

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109及108年第3季

地址：上海市普陀區交通路4711號李子園大廈  
17樓

電話：(21)5216-3499

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~40		六~二九
(七) 關係人交易	40~41		三十
(八) 質抵押之資產	42		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其他	42~43		三二
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	43		三三
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	44		三四
2. 轉投資事業相關資訊	44		三四
3. 大陸投資資訊	44		三四
4. 主要股東資訊	44		三四
(十五) 部門資訊	45~46		三五

### 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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

#### 範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註十一所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產總額分別為 491,118 仟元及 485,643 仟元，分別占合併資產總額之 28.31%及 27.15%；負債總額分別為 178,565 仟元及 200,016 仟元，分別占合併負債總額之 16.44%及 18.87%；其民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為 18,335 仟元、18,988 仟元、1,893 仟元及 42,721

仟元，分別占合併綜合損益總額之 28.96%、83.24%、(16.02%)及 41.67%，另合併財務報告附註三四揭露之相關資訊，係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

如合併財務報告附註十二所述，雅茗天地股份有限公司及其子公司採用權益法之投資，民國 109 年 9 月 30 日帳面金額為 115,927 仟元，民國 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之關聯企業綜合(損)益份額分別為 4,004 仟元及(1,515)仟元，暨合併財務報告附註三四揭露之相關資訊，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

#### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資及其有關投資損益之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達雅茗天地股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 黃 毅 民

黃 毅 民



會計師 吳 恪 昌

吳 恪 昌



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1030024438 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 109 年 11 月 12 日

民國 109 年 9 月 30 日 暨 民國 108 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年9月30日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年9月30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)	\$ 471,093	27		\$ 333,507	18		\$ 301,329	17	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七、十六及三一)									
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註八及三一)	160,577	9		462,590	26		471,681	26	
1170	應收帳款(附註九)	86,051	5		48,296	3		75,032	4	
1180	應收帳款-關係人(附註九及三十)	38,955	2		47,407	3		44,027	3	
1200	其他應收款	85	-		143	-		221	-	
130X	存貨(附註十)	34,128	2		32,952	2		36,705	2	
1479	其他流動資產-其他(附註六及三一)	80,361	5		101,279	5		84,733	5	
11XX	流動資產總計	<u>91,881</u>	<u>6</u>		<u>90,697</u>	<u>5</u>		<u>73,218</u>	<u>4</u>	
	非流動資產									
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註八及三一)	963,131	56		1,116,871	62		1,086,946	61	
1551	採用權益法之投資(附註十二)	115,263	6		43,050	2		43,500	2	
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及三一)	115,927	7		14,859	1		20,397	1	
1755	使用權資產(附註四及十四)	153,989	9		161,492	9		161,360	9	
1780	無形資產(附註十五)	256,612	15		358,394	20		366,777	21	
1840	遞延所得稅資產(附註四)	33,879	2		7,486	1		8,827	1	
1920	遞延所得稅資產(附註四)	25,072	1		24,619	1		24,015	1	
1990	存出保證金	70,925	4		74,990	4		75,727	4	
15XX	其他非流動資產(附註六及三一)	-	-		-	-		1,464	-	
	非流動資產總計	<u>771,667</u>	<u>44</u>		<u>684,890</u>	<u>38</u>		<u>702,067</u>	<u>39</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,734,798</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,801,761</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,789,013</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十六)	\$ 320,767	19		\$ 232,749	13		\$ 201,433	11	
2170	應付帳款	108,279	6		118,224	7		122,701	7	
2219	其他應付款(附註十七及十九)	104,234	6		107,747	6		99,618	5	
2230	本期所得稅負債(附註四)	8,358	1		9,218	-		18,892	1	
2280	租賃負債-流動(附註四及十四)	162,840	9		196,608	11		191,090	11	
2399	其他流動負債	<u>37,747</u>	<u>2</u>		<u>42,948</u>	<u>2</u>		<u>32,546</u>	<u>2</u>	
21XX	流動負債總計	<u>742,225</u>	<u>43</u>		<u>707,494</u>	<u>39</u>		<u>666,280</u>	<u>37</u>	
	非流動負債									
2527	合約負債(附註二一及三十)	28,859	2		34,656	2		43,118	3	
2540	長期借款(附註十八)	54,417	3		-	-		-	-	
2570	遞延所得稅負債(附註四)	6,149	-		6,283	-		5,805	-	
2580	租賃負債-非流動(附註四及十四)	112,962	7		172,989	10		184,943	10	
2645	存入保證金	141,350	8		154,562	9		159,637	9	
25XX	非流動負債總計	<u>343,737</u>	<u>20</u>		<u>368,490</u>	<u>21</u>		<u>393,503</u>	<u>22</u>	
2XXX	負債總計	<u>1,085,962</u>	<u>63</u>		<u>1,075,984</u>	<u>60</u>		<u>1,059,783</u>	<u>59</u>	
	歸屬於本公司業主之權益(附註二十)									
	股本									
3110	普通股	365,574	21		349,085	19		349,085	20	
	資本公積									
3210	發行溢價	218,612	12		218,612	12		218,612	12	
3220	庫藏股票交易	3,050	-		3,050	-		3,050	-	
3273	限制員工權利股票	13,490	1		12,938	1		12,938	1	
3200	資本公積總計	<u>235,152</u>	<u>13</u>		<u>234,600</u>	<u>13</u>		<u>234,600</u>	<u>13</u>	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	64,306	4		51,369	3		51,369	3	
3320	特別盈餘公積	75,253	4		50,361	3		50,361	3	
3350	未分配盈餘	28,104	2		162,393	9		152,882	8	
3300	保留盈餘總計	<u>167,663</u>	<u>10</u>		<u>264,123</u>	<u>15</u>		<u>254,612</u>	<u>14</u>	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 89,002)	( 5)		( 75,253)	( 4)		( 62,234)	( 4)	
3490	員工未賺得酬勞	( 1,231)	-		( 3,635)	( 1)		( 4,785)	-	
3400	其他權益總計	<u>( 90,233)</u>	<u>( 5)</u>		<u>( 78,888)</u>	<u>( 5)</u>		<u>( 67,019)</u>	<u>( 4)</u>	
3500	庫藏股票	( 64,037)	( 4)		( 57,279)	( 3)		( 57,279)	( 3)	
31XX	本公司業主權益總計	<u>614,119</u>	<u>35</u>		<u>711,641</u>	<u>39</u>		<u>713,999</u>	<u>40</u>	
36XX	非控制權益(附註二十)	34,717	2		14,136	1		15,231	1	
3XXX	權益總計	<u>648,836</u>	<u>37</u>		<u>725,777</u>	<u>40</u>		<u>729,230</u>	<u>41</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 1,734,798</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,801,761</u>	<u>100</u>		<u>\$ 1,789,013</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 109 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：吳伯超

