

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108及107年第1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 | 6~7 | | - |
| 六、 | 合 併 權 益 變 動 表 | 8 | | - |
| 七、 | 合 併 現 金 流 量 表 | 9~10 | | - |
| 八、 | 合 併 財 務 報 告 附 註 | | | |
| | (一) 公 司 沿 革 | 11 | | 一 |
| | (二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序 | 11 | | 二 |
| | (三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用 | 11~14 | | 三 |
| | (四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明 | 14~16 | | 四 |
| | (五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源 | 17 | | 五 |
| | (六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明 | 17~41 | | 六~二八 |
| | (七) 關 係 人 交 易 | 41~44 | | 二九 |
| | (八) 質 抵 押 之 資 產 | 44 | | 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) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊 | 44~45 | | 三一 |
| | (十三) 附 註 揭 露 事 項 | | | |
| | 1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊 | 45 | | 三二 |
| | 2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊 | 45 | | 三二 |
| | 3. 大 陸 投 資 資 訊 | 45 | | 三二 |
| | (十四) 部 門 資 訊 | 46~47 | | 三三 |

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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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、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 108 年及 107 年 3 月 31 日之資產總額分別為 490,503 仟元及 446,350 仟元，分別占合併資產總額之 27.45% 及 31.40%；負債總額分別為 192,790 仟元及 164,615 仟元，分別占合併負債總額之 19.00% 及 24.92%；其民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合利益分別為 7,873 仟元及 17,206 仟元，分別占合併綜合損益總額之 13.44% 及

38.45%，另合併財務報告附註三二揭露之相關資訊，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。

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，致無法允當表達雅若天地股份有限公司及其子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 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

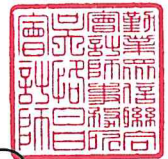
會計師 黃 毅 民

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 108 年 5 月 13 日

雅茗天地股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 3 月 31 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 108年3月31日 (經核閱) | | 107年12月31日 (經查核) | | 107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) | \$ 221,208 | 12 | \$ 235,438 | 17 | \$ 197,965 | 14 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七及十七) | 502,861 | 28 | 510,547 | 37 | 498,313 | 35 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註八) | 30,430 | 2 | 26,832 | 2 | 134,732 | 9 |
| 1170 | 應收帳款(附註九) | 41,612 | 2 | 43,083 | 3 | 37,274 | 3 |
| 1180 | 應收帳款-關係人(附註九及二九) | 167 | - | 70 | - | 11 | - |
| 1200 | 其他應收款 | 44,093 | 3 | 32,964 | 2 | 34,282 | 2 |
| 130X | 存貨(附註十) | 103,626 | 6 | 92,362 | 7 | 99,938 | 7 |
| 1479 | 其他流動資產-其他(附註六及二九) | 58,060 | 3 | 61,720 | 4 | 55,888 | 4 |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>1,002,057</u> | <u>56</u> | <u>1,003,016</u> | <u>72</u> | <u>1,058,403</u> | <u>74</u> |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註八) | 45,800 | 3 | 44,720 | 3 | - | - |
| 1551 | 採用權益法之投資(附註十二) | 34,602 | 2 | 47,739 | 4 | 54,228 | 4 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十三) | 179,316 | 10 | 184,309 | 13 | 207,260 | 15 |
| 1755 | 使用權資產(附註四及十四) | 419,034 | 23 | - | - | - | - |
| 1780 | 無形資產(附註十五) | 9,276 | 1 | 8,727 | 1 | 8,964 | 1 |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四) | 23,201 | 1 | 23,635 | 2 | 16,965 | 1 |
| 1920 | 存出保證金(附註十四) | 72,212 | 4 | 70,649 | 5 | 74,278 | 5 |
| 1990 | 其他非流動資產(附註六) | 1,540 | - | 1,503 | - | 1,558 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>784,981</u> | <u>44</u> | <u>381,282</u> | <u>28</u> | <u>363,253</u> | <u>26</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 1,787,038</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,384,298</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,421,656</u> | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十六) | \$ 145,068 | 8 | \$ 144,916 | 10 | \$ 159,010 | 11 |
| 2170 | 應付帳款 | 84,592 | 5 | 123,471 | 9 | 75,464 | 5 |
| 2180 | 應付帳款-關係人(附註二九) | 10,205 | - | 9,964 | 1 | - | - |
| 2219 | 其他應付款(附註十八) | 83,479 | 5 | 124,643 | 9 | 97,140 | 7 |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註四) | 20,547 | 1 | 15,199 | 1 | 13,070 | 1 |
| 2280 | 租賃負債-流動(附註四及十四) | 195,240 | 11 | - | - | - | - |
| 2320 | 一年內到期之應付公司債(附註十七) | - | - | - | - | 58,488 | 4 |
| 2399 | 其他流動負債 | 34,188 | 2 | 50,229 | 4 | 31,977 | 2 |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>573,319</u> | <u>32</u> | <u>468,422</u> | <u>34</u> | <u>435,149</u> | <u>30</u> |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2527 | 合約負債(附註二一及二九) | 39,722 | 2 | 36,603 | 3 | 41,372 | 3 |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四) | 7,589 | 1 | 6,080 | - | 12,140 | 1 |
| 2580 | 租賃負債-非流動(附註四及十四) | 227,653 | 13 | - | - | - | - |
| 2645 | 存入保證金 | 166,603 | 9 | 160,750 | 12 | 171,859 | 12 |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>441,567</u> | <u>25</u> | <u>203,433</u> | <u>15</u> | <u>225,371</u> | <u>16</u> |
| 2XXX | 負債總計 | <u>1,014,886</u> | <u>57</u> | <u>671,855</u> | <u>49</u> | <u>660,520</u> | <u>46</u> |
| | 歸屬於本公司業主之權益(附註二十) | | | | | | |
| | 股本 | | | | | | |
| 3110 | 普通股 | 350,053 | 19 | 350,693 | 25 | 336,259 | 23 |
| | 資本公積 | | | | | | |
| 3210 | 發行溢價 | 252,504 | 14 | 252,504 | 18 | 202,950 | 14 |
| 3272 | 認股權 | - | - | - | - | 1,721 | - |
| 3273 | 限制員工權利股票 | 11,970 | 1 | 11,330 | 1 | 28,375 | 2 |
| 3200 | 資本公積總計 | <u>264,474</u> | <u>15</u> | <u>263,834</u> | <u>19</u> | <u>233,046</u> | <u>16</u> |
| | 保留盈餘 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 41,061 | 2 | 41,061 | 3 | 25,473 | 2 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 48,089 | 3 | 48,089 | 4 | 21,555 | 2 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 157,976 | 9 | 113,389 | 8 | 218,168 | 15 |
| 3300 | 保留盈餘總計 | <u>247,126</u> | <u>14</u> | <u>202,539</u> | <u>15</u> | <u>265,196</u> | <u>19</u> |
| | 其他權益 | | | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (35,585) | (2) | (50,361) | (4) | (37,876) | (3) |
| 3490 | 員工未賺得酬勞 | (7,073) | - | (8,198) | - | (21,988) | (1) |
| 3400 | 其他權益總計 | <u>(42,658)</u> | <u>(2)</u> | <u>(58,559)</u> | <u>(4)</u> | <u>(59,864)</u> | <u>(4)</u> |
| 3500 | 庫藏股票 | (66,763) | (4) | (66,763) | (5) | (45,989) | (3) |
| 31XX | 本公司業主權益總計 | <u>752,232</u> | <u>42</u> | <u>691,744</u> | <u>50</u> | <u>728,648</u> | <u>51</u> |
| 36XX | 非控制權益 | 19,920 | 1 | 20,699 | 1 | 32,488 | 3 |
| 3XXX | 權益總計 | <u>772,152</u> | <u>43</u> | <u>712,443</u> | <u>51</u> | <u>761,136</u> | <u>54</u> |
| | 負債與權益總計 | <u>\$ 1,787,038</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,384,298</u> | <u>100</u> | <u>\$ 1,421,656</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 5 月 13 日核閱報告)

