

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114及113年第3季

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 核 閱 報 告	3~4		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	13~14		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	14~38		六 ~ 二 七
	(七) 關 係 人 交 易	39~42		二 八
	(八) 質 抵 押 之 資 產	42		二 九
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	-		-
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	42		三 十
	(十三) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	42~43		三 一
	(十四) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	43		三 二
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	43		三 二
	3. 大 陸 投 資 資 訊	43		三 二
	(十五) 部 門 資 訊	43~44		三 三

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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

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

保留結論之基礎

如合併財務報告附註十所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為 220,927 仟元及 254,238 仟元，分別占合併資產總額之 33.29%及 32.28%；負債總額分別為 94,851 仟元及 95,003 仟元，分別占合併負債總額之 25.90%及 24.61%；其民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合（損）益分別為(400)仟元、(1,109)仟元、(7,187)仟元及 1,509

仟元，分別占合併綜合損益總額之(19.22)%、44.32%、10.15%及 1.30%；另合併財務報告附註三一揭露之相關資訊，係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

如合併財務報告附註十一所述，雅茗天地股份有限公司及其子公司採用權益法之投資，民國 113 年 9 月 30 日帳面金額為 0 仟元，民國 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之關聯企業綜合（損）益份額分別為 0 仟元及(1,751)仟元，暨合併財務報告附註三一揭露之相關資訊，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資及其有關投資損益之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達雅茗天地股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 張 至 謹

張至謹



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 114 年 11 月 14 日

民國 114 年 9 月 30 日、民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年9月30日			113年12月31日			113年9月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	103,890	16	\$	151,261	21	\$	230,840	29
1170	應收帳款（附註七）		36,874	6		49,347	7		20,962	3
1180	應收帳款－關係人（附註七及二八）		11,125	2		20,025	3		13,005	2
1200	其他應收款		7,078	1		4,390	-		4,822	-
1210	其他應收款－關係人（附註二八）		-	-		7,868	1		7,788	1
1220	本期所得稅資產（附註四）		1,125	-		1,612	-		1,590	-
130X	存貨（附註八）		41,425	6		48,519	7		64,352	8
1479	其他流動資產－其他（附註二八及二九）		28,671	4		23,938	3		37,837	5
11XX	流動資產總計		230,188	35		306,960	42		381,196	48
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備（附註十二及二九）		111,576	17		126,316	17		117,412	15
1755	使用權資產（附註十三）		112,275	17		113,743	16		116,551	15
1780	無形資產（附註十四）		158,070	24		116,834	16		112,025	14
1840	遞延所得稅資產（附註四）		21,538	3		23,453	3		19,940	3
1920	存出保證金		9,598	1		10,955	2		10,387	1
1940	長期應收款－關係人（附註二八）		20,460	3		31,474	4		30,192	4
15XX	非流動資產總計		433,517	65		422,775	58		406,507	52
1XXX	資 產 總 計	\$	663,705	100	\$	729,735	100	\$	787,703	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註十五）	\$	79,490	12	\$	62,064	8	\$	45,815	6
2170	應付帳款（附註二八）		27,519	4		8,707	1		16,174	2
2219	其他應付款（附註十六及二八）		41,363	6		42,381	6		75,218	10
2230	本期所得稅負債（附註四）		6,127	1		9,985	1		19,306	2
2280	租賃負債－流動（附註十三）		37,348	6		34,289	5		33,178	4
2320	一年內到期長期借款（附註十五）		5,357	1		-	-		-	-
2399	其他流動負債（附註二八）		5,949	1		4,854	1		11,775	2
21XX	流動負債總計		203,153	31		162,280	22		201,466	26
	非流動負債									
2540	長期借款（附註十五）		2,679	-		-	-		-	-
2527	合約負債－非流動（附註十九）		55,863	9		70,749	10		67,373	8
2570	遞延所得稅負債（附註四）		14,704	2		23,201	3		20,446	3
2580	租賃負債－非流動（附註十三）		81,658	12		84,670	12		87,631	11
2645	存入保證金		8,125	1		8,665	1		9,156	1
25XX	非流動負債總計		163,029	24		187,285	26		184,606	23
2XXX	負債總計		366,182	55		349,565	48		386,072	49
	歸屬於本公司業主之權益（附註十八）									
	股本									
3110	普通股股本		279,225	42		280,000	38		280,000	36
3200	資本公積		39,083	6		39,191	5		149,368	19
	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	(	2,635)	-		98,391	14	(	3,855)	(1)
3300	保留盈餘總計		45,033	7		98,391	14		(3,855)	(1)
	其他權益									
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(	58,366)	(9)	(	35,073)	(5)	(	45,664)	(6)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	(	2,756)	-	(	2,756)	-	(	2,756)	-
3400	其他權益總計	(	61,122)	(9)	(	37,829)	(5)	(	48,420)	(6)
3500	庫藏股票	(	15,512)	(3)	(	20,682)	(3)	(	20,682)	(3)
31XX	本公司業主權益總計		286,707	43		359,071	49		356,411	45
36XX	非控制權益（附註十八）		10,816	2		21,099	3		45,220	6
3XXX	權益總計		297,523	45		380,170	52		401,631	51
	負債與權益總計	\$	663,705	100	\$	729,735	100	\$	787,703	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 114 年 11 月 14 日核閱報告）

