

雅茗天地股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國109及108年第1季

地 址：上海市普陀區交通路4711號李子園大  
廈17樓

電 話：(21)5216-3499

## § 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	13		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	13~35		六~二七
	(七) 關 係 人 交 易	35~37		二八
	(八) 質 抵 押 之 資 產	37		二九
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	-		-
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	38		三十
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	38		三一
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	38		三一
	3. 大 陸 投 資 資 訊	39		三一
	4. 主 要 股 東 資 訊	39		三一
	(十四) 部 門 資 訊	39~40		三二
	(十五) 其 他	40		三三

### 會計師核閱報告

雅茗天地股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

雅茗天地股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

#### 範 圍

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

#### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註十一所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之資產總額分別為 499,528 仟元及 490,503 仟元，分別占合併資產總額之 31.54% 及 27.45%；負債總額分別為 185,004 仟元及 192,790 仟元，分別占合併負債總額之 18.47% 及 19.00%；其民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合(損)益分別為(26,291)仟元及 7,873 仟元，分別占合併綜合損益總額之(43.95%)及

13.44%，另合併財務報告附註三一揭露之相關資訊，係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達雅茗天地股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 恪 昌



會計師 黃 毅 民



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1030024438 號

中 華 民 國 109 年 5 月 13 日

民國 109 年 3 月 31 日 暨 民國 108 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年3月31日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 296,465	19		\$ 333,507	18		\$ 221,208	12	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七、十六及二九)	383,446	24		462,590	26		502,861	28	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八及二九)	-	-		48,296	3		30,430	2	
1170	應收帳款(附註九)	51,548	3		47,407	3		41,612	2	
1180	應收帳款—關係人(附註九及二八)	82	-		143	-		167	-	
1200	其他應收款	43,594	3		32,952	2		44,093	3	
130X	存貨(附註十)	86,235	6		101,279	5		103,626	6	
1479	其他流動資產—其他(附註六及二九)	101,036	6		90,697	5		58,060	3	
11XX	流動資產總計	962,406	61		1,116,871	62		1,002,057	56	
	非流動資產									
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註八)	42,550	3		43,050	2		45,800	3	
1551	採用權益法之投資(附註十二)	11,212	1		14,859	1		34,602	2	
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二九)	150,166	9		161,492	9		179,316	10	
1755	使用權資產(附註十四)	306,869	19		358,394	20		419,034	23	
1780	無形資產(附註十五)	8,231	1		7,486	1		9,276	1	
1840	遞延所得稅資產(附註四)	31,566	2		24,619	1		23,201	1	
1920	存出保證金	70,652	4		74,990	4		72,212	4	
1990	其他非流動資產(附註六及二九)	-	-		-	-		1,540	-	
15XX	非流動資產總計	621,246	39		684,890	38		784,981	44	
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,583,652	100		\$ 1,801,761	100		\$ 1,787,038	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十六)	\$ 238,616	15		\$ 232,749	13		\$ 145,068	8	
2170	應付帳款	32,393	2		118,224	7		84,592	5	
2180	應付帳款—關係人(附註二八)	-	-		-	-		10,205	-	
2219	其他應付款(附註十七及十八)	181,157	12		107,747	6		83,479	5	
2230	本期所得稅負債(附註四)	4,938	-		9,218	-		20,547	1	
2280	租賃負債—流動(附註十四)	178,321	11		196,608	11		195,240	11	
2399	其他流動負債	33,617	2		42,948	2		34,188	2	
21XX	流動負債總計	669,042	42		707,494	39		573,319	32	
	非流動負債									
2527	合約負債(附註二十及二八)	32,842	2		34,656	2		39,722	2	
2570	遞延所得稅負債(附註四)	6,603	-		6,283	-		7,589	1	
2580	租賃負債—非流動(附註十四)	142,973	9		172,989	10		227,653	13	
2645	存入保證金	150,299	10		154,562	9		166,603	9	
25XX	非流動負債總計	332,717	21		368,490	21		441,567	25	
2XXX	負債總計	1,001,759	63		1,075,984	60		1,014,886	57	
	歸屬於本公司業主之權益(附註十九)									
	股本									
3110	普通股	349,085	22		349,085	19		350,053	19	
	資本公積									
3210	發行溢價	218,612	14		218,612	12		252,504	14	
3220	庫藏股票交易	3,050	-		3,050	-		-	-	
3273	限制員工權利股票	12,938	1		12,938	1		11,970	1	
3200	資本公積總計	234,600	15		234,600	13		264,474	15	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	51,369	3		51,369	3		41,061	2	
3320	特別盈餘公積	50,361	3		50,361	3		48,089	3	
3350	未分配盈餘	23,781	2		162,393	9		157,976	9	
3300	保留盈餘總計	125,511	8		264,123	15		247,126	14	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 78,531 )	( 5 )		( 75,253 )	( 4 )		( 35,585 )	( 2 )	
3490	員工未賺得酬勞	( 2,497 )	-		( 3,635 )	( 1 )		( 7,073 )	-	
3400	其他權益總計	( 81,028 )	( 5 )		( 78,888 )	( 5 )		( 42,658 )	( 2 )	
3500	庫藏股票	( 57,279 )	( 4 )		( 57,279 )	( 3 )		( 66,763 )	( 4 )	
31XX	本公司業主權益總計	570,889	36		711,641	39		752,232	42	
36XX	非控制權益	11,004	1		14,136	1		19,920	1	
3XXX	權益總計	581,893	37		725,777	40		772,152	43	
	負債與權益總計	\$ 1,583,652	100		\$ 1,801,761	100		\$ 1,787,038	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 109 年 5 月 13 日核閱報告)

