

雅茗天地股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國114及113年度

地址：臺北市內湖區新湖一路77號6樓

電話：(02)2790-0689

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 查 核 報 告	3~6		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	7		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	8~9		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	10		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	11~12		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	13		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	13		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	13~15		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	15~29		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	29		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	29~56		六 ~ 二 九
	(七) 關 係 人 交 易	56~60		三 十
	(八) 質 抵 押 之 資 產	61		三 一
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	61		三 二
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		三 三
	(十二) 其 他	61		三 四
	(十三) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	62		三 五
	(十四) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	62		三 六
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	62		三 六
	3. 大 陸 投 資 資 訊	62		三 六
	(十五) 部 門 資 訊	63~64		三 七

會計師查核報告

雅茗天地股份有限公司 公鑒：

查核意見

雅茗天地股份有限公司及子公司（以下簡稱雅茗公司及子公司）民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達雅茗公司及子公司民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

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

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對雅茗公司及子公司民國 114 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對雅茗公司及子公司民國 114 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

商品銷貨收入真實性

雅茗公司及子公司民國 114 年度營業收入金額為 568,008 仟元，由於加盟主來自各地區，且營業據點眾多，考量雅茗公司及子公司之商品銷貨收入對合併財務報告影響重大，本會計師評估收入認列之風險在於商品銷貨收入金額重大之特定客戶收入是否真實發生，認為對於民國 114 年度合併財務報告查核係屬關鍵查核事項。相關詳細說明請參閱合併財務報告附註四(十五)。

本會計師對於上述商品銷貨收入真實性已執行之查核程序如下：

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

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

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

雅茗公司及子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個

別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對雅茗公司及子公司民國 114 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

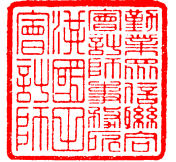
會計師 張 至 誼

張至誼



會計師 洪 國 田

洪國田



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1100378647 號

證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 115 年 3 月 31 日

代 碼	資 產	114年12月31日			113年12月31日		
		金	額	%	金	額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$	149,224	23	\$	151,261	21
1170	應收帳款（附註四及七）		19,279	3		49,347	7
1180	應收帳款－關係人（附註四、七及二七）		10,566	2		20,025	3
1200	其他應收款		2,697	-		4,390	-
1210	其他應收款－關係人（附註二七）		-	-		7,868	1
1220	本期所得稅資產（附註四）		4,010	1		1,612	-
130X	存貨（附註四及八）		29,165	4		48,519	7
1479	其他流動資產－其他（附註六及二八）		14,111	2		4,267	-
11XX	流動資產總計		229,052	35		287,289	39
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十二及二八）		128,801	20		126,316	17
1755	使用權資產（附註四及十三）		105,201	16		113,743	16
1780	無形資產（附註四、十四）		141,120	21		116,834	16
1840	遞延所得稅資產（附註四）		24,638	4		23,453	3
1920	存出保證金		9,910	1		10,955	2
1940	長期應收款項－關係人（附註二七）		4,715	1		31,474	4
1990	其他非流動資產－其他（附註二七）		13,668	2		19,671	3
15XX	非流動資產總計		428,053	65		442,446	61
1XXX	資 產 總 計	\$	657,105	100	\$	729,735	100
	流動負債						
2100	短期借款（附註十五）	\$	-	-	\$	62,064	8
2170	應付帳款（附註二七）		14,636	2		8,707	1
2219	其他應付款（附註十六及二七）		52,047	8		42,381	6
2230	本期所得稅負債（附註四）		5,184	1		9,985	1
2280	租賃負債－流動（附註四及十三）		35,663	5		34,289	5
2320	一年內到期長期借款（附註十五）		5,357	1		-	-
2399	其他流動負債（附註二七）		6,814	1		4,854	1
21XX	流動負債總計		119,701	18		162,280	22
	非流動負債						
2527	合約負債－非流動（附註四及十九）		49,972	8		70,749	10
2540	長期借款（附註十五）		1,339	-		-	-
2570	遞延所得稅負債（附註四）		14,025	2		23,201	3
2580	租賃負債－非流動（附註四及十三）		76,019	12		84,670	12
2645	存入保證金		8,381	1		8,665	1
25XX	非流動負債總計		149,736	23		187,285	26
2XXX	負債總計		269,437	41		349,565	48
	歸屬於本公司業主之權益（附註十八）						
	股 本						
3110	普 通 股 股 本		379,225	58		280,000	38
3200	資本公積		71,743	11		39,191	5
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		9,839	1		-	-
3320	特別盈餘公積		37,829	6		-	-
3350	（待彌補虧損）未分配盈餘	(	53,085)	(8)		98,391	14
	其他權益						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	49,233)	(8)	(	35,073)	(5)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	(	2,756)	-	(	2,756)	-
3400	其他權益總計	(	51,989)	(8)	(	37,829)	(5)
3500	庫藏股票	(	15,512)	(2)	(	20,682)	(3)
31XX	本公司業主權益總計		378,050	58		359,071	49
36XX	非控制權益（附註十八）		9,618	1		21,099	3
3XXX	權益總計		387,668	59		380,170	52
	負 債 及 權 益 總 計	\$	657,105	100	\$	729,735	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳伯超



經理人：江錫毅



會計主管：池佳玲



雅茗天地股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損)盈餘為元

代 碼		114年度		113年度	
		金	%	金	%
4000	營業收入（附註四、十九及二七）	\$ 568,008	100	\$ 564,664	100
5000	營業成本（附註八、二十及二七）	<u>223,313</u>	<u>39</u>	<u>237,606</u>	<u>42</u>
5900	營業毛利	<u>344,695</u>	<u>61</u>	<u>327,058</u>	<u>58</u>
	營業費用（附註二十及二七）				
6100	推銷費用	264,667	47	179,194	32
6200	管理費用	172,119	30	135,312	24
6300	研究發展費用	3,537	1	4,557	1
6450	預期信用減損損失（附註七）	<u>13,415</u>	<u>2</u>	<u>2,130</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>453,738</u>	<u>80</u>	<u>321,193</u>	<u>57</u>
6900	營業淨（損）利	(<u>109,043</u>)	(<u>19</u>)	<u>5,865</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出（附註二十及二七）				
7100	利息收入	259	-	3,510	1
7010	其他收入（附註二十）	17,595	3	8,362	1
7020	其他利益及損失（附註二十）	(7,857)	(1)	96,803	17
7050	財務成本	(9,232)	(2)	(7,247)	(1)
7770	採用權益法之關聯企業損失之份額（附註四及十一）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,751)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>765</u>	<u>-</u>	<u>99,677</u>	<u>18</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年度		113年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨（損）利	(\$ 108,278)	(19)	\$ 105,542	19
7950	所得稅費用（附註四及二一）	9,974	2	(4,803)	(1)
8200	本期（損）淨利	(98,304)	(17)	100,739	18
	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	-	-	(633)	-
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	(14,993)	(3)	21,563	4
8370	採用權益法之關聯 企業之其他綜合 損益之份額	-	-	(159)	-
8300	其他綜合損益合計	(14,993)	(3)	20,771	4
8500	本期綜合損益總額	(\$ 113,297)	(20)	\$ 121,510	22
	淨（損）利歸屬於				
8610	本公司業主	(\$ 99,521)	(17)	\$ 98,391	18
8620	非控制權益	1,217	-	2,348	-
8600		(\$ 98,304)	(17)	\$ 100,739	18
	綜合（損）益總額歸屬於				
8710	本公司業主	(\$ 113,681)	(20)	\$ 116,641	21
8720	非控制權益	384	-	4,869	1
8700		(\$ 113,297)	(20)	\$ 121,510	22
	每股（虧損）盈餘（附註二 二）				
9710	基 本	(\$ 3.55)		\$ 3.58	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳伯超



