

GOURMET MASTER CO. LTD.
及其子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國111及110年第3季

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、會計師核閱報告		3		-
四、合併資產負債表		4		-
五、合併綜合損益表		5		-
六、合併權益變動表		6		-
七、合併現金流量表		7~8		-
八、合併財務報表附註				
(一)	公司沿革	9		一
(二)	通過財務報告之日期及程序	9		二
(三)	新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11		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		五
(六)	重要會計項目之說明	13~37		六~二九
(七)	關係人交易	37~39		三十
(八)	質抵押之資產	39		三一
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	39~40		三二
(十)	其他事項	40		三三
(十一)	具重大影響之外幣資產及負債資訊	40~41		三四
(十二)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	42、44~55		三五
2.	轉投資事業相關資訊	42、44~55		三五
3.	大陸投資資訊	42~43、56~57		三五
4.	主要股東資訊	43、58		
(十三)	部門資訊	43		三六

會計師核閱報告

GOURMET MASTER CO. LTD. 公鑒：

前 言

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達 GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 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 呂 宜 真

呂宜真



會計師 謝 明 忠

謝明忠



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1080321204 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 111 年 11 月 10 日

GOURMET MASTER CO., LTD. 及其子公司

合併財務負債表

民國 111 年 9 月 30 日及民國 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年9月30日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	2,479,224	12	\$	5,010,293	24	\$	5,322,784	26
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七及二九)		196,476	1		222,939	1		229,104	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八及三一)		3,108,875	15		1,476,627	7		1,336,727	7
1150	應收票據		1,567	-		2,247	-		1,253	-
1170	應收帳款 (附註九、二二及三十)		254,788	1		290,208	1		356,637	2
1197	應收融資租賃款 (附註十)		13,095	-		35,042	-		46,643	-
1200	其他應收款 (附註三十)		129,570	1		89,593	1		162,379	1
1220	本期所得稅資產		100,721	1		121,039	1		94,530	-
130X	存貨 (附註十一)		1,016,363	5		763,584	4		753,837	4
1410	預付款項		265,849	1		264,373	1		249,224	1
1470	其他流動資產		5,276	-		7,350	-		8,916	-
11XX	流動資產總計		7,571,804	37		8,283,295	40		8,562,034	42
	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 (附註七及二九)		1,143	-		997	-		1,005	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註八)		599,823	3		553,309	3		75,219	-
1550	採用權益法之投資 (附註十三)		102,079	-		101,673	1		89,059	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及三一)		6,387,352	31		5,690,811	27		5,786,245	28
1755	使用權資產 (附註十五)		4,676,998	23		4,844,355	23		4,691,142	23
1760	投資性不動產 (附註十六及三一)		188,905	1		191,087	1		191,815	1
1780	無形資產		44,598	-		48,117	-		50,315	-
1840	遞延所得稅資產		261,231	1		203,245	1		200,918	1
1915	預付設備款		467,934	2		487,821	2		406,463	2
1920	存出保證金		390,824	2		408,861	2		416,525	2
194D	應收融資租賃款—非流動 (附註十)		282	-		7,271	-		3,133	-
1990	其他非流動資產		1,212	-		1,722	-		1,730	-
15XX	非流動資產總計		13,122,381	63		12,539,269	60		11,913,569	58
1XXX	資 產 總 計	\$	20,694,185	100	\$	20,822,564	100	\$	20,475,603	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十七及三一)	\$	420,457	2	\$	204,179	1	\$	338,336	2
2130	合約負債—流動 (附註二二)		1,430,873	7		1,405,179	7		1,400,411	7
2150	應付票據		1,794	-		605	-		899	-
2170	應付帳款 (附註十八)		1,392,818	7		1,478,660	7		1,363,792	7
2219	其他應付款 (附註十九)		1,342,492	7		1,313,878	6		1,268,980	6
2230	本期所得稅負債		56,003	-		86,532	1		77,707	1
2280	租賃負債—流動 (附註十五)		1,570,941	8		1,626,416	8		1,301,448	6
2313	遞延收入—流動 (附註二六)		2,945	-		4,168	-		2,785	-
2399	其他流動負債		55,563	-		53,038	-		64,239	-
21XX	流動負債總計		6,273,886	31		6,172,655	30		5,818,597	29
	非流動負債									
2556	除役、復原及修復成本之長期負債準備		97,098	-		90,037	1		89,271	-
2570	遞延所得稅負債		43,079	-		79,534	-		117,560	1
2580	租賃負債—非流動 (附註十五)		3,234,086	16		3,361,822	16		3,526,999	17
2630	遞延收入—非流動 (附註二六)		3,761	-		5,082	-		5,508	-
2645	存入保證金		185,302	1		189,447	1		189,109	1
25XX	非流動負債總計		3,563,326	17		3,725,922	18		3,928,447	19
2XXX	負債總計		9,837,212	48		9,898,577	48		9,747,044	48
	歸屬於母公司業主之權益 (附註二一)									
	股 本									
3110	普通股股本		1,800,000	9		1,800,000	9		1,800,000	9
3210	資本公積—發行股票溢價		2,376,605	11		2,376,605	11		2,376,605	11
	保留盈餘									
3310	盈餘準備金		1,449,595	7		1,340,270	6		1,340,270	7
3320	特別盈餘公積		671,682	3		575,871	3		575,871	3
3350	未分配盈餘		4,820,232	24		5,570,632	27		5,392,376	26
3300	保留盈餘總計		6,941,509	34		7,486,773	36		7,308,517	36
3400	其他權益	(	183,976)	(1)	(	671,682)	(3)	(	713,136)	(4)
31XX	母公司業主權益總計		10,934,138	53		10,991,696	53		10,771,986	52
36XX	非控制權益	(	77,165)	(1)	(	67,709)	(1)	(	43,427)	-
3XXX	權益總計		10,856,973	52		10,923,987	52		10,728,559	52
	負債與權益總計	\$	20,694,185	100	\$	20,822,564	100	\$	20,475,603	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 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二二及三六）	\$ 5,145,053	100	\$ 5,083,522	100	\$14,375,569	100	\$14,836,110	100
5000	營業成本（附註十一及二三）	(2,209,943)	(43)	(2,079,348)	(41)	(6,060,819)	(42)	(6,035,803)	(41)
5900	營業毛利	<u>2,935,110</u>	<u>57</u>	<u>3,004,174</u>	<u>59</u>	<u>8,314,750</u>	<u>58</u>	<u>8,800,307</u>	<u>59</u>
	營業費用（附註二三）								
6100	推銷費用	(2,458,999)	(48)	(2,379,374)	(47)	(7,069,315)	(49)	(6,953,725)	(47)
6200	管理費用	(236,788)	(5)	(249,671)	(5)	(673,758)	(5)	(724,013)	(5)
6300	研究發展費用	(18,467)	-	(8,880)	-	(50,239)	-	(29,181)	-
6450	預期信用減損利益（損失）（附註九及十）	<u>592</u>	<u>-</u>	<u>(115)</u>	<u>-</u>	<u>3,544</u>	<u>-</u>	<u>922</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	(2,713,662)	(53)	(2,638,040)	(52)	(7,789,768)	(54)	(7,705,997)	(52)
6900	營業淨利	<u>221,448</u>	<u>4</u>	<u>366,134</u>	<u>7</u>	<u>524,982</u>	<u>4</u>	<u>1,094,310</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出（附註二三、二六及三十）								
7100	利息收入	33,888	1	33,726	-	107,562	1	107,433	1
7010	其他收入	31,046	-	35,292	1	98,747	1	277,117	2
7020	其他利益及損失	(13,870)	-	(13,928)	-	(50,823)	(1)	(78,089)	(1)
7050	財務成本	(44,031)	(1)	(43,703)	(1)	(131,553)	(1)	(143,164)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	<u>4,100</u>	<u>-</u>	<u>(2,317)</u>	<u>-</u>	<u>5,145</u>	<u>-</u>	<u>(3,616)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>11,133</u>	<u>-</u>	<u>9,070</u>	<u>-</u>	<u>29,078</u>	<u>-</u>	<u>159,681</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	232,581	4	375,204	7	554,060	4	1,253,991	8
7950	所得稅費用（附註四及二四）	(71,601)	(1)	(110,939)	(2)	(188,424)	(1)	(338,082)	(2)
8200	本期淨利	<u>160,980</u>	<u>3</u>	<u>264,265</u>	<u>5</u>	<u>365,636</u>	<u>3</u>	<u>915,909</u>	<u>6</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	81,653	2	(9,258)	-	330,649	2	(180,901)	(1)
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>110,414</u>	<u>2</u>	<u>16,665</u>	<u>-</u>	<u>156,115</u>	<u>1</u>	<u>50,547</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益合計	<u>192,067</u>	<u>4</u>	<u>7,407</u>	<u>-</u>	<u>486,764</u>	<u>3</u>	<u>(130,354)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 353,047</u>	<u>7</u>	<u>\$ 271,672</u>	<u>5</u>	<u>\$ 852,400</u>	<u>6</u>	<u>\$ 785,555</u>	<u>5</u>
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 164,949	3	\$ 267,318	5	\$ 354,736	3	\$ 914,996	6
8620	非控制權益	(3,969)	-	(3,053)	-	10,900	-	913	-
8600		<u>\$ 160,980</u>	<u>3</u>	<u>\$ 264,265</u>	<u>5</u>	<u>\$ 365,636</u>	<u>3</u>	<u>\$ 915,909</u>	<u>6</u>
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 356,983	7	\$ 271,011	5	\$ 842,442	6	\$ 777,731	5
8720	非控制權益	(3,936)	-	661	-	9,958	-	7,824	-
8700		<u>\$ 353,047</u>	<u>7</u>	<u>\$ 271,672</u>	<u>5</u>	<u>\$ 852,400</u>	<u>6</u>	<u>\$ 785,555</u>	<u>5</u>
	每股盈餘（附註二五）								
9710	基 本	<u>\$ 0.92</u>		<u>\$ 1.49</u>		<u>\$ 1.97</u>		<u>\$ 5.08</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





