

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107及106年第1季

地 址：上海市普陀區交通路4711號李子園大
廈17樓

電 話：(21)5216-3499

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~15		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	16~23		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	24		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	24~49		六~二九
	(七) 關 係 人 交 易	49~52		三十
	(八) 質 抵 押 之 資 產	52		三一
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	-		-
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	53		三二
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	53		三三
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	53		三三
	3. 大 陸 投 資 資 訊	54		三三
	(十四) 部 門 資 訊	54~55		三四

會計師核閱報告

雅茗天地股份有限公司 公鑒：

前 言

雅茗天地股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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

如合併財務報表附註十二所述，列入合併財務報告之子公司中，非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，該等子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為 446,350 仟元及 310,675 仟元，分別占合併資產總額之 31.40%及 24.18%；負債總額分別為 164,615 仟元及 169,513 仟元，分別占合併負債總額之 24.92%及 23.58%；民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

之綜合利益分別為 17,206 仟元及 1,756 仟元，分別占合併綜合損益總額之 38.45%及(27.38%)，另合併財務報告附註三三揭露之相關資訊，係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述者外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達雅茗天地股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 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 107 年 5 月 4 日

雅茗天地股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 3 月 31 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	107年3月31日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年3月31日 (經核閱)		
	產	金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 197,965	14	\$ 219,585	14	\$ 251,279	20		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四、七及十七)	498,313	35	430,481	28	362,573	28		
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註三、四及八)	134,732	9	-	-	-	-		
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註三、四及九)	-	-	145,390	10	56,543	5		
1170	應收帳款 (附註四及十)	37,274	3	40,253	3	27,735	2		
1180	應收帳款—關係人 (附註四、十及三十)	11	-	-	-	26	-		
1200	其他應收款	34,282	2	24,436	2	16,320	1		
130X	存貨 (附註十一)	99,938	7	106,657	7	67,690	5		
1479	其他流動資產—其他 (附註六及三十)	55,888	4	197,861	13	79,957	6		
11XX	流動資產總計	1,058,403	74	1,164,663	77	862,123	67		
非流動資產									
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附註四及九)	-	-	-	-	141,024	11		
1551	採用權益法之投資 (附註十三)	54,228	4	55,204	4	35,383	3		
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四)	207,260	15	193,649	13	167,621	13		
1780	無形資產 (附註十五)	8,964	1	10,207	1	12,747	1		
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	16,965	1	14,544	1	8,072	1		
1920	存出保證金 (附註二六)	74,278	5	70,161	4	56,576	4		
1990	其他非流動資產 (附註六)	1,558	-	1,530	-	1,473	-		
15XX	非流動資產總計	363,253	26	345,295	23	422,896	33		
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,421,656	100	\$ 1,509,958	100	\$ 1,285,019	100		
負債及權益									
流動負債									
2100	短期借款 (附註十六)	\$ 159,010	11	\$ 164,979	11	\$ 93,854	7		
2170	應付帳款	75,464	5	121,555	8	83,166	7		
2180	應付帳款—關係人 (附註三十)	-	-	-	-	4,461	-		
2219	其他應付款 (附註十八)	97,140	7	142,219	9	108,505	9		
2230	本期所得稅負債 (附註四)	13,070	1	7,367	1	12,799	1		
2320	一年內到期之應付公司債 (附註十七)	58,488	4	64,108	4	177,583	14		
2399	其他流動負債	31,977	2	33,137	2	29,484	2		
21XX	流動負債總計	435,149	30	533,365	35	509,852	40		
非流動負債									
2527	合約負債 (附註三、四及二一)	41,372	3	-	-	-	-		
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	12,140	1	11,044	1	8,222	1		
2630	長期遞延收入 (附註三及四)	-	-	36,759	2	28,133	2		
2645	存入保證金	171,859	12	177,915	12	172,828	13		
25XX	非流動負債總計	225,371	16	225,718	15	209,183	16		
2XXX	負債總計	660,520	46	759,083	50	719,035	56		
歸屬於本公司業主之權益 (附註二十)									
股本									
3110	普通股	336,259	23	334,040	22	304,259	24		
資本公積									
3210	發行溢價	202,950	14	198,188	13	106,089	8		
3272	認 股 權	1,721	-	1,898	-	5,355	-		
3273	限制員工權利股票	28,375	2	22,820	2	-	-		
3200	資本公積總計	233,046	16	222,906	15	111,444	8		
保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	25,473	2	25,473	2	13,344	1		
3320	特別盈餘公積	21,555	2	21,555	1	-	-		
3350	未分配盈餘	218,168	15	183,718	12	192,572	15		
3300	保留盈餘總計	265,196	19	230,746	15	205,916	16		
其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(37,876)	(3)	(48,089)	(3)	(65,087)	(5)		
3490	員工未賺得酬勞	(21,988)	(1)	(19,306)	(1)	-	-		
3400	其他權益總計	(59,864)	(4)	(67,395)	(4)	(65,087)	(5)		
3500	庫藏股票	(45,989)	(3)	(1,476)	-	-	-		
31XX	本公司業主權益總計	728,648	51	718,821	48	556,532	43		
36XX	非控制權益	32,488	3	32,054	2	9,452	1		
3XXX	權益總計	761,136	54	750,875	50	565,984	44		
負債與權益總計									
		\$ 1,421,656	100	\$ 1,509,958	100	\$ 1,285,019	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107年5月4日核閱報告)

董事長：吳伯超

經理人：盧小慧

會計主管：黃惠婷

雅茗天地股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年1月1日至3月31日			106年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
4000	營業收入(附註四、五、二一及三十)	\$ 525,688		100	\$ 460,236		100
5000	營業成本(附註十一及三十)	<u>247,514</u>		<u>47</u>	<u>207,696</u>		<u>45</u>
5900	營業毛利	<u>278,174</u>		<u>53</u>	<u>252,540</u>		<u>55</u>
	營業費用						
6100	推銷費用	158,128		30	121,390		26
6200	管理費用	80,433		15	80,002		18
6300	研究發展費用	<u>3,144</u>		<u>1</u>	<u>3,019</u>		<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>241,705</u>		<u>46</u>	<u>204,411</u>		<u>45</u>
6900	營業淨利	<u>36,469</u>		<u>7</u>	<u>48,129</u>		<u>10</u>
	營業外收入及支出						
7010	其他收入(附註二二)	2,845		-	8,088		2
7020	其他利益及損失(附註二二)	9,208		2	4,196		1
7050	財務成本(附註二二)	(1,269)		-	(1,492)		-
7770	採用權益法之關聯企業 損失之份額(附註十三)	(<u>1,799</u>)		<u>-</u>	(<u>1,896</u>)		(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出 合計	<u>8,985</u>		<u>2</u>	<u>8,896</u>		<u>2</u>
7900	稅前淨利	45,454		9	57,025		12
7950	所得稅費用(附註四及二三)	(<u>11,497</u>)		(<u>2</u>)	(<u>19,431</u>)		(<u>4</u>)
8200	本期淨利	<u>33,957</u>		<u>7</u>	<u>37,594</u>		<u>8</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 9,971	2	(\$ 41,067)	(9)
8370	採用權益法之關聯企業之其他綜合損益之份額	823	-	(2,940)	-
8300	其他綜合損益合計	<u>10,794</u>	<u>2</u>	<u>(44,007)</u>	<u>(9)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 44,751</u>	<u>9</u>	<u>(\$ 6,413)</u>	<u>(1)</u>
	淨利(損)歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 34,450	7	\$ 38,871	8
8620	非控制權益	(493)	-	(1,277)	-
8600		<u>\$ 33,957</u>	<u>7</u>	<u>\$ 37,594</u>	<u>8</u>
	綜合(損)益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 44,663	9	(\$ 4,661)	(1)
8720	非控制權益	88	-	(1,752)	-
8700		<u>\$ 44,751</u>	<u>9</u>	<u>(\$ 6,413)</u>	<u>(1)</u>
	每股盈餘(附註二四)				
9710	基 本	<u>\$ 1.05</u>		<u>\$ 1.28</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.01</u>		<u>\$ 1.16</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107年5月4日核閱報告)

