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3季

地址：台中市南屯區工業區二十三路35號

電話：(04)3703-1080

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	10~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~40		六~二九
(七) 關係人交易	40~42		三十
(八) 質押之資產	42		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42		三二
(十) 其他事項	42		三三
(十一) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	43~44		三四
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	44~58		三五
2. 轉投資事業相關資訊	44~58		三五
3. 大陸投資資訊	44~45、59~60		三五
4. 主要股東資訊	61		
(十三) 部門資訊	45~46		三六

會計師核閱報告

GOURMET MASTER CO. LTD. 公鑒：

前 言

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達 GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 呂 宜 真

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 109 年 11 月 9 日

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併資產負債表

民國 109 年 9 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年9月30日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	4,036,955	18	\$	3,829,288	17	\$	2,767,690	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七及二九)		155,387	1		156,670	1		158,306	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八及三一)		1,822,179	8		1,495,925	7		2,048,687	9
1150	應收票據		2,182	-		3,498	-		2,701	-
1170	應收帳款 (附註九、二二及三十)		399,505	2		300,041	1		326,832	1
1197	應收融資租賃款 (附註十)		65,664	-		70,524	-		72,513	-
1200	其他應收款 (附註三十)		114,224	1		119,698	1		102,976	1
1220	本期所得稅資產		92,277	-		84,745	-		103,702	1
130X	存貨 (附註十一)		740,102	3		770,703	3		772,394	3
1410	預付款項		231,971	1		214,194	1		211,133	1
1470	其他流動資產		14,254	-		9,967	-		6,681	-
11XX	流動資產總計		<u>7,674,700</u>	<u>34</u>		<u>7,055,253</u>	<u>31</u>		<u>6,573,615</u>	<u>29</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 (附註七及二九)		1,047	-		468,077	2		941,758	4
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註八)		1,181,766	5		1,020,179	5		1,031,602	5
1550	採用權益法之投資 (附註十三)		96,239	1		95,198	-		87,410	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及二九)		6,325,235	28		5,729,366	25		5,841,657	26
1755	使用權資產 (附註十五)		5,975,758	27		6,725,151	30		6,736,537	30
1760	投資性不動產 (附註十六及二九)		195,434	1		198,573	1		198,214	1
1780	無形資產		50,224	-		42,315	-		46,768	-
1840	遞延所得稅資產		175,336	1		139,543	1		146,552	1
1915	預付設備款		138,732	1		256,654	1		259,734	1
1920	存出保證金		422,385	2		444,234	2		442,953	2
194D	應收融資租賃款—非流動 (附註十)		54,057	-		100,382	-		114,708	1
1990	其他非流動資產		1,588	-		335,863	2		1,466	-
15XX	非流動資產總計		<u>14,617,801</u>	<u>66</u>		<u>15,555,535</u>	<u>69</u>		<u>15,849,359</u>	<u>71</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 22,292,501</u>	<u>100</u>		<u>\$ 22,610,788</u>	<u>100</u>		<u>\$ 22,422,974</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十七及三一)	\$	989,928	4	\$	396,724	2	\$	406,262	2
2130	合約負債—流動 (附註二二)		1,544,194	7		1,503,352	7		1,535,363	7
2150	應付票據		1,201	-		612	-		3,567	-
2170	應付帳款 (附註十八)		1,435,812	6		1,548,100	7		1,479,071	7
2219	其他應付款 (附註十九及三十)		1,319,755	6		1,356,090	6		1,368,638	6
2230	本期所得稅負債		141,795	1		146,572	1		138,201	1
2280	租賃負債—流動 (附註十五)		1,899,363	9		1,950,037	8		1,918,459	8
2313	遞延收入—流動 (附註二六)		1,873	-		1,889	-		1,908	-
2399	其他流動負債		49,039	-		37,053	-		44,593	-
21XX	流動負債總計		<u>7,382,960</u>	<u>33</u>		<u>6,940,429</u>	<u>31</u>		<u>6,896,062</u>	<u>31</u>
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十七及三十)		151,176	1		156,169	1		159,989	1
2556	除役、復原及修復成本之長期負債準備 (附註十九)		95,750	-		98,055	-		99,076	-
2570	遞延所得稅負債		71,160	-		162,681	1		131,045	1
2580	租賃負債—非流動 (附註十五)		4,193,536	19		4,856,224	21		4,788,296	21
2630	遞延收入—非流動 (附註二六)		7,336	-		8,971	-		9,383	-
2645	存入保證金 (附註十九)		178,826	1		171,943	1		177,215	1
25XX	非流動負債總計		<u>4,697,784</u>	<u>21</u>		<u>5,454,043</u>	<u>24</u>		<u>5,365,004</u>	<u>24</u>
2XXX	負債總計		<u>12,080,744</u>	<u>54</u>		<u>12,394,472</u>	<u>55</u>		<u>12,261,066</u>	<u>55</u>
	歸屬於母公司業主之權益 (附註二一)									
	股 本									
3110	普通股股本		1,800,000	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	盈餘準備金		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	2
3350	未分配盈餘		4,931,518	22		5,175,067	23		5,013,028	22
3300	保留盈餘總計		<u>6,765,243</u>	<u>30</u>		<u>6,638,207</u>	<u>29</u>		<u>6,476,168</u>	<u>29</u>
3400	其他權益		(705,200)	(3)		(594,986)	(3)		(487,344)	(2)
31XX	母公司業主權益總計		<u>10,236,648</u>	<u>46</u>		<u>10,219,826</u>	<u>45</u>		<u>10,165,429</u>	<u>45</u>
36XX	非控制權益		(24,891)	-		(3,510)	-		(3,521)	-
3XXX	權益總計		<u>10,211,757</u>	<u>46</u>		<u>10,216,316</u>	<u>45</u>		<u>10,161,908</u>	<u>45</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 22,292,501</u>	<u>100</u>		<u>\$ 22,610,788</u>	<u>100</u>		<u>\$ 22,422,974</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 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二二及三六)	\$ 5,313,382	100	\$ 5,886,272	100	\$14,435,754	100	\$17,404,088	100
5000	營業成本 (附註十一及二三)	(2,115,940)	(40)	(2,405,146)	(41)	(5,860,213)	(41)	(7,010,913)	(40)
5900	營業毛利	<u>3,197,442</u>	<u>60</u>	<u>3,481,126</u>	<u>59</u>	<u>8,575,541</u>	<u>59</u>	<u>10,393,175</u>	<u>60</u>
	營業費用 (附註二三)								
6100	推銷費用	(2,348,971)	(44)	(2,789,991)	(47)	(6,835,029)	(47)	(8,345,122)	(48)
6200	管理費用	(247,841)	(5)	(261,669)	(5)	(686,972)	(5)	(776,346)	(5)
6300	研究發展費用	(7,654)	-	(9,320)	-	(23,535)	-	(26,811)	-
6450	預期信用減損 (損失) 利益 (附註十)	(2,246)	-	6,277	-	(11,868)	-	6,277	-
6000	營業費用合計	(2,606,712)	(49)	(3,054,703)	(52)	(7,557,404)	(52)	(9,142,002)	(53)
6900	營業淨利	<u>590,730</u>	<u>11</u>	<u>426,423</u>	<u>7</u>	<u>1,018,137</u>	<u>7</u>	<u>1,251,173</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出 (附註二三、二六及三十)								
7100	利息收入	31,937	1	41,249	1	105,369	1	148,664	1
7010	其他收入	29,529	1	30,730	-	107,691	1	95,388	-
7020	其他利益及損失	(39,559)	(1)	(62,958)	(1)	(135,785)	(1)	(149,747)	(1)
7050	財務成本	(59,112)	(1)	(63,160)	(1)	(186,191)	(1)	(193,856)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	<u>5,195</u>	<u>-</u>	<u>2,644</u>	<u>-</u>	<u>9,556</u>	<u>-</u>	<u>8,654</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	(32,010)	-	(51,495)	(1)	(99,360)	-	(90,897)	(1)
7900	稅前淨利	558,720	11	374,928	6	918,777	7	1,160,276	6
7950	所得稅費用 (附註二四)	(159,049)	(3)	(132,787)	(2)	(256,267)	(2)	(388,748)	(2)
8200	本期淨利	<u>399,671</u>	<u>8</u>	<u>242,141</u>	<u>4</u>	<u>662,510</u>	<u>5</u>	<u>771,528</u>	<u>4</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8341	換算表達貨幣之兌換差額	180,718	3	(394,196)	(7)	(90,383)	(1)	(279,371)	(2)
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(102,934)	(2)	119,143	2	(19,717)	-	107,547	1
8300	本期其他綜合損益合計	<u>77,784</u>	<u>1</u>	<u>(275,053)</u>	<u>(5)</u>	<u>(110,100)</u>	<u>(1)</u>	<u>(171,824)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 477,455</u>	<u>9</u>	<u>(\$ 32,912)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 552,410</u>	<u>4</u>	<u>\$ 599,704</u>	<u>3</u>
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 393,475	8	\$ 238,396	4	\$ 667,036	5	\$ 770,824	4
8620	非控制權益	<u>6,196</u>	<u>-</u>	<u>3,745</u>	<u>-</u>	<u>(4,526)</u>	<u>-</u>	<u>704</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 399,671</u>	<u>8</u>	<u>\$ 242,141</u>	<u>4</u>	<u>\$ 662,510</u>	<u>5</u>	<u>\$ 771,528</u>	<u>4</u>
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 471,533	9	(\$ 33,931)	(1)	\$ 556,822	4	\$ 601,167	3
8720	非控制權益	<u>5,922</u>	<u>-</u>	<u>1,019</u>	<u>-</u>	<u>(4,412)</u>	<u>-</u>	<u>(1,463)</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 477,455</u>	<u>9</u>	<u>(\$ 32,912)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 552,410</u>	<u>4</u>	<u>\$ 599,704</u>	<u>3</u>
	每股盈餘 (附註二五)								
9710	基 本	<u>\$ 2.19</u>		<u>\$ 1.32</u>		<u>\$ 3.71</u>		<u>\$ 4.28</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