董事長：吳伯超

經理人：江錫毅

會計主管：池佳玲

民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股
(虧損)盈餘為元

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註十九及二八)	\$ 148,295	100	\$ 141,266	100	\$ 445,428	100	\$ 403,607	100
5000	營業成本(附註八、二十及二八)	<u>47,240</u>	<u>32</u>	<u>54,188</u>	<u>39</u>	<u>168,026</u>	<u>38</u>	<u>166,458</u>	<u>41</u>
5900	營業毛利	<u>101,055</u>	<u>68</u>	<u>87,078</u>	<u>61</u>	<u>277,402</u>	<u>62</u>	<u>237,149</u>	<u>59</u>
	營業費用(附註二十及二八)								
6100	推銷費用	69,371	47	48,866	35	195,561	44	124,096	31
6200	管理費用	33,318	22	32,703	23	116,223	26	90,909	23
6300	研究發展費用	630	-	1,335	1	2,884	1	3,486	1
6450	預期信用減損損失(附註七)	<u>2,721</u>	<u>2</u>	<u>831</u>	<u>-</u>	<u>9,046</u>	<u>2</u>	<u>1,976</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>106,040</u>	<u>71</u>	<u>83,735</u>	<u>59</u>	<u>323,714</u>	<u>73</u>	<u>220,467</u>	<u>55</u>
6900	營業淨(損)利	(<u>4,985</u>)	(<u>3</u>)	<u>3,343</u>	<u>2</u>	(<u>46,312</u>)	(<u>11</u>)	<u>16,682</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出(附註二十)								
7100	利息收入	36	-	429	-	148	-	3,122	1
7010	其他收入	990	1	1,609	1	13,115	3	7,212	2
7020	其他利益及損失	(2,788)	(2)	3,256	2	(12,329)	(3)	96,522	24
7050	財務成本	(2,337)	(2)	(2,045)	(1)	(7,012)	(1)	(5,201)	(1)
7770	採用權益法之關聯企業損失之份 額(附註十一)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>1,751</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出合計	(<u>4,099</u>)	(<u>3</u>)	<u>3,249</u>	<u>2</u>	(<u>6,078</u>)	(<u>1</u>)	<u>99,904</u>	<u>25</u>
7900	稅前淨(損)利	(9,084)	(6)	6,592	4	(52,390)	(12)	116,586	29
7950	所得稅利益(費用)(附註四及二一)	(<u>1,653</u>)	(<u>1</u>)	(<u>1,825</u>)	(<u>1</u>)	<u>6,077</u>	<u>2</u>	(<u>9,190</u>)	(<u>2</u>)
8200	本期淨(損)利	(<u>10,737</u>)	(<u>7</u>)	<u>4,767</u>	<u>3</u>	(<u>46,313</u>)	(<u>10</u>)	<u>107,396</u>	<u>27</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產未實現 評價損失	-	-	-	-	-	-	(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	12,819	8	(7,269)	(5)	(24,469)	(6)	9,861	2
8370	採用權益法之關聯企業之其 他綜合損失之份額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>159</u>)	<u>-</u>
		<u>12,819</u>	<u>8</u>	(<u>7,269</u>)	(<u>5</u>)	(<u>24,469</u>)	(<u>6</u>)	<u>9,702</u>	<u>2</u>
8300	其他綜合損益合計	<u>12,819</u>	<u>8</u>	(<u>7,269</u>)	(<u>5</u>)	(<u>24,469</u>)	(<u>6</u>)	<u>9,069</u>	<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 2,082</u>	<u>1</u>	(<u>\$ 2,502</u>)	(<u>2</u>)	(<u>\$ 70,782</u>)	(<u>16</u>)	<u>\$ 116,465</u>	<u>29</u>
	淨(損)利歸屬於								
8610	本公司業主	(\$ 10,578)	(7)	\$ 4,851	3	(\$ 49,071)	(11)	\$ 106,322	27
8620	非控制權益	(<u>159</u>)	<u>-</u>	(<u>84</u>)	<u>-</u>	<u>2,758</u>	<u>1</u>	<u>1,074</u>	<u>-</u>
8600		(\$ <u>10,737</u>)	(<u>7</u>)	\$ <u>4,767</u>	<u>3</u>	(\$ <u>46,313</u>)	(<u>10</u>)	\$ <u>107,396</u>	<u>27</u>
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 1,365	1	(\$ 1,272)	(1)	(\$ 72,364)	(16)	\$ 113,981	28
8720	非控制權益	<u>717</u>	<u>-</u>	(<u>1,230</u>)	(<u>1</u>)	<u>1,582</u>	<u>-</u>	<u>2,484</u>	<u>1</u>
8700		<u>\$ 2,082</u>	<u>1</u>	(\$ <u>2,502</u>)	(<u>2</u>)	(\$ <u>70,782</u>)	(<u>16</u>)	\$ <u>116,465</u>	<u>29</u>
	每股(虧損)盈餘(附註二二)								
9710	基 本	(\$ <u>0.38</u>)		\$ <u>0.18</u>		(\$ <u>1.77</u>)		\$ <u>3.88</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 114 年 11 月 14 日核閱報告)

董事長：吳伯超



經理人：江錫毅



會計主管：池佳玲



民國 114 年 11 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益										
		普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			其 他 權 益	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	(待 彌 補 虧 損) 未 分 配 盈 餘						
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	本期淨利	-	-	-	-	106,322	-	-	-	106,322	1,074	107,396
D3	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	8,292	(633)	-	7,659	1,410	9,069
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	106,322	8,292	(633)	-	113,981	2,484	116,465
C11	公積彌補虧損 (附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E1	現金增資 (附註二十)	20,000	36,000	-	-	-	-	-	-	56,000	-	56,000
M7	對子公司所有權權益變動 (附註二七)	-	-	-	-	-	11,798	5,537	-	17,335	(12,335)	5,000
T1	子公司股東現金股利 (附註二十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(961)	(961)
Z1	113 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 280,000	\$ 149,368	\$ -	\$ -	(\$ 3,855)	(\$ 45,664)	(\$ 2,756)	(\$ 20,682)	\$ 356,411	\$ 45,220	\$ 401,631
A1	114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 280,000	\$ 39,191	\$ -	\$ -	\$ 98,391	(\$ 35,073)	(\$ 2,756)	(\$ 20,682)	\$ 359,071	\$ 21,099	\$ 380,170
D1	本期淨 (損) 利	-	-	-	-	(49,071)	-	-	-	(49,071)	2,758	(46,313)
D3	本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(23,293)	-	-	(23,293)	(1,176)	(24,469)
D5	本期綜合損益總額	-	-	-	-	(49,071)	(23,293)	-	-	(72,364)	1,582	(70,782)
	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)	-	-	-	-	-	-
T1	子公司股東現金股利 (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 (附註十八)	(775)	(108)	-	-	(4,287)	-	-	5,170	-	-	-
Z1	114 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 279,225	\$ 39,083	\$ 9,839	\$ 37,829	(\$ 2,635)	(\$ 58,366)	(\$ 2,756)	(\$ 15,512)	\$ 286,707	\$ 10,816	\$ 297,523

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 114 年 11 月 14 日核閱報告)

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 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨（損）利	(\$ 52,390)	\$ 116,586
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	43,464	35,620
A20200	攤銷費用	1,396	1,413
A20300	預期信用減損損失	9,046	1,976
A20900	利息費用	7,012	5,201
A21200	利息收入	(148)	(3,122)
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	775	738
A23100	處分投資利益	-	(95,901)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	2,628	105
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	3,745	(5,823)
A31160	應收帳款－關係人	8,582	(1,601)
A31180	其他應收款	(2,688)	(1,484)
A31190	其他應收款－關係人	-	44
A31200	存 貨	4,466	(38,068)
A31240	其他流動資產	1,267	(1,166)
A32125	合約負債	(14,886)	(27,468)
A32150	應付帳款	18,812	4,749
A32180	其他應付款	(10,736)	121,625
A32230	其他流動負債	1,095	10,272
A33000	營運產生之現金流入	21,440	124,960
A33100	收取之利息	148	3,882
A33300	支付之利息	(1,849)	(1,752)
A33500	支付之所得稅	(3,876)	(3,708)
AAAA	營業活動之淨現金流入	15,863	123,382

