

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年第2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 查 核 報 告	3~6		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	7		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	8		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	9		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	10~11		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	12		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	12		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	12~13		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~14		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	15		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	15~40		六~二八
	(七) 關 係 人 交 易	41~43		二九
	(八) 質 抵 押 之 資 產	43		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) 其 他	43~44		三一
	(十三) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	44		三二
	(十四) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	44~45		三三
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	45		三三
	3. 大 陸 投 資 資 訊	45		三三
	4. 主 要 股 東 資 訊	45		三三
	(十五) 部 門 資 訊	45~47		三四

### 會計師查核報告

雅茗天地股份有限公司 公鑒：

#### 保留意見

雅茗天地股份有限公司及其子公司（以下簡稱雅茗公司及子公司）民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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，除保留意見之基礎段所述事項之可能影響外，上開民國 111 及 110 年第 2 季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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，足以允當表達雅茗公司及子公司民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 保留意見之基礎

列入上開民國 111 及 110 年第 2 季合併財務報告之部份非重要子公司，民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之資產總額分別為 442,636 仟元及 489,668 仟元，分別占合併資產總額之 43.61%及 30.42%；負債總額分別為 195,899 仟元及 199,707 仟元，分別占合併負債總額之 32.75%及 20.96%；民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為(39,068)仟元、(2,629)仟元、(31,200)仟元及(2,281)仟元，分別占合併綜合損益之 31.98%、18.00%、30.04%及 413.97%。另，雅茗公司及子公司民國 111 年及 110 年 6 月 30 日採用權益法之投資分別為 9,258 仟元及 117,842 仟元，暨民國 111 年

及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之關聯企業損益之份額分別為(3,936)仟元、6,671 仟元、(76)仟元及 3,598 仟元。本會計師未能接觸該等部份非重要子公司及被投資公司之財務資訊及管理階層，致無法對該等金額取得足夠及適切之查核證據，因此本會計師無法判斷是否須對該等金額作必要之調整。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認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，以作為表示保留意見之基礎。

### **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 年第 2 季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 年第 2 季合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

#### 商品銷貨收入認列

雅茗公司及子公司民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日營業收入金額為 401,289 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 200,887 仟元，佔整體營業收入 50%，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銷貨金額重大之特定客戶之收入是否真實發生，認為對於民國 111 年第 2 季合併財務報告查核係屬關鍵查核事項。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、出口報關單、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。

## **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會計準則、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，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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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 年第 2 季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 黃 毅 民

黃 毅 民



會計師 吳 恪 昌

吳 恪 昌



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1030024438 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 111 年 8 月 29 日

代 碼	資 產	111年6月30日			110年12月31日			110年6月30日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 382,012	38		\$ 335,995	24		\$ 329,137	21	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	3,767	-		4,361	-		81,720	5	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註八及三十)	-	-		157,576	11		196,561	12	
1170	應收帳款(附註九)	32,884	3		20,905	2		37,685	2	
1180	應收帳款-關係人(附註九及二九)	6,638	1		9	-		-	-	
1200	其他應收款	49,818	5		48,261	3		55,240	3	
1220	本期所得稅資產(附註四)	7,178	1		8,618	1		-	-	
130X	存貨(附註十)	86,780	8		107,425	8		105,985	7	
1479	其他流動資產-其他(附註六、二九及三十)	48,485	5		48,399	4		57,324	4	
11XX	流動資產總計	617,562	61		731,549	53		863,652	54	
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註十一)	9,115	1		8,047	1		-	-	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註八及三十)	-	-		-	-		116,343	7	
1551	採用權益法之投資(附註十三)	9,258	1		107,242	8		117,842	7	
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三十)	109,075	11		135,020	10		131,508	8	
1755	使用權資產(附註十五)	138,188	13		248,598	18		249,444	16	
1780	無形資產(附註十六)	31,816	3		30,796	2		32,396	2	
1840	遞延所得稅資產(附註二)	53,113	5		45,488	3		32,320	2	
1920	存出保證金	46,958	5		67,646	5		66,288	4	
15XX	非流動資產總計	397,523	39		642,837	47		746,141	46	
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,015,085	100		\$ 1,374,386	100		\$ 1,609,793	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十七)	\$ 88,412	9		\$ 170,059	12		\$ 232,845	14	
2170	應付帳款	58,403	6		64,572	5		85,231	5	
2219	其他應付款(附註十八及十九)	100,154	10		123,493	9		99,527	6	
2230	本期所得稅負債(附註四)	10,246	1		5,818	-		12,166	1	
2280	租賃負債-流動(附註十五)	78,239	7		117,021	9		143,155	9	
2320	一年內到期之長期借款(附註十七)	-	-		51,762	4		52,098	3	
2399	其他流動負債(附註二九)	53,545	5		42,486	3		41,563	3	
21XX	流動負債總計	388,999	38		575,211	42		666,585	41	
	非流動負債									
2527	合約負債-非流動(附註二一)	13,804	2		15,858	1		18,446	1	
2570	遞延所得稅負債(附註四)	6,786	1		8,438	1		7,294	1	
2580	租賃負債-非流動(附註十五)	84,306	8		138,538	10		126,359	8	
2645	存入保證金	104,230	10		117,177	8		134,143	8	
25XX	非流動負債總計	209,126	21		280,011	20		286,242	18	
2XXX	負債總計	598,125	59		855,222	62		952,827	59	
	歸屬於本公司業主之權益(附註二十)									
	股本									
3110	普通股股本	357,852	35		357,852	26		365,052	23	
3100	股本總計	357,852	35		357,852	26		365,052	23	
	資本公積									
3210	發行溢價	189,038	19		215,838	16		218,612	14	
3220	庫藏股票交易	-	-		-	-		3,050	-	
3200	資本公積總計	189,038	19		215,838	16		221,662	14	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	-	-		68,193	5		68,193	4	
3320	特別盈餘公積	82,230	8		82,230	6		82,230	5	
3350	(待彌補虧損)未分配盈餘	(124,594)	(12)		(95,065)	(7)		50,730	3	
3300	保留盈餘總計	(42,364)	(4)		55,358	4		201,153	12	
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(76,981)	(8)		(99,856)	(8)		(98,621)	(6)	
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	(2,453)	-		(424)	-		-	-	
3400	其他權益總計	(79,434)	(8)		(100,280)	(8)		(98,621)	(6)	
3500	庫藏股票	(29,605)	(3)		(29,605)	(2)		(64,037)	(4)	
31XX	本公司業主權益總計	395,487	39		499,163	36		625,209	39	
36XX	非控制權益(附註二十)	21,473	2		20,001	2		31,757	2	
3XXX	權益總計	416,960	41		519,164	38		656,966	41	
	負債與權益總計	\$ 1,015,085	100		\$ 1,374,386	100		\$ 1,609,793	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 8 月 29 日查核報告)

