

雅茗天地股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國110及109年第3季

地址：上海市普陀區交通路4711號李子園大廈

17樓

電話：(21)5216-3499

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
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	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~39		六~二八
(七) 關係人交易	39~40		二九
(八) 質抵押之資產	41		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	41~42		三一
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	42		三二
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42		三三
2. 轉投資事業相關資訊	42~43		三三
3. 大陸投資資訊	43		三三
4. 主要股東資訊	43		三三
(十五) 部門資訊	43~45		三四

### 會計師核閱報告

雅茗天地股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

雅茗天地股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註十一所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之資產總額分別為 468,840 仟元及 491,118 仟元，分別占合併資產總額之 30.73% 及 28.31%；負債總額分別為 190,831 仟元及 178,565 仟元，分別占合併負債總額之 20.35% 及 16.44%；其民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為(10,925)仟元、18,335 仟元、(13,206)仟元及

1,893 仟元，分別占合併綜合損益總額之 23.84%、28.96%、28.48% 及 (16.02%)，另合併財務報告附註三三揭露之相關資訊，係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

如合併財務報告附註十二所述，雅茗天地股份有限公司及其子公司採用權益法之投資，民國 110 年及 109 年 9 月 30 日帳面金額為 106,859 仟元及 115,927 仟元，民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之關聯企業綜合(損)益份額分別為 4,984 仟元、4,004 仟元、8,582 仟元及 (1,515) 仟元，暨合併財務報告附註三三揭露之相關資訊，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資及其有關投資損益之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，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，致無法允當表達雅茗天地股份有限公司及其子公司民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 毅 民

黃 毅 民



會計師 吳 恪 昌

吳 恪 昌



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1030024438 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 110 年 11 月 12 日



民國 110 年 9 月 30 日 及 民國 109 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	110年9月30日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	<b>流動資產</b>									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 385,287	25		\$ 400,358	22		\$ 471,093	27	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七及三十)	27,165	2		127,209	7		160,577	9	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八及三十)	161,942	10		208,192	12		86,051	5	
1170	應收帳款 (附註九)	42,428	3		35,879	2		38,955	2	
1180	應收帳款—關係人 (附註九及二九)	13	-		57	-		85	-	
1200	其他應收款	49,490	3		34,200	2		34,128	2	
130X	存貨 (附註十)	87,184	6		85,180	5		80,361	5	
1479	其他流動資產—其他 (附註六及三十)	44,123	3		72,566	4		91,881	6	
11XX	流動資產總計	797,632	52		963,641	54		963,131	56	
	<b>非流動資產</b>									
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註八及三十)	73,185	5		118,179	7		115,263	6	
1551	採用權益法之投資 (附註十二)	106,859	7		121,708	7		115,927	7	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及三十)	145,367	10		146,618	8		153,989	9	
1755	使用權資產 (附註十四)	262,550	17		292,754	16		256,612	15	
1780	無形資產 (附註十五)	31,615	2		32,929	2		33,879	2	
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	37,965	2		29,156	2		25,072	1	
1920	存出保證金	70,268	5		71,709	4		70,925	4	
15XX	非流動資產總計	727,809	48		813,053	46		771,667	44	
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,525,441	100		\$ 1,776,694	100		\$ 1,734,798	100	
	<b>負債及權益</b>									
	<b>流動負債</b>									
2100	短期借款 (附註十六)	\$ 232,771	15		\$ 282,447	16		\$ 320,767	19	
2170	應付帳款	56,433	4		93,968	5		108,279	6	
2180	應付帳款—關係人 (附註二九)	-	-		226	-		-	-	
2219	其他應付款 (附註十七及十八)	129,554	9		111,779	6		104,234	6	
2230	本期所得稅負債 (附註四)	4,847	-		6,971	1		8,358	1	
2280	租賃負債—流動 (附註十四)	118,194	8		165,022	9		162,840	9	
2320	一年內到期之長期借款 (附註十六)	52,080	3		-	-		-	-	
2399	其他流動負債	47,823	3		49,895	3		37,747	2	
21XX	流動負債總計	641,702	42		710,308	40		742,225	43	
	<b>非流動負債</b>									
2527	合約負債 (附註二十)	17,140	1		26,380	2		28,859	2	
2540	長期借款 (附註十六)	-	-		53,258	3		54,417	3	
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	7,753	1		7,444	-		6,149	-	
2580	租賃負債—非流動 (附註十四)	143,635	9		147,313	8		112,962	7	
2645	存入保證金	127,343	8		143,497	8		141,350	8	
25XX	非流動負債總計	295,871	19		377,892	21		343,737	20	
2XXX	負債總計	937,573	61		1,088,200	61		1,085,962	63	
	<b>歸屬於本公司業主之權益 (附註十九)</b>									
	<b>股本</b>									
3110	普通股	365,052	24		365,544	21		365,574	21	
	<b>資本公積</b>									
3210	發行溢價	218,612	15		218,612	12		218,612	12	
3220	庫藏股票交易	3,050	-		3,050	-		3,050	-	
3273	限制員工權利股票	-	-		13,520	1		13,490	1	
3280	其他	1,528	-		-	-		-	-	
3200	資本公積總計	223,190	15		235,182	13		235,152	13	
	<b>保留盈餘</b>									
3310	法定盈餘公積	68,193	5		64,306	4		64,306	4	
3320	特別盈餘公積	82,230	5		75,253	4		75,253	4	
3350	未分配盈餘	4,743	-		61,191	3		28,104	2	
3300	保留盈餘總計	155,166	10		200,750	11		167,663	10	
	<b>其他權益</b>									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 99,861)	( 7)		( 82,230)	( 5)		( 89,002)	( 5)	
3490	員工未賺得酬勞	-	-		( 692)	-		( 1,231)	-	
3400	其他權益總計	( 99,861)	( 7)		( 82,922)	( 5)		( 90,233)	( 5)	
3500	庫藏股票	( 75,836)	( 5)		( 64,037)	( 3)		( 64,037)	( 4)	
31XX	本公司業主權益總計	567,711	37		654,510	37		614,119	35	
36XX	非控制權益 (附註十九)	20,157	2		33,984	2		34,717	2	
3XXX	權益總計	587,868	39		688,494	39		648,836	37	
	<b>負債與權益總計</b>	\$ 1,525,441	100		\$ 1,776,694	100		\$ 1,734,798	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 110 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：吳伯超



經理人：張妙苓



會計主管：林哲吉



雅茗天地股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股  
(虧損) 盈餘為元

代 碼		110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二十及二九)	\$ 369,159	100	\$ 507,765	100	\$ 1,178,384	100	\$ 1,129,723	100
5000	營業成本(附註十、二一及二九)	203,690	55	248,528	49	624,664	53	568,760	50
5900	營業毛利	165,469	45	259,237	51	553,720	47	560,963	50
	營業費用(附註二一)								
6100	推銷費用	127,868	35	119,661	23	384,462	33	331,701	30
6200	管理費用	89,772	24	77,254	15	199,886	17	217,306	19
6300	研究發展費用	5,083	1	3,145	1	12,798	1	8,643	1
6000	營業費用合計	222,723	60	200,060	39	597,146	51	557,650	50
6900	營業淨(損)利	(57,254)	(15)	59,177	12	(43,426)	(4)	3,313	-
	營業外收入及支出(附註二一)								
7100	利息收入	1,863	1	1,740	-	6,647	1	4,513	-
7010	其他收入	2,311	1	4,797	1	11,395	1	17,745	2
7020	其他利益及損失	782	-	9,623	2	6,343	-	9,939	1
7050	財務成本	(3,787)	(1)	(4,221)	(1)	(11,857)	(1)	(14,063)	(1)
7770	採用權益法之關聯企業損益之份 額(附註十二)	5,240	1	4,039	1	10,506	1	(872)	-
7000	營業外收入及支出合計	6,409	2	15,978	3	23,034	2	17,262	2
7900	稅前淨(損)利	(50,845)	(13)	75,155	15	(20,392)	(2)	20,575	2
7950	所得稅利益(費用)(附註四及二二)	4,179	1	(12,135)	(3)	(9,768)	(1)	(18,329)	(2)
8200	本期淨(損)利	(46,666)	(12)	63,020	12	(30,160)	(3)	2,246	-
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	1,103	-	336	-	(14,286)	(1)	(13,416)	(1)
8370	採用權益法之關聯企業之其 他綜合損益之份額	(256)	-	(35)	-	(1,924)	-	(643)	-
8300	其他綜合損益合計	847	-	301	-	(16,210)	(1)	(14,059)	(1)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 45,819)	(12)	\$ 63,321	12	(\$ 46,370)	(4)	(\$ 11,813)	(1)
	淨(損)利歸屬於								
8610	本公司業主	(\$ 45,987)	(12)	\$ 63,704	12	(\$ 27,745)	(3)	\$ 5,784	-
8620	非控制權益	(679)	-	(684)	-	(2,415)	-	(3,538)	-
8600		(\$ 46,666)	(12)	\$ 63,020	12	(\$ 30,160)	(3)	\$ 2,246	-
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	(\$ 47,227)	(13)	\$ 66,293	13	(\$ 45,376)	(4)	(\$ 7,965)	(1)
8720	非控制權益	1,408	1	(2,972)	(1)	994	-	(3,848)	-
8700		(\$ 45,819)	(12)	\$ 63,321	12	(\$ 46,370)	(4)	(\$ 11,813)	(1)
	每股(虧損)盈餘(附註二三)								
9710	基 本	(\$ 1.29)		\$ 1.79		(\$ 0.78)		\$ 0.16	
9810	稀 釋	(\$ 1.29)		\$ 1.78		(\$ 0.78)		\$ 0.16	

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 110 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：吳伯超



