,340	8	
3400	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(40,920)	(1)		(30,009)	(1)		(29,114)	(1)	
3500	庫藏股票	-	-		-	-		(93,845)	(3)	
31XX	本公司業主之權益總計	1,506,998	40		1,255,150	45		1,145,752	42	
36XX	非控制權益 (附註十一、二九、三十、三一及三二)	396,961	10		286,997	11		289,538	11	
3XXX	權益總計	1,903,959	50		1,542,147	56		1,435,290	53	
	負債及權益總計	\$ 3,825,264	100		\$ 2,774,505	100		\$ 2,740,793	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王耀輝

經理人：王耀輝

會計主管：黃如萍

六角國際事業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 1,369,415	100	\$ 1,101,772	100	\$ 3,695,034	100	\$ 2,824,422	100
5000	739,815	54	593,605	54	1,960,607	53	1,486,437	53
5900	629,600	46	508,167	46	1,734,427	47	1,337,985	47
5910	(1,197)	-	-	-	(1,164)	-	(105)	-
5920	-	-	86	-	-	-	-	-
5950	628,403	46	508,253	46	1,733,263	47	1,337,880	47
	營業費用 (附註二六)							
6100	291,408	21	267,738	24	839,152	23	745,578	27
6200	135,581	11	124,998	11	386,203	11	366,517	13
6300	4,808	-	3,823	1	15,040	-	11,072	-
6000	431,797	32	396,559	36	1,240,395	34	1,123,167	40
6510	(3,823)	-	(9,097)	(1)	(25,215)	(1)	(11,362)	-
6900	192,783	14	102,597	9	467,653	12	203,351	7
	營業外收入及支出 (附註十二、十九、二六及三五)							
7020	6,932	-	539	-	14,677	-	7,459	-
7100	3,284	-	1,247	-	8,394	-	3,176	-
7510	(5,657)	-	(2,355)	-	(16,675)	-	(6,648)	-
7060	(3,337)	-	(3,712)	-	(12,638)	-	(10,919)	-
7000	1,222	-	(4,281)	-	(6,242)	-	(6,932)	-
7900	194,005	14	98,316	9	461,411	12	196,419	7
7950	43,437	3	35,218	3	113,948	3	60,422	2
8200	150,568	11	63,098	6	347,463	9	135,997	5
	其他綜合損益							
8360	後續可能重分類至損益之項目							
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額							
	(20,143)	(1)	(6,173)	-	(17,856)	-	(10,118)	(1)
8500	\$ 130,425	10	\$ 56,925	5	\$ 329,607	9	\$ 125,879	4
	淨利歸屬於：							
8610	\$ 126,694	9	\$ 50,614	5	\$ 300,415	8	\$ 111,159	4
8620	23,874	2	12,484	1	47,048	1	24,838	1
8600	\$ 150,568	11	\$ 63,098	6	\$ 347,463	9	\$ 135,997	5
	綜合損益總額歸屬於：							
8710	\$ 114,527	8	\$ 47,213	4	\$ 289,504	8	\$ 105,930	4
8720	15,898	2	9,712	1	40,103	1	19,949	-
8700	\$ 130,425	10	\$ 56,925	5	\$ 329,607	9	\$ 125,879	4
	每股盈餘 (附註二八)							
9750	\$ 3.18		\$ 1.36		\$ 7.72		\$ 3.00	
9850	\$ 2.80		\$ 1.31		\$ 6.82		\$ 2.92	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王耀輝



經理人：王耀輝



會計主管：黃如萍



六月國際事業股份有限公司及其子公司
合併權益變動表
民國108年及107年1月1日至9月30日
(僅供閱讀,本表與一般公認會計原則並核)

單位:新台幣千元

代碼	歸屬於本公司之權益				國外營運機構財務報表換算之兌換差額				非控制權益			
	股本	資本公積	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	(附註十一、二十九、三十一及三二)	總額		
A1	35,889,929	\$ 358,899	\$ 581,148	\$ 73,906	\$ 15,927	\$ 172,175	(\$ 23,748)	(\$ 93,845)	\$ 1,084,462	\$ 125,586	\$ 1,210,048	
B1	106年度盈餘撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B3	法定盈餘公積	-	-	16,596	-	(16,596)	-	-	-	-	-	
B5	特別盈餘公積	-	-	-	7,821	(7,821)	-	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(129,137)	-	-	(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)	-	(10,470)	-	
I1	可轉換公司債轉換為普通股	437,398	4,374	19,394	-	-	-	-	23,768	-	23,768	
M3	處分子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,704)	(7,704)	
M5	實際處分子公司部分權益	-	-	60,414	-	-	(137)	-	60,277	64,407	124,684	
M7	對子公司所有權益變動	-	-	-	-	(239)	-	(239)	(5,749)	(5,988)	(5,988)	
O1	子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(3,284)	(3,284)	(3,284)	
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	96,333	96,333	96,333	
N1	本公司發行員工認股權	-	-	5,453	-	-	-	-	5,453	-	5,453	
D1	107年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	111,159	-	-	111,159	24,838	135,997	
D3	107年1月1日至9月30日親後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(5,229)	(5,229)	(4,882)	(10,118)	(10,118)	
D5	107年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	111,159	(5,229)	-	105,930	19,949	125,879	
N1	股份基礎給付交易	86,750	868	4,840	-	-	-	-	5,708	-	5,708	
Z1	107年9月30日餘額	38,159,173	\$ 381,592	\$ 660,779	\$ 90,502	\$ 23,748	\$ 112,090	(\$ 29,114)	(\$ 93,845)	\$ 1,145,752	\$ 289,538	\$ 1,435,290
A1	108年1月1日餘額	38,240,478	\$ 382,405	\$ 620,899	\$ 90,502	\$ 23,748	\$ 167,605	(\$ 30,009)	\$ -	\$ 1,255,150	\$ 286,997	\$ 1,542,147
B1	107年度盈餘撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
B3	法定盈餘公積	-	-	-	16,667	-	(16,667)	-	-	-	-	
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	6,261	(6,261)	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(143,402)	-	(143,402)	-	(143,402)	
C15	資本公積配發現金股利	-	(28,680)	-	-	-	-	(28,680)	-	(28,680)	-	
M5	實際取得子公司部分權益	-	(23,748)	-	-	-	-	(23,748)	(19,219)	(42,967)	(42,967)	
M7	對子公司所有權益變動	-	-	9,778	-	-	-	-	9,778	91,176	100,954	
N1	本公司發行員工認股權	-	-	3,385	-	-	-	-	3,385	-	3,385	
C5	發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	-	13,039	-	-	-	-	13,039	-	13,039	
C3	未支領股利	-	-	1	-	-	-	-	1	-	1	
I1	可轉換公司債轉換為普通股	1,441,524	14,415	93,046	-	-	-	-	107,461	-	107,461	
O1	子公司發行員工認股權	-	-	-	-	-	-	-	254	254	254	
O1	子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(2,350)	(2,350)	(2,350)	
D1	108年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	300,415	-	-	300,415	47,048	347,463	
D3	108年1月1日至9月30日親後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(10,911)	(10,911)	(6,945)	(17,856)	(17,856)	
D5	108年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	300,415	(10,911)	-	289,504	40,103	329,607	
N1	股份基礎給付交易	411,500	4,115	20,395	-	-	-	-	24,510	-	24,510	
Z1	108年9月30日餘額	40,093,502	\$ 400,935	\$ 708,115	\$ 107,169	\$ 30,009	\$ 301,690	(\$ 40,920)	\$ -	\$ 1,506,998	\$ 396,961	\$ 1,903,959

董事長:王耀輝



經理人:王耀輝



會計主管:黃如萍



此份之附註係本合併財務報告之一部分。

六角國際事業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107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	\$ 461,411	\$ 196,419
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	249,928	100,838
A20200	攤銷費用	17,012	11,844
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產之淨(利益)損失	(1,463)	5
A29900	長期預付費用攤銷	753	1,116
A20300	預期信用減損(迴轉利益)損失	(9,233)	2,843
A20900	利息費用	16,675	6,648
A21200	利息收入	(8,394)	(3,176)
A21900	員工認股酬勞成本	3,639	5,453
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	12,638	10,919
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	37,047	11,362
A22900	處分使用權資產淨利益	(11,832)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,886	1,074
A23900	與關聯企業之未實現利益	1,164	105
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	1,242	(2,140)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	29	176
A31150	應收帳款—非關係人	(12,918)	(53,996)
A31160	應收帳款—關係人	(8,439)	(1,143)
A31180	其他應收款—非關係人	(15,791)	(9,936)
A31190	其他應收款—關係人	(3,661)	14,063
A31200	存 貨	(33,242)	(104,337)
A31230	預付款項	7,171	(17,651)
A31240	其他流動資產	3,319	(348)
A32125	合約負債	41,758	16,942

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
A32130	應付票據	(\$ 70)	\$ 395
A32150	應付帳款	141,376	166,047
A32200	負債準備	(240)	-
A32180	其他應付款	13,984	49,297
A32230	其他流動負債	<u>18,537</u>	<u>7,493</u>
A33000	營運產生之現金	925,286	410,312
A33100	收取之利息	8,060	3,259
A33300	支付之利息	(14,094)	(5,679)
A33500	支付之所得稅	<u>(72,203)</u>	<u>(69,139)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>847,049</u>	<u>338,753</u>
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(3,300)	(28,976)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	33,157	80,813
B01800	取得關聯企業	(130,951)	(2,989)
B02200	企業合併之淨現金流出	-	(265,942)
B02300	處分子公司之淨現金流入	-	20,444
B02700	購置不動產、廠房及設備	(166,242)	(173,842)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	140	653
B03700	存出保證金增加	(7,187)	(7,295)
B03800	存出保證金減少	11,437	4,903
B04300	其他應收款—關係人增加	(37,777)	(6,042)
B04400	其他應收款—關係人減少	6,042	-
B04500	購置無形資產	(8,911)	(4,751)
B07100	預付工程及設備款(增加)減少	(1,384)	799
B07300	長期預付費用增加	<u>(12,060)</u>	<u>(2,088)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(317,036)</u>	<u>(384,313)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款(減少)增加	(440,000)	200,033
C01200	發行可轉換公司債	447,252	-
C01700	償還長期借款	(1,452)	(3,277)
C03000	收取存入保證金	31,111	26,108
C03100	存入保證金返還	(10,690)	(8,268)
C04000	應付租賃款減少	-	(2,177)
C04020	租賃負債本金償還	(131,169)	-
C04300	其他非流動負債(減少)增加	(128)	6,642

