

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3季

地址：台中市南屯區工業區二十三路35號

電話：(04)3703-1080

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	6		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	7~8		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	9		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	9		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	9~11		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	13		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	13~37		六~三十
	(七) 關 係 人 交 易	37~39		三一
	(八) 質 抵 押 之 資 產	39		三二
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	39~40		三三
	(十) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	40~41		三四
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	41~42、44~53		三五
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	42、54~55		三五
	3. 大 陸 投 資 資 訊	42、56~57		三五
	4. 主 要 股 東 資 訊	42、58		三五
	(十二) 部 門 資 訊	42~43		三六

會計師核閱報告

GOURMET MASTER CO. LTD. 公鑒：

前 言

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 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 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 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 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 11 月 9 日

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司										
合併資產負債表										
民國 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日										
單位：新台幣仟元										
代 碼	資 產	112年9月30日		111年12月31日（重編後）		111年9月30日（重編後）		111年1月1日（重編後）		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 3,563,058	18	\$ 2,197,876	11	\$ 2,479,224	12	\$ 5,010,293	24	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動									
	（附註七及三十）	218,383	1	196,868	1	196,476	1	222,939	1	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八及三二）	1,344,946	7	3,231,075	16	3,108,875	15	1,476,627	7	
1150	應收票據	1,164	-	1,526	-	1,567	-	2,247	-	
1170	應收帳款（附註九、二三及三一）	384,062	2	280,496	1	254,788	1	290,208	1	
1197	應收融資租賃款（附註十）	-	-	8,534	-	13,095	-	35,042	-	
1200	其他應收款（附註三一）	98,493	-	130,457	1	129,570	1	89,593	1	
1220	本期所得稅資產	104,006	-	102,313	-	100,721	-	121,039	1	
130X	存貨（附註十一）	1,000,117	5	935,525	5	1,016,363	5	763,584	4	
1410	預付款項	217,803	1	287,678	1	265,849	1	264,373	1	
1470	其他流動資產	2,765	-	7,144	-	5,276	-	7,350	-	
11XX	流動資產總計	6,934,797	34	7,379,492	36	7,571,804	36	8,283,295	40	
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註七及三十）	1,141	-	1,105	-	1,143	-	997	-	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註八）	695,839	3	665,612	3	599,823	3	553,309	3	
1550	採用權益法之投資（附註十三）	131,285	1	112,317	-	102,079	-	101,673	-	
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及三二）	6,849,230	34	6,536,937	32	6,387,352	31	5,690,811	27	
1755	使用權資產（附註十五）	4,351,687	22	4,637,532	23	4,676,998	23	4,844,355	23	
1760	投資性不動產（附註十六及三二）	184,655	1	187,558	1	188,905	1	191,087	1	
1780	無形資產	37,207	-	44,844	-	44,598	-	48,117	-	
1840	遞延所得稅資產	403,718	2	326,181	2	316,897	2	319,357	2	
1915	預付設備款	176,331	1	266,612	1	467,934	2	487,821	2	
1920	存出保證金	381,856	2	388,764	2	390,824	2	408,861	2	
194D	應收融資租賃款－非流動（附註十）	-	-	-	-	282	-	7,271	-	
1990	其他非流動資產（附註十七）	7,600	-	1,137	-	1,212	-	1,722	-	
15XX	非流動資產總計	13,220,549	66	13,168,599	64	13,178,047	64	12,655,381	60	
1XXX	資 產 總 計	\$ 20,155,346	100	\$ 20,548,091	100	\$ 20,749,851	100	\$ 20,938,676	100	
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註十八及三二）	\$ -	-	\$ 413,055	2	\$ 420,457	2	\$ 204,179	1	
2130	合約負債－流動（附註二三）	1,316,593	7	1,323,204	7	1,430,873	7	1,405,179	7	
2150	應付票據	5,202	-	3,839	-	1,794	-	605	-	
2170	應付帳款（附註十九）	1,474,140	7	1,384,512	7	1,392,818	7	1,478,660	7	
2219	其他應付款（附註二十）	1,370,025	7	1,385,733	7	1,342,492	6	1,313,878	6	
2230	本期所得稅負債	24,348	-	58,268	-	56,003	-	86,532	1	
2280	租賃負債－流動（附註十五）	1,454,470	7	1,526,776	7	1,570,941	8	1,626,416	8	
2313	遞延收入－流動（附註二七）	3,013	-	4,353	-	2,945	-	4,168	-	
2399	其他流動負債	63,218	-	57,216	-	55,563	-	53,038	-	
21XX	流動負債總計	5,711,009	28	6,156,956	30	6,273,886	30	6,172,655	30	
	非流動負債									
2556	除役、復原及修復成本之長期負債準備	96,170	1	113,721	-	97,098	-	90,037	-	
2570	遞延所得稅負債	123,997	1	83,026	-	98,745	1	195,646	1	
2580	租賃負債－非流動（附註十五）	2,894,707	14	3,211,553	16	3,234,086	16	3,361,822	16	
2630	遞延收入－非流動（附註二七）	1,291	-	3,223	-	3,761	-	5,082	-	
2645	存入保證金	176,726	1	184,887	1	185,302	1	189,447	1	
25XX	非流動負債總計	3,292,891	17	3,596,410	17	3,618,992	18	3,842,034	18	
2XXX	負債總計	9,003,900	45	9,753,366	47	9,892,878	48	10,014,689	48	
	歸屬於母公司業主之權益（附註二二）									
	股 本									
3110	普通股股本	1,800,000	9	1,800,000	9	1,800,000	9	1,800,000	8	
3210	資本公積－發行股票溢價	2,376,605	12	2,376,605	12	2,376,605	12	2,376,605	11	
	保留盈餘									
3310	盈餘準備金	1,497,903	7	1,449,595	7	1,449,595	7	1,340,270	6	
3320	特別盈餘公積	347,842	2	671,682	3	671,682	3	575,871	3	
3350	未分配盈餘	5,437,531	27	4,948,578	24	4,820,232	23	5,570,632	27	
3300	保留盈餘總計	7,283,276	36	7,069,855	34	6,941,509	33	7,486,773	36	
3400	其他權益	(255,593)	(2)	(347,842)	(2)	(183,976)	(1)	(671,682)	(3)	
31XX	母公司業主權益總計	11,204,288	55	10,898,618	53	10,934,138	53	10,991,696	52	
36XX	非控制權益	(52,842)	-	(103,893)	-	(77,165)	(1)	(67,709)	-	
3XXX	權益總計	11,151,446	55	10,794,725	53	10,856,973	52	10,923,987	52	
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 20,155,346	100	\$ 20,548,091	100	\$ 20,749,851	100	\$ 20,938,676	100	