董事長：吳伯超



經理人：盧小慧



會計主管：黃惠婷





雅若其地股份有限公司董事會

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 合併資產負債表
 (僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司				其他權益				主權				權益			
	普通股	資本公積	保留盈餘	其他	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	員工未賺得酬勞	庫藏股票	非控制權益	計	非控制權益	權益總計	總計	總計	總計		
A1	\$ 302,151	\$ 104,531	\$ 13,344	\$ 153,701	(\$ 21,555)	\$ -	\$ -	\$ 11,204	\$ 552,172	\$ -	\$ -	\$ 563,376	\$ -	\$ 563,376		
D1	-	-	-	38,871	-	-	-	(1,277)	38,871	-	-	37,594	-	37,594		
D3	-	-	-	-	(43,532)	-	(475)	(44,007)	(43,532)	-	-	(44,007)	-	(44,007)		
D5	-	-	-	38,871	(43,532)	-	(1,752)	(6,413)	(4,661)	-	-	(6,413)	-	(6,413)		
II	2,108	6,913	-	-	-	-	-	9,021	9,021	-	-	9,021	-	9,021		
Z1	\$ 304,259	\$ 111,444	\$ 13,344	\$ 192,572	(\$ 65,087)	\$ -	\$ 9,492	\$ 565,984	\$ 556,532	\$ -	\$ -	\$ 565,984	\$ -	\$ 565,984		
A1	\$ 334,040	\$ 222,906	\$ 25,473	\$ 183,718	(\$ 48,089)	(\$ 19,306)	(\$ 1,476)	\$ 32,054	\$ 718,821	\$ -	\$ -	\$ 750,875	\$ -	\$ 750,875		
D1	-	-	-	34,450	-	-	-	(493)	34,450	-	-	33,957	-	33,957		
D3	-	-	-	-	10,213	-	-	581	10,213	-	-	10,794	-	10,794		
D5	-	-	-	34,450	10,213	-	-	88	44,663	-	-	44,751	-	44,751		
II	1,409	4,585	-	-	-	-	-	5,994	5,994	-	-	5,994	-	5,994		
L1	-	-	-	-	-	-	(44,513)	-	(44,513)	-	-	(44,513)	-	(44,513)		
NI	810	5,555	-	-	-	(6,365)	-	-	-	-	-	-	-	-		
NI	-	-	-	-	-	3,683	-	3,683	3,683	-	-	3,683	-	3,683		
O1	-	-	-	-	-	-	-	346	-	-	-	346	-	346		
Z1	\$ 336,259	\$ 233,046	\$ 25,473	\$ 218,168	(\$ 37,876)	(\$ 21,988)	(\$ 45,989)	\$ 32,488	\$ 728,648	\$ -	\$ -	\$ 761,136	\$ -	\$ 761,136		

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 107 年 5 月 4 日核閱報告)



董事長：吳伯超



經理人：盧小慧



會計主管：黃惠婷

雅茗天地股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 45,454	\$ 57,025
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	14,360	10,962
A20200	攤銷費用	1,309	1,123
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 商品之淨利益	(5,211)	(2,848)
A20900	利息費用	1,269	1,492
A21200	利息收入	(1,277)	(1,487)
A21900	限制員工權利股票酬勞成本	3,683	-
A22300	採用權益法之關聯企業損失之 份額	1,799	1,896
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	327	338
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	-	1,555
A23800	存貨跌價及呆滯損失(迴轉利 益)	1,345	(410)
A24100	外幣兌換淨利益	(4,884)	(4,069)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31110	持有供交易之金融資產	(62,621)	24,882
A31150	應收帳款	2,979	(2,478)
A31160	應收帳款－關係人	(11)	(26)
A31180	其他應收款	(9,498)	2,459
A31200	存貨	5,374	9,313
A31240	其他流動資產	4,991	(3,603)
A32125	合約負債	4,613	-
A32150	應付帳款	(46,091)	(26,729)
A32160	應付帳款－關係人	-	561
A32180	其他應付款	(45,668)	(26,566)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
A32230	其他流動負債	(\$ 1,160)	(\$ 13,739)
A32250	長期遞延收入	-	(533)
A33000	營運產生之現金流(出)入	(88,918)	29,118
A33100	收取之利息	929	2,295
A33300	支付之利息	(836)	(208)
A33500	支付之所得稅	(7,119)	(19,778)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(95,944)	11,427
投資活動之現金流量			
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產淨減少	12,343	-
B00700	無活絡市場之債務工具投資淨減少	-	100,684
B02700	取得不動產、廠房及設備	(27,937)	(9,312)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	17	143
B03700	存出保證金增加	(4,117)	(1,466)
B04500	購置無形資產	-	(6,140)
B06600	其他流動資產—其他減少(增加)	136,982	(52,884)
B06700	其他非流動資產(增加)減少	(28)	976
BBBB	投資活動之淨現金流入	117,260	32,001
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款(減少)增加	(2,770)	5,645
C03100	存入保證金減少	(6,056)	(6,458)
C04900	庫藏股買回成本	(44,513)	-
C05800	非控制權益變動	346	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(52,993)	(813)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	10,057	(30,935)
EEEE	本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(21,620)	11,680
E00100	期初現金及約當現金餘額	219,585	239,599
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 197,965	\$ 251,279

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107年5月4日核閱報告)

董事長：吳伯超



經理人：盧小慧



會計主管：黃惠婷



雅茗天地股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 107 年 5 月 4 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

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

1. IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」

IFRS 2 之修正規定，於衡量日估計現金交割股份基礎給付公允價值時，應考量市價條件及非既得條件，不考量市價條件以外之既得條件。市價條件以外之既得條件係藉由調整報酬數量而納入交易產生之負債金額衡量。於 107 年 1 月 1 日尚未既得之現金交割股份基礎給付須適用該修正。

2. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 219,585	\$ 219,585	
原始到期日超過 3 個月之定期存款	無活絡市場之債務工具投資—流動	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	145,390	145,390	(1)
應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	64,689	64,689	(2)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	70,161	70,161	(2)

	107 年 1 月 1 日 帳 面 金 額 (I A S 3 9)		重 分 類	107 年 1 月 1 日 帳 面 金 額 (I F R S 9)
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	\$ 145,390		\$ 145,390
加：自無活絡市場之債務工具投資—流動(IAS 39)重分類	145,390	(145,390)		-
	<u>\$ 145,390</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 145,390</u>

- (1) 原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。
- (2) 應收帳款、其他應收款及存出保證金原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

3. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

適用 IFRS 15 後，合併公司係以相對單獨售價將交易價格分攤至客戶合約之各履約義務。適用 IFRS 15 前，合併公司係採剩餘價值法決定合約各組成部分所應認列之收入金額。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少及相關遞延收入。

若簽訂之合約係不可取消，合併公司係於具無條件收款權時同時認列應收款及合約負債。適用 IFRS 15 前，實務上係於收款時認列預收收入。

此外，合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

負債項目之本期影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
合約負債	\$ -	\$ 36,759	\$ 36,759
長期遞延收入	36,759	(36,759)	-
	<u>\$ 36,759</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,759</u>

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

於評估遞延所得稅資產時，合併公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年係追溯適用上述修正。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會允許上市櫃公司得選擇提前於 2018 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 2017 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 2019 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23 「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，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

