

六角國際事業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國112及111年第3季

地址：新竹縣竹北市高鐵九路98號

電話：(03)5507750

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~10		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~51		六~三二
(七) 關係人交易	52~53		三三
(八) 質抵押之資產	53		三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	54~57		三五~三六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	57、60~66		三七
2. 轉投資事業相關資訊	57、60~66		三七
3. 大陸投資資訊	57~58、60、67		三七
4. 主要股東資訊	58、68		三七
(十四) 部門資訊	58~59		三八

會計師核閱報告

六角國際事業股份有限公司 公鑒：

前 言

六角國際事業股份有限公司及子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告（請參閱其他事項段），並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達六角國際事業股份有限公司及子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日

至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

列入六角國際事業股份有限公司及其子公司合併財務報告之部分子公司及採用權益法之投資，其財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報告所作成之結論，有關該子公司及採用權益法之投資之財務報表所列金額，係依據其他會計師之核閱報告。其民國 112 年 9 月 30 日採用權益法之投資為新台幣（以下同）129,206 仟元，及民國 111 年 9 月 30 日之資產總額為 1,127,668 仟元，分別占合併資產總額之 3%及 25%；其民國 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之關聯企業損益份額分別為利益 2,881 仟元及 1,622 仟元，分別占合併綜合損益總額 3%及 1%；其民國 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入分別為 217,630 仟元及 613,835 仟元，皆占合併營業收入之 19%。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 邱 政 俊

邱政俊



會計師 劉 怡 青

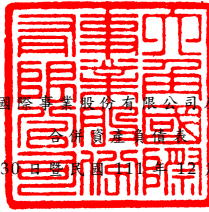
劉怡青



金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 112 年 11 月 7 日



六角國際事業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 112 年 9 月 30 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	112年9月30日			111年12月31日 (重編後)			111年9月30日 (重編後)		
	產 金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 829,531	18	\$ 816,632	19	\$ 1,027,852	22		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八)	19,568	-	-	-	-	-		
1150	應收票據(附註九)	2,721	-	1,887	-	2,612	-		
1170	應收帳款—非關係人(附註九)	446,753	10	422,590	10	403,155	9		
1180	應收帳款—關係人(附註九及三三)	33,393	1	14,436	-	19,570	-		
1197	應收融資租賃款—流動(附註十)	188,366	4	189,005	4	184,036	4		
1200	其他應收款—非關係人(附註九)	50,234	1	28,388	1	38,236	1		
1210	其他應收款—關係人(附註九及三三)	52,262	1	49,585	1	51,391	1		
1220	本期所得稅資產(附註四)	31,941	1	13,495	-	7,322	-		
130X	存貨(附註十一)	223,032	5	293,682	7	282,071	6		
1410	預付款項	73,791	2	71,083	2	74,736	2		
1470	其他流動資產	10,252	-	17,062	-	28,068	1		
11XX	流動資產總計	<u>1,961,844</u>	<u>43</u>	<u>1,917,845</u>	<u>44</u>	<u>2,119,049</u>	<u>46</u>		
非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註七)	115,612	2	100,612	2	91,118	2		
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註八及三四)	9,716	-	23,646	1	25,107	1		
1550	採用權益法之投資(附註十三)	133,598	3	130,487	3	132,897	3		
1600	不動產、廠房及設備(附註十四、十九及三四)	555,085	12	464,781	11	467,393	10		
1755	使用權資產(附註十五)	353,457	8	265,369	6	290,342	6		
1805	商譽(附註十六)	517,288	11	521,564	12	529,057	12		
1821	無形資產(附註十七)	315,008	7	318,686	7	324,577	7		
1840	遞延所得稅資產(附註三及四)	101,746	2	95,479	2	93,624	2		
194D	應收融資租賃款—非流動(附註十)	458,667	10	435,871	10	419,158	9		
1990	其他非流動資產(附註十八)	86,578	2	76,264	2	79,043	2		
15XX	非流動資產總計	<u>2,646,755</u>	<u>57</u>	<u>2,432,759</u>	<u>56</u>	<u>2,452,316</u>	<u>54</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,608,599</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,350,604</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,571,365</u>	<u>100</u>		
負債及權益									
流動負債									
2100	短期借款(附註十九)	\$ 466,791	10	\$ 402,814	9	\$ 625,430	14		
2130	合約負債—流動(附註二五)	49,160	1	47,884	1	60,585	1		
2170	應付帳款	384,981	8	338,446	8	408,062	9		
2219	其他應付款—非關係人(附註二一)	248,518	6	218,272	5	197,056	4		
2220	其他應付款—關係人(附註二一及三三)	-	-	-	-	38,194	1		
2230	本期所得稅負債(附註四)	58,723	1	102,367	3	109,757	2		
2280	租賃負債—流動(附註十五)	314,163	7	301,701	7	312,605	7		
2320	一年內到期之長期負債(附註十四、十九及三四)	3,620	-	1,937	-	1,937	-		
2399	其他流動負債	15,602	-	14,127	-	18,522	1		
21XX	流動負債總計	<u>1,541,558</u>	<u>33</u>	<u>1,427,548</u>	<u>33</u>	<u>1,772,148</u>	<u>39</u>		
非流動負債									
2527	合約負債—非流動(附註二五)	9,473	-	6,348	-	10,023	-		
2540	長期借款(附註十四、十九及三四)	24,118	1	25,015	1	25,499	1		
2550	負債準備—非流動(附註二二)	12,386	-	7,402	-	7,477	-		
2560	本期所得稅負債—非流動(附註四)	35,781	1	22,080	1	-	-		
2570	遞延所得稅負債(附註三及四)	94,237	2	64,483	1	68,718	1		
2580	租賃負債—非流動(附註十五)	694,738	15	597,941	14	595,366	13		
2670	其他非流動負債	32,393	1	47,770	1	54,022	1		
25XX	非流動負債總計	<u>903,126</u>	<u>20</u>	<u>771,039</u>	<u>18</u>	<u>761,105</u>	<u>16</u>		
2XXX	負債總計	<u>2,444,684</u>	<u>53</u>	<u>2,198,587</u>	<u>51</u>	<u>2,533,253</u>	<u>55</u>		
歸屬於本公司業主之權益(附註十二、十三、二十、二四、二九及三十)									
3110	普通股	464,721	10	462,688	10	462,593	10		
3200	資本公積	1,146,323	25	1,082,371	25	1,070,348	23		
保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	201,057	4	171,371	4	171,371	4		
3320	特別盈餘公積	31,236	1	47,379	1	47,379	1		
3350	未分配盈餘	110,124	2	209,916	5	115,319	2		
3300	保留盈餘總計	342,417	7	428,666	10	334,069	7		
3400	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(21,385)	-	(31,236)	(1)	(24,885)	-		
3500	庫藏股票	(96,697)	(2)	(96,697)	(2)	(96,697)	(2)		
31XX	本公司業主之權益總計	<u>1,835,379</u>	<u>40</u>	<u>1,845,792</u>	<u>42</u>	<u>1,745,428</u>	<u>38</u>		
36XX	非控制權益(附註十二、二九及三十)	328,536	7	306,225	7	292,684	7		
3XXX	權益總計	<u>2,163,915</u>	<u>47</u>	<u>2,152,017</u>	<u>49</u>	<u>2,038,112</u>	<u>45</u>		
負債及權益總計									
		<u>\$ 4,608,599</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,350,604</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,571,365</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：王耀輝

經理人：王耀輝

會計主管：黃如萍

六角國際專業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二五、三三及三八)	\$ 1,040,021	100	\$ 1,139,302	100	\$ 3,054,693	100	\$ 3,156,122	100
5000	營業成本 (附註十一及二六)	514,410	50	643,887	56	1,575,219	51	1,827,729	58
5900	營業毛利	525,611	50	495,415	44	1,479,474	49	1,328,393	42
5910	與關聯企業之 (未) 已實現利益	972	-	932	-	(251)	-	1,190	-
5950	已實現營業毛利	526,583	50	496,347	44	1,479,223	49	1,329,583	42
	營業費用 (附註二六)								
6100	推銷費用	280,441	27	240,766	21	757,827	25	687,708	22
6200	管理費用	142,255	14	137,157	12	413,329	14	408,872	13
6300	研究發展費用	4,955	-	4,144	1	14,414	-	12,109	-
6000	營業費用合計	427,651	41	382,067	34	1,185,570	39	1,108,689	35
6510	其他收益及費損淨額 (附註二六)	(999)	-	(2,014)	-	3,197	-	(2,431)	-
6900	營業淨利	97,933	9	112,266	10	296,850	10	218,463	7
	營業外收入及支出 (附註十三、二六及三三)								
7020	其他利益及損失	18,079	2	20,539	2	29,504	1	49,460	1
7100	利息收入	2,626	-	2,325	-	10,333	-	6,422	-
7510	利息費用	(6,254)	-	(4,537)	-	(16,936)	-	(11,889)	-
7060	採用權益法之關聯企業損益份額	2,836	-	4,318	-	1,134	-	168	-
7000	營業外收入及支出合計	17,287	2	22,645	2	24,035	1	44,161	1
7900	稅前淨利	115,220	11	134,911	12	320,885	11	262,624	8
7950	所得稅費用 (附註四及二七)	15,951	1	27,486	3	46,768	2	67,385	2
8200	本期淨利	99,269	10	107,425	9	274,117	9	195,239	6
	其他綜合損益 (附註十二及十三)								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	13,293	1	12,154	1	10,295	-	27,146	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 112,562	11	\$ 119,579	10	\$ 284,412	9	\$ 222,385	7
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 92,604	9	\$ 103,545	9	\$ 245,369	8	\$ 202,259	6
8620	非控制權益	6,665	1	3,880	-	28,748	1	(7,020)	-
8600		\$ 99,269	10	\$ 107,425	9	\$ 274,117	9	\$ 195,239	6
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 102,488	10	\$ 114,435	10	\$ 255,220	8	\$ 224,753	7
8720	非控制權益	10,074	1	5,144	-	29,192	1	(2,368)	-
8700		\$ 112,562	11	\$ 119,579	10	\$ 284,412	9	\$ 222,385	7
	每股盈餘 (附註二八)								
9750	基 本	\$ 2.03		\$ 2.30		\$ 5.39		\$ 4.47	
9850	稀 釋	\$ 2.03		\$ 2.29		\$ 5.38		\$ 4.45	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：王耀輝



經理人：王耀輝



會計主管：黃如萍



六角國際建設股份有限公司及其子公司

民國 112 年 11 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 (附 註 十 二 、 十 三 、 十 四 、 十 五 、 十 六 、 十 七 及 十 八)										非 控 制 權 益 (附 註 十 二 、 十 九 及 十 三)	
	普 通 股	金 額	資 本 公 積	保 留 盈 餘	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	庫 藏 股 票	總 計	權 益 總 額	權 益 總 額
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	45,885,213	\$ 458,852	\$ 1,042,971	\$ 157,807	\$ 33,506	\$ 136,187	(\$ 47,379)	\$ -	\$ 1,781,944	\$ 309,238	\$ 2,091,182
B1	盈餘指撥及分配	-	-	-	13,564	-	(13,564)	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	13,873	(13,873)	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(195,690)	-	-	(195,690)	-	(195,690)
N1	本公司發行人認股權	-	-	6,521	-	-	-	-	-	6,521	-	6,521
C3	未支領股利	-	-	5	-	-	-	-	-	5	-	5
I1	可轉換公司債轉換為普通股	8,607	86	511	-	-	-	-	-	597	-	597
O1	子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14,186)	(14,186)
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	202,259	-	-	202,259	(7,020)	195,239
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	22,494	-	22,494	4,652	27,146
D5	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	202,259	22,494	-	224,753	(2,368)	222,385
L1	庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	(96,697)	(96,697)	-	(96,697)
N1	股份基礎給付交易	365,500	3,655	20,340	-	-	-	-	-	23,995	-	23,995
Z1	111 年 9 月 30 日 餘 額	46,259,320	\$ 462,593	\$ 1,070,348	\$ 171,371	\$ 47,379	\$ 115,319	(\$ 24,885)	(\$ 96,697)	\$ 1,745,428	\$ 292,684	\$ 2,038,112
A1	112 年 1 月 1 日 餘 額	46,268,820	\$ 462,688	\$ 1,082,371	\$ 171,371	\$ 47,379	\$ 209,916	(\$ 31,236)	(\$ 96,697)	\$ 1,845,792	\$ 306,225	\$ 2,152,017
B1	盈餘指撥及分配	-	-	-	29,686	-	(29,686)	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	(16,143)	16,143	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	(331,618)	-	-	(331,618)	-	(331,618)
M5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M5	實際取得子公司部分權益	-	-	10,863	-	-	-	-	-	10,863	(10,863)	-
M5	實際處分子公司部分權益	-	-	27,179	-	-	-	-	-	27,179	6,446	33,625
N1	本公司發行人認股權	-	-	4,857	-	-	-	-	-	4,857	-	4,857
C3	未支領股利	-	-	6	-	-	-	-	-	6	-	6
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,855	1,855
O1	子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,900)	(5,900)
O1	子公司發行人認股權	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,581	1,581
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	245,369	-	-	245,369	28,748	274,117
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	9,851	-	9,851	444	10,295
D5	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	245,369	9,851	-	255,220	29,192	284,412
N1	股份基礎給付交易	203,250	2,033	21,047	-	-	-	-	-	23,080	-	23,080
Z1	112 年 9 月 30 日 餘 額	46,472,070	\$ 464,721	\$ 1,146,323	\$ 201,057	\$ 31,236	\$ 110,124	(\$ 21,385)	(\$ 96,697)	\$ 1,835,379	\$ 328,536	\$ 2,163,915