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二三、三一及三六）	\$ 5,146,823	100	\$ 5,145,053	100	\$15,403,815	100	\$14,375,569	100
5000	營業成本（附註十一及二四）	(2,101,414)	(41)	(2,209,943)	(43)	(6,294,218)	(41)	(6,060,819)	(42)
5900	營業毛利	<u>3,045,409</u>	<u>59</u>	<u>2,935,110</u>	<u>57</u>	<u>9,109,597</u>	<u>59</u>	<u>8,314,750</u>	<u>58</u>
	營業費用（附註二四）								
6100	推銷費用	(2,484,007)	(48)	(2,458,999)	(48)	(7,393,058)	(48)	(7,069,315)	(49)
6200	管理費用	(233,636)	(5)	(236,788)	(5)	(689,610)	(5)	(673,758)	(5)
6300	研究發展費用	(19,740)	-	(18,467)	-	(57,281)	-	(50,239)	-
6450	預期信用減損（損失）利益（附註九及十）	(86)	-	592	-	(17,808)	-	3,544	-
6000	營業費用合計	(2,737,469)	(53)	(2,713,662)	(53)	(8,157,757)	(53)	(7,789,768)	(54)
6900	營業淨利	<u>307,940</u>	<u>6</u>	<u>221,448</u>	<u>4</u>	<u>951,840</u>	<u>6</u>	<u>524,982</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出（附註二四、二七及三一）								
7100	利息收入	24,859	1	33,888	1	87,151	1	107,562	1
7010	其他收入	29,177	1	31,046	-	85,855	1	98,747	1
7020	其他利益及損失	(31,221)	(1)	(13,870)	-	(17,660)	-	(50,823)	(1)
7050	財務成本	(40,225)	(1)	(44,031)	(1)	(126,325)	(1)	(131,553)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	<u>839</u>	<u>-</u>	<u>4,100</u>	<u>-</u>	<u>7,746</u>	<u>-</u>	<u>5,145</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	(16,571)	-	11,133	-	36,767	1	29,078	-
7900	稅前淨利	291,369	6	232,581	4	988,607	7	554,060	4
7950	所得稅費用（附註四及二五）	(59,819)	(1)	(71,601)	(1)	(259,548)	(2)	(188,424)	(1)
8200	本期淨利	<u>231,550</u>	<u>4</u>	<u>160,980</u>	<u>3</u>	<u>729,059</u>	<u>5</u>	<u>365,636</u>	<u>3</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	328,879	6	81,653	2	9,598	-	330,649	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	(104,414)	(2)	110,414	2	85,570	-	156,115	1
8300	本期其他綜合損益合計	<u>224,465</u>	<u>4</u>	<u>192,067</u>	<u>4</u>	<u>95,168</u>	<u>-</u>	<u>486,764</u>	<u>3</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 456,015</u>	<u>9</u>	<u>\$ 353,047</u>	<u>7</u>	<u>\$ 824,227</u>	<u>5</u>	<u>\$ 852,400</u>	<u>6</u>
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 228,657	4	\$ 164,949	3	\$ 741,278	5	\$ 354,736	3
8620	非控制權益	<u>2,893</u>	<u>-</u>	(3,969)	-	(12,219)	-	10,900	-
8600		<u>\$ 231,550</u>	<u>4</u>	<u>\$ 160,980</u>	<u>3</u>	<u>\$ 729,059</u>	<u>5</u>	<u>\$ 365,636</u>	<u>3</u>
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 451,968	9	\$ 356,983	7	\$ 833,527	5	\$ 842,442	6
8720	非控制權益	<u>4,047</u>	<u>-</u>	(3,936)	-	(9,300)	-	9,958	-
8700		<u>\$ 456,015</u>	<u>9</u>	<u>\$ 353,047</u>	<u>7</u>	<u>\$ 824,227</u>	<u>5</u>	<u>\$ 852,400</u>	<u>6</u>
	每股盈餘（附註二六）								
9710	基 本	<u>\$ 1.27</u>		<u>\$ 0.92</u>		<u>\$ 4.12</u>		<u>\$ 1.97</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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

		歸屬於本公司營業主權							益		
									其他權益項目		
									國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
		股數（仟股）	股本	資本公積	保留盈餘	特別盈餘公積	未分配盈餘		總計	非控制權益	權益總額
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
110 年度盈餘指撥及分配：											
B1	提列盈餘準備金	-	-	-	109,325	-	(109,325)	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	95,811	(95,811)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(900,000)	-	(900,000)	-	(900,000)
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	354,736	-	354,736	10,900	365,636
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	487,706	487,706	(942)	486,764
D5	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	354,736	487,706	842,442	9,958	852,400
O1	支付非控制權益現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(19,414)	(19,414)
Z1	111 年 9 月 30 日餘額	180,000	\$ 1,800,000	\$ 2,376,605	\$ 1,449,595	\$ 671,682	\$ 4,820,232	(\$ 183,976)	\$ 10,934,138	(\$ 77,165)	\$ 10,856,973
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
111 年度盈餘指撥及分配：											
B1	提列盈餘準備金	-	-	-	48,308	-	(48,308)	-	-	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(323,840)	323,840	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(450,000)	-	(450,000)	-	(450,000)
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	741,278	-	741,278	(12,219)	729,059
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	92,249	92,249	2,919	95,168
D5	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	741,278	92,249	833,527	(9,300)	824,227
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	(77,857)	-	(77,857)	60,351	(17,506)
Z1	112 年 9 月 30 日餘額	180,000	\$ 1,800,000	\$ 2,376,605	\$ 1,497,903	\$ 347,842	\$ 5,437,531	(\$ 255,593)	\$ 11,204,288	(\$ 52,842)	\$ 11,151,446

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 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111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	\$ 988,607	\$ 554,060
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,898,010	1,914,556
A20200	攤銷費用	11,698	11,324
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	17,808	(3,544)
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	(21,515)	26,463
A20900	財務成本	126,325	131,553
A21200	利息收入	(87,151)	(107,562)
A21300	股利收入	(8,712)	(8,712)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合 資損益之份額	(7,746)	(5,145)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失	29,925	48,946
A22800	處分無形資產損失	-	10
A23700	非金融資產減損迴轉利益	(14,553)	(2,889)
A29900	政府補助收入	(5,947)	(5,688)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	362	680
A31150	應收帳款	(112,230)	29,315
A31180	其他應收款	36,967	(11,679)
A31200	存 貨	(62,855)	(227,113)
A31230	預付款項	69,875	(1,476)
A31240	其他流動資產	4,379	2,074
A32125	合約負債	(6,611)	25,694
A32130	應付票據	1,363	1,189
A32150	應付帳款	89,628	(85,842)
A32180	其他應付款項	(15,708)	28,614
A32200	負債準備	(17,551)	7,061
A32210	遞延收入	2,678	2,907
A32230	其他流動負債	<u>6,002</u>	<u>2,525</u>
A33000	營運產生之現金流入	2,923,048	2,327,321
A33300	支付之利息	(126,325)	(131,553)
A33500	支付之所得稅	(<u>331,727</u>)	(<u>293,076</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,464,996</u>	<u>1,902,692</u>

(接次頁)