經理人：張妙苓



會計主管：林哲吉



雅實地產股份有限公司子公司

合併資產負債表

民國 110 年及 109 年 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	保 留 盈 餘					其 他 權 益		庫 藏 股 票 總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計	
		股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	員 工 未 賺 得 酬 勞				
A1	109年1月1日餘額	\$ 349,085	\$ 234,600	\$ 51,369	\$ 50,361	\$ 162,393	(\$ 75,253)	(\$ 3,635)	(\$ 57,279)	\$ 711,641	\$ 14,136	\$ 725,777
	108 年度盈餘指撥及分配 (附註十九)											
B1	提列法定盈餘公積	-	-	12,937	-	( 12,937)	-	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	24,892	( 24,892)	-	-	-	-	-	-
B5	發放現金股利	-	-	-	-	( 85,203)	-	-	-	( 85,203)	-	( 85,203)
B9	發放股票股利	17,041	-	-	-	( 17,041)	-	-	-	-	-	-
D1	本期淨利(損)	-	-	-	-	5,784	-	-	-	5,784	( 3,538)	2,246
D3	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 13,749)	-	-	( 13,749)	( 310)	( 14,059)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	5,784	( 13,749)	-	-	( 7,965)	( 3,848)	( 11,813)
L1	買回庫藏股票 (附註十九)	-	-	-	-	-	-	-	( 6,758)	( 6,758)	-	( 6,758)
N1	註銷限制員工權利股票 (附註十九及二四)	( 552)	552	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	限制員工權利股票酬勞成本 (附註十九及二四)	-	-	-	-	-	-	2,404	-	2,404	-	2,404
O1	非控制權益淨變動數 (附註十九)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24,429	24,429
Z1	109年9月30日餘額	\$ 365,574	\$ 235,152	\$ 64,306	\$ 75,253	\$ 28,104	(\$ 89,002)	(\$ 1,231)	(\$ 64,037)	\$ 614,119	\$ 34,717	\$ 648,836
A1	110年1月1日餘額	\$ 365,544	\$ 235,182	\$ 64,306	\$ 75,253	\$ 61,191	(\$ 82,230)	(\$ 699)	(\$ 64,037)	\$ 654,510	\$ 33,984	\$ 688,494
	109 年度盈餘指撥及分配 (附註十九)											
B1	提列法定盈餘公積	-	-	3,887	-	( 3,887)	-	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	6,977	( 6,977)	-	-	-	-	-	-
B5	發放現金股利	-	-	-	-	( 17,839)	-	-	-	( 17,839)	-	( 17,839)
D1	本期淨損	-	-	-	-	( 27,745)	-	-	-	( 27,745)	( 2,415)	( 30,160)
D3	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 17,631)	-	-	( 17,631)	1,421	( 16,210)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	( 27,745)	( 17,631)	-	-	( 45,376)	( 994)	( 46,370)
L1	買回庫藏股票 (附註十九)	-	-	-	-	-	-	-	( 11,799)	( 11,799)	-	( 11,799)
N1	註銷限制員工權利股票 (附註十九及二四)	( 492)	492	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	限制員工權利股票酬勞成本 (附註十九及二四)	-	( 14,012)	-	-	-	-	699	-	( 13,313)	-	( 13,313)
O1	非控制權益淨變動數 (附註十九)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 11,312)	( 11,312)
T1	行使歸入權利 (附註十九)	-	7	-	-	-	-	-	-	7	-	7
M7	對子公司所有權權益變動	-	1,521	-	-	-	-	-	-	1,521	( 1,521)	-
Z1	110年9月30日餘額	\$ 365,052	\$ 223,190	\$ 68,193	\$ 82,230	\$ 4,743	(\$ 99,861)	\$ -	(\$ 75,836)	\$ 567,711	\$ 20,157	\$ 587,868

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 110 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：吳伯超



經理人：張妙苓



會計主管：林哲吉



雅茗天地股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨(損)利	(\$ 20,392)	\$ 20,575
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	173,152	174,899
A20200	攤銷費用	2,798	2,680
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產之淨利益	( 1,938)	( 8,173)
A20900	利息費用	11,857	14,063
A21200	利息收入	( 6,647)	( 4,513)
A21900	員工酬勞成本	( 13,313)	2,404
A22300	採用權益法之關聯企業(利益) 損失之份額	( 10,506)	872
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	500	4,516
A23200	處分投資利益	( 422)	-
A23700	存貨跌價及呆滯損失	170	796
A29900	租賃修改利益	( 2,528)	( 2,000)
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	101,982	310,186
A31150	應收帳款	( 6,549)	9,080
A31160	應收帳款—關係人	44	58
A31180	其他應收款	( 12,353)	( 31)
A31200	存 貨	( 2,174)	20,363
A31240	其他流動資產	16,765	15,928
A32125	合約負債	( 9,240)	( 5,797)
A32150	應付帳款	( 37,535)	( 9,945)
A32160	應付帳款—關係人	( 226)	-
A32180	其他應付款	15,258	( 7,761)
A32230	其他流動負債	( 2,072)	( 5,201)
A33000	營運產生之現金流入	196,631	532,999
A33100	收取之利息	3,710	3,708
A33300	支付之利息	( 11,857)	( 14,063)
A33500	支付之所得稅	( 20,392)	( 20,171)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>168,092</u>	<u>502,473</u>

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產淨減少 (增加)	\$ 91,244	(\$ 109,968)
B01800	取得採用權益法之投資	-	( 102,583)
B01900	處分採用權益法之投資價款	7,522	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 31,707)	( 28,221)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,508	6,990
B03800	存出保證金減少	1,441	4,986
B04500	購置無形資產	( 2,194)	( 2,937)
B02200	取得子公司淨現金流出(附註二五)	-	( 32,145)
B06600	其他流動資產—其他減少(增加)	11,678	( 16,887)
B07600	收取之股利	<u>16,003</u>	-
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>95,495</u>	( <u>280,765</u> )
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款(減少)增加	( 49,676)	88,018
C01600	舉借長期借款	-	54,417
C03100	存入保證金減少	( 16,154)	( 13,212)
C04020	租賃負債本金償還	( 160,664)	( 133,204)
C04500	發放現金股利	( 17,839)	( 85,203)
C04900	庫藏股買回成本	( 11,799)	( 6,758)
C05800	非控制權(減少)增加	( 11,312)	21,651
C09900	行使歸入權	<u>7</u>	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( <u>267,437</u> )	( <u>74,291</u> )
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( <u>11,221</u> )	( <u>9,831</u> )
EEEE	本期現金及約當現金淨(減少)增加數	( 15,071)	137,586
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>400,358</u>	<u>333,507</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 385,287</u>	<u>\$ 471,093</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110年11月12日核閱報告)

董事長：吳伯超



經理人：張妙苓



會計主管：林哲吉



雅茗天地股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

雅茗天地股份有限公司(以下簡稱本公司)於 98 年 12 月設立於英屬開曼群島，係一投資控股公司。本公司及子公司(以下簡稱合併公司)所經營之主要業務為餐飲買賣、收取加盟金及特許權使用費等業務。

本公司股票業於 103 年 12 月 24 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司之功能性貨幣及本合併財務報告之表達貨幣均為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 11 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) 首次適用經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)對本合併財務報告並無重大影響。

(二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 4)

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允

價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
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」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

##### (三) 合併基礎

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

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支

付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十一、附表五及附表六。

#### (四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 所得稅

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

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 109 年度合併財務報告相同。

#### 六、現金及約當現金

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 3,014	\$ 2,594	\$ 2,676
銀行支票及活期存款	333,509	288,414	253,686
約當現金			
原始到期日在 3 個月			
以內之銀行定期存款	<u>48,764</u>	<u>109,350</u>	<u>214,731</u>
	<u>\$ 385,287</u>	<u>\$ 400,358</u>	<u>\$ 471,093</u>

截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，計有原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款分別 4,178 仟元、15,856 仟元及 22,134 仟元提供予銀行作為短期借款之擔保品，帳列其他流動資產－其他項下，請參閱附註十六及三十。

截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 235,127 仟元、326,371 仟元及 201,314 仟元，係分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，其中各有 235,127 仟元、207,143 仟元及 120,882 仟元提供予銀行作為長、短期借款之擔保品，請參閱附註八、十六及三十。

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
基金受益憑證	\$ 17,730	\$ 20,687	\$ 20,065
理財商品	9,435	106,522	140,512
	<u>\$ 27,165</u>	<u>\$ 127,209</u>	<u>\$ 160,577</u>

110年及109年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日，透過損益按公允價值衡量之金融資產產生之淨利益分別為349仟元、1,675仟元、1,938仟元及8,173仟元。

截至110年9月30日暨109年12月31日及9月30日止，理財商品各有0仟元、39,988仟元及77,634仟元提供予銀行作為短期借款之擔保品，請參閱附註十六及三十。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月之			
定期存款	\$ 161,942	\$ 208,192	\$ 86,051
減：備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 161,942</u>	<u>\$ 208,192</u>	<u>\$ 86,051</u>
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過3個月之			
定期存款	\$ 73,185	\$ 118,179	\$ 115,263
減：備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 73,185</u>	<u>\$ 118,179</u>	<u>\$ 115,263</u>

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	110年9月30日 總帳面金額	109年12月31日 總帳面金額	109年9月30日 總帳面金額
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	<u>\$ 235,127</u>	<u>\$ 326,371</u>	<u>\$ 201,314</u>

## 九、應收帳款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 42,428	\$ 35,879	\$ 38,955
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 42,428</u>	<u>\$ 35,879</u>	<u>\$ 38,955</u>
<u>應收帳款－關係人</u>			
(附註二九)			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 13	\$ 57	\$ 85
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 85</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係取得足額之保證金以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。此外，合併公司使用公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等，持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年檢視並評估交易對方信用額度以管理信用暴險。

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、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，並同時考量已收取之保證金。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，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

