

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113及112年第3季

地址：臺北市內湖區新湖一路77號6樓

電話：(02)2790-0689

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~42		六~三十
(七) 關係人交易	42~46		三一
(八) 質抵押之資產	46		三二
(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	46		三三
(十二) 其 他	-		-
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	46~47		三四
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	47		三五
2. 轉投資事業相關資訊	47		三五
3. 大陸投資資訊	47		三五
4. 主要股東資訊	47		三五
(十五) 部門資訊	48~49		三六

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（以下簡稱雅茗公司及子公司）民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 113 年及 112 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，本會計師係依照核閱準則 2410 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 113 年及 112 年 9 月 30 日之資產總額分別為 254,238 仟元及 220,474 仟元，分別占合併資產總額之 32.28% 及 29.26%；負債總額分別為 95,003 仟元及 206,481 仟元，分別占合併負債總額之 24.61% 及 39.53%；其民國 113 年及 112 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(1,109)仟元、3,681 仟元、1,509 仟元及(5,209)仟元，分別占合併綜合損益總額之 44.32%、38.05%、1.30%及 15.93%，另合併財務報告附註三五揭露之相關資訊，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，雅茗公司及子公司採用權益法之投資，民國 113 年及 112 年 9 月 30 日帳面金額為 0 仟元及 7,559 仟元，民國 113 年及 112 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 0 仟元、81 仟元、(1,751)仟元及(3,083)仟元，暨合併財務報告附註三五揭露之相關資訊，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子公司民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 113 年及 112 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 張 至 誼

張 至 誼



會計師 黃 毅 民

黃 毅 民



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100378647 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1030024438 號

中 華 民 國 113 年 11 月 11 日

民國 113 年 9 月 30 日 暨 民國 112 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	113年9月30日			112年12月31日			112年9月30日		
	產	金	%	金	額	%	金	額	%
流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 230,840	29	\$ 254,623	33	\$ 219,819	29		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	-	-	2,711	-	2,874	-		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註八)	-	-	46,058	6	48,405	7		
1170	應收帳款(附註九)	20,962	3	24,593	3	37,064	5		
1180	應收帳款-關係人(附註九及三一)	13,005	2	11,674	2	25,581	3		
1200	其他應收款	4,822	-	22,927	3	23,172	3		
1210	其他應收款-關係人(附註三一)	7,788	1	44	-	13	-		
1220	本期所得稅資產(附註四)	1,590	-	1,501	-	758	-		
130X	存貨(附註十)	64,352	8	44,132	6	49,657	7		
1479	其他流動資產-其他(附註三一)	37,837	5	51,202	7	47,384	6		
11XX	流動資產總計	381,196	48	459,465	60	454,727	60		
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)	-	-	3,861	-	4,028	1		
1551	採用權益法之投資(附註十三)	-	-	6,414	1	7,559	1		
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三二)	117,412	15	99,258	13	104,909	14		
1755	使用權資產(附註十五)	116,551	15	108,993	14	92,123	12		
1780	無形資產(附註十六)	112,025	14	37,047	5	38,828	5		
1840	遞延所得稅資產(附註四)	19,940	3	30,110	4	27,344	4		
1920	存出保證金	10,387	1	24,528	3	24,097	3		
1940	長期應收款-關係人(附註三一)	30,192	4	-	-	-	-		
15XX	非流動資產總計	406,507	52	310,211	40	298,888	40		
1XXX	資 產 總 計	\$ 787,703	100	\$ 769,676	100	\$ 753,615	100		
負債及權益									
流動負債									
2100	短期借款(附註十七)	\$ 45,815	6	\$ 59,776	8	\$ 61,497	8		
2170	應付帳款(附註三一)	16,174	2	41,413	5	49,641	7		
2219	其他應付款(附註十八及十九及三一)	75,218	10	91,619	12	86,696	11		
2230	本期所得稅負債(附註四)	19,306	2	15,706	2	2,303	-		
2280	租賃負債-流動(附註十五)	33,178	4	60,039	8	50,182	7		
2399	其他流動負債(附註三一)	11,775	2	20,489	3	23,787	3		
21XX	流動負債總計	201,466	26	289,042	38	274,106	36		
非流動負債									
2527	合約負債-非流動(附註二一)	67,373	8	98,397	13	92,608	12		
2570	遞延所得稅負債(附註四)	20,446	3	24,328	3	21,771	3		
2580	租賃負債-非流動(附註十五)	87,631	11	64,372	8	56,439	8		
2645	存入保證金	9,156	1	68,410	9	77,456	10		
25XX	非流動負債總計	184,606	23	255,507	33	248,274	33		
2XXX	負債總計	386,072	49	544,549	71	522,380	69		
歸屬於本公司業主之權益(附註二十)									
股本									
3110	普通股股本	280,000	36	260,000	34	250,000	33		
3200	資本公積	149,368	19	113,368	15	97,368	13		
保留盈餘									
3350	待彌補虧損	(3,855)	(1)	(110,177)	(14)	(63,126)	(8)		
其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(45,664)	(6)	(65,754)	(9)	(53,645)	(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	(2,756)	-	(7,660)	(1)	(7,591)	(1)		
3400	其他權益總計	(48,420)	(6)	(73,414)	(10)	(61,236)	(8)		
3500	庫藏股票	(20,682)	(3)	(20,682)	(3)	(20,682)	(3)		
31XX	本公司業主權益總計	356,411	45	169,095	22	202,324	27		
36XX	非控制權益(附註二十)	45,220	6	56,032	7	28,911	4		
3XXX	權益總計	401,631	51	225,127	29	231,235	31		
負債與權益總計									
		\$ 787,703	100	\$ 769,676	100	\$ 753,615	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 113 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：吳伯超



經理人：江錫毅



會計主管：池佳玲



民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代 碼	113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 141,266	100	\$ 194,046	100	\$ 403,607	100	\$ 591,716	100
5000	54,188	39	92,507	47	166,458	41	284,952	48
5900	87,078	61	101,539	53	237,149	59	306,764	52
	營業費用（附註二二及三一）							
6100	48,866	35	50,148	26	124,096	31	166,639	28
6200	32,703	23	48,261	25	90,909	23	146,003	25
6300	1,335	1	3,243	2	3,486	1	8,855	2
6450	831	-	823	-	1,976	-	8,672	1
6000	83,735	59	102,475	53	220,467	55	330,169	56
6900	3,343	2	(936)	-	16,682	4	(23,405)	(4)
	營業外收入及支出（附註二二）							
7100	429	-	185	-	3,122	1	1,539	-
7010	1,609	1	2,631	1	7,212	2	9,615	2
7020	3,256	2	1,668	1	96,522	24	(21,276)	(4)
7050	(2,045)	(1)	(1,758)	(1)	(5,201)	(1)	(5,581)	(1)
7770	-	-	45	-	(1,751)	(1)	(2,496)	-
7000	3,249	2	2,771	1	99,904	25	(18,199)	(3)
7900	6,592	4	1,835	1	116,586	29	(41,604)	(7)
7950	(1,825)	(1)	(1,270)	(1)	(9,190)	(2)	(4,541)	(1)
8200	4,767	3	565	-	107,396	27	(46,145)	(8)
	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金融資產未實現評價損失							
	-	-	(329)	-	(633)	-	(1,650)	-
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							
	(7,269)	(5)	9,401	5	9,861	2	15,673	2
8370	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益之份額							
	-	-	36	-	(159)	-	(587)	-
	(7,269)	(5)	9,437	5	9,702	2	15,086	2
8300	(7,269)	(5)	9,108	5	9,069	2	13,436	2
8500	(\$ 2,502)	(2)	\$ 9,673	5	\$ 116,465	29	(\$ 32,709)	(6)
	淨利（損）歸屬於							
8610	\$ 4,851	3	(\$ 1,766)	(1)	\$ 106,322	27	(\$ 53,708)	(9)
8620	(84)	-	2,331	1	1,074	-	7,563	1
8600	4,767	3	565	-	107,396	27	(46,145)	(8)
	綜合損益總額歸屬於							
8710	(\$ 1,272)	(1)	\$ 6,392	3	\$ 113,981	28	(\$ 41,181)	(7)
8720	(1,230)	(1)	3,281	2	2,484	1	8,472	1
8700	(2,502)	(2)	9,673	5	116,465	29	(32,709)	(6)
	每股盈餘（虧損）（附註二四）							
9710	\$ 0.18		(\$ 0.07)		\$ 3.88		(\$ 2.18)	

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 113 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：吳伯超