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十二、附表五及附表六。

(四) 其他重大會計政策說明

除金融工具、收入認列及所得稅相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

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

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

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

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

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

(b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失包含該金融資產所產生之任何股利或利息係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

b. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金及無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

B. 金融資產之減損

107 年

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

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

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

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

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 90 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 金融資產之除列

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

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

(3) 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積—發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積—發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

2. 收入認列

107 年

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

(1) 商品銷貨收入及餐飲收入

商品銷貨收入及餐飲收入來自餐飲原材料及餐飲飲品之銷售，客戶對商品有使用之權利並承擔商品陳舊過時之

風險時，合併公司將商品控制移轉予客戶並於該時點認列收入及應收帳款。

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

(2) 品牌收入

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

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

106年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

合併公司客戶忠誠計畫下因商品銷售而給予客戶之獎勵積分，係按多元要素收入交易處理，原始銷售之已收或應收對價之公允價值係分攤至所給與之獎勵積分及該銷售之其他組成部分。分攤至獎勵積分之對價係按公允價值（即該獎勵積分可單獨銷售之金額）衡量。該對價在原始銷售交易時不認列為收入，而係予以遞延，並於獎勵積分被兌換且合併公司之義務已履行時認列為收入。

(2) 加盟金

合併公司將該協議所收取之加盟金對價區分為特許權費及為使用企業資產所支付之權利金。

有關特許權費中，原始收費之餘額係合併公司所必須履行之原始勞務及其他義務，實質上皆已完成時，認列為收入。

至於為使用企業資產（商標權）所支付之費用及權利金，通常依據協議之實質內容認列。合併公司於3至5年之區域特許權協議中對商標之授權與控管負有義務，故合併公司於授權期間以合理而有系統之方法（例如以直線法為基礎）認列權利金收入。

(3) 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

3. 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

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

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 收入認列

107 年

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

106 年

合併公司依據加盟合約將收取之對價區分為特許權費收入及權利金收入，特許權費收入於履行義務後始得認列，而權利金收入則按合約條件於授權期間以直線法認列。於收入認列時，合併公司係以合約條件判斷認列時點及金額並考量該等收入認列政策是否符合國際會計準則有關公報之規定。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 4,651	\$ 4,777	\$ 3,100
銀行支票及活期存款	145,111	161,772	225,168
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	48,203	53,036	23,011
	<u>\$ 197,965</u>	<u>\$ 219,585</u>	<u>\$ 251,279</u>

截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款分別為 134,732 仟元、145,390 仟元及 197,567 仟元，於 107 及 106 年分別分類為按攤銷後成本衡量之金融資產及無活絡市場之債務工具投資，其中各有 121,559 仟元、124,295 仟元及 186,594 仟元提供予銀行作為短期借款及發行公司債之擔保品，請參閱附註八、九、十六、十七及三一。

截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，各有銀行活期存款 1,558 仟元、1,530 仟元及 1,473 仟元提供予銀行作為發行現金卡之履約保證金，帳列其他非流動資產項下，請參閱附註三一。

截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，計有原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款及活期存款 18,026 仟元、155,008 仟元及 52,884 仟元提供予銀行作為短期借款之擔保品，帳列其他流動資產－其他項下，請參閱附註十六及三一。

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
基金受益憑證	\$ 296,415	\$ 298,271	\$ 214,560
理財商品	201,892	132,203	147,902
可轉換公司債賣回權	6	7	111
	<u>\$ 498,313</u>	<u>\$ 430,481</u>	<u>\$ 362,573</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，透過損益按公允價值衡量之金融資產產生之淨利益分別為 5,211 仟元及 2,848 仟元。

截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，理財商品各有 46,943 仟元、46,070 仟元及 40,250 仟元提供予銀行作為短期借款之擔保品，請參閱附註十六、三一及附表三。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

	107年3月31日
<u>流 動</u>	
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 134,732
備抵損失	-
攤銷後成本	<u>\$ 134,732</u>

原始到期日超過 3 個月之定期存款原依 IAS 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及九。

合併公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定義	預期信用損失認列基礎	預期信用損失率	107年3月31日總帳面金額
正常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期信用損失	0%	\$ 134,732

九、無活絡市場之債務工具投資—106 年

	106年12月31日	106年3月31日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$145,390</u>	<u>\$197,567</u>
流動	\$145,390	\$ 56,543
非流動	<u>-</u>	<u>141,024</u>
	<u>\$145,390</u>	<u>\$197,567</u>

十、應收帳款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 37,274	\$ 40,253	\$ 27,735
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 37,274</u>	<u>\$ 40,253</u>	<u>\$ 27,735</u>
<u>應收帳款—關係人</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 11	\$ -	\$ 26
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26</u>

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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

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

合併公司依帳齡損失率衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 3 月 31 日

	未逾期	逾期 1~90 天	逾期 91~180 天	逾期超過 180 天	合計
預期信用損失率	0%	0%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 34,643	\$ 2,533	\$ 19	\$ 79	\$ 37,274
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 34,643</u>	<u>\$ 2,533</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 37,274</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

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

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。

於應收帳款之備抵呆帳評估，由於歷史經驗顯示逾期超過 180 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 180 天之應收帳款扣除已收取之保證金認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 91 天至 180 天之間之應收帳款扣除已收取之保證金認列 50% 備抵呆帳，對於帳齡在 1 天至 90 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄，分析其目前財務狀況及預期可回收金額，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
未逾期	\$ 38,874	\$ 24,886
1~90天	1,284	2,146
91~180天	38	173
181天以上	<u>57</u>	<u>530</u>
合計	<u>\$ 40,253</u>	<u>\$ 27,735</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

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

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收帳款之備抵損失均未有變動。

十一、存 貨

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
原物料	\$ 83,083	\$ 92,660	\$ 55,540
商品存貨	<u>16,855</u>	<u>13,997</u>	<u>12,150</u>
	<u>\$ 99,938</u>	<u>\$ 106,657</u>	<u>\$ 67,690</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 216,994 仟元及 184,125 仟元。

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失（迴轉利益）1,345 仟元及 (410) 仟元。存貨跌價及呆滯迴轉利益係因將原提列跌價及呆滯損失之存貨去化所致。

十二、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
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	
雅茗天地股份有限 公司	宴美企業有限公司	飲品買賣	100.00	100.00	100.00	
雅茗天地股份有限 公司	展岳餐飲企業有限 公司	商標權經營	100.00	100.00	100.00	
雅茗天地股份有限 公司	展欣企業控股有限 公司	投資控股及餐飲食品原 物料買賣	100.00	100.00	100.00	
展欣企業控股有限 公司	快樂檸檬國際有限 公司	收取加盟金及收取特許 權使用費	-	-	100.00	106年已清算
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、飲 品買賣、收取加盟金及 收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	
展欣企業控股有限 公司	上海仙踪林餐飲管 理有限公司	餐飲店鋪、收取加盟金及 收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	
展欣企業控股有限 公司	快樂檸檬香港有限 公司	飲品買賣、收取加盟金及 收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	
展欣企業控股有限 公司	Yummy-town USA LLC	飲品買賣、收取加盟金及 收取特許權使用費	註 4	註 4	註 4	
上海仙踪林餐飲管 理有限公司	上海太全貿易有限 公司	餐飲食品原物料買賣	100.00	100.00	100.00	
上海仙踪林餐飲管 理有限公司	廣州市展成餐飲管 理有限公司	餐飲店鋪、收取加盟金及 收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	
上海仙踪林餐飲管 理有限公司	廣州宏展餐飲管理 有限公司	飲品買賣	-	-	100.00	106年已清算
上海仙踪林餐飲管 理有限公司	北京佳群餐飲管理 有限公司	飲品買賣、收取加盟金及 收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	
上海仙踪林餐飲管 理有限公司	上海游香餐飲管理 有限公司	餐飲店鋪	55.50	55.50	50.00	註 2
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	84.70	84.70	-	註 3
上海仙踪林餐飲管 理有限公司	上海快樂檸檬餐飲 管理有限公司	飲品買賣、收取加盟金及 收取特許權使用費	100.00	100.00	100.00	
上海快樂檸檬餐飲 管理有限公司	上海升群食品銷售 有限公司	飲品買賣	-	-	100.00	106年已清算
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	
上海快樂檸檬餐飲 管理有限公司	天津快樂檸檬餐飲 管理有限公司	飲品買賣	100.00	100.00	100.00	辦理清算中
上海快樂檸檬餐飲 管理有限公司	深圳快樂檸檬餐飲 管理有限公司	飲品買賣	100.00	100.00	100.00	辦理清算中

