

雅茗天地股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國111及110年度

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 查 核 報 告	3~6		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	7		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	8~9		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	10		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	11~12		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	13		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	13		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	13~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~29		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	29		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	30~58		六~二八
	(七) 關 係 人 交 易	58~61		二九
	(八) 質 抵 押 之 資 產	61		三十
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	61		三一
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	61~62		三二
	(十三) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	62~63		三三
	(十四) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	63		三四
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	63		三四
	3. 大 陸 投 資 資 訊	63		三四
	4. 主 要 股 東 資 訊	63		三四
	(十五) 部 門 資 訊	64~65		三五

會計師查核報告

雅茗天地股份有限公司 公鑒：

查核意見

雅茗天地股份有限公司及子公司（以下簡稱雅茗公司及子公司）民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達雅茗公司及子公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與雅茗天地股份有限公司及子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對雅茗公司及子公司民國 111 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對雅茗公司及子公司民國 111 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

商品銷貨收入真實性

雅茗公司及子公司民國 111 年度營業收入金額為 801,129 仟元，其中交易型態為出售原物料給加盟主收取對價所產生之銷貨收入金額為 387,073 仟元，佔整體營業收入 48%，由於加盟主來自各地區，且營業據點眾多，考量雅茗公司及子公司之商品銷貨收入對合併財務報告影響重大，本會計師評估收入認列之風險在於商品銷貨收入金額重大之特定客戶收入是否真實發生，認為對於民國 111 年度合併財務報告查核係屬關鍵查核事項。相關詳細說明請參閱附註四(十五)及五。

本會計師對於上述收入認列已執行之查核程序如下：

1. 了解銷貨交易相關之內部控制制度，並評估及測試其設計與執行之有效性。
2. 執行上述特定客戶其銷貨交易之證實性測試，其程序包含確認出貨文件、發票及是否依交易條件如期收款，另核對 POS 機資訊確認該加盟主當月是否有營業額，以確認商品銷貨收入真實性。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估雅茗公司及子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算雅茗公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

雅茗公司及子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對雅茗公司及子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使雅茗公司及子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致雅茗公司及子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

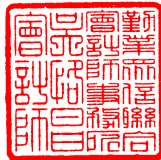
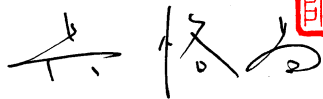
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對雅茗公司及子公司民國 111 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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 112 年 3 月 28 日

代 碼	資 產	111年12月31日			110年12月31日		
		金 額	%	金 額	%		
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 313,675	39	\$ 335,995	24		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及七)	3,482	1	4,361	-		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四及八)	-	-	157,576	11		
1170	應收帳款(附註四及九)	25,580	3	20,905	2		
1180	應收帳款-關係人(附註四、九及二九)	10,473	1	9	-		
1200	其他應收款	25,695	3	48,261	3		
1220	本期所得稅資產(附註四及二三)	730	-	8,618	1		
130X	存貨(附註四及十)	57,827	7	107,425	8		
1479	其他流動資產-其他(附註六、二九及三十)	53,120	7	48,399	4		
11XX	流動資產總計	<u>490,582</u>	<u>61</u>	<u>731,549</u>	<u>53</u>		
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註四及十一)	5,647	1	8,047	1		
1551	採用權益法之投資(附註四及十三)	10,642	1	107,242	8		
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十四及三十)	111,631	14	135,020	10		
1755	使用權資產(附註四及十五)	111,166	14	248,598	18		
1780	無形資產(附註四及十六)	31,614	4	30,796	2		
1840	遞延所得稅資產(附註四及二三)	6,512	1	45,488	3		
1920	存出保證金	34,834	4	67,646	5		
15XX	非流動資產總計	<u>312,046</u>	<u>39</u>	<u>642,837</u>	<u>47</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 802,628</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,374,386</u>	<u>100</u>		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十七)	\$ 75,136	9	\$ 170,059	12		
2170	應付帳款	57,198	7	64,572	5		
2219	其他應付款(附註十八及二九)	83,690	11	123,493	9		
2230	本期所得稅負債(附註四及二三)	10,601	1	5,818	-		
2280	租賃負債-流動(附註四及十五)	47,017	6	117,021	9		
2320	一年內到期之長期借款(附註十七)	-	-	51,762	4		
2399	其他流動負債	32,821	4	42,486	3		
21XX	流動負債總計	<u>306,463</u>	<u>38</u>	<u>575,211</u>	<u>42</u>		
	非流動負債						
2527	合約負債-非流動(附註四及二一)	76,989	10	15,858	1		
2570	遞延所得稅負債(附註四及二三)	2,868	-	8,438	1		
2580	租賃負債-非流動(附註四及十五)	68,823	8	138,538	10		
2645	存入保證金	86,275	11	117,177	8		
25XX	非流動負債總計	<u>234,955</u>	<u>29</u>	<u>280,011</u>	<u>20</u>		
2XXX	負債總計	<u>541,418</u>	<u>67</u>	<u>855,222</u>	<u>62</u>		
	歸屬於本公司業主之權益(附註二十)						
	股 本						
3110	普 通 股	<u>357,852</u>	<u>45</u>	<u>357,852</u>	<u>26</u>		
3200	資本公積	<u>187,517</u>	<u>23</u>	<u>215,838</u>	<u>16</u>		
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	-	-	68,193	5		
3320	特別盈餘公積	82,230	11	82,230	6		
3350	待彌補虧損	(279,866)	(35)	(95,065)	(7)		
3300	保留盈餘總計	<u>(197,636)</u>	<u>(24)</u>	<u>55,358</u>	<u>4</u>		
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(67,822)	(8)	(99,856)	(8)		
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	(5,941)	(1)	(424)	-		
3400	其他權益總計	<u>(73,763)</u>	<u>(9)</u>	<u>(100,280)</u>	<u>(8)</u>		
3500	庫藏股票	(29,605)	(4)	(29,605)	(2)		
31XX	本公司業主權益總計	<u>244,365</u>	<u>31</u>	<u>499,163</u>	<u>36</u>		
36XX	非控制權益(附註二十)	<u>16,845</u>	<u>2</u>	<u>20,001</u>	<u>2</u>		
3XXX	權益總計	<u>261,210</u>	<u>33</u>	<u>519,164</u>	<u>38</u>		
	負債及權益總計	<u>\$ 802,628</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,374,386</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳伯超



經理人：吳伯超



會計主管：池佳玲



雅茗天地股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、五、二一及二九）	\$ 801,129	100	\$ 1,458,788	100
5000	營業成本（附註十、二二及二九）	<u>476,338</u>	<u>59</u>	<u>777,185</u>	<u>53</u>
5900	營業毛利	<u>324,791</u>	<u>41</u>	<u>681,603</u>	<u>47</u>
	營業費用（附註二二及二九）				
6100	推銷費用	304,256	38	501,235	35
6200	管理費用	222,014	28	276,016	19
6300	研究發展費用	14,174	2	17,710	1
6450	預期信用減損損失（附註九）	<u>1,951</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>542,395</u>	<u>68</u>	<u>794,961</u>	<u>55</u>
6900	營業淨損	<u>(217,604)</u>	<u>(27)</u>	<u>(113,358)</u>	<u>(8)</u>
	營業外收入及支出（附註二二）				
7100	利息收入	1,967	-	7,957	-
7010	其他收入	18,176	2	15,739	1
7020	其他利益及損失	(17,223)	(2)	(1,102)	-
7050	財務成本	(9,948)	(1)	(15,640)	(1)
7770	採用權益法之關聯企業利益之份額（附註四及十三）	<u>(689)</u>	<u>-</u>	<u>11,409</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>(7,717)</u>	<u>(1)</u>	<u>18,363</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	111年度		110年度		
	金 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨損	(\$ 225,321)	(28)	(\$ 94,995)	(7)
7950	所得稅費用(附註四及二三)	(59,190)	(7)	(1,765)	-
8200	本期淨損	(284,511)	(35)	(96,760)	(7)
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產未實 現評價損益	(5,517)	(1)	(424)	-
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	33,308	4	(15,572)	(1)
8370	採用權益法之關聯 企業之其他綜合 損益之份額	(546)	-	(2,742)	-
8300	其他綜合損益合計	27,245	3	(18,738)	(1)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 257,266)	(32)	(\$ 115,498)	(8)
	淨損歸屬於				
8610	本公司業主	(\$ 279,866)	(35)	(\$ 94,106)	(7)
8620	非控制權益	(4,645)	(1)	(2,654)	-
8600		(\$ 284,511)	(36)	(\$ 96,760)	(7)
	綜合損失總額歸屬於				
8710	本公司業主	(\$ 253,349)	(32)	(\$ 112,156)	(8)
8720	非控制權益	(3,917)	-	(3,342)	-
8700		(\$ 257,266)	(32)	(\$ 115,498)	(8)
	每股虧損(附註二四)				
9710	基 本	(\$ 7.92)		(\$ 2.65)	
9810	稀 釋	(\$ 7.92)		(\$ 2.65)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳伯超



