

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111及110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	11~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~39		六~二八
(七) 關係人交易	39~41		二九
(八) 質抵押之資產	42		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42		三一
(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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 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十二所述，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 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產總額分別為 409,758 仟元及 468,840 仟元，分別占合併資產總額之 42.44%及 30.73%；負債總額分別為 175,595 仟元及 190,831 仟元，分別占合併負債總額之 30.10%及 20.35%；其民國 111 年及 110 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(9,028)仟元、(10,925)仟元、(40,228)仟元及

(13,206)仟元，分別占合併綜合損益總額之 25.90%、23.84%、29.00%及 28.48%，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十三所述，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 111 年及 110 年 9 月 30 日帳面金額為 7,901 仟元及 106,859 仟元，民國 111 年及 110 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(1,357)仟元、4,984 仟元、(1,433)仟元及 8,582 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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 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 111 年 11 月 10 日

民國 111 年 9 月 30 日、民國 111 年 11 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年9月30日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110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)	\$ 364,332	38		\$ 335,995	24		\$ 385,287	25	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	3,434	-		4,361	-		27,165	2	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註八及三十)	-	-		157,576	11		161,942	10	
1170	應收帳款(附註九)	34,274	4		20,905	2		42,428	3	
1180	應收帳款-關係人(附註九及二九)	16,638	2		9	-		13	-	
1200	其他應收款	23,001	2		48,261	3		49,490	3	
1220	本期所得稅資產(附註四)	604	-		8,618	1		-	-	
130X	存貨(附註十)	82,058	8		107,425	8		87,184	6	
1479	其他流動資產-其他(附註六、二九及三十)	55,812	6		48,399	4		44,123	3	
11XX	流動資產總計	580,153	60		731,549	53		797,632	52	
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註十一)	7,602	1		8,047	1		-	-	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註八及三十)	-	-		-	-		73,185	5	
1551	採用權益法之投資(附註十三)	7,901	1		107,242	8		106,859	7	
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三十)	121,054	13		135,020	10		145,367	10	
1755	使用權資產(附註十五)	118,787	12		248,598	18		262,550	17	
1780	無形資產(附註十六)	33,194	3		30,796	2		31,615	2	
1840	遞延所得稅資產(附註四)	55,433	6		45,488	3		37,965	2	
1920	存出保證金	41,339	4		67,646	5		70,268	5	
15XX	非流動資產總計	385,310	40		642,837	47		727,809	48	
1XXX	資 產 總 計	\$ 965,463	100		\$ 1,374,386	100		\$ 1,525,441	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十七)	\$ 86,325	9		\$ 170,059	12		\$ 232,771	15	
2170	應付帳款	61,071	6		64,572	5		56,433	4	
2219	其他應付款(附註十八、十九及二九)	90,489	9		123,493	9		129,554	9	
2230	本期所得稅負債(附註四)	11,286	1		5,818	-		4,847	-	
2280	租賃負債-流動(附註十五)	54,784	6		117,021	9		118,194	8	
2320	一年內到期之長期借款(附註十七)	-	-		51,762	4		52,080	3	
2399	其他流動負債(附註二九)	33,311	4		42,486	3		47,823	3	
21XX	流動負債總計	337,266	35		575,211	42		641,702	42	
	非流動負債									
2527	合約負債(附註二一)	69,155	7		15,858	1		17,140	1	
2570	遞延所得稅負債(附註四)	8,795	1		8,438	1		7,753	1	
2580	租賃負債-非流動(附註十五)	72,231	7		138,538	10		143,635	9	
2645	存入保證金	95,913	10		117,177	8		127,343	8	
25XX	非流動負債總計	246,094	25		280,011	20		295,871	19	
2XXX	負債總計	583,360	60		855,222	62		937,573	61	
	歸屬於本公司業主之權益(附註二十)									
	股本									
3110	普通股	357,852	37		357,852	26		365,052	24	
	資本公積									
3210	發行溢價	187,428	20		214,310	16		218,612	15	
3220	庫藏股票交易	-	-		-	-		3,050	-	
3280	其他	1,610	-		1,528	-		1,528	-	
3200	資本公積總計	189,038	20		215,838	16		223,190	15	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	-	-		68,193	5		68,193	5	
3320	特別盈餘公積	82,230	9		82,230	6		82,230	5	
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	(169,130)	(18)		(95,065)	(7)		4,743	-	
3300	保留盈餘總計	(86,900)	(9)		55,358	4		155,166	10	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(62,097)	(7)		(99,856)	(8)		(99,861)	(7)	
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	(4,106)	-		(424)	-		-	-	
3400	其他權益總計	(66,203)	(7)		(100,280)	(8)		(99,861)	(7)	
3500	庫藏股票	(29,605)	(3)		(29,605)	(2)		(75,836)	(5)	
31XX	本公司業主權益總計	364,182	38		499,163	36		567,711	37	
36XX	非控制權益(附註二十)	17,921	2		20,001	2		20,157	2	
3XXX	權益總計	382,103	40		519,164	38		587,868	39	
	負債與權益總計	\$ 965,463	100		\$ 1,374,386	100		\$ 1,525,441	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：吳伯超



經理人：吳伯超



會計主管：池佳玲



雅茗天地股份有限公司及子公司

各權項合併損益表

民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼	111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 234,516	100	\$ 369,159	100	\$ 635,805	100	\$ 1,178,384	100
5000	116,186	50	203,690	55	378,377	59	624,664	53
5900	118,330	50	165,469	45	257,428	41	553,720	47
	營業費用 (附註二二)							
6100	74,681	32	127,868	35	222,193	35	384,462	33
6200	67,553	29	89,772	24	170,194	27	199,886	17
6300	3,447	1	5,083	1	12,200	2	12,798	1
6450	895	-	-	-	1,484	-	-	-
6000	146,576	62	222,723	60	406,071	64	597,146	51
6900	(28,246)	(12)	(57,254)	(15)	(148,643)	(23)	(43,426)	(4)
	營業外收入及支出 (附註二二)							
7100	266	-	1,863	1	1,477	-	6,647	1
7010	3,841	2	2,311	1	9,728	1	11,395	1
7020	(6,790)	(3)	782	-	(13,539)	(2)	6,343	-
7050	(2,378)	(1)	(3,787)	(1)	(7,922)	(1)	(11,857)	(1)
7770	採用權益法之關聯企業損益之份 額 (附註十三)							
7000	(1,418)	(1)	5,240	1	(436)	-	10,506	1
	(6,479)	(3)	6,409	2	(10,692)	(2)	23,034	2
7900	(34,725)	(15)	(50,845)	(13)	(159,335)	(25)	(20,392)	(2)
7950	(13,807)	(6)	4,179	1	(14,602)	(2)	(9,768)	(1)
8200	(48,532)	(21)	(46,666)	(12)	(173,937)	(27)	(30,160)	(3)
	其他綜合損益							
8310	不重分類至損益之項目							
8316	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資未 實現評價損益							
	(1,653)	(1)	-	-	(3,682)	(1)	-	-
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							
	15,267	7	1,103	-	39,894	6	(14,286)	(1)
8370	採用權益法之關聯企業之其 他綜合損益之份額							
	61	-	(256)	-	(997)	-	(1,924)	-
8300	13,675	6	847	-	35,215	5	(16,210)	(1)
8500	(\$ 34,857)	(15)	(\$ 45,819)	(12)	(\$ 138,722)	(22)	(\$ 46,370)	(4)
	淨損歸屬於							
8610	(\$ 44,536)	(19)	(\$ 45,987)	(12)	(\$ 169,130)	(26)	(\$ 27,745)	(3)
8620	(3,996)	(2)	(679)	-	(4,807)	(1)	(2,415)	-
8600	(\$ 48,532)	(21)	(\$ 46,666)	(12)	(\$ 173,937)	(27)	(\$ 30,160)	(3)
	綜合損益總額歸屬於							
8710	(\$ 31,305)	(13)	(\$ 47,227)	(13)	(\$ 135,053)	(21)	(\$ 45,376)	(4)
8720	(3,552)	(2)	1,408	1	(3,669)	(1)	(994)	-
8700	(\$ 34,857)	(15)	(\$ 45,819)	(12)	(\$ 138,722)	(22)	(\$ 46,370)	(4)
	每股虧損 (附註二四)							
9710	(\$ 1.26)		(\$ 1.29)		(\$ 4.79)		(\$ 0.78)	
9810	(\$ 1.26)		(\$ 1.29)		(\$ 4.79)		(\$ 0.78)	