董事長：吳伯超



經理人：張妙苓



會計主管：吳宗儒





雅茗天地股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股  
(虧損)盈餘為元

代 碼		109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二十及二八)	\$ 277,063	100	\$ 549,911	100
5000	營業成本 (附註十及二一)	<u>153,317</u>	<u>55</u>	<u>257,950</u>	<u>47</u>
5900	營業毛利	<u>123,746</u>	<u>45</u>	<u>291,961</u>	<u>53</u>
	營業費用 (附註二一)				
6100	推銷費用	104,281	38	153,407	28
6200	管理費用	72,511	26	77,844	14
6300	研究發展費用	<u>2,802</u>	<u>1</u>	<u>3,489</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>179,594</u>	<u>65</u>	<u>234,740</u>	<u>43</u>
6900	營業淨 (損) 利	( <u>55,848</u> )	( <u>20</u> )	<u>57,221</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出 (附註二一)				
7010	其他收入	7,524	3	15,472	3
7020	其他利益及損失	( 5,328)	( 2)	5,552	1
7050	財務成本	( 4,922)	( 2)	( 5,145)	( 1)
7770	採用權益法之關聯企業 損失之份額 (附註十二)	( <u>3,759</u> )	( <u>2</u> )	( <u>13,611</u> )	( <u>2</u> )
7000	營業外收入及支出 合計	( <u>6,485</u> )	( <u>3</u> )	<u>2,268</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨 (損) 利	( 62,333)	( 23)	59,489	11
7950	所得稅利益 (費用) (附註四 及二二)	<u>5,917</u>	<u>2</u>	( <u>16,177</u> )	( <u>3</u> )
8200	本期淨 (損) 利	( <u>56,416</u> )	( <u>21</u> )	<u>43,312</u>	<u>8</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 3,515)	( 1)	\$ 14,798	3
8370	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益之份額	112	-	474	-
8300	其他綜合損益合計	( 3,403)	( 1)	15,272	3
8500	本期綜合損益總額	(\$ 59,819)	( 22)	\$ 58,584	11
	淨(損)利歸屬於				
8610	本公司業主	(\$ 53,409)	( 20)	\$ 44,587	8
8620	非控制權益	( 3,007)	( 1)	( 1,275)	-
8600		(\$ 56,416)	( 21)	\$ 43,312	8
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	(\$ 56,687)	( 21)	\$ 59,363	11
8720	非控制權益	( 3,132)	( 1)	( 779)	-
8700		(\$ 59,819)	( 22)	\$ 58,584	11
	每股(虧損)盈餘(附註二三)				
9710	基 本	(\$ 1.57)		\$ 1.32	
9810	稀 釋	(\$ 1.57)		\$ 1.31	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年5月13日核閱報告)

董事長：吳伯超



經理人：張妙苓



會計主管：吳宗儒





雅茗茶業股份有限公司  
合併財務報表

民國 109 年 3 月 31 日  
(僅經核閱，並未查核)

單位：新台幣千元

代碼	新 廣 於 本 公 司 業 之 權 益									
	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	留特別盈餘公積	盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	員工未賺得酬勞	庫藏股票	非控制權益	總計
	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$
A1	350,693	263,834	41,061	48,089	113,389	50,361	8,198	66,763	20,699	691,744
D1	-	-	-	-	44,587	-	-	-	(1,275)	44,587
D3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	-	-	-	-	-	14,776	-	-	496	14,776
N1	(640)	640	-	-	44,587	14,776	-	-	(779)	59,363
N1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	350,053	264,474	41,061	48,089	157,976	35,585	7,073	66,763	19,920	752,232
A1	349,085	234,600	51,369	50,361	162,393	75,253	3,635	57,279	14,136	711,641
B5	-	-	-	-	(85,203)	-	-	-	-	(85,203)
D1	-	-	-	-	(53,409)	-	-	-	(3,007)	(53,409)
D3	-	-	-	-	-	(3,278)	-	-	(125)	(3,278)
D5	-	-	-	-	(53,409)	(3,278)	-	-	(3,132)	(56,687)
N1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	349,085	234,600	51,369	50,361	23,281	78,531	2,497	57,279	-	570,889

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勤業宏信聯合會計師事務所民國 109 年 5 月 13 日核閱報告)



董事長：吳伯超



經理人：張妙苓



會計主管：吳宗儒



雅茗天地股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨(損)利	(\$ 62,333)	\$ 59,489
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	54,584	69,231
A20200	攤銷費用	1,195	1,266
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	( 4,208)	( 4,724)
A20900	利息費用	4,922	5,145
A21200	利息收入	( 1,241)	( 1,593)
A21900	限制員工權利股票酬勞成本	1,138	1,125
A22300	採用權益法之關聯企業損失之 份額	3,759	13,611
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	2,532	228
A23800	存貨跌價及呆滯損失	896	( 4,059)
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	4,310	( 1,248)
A29900	租賃修改利益	( 245)	( 2)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	83,352	12,410
A31150	應收帳款	( 4,141)	1,471
A31160	應收帳款－關係人	61	( 97)
A31180	其他應收款	( 11,024)	( 10,851)
A31200	存貨	14,148	( 7,205)
A31240	其他流動資產	( 192)	3,748
A32150	應付帳款	( 85,831)	( 38,879)
A32160	應付帳款－關係人	-	241
A32180	其他應付款	( 12,369)	( 38,909)
A32230	其他流動負債	( 9,331)	( 16,041)
A32125	合約負債	( 1,814)	3,119
A33000	營運產生之現金流(出)入	( 21,832)	47,476
A33100	收取之利息	1,623	1,315

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
A33300	支付之利息	(\$ 4,922)	(\$ 5,145)
A33500	支付之所得稅	( 4,990)	( 8,886)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	( 30,121)	34,760
	投資活動之現金流量		
B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產淨減少(增加)	46,010	( 3,274)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 7,555)	( 8,643)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	5,705	24
B03700	存出保證金減少(增加)	4,338	( 1,563)
B04500	購置無形資產	( 1,971)	( 1,663)
B06600	其他流動資產—其他增加	( 10,147)	( 88)
B06700	其他非流動資產增加	-	( 37)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	36,380	( 15,244)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加(減少)	4,343	( 4)
C03000	存入保證金(減少)增加	( 4,263)	5,853
C04020	租賃負債本金償還	( 39,361)	( 51,689)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 39,281)	( 45,840)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 4,020)	12,094
EEEE	本期現金及約當現金淨減少數	( 37,042)	( 14,230)
E00100	期初現金及約當現金餘額	333,507	235,438
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 296,465	\$ 221,208

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年5月13日核閱報告)

董事長：吳伯超



經理人：張妙苓



會計主管：吳宗儒



雅茗天地股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本公司之功能性貨幣及本合併財務報告之表達貨幣均為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 5 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

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

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

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

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

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

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

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

##### (三) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十一、附表六及附表七。

#### (四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 所得稅

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

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 108 年度合併財務報告相同。

#### 六、現金及約當現金

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,683	\$ 3,106	\$ 4,028
銀行支票及活期存款	226,494	243,634	111,520
約當現金			
原始到期日在 3 個月			
以內之銀行定期存款	67,288	86,767	105,660
	<u>\$ 296,465</u>	<u>\$ 333,507</u>	<u>\$ 221,208</u>

截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，計有原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款分別 21,401 仟元、11,254 仟元及 9,325 仟元提供予銀行作為短期借款之擔保品，帳列其他流動資產－其他項下，請參閱附註十六及二九。



截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 42,550 仟元、91,346 仟元及 76,230 仟元，係分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，其中各有 0 仟元、48,296 仟元及 27,480 仟元提供予銀行作為短期借款之擔保品，請參閱附註八、十六、十七及二九。