董事長：吳伯超



經理人：盧小慧



會計主管：黃惠婷



雅茗天地股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | | 108年1月1日至3月31日 | | 107年1月1日至3月31日 | |
|------|----------------------------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入 (附註二一及二九) | \$ 549,911 | 100 | \$ 525,688 | 100 |
| 5000 | 營業成本 (附註十、二二及二九) | <u>257,950</u> | <u>47</u> | <u>247,514</u> | <u>47</u> |
| 5900 | 營業毛利 | <u>291,961</u> | <u>53</u> | <u>278,174</u> | <u>53</u> |
| | 營業費用 (附註二二) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 153,407 | 28 | 158,128 | 30 |
| 6200 | 管理費用 | 77,844 | 14 | 80,433 | 15 |
| 6300 | 研究發展費用 | <u>3,489</u> | <u>1</u> | <u>3,144</u> | <u>1</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>234,740</u> | <u>43</u> | <u>241,705</u> | <u>46</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>57,221</u> | <u>10</u> | <u>36,469</u> | <u>7</u> |
| | 營業外收入及支出 (附註二二) | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 15,472 | 3 | 2,845 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 | 5,552 | 1 | 9,208 | 2 |
| 7050 | 財務成本 | (5,145) | (1) | (1,269) | - |
| 7770 | 採用權益法之關聯企業 損失之份額 (附註十二) | (<u>13,611</u>) | (<u>2</u>) | (<u>1,799</u>) | - |
| 7000 | 營業外收入及支出 合計 | <u>2,268</u> | <u>1</u> | <u>8,985</u> | <u>2</u> |
| 7900 | 稅前淨利 | 59,489 | 11 | 45,454 | 9 |
| 7950 | 所得稅費用 (附註四及二三) | (<u>16,177</u>) | (<u>3</u>) | (<u>11,497</u>) | (<u>2</u>) |
| 8200 | 本期淨利 | <u>43,312</u> | <u>8</u> | <u>33,957</u> | <u>7</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 108年1月1日至3月31日 | | | 107年1月1日至3月31日 | | |
|------|----------------------|----------------|----------------|-----------|----------------|---------------|----------|
| | | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| | 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 | \$ | 14,798 | 3 | \$ | 9,971 | 2 |
| 8370 | 採用權益法之關聯企業之其他綜合損益之份額 | | 474 | - | | 823 | - |
| 8300 | 其他綜合損益合計 | | <u>15,272</u> | <u>3</u> | | <u>10,794</u> | <u>2</u> |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | \$ | <u>58,584</u> | <u>11</u> | \$ | <u>44,751</u> | <u>9</u> |
| | 淨利歸屬於 | | | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | \$ | 44,587 | 8 | \$ | 34,450 | 7 |
| 8620 | 非控制權益 | (| <u>1,275</u>) | - | (| <u>493</u>) | - |
| 8600 | | \$ | <u>43,312</u> | <u>8</u> | \$ | <u>33,957</u> | <u>7</u> |
| | 綜合損益總額歸屬於 | | | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | \$ | 59,363 | 11 | \$ | 44,663 | 9 |
| 8720 | 非控制權益 | (| <u>779</u>) | - | | <u>88</u> | - |
| 8700 | | \$ | <u>58,584</u> | <u>11</u> | \$ | <u>44,751</u> | <u>9</u> |
| | 每股盈餘 (附註二四) | | | | | | |
| 9710 | 基 本 | \$ | <u>1.32</u> | | \$ | <u>1.05</u> | |
| 9810 | 稀 釋 | \$ | <u>1.31</u> | | \$ | <u>1.01</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 108 年 5 月 13 日核閱報告)

董事長：吳伯超



經理人：盧小慧



會計主管：黃惠婷





雅若股份有限公司
 民國 108 年 3 月 31 日
 (僅屬報關申報用，不具法律效力)

單位：新台幣千元

| 代碼 | 說明 | 本公司之權益 | | | | | | | | | | |
|----|----------------------|------------|------------|-----------|-----------|------------|-------------|-------------|-------------|------------|-----------|------------|
| | | 股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 留特別盈餘公積 | 盈餘 | 未分配盈餘 | 其他 | 員工未獲得酬勞 | 庫藏股票 | 非控制權益 | 權益總計 |
| A1 | 107年1月1日餘額 | \$ 334,040 | \$ 222,906 | \$ 25,473 | \$ 21,555 | \$ 183,718 | (\$ 43,089) | (\$ 19,306) | (\$ 1,476) | \$ 718,821 | \$ 32,054 | \$ 750,875 |
| D1 | 107年1月1日至3月31日淨利 | - | - | - | - | 34,450 | - | - | - | 34,450 | (493) | 33,957 |
| D3 | 107年1月1日至3月31日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 10,213 | - | - | 10,213 | 581 | 10,794 |
| D5 | 107年1月1日至3月31日綜合損益總額 | - | - | - | - | 34,450 | 10,213 | - | - | 44,663 | 88 | 44,751 |
| I1 | 公司債轉錄為普通股(附註十七) | 1,409 | 4,585 | - | - | - | - | - | - | 5,994 | - | 5,994 |
| L1 | 購入庫藏股票(附註二十) | - | - | - | - | - | - | - | (44,513) | (44,513) | - | (44,513) |
| N1 | 發行限制員工權利股票(附註二十五) | 810 | 5,555 | - | - | - | - | (6,365) | - | - | - | - |
| N1 | 限制員工權利股票酬勞成本(附註二十五) | - | - | - | - | - | - | 3,683 | - | 3,683 | - | 3,683 |
| O1 | 非控制權益變動 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 346 | 346 |
| Z1 | 107年3月31日餘額 | \$ 336,259 | \$ 233,046 | \$ 25,473 | \$ 21,555 | \$ 218,168 | (\$ 37,876) | (\$ 21,988) | (\$ 45,989) | \$ 728,648 | \$ 32,488 | \$ 761,136 |
| A1 | 108年1月1日餘額 | \$ 350,693 | \$ 263,834 | \$ 41,061 | \$ 48,089 | \$ 113,389 | (\$ 50,361) | (\$ 8,198) | (\$ 66,763) | \$ 691,744 | \$ 20,699 | \$ 712,443 |
| D1 | 108年1月1日至3月31日淨利 | - | - | - | - | 44,587 | - | - | - | 44,587 | (1,275) | 43,312 |
| D3 | 108年1月1日至3月31日其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 14,776 | - | - | 14,776 | 496 | 15,272 |
| D5 | 108年1月1日至3月31日綜合損益總額 | - | - | - | - | 44,587 | 14,776 | - | - | 59,363 | (772) | 58,584 |
| N1 | 註銷限制員工權利股票(附註二十五) | (640) | 640 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| N1 | 限制員工權利股票酬勞成本(附註二十五) | - | - | - | - | - | - | 1,125 | - | 1,125 | - | 1,125 |
| Z1 | 108年3月31日餘額 | \$ 350,053 | \$ 264,474 | \$ 41,061 | \$ 48,089 | \$ 157,976 | (\$ 35,585) | (\$ 7,072) | (\$ 66,763) | \$ 752,232 | \$ 19,920 | \$ 772,152 |

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 108 年 5 月 13 日核閱報告)



董事長：吳伯超



經理人：盧小慧



會計主管：黃惠婷

雅茗天地股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|--------|-------------------------|--------------------|--------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本期稅前淨利 | \$ 59,489 | \$ 45,454 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 69,231 | 14,360 |
| A20200 | 攤銷費用 | 1,266 | 1,309 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益 | (4,724) | (5,211) |
| A20900 | 利息費用 | 5,145 | 1,269 |
| A21200 | 利息收入 | (1,593) | (1,277) |
| A21900 | 限制員工權利股票酬勞成本 | 1,125 | 3,683 |
| A22300 | 採用權益法之關聯企業損失之 份額 | 13,611 | 1,799 |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 | 228 | 327 |
| A23800 | 存貨跌價及呆滯(迴轉利益) 損失 | (4,059) | 1,345 |
| A24100 | 外幣兌換淨利益 | (1,248) | (4,884) |
| A29900 | 租賃修改利益 | (2) | - |
| 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 | 12,410 | (62,621) |
| A31150 | 應收帳款 | 1,471 | 2,979 |
| A31160 | 應收帳款—關係人 | (97) | (11) |
| A31180 | 其他應收款 | (10,851) | (9,498) |
| A31200 | 存貨 | (7,205) | 5,374 |
| A31240 | 其他流動資產 | 3,748 | 4,991 |
| A32150 | 應付帳款 | (38,879) | (46,091) |
| A32160 | 應付帳款—關係人 | 241 | - |
| A32180 | 其他應付款 | (38,909) | (45,668) |
| A32230 | 其他流動負債 | (16,041) | (1,160) |
| A32125 | 合約負債 | 3,119 | 4,613 |
| A33000 | 營運產生之現金流入(出) | 47,476 | (88,918) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------------|--------------------|--------------------|
| A33100 | 收取之利息 | \$ 1,315 | \$ 929 |
| A33300 | 支付之利息 | (824) | (836) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (8,886) | (7,119) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入(出) | <u>39,081</u> | <u>(95,944)</u> |
| | 投資活動之現金流量 | | |
| B00040 | 按攤銷後成本衡量之金融資產淨 (增加)減少 | (3,274) | 12,343 |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (8,643) | (27,937) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 24 | 17 |
| B03700 | 存出保證金增加 | (1,563) | (4,117) |
| B04500 | 購置無形資產 | (1,663) | - |
| B06600 | 其他流動資產—其他(增加)減少 | (88) | 136,982 |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | (37) | (28) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流(出)入 | <u>(15,244)</u> | <u>117,260</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00200 | 短期借款減少 | (4) | (2,770) |
| C03000 | 存入保證金增加(減少) | 5,853 | (6,056) |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (56,010) | - |
| C04900 | 庫藏股買回成本 | - | (44,513) |
| C05800 | 非控制權益淨變動 | - | 346 |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流出 | <u>(50,161)</u> | <u>(52,993)</u> |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>12,094</u> | <u>10,057</u> |
| EEEE | 本期現金及約當現金淨減少數 | (14,230) | (21,620) |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額 | <u>235,438</u> | <u>219,585</u> |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 221,208</u> | <u>\$ 197,965</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108年5月13日核閱報告)

董事長：吳伯超



經理人：盧小慧



會計主管：黃惠婷



雅茗天地股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(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 108 年 5 月 13 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. IFRS 16「租賃」