經理人：江錫毅



會計主管：池佳玲





雅茗天 此處係有照本國及子公司

民國 113 年 11 月 11 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於本公司業主之權益									
		股本		盈餘		其他權益		總計		非控制權益	
		普通股	資本公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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	庫藏股票	總計	非控制權益	權益總計
A1	112年1月1日餘額	\$ 357,852	\$ 187,517	\$ 82,230	(\$ 279,866)	(\$ 67,822)	(\$ 5,941)	(\$ 29,605)	\$ 244,365	\$ 16,845	\$ 261,210
D1	本期淨(損)利	-	-	-	(53,708)	-	-	-	(53,708)	7,563	(46,145)
D3	本期其他綜合損益	-	-	-	-	14,177	(1,650)	-	12,527	909	13,436
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	(53,708)	14,177	(1,650)	-	(41,181)	8,472	(32,709)
C11	公積彌補虧損(附註二十)	-	(89,784)	(82,230)	172,014	-	-	-	-	-	-
F1	減資彌補虧損(附註二十)	(107,852)	(365)	-	99,294	-	-	8,923	-	-	-
M7	對子公司所有權權益變動(附註二五)	-	-	-	(860)	-	-	-	(860)	860	-
O1	非控制權益淨變動數(附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	4,404	4,404
T1	子公司股東現金股利(附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,670)	(1,670)
Z1	112年9月30日餘額	\$ 250,000	\$ 97,368	\$ -	(\$ 63,126)	(\$ 53,645)	(\$ 7,591)	(\$ 20,682)	\$ 202,324	\$ 28,911	\$ 231,235
A1	113年1月1日餘額	\$ 260,000	\$ 113,368	\$ -	(\$ 110,177)	(\$ 65,754)	(\$ 7,660)	(\$ 20,682)	\$ 169,095	\$ 56,032	\$ 225,127
D1	本期淨利	-	-	-	106,322	-	-	-	106,322	1,074	107,396
D3	本期其他綜合損益	-	-	-	-	8,292	(633)	-	7,659	1,410	9,069
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	106,322	8,292	(633)	-	113,981	2,484	116,465
E1	現金增資(附註二十)	20,000	36,000	-	-	-	-	-	56,000	-	56,000
M7	對子公司所有權權益變動(附註二七)	-	-	-	-	11,798	5,537	-	17,335	(12,335)	5,000
T1	子公司股東現金股利(附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	(961)	(961)
Z1	113年9月30日餘額	\$ 280,000	\$ 149,368	\$ -	(\$ 3,855)	(\$ 45,664)	(\$ 2,756)	(\$ 20,682)	\$ 356,411	\$ 45,220	\$ 401,631

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 113 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：吳伯超



經理人：江錫毅



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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年1月1日 至9月30日	112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（損）	\$ 116,586	(\$ 41,604)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	35,620	57,019
A20200	攤銷費用	1,413	1,236
A20300	預期信用減損損失	1,976	8,672
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產之淨損失	-	611
A20900	利息費用	5,201	5,581
A21200	利息收入	(3,122)	(1,539)
A22300	採用權益法之關聯企業損失之份 額	1,751	2,496
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	738	3,899
A23100	處分投資利益	(95,901)	(8)
A23700	存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	105	(1,907)
A23800	資產減損損失	-	7,738
A29900	租賃修改利益	(487)	(1,817)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(5,823)	(18,392)
A31160	應收帳款－關係人	(1,601)	(16,872)
A31180	其他應收款	(1,484)	2,761
A31190	其他應收款－關係人	44	-
A31200	存 貨	(38,068)	10,077
A31240	其他流動資產	(1,166)	1,129
A32125	合約負債	(27,468)	15,619
A32150	應付帳款	4,749	(7,557)
A32180	其他應付款	121,625	6,876
A32230	其他流動負債	10,272	(9,034)
A33000	營運產生之現金流入	124,960	24,984
A33100	收取之利息	3,882	1,288
A33300	支付之利息	(1,752)	(2,816)
A33500	支付之所得稅	(3,708)	(14,796)
AAAA	營業活動之淨現金流入	123,382	8,660

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00050	按攤銷後成本衡量之金融資產減少(增加)	\$ 46,058	(\$ 48,405)
B02200	取得子公司之淨現金流入(附註二六)	5,860	-
B02300	處分子公司之淨現金流出(附註二七)	(37,426)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(36,870)	(9,496)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	29	1,486
B03800	存出保證金(增加)減少	(216)	9,826
B04500	購置無形資產	(75,960)	(6,596)
B05900	關係人款項增加	(37,980)	-
B06600	其他流動資產—其他減少	-	4,607
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>136,505</u>)	(<u>48,578</u>)
	籌資活動之現金流量		
C04600	現金增資	56,000	-
C00200	短期借款減少	(13,961)	(13,639)
C03100	存入保證金減少	(26,899)	(8,819)
C04020	租賃負債本金償還	(31,658)	(44,006)
C05800	非控制權益變動	(<u>961</u>)	<u>3,594</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>17,479</u>)	(<u>62,870</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>6,819</u>	<u>8,932</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨減少數	(23,783)	(93,856)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>254,623</u>	<u>313,675</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 230,840</u>	<u>\$ 219,819</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113年11月11日核閱報告)

董事長：吳伯超



經理人：江錫毅



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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本公司之功能性貨幣及本合併財務報告之表達貨幣均為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 113 年 11 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 初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「IFRS 會計準則」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日

適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 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
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

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。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之金額。

子公司明細、持股比例及營業項目，請參閱附註十二、附表五及附表六。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之負債；
- (2) 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
- (3) 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

2. 所得稅費用

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。

3. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。非屬企業合併之資產及負債原始認列當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤，

且交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，其產生之暫時性差異不認列遞延所得稅資產及負債。此外，原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異不認列遞延所得稅負債。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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 112 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 2,143	\$ 1,191	\$ 1,409
銀行支票及活期存款	211,289	234,589	176,547
約當現金			
原始到期日在 3 個月			
以內之銀行定期存款	<u>17,408</u>	<u>18,843</u>	<u>41,863</u>
	<u>\$ 230,840</u>	<u>\$ 254,623</u>	<u>\$ 219,819</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
基金受益憑證	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,711</u>	<u>\$ 2,874</u>

112 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別為 289 仟元及 611 仟元。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之			
定期存款	\$ -	\$ 46,058	\$ 48,405
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,058</u>	<u>\$ 48,405</u>

九、應收帳款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 23,343	\$ 31,379	\$ 43,887
減：備抵損失	(2,381)	(6,786)	(6,823)
	<u>\$ 20,962</u>	<u>\$ 24,593</u>	<u>\$ 37,064</u>
<u>應收帳款－關係人（附註三一）</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 13,005	\$ 15,476	\$ 27,683
減：備抵損失	-	(3,802)	(2,102)
	<u>\$ 13,005</u>	<u>\$ 11,674</u>	<u>\$ 25,581</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 60 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：

113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	-	-	-	97%	100%	
總帳面金額	\$ 23,903	\$ 8,451	\$ 1,586	\$ 798	\$ 1,610	\$ 36,348
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	-	-	-	(771)	(1,610)	(2,381)
攤銷後成本	<u>\$ 23,903</u>	<u>\$ 8,451</u>	<u>\$ 1,586</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,967</u>

112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	-	-	23%	84%	100%	
總帳面金額	\$ 19,996	\$ 9,874	\$ 7,299	\$ 4,801	\$ 4,885	\$ 46,855
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	-	-	(1,649)	(4,054)	(4,885)	(10,588)
攤銷後成本	<u>\$ 19,996</u>	<u>\$ 9,874</u>	<u>\$ 5,650</u>	<u>\$ 747</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,267</u>

112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	-	-	7%	96%	100%	
總帳面金額	\$ 22,843	\$ 31,500	\$ 8,678	\$ 5,149	\$ 3,400	\$ 71,570
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	-	-	(568)	(4,957)	(3,400)	(8,925)
攤銷後成本	<u>\$ 22,843</u>	<u>\$ 31,500</u>	<u>\$ 8,110</u>	<u>\$ 192</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,645</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

113年及112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：

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 10,588	\$ 1,947
本期認列減損損失	1,976	8,672
本期實際沖銷	(4,142)	(1,719)
外幣換算差額	45	25
處分子公司	(6,086)	-
期末餘額	<u>\$ 2,381</u>	<u>\$ 8,925</u>

十、存 貨

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
原物料	\$ 29,282	\$ 33,914	\$ 37,093
商品存貨	35,070	10,218	12,564
	<u>\$ 64,352</u>	<u>\$ 44,132</u>	<u>\$ 49,657</u>

