



**LAKAFFA**  
六角國際

股票代號：2732

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



# 一一二年度 年報

公司網址：<http://www.lakaffagroup.com>

年報查詢網址：<http://mops.twse.com.tw>

中華民國113年4月30日 刊印

一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人：

姓名：謝婷韻

職稱：投資人關係經理

電話：(03)550-7750

電子信箱：[tammy.hsieh@lakaffa.com.tw](mailto:tammy.hsieh@lakaffa.com.tw)

代理發言人：

姓名：黃如萍

職稱：會計經理

電話：(03)550-7750

電子信箱：[vita.huang@lakaffa.com.tw](mailto:vita.huang@lakaffa.com.tw)

二、總公司、分公司及工廠之地址及電話：

總公司：新竹縣竹北市高鐵九路 98 號

電話：(03)550-7750

三、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：永豐金證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市博愛路 17 號 3 樓

電話：(02)2381-6288

網址：<http://www.sinotrade.com.tw/>

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

會計師姓名：邱政俊會計師、劉怡青會計師

地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

電話：(02)2725-9988

網址：<http://www.deloitte.com.tw>

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：<http://www.lakaffagroup.com>

	頁次
壹、致股東報告書 .....	1
貳、公司簡介 .....	4
一、設立日期 .....	4
二、公司沿革 .....	4
參、公司治理報告 .....	7
一、組織系統 .....	7
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料 .....	11
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金 .....	22
四、公司治理運作情形 .....	26
五、簽證會計師公費資訊 .....	52
六、更換會計師資訊 .....	52
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間 .....	52
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形 .....	52
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊 .....	54
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例 .....	55
肆、募資情形 .....	57
一、資本及股份 .....	57
二、公司債辦理情形 .....	64
三、特別股辦理情形 .....	65
四、海外存託憑證辦理情形 .....	65
五、員工認股權憑證辦理情形 .....	65
六、限制員工權利新股辦理情形 .....	67
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 .....	67
八、資金運用計畫執行情形 .....	67

伍、營運概況.....	71
一、業務內容.....	71
二、市場及產銷概況.....	87
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資訊.....	94
四、環保支出資訊.....	95
五、勞資關係.....	95
六、資通安全管理.....	96
七、重要契約.....	98
陸、財務概況.....	99
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表.....	99
二、最近五年度財務分析.....	104
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告.....	107
四、最近年度財務報告.....	107
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	107
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響.....	107
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	108
一、財務狀況.....	108
二、財務績效.....	110
三、現金流量.....	112
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	112
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	113
六、風險事項之分析評估.....	117
七、其他重要事項.....	121
捌、特別記載事項.....	122
一、關係企業相關資料.....	122
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	134
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形.....	134
四、其他必要補充說明事項.....	134
五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	134
附錄一、112 年度合併財務報告暨會計師查核報告.....	135
附錄二、112 年度個體財務報告暨會計師查核報告.....	219

## 壹、致股東報告書

各位股東女士、先生，大家好：

2023 年六角國際事業股份有限公司(以下簡稱本公司)，全年度營業收入達新台幣 4,095,736 仟元。全球解封後，茶飲市場營運在 2022 年率先回溫；台灣於 2023 年第一季正式解封後，帶動境內整體直營茶飲及餐廳業績強力復甦。

在後疫情時代，「Chatime 日出茶太」在世界各地市場如北美、澳洲、東南亞持續保持當地領先品牌地位，並於 2023 年在美國開出三家直營旗艦店，期許美國市場再下一城。另外，澳洲子公司 Chatime Group 旗下所經營之「Chatime 日出茶太」，品牌認同度在當地持續保持在高位。

王座集團於 2023 年六月底正式登錄興櫃，除原先餐食品牌「杏子日式豬排」、「大阪王將」、「段純貞牛肉麵」、「京都勝牛」外，為展現餐飲版圖更加多元化與完整性，2023 年再度代理韓國知名韓式炸雞「橋村炸雞」。王座全年度營業收入達新台幣 1,262,692 仟元較去年同期成長 37.06%，稅後淨利成長更來到 729.31%

中國(杭州)瑞里餐飲旗下兩主力品牌「黑瀧堂」及「果麥」，2022 年歷經中國境內大規模封城造成消費疲弱，為了在這艱困環境下永續發展，於 2022 年第四季進行營運效率優化，即使 2023 年中國境內消費仍相當疲弱，依舊交出稅後淨利 2,881 仟元，損平以上成績單。

2020 年 3 月 1 日併購的天恩粉圓於 2023 年交出營收 3.87 億成績單，持續保持台灣粉圓製造商中最高市佔率。

茲將 2022 年度以及 2023 年度營業計劃概況報告如下：

### 一、2023 年度營業報告

#### 1. 營業計畫實施成果

年度	2022 年度	2023 年度	年成長(%)
合併營收	4,210,620 仟元	4,095,736 仟元	(2.73)
合併淨利	296,856 仟元	292,330 仟元	(1.52)
每股盈餘(稅後)	6.56 元	6.42 元	(2.13)

2023 年營收相較 2022 年微幅減少，主因係 2023 年全球央行升息壓抑消費需求，又適逢解封後第二年消費表現較為疲弱。2024 年有機會迎來美國降息帶動全世界央行跟進，預期國內外消費市場會看到明顯復甦。

## 2. 財務收支及獲利能力分析

項 目		2022 年度	2023 年度
財務結構	負債佔資產比例 (%)	50.23	55.97
	長期資金佔不動產、廠房及設備比例(%)	623.19	532.19
償債能力	流動比率 (%)	134.34	119.63
	速動比率 (%)	108.79	104.84
獲利能力	資產報酬率(%)	7.30	7.38
	股東權益報酬率(%)	13.95	14.92
	純益率(%)	7.03	7.93
	基本每股盈餘(元)	6.56	6.42

## 3. 研究發展狀況

單位：新台幣仟元

項目	2022 年度	2023 年度
營業收入淨額	4,210,620	4,095,736
研發費用	16,814	19,156
研發費用占營收比例(%)	0.39	0.46

## 二、2023 年度營運計畫概要

### 1. 經營方針

藉由多角化經營的方式，並以誠信、實在、創新、卓越、分享的宗旨拓展國際市場，將六角國際建立成為一個「品牌平台中心」，讓台灣品牌輸出國際，也讓國際好的品牌帶進台灣，多品牌餐飲集團發展。

- (1)自營品牌授權國內外代理經營或加盟經營
- (2)品牌委任代理經營
- (3)股權戰略合作
- (4)原物料供應鏈整合

### 2. 預期銷售數量及其依據

2020 年以前「Chatime 日出茶太」持續積極擴展全球店家數，平均以年成長三成的速度展店；2022 年後，雖經疫情影響但門店淨成長仍保持 15%以上之水平。在此同時六角「Chatime 日出茶太」全球版圖已完成六大洲布局。

### 3. 重要之產銷政策

- (1)持續積極展店:「Chatime 日出茶太」全面營運實力再強化。擬定三年 2,500 家計畫，透過各大部門通力合作，將店裝、行銷企劃、產品研發規格再升級，旨在持續推升 Chatime 日出茶太品牌力及產品力。
- (2)餐食品牌體質調整良好:王座旗下六大餐食品牌總店數，已達一定經濟規模，近半門店已完全折舊使損益平衡點下移。持續優化營運管理，藉由大宗採購優勢對抗通膨並控制成本，以提升獲利能力。
- (3)融合線上與線下通路:疫情也同步改變消費者飲食習慣，六角集團自 2020 年創立電商部門推出 FMCG(快銷商品)，目前已經擁有超過 30 隻 FMCG 商品，且持續研發不同產品，以期能讓消費者將喜歡的門店產品帶回家中不受時間享用。

### 4. 受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

六角國際自創立經營以來競爭無刻不在。面對全球不同國家茶飲市場白熱化競爭、證券主管機關持續頒布的新法令、國內外環保意識抬頭，以及瞬息萬變經營環境，確實影響公司營運表現。為因應上述各環境變化，除遵循主管機關頒布之新法令編製報表及要求供應商與公司產品符合國外食品衛生安全相關法令外，我們同時也相對重視 ESG 永續報告議題，更致力強化食品安全，並即時掌握客戶訂單需求做好原物料採購規劃，以提升公司整體的競爭力。

在全體同仁不斷努力之下，本公司致力於打造「國際餐飲品牌平台」，同時朝「餐」與「飲」兩大業務方向方展。在此，要特別感謝股東對公司的大力支持，讓六角國際屢創佳績。未來，公司全體同仁將繼續朝向成長目標努力邁進，積極加強全球的步局，打造各地區消費者喜愛的品牌、優質產品及最佳服務，落實公司「長期、穩定、發展、科技、國際」之國際化發展方針，以為全體股東創造最高的價值。

敬祝

身體健康 萬事如意

董事長：王耀輝



經理人：王耀輝



會計主管：黃如萍



## 貳、公司簡介

### 一、設立日期

設立日期：中華民國 93 年 2 月 16 日

### 二、公司沿革

年度	重要紀事
93 年度	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 六角國際事業股份有限公司設立於新竹市，實收資本額為 3,000 千元</li> <li>● 推出 La Kaffa 專業外帶咖啡店</li> </ul>
94 年度	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 簽署 La Kaffa 美國南加州代理合約</li> <li>● 成立日出茶太科技茶飲概念店</li> <li>● 辦理現金增資 2,000 千元，實收資本額增加至 5,000 千元</li> </ul>
95 年度	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 獲頒經濟部 GSP 優良商家認證</li> <li>● 辦理現金增資 10,000 千元，實收資本額增加至 15,000 千元</li> </ul>
96 年度	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 正式成立仙 Q 甜冰品專賣店</li> <li>● 辦理減少資本 7,000 千元</li> <li>● 辦理現金增資 28,000 千元，實收資本額增加至 36,000 千元</li> </ul>
98 年度	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 進軍國際，拓展至香港</li> <li>● 正式進軍澳洲市場並簽訂日出茶太雪梨 (Sydney) 及墨爾本 (Melbourne) 城市代理合約</li> <li>● 正式進軍澳門甜冰品市場</li> </ul>
99 年度	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 開拓東南亞市場，越南、馬來西亞、菲律賓</li> <li>● 香港店家突破 15 家店，澳洲店數 6 家；全球店數突破 300 家</li> </ul>
100 年度	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 進駐西方市場，加拿大、新加坡、印尼等國</li> <li>● 投資澳洲 Infinite Plus Pty. Ltd 公司</li> <li>● 投資澳洲 ZENQ Dessert Pty. Ltd 公司</li> <li>● 印尼第一家「日出茶太」門市在雅加達開幕</li> <li>● 菲律賓第一家「日出茶太」門市在馬尼拉開幕</li> <li>● 新加坡第一家「日出茶太」門市開幕</li> <li>● 紐約第一家「日出茶太」門市開幕</li> <li>● 多倫多第一家「日出茶太」門市開幕</li> <li>● 澳洲第一家「仙 Q」門市在雪梨開幕</li> <li>● 馬來西亞第一家「La Kaffa Coffee」門市在吉隆坡開幕</li> </ul>
101 年度	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 辦理盈餘轉增資 61,272 千元，實收資本額增加至 97,272 千元</li> <li>● 辦理現金增資 28,000 千元，實收資本額增加至 125,272 千元</li> <li>● 10 月股票公開發行</li> <li>● 12 月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣</li> </ul>
102 年度	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 進軍中東市場包括巴基斯坦等地，並簽訂代理合約</li> <li>● 參加台灣第 14 屆台北國際連鎖加盟大展-春季展並大獲好評</li> <li>● 積極進入美國市場並簽屬多家代理契約</li> <li>● 設立審計委員會</li> <li>● 辦理盈餘轉增資 62,636 千元，實收資本額增加至 187,908 千元</li> <li>● 成立香港子公司</li> </ul>



年度	重要紀事
	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 正式進軍日本市場並合資設立チャタイムジャパン株式会社</li> <li>● 日本第一家「日出茶太」直營門市開幕，並簽定韓國地區代理權，進軍東北亞市場</li> <li>● 取得日本知名品牌銀座杏子豬排台灣經營權</li> </ul>
103 年度	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 成立美國子公司</li> <li>● 日本銀座杏子豬排台北忠孝店、微風台北車站店及開幕</li> <li>● 參加 2014 第 15 屆台北國際連鎖加盟大展-春季展並大獲好評</li> <li>● 辦理盈餘轉增資 46,977 千元，實收資本額增加至 234,885 千元</li> <li>● 日出茶太榮獲國際品牌協會 World Branding Forum 頒發「世界年度品牌獎」</li> </ul>
104 年度	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 1 月股票上櫃</li> <li>● 辦理現金增資 31,320 千元，實收資本額增加至 266,205 千元</li> <li>● 烘焙品牌 Bake Code 烘焙密碼全球布局元年，將透過當地既有的代理商夥伴進軍美國市場，並在 3 月 21 日將在南加州聖蓋博開設海外首家門市開幕</li> <li>● 與紐約富頓集團知名地產商合作，揮軍美東市場，將能帶動六角在美國市場能見度，並慢慢產生綜效</li> <li>● 加拿大安大略省代理商自 2013 年中成立第一家「Chatime 日出茶太」後，短短一年時間躍升為全球前三大合作夥伴，並積極投入 Bake Code 的事業發展</li> <li>● 參與由櫃檯買賣中心與經濟部、台灣經濟研究院及勤業眾信聯合會計師事務所於上海主辦「連鎖服務業企業回台上櫃說明會」，分享企業營運規劃、連鎖加盟策略布局及成功回台上櫃掛牌之寶貴經驗</li> <li>● 辦理盈餘轉增資 13,310 千元，實收資本額增加至 279,515 千元</li> </ul>
105 年度	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 1 月發行國內第一次有擔保轉換公司債</li> <li>● 簽定「段純貞」牛肉麵代理合約，第一家門市於台中公益店開幕</li> <li>● 由美國分公司所經營管理的直營複合式品牌旗艦店正式在紐約法拉盛富頓廣場開幕</li> <li>● 簽訂日本「大阪王將」餃子專賣店代理合約</li> <li>● 簽訂中國「探魚」烤魚品牌代理合約</li> <li>● 辦理盈餘轉增資 40,445 千元、可轉換公司債轉換 10,724 千元，實收資本額增加至 330,684 千元</li> </ul>
106 年度	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 收購「春上布丁蛋糕」取得品牌經營權</li> <li>● 「段純貞」牛肉麵進軍中國大陸，在上海開設第一家海外門市</li> <li>● 與中國(杭州)瑞里餐飲集團進行股權戰略合作，取得旗下「黑瀧堂」、「果麥」等品牌經營主導權，大舉拓展中國大陸手搖飲市場</li> <li>● 可轉換公司債轉換 16,346 千元、認股權憑證執行轉換 470 千元，實收資本額增加至 347,500 千元</li> </ul>
107 年度	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 辦理盈餘轉增資 17,451 千元、可轉換公司債轉換 15,724 千元、認股權憑證執行轉換 917 千元及辦理庫藏股註銷 9,880 千元，實收資本額增加至 371,712 千元</li> <li>● 簽訂「日本京都勝牛」台灣區域特許加盟權，第一家門市於新光三越信義店開幕</li> </ul>

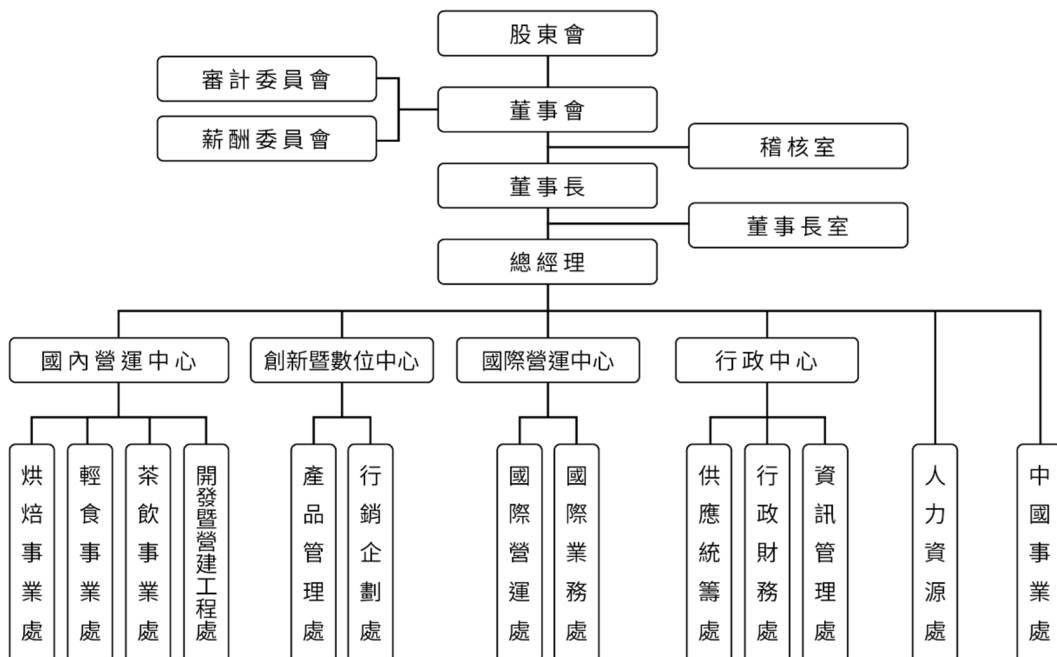
年度	重要紀事
108 年度	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 於台灣創立屆 15 週年，因應集團發展快速，為建立全球餐飲人才培訓基地、引進更多專業人才、擴大產品研發產能，於 3/25 正式遷址至新竹營運總部</li> <li>● Chatime 日出茶太印尼 300 店里程碑達成</li> <li>● 多元發展餐食品牌，創立英式輕食品牌「英格莉莉」首店於誠品南西開幕；並自創美式越南料理「美利河」品牌，擴展輕食餐飲版圖</li> <li>● 辦理可轉換公司債轉換 25,108 千元、認股權憑證執行轉換 4,085 千元，實收資本額增加至 400,905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

年度	重要紀事
112 年度	<ul style="list-style-type: none"> <li>● 六角國際發布永續報告書，透過重大主題鑑別流程，致力對公司營運、商業關係及永續發展帶來重要影響的議題</li> <li>● 日出茶太進軍泰國、土耳其、迦納與立陶宛，全球發展版圖突破 63 個國家地區，是為全球布局最廣的手搖茶飲品牌</li> <li>● 日出茶太進行全球品牌再造計畫，以「Cups of Joy」為核心使命，透過創新與品質深化，帶給全球消費者每一杯歡樂的體驗</li> <li>● 日出茶太與海綿寶寶(SpongeBob) IP 進行全球聯名活動，發展周邊商品，提高品牌知名度及營收動能</li> <li>● 日出茶太冠名贊助「2023 新竹縣全國馬拉松挑戰賽暨日出茶太彩繪 Fun 路跑」路跑活動，為期四屆舉辦路跑活動，倡議健康生活</li> <li>● 第三屆日出茶太全球茶吧手錦標賽於新竹舉行，創下全球參與隊伍最多的紀錄，並融入新竹在地名產入飲，宣揚台灣飲食文化</li> <li>● 子公司王座國際與「橋村炸雞」總公司 Kyochoon F&amp;B Co. Ltd. 簽訂台灣地區獨家總代理權，並開設板橋環球、台北 101 及信義新光 A11 三家直營門市</li> <li>● 子公司王座國際興櫃掛牌，櫃買代號 2751</li> <li>● 子公司春上布丁蛋糕與 Ester Bunny 艾絲樂小兔跨界超萌聯名</li> </ul>

## 參、公司治理報告

### 一、組織系統

#### (一) 組織結構



(二)各主要部門所營業務

部門	主要職掌
董事長	(1)達成公司年度預算及財測目標，以確保公司年度績效目標達成。 (2)規劃完成公司重大投資案件之決策，以提高公司獲利及中、長期發展。 (3)規劃開發新事業版圖，以確保公司永續發展。 (4)經營管理公司形象及企業關係，以建立公司優質專業的企業形象。
總經理	(1)擬定及落實公司使命、核心價值、未來願景、策略目標與組織文化，以確保公司永續經營。 (2)規劃及落實選任高階領導人才庫機制及培育，以確保公司發展所需人才充沛適用。 (3)制訂公司各項制度與章則，建立可靠適法的營運系統，以有效推動各項策略。 (4)代表公司經營涉外關係，並協調核心關係人，開發達成目標所需的各項資源並適切管理風險，以確保公司永續發展。 (5)規劃及發展公司組織管理，落實各級同仁績效管理及培育，以提升公司整體績效與專業能力。
稽核室	(1)依據風險評估擬訂年度內部稽核計畫。 (2)定期內部稽核報告及不定期專案稽核報告。
董事長室	(1)執行董事長交付任務及進行各部門溝通協調。 (2)協助管理經營策略的執行,以達成企業整體目標。 (3)召集專案計劃執行會議，追蹤年度營運計劃及專案執行進度。 (4)協助推動各部門短、中、長期經營策略規劃及執行進度追蹤。 (5)追蹤各項營運績效管理指標,並提供分析報告,協助董事長擬訂計畫及決策。
國內營運中心	(1)各品牌之門市管理。 (2)各品牌之營運督導。 (3)各品牌之行銷規劃。 (4)各品牌之公關處理。
烘焙事業處	(1)品牌之營運發展，以達成公司營運目標。 (2)規劃營運組織運作。 (3)營運督導門市管理、產品導入市場行銷推廣、協調產銷配合。

部 門	主 要 職 掌
輕食事業處	(1)品牌之營運發展，以達成公司營運目標。 (2)規劃營運組織運作。 (3)營運督導門市管理、產品導入市場行銷推廣、協調產銷配合。
茶飲事業處	(1)品牌之營運發展，以達成公司營運目標。 (2)規劃營運組織運作。 (3)營運督導門市管理、產品導入市場行銷推廣、協調產銷配合。
開發暨 營建工程處	(1)執行市場評估商圈分析及進行門店開發。 (2)展店硬體設施/設備建構及維護。
創新暨 數位中心	(1)媒體公關/市場調查/商品情報蒐集。 (2)規劃執行政府專案申請。 (3)規劃集團各類活動 (路跑/公益活動/校園贊助/展會協辦) 。 (4)FMCG 通路開發(國內外) 。
產品管理處	(1)擬訂新產品開發計劃。 (2)新產品規劃與導入。 (3)生產計劃之擬定與執行。 (4)生產進度之管理。 (5)品質管制。
行銷企劃處	(1)品牌發展策略/規劃，廣告及媒體行銷方案。 (2)異業合作及通路活動。 (3)新聞稿發佈。
國際營運中心	(1)統籌國內外市場營業策略佈局與發展。 (2)規劃國內外市場營運企劃與市場策略。
國際業務處	(1)國內外營業企劃、市場研究、營業活動策略之擬定。 (2)規劃提供銷售預測計劃。 (3)宣傳廣告與公共關係之維護。 (4)業務拓展及客戶關係之維護、訂單處理、客戶合約之管理、客訴處理、應收貨款之跟催。

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

二、董事、監察人、總經理、副總經理、各部門及分支機構主管資料

(一) 董事及監察人資料

113年4月7日；單位：股，%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主要股東或監察人			備註
							股數	持比率(%)	股數	持比率(%)	股數	持比率(%)	股數	持比率(%)			職稱	姓名	關係	
董事長	中華民國	王耀輝	男 51~60	111.6.9	3年	93.2.16	1,608,753	3.46	1,608,753	3.46	1,593,541	3.43	-	-	國立屏東科技大學農學系學士 企業管理學系(股)公司創辦人 六角國際事業(股)公司董事長 帆宣系統科技(股)公司業務經理	六角國際事業(股)公司總經理 Chatime Group Pty.Ltd.董事 Chatime Australia Pty. Ltd.董事 Chatime Franchising Pty. Ltd.董事 Goobne Operations Pty. Ltd.董事 Goobne Zetland Pty. Ltd.董事 Chatime USA, LLC 董事 Bake Code USA, LLC 董事 Chatime HK Ltd. 董事 Kevito Group Ltd. 董事 王座國際餐飲(股)公司董事長 王座餐飲管理(上海)有限公司董事 春上(股)公司董事長 天恩粉園(股)公司董事長 Kingza HK Limited 董事 萬豐國際有限公司董事 東暘國際有限公司董事 瑞里(杭州)餐飲管理有限公司董事長 寬容投資有限公司董事長 允浩投資有限公司董事長 Chatime Northstar, LLC 董事 Chatime Global, LLC 董事 Chatime Los Angeles, LLC 董事 Chatime Los Angeles West, LLC 董事 Chatime Wholesale, LLC 董事 Chatime Franchise, LLC 董事 Chatime Operations, LLC 董事	董事	王麗玉	配偶	註1
																	副總	王俊傑	兄弟	

113年4月7日；單位：股，%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人			備註
							股數	持比率(%)	股數	持比率(%)	股數	持比率(%)	股數	持比率(%)			職稱	姓名	關係	
董事	中華民國	亨泰國際投資 控股有限公司	-	111.6.9	3年	101.8.17	6,798,727	14.62	6,798,727	14.62	-	-	-	-	國立東華大學國際企業 研究所碩士 六角國際事業(股)公司 共同創辦人兼執行副總 經理 富盈資產管理(股)公司 副總經理	六角國際事業(股)公司 執行副總經理 Chatime Group Pty. Ltd. 董事 Chatime Australia (Infinite Plus) Pty. Ltd. 董事 Goobne Operations Pty. Ltd. 董事 Goobne Zetland Pty. Ltd. 董事 春上(股)公司董事 萬豐國際有限公司董事 東陽國際有限公司董事 瑞里(杭州)餐飲管理公司 董事長 亨泰國際投資控股公司 董事長 登厚投資有限公司董事長 Chatime Northstar, LLC 董事	董事長	王耀輝	配偶	-
		代表人： 王麗玉	女 41~50	111.6.9	3年	107.1.25	1,355,541	2.91	1,553,541	3.34	1,648,753	3.54	-	-	台北大學合作經濟系學 士 六角國際事業(股)公司 國內業務部經理	春上(股)公司董事 萬豐國際有限公司董事 東陽國際有限公司董事 瑞里(杭州)餐飲管理公司 董事長 亨泰國際投資控股公司 董事長 登厚投資有限公司董事長 Chatime Northstar, LLC 董事	副總	王俊傑	配偶之兄弟	-
董事	中華民國	亨泰國際投資 控股有限公司	-	111.6.9	3年	101.8.17	6,798,727	14.62	6,798,727	14.62	-	-	-	-	台北大學合作經濟系學 士 六角國際事業(股)公司 國內業務部經理	六角國際事業(股)公司 總務工程 部經理 Chatime Group Pty. Ltd. 董事 Chatime Australia Pty. Ltd. 董事 Goobne Operations Pty. Ltd. 董事 容玉投資(股)公司董事 兆鼎投資(股)公司董事	經理	謝婷韻	配偶	-
		代表人： 葉鼎倫	男 41~50	111.6.9	3年	96.4.27	32,888	0.07	42,888	0.09	-	-	-	-						



113 年 4 月 7 日；單位：股，%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別年齡	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		備註
							股數	持股份比率(%)	股數	持股份比率(%)	股數	持股份比率(%)	股數	持股份比率(%)			職稱	姓名	
董事	中華民國	寬容投資有限公司	-	111.6.9	3 年	101.8.17	5,841,517	12.56	5,841,517	12.56	-	-	-	-	澳洲 University of Wollongong 資訊科技碩士 澳洲雪梨大學會計與行銷研究所碩士 中國上海大學自動控制系學士 花旗銀行高級客戶經理	Chatime Australia CEO Chatime Group Pty.Ltd. 董事 Chatime Franchising Pty. Ltd. 董事 Goobne Australia Pty. Ltd. 董事 Chatime Leasing Pty. Ltd. 董事 Goobne Operations Pty. Ltd. 董事 Goobne Leasing Pty. Ltd. 董事 Goobne Zetland Pty. Ltd. 董事 T8 Darling Quarter Pty. Ltd. 董事	-	-	
	澳大利亞	代表人： Zhao Chen	男 41~50	111.6.9	3 年	101.8.17	-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	
獨立董事	中華民國	王廷升	男 51~60	111.6.9	3 年	106.5.26	-	-	-	-	-	-	-	-	美國喬治華盛頓大學國際企業學系副教授 中華人民共和國立法委員 區域立法委員會國際經營與貿易學系副教授 法國東方匯理銀行徵信放款部科長	國立東華大學國際企業學系副教授	-	-	
獨立董事	中華民國	陳清霖	男 51~60	111.6.9	3 年	102.6.17	-	-	-	-	-	-	-	-	上海復旦大學工商管理研究所碩士 國立台灣大學商學系 新竹縣稅捐處稅務員 台北市國稅局稅務員	廣宇會計師事務所所長 傳世通訊科技(股)公司監察人 巨漢系統科技(股)公司獨立董事	-	-	

113年4月7日；單位：股，%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別 年齡	選任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		備註
							股數	持比率(%)	股數	持比率(%)	股數	持比率(%)	股數	持比率			職稱	姓名	
獨立董事	中華民國	王佑生	男 51~60	111.6.9	3年	102.6.17	-	-	-	-	-	-	-	-	國立政治大學經營管理研究所碩士 國立政治大學會計系學士 住類精密企業(股)公司財務長 財團法人中華民國證券櫃檯買賣部專員	匯鑽科技(股)公司獨立董事 輔信(股)公司獨立董事 旭品科技(股)公司獨立董事	-	-	-

註1: 本公司董事長兼任總經理，主要係現階段營運屬高度成長期，目前採行扁平化管理以提升管理效能與決策之執行力，以創造企業最大價值。本公司

內部已積極培訓合適人選，未來擬將規劃增加獨立董事席次之方式提升董事會職能及強化監督功能。

目前已有下列具體措施：

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

1. 法人股東之主要股東：

113年4月7日

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

2. 法人股東之主要股東屬法人者其主要股東：

113年4月7日

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

3. 董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

姓名	條件	專業資格與經驗(註1)	獨立性情形(註2)	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
王耀輝		1.專業資格:具商務及營運判斷能力之專業工作經驗。 2.經歷:帆宣系統科技股份有限公司業務經理、六角國際事業股份有限公司創辦人兼董事長。 3.未有公司法第30條各款情事。	--	無
亨泰國際投資控股有限公司代表人：王麗玉		1.專業資格:具有商務、財務及營運判斷能力之專業經驗。 2.經歷:六角國際事業股份有限公司共同創辦人兼執行副總經理、富盈資產管理(股)公司副總經理。 3.未有公司法第30條各款情事。	--	無
亨泰國際投資控股有限公司代表人：葉鼎綸		1.專業資格:具商務及營運判斷能力之專業工作經驗。 2.經歷:六角國際事業股份有限公司總務工程經理、國內業務部經理。 3.未有公司法第30條各款情事。	--	無

姓名	條件	專業資格與經驗(註 1)	獨立性情形 (註 2)	兼任其他公開發行公司獨立董事家數
寬容投資有限公司 代表人：Zhao Chen		1.專業資格: 具有商務及營運判斷能力之專業經驗。 2.經歷: Chatime Australia CEO、花旗銀行高級客戶經理。 3.未有公司法第 30 條各款情事。	--	無
王廷升		1.專業資格:具有商務及財務之專業經驗。 2.經歷:國立東華大學國際企業學系副教授、中華民國立法院花蓮縣區域立法委員、中國國民黨中央委員會組織發展委員會海外部主任。 3.未有公司法第 30 條各款情事。	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；未擔任最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	無
陳清霖		1.專業資格:具有會計、銀行業務且取得會計師所需之國家考試及格領有證書之專門職業及技術人員。具有商務及財務之專業經驗。 2.經歷:廣宇會計師事務所、新竹縣稅捐處稅務員、台北市國稅局稅務員。 3.未有公司法第 30 條各款情事。	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；未擔任最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	1 家
王佑生		1.專業資格:具有商務及財務之工作經驗。 2.經歷:佳穎精密企業(股)公司財務長、財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃監理部專員。 3.未有公司法第 30 條各款情事。	為獨立董事，符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；未持有公司股份數；未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人；未擔任最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	3 家

註 1：專業資格與經驗：敘明個別董事及監察人之專業資格與經驗，如屬審計委員會成員且具備會計或財務專長者，應敘明其會計或財務背景及工作經歷，另說明是否未有公司法第 30 條各款情事。

註 2：獨立董事應敘明符合獨立性情形，包括但不限於本人、配偶、二親等以內親屬是否擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人；本人、配偶、二親等以內親屬（或利用他人名義）持有公司股份數及比重；是否擔任與本公司有特定關係公司(參考公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法第 3 條第 1 項 5~8 款規定)之董事、監察人或受僱人；最近 2 年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。

4. 董事會多元化及獨立性：

(1) 董事會成員多元化政策及落實情形

依本公司「公司治理實務守則」第 20 條規定，董事會成員組成應考量多元化，除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準：

- (a) 基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。
- (b) 專業知識與技能：專業背景（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技）、專業技能及產業經歷等。

董事應具備執行職務所必需之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下：

- (a) 營運判斷能力。
- (b) 會計及財務分析能力。
- (c) 經營管理能力。
- (d) 危機處理能力。
- (e) 產業知識。
- (f) 國際市場觀。
- (g) 領導能力。
- (h) 決策能力。

本公司重視董事會成員組成之性別平等及董事個人在道德行為及領導上的聲譽，目前董事會 7 位成員具備多元背景，包括不同產業及財務會計學術等專業背景與豐富公司經營經驗，普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養，以發揮經營決策及領導督導之功能，其中包含一名女性董事，符合公司治理董事會之管理目標，相關落實情形如下表：

董事姓名	多元化核心項目	國籍	性別	兼任本公司員工	年齡區間		經營管理	領導決策能力	產業知識	會計及財務分析	風險管理	營運判斷	國際市場觀
					41至50	51至60							
王耀輝		中華民國	男	✓		✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓
亨泰國際投資控股有限公司代表人：王麗玉		中華民國	女	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
亨泰國際投資控股有限公司代表人：葉鼎綸		中華民國	男	✓	✓		✓	✓	✓		✓	✓	✓

多元化核心項目 董事姓名	國籍	性別	兼任本公司員工	年齡區間		經營管理	領導決策能力	產業知識	會計及財務分析	風險管理	營運判斷	國際市場觀
				41至50	51至60							
寬容投資有限公司代表人： Zhao Chen	澳大利亞	男		✓		✓	✓	✓		✓	✓	✓
王廷升	中華民國	男			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
陳清霖	中華民國	男			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
王佑生	中華民國	男			✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓

## (2) 董事會獨立性

本公司現任董事會由 7 位董事組成，包含獨立董事 3 席佔比為 43%，女性董事 1 席佔比為 14%，董事間並無超過半數之席次具有配偶及二親等以內親屬之關係，僅王耀輝董事長及法人代表董事王麗玉為夫妻關係，因此本公司董事會具有獨立性，符合證券交易法第 26 條之 3 規定第 3 項及第 4 項規定情事。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

113年4月7日；單位：股，%

職稱	國籍	姓名	性別	就日期	持有股份		配偶、子女持有股份	未成持有股份	利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持比率(%)			股數	持比率(%)			職稱	姓名	關係	
董事長兼 任總經理	中華民國	王耀輝	男	93.2.13	1,608,753	3.46	1,593,541	3.43	-	-	國立屏東科技大學農業企業管理學系 學士 六角國際事業(股)公司創辦人兼董事長 帆宣系統科技(股)公司業務經理	六角國際事業(股)公司總經理 Chatime Group Pty, Ltd. 董事 Chatime Australia Pty, Ltd. 董事 Chatime Franchising Pty, Ltd. 董事 Goobne Operations Pty, Ltd. 董事 Goobne Zetland Pty, Ltd. 董事 Chatime USA, LLC 董事 Bake Code USA, LLC 董事 Chatime HK Ltd. 董事 Kevito Group Ltd. 董事 王座國際餐飲(股)公司董事長 王座餐飲管理(上海)有限公司董事 春上(股)公司董事長 天恩粉圓(股)公司董事長 Kingza HK Limited 董事 萬豐國際有限公司董事 東暘國際有限公司董事 瑞里(杭州)餐飲管理有限公司董事 寬容投資有限公司董事長 允港投資有限公司董事長 Chatime Northstar, LLC 董事 Chatime Global, LLC 董事 Chatime Los Angeles, LLC 董事 Chatime Los Angeles West, LLC 董事 Chatime Wholesale, LLC 董事 Chatime Franchise, LLC 董事 Chatime Operations, LLC 董事	執行 副總	王麗玉	配偶	(註1)
													副總	王俊傑	兄弟	

職稱	國籍	姓名	性別	就日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持比率(%)	股數	持比率(%)	股數	持比率(%)			職稱	姓名	關係	
執行副總經理	中華民國	王麗玉	女	93.2.16	1,553,541	3.34	1,648,753	3.54	-	-	國立東華大學國際企業研究所碩士 六角國際事業(股)公司共同創辦人兼執行副總經理 富盈資產管理(股)公司副總經理	六角國際事業(股)公司執行副總經理 Chatime Group Pty. Ltd. 董事 Chatime Australia (Infinite Plus) Pty. Ltd. 董事 Goobne Operations Pty. Ltd. 董事 Goobne Zetland Pty. Ltd. 董事 春上(股)公司董事 萬豐國際有限公司董事 東陽國際有限公司董事 瑞里(杭州)餐飲管理公司董事長 亨泰國際投資控股公司董事長 登厚投資有限公司董事長 Chatime Northstar, LLC 董事	董事長	王耀輝	配偶	(註1)
													副總	王俊傑	配偶之兄弟	
副總經理	中華民國	曾怡豪	男	99.1.4	52,237	0.11	-	-	-	吳鳳工專電子科 三皇三家國際事業(股)公司店營運經理	-	-	-	-	-	-
副總經理	中華民國	王俊傑	男	96.6.1	202,550	0.44	-	-	-	亞東工專機械科 富邦產物保險(股)公司業務部主任	容玉投資(股)公司監察人 兆鼎投資(股)公司監察人 春上股份有限公司董事	董事長	王耀輝	兄弟	(註1)	
												董事	王麗玉	兄弟之配偶		
副總經理 財務主管	中華民國	李尚哲	男	106.12.16	-	-	-	-	-	元智大學管理研究所碩士 六角國際事業(股)公司財務副總 凱基證券(股)公司資深襄理	萬豐國際有限公司董事 東陽國際有限公司董事 瑞里(杭州)餐飲管理公司董事 天恩粉圓(股)公司監察人	-	-	-	-	-
副總經理	中華民國	李寵珍	女	108.7.1	40,000	0.09	-	-	-	國立臺灣師範大學運動休閒與餐旅管理研究所碩士 台灣紐巴倫股份有限公司經理	-	-	-	-	-	-



職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			備註
					股數	持股份比率(%)	股數	持股份比率(%)	股數	持股份比率(%)			職稱	姓名	關係	
協理	中華民國	簡子凱	男	106.12.4	7,500	0.02	-	-	-	-	私立滬江高中 威斯汀六福皇宮中央廚主廚	-	-	-	-	-
協理	中華民國	巫珮君	女	106.3.13	-	-	-	-	-	-	University of Management and technology 企業管理碩士 誠品(股)公司集團供應鏈處長	-	-	-	-	(註2)
協理	中華民國	王德盛	男	108.11.4	4,000	0.01	-	-	-	-	淡江大學管理科學所碩士 儒方國際資訊長 蒙古資源發展公司協理 特力集團協理	-	-	-	-	(註3)
協理	中華民國	李珮如	女	107.1.1	9,000	0.02	-	-	-	-	中華大學行政管理系 咖啡家國際公司業務經理 六角國際事業(股)公司業務經理	-	-	-	-	-
協理	中華民國	汪立偉	男	108.3.1	5,000	0.01	-	-	-	-	致理技術學院國貿科 海霸王國際集團營業管理部副總經理 藍海國際餐飲(股)公司營運事業部協理	-	-	-	-	-
會計主管	中華民國	黃如萍	女	105.8.3	43,366	0.09	-	-	-	-	國立嘉義大學企業管理研究所碩士 技嘉科技(股)公司副理	-	-	-	-	-

註1: 本公司董事長兼任總經理，主要係現階段營運屬高度成長期，目前採行扁平化管理以提升管理效能與決策之執行力，以創造企業最大價值。本公司內部已積極培訓合適人選，未來擬將規劃增加獨立董事席次之方式提升董事會職能及強化監督功能。

目前已有下列具體措施：

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

註2: 巫珮君協理自 112/2/28 離職解任，揭露之股數截至離職日止。

註3: 王德盛協理自 112/6/29 離職解任，揭露之股數截至離職日止。

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金  
(一)一般董事及獨立董事之酬金

單位：新台幣千元；仟股

職稱	姓名	董事酬金						兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、F及G等七項總額及占稅後純益之比例(%)		領取自公司以轉實業母子公司酬金				
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)			員工酬勞(G)		本公司	財務報告內所屬公司
		本公司	財務報告內所屬公司	本公司	財務報告內所屬公司	本公司	財務報告內所屬公司	本公司	財務報告內所屬公司	本公司	財務報告內所屬公司	本公司	財務報告內所屬公司	現金金額	股票金額		現金金額	股票金額		
董事長	王耀輝	-	-	-	-	-	-	-	-	3,125	3,125	3,125	3,125	1,084	1,084	1,084	1,084	12,336	17,715	無
董事	亨泰國際投資控股有限公司代表人：王麗玉	-	-	3,125	-	-	-	-	-	3,125	3,125	8,911	14,290	-	-	-	-	300	300	無
董事	亨泰國際投資控股有限公司代表人：葉鼎綸	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
董事	寬容投資有限公司代表人：Zhao Chen	1,080	1,080	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
獨立董事	王廷升	1,080	1,080	-	-	-	-	-	-	1,084	1,084	-	-	-	-	-	-	-	-	無
獨立董事	陳清霖	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
獨立董事	王佑生	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無

1.六角公司一般董事及獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：

本公司獨立董事酬金係依公司章程規定及對公司營運參與及貢獻價值暨參考同業水準訂定之，與經營績效之關聯性成正相關。

2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 1,000,000 元	王廷升、陳清霖、王佑生、王耀輝、寬容投資有限公司代表人：Zhao Chen、亨泰國際投資控股有限公司代表人：王麗玉、亨泰國際投資控股有限公司代表人：葉鼎綸	王廷升、陳清霖、王佑生、王耀輝、寬容投資有限公司代表人：Zhao Chen、亨泰國際投資控股有限公司代表人：王麗玉、亨泰國際投資控股有限公司代表人：葉鼎綸	王廷升、陳清霖、王佑生、寬容投資有限公司代表人：Zhao Chen	王廷升、陳清霖、王佑生
1,000,000 元 (含) ~ 2,000,000 元 (不含)	-	-	亨泰國際投資控股有限公司代表人：葉鼎綸	亨泰國際投資控股有限公司代表人：葉鼎綸
2,000,000 元 (含) ~ 3,500,000 元 (不含)	-	-	-	-
3,500,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-	王耀輝、亨泰國際投資控股有限公司代表人：王麗玉	王耀輝、亨泰國際投資控股有限公司代表人：王麗玉
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-	-	寬容投資有限公司代表人：Zhao Chen
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	7 人	7 人	7 人	7 人

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

## (三)總經理及副總經理之酬金

112年12月31日；單位：新台幣仟元；%

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休(B)		獎金及特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)			A、B、C及D等四項總額及占稅後純益之比例(%)		領取來自國外子公司投資或業務公司酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	現金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	
總經理	王耀輝												
執行副總經理	王麗玉												
副總經理	曾怡豪	17,820	17,820	-	-	723	723	834	-	834	-	19,377	19,377
副總經理	王俊傑											6.63%	6.63%
副總經理	李尚哲												
副總經理	李寵珍												
													無

酬金級距表

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

(四)配發員工紅利之經理人姓名及配發情形：

112年12月31日；單位：新台幣仟元

職稱		姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	執行副總經理	王麗玉	-	1,183	1,183	0.40%
	副總經理	王俊傑				
	副總經理	曾怡豪				
	副總經理(財務主管)	李尚哲				
	副總經理	李寵珍				
	協理	簡子凱				
	協理	李珮如				
	協理	汪立偉				
	會計主管	黃如萍				

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

1.本公司及合併報告所有公司最近二年度支付董事、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例分析：

單位：新台幣仟元

項目	年度	111年度		112年度	
		本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
董事酬金總額		14,526	20,101	13,420	18,799
董事酬金總額占稅後純益比例		4.89%	6.77%	4.59%	6.43%
總經理及副總經理酬金總額		16,575	16,575	19,377	19,377
總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例		6.18%	6.18%	6.63%	6.63%

