

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112及111年第1季

地址：台中市南屯區工業區二十三路35號

電話：(04)3703-1080

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~38		六~二九
(七) 關係人交易	38~40		三十
(八) 質押之資產	40		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40		三二
(十) 其他事項	41		三三
(十一) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	41~42		三四
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42~43、45~54		三五
2. 轉投資事業相關資訊	42~43、45~54		三五
3. 大陸投資資訊	43、55~56		三五
4. 主要股東資訊	43、57		三五
(十二) 部門資訊	44		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 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達 GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 呂 宜 真

會計師 謝 明 忠

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1080321204 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 112 年 5 月 10 日

## GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

## 合併資產負債表

民國 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日、3 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年3月31日 (經核閱)		111年12月31日 (重編後並經查核)		111年3月31日 (重編後並經核閱)		111年1月1日 (重編後並經查核)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 3,172,652	16	\$ 2,197,876	11	\$ 4,317,578	21	\$ 5,010,293	24
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	205,613	1	196,868	1	214,960	1	222,939	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八 及三一)	2,526,098	12	3,231,075	16	2,382,743	11	1,476,627	7
1150	應收票據	1,663	-	1,526	-	1,560	-	2,247	-
1170	應收帳款(附註九、二二及三十)	212,695	1	280,496	1	222,260	1	290,208	1
1197	應收融資租賃款(附註十)	-	-	8,534	-	27,594	-	35,042	-
1200	其他應收款(附註三十)	116,650	1	130,457	1	113,121	1	89,593	1
1220	本期所得稅資產	53,036	-	102,313	-	86,441	-	121,039	1
130X	存貨(附註十一)	851,232	4	935,525	5	853,945	4	763,584	4
1410	預付款項	392,269	2	287,678	1	250,333	1	264,373	1
1470	其他流動資產	7,148	-	7,144	-	5,722	-	7,350	-
11XX	流動資產總計	<u>7,539,056</u>	<u>37</u>	<u>7,379,492</u>	<u>36</u>	<u>8,476,257</u>	<u>40</u>	<u>8,283,295</u>	<u>40</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)	1,096	-	1,105	-	1,030	-	997	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動(附註 八)	668,665	3	665,612	3	650,459	3	553,309	3
1550	採用權益法之投資(附註十三)	133,923	1	112,317	-	105,613	1	101,673	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三一)	6,568,634	32	6,536,937	32	5,780,535	27	5,690,811	27
1755	使用權資產(附註十五)	4,446,768	22	4,637,532	23	4,633,361	22	4,844,355	23
1760	投資性不動產(附註十六及三一)	186,702	1	187,558	1	191,077	1	191,087	1
1780	無形資產	42,038	-	44,844	-	47,316	-	48,117	-
1840	遞延所得稅資產	326,683	1	326,181	2	319,247	2	319,357	2
1915	預付設備款	242,613	1	266,612	1	503,739	2	487,821	2
1920	存出保證金	385,784	2	388,764	2	415,154	2	408,861	2
194D	應收融資租賃款—非流動(附註十)	-	-	-	-	4,469	-	7,271	-
1990	其他非流動資產	978	-	1,137	-	1,394	-	1,722	-
15XX	非流動資產總計	<u>13,003,884</u>	<u>63</u>	<u>13,168,599</u>	<u>64</u>	<u>12,653,394</u>	<u>60</u>	<u>12,655,381</u>	<u>60</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 20,542,940</u>	<u>100</u>	<u>\$ 20,548,091</u>	<u>100</u>	<u>\$ 21,129,651</u>	<u>100</u>	<u>\$ 20,938,676</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)	\$ 233,990	1	\$ 413,055	2	\$ 398,390	2	\$ 204,179	1
2130	合約負債—流動(附註二二)	1,319,474	7	1,323,204	7	1,429,884	7	1,405,179	7
2150	應付票據	4,403	-	3,839	-	574	-	605	-
2170	應付帳款(附註十八)	1,634,618	8	1,384,512	7	1,323,027	6	1,478,660	7
2219	其他應付款(附註十九及三十)	1,265,676	6	1,385,733	7	1,107,463	5	1,313,878	6
2230	本期所得稅負債	78,936	1	58,268	-	129,383	1	86,532	1
2280	租賃負債—流動(附註十五)	1,498,065	7	1,526,776	7	1,601,347	8	1,626,416	8
2313	遞延收入—流動	2,917	-	4,353	-	2,916	-	4,168	-
2399	其他流動負債	63,214	-	57,216	-	41,433	-	53,038	-
21XX	流動負債總計	<u>6,101,293</u>	<u>30</u>	<u>6,156,956</u>	<u>30</u>	<u>6,034,417</u>	<u>29</u>	<u>6,172,655</u>	<u>30</u>
	非流動負債								
2556	除役、復原及修復成本之長期負債準備	106,106	-	113,721	-	92,776	-	90,037	-
2570	遞延所得稅負債	92,320	-	83,026	-	194,286	1	195,646	1
2580	租賃負債—非流動(附註十五)	3,006,659	15	3,211,553	16	3,185,144	15	3,361,822	16
2630	遞延收入—非流動(附註二六)	2,754	-	3,223	-	4,777	-	5,082	-
2645	存入保證金	185,718	1	184,887	1	189,213	1	189,447	1
25XX	非流動負債總計	<u>3,393,557</u>	<u>16</u>	<u>3,596,410</u>	<u>17</u>	<u>3,666,196</u>	<u>17</u>	<u>3,842,034</u>	<u>18</u>
2XXX	負債總計	<u>9,494,850</u>	<u>46</u>	<u>9,753,366</u>	<u>47</u>	<u>9,700,613</u>	<u>46</u>	<u>10,014,689</u>	<u>48</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	9	1,800,000	9	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	12	2,376,605	11	2,376,605	11
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	1,449,595	7	1,449,595	7	1,340,270	6	1,340,270	6
3320	特別盈餘公積	671,682	3	671,682	3	575,871	3	575,871	3
3350	未分配盈餘	5,196,327	26	4,948,578	24	5,809,677	28	5,570,632	27
3300	保留盈餘總計	<u>7,317,604</u>	<u>36</u>	<u>7,069,855</u>	<u>34</u>	<u>7,725,818</u>	<u>37</u>	<u>7,486,773</u>	<u>36</u>
3400	其他權益	( 335,900 )	( 2 )	( 347,842 )	( 2 )	( 380,296 )	( 2 )	( 671,682 )	( 3 )
31XX	母公司業主權益總計	<u>11,158,309</u>	<u>54</u>	<u>10,898,618</u>	<u>53</u>	<u>11,522,127</u>	<u>54</u>	<u>10,991,696</u>	<u>52</u>
36XX	非控制權益	( 110,219 )	-	( 103,893 )	-	( 93,089 )	-	( 67,709 )	-
3XXX	權益總計	<u>11,048,090</u>	<u>54</u>	<u>10,794,725</u>	<u>53</u>	<u>11,429,038</u>	<u>54</u>	<u>10,923,987</u>	<u>52</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 20,542,940</u>	<u>100</u>	<u>\$ 20,548,091</u>	<u>100</u>	<u>\$ 21,129,651</u>	<u>100</u>	<u>\$ 20,938,676</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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		112年1月1日至3月31日		111年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二二及三六)	\$ 5,198,088	100	\$ 4,851,673	100
5000	營業成本(附註十一及二三)	( 2,144,033)	( 41)	( 1,985,216)	( 41)
5900	營業毛利	<u>3,054,055</u>	<u>59</u>	<u>2,866,457</u>	<u>59</u>
	營業費用(附註二三)				
6100	推銷費用	( 2,449,262)	( 47)	( 2,296,542)	( 47)
6200	管理費用	( 238,038)	( 5)	( 222,995)	( 5)
6300	研究發展費用	( 20,096)	-	( 15,639)	-
6450	預期信用減損損失	( 15,881)	-	( 1,192)	-
6000	營業費用合計	( 2,723,277)	( 52)	( 2,536,368)	( 52)
6900	營業淨利	<u>330,778</u>	<u>7</u>	<u>330,089</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出(附註十 三及二三)				
7100	利息收入	30,633	-	37,207	1
7010	其他收入	37,522	1	37,533	1
7020	其他利益及損失	( 10,381)	-	( 15,579)	( 1)
7050	財務成本	( 44,570)	( 1)	( 43,074)	( 1)
7060	採用權益法認列之關聯 企業及合資損益份額	<u>5,164</u>	<u>-</u>	<u>3,940</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>18,368</u>	<u>-</u>	<u>20,027</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	349,146	7	350,116	7
7950	所得稅費用(附註四及二四)	( 111,375)	( 2)	( 110,845)	( 2)
8200	本期淨利	<u>237,771</u>	<u>5</u>	<u>239,271</u>	<u>5</u>

( 接 次 頁 )

(承前頁)