113年及112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27,004仟元、72,496仟元、123,243仟元及233,491仟元。

113年及112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（回升利益）99仟元、(1,434)仟元、105仟元及(1,907)仟元，存貨淨變現價值回升係存貨去化所致。

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

	113年9月30日	112年12月31日	112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	\$ -	\$ 3,215	\$ 3,280
上海燕巧麥食品科技有限公司	-	646	748
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,861</u>	<u>\$ 4,028</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

(一) 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
			113年 9月30日	112年 12月31日	112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、收取特許權使用費及餐飲食品原物料買賣	100.00	100.00	100.00	註11、15、16
"	展岳餐飲企業有限公司	商標權經營	100.00	100.00	100.00	
"	展欣企業控股有限公司	投資控股及餐飲食品原物料買賣	100.00	100.00	100.00	註1、9、10、16

(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
			113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日	
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 12
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 16
"	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	註 5、9、16
"	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	
"	Yummy-town UK Ltd	投資控股	100.00	100.00	100.00	註 1、6、13、14
"	Freshtea Japan 株式會社	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	-	-	註 10
Yummy-town UK Ltd	Yummy-town Holding Corporation	投資控股	95.00	95.00	95.00	註 6
"	Happy Lemon USA LLC	餐飲店鋪	100.00	-	-	註 13
Yummy-town Holding Corporation	Yummy-town USA LLC	飲品買賣、餐飲食品原物料買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	註 1、7、15
Yummy-town Holding Corporation	RBT International LLC	餐飲食品原物料買賣	100.00	100.00	100.00	註 2
"	GW Bros International Corporation	餐飲店鋪、收取加盟金、收取特許權使用費及餐飲食品原物料買賣	51.00	51.00	-	註 8
Yummy-town USA LLC	Happy Lemon West Inc.	飲品買賣、餐飲食品原物料買賣及收取加盟金及收取特許權使用費	70.00	70.00	70.00	
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 9、16
"	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 3、9
"	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 4、9
"	上海游香餐飲管理有限公司	餐飲店鋪	55.50	55.50	55.50	註 9
"	上海愛群餐飲管理有限公司	餐飲店鋪	100.00	100.00	100.00	註 9
"	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 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 9

- 註 1： 合併公司為了拓展美國地區的業務發展，於 112 年 3 月透過展欣企業控股有限公司向 Yummy-town USA LLC 現金增資美金 2,000,000 元，及於 113 年 8 月透過展欣企業控股有限公司向 Yummy-town UK Ltd 增資美金 1,000,000 元；另合併公司分別於 112 年度透過展欣企業控股有限公司向上海仙踪林餐飲管理有限公司現金增資美金 1,000,000 元。
- 註 2： 該公司於 111 年 5 月 13 日成立，截至 113 年 9 月 30 日止尚未注資。
- 註 3： 該公司於 112 年度現金增資人民幣 10,400,000 元。
- 註 4： 該公司於 112 年度現金增資人民幣 10,000,000 元。
- 註 5： 該公司於 112 年度現金增資美金 1,000,000 元。
- 註 6： Yummy-town UK Ltd.於 112 年 4 月出售 Yummy-town Holding Corporation 5%之股權予關係人 T Rock Inc.，請參閱附註二五。
- 註 7： 該公司於 112 年度現金減資美金 1,020,000 元。
- 註 8： 合併公司為了拓展美國地區的業務發展，於 112 年 12 月透過 Yummy-town Holding Corporation 與揚秦國際企業股份有限公司合資成立新設公司 GW Bros International Corporation，合併公司投資美金 2,000,000 元，合併公司持股比例 51%。
- 註 9： 本公司之子公司展欣企業控股有限公司於 113 年 1 月 31 日處分該公司之 70%股權，合併公司持股比例由 100%下降至 30%，已非為單一最大股東，喪失控制力轉為關聯企業，請參閱附註十三及二七。
- 註 10： 本公司之子公司展欣企業控股有限公司於 113 年 3 月 31 日購買該公司之 60%股權，本公司對日本 Freshtea Japan 株式會社之持股由 40%增至 100%，為單一最大股東，由關聯企業轉為子公司，請參閱附註十三及二六。
- 註 11： 該公司於 113 年 5 月現金減資新台幣 40,000 仟元。

註 12：該公司已於 113 年 6 月完成解散登記，目前正在辦理清算程序。

註 13：合併公司為了拓展美國地區的業務發展，於 113 年 8 月透過 Yummy-town UK Ltd 成立新設公司 Happy Lemon USA LLC，合併公司投資美金 1,200,000 元，合併公司持股比例 100%。

註 14：該公司於 113 年 8 月現金增資美金 1,000,000 元。

註 15：該子公司 113 年 9 月 30 日之財務報表係經會計師核閱。

註 16：該子公司 112 年 9 月 30 日之財務報表係經會計師核閱。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
GW Bros International Corporation	49%	49%	-

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益				非 控 制 權 益		
	113年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
GW Bros International Corporation	\$ -	(\$ 32)	\$ -	\$ -	\$ 30,985	\$ 30,091	\$ -
其 他	(84)	1,106	2,331	7,563	14,235	25,941	28,911
合 計	(\$ 84)	\$ 1,074	\$ 2,331	\$ 7,563	\$ 45,220	\$ 56,032	\$ 28,911

以下子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

GW Bros International Corporation

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
流動資產	\$ 63,235	\$ 61,410	\$ -
權 益	\$ 63,235	\$ 61,410	\$ -
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 32,250	\$ 31,319	\$ -
GW Bros International Corporation 之非控制權益	30,985	30,091	-
	\$ 63,235	\$ 61,410	\$ -

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>個別不重大之關聯企業</u>			
Freshtea Japan 株式 會社(一)	\$ -	\$ 6,414	\$ 6,389
Happy Lemon (M) Sdn Bhd.(三)	-	-	1,170
上海仙踪林餐飲管理有限 公司(二及三)	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,414</u>	<u>\$ 7,559</u>

- (一) 本公司之子公司展欣企業控股有限公司於 113 年 3 月 31 日購買該公司之 60% 股權，本公司對日本 Freshtea Japan 株式會社之持股由 40% 增至 100%，為單一最大股東，由關聯企業轉為子公司，取得價款為 8,528 仟元，並認列處分投資損失 318 仟元，請參閱附註十二及二六。
- (二) 本公司之子公司展欣企業控股有限公司於 113 年 1 月 31 日處分該公司之 70% 股權，合併公司持股比例由 100% 下降至 30%，已非為單一最大股東，喪失控制力轉為關聯企業，請參閱附註十二及二七。
- (三) Happy Lemon (M) Sdn Bhd. 及上海仙踪林餐飲管理有限公司主係該公司持續營業虧損，合併公司依持股比例認列對該關聯企業之損失份額已超過其在該關聯企業之權益，合併公司即停止認列進一步之損失。
- (四) 113 年及 112 年 9 月 30 日之採用權益法之投資及合併公司 113 年及 112 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
<u>成 本</u>						
112年1月1日餘額	\$ 41,722	\$ 40,466	\$ 49,666	\$ 83,613	\$ 25,487	\$ 240,954
增 添	-	-	4,455	1,295	645	6,395
處 分	-	-	(2,671)	(17,769)	(3,057)	(23,497)
重 分 類	-	-	(89)	(361)	450	-
淨兌換差額	<u>1,960</u>	<u>1,901</u>	<u>597</u>	<u>1,877</u>	<u>250</u>	<u>6,585</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 43,682</u>	<u>\$ 42,367</u>	<u>\$ 51,958</u>	<u>\$ 68,655</u>	<u>\$ 23,775</u>	<u>\$ 230,437</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 7,824	\$ 40,437	\$ 63,298	\$ 17,764	\$ 129,323
折舊費用	-	609	2,279	5,946	2,635	11,469
減損損失	-	-	534	-	-	534
處 分	-	-	(2,540)	(12,624)	(2,948)	(18,112)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>394</u>	<u>247</u>	<u>1,455</u>	<u>218</u>	<u>2,314</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,827</u>	<u>\$ 40,957</u>	<u>\$ 58,075</u>	<u>\$ 17,669</u>	<u>\$ 125,528</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 43,682</u>	<u>\$ 33,540</u>	<u>\$ 11,001</u>	<u>\$ 10,580</u>	<u>\$ 6,106</u>	<u>\$ 104,909</u>
<u>成 本</u>						
113年1月1日餘額	\$ 41,627	\$ 40,374	\$ 50,014	\$ 66,488	\$ 24,387	\$ 222,890
增 添	-	-	11,017	20,847	1,234	33,098
處 分	-	-	(3,359)	(7,132)	(568)	(11,059)
處分子公司	-	-	(32,963)	(24,963)	(16,344)	(74,270)
淨兌換差額	<u>1,547</u>	<u>1,500</u>	<u>1,065</u>	<u>3,258</u>	<u>867</u>	<u>8,237</u>
113年9月30日餘額	<u>\$ 43,174</u>	<u>\$ 41,874</u>	<u>\$ 25,774</u>	<u>\$ 58,498</u>	<u>\$ 9,576</u>	<u>\$ 178,896</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 8,613	\$ 40,322	\$ 56,669	\$ 18,028	\$ 123,632
折舊費用	-	632	2,618	5,221	903	9,374
處 分	-	-	(3,143)	(6,687)	(462)	(10,292)
處分子公司	-	-	(29,208)	(24,860)	(12,137)	(66,205)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>316</u>	<u>701</u>	<u>3,172</u>	<u>786</u>	<u>4,975</u>
113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,561</u>	<u>\$ 11,290</u>	<u>\$ 33,515</u>	<u>\$ 7,118</u>	<u>\$ 61,484</u>
113年1月1日淨額	<u>\$ 41,627</u>	<u>\$ 31,761</u>	<u>\$ 9,692</u>	<u>\$ 9,819</u>	<u>\$ 6,359</u>	<u>\$ 99,258</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 43,174</u>	<u>\$ 32,313</u>	<u>\$ 14,484</u>	<u>\$ 24,983</u>	<u>\$ 2,458</u>	<u>\$ 117,412</u>