截至 108 年 3 月 31 日止，計有銀行活期存款 1,540 仟元提供予銀行作為發行現金卡之履約保證金，帳列其他非流動資產項下，請參閱附註二九。

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
基金受益憑證	\$ 271,592	\$ 146,683	\$ 116,972
理財商品	<u>111,854</u>	<u>315,907</u>	<u>385,889</u>
	<u>\$ 383,446</u>	<u>\$ 462,590</u>	<u>\$ 502,861</u>

109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，透過損益按公允價值衡量之金融資產產生之淨利益分別為 4,208 仟元及 4,724 仟元。

截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，理財商品各有 77,488 仟元、78,422 仟元及 83,384 仟元提供予銀行作為短期借款之擔保品，請參閱附註十六、二九及附表三。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之			
定期存款	\$ -	\$ 48,296	\$ 30,430
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,296</u>	<u>\$ 30,430</u>
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之			
定期存款	\$ 42,550	\$ 43,050	\$ 45,800
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 42,550</u>	<u>\$ 43,050</u>	<u>\$ 45,800</u>

合併公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定義	預期信用 損失認列基礎	預期信用 損失率	109年3月31日 總帳面金額	108年12月31日 總帳面金額	108年3月31日 總帳面金額
正 常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期 信用損失	0%	\$ 42,550	\$ 91,346	\$ 76,230

## 九、應收帳款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 51,548	\$ 47,407	\$ 41,612
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 51,548</u>	<u>\$ 47,407</u>	<u>\$ 41,612</u>
<u>應收帳款－關係人（附註二八）</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 82	\$ 143	\$ 167
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 167</u>

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

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收帳款之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收帳款之可回收金額以確保無法回收之應收帳款已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其

考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，並同時考量已收取之保證金。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

109年3月31日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 超過180天	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 34,875	\$ 7,550	\$ 7,628	\$ 1,495	\$ 51,548
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 34,875</u>	<u>\$ 7,550</u>	<u>\$ 7,628</u>	<u>\$ 1,495</u>	<u>\$ 51,548</u>

108年12月31日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 超過180天	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 33,181	\$ 10,844	\$ 3,260	\$ 122	\$ 47,407
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 33,181</u>	<u>\$ 10,844</u>	<u>\$ 3,260</u>	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 47,407</u>

108年3月31日

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

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

上述已逾期之應收帳款經合併公司評估所收取之保證金尚足夠且收回無虞，故未提列減損損失。

109年及108年1月1日至3月31日應收帳款之備抵呆帳均未有變動。

#### 十、存貨

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
原物料	\$ 63,200	\$ 82,580	\$ 82,156
商品存貨	23,035	18,699	21,470
	<u>\$ 86,235</u>	<u>\$ 101,279</u>	<u>\$ 103,626</u>

109年及108年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為132,486仟元及221,700仟元。

109年及108年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失(迴轉利益)896仟元及(4,059)仟元。

#### 十一、子公司

##### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日	
雅茗天地股份有限公司	宴美企業有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	
雅茗天地股份有限公司	展岳餐飲企業有限公司	商標權經營	100.00	100.00	100.00	
雅茗天地股份有限公司	展欣企業控股有限公司	投資控股及餐飲食品原物料買賣	100.00	100.00	100.00	
宴美企業有限公司	宴群國際股份有限公司	餐飲店鋪	100.00	100.00	-	註2
展欣企業控股有限公司	展欣企業資源有限公司	餐飲食品原物料買賣	100.00	100.00	100.00	
展欣企業控股有限公司	上海仙踪林餐飲管理有限公司	餐飲店鋪、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	
展欣企業控股有限公司	快樂檸檬香港有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	
展欣企業控股有限公司	Yummy-town USA LLC	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	-	-	100.00	註3
展欣企業控股有限公司	Yummy-town UK Ltd	投資控股	100.00	100.00	-	註1
Yummy-town UK Ltd	Yummy-town USA LLC	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	-	註3
上海仙踪林餐飲管理有限公司	上海太全貿易有限公司	餐飲食品原物料買賣	100.00	100.00	100.00	
上海仙踪林餐飲管理有限公司	廣州市展成餐飲管理有限公司	餐飲店鋪、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	
上海仙踪林餐飲管理有限公司	北京佳群餐飲管理有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	
上海仙踪林餐飲管理有限公司	上海游香餐飲管理有限公司	餐飲店鋪	55.50	55.50	55.50	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日	
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	
上海仙踪林餐飲管理有限公司	上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	
上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	成都快樂檸檬餐飲管理有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	

註 1：該公司於 108 年 9 月 17 日成立，實收資本額為美金 400,000 元，合併公司持股比例為 100%，並已於 108 年 12 月投入股款。

註 2：該公司於 108 年 11 月 25 日成立，實收資本額為 25,000 仟元，合併公司持股比例為 100%，並已於 108 年 11 月投入股款。

註 3：展欣企業控股有限公司於 108 年 12 月出售 Yummy-town USA LLC 全部股份予 Yummy-town UK Ltd，此交易實質係屬集團組織架構調整。

註 4：上述列入合併財務報告編製個體之子公司除展欣企業控股有限公司、上海仙踪林餐飲管理有限公司、上海太全貿易有限公司及上海快樂檸檬餐飲管理有限公司係經會計師核閱之財務報表所編製外，其餘非重要子公司係以未經會計師核閱之財務報表所編製。

## 十二、採用權益法之投資

### 投資關聯企業

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
個別不重大之關聯企業			
上海瀚品食品有限公司	\$ -	\$ -	\$ 15,424
Freshtea Japan 株式會社	5,792	7,841	8,895
Happy Lemon California, Inc.	5,420	7,018	10,283
	<u>\$ 11,212</u>	<u>\$ 14,859</u>	<u>\$ 34,602</u>



合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
上海瀚品食品有限公司	-	-	38%
Freshtea Japan 株式會社	40%	40%	40%
Happy Lemon California, Inc.	49%	49%	49%

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
本期淨損	(\$ 3,759)	(\$ 13,611)
其他綜合損益	<u>112</u>	<u>474</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 3,647)</u>	<u>(\$ 13,137)</u>

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

上海瀚品食品有限公司已於 108 年 4 月辦理清算完成，合併公司認列清算損失計 407 仟元。

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

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報表認列，惟金額非屬重大，尚不致對合併財務報告產生重大影響。

### 十三、不動產、廠房及設備

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
自有土地	\$ 41,298	\$ 40,779	\$ 41,595
建築物	34,514	34,279	35,569
機器設備	26,592	30,328	38,175
租賃改良物	40,189	47,481	53,938
其他設備	<u>7,573</u>	<u>8,625</u>	<u>10,039</u>
	<u>\$ 150,166</u>	<u>\$ 161,492</u>	<u>\$ 179,316</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