經理人：江錫毅



會計主管：池佳玲



雅茗天地股份有限公司及其子公司

各期權益變動

民國 114 年度 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益										
							其 他 權 益					
		股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 評 價 損 益	庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計		
代 碼		普 通 股 股 本		法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	(待 彌 補 虧 損) 未 分 配 盈 餘						
A1	113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 260,000	\$ 113,368	\$ -	\$ -	(\$ 110,177)	(\$ 65,754)	(\$ 7,660)	(\$ 20,682)	\$ 169,095	\$ 56,032	\$ 225,127
D1	113 年度 淨 利	-	-	-	-	98,391	-	-	-	98,391	2,348	100,739
D3	113 年度 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	18,883	(633)	-	18,250	2,521	20,771
D5	113 年度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	98,391	18,883	(633)	-	116,641	4,869	121,510
C11	資 本 公 積 彌 補 虧 損 (附 註 十 八)	-	(110,177)	-	-	110,177	-	-	-	-	-	-
E1	現 金 增 資 (附 註 十 八)	20,000	36,000	-	-	-	-	-	-	56,000	-	56,000
M7	對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動 (附 註 二 四)	-	-	-	-	-	11,798	5,537	-	17,335	(12,335)	5,000
O1	非 控 制 權 益 淨 變 動 數 (附 註 十 八)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(26,506)	(26,506)
T1	子 公 司 股 東 現 金 股 利 (附 註 十 八)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(961)	(961)
Z1	113 年 12 月 31 日 餘 額	280,000	39,191	-	-	98,391	(35,073)	(2,756)	(20,682)	359,071	21,099	380,170
D1	114 年 度 淨 (損) 利	-	-	-	-	(99,521)	-	-	-	(99,521)	1,217	(98,304)
D3	114 年 度 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	(14,160)	-	-	(14,160)	(833)	(14,993)
D5	114 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	(99,521)	(14,160)	-	-	(113,681)	384	(113,297)
	113 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 (附 註 十 八)											
B1	法 定 盈 餘 公 積	-	-	9,839	-	(9,839)	-	-	-	-	-	-
B3	特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	37,829	(37,829)	-	-	-	-	-	-
E1	現 金 增 資 (附 註 十 八)	100,000	32,000	-	-	-	-	-	-	132,000	-	132,000
N1	股 份 基 礎 給 付 (附 註 十 八)	-	660	-	-	-	-	-	-	660	-	660
T1	子 公 司 現 金 股 利 (附 註 十 八)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,557)	(6,557)
O1	非 控 制 權 益 淨 變 動 數 (附 註 十 八)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,308)	(5,308)
L1	註 銷 庫 藏 股	(775)	(108)	-	-	(4,287)	-	-	5,170	-	-	-
Z1	114 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 379,225	\$ 71,743	\$ 9,839	\$ 37,829	(\$ 53,085)	(\$ 49,233)	(\$ 2,756)	(\$ 15,512)	\$ 378,050	\$ 9,618	\$ 387,668

後附之附註為本合併財務報告之一部分。

董事長：吳伯超

經理人：江錫毅

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114 年度	113 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨（損）利	(\$ 108,278)	\$ 105,542
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	61,604	48,916
A20200	攤銷費用	1,853	1,872
A20300	預期信用減損損失	13,415	2,130
A20900	利息費用	9,232	7,247
A21200	利息收入	(259)	(3,510)
A22300	採用權益法之關聯企業損失之份額	-	1,751
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	791	1,016
A23100	處分投資利益	-	(95,901)
A23500	存貨跌價及呆滯損失（含報廢損失）	8,585	193
A23700	減損損失（附註十二及十三）	429	-
A29900	租賃修改利益	-	(487)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	19,053	(34,362)
A31160	應收帳款－關係人	7,059	(8,621)
A31180	其他應收款	1,693	(1,052)
A31190	其他應收款－關係人	-	44
A31200	存 貨	11,473	(22,323)
A31240	其他流動資產	(3,844)	10,132
A32125	合約負債	(20,777)	(24,092)
A32150	應付帳款	5,929	(2,718)
A32180	其他應付款	(194)	88,965
A32230	其他流動負債	1,960	3,351
A33000	營運產生之現金流入	9,724	78,093
A33100	收取之利息	259	4,270
A33300	支付之利息	(2,471)	(2,810)
A33500	支付之所得稅	(7,586)	(9,422)
AAAA	營業活動之淨現金流（出）入	(74)	70,131

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114 年度	113 年度
	投資活動之現金流量		
B00050	按攤銷後成本衡量之金融資產減少	\$ -	\$ 46,058
B02200	取得子公司之淨現金流入 (附註二 三)	-	5,860
B02300	處分子公司之淨現金流出 (附註二 四)	-	(37,426)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(3,558)	(44,805)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,362	190
B03700	存出保證金增加	-	(784)
B03800	存出保證金減少	1,045	-
B04500	購置無形資產	(50,413)	(77,186)
B05900	關係人款項增加	33,002	(39,342)
B06600	其他流動資產－其他增加	(6,000)	(450)
B06800	其他非流動資產減少	6,003	3,051
BBBB	投資活動之淨現金流出	(17,559)	(144,834)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	2,288
C00200	短期借款減少	(62,064)	-
C01600	舉借長期借款	6,696	-
C03100	存入保證金減少	(284)	(27,390)
C04020	租賃負債本金償還	(46,674)	(40,283)
C04600	現金增資	132,000	56,000
C04800	員工執行認股權	660	-
C05800	非控制權益淨變動	(11,865)	(27,467)
CCCC	籌資活動之淨現金流入 (出)	18,469	(36,852)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(2,873)	8,193
EEEE	本期現金及約當現金淨減少數	(2,037)	(103,362)
E00100	期初現金及約當現金餘額	151,261	254,623
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 149,224	\$ 151,261

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳伯超



經理人：江錫毅



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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

合併公司 114 年及 113 年 12 月 31 日，員工人數分別為 250 人及 195 人。

本公司之功能性貨幣及本合併財務報告之表達貨幣均為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 115 年 3 月 13 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRS 會計準則」）

1. IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

2. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容。

(二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2023 年 1 月 1 日

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日

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

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要

財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。

- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

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其他影響，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 IFRS 會計準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（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）資產與負債區分流動及非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

（四）合併基礎

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十、附表五及附表六。

(五) 企業合併

企業合併係採購買法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

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

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

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

(六) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

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

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

(七) 存 貨

存貨包括原物料及商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法，期末並就存貨庫齡及庫存週轉狀況分析予以提列適當之備抵損失。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

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

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

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

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

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

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

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

(九) 不動產、廠房及設備

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 商 譽

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

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

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

損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。任何減損損失直接認為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十一) 無形資產

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

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十二) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）之減損

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

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

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

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

(十三) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

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

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於其他損益。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

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

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

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

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

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之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. 金融負債

(1) 後續衡量

係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

(十四) 負債準備

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

(十五) 收入認列

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

1. 商品銷貨收入及餐飲收入

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

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

2. 品牌收入

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

合併公司之連鎖加盟特許授權商業慣例係持續分析消費者對產品之偏好，據以推出新產品、進行訂價分析及行銷活動，加盟店則須配合推出新產品，由於前述商業慣例進行之活動並

未移轉商品或勞務予加盟店，故按銷售額計算之持續特許權費係於加盟店實際銷售時認列品牌收入。

(十六) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

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

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。與承租人進行之租賃協商係於租賃修改生效日起按新租賃處理。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

2. 合併公司為承租人

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

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

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

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

(十七) 借款成本

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十八) 政府補助

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

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

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

(十九) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

本公司之台灣子公司屬確定提撥退休計劃之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。其餘境外子公司因當地法令並無強制訂定退職後福利之規定，故合併公司並未訂定任何員工退職後福利辦法。

3. 其他長期員工福利

其他長期員工福利與確定福利退休計畫之會計處理相同，惟相關再衡量數係認列於損益。

4. 離職福利

合併公司於不再能撤銷離職福利之要約或認列相關重組成本時（孰早者）認列離職福利負債。

(二十) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司於發展重大會計估計值時，將外匯市場波動及美國對等關稅措施可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

六、現金及約當現金

	114年12月31日	113年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 3,568	\$ 1,254
銀行支票及活期存款	145,656	150,007
	<u>\$ 149,224</u>	<u>\$ 151,261</u>

截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，計有原始到期日在 3 個月以上之銀行定期存款 6,450 仟元提供予銀行作為長期借款之擔保品，帳列其他流動資產－其他項下，請參閱附註十五及二八。

七、應收帳款

	114年12月31日	113年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 30,554	\$ 50,841
減：備抵損失	(<u>11,275</u>)	(<u>1,494</u>)
	<u>\$ 19,279</u>	<u>\$ 49,347</u>
<u>應收帳款－關係人（附註二七）</u>		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 12,001	\$ 20,025
減：備抵損失	(<u>1,435</u>)	-
	<u>\$ 10,566</u>	<u>\$ 20,025</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 90 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级，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年檢視並評估交易對方信用額度以管理信用暴險。

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

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

114 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 超過180天	逾 超過365天	合 計
預期信用損失率	-	8%	100%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 14,697	\$ 16,398	\$ 3,021	\$ 7,957	\$ 482	\$ 42,555
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	(1,250)	(3,021)	(7,957)	(482)	(12,710)
攤銷後成本	<u>\$ 14,697</u>	<u>\$ 15,148</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 29,845</u>

113 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾 1 ~ 90 天	逾 91 ~ 180 天	逾 超過180天	逾 超過365天	合 計
預期信用損失率	-	-	75%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 28,300	\$ 40,766	\$ 1,216	\$ 584	\$ -	\$ 70,866
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	(910)	(584)	-	(1,494)
攤銷後成本	<u>\$ 28,300</u>	<u>\$ 40,766</u>	<u>\$ 306</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,372</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

114 及 113 年度應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年度	113年度
期初餘額	\$ 1,494	\$ 10,588
本期認列減損損失	13,415	2,130
本期實際沖銷	(2,217)	(5,213)
外幣換算差額	18	75
處分子公司	-	(6,086)
期末餘額	<u>\$ 12,710</u>	<u>\$ 1,494</u>