經理人：張妙苓

會計主管：林哲吉

## 雅茗天地股份有限公司及其子公司

## 合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱 未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二一及三十)	\$ 507,765	100	\$ 608,314	100	\$ 1,129,723	100	\$ 1,713,204	100
5000	營業成本(附註十、二二及三十)	248,528	49	300,346	49	568,760	50	825,800	48
5900	營業毛利	259,237	51	307,968	51	560,963	50	887,404	52
	營業費用(附註二二)								
6100	推銷費用	119,661	23	153,860	25	331,701	30	457,904	27
6200	管理費用	77,254	15	86,401	14	217,306	19	262,026	15
6300	研究發展費用	3,145	1	3,730	1	8,643	1	10,917	1
6000	營業費用合計	200,060	39	243,991	40	557,650	50	730,847	43
6900	營業淨利	59,177	12	63,977	11	3,313	-	156,557	9
	營業外收入及支出(附註二二)								
7100	利息收入	1,740	-	1,158	-	4,513	-	4,771	1
7010	其他收入	4,797	1	6,486	1	17,745	2	26,330	2
7020	其他利益及損失	9,623	2	( 1,754)	-	9,939	1	1,069	-
7050	財務成本	( 4,221)	( 1)	( 5,014)	( 1)	( 14,063)	( 1)	( 15,003)	( 1)
7770	採用權益法之關聯企業損益之份額(附註十二)	4,039	1	( 126)	-	( 872)	-	( 13,006)	( 1)
7000	營業外收入及支出合計	15,978	3	750	-	17,262	2	4,161	1
7900	稅前淨利	75,155	15	64,727	11	20,575	2	160,718	10
7950	所得稅費用(附註四及二三)	( 12,135)	( 3)	( 17,752)	( 3)	( 18,329)	( 2)	( 45,956)	( 3)
8200	本期淨利	63,020	12	46,975	8	2,246	-	114,762	7
	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	336	-	( 24,257)	( 4)	( 13,416)	( 1)	( 13,264)	( 1)
8370	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益之份額	( 35)	-	92	-	( 643)	-	1,018	-
8300	其他綜合損益合計	301	-	( 24,165)	( 4)	( 14,059)	( 1)	( 12,246)	( 1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 63,321	12	\$ 22,810	4	\$ ( 11,813)	( 1)	\$ 102,516	6
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 63,704	12	\$ 48,493	8	\$ 5,784	-	\$ 119,857	7
8620	非控制權益	( 684)	-	( 1,518)	-	( 3,538)	-	( 5,095)	-
8600		\$ 63,020	12	\$ 46,975	8	\$ 2,246	-	\$ 114,762	7
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 66,293	13	\$ 24,958	4	\$ ( 7,965)	( 1)	\$ 107,984	6
8720	非控制權益	( 2,972)	( 1)	( 2,148)	-	( 3,848)	-	( 5,468)	-
8700		\$ 63,321	12	\$ 22,810	4	\$ ( 11,813)	( 1)	\$ 102,516	6
	每股盈餘(附註二四)								
9710	基 本	\$ 1.79		\$ 1.36		\$ 0.16		\$ 3.36	
9810	稀 釋	\$ 1.78		\$ 1.35		\$ 0.16		\$ 3.35	

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 109 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：吳伯超



經理人：張妙苓



會計主管：林哲吉



雅茗天地股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	保 留 盈 餘					其 他 權 益		庫 藏 股 票 總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計	
		普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算					
							之 兒 換 差 額	員 工 未 賺 得 酬 勞				
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
B1	107 年度盈餘指撥及分配 (附註二十)	-	-	10,308	-	( 10,308)	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	2,272	( 2,272)	-	-	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	( 67,784)	-	-	-	( 67,784)	-	( 67,784)
B5	發放現金股利	-	-	-	-	( 67,784)	-	-	-	( 67,784)	-	( 67,784)
D1	本期淨利 (損)	-	-	-	-	119,857	-	-	-	119,857	( 5,095)	114,762
D3	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 11,873)	-	-	( 11,873)	( 373)	( 12,246)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	119,857	( 11,873)	-	-	107,984	( 5,468)	102,516
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 (附註二十及二五)	-	-	-	-	-	-	3,413	-	3,413	-	3,413
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 9 月 30 日 餘 額	\$ 349,085	\$ 234,600	\$ 51,369	\$ 50,361	\$ 152,882	(\$ 62,234)	(\$ 4,785)	(\$ 57,279)	\$ 713,999	\$ 15,231	\$ 729,230
A1	109 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 349,085	\$ 234,600	\$ 51,369	\$ 50,361	\$ 162,393	(\$ 75,253)	(\$ 3,635)	(\$ 57,279)	\$ 711,641	\$ 14,136	\$ 725,777
B1	108 年度盈餘指撥及分配 (附註二十)	-	-	12,937	-	( 12,937)	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	24,892	( 24,892)	-	-	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	( 85,203)	-	-	-	( 85,203)	-	( 85,203)
B5	發放現金股利	-	-	-	-	( 17,041)	-	-	-	-	-	-
B9	發放股票股利	17,041	-	-	-	( 17,041)	-	-	-	-	-	-
D1	本期淨利 (損)	-	-	-	-	5,784	-	-	-	5,784	( 3,538)	2,246
D3	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 13,749)	-	-	( 13,749)	( 310)	( 14,059)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	5,784	( 13,749)	-	-	( 7,965)	( 3,848)	( 11,813)
L1	買回庫藏股票 (附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	( 6,758)	( 6,758)	-	( 6,758)
N1	註銷限制員工權利股票 (附註二十及二五)	( 552)	552	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	限制員工權利股票酬勞成本 (附註二十及二五)	-	-	-	-	-	-	2,404	-	2,404	-	2,404
O1	非控制權益淨變動數 (附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24,429	24,429
Z1	109 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 365,574	\$ 235,152	\$ 64,306	\$ 75,253	\$ 28,104	(\$ 89,002)	(\$ 1,231)	(\$ 64,037)	\$ 614,119	\$ 34,717	\$ 648,836

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 109 年 11 月 12 日核閱報告)

董事長：吳伯超



經理人：張妙苓



會計主管：林哲吉



## 雅茗天地股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 20,575	\$ 160,718
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	174,899	205,685
A20200	攤銷費用	2,680	3,896
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產之淨利益	( 8,173)	( 13,667)
A20900	利息費用	14,063	15,003
A21200	利息收入	( 4,513)	( 4,771)
A21900	員工酬勞成本	2,404	6,497
A22300	採用權益法之關聯企業損失之份 額	872	13,006
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	4,516	5,039
A23200	處分投資損失	-	411
A23800	存貨跌價及呆滯損失(迴轉利益)	796	( 4,555)
A29900	租賃修改利益	( 2,000)	( 382)
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	310,186	52,533
A31150	應收帳款	9,080	( 944)
A31160	應收帳款－關係人	58	( 151)
A31180	其他應收款	( 31)	( 3,482)
A31200	存 貨	20,363	12,184
A31240	其他流動資產	15,928	( 15,398)
A32125	合約負債	( 5,797)	6,515
A32150	應付帳款	( 9,945)	( 770)
A32160	應付帳款－關係人	-	( 9,964)
A32180	其他應付款	( 7,761)	( 24,231)
A32230	其他流動負債	( 5,201)	( 17,683)
A33000	營運產生之現金流入	532,999	385,489
A33100	收取之利息	3,708	4,512
A33300	支付之利息	( 14,063)	( 15,003)
A33500	支付之所得稅	( 20,171)	( 42,918)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>502,473</u>	<u>332,080</u>

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產淨增加	(\$ 109,968)	(\$ 46,980)
B01800	取得採用權益法之投資	( 102,583)	-
B01900	處分採用權益法之投資價款	-	14,942
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 28,221)	( 27,261)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	6,990	892
B03700	存出保證金減少(增加)	4,986	( 5,078)
B04500	購置無形資產	( 2,937)	( 4,138)
B02200	取得子公司淨現金流出(附註二六)	( 32,145)	-
B06600	其他流動資產—其他(增加)減少	( 16,887)	3,900
B06700	其他非流動資產減少	-	39
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 280,765)	( 63,684)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加	88,018	56,517
C01600	舉借長期借款	54,417	-
C03000	存入保證金減少	( 13,212)	( 1,113)
C04020	租賃負債本金償還	( 133,204)	( 153,492)
C04500	發放現金股利	( 85,203)	( 101,676)
C04900	庫藏股買回成本	( 6,758)	-
C05100	員工購買庫藏股價款	-	9,450
C05800	非控制權增加	21,651	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 74,291)	( 190,314)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 9,831)	( 12,191)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	137,586	65,891
E00100	期初現金及約當現金餘額	333,507	235,438
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 471,093	\$ 301,329

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109年11月12日核閱報告)

董事長：吳伯超



經理人：張妙苓



會計主管：林哲吉



雅茗天地股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本公司之功能性貨幣及本合併財務報告之表達貨幣均為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 11 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用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，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

合併公司選擇適用該修正之實務權宜作法處理其與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，相關會計政策請參閱附註