經理人：吳伯超



會計主管：池佳玲



雅茗天地國際有限公司及子公司

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益												
	保 留 盈 餘					其 他 權 益							
	股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 評 價 損 益	員 工 未 賺 得 酬 勞	庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計	
A1	110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 365,544	\$ 235,182	\$ 64,306	\$ 75,253	\$ 61,191	(\$ 82,230)	\$ -	(\$ 699)	(\$ 64,037)	\$ 654,510	\$ 33,984	\$ 688,494
B1	109 年度盈餘指撥及分配 (附註二十)	-	-	3,887	-	(3,887)	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	6,977	(6,977)	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	(17,839)	-	-	-	(17,839)	-	(17,839)	-
D1	發放現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	110 年度淨損	-	-	-	-	(94,106)	-	-	-	-	(94,106)	(2,654)	(96,760)
D3	110 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(17,626)	(424)	-	-	(18,050)	(688)	(18,738)
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	-	(94,106)	(17,626)	(424)	-	-	(112,156)	(3,342)	(115,498)
L1	買回庫藏股票 (附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	(13,577)	(13,577)	-	(13,577)
L1	註銷庫藏股票 (附註二十)	(7,200)	(7,362)	-	-	(33,447)	-	-	-	48,009	-	-	-
M7	對子公司所有權權益變動	-	1,521	-	-	-	-	-	-	-	1,521	(1,521)	-
N1	註銷限制員工權利股票 (附註二五)	(492)	492	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	限制員工權利股票酬勞成本 (附註二十及二五)	-	(14,012)	-	-	-	-	-	699	-	(13,313)	-	(13,313)
O1	非控制權益淨變動數 (附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(9,120)	(9,120)
T1	行使歸入權利益	-	17	-	-	-	-	-	-	-	17	-	17
Z1	110 年 12 月 31 日 餘 額	357,852	215,838	68,193	82,230	(95,065)	(99,856)	(424)	-	(29,605)	499,163	20,001	519,164
D1	111 年度淨損	-	-	-	-	(279,866)	-	-	-	-	(279,866)	(4,645)	(284,511)
D3	111 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	32,034	(5,517)	-	-	26,517	728	27,245
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	(279,866)	32,034	(5,517)	-	-	(253,349)	(3,917)	(257,266)
F1	公積彌補虧損 (附註二十)	-	(26,872)	(68,193)	-	95,065	-	-	-	-	-	-	-
M7	對子公司所有權權益變動	-	(1,521)	-	-	-	-	-	-	-	(1,521)	1,521	-
O1	非控制權益淨變動數 (附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(760)	(760)
T1	行使歸入權利益	-	72	-	-	-	-	-	-	-	72	-	72
Z1	111 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 357,852	\$ 187,517	\$ -	\$ 82,230	(\$ 279,866)	(\$ 67,822)	(\$ 5,941)	\$ -	(\$ 29,605)	\$ 244,365	\$ 16,845	\$ 261,210

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳伯超



經理人：吳伯超



會計主管：池佳玲



雅茗天地股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111 年度	110 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 225,321)	(\$ 94,995)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	127,242	218,953
A20200	攤銷費用	2,632	3,569
A20300	預期信用減損損失	1,951	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨損失(利益)	946	(2,006)
A20900	利息費用	9,948	15,640
A21200	利息收入	(1,967)	(7,957)
A21900	員工酬勞成本	-	(13,313)
A22300	採用權益法之關聯企業損失 (利益)之份額	689	(11,409)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	12,259	7,913
A23200	處分投資利益	(53,660)	(422)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	5,565	547
A23800	資產減損損失	38,806	-
A29900	租賃修改利益	(14,565)	(5,368)
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	(67)	124,854
A31150	應收帳款	(7,069)	14,974
A31160	應收帳款－關係人	(10,802)	48
A31180	其他應收款	17,067	(12,581)
A31200	存 貨	42,409	(22,792)
A31240	其他流動資產	(5,467)	12,463
A32125	合約負債	61,593	(10,522)
A32150	應付帳款	(5,919)	(29,396)
A32160	應付帳款－關係人	-	(226)
A32180	其他應付款	(33,573)	10,345
A32230	其他流動負債	(9,531)	(7,409)
A33000	營運產生之現金流(出)入	(46,834)	190,910

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111 年度	110 年度
A33100	收取之利息	\$ 5,911	\$ 5,678
A33300	支付之利息	(12,286)	(15,640)
A33500	支付之所得稅	(13,113)	(26,075)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(66,322)	154,873
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(2,761)	(8,041)
B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產淨減 少	157,576	168,795
B01900	處分採用權益法之投資價款	149,550	7,522
B02300	處分子公司之淨現金流出(附註二 六)	(2,933)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(18,418)	(39,568)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	110	1,366
B03800	存出保證金減少	17,316	4,063
B04500	購置無形資產	(395)	(2,283)
B06600	其他流動資產—其他(增加)減少	(455)	11,704
B07600	收取之股利	-	16,003
BBBB	投資活動之淨現金流入	299,590	159,561
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款減少	(94,923)	(112,388)
C01700	償還長期借款	(51,762)	-
C03100	存入保證金減少	(30,902)	(26,320)
C04020	租賃負債本金償還	(100,498)	(186,184)
C04500	發放現金股利	-	(17,839)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(13,577)
C05800	非控制權益淨變動	(760)	(9,120)
C09900	行使歸入權	72	17
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(278,773)	(365,411)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	23,185	(13,386)
EEEE	本期現金及約當現金淨減少數	(22,320)	(64,363)
E00100	期初現金及約當現金餘額	335,995	400,358
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 313,675	\$ 335,995

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳伯超



經理人：吳伯超



會計主管：池佳玲



雅茗天地股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 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。

合併公司 111 年及 110 年 12 月 31 日，員工人數分別為 278 人及 765 人。

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 112 年 3 月 20 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」）對本合併財務報告並無重大影響。

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

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

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

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

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

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(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) 資產與負債區分流動及非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調

整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十二、附表六及附表七。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值、被收購者之非控制權益金額以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以公允價值衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

當合併公司於企業合併所移轉之對價包括因或有對價約定而產生之資產或負債時，或有對價係以收購日之公允價值衡量，並作為交換被收購者而支付移轉對價之一部分。或有對價公允價值之變動若屬衡量期間之調整，係追溯調整收購成本並相對調整商譽。衡量期間之調整係指於「衡量期間」(自收購日起不得超過一年)內因取得於收購日已存在事實與情況之額外資訊所產生之調整。

(六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(七) 存 貨

存貨包括原物料及商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘

額。存貨成本之計算係採加權平均法，期末並就存貨庫齡及庫存週轉狀況分析予以提列適當之備抵損失。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括

商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

合併公司與關聯企業間之順逆流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度

結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

(十一) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十二) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十三) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二八。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款等）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利

益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融資產之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十四) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十五) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

1. 商品銷貨收入及餐飲收入

商品銷貨收入及餐飲收入來自餐飲原材料及餐飲飲品之銷售，客戶對商品有使用之權利並承擔商品陳舊過時之風險時，合併公司將商品控制移轉予客戶並於該時點認列收入及應收帳款。

客戶忠誠計畫係於客戶購買商品時給予獎勵積分以供客戶進行未來商品之購買或兌換，該點數提供重要權利，分攤至獎勵積分之交易價格於收取時認列合約負債，並於點數兌換或失效時轉列收入。

2. 品牌收入

商標權授權交易因主要風險及報酬於加盟主開業時已移轉，收取之權利金於加盟主開店時認列一定比例之品牌收入，剩餘權利金於授權期間內按直線法認列。

合併公司之連鎖加盟特許授權商業慣例係持續分析消費者對產品之偏好，據以推出新產品、進行訂價分析及行銷活動，加盟店則須配合推出新產品，由於前述商業慣例進行之活動並未移轉商品或勞務予加盟店，故按銷售額計算之持續特許權費係於加盟店實際銷售時認列品牌收入。

(十六) 租賃

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

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收益。

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。

合併公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整 111 年 6 月 30 日以前到期之租金致使租金減少，該等協商並未重大變動其他租約條款。合併公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益，並相對調減租賃負債。

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。

(十七) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十八) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

本公司之大陸子公司根據當地令規定，按月提撥一定比例之養老保險金。本公司之台灣子公司屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。其餘境外子公司因當地法令並無強制訂定退職後福利之規定，故合併公司並未訂定任何員工退職後福利辦法。

(二十) 股份基礎給付協議

1. 給與員工及其他提供類似勞務之人員之限制員工權利股票

限制員工權利股票係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整其他權益（員工未賺得酬勞）。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列其他權益（員工未賺得酬勞），並同時調整資本公積—限制員工權利股票。若屬有償發行，且約定員工離職時須退還價款者，應認列相關應付款。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之限制員工權利股票估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，

使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－限制員工權利股票。

2. 現金交割股份基礎給付協議

現金交割股份基礎給付係認列為取得商品或勞務所產生之負債，並以所承擔負債之公允價值作原始衡量。該負債係於清償前之每一資產負債表日及清償日再衡量其公允價值，並將公允價值變動認列為損益。

(二一) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

本公司之台灣子公司依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能足有足夠課稅所得用以實現暫時性

差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於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

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

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在各國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

收入認列

合併公司依照客戶合約之約定及所適用之相關法規，評估履約義務係隨時間滿足或於某一時點滿足。

於進行該等判斷時，管理階層考量收入認列條件，尤其考量合併公司是否已移轉商品之控制予買方。

六、現金及約當現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,655	\$ 2,476
銀行支票及活期存款	292,852	302,375
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>19,168</u>	<u>31,144</u>
	<u>\$ 313,675</u>	<u>\$ 335,995</u>