後附附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱本合併財務報告會計師事務所民國 112 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：王耀輝



經理人：王耀輝



會計主管：黃如萍



六角國際事業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 320,885	\$ 262,624
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	166,778	175,900
A20200	攤銷費用	26,405	24,457
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	12,341	(1,742)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	-	251
A20900	利息費用	33,848	22,204
A21200	利息收入	(27,245)	(16,737)
A21900	員工認股權酬勞成本	6,438	6,521
A22300	採用權益法之關聯企業損益份 額	(1,134)	(168)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損 失	2,083	2,842
A22900	處分使用權資產淨利益	(1,300)	(127)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	940	4,765
A24000	與關聯企業之未(已)實現利 益	251	(1,190)
A24100	外幣兌換淨利益	(4,486)	(11,086)
A29900	長期預付費用攤銷	1,211	1,211
A29900	其他收益及費損	2,234	(284)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(834)	799
A31150	應收帳款—非關係人	(33,184)	(17,678)
A31160	應收帳款—關係人	(18,483)	29,579
A31180	其他應收款—非關係人	(29,952)	(14,934)
A31200	存 貨	71,149	48,573
A31230	預付款項	(2,954)	(16,751)
A31240	其他流動資產	6,687	(26,330)
A32125	合約負債	4,653	23,250
A32150	應付帳款	45,649	(4,365)
A32180	其他應付款—非關係人	(13,399)	645

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
A32200	負債準備	(\$ 532)	(\$ 1,459)
A32230	其他流動負債	1,491	2,860
A33000	營運產生之現金	569,540	493,630
A33100	收取之利息	10,173	6,327
A33300	支付之利息	(16,935)	(11,877)
A33500	支付之所得稅	(71,490)	(64,798)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>491,288</u>	<u>423,282</u>
投資活動之現金流量			
B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產(增加)減少	(5,958)	18,219
B00200	透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	(15,000)	(35,000)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(110,350)	(90,933)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	872	7,701
B02800	處分使用權資產預付退回款	110	-
B03700	存出保證金增加	(18,198)	(3,476)
B03800	存出保證金減少	6,631	7,721
B04200	其他應收款—非關係人減少	7,938	17,367
B04300	其他應收款—關係人增加	(30,563)	(29,783)
B04400	其他應收款—關係人減少	29,111	28,588
B04500	購置無形資產	(18,293)	(5,844)
B06800	其他非流動資產減少	2,152	1,137
B07100	預付工程及設備款增加	(1,744)	(914)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(153,292)</u>	<u>(85,217)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款增加	65,474	151,250
C01600	舉借長期借款	3,354	-
C01700	償還長期借款	(2,568)	(1,453)
C03000	收取存入保證金	14,002	20,968
C03100	存入保證金返還	(29,476)	(34,957)
C03700	其他應付款—關係人增加	-	36,609
C04020	租賃負債本金償還	(104,988)	(106,594)
C04300	其他非流動負債增加	182	101
C04500	支付本公司業主股利	(331,612)	(195,685)
C04800	員工執行認股權	23,080	23,995
C04900	購買庫藏股票	-	(96,697)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
C05500	處分子公司部分權益價款	\$ 33,625	\$ -
C05800	支付非控制權益現金股利	(5,900)	(14,186)
C09900	子公司收取非控制權益價款	<u>1,855</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(332,972)</u>	<u>(216,649)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>7,875</u>	<u>21,081</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	12,899	142,497
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>816,632</u>	<u>885,355</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 829,531</u>	<u>\$ 1,027,852</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：王耀輝



經理人：王耀輝



會計主管：黃如萍



六角國際事業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 11 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

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

IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

本修正釐清，原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易，不適用 IAS 12 原始認列之豁免規定。合併公司於 111 年 1 月 1 日就與租賃及除役義務有關之所有可減除及應課稅暫時性差異適用本項修正，認列遞延所得稅資產（若很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異使用）及遞延所得稅負債。對租賃及除役義務以外之交易則自 111 年 1 月 1 日以後發生者推延適用本項修正。適用 IAS 12 之修正時，合併公司追溯重編比較期間資訊。

若依修正前之 IAS 12 處理，合併公司於 112 年相關單行項目及餘額調整至修正後之 IAS 12 之影響數如下：

資產、負債及權益項目之 112 年影響

	<u>112年9月30日</u>
遞延所得稅資產增加	\$ 32,971
遞延所得稅負債增加	32,971

資產、負債及權益項目之 111 年影響

	<u>重編前金額</u>	<u>首次適用 之調整</u>	<u>重編後金額</u>
<u>111年12月31日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 68,935	\$ 26,544	\$ 95,479
遞延所得稅負債	37,939	26,544	64,483
<u>111年9月30日</u>			
遞延所得稅資產	65,946	27,678	93,624
遞延所得稅負債	41,040	27,678	68,718
<u>111年1月1日</u>			
遞延所得稅資產	65,370	26,124	91,494
遞延所得稅負債	36,497	26,124	62,621

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS16之修正「售後租回中之租賃負債」	2024年1月1日(註2)
IAS1之修正「負債分類為流動或非流動」	2024年1月1日
IAS1之修正「具合約條款之非流動負債」	2024年1月1日
IAS7及IFRS7之修正「供應商融資安排」	2024年1月1日(註3)

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

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

(三) 國際會計準則理事會（以下稱「IASB」）已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註2）

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

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

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

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

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

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二、附表五及七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。非屬企業合併之資產及負債原始認列當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤，且交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，其產生之暫時性差異不認列遞延所得稅資產及負債。此外，原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異不認列遞延所得稅負債。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

六、現金及約當現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 3,135	\$ 2,692	\$ 2,462
銀行支票及活期存款	687,471	712,919	922,382
約當現金			
銀行定期存款	70,750	38,060	42,428
附買回債券	<u>68,175</u>	<u>62,961</u>	<u>60,580</u>
	<u>\$ 829,531</u>	<u>\$ 816,632</u>	<u>\$ 1,027,852</u>

銀行存款及附買回債券於資產負債表日之利率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
銀行存款	0.00%-5.35%	0.00%-2.10%	0.00%-2.10%
附買回債券	3.40%	3.40%	0.30%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>金融資產－非流動</u>			
<u>強制透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量</u>			
<u>非衍生金融資產</u>			
－ 國內有限合夥	\$ 58,648	\$ 43,648	\$ 35,000
－ 國外未上市特別			
股	<u>56,964</u>	<u>56,964</u>	<u>56,118</u>
	<u>\$ 115,612</u>	<u>\$ 100,612</u>	<u>\$ 91,118</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月之定			
期存款(一)	<u>\$ 19,568</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>非 流 動</u>			
<u>國外投資</u>			
受限制銀行存款(二)	<u>\$ 9,716</u>	<u>\$ 23,646</u>	<u>\$ 25,107</u>

(一) 截至 112 年 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為 1.20%~3.95% (111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日：無)。

(二) 截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，受限制銀行存款利率區間分別為 1.20%~4.25%、1.20%~3.70% 及 0.05%~0.45%，按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三四。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 2,721</u>	<u>\$ 1,887</u>	<u>\$ 2,612</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額－非關係人	\$ 489,053	\$ 457,332	\$ 436,049
總帳面金額－關係人	33,393	14,436	19,570
減：備抵損失	(<u>42,300</u>)	(<u>34,742</u>)	(<u>32,894</u>)
	<u>\$ 480,146</u>	<u>\$ 437,026</u>	<u>\$ 422,725</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>其他應收款—非關係人</u>			
應收退稅款	\$ 9,265	\$ 4,979	\$ 13,668
其他	<u>40,969</u>	<u>23,409</u>	<u>24,568</u>
	<u>\$ 50,234</u>	<u>\$ 28,388</u>	<u>\$ 38,236</u>
<u>其他應收款—關係人</u>			
(附表一)	<u>\$ 52,262</u>	<u>\$ 49,585</u>	<u>\$ 51,391</u>

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~90 天，另合併公司對門店銷售客戶多採現金收付（或信用卡），除部分據點設立於賣場或百貨之應收帳款，係以雙方協商後之授信期間為主，平均授信期間為 15~90 天，應收帳款因授信期間短不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢及產業展望。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

112年9月30日

	未逾 期	逾 期 1~90天	逾 期 91~180天	逾 期 181~270天	逾 期 271~360天	逾 期 超過360天	合 計
總帳面金額	\$ 469,934	\$ 10,174	\$ -	\$ -	\$ 41	\$ 42,297	\$ 522,446
備抵損失（存續 期間預期信用 損失）	-	-	-	-	(3)	(42,297)	(42,300)
攤銷後成本	<u>\$ 469,934</u>	<u>\$ 10,174</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 480,146</u>

111年12月31日

	未逾	逾 期 1 ~ 90 天	逾 期 91 ~ 180 天	逾 期 181 ~ 270 天	逾 期 271 ~ 360 天	逾 期 超過 360 天	合 計
總帳面金額	\$ 416,963	\$ 20,006	\$ 6	\$ 57	\$ -	\$ 34,736	\$ 471,768
備抵損失(存續 期間預期信用 損失)	-	-	-	(6)	-	(34,736)	(34,742)
攤銷後成本	\$ 416,963	\$ 20,006	\$ 6	\$ 51	\$ -	\$ -	\$ 437,026

111年9月30日

	未逾	逾 期 1 ~ 90 天	逾 期 91 ~ 180 天	逾 期 181 ~ 270 天	逾 期 271 ~ 360 天	逾 期 超過 360 天	合 計
總帳面金額	\$ 400,332	\$ 22,337	\$ 56	\$ -	\$ -	\$ 32,894	\$ 455,619
備抵損失(存續 期間預期信用 損失)	-	-	-	-	-	(32,894)	(32,894)
攤銷後成本	\$ 400,332	\$ 22,337	\$ 56	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 422,725

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 34,742	\$ 34,131
本期提列(迴轉)減損損失	12,341	(1,742)
本期實際沖銷	(4,617)	-
外幣換算差額	(166)	505
期末餘額	\$ 42,300	\$ 32,894

(二) 其他應收款

合併公司衡量 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之其他應收款並無備抵損失。

十、應收融資租賃款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
未折現之租賃給付			
第 1 年	\$ 220,685	\$ 229,510	\$ 227,526
第 2 年	185,293	180,233	182,589
第 3 年	161,870	143,190	137,020
第 4 年	109,820	109,836	112,430
第 5 年	54,745	61,106	65,974
超過 5 年	22,130	42,790	51,337
	754,543	766,665	776,876
減：未賺得融資收益	(107,510)	(141,789)	(173,682)
租賃投資淨額(表達為應收 融資租賃款)	\$ 647,033	\$ 624,876	\$ 603,194

