

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108及107年第3季

地 址：上海市普陀區交通路4711號李子園大  
廈17樓

電 話：(21)5216-3499

## § 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~13		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~16		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	16		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	16~42		六~二八
	(七) 關 係 人 交 易	42~44		二九
	(八) 質 抵 押 之 資 產	45		三十
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	-		-
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	45		三一
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	46		三二
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	46		三二
	3. 大 陸 投 資 資 訊	46		三二
	(十四) 部 門 資 訊	46~48		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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

#### 範 圍

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

#### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註十一所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為 485,643 仟元及 469,760 仟元，分別占合併資產總額之 27.15% 及 35.13%；負債總額分別為 200,016 仟元及 179,697 仟元，分別占合併負債總額之 18.87% 及 29.58%；其民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合利益分別為 18,988 仟元、22,535 仟元、42,721 仟元及

53,127 仟元，分別占合併綜合損益總額之 83.24%、156.31%、41.67% 及 65.65%，另合併財務報告附註三二揭露之相關資訊，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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

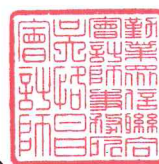
會計師 黃 毅 民

黃毅民



會計師 吳 恪 昌

吳恪昌



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1030024438 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 108 年 11 月 11 日

## 雅茗天地股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國 108 年 9 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	108年9月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年9月30日 (經核閱)		
	產	金	%	金	%	金	%		
<b>流動資產</b>									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 301,329	17	\$ 235,438	17	\$ 209,428	16		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七及三十)	471,681	26	510,547	37	436,761	33		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八及三十)	75,032	4	26,832	2	104,614	8		
1170	應收帳款 (附註九)	44,027	3	43,083	3	33,191	2		
1180	應收帳款—關係人 (附註九及二九)	221	-	70	-	625	-		
1200	其他應收款	36,705	2	32,964	2	32,179	2		
130X	存貨 (附註十)	84,733	5	92,362	7	82,647	6		
1479	其他流動資產—其他 (附註六及三十)	73,218	4	61,720	4	93,116	7		
11XX	流動資產總計	<u>1,086,946</u>	<u>61</u>	<u>1,003,016</u>	<u>72</u>	<u>992,561</u>	<u>74</u>		
<b>非流動資產</b>									
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註八)	43,500	2	44,720	3	-	-		
1551	採用權益法之投資 (附註十二)	20,397	1	47,739	4	48,857	4		
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及三十)	161,360	9	184,309	13	190,812	14		
1755	使用權資產 (附註四及十四)	366,777	21	-	-	-	-		
1780	無形資產 (附註十五)	8,827	1	8,727	1	9,664	1		
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	24,015	1	23,635	2	18,579	1		
1920	存出保證金 (附註十四)	75,727	4	70,649	5	75,264	6		
1990	其他非流動資產 (附註六及三十)	1,464	-	1,503	-	1,490	-		
15XX	非流動資產總計	<u>702,067</u>	<u>39</u>	<u>381,282</u>	<u>28</u>	<u>344,666</u>	<u>26</u>		
1XXX	資產總計	<u>\$ 1,789,013</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,384,298</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,337,227</u>	<u>100</u>		
<b>負債及權益</b>									
<b>流動負債</b>									
2100	短期借款 (附註十六)	\$ 201,433	11	\$ 144,916	10	\$ 119,027	9		
2170	應付帳款	122,701	7	123,471	9	115,418	9		
2180	應付帳款—關係人 (附註二九)	-	-	9,964	1	9,884	1		
2219	其他應付款 (附註十八)	99,618	5	124,643	9	97,904	7		
2230	本期所得稅負債 (附註四)	18,892	1	15,199	1	18,999	1		
2280	租賃負債—流動 (附註四及十四)	191,090	11	-	-	-	-		
2320	一年內到期之應付公司債 (附註十七)	-	-	-	-	2,492	-		
2399	其他流動負債	32,546	2	50,229	4	36,019	3		
21XX	流動負債總計	<u>666,280</u>	<u>37</u>	<u>468,422</u>	<u>34</u>	<u>399,743</u>	<u>30</u>		
<b>非流動負債</b>									
2527	合約負債 (附註二一及二九)	43,118	3	36,603	3	38,784	3		
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	5,805	-	6,080	-	6,271	-		
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十四)	184,943	10	-	-	-	-		
2645	存入保證金	159,637	9	160,750	12	162,781	12		
25XX	非流動負債總計	<u>393,503</u>	<u>22</u>	<u>203,433</u>	<u>15</u>	<u>207,836</u>	<u>15</u>		
2XXX	負債總計	<u>1,059,783</u>	<u>59</u>	<u>671,855</u>	<u>49</u>	<u>607,579</u>	<u>45</u>		
<b>歸屬於本公司業主之權益 (附註二十)</b>									
<b>股本</b>									
3110	普通股	349,085	20	350,693	25	350,080	26		
<b>資本公積</b>									
3210	發行溢價	218,612	12	252,504	18	250,546	19		
3220	庫藏股票交易	3,050	-	-	-	-	-		
3272	認股權	-	-	-	-	72	-		
3273	限制員工權利股票	12,938	1	11,330	1	25,297	2		
3200	資本公積總計	<u>234,600</u>	<u>13</u>	<u>263,834</u>	<u>19</u>	<u>275,915</u>	<u>21</u>		
<b>保留盈餘</b>									
3310	法定盈餘公積	51,369	3	41,061	3	41,061	3		
3320	特別盈餘公積	50,361	3	48,089	4	48,089	4		
3350	未分配盈餘	152,882	8	113,389	8	105,642	8		
3300	保留盈餘總計	<u>254,612</u>	<u>14</u>	<u>202,539</u>	<u>15</u>	<u>194,792</u>	<u>15</u>		
<b>其他權益</b>									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 62,234 )	( 4 )	( 50,361 )	( 4 )	( 57,516 )	( 5 )		
3490	員工未賺得酬勞	( 4,785 )	-	( 8,198 )	-	( 15,552 )	( 1 )		
3400	其他權益總計	<u>( 67,019 )</u>	<u>( 4 )</u>	<u>( 58,559 )</u>	<u>( 4 )</u>	<u>( 73,068 )</u>	<u>( 6 )</u>		
3500	庫藏股票	( 57,279 )	( 3 )	( 66,763 )	( 5 )	( 45,989 )	( 3 )		
31XX	本公司業主權益總計	<u>713,999</u>	<u>40</u>	<u>691,744</u>	<u>50</u>	<u>701,730</u>	<u>53</u>		
36XX	非控制權益	<u>15,231</u>	<u>1</u>	<u>20,699</u>	<u>1</u>	<u>27,918</u>	<u>2</u>		
3XXX	權益總計	<u>729,230</u>	<u>41</u>	<u>712,443</u>	<u>51</u>	<u>729,648</u>	<u>55</u>		
<b>負債與權益總計</b>									
		<u>\$ 1,789,013</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,384,298</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,337,227</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 11 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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	\$ 608,314	100	\$ 582,914	100	\$ 1,713,204	100	\$ 1,640,617	100
5000	300,346	49	275,035	47	825,800	48	773,503	47
5900	307,968	51	307,879	53	887,404	52	867,114	53
	營業費用 (附註二二)							
6100	153,860	25	163,765	28	457,904	27	480,482	29
6200	86,401	14	94,114	16	262,026	15	261,106	16
6300	3,730	1	3,300	1	10,917	1	9,879	1
6000	243,991	40	261,179	45	730,847	43	751,467	46
6900	63,977	11	46,700	8	156,557	9	115,647	7
	營業外收入及支出 (附註二二)							
7010	7,644	1	4,277	1	31,101	2	12,421	1
7020	( 1,754)	-	( 284)	-	1,069	-	9,507	-
7050	( 5,014)	( 1)	( 665)	-	( 15,003)	( 1)	( 3,022)	-
7770	( 126)	-	( 2,265)	( 1)	( 13,006)	-	( 6,746)	-
7000	750	-	1,063	-	4,161	1	12,160	1
7900	64,727	11	47,763	8	160,718	10	127,807	8
7950	( 17,752)	( 3)	( 12,269)	( 2)	( 45,956)	( 3)	( 36,660)	( 2)
8200	46,975	8	35,494	6	114,762	7	91,147	6
	其他綜合損益							
8360	後續可能重分類至損益之項目							
8361	( 24,257)	( 4)	( 20,118)	( 4)	( 13,264)	( 1)	( 10,616)	( 1)
8370	92	-	( 959)	-	1,018	-	399	-
8300	( 24,165)	( 4)	( 21,077)	( 4)	( 12,246)	( 1)	( 10,217)	( 1)
8500	\$ 22,810	4	\$ 14,417	2	\$ 102,516	6	\$ 80,930	5
	淨利歸屬於							
8610	\$ 48,493	8	\$ 37,190	6	\$ 119,857	7	\$ 95,312	6
8620	( 1,518)	-	( 1,696)	-	( 5,095)	-	( 4,165)	-
8600	\$ 46,975	8	\$ 35,494	6	\$ 114,762	7	\$ 91,147	6
	綜合損益總額歸屬於							
8710	\$ 24,958	4	\$ 17,124	3	\$ 107,984	6	\$ 85,885	5
8720	( 2,148)	-	( 2,707)	( 1)	( 5,468)	-	( 4,955)	-
8700	\$ 22,810	4	\$ 14,417	2	\$ 102,516	6	\$ 80,930	5
	每股盈餘 (附註二四)							
9710	\$ 1.42		\$ 1.11		\$ 3.53		\$ 2.90	
9810	\$ 1.42		\$ 1.08		\$ 3.51		\$ 2.80	