110年9月30日

	未逾 期	逾 期 1~90天	逾 期 91~180天	逾 期 超過180天	逾 期 超過365天	合 計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 39,245	\$ 2,305	\$ 461	\$ 399	\$ 18	\$ 42,428
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 39,245</u>	<u>\$ 2,305</u>	<u>\$ 461</u>	<u>\$ 399</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 42,428</u>

109年12月31日

	未逾 期	逾 期 1~90天	逾 期 91~180天	逾 期 超過180天	逾 期 超過365天	合 計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 31,677	\$ 3,167	\$ 679	\$ 332	\$ 24	\$ 35,879
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 31,677</u>	<u>\$ 3,167</u>	<u>\$ 679</u>	<u>\$ 332</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 35,879</u>

109年9月30日

	未逾 期	逾 期 1~90天	逾 期 91~180天	逾 期 超過180天	逾 期 超過365天	合 計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 36,713	\$ 2,006	\$ 210	\$ 5	\$ 21	\$ 38,955
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 36,713</u>	<u>\$ 2,006</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 38,955</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

上述已逾期之應收帳款經合併公司評估所收取之保證金尚足夠且收回無虞，故未提列減損損失。

110年及109年1月1日至9月30日應收帳款之備抵損失均未有變動。

十、存貨

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
原物料	\$ 58,058	\$ 59,227	\$ 56,968
商品存貨	<u>29,126</u>	<u>25,953</u>	<u>23,393</u>
	<u>\$ 87,184</u>	<u>\$ 85,180</u>	<u>\$ 80,361</u>



110年及109年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為165,176仟元、227,334仟元、537,779仟元及503,948仟元。

110年及109年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失（迴轉利益）(338)仟元、920仟元、170仟元及796仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨去化所致。

## 十一、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
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日	
雅茗天地股份有限公司	宴美企業有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	註9
雅茗天地股份有限公司	展岳餐飲企業有限公司	商標權經營	100.00	100.00	100.00	註9
雅茗天地股份有限公司	展欣企業控股有限公司	投資控股及餐飲食品原料買賣	100.00	100.00	100.00	註8
宴美企業有限公司	宴群國際股份有限公司	餐飲店鋪	100.00	100.00	100.00	註9
展欣企業控股有限公司	展欣企業資源有限公司	餐飲食品原料買賣	100.00	100.00	100.00	註9
展欣企業控股有限公司	上海仙踪林餐飲管理有限公司	餐飲店鋪、飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	註8
展欣企業控股有限公司	快樂檸檬香港有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	註9
展欣企業控股有限公司	Yummy-town UK Ltd	投資控股	100.00	100.00	100.00	註9
展欣企業控股有限公司	Happy Lemon (M) Sdn Bhd	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	51.00	51.00	51.00	註3、9
Yummy-town UK Ltd	Yummy-town USA LLC	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	註9
Yummy-town USA LLC	Happy Lemon West Inc.	飲品買賣	70.00	70.00	70.00	註4、9
上海仙踪林餐飲管理有限公司	上海太全貿易有限公司	餐飲食品原料買賣	100.00	100.00	100.00	註8
上海仙踪林餐飲管理有限公司	廣州市展成餐飲管理有限公司	餐飲店鋪、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	註9
上海仙踪林餐飲管理有限公司	北京佳群餐飲管理有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	註9
上海仙踪林餐飲管理有限公司	上海游香餐飲管理有限公司	餐飲店鋪	55.50	55.50	55.50	註9
上海仙踪林餐飲管理有限公司	上海愛群餐飲管理有限公司	餐飲店鋪	100.00	100.00	100.00	註9
上海仙踪林餐飲管理有限公司	廣西益成餐飲管理有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	60.00	60.00	註1、9
上海仙踪林餐飲管理有限公司	上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	註8

(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
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日	
上海仙踪林餐飲管理有限公司	上海椽奇餐飲管理有限公司	餐飲店鋪	-	41.00	41.00	註2、9
上海仙踪林餐飲管理有限公司	上海園福餐飲管理有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	-	-	註5、9
上海仙踪林餐飲管理有限公司	廈門卓悅餐飲管理有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	-	-	註6、9
上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	成都快樂檸檬餐飲管理有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	註9
上海愛群餐飲管理有限公司	上海咖茶王子智能科技有限公司	餐飲設備販售	51.00	-	-	註7、9

註1：該公司於109年1月2日成立，合併公司持股比例為60%，合併公司於110年9月以人民幣1元向非關係人取得40%股權，持股比例由60%增加至100%，實收資本額為人民幣2,700,000元。

註2：該公司於109年6月19日成立，實收資本額為人民幣5,000,000元，合併公司持股比例為41%，由於合併公司取得過半數董事席次，因此具有控制能力；該公司於110年7月20日經董事會決議辦理解散清算，已於110年9月完成清算程序。

註3：該公司於109年4月30日成立，實收資本額為馬幣2,500,000元，合併公司持股比例為51%。

註4：該公司於109年2月12日成立，合併公司於109年8月參考股權評估報告向非關係人T Rock Inc.以美金1,134,000元取得70%股權，以109年8月12日為收購日，請參閱附註二五。

註5：該公司於110年2月3日成立，實收資本額為人民幣965,000元，合併公司持股比例為100%。

註6：該公司於110年6月22日成立，截至110年9月30日尚未注資。

註7：該公司於110年8月17日成立，實收資本額為人民幣1,000,000元，合併公司持股比例為51%，並已於110年9月投入股款。

註8：係列入合併財務報告編製個體之重要子公司，110年及109年9月30日之財務報表係經會計師核閱。

註 9：係列入合併財務報告編製個體之非重要子公司，110 年及 109 年 9 月 30 日之財務報表係未經會計師核閱。

## 十二、採用權益法之投資

### 投資關聯企業

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
<u>具重大性之關聯企業</u>			
永醇誠股份有限公司	\$ 91,195	\$ 93,024	\$ 89,296
<u>個別不重大之關聯企業</u>			
Freshtea Japan 株式會社	15,664	21,006	22,798
Happy Lemon California, Inc.	-	7,678	3,833
小 計	15,664	28,684	26,631
	<u>\$ 106,859</u>	<u>\$ 121,708</u>	<u>\$ 115,927</u>

合併公司對上述關聯企業採權益法衡量。

### (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 百 分 比		
			110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
永醇誠股份有限公司	餐飲店鋪	台 中	20%	20%	20%

以下永醇誠股份有限公司彙總性財務資訊，係以關聯企業財務報告為基礎編製；109 年 9 月 30 日及 109 年 12 月 31 日商譽為暫定金額，而 110 年 9 月 30 日之財務資訊已反映可辨認資產之公允價值採權益法時所作之調整：

### 永醇誠股份有限公司

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
流動資產	\$ 167,167	\$ 191,496	\$ 139,583
非流動資產	253,408	7,812	5,289
流動負債	( 41,980)	( 73,406)	( 33,243)
權 益	<u>\$ 378,595</u>	<u>\$ 125,902</u>	<u>\$ 111,629</u>
合併公司持股比例	20%	20%	20%
合併公司享有之權益	\$ 75,719	\$ 25,181	\$ 22,326
商 譽	15,476	67,843	66,970
投資帳面金額	<u>\$ 91,195</u>	<u>\$ 93,024</u>	<u>\$ 89,296</u>

合併公司為求未來業務拓展及擴大營運規模之效益，合併公司於 109 年 5 月 20 日經董事會決議通過以總價金 80,000 仟元取得永醇誠股份有限公司 20% 股權，具重大影響力；合併公司於當日與非關係人簽訂股權買賣協議，價格係參考外部專家以市場法依 109 年 3 月 31 日為基準日所進行之公平市場價格評估，款項業於 109 年 6 月 1 日支付。

(二) 個別不重大之關聯企業

合併公司之展欣企業控股有限公司於 109 年 4 月增加投資 Freshtea Japan 株式會社日幣 80,000 仟元（新台幣 22,583 仟元），該公司並於 109 年 5 月辦理減資彌補虧損，以股本日幣 200,000 仟元（新台幣 56,020 仟元），彌補截至 108 年 12 月 31 日之累積虧損，合併公司持股比例仍為 40%，依照持股比例減資彌補虧損影響金額為 22,408 仟元。

合併公司之展欣企業控股有限公司於 110 年 6 月處分 Happy Lemon California, Inc. 所有股權予非關係人，出售價款為美金 270 仟元（新台幣 7,522 仟元），並認列處分投資利益計 422 仟元。

(三) 110 年及 109 年 9 月 30 日之採用權益法之投資及合併公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報表認列。

十三、不動產、廠房及設備

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
自有土地	\$ 37,887	\$ 38,915	\$ 39,773
建築物	31,870	31,956	34,152
機器設備	22,451	26,577	25,754
租賃改良物	40,292	44,460	47,500
其他設備	12,867	4,710	6,810
	<u>\$ 145,367</u>	<u>\$ 146,618</u>	<u>\$ 153,989</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
主建物	50年
機器設備	3~5年
租賃改良物	1.5~3年
其他設備	3~5年

合併公司部分不動產、廠房及設備淨額已設定抵押於銀行作為短期借款之擔保，請參閱附註十六及三十。

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 261,943	\$ 292,754	\$ 256,612
其他設備	<u>607</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 262,550</u>	<u>\$ 292,754</u>	<u>\$ 256,612</u>
	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	\$ 60,808	\$ 28,744	\$ 134,591
使用權資產之處分	( 1,405)	( 11,711)	( 16,404)
使用權資產之淨兌換 差額	<u>( 579)</u>	<u>3,253</u>	<u>( 5,282)</u>
	<u>\$ 58,824</u>	<u>\$ 20,286</u>	<u>\$ 112,905</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 45,715	\$ 51,563	\$ 142,650
其他設備	<u>3</u>	<u>217</u>	<u>459</u>
	<u>\$ 45,718</u>	<u>\$ 51,780</u>	<u>\$ 143,109</u>