八、存 貨

	114年12月31日	113年12月31日
原 物 料	\$ 18,956	\$ 23,558
商品存貨	<u>10,209</u>	<u>24,961</u>
	<u>\$ 29,165</u>	<u>\$ 48,519</u>

114 及 113 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 176,272 仟元及 189,685 仟元。

114 及 113 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失（含報廢損失）8,585 仟元及 193 仟元。

九、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	114年12月31日	113年12月31日
<u>非上市櫃公司股票</u>		
上海燕巧麥食品科技有限公司	\$ -	\$ -

上海燕巧麥食品科技有限公司持續虧損且淨值已為負數，故合併公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動金額為 0 仟元。

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、子 公 司

(一) 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
			114年 12月31日	113年 12月31日	
雅茗天地股份有限公司	宴美企業有限公司	飲品買賣、收取加盟金、收取特許權使用費及餐飲食品原物料買賣	100.00	100.00	註 1
"	展岳餐飲企業有限公司	商標權經營	100.00	100.00	
"	展欣企業控股有限公司	投資控股及餐飲食品原物料買賣	100.00	100.00	
宴美企業有限公司	宴群國際股份有限公司	餐飲店鋪	-	-	註 3
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	
"	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	
"	Yummy-town UK Ltd	投資控股	100.00	100.00	註 4、5
"	Freshtea Japan 株式會社	飲品買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	註 2
"	Yummy-town Holding Corporation	投資控股	95.00	-	註 4
"	Happy Lemon USA LLC	餐飲店鋪	100.00	-	註 4

(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
			114年 12月31日	113年 12月31日	
Yummy-town UK Ltd	Yummy-town Holding Corporation	投資控股	-	95.00	註4、6
"	Happy Lemon USA LLC	餐飲店鋪	-	100.00	註4
Yummy-town Holding Corporation	Yummy-town USA LLC	飲品買賣、餐飲食品原物料買賣、收取加盟金及收取特許權使用費	100.00	100.00	
"	RBT International LLC	餐飲食品原物料買賣	100.00	100.00	註7
"	GW Bros International Corporation	餐飲店鋪、收取加盟金、收取特許權使用費及餐飲食品原物料買賣	51.00	51.00	註8
Yummy-town USA LLC	Happy Lemon West Inc.	飲品買賣、餐飲食品原物料買賣及收取加盟金及收取特許權使用費	70.00	70.00	

註1：該公司於113年度辦理現金減資新台幣40,000仟元。

註2：合併公司於113年3月31日購買該公司之60%股權，持股由40%增至100%，成為單一股東，故自關聯企業轉為子公司，請參閱附註二三。

註3：該公司業於113年11月完成清算程序。

註4：合併公司為了拓展美國地區的業務發展，於113年8月透過Yummy-town UK Ltd.新設子公司Happy Lemon USA LLC，投資金額計美元1,200,000元，持股比例為100%；Happy Lemon USA LLC於113年12月現金增資美元800,000元。另，合併公司於114年12月18日經董事會通過分別出售Yummy-town Holding Corporation 95%以及Happy Lemon USA LLC 100%之股權予展欣企業控股有限公司，該項交易係屬投資架構調整，對合併公司整體營運及財務並無重大影響，生效基準日為民國114年12月31日。

註5：該公司於113年度辦理現金增資美元1,000,000元。

註6：該公司於113年度辦理現金減資美元816,000元。

註7：該公司於111年5月13日成立，截至114年12月31日止尚未注資。本公司董事會於114年11月14日決議解散該公司，該公司已於115年1月12日完成清算。

註 8：該公司於 114 年及 113 年度辦理現金減資美金分別為 340,000 元及 1,600,000 元，另，本公司於 114 年 5 月 15 日決議清算該公司，截至 114 年 12 月 31 日止尚未完成清算。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非控制權益所持股權及表決權比例	
	114年12月31日	113年12月31日
GW Bros International Corporation	49%	49%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七。

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益	
	114年度	113年度	114年12月31日	113年12月31日
GW Bros International Corporation	(\$ 65)	(\$ 75)	\$ 786	\$ 6,349
其 他	<u>1,282</u>	<u>2,423</u>	<u>8,832</u>	<u>14,750</u>
合 計	<u>\$ 1,217</u>	<u>\$ 2,348</u>	<u>\$ 9,618</u>	<u>\$ 21,099</u>

以下子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

GW Bros International Corporation

	114年12月31日	113年12月31日
流動資產	<u>\$ 1,604</u>	<u>\$ 12,958</u>
權 益	<u>\$ 1,604</u>	<u>\$ 12,958</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 818	\$ 6,609
GW Bros International Corporation 之非控制權益	<u>786</u>	<u>6,349</u>
	<u>\$ 1,604</u>	<u>\$ 12,958</u>

十一、採用權益法之投資

投資關聯企業

	114年12月31日	113年12月31日
個別不重大之關聯企業		
Freshtea Japan 株式會社(二)	\$ -	\$ -
Happy Lemon (M) Sdn Bhd.(一及四)	-	-
上海仙踪林餐飲管理有限公司 (一及三)	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

- (一) Happy Lemon (M) Sdn Bhd.及上海仙踪林餐飲管理有限公司主係該公司持續營業虧損，合併公司依持股比例認列對該關聯企業之損失份額已超過其在該關聯企業之權益，合併公司即停止認列進一步之損失。
- (二) 合併公司於 113 年 3 月 31 日以 8,528 仟元取得該公司 60%之股權，持股比例由 40%增加至 100%，成為單一股東，並由關聯企業轉為子公司，同時認列處分投資損失 318 仟元，請參閱附註十及二三。
- (三) 合併公司於 113 年 1 月 31 日處分該公司之 70%股權，持股比例由 100%下降至 30%，已非為單一最大股東，喪失控制力轉為關聯企業，請參閱附註十及二四。
- (四) 合併公司已於 113 年 12 月 31 日以馬幣 1 元處分該公司之股權。
- (五) 113 年 12 月 31 日之採用權益法之投資及合併公司 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師查核之財務報表認列，惟金額非屬重大，尚不致對合併財務報告產生重大影響。

十二、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
成本						
113年1月1日餘額	\$ 41,627	\$ 40,374	\$ 50,014	\$ 66,488	\$ 24,387	\$ 222,890
增添	-	-	11,746	28,080	1,534	41,360
處分	-	-	(4,644)	(14,182)	(2,700)	(21,526)
處分子公司	-	-	(32,963)	(24,963)	(16,344)	(74,270)
淨兌換差額	3,104	3,011	1,854	4,953	1,030	13,952
113年12月31日餘額	<u>\$ 44,731</u>	<u>\$ 43,385</u>	<u>\$ 26,007</u>	<u>\$ 60,376</u>	<u>\$ 7,907</u>	<u>\$ 182,406</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
累計折舊及減損						
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 8,613	\$ 40,322	\$ 56,669	\$ 18,028	\$ 123,632
折舊費用	-	846	3,564	7,015	1,114	12,539
處分	-	-	(4,014)	(13,737)	(2,569)	(20,320)
處分子公司	-	-	(29,208)	(24,860)	(12,137)	(66,205)
淨兌換差額	-	664	1,024	3,877	879	6,444
113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,123</u>	<u>\$ 11,688</u>	<u>\$ 28,964</u>	<u>\$ 5,315</u>	<u>\$ 56,090</u>
113年12月31日淨額	<u>\$ 44,731</u>	<u>\$ 33,262</u>	<u>\$ 14,319</u>	<u>\$ 31,412</u>	<u>\$ 2,592</u>	<u>\$ 126,316</u>
成本						
114年1月1日餘額	\$ 44,731	\$ 43,385	\$ 26,007	\$ 60,376	\$ 7,907	\$ 182,406
增添	-	-	1,843	1,276	112	3,231
處分	-	-	(1,409)	(7,211)	(1,098)	(9,718)
淨兌換差額	(1,949)	(1,891)	(1,207)	(3,190)	(253)	(8,490)
重分類	-	-	5,496	23,922	-	29,418
114年12月31日餘額	<u>\$ 42,782</u>	<u>\$ 41,494</u>	<u>\$ 30,730</u>	<u>\$ 75,173</u>	<u>\$ 6,668</u>	<u>\$ 196,847</u>
累計折舊及減損						
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 10,123	\$ 11,688	\$ 28,964	\$ 5,315	\$ 56,090
折舊費用	-	822	5,044	13,677	809	20,352
處分	-	-	(854)	(4,724)	(987)	(6,565)
淨兌換差額	-	(433)	(420)	(963)	(161)	(1,977)
認列減損損失	-	-	23	123	-	146
114年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,512</u>	<u>\$ 15,481</u>	<u>\$ 37,077</u>	<u>\$ 4,976</u>	<u>\$ 68,046</u>
114年12月31日淨額	<u>\$ 42,782</u>	<u>\$ 30,982</u>	<u>\$ 15,249</u>	<u>\$ 38,096</u>	<u>\$ 1,692</u>	<u>\$ 128,801</u>