## 雅若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 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代 碼	111年4月1日至6月30日		110年4月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入（附註二一及二九）	\$ 176,025	100	\$ 382,897	100	\$ 401,289	100	\$ 809,225	100
5000	營業成本（附註十、二二及二九）	132,838	76	202,471	53	262,191	65	420,974	52
5900	營業毛利	43,187	24	180,426	47	139,098	35	388,251	48
	營業費用（附註二二）								
6100	推銷費用	57,090	32	128,321	34	147,512	37	256,594	32
6200	管理費用	64,768	37	58,326	15	102,641	26	110,114	13
6300	研究發展費用	4,450	3	4,242	1	8,753	2	7,715	1
6450	預期信用減損損失（附註九）	589	-	-	-	589	-	-	-
6000	營業費用合計	126,897	72	190,889	50	259,495	65	374,423	46
6900	營業淨（損）利	( 83,710)	( 48)	( 10,463)	( 3)	( 120,397)	( 30)	13,828	2
	營業外收入及支出（附註二二）								
7100	利息收入	693	-	2,159	1	1,211	-	4,784	-
7010	其他收入	4,412	3	1,002	-	5,887	2	9,084	1
7020	其他利益及損失	( 47,121)	( 27)	5,398	1	( 6,749)	( 2)	5,561	1
7050	財務成本	( 2,536)	( 1)	( 3,816)	( 1)	( 5,544)	( 1)	( 8,070)	( 1)
7770	採用權益法之關聯企業損益之份額（附註十三）	( 3,231)	( 2)	7,059	2	982	-	5,266	1
7000	營業外收入及支出合計	( 47,783)	( 27)	11,802	3	( 4,213)	( 1)	16,625	2
7900	稅前淨（損）利	( 131,493)	( 75)	1,339	-	( 124,610)	( 31)	30,453	4
7950	所得稅利益（費用）（附註四及二三）	5,821	4	( 4,649)	( 1)	795	-	( 13,947)	( 2)
8200	本期淨（損）利	( 125,672)	( 71)	( 3,310)	( 1)	( 125,405)	( 31)	16,506	2
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	( 915)	( 1)	-	-	( 2,029)	( 1)	-	-
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	5,147	3	( 10,904)	( 3)	24,627	6	( 15,389)	( 2)
8370	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益之份額	( 705)	-	( 388)	-	( 1,058)	-	( 1,668)	-
8300	其他綜合損益合計	3,527	2	( 11,292)	( 3)	21,540	5	( 17,057)	( 2)
8500	本期綜合損益總額	( \$ 122,145)	( 69)	( \$ 14,602)	( 4)	( \$ 103,865)	( 26)	( \$ 551)	-
	淨（損）利歸屬於								
8610	本公司業主	( \$ 125,956)	( 71)	( \$ 1,947)	( 1)	( \$ 124,594)	( 31)	\$ 18,242	2
8620	非控制權益	284	-	( 1,363)	-	811	-	( 1,736)	-
8600		( \$ 125,672)	( 71)	( \$ 3,310)	( 1)	( \$ 125,405)	( 31)	\$ 16,506	2
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	( \$ 122,434)	( 69)	( \$ 12,891)	( 3)	( \$ 103,748)	( 26)	\$ 1,851	-
8720	非控制權益	289	-	( 1,711)	( 1)	117	-	( 2,402)	-
8700		( \$ 122,145)	( 69)	( \$ 14,602)	( 4)	( \$ 103,865)	( 26)	( \$ 551)	-
	每股（虧損）盈餘（附註二四）								
9710	基 本	( \$ 3.56)		( \$ 0.05)		( \$ 3.53)		\$ 0.51	
9810	稀 釋	( \$ 3.56)		( \$ 0.05)		( \$ 3.53)		\$ 0.51	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 8 月 29 日查核報告）

董事長：吳伯超



經理人：吳伯超



會計主管：池佳玲







雅茗天地股份有限公司

合併損益變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益											非 控 制 權 益	權 益 總 計
	股 本					其 他 權 益					總 計		
	普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	盈 餘 (待 彌 補 虧 損) 未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	員 工 未 賺 得 酬 勞	庫 藏 股 票				
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	發放現金股利	-	-	-	-	(17,839)	-	-	-	-	(17,839)	-	(17,839)
D1	本期淨利(損)	-	-	-	-	18,242	-	-	-	-	18,242	(1,736)	16,506
D3	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(16,391)	-	-	-	(16,391)	666	(17,057)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	18,242	(16,391)	-	-	-	1,851	(2,402)	551
N1	註銷限制員工權利股票(附註二十及二五)	(492)	492	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	限制員工權利股票酬勞成本(附註二十及二五)	-	(14,012)	-	-	-	-	-	699	-	(13,313)	-	(13,313)
O1	非控制權益淨變動數(附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	175	175
Z1	110年6月30日餘額	\$ 365,052	\$ 221,662	\$ 68,193	\$ 82,230	\$ 50,730	(\$ 98,621)	\$ -	\$ -	(\$ 64,037)	\$ 625,209	\$ 31,757	\$ 656,966
A1	111年1月1日餘額	\$ 357,852	\$ 215,838	\$ 68,193	\$ 82,230	(\$ 95,065)	(\$ 99,856)	(\$ 424)	\$ -	(\$ 29,605)	\$ 499,163	\$ 20,001	\$ 519,164
D1	本期淨損	-	-	-	-	(124,594)	-	-	-	-	(124,594)	(811)	(125,405)
D3	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	22,875	(2,029)	-	-	20,846	694	21,540
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	(124,594)	22,875	(2,029)	-	-	(103,748)	(117)	(103,865)
F1	公積彌補虧損(附註二十)	-	(26,872)	(68,193)	-	95,065	-	-	-	-	-	-	-
N1	行使歸入權利益	-	72	-	-	-	-	-	-	-	72	-	72
O1	非控制權益淨變動數(附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,589	1,589
Z1	111年6月30日餘額	\$ 357,852	\$ 189,038	\$ -	\$ 82,230	(\$ 124,594)	(\$ 76,981)	(\$ 2,453)	\$ -	(\$ 29,605)	\$ 395,487	\$ 21,473	\$ 416,960

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國111年8月29日查核報告)

董事長：吳伯超



經理人：吳伯超



會計主管：池佳玲



## 雅茗天地股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨(損)利	(\$ 124,610)	\$ 30,453
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	82,075	118,134
A20200	攤銷費用	1,442	2,040
A20300	預期信用減損損失	589	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨損失(利益)	687	( 1,589)
A20900	利息費用	5,544	8,070
A21200	利息收入	( 1,211)	( 4,784)
A21900	限制員工權利股票酬勞成本	-	( 13,313)
A22300	採用權益法之關聯企業利益之 份額	( 982)	( 5,266)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	8,742	302
A23100	處分投資利益	( 51,642)	( 424)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,144	508
A23800	資產減損損失	33,625	-
A29900	租賃修改利益	( 3,494)	( 1,687)
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	-	47,078
A31150	應收帳款	( 12,570)	( 1,806)
A31160	應收帳款－關係人	( 6,629)	57
A31180	其他應收款	( 1,857)	( 10,952)
A31200	存 貨	18,501	( 21,313)
A31240	其他流動資產	220	3,565
A32125	合約負債	( 2,054)	( 7,934)
A32150	應付帳款	( 6,169)	( 8,737)
A32160	應付帳款－關係人	-	( 226)
A32180	其他應付款	( 21,798)	( 11,087)
A32230	其他流動負債	11,059	( 8,332)
A33000	營運產生之現金流(出)入	( 68,388)	112,757
A33100	收取之利息	1,511	2,583

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
A33300	支付之利息	(\$ 1,066)	(\$ 8,070)
A33500	支付之所得稅	( 4,204)	( 12,066)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	( 72,147)	95,204
	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)	-
B00050	按攤銷後成本衡量之金融資產減少	157,576	13,467
B01900	處分採用權益法之投資	149,550	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 5,080)	( 10,200)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	109	807
B03800	存出保證金減少	10,381	5,421
B04500	購置無形資產	( 381)	( 2,203)
B06600	其他流動資產—其他(增加)減少	( 306)	11,677
BBBB	投資活動之淨現金流入	309,088	18,969
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	( 81,647)	( 49,602)
C01700	償還長期借款	( 51,762)	-
C03100	存入保證金減少	( 12,947)	( 9,354)
C04020	租賃負債本金償還	( 62,530)	( 95,522)
C04500	發放現金股利	-	( 17,839)
C05800	非控制權益變動	1,589	175
C09900	行使歸入權	72	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 207,225)	( 172,142)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	16,301	( 13,252)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	46,017	( 71,221)
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	\$ 382,012	\$ 329,137

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國111年8月29日查核報告)

董事長：吳伯超



經理人：吳伯超



會計主管：池佳玲



雅茗天地股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 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 111 年 8 月 29 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<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，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	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」	2023 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報導期間生效。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

### (三) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十二、附表六及附表七。

### (四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

## 六、現金及約當現金

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,774	\$ 2,476	\$ 2,688
銀行支票及活期存款	360,996	302,375	304,436
約當現金			
原始到期日在 3 個月			
以內之銀行定期存款	<u>19,242</u>	<u>31,144</u>	<u>22,013</u>
	<u>\$ 382,012</u>	<u>\$ 335,995</u>	<u>\$ 329,137</u>