註 1：上述列入合併財務報告編製個體之子公司除展欣企業控股有限公司、上海仙踪林餐飲管理有限公司、上海太全貿易有限公司及上海快樂檸檬餐飲管理有限公司外，其餘係非重要子公司，故係以未經會計師核閱之財務報表所編製，該等子公司 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產總額分別為 446,350 仟元及 310,675 仟元，分別占合併資產總額之 31.40% 及 24.18%；負債總額分別為 164,615 仟元及 169,513 仟元，分別占合併負債總額之 24.92%

及 23.58%；107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合利益分別為 17,206 仟元及 1,756 仟元，分別占合併綜合損益總額之 38.45%及(27.38%)。

註 2：合併公司截至 106 年 3 月 31 日止，持股僅 50%，由於合併公司為該公司之最大股東並指派董事席次佔半數，且該公司之財務及營運決策由合併公司決定，因此合併公司對該公司具控制能力而予以編入合併財務報告。該公司於 106 年 7 月辦理現金增資，上海仙踪林餐飲管理有限公司參與認購後，持股比例由 50%增加為 55.5%。

註 3：該公司於 106 年 5 月 9 日成立，預計實收資本額為人民幣 6,000,000 元，合併公司持股比例為 84.7%。該公司截至 107 年 3 月 31 日實收資本額為人民幣 3,137,500 元，依據章程須於 109 年 5 月 9 日前收足股款。

註 4：該公司於 106 年 8 月 30 日成立，預計實收資本額為美金 50,000 元，合併公司預計持股比例為 100%，惟截至 107 年 3 月 31 日，合併公司尚未投入股款。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>個別不重大之關聯企業</u>			
上海瀚品食品有限公司	\$ 15,893	\$ 14,774	\$ 13,207
Freshtea Japan 株式會社	23,355	24,051	8,142
Happy Lemon California, Inc.	14,980	16,379	10,472
Happy Lemon Trading UK Ltd.	-	-	3,562
	<u>\$ 54,228</u>	<u>\$ 55,204</u>	<u>\$ 35,383</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
上海瀚品食品有限公司	38%	38%	38%
Freshtea Japan 株式會社	40%	40%	40%
Happy Lemon California, Inc.	49%	49%	49%
Happy Lemon Trading UK Ltd.	-	-	40%

個別不重大之關聯企業彙總資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
本期淨損	(\$ 1,799)	(\$ 1,896)
其他綜合損益	823	(2,940)
綜合損益總額	(\$ 976)	(\$ 4,836)

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五及附表六。

合併公司之展欣企業控股有限公司於 106 年 9 月增加投資 Freshtea Japan 株式會社日幣 80,000 仟元（新台幣 21,693 仟元），該公司並於 107 年 3 月辦理減資彌補虧損，以股本及資本公積各日幣 100,000 仟元（共計新台幣 55,180 仟元）彌補截至 106 年 12 月 31 日之累積虧損，本公司持股比例仍為 40%。

合併公司之展欣企業控股有限公司於 105 年 7 月投資設立 Happy Lemon California, Inc.，投資美金 392 仟元（新台幣 12,286 仟元），並於 106 年 5 月增加投資美金 343 仟元（新台幣 10,271 仟元），持股比例仍為 49%，主要營業項目係從事飲品買賣。

合併公司之展欣企業控股有限公司於 105 年 10 月投資設立 Happy Lemon Trading UK Ltd.，投資英鎊 104 仟元（新台幣 4,097 仟元），持股比例為 40%，主要營業項目係從事飲品買賣，合併公司於 106 年 7 月參考該公司每股淨值出售所有持股予非關係人，處分價款 4,097 仟元，計產生處分投資利益 493 仟元。

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

十四、不動產、廠房及設備

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
自有土地	\$ 39,286	\$ 40,334	\$ 41,362
建築物	34,356	35,469	36,975
機器設備	46,231	38,725	31,918
租賃改良物	75,798	70,529	48,072
其他設備	11,589	8,592	9,294
	<u>\$ 207,260</u>	<u>\$ 193,649</u>	<u>\$ 167,621</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併公司預期部分不動產、廠房及設備之未來現金流入減少，致可回收金額小於帳面金額，故合併公司於 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列減損損失 1,555 仟元。107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日由於並無任何減損跡象，故未有減損情事。

合併公司係以公允價值減處分成本決定相關不動產、廠房及設備之可回收金額，相關公允價值屬於第 1 等級公允價值衡量。

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	2~5年

合併公司下列不動產、廠房及設備淨額已設定抵押於銀行作為應付公司債之擔保，請參閱附註十七及三一。

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
自有土地	\$ 39,286	\$ 40,334	\$ 41,362
建築物	34,356	35,469	36,975
	<u>\$ 73,642</u>	<u>\$ 75,803</u>	<u>\$ 78,337</u>

十五、無形資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
商標權	\$ 2,310	\$ 2,512	\$ 2,933
電腦軟體	6,654	7,695	9,814
	<u>\$ 8,964</u>	<u>\$ 10,207</u>	<u>\$ 12,747</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之無形資產於107年及106年1月1日至3月31日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併公司之無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷：

商標權	8~15年
電腦軟體	1~5年

十六、短期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
擔保借款			
銀行借款	<u>\$ 159,010</u>	<u>\$ 164,979</u>	<u>\$ 93,854</u>
利率	<u>1.26%~2.8%</u>	<u>1.26%~2.7%</u>	<u>1.285%~1.9%</u>

上述擔保借款主要係以美金及新台幣計價之借款，並以美金及人民幣銀行存款及人民幣理財商品為擔保品，並由本公司董事長連帶擔保，請參閱附註六、七、三十及三一。

十七、應付公司債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
國內有擔保可轉換公司債	\$ 58,488	\$ 64,108	\$ 177,583
減：一年內到期之應付公司債	(<u>58,488</u>)	(<u>64,108</u>)	(<u>177,583</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

(一) 上述可轉換公司債之重要權利義務如下：

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

2. 債券票面利率為 0%

3. 轉換期間：

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

4. 轉換價格及其調整：

本轉換公司債轉換價格之訂定，係以 104 年 11 月 11 日為轉換價格訂定基準日，轉換價格訂為每股新台幣 50 元。本轉換公司債發行後，轉換價格應依本轉換公司債發行及轉換辦法做調整；107 年 3 月 31 日轉換價格為新台幣 43.3 元。

5. 本公司對本轉換公司債之贖回權：

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

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

6. 債券持有人對本轉換公司債之賣回權：

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

該利息補償金滿二年為債券面額之 2.516%。

7. 發行期間屆滿可轉換公司債之處理：

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

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

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初負債組成部分	\$ 64,108	\$ 185,498
以有效利率 2.44% 計算之利息	374	1,106
應付公司債轉換為普通股	(5,994)	(9,021)
期末負債組成部分	<u>\$ 58,488</u>	<u>\$ 177,583</u>