(接次頁)

(承前頁)

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流 動	\$ 188,366	\$ 189,005	\$ 184,036
非 流 動	<u>458,667</u>	<u>435,871</u>	<u>419,158</u>
	<u>\$ 647,033</u>	<u>\$ 624,876</u>	<u>\$ 603,194</u>

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

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定而不再變動，截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，融資租賃平均隱含利率分別為年利率 2.98%~6.50%、2.98%~6.50%、2.98%。

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

十一、存 貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
商 品	\$ 167,303	\$ 269,526	\$ 234,262
原 物 料	<u>55,729</u>	<u>24,156</u>	<u>47,809</u>
	<u>\$ 223,032</u>	<u>\$ 293,682</u>	<u>\$ 282,071</u>

112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 512,869 仟元、641,083 仟元、1,569,144 仟元及 1,821,123 仟元。

112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價及呆滯損失（回升利益）分別為 (818)仟元、1,587 仟元、940 仟元及 4,765 仟元。

十二、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
本 公 司	Chatime Group Pty. Ltd. (以下稱「Chatime Group」)	轉投資控股公司	70%	70%	70%	-
本 公 司	Chatime HK Limited (以下稱「Chatime HK」)	連鎖式餐飲店相關產品之銷售	100%	100%	100%	-
本 公 司	Chatime USA, LLC(以下稱「Chatime USA」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	100%	-
本 公 司	Bake Code USA, LLC(以下稱「Bake Code USA」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	100%	-
本 公 司	王座國際餐飲股份有限公司(以下稱「王座公司」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	71%	74%	74%	6
本 公 司	春上股份有限公司(以下稱「春上公司」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	80%	80%	80%	-
本 公 司	Mega Harvest International Limited (Cayman) 萬豐國際有限公司(以下稱「萬豐國際公司」)	轉投資控股公司	54%	54%	54%	-
本 公 司	天恩粉圓股份有限公司(以下稱「天恩公司」)	食品之製造及銷售	100%	90%	90%	1
本 公 司	Chatime NorthStar, LLC (以下稱「Chatime NorthStar」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	100%	2
Chatime Group	Chatime Australia Pty. Ltd. (原名 Infinite Plus Pty. Ltd.)(以下稱「Chatime AU」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	100%	-
	Goobne Australia Pty. Ltd. (以下稱「Goobne AU」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	100%	-
	Chatime International Corp. (以下稱「Chatime International」)	轉投資控股公司	100%	-	-	3
Chatime AU	Chatime Franchising Pty. Ltd. (以下稱「Chatime Franchising」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	100%	-
	Chatime Leasing Pty. Ltd. (以下稱「Chatime Leasing」)	租賃相關之業務	100%	100%	100%	-
	Chatime Hurstville Pty. Ltd. (以下稱「Chatime Hurstville」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	70%	-	-	-
Goobne AU	Goobne Zetland Pty. Ltd. (以下稱「Goobne Zetland」)	租賃相關之業務	100%	100%	100%	-
	Goobne Leasing Pty. Ltd. (以下稱「Goobne Leasing」)	租賃相關之業務	100%	100%	100%	-
	Goobne Operations Pty. Ltd. (以下稱「Goobne Operations」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	100%	-
	T8 Darling Quarter Pty. Ltd. (以下稱「T8 Darling」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	51%	51%	-	-

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
Chatime International	Chatime Global, LLC(以下稱「Chatime Global」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	50%	-	-	3
Chatime NorthStar	Chatime Global, LLC(以下稱「Chatime Global」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	50%	-	-	3
Chatime Global	Chatime Los Angeles, LLC(以下稱「Chatime Los Angeles」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	-	-	-
	Chatime Los Angeles West, LLC(以下稱「Chatime Los Angeles West」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	-	-	-
	Chatime Wholesale, LLC(以下稱「Chatime Wholesale」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	-	-	-
	Chatime Franchise, LLC(以下稱「Chatime Franchise」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	-	-	-
	Chatime Operation, LLC(以下簡稱「Chatime Operation」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	-	-	-
王座公司	Kingza HK Limited(以下稱「Kingza HK」)	轉投資控股公司	100%	100%	100%	5
Kingza HK	王座餐飲管理(上海)有限公司(以下稱「王座上海公司」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	100%	5
萬豐國際公司	Oriental Sun International Limited(HK)東暘國際有限公司(以下稱「東暘國際公司」)	轉投資控股公司暨連鎖式餐飲店相關產品之銷售	100%	100%	100%	-
東暘國際公司	瑞里(杭州)餐飲管理有限公司(以下稱「瑞里公司」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	100%	-
	嘉興瑞里貿易有限公司(以下稱「嘉興瑞里公司」)	連鎖式餐飲店相關產品之銷售	100%	100%	100%	-
	速可達電子商務服務(杭州)有限公司(以下稱「速可達公司」)	餐飲店相關產品銷售之電子商務	100%	-	-	4

備 註：

1. 天恩公司於 109 年 10 月 13 日經董事會決議通過，為拓展美國地區市場，擬與 Botrista Technology, Inc.於美國地區合資成立 Ten Beverages, Inc.，預計投入美元 250 仟元。天恩公司另於 112 年 6 月 19 日董事會決議通過，因合約之一方拓展美國連鎖餐飲市場未如預期，故暫緩原合資案，截至 112 年 9 月 30 日止，天恩公司尚未匯出投資金額。

本公司於 112 年 2 月取得天恩公司 10% 股權，係根據 109 年 1 月 31 日簽訂之股份買賣合約內容執行轉讓，本公司於交易完成後，對天恩公司持股比率增加至 100%。

本公司於 112 年 9 月 26 日董事會決議通過現金增資天恩公司 120,000 仟元，並於 112 年 10 月匯出投資金額。

2. 本公司於 110 年 12 月經董事會決議通過，於美國新設子公司 Chatime NorthStar，於 111 年 1 月完成設立登記，並於 111 年 4 月及 112 年 8 月分別匯出 58,562 仟元（美元 2,000 仟元）及 15,850 仟元（美元 500 仟元）。
3. 本公司透過 Chatime Group 轉投資新設美國地區孫公司 Chatime International，於 111 年 7 月完成設立登記，並與 Chatime NorthStar 合資成立 Chatime Global，以投資美國地區相關連鎖式餐飲業務。截至 112 年 9 月 30 日止，Chatime International 及 Chatime NorthStar 分別匯出投資金額美元 1,500 仟元。
4. 本公司透過東暘國際公司轉投資新設中國大陸地區孫公司速可達公司，於 111 年 12 月完成設立登記，東暘國際公司並於 112 年 4 月匯出投資金額美元 350 仟元。
5. 王座公司於 112 年 5 月董事會決議將 Kingza HK 及其投資之王座上海公司辦理清算，截至 112 年 9 月 30 日止，清算程序尚在進行中。
6. 王座公司於 112 年 5 月經董事會決議通過，為拓展美國地區市場，擬於美國地區設立子公司，預計投入美元 500 仟元，截至 112 年 9 月 30 日止，王座公司尚未匯出投資金額。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
Chatime Group	30%	30%	30%
王座公司	29%	26%	26%
萬豐國際公司	46%	46%	46%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五及七。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益		非 控 制 權 益		非 控 制 權 益		
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日
Chatime Group	(\$ 3,288)	\$ 831	\$ 1,046	\$ 4,078	\$ 56,953	\$ 55,559	\$ 47,533
王座公司	9,123	5,396	25,799	(2,206)	73,525	39,678	33,390
萬豐國際公司	78	(4,467)	(394)	(14,340)	180,056	180,286	190,745
其 他	752	2,120	2,297	5,448	18,002	30,702	21,016
	<u>\$ 6,665</u>	<u>\$ 3,880</u>	<u>\$ 28,748</u>	<u>(\$ 7,020)</u>	<u>\$ 328,536</u>	<u>\$ 306,225</u>	<u>\$ 292,684</u>

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

Chatime Group 及其子公司

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動資產	\$ 541,417	\$ 521,172	\$ 511,453
非流動資產	787,194	663,765	636,080
流動負債	(520,506)	(459,183)	(470,010)
非流動負債	(545,981)	(498,756)	(484,543)
權 益	<u>\$ 262,124</u>	<u>\$ 226,998</u>	<u>\$ 192,980</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 198,465	\$ 164,175	\$ 145,447
Chatime Group 之 非控制權益	56,953	55,559	47,533
Chatime Group 子 公司之非控制權益	<u>6,706</u>	<u>7,264</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 262,124</u>	<u>\$ 226,998</u>	<u>\$ 192,980</u>

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 193,991</u>	<u>\$ 217,630</u>	<u>\$ 595,414</u>	<u>\$ 613,835</u>
本期淨利（損）及綜合 損益總額	<u>(\$ 11,692)</u>	<u>\$ 2,772</u>	<u>\$ 1,165</u>	<u>\$ 13,594</u>

淨利（損）及綜合損益
總額 歸屬於：

本公司業主	(\$ 7,671)	\$ 1,941	\$ 2,443	\$ 9,516
Chatime Group 之 非控制權益	(3,288)	831	1,046	4,078
Chatime Group 子 公司之非控制 權益	<u>(733)</u>	<u>-</u>	<u>(2,324)</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 11,692)</u>	<u>\$ 2,772</u>	<u>\$ 1,165</u>	<u>\$ 13,594</u>

（接次頁）

(承前頁)

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
現金流量				
營業活動			\$ 96,082	\$ 21,646
投資活動			(40,139)	(15,716)
籌資活動			(43,225)	(2,440)
匯率變動影響數			2,776	2,080
淨現金流入			<u>\$ 15,494</u>	<u>\$ 5,570</u>

王座公司及其子公司

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動資產	\$ 307,685	\$ 217,418	\$ 195,800
非流動資產	259,932	190,203	213,372
流動負債	(223,540)	(205,229)	(220,870)
非流動負債	(93,047)	(51,466)	(61,297)
權益	<u>\$ 251,030</u>	<u>\$ 150,926</u>	<u>\$ 127,005</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 177,505	\$ 111,248	\$ 93,615
非控制權益	<u>73,525</u>	<u>39,678</u>	<u>33,390</u>
	<u>\$ 251,030</u>	<u>\$ 150,926</u>	<u>\$ 127,005</u>

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 339,426</u>	<u>\$ 262,556</u>	<u>\$ 918,930</u>	<u>\$ 650,073</u>
本期淨利(損)	\$ 34,180	\$ 20,366	\$ 98,013	(\$ 8,854)
其他綜合損益	489	122	26	472
綜合損益總額	<u>\$ 34,669</u>	<u>\$ 20,488</u>	<u>\$ 98,039</u>	<u>(\$ 8,382)</u>

淨利(損)歸屬於：

本公司業主	\$ 25,057	\$ 14,970	\$ 72,214	(\$ 6,648)
非控制權益	<u>9,123</u>	<u>5,396</u>	<u>25,799</u>	<u>(2,206)</u>
	<u>\$ 34,180</u>	<u>\$ 20,366</u>	<u>\$ 98,013</u>	<u>(\$ 8,854)</u>

綜合損益總額歸屬於：

本公司業主	\$ 25,403	\$ 15,061	\$ 72,219	(\$ 6,299)
非控制權益	<u>9,266</u>	<u>5,427</u>	<u>25,820</u>	<u>(2,083)</u>
	<u>\$ 34,669</u>	<u>\$ 20,488</u>	<u>\$ 98,039</u>	<u>(\$ 8,382)</u>

現金流量

營業活動			\$ 181,602	\$ 73,022
投資活動			(30,409)	(28,412)
籌資活動			(73,866)	(19,953)
匯率變動影響數			25	475
淨現金流入			<u>\$ 77,352</u>	<u>\$ 25,132</u>