合併公司中國地區之餐飲業競爭激烈致該地區事業體營運狀況不佳，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112年1月1日至9月30日認列減損損失為534仟元；合併公司採用使用價值做為可回收金額，所採用之折現率為13%。

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，請參閱附註十七及三二。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 116,551</u>	<u>\$ 108,993</u>	<u>\$ 92,123</u>
	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 22,375</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,004</u>
使用權資產之處分	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 12,511)</u>	<u>(\$ 7,506)</u>
使用權資產之處分子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 23,065)</u>
使用權資產之淨兌換差額	<u>(\$ 2,319)</u>	<u>\$ 2,988</u>	<u>\$ 1,934</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	<u>\$ 9,197</u>	<u>\$ 14,504</u>	<u>\$ 26,246</u>
使用權資產之減損(回升利益)損失			
建築物	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,478)</u>	<u>\$ 6,293</u>

合併公司中國地區之餐飲業競爭激烈致該地區事業體營運狀況不佳，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112年1月1日至9月30日認列減損損失為6,293仟元；合併公司採用使用價值做為可回收金額，所採用之折現率為13%。

(二) 租賃負債

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 33,178</u>	<u>\$ 60,039</u>	<u>\$ 50,182</u>
非 流 動	<u>\$ 87,631</u>	<u>\$ 64,372</u>	<u>\$ 56,439</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
建 築 物	4%~6.32%	4%	4%

(三) 其他租賃資訊

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 1,027</u>	<u>\$ 1,031</u>	<u>\$ 1,105</u>	<u>\$ 3,013</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>\$ 2,388</u>	<u>\$ 1,851</u>	<u>\$ 8,104</u>	<u>\$ 15,095</u>
租賃之現金（流出） 總額	<u>(\$ 13,473)</u>	<u>(\$ 20,993)</u>	<u>(\$ 40,890)</u>	<u>(\$ 62,137)</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

(一) 商 譽

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
期初餘額	\$ 28,064	\$ 28,068	\$ 28,068
增 添	75,960	-	-
淨兌換差額	<u>864</u>	<u>(4)</u>	<u>1,426</u>
期末餘額	<u>\$ 104,888</u>	<u>\$ 28,064</u>	<u>\$ 29,494</u>

本公司 113 年 7 月經董事會決議透過子公司 Happy Lemon USA LLC 收購西雅圖市場三家加盟店轉為本公司之直營門市，其可辨認之淨資產公允價值尚待收購價格分攤報告完成，故 113 年 9 月 30 日之商譽為暫定金額。

(二) 其他無形資產

	商	標	權	電	腦	軟	體	合	計
<u>成 本</u>									
112年1月1日餘額	\$	7,990		\$	32,554			\$	40,544
增 添		1,918			4,678				6,596
淨兌換差額		<u>461</u>			<u>310</u>				<u>771</u>
112年9月30日餘額	\$	<u>10,369</u>		\$	<u>37,542</u>			\$	<u>47,911</u>
<u>累計攤銷及減損</u>									
112年1月1日餘額	\$	5,773		\$	31,225			\$	36,998
攤銷費用		417			819				1,236
淨兌換差額		<u>289</u>			<u>54</u>				<u>343</u>
112年9月30日餘額	\$	<u>6,479</u>		\$	<u>32,098</u>			\$	<u>38,577</u>
112年9月30日淨額	\$	<u>3,890</u>		\$	<u>5,444</u>			\$	<u>9,334</u>
<u>成 本</u>									
113年1月1日餘額	\$	10,399		\$	37,248			\$	47,647
處分子公司		-		(32,937)			(32,937)
淨兌換差額		<u>386</u>			<u>436</u>				<u>822</u>
113年9月30日餘額	\$	<u>10,785</u>		\$	<u>4,747</u>			\$	<u>15,532</u>
<u>累計攤銷及減損</u>									
113年1月1日餘額	\$	6,362		\$	32,302			\$	38,664
攤銷費用		614			799				1,413
處分子公司		-		(32,220)			(32,220)
淨兌換差額		<u>233</u>			<u>305</u>				<u>538</u>
113年9月30日餘額	\$	<u>7,209</u>		\$	<u>1,186</u>			\$	<u>8,395</u>
113年1月1日淨額	\$	<u>4,037</u>		\$	<u>4,946</u>			\$	<u>8,983</u>
113年9月30日淨額	\$	<u>3,576</u>		\$	<u>3,561</u>			\$	<u>7,137</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

商 標 權	8~15 年
電 腦 軟 體	1~5 年

十七、短期借款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 45,815</u>	<u>\$ 59,776</u>	<u>\$ 61,497</u>
利 率	<u>2.26%~5.45%</u>	<u>1.86%~6.47%</u>	<u>1.86%~6.10%</u>

上述擔保借款以自有土地及建築物為擔保品，並由本公司董事長連帶擔保，請參閱附註十四、三一及三二。

十八、其他應付款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 8,028	\$ 29,870	\$ 31,727
應付未休假給付	2,150	6,618	5,576
應付營業稅	2,226	534	2,711
應付社保及公積金	1,045	3,951	3,605
應付勞務費	5,775	5,875	2,097
應付設備款	-	3,772	1,825
其他應付款－關係人（附註三一）	965	341	-
其他	55,029	40,658	39,155
	<u>\$ 75,218</u>	<u>\$ 91,619</u>	<u>\$ 86,696</u>

十九、負債準備－流動

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
員工福利（帳列其他應付款項下）	<u>\$ 2,150</u>	<u>\$ 6,618</u>	<u>\$ 5,576</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) 普通股股本

	113年9月30日	112年12月31日	112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>28,000</u>	<u>26,000</u>	<u>25,000</u>
已發行股本	<u>\$ 280,000</u>	<u>\$ 260,000</u>	<u>\$ 250,000</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。

本公司為了健全公司財務結構、提升每股淨值與未來營運發展需要，於 112 年 3 月 20 日經董事會通過辦理減資彌補虧損，並於 112 年 6 月 12 日股東會通過減資金額為 107,852 仟元，消除股份 10,785 仟股，減資比率為 30%，減資後實收資本額為 250,000 仟元。上述減

資案業經財團法人中華民國櫃台買賣中心於 112 年 9 月 13 日申報生效，並經股東常會授權董事長訂定 112 年 9 月 22 日為減資基準日及 112 年 11 月 3 日為減資換發股票基準日。

本公司於 112 年 11 月 14 日經董事會通過辦理第一次私募普通股，發行 1,000 仟股予應募人英屬維京群島商水晶奇點股份有限公司台灣分公司，每股價格為新台幣 26 元，募得資金共計新台幣 26,000 仟元，增資基準日為 112 年 11 月 15 日，該股款已全數收足。

本公司於 112 年 6 月 12 日及 112 年 12 月 15 日經股東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 仟股及 2,000 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 113 年 2 月 6 日經董事會通過辦理第一次私募普通股，擬發行 2,000 仟股予李盈萱之應募人，每股價格為新台幣 28 元，募得資金共計新台幣 56,000 仟元，增資基準日為 113 年 2 月 17 日，該股款已全數收足。