單位：新台幣仟元

歸屬	於	本	公	司	業				主 權		益
					盈餘準備金	盈餘公積	未分配盈餘	其他權益項目			
								特別盈餘公積	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
										總計	
股數 (仟股)	180,000	\$ 1,800,000	\$ 2,376,605	\$ 1,238,739	\$ 594,986	\$ 5,279,796	(\$ 575,871)	\$ 10,714,255	\$ 43,241	\$ 10,671,014	
A1	110年1月1日餘額										
B1	109年度盈餘指撥及分配：										
B3	提列盈餘準備金	-	-	101,531	-	(101,531)	-	-	-	-	
B5	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	19,115	19,115	-	-	-	-	
O1	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(720,000)	-	(720,000)	-	(720,000)	
D1	支付非控制權益現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(8,010)	(8,010)	
D3	110年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	914,996	-	914,996	913	915,909	
D5	110年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(137,265)	6,911	(130,354)	
Z1	110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	914,996	-	(137,265)	7,824	785,555	
A1	110年9月30日餘額	180,000	\$ 1,800,000	\$ 2,376,605	\$ 1,340,270	\$ 575,871	\$ 5,392,376	(\$ 713,136)	\$ 43,427	\$ 10,728,559	
B1	110年度盈餘指撥及分配：										
B3	提列盈餘準備金	-	-	-	109,325	-	(109,325)	-	-	-	
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	95,811	(95,811)	-	-	-	
O1	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(900,000)	-	-	(900,000)	
D1	支付非控制權益現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(19,414)	(19,414)	
D3	111年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	354,736	-	10,900	365,636	
D5	111年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	487,706	(942)	486,764	
Z1	111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	354,736	487,706	9,958	852,400	
Z1	111年9月30日餘額	180,000	\$ 1,800,000	\$ 2,376,605	\$ 1,449,595	\$ 671,682	\$ 4,820,232	(\$ 183,976)	\$ 77,165	\$ 10,856,973	

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

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 554,060	\$ 1,253,991
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,914,556	2,090,503
A20200	攤銷費用	11,324	11,736
A20300	預期信用減損迴轉利益	(3,544)	(922)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債之淨損失(利益)	26,463	(57,538)
A20900	財務成本	131,553	143,164
A21200	利息收入	(107,562)	(107,433)
A21300	股利收入	(8,712)	(7,920)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合 資損益之份額	(5,145)	3,616
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失	48,946	88,277
A22800	處分無形資產損失	10	-
A23700	非金融資產減損(迴轉利益)損 失	(2,889)	8,048
A29900	政府補助收入	(5,688)	(5,220)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	680	1,377
A31150	應收帳款	29,315	(81,739)
A31180	其他應收款	(11,679)	(6,338)
A31200	存 貨	(227,113)	(47,290)
A31230	預付款項	(1,476)	(16,469)
A31240	其他流動資產	2,074	(2,605)
A31990	其他營業資產	-	(146)
A32125	合約負債	25,694	(27,887)
A32130	應付票據	1,189	-
A32150	應付帳款	(85,842)	(60,680)
A32180	其他應付款項	28,614	(29,969)
A32200	負債準備	7,061	(5,512)
A32210	遞延收入	2,907	3,687
A32230	其他流動負債	2,525	19,646
A33000	營運產生之現金流入	2,327,321	3,166,377

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 131,553)	(\$ 143,255)
A33500	支付之所得稅	(293,076)	(415,857)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,902,692</u>	<u>2,607,265</u>
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(1,596,498)	-
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	-	1,570,572
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(1,150)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,144,374)	(502,053)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	29,290	10,267
B03800	存出保證金減少	18,037	33,606
B04500	購置無形資產	(4,583)	(12,628)
B06000	應收融資租賃款減少	42,166	-
B06100	長期應收租賃款減少	-	60,301
B06800	其他非流動資產減少	510	-
B07100	預付設備款增加	-	(181,840)
B07500	收取之利息	78,127	82,219
B07600	收取關聯企業股利	5,889	14,723
B09900	收取其他股利	<u>8,712</u>	<u>7,920</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(2,563,874)</u>	<u>1,083,087</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	216,278	-
C00200	短期借款減少	-	(521,567)
C01700	償還長期借款	-	(148,509)
C03000	存入保證金增加	-	2,317
C03100	存入保證金減少	(4,145)	-
C04020	租賃負債本金償還	(1,252,822)	(1,507,784)
C04500	發放現金股利	(900,000)	(720,000)
C05800	支付非控制權益現金股利	(19,414)	(8,010)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(1,960,103)</u>	<u>(2,903,553)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>90,216</u>	<u>54,291</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(2,531,069)	841,090
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>5,010,293</u>	<u>4,481,694</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,479,224</u>	<u>\$ 5,322,784</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

合併財務報告附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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 111 年 11 月 10 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」)

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。

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)

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

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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、會計估計值變動及錯誤」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「會計估計值之定義」

該修正明訂會計估計值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，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入值變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

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。

(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)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表八及九。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境及相關政府政策及法規可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。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。

六、現金及約當現金

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 45,815	\$ 45,487	\$ 43,882
銀行支票及活期存款	2,233,250	1,815,593	4,045,183
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	200,159	3,149,213	1,233,719
	<u>\$ 2,479,224</u>	<u>\$ 5,010,293</u>	<u>\$ 5,322,784</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30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	\$ 186,219	\$ 212,718	\$ 218,889
－基金受益憑證	10,257	10,221	10,215
	<u>\$ 196,476</u>	<u>\$ 222,939</u>	<u>\$ 229,104</u>

（接次頁）

(承前頁)

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<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			
—其他	\$ 1,143	\$ 997	\$ 1,005

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月之定 期存款(一)	\$ 3,031,288	\$ 1,350,703	\$ 489,190
保本保收益之理財產品(二)	-	43,440	751,223
受限制存款	77,587	82,484	96,314
小 計	<u>\$ 3,108,875</u>	<u>\$ 1,476,627</u>	<u>\$ 1,336,727</u>
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過3個月之定 期存款(一)	\$ 568,071	\$ 525,624	\$ 47,355
債券投資—中國國家開發銀 行(三)	31,752	27,685	27,864
小 計	<u>\$ 599,823</u>	<u>\$ 553,309</u>	<u>\$ 75,219</u>

- (一) 截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 0.30%~3.90%、0.13%~3.77%及 0.13%~4.10%。
- (二) 截至 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，保本保收益之理財產品利率區間為年利率 3.77%及 3.77%~4.10%。
- (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，參閱附註三一。

九、應收帳款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 290,941	\$ 320,256	\$ 396,644
減：備抵損失	(36,153)	(30,048)	(40,007)
	<u>\$ 254,788</u>	<u>\$ 290,208</u>	<u>\$ 356,637</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：

111 年 9 月 30 日

	帳 1 ~ 60 天	齡 帳 61 ~ 90 天	齡 帳 91 ~ 180 天	齡 帳 181 ~ 360 天	齡 帳 超過 361 天	合 計
總帳面金額	\$ 250,403	\$ 3,196	\$ 645	\$ 598	\$ 36,099	\$ 290,941
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(505)	(105)	(103)	(35,440)	(36,153)
攤銷後成本	<u>\$ 250,403</u>	<u>\$ 2,691</u>	<u>\$ 540</u>	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 659</u>	<u>\$ 254,788</u>

