

雅茗天地股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國108及107年度

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 查 核 報 告	3~6		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	7		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	8~9		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	10		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	11~12		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	13		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	13		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	13~15		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	17~30		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	30		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	30~57		六 ~ 二 八
	(七) 關 係 人 交 易	57~59		二 九
	(八) 質 抵 押 之 資 產	59		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	59		三 一
	(十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	60		三 二
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	60		三 三
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	60		三 三
	3. 大 陸 投 資 資 訊	61		三 三
	(十四) 部 門 資 訊	61~62		三 四

### 會計師查核報告

雅茗天地股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

雅茗天地股份有限公司及子公司（以下簡稱雅茗公司及子公司）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達雅茗公司及子公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與雅茗公司及子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

## 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對雅茗公司及子公司民國 108 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對雅茗公司及子公司民國 108 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

### 品牌收入認列

雅茗公司及子公司品牌收入之交易型態係依合約協議所收取之加盟金對價區分為特許權費收入及權利金收入，其中特許權費收入於履行義務後始得認列，而權利金收入則於授權期間以直線法認列，相關詳細說明請參閱附註四(十三)及五。由於此等類型收入之認列時點及金額須按各合約內容判斷，因此對於民國 108 年度合併財務報告查核，係屬關鍵查核事項。

針對上述交易型態，本會計師已就雅茗公司及子公司品牌收入認列內部控制程序進行了解，並執行選任加盟主暨認列加盟金收入作業循環之相關內部控制有效性之測試；此外，核對加盟合約及有關資料確認合約義務履行狀況，評估特許權費收入是否於完成義務始認列，並取得管理階層所編製之權利金收入分攤表，核對合約授權期間之正確性並核算授權期間應認列之收入。

### 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估雅茗公司及子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算雅茗公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

雅茗公司及子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

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

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

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

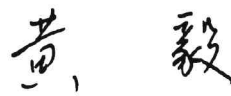
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對雅茗公司及子公司民國 108 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 恪 昌



會計師 黃 毅 民



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1030024438 號

中 華 民 國 109 年 3 月 26 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 333,507	18	\$ 235,438	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四、七及三十)	462,590	26	510,547	37
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四、六、八及三十)	48,296	3	26,832	2
1170	應收帳款(附註四及九)	47,407	3	43,083	3
1180	應收帳款-關係人(附註四、九及二九)	143	-	70	-
1200	其他應收款	32,952	2	32,964	2
130X	存貨(附註四及十)	101,279	5	92,362	7
1479	其他流動資產-其他(附註六及三十)	90,697	5	61,720	4
11XX	流動資產總計	<u>1,116,871</u>	<u>62</u>	<u>1,003,016</u>	<u>72</u>
	<b>非流動資產</b>				
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註四及八)	43,050	2	44,720	3
1551	採用權益法之投資(附註四及十二)	14,859	1	47,739	4
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及三十)	161,492	9	184,309	13
1755	使用權資產(附註四及十四)	358,394	20	-	-
1780	無形資產(附註四及十五)	7,486	1	8,727	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及二三)	24,619	1	23,635	2
1920	存出保證金(附註十四)	74,990	4	70,649	5
1990	其他非流動資產(附註六及三十)	-	-	1,503	-
15XX	非流動資產總計	<u>684,890</u>	<u>38</u>	<u>381,282</u>	<u>28</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,801,761</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,384,298</u>	<u>100</u>
	<b>負債及權益</b>				
	<b>流動負債</b>				
2100	短期借款(附註十六)	\$ 232,749	13	\$ 144,916	10
2170	應付帳款	118,224	7	123,471	9
2180	應付帳款-關係人(附註二九)	-	-	9,964	1
2219	其他應付款(附註十八)	107,747	6	124,643	9
2230	本期所得稅負債(附註四及二三)	9,218	-	15,199	1
2280	租賃負債-流動(附註四及十四)	196,608	11	-	-
2399	其他流動負債	42,948	2	50,229	4
21XX	流動負債總計	<u>707,494</u>	<u>39</u>	<u>468,422</u>	<u>34</u>
	<b>非流動負債</b>				
2527	合約負債-非流動(附註四、二一及二九)	34,656	2	36,603	3
2570	遞延所得稅負債(附註四及二三)	6,283	-	6,080	-
2580	租賃負債-非流動(附註四及十四)	172,989	10	-	-
2645	存入保證金	154,562	9	160,750	12
25XX	非流動負債總計	<u>368,490</u>	<u>21</u>	<u>203,433</u>	<u>15</u>
2XXX	負債總計	<u>1,075,984</u>	<u>60</u>	<u>671,855</u>	<u>49</u>
	<b>歸屬於本公司業主之權益(附註二十)</b>				
	<b>股 本</b>				
3110	普通 股	349,085	19	350,693	25
	<b>資本公積</b>				
3210	發行溢價	218,612	12	252,504	18
3220	庫藏股票交易	3,050	-	-	-
3273	限制員工權利股票	12,938	1	11,330	1
3200	資本公積總計	<u>234,600</u>	<u>13</u>	<u>263,834</u>	<u>19</u>
	<b>保留盈餘</b>				
3310	法定盈餘公積	51,369	3	41,061	3
3320	特別盈餘公積	50,361	3	48,089	4
3350	未分配盈餘	162,393	9	113,389	8
3300	保留盈餘總計	<u>264,123</u>	<u>15</u>	<u>202,539</u>	<u>15</u>
	<b>其他權益</b>				
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 75,253 )	( 4 )	( 50,361 )	( 4 )
3490	員工未賺得酬勞	( 3,635 )	( 1 )	( 8,198 )	-
3400	其他權益總計	<u>( 78,888 )</u>	<u>( 5 )</u>	<u>( 58,559 )</u>	<u>( 4 )</u>
3500	庫藏股票	( 57,279 )	( 3 )	( 66,763 )	( 5 )
31XX	本公司業主權益總計	<u>711,641</u>	<u>39</u>	<u>691,744</u>	<u>50</u>
36XX	非控制權益	14,136	1	20,699	1
3XXX	權益總計	<u>725,777</u>	<u>40</u>	<u>712,443</u>	<u>51</u>
	<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 1,801,761</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,384,298</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳伯超



經理人：張妙苓



會計主管：吳宗儒





## 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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、五、二一及二九）	\$ 2,217,112	100	\$ 2,173,600	100
5000	營業成本（附註十、二二及二九）	<u>1,070,817</u>	<u>48</u>	<u>1,035,556</u>	<u>48</u>
5900	營業毛利	<u>1,146,295</u>	<u>52</u>	<u>1,138,044</u>	<u>52</u>
	營業費用（附註二二）				
6100	推銷費用	606,069	27	642,298	29
6200	管理費用	350,790	16	340,967	16
6300	研究發展費用	<u>14,894</u>	<u>1</u>	<u>14,994</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>971,753</u>	<u>44</u>	<u>998,259</u>	<u>46</u>
6900	營業淨利	<u>174,542</u>	<u>8</u>	<u>139,785</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出（附註二二）				
7010	其他收入	33,809	2	14,005	1
7020	其他利益及損失	3,590	-	( 7,934)	-
7050	財務成本	( 20,240)	( 1)	( 3,781)	-
7770	採用權益法之關聯企業 損失之份額（附註四 及十二）	( <u>17,862</u> )	( <u>1</u> )	( <u>8,776</u> )	( <u>1</u> )
7000	營業外收入及支出 合計	( <u>703</u> )	<u>-</u>	( <u>6,486</u> )	<u>-</u>
7900	稅前淨利	173,839	8	133,299	6
7950	所得稅費用（附註四及二三）	( <u>50,486</u> )	( <u>3</u> )	( <u>38,595</u> )	( <u>2</u> )
8200	本期淨利	<u>123,353</u>	<u>5</u>	<u>94,704</u>	<u>4</u>