2.給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

(1)董事

本公司董事之酬金依公司章程之規定，授權董事會依董事對本公司營運參與之程度及貢獻之價值議定暨同業通常水準給付之；如公司有盈餘時，依公司章程第29條明定，應提撥不高於5%為董事酬勞，並經薪資報酬委員會審核及董事會通過後，提報股東常會。

## (2) 總經理及副總經理

本公司總經理及副總經理之酬金，包含薪資、獎金、員工酬勞及退職退休金等，係依個人績效表現與對公司整體營運貢獻度、預算達成率及經營成果等指標，並參酌同業水準議定之；員工酬勞亦明定於公司章程第 29 條，公司年度如有獲利，應提撥 1% 至 10% 為員工酬勞。相關績效考核及薪酬合理性評估項目，均經薪酬委員會審核及董事會通過，並隨時視實際經營狀況檢討酬金制度，以達永續經營與風險控管之平衡。

## 四、公司治理運作情形

### (一) 董事會運作情形

最近年度(112 年)董事會開會 7 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%) (B/A)	備註
董事長	王耀輝	7	0	100%	
董事	亨泰國際投資控股有限公司 代表人：王麗玉	7	0	100%	
董事	亨泰國際投資控股有限公司 代表人：葉鼎綸	7	0	100%	
董事	寬容投資有限公司 代表人：Zhao Chen	5	2	71.4%	
獨立董事	王廷升	7	0	100%	
獨立董事	陳清霖	6	1	85.7%	
獨立董事	王佑生	7	0	100%	

112 年度各次董事會獨立董事出席狀況 ◎親自出席 ※委託出席

日期	3/14	5/9	8/8	9/26	11/7	12/1	12/18
王廷升	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎
陳清霖	◎	◎	◎	◎	◎	◎	※
王佑生	◎	◎	◎	◎	◎	◎	◎

其他應記載事項：

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

(一) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項：各項議案均由全體董事同意通過。

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

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

董事會日期	董事姓名	議案內容	應利益迴避原因	參與表決情形
第八屆 112/12/18	王耀輝 王麗玉	現行董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構案	關係自身	經代理主席徵詢其他出席董事同意，無異議照案通過
第八屆 112/12/18	王耀輝 王麗玉	本公司 111 年度董事酬勞暨員工酬勞金額發放案	關係自身	經代理主席徵詢其他出席董事同意，無異議照案通過
第八屆 112/12/18	王耀輝 王麗玉	本公司 112 年度經理人年終及績效獎金發放案	關係自身	經代理主席徵詢其他出席董事同意，無異議照案通過

三、董事會自我評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊，董事會評鑑執行情形：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年執行一次	112 年度	1.董事會 2.個別董事成員 3.功能性委員會(審計委員會及薪酬委員會)	1.董事會績效評估自評問卷 2.功能性委員會績效評估自評問卷 3.董事成員績效評估自評問卷	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 董事會：               <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 對公司營運之參與程度</li> <li>2. 提升董事會決策品質</li> <li>3. 董事會組成與結構</li> <li>4. 董事之選任及持續進修</li> <li>5. 內部控制</li> </ol>               評核結果為超越標準             </li> <li>▪ 個別董事成員：               <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 公司目標與任務之掌握</li> <li>2. 董事職責認知</li> <li>3. 對公司營運之參與程度</li> <li>4. 內部關係經營與溝通、</li> <li>5. 董事之專業及持續進修</li> <li>6. 內部控制</li> </ol>               評核結果為超越標準             </li> <li>▪ 功能性委員會：               <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 對公司營運之參與程度</li> <li>2. 功能性委員會職責認知</li> <li>3. 提升功能性委員會決策品質</li> </ol> </li> </ul>

				4. 功能性委員會組成及成員選任 5. 內部控制 評核結果為超越標準
--	--	--	--	--

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

(一)加強董事會職能之目標：

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

(二)執行情形評估：

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

(二)審計委員會運作情形

最近年度(112年)審計委員會開會共計7次(A)，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席 次數	實際出席率 (B/A)(%)(註)	備註
獨立董事	王廷升	7	0	100%	
獨立董事	陳清霖	6	1	85.7%	
獨立董事	王佑生	7	0	100%	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明審計委員會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一)證券交易法第14條之5所列事項：

審計委員會 開會日期	議案內容	獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理
第4屆第5次 (112/3/14)	1. 111年度董事酬勞及員工酬勞分配案	全體出席獨立董事無異議照案通過。
	2. 111年度營業報告書及財務報表案	
	3. 本公司111年度盈餘分派案	



審計委員會 開會日期	議案內容	獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理
第4屆第5次 (112/3/14)	<ol style="list-style-type: none"> <li>4. 本公司 111 年度第四季盈餘分派現金股利案</li> <li>5. 通過「內部控制制度聲明書」案</li> <li>6. 112 年度財務報告查核簽證會計師之獨立性及適任性評估案</li> <li>7. 本公司擬為澳洲子公司 Chatime Australia Pty. Ltd.，提供背書保證額度美金 300 萬元案</li> <li>8. 擬新增資金貸與香港 Sky Luck International Trading Limited 天裕國際貿易有限公司美金 50 萬元案</li> <li>9. 修訂本公司「公司治理實務守則」案</li> <li>10. 設置本公司「公司治理主管」案</li> <li>11. 審查子公司「溫室氣體盤查及查證時程計畫」案</li> <li>12. 訂定本公司「預先核准非確信服務政策之一般性原則」案</li> <li>13. 稽核主管異動案</li> </ol>	全體出席獨立董事無異議照案通過。
第4屆第6次 (112/5/9)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 擬通過本公司 112 年度第一季財務報告案</li> <li>2. 本公司 112 年度第一季盈餘暫不分配案</li> <li>3. 本公司擬為子公司天恩粉圓股份有限公司（以下簡稱天恩粉圓），提供銀行短期融資之背書保證額度案</li> <li>4. 擬為澳洲子公司 Chatime Australia Pty. Ltd.（以下簡稱 Chatime Australia），提供銀行短期融資之背書保證額度美金 100 萬元案</li> </ol>	

審計委員會 開會日期	議案內容	獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理
第4屆第6次 (112/5/9)	5. 本公司擬新增資金貸與香港 Sky Luck International Trading Limited 天裕國際貿易有限公司(以下簡稱天裕國際)美金 50 萬元案	全體出席獨立董事無異議照案通過。
	6. 審查本公司經理人年度調薪薪酬追認案	
第4屆第7次 (112/8/8)	1. 擬通過本公司 112 年第二季財務報告案	
	2. 本公司 112 年第二季盈餘分派案	
第4屆第8次 (112/9/26)	1. 本公司擬投資子公司天恩粉圓股份有限公司(以下簡稱天恩粉圓)現金增資案	
第4屆第9次 (112/11/7)	1. 擬通過本公司 112 年第三季財務報告案	
	2. 本公司 112 年第三季盈餘分配案	
	3. 擬新增資金貸與香港 Sky Luck International Trading Limited 天裕國際貿易有限公司(以下簡稱天裕國際)美金 60 萬元案	
第4屆第10次 (112/12/1)	1. 發行國內第三次無擔保轉換公司債案	
	2. 本公司 113 年度稽核計畫案	
第4屆第11次 (112/12/18)	1. 現行董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構案	
	2. 本公司 111 年度董事酬勞暨員工酬勞金額發放案	
	3. 本公司 112 年度經理人年終及績效獎金發放案	

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

(三)年度工作重點：

1. 內部控制制度有效性之考核
2. 審閱財務報告
3. 重大資產或衍生性商品交易、資金貸與或背書保證程序修訂及執行
4. 涉及董事自身利害關係事項
5. 募集、發行或私募具有股權性質之有價證券
6. 其他重大事項

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形：無。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

- (一)本公司內部稽核主管於稽核項目完成後，每月提供稽核報告送交獨立董事核閱。
- (二)本公司內部稽核主管定期於每季召開審計委員會，向獨立董事進行稽核業務報告，包含稽核結果及追蹤情形說明。
- (三)本公司每季定期召開董事會，內部稽核主管均列席董事會，向董事及獨立董事報告內部稽核業務執行情形。
- (四)本公司獨立董事定期與簽證會計師以面對面或書面方式進行財務報告內容及其他相關法令要求事項等之溝通及了解。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	√		本公司已參照「上市上櫃公司治理實務守則」相關規定訂定公司治理實務守則，並揭露於公開資訊觀測站及公司網站中。
二、公司股權結構及股東權益	√		(一)本公司內部已設置發言人及代理發言人，作為股東建議及溝通之管道，且能妥適處理。
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	√		(二)本公司內部設有專職人員處理相關事宜，且由專業股務代理機構負責依法處理股務事項，並每月依規定揭露持股10%以上之大股東股數變動情形，主要股東之最終控制名單均隨時在掌控之列。
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	√		(三)本公司已訂定「背書保證管理辦法」、「資金貸與他人作業辦法」、「取得或處分資產處理程序」及「集團企業、特定公司及關係人交易之管理辦法」等，規範公司與關係企業間之業務往來，建立風險控管機制及防火牆機制。
(三)公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	√		(四)本公司已依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」規定於內部控制制度中建立「防範內線交易管理作業」及「內部重大資訊處理作業程序」，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	√		

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因									
	是	否										
<p>三、董事會之組成及職責</p> <p>(一)董事會是否擬訂多元政策、具體管理目標及落實執行？</p> <p>(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，是否自願設置其他各類功能性委員會？</p> <p>(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，並將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？</p> <p>(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>摘要說明</p> <p>(一)本公司於公司治理實務守則規範董事組織成員應具備之能力並已落實應包括：產業實務經驗、商務、財務、會計及公司業務之經驗與能力等，請參閱本報「董事會多元化及獨立性」(第17頁)。</p> <p>(二)本公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，餘公司治理運作均由各部門依其職掌負責，未設置其他功能性委員會，未來將視需要評估設置。</p> <p>(三)本公司已於113年3月6日修訂「董事會暨功能性委員會績效評估辦法」，並於次一年度第一季結束前完成績效評估。本公司已於113年3月6日將112年度評估結果提報董事會，並將其結果運用於個別董事績效、薪酬及提名續任之參考。</p> <p>(四)本公司於113年3月6日董事會通過評估113年簽證會計師獨立性及適任性，並取具會計師出具之「獨立性聲明書」。</p> <p>本公司對會計師獨立性評估項目：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>評估項目</th> <th>是</th> <th>否</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.簽證會計師是否未與本公司有直接或重大間接財務利益關係</td> <td>√</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.簽證會計師是否未與本公司或本公司董監事有融資或保證行為</td> <td>√</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	評估項目	是	否	1.簽證會計師是否未與本公司有直接或重大間接財務利益關係	√		2.簽證會計師是否未與本公司或本公司董監事有融資或保證行為	√		<p>無重大差異。</p>
評估項目	是	否										
1.簽證會計師是否未與本公司有直接或重大間接財務利益關係	√											
2.簽證會計師是否未與本公司或本公司董監事有融資或保證行為	√											

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
		摘要說明	
		3. 簽證會計師是否未與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係	✓
		4. 簽證會計師未收受本公司及本公司董事、經理人價值重大之餽贈或禮物(其價值為超越一般社交禮儀標準)。	✓
		5. 簽證會計師本人、其配偶或扶養親屬、其審計小組成員於審計期間或最近二年是否未在本公司擔任董事、經理人或對審計工作有重大影響之職務，亦確定於未來審計期間不會擔任前述相關職務	✓
		6. 簽證會計師是否未有本公司股份	✓
		7. 簽證會計師未有卸任一年以內之共同執業會計師擔任本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務	✓
		8. 簽證會計師是否未擔任本公司經常性工作、支領固定薪給	✓
		9. 截至最近一次簽證作業，未有七年未更換之情事	✓

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
		<p>摘要說明</p> <p>10.會計師是否已符合會計師職業道德規範第10號有關獨立性之規範，並取得簽證會計師出具之「獨立性聲明書」</p> <p>✓</p>	
四、上市上櫃公司是否設置適任及適當人數之公司治理人員並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)?	✓	<p>本公司於112年3月14日選任公司治理主管，其主要工作包括提供董事執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會相關事宜、辦理公司變更登記、製作董事會與股東會議事錄等。</p>	無重大差異。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	✓	<p>本公司已建立與利害關係人溝通之管道，並於公司網站設置利害關係人專區，對消費者、客戶、政府、員工、供應商、媒體及股東等利害關係人均提供順暢溝通管道，適時回應所關切之議題。</p>	無重大差異。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?	✓	<p>本公司委任永豐金證券股份有限公司股務代理部辦理股東會事宜。</p>	無重大差異。
七、資訊公開	✓	<p>(一)本公司已架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊?</p> <p>(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)?</p>	無重大差異。
	✓	<p>(一)本公司已架設網站，有關本公司財務業務及公司治理資訊均定期更新，另依規定於公開資訊觀測站揭露相關資訊。</p> <p>(二)本公司已依規定落實發言人制度，平時由投資人關係及股務單位負責公司資訊之蒐集及揭露，並定期舉辦法人說明會已強化營運資訊之透明度。</p>	無重大差異。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？	√	(三)本公司已依規定期限完成年度財務報告及各季度財務報告與各月份營運情形公告申報作業。	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	√	<p>(一)員工權益：本公司已成立職工福利委員會及勞資委員會，訂有相關規定以保障員工權益。此外，提供員工溝通管道，可隨時透過電子郵件或信箱之方式反映意見，並取得公平合理之處理。</p> <p>(二)僱員關懷：規劃員工團體保險、定期健康檢查，並辦理員工教育訓練，本公司一向重視員工之身心健康及學習發展。</p> <p>(三)投資人關係及利害關係人之權利：本公司依法令規定誠實公開公司資訊，以保障投資人及利害關係人之權益，善盡企業對股東之責任。</p> <p>(四)供應商關係：本公司與供應商皆保持暢通之申訴管道，由各專屬部門負責溝通、協調，以保障其應有之合法權益。</p> <p>(五)董事進修之情形：本公司董事每年持續進修，並將進修情形申報於公開資訊觀測站。</p> <p>(六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司專注本業，配合相關法令執行各項政策推動，建立各項標準作業執行規範，以期降低並預防任何可能的風險。</p> <p>(七)客戶政策之執行情形：本公司由專屬部門負責客戶洽詢及申訴管道。</p>	無重大差異。



評估項目	運作情形		與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	
		(八)公司為董事購買責任保險之情形：本公司已為董事購買責任保險，並於董事會報告後至公開資訊觀測站申報投保情形。	
<p>九、請就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施：本公司已加強年報揭露事項並編製永續報告書，未來將持續提升資訊透明度與充實公司網站之內容。</p>			

(四)薪資報酬委員會組成、職責及運作情形：

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

1. 薪資報酬委員會成員資料

112年12月31日

身分別	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
	姓名			
召集人暨獨立董事	王廷升	請參閱第16-19頁董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露相關內容。		-
獨立董事	陳清霖			1家
獨立董事	王佑生			3家

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：111年6月9日至114年6月8日，最近年度(112年)薪資報酬委員會開會次數3次(A)，委員資格及出席情形如下所示：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	王廷升	3	0	100%	
委員	王佑生	3	0	100%	
委員	陳清霖	2	1	66.7%	

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情形。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情形。
- 三、董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構：  
本公司薪資報酬委員會之職能，係以善良管理人之注意及專業客觀之角度，就本公司董事及經理人之薪資報酬政策及制度予以評估，至少每年開會二次，並得視需要隨時召開會議，向董事會提出建議，以供其決策之參考。

1.本公司薪資報酬委員會職權

- (1)定期檢討本公司薪資報酬辦法及績效獎金辦法並提出修正建議。
- (2)訂定並定期檢討本公司董事及經理人年度之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (3)定期評估本公司董事、監察人及經理人之薪資報酬。

2.薪資報酬委員會履行職權時，依下列原則為之

- (1)董事及經理人之績效評估及薪資報酬，應參考同業通常水準支給情形，並考量個人表現與公司經營績效及未來風險之關連合理性。
- (2)不應引導董事及經理人為追求薪資報酬而從事逾越本公司風險胃納之行為。
- (3)針對董事及高階經理人短期績效發放紅利之比例及部分變動薪資報酬支付時間，應考量行業特性及公司業務性質予以決定。

四、薪資報酬委員會最近一年開會日期、期別、議案內容、決議結果及公司對薪資報酬委員會意見之處理：

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

(五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推動項目	執行情形		與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會督導情形？</p>	√	<p>摘要說明</p> <p>本公司由內部一級主管組織永續發展決策中心，由董事長擔任主席，與多位不同領域的主管共同檢視公司的核心營運能力，訂定中長期的永續發展計畫，並由主席定期向董事會報告。</p>	無重大差異。
<p>二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？</p>	√	<p>本公司董事會業已通過修訂「永續發展實務守則」並依公司營運之環境、社會及公司治理議題之評估，以訂定相關風險政策或策略。</p>	無重大差異。
<p>三、環境議題</p> <p>(一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(二) 公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p>	<p>√</p> <p>√</p>	<p>(一)、(二)本公司致力於提升各項資源之利用效率，達成節能減廢降低對環境之衝擊，公司全體員工亦配合實施資源回收，辦公室照明亦換成節能燈具實施節電措施，達到節省資源效果，廢棄物在合格處理的原則下，選擇資源利用之處理途徑並委由取得廢棄物清理清除許可證之機構負責回收再利用。</p>	無重大差異。

推動項目	執行情形		與上市櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
(三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施？	√		(三) 本公司已針對日常營運與工作環境進行氣候相關風險與管理之評估，如建構線上購物平台、FMCG 商品，以分攤門市因供水問題無法營運之風險；使用節能照明、高效冷凍設備等節能設備；重複利用廢紙節省紙張消耗量，鼓勵同仁使用自備餐具，降低垃圾量等因應措施，減少對環境的衝擊，善盡企業環保之責。
(四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？	√		(四) 本公司響應全球節能減碳，於 112 年開始統計溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總量，透過綠色採購，採購節能標章用品，以 LED 燈具及節能空調為主，於包裝、生產運輸設備等方面，持續追求精簡化、環保化，並且提升製程效能，以減少能源浪費及廢棄物產生，相關資訊請參閱本公司永續報告書。
四、社會議題 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	√		(一) 本公司遵守相關勞動法規，訂定任用管理辦法及考核晉升程序，以保障員工合法權益，建立適當管理辦法。
			無重大差異。

推動項目	執行情形		與上市櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
(二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	√		(二) 公司同仁皆享有各項薪資與福利，不因性別、年齡、國籍、種族等而有所差別，並明訂訂休假與福利相關之制度，除遵守勞動基準法及其他相關勞動法令規定辦理外，另提供生日禮金、員工購物優惠、生育補助等福利。本公司每年定期進行員工工作績效考核，獎勵績效表現優異員工，並將經營成果轉化成年終獎金、員工酬勞作為激勵。
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	√		(三) 本公司提供員工年度健康檢查福利，並設置專責職位進行管理實施職業安全衛生，並安排專職人員參與相關訓練，增強其危害辨識、風險評估等能力。期許由上至下，能將職業安全衛生的概念深植到每位員工的工作意識中。每年進行一次的消防設備檢修，確保提供員工安全與健康之工作環境。
(四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	√		(四) 本公司每年配合部門工作內容，為員工提供內部及外部教育訓練，以提升其職涯發展能力。

推動項目	執行情形		與上市櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
(五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？	√		(五) 本公司產品銷售及服務，皆遵循各國相關法規及與客戶簽訂之合約辦理，並設專職負責處理客戶之問題，以保護消費者權益。
(六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	√		(六) 本公司與供應商往來前均會對新供應商進行評鑑，亦定期訪廠評估其適任性。若供應商當違反公司社會責任政策，得隨時終止或解除契約。
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？	√		本公司所編製之永續報告書，係參考「上市櫃公司永續發展實務守則」，並依循全球永續性報告協會 (Global Reporting Initiative, GRI) 之最新 GRI 準則進行編撰，再委託永安聯合會計師事務所進行第三方單位確信，以確保本報告書財務、環境及社會面資訊數據的準確性。
六、公司如依據「上市櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展實務守則？			無重大差異。

六、公司如依據「上市櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展實務守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無

推動項目	執行情形		與上市櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	
<p>七、其他有助於瞭解永續發展運作情形之重要資訊：</p> <p>(一)環保方面：本公司對於環保悉依法令執行管控，請參閱環保支出資訊</p> <p>(二)社區參與、社會貢獻、社會服務及社會公益方面：本公司致力推動各項社會關懷活動，包括參與社區及公益團體贊助等，善盡企業經營之義務及責任。</p> <p>a. 茶太傳愛巡迴，支持偏鄉學童圓夢，冀望讓台灣未來的小主人翁能受到更多照護，透過與孩童的互動，使其感受到正向能量與啟發。</p> <p>b. 日出茶太彩繪Fun路跑活動，提升新竹縣民運動習慣、增加親子互動體驗，培養更多民眾運動的好習慣。</p> <p>c. 「The Hope Project」計畫，與馬來西亞自閉症團體EAP及社團法人中華民國自閉症總會、社團法人台灣自閉兒家庭關懷協會合作，提供台灣自閉症星兒在日出茶太門市職訓與實習機會，以「授之以漁」的精神幫助星兒自助自立。</p> <p>d. 力挺全國中等學校運動會，捐贈物資約500仟元。</p> <p>e. 六角捲袖做愛心，邀大家熱血一下，募血量300,000 cc。</p> <p>(三)本公司已依規定出具年度永續報告書，並取得會計師出具之意見書，相關資訊請參閱公開資訊觀測站或本公司官網。</p>			



(六) 履行誠信經營情形及與上市櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p>	<p>√</p> <p>√</p> <p>√</p>	<p>(一)本公司已經董事會通過訂有「誠信經營守則」，並由專人負責誠信經營政策與防範方案之監督，並定期向董事會報告。</p> <p>(二)對員工舉辦教育訓練與宣導，使其充分了解公司誠信經營之決心及有不誠信行為之後果，對於新進員工報到時，告知公司相關規定，若有違反將受公司相關懲罰，嚴重者將終止僱傭契約。</p> <p>(三)為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員並定期查核前項制度遵循情形。</p>	<p>無重大差異。</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p>	<p>√</p>	<p>(一)本公司對廠商訂有徵信制度，並對廠商建立資料，與供應商簽訂契約時，均要供應商保持超然地位，不與本公司有不當之利益連結，並以公開、透明之方式進行商業活動。</p>	<p>無重大差異。</p>

評估項目	運作情形		與上市櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位,並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形?	√		(二)本公司行政財務處為推動誠信經營之專責單位,並由各部門透過組織設置,如採購、驗收、付款分由不同部門負責,互相監督,由稽核定期及不定期進行查核,並定期於董事會上報告。最近一次誠信經營運作情形已於112年12月18日向董事會報告。
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道,並落實執行?	√		(三)本公司訂有「工作規則」,明定誠信經營之政策並訂有明確之獎懲及申訴制度,並落實執行。
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度,並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果,擬訂相關稽核計畫,並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形,或委託會計師執行查核?	√		(四)為確保誠信經營之落實,本公司建立有效之會計制度及內部控制制度,內部稽核人員並定期查核前項制度遵循情形。
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練?	√		(五)本公司定期對員工舉辦教育訓練,使其了解公司誠信經營之決心及違反誠信經營之後果。
三、公司檢舉制度之運作情形	√		無重大差異。
(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度,並建立便利檢舉管道,及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員?	√		
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制?	√		(一)~(三)本公司員工若發現有違反誠信經營規定之情形時,可透過電話或信件主動向審計委員、總經理、內部稽核主管或其他適當主管檢舉相關違反誠信經營規定人員,本公司對於檢舉人身分及檢舉內容將確實保密。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	√		
四、加強資訊揭露 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	√	本公司設有網站，揭露相關企業文化、經營方針等資訊。	無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：本公司訂有「誠信經營守則」，以履行誠信經營情形，無重大差異。			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：（如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形） (一)本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市上櫃相關規章或其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本。 (二)本公司「董事會議事規則」中訂有董事利益迴避制度，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。 (三)本公司訂有「防範內線交易之管理程序」，明訂董事、監察人、經理人及受僱人不得洩漏所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大訊息，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大訊息亦不得向他人洩漏。 (四)為確保公司誠信經營之落實，本公司建立會計制度及內部控制制度，並確實執行。			

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

本公司已訂有「公司治理實務守則」，已登載於公司官網(<http://www.lakaffgroup.com>)及公開資訊觀測站。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：

1、本公司不定期召開法人說明會，相關法人說明會資料均公布於公司網站及公開資訊觀測站。

2、112 年度董事進修情形：

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事長兼任總經理	王耀輝	112/11/30	台灣董事學會	1. 人工智慧大爆發ChatGPT的技術發展與應用商機 2. ESG浪潮下的接班與傳承	6hr
法人董事代表人	王麗玉	112/11/30	台灣董事學會	1. 人工智慧大爆發ChatGPT的技術發展與應用商機 2. ESG浪潮下的接班與傳承	6hr
法人董事代表人	葉鼎綸	112/11/30	台灣董事學會	1. 人工智慧大爆發ChatGPT的技術發展與應用商機 2. ESG浪潮下的接班與傳承	6hr
法人董事代表人	Zhao Chen	112/11/30	台灣董事學會	1. 人工智慧大爆發ChatGPT的技術發展與應用商機 2. ESG浪潮下的接班與傳承	6hr
獨立董事	王廷升	112/11/30	台灣董事學會	1. 人工智慧大爆發ChatGPT的技術發展與應用商機 2. ESG浪潮下的接班與傳承	6hr
獨立董事	陳清霖	112/5/5	社團法人中華公司治理協會	1. 董事如何審查財務報告 2. 公司治理與證券法規	6hr
獨立董事	王佑生	112/1/19	社團法人中華公司治理協會	1. 資安長設立及資安風險管理 2. 企業併購與退場機制實務分享	6hr

(九) 內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制聲明書：

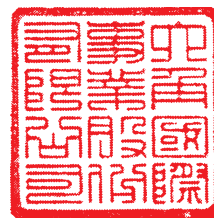
六角國際事業股份有限公司  
內部控制制度聲明書

日期：一一三年三月六日

本公司民國一一二年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一一二年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司一一三年三月六日董事會通過，出席董事七人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

六角國際事業股份有限公司



董事長：王耀輝



簽章

總經理：王耀輝



簽章

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無此情形。

(十一) 1.最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

會議性質	日期	重要決議事項
董事會	112/3/14	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 111 年度董事酬勞及員工酬勞分配案</li> <li>2. 111 年度營業報告書及財務報表案</li> <li>3. 本公司 111 年度盈餘分派案</li> <li>4. 本公司 111 年度第四季盈餘分派現金股利案</li> <li>5. 通過「內部控制制度聲明書」案</li> <li>6. 訂定本公司召開民國 112 年股東常會相關事宜案</li> <li>7. 依據公司法第 172 條之 1 規定，受理持股 1% 以上股東提案</li> <li>8. 112 年度財務報告查核簽證會計師之獨立性及適任性評估案</li> <li>9. 本公司擬為澳洲子公司 Chatime Australia Pty. Ltd. (以下簡稱 Chatime Australia)，提供背書保證額度美金 300 萬元案</li> <li>10. 擬新增資金貸與香港 Sky Luck International Trading Limited 天裕國際貿易有限公司(以下簡稱天裕國際)美金 50 萬元案</li> <li>11. 修訂本公司「公司治理實務守則」案</li> <li>12. 設置本公司「公司治理主管」案</li> <li>13. 訂定本公司「預先核准非確信服務政策之一般性原則」案</li> <li>14. 稽核主管異動案</li> </ol>
董事會	112/5/9	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 擬通過本公司 112 年度第一季財務報告案</li> <li>2. 本公司 112 年度第一季盈餘暫不分配案</li> <li>3. 本公司擬為子公司天恩粉圓股份有限公司 (以下簡稱天恩粉圓)，提供銀行短期融資之背書保證額度案</li> <li>4. 擬為澳洲子公司 Chatime Australia Pty. Ltd. (以下簡稱 Chatime Australia)，提供銀行短期融資之背書保證額度美金 100 萬元案</li> <li>5. 本公司擬新增資金貸與香港 Sky Luck International Trading Limited 天裕國際貿易有限公司(以下簡稱天裕國際)美金 50 萬元案</li> <li>6. 審查本公司經理人年度調薪薪酬追認案</li> </ol>

會議性質	日期	重要決議事項
股東會	112/5/31	報告事項： 1、一一一年度營業報告 2、審計委員會審查一一一年度決算表冊報告 3、一一一年度董事酬勞及員工酬勞分配情形報告 4、一一一年度盈餘分派現金股利報告 承認事項： 1、一一一年度營業報告書及財務報表案 2、一一一年度盈餘分派案
董事會	112/8/8	1. 擬通過本公司 112 年第二季財務報告案 2. 本公司 112 年第二季盈餘分派案
董事會	112/9/26	本公司擬投資子公司天恩粉圓股份有限公司(以下簡稱天恩粉圓)現金增資案
董事會	112/11/7	1. 擬通過本公司 112 年度第三季財務報告案 2. 本公司 112 年第三季盈餘分配案 3. 擬新增資金貸與香港 Sky Luck International Trading Limited 天裕國際貿易有限公司(以下簡稱天裕國際)美金 60 萬元案
董事會	112/12/1	1. 發行國內第三次無擔保轉換公司債案 2. 本公司 113 年度稽核計畫案
董事會	112/12/18	1. 本公司 113 年度財務預算案 2. 本公司 111 年度董事酬勞暨員工酬勞金額發放案 3. 本公司 112 年度經理人年終及績效獎金發放案

2. 112 年股東常會(112/5/31)決議事項執行情形：

(1)通過 111 年度營業報告書及財務報表案

(2)通過 111 年度盈餘分派案

執行情形：股東配發現金股利 194,967,676 元(每股配發 4.28222089 元)

除息基準日為 112/4/6，現金股利已於 112/5/5 發放。

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情形。

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

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
內部稽核主管	游馥華	111/11/9	112/3/14	離職

## 五、簽證會計師公費資訊

給付簽證會計師與其所屬事務所及關係企業之審計公費與非審計公費之金額及非審計服務內容

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所 名稱	會計師 姓名	會計師 查核期間	審 計 公 費	非審計公費 (註 1)	合 計	備 註
勤業眾信聯合 會計師事務所	邱政俊 劉怡青	112.01.01~ 112.12.31	4,750	1,976	6,726	

註 1：非審計公費，主係稅務簽證、諮詢顧問服務費及代墊費用等

註 2：上述所稱審計公費係指公司給付簽證會計師有關財務報告查核、核閱等之公費。

- (一) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無此情形。
- (二) 審計公費較前一年度減少達百分之十以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

六、更換會計師資訊：不適用。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：無此情形。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形。

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

職稱	姓名	112 年度		113 年度截至 3 月 31 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長兼任 總經理	王耀輝	-	-	-	-
董事	亨泰國際投資控股有限公司	-	-	-	-
	代表人:王麗玉	106,000	(30,000)	-	-
	代表人:葉鼎綸	10,000	30,000	-	-
董事	寬容投資有限公司	-	115,000	-	435,000
	代表人:Zhao Chen	-	-	-	-
獨立董事	王廷升	-	-	-	-
獨立董事	陳清霖	-	-	-	-
獨立董事	王佑生	-	-	-	-
副總經理	王麗玉	106,000	(30,000)	-	-



職稱	姓名	112 年度		113 年度截至 3 月 31 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
副總經理	曾怡豪	(67,000)	-	-	-
副總經理	王俊傑	-	-	-	-
副總經理	李尚哲	-	-	-	-
副總經理	李寵珍	(7,000)	-	15,000	-
協理	簡子凱	7,500	-	-	-
協理	巫珮君(註)	(10,000)	-	-	-
協理	王德盛(註)	-	-	-	-
協理	李珮如	(21,000)	-	-	-
協理	汪立偉	3,500	-	1,500	-
會計主管	黃如萍	(23,000)	-	-	-

註：已解任經理人之股份轉讓情形係統計至其解任日止。

(二)股權移轉之相對人為關係人者之資訊：無此情形。

(三)股權質押之相對人為關係人者之資訊：無此情形。

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

113年4月7日 單位：股

項次	姓名(註3)	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
		股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(姓名)	關係	
1	亨泰國際投資控股有限公司	6,798,727	14.62%	-	-	-	-	-	-	
	代表人：王麗玉	1,553,541	3.34%	1,648,753	3.54%	-	-	王耀輝	配偶	
2	寬容投資有限公司	5,841,517	12.56%	-	-	-	-	-	-	
	代表人：王耀輝	1,608,753	3.46%	1,593,541	3.43%	-	-	王麗玉	配偶	
3	兆鼎投資股份有限公司	4,217,160	9.07%	-	-	-	-	-	-	
	代表人：王國男	0	0%	-	-	-	-	王耀輝	一親等	
4	容玉投資股份有限公司	2,306,085	4.96%	-	-	-	-	-	-	
	代表人：王黃玉惠	0	0%	-	-	-	-	王耀輝	二親等	
5	王耀輝	1,608,753	3.46%	1,593,541	3.43%	-	-	亨泰國際、寬容投資、兆鼎投資、容玉投資	註1	
6	王麗玉	1,553,541	3.34%	1,648,753	3.54%	-	-	亨泰國際、寬容投資、兆鼎投資、容玉投資	註2	
7	Charlley Investments Pty.Ltd.	885,700	1.90%	-	-	-	-	-	-	
8	台灣人壽保險股份有限公司	668,000	1.44%	-	-	-	-	-	-	
9	吳志偉	505,000	1.09%	-	-	-	-	-	-	
10	WANG&QIAN INVESTMENTS PTY. LTD.	427,908	0.92%	-	-	-	-	-	-	

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

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

註3：持股比例之計算，包含截至股東常會停止過戶日止，本公司持有已買回股份尚未辦理銷除股份計 918,000 仟股。

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例。

112年12月31日；單位：股；%

轉投資公司	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Chatime Group Pty. Ltd.	4,134,893	70%	-	-	4,134,893	70%
Chatime HK Ltd.	-	100%	-	-	-	100%
Chatime USA, LLC	3,500,000	100%	-	-	3,500,000	100%
Bake Code USA, LLC	100,000	100%	-	-	100,000	100%
王座國際餐飲股份有限公司	12,020,487	71%	396,698	2%	12,417,185	73%
春上股份有限公司	400,000	80%	-	-	400,000	80%
Mega Harvest International Limited 萬豐國際有限公司	164,000	54%	-	-	164,000	54%
天恩粉圓股份有限公司	2,800,000	100%	-	-	2,800,000	100%
Chatime Northstar, LLC	2,500,000	100%	-	-	2,500,000	100%
天裕國際貿易有限公司	-	25%	-	-	-	25%
Kevito Group Ltd.	24,719	22%	-	-	24,719	22%
Chatime Australia Pty. Ltd.	495,106	70%(註 1)	-	-	495,106	70%
Goobne Australia Pty. Ltd.	100	70%	-	-	100	70%
Chatime International Corp.	1,000	70%	-	-	1,000	70%
Chatime Franchising Pty. Ltd.	-	-(註 2)	-	-	-	-
Chatime Leasing Pty. Ltd.	100	70%	-	-	100	70%
Chatime Hurstville Pty. Ltd.	262,500	61.25%	-	-	262,500	61.25%
Goobne Zetland Pty. Ltd.	-	-(註 2)	-	-	-	-
Goobne Operations Pty. Ltd.	100	70%	-	-	100	70%
Goobne Leasing Pty. Ltd.	-	-(註 2)	-	-	-	-
T8 Darling Quarter Pty. Ltd.	416,000	35.7%	-	-	416,000	35.7%
Chatime Global, LLC	3,000,000	85%	-	-	3,000,000	85%
Chatime Los Angeles, LLC	-	70%	-	-	-	70%
Chatime Los Angeles West, LLC	-	70%	-	-	-	70%

轉投資公司	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Chatime Wholesale,LLC	-	70%	-	-	-	70%
Chatime Franchise,LLC	-	70%	-	-	-	70%
Chatime Operations,LLC	-	70%	-	-	-	70%
Kingza HK Limited	-	-(註 5)	-	-	-	71%
Oriental Sun International Limited 東暘國際有限公司	2,220,000	54%(註 4)	-	-	2,220,000	54%
日賀(上海)貿易有限公司	(註 3)	25%	-	-	-	25%
日太餐飲管理(上海)有限公司	(註 3)	25%	-	-	-	25%
王座餐飲管理(上海)有限公司	(註 5)	71%	-	-	-	71%
瑞里(杭州)餐飲管理有限公司	(註 4)	54%	-	-	-	54%
嘉興瑞里貿易有限公司	(註 4)	54%	-	-	-	54%
速可達電子商務服務(杭州)有限公司	(註 4)	54%	-	-	-	54%

註 1:為 Chatime Group 100%轉投資。

註 2: Chatime Group 於 112 年 10 月經董事會決議通過 Chatime Franchising Pty. Ltd.、Goobne Zetland Pty. Ltd.及 Goobne Leasing Pty. Ltd.之清算事宜，並於 112 年 12 月完成清算。

註 3:屬有限公司無投資股份資料。

註 4:為萬豐國際 100%轉投資。

註 5:王座國際餐飲股份有限公司於 112 年 5 月 31 日董事會通過，基於公司整體長期規劃經營考量，簡化公司組織架構及節省管理成本，擬 Kingza HK Limited 及孫公司王座餐飲管理(上海)有限公司結束營業並辦理清算。

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

(一)股本來源：最近年度及截至年報刊印日止已發行之股份種類

#### 1.股本來源

單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名普通股	46,514,570	53,485,430	100,000,000	1.本公司股票屬上櫃股票。 2.含庫藏股 918,000 股。 3.流通在外股份與變更登記實收資本差額係第一季已發行尚未辦理登記。

#### 2.股本形成經過

單位：仟股；新台幣仟元

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
102.8	10	30,000	300,000	18,791	187,908	盈餘轉增資 62,636 仟元	-	102.8.6 經授中字第 10233786330 號
103.7	10	30,000	300,000	23,489	234,885	盈餘轉增資 46,977 仟元	-	103.7.11 經授中字第 10333489920 號
104.2	110	30,000	300,000	26,621	266,205	現金增資 31,320 仟元	-	104.2.4 經授中字第 10433099820 號
104.8	10	30,000	300,000	27,952	279,515	盈餘轉增資 13,310 仟元	-	104.8.4 經授中字第 10433609900 號
105.4	10	30,000	300,000	28,081	280,811	可轉換公司債轉換 1,296 仟元	-	105.4.25 經授中字第 10533436760 號
105.8	10	50,000	500,000	32,196	321,960	盈餘轉增資 40,445 仟元; 可轉換公司債轉換 704 仟元	-	105.8.11 經授中字第 10534238100 號
105.11	10	50,000	500,000	33,068	330,684	可轉換公司債轉換 8,724 仟元	-	105.11.16 經授中字第 10534439840 號
106.03	10	50,000	500,000	33,218	332,181	可轉換公司債轉換 1,497 仟元	-	106.3.21 經授中字第 10633152340 號
106.04	10	50,000	500,000	33,444	334,443	可轉換公司債轉換 2,262 仟元	-	106.4.21 經授中字第 10633224790 號
106.08	10	50,000	500,000	33,761	337,606	可轉換公司債轉換 3,163 仟元	-	106.8.16 經授中字第 10633480460 號
106.11	10	50,000	500,000	34,750	347,500	可轉換公司債轉換 9,424 仟元; 認股權憑證 470 仟元	-	106.11.22 經授中字第 10633687110 號

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
107.02	10	50,000	500,000	35,890	358,899	可轉換公司債轉換 11,349 仟元； 認股權憑證 50 仟元	-	107.2.6 經授中字第 10733080220 號
107.04	10	50,000	500,000	36,308	363,079	可轉換公司債轉換 4,155 仟元； 認股權憑證 25 仟元	-	107.4.26 經授中字第 10733226530 號
107.08	10	50,000	500,000	38,097	380,970	可轉換公司債轉換 180 千元；認股權憑證 260 千元；盈餘轉增資 17,451 千元		107.8.22 經授中字第 10733493440 號
107.11	10	50,000	500,000	37,171	371,712	可轉換公司債轉換 40 千元；認股權憑證 582 千元；註銷庫藏股 9,880 千元		107.11.21 經授中字第 10733681140 號
108.03	10	50,000	500,000	38,240	382,405	可轉換公司債轉換 10,693 千元		108.3.25 經授中字第 10833170430 號
108.06	10	50,000	500,000	38,247	382,467	認股權憑證 62 仟元；	-	108.6.13 經授中字第 10833348690 號
108.08	10	50,000	500,000	39,288	392,881	可轉換公司債轉換 9,641 仟元； 認股權憑證 773 元	-	108.8.12 經授中字第 10833487250 號
108.11	10	50,000	500,000	40,091	400,905	可轉換公司債轉換 4,774 仟元；認股權憑證 3,250 仟元	-	108.11.18 經授中字第 10833703410 號
109.02	10	50,000	500,000	40,406	404,061	可轉換公司債轉換 796 仟元；認股權憑證 2,360 仟元	-	109.2.15 經授中字第 10933074330 號
109.06	10	100,000	1,000,000	40,634	406,340	可轉換公司債轉換 13 仟元；認股權憑證 2,265 仟元	-	109.6.18 經授中字第 10933329020 號
109.08	10	100,000	1,000,000	40,644	406,442	可轉換公司債轉換 13 仟元； 認股權憑證 90 仟元	-	109.8.26 經授中字第 10933480210 號
109.11	10	100,000	1,000,000	40,689	406,895	認股權憑證 453 仟元	-	109.11.18 經授中字第 10933656370 號
110.04	10	100,000	1,000,000	43,238	432,384	可轉換公司債轉換 23,384 仟元； 認股權憑證 2,105 元	-	110.4.12 經授中字第 11033194710 號
110.05	10	100,000	1,000,000	43,404	434,044	可轉換公司債轉換 42 仟元；認股權憑證 1,618 仟元；	-	110.5.25 經授中字第 11033307300 號

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
110.08	10	100,000	1,000,000	43,470	434,702	認股權憑證 658 仟元	-	110.8.24 經授中字第 11033519400 號
110.11	10	100,000	1,000,000	44,925	449,250	可轉換公司債轉換 14,318 仟元；認股權憑證 230 仟元	-	110.11.18 經授中字第 11033712870 號
111.03	10	100,000	1,000,000	45,885	458,852	可轉換公司債轉換 9,282 仟元；認股權憑證 320 仟元；	-	111.3.3 經授中字第 11133114280 號
111.06	10	100,000	1,000,000	45,989	459,891	可轉換公司債轉換 86 仟元；認股權憑證 953 仟元	-	111.6.22 經授中字第 11133375910 號
111.08	10	100,000	1,000,000	45,995	459,951	認股權憑證 60 仟元	-	111.8.18 經授中字第 11133511820 號
111.11	10	100,000	1,000,000	46,259	462,593	認股權憑證 2,642 仟元	-	111.11.18 經授中字第 11133710080 號
112.03	10	100,000	1,000,000	46,269	462,688	認股權憑證 95 仟元	-	112.3.22 經授中字第 11233162590 號
112.05	10	100,000	1,000,000	46,448	464,476	認股權憑證 1,788 仟元	-	112.5.25 經授中字第 11233306940 號
112.08	10	100,000	1,000,000	46,468	464,681	認股權憑證 205 仟元	-	112.8.17 經授中字第 11233494930 號
112.11	10	100,000	1,000,000	46,472	464,721	認股權憑證 40 仟元	-	112.11.23 經授商字第 11233700180 號
113.04	10	100,000	1,000,000	46,473	464,731	認股權憑證 10 仟元	-	113.4.3 經授商字第 11330467130 號

(二)股東結構

113 年 4 月 7 日(停止過戶日)；單位：人/股

股東結構 數量	政府 機構	金融機構	其他法人	個 人	外國機構 及外國人	庫藏股	合 計
人 數(人)	-	13	27	6,976	36	1	7,053
持有股數(股)	-	1,401,160	19,931,016	22,085,481	2,178,913	918,000	46,514,570
持股比例(%)	-	3.01	42.85	47.49	4.68	1.97	100

### (三)股權分散情形

#### 1.普通股

113年4月7日

持股分級	股東人數(人)	持有股數(股)	持股比例(%)
1 至 999	2,354	357,199	0.77
1,000 至 5,000	4,124	7,253,867	15.59
5,001 至 10,000	313	2,393,890	5.15
10,001 至 15,000	89	1,144,538	2.46
15,001 至 20,000	38	697,000	1.50
20,001 至 30,000	41	1,004,672	2.16
30,001 至 40,000	26	938,562	2.02
40,001 至 50,000	15	683,254	1.47
50,001 至 100,000	17	1,201,236	2.58
100,001 至 200,000	15	1,969,757	4.23
200,001 至 400,000	9	2,738,204	5.89
400,001 至 600,000	3	1,334,908	2.87
600,001 至 800,000	1	668,000	1.43
800,001 至 1,000,000	2	1,803,700	3.88
1,000,001 以上	6	22,325,783	48
合計	7,053	46,514,570	100.00

