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114及113年第1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	5～6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8～9	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10～12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12～13	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13	五
(六) 重要會計項目之說明	13～36	六～二八
(七) 關係人交易	36～38	二九
(八) 質抵押之資產	38	三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38	三一
(十) 重大之災害損失	38	三二
(十一) 重大之期後事項	38	三三
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	39～40	三四
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	40、43～50	三五
2. 轉投資事業相關資訊	40、51	三五
3. 大陸投資資訊	41、52～53	三五
(十四) 部門資訊	41～42	三六

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
110016 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 110016, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

GOURMET MASTER CO. LTD.　公鑒：

前　　言

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司（GOURMET MASTER 集團）民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範　　圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報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 集團民國 114 年及 113 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　謝　明　忠　　會計師　彭　以　驊

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1130349292 號

中　華　民　國　114　年　5　月　12　日

GOURMET MASTER CO. LTD. 及其子公司

合併資產負債表

民國 114 年 3 月 31 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	114年3月31日 金額	%	113年12月31日 金額	%	113年3月31日 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 4,462,892	23	$ 4,132,301	21	$ 4,208,772	21
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七及二八）	233,132	1	237,446	1	231,883	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八及三十）	427,002	2	498,878	3	1,191,365	6
1150	應收票據	2,226	-	2,752	-	2,626	-
1170	應收帳款（附註九、二一及二九）	208,871	1	234,077	1	283,063	2
1200	其他應收款（附註二九）	58,919	-	70,631	1	96,440	1
1220	本期所得稅資產	190,025	1	237,390	1	58,258	-
130X	存貨（附註十）	891,779	5	850,578	4	852,654	4
1410	預付款項（附註十六）	380,592	2	342,061	2	287,398	2
1470	其他流動資產	7,101	-	11,423	-	5,740	-
11XX	流動資產總計	6,862,539	35	6,617,537	34	7,218,199	37
	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（附註七及二八）	1,182	-	1,159	-	1,126	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註八）	276,379	1	334,637	2	178,647	1
1550	採用權益法之投資（附註十二）	110,457	1	117,265	1	134,085	1
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及三十）	7,380,646	38	7,239,707	37	6,779,505	34
1755	使用權資產（附註十四）	4,057,735	21	4,186,346	21	4,163,746	21
1760	投資性不動產（附註十五及三十）	179,450	1	180,032	1	182,660	1
1780	無形資產	30,405	-	30,291	-	35,219	-
1840	遞延所得稅資產	300,862	1	301,510	1	407,385	2
1915	預付設備款	139,647	1	201,878	1	196,287	1
1920	存出保證金	298,597	1	304,043	2	329,892	2
1990	其他非流動資產（附註十六）	445	-	525	-	7,557	-
15XX	非流動資產總計	12,775,805	65	12,897,393	66	12,416,109	63
1XXX	資產總計	$ 19,638,344	100	$ 19,514,930	100	$ 19,634,308	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2130	合約負債－流動（附註二一）	$ 1,155,329	6	$ 1,158,897	6	$ 1,264,061	7
2150	應付票據	625	-	1,441	-	3,188	-
2170	應付帳款（附註十七及二九）	1,140,063	6	1,282,256	6	1,212,126	6
2219	其他應付款（附註十八）	1,155,501	6	1,134,637	6	1,142,711	6
2230	本期所得稅負債	48,057	-	36,850	-	62,380	-
2280	租賃負債－流動（附註十四）	1,311,693	7	1,313,917	7	1,280,884	7
2313	遞延收入－流動（附註二五）	1,765	-	1,310	-	2,829	-
2399	其他流動負債	58,855	-	61,048	-	71,118	-
21XX	流動負債總計	4,871,888	25	4,990,356	25	5,039,297	26
	非流動負債						
2556	除役、復原及修復成本之長期負債準備	96,741	1	95,419	1	91,520	-
2570	遞延所得稅負債	85,246	-	89,949	-	117,535	1
2580	租賃負債－非流動（附註十四）	2,806,511	14	2,936,597	15	2,939,201	15
2630	遞延收入－非流動（附註二五）	-	-	-	-	806	-
2645	存入保證金	161,819	1	161,819	1	166,081	1
25XX	非流動負債總計	3,150,317	16	3,283,784	17	3,315,143	17
2XXX	負債總計	8,022,205	41	8,274,140	42	8,354,440	43
	歸屬於母公司業主之權益（附註二十）						
	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	12	2,376,605	12	2,376,605	12
	保留盈餘						
3310	盈餘準備金	1,573,563	8	1,573,563	8	1,497,903	8
3320	特別盈餘公積	458,427	2	458,427	2	347,842	2
3350	未分配盈餘	5,438,160	28	5,226,520	27	5,613,775	28
3300	保留盈餘總計	7,470,150	38	7,258,510	37	7,459,520	38
3400	其他權益	29,579	-	(132,329)	-	(304,493)	(2)
31XX	母公司業主權益總計	11,676,334	59	11,302,786	58	11,331,632	57
36XX	非控制權益	(60,195)	-	(61,996)	-	(51,764)	-
3XXX	權益總計	11,616,139	59	11,240,790	58	11,279,868	57
	負債與權益總計	$ 19,638,344	100	$ 19,514,930	100	$ 19,634,308	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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代　碼		114年1月1日至3月31日 金　額	%	113年1月1日至3月31日 金　額	%
4000	營業收入（附註二一、二九及三六）	$ 4,832,081	100	$ 4,647,912	100
5000	營業成本（附註十及二二）	(1,953,737)	(40)	(1,863,883)	(40)
5900	營業毛利	2,878,344	60	2,784,029	60
	營業費用（附註九及二二）				
6100	推銷費用	(2,320,414)	(48)	(2,215,121)	(48)
6200	管理費用	(230,766)	(5)	(243,824)	(5)
6300	研究發展費用	(18,000)	-	(18,296)	-
6450	預期信用減損迴轉利益	1,660	-	-	-
6000	營業費用合計	(2,567,520)	(53)	(2,477,241)	(53)
6900	營業淨利	310,824	7	306,788	7
	營業外收入及支出（附註二二、二五及二九）				
7100	利息收入	27,799	1	28,252	1
7010	其他收入	23,055	-	15,699	-
7020	其他利益及損失	3,237	-	(32,208)	(1)
7050	財務成本	(33,924)	(1)	(33,579)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	(6,897)	-	(2,326)	-
7000	營業外收入及支出合計	13,270	-	(24,162)	(1)
7900	稅前淨利	324,094	7	282,626	6
7950	所得稅費用（附註四及二三）	(109,446)	(2)	(118,224)	(2)
8200	本期淨利	214,648	5	164,402	4