110 年 12 月 31 日

	帳 1 ~ 60 天	齡 帳 61 ~ 90 天	齡 帳 91 ~ 180 天	齡 帳 181 ~ 360 天	齡 帳 超過 361 天	合 計
總帳面金額	\$ 272,704	\$ 394	\$ 16,521	\$ 1,348	\$ 29,289	\$ 320,256
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(264)	(40)	(687)	(29,057)	(30,048)
攤銷後成本	<u>\$ 272,704</u>	<u>\$ 130</u>	<u>\$ 16,481</u>	<u>\$ 661</u>	<u>\$ 232</u>	<u>\$ 290,208</u>

110 年 9 月 30 日

	帳 1 ~ 6 0 天	齡 帳 6 1 ~ 9 0 天	齡 帳 9 1 ~ 180 天	齡 帳 181 ~ 360 天	齡 帳 3 6 1 天	齡 超 過 合 計
總帳面金額	\$ 354,041	\$ 1,603	\$ 5,298	\$ 3,464	\$ 32,238	\$ 396,644
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	(490)	(4,621)	(3,261)	(31,635)	(40,007)
攤銷後成本	<u>\$ 354,041</u>	<u>\$ 1,113</u>	<u>\$ 677</u>	<u>\$ 203</u>	<u>\$ 603</u>	<u>\$ 356,637</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：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 30,048	\$ 46,670
加：本期提列減損損失	5,546	-
減：本期迴轉減損損失	-	(2,812)
外幣換算差額	559	(3,851)
期末餘額	<u>\$ 36,153</u>	<u>\$ 40,007</u>

十、應收融資租賃款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
未折現之租賃給付			
第 1 年	\$ 22,995	\$ 53,653	\$ 57,798
第 2 年	475	7,854	12,409
第 3 年	-	-	461
第 4 年	-	-	-
第 5 年	-	-	-
超過 5 年	-	-	-
	<u>23,470</u>	<u>61,507</u>	<u>70,668</u>
減：未賺得融資收益	(328)	(1,361)	(1,928)
減：備抵損失	(9,765)	(17,833)	(18,964)
租賃投資淨額（表達為應收融資租賃款）	<u>\$ 13,377</u>	<u>\$ 42,313</u>	<u>\$ 49,776</u>

應收融資租賃款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 17,833	\$ 18,782
加：本期提列減損損失	-	1,890
減：本期迴轉減損損失	(9,090)	-
外幣換算差額	1,022	(1,708)
期末餘額	\$ 9,765	\$ 18,964

十一、存 貨

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
製成品	\$ 107,851	\$ 76,365	\$ 80,527
在製品	5,243	4,890	4,466
原物料	782,093	587,447	575,128
商品存貨	121,176	94,882	93,716
	<u>\$ 1,016,363</u>	<u>\$ 763,584</u>	<u>\$ 753,837</u>

111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 2,209,943 仟元、2,079,348 仟元、6,060,819 仟元及 6,035,803 仟元。

111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之存貨報廢損失分別為 133,188 仟元、137,383 仟元、394,553 仟元及 410,013 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
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	
本公司	85 Degree Co., Ltd.	投 資	100.0%	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%	100.0%	
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	烘焙食品製造及銷售等業務	100.0%	100.0%	100.0%	
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	投 資	51.0%	51.0%	51.0%	
	Lucky Bakery Limited	投 資	100.0%	100.0%	100.0%	
	WinWin 85C Holding Co., Ltd.	投 資	100.0%	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
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	100.0%	
	Golden 85 Investments, LLC	食品什貨及飲料零售	65.0%	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%	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%	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%	60.0%	
WinWin 85C Holding Co., Ltd.	WinWin 85C LLC	投資	100.0%	100.0%	100.0%	
	WinUS 85C LLC	投資	100.0%	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%	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%	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%	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%	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%	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%	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%	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%	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%	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%	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%	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%	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%	100.0%	
	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%	100.0%	
	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%	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%	25.0%	
	Wincase Limited	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	100.0%	
	Worldinn Limited	烘焙食品製造及銷售等業務	100.0%	100.0%	100.0%	
	Winstar 85C, LLC	授權業務	100.0%	100.0%	100.0%	
	WinTrade Distribution LLC	貿易及批發	100.0%	-	-	(1)
津味(上海)餐飲管理有限公司	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%	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%	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%	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%	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
			111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	
	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%	57.0%	
	津味實業(上海)有限公司	食品什貨零售	100.0%	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%	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%	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%	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%	100.0%	
	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%	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%	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%	100.0%	
和夏(上海)餐飲管理有限公司	昆山津味實業有限公司	食品什貨銷售	100.0%	-	-	(1)
	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%	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%	75.0%	
	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%	38.5%	
八十五度(青島)餐飲管理有限公司	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%	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%	100.0%	100.0%	

備註：

(1) 係合併公司於 111 年新設之子公司。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
個別不重大之關聯企業	\$ 102,079	\$ 101,673	\$ 89,059

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，請參閱附表八「被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊」附表。

採用權益法之關聯企業及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按各關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列；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核閱，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									
110 年 1 月 1 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
增 添	-	20,797	100,519	274,885	3,511	15,713	37,564	49,064	502,053
處 分	-	(765)	(247,315)	(382,509)	(4,827)	(67,984)	(17,390)	-	(720,790)
重 分 類	-	-	-	21,790	-	29	(29)	(21,790)	-
淨兌換差額	(5,807)	(35,339)	(44,056)	(82,467)	(1,432)	(7,498)	(7,278)	(1,303)	(185,180)
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,761,676</u>	<u>\$ 2,260,122</u>	<u>\$ 2,559,388</u>	<u>\$ 4,163,578</u>	<u>\$ 60,020</u>	<u>\$ 392,252</u>	<u>\$ 537,570</u>	<u>\$ 79,492</u>	<u>\$11,814,098</u>
累積折舊及減損									
110 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 684,142	\$ 1,832,703	\$ 2,698,725	\$ 40,523	\$ 391,230	\$ 342,074	\$ -	\$ 5,989,397
折舊費用	-	91,238	225,333	360,284	6,243	21,692	52,013	-	756,803
減損損失	-	-	-	5,240	-	-	-	-	5,240
處 分	-	(765)	(237,248)	(303,164)	(3,927)	(66,804)	(10,338)	-	(622,246)
淨兌換差額	-	(10,792)	(28,448)	(50,260)	(875)	(6,408)	(4,558)	-	(101,341)
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 763,823</u>	<u>\$ 1,792,340</u>	<u>\$ 2,710,825</u>	<u>\$ 41,964</u>	<u>\$ 339,710</u>	<u>\$ 379,191</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,027,853</u>
109 年 12 月 31 日及 110 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 1,767,483</u>	<u>\$ 1,591,287</u>	<u>\$ 917,537</u>	<u>\$ 1,633,154</u>	<u>\$ 22,245</u>	<u>\$ 60,762</u>	<u>\$ 182,629</u>	<u>\$ 53,521</u>	<u>\$ 6,228,618</u>
110 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 1,761,676</u>	<u>\$ 1,496,299</u>	<u>\$ 767,048</u>	<u>\$ 1,452,753</u>	<u>\$ 18,056</u>	<u>\$ 52,542</u>	<u>\$ 158,379</u>	<u>\$ 79,492</u>	<u>\$ 5,786,245</u>
成 本									
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,759,646	\$ 2,295,972	\$ 2,589,540	\$ 4,187,550	\$ 59,627	\$ 388,874	\$ 548,008	\$ 47,453	\$11,876,670
增 添	187,952	386,420	202,470	169,904	5,030	15,944	79,943	96,711	1,144,374
自預付設備款轉入	-	-	19,887	-	-	-	-	-	19,887
處 分	-	-	(128,483)	(249,491)	(3,850)	(57,093)	(41,441)	(1,824)	(482,182)
重 分 類	-	2,908	(167)	44,762	-	1,234	(48,737)	-	-
淨兌換差額	33,608	80,134	112,689	337,749	1,892	16,651	26,833	11,453	621,009
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,981,206</u>	<u>\$ 2,765,434</u>	<u>\$ 2,795,936</u>	<u>\$ 4,490,474</u>	<u>\$ 62,699</u>	<u>\$ 364,376</u>	<u>\$ 614,577</u>	<u>\$ 105,056</u>	<u>\$13,179,758</u>
累積折舊及減損									
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 799,614	\$ 1,858,550	\$ 2,754,357	\$ 46,720	\$ 334,843	\$ 391,775	\$ -	\$ 6,185,859
折舊費用	-	91,169	206,057	325,569	4,734	20,872	49,129	-	697,530
減損損失	-	-	-	(1,118)	-	-	-	-	(1,118)
處 分	-	-	(116,610)	(193,173)	(2,416)	(56,150)	(35,597)	-	(403,946)
重 分 類	-	-	(153)	(21)	-	-	174	-	-
淨兌換差額	-	25,721	56,174	203,162	1,355	11,590	16,079	-	314,081
111 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 916,504</u>	<u>\$ 2,004,018</u>	<u>\$ 3,088,776</u>	<u>\$ 50,393</u>	<u>\$ 311,155</u>	<u>\$ 421,560</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,792,406</u>
110 年 12 月 31 日及 111 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 1,759,646</u>	<u>\$ 1,496,358</u>	<u>\$ 730,990</u>	<u>\$ 1,433,193</u>	<u>\$ 12,907</u>	<u>\$ 54,031</u>	<u>\$ 156,233</u>	<u>\$ 47,453</u>	<u>\$ 5,690,811</u>
111 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 1,981,206</u>	<u>\$ 1,848,930</u>	<u>\$ 791,918</u>	<u>\$ 1,401,698</u>	<u>\$ 12,306</u>	<u>\$ 53,221</u>	<u>\$ 193,017</u>	<u>\$ 105,056</u>	<u>\$ 6,387,352</u>