主契約債務工具及賣回權金融資產變動如下：

	主 契 約 債 務 工 具 部 分	賣 回 權 金 融 資 產
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 185,498	\$ 175
利息費用	1,106	-
應付公司債轉換為普通股	(9,021)	-
公允價值變動(損益)	-	(64)
106 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 177,583</u>	<u>\$ 111</u>
107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 64,108	\$ 7
利息費用	374	-
應付公司債轉換為普通股	(5,994)	-
公允價值變動(損益)	-	(1)
107 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 58,488</u>	<u>\$ 6</u>

上述可轉換公司債係以定期存款、土地及建築物為擔保品，並由本公司董事長連帶擔保，請參閱附註六、十四、三十及三一。

十八、其他應付款－其他

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 35,190	\$ 70,991	\$ 39,790
應付未休假給付	6,868	10,573	9,014
應付營業稅	2,193	2,722	4,003
應付社保及公積金	6,474	6,494	7,098
應付勞務費	1,901	2,619	2,300
其他應付代金卡	1,045	1,050	5,385
應付設備款	5,330	4,800	3,814
其他	38,139	42,970	37,101
	<u>\$ 97,140</u>	<u>\$ 142,219</u>	<u>\$ 108,505</u>

十九、負債準備－流動

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
員工福利（帳列其他應付款項下）	<u>\$ 6,868</u>	<u>\$ 10,573</u>	<u>\$ 9,014</u>

員工福利負債準備係包含員工既得服務休假權利之估列。

二十、權益

(一) 股本

普通股

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31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>33,626</u>	<u>33,404</u>	<u>30,426</u>
已發行股本	<u>\$ 336,259</u>	<u>\$ 334,040</u>	<u>\$ 304,259</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 107 年及 106 年 1 月 1 日實收資本額分別為 334,040 仟元及 302,151 仟元。本公司可轉換公司債於 107 及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別依公司債轉換辦法轉換本公司普通股 141 仟股及 211 仟股，計 1,409 仟元及 2,108 仟元。另本公司於 107 年 3 月 22 日董事會決議第 2 次發行限制員工權利新股 81 仟股，計 810 仟元，訂定增資基準日為 107 年 3 月 22 日，實際發行日為 107 年 4 月 30 日。截

至 107 年及 106 年 3 月 31 日止，本公司實收資本額分別為 336,259 仟元及 304,259 仟元，分為 33,626 仟股及 30,426 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。

(二) 資本公積

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充資本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 94,513	\$ 94,513	\$ 94,513
公司債轉換溢價	108,437	103,675	11,576
<u>不得作為任何用途(2)</u>			
認股權	1,721	1,898	5,355
限制員工權利股票	28,375	22,820	-
	<u>\$ 233,046</u>	<u>\$ 222,906</u>	<u>\$ 111,444</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，每一會計年度之盈餘，於彌補以前年度之累積虧損、依本章程規定提撥準備金、依公開發行公司適用法規提列 10%法定盈餘公積（但累計法定盈餘公積達總實收資本額者不在此限）及依中華民國相關主管機關要求提出公積後始得分派盈餘，發放股利不低於 5%。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二二(六)之員工酬勞及董事酬勞。

本公司於 107 年 3 月 22 日經董事會決議及 106 年 6 月 14 日經股東會決議分別通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 15,588	\$ 12,129	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	26,534	21,555	-	-
現金股利	131,266	90,935	4.00	3.00

有關 106 年度之盈餘分配案尚待於 107 年 6 月 15 日之股東常會決議。

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

(四) 特別盈餘公積

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
期初餘額	\$ 21,555	\$ -	\$ -
提列特別盈餘公積			
其他權益減項			
提列數	<u>-</u>	<u>21,555</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 21,555</u>	<u>\$ 21,555</u>	<u>\$ -</u>

(五) 其他權益

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

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

2. 員工未賺得酬勞

本公司股東會於 106 年 6 月 14 日決議發行限制員工權利新股，相關說明參閱附註二五。

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 19,306)	\$ -
本期發行	(6,365)	-
認列股份基礎給付費用	<u>3,683</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>(\$ 21,988)</u>	<u>\$ -</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予員工 (仟股)
107年1月1日股數	16
本期增加	<u>479</u>
107年3月31日股數	<u>495</u>

本公司為激勵員工及提昇員工向心力，於 106 年 12 月 15 日經董事會決議通過自 106 年 12 月 18 日至 107 年 2 月 12 日止，以每股下限 80 元至上限 120 元間（當公司股價低於所定區間價格下限時，將持續執行買回股份）買回本公司普通股。截至 107 年 3 月 31 日止，共計買回本公司普通股 495 仟股。

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

二一、營業收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 237,517	\$ 203,023
餐飲收入	234,534	206,689
品牌收入	49,916	47,661
其他營業收入	<u>3,721</u>	<u>2,863</u>
	<u>\$ 525,688</u>	<u>\$ 460,236</u>

(一) 合約餘額

	107年3月31日
合約負債	
品牌收入	\$ 27,721
餐飲收入之客戶忠誠計畫	<u>13,651</u>
	<u>\$ 41,372</u>

(二) 客戶合約收入之細分

107年1月1日至3月31日

商品之類型	應	報	導	部	門	合	計
	餐	飲	貿	易	其		
商品銷貨收入	\$ -		\$ 237,517		\$ -	\$ 237,517	
餐飲收入	234,534		-		-	234,534	
品牌收入	49,916		-		-	49,916	
其他營業收入	<u>1,554</u>		<u>2,167</u>		-	<u>3,721</u>	
	<u>\$ 286,004</u>		<u>\$ 239,684</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 525,688</u>	

二二、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 1,277	\$ 1,487
其他	<u>1,568</u>	<u>6,601</u>
	<u>\$ 2,845</u>	<u>\$ 8,088</u>

(二) 其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 327)	(\$ 338)
不動產、廠房及設備減損損失 (附註十四)	-	(1,555)
淨外幣兌換利益	4,884	4,069
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益(附註七)	5,211	2,848
其他	(<u>560</u>)	(<u>828</u>)
	<u>\$ 9,208</u>	<u>\$ 4,196</u>

(三) 財務成本

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 895	\$ 386
可轉換公司債利息(附註十 七)	<u>374</u>	<u>1,106</u>
	<u>\$ 1,269</u>	<u>\$ 1,492</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,351	\$ 1,317
營業費用	<u>13,009</u>	<u>9,645</u>
	<u>\$ 14,360</u>	<u>\$ 10,962</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 1,309</u>	<u>\$ 1,123</u>

(五) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$101,636	\$106,252
退職後福利	<u>565</u>	<u>679</u>
	<u>\$102,201</u>	<u>\$106,931</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 19,752	\$ 15,669
營業費用	<u>82,449</u>	<u>91,262</u>
	<u>\$102,201</u>	<u>\$106,931</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

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

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

本公司於 107 年 3 月 22 日及 106 年 3 月 22 日董事會決議不發放員工及董事酬勞，其與 106 及 105 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 107 及 106 年董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二三、所得稅費用

(一) 本公司所得稅費用之明細如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期應負擔所得稅費用	\$ 8,818	\$ 14,767
以前年度所得稅調整	9	-
遞延所得稅資產調整	<u>2,670</u>	<u>4,664</u>
所得稅費用淨額	<u>\$ 11,497</u>	<u>\$ 19,431</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，惟稅率變動對本公司未造成影響。