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

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包

含) 租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

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

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

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。除適用下述權宜作法(2)者外，所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 將 107 年底認列之虧損性租賃合約負債準備將調整 108 年 1 月 1 日使用權資產，而不依 IAS 36 評估減損。
- (3) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (4) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (5) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 4%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

| | |
|------------------------------------|-------------------|
| 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額 | \$ 486,049 |
| 減：適用豁免之短期租賃 | (11,979) |
| 減：適用豁免之低價值資產租賃 | (10) |
| 108 年 1 月 1 日未折現總額 | <u>\$ 474,060</u> |
| 按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值 | <u>\$ 454,487</u> |
| 108 年 1 月 1 日租賃負債餘額 | <u>\$ 454,487</u> |

合併公司為出租人

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

對於合併公司為出租人之會計處理無重大影響。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

| | 108 年 1 月 1 日 調整前金額 | 首次適用 之調整 | 108 年 1 月 1 日 調整後金額 |
|----------|------------------------|-------------------|------------------------|
| 使用權資產 | \$ - | \$ 454,487 | \$ 454,487 |
| 資產影響 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 454,487</u> | <u>\$ 454,487</u> |
| 租賃負債—流動 | \$ - | \$ 200,863 | \$ 200,863 |
| 租賃負債—非流動 | <u>-</u> | <u>253,624</u> | <u>253,624</u> |
| 負債影響 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 454,487</u> | <u>\$ 454,487</u> |

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之

方法) 評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

(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 3 之修正「業務之定義」 | 2020 年 1 月 1 日 (註2) |
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2021 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」 | 2020 年 1 月 1 日 (註3) |

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、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、持股比例及營業項目，請參閱附註十一、附表六及附表七。

(四) 其他重大會計政策說明

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

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

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

(2) 合併公司為承租人

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

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

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

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

107 年

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 所得稅

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

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 107 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 4,028 | \$ 3,969 | \$ 4,651 |
| 銀行支票及活期存款 | 111,520 | 117,655 | 145,111 |
| 約當現金 | | | |
| 原始到期日在 3 個月以 | | | |
| 內之銀行定期存款 | 105,660 | 113,814 | 48,203 |
| | <u>\$ 221,208</u> | <u>\$ 235,438</u> | <u>\$ 197,965</u> |

截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，計有原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款分別 9,325 仟元、9,237 仟元及 18,026 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 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 76,230 仟元、71,552 仟元及 134,732 仟元，係分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，其中各有 27,480 仟元、26,832 仟元及 121,559 仟元提供予銀行作為短期借款及發行公司債之擔保品，請參閱附註八、十六、十七及三十。

截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，各有銀行活期存款 1,540 仟元、1,503 仟元及 1,558 仟元提供予銀行作為發行現金卡之履約保證金，帳列其他非流動資產項下，請參閱附註三十。

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 基金受益憑證 | \$ 116,972 | \$ 64,322 | \$ 296,415 |
| 理財商品 | 385,889 | 446,225 | 201,892 |
| 可轉換公司債賣回權 | - | - | 6 |
| | <u>\$ 502,861</u> | <u>\$ 510,547</u> | <u>\$ 498,313</u> |

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 4,724 仟元及 5,211 仟元。

截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，理財商品各有 83,384 仟元、81,523 仟元及 46,943 仟元提供予銀行作為短期借款之擔保品，請參閱附註十六、三十及附表三。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>108年3月31日</u> | <u>107年12月31日</u> | <u>107年3月31日</u> |
|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | | |
| 原始到期日超過 3 個月之定期存款 | \$ 30,430 | \$ 26,832 | \$ 134,732 |
| 減：備抵損失 | - | - | - |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 30,430</u> | <u>\$ 26,832</u> | <u>\$ 134,732</u> |
| <u>非 流 動</u> | | | |
| 原始到期日超過 3 個月之定期存款 | \$ 45,800 | \$ 44,720 | \$ - |
| 減：備抵損失 | - | - | - |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 45,800</u> | <u>\$ 44,720</u> | <u>\$ -</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 | 預期信用損失率 | 108年3月31日 總帳面金額 | 107年12月31日 總帳面金額 | 107年3月31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 | 0% | \$ 76,230 | \$ 71,552 | \$ 134,732 |

九、應收帳款

| | <u>108年3月31日</u> | <u>107年12月31日</u> | <u>107年3月31日</u> |
|-----------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>應收帳款</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 41,612 | \$ 43,083 | \$ 37,274 |
| 減：備抵損失 | - | - | - |
| | <u>\$ 41,612</u> | <u>\$ 43,083</u> | <u>\$ 37,274</u> |
| <u>應收帳款—關係人</u> | | | |
| <u>(附註二九)</u> | | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | | |
| 總帳面金額 | \$ 167 | \$ 70 | \$ 11 |
| 減：備抵損失 | - | - | - |
| | <u>\$ 167</u> | <u>\$ 70</u> | <u>\$ 11</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帳齡損失率計算，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，因此帳齡損失率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。

合併公司依帳齡損失率衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 3 月 31 日

| | 未逾期 | 逾期 1~90 天 | 逾期 91~180 天 | 逾期超過 180 天 | 合計 |
|------------------|------------------|-----------------|---------------|---------------|------------------|
| 預期信用損失率 | 0% | 0% | 50% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$ 39,356 | \$ 1,353 | \$ 221 | \$ 682 | \$ 41,612 |
| 備抵損失（存續期間預期信用損失） | - | - | - | - | - |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 39,356</u> | <u>\$ 1,353</u> | <u>\$ 221</u> | <u>\$ 682</u> | <u>\$ 41,612</u> |

107年12月31日

| | 未逾期 | 逾期 1~90天 | 逾期 91~180天 | 逾期超過 180天 | 合計 |
|----------------------|------------------|-----------------|---------------|---------------|------------------|
| 預期信用損失率 | 0% | 0% | 50% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$ 40,519 | \$ 2,288 | \$ 75 | \$ 201 | \$ 43,083 |
| 備抵損失(存續期間預期 信用損失) | - | - | - | - | - |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 40,519</u> | <u>\$ 2,288</u> | <u>\$ 75</u> | <u>\$ 201</u> | <u>\$ 43,083</u> |

107年3月31日

| | 未逾期 | 逾期 1~90天 | 逾期 91~180天 | 逾期超過 180天 | 合計 |
|----------------------|------------------|-----------------|---------------|--------------|------------------|
| 預期信用損失率 | 0% | 0% | 50% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$ 34,643 | \$ 2,533 | \$ 19 | \$ 79 | \$ 37,274 |
| 備抵損失(存續期間預期 信用損失) | - | - | - | - | - |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 34,643</u> | <u>\$ 2,533</u> | <u>\$ 19</u> | <u>\$ 79</u> | <u>\$ 37,274</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。

108年及107年1月1日至3月31日應收帳款之備抵呆帳均未有變動。

十、存貨

| | <u>108年3月31日</u> | <u>107年12月31日</u> | <u>107年3月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|------------------|
| 原物料 | \$ 82,156 | \$ 71,298 | \$ 83,083 |
| 商品存貨 | <u>21,470</u> | <u>21,064</u> | <u>16,855</u> |
| | <u>\$ 103,626</u> | <u>\$ 92,362</u> | <u>\$ 99,938</u> |

108年及107年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為221,700仟元及216,994仟元。

108年及107年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯(迴轉利益)損失(4,059)仟元及1,345仟元。存貨跌價及呆滯迴轉利益係因將原提列跌價及呆滯損失之存貨去化所致。

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 |
|--------------------|-----------------------|-------------------------|---------------|----------------|---------------|-----|
| | | | 108年 3月31日 | 107年 12月31日 | 107年 3月31日 | |
| 雅茗天地股份有限 公司 | 宴美企業有限公司 | 飲品買賣 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | |
| 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 | |
| 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 物料買賣 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | |
| 展欣企業控股有限 公司 | 展欣企業資源有限 公司 | 餐飲食品原物料買賣 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | |
| 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、收取加盟金及 收取特許權使用費 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | |
| 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 | |
| 展欣企業控股有限 公司 | 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 | - | 註 3 |
| 上海仙踪林餐飲管 理有限公司 | 上海太全貿易有限 公司 | 餐飲食品原物料買賣 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | |
| 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 | |
| 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 | |
| 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 | |
| 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 | 84.70 | 註 2 |
| 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 | |
| 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 1：上述列入合併財務報告編製個體之子公司除展欣企業控股有限公司、上海仙踪林餐飲管理有限公司、上海太全貿易有限公司及上海快樂檸檬餐飲管理有限公司外，其餘係非重要子公司，故係以未經會計師核閱之財務報表所編製，其民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之資產總額分別為 490,503 仟元及 446,350 仟元，分別占合併資產總額之 27.45% 及 31.40%；負債總額分別為 192,790 仟元及 164,615 仟元，分別占合併負債總額之 19.00% 及 24.92%；其民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合利益分別為 7,873 仟元及 17,206 仟元，分別占合併綜合損益總額之 13.44% 及 38.45%。

註 2：該公司於 106 年 5 月 9 日成立，預計實收資本額為人民幣 6,000,000 元，合併公司原持股比例為 84.7%，並於 107 年度與

非關係人簽訂股權轉讓協議購入其餘 15.3% 之股權，持股比例上升為 100%。該公司截至 108 年 3 月 31 日實收資本額為人民幣 3,239,500 元，依據章程須於 109 年 5 月 9 日前收足股款。