合併公司於 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對不動產、廠房及設備認列之減損(迴轉利益)損失分別為(2,486)仟元、(810)仟元、(1,118)仟元及 5,240 仟元，主要係合併公司預期部分廠房及設備之未來現金流入減少，經評估相關機器設備及租賃改良帳面金額高於可回收金額。該減損損失及迴轉利益已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建 築 物	
廠房建物	20 至 49 年
電力系統工程	11 年
裝潢工程	3 至 20 年
機 器 設 備	1 至 15 年
租 賃 改 良	1 至 20 年
運 輸 設 備	1 至 10 年
辦 公 設 備	1 至 15 年
其 他 設 備	1 至 15 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 168,974	\$ 167,785	\$ 167,495
建築物	4,486,139	4,647,439	4,482,230
運輸設備	19,162	18,424	27,125
其他設備	2,723	10,707	14,292
	<u>\$ 4,676,998</u>	<u>\$ 4,844,355</u>	<u>\$ 4,691,142</u>
使用權資產之增添	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用			110年1月1日 至9月30日
土地	\$ 1,253	\$ 1,216	\$ 3,755
建築物	381,988	420,321	1,192,634
運輸設備	3,005	3,900	9,044
其他設備	2,217	3,289	8,646
	<u>\$ 388,463</u>	<u>\$ 428,726</u>	<u>\$ 1,214,079</u>
			<u>\$ 884,522</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司於 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對使用權資產認列之減損損失（迴轉利益）分別為 30 仟元、4 仟元、(1,771)仟元及 2,808 仟元。該減損損失及迴轉利益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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 1,570,941</u>	<u>\$ 1,626,416</u>	<u>\$ 1,301,448</u>
非流動	<u>\$ 3,234,086</u>	<u>\$ 3,361,822</u>	<u>\$ 3,526,999</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
建築物	1.00%~5.49%	1.00%~5.49%	1.00%~5.49%
運輸設備	1.00%	1.00%	1.00%
其他設備	1.00%	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。

(四) 其他租賃資訊

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 5,760	\$ 11,722	\$ 25,446	\$ 47,604
低價值資產租賃費用	\$ 3,032	\$ 2,525	\$ 8,464	\$ 7,332
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	\$ 33,019	\$ 26,161	\$ 76,328	\$ 81,579
租賃之現金（流出）總 額	(\$ 434,564)	(\$ 501,684)	(\$ 1,363,060)	(\$ 1,644,299)

十六、投資性不動產

	已完工投資性 不動產
<u>成 本</u>	
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 267,403
淨兌換差額	(1,504)
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 265,899</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
110 年 1 月 1 日餘額	(\$ 72,215)
折舊費用	(2,909)
淨兌換差額	1,040
110 年 9 月 30 日餘額	<u>(\$ 74,084)</u>
109 年 12 月 31 日及 110 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 195,188</u>
110 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 191,815</u>
<u>成 本</u>	
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 266,714
淨兌換差額	2,694
111 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 269,408</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
111 年 1 月 1 日餘額	(\$ 75,627)
折舊費用	(2,947)
淨兌換差額	(1,929)
111 年 9 月 30 日餘額	<u>(\$ 80,503)</u>
110 年 12 月 31 日及 111 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 191,087</u>
111 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 188,905</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。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 163,596 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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
公允價值	<u>\$ 255,728</u>	<u>\$ 242,373</u>	<u>\$ 209,874</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 25,309 仟元，公允價值係由獨立評價公司於 106 年 12 月 31 日以第 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，111 年 9 月 30 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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
公允價值	<u>\$ 38,883</u>	<u>\$ 37,762</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，請參閱附註三一。

十七、借 款

(一) 短期借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>擔保借款</u> （附註三一）			
銀行借款	<u>\$ 420,457</u>	<u>\$ 204,179</u>	<u>\$ 338,336</u>

銀行週轉性借款之利率於 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.58%~1.95%、0.60%~1.76%及 0.55%~3.80%。

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已分別於 110 年 4 月及 7 月接獲 SBA 核准豁免還款通知，故將該借款於 110 年度轉列政府補助收入。

十八、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，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十九、其他負債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 370,463	\$ 419,304	\$ 382,655
應付水電費	57,680	40,292	63,216
應付保險費	70,450	64,878	62,040
應付租金	75,289	67,237	49,064
應付設備款	216,241	161,715	162,946
應付罰款（附註三二）	9,818	38,152	-
其他（運費及維修費等）	542,551	522,300	549,059
	<u>\$ 1,342,492</u>	<u>\$ 1,313,878</u>	<u>\$ 1,268,980</u>

二十、退職後福利計畫

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、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及美國之子公司之員工，係屬中國大陸及美國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。

二一、權益

(一) 股本

普通股

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
額定股數（仟股）	<u>850,000</u>	<u>850,000</u>	<u>850,000</u>
額定股本	<u>\$ 8,500,000</u>	<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>	<u>180,000</u>
已發行股本	<u>\$ 1,800,000</u>	<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。

111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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之收盤價（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 111 年 6 月 2 日及 110 年 7 月 2 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	110年度	109年度
盈餘準備金	<u>\$ 109,325</u>	<u>\$ 101,531</u>
提列（迴轉）特別盈餘公積	<u>\$ 95,811</u>	<u>(\$ 19,115)</u>
現金股利	<u>\$ 900,000</u>	<u>\$ 720,000</u>
每股現金股利（元）	\$ 5	\$ 4

111 年 6 月 2 日及 110 年 7 月 2 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度員工分紅及董事酬勞不予配發。

股東會決議發放之員工紅利及董監事酬勞與 110 及 109 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。

二二、營業收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 5,123,404	\$ 5,052,555	\$ 14,312,589	\$ 14,761,384
其他收入	<u>21,649</u>	<u>30,967</u>	<u>62,980</u>	<u>74,726</u>
	<u>\$ 5,145,053</u>	<u>\$ 5,083,522</u>	<u>\$ 14,375,569</u>	<u>\$ 14,836,110</u>

(一) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三六。

(二) 合約餘額

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日	110年1月1日
應收帳款（附註九）	<u>\$ 254,788</u>	<u>\$ 290,208</u>	<u>\$ 356,637</u>	<u>\$ 268,235</u>
合約負債				
商品銷貨	\$ 1,357,814	\$ 1,322,013	\$ 1,315,143	\$ 1,326,180
客戶忠誠計畫	<u>73,059</u>	<u>83,166</u>	<u>85,268</u>	<u>102,118</u>
合約負債－流動	<u>\$ 1,430,873</u>	<u>\$ 1,405,179</u>	<u>\$ 1,400,411</u>	<u>\$ 1,428,298</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。

二三、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ -	\$ 7,920	\$ 8,712	\$ 7,920
政府補助收入（附註十七及二六）	10,084	15,802	34,532	228,740
租金收入	5,700	4,563	16,450	14,631
其他	<u>15,262</u>	<u>7,007</u>	<u>39,053</u>	<u>25,826</u>
	<u>\$ 31,046</u>	<u>\$ 35,292</u>	<u>\$ 98,747</u>	<u>\$ 277,117</u>

(二) 其他利益及損失

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換（損）益	\$ 7,759	(\$ 12,524)	\$ 12,254	(\$ 22,793)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(23,081)	(48,808)	(48,946)	(88,277)
金融資產及金融負債（損）益	382	19,574	(26,463)	57,538
減損損失	2,456	806	2,889	(8,048)
其他	<u>(1,386)</u>	<u>27,024</u>	<u>9,443</u>	<u>(16,509)</u>
	<u>(\$ 13,870)</u>	<u>(\$ 13,928)</u>	<u>(\$ 50,823)</u>	<u>(\$ 78,089)</u>

(三) 財務成本

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
租賃負債之利息	(\$ 40,757)	(\$ 42,326)	(\$ 126,886)	(\$ 136,394)
銀行借款	(3,274)	(357)	(4,667)	(3,017)
向關係人借款利息 (附註三十)	-	(1,020)	-	(3,753)
	<u>(\$ 44,031)</u>	<u>(\$ 43,703)</u>	<u>(\$ 131,553)</u>	<u>(\$ 143,164)</u>