代 碼	112年1月1日至3月31日			111年1月1日至3月31日		
	金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目：					
8341	換算表達貨幣之兌換差額					
	55,771		1	412,364		9
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					
	( 40,177)		( 1)	( 127,366)		( 3)
8300	本期其他綜合損益合計					
	15,594		-	284,998		6
8500	本期綜合損益總額					
	\$ 253,365		5	\$ 524,269		11
	淨利歸屬於					
8610	本公司業主					
	\$ 247,749		5	\$ 239,045		5
8620	非控制權益					
	( 9,978)		-	226		-
8600						
	\$ 237,771		5	\$ 239,271		5
	綜合損益總額歸屬於					
8710	本公司業主					
	\$ 259,691		5	\$ 530,431		11
8720	非控制權益					
	( 6,326)		-	( 6,162)		-
8700						
	\$ 253,365		5	\$ 524,269		11
	每股盈餘 (附註二五)					
9710	基 本					
	\$ 1.38			\$ 1.33		

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 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益	業 主 權 益						其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總 計	非控制權益	權 益 總 額
		股數(仟股)	股本	資本公積	保 留 盈 餘	盈 餘 準 備 金	特 別 盈 餘 公 積				
A1 111年1月1日餘額	180,000	\$ 1,800,000	\$ 2,376,605	\$ 1,340,270	\$ 575,871	\$ 5,570,632	(\$ 671,682)	\$10,991,696	(\$ 67,709)	\$10,923,987	
O1 支付非控制權益現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	( 19,218)	( 19,218)	
D1 111年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	239,045	-	239,045	226	239,271	
D3 111年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	291,386	291,386	( 6,388)	284,998	
D5 111年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	239,045	291,386	530,431	( 6,162)	524,269	
Z1 111年3月31日餘額	180,000	\$ 1,800,000	\$ 2,376,605	\$ 1,340,270	\$ 575,871	\$ 5,809,677	(\$ 380,296)	\$11,522,127	(\$ 93,089)	\$11,429,038	
A1 112年1月1日餘額	180,000	\$ 1,800,000	\$ 2,376,605	\$ 1,449,595	\$ 671,682	\$ 4,948,578	(\$ 347,842)	\$10,898,618	(\$ 103,893)	\$10,794,725	
D1 112年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	247,749	-	247,749	( 9,978)	237,771	
D3 112年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	11,942	11,942	3,652	15,594	
D5 112年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	247,749	11,942	259,691	( 6,326)	253,365	
Z1 112年3月31日餘額	180,000	\$ 1,800,000	\$ 2,376,605	\$ 1,449,595	\$ 671,682	\$ 5,196,327	(\$ 335,900)	\$11,158,309	(\$ 110,219)	\$11,048,090	

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 349,146	\$ 350,116
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	637,132	656,782
A20200	攤銷費用	3,962	3,694
A20300	預期信用減損損失	15,881	1,192
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債之淨(利益)損失	( 8,745)	7,979
A20900	利息費用	44,570	43,074
A21200	利息收入	( 30,633)	( 37,207)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合 資損益之份額	( 5,164)	( 3,940)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失	11,540	13,110
A23700	非金融資產減損損失(迴轉利益)	282	( 829)
A29900	政府補助收入	( 1,950)	( 1,860)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 137)	687
A31150	應收帳款	61,567	57,986
A31180	其他應收款	23,281	( 1,140)
A31200	存 貨	89,338	( 91,125)
A31230	預付款項	( 104,591)	14,040
A31240	其他流動資產	( 4)	1,628
A32125	合約負債	( 3,730)	24,705
A32130	應付票據	564	( 31)
A32150	應付帳款	250,106	( 155,633)
A32180	其他應付款項	( 120,057)	( 225,633)
A32200	負債準備	( 7,615)	2,739
A32230	其他流動負債	5,998	( 11,605)
A33000	營運產生之現金流入	1,210,741	648,729
A33300	支付之利息	( 44,570)	( 43,074)
A33500	支付之所得稅	( 32,638)	( 34,646)
AAAA	營業活動之淨現金流入	1,133,533	571,009

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	( 907,049)
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還 本	723,940	-
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	( 16,442)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 239,825)	( 199,469)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	9,748	2,728
B03700	存出保證金增加	-	( 6,293)
B03800	存出保證金減少	2,980	-
B04500	購置無形資產	( 1,263)	( 1,738)
B06000	應收融資租賃款減少	-	19,175
B06800	其他非流動資產減少	159	328
B07100	預付設備款增加	( 29,800)	( 15,918)
B07500	收取之利息	<u>21,159</u>	<u>14,356</u>
BBBB	投資活動之淨現金入(出)	<u>470,656</u>	<u>( 1,093,880)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	194,211
C00200	短期借款減少	( 179,065)	-
C03000	存入保證金增加	831	-
C03100	存入保證金減少	-	( 234)
C04020	租賃負債本金償還	( 415,631)	( 434,745)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 593,865)</u>	<u>( 240,768)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 35,548)</u>	<u>70,924</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	974,776	( 692,715)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,197,876</u>	<u>5,010,293</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,172,652</u>	<u>\$ 4,317,578</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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(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 112 年 5 月 10 日經董事會通過。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

#### IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

本修正釐清，原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易，不適用 IAS 12 原始認列之豁免規定。合併公司於 111 年 1 月 1 日就與租賃及除役義務有關之所有可減除及應課稅暫時性差異適用本項修正，認列遞延所得稅資產 (若很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用) 及遞延所得稅負債。對租賃及除役義務以外之交易則自 111 年 1 月 1 日以後發生者推延適用本項修正。適用 IAS 12 之修正時，合併公司追溯重編比較期間資訊。

若依修正前之 IAS 12 處理，合併公司於 112 年相關單行項目及餘額調整至修正後之 IAS 12 之影響數如下：

資產及負債項目之 112 年影響

	<u>112年3月31日</u>
遞延所得稅資產增加	\$ 54,238
資產增加	<u>\$ 54,238</u>
遞延所得稅負債增加	\$ 54,238
負債增加	<u>\$ 54,238</u>

首次適用 IAS 12 之修正時，對 111 年之影響彙總如下：

資產及負債項目之 111 年影響

	重 編 前 金 額	首 次 適 用 之 調 整	重 編 後 金 額
<u>111 年 12 月 31 日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 271,858	\$ 54,323	\$ 326,181
資產影響	<u>\$ 271,858</u>	<u>\$ 54,323</u>	<u>\$ 326,181</u>
遞延所得稅負債	\$ 28,703	\$ 54,323	\$ 83,026
負債影響	<u>\$ 28,703</u>	<u>\$ 54,323</u>	<u>\$ 83,026</u>
<u>111 年 3 月 31 日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 208,226	\$ 111,021	\$ 319,247
資產影響	<u>\$ 208,226</u>	<u>\$ 111,021</u>	<u>\$ 319,247</u>
遞延所得稅負債	\$ 83,265	\$ 111,021	\$ 194,286
負債影響	<u>\$ 83,265</u>	<u>\$ 111,021</u>	<u>\$ 194,286</u>
<u>111 年 1 月 1 日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 203,245	\$ 116,112	\$ 319,357
資產影響	<u>\$ 203,245</u>	<u>\$ 116,112</u>	<u>\$ 319,357</u>
遞延所得稅負債	\$ 79,534	\$ 116,112	\$ 195,646
負債影響	<u>\$ 79,534</u>	<u>\$ 116,112</u>	<u>\$ 195,646</u>

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋</u>	<u>IASB 發 布 之 生 效 日 (註 1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 17 「保險合約」	2023 年 1 月 1 日

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日

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

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

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 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、附表七及八。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 所得稅費用

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

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

##### 重大會計判斷

無此情事。

##### 估計及假設不確定性之主要來源

無此情事。

#### 六、現金及約當現金

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 45,333	\$ 49,065	\$ 49,534
銀行支票及活期存款	2,111,420	2,097,090	2,196,085
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	1,015,899	51,721	2,071,959
	<u>\$ 3,172,652</u>	<u>\$ 2,197,876</u>	<u>\$ 4,317,578</u>

截至 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日在 3 個月以內之定期存款利率區間分別為年利率 1.10%～2.46%、0.02%～4.42%及 0.30%～2.78%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
－國內上市（櫃） 股票	\$ 195,294	\$ 186,582	\$ 204,732
－基金受益憑證	10,319	10,286	10,228
	<u>\$ 205,613</u>	<u>\$ 196,868</u>	<u>\$ 214,960</u>
<u>金融資產－非流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
－其他	\$ 1,096	\$ 1,105	\$ 1,030

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>流    動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定 期存款(一)	\$ 2,466,034	\$ 3,163,267	\$ 2,304,097
受限制存款	60,064	67,808	78,646
小    計	<u>\$ 2,526,098</u>	<u>\$ 3,231,075</u>	<u>\$ 2,382,743</u>

