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 109 及 108 年第 2 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	財 務 報 告 次 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	7~9	-
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	10~11	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~15	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15	五
(六) 重要會計項目之說明	15~41	六~三一
(七) 關係人交易	42~43	三二
(八) 質押之資產	43	三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44	三四
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其他事項	44	三五
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	44~45	三六
(十四) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	46、48~59	三七
2. 轉投資事業相關資訊	46、48~59	三七
3. 大陸投資資訊	46~47、60~61	三七
4. 主要股東資訊	47、62	三七
(十五) 部門資訊	47	三八

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 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 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 109 年及 108 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 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

會計師 陳 慧 銘

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1080321204 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 9 年 8 月 1 0 日

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併資產負債表

民國 109 年 6 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年6月30日 (經核閱)		108年12月31日 (經查核)		108年6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)	\$ 5,310,302	24	\$ 3,829,288	17	\$ 3,708,950	16
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七及三一)	153,067	1	156,670	1	155,981	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八及三三)	696,716	3	1,495,925	7	1,783,690	8
1150	應收票據	1,586	-	3,498	-	2,996	-
1170	應收帳款 (附註九、二四及三二)	285,424	1	300,041	1	279,113	1
1197	應收融資租賃款 (附註十)	60,593	-	70,524	-	76,629	-
1200	其他應收款 (附註三二)	123,589	1	119,698	1	103,445	-
1220	本期所得稅資產	81,773	-	84,745	-	126,997	1
130X	存貨 (附註十一)	640,759	3	770,703	3	764,051	3
1410	預付款項 (附註十八)	225,410	1	214,194	1	259,741	1
1470	其他流動資產	8,904	-	9,967	-	16,286	-
11XX	流動資產總計	<u>7,588,123</u>	<u>34</u>	<u>7,055,253</u>	<u>31</u>	<u>7,277,879</u>	<u>31</u>
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註七及三一)	1,068	-	468,077	2	966,403	4
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註八)	993,598	5	1,020,179	5	1,070,952	4
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	90,865	-	95,198	-	84,766	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及三三)	6,363,712	28	5,729,366	25	6,112,339	26
1755	使用權資產 (附註十五)	6,209,690	28	6,725,151	30	7,002,101	29
1760	投資性不動產 (附註十六及三三)	195,857	1	198,573	1	200,965	1
1780	無形資產 (附註十七)	45,779	-	42,315	-	52,639	-
1840	遞延所得稅資產	148,914	1	139,543	1	132,997	1
1915	預付設備款 (附註十八)	269,807	1	256,654	1	254,327	1
1920	存出保證金 (附註十八)	425,959	2	444,234	2	452,564	2
194D	應收融資租賃款—非流動 (附註十)	71,909	-	100,382	-	134,562	1
1990	其他非流動資產 (附註十八)	646	-	335,863	2	2,107	-
15XX	非流動資產總計	<u>14,817,804</u>	<u>66</u>	<u>15,555,535</u>	<u>69</u>	<u>16,466,722</u>	<u>69</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 22,405,927</u>	<u>100</u>	<u>\$ 22,610,788</u>	<u>100</u>	<u>\$ 23,744,601</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十九及三三)	\$ 1,114,504	5	\$ 396,724	2	\$ 410,585	2
2130	合約負債—流動 (附註二四)	1,551,563	7	1,503,352	7	1,574,701	6
2150	應付票據	1,403	-	612	-	11,601	-
2170	應付帳款 (附註二十)	1,283,386	6	1,548,100	7	1,458,322	6
2216	應付股利 (附註二三及二九)	540,000	2	-	-	900,000	4
2219	其他應付款 (附註二一及三二)	1,164,934	5	1,356,090	6	1,369,326	6
2230	本期所得稅負債	125,430	1	146,572	1	163,252	1
2280	租賃負債—流動 (附註十五)	1,910,052	8	1,950,037	8	2,104,148	9
2313	遞延收入—流動 (附註二八)	1,839	-	1,889	-	1,983	-
2399	其他流動負債	39,369	-	37,053	-	47,839	-
21XX	流動負債總計	<u>7,732,480</u>	<u>34</u>	<u>6,940,429</u>	<u>31</u>	<u>8,041,757</u>	<u>34</u>
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註十九及三二)	154,285	1	156,169	1	161,619	1
2556	除役、復原及修復成本之長期負債準備 (附註二一)	96,080	-	98,055	-	98,772	-
2570	遞延所得稅負債	68,730	-	162,681	1	114,460	-
2580	租賃負債—非流動 (附註十五)	4,428,143	20	4,856,224	21	4,932,266	21
2630	遞延收入—非流動 (附註二八)	7,661	-	8,971	-	10,247	-
2645	存入保證金 (附註二一)	167,277	1	171,943	1	181,395	1
25XX	非流動負債總計	<u>4,922,176</u>	<u>22</u>	<u>5,454,043</u>	<u>24</u>	<u>5,498,759</u>	<u>23</u>
2XXX	負債總計	<u>12,654,656</u>	<u>56</u>	<u>12,394,472</u>	<u>55</u>	<u>13,540,516</u>	<u>57</u>
	歸屬於母公司業主之權益 (附註二三)						
	股本						
3110	普通股股本	1,800,000	8	1,800,000	8	1,800,000	8
3210	資本公積—發行股票溢價	2,376,605	11	2,376,605	11	2,376,605	10
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	1,238,739	5	1,145,453	5	1,145,453	5
3320	特別盈餘公積	594,986	3	317,687	1	317,687	1
3350	未分配盈餘	4,538,043	20	5,175,067	23	4,774,632	20
3300	保留盈餘總計	<u>6,371,768</u>	<u>28</u>	<u>6,638,207</u>	<u>29</u>	<u>6,237,772</u>	<u>26</u>
3400	其他權益	(783,258)	(3)	(594,986)	(3)	(215,017)	(1)
31XX	母公司業主權益總計	<u>9,765,115</u>	<u>44</u>	<u>10,219,826</u>	<u>45</u>	<u>10,199,360</u>	<u>43</u>
36XX	非控制權益	(13,844)	-	(3,510)	-	4,725	-
3XXX	權益總計	<u>9,751,271</u>	<u>44</u>	<u>10,216,316</u>	<u>45</u>	<u>10,204,085</u>	<u>43</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 22,405,927</u>	<u>100</u>	<u>\$ 22,610,788</u>	<u>100</u>	<u>\$ 23,744,601</u>	<u>100</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

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 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		109年4月1日至6月30日		108年4月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二四及三八)	\$ 4,420,517	100	\$ 5,810,981	100	\$ 9,122,372	100	\$ 11,517,816	100
5000	營業成本 (附註十一及二五)	(1,831,338)	(42)	(2,322,023)	(40)	(3,744,273)	(41)	(4,605,767)	(40)
5900	營業毛利	2,589,179	58	3,488,958	60	5,378,099	59	6,912,049	60
	營業費用 (附註二五)								
6100	推銷費用	(2,082,835)	(47)	(2,842,712)	(49)	(4,486,058)	(49)	(5,555,131)	(48)
6200	管理費用	(223,449)	(5)	(257,167)	(5)	(448,753)	(5)	(514,677)	(5)
6300	研究發展費用	(7,708)	-	(9,114)	-	(15,881)	-	(17,491)	-
6000	營業費用合計	(2,313,992)	(52)	(3,108,993)	(54)	(4,950,692)	(54)	(6,087,299)	(53)
6900	營業淨利	275,187	6	379,965	6	427,407	5	824,750	7
	營業外收入及支出 (附註二五、二八及三二)								
7010	利息收入	31,579	1	49,009	1	73,432	1	107,415	1
7010	其他收入	32,482	1	7,064	-	78,162	1	64,658	1
7020	其他利益及損失	894	-	(68,917)	(1)	(96,226)	(1)	(86,789)	(1)
7050	財務成本	(61,671)	(2)	(65,431)	(1)	(127,079)	(2)	(130,696)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	(420)	-	1,345	-	4,361	-	6,010	-
7000	營業外收入及支出合計	2,864	-	(76,930)	(1)	(67,350)	(1)	(39,402)	-
7900	稅前淨利	278,051	6	303,035	5	360,057	4	785,348	7
7950	所得稅費用 (附註二六)	(69,026)	(1)	(91,897)	(1)	(97,218)	(1)	(255,961)	(2)
8200	本期淨利	209,025	5	211,138	4	262,839	3	529,387	5
	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	(151,762)	(3)	(139,299)	(3)	(271,101)	(3)	114,825	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	19,779	-	56,564	1	83,217	1	(11,596)	-
8300	本期其他綜合損益合計	(131,983)	(3)	(82,735)	(2)	(187,884)	(2)	103,229	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 77,042	2	\$ 128,403	2	\$ 74,955	1	\$ 632,616	6
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 207,982	5	\$ 215,114	4	\$ 273,561	3	\$ 532,428	5
8620	非控制權益	1,043	-	(3,976)	-	(10,722)	-	(3,041)	-
8600		\$ 209,025	5	\$ 211,138	4	\$ 262,839	3	\$ 529,387	5
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 82,018	2	\$ 132,485	2	\$ 85,289	1	\$ 635,098	6
8720	非控制權益	(4,976)	-	(4,082)	-	(10,334)	-	(2,482)	-
8700		\$ 77,042	2	\$ 128,403	2	\$ 74,955	1	\$ 632,616	6
	每股盈餘 (附註二七)								
9710	基 本	\$ 1.16		\$ 1.20		\$ 1.52		\$ 2.96	