截至 111 年及 110 年 12 月 31 日止，計有原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款 4,607 仟元及 4,152 仟元提供予銀行作為短期借款之擔保品，帳列其他流動資產－其他項下，請參閱附註十七及三十。

截至 110 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款為 157,576 仟元，係分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，其中 152,040 仟元提供予銀行作為長、短期借款之擔保品，請參閱附註八、十七及三十。

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
基金受益憑證	<u>\$ 3,482</u>	<u>\$ 4,361</u>

111 及 110 年度，透過損益按公允價值衡量之金融資產產生之淨(損失)利益分別為(946)仟元及 2,006 仟元。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ -	\$ 157,576
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ -</u>	<u>\$ 157,576</u>

(一) 截至 110 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 0.12%~2.8%。

(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	111年12月31日 總帳面金額	110年12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	\$ -	\$ 157,576

九、應收帳款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 27,189	\$ 20,905
減：備抵損失	(<u>1,609</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ 25,580</u>	<u>\$ 20,905</u>
<u>應收帳款－關係人（附註二九）</u>		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 10,811	\$ 9
減：備抵損失	(<u>338</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ 10,473</u>	<u>\$ 9</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。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

111年12月31日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 超過180天	逾期 超過365天	合計
預期信用損失率	-	-	35%	56%	74%	
總帳面金額	\$ 28,285	\$ 5,960	\$ 1,756	\$ 772	\$ 1,227	\$ 38,000
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	(609)	(432)	(906)	(1,947)
攤銷後成本	<u>\$ 28,285</u>	<u>\$ 5,960</u>	<u>\$ 1,147</u>	<u>\$ 340</u>	<u>\$ 321</u>	<u>\$ 36,053</u>

110年12月31日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 超過180天	逾期 超過365天	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	
總帳面金額	\$ 19,676	\$ 1,104	\$ 29	\$ 103	\$ 2	\$ 20,914
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 19,676</u>	<u>\$ 1,104</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 20,914</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

110年12月31日已逾期之應收帳款經合併公司評估所收取之保證金尚足夠且收回無虞，故未提列預期信用損失。

111年及110年1月1日至12月31日應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ -	\$ -
本期認列減損損失	1,951	-
外幣換算差額	(4)	-
期末餘額	<u>\$ 1,947</u>	<u>\$ -</u>

十、存 貨

	111年12月31日	110年12月31日
原物料	\$ 41,358	\$ 73,124
商品存貨	<u>16,469</u>	<u>34,301</u>
	<u>\$ 57,827</u>	<u>\$ 107,425</u>

111 及 110 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 421,985 仟元及 659,161 仟元。

111 及 110 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 5,565 仟元及 547 仟元。

十一、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	111年12月31日	110年12月31日
<u>非上市櫃公司股票</u>		
上海樣奇奇科技有限公司	\$ 5,039	\$ 8,047
上海燕巧麥食品科技有限公司	<u>608</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,647</u>	<u>\$ 8,047</u>

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

十二、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			111年 12月31日	110年 12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	註 1
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	
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	
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	
展欣企業控股有限公司	上海仙踪林餐飲管理有限公司	餐飲店鋪、飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	
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	
展欣企業控股有限公司	Yummy-town UK Ltd	投資控股	100.00	100.00	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			111年 12月31日	110年 12月31日	
展欣企業控股有限公司	Happy Lemon (M) Sdn Bhd	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	-	51.00	註 3
Yummy-town UK Ltd	Yummy-town Holding Corporation	投資控股	100.00	-	註 4
Yummy-town Holding Corporation	Yummy-town USA LLC	飲品買賣、餐飲食品原物料買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	-	註 5
Yummy-town Holding Corporation	RBT International LLC	餐飲食品原物料買賣	100.00	-	註 6
Yummy-town USA LLC	Happy Lemon West Inc.	飲品買賣、餐飲食品原物料買賣及收取加盟金及收取特許權使用費	70.00	70.00	
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	註 7
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	
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	
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	
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	
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	註 8
上海仙踪林餐飲管理有限公司	廣西益成餐飲管理有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	-	100.00	註 9
上海仙踪林餐飲管理有限公司	上海檬奇奇餐飲管理有限公司	餐飲店鋪	-	-	註 10
上海仙踪林餐飲管理有限公司	上海園福餐飲管理有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	註 11
上海仙踪林餐飲管理有限公司	廈門卓悅餐飲管理有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	-	100.00	註 12
上海仙踪林餐飲管理有限公司	上海宜邦健康科技有限公司	食品銷售	100.00	100.00	註 13
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	
上海愛群餐飲管理有限公司	上海咖茶王子智能科技有限公司	餐飲設備販售及其他	51.00	51.00	註 14

註 1： 該公司於 111 年 12 月經股東同意現金減資新台幣 40,000 仟元。

註 2： 該公司於 111 年 12 月經董事會決議現金減資新台幣 15,000 仟元。

註 3： 該公司於 111 年 4 月現金增資馬幣 500,000 元，合併公司依持股比例認購；該公司又於 111 年 12 月現金增資馬幣 400,000 元，合併公司未參與認購，因此合併公司持股比例由 51% 下降至 45%，已非為單一最大股東，喪失控制力轉為關聯企業，請參閱附註二六。

- 註 4：該公司於 111 年 3 月 1 日成立，截至 111 年 12 月 31 日尚未注資。
- 註 5：Yummy-town UK Ltd 於 111 年 12 月出售 Yummy-town USA LLC 全部股份予 Yummy-town Holding Corporation，此交易實質係屬集團組織架構調整。
- 註 6：該公司於 111 年 5 月 13 日成立，截至 111 年 12 月 31 日止尚未注資。
- 註 7：該公司於 111 年 11 月現金增資人民幣 10,400,000 元，合併公司依持股比例認購。
- 註 8：該公司於 111 年 11 月現金增資人民幣 110,000 元，合併公司依持股比例認購。
- 註 9：該公司於 110 年 3 月現金增資人民幣 100,000 元，合併公司依持股比例認購，並於 110 年 9 月以人民幣 1 元向非關係人取得 40% 股權，持股比例由 60% 增加至 100%，嗣後該公司於 111 年 3 月現金增資人民幣 200,000 元；該公司於 111 年 7 月決定辦理清算，業於 111 年 10 月完成清算程序，認列處分投資利益 1,562 仟元。
- 註 10：該公司於 110 年 7 月決定辦理清算，業於 110 年 9 月完成清算程序。
- 註 11：該公司於 110 年 2 月 3 日成立，實收資本額為人民幣 1,300,000 元，合併公司持股比例為 100%。
- 註 12：該公司於 110 年 6 月 22 日成立，合併公司尚未註資；該公司於 111 年 7 月決定辦理清算，業於 111 年 9 月完成清算程序。
- 註 13：該公司於 110 年 4 月 28 日成立，實收資本額為人民幣 210,000 元，合併公司持股比例為 100%。該公司於 111 年 8 月現金增資人民幣 790,000 元，另該公司於 111 年 8 月決定辦理清算。
- 註 14：該公司於 111 年 10 月現金增資人民幣 500,000 元，合併公司依持股比例認購。
- 註 15：111 年及 110 年 12 月 31 日合併財務報告編製個體之子公司財務報表，均係以經會計師查核之財務報表為依據。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	111年12月31日	110年12月31日
<u>具重大性之關聯企業</u>		
永醇誠股份有限公司	\$ -	\$ 93,240
<u>個別不重大之關聯企業</u>		
Freshtea Japan 株式會社	8,099	14,002
Happy Lemon (M) Sdn Bhd.	2,543	-
	<u>10,642</u>	<u>14,002</u>
	<u>\$ 10,642</u>	<u>\$ 107,242</u>

合併公司對上述關聯企業採權益法衡量。

(一) 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	業 務 性 質	主要營業場所	持 股 比 例	
			111年 12月31日	110年 12月31日
永醇誠股份有限公司	餐飲店鋪	台 中	-	20%

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

	110年12月31日
<u>永醇誠股份有限公司</u>	
流動資產	\$ 188,780
非流動資產	249,298
流動負債	(49,258)
權 益	<u>\$ 388,820</u>
合併公司持股比例	20%
合併公司享有之權益	\$ 77,764
商 譽	<u>15,476</u>
投資帳面金額	<u>\$ 93,240</u>
	<u>110年度</u>
營業收入	<u>\$ 471,783</u>
本期淨利	\$ 81,095
其他綜合損益	-
綜合損益總額	<u>\$ 81,095</u>
合併公司享有之損益	<u>\$ 16,219</u>

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

(二) 個別不重大之關聯企業彙總資訊

公 司 名 稱	111年12月31日	110年12月31日
Freshtea Japan 株式會社	40%	40%
Happy Lemon (M) Sdn Bhd.	45%	-

Happy Lemon (M) Sdn Bhd. 於 111 年 12 月經董事會決議現金增資馬幣 400,000 元，合併公司未參與認購，持股比例由 51% 下降至 45%，因喪失控制能力而認列處分投資利益 456 仟元，請參閱附註十二及二六。