(承前頁)

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	\$ 518,427	\$ 515,736	\$ 621,828
債券投資—中國國家開發銀行(二)	30,440	30,700	-
債券投資—大華銀行(三)	<u>119,798</u>	<u>119,176</u>	<u>28,631</u>
小計	<u>\$ 668,665</u>	<u>\$ 665,612</u>	<u>\$ 650,459</u>

(一) 截至112年3月31日暨111年12月31日及3月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率1.10%~3.50%、率1.10%~3.50%及0.30%~3.90%。

(二) 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%。

(三) 合併公司於111年10月及12月分別以人民幣16,800及10,000仟元購買大華銀行10年期金融債券，到期日為121年4月6日，票面利率為4.50%。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

#### 九、應收帳款

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 259,299	\$ 320,866	\$ 262,270
減：備抵損失	( <u>46,604</u> )	( <u>40,370</u> )	( <u>40,010</u> )
	<u>\$ 212,695</u>	<u>\$ 280,496</u>	<u>\$ 222,260</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、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款帳齡天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款帳齡天數已超過 361 天，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

#### 112 年 3 月 31 日

	帳 1 ~ 6 0 天	帳 6 1 ~ 9 0 天	帳 9 1 ~ 1 8 0 天	帳 1 8 1 ~ 3 6 0 天	帳 超 過 3 6 1 天	合 計
總帳面金額	\$ 210,748	\$ 345	\$ 9,114	\$ 3,582	\$ 35,510	\$ 259,299
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	-	-	( 8,486)	( 3,181)	( 34,937)	( 46,604)
攤銷後成本	<u>\$ 210,748</u>	<u>\$ 345</u>	<u>\$ 628</u>	<u>\$ 401</u>	<u>\$ 573</u>	<u>\$ 212,695</u>

#### 111 年 12 月 31 日

	帳 1 ~ 6 0 天	帳 6 1 ~ 9 0 天	帳 9 1 ~ 1 8 0 天	帳 1 8 1 ~ 3 6 0 天	帳 超 過 3 6 1 天	合 計
總帳面金額	\$ 276,126	\$ 3,091	\$ 4,962	\$ 437	\$ 36,250	\$ 320,866
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	-	( 1,681)	( 2,849)	( 176)	( 35,664)	( 40,370)
攤銷後成本	<u>\$ 276,126</u>	<u>\$ 1,410</u>	<u>\$ 2,113</u>	<u>\$ 261</u>	<u>\$ 586</u>	<u>\$ 280,496</u>

#### 111 年 3 月 31 日

	帳 1 ~ 6 0 天	帳 6 1 ~ 9 0 天	帳 9 1 ~ 1 8 0 天	帳 1 8 1 ~ 3 6 0 天	帳 超 過 3 6 1 天	合 計
總帳面金額	\$ 217,623	\$ 3,941	\$ 1,314	\$ 1,843	\$ 37,549	\$ 262,270
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	-	( 716)	( 1,237)	( 718)	( 37,339)	( 40,010)
攤銷後成本	<u>\$ 217,623</u>	<u>\$ 3,225</u>	<u>\$ 77</u>	<u>\$ 1,125</u>	<u>\$ 210</u>	<u>\$ 222,260</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：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 40,370	\$ 30,048
加：本期提列減損損失	7,359	7,530
外幣換算差額	( 1,125)	2,432
期末餘額	<u>\$ 46,604</u>	<u>\$ 40,010</u>

十、應收融資租賃款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
未折現之租賃給付			
第1年	\$ 17,944	\$ 18,565	\$ 40,272
第2年	-	-	5,082
第3年	-	-	-
第4年	-	-	-
第5年	-	-	-
超過5年	-	-	-
	<u>17,944</u>	<u>18,565</u>	<u>45,354</u>
減：未賺得融資收益	-	( 181)	( 964)
減：備抵損失	( <u>17,944</u> )	( <u>9,850</u> )	( <u>12,327</u> )
租賃投資淨額（表達為 應收融資租賃款）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,534</u>	<u>\$ 32,063</u>

應收融資租賃款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 9,850	\$ 17,833
加：本期提列減損損失	8,522	-
減：本期迴轉減損損失	-	( 6,338)
外幣換算差額	( <u>428</u> )	<u>832</u>
期末餘額	<u>\$ 17,944</u>	<u>\$ 12,327</u>

十一、存 貨

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
製成品	\$ 110,849	\$ 103,390	\$ 78,795
在製品	5,068	7,649	5,113
原物料	652,014	734,926	665,755
商品存貨	<u>83,301</u>	<u>89,560</u>	<u>104,282</u>
	<u>\$ 851,232</u>	<u>\$ 935,525</u>	<u>\$ 853,945</u>

112年及111年1月1日至3月31日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為282仟元及0仟元。

112年及111年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為2,144,033仟元及1,985,216仟元。

112年及111年1月1日至3月31日之存貨報廢損失分別為140,705仟元及127,132仟元。

## 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	
			112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日		
本公司	85 Degree Co., Ltd.	投 資	100.0%	100.0%	100.0%		
	百悅貿易有限公司	投資、食品什貨及飲料零售等業務	100.0%	100.0%	100.0%		
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	烘焙食品製造及銷售等業務	100.0%	100.0%	100.0%		
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	投 資	51.0%	51.0%	51.0%		
	Lucky Bakery Limited	投 資	100.0%	100.0%	100.0%		
	WinWin 85C Holding Co., Ltd.	投 資	100.0%	100.0%	100.0%		
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	100.0%	
		Golden 85 Investments, LLC	食品什貨及飲料零售	65.0%	65.0%	65.0%	
	85 Degree Co., Ltd.	美食達人股份有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100.0%	100.0%	100.0%	
	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	100.0%	
美味復興有限公司		食品什貨及飲料零售	60.0%	60.0%	60.0%		
WinWin 85C Holding Co., Ltd.	WinWin 85C LLC	投 資	100.0%	100.0%	100.0%		
	WinUS 85C LLC	投 資	100.0%	100.0%	100.0%		
85 Degrees Café International Pty. Ltd.	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	100.0%		
	百悅貿易有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	100.0%	
百悅貿易有限公司	和夏(上海)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	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%		

(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
			112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31日	
	勝品(廈門)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100.0%	100.0%	100.0%	
	勝品(青島)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100.0%	100.0%	100.0%	
	八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	100.0%	
	勝品(瀋陽)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100.0%	100.0%	100.0%	
	八十五度(青島)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	100.0%	
	八十五度(江蘇)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	25.0%	25.0%	25.0%	
	Wincase Limited	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	100.0%	
	Worldinn Limited	烘焙食品製造及銷售等業務	100.0%	100.0%	100.0%	
	Winstar 85C LLC	授權業務	100.0%	100.0%	100.0%	
	WinTrade Distribution LLC	貿易及批發	100.0%	100.0%	-	
津味(上海)餐飲管理有限公司	上海虹口津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	100.0%	
	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	食品什貨及飲料零售	85.0%	85.0%	85.0%	
	成都八十五度餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	100.0%	
	武漢勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100.0%	100.0%	100.0%	
	武漢津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	57.0%	57.0%	57.0%	
	津味實業(上海)有限公司	食品什貨零售	100.0%	100.0%	100.0%	
	廣州八十五度餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	100.0%	
	八十五度(江蘇)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	75.0%	75.0%	75.0%	
	成都參佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100.0%	100.0%	100.0%	
	嘉定津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	100.0%	
	昆山捌伍餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	100.0%	
	東莞市勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100.0%	100.0%	100.0%	
	上海閔行錦夏餐飲管理有限責任公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100.0%	100.0%	100.0%	
和夏(上海)餐飲管理有限公司	昆山津味實業有限公司	食品什貨銷售	100.0%	100.0%	-	
	武漢津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	43.0%	43.0%	43.0%	
	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	75.0%	75.0%	75.0%	
	勝品(北京)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	38.5%	38.5%	38.5%	
八十五度(青島)餐飲管理有限公司	青島津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	100.0%	
津味實業(上海)有限公司	夏和味(廈門)貿易有限公司	食品什貨零售	100.0%	100.0%	100.0%	

### 十三、採用權益法之投資

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
投資關聯企業	\$ 117,481	\$ 112,317	\$ 105,613
投資合資	<u>16,442</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 133,923</u>	<u>\$ 112,317</u>	<u>\$ 105,613</u>

#### (一) 投資關聯企業

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 117,481</u>	<u>\$ 112,317</u>	<u>\$ 105,613</u>

#### (二) 投資合資

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
個別不重大之合資	<u>\$ 16,442</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於 112 年出資 JG FOOD SERVICE LLC 計美元 540 千元，合資比例為 30%，合併公司對上述合資採權益法衡量。

上述關聯企業及合資之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七「被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊」附表。