合併公司之香港地區餐飲部門獲利狀況不佳，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 114 年度認列減損損失 146 仟元。

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，請參閱附註十五及二八。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年12月31日	113年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	<u>\$ 105,201</u>	<u>\$ 113,743</u>
	114年度	113年度
使用權資產之增添	<u>\$ 37,625</u>	<u>\$ 65,756</u>
使用權資產之處分	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 7,506)</u>
使用權資產之處分子公司	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 23,065)</u>
使用權資產之淨兌換差額	<u>(\$ 4,632)</u>	<u>\$ 5,942</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	<u>\$ 41,252</u>	<u>\$ 36,377</u>
使用權資產之減損損失		
建築物	<u>\$ 283</u>	<u>\$ -</u>

合併公司之香港地區餐飲部門獲利狀況不佳，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 114 年度認列減損損失 283 仟元。

(二) 租賃負債

	114年12月31日	113年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 35,663</u>	<u>\$ 34,289</u>
非流動	<u>\$ 76,019</u>	<u>\$ 84,670</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年12月31日	113年12月31日
建築物	2.25%~5.45%	2.25%~6.32%

(三) 其他租賃資訊

	114年度	113年度
短期租賃費用	<u>\$ 621</u>	<u>\$ 2,774</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 1,027</u>	<u>\$ 31</u>
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	<u>\$ 14,081</u>	<u>\$ 9,910</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 62,403)</u>	<u>(\$ 52,998)</u>

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

十四、無形資產

(一) 商 譽

	114年度	113年度
期初餘額	\$ 108,649	\$ 28,064
增 添	60,053	75,960
淨兌換差額	(3,606)	4,625
重 分 類	(30,122)	-
期末餘額	<u>\$ 134,974</u>	<u>\$ 108,649</u>

本公司於 114 年 3 月經董事會決議透過子公司 Happy Lemon USA LLC 收購華盛頓州一家加盟店轉為合併公司之直營門市，其可辨認之淨資產公允價值尚待收購價格分攤報告完成，故 114 年 12 月 31 日之商譽為暫定金額。

本公司於 113 年 7 月及 113 年 12 月經董事會決議透過子公司 Happy Lemon USA LLC 收購加州二家及華盛頓州三家加盟店轉為合併公司之直營門市所產生之商譽，請參閱附註二三。

(二) 其他無形資產

	商 標 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,399	\$ 37,248	\$ 47,647
增 添	1,226	-	1,226
處分子公司	-	(32,937)	(32,937)
淨兌換差額	<u>807</u>	<u>606</u>	<u>1,413</u>
113 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 12,432</u>	<u>\$ 4,917</u>	<u>\$ 17,349</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 6,362	\$ 32,302	\$ 38,664
攤銷費用	831	1,041	1,872
處分子公司	-	(32,220)	(32,220)
淨兌換差額	<u>496</u>	<u>352</u>	<u>848</u>
113 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 7,689</u>	<u>\$ 1,475</u>	<u>\$ 9,164</u>
113 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 4,743</u>	<u>\$ 3,442</u>	<u>\$ 8,185</u>

(接次頁)

(承前頁)

	商 標 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 12,432	\$ 4,917	\$ 17,349
淨兌換差額	(<u>542</u>)	(<u>203</u>)	(<u>745</u>)
114 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 11,890</u>	<u>\$ 4,714</u>	<u>\$ 16,604</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 7,689	\$ 1,475	\$ 9,164
攤銷費用	739	935	1,674
淨兌換差額	(<u>327</u>)	(<u>53</u>)	(<u>380</u>)
114 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 8,101</u>	<u>\$ 2,357</u>	<u>\$ 10,458</u>
114 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 3,789</u>	<u>\$ 2,357</u>	<u>\$ 6,146</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

十五、短期借款

(一) 短期借款

	114年12月31日	113年12月31日
<u>擔保借款</u>		
銀行借款	\$ -	\$ 62,064
利 率	-	2.25%~5.45%

上述擔保借款以自有土地及建築物為擔保品，並由本公司董事陳佑真女士連帶擔保，請參閱附註十二、二七及二八。

(二) 長期借款

	114年12月31日	113年12月31日
<u>擔保借款</u>		
台新國際商業銀行		
本金依每 1 個月為一期，分 24		
期平均攤還，利息按月繳納。		
借款期間		
114.03.21~116.03.21	\$ 6,696	\$ -
減：列為 1 年內到期部分		
長期借款	(<u>5,357</u>)	-
	<u>\$ 1,339</u>	<u>\$ -</u>
利 率	3.08%	-

上述擔保借款以銀行存款為擔保品，並由本公司董事陳佑真女士連帶擔保，請參閱附註六、二七及二八。

十六、其他應付款

	114年12月31日	113年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 12,354	\$ 9,574
應付未休假給付	1,625	1,921
應付營業稅	1,625	1,639
應付社保及公積金	2,567	1,151
應付勞務費	3,650	6,612
應付購置直營店款	9,640	-
應付設備款	-	327
其他應付款－關係人（附註二 七）	709	1,124
其 他	19,877	20,033
	<u>\$ 52,047</u>	<u>\$ 42,381</u>

十七、負債準備－流動

	114年12月31日	113年12月31日
員工福利（帳列其他應付款項下）	<u>\$ 1,625</u>	<u>\$ 1,921</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。

十八、權 益

（一）普通股股本

	114年12月31日	113年12月31日
額定股數（仟股）	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>37,922</u>	<u>28,000</u>
已發行股本	<u>\$ 379,225</u>	<u>\$ 280,000</u>

本公司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。

本公司考量於 112 年 6 月 12 日及 112 年 12 月 15 日經股東會通過之私募普通股案發行期限將屆，分別於 113 年 5 月 7 日及 113 年 12 月 31 日董事會決議不繼續辦理分別剩餘 2,000 仟股之私募普通股。

本公司於 113 年 2 月 6 日經董事會通過辦理第一次私募普通股，擬發行 2,000 仟股，每股價格為新台幣 28 元，募得資金共計新台幣 56,000 仟元。

本公司於 114 年 5 月 15 日經董事會決議，以 114 年 5 月 20 日為減資基準日，辦理註銷庫藏股 77,546 股，減資後實收資本額為 279,225 仟元。

本公司於民國 114 年 9 月 24 日經董事會決議辦理現金增資發行普通股 1,000 仟股，每股面額新台幣 10 元，發行價格為每股新台幣 13.2 元。增資發行總面額計新台幣 100,000 仟元，股票溢價計新台幣 32,000 仟元，列入資本公積，並業經主管機關核准。其中保留 292 仟股供員工認購，並認列員工酬勞成本新台幣 660 仟元。

(二) 資本公積

	114年12月31日	113年12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	\$ 69,100	\$ 37,208
公司債轉換溢價	1,894	1,894
<u>僅得用以彌補虧損(2)</u>		
行使歸入權利益	89	89
員工認股權執行	660	-
	<u>\$ 71,743</u>	<u>\$ 39,191</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

本公司依公司章程規定，於每一會計年度如有盈餘，係以當年度之稅後淨利為計算基礎，並依序彌補以前年度之累積虧損（包括調整未分配盈餘）、依章程規定提撥資本公積、依公開發行公司適用法規提撥百分之十之法定盈餘公積（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（包括但不限於金融監

督管理委員會或中華民國證券交易市場) 要求提列公積後，始得分派盈餘。前述扣除後之餘額，稱為當期可分配盈餘。本公司得自當期可分配盈餘或過往年度未分配之保留盈餘分派股利，發放予股東之股利不得低於當期可分配盈餘之百分之五。本公司經董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議，得自累積可分配盈餘分派現金股息，或自法定盈餘公積分派現金紅利。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二十(七)之員工酬勞及董事酬勞。

本公司於 114 年 3 月 14 日董事會擬議及 114 年 6 月 13 日股東會決議之 113 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配
	113年度
法定盈餘公積	<u>\$ 9,839</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 37,829</u>

本公司於 113 年 3 月 15 日董事會擬議及 113 年 6 月 17 日股東會決議 112 年度虧損撥補案，以資本公積彌補虧損 110,177 仟元。

有關 114 年度虧損撥補案尚待 115 年召開股東常會決議。

(四) 庫藏股票

	單位：仟股	
	114年度	113年度
期初股數	310	310
本期減少	(<u>77</u>)	<u>-</u>
期末股數	<u>233</u>	<u>310</u>

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。

(五) 非控制權益

	114年度	113年度
期初餘額	\$ 21,099	\$ 56,032
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	(833)	2,521
本期淨利	1,217	2,348
子公司減資退回股款	-	(26,506)
對子公司所有權權益變動(附註二四)	(5,308)	(12,335)
子公司發放現金股利	(6,557)	(961)
期末餘額	<u>\$ 9,618</u>	<u>\$ 21,099</u>