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	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	(3,185)	(36,870)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,193	29
B03800	存出保證金減少 (增加)	1,357	(216)
B04500	購置無形資產	(57,105)	(75,960)
B05900	關係人款項增加	16,074	(37,980)
B06500	其他流動資產－其他減少	(6,000)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(46,666)	(136,505)
	籌資活動之現金流量		
C04600	現金增資	-	56,000
C00200	短期借款增加 (減少)	17,426	(13,961)
C01600	舉借長期借款	8,036	-
C03100	存入保證金減少	(540)	(26,899)
C04020	租賃負債本金償還	(34,394)	(31,658)
C05800	非控制權益淨變動	(11,865)	(961)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(21,337)	(17,479)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	4,769	6,819
EEEE	本期現金及約當現金淨減少數	(47,371)	(23,783)
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	\$ 103,890	\$ 230,840

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 114 年 11 月 14 日核閱報告)

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 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本公司之功能性貨幣及本合併財務報告之表達貨幣均為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 114 年 11 月 14 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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。

- (二) 115 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，合併公司仍持續評估該修正對財務狀況與財務績效之影響。

(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

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」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將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。

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 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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

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

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支

付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之金額。

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十、附表四及附表五。

(四) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 所得稅費用

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

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。非屬企業合併之資產及負債原始認列當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤，且交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，其產生之暫時性差異不認列遞延所得稅資產及負債。此外，原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異不認列遞延所得稅負債。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,110	\$ 1,254	\$ 2,143
銀行支票及活期存款	102,780	150,007	211,289
約當現金			
原始到期日在 3 個月			
以內之銀行定期存款	-	-	17,408
	<u>\$ 103,890</u>	<u>\$ 151,261</u>	<u>\$ 230,840</u>

七、應收帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 43,189	\$ 50,841	\$ 23,343
減：備抵損失	(6,315)	(1,494)	(2,381)
	<u>\$ 36,874</u>	<u>\$ 49,347</u>	<u>\$ 20,962</u>
<u>應收帳款－關係人（附註二八）</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 14,035	\$ 20,025	\$ 13,005
減：備抵損失	(2,910)	-	-
	<u>\$ 11,125</u>	<u>\$ 20,025</u>	<u>\$ 13,005</u>

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

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

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

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

114 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1 ~ 90 天	逾期 91 ~ 180 天	逾期 超過180天	逾期 超過365天	合計
預期信用損失率	-	-	68%	100%	100%	
總帳面金額	\$ 30,182	\$ 17,392	\$ 1,326	\$ 8,058	\$ 266	\$ 57,224
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	(901)	(8,058)	(266)	(9,225)
攤銷後成本	<u>\$ 30,182</u>	<u>\$ 17,392</u>	<u>\$ 425</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,999</u>

113 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 ~ 90 天	逾期 91 ~ 180 天	逾期 超過180天	逾期 超過365天	合計
預期信用損失率	-	-	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>

113 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1 ~ 90 天	逾期 91 ~ 180 天	逾期 超過180天	逾期 超過365天	合計
預期信用損失率	-	-	-	97%	100%	
總帳面金額	\$ 23,903	\$ 8,451	\$ 1,586	\$ 798	\$ 1,610	\$ 36,348
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	(771)	(1,610)	(2,381)
攤銷後成本	<u>\$ 23,903</u>	<u>\$ 8,451</u>	<u>\$ 1,586</u>	<u>\$ 27</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,967</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,494	\$ 10,588
本期認列減損損失	9,046	1,976
本期實際沖銷	(1,052)	(4,142)
外幣換算差額	(263)	45
處分子公司	-	(6,086)
期末餘額	<u>\$ 9,225</u>	<u>\$ 2,381</u>

八、存 貨

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
原 物 料	\$ 19,572	\$ 23,558	\$ 29,282
商品存貨	<u>21,853</u>	<u>24,961</u>	<u>35,070</u>
	<u>\$ 41,425</u>	<u>\$ 48,519</u>	<u>\$ 64,352</u>

114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 35,948 仟元、27,004 仟元、130,479 仟元及 123,243 仟元。

114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價及呆滯損失 1,291 仟元、99 仟元、2,628 仟元及 105 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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>非上市櫃公司股票</u>			
上海燕巧麥食品科技有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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－非流動淨值為 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 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日	
雅茗天地股份有限公司	宴美企業有限公司	飲品買賣、收取加盟金、收取特許權使用費及餐飲食品原物料買賣	100.00	100.00	100.00	註 1、9、10
"	展岳餐飲企業有限公司	商標權經營	100.00	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	100.00	
宴美企業有限公司	宴群國際股份有限公司	餐飲店鋪	-	-	100.00	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	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	100.00	
"	Yummy-town UK Ltd	投資控股	100.00	100.00	100.00	註 4、5、9、10
"	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	100.00	註 2
Yummy-town UK Ltd	Yummy-town Holding Corporation	投資控股	95.00	95.00	95.00	註 6、9、10
"	Happy Lemon USA LLC	餐飲店鋪	100.00	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	100.00	註 9、10
"	RBT International LLC	餐飲食品原物料買賣	100.00	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	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	70.00	註 9

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，投資金額計美金 1,200,000 元，持股比例為 100%；Happy Lemon USA LLC 於 113 年 12 月現金增資美金 800,000 元。

註 5：該公司於 113 年度辦理現金增資美金 1,000,000 元。

註 6：該公司於 113 年度辦理現金減資美金 816,000 元。

註 7：該公司於 111 年 5 月 13 日成立，截至 114 年 9 月 30 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，請參閱附註三十。

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 9 月 30 日止進行清算中。

註 9：該等子公司 114 年 9 月 30 日之財務報表係經會計師核閱。

註 10：該等子公司 113 年 9 月 30 日之財務報表係經會計師核閱。

(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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
GW Bros International Corporation	49%	49%	49%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益				非 控 制 權 益		
	114年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
GW Bros International Corporation	(\$ 18)	(\$ 65)	\$ -	(\$ 32)	\$ 811	\$ 6,349	\$ 30,985
其 他	(141)	2,823	(84)	1,106	10,005	14,750	14,235
合 計	(\$ 159)	\$ 2,758	(\$ 84)	\$ 1,074	\$ 10,816	\$ 21,099	\$ 45,220