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		114年1月1日至3月31日 金　額	%	113年1月1日至3月31日 金　額	%
	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	$ 241,389	5	$ 206,753	4
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	(80,688)	(2)	(51,522)	(1)
8300	本期其他綜合損益合計	160,701	3	155,231	3
8500	本期綜合損益總額	$ 375,349	8	$ 319,633	7
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	$ 211,640	4	$ 160,917	4
8620	非控制權益	3,008	-	3,485	-
8600		$ 214,648	4	$ 164,402	4
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	$ 373,548	8	$ 314,851	7
8720	非控制權益	1,801	-	4,782	-
8700		$ 375,349	8	$ 319,633	7
	每股盈餘（附註二四）				
9710	基　　本	$ 1.18		$ 0.89	

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

合併權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		歸屬於本公司業主權益									
		股本			保留盈餘			其他權益項目			
		股數（仟股）	股本	資本公積	盈餘準備金	特別盈餘公積	未分配盈餘	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
A1	113年1月1日餘額	180,000	$ 1,800,000	$ 2,376,605	$ 1,497,903	$ 347,842	$ 5,452,858	($ 458,427)	$11,016,781	($ 56,546)	$10,960,235
D1	113年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	160,917	-	160,917	3,485	164,402
D3	113年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	153,934	153,934	1,297	155,231
D5	113年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	160,917	153,934	314,851	4,782	319,633
Z1	113年3月31日餘額	180,000	$ 1,800,000	$ 2,376,605	$ 1,497,903	$ 347,842	$ 5,613,775	($ 304,493)	$11,331,632	($ 51,764)	$11,279,868
A1	114年1月1日餘額	180,000	$ 1,800,000	$ 2,376,605	$ 1,573,563	$ 458,427	$ 5,226,520	($ 132,329)	$11,302,786	($ 61,996)	$11,240,790
D1	114年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	211,640	-	211,640	3,008	214,648
D3	114年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	161,908	161,908	(1,207)	160,701
D5	114年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	211,640	161,908	373,548	1,801	375,349
Z1	114年3月31日餘額	180,000	$ 1,800,000	$ 2,376,605	$ 1,573,563	$ 458,427	$ 5,438,160	$ 29,579	$11,676,334	($ 60,195)	$11,616,139

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代　碼		114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 324,094	$ 282,626
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	557,277	561,808
A20200	攤銷費用	3,538	3,602
A20300	預期信用減損迴轉利益	(1,660)	-
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）	4,314	(9,836)
A20900	財務成本	33,924	33,579
A21200	利息收入	(27,799)	(28,252)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	6,897	2,326
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	8,184	10,332
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	56
A29900	政府補助收入	(1,870)	(1,809)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	526	(61)
A31150	應收帳款	26,853	47,259
A31180	其他應收款	781	26,061
A31200	存　　貨	(27,245)	25,901
A31230	預付款項	(38,531)	(12,943)
A31240	其他流動資產	4,322	(67)
A32125	合約負債	(3,568)	(41,297)
A32130	應付票據	(816)	(245)
A32150	應付帳款	(142,193)	(130,831)
A32180	其他應付款	20,864	(170,776)
A32200	負債準備	1,322	1,804
A32250	遞延收入	2,292	2,661
A32230	其他流動負債	(2,193)	(6,677)
A33000	營運產生之現金流入	749,313	595,221
A33300	支付之利息	(33,924)	(33,579)
A33500	支付之所得稅	(54,929)	(25,476)
AAAA	營業活動之淨現金流入	660,460	536,166

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	$ 145,835	$ 533,557
B02700	取得不動產、廠房及設備	(191,964)	(187,802)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,358	4,230
B03800	存出保證金減少	5,446	8,035
B04500	購置無形資產	(3,243)	(3,250)
B06700	其他非流動資產增加	-	(63)
B06800	其他非流動資產減少	80	-
B07100	預付設備款增加	(13,939)	(62,036)
B07500	收取之利息	38,730	24,067
BBBB	投資活動之淨現金（出）入	(17,697)	316,738
	籌資活動之現金流量		
C03100	存入保證金減少	(1,160)	(4,458)
C04020	租賃負債本金償還	(341,560)	(355,559)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(342,720)	(360,017)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	30,548	20,597
EEEE	現金及約當現金淨增加數	330,591	513,484
E00100	期初現金及約當現金餘額	4,132,301	3,695,288
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 4,462,892	$ 4,208,772

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 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 114 年 5 月 12 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

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

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日（註 1）

註 1：適用於 2026 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間，企業亦得選擇於 2025 年 1 月 1 日提前適用。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
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
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9－比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

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

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、

其與IFRS會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（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，參閱附註十一、附表七及八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅費用

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

六、現金及約當現金

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
庫存現金及週轉金	$ 27,547	$ 29,221	$ 39,424
銀行支票及活期存款	2,005,774	1,995,406	1,653,945
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	2,413,988	2,107,674	2,515,403
附買回債券	15,583	-	-
	$ 4,462,892	$ 4,132,301	$ 4,208,772

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
銀行定期存款	1.23%~4.70%	1.23%~5.00%	1.10%~5.64%
附買回債券	4.40%	-	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
金融資產－流動			
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	$ 222,519	$ 226,875	$ 221,430
－基金受益憑證	10,613	10,571	10,453
	$ 233,132	$ 237,446	$ 231,883
金融資產－非流動			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
－其　　他	$ 1,182	$ 1,159	$ 1,126

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
流　　動			
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	$ 363,258	$ 388,236	$ 1,126,695
受限制存款	63,744	65,612	64,670
債券投資－富邦華一(二)	-	45,030	-
	$ 427,002	$ 498,878	$ 1,191,365
非 流 動			
債券投資－中國國家開發銀行(三)	$ -	$ -	$ 31,971
債券投資－大華銀行(四)	151,909	148,753	146,676
債券投資－渣打銀行(五)	-	63,919	-
債券投資－花旗銀行(六)	77,741	76,126	-
債券投資－星展銀行(七)	46,729	45,839	-
	$ 276,379	$ 334,637	$ 178,647

(一) 截至 114 年 3 月 31 日暨 113 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 1.35%~4.25%、1.43%～4.25%及 1.30%～5.80%。

(二) 合併公司於 113 年 10 月以人民幣 10,056 仟元購買富邦華一 5 年期金融債券，到期日為 114 年 1 月 9 日，票面利率為 4.08%。

(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) 合併公司於 112 年 8 月、111 年 10 月及 12 月分別以人民幣 6,279、16,956 及 10,080 仟元購買大華銀行 10 年期金融債券，票面利率為 4.50%。

