

GOURMET MASTER CO. LTD.
及其子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國109及108年度

地址：台中市南屯區工業區二十三路35號
電話：(04)3703-1080

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 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 表 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	13~16		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	16~28		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	28		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	29~55		六 ~ 三 十
	(七) 關 係 人 交 易	55~57		三 一
	(八) 質 押 之 資 產	57		三 二
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	58		三 三
	(十) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	59~60		三 四
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	59~60、61~76		三 五
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	59~60、61~76		三 五
	3. 大 陸 投 資 資 訊	60、77~78		三 五
	4. 主 要 股 東 資 訊	60、79		三 五
	(十二) 部 門 資 訊	60		三 六

會計師查核報告

GOURMET MASTER CO. LTD. 公鑒：

查核意見

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司（GOURMET MASTER 集團）民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 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，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表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 GOURMET MASTER 集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 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

本會計師民國 109 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作；民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與 GOURMET MASTER 集團保持超然獨立，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 GOURMET MASTER 集團民國 109 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表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 GOURMET MASTER 集團民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

台灣區銷貨收入出貨發生真實性

Gourmet Master 集團台灣區銷售予加盟店之銷貨收入佔民國 109 年度整體營業收入為 12%，基於重要性及審計公報對收入認列預設為顯著風險，因此本會計師將台灣區銷售予加盟店之出貨發生真實性評估為關鍵查核事項，與收入認列攸關之會計政策與揭露資訊，請參閱財務報告附註四。

本會計師對於上述所述層面事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及測試與前述銷售予加盟店之收入認列攸關之內部控制設計及執行。
2. 針對銷售予加盟店之收入選取樣本，檢視相關佐證文件及測試與加盟店對帳之外部文件，以確認交易出貨發生之真實性。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

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表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估 GOURMET MASTER 集團繼續經營之能力、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 GOURMET MASTER 集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

GOURMET MASTER 集團之治理單位（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表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表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表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表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 GOURMET MASTER 集團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 GOURMET MASTER 集團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表使用者注意合併財務報表之相關揭露，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 GOURMET MASTER 集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表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，以對合併財務報表表示意見。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 GOURMET MASTER 集團民國 109 年度合併財務報表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 呂 宜 真

呂宜真



會計師 陳 慧 銘

陳慧銘



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1080321204 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 110 年 3 月 29 日

GOURMET MASTER CO. LTD. 及其子公司

合併資產負債表

民國 109 年及 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年12月31日		108年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 4,481,694	20	\$ 3,829,288	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註七及三十）	171,566	1	156,670	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註八及三二）	1,772,223	8	1,495,925	7
1150	應收票據	2,630	-	3,498	-
1170	應收帳款（附註九、二三及三一）	268,235	1	300,041	1
1197	應收融資租賃款（附註十）	62,105	-	70,524	-
1200	其他應收款（附註三一）	133,516	1	119,698	1
1220	本期所得稅資產	78,267	1	84,745	-
130X	存貨（附註十一）	706,264	3	770,703	3
1410	預付款項	232,755	1	214,194	1
1470	其他流動資產	6,311	-	9,967	-
11XX	流動資產總計	7,915,566	36	7,055,253	31
	非流動資產				
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註七及三十）	1,028	-	468,077	2
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動（附註八）	1,210,295	5	1,020,179	5
1550	採用權益法之投資（附註十三）	107,398	1	95,198	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及三二）	6,228,618	28	5,729,366	25
1755	使用權資產（附註十五）	5,534,724	25	6,725,151	30
1760	投資性不動產（附註十六及三二）	195,188	1	198,573	1
1780	無形資產	50,312	-	42,315	-
1840	遞延所得稅資產（附註五及二五）	202,461	1	139,543	1
1915	預付設備款	224,623	1	256,654	1
1920	存出保證金	450,131	2	444,234	2
194D	應收融資租賃款—非流動（附註十）	55,335	-	100,382	-
1990	其他非流動資產（附註十七）	1,584	-	335,863	2
15XX	非流動資產總計	14,261,697	64	15,555,535	69
1XXX	資 產 總 計	\$ 22,177,263	100	\$ 22,610,788	100
	流動負債				
2100	短期借款（附註十八及三二）	\$ 859,903	4	\$ 396,724	2
2130	合約負債—流動（附註二三）	1,428,298	6	1,503,352	7
2150	應付票據	899	-	612	-
2170	應付帳款（附註十九）	1,424,472	6	1,548,100	7
2219	其他應付款（附註二十及三一）	1,299,244	6	1,356,090	6
2230	本期所得稅負債	168,291	1	146,572	1
2280	租賃負債—流動（附註十五）	1,933,745	9	1,950,037	8
2313	遞延收入—流動（附註二七）	3,926	-	1,889	-
2399	其他流動負債	43,452	-	37,053	-
21XX	流動負債總計	7,162,230	32	6,940,429	31
	非流動負債				
2556	除役、復原及修復成本之長期負債準備	94,783	1	98,055	-
2540	長期借款（附註十八及三二）	148,509	1	156,169	1
2570	遞延所得稅負債（附註五及二五）	90,031	-	162,681	1
2580	租賃負債—非流動（附註十五）	3,816,863	17	4,856,224	21
2630	遞延收入—非流動（附註二七）	7,041	-	8,971	-
2645	存入保證金	186,792	1	171,943	1
25XX	非流動負債總計	4,344,019	20	5,454,043	24
2XXX	負債總計	11,506,249	52	12,394,472	55
	歸屬於母公司業主之權益（附註二二）				
	股 本				
3110	普通股股本	1,800,000	8	1,800,000	8
3210	資本公積—發行股票溢價	2,376,605	11	2,376,605	11
	保留盈餘				
3310	盈餘準備金	1,238,739	5	1,145,453	5
3320	特別盈餘公積	594,986	3	317,687	1
3350	未分配盈餘	5,279,796	24	5,175,067	23
3300	保留盈餘總計	7,113,521	32	6,638,207	29
3400	其他權益	(575,871)	(3)	(594,986)	(3)
31XX	母公司業主權益總計	10,714,255	48	10,219,826	45
36XX	非控制權益	(43,241)	-	(3,510)	-
3XXX	權益總計	10,671,014	48	10,216,316	45
	負債與權益總計	\$ 22,177,263	100	\$ 22,610,788	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳政學

經理人：吳政學

會計主管：李翰霖

GOURMET MASTER CO., LTD. 及其子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二三及三六）	\$ 19,679,455	100	\$ 23,156,921	100
5000	營業成本（附註十一及二四）	(7,977,562)	(41)	(9,340,368)	(41)
5900	營業毛利	<u>11,701,893</u>	<u>59</u>	<u>13,816,553</u>	<u>59</u>
	營業費用（附註二四）				
6100	推銷費用	(9,159,609)	(46)	(11,134,894)	(48)
6200	管理費用	(908,413)	(5)	(942,876)	(4)
6300	研究發展費用	(31,591)	-	(35,709)	-
6450	預期信用減損（損失）				
	利益（附註九及十）	(12,164)	-	4,433	-
6000	營業費用合計	(10,111,777)	(51)	(12,109,046)	(52)
6900	營業淨利	<u>1,590,116</u>	<u>8</u>	<u>1,707,507</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出（附註十 四、十五、二四、二七及 三一）				
7100	利息收入	134,436	-	201,921	1
7010	其他收入	139,826	1	105,917	-
7020	其他利益及損失	(248,318)	(1)	(285,660)	(1)
7050	財務成本	(230,085)	(1)	(260,853)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯 企業及合資損益份額	<u>20,715</u>	<u>-</u>	<u>16,442</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	(183,426)	(1)	(222,233)	(1)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 1,406,690	7	\$ 1,485,274	6
7950	所得稅費用(附註五及二五)	(408,466)	(2)	(550,834)	(2)
8200	本期淨利	<u>998,224</u>	<u>5</u>	<u>934,440</u>	<u>4</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8341	換算表達貨幣之兌換差額	(155,263)	(1)	(383,194)	(2)
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	<u>170,500</u>	<u>1</u>	<u>103,919</u>	<u>1</u>
8300	本期其他綜合損益合計	<u>15,237</u>	<u>-</u>	(279,275)	(1)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 1,013,461</u>	<u>5</u>	<u>\$ 655,165</u>	<u>3</u>
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 1,015,314	5	\$ 932,863	4
8620	非控制權益	(17,090)	-	1,577	-
8600		<u>\$ 998,224</u>	<u>5</u>	<u>\$ 934,440</u>	<u>4</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 1,034,430	5	\$ 655,564	3
8720	非控制權益	(20,969)	-	(399)	-
8700		<u>\$ 1,013,461</u>	<u>5</u>	<u>\$ 655,165</u>	<u>3</u>
	每股盈餘(附註二六)				
9710	基 本	<u>\$ 5.64</u>		<u>\$ 5.18</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳政學



經理人：吳政學



會計主管：李翰霖





GOURMET MASTER CO., LTD. 及其子公司

合併資產負債表

民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

歸屬	於	本	公	司	業	主 權 益			
						其他權益項目			
						國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額
股數 (仟股)	股	資 本	公 積	留 存	盈 餘	未分配盈餘	總計	非控制權益	權益總額
180,000	\$ 1,800,000	\$ 2,369,956	\$ 978,691	\$ 227,788	\$ 5,395,920	\$ 317,687	\$ 10,454,668	\$ 23,259	\$ 10,477,927
A1	108 年 1 月 1 日餘額								
A3	追溯適用及追溯重編之影響數						2,945	521	3,466
A5	108 年 1 月 1 日重編後餘額	1,800,000	2,369,956	978,691	227,788	5,395,920	10,457,613	23,780	10,481,393
B1	107 年度盈餘指撥及分配：								
B3	提列盈餘準備金	-	-	166,762	-	(166,762)	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	89,899	(89,899)	-	-	-
C3	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(900,000)	(900,000)	-	(900,000)
O1	因受贈與產生者	-	6,649	-	-	-	6,649	-	6,649
D1	支付非控制權益現金股利	-	-	-	-	-	-	(26,891)	(26,891)
D3	108 年度淨利	-	-	-	-	932,863	932,863	1,577	934,440
D5	108 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(277,299)	(1,976)	(279,275)
Z1	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	932,863	655,564	399	655,165
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	1,800,000	2,376,605	1,145,453	317,687	5,175,067	10,219,826	(3,510)	10,216,316
B1	108 年度盈餘指撥及分配：								
B3	提列盈餘準備金	-	-	93,286	-	(93,286)	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	277,299	(277,299)	-	-	-
O1	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(540,000)	(540,000)	-	(540,000)
D1	支付非控制權益現金股利	-	-	-	-	-	-	(18,763)	(18,763)
D3	109 年度淨利	-	-	-	-	1,015,314	1,015,314	(17,090)	998,224
D5	109 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	19,115	(3,878)	15,237
Z1	109 年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,015,314	1,034,429	(20,968)	1,013,461
Z1	109 年 12 月 31 日餘額	\$ 1,800,000	\$ 2,376,605	\$ 1,238,739	\$ 594,986	\$ 5,279,796	\$ 10,714,255	(\$ 43,241)	\$ 10,671,014

