

聯發國際餐飲事業股份有限公司
及其子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國112及111年第1季

地址：新北市汐止區新台五路一段95號18樓之7

電話：(02)26548585

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5~6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12~13	五
(六) 重要會計項目之說明	13~39	六~二九
(七) 關係人交易	39~41	三十
(八) 質抵押之資產	41	三一
(九) 重大未認列之合約承諾	41~42	三二
(十) 其 他	42~43	三三
(十一) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	43~44、46	三四
2. 轉投資事業相關資訊	44、47	三四
3. 大陸投資資訊	44	三四
4. 主要股東資訊	44、48	三四
(十二) 部門資訊	44~45	三五

會計師核閱報告

聯發國際餐飲事業股份有限公司 公鑒：

前 言

聯發國際餐飲事業股份有限公司及其子公司（聯發集團）民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

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

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達聯發集團民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 池 瑞 全

池瑞全



會計師 郭 乃 華

郭乃華



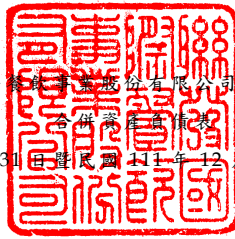
金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 112 年 5 月 12 日

民國 112 年 3 月 31 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元



代 碼	資 產	112年3月31日 (經核閱)		111年12月31日 (經查核)		111年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 389,932	41	\$ 398,141	42	\$ 288,253	35
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	-	-	267	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八、九及三一)	59,098	6	59,074	6	51,589	6
1150	應收票據 (附註十及二二)	250	-	73	-	33	-
1170	應收帳款 (附註十及二二)	34,574	4	29,192	3	23,544	3
1200	其他應收款 (附註十)	5,067	-	3,558	-	4,138	1
1220	本期所得稅資產 (附註二四)	4,668	-	7,037	1	1,569	-
130X	存貨 (附註十一)	40,183	4	38,516	4	29,723	4
1410	預付款項	15,297	2	8,541	1	4,011	-
1460	待出售非流動資產 (附註十二)	28,775	3	28,775	3	-	-
1470	其他流動資產	123	-	13	-	179	-
11XX	流動資產總計	<u>577,967</u>	<u>60</u>	<u>573,187</u>	<u>60</u>	<u>403,039</u>	<u>49</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及三一)	342,323	36	344,463	36	338,585	42
1755	使用權資產 (附註十五)	22,832	2	24,762	2	22,989	3
1821	其他無形資產 (附註十六)	1,738	-	2,060	-	2,678	-
1840	遞延所得稅資產 (附註二四)	9,708	1	9,476	1	11,017	1
1915	預付設備款	-	-	-	-	30,448	4
1920	存出保證金	6,570	1	6,663	1	8,940	1
15XX	非流動資產總計	<u>383,171</u>	<u>40</u>	<u>387,424</u>	<u>40</u>	<u>414,657</u>	<u>51</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 961,138</u>	<u>100</u>	<u>\$ 960,611</u>	<u>100</u>	<u>\$ 817,696</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十七及三一)	\$ 82,700	8	\$ 82,700	9	\$ -	-
2130	合約負債—流動 (附註二二)	61,513	6	63,994	7	69,259	9
2170	應付帳款	38,661	4	32,615	3	31,827	4
2200	其他應付款 (附註十八)	92,397	10	65,491	7	82,804	10
2220	其他應付款—關係人 (附註十八及三十)	212	-	220	-	339	-
2230	本期所得稅負債 (附註二四)	16,021	2	12,009	1	7,875	1
2280	租賃負債—流動 (附註十五及三十)	11,211	1	11,021	1	11,382	1
2320	一年內到期之長期借款 (附註十七及三一)	8,050	1	8,050	1	8,411	1
2399	其他流動負債 (附註十八)	816	-	1,030	-	1,702	-
21XX	流動負債總計	<u>311,581</u>	<u>32</u>	<u>277,130</u>	<u>29</u>	<u>213,599</u>	<u>26</u>
	非流動負債						
2527	合約負債—非流動 (附註二二)	13,528	1	15,725	2	17,819	2
2540	長期借款 (附註十七及三一)	52,811	6	54,823	6	78,768	10
2550	負債準備—非流動 (附註十九)	460	-	460	-	700	-
2570	遞延所得稅負債 (附註二四)	28,091	3	24,427	2	27,783	3
2580	租賃負債—非流動 (附註十五及三十)	13,778	2	16,101	2	14,091	2
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註二十)	1,009	-	993	-	1,173	-
2645	存入保證金	39,305	4	38,740	4	32,298	4
25XX	非流動負債總計	<u>148,982</u>	<u>16</u>	<u>151,269</u>	<u>16</u>	<u>172,632</u>	<u>21</u>
2XXX	負債總計	<u>460,563</u>	<u>48</u>	<u>428,399</u>	<u>45</u>	<u>386,231</u>	<u>47</u>
	權益 (附註二一)						
3100	股 本	204,523	21	204,523	21	170,436	21
3200	資本公積	148,797	16	148,797	15	148,797	18
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	59,255	6	51,204	5	44,669	5
3320	特別盈餘公積	-	-	-	-	7,702	1
3350	未分配盈餘	83,778	9	122,196	13	63,863	8
3300	保留盈餘總計	<u>143,033</u>	<u>15</u>	<u>173,400</u>	<u>18</u>	<u>116,234</u>	<u>14</u>
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,222	-	5,492	1	(4,002)	-
3XXX	權益總計	<u>500,575</u>	<u>52</u>	<u>532,212</u>	<u>55</u>	<u>431,465</u>	<u>53</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 961,138</u>	<u>100</u>	<u>\$ 960,611</u>	<u>100</u>	<u>\$ 817,696</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄭凱隆

經理人：賴柏宇

會計主管：黃星富



聯發國際餐飲事業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	112年1月1日至3月31日		111年1月1日至3月31日		
	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入(附註二二及三十)	\$ 171,227	100	\$ 168,176	100
5000	營業成本(附註十一、十四、十五、二三及三十)	(69,601)	(41)	(76,046)	(45)
5900	營業毛利	101,626	59	92,130	55
	營業費用(附註二三及三十)				
6100	推銷費用	(24,277)	(14)	(22,765)	(14)
6200	管理費用	(39,418)	(23)	(39,427)	(23)
6300	研究發展費用	(3,950)	(3)	(3,454)	(2)
6450	預期信用減損損失	(2,090)	(1)	(219)	-
6000	營業費用合計	(69,735)	(41)	(65,865)	(39)
6900	營業淨利	31,891	18	26,265	16
	營業外收入及支出(附註二三及三十)				
7100	利息收入	2,964	2	77	-
7190	其他收入	707	-	2,630	1
7020	其他利益及損失	(3,328)	(2)	1,897	1
7050	財務成本	(827)	-	(384)	-
7000	營業外收入及支出合計	(484)	-	4,220	2
7900	稅前淨利	31,407	18	30,485	18
7950	所得稅費用(附註二四)	(10,643)	(6)	(9,965)	(6)
8200	本期淨利	20,764	12	20,520	12