截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，計有原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款分別 4,458 仟元、4,152 仟元及 4,179 仟元提供予銀行作為短期借款之擔保品，帳列其他流動資產－其他項下，請參閱附註十七及三十。

截至 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 157,576 仟元及 312,904 仟元，係分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，其中各有 152,040 仟元及 228,377 仟元提供予銀行作為短期借款之擔保品，請參閱附註八、十七及三十。

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
基金受益憑證	\$ 3,767	\$ 4,361	\$ 24,059
理財商品	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>57,661</u>
	<u>\$ 3,767</u>	<u>\$ 4,361</u>	<u>\$ 81,720</u>

111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日，透過損益按公允價值衡量之金融資產產生之淨（損失）利益分別為(1,043)仟元、471 仟元、(687)仟元及 1,589 仟元。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月之			
定期存款	\$ -	\$ 157,576	\$ 196,561
減：備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ -</u>	<u>\$ 157,576</u>	<u>\$ 196,561</u>
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過3個月之			
定期存款	\$ -	\$ -	\$ 116,343
減：備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 116,343</u>

合併公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	111年6月30日 總帳面金額	110年12月31日 總帳面金額	110年6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	\$ -	\$ 157,576	\$ 312,904

九、應收帳款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 33,475	\$ 20,905	\$ 37,685
減：備抵損失	( 591)	-	-
	<u>\$ 32,884</u>	<u>\$ 20,905</u>	<u>\$ 37,685</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	\$ 6,638	\$ 9	\$ -
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 6,638</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ -</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係取得足額之保證金以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。此外，合併公司使用公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等，持續監督信用暴險及交易對方之信用等



級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年檢視並評估交易對方信用額度以管理信用暴險。

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

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，並同時考量已收取之保證金。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

#### 111 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期 1 ~ 90 天	逾期 91 ~ 180 天	逾期 超過 180 天	逾期 超過 365 天	合計
預期信用損失率	-	-	6%	20%	31%	
總帳面金額	\$ 21,901	\$ 14,121	\$ 2,186	\$ 1,337	\$ 568	\$ 40,113
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	-	-	(141)	(273)	(177)	(591)
攤銷後成本	<u>\$ 21,901</u>	<u>\$ 14,121</u>	<u>\$ 2,045</u>	<u>\$ 1,064</u>	<u>\$ 391</u>	<u>\$ 39,522</u>

#### 110 年 12 月 31 日

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

110年6月30日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 超過180天	逾期 超過365天	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 34,722	\$ 2,248	\$ 389	\$ 326	\$ -	\$ 37,685
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 34,722</u>	<u>\$ 2,248</u>	<u>\$ 389</u>	<u>\$ 326</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37,685</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

110年12月31日及6月30日已逾期之應收帳款經合併公司評估所收取之保證金尚足夠且收回無虞，故未提列減損損失。

110年1月1日至6月30日應收帳款之備抵損失未有變動。

111年1月1日至6月30日應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ -
本期認列減損損失	589
外幣換算差額	2
期末餘額	<u>\$ 591</u>

十、存貨

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
原物料	\$ 57,931	\$ 73,124	\$ 74,620
商品存貨	<u>28,849</u>	<u>34,301</u>	<u>31,365</u>
	<u>\$ 86,780</u>	<u>\$ 107,425</u>	<u>\$ 105,985</u>

111年及110年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為109,280仟元、176,485仟元、210,603仟元及372,603仟元。

111年及110年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失1,530仟元、204仟元、2,144仟元及508仟元。

## 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6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>非上市櫃公司股票</u>			
上海檬奇奇科技有限公司	\$ 7,074	\$ 8,047	\$ -
上海燕巧麥食品科技有限公司	<u>2,041</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,115</u>	<u>\$ 8,047</u>	<u>\$ -</u>

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

## 十二、子 公 司

### 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			111年 6月30日	110年 12月31日	110年 6月30日	
雅茗天地股份有限公司	宴美企業有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	註8
雅茗天地股份有限公司	展岳餐飲企業有限公司	商標權經營	100.00	100.00	100.00	註8
雅茗天地股份有限公司	展欣企業控股有限公司	投資控股及餐飲食品原料買賣	100.00	100.00	100.00	註7
宴美企業有限公司	宴群國際股份有限公司	餐飲店鋪	100.00	100.00	100.00	註8
展欣企業控股有限公司	展欣企業資源有限公司	餐飲食品原物料買賣	100.00	100.00	100.00	註8
展欣企業控股有限公司	上海仙踪林餐飲管理有限公司	餐飲店鋪、飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	註7
展欣企業控股有限公司	快樂檸檬香港有限公司	飲品買賣、餐飲食品原料買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	註8
展欣企業控股有限公司	Yummy-town UK Ltd	投資控股	100.00	100.00	100.00	註8
展欣企業控股有限公司	Happy Lemon (M) Sdn Bhd	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	51.00	51.00	51.00	註8
Yummy-town UK Ltd	Yummy-town USA LLC	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	註8
Yummy-town USA LLC	Happy Lemon West Inc.	飲品買賣、餐飲食品原料買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	70.00	70.00	70.00	註8
上海仙踪林餐飲管理有限公司	上海太全貿易有限公司	餐飲食品原物料買賣	100.00	100.00	100.00	註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	100.00	註7
上海仙踪林餐飲管理有限公司	廣州市展成餐飲管理有限公司	餐飲店鋪、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	註8
上海仙踪林餐飲管理有限公司	北京佳群餐飲管理有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	註8

( 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 6月30日	110年 12月31日	110年 6月30日	
上海仙踪林餐飲管理有限公司	上海游香餐飲管理有限公司	餐飲店鋪	55.50	55.50	55.50	註 8
上海仙踪林餐飲管理有限公司	上海愛群餐飲管理有限公司	餐飲店鋪	100.00	100.00	100.00	註 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	100.00	60.00	註 1、8
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	-	-	41.00	註 2、8
上海仙踪林餐飲管理有限公司	上海囿福餐飲管理有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	註 3、8
上海仙踪林餐飲管理有限公司	廈門卓悅餐飲管理有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	註 4、8
上海仙踪林餐飲管理有限公司	上海宜邦健康科技有限公司	食品銷售	100.00	100.00	100.00	註 5、8
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 8
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	51.00	51.00	-	註 6、8

註 1：該公司於 109 年 1 月 2 日成立，合併公司持股比例為 60%，該公司於 110 年 3 月增資人民幣 100,000 元，合併公司依持股比例認購，合併公司於 110 年 9 月以人民幣 1 元向非關係人取得 40% 股權，持股比例由 60% 增加至 100%，另該公司於 111 年 3 月增資人民幣 200,000 元，截至 111 年 6 月 30 日止實收資本額為人民幣 3,150,000 元。

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

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

註 4：該公司於 110 年 6 月 22 日成立，截至 111 年 6 月 30 日尚未注資。

註 5：該公司於 110 年 4 月 28 日成立，實收資本額為人民幣 210,000 元，合併公司持股比例為 100%。

註 6：該公司於 110 年 8 月 17 日成立，實收資本額為人民幣 1,000,000 元，合併公司持股比例為 51%。

註 7：係列入合併財務報告編製個體之重要子公司，111 年及 110 年 6 月 30 日之財務報表係經會計師查核。

註 8：係列入合併財務報告編製個體之非重要子公司 111 年及 110 年 6 月 30 日之財務報表係未經會計師查核。

### 十三、採用權益法之投資

#### 投資關聯企業

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>具重大性之關聯企業</u>			
永醇誠股份有限公司	\$ -	\$ 93,240	\$ 101,569
<u>個別不重大之關聯企業</u>			
Freshtea Japan 株式會社	9,258	14,002	16,273
Happy Lemon California, Inc.	-	-	-
小 計	<u>9,258</u>	<u>14,002</u>	<u>16,273</u>
	<u>\$ 9,258</u>	<u>\$ 107,242</u>	<u>\$ 117,842</u>