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金	%	金	%
	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	(\$ 25,772)	( 1)	(\$ 4,122)	-
8370	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益之份額	332	-	1,311	-
8300	其他綜合損益合計	( 25,440)	( 1)	( 2,811)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 97,913</u>	<u>4</u>	<u>\$ 91,893</u>	<u>4</u>
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 129,368	6	\$ 103,081	5
8620	非控制權益	( 6,015)	( 1)	( 8,377)	( 1)
8600		<u>\$ 123,353</u>	<u>5</u>	<u>\$ 94,704</u>	<u>4</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 104,476	5	\$ 100,809	5
8720	非控制權益	( 6,563)	( 1)	( 8,916)	( 1)
8700		<u>\$ 97,913</u>	<u>4</u>	<u>\$ 91,893</u>	<u>4</u>
	每股盈餘 (附註二四)				
9710	基 本	<u>\$ 3.80</u>		<u>\$ 3.11</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 3.79</u>		<u>\$ 3.03</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳伯超

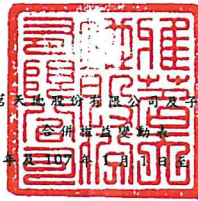


經理人：張妙苓



會計主管：吳宗儒





雅茗天下股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 108 年 及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司					業 務 主 體 之 權 益					非 控 制 權 益	權 益 總 計
	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	其 他 權 益	外 幣 換 算 差 額	員 工 未 賺 得 酬 勞	庫 藏 股 票	總 計			
A1	107年1月1日餘額	\$ 334,040	\$ 222,906	\$ 25,473	\$ 21,555	\$ 183,718	(\$ 48,089)	(\$ 19,306)	(\$ 1,476)	\$ 718,821	\$ 32,054	\$ 750,875
B1	106年度盈餘指撥及分配(附註二十)	-	-	15,588	-	(15,588)	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(15,588)	-	-	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	26,534	(26,534)	-	-	-	-	-	-
B5	發放現金股利	-	-	-	-	(131,266)	-	-	-	-	-	-
D1	107年度淨利	-	-	-	-	103,081	-	-	-	103,081	(8,377)	94,704
D3	107年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,272)	-	-	(2,272)	(539)	(2,811)
D5	107年度綜合損益總額	-	-	-	-	103,081	(2,272)	-	-	100,809	(8,916)	91,893
I1	公司債轉換為普通股(附註十七)	15,955	49,228	-	-	-	-	-	-	65,183	-	65,183
L1	購入庫藏股票(附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	(65,287)	(65,287)	-	(65,287)
M5	實際取得子公司部份權益(附註二六)	-	-	-	-	(22)	-	-	-	(22)	(3,258)	(3,280)
N1	發行限制員工權利股票(附註二十及二五)	810	5,555	-	-	-	-	(6,365)	-	-	-	-
N1	註銷限制員工權利股票(附註二十及二五)	(112)	112	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	限制員工權利股票酬勞成本(附註二五)	-	(13,967)	-	-	-	-	17,473	-	3,506	-	3,506
O1	非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	819	819
Z1	107年12月31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
B1	107年度盈餘指撥及分配(附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	10,308	-	(10,308)	-	-	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	2,272	(2,272)	-	-	-	-	-	-
B5	發放現金股利	-	-	-	-	(67,784)	-	-	-	(67,784)	-	(67,784)
D1	108年度淨利	-	-	-	-	129,368	-	-	-	129,368	(6,015)	123,353
D3	108年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(24,892)	-	-	(24,892)	(548)	(25,440)
D5	108年度綜合損益總額	-	-	-	-	129,368	(24,892)	-	-	104,476	(6,563)	97,913
N1	註銷限制員工權利股票(附註二十及二五)	(1,608)	1,608	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	限制員工權利股票酬勞成本(附註二五)	-	-	-	-	-	-	4,563	-	4,563	-	4,563
C15	資本公積配發現金股利(附註二十)	-	(33,892)	-	-	-	-	-	-	(33,892)	-	(33,892)
C17	員工認購庫藏股(附註二十)	-	3,050	-	-	-	-	-	9,484	12,534	-	12,534
Z1	108年12月31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

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳伯超



經理人：張妙苓



會計主管：吳宗儒



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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108 年度	107 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 173,839	\$ 133,299
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	272,395	59,346
A20200	攤銷費用	5,061	5,480
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	( 17,652)	( 18,743)
A20900	利息費用	20,240	3,781
A21200	利息收入	( 6,620)	( 4,712)
A21900	員工酬勞成本	7,647	3,506
A22300	採用權益法之關聯企業損失之 份額	17,862	8,776
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	8,122	15,553
A23200	處分投資損失	407	-
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	-	2,101
A23700	存貨跌價及呆滯(迴轉利益) 損失	( 5,038)	4,787
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	1,333	( 1,056)
A29900	租賃修改利益	( 1,349)	-
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	65,609	( 61,323)
A31150	應收帳款	( 4,324)	( 2,830)
A31160	應收帳款－關係人	( 73)	( 70)
A31180	其他應收款	371	( 8,939)
A31200	存 貨	( 3,879)	9,508
A31240	其他流動資產	( 32,967)	( 9,630)
A32125	合約負債	( 1,947)	( 156)
A32150	應付帳款	( 5,247)	1,916
A32160	應付帳款－關係人	( 9,964)	9,964
A32180	其他應付款	( 15,328)	( 20,533)
A32230	其他流動負債	( 7,281)	17,092
A33000	營運產生之現金流入	461,217	147,117
A33100	收取之利息	6,261	5,123

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108 年度	107 年度
A33300	支付之利息	(\$ 17,835)	(\$ 2,281)
A33500	支付之所得稅	( 57,248)	( 44,818)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>392,395</u>	<u>105,141</u>
	投資活動之現金流量		
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產淨 (增加)減少	( 25,613)	75,193
B01900	處分採用權益法之投資價款	14,942	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 46,588)	( 65,008)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	259	171
B03700	存出保證金增加	( 4,341)	( 488)
B04500	購置無形資產	( 4,056)	( 4,053)
B06600	其他流動資產—其他減少	3,990	145,771
B06700	其他非流動資產減少	<u>1,503</u>	<u>27</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>( 59,904)</u>	<u>151,613</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加(減少)	92,319	( 20,362)
C03000	存入保證金減少	( 6,188)	( 17,165)
C04020	租賃負債本金償還	( 206,664)	-
C04500	發放現金股利	( 101,676)	( 131,266)
C04900	庫藏股票買回成本	-	( 65,287)
C05100	員工購買庫藏股價款	9,450	-
C05800	非控制權益淨變動	<u>-</u>	<u>( 2,461)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 212,759)</u>	<u>( 236,541)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 21,663)</u>	<u>( 4,360)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	98,069	15,853
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>\$ 333,507</u>	<u>\$ 235,438</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳伯超