(二) 所得稅核定情形：

本公司台灣地區子公司之營利事業所得稅申報，截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

	單位：每股元	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.05</u>	<u>\$ 1.28</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.01</u>	<u>\$ 1.16</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 34,450</u>	<u>\$ 38,871</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	<u>374</u>	<u>1,106</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 34,824</u>	<u>\$ 39,977</u>

股 數

	單位：仟股	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>32,853</u>	<u>30,261</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	<u>1,465</u>	<u>4,308</u>
限制員工權利股票	<u>81</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>34,399</u>	<u>34,569</u>

二五、股份基礎給付協議

限制員工權利新股

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

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

員工未達成既得條件時，本公司將無償全數收回該員工獲配之限制員工權利新股並予以註銷。本公司於 106 年 12 月 15 日董事會決議收回 35 仟股，計 350 仟元，並訂定減資基準日為 106 年 12 月 15 日，截至 107 年 3 月 22 日止，上述收回之限制員工權利新股已完成註銷程序。

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

員工獲配或認購新股後未達既得條件前受限制之權利如下：

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

截至 107 年 3 月 31 日止，流通在外之限制員工權利新股股數為 315 仟股。

限制員工權利新股相關資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	<u>股 數 (仟)</u>	<u>股 數 (仟)</u>
期初流通在外	234	-
本期給與	<u>81</u>	<u>-</u>
期末流通在外	<u><u>315</u></u>	<u><u>-</u></u>

本公司於 106 年 12 月調整限制員工權利新股酬勞成本估列之離職率，將離職率自 2%調增為 6%，減少計 1,071 仟元。

本公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本分別為 3,683 仟元及 0 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，並於 106 年 12 月收回 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 107 年 3 月 31 日止，流通在外之員工股票增值權單位數為 136 仟單位。

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	<u>單 位 (仟)</u>	<u>單 位 (仟)</u>
期初流通在外	95	-
本期給與	<u>41</u>	<u>-</u>
期末流通在外	<u><u>136</u></u>	<u><u>-</u></u>

本公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之酬勞成本分別為 1,499 仟元及 0 仟元。

二六、營業租賃協議

合併公司為承租人

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

截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金為 74,278 仟元、70,161 仟元及 56,576 仟元。

截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司依租賃契約約定而於未來應支付之租金總額為 402,253 仟元、441,422 仟元及 367,838 仟元。

二七、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。

二八、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。

二九、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 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，其帳面金額與公允價值未有重大差異者。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 296,415	\$ -	\$ -	\$ 296,415
理財商品	-	201,892	-	201,892
可轉換公司債賣回權	-	-	6	6
	<u>\$ 296,415</u>	<u>\$ 201,892</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 498,313</u>

106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 298,271	\$ -	\$ -	\$ 298,271
理財商品	-	132,203	-	132,203
可轉換公司債賣回權	-	-	7	7
	<u>\$ 298,271</u>	<u>\$ 132,203</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 430,481</u>

106 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 214,560	\$ -	\$ -	\$ 214,560
理財商品	-	147,902	-	147,902
可轉換公司債賣回權	-	-	111	111
	<u>\$ 214,560</u>	<u>\$ 147,902</u>	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 362,573</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 級與第 2 級公允價值衡量期間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

107年1月1日至3月31日

<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>	金	額
期初餘額	\$	7
認列於損益(透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益)		
— 未實現	(<u>1</u>)
期末餘額	\$	<u>6</u>

106年1月1日至3月31日

<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>	金	額
期初餘額	\$	175
認列於損益(透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益)		
— 未實現	(<u>64</u>)
期末餘額	\$	<u>111</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(三) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

合併公司承擔之主要市場風險為匯率風險及利率變動風險。

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

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣存款及借款交易因而使合併公司產生匯率變動暴險。

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

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	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
損益影響數	(\$ 8,939)	(\$ 960)

(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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 200,961	\$ 353,434	\$ 273,462
金融負債	159,010	164,979	93,854

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之現金流入分別減少 105 仟元及 449 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：

	107年3月31日			
	短於 1 年	1 ~ 3 年	3 年以上	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 235,051	\$ 53,575	\$ 55,837	\$ 344,463
浮動利率負債	<u>159,010</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>159,010</u>
	<u>\$ 394,061</u>	<u>\$ 53,575</u>	<u>\$ 55,837</u>	<u>\$ 503,473</u>

	106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	\$ 326,904	\$ 56,287	\$ 58,498	\$ 441,689
浮動利率負債	<u>164,979</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>164,979</u>
	<u>\$ 491,883</u>	<u>\$ 56,287</u>	<u>\$ 58,498</u>	<u>\$ 606,668</u>

	106年3月31日			
	短於 1 年	1 ~ 3 年	3 年以上	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 235,692	\$ 70,258	\$ 63,010	\$ 368,960
浮動利率負債	<u>93,854</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>93,854</u>
	<u>\$ 329,546</u>	<u>\$ 70,258</u>	<u>\$ 63,010</u>	<u>\$ 462,814</u>

三十、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
上海瀚品食品有限公司	關聯企業
Freshtea Japan 株式會社	關聯企業
Happy Lemon California, Inc.	關聯企業
Happy Lemon Trading UK Ltd.	關聯企業 (註 1)
吳伯超先生	本公司之董事長

註 1：合併公司已於 106 年 7 月處分對 Happy Lemon Trading UK Ltd. 之所有股權 (請參閱附註十三)，已非關係人。

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	關聯企業		
商品銷售收入	Freshtea Japan 株式會社	\$ 191	\$ -
	Happy Lemon California, Inc.	823	-
品牌收入	Happy Lemon California, Inc.	537	-
	Happy Lemon Trading UK Ltd.	-	1,580
		<u>\$ 1,551</u>	<u>\$ 1,580</u>

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

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
關聯企業		
上海瀚品食品有限公司	<u>\$ 12,178</u>	<u>\$ 11,340</u>

合併公司與關係人進貨等交易事項，其價格與一般供應商無重大差異，而一般供應商付款條件為月結 30 天至 60 天，關係人付款條件為月結 30 天，另針對季節性農產品之進貨有預付貨款之情事。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款— 關係人	關聯企業			
	Happy Lemon California, Inc.	\$ 11	\$ -	\$ -
	Happy Lemon Trading UK Ltd.	-	-	26
		<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107年及106年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列預期信用損失或呆帳費用。

(五) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別 / 名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付帳款— 關係人	關聯企業			
	上海瀚品食品有限 公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,461</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 預付款項 (帳列其他流動資產—其他)

關係人類別 / 名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
關聯企業			
上海瀚品食品有限 公司	<u>\$ 2,461</u>	<u>\$ 12,687</u>	<u>\$ -</u>

(七) 合約負債

關係人類別 / 名稱	107年3月31日
關聯企業	
Happy Lemon California, Inc.	<u>\$ 771</u>

(八) 資金貸與

本公司與子公司間資金貸與，請參閱附表一。

(九) 背書保證

本公司與子公司間背書保證，請參閱附表二。

(十) 短期借款及應付公司債擔保

合併公司之短期借款及應付公司債係由本公司之董事長吳伯超先生提供擔保。

(十一) 主要管理階層薪酬

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 16,524	\$ 10,950
股份基礎給付	<u>2,629</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 19,153</u>	<u>\$ 10,950</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。

(十二) 其他關係人交易

股權交易請參閱附註十三。

三一、質抵押之資產

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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
受限制銀行存款（帳列其他流動資產－其他）（附註六）	\$ 18,026	\$ 155,008	\$ 52,884
受限制銀行存款（帳列其他非流動資產）（附註六）	1,558	1,530	1,473
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）	121,559	-	-
受限制銀行存款（帳列無活絡市場之債務工具投資）（附註六）	-	124,295	186,594
理財商品（附註七）	46,943	46,070	40,250
自有土地（附註十四）	39,286	40,334	41,362
建築物（附註十四）	<u>34,356</u>	<u>35,469</u>	<u>36,975</u>
	<u>\$ 261,728</u>	<u>\$ 402,706</u>	<u>\$ 359,538</u>