四。適用該修正前，合併公司應判斷前述租金協商是否應適用租賃修改之規定。

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，由於前述租金協商僅影響 109 年度，追溯適用該修正不影響 109 年 1 月 1 日保留盈餘。

(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)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

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

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

##### (三) 合併基礎

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

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

付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十一、附表六及附表七。

#### (四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

##### 租賃

合併公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整 110 年 6 月 30 日以前到期之租金致使租金減少，該等協商並未重大變動其他租約條款。合併公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益（帳列使用權資產折舊費用減項），並相對調減租賃負債。

#### 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 108 年度合併財務報告相同。

#### 六、現金及約當現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 2,676	\$ 3,106	\$ 2,816
銀行支票及活期存款	253,686	243,634	128,245
約當現金			
原始到期日在 3 個月			
以內之銀行定期存款	<u>214,731</u>	<u>86,767</u>	<u>170,268</u>
	<u>\$ 471,093</u>	<u>\$ 333,507</u>	<u>\$ 301,329</u>

截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，計有原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款分別 22,134 仟元、11,254 仟元及 5,337 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，請參閱附註十六及三一。

截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 201,314 仟元、91,346 仟元及 118,532 仟元，係分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，其中各有 120,882 仟元、48,296 仟元及 48,932 仟元提供予銀行作為長、短期借款之擔保品，請參閱附註八、十八及三一。

截至 108 年 9 月 30 日止，計有銀行活期存款 1,464 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，請參閱附註三一。

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
基金受益憑證	\$ 20,065	\$ 146,683	\$ 54,520
理財商品	<u>140,512</u>	<u>315,907</u>	<u>417,161</u>
	<u>\$ 160,577</u>	<u>\$ 462,590</u>	<u>\$ 471,681</u>

109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日，透過損益按公允價值衡量之金融資產產生之淨利益分別為 1,675 仟元、5,048 仟元、8,173 仟元及 13,667 仟元。

截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，理財商品各有 77,634 仟元、78,422 仟元及 79,278 仟元提供予銀行作為短期借款之擔保品，請參閱附註十六、三一及附表三。

#### 八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之			
定期存款	\$ 86,051	\$ 48,296	\$ 75,032
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 86,051</u>	<u>\$ 48,296</u>	<u>\$ 75,032</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>非流動</u>			
原始到期日超過3個月之			
定期存款	\$ 115,263	\$ 43,050	\$ 43,500
減：備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 115,263</u>	<u>\$ 43,050</u>	<u>\$ 43,500</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	109年9月30日 總帳面金額	108年12月31日 總帳面金額	108年9月30日 總帳面金額
正常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	<u>\$ 201,314</u>	<u>\$ 91,346</u>	<u>\$ 118,532</u>

#### 九、應收帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 38,955	\$ 47,407	\$ 44,027
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 38,955</u>	<u>\$ 47,407</u>	<u>\$ 44,027</u>
<u>應收帳款－關係人</u>			
(附註三十)			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 85	\$ 143	\$ 221
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 221</u>

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

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取

適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，並同時考量已收取之保證金。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

#### 109 年 9 月 30 日

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

#### 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	逾期 超過365 天	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 33,181	\$ 10,844	\$ 3,260	\$ 119	\$ 3	\$ 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>\$ 119</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 47,407</u>

#### 108 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期 超過180 天	逾期 超過365 天	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 39,873	\$ 4,032	\$ 120	\$ 2	\$ -	\$ 44,027
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 39,873</u>	<u>\$ 4,032</u>	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,027</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。

109年及108年1月1日至9月30日應收帳款之備抵損失均未有變動。

#### 十、存 貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
原物料	\$ 56,968	\$ 82,580	\$ 64,898
商品存貨	<u>23,393</u>	<u>18,699</u>	<u>19,835</u>
	<u>\$ 80,361</u>	<u>\$ 101,279</u>	<u>\$ 84,733</u>

109年及108年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為227,334仟元、266,230仟元、503,948仟元及721,132仟元。

109年及108年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失（迴轉利益）920仟元、(345)仟元、796仟元及(4,555)仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨去化所致。

#### 十一、子 公 司

##### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日	
雅茗天地股份有限公司	宴美企業有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	註9
雅茗天地股份有限公司	展岳餐飲企業有限公司	商標權經營	100.00	100.00	100.00	註9
雅茗天地股份有限公司	展欣企業控股有限公司	投資控股及餐飲食品原料買賣	100.00	100.00	100.00	註8
宴美企業有限公司	宴群國際股份有限公司	餐飲店鋪	100.00	100.00	-	註4、9
展欣企業控股有限公司	展欣企業資源有限公司	餐飲食品原物料買賣	100.00	100.00	100.00	註9
展欣企業控股有限公司	上海仙踪林餐飲管理有限公司	餐飲店鋪、飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	註8
展欣企業控股有限公司	快樂檸檬香港有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	註9
展欣企業控股有限公司	Yummy-town USA LLC	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	-	-	100.00	註3、9

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日	
展欣企業控股有限公司	Yummy-town UK Ltd	投資控股	100.00	100.00	-	註5、9
展欣企業控股有限公司	Happy Lemon (M) Sdn Bhd	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	51.00	-	-	註6、9
Yummy-town UK Ltd	Yummy-town USA LLC	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	-	註3、9
Yummy-town USA LLC	Happy Lemon West Inc.	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	70.00	-	-	註7、9
上海仙踪林餐飲管理有限公司	上海太全貿易有限公司	餐飲食品原物料買賣	100.00	100.00	100.00	註8
上海仙踪林餐飲管理有限公司	廣州市展成餐飲管理有限公司	餐飲店鋪、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	註9
上海仙踪林餐飲管理有限公司	北京佳群餐飲管理有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	註9
上海仙踪林餐飲管理有限公司	上海游香餐飲管理有限公司	餐飲店鋪	55.50	55.50	55.50	註9
上海仙踪林餐飲管理有限公司	上海愛群餐飲管理有限公司	餐飲店鋪	100.00	100.00	100.00	註9
上海仙踪林餐飲管理有限公司	廣西益成餐飲管理有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	60.00	-	-	註1、9
上海仙踪林餐飲管理有限公司	上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	註8
上海仙踪林餐飲管理有限公司	上海檬奇奇餐飲管理有限公司	餐飲店鋪	41.00	-	-	註2、9
上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	成都快樂檸檬餐飲管理有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	註9

註1：該公司於109年1月2日成立，合併公司於109年5月投入資本人民幣825,000元，持股比例為60%。

註2：該公司於109年6月19日成立，合併公司於109年7月投入資本人民幣2,050,000元，持股比例為41%，由於合併公司取得過半數董事席次，因此具有控制能力。

註3：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4：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5：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6：該公司於109年4月30日成立，實收資本額為馬幣2,000,000元，合併公司持股比例為51%，並已於109年9月投入股款。

註 7：該公司於 109 年 2 月 12 日成立，合併公司於 109 年 8 月參考股權評估報告向非關係人 T Rock Inc. 以美金 1,134,000 元取得 70% 股權，以 109 年 8 月 12 日為收購日，請參閱附註二六。

註 8：係列入合併財務報告編製個體之重要子公司，109 年及 108 年 9 月 30 日之財務報表係經會計師核閱。

註 9：係列入合併財務報告編製個體之非重要子公司，109 年及 108 年 9 月 30 日之財務報表係未經會計師核閱。

## 十二、採用權益法之投資

### 投資關聯企業

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>具重大性之關聯企業</u>			
永醇誠股份有限公司	\$ 89,296	\$ -	\$ -
<u>個別不重大之關聯企業</u>			
Freshtea Japan 株式會社	22,798	7,841	10,068
Happy Lemon California, Inc.	3,833	7,018	10,329
小 計	26,631	14,859	20,397
	<u>\$ 115,927</u>	<u>\$ 14,859</u>	<u>\$ 20,397</u>