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 111 年 11 月 10 日核閱報告)

董事長：吳伯超

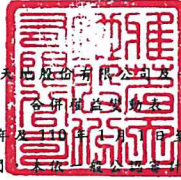


經理人：吳伯超



會計主管：池佳玲





雅茗茶田股份有限公司子公司

民國 111 年 11 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											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	盈 餘 (待 彌 補 虧 損)	外 幣 換 算 差 額	其 他 權 益	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	員 工 未 賺 得 酬 勞	庫 藏 股 票	總 計		
A1	110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 365,544	\$ 235,182	\$ 64,306	\$ 75,253	\$ 61,191	(\$ 82,230)	\$ -	(\$ 699)	(\$ 64,037)	\$ 654,510	\$ 33,984	\$ 688,494
	109 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 (附 註 二 十)												
B1	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	3,887	-	(3,887)	-	-	-	-	-	-	-
B3	提 列 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	6,977	(6,977)	-	-	-	-	-	-	-
B5	發 放 現 金 股 利	-	-	-	-	(17,839)	-	-	-	-	(17,839)	-	(17,839)
D1	本 期 淨 損	-	-	-	-	(27,745)	-	-	-	-	(27,745)	(2,415)	(30,160)
D3	本 期 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(17,631)	-	-	-	(17,631)	1,421	(16,210)
D5	本 期 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	(27,745)	(17,631)	-	-	-	(45,376)	(994)	(46,370)
L1	買 回 庫 藏 股 票 (附 註 二 十)	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,799)	(11,799)	-	(11,799)
N1	註 銷 限 制 員 工 權 利 股 票 (附 註 二 十 及 二 五)	(492)	492	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	限 制 員 工 權 利 股 票 酬 勞 成 本 (附 註 二 十 及 二 五)	-	(14,012)	-	-	-	-	-	699	-	(13,313)	-	(13,313)
O1	非 控 制 權 益 淨 變 動 數 (附 註 二 十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(11,312)	(11,312)
T1	行 使 歸 入 權 利 益	-	7	-	-	-	-	-	-	-	7	-	7
M7	對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動	-	1,521	-	-	-	-	-	-	-	1,521	(1,521)	-
Z1	110 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 365,052	\$ 223,190	\$ 68,193	\$ 82,230	\$ 4,743	(\$ 99,861)	\$ -	\$ -	(\$ 75,836)	\$ 567,711	\$ 20,157	\$ 587,868
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 357,852	\$ 215,838	\$ 68,193	\$ 82,230	(\$ 95,065)	(\$ 99,856)	(\$ 424)	\$ -	(\$ 29,605)	\$ 499,163	\$ 20,001	\$ 519,164
D1	本 期 淨 損	-	-	-	-	(169,130)	-	-	-	-	(169,130)	(4,807)	(173,937)
D3	本 期 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	37,759	(3,682)	-	-	34,077	1,138	35,215
D5	本 期 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	(169,130)	37,759	(3,682)	-	-	(135,053)	(3,669)	(138,722)
F1	公 積 彌 補 虧 損 (附 註 二 十)	-	(26,872)	(68,193)	-	95,065	-	-	-	-	-	-	-
T1	行 使 歸 入 權 利 益	-	72	-	-	-	-	-	-	-	72	-	72
O1	非 控 制 權 益 淨 變 動 數 (附 註 二 十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,589	1,589
Z1	111 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 357,852	\$ 189,038	\$ -	\$ 82,230	(\$ 169,130)	(\$ 62,097)	(\$ 4,106)	\$ -	(\$ 29,605)	\$ 364,182	\$ 17,921	\$ 382,103

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 111 年 11 月 10 日 核 閱 報 告)

董 事 長：吳 伯 超



經 理 人：吳 伯 超



會 計 主 管：池 佳 玲



雅茗天地股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 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		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 159,335)	(\$ 20,392)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	105,509	173,152
A20200	攤銷費用	2,088	2,798
A20300	預期信用減損損失	1,484	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產之淨損失(利益)	1,046	(1,938)
A20900	利息費用	7,922	11,857
A21200	利息收入	(1,477)	(6,647)
A21900	員工酬勞成本	-	(13,313)
A22300	採用權益法之關聯企業損失(利 益)之份額	436	(10,506)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	11,872	500
A23200	處分投資利益	(51,642)	(422)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	4,258	170
A23800	資產減損損失	38,304	-
A29900	租賃修改利益	(13,903)	(2,528)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之 金融資產	-	101,982
A31150	應收帳款	(14,866)	(6,549)
A31160	應收帳款－關係人	(16,629)	44
A31180	其他應收款	21,234	(12,353)
A31200	存 貨	21,109	(2,174)
A31240	其他流動資產	(6,802)	16,765
A32125	合約負債	53,297	(9,240)
A32150	應付帳款	(3,501)	(37,535)
A32160	應付帳款－關係人	-	(226)
A32180	其他應付款	(25,566)	15,258
A32230	其他流動負債	(9,175)	(2,072)
A33000	營運產生之現金流(出)入	(34,337)	196,631

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 5,503	\$ 3,710
A33300	支付之利息	(7,726)	(11,857)
A33500	支付之所得稅	(10,708)	(20,392)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(47,268)	168,092
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	(2,761)	-
B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產淨減少	157,576	91,244
B01900	處分採用權益法之投資價款	149,550	7,522
B02700	購置不動產、廠房及設備	(24,046)	(31,707)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	109	1,508
B03800	存出保證金減少	11,344	1,441
B04500	購置無形資產	(388)	(2,194)
B06600	其他流動資產—其他(增加)減少	(611)	11,678
B07600	收取之股利	-	16,003
BBBB	投資活動之淨現金流入	290,773	95,495
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(83,734)	(49,676)
C01700	償還長期借款	(51,762)	-
C03100	存入保證金減少	(21,264)	(16,154)
C04020	租賃負債本金償還	(83,085)	(160,664)
C04500	發放現金股利	-	(17,839)
C04900	庫藏股買回成本	-	(11,799)
C05800	非控制權益增加(減少)	1,589	(11,312)
C09900	行使歸入權	72	7
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(238,184)	(267,437)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	23,016	(11,221)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	28,337	(15,071)
E00100	期初現金及約當現金餘額	335,995	400,358
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 364,332	\$ 385,287

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111年11月10日核閱報告)

董事長：吳伯超



經理人：吳伯超



會計主管：池佳玲



雅茗天地股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 111 年及 110 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 111 年 11 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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

(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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十二、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 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 110 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 4,461	\$ 2,476	\$ 3,014
銀行支票及活期存款	321,341	302,375	333,509
約當現金			
原始到期日在 3 個月			
以內之銀行定期存款	<u>38,530</u>	<u>31,144</u>	<u>48,764</u>
	<u>\$ 364,332</u>	<u>\$ 335,995</u>	<u>\$ 385,287</u>

截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，計有原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款分別 4,763 仟元、4,152 仟元及 4,178 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，請參閱附註十七及三十。

截至 110 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 157,576 仟元及 235,127 仟元，係分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，其中各有 152,040 仟元及 235,127 仟元提供予銀行作為長、短期借款之擔保品，請參閱附註八、十七及三十。

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
基金受益憑證	\$ 3,434	\$ 4,361	\$ 17,730
理財商品	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,435</u>
	<u>\$ 3,434</u>	<u>\$ 4,361</u>	<u>\$ 27,165</u>

111 年及 110 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（損失）利益分別為(359)仟元、349 仟元、(1,046)仟元及 1,938 仟元。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月之			
定期存款	\$ -	\$ 157,576	\$ 161,942
減：備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ -</u>	<u>\$ 157,576</u>	<u>\$ 161,942</u>
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過3個月之			
定期存款	\$ -	\$ -	\$ 73,185
減：備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73,185</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	111年9月30日 總帳面金額	110年12月31日 總帳面金額	110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>\$ -</u>	<u>\$ 157,576</u>	<u>\$ 235,127</u>

九、應收帳款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 35,771	\$ 20,905	\$ 42,428
減：備抵損失	(1,497)	-	-
	<u>\$ 34,274</u>	<u>\$ 20,905</u>	<u>\$ 42,428</u>
<u>應收帳款－關係人</u>			
(附註二九)			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 16,638	\$ 9	\$ 13
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 16,638</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 13</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：