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

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
流動資產	<u>\$ 1,655</u>	<u>\$ 12,958</u>	<u>\$ 63,235</u>
權益	<u>\$ 1,655</u>	<u>\$ 12,958</u>	<u>\$ 63,235</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 844	\$ 6,609	\$ 32,250
GW Bros International Corporation 之非控制權益	<u>811</u>	<u>6,349</u>	<u>30,985</u>
	<u>\$ 1,655</u>	<u>\$ 12,958</u>	<u>\$ 63,235</u>

十一、採用權益法之投資

投資關聯企業

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>個別不重大之關聯企業</u>			
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>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<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 9 月 30 日之採用權益法之投資及合併公司 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報表認列。

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
<u>成本</u>						
113年1月1日餘額	\$ 41,627	\$ 40,374	\$ 50,014	\$ 66,488	\$ 24,387	\$ 222,890
增 添	-	-	11,017	20,847	1,234	33,098
處 分	-	-	(3,359)	(7,132)	(568)	(11,059)
處分子公司	-	-	(32,963)	(24,963)	(16,344)	(74,270)
淨兌換差額	<u>1,547</u>	<u>1,500</u>	<u>1,065</u>	<u>3,258</u>	<u>867</u>	<u>8,237</u>
113年9月30日餘額	<u>\$ 43,174</u>	<u>\$ 41,874</u>	<u>\$ 25,774</u>	<u>\$ 58,498</u>	<u>\$ 9,576</u>	<u>\$ 178,896</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 8,613	\$ 40,322	\$ 56,669	\$ 18,028	\$ 123,632
折舊費用	-	632	2,618	5,221	903	9,374
處 分	-	-	(3,143)	(6,687)	(462)	(10,292)
處分子公司	-	-	(29,208)	(24,860)	(12,137)	(66,205)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>316</u>	<u>701</u>	<u>3,172</u>	<u>786</u>	<u>4,975</u>
113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,561</u>	<u>\$ 11,290</u>	<u>\$ 33,515</u>	<u>\$ 7,118</u>	<u>\$ 61,484</u>
113年1月1日淨額	<u>\$ 41,627</u>	<u>\$ 31,761</u>	<u>\$ 9,692</u>	<u>\$ 9,819</u>	<u>\$ 6,359</u>	<u>\$ 99,258</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 43,174</u>	<u>\$ 32,313</u>	<u>\$ 14,484</u>	<u>\$ 24,983</u>	<u>\$ 2,458</u>	<u>\$ 117,412</u>
<u>成本</u>						
114年1月1日餘額	\$ 44,731	\$ 43,385	\$ 26,007	\$ 60,376	\$ 7,907	\$ 182,406
增 添	-	-	1,641	1,105	112	2,858
處 分	-	-	(1,341)	(7,044)	(793)	(9,178)
淨兌換差額	(3,274)	(3,175)	(1,789)	(3,966)	(371)	(12,575)
重 分 類	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,191</u>	<u>5,504</u>	<u>-</u>	<u>6,695</u>
114年9月30日餘額	<u>\$ 41,457</u>	<u>\$ 40,210</u>	<u>\$ 25,709</u>	<u>\$ 55,975</u>	<u>\$ 6,855</u>	<u>\$ 170,206</u>
<u>累計折舊及減損</u>						
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 10,123	\$ 11,688	\$ 28,964	\$ 5,315	\$ 56,090
折舊費用	-	617	3,220	7,835	626	12,298
處 分	-	-	(801)	(4,727)	(682)	(6,210)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>(755)</u>	<u>(811)</u>	<u>(1,745)</u>	<u>(237)</u>	<u>(3,548)</u>
114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,985</u>	<u>\$ 13,296</u>	<u>\$ 30,327</u>	<u>\$ 5,022</u>	<u>\$ 58,630</u>
114年1月1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>
114年9月30日淨額	<u>\$ 41,457</u>	<u>\$ 35,519</u>	<u>\$ 12,413</u>	<u>\$ 25,648</u>	<u>\$ 1,833</u>	<u>\$ 111,576</u>

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，請參閱附註十五及二九。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 112,275</u>	<u>\$ 113,743</u>	<u>\$ 116,551</u>
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,375</u>	<u>\$ 38,450</u>
使用權資產之處分	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之處分子公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之淨兌換差額	<u>\$ 4,439</u>	<u>(\$ 2,319)</u>	<u>(\$ 8,752)</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	<u>\$ 9,707</u>	<u>\$ 9,197</u>	<u>\$ 31,166</u>
	113年1月1日 至9月30日		
			<u>\$ 62,004</u>
			<u>(\$ 7,506)</u>
			<u>(\$ 23,065)</u>
			<u>\$ 2,371</u>
			<u>\$ 26,246</u>

(二) 租賃負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 37,348</u>	<u>\$ 34,289</u>	<u>\$ 33,178</u>
非流動	<u>\$ 81,658</u>	<u>\$ 84,670</u>	<u>\$ 87,631</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
建築物	2.255%~5.45%	2.255%~6.32%	4%~6.32%

(三) 其他租賃資訊

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,027</u>	<u>\$ 655</u>	<u>\$ 1,105</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 727</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 761</u>	<u>\$ 23</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$ 3,321</u>	<u>\$ 2,388</u>	<u>\$ 10,970</u>	<u>\$ 8,104</u>
租賃之現金（流出）				
總額	<u>(\$ 15,051)</u>	<u>(\$ 13,473)</u>	<u>(\$ 46,780)</u>	<u>(\$ 40,890)</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1月1日 至9月30日	113年1月1日 至12月31日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 108,649	\$ 28,064	\$ 28,064
增 添	60,053	75,960	75,960
淨兌換差額	(10,165)	4,625	864
重 分 類	(6,695)	-	-
期末餘額	<u>\$ 151,842</u>	<u>\$ 108,649</u>	<u>\$ 104,888</u>

本公司分別於 114 年 3 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 9 月 30 日及 113 年 12 月 31 日之商譽為暫定金額。

本公司於 113 年 7 月經董事會決議透過子公司 Happy Lemon USA LLC 收購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
成 本			
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,399	\$ 37,248	\$ 47,647
處分子公司	-	(32,937)	(32,937)
淨兌換差額	386	436	822
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 10,785</u>	<u>\$ 4,747</u>	<u>\$ 15,532</u>

(接次頁)

(承前頁)