合併公司下列不動產、廠房及設備淨額已設定抵押於銀行作為短期借款之擔保，請參閱附註十六及二九。

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
自有土地	\$ 41,298	\$ 40,779	\$ 41,595
建築物	<u>34,514</u>	<u>34,279</u>	<u>35,569</u>
	<u>\$ 75,812</u>	<u>\$ 75,058</u>	<u>\$ 77,164</u>

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 306,290	\$ 357,735	\$ 417,631
其他設備	<u>579</u>	<u>659</u>	<u>1,403</u>
	<u>\$ 306,869</u>	<u>\$ 358,394</u>	<u>\$ 419,034</u>

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 9,882</u>	<u>\$ 11,398</u>
使用權資產之處分	<u>(\$ 15,831)</u>	<u>(\$ 1,061)</u>
使用權資產之淨兌換差額	<u>(\$ 2,238)</u>	<u>\$ 9,760</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 43,119	\$ 55,317
其他設備	<u>220</u>	<u>233</u>
	<u>\$ 43,339</u>	<u>\$ 55,550</u>

##### (二) 租賃負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 178,321</u>	<u>\$ 196,608</u>	<u>\$ 195,240</u>
非流動	<u>\$ 142,973</u>	<u>\$ 172,989</u>	<u>\$ 227,653</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
建築物	4%	4%	4%
其他設備	4%	4%	4%

(三) 其他租賃資訊

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 5,935</u>	<u>\$ 7,365</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 8</u>
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	<u>\$ 4,857</u>	<u>\$ 10,564</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 55,927)</u>	<u>(\$ 73,947)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物及符合低價值資產租賃之若干其他設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

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

十五、無形資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
商標權	\$ 2,767	\$ 2,684	\$ 2,670
電腦軟體	<u>5,464</u>	<u>4,802</u>	<u>6,606</u>
	<u>\$ 8,231</u>	<u>\$ 7,486</u>	<u>\$ 9,276</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於109年及108年1月1日至3月31日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併公司之無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷：

商標權	8~15年
電腦軟體	1~5年

## 十六、短期借款

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 238,616	\$ 232,749	\$ 145,068
利率	<u>1.26%~3.4%</u>	<u>1.26%~3.7%</u>	<u>1.26%~3.5%</u>

上述擔保借款主要係以港幣、美金及新台幣計價之借款，並以銀行存款、理財商品、土地及建築物為擔保品，並由本公司董事長連帶擔保，請參閱附註六、七、八、十三、二九。

## 十七、其他應付款

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 30,055	\$ 45,748	\$ 31,835
應付未休假給付	5,097	9,171	5,675
應付營業稅	1,166	4,722	1,863
應付現金股利	85,203	-	-
應付社保及公積金	14,518	6,684	6,461
應付勞務費	4,812	3,700	3,912
其他應付代金卡	946	956	1,027
應付設備款	3,568	3,470	5,064
其他	35,792	33,296	27,642
	<u>\$ 181,157</u>	<u>\$ 107,747</u>	<u>\$ 83,479</u>

## 十八、負債準備－流動

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
員工福利（帳列其他應付款項下）	\$ 5,097	\$ 9,171	\$ 5,675

員工福利負債準備係包含員工既得服務休假權利之估列。

## 十九、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數（仟股）	<u>34,909</u>	<u>34,909</u>	<u>35,005</u>
已發行股本	<u>\$ 349,085</u>	<u>\$ 349,085</u>	<u>\$ 350,053</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 108 年 1 月 10 日董事會決議收回 64 仟股，計 640 仟元，截至 108 年 3 月 31 日止，本公司收回之限制員工權利新股已完成註銷程序。

## (二) 資本公積

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31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	\$ 63,811	\$ 63,811	\$ 97,703
公司債轉換溢價	154,801	154,801	154,801
庫藏股交易	3,050	3,050	-
<u>不得作為任何用途(2)</u>			
限制員工權利股票	<u>12,938</u>	<u>12,938</u>	<u>11,970</u>
	<u>\$ 234,600</u>	<u>\$ 234,600</u>	<u>\$ 264,474</u>

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。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，每一會計年度之盈餘，於填補以前年度之累積虧損、依本章程規定提撥資本公積、依公開發行公司適用法規提列 10%法定資本公積（但該公積累計達總實收資本額者不在此限）及依中華民國相關主管機關要求提出公積後始得分派盈餘，發放股利不低於 5%。本公司之公司章程於 108 年 6 月 13 日經股東會同意修訂，得經董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事通過半數同意之決議，自累積未分配盈餘分派現金股利或自法定盈餘公積分派現金股利。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二一(六)之員工酬勞及董事酬勞。



本公司於 109 年 3 月 26 日經董事會決議及 108 年 6 月 13 日經股東會決議分別通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

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

有關 108 年度之盈餘分配案尚待於 109 年度之股東常會決議，108 年度之現金股利發放業經董事會特別決議通過，並訂定除息基準日為 109 年 4 月 23 日。

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

#### (四) 特別盈餘公積

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	<u>\$ 50,361</u>	<u>\$ 48,089</u>
期末餘額	<u>\$ 50,361</u>	<u>\$ 48,089</u>

#### (五) 其他權益

##### 1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

## 2. 員工未賺得酬勞

本公司股東會於 106 年 6 月 14 日決議發行限制員工權利新股，相關說明請參閱附註二四。

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 3,635)	(\$ 8,198)
認列股份基礎給付費用	<u>1,138</u>	<u>1,125</u>
期末餘額	<u>(\$ 2,497)</u>	<u>(\$ 7,073)</u>

## (六) 庫藏股票

單位：仟股

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
<u>收回原因－轉讓股份予員工</u>		
期初股數	<u>720</u>	<u>909</u>
期末股數	<u>720</u>	<u>909</u>

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

本公司為激勵員工及提昇員工向心力，於 109 年 3 月 26 日經董事會決議通過自 109 年 3 月 27 日至 109 年 5 月 26 日止，以每股下限 42 元至上限 82 元間（當公司股價低於所定區間價格下限時，將持續執行買回股份），自申報日起二個月內於買回本公司普通股 1,000 仟股。

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

## 二十、營業收入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 149,391	\$ 259,609
餐飲收入	96,020	218,158
品牌收入	26,741	66,931
其他營業收入	<u>4,911</u>	<u>5,213</u>
	<u>\$ 277,063</u>	<u>\$ 549,911</u>

### (一) 合約餘額

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
合約負債－非流動			
品牌收入	\$ 31,318	\$ 33,067	\$ 34,007
餐飲收入之客戶 忠誠計畫	<u>1,524</u>	<u>1,589</u>	<u>5,715</u>
	<u>\$ 32,842</u>	<u>\$ 34,656</u>	<u>\$ 39,722</u>