2.特別股：本公司未發行特別股。

#### (四)主要股東名單

股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東、持股數額及比例：

113年4月7日；單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	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		2,306,085	4.96
王耀輝		1,608,753	3.46
王麗玉		1,553,541	3.34
Charley Investments Pty. Ltd.		885,700	1.90
台灣人壽保險股份有限公司		668,000	1.44
吳志偉		505,000	1.09
WANG&QIAN INVESTMENTS PTY. LTD.		427,908	0.92

註：持股比例之計算，包含截至股東常會停止過戶日止，本公司持有已買回股份尚未辦理銷除股份計 918,000 仟股。



## (五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

單位：新台幣元；仟股

項目		年度	111 年度	112 年度	當年度截至 113 年 3 月 31 日(註 5)
每股 市價	最 高		138	201.5	144.5
	最 低		87.3	101	118.5
	平 均		104.69	143.68	130.68
每股 淨值	分 配 前		39.89	40.29	-
	分 配 後		35.68	36.87	-
每股 盈餘	加權平均股數		45,284	45,511	45,573
	每股 盈餘	調整前	6.56	6.42	-
		調整後	-	-	-
每股 股利	現金股利		6.28141149	5.69727914	-
	無償 配股	盈餘配股		-	-
		資本公積配股	-	-	-
	累積未付股利		-	-	-
投資 報酬 分析	本益比(註 2)		15.96	22.38	-
	本利比(註 3)		16.67	25.22	-
	現金股利殖利率(註 4)		6.00	3.97	-

註 1：112 年度盈餘分派案業經董事會通過，尚未經股東會決議。

註 2：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 3：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 4：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 5：每股淨值、每股盈餘係截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

## (六)公司股利政策及執行狀況：

## 1. 公司章程所訂之股利政策

依據本公司章程第二十九之一條所訂，本公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損（包括調整未分配盈餘金額），依法提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額），由董事會擬具盈餘分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派之。本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，就可供分配盈餘提撥不低於 10% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 10% 時，得不

予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之30%。

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

## 2.本年度擬（已）議股利分派之情形

本公司於董事會擬議 112 年第 2 季及第 4 季盈餘分配案如下：

	112年第4季	112年第2季
董事會決議日	113年3月6日	112年8月8日
法定盈餘公積	\$ 13,957	\$ 15,276
提列特別盈餘公積	\$ 478	-
現金股利	\$ 122,999	\$ 136,650
每股現金股利（元）	\$ 2.69754257	\$ 2.99973657

(七)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

## (八)員工酬勞及董事、監察人酬勞

### 1.公司章程所載員工酬勞及董事、監察人酬勞之成數或範圍

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

### 2.本期估列員工紅利及董事酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：

於年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公允價值決定，股票公允價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。本公司 112 年度無配發員工股票紅利。

3.董事會通過之擬議分派酬勞情形：

- (1) 本公司分派酬勞議案已於 113 年 3 月 6 日董事會決議通過，其中分配董事酬勞計新台幣 3,124,752 元，員工酬勞計新台幣 11,256,849 元，皆已於帳上認列費用，與估列數無差異。
- (2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或估個別財務報表稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：

本公司 112 年度盈餘分配中員工全數分配現金酬勞，故不適用。

4.前一年度盈餘用以配發員工酬勞及董事、監察人酬勞情形

本公司 111 度員工酬勞及董監事酬勞分配，相關資訊說明如下：

單位：新台幣元

項目	估列數	決議數	差異數	差異原因
員工酬勞	13,165,496	13,165,496	-	-
董事酬勞	4,006,718	4,006,718	-	-

(九)公司買回本公司股份情形：

(1)公司買回本公司股份執行情形(已執行完畢者)

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

(2)公司買回本公司股份執行情形(尚在執行中者)：無。

二、公司債辦理情形：

(一)本公司公司債發行情形如下：

公司債種類	國內第三次無擔保轉換公司債(27323)	
發行日期	113年1月	
面額	新台幣10萬元整	
發行及交易地點	中華民國證券櫃檯買賣中心	
發行價格	依票面金額100%發行	
總額	新台幣陸億元整	
利率	票面利率0%	
期限	3年期，到期日:116年1月	
保證機構	不適用	
受託人	永豐商業銀行股份有限公司	
承銷機構	凱基證券股份有限公司	
簽證律師	翰辰法律事務所彭義誠律師	
簽證會計師	勤業眾信聯合會計師事務所邱政俊、劉怡青會計師	
償還方法	除依轉換辦法轉換或贖回外，到期時依債券面額以現金一次償還。	
未償還金額	新台幣陸億元整	
贖回或提前清償之條款	請參閱本公司國內第三次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法	
限制條款	無	
信用評等機構名稱、評等日期、公司債評等結果	無	
附其他權利	截至年報刊印日止已轉換(交換或認股)普通股、海外存託憑證或其他有價證券之金額	自發行日至民國113年4月30日止，債權人提出申請轉換本公司普通股共0股
	發行及轉換(換或認股)辦法	請參閱本公司國內第三次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法
對股權可能稀釋情形及對現有股東權益影響	本次發行轉換公司債，具有避免侵蝕獲利，亦可降低對原股東股權稀釋及股本大量增加稀釋每股盈餘之情形，應最能符合股東之權益	
交換標的委託保管機構名稱	無	

(二)已發行轉換公司債之發行日期、發行時之轉換價格暨履行轉換義務方式、最近二年度及截至年報刊印日止之最高與最低市價及轉換價格。

公司債種類		國內第二次有擔保轉換公司債(27322)	國內第三次無擔保轉換公司債(27323)
年度		111年度2月20日	113年度截至4月30日
轉換公司債市價	最高	131.5	133
	最低	131.5	110
	平均	131.5	118.75
轉換價格		69.7元	134.1元
發行日期及發行時轉換價格		發行日期 108/2/20；發行時轉換價格 78元	發行日期 113/1/26；發行時轉換價格 137.7元
履行轉換義務方式		發行新股	發行新股

三、特別股辦理情形：無

四、海外存託憑證辦理情形：無

五、員工認股權憑證辦理情形：

(一) 公司尚未屆期之員工認股權憑證應揭露至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響：

113年4月30日

員工認股權憑證種類	108年度第1次發行 員工認股權憑證
申報生效日期及總單位數	109年1月17日(1,000,000單位)
發行日期	109年12月8日
認股存續期間	五年
已發行單位數	1,000,000單位
尚可發行單位數	-
發行得認購股數占已發行股份總數比率	2.15
得認股期間	111/12/8~114/12/8
履約方式	發行新股
限制認股期間及比率(%)	屆滿2年行使50% 屆滿3年行使75% 屆滿4年行使100%
已執行取得股數	255,250股
已執行認股金額	28,776,675元
未執行認股數量	656,750股
未執行認股者其每股認購價格	105.8元
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%)	1.41
對股東權益影響	本次未執行股數占已發行股數僅1.41%，對股東權益影響有限。

(二) 取得員工認股權憑證之經理人及取得認股權憑證可認股數前十大員工姓名、取得及認購情形：

113年4月30日，單位：仟股/仟元

項目/ 身分別	職稱	姓名	取得認 股數量	取得認 股數量 占已發 行總份 比率	已執行				未執行			
					認股 數量	認股 價格	認股 金額	認股數 占已發 行總份 比率	認股 數量	認股 價格	認股 金額	認股數 占已發 行總份 比率
經理人	執行副總	王麗玉	442 仟股	0.95%	112 仟股	108年 113.9元 111元 108.6元	12,616.35 仟元	0.24%	316 仟股	108年: 105.8元	33,432.8 仟元	0.68%
	副總經理	王俊傑										
	副總經理	曾怡豪										
	副總經理	李尚哲										
	副總經理	李寵珍										
	協理	簡子凱										
	協理	巫珮君(註1)										
	協理	王德盛(註2)										
	協理	李珮如										
	協理	汪立偉										
	會計主管	黃如萍										
	子公司主管	王漢彬										
	子公司主管	林子恒										
員工	經理	葉鼎綸	327 仟股	0.70%	52 仟股	108年 113.9元 111元 108.6元	5,867.7 仟元	0.11%	258 仟股	108年: 105.8元	27,296.4 仟元	0.56%
	執行經理	黃愛萍										
	執行經理	戴如君(註3)										
	副理	王令儀(註4)										
	經理	邱文萱										
	總監	黃崇弼										
	副理	魏成哲										
	執行經理	謝婷韻										
	經理	羅由利										
	專員	葉玉燕										

註1：巫珮君協理於112年2月28日離職。註2：王德盛協理於112年6月29日離職。註3：戴如君執行經理於111年12月15日離職。註4：王令儀副理於112年7月31日離職。

#### 六、限制員工權利新股辦理情形

限制員工權利新股及併購（包括合併、收購及分割）之辦理情形：無。

#### 七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

#### 八、資金運用計畫執行情形

(一)前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析：

##### ●本公司國內第一次有擔保轉換公司債

##### (1)計畫內容

A.前次募集與發行有價證券之核准日期及文號：104年12月31日金管證發字第1040052419號。

B.本次計畫所需資金總額：新台幣300,000仟元。

C.資金來源：發行國內第一次有擔保轉換公司債3,000張，面額新台幣100仟元整，以票面金額之100%發行，發行總金額為新台幣300,000仟元，期間三年，票面利率為0%。

##### D.計畫項目及資金運用進度

單位：新台幣仟元

計畫項目	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度							
			105年度				106年度			
			第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季
展店	105年第四季	220,000	59,000	84,500	43,500	33,000	—	—	—	—
興建自用大樓	106年第四季	80,000	—	—	21,120	5,280	10,560	5,280	5,280	32,480
合計		300,000	59,000	84,500	64,620	38,280	10,560	5,280	5,280	32,480

E.本計畫化輸入證期局指定申報網站日期：105年1月4日。

##### F.變更計畫內容、變更原因及變更前後效益：

1.本公司為支應展店及興建自用大樓之資金需求，104年辦理之國內第一次有擔保轉換公司債於105年1月21日完成募資。董事會於107年4月9日辦理計畫變更，並於107年5月29日修正預計效益。

- 2.考量期間國內經濟環境情勢、產業變動及短期整體市場不佳下，修正展店支出預計效益。
- 3.修正後的預計回收年限，由民國 113 年回收調整為 114 年回收。

(2)資金運用執行情形

計畫項目	執行狀況			進度超前或落後情形、原因及改進計畫
		預定		
展店 (註 1)	支用金額	預定	220,000 仟元	註 1：展店計畫已依預計進度於 105 年第四季執行完畢。 註 2：本公司已於 107 年第四季執行完成該項計畫。  興建自用大樓計畫原預計於 106 年第四季執行完畢，惟本公司因考量安全因素，更改部分結構、高度、面積或位置之設計，加上發包時間較長，致使原定開工日期由 105 年第三季推遲至 106 年第二季始開工，致使執行進度於 107 年 11 月執行完畢。
		實際	220,000 仟元	
	執行進度 (%)	預定	100.00%	
		實際	100.00%	
興建自用大樓 (註 2)	支用金額	預定	80,000 仟元	
		實際	81,682 仟元	
	執行進度 (%)	預定	100.00%	
		實際	102.10%	
合計	支用金額	預定	300,000 仟元	
		實際	301,682 仟元	
	執行進度 (%)	預定	100.00%	
		實際	100.56%	

●本公司國內第二次有擔保轉換公司債

(1)計畫內容

- A.本次募集與發行有價證券之核准日期及文號：108 年 1 月 10 日金管證發字第 1070346734 號。
- B.本次計畫所需資金總額：新台幣 460,000 仟元。
- C.資金來源：發行國內第二次有擔保轉換公司債 4,500 張，面額新台幣 100 仟元整，以票面金額之 100.5%發行，發行總金額為新台幣 450,000 仟元，期間三年，票面利率為 0%。



#### D. 計劃項目及資金運用進度

單位：新台幣仟元

計劃項目	資金來源	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度
				108年第一季
償還銀行借款	可轉換公司債	108年第一季	452,250	452,250
	自有資金	108年第一季	7,750	7,750
	合計			460,000

E. 本計畫化輸入證期局指定申報網站日期：108年1月10日。

F. 變更計畫內容、變更原因及變更前後效益：無。

#### (2) 資金運用執行情形

單位：新台幣仟元

計劃項目	預定完成日期	資金運用	預定資金運用進度	
			108年第一季	
償還銀行借款	108年第一季	預估金額	460,000	償還銀行借款計畫已依預計進度於108年第一季執行完畢。
		實際支用	460,000	
合計		預估金額	460,000	
		實際支用	460,000	

#### (3) 執行效益之評估

本次發行國內第二次有擔保轉換公司債募集金額為 452,250 千元，連同自有資金 7,750 千元，合計於 108 年 3 月底前償還銀行借款總額為 460,000 千元。若以擬償還借款之金額及個別借款利率設，預計 108 年度及 109 年度以後每年可節省利息支出分別為 5,401 千元及 6,404 千元，除可減輕財務負擔及強化財務結構外，亦可提升本公司未來融資能力及彈性，增加其長期競爭力。

(二) 本次現金增資、發行公司債或發行員工認股權憑證計畫應記載事項：

#### ● 本公司國內第三次無擔保轉換公司債

##### (1) 計畫內容

A. 本次募集與發行有價證券之核准日期及文號：113 年 1 月 10 日金管證發字第 1120365984 號。

B. 本次計劃所需資金總額：新台幣 610,000 仟元。

C. 資金來源：發行國內第三次無擔保轉換公司債 6,000 張，面額新台幣 100 仟元整，以票面金額之 100% 發行，發行總金額為新台幣 600,000 仟元，期間三年，票面利率為 0%。

D. 計劃項目及資金運用進度

單位：新台幣仟元

計劃項目	資金來源	預定完成日期	所需資金總額	預定資金運用進度
				113 年第一季
償還銀行借款	可轉換公司債	113 年第一季	600,000	600,000
	自有資金	113 年第一季	10,000	10,000
	合計		610,000	610,000

E. 本計畫化輸入證期局指定申報網站日期：113 年 1 月 10 日。

F. 變更計畫內容、變更原因及變更前後效益：無。

(2) 資金運用執行情形

單位：新台幣仟元

計劃項目	預定完成日期	資金運用	預定資金運用進度	
			113 年第一季	
償還銀行借款	113 年第一季	預估金額	610,000	償還銀行借款計畫已依預計進度於 113 年第一季執行完畢。
		實際支用	610,000	
合計		預估金額	610,000	
		實際支用	610,000	

(3) 執行效益之評估

本次發行國內第三次無擔保轉換公司債募集金額為 600,000 千元，連同自有資金 10,000 千元，合計於 113 年 3 月底前償還銀行借款總額為 610,000 千元。若以擬償還借款之金額及個別借款利率設，預計 113 年度及 114 年度以後每年可節省利息支出分別為 9,188 千元及 11,025 千元，除可減輕財務負擔及提升償債能力外，亦可強化財務結構及有利於整體營運發展。

(三) 本次受讓他公司股份發行新股應記載事項：無。

(四) 本次併購發行新股應記載事項：無。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)業務範圍

##### 1.所營業務之主要內容

本公司主要業務為經營連鎖餐飲服務業，提供包含飲料、餐食料理、台灣小食、麵包烘培及英式輕食之銷售與服務。目前擁有自有品牌，分別為「Chatime」(手搖飲)、「春上布丁蛋糕」(傳統布丁蛋糕)、「Bake Code」(麵包烘培)、「Engolili」(英式輕食)及「MerryPho」(美式越南料理)；另餐食部分於102年取得日本「銀座杏子日式豬排」在台經營權，104年取得「段純貞牛肉麵」國內外代理經營權，105年取得日本「大阪王將」以及107年取得日本「京都勝牛」等在台經營權，前述之自創品牌在國內以直營為主、加盟為輔，國外則以區域代理與加盟方式拓展連鎖事業版圖。此外，106年收購新竹知名傳統布丁蛋糕店「春上布丁蛋糕」，取得品牌經營權。107年度透過轉投資瑞里(杭州)餐飲管理有限公司，取得旗下「黑泖堂」、「果麥」等品牌經營主導權，大舉拓展中國大陸手搖飲市場，對本公司未來營運帶來新的成長動能，並採全球化經營模式開放國內外加盟及授權國外品牌代理。109年度併購天恩粉圓股份有限公司，達到上游物料垂直整合，並持續保持台灣粉圓製造商中最高市佔率，對本公司未來營運帶來新的成長動能，朝更多元化餐飲事業經營。112年取得韓國「橋村炸雞」在台代理權，持續在台展店，並將於113年開放加盟。

##### 2.營業比重

單位：新台幣仟元;%

主要商品	年度	111 年度		112 年度	
		合併營業收入	%	合併營業收入	%
加盟、代理及其他相關收入		2,831,950	67.26	2,288,581	55.88
直營收入		1,378,670	32.74	1,807,155	44.12
合計		4,210,620	100.00	4,095,736	100.00

##### 3.公司目前之商品(服務)項目

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

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

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

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

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

#### 4. 計劃開發之新商品(服務)

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

(2) 強化台灣餐飲新創團隊，展現多品牌策略的深度與廣度。

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

本公司計劃開發新商品之方向如下：

##### A. 掌握市場脈動，了解並滿足終端消費者之需求

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

##### B. 具備彈性、迅速且商品化研發功能

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

#### (二) 產業概況

本公司業務主要可區分為茶飲及餐飲，其中茶飲類部分目前以日出茶太為主，其門市主要係分佈亞洲、歐洲、美洲及澳洲等地區，近年努力耕耘東南亞及澳洲市場有成，已站穩澳洲、馬來西亞、菲律賓及印尼等市場，亦搶進英國、中東、韓國、緬甸及日本等國家，而未來將持續以東方茶飲的特色開拓全球市場；而在餐飲部分，

目前主要市場主要係以台灣地區為主，並積極拓展大陸市場。茲將分別說明本公司所屬產業之產業現況與發展如下：

### 1. 產業之現況與發展

#### A 飲品市場

##### (A) 台灣市場

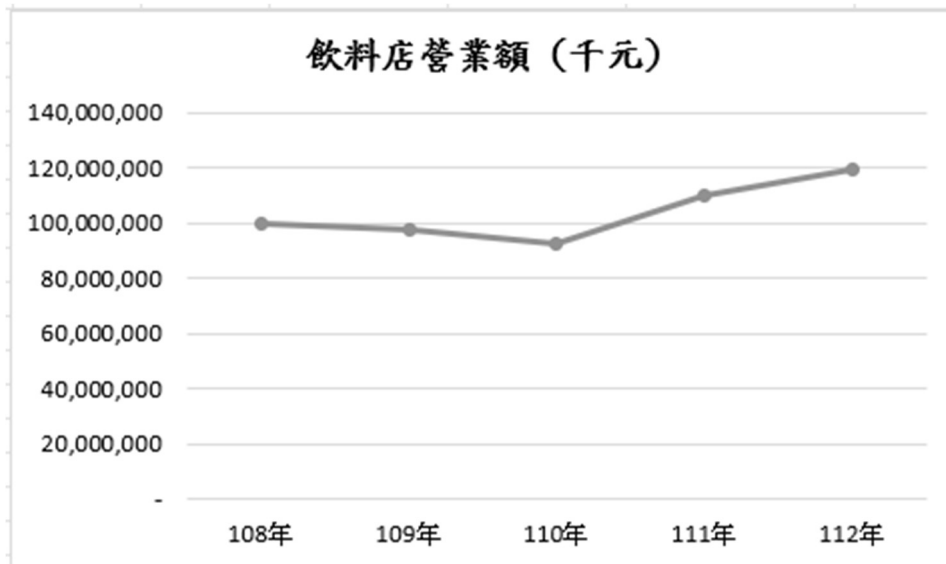
由於台灣地區位於熱帶及亞熱帶，氣候較為炎熱，夏季飲品銷售情況佳，而近年來台灣飲料業者持續開發飲料新品，致台灣地區飲料業發展蓬勃，依台灣經濟研究院統計分類，台灣飲料店業可區分為冰果冷飲店、咖啡店、茶藝館及酒精飲料店等，受惠於創業門檻較低及茶飲消費人口成長等因素，全台灣飲料店業家數呈逐年上升趨勢，惟隨著台灣飲料店業者持續加入，市場亦逐漸呈現飽和。

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

面對產業競爭與經營困境，台灣飲料業者採取增加品牌、新品以及調整門市據點等策略因應。我國經濟部統計處將餐飲業區分為餐館業、外燴及團膳承包業及飲料店業，其中飲料店業營業額截至 112 年營業額達 1,195 億，相較 111 年增加，主係邁入後疫情時代，防疫政策陸續退場，生活逐步回歸常態，隨飲料店品牌推陳出新，持續拓展店家數，帶動飲料消費增加，使飲料店業全年營業額突破千億。

單位:新台幣仟元, %					
產業/年度	108年	109年	110年	111年	112年
餐館業	669,513,218	649,822,357	609,448,742	723,394,140	861,732,024
年增率(%)	4.78	(2.94)	(6.21)	18.70	19.12
外燴及團膳承	42,646,405	29,907,155	26,120,539	31,876,521	46,631,665
年增率(%)	0.86	(29.87)	(12.66)	22.04	46.29
飲料店	99,417,023	97,833,320	92,437,353	110,055,260	119,527,865
年增率(%)	3.34	(1.59)	(5.52)	19.06	8.61
合計	811,576,646	777,562,832	728,006,634	865,325,921	1,027,891,554
年增率(%)	4.39	(4.19)	(6.37)	18.86	18.79

資料來源:經濟部統計處商業動態調查月報，台灣經濟部研究院產經資料庫整理。



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

#### (B) 全球市場

全球飲料市場的發展多元，各式品項與類型數量龐大，也讓消費者有許多選擇，根據國際研調機構Grand View Research研究，全球珍珠奶茶市場規模預估至2027年將達到42.5億美元，顯示全球手搖飲市場的發展空間。本公司主要外銷市場為亞洲地區、澳洲地區及美洲地區，其中在亞洲地區方面，受惠於中國大陸、菲律賓、馬來西亞、印尼近年來快速發展，以及消費者消費能力增加影響，帶動亞洲地區飲品業等產業快速成長；在澳洲地區方面，2024年澳洲餐飲服務市場規模預計為619.8億美元，預計到2029年將達到1016.8億美元，複合年成長率為10.41%，顯示澳洲消費者對於食物及飲品之支出逐年成長，未來將持續投入擴大市場佔有率。

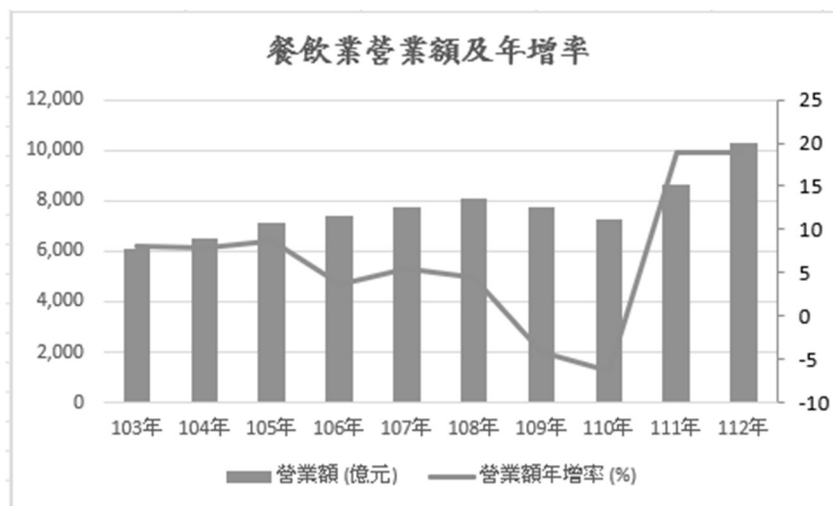
在美洲地區方面，主要係以美國市場為主，美國位居世界強國之首，為全球最發達的資本市場，其無論從管理服務面向、連鎖經營程度或集中化程度，均處於全球領先地位，上市餐飲企業之發展情況，無疑對全球餐飲市場具有重要的參考價值。根據美國普查局(United States Census Bureau)的資料顯示，美國餐飲業銷售額從2017年的6,916.59億美元持續攀升，2019年美國餐飲業銷售額更高達7,657.96億美元；惟2020年疫情全球蔓延，停工封城、社交距離及限制內食等規範，營收減少15.76%。然而，隨著疫情改變了全球餐飲營收來源結構且疫苗

開始推出，2021 年初開始餐飲業逐漸恢復起色，2022 年面對全球化及科技快速翻新的新時代，美國餐飲業銷售額更突破 10,000 億美元。近兩年美國因通膨問題持續升息，但經濟數據依舊穩健，民間消費也持續成長，預估 2024 年美國餐飲業將繼續增長，營業額預計也將突破 10,000 億美元。

另中國大陸餐飲市場，雖著經濟發展快速，人民的收入提高，也促使餐飲業穩定成長，中國大陸作為全球第二大經濟體，人口總數超過 14 億人，隨著生活型態改變，餐飲業迅速成長，大陸更成為僅次於美國的世界第二大餐飲市場。根據中國大陸國家統計局的數據資料，2023 年中國大陸餐飲業收入 5 兆 2,890 億元人民幣，年增 20.4%，但 2024 年第一季餐飲收入為人民幣 1 兆 3445 億元人民幣，年增僅 10.8%，與 2023 年的 20.4% 增幅相比，疫後復甦不如預期，加上近來中國經濟前景充滿不確定性，及中國飲料市場有「去台化」現象，對台灣企業在中國發展是嚴峻考驗，對此本公司將在飲品及餐飲不斷的創新，著重體驗和解決現實骨感，以期能在此嚴峻環境下中脫穎而出，繼續開拓中國市場版圖。

## B 餐飲市場

本公司之餐飲市場目前主要係以台灣為主，而台灣餐飲業為完全競爭市場，主係因餐飲業進入障礙較科技及製造業低，故投入者眾多，然近年來隨著民眾的消費逐漸改變，民眾對於較具特色、美味、裝置的餐飲店較為青睞，使得近幾年特色餐飲業者持續增加，台灣餐飲銷售額也逐年成長，根據台灣經濟部統計處統計，103 年度台灣餐飲業銷售額為 6,066 億元，108 年度來到高峰期 8,116 億元；惟疫情相繼在全球爆發，國人為降低染疫風險減少外出消費，加以管制措施影響，餐飲業受創嚴重，致 109、110 年營收連續 2 年負成長，而餐飲業者在疫情間不斷進行體質強化、運籌新品牌、投入數位轉



型、結合線上、線下經營模式等諸多努力，為後續發展打下良好根基。111 年因疫苗接種率提高，加上民眾逐漸接受與疫情共存，外出用餐意願增加，帶動全年營收達 8,653 億元，超越疫情前 108 年水準，營業額及年增幅度雙創歷年新高，112 年更進一步推升至 1 兆再創下歷史新高。



## C 產業發展

由於茶飲、餐館等產業均為一般消費者與民生消費息息相關，因此隨著全球各區域之經濟發展變化將影響餐飲市場未來發展，面對近年來消費市場變化萬千，面臨著人口減少、老年化、環保永續議題以及營養健康等多重挑戰。然而，這些挑戰同時也隱藏著無限的商機，只要餐飲業者能夠把握四大趨勢：加值食材、著重體驗、科技感和解決現實骨感，就能在競爭中脫穎而出，開創新的商機。

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

### 2. 產業上、中、下游之關聯性

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

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

### 3. 產品之各種發展趨勢

本公司經營連鎖餐飲品牌，客戶遍佈超過62個國家以上，餐飲業有以下趨勢：

#### A. 全球珍珠奶茶風潮盛行

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

#### B. 食品安全控管愈形重要

食品安全事項為全球關注問題，近年來臺灣發生一系列重大食品安全問題事件，主要為官方食品安全主管單位主動檢驗，或接獲檢舉發現不肖

食品業者可能涉嫌長期使用未經核准在案之食品添加物或販售過期食品牟利，甚至波及常見的許多民生必需品，致使健康可能受損、進而影響食用民眾對台灣食品安全的信賴度而引起社會高度關注。食品生產及貿易全球化，增加了食品安全風險，未來台灣食品安全必須達到世界級標準，才可將連鎖版圖擴展到世界每一個角落。

#### C. 餐飲業朝品牌化及國際化發展

台灣餐飲業設備投資與資本投入金額相對不高，為多數創業及轉業者優先考慮之產業，惟因進入門檻低，競爭激烈，故業者經營以連鎖加盟為主，並朝國際化發展，以提升企業獲利。為了進軍國外市場，連鎖加盟總部首先必須建立完整 Know-How，制定出完善的標準化流程與教育訓練制度，但亦需適度地保留彈性，因應國情的不同而有所調整。而跨國授權經理，更要進行詳細評估並慎選當地代理加盟者，以維持服務及品質的穩定度，方可創造出更大的品牌力與競爭力。

#### D. 與通路策略聯盟

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

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

### 4. 競爭情形

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

目前台灣各餐飲品牌發展相當熱絡，日系品牌蓬勃發展、台灣品牌國際授權、大型餐飲集團全台積極擴店、非餐飲企業跨界投資餐飲等，市場競爭方興未艾。

為提升企業獲利，業者經營朝國際化發展，台灣、澳洲、東南亞、中國及歐美等地餐飲市場之現存及潛在競爭者數量極眾，使產業呈現百家爭鳴之態勢。台灣美食聞名國際，在邁向國際化及大型化之趨勢上，連鎖加盟為必然之方式。

### (三)技術及研發概況

#### (1)所營業務之技術層次及研究發展情形

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

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

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

#### (2)研究發展人員與其學經歷

113年3月31日

學歷	人數	所佔比例(%)	平均年資(年)
碩士以上	6	33.33%	4.67
大專	8	44.44%	
高中	4	22.22%	
合計	18	100.00%	

#### (3)最近五年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項目	108年度	109年度	110年度	111年度	112年度
研發費用	19,944	19,591	17,278	16,814	19,156
營收淨額	4,955,798	4,170,473	4,180,123	4,210,620	4,095,736
佔營收淨額比例(%)	0.40	0.47	0.41	0.40	0.47

(4)最近五年度開發成功之技術或產品

年度	品牌	項目
107 年	Chatime	爆米花冰沙、爆米花奶蓋、爆米花奶茶、爆米花可可、爆米花拿鐵、提拉米蘇奶茶、火龍果優格冰沙、金芒茶拿鐵、深海鳳梨王、甜蜜藍莓夜草莓起司冰沙、奶霜餅乾、經典威士忌奶茶、紅綠珍珠、巧克力餅乾、極光青檸凍茶
	ZenQ	燉豬骨飯、茶樹菇燉排骨湯、麻油麵線、手作甘梅泡菜、芒果豆花、繽紛水果豆花
	Lakaffa	義大利麵：明太子鮮蝦麵、味增滑菇魷魚麵、椒麻肉醬麵、烤蔬菜陳醋蕃茄麵 飯類：苔香雞排咖哩飯、麻婆雞蛋豆腐飯、醬燒五花肉飯 下午茶：伯爵紅茶可頌套餐 飲料：蜂蜜檸檬汁、黑糖拿鐵
107 年	Bake Code I	麵包類：烈日起司、優格伯爵、髒髒包、克諾瓦核果、紅豆核桃、伯爵可可莓果、英倫巧克力、巧克力公爵、微酸蘋果、法式燻雞堡、抹茶紅莓、毛毛蟲、優格泡芙、獅子王、泰式豚肉堡、羅勒番茄雞肉、芥末熱狗、鳳梨海鮮堡、熔岩巧克力、司康、大理石麵包(5入)、起司磚(5入)、藍莓貝果、火腿起司貝果、松露貝果、亞麻子紅莓、亞麻子蜜餞、雜糧紅莓、雜糧葡萄、楓糖黑豆、堅果牛奶、毛毛蟲、德國巧克力、羅勒番茄燻雞堡、脆皮黑糖奶酥、脆腸佛卡夏、椰子捲、日式芝麻、優格泡芙、黑糖神木、熔岩巧克力、三兄弟、培根芝心、竹炭干貝、泰式豬肉堡、酥皮奶油、鳳梨海鮮堡、丹麥水蜜桃 西點類：戀戀玫瑰、6吋戀戀玫瑰、優格芒果、芒果生乳捲、豆漿蛋糕、炙燒乳酪黑鑽布郎尼、重乳酪、起司塔、水果塔、巧克力捲、6吋提拉米蘇、三Q餅、蛋黃酥、腰果塔、堅果塔、夏威夷果塔、胡桃塔、小西點(條)、小西點(盒)、起司條、低糖豆漿蛋糕、抹茶大阪燒、海洋吉士、萊姆金棗、草莓捲、巧克捲、炙燒乳酪、蔓莓巧克力、芥末熱狗、司康
	Bake Code II	麵包類：奶油羅宋、鹽可頌、可頌、馬芝瑞拉起司、熱狗、原味吐司、德式香腸捲、馬鈴薯薄餅、皇冠吐司、裸麥核桃、明太子、芋燒果子、青森蘋果麵包、白乳酪麵包、奶油煉乳維也納、奶油卡士達、蔓越莓起司、杏仁可頌、日式菠蘿、蜂蜜土耳其、法式洋蔥吐司、白醬玉米起司、黑糖肉桂、奶焗香蔥、桂圓核桃、岩燒羅宋、夏威夷酥餅、白醬野菇佛卡夏、花生燒、焦糖栗子、傳統法國、裸麥葡萄麵包、紅豆卡士達、岩燒法國、紅豆燒菓子、巴布羅、麥香吐司、

年度	品牌	項目
		<p>蜜漬無花果乳酪、香蒜燒、桂花蜜迷你法國、糖霜甜甜圈、丹麥奶酥菠蘿、菠蘿布里歐、蒜香法國、咖啡布里歐、德式蒜味香腸、巧克力維也納、松露橄欖核桃、薰衣草奶油核桃、三溫糖葡萄餐包、蔥花燻雞、豆燒果子、奶油蜜糖吐司、紅豆大納言、紅豆蛋黃酥(蛋奶素)、薩爾斯堡、芋泥白玉酥(蛋奶素)、港式菠蘿奶黃酥(蛋奶素)、彩椒蟹肉白醬、瑪格麗特、綠豆蔓越莓酥(蛋奶素)、起司餅、海苔肉鬆、馬鈴薯維也納、杏仁葡萄、麥香吐司、葡萄布莉吐司、蒜味法式吐司、言蛋黃卡士達、亞麻子蔓越莓、蒜苗香腸、巧克力可頌、巧克力奶油捲、棉花糖麵包。</p> <p>西點類：6吋芒果夏洛特蛋糕、6吋草莓修多蛋糕、6吋黑森林蛋糕、8吋白玉葡萄塔、8吋伯爵生巧克力塔、8吋芒果夏洛特蛋糕、8吋芒果慕斯塔、8吋法式香橙塔、8吋法式檸檬塔、8吋紅玉蘋果塔、8吋香蕉巧克力塔、8吋紐約起司、8吋草莓生乳塔、8吋草莓乳酪塔、8吋草莓修多蛋糕、8吋提拉米蘇塔、8吋黑森林蛋糕、8吋楓糖香蕉塔、8吋綜合紅莓塔、8吋蒙布朗栗子塔、8吋藍莓奶酪塔、土鳳梨酥(蛋奶素)、比利時鬆餅、比斯考堤、卡蒙貝爾乳酪餅、可麗露、巧克力布朗尼、生乳酪塔、白巧克力慕斯杯、白玉葡萄塔、冰心泡芙(巧克力)、冰心泡芙(香草)、匈牙利燻雞、伯爵生巧克力塔、伯爵紅茶餅乾、杏仁巧克力餅乾、杏仁瑪德蓮、芒果慕斯塔、乳酪燒2.0、法式香橙塔、法式檸檬塔、俄羅斯餅乾、紅玉蘋果塔、香橙費南雪、香蕉巧克力塔、旅行家水果蛋糕、紐約起司、草莓生乳塔、草莓乳酪塔、酒漬黑櫻桃、堅果生巧克力、堅果咖啡捲、捷克生乳煙囪捲、捷克生雪煙囪捲、深黑巧克力捲、提拉米蘇塔、焦糖布蕾、焦糖堅果塔、鄉村檸檬蛋糕、愛爾蘭巧克力糕、楓糖香蕉塔、楓糖燕麥餅、葡式蛋塔、達克瓦茲、綜合紅莓塔、綜合莓果杯、蒙布朗栗子杯、德式布丁、蔓越莓司康、檸檬餅乾、藍莓奶酪塔。</p>
108年	Chatime	<p>檸檬養樂多、綠茶/青茶養樂多、百香養樂多、黃金烏龍茶、女兒紅厚茶拿鐵、太極厚茶拿鐵、黑糖珍珠厚茶拿鐵、紫玫瑰荔枝凍飲、芋頭鮮奶露、布丁奶茶、可可鮮奶茶、濃情可可奶茶、紅豆靜岡抹茶拿鐵、檸檬青茶、葡萄柚綠/青茶、蜂蜜奶茶、蜂蜜綠茶、蜂蜜燕麥奶茶、蜂蜜燕麥紅茶拿鐵。</p>
	Lakaffa	<p>義大利麵：番茄辣味雞肉麵</p> <p>飯類：日式糖醋雞柳飯、爆香沙茶牛肉飯</p>

年度	品牌	項目
		<p>小菜點心：雙人炸物分享盤</p> <p>漢堡：雙層鮮嫩脆雞堡</p> <p>飲料：柚香紅茶、黑糖鮮奶茶、可可拿鐵、漂浮冰淇淋系列</p>
	英格莉莉	<p>甜點類：鐵鍋鬆餅(綜合莓果)、鐵鍋鬆餅(焦糖蘋果)、鐵鍋鬆餅(香蕉巧克)、鐵鍋鬆餅(檸檬清香)、英式豹紋厚鬆餅(紫芋)</p> <p>英式豹紋厚鬆餅(綜合水果)、英式豹紋厚鬆餅(提拉米蘇)、英式豹紋厚鬆餅(抹茶) 司康(佐醬) 3 顆、布蕾捲 2 條、布朗尼 5 顆、水果鬆糕 (抹茶提拉/莓果/巧克力)、烤蘋果奶酥 2~3 人份、皇室的秘密</p> <p>餐食類：菠菜乳酪雞肉捲、乳酪塔塔法拉費、炭烤梅花豬蜂蜜甜菜醬、燻鮭魚南瓜奶油醬蛋捲、松露菌菇燒烤牛肉、檸檬燒烤梅花豬、松露菌菇香草杏鮑菇、南瓜奶油炙烤燻鮭魚、煙燻番茄剝皮辣椒燒烤芥末香草魷魚、鄉村蕃茄燒烤牛肉、牧羊人派(牛肉)、歐陸肉捲(雞肉)、風琴洋芋、約客夏布丁(燻鮭魚/牛肉/菌菇)、英式炸魚薯條、皇室彩虹沙拉。</p> <p>飲品類：火龍果芒果乳酸、莓果乳酸、小清新香蘭、鳳梨瑪德蓮、時光黑白巧克力、西瓜百香果汁、荔枝綜合果汁、芒果桂花茶、紅龍果桂香奶茶、精靈、香格里拉、調色盤、白芒一場、白泡泡貴妃、Engolili 水果茶(莓果)、Engolili 水果茶(奇異果)、火龍傳奇、盛夏天堂、熱帶繽紛、皇家伯爵紅茶(熱)、英式早餐茶(熱)、有機洋甘菊(熱) 無咖啡因、玫瑰檸檬茶(熱) 無咖啡因、荔枝萊姆綠茶(熱)、美式、卡布、拿鐵(原味)、拿鐵(海鹽焦糖/榛果/香草/桂花)、曼巴(冰萃)、Affogato(香草/焦糖)</p>
	Bake Code	<p>甜點類：匠の蛋糕(原味)蛋奶素、匠の蛋糕(伯爵紅茶)蛋奶素、匠の蛋糕(巧克力)蛋奶素、巧克力時光戚風、6 吋咖啡布蕾蛋糕</p> <p>8 吋咖啡布蕾蛋糕、12 吋咖啡布蕾蛋糕、6 吋水果樂園蛋糕、8 吋水果樂園蛋糕、10 吋水果樂園蛋糕、12 吋水果樂園蛋糕、黑金時光泡芙、巧克力時光捲(片)</p> <p>麵包類：爆漿餐包、冰菠蘿、塩之冰、巧克力時光捲(半條)、</p> <p>冰火胖、時光爆漿餐包(2 入)、時光布里奶油、奶酥波羅、奶香包、香蒜起司餐包(5 入)、布莉小餐包(5 入)、起酥肉鬆、起酥奶酥、布丁波羅、乳酪條、花生麵包、田螺蔓越莓、黃金波羅吐司、巧克力奶油花捲、青蔥布里歐、椰香手撕包、鮭魚起士、大理石可可圈、叉燒丹麥、烤吉拿棒、小甜甜圈、巧克力米圈、白芝麻米圈、紅藜麥米圈、時光可</p>

年度	品牌	項目
		頌、丹麥菠蘿、芋頭麻糬丹麥、紅豆牛奶手撕包、芝麻鹽可頌、黃金起士、抹茶紅豆吐司、皇后吐司、葡萄皇后吐司、好時巧克力吐司、吐司糖片、高鈣吐司、火腿起司吐司
109 年	Chatime	飲品： 草莓抹茶拿鐵、朵朵草莓、鹽漬櫻花抹茶、鹽漬櫻花奶綠、芒果王、荔枝后、黑糖珍珠鮮奶、黑糖太極奶茶、檸檬俏閨蜜、紫葡萄公主、芋頭鮮奶王子、葡萄柚果粒茶、柳橙果粒茶、芋泥雙圓奶茶、芋泥奶茶、芋泥布丁奶茶、芋泥珍珠奶茶 商品： 珍珠奶茶即食飲
	英格莉莉	甜點類： 英式厚鬆餅-泰式奶茶啫啫、英式豹紋厚鬆餅-綜合水果、英式豹紋厚鬆餅-提拉米蘇千層酥、英式豹紋厚鬆餅-栗子蒙布朗、英式豹紋厚鬆餅-聖誕紅酒燉洋梨、鐵鍋鬆餅-椰子 哈密瓜鐵鍋鬆餅-綜合野莓、鐵鍋鬆餅-伯爵珍珠奶茶、鐵鍋鬆餅-焦糖洋梨司康(佐醬) 3 顆、布蕾捲 2 條、布朗尼 5 顆、水果鬆糕 (抹茶提拉/莓果/巧克力)、烤蘋果奶酥 2~3 人份、皇室的秘密 餐食類： 紅酒醬蒜香奶油燒烤牛肉、蒜味奶油菌菇燒烤豬里肌、鄉村番茄烤櫛瓜、蘿勒燒烤魷魚貽貝、惡魔風蕃茄辣味烤雞腿、牛肝菌菇鄉村燉牛肉、香草蘿勒燒烤鰵魚、番茄燒烤豬里肌、檸檬奶油雞腿、陳醋番茄焗烤杏鮑菇、松露菌菇風琴洋芋肉醬千層麵、鄉村煙燻番茄烤杏鮑菇千層麵、牧羊人肉醬千層麵牧羊人派(牛肉)、坦杜里酪梨烤牛肉烤餅、野菇芝麻葉烤餅、蘿勒蒜味奶油貽貝、英式炸魚薯條、皇室彩虹沙拉、菌菇卡布奇諾濃湯、牛肉番茄蔬菜湯 飲品類： 莊園嘉年華、莓栗狂想曲、小清新香蘭、泰晤士河的夕陽、貝克街的對決、彼德潘、香格里拉、仲夏夜之夢、春日枝更鳥、牛頓都醉了、Engolili 水果茶(莓果)、Engolili 水果茶(奇異果)、火龍傳奇、盛夏天堂、熱帶繽紛、皇家伯爵紅茶(熱)、英式早餐茶(熱)、有機洋甘菊(熱) 無咖啡因、玫瑰檸檬茶(熱) 無咖啡因、荔枝萊姆綠茶(熱)、美式、卡布、拿鐵(原味)、拿鐵(海鹽焦糖/榛果/香草/桂花)、曼巴(冰萃)、Affogato(香草/焦糖)