(四) 折舊及攤銷

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 231,402	\$ 242,799	\$ 697,530	\$ 756,803
投資性不動產	983	965	2,947	2,909
使用權資產	388,463	428,726	1,214,079	1,330,791
無形資產	3,881	3,814	11,324	11,736
合 計	<u>\$ 624,729</u>	<u>\$ 676,304</u>	<u>\$ 1,925,880</u>	<u>\$ 2,102,239</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 48,560	\$ 52,509	\$ 142,479	\$ 162,615
營業費用	<u>572,288</u>	<u>619,981</u>	<u>1,772,077</u>	<u>1,927,888</u>
	<u>\$ 620,848</u>	<u>\$ 672,490</u>	<u>\$ 1,914,556</u>	<u>\$ 2,090,503</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 13	\$ -	\$ 13	\$ -
營業費用	<u>3,868</u>	<u>3,814</u>	<u>11,311</u>	<u>11,736</u>
	<u>\$ 3,881</u>	<u>\$ 3,814</u>	<u>\$ 11,324</u>	<u>\$ 11,736</u>

(五) 員工福利費用

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 15,102	\$ 12,442	\$ 43,448	\$ 41,453
其他員工福利	<u>1,597,649</u>	<u>1,651,526</u>	<u>4,560,811</u>	<u>4,558,010</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,612,751</u>	<u>\$ 1,663,968</u>	<u>\$ 4,604,259</u>	<u>\$ 4,599,463</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 260,091	\$ 232,023	\$ 741,794	\$ 700,990
營業費用	<u>1,352,660</u>	<u>1,431,945</u>	<u>3,862,465</u>	<u>3,898,473</u>
	<u>\$ 1,612,751</u>	<u>\$ 1,663,968</u>	<u>\$ 4,604,259</u>	<u>\$ 4,599,463</u>

(六) 減損損失（迴轉利益）

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備(包 含於其他利益及損失 淨額)	(\$ 2,486)	(\$ 810)	(\$ 1,118)	\$ 5,240
使用權資產(包含於其 他利益及損失淨額)	30	4	(1,771)	2,808
	<u>(\$ 2,456)</u>	<u>(\$ 806)</u>	<u>(\$ 2,889)</u>	<u>\$ 8,048</u>

二四、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：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 123,224	\$ 126,913	\$ 269,581	\$ 332,265
未分配盈餘加徵	-	-	16,448	18,162
以前年度之調整	(5,709)	-	(3,227)	4,425
	<u>117,515</u>	<u>126,913</u>	<u>282,802</u>	<u>354,852</u>
遞延所得稅				
當期產生者	(45,914)	(15,974)	(94,378)	(16,770)
認列於損益之所得稅費 用	<u>\$ 71,601</u>	<u>\$ 110,939</u>	<u>\$ 188,424</u>	<u>\$ 338,082</u>

(二) 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之營利事業所得稅申報截至 108 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定；美味達人股份有限公司及美味復興有限公司之營利事業所得稅申報截至 109 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。。

二五、每股盈餘

	單位：每股元			
	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 0.92</u>	<u>\$ 1.49</u>	<u>\$ 1.97</u>	<u>\$ 5.08</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

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
用以計算繼續營業單位每股盈餘之盈餘	<u>\$ 164,949</u>	<u>\$ 267,318</u>	<u>\$ 354,736</u>	<u>\$ 914,996</u>

股 數

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
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>	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>

單位：仟股

二六、政府補助

- (一) 合併公司於 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日主要係取得市場拓展用途之政府補助款分別為 8,133 仟元、2,477 仟元、28,844 及 26,739 仟元，列入綜合損益表營業外收入及支出－其他收入項下。另合併公司於 110 年第三季取得拆遷補助計 16,601 仟元，係用於補償勝品（青島）食品有限公司為配合政府政策拆遷所產生之損失，其中設備補償及搬遷補償款計 11,505 仟元列入綜合損益表營業外收入及支出－其他收入項下，而停工停產補償 5,096 仟元係列入營業費用之減項。
- (二) 合併公司取得建造生產廠房及廢料回收之補助金額已列為遞延收入，並於期限內轉列損益。111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列收益 1,951 仟元、1,820 仟元、5,688 仟元及 5,220 仟元。
- (三) 合併公司之美國子公司於 110 年前 3 季之補助收入 185,276 仟元，請參閱附註十七之說明。

二七、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	111年1月1日	現金流量	非現金之變動		111年9月30日
			新增租賃	其他	
短期借款	\$ 204,179	\$ 216,278	\$ -	\$ -	\$ 420,457
存入保證金	189,447	(4,145)	-	-	185,302
租賃負債	4,988,238	(1,252,822)	1,229,878	(160,267)	4,805,027
	<u>\$ 5,381,864</u>	<u>(\$ 1,040,689)</u>	<u>\$ 1,229,878</u>	<u>(\$ 160,267)</u>	<u>\$ 5,410,786</u>

110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	110年1月1日	現金流量	非現金之變動		110年9月30日
			新增租賃	其他	
短期借款	\$ 859,903	(\$ 521,567)	\$ -	\$ -	\$ 338,336
長期借款	148,509	(148,509)	-	-	-
存入保證金	186,792	2,317	-	-	189,109
租賃負債	5,750,608	(1,507,784)	884,522	(298,899)	4,828,447
	<u>\$ 6,945,812</u>	<u>(\$ 2,175,543)</u>	<u>\$ 884,522</u>	<u>(\$ 298,899)</u>	<u>\$ 5,355,892</u>

二八、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）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。

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司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

111 年 9 月 30 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	\$ 186,219	\$ -	\$ -	\$ 186,219
基金受益憑證	10,257	-	-	10,257
其 他	-	-	1,143	1,143
合 計	<u>\$ 196,476</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,143</u>	<u>\$ 197,619</u>

110 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	\$ 212,718	\$ -	\$ -	\$ 212,718
基金受益憑證	10,221	-	-	10,221
其 他	-	-	997	997
合 計	<u>\$ 222,939</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 997</u>	<u>\$ 223,936</u>

110 年 9 月 30 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	\$ 218,889	\$ -	\$ -	\$ 218,889
基金受益憑證	10,215	-	-	10,215
其 他	-	-	1,005	1,005
合 計	<u>\$ 229,104</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,005</u>	<u>\$ 230,109</u>

111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

111年1月1日至9月30日

	債 務 工 具
年初餘額	\$ 997
認列於損益（其他收入）	-
處分／結清	-
淨兌換差額	146
年底餘額	<u>\$ 1,143</u>

110年1月1日至9月30日

	債 務 工 具
年初餘額	\$ 1,028
認列於損益（其他收入）	-
處分／結清	-
淨兌換差額	(23)
年底餘額	<u>\$ 1,005</u>

(三) 金融工具之種類

	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30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	\$ 197,619	\$ 223,936	\$ 230,109
按攤銷後成本衡量之金 融資產（註1）	6,573,847	7,422,277	7,254,999
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金 融負債（註2）	2,787,098	2,578,018	2,589,352

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按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，將使稅前淨利減少之金額；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	
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 1,035	\$ 130

(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款項、銀行存款及銀行借款。

(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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$4,805,027	\$4,988,238	\$4,828,447
具現金流量利率風險			
—金融負債	420,457	204,179	338,336

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 3,153 仟元及增加／減少 2,538 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同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 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。

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>230,000</u>	<u>530,000</u>	<u>530,000</u>
	<u>\$ 230,000</u>	<u>\$ 530,000</u>	<u>\$ 530,000</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 420,457	\$ 204,179	\$ 338,336
— 未動用金額	<u>2,027,084</u>	<u>2,292,917</u>	<u>2,173,831</u>
	<u>\$ 2,447,541</u>	<u>\$ 2,497,096</u>	<u>\$ 2,512,167</u>

三十、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
這一鍋餐飲股份有限公司	關聯企業
九初食品股份有限公司	關聯企業
吐司男開發股份有限公司	實質關係人
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) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銷貨收入	實質關係人	\$ 1,224	\$ -	\$ 1,224	\$ -

上述交易價格與一般客戶相較無重大差異。

(三) 其他交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業外收入	關聯企業	\$ 296	\$ 175	\$ 646	\$ 524
一租金收入					
利息費用	本公司之董事	\$ -	\$ 1,020	\$ -	\$ 3,753

上述關係人承租房地，作為營業處所支付之租金，係雙方議定之價款，按月支付。

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收帳款	關聯企業	\$ 85	\$ -	\$ -
	實質關係人	328	64	70
		\$ 413	\$ 64	\$ 70
其他應收款	關聯企業	\$ 619	\$ 772	\$ 718
	實質關係人	879	638	638
	本公司之董事	-	198	200
		\$ 1,498	\$ 1,608	\$ 1,556