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 108 年 11 月 11 日核閱報告)

董事長：吳伯超



經理人：張妙苓



會計主管：吳宗儒



  
 雅若天地股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司					業 務 主 體 之 權 益					非 控 制 權 益	權 益 總 計
	普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	其 他 權 益	員 工 未 賺 得 酬 勞	庫 藏 股 票	總 計			
A1	107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 334,040	\$ 222,906	\$ 25,473	\$ 21,555	\$ 183,718	(\$ 48,089)	(\$ 19,306)	(\$ 1,476)	\$ 718,821	\$ 32,054	\$ 750,875
	106 年度盈餘指撥及分配 (附註二十)			15,588	-	( 15,588)	-	-	-	-	-	-
B1	提列法定盈餘公積	-	-	15,588	-	( 15,588)	-	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	26,534	( 26,534)	-	-	-	-	-	-
B5	發放現金股利	-	-	-	-	( 131,266)	-	-	( 131,266)	-	-	( 131,266)
D1	本期淨利 (損)	-	-	-	-	95,312	-	-	95,312	( 4,165)	-	91,147
D3	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 9,427)	-	( 9,427)	( 790)	-	( 10,217)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	95,312	( 9,427)	-	85,885	( 4,955)	-	80,930
I1	公司債轉換為普通股 (附註十七及二十)	15,342	47,342	-	-	-	-	-	62,684	-	-	62,684
L1	購入庫藏股票 (附註二十)	-	-	-	-	-	-	( 44,513)	( 44,513)	-	-	( 44,513)
N1	發行限制員工權利股票 (附註二十及二五)	810	5,555	-	-	-	-	( 6,365)	-	-	-	-
N1	註銷限制員工權利股票 (附註二十及二五)	( 112)	112	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	限制員工權利股票酬勞成本 (附註二五)	-	-	-	-	-	-	10,119	-	10,119	-	10,119
O1	非控制權益變動	-	-	-	-	-	-	-	-	819	-	819
Z1	107 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 350,080	\$ 275,915	\$ 41,061	\$ 48,089	\$ 105,642	(\$ 57,516)	(\$ 15,552)	(\$ 45,982)	\$ 701,730	\$ 27,918	\$ 729,648
A1	108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 350,693	\$ 263,834	\$ 41,061	\$ 48,089	\$ 113,389	(\$ 50,361)	(\$ 8,198)	(\$ 66,763)	\$ 691,744	\$ 20,699	\$ 712,443
	107 年度盈餘指撥及分配 (附註二十)			10,308	-	( 10,308)	-	-	-	-	-	-
B1	提列法定盈餘公積	-	-	10,308	-	( 10,308)	-	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	2,272	( 2,272)	-	-	-	-	-	-
B5	發放現金股利	-	-	-	-	( 67,784)	-	-	( 67,784)	-	-	( 67,784)
D1	本期淨利 (損)	-	-	-	-	119,857	-	-	119,857	( 5,095)	-	114,762
D3	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 11,873)	-	( 11,873)	( 373)	-	( 12,246)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	119,857	( 11,873)	-	107,984	( 5,468)	-	102,516
N1	註銷限制員工權利股票 (附註二十及二五)	( 1,608)	1,608	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	限制員工權利股票酬勞成本 (附註二五)	-	-	-	-	-	-	3,413	-	3,413	-	3,413
C15	資本公積配發現金股利 (附註二十)	-	( 33,892)	-	-	-	-	-	( 33,892)	-	-	( 33,892)
C17	員工認購庫藏股 (附註二十)	-	3,050	-	-	-	-	-	9,484	12,534	-	12,534
Z1	108 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 349,085	\$ 234,600	\$ 51,369	\$ 50,361	\$ 152,882	(\$ 62,234)	(\$ 4,785)	(\$ 57,272)	\$ 713,992	\$ 15,231	\$ 729,223

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勤業信聯合會計師事務所民國 108 年 11 月 11 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107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	\$ 160,718	\$ 127,807
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	205,685	45,087
A20200	攤銷費用	3,896	4,261
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	( 13,667)	( 14,312)
A20900	利息費用	15,003	3,022
A21200	利息收入	( 4,771)	( 3,554)
A21900	員工酬勞成本	6,497	10,119
A22300	採用權益法之關聯企業損失之 份額	13,006	6,746
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	5,039	3,808
A23200	處分投資損失	411	-
A23800	存貨跌價及呆滯(迴轉利益) 損失	( 4,555)	3,811
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	6,738	( 1,061)
A29900	租賃修改利益	( 382)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	52,533	8,032
A31150	應收帳款	( 944)	7,062
A31160	應收帳款－關係人	( 151)	( 625)
A31180	其他應收款	( 3,482)	( 7,562)
A31200	存 貨	12,184	20,199
A31240	其他流動資產	( 15,398)	( 19,316)
A32150	應付帳款	( 770)	( 6,137)
A32160	應付帳款－關係人	( 9,964)	9,884
A32180	其他應付款	( 24,231)	( 44,358)
A32230	其他流動負債	( 17,683)	2,882
A32125	合約負債	6,515	2,025
A33000	營運產生之現金	392,227	157,820

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 4,512	\$ 3,373
A33300	支付之利息	( 1,627)	( 1,783)
A33500	支付之所得稅	( 42,918)	( 33,836)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>352,194</u>	<u>125,574</u>
投資活動之現金流量			
B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產淨 (增加)減少	( 52,531)	41,843
B01900	處分採用權益法之投資價款	14,942	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 27,261)	( 47,680)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	892	295
B03700	存出保證金增加	( 5,078)	( 5,103)
B04500	購置無形資產	( 4,138)	( 3,848)
B06600	其他流動資產—其他減少	3,900	124,061
B06700	其他非流動資產減少	39	40
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>( 69,235)</u>	<u>109,608</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款增加(減少)	55,330	( 45,958)
C03000	存入保證金減少	( 1,113)	( 15,134)
C04020	租賃負債本金償還	( 166,868)	-
C04500	發放現金股利	( 101,676)	( 131,266)
C04900	庫藏股買回成本	-	( 44,513)
C05100	員工購買庫藏股價款	9,450	-
C05800	非控制權益淨變動	-	819
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 204,877)</u>	<u>( 236,052)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 12,191)	( 9,287)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	65,891	( 10,157)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>235,438</u>	<u>219,585</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 301,329</u>	<u>\$ 209,428</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108年11月11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 108 年及 107 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 108 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17