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 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	歸 屬 於 本 公 司 業 主 權 益	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	其 他 權 益 項 目	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
								國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額			
A1	108 年 1 月 1 日 餘 額	180,000	\$ 1,800,000	\$ 2,369,956	\$ 978,691	\$ 227,788	\$ 5,395,920	(\$ 317,687)	\$ 10,454,668	\$ 23,259	\$ 10,477,927
A3	追 溯 適 用 及 追 溯 重 編 之 影 響 數	-	-	-	-	-	2,945	-	2,945	521	3,466
A5	108 年 1 月 1 日 重 編 後 餘 額	180,000	1,800,000	2,369,956	978,691	227,788	5,398,865	(317,687)	10,457,613	23,780	10,481,393
	107 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配：										
B1	提 列 盈 餘 準 備 金	-	-	-	166,762	-	(166,762)	-	-	-	-
B3	提 列 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	-	89,899	(89,899)	-	-	-	-
B5	本 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	(900,000)	-	(900,000)	-	(900,000)
C3	因 受 領 贈 與 產 生 者	-	-	6,649	-	-	-	-	6,649	-	6,649
O1	子 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,573)	(16,573)
D1	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	532,428	-	532,428	(3,041)	529,387
D3	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	102,670	102,670	559	103,229
D5	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	532,428	102,670	635,098	(2,482)	632,616
Z1	108 年 6 月 30 日 餘 額	180,000	\$ 1,800,000	\$ 2,376,605	\$ 1,145,453	\$ 317,687	\$ 4,774,632	(\$ 215,017)	\$ 10,199,360	\$ 4,725	\$ 10,204,085
A1	109 年 1 月 1 日 餘 額	180,000	\$ 1,800,000	\$ 2,376,605	\$ 1,145,453	\$ 317,687	\$ 5,175,067	(\$ 594,986)	\$ 10,219,826	(\$ 3,510)	\$ 10,216,316
	108 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配：										
B1	提 列 盈 餘 準 備 金	-	-	-	93,286	-	(93,286)	-	-	-	-
B3	提 列 特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	-	277,299	(277,299)	-	-	-	-
B5	本 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	(540,000)	-	(540,000)	-	(540,000)
D1	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	273,561	-	273,561	(10,722)	262,839
D3	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(188,272)	(188,272)	388	(187,884)
D5	109 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	273,561	(188,272)	85,289	(10,334)	74,955
Z1	109 年 6 月 30 日 餘 額	180,000	\$ 1,800,000	\$ 2,376,605	\$ 1,238,739	\$ 594,986	\$ 4,538,043	(\$ 783,258)	\$ 9,765,115	(\$ 13,844)	\$ 9,751,271

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 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		109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 360,057	\$ 785,348
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,607,057	1,753,123
A20200	攤銷費用	9,940	11,757
A20300	預期信用減損損失	9,622	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失(利 益)	3,603	(17,848)
A20900	利息費用	127,079	130,696
A21200	利息收入	(73,432)	(107,415)
A21300	股利收入	(7,260)	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	(4,361)	(6,010)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	34,054	69,436
A23700	非金融資產減損損失	10,596	5,156
A29900	政府補助收入	(1,106)	(1,001)
A29900	租金減讓認列費用減少數	(86,623)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數	-	-
A31130	應收票據	1,912	(576)
A31150	應收帳款	6,272	33,262
A31180	其他應收款	(6,656)	9,229
A31200	存 貨	126,412	(4,777)
A31230	預付款項	(25,569)	6,512
A31240	其他流動資產	1,063	6,735
A31990	其他營業資產	402	1,054
A32125	合約負債	48,211	158,543
A32130	應付票據	791	10,578
A32150	應付帳款	(264,714)	(89,175)
A32180	其他應付款項	(130,033)	(161)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
A32200	負債準備	(\$ 1,975)	\$ 6,798
A32230	其他流動負債	2,316	538
A33000	營運產生之現金流入	1,747,658	2,761,802
A33300	支付之利息	(124,836)	(12,030)
A33500	支付之所得稅	(220,832)	(313,988)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,401,990</u>	<u>2,435,784</u>
投資活動之現金流量			
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	464,093	2,142,765
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(149,755)	(2,170,641)
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	921,452	1,030,250
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(120)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(995,601)	(388,286)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	703	4,204
B03700	存出保證金增加	(25,563)	(31,444)
B03800	存出保證金減少	38,071	25,165
B04500	購置無形資產	(13,964)	(17,070)
B06000	應收融資租賃款減少	35,579	41,590
B07100	預付設備款增加	(82,230)	(229,244)
B07500	收取之利息	66,999	35,685
B07600	收取關聯企業股利	8,815	-
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>268,479</u>	<u>442,974</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	973,711	6,669
C00200	短期借款減少	(251,533)	(6,669)
C03000	存入保證金增加	5,682	21,809
C03100	存入保證金減少	(9,870)	(5,204)
C04020	租賃負債本金償還	(883,975)	(1,155,959)
C05800	支付非控制權益現金股利	-	(16,573)
C09900	受領股東贈與	-	6,649
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(165,985)</u>	<u>(1,149,278)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(23,470)</u>	<u>(84,634)</u>

(接次頁)

(承前頁)

<u>代 碼</u>		<u>109年1月1日 至6月30日</u>	<u>108年1月1日 至6月30日</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	\$ 1,481,014	\$ 1,644,846
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>3,829,288</u>	<u>2,064,104</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 5,310,302</u>	<u>\$ 3,708,950</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

合併財務報表附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 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 日起在臺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 109 年 8 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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」)

IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

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

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

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約 - 履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

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

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

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

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，參閱附註十二及附表九、十。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

2. 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，合併公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

合併公司為出租人

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

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

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

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

合併公司為承租人

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

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

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

租賃負債原始按租賃給付(包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付等)之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

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

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

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。

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

請參閱 108 年度合併財務報告說明之重大會計判斷、估計及假設。

六、現金及約當現金

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 56,641	\$ 63,979	\$ 75,012
銀行支票及活期存款	3,736,663	3,589,568	2,798,220
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	1,516,998	175,741	835,718
	<u>\$ 5,310,302</u>	<u>\$ 3,829,288</u>	<u>\$ 3,708,950</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年6月30日	108年12月31日	108年6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	\$ 142,890	\$ 146,520	\$ 145,860
—基金受益憑證	10,177	10,150	10,121
	<u>\$ 153,067</u>	<u>\$ 156,670</u>	<u>\$ 155,981</u>

	109年6月30日	108年12月31日	108年6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			
—非保本浮動收益 理財產品	\$ -	\$ 466,996	\$ 966,403
—其他	1,068	1,081	-
	<u>\$ 1,068</u>	<u>\$ 468,077</u>	<u>\$ 966,403</u>

非保本浮動收益理財產品主要係合併公司認購中國大陸銀行發行之理財產品，截至109年6月30日暨108年12月31日及6月30日止共計認購人民幣0仟元、100,000仟元及213,759仟元。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>流 動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月 之定期存款(一)	\$ 127,815	\$ 183,492	\$ 205,700
受限制存款	14,733	34,034	10,745
小 計	<u>142,548</u>	<u>217,526</u>	<u>216,445</u>
國外投資			
原始到期日超過3個月 之定期存款(一)	531,017	454,475	548,398
受限制存款	23,151	23,194	24,227
保本保收益之理財產品 (二)	-	800,730	994,620
小 計	<u>554,168</u>	<u>1,278,399</u>	<u>1,567,245</u>
	<u>\$ 696,716</u>	<u>\$ 1,495,925</u>	<u>\$ 1,783,690</u>
<u>非 流 動</u>			
國外投資			
原始到期日超過3個月 之定期存款(一)	\$ 232,600	\$ 238,928	\$ 250,916
保本保收益之理財產品 (二)	731,330	751,222	788,913
債券投資—中國國家開 發銀行(三)	29,668	30,029	31,123
小 計	<u>\$ 993,598</u>	<u>\$ 1,020,179</u>	<u>\$ 1,070,952</u>

- (一) 截至 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 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 0.55%~2.40%、0.82%~3.42% 及 0.82%~2.77%。
- (二) 截至 109 年 6 月 30 日及 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，保本保收益之理財產品利率區間為年利率 2.31%~4.10%、2.10%~4.35% 及 2.10%~4.20%。
- (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，參閱附註三三。

