

雅茗天地股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國112及111年第3季

地址：上海市普陀區金通路199號3號4樓

電話：(21)5216-3499

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~38		六~二八
(七) 關係人交易	38~41		二九
(八) 質抵押之資產	41		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	42		三二
(十二) 其 他	42~43		三三
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	43		三四
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	43~44		三五
2. 轉投資事業相關資訊	44		三五
3. 大陸投資資訊	44		三五
4. 主要股東資訊	44		三五
(十五) 部門資訊	44~45		三六

會計師核閱報告

雅茗天地股份有限公司 公鑒：

前 言

雅茗天地股份有限公司及其子公司（以下簡稱雅茗公司及子公司）民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註十二所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之資產總額分別為 220,474 仟元及 409,758 仟元，分別占合併資產總額之 29.26% 及 41.33%；負債總額分別為 206,481 仟元及 175,595 仟元，分別占合併負債總額

之 39.53%及 28.82%；其民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合（損）益分別為 3,681 仟元、(9,028)仟元、(5,209)仟元及 (40,228)仟元，分別占合併綜合損益總額之 38.05%、25.90%、15.93%及 29.00%，另合併財務報告附註三五揭露之相關資訊，係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

如合併財務報告附註十三所述，雅茗公司及子公司採用權益法之投資，民國 112 年及 111 年 9 月 30 日帳面金額為 7,559 仟元及 7,901 仟元，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之關聯企業綜合（損）益份額分別為 81 仟元、(1,357)仟元、(3,083)仟元及 (1,433)仟元，暨合併財務報告附註三五揭露之相關資訊，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資及其有關投資損益之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達雅茗天地股份有限公司及子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 至 誼



張 至 誼

會計師 黃 毅 民



黃 毅 民

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100378647 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1030024438 號

中 華 民 國 112 年 11 月 14 日

民國 112 年 9 月 30 日 暨 111 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年9月30日		111年12月31日 (重編後)		111年9月30日 (重編後)		111年1月1日 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 219,819	29	\$ 313,675	38	\$ 364,332	37	\$ 335,995	24
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	2,874	-	3,482	-	3,434	-	4,361	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八)	48,405	7	-	-	-	-	157,576	11
1170	應收帳款(附註九)	37,064	5	25,580	3	34,274	4	20,905	2
1180	應收帳款—關係人(附註九及二九)	25,581	3	10,473	1	16,638	2	9	-
1200	其他應收款(附註二九)	23,185	3	25,695	3	23,001	2	48,261	3
1220	本期所得稅資產(附註四)	758	-	730	-	604	-	8,618	1
130X	存貨(附註十)	49,657	7	57,827	7	82,058	8	107,425	8
1479	其他流動資產—其他(附註六、二九及三十)	47,384	6	53,120	7	55,812	6	48,399	3
11XX	流動資產總計	454,727	60	490,582	59	580,153	59	731,549	52
	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)	4,028	1	5,647	1	7,602	1	8,047	1
1551	採用權益法之投資(附註十三)	7,559	1	10,642	1	7,901	1	107,242	8
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三十)	104,909	14	111,631	14	121,054	12	135,020	9
1755	使用權資產(附註十五)	92,123	12	111,166	13	118,787	12	248,598	17
1780	無形資產(附註十六)	38,828	5	31,614	4	33,194	3	30,796	2
1840	遞延所得稅資產(附註四)	27,344	4	30,555	4	81,299	8	91,032	6
1920	存出保證金	24,097	3	34,834	4	41,339	4	67,646	5
15XX	非流動資產總計	298,888	40	336,089	41	411,176	41	688,381	48
1XXX	資 產 總 計	\$ 753,615	100	\$ 826,671	100	\$ 991,329	100	\$ 1,419,930	100
	負債及權益								
	流動負債								
2100	短期借款(附註十七)	\$ 61,497	8	\$ 75,136	9	\$ 86,325	9	\$ 170,059	12
2170	應付帳款	49,641	7	57,198	7	61,071	6	64,572	4
2219	其他應付款(附註十八及十九)	86,696	11	83,690	10	90,489	9	123,493	9
2230	本期所得稅負債(附註四)	2,303	-	10,601	1	11,286	1	5,818	-
2280	租賃負債—流動(附註十五)	50,182	7	47,017	6	54,784	6	117,021	8
2320	一年內到期之長期借款	-	-	-	-	-	-	51,762	4
2399	其他流動負債(附註二九)	23,787	3	32,821	4	33,311	3	42,486	3
21XX	流動負債總計	274,106	36	306,463	37	337,266	34	575,211	40
	非流動負債								
2527	合約負債—非流動(附註二一)	92,608	12	76,989	9	69,155	7	15,858	1
2570	遞延所得稅負債(附註四)	21,771	3	26,911	3	34,661	3	53,982	4
2580	租賃負債—非流動(附註十五)	56,439	8	68,823	8	72,231	7	138,538	10
2645	存入保證金	77,456	10	86,275	11	95,913	10	117,177	8
25XX	非流動負債總計	248,274	33	258,998	31	271,960	27	325,555	23
2XXX	負債總計	522,380	69	565,461	68	609,226	61	900,766	63
	歸屬於本公司業主之權益(附註二十)								
	股本								
3110	普通股股本	250,000	33	357,852	43	357,852	36	357,852	25
3200	資本公積	97,368	13	187,517	23	189,038	19	215,838	15
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	68,193	5
3320	特別盈餘公積	-	-	82,230	10	82,230	8	82,230	6
3350	待彌補虧損	(63,126)	(8)	(279,866)	(34)	(169,130)	(17)	(95,065)	(7)
3300	保留盈餘總計	(63,126)	(8)	(197,636)	(24)	(86,900)	(9)	55,358	4
	其他權益								
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(53,645)	(7)	(67,822)	(8)	(62,097)	(6)	(99,856)	(7)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	(7,591)	(1)	(5,941)	(1)	(4,106)	-	(424)	-
3400	其他權益總計	(61,236)	(8)	(73,763)	(9)	(66,203)	(6)	(100,280)	(7)
3500	庫藏股票	(20,682)	(3)	(29,605)	(3)	(29,605)	(3)	(29,605)	(2)
31XX	本公司業主權益總計	202,324	27	244,365	30	364,182	37	499,163	35
36XX	非控制權益(附註二十)	28,911	4	16,845	2	17,921	2	20,001	2
3XXX	權益總計	231,235	31	261,210	32	382,103	39	519,164	37
	負債與權益總計	\$ 753,615	100	\$ 826,671	100	\$ 991,329	100	\$ 1,419,930	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 112 年 11 月 14 日核閱報告)