(五) 合併公司於 113 年 4 月及 10 月分別以人民幣 9,180 仟元及 5,094 仟元購買渣打 2 年期金融債券，票面利率皆為 4.35%。

(六) 合併公司於 113 年 4 月以人民幣 17,000 仟元購買花旗銀行 5 年期金融債券，票面利率為 3.00%。

(七) 合併公司於 113 年 9 月以人民幣 10,237 仟元購買星展銀行 6 年期金融債券，票面利率為 3.70%。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三十。

九、應收帳款

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 212,247	$ 239,100	$ 285,499
減：備抵損失	(3,376)	(5,023)	(2,436)
	$ 208,871	$ 234,077	$ 283,063

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、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。

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：

114 年 3 月 31 日

	帳齡 1～60天	帳齡 61～90天	帳齡 91～180天	帳齡 181～360天	帳齡 超過361天	合計
預期信用損失率	0%~0.21%	0%~2.39%	0%~16.35%	0%~77.78%	0%~100%	
總帳面金額	$ 194,354	$ 5,203	$ 5,829	$ 6,322	$ 539	$ 212,247
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(51)	(2)	(1,222)	(2,101)	-	(3,376)
攤銷後成本	$ 194,303	$ 5,201	$ 4,607	$ 4,221	$ 539	$ 208,871

113 年 12 月 31 日

	帳齡 1～60天	帳齡 61～90天	帳齡 91～180天	帳齡 181～360天	帳齡 超過361天	合計
預期信用損失率	0%~0.18%	0%~2.09%	0%~13.77%	0%~46.21%	0%~100%	
總帳面金額	$ 223,096	$ 2,404	$ 8,595	$ 2,603	$ 2,402	$ 239,100
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(900)	(198)	(1,761)	(260)	(1,904)	(5,023)
攤銷後成本	$ 222,196	$ 2,206	$ 6,834	$ 2,343	$ 498	$ 234,077

113 年 3 月 31 日

	帳齡 1～60天	帳齡 61～90天	帳齡 91～180天	帳齡 181～360天	帳齡 超過361天	合計
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%~28.08%	0%~100%	
總帳面金額	$ 263,551	$ 6,773	$ 8,485	$ 4,266	$ 2,424	$ 285,499
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	(1,198)	(1,238)	(2,436)
攤銷後成本	$ 263,551	$ 6,773	$ 8,485	$ 3,068	$ 1,186	$ 283,063

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
期初餘額	$ 5,023	$ 2,436
加：本期提列減損損失	94	-
減：本期迴轉減損損失	(1,754)	-
外幣換算差額	13	-
期末餘額	$ 3,376	$ 2,436

十、存　　貨

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
原 物 料	$ 649,485	$ 632,153	$ 623,590
製 成 品	188,607	178,825	190,728
商品存貨	44,927	31,907	30,712
在 製 品	8,760	7,693	7,624
	$ 891,779	$ 850,578	$ 852,654

銷貨成本性質如下：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	$ 1,953,737	$ 1,863,827
存貨跌價及呆滯損失	-	56
	$ 1,953,737	$ 1,863,883

十一、子 公 司

(一)列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 114年 3月31日	 113年 12月31日	 113年 3月31日	說明
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%	
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	烘焙食品製造及銷售等業務	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%	
	85C NJ LLC	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 114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日	說明
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（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%	100.0%	100.0%	
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%	
	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%	
	成都麥佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100.0%	100.0%	100.0%	

（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 114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日	說明
	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	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	100.0%	
	昆山津味實業有限公司	食品什貨銷售	100.0%	100.0%	100.0%	
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	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%	

(二)未列入合併財務報告之子公司：無。

十二、採用權益法之投資

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
投資關聯企業	$ 106,733	$ 110,646	$ 119,007
投資合資	3,724	6,619	15,078
	$ 110,457	$ 117,265	$ 134,085

(一) 投資關聯企業

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
個別不重大之關聯企業	$ 106,733	$ 110,646	$ 119,007

(二) 投資合資

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
個別不重大之合資	$ 3,724	$ 6,619	$ 15,078

上述關聯企業及合資之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七「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資之損益及其他綜合損益份額，係按各關聯企業及合資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。

十三、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									
114年1月1日餘額	$ 2,070,399	$ 3,095,053	$ 3,273,519	$ 4,440,460	$ 62,370	$ 369,840	$ 758,930	$ 234,236	$14,304,807
增添	-	721	41,430	81,906	1,402	10,973	23,067	32,465	191,964
自預付設備款轉入	-	-	71,265	548	-	3,677	680	-	76,170
處分	-	-	(41,615)	(102,187)	(317)	(7,534)	(14,150)	-	(165,803)
重分類	-	-	95,879	-	-	-	505	(96,384)	-
淨兌換差額	11,111	56,365	55,952	88,934	705	7,289	9,349	3,741	233,446
114年3月31日餘額	$ 2,081,510	$ 3,152,139	$ 3,400,551	$ 4,605,540	$ 64,160	$ 384,245	$ 778,381	$ 174,058	$14,640,584
累積折舊及減損									
114年1月1日餘額	$ -	$ 1,215,521	$ 2,171,266	$ 2,867,589	$ 46,331	$ 290,720	$ 473,673	$ -	$ 7,065,100
折舊費用	-	36,701	71,075	83,106	1,090	8,514	18,864	-	219,350
處分	-	-	(38,657)	(96,806)	(317)	(7,142)	(13,339)	-	(156,261)
淨兌換差額	-	23,628	37,434	57,311	652	5,655	7,069	-	131,749
114年3月31日餘額	$ -	$ 1,275,850	$ 2,241,118	$ 2,911,200	$ 47,756	$ 297,747	$ 486,267	$ -	$ 7,259,938
114年3月31日淨額	$ 2,081,510	$ 1,876,289	$ 1,159,433	$ 1,694,340	$ 16,404	$ 86,498	$ 292,114	$ 174,058	$ 7,380,646
113年12月31日及114年1月1日淨額	$ 2,070,399	$ 1,879,532	$ 1,102,253	$ 1,572,871	$ 16,039	$ 79,120	$ 285,257	$ 234,236	$ 7,239,707
成本									
113年1月1日餘額	$ 1,964,668	$ 2,809,582	$ 3,147,200	$ 4,285,421	$ 63,397	$ 351,388	$ 752,385	$ 166,525	$13,540,566
增添	-	814	31,948	45,656	403	4,735	15,088	89,158	187,802
自預付設備款轉入	-	-	5,287	6,124	-	1,342	1,168	-	13,921
處分	-	-	(49,910)	(56,608)	(86)	(9,996)	(12,570)	-	(129,170)
重分類	-	-	62	43,746	-	-	(62)	(43,746)	-
淨兌換差額	9,351	45,811	50,493	83,037	689	6,402	9,609	3,798	209,190
113年3月31日餘額	$ 1,974,019	$ 2,856,207	$ 3,185,080	$ 4,407,376	$ 64,403	$ 353,871	$ 765,618	$ 215,735	$13,822,309
累積折舊及減損									
113年1月1日餘額	$ -	$ 1,057,254	$ 2,034,652	$ 2,943,932	$ 44,578	$ 284,403	$ 456,851	$ -	$ 6,821,670
折舊費用	-	33,921	66,895	86,873	1,375	7,114	18,677	-	214,855
處分	-	-	(46,526)	(46,627)	(86)	(9,737)	(11,632)	-	(114,608)
淨兌換差額	-	18,021	33,055	56,996	592	5,140	7,083	-	120,887
113年3月31日餘額	$ -	$ 1,109,196	$ 2,088,076	$ 3,041,174	$ 46,459	$ 286,920	$ 470,979	$ -	$ 7,042,804
113年3月31日淨額	$ 1,974,019	$ 1,747,011	$ 1,097,004	$ 1,366,202	$ 17,944	$ 66,951	$ 294,639	$ 215,735	$ 6,779,505