九、應收帳款

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 343,756	\$ 350,028	\$ 335,451
減：備抵損失	(<u>58,332</u>)	(<u>49,987</u>)	(<u>56,338</u>)
	<u>\$ 285,424</u>	<u>\$ 300,041</u>	<u>\$ 279,113</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已逾期超過 361 天，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

109年6月30日

	帳 1~60天	帳 61~90天	帳 91~180天	帳 181~360天	帳 361天	帳 齡超過	合 計
總帳面金額	\$ 282,761	\$ 5,624	\$ 8,984	\$ 6,327	\$ 40,060		\$ 343,756
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	-	(4,094)	(8,782)	(6,226)	(39,230)		(58,332)
攤銷後成本	\$ 282,761	\$ 1,530	\$ 202	\$ 101	\$ 830		\$ 285,424

108年12月31日

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

108年6月30日

	帳 1~60天	帳 61~90天	帳 91~180天	帳 181~360天	帳 361天	帳 齡超過	合 計
總帳面金額	\$ 277,390	\$ 2,859	\$ 2,594	\$ 9,464	\$ 43,144		\$ 335,451
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	(1,479)	(1,221)	(1,769)	(9,163)	(42,706)		(56,338)
攤銷後成本	\$ 275,911	\$ 1,638	\$ 825	\$ 301	\$ 438		\$ 279,113

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

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 49,987	\$ 56,002
加：本期提列減損損失	9,622	-
外幣換算差額	(1,277)	336
期末餘額	\$ 58,332	\$ 56,338

十、應收融資租賃款

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
未折現之租賃給付			
第1年	\$ 62,353	\$ 72,579	\$ 79,058
第2年	42,715	54,562	66,829
第3年	22,153	35,096	45,782
第4年	6,584	12,284	23,743
第5年	3,938	4,068	7,057
超過5年	<u>6,371</u>	<u>8,616</u>	<u>11,050</u>
	144,114	187,205	233,519
減：未賺得融資收益	(<u>11,612</u>)	(<u>16,299</u>)	(<u>22,328</u>)
租賃投資淨額（表達為應收融資租賃款）	<u>\$ 132,502</u>	<u>\$ 170,906</u>	<u>\$ 211,191</u>

十一、存 貨

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
製成品	\$ 66,775	\$ 76,013	\$ 74,954
在製品	5,101	4,662	4,594
原物料	488,941	576,701	586,584
商品存貨	<u>79,942</u>	<u>113,327</u>	<u>97,919</u>
	<u>\$ 640,759</u>	<u>\$ 770,703</u>	<u>\$ 764,051</u>

109年6月30日暨108年12月31日及6月30日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為22,663仟元、19,131仟元及14,977仟元。

109年及108年4月1日至6月30日與109年及108年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為1,831,338仟元、2,322,023仟元、3,744,273仟元及4,605,767仟元。

109年及108年4月1日至6月30日與109年及108年1月1日至6月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失0仟元、0仟元、9,590仟元及2,274仟元。

109年及108年4月1日至6月30日與109年及108年1月1日至6月30日之存貨報廢損失分別為90,735仟元、144,630仟元、239,933仟元及280,580仟元。

十二、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6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.	食品什貨及飲料零售	51.0%	51.0%	51.0%	
	Lucky Bakery Limited	投 資	100.0%	100.0%	100.0%	
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinWin 85C Holding Co., Ltd.	投 資	100.0%	100.0%	100.0%	
	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%	
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%	
	八十五度（瀋陽）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	-	100.0%	100.0%	(1)
	勝品（瀋陽）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100.0%	100.0%	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%	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明	
			109年 6月30日	108年 12月31日	108年 6月30日		
津味(上海)餐飲管理 有限公司	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%		
	上海勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	-	100.0%	100.0%	(1)	
	上海虹口津味餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	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%		
	江西津味餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	-	100.0%	100.0%	(1)	
	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%		
和夏(上海)餐飲管理 有限公司	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%	-	(2)	
	武漢津味餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	43.0%	43.0%	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%		
	八十五度餐飲管理(深 圳)有限公司	深圳市勝品食品有限公 司	烘焙食品製造及銷售 等業務	-	-	100.0%	(3)
	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%	-	(4)

備 註：

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

(4) 係合併公司於 108 年 3 月新設之子公司。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
具重大性之關聯企業			
這一鍋餐飲股份有限公司	\$ 90,865	\$ 95,198	\$ 84,766

具重大性之關聯企業

公司名稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
這一鍋餐飲股份有限公司	23.04%	23.01%	23.01%

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

採用權益法之關聯企業及合併公司對其享有之損益及其他綜合損益份額，係依據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									
108年1月1日餘額	\$ 759,880	\$ 2,200,343	\$ 2,692,662	\$ 4,082,797	\$ 65,695	\$ 521,808	\$ 432,284	\$ 118,600	\$ 10,874,069
增 添	-	12,190	154,167	186,611	5,463	20,291	21,899	184,119	584,740
處 分	-	-	(91,236)	(157,102)	(3,714)	(35,721)	(3,139)	-	(290,912)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	(106,707)	-
淨兌換差額	3,524	23,160	3,788	100,867	-	1,424	628	-	-
108年6月30日餘額	\$ 763,404	\$ 2,235,693	\$ 2,786,424	\$ 4,259,840	\$ 67,946	\$ 513,726	\$ 455,167	\$ 198,044	\$ 11,280,244
累積折舊及減損									
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 463,935	\$ 1,540,534	\$ 2,032,180	\$ 31,820	\$ 429,396	\$ 232,344	\$ -	\$ 4,730,209
折舊費用	-	58,710	190,616	289,987	5,461	28,905	31,804	-	605,483
減損損失	-	-	-	2,882	-	-	-	-	2,882
處 分	-	-	(88,500)	(91,219)	(1,468)	(34,595)	(1,490)	-	(217,272)
淨兌換差額	-	4,007	13,867	22,072	255	4,754	1,648	-	46,603
108年6月30日餘額	\$ -	\$ 526,652	\$ 1,656,517	\$ 2,255,902	\$ 36,068	\$ 428,460	\$ 264,306	\$ -	\$ 5,167,905
107年12月31日及 108年1月1日淨額	\$ 759,880	\$ 1,736,408	\$ 1,152,128	\$ 2,050,617	\$ 33,875	\$ 92,412	\$ 199,940	\$ 118,600	\$ 6,143,860
108年6月30日淨額	\$ 763,404	\$ 1,709,041	\$ 1,129,907	\$ 2,003,938	\$ 31,878	\$ 85,266	\$ 190,861	\$ 198,044	\$ 6,112,339
成 本									
109年1月1日餘額	\$ 753,893	\$ 2,148,913	\$ 2,708,464	\$ 4,346,171	\$ 65,019	\$ 483,520	\$ 479,613	\$ 55,916	\$ 11,041,509
增 添	1,026,960	99,703	63,859	97,026	1,188	10,468	22,141	9,114	1,330,459
處 分	-	(8,063)	(67,036)	(114,741)	(582)	(25,165)	(3,020)	-	(218,607)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	(10,722)	-
淨兌換差額	(3,289)	(51,321)	(52,745)	(87,451)	(1,273)	(10,932)	(6,907)	(659)	(214,577)
109年6月30日餘額	\$ 1,777,564	\$ 2,189,232	\$ 2,652,667	\$ 4,251,602	\$ 64,352	\$ 457,891	\$ 491,827	\$ 53,649	\$ 11,938,784
累積折舊及減損									
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 560,822	\$ 1,672,865	\$ 2,355,025	\$ 38,340	\$ 406,882	\$ 278,209	\$ -	\$ 5,312,143
折舊費用	-	57,441	167,642	271,022	4,554	23,288	34,989	-	558,936
減損損失	-	-	647	335	-	24	-	-	1,006
處 分	-	(2,116)	(64,929)	(90,779)	(179)	(24,533)	(1,314)	-	(183,850)
淨兌換差額	-	(13,713)	(32,262)	(53,087)	(811)	(9,643)	(3,647)	-	(113,163)
109年6月30日餘額	\$ -	\$ 602,434	\$ 1,743,963	\$ 2,482,516	\$ 41,904	\$ 396,018	\$ 308,237	\$ -	\$ 5,575,072

	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
108年12月31日及 109年1月1日淨額	\$ 753,893	\$ 1,588,091	\$ 1,035,599	\$ 1,991,146	\$ 26,679	\$ 76,638	\$ 201,404	\$ 55,916	\$ 5,729,366
109年6月30日淨額	\$ 1,777,564	\$ 1,586,798	\$ 908,704	\$ 1,769,086	\$ 22,448	\$ 61,873	\$ 183,590	\$ 53,649	\$ 6,363,712

合併公司於109年及108年4月1日至6月30日與109年及108年1月1日至6月30日對不動產、廠房及設備認列之（減損迴轉利益）減損損失分別為（6,449）仟元、（1,683）仟元、1,006仟元及2,882仟元，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。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十五、租賃協議