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

經理人：吳政學

會計主管：李翰霖



董事長：吳政學



GOURMET MASTER CO., LTD. 及其子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,406,690	\$ 1,485,274
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	3,267,477	3,468,181
A20200	攤銷費用	18,928	23,188
A20300	預期信用減損損失（利益）	12,164	(4,433)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債之淨利益	(14,896)	(18,537)
A20900	利息費用	230,085	260,853
A21200	利息收入	(134,436)	(201,921)
A21300	股利收入	(7,263)	(7,260)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合 資損益之份額	(20,715)	(16,442)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失	86,249	120,027
A23700	非金融資產減損損失	83,045	16,072
A29900	政府補助收入	(1,930)	(1,766)
A29900	租金減讓認列費用減少數	(72,371)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	868	(1,078)
A31150	應收帳款	39,091	18,685
A31180	其他應收款	451	5,020
A31200	存 貨	63,299	(15,583)
A31230	預付款項	(18,561)	93,994
A31240	其他流動資產	3,656	13,054
A31990	其他營業資產	-	2,113
A32125	合約負債	(75,054)	87,194
A32130	應付票據	287	(411)
A32150	應付帳款	(123,628)	603
A32180	其他應付款項	(54,430)	28,452
A32200	負債準備	(3,272)	6,081
A32230	其他流動負債	6,401	(10,248)
A33000	營運產生之現金流入	4,692,135	5,351,112
A33300	支付之利息	(271,269)	(262,981)
A33500	支付之所得稅	(515,838)	(541,850)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>3,905,028</u>	<u>4,546,281</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度	108年度
	投資活動之現金流量		
B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 466,414)	(\$ 902,276)
B00100	透過損益按公允價值衡量之金融資產	474,231	2,601,029
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(299)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,369,863)	(819,702)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	5,717	4,887
B03700	存出保證金增加	(3,456)	(27,047)
B04500	取得無形資產	(29,365)	(19,386)
B06000	應收融資租賃款減少	51,526	64,994
B06700	其他非流動資產增加	(536)	(334,815)
B07100	預付設備款增加	-	(344,213)
B07500	收取之利息	110,813	80,167
B07600	收取關聯企業股利	8,815	14,083
B09900	收取其他股利	7,263	7,260
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(1,211,568)	324,981
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	463,179	-
C03000	存入保證金增加	13,969	9,453
C04020	租賃負債本金償還	(2,028,627)	(2,190,962)
C04500	發放現金股利	(540,000)	(900,000)
C05800	支付非控制權益現金股利	(18,763)	(26,891)
C09900	受領股東贈與	-	6,649
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(2,110,242)	(3,101,751)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	69,188	(4,327)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	652,406	1,765,184
E00100	期初現金及約當現金餘額	3,829,288	2,064,104
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 4,481,694	\$ 3,829,288

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳政學



經理人：吳政學



會計主管：李翰霖



GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併財務報告附註

民國 109 年及 108 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

GOURMET MASTER CO. LTD. (以下簡稱為本公司) 於 97 年 9 月設立於英屬開曼群島。本公司及子公司 (以下簡稱為合併公司) 主要經營業務為烘焙食品製造批發、飲料零售批發、其他機械器具批發及連鎖經營加盟等業務。

本公司股票自 99 年 11 月 22 日起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣為人民幣，由於本公司係於台灣上市，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 3 月 22 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

合併公司選擇適用該修正之實務權宜作法處理其與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，相關會計政策請參閱附註四。適用該修正前，合併公司應判斷前述租金協商是否應適用租賃修改之規定。

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，由於前述租金協商僅影響 109 年度，追溯適用該修正不影響 109 年 1 月 1 日保留盈餘。

(二) 110 年適用之金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日(註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日(註 5)

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：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

2. IAS 8 之修正「會計估計之定義」

該修正明訂會計估計係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接

觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須使用衡量技術及輸入值建立會計估計以達此目的。衡量技術或輸入值之變動對會計估計之影響若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計變動。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 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與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 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. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

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）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，參閱附註十二及附表九及十。

(五) 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，本公司及其國外營運機構（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。其中屬於功能性貨幣換算至表達貨幣所產生之兌換差額，後續不重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品、在製品及商品存貨。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至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 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。

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。

合併公司與關聯企業間之逆流、順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。

(八) 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。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

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。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

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，合併公司至少於每一年

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變動之影響。

2. 除 列

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。

(十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產（商譽除外）及合約成本相關資產之減損

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個別現金產生單位。

針對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。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產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、現金產生單位或合約成本相關資產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。

(十二) 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及按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。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，所產生之股利、利息係認列於其他收入及利息收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損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。

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。

(2) 金融資產及合約資產之減損

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）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款、應收融資租賃款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

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

期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

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

(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債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。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

合併公司所有金融負債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。

(十三) 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。

(十四) 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。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自飲料、西點、麵包及其他之銷售，於運抵客戶指定地點時客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。自營商店銷售之商品係於客戶購買商品時認列收入。現金券及儲值卡銷售之預收款項，於客戶使用該現金券及儲值卡購買商品前係認列為合約負債。

客戶忠誠計畫係於客戶購買商品時給予未來購買商品之點數，該點數提供重要權利，分攤至點數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. 授權收入

合併公司之連鎖加盟之原始特許授權係協助加盟店選擇地點、員工訓練及商店經營管理技術授權等，特許權授權性質係提供加盟店取用已存在於授權時點之智慧財產之權利，原始特許權費係於合併公司完成特許授權之原始勞務及其他義務時認列授權收入。

(十五) 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。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，合併公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

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。

合併公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係合併公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除應支付之租賃誘因。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

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。

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。

除符合投資性不動產定義者，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（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付等）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。

合併公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整 110 年 6 月 30 日以前到期之租金致使租金減少，該等協商並未重大變動其他租約條款。合併公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租金協商，不評估該協商是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益（帳列租金費用減項），並相對調減租賃負債。

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。

(十六) 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。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 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。

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或虧損扣抵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。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

所得稅

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 33,096 仟元及 37,106 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 109 年及 108 年 12 月 31 日止分別尚有 840,975 仟元及 690,735 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

六、現金及約當現金

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 46,676	\$ 63,979
銀行支票及活期存款	3,520,031	3,589,568
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	914,987	175,741
	<u>\$ 4,481,694</u>	<u>\$ 3,829,288</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
銀行存款	0.001%~0.800%	0.001%~0.800%
定期存款	0.380%~3.020%	2.140%~3.400%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產－流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
－國內上市（櫃）股票	\$ 161,370	\$ 146,520
－基金受益憑證	10,196	10,150
小計	<u>\$ 171,566</u>	<u>\$ 156,670</u>
<u>金融資產－非流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
－非保本浮動收益理財產品（註）	\$ -	\$ 466,996
－其他	1,028	1,081
	<u>\$ 1,028</u>	<u>\$ 468,077</u>

註：108 年度合併公司與銀行簽訂之結構式定期存款合約。該結構式定期存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具，因該混合合約包含之主契約 IFRS 9 範圍內之資產，故按整體混合合約評估強制分類為透過損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流動</u>		
國內投資		
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	\$ 14,240	\$ 183,492
受限制存款	47,814	34,034
小計	<u>62,054</u>	<u>217,526</u>
國外投資		
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	1,684,511	454,475
受限制存款	25,658	23,194
保本保收益之理財產品(二)	-	800,730
小計	<u>1,710,169</u>	<u>1,278,399</u>
	<u>\$ 1,772,223</u>	<u>\$ 1,495,925</u>
<u>非流動</u>		
國外投資		
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	\$ 418,003	\$ 238,928
保本保收益之理財產品(二)	763,787	751,222
債券投資－中國國家開發銀行(三)	28,505	30,029
小計	<u>\$ 1,210,295</u>	<u>\$ 1,020,179</u>

(一) 截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 0.28%~3.75% 及 0.82%~3.42%。

(二) 截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，保本保收益之理財產品利率區間為年利率 3.77%~4.10% 及 2.10%~4.35%。

(三) 合併公司於 104 年 5 月以美金 1,006 仟元（面額計美金 1,000 仟元）購買中國國家開發銀行 10 年期金融債券，到期日為 113 年 12 月 2 日，票面利率為 4.25%，有效利率為 4.17%。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三二。

九、應收帳款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 314,905	\$ 350,028
減：備抵損失	(46,670)	(49,987)
	<u>\$ 268,235</u>	<u>\$ 300,041</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 60 天，應收帳款不予計息，合併公司考量自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。

合併公司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。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，僅以應收帳款帳齡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，例如交易對方正進行清算或債款帳齡天數已超過 361 天，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：

109 年 12 月 31 日

	帳 1 ~ 60 天	帳 61 ~ 90 天	帳 91 ~ 180 天	帳 181 ~ 360 天	帳 超過 361 天	合 計
總帳面金額	\$ 258,060	\$ 5,803	\$ 1,954	\$ 3,280	\$ 45,808	\$ 314,905
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	(387)	(501)	(2,896)	(42,886)	(46,670)
攤銷後成本	<u>\$ 258,060</u>	<u>\$ 5,416</u>	<u>\$ 1,453</u>	<u>\$ 384</u>	<u>\$ 2,922</u>	<u>\$ 268,235</u>

108 年 12 月 31 日

	帳 1 ~ 60 天	帳 61 ~ 90 天	帳 91 ~ 180 天	帳 181 ~ 360 天	帳 超過 361 天	合 計
總帳面金額	\$ 291,236	\$ 4,979	\$ 7,247	\$ 676	\$ 45,890	\$ 350,028
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	(2,394)	(2,191)	(620)	(44,782)	(49,987)
攤銷後成本	<u>\$ 291,236</u>	<u>\$ 2,585</u>	<u>\$ 5,056</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 1,108</u>	<u>\$ 300,041</u>

合併公司上述各區之預期信用損失率（排除異常款項已 100% 提列），帳齡 360 天以內 1%~100%；帳齡 361 天以上為 100%。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ 49,987	\$ 56,002
減：本年度迴轉減損損失	(5,122)	(4,433)
外幣換算差額	<u>1,805</u>	<u>(1,582)</u>
年底餘額	<u>\$ 46,670</u>	<u>\$ 49,987</u>

十、應收融資租賃款

	109年12月31日	108年12月31日
未折現之租賃給付		
第 1 年	\$ 82,435	\$ 72,579
第 2 年	36,675	54,562
第 3 年	12,837	35,096
第 4 年	4,251	12,284
第 5 年	4,251	4,068
超過 5 年	<u>4,752</u>	<u>8,616</u>
	145,201	187,205
減：未賺得融資收益	(8,979)	(16,299)
減：備抵損失	<u>(18,782)</u>	<u>-</u>
租賃投資淨額（表達為應收融資租賃款）	<u>\$ 117,440</u>	<u>\$ 170,906</u>

應收融資租賃款備抵損失之變動資訊如下：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ -	\$ -
加：本年度提列減損損失	17,286	-
外幣換算差額	<u>1,496</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ 18,782</u>	<u>\$ -</u>

十一、存 貨

	109年12月31日	108年12月31日
製 成 品	\$ 70,212	\$ 76,013
在 製 品	3,472	4,662
原 物 料	533,339	576,701
商品存貨	<u>99,241</u>	<u>113,327</u>
	<u>\$ 706,264</u>	<u>\$ 770,703</u>

109 及 108 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 7,977,562 仟元及 9,340,368 仟元。

109 及 108 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 1,153 仟元及 6,994 仟元。

109 及 108 年度之存貨報廢損失分別為 515,031 仟元及 691,838 仟元。

十二、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			109年 12月31日	108年 12月31日	
本 公 司	85 Degree Co., Ltd.	投 資	100.0%	100.0%	
	百悅貿易有限公司	投資、食品什貨及飲料零售等業務	100.0%	100.0%	
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	烘焙食品製造及銷售等業務	100.0%	100.0%	
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	投 資	51.0%	51.0%	
	Lucky Bakery Limited	投 資	100.0%	100.0%	
	WinWin 85C Holding Co., Ltd.	投 資	100.0%	100.0%	
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	
	Golden 85 Investments, LLC	食品什貨及飲料零售	65.0%	65.0%	
85 Degree Co., Ltd.	美食達人股份有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	
美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	
美味達人股份有限公司	美味復興有限公司	食品什貨及飲料零售	60.0%	60.0%	
WinWin 85C Holding Co., Ltd.	WinWin 85C LLC	投 資	100.0%	100.0%	
	WinUS 85C LLC	投 資	100.0%	100.0%	
85 Degrees Café International Pty. Ltd.	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	
百悅貿易有限公司	津味（上海）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	
	和夏（上海）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	
	杭州勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100.0%	100.0%	
	和夏（南京）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	
	八十五度（北京）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	25.0%	25.0%	
	八十五度（浙江）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	
	勝品（北京）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	61.5%	61.5%	
	八十五度（福州）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	
	勝品（江蘇）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100.0%	100.0%	
	勝品（廈門）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100.0%	100.0%	
	勝品（青島）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100.0%	100.0%	
	八十五度（廈門）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	
	八十五度（瀋陽）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	-	100.0%	(1)
	勝品（瀋陽）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100.0%	100.0%	