### (二) 客戶合約收入之細分

#### 109年1月1日至3月31日

	應	報	導	部	門		
	餐	飲	貿	易	易	合	計
商品之類型							
商品銷貨收入	\$ -		\$ 149,391			\$ 149,391	
餐飲收入	96,020		-			96,020	
品牌收入	26,741		-			26,741	
其他營業收入	<u>4,697</u>		<u>214</u>			<u>4,911</u>	
	<u>\$ 127,458</u>		<u>\$ 149,605</u>			<u>\$ 277,063</u>	

#### 108年1月1日至3月31日

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

## 二一、繼續營業單位淨利

### (一) 其他收入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 1,241	\$ 1,593
其他	<u>6,283</u>	<u>13,879</u>
	<u>\$ 7,524</u>	<u>\$ 15,472</u>

### (二) 其他利益及損失

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 2,532)	(\$ 228)
租賃修改利益	245	2
淨外幣兌換(損失)利益	( 4,310)	1,248
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益(附註七)	4,208	4,724
其他	<u>( 2,939)</u>	<u>( 194)</u>
	<u>(\$ 5,328)</u>	<u>\$ 5,552</u>

### (三) 財務成本

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 1,525	\$ 837
租賃負債之利息	<u>3,397</u>	<u>4,308</u>
	<u>\$ 4,922</u>	<u>\$ 5,145</u>

### (四) 折舊及攤銷

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,066	\$ 4,189
營業費用	<u>52,518</u>	<u>65,042</u>
	<u>\$ 54,584</u>	<u>\$ 69,231</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 1,195</u>	<u>\$ 1,266</u>

(五) 員工福利費用

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 86,877	\$ 105,012
退職後福利	<u>707</u>	<u>663</u>
	<u>\$ 87,584</u>	<u>\$ 105,675</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 17,686	\$ 22,324
營業費用	<u>69,898</u>	<u>83,351</u>
	<u>\$ 87,584</u>	<u>\$ 105,675</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

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

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

本公司於109年3月26日及108年3月22日董事會決議不發放員工及董事酬勞，其與108及107年度合併財務報告認列之員工及董事酬勞金額並無差異。

有關本公司109及108年董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、所得稅費用

(一) 本公司所得稅(利益)費用之明細如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
當期應負擔所得稅費用	\$ 2,035	\$ 15,261
以前年度所得稅調整	1,340	( 1,389)
遞延所得稅資產調整	<u>( 9,292)</u>	<u>2,305</u>
	<u>(\$ 5,917)</u>	<u>\$ 16,177</u>

(二) 所得稅核定情形：

本公司台灣地區子公司之營利事業所得稅申報，截至107年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

### 二三、每股（虧損）盈餘

	單位：每股元	
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
基本每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 1.57)</u>	<u>\$ 1.32</u>
稀釋每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 1.57)</u>	<u>\$ 1.31</u>

用以計算每股（虧損）盈餘之（虧損）盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本期淨（損）利

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
用以計算每股（虧損）盈餘之 淨（損）利	<u>(\$ 53,409)</u>	<u>\$ 44,587</u>

#### 股 數

	單位：仟股	
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股（虧損）盈餘 之普通股加權平均股數	34,081	33,892
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
限制員工權利股票	<u>-</u>	<u>122</u>
用以計算稀釋每股（虧損）盈餘 之普通股加權平均股數	<u>34,081</u>	<u>34,014</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109年1月1日至3月31日之稀釋每股虧損之計算。

### 二四、股份基礎給付協議

#### 限制員工權利新股

本公司於106年6月14日股東會決議發行限制員工權利新股總額3,500仟元，共計350仟股，經金管會於106年7月31日申報生效，採一次申報分次發行。

本公司於106年8月10日董事會決議無償發行269仟股，實際發行日為106年8月10日，給與日股票之收盤價為99.5元。被授予之員工於107年5月1日起既得比例為20%，107年5月1日起繼續任職滿

1 年既得比例另計 25%，再滿 1 年既得比例另計 25%，再滿 1 年另計 30%，且需於各期滿仍在本公司任職及個人考績達一定評比以上。

員工未達成既得條件時，本公司將無償全數收回該員工獲配之限制員工權利新股並予以註銷。本公司於 108 年 1 月 10 日董事會決議收回 64 仟股，計 640 仟元，並截至 108 年 3 月 31 日止，上述收回之限制員工權利新股已完成註銷程序。

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

員工獲配或認購新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

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

截至 109 年及 108 年 3 月 31 日止，限制員工權利新股相關資訊如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
	<u>股 數 ( 仟 )</u>	<u>股 數 ( 仟 )</u>
期初流通在外	107	268
本期收回	<u>-</u>	<u>( 64 )</u>
期末流通在外	<u>107</u>	<u>204</u>

本公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本分別為 1,138 仟元及 1,125 仟元。



### 現金交割股份基礎給付

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

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

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

截至 109 年及 108 年 3 月 31 日止，流通在外之員工股票增值權單位數如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初流通在外	61	117
本期收回	-	( 28 )
期末流通在外	<u>61</u>	<u>89</u>

本公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本分別為 566 仟元及 560 仟元。

### 二五、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。

### 二六、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。

## 二七、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值，截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，其帳面金額與公允價值未有重大差異者。

### (二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

##### 109 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 271,592	\$ -	\$ -	\$ 271,592
理財商品	-	111,854	-	111,854
	<u>\$ 271,592</u>	<u>\$ 111,854</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 383,446</u>

##### 108 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 146,683	\$ -	\$ -	\$ 146,683
理財商品	-	315,907	-	315,907
	<u>\$ 146,683</u>	<u>\$ 315,907</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 462,590</u>

##### 108 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 116,972	\$ -	\$ -	\$ 116,972
理財商品	-	385,889	-	385,889
	<u>\$ 116,972</u>	<u>\$ 385,889</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 502,861</u>

109年及108年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量期間移轉之情形。

### (三) 財務風險管理目的與政策

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

#### 1. 市場風險

合併公司承擔之主要市場風險為匯率風險及利率變動風險。

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

##### (1) 匯率風險

合併公司從事外幣存款及借款交易因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非以功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註三十。

##### 敏感度分析

合併公司敏感度分析僅包括流通在外之淨外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以新台幣匯率變動10%予以調整，下表係表示當相關外幣升值10%時，將使合併公司稅前淨利增加（減少）之金額。

	美金之影響	港幣之影響
	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
損益影響數	(\$ 14,555)	\$ 9,481
		港幣之影響
		109年1月1日至3月31日
		108年1月1日至3月31日
		\$ -
		(\$ 11,907)

## (2) 利率風險

合併公司利率風險主要來自浮動利率之定期存款及銀行借款。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 131,239	\$ 189,367	\$ 191,215
金融負債	238,616	232,749	145,068