年度	品牌	項目
	美利河	<p>餐點類:</p> <p>傳統越式牛湯、經典嫩牛肉河粉、招牌半生熟牛肉河粉、綜合牛三寶河粉、濃厚蕃茄湯、蕃茄魚丸河粉、蕃茄半生熟牛肉河粉、蕃茄牛三寶河粉、蕃茄綜合海鮮河粉、美越酸辣湯、酸辣魚丸河粉、酸辣半生熟牛肉河粉、酸辣牛三寶河粉、酸辣綜合海鮮河粉</p> <p>老火雞湯、魚丸雞湯河粉、燉雞腿肉河粉、北越炸雞河粉、烤雞肉牛湯河粉、烤豬肉牛湯河粉、烤牛肉牛湯河粉、烤雞肉雞湯河粉、烤豬肉雞湯河粉、烤牛肉雞湯河粉、烤雞肉飯、烤豬肉飯、烤牛肉飯、烤雞肉檬、烤豬肉檬、烤牛肉檬</p> <p>小菜類:</p> <p>越式沙拉、越式炸豆腐、越式炸蝦捲、越式炸蝦片、越式炸春捲、炸魷魚蝦餅、越式烤雞肉、越式烤豬肉、北越炸雞、烤豬肉米紙捲、鮮蝦豬肉米紙捲</p> <p>飲料類:</p> <p>越式咖啡、越式煉奶咖啡、越式鮮奶咖啡、泰式鮮奶茶、椰子水、香蘭三色、冰酷氣泡鹹檸檬水、可樂、雪碧</p>
109 年	Bake Code	<p>紅莓珠寶盒.法式狂莓派.黃金草莓燒.草莓超大福.美莓親親塔.雙莓丹麥酥.莓妙奶露堡.羊角莓可頌.莓好醬吐司.水果蜜絲.粉漾美莓.蔓越莓貝果.起司貝果.青蔥貝果.古早味蛋黃酥.芒果奶酪.芒果生乳捲.芒果塔(單片).芒果珠寶盒.芒果超大福.青蘋果冰炫風.芒果冰炫風.草莓冰炫風.草莓冰炫風.藍莓冰心乳酪.牛奶冰心乳酪.荔枝寶石丹麥酥.芒果寶石丹麥酥.覆盆子寶石丹麥酥.韓式香蒜鹽可頌.黑糖珍珠鹽可頌.香檸克寧姆鹽可頌.熊愛你鹽可頌.莓好乳酪鹽可頌.經典拿鐵鹽可頌.黃金流沙鹽可頌.蘋果奶香鹽可頌.宇治金時鹽可頌.年輪蛋糕.杏仁牛軋糖.南棗核桃糕.雲吐司.京都抹茶千層派.極生抹茶生乳捲.抹茶瑪德蓮.日式紅豆抹茶燒.抹茶紅豆麻糬派.抹香蘋果.抹茶星球.蔓莓抹茶.豆香抹茶.雙色抹茶.芋頭流沙麻糬</p>
	春上布丁蛋糕	法芙娜巧克力布丁蛋糕
110 年	Chatime	<p>芋見金牛-粉莓好珍珠、芋見莓好拿鐵、黃金牛奶糖奶茶</p> <p>喝金旺挺鳳農-台灣鳳梨王、金旺 QQ</p> <p>肉肉芒果王-茉茉芒果綠、肉肉芒果王</p> <p>茶太有三寶-烏龍奶三寶、紅豆粉粿小珍奶</p> <p>紫想芋見泥-太極芋見泥、紅豆粉粿芋見泥</p>
	英格莉莉	<p>甜點類:</p> <p>英式豹紋厚鬆餅-櫻桃玫瑰</p>



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

年度	品牌	項目
112 年	Chatime	莓好四季春、太極草莓鮮奶、莓好珍珠奶茶、太妃紅茶、太妃太級珍奶、太妃太級厚拿、紅豆粉粿冰沙、芒果朵朵冰沙、深海鳳梨屋、粉紅超派(草莓歐蕾)、子迭香蘋青檸茶、芋椰珍珠西米露、芋芋奶茶西米露
	英格莉莉	森林莓果豹紋厚鬆餅、楊枝甘露粉撲鬆餅、楊枝甘露繽紛鬆餅塔、巨峰葡萄繽紛鬆餅塔、莓好時光粉撲鬆餅
	Bake Code	法式香頌-原味/芋頭/抹茶/起司乳酪；玫瑰香芋乳酪塔
	春上布丁蛋糕	芋泥蛋糕杯、靜岡抹茶蛋糕杯、香蕉蛋糕杯、水蜜桃蛋糕、哈密瓜蛋糕、荔枝火龍果、濃情巧克力蛋糕杯、紅寶石草莓夾心蛋糕

#### (四)長、短期業務發展計畫

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

##### 1.短期業務發展計畫

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

##### 2.中、長期發展計畫

中期：

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

長期：

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

## 二、市場及產銷概況

### (一)市場分析

#### 1.主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元

地區		年度	111 年度		112 年度	
			金額	%	金額	%
外銷	亞洲		1,351,706	32.1	893,176	21.8
	美洲		260,711	6.2	295,734	7.2
	澳洲		878,585	20.9	817,311	20.0
	歐洲		74,439	1.7	74,736	1.8
	非洲		20,856	0.5	31,437	0.8
	小計		2,586,297	61.4	2,112,394	51.6
內銷			1,624,323	38.6	1,983,342	48.4
合計			4,210,620	100	4,095,736	100

#### 2.市場佔有率

台灣餐飲市場競爭，依台灣經濟部統計 112 年度台灣整體餐飲業全年度銷售額為新台幣 10,279 億元，年增 18.8%，主要因民眾已逐漸習慣與疫情共存，外用餐意願增加，恢復到疫情前的飲食習慣。以本公司 112 年度合併營收為 40.96 億元估算，112 年度營收佔台灣餐飲約 0.40%，相較去年僅微幅減少。

#### 3.市場未來之供需狀況及成長性

台灣市場在新產品研發及各品牌積極展店雙重催化下，台灣飲料店家數及營業額均呈現逐年成長趨勢，但因連鎖品牌競爭家數眾多，如清心福全、85 度 C、50 嵐及 CoCo 都可茶飲等，整體市場已趨近完全競爭市場。2022 年邁入後疫情時代，伴隨防疫政策的鬆綁，民眾掀起報復性消費潮，外加各項政府振興措施的介入，餐飲業的銷售額出現巨幅增長；2022 年飲料業展店數翻倍增加，整體銷售額更一舉突破 1,000 億。因此，即使金融風暴或是因為疫情餐飲業面臨寒冬等狀況，手搖飲市場依舊維持一定成長量能，預期未來營業額可望呈現小幅成長態勢，另台灣飲品競爭力將會因台灣民眾對飲料品質要求而繼續領先其他國家，由此可見，台灣是名符其實的手搖飲王國。

澳洲市場受惠於總體經濟及移民人口呈現每年成長走勢，遂而帶動生活水平的提升及其生活習慣多元化，而處於此消費蓬勃發展階段之市場，預料將為連鎖

餐飲業者帶來龐大商機；東南亞飲食習慣與台灣有相近之處，其中印尼、菲律賓及越南人口數更為台灣數倍，近年在經濟迅速成長及國民消費能力提高下，成為台灣連鎖餐飲業者兵家必爭之地；中國茶飲品牌以低價奶茶與冰淇淋為號召，在越南、印尼等國開出逾千店的規模，正威脅台灣手搖飲的勢力，但許多業者紛紛調整品牌策略與優化營運體質，盼在近身肉搏戰中勝出；美國飲料市場近年來即飲茶市場開始興起，依據國際市調中心 Euromonitor 針對美國茶葉市場研究報告指出，即飲茶市場已蔓延至大規模之即時消費管道，未來美國茶飲市場仍極具有發展空間。整體而言，全球飲料市場受到產品多樣化及消費者飲食習慣改變情形下，茶飲料消費量呈急遽上升趨勢。

根據 IMF 針對全球經濟成長評估，將 2024 年全球經濟成長預測上修至 3.2%，全球經濟活動展現驚人的韌性，儘管近年因為通膨關係，全球央行為了穩定物價大幅升息，但經濟仍維持穩定的成長步伐。全球餐飲市場之現存及潛在競爭者數量極眾，使該產業依然呈現百家爭鳴之態勢，伴隨防疫政策的鬆綁，且市場壓抑太久，報復性觀光消費潮大增，本公司為了強化其競爭優勢，透過其品牌通路之擴充及深耕外，尚持續維持其一貫的高研發動能及優異的行銷手法，藉由產品推陳出新並搭配合宜之活動企劃，故即使面對現存競爭對手及大量湧入市場新進者，本公司仍具有相當之競爭優勢，以維持其領先地位。

#### 4. 競爭利基

##### (1) 科技化餐飲

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

##### (2) 積極取得各項食品認證，較同業領先進入全球市場

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

### (3)產品推陳出新

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

## 5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

### (1)有利因素

#### A.品牌市場定位明確

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

品牌	Chatime	春上布丁蛋糕	Bake Code
成立時間	94 年	106 年	103 年
營運內容	道地台灣手搖茶飲	台灣傳統布丁蛋糕	自製手工烘焙麵包
目標市場	15~35 歲 學生/年輕族群	20-60 歲 一般大眾	25~45 歲 一般大眾
商品價格	NT\$25~70	NT\$90~120	NT\$30~180
特色	提供健康與時尚之台灣茶飲，包括濃香各式奶茶及多樣選擇之新鮮果茶等，並藉由簡單化、標準化及專業化之製作流程，導入「科技茶飲」之概念，讓每一杯茶飲品質維持最高水準。	保留古早傳統懷舊的口味，經過不段地研發與改良，以口感、風味、健康為訴求，精新制作每日限量的布丁蛋糕。口感綿密、組織 Q 軟，風味絕佳的古早台灣味，令人讚不絕口。	以台灣本土及進口乾果，乳酪與奶油等自然素材，完美掌握麵團之發酵時間及溫度以鍛造出陽光及活力之歐法風味，從進料至送進烤箱，每個步驟都是美味關鍵，堅持當日現烤，將慢工出細活之烘培風味凝聚成最飽滿之心意。

品牌	Engolili	MerryPho	LaKaffa
成立時間	108 年	108 年	93 年
營運內容	英式輕食	美式越式料理	義式咖啡
目標市場	20-40 女性消費者	20-45 歲 都會上班族及家庭	25~45 歲 以上上班族為主
商品價格	NT\$110~360	NT\$100~250	NT\$40~258
特色	融合英式人文與台灣當地特色的創新英倫甜品美食，帶來英倫經典必吃美味，專為女性打造的優雅特色與店景，適合與三五好友一起談心享受美食，度過悠閒時光。	道地美式越南料理，餐點特色師承加州越南粉風味，是緬懷越戰結束後越南子民遠渡美國的傳統美食。融合美越飲食文化，經典湯頭濃郁加入獨特辣椒醬及海鮮醬，為越式料理增添獨門吃法。	以獨特專業烘培之咖啡豆，特調各式香醇濃郁咖啡，更提供多樣健康輕食及風味簡餐，搭配古典優雅之紫色麗緻裝潢，呈現出高貴與浪漫之氣息。

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

#### B.全球茶飲市場商機大

受到全球化及多元化飲食觀念影響，台灣外帶式休閒茶飲可望挾帶著珍珠奶茶受歡迎之風潮走向全世界。根據國際研調機構 GRAND VIEW RESEARCH 研究，預估 2017 年至 2025 年之年複合成長率(CAGR)將達 5.8%，顯示全球飲料市場逐年成長。全球還有許多地區及國家未有台灣茶飲，未來全世界茶飲市場商機相當大。

#### C.積極赴海外開拓商機

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

#### D.成功爭取國際品牌台灣經營權

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

#### (2)不利因素及因應對策

##### A.競爭者眾多，影響價格下滑

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

##### 因應對策：

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

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

##### B.服務與管理人員培養不易，人員流動率高

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

##### 因應對策：

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

### C.海外市場控管隨規模擴張考驗將增大

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

#### 因應對策：

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

### (二)主要產品之重要用途及產製過程：

#### 1. 主要產品之重要用途：

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

#### 2. 主要產品之產製過程：



### (三)主要原料之供應狀況：

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

主要原料	供應狀況
茶葉	良好
珍珠	良好
奶精粉	良好
濃縮汁	良好



(四)主要進銷貨客戶名單：

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

單位：新台幣仟元

項目	111 年度			112 年度				
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	廠商甲	142,160	6.1	-	廠商甲	205,014	10.18	-
2	其他	2,186,322	93.9	-	其他	1,809,474	89.82	-
	進貨淨額	2,328,482	100.00	-	進貨淨額	2,014,488	100.00	-

增減變動原因：因價格與品質考量並配合市場需求變化所致。

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

單位：新台幣仟元

項目	111 年度			112 年度				
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	客戶甲	-	-	-	客戶甲	-	-	-
2	其他	4,210,620	100.00	-	其他	4,095,736	100.00	-
	銷貨淨額	4,210,620	100.00	-	銷貨淨額	4,095,736	100.00	-

增減變動原因：本公司 112 及 111 年主要銷售客戶未有重大變動。

(五)最近二年度生產量值：

本公司主要為經營連鎖餐飲品牌，因餐飲業之料理組合多變，故未有明確之量化標準計算產量。

(六)最近二年度銷售量值：

單位：新台幣仟元

年度 主要商品	111 年度				112 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
加盟代理	-	329,717	-	2,502,233	-	292,832	-	1,995,749
直營	-	1,294,606	-	84,064	-	1,690,510	-	116,645
合計	-	1,624,323	-	2,586,297	-	1,983,342	-	2,112,394

變動分析：本公司銷貨來源主要以銷售國外代理商加盟主原物料為主，各項原物料種類繁多，規格不相同，計量單位差異大，而無比較基礎，故無法統計，112 年度在台灣全面解除疫情管制後，國內消費復甦狀況良好，所以國內直營銷售狀況提升。

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資訊

單位：人；%

年	度	111 年度	112 年度	截至 113 年 3 月 31 日止				
員 工 人 數	行政管理人員	327	307	300				
	門市正職人員	425	485	456				
	門市兼職人員	612	735	730				
	合計	1,364	1,527	1,486				
平	均	年	齡	32.15	31.97	32.12		
平	服	務	年	均	資	2.83	2.83	2.93
學 歷 分 布 比 率 (%)	碩 士( 含以上)	2.79%	2.82%	2.89%				
	大 專	45.89%	47.68%	47.51%				
	高 中	47.80%	46.23%	46.50%				
	高 中 以 下	3.52%	3.27%	3.10%				
合	計	100%	100%	100%				

#### 四、環保支出資訊

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

(二)列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：

單位：新台幣元

設備名稱	數量	取得日期	投資成本	用途及預計可能產生益
截油槽 排水設備	5 式	依各店設 立日期	212,500	將排放水中之油脂及其他不溶性 物質，避免廚餘菜渣及油脂污染 水溝。
水洗、靜電 式排煙設備	3 式		253,250	降低油煙及氣味排出污染空氣
	3 式		138,000	

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

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

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

#### 五、勞資關係

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

##### 1.員工福利措施

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

##### 2.進修與教育訓練：

依公司人力資源計畫安排各項訓練課程與考核，以培養工作技能與管理職能。

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

(2)總部同仁：依工作需求，實施內、外訓等各項訓練課程。

### 3.退休制度與其實施狀況：

本公司為照顧員工退休生活，促進勞資關係及增進工作效率，已依勞工退休金條例，每月按薪資投保級距之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取，員工退休後可享有各項社會福利。

### 4.勞資間之協議與各項員工權益維護措施：

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

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

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

## 六、資通安全管理

### 資訊安全風險管理架構

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

#### A.資訊安全政策

(1)目標：建立安全及可信賴的資訊作業環境，確保本公司資料及資訊軟硬體設備，在安全環境下正常運作。

(2)範圍：

- ①資訊安全宣導。
- ②電腦軟硬系統的資訊安全管理。
- ③網路的資訊安全管理。
- ④電腦系統存取的安全管理。
- ⑤委外系統的資訊安全管理。

## B. 資訊安全政策具體方案

### (1) 存取管控：

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

### (2) 權限管控：

- 人員帳號權限申請及審核管理。
- 人員離職帳號停用管理。

### (3) 系統可用性：

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

## C. 投入資通安全管理之資源

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

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

- (1) 公司郵件伺服器是否裝設防火牆、防毒和防垃圾信件軟體以隔絕外來侵害。
- (2) 資通安全檢查工作是否有適當規劃。
- (3) 資通安全檢查相關工作文件、證據是否有適當保存機制。
- (4) 防火牆之設定是否定期檢查。
- (5) 資訊部門是否評估與建立資通安全檢查機制。

(6)公司是否依各業務範圍、權責分別設定使用者之帳號及權限，並且不得私自更換使用，使用者一旦離開原職務，立即撤銷該使用者之帳號及權限。

(7)對重要資料之錯誤更正是否留下相關之系統修改記錄。

(8)重要資料所使用的儲存媒體報廢時，是否均做實體破壞（銷毀）。

(9)是否制定適當之資訊安全政策，並定期向員工宣達資訊安全政策、規定個人資料保密之宣導。

截至年報刊印日止，本公司尚未有因重大資通安全事件遭受到損失。

## 七、重要契約

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

註：綠洲公司已通知不續約，最後一家門市已於 113 年 2 月 29 結束營業。

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

#### (一)最近五年度簡明資產負債表

##### 1.合併簡明資產負債表-採用國際財務報導準則

單位:新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				
		108年度	109年度	110年度	111年度	112年度
流動資產		2,072,688	2,074,160	1,915,834	1,917,845	2,219,551
不動產、廠房及設備		644,143	540,298	480,825	464,781	592,045
無形資產		559,526	899,158	871,825	840,250	826,918
其他資產		1,244,463	980,982	902,209	1,127,728	1,367,563
資產總額		4,520,820	4,494,598	4,170,693	4,350,604	5,006,077
流動負債	分配前	1,314,093	1,703,847	1,486,676	1,427,548	1,855,237
	分配後	1,657,545	1,833,566	1,592,212	1,622,516	(註2)2,014,680
非流動負債		1,187,579	723,473	592,835	771,039	947,080
負債總額	分配前	2,501,672	2,427,320	2,079,511	2,198,587	2,802,317
	分配後	2,845,124	2,557,039	2,185,047	2,393,555	(註2)2,961,760
歸屬於母公司業主之權益		1,611,366	1,598,808	1,781,944	1,845,792	1,872,742
股本		404,061	432,397	458,852	462,688	464,731
資本公積	分配前	730,784	878,335	1,042,971	1,082,371	1,147,044
	分配後	710,581	-	-	-	1,110,600
保留盈餘	分配前	519,276	321,582	327,500	428,666	389,378
	分配後	196,027	191,863	221,964	233,698	(註2)266,379
其他權益		(42,755)	(33,506)	(47,379)	(31,236)	(31,714)
庫藏股票		-	-	-	(96,697)	(96,697)
非控制權益		407,782	468,470	309,238	306,225	331,018
權益總額	分配前	2,019,148	2,067,278	2,091,182	2,152,017	2,203,760
	分配後	1,675,696	1,937,559	1,985,646	1,957,049	(註2)2,044,317

註1：上開財務資訊均經會計師查核簽證。

註2：112年度現金股利分配業經113年3月6日董事會決議通過。

## 2.個體簡明資產負債表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料(註1)				
		108年度	109年度	110年度	111年度	112年度
流動資產		874,213	578,060	762,243	527,890	814,548
不動產、廠房及設備		339,498	317,096	302,565	284,436	235,586
投資性不動產		-	-	-	-	48,474
無形資產		33,328	29,688	27,395	26,029	24,474
其他資產		1,355,197	1,663,910	1,465,504	1,563,741	1,839,925
資產總額		2,602,236	2,588,754	2,557,707	2,402,096	2,963,007
流動負債	分配前	495,693	792,502	654,984	443,571	951,024
	分配後	839,145	922,221	760,520	638,539	(註2)1,110,467
非流動負債		495,177	197,444	120,779	112,733	139,241
負債總額	分配前	990,870	989,946	775,763	556,304	1,090,265
	分配後	1,334,322	1,119,665	881,299	751,272	(註2)1,249,708
歸屬於母公司業主之權益		1,611,366	1,598,808	1,781,944	1,845,792	1,872,742
股本		404,061	432,397	458,852	462,688	464,731
資本公積	分配前	730,784	878,335	1,042,971	1,082,371	1,147,044
	分配後		-	-	-	1,110,600
保留盈餘	分配前	519,276	321,582	327,500	428,666	389,378
	分配後	175,824	191,863	221,964	233,698	(註2)266,379
其他權益		(42,755)	(33,506)	(47,379)	(31,236)	(31,714)
庫藏股票		-	-	-	(96,697)	(96,697)
非控制權益		-	-	-	-	-
權益總額	分配前	1,611,366	1,598,808	1,781,944	1,845,792	1,872,742
	分配後	1,267,914	1,469,089	1,676,408	1,650,824	(註2)1,713,299

註1：上開財務資訊均經會計師查核簽證。

註2：112年度現金股利分配業經113年3月6日董事會決議通過。



(二)最近五年度簡明綜合損益表(損益表)

1.合併簡明綜合損益表-採用國際財務報導準則

單位:新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
營業收入		4,955,798	4,170,473	4,180,123	4,210,620	4,095,736
營業毛利		2,319,453	1,759,817	1,714,571	1,853,784	1,993,606
營業損益		600,290	238,978	193,048	346,633	354,707
營業外收入及支出		(23,454)	(48,546)	(13,934)	38,648	26,945
稅前淨利		576,836	190,432	179,114	385,281	381,652
繼續營業單位本期淨利		432,862	152,454	122,654	296,120	325,131
停業單位損失		-	-	-	-	-
本期淨利(損)		432,862	152,454	122,654	296,120	325,131
本期其他綜合損益(稅後淨額)		(21,298)	14,548	(21,551)	19,772	(1,870)
本期綜合損益總額		411,564	167,002	101,103	315,892	323,261
淨利歸屬於母公司業主		380,823	125,555	135,637	296,856	292,330
淨利歸屬於非控制權益		52,039	26,899	(12,983)	(736)	32,801
綜合損益總額歸屬於母公司業主		368,077	134,190	121,475	312,999	291,852
綜合損益總額歸屬於非控制權益		43,487	32,812	(20,372)	2,893	31,409
每股盈餘(元)		9.70	3.08	3.08	6.56	6.42

註：上開財務資訊均經會計師查核簽證且依國際財務會計準則編制。

## 2.個體簡明綜合損益表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
營業收入		2,107,276	1,230,727	1,365,484	1,456,445	1,323,182
營業毛利		985,620	545,706	596,152	687,468	668,981
營業損益		493,367	136,142	174,806	243,171	189,641
營業外收入及支出		(13,615)	(22,777)	(3,083)	111,403	140,858
稅前淨利		479,752	113,365	171,723	354,574	330,499
繼續營業單位本期淨利		380,823	125,555	135,637	296,856	292,330
停業單位損失		-	-	-	-	-
本期淨利(損)		380,823	125,555	135,637	296,856	292,330
本期其他綜合損益(稅後淨額)		(12,746)	8,635	(14,162)	16,143	(478)
本期綜合損益總額		368,077	134,190	121,475	312,999	291,852
淨利歸屬於母公司業主		380,823	125,555	135,637	296,856	292,330
淨利歸屬於非控制權益		-	-	-	-	-
綜合損益總額歸屬於母公司業主		368,077	134,190	121,475	312,999	291,852
綜合損益總額歸屬於非控制權益		-	-	-	-	-
每股盈餘(元)		9.70	3.08	3.08	6.56	6.42

註：上開財務資訊均經會計師查核簽證且依國際財務會計準則編制。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1.最近五年度簽證會計師姓名及查核意見：

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

2.最近五年度如有更換會計師之情事者，應列示公司、前任及繼任會計師對更換原因之說明：本公司為配合簽證會計師事務所勤業眾信聯合會計師事務所內部輪調之機制，以維持會計師之獨立性，各年度更換會計師如下：

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

## 二、最近五年度財務分析

### 1. 合併最近五年度財務分析-採用國際財務報導準則

分析項目		年度	最近五年度財務分析				
		108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度	
財務結構	負債占資產比率(%)	49.93	54.01	49.86	50.23	55.97	
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	443.26	516.52	558.21	628.91	532.19	
償債能力	流動比率(%)	161.27	121.73	128.87	134.34	119.63	
	速動比率(%)	141.18	103.5	104.22	108.79	104.84	
	利息保障倍數(%)	27.24	5.98	9.24	22.46	15.84	
經營能力	應收款項週轉率(次)	17.04	14.93	12.07	9.78	9.34	
	平均收現日數	21	24	30	37	39	
	存貨週轉率(次)	13.14	11.19	9.19	7.81	8.28	
	應付款項週轉率(次)	9.40	6.73	6.27	6.34	6.07	
	平均銷貨日數	28	33	40	47	44	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	7.77	7.04	8.19	8.90	7.75	
	總資產週轉率(次)	1.46	0.93	0.96	0.99	0.87	
獲利能力	資產報酬率(%)	13.23	4.06	3.23	7.30	7.38	
	權益報酬率(%)	24.31	7.46	5.90	13.95	14.92	
	稅前純益占實收資本比率(%)	142.76	44.04	39.04	83.27	82.12	
	純益率(%)	8.73	3.66	2.93	7.03	7.93	
	每股盈餘(元)	9.70	3.08	3.08	6.56	6.42	
現金流量	現金流量比率(%)	93.13	23.91	13.86	38.20	38.83	
	現金流量允當比率(%)	111.29	102.68	95.26	109.70	112.22	
	現金再投資比率(%)	47.11	3.82	(3.79)	17.91	19.99	
槓桿度	營運槓桿度	2.30	3.89	3.86	1.75	1.77	
	財務槓桿度	1.04	1.2	1.12	1.04	1.06	
<p>說明最近二年度各項財務比率變動原因。(增減變動達 20% 以上者)</p> <p>利息保障倍數減少，係澳洲及美國子公司門市增加，營業租賃增加，相對利息費用增加所致。</p>							

註：上開財務資訊均經會計師查核簽證。

2.個體最近五年度財務分析-採用國際財務報導準則

分析項目		最近五年度財務分析				
		108 年度	109 年度	110 年度	111 年度	112 年度
財務結構	負債占資產比率(%)	38.08	38.24	30.23	23.15	36.79
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)	620.49	566.47	628.86	688.56	854.03
償債能力	流動比率(%)	176.36	72.94	116.38	119.00	85.64
	速動比率(%)	155.68	63.86	101.47	100.61	78.39
	利息保障倍數(%)	44.51	8.82	18.14	59.01	41.62
經營能力	應收款項週轉率(次)	10.70	8.55	7.66	7.40	8.13
	平均收現日數	34	43	48	49	45
	存貨週轉率(次)	11.10	8.46	9.88	9.36	9.77
	應付款項週轉率(次)	7.49	4.87	5.41	5.33	5.53
	平均銷貨日數	33	43	37	39	37
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	6.82	3.75	4.41	4.96	5.08
	總資產週轉率(次)	0.91	0.47	0.53	0.58	0.49
獲利能力	資產報酬率(%)	16.88	5.28	5.58	12.21	11.14
	權益報酬率(%)	26.57	7.82	8.02	16.36	15.72
	稅前純益占實收資本比率(%)	118.73	26.22	37.42	76.63	71.11
	純益率(%)	18.07	10.20	9.93	20.38	22.09
	每股盈餘(元)	9.70	3.08	3.08	6.56	6.42
現金流量	現金流量比率(%)	118.49	30.49	19.85	87.67	22.49
	現金流量允當比率(%)	71.60	59.28	62.77	83.03	74.33
	現金再投資比率(%)	45.47	(6.96)	0.02	10.39	(6.50)
槓桿度	營運槓桿度	1.47	1.60	1.7	1.0	0.9
	財務槓桿度	1.02	1.13	1.06	1.01	1.02

說明最近二年度各項財務比率變動原因。(增減變動達 20% 以上者)

- 1.負債占資產比率增加：主係因短期借款增加所致。
- 2.長期資金占不動產、廠房及設備比率增加：係因 112 年直營門市增加，租賃負債增加所致。
- 3.流動比率減少：係因短期借款增加所致。
- 4.速動比率減少：係因短期借款增加所致。
- 5.利息保障倍數減少：係因短期借款增加，相對利息費用增加所致。
- 6.現金流量比率及現金再投資比率減少：主係因營業活動淨現金流量減少及現金股利增加所致。

註：上開財務資訊均經會計師查核簽證。

※採用國際財務報導準則之計算公式如下。

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

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

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

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

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

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

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

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

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

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

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

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告

六角國際事業股份有限公司  
審計委員會審查報告書



董事會造具本公司民國一一二年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等，其中財務報表業經委託勤業眾信聯合會計師事務所邱政俊會計師及劉怡青會計師查核完竣，並出具查核報告。

上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法及公司法之相關規定報告如上，敬請鑒核。

此致

民國一一三年股東常會

六角國際事業股份有限公司

審計委員會召集人：

中 華 民 國 一 一 三 年 三 月 六 日

- 四、最近年度財務報告：112 年度合併財務報告暨會計師查核報告請參閱附錄一第 135 頁。
- 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：112 年度個體財務報告暨會計師查核報告請參閱附錄二第 219 頁。
- 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無此情事。

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況：最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響，若影響重大者應說明未來因應計畫。

### 1.財務狀況-國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元；%

項目	年度	111 年度	112 年度	差異	
				金額	%
流動資產		1,917,845	2,219,551	301,706	15.73%
採用權益法之投資		130,487	129,970	(517)	(0.40%)
不動產、廠房及設備		464,781	592,045	127,264	27.38%
使用權資產		265,369	420,317	154,948	58.39%
無形資產		840,250	826,918	(13,332)	(1.59%)
其他資產		731,872	817,276	85,404	11.67%
資產總額		4,350,604	5,006,077	655,473	15.07%
流動負債		1,427,548	1,855,237	427,689	29.96%
非流動負債		771,039	947,080	176,041	22.83%
負債總額		2,198,587	2,802,317	603,730	27.46%
普通股股本		462,688	464,731	2,043	0.44%
資本公積		1,082,371	1,147,044	64,673	5.98%
保留盈餘		428,666	389,378	(39,288)	(9.17%)
其他權益		274,989	299,304	24,315	8.84%
庫藏股票		(96,697)	(96,697)	-	-
股東權益總額		2,152,017	2,203,760	51,743	2.40%
<p>最近二年度金額變動達 20% 以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者：</p> <p>1. 不動產、廠房及設備增加：主係澳洲及美國子公司門市增加，購入機器設備增加所致。</p> <p>2. 使用權資產增加：主係澳洲及美國子公司門市增加，使用權資產增加所致。</p> <p>3. 流動負債增加：主係短期借款增加所致。</p> <p>4. 非流動負債增加：主係澳洲及美國子公司門市增加，租賃負債增加所致。</p> <p>以上差異係屬正常營業變動，對公司財務狀況並無重大影響。</p>					



## 2.財務狀況-國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元；%

項目	年度	111 年度	112 年度	差異	
				金額	%
流動資產		527,890	814,548	286,658	54.30%
採用權益法之投資		1,351,244	1,549,738	198,494	14.69%
不動產、廠房及設備		284,436	235,586	(48,850)	(17.17%)
使用權資產		50,874	80,031	29,157	57.31%
投資性不動產		-	48,474	48,474	100%
無形資產		26,029	24,474	(1,555)	(5.97%)
其他資產		161,623	210,156	48,533	30.03%
資產總額		2,402,096	2,963,007	560,911	23.35%
流動負債		443,571	951,024	507,453	114.40%
非流動負債		112,733	139,241	26,508	23.51%
負債總額		556,304	1,090,265	533,961	95.98%
普通股股本		462,688	464,731	2,043	0.44%
資本公積		1,082,371	1,147,044	64,673	5.98%
保留盈餘		428,666	389,378	(39,288)	(9.17%)
其他權益		(31,236)	(31,714)	478	1.53%
庫藏股票		(96,697)	(96,697)	-	-
股東權益總額		1,845,792	1,872,742	26,950	1.46%
<p>最近二年度金額變動達 20% 以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 流動資產增加：主係因短期借款及應收帳款增加所致。</li> <li>2. 使用權資產增加：係因 112 年直營門市增加，營業租賃增加，使用權資產相對增加所致。</li> <li>3. 投資性不動產增加：主係不動產、廠房及設備租賃予王座子公司所致。</li> <li>4. 其他資產增加：主要係投資私募基金璞石晶華，並產生投資收益。</li> <li>5. 流動負債增加：主要係短期借款增加所致。</li> <li>6. 非流動負債增加：係因 112 年直營門市增加，營業租賃增加，租賃負債相對增加所致。</li> </ol> <p>以上差異係屬正常營業變動，對公司財務狀況並無重大影響。</p>					

二、財務績效：最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因及預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫。

(一)財務績效比較分析表

1.經營結果比較分析表-國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元；%

項目	年度	111 年度	112 年度	差異	
				金額	%
營業收入		4,210,620	4,095,736	(114,884)	(2.73%)
營業成本		2,356,836	2,102,130	(254,706)	(10.81%)
營業毛利		1,853,784	1,993,606	139,822	7.54%
與關聯企業之已實現利益		1,330	(95)	(1,425)	(107.14%)
營業費用		1,509,351	1,644,309	134,958	8.94%
其他收益及費損淨額		870	5,505	4,635	532.76%
營業淨利		346,633	354,707	8,074	2.33%
營業外收入及支出		38,648	26,945	(11,703)	(30.28%)
稅前淨利		385,281	381,652	(3,629)	(0.94%)
所得稅費用		89,161	56,521	(32,640)	(36.61%)
本年度淨利		296,120	325,131	29,011	9.80%
最近二年度金額變動達 20% 以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者：					
1.營業外收入及支出減少：係因淨外幣兌換利益減少所致。					
2.所得稅費用減少：係子公司本年度可認列虧損扣抵增加所致。					

2.經營結果比較分析表-國際財務報導準則(個體)

單位：新台幣仟元；%

項目	年度	111 年度	112 年度	差異	
				金額	%
營業收入		1,456,445	1,323,182	(133,263)	(9.15%)
營業成本		768,977	654,201	(114,776)	(14.93%)
營業毛利		687,468	668,981	(18,487)	(2.69%)
與子公司及關聯企業 之(已)未實現利益		5,029	(3,228)	(8,257)	(164.19%)
營業費用		448,905	476,155	27,250	6.07%
其他收益及費損淨額		(421)	43	464	(110.21%)
營業淨利		243,171	189,641	(53,530)	(22.01%)
營業外收入及支出		111,403	140,858	29,455	26.44%
稅前淨利		354,574	330,499	(24,075)	(6.79%)
所得稅費用		57,718	38,169	(19,549)	(33.87%)
本年度淨利		296,856	292,330	(4,526)	(1.52%)
<p>最近二年度金額變動達 20% 以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者：</p> <p>1.營業淨利減少：主係直營門市增加，銷售費用同步增加所致。</p> <p>2.營業外收入及支出增加：主係本年度採用權益法認列之子公司及關聯企業損益份額增加所致。</p> <p>3.所得稅費用減少：係因認列子公司國內投資收益增加所致。</p>					

(二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

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

三、現金流量：最近年度現金流量變動之分析說明、流動性不足之改善計畫及未來一年現金流動性分析。

(一)最近年度現金流量變動之分析說明

單位：新台幣仟元；%

項目	年度	111 年度	112 年度	差異	
				金額	%
營業活動之淨現金流入(出)		545,390	720,439	175,049	32.10%
投資活動之淨現金流入(出)		(113,288)	(228,264)	(114,976)	(101.49%)
籌資活動之淨現金流入(出)		(512,760)	(111,846)	400,914	78.19%
現金流量變動分析：					
1.營業活動之淨現金流入增加：主係存貨減少及應付帳款增加所致。					
2.投資活動之淨現金流出增加：主係澳洲及美國子公司門市增加，購入機器設備增加所致。					
3.籌資活動之淨現金流出減少：主係短期借款、買回公司庫藏股及處分子公司部份權益價款所致。					

(二)流動性不足之改善計畫：

本公司 112 年度營業活動之現金流量為淨流入，無流動性不足情事。

(三)未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金餘額(1)	預計全年現金流入量(2)	預計全年現金流出量(3)	現金剩餘(不足)數額(1)+(2)+(3)	現金餘絀額之因應措施	
				投資計畫	理財計畫
553,459	1,553,649	1,846,453	241,979	-	-
1. 未來一年現金流量變動情形分析：					
(1)全年現金流入量：主要係預計本公司營業所產生之現金流入及股利收入等。					
(2)全年現金流出量：主要係用於營運支出、支付所得稅、發放現金股利及償還銀行借款等。					
2. 預計金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。					

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

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

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一)轉投資政策：

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

(二)獲利或虧損之主要原因及改善計畫：

單位：新台幣仟元；股

投資公司名稱	主要營業項目	認列被投資公司112年度投資損益	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來其他投資計畫
Chatime Group Pty. Ltd.	轉投資控股公司	1,057	主係認列Chatime Australia之投資收益	-	依營運規劃擴展業務
Chatime HK Limited	連鎖式餐飲店相關產品之銷售	11,263	主係認列海外貿易之投資損益	-	-
Chatime USA, LLC	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	131	主係直營營運尚未達經濟規模	-	依營運規劃積極展店
Bake Code USA, LLC	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	(73)	未達經濟規模	-	-
王座國際餐飲股份有限公司	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	92,790	主係隨疫情趨緩，持續拓展國內餐飲市場及門市數量及穩定成本及費用，使當年度獲利	-	依營運規劃積極展店
春上股份有限公司	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	23,872	主要係經營伴手禮產品，營運狀況良好，獲利穩定成長	-	依營運規劃積極展店
萬豐國際有限公司	轉投資控股公司	(4,645)	主係認列大陸投資公司之轉投資損益	-	-
天恩粉圓股份有限公司	食品之製造與銷售	10,751	主要係珍珠粉圓之銷售業，獲利穩定成長	-	依產銷規劃拓展生產線

投資公司名稱	主要營業項目	認列被投資公司112年度投資損益	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來其他投資計畫
Chatime NorthStar, LLC	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	(24,801)	主係認列Chatime Global,LLC投資公司之轉投資損益	-	-
天裕國際貿易有限公司	轉投資控股公司	(579)	主係認列大陸投資公司之轉投資損益	-	-
Kevito Group Ltd.	轉投資控股公司	(1,057)	Chatime&BakeCode直營營運穩定成長	持續展店，並積極開發加盟業務	依營運規劃積極展店
Chatime Australia Pty. Ltd.	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	-	係產品於當地市場接受度高，帶動營收及獲利成長	持續擴展Chatime品牌加盟連鎖事業並發展FMCG商品以提增營收與獲利。	依營運規劃積極加盟招商
Goobne Australia Pty. Ltd.	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	-	主係認列Goobne Operation、T8 Darling Quarter Goobne Leasing & Goobne Zetland之轉投資損益	調整營運模式	依營運規劃執行
Chatime International Corp.	轉投資控股公司	-	主係認列Chatime Global,LLC投資公司之轉投資損益	-	-
Chatime Franchising Pty. Ltd.(註1)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	-	未達經濟規模	調整營運模式	依營運規劃執行
Chatime Leasing Pty. Ltd.	租賃相關之業務	-	營運尚未達經濟規模	積極提升銷售業績，以改善獲利	依營運規劃執行
Chatime Hurstville Pty. Ltd.	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	-	主係Chatime品牌之銷售，獲利穩定	積極提升銷售業績，以改善獲利	依營運規劃執行
Goobne Zetland Pty. Ltd.(註1)	租賃相關之業務	-	未達經濟規模	-	-
Goobne Operations Pty. Ltd.	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	-	主係直營營運尚未達經濟規模	積極提升銷售業績及尋找加盟主，以改善獲利	依營運規劃積極展店

投資公司名稱	主要營業項目	認列被投資公司112年度投資損益	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來其他投資計畫
Goobne Leasing Pty. Ltd.(註1)	租賃相關之業務	-	未達經濟規模	-	-
T8 Darling Quarter Pty. Ltd.	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	-	主係Chatime品牌及Goobne品牌之銷售，受疫情影響，未能如期獲利	調整營運模式	依營運規劃執行
Chatime Global,LLC	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	-	主係認列美國投資公司之轉投資損益	-	-
Chatime Los Angeles,LLC	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	-	主係直營營運尚未達經濟規模	積極提升銷售業績及尋找加盟主，以改善獲利	依營運規劃積極展店
Chatime Los Angeles West,LLC	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	-	主係直營營運尚未達經濟規模	積極提升銷售業績及尋找加盟主，以改善獲利	依營運規劃積極展店
Chatime Wholesale,LLC	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	-	營運尚未達經濟規模	積極提升銷售業績及尋找加盟主，以改善獲利	依營運規劃執行
Chatime Franchise,LLC	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	-	營運尚未達經濟規模	積極提升銷售業績及尋找加盟主，以改善獲利	依營運規劃執行
Chatime Operations,LLC	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	-	營運尚未達經濟規模	積極提升銷售業績及尋找加盟主，以改善獲利	依營運規劃執行
Kingza HK Limited(註2)	轉投資控股公司	-	主係認列大陸投資公司之轉投資損益	-	-
東暘國際有限公司	轉投資控股公司暨連鎖式餐飲店之相關產品之銷售	-	主係認列大陸投資公司之轉投資損益	-	-
日賀(上海)貿易有限公司	連鎖式餐飲店相關原物料及設備貿易	(358)	主係直營營運尚未達經濟規模	積極提升銷售業績及尋找加盟主，以改善獲利	依營運規劃積極展店

投資公司名稱	主要營業項目	認列被投資公司112年度投資損益	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來其他投資計畫
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	224	主係直營營運尚未達經濟規模	-	依營運規劃積極展店
王座餐飲管理(上海)有限公司(註2)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	44	未達經濟規模	-	-
瑞里(杭州)餐飲管理有限公司	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	(5,444)	係疫情影響，使業績下滑	組織調整優化、品牌及產品調整，並積極開發加盟業務	視營運狀況而定
嘉興瑞里貿易有限公司	連鎖式餐飲店相關產品之銷售	2,169	係疫情影響下之物流業務縮減，但營運狀況尚屬良好	-	視營運狀況而定
速可達電子商務服務(杭州)有限公司	餐飲店相關產品之銷售之電子商務	1,345	係提供貨物供貨平台之電子商務活動，營運狀況尚屬良好	-	視營運狀況而定

註1：Chatime Group 於112年10月經董事會決議通過 Chatime Franchising Pty. Ltd.、Goobne Zetland Pty. Ltd.及 Goobne Leasing Pty. Ltd.之清算事宜，並於112年12月完成清算。

註2：王座國際餐飲股份有限公司於112年5月31日董事會通過，基於公司整體長期規劃經營考量，簡化公司組織架構及節省管理成本，擬 Kingza HK Limited 及孫公司王座餐飲管理(上海)有限公司結束營業並辦理清算。

### (三)未來一年投資計畫：

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



## 六、風險事項之分析評估

### (一)風險因素

#### 1.最近年度及截至年報刊印日止之利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

單位：新台幣仟元

項目	111 年度		112 年度	
	金額	佔營業收入 比率%	金額	佔營業收入 比率%
利息收入	9,697	0.23	15,459	0.38
利息費用	17,951	0.43	25,716	0.63
兌換利益(損失)淨額	37,981	0.90	4,770	0.12
營業收入	4,210,620	-	4,095,736	-

#### (1)利率變動影響

公司 111 年度及 112 年度利息收入分別為 9,697 仟元及 15,459 仟元，佔營業收入比率分別為 0.23% 及 0.38%；利息費用則分別為 17,951 仟元及 25,716 仟元，佔營業收入比率均為 0.43% 及 0.63%，111 年度及 112 年度利息費用及利息收入佔營業收入比率皆低，故不致因利率變動而對公司之營運有重大影響。

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

#### (2)匯率變動影響

本公司銷售產品大多以外銷為主，外幣主要係以美金計價，其中 111 年度及 112 年度兌換利益(損失)淨額分別為 37,981 仟元及 4,770 仟元，佔營業收入分別為 0.9 及 0.12%，112 年度匯兌利益相較前期減少 0.78%，整體而言，匯率變動對本公司之營運之影響數不大，惟本公司為因應匯率變動對公司損益所產生之風險，將密切注意匯率波動相關資訊，即時掌握匯率走勢，適時依據全球總體經濟、匯率價格及未來資金需求，調整外幣資產與負債，以規避匯率變動之風險，降低匯率變動對公司損益之影響。

### (3)通貨膨脹影響

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

## 2.從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

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

## 3.未來研發計畫及預計投入之研發費用

### (1)未來研發計畫

#### A.掌握市場脈動，了解並滿足終端消費者之需求

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

#### B.具備彈性、迅速且商品化研發功能

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

### (2)預計投入之研發費用

本公司為全球餐飲連鎖事業，以「科技化茶飲」及「科技化美食」行銷全球，本年度截至目前已投入人力持續研究茶飲及美食之標準化、科技化，未來將掌握市場脈動並更進一步了解消費者需求，持續研發新產品與開發新品牌，將台灣茶飲及美食行銷全球。未來將視研發進度與結果持續