董事長：吳伯超



經理人：吳伯超



會計主管：池佳玲



民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入 (附註二一及二九)	\$ 194,046	100	\$ 234,516	100	\$ 591,716	100	\$ 635,805	100
5000	營業成本 (附註十、二二及二九)	<u>92,507</u>	<u>47</u>	<u>116,186</u>	<u>50</u>	<u>284,952</u>	<u>48</u>	<u>378,377</u>	<u>59</u>
5900	營業毛利	<u>101,539</u>	<u>53</u>	<u>118,330</u>	<u>50</u>	<u>306,764</u>	<u>52</u>	<u>257,428</u>	<u>41</u>
	營業費用 (附註二二及二九)								
6100	推銷費用	50,148	26	74,681	32	166,639	28	222,193	35
6200	管理費用	48,261	25	67,553	29	146,003	25	170,194	27
6300	研究發展費用	3,243	2	3,447	1	8,855	2	12,200	2
6450	預期信用減損損失 (附註九)	<u>823</u>	<u>-</u>	<u>895</u>	<u>-</u>	<u>8,672</u>	<u>1</u>	<u>1,484</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>102,475</u>	<u>53</u>	<u>146,576</u>	<u>62</u>	<u>330,169</u>	<u>56</u>	<u>406,071</u>	<u>64</u>
6900	營業淨損	(<u>936</u>)	<u>-</u>	(<u>28,246</u>)	(<u>12</u>)	(<u>23,405</u>)	(<u>4</u>)	(<u>148,643</u>)	(<u>23</u>)
	營業外收入及支出 (附註二二及二九)								
7100	利息收入	185	-	266	-	1,539	-	1,477	-
7010	其他收入	2,631	1	3,841	2	9,615	2	9,728	1
7020	其他利益及損失	1,668	1	(6,790)	(3)	(21,276)	(4)	(13,539)	(2)
7050	財務成本	(1,758)	(1)	(2,378)	(1)	(5,581)	(1)	(7,922)	(1)
7770	採用權益法之關聯企業損益之份額 (附註十三)	<u>45</u>	<u>-</u>	(<u>1,418</u>)	(<u>1</u>)	(<u>2,496</u>)	<u>-</u>	(<u>436</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>2,771</u>	<u>1</u>	(<u>6,479</u>)	(<u>3</u>)	(<u>18,199</u>)	(<u>3</u>)	(<u>10,692</u>)	(<u>2</u>)
7900	稅前淨利 (損)	1,835	1	(34,725)	(15)	(41,604)	(7)	(159,335)	(25)
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	(<u>1,270</u>)	(<u>1</u>)	(<u>13,807</u>)	(<u>6</u>)	(<u>4,541</u>)	(<u>1</u>)	(<u>14,602</u>)	(<u>2</u>)
8200	本期淨利 (損)	<u>565</u>	<u>-</u>	(<u>48,532</u>)	(<u>21</u>)	(<u>46,145</u>)	(<u>8</u>)	(<u>173,937</u>)	(<u>27</u>)
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損失	(<u>329</u>)	<u>-</u>	(<u>1,653</u>)	(<u>1</u>)	(<u>1,650</u>)	<u>-</u>	(<u>3,682</u>)	(<u>1</u>)
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	9,401	5	15,267	7	15,673	2	39,894	6
8370	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益之份額	<u>36</u>	<u>-</u>	<u>61</u>	<u>-</u>	(<u>587</u>)	<u>-</u>	(<u>997</u>)	<u>-</u>
		<u>9,437</u>	<u>5</u>	<u>15,328</u>	<u>7</u>	<u>15,086</u>	<u>2</u>	<u>38,897</u>	<u>6</u>
8300	其他綜合損益合計	<u>9,108</u>	<u>5</u>	<u>13,675</u>	<u>6</u>	<u>13,436</u>	<u>2</u>	<u>35,215</u>	<u>5</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 9,673</u>	<u>5</u>	(<u>\$ 34,857</u>)	(<u>15</u>)	(<u>\$ 32,709</u>)	(<u>6</u>)	(<u>\$ 138,722</u>)	(<u>22</u>)
	淨損歸屬於								
8610	本公司業主	(\$ 1,766)	(1)	(\$ 44,536)	(19)	(\$ 53,708)	(9)	(\$ 169,130)	(26)
8620	非控制權益	<u>2,331</u>	<u>1</u>	(<u>3,996</u>)	(<u>2</u>)	<u>7,563</u>	<u>1</u>	(<u>4,807</u>)	(<u>1</u>)
8600		<u>\$ 565</u>	<u>-</u>	(<u>\$ 48,532</u>)	(<u>21</u>)	(<u>\$ 46,145</u>)	(<u>8</u>)	(<u>\$ 173,937</u>)	(<u>27</u>)
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 6,392	3	(\$ 31,305)	(13)	(\$ 41,181)	(7)	(\$ 135,053)	(21)
8720	非控制權益	<u>3,281</u>	<u>2</u>	(<u>3,552</u>)	(<u>2</u>)	<u>8,472</u>	<u>1</u>	(<u>3,669</u>)	(<u>1</u>)
8700		<u>\$ 9,673</u>	<u>5</u>	(<u>\$ 34,857</u>)	(<u>15</u>)	(<u>\$ 32,709</u>)	(<u>6</u>)	(<u>\$ 138,722</u>)	(<u>22</u>)
	每股虧損 (附註二四)								
9710	基 本	(\$ <u>0.07</u>)		(\$ <u>1.80</u>)		(\$ <u>2.18</u>)		(\$ <u>6.85</u>)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 11 月 14 日核閱報告)

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其子公司

合併權益變動表

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益											
	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			其 他 權 益		庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計	
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	(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					
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	-	-	-	-	(169,130)	-	-	-	(169,130)	(4,807)	(173,937)
D3	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	37,759	(3,682)	-	34,077	1,138	35,215
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	(169,130)	37,759	(3,682)	-	(135,053)	(3,669)	(138,722)
C11	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9月30日餘額	\$ 357,852	\$ 189,038	\$ -	\$ 82,230	(\$ 169,130)	(\$ 62,097)	(\$ 4,106)	(\$ 29,605)	\$ 364,182	\$ 17,921	\$ 382,103
A1	112年1月1日餘額	\$ 357,852	\$ 187,517	\$ -	\$ 82,230	(\$ 279,866)	(\$ 67,822)	(\$ 5,941)	(\$ 29,605)	\$ 244,365	\$ 16,845	\$ 261,210
D1	本期淨(損)利	-	-	-	-	(53,708)	-	-	-	(53,708)	7,563	(46,145)
D3	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	14,177	(1,650)	-	12,527	909	13,436
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	(53,708)	14,177	(1,650)	-	(41,181)	8,472	(32,709)
C11	公積彌補虧損(附註二十)	-	(89,784)	-	(82,230)	172,014	-	-	-	-	-	-
F1	減資彌補虧損(附註二十)	(107,852)	(365)	-	-	99,294	-	-	8,923	-	-	-
M7	對子公司所有權權益變動(附註二五)	-	-	-	-	(860)	-	-	-	(860)	860	-
O1	非控制權益淨變動數(附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,404	4,404
T1	子公司股東現金股利(附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,670)	(1,670)
Z1	112年9月30日餘額	\$ 250,000	\$ 97,368	\$ -	\$ -	(\$ 63,126)	(\$ 53,645)	(\$ 7,591)	(\$ 20,682)	\$ 202,324	\$ 28,911	\$ 231,235

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 112 年 11 月 14 日核閱報告)

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 41,604)	(\$ 159,335)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	57,019	105,509
A20200	攤銷費用	1,236	2,088
A20300	預期信用減損損失	8,672	1,484
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產之淨損失	611	1,046
A20900	利息費用	5,581	7,922
A21200	利息收入	(1,539)	(1,477)
A22300	採用權益法之關聯企業損失之份 額	2,496	436
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	3,899	11,872
A23100	處分投資利益	(8)	(51,642)
A23700	存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	(1,907)	4,258
A23800	資產減損損失	7,738	38,304
A29900	租賃修改利益	(1,817)	(13,903)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(18,392)	(14,866)
A31160	應收帳款—關係人	(16,872)	(16,629)
A31180	其他應收款	2,761	21,234
A31200	存 貨	10,077	21,109
A31240	其他流動資產	1,129	(6,802)
A32125	合約負債	15,619	53,297
A32150	應付帳款	(7,557)	(3,501)
A32180	其他應付款	6,876	(25,566)
A32230	其他流動負債	(9,034)	(9,175)
A33000	營運產生之現金流入(出)	24,984	(34,337)
A33100	收取之利息	1,288	5,503
A33300	支付之利息	(2,816)	(7,726)
A33500	支付之所得稅	(14,796)	(10,708)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	8,660	(47,268)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	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 (增加) 減少	(48,405)	157,576
B01900	處分採用權益法之投資	-	149,550
B02700	購置不動產、廠房及設備	(9,496)	(24,046)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,486	109
B03800	存出保證金減少	9,826	11,344
B04500	購置無形資產	(6,596)	(388)
B06600	其他流動資產—其他減少 (增加)	<u>4,607</u>	<u>(611)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流 (出) 入	<u>(48,578)</u>	<u>290,773</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(13,639)	(83,734)
C01700	償還長期借款	-	(51,762)
C03100	存入保證金減少	(8,819)	(21,264)
C04020	租賃負債本金償還	(44,006)	(83,085)
C05800	非控制權益變動	3,594	1,589
C09900	行使歸入權	<u>-</u>	<u>72</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(62,870)</u>	<u>(238,184)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>8,932</u>	<u>23,016</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨 (減少) 增加數	(93,856)	28,337
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>313,675</u>	<u>335,995</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 219,819</u>	<u>\$ 364,332</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 11 月 14 日核閱報告)

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本公司之功能性貨幣及本合併財務報告之表達貨幣均為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 11 月 14 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」）

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

IAS 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」

本修正釐清，原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易，不適用 IAS 12 原始認列之豁免規定。合併公司於 111 年 1 月 1 日就與租賃及除役義務有關之所有可減除及應課稅暫時性差異適用本項修正，認列遞延所得稅資產（若很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用）及遞延所得稅負債。對租賃及除役義務以外之交易則自 111 年 1 月 1 日以後發生者推延適用本項修正。適用 IAS 12 之修正時，合併公司追溯重編比較期間資訊，累積影響數認列於 111 年 1 月 1 日保留盈餘。