採用權益法之投資及合併公司對其享有之損益及其他綜合損益份額，係按各關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

### 十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	租賃改良	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
成本									
112年1月1日餘額	\$ 1,965,459	\$ 2,770,970	\$ 2,899,142	\$ 4,484,929	\$ 74,007	\$ 360,060	\$ 707,902	\$ 73,916	\$13,336,385
增 添	-	700	68,013	111,680	-	7,544	20,452	31,436	239,825
自預付設備款轉入	-	210	35,201	-	-	-	18,388	-	53,799
處 分	-	-	( 45,880)	( 43,718)	( 7,359)	( 10,109)	( 6,672)	-	( 113,738)
重分類	-	-	-	585	-	-	-	( 585)	-
淨兌換差額	( 3,745)	6,870	( 1,577)	( 8,070)	28	352	( 267)	( 549)	( 6,958)
112年3月31日餘額	<u>\$ 1,961,714</u>	<u>\$ 2,778,750</u>	<u>\$ 2,954,899</u>	<u>\$ 4,545,406</u>	<u>\$ 66,676</u>	<u>\$ 357,847</u>	<u>\$ 739,803</u>	<u>\$ 104,218</u>	<u>\$13,509,313</u>
累積折舊及減損									
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 937,682	\$ 1,999,692	\$ 3,079,228	\$ 51,563	\$ 305,652	\$ 425,631	\$ -	\$ 6,799,448
折舊費用	-	33,983	67,741	104,266	1,540	6,648	18,338	-	232,516
處 分	-	-	( 40,801)	( 29,311)	( 7,186)	( 9,462)	( 5,690)	-	( 92,450)
淨兌換差額	-	3,835	104	( 3,040)	23	432	( 189)	-	1,165
112年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 975,500</u>	<u>\$ 2,026,736</u>	<u>\$ 3,151,143</u>	<u>\$ 45,940</u>	<u>\$ 303,270</u>	<u>\$ 438,090</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,940,679</u>
111年12月31日及 112年1月1日淨額	<u>\$ 1,965,459</u>	<u>\$ 1,833,288</u>	<u>\$ 899,450</u>	<u>\$ 1,405,701</u>	<u>\$ 22,444</u>	<u>\$ 54,408</u>	<u>\$ 282,271</u>	<u>\$ 73,916</u>	<u>\$ 6,536,937</u>
112年3月31日淨額	<u>\$ 1,961,714</u>	<u>\$ 1,803,250</u>	<u>\$ 928,163</u>	<u>\$ 1,394,263</u>	<u>\$ 20,736</u>	<u>\$ 54,577</u>	<u>\$ 301,713</u>	<u>\$ 104,218</u>	<u>\$ 6,588,634</u>
成本									
111年1月1日餘額	\$ 1,759,646	\$ 2,295,972	\$ 2,589,540	\$ 4,187,550	\$ 59,627	\$ 388,874	\$ 548,008	\$ 47,453	\$11,876,670
增 添	-	5,858	75,499	62,900	322	7,550	12,285	35,055	199,469
處 分	-	-	( 22,445)	( 75,541)	( 885)	( 34,052)	( 6,363)	( 1,749)	( 141,035)
重分類	-	2,809	-	37,035	-	-	49	( 39,893)	-
淨兌換差額	8,250	77,490	79,370	145,706	1,865	12,662	14,195	1,410	340,948
111年3月31日餘額	<u>\$ 1,767,896</u>	<u>\$ 2,382,129</u>	<u>\$ 2,721,964</u>	<u>\$ 4,357,650</u>	<u>\$ 60,929</u>	<u>\$ 375,034</u>	<u>\$ 568,174</u>	<u>\$ 42,276</u>	<u>\$12,276,052</u>

(承前頁)

	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
累積折舊及減損									
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 799,614	\$ 1,858,550	\$ 2,754,357	\$ 46,720	\$ 334,843	\$ 391,775	\$ -	\$ 6,185,859
折舊費用	-	30,218	69,267	109,463	1,672	6,658	16,998	-	234,276
減損損失	-	-	-	( 15)	-	-	-	-	( 15)
處分	-	-	( 21,703)	( 63,334)	( 885)	( 33,912)	( 5,363)	-	( 125,197)
重分類	-	-	-	( 20)	-	-	20	-	-
淨兌換差額	-	27,269	54,011	97,372	1,572	10,863	9,507	-	200,594
111年3月31日餘額	\$ -	\$ 857,101	\$ 1,960,125	\$ 2,897,823	\$ 49,079	\$ 318,452	\$ 412,937	\$ -	\$ 6,495,517
110年12月31日及									
111年1月1日淨額	\$ 1,759,646	\$ 1,496,358	\$ 730,990	\$ 1,433,193	\$ 12,907	\$ 54,031	\$ 156,233	\$ 47,453	\$ 5,690,811
111年3月31日淨額	\$ 1,767,896	\$ 1,525,028	\$ 761,839	\$ 1,459,827	\$ 11,850	\$ 56,582	\$ 155,237	\$ 42,276	\$ 5,780,535

合併公司於111年1月1日至3月31日對不動產、廠房及設備迴轉之減損損失為15仟元。該減損迴轉利益已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房建物	20至49年
電力系統工程	11年
裝潢工程	3至20年
機器設備	1至15年
租賃改良	1至20年
運輸設備	1至10年
辦公設備	1至15年
其他設備	1至15年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 164,882	\$ 165,272	\$ 172,768
建築物	4,265,223	4,453,479	4,435,388
運輸設備	14,819	16,503	17,375
其他設備	1,844	2,278	7,830
	<u>\$ 4,446,768</u>	<u>\$ 4,637,532</u>	<u>\$ 4,633,361</u>

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 263,652</u>	<u>\$ 246,437</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 1,255	\$ 1,246
建築物	399,035	414,006
運輸設備	2,908	3,044
其他設備	434	3,231
	<u>\$ 403,632</u>	<u>\$ 421,527</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於111年1月1日至3月31日迴轉之減損損失為814仟元。該減損損失迴轉數已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

## (二) 租賃負債

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 1,498,065</u>	<u>\$ 1,526,776</u>	<u>\$ 1,601,347</u>
非流動	<u>\$ 3,006,659</u>	<u>\$ 3,211,553</u>	<u>\$ 3,185,144</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
建築物	1.00%~5.49%	1.00%~5.49%	1.00%~5.49%
運輸設備	1.00%	1.00%	1.00%
其他設備	1.00%	1.00%	1.00%

## (三) 重要承租活動及條款

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

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

將變動給付納入租賃條款。合併公司內之變動租賃給付條款相異甚大：

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

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

#### (四) 其他租賃資訊

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 2,060</u>	<u>\$ 9,609</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 3,389</u>	<u>\$ 2,374</u>
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	<u>\$ 21,482</u>	<u>\$ 24,235</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 442,562)</u>	<u>(\$ 470,963)</u>

#### 十六、投資性不動產

<u>成 本</u>	<u>已完工投資性 不 動 產</u>
112年1月1日餘額	\$ 268,051
淨兌換差額	<u>480</u>
112年3月31日餘額	<u>\$ 268,531</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
112年1月1日餘額	(\$ 80,493)
折舊費用	( 984)
淨兌換差額	<u>( 352)</u>
112年3月31日餘額	<u>(\$ 81,829)</u>
111年12月31日及112年1月1日淨額	<u>\$ 187,558</u>
112年3月31日淨額	<u>\$ 186,702</u>
<u>成 本</u>	
111年1月1日餘額	\$ 266,714
淨兌換差額	<u>3,383</u>
111年3月31日餘額	<u>\$ 270,097</u>

累計折舊及減損

111年1月1日餘額	(\$ 75,627)
折舊費用	( 979)
淨兌換差額	( 2,414)
111年3月31日餘額	<u>(\$ 79,020)</u>
110年12月31日及111年1月1日淨額	<u>\$ 191,087</u>
111年3月31日淨額	<u>\$ 191,077</u>

除認列公允價值變動外，合併公司之投資性不動產於112年及111年1月1日至3月31日並未發生重大增添、處分及減損情形。

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主 建 物 20至49年

- (一) 合併公司座落於台灣台中市西屯區之投資性不動產淨額為162,843仟元，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：

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
公允價值	<u>\$ 288,806</u>	<u>\$ 299,452</u>	<u>\$ 242,795</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23,859仟元，公允價值係由獨立評價公司於106年12月31日以第3等級輸入值衡量，該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據。經合併公司管理階層評估，相較於106年12月31日，111年03月31日之公允價值並無重大變動。

資產負債表日評價所得之公允價值如下：

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
公允價值	<u>\$ 38,518</u>	<u>\$ 38,318</u>	<u>\$ 39,170</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

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
擔保借款（附註三一）			
銀行借款	<u>\$ 233,990</u>	<u>\$ 413,055</u>	<u>\$ 398,390</u>