111 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	-	-	26%	44%	53%	
總帳面金額	\$ 41,623	\$ 7,357	\$ 890	\$ 796	\$ 1,743	\$ 52,409
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	(227)	(350)	(920)	(1,497)
攤銷後成本	<u>\$ 41,623</u>	<u>\$ 7,357</u>	<u>\$ 663</u>	<u>\$ 446</u>	<u>\$ 823</u>	<u>\$ 50,912</u>

110 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	\$ 19,676	\$ 1,104	\$ 29	\$ 103	\$ 2	\$ 20,914
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 19,676</u>	<u>\$ 1,104</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 20,914</u>

110年9月30日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期超過180天	逾期超過365天	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 39,258	\$ 2,305	\$ 461	\$ 399	\$ 18	\$ 42,441
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 39,258</u>	<u>\$ 2,305</u>	<u>\$ 461</u>	<u>\$ 399</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 42,441</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

110年12月31日及9月30日已逾期之應收帳款經合併公司評估所收取之保證金尚足夠且收回無虞，故未提列減損損失。

110年1月1日至9月30日應收帳款之備抵損失均未有變動。

111年1月1日至9月30日應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -
本期認列減損損失	1,484
外幣換算差額	13
期末餘額	<u>\$ 1,497</u>

十、存貨

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
原物料	\$ 68,024	\$ 73,124	\$ 58,058
商品存貨	<u>14,034</u>	<u>34,301</u>	<u>29,126</u>
	<u>\$ 82,058</u>	<u>\$ 107,425</u>	<u>\$ 87,184</u>

111年及110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93,861仟元、165,176仟元、304,464仟元及537,779仟元。

111年及110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(迴轉利益)損失2,114仟元、(338)仟元、4,258仟元及170仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨去化所致。

十一、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>非上市櫃公司股票</u>			
上海檬奇奇科技有限公司	\$ 6,227	\$ 8,047	\$ -
上海燕巧麥食品科技有限公司	1,375	-	-
	<u>\$ 7,602</u>	<u>\$ 8,047</u>	<u>\$ -</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

十二、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
			111年 9月30日	110年 12月31日	110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10
雅茗天地股份有限公司	展欣企業控股有限公司	投資控股及餐飲食品原料買賣	100.00	100.00	100.00	註8
宴美企業有限公司	宴群國際股份有限公司	餐飲店鋪	100.00	100.00	100.00	註9
展欣企業控股有限公司	展欣企業資源有限公司	餐飲食品原物料買賣	100.00	100.00	100.00	註10
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、餐飲食品原料買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	註9
展欣企業控股有限公司	Yummy-town UK Ltd	投資控股	100.00	100.00	100.00	註9
展欣企業控股有限公司	Happy Lemon (M) Sdn Bhd	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	51.00	51.00	51.00	註7、9
Yummy-town UK Ltd	Yummy-town USA LLC	飲品買賣、餐飲食品原料買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	註9
Yummy-town USA LLC	Happy Lemon West Inc.	飲品買賣、餐飲食品原料買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	70.00	70.00	70.00	註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	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	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

(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
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	
上海仙踪林餐飲管理有限公司	北京佳群餐飲管理有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	註9
上海仙踪林餐飲管理有限公司	上海游香餐飲管理有限公司	餐飲店鋪	55.50	55.50	55.50	註9
上海仙踪林餐飲管理有限公司	上海愛群餐飲管理有限公司	餐飲店鋪	100.00	100.00	100.00	註9
上海仙踪林餐飲管理有限公司	廣西益成餐飲管理有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	註1、9
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	-	-	-	註2
上海仙踪林餐飲管理有限公司	上海園福餐飲管理有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	註3、9
上海仙踪林餐飲管理有限公司	廈門卓悅餐飲管理有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	註4、9
上海仙踪林餐飲管理有限公司	上海宜邦健康科技有限公司	食品銷售	100.00	100.00	100.00	註5、9
上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	成都快樂檸檬餐飲管理有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	註9
上海愛群餐飲管理有限公司	上海咖茶王子智能科技有限公司	餐飲設備販售及其他	51.00	51.00	51.00	註6、9

註1：該公司於109年1月2日成立，合併公司持股比例為60%，該公司於110年3月增資人民幣100,000元，合併公司依持股比例認購，合併公司於110年9月以人民幣1元向非關係人取得40%股權，持股比例由60%增加至100%，該公司又於111年3月增資人民幣200,000元，另該公司於111年7月18日經董事會決議辦理清算。

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

註3：該公司於110年2月3日成立，實收資本額為人民幣1,300,000元，合併公司持股比例為100%。

註4：該公司於110年6月22日成立，截至110年9月30日尚未注資；該公司於111年7月18日經董事會決議辦理清算，業已於111年9月辦理完成。

- 註 5：該公司於 110 年 4 月 28 日成立，實收資本額為人民幣 210,000 元，合併公司持股比例為 100%。
- 註 6：該公司於 110 年 8 月 17 日成立，實收資本額為人民幣 1,000,000 元，合併公司持股比例為 51%。
- 註 7：該公司於 109 年 4 月 30 日成立，實收資本額為馬幣 2,500,000 元，合併公司於 111 年 4 月增資馬幣 500,000 元，合併公司持股比例仍為 51%。
- 註 8：係列入合併財務報告編製個體之重要子公司，111 年及 110 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，111 年及 110 年 9 月 30 日之財務報表係未經會計師核閱。
- 註 10：係列入合併財務報告編製個體之非重要子公司，111 年 9 月 30 日之財務報表係經會計師核閱，110 年 9 月 30 日之財務報表係未經會計師核閱。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>
<u>具重大性之關聯企業</u>			
永醇誠股份有限公司	\$ -	\$ 93,240	\$ 91,195
<u>個別不重大之關聯企業</u>			
Freshtea Japan 株式會社	7,901	14,002	15,664
Happy Lemon California, Inc.	-	-	-
小計	<u>7,901</u>	<u>14,002</u>	<u>15,664</u>
	<u>\$ 7,901</u>	<u>\$ 107,242</u>	<u>\$ 106,859</u>

合併公司對上述關聯企業採權益法衡量。

(一)具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	業 務 性 質	主 要 營 業 場 所	所 持 股 權 百 分 比		
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
永醇誠股份有限公司	餐飲店鋪	台 中	-	20%	20%

合併公司對上述關聯企業採權益法衡量。

以下永醇誠股份有限公司彙總性財務資訊，係以關聯企業財務報告為基礎編製，已反映可辨認資產之公允價值採權益法時所作之調整：

永醇誠股份有限公司

	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 188,780	\$ 167,167
非流動資產	249,298	253,408
流動負債	(49,258)	(41,980)
權 益	<u>\$ 388,820</u>	<u>\$ 378,595</u>
合併公司持股比例	20%	20%
合併公司享有之權益	\$ 77,764	\$ 75,719
商 譽	<u>15,476</u>	<u>15,476</u>
投資帳面金額	<u>\$ 93,240</u>	<u>\$ 91,195</u>

合併公司因擴充營運資金以因應長期營運發展策略，於111年3月24日經董事會決議，將持有永醇誠股份有限公司20%股權全部出售予非關係人，出售價款為150,000仟元，並認列處分投資利益51,642仟元。

(二) 個別不重大之關聯企業

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

(三) 111年及110年9月30日之採用權益法之投資及合併公司111年及110年1月1日至9月30日對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報表認列。