投入研發費用，預計未來隨營收及獲利成長將持續投入更高之研發費用。以茶飲為例，本公司研究以不同發酵及製造過程製作茶葉，可製作出不同風味的茶飲，進而創造品牌之獨特性；設備研發方面，本公司亦開發食物烹煮裝置，以高科技設備控制烹煮食物之之時間、溫度及調配比例等，維持食物之高品質及衛生安全，進而達到商品標準化之目標。

#### 4. 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

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

#### 5. 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司隨時掌握所處產業變化及市場趨勢，並注意相關技術發展及變化，以推出符合市場潮流之產品，而最近年度及截至年報刊印日止，並無重大之科技改變及產業變化，其結果足使本公司財務業務產生重大影響之情事。

#### 6. 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

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

#### 7. 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司目前並無併購他公司之計畫，未來若有進行併購之計畫時，將秉持審慎評估之態度，考量合併是否能為公司帶來具體綜效，以確實保障原有股東權益。

#### 8. 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司目前並無擴充廠房之計畫，故不適用。

#### 9. 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

##### (1) 進貨集中所面臨之風險及因應措施

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

客戶建立良好而穩定之合作關係外，亦適時尋求其他優良供應商，藉以降低進貨集中之風險。

## (2)銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司為連鎖餐飲業，銷貨對象為代理商、加盟主或一般消費大眾，並無銷貨集中之風險，且本公司持續對代理商、加盟主之財務業務狀況進行信用評估，並依據逾期帳款收回情形及帳齡提列備抵呆帳。而本公司除與既有客戶建立良好而穩定之合作關係外，亦持續拓展代理商、加盟主及直營店面，以降低銷貨集中之風險。

10.董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無此情形。

11.經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無此情形。

## 12.訴訟或非訟事件

(1)公司最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：112年07月20日英屬維京群島商 Soaring Elite Limited 以六角公司與英屬開曼群島商萬豐國際有限公司等6人為被告，向臺灣臺北地方法院起訴請求被告6人應連帶給付買回原告所持有英屬開曼群島商萬豐有限公司股份之價金美金3,522,432元及自112年3月14日起至清償日止依年息百分之五計算之價金，本案目前繫屬於臺灣臺北地方法院，目前雙方尚處於交換書狀，本案尚未終結。。

(2)公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及之處理情形：111年10月20日 BAKE CODE 1001 INC(為六角公司美國南加州前代理 Redlands Management LLC 的子加盟(Sub-franchisee)之一)及梁裕和(Sam Leung)(為 Bake Code 1001 Inc.股東之一)，因梁裕和以美國投資移民 EB-5 方式，入股 Bake Code 1001 Inc.，欲以此方式取得美國公民身分。後因 Covid-19 疫情，Bake Code 1001 Inc.關閉，梁裕和最終無法取得美國投資移民的資格，便以前代理 Redlands

Management LLC、總部六角公司、六角公司負責人王耀輝等 8 人為被告，向美國法院起訴主張六角公司與王耀輝應共同履行保證人責任，請求返還梁裕和已投資 Bake Code 1001 Inc.的金額 50 萬美元。本案爭議金額為 50 萬美元，目前繫屬於美國加州洛杉磯縣高等法院。113 年 01 月 26 日洛杉磯縣高等法院裁定，其就本案被告六角公司及王耀輝無管轄權。依加州民事訴訟法規，原告未於收到裁定通知之日起 60 天內上訴者，該裁定即告確定。

(3)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無此情形。

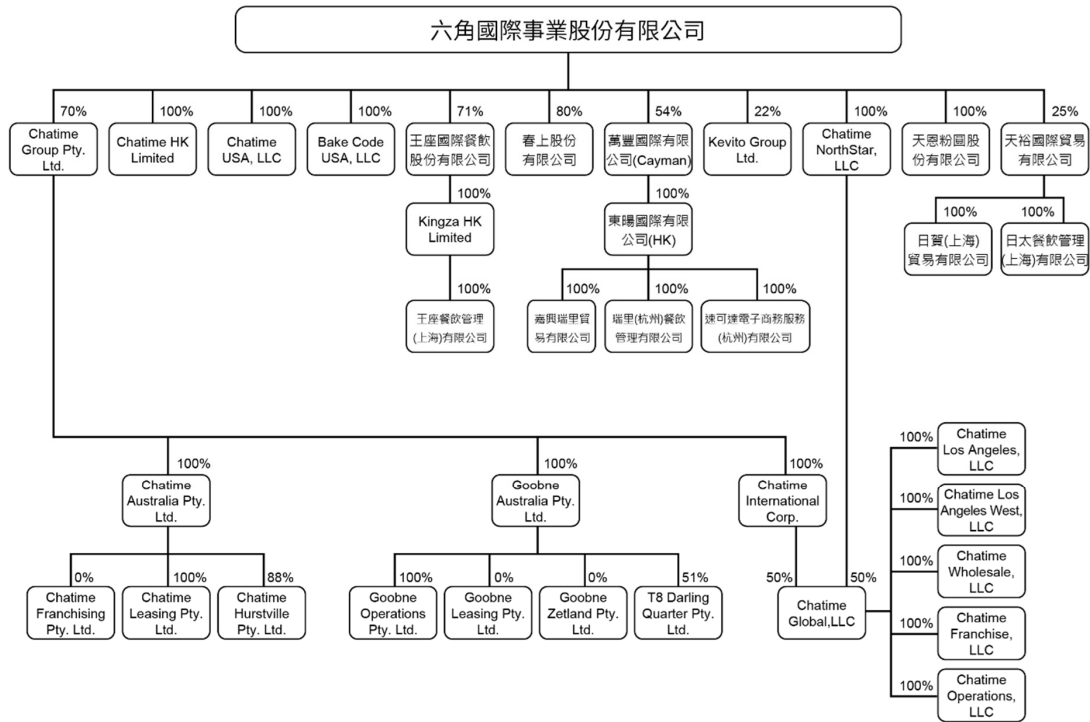
13.其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：無。

## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

#### (一)關係企業組織圖



註 1：Chatime Group 於 112 年 10 月經董事會決議通過 Chatime Franchising Pty. Ltd.、Goobne Zetland Pty. Ltd.及 Goobne Leasing Pty. Ltd.之清算事宜，並於 112 年 12 月完成清算。

註 2：王座國際餐飲股份有限公司於 112 年 5 月 31 日董事會通過，基於公司整體長期規劃經營考量，簡化公司組織架構及節省管理成本，擬 Kingza HK Limited 及孫公司王座餐飲管理(上海)有限公司結束營業並辦理清算。

#### (二)各關係企業基本資料：

112 年 12 月 31 日；單位：仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
Chatime Group Pty. Ltd.	107/7	Suite 702 Level 7, 66 Goulburn St. Sydney, NSW 2000 Australia	AUD5,907	轉投資控股公司
Chatime HK Ltd.	102/2	FLAT/RM 501 15/F Capital Centre,151 Gloucester Rd. Wanchai, Hong Kong	USD1,913	連鎖式餐飲店相關產品之銷售

112 年 12 月 31 日；單位：仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
Chatime USA, LLC	103/1	Corporation Trust Center 1209 Orange St Wilmington, DE 19801	USD3,500	連鎖式餐飲店之加盟 及相關產品之銷售
Bake Code USA, LLC	103/11	Corporation Trust Center 1209 Orange St Wilmington, DE 19801	USD100	連鎖式餐飲店之加盟 及相關產品之銷售
王座國際餐飲股份有限公司	104/12	新竹縣竹北市高鐵九路 98 號 3 樓	NTD 170,000	連鎖式餐飲店之加盟 及相關產品之銷售
春上股份有限公司	106/5	新竹縣竹北市文興路一段 338 號 1 樓	NTD5,000	連鎖式餐飲店之加盟 及相關產品之銷售
Mega Harvest International Limited 萬 豐國際有限公司	106/9	The Grand Pavilion Commercial Centre, Oleander Way,802 West Bay Road, PO Box 32052, Grand Cayman, KY1-1208, Cayman Islands.	RMB 45,282	轉投資控股公司
天恩粉圓股份有限公司	95/10	彰化縣田中鎮沙崙里新工三路 83 號	NTD28,000	食品之製造及銷售
Chatime NorthStar, LLC	111/1	Corporation Trust Center 1209 Orange St Wilmington, DE 19801	USD2,500	連鎖式餐飲店之加盟 及相關產品之銷售
天裕國際貿易有限公司	102/1	FLAT/RM 501 15/F Capital Centre,151 Gloucester Rd. Wanchai, Hong Kong	HKD8,000	轉投資控股公司
Kevito Group Ltd.	107/6	180 Dundas St. West Suite 1200, Tronto, Ontario Canada M5G 1Z8	CAD2,856	轉投資控股公司
Chatime Australia Pty. Ltd.	98/4	Suite 702 Level 7, 66 Goulburn St. Sydney, NSW 2000 Australia	AUD495	連鎖式餐飲店之加盟 及相關產品之銷售
Goobne Australia Pty. Ltd.	107/9	Suite 702 Level 7, 66 Goulburn St. Sydney, NSW 2000 Australia	AUD0.1	連鎖式餐飲店之加盟 及相關產品之銷售
Chatime International Corp.	111/7	8 the green, Suite A, Kent, De 19901, USA	AUD0.1	轉投資控股公司

112 年 12 月 31 日；單位：仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
Chatime Franchising Pty. Ltd.(註 1)	100/4	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
Chatime Leasing Pty. Ltd.	100/12	Suite 702 Level 7, 66 Goulburn St. Sydney, NSW 2000 Australia	AUD0.01	租賃相關之業務
Chatime Hurstville Pty. Ltd.	112/1	UNIT 2 Level 7, 66 Goulburn St, Sydney NSW 2000, Australia	AUD300	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售
Goobne Zetland Pty. Ltd.(註 1)	106/9	Suite 702 Level 7, 66 Goulburn St. Sydney, NSW 2000 Australia	-	租賃相關之業務
Goobne Operations Pty. Ltd.	107/7	Suite 702 Level 7, 66 Goulburn St. Sydney, NSW 2000 Australia	AUD0.1	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售
Goobne Leasing Pty. Ltd.(註 1)	108/6	Suite 702 Level 7, 66 Goulburn St. Sydney, NSW 2000 Australia	-	租賃相關之業務
T8 Darling Quarter Pty. Ltd.	111/10	Unit 2 Level 7,66 Goulburn St, Sydney NSW 2000, Australia	AUD816	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售
Chatime Global,LLC	111/7	8 the green, Suite A, Kent, De 19901, USA	USD3,000	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售
Chatime Los Angeles, LLC	111/8	8 the green, Suite A, Kent, De 19901, USA	USD0	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售
Chatime Los Angeles West, LLC	111/8	8 the green, Suite A, Kent, De 19901, USA	USD0	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售
Chatime Wholesale, LLC	111/7	8 the green, Suite A, Kent, De 19901, USA	USD0	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售
Chatime Franchise, LLC	111/7	8 the green, Suite A, Kent, De 19901, USA	USD0	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售
Chatime Operations, LLC	111/7	8 the green, Suite A, Dover. Delaware 19901,USA	USD0	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售



112 年 12 月 31 日；單位：仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業項目
Kingza HK Limited(註 2)	106/1	FLAT/RM 501 15/F Capital Centre,151 Gloucester Rd. Wanchai, Hong Kong	USD1,200	轉投資控股公司
Oriental Sun International Limited (HK)東暘國際有限公司	106/9	FLAT/RM A 12/F ZJ 300, Lockhart Rd Wanchai, Hong Kong	USD2,220	轉投資控股公司暨連鎖式餐飲店之相關產品之銷售
王座餐飲管理(上海)有限公司(註 2)	106/3	上海市徐匯區零陵路 583 號 9 樓 301 室	RMB7,918	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售
瑞里(杭州)餐飲管理有限公司	106/11	浙江省杭州市拱墅區祥園路 108 號 4 幢 902 室	RMB41,348	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售
嘉興瑞里貿易有限公司	108/4	浙江省嘉興市海寧市長安鎮海寧連杭經濟開發區創智路 9 號 浙江海寧菜鳥物流園區 3 號庫第二分區	RMB1,721	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售
速可達電子商務服務(杭州)有限公司	111/12	浙江省杭州市拱墅區祥園路 108 號 4 幢 905 室	RMB2,416	餐飲店相關產品銷售之電子商務
日賀(上海)貿易有限公司	103/12	上海市松江區九里亭街道涇亭北路 218 號 6 幢 102 單元	RMB5,997	連鎖式餐飲店相關原物料及設備貿易
日太餐飲管理(上海)有限公司	102/7	上海市松江區九里亭街道涇亭北路 218 號 14 幢 105 單元	RMB6,881	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售

註 1：Chatime Group 於 112 年 10 月經董事會決議通過 Chatime Franchising Pty. Ltd.、Goobne Zetland Pty. Ltd.及 Goobne Leasing Pty. Ltd.之清算事宜，並於 112 年 12 月完成清算。

註 2：王座國際餐飲股份有限公司於 112 年 5 月 31 日董事會通過，基於公司整體長期規劃經營考量，簡化公司組織架構及節省管理成本，擬 Kingza HK Limited 及孫公司王座餐飲管理(上海)有限公司結束營業並辦理清算。

(三)推定為有控制或從屬關係者：無。

(四)整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售。

## (五)各關係企業董事、監察人與總經理之姓名及其對該企業之持股或出資情形。

112年12月31日；單位：股

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
Chatime Group Pty. Ltd.	董事	六角國際事業(股)公司	4,134,893	70.00%
		代表人:王耀輝	-	-
		代表人:王麗玉	-	-
		代表人:葉鼎綸	-	-
	董事	Zhao,Chen	1,355,654	22.95%
	董事	Huangyang International Limited	416,443	7.05%
Chatime HK Limited	董事	王耀輝	-	-
Chatime USA,LLC	董事	六角國際事業(股)公司	3,500,000	100.00%
		代表人:王耀輝	-	-
Bake Code USA,LLC	董事	六角國際事業(股)公司	100,000	100.00%
		代表人:王耀輝	-	-
王座國際餐飲股份有限公司	董事	六角國際事業(股)公司	12,020,487	71%
		代表人:王耀輝	170,638	1.00%
		代表人:林子恒	238,888	1.41%
		代表人:王麗玉	188,666	1.11%
	董事	陳柏錫	-	-
	獨立董事	湯鵬縉	-	-
	獨立董事	黃精培	-	-
	獨立董事	莊銘鴻	-	-
春上股份有限公司	董事	六角國際事業(股)公司	400,000	80%
		代表人:王耀輝	-	-
		代表人:王麗玉	-	-
		代表人:王俊傑	-	-
	監察人	黃愛萍	-	-
天恩粉圓股份有限公司	董事	六角國際事業(股)公司	2,800,000	100%
		代表人:王耀輝	-	-

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
天恩粉圓股份有限公司	董事	代表人:王俊傑	-	-
		代表人:王漢彬	-	-
	監察人	代表人:李尚哲	-	-
Chatime Northstar,LLC	董事	六角國際事業(股)公司	2,500,000	100%
		代表人:王耀輝		
天裕國際貿易有限公司	董事	葉燕鳳	-	-
Kevito Group Ltd.	董事	Sphere Group Holdings Ltd.	56,725	50.49%
		代表人:Kenton Chan	-	-
		代表人:Mila Gong	-	-
	董事	TJW Holdings Inc.	16,572	14.75%
		代表人:Thomas Wong	-	-
	董事	VCL Holdings Inc.	12,933	11.51%
		代表人:Vincent Lau	-	-
	董事	六角國際事業(股)公司	24,719	22%
代表人:王耀輝		-	-	
Chatime Australia Pty. Ltd.	董事	Chatime Group Pty.Ltd.	495,106	100%
		代表人:Zhao,Chen	-	-
		代表人:王耀輝	-	-
		代表人:王麗玉	-	-
		代表人:葉鼎綸	-	-
		代表人:Antonius, Carlos Joseph	-	-
Goobne Australia Pty.Ltd	董事	Chatime Group Pty.Ltd.	100	100%
		代表人:Zhao,Chen	-	-
		代表人:Antonius, Carlos Joseph	-	-
Chatime International Corp.	董事	Chatime Group Pty.Ltd.	1,000	100%
		代表人:Zhao,Chen	-	-
Chatime Franchising Pty. Ltd.(註1)	董事	Chatime Australia Pty.Ltd.	-	-

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
Chatime Franchising Pty. Ltd.(註 1)	董事	代表人: Zhao,Chen	-	-
		代表人:王耀輝	-	-
		代表人 :Antonius, Carlos Joseph	-	-
Chatime Leasing Pty. Ltd.	董事	Chatime Australia Pty.Ltd.	100	100%
		代表人: Zhao,Chen	-	-
		代表人 :Antonius, Carlos Joseph	-	-
Chatime Hurstville Pty. Ltd.	董事	Chatime Australia Pty.Ltd.	262,500	87.5%
		代表人: Zhao,Chen	-	-
		MH HOLDING INVESTMENT PTY LTD	37,500	12.5%
		代表人:Marx Hong	-	-
Goobne Zetland Pty. Ltd. (註 1)	董事	Goobne Austrlia Pty. Ltd.	-	-
		代表人: Zhao,Chen	-	-
		代表人:王耀輝	-	-
		代表人:王麗玉	-	-
		代表人 :Antonius, Carlos Joseph	-	-
Goobne Operations Pty. Ltd.	董事	Goobne Australia Pty.Ltd.	100	100%
		代表人: Zhao,Chen	-	-
		代表人:王耀輝	-	-
		代表人:王麗玉	-	-
		代表人:葉鼎綸	-	-
		代表人 :Antonius, Carlos Joseph	-	-
Goobne Leasing Pty. Ltd.(註 1)	董事	Goobne Australia Pty.Ltd.	-	-
		代表人: Zhao,Chen	-	-
		代表人 :Antonius, Carlos Joseph	-	-

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
T8 Darling Quarter Pty. Ltd.	董事	Goobne Australia Pty.Ltd.	416,000	51%
		代表人: Zhao,Chen	-	-
		代表人 :Antonius, Carlos Joseph	-	-
	董事	WHITE FOREST PTY LTD	200,000	24.5%
	董事	ROLLING M PTY LTD	200,000	24.5%
Kingza HK Limited(註 2)	董事	王耀輝	-	-
王座餐飲管理(上海)有限公司(註 2)	董事	王耀輝	-	-
	監察人	王麗玉	-	-
Mega Harvest International Limited 萬豐國際有限公司	董事	林廷陽	-	-
	董事	林廷洲	1,800	0.6%
	董事	王耀輝	-	-
	董事	王麗玉	-	-
	董事	李尚哲	3,000	1%
Oriental Sun International Limited 東暘國際有限公司	董事	林廷陽	-	-
	董事	林廷洲	-	-
	董事	王耀輝	-	-
	董事	王麗玉	-	-
	董事	李尚哲	-	-
瑞里(杭州)餐飲管理有限公司	董事	林廷陽	-	-
	董事	林廷洲	-	-
	董事	王耀輝	-	-
	董事	王麗玉	-	-
	董事	李尚哲	-	-
嘉興瑞里貿易有限公司	董事	林廷洲	-	-
速可達電子商務服務(杭州)有限公司	董事	林廷州	-	-
日賀(上海)貿易有限公司	董事	呂明杰	-	-
	監察人	郭名峰	-	-
日太餐飲管理(上海)有限公司	董事	呂明杰	-	-

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
日太餐飲管理(上海)有限公司	監察人	郭名峰	-	-

註1：Chatime Group 於112年10月經董事會決議通過 Chatime Franchising Pty. Ltd.、Goobne Zetland Pty. Ltd.及 Goobne Leasing Pty. Ltd.之清算事宜，並於112年12月完成清算。

註2：王座國際餐飲股份有限公司於112年5月31日董事會通過，基於公司整體長期規劃經營考量，簡化公司組織架構及節省管理成本，擬 Kingza HK Limited 及孫公司王座餐飲管理(上海)有限公司結束營業並辦理清算。

## (六)各關係企業營運概況

112年12月31日；單位：仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期稅後(損)益	每股稅後盈餘
Chatime Group Pty. Ltd.	AUD\$5,907	1,398,965	1,183,557	215,408	820,240	(6,128)	1,510	0.26
Chatime HK Ltd.	USD\$1,913	87,143	8,852	78,291	84,753	9,655	11,263	-
Chatime USA, LLC	USD\$3,500	2,007	2,830	(823)	2,785	83	131	0.04
Bake Code USA, LLC	USD\$100	1,576	-	1,576	-	(95)	(73)	(0.73)
Chatime NorthStar, LLC	USD\$2,500	51,657	-	51,657	-	(24,767)	(24,801)	-
王座國際餐飲股份有限公司	NTD\$170,000	615,457	335,443	280,014	1,262,692	125,027	125,814	7.41
春上股份有限公司	NTD\$5,000	99,628	59,560	40,068	192,989	37,574	29,839	59.68
天恩粉圓股份有限公司	NTD\$28,000	244,882	73,352	171,530	387,733	16,737	12,647	4.52
天裕國際貿易有限公司	HKD8,000	14,635	77,859	(63,224)	-	(148)	(2,316)	-
Kevito Group Ltd.	CAD2,856	488,496	299,957	188,539	721,475	23,735	7,173	63.84
萬豐國際有限公司	RMB\$45,282	270,928	68,090	202,838	310,972	(1,056)	2,881	9.57
Chatime Australia Pty. Ltd.	AUD\$495	1,287,659	1,104,680	182,979	796,565	48,474	39,068	78.91
Goobne Australia Pty. Ltd.	AUD\$0.1	(20,877)	(32,001)	182,979	25,865	(8,763)	(13,551)	(135,510)
Chatime International Corp.	AUD\$0.1	123,865	101,407	22,458	19,251	(47,874)	(12)	-
Chatime Franchising Pty. Ltd.(註1)	-	-	-	-	-	-	-	-
Chatime Leasing Pty. Ltd.	AUD\$0.01	671,243	671,663	(420)	-	(1)	80	800
Chatime Hurstville Pty. Ltd.	AUD\$300	15,207	7,969	7,238	23,945	1,435	931	3,103
Goobne Zetland Pty. Ltd.(註1)	-	-	-	-	-	-	-	-

112年12月31日；單位：仟元

企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期稅後(損)益	每股稅後盈餘
Goobne Operations Pty. Ltd.	AUD\$0.1	(53,275)	89	(53,364)	-	(3,092)	(6,627)	(66,270)
Goobne Leasing Pty. Ltd.(註 1)	-	-	-	-	-	-	-	-
T8 Darling Quarter Pty. Ltd.	AUD\$816	39,908	31,912	7,996	25,865	(5,508)	(6,833)	(8.37)
Chatime Global,LLC	USD\$3,000	146,340	101,407	44,933	19,251	(47,874)	(47,874)	(15,958)
Chatime Los Angeles, LLC	-	49,617	51,922	(2,305)	687	(2,179)	(2,338)	-
Chatime Los Angeles West, LLC	-	65,611	74,472	(8,861)	7,095	(8,157)	(8,991)	-
Chatime Wholesale, LLC	-	4,596	6,339	(1,743)	6,260	(1,768)	(1,768)	-
Chatime Franchise, LLC	-	3,600	786	2,814	9,474	2,855	2,855	-
Chatime Operations, LLC	-	-	375	(375)	-	(380)	(380)	-
Kingza HK Limited(註 2)	USD\$1,200	16,368	597	15,771	-	(354)	(71)	-
東暘國際有限公司	USD\$2,220	263,903	1,196	262,707	10,145	9,937	5,592	-
王座餐飲管理(上海)有限公司(註 2)	RMB\$7,918	16,366	-	16,366	-	(221)	62	-
瑞里(杭州)餐飲管理有限公司	RMB\$41,348	278,130	66,895	211,235	244,332	(12,179)	(9,995)	-
嘉興瑞里貿易有限公司	RMB\$1,721	29,065	1,283	27,782	65,289	4,024	3,982	-
速可達電子商務服務(杭州)有限公司	RMB\$2,416	17,650	4,763	12,887	3,573	2,577	2,470	-
日賀(上海)貿易有限公司	RMB\$5,997	9,487	3,566	5,921	1,680	(832)	(1,433)	-
日太餐飲管理(上海)有限公司	RMB\$6,881	99	29,016	(28,917)	3,441	1,264	895	-

註 1：Chatime Group 於 112 年 10 月經董事會決議通過 Chatime Franchising Pty. Ltd.、Goobne Zetland Pty. Ltd.及 Goobne Leasing Pty. Ltd.之清算事宜，並於 112 年 12 月完成清算。

註 2：王座國際餐飲股份有限公司於 112 年 5 月 31 日董事會通過，基於公司整體長期規劃經營考量，簡化公司組織架構及節省管理成本，擬 Kingza HK Limited 及孫公司王座餐飲管理(上海)有限公司結束營業並辦理清算。



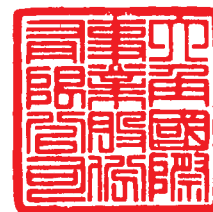
(七)關係企業合併財務報表聲明：

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 112 年度（自 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：六角國際事業股份有限公司



董事長：王 耀 輝



中 華 民 國 113 年 3 月 6 日

(八)關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

五、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項，亦應逐項載明：無。

# Deloitte.

## 勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所  
110016 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche  
20F, Taipei Nan Shan Plaza  
No. 100, Songren Rd.,  
Xinyi Dist., Taipei 110016, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988  
Fax:+886 (2) 4051-6888  
www.deloitte.com.tw

### 會計師查核報告

六角國際事業股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

六角國際事業股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達六角國際事業股份有限公司及其子公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

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

## 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對六角國際事業股份有限公司及其子公司民國 112 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對六角國際事業股份有限公司及其子公司民國 112 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

### 特定銷貨收入真實性

六角國際事業股份有限公司及其子公司民國 112 年度對特定銷貨客戶之銷貨收入較前一年度有顯著變化。因是，將對特定銷貨客戶之銷貨收入真實性考量為關鍵查核事項。

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

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

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

### 百貨商場餐飲收入正確性

六角國際事業股份有限公司及其子公司民國 112 年度百貨商場餐飲收入交易筆數眾多，發生誤述之可能性較高。因是，將對百貨商場餐飲收入正確性考量為關鍵查核事項。

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

本會計師對於上述所述百貨商場餐飲收入正確性事項已執行之主要查核程序如下：

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

#### **其他事項**

列入六角國際事業股份有限公司及其子公司之合併財務報告之部分子公司及採用權益法之投資，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關該等子公司之財務報表所列金額，係依據其他會計師之查核報告。其民國 112 年 12 月 31 日採用權益法之投資為新台幣（以下同）125,348 仟元，及民國 111 年 12 月 31 日之資產總額為 1,164,184 仟元，分別占合併資產總額之 3% 及 27%；其民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日採用權益法之關聯企業綜合損益份額為損失 138 仟元，占合併綜合損益總額(0)%；其民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入為 864,560 仟元，占合併營業收入之 21%。

六角國際事業股份有限公司業已編製民國 112 及 111 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段落之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報告之責任**

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

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

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

## 會計師查核合併財務報告之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對六角國際事業股份有限公司及其子公司民國 112 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 邱 政 俊



邱政俊

金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0930160267 號

會計師 劉 怡 青



劉怡青

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 8 日

代碼	資產	112年12月31日			111年12月31日 (重編後)		
		金額	額	%	金額	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,192,334		24	\$ 816,632		19
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四及八)	19,754		1	-		-
1150	應收票據(附註四及九)	2,113		-	1,887		-
1170	應收帳款—非關係人(附註四及九)	418,453		8	422,590		10
1180	應收帳款—關係人(附註四、九及三三)	17,191		-	14,436		-
1197	應收融資租賃款—流動(附註四及十)	192,937		4	189,005		4
1200	其他應收款—非關係人(附註四及九)	62,717		1	28,388		1
1210	其他應收款—關係人(附註四、九及三三)	-		-	49,585		1
1220	本期所得稅資產(附註四及二七)	37,562		1	13,495		-
130X	存貨(附註四及十一)	213,746		4	293,682		7
1410	預付款項	60,686		1	71,083		2
1470	其他流動資產	2,058		-	17,062		-
11XX	流動資產總計	2,219,551		44	1,917,845		44
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及七)	134,826		3	100,612		2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註四、八及三四)	8,060		-	23,646		1
1550	採用權益法之投資(附註四及十三)	129,970		3	130,487		3
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十四、十九及三四)	592,045		12	464,781		11
1755	使用權資產(附註四及十五)	420,317		8	265,369		6
1805	商譽(附註四、五及十六)	517,288		10	521,564		12
1821	無形資產(附註四、十七及三六)	309,630		6	318,686		7
1840	遞延所得稅資產(附註三、四及二七)	128,341		3	95,479		2
194D	應收融資租賃款—非流動(附註四及十)	473,637		10	435,871		10
1990	其他非流動資產(附註十八)	72,412		1	76,264		2
15XX	非流動資產總計	2,786,526		56	2,432,759		56
1XXX	資產總計	\$ 5,006,077		100	\$ 4,350,604		100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十四、十九及三四)	\$ 732,115		15	\$ 402,814		9
2130	合約負債—流動(附註四及二五)	51,617		1	47,884		1
2170	應付帳款	353,855		7	338,446		8
2219	其他應付款(附註二一)	251,133		5	218,272		5
2209	其他應付款—關係人(附註二一及三三)	206		-	-		-
2230	本期所得稅負債(附註四及二七)	99,682		2	102,367		3
2280	租賃負債—流動(附註四及十五)	349,926		7	301,701		7
2320	一年內到期之長期負債(附註四、十四、十九及三四)	3,303		-	1,937		-
2399	其他流動負債	13,400		-	14,127		-
21XX	流動負債總計	1,855,237		37	1,427,548		33
	非流動負債						
2527	合約負債—非流動(附註四及二五)	7,581		-	6,348		-
2540	長期借款(附註四、十四、十九及三四)	32,735		1	25,015		1
2550	負債準備—非流動(附註四及二二)	18,314		-	7,402		-
2560	本期所得稅負債—非流動(附註四及二七)	28,724		1	22,080		1
2570	遞延所得稅負債(附註三、四及二七)	85,284		2	64,483		1
2580	租賃負債—非流動(附註四及十五)	747,072		15	597,941		14
2670	其他非流動負債	27,370		-	47,770		1
25XX	非流動負債總計	947,080		19	771,039		18
2XXX	負債總計	2,802,317		56	2,198,587		51
	歸屬於本公司業主之權益(附註四、十二、十三、二十、二四、二九及三十)						
3100	普通股	464,731		9	462,688		10
3200	資本公積	1,147,044		23	1,082,371		25
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	201,057		4	171,371		4
3320	特別盈餘公積	31,236		1	47,379		1
3350	未分配盈餘	157,085		3	209,916		5
3300	保留盈餘總計	389,378		8	428,666		10
3400	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(31,714)		(1)	(31,236)		(1)
3500	庫藏股票	(96,697)		(2)	(96,697)		(2)
31XX	本公司業主之權益總計	1,872,742		37	1,845,792		42
36XX	非控制權益(附註四、十二、二九及三十)	331,018		7	306,225		7
3XXX	權益總計	2,203,760		44	2,152,017		49
	負債及權益總計	\$ 5,006,077		100	\$ 4,350,604		100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國113年3月8日會計師查核報告)

董事長：王耀輝



經理人：王耀輝



會計主管：黃如萍





六角國際事業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二五、三三及三九）	\$ 4,095,736	100	\$ 4,210,620	100
5000	營業成本（附註四、十一及二六）	<u>2,102,130</u>	<u>51</u>	<u>2,356,836</u>	<u>56</u>
5900	營業毛利	1,993,606	49	1,853,784	44
5910	與關聯企業之（未）已實現利益（附註四）	( <u>95</u> )	-	<u>1,330</u>	-
5950	已實現營業毛利	<u>1,993,511</u>	<u>49</u>	<u>1,855,114</u>	<u>44</u>
	營業費用（附註四及二六）				
6100	推銷費用	1,059,758	26	932,542	22
6200	管理費用	565,395	14	559,995	13
6300	研究發展費用	<u>19,156</u>	-	<u>16,814</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>1,644,309</u>	<u>40</u>	<u>1,509,351</u>	<u>36</u>
6510	其他收益及費損淨額（附註四及二六）	<u>5,505</u>	-	<u>870</u>	-
6900	營業淨利	<u>354,707</u>	<u>9</u>	<u>346,633</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出（附註四、十三、十六、二六及三三）				
7020	其他利益及損失	38,838	1	48,502	1
7100	利息收入	15,459	-	9,697	-
7510	利息費用	( 25,716 )	( 1 )	( 17,951 )	-
7060	採用權益法之關聯企業損益份額	( <u>1,636</u> )	-	( <u>1,600</u> )	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>26,945</u>	-	<u>38,648</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 381,652	9	\$ 385,281	9
7950	所得稅費用 (附註四及二七)	( 56,521)	( 1)	( 89,161)	( 2)
8200	本年度淨利	325,131	8	296,120	7
	其他綜合損益 (附註四、十二及十三)				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 1,870)	-	19,772	1
8500	本年度綜合損益總額	\$ 323,261	8	\$ 315,892	8
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 292,330	7	\$ 296,856	7
8620	非控制權益	32,801	1	( 736)	-
8600		\$ 325,131	8	\$ 296,120	7
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 291,852	7	\$ 312,999	8
8720	非控制權益	31,409	1	2,893	-
8700		\$ 323,261	8	\$ 315,892	8
	每股盈餘 (附註二八)				
9750	基 本	\$ 6.42		\$ 6.56	
9850	稀 釋	\$ 6.40		\$ 6.53	

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 113 年 3 月 8 日會計師查核報告)

董事長：王耀輝

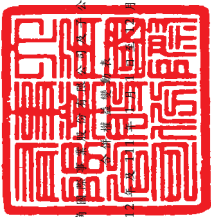


經理人：王耀輝



會計主管：黃如萍





六月三十日止  
民國 113 年 6 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	附註四、十一、十二、十三、十四、十九及三十					國外營運機構財務報表換算之兌換差額	計	非控制權益(附註四、十二、十九及三十)	權益總額
		股本	公積金	法定盈餘公積	留特別盈餘公積	盈餘公積				
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$ 458,852	\$ 1,042,971	\$ 157,807	\$ 136,187	\$ 33,896	\$ 1,781,944	\$ 309,238	\$ 2,091,182	
B1	盈餘指撥及分配	-	-	13,564	(13,564)	-	-	-	-	
B3	法定盈餘公積	-	-	(13,873)	(13,873)	-	-	-	-	
B5	特別盈餘公積	-	-	-	(195,690)	-	(195,690)	-	(195,690)	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	
N1	本公司發行之認股權	-	17,557	-	-	-	17,557	-	17,557	
C3	未支領股利	-	5	-	-	-	5	-	5	
I1	可轉換公司債轉換為普通股	8,607	511	-	-	-	597	-	597	
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	
O1	子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	
D1	111 年度淨利	-	-	-	296,856	-	296,856	-	296,856	
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	16,143	-	16,143	
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	296,856	-	312,999	-	312,999	
L1	庫藏股買回	3,750,000	-	-	-	-	(96,697)	-	(96,697)	
N1	股份基礎給付交易	-	21,327	-	-	-	25,077	-	25,077	
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	\$ 462,688	\$ 1,082,371	\$ 171,371	\$ 209,916	\$ 47,379	\$ 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)	
B5	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	
M7	對子公司所有權權益變動	-	-	-	-	-	-	(1,068)	(1,068)	
N1	本公司發行之認股權	-	5,480	-	-	-	5,480	-	5,480	
C3	未支領股利	-	6	-	-	-	6	-	6	
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	
O1	子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	
O1	子公司發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	
D1	112 年度淨利	-	-	-	292,330	-	292,330	-	292,330	
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(478)	-	(478)	
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	292,330	-	291,852	-	291,852	
N1	股份基礎給付交易	2,042	21,145	-	-	-	23,188	-	23,188	
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	\$ 464,731	\$ 1,147,044	\$ 201,057	\$ 157,085	\$ 31,226	\$ 1,827,742	\$ 331,015	\$ 2,203,760	

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 113 年 5 月 8 日會計師查核報告)



會計主管：黃如萍



經理人：王耀輝



董事長：王耀輝

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 381,652	\$ 385,281
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	243,488	232,190
A20200	攤銷費用	38,682	31,977
A20300	預期信用減損損失	16,951	125
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨利益	( 19,214)	( 9,243)
A20900	利息費用	48,515	31,943
A21200	利息收入	( 38,258)	( 23,689)
A21900	員工認股權酬勞成本	8,394	17,557
A22300	採用權益法之關聯企業損益份額	1,636	1,600
A22500	處分不動產、廠房及設備淨損失	2,102	8,114
A22900	處分使用權資產淨利益	( 1,336)	( 6,111)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,330	4,856
A23700	商譽減損損失	-	7,429
A23900	與關聯企業之未(已)實現利益	95	( 1,330)
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	2,158	( 3,215)
A29900	長期預付費用攤銷	2,193	2,293
A29900	其他收益及費損	1,969	( 258)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 226)	1,524
A31150	應收帳款—非關係人	( 2,587)	( 45,117)
A31160	應收帳款—關係人	( 13,062)	34,972
A31180	其他應收款—非關係人	( 41,641)	( 6,232)
A31200	存 貨	134,116	36,390
A31230	預付款項	10,114	( 6,159)
A31240	其他流動資產	14,908	( 14,347)
A32125	合約負債	4,850	7,150
A32150	應付帳款	14,256	( 71,909)
A32180	其他應付款—非關係人	8,803	25,070
A32200	負債準備	( 813)	( 1,747)
A32230	其他流動負債	( 693)	( 1,412)
A33000	營運產生之現金	819,382	637,702

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
A33100	收取之利息	\$ 15,907	\$ 9,699
A33300	支付之利息	( 25,758)	( 17,959)
A33500	支付之所得稅	( 89,092)	( 84,052)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>720,439</u>	<u>545,390</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	( 6,788)	( 1,101)
B00050	按攤銷後成本衡量之金融資產減少	2,755	20,977
B00100	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	( 242,094)	( 121,605)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	475	8,917
B02800	處分使用權資產預付退回款	110	-
B03700	存出保證金增加	( 19,388)	( 8,229)
B03800	存出保證金減少	7,557	12,575
B04100	其他應收款－非關係人減少	7,553	22,056
B04300	其他應收款－關係人增加	( 30,563)	( 48,192)
B04400	其他應收款－關係人減少	78,755	44,707
B04500	購置無形資產	( 24,779)	( 7,410)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	13,778	( 535)
B07100	預付工程及設備款增加	( 635)	( 448)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 228,264)</u>	<u>( 113,288)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加(減少)	328,853	( 72,419)
C01600	舉借長期借款	14,413	-
C01700	償還長期借款	( 5,479)	( 1,937)
C03000	收取存入保證金	22,059	36,099
C03100	存入保證金返還	( 42,255)	( 55,752)
C03700	其他應付款－關係人增加	206	-
C04020	租賃負債本金償還	( 149,951)	( 145,665)
C04300	其他非流動負債(減少)增加	( 848)	125
C04500	支付本公司業主股利	( 331,612)	( 195,685)
C04800	員工執行認股權	23,188	25,077
C04900	庫藏股票買回成本	-	( 96,697)
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>8,280</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 111,846)</u>	<u>( 512,760)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(\$ 4,627)</u>	<u>\$ 11,935</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	375,702	( 68,723)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>816,632</u>	<u>885,355</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,192,334</u>	<u>\$ 816,632</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 113 年 3 月 8 日會計師查核報告)

董事長：王耀輝



經理人：王耀輝



會計主管：黃如萍



## 六角國際事業股份有限公司及子公司

### 合併財務報告附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

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

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 113 年 3 月 6 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「IFRS 會計準則」)

除下列說明外，適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則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12月31日</u>
遞延所得稅資產增加	\$ 49,878
遞延所得稅負債增加	49,878

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 IFRS 會計準則

<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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 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，合併公司評估相關準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。



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

<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 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 IFRS 會計準則編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 合併基礎

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

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

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

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二、附表五及七。

#### (五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

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

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

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

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

#### (六) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

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

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

#### (七) 存 貨

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

#### (八) 投資關聯企業

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

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

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳

面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

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

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

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

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

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

#### (九) 不動產、廠房及設備

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

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十) 商 譽

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

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

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

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

## (十一) 無形資產

### 1. 單獨取得

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

### 2. 企業合併所取得

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

### 3. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

## (十二) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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

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

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

### (十三) 金融工具

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

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

#### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與按攤銷後成本衡量之金融資產。

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量產生之利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註三二。



## B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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

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

### (2) 金融資產之減損

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

應收帳款及應收融資租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

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

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

### (3) 金融資產之除列

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

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

## 2. 權益工具

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

## (2) 金融負債之除列

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

## 4. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

## (十四) 負債準備

認列負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計值。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

### 除役及復原義務

依租賃合約，合併公司應於租賃結束日將承租之門市復原至承租時之原始狀態。合併公司按其履行租賃合約之復原義務時所導致未來經濟效益流出最佳估計值之現值認列為負債準備。

## (十五) 收入認列

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

### 1. 餐飲收入

餐飲收入來自連鎖式餐飲店相關餐飲之銷售，於餐飲服務提供予顧客時認列。

客戶忠誠計畫係於客戶購買餐飲時給予未來兌換餐飲之點數，該點數提供重要權利，分攤至點數之交易價格於收取時認列合約負債，並於點數兌換或失效時轉列收入。

### 2. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自連鎖式餐飲店相關產品之銷售。由於該等產品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

### 3. 勞務收入

勞務收入包含特許權協議下所提供之營運服務係於勞務提供時予以認列。

### 4. 授權收入

合併公司之連鎖加盟特許授權商業慣例係持續分析消費者對產品之偏好，據以推出新產品、進行訂價分析及行銷活動，加盟店則須配合推出新產品，由於前述商業慣例進行之活動並未移轉商品或勞務予加盟店，特許權授權性質係提供加盟店取用授權期間內存在之智慧財產，原始特許權費係於授權期間以直線法認列授權收入，按銷售額計算之持續特許權費係於加盟店實際銷售時認列授權收入。

## (十六) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 1. 合併公司為出租人

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

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

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

### 2. 合併公司為承租人

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

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

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

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

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

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

#### (十七) 借款成本

所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (十八) 政府補助

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

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

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

#### (十九) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

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

#### (二十) 員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

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

## (二一) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

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

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

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

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

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

### 3. 當期及遞延所得稅

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

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

### 估計及假設不確定性之主要來源－商譽減損估計

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

## 六、現金及約當現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 2,951	\$ 2,692
銀行支票及活期存款	975,750	712,919
約當現金		
銀行定期存款	148,026	38,060
附買回債券	<u>65,607</u>	<u>62,961</u>
	<u>\$ 1,192,334</u>	<u>\$ 816,632</u>

銀行存款及附買回債券於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
銀行存款	0.00%-5.42%	0.00%-2.10%
附買回債券	5.05%	3.40%



七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融資產－非流動</u>		
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>		
<u>非衍生金融資產</u>		
－國內有限合夥	\$ 66,501	\$ 43,648
－國外未上市特別股	<u>68,325</u>	<u>56,964</u>
	<u>\$ 134,826</u>	<u>\$ 100,612</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流    動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	<u>\$ 19,754</u>	<u>\$ -</u>
<u>非  流  動</u>		
<u>國外投資</u>		
受限制銀行存款(二)	<u>\$ 8,060</u>	<u>\$ 23,646</u>

(一) 截至 112 年 12 月 31 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：無)。

(二) 截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，受限制銀行存款利率區間分別為 1.20%~4.25% 及 1.20%~3.70%，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12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 2,113</u>	<u>\$ 1,887</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額－非關係人	\$ 465,832	\$ 457,332
總帳面金額－關係人	17,191	14,436
減：備抵損失	( 47,379 )	( 34,742 )
	<u>\$ 435,644</u>	<u>\$ 437,026</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>其他應收款—非關係人</u>		
應收退稅款	\$ 2,611	\$ 4,979
其他	<u>60,106</u>	<u>23,409</u>
	<u>\$ 62,717</u>	<u>\$ 28,388</u>
<u>其他應收款—關係人</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 49,585</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 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~270天	逾期 271~360天	逾期 超過360天	合計
總帳面金額	\$ 403,757	\$ 31,252	\$ 683	\$ -	\$ -	\$ 47,331	\$ 483,023
備抵損失（存續 期間預期信用 損失）	-	-	(48)	-	-	(47,331)	(47,379)
攤銷後成本	<u>\$ 403,757</u>	<u>\$ 31,252</u>	<u>\$ 635</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 435,644</u>

111年12月31日

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

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 34,742	\$ 34,131
本年度提列減損損失	16,951	125
本期實際沖銷	( 4,617)	-
外幣換算差額	303	486
年底餘額	<u>\$ 47,379</u>	<u>\$ 34,742</u>