合併權益變動表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	歸屬	於本公司業					主權		總計	非控制權益	權益總額
		股數(仟股)	股本	資本公積	保盈餘準備金	留盈特別盈餘公積	盈餘未分配盈餘	其他權益項目 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)
O1	支付非控制權益現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(25,838)	(25,838)
C3	因受領贈與產生者	-	-	6,649	-	-	-	-	6,649	-	6,649
D1	108年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	770,824	-	770,824	704	771,528
D3	108年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(169,657)	(169,657)	(2,167)	(171,824)
D5	108年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	770,824	(169,657)	601,167	(1,463)	599,704
Z1	108年9月30日餘額	180,000	\$ 1,800,000	\$ 2,376,605	\$ 1,145,453	\$ 317,687	\$ 5,013,028	(\$ 487,344)	\$ 10,165,429	(\$ 3,521)	\$ 10,161,908
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)
O1	支付非控制權益現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(16,969)	(16,969)
D1	109年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	667,036	-	667,036	(4,526)	662,510
D3	109年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(110,214)	(110,214)	114	(110,100)
D5	109年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	667,036	(110,214)	556,822	(4,412)	552,410
Z1	109年9月30日餘額	180,000	\$ 1,800,000	\$ 2,376,605	\$ 1,238,739	\$ 594,986	\$ 4,931,518	(\$ 705,200)	\$ 10,236,648	(\$ 24,891)	\$ 10,211,757

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 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 918,777	\$ 1,160,276
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	2,386,127	2,610,341
A20200	攤銷費用	14,229	17,673
A20300	預期信用減損損失(利益)	11,868	(6,277)
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)	2,166	(20,173)
A20900	財務成本	186,191	193,856
A21200	利息收入	(105,369)	(148,664)
A21300	股利收入	(7,263)	(7,260)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合 資損益之份額	(9,556)	(8,654)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失	59,583	79,296
A23700	非金融資產減損損失	14,135	9,015
A29900	政府補助收入	(1,635)	(1,476)
A29900	租金減讓認列費用減少數	(71,812)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	1,316	(281)
A31150	應收帳款	(111,373)	(6,156)
A31180	其他應收款	6,338	5,163
A31200	存 貨	28,600	(15,446)
A31230	預付款項	(17,777)	36,133
A31240	其他流動資產	(4,287)	16,340
A31990	其他營業資產	(540)	1,695
A32125	合約負債	40,842	119,205
A32130	應付票據	589	2,544
A32150	應付帳款	(112,288)	(68,426)
A32180	其他應付款項	(93,791)	30,297
A32200	負債準備	(2,305)	7,102
A32230	其他流動負債	11,986	(2,708)
A33000	營運產生之現金流入	3,144,751	4,003,415
A33300	支付之利息	(12,592)	(18,669)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
A33500	支付之所得稅	(395,890)	(445,805)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,736,269</u>	<u>3,538,941</u>
	投資活動之現金流量		
B00200	透過損益按公允價值衡量之金融資產	472,024	2,123,288
B00040	按攤銷後成本衡量之金融資產	(487,841)	(1,467,954)
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(299)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,074,664)	(585,845)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3,667	4,657
B03800	存出保證金減少	26,277	-
B03700	存出保證金增加	-	(12,091)
B04500	購置無形資產	(25,037)	(17,896)
B06000	應收融資租賃款減少	66,619	50,747
B07100	預付設備款增加	-	(254,896)
B07500	收取之利息	82,831	53,066
B09900	收取其他股利	7,263	7,260
B07600	收取關聯企業股利	8,815	14,083
BBBB	投資活動之淨現金流出	(920,345)	(85,581)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	593,204	-
C03000	存入保證金增加	6,414	11,075
C04020	租賃負債本金償還	(1,614,799)	(1,706,507)
C04500	發放現金股利	(540,000)	(900,000)
C05800	支付非控制權益現金股利	(16,969)	(25,838)
C09900	受領股東贈與	-	6,649
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(1,572,150)	(2,614,621)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(36,107)	(135,153)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	207,667	703,586
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>\$ 4,036,955</u>	<u>\$ 2,767,690</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳政學

經理人：吳政學

會計主管：李翰霖

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併財務報告附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 99 年 11 月 22 日起在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 11 月 9 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 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」	2021 年 1 月 1 日
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躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表九、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

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 46,028	\$ 63,979	\$ 63,696
銀行支票及活期存款	3,577,191	3,589,568	2,472,304
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	<u>413,736</u>	<u>175,741</u>	<u>231,690</u>
	<u>\$ 4,036,955</u>	<u>\$ 3,829,288</u>	<u>\$ 2,767,690</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>金融資產－流動</u>			
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>			
<u>非衍生金融資產</u>			
— 國內上市（櫃）			
股票	\$ 145,200	\$ 146,520	\$ 148,170
— 基金受益憑證	<u>10,187</u>	<u>10,150</u>	<u>10,136</u>
	<u>\$ 155,387</u>	<u>\$ 156,670</u>	<u>158,306</u>

（接次頁）

（承前頁）

<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
------------------	-------------------	------------------

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產—非流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
—非保本浮動收益			
理財產品	\$ -	\$ 466,996	\$ 940,650
—其他	1,047	1,081	1,108
	<u>\$ 1,047</u>	<u>\$ 468,077</u>	<u>\$ 941,758</u>

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

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9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)	\$ 127,550	\$ 183,492	\$ 238,200
受限制存款	25,911	34,034	18,749
小 計	<u>153,461</u>	<u>217,526</u>	<u>256,949</u>
國外投資			
原始到期日超過3個月			
之定期存款(一)	1,648,745	454,475	941,523
受限制存款	19,973	23,194	23,715
保本保收益之理財產品			
(二)	-	800,730	826,500
小 計	<u>1,668,718</u>	<u>1,278,399</u>	<u>1,791,738</u>
	<u>\$ 1,822,179</u>	<u>\$ 1,495,925</u>	<u>\$ 2,048,687</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)	\$ 407,690	\$ 238,928	\$ 241,425
保本保收益之理財產品			
(二)	744,940	751,222	759,075
債券投資—中國國家開			
發銀行(三)	29,136	30,029	31,102
小 計	<u>\$ 1,181,766</u>	<u>\$ 1,020,179</u>	<u>\$ 1,031,602</u>