萬豐國際公司及其子公司

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動資產	\$ 272,081	\$ 317,409	\$ 371,817
非流動資產	308,372	336,651	348,243
流動負債	(47,877)	(103,332)	(134,578)
非流動負債	(31,543)	(49,188)	(53,538)
權益	<u>\$ 501,033</u>	<u>\$ 501,540</u>	<u>\$ 531,944</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 320,977	\$ 321,254	\$ 341,199
非控制權益	<u>180,056</u>	<u>180,286</u>	<u>190,745</u>
	<u>\$ 501,033</u>	<u>\$ 501,540</u>	<u>\$ 531,944</u>
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 75,368</u>	<u>\$ 152,249</u>	<u>\$ 257,444</u>
本期淨(損)利及 綜合損益總額	<u>\$ 171</u>	<u>(\$ 9,810)</u>	<u>(\$ 865)</u>
淨(損)利及綜合 損益總額歸屬於：			
本公司業主	\$ 93	(\$ 5,343)	(\$ 471)
非控制權益	<u>78</u>	<u>(4,467)</u>	<u>(394)</u>
	<u>\$ 171</u>	<u>(\$ 9,810)</u>	<u>(\$ 865)</u>
現金流量			
營業活動		\$ 4,461	(\$ 29,166)
投資活動		(2,075)	2,403
籌資活動		(18,632)	13,619
匯率變動影響數		<u>245</u>	<u>8,364</u>
淨現金流出		<u>(\$ 16,001)</u>	<u>(\$ 4,780)</u>

十三、採用權益法之投資

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具重大性之關聯企業			
Kevito Group Ltd. (以下稱「Kevito」)	\$ 129,206	\$ 125,581	\$ 128,413
個別不重大之關聯企業			
天裕國際貿易有限公司 (以下稱「天裕 公司」)	<u>4,392</u>	<u>4,906</u>	<u>4,484</u>
	<u>\$ 133,598</u>	<u>\$ 130,487</u>	<u>\$ 132,897</u>

(一) 具重大性之關聯企業

公司名稱	業務性質	主要營業場所	所有權權益及表決權比例		
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日
Kevito	轉投資控股 公司	加拿大	22%	22%	22%

本公司為拓展加拿大市場，以美金 2,110 仟元取得加拿大代理商 Kevito 之股份，並以美金 2,110 仟元參與 Kevito 現金增資，持股比例為 22%。收購日取得該公司所產生之商譽 70,677 仟元及加盟商關係 26,354 仟元係列入投資關聯企業之成本。Kevito 之子公司主係從事連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售。

112 年及 111 年第 3 季採用權益法之投資 Kevito 及對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按關聯企業同期間經會計師核閱之財務報告認列。

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

Kevito

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動資產	\$ 286,782	\$ 295,253	\$ 299,970
非流動資產	220,736	291,251	306,582
流動負債	(174,739)	(237,645)	(235,288)
非流動負債	(128,983)	(171,672)	(183,561)
權益	203,796	177,187	187,703
非合併公司享有之權益	(158,963)	(138,205)	(146,408)
合併公司享有之權益	<u>\$ 44,833</u>	<u>\$ 38,982</u>	<u>\$ 41,295</u>
合併公司持股比例	22%	22%	22%
合併公司享有之權益	\$ 44,833	\$ 38,982	\$ 41,295
順流交易未實現損益	(1,458)	(1,207)	(1,348)
商譽	70,677	70,677	70,677
加盟商關係	<u>15,154</u>	<u>17,129</u>	<u>17,789</u>
投資帳面金額	<u>\$ 129,206</u>	<u>\$ 125,581</u>	<u>\$ 128,413</u>

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 186,644</u>	<u>\$ 199,355</u>	<u>\$ 573,492</u>	<u>\$ 554,123</u>
本期淨利及 綜合損益總額	<u>\$ 16,089</u>	<u>\$ 26,329</u>	<u>\$ 16,356</u>	<u>\$ 16,451</u>

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額 本期淨損及綜合 損益總額	<u>(\$ 45)</u>	<u>(\$ 816)</u>	<u>(\$ 488)</u>	<u>(\$ 1,475)</u>

公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 比 例		
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
天裕公司	25%	25%	25%

十四、不動產、廠房及設備

成 本	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
112年1月1日餘額	\$ 145,828	\$ 542,939	\$ 30,522	\$ 26,096	\$ 264,712	\$ 40,946	\$ 1,051,043
增 添	-	48,660	6,836	3,872	33,510	62,560	155,438
處 分	-	(21,803)	(80)	(756)	(20,223)	(381)	(43,243)
內部移轉	-	29,743	27,065	-	1,992	(61,659)	(2,859)
淨兌換差額	-	486	-	(206)	(499)	(215)	(434)
112年9月30日餘額	<u>\$ 145,828</u>	<u>\$ 600,025</u>	<u>\$ 64,343</u>	<u>\$ 29,006</u>	<u>\$ 279,492</u>	<u>\$ 41,251</u>	<u>\$ 1,159,945</u>
累計折舊							
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 324,010	\$ 18,146	\$ 20,323	\$ 223,783	\$ -	\$ 586,262
折舊費用	-	35,828	3,622	1,746	18,826	-	60,022
處 分	-	(20,025)	(67)	(756)	(19,828)	-	(40,676)
淨兌換差額	-	(282)	-	(163)	(303)	-	(748)
112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 339,531</u>	<u>\$ 21,701</u>	<u>\$ 21,150</u>	<u>\$ 222,478</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 604,860</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 145,828</u>	<u>\$ 260,494</u>	<u>\$ 42,642</u>	<u>\$ 7,856</u>	<u>\$ 57,014</u>	<u>\$ 41,251</u>	<u>\$ 555,085</u>
112年1月1日及 111年12月31日 淨額	<u>\$ 145,828</u>	<u>\$ 218,929</u>	<u>\$ 12,376</u>	<u>\$ 5,773</u>	<u>\$ 40,929</u>	<u>\$ 40,946</u>	<u>\$ 464,781</u>
成 本							
111年1月1日餘額	\$ 145,828	\$ 491,221	\$ 30,331	\$ 24,515	\$ 266,192	\$ 55,186	\$ 1,013,273
增 添	-	44,624	120	1,334	17,214	21,181	84,473
處 分	-	(22,295)	-	-	(12,654)	-	(34,949)
內部移轉	-	15,534	-	-	2,546	(38,689)	(20,609)
淨兌換差額	-	3,512	-	398	778	537	5,225
111年9月30日餘額	<u>\$ 145,828</u>	<u>\$ 532,596</u>	<u>\$ 30,451</u>	<u>\$ 26,247</u>	<u>\$ 274,076</u>	<u>\$ 38,215</u>	<u>\$ 1,047,413</u>
累計折舊							
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 285,252	\$ 13,740	\$ 17,868	\$ 215,588	\$ -	\$ 532,448
折舊費用	-	41,861	3,364	1,720	24,526	-	71,471
處 分	-	(15,097)	-	-	(10,768)	-	(25,865)
淨兌換差額	-	1,041	-	330	595	-	1,966
111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 313,057</u>	<u>\$ 17,104</u>	<u>\$ 19,918</u>	<u>\$ 229,941</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 580,020</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 145,828</u>	<u>\$ 219,539</u>	<u>\$ 13,347</u>	<u>\$ 6,329</u>	<u>\$ 44,135</u>	<u>\$ 38,215</u>	<u>\$ 467,393</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	
房屋主建物	39至50年
工程系統等	5至26年
租賃改良物	1至10年
機器設備	2至10年
運輸設備	3至10年
雜項設備	1至10年

不動產、廠房及設備之處分，主要係直營門市結束營業或處分相關資產所產生。

合併公司評估 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 30 日及 9 月 30 日之不動產、廠房及設備並無減損損失。

設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三四。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 322,239	\$ 247,954	\$ 272,108
停車場	9,909	11,221	11,658
運輸設備	21,106	5,869	6,210
其他設備	203	325	366
	<u>\$ 353,457</u>	<u>\$ 265,369</u>	<u>\$ 290,342</u>
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 230,739</u>
使用權資產之折舊費用			<u>\$ 114,103</u>
建築物	\$ 36,991	\$ 32,421	\$ 100,492
停車場	438	437	1,312
運輸設備	2,350	1,788	4,830
其他設備	41	39	122
	<u>\$ 39,820</u>	<u>\$ 34,685</u>	<u>\$ 106,756</u>
			<u>\$ 114,103</u>

除以上所列增添及認列折舊費用，以及因租賃修改再衡量租賃負債並相對調整使用權資產與直營門市結束營業處分外，合併公司

之使用權資產於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 314,163</u>	<u>\$ 301,701</u>	<u>\$ 312,605</u>
非 流 動	<u>\$ 694,738</u>	<u>\$ 597,941</u>	<u>\$ 595,366</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
建 築 物	1.45%-6.50%	1.45%-6.50%	1.45%-4.80%
停 車 場	1.45%	1.45%	1.45%
運輸設備	1.45%-1.70%	1.45%-1.48%	1.45%-1.48%
其他設備	1.45%	1.45%	1.45%

(三) 重要承租活動及條款

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

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

(四) 其他租賃資訊

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期或低價值資產租賃 費用及不計入租賃負 債衡量中之變動租賃 給付費用	<u>\$ 32,541</u>	<u>\$ 29,838</u>	<u>\$ 89,420</u>	<u>\$ 75,832</u>
租賃之現金流出總額			<u>(\$ 199,784)</u>	<u>(\$ 187,096)</u>

合併公司選擇對符合短期或低價值資產租賃之建築物、運輸設備及雜項設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、商 譽

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 537,703	\$ 537,641
本期減少	(12,986)	-
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>126</u>
期末餘額	<u>\$ 524,717</u>	<u>\$ 537,767</u>
<u>累計減損損失</u>		
期初餘額	\$ 16,139	\$ 8,710
本期減少	(8,710)	-
期末餘額	<u>\$ 7,429</u>	<u>\$ 8,710</u>
期末淨額	<u>\$ 517,288</u>	<u>\$ 529,057</u>

合併公司於年度財務報導期間結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以各現金產生單位未來 5 年度財務預測之現金流量作為估計基礎，並於 111 及 110 年度分別使用年折現率 12.22%~13.88%及 12.26%~15.50%予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。

本公司投資萬豐國際公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，使其估計未來之現金流量減少，致可回收金額小於帳面金額。經評估本公司於 111 年度對投資萬豐國際公司認列商譽減損損失 7,429 仟元。截至 112 年及 111 年 9 月 30 日止，無重大變動顯示有減損損失。

十七、無形資產

	電腦軟體	特許權	商標權	加盟商關係	客戶關係	合 計
<u>成 本</u>						
112年1月1日餘額	\$ 33,662	\$ 91,943	\$ 144,437	\$ 114,082	\$ 76,035	\$ 460,159
單獨取得	11,629	11,258	-	-	-	22,887
減 少	(744)	-	-	-	-	(744)
淨兌換差額	(370)	(121)	-	-	-	(491)
112年9月30日餘額	<u>\$ 44,177</u>	<u>\$ 103,080</u>	<u>\$ 144,437</u>	<u>\$ 114,082</u>	<u>\$ 76,035</u>	<u>\$ 481,811</u>
<u>累計攤銷</u>						
112年1月1日餘額	\$ 24,495	\$ 41,985	\$ -	\$ 57,040	\$ 17,953	\$ 141,473
攤銷費用	5,125	7,972	-	8,556	4,752	26,405

(接次頁)

(承前頁)