(二) 其他應收款

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

十、應收融資租賃款

	112年12月31日	111年12月31日
未折現之租賃給付		
第1年	\$ 224,981	\$ 229,510
第2年	197,735	180,233
第3年	165,012	143,190
第4年	110,729	109,836
第5年	56,324	61,106
超過5年	<u>21,072</u>	<u>42,790</u>
	775,853	766,665
減：未賺得融資收益	( 109,279)	( 141,789)
租賃投資淨額(表達為應收融資 租賃款)	<u>\$ 666,574</u>	<u>\$ 624,876</u>
流    動	\$ 192,937	\$ 189,005
非  流  動	<u>473,637</u>	<u>435,871</u>
	<u>\$ 666,574</u>	<u>\$ 624,876</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 年及 111 年 12 月 31 日止，融資租賃平均隱含利率皆為年利率 2.98%~6.50%

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

## 十一、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
商 品	\$ 163,239	\$ 269,526
原 物 料	<u>50,507</u>	<u>24,156</u>
	<u>\$ 213,746</u>	<u>\$ 293,682</u>

112 及 111 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,095,334 仟元及 2,347,515 仟元。

112 及 111 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 2,330 仟元及 4,856 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 12月31日	111年 12月31日	
本 公 司	Chatime Group Pty. Ltd. (以下稱「Chatime Group」)	轉投資控股公司	70%	70%	-
本 公 司	Chatime HK Limited (以下稱「Chatime HK」)	連鎖式餐飲店相關產品之銷售	100%	100%	-
本 公 司	Chatime USA, LLC (以下稱「Chatime USA」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	-
本 公 司	Bake Code USA, LLC (以下稱「Bake Code USA」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	-
本 公 司	王座國際餐飲股份有限公司(以下稱「王座公司」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	71%	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%	-
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%	-
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%	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%	2

(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 12月31日	111年 12月31日	
Chatime Group	Chatime Australia Pty. Ltd. (以下稱「Chatime AU」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	-
	Goobne Australia Pty. Ltd. (以下稱「Goobne AU」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	-
	Chatime 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%	3
	Chatime Leasing Pty. Ltd. (以下稱「Chatime Leasing」)	租賃相關之業務	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	88%	-	-
Goobne AU	Goobne Zetland Pty. Ltd. (以下稱「Goobne Zetland」)	租賃相關之業務	-	100%	3
	Goobne Leasing Pty. Ltd. (以下稱「Goobne Leasing」)	租賃相關之業務	-	100%	3
	Goobne Operations Pty. Ltd. (以下稱「Goobne Operations」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	-
Chatime International	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%	-
	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%	-
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%	-	-
王座公司	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%	-	-
	Kingza HK Limited (以下稱「Kingza HK」)	轉投資控股公司	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%	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%	-
東暘國際公司	瑞里(杭州)餐飲管理有限公司(以下稱「瑞里公司」)	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	100%	100%	-
	嘉興瑞里貿易有限公司(以下稱「嘉興瑞里公司」)	連鎖式餐飲店相關產品之銷售	100%	100%	-
	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，另 Ten Beverages, Inc. 已於112年完成註銷手續。

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日董事會決議現金增資天恩公司300仟股，每股面額10元，天恩公司以每股新台幣400元溢價發行，增資後實收股本為28,000仟元，已於112年11月完成變更登記。

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12月31日止，Chatime International 及 Chatime NorthStar 分別匯出投資金額美元1,500仟元。

Chatime Group 於112年10月經董事會決議通過 Chatime Franchising Pty. Ltd.、Goobne Zetland Pty. Ltd.及 Goobne Leasing Pty. Ltd.之清算事宜，並於112年12月完成清算。

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12月31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，於美國地區設立子公司 Kingza USA, LLC，於 112 年 12 月完成設立登記，預計投入美元 500 仟元，截至 112 年 12 月 31 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12月31日	111年12月31日
Chatime Group	30%	30%
王座公司	29%	26%
萬豐國際公司	46%	46%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五及七。

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益	
	112年度	111年度	112年12月31日	111年12月31日
Chatime Group	\$ 453	\$ 12,710	\$ 56,405	\$ 55,559
王座公司	33,049	4,145	82,015	39,678
萬豐國際公司	( 3,882)	( 23,343)	174,682	180,286
其 他	3,181	5,752	17,916	30,702
	<u>\$ 32,801</u>	<u>(\$ 736)</u>	<u>\$ 331,018</u>	<u>\$ 306,225</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12月31日	111年12月31日
流動資產	\$ 583,616	\$ 521,172
非流動資產	849,884	663,765
流動負債	( 565,304)	( 459,183)
非流動負債	( 618,253)	( 498,756)
權 益	<u>\$ 249,943</u>	<u>\$ 226,998</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 188,609	\$ 164,175
Chatime Group 之非控 制權益	56,405	55,559
Chatime Group 子公司 之非控制權益	<u>4,929</u>	<u>7,264</u>
	<u>\$ 249,943</u>	<u>\$ 226,998</u>

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
營業收入	<u>\$ 820,240</u>	<u>\$ 864,560</u>
本年度淨(損)利及綜合損益 總額	( <u>\$ 1,620</u> )	<u>\$ 38,835</u>
淨(損)利及綜合損益總額歸 屬於：		
本公司業主	\$ 1,057	\$ 27,185
Chatime Group 之非控 制權益	453	12,710
Chatime Group 子公司 之非控制權益	( <u>3,130</u> )	( <u>1,060</u> )
	<u>(<u>\$ 1,620</u>)</u>	<u>\$ 38,835</u>
現金流量		
營業活動	\$ 186,547	\$ 22,061
投資活動	( 111,150)	( 32,920)
籌資活動	( 51,021)	( 11,184)
匯率變動影響數	<u>2,247</u>	<u>10,858</u>
淨現金流入(出)	<u>\$ 26,623</u>	<u>(<u>\$ 11,185</u>)</u>

#### 王座公司及其子公司

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
流動資產	\$ 320,909	\$ 217,418
非流動資產	294,548	190,203
流動負債	( 244,083)	( 205,229)
非流動負債	( <u>91,360</u> )	( <u>51,466</u> )
權益	<u>\$ 280,014</u>	<u>\$ 150,926</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 197,999	\$ 111,248
非控制權益	<u>82,015</u>	<u>39,678</u>
	<u>\$ 280,014</u>	<u>\$ 150,926</u>



	112年度	111年度
營業收入	<u>\$ 1,262,692</u>	<u>\$ 921,276</u>
本年度淨利	\$ 125,814	\$ 15,171
其他綜合損益	( 295)	236
綜合損益總額	<u>\$ 125,519</u>	<u>\$ 15,407</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 92,765	\$ 11,026
非控制權益	<u>33,049</u>	<u>4,145</u>
	<u>\$ 125,814</u>	<u>\$ 15,171</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 92,543	\$ 11,200
非控制權益	<u>32,976</u>	<u>4,207</u>
	<u>\$ 125,519</u>	<u>\$ 15,407</u>
現金流量		
營業活動	\$ 237,053	\$ 106,919
投資活動	( 71,717)	( 30,795)
籌資活動	( 93,991)	( 58,363)
匯率變動影響數	( 297)	239
淨現金流入	<u>\$ 71,048</u>	<u>\$ 18,000</u>

#### 萬豐國際公司及其子公司

	112年12月31日	111年12月31日
流動資產	\$ 254,202	\$ 317,409
非流動資產	303,122	336,651
流動負債	( 41,897)	( 103,332)
非流動負債	( 26,194)	( 49,188)
權益	<u>\$ 489,233</u>	<u>\$ 501,540</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 314,551	\$ 321,254
非控制權益	<u>174,682</u>	<u>180,286</u>
	<u>\$ 489,233</u>	<u>\$ 501,540</u>

	112年度	111年度
營業收入	<u>\$ 310,972</u>	<u>\$ 526,948</u>
本年度淨損及綜合損益總額	(\$ 8,527)	(\$ 58,700)
淨損及綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 4,645)	(\$ 35,357)
非控制權益	( <u>3,882</u> )	( <u>23,343</u> )
	(\$ 8,527)	(\$ 58,700)
現金流量		
營業活動	\$ 12,104	(\$ 31,754)
投資活動	( 2,580)	( 3,144)
籌資活動	( 23,852)	( 32,807)
匯率變動影響數	( <u>4,934</u> )	<u>5,044</u>
淨現金流出	(\$ 19,262)	(\$ 62,661)

### 十三、採用權益法之投資

	112年12月31日	111年12月31日
具重大性之關聯企業		
Kevito Group Ltd. (以下稱「Kevito」)	\$ 125,348	\$ 125,581
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>4,622</u>	<u>4,906</u>
	<u>\$ 129,970</u>	<u>\$ 130,487</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	所持股權及表決權比例	
			112年12月31日	111年12月31日
Kevito	轉投資控股公司	加拿大	22%	22%

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

以下彙總性財務資訊係以關聯企業 IFRS 會計準則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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
流動資產	\$ 286,601	\$ 295,253
非流動資產	201,895	291,251
流動負債	( 177,160)	( 237,645)
非流動負債	( 122,797)	( 171,672)
權益	188,539	177,187
非合併公司享有之權益	( 147,060)	( 138,205)
合併公司享有之權益	<u>\$ 41,479</u>	<u>\$ 38,982</u>
合併公司持股比例	22%	22%
合併公司享有之權益	\$ 41,479	\$ 38,982
順流交易未實現損益	( 1,302)	( 1,207)
商譽	70,677	70,677
加盟商關係	14,494	17,129
投資帳面金額	<u>\$ 125,348</u>	<u>\$ 125,581</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
營業收入	<u>\$ 721,475</u>	<u>\$ 729,099</u>
本年度淨利及綜合損益總額	<u>\$ 7,173</u>	<u>\$ 10,529</u>

### (二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
合併公司享有之份額		
本年度淨損及綜合損益		
總額	(\$ 579)	(\$ 1,281)

公 司 名 稱	<u>所有權權益及表決權比例</u>	
	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
天裕公司	25%	25%

### (三) 採用權益法之投資減損評估

本公司於年度財務報導期間結束日對部分採用權益法之投資可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以各現金產生單位財務預測之現金流量作

為估計基礎，並於 112 及 111 年度分別使用年折現率 20.07% 及 18.95% 予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。112 及 111 年度經評估採用權益法之投資並未有減損損失。

#### 十四、不動產、廠房及設備

成本	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	-	92,679	8,557	16,185	47,646	109,202	274,269
處分	-	( 38,991)	( 80)	( 783)	( 25,687)	-	( 65,541)
內部移轉	-	47,604	38,500	-	6,019	( 147,154)	( 55,031)
淨兌換差額	-	( 26)	-	275	245	4	498
112年12月31日餘額	<u>\$ 145,828</u>	<u>\$ 644,205</u>	<u>\$ 77,499</u>	<u>\$ 41,773</u>	<u>\$ 292,935</u>	<u>\$ 2,998</u>	<u>\$ 1,205,238</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	-	53,391	6,313	2,727	27,370	-	89,801
處分	-	( 37,113)	( 67)	( 783)	( 25,389)	-	( 63,352)
淨兌換差額	-	189	-	86	207	-	482
112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 340,477</u>	<u>\$ 24,392</u>	<u>\$ 22,353</u>	<u>\$ 225,971</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 613,193</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 145,828</u>	<u>\$ 303,728</u>	<u>\$ 53,107</u>	<u>\$ 19,420</u>	<u>\$ 66,964</u>	<u>\$ 2,998</u>	<u>\$ 592,045</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	-	65,114	234	1,333	22,945	23,897	113,523
處分	-	( 31,409)	( 42)	( 270)	( 28,576)	-	( 60,297)
內部移轉	-	15,629	-	-	3,097	( 38,674)	( 19,948)
淨兌換差額	-	2,384	( 1)	518	1,054	537	4,492
111年12月31日餘額	<u>\$ 145,828</u>	<u>\$ 542,939</u>	<u>\$ 30,522</u>	<u>\$ 26,096</u>	<u>\$ 264,712</u>	<u>\$ 40,946</u>	<u>\$ 1,051,043</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	-	57,534	4,448	2,298	30,557	-	94,837
處分	-	( 19,826)	( 42)	( 270)	( 23,128)	-	( 43,266)
淨兌換差額	-	1,050	-	427	766	-	2,243
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 324,010</u>	<u>\$ 18,146</u>	<u>\$ 20,323</u>	<u>\$ 223,783</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 586,262</u>
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>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
房屋主建物	39至50年
工程系統等	5至26年
租賃改良物	1至10年
機器設備	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 年及 111 年 12 月 31 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

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 392,243	\$ 247,954
停車場	9,472	11,221
運輸設備	18,440	5,869
其他設備	<u>162</u>	<u>325</u>
	<u>\$ 420,317</u>	<u>\$ 265,369</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 349,534</u>	<u>\$ 237,750</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 144,288	\$ 128,044
停車場	1,749	1,558
運輸設備	7,488	7,589
其他設備	<u>162</u>	<u>162</u>
	<u>\$ 153,687</u>	<u>\$ 137,353</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 及 111 年度並未發生重大轉租及減損情形。

### (二) 租賃負債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 349,926</u>	<u>\$ 301,701</u>
非流動	<u>\$ 747,072</u>	<u>\$ 597,941</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
建築物	1.45%-6.50%	1.45%-6.50%
停車場	1.45%	1.45%
運輸設備	1.45%-1.70%	1.45%-1.48%
其他設備	1.45%	1.45%

### (三) 重要承租活動及條款

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

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

### (四) 其他租賃資訊

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期及低價值租賃費用不計 入租賃負債衡量中之變動 租賃給付費用	<u>\$ 141,245</u>	<u>\$ 105,844</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 299,747)</u>	<u>(\$ 258,106)</u>

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

## 十六、商 譽

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 537,703	\$ 537,641
本年度減少	( 12,986)	-
淨兌換差額	-	<u>62</u>
年底餘額	<u>\$ 524,717</u>	<u>\$ 537,703</u>
<u>累計減損損失</u>		
年初餘額	\$ 16,139	\$ 8,710
本年度認列減損損失	-	7,429
本年度減少	( 8,710)	-
年底餘額	<u>\$ 7,429</u>	<u>\$ 16,139</u>
年底淨額	<u>\$ 517,288</u>	<u>\$ 521,564</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 112 及 111 年度分別使用折現率 12.25%~13.89%及 12.22%~13.88%予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。112 年度經評估商譽並未有減損。

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。

## 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	15,540	14,140	-	-	-	29,680
減 少	( 744)	-	-	-	-	( 744)
淨兌換差額	60	3	-	-	-	63
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 48,518</u>	<u>\$ 106,086</u>	<u>\$ 144,437</u>	<u>\$ 114,082</u>	<u>\$ 76,035</u>	<u>\$ 489,158</u>
<u>累計攤銷及減損</u>						
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 24,495	\$ 41,985	\$ -	\$ 57,040	\$ 17,953	\$ 141,473
攤銷費用	7,198	13,740	-	11,408	6,336	38,682
減 少	( 744)	-	-	-	-	( 744)
淨兌換差額	94	23	-	-	-	117
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 31,043</u>	<u>\$ 55,748</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,448</u>	<u>\$ 24,289</u>	<u>\$ 179,528</u>
112 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 17,475</u>	<u>\$ 50,338</u>	<u>\$ 144,437</u>	<u>\$ 45,634</u>	<u>\$ 51,746</u>	<u>\$ 309,630</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	4,307	3,783	-	-	-	8,090
減 少	( 368)	-	-	-	-	( 368)
淨兌換差額	789	204	-	-	-	993
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 33,662</u>	<u>\$ 91,943</u>	<u>\$ 144,437</u>	<u>\$ 114,082</u>	<u>\$ 76,035</u>	<u>\$ 460,159</u>
<u>累計攤銷及減損</u>						
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 19,334	\$ 31,967	\$ -	\$ 45,632	\$ 11,617	\$ 108,550
攤銷費用	4,983	9,930	-	11,408	6,336	32,657
減 少	( 368)	-	-	-	-	( 368)
淨兌換差額	546	88	-	-	-	634
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 24,495</u>	<u>\$ 41,985</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,040</u>	<u>\$ 17,953</u>	<u>\$ 141,473</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 9,167</u>	<u>\$ 49,958</u>	<u>\$ 144,437</u>	<u>\$ 57,042</u>	<u>\$ 58,082</u>	<u>\$ 318,686</u>

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。

合併公司評估 112 年 12 月 31 日之無形資產並無減損跡象。

合併公司 111 年 12 月 31 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，於 111 年度使用折現率 10.90%~16.28% 予以計算，以反應相關現金產生單位之特定風險。合併公司經評估後未有減損損失。

合併公司簽訂之品牌特許經營合約，請參閱附註三六。

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12月31日	111年12月31日
存出保證金	\$ 45,887	\$ 33,154
長期預付費用	13,816	16,009
預付工程及設備款	1,640	2,319
其他	11,069	24,782
	<u>\$ 72,412</u>	<u>\$ 76,264</u>

#### 十九、借 款

##### (一) 短期借款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$100,000	\$ -
<u>無擔保借款</u>		
銀行信用借款	632,115	402,814
	<u>\$ 732,115</u>	<u>\$ 402,814</u>



短期借款之利率於 112 年及 111 年 12 月 31 日分別為 1.73%~7.18% 及 1.53%~6.33%。

本公司業已提供土地及房屋作為銀行借款之擔保品。

(二) 長期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
銀行擔保借款		
玉山商業銀行	\$ 25,015	\$ 26,952
Commonwealth Bank	11,023	-
減：列為 1 年內到期部分	( <u>3,303</u> )	( <u>1,937</u> )
	<u>\$ 32,735</u>	<u>\$ 25,015</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 年及 111 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.98% 及 1.73%，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 12 月 31 日及 111 年 12 月 31 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%。

主契約債務工具變動如下（112 年度：無）

	111年度
年初負債組成部分	\$ 597
應付公司債轉換為普通股	( <u>597</u> )
年底負債組成部分	\$ <u><u>-</u></u>

權益組成部分之轉換權（資本公積項下）變動如下（112 年度：無）：

	111年度
年初餘額	\$ 18
應付公司債轉換為普通股	( <u>18</u> )
年底餘額	\$ <u><u>-</u></u>

截至 111 年 12 月 31 日止，國內第二次有擔保轉換公司債持有人已全數行使轉換權，計換得本公司普通股計 6,235,092 股，並認列資本公積計 392,711 仟元。

## 二一、其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
其他應付款－非關係人		
應付薪資及獎金	\$ 138,532	\$ 129,288
應付工程及設備款	21,708	2,273
其他	90,893	86,711
	<u>\$ 251,133</u>	<u>\$ 218,272</u>
其他應付款－關係人	\$ 206	\$ -

## 二二、負債準備

	112年12月31日	111年12月31日
<u>非流動</u>		
除役負債	<u>\$ 18,314</u>	<u>\$ 7,402</u>
	112年度	111年度
年初餘額	\$ 7,402	\$ 6,192
本年度新增	11,809	2,892
本年度使用	( 813)	( 1,747)
本年度迴轉未使用餘額	( 95)	-
淨兌換差額	11	65
年底餘額	<u>\$ 18,314</u>	<u>\$ 7,402</u>

除役負債準備係合併公司向業主承租門市，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、嘉興瑞里公司及速可達公司之員工，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12月31日	111年12月31日
額定股數	<u>100,000,000</u>	<u>100,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足之股數	<u>46,473,070</u>	<u>46,268,820</u>
已發行股本	<u>\$ 464,731</u>	<u>\$ 462,688</u>

112年度股本變動主要原因係員工執行認股權所致；111年度股本變動主要原因係可轉換公司債轉換為普通股及員工執行認股權所致。

### (二) 資本公積

	112年12月31日	111年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 381,539	\$ 352,091
公司債轉換溢價	643,753	643,753
受贈資產	9,103	9,103
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>74,708</u>	<u>36,666</u>
	<u>1,109,103</u>	<u>1,041,613</u>
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
<u>認列對子公司所有權權益變動數(2)</u>	\$ 13,861	\$ 13,861
未支領股利	<u>16</u>	<u>10</u>
	<u>13,877</u>	<u>13,871</u>
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>24,064</u>	<u>26,887</u>
	<u>\$ 1,147,044</u>	<u>\$ 1,082,371</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，應提請股東會決議後分派之。

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

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

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

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

本公司 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	<u>111年第4季</u>	<u>111年第2季</u>	<u>110年度</u>
董事會決議日	112年3月14日	111年8月10日	111年3月10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。

本公司於董事會擬議 112 年第 2 季及第 4 季盈餘分配案如下：

	<u>112年第4季</u>	<u>112年第2季</u>
董事會決議日	113年3月6日	112年8月8日
法定盈餘公積	<u>\$ 13,957</u>	<u>\$ 15,276</u>
提列特別盈餘公積	<u>\$ 478</u>	<u>\$ -</u>
現金股利	<u>\$ 122,999</u>	<u>\$ 136,650</u>
每股現金股利(元)	\$ 2.7	\$ 3.0

另本公司 113 年 3 月 6 日董事會決議以資本公積 36,444 仟元(每股 0.8 元)發放現金。

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘預計於 113 年 6 月 5 日召開之股東常會決議。

#### (四) 其他權益項目

##### 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
年初餘額	(\$ 31,236)	(\$ 47,379)
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	( 478)	16,143
年底餘額	<u>(\$ 31,714)</u>	<u>(\$ 31,236)</u>

## (五) 庫藏股票

收	回	原	因	轉讓股份予 員工(仟股)
112年1月1日及12月31日股數				<u>918</u>
111年1月1日股數				-
本期增加				<u>918</u>
111年12月31日股數				<u>918</u>

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

## 二五、收 入

	112年度	111年度
客戶合約收入		
加盟、代理及其他相關收入	\$ 2,288,581	\$ 2,831,950
直營收入	<u>1,807,155</u>	<u>1,378,670</u>
	<u>\$ 4,095,736</u>	<u>\$ 4,210,620</u>

### (一) 合約餘額

應收票據及帳款請參閱附註九。

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
合約負債			
商品銷貨	\$ 11,382	\$ 34,373	\$ 23,458
營運服務	1,822	2,533	1,942
加盟及代理授權	<u>45,994</u>	<u>17,326</u>	<u>20,354</u>
	<u>\$ 59,198</u>	<u>\$ 54,232</u>	<u>\$ 45,754</u>
流 動	\$ 51,617	\$ 47,884	\$ 38,208
非 流 動	<u>7,581</u>	<u>6,348</u>	<u>7,546</u>
	<u>\$ 59,198</u>	<u>\$ 54,232</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三九。

## 二六、繼續營業單位淨利

### (一) 其他收益及費損淨額

	112年度	111年度
應收融資租賃款利息收入	\$ 22,799	\$ 13,992
處分使用權資產淨利益	1,336	6,111
政府補助收入	2,022	2,615
處分不動產、廠房及設備淨損失	( 2,102)	( 8,114)
租賃負債利息費用	( 22,799)	( 13,992)
其他	4,249	258
	<u>\$ 5,505</u>	<u>\$ 870</u>

### (二) 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款	\$ 7,156	\$ 6,889
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	873	1,172
其他	7,430	1,636
	<u>\$ 15,459</u>	<u>\$ 9,697</u>

### (三) 其他利益及損失

	112年度	111年度
淨外幣兌換利益	\$ 4,770	\$ 37,981
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	19,214	9,243
商譽減損損失(附註十六)	-	( 7,429)
其他	14,854	8,707
	<u>\$ 38,838</u>	<u>\$ 48,502</u>

### (四) 利息費用

	112年度	111年度
銀行借款利息	\$ 12,208	\$ 10,600
租賃負債之利息	8,551	6,597
其他利息費用	4,957	754
	<u>\$ 25,716</u>	<u>\$ 17,951</u>



(五) 折舊及攤銷

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 48,237	\$ 42,455
營業費用	<u>195,251</u>	<u>189,735</u>
	<u>\$ 243,488</u>	<u>\$ 232,190</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 6,647	\$ 6,417
推銷費用	20,487	13,206
管理費用	11,504	12,984
研究發展費用	<u>44</u>	<u>50</u>
	<u>\$ 38,682</u>	<u>\$ 32,657</u>

(六) 員工福利費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
退職後福利(附註二三)	\$ 49,067	\$ 53,106
股份基礎給付		
權益交割	8,394	17,557
其他員工福利	<u>855,503</u>	<u>787,430</u>
	<u>\$ 912,964</u>	<u>\$ 858,093</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 202,442	\$ 163,704
營業費用	<u>710,522</u>	<u>694,389</u>
	<u>\$ 912,964</u>	<u>\$ 858,093</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 及 111 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 113 年 3 月 6 日及 112 年 3 月 14 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工酬勞	3.26%	3.54%
董事酬勞	0.91%	1.08%

金 額

	112年度		111年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	11,257	\$	13,165
董事酬勞		3,125		4,007

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，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費

所得稅費用之主要組成項目如下：

	112年度	111年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 69,565	\$ 92,978
未分配盈餘加徵	-	156
以前年度之調整	( 879)	( 2,357)
	<u>68,686</u>	<u>90,777</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	( 7,222)	( 1,492)
以前年度之調整	( 4,943)	( 124)
	<u>( 12,165)</u>	<u>( 1,616)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 56,521</u>	<u>\$ 89,161</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利	<u>\$ 381,652</u>	<u>\$ 385,281</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 114,762	\$ 105,673
稅上不可減除之費損	11	29
免稅所得	( 114)	( 597)

(接次頁)

(承前頁)

	112年度	111年度
權益法認列之國內投資損益	(\$ 25,482)	(\$ 10,520)
未認列之虧損扣抵	( 25,277)	( 2,875)
未認列之可減除暫時性差異	14	1,507
未分配盈餘加徵	-	156
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度調整	( 5,822)	( 2,481)
其 他	( 1,571)	( 1,731)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 56,521</u>	<u>\$ 89,161</u>

(二) 本期所得稅資產與負債

	112年12月31日	111年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 37,562</u>	<u>\$ 13,495</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅—流動	\$ 99,682	\$ 102,367
應付所得稅—非流動	<u>28,724</u>	<u>22,080</u>
	<u>\$ 128,406</u>	<u>\$ 124,447</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

112 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
備抵損失	\$ 3,365	(\$ 50)	\$ -	\$ 3,315
租賃負債	26,544	22,835	499	49,878
未實現銷貨毛利	2,977	665	-	3,642
未實現存貨跌價損失	9,629	105	59	9,793
權益法投資損失	36,400	6,905	-	43,305
虧損扣抵	11,359	-	( 195)	11,164
其 他	5,205	2,007	32	7,244
	<u>\$ 95,479</u>	<u>\$ 32,467</u>	<u>\$ 395</u>	<u>\$ 128,341</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
權益法投資收益	\$ 22,405	\$ 211	\$ -	\$ 22,616
使用權資產	26,544	22,835	499	49,878
未實現評價利益	119	2,272	-	2,391
無形資產	15,207	( 4,858)	-	10,349
其 他	208	( 158)	-	50
	<u>\$ 64,483</u>	<u>\$ 20,302</u>	<u>\$ 499</u>	<u>\$ 85,284</u>

## 111 年度

遞延所得稅資產	追溯適用 IAS 12之修 正之影響數				兌換差額	年底餘額
	年初餘額	年初餘額 (重編後)	認列於損益	年初餘額		
暫時性差異						
備抵損失	\$ 3,144	\$ -	\$ 3,144	\$ 221	\$ -	\$ 3,365
租賃負債	-	26,124	26,124	( 362)	782	26,544
未實現銷貨毛利	4,009	-	4,009	( 1,032)	-	2,977
未實現存貨跌價損失	5,344	-	5,344	4,097	188	9,629
權益法投資損失	35,720	-	35,720	680	-	36,400
虧損扣抵	10,682	-	10,682	516	161	11,359
其他	6,471	-	6,471	( 1,424)	158	5,205
	<u>\$ 65,370</u>	<u>\$ 26,124</u>	<u>\$ 91,494</u>	<u>\$ 2,696</u>	<u>\$ 1,289</u>	<u>\$ 95,479</u>
遞延所得稅負債						
暫時性差異						
權益法投資收益	\$ 21,290	\$ -	\$ 21,290	\$ 1,115	\$ -	\$ 22,405
使用權資產	-	26,124	26,124	( 362)	782	26,544
未實現評價利益	-	-	-	119	-	119
無形資產	15,207	-	15,207	-	-	15,207
其他	-	-	-	208	-	208
	<u>\$ 36,497</u>	<u>\$ 26,124</u>	<u>\$ 62,621</u>	<u>\$ 1,080</u>	<u>\$ 782</u>	<u>\$ 64,483</u>

(四) 112年及111年12月31日未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額分別為151,396仟元及278,146仟元。

### (五) 所得稅核定情形

本公司、王座公司、天恩公司及春上公司截至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年度	111年度
基本每股盈餘	<u>\$ 6.42</u>	<u>\$ 6.56</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 6.40</u>	<u>\$ 6.53</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本年度淨利

	112年度	111年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 292,330</u>	<u>\$ 296,856</u>

股 數	單位：仟股	
	112年度	111年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	45,511	45,284
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	66	88
員工酬勞	110	110
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>45,687</u>	<u>45,482</u>

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

## 二九、股份基礎給付協議

### (一) 本公司員工認股權計畫

本公司於109年12月8日及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年度		111年度	
	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 行使價格 (元)
年初流通在外	953	\$ 113.90	1,347	\$ 104.91
本年度行使	( 204)	113.53	( 375)	66.87
本年度放棄	( 48)	111.20	( 19)	107.98
年底流通在外	<u>701</u>	108.60	<u>953</u>	113.90
年底可行使	<u>267</u>	108.60	<u>472</u>	113.90

截至 112 年 12 月 31 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12月31日	111年12月31日
行使價格之範圍（元）	\$ 108.60	\$ 113.90
加權平均剩餘合約期限（年）	1.94 年	2.94 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。

因本公司 111 年度辦理股票除息作業，109 年 12 月給與之員工認股權行使價格已依發行辦法規定自除息基準日 111 年 4 月 15 日及 9 月 6 日起分別調整為 116.30 元及 113.90 元；106 年 10 月給與之員工認股權行使價格已依發行辦法規定自除息基準日 111 年 4 月 15 日及 9 月 6 日起分別調整為 66.20 元及 64.80 元。

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 及 111 年度認列之酬勞成本分別為 5,480 仟元及 17,557 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 年度：無）：

員工認股權	112年度	
	單位（仟）	加權平均行使價格（元）
年初流通在外	-	\$ -
本年度發行	500	15.00
本年度放棄	(14)	15.00
年底流通在外	486	15.00
年底可執行	-	-

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：無）：

	112年12月31日
行使價格（元）	\$ 15.00
加權平均剩餘合約期限（年）	4.45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：

	112年6月
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。

112 年度認列之酬勞成本為 2,914 仟元（111 年度：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。

	天 恩 公 司	王 座 公 司
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>

	天 恩 公 司	王 座 公 司	合 計
<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 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>				
權益工具投資	\$ -	\$ -	\$ 68,325	\$ 68,325
有限合夥	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>66,501</u>	<u>66,501</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134,826</u>	<u>\$ 134,826</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 衡量之金融資產</u>				
權益工具投資	\$ -	\$ -	\$ 56,964	\$ 56,964
有限合夥	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>43,648</u>	<u>43,648</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,612</u>	<u>\$ 100,612</u>



112 及 111 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

112 年度

金融資產	透過損益按公允價值衡量 權益工具有限合夥	有限合夥	合計
年初餘額	\$ 56,964	\$ 43,648	\$ 100,612
購買	-	15,000	15,000
認列於損益			
— 未實現	<u>11,361</u>	<u>7,853</u>	<u>19,214</u>
年底餘額	<u>\$ 68,325</u>	<u>\$ 66,501</u>	<u>\$ 134,826</u>

111 年度

金融資產	透過損益按公允價值衡量 權益工具有限合夥	有限合夥	合計
年初餘額	\$ 56,369	\$ -	\$ 56,369
購買	-	35,000	35,000
認列於損益			
— 未實現	<u>595</u>	<u>8,648</u>	<u>9,243</u>
年底餘額	<u>\$ 56,964</u>	<u>\$ 43,648</u>	<u>\$ 100,612</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量所採用之評價技術及假設

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

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

## (二) 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
權益工具	\$ 68,325	\$ 56,964
有限合夥	66,501	43,648
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	1,192,334	816,632
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)	19,754	-
應收票據	2,113	1,887
應收帳款(含關係人)	435,644	437,026
其他應收款(含關係人, 不含應收退稅款)	60,106	72,994
應收融資租賃款	666,574	624,876
受限制銀行存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產)	8,060	23,646
存出保證金(帳列其他非流動資產)	45,887	33,154
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量		
短期借款	732,115	402,814
應付帳款	353,855	338,446
其他應付款(含關係人)	97,668	74,021
長期借款(含一年內到期)	36,038	26,952
存入保證金(帳列其他非流動負債)	24,064	44,707

## (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，參閱附註三七。

### 敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之美元貨幣性項目計算。當合併個體之功能性貨幣對美元升值／貶值 3% 時，合併公司於 112 年及 111 年度之稅前淨利將分別減少／增加 8,353 仟元及 4,141 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12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 908,020	\$ 757,090
－金融負債	1,518,021	999,642
具現金流量利率風險		
－金融資產	973,455	710,529
－金融負債	347,130	329,766

### 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 年度之稅前淨利將分別增加／減少 6,263 仟元及 3,808 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12月31日

非衍生金融負債	要 求 即 付		
	或 短 於 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
無附息負債	\$ 453,962	\$ 1,527	\$ 1,214
租賃負債	394,107	804,032	63,610
浮動利率工具	324,051	7,747	15,332
固定利率工具	411,366	9,657	-
	<u>\$ 1,583,486</u>	<u>\$ 822,963</u>	<u>\$ 80,156</u>

111年12月31日

非衍生金融負債	要 求 即 付		
	或 短 於 1 年	1 至 5 年	5 年 以 上
無附息負債	\$ 416,058	\$ 1,231	\$ 1,127
租賃負債	346,340	653,211	59,441
浮動利率工具	304,750	7,747	17,269
固定利率工具	100,000	-	-
	<u>\$ 1,167,148</u>	<u>\$ 662,189</u>	<u>\$ 77,837</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12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
銀行借款額度		
— 未動用金額	<u>\$ 540,705</u>	<u>\$ 1,399,988</u>

### 三三、關係人交易

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

#### (一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
天裕國際貿易有限公司（以下稱「天裕公司」）	關聯企業
Kevito Ltd.（以下稱「Kevito」）	關聯企業
CHENG-CHAI HE	其他關係人
JIA-LI LIN	其他關係人
Regal Crown International Limited（以下稱「Regal Crown」）	其他關係人
Ease Bright International Limited（以下稱「Ease Bright」）	其他關係人

#### (二) 營業收入

<u>關 係 人 類 別</u>	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
關聯企業	<u>\$ 171,912</u>	<u>\$ 137,341</u>

合併公司與關係人之銷貨交易與一般交易並無重大差異。

#### (三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應收帳款－關係人	Kevito	<u>\$ 17,191</u>	<u>\$ 14,436</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

#### (四) 應付關係人款項（不含對關係人借款）（111年12月31日：無）

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>112年12月31日</u>
其他應付款－關係人	HSIN-YI HUANG	\$ 103
其他應付款－關係人	JIA-LI LIN	103
		<u>\$ 206</u>

流通在外之應付關係人款項未提供擔保。

(五) 對關係人放款及應收利息 (112年12月31日：無)

關 係 人 名 稱	111年12月31日
<u>其他應收款—關係人</u>	
應收放款	
天裕公司	\$ 49,136
應收利息	
天裕公司	449
	<u>\$ 49,585</u>

關 係 人 名 稱	112年度	111年度
<u>利息收入</u>		
天裕公司	<u>\$ 860</u>	<u>\$ 915</u>

合併公司提供放款予天裕公司，利率與市場利率相近，112及111年度之年利率皆為2%。

(六) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 名 稱	112年度	111年度
利息費用	其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 328</u>

(七) 主要管理階層之獎酬

	112年度	111年度
薪資及其他	\$ 38,479	\$ 40,872
股份基礎給付	3,843	3,514
	<u>\$ 42,322</u>	<u>\$ 44,386</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會或依照個人績效及市場趨勢決定。

三四、質抵押之資產

下列資產業經提供金融機構作為租賃及應付公司債之擔保品：

	112年12月31日	111年12月31日
受限制銀行存款（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	\$ 8,060	\$ 23,646
房屋及租賃改良物淨額	106,207	112,067
土 地	145,828	145,828
	<u>\$ 260,095</u>	<u>\$ 281,541</u>

### 三五、重大期後事項

本公司於 112 年 12 月 1 日經董事會決議通過辦理發行國內第三次無擔保轉換公司債，於 113 年 1 月 10 日取得金融監督管理委員會申報生效函，並於 113 年 1 月 26 日發行國內第三次無擔保轉換公司債 6,000 單位，發行總面額計 600,000 仟元，依票面金額之 100% 發行，票面利率為 0%，發行期間為 3 年，本轉換公司債之轉換價格訂為每股新台幣 137.7 元。

### 三六、重大契約

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



約將自動展延 5 年；權利金係由雙方約定以每月營業收入一定比率計算。

- (五) 合併公司與綠洲餐飲管理顧問股份有限公司於民國 108 年 4 月簽訂加盟合約，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。雙方已於 112 年 10 月確認不展延該合約，合約到期日為 113 年 4 月 21 日。
- (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 5 年；權利金係由雙方約定以每月營業收入一定比率計算。

### 三七、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

112 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	\$	11,714	30.71	(美 元：新台幣)	\$	359,686		
美 元		502	7.10	(美 元：人民幣)		15,421		
澳 幣		4,323	20.98	(澳 幣：新台幣)		90,705		
<u>非貨幣性項目</u>								
透過損益按公允價值衡量之金融資產								
美 元		2,225	30.71	(美 元：新台幣)		68,325		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
採權益法之關 聯企業								
加幣	\$	5,403	23.20	(加幣：新台幣)	\$	125,348		
人民幣		1,068	4.33	(人民幣：新台幣)		4,622		
外幣負債								
貨幣性項目								
美元		3,000	1.46	(美元：澳幣)		92,115		
美元		148	30.71	(美元：新台幣)		4,552		

111年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
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		
非貨幣性項目								
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		
外幣負債								
貨幣性項目								
美元		3,999	1.47	(美元：澳幣)		122,814		
美元		52	30.71	(美元：新台幣)		1,597		

合併公司於 112 及 111 年度外幣兌換淨利益分別為 4,770 仟元及 37,981 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三八、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

#### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：參閱附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：參閱附註三三及附表一。
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

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

### 三九、部門資訊

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

#### (一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依報導部門分析如下：

	112 年度					
	台灣地區	台灣地區 王座子公司	美澳地區	中國地區	銷 除 部 門 間 收 入	合 計
來自外部客戶收入	\$ 1,699,047	\$ 1,262,692	\$ 823,025	\$ 310,972	\$ -	\$ 4,095,736
部門間收入	<u>289,610</u>	-	-	-	( 289,610)	-
合併收入	<u>\$ 1,988,657</u>	<u>\$ 1,262,692</u>	<u>\$ 823,025</u>	<u>\$ 310,972</u>	<u>(\$ 289,610)</u>	<u>\$ 4,095,736</u>
部門利益	<u>\$ 253,606</u>	<u>\$ 125,027</u>	<u>(\$ 6,969)</u>	<u>(\$ 1,058)</u>	<u>(\$ 15,899)</u>	\$ 354,707
利息收入						15,459
利息費用						( 25,716)
採用權益法之關聯 企業損益份額						( 1,636)
其 他						<u>38,838</u>
稅前淨利						<u>\$ 381,652</u>

	111 年度					
	台灣地區	台灣地區 王座子公司	美澳地區	中國地區	銷 除 部 門 間 收 入	合 計
來自外部客戶收入	\$ 1,895,083	\$ 921,276	\$ 867,313	\$ 526,948	\$ -	\$ 4,210,620
部門間收入	<u>319,719</u>	-	-	-	( 319,719)	-
合併收入	<u>\$ 2,214,802</u>	<u>\$ 921,276</u>	<u>\$ 867,313</u>	<u>\$ 526,948</u>	<u>(\$ 319,719)</u>	<u>\$ 4,210,620</u>
部門利益	<u>\$ 331,376</u>	<u>\$ 15,019</u>	<u>\$ 59,029</u>	<u>(\$ 43,360)</u>	<u>(\$ 15,431)</u>	\$ 346,633
利息收入						9,697
利息費用						( 17,951)
採用權益法之關聯 企業損益份額						( 1,600)
其 他						<u>48,502</u>
稅前淨利						<u>\$ 385,281</u>

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

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

## (二) 產品別資訊

合併公司主要從事連鎖式餐飲店之加盟與相關產品之製造及銷售，請參閱附註二五。

## (三) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依客戶所在國家區分與非流動資產依資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	112年度	111年度	112年12月31日	111年12月31日
亞洲	\$ 2,876,518	\$ 2,976,029	\$ 1,019,402	\$ 921,430
歐洲	74,736	74,439	-	-
澳洲	817,311	878,585	778,844	581,837
美洲	295,734	260,711	23,908	24,550
非洲	31,437	20,856	-	-
	<u>\$ 4,095,736</u>	<u>\$ 4,210,620</u>	<u>\$ 1,822,154</u>	<u>\$ 1,527,817</u>

非流動資產不包含金融工具及遞延所得稅資產。

## (四) 主要客戶資訊

112 及 111 年度無來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

六角國際事業股份有限公司  
資金貸與他人  
民國 112 年度

附表一

單位：除另註明者外，  
為新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高 餘額 (註 4)	期末 餘額 (註 4)	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性質 (註 2)	業務往來金額	有短期融通 資金必要之原因	提列 帳帳	備抵 金額	擔 保 稱 稱	品 值	對個別對象 資金貸與 總額	資金 限額	與 備 註
0	六角國際事業股份有限公司	Mega Harvest International Limited (Cayman) 萬豐國際有限公司	-	是	\$ 46,058 (美元) 1,500 (千元)	\$ -	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	-	\$ 187,274	\$ 374,548	註 3
0	六角國際事業股份有限公司	天裕國際貿易有限公司	其他應收款 - 關係人	是	49,128 (美元) 1,600 (千元)	49,128 (美元) 1,600 (千元)	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	187,274	374,548	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	74,857 (人民幣) 17,300 (千元)	64,905 (人民幣) 15,000 (千元)	64,905 (人民幣) 15,000 (千元)	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	84,494	84,494	註 5	
2	Chatime Australia Pty. Ltd.(Chatime AU)	Botrista Technology, Inc.	其他應收款	否	6,528 (美元) 213 (千元)	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	109,309	109,309	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 12 月 31 日之淨值計算。

註 4：係按 112 年 12 月 31 日之匯率換算。

註 5：瑞里公司及 Chatime AU 資金貸與他人之總額以不超過該公司淨值 40% 為限，此資金貸與他人係採用 112 年 12 月 31 日之淨值計算。

六角國際事業股份有限公司  
為他人背書保證

民國 112 年度

附表二

單位：除另註明者外，  
為新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證公司名稱	對象對單一企業背書保證額		本期最高背書餘額 (註4)	期末背書餘額 (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背書保證最近期淨值之比率(%)	背書最高額 (註2)	保證額 (註2)	屬母公司對子公司背書保證 (註3)	屬子公司對子公司背書保證 (註3)	屬地區背書保證 (註3)	大陸背書備註
			\$	仟元											
0	六角國際事業股份有限公司	Chatime Australia Pty. Ltd.	孫公司	\$ 374,548	\$ 122,820 (美元 仟元)	\$ 122,820 (美元 仟元)	\$ 92,115 (美元 仟元)	\$ -	7	\$ 936,371	Y	-	-	-	-
0	六角國際事業股份有限公司	天恩翰圓股份有限公司	子公司	374,548	300,000 (美元 仟元)	100,000 (美元 仟元)	-	-	5	936,371	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 12 月 31 日之淨值計算。

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

註 4：係按 112 年 12 月 31 日之匯率換算。

六角國際事業股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與發行人之關係	帳列	科目	日期	帳數		持股比例	公允價值	備註
						帳面金額	數量			
六角國際事業股份有限公司	國外未上市(櫃)公司股權投資	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,145,002		\$ 68,325		3%	\$ 68,325	註2
	鑽石晶華有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-		66,501		5%	66,501	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 12 月 31 日出資額計算。