### (一) 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	業 務 性 質	主要營業場所	持 股 比 例 109年9月30日
永醇誠股份有限公司	餐飲店鋪	台 中	20%

合併公司對上述關聯企業採權益法衡量。

以下彙總性財務資訊係以關聯企業未經會計師核閱之財務報表為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

永 醇 誠 股 份 有 限 公 司	109年9月30日
流動資產	\$ 139,583
非流動資產	5,289
流動負債	( 33,243)
權 益	<u>\$ 111,629</u>
合併公司持股比例	20%
合併公司享有之權益	\$ 22,326
商譽(註)	66,970
投資帳面金額	<u>\$ 89,296</u>

	109年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 281,760</u>
本期淨利	\$ 96,961
其他綜合損益	<u>-</u>
綜合損益總額	<u>\$ 96,961</u>
合併公司享有之損益	<u>\$ 9,296</u>

註：本公司透過子公司宴群國際股份有限公司取得永醇誠股份有限公司之可辨認之淨資產公允價值尚待收購價格分攤報告完成，故109年9月30日之商譽為暫定金額。取得該公司所產生之商譽66,970仟元係列入投資關聯企業之成本。

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

## (二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

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	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
Freshtea Japan 株式會社 (註1)	40%	40%	40%
Happy Lemon California, Inc. (註2)	49%	49%	49%

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨損	(\$ 1,832)	(\$ 126)	(\$ 10,168)	(\$ 13,006)
其他綜合損益	( 35)	92	( 643)	1,018
綜合損益總額	<u>(\$ 1,867)</u>	<u>(\$ 34)</u>	<u>(\$ 10,811)</u>	<u>(\$ 11,988)</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。

註 1：合併公司之展欣企業控股有限公司於 109 年 4 月增加投資 Freshtea Japan 株式會社日幣 80,000 仟元（新台幣 22,583 仟元），該公司並於 109 年 5 月辦理減資彌補虧損，以股本日幣 200,000 仟元（新台幣 56,020 仟元），彌補截至 108 年 12 月 31 日之累積虧損，合併公司持股比例仍為 40%，依照持股比例減資彌補虧損影響金額為 22,408 仟元。

註 2：Happy Lemon California, Inc. 已於 108 年 3 月決議辦理清算。

(三) 109 年及 108 年 9 月 30 日之採用權益法之投資及合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報表認列，其中 108 年 9 月 30 日之採用權益法之投資及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對其所享有之損益及其他綜合損益份額金額非屬重大，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

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
自有土地	\$ 39,773	\$ 40,779	\$ 41,934
建築物	34,152	34,279	35,452
機器設備	25,754	30,328	32,540
租賃改良物	47,500	47,481	44,247
其他設備	6,810	8,625	7,187
	<u>\$ 153,989</u>	<u>\$ 161,492</u>	<u>\$ 161,360</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

合併公司下列不動產、廠房及設備淨額已設定抵押於銀行作為短期借款之擔保，請參閱附註十六及三一。

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
自有土地	\$ 39,773	\$ 40,779	\$ 41,934
建築物	<u>34,152</u>	<u>34,279</u>	<u>35,452</u>
	<u>\$ 73,925</u>	<u>\$ 75,058</u>	<u>\$ 77,386</u>

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 256,612	\$ 357,735	\$ 365,889
其他設備	<u>-</u>	<u>659</u>	<u>888</u>
	<u>\$ 256,612</u>	<u>\$ 358,394</u>	<u>\$ 366,777</u>

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	\$ 28,744	\$ 84,877	\$ 92,008	\$ 116,859
使用權資產之處分	( 11,711)	( 19,288)	( 46,571)	( 31,311)
使用權資產之淨兌換 差額	<u>3,253</u>	<u>( 14,250)</u>	<u>( 3,953)</u>	<u>( 8,523)</u>
	<u>\$ 20,286</u>	<u>\$ 51,339</u>	<u>\$ 41,484</u>	<u>\$ 77,025</u>
使用權資產之折舊費用				
建築物	\$ 51,563	\$ 53,656	\$ 142,614	\$ 164,043
其他設備	<u>217</u>	<u>226</u>	<u>652</u>	<u>692</u>
	<u>\$ 51,780</u>	<u>\$ 53,882</u>	<u>\$ 143,266</u>	<u>\$ 164,735</u>

##### (二) 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 162,840</u>	<u>\$ 196,608</u>	<u>\$ 191,090</u>
非流動	<u>\$ 112,962</u>	<u>\$ 172,989</u>	<u>\$ 184,943</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
建築物	4%	4%	4%
其他設備	4%	4%	4%

### (三) 其他租賃資訊

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 2,011	\$ 5,099	\$ 10,690	\$ 18,560
低價值資產租賃費用	\$ 7	\$ 7	\$ 23	\$ 23
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	\$ 3,735	\$ 7,734	\$ 19,186	\$ 31,933
租賃之現金(流出) 總額	(\$ 54,927)	(\$ 62,819)	(\$ 163,103)	(\$ 204,008)

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9月30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。

## 十五、無形資產

### (一) 商譽

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -	\$ -
本年度企業合併取得	26,953	-
淨兌換差額	(356)	-
期末餘額	\$ 26,597	\$ -

合併公司於109年8月12日收購Happy Lemon West Inc.70%股權所產生之商譽26,953仟元，請參閱附註二六。

### (二) 其他無形資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
商標權	\$ 2,552	\$ 2,684	\$ 2,887
電腦軟體	4,730	4,802	5,940
	\$ 7,282	\$ 7,486	\$ 8,827

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於109年及108年1月1日至9月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併公司之其他無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷：

商標權	8~15年
電腦軟體	1~5年

## 十六、短期借款

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 320,767</u>	<u>\$ 232,749</u>	<u>\$ 201,433</u>
利率	<u>0.79%~1.655%</u>	<u>1.26%~3.7%</u>	<u>1.26%~3.101%</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、三十及三一。

## 十七、其他應付款

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
應付薪資及獎金	\$ 43,091	\$ 45,748	\$ 38,096
應付未休假給付	8,305	9,171	8,491
應付營業稅	4,206	4,722	5,164
應付社保及公積金	5,305	6,684	6,261
應付勞務費	4,538	3,700	2,718
其他應付代金卡	924	956	988
應付設備款	5,530	3,470	5,268
其他	<u>32,335</u>	<u>33,296</u>	<u>32,632</u>
	<u>\$ 104,234</u>	<u>\$ 107,747</u>	<u>\$ 99,618</u>

## 十八、長期借款

<u>銀行借款</u>	<u>償還方式</u>	<u>契約期間</u>	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>擔保借款</u>					
東亞銀行	按月繳息	109.05.26~	\$ 46,269	\$ -	\$ -
	到期償還本金	111.05.20			
"	按月繳息	109.05.28~			
	到期償還本金	111.05.20	<u>8,148</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
			<u>\$ 54,417</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

長期借款之利率於 109 年 9 月 30 日為 1.55%。上述擔保借款係美金計價之借款，以銀行存款為擔保品，並由本公司董事長連帶擔保，請參閱附註六、三十及三一。

## 十九、負債準備－流動

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
員工福利（帳列其他應付款項下）	<u>\$ 8,305</u>	<u>\$ 9,171</u>	<u>\$ 8,491</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

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>36,557</u>	<u>34,909</u>	<u>34,909</u>
已發行股本	<u>\$ 365,574</u>	<u>\$ 349,085</u>	<u>\$ 349,085</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司發行之限制員工權利新股因部分員工離職，於 109 年 8 月 12 日、109 年 5 月 8 日、108 年 8 月 12 日、108 年 5 月 13 日及 108 年 1 月 10 日經董事會決議收回 6 仟股、49 仟股、33 仟股、64 仟股及 64 仟股，計 64 仟元、488 仟元、330 仟元、638 仟元及 640 仟元，截至 109 年 9 月 30 日止，109 年 8 月收回之限制員工權利新股尚未完成註銷程序。