（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
			109年 12月31日	108年 12月31日	
津味(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(青島)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	
	八十五度(江蘇)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	25.0%	25.0%	
	Wincase Limited	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	
	Worldinn Limited	烘焙食品製造及銷售等業務	100.0%	100.0%	
	Winstar 85C LLC	授權業務	100.0%	-	(4)
	上海勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	-	100.0%	(1)
	上海虹口津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	
	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	食品什貨及飲料零售	85.0%	85.0%	
	成都八十五度餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	
	武漢勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100.0%	100.0%	
	武漢津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	57.0%	57.0%	
	江西津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	-	100.0%	(1)
	津味實業(上海)有限公司	食品什貨零售	100.0%	100.0%	
	廣州八十五度餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	
	八十五度(江蘇)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	75.0%	75.0%	
	成都參佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100.0%	100.0%	
	嘉定津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	
和夏(上海)餐飲管理有限公司	昆山捌伍餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	
	東莞市勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100.0%	100.0%	
	上海閔行錦夏餐飲管理有限責任公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100.0%	100.0%	(2)
	武漢津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	43.0%	43.0%	
	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	75.0%	75.0%	
八十五度(青島)餐飲管理有限公司	勝品(北京)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	38.5%	38.5%	
	青島津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	
	津味實業(上海)有限公司	夏和味(廈門)貿易有限公司	食品什貨零售	100.0%	(3)

備註：

- (1) 合併公司為簡化投資架構，八十五度(瀋陽)餐飲管理有限公司、上海勝品食品有限公司及江西津味餐飲管理有限公司已於109年進行解散清算程序。
- (2) 係合併公司於108年10月新設之子公司。
- (3) 係合併公司於108年3月新設之子公司。
- (4) 係合併公司於109年5月新設之子公司。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	109年12月31日	108年12月31日
個別不重大之關聯企業		
這一鍋餐飲股份有限公司	\$ 107,398	\$ 95,198

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表九「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師查核之財務報告計算，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	租賃改良	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
成本									
108年1月1日餘額	\$ 759,880	\$ 2,200,343	\$ 2,692,662	\$ 4,082,797	\$ 65,695	\$ 521,808	\$ 432,284	\$ 118,600	\$10,874,069
增 添	-	24,592	280,830	450,660	7,147	40,714	72,735	199,744	1,076,422
處 分	-	-	(200,003)	(290,363)	(6,015)	(65,068)	(16,004)	-	(577,453)
重 分 類	-	-	16,356	240,798	-	3,026	1,268	(261,448)	-
淨兌換差額	(5,987)	(76,022)	(81,381)	(137,721)	(1,808)	(16,960)	(10,670)	(980)	(331,529)
108年12月31日餘額	\$ 753,893	\$ 2,148,913	\$ 2,708,464	\$ 4,346,171	\$ 65,019	\$ 483,520	\$ 479,613	\$ 55,916	\$11,041,509
累積折舊及減損									
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 463,935	\$ 1,540,534	\$ 2,032,180	\$ 31,820	\$ 429,396	\$ 232,344	\$ -	\$ 4,730,209
折舊費用	-	115,786	371,852	575,049	10,635	55,535	62,857	-	1,191,714
減損損失	-	-	-	9,078	-	-	-	-	9,078
處 分	-	-	(191,817)	(182,633)	(2,986)	(63,428)	(11,675)	-	(452,539)
淨兌換差額	-	(18,899)	(47,704)	(78,649)	(1,129)	(14,621)	(5,317)	-	(166,319)
108年12月31日餘額	\$ -	\$ 560,822	\$ 1,672,865	\$ 2,355,025	\$ 38,340	\$ 406,882	\$ 278,209	\$ -	\$ 5,312,143
108年12月31日淨額	\$ 753,893	\$ 1,588,091	\$ 1,035,599	\$ 1,991,146	\$ 26,679	\$ 76,638	\$ 201,404	\$ 55,916	\$ 5,729,366
成本									
109年1月1日餘額	\$ 753,893	\$ 2,148,913	\$ 2,708,464	\$ 4,346,171	\$ 65,019	\$ 483,520	\$ 479,613	\$ 55,916	\$11,041,509
增 添	1,026,490	112,880	212,373	282,505	5,602	22,127	55,754	58,623	1,776,354
處 分	-	(8,108)	(176,735)	(290,531)	(8,596)	(60,104)	(7,201)	(119)	(551,394)
重 分 類	-	-	14,485	38,139	-	5,513	-	(58,137)	-
淨兌換差額	(12,900)	21,744	(8,347)	(44,405)	743	936	(3,463)	(2,762)	(48,454)
109年12月31日餘額	\$ 1,767,483	\$ 2,275,429	\$ 2,750,240	\$ 4,331,879	\$ 62,768	\$ 451,992	\$ 524,703	\$ 53,521	\$12,218,015
累積折舊及減損									
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 560,822	\$ 1,672,865	\$ 2,355,025	\$ 38,340	\$ 406,882	\$ 278,209	\$ -	\$ 5,312,143
折舊費用	-	115,954	329,669	528,418	8,924	40,744	69,293	-	1,093,002
減損損失	-	-	-	41,569	-	-	-	-	41,569
處 分	-	(2,127)	(170,446)	(217,417)	(7,217)	(58,834)	(3,387)	-	(459,428)
淨兌換差額	-	9,493	615	(8,870)	476	2,438	(2,041)	-	2,111
109年12月31日餘額	\$ -	\$ 684,142	\$ 1,832,703	\$ 2,698,725	\$ 40,523	\$ 391,230	\$ 342,074	\$ -	\$ 5,989,397
109年12月31日淨額	\$ 1,767,483	\$ 1,591,287	\$ 917,537	\$ 1,633,154	\$ 22,245	\$ 60,762	\$ 182,629	\$ 53,521	\$ 6,228,618

合併公司於 109 及 108 年度對不動產、廠房及設備認列之減損損失分別為 41,569 仟元及 9,078 仟元，主要係合併公司預期部分租賃改良之未來現金流入減少，經評估相關租賃改良帳面金額高於可回收金額。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

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	
廠房建物	17 至 49 年
電力系統工程	11 年
裝潢工程	4 至 20 年
機器設備	1 至 11 年
租賃改良	1 至 20 年
運輸設備	1 至 10 年
辦公設備	1 至 10 年
其他設備	1 至 15 年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年12月31日	108年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 174,009	\$ 176,013
建築物	5,308,975	6,494,850
運輸設備	28,476	22,981
其他設備	23,264	31,307
	<u>\$ 5,534,724</u>	<u>\$ 6,725,151</u>
	109年度	108年度
使用權資產之增添	<u>\$ 1,630,940</u>	<u>\$ 2,354,043</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 4,842	\$ 5,081
建築物	2,140,355	2,243,104
運輸設備	12,366	11,266
其他設備	13,063	13,064
	<u>\$ 2,170,626</u>	<u>\$ 2,272,515</u>
使用權資產之減損		
建築物	<u>\$ 40,323</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於 109 年度使用權資產認列之減損損失為 40,323 仟元，主要係合併公司預期部分門店營收之未來現金流入減少，經評

估相關使用權資產帳面金額高於可回收金額。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

(二) 租賃負債

	109年12月31日	108年12月31日
租賃負債帳面金額		
流 動	<u>\$ 1,933,745</u>	<u>\$ 1,950,037</u>
非 流 動	<u>\$ 3,816,863</u>	<u>\$ 4,856,224</u>

租賃負債折現率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
建 築 物	1.00%~5.49%	1.00%~5.49%
運輸設備	1.00%	1.00%
其他設備	1.00%	1.00%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司亦承租若干土地及建築物做為廠房、辦公室及零售門市使用，租賃期間為 1~50 年。部分門市租賃約定按門市銷售總額之特定百分比給付變動租賃給付。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

合併公司因經營零售業務大量承租不動產以設立門市，該等租賃條款係由各地區管理階層協商且包含各式租賃給付條款。合併公司為降低新成立之門市之固定成本，或控制利潤及營運之彈性，遂將變動給付納入租賃條款。合併公司內之變動租賃給付條款相異甚大：

1. 大部分變動給付係按門市營業額特定百分比計算；
2. 變動給付占個別不動產之租賃給付總額約 0% 至 100%；且
3. 某些變動給付條款包含下限條款。

變動給付條款使營業額較高之門市產生較高租金成本，惟該條款有助於合併公司之利潤管理。

合併公司預期於未來變動租金費用佔門市銷售額之比例與本期相當。

109 年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，合併公司與出租人進行廠房及零售門市租約協商，出租人同意無條件將 109 年度之租金金額調降。合併公司於 109 年度認列前述租金減讓之影響數 72,371 仟元（帳列租金費用）。

(四) 其他租賃資訊

	109年度	108年度
短期租賃費用	\$ 20,431	\$ 25,003
低價值資產租賃費用	\$ 9,717	\$ 11,242
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	\$ 109,009	\$ 121,325
租賃之現金（流出）總額	(\$ 2,390,707)	(\$ 2,721,644)

合併公司選擇對符合短期租賃之倉庫及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十六、投資性不動產

	已完工投資性 不動產
<u>成 本</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 269,387
淨兌換差額	(3,488)
108 年 12 月 31 日餘額	\$ 265,899
<u>累計折舊及減損</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	(\$ 65,665)
折舊費用	(3,952)
淨兌換差額	2,291
108 年 12 月 31 日餘額	(\$ 67,326)
108 年 12 月 31 日淨額	\$ 198,573
<u>成 本</u>	
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 265,899
淨兌換差額	1,504
109 年 12 月 31 日餘額	\$ 267,403

(接次頁)

(承前頁)

	已完工投資性 不動產
累計折舊及減損	
109年1月1日餘額	(\$ 67,326)
折舊費用	(3,849)
淨兌換差額	(<u>1,040</u>)
109年12月31日餘額	(\$ <u>72,215</u>)
109年12月31日淨額	<u>\$ 195,188</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主建物	20至49年
-----	--------

(一) 合併公司座落於台灣台中市西屯區之投資性不動產淨額為 166,227 仟元，公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層採用市場參與者常用之資產使用情況及市場行情進行評價。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進其重要假設及評價之公允價值如下：

	109年12月31日	108年12月31日
公允價值	<u>\$ 223,654</u>	<u>\$ 215,056</u>

(二) 合併公司座落於中國大陸遼寧省瀋陽市之投資性不動產淨額為 28,961 仟元，公允價值係由獨立評價公司於 106 年 12 月 31 日之以第 3 等級輸入值衡量，該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據。經合併公司管理階層評估，相較於 106 年 12 月 31 日，109 年 12 月 31 日之公允價值並無重大變動。

資產負債表日評價所得之公允價值如下：

	109年12月31日	108年12月31日
公允價值	<u>\$ 38,048</u>	<u>\$ 37,423</u>

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三二。

十七、其他資產

	109年12月31日	108年12月31日
<u>非流動</u>		
預付房地款（註）	\$ -	\$ 334,815
其他	<u>1,584</u>	<u>1,048</u>
	<u>\$ 1,584</u>	<u>\$ 335,863</u>

註：預付房地款主要係預付購置位於新北市之廠房，尚未完成交易程序。

十八、借款

（一）短期借款

	109年12月31日	108年12月31日
<u>擔保借款</u> （附註三二）		
銀行借款	\$ 670,686	\$ 396,724
<u>無擔保借款</u>		
政府借款	<u>189,217</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 859,903</u>	<u>\$ 396,724</u>

銀行週轉性借款之利率於 109 年及 108 年 12 月 31 日分別為 0.69%～3.80%、2.85%～3.74%。

受新型冠狀病毒肺炎疫情之影響，美國聯邦政府通過「新冠病毒援助、救濟與經濟安全法案（CARES Act）」，並設立薪資保護計畫（Paycheck Protection Program，以下稱 PPP），旨在協助中小企業於疫情蔓延經濟停擺期間維持繼續經營能力，進而持續支付員工薪資及提供就業。