十四、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
成本						
110年1月1日餘額	\$ 38,915	\$ 37,743	\$ 86,510	\$ 159,494	\$ 22,785	\$ 345,447
增 添	-	-	5,023	17,172	12,029	34,224
處 分	-	-	(10,441)	(25,290)	(2,435)	(38,166)
淨兌換差額	(1,028)	(997)	(1,468)	(2,841)	(493)	(6,827)
重 分 類	-	1,310	203	(819)	694	-
110年9月30日餘額	<u>\$ 37,887</u>	<u>\$ 38,056</u>	<u>\$ 79,827</u>	<u>\$ 147,716</u>	<u>\$ 31,192</u>	<u>\$ 334,678</u>
累計折舊及減損						
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 5,787	\$ 59,933	\$ 115,034	\$ 18,075	\$ 198,829
折舊費用	-	557	7,709	19,171	2,606	30,043
處 分	-	-	(9,224)	(24,850)	(2,084)	(36,158)
淨兌換差額	-	(158)	(1,042)	(1,931)	(272)	(3,403)
110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,186</u>	<u>\$ 57,376</u>	<u>\$ 107,424</u>	<u>\$ 18,325</u>	<u>\$ 189,311</u>
110年9月30日淨額	<u>\$ 37,887</u>	<u>\$ 31,870</u>	<u>\$ 22,451</u>	<u>\$ 40,292</u>	<u>\$ 12,867</u>	<u>\$ 145,367</u>
成本						
111年1月1日餘額	\$ 37,601	\$ 36,469	\$ 75,965	\$ 128,915	\$ 29,355	\$ 308,305
增 添	-	-	3,817	12,136	459	16,412
處 分	-	-	(27,222)	(48,317)	(3,008)	(78,547)
淨兌換差額	5,244	5,087	2,948	7,485	1,089	21,853
111年9月30日餘額	<u>\$ 42,845</u>	<u>\$ 41,556</u>	<u>\$ 55,508</u>	<u>\$ 100,219</u>	<u>\$ 27,895</u>	<u>\$ 268,023</u>
累計折舊及減損						
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 6,321	\$ 55,884	\$ 94,103	\$ 16,977	\$ 173,285
折舊費用	-	576	5,011	11,383	3,418	20,388
減損損失	-	-	4,450	6,457	257	11,164
處 分	-	-	(22,820)	(41,218)	(2,528)	(66,566)
淨兌換差額	-	929	2,056	4,920	793	8,698
111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,826</u>	<u>\$ 44,581</u>	<u>\$ 75,645</u>	<u>\$ 18,917</u>	<u>\$ 146,969</u>
111年1月1日淨額	<u>\$ 37,601</u>	<u>\$ 30,148</u>	<u>\$ 20,081</u>	<u>\$ 34,812</u>	<u>\$ 12,378</u>	<u>\$ 135,020</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 42,845</u>	<u>\$ 33,730</u>	<u>\$ 10,927</u>	<u>\$ 24,574</u>	<u>\$ 8,978</u>	<u>\$ 121,054</u>

合併公司餐飲部門受新型冠狀病毒肺炎疫情近期在中國地區之影響，合併公司預期用於營業之機器設備及租賃改良物可產生之現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，故於111年1月1日至9月30日認列減損損失11,164仟元，合併公司採用使用價值做為可回收金額。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

合併公司部分不動產、廠房及設備淨額已設定抵押於銀行作為短期借款之擔保，請參閱附註十七及三十。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 118,787	\$ 248,138	\$ 261,943
其他設備	-	460	607
	<u>\$ 118,787</u>	<u>\$ 248,598</u>	<u>\$ 262,550</u>
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	\$ 15,311	\$ 60,808	\$ 134,591
使用權資產之處分	(20,632)	(1,405)	(16,404)
使用權資產之淨兌換 差額	<u>4,846</u> (\$ 475)	<u>(579)</u> <u>\$ 58,824</u>	<u>12,481</u> (\$ 32,513)
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 18,763	\$ 45,715	\$ 84,652
其他設備	157	3	469
	<u>\$ 18,920</u>	<u>\$ 45,718</u>	<u>\$ 85,121</u>
使用權資產之減損損失			
建築物	<u>\$ 6</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,177</u>

合併公司餐飲部門受新型冠狀病毒肺炎疫情近期在中國地區之影響，合併公司預期用於使用權資產－建築物可產生之現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，故於111年1月1日至9月30日認列減損損失12,177仟元，合併公司採用使用價值做為可回收金額。

(二) 租賃負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 54,784</u>	<u>\$ 117,021</u>	<u>\$ 118,194</u>
非流動	<u>\$ 72,231</u>	<u>\$ 138,538</u>	<u>\$ 143,635</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110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

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 2,952</u>	<u>\$ 2,297</u>	<u>\$ 4,496</u>	<u>\$ 5,420</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 23</u>
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	<u>\$ 1,439</u>	<u>\$ 8,780</u>	<u>\$ 6,926</u>	<u>\$ 14,532</u>
租賃之現金(流出) 總額	<u>(\$ 24,953)</u>	<u>(\$ 76,226)</u>	<u>(\$ 94,530)</u>	<u>(\$ 180,639)</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。

十六、無形資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
商譽	\$ 29,019	\$ 25,300	\$ 25,454
商標權	2,394	2,164	2,228
電腦軟體	<u>1,781</u>	<u>3,332</u>	<u>3,933</u>
	<u>\$ 33,194</u>	<u>\$ 30,796</u>	<u>\$ 31,615</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於111年及110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

十七、借款

(一) 短期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
擔保借款			
銀行借款	<u>\$ 86,325</u>	<u>\$ 170,059</u>	<u>\$ 232,771</u>
利率	<u>1.385%~2.91%</u>	<u>0.75%~1.271%</u>	<u>0.73%~1.636%</u>

上述擔保借款以銀行存款、自有土地及建築物為擔保品，並由本公司董事長連帶擔保，請參閱附註六、八、十四、二九及三十。

(二) 長期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ -	\$ 51,762	\$ 52,080
減：列為1年內到期部分	<u>-</u>	<u>(51,762)</u>	<u>(52,080)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司之借款包括：

<u>銀行借款</u>	<u>償還方式</u>	<u>契約期間</u>	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>擔保借款</u>					
東亞銀行	按月繳息	109.05.26~	\$ -	\$ 44,012	\$ 44,282
	到期償還本金	111.05.20			
"	按月繳息	109.05.28~	<u>-</u>	<u>7,750</u>	<u>7,798</u>
	到期償還本金	111.05.20			
			<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,762</u>	<u>\$ 52,080</u>

長期借款之利率於110年12月31日及9月30日分別為1.50%及1.49%。上述擔保借款係美金計價之借款，以銀行存款為擔保品，並由本公司董事長連帶擔保，請參閱附註六、二九及三十。

十八、其他應付款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 35,155	\$ 61,797	\$ 58,511
應付未休假給付	6,553	11,353	14,003
應付營業稅	2,750	2,131	1,026
應付社保及公積金	6,560	5,776	5,835
應付勞務費	2,759	3,897	4,358
應付設備款	5,994	5,945	7,093
其他	<u>30,718</u>	<u>32,594</u>	<u>38,728</u>
	<u>\$ 90,489</u>	<u>\$ 123,493</u>	<u>\$ 129,554</u>

十九、負債準備－流動

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
員工福利（帳列其他應付款項下）	<u>\$ 6,553</u>	<u>\$ 11,353</u>	<u>\$ 14,003</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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>35,785</u>	<u>35,785</u>	<u>36,505</u>
已發行股本	<u>\$ 357,852</u>	<u>\$ 357,852</u>	<u>\$ 365,052</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 110 年度經董事會決議收回 49 仟股，計 492 仟元。

本公司於 110 年 11 月 12 日經董事會決議註銷庫藏股 720 仟股，並訂定減資基準為 110 年 11 月 15 日。

本公司於 110 年 4 月 26 日經董事會決議因應長期營運發展、擴大營運規模及市場版圖，進一步提升股東權益淨值，以不超過 5,000 仟股普通股額度內擬以私募方式辦理現金增資發行普通股。本公司於 111 年 3 月 24 日董事會決議不繼續辦理 110 度經股東會通過之私募普通股案。

(二) 資本公積

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u> <u>現金或撥充資本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 54,708	\$ 62,552	\$ 63,811
公司債轉換溢價	132,720	151,748	154,801
庫藏股交易	-	-	3,050
<u>僅得用以彌補虧損</u> <u>認列對子公司所有權權</u> <u>益變動數(2)</u>	1,521	1,521	1,521
行使歸入權利益	<u>89</u>	<u>17</u>	<u>7</u>
	<u>\$ 189,038</u>	<u>\$ 215,838</u>	<u>\$ 223,190</u>

1. 此類資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

(三) 保留盈餘及股利政策

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

本公司於 111 年 3 月 24 日董事會決議 110 年度虧損撥補案，分別以法定盈餘公積 68,193 仟元及資本公積 26,872 仟元彌補虧損 95,065 仟元，已於 111 年 6 月 15 日經股東常會決議。