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

### (二) 資本公積

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充資本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 63,811	\$ 63,811	\$ 63,811
公司債轉換溢價	154,801	154,801	154,801
庫藏股交易	3,050	3,050	3,050
<u>不得作為任何用途(2)</u>			
限制員工權利股票	<u>13,490</u>	<u>12,938</u>	<u>12,938</u>
	<u>\$ 235,152</u>	<u>\$ 234,600</u>	<u>\$ 234,600</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. 限制員工權利股票係本公司發行限制員工權利股票所產生，均不得作為任何用途。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，每一會計年度之盈餘，於填補以前年度之累積虧損、依本章程規定提撥資本公積、依公開發行公司適用法規提列 10%法定資本公積（但該公積累計達總實收資本額者不在此限）及依中華民國相關主管機關要求提出公積後始得分派盈餘，發放股利不低於 5%。本公司之公司章程於 108 年 6 月 13 日經股東會同意修訂，得經董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事通過半數同意之決議，自累積未分配盈餘分派現金股利或自法定盈餘公積分派現金股利。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二二(七)之員工酬勞及董事酬勞。

本公司於 109 年 6 月 23 日及 108 年 6 月 13 日經股東會決議分別通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 12,937	\$ 10,308	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	24,892	2,272	-	-
現金股利	85,203	67,784	2.50	2.00
股票股利	17,041	-	0.50	-

另本公司於 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。

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。本公司 108 年度現金股利 85,203 仟元業經 109 年 3 月 26 日董事會特別決議通過，並已於 109 年 5 月 22 日發放。

(四) 特別盈餘公積

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 50,361	\$ 48,089
提列特別盈餘公積		
其他權益減項提列數	<u>24,892</u>	<u>2,272</u>
期末餘額	<u>\$ 75,253</u>	<u>\$ 50,361</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

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 3,635)	(\$ 8,198)
認列股份基礎給付費用	<u>2,404</u>	<u>3,413</u>
期末餘額	<u>(\$ 1,231)</u>	<u>(\$ 4,785)</u>

(六) 庫藏股票

單位：仟股

收回原因－轉讓股份予員工	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初股數	720	909
本期增加	111	-
本期減少	<u>-</u>	<u>(189)</u>
期末股數	<u>831</u>	<u>720</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，於 109 年 3 月 26 日經董事會決議通過自 109 年 3 月 27 日至 109 年 5 月 26 日止，以每股下限 42 元至上限 82 元間（當公司股價低於所定區間價格下限時，將持續執行買回股份），買回本公司普通股 1,000 仟股，截至 109 年 9 月 30 日止已買回 111 仟股。

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

#### (七) 非控制權益

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 14,136	\$ 20,699
本期淨損	( 3,538)	( 5,095)
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	( 310)	( 373)
取得子公司所增加之非控制 權益（附註十一及二六）	<u>24,429</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 34,717</u>	<u>\$ 15,231</u>

#### 二一、營業收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 274,590	\$ 318,263	\$ 594,609	\$ 847,841
餐飲收入	151,943	213,425	362,289	640,034
品牌收入	52,794	69,854	123,894	206,372
其他營業收入	<u>28,438</u>	<u>6,772</u>	<u>48,931</u>	<u>18,957</u>
	<u>\$ 507,765</u>	<u>\$ 608,314</u>	<u>\$ 1,129,723</u>	<u>\$ 1,713,204</u>

#### (一) 合約餘額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
合約負債－非流動			
品牌收入	\$ 26,978	\$ 33,067	\$ 37,506
餐飲收入之客戶 忠誠計畫	<u>1,881</u>	<u>1,589</u>	<u>5,612</u>
	<u>\$ 28,859</u>	<u>\$ 34,656</u>	<u>\$ 43,118</u>

(二) 客戶合約收入之細分

109年7月1日至9月30日

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

108年7月1日至9月30日

	應	報	導	部	門		
	餐	飲	買	易	合	計	
商品之類型							
商品銷貨收入	\$	-		\$ 318,263		\$ 318,263	
餐飲收入		213,425		-		213,425	
品牌收入		69,854		-		69,854	
其他營業收入		<u>4,677</u>		<u>2,095</u>		<u>6,772</u>	
		<u>\$ 287,956</u>		<u>\$ 320,358</u>		<u>\$ 608,314</u>	

109年1月1日至9月30日

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

108年1月1日至9月30日

	應	報	導	部	門		
	餐	飲	買	易	合	計	
商品之類型							
商品銷貨收入	\$	-		\$ 847,841		\$ 847,841	
餐飲收入		640,034		-		640,034	
品牌收入		206,372		-		206,372	
其他營業收入		<u>13,052</u>		<u>5,905</u>		<u>18,957</u>	
		<u>\$ 859,458</u>		<u>\$ 853,746</u>		<u>\$ 1,713,204</u>	

## 二二、繼續營業單位淨利

### (一) 利息收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行存款	<u>\$ 1,740</u>	<u>\$ 1,158</u>	<u>\$ 4,513</u>	<u>\$ 4,771</u>

### (二) 其他收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
政府補助收入(附註三 二)	\$ 4,571	\$ 5,450	\$ 16,323	\$ 21,739
其 他	<u>226</u>	<u>1,036</u>	<u>1,422</u>	<u>4,591</u>
	<u>\$ 4,797</u>	<u>\$ 6,486</u>	<u>\$ 17,745</u>	<u>\$ 26,330</u>

### (三) 其他利益及損失

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設 備損失	(\$ 1,387)	(\$ 2,195)	(\$ 4,516)	(\$ 5,039)
處分投資利益(損失)	-	4	-	( 411)
租賃修改利益	1,012	238	2,000	382
淨外幣兌換利益(損失)	8,638	( 3,378)	8,887	( 6,738)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益 (附註七)	1,675	5,048	8,173	13,667
其 他	<u>( 315)</u>	<u>( 1,471)</u>	<u>( 4,605)</u>	<u>( 792)</u>
	<u>\$ 9,623</u>	<u>(\$ 1,754)</u>	<u>\$ 9,939</u>	<u>\$ 1,069</u>

### (四) 財務成本

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 1,224	\$ 1,219	\$ 4,074	\$ 2,899
租賃負債利息	<u>2,997</u>	<u>3,795</u>	<u>9,989</u>	<u>12,104</u>
	<u>\$ 4,221</u>	<u>\$ 5,014</u>	<u>\$ 14,063</u>	<u>\$ 15,003</u>

### (五) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 10,083	\$ 14,082	\$ 31,633	\$ 40,950
使用權資產	51,780	53,882	143,266	164,735
無形資產	<u>668</u>	<u>1,293</u>	<u>2,680</u>	<u>3,896</u>
	<u>\$ 62,531</u>	<u>\$ 69,257</u>	<u>\$ 177,579</u>	<u>\$ 209,581</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,896	\$ 3,502	\$ 5,851	\$ 11,698
營業費用	<u>59,967</u>	<u>64,462</u>	<u>169,048</u>	<u>193,987</u>
	<u>\$ 61,863</u>	<u>\$ 67,964</u>	<u>\$ 174,899</u>	<u>\$ 205,685</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 668</u>	<u>\$ 1,293</u>	<u>\$ 2,680</u>	<u>\$ 3,896</u>

#### (六) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 102,449	\$ 92,164	\$ 267,947	\$ 321,163
退職後福利	<u>80</u>	<u>598</u>	<u>1,940</u>	<u>1,879</u>
	<u>\$ 102,529</u>	<u>\$ 92,762</u>	<u>\$ 269,887</u>	<u>\$ 323,042</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 13,081	\$ 12,054	\$ 43,330	\$ 56,797
營業費用	<u>89,448</u>	<u>80,708</u>	<u>226,557</u>	<u>266,245</u>
	<u>\$ 102,529</u>	<u>\$ 92,762</u>	<u>\$ 269,887</u>	<u>\$ 323,042</u>