114年及113年1月1日至3月31日並未認列或迴轉減損損失。

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	19至49年
裝潢工程	3至20年
機器設備	1至18年
租賃改良	1至18年
運輸設備	1至10年
辦公設備	1至15年
其他設備	1至20年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
使用權資產帳面金額			
土　　地	$ 159,825	$ 157,770	$ 159,042
建 築 物	3,886,756	4,021,312	3,991,925
運輸設備	6,176	7,075	11,772
其他設備	4,978	189	1,007
	$ 4,057,735	$ 4,186,346	$ 4,163,746

	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
使用權資產之增添	$ 186,582	$ 559,688
使用權資產之折舊費用		
土　　地	$ 1,275	$ 1,234
建 築 物	332,381	341,534
運輸設備	2,884	2,836
其他設備	393	375
	$ 336,933	$ 345,979

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於114年及113年1月1日至3月31日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
租賃負債帳面金額			
流　　動	$ 1,311,693	$ 1,313,917	$ 1,280,884
非 流 動	$ 2,806,511	$ 2,936,597	$ 2,939,201

租賃負債之折現率區間如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31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。

(四) 其他租賃資訊

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	$ 5,624	$ 5,084
低價值資產租賃費用	$ 3,353	$ 3,762
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	$ 14,145	$ 18,405
租賃之現金（流出）總額	($ 398,575)	($ 416,377)

十五、投資性不動產

	已完工投資性不動產
成　　本	
114 年 1 月 1 日餘額	$ 269,513
淨兌換差額	1,984
114 年 3 月 31 日餘額	$ 271,497

（接次頁）

（承前頁）

	已完工投資性不動產
累計折舊及減損	
114年1月1日餘額	($ 89,481)
折舊費用	(994)
淨兌換差額	(1,572)
114年3月31日餘額	($ 92,047)
114年3月31日淨額	$ 179,450
113年12月31日及114年1月1日淨額	$ 180,032
成　本	
113年1月1日餘額	$ 266,359
淨兌換差額	1,692
113年3月31日餘額	$ 268,051
累計折舊及減損	
113年1月1日餘額	($ 83,122)
折舊費用	(974)
淨兌換差額	(1,295)
113年3月31日餘額	($ 85,391)
113年3月31日淨額	$ 182,660

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於114年及113年1月1日至3月31日並未發生重大增添、處分及減損情形。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159,835仟元，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：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
公允價值	$ 347,706	$ 347,768	$ 270,155

(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19,615仟元，公允價值係由獨立評價公司於113年6月30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113年6月30日，114年3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：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
公允價值	$ 42,672	$ 41,786	$ 38,318

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，請參閱附註三十。

十六、其他資產

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
流　　動			
預付貨款	$ 69,563	$ 42,734	$ 30,489
預付費用	168,760	161,959	120,679
留抵稅額	142,269	137,368	136,230
	$ 380,592	$ 342,061	$ 287,398
非 流 動			
預付房地款	$ -	$ -	$ 6,852
其　　他	445	525	705
	$ 445	$ 525	$ 7,557

預付房地款係美國子公司預付位於紐澤西州之廠房，已於113年度完成交易程序轉列不動產、廠房及設備。

十七、應付帳款

本公司購買商品之平均賒帳期間為45~60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。

十八、其他負債

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
流　　動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	$ 295,282	$ 290,906	$ 302,684
應付設備款	97,002	95,514	68,931
應付租金	108,759	104,337	100,023
應付保險費	55,622	52,651	58,188
應付水電費	28,372	28,385	30,310
應付罰款	-	-	20,820
應付訴訟賠償損失	-	-	77,405
其他(運費及維修費等)	570,464	562,844	484,350
	$ 1,155,501	$ 1,134,637	$ 1,142,711

十九、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。

二十、權　　益

(一) 股　　本

普 通 股

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
額定股數（仟股）	850,000	850,000	850,000
額定股本	$ 8,500,000	$ 8,500,000	$ 8,500,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	180,000	180,000	1,800,000
已發行股本	$ 1,800,000	$ 1,800,000	$ 1,800,000

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。

114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日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 114 年 3 月 12 日舉行董事會及 113 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	113年度	112年度
盈餘準備金	$ 51,205	$ 75,660
特別盈餘公積	($ 326,098)	$ 110,585
現金股利	$ 540,000	$ 630,000
每股現金股利（元）	$ 3.0	$ 3.5

有關 113 年度之盈餘分配案尚待預計於 114 年 6 月 5 日召開之股東常會決議。

二一、營業收入

	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	$ 4,813,720	$ 4,627,098
其他收入	18,361	20,814
	$ 4,832,081	$ 4,647,912

(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

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日	113年1月1日
應收帳款（附註九）	$ 208,871	$ 234,077	$ 283,063	$ 330,322
合約負債				
商品銷貨	$ 1,110,333	$ 1,118,130	$ 1,220,529	$ 1,265,590
客戶忠誠計畫	44,996	40,767	43,532	39,768
合約負債－流動	$ 1,155,329	$ 1,158,897	$ 1,264,061	$ 1,305,358

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。

二二、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
政府補助收入（附註二五）	$ 2,121	$ 2,433
租金收入	7,867	3,938
其　　他	13,067	9,328
	$ 23,055	$ 15,699

(二) 其他利益及（損失）

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換（損）益	$ 13,231	($ 3,005)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(8,184)	(10,332)
金融資產及金融負債（損）益	(4,314)	9,836
預估訴訟賠償損失	-	(6,978)
其　　他	2,504	(21,729)
	$ 3,237	($ 32,208)

(三) 財務成本

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
租賃負債之利息	$ 33,893	$ 33,567
其　　他	31	12
	$ 33,924	$ 33,579