註 3：該公司於 106 年 8 月 30 日成立，實收資本額為美金 50,000 元，合併公司持股比例為 100%，並已於 107 年 8 月投入股款。

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <u>個別不重大之關聯企業</u> | | | |
| 上海瀚品食品有限公司 | \$ 15,424 | \$ 15,060 | \$ 15,893 |
| Freshtea Japan 株式會社 | 8,895 | 20,194 | 23,355 |
| Happy Lemon California, Inc. | <u>10,283</u> | <u>12,485</u> | <u>14,980</u> |
| | <u>\$ 34,602</u> | <u>\$ 47,739</u> | <u>\$ 54,228</u> |

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

| 公 司 名 稱 | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|------------------------------|-----------|------------|-----------|
| 上海瀚品食品有限公司 | 38% | 38% | 38% |
| Freshtea Japan 株式會社 | 40% | 40% | 40% |
| Happy Lemon California, Inc. | 49% | 49% | 49% |

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|-----------|--------------------|--------------------|
| 合併公司享有之份額 | | |
| 本期淨損 | (\$ 13,611) | (\$ 1,799) |
| 其他綜合損益 | <u>474</u> | <u>823</u> |
| 綜合損益總額 | <u>(\$ 13,137)</u> | <u>(\$ 976)</u> |

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六及附表七。

上海瀚品食品有限公司，已於 108 年 4 月辦理清算完成。

Freshtea Japan 株式會社於 107 年 3 月辦理減資彌補虧損，以股本及資本公積各日幣 100,000 仟元（共計新台幣 55,180 仟元）彌補截至 106 年 12 月 31 日之累積虧損，持股比例仍為 40%。

Happy Lemon California, Inc.，已於 108 年 3 月決議辦理清算。

採用權益法之投資及合併公司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，惟金額非屬重大，尚不致對合併財務報告產生重大影響。

十三、不動產、廠房及設備

| | <u>108年3月31日</u> | <u>107年12月31日</u> | <u>107年3月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 自有土地 | \$ 41,595 | \$ 41,542 | \$ 39,286 |
| 建築物 | 35,569 | 35,725 | 34,356 |
| 機器設備 | 38,175 | 38,318 | 46,231 |
| 租賃改良物 | 53,938 | 58,568 | 75,798 |
| 其他設備 | 10,039 | 10,156 | 11,589 |
| | <u>\$ 179,316</u> | <u>\$ 184,309</u> | <u>\$ 207,260</u> |

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 |

合併公司下列不動產、廠房及設備淨額已設定抵押於銀行作為短期借款及應付公司債之擔保，請參閱附註十六、十七及三十。

| | <u>108年3月31日</u> | <u>107年12月31日</u> | <u>107年3月31日</u> |
|------|------------------|-------------------|------------------|
| 自有土地 | \$ 41,595 | \$ 41,542 | \$ 39,286 |
| 建築物 | 35,569 | 35,725 | 34,356 |
| | <u>\$ 77,164</u> | <u>\$ 77,267</u> | <u>\$ 73,642</u> |

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

| | <u>108年3月31日</u> |
|-------------|------------------|
| 使用權資產帳面金額 | |
| 建築物 | \$417,631 |
| 其他設備 | <u>1,403</u> |
| | <u>\$419,034</u> |
| | <u>108年1月1日</u> |
| | 至3月31日 |
| 使用權資產之增添 | \$ 11,398 |
| 使用權資產之處分 | (1,061) |
| 使用權資產之淨兌換差額 | <u>9,760</u> |
| | <u>\$ 20,097</u> |
| 使用權資產之折舊費用 | |
| 建築物 | \$ 55,317 |
| 其他設備 | <u>233</u> |
| | <u>\$ 55,550</u> |

(二) 租賃負債－108年

| | <u>108年3月31日</u> |
|----------|------------------|
| 租賃負債帳面金額 | |
| 流動 | <u>\$195,240</u> |
| 非流動 | <u>\$227,653</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | <u>108年3月31日</u> |
|------|------------------|
| 建築物 | 4% |
| 其他設備 | 4% |

(三) 其他租賃資訊

108年

| | <u>108年1月1日</u> |
|---------------------|--------------------|
| | 至3月31日 |
| 短期租賃費用 | <u>\$ 7,365</u> |
| 低價值資產租賃費用 | <u>\$ 8</u> |
| 不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用 | <u>\$ 10,564</u> |
| 租賃之現金（流出）總額 | <u>(\$ 73,947)</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。

108年1月1日至3月31日短期租賃費用亦包含其他租賃期間於108年12月31日以前結束且選擇適用認列豁免之租賃。

107年

營業租賃係承租店舖，租賃期間為1至5年，於租賃期間終止時，合併公司對租賃店舖並無優惠承購權。

截至107年12月31日及3月31日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金為70,649仟元及74,278仟元。

截至107年12月31日及3月31日止，合併公司依租賃契約約定而於未來應支付之租金總額為363,560仟元及402,253仟元。

十五、無形資產

| | <u>108年3月31日</u> | <u>107年12月31日</u> | <u>107年3月31日</u> |
|------|------------------|-------------------|------------------|
| 商標權 | \$ 2,670 | \$ 2,625 | \$ 2,310 |
| 電腦軟體 | <u>6,606</u> | <u>6,102</u> | <u>6,654</u> |
| | <u>\$ 9,276</u> | <u>\$ 8,727</u> | <u>\$ 8,964</u> |

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於108年及107年1月1日至3月31日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併公司之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、短期借款

| | <u>108年3月31日</u> | <u>107年12月31日</u> | <u>107年3月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u> | | | |
| 銀行借款 | <u>\$ 145,068</u> | <u>\$ 144,916</u> | <u>\$ 159,010</u> |
| 利率 | <u>1.26%~3.5%</u> | <u>1.26%~3.7%</u> | <u>1.26%~2.8%</u> |

上述擔保借款主要係以港幣、美金及新台幣計價之借款，並以銀行存款、理財商品、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。

十七、應付公司債

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|---------------|-------------|-------------|-------------|
| 國內有擔保可轉換公司債 | \$ - | \$ - | \$ 58,488 |
| 減：一年內到期之應付公司債 | - | - | (58,488) |
| | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

本公司於 104 年 11 月 19 日發行每張面額為新台幣 100 仟元整之可轉換公司債 2,000 張，並以票面金額之 100% 發行，發行總金額為新台幣 200,000 仟元整。

(一) 上述可轉換公司債之重要權利義務如下：

1. 發行時間自發行日 104 年 11 月 19 日起至 107 年 11 月 19 日止，為期 3 年。
2. 債券票面利率為 0%。
3. 轉換期間：

本轉換公司債發行之日起滿一個月之翌日起至到期日為止，除本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前 15 個營業日起至權利分派基準日止、辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前 1 日止及其他本公司普通股依法暫停過戶期間外，得隨時透過交易券商轉知集保公司向本公司之股務代理機構請求依轉換辦法轉換為本公司普通股。

4. 轉換價格及其調整：

本轉換公司債轉換價格之訂定，係以 104 年 11 月 11 日為轉換價格訂定基準日，轉換價格訂為每股新台幣 50 元。本轉換公司債發行後，轉換價格應依本轉換公司債發行及轉換辦法做調整。

5. 本公司對本轉換公司債之贖回權：

本轉換公司債自 104 年 12 月 20 日起至 107 年 10 月 10 日止，若本公司普通股收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價

格達 30%者，本公司得於其後 30 個營業日內收回流通在外之本轉換公司債。

本轉換公司債自 104 年 12 月 20 日起至 107 年 10 月 10 日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10%時，本公司得於其後任何時間收回其流通在外之本轉換公司債。

6. 債券持有人對本轉換公司債之賣回權：

本轉換公司債係以 106 年 11 月 19 日為債券持有人賣回基準日。本公司應於賣回基準日之 30 日前通知債券持有人並公告債券持有人賣回權之行使。債券持有人得於賣回基準日之前 30 日內通知本公司之股務代理機構請求本公司以債券面額加計利息補償金贖回本轉換公司債。

該利息補償金滿二年為債券面額之 2.516%。

7. 發行期間屆滿可轉換公司債之處理：

本公司除上述贖回權、賣回權及買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時依債券面額將債券持有人所持有債券以現金一次償還。

(二) 本次可轉換公司債已全數轉換為普通股，並於 107 年 11 月 8 日終止櫃檯買賣。

(三) 此可轉換公司債包括資產、負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 2.44%。

| | 107年1月1日 至3月31日 |
|------------------|--------------------|
| 期初負債組成部分 | \$ 64,108 |
| 以有效利率 2.44%計算之利息 | 374 |
| 應付公司債轉換為普通股 | (5,994) |
| 期末負債組成部分 | <u>\$ 58,488</u> |

主契約債務工具及賣回權金融資產變動如下：

| | 主 契 約 債 務 工 具 部 分 | 賣 回 權 金 融 資 產 |
|-------------|----------------------|------------------|
| 107年1月1日餘額 | \$ 64,108 | \$ 7 |
| 利息費用 | 374 | - |
| 應付公司債轉換為普通股 | (5,994) | - |
| 公允價值變動(損益) | - | (1) |
| 107年3月31日餘額 | <u>\$ 58,488</u> | <u>\$ 6</u> |