#### (七) 員工酬勞及董事酬勞

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

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

本公司於109年3月26日及108年3月22日董事會決議不發放員工及董事酬勞，其與108及107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109及108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(利益)費用之明細如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期應負擔所得稅費用	\$ 1,729	\$ 17,202	\$ 5,046	\$ 44,316
以前年度所得稅調整	( 2,147)	13	1,070	( 1,375)
遞延所得稅調整	<u>12,553</u>	<u>537</u>	<u>12,213</u>	<u>3,015</u>
	<u>\$ 12,135</u>	<u>\$ 17,752</u>	<u>\$ 18,329</u>	<u>\$ 45,956</u>

(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 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

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.79</u>	<u>\$ 1.36</u>	<u>\$ 0.16</u>	<u>\$ 3.36</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.78</u>	<u>\$ 1.35</u>	<u>\$ 0.16</u>	<u>\$ 3.35</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 109 年 7 月 20 日。因追溯調整，108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後		
	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.42</u>	<u>\$ 3.53</u>	<u>\$ 1.36</u>	<u>\$ 3.36</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.42</u>	<u>\$ 3.51</u>	<u>\$ 1.35</u>	<u>\$ 3.35</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

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算每股盈餘之淨利	<u>\$ 63,704</u>	<u>\$ 48,493</u>	<u>\$ 5,784</u>	<u>\$ 119,857</u>



股 數	單位：仟股			
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	35,674	35,785	35,729	35,680
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
限制員工權利股票	45	93	65	125
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>35,719</u>	<u>35,878</u>	<u>35,794</u>	<u>35,805</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。本公司於 109 年 8 月 12 日、109 年 5 月 8 日、108 年 8 月 12 日、108 年 5 月 13 日及 108 年 1 月 10 日董事會決議收回 6 仟股、49 仟股、33 仟股、64 仟股及 64 仟股，計 64 仟元、488 仟元、330 仟元、638 仟元及 640 仟元，截至 109 年 9 月 30 日止，109 年 8 月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 109 年及 108 年 9 月 30 日止，限制員工權利新股相關資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	股數 ( 仟 )	股數 ( 仟 )
期初流通在外	107	268
本期收回	( 55 )	( 161 )
期末流通在外	<u>52</u>	<u>107</u>

本公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 2,404 仟元及 3,413 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 109 年及 108 年 9 月 30 日止，流通在外之員工股票增值權單位數如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初流通在外	61	117
本期收回	( 28)	( 56)
期末流通在外	<u>33</u>	<u>61</u>

本公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 1,234 仟元及 1,698 仟元。

## 二六、企業合併

### (一) 收購子公司

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

### (二) 移轉對價

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

### (三) 收購日取得之資產及承擔之負債

流動資產	
現金及約當現金	\$ 1,297
應收帳款	628
其他應收款	340
存 貨	241
其他流動資產	225
非流動資產	
不動產、廠房及設備	8,158
存出保證金	921
流動負債	
其他應付款	( 62,148)
本期所得稅負債	( 395)
	<u>\$ 9,267</u>

(四) 非控制權益

非控制權益 2,778 仟元係按收購日可辨認淨資產之帳面價值衡量。

(五) 因收購產生之商譽

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

註：因本公司透過子公司 Yummy-town USA LLC 取得 Happy Lemon West Inc. 之可辨認之淨資產公允價值尚待收購價格分攤報告完成，故 109 年 9 月 30 日之商譽為暫定餘額。

(六) 取得子公司之淨現金流出

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

二七、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。

二八、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（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。

## 二九、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司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 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，其帳面金額與公允價值未有重大差異者。

### (二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

##### 109 年 9 月 30 日

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

##### 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>

##### 108 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 54,520	\$ -	\$ -	\$ 54,520
理財商品	-	417,161	-	417,161
	<u>\$ 54,520</u>	<u>\$ 417,161</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 471,681</u>

109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量期間移轉之情形。

### (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，請參閱附註三三。

#### 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		人民幣之影響		港幣之影響	
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
損益影響數	(\$ 26,740)	\$ 4,347	\$ 7,906	\$ 5,452	\$ 544	(\$ 12,067)

### (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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 438,179	\$ 189,367	\$ 294,137
金融負債	375,184	232,749	201,433

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之現金流入分別減少 472 仟元及 695 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：

	109年9月30日			
	短於1年	1 ~ 3年	3年以上	合計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 251,128	\$ 42,949	\$ 59,786	\$ 353,863
租賃負債	162,840	100,160	12,802	275,802
浮動利率負債	320,767	54,417	-	375,184
	<u>\$ 734,735</u>	<u>\$ 197,526</u>	<u>\$ 72,588</u>	<u>\$1,004,849</u>

	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	<u>232,749</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>232,749</u>
	<u>\$ 703,289</u>	<u>\$ 202,113</u>	<u>\$ 77,477</u>	<u>\$ 982,879</u>

	108年9月30日			
	短於1年	1 ~ 3年	3年以上	合計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 278,141	\$ 52,474	\$ 51,341	\$ 381,956
租賃負債	191,090	180,470	4,473	376,033
浮動利率負債	<u>201,433</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>201,433</u>
	<u>\$ 670,664</u>	<u>\$ 232,944</u>	<u>\$ 55,814</u>	<u>\$ 959,422</u>

### 三十、關係人交易

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

#### (一) 關係人名稱及其關係

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

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

#### (二) 營業交易

帳列項目	關係人類別 / 名稱	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
	關聯企業				
商品銷售收入	Freshtea Japan 株式會社	\$ -	\$ 129	\$ 314	\$ 1,264
	永醇誠股份有限公司	-	-	1,000	-
品牌收入	Freshtea Japan 株式會社	194	339	1,337	2,071
	Happy Lemon California, Inc	<u>44</u>	<u>263</u>	<u>229</u>	<u>765</u>
		<u>\$ 238</u>	<u>\$ 731</u>	<u>\$ 2,880</u>	<u>\$ 4,100</u>
	具重大影響力之投資者				
進貨	T Rock Inc.	<u>\$ 1,369</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,369</u>	<u>\$ -</u>



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

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別／名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收帳款	關聯企業			
—關係人	Happy Lemon California, Inc.	\$ 15	\$ 51	\$ 120
	Freshtea Japan 株式會社	70	92	101
		<u>\$ 85</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 221</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證亦未提列預期信用損失。

(四) 合約負債

關係人類別／名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
關聯企業			
Happy Lemon California, Inc.	\$ -	\$ -	\$ 376

(五) 資金貸與

本公司與子公司間資金貸與，請參閱附表一。

(六) 背書保證

本公司與子公司間背書保證，請參閱附表二。

(七) 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。

(八) 主要管理階層薪酬

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 5,784	\$ 8,396	\$ 19,603	\$ 25,964
股份基礎給付	357	608	1,663	11,809
	<u>\$ 6,141</u>	<u>\$ 9,004</u>	<u>\$ 21,266</u>	<u>\$ 37,773</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

### 三一、質抵押之資產

合併公司下列資產已提供金融機構作為長、短期借款及發行現金卡之履約保證金之擔保品：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
受限制銀行存款（帳列其他流動資產－其他）（附註六）	\$ 22,134	\$ 11,254	\$ 5,337
受限制銀行存款（帳列其他非流動資產）（附註六）	-	-	1,464
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）	120,882	48,296	48,932
理財商品（附註七）	77,634	78,422	79,278
自有土地（附註十三）	39,773	40,779	41,934
建築物（附註十三）	<u>34,152</u>	<u>34,279</u>	<u>35,452</u>
	<u>\$ 294,575</u>	<u>\$ 213,030</u>	<u>\$ 212,397</u>

### 三二、其 他

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，全球各地的直營門店和加盟店配合各地政府防疫措施而暫時關閉店鋪或結束營業，且各地區實施隔離限制消費者出門消費等因素，致 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日商品銷貨收入、餐飲收入、品牌收入皆大幅下降，合併公司衡量市場環境後，針對疫情期間提供加盟主扶持方案，採取減收加盟主部門品牌收入、新開店鋪計畫也暫緩，導致營運受影響。雖大陸疫情趨緩且大陸政府陸續提供政策鬆綁，惟除大陸以外之部分國家仍採取封閉式管理，全球經濟情勢持續緊縮，消費型態亦發生轉變，夏季雖是飲品銷售的旺季，但合併公司恢復正常營運之時程具不確定性。