銀行週轉性借款之利率於 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.41%~5.44%、1.53%~4.92% 及 0.60%~0.78%。

## 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>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<u>流    動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 320,507	\$ 406,238	\$ 283,409
應付水電費	41,917	48,928	44,757
應付保險費	67,357	61,634	69,684
應付租金	78,430	81,197	50,489
應付設備款	181,099	179,842	115,533
應付罰款（附註三二）	20,330	20,830	32,130
其他（運費及維修費等）	<u>556,036</u>	<u>587,064</u>	<u>511,461</u>
	<u>\$ 1,265,676</u>	<u>\$ 1,385,733</u>	<u>\$ 1,107,463</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

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31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。

112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 112 年 3 月 21 日舉行董事會及 111 年 6 月 2 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111年度	110年度
盈餘準備金	<u>\$ 48,308</u>	<u>\$ 109,325</u>
（迴轉）提列特別盈餘公積	( <u>\$323,840</u> )	<u>\$ 95,811</u>
現金股利	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 900,000</u>
每股現金股利（元）	\$ 2.5	\$ 5

有關 111 年度之盈餘分配案尚待預計於 112 年 6 月 16 日召開之股東常會決議。

年度合併報告通過日後若金額仍有變動，則依會計變動估計處理，於次一年度調整入帳。

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

股東會決議發放之員工紅利及董監事酬勞與 111 及 110 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

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

## 二二、營業收入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 5,176,217	\$ 4,829,986
其他收入	<u>21,871</u>	<u>21,687</u>
	<u>\$ 5,198,088</u>	<u>\$ 4,851,673</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

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日	111年1月1日
應收帳款(附註九)	<u>\$ 212,695</u>	<u>\$ 280,496</u>	<u>\$ 222,260</u>	<u>\$ 290,208</u>
合約負債				
商品銷貨	\$ 1,259,479	\$ 1,255,935	\$ 1,354,067	\$ 1,322,013
客戶忠誠計畫	<u>59,995</u>	<u>67,269</u>	<u>75,817</u>	<u>83,166</u>
合約負債－流動	<u>\$ 1,319,474</u>	<u>\$ 1,323,204</u>	<u>\$ 1,429,884</u>	<u>\$ 1,405,179</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

二三、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
政府補助收入(附註二六)	\$ 15,401	\$ 18,576
租金收入	4,389	5,067
其他	<u>17,732</u>	<u>13,890</u>
	<u>\$ 37,522</u>	<u>\$ 37,533</u>

(二) 其他利益及損失

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換(損)益	(\$ 7,306)	\$ 16,798
處分及報廢不動產、廠房及 設備損失	( 11,540)	( 13,110)
金融資產及金融負債(損)益	8,745	( 7,979)
減損損失迴轉利益	-	829
其他	<u>( 280)</u>	<u>( 12,117)</u>
	<u>(\$ 10,381)</u>	<u>(\$ 15,579)</u>

(三) 財務成本

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
租賃負債之利息	(\$ 40,436)	(\$ 42,679)
銀行借款利息	( 4,134)	( 395)
	<u>(\$ 44,570)</u>	<u>(\$ 43,074)</u>

(四) 折舊及攤銷

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 52,979	\$ 46,185
營業費用	<u>584,153</u>	<u>610,597</u>
	<u>\$ 637,132</u>	<u>\$ 656,782</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 19	\$ -
營業費用	<u>3,943</u>	<u>3,694</u>
	<u>\$ 3,962</u>	<u>\$ 3,694</u>

(五) 員工福利費用

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫 (附註 二十)	\$ 15,256	\$ 14,842
其他員工福利	<u>1,642,473</u>	<u>1,538,015</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,657,729</u>	<u>\$ 1,552,857</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 276,609	\$ 275,531
營業費用	<u>1,381,120</u>	<u>1,277,326</u>
	<u>\$ 1,657,729</u>	<u>\$ 1,552,857</u>

(六) 減損損失 (迴轉利益)

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
存貨 (包含於營業成本)	\$ 282	\$ -
不動產、廠房及設備 (包含於 其他利益及損失淨額)	-	( 15)
使用權資產 (包含於其他利益 及損失淨額)	<u>-</u>	<u>( 814)</u>
	<u>\$ 282</u>	<u>(\$ 829)</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：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 112,190	\$ 116,825
遞延所得稅		
當期產生者	( <u>815</u> )	( <u>5,980</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 111,375</u>	<u>\$ 110,845</u>

### (二) 所得稅核定情形

本公司及子公司所得稅結算申報案件，除本公司免納所得稅外，美食達人股份有限公司之營利事業所得稅申報截至 110 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定；美味達人股份有限公司及美味復興有限公司之營利事業所得稅申報截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定，其餘各公司業已依各國當地政府規定期限，完成所得稅申報。

## 二五、每股盈餘

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 1.38</u>	<u>\$ 1.33</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
用以計算繼續營業單位每股盈餘之盈餘	<u>\$ 247,749</u>	<u>\$ 239,045</u>

股 數

單位：仟股

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
用以計算每股盈餘之普通股加 權平均股數	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>

二六、政府補助

- (一) 合併公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日主要係取得財政補助款及市場拓展用途之政府補助款分別為 13,451 仟元及 16,716 仟元，列入綜合損益表營業外收入及支出－其他收入項下。
- (二) 合併公司取得建造生產廠房及廢料回收之補助金額已列為遞延收入，並於期限內轉列損益。111 及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列收益 1,950 仟元及 1,860 仟元。

二七、非現金交易

來自籌資活動之負債變動

112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	112年1月1日	現金流量	非 現 金 之 變 動		112年3月31日
			新 增 租 賃	其 他	
短期借款	\$ 413,055	(\$ 179,065)	\$ -	\$ -	\$ 233,990
存入保證金	184,887	831	-	-	185,718
租賃負債	<u>4,738,329</u>	<u>( 415,631)</u>	<u>263,652</u>	<u>( 81,626)</u>	<u>4,504,724</u>
	<u>\$ 5,336,271</u>	<u>(\$ 593,865)</u>	<u>\$ 263,652</u>	<u>(\$ 81,626)</u>	<u>\$ 4,924,432</u>

111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	111年1月1日	現金流量	非 現 金 之 變 動		111年3月31日
			新 增 租 賃	其 他	
短期借款	\$ 204,179	\$ 194,211	\$ -	\$ -	\$ 398,390
存入保證金	189,447	( 234)	-	-	189,213
租賃負債	<u>4,988,238</u>	<u>( 434,745)</u>	<u>246,437</u>	<u>( 13,439)</u>	<u>4,786,491</u>
	<u>\$ 5,381,864</u>	<u>(\$ 240,768)</u>	<u>\$ 246,437</u>	<u>(\$ 13,439)</u>	<u>\$ 5,374,094</u>

## 二八、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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

## 二九、金融工具

### (一) 公允價值資訊－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

112年3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	\$ 195,294	\$ -	\$ -	\$ 195,294
基金受益憑證	10,319	-	-	10,319
其 他	-	-	1,096	1,096
合 計	<u>\$ 205,613</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,096</u>	<u>\$ 206,709</u>

111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	\$ 186,582	\$ -	\$ -	\$ 186,582
基金受益憑證	10,286	-	-	10,286
其 他	-	-	1,105	1,105
合 計	<u>\$ 196,868</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,105</u>	<u>\$ 197,973</u>

111年3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	\$ 204,732	\$ -	\$ -	\$ 204,732
基金受益憑證	10,228	-	-	10,228
其 他	-	-	1,030	1,030
合 計	<u>\$ 214,960</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,030</u>	<u>\$ 215,990</u>

112年及111年1月1日至3月31日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

112年1月1日至3月31日

	債 務 工 具
年初餘額	\$ 1,105
認列於損益(其他收入)	-
淨兌換差額	( 9)
年底餘額	<u>\$ 1,096</u>

111年1月1日至3月31日

	債 務 工 具
年初餘額	\$ 997
認列於損益(其他收入)	-
淨兌換差額	33
年底餘額	<u>\$ 1,030</u>

(三) 金融工具之種類

	<u>112年3月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
<u>  透過損益按公允價值</u>			
<u>    衡量</u>			
強制透過損益按			
公允價值衡量	\$ 206,709	\$ 197,973	\$ 215,990
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註1)	7,084,207	6,895,806	8,102,875
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	3,003,898	2,965,788	2,735,258

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、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及 h 存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

##### 1. 市場風險

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

##### (1) 匯率風險

合併公司因持有外幣計價之存款與借款，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

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

##### 敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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

人民幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 250	\$ 424

(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：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
具公允價值利率風險			
— 金融負債	\$ 4,504,724	\$ 4,738,329	\$ 4,786,491
具現金流量利率風險			
— 金融負債	233,990	413,055	398,390

## 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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 585 仟元及 996 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112年3月31日暨111年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列融資額度之說明。