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日至3月31日		111年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註二一及二四)				
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	(\$ 1,588)	(1)	\$ 4,625	3
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	<u>318</u>	<u>-</u>	<u>(925)</u>	<u>(1)</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額) 合計	<u>(1,270)</u>	<u>(1)</u>	<u>3,700</u>	<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 19,494</u>	<u>11</u>	<u>\$ 24,220</u>	<u>14</u>
	每股盈餘 (附註二五)				
9710	基 本	<u>\$ 1.02</u>		<u>\$ 1.00</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.01</u>		<u>\$ 1.00</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄭凱隆



經理人：賴柏宇



會計主管：黃星富




 聯發國際醫藥工業股份有限公司及其子公司
 合併權益變動表
 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱 未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		股		本 資 本		公 積 保 留 盈 餘		其 他 權 益		權 益 總 額
		股數 (仟股)	金 額	股 本 發 行 溢 價	員 工 認 股 權	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	15,501	\$ 155,006	\$ 123	\$ 2,998	\$ 37,765	\$ 6,919	\$ 85,117	(\$ 7,702)	\$ 280,226
	110 年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	6,904	-	(6,904)	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	783	(783)	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(34,087)	-	(34,087)
D1	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	-	-	20,520	-	20,520
D3	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	3,700	3,700
D5	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	20,520	3,700	24,220
E1	現金增資	1,312	13,120	145,676	-	-	-	-	-	158,796
N1	股份基礎給付 (附註二六)	231	2,310	2,998	(2,998)	-	-	-	-	2,310
Z1	111 年 3 月 31 日 餘 額	17,044	\$ 170,436	\$ 148,797	\$ -	\$ 44,669	\$ 7,702	\$ 63,863	(\$ 4,002)	\$ 431,465
A1	112 年 1 月 1 日 餘 額	20,452	\$ 204,523	\$ 148,797	\$ -	\$ 51,204	\$ -	\$ 122,196	\$ 5,492	\$ 532,212
	111 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	-	8,051	-	(8,051)	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(51,131)	-	(51,131)
D1	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	-	-	-	20,764	-	20,764
D3	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	(1,270)	(1,270)
D5	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	-	20,764	(1,270)	19,494
Z1	112 年 3 月 31 日 餘 額	20,452	\$ 204,523	\$ 148,797	\$ -	\$ 59,255	\$ -	\$ 83,778	\$ 4,222	\$ 500,575

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄭凱隆



經理人：賴柏宇



會計主管：黃星富



聯發國際餐飲事業股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 31,407	\$ 30,485
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	5,716	6,618
A20200	攤銷費用	308	313
A20300	預期信用減損損失	2,090	219
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產淨損失	345	-
A20900	財務成本	827	384
A21200	利息收入	(2,964)	(77)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(30)
A22900	租賃修改利益	-	(1)
A23700	存貨跌價及呆滯(回升利益) 損失	(359)	150
A29900	提列負債準備	29	23
A29900	減損迴轉利益	(132)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	(78)	-
A31130	應收票據	(177)	48
A31150	應收帳款	(7,443)	4,027
A31180	其他應收款	(1,505)	(667)
A31200	存 貨	(1,289)	2,413
A31230	預付款項	(6,756)	131
A31240	其他流動資產	(110)	911
A32125	合約負債	(4,678)	(255)
A32150	應付帳款	6,046	(13,425)
A32180	其他應付款	(22,405)	(17,568)
A32190	其他應付款—關係人	(8)	(222)
A32230	其他流動負債	(214)	(132)
A32240	淨確定福利負債	(13)	(8)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
A33000	營運產生之現金	(\$ 1,363)	\$ 13,337
A33100	收取之利息	2,964	77
A33300	支付之利息	(629)	(458)
A33500	支付之所得稅	(512)	(830)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>460</u>	<u>12,126</u>
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(9,956)
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期 還本	-	69,463
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,712)	(3,728)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	66
B03700	存出保證金減少(增加)	93	(733)
B07100	預付設備款增加	-	(7,506)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(2,619)</u>	<u>47,606</u>
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	(2,012)	(114,343)
C03000	存入保證金增加	565	2,374
C04020	租賃負債本金償還	(2,953)	(4,738)
C04600	現金增資	-	161,106
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(4,400)</u>	<u>44,399</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(1,650)</u>	<u>4,695</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加數	(8,209)	108,826
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>398,141</u>	<u>179,427</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 389,932</u>	<u>\$ 288,253</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：鄭凱隆



經理人：賴柏宇



會計主管：黃星富



聯發國際餐飲事業股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

聯發國際餐飲事業股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 93 年 2 月依中華民國公司法之規定組織並核准設立登記，主要經營之業務為連鎖式餐飲店之加盟及相關產品之銷售等業務。

本公司股票自 111 年 1 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 5 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

本修正釐清，原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易，不適用 IAS 12 原始認列之豁免規定。合併公司於 111 年 1 月 1 日就與租賃及除役義務有關之所有可減除及應課稅暫時性差異適用本項修正，認列遞延所得稅資產(若很有可能有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，累積影響

數認列於 111 年 1 月 1 日保留盈餘。合併公司評估上述影響金額微小不擬進行追溯調整。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附表二。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅費用

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司於發展重大會計估計值時，將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

合併公司所採用之會計政策、估計與基本假設，經合併公司管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、現金及約當現金

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,095	\$ 1,324	\$ 1,659
銀行支票及活期存款	107,726	121,879	184,626
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	<u>281,111</u>	<u>274,938</u>	<u>101,968</u>
	<u>\$ 389,932</u>	<u>\$ 398,141</u>	<u>\$ 288,253</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
衍生工具（未指定避險）			
－外匯交換合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 267</u>	<u>\$ -</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之外匯交換合約如下：

111年12月31日（112年3月31日及111年3月31日：無）

	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>	<u>合約金額（仟元）</u>
賣出外匯交換	美元兌新台幣	111年12月23日至 112年2月24日	USD 1,500/NTD 45,798