流通在外之應收關係人款項未收取保證。111年及110年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 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，111年及110年7月1日至9月30日與111年及110年1月1日至9月30日認

列並收取之技術服務收入分別為 213 仟元、56 仟元、703 仟元及 453 仟元。

(六) 處分不動產、廠房及設備

關係人類別／名稱	處 分	價 款	處 分 (損)	益
	111年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
關聯企業／這一鍋餐飲股份有限公司	\$ 123	\$ 2,017	(\$ 258)	(\$ 3,326)

(七) 主要管理階層薪酬

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,427	\$ 5,086	\$ 10,365	\$ 15,556

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。

三一、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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
不動產、廠房及設備			
－自有土地	\$ 293,761	\$ 293,761	\$ 293,761
－建築物	10,302	11,533	11,943
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	77,587	82,484	96,314
投資性不動產	58,724	59,124	59,258
	<u>\$ 440,374</u>	<u>\$ 446,902</u>	<u>\$ 461,276</u>

三二、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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 39,803</u>	<u>\$ 128,766</u>	<u>\$ 168,911</u>

(二) 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，該案裁罰金額經律師評估為澳幣 1,900 仟元，已於當年度認列為賠償損失，截至財務報告出具日止，此項裁罰程序已經法院裁定需支付澳幣 475 仟元。

三三、其他事項

合併公司雖受到新型冠狀病毒肺炎之影響造成營收減少，因應疫情影響，已採取下列行動，對合併公司繼續經營能力及籌資風險等事項，並未造成重大影響。營運策略面：對於各區域店鋪擴展策略，優先順序採取質重於量之原則，並依據疫情情況調整。籌資策略面：合併公司於疫情期間與現有合作之銀行維持一定授信額度往來，最近期財務報表之各項財務比率亦堪稱穩定。。

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：

111 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	495	7.0998	(美元：人民幣)	\$ 15,730
美 元		2,764	31.7574	(美元：新台幣)	87,793
澳 幣		4,240	4.6188	(澳幣：人民幣)	87,609
澳 幣		5,519	20.6600	(澳幣：新台幣)	114,013
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
新 台 幣		33,330	0.0484	(新台幣：澳幣)	33,330
新 台 幣		38,745	0.0315	(新台幣：美元)	38,745

110 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	337	6.3757	(美元：人民幣)	\$ 9,347
美 元		1,109	27.6960	(美元：新台幣)	30,709
港 幣		6,156	0.8170	(港幣：人民幣)	21,846
澳 幣		5,120	4.6225	(澳幣：人民幣)	102,803
澳 幣		5,519	20.0800	(澳幣：新台幣)	110,813
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
新 台 幣		138,614	0.0498	(新台幣：澳幣)	138,614
新 台 幣		128,807	0.0361	(新台幣：美元)	128,807
新 台 幣		30,000	0.2302	(新台幣：人民幣)	30,000

110 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	254	6.4854	(美元：人民幣)	\$ 7,099
美 元		211	27.9196	(美元：新台幣)	5,892
港 幣		3,935	0.8307	(港幣：人民幣)	14,071
澳 幣		4,899	4.6620	(澳幣：人民幣)	98,320
澳 幣		2,777	20.0700	(澳幣：新台幣)	55,729
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
新 台 幣		135,161	0.0498	(新台幣：澳幣)	135,161
新 台 幣		125,111	0.0358	(新台幣：美元)	125,111
新 台 幣		125,000	0.2323	(新台幣：人民幣)	125,000

合併公司於 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益已實現及未實現分別為 7,759 仟元、(12,524)仟元、12,254 仟元及(22,793)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。(無)
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。(附表四)
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。(附表五)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表六)
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。(附表七)
11. 被投資公司資訊。(附表八)

(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。(附表九)
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)

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：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
飲料	\$ 1,348,807	\$ 1,387,707	\$ 3,812,222	\$ 4,094,124
西點	1,873,693	1,876,863	5,133,020	5,244,656
麵包	1,886,830	1,786,006	5,325,517	5,392,012
其他	35,723	32,946	104,810	105,318
	<u>\$ 5,145,053</u>	<u>\$ 5,083,522</u>	<u>\$14,375,569</u>	<u>\$14,836,110</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 111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
中國大陸	\$ 2,842,973	\$ 2,985,737	\$ 7,679,223	\$ 8,661,815
台灣	748,204	761,264	2,309,431	2,384,650
美國	1,507,336	1,286,984	4,247,507	3,616,144
其他	46,540	49,537	139,408	173,501
	<u>\$ 5,145,053</u>	<u>\$ 5,083,522</u>	<u>\$14,375,569</u>	<u>\$14,836,110</u>

(三) 重要客戶資訊

111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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 列 備 抵 擔	保 品		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額	資 金 貸 與 總 限 額	備 註
													呆 帳 金 額	稱 價 值			
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	\$ 89,460 (RMB 20,000)	\$ - (RMB -)	\$ - (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 410,610	\$ 615,915	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	44,730 (RMB 10,000)	44,730 (RMB 10,000)	44,730 (RMB 10,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	410,610	615,915	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	89,460 (RMB 20,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	410,610	615,915	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	89,460 (RMB 20,000)	89,460 (RMB 20,000)	89,460 (RMB 20,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	410,610	615,915	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	44,730 (RMB 10,000)	44,730 (RMB 10,000)	44,730 (RMB 10,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	410,610	615,915	註 1(1)
2	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	22,365 (RMB 5,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	189,557	284,336	註 1(2)
2	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	22,365 (RMB 5,000)	22,365 (RMB 5,000)	- (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	189,557	284,336	註 1(2)
3	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	67,095 (RMB 15,000)	67,095 (RMB 15,000)	- (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	108,043	162,064	註 1(3)
3	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	89,460 (RMB 20,000)	89,460 (RMB 20,000)	89,460 (RMB 20,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	108,043	162,064	註 1(3)
3	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	35,784 (RMB 8,000)	35,784 (RMB 8,000)	35,784 (RMB 8,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	108,043	162,064	註 1(3)
3	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	13,419 (RMB 3,000)	13,419 (RMB 3,000)	13,419 (RMB 3,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	108,043	162,064	註 1(3)
4	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	-	-	0.65	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,105,512	1,105,512	註 1(4)
4	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	-	-	0.65	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,105,512	1,105,512	註 1(4)
4	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	-	-	0.65	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,105,512	1,105,512	註 1(4)
4	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	-	1,105,512	1,105,512	註 1(4)
4	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	40,000	0.82	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,105,512	1,105,512	註 1(4)
4	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	0.82	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,105,512	1,105,512	註 1(4)
4	美食達人股份有限公司	美味復興有限公司	其他應收款 －關係人	是	2,000	2,000	2,000	0.82	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,105,512	1,105,512	註 1(4)
4	美食達人股份有限公司	美味復興有限公司	其他應收款 －關係人	是	2,000	-	-	0.65	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,105,512	1,105,512	註 1(4)
4	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	-	-	0.65	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,105,512	1,105,512	註 1(4)
4	美食達人股份有限公司	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	其他應收款 －關係人	是	113,999 (AUD 5,518)	113,999 (AUD 5,518)	113,999 (AUD 5,518)	4.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,105,512	1,105,512	註 1(4)
4	美食達人股份有限公司	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	其他應收款 －關係人	是	114,708 (AUD 5,552)	- (AUD -)	- (AUD -)	4.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,105,512	1,105,512	註 1(4)
4	美食達人股份有限公司	85 Degree Co., Ltd	其他應收款 －關係人	是	6,000	6,000	6,000	0.65	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,105,512	1,105,512	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	資金貸與總限額	備註
4	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	其他應收款－關係人	是	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ -	0.82	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	無	\$ -	\$ 1,105,512	\$ 1,105,512	註1(4)
4	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	-	-	0.65	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	1,105,512	1,105,512	註1(4)
4	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	其他應收款－關係人	是	35,000	-	-	0.65	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	1,105,512	1,105,512	註1(4)
4	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	3,000	0.82	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	1,105,512	1,105,512	註1(4)
5	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinUS 85C LLC	其他應收款－關係人	是	98,447 (USD 3,100)	98,447 (USD 3,100)	90,572 (USD 2,852)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	934,212	934,212	註1(5)
5	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinWin 85C LLC	其他應收款－關係人	是	476,355 (USD 15,000)	476,355 (USD 15,000)	203,245 (USD 6,400)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	934,212	934,212	註1(5)
6	WinPin 85 Investments, LLC	WinWin 85C LLC	其他應收款－關係人	是	165,136 (USD 5,200)	165,136 (USD 5,200)	165,136 (USD 5,200)	2.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	396,103	396,103	註1(6)
6	WinPin 85 Investments, LLC	WinWin 85C LLC	其他應收款－關係人	是	317,570 (USD 10,000)	317,570 (USD 10,000)	174,664 (USD 5,500)	2.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	396,103	396,103	註1(6)
7	百悅貿易有限公司	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	其他應收款－關係人	是	20,660 (AUD 1,000)	20,660 (AUD 1,000)	20,660 (AUD 1,000)	4.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	2,023,133	2,023,133	註1(7)
7	百悅貿易有限公司	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	其他應收款－關係人	是	20,660 (AUD 1,000)	20,660 (AUD 1,000)	20,660 (AUD 1,000)	4.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	2,023,133	2,023,133	註1(7)
7	百悅貿易有限公司	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	其他應收款－關係人	是	41,320 (AUD 2,000)	41,320 (AUD 2,000)	41,320 (AUD 2,000)	4.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	2,023,133	2,023,133	註1(7)
7	百悅貿易有限公司	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	其他應收款－關係人	是	61,980 (AUD 3,000)	- (AUD -)	- (AUD -)	4.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	2,023,133	2,023,133	註1(7)