#### (一) 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	業 務 性 質	主要營業場所	所 持 股 權 百 分 比		
			111年 6月30日	110年 12月31日	110年 6月30日
永醇誠股份有限公司	餐飲店鋪	台 中	-	20%	20%

合併公司對上述關聯企業採權益法衡量。

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

#### 永醇誠股份有限公司

	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
流動資產	\$ 188,780	\$ 235,459
非流動資產	249,298	254,119
流動負債	( 49,258)	( 59,114)
權 益	<u>\$ 388,820</u>	<u>\$ 430,464</u>
合併公司持股比例	20%	20%
合併公司享有之權益	\$ 77,764	\$ 86,093
商 譽	15,476	15,476
投資帳面金額	<u>\$ 93,240</u>	<u>\$ 101,569</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

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 424 仟元。

(三) 111 年及 110 年 6 月 30 日之採用權益法之投資及合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師查核之財務報表認列。

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	租賃改良物	其他設備	合計
<u>成本</u>						
110年1月1日餘額	\$ 38,915	\$ 37,743	\$ 86,510	\$ 159,494	\$ 22,785	\$ 345,447
增 添	-	-	2,462	6,200	1,023	9,685
處 分	-	-	( 7,816)	( 19,464)	( 1,799)	( 29,079)
淨兌換差額	( 912)	( 883)	( 1,357)	( 2,554)	( 382)	( 6,088)
110年6月30日餘額	<u>\$ 38,003</u>	<u>\$ 36,860</u>	<u>\$ 79,799</u>	<u>\$ 143,676</u>	<u>\$ 21,627</u>	<u>\$ 319,965</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	-	373	5,110	13,765	1,495	20,743
處 分	-	-	( 7,097)	( 19,165)	( 1,708)	( 27,970)
淨兌換差額	-	( 140)	( 930)	( 1,793)	( 282)	( 3,145)
110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,020</u>	<u>\$ 57,016</u>	<u>\$ 107,841</u>	<u>\$ 17,580</u>	<u>\$ 188,457</u>
110年6月30日淨額	<u>\$ 38,003</u>	<u>\$ 30,840</u>	<u>\$ 22,783</u>	<u>\$ 35,835</u>	<u>\$ 4,047</u>	<u>\$ 131,508</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	-	-	732	2,682	110	3,524
處 分	-	-	( 16,059)	( 19,272)	( 1,693)	( 37,024)
淨兌換差額	2,532	2,456	1,853	4,237	607	11,685
111年6月30日餘額	<u>\$ 40,133</u>	<u>\$ 38,925</u>	<u>\$ 62,491</u>	<u>\$ 116,562</u>	<u>\$ 28,379</u>	<u>\$ 286,490</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	-	377	4,311	8,760	2,426	15,874
減損損失	-	-	10,860	287	-	11,147
處 分	-	-	( 11,829)	( 15,027)	( 1,317)	( 28,173)
淨兌換差額	-	438	1,438	2,975	431	5,282
111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,136</u>	<u>\$ 60,664</u>	<u>\$ 91,098</u>	<u>\$ 18,517</u>	<u>\$ 177,415</u>
111年1月1日淨額	<u>\$ 37,601</u>	<u>\$ 30,148</u>	<u>\$ 20,081</u>	<u>\$ 34,812</u>	<u>\$ 12,378</u>	<u>\$ 135,020</u>
111年6月30日淨額	<u>\$ 40,133</u>	<u>\$ 31,789</u>	<u>\$ 1,827</u>	<u>\$ 25,464</u>	<u>\$ 9,862</u>	<u>\$ 109,075</u>

合併公司餐飲部門受新型冠狀病毒肺炎疫情近期在中國地區之影響，合併公司預期用於營業之機器設備及租賃改良物可產生之現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，故於111年1月1日至6月30日認列減損損失11,147仟元，合併公司採用使用價值做為可回收金額。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

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

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 138,031	\$ 248,138	\$ 248,684
其他設備	<u>157</u>	<u>460</u>	<u>760</u>
	<u>\$ 138,188</u>	<u>\$ 248,598</u>	<u>\$ 249,444</u>
	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 6,537</u>	<u>\$ 32,056</u>	<u>\$ 18,572</u>
使用權資產之處分	<u>(\$ 46,297)</u>	<u>(\$ 11,567)</u>	<u>(\$ 14,999)</u>
使用權資產之淨兌換 差額	<u>(\$ 293)</u>	<u>(\$ 2,888)</u>	<u>\$ 7,635</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 30,779	\$ 45,350	\$ 65,889
其他設備	<u>157</u>	<u>456</u>	<u>312</u>
	<u>\$ 30,936</u>	<u>\$ 45,806</u>	<u>\$ 66,201</u>
使用權資產之減損損失			
建築物	<u>\$ 12,171</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,171</u>

合併公司餐飲部門受新型冠狀病毒肺炎疫情近期在中國地區之影響，合併公司預期用於使用權資產－建築物可產生之現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，故於111年1月1日至6月30日認列減損損失12,171仟元，合併公司採用使用價值做為可回收金額。

## (二) 租賃負債

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 78,239</u>	<u>\$ 117,021</u>	<u>\$ 143,155</u>
非流動	<u>\$ 84,306</u>	<u>\$ 138,538</u>	<u>\$ 126,359</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
建築物	4%	4%	4%
其他設備	4%	4%	4%

## (三) 其他租賃資訊

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	<u>\$ 536</u>	<u>\$ 1,293</u>	<u>\$ 1,544</u>	<u>\$ 3,123</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 16</u>
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	<u>\$ 2,516</u>	<u>\$ 969</u>	<u>\$ 5,487</u>	<u>\$ 5,752</u>
租賃之現金(流出) 總額	<u>(\$ 31,427)</u>	<u>(\$ 47,070)</u>	<u>(\$ 69,577)</u>	<u>(\$ 104,413)</u>

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

## 十六、無形資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
商譽	\$ 27,164	\$ 25,300	\$ 25,464
商標權	2,366	2,164	2,353
電腦軟體	<u>2,286</u>	<u>3,332</u>	<u>4,579</u>
	<u>\$ 31,816</u>	<u>\$ 30,796</u>	<u>\$ 32,396</u>



除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

商標權	8~15年
電腦軟體	1~5年

## 十七、短期借款

### (一) 短期借款

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 88,412	\$ 170,059	\$ 232,845
利率	<u>1.01%~2.91%</u>	<u>0.75%~1.271%</u>	<u>0.75%~1.636%</u>

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

### (二) 長期借款

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>111年6月30日</u>
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ -	\$ 51,762	\$ 52,098
減：列為 1 年內到期部分	-	( 51,762)	( 52,098)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司之借款包括：

銀行借款	償還方式	契約期間	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>擔保借款</u>					
東亞銀行	按月繳息	109.05.26~	\$ -	\$ 44,012	\$ 44,297
	到期償還本金	111.05.20			
"	按月繳息	109.05.28~	-	7,750	7,801
	到期償還本金	111.05.20			
			<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,762</u>	<u>\$ 52,098</u>

長期借款之利率於 110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日分別為 1.50% 及 1.51%。上述擔保借款係美金計價之借款，以銀行存款為擔保品，並由本公司董事長連帶擔保，請參閱附註六、二九及三十。

## 十八、其他應付款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 41,387	\$ 61,797	\$ 42,775
應付未休假給付	5,095	11,353	6,417
應付營業稅	1,960	2,131	3,335
應付社保及公積金	5,158	5,776	5,657
應付勞務費	4,220	3,897	3,347
應付設備款	4,389	5,945	4,060
其他	37,945	32,594	33,936
	<u>\$ 100,154</u>	<u>\$ 123,493</u>	<u>\$ 99,527</u>

## 十九、負債準備－流動

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
員工福利（帳列其他應付款項下）	\$ 5,095	\$ 11,353	\$ 6,417

員工福利負債準備係包含員工既得服務休假權利之估列。

## 二十、權益

### (一) 普通股股本

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
額定股數（仟股）	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數（仟股）	<u>35,785</u>	<u>35,785</u>	<u>36,505</u>
已發行股本	<u>\$ 357,852</u>	<u>\$ 357,852</u>	<u>\$ 365,052</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