(承 前 頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30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	\$ -	(\$ 1,596,498)
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	1,853,265	-
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(17,117)	(1,150)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(769,285)	(1,144,374)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	35,290	29,290
B03800	存出保證金減少	6,908	18,037
B04500	購置無形資產	(3,462)	(4,583)
B06000	應收融資租賃款減少	-	42,166
B06700	其他非流動資產增加	(6,463)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	510
B07100	預付設備款增加	(116,237)	-
B07500	收取之利息	82,148	78,127
B07600	收取關聯企業股利	5,889	5,889
B09900	收取其他股利	<u>8,712</u>	<u>8,712</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>1,079,648</u>	<u>(2,563,874)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	216,278
C00200	短期借款減少	(413,055)	-
C03100	存入保證金減少	(8,161)	(4,145)
C04020	租賃負債本金償還	(1,343,569)	(1,252,822)
C04500	發放現金股利	(450,000)	(900,000)
C05800	支付非控制權益現金股利	(<u>17,506</u>)	(<u>19,414</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(2,232,291)</u>	<u>(1,960,103)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>52,829</u>	<u>90,216</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	1,365,182	(2,531,069)
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>\$ 3,563,058</u>	<u>\$ 2,479,224</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 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 99 年 11 月 22 日起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣為人民幣，由於本公司係於台灣上市，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 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9月30日</u>
遞延所得稅資產增加	<u>\$ 63,628</u>
資產增加	<u>\$ 63,628</u>
遞延所得稅負債增加	<u>\$ 63,628</u>
負債增加	<u>\$ 63,628</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 9 月 30 日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 261,231	\$ 55,666	\$ 316,897
資產影響	<u>\$ 261,231</u>	<u>\$ 55,666</u>	<u>\$ 316,897</u>
遞延所得稅負債	\$ 43,079	\$ 55,666	\$ 98,745
負債影響	<u>\$ 43,079</u>	<u>\$ 55,666</u>	<u>\$ 98,745</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) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
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
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

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。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間，首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

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

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表八及九。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 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做出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

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9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 46,488	\$ 49,065	\$ 45,815
銀行支票及活期存款	1,859,805	2,097,090	2,233,250
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>1,656,765</u>	<u>51,721</u>	<u>200,159</u>
	<u>\$ 3,563,058</u>	<u>\$ 2,197,876</u>	<u>\$ 2,479,224</u>

截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 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%～5.25%、0.02%～4.42% 及 0.73%～2.10%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<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	\$ 207,999	\$ 186,582	\$ 186,219
－基金受益憑證	<u>10,384</u>	<u>10,286</u>	<u>10,257</u>
	<u>\$ 218,383</u>	<u>\$ 196,868</u>	<u>\$ 196,476</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	<u>\$ 1,141</u>	<u>\$ 1,105</u>	<u>\$ 1,143</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月之定 期存款(一)	\$ 1,276,515	\$ 3,163,267	\$ 3,031,288
受限制存款	<u>68,431</u>	<u>67,808</u>	<u>77,587</u>
小 計	<u>\$ 1,344,946</u>	<u>\$ 3,231,075</u>	<u>\$ 3,108,875</u>
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過3個月之定 期存款(一)	\$ 516,555	\$ 515,736	\$ 568,071
債券投資－中國國家開發銀 行(二)	32,252	30,700	31,752
債券投資－大華銀行(三)	<u>147,032</u>	<u>119,176</u>	<u>-</u>
小 計	<u>\$ 695,839</u>	<u>\$ 665,612</u>	<u>\$ 599,823</u>

(一) 截至 112 年 9 月 30 日暨 111 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 1.30%~5.80%、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 112 年 8 月、111 年 10 月及 12 月分別以人民幣 6,279、16,800 及 10,000 仟元購買大華銀行 10 年期金融債券，票面利率皆為 4.50%。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三二。

九、應收帳款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 433,096	\$ 320,866	\$ 290,941
減：備抵損失	(<u>49,034</u>)	(<u>40,370</u>)	(<u>36,153</u>)
	<u>\$ 384,062</u>	<u>\$ 280,496</u>	<u>\$ 254,788</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 9 月 30 日

	帳 1 ~ 6 0 天	齡 帳 6 1 ~ 9 0 天	齡 帳 9 1 ~ 1 8 0 天	齡 帳 1 8 1 ~ 3 6 0 天	齡 帳 3 6 1 天	齡 超 過 合 計
總帳面金額	\$ 370,379	\$ 4,921	\$ 5,776	\$ 11,243	\$ 40,777	\$ 433,096
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	(<u>9,461</u>)	(<u>39,573</u>)	(<u>49,034</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 370,379</u>	<u>\$ 4,921</u>	<u>\$ 5,776</u>	<u>\$ 1,782</u>	<u>\$ 1,204</u>	<u>\$ 384,062</u>

111 年 12 月 31 日

	帳 1 ~ 6 0 天	齡 帳 6 1 ~ 9 0 天	帳 齡 帳 9 1 ~ 1 8 0 天	帳 齡 帳 1 8 1 ~ 3 6 0 天	帳 齡 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 9 月 30 日

	帳 1 ~ 6 0 天	齡 帳 6 1 ~ 9 0 天	帳 齡 帳 9 1 ~ 1 8 0 天	帳 齡 帳 1 8 1 ~ 3 6 0 天	帳 齡 帳 3 6 1 天	超 過 合 計
總帳面金額	\$ 250,403	\$ 3,196	\$ 645	\$ 598	\$ 36,099	\$ 290,941
備抵損失（存續期間預 期信用損失）	-	(505)	(105)	(103)	(35,440)	(36,153)
攤銷後成本	<u>\$ 250,403</u>	<u>\$ 2,691</u>	<u>\$ 540</u>	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 659</u>	<u>\$ 254,788</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 40,370	\$ 30,048
加：本期提列減損損失	9,299	5,546
外幣換算差額	(635)	559
期末餘額	<u>\$ 49,034</u>	<u>\$ 36,153</u>

十、應收融資租賃款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
未折現之租賃給付			
第 1 年	\$ 18,138	\$ 18,565	\$ 22,995
第 2 年	-	-	475
第 3 年	-	-	-
第 4 年	-	-	-
第 5 年	-	-	-
超過 5 年	-	-	-
	<u>18,138</u>	<u>18,565</u>	<u>23,470</u>
減：未賺得融資收益	-	(181)	(328)
減：備抵損失	(18,138)	(9,850)	(9,765)
租賃投資淨額（表達為應收 融資租賃款）	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,534</u>	<u>\$ 13,377</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9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 9,850	\$ 17,833
加：本期提列減損損失	8,509	-
減：本期迴轉減損損失	-	(9,090)
外幣換算差額	(221)	1,022
期末餘額	<u>\$ 18,138</u>	<u>\$ 9,765</u>

十一、存 貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
製成品	\$ 123,725	\$ 103,390	\$ 107,851
在製品	6,051	7,649	5,243
原物料	777,037	734,926	782,093
商品存貨	<u>93,304</u>	<u>89,560</u>	<u>121,176</u>
	<u>\$ 1,000,117</u>	<u>\$ 935,525</u>	<u>\$ 1,016,363</u>

112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 2,101,414 仟元、2,209,943 仟元、6,294,218 仟元及 6,060,819 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 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
本公司	85 Degree Co., Ltd.	投 資	100.0%	100.0%	100.0%	
	百悅貿易有限公司	投資、食品什貨及飲料零售等業務	100.0%	100.0%	100.0%	
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	烘焙食品製造及銷售等業務	100.0%	100.0%	100.0%	
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	投 資	51.0%	51.0%	51.0%	
	Lucky Bakery Limited	投 資	100.0%	100.0%	100.0%	
	WinWin 85C Holding Co., Ltd.	投 資	100.0%	100.0%	100.0%	
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%	