上述可轉換公司債係以定期存款、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、十三、二九及三十。

十八、其他應付款

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|----------|------------------|-------------------|------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 31,835 | \$ 50,835 | \$ 35,190 |
| 應付未休假給付 | 5,675 | 9,013 | 6,868 |
| 應付營業稅 | 1,863 | 8,972 | 2,193 |
| 應付社保及公積金 | 6,461 | 6,312 | 6,474 |
| 應付勞務費 | 3,912 | 2,823 | 1,901 |
| 其他應付代金卡 | 1,027 | 1,002 | 1,045 |
| 應付設備款 | 5,064 | 7,332 | 5,330 |
| 其 他 | 27,642 | 38,354 | 38,139 |
| | <u>\$ 83,479</u> | <u>\$ 124,643</u> | <u>\$ 97,140</u> |

十九、負債準備－流動

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 員工福利(帳列其他應付款項下) | <u>\$ 5,675</u> | <u>\$ 9,013</u> | <u>\$ 6,868</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。

二十、權 益

(一) 股 本

普 通 股

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 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>35,005</u> | <u>35,069</u> | <u>33,626</u> |
| 已發行股本 | <u>\$ 350,053</u> | <u>\$ 350,693</u> | <u>\$ 336,259</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 108 年及 107 年 1 月 1 日實收資本額分別為 350,693 仟元及 334,040 仟元。本公司可轉換公司債於 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依公司債轉換辦法轉換本公司普通股 1,409 仟元。本公司於 107 年 3 月 22 日董事會決議第 2 次發行限制員工權利新股 81 仟股，計 810 仟元。因部分員工離職，本公司於 108 年 1 月 10 日董事會決議收回 64 仟股，計 640 仟元，並訂定減資基準日為 108 年 1 月 10 日。截至 108 年 3 月 31 日止，108 年 1 月收回之限制員工權利新股尚未完成註銷程序。

(二) 資本公積

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <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 | \$ 97,703 | \$ 97,703 | \$ 94,513 |
| 公司債轉換溢價 | 154,801 | 154,801 | 108,437 |
| <u>不得作為任何用途(2)</u> | | | |
| 認股權 | - | - | 1,721 |
| 限制員工權利股票 | <u>11,970</u> | <u>11,330</u> | <u>28,375</u> |
| | <u>\$ 264,474</u> | <u>\$ 263,834</u> | <u>\$ 233,046</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. 認股權係本公司 104 年度發行國內第 1 次有擔保可轉換公司債所產生；限制員工權利股票係本公司 107 及 106 年度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%。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二二(六)之員工酬勞及董事酬勞。

本公司於 108 年 3 月 22 日經董事會決議及 107 年 6 月 15 日經股東會決議分別通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|-----------|-----------|---------------|-------|
| | 107年度 | 106年度 | 107年度 | 106年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 10,308 | \$ 15,588 | \$ - | \$ - |
| 特別盈餘公積 | 2,272 | 26,534 | - | - |
| 現金股利 | 67,784 | 131,266 | 2.00 | 4.00 |

另本公司 108 年 3 月 22 日經董事會決議以資本公積分配現金股利 33,892 仟元，每股 1 元。

有關 107 年度之盈餘分配案尚待於 108 年度之股東常會決議。

有關本公司股東會決議之盈餘分派情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 特別盈餘公積

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|-----------|-----------|------------|-----------|
| 期初餘額 | \$ 48,089 | \$ 21,555 | \$ 21,555 |
| 提列特別盈餘公積 | | | |
| 其他權益減項提列數 | - | 26,534 | - |
| 期末餘額 | \$ 48,089 | \$ 48,089 | \$ 21,555 |

(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

本公司股東會於 106 年 6 月 14 日決議發行限制員工權利新股，相關說明請參閱附註二五。

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額 | (\$ 8,198) | (\$ 19,306) |
| 本期發行 | - | (6,365) |
| 認列股份基礎給付費用 | <u>1,125</u> | <u>3,683</u> |
| 期末餘額 | <u>(\$ 7,073)</u> | <u>(\$ 21,988)</u> |

(六) 庫藏股票

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 收回原因－轉讓股份予員工 | | |
| 期初股數 | 909 | 16 |
| 本期增加 | <u>-</u> | <u>479</u> |
| 期末股數 | <u>909</u> | <u>495</u> |

單位：仟股

本公司為激勵員工及提昇員工向心力，分別於 107 年 10 月 22 日及 106 年 12 月 15 日經董事會決議通過自 107 年 10 月 22 日至 107 年 12 月 21 日止及 106 年 12 月 18 日至 107 年 2 月 12 日止，分別以每股下限 35 元至上限 80 元間及下限 80 元至上限 120 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。

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

二一、營業收入

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 客戶合約收入 | | |
| 商品銷售收入 | \$ 259,609 | \$ 237,517 |
| 餐飲收入 | 218,158 | 234,534 |
| 品牌收入 | 66,931 | 49,916 |
| 其他營業收入 | <u>5,213</u> | <u>3,721</u> |
| | <u>\$ 549,911</u> | <u>\$ 525,688</u> |

(一) 合約餘額

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
| 合約負債—非流動 | | | |
| 品牌收入 | \$ 34,007 | \$ 31,368 | \$ 27,721 |
| 餐飲收入之客戶忠誠計畫 | 5,715 | 5,235 | 13,651 |
| | <u>\$ 39,722</u> | <u>\$ 36,603</u> | <u>\$ 41,372</u> |

(二) 客戶合約收入之細分

108年1月1日至3月31日

| 商品之類型 | 應 | 報 | 導 | 部 | 門 | 合 | 計 |
|--------|-------------------|---|-------------------|---|---|-------------------|---|
| | 餐 | 飲 | 貿 | 易 | | | |
| 商品銷貨收入 | \$ - | | \$ 259,609 | | | \$ 259,609 | |
| 餐飲收入 | 218,158 | | - | | | 218,158 | |
| 品牌收入 | 66,931 | | - | | | 66,931 | |
| 其他營業收入 | 3,170 | | 2,043 | | | 5,213 | |
| | <u>\$ 288,259</u> | | <u>\$ 261,652</u> | | | <u>\$ 549,911</u> | |

107年1月1日至3月31日

| 商品之類型 | 應 | 報 | 導 | 部 | 門 | 合 | 計 |
|--------|-------------------|---|-------------------|---|---|-------------------|---|
| | 餐 | 飲 | 貿 | 易 | | | |
| 商品銷貨收入 | \$ - | | \$ 237,517 | | | \$ 237,517 | |
| 餐飲收入 | 234,534 | | - | | | 234,534 | |
| 品牌收入 | 49,916 | | - | | | 49,916 | |
| 其他營業收入 | 1,554 | | 2,167 | | | 3,721 | |
| | <u>\$ 286,004</u> | | <u>\$ 239,684</u> | | | <u>\$ 525,688</u> | |

二二、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|------|--------------------|--------------------|
| 利息收入 | \$ 1,593 | \$ 1,277 |
| 其他 | 13,879 | 1,568 |
| | <u>\$ 15,472</u> | <u>\$ 2,845</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (\$ 228) | (\$ 327) |
| 淨外幣兌換利益 | 1,248 | 4,884 |
| 透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益(附註七) | 4,724 | 5,211 |
| 其他 | (192) | (560) |
| | <u>\$ 5,552</u> | <u>\$ 9,208</u> |

(三) 財務成本

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 837 | \$ 895 |
| 租賃負債之利息 | 4,308 | - |
| 可轉換公司債利息(附註十七) | - | 374 |
| | <u>\$ 5,145</u> | <u>\$ 1,269</u> |

(四) 折舊及攤銷

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 4,189 | \$ 1,351 |
| 營業費用 | 65,042 | 13,009 |
| | <u>\$ 69,231</u> | <u>\$ 14,360</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業費用 | <u>\$ 1,266</u> | <u>\$ 1,309</u> |

(五) 員工福利費用

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$105,012 | \$101,636 |
| 退職後福利 | 663 | 565 |
| | <u>\$105,675</u> | <u>\$102,201</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 22,324 | \$ 19,752 |
| 營業費用 | 83,351 | 82,449 |
| | <u>\$105,675</u> | <u>\$102,201</u> |

(六) 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 108 年 3 月 22 日及 107 年 3 月 22 日董事會決議不發放員工及董事酬勞，其與 107 及 106 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 108 及 107 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。

二三、所得稅費用

(一) 本公司所得稅費用之明細如下：

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 當期應負擔所得稅費用 | \$ 15,261 | \$ 8,818 |
| 以前年度所得稅調整 | (1,389) | 9 |
| 遞延所得稅資產調整 | 2,305 | 2,670 |
| | <u>\$ 16,177</u> | <u>\$ 11,497</u> |

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，惟稅率變動對本公司未造成影響；香港地區之稅率為 16.5%；大陸地區之稅率為 25%。

(二) 所得稅核定情形：

本公司台灣地區子公司之營利事業所得稅申報，截至 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 1.32</u> | <u>\$ 1.05</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 1.31</u> | <u>\$ 1.01</u> |

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|----------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | \$ 44,587 | \$ 34,450 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 可轉換公司債稅後利息 | - | 374 |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$ 44,587</u> | <u>\$ 34,824</u> |

股 數

單位：仟股

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107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 | 33,892 | 32,853 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 轉換公司債 | - | 1,465 |
| 限制員工權利股票 | <u>122</u> | <u>81</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數 | <u>34,014</u> | <u>34,399</u> |

二五、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。

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108年1月10日及107年5月4日董事會決議收回64仟股及11仟股，計640仟元及112仟元，並訂定減資基準日為108年1月10日及107年5月4日，截至108年3月31日止，本期收回之限制員工權利新股尚未完成註銷程序。