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。

	111年度	110年度
合併公司享有之份額		
本期淨損	(\$ 5,306)	(\$ 4,389)
其他綜合損益	(<u>597</u>)	(<u>2,465</u>)
綜合損益總額	(<u>\$ 5,903</u>)	(<u>\$ 6,854</u>)

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

(三) 111 年及 110 年 12 月 31 日之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，除具重大性之關聯企業－永醇誠股份有限公司 110 年度之報表係採經會計師查核之財務報表認列外，其餘係按未經會計師查核之財務報表認列，惟金額非屬重大，尚不致對合併財務報告產生重大影響。

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	租賃改良物	其他設備	合計
<u>成 本</u>						
110年1月1日餘額	\$ 38,915	\$ 37,743	\$ 86,510	\$ 159,494	\$ 22,785	\$ 345,447
增 添	-	-	6,324	22,337	12,276	40,937
處 分	-	-	(16,028)	(50,851)	(5,346)	(72,225)
淨兌換差額	(<u>1,314</u>)	(<u>1,274</u>)	(<u>841</u>)	(<u>2,065</u>)	(<u>360</u>)	(<u>5,854</u>)
110年12月31日餘額	<u>\$ 37,601</u>	<u>\$ 36,469</u>	<u>\$ 75,965</u>	<u>\$ 128,915</u>	<u>\$ 29,355</u>	<u>\$ 308,305</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 5,787	\$ 59,933	\$ 115,034	\$ 18,075	\$ 198,829
折舊費用	-	740	10,263	24,717	3,965	39,685
處 分	-	-	(13,758)	(44,343)	(4,845)	(62,946)
淨兌換差額	-	(<u>206</u>)	(<u>554</u>)	(<u>1,305</u>)	(<u>218</u>)	(<u>2,283</u>)
110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,321</u>	<u>\$ 55,884</u>	<u>\$ 94,103</u>	<u>\$ 16,977</u>	<u>\$ 173,285</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 37,601</u>	<u>\$ 30,148</u>	<u>\$ 20,081</u>	<u>\$ 34,812</u>	<u>\$ 12,378</u>	<u>\$ 135,020</u>
<u>成 本</u>						
111年1月1日餘額	\$ 37,601	\$ 36,469	\$ 75,965	\$ 128,915	\$ 29,355	\$ 308,305
增 添	-	-	4,488	12,314	597	17,399
處 分	-	-	(30,787)	(59,661)	(4,167)	(94,615)
處分子公司	-	-	(1,996)	(3,301)	(1,018)	(6,315)
淨兌換差額	<u>4,121</u>	<u>3,997</u>	<u>1,996</u>	<u>5,346</u>	<u>720</u>	<u>16,180</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 41,722</u>	<u>\$ 40,466</u>	<u>\$ 49,666</u>	<u>\$ 83,613</u>	<u>\$ 25,487</u>	<u>\$ 240,954</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 6,321	\$ 55,884	\$ 94,103	\$ 16,977	\$ 173,285
折舊費用	-	782	5,868	13,981	4,456	25,087
減損損失	-	-	4,444	6,448	257	11,149
處 分	-	-	(26,220)	(52,295)	(3,731)	(82,246)
處分子公司	-	-	(884)	(2,519)	(701)	(4,104)
淨兌換差額	-	<u>721</u>	<u>1,345</u>	<u>3,580</u>	<u>506</u>	<u>6,152</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,824</u>	<u>\$ 40,437</u>	<u>\$ 63,298</u>	<u>\$ 17,764</u>	<u>\$ 129,323</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 41,722</u>	<u>\$ 32,642</u>	<u>\$ 9,229</u>	<u>\$ 20,315</u>	<u>\$ 7,723</u>	<u>\$ 111,631</u>

合併公司餐飲部門受新型冠狀病毒肺炎疫情近期在中國地區之影響，合併公司預期用於營業之機器設備及租賃改良物可產生之現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，故於 111 年度認列減損損失 11,149 仟元，合併公司採用使用價值做為可回收金額。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

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

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 111,166	\$ 248,138
其他設備	<u>-</u>	<u>460</u>
	<u>\$ 111,166</u>	<u>\$ 248,598</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
使用權資產之增添	<u>\$ 48,175</u>	<u>\$ 172,698</u>
使用權資產之處分	<u>(\$ 80,700)</u>	<u>(\$ 33,641)</u>
使用權資產之淨兌換差額	<u>\$ 9,409</u>	<u>(\$ 3,945)</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 101,687	\$ 178,656
其他設備	<u>468</u>	<u>612</u>
	<u>\$ 102,155</u>	<u>\$ 179,268</u>
使用權資產之減損損失		
建築物	<u>(\$ 12,161)</u>	<u>\$ -</u>

合併公司餐飲部門受新型冠狀病毒肺炎疫情近期在中國地區之影響，合併公司預期用於使用權資產－建築物可產生之現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，故於 111 年度認列減損損失 12,161 仟元，合併公司採用使用價值做為可回收金額。

(二) 租賃負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 47,017	\$ 117,021
非流動	<u>\$ 68,823</u>	<u>\$ 138,538</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
建築物	4%	4%
其他設備	4%	4%

(三) 其他租賃資訊

	111年度	110年度
短期租賃費用	<u>\$ 12,335</u>	<u>\$ 7,459</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 31</u>
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	<u>\$ 13,106</u>	<u>\$ 25,045</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$ 125,970)</u>	<u>(\$ 218,719)</u>

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

十六、無形資產

(一) 商 譽

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 25,300	\$ 26,030
淨兌換差額	<u>2,768</u>	<u>(730)</u>
期末餘額	<u>\$ 28,068</u>	<u>\$ 25,300</u>

(二) 其他無形資產

	商 標 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
110年1月1日餘額	\$ 7,063	\$ 30,136	\$ 37,199
增 添	112	2,171	2,283
處 分	(104)	-	(104)
淨兌換差額	<u>(239)</u>	<u>(226)</u>	<u>(465)</u>
110年12月31日餘額	<u>\$ 6,832</u>	<u>\$ 32,081</u>	<u>\$ 38,913</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
110年1月1日餘額	\$ 4,408	\$ 25,892	\$ 30,300
攤銷費用	519	3,050	3,569
處 分	(104)	-	(104)
淨兌換差額	<u>(155)</u>	<u>(193)</u>	<u>(348)</u>
110年12月31日餘額	<u>\$ 4,668</u>	<u>\$ 28,749</u>	<u>\$ 33,417</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 2,164</u>	<u>\$ 3,332</u>	<u>\$ 5,496</u>

(接次頁)

(承前頁)

	商 標 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	\$ 6,832	\$ 32,081	\$ 38,913
增 添	395	-	395
淨兌換差額	<u>763</u>	<u>473</u>	<u>1,236</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 7,990</u>	<u>\$ 32,554</u>	<u>\$ 40,544</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
111年1月1日餘額	\$ 4,668	\$ 28,749	\$ 33,417
攤銷費用	573	2,059	2,632
淨兌換差額	<u>532</u>	<u>417</u>	<u>949</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 5,773</u>	<u>\$ 31,225</u>	<u>\$ 36,998</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 2,217</u>	<u>\$ 1,329</u>	<u>\$ 3,546</u>

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

十七、借 款

(一) 短期借款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	<u>\$ 75,136</u>	<u>\$ 170,059</u>
利 率	<u>1.635%~6.25%</u>	<u>0.75%~1.271%</u>

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

(二) 長期借款

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

合併公司之借款包括：

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

長期借款之利率於 110 年 12 月 31 日為 1.50%。上述擔保借款係美金計價之借款，以銀行存款為擔保品，並由本公司董事長連帶擔保，請參閱附註六、八、二九及三十。

十八、其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 31,842	\$ 61,797
應付未休假給付	7,111	11,353
應付營業稅	789	2,131
應付社保及公積金	7,614	5,776
應付勞務費	2,359	3,897
應付設備款	4,926	5,945
其他	29,049	32,594
	<u>\$ 83,690</u>	<u>\$ 123,493</u>

十九、負債準備－流動

	111年12月31日	110年12月31日
員工福利（帳列其他應付款項下）	<u>\$ 7,111</u>	<u>\$ 11,353</u>

員工福利負債準備係包含員工既得服務休假權利之估列。

二十、權益

(一) 股本

普通股

	111年12月31日	110年12月31日
額定股數（仟股）	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>35,785</u>	<u>35,785</u>
已發行股本	<u>\$ 357,852</u>	<u>\$ 357,852</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司發行之限制員工權利新股因部分員工離職，於 110 年度經董事會決議收回 49 仟股，計 492 仟元。

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

本公司於 110 年 7 月 8 日經股東會通過因應長期營運發展、擴大營運規模及市場版圖，進一步提升股東權益淨值，以不超過 5,000 仟股普通股額度內擬以私募方式辦理現金增資發行普通股，惟前述增資案已於 111 年 3 月 24 日經董事會決議不繼續辦理。

(二) 資本公積

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充資本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 54,708	\$ 62,552
公司債轉換溢價	132,720	151,748
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益變動數(2)	-	1,521
行使歸入權利益	<u>89</u>	<u>17</u>
	<u>\$ 187,517</u>	<u>\$ 215,838</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，每一會計年度之盈餘，於填補以前年度之累積虧損、依本章程規定提撥資本公積、依公開發行公司適用法規提列 10% 法定資本公積（但該公積累計達總實收資本額者不在此限）及依中華民國相關主管機關要求提出公積後始得分派盈餘，發放股利不低於 5%。本公司經董事會以董事三分之二以