本公司 109 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
	109年度	109年度
法定盈餘公積	\$ 3,887	\$ -
特別盈餘公積	6,977	-
現金股利	17,839	0.50

上述現金股利已於 110 年 3 月 19 日董事會決議分配，109 年度之其餘盈餘分配項目已於 110 年 7 月 8 日股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 82,230	\$ 75,253
提列特別盈餘公積		
其他權益減項提列數	-	6,977
期末餘額	<u>\$ 82,230</u>	<u>\$ 82,230</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

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -	(\$ 699)
認列股份基礎給付費用	-	699
期末餘額	\$ -	\$ -

(六) 庫藏股票

單位：仟股

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
<u>收回原因—轉讓股份予員工</u>		
期初股數	444	831
本期增加	-	286
期末股數	<u>444</u>	<u>1,117</u>

本公司為激勵員工及提昇員工向心力，於110年8月24日經董事會決議通過自110年8月25日至110年10月22日止，以每股分別為下限31元至上限89元間（當公司股價低於所定區間價格下限時，將持續執行買回股份），買回本公司普通股500仟股，實際已買回333仟股，其中286仟股於110年9月30日前買回，本公司考量市場機制，視股價變化、成交量狀況及資金的有效運用分批買回，故未全數執行完畢。

本公司於110年11月12日經董事會決議註銷庫藏股720仟股，庫藏股成本為48,009仟元，沖轉資本公積7,362仟元及保留盈餘33,447仟元，並訂定減資基準日為110年11月15日。

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

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 20,001	\$ 33,984
本期增加	1,589	3,366
本期減少	-	(18,308)
本期淨損	(4,807)	(2,415)
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	1,138	1,421
取得子公司所增加之非控制 權益(附註十二)	-	2,109
期末餘額	<u>\$ 17,921</u>	<u>\$ 20,157</u>

二一、營業收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 113,807	\$ 185,390	\$ 314,694	\$ 602,829
餐飲收入	67,688	136,370	221,126	413,237
品牌收入	37,501	32,670	65,722	109,614
其他營業收入	15,520	14,729	34,263	52,704
	<u>\$ 234,516</u>	<u>\$ 369,159</u>	<u>\$ 635,805</u>	<u>\$ 1,178,384</u>

(一) 合約餘額

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
合約負債—非流動			
品牌收入	\$ 67,052	\$ 14,144	\$ 15,295
餐飲收入之客戶 忠誠計畫	2,103	1,714	1,845
	<u>\$ 69,155</u>	<u>\$ 15,858</u>	<u>\$ 17,140</u>

(二) 客戶合約收入之細分

111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	\$	-	\$	113,807	\$	113,807	
餐飲收入		67,688		-		67,688	
品牌收入		37,501		-		37,501	
其他營業收入		<u>15,392</u>		<u>128</u>		<u>15,520</u>	
	\$	<u>120,581</u>	\$	<u>113,935</u>	\$	<u>234,516</u>	

110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	\$	-	\$	185,390	\$	185,390	
餐飲收入		136,370		-		136,370	
品牌收入		32,670		-		32,670	
其他營業收入		<u>13,786</u>		<u>943</u>		<u>14,729</u>	
	\$	<u>182,826</u>	\$	<u>186,333</u>	\$	<u>369,159</u>	

111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	\$	-	\$	314,694	\$	314,694	
餐飲收入		221,126		-		221,126	
品牌收入		65,722		-		65,722	
其他營業收入		<u>34,115</u>		<u>148</u>		<u>34,263</u>	
	\$	<u>320,963</u>	\$	<u>314,842</u>	\$	<u>635,805</u>	

110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	\$	-	\$	602,829	\$	602,829	
餐飲收入		413,237		-		413,237	
品牌收入		109,614		-		109,614	
其他營業收入		<u>48,608</u>		<u>4,096</u>		<u>52,704</u>	
	\$	<u>571,459</u>	\$	<u>606,925</u>	\$	<u>1,178,384</u>	

二二、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 266	\$ 1,863	\$ 1,477	\$ 6,647

(二) 其他收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
政府補助收入(附註三一)	\$ 3,710	\$ 1,538	\$ 8,129	\$ 8,906
其他	131	773	1,599	2,489
	<u>\$ 3,841</u>	<u>\$ 2,311</u>	<u>\$ 9,728</u>	<u>\$ 11,395</u>

(三) 其他利益及損失

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 3,130)	(\$ 198)	(\$ 11,872)	(\$ 500)
處分投資(損失)利益(附註十三)	-	(2)	51,642	422
減損損失(附註十四及十五)	(4,679)	-	(38,304)	-
租賃修改利益	10,409	841	13,903	2,528
淨外幣兌換(損失)利益(附註三二)	(4,755)	666	(12,824)	6,327
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益(附註七)	(359)	349	(1,046)	1,938
其他	(4,276)	(874)	(15,038)	(4,372)
	<u>(\$ 6,790)</u>	<u>\$ 782</u>	<u>(\$ 13,539)</u>	<u>\$ 6,343</u>

合併公司餐飲部門受新型冠狀病毒肺炎疫情近期在中國地區之影響，合併公司因直營門店關店，部分存出保證金無法回收，故於111年1月1日至9月30日認列減損損失14,963仟元。

(四) 財務成本

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 534	\$ 583	\$ 1,615	\$ 3,073
租賃負債利息	1,844	3,204	6,307	8,784
	<u>\$ 2,378</u>	<u>\$ 3,787</u>	<u>\$ 7,922</u>	<u>\$ 11,857</u>

(五) 折舊與攤銷

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 4,514	\$ 9,300	\$ 20,388	\$ 30,043
使用權資產	18,920	45,718	85,121	143,109
無形資產	646	758	2,088	2,798
	<u>\$ 24,080</u>	<u>\$ 55,776</u>	<u>\$ 107,597</u>	<u>\$ 175,950</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,826	\$ 2,223	\$ 5,025	\$ 6,208
營業費用	21,608	52,795	100,484	166,944
	<u>\$ 23,434</u>	<u>\$ 55,018</u>	<u>\$ 105,509</u>	<u>\$ 173,152</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	\$ 646	\$ 758	\$ 2,088	\$ 2,798

(六) 員工福利費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 102,755	\$ 113,809	\$ 230,123	\$ 273,470
退職後福利	859	751	2,360	2,167
	<u>\$ 103,614</u>	<u>\$ 114,560</u>	<u>\$ 232,483</u>	<u>\$ 275,637</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 14,483	\$ 21,937	\$ 50,362	\$ 60,480
營業費用	89,131	92,623	182,121	215,157
	<u>\$ 103,614</u>	<u>\$ 114,560</u>	<u>\$ 232,483</u>	<u>\$ 275,637</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。

因本公司111年及110年1月1日至9月30日為稅前虧損，故未估列員工及董事酬勞。

本公司於111年3月24日及110年3月19日董事會決議不發放員工及董事酬勞，其與110及109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111及110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（利益）

(一) 本公司所得稅費用（利益）之明細如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
當期應負擔所得稅費用	\$ 2,054	\$ 984	\$ 12,885	\$ 17,506
以前年度所得稅調整	12,064	23	11,305	762
遞延所得稅調整	(311)	(5,186)	(9,588)	(8,500)
	<u>\$ 13,807</u>	<u>(\$ 4,179)</u>	<u>\$ 14,602</u>	<u>\$ 9,768</u>

(二) 所得稅核定情形：

展欣企業資源有限公司台灣分公司、宴群國際股份有限公司及宴美企業有限公司 109 年度以前之營利事業所得稅申報案件均已經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股虧損

單位：每股元

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
基本每股虧損	(\$ 1.26)	(\$ 1.29)	(\$ 4.79)	(\$ 0.78)
稀釋每股虧損	(\$ 1.26)	(\$ 1.29)	(\$ 4.79)	(\$ 0.78)

用以計算每股虧損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
用以計算每股虧損之淨損	(\$ 44,536)	(\$ 45,987)	(\$ 169,130)	(\$ 27,745)

股 數

單位：仟股

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股虧損之 普通股加權平均股數	35,341	35,647	35,341	35,647
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
限制員工權利股票	-	-	-	22
用以計算稀釋每股虧損之 普通股加權平均股數	<u>35,341</u>	<u>35,647</u>	<u>35,341</u>	<u>35,669</u>