十九、營業收入

	114年度	113年度
客戶合約收入		
商品銷售收入	\$ 151,195	\$ 242,637
餐飲收入	290,722	182,210
品牌收入	95,776	105,705
其他營業收入	<u>30,315</u>	<u>34,112</u>
	<u>\$ 568,008</u>	<u>\$ 564,664</u>

(一) 合約餘額

	114年12月31日	113年12月31日
合約負債－非流動		
品牌收入	<u>\$ 49,972</u>	<u>\$ 70,749</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：

	114年度	113年度
來自年初合約負債		
品牌收入	<u>\$ 19,292</u>	<u>\$ 29,430</u>

(二) 客戶合約收入之細分

114 年度

	應	報	導	部	門
	餐	飲	貿	易	合
商品之類型					計
商品銷貨收入	\$	-	\$	151,195	\$ 151,195
餐飲收入		290,722		-	290,722
品牌收入		95,776		-	95,776
其他營業收入		<u>30,315</u>		<u>-</u>	<u>30,315</u>
	\$	<u>416,813</u>	\$	<u>151,195</u>	\$ <u>568,008</u>

113 年度

	應	報	導	部	門
	餐	飲	貿	易	合
商品之類型					計
商品銷貨收入	\$	-	\$	242,637	\$ 242,637
餐飲收入		182,210		-	182,210
品牌收入		105,705		-	105,705
其他營業收入		<u>34,112</u>		<u>-</u>	<u>34,112</u>
	\$	<u>322,027</u>	\$	<u>242,637</u>	\$ <u>564,664</u>

二十、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	114年度	113年度
銀行存款	<u>\$ 259</u>	<u>\$ 3,510</u>

(二) 其他收入

	114年度	113年度
政府補助收入	\$ 12,076	\$ 1,204
其 他	<u>5,519</u>	<u>7,158</u>
	<u>\$ 17,595</u>	<u>\$ 8,362</u>

(三) 其他利益及損失

	114年度	113年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 791)	(\$ 1,016)
處分投資(損失)利益(附註 十、十一及二七)	-	95,901
資產減損損失(附註十二、十 三)	(429)	-
租賃修改利益	-	487
淨外幣兌換(損失)利益(附 註三一)	(5,185)	1,342
其 他	(<u>1,452</u>)	<u>89</u>
	(\$ <u>7,857</u>)	\$ <u>96,803</u>

(四) 財務成本

	114年度	113年度
銀行借款利息	\$ 3,018	\$ 2,393
租賃負債利息	<u>6,214</u>	<u>4,854</u>
	\$ <u>9,232</u>	\$ <u>7,247</u>

(五) 折舊及攤銷

	114年度	113年度
不動產、廠房及設備	\$ 20,352	\$ 12,539
使用權資產	41,252	36,377
無形資產	<u>1,853</u>	<u>1,872</u>
	\$ <u>63,457</u>	\$ <u>50,788</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,709	\$ 2,986
營業費用	<u>57,895</u>	<u>45,930</u>
	\$ <u>61,604</u>	\$ <u>48,916</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	\$ <u>1,853</u>	\$ <u>1,872</u>

(六) 員工福利費用

	114年度	113年度
短期員工福利	\$ 215,581	\$ 161,930
退職後福利	<u>2,967</u>	<u>2,924</u>
	<u>\$ 218,548</u>	<u>\$ 164,854</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,430	\$ 3,770
營業費用	<u>216,118</u>	<u>161,084</u>
	<u>\$ 218,548</u>	<u>\$ 164,854</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 114 年為累積虧損，故未估列員工及董事酬勞。

本公司於 114 年 3 月 14 日董事會決議不發放員工及董事酬勞，其與 113 年度合併財務報告認列之員工及董事酬勞金額並無差異。

本公司於 114 年 3 月 14 日董事會決議不發放員工及董事酬勞，其與 113 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 114 及 113 年度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。

二一、所得稅（利益）費用

(一) 本公司所得稅（利益）費用之明細如下：

	114年度	113年度
當期應負擔所得稅費用	\$ 6,959	\$ 16,139
未分配盈餘加徵	-	826
以前年度所得稅調整	(6,572)	(13,088)
遞延所得稅調整	<u>(10,361)</u>	<u>926</u>
	<u>(\$ 9,974)</u>	<u>\$ 4,803</u>

(二) 本公司會計所得與課稅所得差異之調節如下：

	114年度	113年度
稅前利（損）益（註）	(\$ 88,942)	\$ 67,881
稅前淨（損）利按法定稅率計算之稅額（註）	(\$ 22,734)	\$ 14,981
未分配盈餘加徵	-	826
調節項目之所得稅影響數		
其他永久性差異	15,775	332
當期應負擔所得稅（利益）費用	\$ 6,959	\$ 16,139

註：以各地區營運個體之營運結果為稅前淨利者，乘以所適用之個別稅率彙總求得。

本公司設立於英屬開曼群島，故無相關稅賦；合併公司適用中華民國所得稅法之個體稅率為 20%；香港地區之稅率為 16.5%；大陸地區之稅率為 25%；美國地區之稅率為 21%。

(三) 本期所得稅資產（負債）構成項目如下：

	114年12月31日	113年12月31日
本期所得稅資產	\$ 4,010	\$ 1,612
本期所得稅負債	(\$ 5,184)	(\$ 9,985)

(四) 遞延所得稅資產（負債）構成項目如下：

114 年度

	年 初 餘 額	處 子 公 司	分 認 損	列 於 益	直 接 認 列 於 權 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>						
暫時性差異						
遞延收入	\$ -	\$ -	\$ 700	\$ -	\$ 700	
使用權資產	23,453	-	(5,365)	-	18,088	
虧損扣抵	-	-	5,650	-	5,650	
其 他	-	-	200	-	200	
	<u>\$ 23,453</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,185</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,638</u>	
<u>遞延所得稅負債</u>						
暫時性差異						
遞延收入	\$ 814	\$ -	(\$ 448)	\$ -	\$ 366	
租賃負債	22,387	-	(8,928)	-	13,459	
未休假獎金	-	\$ -	200	-	200	
	<u>\$ 23,201</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,576</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,025</u>	

113 年度

	年初餘額	處 子 公 司	認 列 損 益	於 直 接 認 列 於 權 益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
遞延收入	\$ 1,796	(\$ 856)	(\$ 940)	\$ -	\$ -
使用權資產	25,794	(10,237)	7,896	-	23,453
其 他	<u>2,520</u>	<u>(1,547)</u>	<u>(973)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 30,110</u>	<u>(\$ 12,640)</u>	<u>\$ 5,983</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,453</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
遞延收入	\$ 2,052	\$ -	(\$ 1,238)	\$ -	\$ 814
租賃負債	<u>22,276</u>	<u>(8,036)</u>	<u>8,147</u>	<u>-</u>	<u>22,387</u>
	<u>\$ 24,328</u>	<u>(\$ 8,036)</u>	<u>\$ 6,909</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,201</u>

(五) 截至 114 年 12 月 31 日止未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額如下：

尚 適 用 稅 率 2 0 %	未 適 用 稅 率 2 1 %	扣 抵	餘 額	最 後 扣 抵 年 度
\$ 8,779	-	\$ 8,779	115年	
7,293	-	7,293	116年	
863	-	863	117年	
5,944	-	5,944	118年	
7,826	-	7,826	119年	
363	-	363	120年	
1,520	-	1,520	121年	
-	17,194	17,194	無到期期限	
<u>\$ 32,588</u>	<u>\$ 17,194</u>	<u>\$ 49,782</u>		

(六) 所得稅核定情形

展欣企業資源有限公司台灣分公司及宴美企業有限公司及宴群國際股份有限公司 112 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。

二二、每股（虧損）盈餘

單位：每股元

	114年度	113年度
基本每股（虧損）盈餘	(\$ 3.55)	\$ 3.58

用以計算每股（虧損）盈餘之（虧損）盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	114年度	113年度
用以計算每股（虧損）盈餘之淨（損）利	(\$ 99,521)	\$ 98,391

股 數

單位：仟股

	114年度	113年度
基本每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	28,056	27,482

二三、企業合併

(一) 收購子公司

本公司之子公司展欣企業控股有限公司於 113 年 3 月以日幣 40,320,000 元（折合新台幣約 8,528 仟元）向日本京王電鐵株式會社購買 Freshtea Japan 株式會社之 60% 股權，故合併公司對日本 Freshtea Japan 株式會社之持股原由 40% 增至 100%，並由關聯企業轉為子公司，請參閱附註十、十一及二七。

收購華盛頓州之加盟店轉為直營店

本公司之子公司 Happy Lemon USA LLC 於 113 年 7 月以美元 2,400,000 元（折合新台幣約 75,960 仟元）購買位於美國華盛頓州三家加盟店轉直營店。

收購加利福尼亞州之加盟店轉為直營店

本公司之子公司 Happy Lemon USA LLC 於 113 年 12 月以美元 1,280,000 元（折合新台幣約 41,965 仟元）購買位於美國加利福尼亞州二家加盟店轉直營店。