經理人：張妙苓



會計主管：吳宗儒



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 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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。

合併公司 108 年及 107 年 12 月 31 日，員工人數分別為 1,095 人及 1,194 人。

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 109 年 3 月 26 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 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則取代 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

合併公司選擇僅就 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 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 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。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) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (3) 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。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。



對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

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) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：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 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

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。

除上述影響外，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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

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

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 IFRSs 編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 合併基礎

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

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

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。

#### (五) 外幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以

當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (六) 存 貨

存貨包括原物料及商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法，期末並就存貨庫齡及庫存週轉狀況分析予以提列適當之備抵損失。

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

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

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

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數

調整資本公積一採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

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

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

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

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



#### (八) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 無形資產

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

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

#### (十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

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

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

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

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

#### (十一) 金融工具

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

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

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

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

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

##### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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

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

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

## (2) 金融資產之減損

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

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

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

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

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

### (3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。  
購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

### 3. 可轉換公司債

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

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

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

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

### 4. 金融負債

#### (1) 後續衡量

係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

#### (2) 金融負債之除列

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

## (十二) 負債準備

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

### (十三) 收入認列

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

#### 1. 商品銷貨收入及餐飲收入

商品銷貨收入及餐飲收入來自餐飲原材料及餐飲飲品之銷售，客戶對商品有使用之權利並承擔商品陳舊過時之風險時，合併公司將商品控制移轉予客戶並於該時點認列收入及應收帳款。

客戶忠誠計畫係於客戶購買商品時給予獎勵積分以供客戶進行未來商品之購買或兌換，該點數提供重要權利，分攤至獎勵積分之交易價格於收取時認列合約負債，並於點數兌換或失效時轉列收入。

#### 2. 品牌收入

商標權授權交易因主要風險及報酬於加盟主開業時已移轉，收取之權利金於加盟主開店時認列一定比例之品牌收入，剩餘權利金於授權期間內按直線法認列。

合併公司之連鎖加盟特許授權商業慣例係持續分析消費者對產品之偏好，據以推出新產品、進行訂價分析及行銷活動，加盟店則須配合推出新產品，由於前述商業慣例進行之活動並未移轉商品或勞務予加盟店，故按銷售額計算之持續特許權費係於加盟店實際銷售時認列品牌收入。

### (十四) 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。

## (十五) 政府補助

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

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

## (十六) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

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

本公司之大陸子公司根據當地令規定，按月提撥一定比例之養老保險金。本公司之台灣子公司屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。其餘境外子公司因當地法令並無強制訂定退職後福利之規定，故合併公司並未訂定任何員工退職後福利辦法。

## (十七) 股份基礎給付協議

### 1. 給與員工及其他提供類似勞務之人員之限制員工權利股票

限制員工權利股票係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整其他權益（員工未賺得酬勞）。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列其他權益（員工未賺得酬勞），並同時調整資本公積—限制員工權利股票。若屬有償發行，且約定員工離職時須退還價款者，應認列相關應付款。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之限制員工權利股票估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，

使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—限制員工權利股票。

## 2. 現金交割股份基礎給付協議

現金交割股份基礎給付係認列為取得商品或勞務所產生之負債，並以所承擔負債之公允價值作原始衡量。該負債係於清償前之每一資產負債表日及清償日再衡量其公允價值，並將公允價值變動認列為損益。

## (十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

本公司之台灣子公司依當地所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

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

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

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

### 3. 當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### 收入認列

合併公司依照客戶合約之約定及所適用之相關法規，評估履約義務係隨時間滿足或於某一時點滿足。

## 六、現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 3,106	\$ 3,969
銀行支票及活期存款	243,634	117,655
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>86,767</u>	<u>113,814</u>
	<u>\$333,507</u>	<u>\$235,438</u>

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，計有原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款 11,254 仟元及 9,237 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 年及 107 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 91,346 仟元及 71,552 仟元，分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，其中各有 48,296 仟元及 26,832 仟元提供予銀行作為短期借款之擔保品，請參閱附註八、十六及三十。

截至 107 年 12 月 31 日止，計有銀行活期存款 1,503 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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
基金受益憑證	\$146,683	\$ 64,322
理財商品	<u>315,907</u>	<u>446,225</u>
	<u>\$462,590</u>	<u>\$510,547</u>

108 及 107 年度，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 17,652 仟元及 18,743 仟元。

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，理財商品各有 78,422 仟元及 81,523 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12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 48,296	\$ 26,832
減：備抵損失	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 48,296</u>	<u>\$ 26,832</u>
<u>非 流 動</u>		
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 43,050	\$ 44,720
減：備抵損失	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 43,050</u>	<u>\$ 44,720</u>

(一) 截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 1.95%~4.18% 及 1.82%~4.18%。

(二) 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12月31日 總帳面金額	107年12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%	<u>\$ 91,346</u>	<u>\$ 71,552</u>

## 九、應收帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 47,407	\$ 43,083
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 47,407</u>	<u>\$ 43,083</u>
<u>應收帳款—關係人</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 143	\$ 70
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 70</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。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108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	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 33,181	\$ 10,844	\$ 3,260	\$ 122	\$ 47,407
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 33,181</u>	<u>\$ 10,844</u>	<u>\$ 3,260</u>	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 47,407</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	-	-	-	-	-
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>

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。

截至108及107年度應收帳款之備抵呆帳均未有變動。

十、存貨

	108年12月31日	107年12月31日
原物料	\$ 82,580	\$ 71,298
商品存貨	<u>18,699</u>	<u>21,064</u>
	<u>\$101,279</u>	<u>\$ 92,362</u>

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 933,472 仟元及 889,892 仟元。

108 及 107 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯（迴轉利益）損失(5,038)仟元及 4,787 仟元。108 年度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
			108年 12月31日	107年 12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、收取加盟金及收取特許權使用費	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	
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	
宴美企業有限公司	宴群國際股份有限公司	餐飲店鋪	100.00	-	註 3
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	
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	
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	
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	註 4
展欣企業控股有限公司	Yummy-town UK Ltd	投資控股	100.00	-	註 2
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	-	註 4
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	
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	
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	
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	
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	註 1
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	
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	

註 1：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 12 月 31 日實收資本額為人民幣 4,239,500 元，依據章程須於 109 年 5 月 9 日前收足股款。

註 2：該公司於 108 年 9 月 17 日成立，實收資本額為美金 400,000 元，合併公司持股比例為 100%，並已於 108 年 12 月投入股款。

註 3：該公司於 108 年 11 月 25 日成立，實收資本額為 25,000 仟元，合併公司持股比例為 100%，並已於 108 年 11 月投入股款。

註 4：展欣企業控股有限公司於 108 年 12 月出售 Yummy-town USA LLC 全部股份予 Yummy-town UK Ltd，此交易實質係屬集團組織架構調整。