合併公司從事外匯交換交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ -	\$ -	\$ 51,589
原始到期日在 3 個月以內之定期存款－受限制	59,098	59,074	-
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 59,098</u>	<u>\$ 59,074</u>	<u>\$ 51,589</u>

截至 112 年 3 月 31 日及 111 年 12 月 31 日，原始到期日在 3 個月以內之定期存款－受限制利率區間分別為 4.2% 及 3.95%。

截至 111 年 3 月 31 日，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為 0.22%~0.29%。

按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註九。按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

九、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具為按攤銷後成本衡量之金融資產：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
總帳面金額	\$ 59,098	\$ 59,074	\$ 51,589
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 59,098</u>	<u>\$ 59,074</u>	<u>\$ 51,589</u>

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司各財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構及公司組織，無重大之違約疑慮，故無重大之信用風險。合併公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	112年3月31日 總帳面金額	111年12月31日 總帳面金額	111年3月31日 總帳面金額
正	正常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	\$ 59,098	\$ 59,074	\$ 51,589

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<u>應收票據(一)</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 250	\$ 73	\$ 33
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 250</u>	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 33</u>
<u>應收帳款(一)</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 45,887	\$ 38,444	\$ 28,830
減：備抵損失	<u>(11,313)</u>	<u>(9,252)</u>	<u>(5,286)</u>
	<u>\$ 34,574</u>	<u>\$ 29,192</u>	<u>\$ 23,544</u>
<u>其他應收款(二)</u>			
應收退稅款	\$ 3,977	\$ 2,174	\$ 2,946
其 他	1,358	1,656	1,445
減：備抵損失	<u>(268)</u>	<u>(272)</u>	<u>(253)</u>
	<u>\$ 5,067</u>	<u>\$ 3,558</u>	<u>\$ 4,138</u>

(一) 應收票據及帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~60 天，於決定應收票據及帳款可回收性時，合併公司考量應收票據及帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派特定人員負責相關監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收票據及帳款之備抵損失。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，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及帳款之備抵損失如下：

112年3月31日

	1~90天	91~180天	181~270天	271~360天	超過360天	個別評估	
						減損損失	合計
預期信用損失率	0%~3%	0%~46%	0%~68%	0%~78%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 32,689	\$ 3,428	\$ 1,506	\$ 618	\$ 4,095	\$ 3,801	\$ 46,137
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>1,234</u>)	(<u>765</u>)	(<u>977</u>)	(<u>441</u>)	(<u>4,095</u>)	(<u>3,801</u>)	(<u>11,313</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 31,455</u>	<u>\$ 2,663</u>	<u>\$ 529</u>	<u>\$ 177</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,824</u>

111年12月31日

	1~90天	91~180天	181~270天	271~360天	超過360天	個別評估	
						減損損失	合計
預期信用損失率	0%~1%	0%~21%	0%~48%	0%~69%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 25,787	\$ 3,555	\$ 953	\$ 556	\$ 3,832	\$ 3,834	\$ 38,517
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>352</u>)	(<u>515</u>)	(<u>424</u>)	(<u>295</u>)	(<u>3,832</u>)	(<u>3,834</u>)	(<u>9,252</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 25,435</u>	<u>\$ 3,040</u>	<u>\$ 529</u>	<u>\$ 261</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,265</u>

111年3月31日

	1~90天	91~180天	181~270天	271~360天	超過360天	個別評估	
						減損損失	合計
預期信用損失率	0%~1%	0%~11%	0%~32%	0%~57%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 20,852	\$ 2,864	\$ 241	\$ 227	\$ 1,106	\$ 3,573	\$ 28,863
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>157</u>)	(<u>266</u>)	(<u>67</u>)	(<u>117</u>)	(<u>1,106</u>)	(<u>3,573</u>)	(<u>5,286</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 20,695</u>	<u>\$ 2,598</u>	<u>\$ 174</u>	<u>\$ 110</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,577</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 9,252	\$ 5,189
加：本期提列減損損失	2,090	219
減：本期實際沖銷	-	(169)
外幣換算差額	(<u>29</u>)	<u>47</u>
期末餘額	<u>\$ 11,313</u>	<u>\$ 5,286</u>

(二) 其他應收款

合併公司對其他應收款均不予計息。於決定其他應收款可回收性時，合併公司考量其他應收款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。

其他應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 272	\$ 245
外幣換算差額	(4)	8
期末餘額	<u>\$ 268</u>	<u>\$ 253</u>

十一、存 貨

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
商品存貨	\$ 130	\$ 187	\$ -
原 料	<u>40,053</u>	<u>38,329</u>	<u>29,723</u>
	<u>\$ 40,183</u>	<u>\$ 38,516</u>	<u>\$ 29,723</u>

銷貨成本性質如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 67,928	\$ 71,122
存貨（回升利益）跌價損失	(359)	150
	<u>\$ 67,569</u>	<u>\$ 71,272</u>

存貨淨變現價值回升係因存貨去化情形改善所致。

十二、待出售非流動資產

合併公司董事會於 111 年 12 月 27 日通過處分新北市蘆洲區土地及建物案，並預計於 12 個月內完成處分程序。該地段已重分類為待出售非流動資產於合併資產負債表中單獨表達，主要類別如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
待出售資產			
土 地	\$ 24,080	\$ 24,080	\$ -
建 築 物	<u>4,695</u>	<u>4,695</u>	-
	<u>\$ 28,775</u>	<u>\$ 28,775</u>	<u>\$ -</u>

出售價格預期將超過資產之帳面金額，故將該等項目分類為待出售非流動資產時，並無應認列之減損損失。

十三、子 公 司

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 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日	
本 公 司	Lilian USA LLC	餐飲店加盟及產品銷售	100	100	100	註1
本 公 司	聯發國際餐飲事業(香港)有限公司	餐飲店加盟及產品銷售	100	100	100	註2

註1：本公司於104年3月投資設立Lilian USA LLC，截至112年3月31日暨111年12月31日及3月31日止，匯出投資款皆為美元200仟元。

註2：本公司於105年1月以新台幣9,381仟元購入聯發國際餐飲事業(香港)有限公司100%之股權。截至112年3月31日暨111年12月31日及3月31日止，匯出投資款皆為新台幣9,381仟元。