(二) 移轉對價

收購子公司

	金	額
現金	\$	8,528
原持有股份之公允價值		<u>5,686</u>
	\$	<u>14,214</u>

收購美國華盛頓州之加盟店轉為直營店

	金	額
現金	\$	<u>75,960</u>

收購美國加利福尼亞州之加盟店轉為直營店

	金	額
現金	\$	<u>41,965</u>

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

收購子公司

	金	額
流動資產		
現金及約當現金	\$	14,388
應收帳款		356
存貨		157
其他流動資產		22
流動負債		
應付帳款	(	155)
其他應付款	(	459)
本期所得稅負債	(	95)
	\$	<u>14,214</u>

收購美國華盛頓州之加盟店轉為直營店

	金	額
非流動資產		
不動產、廠房及設備	\$	6,695
因收購產生之商譽		<u>69,265</u>
	\$	<u>75,960</u>

收購美國加利福尼亞州之加盟店轉為直營店

	金	額
流動資產		
存貨	\$	
非流動資產		704
不動產、廠房及設備		22,723
因收購產生之商譽		18,538
		<u>\$ 41,965</u>

(四) 取得子公司之淨現金流出

收購子公司

	金	額
本期已支付之現金對價	(\$	8,528)
加：取得子公司之現金及約當現金餘額		14,388
		<u>\$ 5,860</u>

收購美國華盛頓州之加盟店轉為直營店

	金	額
本期已支付之現金對價	(\$	75,960)
加：取得加盟店之現金及約當現金餘額		-
		<u>(\$ 75,960)</u>

收購美國加利福尼亞州之加盟店轉為直營店

	金	額
本期已支付之現金對價	(\$	41,019)
加：取得加盟店之現金及約當現金餘額		-
		<u>(\$ 41,019)</u>

二四、處分子公司

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，合併公司之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，處分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，業已於 112 年 12 月 22 日取得財團法人中華民國櫃檯買賣中心（以下稱櫃買中心）核准同意，並於 112 年 12 月 15 日經股東臨時會決議通過，處分基準日為 113 年 1 月 31 日，合併公司持

股比例由 100% 下降至 30%，已非為單一最大股東並喪失控制力，故自子公司轉為關聯企業，請參閱附註十及十一。

(一) 處分子公司之現金流出

	金 額
現金及約當現金	(\$ 40,926)
應收處分投資款	<u>3,500</u>
處分子公司之現金流出	<u>(\$ 37,426)</u>

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	大 陸 子 公 司
流動資產	
現金及約當現金	\$ 40,926
透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	2,727
應收帳款	7,834
應收帳款－關係人	270
其他應收款	18,829
存 貨	17,900
其他流動資產	14,553
非流動資產	
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產－ 非流動	3,233
不動產、廠房及設備	8,065
使用權資產	23,065
無形資產	717
遞延所得稅資產	12,640
存出保證金	14,357
流動負債	
應付款項	(30,143)
其他應付款	(134,800)
租賃負債－流動	(33,077)
本期所得稅負債	(382)
其他流動負債	(18,986)
非流動負債	
合約負債－非流動	(3,556)
遞延所得稅負債	(8,036)
存入保證金	<u>(32,355)</u>
處分之淨資產（負債）	<u>(\$ 96,219)</u>

(三) 處分子公司之利益

	大陸子公司
收取之對價	\$ 3,500
剩餘股權投資帳面價值	1,500
處分之帳面價值（淨負債）	96,219
非控制權益	12,335
因喪失對子公司之控制自權益重分類至損益	
— 累積兌換差額	(11,798)
— 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(5,537)
處分利益	<u>\$ 96,219</u>

二五、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。

二六、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 114 年及 113 年 12 月 31 日，其帳面金額與公允價值未有重大差異者。

(二) 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。

(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、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，請參閱附註三一。

敏感度分析

合併公司敏感度分析僅包括流通在外之淨外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以新台幣匯率變動 10% 予以調整，下表係表示當相關外幣升值 10% 時，將使合併公司稅前淨（損）利增加之金額。當新台幣相對於各相關外幣貶值 10% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	114年度	113年度	114年度	113年度
損益影響數	\$ 7,896	(\$ 1,339)	\$ 38	\$ 38

(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：

	114年12月31日	113年12月31日
具公允價值利率風險		
金融負債	\$ 111,682	\$ 118,959
具現金流量利率風險		
金融資產	6,450	450
金融負債	6,696	62,064

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 100 個基點，合併公司 114 及 113 年度之現金流入分別減少 2 仟元及 616 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：

	114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	\$ 72,054	\$ 3,010	\$ -	\$ 75,064
租賃負債	35,663	40,163	35,856	111,682
浮動利率負債	5,357	1,339	-	6,696
	<u>\$ 113,074</u>	<u>\$ 44,512</u>	<u>\$ 35,856</u>	<u>\$ 193,442</u>

	113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	\$ 56,883	\$ 2,689	\$ 181	\$ 59,753
租賃負債	34,289	45,081	39,589	118,959
浮動利率負債	62,064	-	-	62,064
	<u>\$ 153,236</u>	<u>\$ 47,770</u>	<u>\$ 39,770</u>	<u>\$ 240,776</u>

(2) 融資額度

	114年12月31日	113年12月31日
銀行借款額度		
－已動用金額	\$ 6,696	\$ 62,064
－未動用金額	<u>68,220</u>	<u>436</u>
	<u>\$ 74,916</u>	<u>\$ 62,500</u>

二七、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	原為關聯企業，自 113 年 3 月 31 日起為子公司
Happy Lemon (M) Sdn Bhd	關聯企業，已於 113 年 12 月 31 日處分
上海太全貿易有限公司	原為子公司，自 113 年 1 月 31 日起為其他關係人
上海仙踪林餐飲管理有限公司	原為子公司，自 113 年 1 月 31 日起為其他關係人

（接次頁）

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
T Rock Inc.	具重大影響力之投資者 (註 1) / 其他關係人 (註 2)
Smart Lemon Global Inc.	實質關係人 (註 3)
京王電鐵株式會社	113 年 3 月 31 日前為其他關係人
吳伯超先生	本公司之董事長
陳佑真女士	本公司之董事

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。

註 3：本公司之總經理一等親屬持有 Smart Lemon Global Inc. 之股權，並提供該公司財務支持擔保。

(二) 營業交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	114年度	113年度
商品銷售收入	其他關係人		
	T Rock Inc. (註)	37,819	61,029
	具重大影響力之投資者		
	T Rock Inc. (註)	1,155	1,111
	實質關係人		
	Smart Lemon	3,391	-
	Global Inc. (註)		
品牌收入	關聯企業	-	67
	其他關係人		
	T Rock Inc.	7,159	10,125
	實質關係人		
	Smart Lemon	586	-
	Global Inc.		
		<u>\$ 50,110</u>	<u>\$ 72,332</u>
銷貨折讓	其他關係人		
	T Rock Inc. (註)	\$ 1,350	\$ -
	具重大影響力之投資者		
	T Rock Inc. (註)	198	-
		<u>\$ 1,548</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳 進	列 貨	項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	114年度	113年度
			其他關係人		
			T Rock Inc. (註)	\$ 15	\$ 51
			上海太全貿易有限 公司	12,855	39,713
			具重大影響力之投資者		
			T Rock Inc. (註)	5,437	9,132
			實質關係人		
			Smart Lemon	<u>1,652</u>	<u>-</u>
			Global Inc. (註)	<u>\$ 19,959</u>	<u>\$ 48,896</u>
加盟成本			其他關係人		
			T Rock Inc.	\$ 10,466	\$ 9,571
			實質關係人		
			Smart Lemon	<u>343</u>	<u>-</u>
			Global Inc.	<u>\$ 10,809</u>	<u>\$ 9,571</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.及 Smart Lemon GLocal Inc.進、銷貨交易以總額列示。

(三) 營業費用

關 係 人 類 別 / 名 稱	114年度	113年度
具重大影響力之投資者		
T Rock Inc.	\$ 101	\$ 158
其他關係人		
T Rock Inc.	2,812	2,320
本公司之董事長	<u>18</u>	<u>36</u>
	<u>\$ 2,931</u>	<u>\$ 2,514</u>

合併公司與關係人租金支出及服務支出等交易事項，其價格與一般供應商無重大差異，租金價格係參考當地一般行情按月支付。

(四) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	114年度	113年度
其他收入	具重大影響力之投資者 T Rock Inc.	\$ <u>-</u>	\$ <u>331</u>
運費收入	具重大影響力之投資者 T Rock Inc.	\$ 52	\$ -
	實質關係人 Smart Lemon Global Inc.	<u>103</u>	<u>-</u>
		\$ <u>155</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	114年12月31日	113年12月31日
應收帳款	其他關係人 T Rock Inc.	\$ 5,645	\$ 20,025
	實質關係人 Smart Lemon Global Inc.	<u>6,356</u>	<u>-</u>
		\$ <u>12,001</u>	\$ <u>20,025</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。