上之出席及出席董事通過半數同意之決議，自累積未分配盈餘分派現金股利或自法定盈餘公積分派現金股利。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二二(七)之員工酬勞及董事酬勞。

本公司於 112 年 3 月 20 日董事會擬議 111 年度虧損撥補案，分別以特別盈餘公積 82,230 仟元、資本公積 39,784 仟元及股本 157,852 仟元彌補虧損 279,866 仟元，尚待預計於 112 年 6 月 12 日召開之股東常會決議。

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

本公司 109 年度盈餘分配案如下：

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

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

(四) 特別盈餘公積

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
期初餘額	\$ 82,230	\$ 75,253
提列特別盈餘公積		
其他權益減項提列數	-	6,977
期末餘額	<u>\$ 82,230</u>	<u>\$ 82,230</u>

(五) 其他權益

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

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

2. 員工未賺得酬勞

	111年度	110年度
期初餘額	\$ -	(\$ 699)
認列股份基礎給付費用	-	699
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(六) 庫藏股票

	單位：仟股	
收回原因－轉讓股份予員工	111年度	110年度
期初股數	444	831
本期增加	-	333
本期減少	-	(720)
期末股數	<u>444</u>	<u>444</u>

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

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

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

(七) 非控制權益

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 20,001	\$ 33,984
本期增加	2,753	1,798
本期減少	(537)	(14,548)
本期淨損	(4,645)	(2,654)
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	728	(688)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
取得子公司所增加之非控制 權益(附註十二)	\$ -	\$ 2,109
處分子公司所減少之非控制 權益(附註二六)	(<u>1,455</u>)	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 16,845</u>	<u>\$ 20,001</u>

二一、營業收入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 387,073	\$ 727,161
餐飲收入	287,016	527,273
品牌收入	88,431	135,127
其他營業收入	<u>38,609</u>	<u>69,227</u>
	<u>\$ 801,129</u>	<u>\$ 1,458,788</u>

(一) 合約餘額

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
合約負債—非流動		
品牌收入	\$ 75,919	\$ 14,144
餐飲收入之客戶忠誠計畫	<u>1,070</u>	<u>1,714</u>
	<u>\$ 76,989</u>	<u>\$ 15,858</u>

來自年初合約負債已滿足之履約義務於當年度認列為收入之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
來自年初合約負債		
品牌收入	<u>\$ 6,895</u>	<u>\$ 15,104</u>

(二) 客戶合約收入之細分

111年度

	<u>應</u>	<u>報</u>	<u>導</u>	<u>部</u>	<u>門</u>
	<u>餐</u>	<u>飲</u>	<u>貿</u>	<u>易</u>	<u>計</u>
商品之類型					
商品銷貨收入	\$ -	\$ 387,073			\$ 387,073
餐飲收入	287,016	-			287,016
品牌收入	88,431	-			88,431
其他營業收入	<u>38,462</u>	<u>147</u>			<u>38,609</u>
	<u>\$ 413,909</u>	<u>\$ 387,220</u>			<u>\$ 801,129</u>

110 年度

商品之類型	應	報	導	部	門
	餐	飲	貿	易	合
	計	計	計	計	計
商品銷貨收入	\$ -	\$ 727,161			\$ 727,161
餐飲收入	527,273	-			527,273
品牌收入	135,127	-			135,127
其他營業收入	64,778	4,449			69,227
	<u>\$ 727,178</u>	<u>\$ 731,610</u>			<u>\$ 1,458,788</u>

二二、繼續營業單位淨（損）利

(一) 利息收入

	111年度	110年度
銀行存款	<u>\$ 1,967</u>	<u>\$ 7,957</u>

(二) 其他收入

	111年度	110年度
政府補助收入（附註三一）	\$ 9,839	\$ 9,562
其他	<u>8,337</u>	<u>6,177</u>
	<u>\$ 18,176</u>	<u>\$ 15,739</u>

(三) 其他利益及損失

	111年度	110年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 12,259)	(\$ 7,913)
處分投資利益（附註十二、十三及二六）	53,660	422
減損損失	(38,806)	-
租賃修改利益	14,565	5,368
淨外幣兌換（損失）利益	(9,314)	9,373
透過損益按公允價值衡量之金融資產（損失）利益（附註七）	(946)	2,006
其他	<u>(24,123)</u>	<u>(10,358)</u>
	<u>(\$ 17,223)</u>	<u>(\$ 1,102)</u>

合併公司餐飲部門受新型冠狀病毒肺炎疫情近期在中國地區之影響，合併公司因直營門店關店，部分存出保證金無法回收，故於111年度認列減損損失15,496仟元。

(四) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款利息	\$ 2,295	\$ 3,905
租賃負債利息	<u>7,653</u>	<u>11,735</u>
	<u>\$ 9,948</u>	<u>\$ 15,640</u>

(五) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
不動產、廠房及設備	\$ 25,087	\$ 39,685
使用權資產	102,155	179,268
無形資產	<u>2,632</u>	<u>3,569</u>
	<u>\$ 129,874</u>	<u>\$ 222,522</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,304	\$ 4,041
營業費用	<u>121,938</u>	<u>214,912</u>
	<u>\$ 127,242</u>	<u>\$ 218,953</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 2,632</u>	<u>\$ 3,569</u>

(六) 員工福利費用

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 254,417	\$ 373,577
退職後福利	<u>3,056</u>	<u>3,087</u>
	<u>\$ 257,473</u>	<u>\$ 376,664</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 45,045	\$ 83,039
營業費用	<u>212,428</u>	<u>293,625</u>
	<u>\$ 257,473</u>	<u>\$ 376,664</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

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

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

因本公司 111 及 110 年度為稅前虧損，故未估列員工及董事酬勞。

本公司 110 年 3 月 19 日董事會決議不發放員工及董事酬勞，其與 109 年度合併財務報告認列之員工及董事酬勞金額並無差異。

有關本公司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（利益）之明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期應負擔所得稅費用	\$ 14,776	\$ 16,341
以前年度所得稅調整	11,008	762
遞延所得稅調整	<u>33,406</u>	<u>(15,338)</u>
	<u>\$ 59,190</u>	<u>\$ 1,765</u>

(二) 本公司會計所得與課稅所得差異之調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前利益（註）	<u>\$ 133,565</u>	<u>\$ 92,393</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 稅額（註）	\$ 25,936	\$ 19,516
調節項目之所得稅影響數 其他永久性差異	(18,706)	(3,175)
基本所得稅	<u>7,546</u>	<u>-</u>
當期應負擔所得稅費用	<u>\$ 14,776</u>	<u>\$ 16,341</u>

註：以各地區營運個體之營運結果為稅前淨利者，乘以所適用之個別稅率彙總求得。

本公司設立於英屬開曼群島，故無相關稅賦；合併公司適用中華民國所得稅法之個體稅率為 20%；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%；馬來西亞地區之稅率為 24%。

(三) 本期所得稅資產（負債）構成項目如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
本期所得稅資產	<u>\$ 730</u>	<u>\$ 8,618</u>
本期所得稅負債	<u>(\$ 10,601)</u>	<u>(\$ 5,818)</u>

(四) 遞延所得稅資產(負債)構成項目如下：

110 年度

	年初餘額	認列於損益	直接認列於權益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
遞延收入	\$ 6,482	(\$ 2,441)	\$ -	\$ 4,041
其他	2,763	1,273	-	4,036
虧損扣抵	<u>19,911</u>	<u>17,500</u>	<u>-</u>	<u>37,411</u>
	<u>\$ 29,156</u>	<u>\$ 16,332</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,488</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
預提子公司盈餘				
匯出之扣繳稅款	\$ 5,212	(\$ 175)	\$ -	\$ 5,037
遞延收入	<u>2,232</u>	<u>1,169</u>	<u>-</u>	<u>3,401</u>
	<u>\$ 7,444</u>	<u>\$ 994</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,438</u>

111 年度

	年初餘額	認列於損益	直接認列於權益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
遞延收入	\$ 4,041	(\$ 2,709)	\$ -	\$ 1,332
其他	4,036	(104)	-	3,932
虧損扣抵	<u>37,411</u>	<u>(36,163)</u>	<u>-</u>	<u>1,248</u>
	<u>\$ 45,488</u>	<u>(\$ 38,976)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,512</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
預提子公司盈餘				
匯出之扣繳稅款	\$ 5,037	(\$ 5,037)	\$ -	\$ -
遞延收入	<u>3,401</u>	<u>(533)</u>	<u>-</u>	<u>2,868</u>
	<u>\$ 8,438</u>	<u>(\$ 5,570)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,868</u>

(五) 所得稅核定情形

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

二四、每股虧損

單位：每股元

	111年度	110年度
基本每股虧損	<u>(\$ 7.92)</u>	<u>(\$ 2.65)</u>
稀釋每股虧損	<u>(\$ 7.92)</u>	<u>(\$ 2.65)</u>

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	111年度	110年度
用以計算每股虧損之淨損	<u>(\$ 279,866)</u>	<u>(\$ 94,106)</u>