(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
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
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%	(1)
美味達人股份有限公司	美味復興有限公司	食品什貨及飲料零售	60.0%	60.0%	60.0%	
WinWin 85C Holding Co., Ltd.	WinWin 85C LLC	投 資	100.0%	100.0%	100.0%	
	WinUS 85C LLC	投 資	100.0%	100.0%	100.0%	
	85C NJ LLC	投 資	-	-	-	
85 Degrees Café International Pty. Ltd.	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	100.0%	
百悅貿易有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	100.0%	
	和夏(上海)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	100.0%	
	杭州勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100.0%	100.0%	100.0%	
	和夏(南京)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	100.0%	
	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	25.0%	25.0%	25.0%	
	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	100.0%	
	勝品(北京)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	61.5%	61.5%	61.5%	
	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	100.0%	
	勝品(江蘇)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100.0%	100.0%	100.0%	
	勝品(廈門)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100.0%	100.0%	100.0%	
	勝品(青島)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100.0%	100.0%	100.0%	
	八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	100.0%	
	勝品(瀋陽)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100.0%	100.0%	100.0%	
	八十五度(青島)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	100.0%	
	八十五度(江蘇)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	25.0%	25.0%	25.0%	
	Wincase Limited	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	100.0%	
	Worldinn Limited	烘焙食品製造及銷售等業務	100.0%	100.0%	100.0%	
	Winstar 85C, LLC	授權業務	100.0%	100.0%	100.0%	
	WinTrade Distribution LLC	貿易及批發	100.0%	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%	

(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
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
	津味實業(上海)有限公司	食品什貨零售	100.0%	100.0%	100.0%	
	廣州八十五度餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	100.0%	
	八十五度(江蘇)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	75.0%	75.0%	75.0%	
	成都麥佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100.0%	100.0%	100.0%	
	嘉定津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	100.0%	
	昆山捌伍餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	100.0%	
	東莞市勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100.0%	100.0%	100.0%	
	上海閔行錦夏餐飲管理有限責任公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	100.0%	
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%	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%	

備 註：

(1) 合併公司 111 年於美國成立 85C NJ LLC，截至 112 年 9 月 30 日止，尚未完成注資。

十三、採用權益法之投資

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
投資關聯企業	\$ 114,477	\$ 112,317	\$ 102,079
投資合資	16,808	-	-
	<u>\$ 131,285</u>	<u>\$ 112,317</u>	<u>\$ 102,079</u>

(一) 投資關聯企業

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 114,477</u>	<u>\$ 112,317</u>	<u>\$ 102,079</u>

(二) 投資合資

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
個別不重大之合資	<u>\$ 16,808</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於 112 年出資 JG FOOD SERVICE LCC 計美元 540 仟元，合資比例為 30%，合併公司對上述合資採權益法衡量。上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表八「被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊」附表。

採用權益法之關聯企業及合併公司對其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	-	3,711	227,695	277,072	2,237	19,994	55,801	182,775	769,285
自預付設備款轉入	-	1,938	180,268	3,872	-	1,174	19,266	-	206,518
處 分	-	-	(142,431)	(309,011)	(11,760)	(29,801)	(24,675)	-	(517,678)
重 分 類	-	68,764	33,594	22,875	-	-	-	(125,233)	-
淨兌換差額	14,875	18,327	43,720	76,536	252	3,941	7,904	3,935	169,490
112年9月30日餘額	<u>\$ 1,980,334</u>	<u>\$ 2,863,710</u>	<u>\$ 3,241,988</u>	<u>\$ 4,556,273</u>	<u>\$ 64,736</u>	<u>\$ 355,368</u>	<u>\$ 766,198</u>	<u>\$ 135,393</u>	<u>\$13,964,000</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	-	102,021	205,201	305,495	4,617	19,764	56,519	-	693,617
減損損失	-	-	-	(8,717)	-	-	-	-	(8,717)
處 分	-	-	(128,529)	(263,539)	(11,586)	(28,154)	(20,655)	-	(452,463)
重 分 類	-	-	(31)	31	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	3,156	23,282	48,092	137	3,089	5,129	-	82,885
112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,042,859</u>	<u>\$ 2,099,615</u>	<u>\$ 3,160,590</u>	<u>\$ 44,731</u>	<u>\$ 300,351</u>	<u>\$ 466,624</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,114,770</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9月30日淨額	<u>\$ 1,980,334</u>	<u>\$ 1,820,851</u>	<u>\$ 1,142,373</u>	<u>\$ 1,395,683</u>	<u>\$ 20,005</u>	<u>\$ 55,017</u>	<u>\$ 299,574</u>	<u>\$ 135,393</u>	<u>\$ 6,849,230</u>
成 本									
111年1月1日餘額	\$ 1,759,646	\$ 2,295,972	\$ 2,589,540	\$ 4,187,550	\$ 59,627	\$ 388,874	\$ 548,008	\$ 47,453	\$11,876,670
增 添	187,952	386,420	202,470	169,904	5,030	15,944	79,943	96,711	1,144,374
自預付設備款轉入	-	-	19,887	-	-	-	-	-	19,887
處 分	-	-	(128,483)	(249,491)	(3,850)	(57,093)	(41,441)	(1,824)	(482,182)
重 分 類	-	2,908	(167)	44,762	-	-	1,234	(48,737)	-
淨兌換差額	33,608	80,134	112,689	337,749	1,892	16,651	26,833	11,453	621,009
111年9月30日餘額	<u>\$ 1,981,206</u>	<u>\$ 2,765,434</u>	<u>\$ 2,795,936</u>	<u>\$ 4,490,474</u>	<u>\$ 62,699</u>	<u>\$ 364,376</u>	<u>\$ 614,577</u>	<u>\$ 105,056</u>	<u>\$13,179,758</u>
累積折舊及減損									
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 799,614	\$ 1,858,550	\$ 2,754,357	\$ 46,720	\$ 334,843	\$ 391,775	\$ -	\$ 6,185,859
折舊費用	-	91,169	206,057	325,569	4,734	20,872	49,129	-	697,530
減損損失	-	-	-	(1,118)	-	-	-	-	(1,118)
處 分	-	-	(116,610)	(193,173)	(2,416)	(56,150)	(35,597)	-	(403,946)
重 分 類	-	-	(153)	(21)	-	-	174	-	-
淨兌換差額	-	25,721	56,174	203,162	1,355	11,590	16,079	-	314,081
110年12月31日及 111年1月1日淨額	<u>\$ 1,759,646</u>	<u>\$ 1,496,358</u>	<u>\$ 730,990</u>	<u>\$ 1,433,193</u>	<u>\$ 12,907</u>	<u>\$ 54,031</u>	<u>\$ 156,233</u>	<u>\$ 47,453</u>	<u>\$ 5,690,811</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 1,981,206</u>	<u>\$ 1,848,930</u>	<u>\$ 791,918</u>	<u>\$ 1,401,698</u>	<u>\$ 12,306</u>	<u>\$ 53,221</u>	<u>\$ 193,017</u>	<u>\$ 105,056</u>	<u>\$ 6,387,352</u>