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核閱之財務報表淨值 1,026,525（仟元）×60%=615,915（仟元），個別貸與金額以不超過淨值 1,026,525（仟元）×40%=410,610（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和夏（上海）餐飲管理有限公司最近期經會計師核閱之財務報表淨值 473,893（仟元）×60%=284,336（仟元），個別貸與金額以不超過淨值 473,893（仟元）×40%=189,557（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津味實業（上海）有限公司最近期經會計師核閱之財務報表淨值 270,107（仟元）×60%=162,064（仟元），個別貸與金額以不超過淨值 270,107（仟元）×40%=108,043（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美食達人股份有限公司最近期經會計師核閱之財務報表淨值 2,763,780(仟元)×40%= 1,105,512(仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 2,763,780（仟元）×40%= 1,105,512（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 Perfect 85 Degrees C, Inc.最近期經會計師核閱之財務報表淨值 2,335,529（仟元）×40%= 934,212（仟元），個別貸與金額以不超過淨值 2,335,529（仟元）×40%= 934,212（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 WinPin 85 Investments, LLC 最近期經會計師核閱之財務報表淨值 990,258（仟元）×40%= 396,103（仟元），個別貸與金額以不超過淨值 990,258（仟元）×40%= 396,103（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百悅貿易有限公司最近期經會計師核閱之財務報表淨值 5,057,833（仟元）×40%= 2,023,133（仟元），個別貸與金額以不超過淨值 5,057,833（仟元）×40%= 2,023,133（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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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	\$ 552,756	\$ 127,028 (USD 4,000)	\$ 127,028 (USD 4,000)	\$ - (USD -)	\$ 155,924	4.60%	\$ 1,381,890	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	4	552,756	142,907 (USD 4,500)	142,907 (USD 4,500)	- (USD -)	206,863	5.17%	1,381,890	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	3	552,756	6,198 (AUD 300)	- (AUD -)	- (AUD -)	-	0.00%	1,381,890	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	552,756	130,204 (USD 4,100)	130,204 (USD 4,100)	- (USD -)	-	4.71%	1,381,890	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	552,756	219,123 (USD 6,900)	219,123 (USD 6,900)	- (USD -)	-	7.93%	1,381,890	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	美食達人股份有限公司	3	1,011,567	190,542 (USD 6,000)	190,542 (USD 6,000)	- (USD -)	-	3.77%	2,528,917	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	4	1,011,567	317,570 (USD 10,000)	317,570 (USD 10,000)	- (USD -)	-	6.28%	2,528,917	N	Y	N	
2	百悅貿易有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	1,011,567	317,570 (USD 10,000)	317,570 (USD 10,000)	222,299 (USD 7,000)	-	6.28%	2,528,917	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	美食達人股份有限公司	3	1,011,567	317,570 (USD 10,000)	317,570 (USD 10,000)	198,155	-	6.28%	2,528,917	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	美食達人股份有限公司	3	1,011,567	476,355 (USD 15,000)	476,355 (USD 15,000)	- (USD -)	-	9.42%	2,528,917	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。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司股權淨值}}{2,763,780} \times \frac{\text{限額}}{50\%} = 1,381,890 \text{ (仟元)}$$

(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。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司股權淨值}}{2,763,780} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 552,756 \text{ (仟元)}$$

(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。

$$\frac{\text{百悅貿易有限公司股權淨值}}{5,057,833} \times \frac{\text{限額}}{50\%} = 2,528,917 \text{ (仟元)}$$

(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。

$$\frac{\text{百悅貿易有限公司股權淨值}}{5,057,833} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 1,011,567 \text{ (仟元)}$$

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 111 年 9 月 30 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	-	\$ 31,752	-	\$ 31,752	
	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	726	186,219	1.96	186,219	
	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	-	10,257	-	10,257	

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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	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			
WinWin 85C LLC	760 Challenger Street Brea, CA 92821 土地及建物	111.05.11	\$ 372,418 (USD 12,501)	價款已全數支付	Power Property Management LLC	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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五單位：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	\$ 150,365	6%	月結 25 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	\$ 18,797	6%	註
美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	聯屬公司	銷 貨	157,258	7%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	95,093	29%	註
津味實業（上海）有限公司	津味（上海）餐飲管理有限公司	母子公司	銷 貨	319,040	9%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	97,669	22%	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	522,586	15%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	75,568	17%	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	733,029	21%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	94,467	21%	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	153,683	4%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	9,672	2%	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	282,310	8%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	30,111	7%	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	232,349	7%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	27,967	6%	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	316,362	9%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	36,073	8%	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	497,466	85%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	65,324	95%	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	1,029,054	93%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	152,895	85%	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	232,417	90%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	36,509	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	126,419	90%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	14,068	86%	註
勝品（廈門）食品有限公司	津味實業（上海）有限公司	聯屬公司	銷 貨	110,048	50%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	9,541	36%	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	104,570	48%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	16,312	62%	註
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	母子公司	銷 貨	1,616,486	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	111,825	6%	月結 30 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	63,427	77%	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 111 年 9 月 30 日

附表六
 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 額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
					金 額	處 理 方 式	收 回 金 額	
美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	母子公司	\$ 140,000	(註)	\$ -	—	\$ -	\$ -
美食達人股份有限公司	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	聯屬公司	113,999	(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	166,219	(註)	-	—	-	-
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	158,977	(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	117,498	(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	152,895	8.15	-	—	-	-
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinWin 85C LLC	聯屬公司	203,245	(註)	-	—	-	-
WinPin 85 Investments, LLC	WinWin 85C LLC	聯屬公司	165,136	(註)	-	—	-	-
WinPin 85 Investments, LLC	WinWin 85C LLC	聯屬公司	174,664	(註)	-	—	-	-

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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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	\$ 140,000	資金貸與年息 0.65~0.82%	1%
1	美食達人股份有限公司	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	3	其他應收(付)款	113,999	資金貸與年息 4%	1%
1	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	3	進貨、銷貨收入	150,365	月結 25 天	1%
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	進貨、銷貨收入	157,258	月結 60 天	1%
2	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	89,460	資金貸與年息 2%	-
3	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	166,219	—	1%
4	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	158,977	—	1%
5	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	117,498	—	1%
6	津味實業(上海)有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	進貨、銷貨收入	319,040	月結 60 天	2%
6	津味實業(上海)有限公司	和夏(上海)餐飲管理有限公司	3	進貨、銷貨收入	522,586	月結 60 天	4%
6	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	89,460	資金貸與年息 2%	-
6	津味實業(上海)有限公司	和夏(南京)餐飲管理有限公司	3	進貨、銷貨收入	733,029	月結 60 天	5%
6	津味實業(上海)有限公司	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	3	進貨、銷貨收入	153,683	月結 60 天	1%
6	津味實業(上海)有限公司	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	3	進貨、銷貨收入	282,310	月結 60 天	2%
6	津味實業(上海)有限公司	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	3	進貨、銷貨收入	232,349	月結 60 天	2%
6	津味實業(上海)有限公司	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	3	進貨、銷貨收入	316,362	月結 60 天	2%
7	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	3	進貨、銷貨收入	497,466	月結 60 天	3%
8	八十五度(江蘇)食品有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應(付)收帳款	152,895	月結 60 天	1%
8	八十五度(江蘇)食品有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	1,029,054	月結 60 天	7%
9	杭州勝品食品有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	232,417	月結 60 天	2%
10	東莞市勝品食品有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	126,419	月結 60 天	1%
11	勝品(廈門)食品有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	110,048	月結 60 天	1%
11	勝品(廈門)食品有限公司	夏和味(廈門)貿易有限公司	3	進貨、銷貨收入	104,570	月結 60 天	1%
12	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	3	進貨、銷貨收入	1,616,486	月結 30 天	11%
12	Perfect 85 Degrees C, Inc.	Golden 85 Investments, LLC	3	進貨、銷貨收入	111,825	月結 30 天	1%
12	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinUS 85C LLC	3	其他應收(付)款	90,572	資金貸與年息 3.75%	-
12	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinWin 85C LLC	3	其他應收(付)款	203,245	資金貸與年息 3.75%	1%
13	WinPin 85 Investments, LLC	WinWin 85C LLC	3	其他應收(付)款	165,136	資金貸與年息 2.75%	1%
13	WinPin 85 Investments, LLC	WinWin 85C LLC	3	其他應收(付)款	174,664	資金貸與年息 2.75%	1%