及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

#### 合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

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

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 4%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低

租賃給付總額	\$ 486,049
減：適用豁免之短期租賃	( 11,979)
減：適用豁免之低價值資產租賃	( 10)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 474,060</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 454,487</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 454,487</u>

#### 合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

對於合併公司為出租人之會計處理無重大影響。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 調整前金額	首次適用 之調整	108 年 1 月 1 日 調整後金額
使用權資產	\$ -	\$ 454,487	\$ 454,487
資產影響	\$ -	\$ 454,487	\$ 454,487
租賃負債—流動	\$ -	\$ 200,863	\$ 200,863
租賃負債—非流動	-	253,624	253,624
負債影響	\$ -	\$ 454,487	\$ 454,487

## 2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之

方法) 評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 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」	2021 年 1 月 1 日

註：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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

## (三) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十一、附表六及附表七。

## (四) 其他重大會計政策說明

除租賃及所得稅相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

## 1. 租 賃

### 108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### (1) 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

#### (2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，

合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

## 107 年

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### 2. 所得稅

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

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 107 年度合併財務報告相同。

### 六、現金及約當現金

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 2,816	\$ 3,969	\$ 3,969
銀行支票及活期存款	128,245	117,655	99,939
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	<u>170,268</u>	<u>113,814</u>	<u>105,520</u>
	<u>\$ 301,329</u>	<u>\$ 235,438</u>	<u>\$ 209,428</u>

截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，計有原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款及活期存款分別 5,337 仟元、9,237 仟元及 30,947 仟元提供予銀行作為短期借款之擔保品，帳列其他流動資產－其他項下，請參閱附註十六及三十。

截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 118,532 仟元、71,552 仟元及 104,614 仟元，係分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，其中各有 48,932 仟元、26,832 仟元及 99,002 仟元提供予銀行作為短期借款及發行公司債之擔保品，請參閱附註八、十六、十七及三十。



截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，各有銀行活期存款 1,464 仟元、1,503 仟元及 1,490 仟元提供予銀行作為發行現金卡之履約保證金，帳列其他非流動資產項下，請參閱附註三十。

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
基金受益憑證	\$ 54,520	\$ 64,322	\$ 59,458
理財商品	<u>417,161</u>	<u>446,225</u>	<u>377,303</u>
	<u>\$ 471,681</u>	<u>\$ 510,547</u>	<u>\$ 436,761</u>

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日，透過損益按公允價值衡量之金融資產產生之淨利益分別為 5,048 仟元、4,112 仟元、13,667 仟元及 14,312 仟元。

截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，理財商品各有 79,278 仟元、81,523 仟元及 80,904 仟元提供予銀行作為短期借款之擔保品，請參閱附註十六、三十及附表三。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107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	\$ 75,032	\$ 26,832	\$ 104,614
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 75,032</u>	<u>\$ 26,832</u>	<u>\$ 104,614</u>
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 43,500	\$ 44,720	\$ -
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 43,500</u>	<u>\$ 44,720</u>	<u>\$ -</u>

(一) 截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 1.820%~4.180%、1.820%~4.180%及 1.065%~2.700%。

(二) 合併公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	108年9月30日 總帳面金額	107年12月31日 總帳面金額	107年9月30日 總帳面金額
正常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0%	\$ 118,532	\$ 71,552	\$ 104,614

## 九、應收帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 44,027	\$ 43,083	\$ 33,191
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 44,027</u>	<u>\$ 43,083</u>	<u>\$ 33,191</u>
<u>應收帳款—關係人</u>			
(附註二九)			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 221	\$ 70	\$ 625
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 625</u>

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

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

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用帳齡損失率計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，並同時考量已收取之保證金。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並

無顯著差異，因此帳齡損失率未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依帳齡損失率衡量應收帳款之備抵損失如下：

108年9月30日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期超過180天	合計
預期信用損失率	0%	0%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 39,873	\$ 4,032	\$ 120	\$ 2	\$ 44,027
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 39,873</u>	<u>\$ 4,032</u>	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 44,027</u>

107年12月31日

	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期超過180天	合計
預期信用損失率	0%	0%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 40,519	\$ 2,288	\$ 75	\$ 201	\$ 43,083
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 40,519</u>	<u>\$ 2,288</u>	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 201</u>	<u>\$ 43,083</u>

107年9月30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	0%	0%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 31,166	\$ 2,003	\$ 22	\$ -	\$ 33,191
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 31,166</u>	<u>\$ 2,003</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,191</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

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

截至108年9月30日暨107年12月31日及9月30日止應收帳款之備抵呆帳均未有變動。

## 十、存 貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原物料	\$ 64,898	\$ 71,298	\$ 63,832
商品存貨	19,835	21,064	18,815
	<u>\$ 84,733</u>	<u>\$ 92,362</u>	<u>\$ 82,647</u>

108年及107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266,230仟元、236,086仟元、721,132仟元及666,625仟元。

108年及107年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯（迴轉利益）損失（345）仟元、2,397仟元、（4,555）仟元及3,811仟元。存貨跌價及呆滯迴轉利益係因將原提列跌價及呆滯損失之存貨去化所致。

## 十一、子 公 司

### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			108年 9月30日	107年 12月31日	107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	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	
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	100.00	100.00	
展欣企業控股有限公司	Yummy-town UK Ltd	投資控股	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	
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	84.70	註2
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：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外，其餘係非重要子公司，故係以未經會計師核閱之財務報表所編製，其民國 108 年及 107 年 9 月 30 日之資產總額分別為 485,643 仟元及 469,760 仟元，分別占合併資產總額之 27.15% 及 35.13%；負債總額分別為 200,016 仟元及 179,697 仟元，分別占合併負債總額之 18.87% 及 29.58%；其民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合利益分別為 18,988 仟元、22,535 仟元、42,721 仟元及 53,127 仟元，分別占合併綜合損益總額之 83.24%、156.31%、41.67% 及 65.65%。

註 2：該公司於 106 年 5 月 9 日成立，預計實收資本額為人民幣 6,000,000 元，合併公司原持股比例為 84.7%，並於 107 年度與非關係人簽訂股權轉讓協議購入其餘 15.3% 之股權，持股比例上升為 100%。該公司截至 108 年 9 月 30 日實收資本額為人民幣 4,239,500 元，依據章程須於 109 年 5 月 9 日前收足股款。

註 3：該公司於 108 年 9 月 17 日成立，截至 108 年 9 月 30 日止尚未投入股款。

## 十二、採用權益法之投資

### 投資關聯企業

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>個別不重大之關聯企業</u>			
上海瀚品食品有限公司	\$ -	\$ 15,060	\$ 14,958
Freshtea Japan 株式會社	10,068	20,194	21,213
Happy Lemon California, Inc.	<u>10,329</u>	<u>12,485</u>	<u>12,686</u>
	<u>\$ 20,397</u>	<u>\$ 47,739</u>	<u>\$ 48,857</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	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
上海瀚品食品有限公司	-	38%	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：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨損	(\$ 126)	(\$ 2,265)	(\$ 13,006)	(\$ 6,746)
其他綜合損益	92	(959)	1,018	399
綜合損益總額	(\$ 34)	(\$ 3,224)	(\$ 11,988)	(\$ 6,347)

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 411 仟元。

Freshtea Japan 株式會社於 107 年 3 月辦理減資彌補虧損，以股本及資本公積各日幣 100,000 仟元（共計新台幣 55,180 仟元）彌補截至 106 年 12 月 31 日之累積虧損，持股比例仍為 40%。