六角國際事業股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 112 年度

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易		情形		交易條件與一般交易之		交易原	不同原因	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	期	
六角國際事業股份有限公司	Chatime Australia Pty. Ltd.	子公司	營業收入	(\$217,157)	16%	次月 15 日前	無重大差異	無重大差異	無重大差異	無重大差異	\$ 54,831	27%	—
	Kevito Ltd.	關聯企業	營業收入	( 171,912)	13%	次月 15 日前	無重大差異	無重大差異	無重大差異	無重大差異	17,191	8%	—

註：於編製合併財務報告時業已全數沖銷。

六角國際事業股份有限公司  
被投資公司資訊  
民國 112 年度

單位：新台幣仟元

附表五

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始投	資	金	額	期	末	持	有	司	本	期	認	列	之
				本	期	末	去	年	底	數	率	額	公	本	期	列	備	
				\$	108,243	61,531	\$	108,243	4,134,893	70%	\$	149,794	司	\$	1,057	(	損	
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 FLAT/RM1501 15/F Capital Centre 151 Gloucester Road Wan Chai, Hong Kong	轉投資控股公司	\$	108,243	61,531	\$	108,243	4,134,893	70%	\$	149,794	子	\$	1,057	(	1,057	子
	Chatime HK Ltd.	建鎖式餐飲店相關產品 之銷售											子					子
	Chatime USA, LLC	建鎖式餐飲店之加盟及 相關產品之銷售											子					子
	Bake Code USA, LLC	建鎖式餐飲店之加盟及 相關產品之銷售											子					子
	王座國際餐飲股份有限 公司	建鎖式餐飲店之加盟及 相關產品之銷售											子					子
	春上股份有限公司	建鎖式餐飲店之加盟及 相關產品之銷售											子					子
	Mega Harvest International Limited (Cayman)	轉投資控股公司											子					子
	萬豐國際有限公司												子					子
	天恩輪園股份有限公司	食品之製造及銷售											子					子
	Chatime NorthStar, LLC	建鎖式餐飲店之加盟及 相關產品之銷售											子					子
	天裕國際貿易有限公司												關					聯
	Kevito Group Ltd.	轉投資控股公司											關					聯
	Chatime Australia Pty. Ltd.	建鎖式餐飲店之加盟及 相關產品之銷售											孫					公
	Goobne Australia Pty. Ltd.	建鎖式餐飲店之加盟及 相關產品之銷售											孫					公
	Chatime International Corp.	轉投資控股公司											孫					公

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	稱所	在地址	主要營業項目	原本期	始投	資	金	額	期	末	持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備
					本	期	末	去	年	底	數	率	額	本	期	損	益	益	投	資	(	損	)	註
					\$	期	末	\$	年	末	-	%	\$	\$	\$			\$						1
Chatime Australia Pty. Ltd.	Chatime Franchising Pty. Ltd.	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	\$	-	-	-	-	註1
	Chatime Leasing Pty. Ltd.	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	租賃相關之業務	2	100%	( 420)	2	100	100%	80	-	80	-	-	-	-	-	80	-	-	-	-	孫公司
	Chatime Hurstville Pty. Ltd.	UNIT 2 Level 7, 66 Goulburn St, Sydney NSW 2000, Australia	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	5,414	88%	6,230	-	262,500	88%	931	-	931	-	-	-	-	-	931	-	-	-	-	孫公司
Goobne Australia Pty. Ltd.	Goobne Zetland Pty. Ltd.	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	租賃相關之業務	-	-	-	44,856	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註1
	Goobne Operations Pty. Ltd.	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	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	100%	( 53,364)	2	100	100%	( 6,627)	-	( 6,627)	-	-	-	-	-	( 6,627)	-	-	-	-	孫公司
	Goobne Leasing Pty. Ltd.	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	Suite 702 Level 7,66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	租賃相關之業務	-	-	-	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	註1
	T8 Darling Quarter Pty. Ltd.	Unit 2 Level 7,66 Goulburn St, Sydney NSW 2000, Australia	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	51%	4,078	8,611	416,000	51%	( 6,833)	-	( 6,833)	-	-	-	-	-	( 6,833)	-	-	-	-	孫公司
Chatime International Corp.	Chatime Global, LLC	8 the green, Suite A, Kent, De 19901, USA	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	50%	22,466	-	1,500,000	50%	( 47,874)	-	( 47,874)	-	-	-	-	-	( 47,874)	-	-	-	-	孫公司
Chatime NorthStar, LLC	Chatime Global, LLC	8 the green, Suite A, Kent, De 19901, USA	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	50%	22,466	-	1,500,000	50%	( 47,874)	-	( 47,874)	-	-	-	-	-	( 47,874)	-	-	-	-	孫公司
Chatime Global, LLC	Chatime Los Angeles, LLC	8 the green, Suite A, Kent, De 19901, USA	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	1,860	100%	( 2,305)	-	-	100%	( 2,338)	-	( 2,338)	-	-	-	-	-	( 2,338)	-	-	-	-	孫公司
	Chatime Los Angeles West, LLC	8 the green, Suite A, Kent, De 19901, USA	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	7,492	100%	( 8,861)	-	-	100%	( 8,991)	-	( 8,991)	-	-	-	-	-	( 8,991)	-	-	-	-	孫公司
	Chatime Wholesale, LLC	8 the green, Suite A, Kent, De 19901, USA	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	5,178	100%	( 1,743)	-	-	100%	( 1,768)	-	( 1,768)	-	-	-	-	-	( 1,768)	-	-	-	-	孫公司
	Chatime Franchise, LLC	8 the green, Suite A, Kent, De 19901, USA	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	3,071	100%	2,814	-	-	100%	2,855	-	2,855	-	-	-	-	-	2,855	-	-	-	-	孫公司
	Chatime Operations, LLC	8 the green, Suite A, Dover, Delaware 19901, USA	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%	( 375)	-	-	100%	( 380)	-	( 380)	-	-	-	-	-	( 380)	-	-	-	-	孫公司
王座國際餐飲股份有限公司	Kingza HK Limited	FLAT/RM1501 15/F Capital Centre 151 Gloucester Road Wan Chai, Hong Kong	FLAT/RM1501 15/F Capital Centre 151 Gloucester Road Wan Chai, Hong Kong	轉投資控股公司	36,246	100%	15,771	36,246	-	100%	( 71)	-	( 71)	-	-	-	-	-	( 71)	-	-	-	-	孫公司
Mega Harvest International Limited (Cayman) 萬豐國際有限公司	Oriental Sun International Limited (HK) 東陽國際有限公司	FLAT/RM A 12/F ZJ 300, Lockhart Rd Wanchai, Hong Kong	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	100%	262,707	69,893	2,220,000	100%	5,592	-	5,592	-	-	-	-	-	5,592	-	-	-	-	孫公司

註1：Chatime Group 於112年10月經董事會決議通過 Chatime Franchising Pty. Ltd. 及 Goobne Zetland Pty. Ltd. 之清算事宜，並於112年12月完成清算。

註2：除關聯企業外，其餘係於編製合併財務報告時業已全數沖銷。

註3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

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

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表六

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		易 條 件	情形 佔合併總 資產之 比率 (註 3)
				科目	金額	金額	易 條 件		
0	六角國際事業股份有限公司	Chatime Australia Pty Ltd.  Chatime Global, LLC  Chatime USA, LLC 春上股份有限公司 天恩粉園股份有限公司	1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 3	應收帳款-關係人 合約負債 營業收入 應收帳款-關係人 營業收入 其他應收款-關係人 營業收入 進貨 應付帳款-關係人 進貨 其他應付款-關係人	\$ 54,831 9,048 217,157 1,306 9,762 2,195 4,625 2,312 5,004 52,424 65,937	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 無重大差異	1% - 5% - - - - - - 1% 1% -		
1	Mega Harvest International Limited 萬豐國際有限公司	瑞里(杭州)餐飲管理有限公司	3	利息支出	2,217	無重大差異	-		
2	Oriental Sun International Limited 東陽國際有限公司	瑞里(杭州)餐飲管理有限公司	3	營業收入	10,145	無重大差異	-		
3	瑞里(杭州)餐飲管理有限公司	嘉興瑞里貿易有限公司	3	應收帳款-關係人	1,491	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	10,268	無重大差異	-		
			3	應收帳款-關係人	4,553	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，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

六角國際股份有限公司  
大陸投資資訊  
民國 112 年度

附表七

單位：除另註明者外，  
為新台幣千元

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	本自台灣匯出或收回投資金額	本自台灣匯出或收回投資金額	本自台灣匯出或收回投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持股之比例	本期認列投資損益 (註4)	帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	註
日質(上海)貿易有限公司	連鎖式餐飲店相關原物料及設備貿易	\$ 25,949 (RMB 5,997 仟元)	註1	\$ -	\$ 11,070 (USD 333 仟元)	\$ 11,070 (USD 333 仟元)	(\$ 1,433)	25%	(\$ 358)	\$ 10,315	\$ -	-
日本餐飲管理(上海)有限公司	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	29,774 (RMB 6,881 仟元)	註1	-	14,532 (USD 437 仟元)	14,532 (USD 437 仟元)	895	25%	224	4,364	-	-
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	34,261 (RMB 7,918 仟元)	註2	-	35,886 (USD 1,190 仟元)	35,886 (USD 1,190 仟元)	62	71%	44	11,572	-	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	178,913 (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)	(9,995)	54%	(5,444)	115,060	-	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	7,447 (RMB 1,721 仟元)	註3	-	7,760 (USD 250 仟元)	7,760 (USD 250 仟元)	3,982	54%	2,169	15,133	-	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	10,454 (RMB 2,416 仟元)	註3	-	-	-	2,470	54%	1,345	7,020	-	註7

本期末大陸地區投資金額	本期末自台灣匯出或收回投資金額	本期末自台灣匯出或收回投資金額	本期末自台灣匯出或收回投資金額	本期末自台灣匯出或收回投資金額	本期末自台灣匯出或收回投資金額	本期末自台灣匯出或收回投資金額	本期末自台灣匯出或收回投資金額	本期末自台灣匯出或收回投資金額	本期末自台灣匯出或收回投資金額	本期末自台灣匯出或收回投資金額	本期末自台灣匯出或收回投資金額	本期末自台灣匯出或收回投資金額
\$ 367,001	\$ 451,710	\$ 451,710	\$ 451,710	\$ 451,710	\$ 451,710	\$ 451,710	\$ 451,710	\$ 451,710	\$ 451,710	\$ 451,710	\$ 451,710	\$ 451,710
(美元 3,010 仟元、人民幣 60,000 仟元)	(美元 6,256 仟元、人民幣 60,000 仟元)	(美元 6,256 仟元、人民幣 60,000 仟元)	(美元 6,256 仟元、人民幣 60,000 仟元)	(美元 6,256 仟元、人民幣 60,000 仟元)	(美元 6,256 仟元、人民幣 60,000 仟元)	(美元 6,256 仟元、人民幣 60,000 仟元)	(美元 6,256 仟元、人民幣 60,000 仟元)	(美元 6,256 仟元、人民幣 60,000 仟元)	(美元 6,256 仟元、人民幣 60,000 仟元)	(美元 6,256 仟元、人民幣 60,000 仟元)	(美元 6,256 仟元、人民幣 60,000 仟元)	(美元 6,256 仟元、人民幣 60,000 仟元)

- 註 1：係透過關聯企業天裕國際貿易有限公司間接投資大陸公司。  
 註 2：係透過孫公司 Kingza HK Limited 間接投資大陸公司。  
 註 3：係透過孫公司東曉國際公司間接投資大陸公司。  
 註 4：本期認列投資損益係以經台灣母公司會計師查核之財務報告認列。  
 註 5：依經濟部審字第 09704604680 號函規定，係按 112 年 12 月 31 日日本公司業主之權益 60% 計算。  
 註 6：係按 112 年 12 月 31 日之匯率換算。  
 註 7：於編製合併財務報告時業已全數沖銷。

六角國際事業股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 ( 股 )	持 股 比 例
亨泰國際投資控股有限公司	6,798,727	14.62%
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。本公司個體財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

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

### 會計師查核報告

六角國際事業股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

六角國際事業股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（請參閱其他事項段），上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達六角國際事業股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

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

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對六角國際事業股份有限公司民國 112 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對六角國際事業股份有限公司民國 112 年度個體財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

#### 特定銷貨收入真實性

六角國際事業股份有限公司民國 112 年度對特定銷貨客戶之銷貨收入較前一年度有顯著變化。因是，將對特定銷貨客戶之銷貨收入真實性考量為關鍵查核事項。

與特定銷貨客戶銷貨收入真實性相關會計政策及攸關揭露資訊，請參閱個體財務報告附註四及二二。

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

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

#### 百貨商場餐飲收入正確性

六角國際事業股份有限公司民國 112 年度百貨商場餐飲收入交易筆數眾多，發生誤述之可能性較高。因是，將對百貨商場餐飲收入正確性考量為關鍵查核事項。

與百貨商場餐飲收入正確性相關會計政策及攸關揭露資訊，請參閱個體財務報告附註四及二二。

本會計師對於上述所述百貨商場餐飲收入正確性事項已執行之主要查核程序如下：

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



## 其他事項

列入六角國際事業股份有限公司之個體財務報告中採用權益法之投資，部分被投資公司財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額及附註揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。其民國 112 年及 111 年 12 月 31 日上述被投資公司之帳列採用權益法投資餘額分別為新台幣（以下同）125,348 仟元及 151,062 仟元，分別占資產總額之 4% 及 6%，其民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日採用權益法之關聯企業綜合損益份額為損失 138 仟元，占綜合損益之(0)%；其民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列之子公司綜合損益為利益 31,595 仟元，占綜合損益之 10%。

### 管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

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

### 會計師查核個體財務報告之責任

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

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對六角國際事業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使六角國際事業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致六角國際事業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於六角國際事業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成六角國際事業股份有限公司查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對六角國際事業股份有限公司民國 112 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 邱 政 俊

邱政俊



會計師 劉 怡 青

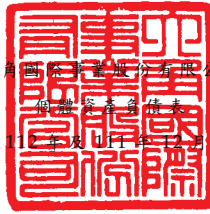
劉怡青



金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0930160267 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 8 日



六角園茶業股份有限公司

個體資產負債表

民國 113 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日			111年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 553,459	19		\$ 248,240	10	
1170	應收帳款—非關係人(附註四及八)	110,083	4		101,328	4	
1180	應收帳款—關係人(附註四、八及三十)	73,699	2		40,342	2	
1200	其他應收款—非關係人(附註四及八)	5,505	-		1,796	-	
1210	其他應收款—關係人(附註四、八及三十)	2,244	-		54,047	2	
130X	存貨(附註四及九)	60,358	2		73,436	3	
1410	預付款項	8,666	-		8,147	1	
1470	其他流動資產	534	-		554	-	
11XX	流動資產總計	<u>814,548</u>	<u>27</u>		<u>527,890</u>	<u>22</u>	
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及七)	134,826	4		100,612	4	
1550	採用權益法之投資(附註四、五及十)	1,549,738	52		1,351,244	56	
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十一、十六及三三)	235,586	8		284,436	12	
1755	使用權資產(附註四及十三)	80,031	3		50,874	2	
1760	投資性不動產(附註四、十二、十六及三一)	48,474	2		-	-	
1821	無形資產(附註四、十四及三三)	24,474	1		26,029	1	
1840	遞延所得稅資產(附註四及二四)	52,857	2		43,896	2	
1990	其他非流動資產(附註十五)	22,473	1		17,115	1	
15XX	非流動資產總計	<u>2,148,459</u>	<u>73</u>		<u>1,874,206</u>	<u>78</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 2,963,007</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,402,096</u>	<u>100</u>	
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十一、十二、十六及三一)	\$ 640,000	22		\$ 150,000	6	
2130	合約負債—流動(附註四及二二)	5,674	-		7,053	-	
2170	應付帳款—非關係人(附註三十)	120,778	4		105,801	5	
2180	應付帳款—關係人(附註三十)	5,461	-		4,342	-	
2200	其他應付款(附註十八)	73,052	3		72,865	3	
2220	其他應付款—關係人(附註十八及三十)	1,921	-		1,702	-	
2230	本期所得稅負債(附註四及二四)	60,226	2		67,655	3	
2280	租賃負債—流動(附註四及十三)	35,221	1		26,758	1	
2320	一年內到期長期負債(附註四、十一、十二、十六及三一)	1,937	-		1,937	-	
2399	其他流動負債	6,754	-		5,458	-	
21XX	流動負債總計	<u>951,024</u>	<u>32</u>		<u>443,571</u>	<u>18</u>	
	非流動負債						
2527	合約負債—非流動(附註四及二二)	12,092	-		13,340	1	
2540	長期借款(附註四、十一、十二、十六及三一)	23,078	1		25,015	1	
2550	負債準備—非流動(附註四及十九)	1,050	-		880	-	
2560	本期所得稅負債—非流動(附註四及二四)	28,724	1		22,080	1	
2570	遞延所得稅負債(附註四及二四)	25,007	1		22,676	1	
2580	租賃負債—非流動(附註四及十三)	47,294	2		27,506	1	
2650	採用權益法之投資貸餘(附註四及十)	823	-		954	-	
2670	其他非流動負債	1,173	-		282	-	
25XX	非流動負債總計	<u>139,241</u>	<u>5</u>		<u>112,733</u>	<u>5</u>	
2XXX	負債總計	<u>1,090,265</u>	<u>37</u>		<u>556,304</u>	<u>23</u>	
	權益(附註四、十、十七、二一、二六及二七)						
3110	普通股	464,731	15		462,688	19	
3200	資本公積	1,147,044	39		1,082,371	45	
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	201,057	7		171,371	7	
3320	特別盈餘公積	31,236	1		47,379	2	
3350	未分配盈餘	157,085	5		209,916	9	
3300	保留盈餘總計	389,378	13		428,666	18	
3400	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(31,714)	(1)		(31,236)	(1)	
3500	庫藏股票	(96,697)	(3)		(96,697)	(4)	
31XX	權益總計	<u>1,872,742</u>	<u>63</u>		<u>1,845,792</u>	<u>77</u>	
	負債及權益總計	<u>\$ 2,963,007</u>	<u>100</u>		<u>\$ 2,402,096</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 3 月 8 日會計師查核報告)

董事長：王耀輝



經理人：王耀輝



會計主管：黃如萍



## 六角國際事業股份有限公司

## 個體綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二二及三十）	\$ 1,323,182	100	\$ 1,456,445	100
5000	營業成本（附註四、九、二三及三十）	<u>654,201</u>	<u>50</u>	<u>768,977</u>	<u>53</u>
5900	營業毛利	668,981	50	687,468	47
5910	與子公司及關聯企業之（未） 已實現利益（附註四）	( <u>3,228</u> )	-	<u>5,029</u>	<u>1</u>
5950	已實現營業毛利	<u>665,753</u>	<u>50</u>	<u>692,497</u>	<u>48</u>
	營業費用（附註四及二三）				
6100	推銷費用	289,679	22	261,177	18
6200	管理費用	172,807	13	175,685	12
6300	研究發展費用	<u>13,669</u>	<u>1</u>	<u>12,043</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>476,155</u>	<u>36</u>	<u>448,905</u>	<u>31</u>
6510	其他收益及費損淨額（附註四 及二三）	<u>43</u>	-	( <u>421</u> )	-
6900	營業淨利	<u>189,641</u>	<u>14</u>	<u>243,171</u>	<u>17</u>
	營業外收入及支出（附註四、 十、二三及三十）				
7020	其他利益及損失	34,025	3	53,468	4
7100	利息收入	6,259	1	2,131	-
7510	利息費用	( 8,135)	( 1)	( 6,112)	( 1)
7070	採用權益法之子公司及 關聯企業損益份額	<u>108,709</u>	<u>8</u>	<u>61,916</u>	<u>4</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>140,858</u>	<u>11</u>	<u>111,403</u>	<u>7</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 330,499	25	\$ 354,574	24
7950	所得稅費用 (附註四及二四)	( 38,169)	( 3)	( 57,718)	( 4)
8200	本年度淨利	<u>292,330</u>	<u>22</u>	<u>296,856</u>	<u>20</u>
	其他綜合損益 (附註四及十)				
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	( 478)	-	16,143	1
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 291,852</u>	<u>22</u>	<u>\$ 312,999</u>	<u>21</u>
	每股盈餘 (附註二五)				
9750	基 本	<u>\$ 6.42</u>		<u>\$ 6.56</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 6.40</u>		<u>\$ 6.53</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 3 月 8 日會計師查核報告)

董事長：王耀輝

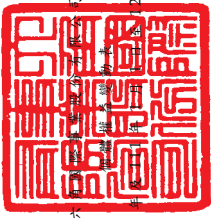


經理人：王耀輝



會計主管：黃如萍





六甲興業股份有限公司  
總行：臺南市安平區安和路一段一號

民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	111年1月1日餘額	普通股(附註四、十七、二一及二六)			資本公積			國外營運機構財務報表換算之兌換差額			庫藏股 (附註四及二一)	權益總額
		股數	金額	金額	附註四、二一、二六及二七	附註四、二一	附註四、二一	附註四及二一				
A1	45,885,213	\$ 458,852	\$ 1,042,971	\$ 157,807	\$ 33,506	\$ 136,187	\$ 47,379	\$ 1,781,944				
	盈餘指撥及分配											
B1		-	-	13,564	-	(13,564)	-	-				
B3		-	-	-	13,873	(13,873)	-	-				
B5		-	-	-	-	(195,690)	-	(195,690)				
N1		-	-	-	-	-	-	17,557				
C3		-	-	-	-	-	-	5				
II	8,607	86	511	-	-	-	-	597				
D1		-	-	-	-	296,856	-	296,856				
D3		-	-	-	-	-	16,143	16,143				
D5		-	-	-	-	296,856	16,143	312,999				
L1		-	-	-	-	-	-	(96,697)				
N1	375,000	3,750	21,327	-	-	-	-	25,077				
Z1	46,268,820	462,688	1,082,371	171,371	47,379	209,916	(31,236)	1,845,792				
	盈餘指撥及分配											
B1		-	-	29,686	-	(29,686)	-	-				
B3		-	-	-	(16,143)	16,143	-	-				
B5		-	-	-	-	(331,618)	-	(331,618)				
M5		-	-	-	-	-	-	10,863				
M5		-	-	-	-	-	-	27,179				
N1		-	-	-	-	-	-	5,480				
C3		-	-	-	-	-	-	6				
D1		-	-	-	-	292,330	-	292,330				
D3		-	-	-	-	-	(478)	(478)				
D5		-	-	-	-	292,330	(478)	291,852				
N1	204,250	2,043	21,145	-	-	-	-	23,188				
Z1	46,473,070	\$ 464,731	\$ 1,147,044	\$ 201,057	\$ 31,236	\$ 157,085	(\$ 31,714)	\$ 1,872,742				

後附之附註係本個體財務報告之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 3 月 8 日查核報告)



董事長：王耀輝



經理人：王耀輝



會計主管：黃如萍

## 六角國際事業股份有限公司

## 個體現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 330,499	\$ 354,574
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	61,749	56,809
A20200	攤銷費用	2,440	2,447
A20300	預期信用減損損失	174	3
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	( 19,214)	( 9,243)
A20900	利息費用	8,135	6,112
A21200	利息收入	( 6,259)	( 2,131)
A21900	員工認股權酬勞成本	4,825	16,960
A22300	採用權益法之子公司及關聯企 業損益份額	( 108,709)	( 61,916)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨(利 益)損失	( 13)	727
A22900	處分使用權資產淨利益	( 15)	( 306)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	481	2,116
A23900	與子公司及關聯企業之未(已) 實現利益	3,228	( 5,029)
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	2,277	( 6,465)
A29900	長期預付費用攤銷	1,512	1,613
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款—非關係人	( 10,309)	6,332
A31160	應收帳款—關係人	( 33,189)	105,789
A31180	其他應收款—非關係人	( 3,709)	4,520
A31190	其他應收款—關係人	2,098	2,274
A31200	存 貨	12,597	15,159
A31230	預付款項	( 519)	( 1,236)
A31240	其他流動資產	20	133
A32125	合約負債	( 2,627)	( 4,254)
A32150	應付帳款—非關係人	14,977	( 68,395)
A32160	應付帳款—關係人	1,119	610
A32180	其他應付款—非關係人	( 2,155)	14,071
A32190	其他應付款—關係人	219	1,702
A32200	負債準備	-	( 150)
A32230	其他流動負債	1,296	( 539)
A33000	營運產生之現金	260,928	432,287

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
A33100	收取之利息	\$ 6,707	\$ 2,114
A33300	支付之利息	( 8,135)	( 6,140)
A33500	支付之所得稅	( 45,584)	( 39,366)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>213,916</u>	<u>388,895</u>
投資活動之現金流量			
B00050	按攤銷後成本衡量之金融資產減少	-	20,977
B00200	透過損益按公允價值衡量之金融資產增加	( 15,000)	( 35,000)
B02200	取得子公司之淨現金流出	( 135,850)	( 58,562)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 19,604)	( 6,040)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	23	308
B03700	存出保證金增加	( 7,982)	( 3,611)
B03800	存出保證金減少	1,112	4,646
B04300	其他應收款—關係人增加	( 30,563)	( 48,192)
B04400	其他應收款—關係人減少	78,755	44,707
B04500	購置無形資產	( 885)	( 1,081)
B07600	收取子公司及關聯企業股利	<u>47,300</u>	<u>61,034</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 82,694)	( 20,814)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加(減少)	490,000	( 150,000)
C01700	償還長期借款	( 1,937)	( 1,937)
C03000	收取存入保證金	951	60
C03100	存入保證金返還	( 60)	( 250)
C04020	租賃負債本金償還	( 40,158)	( 36,902)
C04500	支付股利	( 331,612)	( 195,685)
C04800	員工執行認股權	23,188	25,077
C04900	庫藏股票買回成本	-	( 96,697)
C05500	處分子公司部分權益價款	<u>33,625</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>173,997</u>	( 456,334)
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	305,219	( 88,253)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>248,240</u>	<u>336,493</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 553,459</u>	<u>\$ 248,240</u>

後附之附註係本個體財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國113年3月8日會計師查核報告)

董事長：王耀輝



經理人：王耀輝



會計主管：黃如萍



# 六角國際事業股份有限公司

## 個體財務報告附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

### 一、公司沿革

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

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

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

### 二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 113 年 3 月 6 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「IFRS 會計準則」)

適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估相關準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

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

<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 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。當本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。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」暨相關權益項目。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

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

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

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

#### (五) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

#### (六) 存 貨

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

#### (七) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (八) 投資關聯企業

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

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

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

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

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

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

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

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

#### (九) 不動產、廠房及設備

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

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產（包括符合投資性不動產定義之使用權資產）。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

所有投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十一) 無形資產

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

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。



(十二) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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

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

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

(十三) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

## 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與按攤銷後成本衡量之金融資產。

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其股利、利息及再衡量產生之利益或損失係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

#### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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

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

## (2) 金融資產之減損

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

應收帳款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

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

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

## 2. 權益工具

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## 3. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

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

## 4. 可轉換公司債

本公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積

一發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

#### (十四) 負債準備

認列負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計值。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

##### 除役及復原義務

依租賃合約，本公司應於租賃結束日將承租之門市復原至承租時之原始狀態。本公司按其履行租賃合約之復原義務時所導致未來經濟效益流出最佳估計值之現值認列為負債準備。

#### (十五) 收入認列

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

##### 1. 餐飲收入

餐飲收入來自連鎖式餐飲店相關餐飲之銷售，於餐飲服務提供予顧客時認列。

##### 2. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自連鎖式餐飲店相關產品之銷售。由於該等產品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

##### 3. 勞務收入

勞務收入包含特許權協議下所提供之營運服務係於勞務提供時予以認列。

#### 4. 授權收入

本公司之連鎖加盟特許授權商業慣例係持續分析消費者對產品之偏好，據以推出新產品、進行訂價分析及行銷活動，加盟店則須配合推出新產品，由於前述商業慣例進行之活動並未移轉商品或勞務予加盟店，特許權授權性質係提供加盟店取用授權期間內存在之智慧財產，原始特許權費係於授權期間以直線法認列授權收入，按銷售額計算之持續特許權費係於加盟店實際銷售時認列授權收入。

#### (十六) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

##### 1. 本公司為出租人

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

營業租賃下之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

##### 2. 本公司為承租人

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

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

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

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

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

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

#### (十七) 借款成本

所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (十八) 政府補助

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

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

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

#### (十九) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

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

#### (二十) 員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

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

本公司給與子公司員工以本公司權益工具交割之員工認股權，係視為對子公司之資本投入，並以給與日權益工具之公允價值衡量，於既得期間內認列為對子公司投資帳面金額之增加，並相對調整資本公積－員工認股權。

## (二一) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

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

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

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

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

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

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



者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

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

### 3. 當期及遞延所得稅

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

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

### 估計及假設不確定性之主要來源－包含於投資子公司之商譽減損

決定包含於投資子公司之商譽是否減損時，係於收購日將合併取得之商譽分攤至本公司預期因合併綜效而受益之現金產生單位，並估計受攤商譽現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自受攤商譽現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

## 六、現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 408	\$ 402
銀行支票及活期存款	412,217	184,877
約當現金		
銀行定期存款	75,227	-
附買回債券	65,607	62,961
	<u>\$ 553,459</u>	<u>\$ 248,240</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12月31日	111年12月31日
銀行存款	0.00%-1.90%	0.00%-1.05%
附買回債券	5.05%	3.40%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產—非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
— 國內有限合夥	\$ 66,501	\$ 43,648
— 國外未上市特別股	68,325	56,964
	<u>\$ 134,826</u>	<u>\$ 100,612</u>

八、應收帳款及其他應收款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額—非關係人	\$ 130,023	\$ 121,094
總帳面金額—關係人	73,699	40,342
減：備抵損失	( 19,940)	( 19,766)
	<u>\$ 183,782</u>	<u>\$ 141,670</u>
<u>其他應收款—非關係人</u>		
應收退稅款	\$ 2,611	\$ 1,741
其他	2,894	55
	<u>\$ 5,505</u>	<u>\$ 1,796</u>
其他應收款—關係人	<u>\$ 2,244</u>	<u>\$ 54,047</u>

(一) 應收帳款

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

當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

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

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

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

112年12月31日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期181~270天	逾期271~360天	逾期超過360天	合計
總帳面金額	\$ 170,177	\$ 12,970	\$ 683	\$ -	\$ -	\$ 19,892	\$ 203,722
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(48)	-	-	(19,892)	(19,940)
攤銷後成本	<u>\$ 170,177</u>	<u>\$ 12,970</u>	<u>\$ 635</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 183,782</u>

111年12月31日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期181~270天	逾期271~360天	逾期超過360天	合計
總帳面金額	\$ 134,926	\$ 6,688	\$ 6	\$ 56	\$ -	\$ 19,760	\$ 161,436
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	(6)	-	(19,760)	(19,766)
攤銷後成本	<u>\$ 134,926</u>	<u>\$ 6,688</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 141,670</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下。

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 19,766	\$ 19,763
本年度提列減損損失	174	3
年底餘額	<u>\$ 19,940</u>	<u>\$ 19,766</u>

(二) 其他應收款

本公司衡量 112 年及 111 年 12 月 31 日之其他應收款並無備抵損失。

## 九、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
商 品	<u>\$ 60,358</u>	<u>\$ 73,436</u>

112及111年度與存貨相關之銷貨成本分別654,201仟元及767,529仟元。

112及111年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失481仟元及2,116仟元。

## 十、採用權益法之投資

	112年12月31日	111年12月31日
投資子公司	\$ 1,418,945	\$ 1,219,803
投資關聯企業	<u>129,970</u>	<u>130,487</u>
	1,548,915	1,350,290
加：採用權益法之投資貸餘	<u>823</u>	<u>954</u>
	<u>\$ 1,549,738</u>	<u>\$ 1,351,244</u>

### (一) 投資子公司

	112年12月31日	111年12月31日
非上市(櫃)公司		
Chatime Group Pty. Ltd. (以下稱「Chatime Group」)	\$ 149,794	\$ 151,062
Chatime HK Limited(以下稱「Chatime HK」)	78,291	67,201
Chatime USA, LLC(以下稱「Chatime USA」)	( 823)	( 954)
Bake Code USA, LLC(以下稱「Bake Code USA」)	1,576	1,649
王座國際餐飲股份有限公司(以下稱「王座公司」)	197,796	110,917
春上股份有限公司(以下稱「春上公司」)	118,054	117,782
Mega Harvest International Limited (Cayman) 萬豐國際有限公司(以下稱「萬豐國際公司」)	314,551	321,254

(接次頁)

(承前頁)

	112年12月31日	111年12月31日
天恩粉圓股份有限公司(以下稱「天恩公司」)	\$ 508,049	\$ 390,135
Chatime NorthStar, LLC (以下稱「Chatime NorthStar」)	51,657	60,757
	1,418,945	1,219,803
加：採用權益法之投資貸餘	823	954
	<u>\$ 1,419,768</u>	<u>\$ 1,220,757</u>

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比	
	112年12月31日	111年12月31日
Chatime Group	70%	70%
Chatime HK	100%	100%
Chatime USA	100%	100%
Bake Code USA	100%	100%
王座公司	71%	74%
春上公司	80%	80%
萬豐國際公司	54%	54%
天恩公司	100%	90%
Chatime NorthStar	100%	100%

本公司直接及間接持有之投資子公司明細及主要營業項目，請參閱附註三五、附表五及附表六。

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，另 Ten Beverages, Inc. 已於 112 年完成註銷手續。

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 日董事會決議現金增資天恩公司 300 仟股，每股面額 10 元，天恩公司以每股新台幣 400 元溢價發行，增資後實收股本為 28,000 仟元，已於 112 年 11 月完成變更登記。

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 12 月 31 日止，Chatime International 及 Chatime NorthStar 分別匯出投資金額美元 1,500 仟元。

Chatime Group 於 112 年 10 月經董事會決議通過 Chatime Franchising Pty. Ltd.、Goobne Zetland Pty. Ltd.及 Goobne Leasing Pty. Ltd.之清算事宜，並於 112 年 12 月完成清算。

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 12 月 31 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，於美國地區設立子公司 Kingza USA, LLC，於 112 年 12 月完成設立登記，預計投入美元 500 仟元，截至 112 年 12 月 31 日止，王座公司尚未匯出投資金額。

## (二) 投資關聯企業

	112年12月31日	111年12月31日
具重大性之關聯企業		
Kevito Group Ltd. (以下稱「Kevito」)	\$ 125,348	\$ 125,581
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>4,622</u>	<u>4,906</u>
	<u>\$ 129,970</u>	<u>\$ 130,487</u>

### 1. 具重大性之關聯企業

公司名稱	業務性質	主要營業場所	所持股權及表決權比例	
			112年12月31日	111年12月31日
Kevito	轉投資控股公司	加拿大	22%	22%

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

以下彙總性財務資訊係以關聯企業 IFRS 會計準則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12月31日	111年12月31日
流動資產	\$ 286,601	\$ 295,253
非流動資產	201,895	291,251
流動負債	( 177,160)	( 237,645)
非流動負債	( 122,797)	( 171,672)
權益	188,539	177,187
非本公司享有之權益	( 147,060)	( 138,205)
本公司享有之權益	<u>\$ 41,479</u>	<u>\$ 38,982</u>
本公司持股比例	22%	22%

(接次頁)

(承前頁)

	112年12月31日	111年12月31日
本公司享有之權益	\$ 41,479	\$ 38,982
順流交易未實現損益	( 1,302)	( 1,207)
商譽	70,677	70,677
加盟商關係	14,494	17,129
投資帳面金額	<u>\$ 125,348</u>	<u>\$ 125,581</u>
	112年度	111年度
營業收入	<u>\$ 721,475</u>	<u>\$ 729,099</u>
本年度淨利及綜合損益 總額	<u>\$ 7,173</u>	<u>\$ 10,529</u>

## 2. 個別不重大之關聯企業彙總資訊

	112年度	111年度
本公司享有之份額		
本年度淨損及綜合 損益總額	<u>(\$ 579)</u>	<u>(\$ 1,281)</u>

關聯企業名稱	所持股權及表決權百分比	
	112年12月31日	111年12月31日
天裕公司	25%	25%

### (三) 採用權益法之投資減損評估

本公司於年度財務報導期間結束日對部分採用權益法之投資可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以各現金產生單位財務預測之現金流量作為估計基礎，並於112及111年度分別使用年折現率12.25%~20.07%及12.22%~18.95%予以計算，以反映相關現金產生單位之特定風險。112年度經評估採用權益法之投資並未有減損損失。

本公司投資萬豐國際公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，使其估計未來之現金流量減少，致可回收金額小於帳面金額。經評估本公司於111年度對投資萬豐國際公司認列減損損失7,429仟元。



## 十一、不動產、廠房及設備

	土 地	房 屋 及 租賃改良物	機 器 設 備	運 輸 設 備	雜 項 設 備	未完工程及 待驗設備	合 計
<u>成 本</u>							
112年1月1日餘額	\$ 145,828	\$ 193,195	\$ 442	\$ 7,947	\$ 58,393	\$ -	\$ 405,805
增 添	-	14,895	-	-	7,221	-	22,116
處 分	-	( 441)	-	( 63)	( 2,815)	-	( 3,319)
重 分 類	( 38,883)	( 13,169)	-	-	-	-	( 52,052)
112年12月31日餘額	<u>\$ 106,945</u>	<u>\$ 194,480</u>	<u>\$ 442</u>	<u>\$ 7,884</u>	<u>\$ 62,799</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 372,550</u>
<u>累計折舊</u>							
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 64,565	\$ 442	\$ 6,583	\$ 49,779	\$ -	\$ 121,369
折舊費用	-	15,366	-	873	5,947	-	22,186
處 分	-	( 441)	-	( 63)	( 2,805)	-	( 3,309)
重 分 類	-	( 3,282)	-	-	-	-	( 3,282)
112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,208</u>	<u>\$ 442</u>	<u>\$ 7,393</u>	<u>\$ 52,921</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 136,964</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 106,945</u>	<u>\$ 118,272</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 491</u>	<u>\$ 9,878</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 235,586</u>
<u>成 本</u>							
111年1月1日餘額	\$ 145,828	\$ 190,940	\$ 484	\$ 8,052	\$ 59,155	\$ 647	\$ 405,106
增 添	-	4,448	-	165	1,692	-	6,305
處 分	-	( 2,288)	( 42)	( 270)	( 3,006)	-	( 5,606)
內部移轉	-	95	-	-	552	( 647)	-
111年12月31日餘額	<u>\$ 145,828</u>	<u>\$ 193,195</u>	<u>\$ 442</u>	<u>\$ 7,947</u>	<u>\$ 58,393</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 405,805</u>
<u>累計折舊</u>							
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 51,559	\$ 469	\$ 5,682	\$ 44,831	\$ -	\$ 102,541
折舊費用	-	14,449	15	1,171	7,764	-	23,399
處 分	-	( 1,443)	( 42)	( 270)	( 2,816)	-	( 4,571)
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,565</u>	<u>\$ 442</u>	<u>\$ 6,583</u>	<u>\$ 49,779</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 121,369</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 145,828</u>	<u>\$ 128,630</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,364</u>	<u>\$ 8,614</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 284,436</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
房屋主建物	50年
工程系統等	5至26年
租賃改良物	1至8年
機器設備	5年
運輸設備	3至5年
雜項設備	1至5年

不動產、廠房及設備之處分，主要係直營門市結束營業或處分相關資產所產生。

本公司評估 112 年及 111 年 12 月 31 日之不動產、廠房及設備並無減損損失。

本公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十二、投資性不動產（111年12月31日：無）

	<u>土</u>	<u>地</u>	<u>房</u> <u>屋</u> <u>及</u> <u>租</u> <u>賃</u> <u>改</u> <u>良</u> <u>物</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
<u>成 本</u>					
112年1月1日餘額	\$ -		\$ -		\$ -
重分類	<u>38,883</u>		<u>13,169</u>		<u>52,052</u>
112年12月31日餘額	<u>\$ 38,883</u>		<u>\$ 13,169</u>		<u>\$ 52,052</u>
<u>累計折舊</u>					
112年1月1日餘額	\$ -		\$ -		\$ -
重分類	-		3,282		3,282
折舊費用	<u>-</u>		<u>296</u>		<u>296</u>
112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 3,578</u>		<u>\$ 3,578</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 38,883</u>		<u>\$ 9,591</u>		<u>\$ 48,474</u>

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>112年12月31日</u>
第1年	\$ 1,200
第2年	1,200
第3年	1,200
第4年	1,200
第5年	<u>500</u>
	<u>\$ 5,300</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築 22年

投資性不動產其公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層參考鄰近地段類似不動產之交易價格。

112年12月31日之公允價值如下（111年12月31日：無）：

	<u>112年12月31日</u>
公允價值	<u>\$ 52,572</u>

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三一。

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 62,968	\$ 45,496
運輸設備	<u>17,063</u>	<u>5,378</u>
	<u>\$ 80,031</u>	<u>\$ 50,874</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 68,500</u>	<u>\$ 17,014</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 32,695	\$ 29,117
運輸設備	<u>6,572</u>	<u>4,293</u>
	<u>\$ 39,267</u>	<u>\$ 33,410</u>

除以上所列增添及認列折舊費用，以及因租賃修改再衡量租賃負債並相對調整使用權資產與直營門市結束營業處分外，本公司之使用權資產於112及111年度並未發生重大轉租及減損情形。

#### (二) 租賃負債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 35,221</u>	<u>\$ 26,758</u>
非流動	<u>\$ 47,294</u>	<u>\$ 27,506</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
建築物	1.45%-1.70%	1.45%
運輸設備	1.45%-1.70%	1.45%

### (三) 重要承租活動及條款

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

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

### (四) 其他租賃資訊

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期及低價值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>\$ 16,584</u>	<u>\$ 15,070</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 57,900)</u>	<u>(\$ 52,926)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之建築物、運輸設備及符合低價值資產租賃之雜項設備適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

### 十四、無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>	<u>特 許 權</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>			
112年1月1日餘額	\$ 5,161	\$ 30,582	\$ 35,743
單獨取得	<u>885</u>	<u>-</u>	<u>885</u>
112年12月31日餘額	<u>\$ 6,046</u>	<u>\$ 30,582</u>	<u>\$ 36,628</u>
<u>累計攤銷</u>			
112年1月1日餘額	\$ 4,484	\$ 5,230	\$ 9,714
攤銷費用	<u>830</u>	<u>1,610</u>	<u>2,440</u>
112年12月31日餘額	<u>\$ 5,314</u>	<u>\$ 6,840</u>	<u>\$ 12,154</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 732</u>	<u>\$ 23,742</u>	<u>\$ 24,474</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電	腦	軟	體	特	許	權	合	計
<u>成 本</u>									
111年1月1日餘額	\$	4,080			\$	30,582			\$ 34,662
單獨取得		<u>1,081</u>				<u>-</u>			<u>1,081</u>
111年12月31日餘額	\$	<u>5,161</u>			\$	<u>30,582</u>			\$ <u>35,743</u>
<u>累計攤銷</u>									
111年1月1日餘額	\$	3,646			\$	3,621			\$ 7,267
攤銷費用		<u>838</u>				<u>1,609</u>			<u>2,447</u>
111年12月31日餘額	\$	<u>4,484</u>			\$	<u>5,230</u>			\$ <u>9,714</u>
111年12月31日淨額	\$	<u>677</u>			\$	<u>25,352</u>			\$ <u>26,029</u>

本公司簽訂之品牌特許經營合約，請參閱附註三三。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	1至3年
特許權	20年

#### 十五、其他非流動資產

	112年12月31日	111年12月31日
存出保證金	\$ 20,209	\$ 13,339
長期預付費用	2,256	3,768
預付工程及設備款	<u>8</u>	<u>8</u>
	\$ <u>22,473</u>	\$ <u>17,115</u>

#### 十六、借 款

##### (一) 短期借款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ 100,000	\$ -
<u>無擔保借款</u>		
銀行信用借款	<u>540,000</u>	<u>150,000</u>
	\$ <u>640,000</u>	\$ <u>150,000</u>

短期借款之利率於 112 年及 111 年 12 月 31 日分別為 1.73% ~ 1.98% 及 1.64% ~ 1.73%。

本公司業已提供土地及房屋作為銀行借款之擔保品。

## (二) 長期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
銀行擔保借款		
玉山商業銀行	\$ 25,015	\$ 26,952
減：列為1年內到期部分	( <u>1,937</u> )	( <u>1,937</u> )
	<u>\$ 23,078</u>	<u>\$ 25,015</u>

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

### 十七、應付公司債（112 年 12 月 31 日及 111 年 12 月 31 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分別為 1.20%。

主契約債務工具變動如下（112 年度：無）：

	111年度
年初負債組成部分	\$ 597
應付公司債轉換為普通股	( 597)
年底負債組成部分	<u>\$ -</u>

權益組成部分之轉換權（資本公積項下）變動如下（112 年度：無）：

	111年度
年初餘額	\$ 18
應付公司債轉換為普通股	( 18)
年底餘額	<u>\$ -</u>

截至 111 年 12 月 31 日止，國內第二次有擔保轉換公司債持有人已全數行使轉換權，計換得本公司普通股計 6,235,092 股，並認列資本公積計 392,711 仟元。