##### (二) 租賃負債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 118,194</u>	<u>\$ 165,022</u>	<u>\$ 162,840</u>
非流動	<u>\$ 143,635</u>	<u>\$ 147,313</u>	<u>\$ 112,962</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
建築物	4%	4%	4%
其他設備	4%	4%	4%

### (三) 其他租賃資訊

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 2,297	\$ 2,011	\$ 5,420	\$ 10,690
低價值資產租賃費用	\$ 7	\$ 7	\$ 23	\$ 23
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	\$ 8,780	\$ 3,735	\$ 14,532	\$ 19,186
租賃之現金(流出) 總額	(\$ 76,226)	(\$ 54,927)	(\$ 180,639)	(\$ 163,103)

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若干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。

## 十五、無形資產

### (一) 商 譽

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至12月31日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 26,030	\$ -	\$ -
企業合併取得	-	26,953	26,953
淨兌換差額	( 576)	( 923)	( 356)
期末餘額	\$ 25,454	\$ 26,030	\$ 26,597

合併公司於 109 年 8 月 12 日收購 Happy Lemon West Inc.70% 股權所產生之商譽 26,953 仟元，請參閱附註二五。

### (二) 其他無形資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
商 標 權	\$ 2,228	\$ 2,655	\$ 2,552
電腦軟體	3,933	4,244	4,730
	\$ 6,161	\$ 6,899	\$ 7,282

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併公司之其他無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷：

商 標 權	8~15年
電腦軟體	1~5年

## 十六、借 款

### (一) 短期借款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
擔保借款			
銀行借款	<u>\$ 232,771</u>	<u>\$ 282,447</u>	<u>\$ 320,767</u>
利 率	<u>0.73%~1.636%</u>	<u>0.83%~1.655%</u>	<u>0.79%~1.655%</u>

上述擔保借款主要係以美金及新台幣計價之借款，並以銀行存款、理財商品、自有土地及建築物為擔保品，並由本公司董事長連帶擔保，請參閱附註六、七、八、十三、二九及三十。

### (二) 長期借款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
擔保借款			
銀行借款	\$ 52,080	\$ 53,258	\$ 54,417
減：列為1年內到期部分	( <u>52,080</u> )	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,258</u>	<u>\$ 54,417</u>

合併公司之借款包括：

銀行借款	償 還 方 式	契 約 期 間	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
擔保借款					
東亞銀行	按月繳息	109.05.26~	\$ 44,282	\$ 45,283	\$ 46,269
	到期償還本金	111.05.20			
"	按月繳息	109.05.28~	<u>7,798</u>	<u>7,975</u>	<u>8,148</u>
	到期償還本金	111.05.20			
			<u>\$ 52,080</u>	<u>\$ 53,258</u>	<u>\$ 54,417</u>

長期借款之利率於110年9月30日暨109年12月31日及9月30日分別為1.49%、1.55%及1.55%。上述擔保借款係美金計價之借款，以銀行存款為擔保品，並由本公司董事長連帶擔保，請參閱附註六、二九及三十。

## 十七、其他應付款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 58,511	\$ 56,796	\$ 43,091
應付未休假給付	14,003	10,242	8,305
應付營業稅	1,026	2,915	4,206
應付社保及公積金	5,835	4,400	5,305
應付勞務費	4,358	3,838	4,538
應付設備款	7,093	4,576	5,530
其 他	<u>38,728</u>	<u>29,012</u>	<u>33,259</u>
	<u>\$ 129,554</u>	<u>\$ 111,779</u>	<u>\$ 104,234</u>

## 十八、負債準備－流動

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
員工福利（帳列其他應付款項下）	<u>\$ 14,003</u>	<u>\$ 10,242</u>	<u>\$ 8,305</u>

員工福利負債準備係包含員工既得服務休假權利之估列。

## 十九、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
額定股數（仟股）	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數（仟股）	<u>36,505</u>	<u>36,554</u>	<u>36,557</u>
已發行股本	<u>\$ 365,052</u>	<u>\$ 365,544</u>	<u>\$ 365,574</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司發行之限制員工權利新股因部分員工離職，分別於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日經董事會決議收回 49 仟股及 55 仟股，計 492 仟元及 552 仟元。

本公司於 109 年 6 月 23 日經股東會決議辦理盈餘轉增資 17,041 仟元，計 1,704 仟股，增資基準日為 109 年 7 月 20 日。

本公司於 110 年 4 月 26 日經董事會決議因應長期營運發展、擴大營運規模及市場版圖，進一步提升股東權益淨值，以不超過 5,000 仟股普通股額度內擬以私募方式辦理現金增資發行普通股。

### (二) 資本公積

	<u>110年9月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年9月30日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充資本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 63,811	\$ 63,811	\$ 63,811
公司債轉換溢價	154,801	154,801	154,801
庫藏股交易	3,050	3,050	3,050

(接次頁)



(承前頁)

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
僅得用以彌補虧損(2)			
認列對子公司所有權權益變動數	\$ 1,521	\$ -	\$ -
行使歸入權利益	7	-	-
不得作為任何用途(3)			
限制員工權利股票	-	13,520	13,490
	<u>\$ 223,190</u>	<u>\$ 235,182</u>	<u>\$ 235,152</u>

1. 此類資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，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。
3. 限制員工權利股票係本公司發行限制員工權利股票所產生，均不得作為任何用途。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，每一會計年度之盈餘，於填補以前年度之累積虧損、依本章程規定提撥資本公積、依公開發行公司適用法規提列 10%法定資本公積（但該公積累計達總實收資本額者不在此限）及依中華民國相關主管機關要求提出公積後始得分派盈餘，發放股利不低於 5%。本公司得經董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事通過半數同意之決議，自累積未分配盈餘分派現金股利或自法定盈餘公積分派現金股利。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二一(七)之員工酬勞及董事酬勞。

本公司 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	109年度	108年度	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$ 3,887	\$ 12,937	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	6,977	24,892	-	-
現金股利	17,839	85,203	0.50	2.50
股票股利	-	17,041	-	0.50

上述現金股利已分別於 110 年 3 月 19 日及 109 年 3 月 26 日董事會決議分配，109 及 108 年度之其餘盈餘分配項目已分別於 110 年 7 月 8 日及 109 年 6 月 23 日股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 75,253	\$ 50,361
提列特別盈餘公積		
其他權益減項提列數	<u>6,977</u>	<u>24,892</u>
期末餘額	<u>\$ 82,230</u>	<u>\$ 75,253</u>

(五) 其他權益

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

2. 員工未賺得酬勞

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 699)	(\$ 3,635)
認列股份基礎給付費用	<u>699</u>	<u>2,404</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,231)</u>

(六) 庫藏股票

單位：仟股

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
收回原因－轉讓股份予員工		
期初股數	831	720
本期增加	<u>286</u>	<u>111</u>
期末股數	<u>1,117</u>	<u>831</u>

本公司為激勵員工及提昇員工向心力，於110年8月24日及109年3月26日經董事會決議通過分別自110年8月25日至110年10月22日及109年3月27日至109年5月26日止，以每股分別為下限31元至上限89元間及下限42元至上限82元間（當公司股價低於所定區間價格下限時，將持續執行買回股份），買回本公司普通股500仟股及1,000仟股，截至110年及109年9月30日止已買回286仟股及111仟股。

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。

(七) 非控制權益

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 33,984	\$ 14,136
本期增加	3,366	-
本期減少	( 18,308)	-
本期淨損	( 2,415)	( 3,538)
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	1,421	( 310)
取得子公司所增加之非控制 權益（附註十一及二五）	<u>2,109</u>	<u>24,429</u>
期末餘額	<u>\$ 20,157</u>	<u>\$ 34,717</u>

二十、營業收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 185,390	\$ 274,590	\$ 602,829	\$ 594,609
餐飲收入	136,370	151,943	413,237	362,289
品牌收入	32,670	52,794	109,614	123,894
其他營業收入	<u>14,729</u>	<u>28,438</u>	<u>52,704</u>	<u>48,931</u>
	<u>\$ 369,159</u>	<u>\$ 507,765</u>	<u>\$ 1,178,384</u>	<u>\$ 1,129,723</u>

(一) 合約餘額

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
合約負債－非流動			
品牌收入	\$ 15,295	\$ 24,729	\$ 26,978
餐飲收入之客戶 忠誠計畫	<u>1,845</u>	<u>1,651</u>	<u>1,881</u>
	<u>\$ 17,140</u>	<u>\$ 26,380</u>	<u>\$ 28,859</u>

(二) 客戶合約收入之細分

110年7月1日至9月30日

商品之類型	應	報	導	部	門	合	計
	餐	飲	貿	易			
商品銷貨收入	\$ -		\$ 185,390			\$ 185,390	
餐飲收入	136,370		-			136,370	
品牌收入	32,670		-			32,670	
其他營業收入	<u>13,786</u>		<u>943</u>			<u>14,729</u>	
	<u>\$ 182,826</u>		<u>\$ 186,333</u>			<u>\$ 369,159</u>	

109年7月1日至9月30日

商品之類型	應	報	導	部	門	合	計
	餐	飲	貿	易			
商品銷貨收入	\$ -		\$ 274,590			\$ 274,590	
餐飲收入	151,943		-			151,943	
品牌收入	52,794		-			52,794	
其他營業收入	<u>27,476</u>		<u>962</u>			<u>28,438</u>	
	<u>\$ 232,213</u>		<u>\$ 275,552</u>			<u>\$ 507,765</u>	