(六) 資金貸與關係人

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	114年12月31日	113年12月31日
其他應收款	關聯企業 上海仙踪林餐飲管 理有限公司	\$ <u>4,715</u>	\$ <u>39,342</u>

(七) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	114年12月31日	113年12月31日
應付帳款	其他關係人		
	上海太全貿易有限 公司	\$ 91	\$ -
	實質關係人		
	Smart Lemon Global Inc.	<u>1,542</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,633</u>	<u>\$ -</u>
其他應付款	其他關係人		
	T Rock Inc.	\$ 532	\$ 1,124
	實質關係人		
	Smart Lemon Global Inc.	<u>177</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 709</u>	<u>\$ 1,124</u>

流動在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

其他應付款係代收付費用等。

(八) 預收（付）關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	114年12月31日	113年12月31日
預付貨款	其他關係人		
	上海太全	<u>\$ 2</u>	<u>\$ -</u>

預付款項係預付設備款。

(九) 股權交易

請參閱附註十及二三。

(十) 借款擔保

合併公司之長、短期借款係由本公司董事陳佑真女士連帶擔保。

(十一) 主要管理階層薪酬

	114年度	113年度
短期員工福利	<u>\$ 31,440</u>	<u>\$ 24,663</u>

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。

二八、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及政府補助申請之擔保品：

	114年12月31日	113年12月31日
受限制銀行存款（帳列其他流動資產－其他）（附註六）	\$ 6,450	\$ 450
自有土地（附註十四）	42,782	44,731
建築物（附註十四）	<u>30,982</u>	<u>33,262</u>
	<u>\$ 80,214</u>	<u>\$ 78,443</u>

二九、未認列之合約承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	114年12月31日	113年12月31日
使用權資產（租賃合約）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,323</u>

三十、其 他

- (一) 本公司於民國 114 年 12 月 18 日經董事會決議，為健全美國地區子公司 Happy Lemon USA LLC 之財務結構，擬透過本公司之子公司展欣控股企業股份有限公司對其辦理現金增資 USD2,000,000 元，增資後實收資本額由 USD2,000,000 元增加至 USD4,000,000 元，增資基準日預計為民國 115 年 4 月。
- (二) 本公司於 114 年 12 月 18 日經董事會決議，為了因應美國地區長期發展、美國境內代理商和加盟商原物料及貿易的供應需求，擬透過本公司之子公司展欣控股企業股份有限公司向 Yummy-town USA LLC 進行現金增資 USD1,000,000 元，原股本為 USD2,290,628 元增加至 USD3,290,628 元，增資基準日預計為 115 年 4 月。
- (三) 本公司於 115 年 3 月 13 日經董事會決議，為了改善財務結構以利未來業務發展，擬透過本公司向展岳餐飲企業有限公司進行現金增資 HKD3,000,000 元，原股本為 HKD8,800 元增加至 HKD3,008,800 元，增資基準日為 115 年 3 月 31 日。
- (四) 本公司於 115 年 3 月 13 日經董事會決議，為了降低管理成本，經本公司評估後擬辦理解散清算 Yummy-town UK Ltd.。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：外幣元／新台幣仟元

	114年12月31日			113年12月31日		
	外	幣	匯 率	外	幣	匯 率
金 融 資 產						
<u>貨幣性項目</u>						
美 元	\$	2,512,134	31.430	\$	78,956	375
人 民 幣		83,332	4.496		83,942	4.478
金 融 負 債						
<u>貨幣性項目</u>						
美 元		-	31.430		-	36,064

本公司於 114 及 113 年度包含未實現及已實現外幣兌換（損失）利益分別為（5,185）仟元及 1,342 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊：

編 號	項 目	說 明
1	資金貸與他人。	附表一
2	為他人背書保證。	附表二
3	期末持有有價證券重大情形。	無
4	與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。	無
5	應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。	附表三
6	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
7	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。	附表七

三三、部門資訊

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

餐飲部門－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：

	114年度					
	餐 飲	貿 易	其 他	合 計	調 整 及 沖 銷	合 計
營業收入	\$ 391,659	\$ 251,997	\$ 23,495	\$ 667,151	(\$ 99,143)	\$ 568,008
營業淨(損)利	(\$ 89,653)	\$ 6,388	(\$ 15,972)	\$ 112,013	(\$ 2,970)	(\$ 109,043)
利息收入						259
其他收入						17,595
其他利益及損失						(7,857)
財務成本						(9,232)
稅前淨利						(\$ 108,278)

	113年度					
	餐 飲	貿 易	其 他	合 計	調 整 及 沖 銷	合 計
營業收入	\$ 308,289	\$ 385,139	\$ 32,144	\$ 725,572	(\$ 160,908)	\$ 564,664
營業淨(損)利	(\$ 11,986)	\$ 20,456	(\$ 5,063)	\$ 3,407	\$ 2,458	\$ 5,865
利息收入						3,510
其他收入						8,362
其他利益及損失						96,803
財務成本						(7,247)
採用權益法之關聯企業 損益之份額						(1,751)
稅前淨利						\$ 105,542

114及113年度部門間交易業已沖銷。

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

部門資產及負債

因合併公司部門資產及負債之衡量金額未提供予營運決策者，故無需揭露資產及負債之衡量金額。

地區別收入與營運結果

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分之資訊列示如下：

		來自外部客戶之收入	
		114年度	113年度
大陸		\$ -	\$ 12,706
台灣		122,579	168,720
美國		375,332	310,919
香港		61,223	66,245
日本		8,874	6,074
		<u>\$ 568,008</u>	<u>\$ 564,664</u>

雅茗天地股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 114 年度

附表一

單位：新台幣仟元；外幣為元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質 (註三)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列準備金額	擔保名稱	品名	對個別對象資金貸與限額 (註一)	資金貸與總額 (註一)
0	雅茗天地股份有限公司	上海仙踪林餐飲管理有限公司	其他應收款－關係人	是	\$ 39,846	\$ 4,715	\$ 4,715	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 75,592	\$ 151,184
		Happy Lemon USA LLC	其他應收款－關係人	是	USD 1,200,000	USD 150,000	USD 150,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	75,592	151,184
		Yummy Town USA LLC	其他應收款－關係人	是	USD 300,000	USD 300,000	USD 300,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	75,592	151,184
		宴美企業有限公司	其他應收款－關係人	是	USD 25,144	USD 25,144	USD 15,715	-	2	-	營運週轉	-	-	-	75,592	151,184
		宴美企業有限公司	其他應收款－關係人	是	USD 800,000	USD 800,000	USD 500,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	75,592	151,184
1	展欣企業資源有限公司	雅茗天地股份有限公司	其他應收款－關係人	是	USD 56,574	USD 56,574	USD 47,145	-	2	-	營運週轉	-	-	-	75,592	151,184
		展岳餐飲企業有限公司	其他應收款－關係人	是	USD 1,800,000	USD 1,800,000	USD 1,500,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	169,079	225,438
		展岳餐飲企業有限公司	其他應收款－關係人	是	HKD 64,020	HKD 60,570	HKD 35,534	-	2	-	營運週轉	-	-	-	169,079	225,438
2	快樂檸檬香港有限公司	雅茗天地股份有限公司	其他應收款－關係人	是	HKD 15,000,000	HKD 15,000,000	HKD 8,800,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	79,439	105,918
		展岳餐飲企業有限公司	其他應收款－關係人	是	HKD 10,243	HKD 9,691	HKD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	79,439	105,918
		展岳餐飲企業有限公司	其他應收款－關係人	是	HKD 2,400,000	HKD 2,400,000	HKD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	79,439	105,918
3	宴美企業有限公司	雅茗天地股份有限公司	其他應收款－關係人	是	HKD 51,216	HKD 48,456	HKD 41,173	-	2	-	營運週轉	-	-	-	7,572	15,145
		Happy Lemon USA LLC	其他應收款－關係人	是	HKD 12,000,000	HKD 12,000,000	HKD 10,196,452	-	2	-	營運週轉	-	-	-	7,572	15,145
		Yummy Town USA LLC	其他應收款－關係人	是	USD 12,804	USD 10,095	USD 8,480	-	2	-	營運週轉	-	-	-	7,572	15,145
4	Yummy Town USA LLC	展岳餐飲企業有限公司	其他應收款－關係人	是	HKD 3,000,000	HKD 2,500,000	HKD 2,100,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	45,758	61,010
		Happy Lemon USA LLC	其他應收款－關係人	是	USD 6,000	USD -	USD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	45,758	61,010
		Yummy Town USA LLC	其他應收款－關係人	是	USD 9,962	USD 7,858	USD 7,858	-	2	-	營運週轉	-	-	-	6,101	12,202
		宴美企業有限公司	其他應收款－關係人	是	USD 300,000	USD 250,000	USD 250,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	7,262	14,523
5	Yummy-town Holding Corporation	Happy Lemon USA LLC	其他應收款－關係人	是	USD 8,301	USD 7,858	USD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	7,262	14,523
		Yummy-town USA LLC	其他應收款－關係人	是	USD 250,000	USD 250,000	USD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	421,578	562,104
6	展欣企業控股有限公司	快樂檸檬香港有限公司	其他應收款－關係人	是	USD 13,282	USD 12,572	USD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	421,578	562,104
		Happy Lemon USA LLC	其他應收款－關係人	是	USD 400,000	USD 400,000	USD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	421,578	562,104
		宴美企業有限公司	其他應收款－關係人	是	USD 26,564	USD 25,144	USD 25,144	-	2	-	營運週轉	-	-	-	421,578	562,104
		Yummy-town USA LLC	其他應收款－關係人	是	USD 800,000	USD 800,000	USD 800,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	421,578	562,104
		宴美企業有限公司	其他應收款－關係人	是	USD 6,564	USD -	USD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	421,578	562,104
		Happy Lemon USA LLC	其他應收款－關係人	是	USD 200,000	USD -	USD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	421,578	562,104
		Yummy-town USA LLC	其他應收款－關係人	是	USD 6,641	USD 6,286	USD 4,715	-	2	-	營運週轉	-	-	-	421,578	562,104
		宴美企業有限公司	其他應收款－關係人	是	USD 200,000	USD 200,000	USD 150,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	421,578	562,104
		Yummy-town USA LLC	其他應收款－關係人	是	USD 6,641	USD -	USD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	421,578	562,104
		宴美企業有限公司	其他應收款－關係人	是	USD 200,000	USD -	USD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	421,578	562,104
		Yummy-town USA LLC	其他應收款－關係人	是	USD 4,038	USD 4,038	USD 4,038	-	2	-	營運週轉	-	-	-	421,578	562,104
		宴美企業有限公司	其他應收款－關係人	是	HKD 1,000,000	HKD 1,000,000	HKD 1,000,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	421,578	562,104