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

合併公司對個別不重大之關聯企業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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
自有土地	\$ 41,934	\$ 41,542	\$ 41,330
建築物	35,452	35,725	35,744
機器設備	32,540	38,318	41,102
租賃改良物	44,247	58,568	61,530
其他設備	7,187	10,156	11,106
	<u>\$ 161,360</u>	<u>\$ 184,309</u>	<u>\$ 190,812</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

合併公司下列不動產、廠房及設備淨額已設定抵押於銀行作為短期借款及應付公司債之擔保，請參閱附註十六、十七及三十。

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
自有土地	\$ 41,934	\$ 41,542	\$ 41,330
建築物	<u>35,452</u>	<u>35,725</u>	<u>35,744</u>
	<u>\$ 77,386</u>	<u>\$ 77,267</u>	<u>\$ 77,074</u>

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產－108 年

		108年9月30日
使用權資產帳面金額		
建築物		\$365,889
其他設備		<u>888</u>
		<u>\$366,777</u>
	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	\$ 84,877	\$116,859
使用權資產之處分	( 19,288)	( 31,311)
使用權資產之淨兌換差額	( <u>14,250</u> )	( <u>8,523</u> )
	<u>\$ 51,339</u>	<u>\$ 77,025</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 53,656	\$164,043
其他設備	<u>226</u>	<u>692</u>
	<u>\$ 53,882</u>	<u>\$164,735</u>

(二) 租賃負債－108 年

	<u>108年9月30日</u>
租賃負債帳面金額	
流    動	<u>\$191,090</u>
非流動	<u>\$184,943</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年9月30日</u>
建築物	4%
其他設備	4%

(三) 其他租賃資訊

108 年

	<u>108年7月1日 至9月30日</u>	<u>108年1月1日 至9月30日</u>
短期租賃費用	<u>\$ 5,099</u>	<u>\$ 18,560</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 23</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$ 7,734</u>	<u>\$ 31,933</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 72,203)</u>	<u>(\$217,384)</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 9 月 30 日短期租賃費用亦包含其他租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束且選擇適用認列豁免之租賃。

107 年

營業租賃係承租店舖，租賃期間為 1 至 5 年，於租賃期間終止時，合併公司對租賃店舖並無優惠承購權。

截至 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金為 70,649 仟元及 75,264 仟元。

截至 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司依租賃契約約定而於未來應支付之租金總額為 363,560 仟元及 479,046 仟元。



## 十五、無形資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
商標權	\$ 2,887	\$ 2,625	\$ 2,768
電腦軟體	5,940	6,102	6,896
	<u>\$ 8,827</u>	<u>\$ 8,727</u>	<u>\$ 9,664</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併公司之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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
擔保借款			
銀行借款	\$ 201,433	\$ 144,916	\$ 119,027
利率	<u>1.26%~3.101%</u>	<u>1.26%~3.7%</u>	<u>1.26%~2.79%</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、二九及三十。

## 十七、應付公司債

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
國內有擔保可轉換公司債	\$ -	\$ -	\$ 2,492
減：一年內到期之應付 公司債	-	-	(2,492)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司於 104 年 11 月 19 日發行每張面額為新台幣 100 仟元整之可轉換公司債 2,000 張，並以票面金額之 100% 發行，發行總金額為新台幣 200,000 仟元整。

(一) 上述可轉換公司債之重要權利義務如下：

1. 發行時間自發行日 104 年 11 月 19 日起至 107 年 11 月 19 日止，為期 3 年。

2. 債券票面利率為 0%。

3. 轉換期間：

本轉換公司債發行之日起滿一個月之翌日起至到期日為止，除本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前 15 個營業日起至權利分派基準日止、辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前 1 日止及其他本公司普通股依法暫停過戶期間外，得隨時透過交易券商轉知集保公司向本公司之股務代理機構請求依轉換辦法轉換為本公司普通股。

4. 轉換價格及其調整：

本轉換公司債轉換價格之訂定，係以 104 年 11 月 11 日為轉換價格訂定基準日，轉換價格訂為每股新台幣 50 元。本轉換公司債發行後，轉換價格應依本轉換公司債發行及轉換辦法做調整。

5. 本公司對本轉換公司債之贖回權：

本轉換公司債自 104 年 12 月 20 日起至 107 年 10 月 10 日止，若本公司普通股收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30% 者，本公司得於其後 30 個營業日內收回流通在外之本轉換公司債。

本轉換公司債自 104 年 12 月 20 日起至 107 年 10 月 10 日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10% 時，本公司得於其後任何時間收回其流通在外之本轉換公司債。

6. 債券持有人對本轉換公司債之賣回權：

本轉換公司債係以 106 年 11 月 19 日為債券持有人賣回基準日。本公司應於賣回基準日之 30 日前通知債券持有人並公告債券持有人賣回權之行使。債券持有人得於賣回基準日之前 30 日內通知本公司之股務代理機構請求本公司以債券面額加計利息補償金贖回本轉換公司債。

該利息補償金滿二年為債券面額之 2.516%。

7. 發行期間屆滿可轉換公司債之處理：

本公司除上述贖回權、賣回權及買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時依債券面額將債券持有人所持有債券以現金一次償還。

(二) 本次可轉換公司債已全數轉換為普通股，並於 107 年 11 月 8 日終止櫃檯買賣。

(三) 此可轉換公司債包括資產、負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 2.44%。

	107年1月1日 至9月30日
期初負債組成部分	\$ 64,108
以有效利率 2.44% 計算之利息	1,068
應付公司債轉換為普通股	( 62,684)
期末負債組成部分	<u>\$ 2,492</u>

主契約債務工具及賣回權金融資產變動如下：

	主 契 約 債 務 工 具 部 分	賣 回 權 金 融 資 產
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 64,108	\$ 7
利息費用	1,068	-
應付公司債轉換為普通股	( 62,684)	-
公允價值變動(損益)	-	( 7)
107 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 2,492</u>	<u>\$ -</u>

上述可轉換公司債係以定期存款、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、十三、二九及三十。

十八、其他應付款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 38,096	\$ 50,835	\$ 41,950
應付未休假給付	8,491	9,013	8,788
應付營業稅	5,164	8,972	1,947
應付社保及公積金	6,261	6,312	7,142
應付勞務費	2,718	2,823	3,258
其他應付代金卡	988	1,002	990
應付設備款	5,268	7,332	4,672
其 他	32,632	38,354	29,157
	<u>\$ 99,618</u>	<u>\$ 124,643</u>	<u>\$ 97,904</u>

## 十九、負債準備－流動

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
員工福利（帳列其他應付款項下）	<u>\$ 8,491</u>	<u>\$ 9,013</u>	<u>\$ 8,788</u>

員工福利負債準備係包含員工既得服務休假權利之估列。

## 二十、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
額定股數（仟股）	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數（仟股）	<u>34,909</u>	<u>35,069</u>	<u>35,008</u>
已發行股本	<u>\$ 349,085</u>	<u>\$ 350,693</u>	<u>\$ 350,080</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司 108 年及 107 年 1 月 1 日實收資本額分別為 350,693 仟元及 334,040 仟元。本公司可轉換公司債於 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日依公司債轉換辦法轉換本公司普通股 15,342 仟元。本公司於 107 年 3 月 22 日董事會決議第 2 次發行限制員工權利新股 81 仟股，計 810 仟元。因部分員工離職，本公司於 108 年 8 月 12 日、108 年 5 月 13 日、108 年 1 月 10 日及 107 年 5 月 4 日董事會決議分別收回 33 仟股、64 仟股、64 仟股及 11 仟股，計 330 仟元、638 仟元、640 仟元及 112 仟元，並訂定減資基準日為 108 年 8 月 12 日、108 年 5 月 13 日、108 年 1 月 10 日及 107 年 5 月 4 日。截至 108 年 9 月 30 日止，108 年 8 月收回之限制員工權利新股尚未完成註銷程序。