合併公司於 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對不動產、廠房及設備迴轉之減損損失分別為 8,246 仟元、2,486 仟元、8,717 仟元及 1,118 仟元，主要係合併公司預期部分不動產、廠房及設備之未來現金流入減少，經評估相關不動產、

廠房及設備帳面金額高於可回收金額。該減損損失及迴轉利益已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 161,791	\$ 165,272	\$ 168,974
建築物	4,174,301	4,453,479	4,486,139
運輸設備	13,837	16,503	19,162
其他設備	1,758	2,278	2,723
	<u>\$ 4,351,687</u>	<u>\$ 4,637,532</u>	<u>\$ 4,676,998</u>

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 1,103,909</u>	<u>\$ 1,229,878</u>
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 1,234	\$ 1,253	\$ 3,726	\$ 3,755
建築物	392,578	381,988	1,187,844	1,192,634
運輸設備	2,826	3,005	8,607	9,044
其他設備	410	2,217	1,282	8,646
	<u>\$ 397,048</u>	<u>\$ 388,463</u>	<u>\$ 1,201,459</u>	<u>\$ 1,214,079</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司於 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對使用權資產（迴轉）認列之減損損失分別為(4,466)仟元、30 仟元、(5,836)仟元及(1,771)仟元。該減損損失及迴轉利益已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

(二) 租賃負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 1,454,470</u>	<u>\$ 1,526,776</u>	<u>\$ 1,570,941</u>
非 流 動	<u>\$ 2,894,707</u>	<u>\$ 3,211,553</u>	<u>\$ 3,234,086</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
建 築 物	1.00%~5.49%	1.00%~5.49%	1.00%~5.49%
運輸設備	1.00%	1.00%	1.00%
其他設備	1.00%	1.00%	1.00%

(三) 重要承租活動及條款

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

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

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

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

(四) 其他租賃資訊

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 5,757</u>	<u>\$ 5,760</u>	<u>\$ 11,816</u>	<u>\$ 25,446</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 3,644</u>	<u>\$ 3,032</u>	<u>\$ 10,918</u>	<u>\$ 8,464</u>
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	<u>\$ 23,636</u>	<u>\$ 33,019</u>	<u>\$ 71,822</u>	<u>\$ 76,328</u>
租賃之現金（流出）總 額			<u>(\$ 1,438,125)</u>	<u>(\$ 1,363,060)</u>

十六、投資性不動產

	已完工投資性 不動產
<u>成本</u>	
112年1月1日餘額	\$ 268,051
淨兌換差額	<u>146</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 268,197</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
112年1月1日餘額	(\$ 80,493)
折舊費用	(2,934)
淨兌換差額	(<u>115</u>)
112年9月30日餘額	<u>(\$ 83,542)</u>
111年12月31日及 112年1月1日淨額	<u>\$ 187,558</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 184,655</u>
<u>成本</u>	
111年1月1日餘額	\$ 266,714
淨兌換差額	<u>2,694</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ 269,408</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
111年1月1日餘額	(\$ 75,627)
折舊費用	(2,947)
淨兌換差額	(<u>1,929</u>)
111年9月30日餘額	<u>(\$ 80,503)</u>
110年12月31日及 111年1月1日淨額	<u>\$ 191,087</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 188,905</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主 建 物

20 至 49 年

- (一) 合併公司座落於台灣台中市西屯區之投資性不動產淨額為 162,091 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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
公允價值	<u>\$ 302,355</u>	<u>\$ 299,452</u>	<u>\$ 255,728</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 22,564 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，112 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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
公允價值	<u>\$ 38,379</u>	<u>\$ 38,318</u>	<u>\$ 38,883</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，請參閱附註三二。

十七、其他資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>非 流 動</u>			
預付房地款	\$ 6,387	\$ -	\$ -
其 他	<u>1,213</u>	<u>1,137</u>	<u>1,212</u>
	<u>\$ 7,600</u>	<u>\$ 1,137</u>	<u>\$ 1,212</u>

預付房地款係美國子公司預付位於紐澤西州之廠房，尚未完成交易程序。

十八、借 款

短期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
擔保借款（附註三二）			
銀行借款	\$ -	\$ 413,055	\$ 420,457

銀行週轉性借款之利率於 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.53%~4.92% 及 0.58%~1.95%。

十九、應付帳款

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

二十、其他負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流 動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 362,910	\$ 406,238	\$ 370,463
應付設備款	166,280	179,842	216,241
應付租金	112,530	81,197	75,289
應付保險費	67,865	61,634	70,450
應付水電費	55,787	48,928	57,680
應付罰款（附註三三）	20,550	20,830	9,818
其他（運費及維修費等）	584,103	587,064	542,551
	<u>\$ 1,370,025</u>	<u>\$ 1,385,733</u>	<u>\$ 1,342,492</u>

二一、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。

二二、權益

(一) 股本

普通股

	112年9月30日	111年12月31日	111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 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 112 年 6 月 16 日及 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

112 年 6 月 16 日及 111 年 6 月 2 日舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 年度員工分紅及董事酬勞不予配發。

股東會決議發放之員工紅利及董事酬勞與 111 及 110 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監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 非控制權益

合併公司於 112 年 5 月 10 日經董事會決議通過，為考量回收之可能性及所需成本，子公司美食達人股份有限公司放棄對 85 Degrees Coffee Australia Pty Ltd.債權計 158,892 仟元，其中依非控制權益持股比率 49%計算為 77,857 仟元，視為非控制權益增加，並同步減少保留盈餘。

二三、營業收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 5,119,801	\$ 5,123,404	\$15,325,687	\$14,312,589
其他收入	<u>27,022</u>	<u>21,649</u>	<u>78,128</u>	<u>62,980</u>
	<u>\$ 5,146,823</u>	<u>\$ 5,145,053</u>	<u>\$15,403,815</u>	<u>\$14,375,569</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9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
應收帳款（附註九）	<u>\$ 384,062</u>	<u>\$ 280,496</u>	<u>\$ 254,788</u>	<u>\$ 290,208</u>
合約負債				
商品銷貨	\$ 1,259,742	\$ 1,255,935	\$ 1,357,814	\$ 1,322,013
客戶忠誠計畫	<u>56,851</u>	<u>67,269</u>	<u>73,059</u>	<u>83,166</u>
合約負債－流動	<u>\$ 1,316,593</u>	<u>\$ 1,323,204</u>	<u>\$ 1,430,873</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。

二四、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 8,712	\$ -	\$ 8,712	\$ 8,712
政府補助收入（附註二 七）	3,044	10,084	21,831	34,532
租金收入	5,003	5,700	15,900	16,450
其 他	<u>12,418</u>	<u>15,262</u>	<u>39,412</u>	<u>39,053</u>
	<u>\$ 29,177</u>	<u>\$ 31,046</u>	<u>\$ 85,855</u>	<u>\$ 98,747</u>