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

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

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

於 111 年 3 月 24 日董事會決議不繼續辦理 110 度經股東會通過之私募普通股案。

(二) 資本公積

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充資本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 54,708	\$ 62,552	\$ 63,811
公司債轉換溢價	132,720	151,748	154,801
庫藏股交易	-	-	3,050
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>			
認列對子公司所有權權			
益變動數	1,521	1,521	-
行使歸入權利益	89	17	-
	<u>\$ 189,038</u>	<u>\$ 215,838</u>	<u>\$ 221,662</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

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

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

本公司 109 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
	109年度	109年度
法定盈餘公積	\$ 3,887	\$ -
特別盈餘公積	6,977	-
現金股利	17,839	0.50

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

(四) 特別盈餘公積

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

(五) 其他權益

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

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

2. 員工未賺得酬勞

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
	期初餘額	\$ -
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

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
收回原因－轉讓股份予員工		
期初股數	<u>444</u>	<u>831</u>
期末股數	<u>444</u>	<u>831</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1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 20,001	\$ 33,984
本期增加	1,589	175
本期淨損	( 811)	( 1,736)
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	<u>694</u>	( <u>666</u> )
期末餘額	<u>\$ 21,473</u>	<u>\$ 31,757</u>

## 二一、營業收入

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 91,574	\$ 188,725	\$ 200,887	\$ 417,439
餐飲收入	65,678	141,091	153,438	276,867
品牌收入	12,847	35,564	28,221	76,944
其他營業收入	<u>5,926</u>	<u>17,517</u>	<u>18,743</u>	<u>37,975</u>
	<u>\$ 176,025</u>	<u>\$ 382,897</u>	<u>\$ 401,289</u>	<u>\$ 809,225</u>

(一) 合約餘額

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
合約負債－非流動			
品牌收入	\$ 11,866	\$ 14,144	\$ 16,740
餐飲收入之客戶 忠誠計畫	<u>1,938</u>	<u>1,714</u>	<u>1,706</u>
	<u>\$ 13,804</u>	<u>\$ 15,858</u>	<u>\$ 18,446</u>

(二) 客戶合約收入之細分

111年4月1日至6月30日

商品之類型	應	報	導	部	門	合	計
	餐	飲	貿	易			
商品銷貨收入	\$ -		\$ 91,574			\$ 91,574	
餐飲收入	65,678		-			65,678	
品牌收入	12,847		-			12,847	
其他營業收入	<u>5,926</u>		<u>-</u>			<u>5,926</u>	
	<u>\$ 84,451</u>		<u>\$ 91,574</u>			<u>\$ 176,025</u>	

110年4月1日至6月30日

商品之類型	應	報	導	部	門	合	計
	餐	飲	貿	易			
商品銷貨收入	\$ -		\$ 188,725			\$ 188,725	
餐飲收入	141,091		-			141,091	
品牌收入	35,564		-			35,564	
其他營業收入	<u>15,815</u>		<u>1,702</u>			<u>17,517</u>	
	<u>\$ 192,470</u>		<u>\$ 190,427</u>			<u>\$ 382,897</u>	

111年1月1日至6月30日

商品之類型	應	報	導	部	門	合	計
	餐	飲	貿	易			
商品銷貨收入	\$ -		\$ 200,887			\$ 200,887	
餐飲收入	153,438		-			153,438	
品牌收入	28,221		-			28,221	
其他營業收入	<u>18,723</u>		<u>20</u>			<u>18,743</u>	
	<u>\$ 200,382</u>		<u>\$ 200,907</u>			<u>\$ 401,289</u>	

110年1月1日至6月30日

商品之類型	應 報 導 部 門			合 計
	餐	飲 買	易	
商品銷貨收入	\$ -	\$ 417,439		\$ 417,439
餐飲收入	276,867	-		276,867
品牌收入	76,944	-		76,944
其他營業收入	<u>34,822</u>	<u>3,153</u>		<u>37,975</u>
	<u>\$ 388,633</u>	<u>\$ 420,592</u>		<u>\$ 809,225</u>

二二、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
銀行存款	<u>\$ 693</u>	<u>\$ 2,159</u>	<u>\$ 1,211</u>	<u>\$ 4,784</u>

(二) 其他收入

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
政府補助收入(附註三十一)	\$ 3,327	\$ 422	\$ 4,419	\$ 7,368
其 他	<u>1,085</u>	<u>580</u>	<u>1,468</u>	<u>1,716</u>
	<u>\$ 4,412</u>	<u>\$ 1,002</u>	<u>\$ 5,887</u>	<u>\$ 9,084</u>

(三) 其他利益及損失

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 6,017)	(\$ 258)	(\$ 8,742)	(\$ 302)
處分投資利益(附註十三)	214	424	51,642	424
減損損失(附註十四及十五)	( 33,625)	-	( 33,625)	-
租賃修改利益	3,059	1,483	3,494	1,687
淨外幣兌換(損失)利益(附註三十二)	( 4,491)	6,745	( 8,069)	5,661
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益(附註七)	( 1,043)	471	( 687)	1,589
其 他	<u>( 5,218)</u>	<u>( 3,467)</u>	<u>( 10,762)</u>	<u>( 3,498)</u>
	<u>(\$ 47,121)</u>	<u>\$ 5,398</u>	<u>(\$ 6,749)</u>	<u>\$ 5,561</u>

合併公司餐飲部門受新型冠狀病毒肺炎疫情近期在中國地區之影響，合併公司因直營門店關店，部分存出保證金無法回收，故於111年1月1日至6月30日認列減損損失10,307仟元。

(四) 財務成本

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 522	\$ 1,133	\$ 1,081	\$ 2,490
租賃負債利息	<u>2,014</u>	<u>2,683</u>	<u>4,463</u>	<u>5,580</u>
	<u>\$ 2,536</u>	<u>\$ 3,816</u>	<u>\$ 5,544</u>	<u>\$ 8,070</u>

(五) 折舊及攤銷

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 7,610	\$ 10,798	\$ 15,874	\$ 20,743
使用權資產	30,936	45,806	66,201	97,391
無形資產	<u>681</u>	<u>1,040</u>	<u>1,442</u>	<u>2,040</u>
	<u>\$ 39,227</u>	<u>\$ 57,644</u>	<u>\$ 83,517</u>	<u>\$ 120,174</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,417	\$ 2,041	\$ 3,199	\$ 3,985
營業費用	<u>37,129</u>	<u>54,563</u>	<u>78,876</u>	<u>114,149</u>
	<u>\$ 38,546</u>	<u>\$ 56,604</u>	<u>\$ 82,075</u>	<u>\$ 118,134</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 681</u>	<u>\$ 1,040</u>	<u>\$ 1,442</u>	<u>\$ 2,040</u>

(六) 員工福利費用

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 52,594	\$ 83,154	\$ 127,368	\$ 159,661
退職後福利	<u>757</u>	<u>708</u>	<u>1,501</u>	<u>1,416</u>
	<u>\$ 53,351</u>	<u>\$ 83,862</u>	<u>\$ 128,869</u>	<u>\$ 161,077</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 19,156	\$ 19,088	\$ 35,879	\$ 38,543
營業費用	<u>34,195</u>	<u>64,774</u>	<u>92,990</u>	<u>122,534</u>
	<u>\$ 53,351</u>	<u>\$ 83,862</u>	<u>\$ 128,869</u>	<u>\$ 161,077</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

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

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



因本公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為稅前虧損，故未估列員工及董事酬勞。

本公司分別於 111 年 3 月 24 日及 110 年 3 月 19 日董事會決議不發放員工及董事酬勞，其與 110 及 109 年度合併財務報告認列之員工及董事酬勞金額並無差異。