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
C04500	支付本公司業主股利	(\$ 172,081)	(\$ 139,607)
C04800	員工執行認股權	24,510	5,708
C05400	取得子公司股權	(42,967)	(4,692)
C05500	處分子公司部分權益價款	100,954	124,684
C05800	支付非控制權益現金股利	(2,350)	(3,284)
CCCC	籌資活動之淨現金(流出)流 入	(197,010)	201,870
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(13,658)	(5,504)
EEEE	現金及約當現金淨增加	319,345	150,806
E00100	期初現金及約當現金餘額	717,236	612,029
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,036,581	\$ 762,835

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王耀輝



經理人：王耀輝



會計主管：黃如萍



六角國際事業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 11 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

IFRS 16「租賃」

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

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

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

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

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

合併公司亦適用下列權宜作法：

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

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

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

合併公司為出租人

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

首次適用IFRS 16對108年1月1日各資產、負債及權益項目調整如下：

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

(二) 109年適用金管會認可之IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日</u>
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日(註1)
IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」	2020年1月1日(註2)

註1：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2：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 年 1 月 1 日
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

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。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期

自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表五及七。

(四) 其他重大會計政策

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

1. 租賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

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

營業租賃下之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

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

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

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

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

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

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

107年

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

(1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源與 107 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 5,038	\$ 4,672	\$ 5,204
銀行支票及活期存款	615,578	518,684	723,451
約當現金			
銀行定期存款	415,965	193,880	34,180
	<u>\$ 1,036,581</u>	<u>\$ 717,236</u>	<u>\$ 762,835</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
銀行存款	0.00%-3.70%	0.00%-3.90%	0.00%-4.10%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動（107年12月31日及9月30日：無）

	108年9月30日
<u>強制透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>	
<u>衍生工具（未指定避險）</u>	
可轉換公司債之賣回權及贖回權（附註十九）	\$ <u>983</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流動</u>			
<u>國內投資</u>			
受限制銀行存款	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>18,243</u>
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
受限制銀行存款	\$ 106,858	\$ 137,743	\$ -
<u>國外投資</u>			
受限制銀行存款	<u>19,753</u>	<u>19,386</u>	<u>20,778</u>
	<u>\$ 126,611</u>	<u>\$ 157,129</u>	<u>\$ 20,778</u>

截至108年9月30日暨107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0.05%~4.10%、0.05%~4.10%及0.06%~4.10%，按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三六。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ <u>-</u>	\$ <u>29</u>	\$ <u>10</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額－非關係人	\$ 324,761	\$ 316,495	\$ 309,230
總帳面金額－關係人	15,935	7,442	11,297
減：備抵損失	(<u>20,993</u>)	(<u>30,569</u>)	(<u>38,067</u>)
	<u>\$ 319,703</u>	<u>\$ 293,368</u>	<u>\$ 282,460</u>

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他應收款—非關係人			
應收退稅款	\$ 14,192	\$ 5,537	\$ 10,511
其他	13,450	6,353	6,593
	<u>\$ 27,642</u>	<u>\$ 11,890</u>	<u>\$ 17,104</u>
其他應收款—關係人	<u>\$ 41,313</u>	<u>\$ 6,234</u>	<u>\$ 6,150</u>

(一) 應收帳款

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

合併公司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，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108年9月30日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~270天	逾期 超過271天	合計
總帳面金額	\$ 311,481	\$ 3,341	\$ 277	\$ 5,356	\$ 20,241	\$ 340,696
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(334)	(55)	(363)	(20,241)	(20,993)
攤銷後成本	<u>\$ 311,481</u>	<u>\$ 3,007</u>	<u>\$ 222</u>	<u>\$ 4,993</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 319,703</u>

107年12月31日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~270天	逾期 超過271天	合計
總帳面金額	\$ 263,090	\$ 32,107	\$ 5,726	\$ 2,540	\$ 20,474	\$ 323,937
備抵損失(存續 期間預期信用 損失)	(3,748)	(1,090)	(3,132)	(2,125)	(20,474)	(30,569)
攤銷後成本	\$ 259,342	\$ 31,017	\$ 2,594	\$ 415	\$ -	\$ 293,368

107年9月30日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~270天	逾期 超過271天	合計
總帳面金額	\$ 260,897	\$ 19,377	\$ 2,324	\$ 1,877	\$ 36,052	\$ 320,527
備抵損失(存續 期間預期信用 損失)	(4,685)	(680)	(263)	(1,860)	(30,579)	(38,067)
攤銷後成本	\$ 256,212	\$ 18,697	\$ 2,061	\$ 17	\$ 5,473	\$ 282,460

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 30,569	\$ 35,227
本期提列(迴轉)減損損失	(9,233)	2,843
本期實際沖銷	(217)	-
外幣換算差額	(126)	(3)
期末餘額	\$ 20,993	\$ 38,067

(二) 其他應收款

合併公司於108年9月30日暨107年12月31日及9月30日之其他應收款經評估無須計提預期信用損失。

十、存貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
商 品	\$ 226,020	\$ 196,908	\$ 238,449

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為629,716仟元、518,639仟元、1,652,012仟元及1,250,021仟元。

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107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分別為1,624仟元、162仟元、2,886仟元及1,074仟元。

十一、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日	
本公司	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	70%	55%	55%	1
本公司	Chatime HK Limited (以下稱「Chatime HK」)	轉投資控股公司	100%	100%	100%	3
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%	4
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%	5
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%	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%	7
本公司	Meag 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	56%	60%	60%	8
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%	55%	-	2
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%	-
	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%	100%	1
	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%	100%	1
Bao Division	Cloud Thief Pty. Ltd. (以下稱「Cloud Thief」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	100%	1
Chatime HK	チャタイムジャパン株式会社 (以下稱「Chatime Japan」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	98%	98%	98%	3
王座公司	Kingza HK Limited (以下稱「Kingza HK」)	轉投資控股公司	100%	100%	100%	6
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%	6
萬豐國際公司	Oriental Sun International Limited (HK) 東暘國際有限公司 (以下稱「東暘國際公司」)	轉投資控股公司	100%	100%	100%	8
東暘國際公司	瑞里(杭州)餐飲管理有限公司(以下稱「瑞里公司」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	100%	8
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%	-	-	8
Chatime Group	Goobne Australia Pty. Ltd. (以下稱「Goobne」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	-	2
Goobne	Goobrie Leasing Pty. Ltd. (以下稱「Goobne Leasing」)	租賃相關之業務	100%	-	-	2

備註：

1. 本公司於 100 年 7 月向 La Kaffa International Co., Ltd. 以澳幣 2,120 仟元購入 Chatime AU (原名 Infinite Plus Pty. Ltd.) 55% 之股權。另於 108 年 4 月 11 日經董事會決議通過，為拓展澳洲市場，以澳幣 1,972 仟元購入 Chatime AU 15% 之股權，購入後本公司持股比例由 55% 增加為 70%，並以 108 年 7 月 1 日為收購日。

Chatime AU 於 106 年 9 月轉投資設立 Bao Division，主要業務係轉投資 Cloud Thief。Chatime AU 於 107 年 1 月以澳幣 200 仟元向 Forhill Investments Pty. Ltd. 購入 Bao Division 16% 之股權，持股比例由 84% 增加為 100%。截至 108 年 9 月 30 日止，Chatime AU 共計匯出澳幣 2,461 仟元。Cloud Thief 於 106 年 9 月設立，截至 108 年 9 月 30 日止，Bao Division 共計匯出澳幣 2,000 仟元。

Chatime AU 於 106 年 9 月轉投資設立 The Broth Pedlar，截至 108 年 9 月 30 日止，Chatime AU 共計匯出澳幣 1,505 仟元。

Chatime AU 107 年 7 月轉投資設立 Goobne Operations，並於同月完成設立登記，截至 108 年 9 月 30 日止，Chatime AU 尚未匯出投資金額。

Chatime AU 於 108 年 6 月 28 日經董事會決議通過，因增進集團管理效能及業務需要，進行投資架構重組，由 Chatime Group Pty. Ltd. 向 Chatime AU 之原股東取得 Chatime AU 100% 之股權，以發行新股 5,906,890 股（股本每股澳幣 1 元）作為本次取得 Chatime AU 之對價，並於 108 年 10 月 1 日完成。並將 Infinite Plus Pty. Ltd. 及 Greater Eastern Food Collective Pty. Ltd. 分別更名為 Chatime Australia Pty. Ltd. 及 Chatime Group Pty. Ltd.，於 108 年 7 月 1 日變更登記完成。

2. 本公司於 107 年 7 月新設澳洲子公司 Chatime Group (原名 Greater Eastern Food Collective Pty. Ltd.)，目前主要業務係轉投資 Goobne。

Goobne 於 107 年 9 月設立，主係於澳洲地區代理韓國烤雞品牌。Goobne 於 108 年 6 月轉投資設立 Goobne Leasing，其主要從事租賃相關之業務。