由於本公司發行之限制員工權利股票，具反稀釋效果，故不列入稀釋每股虧損之計算。

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。

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

員工獲配後未達既得條件前受限制之權利如下：

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

截至 110 年 9 月 30 日止，限制員工權利新股相關資訊如下：

	110年1月1日 至9月30日
	<u>股 數 (仟)</u>
期初流通在外	49
本期收回	(49)
期末流通在外	<u> -</u>

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，本公司已於 110 年 4 月經董事會決議收回 49 仟股，計 492 仟元。

本公司於 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日迴轉之酬勞成本為(13,313)仟元。

現金交割股份基礎給付

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

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

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

截至 110 年 9 月 30 日止，流通在外之員工股票增值權單位數如下：

	110年1月1日 至9月30日
期初流通在外	33
本期收回	(33)
期末流通在外	-

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

本公司於 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本為 379 仟元。

二六、期中營運之季節性或週期性之解釋

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

二七、資本風險管理

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

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值，截至 111 年 9 月 30 日暨 110 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

111 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	\$ 3,434	\$ -	\$ -	\$ 3,434
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
非上市（櫃）股票	\$ -	\$ 7,602	\$ -	\$ 7,602

110 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	\$ 4,361	\$ -	\$ -	\$ 4,361
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產				
權益工具投資				
非上市(櫃)股票	\$ -	\$ 8,047	\$ -	\$ 8,047

110 年 9 月 30 日

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

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

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
理財商品	以存款本金之連結標的所推導之收益率衡量
非上市(櫃)股票	以資產法決定該權益投資之價值

(三) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

1. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
2. 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。遠期外匯合約公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。

3. 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

合併公司承擔之主要市場風險為匯率風險及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式自前期以來並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣存款及借款交易因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非以功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註三三。

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	
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
損益影響數	\$ 1,350	(\$ 10,304)	\$ 1,168	\$ 3,720

(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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 43,293	\$ 192,872	\$ 288,069
金融負債	86,325	221,821	284,851

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。假若利率上升一個百分點，合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之現金流入分別減少 323 仟元及增加 24 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：

	111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	\$ 192,628	\$ 33,493	\$ 21,352	\$ 247,473
租賃負債	54,784	46,584	25,647	127,015
浮動利率負債	86,325	-	-	86,325
	<u>\$ 333,737</u>	<u>\$ 80,077</u>	<u>\$ 46,999</u>	<u>\$ 460,813</u>

	110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	\$ 237,801	\$ 40,850	\$ 26,591	\$ 305,242
租賃負債	117,021	106,285	32,253	255,559
浮動利率負債	<u>221,821</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>221,821</u>
	<u>\$ 576,643</u>	<u>\$ 147,135</u>	<u>\$ 58,844</u>	<u>\$ 782,622</u>

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

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
Freshtea Japan 株式會社	關聯企業
Happy Lemon California, Inc.	關聯企業(業已於110年6月清算)
T Rock Inc.	具重大影響力之投資者(註1) / 其他關係人(註2)
吳伯超先生	本公司之董事長

註1：T Rock Inc.持有 Happy Lemon West Inc. 30%之股權。

註2：T Rock Inc.對於 Happy Lemon West Inc.之關係為具重大影響力之投資者；T Rock Inc.對於集團其他各體之關係為其他關係人。

(二) 營業交易

帳列項目	關係人類別／名稱	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	關聯企業				
	Freshtea Japan 株式 會社	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 353
	其他關係人				
	T Rock Inc. (註)	21,965	-	38,514	-
品牌收入	關聯企業				
	Freshtea Japan 株式 會社	46	33	105	39
	Happy Lemon California, Inc.	-	-	-	60
	其他關係人				
	T Rock Inc.	<u>2,542</u>	<u>-</u>	<u>5,866</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 24,553</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ 44,485</u>	<u>\$ 452</u>
進貨	具重大影響力之投資者				
	T Rock Inc. (註)	<u>\$ 4,587</u>	<u>\$ 1,916</u>	<u>\$ 9,056</u>	<u>\$ 5,135</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。

註：合併公司與 T Rock Inc. 進、銷貨交易以總額列示。

(三) 營業費用

帳列項目	關係人類別／名稱	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業費用	具重大影響力之投資者				
	T Rock Inc.	<u>\$ 7,254</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,787</u>	<u>\$ -</u>

合併公司與關係人服務支出等交易事項，其價格與一般供應商無重大差異。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收帳款	其他關係人			
	T Rock Inc.	\$ 16,624	\$ -	\$ -
	關聯企業			
	Freshtea Japan 株式會社	<u>14</u>	<u>9</u>	<u>13</u>
		<u>\$ 16,638</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 13</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。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
其他應付款	具重大影響力之投資者 T Rock Inc.	<u>\$ 209</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(六) 預收(付)關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
預收貨款	其他關係人 T Rock Inc.	<u>\$ 54</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
預付費用	具重大影響力之投資者 T Rock Inc.	<u>\$ 4,524</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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) 借款擔保

合併公司之長、短期借款係由本公司之董事長吳伯超先生提供擔保。

(十) 主要管理階層薪酬

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 5,190	\$ 975	\$ 14,751	\$ 9,620
股份基礎給付	-	-	-	-
	<u>\$ 5,190</u>	<u>\$ 975</u>	<u>\$ 14,751</u>	<u>\$ 9,620</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

合併公司下列資產已提供金融機構作為長、短期借款之擔保品：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
受限制銀行存款（帳列其他流動資產－其他）（附註六）	\$ 4,763	\$ 4,152	\$ 4,178
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）	-	152,040	235,127
自有土地（附註十四）	42,845	37,601	37,887
建築物（附註十四）	33,730	30,148	31,870
	<u>\$ 81,338</u>	<u>\$ 223,941</u>	<u>\$ 309,062</u>

三一、未認列之合約承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
使用權資產（租賃合約）	<u>\$ 46,987</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

三二、其他

合併公司上海地區之營運因受到新型冠狀病毒肺炎之影響，於111年4月及5月封城造成營業淨損及資產減損，因應疫情影響，合併公司採取下列行動以減輕對合併公司繼續經營能力及籌資風險等事項之影響。

(一) 調整營運策略

1. 關閉獲利不佳的門店減少損失，關閉廣州及成都倉庫以減少額外倉管費用。
2. 為因應上海疫情之影響，從其他地區之倉庫調貨至上海以支援上海及華東地區能正常運營。
3. 為因應疫情於東南亞地區影響，東南亞地區之新加盟店會由台灣總部培訓，使新加盟店家獲得更多支援。
4. 擴大美國市場的經營，加速招商加盟計畫，於美國各洲加強物流配送倉儲，讓原物料供應更加有效率。

(二) 籌資策略

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

(三) 政府補助收入

合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日已取得包含薪資、保險費及營運補貼等補助收入 8,157 仟元及 8,906 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

	111年9月30日			110年12月31日			110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
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 2,325,236	31.75	\$ 73,826	\$ 4,403,213	27.68	\$ 121,881	\$ 3,724,599	27.85	\$ 103,730
人民幣	2,610,768	4.473	11,678	5,883,738	4.344	25,559	8,640,677	4.305	37,198
<u>非貨幣性項目</u>									
日圓	35,895,200	0.220	7,901	58,222,800	0.2405	14,002	62,907,200	0.249	15,664
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	1,900,000	31.75	60,325	7,074,443	27.68	195,821	7,424,443	27.85	206,771

合併公司於 111 年及 110 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(損失)利益分別為(4,755)仟元、666 仟元、(12,824)仟元及 6,327 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：

編號	項	目	說	明
1	股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例。			附表八

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－直接銷售予消費者

貿易部門－批發銷售予加盟主

其他部門－其他

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：

	111年1月1日至9月30日											
	餐	飲	貿	易	其	他	合	計	調整及沖銷	合	計	
營業收入	\$	339,960	\$	372,416	\$	916	\$	713,292	(\$	77,487)	\$	635,805
營業淨(損)利	(\$	112,278)	(\$	32,192)	(\$	804)	(\$	145,274)	\$	1,392	(143,882)
利息收入												1,477
其他收入												9,728
其他利益及損失											(18,300)
財務成本											(7,922)
採用權益法之關聯企業												
損失之份額											(436)
稅前淨損											(\$	159,335)

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

111年及110年1月1日至9月30日部門間交易業已沖銷。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含其他收入、其他利益及損失、財務成本、採用權益法之關聯企業損益之份額以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