註 5：108 年及 107 年 12 月 31 日合併財務報告編製個體之子公司財務報表，均係以經會計師查核之財務報表為依據。

## 十二、採用權益法之投資

### 投資關聯企業

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>個別不重大之關聯企業</u>		
上海瀚品食品有限公司	\$ -	\$ 15,060
Freshtea Japan 株式會社	7,841	20,194
Happy Lemon California, Inc.	<u>7,018</u>	<u>12,485</u>
	<u>\$ 14,859</u>	<u>\$ 47,739</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	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
上海瀚品食品有限公司	-	38%
Freshtea Japan 株式會社	40%	40%
Happy Lemon California, Inc.	49%	49%

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
合併公司享有之份額		
本期淨損	(\$ 17,862)	(\$ 8,776)
其他綜合損益	<u>332</u>	<u>1,311</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 17,530)</u>	<u>(\$ 7,465)</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，合併公司認列清算損失計 407 仟元。

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，係按未經會計師查核之財務報表認列，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

	自有土地	建築物	機器設備	租賃改良物	其他設備	合計
<u>成本</u>						
107年1月1日餘額	\$ 40,334	\$ 39,120	\$ 99,335	\$ 163,659	\$ 18,623	\$ 361,071
增 添	-	-	16,143	43,852	7,545	67,540
處 分	-	-	( 24,397)	( 28,067)	( 3,456)	( 55,920)
淨兌換差額	1,208	1,171	( 1,767)	( 2,732)	( 173)	( 2,293)
重 分 類	-	-	571	( 305)	( 78)	188
107年12月31日餘額	<u>\$ 41,542</u>	<u>\$ 40,291</u>	<u>\$ 89,885</u>	<u>\$ 176,407</u>	<u>\$ 22,461</u>	<u>\$ 370,586</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 3,651	\$ 60,610	\$ 93,130	\$ 10,031	\$ 167,422
折舊費用	-	790	12,843	41,120	4,593	59,346
減損損失	-	-	93	2,008	-	2,101
處 分	-	-	( 21,451)	( 16,433)	( 2,312)	( 40,196)
淨兌換差額	-	125	( 1,017)	( 1,630)	( 62)	( 2,584)
重 分 類	-	-	489	( 356)	55	188
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,566</u>	<u>\$ 51,567</u>	<u>\$ 117,839</u>	<u>\$ 12,305</u>	<u>\$ 186,277</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 41,542</u>	<u>\$ 35,725</u>	<u>\$ 38,318</u>	<u>\$ 58,568</u>	<u>\$ 10,156</u>	<u>\$ 184,309</u>
<u>成本</u>						
108年1月1日餘額	\$ 41,542	\$ 40,291	\$ 89,885	\$ 176,407	\$ 22,461	\$ 370,586
增 添	-	-	7,512	29,632	5,473	42,617
處 分	-	-	( 9,365)	( 46,187)	( 4,381)	( 59,933)
淨兌換差額	( 763)	( 739)	( 3,218)	( 5,351)	( 673)	( 10,744)
重 分 類	-	-	( 33)	-	( 2)	( 35)
108年12月31日餘額	<u>\$ 40,779</u>	<u>\$ 39,552</u>	<u>\$ 84,781</u>	<u>\$ 154,501</u>	<u>\$ 22,878</u>	<u>\$ 342,491</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 4,566	\$ 51,567	\$ 117,839	\$ 12,305	\$ 186,277
折舊費用	-	811	11,781	35,124	5,046	52,762
處 分	-	-	( 6,766)	( 42,117)	( 2,669)	( 51,552)
淨兌換差額	-	( 104)	( 2,075)	( 3,826)	( 448)	( 6,453)
重 分 類	-	-	( 54)	-	19	( 35)
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,273</u>	<u>\$ 54,453</u>	<u>\$ 107,020</u>	<u>\$ 14,253</u>	<u>\$ 180,999</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 40,779</u>	<u>\$ 34,279</u>	<u>\$ 30,328</u>	<u>\$ 47,481</u>	<u>\$ 8,625</u>	<u>\$ 161,492</u>

合併公司預期部分不動產、廠房及設備之未來現金流入減少，致可回收金額小於帳面金額，故合併公司於 107 年度認列減損損失 2,101 仟元。

合併公司係以公允價值減處分成本決定相關不動產、廠房及設備之可回收金額，相關公允價值係以市場法決定，主要假設包含估計出售價值，屬於第 2 等級公允價值衡量。

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之擔保，請參閱附註十六及三十。

	108年12月31日	107年12月31日
自有土地	\$ 40,779	\$ 41,542
建築物	<u>34,279</u>	<u>35,725</u>
	<u>\$ 75,058</u>	<u>\$ 77,267</u>

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產－108 年

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
建築物	\$357,735
其他設備	<u>659</u>
	<u>\$358,394</u>
	108年度
使用權資產之增添	<u>\$182,958</u>
使用權資產之處分	( <u>\$ 46,884</u> )
使用權資產之淨兌換差額	( <u>\$ 12,534</u> )

	<u>108年度</u>
使用權資產之折舊費用	
建築物	\$218,720
其他設備	<u>913</u>
	<u>\$219,633</u>

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$196,608</u>
非流動	<u>\$172,989</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>
建築物	4%
其他設備	4%

(三) 其他租賃資訊

108年

	<u>108年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 23,657</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 31</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$ 38,869</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$284,990)</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年度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。

截至 107 年 12 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。

十五、無形資產

	商 標 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,203	\$ 22,345	\$ 30,548
增 添	688	3,365	4,053
處 分	( 857)	-	( 857)
淨兌換差額	<u>242</u>	<u>( 521)</u>	<u>( 279)</u>
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 8,276</u>	<u>\$ 25,189</u>	<u>\$ 33,465</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,691	\$ 14,650	\$ 20,341
攤銷費用	651	4,829	5,480
處 分	( 857)	-	( 857)
淨兌換差額	<u>166</u>	<u>( 392)</u>	<u>( 226)</u>
107 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 5,651</u>	<u>\$ 19,087</u>	<u>\$ 24,738</u>
107 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 2,625</u>	<u>\$ 6,102</u>	<u>\$ 8,727</u>
<u>成 本</u>			
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 8,276	\$ 25,189	\$ 33,465
增 添	885	3,171	4,056
淨兌換差額	<u>( 174)</u>	<u>( 1,058)</u>	<u>( 1,232)</u>
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 8,987</u>	<u>\$ 27,302</u>	<u>\$ 36,289</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,651	\$ 19,087	\$ 24,738
攤銷費用	775	4,286	5,061
淨兌換差額	<u>( 123)</u>	<u>( 873)</u>	<u>( 996)</u>
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 6,303</u>	<u>\$ 22,500</u>	<u>\$ 28,803</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 2,684</u>	<u>\$ 4,802</u>	<u>\$ 7,486</u>

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12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	<u>\$ 232,749</u>	<u>\$ 144,916</u>
利率	<u>1.26%~ 3.7%</u>	<u>1.26%~ 3.7%</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、二九及三十。