若依修正前之 IAS 12 處理，合併公司於 112 年相關單行項目及餘額調整至修正後之 IAS 12 之影響數如下：

資產及負債項目之 112 年影響

	112年9月30日
遞延所得稅資產增加	\$ 22,968
資產增加	<u>\$ 22,968</u>
遞延所得稅負債增加	\$ 19,614
負債增加	<u>\$ 19,614</u>

綜合損益項目之 112 年影響

	112年1月1日 至9月30日
所得稅費用減少	\$ 3,354
本期淨利增加	<u>\$ 3,354</u>
淨利增加歸屬於：	
本公司業主	\$ 3,197
非控制權益	<u>157</u>
	<u>\$ 3,354</u>
綜合損益總額增加歸屬於：	
本公司業主	\$ 3,197
非控制權益	<u>157</u>
	<u>\$ 3,354</u>

首次適用 IAS 12 之修正時，對 111 年之影響彙總如下：

資產及負債項目之 111 年影響

111年12月31日	重編前金額	首次適用 之調整	重編後金額
遞延所得稅資產	\$ 6,512	\$ 24,043	\$ 30,555
資產影響	<u>\$ 6,512</u>	<u>\$ 24,043</u>	<u>\$ 30,555</u>
遞延所得稅負債	\$ 2,868	\$ 24,043	\$ 26,911
負債影響	<u>\$ 2,868</u>	<u>\$ 24,043</u>	<u>\$ 26,911</u>

(接次頁)

(承前頁)

	重編前金額	首次適用 之調整	重編後金額
<u>111年9月30日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 55,433	\$ 25,866	\$ 81,299
資產影響	<u>\$ 55,433</u>	<u>\$ 25,866</u>	<u>\$ 81,299</u>
遞延所得稅負債	\$ 8,795	\$ 25,866	\$ 34,661
負債影響	<u>\$ 8,795</u>	<u>\$ 25,866</u>	<u>\$ 34,661</u>
<u>111年1月1日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 45,488	\$ 45,544	\$ 91,032
資產影響	<u>\$ 45,488</u>	<u>\$ 45,544</u>	<u>\$ 91,032</u>
遞延所得稅負債	\$ 8,438	\$ 45,544	\$ 53,982
負債影響	<u>\$ 8,438</u>	<u>\$ 45,544</u>	<u>\$ 53,982</u>

除了上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(二) 113年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 16之修正「售後租回中之租賃負債」	2024年1月1日(註2)
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
IAS 7及 IFRS 7之修正「供應商融資安排」	2024年1月1日(註3)

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。

註3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

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1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	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 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。

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

(三) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比例及營業項目，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 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 所得稅費用

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

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。非屬企業合併之資產及負債原始認列當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤，且交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，其產

生之暫時性差異不認列遞延所得稅資產及負債。此外，原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異不認列遞延所得稅負債。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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 111 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,409	\$ 1,655	\$ 4,461
銀行支票及活期存款	176,547	292,852	321,341
約當現金			
原始到期日在 3 個月			
以內之銀行定期存款	<u>41,863</u>	<u>19,168</u>	<u>38,530</u>
	<u>\$ 219,819</u>	<u>\$ 313,675</u>	<u>\$ 364,332</u>

截至 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，計有原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款分別 4,607 仟元及 4,763 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。

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
基金受益憑證	<u>\$ 2,874</u>	<u>\$ 3,482</u>	<u>\$ 3,434</u>

112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日，透過損益按公允價值衡量之金融資產產生之淨損失分別為 289 仟元、359 仟元、611 仟元及 1,046 仟元。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之			
定期存款	\$ 48,405	\$ -	\$ -
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 48,405</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

九、應收帳款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 43,887	\$ 27,189	\$ 35,771
減：備抵損失	(6,823)	(1,609)	(1,497)
	<u>\$ 37,064</u>	<u>\$ 25,580</u>	<u>\$ 34,274</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	\$ 27,683	\$ 10,811	\$ 16,638
減：備抵損失	(2,102)	(338)	-
	<u>\$ 25,581</u>	<u>\$ 10,473</u>	<u>\$ 16,638</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 60 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係取得足額之保證金以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。此外，合併公司使用公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等，持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年檢視並評估交易對方信用額度以管理信用暴險。

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

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

112年9月30日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 超過180天	逾期 超過365天	合計
預期信用損失率	-	-	7%	96%	100%	
總帳面金額	\$ 22,843	\$ 31,500	\$ 8,678	\$ 5,149	\$ 3,400	\$ 71,570
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	-	-	(568)	(4,957)	(3,400)	(8,925)
攤銷後成本	<u>\$ 22,843</u>	<u>\$ 31,500</u>	<u>\$ 8,110</u>	<u>\$ 192</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,645</u>

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>

111年9月30日

	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 超過180天	逾期 超過365天	合計
預期信用損失率	-	-	26%	44%	53%	
總帳面金額	\$ 41,623	\$ 7,357	\$ 890	\$ 796	\$ 1,743	\$ 52,409
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	-	-	(227)	(350)	(920)	(1,497)
攤銷後成本	<u>\$ 41,623</u>	<u>\$ 7,357</u>	<u>\$ 663</u>	<u>\$ 446</u>	<u>\$ 823</u>	<u>\$ 50,912</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

112年及111年1月1日至9月30日應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,947	\$ -
本期認列減損損失	8,672	1,484
本期實際沖銷	(1,719)	-
外幣換算差額	25	13
期末餘額	<u>\$ 8,925</u>	<u>\$ 1,497</u>

十、存 貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
原物料	\$ 37,093	\$ 41,358	\$ 68,024
商品存貨	<u>12,564</u>	<u>16,469</u>	<u>14,034</u>
	<u>\$ 49,657</u>	<u>\$ 57,827</u>	<u>\$ 82,058</u>

112年及111年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為72,496仟元、93,861仟元、233,491仟元及304,464仟元。

112年及111年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯（回升利益）損失(1,434)仟元、2,114仟元、(1,907)仟元及4,258仟元，存貨淨變現價值回升係存貨去化所致。

十一、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>非上市櫃公司股票</u>			
上海檬奇奇科技有限公司	\$ 3,280	\$ 5,039	\$ 6,227
上海燕巧麥食品科技有限公司	<u>748</u>	<u>608</u>	<u>1,375</u>
	<u>\$ 4,028</u>	<u>\$ 5,647</u>	<u>\$ 7,602</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
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
雅茗天地股份有限公司	宴美企業有限公司	飲品買賣、收取加盟金、收取特許權使用費及餐飲食品原物料買賣	100.00	100.00	100.00	註1、17
"	展岳餐飲企業有限公司	商標權經營	100.00	100.00	100.00	註18
"	展欣企業控股有限公司	投資控股及餐飲食品原物料買賣	100.00	100.00	100.00	註2、17、18
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3

(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
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
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 17、18
"	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 4、17、18
"	快樂檸檬香港有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	
"	Yummy-town UK Ltd	投資控股	100.00	100.00	100.00	註 7
"	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 5
Yummy-town UK Ltd	Yummy-town Holding Corporation	投資控股	95.00	100.00	-	註 6、7
Yummy-town Holding Corporation	Yummy-town USA LLC	飲品買賣、餐飲食品原物料買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	-	註 2、7
"	RBT International LLC	餐飲食品原物料買賣	100.00	100.00	-	註 8
Yummy-town USA LLC	Happy Lemon West Inc.	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	70.00	70.00	70.00	
上海仙踪林餐飲管理有限公司	上海太全貿易有限公司	餐飲食品原物料買賣	100.00	100.00	100.00	註 9、17、18
"	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 10、18
"	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	
"	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 11
"	上海游香餐飲管理有限公司	餐飲店鋪	55.50	55.50	55.50	
"	上海愛群餐飲管理有限公司	餐飲店鋪	100.00	100.00	100.00	註 12
"	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 13
"	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	
"	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 14
"	上海宜邦健康科技有限公司	食品銷售	-	100.00	100.00	註 15
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	
上海愛群餐飲管理有限公司	上海咖茶王子智能科技有限公司	餐飲設備販售及其他	51.00	51.00	51.00	註 16

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： 合併公司為了拓展美國地區的業務發展，於 112 年 3 月透過展欣企業控股有限公司向 Yummy-town USA LLC 現金增資美金 2,000,000 元；另該公司於 112 年 6 月現金增資美金 800,000 元。