（一）使用權資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 168,982	\$ 176,013	\$ 187,401
建築物	5,988,050	6,494,850	6,748,889
運輸設備	22,955	22,981	28,661
其他設備	29,703	31,307	37,150
	<u>\$ 6,209,690</u>	<u>\$ 6,725,151</u>	<u>\$ 7,002,101</u>

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 441,841</u>	<u>\$ 648,423</u>	<u>\$ 896,848</u>	<u>\$ 1,001,662</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 1,192	\$ 1,287	\$ 2,410	\$ 2,604
建築物	504,777	569,075	1,031,426	1,129,843

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
運輸設備	2,968	2,766	5,826	5,503
其他設備	3,278	3,267	6,538	6,535
	<u>\$ 512,215</u>	<u>\$ 576,395</u>	<u>\$ 1,046,200</u>	<u>\$ 1,144,485</u>

(二) 租賃負債

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 1,910,052</u>	<u>\$ 1,950,037</u>	<u>\$ 2,104,148</u>
非 流 動	<u>\$ 4,428,143</u>	<u>\$ 4,856,224</u>	<u>\$ 4,932,266</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6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。

109年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，合併公司與出租人進行廠房及零售門市租約協商，出租人同意無條件將109年1月1日至6月30日之租金金額調降。合併公司於109年1月1日至6月30日認列前述租金減讓之影響數86,623仟元（帳列租金費用）。

(四) 其他租賃資訊

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期租賃費用	\$ 5,213	\$ 3,561	\$ 11,052	\$ 10,093
低價值資產租賃費用	\$ 1,668	\$ 3,026	\$ 4,212	\$ 5,591
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	\$ 31,166	\$ 27,250	\$ 48,132	\$ 55,180
租賃之現金（流出）總 額	(\$ 600,616)	(\$ 622,086)	(\$ 1,025,506)	(\$ 1,273,574)

十六、投資性不動產

	已完工投資性 不 動 產
<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$ 269,387
淨兌換差額	1,023
108年6月30日餘額	\$ 270,410
<u>累計折舊及減損</u>	
108年1月1日餘額	(\$ 65,665)
折舊費用	(3,155)
淨兌換差額	(625)
108年6月30日餘額	(\$ 69,445)
108年6月30日淨額	\$ 200,965
<u>成 本</u>	
109年1月1日餘額	\$ 265,899
淨兌換差額	(2,380)
109年6月30日餘額	\$ 263,519
<u>累計折舊及減損</u>	
109年1月1日餘額	(\$ 67,326)
折舊費用	(1,921)

	已完工投資性 不 動 產
淨兌換差額	<u>1,585</u>
109年6月30日餘額	<u>(\$ 67,662)</u>
108年12月31日及 109年1月1日淨額	<u>\$ 198,573</u>
109年6月30日淨額	<u>\$ 195,857</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添及處分情形。

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 166,979 仟元，公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層採用市場參與者常用之資產使用情況及市場行情進行評價。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進其重要假設及評價之公允價值如下：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
公允價值	<u>\$ 233,167</u>	<u>\$ 215,056</u>	<u>\$ 172,304</u>

(二) 合併公司座落於中國大陸遼寧省瀋陽市之投資性不動產淨額為 28,878 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，109 年 6 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：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
公允價值	<u>\$ 36,432</u>	<u>\$ 37,423</u>	<u>\$ 39,300</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，請參閱附註三三。

十七、無形資產

成 本	商 譽	商 標 權	電 腦 軟 體	其 他	合 計
108 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 745	\$ 8,388	\$ 192,711	\$ 1,421	\$ 203,265
單 獨 取 得	-	803	16,267	-	17,070
處 分	(745)	-	(280)	-	(1,025)
淨 兌 換 差 額	-	8	1,751	16	1,775
108 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,199</u>	<u>\$ 210,449</u>	<u>\$ 1,437</u>	<u>\$ 221,085</u>

	商 譽	商 標 權	電 腦 軟 體	其 他	合 計
<u>累計攤銷及減損</u>					
108年1月1日餘額	\$ 745	\$ 3,024	\$ 151,827	\$ 651	\$ 156,247
攤銷費用	-	472	10,923	362	11,757
處 分	(745)	-	(280)	-	(1,025)
淨兌換差額	-	1	1,461	5	1,467
108年6月30日餘額	\$ -	\$ 3,497	\$ 163,931	\$ 1,018	\$ 168,446
108年6月30日淨額	\$ -	\$ 5,702	\$ 46,518	\$ 419	\$ 52,639
<u>成 本</u>					
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 10,173	\$ 203,938	\$ 1,368	\$ 215,479
單獨取得	-	371	13,593	-	13,964
處 分	-	-	(1,310)	-	(1,310)
淨兌換差額	-	32	(5,206)	(36)	(5,210)
109年6月30日餘額	\$ -	\$ 10,576	\$ 211,015	\$ 1,332	\$ 222,923
<u>累計攤銷及減損</u>					
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 3,986	\$ 167,867	\$ 1,311	\$ 173,164
攤銷費用	-	540	9,343	57	9,940
處 分	-	-	(1,310)	-	(1,310)
淨兌換差額	-	4	(4,618)	(36)	(4,650)
109年6月30日餘額	\$ -	\$ 4,530	\$ 171,282	\$ 1,332	\$ 177,144
108年12月31日及 109年1月1日淨額	\$ -	\$ 6,187	\$ 36,071	\$ 57	\$ 42,315
109年6月30日淨額	\$ -	\$ 6,046	\$ 39,733	\$ -	\$ 45,779

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

商 標 權	1 至 10 年
電 腦 軟 體	1 至 10 年
其 他	2 年

十八、其他資產

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>流 動</u>			
預付租金	\$ 18,155	\$ 49,007	\$ 58,637
預付貨款	57,311	40,758	76,466
留抵稅額	82,164	65,398	60,352
其他預付款	67,780	59,031	64,286
	<u>\$ 225,410</u>	<u>\$ 214,194</u>	<u>\$ 259,741</u>

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 269,807	\$ 256,654	\$ 254,327
存出保證金	425,959	444,234	452,564
預付房地款	-	334,815	-
其他	646	1,048	2,107
	<u>\$ 696,412</u>	<u>\$ 1,036,751</u>	<u>\$ 708,998</u>

(一) 預付租金主要係門市租賃依合約預付租金。

(二) 預付設備款主要係購置生產廠房所需之機器設備所產生。

(三) 存出保證金主要係租賃門店及廠房之租賃押金。

(四) 預付房地款主要係預付購置於新北市之廠房。

十九、借 款

(一) 短期借款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>擔保借款 (附註三三)</u>			
銀行借款	\$ 917,927	\$ 396,724	\$ 410,585
<u>無擔保借款</u>			
政府借款	196,577	-	-
	<u>\$ 1,114,504</u>	<u>\$ 396,724</u>	<u>\$ 410,585</u>

銀行週轉性借款之利率於 109 年 6 月 30 日及 108 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 0.65%~2.81%、2.85%~3.74%及 2.85%~3.74%。

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

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

(二) 長期借款

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>無擔保借款</u>			
關係人借款（附註三 二）	\$ 154,285	\$ 156,169	\$ 161,619

關係人借款係合併公司向董事借入之款項。109年及108年4月1日至6月30日與109年及108年1月1日至6月30日之利息費用係依照流通在外借款餘額乘以年利率3.75%計算。

二十、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。

二一、其他負債

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 338,415	\$ 481,692	\$ 443,991
應付水電費	67,169	63,220	72,076
應付保險費	78,125	80,894	91,744
應付租金	83,761	52,893	33,878
應付設備款	122,395	181,886	227,119
其他（運費及維修費等）	475,069	495,505	500,518
	<u>\$ 1,164,934</u>	<u>\$ 1,356,090</u>	<u>\$ 1,369,326</u>
<u>非 流 動</u>			
除役負債準備	\$ 96,080	\$ 98,055	\$ 98,772
存入保證金	167,277	171,943	181,395
	<u>\$ 263,357</u>	<u>\$ 269,998</u>	<u>\$ 280,167</u>

存入保證金主要係收取加盟店之保證金及裝修工程、物流公司等廠商之招標履約保證金。

二二、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、美味復興有限公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管

理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

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

二三、權益

(一) 股本

普通股

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
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。

109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 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 109 年 6 月 5 日及 108 年 6 月 14 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

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

109 年 6 月 5 日股東會及 108 年 6 月 14 日股東常會分別決議通過 108 及 107 年度員工分紅及董事酬勞不配發。

股東會決議發放之員工紅利及董事酬勞與 108 及 107 年度合併財務報告認列之員工分紅及董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事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二四、營業收入

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 4,412,379	\$ 5,799,848	\$ 9,103,529	\$ 11,497,803
授權收入	8,138	11,133	18,843	20,013
	<u>\$ 4,420,517</u>	<u>\$ 5,810,981</u>	<u>\$ 9,122,372</u>	<u>\$ 11,517,816</u>