	商 標 權	電 腦 軟 體	合 計
<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	614	799	1,413
處分子公司	-	(32,220)	(32,220)
淨兌換差額	<u>233</u>	<u>305</u>	<u>538</u>
113年9月30日餘額	<u>\$ 7,209</u>	<u>\$ 1,186</u>	<u>\$ 8,395</u>
113年1月1日淨額	<u>\$ 4,037</u>	<u>\$ 4,946</u>	<u>\$ 8,983</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 3,576</u>	<u>\$ 3,561</u>	<u>\$ 7,137</u>
<u>成 本</u>			
114年1月1日餘額	\$ 12,432	\$ 4,917	\$ 17,349
淨兌換差額	(<u>911</u>)	(<u>351</u>)	(<u>1,262</u>)
114年9月30日餘額	<u>\$ 11,521</u>	<u>\$ 4,566</u>	<u>\$ 16,087</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	694	702	1,396
淨兌換差額	(<u>578</u>)	(<u>123</u>)	(<u>701</u>)
114年9月30日餘額	<u>\$ 7,805</u>	<u>\$ 2,054</u>	<u>\$ 9,859</u>
114年1月1日淨額	<u>\$ 4,743</u>	<u>\$ 3,442</u>	<u>\$ 8,185</u>
114年9月30日淨額	<u>\$ 3,716</u>	<u>\$ 2,512</u>	<u>\$ 6,228</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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 79,490</u>	<u>\$ 62,064</u>	<u>\$ 45,815</u>
利 率	<u>2.255%~5.20%</u>	<u>2.255%~5.45%</u>	<u>2.26%~5.45%</u>

上述擔保借款以銀行存款自有土地及建築物為擔保品，並由本公司董事陳佑真女士連帶擔保，請參閱附註十二、二八及二九。

(二) 長期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
擔保借款			
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	\$ 8,036	\$ -	\$ -
減：列為1年內到期部分			
長期借款	(5,357)	-	-
	<u>\$ 2,679</u>	<u>\$ -</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、二八及二九。

十六、其他應付款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 10,102	\$ 9,574	\$ 8,028
應付未休假給付	1,372	1,921	2,150
應付營業稅	1,403	1,639	2,226
應付社保及公積金	1,707	1,151	1,045
應付勞務費	3,095	6,612	5,775
應付購置直營店款	9,643	-	-
應付設備款	-	327	-
其他應付款－關係人（附註二八）	5	1,124	965
其 他	<u>14,036</u>	<u>20,033</u>	<u>55,029</u>
	<u>\$ 41,363</u>	<u>\$ 42,381</u>	<u>\$ 75,218</u>

十七、負債準備－流動

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
員工福利（帳列其他應付款項下）	<u>\$ 1,372</u>	<u>\$ 1,921</u>	<u>\$ 2,150</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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>27,922</u>	<u>28,000</u>	<u>28,000</u>
已發行股本	<u>\$ 279,225</u>	<u>\$ 280,000</u>	<u>\$ 280,000</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 114 年 9 月 24 日經董事會決議辦理現金增資發行新股，擬發行普通股 10,000 仟股，每股面額新台幣 10 元整，發行總面額新台幣 100,000 仟元，截止本次合併財務報告發布日止業經主管機關核准通過。

(二) 資本公積

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30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	\$ 37,100	\$ 37,208	\$ 80,136
公司債轉換溢價	1,894	1,894	69,143
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
行使歸入權利益	89	89	89
	<u>\$ 39,083</u>	<u>\$ 39,191</u>	<u>\$ 149,368</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，每一會計年度之盈餘，於填補以前年度之累積虧損、依本章程規定提撥資本公積、依公開發行公司適用法規提列 10%法定資本公積（但該公積累計達總實收資本額者不在此限）及依中華民國相關主管機關要求提出公積後始得分派盈餘，發放股利不低於 5%，本公司得經董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事通過半數同意之決議，自累積未分配盈餘分派現金股利或自法定盈餘公積分派現金股利。本公司章程之員工及董事酬勞分派政策，請參閱附註二十(七)之員工酬勞及董事酬勞。

本公司於 114 年 3 月 14 日董事會擬議之 113 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配</u>
	<u>113年度</u>
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 112 年度虧損撥補案，以資本公積彌補虧損 110,177 仟元，已於 113 年 6 月 17 日經股東常會決議通過。

有關 113 年度盈餘分配案，已於 114 年 6 月 13 日經股東常會決議不分配。

(四) 庫藏股票

單位：仟股

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
收回原因－轉讓股份予員工		
期初股數	310	310
買回已註銷	(77)	-
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1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 21,099	\$ 56,032
本期淨利	2,758	1,074
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	(1,176)	1,410
子公司發放現金股利	(6,557)	(961)
對子公司所有權權益變動(附 註二四)	(5,308)	(12,335)
期末餘額	<u>\$ 10,816</u>	<u>\$ 45,220</u>

十九、營業收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷售收入	\$ 42,594	\$ 49,215	\$ 123,730	\$ 167,121
餐飲收入	75,161	52,260	223,450	129,655
品牌收入	23,462	28,828	75,845	81,811
其他營業收入	7,078	10,963	22,403	25,020
	<u>\$ 148,295</u>	<u>\$ 141,266</u>	<u>\$ 445,428</u>	<u>\$ 403,607</u>

(一) 合約餘額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
合約負債－非流動			
品牌收入	<u>\$ 55,863</u>	<u>\$ 70,749</u>	<u>\$ 67,373</u>

(二) 客戶合約收入之細分

114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

	應	報	導	部	門		
	餐	飲	貿	易	合	計	
商品之類型							
商品銷貨收入	\$	-		\$ 42,594		\$ 42,594	
餐飲收入		75,161		-		75,161	
品牌收入		23,462		-		23,462	
其他營業收入		<u>7,078</u>		<u>-</u>		<u>7,078</u>	
		<u>\$ 105,701</u>		<u>\$ 42,594</u>		<u>\$ 148,295</u>	

113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

	應	報	導	部	門		
	餐	飲	貿	易	合	計	
商品之類型							
商品銷貨收入	\$	-		\$ 49,215		\$ 49,215	
餐飲收入		52,260		-		52,260	
品牌收入		28,828		-		28,828	
其他營業收入		<u>10,963</u>		<u>-</u>		<u>10,963</u>	
		<u>\$ 92,051</u>		<u>\$ 49,215</u>		<u>\$ 141,266</u>	

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	應	報	導	部	門		
	餐	飲	貿	易	合	計	
商品之類型							
商品銷貨收入	\$	-		\$ 123,730		\$ 123,730	
餐飲收入		223,450		-		223,450	
品牌收入		75,845		-		75,845	
其他營業收入		<u>22,403</u>		<u>-</u>		<u>22,403</u>	
		<u>\$ 321,698</u>		<u>\$ 123,730</u>		<u>\$ 445,428</u>	