合併公司之美國子公司於 109 年 4 月取得由美國小企業管理局（Small Business Administration，以下稱 SBA）授權銀行審核通過之借款美金 6,625 仟元，主要用於發放員工薪資及相關福利支出，本借款若符合所有特定條件即可申請豁免，未取得豁免之借款本金須於 2 年內依照 1% 的固定利率加計利息還清，合併公司之美國子公司尚未申請借款豁免，故尚未將該借款轉列政府補助收入。

(二) 長期借款

	109年12月31日	108年12月31日
無擔保借款		
關係人借款（附註三一）	<u>\$ 148,509</u>	<u>\$ 156,169</u>

合併公司長期借款包括關係人借款係合併公司向董事借入之款項。109 及 108 年度之利息費用係依照流通在外借款餘額乘以年利率 3.75% 計算。

十九、應付帳款

本公司購買商品之平均賒帳期間為 45 天。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付帳款於預先約定之信用期限內償還。

二十、其他負債

流 動	109年12月31日	108年12月31日
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 432,319	\$ 481,692
應付水電費	63,644	63,220
應付保險費	65,816	80,894
應付租金	70,011	52,893
應付設備款	145,644	181,886
其他（運費及維修費等等）	<u>521,810</u>	<u>495,505</u>
	<u>\$ 1,299,244</u>	<u>\$ 1,356,090</u>

二一、退職後福利計劃

確定提撥計畫

合併公司中之美食達人股份有限公司、美味達人股份有限公司及美味復興有限公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於中國大陸之子公司之員工，係屬中國大陸政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

二二、權益

(一) 股本

普通股

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數（仟股）	<u>850,000</u>	<u>850,000</u>
額定股本	<u>\$ 8,500,000</u>	<u>\$ 8,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>
已發行股本	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,800,000</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。

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股）之部分得用以彌補虧損，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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，本公司得以普通決議之方式宣佈發放股利，但其數額不得超過董事會建議之數額。公司每期決算，如有當期淨利，應先依法提列應繳納稅捐；並先彌補虧損後，於董事會建議任何股利數額前，其餘應提列 10% 為盈餘準備金或其他董事會認為有利於公司之準備金，以董事會認為適當之方式，作為公司營運或投資之用途，且該等投資無須獨立於其他投資而成為準備金之一部分。在符合上開情形下，董事會得將該年度之盈餘，依據適用法令許可之方式，於經股東會同意後，根據下列順序及方式分派：

1. 員工紅利不高於 3%。員工部分應包含子公司之員工；
2. 董事、監察人酬勞不高於 1%；且
3. 其餘所分配盈餘金額以不低於當年度稅後盈餘 30% 為原則，其中現金股利不低於現金股利及股票股利合計數之 10%。

本公司為開曼公司，不適用台灣公司法，不擬依照 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象修訂公司章程。

109 及 108 年度應付員工紅利及董事酬勞估列金額皆為 0 仟元。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 109 年 6 月 5 日及 108 年 6 月 14 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 （ 元 ）	
	108年度	107年度	108年度	107年度
盈餘準備金	\$ 93,286	\$ 166,762	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	277,299	89,899	-	-
現金股利	540,000	900,000	3	5

109 年 6 月 5 日及 108 年 6 月 14 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度員工分紅及董事酬勞不配發。

本公司 110 年 3 月 22 日董事會擬議 109 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利（元）
盈餘準備金	\$ 101,531	\$ -
迴轉特別盈餘公積	(19,115)	-
現金股利	720,000	4

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 6 月 3 日召開之股東常會決議。

股東會決議發放之員工紅利及董監事酬勞與 108 及 107 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司董事會擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二三、營業收入

	109年度	108年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 19,601,100	\$ 23,082,066
授權收入	<u>78,355</u>	<u>74,855</u>
	<u>\$ 19,679,455</u>	<u>\$ 23,156,921</u>

(一) 客戶合約收入細分

收入細分資訊請參閱附註三。

(二) 合約餘額

	109年12月31日	108年12月31日	108年1月1日
應收帳款（附註九）	<u>\$ 268,235</u>	<u>\$ 300,041</u>	<u>\$ 312,711</u>
合約負債			
商品銷貨	\$ 1,326,180	\$ 1,292,805	\$ 1,241,603
客戶忠誠計畫	<u>102,118</u>	<u>210,547</u>	<u>174,555</u>
合約負債－流動	<u>\$ 1,428,298</u>	<u>\$ 1,503,352</u>	<u>\$ 1,416,158</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債於 109 及 108 年度分別認列於營業收入之金額為 1,171,258 仟元及 1,528,004 仟元。

二四、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

(一) 利息收入

	109年度	108年度
銀行存款	\$ 41,261	\$ 27,685
透過損益按公允價值衡量之金融資產	5,342	70,774
按攤銷後成本衡量之金融資產	80,344	91,847
應收融資租賃款	<u>7,489</u>	<u>11,615</u>
	<u>\$ 134,436</u>	<u>\$ 201,921</u>

(二) 其他收入

	109年度	108年度
股利收入	\$ 7,263	\$ 7,260
政府補助收入	49,088	38,285
租金收入	16,106	18,626
其 他	<u>67,369</u>	<u>41,746</u>
	<u>\$ 139,826</u>	<u>\$ 105,917</u>

(二) 其他利益及損失

	109年度	108年度
淨外幣兌換損失	(\$ 6,322)	(\$ 20,203)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(86,249)	(120,027)
金融資產及金融負債利益	14,896	18,537
減損損失(附註十四及十五)	(81,892)	(9,078)
預估訴訟賠償損失 (附註三三)	(38,092)	(78,602)
其 他	<u>(50,659)</u>	<u>(76,287)</u>
	<u>(\$ 248,318)</u>	<u>(\$ 285,660)</u>

(三) 財務成本

	109年度	108年度
租賃負債之利息	(\$ 215,183)	(\$ 238,153)
銀行借款利息	(9,721)	(16,794)
向關係人借款利息 (附註三一)	<u>(5,181)</u>	<u>(5,906)</u>
	<u>(\$ 230,085)</u>	<u>(\$ 260,853)</u>

(四) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
不動產、廠房及設備	\$ 1,093,002	\$ 1,191,714
投資性不動產	3,849	3,952
使用權資產	2,170,626	2,272,515
無形資產	<u>18,928</u>	<u>23,188</u>
合 計	<u>\$ 3,286,405</u>	<u>\$ 3,491,369</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 236,516	\$ 247,613
營業費用	<u>3,030,961</u>	<u>3,220,568</u>
	<u>\$ 3,267,477</u>	<u>\$ 3,468,181</u>

(接次頁)

(承前頁)

	109年度	108年度
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	\$ 2,415	\$ 9,427
管理費用	<u>16,513</u>	<u>13,761</u>
	<u>\$ 18,928</u>	<u>\$ 23,188</u>

(五) 員工福利費用

	109年度	108年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 62,409	\$ 57,871
其他員工福利	<u>5,660,523</u>	<u>6,904,638</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 5,722,932</u>	<u>\$ 6,962,509</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 819,585	\$ 1,018,246
營業費用	<u>4,903,347</u>	<u>5,944,263</u>
	<u>\$ 5,722,932</u>	<u>\$ 6,962,509</u>

(六) 非金融資產減損損失

	109年度	108年度
不動產、廠房及設備(包含於其他利益及損失淨額)	(\$ 41,569)	(\$ 9,078)
使用權資產(包含於其他利益及損失淨額)	(40,323)	-
存貨(包含於營業成本)	(<u>1,153</u>)	(<u>6,994</u>)
	<u>(\$ 83,045)</u>	<u>(\$ 16,072)</u>

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年度	108年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 425,573	\$ 448,761
未分配盈餘加徵	21,531	24,247
以前年度之調整	<u>14,727</u>	(<u>14,242</u>)
	<u>461,831</u>	<u>458,766</u>
遞延所得稅		
當期產生者	(<u>53,365</u>)	<u>92,068</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 408,466</u>	<u>\$ 550,834</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨利	<u>\$ 1,406,690</u>	<u>\$ 1,485,274</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 343,942	\$ 342,740
稅上不可減除之費損	(2,607)	7,786
免稅所得	(11,505)	(11,102)
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	11,466	156,842
未分配盈餘加徵	21,531	24,247
未認列之可減除暫時性差異	(151)	(4,867)
未認列之虧損扣抵	31,063	49,430
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	<u>14,727</u>	<u>(14,242)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 408,466</u>	<u>\$ 550,834</u>

由於 109 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 108 年度未分配盈餘加徵 5% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

109 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	兌 換 差 額	本 期 繳 納	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
存貨跌價損失	\$ 3,736	(\$ 6)	(\$ 5)	\$ -	\$ 3,725
營業租賃	-	59,840	(4,195)	-	55,645
不動產、廠房及設備	14,761	21,206	(567)	-	35,400
使用權資產	53,672	(15,309)	354	-	38,717
遞延收入	28,457	(6,689)	(331)	-	21,437
其 他	<u>1,811</u>	<u>13,635</u>	<u>(1,005)</u>	<u>-</u>	<u>14,441</u>
	102,437	72,677	(5,749)	-	169,365
虧損扣抵	<u>37,106</u>	<u>(3,297)</u>	<u>(713)</u>	<u>-</u>	<u>33,096</u>
	<u>\$ 139,543</u>	<u>\$ 69,380</u>	<u>(\$ 6,462)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 202,461</u>

遞 延 所 得 稅 負 債

暫時性差異					
子公司之未分配盈餘	(\$ 114,328)	(\$ 11,466)	(\$ 736)	\$ 87,136	(\$ 39,394)
不動產、廠房及設備	(47,741)	(301)	2,363	-	(45,679)
使用權資產	-	(3,695)	(76)	-	(3,771)
應付薪資	<u>(612)</u>	<u>(553)</u>	<u>(22)</u>	<u>-</u>	<u>(1,187)</u>
	<u>(\$ 162,681)</u>	<u>(\$ 16,015)</u>	<u>\$ 1,529</u>	<u>\$ 87,136</u>	<u>(\$ 90,031)</u>

108 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	兌 換 差 額	本 期 繳 納	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
應付薪資	\$ 10,248	(\$ 10,223)	(\$ 25)	\$ -	\$ -
存貨跌價損失	2,336	1,491	(91)	-	3,736
營業租賃	19,992	(19,842)	(150)	-	-
不動產、廠房及設備	13,211	2,032	(482)	-	14,761
使用權資產	-	54,890	(1,218)	-	53,672
遞延收入	23,702	5,679	(924)	-	28,457
其 他	<u>1,652</u>	<u>210</u>	<u>(51)</u>	<u>-</u>	<u>1,811</u>
	71,141	34,237	(2,941)	-	102,437
虧損扣抵	<u>39,193</u>	<u>(1,053)</u>	<u>(1,034)</u>	<u>-</u>	<u>37,106</u>
	<u>\$ 110,334</u>	<u>\$ 33,184</u>	<u>(\$ 3,975)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 139,543</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
未實現兌換損失	(\$ 837)	\$ 833	\$ 4	\$ -	\$ -
子公司之未分配盈餘	(66,803)	(156,842)	3,302	106,015	(114,328)
不動產、廠房及設備	(75,592)	26,588	1,263	-	(47,741)
應付薪資	<u>(4,814)</u>	<u>4,169</u>	<u>33</u>	<u>-</u>	<u>(612)</u>
	<u>(\$ 148,046)</u>	<u>(\$ 125,252)</u>	<u>\$ 4,602</u>	<u>\$ 106,015</u>	<u>(\$ 162,681)</u>

(三) 未認列為遞延所得稅資產之項目

	109年12月31日			108年12月31日		
	適用稅率25%	適用稅率20%	適用稅率 16.5%及30%	適用稅率25%	適用稅率17%	適用稅率 16.5%及30%
虧損扣抵						
109 年度到期	\$ -	\$ 2,012	\$ -	\$ 20,010	\$ 2,012	\$ -
110 年度到期	54,517	-	-	57,209	-	-
111 年度到期	11,229	1,352	-	11,044	1,352	-
112 年度到期	31,561	113	-	24,140	113	-
113 年度到期	84,402	76,911	-	76,869	76,911	-
114 年度到期	-	81,061	-	-	81,061	-
115 年度到期	-	12,921	-	-	12,921	-
116 年度到期	92,707	24,434	-	-	24,434	-
117 年度到期	-	12,827	-	-	12,814	-
118 年度到期	-	33,154	-	-	36,034	-
119 年度到期	-	23,211	-	-	-	-
無到期期限	-	-	298,563	-	-	253,811
	<u>\$ 274,416</u>	<u>\$ 267,996</u>	<u>\$ 298,563</u>	<u>\$ 189,272</u>	<u>\$ 247,652</u>	<u>\$ 253,811</u>