(一) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三八。

(二) 合約餘額

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日	108年1月1日
應收帳款(附註九)	<u>\$ 285,424</u>	<u>\$ 300,041</u>	<u>\$ 279,113</u>	<u>\$ 312,711</u>
合約負債				
商品銷貨	\$ 1,338,772	\$ 1,292,805	\$ 1,370,776	\$ 1,241,603
客戶忠誠計畫	212,791	210,547	203,925	174,555
合約負債—流動	<u>\$ 1,551,563</u>	<u>\$ 1,503,352</u>	<u>\$ 1,574,701</u>	<u>\$ 1,416,158</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債於109年及108年4月1日至6月30日及109年及108年1月1日至6月30日認列於營業收入之金額分別為312,251仟元、519,083仟元、567,329仟元及826,848仟元。

二五、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 6,205	\$ 10,490	\$ 19,897	\$ 18,118
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	15	16,949	5,243	50,402
按攤銷後成本衡量之金 融資產	23,511	18,771	44,298	32,567
應收融資租賃款	1,848	2,799	3,994	6,328
	<u>\$ 31,579</u>	<u>\$ 49,009</u>	<u>\$ 73,432</u>	<u>\$ 107,415</u>

(二) 其他收入

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
股利收入	\$ 7,260	\$ -	\$ 7,260	\$ -
政府補助收入	5,180	921	36,077	30,948
租金收入	3,657	5,340	7,376	9,851
其他	16,385	803	27,449	23,859
	<u>\$ 32,482</u>	<u>\$ 7,064</u>	<u>\$ 78,162</u>	<u>\$ 64,658</u>

(三) 其他利益及損失

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換(損)益	\$ 6,149	(\$ 2,878)	(\$ 15,936)	(\$ 4,508)
處分及報廢不動產、廠 房及設備損失	(15,478)	(51,806)	(34,054)	(69,436)
金融資產及金融負債利 益	20,749	5,535	3,603	18,195
減損(損失)迴轉	6,449	1,684	(1,006)	(2,882)
其他	(16,975)	(21,452)	(48,833)	(28,158)
	<u>\$ 894</u>	<u>(\$ 68,917)</u>	<u>(\$ 96,226)</u>	<u>(\$ 86,789)</u>

(四) 財務成本

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
租賃負債之利息	(\$ 56,537)	(\$ 59,211)	(\$ 117,642)	(\$ 118,949)
銀行借款	(3,806)	(4,714)	(6,644)	(8,740)
向關係人借款利息(附 註三二)	(1,328)	(1,506)	(2,793)	(3,007)
	<u>(\$ 61,671)</u>	<u>(\$ 65,431)</u>	<u>(\$ 127,079)</u>	<u>(\$ 130,696)</u>

(五) 折舊及攤銷

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 274,125	\$ 301,448	\$ 558,936	\$ 605,483
投資性不動產	955	1,576	1,921	3,155
使用權資產	512,215	576,395	1,046,200	1,144,485
無形資產	5,091	6,960	9,940	11,757
合計	<u>\$ 792,386</u>	<u>\$ 886,379</u>	<u>\$ 1,616,997</u>	<u>\$ 1,764,880</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 59,124	\$ 61,966	\$ 119,654	\$ 123,921
營業費用	728,171	817,453	1,487,403	1,629,202
	<u>\$ 787,295</u>	<u>\$ 879,419</u>	<u>\$ 1,607,057</u>	<u>\$ 1,753,123</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ 181	\$ 57	\$ 362
推銷費用	488	1,123	1,054	1,427
管理費用	4,602	5,656	8,829	9,968
	<u>\$ 5,090</u>	<u>\$ 6,960</u>	<u>\$ 9,940</u>	<u>\$ 11,757</u>

(六) 員工福利費用

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 13,400	\$ 12,480	\$ 27,053	\$ 30,036
其他員工福利	<u>1,251,143</u>	<u>1,702,820</u>	<u>2,706,665</u>	<u>3,477,047</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,264,543</u>	<u>\$ 1,715,300</u>	<u>\$ 2,733,718</u>	<u>\$ 3,507,083</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 173,992	\$ 258,419	\$ 388,817	\$ 507,366
營業費用	<u>1,090,551</u>	<u>1,456,881</u>	<u>2,344,901</u>	<u>2,999,717</u>
	<u>\$ 1,264,543</u>	<u>\$ 1,715,300</u>	<u>\$ 2,733,718</u>	<u>\$ 3,507,083</u>

(七) 減損（損失）迴轉

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備 （包含於其他利益及 損失淨額）	(\$ 6,449)	(\$ 1,683)	\$ 1,006	\$ 2,882
存貨（包含於營業成 本）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,590</u>	<u>2,274</u>
	<u>(\$ 6,449)</u>	<u>(\$ 1,683)</u>	<u>\$ 10,596</u>	<u>\$ 5,156</u>

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 35,672	\$ 70,790	\$ 118,845	\$ 229,009
未分配盈餘加徵 以前年度之調整	<u>21,451</u> <u>12,222</u>	<u>24,358</u> <u>(4,672)</u>	<u>21,451</u> <u>12,222</u>	<u>24,358</u> <u>(4,672)</u>
	<u>69,345</u>	<u>90,476</u>	<u>152,518</u>	<u>248,695</u>
遞延所得稅				
當期產生者	<u>(319)</u>	<u>1,421</u>	<u>(55,300)</u>	<u>7,266</u>
認列於損益之所得稅費 用	<u>\$ 69,026</u>	<u>\$ 91,897</u>	<u>\$ 97,218</u>	<u>\$ 255,961</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、美味達人股份有限及美味復興有限公司之營利事業所得稅申報截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機

關核定，其餘各公司業已依各國當地政府規定期限，完成所得稅申報。

二七、每股盈餘

	單位：每股元			
	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘 來自繼續營業單位	\$ 1.16	\$ 1.20	\$ 1.52	\$ 2.96

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
用以計算繼續營業單位每股盈餘之盈餘	\$ 207,982	\$ 215,114	\$ 273,561	\$ 532,428

股 數

	單位：仟股			
	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
用以計算每股盈餘之普通股加權平均股數	180,000	180,000	180,000	180,000

二八、政府補助

合併公司於109年及108年4月1日至6月30日與109年及108年1月1日至6月30日主要係取得市場拓展用途之政府補助款分別為10,006仟元、421仟元、40,273仟元及29,947仟元，列入綜合損益表營業外收入及支出－其他收入項下。

合併公司於106年1月取得建造生產廠房之補助19,574仟元。該金額已列為遞延收入，並於相關資產耐用年限內轉列損益。109年及108年4月1日至6月30日與109年及108年1月1日至6月30日分別認列收益476仟元、500仟元、1,106仟元及1,001仟元。

二九、非現金交易

合併公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 合併公司於 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日取得不動產、廠房及設備 1,330,459 仟元，預付設備款及預付房地款分別減少 62,940 仟元及 334,815 仟元，應付設備款減少 62,897 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 995,601 仟元（參閱附註十四）。
- (二) 合併公司於 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日取得不動產、廠房及設備 584,740 仟元，預付設備款減少 204,756 仟元，應付設備款減少 8,302 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 388,286 仟元（參閱附註十四）。
- (三) 經股東會決議配發之現金股利於 109 年及 108 年 6 月 30 日尚未發放（參閱附註二三）。
- (四) 合併公司投資國內上市營利事業將獲配股利 7,260 仟元，於 109 年 6 月 30 日尚未收取。

三十、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股及償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

三一、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

109年6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	\$ 142,890	\$ -	\$ -	\$ 142,890
基金受益憑證	10,177	-	-	10,177
其 他	-	-	1,068	1,068
合 計	<u>\$ 153,067</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,068</u>	<u>\$ 154,135</u>

108年12月31日

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

108年6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	\$ 145,860	\$ -	\$ -	\$ 145,860
基金受益憑證	10,121	-	-	10,121
非保本浮動收益理財				
產品	-	-	966,403	966,403
合 計	<u>\$ 155,981</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 966,403</u>	<u>\$ 1,122,384</u>

109年及108年1月1日至6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

109年1月1日至6月30日

	債 務 工 具
年初餘額	\$ 468,077
認列於損益（其他收入）	5,243
處分／結清	(464,093)
淨兌換差額	(8,159)
年底餘額	<u>\$ 1,068</u>

108年1月1日至6月30日

	債 務 工 具
年初餘額	\$ 3,007,526
認列於損益（其他收入）	50,402
購 買	1,537,466
處分／結清	(3,680,231)
淨兌換差額	51,240
年底餘額	<u>\$ 966,403</u>

(三) 金融工具之種類

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6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	\$ 154,135	\$ 624,747	\$ 1,122,384
按攤銷後成本衡量之金 融資產（註1）	7,411,215	6,768,629	6,949,146
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	3,920,097	2,976,003	3,867,462

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、應付股利、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），參閱附註三六。

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	
	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 1,413	\$ 1,200

(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：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
具公允價值利率風險			
— 金融負債	\$ 6,492,480	\$ 6,962,430	\$ 7,198,033
具現金流量利率風險			
— 金融資產	1,068	468,077	966,403
— 金融負債	1,114,504	396,724	410,585