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	應	報	導	部	門		
	餐	飲	貿	易	合	計	
商品之類型							
商品銷貨收入	\$	-		\$ 167,121		\$ 167,121	
餐飲收入		129,655		-		129,655	
品牌收入		81,811		-		81,811	
其他營業收入		<u>25,020</u>		<u>-</u>		<u>25,020</u>	
		<u>\$ 236,486</u>		<u>\$ 167,121</u>		<u>\$ 403,607</u>	

來自期初合約負債已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額

如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
來自年初合約負債				
品牌收入	\$ 54	\$ 9,082	\$ 14,639	\$ 19,079

二十、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 36	\$ 429	\$ 148	\$ 3,122

(二) 其他收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
政府補助收入（附註六及二九）	\$ -	\$ 480	\$ 10,576	\$ 1,204
其 他	990	1,129	2,539	6,008
	\$ 990	\$ 1,609	\$ 13,115	\$ 7,212

(三) 其他利益及損失

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益（損失）	\$ 20	(\$ 22)	(\$ 775)	(\$ 738)
處分投資利益（附註十一及二四）	-	-	-	95,901
租賃修改利益	-	-	-	487
淨外幣兌換利益（損失）（附註三一）	1,862	(189)	(5,605)	764
其 他	(4,670)	3,467	(5,949)	108
	(\$ 2,788)	\$ 3,256	(\$ 12,329)	\$ 96,522

(四) 財務成本

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 830	\$ 564	\$ 2,251	\$ 1,839
租賃負債利息	1,507	1,481	4,761	3,362
	\$ 2,337	\$ 2,045	\$ 7,012	\$ 5,201

(五) 折舊及攤銷

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 3,596	\$ 3,471	\$ 12,298	\$ 9,374
使用權資產	9,707	9,197	31,166	26,246
無形資產	438	446	1,396	1,413
	<u>\$ 13,741</u>	<u>\$ 13,114</u>	<u>\$ 44,860</u>	<u>\$ 37,033</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 891	\$ 793	\$ 2,779	\$ 2,455
營業費用	<u>12,412</u>	<u>11,875</u>	<u>40,685</u>	<u>33,165</u>
	<u>\$ 13,303</u>	<u>\$ 12,668</u>	<u>\$ 43,464</u>	<u>\$ 35,620</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 438</u>	<u>\$ 446</u>	<u>\$ 1,396</u>	<u>\$ 1,413</u>

(六) 員工福利費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 46,818	\$ 44,216	\$ 158,603	\$ 112,468
退職後福利	562	717	2,110	2,211
	<u>\$ 47,380</u>	<u>\$ 44,933</u>	<u>\$ 160,713</u>	<u>\$ 114,679</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 702	\$ 783	\$ 2,367	\$ 2,903
營業費用	<u>46,678</u>	<u>44,150</u>	<u>158,346</u>	<u>111,776</u>
	<u>\$ 47,380</u>	<u>\$ 44,933</u>	<u>\$ 160,713</u>	<u>\$ 114,679</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。

本公司於 114 年 3 月 14 日及 113 年 3 月 15 日董事會決議不發放員工及董事酬勞，其與 113 及 112 年度合併財務報告認列之員工及董事酬勞金額並無差異。

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。

有關本公司 114 及 113 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。

二一、所得稅費用（利益）

(一) 本公司所得稅（利益）費用之明細如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期應負擔所得稅費用	\$ 1,679	\$ 1,941	\$ 7,077	\$ 6,679
未分配盈餘加徵	-	-	-	826
以前年度所得稅調整	134	-	(6,572)	1
遞延所得稅調整	(160)	(116)	(6,582)	1,684
	<u>\$ 1,653</u>	<u>\$ 1,825</u>	<u>(\$ 6,077)</u>	<u>\$ 9,190</u>

(二) 所得稅核定情形：

展欣資源企業有限公司台灣分公司、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7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
基本每股（虧損）盈餘	(\$ 0.38)	\$ 0.18	(\$ 1.77)	\$ 3.88

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7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
用以計算每股（虧損）盈餘之淨（損）利	(\$ 10,578)	\$ 4,851	(\$ 49,071)	\$ 106,322

股 數

單位：仟股

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
基本每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數	<u>27,612</u>	<u>27,690</u>	<u>27,655</u>	<u>27,412</u>

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，合併公司對日本 Freshtea Japan 株式會社之持股原由 40% 增至 100%，由關聯企業轉為子公司，請參閱附註十、十一及二八。

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 月以美金 2,400,000 元（折合新台幣約 75,960 仟元）購買位於華盛頓州三家加盟店轉直營店。

(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		5,686
	\$	<u>14,214</u>

收購華盛頓州之加盟店轉為直營店

	金	額
現金	\$	<u>75,960</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>

收購華盛頓州之加盟店轉為直營店

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

二四、處分子公司

合併公司於 112 年 10 月 12 日經董事會決議，因近年來大陸餐飲市場過度競爭，本公司大陸事業體營運績效遲未改善，故引進策略性夥伴協助改善營運體質，重建品牌競爭力，為了長期經營發展，達到公司永續經營之目的，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，業已取得財團法人中華民國櫃檯買賣中心（以下稱櫃買中心）於 112 年 12 月 22 日核准同意，已於 112 年 12 月 15 日提請臨時股東會討論，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，喪失控制力轉為關聯企業，請參閱附註十及十一。

(一) 處分子公司之現金流出

	大 陸 公 司
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 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 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、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。

二六、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。

二七、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 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，其帳面金額與公允價值未有重大差異者。

(二) 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增加之金額。

	美 元 之 影 響	人 民 幣 之 影 響
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
損益影響數	(\$ 2,085)	(\$ 113)

(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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具公允價值利率風險			
金融負債	\$ 119,006	\$ 118,959	\$ 120,809
具現金流量利率風險			
金融資產	6,450	450	17,408
金融負債	87,526	62,064	45,815

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 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之現金流出減少 608 仟元及 213 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。

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

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

3. 流動性風險

(1) 流動性及利率風險表

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

合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債預定到期如下：

	114年9月30日			
	短 於 1 年	1 ~ 3 年	3 年 以 上	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 74,088	\$ 1,262	\$ 1,657	\$ 77,007
租賃負債	37,348	43,844	37,814	119,006
浮動利率負債	84,847	2,679	-	87,526
	<u>\$ 196,283</u>	<u>\$ 47,785</u>	<u>\$ 39,471</u>	<u>\$ 283,539</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>