(四) 未使用之虧損扣抵及免稅相關資訊

截至 109 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚	未	扣	抵	餘	額	
		適 用 稅 率				
適用稅率25%	適用稅率20%	16.5%及30%	合	計	最後扣抵年度	
\$ -	\$ 2,012	\$ -	\$	2,012	109年	
54,517	-	-		54,517	110年	
11,229	1,352	-		12,581	111年	
37,922	113	-		38,035	112年	
105,922	76,911	-		182,833	113年	
-	81,061	-		81,061	114年	
-	12,921	-		12,921	115年	
119,934	24,434	-		144,368	116年	
-	12,827	-		12,827	117年	
-	33,154	-		33,154	118年	
-	23,211	-		23,211	119年	
-	-	415,653		415,653	無到期期限	
<u>\$ 329,524</u>	<u>\$ 267,996</u>	<u>\$ 415,653</u>		<u>\$ 1,013,173</u>		

(五) 所得稅核定情形

本公司及子公司所得稅結算申報案件，除本公司免納所得稅外，美食達人股份有限公司、美味達人股份有限及美味復興有限公司之營利事業所得稅申報截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定，其餘各公司業已依各國當地政府規定期限，完成所得稅申報。

二六、每股盈餘

	109年度	108年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 5.64</u>	<u>\$ 5.18</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	109年度	108年度
用以計算繼續營業單位每股盈餘之盈餘	<u>\$1,015,314</u>	<u>\$ 932,863</u>

股 數	單位：仟股	
	109年度	108年度
用以計算每股盈餘之普通股加 權平均股數	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>

二七、政府補助

合併公司於 109 及 108 年度主要係取得財政補貼款及市場拓展用途之政府補助款分別為 47,158 仟元及 36,519 仟元，列入綜合損益表營業外收入及支出－其他收入項下。

合併公司於 106 年 1 月取得建造生產廠房之政府補助 19,574 仟元。該金額已列為遞延收入，並於相關資產耐用年限內轉列損益。109 及 108 年度分別認列收益 1,930 仟元及 1,766 仟元。

二八、非現金交易

合併公司於 109 及 108 年度進行下列非現金交易之投資活動：

- (一) 合併公司於 109 年度取得不動產、廠房及設備 1,776,354 仟元，預付設備款及預付房地款分別減少 32,030 仟元及 334,815 仟元，應付設備款增加 39,646 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 1,369,863 仟元（參閱附註十四）。
- (二) 合併公司於 108 年度取得不動產、廠房及設備 1,076,422 仟元，預付設備款減少 306,849 仟元，應付設備款減少 50,129 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 819,702 仟元（參閱附註十四）。

二九、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項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之

建議，將藉由支付股利、發行新股及償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

三十、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為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。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

109 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）及興				
櫃股票	\$ 161,370	\$ -	\$ -	\$ 161,370
基金受益憑證	10,196	-	-	10,196
其 他	-	-	1,028	1,028
合 計	<u>\$ 171,566</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,028</u>	<u>\$ 172,594</u>

108 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）及興				
櫃股票	\$ 146,520	\$ -	\$ -	\$ 146,520
基金受益憑證	10,150	-	-	10,150
非保本浮動收益理財				
產品	-	-	466,996	466,996
其 他	-	-	1,081	1,081
合 計	<u>\$ 156,670</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 468,077</u>	<u>\$ 624,747</u>

109 及 108 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

109 年度

	債 務 工 具
年初餘額	\$ 468,077
認列於損益（其他收入）	5,342
處分／結清	(474,231)
淨兌換差額	1,840
年底餘額	<u>\$ 1,028</u>

108 年度

	債 務 工 具
年初餘額	\$ 3,007,526
認列於損益（其他收入）	70,774
購 買	1,513,998
處分／結清	(4,115,027)
淨兌換差額	(9,194)
年底餘額	<u>\$ 468,077</u>

(三) 金融工具之種類

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值 衡量	\$ 172,594	\$ 624,747
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	7,868,593	6,768,629
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註2）	3,300,708	2,976,003

註1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債等。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（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

合併公司因持有外幣計價之存款與借款，因而使合併公司產生匯率變動暴險。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並無改變。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當人民幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當人民幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當人民幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	109年度	108年度
損 益	\$ 494	\$ 1,505

- (i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價、應收帳款、銀行借款及銀行存款。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	109年12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融負債	\$ 5,899,117	\$ 6,962,430
具現金流量利率風險		
－金融資產	1,028	468,077
－金融負債	859,903	396,724

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 及 108 年度之稅前淨利將增加／減少 (8,589) 仟元及 714 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

合併公司於本期對利率之敏感度上升，主因為變動利率債務工具增加。

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。

截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司交易對象大多為往來一段時間之加盟廠商，且合併公司持續監督應收帳款餘額等，壞帳風險並非重大。應收帳

款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同地理區域，合併公司評估信用風險並無過度集中。

本年度任何時間對其他交易對方之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之 10%。

另因流動資金之交易對方主係中華人民共和國及中華民國境內監管之銀行，故該信用風險係屬有限。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列融資額度之說明。

	109年12月31日	108年12月31日
無擔保銀行借款額度		
－已動用金額	\$ -	\$ -
－未動用金額	230,000	230,000
	<u>\$ 230,000</u>	<u>\$ 230,000</u>
有擔保銀行借款額度		
－已動用金額	\$ 670,686	\$ 396,724
－未動用金額	1,528,028	1,741,400
	<u>\$ 2,198,714</u>	<u>\$ 2,138,124</u>

三一、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
這一鍋餐飲股份有限公司	關聯企業
享甜（上海）餐飲管理有限公司	實質關係人
這一鍋（上海）餐飲管理有限公司	實質關係人
Infinity Emerging Markets Limited	本公司之董事

(二) 其他交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年度	108年度
營業外收入—租金收入	關聯企業	<u>\$ 699</u>	<u>\$ 699</u>
利息費用	本公司之董事	<u>\$ 5,181</u>	<u>\$ 5,906</u>

上述關係人承租房地，作為營業處所支付之租金，係依雙方議定之價款，按月支付。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款	關聯企業	\$ 40	\$ 2
	實質關係人	<u>2</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 42</u>	<u>\$ 2</u>
其他應收款	關聯企業	\$ 586	\$ 828
	實質關係人	<u>805</u>	<u>449</u>
		<u>\$ 1,391</u>	<u>\$ 1,277</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109 及 108 年度應收關係人款項並未提列備抵呆帳。

(四) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	109年12月31日	108年12月31日
其他應付款	本公司之董事	<u>\$ 2,274</u>	<u>\$ 342</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 向關係人借款

關 係 人 類 別	109年12月31日	108年12月31日
本公司之董事		
Infinity Emerging Markets Limited	<u>\$ 148,509</u>	<u>\$ 156,169</u>

合併公司向關係人借款之借款利率高於市場利率，且為無擔保借款。

(六) 其他關係人交易

合併公司對關聯企業及實質關係人提供技術服務，109 及 108 年度認列並收取之技術服務收入分別為 1,234 仟元及 737 仟元。

(七) 主要管理階層薪酬

	109年度	108年度
短期員工福利	<u>\$ 22,705</u>	<u>\$ 29,059</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三二、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款及因發行儲值卡而提供予銀行之擔保品：

	109年12月31日	108年12月31日
不動產、廠房及設備		
— 自有土地	\$ 293,761	\$ 293,761
— 建築物	13,173	14,814
按攤銷後成本衡量之金融資產		
債—流動	73,472	57,228
投資性不動產	<u>60,058</u>	<u>60,192</u>
	<u>\$ 440,464</u>	<u>\$ 425,995</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 重大承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	109年12月31日	108年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 347,328</u>	<u>\$ 819,824</u>

(二) 108 年度合併公司之美國子公司之員工主張公司違反美國勞動相關法規，依據法律諮詢意見，截至財務報告出具日止，此項訴訟程序仍在進行中，前述案件依據律師預估賠償和解金額美元 2,250 仟元已認列為賠償損失，帳列其他利益及損失。

(三) 109 年度合併公司之澳洲子公司因違反澳洲勞動相關法規而須接受主管機關裁罰，依據法律諮詢意見，截至財務報告出具日止，此項裁罰程序仍在進行中，前述案件依據律師預估裁罰金額澳幣 1,900 仟元已認列為賠償損失，帳列其他利益及損失。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

109 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	560	6.5249 (美元：人民幣)		\$	15,991		
美 元		1,171	28.5595 (美元：新台幣)			33,457		
澳 幣		2,470	5.0149 (澳幣：人民幣)			54,217		
外 幣 負 債								
貨幣性項目								
新 台 幣		131,877	0.0456 (新台幣：澳幣)			131,877		
新 台 幣		26,712	0.0350 (新台幣：美元)			26,712		
新 台 幣		125,068	0.2285 (新台幣：人民幣)			125,068		

108 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	1,679	6.9762 (美元：人民幣)		\$	50,418		
美 元		3,332	30.0325 (美元：新台幣)			100,063		
澳 幣		1,674	4.8792 (澳幣：人民幣)			35,163		
外 幣 負 債								
貨幣性項目								
新 台 幣		120,148	0.0476 (新台幣：澳幣)			120,148		
新 台 幣		26,879	0.0333 (新台幣：美元)			26,879		

合併公司於 109 及 108 年度外幣兌換損益已實現及未實現分別為 (6,322) 仟元及 (20,203) 仟元，由於集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 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。(附表六)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表七)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：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及金額。(附表八)
11. 被投資公司資訊。(附表九)

(三) 大陸投資資訊：

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、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。(附表十)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。

(附表十一)

三六、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司主要於三個地區營運－中國大陸、台灣及美國。

(一) 主要產品及勞務收入

本公司及子公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	109年度	108年度
飲料	\$ 5,697,185	\$ 7,042,802
西點	6,606,574	7,347,424
麵包	7,235,253	8,583,817
其他	140,443	182,878
	<u>\$ 19,679,455</u>	<u>\$ 23,156,921</u>

(二) 地區別資訊

本公司及子公司來自外部客戶之繼續營業單位收入按地區別列示如下：

	來自外部客戶之收入	
	109年度	108年度
中國大陸	\$ 11,984,680	\$ 13,843,651
台灣	3,443,039	3,649,665
美國	3,982,411	5,274,533
其他	269,325	389,072
	<u>\$ 19,679,455</u>	<u>\$ 23,156,921</u>

(三) 重要客戶資訊

109 及 108 年度並無收入佔損益表上收入金額 10% 以上之客戶。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