- (一) 截至 109 年 9 月 30 日暨 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 0.32%~3.75%、0.82%~3.42%及 0.82%~3.42%。
- (二) 截至 109 年 9 月 30 日及 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，保本保收益之理財產品利率區間為年利率 3.77%~4.10%、3.50%~4.10%及 3.50%~4.10%。
- (三) 合併公司於 104 年 5 月以美金 1,006 仟元（面額計美金 1,000 仟元）購買中國國家開發銀行 10 年期金融債券，到期日為 113 年 12 月 2 日，票面利率為 4.25%，有效利率為 4.17%。
- (四) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

九、應收帳款

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 461,128	\$ 350,028	\$ 374,869
減：備抵損失	(<u>61,623</u>)	(<u>49,987</u>)	(<u>48,037</u>)
	<u>\$ 399,505</u>	<u>\$ 300,041</u>	<u>\$ 326,832</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立帳超過 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9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	\$ 397,531	\$ 3,800	\$ 8,698	\$ 10,236	\$ 40,863		\$ 461,128
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	-	(2,932)	(8,230)	(10,097)	(40,364)		(61,623)
攤銷後成本	<u>\$ 397,531</u>	<u>\$ 868</u>	<u>\$ 468</u>	<u>\$ 139</u>	<u>\$ 499</u>		<u>\$ 399,505</u>

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	<u>\$ 291,236</u>	<u>\$ 2,585</u>	<u>\$ 5,056</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 1,108</u>		<u>\$ 300,041</u>

108年9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	\$ 322,265	\$ 3,827	\$ 950	\$ 3,429	\$ 44,398		\$ 374,869
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	-	(1,282)	(549)	(3,342)	(42,864)		(48,037)
攤銷後成本	<u>\$ 322,265</u>	<u>\$ 2,545</u>	<u>\$ 401</u>	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 1,534</u>		<u>\$ 326,832</u>

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

應收帳款備抵損失之變動資訊如下:

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 49,987	\$ 56,002
加:本期提列減損損失	11,868	-
減:本期迴轉減損損失	-	(6,277)
外幣換算差額	(232)	(1,688)
期末餘額	<u>\$ 61,623</u>	<u>\$ 48,037</u>

十、應收融資租賃款

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
未折現之租賃給付			
第1年	\$ 60,499	\$ 72,579	\$ 74,648
第2年	38,463	54,562	61,229
第3年	16,820	35,096	38,927
第4年	4,488	12,284	17,023
第5年	4,012	4,068	4,542
超過5年	<u>5,488</u>	<u>8,616</u>	<u>9,613</u>
	129,770	187,205	205,982
減：未賺得融資收益	(<u>10,049</u>)	(<u>16,299</u>)	(<u>18,761</u>)
租賃投資淨額（表達為應收 融資租賃款）	<u>\$ 119,721</u>	<u>\$ 170,906</u>	<u>\$ 187,221</u>

十一、存 貨

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
製成品	\$ 68,652	\$ 76,013	\$ 70,024
在製品	7,262	4,662	5,578
原物料	554,997	576,701	584,980
商品存貨	<u>109,191</u>	<u>113,327</u>	<u>111,812</u>
	<u>\$ 740,102</u>	<u>\$ 770,703</u>	<u>\$ 772,394</u>

109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為2,115,940仟元、2,405,146仟元、5,860,213仟元及7,010,913仟元。

109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失0仟元、2,715仟元、2,198仟元及4,989仟元。

109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日之存貨報廢損失分別為205,454仟元、136,353仟元、445,387仟元及416,933仟元。

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 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日	
本公司	85 Degree Co., Ltd.	投 資	100.0%	100.0%	100.0%	
	百悅貿易有限公司	投資、食品什貨及飲料零售等業務	100.0%	100.0%	100.0%	
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	烘焙食品製造及銷售等業務	100.0%	100.0%	100.0%	
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	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%	
	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	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%	
	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%	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日	
	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%	-	-	(5)
津味(上海)餐飲管理有 限公司	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%	
	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)
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%	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已於109年進行解散清算程序。

(2) 係合併公司於108年10月新設之子公司。

(3) 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。

(5) 係合併公司於 109 年 5 月新設之子公司。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
個別不重大之關聯企業			
這一鍋餐飲股份有限公司	\$ 96,239	\$ 95,198	\$ 87,410

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	-	16,944	195,155	285,349	6,019	30,085	39,590	194,057	767,199
處分	-	-	(132,516)	(188,433)	(4,531)	(46,599)	(6,033)	-	(378,112)
重分類	-	-	4,417	100,783	-	1,915	931	(108,046)	-
淨兌換差額	680	(51,883)	(46,821)	(66,023)	(1,302)	(10,658)	(4,694)	140	(180,561)
108年9月30日餘額	\$ 760,560	\$ 2,165,404	\$ 2,712,897	\$ 4,214,473	\$ 65,881	\$ 496,551	\$ 462,078	\$ 204,751	\$11,082,595
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	-	87,601	283,362	433,724	8,136	42,617	47,406	-	902,846
減損損失	-	-	-	4,026	-	-	-	-	4,026
處分	-	-	(129,510)	(114,405)	(1,665)	(45,217)	(3,362)	-	(294,159)
淨兌換差額	-	(13,610)	(29,186)	(46,277)	(834)	(9,744)	(2,333)	-	(101,984)
108年9月30日餘額	\$ -	\$ 537,926	\$ 1,665,200	\$ 2,309,248	\$ 37,457	\$ 417,052	\$ 274,055	\$ -	\$ 5,240,938
108年12月31日及 109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9月30日淨額	\$ 760,560	\$ 1,627,478	\$ 1,047,697	\$ 1,905,225	\$ 28,424	\$ 79,499	\$ 188,023	\$ 204,751	\$ 5,841,657

(接次頁)

(承前頁)

成本	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
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	1,024,646	108,157	179,508	186,041	2,664	17,863	34,367	31,866	1,585,112
處分	-	(8,058)	(109,443)	(215,367)	(5,753)	(41,219)	(4,430)	-	(384,270)
重分類	-	-	16,668	38,934	-	5,464	-	(61,066)	-
淨兌換差額	(6,402)	(21,357)	(38,557)	(77,898)	(547)	(6,343)	(6,113)	(586)	(157,803)
109年9月30日餘額	<u>\$ 1,772,137</u>	<u>\$ 2,227,655</u>	<u>\$ 2,756,640</u>	<u>\$ 4,277,881</u>	<u>\$ 61,383</u>	<u>\$ 459,285</u>	<u>\$ 503,437</u>	<u>\$ 26,130</u>	<u>\$12,084,548</u>
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	-	86,621	249,866	400,468	6,675	32,311	51,804	-	827,745
減損損失	-	-	647	11,269	-	21	-	-	11,937
處分	-	(2,114)	(106,101)	(165,877)	(4,679)	(40,225)	(2,024)	-	(321,020)
淨兌換差額	-	(4,555)	(20,288)	(38,285)	(327)	(4,677)	(3,360)	-	(71,492)
109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 640,774</u>	<u>\$ 1,796,989</u>	<u>\$ 2,562,600</u>	<u>\$ 40,009</u>	<u>\$ 394,312</u>	<u>\$ 324,629</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,759,313</u>
108年12月31日及 109年1月1日淨額	<u>\$ 753,893</u>	<u>\$ 1,588,091</u>	<u>\$ 1,035,599</u>	<u>\$ 1,991,146</u>	<u>\$ 26,679</u>	<u>\$ 76,638</u>	<u>\$ 201,404</u>	<u>\$ 55,916</u>	<u>\$ 5,729,366</u>
109年9月30日淨額	<u>\$ 1,772,138</u>	<u>\$ 1,586,881</u>	<u>\$ 959,652</u>	<u>\$ 1,715,281</u>	<u>\$ 21,373</u>	<u>\$ 64,972</u>	<u>\$ 178,808</u>	<u>\$ 26,130</u>	<u>\$ 6,325,235</u>