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31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>530,000</u>
	<u>\$ 230,000</u>	<u>\$ 230,000</u>	<u>\$ 530,000</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 233,990	\$ 413,055	\$ 398,390
— 未動用金額	<u>1,948,529</u>	<u>1,967,972</u>	<u>1,850,864</u>
	<u>\$ 2,182,519</u>	<u>\$ 2,381,027</u>	<u>\$ 2,249,254</u>

### 三十、關係人交易

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

#### (一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
這一鍋餐飲股份有限公司	關聯企業
九初食品股份有限公司	關聯企業
吐司男開發股份有限公司	實質關係人
享甜（上海）餐飲管理有限公司	實質關係人
這一鍋（上海）餐飲管理有限公司	實質關係人
初心企業有限公司	實質關係人

#### (二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
銷貨收入	關聯企業	\$ 370	\$ -
	實質關係人	1,402	-
		<u>\$ 1,772</u>	<u>\$ -</u>

#### (三) 其他交易

帳列項目	關係人類別	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
營業外收入—租金收入	關聯企業	\$ 297	\$ 175
	實質關係人	23	-
		<u>\$ 320</u>	<u>\$ 175</u>

上述關係人承租房地，作為營業處所支付之租金，係依雙方議定之價款，按月支付。

#### (四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應收帳款	關聯企業	\$ 494	\$ 204	\$ -
	實質關係人	184	1,052	2
		<u>\$ 678</u>	<u>\$ 1,256</u>	<u>\$ 2</u>
其他應收款	關聯企業	\$ 513	\$ 567	\$ 565
	實質關係人	1,135	1,218	853
	本公司之董事	-	-	205
		<u>\$ 1,648</u>	<u>\$ 1,785</u>	<u>\$ 1,623</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。112年及111年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 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，112年及111年1月1日至3月31日認列並收取之技術服務收入分別為336仟元及246仟元。

(六) 主要管理階層薪酬

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 5,764</u>	<u>\$ 3,511</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：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
不動產、廠房及設備			
— 自有土地	\$ 293,761	\$ 293,761	\$ 293,761
— 建築物	9,482	9,892	11,123
按攤銷後成本衡量之金融			
資產—流動	60,064	67,808	78,646
投資性不動產	<u>58,456</u>	<u>58,590</u>	<u>58,990</u>
	<u>\$ 421,763</u>	<u>\$ 430,051</u>	<u>\$ 442,520</u>

### 三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

#### (一) 重大承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 13,165</u>	<u>\$ 13,032</u>	<u>\$ 98,211</u>

(二) 110 年度合併公司於澳洲當地之若干加盟商，在經營業務上涉有違反澳洲勞動相關法規；當地主管機關 (Fair Work Ombudsman) 於 112 年 2 月 9 日指出，合併公司之澳洲子公司亦須為其加盟商之違規行為負擔法律責任。依據法律諮詢意見，截至財務報告出具日止，此案件仍在法院訴訟程序中，律師預估裁罰金額澳幣 1,000 仟元，已於 111 年度認列於其他利益及損失項下。

### 三三、重大期後事項

經合併公司於 112 年 5 月 10 日董事會決議，經考量回收之可行性及所需成本，子公司美食達人股份有限公司擬放棄對子公司 85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd. 之債權計 75,554 仟元。

### 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：

112年3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	\$	332	6.8717	(美元：人民幣)	\$ 10,119
美元		489	30.4485	(美元：新台幣)	14,897
澳幣		4,099	4.5881	(澳幣：人民幣)	83,329
澳幣		8,100	20.3300	(澳幣：新台幣)	164,676
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
新台幣		154,134	0.0492	(新台幣：澳幣)	154,134

111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	\$	411	6.9646	(美元：人民幣)	\$ 12,614
美元		1,899	30.7000	(美元：新台幣)	58,306
澳幣		4,373	4.7255	(澳幣：人民幣)	91,088
澳幣		9,974	20.8300	(澳幣：新台幣)	207,762
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
新台幣		155,300	0.0480	(新台幣：澳幣)	155,300

111年3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	\$	254	6.3482	(美元：人民幣)	\$ 7,266
美元		1,228	28.6050	(美元：新台幣)	35,123
港幣		6,156	0.8114	(港幣：人民幣)	22,505
澳幣		5,160	4.7537	(澳幣：人民幣)	110,536
澳幣		5,519	21.4200	(澳幣：新台幣)	118,207
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
新台幣		149,670	0.0467	(新台幣：澳幣)	149,670
新台幣		100,643	0.0349	(新台幣：美元)	100,643
新台幣		30,000	0.2219	(新台幣：人民幣)	30,000

合併公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益已實現及未實現分別為(7,306)仟元及 16,798 仟元，由於集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三五、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

#### (三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表八)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(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。  
(附表九)

### 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：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
飲料	\$ 1,241,952	\$ 1,271,934
西點	1,891,165	1,711,681
麵包	2,041,985	1,825,358
其他	22,986	42,700
	<u>\$ 5,198,088</u>	<u>\$ 4,851,673</u>

#### (二) 地區別資訊

本公司及子公司來自外部客戶之繼續營業單位收入按地區別列示如下：

	來自外部客戶之收入	
	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
中國大陸	\$ 2,744,921	\$ 2,677,193
台灣	753,086	830,433
美國	1,679,290	1,287,516
其他	20,791	56,531
	<u>\$ 5,198,088</u>	<u>\$ 4,851,673</u>

(三) 重要客戶資訊

112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無收入佔損益表上收入金額 10% 以上之客戶。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

資金貸與他人

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳	備抵金額	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	和夏(上海)餐飲管理有限公司	其他應收款 -關係人	是	\$ 310,170 (RMB 70,000)	\$ 310,170 (RMB 70,000)	\$ 310,170 (RMB 70,000)	2.00	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	無	-	\$ 447,435	\$ 671,152	註1(1)
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	其他應收款 -關係人	是	88,620 (RMB 20,000)	88,620 (RMB 20,000)	88,620 (RMB 20,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	447,435	671,152	註1(1)
2	杭州勝品食品有限公司	和夏(上海)餐飲管理有限公司	其他應收款 -關係人	是	39,879 (RMB 9,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	41,293	61,939	註1(2)
3	津味實業(上海)有限公司	和夏(南京)餐飲管理有限公司	其他應收款 -關係人	是	88,620 (RMB 20,000)	88,620 (RMB 20,000)	88,620 (RMB 20,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	136,409	204,613	註1(3)
3	津味實業(上海)有限公司	八十五度(青島)餐飲管理有限公司	其他應收款 -關係人	是	35,448 (RMB 8,000)	35,448 (RMB 8,000)	35,448 (RMB 8,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	136,409	204,613	註1(3)
4	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	其他應收款 -關係人	是	50,000	-	-	0.65	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	1,149,376	1,149,376	註1(4)
4	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	其他應收款 -關係人	是	50,000	50,000	50,000	0.82	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	1,149,376	1,149,376	註1(4)
4	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	其他應收款 -關係人	是	50,000	50,000	40,000	0.82	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	1,149,376	1,149,376	註1(4)
4	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	其他應收款 -關係人	是	50,000	50,000	-	1.43	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	1,149,376	1,149,376	註1(4)
4	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	其他應收款 -關係人	是	50,000	50,000	50,000	1.40	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	1,149,376	1,149,376	註1(4)
4	美食達人股份有限公司	美味復興有限公司	其他應收款 -關係人	是	2,000	2,000	-	1.43	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	1,149,376	1,149,376	註1(4)
4	美食達人股份有限公司	美味復興有限公司	其他應收款 -關係人	是	2,000	2,000	2,000	0.82	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	1,149,376	1,149,376	註1(4)
4	美食達人股份有限公司	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	其他應收款 -關係人	是	112,179 (AUD 5,518)	112,179 (AUD 5,518)	112,179 (AUD 5,518)	4.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	1,149,376	1,149,376	註1(4)
4	美食達人股份有限公司	85 Degree Co., Ltd.	其他應收款 -關係人	是	6,000	-	-	0.65	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	1,149,376	1,149,376	註1(4)
4	美食達人股份有限公司	85 Degree Co., Ltd.	其他應收款 -關係人	是	5,000	5,000	3,000	0.82	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	1,149,376	1,149,376	註1(4)
4	美食達人股份有限公司	85 Degree Co., Ltd.	其他應收款 -關係人	是	6,000	6,000	6,000	1.40	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	1,149,376	1,149,376	註1(4)
5	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinUS 85C LLC	其他應收款 -關係人	是	86,842 (USD 2,852)	86,842 (USD 2,852)	86,842 (USD 2,852)	4.40	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	964,997	964,997	註1(5)
5	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinWin 85C LLC	其他應收款 -關係人	是	213,143 (USD 7,000)	213,143 (USD 7,000)	194,870 (USD 6,400)	4.40	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	964,997	964,997	註1(5)