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

	107年3月31日			106年12月31日			106年3月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產									
貨幣性項目									
美金	\$ 1,498,562	29.105	\$ 43,616	\$ 1,497,508	29.76	\$ 44,566	\$ 1,502,045	30.33	\$ 45,557
非貨幣性項目									
日圓	85,237,600	0.2740	23,355	91,033,200	0.2642	24,051	30,012,800	0.2713	8,142
美金	514,675	29.105	14,980	550,373	29.76	16,379	345,255	30.33	10,472
英鎊	-	-	-	-	-	-	94,173	37.82	3,562
金融負債									
貨幣性項目									
美金	4,570,000	29.105	133,010	4,670,000	29.76	138,979	1,818,451	30.33	55,154

具重大影響之外幣兌換損益（含已實現及未實現）如下：

外幣	107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
	匯率	淨兌換損益	匯率	淨兌換損益
美金	29.105	\$ 2,184	30.33	\$ 2,068

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。		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
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		附表四
11	被投資公司資訊		附表五

(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。	附表六
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。	附表六

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－上海仙踪林餐飲管理有限公司

－廣州市展成餐飲管理有限公司

－上海快樂檸檬餐飲管理有限公司

－快樂檸檬香港有限公司

－廣州宏展餐飲管理有限公司

－北京佳群餐飲管理有限公司

－上海升群快樂檸檬食品銷售有限公司

－成都快樂檸檬餐飲管理有限公司

－天津快樂檸檬餐飲管理有限公司

－深圳快樂檸檬餐飲管理有限公司

－宴美企業有限公司

－上海游香餐飲管理有限公司

－上海愛群餐飲管理有限公司

－Yummy-town USA LLC

貿易部門－展欣企業資源有限公司

－上海太全貿易有限公司

－展欣企業控股有限公司

其他部門－雅茗天地股份有限公司
 －展岳餐飲企業有限公司
 －快樂檸檬國際有限公司

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

1. 該等營運部門具有類似之長期銷貨毛利；
2. 產生現金流量之方式雷同；
3. 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：

	107年1月1日至3月31日					
	餐	飲	買	易	其	他
營業收入	\$ 286,598	\$ 310,261	\$ 8,500	\$ 605,359	(\$ 79,671)	\$ 525,688
營業淨利	\$ 10,963	\$ 18,864	\$ 3,823	\$ 33,650	\$ 2,819	\$ 36,469
其他收入						2,845
其他利益及損失						9,208
財務成本						(1,269)
採用權益法之關聯企業 損失之份額						(1,799)
稅前淨利						\$ 45,454

	106年1月1日至3月31日					
	餐	飲	買	易	其	他
營業收入	\$ 256,741	\$ 279,784	\$ 7,967	\$ 544,492	(\$ 84,256)	\$ 460,236
營業淨利	\$ 25,010	\$ 19,758	\$ 2,236	\$ 47,004	\$ 1,125	\$ 48,129
其他收入						8,088
其他利益及損失						4,196
財務成本						(1,492)
採用權益法之關聯企業 損失之份額						(1,896)
稅前淨利						\$ 57,025

107年及106年1月1日至3月31日部門間交易業已沖銷。

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

附表一 資金貸與他人

單位：新台幣仟元；外幣為元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質 (註三)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
0	雅茗天地股份有限公司	展欣企業控股有限公司	應收關係人款	是	\$ 43,658	\$ 43,658	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	(註一)	(註一)
1	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	USD 1,500,000	USD 1,500,000	USD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	(註一)	(註一)
2	展欣企業控股有限公司	展欣企業資源有限公司	應收關係人款	是	3,000	3,000	3,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	(註一)	(註一)
					7,416	7,416	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	(註一)	(註一)
		上海仙踪林餐飲管理有限公司	應收關係人款	是	HKD 2,000,000	HKD 2,000,000	HKD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	(註一)	(註一)
		Yummy-town USA LLC (註四)	應收關係人款	是	32,016	32,016	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	(註一)	(註一)
					USD 1,100,000	USD 1,100,000	USD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	(註一)	(註一)
3	快樂檸檬香港有限公司	展欣企業控股有限公司	應收關係人款	是	7,416	7,416	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	(註一)	(註一)
					HKD 2,000,000	HKD 2,000,000	HKD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	(註一)	(註一)
					18,540	18,540	11,124	-	2	-	營運週轉	-	-	-	(註一)	(註一)
4	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	HKD 5,000,000	HKD 5,000,000	HKD 3,000,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	(註一)	(註一)
					9,294	9,294	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	(註一)	(註一)
					RMB 2,000,000	RMB 2,000,000	RMB -	-								

註一：本公司對外辦理資金貸與他人之最高限額為淨值 728,648 仟元×40%=291,459 仟元為限，其中本公司對他人因有短期融通資金之必要而資金貸與者，總額以不超過本公司淨值 728,648 仟元×20%=145,730 仟元為限。另對單一企業以淨值 728,648 仟元×10%=72,865 仟元為限。如為本公司直接或間接持股百分之百之公司間，資金貸與總額以不超過本公司淨值 728,648 仟元×80%=582,918 仟元為限，惟資金貸與個別對象以不超過本公司淨值 728,648 仟元×50%=364,324 仟元為限。

註二：107 年 3 月 31 日匯率係為 RMB：NTD=1：4.647；HKD：NTD=1：3.708；USD：NTD=1：29.105。

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：該公司於 106 年 8 月 30 日成立，預計實收資本額為美金 50,000 元，合併公司預計持股比例為 100%，惟截至 107 年 3 月 31 日，合併公司尚未投入股款。

附表二 為他人背書保證：

單位：新台幣仟元；外幣元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	背書保證最高限額	
		公司名稱	關係(註三)											
1	上海仙踪林餐飲管理有限公司	雅茗天地股份有限公司	4	註一	\$ 16,590	\$ 16,590	\$ 16,590	\$ 16,590	2	-	V	-	註一	
		雅茗天地股份有限公司	4	註一	USD 570,000	USD 570,000	USD 570,000	9,375	21	-	V	-	註一	
		展欣企業資源有限公司	3	註一	26,000	26,000	26,000	26,000	4	-	-	-	註一	
		雅茗天地股份有限公司	4	註一	145,525	145,525	37,254	37,254	20	-	V	-	註一	
						USD 5,000,000	USD 5,000,000	USD 1,280,000						
							(註四)							
							116,420	116,420	58,210	16	-	V	-	註一
					USD 4,000,000	USD 4,000,000	USD 2,000,000							
		展欣企業控股有限公司	3	註一	29,105	29,105	-	4	-	-	-	-	註一	
					USD 1,000,000	USD 1,000,000								
2	展欣企業資源有限公司	雅茗天地股份有限公司	4	註一	75,000	75,000	75,000	75,000	10	-	V	-	註一	

註一：本公司對外辦理背書保證之最高限額為淨值 728,648 仟元×50%=364,324 仟元為限，另對單一企業以淨值 728,648 仟元×20%=145,730 仟元為限，如為本公司直接或間接持有百分之百之公司間，不受限制；惟本公司及子公司整體得為背書保證不得逾淨值 728,648 仟元×300%=2,185,944 仟元，對單一企業不得逾淨值 728,648 仟元×100%=728,648 仟元。