股 數

單位：仟股

	111年度	110年度
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	35,341	35,574
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
限制員工權利新股	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股虧損之普通股加權平均股數	<u>35,341</u>	<u>35,574</u>

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

二五、股份基礎給付協議

限制員工權利新股

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

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

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

員工獲配後未達既得條件前受限制之權利如下：

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

截至 110 年 12 月 31 日止，限制員工權利新股相關資訊如下：

	110年度
	股數 (仟)
期初流通在外	49
本期收回	(49)
期末流通在外	=

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 110 年 4 月經董事會決議收回 49 仟股，計 492 仟元。

本公司於 110 年度迴轉之酬勞成本為(13,313)仟元。

現金交割股份基礎給付

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

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

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

截至 110 年 12 月 31 日止，流通在外之員工股票增值權單位數如下：

	110年度
	單位 (仟)
期初流通在外	33
本期收回	(33)
期末流通在外	-

截至 110 年 12 月 31 日止，本公司所發行之現金交割股分基礎給付既得期間已屆滿，無流通在外之員工股票票增值數。

本公司於 110 年度認列之酬勞成本為 379 仟元。

二六、處分子公司－未按持股比例認購

合併公司於 111 年 12 月 31 日未按持股比例認購子公司馬來西亞公司現金增資，持股比例由 51% 下降至 45%，已非為單一最大股東，因此對該公司喪失控制力，變更為投資關聯企業。

(一) 對喪失控制之資產及負債之分析

	馬來西亞公司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 2,933
應收帳款	782
其他應收款	1,554
存 貨	1,624
其他流動資產	1,201
非流動資產	
不動產、廠房及設備	2,211
使用權資產	849
流動負債	
應付款項	(1,455)
其他應付款	(5,211)
租賃負債－流動	(157)
其他流動負債	(134)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>馬來西亞公司</u>
非流動負債	
合約負債—非流動	(\$ 462)
租賃負債—非流動	(<u>764</u>)
淨資產	<u>\$ 2,971</u>
未按持股比例認購前持股比例	51%
處分之淨資產	<u>\$ 1,516</u>

(二) 處分子公司之利益

	<u>馬來西亞公司</u>
處分之淨資產	(\$ 1,516)
剩餘股權投資之帳面價值	2,543
因喪失對子公司之控制自權	
益重分類至損益	
— 累積兌換差額	(<u>571</u>)
處分利益	<u>\$ 456</u>

二七、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值，截至 111 年及 110 年 12 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

111 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
基金受益憑證	<u>\$ 3,482</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,482</u>
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產				
權益工具投資 非上市（櫃） 股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,647</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,647</u>

110 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
基金受益憑證	<u>\$ 4,361</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,361</u>
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產				
權益工具投資 非上市（櫃） 股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,047</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,047</u>

111 及 110 年度無第 1 級與第 2 級公允價值衡量期間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金融工具類別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
非上市（櫃）股票	以資產法決定該權益投資之價值

(三) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

1. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。
2. 有活絡市場公開報價之衍生工具係以市場價格為公允價值。無市場價格可供參考之選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式估算公允價值。無市場價格可供參考之非選擇權衍生工具係以存續期間適用之殖利率曲線採用現金流量折現分析估算公允價值。遠期外匯合約公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期期間之報價利率推導之殖利率曲線衡量。
3. 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

合併公司承擔之主要市場風險為匯率風險及利率變動風險。

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

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣存款及借款交易因而使合併公司產生匯率變動暴險。

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

敏感度分析

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

	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	111年度	110年度	111年度	110年度
損益影響數	\$ 5,891	(\$ 7,394)	\$ 1,566	\$ 2,556

(2) 利率風險

合併公司利率風險主要來自浮動利率之定期存款及銀行借款。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
具現金流量利率風險		
金融資產	\$ 23,775	\$ 192,872
金融負債	75,136	221,821

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 111 及 110 年度之現金流入分別減少 514 仟元及 289 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。

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

無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

3. 流動性風險

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

合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債預定到期如下：

	111年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	\$ 177,789	\$ 41,374	\$ 8,000	\$ 227,163
租賃負債	47,017	47,111	21,712	115,840
浮動利率負債	<u>75,136</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>75,136</u>
	<u>\$ 299,942</u>	<u>\$ 88,485</u>	<u>\$ 29,712</u>	<u>\$ 418,139</u>

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

二九、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
Freshtea Japan 株式會社	關聯企業
Happy Lemon California, Inc.	關聯企業(業已於110年6月清算)
Happy Lemon (M) Sdn Bhd	原為子公司，自111年12月31日起為關聯企業
T Rock Inc.	具重大影響力之投資者(註1) / 其他關係人(註2)
吳伯超先生	本公司之董事長

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

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

(二) 營業交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	111年度	110年度
	關聯企業		
商品銷售收入	Freshtea Japan 株式會社	\$ 418	\$ 353
	其他關係人		
	T Rock Inc. (註) 具重大影響力之投資者	54,295	-
	T Rock Inc.	1,167	-
	關聯企業		
品牌收入	Freshtea Japan 株式會社	147	80
	Happy Lemon California, Inc.	-	60
	其他關係人		
	T Rock Inc.	7,893	-
	具重大影響力之投資者	<u>\$ 63,920</u>	<u>\$ 493</u>
進 貨	T Rock Inc. (註)	<u>\$ 9,179</u>	<u>\$ 10,232</u>

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

合併公司與關係人進貨等交易事項，其價格與一般供應商無重大差異，而一般供應商付款條件為月結 1 至 2 個月，關係人付款條件為月結 2 個月。

註：合併公司與 T Rock Inc.進、銷貨交易以總額列示。

(三) 營業費用

關係人類別 / 名稱	111年度	110年度
具重大影響力之投資者		
T Rock Inc.	\$ 4,173	\$ 1,751
其他關係人		
T Rock Inc.	<u>9,256</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 13,429</u>	<u>\$ 1,751</u>

合併公司與關係人服務支出等交易事項，其價格與一般供應商無重大差異。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
應收帳款－關係人	其他關係人		
	T Rock Inc.	\$ 9,186	\$ -
	關聯企業		
	Happy Lemon (M) Sdn Bhd	1,609	-
	Freshtea Japan 株式會社	<u>16</u>	<u>9</u>
		<u>\$ 10,811</u>	<u>\$ 9</u>

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

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
其他應付款－關係人	其他關係人		
	T Rock Inc.	<u>\$ 358</u>	<u>\$ -</u>

(六) 預付關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	111年12月31日	110年12月31日
預付費用	具重大影響力之投資者		
	T Rock Inc.	\$ 2,534	\$ -
	其他關係人		
	T Rock Inc.	<u>11,055</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 13,589</u>	<u>\$ -</u>

(七) 資金貸與

本公司與子公司間資金貸與，請參閱附表一。

(八) 背書保證

本公司與子公司間背書保證，請參閱附表二。

(九) 借款擔保

合併公司之長、短期借款係由本公司之董事長吳伯超先生提供擔保。

(十) 主要管理階層薪酬

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	<u>\$ 19,840</u>	<u>\$ 29,581</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三十、質抵押之資產

合併公司下列資產已提供金融機構作為長、短期借款之擔保品：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
受限制銀行存款（帳列其他流動資產—其他）（附註六）	\$ 4,607	\$ 4,152
受限制銀行存款（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）（附註六）	-	152,040
自有土地（附註十四）	41,722	37,601
建築物（附註十四）	<u>32,642</u>	<u>30,148</u>
	<u>\$ 78,971</u>	<u>\$ 223,941</u>

三一、未認列之合約承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
使用權資產（租賃合約）	<u>\$ 45,448</u>	<u>\$ -</u>

三二、其他

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

(一) 調整營運策略

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

(二) 籌資策略

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

(三) 政府補助收入

合併公司 111 年及 110 年度已取得包含薪資、保險費及營運補貼等補助收入 9,839 仟元及 9,562 仟元，帳列於其他收入項下。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：外幣元／新台幣仟元

	111年12月31日			110年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 3,518,167	30.71	\$ 108,043	\$ 4,403,213	27.68	\$ 121,881
人民幣	3,552,881	4.408	15,661	5,883,738	4.344	25,559
<u>非貨幣性項目</u>						
日圓	34,849,600	0.2324	8,099	58,222,800	0.2405	14,002
馬幣	379,599	6.6990	2,543	-	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,600,000	30.71	49,136	7,074,443	27.68	195,821

本公司於 111 及 110 年度包含未實現及已實現外幣兌換（損失）利益分別為(9,314)仟元及 9,373 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。		附表一	
2	為他人背書保證。		附表二	
3	期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。		附表三	
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。		附件四	
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	

(四) 主要股東資訊：

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

三五、部門資訊

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

餐飲部門－直接銷售予消費者

貿易部門－批發銷售予加盟主

其他部門－其他

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

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

部門收入與營運結果

合併公司部門收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	111年度											
	餐	飲	貿	易	其	他	合	計	調整及沖銷	合	計	
營業收入	\$	455,205	\$	448,655	\$	1,269	\$	905,129	(\$	104,000)	\$	801,129
營業淨損	(\$	150,216)	(\$	43,823)	(\$	11,564)	(\$	205,603)	(\$	12,001)	(\$	217,604)
利息收入											1,967	
其他收入											18,176	
其他利益及損失										(17,223)	
財務成本										(9,948)	
採用權益法之關聯企業												
損益之份額											(689)
稅前淨損											(\$	225,321)