十四、不動產、廠房及設備

自 用

成 本	自 有 土 地	建 築 物	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	合 計
112年1月1日餘額	\$ 163,759	\$ 185,322	\$ 262	\$ 1,448	\$ 10,924	\$ 361,715
增 添	-	-	-	82	584	666
處 分	-	-	-	(146)	(1,606)	(1,752)
淨兌換差額	-	-	-	-	(2)	(2)
112年3月31日餘額	\$ 163,759	\$ 185,322	\$ 262	\$ 1,384	\$ 9,900	\$ 360,627
累 積 折 舊						
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 12,295	\$ 127	\$ 668	\$ 4,162	\$ 17,252
折舊費用	-	1,891	17	119	778	2,805
處 分	-	-	-	(146)	(1,606)	(1,752)
淨兌換差額	-	-	-	-	(1)	(1)
112年3月31日餘額	\$ -	\$ 14,186	\$ 144	\$ 641	\$ 3,333	\$ 18,304
112年3月31日淨額	\$ 163,759	\$ 171,136	\$ 118	\$ 743	\$ 6,567	\$ 342,323
111年12月31日及 112年1月1日淨額	\$ 163,759	\$ 173,027	\$ 135	\$ 780	\$ 6,762	\$ 344,463

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
<u>成 本</u>						
111年1月1日餘額	\$ 187,839	\$ 154,042	\$ 143	\$ 7,624	\$ 12,237	\$ 361,885
增 添	-	114	-	-	1,746	1,860
處 分	-	-	-	(1,265)	(1,075)	(2,340)
淨兌換差額	-	-	-	44	162	206
111年3月31日餘額	<u>\$ 187,839</u>	<u>\$ 154,156</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 6,403</u>	<u>\$ 13,070</u>	<u>\$ 361,611</u>
<u>累積折舊</u>						
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 7,971	\$ 86	\$ 6,191	\$ 8,722	\$ 22,970
折舊費用	-	840	7	552	765	2,164
處 分	-	-	-	(1,233)	(1,071)	(2,304)
淨兌換差額	-	-	-	41	155	196
111年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,811</u>	<u>\$ 93</u>	<u>\$ 5,551</u>	<u>\$ 8,571</u>	<u>\$ 23,026</u>
111年3月31日淨額	<u>\$ 187,839</u>	<u>\$ 145,345</u>	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 852</u>	<u>\$ 4,499</u>	<u>\$ 338,585</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	3至50年
運輸設備	3至5年
辦公設備	3年
其他設備	2至5年

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 20,600	\$ 22,111	\$ 20,112
運輸設備	2,028	2,401	2,489
其他設備	204	250	388
	<u>\$ 22,832</u>	<u>\$ 24,762</u>	<u>\$ 22,989</u>
		112年1月1日	111年1月1日
		至3月31日	至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 812</u>		<u>\$ 2,306</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 2,492	\$ 3,799	
運輸設備	373	609	
其他設備	46	46	
	<u>\$ 2,911</u>	<u>\$ 4,454</u>	

因新型冠狀病毒肺炎疫情影響市場經濟，合併公司預期直營店面相關使用權資產之未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，故於 110 年度認列減損損失 489 仟元。合併公司於 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日迴轉減損損失 342 仟元，請詳附註二三(三)。

(二) 租賃負債

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 11,211</u>	<u>\$ 11,021</u>	<u>\$ 11,382</u>
非 流 動	<u>\$ 13,778</u>	<u>\$ 16,101</u>	<u>\$ 14,091</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
建 築 物	1.57%~5.63%	1.57%~5.00%	1.23%~5.13%
運 輸 設 備	1.22%~1.68%	1.22%~1.68%	1.22%~1.73%
其 他 設 備	1.48%~1.70%	1.48%~1.70%	1.48%~1.70%

(三) 其他租賃資訊

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
短期及低價值資產租賃費用	<u>\$ 1,961</u>	<u>\$ 1,667</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 4,822)</u>	<u>(\$ 6,446)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物及符合低價值資產租賃之辦公設備及其他設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、其他無形資產

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
	<u>電 腦 軟 體</u>	<u>電 腦 軟 體</u>
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 3,728	\$ 3,736
淨兌換差額	(28)	60
期末餘額	<u>\$ 3,700</u>	<u>\$ 3,796</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
	電 腦 軟 體	電 腦 軟 體
累計攤銷		
期初餘額	\$ 1,668	\$ 784
攤銷費用	308	313
淨兌換差額	(14)	21
期末餘額	<u>\$ 1,962</u>	<u>\$ 1,118</u>
期初淨額	<u>\$ 2,060</u>	<u>\$ 2,952</u>
期末淨額	<u>\$ 1,738</u>	<u>\$ 2,678</u>

十七、借 款

(一) 短期借款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
擔保借款 (附註三一)			
銀行借款	<u>\$ 82,700</u>	<u>\$ 82,700</u>	<u>\$ -</u>

該銀行借款係以本公司自有土地、建築物及美元定存單質抵押擔保 (參閱附註三一)，相關借款之有效年利率區間於 112 年 3 月 31 日及 111 年 12 月 31 日分別為 1.75%~1.85% 及 1.63%~1.73%。

(二) 長期借款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
擔保借款 (附註三一)			
合作金庫(1)			
長期營運借款，借款額度 56,800 仟元，自 106 年 5 月起，每月為 1 期， 分 216 期攤還，到期日 124 年 5 月，已於 111 年 10 月提前清償完 畢。	\$ -	\$ -	\$ 5,269
兆豐國際商業銀行(2)			
長期營運借款，借款額度 184,000 仟元，自 109 年 11 月起，每月為 1 期，分 240 期攤還，到 期日 129 年 11 月。	<u>60,861</u>	<u>62,873</u>	<u>81,910</u>
	60,861	62,873	87,179
減：1 年內到期部分	(8,050)	(8,050)	(8,411)
長期借款	<u>\$ 52,811</u>	<u>\$ 54,823</u>	<u>\$ 78,768</u>

1. 該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三一），借款到期日為 124 年 5 月 6 日，已於 111 年 10 月提前清償。111 年 3 月 31 日止，有效年利率為 1.30%。
2. 該銀行借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註三一），借款到期日為 129 年 11 月 13 日，截至 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，有效年利率分別為 1.95%、1.83% 及 1.45%。此次動撥金額係用於購買土地及建築物。