敏感度分析

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

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 109 年及 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 4,682 仟元及增加／減少 2,779 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 109 年 6 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 6 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。

	<u>109年6月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年6月30日</u>
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>230,000</u>	<u>230,000</u>	<u>230,000</u>
	<u>\$ 230,000</u>	<u>\$ 230,000</u>	<u>\$ 230,000</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 917,927	\$ 396,724	\$ 410,585
— 未動用金額	<u>1,496,406</u>	<u>1,741,400</u>	<u>1,475,657</u>
	<u>\$ 2,414,333</u>	<u>\$ 2,138,124</u>	<u>\$ 1,886,242</u>

三二、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
這一鍋餐飲股份有限公司	關聯企業
享甜（上海）餐飲管理有限公司	實質關係人
這一鍋（上海）餐飲管理有限公司	實質關係人
Infinity Emerging Markets Limited	本公司之董事

(二) 其他交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
營業外收入	關聯企業	\$ 175	\$ 175	\$ 350	\$ 350
— 租金收入					
利息費用	本公司之董事	\$ 1,328	\$ 1,506	\$ 2,793	\$ 3,007

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。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
應收帳款	關聯企業	\$ -	\$ 2	\$ 118
	實質關係人	2	-	2
		\$ 2	\$ 2	\$ 120
其他應收款	關聯企業	\$ 649	\$ 828	\$ 15,801
	實質關係人	552	449	344
		\$ 1,201	\$ 1,277	\$ 16,145

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109年及108年1月1日至6月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(四) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
其他應付款	本公司之董事	\$ 2,362	\$ 342	\$ 2,121

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 向關係人借款

關係人類別 / 名稱	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
本公司之董事			
Infinity Emerging Markets Limited	\$ <u>154,285</u>	\$ <u>156,169</u>	\$ <u>161,619</u>

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當，且為無擔保借款。

(六) 其他關係人交易

合併公司對關聯企業及實質關係人提供技術服務，109年及108年4月1日至6月30日與109年及108年1月1日至6月30日認列並收取之技術服務收入分別為527仟元、187仟元、612仟元及375仟元。

(七) 主要管理階層薪酬

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ <u>5,422</u>	\$ <u>4,886</u>	\$ <u>12,270</u>	\$ <u>11,651</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款及因發行儲值卡而提供予銀行之擔保品：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
不動產、廠房及設備			
— 自有土地	\$ 293,761	\$ 293,761	\$ 293,761
— 建築物	13,994	14,814	15,634
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	37,884	57,228	39,347
投資性不動產	<u>59,925</u>	<u>60,192</u>	<u>60,459</u>
	\$ <u>405,564</u>	\$ <u>425,995</u>	\$ <u>409,201</u>

三四、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：

	109年6月30日	108年12月31日	108年6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 23,332</u>	<u>\$ 819,824</u>	<u>\$ 47,618</u>

三五、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，中國大陸、美國、澳洲、香港等市場一月份開始陸續有部分營業據點暫時停止營業、調整營業時數，或移除及減少門市內用座位，致 109 年上半年營業收入減少。雖台灣市場疫情趨緩且政府陸續政策鬆綁，其他市場多數仍採取封閉式管理，全球經濟情勢上半年呈現緊縮態勢；合併公司各市場營業據點已有程度不一之恢復，惟百分之百正常營運之時程仍需視全球疫情控制而定。

合併公司已陸續向政府申請薪資、營運資金、利息、租金等各項補貼，向美國政府申請之補貼資金說明請詳附註十九。

三六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

109年6月30日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	1,488	7.0795	(美元：人民幣)	\$ 44,150
美元		3,274	29.6702	(美元：新台幣)	97,148
日幣		7,720	0.2751	(日幣：新台幣)	2,124
澳幣		1,441	4.8521	(澳幣：人民幣)	29,306

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
新台幣	\$	124,666	0.0492	(新台幣：澳幣)	\$	124,666		
新台幣		27,626	0.0337	(新台幣：美元)		27,626		
新台幣		665,025		(新台幣：人民		665,025		
			0.2386	幣)				

108年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	1,679	6.9762	(美元：人民幣)	\$	50,418		
美元		3,332	30.0325	(美元：新台幣)		100,063		
澳幣		1,674	4.8792	(澳幣：人民幣)		35,163		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
新台幣		120,148	0.0476	(新台幣：澳幣)		120,148		
新台幣		26,879	0.0333	(新台幣：美元)		26,879		

108年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	1,395	6.8747	(美元：人民幣)	\$	43,371		
美元		2,467	31.0805	(美元：新台幣)		76,685		
新台幣		8,043	0.2212	(新台幣：人民		8,043		
澳幣		924	4.8208	幣)		20,128		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
新台幣		105,797	0.0459	(新台幣：澳幣)		105,797		
新台幣		27,423	0.0322	(新台幣：美元)		27,423		
新台幣		900,000	0.2212	(新台幣：人民		900,000		
				幣)				

合併公司於109年及108年4月1日至6月30日與109年及108年1月1日至6月30日外幣兌換損益已實現及未實現分別為6,149仟

元、(2,878)仟元、(15,936)仟元及(4,508)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。

三七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表十)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

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

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。

(附表十一)

三八、部門資訊

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

(一) 主要產品及勞務收入

本公司及子公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
飲料	\$ 1,361,983	\$ 1,774,576	\$ 2,760,227	\$ 3,503,429
西點	1,401,894	1,775,442	2,864,461	3,583,713
麵包	1,628,964	2,205,555	3,433,914	4,336,342
其他	27,676	55,408	63,770	94,332
	<u>\$ 4,420,517</u>	<u>\$ 5,810,981</u>	<u>\$ 9,122,372</u>	<u>\$ 11,517,816</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：

	109年4月1日 至6月30日	108年4月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
中國大陸	\$ 2,733,283	\$ 3,427,680	\$ 5,283,184	\$ 6,819,757
台灣	855,531	912,735	1,754,811	1,849,763
美國	768,682	1,363,846	1,955,022	2,651,275
其他	63,021	106,720	129,355	197,021
	<u>\$ 4,420,517</u>	<u>\$ 5,810,981</u>	<u>\$ 9,122,372</u>	<u>\$ 11,517,816</u>

(三) 重要客戶資訊

109年及108年1月1日至6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 109 年 1 月 1 日至 6 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	提列帳	備抵擔保品名稱	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	成都八十五度餐飲管理有限公司	其他應收款 -關係人	是	\$ 41,910 (RMB 10,000)	\$ - (RMB -)	\$ - (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 582,356	\$ 873,534	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	41,910 (RMB 10,000)	41,910 (RMB 10,000)	41,910 (RMB 10,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	582,356	873,534	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	83,820 (RMB 20,000)	83,820 (RMB 20,000)	83,820 (RMB 20,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	582,356	873,534	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	83,820 (RMB 20,000)	83,820 (RMB 20,000)	62,865 (RMB 15,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	582,356	873,534	註1(1)
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	其他應收款 -關係人	是	83,820 (RMB 20,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	582,356	873,534	註1(1)
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	其他應收款 -關係人	是	83,820 (RMB 20,000)	83,820 (RMB 20,000)	20,955 (RMB 5,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	582,356	873,534	註1(1)
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	其他應收款 -關係人	是	83,820 (RMB 20,000)	83,820 (RMB 20,000)	83,820 (RMB 20,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	582,356	873,534	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	62,865 (RMB 15,000)	62,865 (RMB 15,000)	50,292 (RMB 12,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	582,356	873,534	註1(1)
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	其他應收款 -關係人	是	29,337 (RMB 7,000)	29,337 (RMB 7,000)	29,337 (RMB 7,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	177,371	266,056	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	20,955 (RMB 5,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	177,371	266,056	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	20,955 (RMB 5,000)	20,955 (RMB 5,000)	20,955 (RMB 5,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	177,371	266,056	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	-	-	1.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	809,254	809,254	註1(3)
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	0.65	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	809,254	809,254	註1(3)
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	1.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	809,254	809,254	註1(3)
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	-	0.65	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	809,254	809,254	註1(3)
3	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	其他應收款 -關係人	是	200,000	200,000	125,000	1.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	809,254	809,254	註1(3)
3	美食達人股份有限公司	85 Degree Co., Ltd	其他應收款 -關係人	是	10,000	-	-	1.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	809,254	809,254	註1(3)
3	美食達人股份有限公司	85 Degree Co., Ltd	其他應收款 -關係人	是	5,000	5,000	5,000	1.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	809,254	809,254	註1(3)
3	美食達人股份有限公司	85 Degree Co., Ltd	其他應收款 -關係人	是	10,000	10,000	10,000	0.65	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	809,254	809,254	註1(3)
4	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinUS 85C LLC	其他應收款 -關係人	是	91,977 (USD 3,100)	91,977 (USD 3,100)	84,620 (USD 2,852)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	569,642	569,642	註1(4)
5	百悅貿易有限公司	85 Degree Café International Pty Ltd	其他應收款 -關係人	是	20,335 (AUD 1,000)	20,335 (AUD 1,000)	- (AUD -)	5.49	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	2,528,764	2,528,764	註1(5)
5	百悅貿易有限公司	85 Degree Café International Pty Ltd	其他應收款 -關係人	是	20,335 (AUD 1,000)	20,335 (AUD 1,000)	20,335 (AUD 1,000)	5.49	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	2,528,764	2,528,764	註1(5)
5	百悅貿易有限公司	Wincase Limited	其他應收款 -關係人	是	13,381 (AUD 3,500)	13,381 (AUD 3,500)	- (AUD -)	2.50	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	2,528,764	2,528,764	註1(5)