	110年度											
	餐	飲	貿	易	其	他	合	計	調整及沖銷	合	計	
營業收入	\$	761,624	\$	925,900	\$	22,728	\$	1,710,252	(\$	251,464)	\$	1,458,788
營業淨(損)利	(\$	143,706)	\$	16,831	\$	16,304	(\$	110,571)	(\$	2,787)	(\$	113,358)
利息收入											7,957	
其他收入											15,739	
其他利益及損失										(1,102)	
財務成本										(15,640)	
採用權益法之關聯企業												
損益之份額											11,409	
稅前淨損											(\$	94,995)

111及110年度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。

地區別收入與營運結果

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入	
	111年度	110年度
大陸	\$ 364,086	\$ 1,094,574
台灣	175,100	106,257
美國	150,442	165,691
香港	101,354	78,094
馬來西亞	10,147	14,172
	<u>\$ 801,129</u>	<u>\$ 1,458,788</u>

主要客戶資訊

合併公司未有來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

雅茗天地股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 111 年度

附表一

單位：新台幣仟元；外幣為元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質 (註三)	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列損失	擔保金額	擔保名稱	對個別對象資金貸與限額 (註一)	資金貸與總額 (註一)
0	雅茗天地股份有限公司	上海仙踪林餐飲管理有限公司	其他應收關係人款	是	\$ 46,335	\$ 46,065	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 48,873	\$ 97,746
			Yummy-town USA LLC	其他應收關係人款	是	USD 1,500,000	USD 1,500,000	USD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	48,873
1	展欣企業控股有限公司	宴群國際股份有限公司	其他應收關係人款	是	USD 1,000,000	USD -	USD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	45,098	90,195
			宴美企業有限公司	其他應收關係人款	是	USD 2,500,000	USD -	USD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	45,098
2	展欣企業資源有限公司	雅茗天地股份有限公司	其他應收關係人款	是	USD 500,000	USD -	USD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	88,656	110,820
			宴美企業有限公司	其他應收關係人款	是	HKD 12,000,000	HKD 47,256	HKD 23,628	-	2	-	營運週轉	-	-	-	88,656
3	快樂檸檬香港有限公司	展欣企業控股有限公司	其他應收關係人款	是	HKD 12,000,000	HKD 20,000	HKD 12,304	-	2	-	營運週轉	-	-	-	22,164	44,328
			Yummy-town USA LLC	其他應收關係人款	是	USD 1,000,000	USD 32,215	USD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	88,656
4	上海太全貿易有限公司	上海仙踪林餐飲管理有限公司	其他應收關係人款	是	USD 1,000,000	USD 18,940	USD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	51,614	64,517
			Yummy-town USA LLC	其他應收關係人款	是	HKD 5,000,000	HKD -	HKD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	51,614
5	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	其他應收關係人款	是	HKD 8,000,000	HKD 32,832	HKD 31,504	-	2	-	營運週轉	-	-	-	51,614	64,517
			廣州市展成餐飲管理有限公司	其他應收關係人款	是	HKD 3,000,000	HKD 12,312	HKD 11,814	-	2	-	營運週轉	-	-	-	51,614
6	宴群國際股份有限公司	雅茗天地股份有限公司	其他應收關係人款	是	HKD 3,000,000	HKD 22,195	HKD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	27,139	33,924
			Yummy-town USA LLC	其他應收關係人款	是	RMB 5,000,000	RMB 13,518	RMB 2,204	-	2	-	營運週轉	-	-	-	27,139
7	展岳餐飲企業有限公司	北京佳群餐飲管理有限公司	其他應收關係人款	是	RMB 3,000,000	RMB 9,012	RMB -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	27,139	33,924
			Yummy-town USA LLC	其他應收關係人款	是	RMB 2,000,000	RMB 6,710	RMB 2,204	-	2	-	營運週轉	-	-	-	27,139
8	上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	廣州市展成餐飲管理有限公司	其他應收關係人款	是	RMB 1,500,000	RMB 88,780	RMB -	0.10%	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-
			成都快樂檸檬餐飲管理有限公司	其他應收關係人款	是	RMB 20,000,000	RMB 42,494	RMB 41,876	-	2	-	營運週轉	-	-	-	-
9	上海太全貿易有限公司	北京佳群餐飲管理有限公司	其他應收關係人款	是	RMB 9,500,000	RMB 9,500,000	RMB 9,500,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-
			Yummy-town USA LLC	其他應收關係人款	是	RMB 6,000,000	RMB 26,838	RMB 26,448	-	2	-	營運週轉	-	-	-	-
10	宴群國際股份有限公司	雅茗天地股份有限公司	其他應收關係人款	是	RMB 6,000,000	RMB 6,000,000	RMB 6,000,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-
			Yummy-town USA LLC	其他應收關係人款	是	RMB 5,000,000	RMB 24,602	RMB 24,244	-	2	-	營運週轉	-	-	-	-
11	展岳餐飲企業有限公司	北京佳群餐飲管理有限公司	其他應收關係人款	是	RMB 5,000,000	RMB 90,120	RMB 44,080	-	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-
			Yummy-town USA LLC	其他應收關係人款	是	RMB 20,000,000	RMB 35,784	RMB 35,264	-	2	-	營運週轉	-	-	-	-
12	宴群國際股份有限公司	雅茗天地股份有限公司	其他應收關係人款	是	RMB 8,000,000	RMB 12,886	RMB 12,284	-	2	-	營運週轉	-	-	-	12,290	24,580
			Yummy-town USA LLC	其他應收關係人款	是	USD 400,000	USD 400,000	USD 400,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	12,290
13	展岳餐飲企業有限公司	北京佳群餐飲管理有限公司	其他應收關係人款	是	USD 600,000	USD 19,329	USD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,109	2,636
			Yummy-town USA LLC	其他應收關係人款	是	HKD 3,000,000	HKD -	HKD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	2,109

註一：1. 依本公司及台灣子公司資金貸與他人程序規定，本公司及台灣子公司資金貸與他人總額不得超過最近期（111年12月31日財務報表）財報淨值之百分之四十。其中對單一企業之資金貸與他人限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之二十。

2. 依本公司之非台灣子公司資金貸與他人程序規定，子公司資金貸與他人之總額不得超過最近期（111年12月31日財務報表）財報淨值之百分之百，其中對單一企業之資金貸與限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之八十。

3. 依本公司之非台灣子公司資金貸與他人程序規定，展欣企業控股有限公司資金貸與宴群國際股份有限公司及宴美企業有限公司之總額不得超過最近期（111年12月31日財務報表）財報淨值之百分之四十，其中對單一企業之資金貸與限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之二十。

註二：111年12月31日匯率為 USD：NTD=1：30.71；HKD：NTD=1：3.938；RMB：NTD=1：4.408。

註三：資金貸與性質：
1. 有業務往來者。
2. 有短期融通資金之必要者。

註四：上海仙踪林餐飲管理有限公司因111年12月31日淨值下降而有資金貸與超額之情事，將依規定提出改善計畫。

雅茗天地股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 111 年度

附表二

單位：新台幣仟元；外幣元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註一)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率%	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	背書保證最高限額 (註一)
		公司名稱	關係 (註三)										
1	上海仙踪林餐飲管理有限公司	雅茗天地股份有限公司	3	\$ -	\$ 302,394	\$ -	\$ -	\$ -	-	-	V	-	\$ -
2	展欣企業資源有限公司	雅茗天地股份有限公司	3	221,640	USD 10,100,000 36,500	USD - 36,500	USD - 33,781	33,781	33	-	V	-	332,460
		展欣企業資源有限公司 台灣分公司	4	221,640	26,000	26,000	26,000	26,000	23	-	-	-	332,460
3	展欣企業控股有限公司	雅茗天地股份有限公司	3	450,976	29,940 USD 1,000,000	- USD -	- USD -	- -	- -	-	V	-	676,464
4	宴群國際股份有限公司	雅茗天地股份有限公司	3	122,900	225,505 USD 7,000,000	- USD -	- USD -	- -	- -	-	V	-	184,350

註一：本公司對外辦理背書保證之最高限額為淨值 244,365 仟元 x50%=122,183 仟元為限，另對單一企業以淨值 244,365 仟元 x20%=48,873 仟元為限，如為本公司直接或間接持有百分之百之公司間，不受限制，惟個別對象之限額以不逾背書保證公司淨值之百分之二百為限，而總額以不超過背書保證公司淨值之百分之三百為限。

註二：111 年 12 月 31 日匯率為 USD：NTD=1：30.71。

註三：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

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

雅茗天地股份有限公司及子公司
 期末持有有價證券情形
 民國 111 年 12 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 末				備 註
				股數/單位(註一)	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 或 淨 值	
上海仙踪林餐飲管理有限公司	<u>基金受益憑證</u> 瀚倫投資大中華直通車1號私募 投資基金	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	RMB 855,285.67	\$ 3,482	-	\$ 3,482	
上海愛群餐飲管理有限公司	<u>非上市櫃公司</u> 上海檬奇奇科技有限公司	無	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產－ 非流動	RMB 1,950,000	5,039	19.50	5,039	
展欣企業控股有限公司	上海燕巧麥食品科技有限公司	無	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產－ 非流動	USD 99,900	608	16.65	608	