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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

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	\$ 2,769,192	\$ 167,273	\$ 167,273	
	百悅貿易有限公司	HONG KONG	投資、食品什貨及飲料零售等業務	1,484,436 (USD 46,743)	1,294,596 (USD 46,743)	46,742,963	100	5,057,833	(28,913)	(28,913)	註 1
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	USA	烘焙食品製造及銷售等業務	239,864 (USD 7,553)	209,188 (USD 7,553)	5,301,000	100	2,335,529	195,427	195,427	註 1
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	AUSTRALIA	投資	36,878 (AUD 1,785)	35,843 (AUD 1,785)	1,785,000	51	(117,985)	2,388	2,388	註 1 及註 2
	Lucky Bakery Limited	SAMOA	投資	118,741 (USD 3,739)	103,555 (USD 3,739)	811,000	100	43,900	3,366	3,366	註 1 及註 2
	WinWin 85C Holding Co., Ltd	CAYMAN	投資	68,596 (USD 2,160)	59,823 (USD 2,160)	2,160,000	100	56,666	(1,752)	(1,752)	註 1 及註 2
	WinWin 85C LLC	USA	投資	41,285 (USD 1,300)	36,005 (USD 1,300)	-	100	40,350	(4,275)	(4,275)	註 1 及註 2
	WinUS 85C LLC	USA	投資	24,136 (USD 760)	21,049 (USD 760)	-	100	14,817	2,560	2,560	註 1 及註 2
	Wincase Limited (詠基有限公司)	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	138,078 (HKD 34,144)	121,177 (HKD 34,144)	-	100	15,443	(30)	(30)	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	144,152 (HKD 35,646)	126,508 (HKD 35,646)	-	100	18,455	(1,787)	(1,787)	註 1 及註 2
百悅貿易有限公司	Winstar 85C, LLC	USA	授權業務	12,703 (USD 400)	11,078 (USD 400)	-	100	11,057	(574)	(574)	註 1 及註 2
	Wintrade Distribution LLC	USA	貿易及批發	15,879 (USD 500)	-	-	100	15,877	(1)	(1)	註 1 及註 2
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	USA	食品什貨及飲料零售	62,594 (USD 1,971)	54,589 (USD 1,971)	-	65	29,271	33,980	22,087	註 1 及註 2
	WinPin 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	279,465 (USD 8,800)	243,725 (USD 8,800)	-	100	990,258	234,297	234,297	註 1
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	AUSTRALIA	食品什貨及飲料零售	72,310 (AUD 3,500)	70,280 (AUD 3,500)	-	100	(232,384)	4,683	4,683	註 1 及註 2
	85 Degree Co., Ltd.	臺灣臺中市	烘焙食品製造及銷售等業務	493,447	493,447	35,908,727	100	2,763,780	164,329	164,329	
	美食達人股份有限公司	臺灣臺中市	食品什貨及飲料零售	98,349	98,349	55,893	100	(70,029)	(1,022)	(1,022)	
	這一鍋餐飲股份有限公司	臺灣臺中市	餐飲	58,893	58,893	5,886,051	23	101,309	23,781	5,525	註 2
	吐司男開發股份有限公司	臺灣臺中市	餐飲	1,150	-	775,000	31	770	(1,225)	(380)	註 2
	美味達人股份有限公司	臺灣臺中市	食品什貨及飲料零售	1,800	1,800	-	60	(1,359)	(768)	(461)	註 2

註 1：折合新台幣係以 111 年 9 月 30 日美元對新台幣之即期匯率 31.757 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.473 換算；澳幣對新台幣之即期匯率 20.660 換算；港幣對新台幣之即期匯率 4.044 換算。

註 2：帳面金額係按被投資公司 111 年 9 月 30 日未經會計師核閱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九。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

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	\$ 253,742 USD 7,990	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 20,483	100	\$ 20,483	\$ 1,026,525	\$ -	註 1
和夏（上海）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	69,866 USD 2,200	直接投資	-	-	-	-	(71,340)	100	(71,340)	473,893	-	註 1
杭州勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	63,515 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	15,153	100	15,472	99,476	-	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	63,515 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	(53,222)	100	(53,222)	261,504	-	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	254,059 USD 8,000	直接投資	-	-	-	-	(54,275)	25	(13,569)	18,541	-	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	63,515 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	(1,871)	100	(1,871)	96,084	-	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	206,423 USD 6,500	直接投資	-	-	-	-	5,526	61.5	3,398	105,867	-	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	15,879 USD 500	直接投資	-	-	-	-	2,001	100	2,001	132,398	-	註 1
勝品（江蘇）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	142,908 USD 4,500	直接投資	-	-	-	-	1,381	100	1,381	127,095	-	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	63,515 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	10,169	100	10,427	97,951	-	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	79,394 USD 2,500	直接投資	-	-	-	-	1,485	100	1,485	84,999	-	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	31,757 USD 1,000	直接投資	-	-	-	-	67,297	100	67,297	122,316	-	註 1
勝品（瀋陽）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	127,030 USD 4,000	直接投資	-	-	-	-	(1,540)	100	(1,540)	76,475	-	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	63,515 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	(22,127)	100	(22,127)	5,918	-	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	730,420 USD 23,000	直接投資	-	-	-	-	(3,951)	25	(670)	190,237	-	註 1
<u>津味（上海）餐飲管理有限公司</u>													
上海虹口津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	8,946 RMB 2,000	直接投資	-	-	-	-	(2,747)	100	(2,747)	17,000	-	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 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							
八十五度餐飲管理（深圳）有限公司	食品什貨及飲料零售	\$ 59,773 RMB 13,363	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 20,669)	85	(\$ 17,569)	\$ 120,917	\$ -	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	118,937 RMB 26,590	直接投資	-	-	-	-	(22,714)	100	(22,714)	(45,631)	-	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	71,568 RMB 16,000	直接投資	-	-	-	-	8,434	100	8,434	48,421	-	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	205,758 RMB 46,000	直接投資	-	-	-	-	4,496	56.5	2,541	45,762	-	註1及註2
津味實業（上海）有限公司	食品什貨銷售	8,946 RMB 2,000	直接投資	-	-	-	-	73,566	100	73,112	261,918	-	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	93,933 RMB 21,000	直接投資	-	-	-	-	(10,395)	100	(10,395)	2,895	-	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	110,707 RMB 24,750	直接投資	-	-	-	-	(1,429)	100	(1,296)	92,666	-	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	730,420 USD 23,000	直接投資	-	-	-	-	(3,951)	75	(2,009)	627,168	-	註1
嘉定津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	4,473 RMB 1,000	直接投資	-	-	-	-	(635)	100	(635)	19,304	-	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	44,730 RMB 10,000	直接投資	-	-	-	-	3,966	100	3,966	59,177	-	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	313,110 RMB 70,000	直接投資	-	-	-	-	4,823	100	5,130	303,718	-	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	-	-	-	-	(1,629)	100	(1,629)	(1,593)	-	註1及註2
昆山津味實業有限公司	食品什貨銷售	4,473 RMB 1,000	直接投資	-	-	-	-	(4,860)	100	(4,860)	(454)	-	註1及註2
八十五度（青島）餐飲管理有限公司													
青島津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	6,710 RMB 1,500	直接投資	-	-	-	-	(913)	100	(913)	4,366	-	註1及註2
和夏（上海）餐飲管理有限公司													
武漢津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	205,758 RMB 46,000	直接投資	-	-	-	-	4,496	43.5	1,955	35,202	-	註1及註2
八十五度（北京）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	254,059 USD 8,000	直接投資	-	-	-	-	(54,275)	75	(40,706)	55,622	-	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	206,423 USD 6,500	直接投資	-	-	-	-	5,526	38.5	2,127	66,275	-	註1及註2
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	2,237 RMB 500	直接投資	-	-	-	-	20,272	100	20,272	25,676	-	註1及註2

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111年9月30日美元對新台幣之即期匯率31.757換算；人民幣對新台幣之即期匯率4.473換算。

註2：帳面金額係按被投資公司111年9月30日未經會計師核閱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 111 年 9 月 30 日

附表十

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。