(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	提呆帳	備抵	擔保名稱	品對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
6	WinPin 85 Investments, LLC	WinWin 85C LLC	其他應收款 -關係人	是	\$ 158,335 (USD 5,200)	\$ 158,335 (USD 5,200)	\$ 158,335 (USD 5,200)	4.40	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 460,399	\$ 460,399	註1(6)
6	WinPin 85 Investments, LLC	WinWin 85C LLC	其他應收款 -關係人	是	167,470 (USD 5,500)	167,470 (USD 5,500)	167,470 (USD 5,500)	4.40	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	460,399	460,399	註1(6)
7	百悅貿易有限公司	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	其他應收款 -關係人	是	60,990 (AUD 3,000)	60,990 (AUD 3,000)	- (AUD -)	5.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	2,052,339	2,052,339	註1(7)
7	百悅貿易有限公司	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	其他應收款 -關係人	是	40,660 (AUD 2,000)	40,660 (AUD 2,000)	40,660 (AUD 2,000)	5.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	2,052,339	2,052,339	註1(7)
7	百悅貿易有限公司	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	其他應收款 -關係人	是	20,330 (AUD 1,000)	20,330 (AUD 1,000)	20,330 (AUD 1,000)	5.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	2,052,339	2,052,339	註1(7)
7	百悅貿易有限公司	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	其他應收款 -關係人	是	20,330 (AUD 1,000)	20,330 (AUD 1,000)	20,330 (AUD 1,000)	5.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	2,052,339	2,052,339	註1(7)

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

- (1) 與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過津味(上海)餐飲管理有限公司最近期經會計師核閱之財務報表淨值 1,118,587 (仟元) ×60%=671,152 (仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 1,118,587 (仟元) ×40%=447,435 (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杭州勝品食品有限公司最近期經會計師核閱之財務報表淨值 103,232 (仟元) ×60%=61,939 (仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 103,232 (仟元) ×40%=41,293 (仟元) 為限。
- (3) 與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過津味實業(上海)有限公司最近期經會計師核閱之財務報表淨值 341,022 (仟元) ×60%=204,613 (仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 341,022 (仟元) ×40%=136,409 (仟元) 為限。
- (4) 與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過美食達人股份有限公司最近期經會計師核閱之財務報表淨值 2,873,441 (仟元) ×40%=1,149,376 (仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 2,873,441 (仟元) ×40%=1,149,376 (仟元) 為限。
- (5) 與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過 Perfect 85 Degrees C, Inc.最近期經會計師核閱之財務報表淨值 2,412,492 (仟元) ×40%=964,997 (仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 2,412,492 (仟元) ×40%=964,997 (仟元) 為限。
- (6) 與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過 WinPin 85 Investments, LLC 最近期經會計師核閱之財務報表淨值 1,015,997 (仟元) ×40%=406,399 (仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 1,015,997 (仟元) ×40%=406,399 (仟元) 為限。
- (7) 與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過百悅貿易有限公司最近期經會計師核閱之財務報表淨值 5,130,847 (仟元) ×40%=2,052,339 (仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 5,130,847 (仟元) ×40%=2,052,339 (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 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註3)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	4	\$ 574,688	\$ 121,796 (USD 4,000)	\$ - (USD -)	\$ -	\$ 155,362	-	\$ 1,436,721	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	4	574,688	137,021 (USD 4,500)	- (USD -)	-	206,337	-	1,436,721	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	574,688	124,841 (USD 4,100)	124,841 (USD 4,100)	-	-	4.34	1,436,721	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	574,688	210,098 (USD 6,900)	210,098 (USD 6,900)	-	-	7.31	1,436,721	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	美食達人股份有限公司	3	1,026,169	182,694 (USD 6,000)	- (USD -)	-	-	-	2,565,424	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	1,026,169	304,490 (USD 10,000)	304,490 (USD 10,000)	91,347 (USD 3,000)	-	5.93	2,565,424	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	美食達人股份有限公司	3	1,026,169	304,490 (USD 10,000)	304,490 (USD 10,000)	35,000	-	5.93	2,565,424	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	美食達人股份有限公司	3	1,026,169	456,735 (USD 15,000)	456,735 (USD 15,000)	-	-	8.90	2,565,424	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。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司股權淨值}}{2,873,441} \times \frac{\text{限額}}{50\%} = 1,436,721 \text{ (仟元)}$$

(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。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司股權淨值}}{2,873,441} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 574,688 \text{ (仟元)}$$

(3) 百悅貿易有限公司對外背書保證不得超過百悅貿易有限公司百分之五十。

$$\frac{\text{百悅貿易有限公司股權淨值}}{5,130,847} \times \frac{\text{限額}}{50\%} = 2,565,424 \text{ (仟元)}$$

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

$$\frac{\text{百悅貿易有限公司股權淨值}}{5,130,847} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 1,026,169 \text{ (仟元)}$$

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				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	-	\$ 30,440	-	\$ 30,440	
	股票： 德麥食品股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	726	195,294	1.96	195,294	
	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	-	10,319	-	10,319	
Gourmet Master Co. Ltd.	金融債券： 大華銀行銀行金融債券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	119,798	-	119,798	

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112年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款			備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	科目	餘額	佔總應(預)收(付)票據、帳款之比率%	
津味實業(上海)有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	母子公司	銷貨	\$ 104,790	9%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	\$ 79,655	18%	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	216,569	18%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	88,589	21%	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	258,716	21%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	97,620	23%	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	176,618	82%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	66,825	95%	註
八十五度(江蘇)食品有限公司	津味實業(上海)有限公司	聯屬公司	銷貨	397,901	93%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	145,747	95%	註
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	聯屬公司	銷貨	640,838	92%	月結30天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	-	-	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 112 年 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項收回金額	提列備抵額
					金額	處理方式		
美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	母子公司	\$ 140,000	(註)	\$ -	—	\$ -	\$ -
津味(上海)餐飲管理有限公司	和夏(上海)餐飲管理有限公司	聯屬公司	310,170	(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	160,576	(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	110,674	(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	145,747	11.26	-	—	-	-
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinWin 85C, LLC	聯屬公司	194,870	(註)	-	—	-	-
WinPin 85 Investments, LLC	WinWin 85C, LLC	聯屬公司	158,335	(註)	-	—	-	-
WinPin 85 Investments, LLC	WinWin 85C, LLC	聯屬公司	167,470	(註)	-	—	-	-
美食達人股份有限公司	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	聯屬公司	112,179	(註)	-	—	-	-

註：主要係其他應收款，故不適用週轉率計算。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	新台幣	交易條件	
				佔合併總營收或總資產之比率% (註3)			
1	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	3	其他應收(付)款	\$ 140,000	資金貸與年息0.82~1.40%	1%
1	美食達人股份有限公司	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	3	其他應收(付)款	112,179	資金貸與年息4.00%	1%
2	津味(上海)餐飲管理有限公司	和夏(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	310,170	資金貸與年息2.00%	2%
3	和夏(上海)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	160,576	—	1%
4	和夏(南京)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	110,674	—	1%
5	八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	82,737	—	-
6	八十五度(江蘇)食品有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	397,901	月結60天	8%
6	八十五度(江蘇)食品有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應(付)收帳款	145,747	月結60天	1%
4	杭州勝品食品有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	84,090	月結60天	2%
8	津味實業(上海)有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	進貨、銷貨收入	104,790	月結60天	2%
8	津味實業(上海)有限公司	和夏(上海)餐飲管理有限公司	3	進貨、銷貨收入	216,569	月結60天	4%
8	津味實業(上海)有限公司	和夏(上海)餐飲管理有限公司	3	應(付)收帳款	88,589	月結60天	-
8	津味實業(上海)有限公司	和夏(南京)餐飲管理有限公司	3	進貨、銷貨收入	258,716	月結60天	5%
8	津味實業(上海)有限公司	和夏(南京)餐飲管理有限公司	3	應(付)收帳款	97,620	月結60天	-
8	津味實業(上海)有限公司	和夏(南京)餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	88,620	資金貸與年息2.00%	-
8	津味實業(上海)有限公司	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	3	進貨、銷貨收入	82,769	月結60天	2%
8	津味實業(上海)有限公司	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	3	進貨、銷貨收入	83,654	月結60天	2%
8	津味實業(上海)有限公司	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	3	進貨、銷貨收入	99,060	月結60天	2%
8	津味實業(上海)有限公司	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	88,620	資金貸與年息2.00%	-
9	夏和味(廈門)貿易有限公司	八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	3	進貨、銷貨收入	176,618	月結60天	3%
10	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	3	進貨、銷貨收入	640,838	月結30天	12%
10	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinWin 85C LLC	3	其他應收(付)款	194,870	資金貸與年息4.40%	1%
10	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinUS 85C LLC	3	其他應收(付)款	86,842	資金貸與年息4.40%	-
11	WinPin 85 Investments, LLC	WinWin 85C LLC	3	其他應收(付)款	158,335	資金貸與年息4.40%	1%
11	WinPin 85 Investments, LLC	WinWin 85C LLC	3	其他應收(付)款	167,470	資金貸與年息4.40%	1%
12	百悅貿易有限公司	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	3	其他應收(付)款	81,320	資金貸與年息5.00%	0%