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 1,455,890（仟元） $\times 60\% = 873,534$ （仟元），個別貸與金額以不超過淨值 1,455,890（仟元） $\times 40\% = 582,356$ （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 443,427（仟元） $\times 60\% = 266,056$ （仟元），個別貸與金額以不超過淨值 443,427（仟元） $\times 40\% = 177,371$ （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 2,023,135（仟元） $\times 40\% = 809,254$ （仟元），個別貸與金額以不超過淨值 2,023,135（仟元） $\times 40\% = 809,254$ （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 1,424,106（仟元） $\times 40\% = 569,642$ （仟元），個別貸與金額以不超過淨值 1,424,106（仟元） $\times 40\% = 569,642$ （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百悅貿易有限公司最近期經會計師核閱之財務報表淨值 6,321,910（仟元） $\times 40\% = 2,528,764$ （仟元），個別貸與金額以不超過淨值 6,321,910（仟元） $\times 40\% = 2,528,764$ （仟元）為限。

註 2：以上交易已於合併報表內沖銷。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

為他人背書保證

民國 109 年 1 月 1 日至 6 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.	3	\$ 404,627	\$ 1,484	\$ -	\$ -	\$ -	0.02	\$ 1,011,568	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	3	404,627	118,680	118,680	-	158,451	1.22	1,011,568	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	3	404,627	151,980	-	-	209,229	1.57	1,011,568	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	3	404,627	151,980	151,980	-	209,229	1.57	1,011,568	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	3	404,627	118,680	-	-	158,451	1.22	1,011,568	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	3	404,627	29,670	-	-	-	0.31	1,011,568	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	3	404,627	148,350	148,350	-	-	1.53	1,011,568	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	4	404,627	178,020	-	-	209,229	1.83	1,011,568	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	4	404,627	178,020	178,020	-	209,229	1.83	1,011,568	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	4	404,627	148,350	-	-	-	1.53	1,011,568	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	4	404,627	89,010	-	-	-	0.92	1,011,568	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	4	404,627	207,690	207,690	-	-	2.14	1,011,568	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	1	404,627	6,101	6,101	6,101	-	0.06	1,011,568	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	1	404,627	6,101	-	-	-	0.06	1,011,568	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	WinPin 85 Investments, LLC	4	404,627	87,527	-	-	-	0.90	1,011,568	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	美食達人股份有限公司	4	1,264,382	445,050	445,050	187,625	-	4.58	3,160,955	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	美食達人股份有限公司	4	1,264,382	445,050	445,050	427,500	-	4.58	3,160,955	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	4	1,264,382	445,050	445,050	296,700	-	4.58	3,160,955	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	美食達人股份有限公司	4	1,264,382	296,700	296,700	-	-	3.06	3,160,955	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	美食達人股份有限公司	4	1,264,382	178,020	178,020	-	-	1.83	3,160,955	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。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司股權淨值}}{2,023,135} \times \frac{\text{限額}}{50\%} = 1,011,568 \text{ (仟元)}$$

- (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。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司股權淨值}}{2,023,135} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 404,627 \text{ (仟元)}$$

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

$$\frac{\text{百悅貿易有限公司股權淨值}}{6,321,910} \times \frac{\text{限額}}{50\%} = 3,160,955 \text{ (仟元)}$$

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

$$\frac{\text{百悅貿易有限公司股權淨值}}{6,321,910} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 1,264,382 \text{ (仟元)}$$

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 109 年 6 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
				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	-	\$ 29,668	-	\$ 29,668	
	股票： 德麥食品股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	660	142,890	1.96	142,890	
	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	-	10,177	-	10,177	
百悅貿易有限公司及其所屬子公司	保本保收益之理財產品： 可轉讓 3 年期大額存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	731,330	-	731,330	

GOURMET MASTER CO. LTD.及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元/外幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出			期末		
					股數	帳面金額	股數	帳面金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
百悅貿易有限公司 及其所屬子公司	保本保收益之理財產品：													
	中銀保本理財	按攤銷後成本衡量之金融資產	-	-	-	RMB186,000	-	-	-	RMB186,000	RMB186,000	-	-	-
	非保本浮動收益理財產品：													
	增利系列理財商品	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	RMB100,000	-	-	-	RMB100,000	RMB100,000	-	-	-

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司
 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 109 年 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

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

註 1：實收資本額係指母公司之實收資本額。

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

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上
民國109年1月1日至6月30日

附表六

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因			應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	科目	餘額	佔總應(預)收(付)票據、帳款之比率%	
美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	母子公司	銷貨	\$ 110,746	6%	月結 25 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	\$ 40,939	12%	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	322,226	5%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	70,667	15%	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	323,870	5%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	63,952	14%	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	505,285	22%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	110,257	24%	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	210,457	9%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	41,727	10%	註
津味實業(上海)有限公司	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	聯屬公司	銷貨	198,979	8%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	41,035	9%	註
津味實業(上海)有限公司	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷貨	139,598	8%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	27,116	9%	註
夏和味(廈門)貿易有限公司	八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷貨	294,979	96%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	58,112	87%	註
八十五度(江蘇)食品有限公司	津味實業(上海)有限公司	聯屬公司	銷貨	663,467	93%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	111,011	94%	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	119,957	99%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	25,346	100%	註
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	母子公司	銷貨	721,534	93%	月結 30 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	-	0%	註

註：已於合併報表內沖銷。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 109 年 6 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人後額	提列備抵
					金額	處理方式		
美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	母子公司	\$ 100,000	(註)	\$ -	-	\$ -	-
美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	母子公司	125,000	(註)	-	-	-	-
津味(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	聯屬公司	104,775	(註)	-	-	-	-
津味(上海)餐飲管理有限公司	成都八十五度餐飲管理有限公司	聯屬公司	125,730	(註)	-	-	-	-
津味(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	聯屬公司	119,044	(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	171,779	(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	110,257	8.00	-	-	-	-
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	111,011	8.76	-	-	-	-

註：主要係其他應收款，故不適用週轉率計算。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形		
				科目	新台幣	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率% (註 3)
1	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	3	其他應收(付)款	\$ 100,000	資金貸與年息 1% -
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	2	其他應收(付)款	125,000	資金貸與年息 1% 1
2	美味達人股份有限公司	美食達人股份有限公司	3	進貨、銷貨收入	110,746	月結 25 天 1
2	美味達人股份有限公司	美食達人股份有限公司	3	應(付)收帳款	40,939	月結 60 天 -
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	322,226	月結 60 天 4
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應(付)收帳款	70,667	月結 60 天 -
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	東莞市勝品食品有限公司	3	其他應收(付)款	62,865	資金貸與年息 2% -
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	3	其他應收(付)款	104,775	資金貸與年息 2% -
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	勝品(廈門)食品有限公司	3	其他應收(付)款	50,292	資金貸與年息 2% -
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	成都八十五度餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	125,730	資金貸與年息 2% 1
4	和夏(上海)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	323,870	月結 60 天 4
4	和夏(上海)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應(付)收帳款	63,952	月結 60 天 -
4	和夏(上海)餐飲管理有限公司	武漢津味餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	29,337	資金貸與年息 2% -
5	和夏(南京)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	505,285	月結 60 天 6
5	和夏(南京)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應(付)收帳款	110,257	月結 60 天 -
5	和夏(南京)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	171,779	- 1
6	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	210,457	月結 60 天 2
6	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應(付)收帳款	41,727	月結 60 天 -
7	八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	夏和味(廈門)貿易有限公司	3	進貨、銷貨收入	294,979	月結 60 天 3
7	八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	夏和味(廈門)貿易有限公司	3	應(付)收帳款	58,112	月結 60 天 -
7	八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	119,044	- 1

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形		
				科目	新台幣	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率% (註3)
8	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	\$ 198,979	月結 60 天 2
8	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應(付)收帳款	41,035	月結 60 天 -
9	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	139,598	月結 60 天 2
9	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應(付)收帳款	27,116	月結 60 天 -
10	津味實業(上海)有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	663,467	月結 60 天 7
10	津味實業(上海)有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	3	應(付)收帳款	111,011	月結 60 天 -
10	津味實業(上海)有限公司	杭州勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	119,957	月結 60 天 1
10	津味實業(上海)有限公司	杭州勝品食品有限公司	3	應(付)收帳款	25,346	月結 60 天 -
11	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	進貨、銷貨收入	721,534	月結 30 天 8
11	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	銷-其他費用(什項 收入)	91,091	- 1
12	Golden 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	進貨、銷貨收入	55,024	月結 30 天 1
13	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinUS 85C LLC	3	其他應收(付)款	84,621	資金貸與年息 3.75% -
13	Perfect 85 Degrees C, Inc.	美食達人股份有限公司	3	進貨、銷貨收入	67,848	月結 60 天 1
14	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	美食達人股份有限公司	3	應(付)收帳款	90,033	月結 60 天 -