本公司於 113 年 5 月 7 日董事會決議不繼續辦理 112 年 6 月 12 日經股東會通過之私募普通股案，因本公司考量因發行期限將屆，擬於剩餘期限內不辦理剩餘 2,000 仟股私募普通股。

(二) 資本公積

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<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	\$ 80,136	\$ 44,136	\$ 28,136
公司債轉換溢價	69,143	69,143	69,143
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
行使歸入權利益	89	89	89
	<u>\$ 149,368</u>	<u>\$ 113,368</u>	<u>\$ 97,368</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 112 年 3 月 20 日董事會擬議 111 年度虧損撥補案，分別以特別盈餘公積 82,230 仟元、資本公積 39,784 仟元及股本 157,852 仟元彌補虧損 279,866 仟元；另本公司又於 112 年 4 月 12 日經董事會決議通過將特別盈餘、資本公積及股本彌補虧損金額分別修正為 82,230 仟元、89,784 仟元及 107,852 仟元，本公司已於 112 年 6 月 12 日經股東常會決議通過。

(四) 特別盈餘公積

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -	\$ 82,230
迴轉特別盈餘公積		
公積彌補虧損數	-	(82,230)
期末餘額	\$ -	\$ -

(五) 庫藏股票

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
		單位：仟股
<u>收回原因－轉讓股份予員工</u>		
期初股數	310	444
本期減少	-	(134)
期末股數	310	310

本公司於 112 年 6 月 12 日經股東會決議辦理減資彌補虧損，其中庫藏股減少計 134 仟股，庫藏股成本為 8,923 仟元，本公司於減資時沖轉資本公積 365 仟元及保留盈餘 8,558 仟元。

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。

(六) 非控制權益

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 56,032	\$ 16,845
本期增加	-	5,264
本期淨利	1,074	7,563
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	1,410	909
子公司發放現金股利	(961)	(1,670)
對子公司所有權權益變動(附 註二七)	(12,335)	-
期末餘額	<u>\$ 45,220</u>	<u>\$ 28,911</u>

二一、營業收入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 49,215	\$ 83,397	\$ 167,121	\$ 268,518
餐飲收入	52,260	69,266	129,655	196,445
品牌收入	28,828	33,211	81,811	100,033
其他營業收入	10,963	8,172	25,020	26,720
	<u>\$ 141,266</u>	<u>\$ 194,046</u>	<u>\$ 403,607</u>	<u>\$ 591,716</u>

(一) 合約餘額

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
合約負債—非流動			
品牌收入	\$ 67,373	\$ 95,604	\$ 91,924
餐飲收入之客戶 忠誠計畫	-	2,793	684
	<u>\$ 67,373</u>	<u>\$ 98,397</u>	<u>\$ 92,608</u>

(二) 客戶合約收入之細分

113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	\$	-		\$ 49,215		\$ 49,215	
餐飲收入		52,260		-		52,260	
品牌收入		28,828		-		28,828	
其他營業收入		<u>10,963</u>		-		<u>10,963</u>	
		<u>\$ 141,266</u>		<u>\$ 49,215</u>		<u>\$ 141,266</u>	

112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	\$	-		\$ 83,397		\$ 83,397	
餐飲收入		69,266		-		69,266	
品牌收入		33,211		-		33,211	
其他營業收入		<u>8,172</u>		-		<u>8,172</u>	
		<u>\$ 110,649</u>		<u>\$ 83,397</u>		<u>\$ 194,046</u>	

113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	\$	-		\$ 167,121		\$ 167,121	
餐飲收入		129,655		-		129,655	
品牌收入		81,811		-		81,811	
其他營業收入		<u>25,020</u>		-		<u>25,020</u>	
		<u>\$ 236,486</u>		<u>\$ 167,121</u>		<u>\$ 403,607</u>	

112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	\$	-		\$ 268,518		\$ 268,518	
餐飲收入		196,445		-		196,445	
品牌收入		100,033		-		100,033	
其他營業收入		<u>26,707</u>		13		<u>26,720</u>	
		<u>\$ 323,185</u>		<u>\$ 268,531</u>		<u>\$ 591,716</u>	

來自年初合約負債已滿足之履約義務於當年度認列為收入之金額如下：

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
<u>來自年初合約負債</u>		
品牌收入	<u>\$ 19,079</u>	<u>\$ 26,360</u>

二二、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
銀行存款	<u>\$ 429</u>	<u>\$ 185</u>	<u>\$ 3,122</u>	<u>\$ 1,539</u>

(二) 其他收入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
政府補助收入	\$ 480	\$ 975	\$ 1,204	\$ 4,313
其他	<u>1,129</u>	<u>1,656</u>	<u>6,008</u>	<u>5,302</u>
	<u>\$ 1,609</u>	<u>\$ 2,631</u>	<u>\$ 7,212</u>	<u>\$ 9,615</u>

(三) 其他利益及損失

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(\$ 22)	\$ 24	(\$ 738)	(\$ 3,899)
處分投資利益(附註十二及十三)	-	-	95,901	8
減損損失(回升利益)(附註十四及十五)	-	1,918	-	(7,738)
租賃修改利益	-	1,251	487	1,817
淨外幣兌換利益(損失)(附註三四)	(189)	(531)	764	(689)
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失(附註七)	-	(289)	-	(611)
其他	<u>3,467</u>	<u>(705)</u>	<u>108</u>	<u>(10,164)</u>
	<u>\$ 3,256</u>	<u>\$ 1,668</u>	<u>\$ 96,522</u>	<u>(\$ 21,276)</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112年1月1日至9月30日認列減損損失為911仟元。

(四) 財務成本

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 564	\$ 666	\$ 1,839	\$ 2,047
租賃負債利息	<u>1,481</u>	<u>1,092</u>	<u>3,362</u>	<u>3,534</u>
	<u>\$ 2,045</u>	<u>\$ 1,758</u>	<u>\$ 5,201</u>	<u>\$ 5,581</u>

(五) 折舊及攤銷

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 3,471	\$ 3,488	\$ 9,374	\$ 11,469
使用權資產	9,197	14,504	26,246	45,550
無形資產	<u>446</u>	<u>454</u>	<u>1,413</u>	<u>1,236</u>
	<u>\$ 13,114</u>	<u>\$ 18,446</u>	<u>\$ 37,033</u>	<u>\$ 58,255</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 793	\$ 108	\$ 2,455	\$ 2,950
營業費用	<u>11,875</u>	<u>17,884</u>	<u>33,165</u>	<u>54,069</u>
	<u>\$ 12,668</u>	<u>\$ 17,992</u>	<u>\$ 35,620</u>	<u>\$ 57,019</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 446</u>	<u>\$ 454</u>	<u>\$ 1,413</u>	<u>\$ 1,236</u>

(六) 員工福利費用

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 44,216	\$ 59,038	\$ 112,468	\$ 166,478
退職後福利	<u>717</u>	<u>802</u>	<u>2,211</u>	<u>2,464</u>
	<u>\$ 44,933</u>	<u>\$ 59,840</u>	<u>\$ 114,679</u>	<u>\$ 168,942</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 783	\$ 3,907	\$ 2,903	\$ 12,949
營業費用	<u>44,150</u>	<u>55,933</u>	<u>111,776</u>	<u>155,993</u>
	<u>\$ 44,933</u>	<u>\$ 59,840</u>	<u>\$ 114,679</u>	<u>\$ 168,942</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113年及112年1月1日至9月30日為累積虧損，故未估列員工及董事酬勞。

有關本公司 113 及 112 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：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
當期應負擔所得稅費用	\$ 1,941	\$ 1,308	\$ 6,679	\$ 5,811
未分配盈餘加徵	-	-	826	-
以前年度所得稅調整	-	550	1	659
遞延所得稅調整	(116)	(588)	1,684	(1,929)
	<u>\$ 1,825</u>	<u>\$ 1,270</u>	<u>\$ 9,190</u>	<u>\$ 4,541</u>

(二) 所得稅核定情形：

宴群國際股份有限公司、展欣資源企業有限公司台灣分公司及宴美企業有限公司 111 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、每股盈餘（虧損）

	單位：每股元			
	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.18</u>	<u>(\$ 0.07)</u>	<u>\$ 3.88</u>	<u>(\$ 2.18)</u>

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）	<u>\$ 4,851</u>	<u>(\$ 1,766)</u>	<u>\$ 106,322</u>	<u>(\$ 53,708)</u>

股 數

	單位：仟股			
	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	<u>27,690</u>	<u>24,690</u>	<u>27,412</u>	<u>24,690</u>