有關本公司 111 及 110 年董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

### 二三、所得稅費用

(一) 本公司所得稅（利益）費用之明細如下：

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 559	\$ 6,085	\$ 10,831	\$ 16,522
以前年度之調整	( 759)	739	( 759)	739
	( 200)	6,824	10,072	17,261
遞延所得稅				
本期產生者	( 5,621)	( 2,175)	( 9,277)	( 3,314)
認列於損益之所得稅 (利益)費用	(\$ 5,821)	\$ 4,649	\$ 795	\$ 13,947

(二) 所得稅核定情形：

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

### 二四、每股（虧損）盈餘

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
基本每股（虧損）盈餘	(\$ 3.56)	(\$ 0.05)	(\$ 3.53)	\$ 0.51
稀釋每股（虧損）盈餘	(\$ 3.56)	(\$ 0.05)	(\$ 3.53)	\$ 0.51

單位：每股元

用以計算每股（虧損）盈餘之（虧損）盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
用以計算每股（虧損）盈餘之淨（損）利	<u>(\$125,956)</u>	<u>(\$ 1,947)</u>	<u>(\$124,594)</u>	<u>\$ 18,242</u>

股 數

單位：仟股

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
基本每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	35,341	35,674	35,341	35,674
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
限制員工權利股票	-	-	-	33
稀釋每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	<u>35,341</u>	<u>35,674</u>	<u>35,341</u>	<u>35,707</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 111 年及 110 年 6 月 30 日止，限制員工權利新股相關資訊如下：

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
	股數 ( 仟 )	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，本公司已於 110 年 4 月經董事會決議收回 49 仟股，計 492 仟元。

本公司於 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日迴轉之酬勞成本為(13,313) 仟元。

#### 現金交割股份基礎給付

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

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

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

截至 110 年 6 月 30 日止，流通在外之員工股票增值權單位數如下：

	110年1月1日 至6月30日
期初流通在外	33
本期收回	( 33 )
期末流通在外	-

截至 110 年 6 月 30 日止，本公司所發行之現金交割股份基礎給付既得期間已屆滿，無流通在外之員工股票增值權。

本公司於 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之酬勞成本為 379 仟元。

#### 二六、期中營運之季節性或週期性之解釋

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

#### 二七、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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

## 二八、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值，截至 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，其帳面金額與公允價值未有重大差異者。

### (二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

#### 1. 公允價值層級

##### 111 年 6 月 30 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>\$ 3,767</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,767</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>\$ 9,115</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,115</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>

##### 110 年 6 月 30 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>\$ 24,059</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,059</u>
理財商品	<u>-</u>	<u>57,661</u>	<u>-</u>	<u>57,661</u>
	<u>\$ 24,059</u>	<u>\$ 57,661</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81,720</u>

111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量期間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
非上市(櫃)股票	以資產法決定該權益投資之價值

(三) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

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

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

合併公司承擔之主要市場風險為匯率風險及利率變動風險。

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

## (1) 匯率風險

合併公司從事外幣存款及借款交易因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非以功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註三二。

### 敏感度分析

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

	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
損益影響數	\$ 7,204	(\$ 13,862)	\$ 2,296	\$ 8,816

## (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6月30日	110年12月31日	110年6月30日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 23,700	\$ 192,872	\$ 339,096
金融負債	88,412	221,821	284,943

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 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之現金流入分別增加（減少）324 仟元及(271)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6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	\$ 208,219	\$ 34,101	\$ 20,467	\$ 262,787
租賃負債	78,239	57,425	26,881	162,545
浮動利率負債	<u>88,412</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>88,412</u>
	<u>\$ 374,870</u>	<u>\$ 91,526</u>	<u>\$ 47,348</u>	<u>\$ 513,744</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>

	110年6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	\$ 236,468	\$ 46,210	\$ 36,223	\$ 318,901
租賃負債	143,155	112,067	14,292	269,514
浮動利率負債	<u>284,943</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>284,943</u>
	<u>\$ 664,566</u>	<u>\$ 158,277</u>	<u>\$ 50,515</u>	<u>\$ 873,358</u>



## 二九、關係人交易

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

### (一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
Freshtea Japan 株式會社	關聯企業
Happy Lemon California, Inc.	關聯企業(業已於110年6月清算)
T Rock Inc.	具重大影響力之投資者(註1) / 其他關係人(註3)
Stellar Wonderful Sdn Bhd	具重大影響力之投資者(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：Stellar Wonderful Sdn Bhd 持有 Happy Lemon (M) Sdn Bhd 49%之股權。

註3：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4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
商品銷售收入	關聯企業				
	Freshtea Japan 株式會社	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 353
	其他關係人				
	T Rock Inc.	13,324	-	16,549	-
品牌收入	關聯企業				
	Freshtea Japan 株式會社	33	-	59	6
	Happy Lemon California, Inc	-	23	-	60
	其他關係人				
	T Rock Inc.	<u>3,324</u>	<u>-</u>	<u>3,324</u>	<u>-</u>
	具重大影響力之投資者	<u>\$ 16,681</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 19,932</u>	<u>\$ 419</u>
進貨	T Rock Inc.	<u>\$ 2,472</u>	<u>\$ 2,011</u>	<u>\$ 4,469</u>	<u>\$ 3,219</u>

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

### (三) 營業費用

帳列項目	關係人類別／名稱	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
營業費用	其他關係人 T Rock Inc.	\$ -	\$ -	\$ 533	\$ -

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6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應收帳款	關聯企業 Freshtea Japan 株式會社	\$ 14	\$ 9	\$ -
	其他關係人 T Rock Inc.	6,624	-	-
		<u>\$ 6,638</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證亦未提列預期信用損失。

### (五) 預收（付）關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
預收貨款	具重大影響力之投資者 Stellar Wonderful Sdn Bhd	\$ 793	\$ -	\$ -
預付費用	具重大影響力之投資者 T Rock Inc.	\$ 9,324	\$ -	\$ -

### (六) 資金貸與

本公司與子公司間資金貸與，請參閱附表一。

### (七) 背書保證

本公司與子公司間背書保證，請參閱附表二。

### (八) 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。

### (九) 主要管理階層薪酬

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 5,154	\$ 27	\$ 9,561	\$ 8,645
股份基礎給付	-	( 350)	-	-
	<u>\$ 5,154</u>	<u>(\$ 323)</u>	<u>\$ 9,561</u>	<u>\$ 8,645</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

### 三十、質抵押之資產

合併公司下列資產已提供金融機構作為長、短期借款之擔保品：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
受限制銀行存款（帳列其他流動資產－其他）（附註六）	\$ 4,458	\$ 4,152	\$ 4,179
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	228,377
自有土地（附註十四）	40,133	37,601	38,003
建築物（附註十四）	31,789	30,148	30,840
	<u>\$ 76,380</u>	<u>\$ 223,941</u>	<u>\$ 301,399</u>

### 三一、其 他

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

#### (一) 調整營運策略

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

#### (二) 籌資策略

由於新冠肺炎疫情被完全控制存有不確定性，餐飲業之營運模式面臨挑戰，故合併公司無法準確評估營運恢復正常之時點；由於合併公司具有相當之規模，且品牌形象易於辨識具競爭力，能取

得條件較佳之融資方案，於疫情期間與現有合作之銀行維持一定授信額度往來，並積極洽談提升授信額度。

### (三) 政府補助收入

合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日已取得包含薪資、保險費及營運補貼等補助收入 4,419 仟元及 7,368 仟元，帳列於其他收入項下。

## 三二、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6月30日				110年12月31日				110年6月30日			
	外幣	匯率	新台幣	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>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	\$ 4,523,945	29.72	\$ 134,452	\$ 4,403,213	27.68	\$ 121,881	\$ 4,318,813	27.86	\$ 120,322			
人民幣	5,172,872	4.439	22,962	5,883,738	4.344	25,559	20,459,544	4.309	88,160			
<u>非貨幣性項目</u>												
日圓	42,430,400	0.2182	9,258	58,222,800	0.2405	14,002	64,550,000	0.2521	16,273			
<b>金融負債</b>												
<u>貨幣性項目</u>												
美金	2,100,000	29.72	62,412	7,074,443	27.68	195,821	9,294,443	27.86	258,943			