#### 十八、其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
其他應付款－非關係人		
應付薪資及獎金	\$ 51,540	\$ 50,412
應付工程及設備款	3,783	1,441
其    他	<u>17,729</u>	<u>21,012</u>
	<u>\$ 73,052</u>	<u>\$ 72,865</u>
其他應付款－關係人	<u>\$ 1,921</u>	<u>\$ 1,702</u>

## 十九、負債準備

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>非流動</u> 除役負債	<u>\$ 1,050</u>	<u>\$ 880</u>
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
年初餘額	\$ 880	\$ 940
本年度新增	170	90
本年度使用	<u>-</u>	<u>(150)</u>
年底餘額	<u>\$ 1,050</u>	<u>\$ 880</u>

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

## 二十、退職後福利計畫

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

## 二一、權益

### (一) 普通股股本

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
額定股數	<u>100,000,000</u>	<u>100,000,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足之股數	<u>46,473,070</u>	<u>46,268,820</u>
已發行股本	<u>\$ 464,731</u>	<u>\$ 462,688</u>

112年度股本變動主要原因係員工執行認股權所致；111年度股本變動主要原因係可轉換公司債轉換為普通股及員工執行認股權所致。



## (二) 資本公積

	112年12月31日	111年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 381,539	\$ 352,091
公司債轉換溢價	643,753	643,753
受贈資產	9,103	9,103
實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	<u>74,708</u>	<u>36,666</u>
	<u>1,109,103</u>	<u>1,041,613</u>
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益 變動數(2)	13,861	13,861
未支領股利	<u>16</u>	<u>10</u>
	<u>13,877</u>	<u>13,871</u>
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	<u>24,064</u>	<u>26,887</u>
	<u>\$ 1,147,044</u>	<u>\$ 1,082,371</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，應提請股東會決議後分派之。

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

依本公司修正前章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損（包括調整未分配盈餘金額），依法提撥 10% 為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘（包括調整未分配盈餘金額），由董事會擬具盈餘分配議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二三之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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

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

本公司 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
董事會決議日	112年3月14日	111年8月10日	111年3月10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	(\$ 16,143)	\$ -	<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。

本公司於董事會擬議112年第2季及第4季盈餘分配案如下：

	<u>112年第4季</u>	<u>112年第2季</u>
董事會決議日	113年3月6日	112年8月8日
法定盈餘公積	<u>\$ 13,957</u>	<u>\$ 15,276</u>
提列特別盈餘公積	<u>\$ 478</u>	<u>\$ -</u>
現金股利	<u>\$ 122,999</u>	<u>\$ 136,650</u>
每股現金股利(元)	\$ 2.7	\$ 3.0

另本公司113年3月6日董事會決議以資本公積36,444仟元(每股0.8元)發放現金。

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘預計於113年6月5日召開之股東常會決議。

#### (四) 其他權益項目

##### 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
年初餘額	(\$ 31,236)	(\$ 47,379)
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	( 478)	16,143
年底餘額	<u>(\$ 31,714)</u>	<u>(\$ 31,236)</u>

#### (五) 庫藏股票

<u>收 回 原 因</u>	<u>轉 讓 股 份 予 員 工 ( 仟 股 )</u>
112年1月1日及12月31日股數	<u>918</u>
111年1月1日股數	-
本期增加	<u>918</u>
111年12月31日股數	<u>918</u>

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

## 二二、收 入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
客戶合約收入		
加盟、代理及其他相關收入	\$ 1,028,589	\$ 1,205,222
直營收入	<u>294,593</u>	<u>251,223</u>
	<u>\$ 1,323,182</u>	<u>\$ 1,456,445</u>

### (一) 合約餘額

應收帳款請參閱附註八。

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年1月1日</u>
合約負債			
商品銷售	\$ 2,627	\$ 1,868	\$ 6,029
營運服務	412	1,417	351
加盟及代理授權	<u>14,727</u>	<u>17,108</u>	<u>18,267</u>
	<u>\$ 17,766</u>	<u>\$ 20,393</u>	<u>\$ 24,647</u>
流動	\$ 5,674	\$ 7,053	\$ 9,928
非流動	<u>12,092</u>	<u>13,340</u>	<u>14,719</u>
	<u>\$ 17,766</u>	<u>\$ 20,393</u>	<u>\$ 24,647</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

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
<u>品 牌 別</u>		
日出茶太	\$ 1,125,112	\$ 1,262,237
其 他	<u>200,314</u>	<u>199,174</u>
	1,325,426	1,461,411
減：銷貨退回及折讓	( <u>2,244</u> )	( <u>4,966</u> )
	<u>\$ 1,323,182</u>	<u>\$ 1,456,445</u>

## 二三、繼續營業單位淨利

### (一) 其他收益及費損淨額

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
處分不動產、廠房及設備		
淨利益(損失)	\$ 13	(\$ 727)
處分使用權資產淨利益	15	306
政府補助收入	<u>15</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 43</u>	<u>(\$ 421)</u>

(二) 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款	\$ 2,293	\$ 570
其他	<u>3,966</u>	<u>1,561</u>
	<u>\$ 6,259</u>	<u>\$ 2,131</u>

(三) 其他利益及損失

	112年度	111年度
淨外幣兌換利益	\$ 3,361	\$ 37,827
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨利益	19,214	9,243
其他	<u>11,450</u>	<u>6,398</u>
	<u>\$ 34,025</u>	<u>\$ 53,468</u>

(四) 利息費用

	112年度	111年度
銀行借款利息	\$ 6,014	\$ 4,519
租賃負債之利息	1,158	954
其他利息費用	<u>963</u>	<u>639</u>
	<u>\$ 8,135</u>	<u>\$ 6,112</u>

(五) 折舊及攤銷

	112年度	111年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,683	\$ 6,313
營業費用	<u>56,066</u>	<u>50,496</u>
	<u>\$ 61,749</u>	<u>\$ 56,809</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,609	\$ 1,609
推銷費用	122	337
管理費用	676	462
研究發展費用	<u>33</u>	<u>39</u>
	<u>\$ 2,440</u>	<u>\$ 2,447</u>

(六) 員工福利費用

	112年度	111年度
退職後福利(附註二十)	\$ 8,696	\$ 8,354
股份基礎給付		
權益交割	4,825	16,960
其他員工福利	<u>219,382</u>	<u>219,174</u>
	<u>\$ 232,903</u>	<u>\$ 244,488</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 13,250	\$ 16,598
營業費用	<u>219,653</u>	<u>227,890</u>
	<u>\$ 232,903</u>	<u>\$ 244,488</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 及 111 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 113 年 3 月 6 日及 112 年 3 月 14 日經董事會決議如下：

估列比例

	112年度	111年度
員工酬勞	3.26%	3.54%
董事酬勞	0.91%	1.08%

金 額

	112年度		111年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 11,257		\$ 13,165	
董事酬勞		3,125		4,007

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度個體財務報告認列之金額並無差異。

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

## 二四、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 45,684	\$ 56,626
未分配盈餘加徵	-	133
以前年度之調整	( 885)	( 2,332)
	<u>44,799</u>	<u>54,427</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	( 6,630)	3,291
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 38,169</u>	<u>\$ 57,718</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 330,499</u>	<u>\$ 354,574</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 66,100	\$ 70,915
稅上不可減除之費損	10	4
免稅所得	( 3)	( 237)
權益法認列之國內投資損益	( 25,482)	( 10,520)
未分配盈餘加徵	-	133
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	( 885)	( 2,332)
其他	( 1,571)	( 245)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 38,169</u>	<u>\$ 57,718</u>

### (二) 本期所得稅負債

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應付所得稅—流動	\$ 60,226	\$ 67,655
應付所得稅—非流動	<u>28,724</u>	<u>22,080</u>
	<u>\$ 88,950</u>	<u>\$ 89,735</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

112 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
備抵損失	\$ 3,365	(\$ 50)	\$ 3,315
未實現銷貨毛利	2,977	665	3,642
未實現存貨跌價損失	906	( 63)	843
權益法投資損失	36,400	6,905	43,305
未實現兌換損失	-	1,411	1,411
未休假獎金	248	93	341
	<u>\$ 43,896</u>	<u>\$ 8,961</u>	<u>\$ 52,857</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
權益法投資收益	\$ 22,405	\$ 211	\$ 22,616
未實現評價利益	119	2,272	2,391
未實現兌換利益	152	( 152)	-
	<u>\$ 22,676</u>	<u>\$ 2,331</u>	<u>\$ 25,007</u>

111 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>			
暫時性差異			
備抵損失	\$ 3,144	\$ 221	\$ 3,365
未實現銷貨毛利	4,009	( 1,032)	2,977
未實現存貨跌價損失	902	4	906
權益法投資損失	35,720	680	36,400
未實現兌換損失	1,836	( 1,836)	-
未休假獎金	190	58	248
	<u>\$ 45,801</u>	<u>(\$ 1,905)</u>	<u>\$ 43,896</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>			
暫時性差異			
權益法投資收益	\$ 21,290	\$ 1,115	\$ 22,405
未實現評價利益	-	119	119
未實現兌換利益	-	152	152
	<u>\$ 21,290</u>	<u>\$ 1,386</u>	<u>\$ 22,676</u>



#### (四) 所得稅核定情形

本公司截至 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。

#### 二五、每股盈餘

單位：每股元

	112年度	111年度
基本每股盈餘	<u>\$ 6.42</u>	<u>\$ 6.56</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 6.40</u>	<u>\$ 6.53</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本年度淨利

	112年度	111年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 292,330</u>	<u>\$ 296,856</u>

#### 股 數

單位：仟股

	112年度	111年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	45,511	45,284
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工認股權	66	88
員工酬勞	<u>110</u>	<u>110</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>45,687</u>	<u>45,482</u>

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

#### 二六、股份基礎給付協議

本公司於 109 年 12 月 8 日及 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年度		111年度	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
年初流通在外	953	\$ 113.90	1,347	\$ 104.91
本年度行使	( 204)	113.53	( 375)	66.87
本年度放棄	( 48)	111.20	( 19)	107.98
年底流通在外	<u>701</u>	108.60	<u>953</u>	113.90
年底可行使	<u>267</u>	108.60	<u>472</u>	113.90

截至 112 年 12 月 31 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12月31日	111年12月31日
行使價格之範圍(元)	\$108.60	\$113.90
加權平均剩餘合約期限(年)	1.94年	2.94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 及 111 年度認列之酬勞成本分別為 4,825 仟元及 16,960 仟元。

## 二七、與非控制權益之權益交易

本公司於 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%。

本公司於 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，本公司係視為權益交易處理。

## 二八、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

## 二九、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－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 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	\$ -	\$ -	\$ 68,325	\$ 68,325
有限合夥	-	-	66,501	66,501
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134,826</u>	<u>\$ 134,826</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>

112 及 111 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

112 年度

金融資產	透過損益按公允價值衡量 權益工具有限合夥	有限合夥	合計
年初餘額	\$ 56,964	\$ 43,648	\$ 100,612
購買	-	15,000	15,000
認列於損益			
— 未實現	11,361	7,853	19,214
年底餘額	<u>\$ 68,325</u>	<u>\$ 66,501</u>	<u>\$ 134,826</u>

111 年度

金融資產	透過損益按公允價值衡量 權益工具有限合夥	有限合夥	合計
年初餘額	\$ 56,369	\$ -	\$ 56,369
購買	-	35,000	35,000
認列於損益			
— 未實現	595	8,648	9,243
年底餘額	<u>\$ 56,964</u>	<u>\$ 43,648</u>	<u>\$ 100,612</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及假設

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

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

## (二) 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
權益工具	\$ 68,325	\$ 56,964
有限合夥	66,501	43,648
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	553,459	248,240
應收帳款(含關係人)	183,782	141,670
其他應收款(含關係人， 不含應收退稅款)	5,138	54,102
存出保證金(帳列其他 非流動資產)	20,209	13,339
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量		
短期借款	640,000	150,000
應付帳款(含關係人)	126,239	110,143
其他應付款(含關係人)	23,433	24,155
長期借款(含一年內到期)	25,015	26,952
存入保證金(帳列其他 非流動負債)	1,172	282

## (三) 財務風險管理目的與政策

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

### 1. 市場風險

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

#### (1) 匯率風險

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

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三四。

#### 敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之美元貨幣性項目計算。當本公司之功能性貨幣對美元升值／貶值 3% 時，本公司於 112 年及 111 年度之稅前淨利將分別減少／增加 9,299 仟元及 5,983 仟元。

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

#### (2) 利率風險

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

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 140,834	\$ 62,961
— 金融負債	492,515	154,264
具現金流量利率風險		
— 金融資產	411,952	184,655
— 金融負債	255,015	76,952

#### 敏感度分析

有關利率風險之敏感性分析，本公司係以資產負債表日具現金流量利率風險之金融資產及負債為基礎進行計算。本公司以市場利率上升／下降 1% 作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。在所有其他變數維持不變之情況下，市場利率上升／下降 1%，對本公司 112 年及 111 年度之稅前淨利將分別增加／減少 1,569 仟元及 1,077 仟元。

## 2. 信用風險

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

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

## 3. 流動性風險

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

### (1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

112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	\$ 151,140	\$ 1,527	\$ 1,214
租賃負債	36,230	47,300	875
浮動利率工具	231,936	7,747	15,332
固定利率工具	410,000	-	-
	<u>\$ 829,306</u>	<u>\$ 56,574</u>	<u>\$ 17,421</u>

111年12月31日

非衍生金融負債	要求即付或		
	短於1年	1至5年	5年以上
無附息負債	\$ 135,138	\$ 965	\$ 1,127
租賃負債	27,321	24,667	3,499
浮動利率工具	51,937	7,747	17,268
固定利率工具	100,000	-	-
	<u>\$ 314,396</u>	<u>\$ 33,379</u>	<u>\$ 21,894</u>

(2) 融資額度

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

	112年12月31日	111年12月31日
銀行借款額度		
— 未動用金額	<u>\$ 280,000</u>	<u>\$ 926,438</u>

三十、關係人交易

除已於其他附註等揭露外，本公司與關係人間之重大交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
Chatime Australia Pty. Ltd. (「Chatime AU」)	孫公司
Chatime Global, LLC (「Chatime Global」)	孫公司
Chatime USA, LLC (「Chatime USA」)	子公司
王座國際餐飲股份有限公司 (「王座公司」)	子公司
春上股份有限公司 (「春上公司」)	子公司
Mega Harvest International Limited (Cayman) (「萬豐國際公司」)	子公司
天恩粉圓股份有限公司 (「天恩公司」)	子公司
天裕國際貿易有限公司 (以下稱「天裕公司」)	關聯企業
Kevito Ltd. (以下稱「Kevito」)	關聯企業

(二) 營業收入

關係人類別 / 名稱	112年度	111年度
Chatime AU	\$ 217,157	\$ 252,208
Kevito	171,912	137,341
孫公司	9,762	-
子公司	4,718	7,004
	<u>\$ 403,549</u>	<u>\$ 396,553</u>



本公司與關係人之銷貨交易與一般交易並無重大差異。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	112年度	111年度
子 公 司	<u>\$ 55,134</u>	<u>\$ 59,778</u>

本公司與關係人之進貨交易與一般交易並無重大差異。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款－關係人	Chatime AU	\$ 54,831	\$ 25,501
	Kevito	17,191	14,436
	孫 公 司	1,306	-
	子 公 司	<u>371</u>	<u>405</u>
		73,699	40,342
其他應收款－關係人	子 公 司	<u>2,244</u>	<u>4,462</u>
		<u>\$ 75,943</u>	<u>\$ 44,804</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。上述 112 年及 111 年 12 月 31 日之其他應收款－關係人分別為 2,195 仟元及 4,224 仟元係銷貨產生之應收帳款授信期間較一般授信期間為長而自應收關係人款項轉列至其他應收款。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	112年12月31日	111年12月31日
應付帳款－關係人	天恩公司	\$ 5,004	\$ 4,049
	子 公 司	<u>457</u>	<u>293</u>
		5,461	4,342
其他應付款－關係人	子 公 司	<u>1,921</u>	<u>1,702</u>
		<u>\$ 7,382</u>	<u>\$ 6,044</u>

流通在外之應付關係人款項未提供擔保。

(六) 對關係人放款及應收利息 (112 年 12 月 31 日：無)

關 係 人 名 稱	111年12月31日
其他應收款－關係人	
應收放款	
天裕公司	\$ 49,136
應收利息	
天裕公司	<u>449</u>
	<u>\$ 49,585</u>

關 係 人 名 稱	112年度	111年度
利息收入		
天裕公司	\$ 860	\$ 915

本公司提供放款予天裕公司，利率與市場利率相近，112及111年度之利率皆為2%。

(七) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關係人類別／名稱	112年度	111年度
租金收入	王座公司	\$ 950	\$ 600
	萬豐國際公司	56	120
		<u>\$ 1,006</u>	<u>\$ 720</u>
其他收入	子 公 司	<u>\$ 544</u>	<u>\$ 467</u>

王座公司向本公司承租辦公室，租約於112年5月到期，租金依約按季支付；王座公司另於112年6月與本公司簽訂辦公室租賃合約，租期5年，租金依約按月支付。

萬豐國際公司向本公司承租辦公室，該租約於113年4月到期，租金依約按月支付。

(八) 背書保證

Chatime AU 與銀行之融資額度，係由本公司背書保證，截至112年及111年12月31日止，本公司背書保證餘額皆為美元4,000仟元；截至112年及111年12月31日止，Chatime AU 已動支金額分別為美元3,000仟元及美元4,000仟元。

天恩公司與銀行之融資額度，係由本公司背書保證，截至112年及111年12月31日止，本公司背書保證餘額分別為100,000仟元及300,000仟元；截至111年12月31日止，天恩公司已動支金額為100,000仟元（112年12月31日：無）。

本公司相關為他人背書保證資訊，請參閱附註三五及附表二。

### (九) 主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
薪資及其他	\$ 33,107	\$ 35,379
股份基礎給付	<u>3,843</u>	<u>3,514</u>
	<u>\$ 36,950</u>	<u>\$ 38,893</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

#### 三一、質抵押之資產

下列資產業經提供金融機構作為銀行借款及租賃之擔保品：

	112年12月31日	111年12月31日
房屋及租賃改良物淨額	\$ 96,616	\$ 112,067
土地	106,945	145,828
投資性不動產	<u>48,474</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 252,035</u>	<u>\$ 257,895</u>

#### 三二、重大期後事項

本公司於 112 年 12 月 1 日經董事會決議通過辦理發行國內第三次無擔保轉換公司債，於 113 年 1 月 10 日取得金融監督管理委員會申報生效函，並於 113 年 1 月 26 日發行國內第三次無擔保轉換公司債 6,000 單位，發行總面額計 600,000 仟元，依票面金額之 100% 發行，票面利率為 0%，發行期間為 3 年，本轉換公司債之轉換價格訂為每股新台幣 137.7 元。

#### 三三、重大契約

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

#### 三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

112 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	10,095	30.71	(美 元：新台幣)	\$	309,980		
澳 幣		4,323	20.98	(澳 幣：新台幣)		90,705		
<u>非貨幣性項目</u>								
透過損益按公允								
價值衡量之金								
融資產								
美 元		2,225	30.71	(美 元：新台幣)		68,325		
採權益法之子公								
司及關聯企業								
澳 幣		7,140	20.98	(澳 幣：新台幣)		149,794		
美 元		1,734	30.71	(美 元：新台幣)		53,233		
人 民 幣		73,363	4.33	(人 民 幣：新台幣)		319,173		
加 幣		5,403	23.20	(加 幣：新台幣)		125,348		
港 幣		19,926	3.93	(港 幣：新台幣)		78,291		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之子公								
司及關聯企業								
美 元		27	30.71	(美 元：新台幣)		823		

111 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	6,494	30.71	(美 元：新台幣)	\$	199,437		
澳 幣		1,690	20.83	(澳 幣：新台幣)		35,206		
<u>非貨幣性項目</u>								
透過損益按公允								
價值衡量之金								
融資產								
美 元		1,855	30.71	(美 元：新台幣)		56,964		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
採權益法之子公司及關聯企業								
澳 幣	\$	7,252	20.83	(澳 幣：新台幣)	\$	151,062		
美 元		2,032	30.71	(美 元：新台幣)		62,406		
人 民 幣		73,993	4.41	(人 民 幣：新台幣)		326,160		
加 幣		5,540	22.67	(加 幣：新台幣)		125,581		
港 幣		16,979	3.96	(港 幣：新台幣)		67,201		
外 幣 負 債								
非貨幣性項目								
採權益法之子公司及關聯企業								
美 元		31	30.71	(美 元：新台幣)		954		

本公司於 112 及 111 年度外幣兌換淨利益分別為 3,361 仟元及 37,827 仟元，由於外幣交易之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：參閱附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：參閱附註三十及附表一。
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：參閱附表七。

六角國際事業股份有限公司  
資金貸與他人  
民國 112 年度

附表一

單位：除另註明者外，  
為新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高 餘額 (註 4)	期末 餘額 (註 4)	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性質 (註 2)	業務往來金額	有短期融通 金必要之原因	提 列 帳 項	備 抵 額	擔 名	保 價		對 個 別 對象 資金 貸與 總額	資 金 限 額	與 備 註
															稱	值			
0	六角國際事業股份有限公司	Mega Harvest International Limited (Cayman) 萬豐國際有限公司	-	是	\$ 46,058 (美元) 1,500 (千元)	\$ -	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	-	\$ 187,274	\$ 374,548	註 3	
0	六角國際事業股份有限公司	天裕國際貿易有限公司	其他應收款 - 關係人	是	49,128 (美元) 1,600 (千元)	49,128 (美元) 1,600 (千元)	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	187,274	374,548	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	74,857 (人民幣) 17,300 (千元)	64,905 (人民幣) 15,000 (千元)	64,905 (人民幣) 15,000 (千元)	3%	2	-	營運週轉	-	-	-	84,494	84,494	註 5		
2	Chatime Australia Pty. Ltd.(Chatime AU)	Botrista Technology, Inc.	其他應收款	否	6,528 (美元) 213 (千元)	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	109,309	109,309	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 12 月 31 日之淨值計算。

註 4：係按 112 年 12 月 31 日之匯率換算。

註 5：瑞里公司及 Chatime AU 資金貸與他人之總額以不超過該公司淨值 40% 為限，此資金貸與他人係採用 112 年 12 月 31 日之淨值計算。

六角國際事業股份有限公司  
為他人背書保證

民國 112 年度

附表二

單位：除另註明者外，  
為新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證公司名稱	對象對單一企業背書保證額		本期最高背書餘額 (註4)	期末背書餘額 (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之比率(%)	背書最高額 (註2)	保證額	屬母公司對子公司背書保證 (註3)	屬子公司對子公司背書保證 (註3)	屬地區背書保證 (註3)	大陸備註
			背書保證額	背書保證額											
0	六角國際事業股份有限公司	Chatime Australia Pty. Ltd.	\$ 374,548	\$ 374,548	\$ 122,820 (美元 仟元)	\$ 122,820 (美元 仟元)	\$ 92,115 (美元 3,000 仟元)	\$ -	7	\$ 936,371	Y	-	-	-	-
0	六角國際事業股份有限公司	天恩翰園股份有限公司	374,548	374,548	100,000 (美元 仟元)	100,000 (美元 仟元)	-	-	5	936,371	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 12 月 31 日之淨值計算。

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

註 4：係按 112 年 12 月 31 日之匯率換算。



六角國際事業股份有限公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與發行人之關係	帳列科目	期股數	帳面金額		持股比例	公允價值		備註
					數量	金額		金額	價值	
六角國際事業股份有限公司	國外未上市(櫃)公司股票投資 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	\$ 68,325	\$ 68,325	3%	\$ 68,325	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	-	66,501	66,501	5%	66,501	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 12 月 31 日出資額計算。

六角國際事業股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 112 年度

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易		情形		交易條件與一般交易及		交易原	不同因	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	餘	
六角國際事業股份有限公司	Chatime Australia Pty. Ltd.	子公司	營業收入	(\$ 217,157)	16%	次月15日前	無重大差異	無重大差異	無重大差異	無重大差異	\$ 54,831	27%	-
	Kevito Ltd.	關聯企業	營業收入	( 171,912)	13%	次月15日前	無重大差異	無重大差異	無重大差異	無重大差異	17,191	8%	-

六角國際事業股份有限公司  
被投資公司資訊  
民國 112 年度

附表五

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期	始投	資	金	額	期	末	持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註		
				本	期	末	去	年	底	數	率	額	額	本	期	益	益	資	資	資	資	益	子	公		
				\$	108,243	\$	108,243	\$	108,243	4,134,893	70%	\$	149,794	(\$	1,620)	\$	1,057							子	公	
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 FLAT/RM 1501 15/F Capital Centre 151 Gloucester Road Wan Chai, Hong Kong	轉投資控股公司 連鎖式餐飲店相關產品之銷售	\$	61,531	\$	61,531	\$	61,531	-	100%	78,291	11,263	(	11,263	11,263									子	公
	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		111,238	3,500,000	100%	(	823)		131										子	公
	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		3,116	100,000	100%		1,576	(	73)										子	公
	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		283,924	12,020,487	71%		197,976		125,814										子	公
	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		90,000	400,000	80%		118,054		29,839										子	公
	Mega Harvest International Limited (Cayman)	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		338,980	164,000	54%		314,551		2,881										子	公
	天恩粉團股份有限公司	彰化縣田中鎮沙崙里新工三路 83 號	食品之製造及銷售		480,000		360,000		360,000	2,800,000	100%		508,049		12,647										子	公
	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		58,562	2,500,000	100%		51,657	(	24,801)										子	公
	天祿國際貿易有限公司	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		25,602	-	25%		4,622	(	2,316)										關	聯
	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		130,951	24,719	22%		125,348		7,173										關	聯
	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		108,243	495,106	100%		273,860		32,200										孫	公
	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		2	100	100%		(	52,878)											孫	公
	Chatime International Corp.	8 the green, Suite A, Kent, De 19901, USA	轉投資控股公司		3		-		-	1,000	100%		(	1,865)											孫	公

( 接 次 頁 )

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	地址	主要營業項目	原本期	投資未去	資本金	額年底	期	未		持	有被投資公司	本期認列之	備
									數	比				
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	-	-	-	\$ -	-	\$ -	-	註1
	Chatime Leasing Pty. Ltd.	Suite 702 Level 7.66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	租賃相關之業務	2	100	( 420)	100%	-	-	80	-	80	-	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	5,414	262,500	6,230	88%	-	-	931	-	931	-	孫公司
Goobne Australia Pty. Ltd.	Goobne Zetland Pty. Ltd.	Suite 702 Level 7.66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	租賃相關之業務	-	-	44,856	-	-	-	-	-	-	-	註1
	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	100	( 53,364)	100%	2	-	( 6,627)	( 6,627)	-	-	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	-	-	-	-	-	-	-	註1
	T8 Darling Quarter Pty. Ltd.	Unit 2 Level 7.66 Goulburn St, Sydney, NSW 2000, Australia	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	8,611	416,000	8,611	51%	-	-	( 4,078)	( 6,833)	-	-	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	22,466	50%	-	-	( 47,874)	( 47,874)	-	-	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	22,466	50%	-	-	( 47,874)	( 47,874)	-	-	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	1,860	-	-	100%	-	-	( 2,305)	( 2,338)	-	-	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	7,492	-	-	100%	-	-	( 8,861)	( 8,991)	-	-	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	5,178	-	-	100%	-	-	( 1,743)	( 1,768)	-	-	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	3,071	-	-	100%	-	-	2,814	2,855	-	-	孫公司
	Chatime Operations, 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	-	-	-	100%	-	-	( 375)	( 380)	-	-	孫公司
王盛國際餐飲股份有限公司	Kingza HK Limited	FLAT/RM1501 15/F Capital Centre 151 Gloucester Road Wan Chai, Hong Kong	轉投資控股公司	36,246	-	36,246	100%	-	-	( 15,771)	( 71)	-	-	孫公司
Mega Harvest International Limited (Cayman)	Oriental Sun International Limited (HK) 東鳴國際有限公司	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	2,220,000	69,893	100%	-	-	262,707	5,592	-	-	孫公司

註1：Chatime Group 於112年10月經董事會決議通過 Chatime Franchising Pty. Ltd.、Goobne Leasing Pty. Ltd.及 Goobne Zetland Pty. Ltd.之清算事宜，並於112年12月完成清算。

註2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

六角國際股份有限公司  
大陸投資資訊  
民國 112 年度

附表六

單位：除另註明者外，  
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註6)	投資方式	本自台灣匯出累積金額	初期匯出累積金額	本期匯出或收回投資金額	本自台灣匯出累積金額	被投資公司損益	本公司直接或間接持股比例	本直接投資損益(\$)	本期認列投資(註4)帳	期末投資金額	資截至已匯回投資收益	止本期投資收益	註
日貿(上海)貿易有限公司	連鎖式餐飲店相關原物料及設備貿易	\$ 25,949 (RMB 5,997 仟元)	註 1	\$ 11,070 (USD 333 仟元)	\$ 11,070 (USD 333 仟元)	-	\$ 11,070 (USD 333 仟元)	1,433	25%	(\$ 1,070)	358	10,315	-	-	-
日太餐飲管理(上海)有限公司	連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售	\$ 29,774 (RMB 6,881 仟元)	註 1	\$ 14,532 (USD 437 仟元)	\$ 14,532 (USD 437 仟元)	-	\$ 14,532 (USD 437 仟元)	895	25%	(\$ 224)	224	4,564	-	-	-
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	\$ 34,261 (RMB 7,918 仟元)	註 2	\$ 35,886 (USD 1,190 仟元)	\$ 35,886 (USD 1,190 仟元)	-	\$ 35,886 (USD 1,190 仟元)	62	71%	(\$ 35,886)	44	11,572	-	-	-
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	\$ 178,913 (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)	-	\$ 297,753 (RMB 60,000 仟元、USD 800 仟元)	9,995	54%	(\$ 9,995)	5,444	115,060	-	-	-
嘉興瑞里貿易有限公司	連鎖式餐飲店相關產品之銷售	\$ 7,447 (RMB 1,721 仟元)	註 3	\$ 7,760 (USD 250 仟元)	\$ 7,760 (USD 250 仟元)	-	\$ 7,760 (USD 250 仟元)	3,982	54%	(\$ 3,982)	2,169	15,133	-	-	-
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	\$ 10,454 (RMB 2,416 仟元)	註 3	\$ -	\$ -	-	\$ -	2,470	54%	(\$ 2,470)	1,345	7,020	-	-	-

本期末累計自台灣匯出經濟部投資金額(註6)	\$ 451,710	會依經濟部投資限額(註5)
赴大陸地區投資金額(美元 6,256 仟元、人民幣 60,000 仟元)	\$ 1,123,645	

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：係透過孫公司東賜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會計師查核之財務報告認列。

註 5：依經濟部審字第 09704604680 號函規定，係按 112 年 12 月 31 日日本公司業主之權益 60% 計算。

註 6：係按 112 年 12 月 31 日之匯率換算。

六角國際事業股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 ( 股 )	持 股 比 例
亨泰國際投資控股有限公司	6,798,727	14.62%
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。本公司個體財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

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

## §重要會計項目明細表目錄§

項	目	明 細 表 編 號
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		一
透過損益按公允價值衡量之金融資產－ 流動明細表		附註七及附表三
應收帳款明細表		二
存貨明細表		三
採用權益法之投資變動明細表		四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
使用權資產變動明細表		五
無形資產變動明細表		附註十四
遞延所得稅資產明細表		附註二四
其他非流動資產明細表		附註十五
應付帳款明細表		六
其他應付款明細表		附註十八
短期借款明細表		七
長期借款明細表		八
租賃負債明細表		九
遞延所得稅負債明細表		附註二四
損益項目明細表		
營業收入明細表		附註二二
營業成本明細表		十
營業費用明細表		十一
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用 功能別彙總表		十二

六角國際事業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及週轉金					
	庫存現金			\$	7
	零用金				401
					<u>408</u>
銀行存款					
	新台幣活期存款				246,354
	支票存款				265
	外幣活期存款	含美元 4,224 仟元，兌換率 30.71			
		澳幣 1,710 仟元，兌換率 20.98			<u>165,598</u>
					<u>412,217</u>
約當現金					
	外幣定期存款	美元 2,450 仟元，兌換率 30.71			75,227
	附買回債券				<u>65,607</u>
					<u>140,834</u>
					<u>\$ 553,459</u>



六角國際事業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應收帳款－非關係人			
	客戶 A	\$	13,981
	客戶 B		13,513
	客戶 C		12,212
	客戶 D		11,503
	客戶 E		10,656
	其他(註)		<u>68,158</u>
			130,023
	減：備抵損失	(	<u>19,940</u> )
			<u>110,083</u>
應收帳款－關係人			
	Chatime Australia Pty. Ltd.		54,831
	Kevito Ltd.		17,191
	Chatime Global, LLC		1,306
	春上股份有限公司		352
	王座國際餐飲股份有限公司		<u>19</u>
			<u>73,699</u>
			<u>\$ 183,782</u>

註：各戶餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

六角國際事業股份有限公司

存貨明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項	目	金 成	本	市	額 價
商品 (註)		\$ 64,572			<u>\$ 103,196</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失			( 4,214)		
					<u>\$ 60,358</u>

註：主要係食材及餐飲店用品。

六角國際事業股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表

民國 112 年度

明細表四

單位：新台幣仟元

名稱	年 初 餘 額	本 年 度 增 加 ( 減 少 ) 額	年 底 餘 額	額 度	年 底 持 股 百 分 比	股 權 淨 值	提 供 保 證 或 質 押 情 形	備 註
非上市(櫃)公司								
Chatime Group Pty. Ltd.	4,134,893	\$ 151,062	4,134,893	\$ 149,794	70%	\$ 131,608	無	註一
Chatime HK Limited	-	67,201	-	78,291	100%	78,291	無	註二
Chatime USA, LLC	3,500,000	( 954 )	3,500,000	( 823 )	100%	( 823 )	無	註三
Bake Code USA, LLC	100,000	1,649	100,000	1,576	100%	1,576	無	註四
王座國際餐飲股份有限公司	12,531,487	110,917	12,020,487	197,796	71%	197,998	無	註五
春上股份有限公司	400,000	117,782	400,000	118,054	80%	32,054	無	註六
Mega Harvest International Limited (Cayman) 萬豐國際有限公司	164,000	321,254	164,000	314,551	54%	110,486	無	註七
天恩粉團股份有限公司	2,250,000	390,135	2,800,000	508,049	100%	171,530	無	註八
Chatime Northstar, LLC	2,000,000	60,757	2,500,000	51,657	100%	51,657	無	註九
天裕國際貿易有限公司	-	4,906	-	4,622	25%	( 15,806 )	無	註十
Kevito Group Ltd.	24,719	125,581	24,719	125,348	22%	41,479	無	註十一
		1,350,290		1,548,915				
				823				
				\$1,549,738				

加：採用權益法之投資貸餘

\$1,351,244

註一：本年度金額變動係採用權益法之子公司及關聯企業損益份額一利益 1,057 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 911 仟元，減除未實現銷貨利益 3,236 仟元。

註二：本年度金額變動係採用權益法之子公司及關聯企業損益份額一利益 11,263 仟元，減除國外營運機構財務報表換算之兌換差額 173 仟元。

註三：本年度金額變動係採用權益法之子公司及關聯企業損益份額一利益 131 仟元。

註四：本年度金額變動係採用權益法之子公司及關聯企業損益份額一損失 73 仟元。

註五：本年度金額變動係處分股權 511,000 股；本年度金額變動係資本公積一員工認股權 655 仟元、採用權益法之子公司及關聯企業損益份額一利益 92,790 仟元及已實現銷貨利益 103 仟元，減除資本公積一處分子子部分權益變動數 6,446 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 223 仟元。

註六：本年度金額變動係採用權益法之子公司及關聯企業損益份額一利益 23,872 仟元，減除發放現金股利 23,600 仟元。

註七：本年度金額變動係採用權益法之子公司及關聯企業損益份額一損失 4,645 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 2,058 仟元。

註八：本年度金額變動係取得股權 250,000 股及現金增資 300,000 股，本年度金額變動係投資價款 120,000 仟元、資本公積一認列子公司所有權益變動數 10,863 仟元及採用權益法之子公司及關聯企業損益份額一利益 10,751 仟元，減除發放現金股利 23,700 仟元。

註九：本年度金額變動係增加投資 500,000 股；本年度金額變動係投資價款 15,850 仟元，減除採用權益法之子公司及關聯企業損益份額一損失 24,801 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 149 仟元。

註十：本年度金額變動係國外營運機構財務報表換算之兌換差額 295 仟元，減除採用權益法之子公司及關聯企業損益份額一損失 579 仟元。

註十一：本年度金額變動係及國外營運機構財務報表換算之兌換差額 919 仟元，減除採用權益法之子公司及關聯企業損益份額一損失 1,057 仟元及未實現銷貨利益 95 仟元。

六角國際事業股份有限公司

使用權資產變動明細表

民國 112 年度

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	建	築	物	運	輸	設	備	合	計
成	本									
	年初餘額	\$	111,973		\$	13,407			\$	125,380
	增 添		50,243			18,257				68,500
	處 分	(	25,339)		(	1,170)			(	26,509)
	年底餘額	\$	<u>136,877</u>		\$	<u>30,494</u>			\$	<u>167,371</u>
累	計折舊									
	年初餘額	\$	66,477		\$	8,029			\$	74,506
	折舊費用		32,695			6,572				39,267
	處 分	(	25,263)		(	1,170)			(	26,433)
	年底餘額	\$	<u>73,909</u>		\$	<u>13,431</u>			\$	<u>87,340</u>
	年底淨額	\$	<u>62,968</u>		\$	<u>17,063</u>			\$	<u>80,031</u>

六角國際事業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
應付帳款－非關係人			
	廠商 A	\$ 18,400	
	廠商 B	11,905	
	廠商 C	8,879	
	廠商 D	7,009	
	廠商 E	6,788	
	其他(註)	<u>67,797</u>	
		<u>120,778</u>	
應付帳款－關係人			
	天恩粉圓股份有限公司	5,004	
	春上股份有限公司	363	
	王座國際餐飲股份有限公司	<u>94</u>	
		<u>5,461</u>	
		<u>\$ 126,239</u>	

註：各戶餘額皆未超過本項目餘額百分之五。

六角國際事業股份有限公司

短期借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	年 底 餘 額	借 款 期 間	年 利 率	融 資 額 度
<b>無擔保借款</b>				
臺灣新光商業銀行	\$ 50,000	112.10.08~113.01.18	1.86%	\$ 50,000
遠東國際商業銀行	60,000	112.10.20~113.01.18	1.85%	60,000
玉山商業銀行	100,000	112.10.20~113.01.19	1.85%	100,000
中國信託商業銀行	100,000	112.10.27~113.01.26	1.73%	100,000
國泰世華商業銀行	30,000	112.11.15~113.02.07	1.81%	100,000
台北富邦商業銀行	50,000	112.11.17~113.02.15	1.98%	100,000
永豐商業銀行	50,000	112.12.25~113.02.23	1.85%	50,000
台新國際商業銀行	<u>100,000</u>	112.12.29~113.02.27	1.77%	<u>100,000</u>
	<u>\$ 540,000</u>			<u>\$ 660,000</u>
<b>擔保借款（註）</b>				
玉山商業銀行	<u>100,000</u>	112.11.15~113.01.15	1.73%	<u>100,000</u>
	<u>\$ 640,000</u>			<u>\$ 760,000</u>

註：該借款係以本公司之資產作為擔保，相關資訊請參閱個體財務報告附註三一。

六角國際事業股份有限公司  
長期借款明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

債權人	契約期限	年利	率	借	款	金	額	償	還	辨	法	抵	押	情	形
				一年內到期金額	一年以上到期金額	合計		請參閱個體財務報告附註十六	請參閱個體財務報告附註十六	請參閱個體財務報告附註十六	請參閱個體財務報告附註十六	請參閱個體財務報告附註十六及三一	請參閱個體財務報告附註十六及三一		
玉山商業銀行	105.11.16-125.11.16	1.98%		\$ 1,242	\$ 14,803	\$ 16,045									
玉山商業銀行	105.11.18-125.11.18	1.98%		695	8,275	8,970									
				<u>\$ 1,937</u>	<u>\$ 23,078</u>	<u>\$ 25,015</u>									

六角國際事業股份有限公司

租賃負債明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	租 賃 期 間	折 現 率	年 底 餘 額		合 計
			流 動	非 流 動	
建 築 物	104.02.01-118.04.30	1.45%~1.70%	\$ 27,574	\$ 37,776	\$ 65,350
運 輸 設 備	109.6.4-115.8.27	1.45%~1.70%	<u>7,647</u>	<u>9,518</u>	<u>17,165</u>
			<u>\$ 35,221</u>	<u>\$ 47,294</u>	<u>\$ 82,515</u>



六角國際事業股份有限公司

營業成本明細表

民國 112 年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
商 品	
年初商品	\$ 77,966
本年度進貨	618,732
商品轉列其他科目	( 111,402)
年底商品	( 64,572)
商品銷售成本	520,724
直營成本	133,793
存貨跌價及呆滯損失	481
存貨報廢迴轉存貨跌價損失	( 797)
營業成本	<u>\$ 654,201</u>

六角國際事業股份有限公司

營業費用明細表

民國 112 年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	銷售費用	管理費用	研究發展 費用	合計
薪資費用		\$ 94,492	\$ 92,399	\$ 7,412	\$ 194,303
折 舊		34,439	20,196	1,431	56,066
行銷支出		48,804	-	-	48,804
保 險 費		9,210	9,606	921	19,737
租金支出		15,160	1,403	21	16,584
旅 費		4,934	2,101	870	7,905
其他（註）		<u>82,640</u>	<u>47,102</u>	<u>3,014</u>	<u>132,756</u>
		<u>\$ 289,679</u>	<u>\$ 172,807</u>	<u>\$ 13,669</u>	<u>\$ 476,155</u>

註：各項金額皆未超過各營業費用金額百分之五。

六角國際事業股份有限公司  
員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表  
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

	112年度			111年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 10,673	\$ 182,051	\$ 192,724	\$ 13,792	\$ 192,039	\$ 205,831
勞健保費用	1,354	17,883	19,237	1,454	15,866	17,320
退休金費用	653	8,043	8,696	701	7,653	8,354
董事酬勞	-	4,209	4,209	-	5,101	5,101
其他員工福利	570	7,467	8,037	651	7,231	7,882
	<u>\$ 13,250</u>	<u>\$ 219,653</u>	<u>\$ 232,903</u>	<u>\$ 16,598</u>	<u>\$ 227,890</u>	<u>\$ 244,488</u>
折舊費用	<u>\$ 5,683</u>	<u>\$ 56,066</u>	<u>\$ 61,749</u>	<u>\$ 6,313</u>	<u>\$ 50,496</u>	<u>\$ 56,809</u>
攤銷費用	<u>\$ 1,609</u>	<u>\$ 831</u>	<u>\$ 2,440</u>	<u>\$ 1,609</u>	<u>\$ 838</u>	<u>\$ 2,447</u>

註一：本年度及前一年度平均員工人數分別為 315 人及 293 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 4 人。

註二：本年度及前一年度平均員工福利費用分別為 735 仟元及 828 仟元。

註三：本年度及前一年度平均薪資費用分別為 620 仟元及 712 仟元。兩年度平均員工薪資費用減少 12.92%。

註四：公司薪資報酬政策－董事、經理人及員工：

(1) 董 事

由薪資報酬委員會依其對本公司營運參與程度及貢獻價值，並參照同業通常水準議定後，再提請董事會決議之，另本公司年度如有獲利，董事會可決議提撥 1%~10% 為員工酬勞及不高於 5% 為董事酬勞。

(2) 經 理 人

薪資主要依據所擔任職務及參考同業水準訂定，獎金及酬勞則按績效貢獻度而定，該酬金需由薪資報酬委員會提案，經董事會討論通過後施行。

(3) 員 工

薪資是依據員工個人能力及其對公司的貢獻度、績效展現，與經營績效之關聯性成正相關；整體的薪資報酬組合，主要包含基本薪資、獎金、相關獎酬激勵制度等部分。而薪資給付的標準，基本薪資是依照員工所擔任職位的市場競爭情形及本公司政策核敘；獎金及相關獎酬激勵制度則是連結員工、部門目標達成與本公司經營績效結果後發給，本公司秉持合於法令且具競爭力為前提之規劃。

六角國際事業股份有限公司



董事長：王耀輝





**LAKAFFA**  
六角國際