	113年9月30日			
	短 於 1 年	1 ~ 3 年	3 年 以 上	合 計
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 96,984	\$ 3,387	\$ 177	\$ 100,548
租賃負債	33,178	45,968	41,663	120,809
浮動利率負債	45,815	-	-	45,815
	<u>\$ 175,977</u>	<u>\$ 49,355</u>	<u>\$ 41,840</u>	<u>\$ 267,172</u>

(2) 融資額度

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 87,526	\$ 62,064	\$ 45,815
— 未動用金額	5,008	436	18,165
	<u>\$ 92,534</u>	<u>\$ 62,500</u>	<u>\$ 63,980</u>

二八、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
T Rock Inc.	具重大影響力之投資者（註 1）／其他關係人（註 2）
京王電鐵株式會社	113 年 3 月 31 日前為其他關係人
吳 伯 超	本公司之董事長
陳 佑 真	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。

(二) 營業交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	關聯企業	\$ -	\$ 221	\$ -	\$ 735
	其他關係人				
	T Rock Inc. (註)	12,761	12,204	35,465	44,577
	具重大影響力之投資者				
	T Rock Inc. (註)	241	635	1,210	929
品牌收入	關聯企業	-	-	-	67
	其他關係人				
	T Rock Inc.	1,699	3,533	5,828	7,968
		<u>\$ 14,701</u>	<u>\$ 16,593</u>	<u>\$ 42,503</u>	<u>\$ 54,276</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳列項目	關係人類別／名稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銷貨折讓	其他關係人				
	T Rock Inc. (註)	\$ 1,352	\$ -	\$ 1,352	\$ -
	具重大影響力之投資者				
	T Rock Inc. (註)	199	-	199	-
		<u>\$ 1,551</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,551</u>	<u>\$ -</u>
進貨	具重大影響力之投資者				
	T Rock Inc. (註)	\$ 1,525	\$ 1,931	\$ 4,110	\$ 6,745
	其他關係人				
	T Rock Inc. (註)	15	-	15	51
	上海太全貿易有限公司	2,275	29,200	7,407	36,028
		<u>\$ 3,815</u>	<u>\$ 31,131</u>	<u>\$ 11,532</u>	<u>\$ 42,824</u>
加盟成本	其他關係人				
	T Rock Inc.	<u>\$ 1,721</u>	<u>\$ 5,312</u>	<u>\$ 8,933</u>	<u>\$ 7,885</u>

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

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

註：合併公司與 T Rock Inc.進、銷貨交易以總額列示。

(三) 營業費用

帳列項目	關係人類別／名稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
營業費用	具重大影響力之投資者				
	T Rock Inc.	\$ 53	\$ 7	\$ 96	\$ 144
	其他關係人				
	T Rock Inc.	673	581	2,107	1,738
	本公司之董事長	-	-	18	18
		<u>\$ 726</u>	<u>\$ 588</u>	<u>\$ 2,221</u>	<u>\$ 1,900</u>

合併公司與關係人服務支出等交易事項，其價格與一般供應商無重大差異，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7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
其他收入	具重大影響力之投資者				
	T Rock Inc.	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 330</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（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別／名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收帳款	其他關係人			
	T Rock Inc.	\$ 14,035	\$ 20,025	\$ 13,005

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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
其他應收款	關聯企業			
	上海仙踪林餐飲管理有限公司	\$ 20,460	\$ 39,342	\$ 37,980

(七) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付帳款	其他關係人			
	上海太全貿易有限公司	\$ 810	\$ -	\$ 1,015
	T Rock Inc.	544	-	2
		\$ 1,354	\$ -	\$ 1,017
其他應付款	其他關係人			
	T Rock Inc.	\$ 5	\$ 1,124	\$ 965

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9月30日	113年12月31日	113年9月30日
預付費用	其他關係人			
	T Rock Inc.	\$ -	\$ -	\$ 1,899
預付款項	其他關係人			
	上海太全	\$ 5	\$ -	\$ -

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7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 6,859</u>	<u>\$ 6,112</u>	<u>\$ 21,666</u>	<u>\$ 18,544</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。

二九、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之擔保品：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
受限制銀行存款（帳列其他 流動資產－其他）（附註 六）	\$ 6,450	\$ 450	\$ -
自有土地（附註十二）	41,457	44,731	43,174
建築物（附註十二）	<u>35,519</u>	<u>33,262</u>	<u>32,313</u>
	<u>\$ 83,426</u>	<u>\$ 78,443</u>	<u>\$ 75,487</u>

三十、其 他

(一) 本公司因美國地區營運策略改變，為了降低管理成本，於 114 年 11 月 14 日經董事會決議解散美國子公司 RBT International LLC。

(二) 本公司於 114 年 11 月 10 日業經主管機關核准通過現金增資發行新股 10,000 仟股，並於 114 年 11 月 14 日經董事會決議，依照本公司之公司章程及相關法令規定保留 10% 即普通股 1,000 仟股由員工認購辦理。

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9月30日				113年12月31日				113年9月30日			
	外	幣	匯	新	外	幣	匯	新	外	幣	匯	新
金 融 資 產				台 幣				台 幣				台 幣
貨幣性項目												
美 元	\$	415,198	30.445	\$ 12,641	\$	691,508	32.785	\$ 22,671	\$	1,064,362	31.65	\$ 33,687
人 民 幣		83,303	4.271	356		83,942	4.478	376		83,913	4.523	380
金 融 負 債												
貨幣性項目												
美 元		1,100,000	30.445	33,490		1,100,000	32.785	36,064		1,100,000	31.65	34,815

合併公司於 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日包含未實現及已實現外幣兌換益(損)分別為 1,862 仟元、(189) 仟元、(5,605)仟元及 764 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	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	
4	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	
5	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。		附表三	
6	被投資公司資訊。		附表四	

(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。		附表五	
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。		附表五	

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1月1日至9月30日						
	餐 飲	貿 易	其 他	合 計	調整及沖銷	合 計
營業收入	\$ 292,560	\$ 209,823	\$ 16,585	\$ 518,968	(\$ 73,540)	\$ 445,428
營業淨(損)利	(\$ 50,555)	\$ 2,867	(\$ 13,004)	(\$ 60,692)	\$ 14,380	(\$ 46,312)
利息收入						148
其他收入						13,115
其他利益及損失						(12,329)
財務成本						(7,012)
稅前淨損						(\$ 52,390)