合併公司於 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日包含未實現及已實現外幣兌換(損失)利益分別為(4,491)仟元、6,745 仟元、(8,069)仟元及 5,661 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。

## 三三、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。			附表一
2	為他人背書保證。			附表二
3	期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。			附表三
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。			附表四
5	取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。			無

(接次頁)

(承前頁)

編號	項目	說明
6	處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
8	應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
9	從事衍生工具交易。	無
10	母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形。	附表五
11	被投資公司資訊。	附表六

(三) 大陸投資資訊：

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

(四) 主要股東資訊：

編號	項目	說明
1	股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例。	附表八

三四、部門資訊

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

- 餐飲部門－直接銷售予消費者
- 貿易部門－批發銷售予加盟主
- 其他部門－其他

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

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

### 部門收入與營運結果

合併公司部門收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	111年1月1日至6月30日										
	餐	飲	買	易	其	他	合	計	調整及沖銷	合	計
營業收入	\$ 212,651	\$ 233,013	\$ 40	\$ 445,704	(\$ 44,415)	\$ 401,289					
營業淨損	(\$ 87,160)	(\$ 34,059)	(\$ 203)	(\$ 121,422)	\$ 1,025	(\$ 120,397)					
利息收入											1,211
其他收入											5,887
其他利益及損失											( 6,749)
財務成本											( 5,544)
採用權益法之關聯企業											
利益之份額											982
稅前淨損											(\$ 124,610)

	110年1月1日至6月30日										
	餐	飲	買	易	其	他	合	計	調整及沖銷	合	計
營業收入	\$ 400,629	\$ 528,392	\$ 11,011	\$ 940,032	(\$ 130,807)	\$ 809,225					
營業淨(損)利	(\$ 44,127)	\$ 39,142	\$ 19,252	\$ 14,267	(\$ 439)	\$ 13,828					
利息收入											4,784
其他收入											9,084
其他利益及損失											5,561
財務成本											( 8,070)
採用權益法之關聯企業											
利益之份額											5,266
稅前淨利											\$ 30,453

111年及110年1月1日至6月30日部門間交易業已沖銷。

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

### 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：

	<u>來自外部客戶之收入</u>	
	<u>111年1月1日 至6月30日</u>	<u>110年1月1日 至6月30日</u>
大 陸	\$ 222,211	\$ 638,412
台 灣	66,735	85,003
美 國	56,490	28,975
香 港	51,484	46,439
馬來西亞	4,369	10,396
	<u>\$ 401,289</u>	<u>\$ 809,225</u>

雅茗天地股份有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國 111 年 1 月 1 日至 6 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	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註一)	資金貸與總限額 (註一)
													名稱	價值		
0	雅茗天地股份有限公司	上海仙踪林餐飲管理有限公司	應收關係人款	是	\$ 45,060	\$ 44,390	\$ -	0.10%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 79,097	\$ 158,195
1	展欣企業控股有限公司	宴群國際股份有限公司	應收關係人款	是	RMB 10,000,000	RMB 10,000,000	USD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	67,453	134,906
		宴美企業有限公司	應收關係人款	是	USD 2,500,000	USD 2,500,000	USD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	67,453	134,906
2	展欣企業資源有限公司	雅茗天地股份有限公司	應收關係人款	是	USD 500,000	USD 500,000	USD 400,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	80,865	101,081
		上海仙踪林餐飲管理有限公司	應收關係人款	是	HKD 3,000,000	HKD 3,000,000	HKD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	43,170	53,962
3	快樂檸檬香港有限公司	展欣企業控股有限公司	應收關係人款	是	HKD 5,000,000	HKD 5,000,000	HKD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	43,170	53,962
		雅茗天地股份有限公司	應收關係人款	是	HKD 8,000,000	HKD 8,000,000	HKD 8,000,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	13,642	17,052
4	上海太全貿易有限公司	上海仙踪林餐飲管理有限公司	應收關係人款	是	RMB 5,000,000	RMB 4,000,000	USD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	13,642	17,052
		上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	應收關係人款	是	RMB 3,000,000	RMB 3,000,000	RMB 3,000,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	13,642	17,052
5	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	應收關係人款	是	RMB 2,000,000	RMB 2,000,000	RMB 2,000,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	79,682	99,603
		雅茗天地股份有限公司	應收關係人款	是	RMB 20,000,000	RMB 5,000,000	RMB -	0.10%	2	-	營運週轉	-	-	-	79,682	99,603
6	宴群國際股份有限公司	上海太全貿易有限公司	應收關係人款	是	RMB 20,000,000	RMB 20,000,000	RMB 9,350,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	79,682	99,603
		上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	應收關係人款	是	RMB 5,000,000	RMB 5,000,000	RMB 4,500,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	79,682	99,603
6	宴群國際股份有限公司	廣州市展成餐飲管理有限公司	應收關係人款	是	RMB 4,000,000	RMB 4,000,000	RMB 2,950,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	79,682	99,603
		成都快樂檸檬餐飲管理有限公司	應收關係人款	是	RMB 4,000,000	RMB 4,000,000	RMB 4,000,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	79,682	99,603
6	宴群國際股份有限公司	北京佳群餐飲管理有限公司	應收關係人款	是	RMB 6,000,000	RMB 6,000,000	RMB 6,000,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	22,878	45,755
		雅茗天地股份有限公司	應收關係人款	是	USD 400,000	USD 400,000	USD 300,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	22,878	45,755

註一：1. 依本公司資金貸與他人程序規定，本公司資金貸與他人總額不得超過最近期（111年6月30日財務報表）財報淨值之百分之四十。其中對單一企業之資金貸與他人限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之二十。  
2. 依本公司之非台灣子公司資金貸與他人程序規定，子公司資金貸與他人之總額不得超過最近期（111年6月30日財務報表）財報淨值之百分之百，其中對單一企業之資金貸與限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之八十。  
3. 依本公司之非台灣子公司資金貸與他人程序規定，展欣企業控股有限公司資金貸與宴群國際股份有限公司及宴美企業有限公司之總額不得超過最近期（111年6月30日財務報表）財報淨值之百分之四十，其中對單一企業之資金貸與限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之二十。

註二：111年6月30日匯率為 USD：NTD=1：29.72；HKD：NTD=1：3.788；RMB：NTD=1：4.439。

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 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元；外幣元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註一)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率%	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	背書保證最高限額 (註一)
		公司名稱	關係 (註三)										
1	上海仙踪林餐飲管理有限公司	雅茗天地股份有限公司	3	\$ 199,206	\$ 300,172 USD 10,100,000	\$ - USD -	\$ - USD -	\$ -	-	-	V	-	\$ 298,809
2	展欣企業資源有限公司	雅茗天地股份有限公司	3	202,162	34,000	34,000	32,692	32,692	34	-	V	-	303,243
		展欣企業資源有限公司 台灣分公司	4	202,162	26,000	26,000	26,000	26,000	26	-	-	-	303,243
3	展欣企業控股有限公司	雅茗天地股份有限公司	3	674,530	29,720 USD 1,000,000	29,720 USD 1,000,000	- USD -	-	9	-	V	-	1,011,795

註一：本公司對外辦理背書保證之最高限額為淨值 395,487 仟元 x50%=197,744 仟元為限，另對單一企業以淨值 395,487 仟元 x20%=79,097 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 6 月 30 日匯率為 USD：NTD=1：29.72；RMB：NTD=1：4.439。

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 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元；外幣元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股數／單位(註一)	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 或 淨 值	
上海仙踪林餐飲管理有限公司	<u>基金受益憑證</u> 瀚倫投資大中華直通車1號私募 投資基金	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	RMB855,285.67	\$ 3,767	-	\$ 3,767	
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	7,074	19.50	7,074	
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	2,041	16.65	2,041	