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 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：股；新台幣仟元／外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持		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	\$ 2,879,874	\$ 54,356	\$ 54,356	
	百悅貿易有限公司	HONG KONG	投資、食品什貨及飲料零售等業務	1,423,254 (USD 46,743)	1,435,008 (USD 46,743)	46,742,963	100	5,130,847	93,362	93,362	註1
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	USA	烘焙食品製造及銷售等業務	229,978 (USD 7,553)	231,877 (USD 7,553)	5,301,000	100	2,412,492	109,410	109,410	註1
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	AUSTRALIA	投資	36,289 (AUD 1,785)	37,182 (AUD 1,785)	1,785,000	51	( 157,654)	( 28,369)	( 14,468)	註1及註2
WinWin 85C Holding Co., Ltd	Lucky Bakery Limited	SAMOA	投資	113,847 (USD 3,739)	114,787 (USD 3,739)	811,000	100	46,357	856	856	註1及註2
	WinWin 85C Holding Co., Ltd	CAYMAN	投資	65,769 (USD 2,160)	66,312 (USD 2,160)	2,160,000	100	61,826	2,900	2,900	註1及註2
	WinWin 85C LLC	USA	投資	39,583 (USD 1,300)	39,910 (USD 1,300)	-	100	38,475	( 1,024)	( 1,024)	註1及註2
百悅貿易有限公司	WinUS 85C LLC	USA	投資	23,141 (USD 760)	23,332 (USD 760)	-	100	22,161	3,924	3,924	註1及註2
	Wincase Limited(詠基有限公司)	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	132,445 (HKD 34,144)	134,459 (HKD 34,144)	-	100	14,780	( 21)	( 21)	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	138,271 (HKD 35,646)	140,374 (HKD 35,646)	-	100	15,836	( 859)	( 859)	註1及註2
	Winstar 85C LLC	USA	授權業務	12,179 (USD 400)	12,280 (USD 400)	-	100	15,928	2,180	2,180	註1及註2
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinTrade Distribution LLC	USA	貿易及批發	15,224 (USD 500)	15,350 (USD 500)	-	100	15,341	119	119	註1及註2
	Golden 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	60,014 (USD 1,971)	60,510 (USD 1,971)	-	65	45,589	14,103	9,167	註1及註2
	WinPin 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	267,947 (USD 8,800)	270,160 (USD 8,800)	-	100	1,015,997	113,161	113,161	註1
85 Degrees Café International Pty. Ltd.	JG Food Service LLC	USA	餐飲	16,442 (USD 540)	-	-	30	16,442	-	-	註1及註2
	85 Degrees Coffee Australia Pty Ltd.	AUSTRALIA	食品什貨及飲料零售	71,155 (AUD 3,500)	72,905 (AUD 3,500)	-	100	( 310,152)	( 28,371)	( 28,371)	註1及註2
85 Degree Co., Ltd.	美食達人股份有限公司	臺灣臺中市	烘焙食品製造及銷售等業務	493,447	493,447	35,908,727	100	2,873,441	53,536	53,536	
美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	臺灣臺中市	食品什貨及飲料零售	129,349	129,349	55,893	100	( 51,775)	8,878	8,878	註2
	這一鍋餐飲股份有限公司	臺灣臺中市	餐飲	58,893	58,893	5,889,288	23	117,481	21,876	5,012	註2
美味達人股份有限公司	吐司男開發股份有限公司	臺灣臺中市	餐飲	1,150	1,150	775,000	31	-	( 1,850)	-	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	( 1,598)	( 346)	( 208)	註2

註 1：折合新台幣係以 112 年 3 月 31 日美元對新台幣之即期匯率 30.449 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.431 換算；澳幣對新台幣之即期匯率 20.330；港幣對新台幣之即期匯率 3.879。

註 2：帳面金額係按被投資公司 112 年 3 月 31 日未經會計師核閱財務報表之股權淨值計算。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

## GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

## 大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元／外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 損 益	期 末 投 資 帳 面 金 額	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註	
					匯 出	收 回								
百悅貿易有限公司														
津味（上海）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	\$ 243,284 USD 7,990	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 34,383	100	\$ 34,383	\$ 1,118,587	\$ -	註 1	
和夏（上海）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	66,987 USD 2,200	直接投資	-	-	-	-	17,040	100	17,040	51,463	-	註 1	
杭州勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	60,897 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	2,066	100	1,795	102,008	-	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	60,897 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	6,409	100	6,409	241,346	-	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	243,588 USD 8,000	直接投資	-	-	-	-	109	25	27	16,249	-	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	60,897 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	( 846)	100	( 846)	90,580	-	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	197,915 USD 6,500	直接投資	-	-	-	-	448	61.5	275	105,455	-	註 1 及註 2	
八十五度（福州）餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	15,224 USD 500	直接投資	-	-	-	-	1,045	100	1,045	28,333	-	註 1 及註 2	
勝品（江蘇）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	137,018 USD 4,500	直接投資	-	-	-	-	-	100	-	126,144	-	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	60,897 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	3,403	100	2,514	98,734	-	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	76,121 USD 2,500	直接投資	-	-	-	-	( 3)	100	( 3)	84,406	-	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	30,449 USD 1,000	直接投資	-	-	-	-	21,626	100	21,626	129,810	-	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	121,794 USD 4,000	直接投資	-	-	-	-	( 650)	100	( 650)	74,725	-	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	60,897 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	( 6,053)	100	( 6,053)	( 15,770)	-	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	700,316 USD 23,000	直接投資	-	-	-	-	10,403	25	2,132	193,806	-	註 1	
津味（上海）餐飲管理有限公司														
上海虹口津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	8,862 RMB 2,000	直接投資	-	-	-	-	104	100	104	17,212	-	註 1 及註 2	
八十五度餐飲管理（深圳）有限 公司	食品什貨及飲料零售	59,211 RMB 13,363	直接投資	-	-	-	-	( 5,834)	85	( 4,959)	100,693	-	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	206,440 RMB 46,590	直接投資	-	-	-	-	1,120	100	1,120	30,235	-	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						
武漢勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	\$ 70,896 RMB 16,000	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,179	100	\$ 5,179	\$ 54,891	\$ -	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	203,826 RMB 46,000	直接投資	-	-	-	-	1,243	56.5	703	46,436	-	註1及註2
津味實業(上海)有限公司	食品什貨銷售	8,862 RMB 2,000	直接投資	-	-	-	-	16,285	100	16,802	333,650	-	註1
廣州八十五度餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	93,051 RMB 21,000	直接投資	-	-	-	-	( 8,695)	100	( 8,695)	( 9,413)	-	註1及註2
成都麥佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	109,667 RMB 24,750	直接投資	-	-	-	-	1,466	100	1,345	92,534	-	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	700,316 USD 23,000	直接投資	-	-	-	-	10,403	75	6,397	637,345	-	註1
嘉定津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	4,431 RMB 1,000	直接投資	-	-	-	-	694	100	694	20,122	-	註1及註2
昆山捌伍餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	44,310 RMB 10,000	直接投資	-	-	-	-	2,318	100	2,318	63,141	-	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	310,170 RMB 70,000	直接投資	-	-	-	-	2,346	100	1,956	303,858	-	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	13,293 RMB 3,000	直接投資	-	-	-	-	294	100	294	12,321	-	註1及註2
昆山津味實業有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	4,431 RMB 1,000	直接投資	-	-	-	-	( 7,368)	100	( 7,368)	( 14,764)	-	註1及註2
八十五度(青島)餐飲管理有限 公司													
青島津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	6,647 RMB 1,500	直接投資	-	-	-	-	( 482)	100	( 482)	3,017	-	註1及註2
和夏(上海)餐飲管理有限公司													
武漢津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	203,826 RMB 46,000	直接投資	-	-	-	-	1,243	43.5	540	35,720	-	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	243,588 USD 8,000	直接投資	-	-	-	-	109	75	82	48,747	-	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	197,915 USD 6,500	直接投資	-	-	-	-	448	38.5	172	66,017	-	註1及註2
津味實業(上海)有限公司													
夏和味(廈門)貿易有限公司	食品什貨零售	2,216 RMB 500	直接投資	-	-	-	-	9,300	100	9,300	44,208	-	註1及註2

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 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112年3月31日美元對新台幣之即期匯率30.449換算；人民幣對新台幣之即期匯率4.431換算。

註2：帳面金額係按被投資公司112年3月31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 112 年 3 月 31 日

附表九

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。