## 十七、應付公司債

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年度
期初負債組成部分	\$ 64,108
以有效利率 2.44% 計算之利息	1,075
應付公司債轉換為普通股	( 65,183)
期末負債組成部分	<u>\$ -</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	1,075	-
應付公司債轉換為普通股	( 65,183)	-
公允價值變動(損益)	-	( 7)
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十八、其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 45,748	\$ 50,835
應付未休假給付	9,171	9,013
應付營業稅	4,722	8,972
應付社保及公積金	6,684	6,312
應付勞務費	3,700	2,823
其他應付代金卡	956	1,002
應付設備款	3,470	7,332
其 他	33,296	38,354
	<u>\$107,747</u>	<u>\$124,643</u>

十九、負債準備－流動

	108年12月31日	107年12月31日
員工福利(帳列其他應付款項 下)	<u>\$ 9,171</u>	<u>\$ 9,013</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12月31日	107年12月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<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>34,909</u>	<u>35,069</u>
已發行股本	<u>\$ 349,085</u>	<u>\$ 350,693</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 349,085 仟元及 350,693 仟元。本公司可轉換公司債於 107 年度分別依公司債轉換辦法轉換本公司普通股 15,955 仟元。另本公司於 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 8 月 12 日、108 年 5 月 13 日、108 年 1 月 10 日及 107 年 5 月董事會決議分別收回 33 仟股、64 仟股、64 仟股及 11 仟股，計 330 仟元、638 仟元、640 仟元及 112 仟元，並訂定減資基準日為 108 年 8 月 12 日、108 年 5 月 13 日、108 年 1 月 10 日及 107 年 5 月 4 日。截至 108 年 12 月 31 日止，本公司收回之限制員工權利新股均已完成註銷程序。

## (二) 資本公積

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31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	\$ 97,703
公司債轉換溢價	154,801	154,801
庫藏股交易	3,050	-
<u>不得作為任何用途(2)</u>		
限制員工權利股票	<u>12,938</u>	<u>11,330</u>
	<u>\$234,600</u>	<u>\$263,834</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、依本章程規定提撥準備金、依公開發行公司適用法規提列 10% 法定盈餘公積（但累計法定盈餘公積達總實

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(六)之員工酬勞及董事酬勞。

本公司於108年6月13日及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6月13日經股東會決議，以資本公積提撥33,892仟元，分配現金股利，每股配發1元。

本公司109年3月26日董事會擬議108年度盈餘分配案如下：

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

有關108年度之盈餘分配案尚待於109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12月31日	107年12月31日
期初餘額	\$ 48,089	\$ 21,555
提列特別盈餘公積		
其他權益減項提列數	<u>2,272</u>	<u>26,534</u>
期末餘額	<u>\$ 50,361</u>	<u>\$ 48,089</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

	108年度	107年度
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>4,563</u>	<u>17,473</u>
期末餘額	<u>(\$ 3,635)</u>	<u>(\$ 8,198)</u>

## (六) 庫藏股票

	單位：仟股	
收回原因－轉讓股份予員工	108年度	107年度
期初股數	909	16
本期增加	-	893
本期減少	( <u>189</u> )	<u>-</u>
期末股數	<u>720</u>	<u>909</u>

本公司於 108 年 5 月 13 日經董事會決議以 9,450 仟元轉讓庫藏股 189 仟股予員工認購，庫藏股成本為 9,484 仟元，本公司依規定於給日依選擇權模式估計，並認列酬勞成本（帳列薪資費用）3,084 仟元及於轉讓時認列資本公積－庫藏股交易 3,050 仟元。

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年度	107年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 1,095,078	\$ 989,336
餐飲收入	827,689	932,203
品牌收入	267,359	234,769
其他營業收入	<u>26,986</u>	<u>17,292</u>
	<u>\$ 2,217,112</u>	<u>\$ 2,173,600</u>

### (一) 合約餘額

	108年12月31日	107年12月31日
合約負債－非流動		
品牌收入	\$ 33,067	\$ 31,368
餐飲收入之客戶忠誠計畫	<u>1,589</u>	<u>5,235</u>
	<u>\$ 34,656</u>	<u>\$ 36,603</u>

### (二) 客戶合約收入之細分

#### 108 年度

商品之類型	應	報	導	部	門	合	計
	餐	飲	貿	易	其		
商品銷貨收入	\$ -		\$ 1,095,078		\$ -		\$ 1,095,078
餐飲收入	827,689		-		-		827,689
品牌收入	267,359		-		-		267,359
其他營業收入	<u>19,048</u>		<u>7,938</u>		-		<u>26,986</u>
	<u>\$ 1,114,096</u>		<u>\$ 1,103,016</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 2,217,112</u>

#### 107 年度

商品之類型	應	報	導	部	門	合	計
	餐	飲	貿	易	其		
商品銷貨收入	\$ -		\$ 989,336		\$ -		\$ 989,336
餐飲收入	932,203		-		-		932,203
品牌收入	234,769		-		-		234,769
其他營業收入	<u>9,997</u>		<u>7,295</u>		-		<u>17,292</u>
	<u>\$ 1,176,969</u>		<u>\$ 996,631</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 2,173,600</u>

## 二二、繼續營業單位淨利

### (一) 其他收入

	108年度	107年度
利息收入	\$ 6,620	\$ 4,712
其他	<u>27,189</u>	<u>9,293</u>
	<u>\$ 33,809</u>	<u>\$ 14,005</u>

### (二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 8,122)	(\$ 15,553)
不動產、廠房及設備減損損失 (附註十三)	-	( 2,101)
處分投資損失(附註十一)	( 407)	-
租賃修改利益	1,349	-
淨外幣兌換(損失)利益	( 1,333)	1,056
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益(附註七)	17,652	18,743
其他	( <u>5,549</u> )	( <u>10,079</u> )
	<u>\$ 3,590</u>	<u>(\$ 7,934)</u>

### (三) 財務成本

	108年度	107年度
銀行借款利息	\$ 4,471	\$ 2,706
租賃負債利息費用	15,769	-
可轉換公司債利息(附註十七)	-	<u>1,075</u>
	<u>\$ 20,240</u>	<u>\$ 3,781</u>

### (四) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 14,810	\$ 5,171
營業費用	<u>257,585</u>	<u>54,175</u>
	<u>\$272,395</u>	<u>\$ 59,346</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 5,061</u>	<u>\$ 5,480</u>

(五) 員工福利費用

	108年度	107年度
短期員工福利	\$441,682	\$465,954
退職後福利	<u>2,575</u>	<u>2,165</u>
	<u>\$444,257</u>	<u>\$468,119</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 88,052	\$ 93,068
營業費用	<u>356,205</u>	<u>375,051</u>
	<u>\$444,257</u>	<u>\$468,119</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年度	107年度
當期應負擔所得稅費用	\$ 47,760	\$ 24,723
以前年度所得稅調整	( 572)	5,247
遞延所得稅資產調整	<u>3,298</u>	<u>8,625</u>
	<u>\$ 50,486</u>	<u>\$ 38,595</u>



(二) 本公司會計所得與課稅所得差異之調節如下：

	108年度	107年度
稅前利益(註)	<u>\$ 247,088</u>	<u>\$ 197,410</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
稅額(註)	\$ 79,087	\$ 65,636
調節項目之所得稅影響數		
其他永久性差異	( <u>31,327</u> )	( <u>40,913</u> )
當期應負擔所得稅費用	<u>\$ 47,760</u>	<u>\$ 24,723</u>