註一：係以原始投資單位份額列示。

註二：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表六及七。

雅茗天地股份有限公司及子公司

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

民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券 種類及名稱 (註 1)	帳列科目	交易對象 (註 2)	關係 (註 2)	初		買入 (註 3)		賣出 (註 3)			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 1 月 1 日至 6 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			
				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)	
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	\$ 5,367	與非關係人無重大差異	1
			"	應收帳款	2,810	"	-
		上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	3	銷貨	3,726	"	1
			"	應收帳款	4,900	"	-
			"	應收關係人墊借款	13,317	"	1
		北京佳群餐飲管理有限公司	3	銷貨	10,317	"	3
			"	應收帳款	18,563	"	2
		廣州市展成餐飲管理有限公司	3	銷貨	3,187	"	1
			"	應收帳款	4,776	"	-
			"	應收關係人墊借款	8,878	"	1
		成都快樂檸檬餐飲管理有限公司	3	銷貨	1,774	"	-
			"	應收帳款	3,969	"	-
		展欣企業控股有限公司	3	銷貨	588	"	-
			"	應收帳款	666	"	-
		展欣企業資源有限公司	3	銷貨	2,841	"	1
	"	應收帳款	1,680	"	-		
2	展欣企業資源有限公司	廣西益成餐飲管理有限公司	3	銷貨	1	"	-
			"	應收帳款	73	"	-
		快樂檸檬香港有限公司	3	銷貨	7,007	"	2
			"	應收帳款	1,746	"	-
		宴美企業有限公司	3	銷貨	851	"	-
			"	應收帳款	160	"	-
			"	租金收入	115	"	-
		Happy Lemon (M) Sdn Bhd	3	銷貨	681	"	-
			"	應收帳款	1,205	"	-
		Happy Lemon West Inc.	3	銷貨	5,062	"	1
3	上海仙踪林餐飲管理有限公司		"	應收帳款	8,691	"	1
		上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	3	應收關係人墊借款	19,976	"	2
		成都快樂檸檬餐飲管理有限公司	3	應收關係人墊借款	17,756	"	2
		廣州市展成餐飲管理有限公司	3	應收關係人墊借款	13,095	"	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)	
4	展欣企業控股有限公司	上海太全貿易有限公司	3	應收關係人墊借款	\$ 41,505	與非關係人無重大差異	4	
		北京佳群餐飲管理有限公司	3	應收關係人墊借款	26,634		"	3
		展欣企業資源有限公司	3	銷貨	484		"	-
5	展岳餐飲企業有限公司	宴美企業有限公司	3	應收帳款	39	"	-	
		快樂檸檬香港有限公司	3	應收關係人墊借款	11,888	"	1	
		快樂檸檬香港有限公司	3	權利金收入	582	"	-	
6	快樂檸檬香港有限公司	北京佳群餐飲管理有限公司	3	應收帳款	601	"	-	
		北京佳群餐飲管理有限公司	3	權利金收入	547	"	-	
		雅茗天地股份有限公司	2	應收帳款	7,347	"	1	
7	宴美企業有限公司	Happy Lemon (M) Sdn Bhd.	3	應收關係人墊借款	30,304	"	3	
		展欣資源企業有限公司	3	服務費收入	120	"	-	
		展欣資源企業有限公司	3	應收帳款	146	"	-	
8	宴群國際股份有限公司	展欣資源企業有限公司	3	銷貨	9	"	-	
		展欣資源企業有限公司	3	應收帳款	2	"	-	
		雅茗天地股份有限公司	3	應收關係人墊借款	8,916	"	1	
9	Yummy town USA LLC	Happy Lemon West Inc.	3	權利金收入	2,099	"	-	
10	Happy Lemon West Inc.	Yummy town USA LLC	3	服務收入	630	"	-	
			"	應收帳款	237	"	-	

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

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

雅茗天地股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊  
民國 111 年 1 月 1 日至 6 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	\$ 337,265	(\$ 153,168)	(\$ 153,168)	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	12,220	( 5,036)	( 5,036)	子公司
宴美企業有限公司	宴美企業有限公司	台灣	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	89,127	89,127	90,000	100	104,198	38,348	38,348	子公司
	非上市櫃公司										
宴美企業有限公司	宴群國際股份有限公司	台灣	餐飲店舖	50,000	50,000	2,500,000	100	114,388	43,961	43,961	孫公司
宴群國際股份有限公司	非上市櫃公司										
展欣企業控股有限公司	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	採用權益法之關聯企業
	非上市櫃公司										
展欣企業控股有限公司	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	53,962	12,462	12,462	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	100,249	6,279	5,473	孫公司
	Yummy-town UK Ltd	英國	投資控股	41,696	41,696	GBP 1,100,000	100	54,537	( 849)	( 849)	孫公司
	Happy Lemon (M) Sdn Bhd	馬來西亞	飲品買賣	10,207	8,572	MYR 1,530,000	51	2,571	( 2,941)	( 1,500)	孫公司
	Freshtea Japan 株式會社	日本	飲品買賣	19,893	19,893	4,800	40	9,258	( 9,239)	( 3,695)	採用權益法之關聯企業
Yummy-town UK Ltd	非上市櫃公司										
Yummy-town USA LLC	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	50,941	( 1,065)	( 1,065)	孫公司
	非上市櫃公司										
Yummy-town USA LLC	Happy Lemon West Inc.	美國	飲品買賣	33,442	33,442	USD 208,821	70	41,211	3,748	2,624	孫公司

註一：除 Freshtea Japan 株式會社、宴群國際股份有限公司及永醇誠股份有限公司係股數外，餘係以被投資公司 111 年 6 月 30 日之實收資本額列示。

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

註三：大陸投資資訊請詳附表七。

註四：合併公司已於 111 年 3 月出售所有股權予非關係人。

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

雅茗天地股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 111 年 1 月 1 日至 6 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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 164,686)	100	(\$ 164,686)	\$ 99,603	\$ -
上海游香餐飲管理有限 公司	餐飲店鋪	RMB20,000,000	"	-	-	-	-	138	55.5	77	14,615	-
上海愛群餐飲管理有限 公司	餐飲店鋪	RMB 6,700,000	"	-	-	-	-	( 600)	100	( 600)	10,223	-
上海太全貿易有限 公司	餐飲食品原物料買賣	RMB 1,000,000	"	-	-	-	-	( 29,124)	100	( 29,124)	17,052	-
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	"	-	-	-	-	( 17,654)	100	( 17,654)	( 29,610)	-
北京佳群餐飲管理有限 公司	飲品買賣、收取加盟金及 收取特許權使用費	RMB 1,000,000	"	-	-	-	-	( 34,759)	100	( 34,759)	( 67,860)	-
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	"	-	-	-	-	( 46,160)	100	( 46,160)	( 92,728)	-
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	"	-	-	-	-	( 18,982)	100	( 18,982)	( 38,601)	-
廣西益成餐飲管理有限 公司	飲品買賣、收取加盟金及 收取特許權使用費	RMB 3,150,000	"	-	-	-	-	( 2,718)	100	( 2,718)	2,964	-
上海囿福餐飲管理有限 公司	飲品買賣、收取加盟金及 收取特許權使用費	RMB 1,300,000	"	-	-	-	-	( 155)	100	( 155)	( 710)	-
廈門卓悅餐飲管理有限 公司 (註二)	飲品買賣、收取加盟金及 收取特許權使用費	-	"	-	-	-	-	-	100	-	-	-
上海宜邦健康科技有限 公司	食品銷售	RMB 210,000	"	-	-	-	-	( 4)	100	( 4)	924	-
上海咖茶王子智能科技有 限公司	餐飲設備販售	RMB 1,000,000	"	-	-	-	-	( 1,134)	51	( 578)	1,315	-

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查核之財務報表為依據，其餘公司係以未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，惟截至 111 年 6 月 30 日尚未注資。

2. 赴大陸地區投資限額：

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

註三：因本公司係屬中華民國境外公司，故未有大陸地區投資限額問題。

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

雅茗天地股份有限公司

主要股東資訊

民國 111 年 6 月 30 日

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
元大商業銀行受託保管雅茗國際股份有限公司投資專戶	6,878,683	19.22%
吳伯超	5,316,930	14.85%
中國信託商業銀行受託保管皇馬有限公司投資專戶	1,891,562	5.28%
鄭俊忠	1,871,323	5.22%

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。