合併公司於109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日對不動產、廠房及設備認列之減損損失分別為10,931仟元、1,144仟元、11,937仟元及4,026仟元，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计提折舊：

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

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 170,921	\$ 176,013	\$ 179,083
建築物	5,746,523	6,494,850	6,495,156
運輸設備	31,871	22,981	27,724
其他設備	26,443	31,307	34,574
	<u>\$ 5,975,758</u>	<u>\$ 6,725,151</u>	<u>\$ 6,736,537</u>
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 460,288</u>	<u>\$ 636,005</u>	<u>\$ 1,357,136</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 1,203	\$ 1,254	\$ 3,613
建築物	501,611	552,774	1,533,037
運輸設備	3,245	1,026	9,071
其他設備	3,245	3,255	9,783
	<u>\$ 509,304</u>	<u>\$ 558,309</u>	<u>\$ 1,555,504</u>
	108年1月1日 至9月30日		
			<u>\$ 1,637,667</u>

(二) 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 1,899,363</u>	<u>\$ 1,950,037</u>	<u>\$ 1,918,459</u>
非流動	<u>\$ 4,193,536</u>	<u>\$ 4,856,224</u>	<u>\$ 4,788,296</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
土地	-	-	3.50%
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 9 月 30 日之租金金額調降。合併公司於 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列前述租金減讓之影響數 71,812 仟元(帳列租金費用)。

(四) 其他租賃資訊

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 2,845</u>	<u>\$ 8,421</u>	<u>\$ 13,897</u>	<u>\$ 18,514</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 6,221</u>	<u>\$ 2,842</u>	<u>\$ 10,433</u>	<u>\$ 8,433</u>
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	<u>\$ 105,606</u>	<u>\$ 40,433</u>	<u>\$ 153,738</u>	<u>\$ 95,613</u>
租賃之現金(流出)總 額	<u>(\$ 845,496)</u>	<u>(\$ 602,244)</u>	<u>(\$ 1,792,867)</u>	<u>(\$ 1,829,067)</u>

十六、投資性不動產

	<u>已完工投資性 不 動 產</u>
<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$ 269,387
淨兌換差額	(<u>2,548</u>)
108年9月30日餘額	<u>\$ 266,839</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
108年1月1日餘額	(\$ 65,665)
折舊費用	(4,701)
淨兌換差額	<u>1,741</u>
108年9月30日餘額	(<u>\$ 68,625</u>)
108年9月30日淨額	<u>\$ 198,214</u>
<u>成 本</u>	
109年1月1日餘額	\$ 265,899
淨兌換差額	(<u>751</u>)
109年9月30日餘額	<u>\$ 265,148</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
109年1月1日餘額	(\$ 67,326)
折舊費用	(2,878)
淨兌換差額	<u>490</u>
109年9月30日餘額	(<u>\$ 69,714</u>)
108年12月31日及 109年1月1日淨額	<u>\$ 198,573</u>
109年9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9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166,604仟元，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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
公允價值	<u>\$ 192,142</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28,830仟元，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9月30日之公允價值並無重大變動。

資產負債表日評價所得之公允價值如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
公允價值	<u>\$ 37,110</u>	<u>\$ 37,423</u>	<u>\$ 37,814</u>

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三一。

十七、借 款

(一) 短期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
擔保借款（附註三一）			
銀行借款	\$ 797,313	\$ 396,724	\$ 406,262
無擔保借款			
政府借款	<u>192,615</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 989,928</u>	<u>\$ 396,724</u>	<u>\$ 406,262</u>

銀行週轉性借款之利率於109年9月30日及108年12月31日及9月30日分別為0.69%~3.74%、2.85%~3.74%及2.44%~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

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
關係人借款 (附註三十)	\$ 151,176	\$ 156,169	\$ 159,989

關係人借款係合併公司向董事借入之款項。109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 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。

十八、應付帳款

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

十九、其他負債

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 410,444	\$ 481,692	\$ 503,797
應付水電費	68,728	63,220	74,320
應付保險費	75,074	80,894	74,617
應付租金	78,599	52,893	61,704
應付設備款	128,144	181,886	195,222
其他 (運費及維修費等)	558,806	495,505	458,978
	<u>\$ 1,319,755</u>	<u>\$ 1,356,090</u>	<u>\$ 1,368,638</u>

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

二一、權益

(一) 股本

普通股

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
額定股數(仟股)	<u>850,000</u>	<u>850,000</u>	<u>850,000</u>
額定股本	<u>\$ 8,500,000</u>	<u>\$ 8,500,000</u>	<u>\$ 8,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>
已發行股本	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股）之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，本公司得以普通決議之方式宣佈發放股利，但其數額不得超過董事會建議之數額。公司每期決算，如有當期淨利，應先依法提列應繳納稅捐；並先彌補虧損後，於董事會建議任何股利數額前，其餘應提列 10% 為盈餘準備金或其他董事會認

為有利於公司之準備金，以董事會認為適當之方式，作為公司營運或投資之用途，且該等投資無須獨立於其他投資而成為準備金之一部分。在符合上開情形下，董事會得將該年度之盈餘，依據適用法令許可之方式，於經股東會同意後，根據下列順序及方式分派：

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

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

109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利及董事酬勞估列金額皆為 0 仟元。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

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

本公司於 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。

二二、營業收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 5,310,846	\$ 5,873,640	\$14,414,375	\$17,371,443
授權收入	2,536	12,632	21,379	32,645
	<u>\$ 5,313,382</u>	<u>\$ 5,886,272</u>	<u>\$14,435,754</u>	<u>\$17,404,088</u>

(一) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三六。

(二) 合約餘額

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	108年1月1日
應收帳款(附註九)	<u>\$ 399,505</u>	<u>\$ 300,041</u>	<u>\$ 326,832</u>	<u>\$ 312,711</u>
合約負債				
商品銷貨	\$ 1,363,771	\$ 1,292,805	\$ 1,329,593	\$ 1,241,603
客戶忠誠計畫	180,423	210,547	205,770	174,555
合約負債－流動	<u>\$ 1,544,194</u>	<u>\$ 1,503,352</u>	<u>\$ 1,535,363</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7月1日至9月30日及109年及108年1月1日至9月30日認列於營業收入之金額分別為298,430仟元、337,074仟元、865,759仟元及1,163,922仟元。

二三、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 9,197	\$ 5,288	\$ 20,584	\$ 23,641
透過損益按公允價值衡 量之金融資產	87	10,795	5,330	61,197
按攤銷後成本衡量之金 融資產	20,703	21,847	73,414	54,414
應收融資租賃款	1,813	2,792	5,867	9,120
其 他	137	527	174	292
	<u>\$ 31,937</u>	<u>\$ 41,249</u>	<u>\$ 105,369</u>	<u>\$ 148,664</u>

(二) 其他收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 3	\$ 7,260	\$ 7,263	\$ 7,260
政府補助收入	10,079	1,608	46,156	32,556
租金收入	2,506	4,680	9,882	14,531
其 他	16,941	17,182	44,390	41,041
	<u>\$ 29,529</u>	<u>\$ 30,730</u>	<u>\$ 107,691</u>	<u>\$ 95,388</u>

(三) 其他利益及損失

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換(損)益	\$ 5,380	(\$ 12,924)	(\$ 10,556)	(\$ 17,432)
處分及報廢不動產、廠 房及設備損失	(25,529)	(9,860)	(59,583)	(79,296)
金融資產及金融負債利 益	(5,769)	1,978	(2,166)	20,173
減損(損失)迴轉	(10,931)	(1,144)	(11,937)	(4,026)
其 他	(2,710)	(41,008)	(51,543)	(69,166)
	<u>(\$ 39,559)</u>	<u>(\$ 62,958)</u>	<u>(\$ 135,785)</u>	<u>(\$ 149,747)</u>