二五、與非控制權益之權益交易

合併公司於 112 年 4 月參考該公司淨值以美金 150,000 元(折合台幣 4,775 仟元)處分子公司之 Yummy-town Holding Corporation 5% 之持股予關係人 T Rock Inc.，致持股比例由 100% 下降為 95%，請參閱附註十二及二十。

	112年1月1日 至9月30日
收取之對價	\$ 4,775
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉出 非控制權益之金額	(5,264)
調整歸屬於本公司業主之其他權益項目 — 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(371)
權益交易差額	(\$ 860)
<u>權益交易差額調整科目</u>	
保留盈餘	<u>\$ 860</u>

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

二六、企業合併

(一) 收購子公司

Freshtea Japan 株式會社之持股 60% 之股權，本公司之子公司展欣企業控股有限公司於 113 年 3 月以日幣 40,320,000 元(折合新台幣約 8,528 仟元)向日本京王電鐵株式會社購買，本公司對日本 Freshtea Japan 株式會社之持股原由 40% 增至 100%，由關聯企業轉為子公司，請參閱附註十二及十三。

(二) 移轉對價

	金 額
現 金	\$ 8,528
原持有股份之公允價值	<u>5,686</u>
	<u>\$ 14,214</u>

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	金	額
流動資產		
現金及約當現金	\$	14,388
應收帳款		356
存貨		157
其他流動資產		22
流動負債		
應付帳款	(155)
其他應付款	(459)
本期所得稅負債	(95)
	\$	<u>14,214</u>

(四) 取得子公司之淨現金流出

	金	額
本期已支付之現金對價	(\$	8,528)
加：取得之現金及約當現金餘額		<u>14,388</u>
	\$	<u>5,860</u>

收購 Freshtea Japan 株式會社之原始會計處理於資產負債表日僅係暫定。基於課稅目的，Freshtea Japan 株式會社資產之課稅基礎須依照該等資產之市場價值重新決定。於本合併財務報告通過發布日時，所需之市場評價及其他計算尚未完成，因此僅依合併公司管理階層之最佳估計暫定可能之課稅價值。

二七、處分子公司

合併公司於 112 年 10 月 12 日經董事會決議，因近年來大陸餐飲市場過度競爭，本公司大陸事業體營運績效遲未改善，故引進策略性夥伴協助改善營運體質，重建品牌競爭力，為了長期經營發展，達到公司永續經營之目的，處分大陸事業體上海仙踪林餐飲管理有限公司之 70% 股權。本公司已依據 103 年 12 月 24 日函報櫃買中心之「上櫃承諾事項」辦理，業已取得財團法人中華民國櫃檯買賣中心（以下稱櫃買中心）於 112 年 12 月 22 日核准同意，已於 112 年 12 月 15 日提請臨時股東會討論，處分基準日為 113 年 1 月 31 日，合併公司持股比例由 100% 下降至 30%，已非為單一最大股東，喪失控制力轉為關聯企業，請參閱附註十二及十三。

(一) 處分子公司之現金流出

	<u>大 陸 公 司</u>
現金及約當現金	(\$ 40,926)
應收處分投資款	<u>3,500</u>
處分子公司之現金流出	(\$ <u>37,426</u>)

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	<u>大 陸 公 司</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$ 40,926
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	2,727
應收帳款	7,834
應收帳款－關係人	270
其他應收款	18,829
存 貨	17,900
其他流動資產	14,553
非流動資產	
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產－ 非流動	3,233
不動產、廠房及設備	8,065
使用權資產	23,065
無形資產	717
遞延所得稅資產	12,640
存出保證金	14,357
流動負債	
應付款項	(30,143)
其他應付款	(134,800)
租賃負債－流動	(33,077)
本期所得稅負債	(382)
其他流動負債	(18,986)
非流動負債	
合約負債－非流動	(3,556)
遞延所得稅負債	(8,036)
存入保證金	(<u>32,355</u>)
處分之淨資產 (負債)	(\$ <u>96,219</u>)

(三) 處分子公司之利益

	<u>大 陸 公 司</u>
收取之對價	\$ 3,500
剩餘股權投資帳面價值	1,500
處分之帳面價值 (淨負債)	96,219
非控制權益	12,335
因喪失對子公司之控制自權益重分類至損益	
— 累積兌換差額	(11,798)
— 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(5,537)
處分利益	<u>\$ 96,219</u>

二八、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。

二九、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。

三十、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 113 年 9 月 30 日暨 112 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

112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	\$ 2,711	\$ -	\$ -	\$ 2,711
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	\$ -	\$ 3,861	\$ -	\$ 3,861

112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	\$ 2,874	\$ -	\$ -	\$ 2,874
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	\$ -	\$ 4,028	\$ -	\$ 4,028

112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
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，請參閱附註三四。

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損增加之金額。

	美 金 之 影 響	人 民 幣 之 影 響		
	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
損益影響數	(\$ 113)	\$ 1,897	\$ 38	\$ 91

(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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
具公允價值利率風險			
金融負債	\$ 120,809	\$ 124,411	\$ 106,621
具現金流量利率風險			
金融資產	17,408	64,901	90,268
金融負債	45,815	59,776	61,497

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之現金流入分別（減少）增加(213)仟元及 216 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

(1) 流動性及利率風險表

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：

	113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	\$ 96,984	\$ 3,387	\$ 177	\$ 100,548
租賃負債	33,178	45,968	41,663	120,809
浮動利率負債	<u>45,815</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45,815</u>
	<u>\$ 175,977</u>	<u>\$ 49,355</u>	<u>\$ 41,840</u>	<u>\$ 267,172</u>

	112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	\$ 172,400	\$ 27,888	\$ 1,154	\$ 201,442
租賃負債	60,039	50,237	14,135	124,411
浮動利率負債	<u>59,776</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>59,776</u>
	<u>\$ 292,215</u>	<u>\$ 78,125</u>	<u>\$ 15,289</u>	<u>\$ 385,629</u>

	112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	\$ 178,547	\$ 33,570	\$ 1,676	\$ 213,793
租賃負債	50,182	47,223	9,216	106,621
浮動利率負債	<u>61,497</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>61,497</u>
	<u>\$ 290,226</u>	<u>\$ 80,793</u>	<u>\$ 10,892</u>	<u>\$ 381,911</u>

(2) 融資額度

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 45,815	\$ 59,776	\$ 61,497
— 未動用金額	<u>18,165</u>	<u>3,070</u>	<u>3,227</u>
	<u>\$ 63,980</u>	<u>\$ 62,846</u>	<u>\$ 64,724</u>

三一、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	原為關聯企業，自 113 年 3 月 31 日起為子公司
Happy Lemon (M) Sdn Bhd 上海太全貿易有限公司	關聯企業 原為子公司，自 113 年 1 月 31 日起為關聯企業
上海仙踪林餐飲管理有限公司	原為子公司，自 113 年 1 月 31 日起為關聯企業
T Rock Inc.	具重大影響力之投資者（註 1）／其他關係人（註 2）
京王電鐵株式會社 吳伯超先生	113 年 3 月 31 日前為其他關係人 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. 對於集團其他個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	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	關聯企業	\$ 221	\$ 284	\$ 735	\$ 2,151
	其他關係人				
	T Rock Inc. (註)	12,204	22,910	44,577	54,324
	具重大影響力之投資者				
	T Rock Inc. (註)	635	-	929	-
品牌收入	關聯企業	-	159	67	428
	其他關係人				
	T Rock Inc.	3,533	2,366	7,968	6,850
其他營業收入	具有重大影響力之投資者	-	50	-	50
		<u>\$ 16,593</u>	<u>\$ 25,769</u>	<u>\$ 54,276</u>	<u>\$ 63,803</u>
進 貨	具重大影響力之投資者				
	T Rock Inc. (註)	\$ 1,931	\$ 2,534	\$ 6,745	\$ 8,633
	其他關係人				
	T Rock Inc. (註)	-	-	51	-
	關聯企業				
	上海太全貿易有限公司	<u>29,200</u>	<u>-</u>	<u>36,028</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 31,131</u>	<u>\$ 2,534</u>	<u>\$ 42,824</u>	<u>\$ 8,633</u>
加盟成本	其他關係人				
	T Rock Inc.	<u>\$ 5,312</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,885</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。

合併公司與關係人進貨等交易事項，其價格與一般供應商無重大差異，而一般供應商付款條件為月結 1 至 2 個月，關係人付款條件為月結 2 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	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112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.	\$ 7	\$ 30	\$ 144	\$ 2,474
	其他關係人				
	T Rock Inc.	581	1,727	1,738	5,061
	本公司之董事長	-	-	18	-
		<u>\$ 588</u>	<u>\$ 1,757</u>	<u>\$ 1,900</u>	<u>\$ 7,535</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，租金價格係參考當地一般行情按月支付。