(四) 折舊及攤銷

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	$ 58,666	$ 54,279
營業費用	498,611	507,529
	$ 557,277	$ 561,808
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	$ 19	$ 19
營業費用	3,519	3,583
	$ 3,538	$ 3,602

(五) 員工福利費用

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫（附註十九）	$ 17,175	$ 15,804
其他員工福利	1,597,018	1,515,688
員工福利費用合計	$ 1,614,193	$ 1,531,492
依功能別彙總		
營業成本	$ 254,484	$ 245,962
營業費用	1,359,709	1,285,530
	$ 1,614,193	$ 1,531,492

二三、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：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	$ 106,082	$ 115,492
遞延所得稅		
當期產生者	3,364	2,732
認列於損益之所得稅費用	$ 109,446	$ 118,224

(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 111 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 112 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。

二四、每股盈餘

單位：每股元

	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	$ 1.18	$ 0.89

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

	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
用以計算繼續營業單位每股盈餘之盈餘	$ 211,640	$ 160,917

股　　數

單位：仟股

	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
用以計算每股盈餘之普通股加權平均股數	180,000	180,000

二五、政府補助

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。114年及113年1月1日至3月31日分別認列收益1,870仟元及1,809仟元。

二六、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

114年1月1日至3月31日

	114年1月1日	現金流量	非現金之變動 新增租賃	非現金之變動 其他	114年3月31日
存入保證金	$ 161,819	($ 1,160)	$ -	$ 1,160	$ 161,819
租賃負債	4,250,514	(375,453)	186,582	56,561	4,118,204
	$ 4,412,333	($ 376,613)	$ 186,582	$ 57,721	$ 4,280,023

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	113年1月1日	現金流量	非現金之變動 新增租賃	非現金之變動 其他	113年3月31日
存入保證金	$ 170,539	($ 4,458)	$ -	$ -	$ 166,081
租賃負債	4,001,090	(389,126)	559,688	48,433	4,220,085
	$ 4,171,629	($ 393,584)	$ 559,688	$ 48,433	$ 4,386,166

二七、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。

二八、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

114 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市（櫃）及興櫃股票	$ 222,519	$ -	$ -	$ 222,519
基金受益憑證	10,613	-	-	10,613
其他	-	-	1,182	1,182
合計	$ 233,132	$ -	$ 1,182	$ 234,314

113 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市（櫃）及興櫃股票	$ 226,875	$ -	$ -	$ 226,875
基金受益憑證	10,571	-	-	10,571
其 他	-	-	1,159	1,159
合 計	$ 237,446	$ -	$ 1,159	$ 238,605

113 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市（櫃）及興櫃股票	$ 221,430	$ -	$ -	$ 221,430
基金受益憑證	10,453	-	-	10,453
其 他	-	-	1,126	1,126
合 計	$ 231,883	$ -	$ 1,126	$ 233,009

114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	債 務 工 具
期初餘額	$ 1,159
認列於損益（其他收入）	-
淨兌換差額	23
期末餘額	$ 1,182

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	債 務 工 具
期初餘額	$ 1,103
認列於損益（其他收入）	-
淨兌換差額	23
期末餘額	$ 1,126

(三) 金融工具之種類

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	$ 234,314	$ 238,605	$ 233,009
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	5,734,886	5,577,319	6,290,805
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債（註2）	2,162,726	2,289,247	2,221,422

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金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	
	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
損益	$ 7,496	$ 2,559

(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及銀行存款。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金及持有存款，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

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：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融負債	$ 4,118,204	$ 4,250,514	$ 4,220,085
具現金流量利率風險			
－金融資產	5,138,726	4,936,595	5,539,360

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 12,847 仟元及 13,848 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下降，主因為變動利率債務工具減少。

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114年3月31日暨113年12月31日及3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。

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
無擔保銀行借款額度			
－已動用金額	$ -	$ -	$ -
－未動用金額	2,129,489	2,092,353	1,901,149
	$ 2,129,489	$ 2,092,353	$ 1,901,149
有擔保銀行借款額度			
－已動用金額	$ -	$ -	$ -
－未動用金額	450,000	450,000	450,000
	$ 450,000	$ 450,000	$ 450,000

二九、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
JIOU CHU FOOD LLC	關聯企業
吐司男開發股份有限公司	實質關係人
JG FOOD SERVICE LLC	合資

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
銷貨收入	關聯企業	$ 884	$ 2,031
	實質關係人	687	913
	合資	1,217	512
		$ 2,788	$ 3,456

合併公司對上述關係人之銷貨價格係屬雙方議定，無其他交易可供比較，其收款條件為月結 30 天，而一般客戶為出貨一週至一個月內。

(三) 其他交易

帳列項目	關係人類別	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
營業外收入－租金收入	關聯企業	$ 296	$ 710

上述關係人承租房地作為營業處所，租金係參考市場行情議定之價款，並依租約按月支付，其交易與一般非關係人無重大差異。

(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	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應收帳款	關聯企業	$ 531	$ 1,425	$ 1,731
	實質關係人	210	239	559
	合資	4,470	3,166	1,794
		$ 5,211	$ 4,830	$ 4,084
其他應收款	關聯企業	$ 2,049	$ 1,379	$ 550
	實質關係人	115	118	244
	合資	1,046	803	62
		$ 3,210	$ 2,300	$ 856

流通在外之應收關係人款項未收取保證。114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
應付帳款	關聯企業	$ 98	$ -	$ -

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 其他關係人交易

合併公司對關聯企業、實質關係人及合資提供技術服務，114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列並收取之技術服務收入分別為 2,172 仟元及 1,231 仟元。

(七) 主要管理階層薪酬

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
短期員工福利	$ 5,494	$ 7,970

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。

三十、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：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
不動產、廠房及設備			
－自有土地	$ 293,761	$ 293,761	$ 293,761
－建 築 物	6,200	6,610	7,841
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	63,744	65,612	64,670
投資性不動產	57,388	57,522	57,922
	$ 421,093	$ 423,505	$ 424,194

三一、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：

重大承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	114年3月31日	113年12月31日	113年3月31日
購置不動產、廠房及設備	$ 63,579	$ 69,744	$ 63,237

三二、重大之災害損失：無。

三三、重大之期後事項：無。

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：

114 年 3 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 11,468	7.1782（美元：人民幣）	$ 376,444
美元	11,367	32.8259（美元：新台幣）	373,144
澳幣	6,313	4.5506（澳幣：人民幣）	131,381
澳幣	521	20.8100（澳幣：新台幣）	10,844
港幣	6,405	0.9333（港幣：人民幣）	27,335
外幣負債			
貨幣性項目			
新台幣	42,379	0.0301（新台幣：美元）	42,379
新台幣	14,888	0.2187（新台幣：人民幣）	14,888