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。

員工獲配或認購新股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 108 年及 107 年 3 月 31 日止，流通在外之限制員工權利新股股數分別為 204 仟股及 315 仟股。

限制員工權利新股相關資訊如下：

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| | 股數 (仟) | 股數 (仟) |
| 期初流通在外 | 268 | 234 |
| 本期給與 | - | 81 |
| 本期收回 | (64) | - |
| 期末流通在外 | <u>204</u> | <u>315</u> |

本公司於 107 年 12 月調整限制員工權利新股酬勞成本估列之離職率，限制員工權利新股之資本公積減少計 13,967 仟元。

本公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本分別為 1,125 仟元及 3,683 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 108 年 1 月及 107 年 5 月收回 28 仟單位及 5 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 108 年及 107 年 3 月 31 日止，流通在外之員工股票增值權單位數為 89 仟單位及 136 仟單位。

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 期初流通在外 | 117 | 95 |
| 本期給與 | - | 41 |
| 本期收回 | (28) | - |
| 期末流通在外 | <u>89</u> | <u>136</u> |

本公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本分別為 560 仟元及 1,499 仟元。

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 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 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

108 年 3 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 | \$ 116,972 | \$ - | \$ - | \$ 116,972 |
| 理財商品 | - | 385,889 | - | 385,889 |
| | <u>\$ 116,972</u> | <u>\$ 385,889</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 502,861</u> |

107 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 | \$ 64,322 | \$ - | \$ - | \$ 64,322 |
| 理財商品 | - | 446,225 | - | 446,225 |
| | <u>\$ 64,322</u> | <u>\$ 446,225</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 510,547</u> |

107 年 3 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 | \$ 296,415 | \$ - | \$ - | \$ 296,415 |
| 理財商品 | - | 201,892 | - | 201,892 |
| 可轉換公司債賣回權 | - | - | 6 | 6 |
| | <u>\$ 296,415</u> | <u>\$ 201,892</u> | <u>\$ 6</u> | <u>\$ 498,313</u> |

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量期間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

108年1月1日至3月31日

無。

107年1月1日至3月31日

| <u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u> | <u>金</u> | <u>額</u> |
|---------------------------|----------|----------|
| 期初餘額 | \$ | 7 |
| 認列於損益（透過損益按公允價值衡量之金融資產利益） | | |
| — 未實現 | (| 1) |
| 期末餘額 | \$ | <u>6</u> |

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

賣回權金融資產係採用選擇權定價模式估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動度。當股價波動度增加，該等衍生工具公允價值將會增加。

(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、應付公司債、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，請參閱附註三一。

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增加（減少）之金額。

| | 美金之影響 | | 港幣之影響 | |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
| 損益影響數 | \$ 9,481 | (\$ 8,939) | (\$ 11,907) | \$ - |

(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：

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|-----------|------------|------------|------------|
| 具現金流量利率風險 | | | |
| 金融資產 | \$ 191,215 | \$ 194,603 | \$ 200,961 |
| 金融負債 | 145,068 | 144,916 | 159,010 |

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之現金流入分別減少 115 仟元及 105 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：

| | 108年3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 | \$ 226,509 | \$ 60,935 | \$ 57,435 | \$ 344,879 |
| 租賃負債 | 195,240 | 219,809 | 7,844 | 422,893 |
| 浮動利率負債 | <u>145,068</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>145,068</u> |
| | <u>\$ 566,817</u> | <u>\$ 280,744</u> | <u>\$ 65,279</u> | <u>\$ 912,840</u> |

| | 107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 | \$ 305,625 | \$ 59,794 | \$ 53,409 | \$ 418,828 |
| 浮動利率負債 | <u>144,916</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>144,916</u> |
| | <u>\$ 450,541</u> | <u>\$ 59,794</u> | <u>\$ 53,409</u> | <u>\$ 563,744</u> |

| | 107年3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 | \$ 235,051 | \$ 53,575 | \$ 55,837 | \$ 344,463 |
| 浮動利率負債 | <u>159,010</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>159,010</u> |
| | <u>\$ 394,061</u> | <u>\$ 53,575</u> | <u>\$ 55,837</u> | <u>\$ 503,473</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

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 合 併 公 司 之 關 係</u> |
|------------------------------|------------------------|
| 上海瀚品食品有限公司 | 關聯企業 |
| Freshtea Japan 株式會社 | 關聯企業 |
| Happy Lemon California, Inc. | 關聯企業 |
| 吳伯超 先生 | 本公司之董事長 |

(二) 營業收入

| <u>帳 列 項 目</u> | <u>關係人類別 / 名稱</u> | <u>108年1月1日 至3月31日</u> | <u>107年1月1日 至3月31日</u> |
|----------------|---------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | 關聯企業 | | |
| 商品銷售收入 | Freshtea Japan 株式會社 | \$ 447 | \$ 191 |
| | Happy Lemon California, Inc. | - | 823 |
| 品牌收入 | Freshtea Japan 株式會社 | 1,363 | - |
| | Happy Lemon California, Inc. | 228 | 537 |
| | | <u>\$ 2,038</u> | <u>\$ 1,551</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，與一般客戶無重大差異。

(三) 進 貨

| <u>關係人類別 / 名稱</u> | <u>108年1月1日 至3月31日</u> | <u>107年1月1日 至3月31日</u> |
|-------------------|----------------------------|----------------------------|
| 關聯企業 | | |
| 上海瀚品食品有限公司 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 12,178</u> |

合併公司與關係人進貨等交易事項，其價格與一般供應商無重大差異，而一般供應商付款條件為月結 30 天至 60 天，關係人付款條件為月結 30 天，另針對季節性農產品之進貨有預付貨款之情事。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

| 帳列項目 | 關係人類別 / 名稱 | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|--------------|---------------------------------|---------------|--------------|--------------|
| 應收帳款— 關係人 | 關聯企業 | | | |
| | Happy Lemon California, Inc. | \$ 56 | \$ 70 | \$ 11 |
| | Freshtea Japan 株式會社 | 111 | - | - |
| | | <u>\$ 167</u> | <u>\$ 70</u> | <u>\$ 11</u> |

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108年及107年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列預期信用損失。

(五) 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 | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|--------------|----------------|-----------|------------|-----------|
| 應付帳款— 關係人 | 關聯企業 | | | |
| | 上海瀚品食品有限 公司 | \$ 10,205 | \$ 9,964 | \$ - |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 預付款項 (帳列其他流動資產—其他)

| 關係人類別 / 名稱 | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|----------------|-----------|------------|-----------|
| 關聯企業 | | | |
| 上海瀚品食品有限 公司 | \$ - | \$ - | \$ 2,461 |

(七) 合約負債

| 關係人類別 / 名稱 | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|---------------------------------|-----------|------------|-----------|
| 關聯企業 | | | |
| Happy Lemon California, Inc. | \$ 479 | \$ 532 | \$ 771 |

(八) 資金貸與

本公司與子公司間資金貸與，請參閱附表一。

(九) 背書保證

本公司與子公司間背書保證，請參閱附表二。

(十) 短期借款及應付公司債擔保

合併公司之短期借款及應付公司債係由本公司之董事長吳伯超先生提供擔保。

(十一) 主要管理階層薪酬

| | 108年1月1日 至3月31日 | 107年1月1日 至3月31日 |
|--------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 9,574 | \$ 16,524 |
| 股份基礎給付 | <u>871</u> | <u>2,629</u> |
| | <u>\$ 10,445</u> | <u>\$ 19,153</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短期借款、發行公司債及發行現金卡之履約保證金之擔保品：

| | 108年3月31日 | 107年12月31日 | 107年3月31日 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 受限制銀行存款（帳列其他流動資產－其他）（附註六） | \$ 9,325 | \$ 9,237 | \$ 18,026 |
| 受限制銀行存款（帳列其他非流動資產）（附註六） | 1,540 | 1,503 | 1,558 |
| 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） | 27,480 | 26,832 | 121,559 |
| 理財商品（附註七） | 83,384 | 81,523 | 46,943 |
| 自有土地（附註十三） | 41,595 | 41,542 | 39,286 |
| 建築物（附註十三） | <u>35,569</u> | <u>35,725</u> | <u>34,356</u> |
| | <u>\$ 198,893</u> | <u>\$ 196,362</u> | <u>\$ 261,728</u> |

三一、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

| | 108年3月31日 | | | | 107年12月31日 | | | | 107年3月31日 | | | | | | |
|---------------|-----------|------------|--------|----|------------|----|------------|--------|-----------|---------|----|------------|--------|----|---------|
| | 外 | 幣 | 匯 | 新 | 外 | 幣 | 匯 | 新 | 外 | 幣 | 匯 | 新 | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | | | | | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | | | | | | | | |
| 美金 | \$ | 3,076,300 | 30.82 | \$ | 94,812 | \$ | 3,310,571 | 30.715 | \$ | 101,684 | \$ | 1,498,562 | 29.105 | \$ | 43,616 |
| 港幣 | | 492 | 3.926 | | 2 | | 1,280,811 | 3.921 | | 5,022 | | - | - | | - |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | | | | | | | | | | |
| 日圓 | | 31,996,000 | 0.2780 | | 8,895 | | 72,586,400 | 0.2782 | | 20,194 | | 85,237,600 | 0.2740 | | 23,355 |
| 美金 | | 333,656 | 30.82 | | 10,283 | | 406,494 | 30.715 | | 12,485 | | 514,675 | 29.105 | | 14,980 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | | | | | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | | | | | | | | | | |
| 美金 | | - | - | | - | | - | - | | - | | 4,570,000 | 29.105 | | 133,010 |
| 港幣 | | 30,328,000 | 3.926 | | 119,068 | | 30,328,000 | 3.921 | | 118,916 | | - | - | | - |