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日浮動利率之金融資產及負債之公允價值變動為計算基礎。假若利率下降一個百分點，合併公司109年及108年1月1日至3月31日之現金流入分別減少268仟元及115仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。

合併公司針對重大之交易對象均要求提供擔保品或其他擔保之權利，故能有效降低合併公司之信用風險。合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

## 3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債預定到期如下：

	109年3月31日			
	短於 1 年	1 ~ 3 年	3 年 以上	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 262,193	\$ 45,455	\$ 56,201	\$ 363,849
租賃負債	178,321	124,711	18,262	321,294
浮動利率負債	238,616	-	-	238,616
	<u>\$ 679,130</u>	<u>\$ 170,166</u>	<u>\$ 74,463</u>	<u>\$ 923,759</u>

	108年12月31日			
	短於 1 年	1 ~ 3 年	3 年 以上	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 273,932	\$ 48,086	\$ 58,515	\$ 380,533
租賃負債	196,608	154,027	18,962	369,597
浮動利率負債	232,749	-	-	232,749
	<u>\$ 703,289</u>	<u>\$ 202,113</u>	<u>\$ 77,477</u>	<u>\$ 982,879</u>

	108年3月31日			
	短於 1 年	1 ~ 3 年	3 年 以上	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 226,509	\$ 60,935	\$ 57,435	\$ 344,879
租賃負債	195,240	219,809	7,844	422,893
浮動利率負債	145,068	-	-	145,068
	<u>\$ 566,817</u>	<u>\$ 280,744</u>	<u>\$ 65,279</u>	<u>\$ 912,840</u>

## 二八、關係人交易

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

### (一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
上海瀚品食品有限公司	關聯企業（108年4月已清算）
Freshtea Japan 株式會社	關聯企業
Happy Lemon California, Inc.	關聯企業
吳伯超先生	本公司之董事長

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
	關聯企業		
商品銷售收入	Freshtea Japan 株式會社	\$ 101	\$ 447
品牌收入	Freshtea Japan 株式會社	624	1,363
	Happy Lemon California, Inc.	<u>130</u>	<u>228</u>
		<u>\$ 855</u>	<u>\$ 2,038</u>

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

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別／名稱	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應收帳款	關聯企業			
－關係人	Happy Lemon California, Inc.	\$ 27	\$ 51	\$ 56
	Freshtea Japan 株式會社	<u>55</u>	<u>92</u>	<u>111</u>
		<u>\$ 82</u>	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 167</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收關係人款項並未提列預期信用損失。

(四) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別／名稱	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付帳款	關聯企業			
－關係人	上海瀚品食品有限 公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,205</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 合約負債

關係人類別／名稱	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
關聯企業			
Happy Lemon California, Inc.	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 479</u>

(六) 資金貸與

本公司與子公司間資金貸與，請參閱附表一。

(七) 背書保證

本公司與子公司間背書保證，請參閱附表二。

(八) 短期借款擔保

合併公司之短期借款係由本公司之董事長吳伯超先生提供擔保。

(九) 主要管理階層薪酬

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 7,787	\$ 9,574
股份基礎給付	786	871
	<u>\$ 8,573</u>	<u>\$ 10,445</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。

二九、質抵押之資產

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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
受限制銀行存款（帳列其他流動資產－其他）（附註六）	\$ 21,401	\$ 11,254	\$ 9,325
受限制銀行存款（帳列其他非流動資產）（附註六）	-	-	1,540
受限制銀行存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）（附註六）	-	48,296	27,480
理財商品（附註七）	77,488	78,422	83,384
自有土地（附註十三）	41,298	40,779	41,595
建築物（附註十三）	34,514	34,279	35,569
	<u>\$ 174,701</u>	<u>\$213,030</u>	<u>\$ 198,893</u>

### 三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：外幣元／新台幣仟元

	109年3月31日			108年12月31日			108年3月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	\$ 2,980,093	30.225	\$ 67,065	\$ 2,712,159	29.98	\$ 81,311	\$ 3,076,300	30.82	\$ 94,812
港幣	189	3.898	1	375,059	3.849	1,444	492	3.926	2
<b>非貨幣性項目</b>									
日圓	20,774,400	0.2788	5,792	28,412,000	0.276	7,841	31,996,000	0.2780	8,895
美金	179,329	30.225	5,420	234,074	29.98	7,018	333,656	30.82	10,283
<b>金融負債</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	7,034,443	30.225	212,616	5,612,367	29.98	168,259	-	-	-
港幣	-	-	-	10,000,000	3.849	38,490	30,328,000	3.926	119,068

本公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日包含未實現及已實現外幣兌換（損失）利益分別為（4,310）仟元及 1,248 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。

### 三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊：

編號	項	目	說明
1	資金貸與他人。		附表一
2	為他人背書保證。		附表二
3	期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。		附表三
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。		附表四
5	取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。		無
6	處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。		無
7	與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。		無
8	應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。		無
9	從事衍生工具交易。		無
10	母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形。		附表五
11	被投資公司資訊。		附表六



(三) 大陸投資資訊：

編號	項目	說明
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。	附表七
2	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益。	附表七

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

三二、部門資訊

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

- 餐飲部門－上海仙踪林餐飲管理有限公司
- －廣州市展成餐飲管理有限公司
- －上海快樂檸檬餐飲管理有限公司
- －快樂檸檬香港有限公司
- －北京佳群餐飲管理有限公司
- －成都快樂檸檬餐飲管理有限公司
- －宴美企業有限公司
- －宴群國際股份有限公司
- －上海游香餐飲管理有限公司
- －上海愛群餐飲管理有限公司
- －Yummy-town USA LLC
- 貿易部門－展欣企業資源有限公司
- －上海太全貿易有限公司
- －展欣企業控股有限公司
- 其他部門－雅茗天地股份有限公司
- －展岳餐飲企業有限公司
- －Yummy-town UK Ltd

主要營運決策者將集團內各組成個體視為個別營運部門，惟編製合併財務報告時，合併公司考量下列因素，將該等營運部門彙總視為單一營運部門：

- (一) 該等營運部門具有類似之長期銷貨毛利；
- (二) 產生現金流量之方式雷同；
- (三) 日常營運活動類似。

### 部門收入與營運結果

合併公司部門收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	109年1月1日至3月31日					調整及沖銷	合計
	餐	飲	貿	易	其		
營業收入	\$ 133,983	\$ 175,373	\$ 4,597	\$ 313,953		(\$ 36,890)	\$ 277,063
營業淨損	(\$ 52,265)	(\$ 6,378)	\$ 2,890	(\$ 55,753)		(\$ 95)	( 55,848)
其他收入							7,524
其他利益及損失							( 5,328)
財務成本							( 4,922)
採用權益法之關聯企業 損失之份額							( 3,759)
稅前淨損							(\$ 62,333)