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表九

單位：股；新台幣仟元／外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期	期末	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	\$ 2,025,850	\$ 242,552	\$ 242,552	
	百悅貿易有限公司	HONG KONG	投資、食品什貨及飲料零售等業務	1,386,872	1,386,872	46,742,963	100	6,321,910	34,969	34,969	註1
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	USA	烘焙食品製造及銷售等業務	(USD 46,743)	(USD 46,743)						
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	AUSTRALIA	食品什貨及飲料零售	224,086	224,086	5,301,000	100	1,424,106	(38,726)	(38,726)	註1
				(USD 7,553)	(USD 7,553)						
				36,298	36,298	1,785,000	51	(65,317)	(24,108)	(12,295)	註1及註2
				(AUD 1,785)	(AUD 1,785)						
WinWin 85C Holding Co., Ltd	Lucky Bakery Limited	SAMOA	投資	110,926	110,926	811,000	100	36,101	3,317	3,317	註1及註2
				(USD 3,739)	(USD 3,739)						
	WinWin 85C Holding Co., Ltd	CAYMAN	投資	62,604	62,604	2,110,000	100	41,574	(475)	(475)	註1及註2
				(USD 2,110)	(USD 2,110)						
WinWin 85C Holding Co., Ltd	WinWin 85C LLC	USA	投資	38,571	38,571	-	100	36,056	1,921	1,921	註1及註2
				(USD 1,300)	(USD 1,300)						
百悅貿易有限公司	WinUS 85C LLC	USA	投資	22,549	22,549	-	100	5,061	(2,337)	(2,337)	註1及註2
				(USD 760)	(USD 760)						
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	130,534	130,534	-	100	14,906	(1)	(1)	註1及註2
				(HKD 34,144)	(HKD 34,144)						
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Worldinn Limited (華軒有限公司)	HONG KONG	烘焙食品製造及銷售等業務	136,275	136,275	-	100	21,050	(32)	(32)	註1及註2
				(HKD 35,646)	(HKD 35,646)						
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Golden 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	58,492	58,492	-	65	41,056	8,087	5,257	註1及註2
				(USD 1,971)	(USD 1,971)						
85 Degree Co., Ltd.	WinPin 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	261,098	261,098	-	100	860,825	(72,581)	(72,581)	註1
				(USD 8,800)	(USD 8,800)						
	美食達人股份有限公司	臺灣臺中市	食品什貨及飲料零售	493,447	493,447	35,908,727	100	2,023,135	192,794	192,794	
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	98,349	129,349	3,155,893	100	(77,569)	(28,471)	(28,471)	
美食達人股份有限公司	這一鍋餐飲股份有限公司	臺灣臺中市	食品什貨及飲料零售	58,799	58,679	5,873,217	23	90,865	19,201	4,361	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	39	(578)	(347)	註2

註1：折合新台幣係以 109 年 6 月 30 日美元對新台幣之即期匯率 29.670 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.191 換算；澳幣對新台幣之即期匯率 20.335；港幣對新台幣之即期匯率 3.823。

註2：帳面金額係按被投資公司 109 年 6 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八。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表十

單位：新台幣仟元／外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 損 益	期 末 投 資 帳 面 金 額	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
					匯 出	收 回							
<u>百悅貿易有限公司</u>													
津味(上海)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	\$ 237,065	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 67,115	100	\$ 67,115	\$ 1,455,890	\$ -	註 1
		USD 7,990											
和夏(上海)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	65,274	直接投資	-	-	-	-	(9,951)	100	(9,951)	443,427	-	註 1
		USD 2,200											
杭州勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	59,340	直接投資	-	-	-	-	2,307	100	2,619	131,007	-	註 1 及註 2
		USD 2,000											
和夏(南京)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	59,340	直接投資	-	-	-	-	(4,698)	100	(4,698)	660,287	-	註 1
		USD 2,000											
八十五度(北京)餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	237,361	直接投資	-	-	-	-	(20,437)	25	(5,109)	33,226	-	註 1 及註 2
		USD 8,000											
八十五度(浙江)餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	59,340	直接投資	-	-	-	-	710	100	710	197,281	-	註 1 及註 2
		USD 2,000											
勝品(北京)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	192,856	直接投資	-	-	-	-	1,258	62	1,013	95,932	-	註 1 及註 2
		USD 6,500											
八十五度(福州)餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	14,835	直接投資	-	-	-	-	(25,625)	100	(25,625)	192,068	-	註 1
		USD 500											
勝品(江蘇)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	133,516	直接投資	-	-	-	-	4,472	100	4,472	113,632	-	註 1 及註 2
		USD 4,500											
勝品(廈門)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	59,340	直接投資	-	-	-	-	1,312	100	2,460	67,772	-	註 1 及註 2
		USD 2,000											
勝品(青島)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	74,175	直接投資	-	-	-	-	4,311	100	4,485	58,335	-	註 1 及註 2
		USD 2,500											
八十五度(廈門)餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	29,670	直接投資	-	-	-	-	51,465	100	51,465	585,553	-	註 1
		USD 1,000											
八十五度(瀋陽)餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	29,670	直接投資	-	-	-	-	-	100	-	102	-	註 1 及註 2
		USD 1,000											
勝品(瀋陽)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	118,681	直接投資	-	-	-	-	7,354	100	7,354	76,074	-	註 1 及註 2
		USD 4,000											
八十五度(青島)餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	59,340	直接投資	-	-	-	-	(27,189)	100	(27,189)	47,163	-	註 1 及註 2
		USD 2,000											
八十五度(江蘇)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	682,414	直接投資	-	-	-	-	15,283	25	5,208	199,074	-	註 1
		USD 23,000											
<u>津味(上海)餐飲管理有限公司</u>													
上海勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	75,438	直接投資	-	-	-	-	4	100	4	19,090	-	註 1 及註 2
		RMB 18,000											
上海虹口津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	8,382	直接投資	-	-	-	-	(229)	100	(229)	17,592	-	註 1 及註 2
		RMB 2,000											

(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	\$ 47,605	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 2,483)	85	(\$ 2,111)	\$ 156,848	\$ -	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	RMB 13,363	直接投資	-	-	-	(28,268)	100	(28,268)	3,392	-	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	RMB 26,590	直接投資	-	-	-	(4,769)	100	(4,575)	41,795	-	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	RMB 67,056	直接投資	-	-	-	(21,736)	57	(12,286)	38,867	-	註1及註2	
江西津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	RMB 16,000	直接投資	-	-	-	1	100	1	799	-	註1及註2	
津味實業(上海)有限公司	食品什貨及飲料零售	RMB 25,146	直接投資	-	-	-	119,925	100	120,816	534,873	-	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	RMB 8,382	直接投資	-	-	-	(14,683)	100	(14,683)	10,017	-	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	RMB 2,000	直接投資	-	-	-	(1,791)	100	(1,480)	90,715	-	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	RMB 103,727	直接投資	-	-	-	15,283	75	15,464	673,712	-	註1	
嘉定津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 23,000	直接投資	-	-	-	2,157	100	2,157	16,370	-	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	RMB 4,191	直接投資	-	-	-	745	100	745	45,602	-	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	RMB 41,910	直接投資	-	-	-	(11,245)	100	(10,840)	274,103	-	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 10,000	直接投資	-	-	-	(623)	100	(623)	(52)	-	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	RMB 293,370	直接投資	-	-	-	(1,414)	100	(1,414)	4,259	-	註1及註2	
青島津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	RMB 6,287	直接投資	-	-	-	(1,414)	100	(1,414)	4,259	-	註1及註2	
和夏(上海)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	RMB 1,500	直接投資	-	-	-	(21,736)	43	(9,451)	29,897	-	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	RMB 192,786	直接投資	-	-	-	(20,437)	75	(15,328)	99,677	-	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	USD 237,361	直接投資	-	-	-	1,258	39	634	60,055	-	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	USD 192,856	直接投資	-	-	-	30,660	100	30,660	55,273	-	註1及註2	
津味實業(上海)有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 6,500	直接投資	-	-	-							
夏和味(廈門)貿易有限公司	食品什貨及飲料零售	RMB -	直接投資	-	-	-							

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 審 會 依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 核 准 投 資 金 額 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額	不適用	不適用	不適用
--	-----	-----	-----

註1：折合新台幣係以109年6月30日美元對新台幣之即期匯率29.670換算；人民幣對新台幣之即期匯率4.191換算。

註2：帳面金額係按被投資公司109年6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 109 年 6 月 30 日

附表十一

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

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

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