十八、其他負債

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 13,397	\$ 35,622	\$ 15,399
應付員工及董事酬勞	2,898	5,319	2,494
應付賠償款(一)	-	-	7,643
應付未休假給付	3,055	2,124	3,455
應付勞務費	9,138	6,938	7,537
應付股利	51,131	-	34,087
應付勞健保	1,672	1,376	1,851
應付設備款	2,287	4,333	762
虧損性租賃合約(二)	210	-	312
其 他	8,609	9,779	9,264
	<u>92,397</u>	<u>65,491</u>	<u>82,804</u>
其他應付款－關係人	212	220	339
	<u>\$ 92,609</u>	<u>\$ 65,711</u>	<u>\$ 83,143</u>
其他負債			
暫收款	\$ 306	\$ 712	\$ 1,157
代收款	510	318	545
	<u>\$ 816</u>	<u>\$ 1,030</u>	<u>\$ 1,702</u>

(一) 應付賠償款

合併公司因提前與代理商解約，依雙方簽訂之合約請求賠償美元 890 仟元（新台幣 26,900 仟元）於 3 年內分期償還，截至 111 年 12 月 31 日止，已將賠償款全數還款完畢。

(二) 虧損性租賃合約

係來自直營店面相關適用之租賃合約，因新型冠狀病毒肺炎疫情影響市場經濟，合併公司以其現存未來租賃給付義務現值減除預計自該租賃所賺取收入（包括估計未來轉租收入）之差額所認列之損失衡量。該估計可能隨租賃標的之使用狀況及轉租協議之異動而改變。該減損（回升利益）損失已列入合併綜合損益表之其他利益及（損失）項下。112年1月1日至3月31日提列減損損失210仟元，請詳附註二三(三)。

十九、負債準備

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
除役負債	<u>\$ 460</u>	<u>\$ 460</u>	<u>\$ 700</u>
			<u>除 役 負 債</u>
112年1月1日及3月31日餘額			<u>\$ 460</u>
111年1月1日餘額			\$ 700
本期處分			(<u>240</u>)
111年12月31日餘額			<u>\$ 460</u>

除役負債準備係合併公司向業主承租店面，約定承租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。合併公司於111年1月1日至12月31日將部分店面撤回，相關迴轉成本之利益已列入合併綜合損益表之其他利益及（損失）項下。

二十、退職後福利計畫

112年及111年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以111年及110年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為29仟元及23仟元。

二一、權 益

(一) 普通股股本

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
額定股數(仟股)	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
額定股本	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>20,452</u>	<u>20,452</u>	<u>17,044</u>
已發行股本	<u>\$ 204,523</u>	<u>\$ 204,523</u>	<u>\$ 170,436</u>

110年10月13日董事會決議現金增資發行新股1,543仟股，每股面額10元，並以每股新台幣78.8元溢價發行，增資後實收股本為170,436仟元，增資基準日為111年1月12日，上列增資案業經主管機關於110年11月8日核准申報生效，最終變更登記已於111年1月24日辦理完竣。

111年5月26日股東會於決議辦理分配盈餘轉增資34,087仟元，發行新股3,409仟股，增資基準日訂為111年10月3日，上列增資案業經主管機關核准辦理，最終變更登記已於111年10月14日辦理完竣。

(二) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，應先預估並保留應納稅捐、員工酬勞及董事酬勞，依法彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三之(七)員工酬勞及董事酬勞。

季度決算如有盈餘，應先預估並保留應納稅捐、員工酬勞及董事酬勞，依法彌補累積虧損及提撥10%為法定盈餘公積。以現金發放者，由董事會決議，以發行新股為之時應經股東會決議。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就當年度可供分配盈餘提撥不低於百分之十為股東股息紅利，股東股

息及紅利得以股票股利或現金股利方式發放，其中現金股利之比率不低於股利總數之百分之十。

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7月1日 至12月31日	111年1月1日 至6月30日
董事會決議日	112年3月14日	111年8月9日
法定盈餘公積	<u>\$ 8,051</u>	<u>\$ 6,535</u>
特別盈餘公積	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 7,702)</u>
現金股利	<u>\$ 51,131</u>	<u>\$ 34,087</u>
股票股利	<u>\$ 40,905</u>	<u>\$ -</u>
每股現金股利 (元)	\$ 2.50	\$ 2.00
每股股票股利 (元)	\$ 2.00	\$ -
	110年7月1日 至12月31日	110年1月1日 至6月30日
董事會決議日	111年3月8日	110年8月5日
法定盈餘公積	<u>\$ 6,904</u>	<u>\$ 4,874</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 783</u>	<u>\$ 1,672</u>
現金股利	<u>\$ 34,087</u>	<u>\$ 26,250</u>
股票股利	<u>\$ 34,087</u>	<u>\$ -</u>
每股現金股利 (元)	\$ 2.00	\$ 2.00
每股股票股利 (元)	\$ 2.00	\$ -

上述現金股利已分別於董事會決議分配，110 年度之其餘盈餘分項項目已於 111 年 5 月 26 日股東常會決議。111 年度之其餘盈餘分項項目尚待 112 年 5 月 30 日召開之股東常會決議。

(三) 特別盈餘公積

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ -	\$ 6,919
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	-	783
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,702</u>

於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額與首次採用 IFRSs 所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

二二、收 入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 113,883	\$ 109,988
加盟授權收入	44,162	43,767
餐飲收入	11,861	13,172
其他營業收入	<u>1,321</u>	<u>1,249</u>
	<u>\$ 171,227</u>	<u>\$ 168,176</u>

(一) 合約餘額

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日	111年1月1日
應收款項 (含關係人) (附註十)	<u>\$ 34,824</u>	<u>\$ 29,265</u>	<u>\$ 23,577</u>	<u>\$ 27,918</u>
合約負債				
加盟授權	\$ 57,550	\$ 59,760	\$ 54,740	\$ 58,240
商品銷貨	<u>3,963</u>	<u>4,234</u>	<u>14,519</u>	<u>14,100</u>
合約負債－流動	<u>61,513</u>	<u>63,994</u>	<u>69,259</u>	<u>72,340</u>
加盟授權	<u>13,528</u>	<u>15,725</u>	<u>17,819</u>	<u>14,993</u>
合約負債－非流動	<u>13,528</u>	<u>15,725</u>	<u>17,819</u>	<u>14,993</u>
	<u>\$ 75,041</u>	<u>\$ 79,719</u>	<u>\$ 87,078</u>	<u>\$ 87,333</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三五。

二三、淨 利

(一) 利息收入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
銀行存款	\$ 2,949	\$ 66
其 他	<u>15</u>	<u>11</u>
	<u>\$ 2,964</u>	<u>\$ 77</u>