3. Chatime HK 於 102 年 2 月設立，主要業務係轉投資 Chatime Japan，截至 108 年 9 月 30 日止，本公司共計匯出美元 1,913 仟元。截至 108 年 9 月 30 日止，Chatime HK 共計匯出日圓 74,500 仟元。

本公司另於 105 年 12 月 12 日經董事會決議通過，透過 Chatime HK 轉投資中國大陸地區富角餐飲管理(上海)有限公司，並於 106 年 3 月 23 日完成設立登記，截至 108 年 9 月 30 日止，Chatime HK 尚未匯出投資金額。

4. Chatime USA 於 103 年 1 月設立。截至 108 年 9 月 30 日止，本公司共計匯出美元 3,500 仟元。
5. Bake Code USA 於 103 年 11 月設立，截至 108 年 9 月 30 日止，本公司共計匯出美元 100 仟元。
6. 王座公司於 104 年 12 月設立。本公司將銀座杏子日式豬排部門分割予王座公司，分割案將採取既存分割之方式，即本公司將銀座杏子日式豬排部門之相關營業(包含資產及負債)分割移轉予王座公司概括承受，作為王座公司發行新股予本公司之對價。本公司於 105 年 8 月 1 日取得王座公司發行之新股股數 11,700,000 股，每股面額 10 元，共計 117,000 仟元。

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

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

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

王座公司於 106 年 1 月轉投資設立 Kingza HK，主要業務係轉投資中國大陸地區子公司王座上海公司，截至 108 年 9 月 30 日止，王座公司共計匯出美元 1,200 仟元。截至 108 年 9 月 30 日止，Kingza HK 共計匯出美元 1,190 仟元。

7. 本公司於 106 年 5 月 25 日以 90,000 仟元收購春上公司 80% 之股權。
8. 本公司於 106 年 11 月 28 日經董事會決議通過，於 106 年 12 月 4 日簽約以人民幣 60,000 仟元收購萬豐國際公司 60% 之股權，以 107 年 1 月 1 日為收購日。萬豐國際公司透過 100% 轉投資公司東暘國際公司間接投資中國大陸地區瑞里公司，請參閱附註三十。

本公司於 108 年 3 月 7 日經董事會決議通過，透過東暘國際公司轉投資中國大陸地區嘉興瑞里公司，並於 108 年 4 月 2 日完成設立登記，截至 108 年 9 月 30 日止，東暘國際公司共計匯出美元 250 仟元。

本公司於 107 年 10 月 5 日經董事會決議通過，參與萬豐公司辦理之現金增資發行新股 45,000 股，發行價格為每股人民幣 750 元，現金增資基準日為 108 年 3 月 20 日，本公司參與認購 20,000 股，總投資金額為人民幣 15,000 仟元，另截至 108 年 9

月 30 日，萬豐公司之員工已執行員工認股權 5,950 股，現金增資及員工認股權執行後本公司持股比例為 56%。

9. 本公司於 105 年 12 月 12 日經董事會決議通過，於馬來西亞新設子公司 Lakaffa International Sdn. Bhd.，並於 106 年 1 月 25 日完成設立登記，截至 108 年 9 月 30 日止，本公司尚未匯出投資金額。

Chatime Franchising、Chatime Group (原名 Greater Eastern Food Collective Pty. Ltd.)、Goobne 及 Goobne Leasing 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱外，其餘係按經會計師核閱之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述子公司財務報告倘經會計師核閱，尚不致產生重大之調整。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非控制權益所持股權及表決權比例		
	108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
Chatime AU (原名 Infinite Plus Pty. Ltd.)	30%	45%	45%
王座公司	26%	26%	26%
萬豐公司	44%	40%	40%

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		
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日
Chatime AU (原名 Infinite Plus Pty. Ltd.)	\$ 1,971	\$ 1,560	\$ 3,825	(\$ 7,593)	\$ 38,815	\$ 55,478	\$ 58,164
王座公司	1,110	(4,840)	(2,378)	(7,018)	81,584	84,081	91,263
萬豐國際公司	20,570	15,248	43,942	37,673	268,955	139,204	132,559
其 他	223	516	1,659	1,776	7,607	8,234	7,552
	<u>\$ 23,874</u>	<u>\$ 12,484</u>	<u>\$ 47,048</u>	<u>\$ 24,838</u>	<u>\$ 396,961</u>	<u>\$ 286,997</u>	<u>\$ 289,538</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 AU 及其子公司

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$ 144,856	\$ 125,828	\$ 93,904
非流動資產	325,099	142,312	167,016
流動負債	(184,584)	(106,856)	(87,689)
非流動負債	(121,451)	(3,464)	(9,442)
權益	<u>\$ 163,920</u>	<u>\$ 157,820</u>	<u>\$ 163,789</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 125,105	\$ 102,342	\$ 105,625
Chatime AU 之非控制權益	<u>38,815</u>	<u>55,478</u>	<u>58,164</u>
	<u>\$ 163,920</u>	<u>\$ 157,820</u>	<u>\$ 163,789</u>

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 174,503</u>	<u>\$ 161,664</u>	<u>\$ 493,431</u>	<u>\$ 424,217</u>
本期淨(損)利及綜合損益總額	<u>\$ 6,318</u>	<u>\$ 3,437</u>	<u>\$ 10,438</u>	<u>(\$ 17,248)</u>

淨(損)利及綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	\$ 4,347	\$ 1,875	\$ 6,613	(\$ 9,442)
Chatime AU 之非控制權益	1,971	1,560	3,825	(7,593)
Chatime AU 子公司之非控制權益	-	2	-	(213)
	<u>\$ 6,318</u>	<u>\$ 3,437</u>	<u>\$ 10,438</u>	<u>(\$ 17,248)</u>

現金流量

營業活動	\$ 85,097	\$ 15,411
投資活動	(47,479)	(47,422)
籌資活動	(29,167)	24,553
匯率變動影響數	(1,608)	(1,649)
淨現金流入(流出)	<u>\$ 6,843</u>	<u>(\$ 9,107)</u>

王座公司及其子公司

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$ 242,756	\$ 207,544	\$ 181,572
非流動資產	489,834	308,694	312,582
流動負債	(293,479)	(184,253)	(137,102)
非流動負債	(120,673)	(3,802)	(832)
權益	<u>\$ 318,438</u>	<u>\$ 328,183</u>	<u>\$ 356,220</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 236,854	\$ 244,102	\$ 264,957
非控制權益	<u>81,584</u>	<u>84,081</u>	<u>91,263</u>
	<u>\$ 318,438</u>	<u>\$ 328,183</u>	<u>\$ 356,220</u>

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 276,055</u>	<u>\$ 254,037</u>	<u>\$ 772,537</u>	<u>\$ 721,517</u>
本期淨利(損)	\$ 4,200	(\$ 19,151)	(\$ 9,919)	(\$ 33,709)
其他綜合損益	(647)	(970)	(464)	(733)
綜合損益總額	<u>\$ 3,553</u>	<u>(\$ 20,121)</u>	<u>(\$ 10,383)</u>	<u>(\$ 34,442)</u>

淨利(損)歸屬於：

本公司業主	\$ 3,090	(\$ 14,311)	(\$ 7,541)	(\$ 26,691)
非控制權益	<u>1,110</u>	<u>(4,840)</u>	<u>(2,378)</u>	<u>(7,018)</u>
	<u>\$ 4,200</u>	<u>(\$ 19,151)</u>	<u>(\$ 9,919)</u>	<u>(\$ 33,709)</u>

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	\$ 2,609	(\$ 15,016)	(\$ 7,886)	(\$ 27,125)
非控制權益	<u>944</u>	<u>(5,105)</u>	<u>(2,497)</u>	<u>(7,317)</u>
	<u>\$ 3,553</u>	<u>(\$ 20,121)</u>	<u>(\$ 10,383)</u>	<u>(\$ 34,442)</u>

現金流量

營業活動		\$ 156,093	\$ 40,083
投資活動		(62,928)	(103,426)
籌資活動		(42,761)	(5,400)
匯率變動影響數		(323)	(242)
淨現金流入(流出)		<u>\$ 50,081</u>	<u>(\$ 68,985)</u>

支付予非控制權益之股利

王座公司		<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,384</u>
------	--	-------------	-----------------

萬豐國際公司及其子公司

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$ 622,266	\$ 352,993	\$ 291,055
非流動資產	382,724	357,491	358,825
流動負債	(193,336)	(200,620)	(166,010)
非流動負債	(77,648)	(33,234)	(23,853)
權益	\$ 734,006	\$ 476,630	\$ 460,017

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 465,051	\$ 337,426	\$ 327,458
非控制權益	268,955	139,204	132,559
	\$ 734,006	\$ 476,630	\$ 460,017

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業收入	\$ 377,238	\$ 291,664	\$ 922,990	\$ 716,866
本期淨利及綜合損益總額	\$ 47,125	\$ 38,119	\$ 102,965	\$ 94,182
淨利及綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	\$ 26,555	\$ 22,871	\$ 59,023	\$ 56,509
非控制權益	20,570	15,248	43,942	37,673
	\$ 47,125	\$ 38,119	\$ 102,965	\$ 94,182
現金流量				
營業活動			\$ 146,222	\$ 143,125
投資活動			(5,262)	(2,446)
籌資活動			106,420	25,294
匯率變動影響數			(15,675)	(5,708)
淨現金流入			\$ 231,705	\$ 160,265

十二、採用權益法之投資

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
1. 具重大性之關聯企業			
Kevito Group Ltd. (以下稱「Kevito」)	\$ 130,626	\$ -	\$ -
2. 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」)	12,162	17,897	21,312
Redlands Management LLC	13,337	20,662	22,180
Chatime Co., Ltd.	2,031	2,666	3,429
	<u>27,530</u>	<u>41,225</u>	<u>46,921</u>
	<u>\$ 158,156</u>	<u>\$ 41,225</u>	<u>\$ 46,921</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		
			108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
Kevito	轉投資控股公司	加拿大	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。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