註 3： 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 4：該公司於 112 年 6 月現金增資美金 800,000 元。
- 註 5：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。
- 註 6：該公司於 111 年 3 月 1 日成立，本公司已於 111 年 12 月組織架構調整完成。
- 註 7：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。另該公司於 112 年 4 月出售 Yummy-town Holding Corporation 5% 之股權予關係人 T Rock Inc.，請參閱附註二五。
- 註 8：該公司於 111 年 5 月 13 日成立，截至 112 年 6 月 30 日止尚未注資。
- 註 9：該公司於 111 年 11 月現金增資人民幣 10,400,000 元。
- 註 10：該公司分別於 112 年 1 月、2 月及 6 月現金增資人民幣 4,000,000 元、5,500,000 元及 250,000 元。
- 註 11：該公司於 112 年 1 月現金增資人民幣 7,500,000 元。
- 註 12：該公司於 111 年 11 月現金增資人民幣 110,000 元。
- 註 13：該公司於 111 年 3 月現金增資人民幣 200,000 元，另該公司又於 111 年 7 月決定辦理清算，業於 111 年 10 月完成清算程序。
- 註 14：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 15：該公司於 111 年 8 月現金增資人民幣 790,000 元，另該公司於 112 年 1 月出售全部持股予非關係人，認列處分投資利益 8 千元。
- 註 16：該公司於 111 年 10 月現金增資人民幣 500,000 元。
- 註 17：該子公司 112 年 9 月 30 日之財務報表係經會計師核閱。
- 註 18：該子公司 111 年 9 月 30 日之財務報表係經會計師核閱。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>個別不重大之關聯企業</u>			
Freshtea Japan 株式會社	\$ 6,389	\$ 8,099	\$ 7,901
Happy Lemon (M) Sdn Bhd.	<u>1,170</u>	<u>2,543</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,559</u>	<u>\$ 10,642</u>	<u>\$ 7,901</u>

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。

112 年及 111 年 9 月 30 日之採用權益法之投資及合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報表認列。

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。

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>						
111年1月1日餘額	\$ 37,601	\$ 36,469	\$ 75,965	\$ 128,915	\$ 29,355	\$ 308,305
增 添	-	-	3,817	12,136	459	16,412
處 分	-	-	(27,222)	(48,317)	(3,008)	(78,547)
淨兌換差額	<u>5,244</u>	<u>5,087</u>	<u>2,948</u>	<u>7,485</u>	<u>1,089</u>	<u>21,853</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ 42,845</u>	<u>\$ 41,556</u>	<u>\$ 55,508</u>	<u>\$ 100,219</u>	<u>\$ 27,895</u>	<u>\$ 268,023</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	-	576	5,011	11,383	3,418	20,388
減損損失	-	-	4,450	6,457	257	11,164
處 分	-	-	(22,820)	(41,218)	(2,528)	(66,566)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>929</u>	<u>2,056</u>	<u>4,920</u>	<u>793</u>	<u>8,698</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,826</u>	<u>\$ 44,581</u>	<u>\$ 75,645</u>	<u>\$ 18,917</u>	<u>\$ 146,969</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9月30日淨額	<u>\$ 42,845</u>	<u>\$ 33,730</u>	<u>\$ 10,927</u>	<u>\$ 24,574</u>	<u>\$ 8,978</u>	<u>\$ 121,054</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	租賃改良物	其他設備	合計
<u>成本</u>						
112年1月1日餘額	\$ 41,722	\$ 40,466	\$ 49,666	\$ 83,613	\$ 25,487	\$ 240,954
增 添	-	-	4,455	1,295	645	6,395
處 分	-	-	(2,671)	(17,769)	(3,057)	(23,497)
重 分 類	-	-	(89)	(361)	450	-
淨兌換差額	<u>1,960</u>	<u>1,901</u>	<u>597</u>	<u>1,877</u>	<u>250</u>	<u>6,585</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 43,682</u>	<u>\$ 42,367</u>	<u>\$ 51,958</u>	<u>\$ 68,655</u>	<u>\$ 23,775</u>	<u>\$ 230,437</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 7,824	\$ 40,437	\$ 63,298	\$ 17,764	\$ 129,323
折舊費用	-	609	2,279	5,946	2,635	11,469
減損損失	-	-	534	-	-	534
處 分	-	-	(2,540)	(12,624)	(2,948)	(18,112)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>394</u>	<u>247</u>	<u>1,455</u>	<u>218</u>	<u>2,314</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,827</u>	<u>\$ 40,957</u>	<u>\$ 58,075</u>	<u>\$ 17,669</u>	<u>\$ 125,528</u>
112年1月1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>
112年9月30日淨額	<u>\$ 43,682</u>	<u>\$ 33,540</u>	<u>\$ 11,001</u>	<u>\$ 10,580</u>	<u>\$ 6,106</u>	<u>\$ 104,909</u>

合併公司中國地區之餐飲業競爭激烈致該地區事業體營運狀況不佳，合併公司預期用於營業之機器設備及租賃改良物可產生之現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，故於112年及111年1月1日至9月30日認列減損損失分別為534仟元及11,164仟元；合併公司採用使用價值做為可回收金額，所採用之折現率為13%。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

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

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 92,123</u>	<u>\$ 111,166</u>	<u>\$ 118,787</u>

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	\$ -	\$ 15,311	\$ 47,786	\$ 33,883
使用權資產之處分	(\$ 12,511)	(\$ 20,632)	(\$ 16,920)	(\$ 78,877)
使用權資產之淨兌換 差額	\$ 2,988	\$ 4,846	\$ 1,934	\$ 12,481
使用權資產之折舊費用				
建築物	\$ 14,504	\$ 18,763	\$ 45,550	\$ 84,652
其他設備	-	157	-	469
	\$ 14,504	\$ 18,920	\$ 45,550	\$ 85,121
使用權資產之減損 (回升利益)損失				
建築物	(\$ 1,478)	\$ 6	\$ 6,293	\$ 12,177

合併公司中國地區之餐飲業競爭激烈致該地區事業體營運狀況不佳，合併公司預期用於使用權資產－建築物可產生之現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，故於112年及111年1月1日至9月30日認列減損損失分別為6,293仟元及12,177仟元；合併公司採用使用價值做為可回收金額，所採用之折現率為13%。

(二) 租賃負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 50,182	\$ 47,017	\$ 54,784
非流動	\$ 56,439	\$ 68,823	\$ 72,231

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
建築物	4%	4%	4%
其他設備	4%	4%	4%

(三) 其他租賃資訊

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 1,031	\$ 2,952	\$ 3,013	\$ 4,496
低價值資產租賃費用	\$ 7	\$ 7	\$ 23	\$ 23
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	\$ 1,851	\$ 1,439	\$ 15,095	\$ 6,926
租賃之現金(流出) 總額	(\$ 20,993)	(\$ 24,953)	(\$ 62,137)	(\$ 94,530)

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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
期初餘額	\$ 28,068	\$ 25,300	\$ 25,300
淨兌換差額	<u>1,426</u>	<u>2,768</u>	<u>3,719</u>
期末餘額	<u>\$ 29,494</u>	<u>\$ 28,068</u>	<u>\$ 29,019</u>

(二) 其他無形資產

	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	388	-	388
淨兌換差額	<u>985</u>	<u>953</u>	<u>1,938</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ 8,205</u>	<u>\$ 33,034</u>	<u>\$ 41,239</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	455	1,633	2,088
淨兌換差額	<u>688</u>	<u>871</u>	<u>1,559</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ 5,811</u>	<u>\$ 31,253</u>	<u>\$ 37,064</u>
111年1月1日淨額	<u>\$ 2,164</u>	<u>\$ 3,332</u>	<u>\$ 5,496</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 2,394</u>	<u>\$ 1,781</u>	<u>\$ 4,175</u>
<u>成 本</u>			
112年1月1日餘額	\$ 7,990	\$ 32,554	\$ 40,544
增 添	1,918	4,678	6,596
淨兌換差額	<u>461</u>	<u>310</u>	<u>771</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 10,369</u>	<u>\$ 37,542</u>	<u>\$ 47,911</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
112年1月1日餘額	\$ 5,773	\$ 31,225	\$ 36,998
攤銷費用	417	819	1,236
淨兌換差額	<u>289</u>	<u>54</u>	<u>343</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 6,479</u>	<u>\$ 32,098</u>	<u>\$ 38,577</u>
112年1月1日淨額	<u>\$ 2,217</u>	<u>\$ 1,329</u>	<u>\$ 3,546</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 3,890</u>	<u>\$ 5,444</u>	<u>\$ 9,334</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