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

109年及108年1月1日至3月31日部門間交易業已沖銷。

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

### 三三、其他

受 COVID-19 疫情影響，合併公司為配合門店所在地政府防疫措施而暫時關閉店鋪，且各地區實施隔離限制消費者出門消費等因素以及合併公司衡量市場環境後採取減收加盟主部分品牌收入，致 109 年 1 月 1 日至 109 年 3 月 31 日營業收入及淨利有所影響，COVID-19 疫情自 109 年 4 月起趨於緩和，各門店陸續恢復正常營運。

雅茗天地股份有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元；外幣為元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質 (註三)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	雅茗天地股份有限公司	宴美企業有限公司	應收關係人款	是	\$ 15,113	\$ 15,113	\$ 9,068	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	(註一)	(註一)
1	展欣企業控股有限公司	Yummy-town USA LLC	應收關係人款	是	USD 500,000	USD 500,000	USD 300,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	(註一)	(註一)
		Yummy-town UK Ltd	應收關係人款	是	USD 1,500,000	USD 1,500,000	USD 300,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	(註一)	(註一)
2	展欣企業資源有限公司	雅茗天地股份有限公司	應收關係人款	是	USD 1,500,000	USD 1,500,000	USD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	(註一)	(註一)
		展欣企業控股有限公司	應收關係人款	是	HKD 3,000,000	HKD 3,000,000	HKD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	(註一)	(註一)
3	快樂檸檬香港有限公司	展欣企業控股有限公司	應收關係人款	是	HKD 3,000,000	HKD 3,000,000	HKD 19,490	-	2	-	營運週轉	-	-	-	(註一)	(註一)
		雅茗天地股份有限公司	應收關係人款	是	HKD 5,000,000	HKD 5,000,000	HKD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	(註一)	(註一)
4	Yummy-town UK Ltd	Yummy-town USA LLC	應收關係人款	是	HKD 8,000,000	HKD 8,000,000	HKD 8,000,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	(註一)	(註一)
		Yummy-town USA LLC	應收關係人款	是	USD 1,500,000	USD 1,500,000	USD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	(註一)	(註一)

註一：本公司對外辦理資金貸與他人之最高限額為淨值 570,889 仟元×40%=228,356 仟元為限，其中本公司對他人因有短期融通資金之必要而資金貸與者，總額以不超過本公司淨值 570,889 仟元×20%=114,178 仟元為限。另對單一企業以淨值 570,889 仟元×10%=57,089 仟元為限。如為本公司直接或間接持股百分之百之公司間，資金貸與總額以不超過本公司淨值 570,889 仟元×80%=456,711 仟元為限，惟資金貸與個別對象以不超過本公司淨值 570,889 仟元×50%=285,445 仟元為限。本公司持股 100%之台灣子公司資金貸與他人以子公司淨值 40%為限。

註二：109 年 3 月 31 日匯率為 USD：NTD=1：30.225；HKD：NTD=1：3.898。

註三：資金貸與性質：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

雅茗天地股份有限公司及子公司  
為他人背書保證  
民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元；外幣元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	背書保證最高限額
		公司名稱	關係(註三)										
1	上海仙踪林餐飲管理有限公司	雅茗天地股份有限公司	3	註一	\$ 120,900	\$ 120,900	\$ 62,096	\$ 62,096	21	-	V	-	註一
		雅茗天地股份有限公司	3	註一	USD 4,000,000	USD 4,000,000	USD 2,054,443	-	40	-	V	-	註一
2	展欣企業資源有限公司	雅茗天地股份有限公司	3	註一	USD 7,600,000	USD 7,600,000	-	30,225	6	-	V	-	註一
		展欣企業資源有限公司 台灣分公司	4	註一	34,000	34,000	USD 1,000,000	USD 1,000,000	26,000	5	-	-	-

註一：本公司對外辦理背書保證之最高限額為淨值 570,889 仟元×50%=285,445 仟元為限，另對單一企業以淨值 570,889 仟元×20%=114,178 仟元為限，如為本公司直接或間接持有百分之百之公司間，不受限制；惟本公司及子公司整體得為背書保證不得逾淨值 570,889 仟元×300%=1,712,667 仟元，對單一企業不得逾淨值 570,889 仟元×100%=570,889 仟元。

註二：109 年 3 月 31 日匯率為 USD：NTD=1：30.225；HKD：NTD=1：3.898。

註三：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務往來之公司。
2. 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
3. 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
4. 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
5. 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
7. 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

雅茗天地股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國 109 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元；外幣元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期				備 註
				股 數 / 單 位 (註一)	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 或 淨 值	
上海仙踪林餐飲管理有限公司	<u>基金受益憑證</u> 華潤元大現金通貨幣基金 B 類	無	透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	10,000,000	\$ 42,808	-	\$ 42,808	註三
	<u>理財商品</u> 富邦華一月得盈 3 號理財商品	無	"	18,000,000	77,488	-	77,488	
	建設銀行乾元滿溢理財商品	無	"	15,000,000	65,539	-	65,539	
	建設銀行乾元安鑫理財商品	無	"	1,000,000	4,388	-	4,388	
	工商銀行添利寶理財商品	無	"	5,000,000	21,583	-	21,583	
	富國資產聚保盆雅茗 1 號理財商品	無	"	10,000,000	43,716	-	43,716	
	招商銀行聚益生金理財商品	無	"	4,000,000	17,078	-	17,078	
	上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	<u>基金受益憑證</u> 華潤元大現金通貨幣基金 A 類	無	"	3,500,000	15,006	-	
<u>理財商品</u> 富邦華一月得盈 3 號理財商品		無	"	2,000,000	8,556	-	8,556	
上海太全貿易有限公司		<u>基金受益憑證</u> 華潤元大現金通貨幣基金 A 類	無	"	3,000,000	13,160	-	13,160
	<u>理財商品</u> 建設銀行乾元龍悅理財商品	無	"	1,500,000	6,644	-	6,644	
	廣州市展成餐飲管理有限公司	<u>基金受益憑證</u> 華潤元大現金通貨幣基金 A 類	無	"	1,500,000	6,436	-	6,436
北京佳群餐飲管理有限公司		<u>基金受益憑證</u> 華潤元大現金通貨幣基金 A 類	無	"	4,000,000	17,263	-	17,263
	成都快樂檸檬餐飲管理有限公司	<u>理財商品</u> 工商銀行添利寶理財商品	無	"	1,000,000	4,317	-	4,317
<u>基金受益憑證</u> 華潤元大現金通貨幣基金 A 類		無	"	4,000,000	17,181	-	17,181	
<u>理財商品</u> 工商銀行添利寶理財商品		無	"	500,000	2,219	-	2,219	
上海游香餐飲管理有限公司	<u>理財商品</u> 建設銀行乾元周周利理財商品	無	"	4,400,000	20,064	-	20,064	