113 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 9,093	7.1884（美元：人民幣）	$ 292,688
美元	11,555	32.1897（美元：新台幣）	371,953
澳幣	6,307	4.5534（澳幣：人民幣）	128,590
澳幣	521	20.3900（澳幣：新台幣）	10,625
港幣	6,405	0.9428（港幣：人民幣）	27,040
外幣負債			
貨幣性項目			
新台幣	28,027	0.0311（新台幣：美元）	28,027
新台幣	14,243	0.2233（新台幣：人民幣）	14,243

113 年 3 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
外幣資產			
貨幣性項目			
美元	$ 1,688	7.0950（美元：人民幣）	$ 52,795
美元	6,493	31.2748（美元：新台幣）	203,075
澳幣	4,374	4.7232（澳幣：人民幣）	91,073
澳幣	519	20.8200（澳幣：新台幣）	10,810
港幣	6,262	0.9276（港幣：人民幣）	25,605
外幣負債			
貨幣性項目			
新台幣	69,506	0.0320（新台幣：美元）	69,506

合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換（損）益已實現及未實現分別為 13,231 仟元及(3,005)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. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。（附表三）
4. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。（附表四）
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。（附表五）
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額。（附表六）

(二)轉投資事業相關資訊（附表七）

(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。(附表八)

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。

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：

	114年1月1日 至3月31日	113年1月1日 至3月31日
飲　　料	$1,013,358	$1,045,753
西　　點	1,690,504	1,662,259
麵　　包	2,107,411	1,924,701
其　　他	20,808	15,199
	$4,832,081	$4,647,912

(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	
	114年1月1日至3月31日	113年1月1日至3月31日
美國	$2,229,828	$1,895,919
中國大陸	1,871,151	2,036,927
台灣	714,243	697,284
其他	16,859	17,782
	$4,832,081	$4,647,912

(三) 重要客戶資訊

114年及113年1月1日至3月31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 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	擔保品價值	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	和夏（上海）餐飲管理有限公司	其他應收款－關係人	是	$ 320,110 (RMB 70,000)	$ 320,110 (RMB 70,000)	$ 320,110 (RMB 70,000)	2.00	有短期融通資金之必要	$ -	營運週轉	$ -	無	$ -	$ 301,059	$ 451,588	註1(1)
1	津味（上海）餐飲管理有限公司	八十五度（福州）餐飲管理有限公司	其他應收款－關係人	是	91,460 (RMB 20,000)	91,460 (RMB 20,000)	91,460 (RMB 20,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	301,059	451,588	註1(1)
1	津味（上海）餐飲管理有限公司	百悅貿易有限公司	其他應收款－關係人	是	91,460 (RMB 20,000)	-	-	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	301,059	451,588	註1(1)
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	91,460 (RMB 20,000)	91,460 (RMB 20,000)	91,460 (RMB 20,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	123,992	185,988	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	36,584 (RMB 8,000)	36,584 (RMB 8,000)	36,584 (RMB 8,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	123,992	185,988	註1(2)
3	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	1.78	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,269,792	1,269,792	註1(3)
4	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinUS 85C LLC	其他應收款－關係人	是	82,065 (USD 2,500)	82,065 (USD 2,500)	64,011 (USD 1,950)	7.31	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,485,733	1,485,733	註1(4)
4	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinWin 85C LLC	其他應收款－關係人	是	229,782 (USD 7,000)	229,782 (USD 7,000)	229,782 (USD 7,000)	7.31	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,485,733	1,485,733	註1(4)
4	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinWin 85C LLC	其他應收款－關係人	是	170,695 (USD 5,200)	170,695 (USD 5,200)	170,695 (USD 5,200)	7.31	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,485,733	1,485,733	註1(4)
4	Perfect 85 Degrees C, Inc.	85C NJ LLC	其他應收款－關係人	是	229,782 (USD 7,000)	229,782 (USD 7,000)	196,956 (USD 6,000)	6.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,485,733	1,485,733	註1(4)
5	WinPin 85 Investments, LLC	WinWin 85C LLC	其他應收款－關係人	是	144,434 (USD 4,400)	144,434 (USD 4,400)	144,434 (USD 4,400)	7.31	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	574,804	574,804	註1(5)
6	百悅貿易有限公司	津味（上海）餐飲管理有限公司	其他應收款－關係人	是	228,650 (RMB 50,000)	228,650 (RMB 50,000)	-	5.30	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,122,500	1,122,500	註1(6)
6	百悅貿易有限公司	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	其他應收款－關係人	是	10,405 (AUD 500)	10,405 (AUD 500)	10,405 (AUD 500)	5.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,122,500	1,122,500	註1(6)
6	百悅貿易有限公司	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	其他應收款－關係人	是	20,810 (AUD 1,000)	20,810 (AUD 1,000)	20,810 (AUD 1,000)	5.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,122,500	1,122,500	註1(6)
6	百悅貿易有限公司	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	其他應收款－關係人	是	83,240 (AUD 4,000)	83,240 (AUD 4,000)	83,240 (AUD 4,000)	5.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,122,500	1,122,500	註1(6)
6	百悅貿易有限公司	美味達人股份有限公司	其他應收款－關係人	是	90,000	90,000	90,000	1.86	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,122,500	1,122,500	註1(6)
6	百悅貿易有限公司	美味達人股份有限公司	其他應收款－關係人	是	50,000	50,000	-	1.86	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,122,500	1,122,500	註1(6)
6	百悅貿易有限公司	美味復興有限公司	其他應收款－關係人	是	7,000	7,000	7,000	1.86	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,122,500	1,122,500	註1(6)
6	百悅貿易有限公司	85 Degree Co., Ltd	其他應收款－關係人	是	6,000	6,000	6,000	1.86	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,122,500	1,122,500	註1(6)
6	百悅貿易有限公司	85 Degree Co., Ltd	其他應收款－關係人	是	5,000	5,000	5,000	1.86	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,122,500	1,122,500	註1(6)