	電腦軟體	特許權	商標權	加盟商關係	客戶關係	合計
減少	(\$ 744)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 744)
淨兌換差額	(242)	(89)	-	-	-	(331)
112年9月30日餘額	<u>\$ 28,634</u>	<u>\$ 49,868</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 65,596</u>	<u>\$ 22,705</u>	<u>\$ 166,803</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 15,543</u>	<u>\$ 53,212</u>	<u>\$ 144,437</u>	<u>\$ 48,486</u>	<u>\$ 53,330</u>	<u>\$ 315,008</u>
112年1月1日及 111年12月31日淨額	<u>\$ 9,167</u>	<u>\$ 49,958</u>	<u>\$ 144,437</u>	<u>\$ 57,042</u>	<u>\$ 58,082</u>	<u>\$ 318,686</u>
<u>成本</u>						
111年1月1日餘額	\$ 28,934	\$ 87,956	\$ 144,437	\$ 114,082	\$ 76,035	\$ 451,444
單獨取得	2,809	3,035	-	-	-	5,844
減少	(368)	-	-	-	-	(368)
淨兌換差額	626	135	-	-	-	761
111年9月30日餘額	<u>\$ 32,001</u>	<u>\$ 91,126</u>	<u>\$ 144,437</u>	<u>\$ 114,082</u>	<u>\$ 76,035</u>	<u>\$ 457,681</u>
<u>累計攤銷</u>						
111年1月1日餘額	\$ 19,334	\$ 31,967	\$ -	\$ 45,632	\$ 11,617	\$ 108,550
攤銷費用	4,144	7,005	-	8,556	4,752	24,457
減少	(368)	-	-	-	-	(368)
淨兌換差額	422	43	-	-	-	465
111年9月30日餘額	<u>\$ 23,532</u>	<u>\$ 39,015</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,188</u>	<u>\$ 16,369</u>	<u>\$ 133,104</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 8,469</u>	<u>\$ 52,111</u>	<u>\$ 144,437</u>	<u>\$ 59,894</u>	<u>\$ 59,666</u>	<u>\$ 324,577</u>

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

合併公司於財務報導期間結束日對部分現金產生單位相關資產之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以各現金產生單位之財務預測未來現金流量作為估計基礎，並分別使用年折現率 10.90%~16.28%及 9.78%~16.01%予以計算，以反應相關現金產生單位之特定風險。

合併公司評估 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之無形資產並無減損損失。

合併公司簽訂之品牌特許經營合約，請參閱附註三五。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1至5年
特許權	1至20年
加盟商關係	10年
客戶關係	12年

十八、其他非流動資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
存出保證金	\$ 45,451	\$ 33,154	\$ 32,585
長期預付費用	14,798	16,009	17,093
預付工程及設備款	4,063	2,319	2,785
其他	<u>22,266</u>	<u>24,782</u>	<u>26,580</u>
	<u>\$ 86,578</u>	<u>\$ 76,264</u>	<u>\$ 79,043</u>

十九、借 款

(一) 短期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
銀行信用借款	<u>\$ 466,791</u>	<u>\$ 402,814</u>	<u>\$ 625,430</u>

短期借款之利率於 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.73%~7.18%、1.53%~6.33%及 1.20%~4.33%。

(二) 長期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
銀行擔保借款			
玉山商業銀行	\$ 25,500	\$ 26,952	\$ 27,436
中租迪和股份有限 公司	2,238	-	-
減：列為 1 年內到期部分	(<u>3,620</u>)	(<u>1,937</u>)	(<u>1,937</u>)
	<u>\$ 24,118</u>	<u>\$ 25,015</u>	<u>\$ 25,499</u>

合併公司於 105 年度與玉山商業銀行簽訂長期借款合同，用以購置不動產，借款期間為 105 年 11 月至 125 年 11 月。截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，有效年利率分別為 1.98%、1.73%及 1.59%，按月繳息，本金寬限期 2 年，2 年後本金按月平均攤還，並提供土地及房屋作為擔保品。

二十、應付公司債（112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日：無）

國內第二次有擔保轉換公司債

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

每單位公司債持有人有權以每股 78 元轉換為本公司之普通股。惟轉換公司債發行後，除本公司所發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發普通股股份者或因員工酬勞發行新股外，遇有本公司普通股股份增加、以低於每股時價之轉換或認股價格再發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券、非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少，以及發放普通股現金股利占每股時價之比率超過 1.5% 時，轉換價格將依據本公司國內第二次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法第 12 條辦理調整。轉換期間為 108 年 5 月 21 日至 111 年 2 月 20 日。若本轉換公司債屆時未轉換，將於 111 年 2 月 20 日依債券面額以現金一次償還。

公司債轉換價格於決定後，實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。因本公司 109 年度辦理股票除息作業，本公司債之轉換價格已依合約規定調整為每股 69.7 元。

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

本轉換公司債發行滿 3 個月之翌日起至到期日前 40 日止，若本公司普通股股票在櫃買中心之收盤價格連續 30 個營業日超過當時本轉換公司債轉換價格達 30% 以上時，或若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得按債券面額以現金收回全部債券。

上述可轉換公司債包括主契約債務工具、賣／贖回權衍生工具及權益組成部分之轉換權，權益組成部分於權益項下以資本公積－轉換權表達。國內第二次有擔保轉換公司債負債組成部分原始認列之有效利率為 1.20%。

主契約債務工具之變動如下（112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無）：

	111年1月1日 至9月30日
期初負債組成部分	\$ 597
應付公司債轉換為普通股	(597)
期末負債組成部分	<u>\$ -</u>

權益組成部分之轉換權（資本公積項下）變動如下（112年1月1日至9月30日：無）：

	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 18
應付公司債轉換為普通股	(18)
期末餘額	<u>\$ -</u>

截至111年9月30日止，國內第二次有擔保轉換公司債持有人已全數行使轉換權，計換得本公司普通股計6,235,092股，並認列資本公積計392,711仟元。

二一、其他應付款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他應付款－非關係人			
應付薪資及獎金	\$ 123,344	\$ 129,288	\$ 116,822
應付工程及設備款	41,733	2,273	5,564
其他	<u>83,441</u>	<u>86,711</u>	<u>74,670</u>
	<u>\$ 248,518</u>	<u>\$ 218,272</u>	<u>\$ 197,056</u>
其他應付款－關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,194</u>

二二、負債準備

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>非流動</u>			
除役負債	<u>\$ 12,386</u>	<u>\$ 7,402</u>	<u>\$ 7,477</u>

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 7,402	\$ 6,192
本期新增	5,627	2,687
本期使用	(532)	(1,459)
本期迴轉未使用	(95)	-
淨兌換差額	(16)	57
期末餘額	<u>\$ 12,386</u>	<u>\$ 7,477</u>

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

二三、退職後福利計畫

合併公司中之本公司、王座公司、春上公司、萬豐台灣分公司及天恩公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

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

二四、權益

(一) 普通股股本

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
額定股數	<u>100,000,000</u>	<u>100,000,000</u>	<u>100,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足之股數	<u>46,472,070</u>	<u>46,268,820</u>	<u>46,259,320</u>
已發行股本	<u>\$ 464,721</u>	<u>\$ 462,688</u>	<u>\$ 462,593</u>

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日股本變動主要原因係員工執行認股權所致；111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日股本變動主要原因係可轉換公司債轉換為普通股及員工執行認股權所致。

(二) 資本公積

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 381,400	\$ 352,091	\$ 350,719
公司債轉換溢價	643,753	643,753	643,753
受贈資產	9,103	9,103	9,103
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額	<u>74,708</u>	<u>36,666</u>	<u>36,666</u>
	<u>1,108,964</u>	<u>1,041,613</u>	<u>1,040,241</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權			
權益變動數(2)	\$ 13,861	\$ 13,861	\$ 13,861
未支領股利	<u>17</u>	<u>10</u>	<u>10</u>
	<u>13,878</u>	<u>13,871</u>	<u>13,871</u>
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>23,481</u>	<u>26,887</u>	<u>16,236</u>
	<u>\$ 1,146,323</u>	<u>\$ 1,082,371</u>	<u>\$ 1,070,348</u>

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

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

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司於 111 年 6 月 9 日股東會決議通過修正公司章程。依本公司修正後章程之盈餘分派政策規定，公司盈餘分派或虧損撥補得於每季度終了後為之，盈餘分派以現金發放者，依公司法第 228 條之 1 及第 240 條第 5 項規定由董事會決議辦理，並報告股東會，無需提交股東會請求承認。

本公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損（包括調整未分配盈餘金額），以「本期稅後淨利」加計「本期稅後淨利以外項目計入當年度未分配餘額之數額」，依法提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額），由董事會擬具盈餘分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派之。

於本公司無盈餘可分派，或雖有盈餘但盈餘數額遠低於本公司先前實際分派之盈餘，或依公司財務、業務及經營面因素之考量，得將公積全部或一部依法令或主管機關規定分派，其以現金分派者，得由董事會依公司法第 241 條規定決議辦理，並報告股東會。

依本公司修正前章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損（包括調整未分配盈餘金額），依法提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額），由董事會擬具盈餘分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二六之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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

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

本公司 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111年第4季	111年第2季	110年度
	112年3月14日	111年8月10日	111年3月10日
董事會決議日			
法定盈餘公積	<u>\$ 19,815</u>	<u>\$ 9,871</u>	<u>\$ 13,564</u>
（迴轉）提列特別盈餘			
公積	<u>(\$ 16,143)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,873</u>
現金股利	<u>\$ 194,968</u>	<u>\$ 90,154</u>	<u>\$ 105,536</u>
每股現金股利（元）	\$ 4.3	\$ 2.0	\$ 2.3

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦分別於 112 年 5 月 31 日及 111 年 6 月 9 日股東常會決議。

本公司於董事會決議 112 年期中盈餘分配案如下：

	112年第2季
董事會決議日	112年8月8日
法定盈餘公積	\$ 15,276
現金股利	\$ 136,650
每股現金股利(元)	\$ 3.0

(四) 庫藏股票

收	回	原	因	轉讓股份予 員工(仟股)
112年1月1日及9月30日股數				918
111年1月1日股數				-
本期增加				918
111年9月30日股數				918

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

二五、收 入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
加盟、代理及其他相關 收入	\$ 563,683	\$ 757,131	\$ 1,751,811	\$ 2,176,376
直營收入	476,338	382,171	1,302,882	979,746
	<u>\$ 1,040,021</u>	<u>\$ 1,139,302</u>	<u>\$ 3,054,693</u>	<u>\$ 3,156,122</u>

(一) 合約餘額

應收票據及帳款請參閱附註九。

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
合約負債				
商品銷貨	\$ 11,684	\$ 34,373	\$ 19,275	\$ 23,458
營運服務	1,594	2,533	2,153	1,942
加盟及代理授權	45,355	17,326	49,180	20,354
	<u>\$ 58,633</u>	<u>\$ 54,232</u>	<u>\$ 70,608</u>	<u>\$ 45,754</u>
流動	\$ 49,160	\$ 47,884	\$ 60,585	\$ 38,208
非流動	9,473	6,348	10,023	7,546
	<u>\$ 58,633</u>	<u>\$ 54,232</u>	<u>\$ 70,608</u>	<u>\$ 45,754</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三八。

二六、繼續營業單位淨利

(一) 其他收益及費損淨額

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
應收融資租賃款利息				
收入	\$ 5,923	\$ 4,242	\$ 16,912	\$ 10,315
處分使用權資產淨利益	600	425	1,300	127
處分不動產、廠房及				
設備淨損失	(1,610)	(2,723)	(2,083)	(2,842)
租賃負債利息費用	(5,923)	(4,242)	(16,912)	(10,315)
其 他	11	284	3,980	284
	<u>(\$ 999)</u>	<u>(\$ 2,014)</u>	<u>\$ 3,197</u>	<u>(\$ 2,431)</u>

(二) 利息收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 1,354	\$ 1,400	\$ 6,467	\$ 4,274
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產	169	304	761	940
其 他	1,103	621	3,105	1,208
	<u>\$ 2,626</u>	<u>\$ 2,325</u>	<u>\$ 10,333</u>	<u>\$ 6,422</u>

(三) 其他利益及損失

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益	\$ 12,260	\$ 16,847	\$ 18,927	\$ 40,208
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產淨損失	-	-	-	(251)
其 他	5,819	3,692	10,577	9,503
	<u>\$ 18,079</u>	<u>\$ 20,539</u>	<u>\$ 29,504</u>	<u>\$ 49,460</u>

(四) 利息費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 3,463	\$ 3,017	\$ 10,613	\$ 6,812
租賃負債之利息	2,304	1,423	5,376	4,670
其他利息費用	487	97	947	407
	<u>\$ 6,254</u>	<u>\$ 4,537</u>	<u>\$ 16,936</u>	<u>\$ 11,889</u>