商標權	8~15年
電腦軟體	1~5年

十七、短期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	\$ 61,497	\$ 75,136	\$ 86,325
利率	1.86%~6.10%	1.635%~6.25%	1.385%~2.91%

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、十四、二九及三十。

十八、其他應付款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 31,727	\$ 31,842	\$ 35,155
應付未休假給付	5,576	7,111	6,553
應付營業稅	2,711	789	2,750
應付社保及公積金	3,605	7,614	6,560
應付勞務費	2,097	2,359	2,759
應付設備款	1,825	4,926	5,994
其他	39,155	29,049	30,718
	<u>\$ 86,696</u>	<u>\$ 83,690</u>	<u>\$ 90,489</u>

十九、負債準備－流動

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
員工福利（帳列其他應付款項下）	<u>\$ 5,576</u>	<u>\$ 7,111</u>	<u>\$ 6,553</u>

員工福利負債準備係包含員工既得服務休假權利之估列。

二十、權益

(一) 普通股股本

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
額定股數（仟股）	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數（仟股）	<u>25,000</u>	<u>35,785</u>	<u>35,785</u>
已發行股本	<u>\$ 250,000</u>	<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。

本公司為了健全公司財務結構、提升每股淨值與未來營運發展需要，於 112 年 3 月 20 日經董事會通過辦理減資彌補虧損，並於 112 年 6 月 12 日股東會通過減資金額為 107,852 仟元，消除股份 10,785 仟股，減資比率為 30%，減資後實收資本額為 250,000 仟元。上述減資案業經財團法人中華民國櫃台買賣中心於 112 年 9 月 13 日申報生效，並經股東常會授權董事長訂定 112 年 9 月 22 日為減資基準日及 112 年 11 月 3 日為減資換發股票基準日，截至出具財務日止尚未完成變更登記。

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。

本公司於 112 年 6 月 12 日經股東會決議因應長期營運發展、擴大營運規模及市場版圖，進一步提升股東權益淨值，以不超過 5,000 仟股普通股額度內擬以私募方式辦理現金增資發行普通股。

(二) 資本公積

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充資本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 28,136	\$ 54,708	\$ 54,708
公司債轉換溢價	69,143	132,720	132,720
<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	89	89	89
	<u>\$ 97,368</u>	<u>\$ 187,517</u>	<u>\$ 189,038</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

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

本公司於 112 年 3 月 20 日董事會擬議 111 年度虧損撥補案，分別以特別盈餘公積 82,230 仟元、資本公積 39,784 仟元及股本 157,852 仟元彌補虧損 279,866 仟元；另本公司又於 112 年 4 月 12 日經董事會決議通過將資本公積及股本彌補虧損金額分別修正為 89,784 仟元及 107,852 仟元，已於 112 年 6 月 12 日經股東常會決議通過。

本公司於 111 年 3 月 24 日經董事會決議 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 日經股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 82,230	\$ 82,230
迴轉特別盈餘公積 公積彌補虧損數	(82,230)	-
期末餘額	\$ -	\$ 82,230

(五) 庫藏股票

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
收回原因—轉讓股份予員工		
期初股數	444	444
本期減少	(134)	-
期末股數	310	444

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

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

(六) 非控制權益

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 16,845	\$ 20,001
本期增加	5,264	1,589
本期淨利（損）	7,563	(4,807)
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	909	1,138
子公司發放現金股利	(1,670)	-
期末餘額	<u>\$ 28,911</u>	<u>\$ 17,921</u>

二一、營業收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 83,397	\$ 113,807	\$ 268,518	\$ 314,694
餐飲收入	69,266	67,688	196,445	221,126
品牌收入	33,211	37,501	100,033	65,722
其他營業收入	8,172	15,520	26,720	34,263
	<u>\$ 194,046</u>	<u>\$ 234,516</u>	<u>\$ 591,716</u>	<u>\$ 635,805</u>

(一) 合約餘額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
合約負債－非流動			
品牌收入	\$ 91,924	\$ 75,919	\$ 67,052
餐飲收入之客戶 忠誠計畫	684	1,070	2,103
	<u>\$ 92,608</u>	<u>\$ 76,989</u>	<u>\$ 69,155</u>

(二) 客戶合約收入之細分

112年7月1日至9月30日

	應	報	導	部	門		
	餐	飲	貿	易	合	計	
商品之類型							
商品銷貨收入	\$	-		\$ 83,397		\$ 83,397	
餐飲收入		69,266		-		69,266	
品牌收入		33,211		-		33,211	
其他營業收入		<u>8,172</u>		-		<u>8,172</u>	
		<u>\$ 110,649</u>		<u>\$ 83,397</u>		<u>\$ 194,046</u>	

111年7月1日至9月30日

	應	報	導	部	門		
	餐	飲	貿	易	合	計	
商品之類型							
商品銷貨收入	\$	-		\$ 113,807		\$ 113,807	
餐飲收入		67,688		-		67,688	
品牌收入		37,501		-		37,501	
其他營業收入		<u>15,392</u>		<u>128</u>		<u>15,520</u>	
		<u>\$ 120,581</u>		<u>\$ 113,935</u>		<u>\$ 234,516</u>	

112年1月1日至9月30日

	應	報	導	部	門		
	餐	飲	貿	易	合	計	
商品之類型							
商品銷貨收入	\$	-		\$ 268,518		\$ 268,518	
餐飲收入		196,445		-		196,445	
品牌收入		100,033		-		100,033	
其他營業收入		<u>26,707</u>		<u>13</u>		<u>26,720</u>	
		<u>\$ 323,185</u>		<u>\$ 268,531</u>		<u>\$ 591,716</u>	

111年1月1日至9月30日

	應	報	導	部	門		
	餐	飲	貿	易	合	計	
商品之類型							
商品銷貨收入	\$	-		\$ 314,694		\$ 314,694	
餐飲收入		221,126		-		221,126	
品牌收入		65,722		-		65,722	
其他營業收入		<u>34,115</u>		<u>148</u>		<u>34,263</u>	
		<u>\$ 320,963</u>		<u>\$ 314,842</u>		<u>\$ 635,805</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：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
來自年初合約負債		
品牌收入	<u>\$ 26,360</u>	<u>\$ 13,535</u>

二二、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行存款	<u>\$ 185</u>	<u>\$ 266</u>	<u>\$ 1,539</u>	<u>\$ 1,477</u>

(二) 其他收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
政府補助收入 (附註三三)	\$ 975	\$ 3,710	\$ 4,313	\$ 8,129
其他	<u>1,656</u>	<u>131</u>	<u>5,302</u>	<u>1,599</u>
	<u>\$ 2,631</u>	<u>\$ 3,841</u>	<u>\$ 9,615</u>	<u>\$ 9,728</u>

(三) 其他利益及損失

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 24	(\$ 3,130)	(\$ 3,899)	(\$ 11,872)
處分投資利益(附註十二及十三)	-	-	8	51,642
減損回升利益(損失) (附註十四及十五)	1,918	(4,679)	(7,738)	(38,304)
租賃修改利益	1,251	10,409	1,817	13,903
淨外幣兌換損失(附註三四)	(531)	(4,755)	(689)	(12,824)
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失 (附註七)	(289)	(359)	(611)	(1,046)
其他	<u>(705)</u>	<u>(4,276)</u>	<u>(10,164)</u>	<u>(15,038)</u>
	<u>\$ 1,668</u>	<u>(\$ 6,790)</u>	<u>(\$ 21,276)</u>	<u>(\$ 13,539)</u>

合併公司餐飲部門受新型冠狀病毒肺炎疫情近期在中國地區之影響，合併公司因直營門店關店，部分存出保證金無法回收，故於

112年及111年1月1日至9月30日認列減損損失分別為911仟元及14,963仟元。

(四) 財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 666	\$ 534	\$ 2,047	\$ 1,615
租賃負債利息	<u>1,092</u>	<u>1,844</u>	<u>3,534</u>	<u>6,307</u>
	<u>\$ 1,758</u>	<u>\$ 2,378</u>	<u>\$ 5,581</u>	<u>\$ 7,922</u>