註：以各地區營運個體之營運結果為稅前淨利者，乘以所適用之個別稅率彙總求得。

本公司設立於英屬開曼群島，故無相關稅賦；合併公司適用中華民國所得稅法之個體，於107年修正後稅法將營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，惟稅率變動對合併公司未造成影響；香港地區之稅率為16.5%；大陸地區之稅率為25%；美國地區之稅率為21%。

(三) 本期所得稅負債構成項目如下：

	108年12月31日	107年12月31日
應付所得稅	<u>\$ 9,218</u>	<u>\$ 15,199</u>

(四) 遞延所得稅資產(負債)構成項目如下：

	108年12月31日	107年12月31日
遞延所得稅資產		
遞延收入	\$ 7,261	\$ 7,033
虧損扣抵	14,539	12,613
其他財稅差異	<u>2,819</u>	<u>3,989</u>
	<u>\$ 24,619</u>	<u>\$ 23,635</u>
遞延所得稅負債		
預提子公司盈餘匯出之		
扣繳稅款	<u>\$ 6,283</u>	<u>\$ 6,080</u>

(五) 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107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

單位：每股元

	108年度	107年度
基本每股盈餘	<u>\$ 3.80</u>	<u>\$ 3.11</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.79</u>	<u>\$ 3.03</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$129,368</u>	<u>\$103,081</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	<u>-</u>	<u>1,075</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$129,368</u>	<u>\$104,156</u>

### 股    數

單位：仟股

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>34,002</u>	<u>33,179</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	<u>-</u>	<u>1,100</u>
限制員工權利股票	<u>122</u>	<u>98</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>34,124</u>	<u>34,377</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 107 年 5 月 4 日及 106 年 12 月 15 日董事會決議收回 11 仟股及 35 仟股，計 112 仟元及 350 仟元，並訂定減資基準日為 107 年 5 月 4 日及 106 年 12 月 15 日，截至 108 年 12 月 31 日止，上述收回之限制員工權利新股已完成註銷程序。

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 12 月 31 日止，流通在外之限制員工權利新股股數分別為 107 仟股及 268 仟股。

限制員工權利新股相關資訊如下：

	108年度 <u>股 數 ( 仟 )</u>	107年度 <u>股 數 ( 仟 )</u>
期初流通在外	268	234
本期給與	-	81
本期既得	-	( 36)
本期收回	( <u>161</u> )	( <u>11</u> )
期末流通在外	<u>107</u>	<u>268</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 及 107 年度認列之酬勞成本為 4,563 仟元及 3,506 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 108 年及 107 年 12 月 31 日止，流通在外之員工股票增值權單位數為 61 仟單位及 117 仟單位。

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
	單位 ( 仟 )	單位 ( 仟 )
期初流通在外	117	95
本期給與	-	41
本期既得	-	( 14 )
本期收回	( 56 )	( 5 )
期末流通在外	<u>61</u>	<u>117</u>

本公司於 108 及 107 年度認列之酬勞成本分別為 2,271 仟元及 1,952 仟元。

## 二六、與非控制權益之權益交易

合併公司原持有上海愛群餐飲管理有限公司 84.7%之股權，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，致持股比例由 84.7%上升至 100%。

	<u>上 海 愛 群</u>
(給付)取得之現金對價	(\$ 3,280)
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出(轉入)	
非控制權益之金額	<u>3,258</u>
權益交易差額	(\$ <u>22</u> )
<u>權益交易差額調整科目</u>	
未分配盈餘	(\$ <u>22</u> )

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

## 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 年及 107 年 12 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 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	\$ 146,683	\$ -	\$ -	\$ 146,683
理財商品	-	315,907	-	315,907
	<u>\$ 146,683</u>	<u>\$ 315,907</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 462,590</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>

108 及 107 年度無第 1 級與第 2 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 年度

無。

107 年度

<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>	金 額
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	( 7)
期末餘額	<u>\$ -</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、應付公司債及借款。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增加（減少）之金額。

	美 金 之 影 響	港 幣 之 影 響		
	108年度	107年度	108年度	107年度
損益影響數	(\$ 8,695)	\$ 10,168	(\$ 3,705)	(\$ 11,389)

##### (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12月31日	107年12月31日
具現金流量利率風險		
金融資產	\$189,367	\$194,603
金融負債	232,749	144,916

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 及 107 年度之現金流入分別減少 434 仟元及 497 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	\$ 273,932	\$ 48,086	\$ 58,515	\$ 380,533
租賃負債	196,608	154,027	18,962	369,597
浮動利率負債	232,749	-	-	232,749
	<u>\$ 703,289</u>	<u>\$ 202,113</u>	<u>\$ 77,477</u>	<u>\$ 982,879</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>

## 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
上海瀚品食品有限公司	關聯企業（108年4月已清算）
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

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
	關聯企業		
商品銷售收入	Freshtea Japan 株式會社	\$ 1,491	\$ 1,869
	Happy Lemon California, Inc.	-	2,781
品牌收入	Freshtea Japan 株式會社	2,806	-
	Happy Lemon California, Inc.	<u>1,284</u>	<u>1,465</u>
		<u>\$ 5,581</u>	<u>\$ 6,115</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

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年度	107年度
關聯企業		
上海瀚品食品有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,948</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。

(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12月31日	107年12月31日
應收帳款－關係人	關聯企業		
	Happy Lemon California, Inc.	\$ 51	\$ 70
	Freshtea Japan 株式會社	<u>92</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 143</u>	<u>\$ 70</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108 及 107 年度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12月31日	107年12月31日
應付帳款－關係人	關聯企業		
	上海瀚品食品有 限公司	\$ <u>-</u>	\$ <u>9,964</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 合約負債

關係人類別 / 名稱	108年12月31日	107年12月31日
關聯企業		
Happy Lemon California, Inc.	\$ <u>-</u>	\$ <u>532</u>

(七) 資金貸與

本公司與子公司間資金貸與，請參閱附表一。

(八) 背書保證

本公司與子公司間背書保證，請參閱附表二。

(九) 短期借款擔保

合併公司之短期借款係由本公司之董事長吳伯超先生提供擔保。

(十) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 34,052	\$ 46,056
股份基礎給付	<u>11,809</u>	<u>2,679</u>
	<u>\$ 45,861</u>	<u>\$ 48,735</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。

(十一) 其他關係人交易

股權交易請參閱附註十二及二六。

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及發行現金卡之履約保證金之擔保品：

	108年12月31日	107年12月31日
受限制銀行存款（帳列其他流動資產－其他）（附註六）	\$ 11,254	\$ 9,237
受限制銀行存款（帳列其他非流動資產）（附註六）	-	1,503
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）	48,296	26,832
理財商品（附註七）	78,422	81,523
自有土地（附註十三）	40,779	41,542
建築物（附註十三）	<u>34,279</u>	<u>35,725</u>
	<u>\$213,030</u>	<u>\$196,362</u>

三一、重大之期後事項

109年1月中國大陸爆發新冠肺炎疫情，為配合當地政府防疫措施，合併公司中國大陸各地區門店配合各地政府延遲復工政策，依當地規定時間開工。截至本合併財務報告通過發布日尚無法評估疫情控制情況及整體產業受影響之程度。