資金貸與他人

民國 109 年度

附表一

單位：新台幣仟元／外幣仟元

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	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提呆帳金額	抵擔名稱	保價	品值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
1	津味（上海）餐飲管理有限公司	八十五度（江蘇）食品有限公司	其他應收款－關係人	是	\$ 87,540 (RMB 20,000)	\$ - (RMB -)	\$ - (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ -	\$ 640,678	\$ 961,016	註 1(1)
1	津味（上海）餐飲管理有限公司	成都八十五度餐飲管理有限公司	其他應收款－關係人	是	43,770 (RMB 10,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	640,678	961,016	註 1(1)
1	津味（上海）餐飲管理有限公司	東莞市勝品食品有限公司	其他應收款－關係人	是	87,540 (RMB 20,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	640,678	961,016	註 1(1)
1	津味（上海）餐飲管理有限公司	八十五度（江蘇）食品有限公司	其他應收款－關係人	是	87,540 (RMB 20,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	640,678	961,016	註 1(1)
1	津味（上海）餐飲管理有限公司	成都八十五度餐飲管理有限公司	其他應收款－關係人	是	87,540 (RMB 20,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	640,678	961,016	註 1(1)
1	津味（上海）餐飲管理有限公司	勝品（廈門）食品有限公司	其他應收款－關係人	是	65,655 (RMB 15,000)	65,655 (RMB 15,000)	52,524 (RMB 12,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	640,678	961,016	註 1(1)
1	津味（上海）餐飲管理有限公司	勝品（廈門）食品有限公司	其他應收款－關係人	是	65,655 (RMB 15,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	640,678	961,016	註 1(1)
1	津味（上海）餐飲管理有限公司	八十五度（江蘇）食品有限公司	其他應收款－關係人	是	87,540 (RMB 20,000)	87,540 (RMB 20,000)	87,540 (RMB 20,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	640,678	961,016	註 1(1)
1	津味（上海）餐飲管理有限公司	成都八十五度餐飲管理有限公司	其他應收款－關係人	是	43,770 (RMB 10,000)	43,770 (RMB 10,000)	43,770 (RMB 10,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	640,678	961,016	註 1(1)
1	津味（上海）餐飲管理有限公司	東莞市勝品食品有限公司	其他應收款－關係人	是	87,540 (RMB 20,000)	87,540 (RMB 20,000)	65,655 (RMB 15,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	640,678	961,016	註 1(1)
1	津味（上海）餐飲管理有限公司	八十五度（江蘇）食品有限公司	其他應收款－關係人	是	87,540 (RMB 20,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	640,678	961,016	註 1(1)
1	津味（上海）餐飲管理有限公司	成都八十五度餐飲管理有限公司	其他應收款－關係人	是	87,540 (RMB 20,000)	87,540 (RMB 20,000)	87,540 (RMB 20,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	640,678	961,016	註 1(1)
1	津味（上海）餐飲管理有限公司	八十五度（北京）餐飲管理有限公司	其他應收款－關係人	是	30,639 (RMB 7,000)	30,639 (RMB 7,000)	30,639 (RMB 7,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	640,678	961,016	註 1(1)
2	津味實業（上海）有限公司	和夏（上海）餐飲管理有限公司	其他應收款－關係人	是	109,425 (RMB 25,000)	109,425 (RMB 25,000)	65,655 (RMB 15,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	318,712	478,069	註 1(2)
2	津味實業（上海）有限公司	和夏（南京）餐飲管理有限公司	其他應收款－關係人	是	87,540 (RMB 20,000)	87,540 (RMB 20,000)	87,540 (RMB 20,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	318,712	478,069	註 1(2)
2	津味實業（上海）有限公司	八十五度（青島）餐飲管理有限公司	其他應收款－關係人	是	35,016 (RMB 8,000)	35,016 (RMB 8,000)	35,016 (RMB 8,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	318,712	478,069	註 1(2)
2	津味實業（上海）有限公司	上海閔行錦夏餐飲管理有限公司	其他應收款－關係人	是	13,131 (RMB 3,000)	13,131 (RMB 3,000)	13,131 (RMB 3,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	318,712	478,069	註 1(2)
3	和夏（上海）餐飲管理有限公司	廣州八十五度餐飲管理有限公司	其他應收款－關係人	是	21,885 (RMB 5,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	208,998	313,497	註 1(3)
3	和夏（上海）餐飲管理有限公司	廣州八十五度餐飲管理有限公司	其他應收款－關係人	是	21,885 (RMB 5,000)	21,885 (RMB 5,000)	21,885 (RMB 5,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	208,998	313,497	註 1(3)
3	和夏（上海）餐飲管理有限公司	武漢津味餐飲管理有限公司	其他應收款－關係人	是	30,639 (RMB 7,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	208,998	313,497	註 1(3)
3	和夏（上海）餐飲管理有限公司	武漢津味餐飲管理有限公司	其他應收款－關係人	是	30,639 (RMB 7,000)	30,639 (RMB 7,000)	30,639 (RMB 7,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	208,998	313,497	註 1(3)
4	勝品（江蘇）食品有限公司	青島津味餐飲管理有限公司	其他應收款－關係人	是	35,016 (RMB 8,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	48,904	73,356	註 1(4)
4	勝品（江蘇）食品有限公司	上海閔行錦夏餐飲管理有限公司	其他應收款－關係人	是	13,131 (RMB 3,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	48,904	73,356	註 1(4)

（接次頁）

(承 前 頁)

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	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳	備抵金額	擔保名稱	品價	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限	與額	備註
5	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	其他應收款－關係人	是	\$ 50,000	\$ -	\$ -	1.00	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	無	\$ -	\$ 890,464	\$ 890,464		註 1(5)
5	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	其他應收款－關係人	是	50,000	-	-	1.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	890,464	890,464		註 1(5)
5	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	其他應收款－關係人	是	50,000	50,000	20,000	0.65	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	890,464	890,464		註 1(5)
5	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	其他應收款－關係人	是	50,000	50,000	50,000	0.65	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	890,464	890,464		註 1(5)
5	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	其他應收款－關係人	是	50,000	50,000	50,000	0.69	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	890,464	890,464		註 1(5)
5	美食達人股份有限公司	"85 Degree Co., Ltd."	其他應收款－關係人	是	10,000	-	-	1.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	890,464	890,464		註 1(5)
5	美食達人股份有限公司	"85 Degree Co., Ltd."	其他應收款－關係人	是	5,000	5,000	5,000	0.69	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	890,464	890,464		註 1(5)
5	美食達人股份有限公司	"85 Degree Co., Ltd."	其他應收款－關係人	是	5,000	-	-	1.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	890,464	890,464		註 1(5)
5	美食達人股份有限公司	"85 Degree Co., Ltd."	其他應收款－關係人	是	10,000	10,000	10,000	0.65	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	890,464	890,464		註 1(5)
5	美食達人股份有限公司	85 Degrees Cafe International Pty. Ltd.	其他應收款－關係人	是	127,302 (AUD 5,800)	127,302 (AUD 5,800)	123,103 (AUD 5,608)	4.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	890,464	890,464		註 1(5)
5	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	其他應收款－關係人	是	200,000	200,000	125,000	0.65	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	890,464	890,464		註 1(5)
6	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinUS 85C LLC	其他應收款－關係人	是	88,534 (USD 3,100)	88,534 (USD 3,100)	81,453 (USD 2,852)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	554,777	307,016		註 1(6)
7	WinPin 85 Investments, LLC	WinStar 85C, LLC	其他應收款－關係人	是	17,136 (USD 600)	17,136 (USD 600)	- (USD -)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	307,016	307,016		註 1(7)
8	百悅貿易有限公司	Wincase Limited	其他應收款－關係人	是	12,856 (AUD 12,856)	- (AUD -)	- (AUD -)	2.50	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	2,554,876	2,554,876		註 1(8)
8	百悅貿易有限公司	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	其他應收款－關係人	是	21,950 (AUD 1,000)	- (AUD -)	- (AUD -)	5.49	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	2,554,876	2,554,876		註 1(8)
8	百悅貿易有限公司	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	其他應收款－關係人	是	21,950 (AUD 1,000)	- (AUD -)	- (AUD -)	5.49	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	2,554,876	2,554,876		註 1(8)
8	百悅貿易有限公司	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	其他應收款－關係人	是	21,950 (AUD 1,000)	21,950 (AUD 1,000)	- (AUD -)	5.49	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	2,554,876	2,554,876		註 1(8)
8	百悅貿易有限公司	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	其他應收款－關係人	是	21,950 (AUD 1,000)	21,950 (AUD 1,000)	21,950 (AUD 1,000)	5.49	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	2,554,876	2,554,876		註 1(8)

註 1：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，

- (1) 與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過津味（上海）餐飲管理有限公司最近期經會計師查核之財務報表淨值 1,601,694（仟元） $\times 60\% = 961,016$ （仟元），個別貸與金額以不超過淨值 1,601,694（仟元） $\times 40\% = 640,678$ （仟元）為限。
- (2) 與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過津味實業（上海）有限公司最近期經會計師查核之財務報表淨值 796,781（仟元） $\times 60\% = 478,069$ （仟元），個別貸與金額以不超過淨值 796,781（仟元） $\times 40\% = 318,712$ （仟元）為限。
- (3) 與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過和夏（上海）餐飲管理有限公司最近期經會計師查核之財務報表淨值 522,495（仟元） $\times 60\% = 313,497$ （仟元），個別貸與金額以不超過淨值 522,495（仟元） $\times 40\% = 208,998$ （仟元）為限。
- (4) 與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過勝品(江蘇)食品有限公司最近期經會計師查核之財務報表淨值 122,260（仟元） $\times 60\% = 73,356$ （仟元），個別貸與金額以不超過淨值 122,260（仟元） $\times 40\% = 48,904$ （仟元）為限。
- (5) 與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過美食達人股份有限公司最近期經會計師查核之財務報表淨值 2,226,161（仟元） $\times 40\% = 890,464$ （仟元），個別貸與金額以不超過淨值 2,226,161（仟元） $\times 40\% = 890,464$ （仟元）為限。
- (6) 與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過 Perfect 85 Degrees C, Inc.最近期經會計師查核之財務報表淨值 1,386,942（仟元） $\times 40\% = 554,777$ （仟元），個別貸與金額以不超過淨值 1,386,942（仟元） $\times 40\% = 554,777$ （仟元）為限。
- (7) 與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過 WinPin 85 Investments, LLC 最近期經會計師查核之財務報表淨值 767,539（仟元） $\times 40\% = 307,016$ （仟元），個別貸與金額以不超過淨值 767,539（仟元） $\times 40\% = 307,016$ （仟元）為限。
- (8) 與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過百悅貿易有限公司最近期經會計師查核之財務報表淨值（仟元）6,387,191 $\times 40\% = 2,554,876$ （仟元），個別貸與金額以不超過淨值 6,387,191（仟元） $\times 40\% = 2,554,876$ （仟元）為限。

註 2：以上交易已於合併報表內沖銷。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

為他人背書保證

民國 109 年度

附表二

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號 (註1)	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3)	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(%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 3)	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	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	4	\$ 445,232	\$ 1,428 (USD 50)	\$ - (USD -)	\$ - (USD -)	\$ -	-	\$ 1,113,081	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	4	445,232	28,560 (USD 1,000)	- (USD -)	- (USD -)	-	-	1,113,081	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	4	445,232	142,798 (USD 5,000)	- (USD -)	- (USD -)	-	-	1,113,081	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	4	445,232	114,238 (USD 4,000)	- (USD -)	- (USD -)	157,889	-	1,113,081	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	4	445,232	158,643	-	-	208,703	-	1,113,081	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	4	445,232	158,643	-	-	208,703	-	1,113,081	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	4	445,232	85,679 (USD 3,000)	85,679 (USD 3,000)	- (USD -)	-	4.07	1,113,081	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	4	445,232	114,238 (USD 4,000)	114,238 (USD 4,000)	- (USD -)	157,889	5.42	1,113,081	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	4	445,232	128,518 (USD 4,500)	128,518 (USD 4,500)	- (USD -)	208,703	6.10	1,113,081	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	"WinPin 85 Investments, LLC."	3	445,232	84,251 (USD 2,950)	- (AUD -)	- (AUD -)	-	-	1,113,081	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	"Perfect 85 Degrees C, Inc."	3	445,232	85,679 (USD 3,000)	- (USD -)	- (USD -)	-	-	1,113,081	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	"Perfect 85 Degrees C, Inc."	3	445,232	142,798 (USD 5,000)	- (USD -)	- (USD -)	-	-	1,113,081	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	"Perfect 85 Degrees C, Inc."	3	445,232	171,357 (USD 6,000)	- (USD -)	- (USD -)	208,703	-	1,113,081	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	"Perfect 85 Degrees C, Inc."	3	445,232	171,357 (USD 6,000)	- (USD -)	- (USD -)	208,703	-	1,113,081	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	"Perfect 85 Degrees C, Inc."	3	445,232	199,917 (USD 7,000)	199,917 (USD 7,000)	85,679 (USD 3,000)	-	9.49	1,113,081	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	85 Degrees Cafe International Pty. Ltd.	3	445,232	6,585 (AUD 300)	6,585 (USD 300)	6,585 (USD 300)	-	0.31	1,113,081	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	85 Degrees Cafe International Pty. Ltd.	3	445,232	6,585 (AUD 300)	- (AUD -)	- (AUD -)	-	-	1,113,081	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	美食達人股份有限公司	3	1,277,438	171,357 (USD 6,000)	171,357 (USD 6,000)	- (USD -)	-	2.53	3,193,596	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	美食達人股份有限公司	3	1,277,438	285,595 (USD 10,000)	- (USD -)	- (USD -)	-	-	3,193,596	N	N	N	