(五) 折舊及攤銷

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 3,488	\$ 4,514	\$ 11,469	\$ 20,388
使用權資產	14,504	18,920	45,550	85,121
無形資產	<u>454</u>	<u>646</u>	<u>1,236</u>	<u>2,088</u>
	<u>\$ 18,446</u>	<u>\$ 24,080</u>	<u>\$ 58,255</u>	<u>\$ 107,597</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 108	\$ 1,826	\$ 2,950	\$ 5,025
營業費用	<u>17,884</u>	<u>21,608</u>	<u>54,069</u>	<u>100,484</u>
	<u>\$ 17,992</u>	<u>\$ 23,434</u>	<u>\$ 57,019</u>	<u>\$ 105,509</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 454</u>	<u>\$ 646</u>	<u>\$ 1,236</u>	<u>\$ 2,088</u>

(六) 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 59,038	\$ 102,755	\$ 166,478	\$ 230,123
退職後福利	<u>802</u>	<u>859</u>	<u>2,464</u>	<u>2,360</u>
	<u>\$ 59,840</u>	<u>\$ 103,614</u>	<u>\$ 168,942</u>	<u>\$ 232,483</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 3,907	\$ 14,483	\$ 12,949	\$ 50,362
營業費用	<u>55,933</u>	<u>89,131</u>	<u>155,993</u>	<u>182,121</u>
	<u>\$ 59,840</u>	<u>\$ 103,614</u>	<u>\$ 168,942</u>	<u>\$ 232,483</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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為累積虧損，故未估列員工及董事酬勞。

有關本公司 112 及 111 年董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二三、所得稅費用（利益）

(一) 本公司所得稅費用（利益）之明細如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期應負擔所得稅費用	\$ 1,308	\$ 2,054	\$ 5,811	\$ 12,885
未分配盈餘加徵				
以前年度所得稅調整	550	12,064	659	11,305
遞延所得稅調整	(588)	(311)	(1,929)	(9,588)
	<u>\$ 1,270</u>	<u>\$ 13,807</u>	<u>\$ 4,541</u>	<u>\$ 14,602</u>

(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 110 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

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
基本每股虧損	<u>(\$ 0.07)</u>	<u>(\$ 1.80)</u>	<u>(\$ 2.18)</u>	<u>(\$ 6.85)</u>

用以計算每股虧損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算每股虧損之淨損	<u>(\$ 1,766)</u>	<u>(\$ 44,536)</u>	<u>(\$ 53,708)</u>	<u>(\$ 169,130)</u>

計算每股虧損時，減資彌補虧損之影響業已追溯調整，該減資彌補虧損基準日訂於 112 年 9 月 22 日，因追溯調整，111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日基本每股虧損變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
	111年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
基本每股虧損	<u>(\$ 1.26)</u>	<u>(\$ 6.85)</u>

股 數

	單位：仟股			
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
基本每股虧損之普通股加 權平均股數	<u>24,690</u>	<u>24,690</u>	<u>24,690</u>	<u>24,690</u>

二五、與非控制權益之權益交易

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

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

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

二六、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 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，其帳面金額與公允價值未有重大差異者。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112 年 9 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>\$ 2,874</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,874</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>\$ 4,028</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,028</u>

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>

111 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量 之金融資產				
基金受益憑證	\$ 3,434	\$ -	\$ -	\$ 3,434
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	\$ -	\$ 7,602	\$ -	\$ 7,602

112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量期間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(三) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

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

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括債務工具投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程

度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司承擔之主要市場風險為匯率風險及利率變動風險。

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

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣存款及借款交易因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非以功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請參閱附註三四。

敏感度分析

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

	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
損益影響數	\$ 1,897	\$ 1,350	\$ 91	\$ 1,168

(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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
金融負債	\$ 106,621	\$ 115,840	\$ 127,015
具現金流量利率風險			
金融資產	90,268	23,775	43,293
金融負債	61,497	75,136	86,325

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日浮動利率之金融資產及負債之公允價值變動為計算基礎。假若利率上升一個百分點，合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之現金流入分別增加（減少）216 仟元及(323)仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。

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

3. 流動性風險

(1) 流動性及利率風險表

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

合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債預定到期如下：

	112年9月30日			
	短於1年	1 ~ 3年	3年以上	合計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 178,547	\$ 33,570	\$ 1,676	\$ 213,793
租賃負債	50,182	47,223	9,216	106,621
浮動利率負債	<u>61,497</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>61,497</u>
	<u>\$ 290,226</u>	<u>\$ 80,793</u>	<u>\$ 10,892</u>	<u>\$ 381,911</u>

	111年12月31日			
	短於1年	1 ~ 3年	3年以上	合計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 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>

	111年9月30日			
	短於1年	1~3年	3年以上	合計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 192,628	\$ 33,493	\$ 21,352	\$ 247,473
租賃負債	54,784	46,584	25,647	127,015
浮動利率負債	<u>86,325</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>86,325</u>
	<u>\$ 333,737</u>	<u>\$ 80,077</u>	<u>\$ 46,999</u>	<u>\$ 460,813</u>

(2) 融資額度

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 61,497	\$ 75,136	\$ 86,325
— 未動用金額	<u>3,227</u>	<u>18,426</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 64,724</u>	<u>\$ 93,562</u>	<u>\$ 86,325</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 (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. 對於集團其他個體之關係為其他關係人。

(二) 營業交易

帳列項目	關係人類別 / 名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	關聯企業	\$ 284	\$ -	\$ 2,151	\$ -
	其他關係人				
	T Rock Inc. (註)	22,910	21,965	54,324	38,514
品牌收入	關聯企業	159	46	428	105
	其他關係人				
	T Rock Inc. (註)	2,366	2,542	6,850	5,866
其他營業收入	具有重大影響力之投資者	50	-	50	-
		<u>\$ 25,769</u>	<u>\$ 24,553</u>	<u>\$ 63,803</u>	<u>\$ 44,485</u>
進貨	具重大影響力之投資者				
	T Rock Inc. (註)	<u>\$ 2,534</u>	<u>\$ 4,587</u>	<u>\$ 8,633</u>	<u>\$ 9,056</u>

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

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

註：合併公司與 T Rock Inc. 進、銷貨交易以總額列示。

(三) 營業費用

帳列項目	關係人類別 / 名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業費用	具重大影響力之投資者				
	T Rock Inc.	\$ 30	\$ 7,254	\$ 2,474	\$ 7,787
	其他關係人				
	T Rock Inc.	1,727	-	5,061	-
		<u>\$ 1,757</u>	<u>\$ 7,254</u>	<u>\$ 7,535</u>	<u>\$ 7,787</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) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別 / 名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
其他收入	具重大影響力之投資者				
	T Rock Inc.	<u>\$ 235</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 235</u>	<u>\$ -</u>

其他收入係合併公司對關係人所收取之食材加工費等。

(五) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收帳款	關聯企業			
	Happy Lemon (M) Sdn Bhd	\$ 3,135	\$ 1,609	\$ -
	Freshtea Japan 株式會社	30	16	14
	其他關係人			
	T Rock Inc.	<u>24,518</u>	<u>9,186</u>	<u>16,624</u>
		<u>\$ 27,683</u>	<u>\$ 10,811</u>	<u>\$ 16,638</u>
其他應收款	具重大影響力之投資者			
	T Rock Inc.	<u>\$ 13</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

其他應收款係代收付費用等。

(六) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他應付款	具重大影響力之投資者			
	T Rock Inc.	<u>\$ -</u>	<u>\$ 358</u>	<u>\$ 209</u>

其他應付款係代收付費用等。

(七) 預收（付）關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
預收貨款	其他關係人			
	T Rock Inc.	<u>\$ 7</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54</u>
預付費用	具重大影響力之投資者			
	T Rock Inc.	\$ -	\$ 2,534	\$ 4,524
	其他關係人			
	T Rock Inc.	<u>3,872</u>	<u>11,055</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 3,872</u>	<u>\$ 13,589</u>	<u>\$ 4,524</u>

預收款項係預收關係人購買商品之訂金，預付費用係預付關係人之服務費。

(八) 取得無形資產

帳列項目	關係人類別／名稱	取 得 價 款	
		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
無形資產	其他關係人		
	T Rock Inc.	<u>\$ 4,583</u>	<u>\$ -</u>