雅茗天地股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 111 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	提列損失金額	擔保名稱	品對個別對象 資金貸與限額 (註一)	資金貸與總限額 (註一)	
0	雅茗天地股份有限公司	上海仙踪林餐飲管理有限公司	其他應收關係人款	是	\$ 45,060	\$ 44,730	\$ -	0.10%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 72,836	\$ 145,673
		Yummy-town USA LLC	其他應收關係人款	是	RMB 10,000,000	RMB 10,000,000	RMB -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	72,836	145,673
1	展欣企業控股有限公司	宴群國際股份有限公司	其他應收關係人款	是	USD 1,000,000	USD 1,000,000	USD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	65,299	130,597
		宴美企業有限公司	其他應收關係人款	是	USD 2,500,000	USD -	USD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	65,299	130,597
2	展欣企業資源有限公司	雅茗天地股份有限公司	其他應收關係人款	是	USD 500,000	USD 500,000	USD 400,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	92,022	115,028
		宴美企業有限公司	其他應收關係人款	是	HKD 6,000,000	HKD 6,000,000	HKD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	92,022	115,028
		Yummy-town USA LLC	其他應收關係人款	是	12,000	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	92,022	115,028
		Yummy-town USA LLC	其他應收關係人款	是	31,750	31,750	19,050	-	2	-	營運週轉	-	-	-	92,022	115,028
3	快樂檸檬香港有限公司	展欣企業控股有限公司	其他應收關係人款	是	USD 1,000,000	USD 1,000,000	USD 600,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	53,625	67,031
		雅茗天地股份有限公司	其他應收關係人款	是	18,940	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	53,625	67,031
		展岳餐飲企業有限公司	其他應收關係人款	是	HKD 5,000,000	HKD -	HKD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	53,625	67,031
		展岳餐飲企業有限公司	其他應收關係人款	是	HKD 8,000,000	HKD 8,000,000	HKD 8,000,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	53,625	67,031
4	上海太全貿易有限公司	上海仙踪林餐飲管理有限公司	其他應收關係人款	是	HKD 3,000,000	HKD 3,000,000	HKD 1,000,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	53,625	67,031
		上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	其他應收關係人款	是	HKD 8,000,000	HKD 8,000,000	HKD 8,000,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	53,625	67,031
		廣州市展成餐飲管理有限公司	其他應收關係人款	是	22,195	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	3,738	4,672
		北京佳群餐飲管理有限公司	其他應收關係人款	是	RMB 5,000,000	RMB -	RMB -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	3,738	4,672
		上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	其他應收關係人款	是	13,518	4,473	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	3,738	4,672
		廣州市展成餐飲管理有限公司	其他應收關係人款	是	RMB 3,000,000	RMB 1,000,000	RMB -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	3,738	4,672
		成都快樂檸檬餐飲管理有限公司	其他應收關係人款	是	9,012	2,237	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	3,738	4,672
		上海太全貿易有限公司	其他應收關係人款	是	RMB 2,000,000	RMB 500,000	RMB -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	3,738	4,672
		北京佳群餐飲管理有限公司	其他應收關係人款	是	6,710	6,710	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	3,738	4,672
5	上海仙踪林餐飲管理有限公司	雅茗天地股份有限公司	其他應收關係人款	是	RMB 1,500,000	RMB 1,500,000	RMB -	0.10%	2	-	營運週轉	-	-	-	50,722	63,403
		上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	其他應收關係人款	是	88,780	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	50,722	63,403
		廣州市展成餐飲管理有限公司	其他應收關係人款	是	RMB 20,000,000	RMB -	RMB -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	50,722	63,403
		成都快樂檸檬餐飲管理有限公司	其他應收關係人款	是	42,494	42,494	42,494	-	2	-	營運週轉	-	-	-	50,722	63,403
		上海太全貿易有限公司	其他應收關係人款	是	RMB 9,500,000	RMB 9,500,000	RMB 9,500,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	50,722	63,403
		北京佳群餐飲管理有限公司	其他應收關係人款	是	26,838	26,838	26,838	-	2	-	營運週轉	-	-	-	50,722	63,403
		上海太全貿易有限公司	其他應收關係人款	是	RMB 6,000,000	RMB 6,000,000	RMB 6,000,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	50,722	63,403
		北京佳群餐飲管理有限公司	其他應收關係人款	是	24,602	24,602	22,365	-	2	-	營運週轉	-	-	-	50,722	63,403
		上海太全貿易有限公司	其他應收關係人款	是	RMB 5,500,000	RMB 5,500,000	RMB 5,000,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	50,722	63,403
		北京佳群餐飲管理有限公司	其他應收關係人款	是	90,120	44,730	43,612	-	2	-	營運週轉	-	-	-	50,722	63,403
		北京佳群餐飲管理有限公司	其他應收關係人款	是	RMB 20,000,000	RMB 10,000,000	RMB 9,750,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	50,722	63,403
		北京佳群餐飲管理有限公司	其他應收關係人款	是	35,784	35,784	33,548	-	2	-	營運週轉	-	-	-	50,722	63,403
6	宴群國際股份有限公司	雅茗天地股份有限公司	其他應收關係人款	是	RMB 8,000,000	RMB 8,000,000	RMB 7,500,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	50,722	63,403
		Yummy-town USA LLC	其他應收關係人款	是	12,700	12,700	9,525	-	2	-	營運週轉	-	-	-	20,652	41,304
		Yummy-town USA LLC	其他應收關係人款	是	USD 400,000	USD 400,000	USD 300,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	20,652	41,304
		北京佳群餐飲管理有限公司	其他應收關係人款	是	19,050	19,050	12,700	-	2	-	營運週轉	-	-	-	20,652	41,304
7	展岳餐飲企業有限公司	北京佳群餐飲管理有限公司	其他應收關係人款	是	USD 600,000	USD 600,000	USD 400,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	1,247	1,559
		北京佳群餐飲管理有限公司	其他應收關係人款	是	11,442	8,088	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	1,247	1,559
		北京佳群餐飲管理有限公司	其他應收關係人款	是	HKD 3,000,000	HKD 2,000,000	HKD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	1,247	1,559

註一：1. 依本公司及台灣子公司資金貸與他人程序規定，本公司及台灣子公司資金貸與他人總額不得超過最近期（111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（111年9月30日財務報表）財報淨值之百分之百，其中對單一企業之資金貸與限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之八十。

3. 依本公司之非台灣子公司資金貸與他人程序規定，展欣企業控股有限公司資金貸與宴群國際股份有限公司及宴美企業有限公司之總額不得超過最近期（111年9月30日財務報表）財報淨值之百分之四十，其中對單一企業之資金貸與限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之二十。

註二：111年9月30日匯率為 USD：NTD=1：31.75；HKD：NTD=1：4.044；RMB：NTD=1：4.473。

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。

註四：上海仙踪林餐飲管理有限公司資金貸與期末餘額超限，已於111年10月24日訂定改善計畫，並提報於111年11月10日之董事會，將依計畫時程完成改善。

註五：上海太全貿易有限公司及展岳餐飲企業有限公司因111年9月30日淨值下降而有資金貸與超限之情事，將依規定提出改善計畫。

雅茗天地股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 111 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	\$ 126,806	\$ 302,394	\$ -	\$ -	\$ -	-	-	V	-	\$ 190,209
2	展欣企業資源有限公司	雅茗天地股份有限公司	3	230,056	USD 10,100,000 36,500	USD - 36,500	USD - 34,925	34,925	32	-	V	-	345,084
		展欣企業資源有限公司 台灣分公司	4	230,056	26,000	26,000	USD 1,100,000 26,000	26,000	23	-	-	-	345,084
3	展欣企業控股有限公司	雅茗天地股份有限公司	3	652,986	29,940	-	-	-	-	-	V	-	979,479
4	宴群國際股份有限公司	雅茗天地股份有限公司	3	206,518	222,250	222,250	-	-	215	-	V	-	309,777
					USD 7,000,000	USD 7,000,000	USD -						

註一：本公司對外辦理背書保證之最高限額為淨值 364,182 仟元 x50%=182,091 仟元為限，另對單一企業以淨值 364,182 仟元 x20%=72,836 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。