(四) 財務成本

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
租賃負債之利息	(\$ 55,743)	(\$ 57,603)	(\$ 173,385)	(\$ 176,552)
銀行借款	(2,147)	(4,068)	(8,791)	(12,808)
向關係人借款利息 (附註三二)	(1,222)	(1,489)	(4,015)	(4,496)
	<u>(\$ 59,112)</u>	<u>(\$ 63,160)</u>	<u>(\$ 186,191)</u>	<u>(\$ 193,856)</u>

(五) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 268,809	\$ 297,363	\$ 827,745	\$ 902,846
投資性不動產	957	1,546	2,878	4,701
使用權資產	509,304	558,309	1,555,504	1,702,794
無形資產	<u>4,289</u>	<u>5,916</u>	<u>14,229</u>	<u>17,673</u>
合計	<u>\$ 783,359</u>	<u>\$ 863,134</u>	<u>\$ 2,400,356</u>	<u>\$ 2,628,014</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 60,227	\$ 63,119	\$ 179,881	\$ 187,040
營業費用	<u>718,843</u>	<u>794,099</u>	<u>2,206,246</u>	<u>2,423,301</u>
	<u>\$ 779,070</u>	<u>\$ 857,218</u>	<u>\$ 2,386,127</u>	<u>\$ 2,610,341</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ 177	\$ 57	\$ 539
推銷費用	644	5,179	1,698	6,606
管理費用	<u>3,645</u>	<u>560</u>	<u>12,474</u>	<u>10,528</u>
	<u>\$ 4,289</u>	<u>\$ 5,916</u>	<u>\$ 14,229</u>	<u>\$ 17,673</u>

(六) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 13,414	\$ 15,817	\$ 40,467	\$ 45,853
其他員工福利	<u>1,373,486</u>	<u>1,659,506</u>	<u>4,080,151</u>	<u>5,136,553</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,386,900</u>	<u>\$ 1,675,323</u>	<u>\$ 4,120,618</u>	<u>\$ 5,182,406</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 214,622	\$ 256,554	\$ 603,439	\$ 763,920
營業費用	<u>1,172,278</u>	<u>1,418,769</u>	<u>3,517,179</u>	<u>4,418,486</u>
	<u>\$ 1,386,900</u>	<u>\$ 1,675,323</u>	<u>\$ 4,120,618</u>	<u>\$ 5,182,406</u>

(七) 減損 (損失) 迴轉

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備(包 含於其他利益及損失 淨額)	(\$ 10,931)	(\$ 1,144)	(\$ 11,937)	(\$ 4,026)
存貨(包含於營業成本)	<u>7,392</u>	<u>(2,715)</u>	<u>(2,198)</u>	<u>(4,989)</u>
	<u>(\$ 3,539)</u>	<u>(\$ 3,859)</u>	<u>(\$ 14,135)</u>	<u>(\$ 9,015)</u>

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 160,728	\$ 138,851	\$ 135,704	\$ 367,860
未分配盈餘加徵	-	-	21,451	24,358
以前年度之調整	1,065	(13,852)	13,287	(18,524)
	<u>161,793</u>	<u>124,999</u>	<u>170,442</u>	<u>373,694</u>
遞延所得稅				
當期產生者	(2,744)	7,788	85,825	15,054
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 159,049</u>	<u>\$ 132,787</u>	<u>\$ 256,267</u>	<u>\$ 388,748</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。

二五、每股盈餘

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 2.19</u>	<u>\$ 1.32</u>	<u>\$ 3.71</u>	<u>\$ 4.28</u>

單位：每股元

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7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算繼續營業單位每股盈餘之盈餘	<u>\$ 393,475</u>	<u>\$ 238,396</u>	<u>\$ 667,036</u>	<u>\$ 770,824</u>

股 數

	單位：仟股			
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
用以計算每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>

二六、政府補助

合併公司於 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日主要係取得市場拓展用途之政府補助款分別為 9,615 仟元、1,133 仟元、44,586 仟元及 31,080 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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列收益 464 仟元、475 仟元、1,570 仟元及 1,476 仟元。

二七、非現金交易

合併公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 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 9 月 30 日取得不動產、廠房及設備 1,585,112 仟元，預付設備款及預付房地款分別減少 117,922 仟元及 334,815 仟元，應付設備款增加 57,711 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 1,074,664 仟元（參閱附註十四）。
- (二) 合併公司於 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得不動產、廠房及設備 767,199 仟元，預付設備款減少 221,553 仟元，應付設備款減少 40,199 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 585,845 仟元（參閱附註十四）。

二八、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊—非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊—以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

109年9月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)及興櫃				
股票	\$ 145,200	\$ -	\$ -	\$ 145,200
基金受益憑證	10,187	-	-	10,187
其 他	-	-	1,047	1,047
合 計	<u>\$ 155,387</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,047</u>	<u>\$ 156,434</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9月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)及興櫃				
股票	\$ 148,170	\$ -	\$ -	\$ 148,170
基金受益憑證	10,136	-	-	10,136
非保本浮動收益理財				
產品	-	-	940,650	940,650
其他	-	-	1,108	1,108
合 計	<u>\$ 158,306</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 941,758</u>	<u>\$ 1,100,064</u>

109年及108年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

109年1月1日至9月30日

	債 務 工 具
年初餘額	\$ 468,077
認列於損益(其他收入)	5,330
處分/結清	(471,814)
淨兌換差額	(546)
年底餘額	<u>\$ 1,047</u>

108年1月1日至9月30日

	債 務 工 具
年初餘額	\$ 3,007,526
認列於損益(其他收入)	61,197
購 買	1,525,467
處分/結清	(3,648,755)
淨兌換差額	(3,677)
年底餘額	<u>\$ 941,758</u>

(三) 金融工具之種類

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<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	\$ 156,434	\$ 624,747	\$ 1,100,064
按攤銷後成本衡量之金 融資產(註1)	7,556,811	6,768,629	6,280,488
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	3,487,428	2,976,003	2,913,730

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	
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
損 益	<u>\$ 1,062</u>	<u>\$ 1,253</u>

(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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
— 金融負債	\$6,244,075	\$6,962,430	\$6,706,755
具現金流量利率風險			
— 金融資產	1,047	468,077	941,758
— 金融負債	989,928	396,724	406,262

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 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 7,417 仟元及增加／減少 4,016 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9月30日暨108年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列融資額度之說明。

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>230,000</u>	<u>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	\$ 797,313	\$ 396,724	\$ 406,262
— 未動用金額	<u>1,287,533</u>	<u>1,741,400</u>	<u>1,465,315</u>
	<u>\$ 2,084,846</u>	<u>\$ 2,138,124</u>	<u>\$ 1,871,577</u>

三十、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
這一鍋餐飲股份有限公司	關聯企業
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7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
營業外收入	關聯企業	\$ 174	\$ 174	\$ 524	\$ 524
— 租金收入	實質關係人	-	-	-	-
		<u>\$ 174</u>	<u>\$ 174</u>	<u>\$ 524</u>	<u>\$ 524</u>
利息費用	本公司之董事	<u>\$ 1,222</u>	<u>\$ 1,489</u>	<u>\$ 4,015</u>	<u>\$ 4,496</u>

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9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收帳款	關聯企業	\$ -	\$ 2	\$ 1
	實質關係人	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>2</u>
		<u>\$ 2</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 3</u>
其他應收款	關聯企業	\$ 709	\$ 828	\$ 574
	實質關係人	<u>603</u>	<u>449</u>	<u>397</u>
		<u>\$ 1,312</u>	<u>\$ 1,277</u>	<u>\$ 971</u>

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9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	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
其他應付款	本公司之董事	<u>\$ 1,323</u>	<u>\$ 342</u>	<u>\$ 1,050</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 向關係人借款

關係人類別 / 名稱	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
本公司之董事			
Infinity Emerging Markets Limited	<u>\$ 151,176</u>	<u>\$ 156,169</u>	<u>\$ 159,989</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7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日認列並收取之技術服務收入分別為160仟元、181仟元、772仟元及556仟元。