	108年9月30日
流動資產	\$ 147,053
非流動資產	221,425
流動負債	(55,811)
非流動負債	(154,526)
權益	158,141
非控制權益	(123,350)
	<u>\$ 34,791</u>
合併公司持股比例	22%
合併公司享有之權益	\$ 34,791
順流交易未實現損益	(1,196)
溢價	97,031
投資帳面金額	<u>\$ 130,626</u>
	108年7月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 148,091</u>
本期淨利及綜合損益 總額	<u>\$ 5,394</u>

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

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107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	(\$ 4,523)	(\$ 3,712)	(\$ 13,824)	(\$ 10,919)

公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 比 例		
	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
天裕公司	25%	25%	25%
Redlands Management LLC	30%	30%	30%
Chatime Co., Ltd.	49%	49%	49%

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

十三、不動產、廠房及設備

自 用 108年9月30日
\$ 638,091

(一) 108 年

成 本	自有土地	房屋及 租賃改良物	機器設備	運輸設備	雜項設備	未完工程及 待驗設備	合 計
108年1月1日餘額	\$ 145,828	\$ 436,685	\$ 4,310	\$ 18,454	\$ 231,839	\$ 88,390	\$ 925,506
增 添	-	67,491	-	3,597	35,027	50,947	157,062
處 分	-	(56,354)	(37)	(64)	(23,351)	-	(79,806)
內部移轉	-	101,277	-	-	3,510	(108,887)	(4,100)
淨兌換差額	-	(1,102)	-	(439)	(820)	(947)	(3,308)
108年9月30日餘額	<u>\$ 145,828</u>	<u>\$ 547,997</u>	<u>\$ 4,273</u>	<u>\$ 21,548</u>	<u>\$ 246,205</u>	<u>\$ 29,503</u>	<u>\$ 995,354</u>
累計折舊							
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 162,879	\$ 4,129	\$ 12,198	\$ 114,972	\$ -	\$ 294,178
折舊費用	-	71,403	89	1,888	35,609	-	108,989
處 分	-	(25,309)	(31)	(64)	(17,215)	-	(42,619)
內部移轉	-	(1,566)	-	-	(284)	-	(1,850)
淨兌換差額	-	(655)	-	(331)	(449)	-	(1,435)
108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 206,752</u>	<u>\$ 4,187</u>	<u>\$ 13,691</u>	<u>\$ 132,633</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 357,263</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ 145,828</u>	<u>\$ 341,245</u>	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 7,857</u>	<u>\$ 113,572</u>	<u>\$ 29,503</u>	<u>\$ 638,091</u>
107年12月31日及年1 月1日淨額	<u>\$ 145,828</u>	<u>\$ 273,806</u>	<u>\$ 181</u>	<u>\$ 6,256</u>	<u>\$ 116,867</u>	<u>\$ 88,390</u>	<u>\$ 631,328</u>

(二) 107 年

成 本	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
107年1月1日餘額	\$ 145,828	\$ 410,667	\$ 5,127	\$ 16,977	\$ 204,676	\$ 45,171	\$ 828,446
增 添	-	73,925	-	2,410	34,277	45,222	155,834
處分子公司	-	-	-	-	(9,701)	-	(9,701)
處 分	-	(24,944)	(845)	-	(2,509)	-	(28,298)
內部移轉	-	(2,390)	-	-	(482)	(21,347)	(24,219)
淨兌換差額	-	(1,644)	27	(663)	(1,059)	(96)	(3,435)
107年9月30日餘額	<u>\$ 145,828</u>	<u>\$ 455,614</u>	<u>\$ 4,309</u>	<u>\$ 18,724</u>	<u>\$ 225,202</u>	<u>\$ 68,950</u>	<u>\$ 918,627</u>
累計折舊							
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 114,378	\$ 4,550	\$ 10,710	\$ 78,423	\$ -	\$ 208,061
折舊費用	-	66,276	184	1,583	32,795	-	100,838
處分子公司	-	-	-	-	(2,312)	-	(2,312)
處 分	-	(14,014)	(656)	-	(1,613)	-	(16,283)
內部移轉	-	(1,035)	-	-	(374)	-	(1,409)
淨兌換差額	-	(668)	20	(452)	(531)	-	(1,631)
107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 164,937</u>	<u>\$ 4,098</u>	<u>\$ 11,841</u>	<u>\$ 106,388</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 287,264</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 145,828</u>	<u>\$ 290,677</u>	<u>\$ 211</u>	<u>\$ 6,883</u>	<u>\$ 118,814</u>	<u>\$ 68,950</u>	<u>\$ 631,363</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
房屋主建築	10至50年
工程系統等	30年
租賃改良物	1至9年
機器設備	3至5年
運輸設備	3至8年
雜項設備	1至8年

不動產、廠房及設備之處分，主要係直營門市結束營業處分相關資產所產生。

108年及107年1月1日至9月30日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三六。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

	<u>108年9月30日</u>	
使用權資產帳面金額		
建築物	\$	526,066
土地改良物		3,436
運輸設備		<u>5,288</u>
	<u>\$</u>	<u>534,790</u>
	<u>108年7月1日 至9月30日</u>	<u>108年1月1日 至9月30日</u>
使用權資產之增添		<u>\$</u>
使用權資產之折舊費用		<u>245,316</u>
建築物	\$	50,542
土地改良物		322
運輸設備		611
	<u>\$</u>	<u>51,475</u>
		<u>\$</u>
		<u>138,562</u>
		966
		<u>1,411</u>
		<u>\$</u>
		<u>140,939</u>

(二) 租賃負債－108年

	108年9月30日
租賃負債帳面金額	
流動	\$ 187,874
非流動	\$ 354,488

租賃負債之折現率區間如下：

	108年9月30日
建築物	1.45%~4.8%
土地改良物	1.45%
運輸設備	1.45%

(三) 重要承租活動及條款

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

1. 大部分變動給付係按門市銷售總額或淨額特定百分比計算；
2. 變動給付占個別不動產之租賃給付總額約0%~100%；且
3. 某些變動給付條款包含下限條款。

(四) 其他租賃資訊

108年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用及短期租賃費用	\$ 25,794	\$ 75,293
租賃之現金（流出）總額		(\$ 214,274)

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

108年1月1日至9月30日短期租賃費用亦包含其他租賃期間於108年12月31日以前結束且選擇適用認列豁免之租賃，108年9月30日適用認列豁免之短期租賃承諾金額為697仟元。

107年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	\$ 204,149	\$ 192,515
1~5年	372,715	389,062
超過5年	36,247	30,775
	<u>\$ 613,111</u>	<u>\$ 612,352</u>

十五、商 譽

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 242,312	\$ 117,972
本期企業合併取得(附註三十)	-	128,621
處分子公司(附註三一)	-	(8,368)
淨兌換差額	(119)	(445)
期末餘額	<u>\$ 242,193</u>	<u>\$ 237,780</u>
<u>累計減損損失</u>		
期初及期末餘額	<u>\$ 8,710</u>	<u>\$ -</u>
期末淨額	<u>\$ 233,483</u>	<u>\$ 237,780</u>

合併公司於年度財務報導期間結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以各現金產生單位未來5年度財務預測之現金流量作為估計基礎，並使用年折現率7.21%~11.25%予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。

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

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

資產負債表相關項目調整如下：

	調 整 前	調 整	調 整 後
商 譽	\$ 116,656	\$ 11,965	\$ 128,621

十六、無形資產

	電 腦 軟 體	特 許 權	商 標 權	加 盟 商 關 係	合 計
<u>成 本</u>					
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 24,814	\$ 40,315	\$ 144,437	\$ 114,082	\$ 323,648
單獨取得	1,199	10,724	-	-	11,923
淨兌換差額	(430)	(110)	-	-	(540)
108 年 9 月 30 日餘額	\$ 25,583	\$ 50,929	\$ 144,437	\$ 114,082	\$ 335,031
<u>累計攤銷</u>					
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 9,292	\$ 7,307	\$ -	\$ 11,408	\$ 28,007
攤銷費用	4,706	3,750	-	8,556	17,012
淨兌換差額	(189)	(7)	-	-	(196)
108 年 9 月 30 日餘額	\$ 13,809	\$ 11,050	\$ -	\$ 19,964	\$ 44,823
108 年 9 月 30 日淨額	\$ 11,774	\$ 39,879	\$ 144,437	\$ 94,118	\$ 290,208
107 年 12 月 31 日及年 1 月 1 日淨額	\$ 15,522	\$ 33,008	\$ 144,437	\$ 102,674	\$ 295,641
<u>成 本</u>					
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 17,369	\$ 35,393	\$ 24,865	\$ -	\$ 77,627
單獨取得	4,751	-	-	-	4,751
由企業合併取得(附註三十)	-	-	119,572	114,082	233,654
減 少	-	(2,758)	-	-	(2,758)
淨兌換差額	(587)	-	-	-	(587)
107 年 9 月 30 日餘額	\$ 21,533	\$ 32,635	\$ 144,437	\$ 114,082	\$ 312,687
<u>累計攤銷</u>					
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,439	\$ 6,124	\$ -	\$ -	\$ 10,563
攤銷費用	3,488	2,665	-	5,691	11,844
減 少	-	(2,758)	-	-	(2,758)
淨兌換差額	(133)	-	-	-	(133)
107 年 9 月 30 日餘額	\$ 7,794	\$ 6,031	\$ -	\$ 5,691	\$ 19,516
107 年 9 月 30 日淨額	\$ 13,739	\$ 26,604	\$ 144,437	\$ 108,391	\$ 293,171