註二：111 年 9 月 30 日匯率為 USD：NTD=1：31.75。

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從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註四：宴群國際有限公司因 111 年 9 月 30 日淨值下降背書保證有超限之情事，將依規定提出改善計畫。

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 111 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元；外幣元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股數／單位(註一)	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 或 淨 值	
上海仙踪林餐飲管理有限公司	<u>基金受益憑證</u> 瀚倫投資大中華直通車1號私募 投資基金	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	RMB 855,285.67	\$ 3,434	-	\$ 3,434	
上海愛群餐飲管理有限公司	<u>非上市櫃公司</u> 上海檬奇奇科技有限公司	無	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產— 非流動	RMB 1,950,000	6,227	19.50	6,227	
展欣企業控股有限公司	上海燕巧麥食品科技有限公司	無	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產— 非流動	USD 99,900	1,375	16.65	1,375	

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。

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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱 (註 1)	帳列科目	交易對象 (註 2)	關係 (註 2)	初 期		買 入 (註 3)		賣 出 (註 3)			末 期		
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳 面 成 本	處 分 損 益	股 數	金 額
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	旺德環球股份有限公司等 5 人	非關係人	200,000	\$ 93,240	-	\$ -	200,000	\$ 149,550 (註 5)	\$ 97,908	\$ 51,642	-	\$ -

註 1：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 2：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 3：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 4：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

註 5：售價 150,000 仟元，扣除出售股票之證券交易稅 450 仟元為 149,550 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 111 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		
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	\$ 7,375	與非關係人無重大差異	1
			"	應收帳款	1,031	"	-
		上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	3	銷貨	4,172	"	1
			"	應收帳款	3,667	"	-
		北京佳群餐飲管理有限公司	3	銷貨	16,826	"	3
			"	應收帳款	26,124	"	3
		廣州市展成餐飲管理有限公司	3	銷貨	4,046	"	1
			"	應收帳款	5,790	"	1
		成都快樂檸檬餐飲管理有限公司	3	銷貨	1,882	"	-
			"	應收帳款	4,122	"	-
		展欣企業控股有限公司	3	銷貨	835	"	-
			"	應收帳款	282	"	-
		展欣企業資源有限公司	3	銷貨	6,971	"	1
			"	應收帳款	6,407	"	1
2	展欣企業資源有限公司	廣西益成餐飲管理有限公司	3	銷貨	1	"	-
		快樂檸檬香港有限公司	3	銷貨	12,534	"	2
			"	應收帳款	2,119	"	-
		宴美企業有限公司	3	銷貨	1,313	"	-
			"	應收帳款	147	"	-
			"	租金收入	154	"	-
		Happy Lemon (M) Sdn Bhd	3	銷貨	935	"	-
			"	應收帳款	726	"	-
		Yummy town USA LLC	3	應收關係人墊借款	19,050	"	2
		Happy Lemon West Inc.	3	銷貨	7,151	"	1
	"	應收帳款	6,173	"	1		
3	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	3	應收關係人墊借款	42,494	"	4
		成都快樂檸檬餐飲管理有限公司	3	應收關係人墊借款	22,365	"	2
		廣州市展成餐飲管理有限公司	3	應收關係人墊借款	26,838	"	3
		上海太全貿易有限公司	3	應收關係人墊借款	43,612	"	5
		北京佳群餐飲管理有限公司	3	應收關係人墊借款	33,548	"	3

(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	\$ 4,240	與非關係人無重大差異	1
			"	應收帳款	3,542	"	-
5	展岳餐飲企業有限公司	宴美企業有限公司	3	應收關係人墊借款	12,700	"	1
		快樂檸檬香港有限公司	3	權利金收入	926	"	-
6	快樂檸檬香港有限公司		"	應收帳款	1,002	"	-
		北京佳群餐飲管理有限公司	3	應收帳款	5,236	"	1
7	宴美企業有限公司	雅茗天地股份有限公司	2	應收關係人墊借款	32,352	"	3
		展岳餐飲企業有限公司	3	應收關係人墊借款	4,044	"	-
8	宴群國際股份有限公司	Happy Lemon (M) Sdn Bhd.	3	服務費收入	185	"	-
			"	應收帳款	223	"	-
9	Yummy town USA LLC	展欣資源企業有限公司	3	銷貨	14	"	-
			"	應收帳款	4	"	-
10	Happy Lemon West Inc.	雅茗天地股份有限公司	2	應收關係人墊借款	9,525	"	1
		Yummy town USA LLC	3	應收關係人墊借款	12,700	"	1
		Happy Lemon West Inc.	3	權利金收入	1,004	"	-
			"	應收帳款	95	"	-
		Yummy town USA LLC	3	服務收入	7,262	"	1
			"	應收帳款	515	"	-

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 111 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物料買賣	\$ 203,626	\$ 203,626	HKD 50,200,000	100	\$ 326,493	(\$ 177,121)	(\$ 177,121)	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	1,559	(15,747)	(15,747)	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	100,891	35,042	35,042	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	103,259	44,832	44,832	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 (註四)	台灣	飲品買賣	-	80,000	-	-	-	29,162 (註五)	4,677 (註五)	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	67,031	21,401	21,401	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	114,306	14,289	15,046	孫公司
	Yummy-town UK Ltd	英國	投資控股	41,696	41,696	GBP 1,100,000	100	53,467	(4,987)	(4,987)	孫公司
	Happy Lemon (M) Sdn Bhd	馬來西亞	飲品買賣	10,207	8,572	MYR 1,530,000	51	1,835	(4,458)	(2,274)	孫公司
	Freshtea Japan 株式會社	日本	飲品買賣	19,893	19,893	4,800	40	7,901	(12,783)	(5,113)	採用權益法之關聯企業
Yummy-town UK Ltd	非上市櫃公司										
	Yummy-town USA LLC	美國	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	39,194	39,194	USD 1,310,628	100	49,635	(5,499)	(5,499)	孫公司
Yummy-town USA LLC	非上市櫃公司										
	Happy Lemon West Inc.	美國	飲品買賣	33,442	33,442	USD 208,821	70	42,377	1,648	1,154	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 111 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：合併公司已於 111 年 3 月出售所有股權予非關係人。

註五：此處所列示之損益金額為 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之損益。

雅茗天地股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 111 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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 200,460)	100	(\$ 200,460)	\$ 63,403	\$ -
上海游香餐飲管理有限 公司	餐飲店鋪	RMB20,000,000	"	-	-	-	-	(4,850)	55.5	(2,692)	11,930	-
上海愛群餐飲管理有限 公司	餐飲店鋪	RMB 6,700,000	"	-	-	-	-	(1,031)	100	(1,031)	8,965	-
上海太全貿易有限 公司	餐飲食品原物料買賣	RMB 1,000,000	"	-	-	-	-	(41,522)	100	(41,522)	4,672	-
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	"	-	-	-	-	(15,688)	100	(15,688)	(27,843)	-
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	"	-	-	-	-	(34,198)	100	(34,198)	(67,797)	-
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 3,000,000	"	-	-	-	-	(50,877)	100	(50,877)	(98,182)	-
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	"	-	-	-	-	(19,488)	100	(19,488)	(39,399)	-
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 3,150,000	"	-	-	-	-	(5,085)	100	(5,085)	596	-
上海囿福餐飲管理有限 公司	飲品買賣、收取加盟金及 收取特許權使用費	RMB 1,300,000	"	-	-	-	-	(188)	100	(188)	(749)	-
廈門卓悅餐飲管理有限 公司 (註二)	飲品買賣、收取加盟金及 收取特許權使用費	-	"	-	-	-	-	-	100	-	-	-
上海宜邦健康科技有限 公司	食品銷售	RMB 1,000,000	"	-	-	-	-	(4)	100	(4)	4,465	-
上海咖茶王子智能科技有 限公司	餐飲設備販售及其他	RMB 1,000,000	"	-	-	-	-	(1,955)	51	(997)	903	-

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

註二：該公司於 110 年 6 月成立，惟截至 111 年 9 月 30 日尚未注資。

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 (註三)	經濟部投審會核准投資金額 (註三)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註三)

註三：因本公司係屬中華民國境外公司，故未有大陸地區投資限額問題。

- 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：詳附表五。
- 大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：詳附表二。
- 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：詳附表一。
- 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

雅茗天地股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 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	6,878,683	19.22%
吳伯超	5,316,930	14.85%
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	5.28%
鄭俊忠	1,886,623	5.27%

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。