(七) 主要管理階層薪酬

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 5,200</u>	<u>\$ 4,580</u>	<u>\$ 17,470</u>	<u>\$ 16,231</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。

三一、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款及因發行儲值卡而提供予銀行之擔保品：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
不動產、廠房及設備			
— 自有土地	\$ 293,761	\$ 293,761	\$ 293,761
— 建築物	13,584	14,814	15,224
按攤銷後成本衡量之金融資產			
— 流動	45,884	57,228	42,464
— 投資性不動產	<u>59,791</u>	<u>60,192</u>	<u>60,325</u>
	<u>\$ 413,020</u>	<u>\$ 425,995</u>	<u>\$ 411,774</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

重大承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 58,294</u>	<u>\$ 819,824</u>	<u>\$ 39,013</u>

三三、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 年前三季營業收入減少。雖亞洲市場疫情趨緩且政府陸續推出景氣振興政策鬆綁，西方國家卻正經歷第二、第三波疫情，全球經濟情勢今年料將呈現緊縮態勢；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十七。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

109年9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	\$	679	6.8101	(美元：人民幣)	\$ 19,747
美元		2,972	29.0723	(美元：新台幣)	86,476
日幣		8,448	0.2756	(日幣：新台幣)	2,328
澳幣		1,456	4.8524	(澳幣：人民幣)	30,151
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
新台幣		134,665	0.0483	(新台幣：澳幣)	134,665
新台幣		12,189	0.0344	(新台幣：美元)	12,189
新台幣		125,000	0.2342	(新台幣：人民幣)	125,000

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9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 1,859	7.0729 (美元：人民幣)	\$ 57,198
美元	2,212	30.7677 (美元：新台幣)	68,067
澳幣	1,339	4.8195 (澳幣：人民幣)	28,075
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
新台幣	114,436	0.0477 (新台幣：澳幣)	114,436
新台幣	40,534	0.0325 (新台幣：美元)	40,534

合併公司於109年及108年7月1日至9月30日與109年及108年1月1日至9月30日外幣兌換損益已實現及未實現分別為5,380仟元、(12,924)仟元、(10,556)仟元及(17,432)仟元，由於集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上。(附表四)
5. 取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上。(附表五)
6. 處分不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣1億元或實收資本額20%以上。(附表六)

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表七)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表八)
11. 被投資公司資訊。(附表九)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表十)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。
(附表十一)

三六、部門資訊

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

(一) 主要產品及勞務收入

本公司及子公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
飲料	\$ 1,521,200	\$ 1,853,209	\$ 4,281,427	\$ 5,356,638
西點	1,844,450	1,894,918	4,708,911	5,478,631
麵包	1,904,368	2,095,527	5,338,282	6,431,869
其他	43,364	42,618	107,134	136,950
	<u>\$ 5,313,382</u>	<u>\$ 5,886,272</u>	<u>\$14,435,754</u>	<u>\$17,404,088</u>

(二) 地區別資訊

本公司及子公司來自外部客戶之繼續營業單位收入按地區別列示如下：

	來自外部 109年7月1日 至9月30日	外部 108年7月1日 至9月30日	客戶之 109年1月1日 至9月30日	收入 108年1月1日 至9月30日
中國大陸	\$ 3,394,375	\$ 3,615,302	\$ 8,677,559	\$10,435,059
台灣	830,927	870,361	2,585,738	2,720,124
美國	1,017,948	1,297,990	2,972,970	3,949,265
其他	70,132	102,619	199,487	299,640
	<u>\$ 5,313,382</u>	<u>\$ 5,886,272</u>	<u>\$14,435,754</u>	<u>\$17,404,088</u>

(三) 重要客戶資訊

109年及108年1月1日至9月30日並無收入佔損益表上收入金額10%以上之客戶。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

資金貸與他人

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提呆帳	備抵額	擔保名稱	品名	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	\$ 42,690 (RMB 10,000)	\$ - (RMB -)	\$ - (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	無	-	\$ 574,234	\$ 861,350	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	42,690 (RMB 10,000)	42,690 (RMB 10,000)	42,690 (RMB 10,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	574,234	861,350	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	85,380 (RMB 20,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	574,234	861,350	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	85,380 (RMB 20,000)	85,380 (RMB 20,000)	85,380 (RMB 20,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	574,234	861,350	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	85,380 (RMB 20,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	574,234	861,350	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	85,380 (RMB 20,000)	85,380 (RMB 20,000)	64,035 (RMB 15,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	574,234	861,350	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	85,380 (RMB 20,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	574,234	861,350	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	85,380 (RMB 20,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	574,234	861,350	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	85,380 (RMB 20,000)	85,380 (RMB 20,000)	85,380 (RMB 20,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	574,234	861,350	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	85,380 (RMB 20,000)	85,380 (RMB 20,000)	21,345 (RMB 5,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	574,234	861,350	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	64,035 (RMB 15,000)	64,035 (RMB 15,000)	51,228 (RMB 12,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	574,234	861,350	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	29,883 (RMB 7,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	189,620	284,431	註 1(2)
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	29,883 (RMB 7,000)	29,883 (RMB 7,000)	29,883 (RMB 7,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	189,620	284,431	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	21,345 (RMB 5,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	189,620	284,431	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	21,345 (RMB 5,000)	21,345 (RMB 5,000)	21,345 (RMB 5,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	189,620	284,431	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	-	842,385	842,385	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	-	-	1.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	842,385	842,385	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	-	842,385	842,385	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	20,000	0.65	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	842,385	842,385	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	0.69	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	842,385	842,385	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	0.65	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	842,385	842,385	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	-	842,385	842,385	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	0.69	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	842,385	842,385	註 1(3)

(接次頁)