(二) 其他利益及損失

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益	\$ 991	\$ 7,759	\$ 2,874	\$ 12,254
處分及報廢不動產、廠 房及設備損失	(12,456)	(23,081)	(29,925)	(48,946)
金融資產及金融負債 (損)益	(1,783)	382	21,515	(26,463)
減損迴轉利益	12,712	2,456	14,553	2,889
其 他	(30,685)	(1,386)	(26,677)	9,443
	<u>(\$ 31,221)</u>	<u>(\$ 13,870)</u>	<u>(\$ 17,660)</u>	<u>(\$ 50,823)</u>

(三) 財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
租賃負債之利息	\$ 40,225	\$ 40,757	\$ 120,109	\$ 126,886
銀行借款	-	3,274	6,216	4,667
	<u>\$ 40,225</u>	<u>\$ 44,031</u>	<u>\$ 126,325</u>	<u>\$ 131,553</u>

(四) 折舊及攤銷

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 55,047	\$ 48,560	\$ 161,331	\$ 142,479
營業費用	<u>571,208</u>	<u>572,288</u>	<u>1,736,679</u>	<u>1,772,077</u>
	<u>\$ 626,255</u>	<u>\$ 620,848</u>	<u>\$ 1,898,010</u>	<u>\$ 1,914,556</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 19	\$ 13	\$ 57	\$ 13
營業費用	<u>3,788</u>	<u>3,868</u>	<u>11,641</u>	<u>11,311</u>
	<u>\$ 3,807</u>	<u>\$ 3,881</u>	<u>\$ 11,698</u>	<u>\$ 11,324</u>

(五) 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 14,470	\$ 15,102	\$ 45,067	\$ 43,448
其他員工福利	<u>1,615,757</u>	<u>1,597,649</u>	<u>4,883,521</u>	<u>4,560,811</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,630,227</u>	<u>\$ 1,612,751</u>	<u>\$ 4,928,588</u>	<u>\$ 4,604,259</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 267,357	\$ 260,091	\$ 798,405	\$ 741,794
營業費用	<u>1,362,870</u>	<u>1,352,660</u>	<u>4,130,183</u>	<u>3,862,465</u>
	<u>\$ 1,630,227</u>	<u>\$ 1,612,751</u>	<u>\$ 4,928,588</u>	<u>\$ 4,604,259</u>

(六) 減損迴轉利益

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
存貨(包含於營業成本)	(\$ 1,051)	\$ -	\$ -	\$ -
不動產、廠房及設備(包 含於其他利益及損失 淨額)	(8,246)	(2,486)	(8,717)	(1,118)
使用權資產(包含於其 他利益及損失淨額)	(4,466)	30	(5,836)	(1,771)
	<u>(\$ 13,763)</u>	<u>(\$ 2,456)</u>	<u>(\$ 14,553)</u>	<u>(\$ 2,889)</u>

二五、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7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 117,768	\$ 123,224	\$ 330,136	\$ 269,581
未分配盈餘加徵	-	-	9,920	16,448
以前年度之調整	(11,777)	(5,709)	(11,999)	(3,227)
	<u>105,991</u>	<u>117,515</u>	<u>328,057</u>	<u>282,802</u>
遞延所得稅				
當期產生者	(46,172)	(45,914)	(68,509)	(94,378)
認列於損益之所得稅費 用	<u>\$ 59,819</u>	<u>\$ 71,601</u>	<u>\$ 259,548</u>	<u>\$ 188,424</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、美味達人股份有限公司及美味復興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，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。

二六、每股盈餘

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111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>\$ 1.27</u>	<u>\$ 0.92</u>	<u>\$ 4.12</u>	<u>\$ 1.97</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

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111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	\$ 228,657	\$ 164,949	\$ 741,278	\$ 354,736

股 數

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111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	180,000	180,000	180,000	180,000

單位：仟股

二七、政府補助

- (一) 合併公司於 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 966 仟元、8,133 仟元、15,884 仟元及 28,844 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。112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列收益 2,078 仟元、1,951 仟元、5,947 仟元及 5,688 仟元。

二八、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	112年1月1日	現金流量	非 現 金 之 變 動	112年9月30日
短期借款	\$ 413,055	(\$ 413,055)	新增租賃	\$ -
存入保證金	184,887	(8,161)	其 他	-
租賃負債	4,738,329	(1,343,569)		176,726
	\$ 5,336,271	(\$ 1,764,785)		4,349,177
				\$ 4,525,903

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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

二九、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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

三十、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

112 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	\$ 207,999	\$ -	\$ -	\$ 207,999
基金受益憑證	10,384	-	-	10,384
其 他	-	-	1,141	1,141
合 計	<u>\$ 218,383</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,141</u>	<u>\$ 219,524</u>

111 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值				
<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 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值				
<u>衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）及興櫃				
股票	\$ 186,219	\$ -	\$ -	\$ 186,219
基金受益憑證	10,257	-	-	10,257
其 他	-	-	1,143	1,143
合 計	<u>\$ 196,476</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,143</u>	<u>\$ 197,619</u>

112 年及 111 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

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	債 務 工 具
期初餘額	\$ 1,105
認列於損益（其他收入）	-
處分／結清	-
淨兌換差額	36
期末餘額	<u>\$ 1,141</u>

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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

(三) 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111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	\$ 219,524	\$ 197,973	\$ 197,619
按攤銷後成本衡量之金 融資產（註1）	6,469,418	6,895,806	6,964,671
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金 融負債（註2）	2,663,183	2,965,788	2,972,400

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9月30日	111年1月1日 至9月30日
	<u>\$ 1,543</u>	<u>\$ 1,035</u>
損 益		

(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9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融負債	\$ 4,349,177	\$ 4,738,329	\$ 4,805,027
具現金流量利率風險			
－金融負債	-	413,055	420,457

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 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 0 元及增加／減少 3,153 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 9 月 30 日暨 111 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。

	112年9月30日	111年12月31日	111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	\$ -	\$ 413,055	\$ 420,457
—未動用金額	<u>2,253,663</u>	<u>1,967,972</u>	<u>2,027,084</u>
	<u>\$ 2,253,663</u>	<u>\$ 2,381,027</u>	<u>\$ 2,447,541</u>

三一、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
這一鍋餐飲股份有限公司	關聯企業
九初食品股份有限公司	關聯企業
JIOU CHU FOOD LLC	關聯企業
吐司男開發股份有限公司	實質關係人
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
JG FOOD SERVICE LLC	合資

(二) 銷貨收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銷貨收入	關聯企業	\$ 434	\$ -	\$ 1,120	\$ -
	實質關係人	<u>1,282</u>	<u>1,224</u>	<u>3,910</u>	<u>1,224</u>
		<u>\$ 1,716</u>	<u>\$ 1,224</u>	<u>\$ 5,030</u>	<u>\$ 1,224</u>

(三) 其他交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業外收入	關聯企業	\$ 297	\$ 296	\$ 890	\$ 646
—租金收入	實質關係人	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 297</u>	<u>\$ 296</u>	<u>\$ 913</u>	<u>\$ 646</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。