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	3至5年
特許權	1至20年
加盟商關係	10年

十七、其他非流動資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
長期預付費用	\$ 54,774	\$ 24,945	\$ 29,440
存出保證金	34,907	39,204	40,877
預付工程及設備款	3,147	1,763	1,990
	<u>\$ 92,828</u>	<u>\$ 65,912</u>	<u>\$ 72,307</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
無擔保借款			
銀行信用借款	<u>\$ 100,989</u>	<u>\$ 540,781</u>	<u>\$ 480,530</u>

銀行信用借款之利率於 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.30%~3.85%、1.30%~3.85%及 1.24%~3.55%。

(二) 長期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
銀行擔保借款			
玉山商業銀行	\$ 33,246	\$ 34,698	\$ 34,860
合作金庫商業銀行	-	-	69,300
	33,246	34,698	104,160
減：列為 1 年內到期部分	(1,937)	(1,937)	(70,914)
	<u>\$ 31,309</u>	<u>\$ 32,761</u>	<u>\$ 33,246</u>

1. 合併公司於 105 年度與玉山商業銀行簽訂長期借款合同，用以購置不動產，借款期間為 105 年 11 月至 125 年 11 月。截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率皆為 1.45%，按月繳息，本金寬限期 2 年，2 年後本金按月平均攤還，並提供土地及房屋作為擔保品。

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

十九、應付公司債 (107 年 12 月 31 日：無)

	108年9月30日	107年9月30日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 338,800	\$ 54,000
減：可轉換公司債折價	(9,856)	(586)
	328,944	53,414
減：列為 1 年內到期部分	-	(53,414)
	<u>\$ 328,944</u>	<u>\$ -</u>

(一) 國內第一次有擔保轉換公司債

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

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

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

本轉換公司債發行滿 2 年，為公司債持有人提前賣回本轉換債之賣回基準日，公司債持有人得按本公司國內第一次有擔保轉換公司債及轉換辦法之規定以書面通知本公司要求本公司以債券面額加計利息補償金賣回給本公司。

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

(二) 國內第二次有擔保轉換公司債

本公司於108年2月20日發行4,500單位、票面利率為0%之新台幣計價有擔保可轉換公司債，本金金額共計450,000仟元，依票面金額之100.5%發行，募集總金額為452,250仟元。

每單位公司債持有人有權以每股78元轉換為本公司之普通股。惟轉換公司債發行後，除本公司所發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發普通股股份者或因員工酬勞發行新股外，遇有本公司普通股股份增加、以低於每股時價之轉換或認股價格再發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券、非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少，以及發放普通股現金股利占每股時價之比率超過1.5%時，轉換價格將依據本公司國內第二次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法第12條辦理調整。轉換期間為108年5月21日至111年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108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75.4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。國內第一次有擔保轉換公司債及國內第二次有擔保轉換公司債負債組成部分原始認列之有效利率分別為 2.28% 及 1.20%。

主契約債務工具於 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年 2 月 20 日（國內第二次有擔保轉換公司債發行日）至 9 月 30 日之變動如下：

107 年 1 月 1 日負債組成部分	\$	76,216
以有效利率計算之利息		969
應付公司債轉換為普通股	(	<u>23,771</u>)
107 年 9 月 30 日負債組成部分	\$	<u>53,414</u>
發行價款（減除交易成本 4,998 仟元）	\$	447,252
賣／贖回權衍生工具	(	180)
權益組成部分	(	<u>13,039</u>)
發行日負債組成部分		434,033
以有效利率計算之利息		2,672
應付公司債轉換為普通股	(	<u>107,761</u>)
108 年 9 月 30 日負債組成部分	\$	<u>328,944</u>

賣／贖回權衍生工具於 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年 2 月 20 日（國內第二次有擔保轉換公司債發行日）至 9 月 30 日之變動如下：

107 年 1 月 1 日餘額	(\$	8)
公允價值變動損失		5
應付公司債轉換為普通股		<u>3</u>
107 年 9 月 30 日餘額	\$	<u>-</u>
發行日	\$	180
公允價值變動利益	(	1,463)
應付公司債轉換為普通股		<u>300</u>
108 年 9 月 30 日餘額	(\$	<u>983</u>)

權益組成部分之轉換權（資本公積項下）變動如下：

107 年 1 月 1 日餘額	\$	3,665
應付公司債轉換為普通股	(	<u>1,137</u>)
107 年 9 月 30 日餘額	\$	<u>2,528</u>
發行日餘額	\$	13,039
應付公司債轉換為普通股	(	<u>3,222</u>)
108 年 9 月 30 日餘額	\$	<u>9,817</u>

截至 107 年 9 月 30 日止，國內第一次有擔保轉換公司債持有人已行使轉換權之債券面額合計為 246,000 仟元，計換得本公司普通股計 4,279,272 股，並認列資本公積計 205,740 仟元，剩餘流通在外之公司債面額為 54,000 仟元已於 107 年度全部轉換為本公司普通股。截至 108 年 9 月 30 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 111,200 仟元，計換得本公司普通股計 1,441,524 股，並認列資本公積計 96,268 仟元，剩餘流通在外之公司債面額為 338,800 仟元。

截至 108 年及 107 年 9 月 30 日止，合併公司分別提供活期存款 106,858 仟元及定期存款 18,243 仟元作為發行公司債之擔保，請參閱附註三六。

二十、應付租賃款（108 年 9 月 30 日及 107 年 12 月 31 日：無）

	<u>107年9月30日</u>
<u>最低租賃給付</u>	
不超過1年	\$ 550
減：未來財務費用	(21)
最低租賃給付現值	<u>\$ 529</u>
<u>最低租賃給付現值</u>	
不超過1年	<u>\$ 529</u>

合併公司於 102 年至 103 年間以融資租賃方式承租裝潢與機器設備，平均租賃期間為 5 年。合併公司係以租賃資產所有權作為應付租賃款之擔保。合併公司已於 107 年 12 月提前清償。

所有融資租賃義務之利率於合約開始日即已固定，107 年 9 月 30 日年利率區間為 5.87%~5.89%。

二一、其他應付款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 117,943	\$ 106,189	\$ 87,935
應付工程及設備款	26,371	35,551	32,365
其他	91,497	88,506	92,842
	<u>\$ 235,811</u>	<u>\$ 230,246</u>	<u>\$ 213,142</u>

二二、負債準備 (107年9月30日：無)

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>
非流動		
除役負債	<u>\$ 4,110</u>	<u>\$ 4,350</u>
		<u>除 役 負 債</u>
108年1月1日餘額		\$ 4,350
本期使用		(240)
108年9月30日餘額		<u>\$ 4,110</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、春上公司及超吉優公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休辦法，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司之 Chatime AU(原名 Infinite Plus Pty. Ltd.)、The Broth Pedlar、Cloud Thief、王座上海公司、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>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
額定股數	<u>50,000,000</u>	<u>50,000,000</u>	<u>50,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ 500,000</u>
已發行且已收足之股數	<u>40,093,502</u>	<u>38,240,478</u>	<u>38,159,173</u>
已發行股本	<u>\$ 400,935</u>	<u>\$ 382,405</u>	<u>\$ 381,592</u>

108年及107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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 260,743	\$ 269,028	\$ 352,993
公司債轉換溢價	347,310	251,042	205,740
受贈資產	9,104	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	36,666	60,414	60,414
	<u>653,823</u>	<u>589,587</u>	<u>628,250</u>
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
股票發行溢價	13,529	5,670	5,474
認列對子公司所有權權 益變動數(2)	13,645	3,867	3,867
	<u>27,174</u>	<u>9,537</u>	<u>9,341</u>
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權 轉換權	17,301	21,775	20,660
	9,817	-	2,528
	<u>27,118</u>	<u>21,775</u>	<u>23,188</u>
	<u>\$ 708,115</u>	<u>\$ 620,899</u>	<u>\$ 660,779</u>

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

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損（包括調整未分配盈餘金額），依法提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額），由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二六之(六)員工酬勞及董事酬勞。

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

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

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

本公司於 108 年 5 月 29 日及 107 年 5 月 29 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 16,667	\$ 16,596		
特別盈餘公積	6,261	7,821		
現金股利	143,402	129,137	\$ 3.75	\$ 3.65
股票股利	-	17,451	-	0.49

另本公司股東常會分別於 108 年 5 月 29 日及 107 年 5 月 29 日決議以資本公積 28,680 仟元 (每股 0.75 元) 及 10,470 仟元 (每股 0.30 元) 發放現金。

(四) 庫藏股票 (108 年 9 月 30 日及 107 年 12 月 31 日:無)

收 回 原 因	轉 讓 股 份 予 員 工 (股)
107 年 1 月 1 日及 9 月 30 日股數	<u>988,000</u>

本公司於 104 年 8 月 4 日董事會決議通過執行第一次買回庫藏股，預計買回本公司股份計 1,500 仟股，執行期間為 104 年 8 月 6 日至 104 年 10 月 4 日。實際買回股份計 988 仟股，平均買回價格為

95元，本公司於107年11月7日經董事會決議辦理註銷減資，並於107年11月21日辦理股份註銷。

二五、收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107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	\$ 962,977	\$ 716,906	\$ 2,543,761	\$ 1,753,005
直營收入	406,438	384,866	1,151,273	1,071,417
	<u>\$ 1,369,415</u>	<u>\$ 1,101,772</u>	<u>\$ 3,695,034</u>	<u>\$ 2,824,422</u>