(五) 折舊及攤銷

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 11,978	\$ 10,675	\$ 33,330	\$ 32,546
營業費用	49,402	46,105	133,448	143,354
	<u>\$ 61,380</u>	<u>\$ 56,780</u>	<u>\$ 166,778</u>	<u>\$ 175,900</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,265	\$ 1,605	\$ 4,999	\$ 4,812
推銷費用	5,458	4,791	14,666	14,369
管理費用	3,104	1,751	6,707	5,238
研究發展費用	12	10	33	38
	<u>\$ 10,839</u>	<u>\$ 8,157</u>	<u>\$ 26,405</u>	<u>\$ 24,457</u>

(六) 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註二三)	\$ 12,305	\$ 12,966	\$ 36,395	\$ 40,822
股份基礎給付				
權益交割	1,612	2,286	6,438	6,521
其他員工福利	214,986	201,293	629,444	594,079
	<u>\$ 228,903</u>	<u>\$ 216,545</u>	<u>\$ 672,277</u>	<u>\$ 641,422</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 51,826	\$ 45,056	\$ 149,431	\$ 132,638
營業費用	177,077	171,489	522,846	508,784
	<u>\$ 228,903</u>	<u>\$ 216,545</u>	<u>\$ 672,277</u>	<u>\$ 641,422</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定，公司所分派期間如有獲利（所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益），應提撥 1%~10% 為員工酬勞及不高於 5% 為董事酬勞。

112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	3.34%	3.47%
董事酬勞	1.00%	1.48%

金額

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 3,173</u>	<u>\$ 4,195</u>	<u>\$ 9,696</u>	<u>\$ 8,984</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,033</u>	<u>\$ 1,798</u>	<u>\$ 2,913</u>	<u>\$ 3,842</u>

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

111及110年度員工酬勞及董事酬勞分別於112年3月14日及111年3月10日經董事會決議如下：

金額

	111年度		110年度	
	現	金	現	金
員工酬勞		<u>\$ 13,165</u>		<u>\$ 5,350</u>
董事酬勞		<u>\$ 4,007</u>		<u>\$ 1,783</u>

111及110年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與111及110年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

二七、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 4,908	\$ 23,852	\$ 23,033	\$ 63,611
以前年度調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>248</u>	<u>(193)</u>
	<u>4,908</u>	<u>23,852</u>	<u>23,281</u>	<u>63,418</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>11,043</u>	<u>3,634</u>	<u>23,487</u>	<u>3,967</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 15,951</u>	<u>\$ 27,486</u>	<u>\$ 46,768</u>	<u>\$ 67,385</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司、王座公司、天恩公司及春上公司截至110年度止之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐機關核定。

二八、每股盈餘

單位：每股元

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 2.03	\$ 2.30	\$ 5.39	\$ 4.47
稀釋每股盈餘	\$ 2.03	\$ 2.29	\$ 5.38	\$ 4.45

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	\$ 92,604	\$ 103,545	\$ 245,369	\$ 202,259

股 數

單位：仟股

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	45,553	45,080	45,496	45,266
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
轉換公司債	-	9	-	1
員工認股權	39	102	39	102
員工酬勞	28	69	106	82
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	45,620	45,260	45,641	45,451

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

二九、股份基礎給付協議

(一) 本公司員工認股權計畫

本公司於 109 年 12 月 8 日及 106 年 10 月 3 日分別給與員工認股權 1,000 仟單位，給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權，每 1 單位可認購普通股 1 股。

認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	953	\$113.90	1,347	\$104.91
本期行使	(203)	113.50	(365)	65.65
本期放棄	(42)	111.58	(14)	107.30
期末流通在外	<u>708</u>	108.60	<u>968</u>	113.90
期末可行使	<u>268</u>	108.60	<u>-</u>	-

截至 112 年 9 月 30 日止，本公司於 106 年 10 月 3 日給與員工之認股權 1,000 仟單位皆已全數執行完畢（包含行使及逾期失效）。

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
行使價格之範圍(元)	\$108.60	\$113.90	\$113.90
加權平均			
剩餘合約期限(年)	2.19年	2.94年	3.19年

本公司於 109 年 12 月及 106 年 10 月給與之員工認股權均係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	109年12月	106年10月
給與日股價	122.00 元	83.30 元
執行價格	122.00 元	83.30 元
預期波動率	45.79%	24.05%
存續期間	3.99 年	4.01 年
無風險利率	0.13%	0.64%

109 年 12 月及 106 年 10 月給予員工認股權評價所使用之預期波動率皆係依本公司以往股價作為波動度預測之依據。

本公司 111 年度辦理股票除息作業，109 年 12 月給與之員工認股權行使價格已依發行辦法規定自除息基準日 111 年 4 月 15 日及 9 月 6 日起分別調整為 116.30 元及 113.90 元；106 年 10 月給與之員工

認股權行使價格已依發行辦法規定自除息基準日 111 年 4 月 15 日及 9 月 6 日起分別調整為 66.20 元及 64.80 元。

本公司 112 年度辦理股票除息作業，109 年 12 月給與之員工認股權行使價格已依發行辦法規定自除息基準日 112 年 4 月 6 日及 8 月 30 日起分別調整為 111.00 元及 108.60 元。

112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 287 仟元、2,286 仟元、4,857 仟元及 6,521 仟元。

(二) 子公司員工認股權計畫

王座公司於 112 年 6 月 13 日給與員工認股權 500 仟單位，給與對象為王座公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權，每 1 單位可認購普通股 1 股。認股權發行後，遇有王座公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下(111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無)：

員 工 認 股 權	112年1月1日至9月30日	
	單 位 (仟)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
期初流通在外	-	\$ -
本期發行	500	15.00
本期放棄	(4)	15.00
期末流通在外	<u>496</u>	15.00
期末可執行	<u>-</u>	-

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下 (111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日：無)：

	112年9月30日
行使價格 (元)	\$15.00
加權平均剩餘合約期限 (年)	4.71年

王座公司於 112 年 6 月給與之員工認股權係使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>112年6月</u>
給與日股價	49.01 元
執行價格	15.00 元
預期波動率	35.00%
存續期間	5.00 年
無風險利率	1.0807%-1.0882%

112 年 6 月給予員工認股權評價所使用之預期波動率係採同業以往股價作為波動率預測之依據。

王座公司 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 1,325 仟元及 1,581 仟元（111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日：無）。

三十、與非控制權益之權益交易

合併公司於 112 年 2 月取得其對天恩公司 10%之持股，致持股比例由 90%上升 100%。

合併公司於 112 年 6 月處分其對王座公司 3%之持股，致持股比例由 73.71%下降至 70.71%。

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

	<u>天 恩 公 司</u>	<u>王 座 公 司</u>
收取（給付）之對價	\$ -	\$ 33,625
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出（轉入） 非控制權益之金額	<u>10,863</u>	(<u>6,446</u>)
權益交易差額	<u>\$ 10,863</u>	<u>\$ 27,179</u>

	<u>天 恩 公 司</u>	<u>王 座 公 司</u>	<u>合 計</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>			
資本公積－實際取得或處分子 公司股權價格與帳面價值差 額	<u>\$ 10,863</u>	<u>\$ 27,179</u>	<u>\$ 38,042</u>

三一、資本風險管理

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

三二、金融工具

(一) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
權益工具投資	\$ -	\$ -	\$ 56,964	\$ 56,964
有限合夥	-	-	58,648	58,648
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 115,612</u>	<u>\$ 115,612</u>

111年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
權益工具投資	\$ -	\$ -	\$ 56,964	\$ 56,964
有限合夥	-	-	43,648	43,648
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,612</u>	<u>\$ 100,612</u>

111年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
權益工具投資	\$ -	\$ -	\$ 56,118	\$ 56,118
有限合夥	-	-	35,000	35,000
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91,118</u>	<u>\$ 91,118</u>

112年及111年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

112年1月1日至9月30日

金 融 資 產	透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量		
	權 益 工 具	有 限 合 夥	合 計
期初餘額	\$ 56,964	\$ 43,648	\$ 100,612
購 買	-	15,000	15,000
期末餘額	<u>\$ 56,964</u>	<u>\$ 58,648</u>	<u>\$ 115,612</u>

111年1月1日至9月30日

金融資產	透過損益按公允價值衡量		
	權益工具	有限合夥	合計
期初餘額	\$ 56,369	\$ -	\$ 56,369
購買	-	35,000	35,000
認列於損益			
—未實現	(251)	-	(251)
期末餘額	\$ 56,118	\$ 35,000	\$ 91,118

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及假設

權益工具投資係無活絡市場之非上市（櫃）公司股票，以參考被投資公司近期籌資活動及市場狀況等之市場法，及按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值，採用評價模型分配整體公司價值至各特別股之收益法估計公允價值。

有限合夥係按個別資產或個別負債之總價值，以反映投資標的之整體價值。重大不可觀察輸入值為考量市場流動性所作折價。

(二) 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
權益工具	\$ 56,964	\$ 56,964	\$ 56,118
有限合夥	58,648	43,648	35,000
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	829,531	816,632	1,027,852
原始到期日超過3個月之定期存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—流動）	19,568	-	-
應收票據	2,721	1,887	2,612
應收帳款（含關係人）	480,146	437,026	422,725

(接次頁)

(承前頁)

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他應收款(含關係人,不含應收退稅款)	\$ 93,231	\$ 72,994	\$ 75,959
應收融資租賃款	647,033	624,876	603,194
受限制銀行存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動)	9,716	23,646	25,107
存出保證金(帳列其他非流動資產)	45,451	33,154	59,165
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量			
短期借款	466,791	402,814	625,430
應付帳款	384,981	338,446	408,062
其他應付款(含關係人)	116,689	74,021	107,555
長期借款(含一年內到期)	27,738	26,952	27,436
存入保證金(帳列其他非流動負債)	29,192	44,707	51,008

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司所從事之風險控制及避險策略，受營運環境之影響，惟合併公司已依業務性質及風險分散原則執行適當之風險管理與控制作業。該等風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三六。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之美元貨幣性項目計算。當合併個體之功能性貨幣對美元升值／貶值3%時，合併公司於112年及111年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別減少／增加6,439仟元及10,296仟元。

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

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 826,076	\$ 757,090	\$ 734,223
—金融負債	1,131,140	999,642	1,483,401
具現金流量利率風險			
—金融資產	674,258	710,529	928,776
—金融負債	372,290	329,766	77,436

敏感度分析

有關利率風險之敏感性分析，合併公司係以資產負債表日具現金流量利率風險之金融資產及負債為基礎進行計算。合併公司以市場利率上升／下降1%作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。在所有其他變數維持不變之

情況下，市場利率上升／下降 1%，對合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 2,265 仟元及 6,385 仟元。

2. 信用風險

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

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

3. 流動性風險

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

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

112年9月30日

	要 求 即 付		
	或 短 於 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 502,935	\$ 1,139	\$ 927
租賃負債	372,657	738,461	44,310
浮動利率工具	348,727	7,747	15,816
固定利率工具	121,684	555	-
	<u>\$ 1,346,003</u>	<u>\$ 747,902</u>	<u>\$ 61,053</u>

111年12月31日

	要 求 即 付		
	或 短 於 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 416,058	\$ 1,231	\$ 1,127
租賃負債	346,340	653,211	59,441
浮動利率工具	304,750	7,747	17,269
固定利率工具	100,000	-	-
	<u>\$ 1,167,148</u>	<u>\$ 662,189</u>	<u>\$ 77,837</u>

111年9月30日

	要 求 即 付		
	或 短 於 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	\$ 440,050	\$ 1,381	\$ 1,469
租賃負債	337,380	584,540	76,572
浮動利率工具	51,937	7,746	17,753
固定利率工具	575,430	-	-
	<u>\$ 1,404,797</u>	<u>\$ 593,667</u>	<u>\$ 95,794</u>