(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9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收帳款	關聯企業	\$ 3,877	\$ 204	\$ 85
	實質關係人	<u>945</u>	<u>1,052</u>	<u>328</u>
		<u>\$ 4,822</u>	<u>\$ 1,256</u>	<u>\$ 413</u>
其他應收款	關聯企業	\$ 8,894	\$ 567	\$ 619
	實質關係人	<u>1,113</u>	<u>1,218</u>	<u>879</u>
		<u>\$ 10,007</u>	<u>\$ 1,785</u>	<u>\$ 1,498</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9月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 其他關係人交易

合併公司對關聯企業、實質關係人及合資提供技術服務，112年及111年7月1日至9月30日與112年及111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5,090仟元、213仟元、5,737仟元及703仟元。

(六) 處分不動產、廠房及設備

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

(七) 主要管理階層薪酬

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 7,683	\$ 3,427	\$ 19,435	\$ 10,365

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。

三二、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9月30日	111年12月31日	111年9月30日
不動產、廠房及設備			
－自有土地	\$ 293,761	\$ 293,761	\$ 293,761
－建築物	8,661	9,892	10,302
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	68,431	67,808	77,587
投資性不動產	58,189	58,590	58,724
	<u>\$ 429,042</u>	<u>\$ 430,051</u>	<u>\$ 440,374</u>

三三、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9月30日	111年12月31日	111年9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 52,008	\$ 13,032	\$ 39,803

(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 9 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目					
美 元	\$	1,745	7.1798	(美元：人民幣)	\$ 55,314
美 元		3,122	31.6988	(美元：新台幣)	98,972
澳 幣		4,024	4.6546	(澳幣：人民幣)	82,698
新 台 幣		5,180	0.2265	(新台幣：人民幣)	5,180
外 幣 負 債					
貨幣性項目					
新 台 幣		50,488	0.0315	(新台幣：美元)	50,488

111 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目					
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
外 幣 負 債					
貨幣性項目					
新 台 幣		155,300	0.0480	(新台幣：澳幣)	155,300

111 年 9 月 30 日

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

合併公司於 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 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 991 仟元、7,759 仟元、2,874 仟元及 12,254 仟元，由於集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表七)

11. 被投資公司資訊。(附表八)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表九)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

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

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。

(附表十)

三六、部門資訊

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

(一) 主要產品及勞務收入

本公司及子公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
飲料	\$ 1,217,382	\$ 1,348,807	\$ 3,731,537	\$ 3,812,222
西點	1,938,611	1,873,693	5,587,953	5,133,020
麵包	1,961,077	1,886,830	6,010,469	5,325,517
其他	29,753	35,723	73,856	104,810
	<u>\$ 5,146,823</u>	<u>\$ 5,145,053</u>	<u>\$15,403,815</u>	<u>\$14,375,569</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7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
中國大陸	\$ 2,618,026	\$ 2,842,973	\$ 7,875,523	\$ 7,679,223
台灣	723,071	748,204	2,213,839	2,309,431
美國	1,781,853	1,507,336	5,248,867	4,247,507
其他	23,873	46,540	65,586	139,408
	<u>\$ 5,146,823</u>	<u>\$ 5,145,053</u>	<u>\$15,403,815</u>	<u>\$14,375,569</u>

(三) 重要客戶資訊

112年及111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 112 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	備抵金額	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
1	津味（上海）餐飲管理有限公司	和夏（上海）餐飲管理有限公司	其他應收款－關係人	是	\$ 309,050 (RMB 70,000)	\$ 309,050 (RMB 70,000)	\$ 309,050 (RMB 70,000)	2.00	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	無	\$ -	\$ 473,269	\$ 709,903	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	88,300 (RMB 20,000)	88,300 (RMB 20,000)	88,300 (RMB 20,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	473,269	709,903	註 1(1)
2	津味實業（上海）有限公司	和夏（南京）餐飲管理有限公司	其他應收款－關係人	是	88,300 (RMB 20,000)	88,300 (RMB 20,000)	88,300 (RMB 20,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	155,136	232,705	註 1(2)
2	津味實業（上海）有限公司	八十五度（青島）餐飲管理有限公司	其他應收款－關係人	是	35,320 (RMB 8,000)	35,320 (RMB 8,000)	35,320 (RMB 8,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	155,136	232,705	註 1(2)
3	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	39,735 (RMB 9,000)	-	-	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	42,400	63,600	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	-	1,136,302	1,136,302	註 1(4)
4	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	其他應收款－關係人	是	50,000	-	-	0.82	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	1,136,302	1,136,302	註 1(4)
4	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	其他應收款－關係人	是	50,000	-	-	0.82	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	1,136,302	1,136,302	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	-	-	1.40	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	1,136,302	1,136,302	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	-	1.60	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	1,136,302	1,136,302	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	1.45	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	1,136,302	1,136,302	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	-	1.60	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	1,136,302	1,136,302	註 1(4)
4	美食達人股份有限公司	美味復興有限公司	其他應收款－關係人	是	2,000	-	-	0.82	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	1,136,302	1,136,302	註 1(4)
4	美食達人股份有限公司	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	其他應收款－關係人	是	113,393 (AUD 5,518)	-	-	4.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	1,136,302	1,136,302	註 1(4)
4	美食達人股份有限公司	85 Degree Co., Ltd	其他應收款－關係人	是	5,000	-	-	0.82	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	1,136,302	1,136,302	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	-	1,136,302	1,136,302	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	-	-	1.40	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	1,136,302	1,136,302	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	1.45	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	1,136,302	1,136,302	註 1(4)
5	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinUS 85C LLC	其他應收款－關係人	是	90,407 (USD 2,852)	-	-	4.40	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	1,141,056	1,141,056	註 1(5)
5	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinUS 85C LLC	其他應收款－關係人	是	90,407 (USD 2,852)	90,407 (USD 2,852)	80,897 (USD 2,552)	5.66	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	1,141,056	1,141,056	註 1(5)
5	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinWin 85C LLC	其他應收款－關係人	是	221,893 (USD 7,000)	221,893 (USD 7,000)	193,364 (USD 6,100)	4.40	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	1,141,056	1,141,056	註 1(5)
5	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinWin 85C LLC	其他應收款－關係人	是	164,835 (USD 5,200)	164,835 (USD 5,200)	164,835 (USD 5,200)	5.66	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	1,141,056	1,141,056	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	列帳	備金	抵擔	保	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	\$ 164,835 (USD 5,200)	\$ -	\$ -	4.40	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	-	無	\$ -	-	\$ 436,116	\$ 436,116	註 1(6)
6	WinPin 85 Investments, LLC	WinWin 85C LLC	其他應收款－關係人	是	174,345 (USD 5,500)	174,345 (USD 5,500)	174,345 (USD 5,500)	4.40	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	無	-	-	436,116	436,116	註 1(6)
7	百悅貿易有限公司	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	其他應收款－關係人	是	20,550 (AUD 1,000)	20,550 (AUD 1,000)	20,550 (AUD 1,000)	5.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	無	-	-	1,618,876	1,618,876	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	20,550 (AUD 1,000)	20,550 (AUD 1,000)	20,550 (AUD 1,000)	5.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	無	-	-	1,618,876	1,618,876	註 1(7)
7	百悅貿易有限公司	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	其他應收款－關係人	是	41,100 (AUD 2,000)	41,100 (AUD 2,000)	41,100 (AUD 2,000)	5.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	無	-	-	1,618,876	1,618,876	註 1(7)
7	百悅貿易有限公司	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	其他應收款－關係人	是	61,650 (AUD 3,000)	61,650 (AUD 3,000)	-	5.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	無	-	-	1,618,876	1,618,876	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	20,550 (AUD 1,000)	20,550 (AUD 1,000)	-	5.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	無	-	-	1,618,876	1,618,876	註 1(7)
7	百悅貿易有限公司	85C NJ LLC	其他應收款－關係人	是	348,689 (USD 11,000)	348,689 (USD 11,000)	-	5.66	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	無	-	-	1,618,876	1,618,876	註 1(7)
7	百悅貿易有限公司	美味達人股份有限公司	其他應收款－關係人	是	50,000	50,000	-	1.41	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	無	-	-	1,618,876	1,618,876	註 1(7)
7	百悅貿易有限公司	美味達人股份有限公司	其他應收款－關係人	是	90,000	90,000	90,000	1.41	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	無	-	-	1,618,876	1,618,876	註 1(7)
7	百悅貿易有限公司	85 Degree Co., Ltd	其他應收款－關係人	是	6,000	6,000	6,000	1.41	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	無	-	-	1,618,876	1,618,876	註 1(7)
7	百悅貿易有限公司	85 Degree Co., Ltd	其他應收款－關係人	是	5,000	5,000	-	1.41	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	無	-	-	1,618,876	1,618,876	註 1(7)
7	百悅貿易有限公司	美味復興有限公司	其他應收款－關係人	是	7,000	7,000	7,000	1.41	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	-	無	-	-	1,618,876	1,618,876	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 1,183,173（仟元）×60%=709,903（仟元），個別貸與金額以不超過淨值 1,183,173（仟元）×40%=473,269（仟元）為限。
- (2) 與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過津味實業（上海）有限公司最近期經會計師核閱之財務報表淨值 387,842（仟元）×60%=232,705（仟元），個別貸與金額以不超過淨值 387,842（仟元）×40%=155,136（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 106,001（仟元）×60%=63,600（仟元），個別貸與金額以不超過淨值 106,001（仟元）×40%=42,400（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 2,840,757（仟元）×40%=1,136,302（仟元），個別貸與金額以不超過淨值 2,840,757（仟元）×40%=1,136,302（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 2,852,641（仟元）×40%=1,141,056（仟元），個別貸與金額以不超過淨值 2,852,641（仟元）×40%=1,141,056（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 1,090,290（仟元）×40%=436,116（仟元），個別貸與金額以不超過淨值 1,090,290（仟元）×40%=436,116（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 4,047,191（仟元）×40%=1,618,876（仟元），個別貸與金額以不超過淨值 4,047,191（仟元）×40%=1,618,876（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 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證 限額(註3)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	4	\$ 568,151	\$ 126,796	\$ -	\$ -	\$ 154,800	-	\$ 1,420,378	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	4	568,151	(USD 4,000) 142,646	-	-	205,811	-	1,420,378	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	568,151	129,966	129,966	-	-	4.58%	1,420,378	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	568,151	218,723	218,723	-	-	7.70%	1,420,378	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	美食達人股份有限公司	3	809,438	190,194	-	-	-	-	2,023,595	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	美食達人股份有限公司	3	809,438	475,785	475,785	-	-	11.75%	2,023,595	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	美食達人股份有限公司	3	809,438	316,990	316,990	-	-	7.83%	2,023,595	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	809,438	316,900	316,990	-	-	7.83%	2,023,595	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。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司股權淨值}}{2,840,757} \times \frac{\text{限額}}{50\%} = 1,420,378 \text{ (仟元)}$$