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	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3)	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(%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 3)	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	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
2	百悅貿易有限公司	美食達人股份有限公司	3	\$ 1,277,438	\$ 171,357 (USD 6,000)	\$ - (USD -)	\$ - (USD -)	\$ -	-	\$ 3,193,596	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	美食達人股份有限公司	3	1,277,438	428,393 (USD 15,000)	- (USD -)	- (USD -)	-	-	3,193,596	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	美食達人股份有限公司	3	1,277,438	428,393 (USD 15,000)	- (USD -)	- (USD -)	-	-	3,193,596	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	美食達人股份有限公司	3	1,277,438	428,393 (USD 15,000)	428,393 (USD 15,000)	187,625 (USD 6,570)	-	6.34	3,193,596	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	美食達人股份有限公司	3	1,277,438	428,393 (USD 15,000)	428,393 (USD 15,000)	248,000 (USD 8,684)	-	6.34	3,193,596	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	"Perfect 85 Degrees C, Inc."	3	1,277,438	428,393 (USD 15,000)	- (USD -)	- (USD -)	-	-	3,193,596	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	"Perfect 85 Degrees C, Inc."	3	1,277,438	428,393 (USD 15,000)	428,393 (USD 15,000)	142,798 (USD 5,000)	-	6.34	3,193,596	N	N	N	

註 1： 編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

- (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。

註 3： 背書保證限額之計算方法列式如下：

- (1) 美食達人股份有限公司對外背書保證之總額不得超過美食達人股份有限公司淨值百分之五十。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司股權淨值}}{2,226,161} \times \frac{\text{限 額}}{50\%} = 1,113,081 \text{ (仟元)}$$

- (2) 美食達人股份有限公司對單一企業背書保證不得超過美食達人股份有限公司淨值百分之二十。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司股權淨值}}{2,226,161} \times \frac{\text{限 額}}{20\%} = 445,232 \text{ (仟元)}$$

(3) 百悅貿易有限公司對單一企業背書保證不得超過百悅貿易有限公司百分之五十。

$$\frac{\text{百悅貿易有限公司股權淨值}}{6,387,191} \times \frac{\text{限額}}{50\%} = 3,193,596 \text{ (仟元)}$$

(4) 百悅貿易有限公司對單一企業背書保證不得超過百悅貿易有限公司百分之二十。

$$\frac{\text{百悅貿易有限公司股權淨值}}{6,387,191} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 1,277,438 \text{ (仟元)}$$

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 109 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期				末	備 註
				仟	股	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	
美食達人股份有限公司	金融債券： 中國國家開發銀行金融債券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-		\$ 28,505	-	\$ 28,505	
	股 票： 德麥食品股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	660		161,370	1.96	161,370	
	基 金： 台新 1699 貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-		10,196	-	10,196	
百悅貿易有限公司及其所屬子公司	保本保收益之理財產品： 可轉讓 3 年期大額存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-		763,787	-	763,787	

GOURMET MASTER CO. LTD.及子公司
累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元／外幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	帳面金額	股數	帳面金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
百悅貿易有限公司及其所屬子公司	保本保收益之理財產品： 中銀保本理財	按攤銷後成本衡量之金融資產	-	-	-	RMB 186,000	-	\$ -	-	RMB 186,000	RMB 186,000	\$ -	-	\$ -
	非保本浮動收益理財產品： 增利系列理財商品	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	RMB 100,000	-	-	-	RMB 100,000	RMB 100,000	-	-	-

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 109 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日 (註 2)	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
美食達人股份有限公司	新北市五股區五工段 0421-0000 及 0422-0000 土地及建物	108.11.07	\$ 1,110,000	價款已全數支付	恆豐股份有限公司	無	-	-	-	\$ -	參酌專業機構出具之鑑價報告議定之	供營業使用	無

註 1：實收資本額係指母公司之實收資本額。

註 2：事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 109 年度

附表六

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因		應 收 （ 付 ） 票 據 、 帳 款			備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷） 貨之比率 %	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	科 目	餘 額	佔總應（預） 收（付）票據、 帳款之比率 %	
美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	母子公司	銷 貨	\$ 217,334	6%	月結 25 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	\$ 21,646	7%	註
津味實業（上海）有限公司	津味（上海）餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷 貨	674,706	13%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	100,118	16%	註
津味實業（上海）有限公司	和夏（上海）餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷 貨	715,156	14%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	91,139	15%	註
津味實業（上海）有限公司	和夏（南京）餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷 貨	1,131,016	22%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	138,257	23%	註
津味實業（上海）有限公司	八十五度（福州）餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷 貨	481,141	9%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	54,140	10%	註
津味實業（上海）有限公司	八十五度餐飲管理（深圳）有限公司	聯屬公司	銷 貨	449,465	8%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	50,621	9%	註
津味實業（上海）有限公司	八十五度（浙江）餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷 貨	311,471	8%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	43,522	9%	註
夏和味（廈門）貿易有限公司	八十五度（廈門）餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷 貨	671,397	96%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	73,635	87%	註
八十五度（江蘇）食品有限公司	津味實業（上海）有限公司	聯屬公司	銷 貨	1,504,713	93%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	182,652	93%	註
杭州勝品食品有限公司	津味實業（上海）有限公司	聯屬公司	銷 貨	311,745	96%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	39,807	99%	註
東莞市勝品食品有限公司	津味實業（上海）有限公司	聯屬公司	銷 貨	143,249	60%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	16,906	100%	註
勝品（廈門）食品有限公司	夏和味（廈門）貿易有限公司	聯屬公司	銷 貨	130,237	58%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	13,343	56%	註
津味實業（上海）有限公司	武漢津味餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷 貨	117,383	2%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	12,852	2%	註
津味實業（上海）有限公司	八十五度（青島）餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷 貨	105,952	2%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	12,659	2%	註

（接次頁）

(承前頁)

進（銷）貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因		應 收 （ 付 ） 票 據 、 帳 款			備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷）貨之比率%	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	科 目	餘 額	佔總應（預）收（付）票據、帳款之比率%	
津味實業（上海）有限公司	昆山捌伍餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷 貨	\$ 113,137	2%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	\$ 17,262	3%	註
津味實業（上海）有限公司	八十五度（北京）餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷 貨	232,309	4%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	27,641	5%	註
津味實業（上海）有限公司	成都八十五度餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷 貨	181,021	3%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	20,120	3%	註
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	聯屬公司	銷 貨	1,495,360	93%	月結 30 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	-	-	註
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Golden 85 Investments, LLC	母子公司	銷 貨	116,023	7%	月結 30 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	37,245	74%	註
美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	聯屬公司	銷 貨	118,903	4%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	19,870	6%	註

註： 已於合併報表內沖銷。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上
民國 109 年 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

帳 列 應 收 款 項 之 公 司	交 易 對 象	關 係	應 收 關 係 人 款 項 餘 額	週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應 收 關 係 人 款 項 期 後 收 回 金 額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
					金 額	處 理 方 式		
美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	母子公司	\$ 120,000	(註)	\$ -	—	\$ -	\$ -
美味達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	母子公司	125,000	(註)	-	—	-	-
津味實業（上海）有限公司	津味（上海）餐飲管理有限公司	聯屬公司	100,118	7.25%	-	—	-	-
津味（上海）餐飲管理有限公司	成都八十五度餐飲管理有限公司	聯屬公司	131,310	(註)	-	—	-	-
和夏（上海）餐飲管理有限公司	津味（上海）餐飲管理有限公司	聯屬公司	138,269	(註)	-	—	-	-
津味實業（上海）有限公司	和夏（南京）餐飲管理有限公司	聯屬公司	138,257	8.18%	-	—	-	-
和夏（南京）餐飲管理有限公司	津味（上海）餐飲管理有限公司	聯屬公司	204,965	(註)	-	—	-	-
八十五度（廈門）餐飲管理有限公司	津味（上海）餐飲管理有限公司	聯屬公司	129,898	(註)	-	—	-	-
八十五度（江蘇）食品有限公司	津味實業（上海）有限公司	聯屬公司	182,652	8.14%	-	—	-	-

註：主要係其他應收款，故不適用週轉率計算。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

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及金額

民國 109 年度

附表八

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人 名稱	交易往來 對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	新台幣	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率% (註3)
1	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	3	其他應收(付)款	\$ 120,000	資金貸與年息 0.65~0.69%	1
1	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	3	銷一佣金支出	69,618	—	-
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	2	其他應收(付)款	125,000	資金貸與年息 0.65%	1
2	美味達人股份有限公司	美食達人股份有限公司	3	進貨、銷貨收入	217,334	月結 25 天	1
2	美味達人股份有限公司	美食達人股份有限公司	3	應(付)收帳款	21,646	月結 25 天	-
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	674,706	月結 60 天	3
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應(付)收帳款	100,118	月結 60 天	1
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	東莞市勝品食品有限公司	3	其他應收(付)款	65,655	資金貸與年息 2%	-
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	3	其他應收(付)款	87,540	資金貸與年息 2%	-
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	30,639	資金貸與年息 2%	-
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	勝品(廈門)食品有限公司	3	其他應收(付)款	52,524	資金貸與年息 2%	-
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	成都八十五度餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	131,310	資金貸與年息 2%	1
4	和夏(上海)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	715,156	月結 60 天	4
4	和夏(上海)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應(付)收帳款	91,139	月結 60 天	-
4	和夏(上海)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	138,269	—	1
4	和夏(上海)餐飲管理有限公司	武漢津味餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	30,639	資金貸與年息 2%	-
5	和夏(南京)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	1,131,016	月結 60 天	6
5	和夏(南京)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應(付)收帳款	138,257	月結 60 天	1
5	和夏(南京)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	204,965	—	1
6	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	481,141	月結 60 天	2
6	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應(付)收帳款	54,140	月結 60 天	-
6	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	92,287	—	-
7	八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	夏和味(廈門)貿易有限公司	3	進貨、銷貨收入	671,397	月結 60 天	3
7	八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	129,898	—	1
8	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	449,465	月結 60 天	2
8	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應(付)收帳款	50,621	月結 60 天	-
8	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	89,407	—	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	新台幣	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率% (註3)
9	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	\$ 311,471	月結 60 天	2
9	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應(付)收帳款	43,522	月結 60 天	-
9	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	60,924	—	-
10	津味實業(上海)有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	1,504,713	月結 60 天	8
10	津味實業(上海)有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	3	應(付)收帳款	182,652	月結 60 天	1
10	津味實業(上海)有限公司	杭州勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	311,745	月結 60 天	2
10	津味實業(上海)有限公司	杭州勝品食品有限公司	3	應(付)收帳款	39,807	月結 60 天	-
10	津味實業(上海)有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	65,655	資金貸與年息 2%	-
10	津味實業(上海)有限公司	和夏(南京)餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	87,540	資金貸與年息 2%	-
10	津味實業(上海)有限公司	勝品(北京)食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	80,603	月結 60 天	-
10	津味實業(上海)有限公司	勝品(廈門)食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	92,306	月結 60 天	-
10	津味實業(上海)有限公司	勝品(青島)食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	65,924	月結 60 天	-
10	津味實業(上海)有限公司	成都麥佳食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	61,119	月結 60 天	-
10	津味實業(上海)有限公司	東莞市勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	143,249	月結 60 天	1
10	津味實業(上海)有限公司	八十五度(青島)餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	35,016	資金貸與年息 2%	-
11	八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	夏和味(廈門)貿易有限公司	3	應(付)收帳款	73,635	月結 60 天	-
11	夏和味(廈門)貿易有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	94,179	月結 60 天	-
11	夏和味(廈門)貿易有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	78,839	月結 60 天	-
11	夏和味(廈門)貿易有限公司	勝品(廈門)食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	130,237	月結 60 天	1
12	武漢津味餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	117,383	月結 60 天	1
13	八十五度(青島)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	105,952	月結 60 天	1
14	廣州八十五度餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	78,962	月結 60 天	-
15	昆山捌伍餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	113,137	月結 60 天	1
16	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	232,309	月結 60 天	1
16	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應(付)收帳款	27,641	月結 60 天	-
17	成都八十五度餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	181,021	月結 60 天	1
17	成都八十五度餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	35,002	—	-
20	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	進貨、銷貨收入	1,495,360	月結 30 天	8
20	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	銷—其他費用(什項收入)	185,162	—	1
21	Golden 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	進貨、銷貨收入	116,023	月結 30 天	1
21	Golden 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	應(付)收帳款	38,484	月結 60 天	-
22	Perfect 85 Degrees C, Inc.	美食達人股份有限公司	3	進貨、銷貨收入	118,903	月結 60 天	1
22	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinUS 85C LLC	3	其他應收(付)款	81,453	資金貸與年息 3.75%	-