(2) 融資額度

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動來源。合併公司於資產負債表日之銀行未動用之融資額度如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
銀行借款額度			
— 未動用金額	<u>\$ 1,292,700</u>	<u>\$ 1,399,988</u>	<u>\$ 1,163,301</u>

三三、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
天裕國際貿易有限公司（以下稱「天裕公司」）	關聯企業
Kevito Ltd.（以下稱「Kevito」）	關聯企業
Regal Crown International Limited（以下稱「Regal Crown」）	其他關係人
Ease Bright International Limited（以下稱「Ease Bright」）	其他關係人

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
關聯企業	\$ 55,223	\$ 27,322	\$ 145,700	\$ 100,725

合併公司與關係人之銷貨交易與一般交易並無重大差異。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收帳款－關係人	Kevito	\$ 33,393	\$ 14,436	\$ 19,570

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(四) 對關係人放款及應收利息

關 係 人 名 稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他應收款－關係人			
應收放款			
天裕公司	\$ 51,632	\$ 49,136	\$ 50,800
應收利息			
天裕公司	630	449	591
	\$ 52,262	\$ 49,585	\$ 51,391

關 係 人 名 稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
利息收入				
天裕公司	\$ 255	\$ 246	\$ 722	\$ 673

合併公司提供短期放款予天裕公司，利率與市場利率相近，112年及111年1月1日至9月30日之年利率皆為2%。

(五) 向關係人借款及應付利息

關係人名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>其他應付款－關係人</u>			
應付借款			
Regal Crown	\$ -	\$ -	\$ 19,050
Ease Bright	-	-	19,050
應付利息			
Regal Crown	-	-	47
Ease Bright	-	-	47
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,194</u>

關係人名稱	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
<u>利息費用</u>				
Regal Crown	\$ -	\$ 47	\$ -	\$ 47
Ease Bright	-	47	-	47
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94</u>

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當。111年1月1日至9月30日之年利率為3%。

(六) 主要管理階層之獎酬

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
薪資及其他	\$ 9,768	\$ 11,106	\$ 29,889	\$ 31,822
股份基礎給付	957	945	2,850	2,755
	<u>\$ 10,725</u>	<u>\$ 12,051</u>	<u>\$ 32,739</u>	<u>\$ 34,577</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三四、質抵押之資產

下列資產業經提供金融機構作為銀行借款及租賃之擔保品：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
受限制銀行存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動）	\$ 9,716	\$ 23,646	\$ 25,107
設備淨額	2,610	-	-
房屋及租賃改良物淨額	107,245	112,067	113,675
自有土地	145,828	145,828	145,828
	<u>\$ 265,399</u>	<u>\$ 281,541</u>	<u>\$ 284,610</u>

三五、重大契約

- (一) 合併公司與 ATOM Food International Pte. Ltc. 簽訂特許經營合約，取得銀座杏子豬排品牌之台灣區代理權，合約期間 20 年；權利金係由雙方約定以每月營業收入一定比率計算。
- (二) 合併公司與木查喀顧問有限公司及渝饌食品有限公司簽訂特許經營合約及品牌顧問合約，取得段純貞牛肉麵品牌之台灣區代理權，合約期間 25 年，另於 106 年度與木查喀顧問有限公司簽訂中國境內約定區域之品牌授權，合約期間 10 年；於 108 年 7 月與段純貞餐飲有限公司及木查喀顧問有限公司簽訂段純貞品牌授權契約增補協議，取得在台灣地區以外，海外之國家發展連鎖加盟業務之授權；權利金皆係由雙方約定以每月營業收入一定比率計算。
- (三) 合併公司與 Eat & International Co., Ltd. 簽訂特許經營合約，取得大阪王將餃子品牌之台灣區代理權，合約期間 5 年，且任一方於合約到期前 3 個月若無提出異議，則該合約將自動展延 5 年；權利金係由雙方約定以每月營業收入一定比率計算。
- (四) 合併公司與 GOLIP Co., Ltd. 簽訂特許加盟合約，取得京都勝牛品牌之台灣區域主特許加盟權（包括合併公司直接經營商鋪，及合併公司與第三方之間簽署次級加盟合約），合約期間 10 年，且任一方於合約到期前 6 個月若無提出異議，則該合約將自動展延 5 年。合併公司另於 108 年 6 月與 GOLIP CO., Ltd. 簽訂香港區域主特許加盟權合約，取得香港地區京都勝牛品牌之香港區域主特許加盟權，合約期間 10 年，且任一方於合約到期前 6 個月若無提出異議，則該合約將自動展延 5 年；權利金係由雙方約定以每月營業收入一定比率計算。
- (五) 合併公司與綠洲餐飲管理顧問股份有限公司簽訂加盟合約，取得太陽蕃茄拉麵品牌之台灣區域加盟權，加盟區域係台北市松山一號店店鋪及除台北市以外之各縣市區域，合約期間 5 年，且任一方於合約到期前 6 個月若無提出異議，則該合約將自動展延 3 年；權利金係由雙方約定以每月實際開店店鋪個數按一固定價格計算。

(六) 合併公司與 SAIGON TASTE, INC. 簽訂特許經營合約，取得 Pho Rowland 品牌之亞洲地區代理權，合約期間 20 年。

(七) 合併公司與 KYOCHON F&B Co., Ltd. 簽訂特許經營合約，取得橋村炸雞品牌之台灣區代理權（包括合併公司直接經營商鋪，及合併公司與第三方之間簽署次級加盟合約），合約期間 5 年，若無違反合約所載事宜，合併公司得於合約終止前決定是否展延五年；權利金係由雙方約定以每月營業收入一定比率計算。

三六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

112 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	8,776	32.27	(美 元：新台幣)	\$	283,200		
美 元		725	7.31	(美 元：人民幣)		23,403		
澳 幣		2,242	20.55	(澳 幣：新台幣)		46,081		
美 元		150	1.57	(美 元：澳 幣)		4,836		
<u>非貨幣性項目</u>								
透過損益按公允								
價值衡量之								
金融資產								
美 元		1,855	32.27	(美 元：新台幣)		56,964		
採權益法之關聯								
企業								
加 幣		5,406	23.90	(加 幣：新台幣)		129,206		
人 民 幣		995	4.42	(人 民 幣：新台幣)		4,392		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		2,999	1.57	(美 元：澳 幣)		96,791		

111年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	7,383	30.71	(美元：新台幣)	\$	226,718		
美元		582	6.97	(美元：人民幣)		17,859		
澳幣		1,690	20.83	(澳幣：新台幣)		35,206		
<u>非貨幣性項目</u>								
透過損益按公允價值衡量之金融資產								
美元		1,855	30.71	(美元：新台幣)		56,964		
採權益法之關聯企業								
加幣		5,540	22.67	(加幣：新台幣)		125,581		
人民幣		1,113	4.41	(人民幣：新台幣)		4,906		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		3,999	1.47	(美元：澳幣)		122,814		
美元		52	30.71	(美元：新台幣)		1,597		

111年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	11,977	31.75	(美元：新台幣)	\$	380,307		
美元		2,169	7.15	(美元：人民幣)		68,857		
美元		613	1.54	(美元：澳幣)		19,453		
澳幣		3,355	20.66	(澳幣：新台幣)		69,316		
<u>非貨幣性項目</u>								
透過損益按公允價值衡量之金融資產								
美元		1,888	31.75	(美元：新台幣)		56,118		
採權益法之關聯企業								
人民幣		1,010	4.44	(人民幣：新台幣)		4,484		
加幣		5,526	23.24	(加幣：新台幣)		128,413		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		3,950	1.54	(美元：澳幣)		125,430		

合併公司於 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換淨利益分別為 12,260 仟元、16,847 仟元、18,927 仟元及 40,208 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：參閱附表七。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：參閱附註三三、附表一及附表六。

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

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：參閱附表八。

三八、部門資訊

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

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依報導部門分析如下：

	112年1月1日至9月30日				銷 除 部	
	台灣地區	澳洲地區	美國地區	中國地區	門 間 收 入	合 計
來自外部客戶收入	\$2,199,722	\$ 595,414	\$ 2,113	\$ 257,444	\$ -	\$3,054,693
部門間收入	<u>203,045</u>	-	-	-	(203,045)	-
合併收入	<u>\$2,402,767</u>	<u>\$ 595,414</u>	<u>\$ 2,113</u>	<u>\$ 257,444</u>	<u>(\$ 203,045)</u>	<u>\$3,054,693</u>
部門利益	<u>\$ 298,344</u>	<u>\$ 4,972</u>	<u>(\$ 283)</u>	<u>\$ 5,370</u>	<u>(\$ 11,553)</u>	\$ 296,850
利息收入						10,333
利息費用						(16,936)
採用權益法之關聯企業 損益份額						1,134
其 他						<u>29,504</u>
稅前淨利						<u>\$ 320,885</u>

111年1月1日至9月30日

	台灣地區	澳洲地區	美國地區	中國地區	銷 除 部 門 間 收 入	合 計
來自外部客戶收入	\$2,099,881	\$ 613,835	\$ 1,846	\$ 440,560	\$ -	\$3,156,122
部門間收入	<u>243,920</u>	-	-	-	(243,920)	-
合併收入	<u>\$2,343,801</u>	<u>\$ 613,835</u>	<u>\$ 1,846</u>	<u>\$ 440,560</u>	<u>(\$ 243,920)</u>	<u>\$3,156,122</u>
部門利益	<u>\$ 224,299</u>	<u>\$ 34,040</u>	<u>\$ 189</u>	<u>(\$ 27,685)</u>	<u>(\$ 12,380)</u>	\$ 218,463
利息收入						6,422
利息費用						(11,889)
採用權益法之關聯企業 損益份額						168
其 他						49,460
稅前淨利						<u>\$ 262,624</u>

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

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

六角國際事業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另註明者外，
為新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額 (註4)	期末餘額 (註4)	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性質 (註2)	業務往來金額	有短期融通資 金必要之原因	提 呆 帳 金	備 金 額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
														名稱	價值			
0	六角國際事業股份有限公司	Mega Harvest International Limited (Cayman) 萬豐國際有限公司	-	是	\$ 48,405 (美元 1,500 仟元)	\$ 48,405 (美元 1,500 仟元)	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	-	\$ 183,538	\$ 367,076	註3
0	六角國際事業股份有限公司	天裕國際貿易有限公司	其他應收款 - 關係人	是	51,632 (美元 1,600 仟元)	51,632 (美元 1,600 仟元)	51,632 (美元 1,600 仟元)	2%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	183,538	367,076	註3
1	瑞里(杭州)餐飲管理有限公司(瑞里公司)	Mega Harvest International Limited (Cayman) 萬豐國際有限公司	其他應收款 - 關係人	是	76,380 (人民幣 17,300 仟元)	71,965 (人民幣 16,300 仟元)	71,965 (人民幣 16,300 仟元)	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	88,431	88,431	註5
2	Chatime Australia Pty. Ltd. (Chatime AU)	Botrista Technology, Inc.	其他應收款	否	6,861 (美元 213 仟元)	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	-	103,458	103,458	註5

註1：編號欄之說明如下：

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

註2：資金貸與性質之說明如下：

- (1)有業務往來。
- (2)有短期資金融通之必要。

註3：本公司資金貸與他人之總額以不超過本公司淨值20%為限；個別貸與金額以不超過本公司淨值10%為限，此資金貸與他人係採用112年9月30日之淨值計算。

註4：係按112年9月30日之匯率換算。

註5：瑞里公司及Chatime AU資金貸與他人之總額以不超過該公司淨值40%為限，此資金貸與他人係採用112年9月30日之淨值計算。

六角國際事業股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另註明者外，
為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註 2)	本期最高背書 保證餘額 (註 4)	期末背書 保證餘額 (註 4)	實際動支金額 (註 4)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 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)	屬大陸 地區背書 保證 (註 3)	備註
		公司名稱	關係											
0	六角國際事業股份有限公司	Chatime Australia Pty. Ltd.	孫公司	\$ 367,076	\$ 129,080 (美元 4,000 仟元)	\$ 129,080 (美元 4,000 仟元)	\$ 96,810 (美元 3,000 仟元)	\$ -	7	\$ 917,690	Y	-	-	-
0	六角國際事業股份有限公司	天恩粉圓股份有限公司	子公司	367,076	300,000	300,000	120,000	-	16	917,690	Y	-	-	-