為因應疫情影響，合併公司採取下列行動：

#### (一) 調整營運策略

1. 針對餐飲店鋪調整菜單並增加與各大外送通路平台合作。
2. 對於各區域加盟主培訓，改採用視訊方式進行，依據疫情情況調整。

3. 因疫情影響，原先東南亞新增加盟業務由上海總部進行，暫時改由香港總部進行此項作業。

## (二) 籌資策略

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

## (三) 政府紓困措施

各地方政府於疫情期間針對餐飲業進行補貼，合併公司 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日已取得包含薪資、保險費及營運補貼等補助收入 16,323 仟元，帳列於其他收入項下。

## 三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率：

單位：外幣元／新台幣仟元

	109年9月30日			108年12月31日			108年9月30日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	\$ 2,810,619	29.10	\$ 81,789	\$ 2,712,159	29.98	\$ 81,311	\$ 3,140,476	31.04	\$ 97,480
港幣	1,449,639	3.754	5,442	375,059	3.849	1,444	191,448	3.958	758
人民幣	18,518,275	4.269	79,055	12,663,450	4.305	54,516	20,088,570	4.350	87,385
<b>非貨幣性項目</b>									
日圓	82,721,200	0.2756	22,798	28,412,000	0.276	7,841	87,464,000	0.2878	25,172
美金	131,745	29.10	3,833	234,074	29.98	7,018	332,750	31.04	10,329
<b>金融負債</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	11,999,443	29.10	349,184	5,612,367	29.98	168,259	1,740,000	31.04	54,010
港幣	-	-	-	10,000,000	3.849	38,490	30,678,000	3.958	121,424

合併公司於 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日包含未實現及已實現外幣兌換利益(損失)分別為 8,638 仟元、(3,378)仟元、8,887 仟元及(6,738)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。

#### 三四、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

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

### 三五、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

- 餐飲部門－上海仙踪林餐飲管理有限公司
- －廣州市展成餐飲管理有限公司
- －上海快樂檸檬餐飲管理有限公司
- －快樂檸檬香港有限公司
- －北京佳群餐飲管理有限公司
- －成都快樂檸檬餐飲管理有限公司
- －宴美企業有限公司
- －宴群國際股份有限公司
- －上海游香餐飲管理有限公司
- －上海愛群餐飲管理有限公司
- －Yummy-town USA LLC
- －廣西益成餐飲管理有限公司
- －上海檬奇奇餐飲管理有限公司
- －Happy Lemon (M) Sdn Bhd
- －Happy Lemon West Inc.
- 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：

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

	108年1月1日至9月30日												
	餐	飲	買	易	其	他	合	計	調整及沖銷	合	計		
營業收入	\$	860,297	\$	1,071,903	\$	23,702	\$	1,955,902	(\$	242,698)	\$	1,713,204	
營業淨利	\$	37,441	\$	116,699	\$	1,658	\$	155,798	\$	759	\$	156,557	
利息收入												4,771	
其他收入												26,330	
其他利益及損失												1,069	
財務成本											(	15,003)	
採用權益法之關聯企業 損失之份額											(	13,006)	
稅前淨利												\$	160,718

109年及108年1月1日至9月30日部門間交易業已沖銷。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含其他收入、其他利益及損失、財務成本、採用權益法之關聯企業損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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元；外幣為元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質 (註三)	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提列備抵 損失金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註一)	資金貸與 總限額 (註一)
													名稱	價值		
0	雅茗天地股份有限公司	宴美企業有限公司	應收關係人款	是	\$ 14,550	\$ 14,550	\$ 8,730	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 122,824	\$ 245,648
		宴群國際股份有限公司	應收關係人款	是	USD 500,000	USD 500,000	USD 300,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	122,824	245,648
1	展欣企業控股有限公司	Yummy-town USA LLC	應收關係人款	是	USD 2,200,000	USD 2,200,000	USD 2,200,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	604,154	755,192
		Yummy-town UK Ltd	應收關係人款	是	USD 1,500,000	USD 1,500,000	USD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	604,154	755,192
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	-	-	-	69,254	86,567
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 3,000,000	HKD 3,000,000	HKD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	42,375	52,969
		雅茗天地股份有限公司	應收關係人款	是	HKD 5,000,000	HKD 5,000,000	HKD 2,000,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	42,375	52,969
4	Yummy-town UK Ltd	Yummy-town USA LLC	應收關係人款	是	HKD 8,000,000	HKD 8,000,000	HKD 8,000,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	40,254	50,317
		Yummy-town USA LLC	應收關係人款	是	USD 1,500,000	USD -	USD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-

註一：1. 依本公司資金貸與他人程序規定，本公司資金貸與他人總額不得超過最近期（109年9月30日財務報表）財報淨值之百分之四十。其中對單一企業之資金貸與他人限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之二十。

2. 依本公司之非台灣子公司資金貸與他人程序規定，子公司資金貸與他人之總額不得超過最近期（109年9月30日財務報表）財報淨值之百分之百，其中對單一企業之資金貸與限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之八十。

註二：109年9月30日匯率為 USD：NTD=1：29.10；HKD：NTD=1：3.754。

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元；外幣元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註一)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率%	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	背書保證最高限額 (註一)
		公司名稱	關係 (註三)										
1	上海仙踪林餐飲管理有限公司	雅茗天地股份有限公司	3	\$ 955,156	\$ 1,003,695 USD 26,700,000 RMB 25,000,000 NTD 120,000	\$ 637,035 USD 14,100,000 RMB 25,000,000 NTD 120,000	\$ 123,804 USD 4,254,443	\$ 123,804	133	-	V	-	\$ 1,432,734
2	展欣企業資源有限公司	雅茗天地股份有限公司	3	173,134	66,000	34,000	29,100	29,100	39	-	V	-	259,701
		展欣企業資源有限公司 台灣分公司	4	173,134	54,000	26,000	26,000	26,000	30	-	-	-	259,701

註一：本公司對外辦理背書保證之最高限額為淨值 614,119 仟元 x50%=307,060 仟元為限，另對單一企業以淨值 614,119 仟元 x20%=122,824 仟元為限，如為本公司直接或間接持有百分之百之公司間，不受限制，惟個別對象之限額以不逾背書保證公司淨值之百分之二百為限，而總額以不超過背書保證公司淨值之百分之三百為限。

註二：109 年 9 月 30 日匯率為 USD：NTD=1：29.10；HKD：NTD=1：3.754；RMB：NTD=4.269。

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 109 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元；外幣元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期				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> 富邦華一月享盈理財商品	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	18,000,000	\$ 77,634	-	\$ 77,634	註三
	工商銀行添利寶理財商品	無	"	500,000	2,577	-	2,577	
上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	<u>基金受益憑證</u> 華潤元大現金通貨幣基金 A 類	無	"	1,500,000	6,615	-	6,615	
	<u>理財商品</u> 富邦華一月享盈理財商品	無	"	2,000,000	8,579	-	8,579	
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 A 類	無	"	500,000	2,221	-	2,221	
	<u>基金受益憑證</u> 華潤元大現金通貨幣基金 A 類	無	"	1,000,000	4,583	-	4,583	
北京佳群餐飲管理有限公司	<u>理財商品</u> 工商銀行添利寶理財商品	無	"	2,000,000	8,674	-	8,674	
	<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	6,646	-	6,646	
成都快樂檸檬餐飲管理有限公司	<u>理財商品</u> 工商銀行添利寶理財商品	無	"	1,500,000	6,541	-	6,541	
	<u>理財商品</u> 建設銀行乾元周周利理財商品	無	"	4,000,000	17,201	-	17,201	
上海游香餐飲管理有限公司	<u>理財商品</u> 建設銀行乾元恆贏理財商品	無	"	4,500,000	19,306	-	19,306	