(四) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別 / 名稱	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
其他收入	具重大影響力之投資者				
	T Rock Inc.	\$ -	\$ 235	\$ 330	\$ 235

其他收入係合併公司對關係人所收取之食材加工費等。

(五) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應收帳款	其他關係人			
	T Rock Inc.	\$ 13,005	\$ 11,644	\$ 24,518
	關聯企業			
	Happy Lemon (M) Sdn Bhd	-	3,802	3,135
	Freshtea Japan 株式會社	-	30	30
		<u>\$ 13,005</u>	<u>\$ 15,476</u>	<u>\$ 27,683</u>
其他應收款	其他關係人			
	T Rock Inc.	\$ -	\$ 44	\$ 13

流通在外之應收關係人款項未收取保證金，針對逾期超過 90 天以上未收回款項提列預期信用損失。

其他應收款係代收付費用等。

(六) 放款予關係人

帳列項目	關係人類別／名稱	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
其他應收款	關聯企業			
	上海仙踪林餐飲管理 有限公司	<u>\$ 37,980</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(七) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應付帳款	關聯企業			
	上海太全貿易有限公 司	\$ 1,015	\$ -	\$ -
	T Rock Inc.	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,017</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
其他應付款	其他關係人			
	T Rock Inc.	<u>\$ 965</u>	<u>\$ 341</u>	<u>\$ -</u>

其他應付款係代收付費用等。

(八) 預收（付）關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
預收貨款	其他關係人			
	T Rock Inc.	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 7</u>
預付費用	其他關係人			
	T Rock Inc.	<u>\$ 1,899</u>	<u>\$ 3,685</u>	<u>\$ 3,872</u>

(九) 取得無形資產

帳列項目	關係人類別／名稱	取 得 價 款	
		113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
無形資產	其他關係人		
	T Rock Inc.	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,583</u>

(十) 股權交易

請參閱附註十二、十三、二五及二六。

(十一) 資金貸與

本公司與子公司間資金貸與，請參閱附表一。

(十二) 背書保證

本公司與子公司間背書保證，請參閱附表二。

(十三) 借款擔保

合併公司之短期借款係由本公司之董事長吳伯超先生提供擔保。

(十四) 主要管理階層薪酬

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 6,112</u>	<u>\$ 5,979</u>	<u>\$ 18,544</u>	<u>\$ 18,193</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。

三二、質抵押之資產

合併公司下列資產已提供金融機構作為短期借款之擔保品：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
自有土地（附註十四）	43,174	41,627	43,682
建築物（附註十四）	<u>32,313</u>	<u>31,761</u>	<u>33,540</u>
	<u>\$ 75,487</u>	<u>\$ 73,388</u>	<u>\$ 77,222</u>

三三、重大期後事項

本公司之子公司 GW Bros International Corporation 配合美國整體營運模式，調整資本結構，並於 113 年 8 月 22 日經董事會通過辦理現金減資退還股款美金 1,600,000 元，減資後資本額為美金 400,000 元，減資基準日為 113 年 10 月 25 日。

三四、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：

	113年9月30日			112年12月31日			112年9月30日								
	外	幣	匯率	新	台	幣	外	幣	匯率	新	台	幣			
金融資產															
貨幣性項目															
美金	\$	1,064,362	31.65	\$	33,687	\$	2,449,631	30.705	\$	75,216	\$	1,687,845	32.27	\$	54,467
人民幣		83,913	4.523		380		207,094	4.327		896		207,030	4.415		914
非貨幣性項目															
日圓		-	-		-		29,528,400	0.2172		6,414		29,550,000	0.2162		6,389
馬幣		-	-		-		-	6.411		-		177,975	6.574		1,170
金融負債															
貨幣性項目															
美金		1,100,000	31.65		34,815		1,100,000	30.705		33,776		1,100,000	32.27		35,497

合併公司於 113 年及 112 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）益分別為(189)仟元、(531)仟元、764 仟元及(689)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。

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。			附表一
2	為他人背書保證。			附表二
3	期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。			附表三
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。			無
5	取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。			無
6	處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。			無
7	與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。			無
8	應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。			無
9	從事衍生工具交易。			無
10	母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形。			附表四
11	被投資公司資訊。			附表五

(三) 大陸投資資訊：

編號	項	目	說	明
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。			附表六
2	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益。			附表六

(四) 主要股東資訊：

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

三六、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：

	113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	\$ 190,086	\$ 273,378	\$ 24,520	\$ 487,984	(\$ 84,377)	\$ 403,607
營業淨(損)利	(\$ 8,572)	\$ 27,229	(\$ 547)	\$ 18,110	(\$ 1,428)	\$ 16,682
利息收入						3,122
其他收入						7,212
其他利益及損失						96,522
財務成本						(5,201)
採用權益法之關聯企業 損失之份額						(1,751)
稅前淨利						\$ 116,586

	112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	\$ 351,471	\$ 329,924	\$ 3,175	\$ 684,570	(\$ 92,854)	\$ 591,716
營業淨損	(\$ 10,483)	(\$ 2,891)	(\$ 11,572)	(\$ 24,946)	\$ 1,541	(\$ 23,405)
利息收入						1,539
其他收入						9,615
其他利益及損失						(21,276)
財務成本						(5,581)
採用權益法之關聯企業 損失之份額						(2,496)
稅前淨損						(\$ 41,604)

113年及112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，不包含利息收入、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。

部門資產及負債

因合併公司部門資產及負債之衡量金額未提供予營運決策者，故無需揭露資產及負債之衡量金額。

雅茗天地股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 113 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	有短期融通資金之必要原因	提列備抵損失金額	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	應收關係人款	是	\$ 39,402 USD 1,200,000	\$ 37,980 USD 1,200,000	\$ 37,980 USD 1,200,000	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 71,282	\$ 142,564
1	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	63,030 HKD 15,000,000	61,125 HKD 15,000,000	35,860 HKD 8,800,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	174,176	232,234
		展岳餐飲企業有限公司	應收關係人款	是	10,085 HKD 2,400,000	9,780 HKD 2,400,000	- HKD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	174,176	232,234
2	快樂檸檬香港有限公司	雅茗天地股份有限公司	應收關係人款	是	50,424 HKD 12,000,000	48,900 HKD 12,000,000	41,551 HKD 10,196,452	-	2	-	營運週轉	-	-	-	104,589	139,452
		展岳餐飲企業有限公司	應收關係人款	是	12,606 HKD 3,000,000	12,225 HKD 3,000,000	12,225 HKD 3,000,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	104,589	139,452
3	宴群國際股份有限公司	雅茗天地股份有限公司	應收關係人款	是	12,632 USD 400,000	- USD -	- USD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	3,082	6,163
4	宴美企業有限公司	雅茗天地股份有限公司	應收關係人款	是	12,000	6,000	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	9,858	19,716
		展欣企業資源有限公司	應收關係人款	是	12,000	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	9,858	19,716
5	Yummy Town USA LLC	雅茗天地股份有限公司	應收關係人款	是	9,764 USD 300,000	- USD -	- USD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	134,202	178,936
		展岳餐飲企業有限公司	應收關係人款	是	13,134 USD 400,000	12,660 USD 400,000	6,330 USD 200,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	134,202	178,936
		Happy Lemon USA LLC	應收關係人款	是	16,418 USD 500,000	15,825 USD 500,000	15,825 USD 500,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	134,202	178,936
		宴美企業有限公司	應收關係人款	是	6,567 USD 200,000	6,330 USD 200,000	- USD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	134,202	178,936

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（113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（113年9月30日財務報表）財報淨值之百分之二百，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一百五。

註二：113年9月30日匯率為 USD：NTD=1：31.65；HKD：NTD=1：4.075。

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。

雅若天地股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 113 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	展欣企業資源有限公司	雅若天地股份有限公司	3	\$ 232,234	\$ 73,000	\$ 36,500	\$ 34,815	\$ 34,815	31%	-	V	-	\$ 348,351	
		展欣資源企業有限公司 台灣分公司	4	232,234	26,000	-	USD 1,100,000	-	-	-	-	-	-	348,351
		宴美企業有限公司	4	232,234	26,000	26,000	11,000	11,000	22%	-	-	-	-	348,351

註一：本公司對外辦理背書保證之最高限額為淨值 356,411 仟元 x50%=178,206 仟元為限，另對單一企業以淨值 356,411 仟元 x20%=71,282 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。