110年1月1日至9月30日

商品之類型	應	報	導	部	門	合	計
	餐	飲	貿	易			
商品銷貨收入	\$ -		\$ 602,829			\$ 602,829	
餐飲收入	413,237		-			413,237	
品牌收入	109,614		-			109,614	
其他營業收入	<u>48,608</u>		<u>4,096</u>			<u>52,704</u>	
	<u>\$ 571,459</u>		<u>\$ 606,925</u>			<u>\$ 1,178,384</u>	

109年1月1日至9月30日

商品之類型	應 報 導 部 門			合 計
	餐	飲 買	易	
商品銷貨收入	\$ -	\$ 594,609		\$ 594,609
餐飲收入	362,289	-		362,289
品牌收入	123,894	-		123,894
其他營業收入	<u>45,684</u>	<u>3,247</u>		<u>48,931</u>
	<u>\$ 531,867</u>	<u>\$ 597,856</u>		<u>\$ 1,129,723</u>

二一、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
銀行存款	<u>\$ 1,863</u>	<u>\$ 1,740</u>	<u>\$ 6,647</u>	<u>\$ 4,513</u>

(二) 其他收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
政府補助收入(附註三一)	\$ 1,538	\$ 4,571	\$ 8,906	\$ 16,323
其他	<u>773</u>	<u>226</u>	<u>2,489</u>	<u>1,422</u>
	<u>\$ 2,311</u>	<u>\$ 4,797</u>	<u>\$ 11,395</u>	<u>\$ 17,745</u>

(三) 其他利益及損失

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 198)	(\$ 1,387)	(\$ 500)	(\$ 4,516)
處分投資(損失)利益(附註十二)	( 2)	-	422	-
租賃修改利益	841	1,012	2,528	2,000
淨外幣兌換利益(附註三二)	666	8,638	6,327	8,887
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(附註七)	349	1,675	1,938	8,173
其他	<u>( 874)</u>	<u>( 315)</u>	<u>( 4,372)</u>	<u>( 4,605)</u>
	<u>\$ 782</u>	<u>\$ 9,623</u>	<u>\$ 6,343</u>	<u>\$ 9,939</u>

#### (四) 財務成本

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 583	\$ 1,224	\$ 3,073	\$ 4,074
租賃負債利息	3,204	2,997	8,784	9,989
	<u>\$ 3,787</u>	<u>\$ 4,221</u>	<u>\$ 11,857</u>	<u>\$ 14,063</u>

#### (五) 折舊及攤銷

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 9,300	\$ 10,083	\$ 30,043	\$ 31,633
使用權資產	45,718	51,780	143,109	143,266
無形資產	758	668	2,798	2,680
	<u>\$ 55,776</u>	<u>\$ 62,531</u>	<u>\$ 175,950</u>	<u>\$ 177,579</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,223	\$ 1,896	\$ 6,208	\$ 5,851
營業費用	52,795	59,967	166,944	169,048
	<u>\$ 55,018</u>	<u>\$ 61,863</u>	<u>\$ 173,152</u>	<u>\$ 174,899</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 758</u>	<u>\$ 668</u>	<u>\$ 2,798</u>	<u>\$ 2,680</u>

#### (六) 員工福利費用

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 113,809	\$ 102,449	\$ 273,470	\$ 267,947
退職後福利	751	80	2,167	1,940
	<u>\$ 114,560</u>	<u>\$ 102,529</u>	<u>\$ 275,637</u>	<u>\$ 269,887</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 21,937	\$ 13,081	\$ 60,480	\$ 43,330
營業費用	92,623	89,448	215,157	226,557
	<u>\$ 114,560</u>	<u>\$ 102,529</u>	<u>\$ 275,637</u>	<u>\$ 269,887</u>

#### (七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司得以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益以不高於3%提撥員工及董事酬勞，且董事酬勞僅得以現金發放。

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

本公司於110年3月19日及109年3月26日董事會決議不發放員工及董事酬勞，其與109及108年度合併財務報告認列之員工及董事酬勞金額並無差異。

有關本公司 110 及 109 年董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二二、所得稅費用

(一) 本公司所得稅(利益)費用之明細如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
當期應負擔所得稅費用	\$ 984	\$ 1,729	\$ 17,506	\$ 5,046
以前年度所得稅調整	23	( 2,147)	762	1,070
遞延所得稅調整	( 5,186)	12,553	( 8,500)	12,213
	<u>(\$ 4,179)</u>	<u>\$ 12,135</u>	<u>\$ 9,768</u>	<u>\$ 18,329</u>

(二) 所得稅核定情形：

展欣企業資源有限公司台灣分公司 107 年度、宴群國際股份有限公司 108 年度及宴美企業有限公司 108 年度以前之營利事業所得稅申報案件均已經稅捐稽徵機關核定。

## 二三、每股(虧損)盈餘

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
基本每股(虧損)盈餘	<u>(\$ 1.29)</u>	<u>\$ 1.79</u>	<u>(\$ 0.78)</u>	<u>\$ 0.16</u>
稀釋每股(虧損)盈餘	<u>(\$ 1.29)</u>	<u>\$ 1.78</u>	<u>(\$ 0.78)</u>	<u>\$ 0.16</u>

單位：每股元

用以計算每股(虧損)盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨(損)利

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
用以計算每股(虧損)盈餘之淨利	<u>(\$ 45,987)</u>	<u>\$ 63,704</u>	<u>(\$ 27,745)</u>	<u>\$ 5,784</u>

### 股 數

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股(虧損)盈餘之普通股加權平均股數	35,647	35,674	35,647	35,729
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
限制員工權利股票	-	45	22	65
用以計算稀釋每股(虧損)盈餘之普通股加權平均股數	<u>35,647</u>	<u>35,719</u>	<u>35,669</u>	<u>35,794</u>

單位：仟股

## 二四、股份基礎給付協議

### 限制員工權利新股

本公司於 106 年 6 月 14 日股東會決議發行限制員工權利新股總額 3,500 仟元，共計 350 仟股，經金管會於 106 年 7 月 31 日申報生效，採一次申報分次發行。

本公司於 106 年 8 月 10 日董事會決議無償發行 269 仟股，實際發行日為 106 年 8 月 10 日，給與日股票之收盤價為 99.5 元。被授予之員工於 107 年 5 月 1 日起既得比例為 20%，107 年 5 月 1 日起繼續任職滿 1 年既得比例另計 25%，再滿 1 年既得比例另計 25%，再滿 1 年另計 30%，且需於各期滿仍在本公司任職及個人考績達一定評比以上。

本公司於 107 年 3 月 22 日董事會決議第 2 次無償發行限制員工權利新股 81 仟股，實際發行日為 107 年 4 月 30 日，給與日股票之收盤價為 83.6 元。被授予之員工於 108 年 5 月 1 日起既得比例為 31.25%，108 年 5 月 1 日起繼續任職滿 1 年既得比例另計 31.25%，再滿 1 年既得比例另計 37.5%，且需於各期滿仍在本公司任職及個人考績達一定評比以上。

員工獲配後未達既得條件前受限制之權利如下：

- (一) 員工不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈與他人、設定擔保或做其他方式處分。
- (二) 股東會之出席、提案、發言、表決及選舉權等依信託保管契約執行之。
- (三) 既得期間該限制員工權利新股不可參與配股、配息及現金增資認股。

截至 110 年及 109 年 9 月 30 日止，限制員工權利新股相關資訊如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
	股數 ( 仟 )	股數 ( 仟 )
期初流通在外	49	107
本期收回	( 49 )	( 55 )
期末流通在外	-	52



員工未達成既得條件時，本公司將無償全數收回該員工獲配之限制員工權利新股並予以註銷。本公司分別於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日經董事會決議收回 49 仟股及 55 仟股，計 492 仟元及 552 仟元，截至 110 年 9 月 30 日止，本公司收回之限制員工權利新股已完成註銷程序，另本公司所發行之限制員工權利新股既得期間已屆滿，已無流通在外之限制員工權利新股。

本公司於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日（迴轉）認列之酬勞成本分別為(13,313)仟元及 2,404 仟元。

#### 現金交割股份基礎給付

本公司於 106 年 8 月 10 日董事會決議通過員工股票增值權辦法，預計發行 150 仟單位。行權方式係以本公司股票收盤價格超過履約價之價差，乘上行權單位數後，以現金結算方式履約。

本公司於 106 年 8 月首次授予員工股票增值權 105 仟單位，並分別於 107 年 5 月及 106 年 12 月收回 5 仟單位及 10 仟單位。被授予之員工於 107 年 5 月 1 日起既得比例為 20%，107 年 5 月 1 日起繼續任職滿 1 年既得比例另計 25%，再滿 1 年既得比例另計 25%，再滿 1 年另計 30%，且需於各期滿仍在本公司任職及個人考績達一定評比以上。

本公司於 107 年 3 月第 2 次授予員工股票增值權 41 仟單位。被授予之員工於 108 年 5 月 1 日起既得比例為 31.25%，108 年 5 月 1 日起繼續任職滿 1 年既得比例另計 31.25%，再滿 1 年既得比例另計 37.5%，且需於各期滿仍在本公司任職及個人考績達一定評比以上。

截至 110 年及 109 年 9 月 30 日止，流通在外之員工股票增值權單位數如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初流通在外	33	61
本期收回	( 33)	( 28)
期末流通在外	<u>    -</u>	<u>    33</u>

截至 110 年 9 月 30 日止，本公司所發行之現金交割股份基礎給付既得期間已屆滿，無流通在外之員工股票增值權。

本公司於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 379 仟元及 1,234 仟元。

## 二五、企業合併

### (一) 收購子公司

合併公司之 Yummy-town USA LLC 為了快速建立美國直營系統、物料採購平台、北美營銷模式及培養在地人才，於 109 年 7 月 1 日與 T Rock Inc. 公司簽署股權交易合約，約定於 109 年 8 月 12 日移轉 Happy Lemon West Inc. 70% 股權予合併公司。惟若該公司執行長 KPI 未達標準，則依約需買回 10% 股權。