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：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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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)	初買入 (註三)		賣出 (註三)			期未				
					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)	金額 (註五)	股數/單位 (註六)	金額 (註五)		
宴群國際股份有限公司	股票 永醇誠股份有限公司	採用權益法之投資	非關係人	-	-	\$ -	200,000	\$ 89,296 (註七)	-	\$ -	\$ -	\$ -	200,000	\$ 89,296
上海仙踪林餐飲管理有限公司	基金受益憑證 富邦華一月得盈 3 號 理財商品	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	18,000,000	78,422	9,000,000	38,710	27,000,000	117,132	114,993	2,139	-	-
	富國資產聚保益雅茗 1 號理財商品	"	-	-	10,000,000	43,452	10,000,000	43,368	20,000,000	86,820	85,180	1,640	-	-
	富邦華一月享盈理財 商品	"	-	-	-	-	18,000,000	77,634	-	-	-	-	18,000,000	77,634
上海太全貿易有限公司	基金受益憑證 華潤元大現金收益貨 幣基金 B 類	"	-	-	11,500,000	49,636	15,500,000	65,966	27,000,000	115,602	114,993	609	-	-

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。

註七：係包含本期購入成本 80,000 仟元及認列關聯企業損益及其他綜合損益 9,296 仟元。

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	
0	雅茗天地股份有限公司	宴美企業有限公司	1	應收關係人墊借款	\$ 8,730	與非關係人無重大差異
		宴群國際股份有限公司	"	應收關係人墊借款	64,020	"
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	29,540	"
		上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	"	應收帳款	10,032	"
		北京佳群餐飲管理有限公司	3	銷貨	28,844	"
		廣州市展成餐飲管理有限公司	"	應收帳款	12,685	"
		上海游香餐飲管理有限公司	3	銷貨	25,694	"
		成都快樂檸檬餐飲管理有限公司	"	應收帳款	9,607	"
		展欣企業控股有限公司	3	銷貨	8,897	"
		展欣企業資源有限公司	3	銷貨	4,236	"
		廣西益成餐飲管理有限公司	"	應收帳款	186	"
		Happy Lemon (M) Sdn Bhd	3	銷貨	7,290	"
		快樂檸檬香港有限公司	"	應收帳款	4,140	"
2	展欣企業資源有限公司	上海太全貿易有限公司	3	銷貨	714	"
		宴美企業有限公司	3	銷貨	4,087	"
		Happy Lemon (M) Sdn Bhd	3	銷貨	1,058	"
		快樂檸檬香港有限公司	"	應收帳款	1,098	"
		上海太全貿易有限公司	3	銷貨	335	"
		宴美企業有限公司	3	銷貨	9,642	"
		Happy Lemon (M) Sdn Bhd	"	應收帳款	1,455	"
		上海游香餐飲管理有限公司	3	銷貨	4,203	"
3	上海仙踪林餐飲管理有限公司	展欣企業資源有限公司	"	應收帳款	3,393	"
4	展欣企業資源有限公司	宴美企業有限公司	3	銷貨	1,853	"
		Happy Lemon (M) Sdn Bhd	"	租金收入	171	"
		上海游香餐飲管理有限公司	3	銷貨	1,477	"
		展欣企業資源有限公司	3	管理費收入	63	"
		宴美企業有限公司	"	銷貨	1,045	與非關係人無重大差異
		展欣企業資源有限公司	"	應收帳款	34	"

(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)
5	展岳餐飲企業有限公司	上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	3	權利金收入	\$ 7,605	"	1
			"	應收帳款	1,199	"	-
		成都快樂檸檬餐飲管理有限公司	3	權利金收入	2,900	"	-
			"	應收帳款	1,154	"	-
		快樂檸檬香港有限公司	3	權利金收入	925	"	-
			"	應收帳款	904	"	-
			"	服務收入	60	"	-
		北京佳群餐飲管理有限公司	3	權利金收入	4,442	"	-
6	快樂檸檬香港有限公司		"	應收帳款	1,895	"	-
		雅茗天地股份有限公司	2	應收關係人墊借款	30,032	"	2
		展欣企業控股有限公司	3	應收關係人墊借款	7,508	"	-
		Happy Lemon West Inc.	3	服務收入	147	"	-

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	\$ 755,192	(\$ 1,342)	(\$ 1,342)	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	19,758	6,321	6,321	子公司
	宴美企業有限公司	台灣	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	89,127	89,127	90,000	100	57,682	4,317	4,317	子公司
宴美企業有限公司	非上市櫃公司										
	宴群國際股份有限公司	台灣	餐飲店鋪	50,000	50,000	2,500,000	100	60,043	10,112	10,112	孫公司
宴群國際股份有限公司	非上市櫃公司										
	永醇誠股份有限公司	台灣	飲品買賣	80,000	-	200,000	20	89,296	46,478 (註四)	9,296	採用權益法之 關聯企業
展欣企業控股有限公司	非上市櫃公司										
	快樂檸檬香港有限公司	香港	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	27,857	27,857	HKD 7,000,000	100	52,969	20,802	20,802	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	85,879	( 1,846)	( 942)	孫公司
	Yummy-town UK Ltd	英國	投資控股	41,696	15,628	GBP 700,000	100	50,317	9,299	9,299	孫公司
	Happy Lemon (M) Sdn Bhd	馬來西亞	飲品買賣	6,946	-	MYR 1,020,000	51	6,000	( 1,652)	( 843)	孫公司
	Freshtea Japan 株式會社	日本	飲品買賣	19,893	19,718	4,800	40	22,798	( 17,791)	( 7,117)	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	3,833	( 6,227)	( 3,051)	採用權益法之 關聯企業
Yummy-town UK Ltd	非上市櫃公司										
	Yummy-town USA LLC	美國	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	39,194	13,754	USD 1,310,628	100	48,737	9,279	9,279	孫公司
Yummy-town USA LLC	非上市櫃公司										
	Happy Lemon West Inc.	美國	飲品買賣	33,442	-	USD 208,821	70	34,417	2,076 (註四)	1,453	孫公司

註一：除 Freshtea Japan 株式會社、宴群國際股份有限公司及永醇誠股份有限公司係股數外，餘係以被投資公司 109 年 9 月 30 日之實收資本額列示。

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

註三：大陸投資資訊請詳附表七。

註四：係取得日後之自結損益。

雅茗天地股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 15,782)	100	(\$ 15,782)	\$ 477,578	\$ -
上海游香餐飲管理有限公司	餐飲店鋪	RMB20,000,000	"	-	-	-	-	( 6,139)	55.5	( 3,407)	14,068	-
上海愛群餐飲管理有限公司	餐飲店鋪	RMB 4,239,500	"	-	-	-	-	( 281)	100	( 281)	2,147	-
上海太全貿易有限公司	餐飲食品原物料買賣	RMB 1,000,000	"	-	-	-	-	35,789	100	35,789	142,044	-
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	"	-	-	-	-	( 3,510)	100	( 3,510)	4,385	-
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	"	-	-	-	-	( 13,088)	100	( 13,088)	( 349)	-
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	"	-	-	-	-	( 21,831)	100	( 21,831)	( 5,234)	-
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	"	-	-	-	-	( 1,450)	100	( 1,450)	446	-
廣西益成餐飲管理有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	RMB 1,375,000	"	-	-	-	-	( 1,656)	60	( 994)	2,526	-
上海檬奇奇餐飲管理有限公司	餐飲店鋪	RMB 5,000,000	"	-	-	-	-	73	41	30	8,751	-

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。

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	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
(註二)	(註二)	(註二)

註二：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。

3. 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。
4. 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。
5. 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。
6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

雅茗天地股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
元大商業銀行受託保管雅茗國際股份有限公司投資專戶	6,866,683	18.78%
吳伯超	5,316,930	14.54%
遠東國際商業銀行受託保管寶高(香港)國際有限公司投資專戶	2,587,072	7.07%
中國信託商業銀行受託保管皇馬有限公司投資專戶	1,891,562	5.17%

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

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