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 752,648（仟元）x60%=451,588（仟元），個別貸與金額以不超過淨值 752,648（仟元）x40%=301,059（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核閱之財務報表淨值 309,980（仟元）x60%=185,988（仟元），個別貸與金額以不超過淨值 309,980（仟元）x40%=123,992（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 3,174,482（仟元）x40%= 1,269,792（仟元），個別貸與金額以不超過淨值 3,174,482（仟元）x40%=1,269,792（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 Perfect 85 Degrees C, Inc.最近期經會計師核閱之財務報表淨值 3,714,333(仟元)x40%=1,485,733(仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 3,714,333（仟元）x40%=1,485,733（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 WinPin 85 Investments, LLC 最近期經會計師核閱之財務報表淨值 1,437,011(仟元)x40%=574,804(仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 1,437,011（仟元）x40%=574,804（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百悅貿易有限公司最近期經會計師核閱之財務報表淨值 2,806,250（仟元）x40%= 1,122,500（仟元），個別貸與金額以不超過淨值 2,806,250（仟元）x40%= 1,122,500（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 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	背書保證以財產設定擔保金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率（%）	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	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	$ 634,896	$ 160,847 (USD 4,900)	$ 160,847 (USD 4,900)	$ -	$ -	5.07%	$ 1,587,241	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	634,896	196,956 (USD 6,000)	196,956 (USD 6,000)	-	-	6.20%	1,587,241	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	津味（上海）餐飲管理有限公司	3	634,896	164,130 (USD 5,000)	164,130 (USD 5,000)	-	-	5.17%	1,587,241	N	N	Y	
1	美食達人股份有限公司	津味（上海）餐飲管理有限公司	3	634,896	228,650 (RMB 50,000)	228,650 (RMB 50,000)	-	-	7.20%	1,587,241	N	N	Y	
2	百悅貿易有限公司	美食達人股份有限公司	3	561,250	200,000	200,000	-	-	7.13%	1,403,125	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	美食達人股份有限公司	3	561,250	492,390 (USD 15,000)	492,390 (USD 15,000)	-	-	17.55%	1,403,125	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	津味（上海）餐飲管理有限公司	3	561,250	229,782 (USD 7,000)	229,782 (USD 7,000)	-	-	8.19%	1,403,125	Y	N	Y	
2	百悅貿易有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	561,250	328,260 (USD 10,000)	328,260 (USD 10,000)	-	-	11.70%	1,403,125	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。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司股權淨值}}{3{,}174{,}482} \times \frac{\text{限額}}{50\%} = 1{,}587{,}241\text{（仟元）}$$

(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。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司股權淨值}}{3{,}174{,}482} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 634{,}896\text{（仟元）}$$

(3) 百悅貿易有限公司對外背書保證之總額不得超過百悅貿易有限公司百分之五十。

$$\frac{\text{百悅貿易有限公司股權淨值}}{2{,}806{,}250} \times \frac{\text{限額}}{50\%} = 1{,}403{,}125\text{（仟元）}$$

(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。

$$\frac{\text{百悅貿易有限公司股權淨值}}{2{,}806{,}250} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 561{,}250\text{（仟元）}$$

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

期末持有之重大有價證券

民國 114 年 3 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	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	$ 222,519	1.96	$ 222,519	
	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	-	10,613	-	10,613	
Gourmet Master Co. Ltd.	金融債券： 大華銀行銀行金融債券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	151,909	-	151,909	
	花旗銀行金融債券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	77,741	-	77,741	
	星展銀行金融債券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	46,729	-	46,729	

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114年1月1日至3月31日

附表四

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%	
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	$ 163,142	22%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	$ 68,789	25%	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	143,263	19%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	52,377	19%	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	117,780	78%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	45,577	98%	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	267,787	73%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	196,236	88%	註
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	聯屬公司	銷貨	813,759	92%	月結30天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	169,423	99%	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114年3月31日

附表五

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		
津味（上海）餐飲管理有限公司	和夏（上海）餐飲管理有限公司	聯屬公司	$ 320,110	（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	196,236	6.88	-	—	-	-
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	聯屬公司	169,423	21.01	-	—	-	-
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinWin 85C LLC	聯屬公司	229,782	（註）	-	—	-	-
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinWin 85C LLC	聯屬公司	170,695	（註）	-	—	-	-
Perfect 85 Degrees C, Inc.	85C NJ LLC	聯屬公司	196,956	（註）	-	—	-	-
WinPin 85 Investments, LLC	WinWin 85C LLC	聯屬公司	144,434	（註）	-	—	-	-
百悅貿易有限公司	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	聯屬公司	114,455	（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大交易往來情形及金額

民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

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	津味（上海）餐飲管理有限公司	和夏（上海）餐飲管理有限公司	3	其他應收（付）款	$ 320,110	資金貸與年息2.00%	2%
2	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	267,787	月結60天	6%
2	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	196,236	月結60天	1%
3	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	89,448	月結60天	2%
3	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	163,142	月結60天	3%
3	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	143,263	月結60天	3%
3	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	49,728	月結60天	1%
3	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	47,299	月結60天	1%
3	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	59,272	月結60天	1%
4	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	117,780	月結60天	2%
5	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	57,613	月結60天	1%
6	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	3	進貨、銷貨收入	813,759	月結30天	17%
6	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	3	應（付）收帳款	169,423	月結30天	1%
6	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinWin 85C LLC	3	其他應收（付）款	229,782	資金貸與年息7.31%	1%
6	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinWin 85C LLC	3	其他應收（付）款	170,695	資金貸與年息7.31%	1%
6	Perfect 85 Degrees C, Inc.	85C NJ LLC	3	其他應收（付）款	196,956	資金貸與年息6.75%	1%
7	WinPin 85 Investments, LLC	WinWin 85C LLC	3	其他應收（付）款	144,434	資金貸與年息7.31%	1%
8	百悅貿易有限公司	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	3	其他應收（付）款	114,455	資金貸與年息5.00%	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 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