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：本公司背書保證之總額以不超過本公司淨值 50% 為限；個別背書保證以不超過本公司淨值 20% 為限，此為他人背書保證係採用 112 年 9 月 30 日之淨值計算。

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

註 4：係按 112 年 9 月 30 日之匯率換算。

六角國際事業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱(註1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
六角國際事業股份有限公司	國外未上市(櫃)公司股權投資 Botrista Technology, Inc.	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	2,145,002	\$ 56,964	3%	\$ 56,964	註2
	璞石晶華有限合夥	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—非流動	-	58,648	5%	58,648	註3

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：係持有特別股。

註3：持股比例係按112年9月30日出資額計算。

六角國際事業股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
六角國際事業股份有限公司	Chatime Australia Pty. Ltd.	子公司	營業收入	(\$ 151,159)	15%	次月15日前	無重大差異	無重大差異	\$ 33,879	18%	註
	Kevito Ltd.	關聯企業	營業收入	(145,700)	15%	次月15日前	無重大差異	無重大差異	33,393	18%	-

註：於編製合併財務報告時業已全數沖銷。

六角國際事業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額				期末持有		被投資公司		本期認列之		備註
				本期	期末	去年	年底	股數	比率	帳面金額(註2)	本期(損)益	投資(損)益	投資(損)益	
六角國際事業股份有限公司	Chatime Group Pty. Ltd.	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	轉投資控股公司	\$ 108,243	\$ 108,243	4,134,893	70%	\$ 153,362	\$ 1,165	\$ 2,443	子公司			
	Chatime HK Ltd.	FLAT/RM 1501 15/F Capital Centre 151 Gloucester Road Wan Chai, Hong Kong	連鎖式餐飲店相關產品之銷售	61,531	61,531	-	100%	81,402	10,338	10,338	子公司			
	Chatime USA, LLC	Corporation Trust Center 1209 Orange St Wilmington, DE 19801	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	111,238	111,238	3,500,000	100%	(628)	357	357	子公司			
	Bake Code USA, LLC	Corporation Trust Center 1209 Orange St Wilmington, DE 19801	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	3,116	3,116	100,000	100%	1,742	10	10	子公司			
	王座國際餐飲股份有限公司	台北市信義區基隆路二段 51 號 4 樓之 2	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	272,346	283,924	12,020,487	71%	177,286	98,013	72,229	子公司			
	春上股份有限公司	新竹縣竹北市文興路一段 338 號 1 樓	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	90,000	90,000	400,000	80%	111,293	21,387	17,111	子公司			
	Mega Harvest International Limited (Cayman) 萬豐國際有限公司	The Grand Pavilion Commercial Centre, Oleander Way, 802 West Bay Road, PO Box 32052, Grand Cayman, KY1-1208, Cayman Islands	轉投資控股公司	338,980	338,980	164,000	54%	320,977	7,691	(471)	子公司			
	天恩粉園股份有限公司	彰化縣田中鎮沙崙里新工三 路 83 號	食品之製造及銷售	360,000	360,000	2,500,000	100%	388,886	11,983	11,454	子公司			
	Chatime NorthStar, LLC	Corporation Trust Center 1209 Orange St Wilmington, DE 19801	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	74,412	58,562	2,500,000	100%	63,794	(15,511)	(15,511)	子公司			
	天裕國際貿易有限公司	FLAT/RM 1501 15/F Capital Centre 151 Gloucester Road Wan Chai, Hong Kong	轉投資控股公司	25,602	25,602	-	25%	4,392	(1,953)	(488)	關聯企業			
Chatime Group Pty. Ltd.	Kevito Group Ltd.	180 Dundas St. West, Suite 1200, Toronto, Ontario Canada M5G 1Z8	轉投資控股公司	130,951	130,951	24,719	22%	129,206	16,356	1,622	關聯企業			
	Chatime Australia Pty. Ltd.	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	108,243	108,243	495,106	100%	260,212	23,055	-	孫公司			
	Goobne Australia Pty. Ltd.	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	2	2	100	100%	(44,256)	(4,715)	-	孫公司			
	Chatime International Corp.	8 the green, Suite A, Kent, De 19901, USA	轉投資控股公司	3	-	1,000	100%	19,949	(14,852)	-	孫公司			

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期	期末	數	率				帳面金額(註2)
Chatime Australia Pty. Ltd.	Chatime Franchising Pty. Ltd.	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	\$ 39	\$ 39	1,162,955	100%	\$ -	\$ -	\$ -	孫公司
	Chatime Leasing Pty. Ltd.	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	租賃相關之業務	2	2	100	100%	(457)	34	-	孫公司
	Chatime Hurstville Pty. Ltd.	UNIT 2 Level 7, 66 Goulburn St, Sydney NSW 2000, Australia	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	4,328	-	210,000	70%	4,721	583	-	孫公司
Goobne Australia Pty. Ltd.	Goobne Zetland Pty. Ltd. (原名 Cloud Thief Pty. Ltd.) (以下稱「Goobne Zetland」)	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	租賃相關之業務	44,856	44,856	100	100%	(3)	(1)	-	孫公司
	Goobne Operations Pty. Ltd.	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	2	2	100	100%	(50,212)	(4,553)	-	孫公司
	Goobne Leasing Pty. Ltd.	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	租賃相關之業務	21	21	1,000	100%	(44)	(1)	-	孫公司
	T8 Darling Quarter Pty. Ltd.	Unit 2 Level 7,66 Goulburn St, Sydney NSW 2000, Australia	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	8,611	8,611	416,000	51%	4,871	(5,101)	-	孫公司
Chatime International Corp.	Chatime Global, LLC	8 the green, Suite A, Kent, De 19901, USA	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	46,361	-	1,500,000	50%	32,873	(29,768)	-	孫公司
Chatime NorthStar, LLC	Chatime Global, LLC	8 the green, Suite A, Kent, De 19901, USA	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	46,420	-	1,500,000	50%	32,880	(29,768)	-	孫公司
Chatime Global, LLC	Chatime Los Angeles, LLC	8 the green, Suite A, Kent, De 19901, USA	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	2,148	-	-	100%	(966)	(926)	-	孫公司
	Chatime Los Angeles West, LLC	8 the green, Suite A, Kent, De 19901, USA	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	7,390	-	-	100%	(5,021)	(4,812)	-	孫公司
	Chatime Wholesale, LLC	8 the green, Suite A, Kent, De 19901, USA	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	6,087	-	-	100%	(761)	(729)	-	孫公司
	Chatime Franchise, LLC	8 the green, Suite A, Kent, De 19901, USA	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	1,129	-	-	100%	1,305	1,251	-	孫公司
	Chatime Operations, LLC	8 the green, Suite A, Dover. Delaware 19901, USA	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	-	-	-	100%	(17)	(17)	-	孫公司
王座國際餐飲股份有限公司	Kingza HK Limited	FLAT/RM 1501 15/F Capital Centre 151 Gloucester Road Wan Chai, Hong Kong	轉投資控股公司	36,246	36,246	-	100%	16,218	56	-	孫公司
Mega Harvest International Limited (Cayman) 萬豐國際有限公司	Oriental Sun International Limited (HK) 東暘國際有限公司	FLAT/RM A 12/F ZJ 300, Lockhart Rd Wanchai, Hong Kong	轉投資控股公司暨連鎖式餐飲店之相關產品之銷售	69,893	69,893	2,220,000	100%	271,882	9,404	-	孫公司

註1：除關聯企業外，其餘係於編製合併財務報告時業已全數沖銷。

註2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

六角國際事業股份有限公司及子公司
 母子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形				
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)	
0	六角國際事業股份有限公司	Chatime Australia Pty Ltd.	1	應收帳款-關係人	\$ 33,879	無重大差異	1%	
			1	合約負債	9,051	無重大差異	-	
			1	營業收入	151,159	無重大差異	5%	
		Chatime USA, LLC	王座國際餐飲股份有限公司	1	其他應收款-關係人	2,307	無重大差異	-
				1	其他應付款-關係人	1,400	無重大差異	-
				1	營業費用	1,329	無重大差異	-
		春上股份有限公司		1	應收帳款-關係人	1,653	無重大差異	-
				1	營業收入	3,415	無重大差異	-
				1	進貨	1,597	無重大差異	-
		天恩粉圓股份有限公司		1	應付帳款-關係人	2,926	無重大差異	-
				1	進貨	37,388	無重大差異	1%
				1	應收帳款-關係人	1,033	無重大差異	-
		1	萬豐國際有限公司	瑞里(杭州)餐飲管理有限公司	1	營業收入	7,503	無重大差異
3	其他應付款-關係人				72,476	無重大差異	2%	
2	東暘國際有限公司	瑞里(杭州)餐飲管理有限公司	3	利息支出	1,677	無重大差異	-	
			3	應收帳款-關係人	2,171	無重大差異	-	
3	瑞里(杭州)餐飲管理有限公司	嘉興瑞里貿易有限公司	3	營業收入	8,626	無重大差異	-	
			3	應付帳款-關係人	2,265	無重大差異	-	
			3	進貨	5,842	無重大差異	-	
		速可達電子商務服務(杭州)有限公司	3	應收帳款-關係人	5,057	無重大差異	-	

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

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

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

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

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

六角國際事業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註6)	投資方式	本期匯出或收回投資金額			本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註4)	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
				本期自台灣匯出投資金額	匯出	匯入							
日賀(上海)貿易有限公司	連鎖式餐飲店相關原物料及設備貿易	\$ 26,479 (RMB 5,997 仟元)	註1	\$ 11,070 (USD 333 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 11,070 (USD 333 仟元)	(\$ 402)	25%	(\$ 100)	\$ 10,604	\$ -	-
日太餐飲管理(上海)有限公司	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	30,380 (RMB 6,881 仟元)	註1	14,532 (USD 437 仟元)	-	-	14,532 (USD 437 仟元)	652	25%	163	4,156	-	-
王座餐飲管理(上海)有限公司	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	34,958, (RMB 7,918 仟元)	註2	35,886 (USD 1,190 仟元)	-	-	35,886 (USD 1,190 仟元)	56	71%	40	11,803	-	註7
瑞里(杭州)餐飲管理有限公司	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	182,551 (RMB 41,348 仟元)	註3	297,753 (RMB 60,000 仟元、USD 800 仟元)	-	-	297,753 (RMB 60,000 仟元、USD 800 仟元)	(4,471)	54%	(2,435)	120,421	-	註7
嘉興瑞里貿易有限公司	連鎖式餐飲店相關產品之銷售	7,600 (RMB 1,721 仟元)	註3	7,760 (USD 250 仟元)	-	-	7,760 (USD 250 仟元)	4,003	54%	2,180	15,453	-	註7
速可達電子商務服務(杭州)有限公司	餐飲店相關產品銷售之電子商務	10,669 (RMB 2,416 仟元)	註3	-	-	-	-	1,696	54%	924	6,740	-	註7

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額(註6)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註5)
\$367,001 (美元 3,010 仟元、人民幣 60,000 仟元)	\$470,976 (美元 6,386 仟元、人民幣 60,000 仟元)	\$1,101,227

註1：係透過關聯企業天裕國際貿易有限公司間接投資大陸公司。

註2：係透過孫公司 Kingza HK Limited 間接投資大陸公司。

註3：係透過孫公司東暘國際公司間接投資大陸公司。

註4：本期認列投資損益係以經台灣母公司會計師核閱之財務報告認列。

註5：依經濟部審字第 09704604680 號函規定，係按 112 年 9 月 30 日日本公司業主之權益 60% 計算。

註6：係指 112 年 9 月 30 日之匯率換算。

註7：於編製合併財務報告時業已全數沖銷。

六角國際事業股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
亨泰國際投資控股有限公司	6,798,727	14.62%
寬容投資有限公司	5,841,517	12.56%
兆鼎投資股份有限公司	4,217,160	9.07%
容玉投資股份有限公司	2,395,085	5.15%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。