註一：係以原始投資單位份額列示。

註二：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表六及七。

註三：其中 78,488 仟元已提供予銀行作為短期借款之擔保品。

雅茗天地股份有限公司及子公司  
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元；外幣元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱 (註一)	帳列科目	交易對象 (註二)	關係 (註二)	期初		買入 (註三)		賣出 (註三)			期末		
					股數/單位 (註六)	金額 (註五)	股數/單位 (註六)	金額 (註五)	股數/單位 (註六)	售價	帳面成本	處分損益	股數/單位 (註六)	金額 (註五)
上海太全貿易有限公司	華潤元大現金通貨幣基金 B 類	"	-	-	11,500,000	\$ 49,636	9,500,000	\$ 41,104	18,000,000	\$ 77,580	\$ 77,580	\$ -	3,000,000	\$ 13,160

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

註二：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

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

註四：實收資本額係指母公司之實收資本額。

註五：係包含評價金額。

註六：係以原始投資單位份額列示。

雅茗天地股份有限公司及子公司  
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形  
民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				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 1	雅茗天地股份有限公司 上海太全貿易有限公司	宴美企業有限公司	1	應收關係人墊借款	\$ 9,068	與非關係人無重大差異	1
		上海仙踪林餐飲管理有限公司	3	銷貨	6,638	"	2
			"	應收帳款	7,358	"	-
		上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	3	銷貨	7,845	"	3
			"	應收帳款	8,729	"	1
		北京佳群餐飲管理有限公司	3	銷貨	6,011	"	2
			"	應收帳款	6,681	"	-
		廣州市展成餐飲管理有限公司	3	銷貨	2,509	"	-
			"	應收帳款	932	"	-
		上海游香餐飲管理有限公司	3	銷貨	189	"	-
			"	應收帳款	552	"	-
		成都快樂檸檬餐飲管理有限公司	3	銷貨	1,834	"	-
			"	應收帳款	2,044	"	-
		2	展欣企業資源有限公司	展欣企業控股有限公司	3	銷貨	228
展欣企業資源有限公司	3			銷貨	2,474	"	1
快樂檸檬香港有限公司	3			銷貨	2,749	"	1
	"			應收帳款	855	"	-
上海太全貿易有限公司	3			銷貨	682	"	-
	"			應收帳款	4,569	"	1
3	上海仙踪林餐飲管理有限公司	宴美企業有限公司	3	銷貨	750	"	-
			"	應收帳款	228	"	-
			"	租金收入	58	"	-
		上海游香餐飲管理有限公司	3	管理費收入	63	"	-
	"	應收帳款	146	"	-		

(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	\$ 321	與非關係人無重大差異	-
		Yummy-town USA LLC	3	應收關係人墊借款	9,068		"
5	展岳餐飲企業有限公司	上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	3	權利金收入	2,307	"	1
			"	應收帳款	7,212	"	1
		成都快樂檸檬餐飲管理有限公司	3	權利金收入	775	"	-
			"	應收帳款	3,013	"	-
		快樂檸檬香港有限公司	3	權利金收入	442	"	-
			"	應收帳款	445	"	-
6	快樂檸檬香港有限公司	北京佳群餐飲管理有限公司	3	權利金收入	1,073	"	-
			"	應收帳款	5,869	"	-
		雅茗天地股份有限公司	2	應收關係人墊借款	31,184	"	2

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：銷貨與關係人之收款條件為款到發貨或月結三個月，非關係人為款到發貨或月結一個月。



雅茗天地股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊  
民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元；外幣為元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有	被投資公司	本期認列之	備註
				本期	期末	上期	期末				
雅茗天地股份有限公司	非上市櫃公司 展欣企業控股有限公司	香港	投資控股及餐飲食品原物料買賣	\$ 203,626	\$ 203,626	HKD 50,200,000	100	\$ 789,661	(\$ 54,128)	(\$ 54,128)	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	22,393	489	489	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	50,528	(2,838)	(2,838)	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	49,650	(281)	(281)	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	85,094	4,389	4,389	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	88,781	(1,428)	(1,541)	孫公司
	Yummy-town UK Ltd	英國	投資控股	15,628	15,628	GBP 400,000	100	18,958	2,188	2,188	孫公司
	Freshtea Japan 株式會社	日本	飲品買賣	19,718	19,718	3,200	40	5,792	(5,278)	(2,111)	採用權益法之關聯企業
	Happy Lemon California, Inc.	美國	飲品買賣	22,557	22,557	USD 735,000	49	5,420	(3,364)	(1,648)	採用權益法之關聯企業
Yummy-town UK Ltd	非上市櫃公司 Yummy-town USA LLC	美國	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	13,754	13,754	USD 50,000	100	15,288	2,188	2,188	孫公司

註一：除 Freshtea Japan 株式會社及宴群國際股份有限公司係股數外，餘係以被投資公司 109 年 3 月 31 日之實收資本額列示。

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

註三：大陸投資資訊請詳附表七。

雅茗天地股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元；外幣為元

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資(損)益(註一)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	匯回						
上海仙踪林餐飲管理有限公司	餐飲店鋪、收取加盟金及收取特許權使用費	USD 3,500,000	經由第三地設立控股公司再投資大陸公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 53,688)	100	(\$ 53,688)	\$ 521,645	\$ -
上海游香餐飲管理有限公司	餐飲店鋪	RMB20,000,000	"	-	-	-	-	( 6,757)	55.5	( 3,750)	13,723	-
上海愛群餐飲管理有限公司	餐飲店鋪	RMB 4,239,500	"	-	-	-	-	( 272)	100	( 272)	2,153	-
上海太全貿易有限公司	餐飲食品原物料買賣	RMB 1,000,000	"	-	-	-	-	1,570	100	1,570	124,394	-
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	"	-	-	-	-	( 4,881)	100	( 4,881)	6,888	-
北京佳群餐飲管理有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	RMB 1,000,000	"	-	-	-	-	( 13,155)	100	( 13,155)	6,123	-
上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	RMB 1,000,000	"	-	-	-	-	( 20,835)	100	( 20,835)	8,790	-
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	"	-	-	-	-	( 5,439)	100	( 5,439)	4,182	-

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

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 (註二)	經濟部投審會核准投資金額 (註二)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註二)

註二：因本公司係屬中華民國境外公司，故未有大陸地區投資限額問題。

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

雅茗天地股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 3 月 31 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	6,538,681	18.73%
吳伯超	5,062,956	14.50%
遠東國際商業銀行受託保管寶高(香港)國際有限公司投資專戶	2,591,256	7.42%
中國信託商業銀行受託保管皇馬有限公司投資專戶	1,801,208	5.15%

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。