(九) 股權交易

請參閱附註二五。

(十) 資金貸與

本公司與子公司間資金貸與，請參閱附表一。

(十一) 背書保證

本公司與子公司間背書保證，請參閱附表二。

(十二) 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。

(十三) 主要管理階層薪酬

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 5,979</u>	<u>\$ 5,190</u>	<u>\$ 18,193</u>	<u>\$ 14,751</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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
受限制銀行存款（帳列其他 流動資產－其他）（附註 六）	\$ -	\$ 4,607	\$ 4,763
自有土地（附註十四）	43,682	41,722	42,845
建築物（附註十四）	<u>33,540</u>	<u>32,642</u>	<u>33,730</u>
	<u>\$ 77,222</u>	<u>\$ 78,971</u>	<u>\$ 81,338</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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產（租賃合約）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,448</u>	<u>\$ 46,987</u>

三二、重大期後事項

- (一) 本公司於 112 年 10 月 12 日經董事會決議，因近年來大陸餐飲市場過度競爭，本公司大陸事業體營運績效遲未改善，故引進策略性夥伴協助改善營運體質，重建品牌競爭力，為了長期經營發展，達到公司永續經營之目的，擬辦理處份大陸事業體上海仙踪林餐飲管理有限公司之 70% 股權。本公司已依據 103 年 12 月 24 日函報櫃買中心之「上櫃承諾事項」辦理，業已取得財團法人中華民國櫃檯買賣中心（以下稱櫃買中心）同意，待於 112 年 12 月 15 日提請臨時股東會討論，並授權董事長全權處理本案處分之基準日及後續事項。
- (二) 本公司於 112 年 10 月 12 日經股東會決議因應長期營運發展、擴大營運規模及市場版圖，進一步提升股東權益淨值，以不超過 2,000 仟股普通股額度內擬以私募方式辦理現金增資發行普通股。

三三、其 他

合併公司 111 年 4 月至 5 月因部分子公司為配合大陸地區疫情防控政策，採取封閉式管理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. 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

合併公司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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日已取得包含薪資、保險費及營運補貼等補助收入 4,313 仟元及 8,129 仟元，帳列於其他收入項下。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：外幣元／新台幣仟元

	112年9月30日			111年12月31日			111年9月30日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 1,687,845	32.27	\$ 54,467	\$ 3,518,167	30.71	\$ 108,043	\$ 2,325,236	31.75	\$ 73,826
人民幣	207,030	4.415	914	3,552,881	4.408	15,661	2,610,768	4.473	11,678
非貨幣性項目									
日圓	29,550,000	0.2162	6,389	34,849,600	0.2324	8,099	35,895,200	0.220	7,901
馬幣	177,975	6.574	1,170	379,599	6.6990	2,543	-	-	-
金融負債									
貨幣性項目									
美金	1,100,000	32.27	35,497	1,600,000	30.71	49,136	1,900,000	31.75	60,325

合併公司於 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日包含未實現及已實現外幣兌換損失分別為 531 仟元、4,755 仟元、689 仟元及 12,824 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。			附表一
2	為他人背書保證。			附表二
3	期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。			附表三
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。			無
5	取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。			無
6	處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。			無
7	與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。			無

(接次頁)

(承前頁)

編號	項	目	說	明
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。			附表四
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

三六、部門資訊

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

餐飲部門－直接銷售予消費者

貿易部門－批發銷售予加盟主

其他部門－其他

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

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

部門收入與營運結果

合併公司部門收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	112年1月1日至9月30日					
	餐	飲	貿	易	其	他
營業收入	\$ 351,471	\$ 329,924	\$ 3,175	\$ 684,570	(\$ 92,854)	\$ 591,716
營業淨損	(\$ 10,483)	(\$ 2,891)	(\$ 11,572)	(\$ 24,946)	\$ 1,541	(23,405)
利息收入						1,539
其他收入						9,615
其他利益及損失						(21,276)
財務成本						(5,581)
採用權益法之關聯企業 損失之份額						(2,496)
稅前淨損						(\$ 41,604)

	111年1月1日至9月30日					
	餐	飲	貿	易	其	他
營業收入	\$ 339,960	\$ 372,416	\$ 916	\$ 713,292	(\$ 77,487)	\$ 635,805
營業淨損	(\$ 112,278)	(\$ 32,192)	(\$ 804)	(\$ 145,274)	\$ 1,392	(143,882)
利息收入						1,477
其他收入						9,728
其他利益及損失						(18,300)
財務成本						(7,922)
採用權益法之關聯企業 損失之份額						(436)
稅前淨損						(\$ 159,335)

112年及111年1月1日至9月30日部門間交易業已沖銷。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含其他收入、其他利益及損失、財務成本、採用權益法之關聯企業損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。

雅茗天地股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元；外幣為元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質 (註三)	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列損失	備抵名稱	擔保品名稱	對個別對象資金貸與限額 (註一)	資金貸與總限額 (註一)
0	雅茗天地股份有限公司	上海仙踪林餐飲管理有限公司	應收關係人款	是	\$ 46,110 USD 1,500,000	\$ 25,816 USD 800,000	\$ 16,135 USD 500,000	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 40,465	\$ 80,930
1	展欣企業資源有限公司	雅茗天地股份有限公司	應收關係人款	是	61,845	61,845	61,845	-	2	-	營運週轉	-	-	-	177,863	237,150
		宴美企業有限公司	應收關係人款	是	20,000	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	23,715	47,430
2	快樂檸檬香港有限公司	雅茗天地股份有限公司	應收關係人款	是	49,476 HKD 12,000,000	49,476 HKD 12,000,000	39,978 HKD 9,696,452	-	2	-	營運週轉	-	-	-	113,472	151,296
		展岳餐飲企業有限公司	應收關係人款	是	12,369 HKD 3,000,000	12,369 HKD 3,000,000	12,369 HKD 3,000,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	113,472	151,296
3	上海太全貿易有限公司	上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	應收關係人款	是	2,239 RMB 500,000	2,208 RMB 500,000	2,208 RMB -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	17,684	23,578
		廣州市展成餐飲管理有限公司	應收關係人款	是	2,239 RMB 500,000	2,208 RMB 500,000	2,208 RMB 500,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	17,684	23,578
		北京佳群餐飲管理有限公司	應收關係人款	是	2,239 RMB 500,000	- RMB -	- RMB -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	17,684	23,578
4	上海仙踪林餐飲管理有限公司	上海太全貿易有限公司	應收關係人款	是	44,780 RMB 10,000,000	22,075 RMB 5,000,000	9,713 RMB 2,200,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-
		上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	應收關係人款	是	42,541 RMB 9,500,000	- RMB -	- RMB -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-
		廣州市展成餐飲管理有限公司	應收關係人款	是	26,868 RMB 6,000,000	26,490 RMB 6,000,000	26,490 RMB 6,000,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-
		成都快樂檸檬餐飲管理有限公司	應收關係人款	是	24,629 RMB 5,500,000	24,283 RMB 5,500,000	22,958 RMB 5,200,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-
		北京佳群餐飲管理有限公司	應收關係人款	是	35,824 RMB 8,000,000	- RMB -	- RMB -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	-	-
5	宴群國際股份有限公司	雅茗天地股份有限公司	應收關係人款	是	12,908 USD 400,000	12,908 USD 400,000	12,908 USD 400,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	3,442	6,885
6	宴美企業有限公司	雅茗天地股份有限公司	應收關係人款	是	10,000	10,000	10,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	14,543	29,086
		展欣企業資源有限公司	應收關係人款	是	10,000	10,000	10,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	14,543	29,086
7	Yummy-town USA LLC	雅茗天地股份有限公司	應收關係人款	是	9,681 USD 300,000	9,681 USD 300,000	- USD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	193,329	257,772

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（112年9月30日財務報表）財報淨值之百分之四十。其中對單一企業之資金貸與他人限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之二十。

2. 依本公司之非台灣子公司資金貸與他人程序規定，子公司資金貸與他人之總額不得超過最近期（112年9月30日財務報表）財報淨值之百分之兩百，其中對單一企業之資金貸與限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之一百五。

3. 依本公司之非台灣子公司資金貸與他人程序規定，展欣企業資源有限公司資金貸與宴美企業有限公司之總額不得超過最近期（112年9月30日財務報表）財報淨值之百分之四十，其中對單一企業之資金貸與限額不得超過最近期財務報表淨值之百分之二十。

註二：112年9月30日匯率為 USD：NTD=1：32.27；HKD：NTD=1：4.123；RMB：NTD=1：4.415。

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及展欣企業資源有限公司因112年9月30日淨值下降而有資金貸與超限之情事，將依規定提出改善計畫。