### 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

金 融 資 產	108年12月31日			107年12月31日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 2,712,159	29.98	\$ 81,311	\$ 3,310,571	30.715	\$ 101,684
港 幣	375,059	3.849	1,444	1,280,811	3.921	5,022
<u>非貨幣性項目</u>						
日 圓	28,412,000	0.276	7,841	72,586,400	0.2782	20,194
美 金	234,074	29.98	7,018	406,494	30.715	12,485
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	5,612,367	29.98	168,259	-	-	-
港 幣	10,000,000	3.849	38,490	30,328,000	3.921	118,916

本公司於 108 及 107 年度包含未實現及已實現外幣兌換（損失）利益分別為(1,333)仟元及 1,056 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。	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
  - －天津快樂檸檬餐飲管理有限公司
  - －深圳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
- 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：

	108年度					合計
	餐	飲	貿	易	其	
營業收入	<u>\$1,115,142</u>	<u>\$1,387,976</u>	<u>\$ 28,731</u>	<u>\$2,531,849</u>	<u>(\$ 314,737)</u>	<u>\$2,217,112</u>
營業淨利	<u>\$ 36,157</u>	<u>\$ 136,934</u>	<u>\$ 134</u>	<u>\$ 173,225</u>	<u>\$ 1,317</u>	<u>\$ 174,542</u>
其他收入						33,809
其他利益及損失						3,590
財務成本						( 20,240)
採用權益法之關聯企業 損失之份額						( 17,862)
稅前淨利						<u>\$ 173,839</u>

	107年度					合計
	餐	飲	貿	易	其	
營業收入	<u>\$1,180,998</u>	<u>\$1,292,514</u>	<u>\$ 31,388</u>	<u>\$2,504,900</u>	<u>(\$ 331,300)</u>	<u>\$2,173,600</u>
營業淨利	<u>\$ 50,617</u>	<u>\$ 70,817</u>	<u>\$ 10,700</u>	<u>\$ 132,134</u>	<u>\$ 7,651</u>	<u>\$ 139,785</u>
其他收入						14,005
其他利益及損失						( 7,934)
財務成本						( 3,781)
採用權益法之關聯企業 損失之份額						( 8,776)
稅前淨利						<u>\$ 133,299</u>

108 及 107 年度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 年度

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 呆帳	備抵 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		
0	雅茗天地股份有限公司	宴美企業有限公司	應收關係人款	是	\$ 14,990	\$ 14,990	\$ 5,996	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -		(註一)	(註一)
1	展欣企業控股有限公司	Yummy-town USA LLC	應收關係人款	是	USD 500,000	USD 500,000	USD 200,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-		(註一)	(註一)
		Yummy-town UK Ltd	應收關係人款	是	USD 2,000,000	USD 1,500,000	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	USD 1,500,000	USD 1,500,000	USD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-		(註一)	(註一)
					USD 23,094	USD 11,547	USD -	-	2	-	-	-	(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	HKD 6,000,000	HKD 3,000,000	HKD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-		(註一)	(註一)
					HKD 38,490	HKD 19,245	HKD -	-	2	-	-	-	(註一)	(註一)			
4	Yummy-town UK Ltd	Yummy-town USA LLC	應收關係人款	是	HKD 10,000,000	HKD 5,000,000	HKD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-		(註一)	(註一)
					HKD 30,792	HKD 30,792	HKD 30,792	-	2	-	-	-	(註一)	(註一)			
					USD 8,000,000	USD 8,000,000	USD 8,000,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-		(註一)	(註一)
					USD 44,970	USD 44,970	USD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-		(註一)	(註一)
					USD 1,500,000	USD 1,500,000	USD -	-	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 711,641 仟元×40%=284,656 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 711,641 仟元×20%=142,328 仟元為限。另對單一企業以淨值 711,641 仟元×10%=71,164 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 711,641 仟元×80%=569,313 仟元為限，惟資金貸與個別對象以不超過本公司淨值 711,641 仟元×50%=355,821 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 12 月 31 日匯率為 USD：NTD=1：29.98；HKD：NTD=1：3.849。

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 年度

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	\$ -	-	-	-	-	-	-	註一	
		展欣企業控股有限公司	4	註一	29,980	-	-	-	-	-	-	-	註一	
		雅茗天地股份有限公司	3	註一	USD 1,000,000	119,920	-	-	-	-	-	V	-	註一
		雅茗天地股份有限公司	3	註一	USD 4,000,000	119,920	119,920	61,592	61,592	17	-	V	-	註一
		雅茗天地股份有限公司	3	註一	USD 4,000,000	299,800	USD 4,000,000	227,848	USD 2,054,443	38,490	32	-	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	USD 10,000,000	59,972	34,000	HKD 10,000,000	9,114	5	-	V	-	註一
		展欣企業資源有限公司台灣分公司	4	註一	26,000	26,000	26,000	26,000	26,000	4	-	-	-	註一

註一：本公司對外辦理背書保證之最高限額為淨值 711,641 仟元×50%=355,821 仟元為限，另對單一企業以淨值 711,641 仟元×20%=142,328 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 711,641 仟元×300%=2,134,923 仟元，對單一企業不得逾淨值 711,641 仟元×100%=711,641 仟元。

註二：108 年 12 月 31 日匯率為 USD：NTD=1：29.98；HKD：NTD=1：3.849。

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 12 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 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 B 類	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	6,000,000	\$ 25,854	-	\$ 25,854	註三
	<u>理財商品</u> 富邦華一月得盈 3 號理財商品	無	"	18,000,000	78,422	-	78,422	
	建設銀行乾元滿溢理財商品	無	"	15,000,000	65,665	-	65,665	
	建設銀行乾元安鑫理財商品	無	"	1,000,000	4,401	-	4,401	
	工商銀行添利寶理財商品	無	"	5,000,000	21,670	-	21,670	
	富國資產聚保益雅茗 1 號理財商品	無	"	10,000,000	43,452	-	43,452	
	<u>基金受益憑證</u> 華潤元大現金通貨幣基金 A 類	無	"	4,000,000	17,230	-	17,230	
上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	<u>理財商品</u> 富邦華一月得盈 3 號理財商品	無	"	5,500,000	23,810	-	23,810	
	<u>基金受益憑證</u> 華潤元大現金通貨幣基金 B 類	無	"	11,500,000	49,636	-	49,636	
上海太全貿易有限公司	<u>理財商品</u> 建設銀行乾元龍躍理財商品	無	"	2,600,000	11,539	-	11,539	
	建設銀行乾元龍悅理財商品	無	"	1,500,000	6,652	-	6,652	
	浦發銀行財富班車理財商品	無	"	4,500,000	19,461	-	19,461	
	建設銀行乾元滿溢理財商品	無	"	2,500,000	10,920	-	10,920	
	<u>基金受益憑證</u> 華潤元大現金通貨幣基金 A 類	無	"	1,500,000	6,475	-	6,475	
廣州市展成餐飲管理有限公司	<u>基金受益憑證</u> 華潤元大現金通貨幣基金 B 類	無	"	6,500,000	28,063	-	28,063	
	<u>理財商品</u> 工商銀行添利寶理財商品	無	"	1,000,000	4,334	-	4,334	
成都快樂檸檬餐飲管理有限公司	<u>基金受益憑證</u> 華潤元大現金通貨幣基金 A 類	無	"	4,500,000	19,425	-	19,425	
	<u>理財商品</u> 工商銀行添利寶理財商品	無	"	500,000	2,228	-	2,228	
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	"	5,100,000	23,353	-	23,353	