(一) 合約餘額

應收票據及帳款請參閱附註九。

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	107年1月1日
合約負債				
商品銷貨	\$ 1,116	\$ 889	\$ 504	\$ 252
營運服務	3,804	8,348	1,119	2,708
加盟及代理授權	89,377	44,256	31,498	9,924
	<u>\$ 94,297</u>	<u>\$ 53,493</u>	<u>\$ 33,121</u>	<u>\$ 12,884</u>
流動	\$ 73,065	\$ 40,200	\$ 23,168	\$ 8,728
非流動	21,232	13,293	9,953	4,156
	<u>\$ 94,297</u>	<u>\$ 53,493</u>	<u>\$ 33,121</u>	<u>\$ 12,884</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註四十。

二六、繼續營業單位淨利

(一) 其他收益及費損淨額

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
處分使用權資產淨利益	\$ 48	\$ -	\$ 11,832	\$ -
處分不動產、廠房及設 備淨損失	(3,871)	(9,097)	(37,047)	(11,362)
	<u>(\$ 3,823)</u>	<u>(\$ 9,097)</u>	<u>(\$ 25,215)</u>	<u>(\$ 11,362)</u>

(二) 其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換(損)益	\$ 4,829	(\$ 1,054)	\$ 8,754	\$ 5,852
其他	2,103	1,593	5,923	1,607
	<u>\$ 6,932</u>	<u>\$ 539</u>	<u>\$ 14,677</u>	<u>\$ 7,459</u>

(三) 利息費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 654	\$ 1,716	\$ 3,314	\$ 5,065
租賃負債之利息	2,987	-	7,812	-
可轉換公司債之利息	1,014	304	2,672	968
其他利息費用	1,002	335	2,877	615
	<u>\$ 5,657</u>	<u>\$ 2,355</u>	<u>\$ 16,675</u>	<u>\$ 6,648</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 16,525	\$ 9,477	\$ 47,347	\$ 27,292
營業費用	72,278	24,963	202,581	73,546
	<u>\$ 88,803</u>	<u>\$ 34,440</u>	<u>\$ 249,928</u>	<u>\$ 100,838</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,248	\$ 888	\$ 3,567	\$ 2,665
推銷費用	3,118	5,931	9,389	5,979
管理費用	1,335	1,097	3,790	3,138
研究發展費用	86	45	266	62
	<u>\$ 5,787</u>	<u>\$ 7,961</u>	<u>\$ 17,012</u>	<u>\$ 11,844</u>

(五) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
退職後福利	\$ 14,446	\$ 13,070	\$ 42,383	\$ 37,671
股份基礎給付				
權益交割	2,889	1,421	3,639	5,453
其他員工福利	217,496	231,718	601,559	658,529
	<u>\$ 234,831</u>	<u>\$ 246,209</u>	<u>\$ 647,581</u>	<u>\$ 701,653</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 36,660	\$ 35,167	\$ 106,280	\$ 99,757
營業費用	198,171	211,042	541,301	601,896
	<u>\$ 234,831</u>	<u>\$ 246,209</u>	<u>\$ 647,581</u>	<u>\$ 701,653</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 3% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	3.33%	3.43%
董事酬勞	1.23%	1.44%

金額

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 5,145	\$ 2,545	\$ 13,201	\$ 4,970
董事酬勞	1,415	1,205	4,867	2,086

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

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

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

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

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

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用主要組成項目如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 40,127	\$ 32,743	\$ 114,324	\$ 68,583
以前年度調整	1,050	1,877	2,786	1,344
	<u>41,177</u>	<u>34,620</u>	<u>117,110</u>	<u>69,927</u>
遞延所得稅				
本期產生者	2,260	598	(3,162)	(6,898)
稅率變動	-	-	-	(2,607)
	<u>2,260</u>	<u>598</u>	<u>(3,162)</u>	<u>(9,505)</u>

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
認列於損益之所得稅費用	\$ 43,437	\$ 35,218	\$ 113,948	\$ 60,422

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

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐機關核定；王座公司及春上公司截至 106 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

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 3.18	\$ 1.36	\$ 7.72	\$ 3.00
稀釋每股盈餘	\$ 2.80	\$ 1.31	\$ 6.82	\$ 2.92

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 126,694	\$ 50,614	\$ 300,415	\$ 111,159
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債利息	1,014	304	2,672	969
透過損益按公允價值 衡量金融資產之稅 後淨利益	(113)	11	(1,463)	5
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	\$ 127,595	\$ 50,929	\$ 301,624	\$ 112,133

股 數

單位：仟股

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107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	39,894	37,164	38,892	37,039
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
轉換公司債	4,607	1,391	4,437	1,022
員工酬勞	55	33	104	84
員工認股權	992	292	809	292
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>45,548</u>	<u>38,880</u>	<u>44,242</u>	<u>38,437</u>

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

二九、股份基礎給付協議

(一) 本公司員工認股權計畫

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

員工認股權相關資訊如下：

員工認股權	108年1月1日至9月30日		107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	2,039	\$ 67.13	2,419	\$ 73.51
本期行使	(412)	59.56	(87)	65.80
本期放棄	(139)	66.65	(259)	71.01
期末流通在外	<u>1,488</u>	66.53	<u>2,073</u>	67.11
期末可行使	<u>483</u>	58.73	<u>668</u>	61.20

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
行使價格之範圍(元)	\$57.30-\$73.30	\$59.20-\$75.80	\$59.20-\$75.80
加權平均剩餘合約期限 (年)	2.31年	2.80年	3.05年

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

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

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

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107年1月1日至9月30日認列之酬勞成本分別為2,822仟元、1,421仟元、3,385仟元及5,453仟元。

因本公司108年度辦理股票除息作業，前述員工認股權之行使價格已依發行辦法規定自除息基準日108年7月10日起分別調整為61.20元、57.30元及73.30元。

(二) 子公司員工認股權計畫

萬豐公司於 107 年 9 月給與員工認股權 12 仟單位，給與對象係萬豐公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間依其種類分別為 0.25 年、0.75 年、1.25 年及 1.75 年，憑證持有人依其種類分別於發行屆滿 10 天、0.5 年、1 年及 1.5 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權，每 1 單位可認購普通股 1 股。認股權行使價格為人民幣 550 元，認股權發行後，遇有萬豐公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	單位(仟)	加權平均行使價格 (人民幣元)	單位(仟)	加權平均行使價格 (人民幣元)
期初流通在外	9	\$ 550	-	\$ 550
本期給與	-	550	12	550
本期行使	(3)	550	-	550
期末流通在外	<u>6</u>	<u>550</u>	<u>12</u>	<u>550</u>
期末可行使	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
行使價格之範圍(人民幣元)	\$550	\$550	\$550
加權平均剩餘合約期限(年)	0.5 年	1 年	1 年

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

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

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

萬豐公司於 108 年 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 67 仟元及 254 仟元。

三十、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收購日	收購比例(%)
Mega Harvest International Limited 萬豐國際有限公司(以下稱「萬豐國際公司」)	轉投資控股公司	107年1月1日	60

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

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

資產負債表相關項目調整如下：

	調整前	調整	調整後
商譽	\$ 116,656	\$ 11,965	\$ 128,621
商標權	\$ 139,769	(\$ 20,197)	\$ 119,572
加盟商關係	\$ 113,827	\$ 255	\$ 114,082
非控制權益	\$ 104,310	(\$ 7,977)	\$ 96,333

(二) 收購日取得之資產及承擔之負債

	萬豐國際公司
流動資產	
現金	\$ 7,178
非流動資產	
無形資產—商標權	119,572
無形資產—加盟商關係	114,082
	<u>\$ 240,832</u>

(三) 非控制權益

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

	萬豐國際公司
非控制權益	<u>\$ 96,333</u>

(四) 因收購產生之商譽

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

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

(五) 取得子公司之淨現金流出

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

三一、處分子公司

合併公司於 106 年 4 月 25 日以 21,450 仟元收購超吉優公司 65% 之股權，另於 107 年 5 月簽訂處分超吉優公司股份讓售合約，將超吉優公司全數股權轉讓予非關係人。超吉優公司係從事連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售。合併公司於 107 年 6 月完成處分，並對子公司喪失控制。

(一) 收取之對價

	<u>超吉優公司</u>
總收取對價	<u>\$ 22,676</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	<u>超吉優公司</u>
流動資產	
現金	\$ 2,232
應收帳款	8,863
其他應收款	3,063
存貨	7,650
其他流動資產	5,454
非流動資產	
不動產、廠房及設備	7,389
商譽	8,368
其他非流動資產	8,527
流動負債	
應付款項	(8,115)
其他流動負債	(6,114)
非流動負債	
借款	(858)
其他非流動負債	(6,079)
處分之淨資產	<u>\$ 30,380</u>

(三) 處分子公司之利益

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

(四) 處分子公司之淨現金流入

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

三二、與非控制權益之權益交易

108年1月1日至9月30日

本公司於108年7月以澳幣1,972仟元購入Chatime AU(原名Infinite Plus Pty. Ltd.) 15%之股權，致持股比例由55%增加至70%。

本公司於 108 年 3 月未按持股比例認購萬豐公司現金增資股權，另萬豐公司員工於 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日行使員工認股權，致持股比例由 60% 下降至 56%。

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。

	Chatime AU	萬豐國際公司
收取(給付)之現金對價	(\$ 42,967)	\$ 100,954
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應(轉入)轉出非控制權益之金額	<u>19,219</u>	(<u>91,176</u>)
權益交易差額	<u>(\$ 23,748)</u>	<u>\$ 9,778</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>23,748</u>)	\$ <u>-</u>
資本公積—認列對子公司所有權益變動數	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,778</u>

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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

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

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

三三、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

三四、金融工具

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

108 年 9 月 30 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	\$ 328,944	\$ -	\$ 332,735	\$ 332,735

107 年 9 月 30 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				
－國內第一次有擔保轉換公司債	\$ 53,414	\$ -	\$ 53,833	\$ 53,833