本公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日包含未實現及已實現外幣兌換利益分別為 1,248 仟元及 4,884 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。

三二、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。 | | | 附表四 |
| 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 |
| 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。 | | | 附表五 |
| 11 | 被投資公司資訊。 | | | 附表六 |

(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。 | | | 附表七 |
| 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。 | | | 附表七 |

三三、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
 - －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
- 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

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：

| | 108年1月1日至3月31日 | | | | | 調整及沖銷 | 合計 |
|---------------------|----------------|------------|----------|------------|-------------|------------|----|
| | 餐 | 飲 | 買 | 易 | 其 | | |
| 營業收入 | \$ 288,643 | \$ 330,383 | \$ 8,579 | \$ 627,605 | (\$ 77,694) | \$ 549,911 | |
| 營業淨利 | \$ 15,268 | \$ 35,557 | \$ 5,539 | \$ 56,364 | \$ 857 | \$ 57,221 | |
| 其他收入 | | | | | | 15,472 | |
| 其他利益及損失 | | | | | | 5,552 | |
| 財務成本 | | | | | | (5,145) | |
| 採用權益法之關聯企業 損失之份額 | | | | | | (13,611) | |
| 稅前淨利 | | | | | | \$ 59,489 | |

| | 107年1月1日至3月31日 | | | | | 調整及沖銷 | 合計 |
|---------------------|----------------|------------|----------|------------|-------------|------------|----|
| | 餐 | 飲 | 買 | 易 | 其 | | |
| 營業收入 | \$ 286,598 | \$ 310,261 | \$ 8,500 | \$ 605,359 | (\$ 79,671) | \$ 525,688 | |
| 營業淨利 | \$ 10,963 | \$ 18,864 | \$ 3,823 | \$ 33,650 | \$ 2,819 | \$ 36,469 | |
| 其他收入 | | | | | | 2,845 | |
| 其他利益及損失 | | | | | | 9,208 | |
| 財務成本 | | | | | | (1,269) | |
| 採用權益法之關聯企業 損失之份額 | | | | | | (1,799) | |
| 稅前淨利 | | | | | | \$ 45,454 | |

108年及107年1月1日至3月31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失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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象資金貸與限額 | 資金貸與總限額 |
|----|------------|--------------------|--------|--------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|-------|----------------|--------|--------------|----------|-----|------|-------------|---------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 1 | 展欣企業控股有限公司 | Yummy-town USA LLC | 應收關係人款 | 是 | \$ 15,410 USD 500,000 | \$ 15,410 USD 500,000 | \$ 9,246 USD 300,000 | - | 2 | \$ - | 營運週轉 | \$ - | - | \$ - | (註一) | (註一) |
| 2 | 展欣企業資源有限公司 | 雅茗天地股份有限公司 | 應收關係人款 | 是 | 11,778 HKD 3,000,000 | 11,778 HKD 3,000,000 | - HKD - | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | (註一) | (註一) |
| 3 | 快樂檸檬香港有限公司 | 展欣企業控股有限公司 | 應收關係人款 | 是 | 19,630 HKD 5,000,000 | 19,630 HKD 5,000,000 | 7,852 HKD 2,000,000 | - | 2 | - | 營運週轉 | - | - | - | (註一) | (註一) |

註一：本公司對外辦理資金貸與他人之最高限額為淨值 752,232 仟元×40%=300,893 仟元為限，其中本公司對他人因有短期融通資金之必要而資金貸與者，總額以不超過本公司淨值 752,232 仟元×20%=150,446 仟元為限。另對單一企業以淨值 752,232 仟元×10%=75,223 仟元為限。如為本公司直接或間接持股百分之百之公司間，資金貸與總額以不超過本公司淨值 752,232 仟元×80%=601,786 仟元為限，惟資金貸與個別對象以不超過本公司淨值 752,232 仟元×50%=376,116 仟元為限。本公司持股 100%之台灣子公司資金貸與他人以子公司淨值 40%為限。

註二：108 年 3 月 31 日匯率為 USD：NTD=1：30.82；HKD：NTD=1：3.926。

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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 | 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 |
|----|---------------|------------|--------|-------------|----------------|----------------|------------------------|--------------|-----------------------|--------------|--------------|------------|----------|
| | | 公司名稱 | 關係(註三) | | | | | | | | | | |
| 1 | 上海仙踪林餐飲管理有限公司 | 展欣企業資源有限公司 | 4 | 註一 | \$ 26,000 | \$ 26,000 | \$ 26,000 | \$ 26,000 | 3 | - | - | - | 註一 |
| | | 展欣企業控股有限公司 | 4 | 註一 | 30,820 | 30,820 | - | - | 4 | - | - | - | 註一 |
| | | 雅茗天地股份有限公司 | 3 | 註一 | USD 1,000,000 | USD 1,000,000 | 123,280 | 65,172 | 16 | - | V | - | 註一 |
| | | 雅茗天地股份有限公司 | 3 | 註一 | USD 4,000,000 | USD 4,000,000 | 123,280 | - | 16 | - | V | - | 註一 |
| | | 雅茗天地股份有限公司 | 3 | 註一 | USD 4,000,000 | USD 4,000,000 | 308,200 | - | 41 | - | V | - | 註一 |
| | | 雅茗天地股份有限公司 | 3 | 註一 | USD 10,000,000 | USD 10,000,000 | 59,972 | - | - | - | - | V | - |
| 2 | 展欣企業資源有限公司 | 雅茗天地股份有限公司 | 3 | 註一 | 59,972 | 59,972 | 8,551 HKD 2,178,000 | 8,551 | 8 | - | V | - | 註一 |

註一：本公司對外辦理背書保證之最高限額為淨值 752,232 仟元×50%=376,116 仟元為限，另對單一企業以淨值 752,232 仟元×20%=150,446 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；惟本公司及子公司整體得為背書保證不得逾淨值 752,232 仟元×300%=2,256,696 仟元，對單一企業不得逾淨值 752,232 仟元×100%=752,232 仟元。

註二：108 年 3 月 31 日匯率為 USD：NTD=1：30.82；HKD：NTD=1：3.926。

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 108 年 3 月 31 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 | | | | 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>理財商品</u> | | | | | | | |
| | 富邦華一月得盈3號理財商品 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 20,000,000 | \$ 92,632 | - | \$ 92,632 | 註三 |
| | 富邦華一月得盈理財商品 | 無 | " | 2,000,000 | 9,193 | - | 9,193 | |
| | 招商銀行日日鑫理財商品 | 無 | " | 1,000,000 | 4,596 | - | 4,596 | |
| | 招商銀行日日月鑫理財商品 | 無 | " | 1,000,000 | 4,584 | - | 4,584 | |
| | 建設銀行乾元滿溢理財商品 | 無 | " | 4,500,000 | 21,017 | - | 21,017 | |
| | 東亞銀行結構型理財商品 | 無 | " | 20,000,000 | 92,225 | - | 92,225 | |
| 上海快樂檸檬餐飲管理有限公司 | <u>基金受益憑證</u> | | | | | | | |
| | 華潤元大現金收益貨幣基金 A 類 | 無 | " | 500,000 | 2,302 | - | 2,302 | |
| | <u>理財商品</u> | | | | | | | |
| | 富邦華一月得盈3號理財商品 | 無 | " | 3,500,000 | 16,181 | - | 16,181 | |
| | 富邦華一月得盈理財商品 | 無 | " | 8,500,000 | 38,998 | - | 38,998 | |
| | 招商銀行日日鑫理財商品 | 無 | " | 2,700,000 | 12,418 | - | 12,418 | |
| | 招商銀行日日月鑫理財商品 | 無 | " | 1,500,000 | 6,929 | - | 6,929 | |
| 建設銀行乾元滿溢理財商品 | 無 | " | 3,400,000 | 15,883 | - | 15,883 | | |
| 上海太全貿易有限公司 | <u>基金受益憑證</u> | | | | | | | |
| | 華潤元大現金收益貨幣基金 B 類 | 無 | " | 9,500,000 | 43,753 | - | 43,753 | |
| | <u>理財商品</u> | | | | | | | |
| | 建設銀行乾元龍躍理財商品 | 無 | " | 2,600,000 | 11,911 | - | 11,911 | |
| | 建設銀行乾元滿溢理財商品 | 無 | " | 5,000,000 | 23,345 | - | 23,345 | |
| 廣州市展成餐飲管理有限公司 | <u>基金受益憑證</u> | | | | | | | |
| | 華潤元大現金收益貨幣基金 A 類 | 無 | " | 1,500,000 | 7,647 | - | 7,647 | |
| 北京佳群餐飲管理有限公司 | <u>基金受益憑證</u> | | | | | | | |
| | 華潤元大現金收益貨幣基金 B 類 | 無 | " | 7,500,000 | 36,796 | - | 36,796 | |
| 成都快樂檸檬餐飲管理有限公司 | <u>基金受益憑證</u> | | | | | | | |
| | 華潤元大現金收益貨幣基金 B 類 | 無 | " | 5,500,000 | 26,474 | - | 26,474 | |
| | <u>理財商品</u> | | | | | | | |
| | 工商銀行添利寶理財商品 | 無 | " | 500,000 | 2,312 | - | 2,312 | |
| 上海游香餐飲管理有限公司 | <u>理財商品</u> | | | | | | | |
| | 建設銀行乾元周周利理財商品 | 無 | " | 5,600,000 | 26,624 | - | 26,624 | |
| | 招商銀行步步生金理財商品 | 無 | " | 840,000 | 3,927 | - | 3,927 | |
| 上海愛群餐飲管理有限公司 | <u>理財商品</u> | | | | | | | |
| | 建設銀行乾元滿溢理財商品 | 無 | " | 660,000 | 3,114 | - | 3,114 | |