(二) 其他收入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
租賃收入 (附註三十)	\$ 24	\$ 32
其他	<u>683</u>	<u>2,598</u>
	<u>\$ 707</u>	<u>\$ 2,630</u>

(三) 其他利益及 (損失)

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
強制透過損益按公允價值衡 量之金融資產損失	(\$ 345)	\$ -
淨外幣兌換 (損失) 利益	(3,110)	1,866
淨處分不動產、廠房及設備 利益	-	30
減損回升利益 (附註十五、十 八及十九)	132	-
租賃修改利益	-	1
其他	(<u>5</u>)	<u>-</u>
	<u>(\$ 3,328)</u>	<u>\$ 1,897</u>

(四) 財務成本

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 645	\$ 284
租賃負債之利息	<u>182</u>	<u>100</u>
	<u>\$ 827</u>	<u>\$ 384</u>

利息資本化相關資訊如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 121</u>
利息資本化利率	-	1.79%

(五) 折舊及攤銷

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 2,805	\$ 2,164
使用權資產	2,911	4,454
無形資產	308	313
	<u>\$ 6,024</u>	<u>\$ 6,931</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 336	\$ 551
營業費用	5,380	6,067
	<u>\$ 5,716</u>	<u>\$ 6,618</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 308</u>	<u>\$ 313</u>

(六) 員工福利費用

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 992	\$ 1,136
確定福利計畫 (附註 二十)	29	23
其他員工福利	33,952	37,912
員工福利費用合計	<u>\$ 34,973</u>	<u>\$ 39,071</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,840	\$ 5,041
營業費用	31,133	34,030
	<u>\$ 34,973</u>	<u>\$ 39,071</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 提撥員工酬勞及不高於 3% 提撥董事酬勞。112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
員工酬勞	1.13%	1.03%
董事酬勞	1.35%	1.37%

金 額

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 300	\$ 270
董事酬勞	\$ 360	\$ 360

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分別於 112 年 3 月 14 日及 111 年 3 月 8 日經董事會決議如下：

	111年度		110年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$ 1,871		\$ 1,500	
董事酬勞	\$ 3,080		\$ 1,440	

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。

(八) 外幣兌換 (損) 益

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 475	\$ 4,535
外幣兌換損失總額	(3,585)	(2,669)
淨 (損) 益	<u>(\$ 3,110)</u>	<u>\$ 1,866</u>

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：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 6,939	\$ 5,473
遞延所得稅		
本期產生者	<u>3,704</u>	<u>4,492</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 10,643</u>	<u>\$ 9,965</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
當期產生		
— 國外營運機構換算	<u>(\$ 318)</u>	<u>\$ 925</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅業經中華民國稅捐稽徵機關核定至110年度，其餘各公司業已依各國當地政府規定期限，完成所得稅申報。

二五、每股盈餘

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.02</u>	<u>\$ 1.00</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.01</u>	<u>\$ 1.00</u>

單位：每股元

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 111 年 10 月 3 日。因追溯調整，111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元	
	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	<u>\$ 1.20</u>	<u>\$ 1.00</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.20</u>	<u>\$ 1.00</u>

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之本期淨利	<u>\$ 20,764</u>	<u>\$ 20,520</u>

股 數

	單位：仟股	
	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	20,452	20,452
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>14</u>	<u>12</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>20,466</u>	<u>20,464</u>

二六、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

本公司於 110 年 12 月 21 日董事會決議通過給與員工認股權 231 仟單位，每一單位可認購普通股 1 仟股。給與對象為本公司符合特定條件之員工。認股權自本公司授予員工認股權憑證之日起至 111 年 1 月 14 日止，即可行使被給予之認股權。認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	112年1月1日 至3月31日		111年1月1日 至3月31日	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	-	\$ -	231	\$ 78.8
本期行使	-	-	(231)	78.8
期末流通在外	-	-	-	-

本公司於 110 年 12 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	110年12月
給與日股價	91.77 元
行使價格	78.8 元
預期波動率	21.25%
存續期間	0.03年
無風險利率	0.34%

二七、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於其他附註揭露外，合併公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

1. 經董事會決議配發之現金股利於 112 年 3 月 31 日尚未發放（參閱附註十八及二一）。
2. 購置不動產、廠房及設備支付現金數調節如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
本期增添	\$ 666	\$ 1,860
應付設備款變動數	2,046	1,868
購買不動產、廠房及設備支付現金數	\$ 2,712	\$ 3,728

(二) 來自籌資活動之負債變動

112年1月1日至3月31日

	112年		非現金之變動				112年 3月31日
	1月1日	現金流量	新增租賃	租賃修改	利息費用	其他	
短期借款	\$ 82,700	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 82,700
長期借款(含1年 內到期部分)	62,873	(2,012)	-	-	-	-	60,861
存入保證金	38,740	565	-	-	-	-	39,305
租賃負債(含1年 內到期部分)	<u>27,122</u>	<u>(2,953)</u>	<u>812</u>	<u>-</u>	<u>182</u>	<u>(174)</u>	<u>24,989</u>
	<u>\$211,435</u>	<u>(\$ 4,400)</u>	<u>\$ 812</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 182</u>	<u>(\$ 174)</u>	<u>\$207,855</u>

111年1月1日至3月31日

	111年		非現金之變動				111年 3月31日
	1月1日	現金流量	新增租賃	租賃修改	利息費用	其他	
長期借款(含1年 內到期部分)	\$201,522	(\$114,343)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 87,179
存入保證金	29,924	2,374	-	-	-	-	32,298
租賃負債(含1年 內到期部分)	<u>28,005</u>	<u>(4,738)</u>	<u>2,306</u>	<u>(270)</u>	<u>100</u>	<u>70</u>	<u>25,473</u>
	<u>\$259,451</u>	<u>(\$116,707)</u>	<u>\$ 2,306</u>	<u>(\$ 270)</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$144,950</u>

二八、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。

合併公司資本結構係由合併公司之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每年重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利及發行新股等方式平衡其整體資本結構。

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

111年12月31日 (112年3月31日及111年3月31日：無)

	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> <u>衡量之金融資產</u></u>				
衍生工具－外匯交換				
合約	\$ -	\$ 267	\$ -	\$ 267

112及111年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
衍生工具－外匯交換合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡			
量強制透過損益按公			
允價值衡量	\$ -	\$ 267	\$ -
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註1)	495,491	496,701	376,497
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	314,596	283,099	235,147