註二：113 年 9 月 30 日匯率為 USD：NTD=1：31.65。

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。

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 113 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

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	
展欣企業控股有限公司	<u>非上市櫃公司</u> 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	\$ -	16.65	\$ -	

註一：係以原始投資單位份額列示。

註二：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表五及六。

註三：上海燕巧麥食品科技有限公司因該公司持續虧損，因該公司淨值已為負數，合併公司截至 113 年 9 月 30 日透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動淨值為 0 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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形					
				科目	金額	交易條件(註四)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)		
0	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	\$ 1,076	與非關係人無重大差異	-		
		上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	3	銷貨	174	"	-		
		北京佳群餐飲管理有限公司	3	銷貨	518	"	-		
		展欣企業控股有限公司	3	銷貨	229	"	-		
		展欣企業資源有限公司	3	銷貨	10	"	-		
1	展欣企業資源有限公司	雅茗天地股份有限公司	2	應收關係人墊借款	35,860	"	5		
		快樂檸檬香港有限公司	3	銷貨	7,074	"	2		
			"	應收帳款	773	"	-		
2	上海仙踪林餐飲管理有限公司	宴美企業有限公司	3	租金收入	172	"	-		
		上海太全貿易有限公司	3	銷貨	53	"	-		
		北京佳群餐飲管理有限公司	3	銷貨	38	"	-		
3	展欣企業控股有限公司	3	銷貨	299	"	-			
4	展岳餐飲企業有限公司	快樂檸檬香港有限公司	3	權利金收入	7,380	"	2		
			"	應收帳款	4,075	"	1		
		宴美企業有限公司	3	權利金收入	5,767	"	1		
			"	應收帳款	633	"	-		
		Yummy town USA LLC	3	權利金收入	8,651	"	2		
			"	應收帳款	2,848	"	-		
		5	快樂檸檬香港有限公司	雅茗天地股份有限公司	2	應收關係人墊借款	41,551	"	5
				展岳餐飲企業有限公司	3	應收關係人墊借款	12,225	"	2
				Freshtea Japan 株式會社	3	服務收入	5	"	-
		6	宴美企業有限公司	展欣資源企業有限公司	3	銷貨	1,097	"	-
	"			應收帳款	1,086	"	-		
Happy Lemon West Inc.	3			銷貨	18,185	"	2		
	"			應收帳款	8,859	"	1		
Yummy town USA LLC	3			銷貨	14,826	"	2		
	"			應收帳款	7,528	"	1		
Freshtea Japan 株式會社	3			銷貨	746	"	-		
	"			應收帳款	731	"	-		
	Happy Lemon USA LLC	3	銷貨	2,735	"	-			
		"	應收帳款	2,703	"	-			

(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			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件(註四)	
7	宴群國際股份有限公司	宴美企業有限公司	3	服務收入	\$ 539	與非關係人無重大差異	-
8	Yummy-town USA LLC	Happy Lemon West Inc.	3	服務收入	715	"	-
			"	權利金收入	119	"	-
			"	應收帳款	81	"	-
		展岳餐飲企業有限公司	"	應收關係人墊借款	6,330	"	-
		Happy Lemon USA LLC	"	應收關係人墊借款	15,825	"	-
9	Happy Lemon West Inc.	Yummy town USA LLC	3	服務收入	10,183	"	3
			"	運送收入	299	"	-
			"	銷貨	3,372	"	1
			"	應收帳款	3,214	"	1
10	北京佳群餐飲管理有限公司	上海仙踪林餐飲管理有限公司	3	服務收入	287	"	-

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至二個月。

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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元；外幣為元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司		本期認列之		備註
				本期	期末	上期	期末	股數(註一)	比率%	帳面金額	本期(損)益	
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	\$ 328,550	\$ 295,770	HKD 81,564	100	\$ 368,629	\$ 96,782	\$ 96,782	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	(1,631)	4,623	4,623	子公司	
	宴美企業有限公司	台灣	飲品買賣、收取加盟金、收取特許權使用費及餐飲食品原物料買賣	9,127	49,127	10,000	100	47,193	15,808	13,841	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	10,000	10,000	1,000,000	100	15,408	(1,845)	(1,845)	孫公司	
展欣企業控股有限公司	非上市櫃公司 快樂檸檬香港有限公司	香港	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	27,857	27,857	HKD 7,000,000	100	69,726	3,370	3,370	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	116,117	2,479	2,479	孫公司	
	Yummy-town UK Ltd	英國	投資控股	140,009	108,166	GBP 3,533,910	100	160,681	6,005	6,005	孫公司	
	Happy Lemon (M) Sdn Bhd	馬來西亞	飲品買賣	10,207	10,207	MYR 1,530,000	45	-	-	-	採用權益法之關聯企業	
Yummy-town UK Ltd	非上市櫃公司 Freshtea Japan 株式會社	日本	飲品買賣	28,421	19,893	12,000	100	14,891	(1,450)	(1,074)	原為採用權益法之關聯企業，自113年3月31日起為孫公司	
	非上市櫃公司 Yummy-town Holding Corporation	美國	投資控股	107,663	107,663	USD 3,457,371	95	115,581	1,184	1,126	孫公司	
Yummy-town Holding Corporation	非上市櫃公司 Happy Lemon USA LLC	美國	餐飲店鋪	39,914	-	USD 1,200,000	100	42,875	4,954	4,954	孫公司	
	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	74,704	74,704	USD 2,290,628	100	89,468	1,264	1,264	孫公司	
Yummy-town USA LLC	非上市櫃公司 RBT International LLC	美國	餐飲食品原物料買賣	-	-	USD -	-	-	-	-	孫公司	
	非上市櫃公司 GW Bros International LLC	美國	餐飲店鋪、收取加盟金、收取特許權使用費及餐飲食品原物料買賣	31,319	31,319	USD 1,020,000	51	32,250	66	34	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	47,950	4,101	2,871	孫公司	

註一：除 Freshtea Japan 株式會社、宴群國際股份有限公司及宴美企業有限公司係股數外，餘係以被投資公司 113 年 9 月 30 日之實收資本額列示。

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

註三：大陸投資資訊請詳附表六。

註四：Happy Lemon (M) Sdn Bhd.主係該公司營業持續虧損，合併公司依持股比例認列對該關聯企業之損失份額已超過其在該關聯企業之權益，合併公司即停止認列進一步之損失，截至 2024 年 9 月 30 日止該關聯企業採用權益法淨值為 0 仟元。

雅茗天地股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元；外幣為元

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期(損)益(註三)	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	收回						
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 4,500,000	經由第三地設立控股公司再投資大陸公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 72,724)	30	(\$ 7,771)	\$ -	\$ -
上海游香餐飲管理有限公司	餐飲店鋪	RMB 20,000,000	"	-	-	-	-	15	-	8	-	-
上海愛群餐飲管理有限公司	餐飲店鋪	RMB 6,810,000	"	-	-	-	-	(201)	-	(201)	-	-
上海太全貿易有限公司	餐飲食品原物料買賣	RMB 15,000,000	"	-	-	-	-	(3,168)	-	(3,168)	-	-
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	"	-	-	-	-	(412)	-	(412)	-	-
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 11,000,000	"	-	-	-	-	(1,631)	-	(1,631)	-	-
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 13,400,000	"	-	-	-	-	(95)	-	(95)	-	-
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	"	-	-	-	-	424	-	424	-	-
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	"	-	-	-	-	(40)	-	(40)	-	-
上海咖茶王子智能科技有限公司	餐飲設備販售及其他	RMB 1,500,000	"	-	-	-	-	(385)	-	(196)	-	-

註一：本期認列投資損益係以未經會計師查核之財務報表為依據。

註二：上海仙踪林餐飲管理有限公司主係該公司營業持續虧損，合併公司依持股比例認列對該關聯企業之損失份額已超過其在該關聯企業之權益，合併公司即停止認列進一步之損失，截至 2024 年 9 月 30 日止該關聯企業採用權益法淨值為 0 仟元。

註三：除上海仙踪林餐飲管理有限公司外，其餘公司本期(損)益為 113 年 1 月之金額。

2. 赴大陸地區投資限額：

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

註四：因本公司係屬中華民國境外公司，故未有大陸地區投資限額問題。

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

雅茗天地股份有限公司

主要股東資訊

民國 113 年 9 月 30 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
元大商業銀行受託保管雅茗國際股份有限公司投資專戶	4,805,534	17.16%
吳伯超	3,714,473	13.26%
李盈萱	2,000,000	7.14%

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。