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 78,422 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 年度

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	招商銀行日日月鑫理財商品	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	22,000,000	\$ 98,684	2,000,000	\$ 9,253	24,000,000	\$ 107,937	\$ 107,328	\$ 609	-	\$ -
	東亞銀行結構型理財商品	"	-	-	-	-	20,000,000	90,368	20,000,000	90,368	89,440	928	-	-
	東亞銀行結構性存款理財商品	"	-	-	-	-	20,000,000	90,344	20,000,000	90,344	89,440	904	-	-
	富邦華一月得盈 3 號理財商品	"	-	-	20,000,000	90,473	36,000,000	161,398	38,000,000	173,449	169,936	3,513	18,000,000	78,422
上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	招商銀行日日月鑫理財商品	"	-	-	11,450,000	51,492	11,500,000	51,765	22,950,000	103,257	102,632	625	-	-
	富邦華一月得盈理財商品	"	-	-	-	-	24,500,000	110,454	24,500,000	110,454	109,564	890	-	-
上海太全貿易有限公司	浦發銀行天添利理財商品	"	-	-	-	-	27,000,000	121,338	27,000,000	121,338	120,744	594	-	-
	華潤元大現金收益貨幣基金 B 類	"	-	-	-	-	24,000,000	105,843	12,500,000	56,207	55,900	307	11,500,000	49,636

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 年度

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)	
0 1	雅茗天地股份有限公司 上海太全貿易有限公司	宴美企業有限公司	1	應收關係人墊借款	\$ 5,996	與非關係人無重大差異	-
		上海仙踪林餐飲管理有限公司	3	銷貨	43,948	"	2
		上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	"	應收帳款	4,978	"	-
		北京佳群餐飲管理有限公司	3	銷貨	66,096	"	3
		廣州市展成餐飲管理有限公司	"	應收帳款	5,833	"	-
		上海游香餐飲管理有限公司	3	銷貨	63,297	"	3
		成都快樂檸檬餐飲管理有限公司	"	應收帳款	10,035	"	-
		展欣企業控股有限公司	3	銷貨	20,639	"	1
		展欣企業資源有限公司	"	應收帳款	2,940	"	-
		快樂檸檬香港有限公司	3	銷貨	4,425	"	-
		上海太全貿易有限公司	"	應收帳款	958	"	-
		宴美企業有限公司	3	銷貨	13,548	"	1
		Yummy-town USA LLC	"	應收帳款	2,428	"	-
		上海仙踪林餐飲管理有限公司	3	銷貨	927	"	-
2	展欣企業資源有限公司	展欣企業資源有限公司	3	銷貨	6,764	"	-
		快樂檸檬香港有限公司	3	銷貨	11,344	"	1
		上海太全貿易有限公司	"	應收帳款	1,489	"	-
		宴美企業有限公司	"	管理費收入	19	"	-
		Yummy-town USA LLC	"	服務費收入	130	"	-
		上海太全貿易有限公司	3	銷貨	42,666	"	2
		宴美企業有限公司	"	應收帳款	3,943	"	-
		Yummy-town USA LLC	3	銷貨	3,215	"	-
		上海仙踪林餐飲管理有限公司	"	應收帳款	379	"	-
		上海愛群餐飲管理有限公司	"	租金收入	229	"	-
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	銷貨	6,530	"	-
		上海愛群餐飲管理有限公司	"	應收帳款	6,436	"	-
		上海愛群餐飲管理有限公司	3	管理費收入	1,017	"	-
		上海愛群餐飲管理有限公司	"	應收帳款	149	"	-
		上海愛群餐飲管理有限公司	3	管理費收入	28	"	-

(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)
4	展欣企業控股有限公司	展欣企業資源有限公司	3	銷貨	\$ 1,543	與非關係人無重大差異	-
			"	應收帳款	22	"	-
5	展岳餐飲企業有限公司	Yummy-town USA LLC	3	應收關係人墊借款	8,994	"	-
		上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	3	權利金收入	13,322	"	1
			"	應收帳款	4,979	"	-
		成都快樂檸檬餐飲管理有限公司	3	權利金收入	4,848	"	-
			"	應收帳款	2,269	"	-
		快樂檸檬香港有限公司	3	權利金收入	812	"	-
			"	應收帳款	792	"	-
6	快樂檸檬香港有限公司	北京佳群餐飲管理有限公司	3	權利金收入	9,749	"	-
			"	應收帳款	4,859	"	-
		雅茗天地股份有限公司	2	應收關係人墊借款	30,792	"	2

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 年度

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		帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	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	\$ 847,279	\$ 137,548	\$ 137,548	子公司
	展岳餐飲企業有限公司 宴美企業有限公司	香港 台灣	商標權經營 飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	37 89,127	37 39,127	HKD 8,800 90,000	100 100	21,625 53,366	11,064 ( 5,990)	11,064 ( 5,990)	子公司 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	-	2,500,000	100	49,931	( 69)	( 69)	孫公司
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	79,663	45,761	45,761	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	89,135	11,697	12,003	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	-	-	-	2,582	1,297	孫公司
	Yummy-town UK Ltd	英國	投資控股	15,628	-	GBP 400,000	100	17,348	1,284	1,284	孫公司
	Freshtea Japan 株式會社	日本	飲品買賣	19,718	19,718	3,200	40	7,841	( 31,331)	( 12,532)	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	7,018	( 10,877)	( 5,330)	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	13,754 (註四)	-	USD 50,000	100	13,183	2,582	1,285	孫公司

註一：除 Freshtea Japan 株式會社及宴群國際股份有限公司係股數外，餘係以被投資公司 108 年 12 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。

註四：展欣企業控股有限公司於 108 年 12 月出售 Yummy-town USA LLC 全部股份予 Yummy-town UK Ltd。

雅茗天地股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 108 年度

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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 106,605	100	\$ 106,605	\$ 581,401	\$ -
上海游香餐飲管理有限公司	餐飲店鋪	RMB20,000,000	"	-	-	-	-	( 13,516)	55.5	( 7,501)	17,631	-
上海愛群餐飲管理有限公司	餐飲店鋪	RMB 4,239,500 (註二)	"	-	-	-	-	( 15,905)	100	( 15,905)	2,450	-
上海太全貿易有限公司	餐飲食品原物料買賣	RMB 1,000,000	"	-	-	-	-	109,148	100	109,148	124,287	-
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 (註三)	"	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	"	-	-	-	-	( 1,263)	100	( 1,263)	11,845	-
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	"	-	-	-	-	13,267	100	13,267	19,335	-
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	"	-	-	-	-	9,642	100	9,642	29,704	-
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	"	-	-	-	-	4,238	100	4,238	9,664	-

註一：本期認列投資損益係以經會計師查核之財務報表為依據。

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 12 月 31 日實收資本額為人民幣 4,239,500 元，依據章程須於 109 年 5 月 9 日前收足股款。

註三：上海瀚品食品有限公司已於 108 年 4 月清算完成。

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。