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款(含關係人)、一年內到期之長期借款、長期借款、負債準備及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括應收票據、應收帳款、其他應收款、應付帳款、其他應付款（含關係人）、借款及租賃負債。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。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(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。

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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三三。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對美元之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於美元升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於美元貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
損 益(i)	\$ 1,424	\$ 538

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價之銀行存款、應收款項及應付款項。

(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。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

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3月31日	111年12月31日	111年3月31日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	<u>\$ 340,209</u>	<u>\$ 334,012</u>	<u>\$ 153,557</u>
— 金融負債	<u>\$ 24,989</u>	<u>\$ 27,122</u>	<u>\$ 25,473</u>
具現金流量利率風險			
— 金融資產	<u>\$ 107,726</u>	<u>\$ 121,879</u>	<u>\$ 184,626</u>
— 金融負債	<u>\$ 143,561</u>	<u>\$ 145,573</u>	<u>\$ 87,179</u>

合併公司因持有變動利率銀行借款面臨現金流量利率風險之暴險。合併公司之現金流量利率風險主要係因新台幣計價借款相關之指標利率波動。

敏感度分析

下列敏感度分析依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 50 基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 50 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少 45 仟元及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加 122 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合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，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。合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，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。

合併公司地區別之信用風險主要係集中於美國，截至 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，約分別佔總應收帳款之 55%、60%及 48%。

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。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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

111年3月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
無附息負債					
應付帳款	\$ 28,160	\$ 10,501	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	41,000	51,187	210	-	-
其他應付款					
—關係人	212	-	-	-	-
負債準備	-	-	-	460	-
租賃負債	990	2,072	8,718	13,977	-
浮動利率工具					
短期借款	52,825	88	30,176	-	-
長期借款	765	1,524	6,804	34,893	21,103
	<u>\$ 123,952</u>	<u>\$ 65,372</u>	<u>\$ 45,908</u>	<u>\$ 49,330</u>	<u>\$ 21,103</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年
租賃負債	<u>\$ 11,780</u>	<u>\$ 13,977</u>

111年12月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
無附息負債					
應付帳款	\$ 18,384	\$ 14,231	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	64,238	70	1,183	-	-
其他應付款					
—關係人	220	-	-	-	-
負債準備	-	-	-	460	-
租賃負債	728	2,073	8,814	16,390	-
浮動利率工具					
短期借款	52,816	79	30,286	-	-
長期借款	763	1,521	6,792	34,936	24,582
	<u>\$ 137,149</u>	<u>\$ 17,974</u>	<u>\$ 47,075</u>	<u>\$ 51,786</u>	<u>\$ 24,582</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年
租賃負債	<u>\$ 11,615</u>	<u>\$ 16,390</u>

111年3月31日

	要求即付或				
	短於1個月	1~3個月	3個月~1年	1~5年	5年以上
無附息負債					
應付帳款	\$ 23,687	\$ 8,140	\$ -	\$ -	\$ -
其他應付款	40,671	34,178	7,955	-	-
其他應付款					
—關係人	339	-	-	-	-
負債準備	-	-	-	700	-
租賃負債	1,484	2,172	7,992	14,313	-
浮動利率工具					
長期借款	808	1,612	7,207	37,346	46,883
	<u>\$ 66,989</u>	<u>\$ 46,102</u>	<u>\$ 23,154</u>	<u>\$ 52,359</u>	<u>\$ 46,883</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短 於 1 年 1 ~ 5 年
租賃負債	\$ <u>11,648</u> \$ <u>14,313</u>

(2) 融資額度

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 143,561	\$ 145,573	\$ 87,179
— 未動用金額	<u>77,300</u>	<u>27,300</u>	<u>90,000</u>
	<u>\$ 220,861</u>	<u>\$ 172,873</u>	<u>\$ 177,179</u>
無擔保銀行借款額度			
— 未動用金額	<u>\$ 190,000</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 20,000</u>

三十、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，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
聯立食品股份有限公司	實質關係人
STARSEA CO., LTD.	實質關係人
鄭凱隆	實質關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
營業收入	實質關係人		
	其 他	<u>\$ -</u>	<u>\$ 865</u>

合併公司對關係人之銷貨交易價格及收款期間與一般客戶相當。

(三) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
其他應付款	實質關係人			
	其 他	<u>\$ 212</u>	<u>\$ 220</u>	<u>\$ 339</u>

(四) 承租協議

帳列項目	關係人類別／名稱	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
租賃負債	實質關係人 聯立食品股份有限公司	\$ _____	\$ _____95	\$ _____3,251

關係人類別／名稱	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
<u>利息費用</u>		
實質關係人		
聯立食品股份有限公司	\$ _____	\$ _____13
<u>租賃費用</u>		
實質關係人		
聯立食品股份有限公司	\$ _____535	\$ _____1

租賃費用包含短期租賃。短期租賃未來將支付之租賃給付總額如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
未來將支付之租賃給付總額	\$ _____1,981	\$ _____	\$ _____

112年3月31日暨111年12月31日及3月31日之存出保證金皆為400仟元。

(五) 出租協議

營業租賃出租

合併公司以營業租賃出租建築物之使用權予實質關係人聯立食品股份有限公司，租賃期間為109年1月1日至111年2月28日，共2.17年。111年2月28日到期後續租，租賃期間為111年3月1日至112年12月31日，共1.83年。

依合約條款約定，出租房屋係工作經營辦公室之用，新舊合約分別為每月租金新台幣16,800元及8,400元整(含稅)，承租人聯立食品股份有限公司應於每月月初繳付當月租金。合併公司另於111年5月與承租人聯立食品股份有限公司簽訂降租協議書，自111年5月1日至112年12月31日止，每月租金調降為新台幣8,400元整(含稅)。截至112年及111年3月31日止，未來將收取之租賃給付總

額分別為 76 仟元及 353 仟元。112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之租賃收入分別 24 仟元及 32 仟元。

(六) 其他

帳列項目	關係人類別 / 名稱	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
其他收入	實質關係人		
	其他	\$ 14	\$ 1

(七) 主要管理階層薪酬

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 5,379	\$ 5,637
退職後福利	186	210
	<u>\$ 5,565</u>	<u>\$ 5,847</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產			
產一流動	\$ 59,098	\$ 59,074	\$ -
自有土地	163,759	163,759	187,839
建築物	171,136	173,027	145,345
待出售非流動資產	<u>28,775</u>	<u>28,775</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 422,768</u>	<u>\$ 424,635</u>	<u>\$ 333,184</u>