## (二) 資本公積

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充資本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 63,811	\$ 97,703	\$ 97,703
公司債轉換溢價	154,801	154,801	152,843
庫藏股票交易	3,050	-	-
<u>不得作為任何用途(2)</u>			
認股權	-	-	72
限制員工權利股票	12,938	11,330	25,297
	<u>\$ 234,600</u>	<u>\$ 263,834</u>	<u>\$ 275,915</u>

1. 此類資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 認股權係本公司 104 年度發行國內第 1 次有擔保可轉換公司債所產生；限制員工權利股票係本公司 107 及 106 年度發行限制員工權利股票所產生，均不得作為任何用途。

## (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，每一會計年度之盈餘，於填補以前年度之累積虧損、依本章程規定提撥資本公積、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%。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二二(六)之員工酬勞及董事酬勞。

本公司於 108 年 6 月 13 日及 107 年 6 月 15 日經股東會決議分別通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 10,308	\$ 15,588	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	2,272	26,534	-	-
現金股利	67,784	131,266	2.00	4.00

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

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

(四) 特別盈餘公積

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 48,089	\$ 21,555
提列特別盈餘公積		
其他權益減項提列數	<u>2,272</u>	<u>26,534</u>
期末餘額	<u>\$ 50,361</u>	<u>\$ 48,089</u>

(五) 其他權益

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

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

2. 員工未賺得酬勞

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 8,198)	(\$ 19,306)
本期發行	-	( 6,365)
認列股份基礎給付費用	<u>3,413</u>	<u>10,119</u>
期末餘額	<u>(\$ 4,785)</u>	<u>(\$ 15,552)</u>

(六) 庫藏股票

單位：仟股

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
收回原因－轉讓股份予員工		
期初股數	909	16
本期增加	-	479
本期減少	( <u>189</u> )	<u>-</u>
期末股數	<u>720</u>	<u>495</u>

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

本公司為激勵員工及提昇員工向心力，分別於 107 年 10 月 22 日及 106 年 12 月 15 日經董事會決議通過自 107 年 10 月 22 日至 107 年 12 月 21 日止及 106 年 12 月 18 日至 107 年 2 月 12 日止，分別以每股下限 35 元至上限 80 元間及下限 80 元至上限 120 元間（當公司股價低於所定區間價格下限時，將持續執行買回股份），買回本公司普通股。

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

## 二一、營業收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 318,263	\$ 265,897	\$ 847,841	\$ 736,936
餐飲收入	213,425	241,605	640,034	716,984
品牌收入	69,854	69,534	206,372	173,577
其他營業收入	<u>6,772</u>	<u>5,878</u>	<u>18,957</u>	<u>13,120</u>
	<u>\$ 608,314</u>	<u>\$ 582,914</u>	<u>\$1,713,204</u>	<u>\$1,640,617</u>

### (一) 合約餘額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
合約負債—非流動			
品牌收入	\$ 37,506	\$ 31,368	\$ 30,216
餐飲收入之客戶忠誠計畫	<u>5,612</u>	<u>5,235</u>	<u>8,568</u>
	<u>\$ 43,118</u>	<u>\$ 36,603</u>	<u>\$ 38,784</u>

(二) 客戶合約收入之細分

108年7月1日至9月30日

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

107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	\$	-	\$	265,897	\$	265,897	
餐飲收入		241,605		-		241,605	
品牌收入		69,534		-		69,534	
其他營業收入		<u>4,039</u>		<u>1,839</u>		<u>5,878</u>	
	\$	<u>315,178</u>	\$	<u>267,736</u>	\$	<u>582,914</u>	

108年1月1日至9月30日

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

107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	\$	-	\$	736,936	\$	736,936	
餐飲收入		716,984		-		716,984	
品牌收入		173,577		-		173,577	
其他營業收入		<u>7,439</u>		<u>5,681</u>		<u>13,120</u>	
	\$	<u>898,000</u>	\$	<u>742,617</u>	\$	<u>1,640,617</u>	



## 二二、繼續營業單位淨利

### (一) 其他收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 1,158	\$ 1,260	\$ 4,771	\$ 3,554
其他	<u>6,486</u>	<u>3,017</u>	<u>26,330</u>	<u>8,867</u>
	<u>\$ 7,644</u>	<u>\$ 4,277</u>	<u>\$ 31,101</u>	<u>\$ 12,421</u>

### (二) 其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 2,195)	(\$ 2,329)	(\$ 5,039)	(\$ 3,808)
處分投資利益(損失) (附註十二)	4	-	(411)	-
租賃修改利益	238	-	382	-
淨外幣兌換(損失)利益	(3,378)	(611)	(6,738)	1,061
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益 (附註七)	5,048	4,112	13,667	14,312
其他	( <u>1,471</u> )	( <u>1,456</u> )	( <u>792</u> )	( <u>2,058</u> )
	<u>(\$ 1,754)</u>	<u>(\$ 284)</u>	<u>\$ 1,069</u>	<u>\$ 9,507</u>

### (三) 財務成本

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 1,219	\$ 323	\$ 2,899	\$ 1,954
租賃負債之利息	3,795	-	12,104	-
可轉換公司債利息(附註十七)	-	342	-	1,068
	<u>\$ 5,014</u>	<u>\$ 665</u>	<u>\$ 15,003</u>	<u>\$ 3,022</u>

### (四) 折舊及攤銷

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,502	\$ 1,374	\$ 11,698	\$ 4,158
營業費用	<u>64,462</u>	<u>13,758</u>	<u>193,987</u>	<u>40,929</u>
	<u>\$ 67,964</u>	<u>\$ 15,132</u>	<u>\$ 205,685</u>	<u>\$ 45,087</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 1,293</u>	<u>\$ 1,502</u>	<u>\$ 3,896</u>	<u>\$ 4,261</u>

### (五) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 92,164	\$ 125,728	\$ 321,163	\$ 348,786
退職後福利	<u>598</u>	<u>548</u>	<u>1,879</u>	<u>1,630</u>
	<u>\$ 92,762</u>	<u>\$ 126,276</u>	<u>\$ 323,042</u>	<u>\$ 350,416</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 12,054	\$ 24,545	\$ 56,797	\$ 68,565
營業費用	<u>80,708</u>	<u>101,731</u>	<u>266,245</u>	<u>281,851</u>
	<u>\$ 92,762</u>	<u>\$ 126,276</u>	<u>\$ 323,042</u>	<u>\$ 350,416</u>

### (六) 員工酬勞及董事酬勞

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

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

本公司於 108 年 3 月 22 日及 107 年 3 月 22 日決議不發放員工及董事酬勞，其與 107 及 106 年度合併財務報告認列之員工及董事酬勞金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 二三、所得稅費用

### (一) 本公司所得稅費用之明細如下：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期應負擔所得稅費用	\$ 17,202	\$ 9,767	\$ 44,316	\$ 26,338
以前年度所得稅調整	13	1,699	( 1,375)	3,755
遞延所得稅調整	<u>537</u>	<u>803</u>	<u>3,015</u>	<u>6,567</u>
	<u>\$ 17,752</u>	<u>\$ 12,269</u>	<u>\$ 45,956</u>	<u>\$ 36,660</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，惟稅率變動對本公司未造成影響；香港地區之稅率為 16.5%；大陸地區之稅率為 25%；美國地區之稅率為 21%。

(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 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

	單位：每股元			
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.42</u>	<u>\$ 1.11</u>	<u>\$ 3.53</u>	<u>\$ 2.90</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.42</u>	<u>\$ 1.08</u>	<u>\$ 3.51</u>	<u>\$ 2.80</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 48,493	\$ 37,190	\$ 119,857	\$ 95,312
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債稅後利息	<u>          -</u>	<u>      342</u>	<u>          -</u>	<u>     1,068</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 48,493</u>	<u>\$ 37,532</u>	<u>\$ 119,857</u>	<u>\$ 96,380</u>