合併公司估算可轉換公司債負債組成部分之公允價值時，係分別假設國內第一次有擔保轉換公司債將於 108 年 1 月 25 日贖回以及國內第二次有擔保轉換公司債將於 111 年 2 月 20 日贖回，風險折現率分別為 0.9771% 及 0.7575%，該風險折現率係採用擔保銀行同等級信評之公司債利率評估。

除上列所述外，合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額均趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具 (107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日：無)

1. 公允價值層級

108 年 9 月 30 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	\$ -	\$ -	\$ 983	\$ 983

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

108年1月1日至9月30日

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 衍 生 工 具
期初餘額	\$ -
新 增	(180)
認列於損益	
— 已 實 現	(300)
— 未 實 現	1,463
期末餘額	<u>\$ 983</u>

107年1月1日至9月30日

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

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年9月30日</u>
波動度	0.3829	28.83%
無風險利率	0.005088	0.0938%
風險折現率	0.007575	0.9771%
流動性風險	0.0048	1.09%

(三) 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30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	\$ 983	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融			
資產			
現金及約當現金	1,036,581	717,236	762,835
應收票據	-	29	10
應收帳款(含關係人)	319,703	293,368	282,460
其他應收款(含關係			
人，不含應收退稅			
款)	54,763	12,587	12,743
受限制銀行存款	126,611	157,129	39,021
其他非流動資產	34,907	39,204	40,877
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量			
短期借款	100,989	540,781	480,530
應付票據	-	70	460
應付帳款	364,846	226,350	318,234
其他應付款	109,306	230,246	213,142
應付租賃款	-	-	529
應付公司債(含一年			
內到期)	328,944	-	53,414
長期借款(含一年內			
到期)	33,246	34,698	104,160
其他非流動負債	46,326	39,576	20,715

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司主要承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，合併公司透過外幣資產及負債以自然抵銷之方式規避匯率波動之影響。

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

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之美元貨幣性項目計算。當合併個體之功能性貨幣對美元升值／貶值3%時，合併公司於108年及107年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別減少／增加11,176仟元及10,683仟元。

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

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司管理階層定期監控市場利率之變動，並藉由浮動利率金融負債部位之調節，以使合併公司之利率趨近於市場利率，以因應市場利率變動所產生之風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 542,575	\$ 274,985	\$ 54,958
－金融負債	902,295	480,781	534,473
具現金流量利率風險			
－金融資產	612,075	585,697	733,061
－金融負債	103,246	94,698	104,160

敏感度分析

有關利率風險之敏感性分析，合併公司係以資產負債表日具現金流量利率風險之金融資產及負債為基礎進行計算。合併公司以市場利率上升／下降1%作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。在所有其他變數維持不變之情況下，市場利率上升／下降1%，對合併公司108年及107年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別增加／減少3,816仟元及4,717仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，以減輕所產生財務損失之風險，並持續監督信用暴險及交易對象之信用狀況。

合併公司應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，且分散於不同區域，並無集中於單一客戶或地區，另合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，故其信用風險尚屬有限。於資產負債表日，合併公司最大信用風險金額與帳列金融資產之帳面金額相當。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

108年9月30日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債		\$ 475,501	\$ 1,596	\$ 2,093
租賃負債	2.10%	197,703	326,025	42,989
浮動利率工具	1.45%	71,937	7,746	23,563
固定利率工具	1.39%	30,989	338,800	-
		<u>\$ 776,130</u>	<u>\$ 674,167</u>	<u>\$ 68,645</u>

107年12月31日

	加權平均有效利率(%)	要求即付或短於1年	1至5年	5年以上
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債		\$ 341,319	\$ 1,680	\$ 2,358
浮動利率工具	1.55%	61,937	7,746	25,015
固定利率工具	1.54%	480,781	-	-
		<u>\$ 884,037</u>	<u>\$ 9,426</u>	<u>\$ 27,373</u>

107年9月30日

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

(2) 融資額度

合併公司於資產負債表日之銀行未動用之融資額度如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
銀行借款額度			
—未動用金額	\$ 596,594	\$ 34,980	\$ 84,980

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	與合併公司之關係
天裕國際貿易有限公司（天裕公司）	關聯企業
Redlands Management LLC（Redlands）	關聯企業
Chatime Co., Ltd.	關聯企業
日賀（上海）貿易有限公司（以下稱「日賀公司」）	關聯企業
Kevito Group Ltd.（Kevito）	關聯企業（自108年7月1日起）
Chatime Leasing Pty. Ltd.（以下稱「Chatime Leasing」）	實質關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	108年7月1日至9月30日	107年7月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	107年1月1日至9月30日
銷貨收入總額	關聯企業	\$ 31,498	\$ 657	\$ 34,326	\$ 8,511
銷貨退回及折讓	關聯企業	-	(4,184)	-	(4,990)
銷貨收入淨額	關聯企業	\$ 31,498	(\$ 3,527)	\$ 34,326	\$ 3,521

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	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收帳款－關係人	關聯企業	<u>\$ 15,574</u>	<u>\$ 7,442</u>	<u>\$ 11,297</u>
其他應收款－關係人	實質關係人	<u>\$ 3,536</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108年及107年1月1日至9月30日應收關係人款項提列備抵損失分別為361仟元及4,600仟元。

(四) 對關係人放款

關係人名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他應收款－關係人 天裕公司	<u>\$ 37,248</u>	<u>\$ 6,143</u>	<u>\$ 6,105</u>

截至108年9月30日暨107年12月31日及9月30日止，合併公司對天裕公司之應收利息分別為529仟元、91仟元及45仟元。

帳列項目	關係人名稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日
利息收入	天裕公司	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 607</u>	<u>\$ 45</u>

合併公司提供短期放款予天裕公司，利率與市場利率相近，108年及107年1月1日至9月30日之年利率為3.00%。

(五) 主要管理階層之獎酬

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
薪資及其他	<u>\$ 9,578</u>	<u>\$ 15,051</u>	<u>\$ 28,914</u>	<u>\$ 44,354</u>
股份基礎給付	<u>(1,107)</u>	<u>480</u>	<u>409</u>	<u>2,344</u>
	<u>\$ 8,471</u>	<u>\$ 15,531</u>	<u>\$ 29,323</u>	<u>\$ 46,698</u>

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

三六、質抵押之資產

下列資產業經提供金融機構作為銀行借款、履約保證及應付公司債之擔保品：

	108年9月30日	107年12月31日	107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）	\$ 126,611	\$ 157,129	\$ 39,021
房屋及租賃改良物淨額	11,747	12,126	12,253
自有土地	145,828	145,828	145,828
	<u>\$ 284,186</u>	<u>\$ 315,083</u>	<u>\$ 197,102</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，以及於 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；權利金係由雙方約定以每月營業收入一定比率計算。
- (三) 合併公司與 Eat & Co., Ltd. 簽訂特許經營合約，取得大阪王將餃子品牌之台灣區代理權，合約期間 5 年，且任一方於合約到期前 3 個月若無提出異議，則該合約將自動展延 5 年；權利金係由雙方約定以每月營業收入一定比率計算。
- (四) 合併公司與深圳探魚餐飲管理有限公司簽訂特許經營合約，取得探魚品牌之台灣區代理權，合約期間 5 年；權利金係由雙方約定以每月營業收入一定比率計算。
- (五) 合併公司與 GOLIP Co., Ltd. 簽訂特許加盟合約，取得京都勝牛品牌之台灣區域主特許加盟權（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。

(六) 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，取得太陽番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。

三八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

108 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	12,955	31.04 (美 元：新台幣)		\$		402,117	
美 元		67	1.48 (美 元：澳 幣)				1,407	
澳 幣		1,936	20.97 (澳 幣：新台幣)				40,592	
日 圓		14,807	0.29 (日 圓：新台幣)				4,261	
歐 元		151	33.95 (歐 元：新台幣)				5,134	
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業								
人 民 幣		2,796	4.35 (人 民 幣：新台幣)				12,162	
美 元		430	31.04 (美 元：新台幣)				13,337	
韓 元		77,727	0.03 (韓 元：新台幣)				2,031	
加 幣		5,568	23.46 (加 幣：新台幣)				130,626	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,000	1.48 (美 元：澳 幣)				30,989	
日 圓		2,504	0.29 (日 圓：新台幣)				721	

107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	\$	10,843	30.72	(美元：新台幣)	\$	333,029		
澳幣		1,257	21.67	(澳幣：新台幣)		27,230		
日圓		6,441	0.28	(日圓：新台幣)		1,791		
人民幣		362	4.47	(人民幣：新台幣)		1,620		
港幣		147	3.92	(港幣：新台幣)		577		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關								
聯企業								
人民幣		4,002	4.47	(人民幣：新台幣)		17,897		
美元		673	30.72	(美元：新台幣)		20,662		
韓元		96,072	0.03	(韓元：新台幣)		2,666		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		1,000	1.42	(美元：澳幣)		30,781		
美元		22	30.72	(美元：新台幣)		687		

107年9月30日

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

合併公司於 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換淨損益分別為利益 4,829 仟元、損失 1,054 仟元、利益 8,754 仟元及利益 5,852 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：參閱附表一。
2. 為他人背書保證：參閱附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上者：參閱附表三。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者：參閱附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
9. 從事衍生工具交易：參閱附註七及十九。
10. 被投資公司資訊：參閱附表五。
11. 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：參閱附表六。

(二) 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：參閱附註三五、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。