(承前頁)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵擔保品	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
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	\$ -	\$ -	1.00	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	\$ 842,385	\$ 842,385	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	-	842,385	842,385	註1(3)
3	美食達人股份有限公司	85 Degree Café International Pty Ltd	其他應收款 -關係人	是	120,140 (AUD 5,800)	120,140 (AUD 5,800)	5,759 (AUD -)	4.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	842,385	842,385	註1(3)
4	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinUS 85C LLC	其他應收款 -關係人	是	90,123 (USD 3,100)	90,123 (USD 3,100)	82,915 (USD 2,852)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	571,922	571,922	註1(4)
5	WinPin 85 Investments, LLC	WinStar 85C, LLC	其他應收款 -關係人	是	17,443 (USD 600)	17,443 (USD 600)	17,443 (USD 600)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	335,606	335,606	註1(5)
6	百悅貿易有限公司	85 Degree Café International Pty Ltd	其他應收款 -關係人	是	20,715 (AUD 1,000)	20,715 (AUD 1,000)	- (AUD -)	5.49	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	2,703,955	2,703,955	註1(6)
6	百悅貿易有限公司	85 Degree Café International Pty Ltd	其他應收款 -關係人	是	20,715 (AUD 1,000)	20,715 (AUD 1,000)	20,715 (AUD 1,000)	5.49	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	2,703,955	2,703,955	註1(6)
6	百悅貿易有限公司	Wincase Limited	其他應收款 -關係人	是	13,139 (HKD 3,500)	- (HKD -)	- (HKD -)	2.50	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	2,703,955	2,703,955	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 1,435,584（仟元）×60%=861,350（仟元），個別貸與金額以不超過淨值 1,435,584（仟元）×40%=574,234（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 474,051（仟元）×60%=284,431（仟元），個別貸與金額以不超過淨值 474,051（仟元）×40%=189,620（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 2,105,963（仟元）×40%=842,385（仟元），個別貸與金額以不超過淨值 2,105,963（仟元）×40%=842,385（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 1,429,806（仟元）×40%=571,922（仟元），個別貸與金額以不超過淨值 1,429,806（仟元）×40%=571,922（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 839,015（仟元）×40%=335,606（仟元），個別貸與金額以不超過淨值 839,015（仟元）×40%=335,606（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（仟元）6,759,887×40%=2,703,955（仟元），個別貸與金額以不超過淨值 6,759,887（仟元）×40%=2,703,955（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 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註3)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	3	\$ 421,193	\$ 1,454 (USD 50)	\$ - (USD -)	\$ - (USD -)	\$ -	0.07	\$ 1,052,982	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	3	421,193	116,288 (USD 4,000)	- (USD -)	- (USD -)	158,170	5.52	1,052,982	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	3	421,193	155,568	-	-	208,966	7.39	1,052,982	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	3	421,193	155,568	-	-	208,966	7.39	1,052,982	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	3	421,193	116,288 (USD 4,000)	116,288 (USD 4,000)	- (USD -)	158,170	5.52	1,052,982	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	3	421,193	29,072 (USD 1,000)	- (USD -)	- (USD -)	-	1.38	1,052,982	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	3	421,193	145,360 (USD 5,000)	- (USD -)	- (USD -)	-	6.90	1,052,982	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	3	421,193	87,216 (USD 3,000)	87,216 (USD 3,000)	- (USD -)	-	4.14	1,052,982	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	3	421,193	130,824 (USD 4,500)	130,824 (USD 4,500)	- (USD -)	-	6.21	1,052,982	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	4	421,193	174,432 (USD 6,000)	- (USD -)	- (USD -)	208,966	8.28	1,052,982	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	4	421,193	174,432 (USD 6,000)	- (USD -)	- (USD -)	208,966	8.28	1,052,982	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	4	421,193	145,360 (USD 5,000)	- (USD -)	- (USD -)	-	6.90	1,052,982	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	4	421,193	87,216 (USD 3,000)	- (USD -)	- (USD -)	-	4.14	1,052,982	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	4	421,193	203,504 (USD 7,000)	203,504 (USD 7,000)	- (USD -)	-	9.66	1,052,982	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	1	421,193	6,215 (AUD 300)	6,215 (AUD 300)	6,215 (AUD 300)	-	0.30	1,052,982	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	1	421,193	6,215 (AUD 300)	- (AUD -)	- (AUD -)	-	0.29	1,052,982	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	WinPin 85 Investments, LLC	4	421,193	85,762 (USD 2,950)	- (USD -)	- (USD -)	-	4.07	1,052,982	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	美食達人股份有限公司	4	1,351,977	436,080 (USD 15,000)	436,080 (USD 15,000)	187,625 (USD 6,454)	-	6.45	3,379,944	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	美食達人股份有限公司	4	1,351,977	436,080 (USD 15,000)	436,080 (USD 15,000)	312,750 (USD 10,758)	-	6.45	3,379,944	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	4	1,351,977	436,080 (USD 15,000)	436,080 (USD 15,000)	290,720 (USD 10,000)	-	6.45	3,379,944	N	N	N	

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註3)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
2	百悅貿易有限公司	美食達人股份有限公司	4	\$ 1,351,977	\$ 290,720 (USD 10,000)	\$ - (USD -)	\$ - (USD -)	\$ -	4.30	\$ 3,379,944	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	美食達人股份有限公司	4	1,351,977	174,432 (USD 6,000)	174,432 (USD 6,000)	- (USD -)	-	6.45	3,379,944	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。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司股權淨值}}{2,105,963} \times \frac{\text{限額}}{50\%} = 1,052,982 \text{ (仟元)}$$

- (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。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司股權淨值}}{2,105,963} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 421,193 \text{ (仟元)}$$

- (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。

$$\frac{\text{百悅貿易有限公司股權淨值}}{6,759,887} \times \frac{\text{限額}}{50\%} = 3,379,944 \text{ (仟元)}$$

- (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。

$$\frac{\text{百悅貿易有限公司股權淨值}}{6,759,887} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 1,351,977 \text{ (仟元)}$$

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 109 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期				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	-	\$ 29,136	-	\$ 29,136	
	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	145,200	1.96	145,200	
	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	-	10,187	-	10,187	
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	-	744,940	-	744,940	

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 9 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		入		出		期	未
						股	帳面金額	股	帳面金額	股	帳面金額		
百悅貿易有限公司及其所屬子公司	保本保收益之理財產品：												
	中銀保本理財	按攤銷後成本衡量之金融資產	-	-	-	RMB 186,000	-	-	-	RMB 186,000	RMB 186,000	-	-
	非保本浮動收益理財產品： 增利系列理財商品	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	RMB 100,000	-	-	-	RMB 100,000	RMB 100,000	-	-

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司
 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 109 年 9 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9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	\$ 163,661	6%	月結 25 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	\$ 38,457	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	495,716	13%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	91,689	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	507,487	13%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	57,053	9%	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	808,209	21%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	109,154	18%	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	346,372	9%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	45,457	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	323,909	8%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	40,335	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	224,733	8%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	28,790	9%	註
津味實業(上海)有限公司	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷貨	162,769	4%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	23,892	4%	註
津味實業(上海)有限公司	成都八十五度餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷貨	127,407	3%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	16,594	3%	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	483,242	96%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	64,446	87%	註
八十五度(江蘇)食品有限公司	津味實業(上海)有限公司	聯屬公司	銷貨	1,084,014	93%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	183,702	95%	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	205,808	94%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	33,841	83%	註
東莞市勝品食品有限公司	津味實業(上海)有限公司	聯屬公司	銷貨	101,078	100%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	13,806	100%	註
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	母子公司	銷貨	1,106,180	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9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	\$ 120,000	(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	106,725	(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	128,070	(註)	-	—	-	-
和夏(上海)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	聯屬公司	108,918	(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	182,254	(註)	-	—	-	-
八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	聯屬公司	124,611	(註)	-	—	-	-
津味實業(上海)有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	聯屬公司	109,154	8.64	-	—	-	-
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	183,702	7.75	-	—	-	-