註 1： 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 2： 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 3： 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。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊

民國 109 年度

附表九

單位：股；新台幣仟元／外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有	被投資公司	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%				
本公司	85 Degree Co., Ltd.	MALAYSIA	投資	\$ 553,447	\$ 553,447	12,899,078	100	\$ 2,227,955	\$ 445,649	\$ 445,649	註 1
	百悅貿易有限公司	HONG KONG	投資、食品什貨及飲料零售等業務	1,334,955	1,334,955	46,742,963	100	6,387,191	618,535	618,535	
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	USA	烘焙食品製造及銷售等業務	(USD 46,743)	(USD 46,743)						
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	AUSTRALIA	食品什貨及飲料零售	215,698	215,698	5,301,000	100	1,386,942	(21,549)	(21,549)	註 1
	Lucky Bakery Limited	SAMOA	投資	(USD 7,553)	(USD 7,553)						註 1 及註 2
	WinWin 85C Holding Co., Ltd	CAYMAN	投資	39,181	39,181	1,785,000	51	(84,718)	(50,558)	(25,785)	
	WinWin 85C LLC	USA	投資	(AUD 1,785)	(AUD 1,785)						註 1 及註 2
	WinUS 85C LLC	USA	投資	106,773	106,773	811,000	100	40,788	8,174	8,174	
	Wincase Limited (詠基有限公司)	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	(USD 3,739)	(USD 3,739)						註 1 及註 2
	Worldinn Limited (華軒有限公司)	HONG KONG	烘焙食品製造及銷售等業務	60,261	60,261	2,110,000	100	43,768	3,324	3,324	
百悅貿易有限公司	Winstar 85C LLC	HONG KONG	投資	(USD 2,110)	(USD 2,110)						註 1 及註 2
	Golden 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	37,127	37,127	-	100	36,582	3,795	3,795	
	WinPin 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	(USD 1,300)	(USD 1,300)						註 1 及註 2
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	AUSTRALIA	食品什貨及飲料零售	21,705	21,705	-	100	6,934	(221)	(221)	
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	(USD 760)	(USD 760)						註 1 及註 2
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	AUSTRALIA	食品什貨及飲料零售	125,412	125,412	-	100	14,095	(227)	(227)	
	85 Degree Co., Ltd.	臺灣臺中市	食品什貨及飲料零售	(HKD 34,144)	(HKD 34,144)						註 1 及註 2
美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	臺灣臺中市	食品什貨及飲料零售	130,928	130,928	-	100	20,501	262	262	
	這一鍋餐飲股份有限公司	臺灣臺中市	食品什貨及飲料零售	(HKD 35,646)	(HKD 35,646)						註 1 及註 2
美味達人股份有限公司	美味復興有限公司	臺灣臺中市	食品什貨及飲料零售	11,424	-	-	100	11,210	(213)	(213)	
	美味復興有限公司	臺灣臺中市	食品什貨及飲料零售	(USD 400)	(USD 400)						註 1 及註 2
美味達人股份有限公司	美味復興有限公司	臺灣臺中市	食品什貨及飲料零售	56,303	56,303	-	65	19,618	23,362	15,186	
	美味復興有限公司	臺灣臺中市	食品什貨及飲料零售	(USD 1,971)	(USD 1,971)						註 1
美味達人股份有限公司	美味復興有限公司	臺灣臺中市	食品什貨及飲料零售	251,323	251,323	-	100	767,539	(136,791)	(136,791)	
	美味復興有限公司	臺灣臺中市	食品什貨及飲料零售	(USD 8,800)	(USD 8,800)						註 1 及註 2
美味達人股份有限公司	美味復興有限公司	臺灣臺中市	食品什貨及飲料零售	76,825	76,825	-	100	(167,220)	(50,556)	(50,556)	
	美味復興有限公司	臺灣臺中市	食品什貨及飲料零售	(AUD 3,500)	(AUD 3,500)						註 2
美味達人股份有限公司	美味復興有限公司	臺灣臺中市	食品什貨及飲料零售	493,447	493,447	35,908,727	100	2,226,161	395,820	395,820	
	美味復興有限公司	臺灣臺中市	食品什貨及飲料零售	98,349	129,349	3,155,893	100	(69,207)	(20,110)	(20,110)	註 2
美味達人股份有限公司	美味復興有限公司	臺灣臺中市	食品什貨及飲料零售	58,893	58,679	5,886,051	23	107,398	89,749	20,715	
	美味復興有限公司	臺灣臺中市	食品什貨及飲料零售	1,800	1,800	-	60	(145)	(883)	(530)	註 2

註 1：折合新台幣係以 109 年 12 月 31 日美元對新台幣之即期匯率 28.559 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.377 換算；澳幣對新台幣之即期匯率 21.95；港幣對新台幣之即期匯率 3.673。

註 2：帳面金額係按被投資公司 109 年 12 月 31 日未經會計師查核財務報表之股權淨值計算。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表十。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

大陸投資資訊

民國 109 年度

附表十

單位：新台幣仟元／外幣仟元

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	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
<u>百悅貿易有限公司</u>													
津味（上海）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	\$ 228,190 USD 7,990	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 359,545	100	\$ 359,545	\$ 1,601,694	\$ -	註 1
和夏（上海）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	62,831 USD 2,200	直接投資	-	-	-	-	48,150	100	48,150	522,495	-	註 1
杭州勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	57,119 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	10,179	100	10,337	144,680	-	註 1 及註 2
和夏（南京）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	57,119 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	76,700	100	76,700	553,826	-	註 1
八十五度（北京）餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	228,476 USD 8,000	直接投資	-	-	-	-	(11,814)	25	(2,954)	36,937	-	註 1 及註 2
八十五度（浙江）餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	57,119 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	23,918	100	23,918	142,143	-	註 1 及註 2
勝品（北京）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	185,753 USD 6,500	直接投資	-	-	-	-	9,157	61.5	5,818	105,089	-	註 1 及註 2
八十五度（福州）餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	14,280 USD 500	直接投資	-	-	-	-	(28,494)	100	(28,494)	197,862	-	註 1
勝品（江蘇）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	128,518 USD 4,500	直接投資	-	-	-	-	8,024	100	8,024	122,260	-	註 1 及註 2
勝品（廈門）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	57,119 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	7,400	100	7,565	75,970	-	註 1 及註 2
勝品（青島）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	71,399 USD 2,500	直接投資	-	-	-	-	11,584	100	11,589	68,138	-	註 1 及註 2
八十五度（廈門）餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	28,559 USD 1,000	直接投資	-	-	-	-	122,848	100	122,848	508,805	-	註 1
八十五度（瀋陽）餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	28,559 USD 1,000	直接投資	-	-	-	-	(13)	100	(13)	93	-	註 1 及註 2
勝品（瀋陽）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	114,238 USD 4,000	直接投資	-	-	-	-	9,010	100	9,010	81,069	-	註 1 及註 2
八十五度（青島）餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	57,119 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	(26,760)	100	(26,760)	49,942	-	註 1 及註 2
八十五度（江蘇）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	656,868 USD 23,000	直接投資	-	-	-	-	59,355	25	16,570	219,466	-	註 1
<u>津味（上海）餐飲管理有限公司</u>													
上海勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	78,786 RMB 18,000	直接投資	-	-	-	-	5	100	5	-	-	註 1 及註 2
上海虹口津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	8,754 RMB 2,000	直接投資	-	-	-	-	1,416	100	1,416	20,054	-	註 1 及註 2

（接次頁）

(承前頁)

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	本期匯出或收回投資金額		本期期末	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	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	收回	自台灣匯出 累積投資金額						
八十五度餐飲管理（深圳）有限公司	食品什貨及飲料零售	\$ 49,717 RMB 13,363	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,456	85	\$ 2,088	\$ 156,893	\$ -	註1及註2
成都八十五度餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	116,384 RMB 26,590	直接投資	-	-	-	-	(27,339)	100	(27,339)	4,747	-	註1及註2
武漢勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	70,032 RMB 16,000	直接投資	-	-	-	-	(9,074)	100	(8,870)	39,306	-	註1及註2
武漢津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	201,342 RMB 46,000	直接投資	-	-	-	-	(17,027)	57	(9,624)	43,416	-	註1及註2
江西津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	26,262 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	-	3	100	3	836	-	註1及註2
津味實業（上海）有限公司	食品什貨銷售	8,754 RMB 2,000	直接投資	-	-	-	-	348,681	100	347,253	788,754	-	註1
廣州八十五度餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	70,032 RMB 16,000	直接投資	-	-	-	-	(20,123)	100	(20,123)	5,029	-	註1及註2
成都參佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	108,331 RMB 24,750	直接投資	-	-	-	-	86	100	318	96,593	-	註1及註2
八十五度（江蘇）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	656,868 USD 23,000	直接投資	-	-	-	-	59,355	75	49,205	737,930	-	註1
嘉定津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	4,377 RMB 1,000	直接投資	-	-	-	-	4,039	100	4,039	18,998	-	註1及註2
昆山捌伍餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	43,770 RMB 10,000	直接投資	-	-	-	-	3,215	100	3,215	50,129	-	註1及註2
東莞市勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	306,390 RMB 70,000	直接投資	-	-	-	-	(9,556)	100	(9,344)	287,904	-	註1及註2
上海閔行錦夏餐飲管理有限責任公司	烘焙食品製造及銷售等業務	- RMB -	直接投資	-	-	-	-	177	100	177	769	-	註1及註2
八十五度（青島）餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	6,566 RMB 1,500	直接投資	-	-	-	-	(978)	100	(978)	4,904	-	註1及註2
青島津味餐飲管理有限公司													
和夏（上海）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	201,342 RMB 46,000	直接投資	-	-	-	-	(17,027)	43	(7,403)	33,397	-	註1及註2
武漢津味餐飲管理有限公司													
八十五度（北京）餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	228,476 USD 8,000	直接投資	-	-	-	-	(11,814)	75	(8,861)	110,810	-	註1及註2
勝品（北京）食品有限公司													
勝品（北京）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	185,637 USD 6,500	直接投資	-	-	-	-	9,157	38.5	3,642	65,787	-	註1及註2
津味實業（上海）有限公司	食品什貨零售	- RMB -	直接投資	-	-	-	-	67,329	100	67,329	94,885	-	註1及註2
夏和味（廈門）貿易有限公司													

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 核准投資金額	經濟部投資審會 規定赴大陸地區投資限額
不適用	不適用	不適用

註1：折合新台幣係以109年12月31日美元對新台幣之即期匯率28.559換算；人民幣對新台幣之即期匯率4.377換算。

註2：帳面金額係按被投資公司109年12月31日未經會計師查核財務報表之股權淨值計算。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

主要股東資訊

民國 109 年 12 月 31 日

附表十一

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
Infinity Emerging Markets Limited	41,307,045	22.94%
吳 政 學	26,105,400	14.50%
Henderson I Yield Growth Limited	14,910,723	8.28%

註一：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註二：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。