三二、重大未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

本公司對澳洲區域代理商 Sharetea Australia(以下簡稱澳洲代理商)因違反部分合約條文一事提出解約，澳洲代理商 110 年 11 月 24 日提出答辯及反訴主張加盟合約自 111 年 2 月 28 日續約延長十年。本公司 110 年 12 月 2 日於澳洲聯邦法院召開禁制令聽證會，澳洲聯邦法院於 110 年 12 月 6 日做出駁回本公司臨時禁制令聲請之裁定，主要理

由為考量澳洲代理商及所稱 90 間加盟店，其法律及商業關係可能會因為臨時禁制令而受到實質影響。

112 年 2 月本公司與澳洲代理商就雙方本反訴主張之內容，審查兩造提出之答辯狀，確認雙方請求權基礎，目前本公司正配合澳洲律師進行整理證據階段。

三三、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 3 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	\$	4,679	30.450	(美元：新台幣)		\$	142,476	
港 幣		1,806	3.879	(港幣：新台幣)			7,007	
澳 幣		82	20.330	(澳幣：新台幣)			1,660	
日 圓		4,438	0.229	(日圓：新台幣)			1,015	
							<u>\$ 152,158</u>	

外幣負債

貨幣性項目

美 元		3	30.450	(美元：新台幣)		\$	86	
-----	--	---	--------	----------	--	----	----	--

111 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	7,557	30.710	(美元：新台幣)		\$	232,078	
港 幣		1,070	3.938	(港幣：新台幣)			4,215	
澳 幣		104	20.830	(澳幣：新台幣)			2,174	
日 圓		4,924	0.232	(日圓：新台幣)			1,142	
							<u>\$ 239,609</u>	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		27	30.710	(美元：新台幣)		\$	836	
澳 幣		13	20.830	(澳幣：新台幣)			264	
							<u>\$ 1,100</u>	

111年3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	\$	2,350	28.625	(美元：新台幣)	\$	67,274		
港 幣		1,502	3.656	(港幣：新台幣)		5,491		
日 圓		5,028	0.235	(日圓：新台幣)		1,181		
						<u>\$ 73,946</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		471	28.625	(美元：新台幣)		<u>\$ 13,471</u>		

合併公司主要承擔美元及港幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	112年1月1日至3月31日		111年1月1日至3月31日	
功 能 性 貨 幣	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益
新 台 幣	1:1 (新台幣：新台幣)	<u>(\$ 3,110)</u>	1:1 (新台幣：新台幣)	<u>\$ 1,866</u>

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：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、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易。（附註七）

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表一)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表二)

(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：無。
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：無。
 - (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。
(附表三)

三五、部門資訊

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

部門收入與營運結果

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	112年1月1日至3月31日				合 計
	台 灣 地 區	香 港 地 區	美 國 地 區	銷 除 部 門 間 收 入	
來自外部客戶 收入	\$ 101,807	\$ 35,757	\$ 33,663	\$ -	\$ 171,227
部門間收入	<u>21,077</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>21,077</u>)	<u>-</u>
合併收入	<u>\$ 122,884</u>	<u>\$ 35,757</u>	<u>\$ 33,663</u>	<u>(\$ 21,077)</u>	<u>\$ 171,227</u>
部門利益	(<u>\$ 2,263</u>)	<u>\$ 9,323</u>	<u>\$ 16,266</u>	<u>\$ 8,565</u>	\$ 31,891
利息收入					2,964
財務成本					(827)
其 他					(<u>2,621</u>)
稅前淨利					<u>\$ 31,407</u>

	111年1月1日至3月31日				合 計
	台 灣 地 區	香 港 地 區	美 國 地 區	銷 除 部 門 間 收 入	
來自外部客戶 收入	\$ 109,264	\$ 27,414	\$ 31,498	\$ -	\$ 168,176
部門間收入	<u>19,638</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>19,638</u>)	<u>-</u>
合併收入	<u>\$ 128,902</u>	<u>\$ 27,414</u>	<u>\$ 31,498</u>	<u>(\$ 19,638)</u>	<u>\$ 168,176</u>
部門利益	(<u>\$ 4,295</u>)	<u>\$ 7,560</u>	<u>\$ 15,161</u>	<u>\$ 7,839</u>	\$ 26,265
利息收入					77
財務成本					(384)
其 他					<u>4,527</u>
稅前淨利					<u>\$ 30,485</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含租賃收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備利益（損失）、外幣兌換淨利益（損失）、財務成本以及減損回升利益（損失）。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。

聯發國際餐飲事業股份有限公司及其子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 3)
0	聯發國際餐飲事業股份有限公司	聯發國際餐飲事業(香港)有限公司	1	應收帳款	\$ 6,296	由雙方視實際營運需求議定	0.66%
0	聯發國際餐飲事業股份有限公司	聯發國際餐飲事業(香港)有限公司	1	營業收入	16,729	由雙方視實際營運需求議定	9.77%
0	聯發國際餐飲事業股份有限公司	Lilian USA LLC	1	營業收入	4,348	由雙方視實際營運需求議定	2.54%
0	聯發國際餐飲事業股份有限公司	Lilian USA LLC	1	其他收入	7,678	由雙方視實際營運需求議定	4.48%

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，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註 5：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

聯發國際餐飲事業股份有限公司及其子公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益 (註 1、2)	本期認列之 投資損益 (註 1、2)	備註		
				本期	期末	上期	期末	股數(仟股)				比率	帳面金額
聯發國際餐飲事業股份有限公司	聯發國際餐飲事業(香港)有限公司	香港	餐飲店加盟及相關產品銷售	\$	9,381	\$	9,381	1,000	100	\$ 69,538	\$ 8,549	\$ 8,549	—
聯發國際餐飲事業股份有限公司	Lilian USA LLC	美國	餐飲店加盟及相關產品銷售	(美元	6,338 200 仟元)	(美元	6,338 200 仟元)	200	100	88,321	12,939	12,939	—

註 1：本年度認列投資損益係按經會計師核閱之財務報表計算。

註 2：係按 112 年第 1 季平均之匯率換算新台幣。

聯發國際餐飲事業股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 112 年 3 月 31 日

附表三

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
聯煌事業股份有限公司	3,053,498	14.92%
李 淑 芬	2,304,500	11.26%
聯宏事業股份有限公司	1,413,656	6.91%
聯宸事業股份有限公司	1,413,656	6.91%
聯盛事業股份有限公司	1,413,656	6.91%
鄭 凱 隆	1,349,884	6.60%

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