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			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
本公司	85 Degree Co., Ltd.	MALAYSIA	投資	$ 553,447	$ 553,447	12,899,078	100	$ 3,151,066	$ 47,175	$ 47,175	
	百悅貿易有限公司	HONG KONG	投資、食品什貨及飲料零售等業務	1,534,381 (USD 46,743)	1,504,641 (USD 46,743)	46,742,963	100	2,806,250	20,892	20,892	註1
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	USA	烘焙食品製造及銷售等業務	247,934 (USD 7,553)	243,128 (USD 7,553)	5,301,000	100	3,714,333	140,093	140,093	註1
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	AUSTRALIA	投資	37,146 (AUD 1,785)	36,396 (AUD 1,785)	1,785,000	51	(95,971)	(2,522)	(1,286)	註1及註2
	Lucky Bakery Limited	SAMOA	投資	122,736 (USD 3,739)	120,357 (USD 3,739)	811,000	100	46,473	(900)	(900)	註1及註2
	WinWin 85C Holding Co., Ltd	CAYMAN	投資	140,659 (USD 4,285)	137,934 (USD 4,285)	4,285,000	100	126,328	2,093	2,093	註1及註2
WinWin 85C Holding Co., Ltd	WinWin 85C LLC	USA	投資	42,674 (USD 1,300)	41,847 (USD 1,300)	-	100	15,307	(523)	(523)	註1及註2
	WinUS 85C LLC	USA	投資	24,948 (USD 760)	24,464 (USD 760)	-	100	48,844	4,161	4,161	註1及註2
	85C NJ LLC	USA	投資	69,755 (USD 2,125)	68,403 (USD 2,125)	-	100	61,500	(1,545)	(1,545)	註1及註2
百悅貿易有限公司	Wincase Limited（詠基有限公司）	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	145,727 (HKD 34,144)	144,156 (HKD 34,144)	-	100	16,043	(17)	(17)	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	152,137 (HKD 35,646)	150,497 (HKD 35,646)	-	100	22,430	1,517	1,517	註1及註2
	Winstar 85C LLC	USA	授權業務	13,130 (USD 400)	12,876 (USD 400)	-	100	19,685	374	374	註1及註2
	WinTrade Distribution LLC	USA	貿易及批發	16,413 (USD 500)	16,095 (USD 500)	-	100	16,627	38	38	註1及註2
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Golden 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	64,700 (USD 1,971)	63,446 (USD 1,971)	-	65	53,461	13,744	8,934	註1及註2
	WinPin 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	288,868 (USD 8,800)	283,269 (USD 8,800)	-	100	1,437,011	242,892	242,892	註1
	JG Food Service LLC	USA	餐飲	17,726 (USD 540)	17,382 (USD 540)	-	30	3,724	(9,946)	(2,984)	註1及註2
85 Degrees Café International Pty. Ltd.	85 Degrees Coffee Australia Pty Ltd.	AUSTRALIA	食品什貨及飲料零售	72,835 (AUD 3,500)	71,365 (AUD 3,500)	-	100	(189,198)	(2,524)	(2,524)	註1及註2
85 Degree Co., Ltd.	美食達人股份有限公司	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	3,174,482	46,974	46,974	
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	129,349	129,349	55,893	100	16,913	10,841	10,841	註2
	這一鍋餐飲股份有限公司	臺灣臺中市	餐飲	58,893	58,893	5,889,288	23	106,733	(17,042)	(3,913)	註2
	吐司男開發股份有限公司	臺灣臺中市	餐飲	1,150	1,150	775,000	31	-	(1,056)	-	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	1,800	1,800	-	60	(2,768)	(356)	(214)	註2

註1：折合新台幣係以 114 年 3 月 31 日美元對新台幣之即期匯率 32.826 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.573 換算；澳幣對新台幣之即期匯率 20.810；港幣對新台幣之即期匯率 4.268。

註2：帳面金額係按被投資公司 114 年 3 月 31 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八。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

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							
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	$ 262,279 USD 7,990	直接投資	$ -	$ -	$ -	$ -	($ 25,536)	100	($ 25,536)	$ 752,648	$ -	註1
和夏（上海）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	72,217 USD 2,200	直接投資	-	-	-	-	(13,199)	100	(13,199)	(108,053)	-	註1
杭州勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	65,652 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	(1,076)	100	(951)	112,005	-	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	65,652 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	(2,198)	100	(2,198)	52,834	-	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	262,607 USD 8,000	直接投資	-	-	-	-	(3,506)	25	(876)	14,727	-	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	65,652 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	(8,464)	100	(8,464)	(36,465)	-	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	213,368 USD 6,500	直接投資	-	-	-	-	(6)	61.5	(4)	113,124	-	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	16,413 USD 500	直接投資	-	-	-	-	(6,423)	100	(6,423)	(71,805)	-	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	65,652 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	3	100	55	98,776	-	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	82,065 USD 2,500	直接投資	-	-	-	-	-	100	-	87,153	-	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	32,826 USD 1,000	直接投資	-	-	-	-	(7,367)	100	(7,367)	126,247	-	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	131,304 USD 4,000	直接投資	-	-	-	-	(382)	100	(382)	76,060	-	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	65,652 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	(3,452)	100	(3,452)	(22,107)	-	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	787,822 USD 24,000	直接投資	-	-	-	-	5,026	25	1,455	247,615	-	註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	9,146 RMB 2,000	直接投資	-	-	-	-	(1,110)	100	(1,110)	12,183	-	註1及註2
八十五度餐飲管理（深圳）有限公司	食品什貨及飲料零售	61,109 RMB 13,363	直接投資	-	-	-	-	(2,827)	85	(2,403)	28,735	-	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	213,056 RMB 46,590	直接投資	-	-	-	-	(1,848)	100	(1,848)	58,574	-	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							
武漢勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	$ 16,925 RMB 3,701	直接投資	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	100	$ -	$ 434	$ -	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	210,358 RMB 46,000	直接投資	-	-	-	-	(3)	56.5	(2)	47,124	-	註1及註2
津味實業（上海）有限公司	食品什貨銷售	9,146 RMB 2,000	直接投資	-	-	-	-	(13,817)	100	(13,089)	305,034	-	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	96,033 RMB 21,000	直接投資	-	-	-	-	(3,306)	100	(3,306)	3,245	-	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	113,182 RMB 24,750	直接投資	-	-	-	-	(2,842)	100	(2,842)	64,888	-	註1及註2
八十五度（江蘇）食品有限公司	烘培食品製造及銷售等業務	787,822 USD 24,000	直接投資	-	-	-	-	5,026	75	4,365	702,183	-	註1
嘉定津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	4,573 RMB 1,000	直接投資	-	-	-	-	-	100	-	38,248	-	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	45,730 RMB 10,000	直接投資	-	-	-	-	(6,443)	100	(6,443)	1,943	-	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	228,650 RMB 50,000	直接投資	-	-	-	-	3,381	100	3,359	334,974	-	註1及註2
上海閔行錦夏餐飲管理有限責任公司	食品什貨及飲料零售	13,719 RMB 3,000	直接投資	-	-	-	-	135	100	135	11,231	-	註1及註2
昆山津味實業有限公司	食品什貨銷售	4,573 RMB 1,000	直接投資	-	-	-	-	(234)	100	(234)	(52,997)	-	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	6,860 RMB 1,500	直接投資	-	-	-	-	(4)	100	(4)	6,269	-	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	210,358 RMB 46,000	直接投資	-	-	-	-	(3)	43.5	(1)	36,249	-	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	262,607 USD 8,000	直接投資	-	-	-	-	(3,506)	75	(2,629)	44,181	-	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	147,717 USD 4,500	直接投資	-	-	-	-	(6)	38.5	(2)	70,818	-	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	2,287 RMB 500	直接投資	-	-	-	-	5,310	100	5,310	117,208	-	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	經濟部投審會核准投資金額	依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114年3月31日美元對新台幣之即期匯率32.826換算；人民幣對新台幣之即期匯率4.573換算。

註2：帳面金額係按被投資公司114年3月31日未經會計師核閱財務報表之股權淨值計算。