股    數

	單位：仟股			
	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	34,081	33,411	33,976	32,879
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
轉換公司債	<u>          -</u>	<u>     1,374</u>	<u>          -</u>	<u>     1,457</u>
限制員工權利股票	<u>      93</u>	<u>      43</u>	<u>     125</u>	<u>      91</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>  34,174</u>	<u>  34,828</u>	<u>  34,101</u>	<u>  34,427</u>

二五、股份基礎給付協議

限制員工權利新股

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

本公司於 106 年 8 月 10 日董事會決議無償發行 269 仟股，實際發行日為 106 年 8 月 10 日，給與日股票之收盤價為 99.5 元。被授予之員工於 107 年 5 月 1 日起既得比例為 20%，107 年 5 月 1 日起繼續任職滿 1 年既得比例另計 25%，再滿 1 年既得比例另計 25%，再滿 1 年另計 30%，且需於各期滿仍在本公司任職及個人考績達一定評比以上。

員工未達成既得條件時，本公司將無償全數收回該員工獲配之限制員工權利新股並予以註銷。本公司分別於 108 年 8 月 12 日、108 年 5 月 13 日、108 年 1 月 10 日及 107 年 5 月 4 日董事會決議收回 33 仟股、64 仟股、64 仟股及 11 仟股，計 330 仟元、638 仟元、640 仟元及 112 仟元，並訂定減資基準日為 108 年 8 月 12 日、108 年 5 月 13 日、108 年 1 月 10 日及 107 年 5 月 4 日，截至 108 年 9 月 30 日止，108 年 8 月收回之限制員工權利新股尚未完成註銷程序。

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

員工獲配或認購新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

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

截至 108 年及 107 年 9 月 30 日止，流通在外之限制員工權利新股股數分別為 107 仟股及 268 仟股。

限制員工權利新股相關資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	股數 ( 仟 )	股數 ( 仟 )
期初流通在外	268	234
本期給與	-	81
本期既得	-	( 36)
本期收回	( 161)	( 11)
期末流通在外	<u>107</u>	<u>268</u>

本公司於 107 年 12 月調整限制員工權利新股酬勞成本估列之離職率，限制員工權利新股之資本公積減少計 13,967 仟元。

本公司於 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 1,150 仟元、2,895 仟元、3,413 仟元及 10,119 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 108 年 5 月、108 年 1 月及 107 年 5 月收回 28 仟單位、28 仟單位及 5 仟單位。被授予之員工於 107 年 5 月 1 日起既得比例為 20%，107 年 5 月 1 日起繼續任職滿 1 年既得比例另計 25%，再滿 1 年既得比例另計 25%，再滿 1 年另計 30%，且需於各期滿仍在本公司任職及個人考績達一定評比以上。

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

截至 108 年及 107 年 9 月 30 日止，流通在外之員工股票增值權單位數為 61 仟單位及 117 仟單位。

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初流通在外	117	95
本期給與	-	41
本期既得	-	( 14)
本期收回	( 56)	( 5)
期末流通在外	<u>61</u>	<u>117</u>

本公司於 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本分別為 572 仟元、1,284 仟元、1,698 仟元及 4,340 仟元。

#### 二六、期中營運之季節性或週期性之解釋

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

#### 二七、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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

## 二八、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值，截至 108 年 9 月 30 日暨 107 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

##### 108 年 9 月 30 日

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

##### 107 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 64,322	\$ -	\$ -	\$ 64,322
理財商品	-	446,225	-	446,225
	<u>\$ 64,322</u>	<u>\$ 446,225</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 510,547</u>

##### 107 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	\$ 59,458	\$ -	\$ -	\$ 59,458
理財商品	-	377,303	-	377,303
	<u>\$ 59,458</u>	<u>\$ 377,303</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 436,761</u>

108 年及 107 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. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

##### 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

無。

107年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	金	額
期初餘額	\$	7
認列於損益（透過損益按公允價值衡量之金融資產利益）		
— 未實現	(	7)
期末餘額	\$	-

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

賣回權金融資產係採用選擇權定價模式估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動度。當股價波動度增加，該等衍生工具公允價值將會增加。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括債務工具投資、應收帳款、應付帳款、應付公司債、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外幣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，請參閱附註三一。

敏感度分析

合併公司敏感度分析僅包括流通在外之淨外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以新台幣匯率變動 10% 予以調



整，下表係表示當相關外幣升值 10% 時，將使合併公司稅前淨利增加（減少）之金額。

	美 金 之 影 響		港 幣 之 影 響	
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
稅前利益影響數	\$ 4,347	\$ 10,297	(\$ 12,067)	\$ -

## (2) 利率風險

合併公司利率風險主要來自浮動利率之定期存款及銀行借款。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 294,137	\$ 194,603	\$ 241,081
—金融負債	201,433	144,916	119,027

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日浮動利率之金融資產及負債之公允價值變動為計算基礎。假若利率下降一個百分點，合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之現金流入分別減少 695 仟元及 915 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。

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

### 3. 流動性風險

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

合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債預定到期如下：

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

	107年12月31日			
	短於 1 年	1 ~ 3 年	3 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 305,625	\$ 59,794	\$ 53,409	\$ 418,828
浮動利率負債	<u>144,916</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>144,916</u>
	<u>\$ 450,541</u>	<u>\$ 59,794</u>	<u>\$ 53,409</u>	<u>\$ 563,744</u>

	107年9月30日			
	短於 1 年	1 ~ 3 年	3 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 275,110	\$ 56,145	\$ 54,732	\$ 385,987
浮動利率負債	<u>119,027</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>119,027</u>
	<u>\$ 394,137</u>	<u>\$ 56,145</u>	<u>\$ 54,732</u>	<u>\$ 505,014</u>

### 二九、關係人交易

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

#### (一) 關係人名稱及其關係

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

## (二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
	關聯企業				
商品銷售收入	Freshtea Japan 株式會社	\$ 129	\$ 856	\$ 1,264	\$ 1,047
	Happy Lemon California, Inc.	-	1,164	-	2,781
品牌收入	Freshtea Japan 株式會社	339	-	2,071	-
	Happy Lemon California, Inc	<u>263</u>	<u>279</u>	<u>765</u>	<u>1,206</u>
		<u>\$ 731</u>	<u>\$ 2,299</u>	<u>\$ 4,100</u>	<u>\$ 5,034</u>

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

## (三) 進 貨

關係人類別／名稱	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
關聯企業				
上海瀚品食品有限 公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,948</u>

合併公司與關係人進貨等交易事項，其價格與一般供應商無重大差異，而一般供應商付款條件為月結 30 天至 60 天，關係人付款條件為月結 30 天。

## (四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別／名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收帳款－ 關係人	關聯企業			
	Happy Lemon California, Inc.	\$ 120	\$ 70	\$ -
	Freshtea Japan 株式會社	<u>101</u>	<u>-</u>	<u>625</u>
		<u>\$ 221</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 625</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列預期信用損失。

(五) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付帳款— 關係人	關聯企業 上海瀚品食品有限 公司	\$ _____ -	\$ <u>9,964</u>	\$ <u>9,884</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 合約負債

關係人類別 / 名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
關聯企業 Happy Lemon California, Inc.	\$ <u>376</u>	\$ <u>532</u>	\$ <u>582</u>

(七) 資金貸與

本公司與子公司間資金貸與，請參閱附表一。

(八) 背書保證

本公司與子公司間背書保證，請參閱附表二。

(九) 短期借款及應付公司債擔保

合併公司之短期借款及應付公司債係由本公司之董事長吳伯超先生提供擔保。

(十) 主要管理階層薪酬

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 8,396	\$ 9,735	\$ 25,964	\$ 38,255
股份基礎給付	<u>608</u>	<u>2,220</u>	<u>11,809</u>	<u>7,544</u>
	\$ <u>9,004</u>	\$ <u>11,955</u>	\$ <u>37,773</u>	\$ <u>45,799</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