註一：係以原始投資單位份額列示。

註二：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表六及七。

雅茗天地股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 111 年度

附表四

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱 (註 1)	帳列科目	交易對象 (註 2)	關係 (註 2)	初買入 (註 3)		賣出 (註 3)				期		末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
宴群國際股份有限公司	股票 永醇誠股份有限公司	採用權益法之投資	旺德環球股份有限公司等 5 人	非關係人	200,000	\$ 93,240	-	\$ -	200,000	\$ 149,550 (註 5)	\$ 97,908	\$ 51,642	-	\$ -

註 1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券帳列採用權益法之投資者，須填寫該二欄，餘得免填。

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

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

註 5：售價 150,000 仟元，扣除出售股票之證券交易稅 450 仟元為 149,550 仟元。

雅茗天地股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形
民國 111 年度

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	\$ 9,294	與非關係人無重大差異	1
		上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	3	銷貨	4,493	"	1
			"	應收帳款	3,980	"	-
		北京佳群餐飲管理有限公司	3	銷貨	19,459	"	2
			"	應收帳款	28,726	"	3
		廣州市展成餐飲管理有限公司	3	銷貨	4,139	"	1
			"	應收帳款	5,817	"	1
		成都快樂檸檬餐飲管理有限公司	3	銷貨	1,886	"	-
			"	應收帳款	4,070	"	-
		展欣企業控股有限公司	3	銷貨	1,164	"	-
			"	應收帳款	372	"	-
		展欣企業資源有限公司	3	銷貨	7,764	"	1
		上海咖茶王子智能科技有限公司	3	銷貨	14	"	-
		廣西益成餐飲管理有限公司	3	銷貨	1	"	-
2	展欣企業資源有限公司	雅茗天地股份有限公司	3	應收關係人墊借款	23,628	"	3
		快樂檸檬香港有限公司	3	銷貨	16,475	"	2
			"	應收帳款	2,636	"	-
		宴美企業有限公司	3	銷貨	1,803	"	-
			"	應收帳款	156	"	-
			"	租金收入	229	"	-
			"	應收關係人墊借款	12,304	"	1
		Happy Lemon (M) Sdn Bhd	3	銷貨	1,573	"	-
		Happy Lemon West Inc.	3	銷貨	9,900	"	1
			"	應收帳款	2,653	"	-
3	上海仙踪林餐飲管理有限公司	上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	3	應收關係人墊借款	41,876	"	5
		成都快樂檸檬餐飲管理有限公司	3	應收關係人墊借款	22,040	"	3
		廣州市展成餐飲管理有限公司	3	應收關係人墊借款	26,448	"	3
		北京佳群餐飲管理有限公司	3	應收關係人墊借款	33,060	"	4
		上海宜邦健康科技有限公司	3	服務收入	1,231	"	-
			"	應收帳款	1,300	"	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件(註四)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
4	展欣企業控股有限公司	展欣企業資源有限公司	3	銷貨	\$ 4,743	與非關係人無重大差異	1
			"	應收帳款	421	"	-
5	展岳餐飲企業有限公司	快樂檸檬香港有限公司	3	權利金收入	1,269	"	-
			"	應收帳款	1,313	"	-
6	快樂檸檬香港有限公司	雅茗天地股份有限公司	2	應收關係人墊借款	31,504	"	4
		展岳餐飲企業有限公司	3	應收關係人墊借款	5,907	"	1
7	宴美企業有限公司	Happy Lemon (M) Sdn Bhd.	3	服務費收入	255	"	-
		展欣資源企業有限公司	3	銷貨	19	"	-
			"	應收帳款	3	"	-
8	宴群國際股份有限公司	雅茗天地股份有限公司	2	應收關係人墊借款	12,284	"	1
9	Yummy-town USA LLC	Happy Lemon West Inc.	3	權利金收入	1,265	"	-
			"	應收帳款	242	"	-
10	Happy Lemon West Inc.	Yummy-town USA LLC	3	服務收入	9,882	"	1
			"	銷貨	913	"	-
			"	應收帳款	596	"	-

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 3 個月，非關係人為款到發貨或月結 1 個月。

雅茗天地股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊
民國 111 年度

附表六

單位：新台幣仟元；外幣為元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有	被投資公司	本期認列之	備註
				本期	期末	上期	期末				
雅茗天地股份有限公司	非上市櫃公司										
	展欣企業控股有限公司	香港	投資控股及餐飲食品原料買賣	\$ 203,626	\$ 203,626	HKD 50,200,000	100	\$ 225,488	(\$ 273,680)	(\$ 273,680)	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	2,636	(22,565)	(22,565)	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	49,127	89,127	50,000	100	55,136	29,226	29,226	子公司
宴美企業有限公司	非上市櫃公司										
	宴群國際股份有限公司	台灣	餐飲店鋪	10,000	50,000	1,000,000	100	61,450	43,022	43,022	孫公司
宴群國際股份有限公司	非上市櫃公司										
	永醇誠股份有限公司(註四)	台灣	飲品買賣	-	80,000	-	-	-	29,162(註五)	4,677(註五)	採用權益法之關聯企業
展欣企業控股有限公司	非上市櫃公司										
	快樂檸檬香港有限公司	香港	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	27,857	27,857	HKD 7,000,000	100	64,517	24,644	24,644	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	109,741	12,508	12,916	孫公司
	Yummy-town UK Ltd	英國	投資控股	41,696	41,696	GBP 1,100,000	100	46,041	(10,884)	(10,884)	孫公司
	Happy Lemon (M) Sdn Bhd	馬來西亞	飲品買賣	10,207	8,572	MYR 1,530,000	45	2,543	(5,142)	(2,622)	採用權益法之關聯企業
	Freshtea Japan 株式會社	日本	飲品買賣	19,893	19,893	4,800	40	8,099	(13,264)	(5,306)	採用權益法之關聯企業
Yummy-town UK Ltd	非上市櫃公司										
	Yummy-town USA LLC	美國	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	39,194	39,194	USD 1,310,628	100	42,332	(11,107)	(11,107)	孫公司
Yummy-town USA LLC	非上市櫃公司										
	Happy Lemon West Inc.	美國	飲品買賣	33,442	33,442	USD 208,821	70	40,941	3,399	2,379	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 111 年 12 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。

註四：合併公司已於 111 年 3 月出售所有股權予非關係人。

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

雅茗天地股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 111 年度

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	收 回						
上海仙踪林餐飲管理有限 公司	餐飲店鋪、收取加盟金及 收取特許權使用費	USD 3,500,000	經由第三地設立控股公 司再投資大陸公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 296,598)	100	(\$ 296,598)	(\$ 14,238)	\$ -
上海游香餐飲管理有限公 司	餐飲店鋪	RMB20,000,000	"	-	-	-	-	(4,762)	55.5	(2,643)	11,802	-
上海愛群餐飲管理有限公 司	餐飲店鋪	RMB 6,810,000	"	-	-	-	-	(1,112)	100	(1,112)	8,139	-
上海太全貿易有限公司	餐飲食品原物料買賣	RMB11,400,000	"	-	-	-	-	(80,151)	100	(80,151)	33,924	-
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	"	-	-	-	-	(20,802)	100	(20,802)	(32,558)	-
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	"	-	-	-	-	(36,690)	100	(36,690)	(69,343)	-
上海快樂檸檬餐飲管理有 限公司	飲品買賣、收取加盟金及 收取特許權使用費	RMB 3,000,000	"	-	-	-	-	(52,614)	100	(52,614)	(98,555)	-
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	"	-	-	-	-	(20,065)	100	(20,065)	(39,428)	-
廣西益成餐飲管理有限公 司 (註 三)	飲品買賣、收取加盟金及 收取特許權使用費	-	"	-	-	-	-	(5,069)	100	(5,069)	-	-
上海園福餐飲管理有限公 司	飲品買賣、收取加盟金及 收取特許權使用費	RMB 1,300,000	"	-	-	-	-	(221)	100	(221)	(771)	-
廈門卓悅餐飲管理有限公 司 (註 二)	飲品買賣、收取加盟金及 收取特許權使用費	-	"	-	-	-	-	-	-	-	-	-
上海宜邦健康科技有限公 司	食品銷售	RMB 1,000,000	"	-	-	-	-	(4,426)	100	(4,426)	(8)	-
上海咖茶王子智能科技有 限公司	餐飲設備販售及其他	RMB 1,500,000	"	-	-	-	-	(2,094)	51	(1,068)	1,942	-

註一：本期認列投資損益係以經會計師查核之財務報表為依據。

註二：該公司於 110 年 6 月成立，合併公司尚未注資；該公司於 111 年 7 月決定辦理清算，業於 111 年 9 月辦理完成清算程序。

註三：該公司於 111 年 7 月決定辦理清算，業於 111 年 10 月完成清算程序。

2. 赴大陸地區投資限額：

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
(註 四)	(註 四)	(註 四)

註四：因本公司係屬中華民國境外公司，故未有大陸地區投資限額問題。

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

雅茗天地股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 12 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	6,878,683	19.22%
吳伯超	5,316,930	14.85%
中國信託商業銀行受託保管皇馬有限公司投資專戶	1,891,562	5.28%
鄭俊忠	1,884,458	5.26%

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。