113年1月1日至9月30日						
	餐 飲	貿 易	其 他	合 計	調整及沖銷	合 計
營業收入	\$ 190,086	\$ 273,378	\$ 24,520	\$ 487,984	(\$ 84,377)	\$ 403,607
營業淨(損)利	(\$ 8,572)	\$ 27,229	(\$ 547)	\$ 18,110	(\$ 1,428)	\$ 16,682
利息收入						3,122
其他收入						7,212
其他利益及損失						96,522
財務成本						(5,201)
採用權益法之關聯企業 損失之份額						(1,751)
稅前淨利						\$ 116,586

114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日部門間交易業已沖銷。

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

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。

雅茗天地股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元；外幣為元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質 (註三)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	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)	資金貸與限額
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 USD 1,200,000	\$ 36,534 USD 1,200,000	\$ 20,460 USD 672,024	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 57,341	\$ 114,683	
		Happy Lemon USA LLC	其他應收款－關係人	是	9,962 USD 300,000	9,134 USD 300,000	9,134 USD 300,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	57,341	114,683	
		Yummy-town USA LLC	其他應收款－關係人	是	15,223 USD 500,000	15,223 USD 500,000	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	57,341	114,683	
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	64,020 HKD 15,000,000	58,695 HKD 15,000,000	34,434 HKD 88,000,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	164,481	219,308	
		展岳餐飲企業有限公司	其他應收款－關係人	是	10,243 HKD 2,400,000	9,391 HKD 2,400,000	- HKD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	164,481	219,308	
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	51,216 HKD 12,000,000	46,956 HKD 12,000,000	39,899 HKD 10,196,452	-	2	-	營運週轉	-	-	-	81,323	108,430	
		展岳餐飲企業有限公司	其他應收款－關係人	是	12,804 HKD 3,000,000	9,783 HKD 2,500,000	8,217 HKD 2,100,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	81,323	108,430	
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	6,000	-	-	-	2	-	營運週轉	-	-	-	8,854	17,708	
		Happy Lemon USA LLC	其他應收款－關係人	是	9,962 USD 300,000	7,611 USD 250,000	7,611 USD 250,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	8,854	17,708	
		Yummy-town USA LLC	其他應收款－關係人	是	8,301 USD 250,000	7,611 USD 250,000	- USD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	8,854	17,708	
4	Yummy-town USA LLC	展岳餐飲企業有限公司	其他應收款－關係人	是	13,282 USD 400,000	12,178 USD 400,000	- USD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	85,419	113,892	
		Happy Lemon USA LLC	其他應收款－關係人	是	26,564 USD 800,000	24,356 USD 800,000	18,267 USD 600,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	85,419	113,892	
		宴美企業有限公司	其他應收款－關係人	是	6,564 USD 200,000	- USD -	- USD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	11,389	22,778	
5	Yummy-town Holding Corporation	Happy Lemon USA LLC	其他應收款－關係人	是	6,641 USD 200,000	6,089 USD 200,000	4,567 USD 150,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	12,533	25,066	
		Yummy-town USA LLC	其他應收款－關係人	是	6,641 USD 200,000	- USD -	- USD -	-	2	-	營運週轉	-	-	-	12,533	25,066	
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	3,925 HKD 1,000,000	3,913 HKD 1,000,000	3,913 HKD 1,000,000	-	2	-	營運週轉	-	-	-	469,560	626,080	

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 9 月 30 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 9 月 30 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 6 月 30 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 6 月 30 日財務報表）財報淨值之百分之二百為限。

註二：114 年 9 月 30 日匯率為 USD：NTD＝1：30.445；HKD：NTD＝1：3.913。

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。

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 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元；外幣元

編號	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業背書保證限額 (註一)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	背書保證以財產設定擔保金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率%	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	背書保證最高限額 (註一)
		公 司 名 稱	關 係 (註三)										
1	展欣企業資源有限公司	雅茗天地股份有限公司	3	\$ 219,308	\$ 36,500	\$ 36,500	\$ 33,490	\$ 36,500	33.29%	-	V	-	\$ 328,962
		宴美企業有限公司	4	219,308	26,000	26,000	USD 1,100,000 26,000	26,500	23.71%	-	-	-	328,962

註一：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 9 月 30 日匯率為 USD：NTD＝1：30.445。

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
母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

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	\$ 9,134	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	34,434	"	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	39,899	"	6
		展岳餐飲企業有限公司	3	應收關係人墊借款	8,217	"	1
3	宴美企業有限公司	Happy Lemon USA LLC	3	應收關係人墊借款	7,611	"	1
4	Yummy-town USA LLC	Happy Lemon USA LLC	3	應收關係人墊借款	18,267	"	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	3,913	"	1
6	Yummy-town Holding Corporation	Happy Lemon USA LLC	3	應收關係人墊借款	4,567	"	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 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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	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	\$ 328,550	\$ 328,550	HKD 81,564	100	\$ 313,040	(\$ 33,933)	(\$ 33,933)		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	(2,528)	296	296		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	35,416	(18,336)	(15,847)		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	54,215	(7,648)	(7,648)		孫 公 司
	展欣企業資源有限公司	香 港	餐飲食品原物料買賣	105,354	105,354	HKD 26,000,000	100	109,654	(2,201)	(2,201)		孫 公 司
	Yummy-town UK Ltd.	英 國	投資控股	140,009	140,009	GBP 3,533,910	100	133,446	(21,030)	(21,030)		孫 公 司
	Freshtea Japan 株式會社	日 本	飲品買賣	28,421	28,421	12,000	100	9,935	(1,907)	(1,907)		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	80,972	USD 2,641,371	95	59,532	(25,719)	(24,432)		孫 公 司
	Happy Lemon USA LLC	美 國	餐飲店鋪	66,142	66,142	USD 2,000,000	100	72,541	3,522	3,522		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	56,946	(25,352)	(25,352)		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	940	4,566	USD 30,600	51	792	132	67		孫 公 司
Yummy-town USA LLC	非上市櫃公司 Happy Lemon West Inc.	美 國	飲品買賣	33,442	33,442	USD 208,821	70	43,976	13,691	9,584		孫 公 司

註一：除 Freshtea Japan 株式會社係股數外，餘係以被投資公司 114 年 9 月 30 日之實收資本額列示。

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

註三：大陸投資資訊請詳附表五。

雅茗天地股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元；外幣為元

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期（損）益	本公司直接 或間接投資 之持股比例 （%）	本期認列投資 （損）益（註一）	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣之 投資收益
					匯出	收回						
上海仙踪林餐飲管理有限 公司	餐飲店鋪、收取加盟金及 收取特許權使用費	USD 4,500,000	經由第三地設立控股 公司再投資大陸公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(930)	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 9 月 30 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。