### 三十、質抵押之資產

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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
受限制銀行存款（帳列其他流動資產－其他）（附註六）	\$ 5,337	\$ 9,237	\$ 30,947
受限制銀行存款（帳列其他非流動資產）（附註六）	1,464	1,503	1,490
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）	48,932	26,832	99,002
理財商品（附註七）	79,278	81,523	80,904
自有土地（附註十三）	41,934	41,542	41,330
建築物（附註十三）	35,452	35,725	35,744
	<u>\$ 212,397</u>	<u>\$ 196,362</u>	<u>\$ 289,417</u>

### 三一、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

	108年9月30日			107年12月31日			107年9月30日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<b>金融資產</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	\$ 3,140,476	31.04	\$ 97,480	\$ 3,310,571	30.715	\$ 101,684	\$ 3,373,275	30.525	\$ 102,969
港幣	191,448	3.958	758	1,280,811	3.921	5,022	-	-	-
<b>非貨幣性項目</b>									
日圓	87,464,000	0.2878	25,172	72,586,400	0.2782	20,194	78,799,600	0.2692	21,213
美金	332,750	31.04	10,329	406,494	30.715	12,485	415,596	30.525	12,686
<b>金融負債</b>									
<b>貨幣性項目</b>									
美金	1,740,000	31.04	54,010	-	-	-	-	-	-
港幣	30,678,000	3.958	121,424	30,328,000	3.921	118,916	-	-	-

本公司於108年及107年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日包含未實現及已實現外幣兌換利益（損失）分別為(3,378)仟元、(611)仟元、(6,738)仟元及1,061仟元，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。

### 三二、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 3 億元或實收資本額 20% 以上。			附表四
5	取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。			無
6	處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。			無
7	與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。			無
8	應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。			無
9	從事衍生工具交易。			無
10	母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形。			附表五
11	被投資公司資訊。			附表六

#### (三) 大陸投資資訊：

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

### 三三、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
- 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

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

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

#### 部門收入與營運結果

合併公司部門收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	108年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	\$ 860,297	\$ 1,071,903	\$ 23,702	\$ 1,955,902	(\$ 242,698)	\$ 1,713,204
營業淨利	\$ 37,441	\$ 116,699	\$ 1,658	\$ 155,798	\$ 759	\$ 156,557
其他收入						31,101
其他利益及損失						1,069
財務成本						( 15,003)
採用權益法之關聯企業 損失之份額						( 13,006)
稅前淨利						\$ 160,718

	107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	\$ 901,594	\$ 958,029	\$ 24,624	\$ 1,884,247	(\$ 243,630)	\$ 1,640,617
營業淨利	\$ 53,721	\$ 53,153	\$ 1,930	\$ 108,804	\$ 6,843	\$ 115,647
其他收入						12,421
其他利益及損失						9,507
財務成本						( 3,022)
採用權益法之關聯企業 損失之份額						( 6,746)
稅前淨利						\$ 127,807

108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日部門間交易業已沖銷。

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



雅茗天地股份有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元；外幣為元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質 (註三)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	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		
1	展欣企業控股有限公司	Yummy-town USA LLC	應收關係人款	是	\$ 62,080 USD 2,000,000	\$ 46,560 USD 1,500,000	\$ 9,312 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	23,748 HKD 6,000,000	11,874 HKD 3,000,000	-	-	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	39,580 HKD 10,000,000	19,790 HKD 5,000,000	15,832 HKD 4,000,000	-	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	31,664 HKD 8,000,000	31,664 HKD 8,000,000	-	-	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 713,999 仟元×40%=285,600 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 713,999 仟元×20%=142,800 仟元為限。另對單一企業以淨值 713,999 仟元×10%=71,400 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 713,999 仟元×80%=571,199 仟元為限，惟資金貸與個別對象以不超過本公司淨值 713,999 仟元×50%=357,000 仟元為限。本公司持股 100%之台灣子公司資金貸與他人以子公司淨值 40%為限。

註二：108 年 9 月 30 日匯率為 USD：NTD=1：31.04；HKD：NTD=1：3.958。

註三：資金貸與性質：

1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

雅茗天地股份有限公司及子公司  
為他人背書保證  
民國 108 年 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	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	背書保證最高限額	
		公司名稱	關係(註三)											
1	上海仙踪林餐飲管理有限公司	展欣企業資源有限公司	4	註一	\$ 26,000	\$ -	\$ -	\$ -	-	-	-	-	註一	
		展欣企業控股有限公司	4	註一	31,040	-	-	-	-	-	-	-	註一	
		雅茗天地股份有限公司	3	註一	USD 1,000,000	124,160	-	-	-	-	-	V	-	註一
		雅茗天地股份有限公司	3	註一	USD 4,000,000	124,160	124,160	63,328	63,328	17	-	V	-	註一
		雅茗天地股份有限公司	3	註一	USD 4,000,000	310,400	155,200	39,580	39,580	22	-	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 10,000,000	62,080	34,000	-	5	-	V	-	註一	
		展欣企業資源有限公司台灣分公司	4	註一		26,000	26,000	26,000	4	-	-	-	註一	

註一：本公司對外辦理背書保證之最高限額為淨值 713,999 仟元×50%=357,000 仟元為限，另對單一企業以淨值 713,999 仟元×20%=142,800 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 713,999 仟元×300%=2,141,997 仟元，對單一企業不得逾淨值 713,999 仟元×100%=713,999 仟元。

註二：108 年 9 月 30 日匯率為 USD：NTD=1：31.04；HKD：NTD=1：3.958。

註三：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

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

雅茗天地股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國 108 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元；外幣元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期				備 註
				股數／單位（註一）	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 或 淨 值	
上海仙踪林餐飲管理有限公司	<u>理財商品</u>							
	富邦華一月得盈3號理財商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	18,000,000	\$ 79,278	-	\$ 79,278	註三
	建設銀行乾元滿溢理財商品	無	"	18,100,000	79,754	-	79,754	
	建設銀行乾元安鑫理財商品	無	"	1,000,000	4,407	-	4,407	
	招商銀行聚益生金理財商品	無	"	5,000,000	21,878	-	21,878	
富國資產聚保益雅茗1號理財商品	無	"	10,000,000	44,448	-	44,448		
上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	<u>基金受益憑證</u>							
	華潤元大現金收益貨幣基金A類	無	"	500,000	2,209	-	2,209	
	<u>理財商品</u>							
	富邦華一月得盈理財商品	無	"	3,500,000	15,378	-	15,378	
上海太全貿易有限公司	富邦華一月得盈3號理財商品	無	"	2,000,000	8,753	-	8,753	
	工商銀行添利寶理財商品	無	"	6,500,000	28,334	-	28,334	
	<u>理財商品</u>							
	建設銀行乾元龍躍理財商品	無	"	2,600,000	11,543	-	11,543	
	建設銀行乾元龍悅理財商品	無	"	1,500,000	6,652	-	6,652	
廣州市展成餐飲管理有限公司	浦發銀行財富班車理財商品	無	"	4,600,000	20,143	-	20,143	
	建設銀行乾元滿溢理財商品	無	"	2,500,000	10,927	-	10,927	
	浦發銀行天添利普惠計畫理財商品	無	"	12,600,000	55,135	-	55,135	
	<u>基金受益憑證</u>							
	華潤元大現金收益貨幣基金A類	無	"	1,000,000	5,146	-	5,146	
北京佳群餐飲管理有限公司	<u>基金受益憑證</u>							
	華潤元大現金收益貨幣基金B類	無	"	5,500,000	26,575	-	26,575	
成都快樂檸檬餐飲管理有限公司	<u>基金受益憑證</u>							
	華潤元大現金收益貨幣基金A類	無	"	4,400,000	20,590	-	20,590	
上海游香餐飲管理有限公司	<u>理財商品</u>							
	工商銀行添利寶理財商品	無	"	500,000	2,233	-	2,233	
上海愛群餐飲管理有限公司	<u>理財商品</u>							
	建設銀行乾元周周利理財商品	無	"	5,600,000	25,683	-	25,683	
上海愛群餐飲管理有限公司	<u>理財商品</u>							
	招商銀行日日鑫理財商品	無	"	600,000	2,615	-	2,615	