註二：107 年 3 月 31 日匯率係為 RMB：NTD=1：4.647；USD：NTD=1：29.105。

註三：背書保證對象：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過 50% 之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司。
4. 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註四：此筆背書保證為美金 5,000,000 元，係由本公司、宴美企業公司、展欣企業控股及展欣企業資源共用額度並按期末實際動支金額換算各公司期末背書保證餘額，107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止僅本公司有動用額度。

附表三 期末持有有價證券情形：

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>	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	21,500,000	\$ 105,341	-	\$ 105,341								
	華潤元大現金收益貨幣基金 B 類														
	<u>理財商品</u>														
	富邦華一月得盈 17120027 期理財商品								無	"	6,000,000	28,212	-	28,212	註三
	富邦華一月得盈 18010233 期理財商品								無	"	2,000,000	9,367	-	9,367	註三
	富邦華一月得盈 18010341 期理財商品								無	"	2,000,000	9,364	-	9,364	註三
	富邦華一月得盈三號 18010508 期理財商品								無	"	2,000,000	9,368	-	9,368	
	富邦華一月得盈三號 18030538 期理財商品								無	"	3,000,000	13,954	-	13,954	
	招商銀行理財黃金周 1288 號								無	"	8,680,000	40,340	-	40,340	
招商銀行理財步步生金 8688 號	無	"	11,000,000	51,178	-	51,178									
上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	<u>基金受益憑證</u>	無	"	23,000,000	113,623	-	113,623								
	華潤元大現金收益貨幣基金 B 類														
	<u>理財商品</u>														
招商銀行理財黃金周 1288 號	無	"	3,500,000	16,266	-	16,266									
上海太全貿易有限公司	<u>基金受益憑證</u>	無	"	1,500,000	6,976	-	6,976								
	華潤元大現金收益貨幣基金 A 類														
廣州市展成餐飲管理有限公司	<u>基金受益憑證</u>	無	"	2,000,000	9,845	-	9,845								
	華潤元大現金收益貨幣基金 A 類														
北京佳群餐飲管理有限公司	<u>基金受益憑證</u>	無	"	8,500,000	40,867	-	40,867								
	華潤元大現金收益貨幣基金 B 類														
成都快樂檸檬餐飲管理有限公司	<u>基金受益憑證</u>	無	"	4,100,000	19,763	-	19,763								
	華潤元大現金收益貨幣基金 A 類														
上海游香餐飲管理有限公司	<u>理財商品</u>	無	"	5,100,000	23,843	-	23,843								
	建設銀行乾元周周利理財商品														

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，請參閱附表五及六。

註三：已提供予銀行作為短期借款之擔保品。

附表四 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：

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	\$ 9,215	與非關係人無重大差異	2
			"	應收帳款	6,845	"	-
		上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	3	銷貨	20,547	"	4
			"	應收帳款	8,252	"	1
		北京佳群餐飲管理有限公司	3	銷貨	17,788	"	3
			"	應收帳款	12,869	"	1
		廣州市展成餐飲管理有限公司	3	銷貨	6,391	"	1
			"	應收帳款	4,645	"	-
		上海游香餐飲管理有限公司	3	銷貨	2,530	"	-
			"	應收帳款	1,920	"	-
		成都快樂檸檬餐飲管理有限公司	3	銷貨	3,807	"	1
			"	應收帳款	1,517	"	-
		展欣企業控股有限公司	3	銷貨	316	"	-
			"	應收帳款	372	"	-
2	展欣企業資源有限公司	展欣企業資源有限公司	3	銷貨	832	"	-
		快樂檸檬香港有限公司	3	銷貨	3,044	"	1
			"	應收帳款	1,105	"	-
		上海太全貿易有限公司	3	銷貨	4,238	"	1
			"	應收帳款	2,544	"	-
		宴美企業有限公司	3	銷貨	690	"	-
	"	應收帳款	252	"	-		
			"	租金收入	56	"	-
3	上海仙踪林餐飲管理有限公司	上海游香餐飲管理有限公司	3	管理費收入	594	"	-
			"	應收帳款	420	"	-
4	展欣企業控股有限公司	展欣企業資源有限公司	3	銷貨	1,178	"	-
			"	應收帳款	438	"	-
5	展岳餐飲企業有限公司	上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	3	權利金收入	4,519	"	1
			"	應收帳款	10,331	"	1
		廣州市展成餐飲管理有限公司	3	權利金收入	893	"	-
			"	應收帳款	756	"	-

(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)
6	快樂檸檬香港有限公司	快樂檸檬香港有限公司	3	權利金收入	\$ 611	與非關係人無重大差異	-
			"	應收帳款	605	"	-
		北京佳群餐飲管理有限公司	3	權利金收入	2,478	"	-
			"	應收帳款	6,209	"	-
		展欣企業控股有限公司	3	應收關係人墊借款	11,124	"	1
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	3,000	"	-

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。

附表五 被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊：

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(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數(註一)	比率%	帳面金額			
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	\$ 879,353	\$ 29,132	\$ 29,132	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	30,605	6,420	6,420	子公司
	宴美企業有限公司	台灣	飲品買賣	39,127	39,127	40,000	100	10,223	7	7	子公司
展欣企業控股有限公司	非上市櫃公司 快樂檸檬香港有限公司	香港	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	27,857	27,857	HKD 7,000,000	100	29,637	3,677	3,677	孫公司
	展欣企業資源有限公司	香港	餐飲食品原物料買賣、飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	105,354	105,354	HKD 26,000,000	100	62,350	(740)	1,198	孫公司
	Freshtea Japan 株式會社	日本	飲品買賣	19,718	41,790	1,600	40	23,355	(3,912)	(1,565)	採用權益法之關聯企業
	Happy Lemon California, Inc.	美國	飲品買賣	22,557	22,557	USD 735,000	49	14,980	(2,207)	(1,081)	採用權益法之關聯企業

註一：除 Freshtea Japan 株式會社係股數外，餘係以被投資公司 107 年 3 月 31 日之實收資本額列示。

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

註三：大陸投資資訊請詳附表六。

附表六 大陸投資資訊：

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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 28,296	100	\$ 28,296	\$ 761,265	\$ -
上海游香餐飲管理有限公司	餐飲店鋪	RMB20,000,000	"	-	-	-	-	(1,141)	55.5	(633)	36,779	-
上海愛群餐飲管理有限公司	餐飲店鋪	RMB 3,137,500 (註二)	"	-	-	-	-	94	84.7	80	12,551	-
上海太全貿易有限公司	餐飲食品原物料買賣	RMB 1,000,000	"	-	-	-	-	17,014	100	17,014	112,862	-
上海瀚品食品有限公司	預包裝食品批發及進出口	USD 1,000,000	"	-	-	-	-	2,209	38	847	15,893	-
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	"	-	-	-	-	977	100	977	20,743	-
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	"	-	-	-	-	5,313	100	5,313	28,971	-
上海快樂檸檬餐飲管理有限公司	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	RMB 1,000,000	"	-	-	-	-	11,581	100	11,581	74,813	-
天津快樂檸檬餐飲管理有限公司	飲品買賣	RMB 1,000,000	"	-	-	-	-	(2)	100	(2)	-	-
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	"	-	-	-	-	2,605	100	2,605	18,408	-
深圳快樂檸檬餐飲管理有限公司	飲品買賣	RMB 1,000,000	"	-	-	-	-	(3)	100	(3)	-	-

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

註二：該公司於 106 年 5 月 9 日成立，預計實收資本額為人民幣 6,000,000 元，合併公司持股比例為 84.7%。該公司截至 107 年 3 月 31 日實收資本額為人民幣 3,137,500 元，依據章程須於 109 年 5 月 9 日前收足股款。

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。

- 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：詳附表四。
- 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。