### (二) 移轉對價

移轉對價為美金 1,134,000 元（折合新台幣約 33,442 仟元），價格係參考外部專家以市場法依 109 年 6 月 30 日為基準日所進行之公平市場價格評估。

### (三) 收購日取得之資產及承擔之負債

流動資產	
現金及約當現金	\$ 1,297
應收帳款	628
其他應收款	340
存貨	241
其他流動資產	225
非流動資產	
不動產、廠房及設備	8,158
存出保證金	921
流動負債	
其他應付款	( 2,148)
本期所得稅負債	( 395)
	<u>\$ 9,267</u>

### (四) 非控制權益

非控制權益 2,778 仟元係按收購日可辨認淨資產之帳面價值衡量。

(五) 因收購產生之商譽

移轉對價	\$ 33,442
加：非控制權益	2,778
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	( 9,267)
因收購產生之商譽	<u>\$ 26,953</u>

(六) 取得子公司之淨現金流出

現金支付之對價	(\$ 33,442)
加：取得之現金及約當現金餘額	<u>1,297</u>
	<u>(\$ 32,145)</u>

二六、期中營運之季節性或週期性之解釋

飲料食品產業具有高度季節性之特質，依歷史經驗可知合併公司之銷貨高峰期在於每年7月1日至9月30日之夏季期間，因此每年7月1日至9月30日增加行銷支出，且由於無法可靠衡量廣告費用之未來經濟效益而予以認列為當期費用。

二七、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淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）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季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、發行新股及償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二八、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，截至110年9月30日暨109年12月31日及9月30日，其帳面金額與公允價值未有重大差異者。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

110年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 17,730	\$ -	\$ -	\$ 17,730
理財商品	-	9,435	-	9,435
	<u>\$ 17,730</u>	<u>\$ 9,435</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,165</u>

109年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 20,687	\$ -	\$ -	\$ 20,687
理財商品	-	106,522	-	106,522
	<u>\$ 20,687</u>	<u>\$ 106,522</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 127,209</u>

109年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 24,051	\$ -	\$ -	\$ 24,051
理財商品	-	136,526	-	136,526
	<u>\$ 24,051</u>	<u>\$ 136,526</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 160,577</u>

110年及109年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量期間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
理財商品	以存款本金之連結標的所推導之收益率衡量。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括債務工具投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

## 1. 市場風險

合併公司承擔之主要市場風險為匯率風險及利率變動風險。

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自前期以來並無改變。

### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣存款及借款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以功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註三二。

#### 敏感度分析

合併公司敏感度分析僅包括流通在外之淨外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以新台幣匯率變動 10% 予以調整，下表係表示當相關外幣升值 10% 時，將使合併公司稅前淨利（減少）增加之金額。

	美金之影響	人民幣之影響		
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
損益影響數	(\$ 10,304)	(\$ 26,740)	\$ 3,720	\$ 7,906

### (2) 利率風險

合併公司利率風險主要來自浮動利率之定期存款及銀行借款。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 288,069	\$ 451,577	\$ 438,179
金融負債	284,851	335,705	375,184

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日浮動利率之金融資產及負債之公允價值變動為計算基礎。假若利率下降一個百分點，合併公司 110 年及 109 年 1

月 1 日至 9 月 30 日之現金流入分別減少 24 仟元及 472 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。

合併公司針對重大之交易對象均要求提供擔保品或其他擔保之權利，故能有效降低合併公司之信用風險。合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

## 3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債預定到期如下：

	110年9月30日			
	短於1年	1 ~ 3年	3年以上	合計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 239,280	\$ 41,834	\$ 32,216	\$ 313,330
租賃負債	118,194	115,250	28,385	261,829
浮動利率負債	<u>284,851</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>284,851</u>
	<u>\$ 642,325</u>	<u>\$ 157,084</u>	<u>\$ 60,601</u>	<u>\$ 860,010</u>

	109年12月31日			
	短於1年	1 ~ 3年	3年以上	合計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 251,925	\$ 52,177	\$ 45,368	\$ 349,470
租賃負債	165,022	127,083	20,230	312,335
浮動利率負債	<u>282,447</u>	<u>53,258</u>	<u>-</u>	<u>335,705</u>
	<u>\$ 699,394</u>	<u>\$ 232,518</u>	<u>\$ 65,598</u>	<u>\$ 997,510</u>

109年9月30日

	短 於 1 年	1 ~ 3 年	3 年 以 上	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 251,128	\$ 42,949	\$ 59,786	\$ 353,863
租賃負債	162,840	100,160	12,802	275,802
浮動利率負債	320,767	54,417	-	375,184
	<u>\$ 734,735</u>	<u>\$ 197,526</u>	<u>\$ 72,588</u>	<u>\$ 1,004,849</u>

## 二九、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
永醇誠股份有限公司	關聯企業
Freshtea Japan 株式會社	關聯企業
Happy Lemon California, Inc.	關聯企業
T Rock Inc.	具重大影響力之投資者（註）
吳伯超先生	本公司之董事長

註：T Rock Inc.持有 Happy Lemon West Inc. 30%之股權。

### (二) 營業交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
	關聯企業				
商品銷售收入	Freshtea Japan 株式會社	\$ -	\$ -	\$ 353	\$ 314
	永醇誠股份有限公司	-	-	-	1,000
品牌收入	Freshtea Japan 株式會社	33	194	39	1,337
	Happy Lemon California, Inc.	-	44	60	229
		<u>\$ 33</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ 452</u>	<u>\$ 2,880</u>
	具重大影響力之投資者				
進 貨	T Rock Inc.	<u>\$ 1,916</u>	<u>\$ 1,369</u>	<u>\$ 5,135</u>	<u>\$ 1,369</u>

合併公司與關係人銷貨等交易事項，其價格與一般客戶無重大差異，而一般客戶收款條件為款到發貨或月結 1 個月，關係人收款條件為款到發貨或月結 3 個月。

(三) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應收帳款	關聯企業			
—關係人	Happy Lemon California, Inc.	\$ -	\$ 26	\$ 15
	Freshtea Japan 株式會社	<u>13</u>	<u>31</u>	<u>70</u>
		<u>\$ 13</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 85</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證亦未提列預期信用損失。

(四) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付帳款	具重大影響力之投資者			
—關係人	T Rock Inc..	<u>\$ -</u>	<u>\$ 226</u>	<u>\$ -</u>

(五) 資金貸與

本公司與子公司間資金貸與，請參閱附表一。

(六) 背書保證

本公司與子公司間背書保證，請參閱附表二。

(七) 借款擔保

合併公司之長、短期借款係由本公司之董事長吳伯超先生提供擔保。

(八) 主要管理階層薪酬

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 975	\$ 5,784	\$ 9,620	\$ 19,603
股份基礎給付	<u>-</u>	<u>357</u>	<u>-</u>	<u>1,663</u>
	<u>\$ 975</u>	<u>\$ 6,141</u>	<u>\$ 9,620</u>	<u>\$ 21,266</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。



### 三十、質抵押之資產

合併公司下列資產已提供金融機構作為長、短期借款之擔保品：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
受限制銀行存款（帳列其他流動資產－其他）（附註六）	\$ 4,178	\$ 15,856	\$ 22,134
受限制銀行存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）（附註六）	235,127	207,143	120,882
理財商品（附註七）	-	39,988	77,634
自有土地（附註十三）	37,887	38,915	39,773
建築物（附註十三）	31,870	31,956	34,152
	<u>\$ 309,062</u>	<u>\$ 333,858</u>	<u>\$ 294,575</u>

### 三一、其 他

合併公司雖受到新型冠狀病毒肺炎之影響造成虧損，因應疫情影響，合併公司採取下列行動，對合併公司繼續經營能力、資產減損及籌資風險等事項，並未造成重大影響。

#### (一) 調整營運策略

1. 針對餐飲店舖調整菜單並增加與各大外送通路平台合作。
2. 對於各區域加盟主培訓，改採用視訊方式進行，依據疫情情況調整。
3. 因疫情影響，原先東南亞新增加盟業務由上海總部進行，經授權暫時改由香港總部進行此項作業。

#### (二) 籌資策略

由於新冠肺炎疫情被完全控制存有不確定性，餐飲業之營運模式面臨挑戰，故合併公司無法準確評估營運恢復正常之時點；由於合併公司具有相當之規模，且品牌形象易於辨識具競爭力，能取得條件較佳之融資方案，於疫情期間與現有合作之銀行維持一定授信額度往來，並積極洽談提升授信額度。

### (三) 政府補助收入

合併公司 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日已取得包含薪資、保險費及營運補貼等補助收入 8,906 仟元及 16,323 仟元，帳列於其他收入項下。

### 三二、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：

單位：外幣元 / 新台幣仟元

	110年9月30日			109年12月31日			109年9月30日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	\$ 3,724,599	27.85	\$ 103,730	\$ 3,770,633	28.48	\$ 107,388	\$ 2,810,619	29.10	\$ 81,789
人民幣	8,640,677	4.305	37,198	13,414,980	4.377	58,717	18,518,275	4.269	79,055
<b>非貨幣性項目</b>									
日圓	62,907,200	0.249	15,664	76,028,400	0.2763	21,006	82,721,200	0.2756	22,798
美金	-	-	-	269,577	28.48	7,678	131,745	29.10	3,833
<b>金融負債</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	7,424,443	27.85	206,771	10,874,443	28.48	309,704	11,999,443	29.10	349,184

合併公司於 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日包含未實現及已實現外幣兌換利益分別為 666 仟元、8,638 仟元、6,327 仟元及 8,887 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。

### 三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊：

編號	項	目	說明
1	資金貸與他人。		附表一
2	為他人背書保證。		附表二
3	期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。		附表三
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。		無
5	取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。		無
6	處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。		無

(接次頁)

(承前頁)