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 79,278 仟元已提供予銀行作為短期借款之擔保品。

雅茗天地股份有限公司及子公司  
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元；外幣元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱 (註一)	帳列科目	交易對象 (註二)	關係 (註二)	期初		買入 (註三)		賣出 (註三)			期末		
					股數/單位 (註六)	金額 (註五)	股數/單位 (註六)	金額 (註五)	股數/單位 (註六)	售價	帳面成本	處分損益	股數/單位 (註六)	金額 (註五)
上海仙踪林餐飲管理有限公司	招商銀行日日月鑫理財商品	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	22,000,000	\$ 98,684	2,000,000	\$ 10,412	24,000,000	\$ 109,096	\$ 108,480	\$ 616	-	\$ -
	東亞銀行結構型理財商品	"	-	-	-	-	20,000,000	91,338	20,000,000	91,338	90,400	938	-	-
	東亞銀行結構性存款理財商品	"	-	-	-	-	20,000,000	91,314	20,000,000	91,314	90,400	914	-	-
	富邦華一月得盈 3 號理財商品	"	-	-	20,000,000	90,473	27,000,000	122,622	29,000,000	133,817	131,080	2,737	18,000,000	79,278
上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	招商銀行日日月鑫理財商品	"	-	-	11,450,000	51,492	11,500,000	52,873	22,950,000	104,365	103,734	631	-	-
	富邦華一月得盈理財商品	"	-	-	-	-	24,500,000	110,892	21,000,000	95,514	94,920	594	3,500,000	15,378
上海太全貿易有限公司	招商銀行日日月鑫理財商品	"	-	-	6,000,000	27,058	9,500,000	43,497	15,500,000	70,555	70,060	495	-	-

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

註二：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

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

註四：實收資本額係指母公司之實收資本額。

註五：係包含評價金額。

註六：係以原始投資單位份額列示。

雅茗天地股份有限公司及子公司  
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形  
民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件(註四)	
1	上海太全貿易有限公司	上海仙踪林餐飲管理有限公司	3	銷貨	\$ 31,861	與非關係人無重大差異	2
			"	應收帳款	9,586	"	1
		上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	3	銷貨	52,524	"	3
			"	應收帳款	12,097	"	1
		北京佳群餐飲管理有限公司	3	銷貨	49,288	"	3
			"	應收帳款	5,308	"	-
		廣州市展成餐飲管理有限公司	3	銷貨	16,654	"	1
			"	應收帳款	2,278	"	-
		上海游香餐飲管理有限公司	3	銷貨	3,579	"	-
			"	應收帳款	630	"	-
		成都快樂檸檬餐飲管理有限公司	3	銷貨	10,482	"	1
			"	應收帳款	3,143	"	-
		展欣企業控股有限公司	3	銷貨	937	"	-
		展欣企業資源有限公司	3	銷貨	6,041	"	-
2	展欣企業資源有限公司	快樂檸檬香港有限公司	3	應收帳款	501	"	-
			"	銷貨	8,144	"	-
			"	應收帳款	830	"	-
			"	管理費收入	17	"	-
			"	服務費收入	130	"	-
		上海太全貿易有限公司	3	銷貨	35,116	"	2
			"	應收帳款	6,806	"	-
		宴美企業有限公司	3	銷貨	2,197	"	-
			"	應收帳款	417	"	-
			"	租金收入	172	"	-
3	上海仙踪林餐飲管理有限公司	上海游香餐飲管理有限公司	3	管理費收入	810	"	-
			"	應收帳款	145	"	-
		上海愛群餐飲管理有限公司	3	管理費收入	28	"	-
4	展欣企業控股有限公司	展欣企業資源有限公司	3	銷貨	1,317	"	-
			"	應收帳款	20	"	-
		Yummy-town USA LLC	3	應收關係人墊借款	9,312	"	1

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件(註四)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
5	展岳餐飲企業有限公司	上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	3	權利金收入	\$ 11,544	與非關係人無重大差異	1
			"	應收帳款	3,227	"	-
		成都快樂檸檬餐飲管理有限公司	3	權利金收入	3,889	"	-
			"	應收帳款	1,329	"	-
		快樂檸檬香港有限公司	3	權利金收入	613	"	-
			"	應收帳款	612	"	-
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	7,657	"	-
			"	應收帳款	2,801	"	-
		展欣企業控股有限公司	3	應收關係人墊借款	15,832	"	1

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

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

雅茗天地股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊  
民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元；外幣為元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有	被投資公司	本期認列之	備註
				本期	期末	上期	期末				
雅茗天地股份有限公司	非上市櫃公司										
	展欣企業控股有限公司	香港	投資控股及餐飲食品原物料買賣	\$ 203,626	\$ 203,626	HKD 50,200,000	100	\$ 847,425	\$ 125,241	\$ 125,241	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	20,898	9,771	9,771	子公司
	宴美企業有限公司	台灣	飲品買賣	39,127	39,127	40,000	100	8,469	( 887 )	( 880 )	子公司
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	69,990	34,016	34,016	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	91,851	11,968	12,066	孫公司
	Yummy-town USA LLC	美國	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	1,536	1,536	USD 50,000	100	2,442	1,838	1,838	孫公司
	Freshtea Japan 株式會社	日本	飲品買賣	19,718	19,718	3,200	40	10,068	( 26,791 )	( 10,716 )	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	10,329	( 4,674 )	( 2,290 )	採用權益法之關聯企業
	Yummy-town UK Ltd	英國	投資控股	註四	-	-	100	-	-	-	孫公司

註一：除 Freshtea Japan 株式會社係股數外，餘係以被投資公司 108 年 9 月 30 日之實收資本額列示。

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

註三：大陸投資資訊請詳附表七。

註四：該公司已於 108 年 9 月 17 日成立，截至 108 年 9 月 30 日止尚未投入股款。

雅茗天地股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元；外幣為元

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資(損)益(註一)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	匯回						
上海仙踪林餐飲管理有限公司	餐飲店鋪、收取加盟金及收取特許權使用費	USD 3,500,000	經由第三地設立控股公司再投資大陸公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 101,817	100	\$ 101,817	\$ 581,769	\$ -
上海游香餐飲管理有限公司	餐飲店鋪	RMB20,000,000	"	-	-	-	-	( 11,450)	55.5	( 6,355)	18,996	-
上海愛群餐飲管理有限公司	餐飲店鋪	RMB 4,239,500 (註二)	"	-	-	-	-	( 6,983)	100	( 6,983)	11,226	-
上海太全貿易有限公司	餐飲食品原物料買賣	RMB 1,000,000	"	-	-	-	-	93,416	100	93,416	109,319	-
上海瀚品食品有限公司	預包裝食品批發及進出口	USD 1,000,000 (註三)	"	-	-	-	-	-	-	-	-	-
廣州市展成餐飲管理有限公司	餐飲店鋪、收取加盟金及收取特許權使用費	RMB 1,000,000	"	-	-	-	-	837	100	837	14,002	-
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	"	-	-	-	-	11,589	100	11,589	17,785	-
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	"	-	-	-	-	8,713	100	8,713	29,021	-
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	"	-	-	-	-	5,028	100	5,028	10,482	-

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

註二：該公司於 106 年 5 月 9 日成立，預計實收資本額為人民幣 6,000,000 元，合併公司原持股比例為 84.7%，並於 107 年度與非關係人簽訂股權轉讓協議購入其餘 15.3% 之股權，持股比例上升為 100%。

該公司截至 108 年 9 月 30 日實收資本額為人民幣 4,239,500 元，依據章程須於 109 年 5 月 9 日前收足股款。

註三：上海瀚品食品有限公司已於 108 年 4 月清算完成。

2. 赴大陸地區投資限額：

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

註三：因本公司係屬中華民國境外公司，故未有大陸地區投資限額問題。

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。