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，請參閱附表六及七。

註三：其中 83,384 仟元已提供予銀行作為短期借款之擔保品。

雅茗天地股份有限公司及子公司
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元；外幣元

| 買、賣之公司 | 有價證券種類及名稱 (註一) | 帳列科目 | 交易對象 (註二) | 關係 (註二) | 期初 | | 買入(註三) | | 賣出(註三) | | | 期末 | | |
|----------------|-------------------|------------------|--------------|------------|---------------|------------|---------------|------------|---------------|---------|---------|------|---------------|------------|
| | | | | | 股數/單位 (註六) | 金額 (註五) | 股數/單位 (註六) | 金額 (註五) | 股數/單位 (註六) | 售價 | 帳面成本 | 處分損益 | 股數/單位 (註六) | 金額 (註五) |
| 上海仙踪林餐飲管理有限公司 | 招商銀行日益月鑫理財商品 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | - | - | 22,000,000 | 98,684 | 2,000,000 | 11,489 | 23,000,000 | 105,589 | 104,995 | 594 | 1,000,000 | 4,584 |
| | 東亞銀行結構型理財商品 | " | - | - | - | - | 20,000,000 | 92,225 | - | - | - | - | 20,000,000 | 92,225 |
| 上海快樂檸檬餐飲管理有限公司 | 招商銀行日益月鑫理財商品 | " | - | - | 11,450,000 | 51,492 | 11,500,000 | 53,926 | 21,450,000 | 98,489 | 97,919 | 570 | 1,500,000 | 6,929 |
| 上海太全貿易有限公司 | 招商銀行日益月鑫理財商品 | " | - | - | 6,000,000 | 27,058 | 9,500,000 | 44,200 | 15,500,000 | 71,258 | 70,758 | 500 | - | - |

註一：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

註三：累計買進、賣出金額應按市價分開計算是否達 3 億元或實收資本額 20%。

註四：實收資本額係指母公司之實收資本額。

註五：係包含評價金額。

註六：係以原始投資單位份額列示。

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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

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 | | | 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三) |
|------------|---------------|--------------------|-----------------|-----------|----------|------------|---------------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件(註四) | |
| 1 | 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 | \$ 9,498 | 與非關係人無重大差異 | 2 |
| | | | " | 應收帳款 | 3,279 | " | - |
| | | 上海快樂檸檬餐飲管理有限公司 | 3 | 銷貨 | 16,922 | " | 3 |
| | | | " | 應收帳款 | 6,105 | " | - |
| | | 北京佳群餐飲管理有限公司 | 3 | 銷貨 | 16,035 | " | 3 |
| | | | " | 應收帳款 | 5,965 | " | - |
| | | 廣州市展成餐飲管理有限公司 | 3 | 銷貨 | 5,163 | " | 1 |
| | | | " | 應收帳款 | 3,155 | " | - |
| | | 上海游香餐飲管理有限公司 | 3 | 銷貨 | 1,747 | " | - |
| | | | " | 應收帳款 | 621 | " | - |
| | | 成都快樂檸檬餐飲管理有限公司 | 3 | 銷貨 | 3,723 | " | 1 |
| | | | " | 應收帳款 | 2,267 | " | - |
| | | 展欣企業控股有限公司 | 3 | 銷貨 | 188 | " | - |
| | | 展欣企業資源有限公司 | 3 | 銷貨 | 941 | " | - |
| 2 | 展欣企業資源有限公司 | 快樂檸檬香港有限公司 | 3 | 銷貨 | 2,645 | " | - |
| | | | " | 應收帳款 | 805 | " | - |
| | | 上海太全貿易有限公司 | 3 | 銷貨 | 10,967 | " | 2 |
| | | | " | 應收帳款 | 13,661 | " | 1 |
| | | 宴美企業有限公司 | 3 | 銷貨 | 589 | " | - |
| | | | " | 應收帳款 | 188 | " | - |
| 3 | 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 | 3 | 租金收入 | 57 | " | - |
| | | | " | 管理費收入 | 361 | " | - |
| | | | " | 應收帳款 | 520 | " | - |
| 4 | 展欣企業控股有限公司 | 上海愛群餐飲管理有限公司 | 3 | 管理費收入 | 22 | " | - |
| | | 展欣企業資源有限公司 | 3 | 銷貨 | 314 | " | - |
| 5 | 展岳餐飲企業有限公司 | | " | 應收帳款 | 32 | " | - |
| | | Yummy-town USA LLC | 3 | 應收關係人代墊借款 | 9,246 | " | 1 |
| | | 上海快樂檸檬餐飲管理有限公司 | 3 | 權利金收入 | 4,436 | " | 1 |
| | | | " | 應收帳款 | 12,700 | " | 1 |
| | | 成都快樂檸檬餐飲管理有限公司 | 3 | 權利金收入 | 1,340 | " | - |
| | | | " | 應收帳款 | 1,336 | " | - |

(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) |
| 6 | 快樂檸檬香港有限公司 | 快樂檸檬香港有限公司 | 3 | 權利金收入 | \$ 203 | 與非關係人無重大差異 | - |
| | | | " | 應收帳款 | 202 | " | - |
| | | 北京佳群餐飲管理有限公司 | 3 | 權利金收入 | 2,600 | " | - |
| | | | " | 應收帳款 | 5,739 | " | - |
| | | 展欣企業控股有限公司 | 3 | 應收關係人墊借款 | 7,852 | " | - |

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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

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料買賣 | \$ 203,626 | \$ 203,626 | HKD 50,200,000 | 100 | \$ 813,867 | \$ 40,716 | \$ 40,716 | 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 | 39,400 | 4,801 | 4,801 | 子公司 |
| | 宴美企業有限公司 | 台灣 | 飲品買賣 | 39,127 | 39,127 | 40,000 | 100 | 9,158 | (198) | (195) | 子公司 |
| 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 | 46,804 | 11,096 | 11,096 | 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 | 82,094 | 2,507 | 3,100 | 孫公司 |
| | Yummy-town USA LLC | 美國 | 飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費 | 1,536 | 1,536 | USD 50,000 | 100 | 88 | (513) | (513) | 孫公司 |
| | Freshtea Japan 株式會社 | 日本 | 飲品買賣 | 19,718 | 19,718 | 3,200 | 40 | 8,895 | (28,413) | (11,365) | 採用權益法之關聯企業 |
| | Happy Lemon California, Inc. | 美國 | 飲品買賣 | 22,557 | 22,557 | USD 735,000 | 49 | 10,283 | (4,583) | (2,246) | 採用權益法之關聯企業 |

註一：除 Freshtea Japan 株式會社係股數外，餘係以被投資公司 108 年 3 月 31 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七。

雅茗天地股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

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 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 43,095 | 100 | \$ 43,095 | \$ 649,464 | \$ - |
| 上海游香餐飲管理有限公司 | 餐飲店鋪 | RMB20,000,000 | " | - | - | - | - | (2,865) | 55.5 | (1,590) | 24,844 | - |
| 上海愛群餐飲管理有限公司 | 餐飲店鋪 | RMB 3,239,500 (註二) | " | - | - | - | - | (1,201) | 100 | (1,201) | 13,111 | - |
| 上海太全貿易有限公司 | 餐飲食品原物料買賣 | RMB 1,000,000 | " | - | - | - | - | 34,616 | 100 | 34,616 | 133,032 | - |
| 上海瀚品食品有限公司 | 預包裝食品批發及進出口 | USD 1,000,000 | " | - | - | - | - | - | 38 | - | 15,424 | - |
| 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 | " | - | - | - | - | (102) | 100 | (102) | 19,975 | - |
| 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 | " | - | - | - | - | 4,378 | 100 | 4,378 | 29,548 | - |
| 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 | " | - | - | - | - | 6,721 | 100 | 6,721 | 74,270 | - |
| 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 | " | - | - | - | - | 3,582 | 100 | 3,582 | 21,901 | - |

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：該公司於 106 年 5 月 9 日成立，預計實收資本額為人民幣 6,000,000 元，合併公司原持股比例為 84.7%，並於 107 年度與非關係人簽訂股權轉讓協議購入其餘 15.3% 之股權，持股比例上升為 100%。

該公司截至 108 年 3 月 31 日實收資本額為人民幣 3,239,500 元，依據章程須於 109 年 5 月 9 日前收足股款。

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 (註三) | 經濟部投審會核准投資金額 (註三) | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註三) |
|------------------------------|----------------------|----------------------------|
| | | |

註三：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：詳附表五。
- 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。