編號	項	目	說明
7	與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。		無
8	應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。		無
9	從事衍生工具交易。		無
10	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。		附表四
11	被投資公司資訊。		附表五

(三) 大陸投資資訊：

編號	項	目	說明
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。		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之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益。		附表六

(四) 主要股東資訊：

編號	項	目	說明
1	股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例。		附表七

#### 三四、部門資訊

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，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

- 餐飲部門－上海仙踪林餐飲管理有限公司
- －廣州市展成餐飲管理有限公司
- －上海快樂檸檬餐飲管理有限公司
- －快樂檸檬香港有限公司
- －北京佳群餐飲管理有限公司
- －成都快樂檸檬餐飲管理有限公司

- 宴美企業有限公司
- 宴群國際股份有限公司
- 上海游香餐飲管理有限公司
- 上海愛群餐飲管理有限公司
- Yummy-town USA LLC
- 廣西益成餐飲管理有限公司
- 上海檬奇奇餐飲管理有限公司
- Happy Lemon (M) Sdn Bhd
- Happy Lemon West Inc.
- 上海囿福餐飲管理有限公司
- 廈門卓悅餐飲管理有限公司
- 上海咖茶王子智能科技有限公司

- 貿易部門
- 展欣企業資源有限公司
  - 上海太全貿易有限公司
  - 展欣企業控股有限公司

- 其他部門
- 雅茗天地股份有限公司
  - 展岳餐飲企業有限公司
  - Yummy-town UK Ltd

主要營運決策者將集團內各組成個體視為個別營運部門，惟編製合併財務報告時，合併公司考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門：

- (一) 該等營運部門具有類似之長期銷貨毛利；
- (二) 產生現金流量之方式雷同；
- (三) 日常營運活動類似。

## 部門收入與營運結果

合併公司部門收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	110年1月1日至9月30日											
	餐	飲	買	易	其	他	合	計	調整及沖銷	合	計	
營業收入	\$	593,905	\$	753,913	\$	16,208	\$	1,364,026	(\$	185,642)	\$	1,178,384
營業淨(損)利	(\$	84,925)	\$	32,744	\$	12,038	(\$	40,143)	(\$	3,283)	(	43,426)
利息收入												6,647
其他收入												11,395
其他利益及損失												6,343
財務成本											(	11,857)
採用權益法之關聯企業												
利益之份額												10,506
稅前淨損											(\$	20,392)

	109年1月1日至9月30日											
	餐	飲	買	易	其	他	合	計	調整及沖銷	合	計	
營業收入	\$	565,428	\$	689,367	\$	15,872	\$	1,270,667	(\$	140,944)	\$	1,129,723
營業淨(損)利	(\$	34,970)	\$	35,496	\$	1,363	\$	1,889	\$	1,424	\$	3,313
利息收入												4,513
其他收入												17,745
其他利益及損失												9,939
財務成本											(	14,063)
採用權益法之關聯企業												
損失之份額											(	872)
稅前淨利											\$	20,575

110年及109年1月1日至9月30日部門間交易業已沖銷。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含其他收入、其他利益及損失、財務成本、採用權益法之關聯企業損益之份額以及所得稅費用。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。

雅茗天地股份有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元；外幣為元

編號	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	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質 (註三)	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註一)	資金貸與 總限額 (註一)
													名稱	價值		
0	雅茗天地股份有限公司	宴美企業有限公司	其他應收關係人 款	是	\$ 11,140	\$ 11,140	\$ 11,140	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 113,542	\$ 227,084
		宴群國際股份有限公司	其他應收關係人 款	是	USD 400,000	USD 400,000	USD 400,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	113,542	227,084
1	展欣企業控股有限公司	Yummy-town USA LLC	其他應收關係人 款	是	USD 2,200,000	USD -	USD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	521,939	652,424
		Yummy-town UK Ltd	其他應收關係人 款	是	USD 1,500,000	USD -	USD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	521,939	652,424
		宴群國際股份有限公司	其他應收關係人 款	是	USD 41,775	69,625	41,775	-	2	-	營運週轉	-	-	-	130,485	260,970
		宴群國際股份有限公司	其他應收關係人 款	是	USD 1,500,000	USD -	USD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	130,485	260,970
2	展欣企業資源有限公司	雅茗天地股份有限公司	其他應收關係人 款	是	USD 2,500,000	USD 2,500,000	USD 1,500,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	69,251	86,564
		雅茗天地股份有限公司	其他應收關係人 款	是	HKD 3,000,000	HKD 3,000,000	HKD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	69,251	86,564
3	快樂檸檬香港有限公司	展欣企業控股有限公司	其他應收關係人 款	是	HKD 17,880	HKD 17,880	HKD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	56,352	70,440
		雅茗天地股份有限公司	其他應收關係人 款	是	HKD 5,000,000	HKD 5,000,000	HKD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	56,352	70,440
4	上海太全貿易有限公司	上海仙踪林餐飲管理有 限公司	其他應收關係人 款	是	HKD 28,608	HKD 28,608	HKD 28,608	-	2	-	營運週轉	-	-	-	56,352	70,440
		上海仙踪林餐飲管理有 限公司	其他應收關係人 款	是	HKD 8,000,000	HKD 8,000,000	HKD 8,000,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	56,352	70,440
		上海快樂檸檬餐飲管理 有限公司	其他應收關係人 款	是	RMB 86,100	RMB 34,440	RMB -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	44,470	55,588
		廣州市展成餐飲管理有 限公司	其他應收關係人 款	是	RMB 20,000,000	RMB 8,000,000	RMB -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	44,470	55,588
		廣州市展成餐飲管理有 限公司	其他應收關係人 款	是	RMB 21,525	RMB 12,915	RMB 12,915	-	2	-	營運週轉	-	-	-	44,470	55,588
		廣州市展成餐飲管理有 限公司	其他應收關係人 款	是	RMB 5,000,000	RMB 3,000,000	RMB 3,000,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	44,470	55,588
		廣州市展成餐飲管理有 限公司	其他應收關係人 款	是	RMB 8,610	RMB 8,610	RMB 4,305	-	2	-	營運週轉	-	-	-	44,470	55,588
		廣州市展成餐飲管理有 限公司	其他應收關係人 款	是	RMB 2,000,000	RMB 2,000,000	RMB 1,000,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	44,470	55,588

註一：1. 依本公司資金貸與他人程序規定，本公司資金貸與他人總額不得超過最近期（110年9月30日財務報表）財報淨值之百分之四十。其中對單一企業之資金貸與他人限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之二十。  
2. 依本公司之非台灣子公司資金貸與他人程序規定，子公司資金貸與他人之總額不得超過最近期（110年9月30日財務報表）財報淨值之百分之百，其中對單一企業之資金貸與限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之八十。  
3. 依本公司之非台灣子公司資金貸與他人程序規定，展欣企業控股有限公司資金貸與宴群國際股份有限公司之總額不得超過最近期（110年9月30日財務報表）財報淨值之百分之四十，其中對單一企業之資金貸與限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之二十。

註二：110年9月30日匯率為 USD：NTD=1：27.85；HKD：NTD=1：3.576；RMB：NTD=1：4.305。

註三：資金貸與性質：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

雅茗天地股份有限公司及子公司  
為他人背書保證  
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元；外幣元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註一)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率%	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	背書保證最高限額 (註一)
		公司名稱	關係 (註三)										
1	上海仙踪林餐飲管理有限公司	雅茗天地股份有限公司	3	\$ 672,070	\$ 760,435 USD 19,600,000 RMB 15,000,000 NTD 150,000	\$ 690,810 USD 17,100,000 RMB 15,000,000 NTD 150,000	\$ 175,301 USD 6,294,443	\$ 175,301	206	-	V	-	\$ 1,008,105
2	展欣企業資源有限公司	雅茗天地股份有限公司	3	173,128	68,000	34,000	27,850	27,850	39	-	V	-	259,692
		展欣企業資源有限公司 台灣分公司	4	173,128	52,000	26,000	26,000	26,000	30	-	-	-	259,692
3	展欣企業控股有限公司	雅茗天地股份有限公司	3	1,304,848	80,000	80,000	-	-	12	-	V	-	1,957,272

註一：本公司對外辦理背書保證之最高限額為淨值 567,711 仟元 x50%=283,856 仟元為限，另對單一企業以淨值 567,711 仟元 x20%=113,542 仟元為限，如為本公司直接或間接持有百分之百之公司間，不受限制，惟個別對象之限額以不逾背書保證公司淨值之百分之二百為限，而總額以不超過背書保證公司淨值之百分之三百為限。

註二：110 年 9 月 30 日匯率為 USD：NTD=1：27.85；HKD：NTD=1：3.576；RMB：NTD=4.305。

註三：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

雅茗天地股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 110 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元；外幣元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股數／單位(註一)	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 或 淨 值	
上海仙踪林餐飲管理有限公司	<u>基金受益憑證</u> 華潤元大現金通貨幣基金 A 類	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	1,000,000	\$ 4,305	-	\$ 4,305	
北京佳群餐飲管理有限公司	<u>基金受益憑證</u> 華潤元大現金通貨幣基金 A 類	無	"	3,000,000	13,425	-	13,425	
	<u>理財商品</u> 工商銀行添利寶理財商品	無	"	1,000,000	4,819	-	4,819	
成都快樂檸檬餐飲管理有限公司	工商銀行添利寶理財商品	無	"	1,000,000	4,616	-	4,616	