雅若天地股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元；外幣元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額 (註一)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率%	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	背書保證最高限額 (註一)
		公司名稱	關係 (註三)										
1	展欣企業資源有限公司	雅若天地股份有限公司	3	\$ 237,150	\$ 73,000	\$ 36,500	\$ 35,497	\$ 35,497	31%	-	V	-	\$ 355,725
		展欣企業資源有限公司 台灣分公司	4	237,150	52,000	26,000	USD 1,100,000 26,000	26,000	22%	-	-	-	355,725

註一：本公司對外辦理背書保證之最高限額為淨值 202,324 仟元 x50%=101,162 仟元為限，另對單一企業以淨值 202,324 仟元 x20%=40,465 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。

註二：112 年 9 月 30 日匯率為 USD：NTD=1：32.27。

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 112 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元；外幣元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 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	\$ 2,874	-	\$ 2,874	
上海愛群餐飲管理有限公司	<u>非上市櫃公司</u> 上海椽奇奇科技有限公司	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	3,280	19.50	3,280	
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	748	16.65	748	

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
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者
 民國 112 年 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
展欣資源企業有限公司	雅茗天地股份有限公司	母公司	\$ 61,845 HKD 15,000,000 (註)	-	\$ -	-	\$ -	\$ -

註：帳列其他應收款－關係人。

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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件(註四)	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0 1	雅茗天地股份有限公司 上海太全貿易有限公司	上海仙踪林餐飲管理有限公司	1	應收關係人墊借款	\$ 16,135	與非關係人無重大差異	2
		上海仙踪林餐飲管理有限公司	3	銷貨	9,571	"	2
			"	應收帳款	1,105	"	-
		上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	3	銷貨	1,350	"	-
			"	應收帳款	5,513	"	1
		宴美企業有限公司	3	銷貨	1,843	"	-
			"	應收帳款	2,093	"	-
		北京佳群餐飲管理有限公司	3	銷貨	13,360	"	2
			"	應收帳款	15,995	"	2
		廣州市展成餐飲管理有限公司	3	應收帳款	5,826	"	1
			"	應收關係人墊借款	2,208	"	-
		成都快樂檸檬餐飲管理有限公司	3	應收帳款	4,076	"	1
		展欣企業控股有限公司	3	銷貨	552	"	-
		展欣企業資源有限公司	3	銷貨	2,947	"	-
2	展欣企業資源有限公司	雅茗天地股份有限公司	2	應收關係人墊借款	61,845	"	8
		快樂檸檬香港有限公司	3	銷貨	9,658	"	2
			"	應收帳款	2,131	"	-
		宴美企業有限公司	3	銷貨	7,066	"	1
			"	租金收入	173	"	-
		Yummy-town USA LLC	3	銷貨	2,551	"	-
		Happy Lemon West Inc.	3	銷貨	11,199	"	2
		成都快樂檸檬餐飲管理有限公司	3	應收關係人墊借款	22,958	"	3
		廣州市展成餐飲管理有限公司	3	應收關係人墊借款	26,490	"	4
		上海太全貿易有限公司	3	應收關係人墊借款	9,713	"	1
3	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	3	服務收入	871	"	-
		展欣企業資源有限公司	3	銷貨	811	"	-
			"	應收帳款	25	"	-
4	展欣企業控股有限公司	展欣企業資源有限公司	3	銷貨	811	"	-
			"	應收帳款	25	"	-
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	941	"	-
			"	應收帳款	553	"	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件(註四)	
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	\$ 39,978	與非關係人無重大差異	5
		展岳餐飲企業有限公司	3	應收關係人墊借款	12,369	"	2
7	宴美企業有限公司	雅茗天地股份有限公司	2	應收關係人墊借款	10,000	"	1
		Happy Lemon West Inc.	3	銷貨	15,121	"	3
			"	應收帳款	11,874	"	2
		展欣企業資源有限公司	3	銷貨	1,111	"	-
			"	應收帳款	744	"	-
			"	應收關係人墊借款	10,000	"	1
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	12,908	"	2
9	Yummy-town USA LLC	Happy Lemon West Inc.	3	權利金收入	838	"	-
			"	應收帳款	71	"	-
10	Happy Lemon West Inc.	Yummy-town USA LLC	3	服務收入	7,543	"	1
			"	管理費收入	4,330	"	1
			"	銷貨	1,104	"	-
			"	應收帳款	1,591	"	-

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：銷貨與關係人之收款條件為款到發貨或月結三個月，非關係人為款到發貨或月結一個月至二個月。

雅茗天地股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元；外幣為元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有	被投資公司	本期認列之	備註
				本期	期末	上期	期末				
雅茗天地股份有限公司	非上市櫃公司										
	展欣企業控股有限公司	香港	投資控股及餐飲食品原料買賣	\$ 295,770	\$ 203,626	HKD 73,750,000	100	\$ 275,685	(\$ 53,781)	(\$ 53,781)	子公司
	展岳餐飲企業有限公司 宴美企業有限公司	香港 台灣	商標權經營 飲品買賣、收取加盟金、 收取特許權使用費及 餐飲食品原物料買賣	37 49,127	37 49,127	HKD 8,800 50,000	100 100	(4,158) 72,715	(6,624) 17,580	(6,624) 17,439	子公司 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	餐飲店舖	10,000	10,000	1,000,000	100	17,212	(1,237)	(1,237)	孫公司
展欣企業控股有限公司	非上市櫃公司										
	快樂檸檬香港有限公司	香港	飲品買賣、收取加盟金及 收取特許權使用費	27,857	27,857	HKD 7,000,000	100	75,648	7,756	7,756	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	118,575	3,506	4,857	孫公司
	Yummy-town UK Ltd	英國	投資控股	108,166	41,696	GBP 2,750,000	100	131,131	18,274	18,274	孫公司
	Happy Lemon (M) Sdn Bhd	馬來西亞	飲品買賣	10,207	10,207	MYR 1,530,000	45	1,170	(2,909)	(1,309)	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	6,389	(2,968)	(1,187)	採用權益法之 關聯企業
Yummy-town UK Ltd	非上市櫃公司										
	Yummy-town Holding Corporation	美國	投資控股	107,663	107,663	USD 3,457,371	95	122,436	16,558	15,761	孫公司
Yummy-town Holding Corporation	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	103,093	103,093	USD 3,310,628	100	128,886	19,037	19,037	孫公司
	RBT International LLC	美國	餐飲食品原物料買賣	-	-	USD -	-	-	-	-	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	48,227	18,263	12,784	孫公司

註一：除 Freshtea Japan 株式會社、宴群國際股份有限公司及宴美企業有限公司係股數外，餘係以被投資公司 112 年 9 月 30 日之實收資本額列示。

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

註三：大陸投資資訊請詳附表七。

雅茗天地股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元；外幣為元

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資(損)益(註一)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回						
上海仙踪林餐飲管理有限公司	餐飲店鋪、收取加盟金及收取特許權使用費	USD 4,500,000	經由第三地設立控股公司再投資大陸公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 79,945)	100	(\$ 79,945)	(\$ 64,494)	\$ -
上海游香餐飲管理有限公司	餐飲店鋪	RMB 20,000,000	"	-	-	-	-	232	55.5	129	11,950	-
上海愛群餐飲管理有限公司	餐飲店鋪	RMB 6,810,000	"	-	-	-	-	1,244	100	1,244	7,635	-
上海太全貿易有限公司	餐飲食品原物料買賣	RMB 14,150,000	"	-	-	-	-	(34,167)	100	(34,167)	11,789	-
廣州市展成餐飲管理有限公司	餐飲店鋪、收取加盟金及收取特許權使用費	RMB 1,000,000	"	-	-	-	-	(4,562)	100	(4,562)	(37,193)	-
北京佳群餐飲管理有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	RMB 11,000,000	"	-	-	-	-	(10,759)	100	(10,759)	(36,113)	-
上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	RMB 13,000,000	"	-	-	-	-	(7,847)	100	(7,847)	(62,446)	-
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	"	-	-	-	-	996	100	996	(38,490)	-
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	"	-	-	-	-	(1,135)	100	(1,135)	(1,912)	-
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	"	-	-	-	-	2,532	51	1,291	3,242	-

註一：本期認列投資損益除上海仙踪林及上海太全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。

2. 赴大陸地區投資限額：

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

註二：因本公司係屬中華民國境外公司，故未有大陸地區投資限額問題。

- 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 112 年 9 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	4,805,534	19.22%
吳伯超	3,714,473	14.85%
鄭俊忠	1,560,700	6.24%

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。