四十、部門資訊

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

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依報導部門分析如下：

	108年1月1日至9月30日					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	\$ 2,247,283	\$ 493,431	\$ 12,362	\$ 18,968	\$ 922,990	\$ -	\$ 3,695,034	
部門間收入	147,245	-	-	-	-	(147,245)	-	
合併收入	<u>\$ 2,394,528</u>	<u>\$ 493,431</u>	<u>\$ 12,362</u>	<u>\$ 18,968</u>	<u>\$ 922,990</u>	<u>(\$ 147,245)</u>	<u>\$ 3,695,034</u>	
部門利益	<u>\$ 376,431</u>	<u>\$ 22,943</u>	<u>(\$ 7,592)</u>	<u>(\$ 42,522)</u>	<u>\$ 126,184</u>	<u>(\$ 7,791)</u>	\$ 467,653	
利息收入							8,394	
利息費用							(16,675)	
採用權益法之關聯企業								
損益份額							(12,638)	
其 他							14,677	
稅前淨利							<u>\$ 461,411</u>	
	107年1月1日至9月30日					銷 除 部		
	台灣地區	澳洲地區	日本地區	美國地區	中國地區	門 間 收 入	合 計	
來自外部客戶收入	\$ 1,603,451	\$ 424,217	\$ 30,670	\$ 49,218	\$ 716,866	\$ -	\$ 2,824,422	
部門間收入	126,365	-	-	-	-	(126,365)	-	
合併收入	<u>\$ 1,729,816</u>	<u>\$ 424,217</u>	<u>\$ 30,670</u>	<u>\$ 49,218</u>	<u>\$ 716,866</u>	<u>(\$ 126,365)</u>	<u>\$ 2,824,422</u>	
部門利益	<u>\$ 109,367</u>	<u>(\$ 20,619)</u>	<u>(\$ 4,209)</u>	<u>(\$ 9,196)</u>	<u>\$ 133,159</u>	<u>(\$ 5,151)</u>	\$ 203,351	
利息收入							3,176	
利息費用							(6,648)	
採用權益法之關聯企業								
損益份額							(10,919)	
其 他							7,459	
稅前淨利							<u>\$ 196,419</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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司 六角國際事業股 份有限公司	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 (日圓-仟元)	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 帳項	擔保 名稱	品 價值	對個別對象 資金貸與總額 (註3)	對個別對象 資金貸與總額 (註3)	貸 與 額 備 註
0	六角國際事業股 份有限公司	チヤタイムジヤ パン株式会社	其他應收款- 關係人	是	\$ 11,512 (日圓 40,000 仟 元)	\$ - (日圓 40,000 仟 元)	\$ - (日圓-仟元)	3%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	150,700	\$ 301,400	-
0	六角國際事業股 份有限公司	天裕國際貿易股 份有限公司	其他應收款- 關係人	是	37,248 (美金 1,200 仟元)	37,248 (美金 1,200 仟元)	37,248 (美金 1,200 仟元)	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	150,700	301,400	-

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與性質之說明如下：

(1)有業務往來。

(2)有短期資金融通之必要。

註 3：本公司資金貸與他人之總額以不超過本公司淨值 20% 為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值 10% 為限，此資金貸與他人係採用 108 年 9 月 30 日之淨值計算。

註 4：係按 108 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
為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外
，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額(註2)	本期最高背書保證額(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(%)	背書最高額(註2)	背書保證額(註2)	屬母公司背書保證(註3)	屬子公司背書保證(註3)	屬對大陸地區(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.)	子公司	\$ 301,400	\$ 46,560 (美元 1,500 仟元)	\$ 46,560 (美元 1,500 仟元)	\$ 30,989 (美元 1,000 仟元)	\$ -	3.08%	\$ 753,499	Y	-	-	-	-

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：本公司背書保證之總額以不超過本公司淨值 50% 為限；個別背書保證以不超過本公司淨值 20% 為限，此為他人背書保證係採用 108 年 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 108 年 9 月 30 日之匯率換算。

六角國際事業股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上

民國108年1月1日至9月30日

附表三

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

買、賣之公司 六角國際事業股份有限公司	有價證券名稱 Kevito Group Ltd.	帳列科目 採用權益法之投資	交易對象 Kevito Group Ltd. 原股東及參與現金增資	關係 無	期股		初買 金額	入賣		出售 數	價帳面 金額	成本處分 金額	出期 損益	未備註		
					數	金額		數	金額					數	金額	
							\$ -	24,719	\$ 130,951	-	\$ -	\$ -	-	24,719	\$ 130,626	註

註：金額變動係採用權益法之關聯企業損益份額一利益1,186仟元，減除未實現銷貨毛利1,196仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額315仟元。

六角國際事業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣1億元或實收資本額20%以上

民國108年1月1日至9月30日

單位：除另予註明者外，
為新台幣千元

附表四

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及		交易不	原因	應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨	金(註)	額(註)	佔總進(銷)貨之比率	授	信			期	間		餘(註)	額(註)	佔總應收(付)票據、帳款之比率
六角國際事業股份有限公司	Chatime Australia Pty. Ltd. (原名 Infinite Plus Pty. Ltd.)	子公司	營業收入	(\$ 128,118)	3%	次月15日前	無重大差異	無重大差異	無重大差異		\$ 23,794	7%	-

註：於編製合併財務報告時業已全數沖銷。

六角國際事業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 108 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	主要營業項目	原本期	始期	投資	金額	期	未	數	比	持		有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註	
												帳	面														額	額	損	益
六角國際事業股份有限公司	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	\$	65,276		346,574			70%	\$	116,025	\$	10,438	\$								6,613		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		61,531		61,531		-			100%	(	11,886)	(	6,511)	(								6,511)		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%	(	14,258	(	42,673)	(								42,673)		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%	(	1,767	(	7)	(								7)		子公司
	王座國際餐飲股份有限公司	新竹縣竹北市高鐵九路 98 號	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售		277,602		277,602		22,312,649			74%	(	236,565	(	9,919)	(								7,541)		子公司
	春上股份有限公司	新竹縣竹北市文興路一段 338 號 1 樓	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售		90,000		90,000		400,000			80%	(	99,804	(	9,654	(								7,723		子公司
	Mega Harvest International Limited (Cayman) 萬豐國際有限公司	The Grand Pavilion Commercial Centre, Oleaner Way, 802 West Bay Road, PO Box 32052, Grand Cayman, KY1-1208, Cayman Islands	轉投資控股公司		338,980		273,120		164,000			56%	(	465,051	(	111,521	(								59,023		子公司
	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		-		-		70			70%	(	362)	(	535)	(								294)		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%	(	12,162	(	22,329)	(								6,082)		關聯企業
	Chatime Co., Ltd.	2F, 1540, Seongnam-daero, Sujeong-gu, Seongnam-Si, Gyeonggi-do, Korea	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售		12,168		12,168		857,313			49%	(	2,031	(	1,008)	(								494)		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%	(	13,337	(	15,645)	(								7,248)		關聯企業

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期	始本期	投資未上	資期	金額未	期未	本數	比	持帳面金額	有被投資公司	本期認列之	備註
				\$	\$	\$	\$					\$	\$	(損)	
Chatime HK Ltd.	Kevitto Group Ltd.	180 Dundas St. West, Suite 1200, Toronto, Ontario Canada M5G 1Z8 日本茨城縣	轉投資控股公司	130,951	130,951	-	24,719	-	22%	24,719	22%	130,626	5,394	1,186	關聯企業
Chatime Australia Pty. Ltd. (原名 Infinite Plus Pty. Ltd.)	チャタイムジャパン株式会社 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	21,941	21,941	21,941	52,450	21,941	98%	52,450	98%	33,111	1,615	-	孫公司
			連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	39	39	39	1,162,955	39	100%	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	57,115	57,115	56,436	2,481,000	56,436	100%	2,481,000	100%	14,339	2,063	-	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	34,352	34,352	31,421	1,505,000	31,421	100%	1,505,000	100%	10,409	5,417	-	孫公司
Chatime Group Pty. Ltd. (原名 Greater Eastern Food Collective Pty. Ltd.)	Goobne Australia Pty. Ltd.	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	-	-	-	100	-	100%	100	100%	517	535	-	孫公司
Goobne Australia Pty. Ltd.	Goodbne Leasing Pty. Ltd.	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	租賃相關之業務	-	-	-	1,000	-	100%	1,000	100%	-	-	-	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	45,512	45,512	44,856	2,000,158	44,856	100%	2,000,158	100%	11,839	2,061	-	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	36,246	-	36,246	100%	-	100%	16,437	275	-	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 12F Kiu Fu Commercial Bldg 300 Lockhart Rd Wanchai, Hong Kong	轉投資控股公司	69,893	69,893	6,580	2,220,000	6,580	100%	2,220,000	100%	251,691	77,003	-	孫公司

註 1：除關聯企業外，其餘係於編製合併財務報告時業已全數沖銷。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

六角國際事業股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 108 年 1 月 1 日至 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	佔合併總資產之比率 (註 3)		
0	六角國際事業股份有限公司	Chatime Australia Pty. Ltd. (原名 Infinite Plus Pty. Ltd.) チャタテムジャパン株式会社 Chatime USA, LLC 春上股份有限公司	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	應收帳款－關係人 營業收入 合約負債 應收帳款－關係人 營業收入 應收帳款－關係人 營業收入 應付帳款－關係人 進貨 營業收入 應收帳款－關係人	\$ 23,794 128,118 8,783 31,283 2,606 29,194 2,620 2,422 13,432 27,883 12,585	無重大差異 無重大差異 無重大差異 無重大差異 無重大差異 無重大差異 無重大差異 無重大差異 無重大差異 無重大差異 無重大差異	1% 3% - 1% - 1% - - - 1% -		
1	Mega Harvest International Limited (Cayman) 萬豐國際 有限公司	瑞里 (杭州) 餐飲管理有限公司	1	應收帳款－關係人	13,432	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	47,324	無重大差異	1%		
			3	其他應付款－關係人	63,701	無重大差異	2%		

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。