註一：係以原始投資單位份額列示。

註二：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表五及六。



雅茗天地股份有限公司及子公司  
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形  
 民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件(註四) 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)	
0	雅茗天地股份有限公司	宴美企業有限公司	1	應收關係人墊借款	\$ 11,140	與非關係人無重大差異	1
1	宴美企業有限公司	Happy Lemon (M) Sdn Bhd	3	服務費收入	1,582	"	-
			"	應收帳款	145	"	-
		Happy Lemon West Inc	3	服務費收入	305	"	-
			"	應收帳款	185	"	-
2	上海太全貿易有限公司	上海仙踪林餐飲管理有限公司	3	銷貨	38,414	"	3
			"	應收帳款	13,950	"	1
		上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	3	銷貨	26,075	"	2
			"	應收帳款	11,202	"	1
			"	應收關係人墊借款	12,915	"	1
		北京佳群餐飲管理有限公司	3	銷貨	33,489	"	3
			"	應收帳款	11,931	"	1
		廣州市展成餐飲管理有限公司	3	銷貨	8,437	"	1
			"	應收帳款	3,507	"	-
			"	應收關係人墊借款	4,305	"	-
		成都快樂檸檬餐飲管理有限公司	3	銷貨	6,993	"	1
			"	應收帳款	3,117	"	-
		展欣企業控股有限公司	3	銷貨	729	"	-
			"	應收帳款	160	"	-
		展欣企業資源有限公司	3	銷貨	7,337	"	1
		廣西益成餐飲管理有限公司	3	銷貨	1,062	"	-
			"	應收帳款	234	"	-
		Happy Lemon (M) Sdn Bhd	3	銷貨	286	"	-
			"	應收帳款	213	"	-
		上海園福餐飲管理有限公司	3	銷貨	823	"	-
			"	應收帳款	509	"	-
3	上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	上海仙踪林餐飲管理有限公司	3	服務費收入	116	"	-
4	北京佳群餐飲管理有限公司	上海仙踪林餐飲管理有限公司	3	服務費收入	91	"	-
5	廣州市展成餐飲管理有限公司	上海仙踪林餐飲管理有限公司	3	服務費收入	27	"	-
6	廣西益成餐飲管理有限公司	廣州市展成餐飲管理有限公司	3	服務費收入	15	"	-
		上海仙踪林餐飲管理有限公司	"	服務費收入	5	"	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件(註四)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
7	展欣企業資源有限公司	快樂檸檬香港有限公司	3	銷貨	\$ 12,777	與非關係人無重大差異	1
			"	服務費收入	12	"	-
			"	應收帳款	1,903	"	-
		上海太全貿易有限公司	3	銷貨	15,447	"	1
			"	應收帳款	5,810	"	-
		宴美企業有限公司	3	銷貨	347	"	-
			"	租金收入	171	"	-
		Yummy-town USA LLC	3	銷貨	8,424	"	1
		Happy Lemon West Inc	3	銷貨	3,884	"	-
			"	應收帳款	3,917	"	-
8	展欣企業控股有限公司	Happy Lemon(M) Sdn Bhd	3	銷貨	658	"	-
			"	應收帳款	306	"	-
		展欣企業資源有限公司	3	銷貨	1,171	"	-
9	展岳餐飲企業有限公司	宴群國際股份有限公司	3	應收關係人墊借款	41,775	"	3
		上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	3	權利金收入	7,336	"	1
			"	應收帳款	7,274	"	-
		成都快樂檸檬餐飲管理有限公司	3	權利金收入	2,716	"	-
			"	應收帳款	876	"	-
		快樂檸檬香港有限公司	3	權利金收入	807	"	-
			"	服務費收入	50	"	-
			"	應收帳款	798	"	-
		北京佳群餐飲管理有限公司	3	權利金收入	5,346	"	-
			"	應收帳款	5,299	"	-
10	快樂檸檬香港有限公司	雅茗天地股份有限公司	2	應收關係人墊借款	28,608	"	2
11	Yummy-town USA LLC	Happy Lemon West Inc.	3	服務費收入	658	"	-
12	Happy Lemon West Inc.	Yummy-town USA LLC	3	服務費收入	589	"	-

註一：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。

註二：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。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：銷貨與關係人之收款條件為款到發貨或月結三個月，非關係人為款到發貨或月結一個月。

雅茗天地股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊  
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元；外幣為元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有	被投資公司	本期認列之	備註
				本期	期末	上期	期末				
雅茗天地股份有限公司	非上市櫃公司 展欣企業控股有限公司	香港	投資控股及餐飲食品原物料買賣	\$ 203,626	\$ 203,626	HKD 50,200,000	100	\$ 652,424	(\$ 48,780)	(\$ 48,780)	子公司
	展岳餐飲企業有限公司	香港	商標權經營	37	37	HKD 8,800	100	27,616	6,122	6,122	子公司
	宴美企業有限公司	台灣	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	89,127	89,127	90,000	100	68,607	8,302	8,302	子公司
宴美企業有限公司	非上市櫃公司 宴群國際股份有限公司	台灣	餐飲店鋪	50,000	50,000	2,500,000	100	70,266	13,488	13,488	孫公司
宴群國際股份有限公司	非上市櫃公司 永醇誠股份有限公司	台灣	飲品買賣	80,000	80,000	200,000	20	91,195	93,977	14,174	採用權益法之關聯企業
展欣企業控股有限公司	非上市櫃公司 快樂檸檬香港有限公司	香港	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	27,857	27,857	HKD 7,000,000	100	70,440	13,814	13,814	孫公司
	展欣企業資源有限公司	香港	餐飲食品原物料買賣	105,354	105,354	HKD 26,000,000	100	86,694	7,443	7,574	孫公司
	Yummy-town UK Ltd	英國	投資控股	41,696	41,696	GBP 1,100,000	100	52,158	5,509	5,509	孫公司
	Happy Lemon (M) Sdn Bhd	馬來西亞	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	8,572	6,946	MYR 1,275,000	51	3,239	( 4,683 )	( 2,388 )	孫公司
	Freshtea Japan 株式會社	日本	飲品買賣	19,893	19,893	4,800	40	15,664	( 8,496 )	( 3,398 )	採用權益法之關聯企業
	Happy Lemon California, Inc.	美國	飲品買賣	- (註四)	22,557	-	-	-	( 552 )	( 270 )	採用權益法之關聯企業
Yummy-town UK Ltd	非上市櫃公司 Yummy-town USA LLC	美國	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	39,194	39,194	USD 1,310,628	100	50,669	5,512	5,512	孫公司
Yummy-town USA LLC	非上市櫃公司 Happy Lemon West Inc.	美國	飲品買賣	33,442	33,442	USD 208,821	70	33,527	587	411	孫公司

註一：除 Freshtea Japan 株式會社、宴群國際股份有限公司及永醇誠股份有限公司係股數外，餘係以被投資公司 110 年 9 月 30 日之實收資本額列示。

註二：編入合併財務報告之各公司採權益法認列之投資損益、投資公司帳列之採用權益法之投資與被投資公司之股權淨值業已全數沖銷。

註三：大陸投資資訊請詳附表六。

註四：合併公司已於 110 年 6 月出售 Happy Lemon California, Inc. 所有股權予非關係人。

雅茗天地股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元；外幣為元

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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資(損)益(註一)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	匯回						
上海仙踪林餐飲管理有限公司	餐飲店鋪、收取加盟金及收取特許權使用費	USD 3,500,000	經由第三地設立控股公司再投資大陸公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 63,213)	100	(\$ 65,966)	\$ 333,303	\$ -
上海游香餐飲管理有限公司	餐飲店鋪	RMB20,000,000	"	-	-	-	-	314	55.5	174	14,362	-
上海愛群餐飲管理有限公司	餐飲店鋪	RMB 4,739,500	"	-	-	-	-	( 159)	100	( 159)	4,125	-
上海太全貿易有限公司	餐飲食品原物料買賣	RMB 1,000,000	"	-	-	-	-	22,542	100	22,542	55,588	-
廣州市展成餐飲管理有限公司	餐飲店鋪、收取加盟金及收取特許權使用費	RMB 1,000,000	"	-	-	-	-	( 8,532)	100	( 8,532)	( 4,366)	-
北京佳群餐飲管理有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	RMB 1,000,000	"	-	-	-	-	( 14,427)	100	( 14,427)	( 15,779)	-
上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	RMB 1,000,000	"	-	-	-	-	( 30,372)	100	( 30,372)	( 42,148)	-
成都快樂檸檬餐飲管理有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	RMB 1,000,000	"	-	-	-	-	( 9,792)	100	( 9,792)	( 10,195)	-
廣西益成餐飲管理有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	RMB 2,700,000	"	-	-	-	-	( 3,644)	100	( 2,883)	5,087	-
上海檬奇奇餐飲管理有限公司(註二)	餐飲店鋪	RMB 5,000,000	"	-	-	-	-	620	-	254	-	-
上海園福餐飲管理有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	RMB 965,000	"	-	-	-	-	( 3,367)	100	( 3,367)	812	-
廈門卓悅餐飲管理有限公司(註三)	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	-	"	-	-	-	-	-	100	-	-	-
上海咖茶王子智能科技有限公司	餐飲設備販售	RMB 1,000,000	"	-	-	-	-	( 82)	51	( 42)	2,154	-

註一：本期認列投資損益除上海仙踪林、上海太全及上海快樂檸檬公司係以經會計師核閱之財務報表為依據，其餘公司係以未經會計師核閱之財務報表為依據。

註二：該公司已於 110 年 9 月清算完成。

註三：該公司於 110 年 6 月成立，惟截至 110 年 9 月 30 日尚未注資。

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 (註四)	經濟部投審會核准投資金額 (註四)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註四)

註四：因本公司係屬中華民國境外公司，故未有大陸地區投資限額問題。

- 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：詳附表四。
- 大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：詳附表二。
- 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：詳附表一。
- 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

雅茗天地股份有限公司

主要股東資訊

民國 110 年 9 月 30 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
元大商業銀行受託保管雅茗國際股份有限公司投資專戶	6,878,683	18.84%
吳伯超	5,316,930	14.56%
中國信託商業銀行受託保管皇馬有限公司投資專戶	1,891,562	5.18%

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

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