註一：1. 本公司與子公司資金貸與他人之總額，以貸出公司最近期（114 年 12 月 31 日財務報表）財報淨值百分之四十為限。

2. 本公司與子公司對他人因有短期融通資金必要而資金貸與者，個別對象之限額以不超過貸出公司最近期（114 年 12 月 31 日財務報表）財報淨值百分之二十為限。

3. 惟本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之非台灣子公司間或本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之非台灣子公司對本公司從事資金貸與，不受此限制，個別對象之限額最高以不超過貸出公司最近期（114 年 12 月 31 日財務報表）財報淨值之百分之一百五十為限，而總額以不超過貸出公司最近期（114 年 12 月 31 日財務報表）財報淨值之百分之二百為限。

註二：114 年 12 月 31 日匯率為 USD：NTD＝1：31.43；HKD：NTD＝1：4.038。

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：展欣企業資源有限公司資金貸與雅茗天地股份有限公司為原約定到期日(114 年 11 月 8 日)之逾期，非為金額超限，將依規定提出改善計畫。

註五：快樂檸檬香港有限公司資金貸與雅茗天地股份有限公司為原約定到期日(114 年 11 月 21 日)之逾期，非為金額超限，將依規定提出改善計畫。

註六：雅茗天地股份有限公司資金貸與 Happy Lemon USA LLC 為原約定到期日(114 年 12 月 17 日)之逾期，非為金額超限，將依規定提出改善計畫。

雅茗天地股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 114 年度

附表二

單位：新台幣仟元；外幣元

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業背書保證限額 (註一)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率%	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	背書保證最高限額 (註一)
		公 司 名 稱	關 係 (註三)										
01	雅茗天地股份有限公司 展欣企業資源有限公司	Happy Lemon USA LLC	4	\$ 75,592	\$ 31,430	\$ 31,430	\$ -	\$ 31,430	16.64%	V	-	-	\$ 188,981
		雅茗天地股份有限公司	3	225,438	42,786	42,786	34,573	42,786	37.96%	-	V	-	338,157
2	宴美企業有限公司	宴美企業有限公司	4	225,438	26,000	26,000	USD 1,100,000	26,000	23.07%	-	-	-	338,157
		雅茗天地股份有限公司	4	75,724	25,144	25,144	26,000	25,144	66.41%	-	V	-	113,586

註一：本公司及子公司對單一企業背書保證之金額以不逾本公司淨值之百分之二十為限，而總額以不超過本公司淨值之百分之五十為限。

本公司直接或間接持有百分之百之公司間，個別對象辦理背書保證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。

註二：114 年 12 月 31 日匯率為 USD：NTD=1：31.43。

註三：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

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

雅茗天地股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 114 年 12 月 31 日

附表三
 單位：新台幣仟元／外幣元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
Yummy Town UK	展欣企業控股有限公司	兄弟公司	\$ 136,457 GBP 3,223,653		\$		\$	\$

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 114 年度

附表四

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	雅茗天地股份有限公司	Happy Lemon USA LLC	1	應收關係人墊借款	\$ 9,429	與非關係人無重大差異	1
1	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	35,534	"	5
2	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	41,173	"	6
		展岳餐飲企業有限公司	3	應收關係人墊借款	8,480	"	1
3	宴美企業有限公司	Happy Lemon USA LLC	3	應收關係人墊借款	7,858	"	1
4	Yummy-town USA LLC	Happy Lemon USA LLC	3	應收關係人墊借款	25,144	"	4
5	展欣企業控股有限公司	快樂檸檬香港有限公司	3	應收關係人墊借款	4,038	"	1
6	Yummy-town Holding Corporation	Happy Lemon USA LLC	3	應收關係人墊借款	4,715	"	1
7	Yummy Town UK	展欣企業控股有限公司	3	應收關係人墊借款	136,457	"	1

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：本表之重大交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

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 114 年度

附表五

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 %			
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	\$ 328,550	\$ 328,550	HKD 81,564	100	\$ 281,052	(\$ 75,139)	(\$ 75,139)	子 公 司	
	展岳餐飲企業有限公司	香 港	商標權經營	37	37	HKD 8,800	100	(2,979)	(72)	(72)	子 公 司	
	宴美企業有限公司	台 灣	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	9,127	9,127	10,000	100	32,429	(24,746)	(18,834)	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	52,959	(10,604)	(10,604)	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	112,719	(1,930)	(1,930)	孫 公 司	
	Yummy-town UK Ltd	英 國	投資控股	140,009	140,009	GBP 3,533,910	100	257,158	(57,581)	(84,595)	孫 公 司	
	Freshtea Japan 株式會社	日 本	飲品買賣	28,421	28,421	12,000	100	8,526	(3,099)	(3,099)	孫 公 司	
	Yummy-town Holding Corporation	美 國	投資控股	36,309	-	USD 2,641,371	95	36,309	(53,842)	-	孫 公 司	
	Happy Lemon USA LLC	美 國	餐飲店鋪	64,989	-	USD 2,000,000	100	64,989	(6,303)	-	孫 公 司	
Yummy-town UK Ltd	非上市櫃公司 Yummy-town Holding Corporation	美 國	投資控股	-	80,972	-	-	-	(53,842)	(51,150)	孫 公 司	
	Happy Lemon USA LLC	美 國	餐飲店鋪	-	66,142	-	-	-	(6,303)	(6,303)	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	74,704	74,704	USD 2,290,628	100	30,505	(25,318)	(25,318)	孫 公 司	
	RBT International LLC	美 國	餐飲食品原物料買賣	-	-	USD -	-	-	-	-	孫 公 司	
	GW Bros International LLC	美 國	餐飲店鋪、收取加盟金、收取特許權使用費及餐飲食品原物料買賣	4,566	4,566	USD 30,600	51	818	(132)	(67)	孫 公 司	
	非上市櫃公司 Happy Lemon West Inc.	美 國	飲品買賣	33,442	33,442	USD 208,821	70	45,098	11,809	8,266	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 114 年 12 月 31 日之實收資本額列示。

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

註三：大陸投資資訊請詳附表六。

註四：Yummy-town UK Ltd 於 114 年 12 月 18 日經董事會通過分別出售 Yummy-town Holding Corporation 95% 以及 Happy Lemon USA LLC 100% 之股權予展欣企業控股有限公司，該項交易係屬投資架構調整對合併公司整體營運及合併損益並無重大影響，生效基準日為民國 114 年 12 月 31 日。

雅茗天地股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 114 年度

附表六

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（註三）	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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 38,057)	30	\$ -	\$ -	\$ -

註一：本期認列投資損益係以未經會計師查核之財務報表為依據。

註二：上海仙踪林餐飲管理有限公司主係該公司營業持續虧損，合併公司依持股比例認列對該關聯企業之損失份額已超過其在該關聯企業之權益，合併公司即停止認列進一步之損失，截至 114 年 12 月 31 日止該關聯企業採用權益法淨值為 0 仟元。

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 (註四)	經濟部投審會核准投資金額 (註四)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 (註四)

註四：因本公司係屬中華民國境外公司，故未有大陸地區投資限額問題。

- 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：詳附表二。
- 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：無。
- 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。