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 9 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	\$ 120,000	資金貸與年息 0.65-0.69%	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 0.65%	1
2	美味達人股份有限公司	美食達人股份有限公司	3	進貨、銷貨收入	163,661	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	38,457	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	495,716	月結 60 天	3
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應(付)收帳款	91,689	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	64,035	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	106,725	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	51,228	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	128,070	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	507,487	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	57,053	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	29,883	資金貸與年息 2%	-
4	和夏(上海)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	108,918	-	-
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	808,209	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	109,154	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	182,254	-	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	346,372	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	45,457	月結 60 天	-
6	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	87,576	-	-
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	483,242	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	64,446	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	124,661	-	1
8	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	323,909	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	40,335	月結 60 天	-
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	其他應收(付)款	77,785	-	-
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	224,733	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	28,790	月結 60 天	-
9	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	35,723	-	-
10	津味實業(上海)有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	1,084,014	月結 60 天	8
10	津味實業(上海)有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	3	應(付)收帳款	183,702	月結 60 天	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)
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	\$ 205,808	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	33,841	月結 60 天 -
10	津味實業(上海)有限公司	勝品(北京)食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	56,587	月結 60 天 -
10	津味實業(上海)有限公司	勝品(廈門)食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	64,791	月結 60 天 -
10	津味實業(上海)有限公司	勝品(青島)食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	47,682	月結 60 天 -
10	津味實業(上海)有限公司	成都麥佳食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	42,623	月結 60 天 -
10	津味實業(上海)有限公司	東莞市勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	101,078	月結 60 天 1
11	夏和味(廈門)貿易有限公司	勝品(廈門)食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	94,476	月結 60 天 1
11	夏和味(廈門)貿易有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	58,472	月結 60 天 -
11	夏和味(廈門)貿易有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	63,881	月結 60 天 -
12	武漢津味餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	82,566	月結 60 天 1
13	八十五度(青島)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	73,776	月結 60 天 1
14	廣州八十五度餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	56,233	月結 60 天 -
15	昆山捌伍餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	81,387	月結 60 天 1
16	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	162,769	月結 60 天 1
17	成都八十五度餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	127,407	月結 60 天 1
17	成都八十五度餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	其他應收(付)款	31,890	月結 60 天 -
18	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	進貨、銷貨收入	1,106,180	月結 30 天 8
18	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	銷-其他費用(什項收入)	138,103	- 1
19	Golden 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	進貨、銷貨收入	87,559	月結 30 天 1
20	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinUS 85C LLC	3	其他應收(付)款	82,915	資金貸與年息 3.75% -
20	Perfect 85 Degrees C, Inc.	美食達人股份有限公司	3	進貨、銷貨收入	85,610	月結 60 天 1
21	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	美食達人股份有限公司	3	應(付)收帳款	92,352	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 9 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		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	\$ 2,108,014	\$ 325,091	\$ 325,091	
	百悅貿易有限公司	HONG KONG	投資、食品什貨及飲料零售等業務	1,358,926 (USD 46,743)	1,358,926 (USD 46,743)	46,742,963	100	6,759,887	361,835	361,835	註1
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	USA	烘焙食品製造及銷售等業務	219,571 (USD 7,553)	219,571 (USD 7,553)	5,301,000	100	1,429,806	(3,996)	(3,996)	註1
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	AUSTRALIA	食品什貨及飲料零售	36,976 (AUD 1,785)	36,976 (AUD 1,785)	1,785,000	51	(65,494)	(22,078)	(11,260)	註1及註2
WinWin 85C Holding Co., Ltd	Lucky Bakery Limited	SAMOA	投資	108,691 (USD 3,739)	108,691 (USD 3,739)	811,000	100	38,032	5,328	5,328	註1及註2
	WinWin 85C Holding Co., Ltd	CAYMAN	投資	61,343 (USD 2,110)	61,343 (USD 2,110)	2,110,000	100	42,741	1,543	1,543	註1及註2
	WinWin 85C LLC	USA	投資	37,794 (USD 1,300)	37,794 (USD 1,300)	-	100	36,284	2,884	2,884	註1及註2
百悅貿易有限公司	WinUS 85C LLC	USA	投資	22,095 (USD 760)	22,095 (USD 760)	-	100	6,009	(1,282)	(1,282)	註1及註2
	Wincase Limited (詠基有限公司)	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	128,178 (HKD 34,144)	128,178 (HKD 34,144)	-	100	14,609	(29)	(29)	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	133,816 (HKD 35,646)	133,816 (HKD 35,646)	-	100	21,080	383	383	註1及註2
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Winstar 85C LLC	HONG KONG	投資	11,629 (USD 400)	-	-	100	11,629	-	-	註1及註2
	Golden 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	57,314 (USD 1,971)	57,314 (USD 1,971)	-	65	15,912	23,069	14,995	註1及註2
	WinPin 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	255,836 (USD 8,800)	255,836 (USD 8,800)	-	100	839,015	(105,126)	(105,126)	註1
85 Degree Co., Ltd.	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	2,105,963	275,622	275,622	
	美食達人股份有限公司	臺灣臺中市	食品什貨及飲料零售	98,349	129,349	3,155,893	100	(80,840)	(31,742)	(31,742)	
美味達人股份有限公司	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	58,893	58,679	5,886,051	23	96,239	41,443	9,556	註2
	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	(126)	(853)	(512)	註2

註1：折合新台幣係以 109 年 9 月 30 日美元對新台幣之即期匯率 29.072 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.269 換算；澳幣對新台幣之即期匯率 20.715；港幣對新台幣之即期匯率 3.754。

註2：帳面金額係按被投資公司 109 年 9 月 30 日未經會計師核閱財務報表之股權淨值計算。

註3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

大陸投資資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 9 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								
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	\$ 232,288 USD 7,990	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 230,729	100	\$ 230,729	\$ 1,435,584	\$ -	註 1	
和夏（上海）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	63,959 USD 2,200	直接投資	-	-	-	-	12,376	100	12,376	474,051	-	註 1	
杭州勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	58,145 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	7,687	100	7,760	138,602	-	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	58,145 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	9,307	100	9,307	473,081	-	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	232,579 USD 8,000	直接投資	-	-	-	-	(30,255)	25	(7,564)	31,374	-	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	58,145 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	11,411	100	11,411	126,261	-	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	188,970 USD 6,500	直接投資	-	-	-	-	4,046	62	2,691	99,401	-	註 1 及註 2	
八十五度（福州）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	14,536 USD 500	直接投資	-	-	-	-	(18,539)	100	(18,539)	202,758	-	註 1	
勝品（江蘇）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	130,825 USD 4,500	直接投資	-	-	-	-	8,306	100	8,306	119,587	-	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	58,145 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	4,458	100	4,892	71,470	-	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	72,681 USD 2,500	直接投資	-	-	-	-	7,797	100	7,844	62,784	-	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	29,072 USD 1,000	直接投資	-	-	-	-	110,514	100	110,514	484,807	-	註 1	
八十五度（瀋陽）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	29,072 USD 1,000	直接投資	-	-	-	-	-	100	-	104	-	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	116,289 USD 4,000	直接投資	-	-	-	-	9,584	100	9,584	79,715	-	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	58,145 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	(23,714)	100	(23,714)	51,564	-	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	668,664 USD 23,000	直接投資	-	-	-	-	39,903	25	10,521	208,104	-	註 1	
津味（上海）餐飲管理有限公司														
上海勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	76,842 RMB 18,000	直接投資	-	-	-	-	5	100	5	16,803	-	註 1 及註 2	
上海虹口津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	8,538 RMB 2,000	直接投資	-	-	-	-	(689)	100	(689)	17,456	\$ -	註 1 及註 2	

(接次頁)

(承前頁)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初	本期匯出或收回投資金額		本期期末	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回投資收益	備註
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	收回	自台灣匯出 累積投資金額						
八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	食品什貨及飲料零售	\$ 49,423 RMB 13,363	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,591	85	\$ 5,603	\$ 167,453	-	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	113,513 RMB 26,590	直接投資	-	-	-	-	(25,490)	100	(25,490)	6,277	-	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	68,304 RMB 16,000	直接投資	-	-	-	-	(7,058)	100	(6,876)	40,271	-	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	196,374 RMB 46,000	直接投資	-	-	-	-	(16,519)	57	(9,337)	42,558	-	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	25,614 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	-	2	100	2	815	-	註1及註2
津味實業(上海)有限公司	食品什貨銷售	8,538 RMB 2,000	直接投資	-	-	-	-	250,824	100	250,020	674,321	-	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	68,304 RMB 16,000	直接投資	-	-	-	-	(22,658)	100	(22,658)	2,206	-	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	105,658 RMB 24,750	直接投資	-	-	-	-	(872)	100	(703)	93,187	-	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	668,664 USD 23,000	直接投資	-	-	-	-	39,903	75	31,243	702,063	-	註1
嘉定津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	4,269 RMB 1,000	直接投資	-	-	-	-	2,964	100	2,964	17,481	-	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	42,690 RMB 10,000	直接投資	-	-	-	-	7,286	100	7,286	53,004	-	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	298,830 RMB 70,000	直接投資	-	-	-	-	(12,435)	100	(12,138)	277,923	-	註1及註2
上海閔行錦夏餐飲管理有限責任公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	- RMB -	直接投資	-	-	-	-	(47)	100	(47)	526	-	註1及註2
八十五度(青島)餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	6,404 RMB 1,500	直接投資	-	-	-	-	(662)	100	(662)	5,094	-	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	196,374 RMB 46,000	直接投資	-	-	-	-	(16,519)	43	(7,182)	32,737	-	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	232,579 USD 8,000	直接投資	-	-	-	-	(30,255)	43	(22,691)	94,121	-	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	188,970 USD 6,500	直接投資	-	-	-	-	4,046	39	1,685	62,227	-	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	- RMB -	直接投資	-	-	-	-	50,743	100	50,743	76,406	-	註1及註2
津味實業(上海)有限公司	食品什貨零售	- RMB -	直接投資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

註1：折合新台幣係以109年9月30日美元對新台幣之即期匯率29.072換算；人民幣對新台幣之即期匯率4.269換算。

註2：帳面金額係按被投資公司109年9月30日未經會計師核閱財務報表之股權淨值計算。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

主要股東資訊

民國 109 年 9 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。