(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。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司股權淨值}}{2,840,757} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 568,151 \text{ (仟元)}$$

(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。

$$\frac{\text{百悅貿易有限公司股權淨值}}{4,047,191} \times \frac{\text{限額}}{50\%} = 2,023,595 \text{ (仟元)}$$

(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。

$$\frac{\text{百悅貿易有限公司股權淨值}}{4,047,191} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 809,438 \text{ (仟元)}$$

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 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
				仟 股	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	
Gourmet Master Co. Ltd.	金融債券： 大華銀行金融債券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	\$ 147,032	-	\$ 147,032	
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	-	32,252	-	32,252	
	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	207,999	1.96	207,999	
	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	-	10,384	-	10,384	

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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元/外幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
85C NJ LLC	土地與房屋建築	112.05.10	\$ 586,428 (USD18,500)	註一	279 Homestead Road, LLC	無	-	-	-	\$ -	參酌專業機構出具之鑑價報告議定之	供營業使用	無

註 1：截至 112 年 9 月 30 日，不動產已支付 6,387 仟元（USD 201 仟元），其餘款項待驗收後支付。

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 9 月 30 日

附表五單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 因 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	\$ 154,543	7%	月結 25 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	\$ 41,299	17%	註
美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	聯屬公司	銷 貨	152,664	7%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	37,037	14%	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	301,963	9%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	37,140	9%	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	624,837	20%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	74,520	18%	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	726,418	23%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	85,945	21%	註
津味實業（上海）有限公司	八十五度（北京）餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷 貨	153,706	5%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	15,502	4%	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	241,953	7%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	27,192	7%	註
津味實業（上海）有限公司	八十五度（浙江）餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷 貨	234,278	7%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	25,790	6%	註
津味實業（上海）有限公司	八十五度（福州）餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷 貨	284,607	9%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	34,862	9%	註
津味實業（上海）有限公司	昆山捌伍餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷 貨	116,079	3%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	15,706	4%	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	520,846	98%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	66,318	93%	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	1,118,802	93%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	158,238	93%	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	237,870	95%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	32,915	87%	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	114,447	99%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	13,396	94%	註
勝品（廈門）食品有限公司	夏和味（廈門）貿易有限公司	聯屬公司	銷 貨	115,033	63%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	14,524	63%	註
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	母子公司	銷 貨	1,989,722	91%	月結 30 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	-	-	註
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Golden 85 Investments, LLC	母子公司	銷 貨	130,856	6%	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 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

帳 列 應 收 款 項 之 公 司	交 易 對 象	關 係	應 收 關 係 人 款 項 餘 額	週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應 收 關 係 人 款 項 期 後 額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
					金 額	處 理 方 式	收 回 金 額	
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	\$ 309,050	（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	125,119	（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	107,980	（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	158,238	9.72	-	—	-	-
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinWin 85C LLC	聯屬公司	164,835	（註）	-	—	-	-
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinWin 85C LLC	聯屬公司	193,364	（註）	-	—	-	-
WinPin 85 Investments, LLC	WinWin 85C LLC	聯屬公司	174,345	（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 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			
				科目	新台幣	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 % (註 3)
1	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	3	進貨、銷貨收入	\$ 154,543	月結 25 天	1%
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	進貨、銷貨收入	152,664	月結 60 天	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	309,050	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	125,119	—	1%
4	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	107,980	—	1%
5	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	301,963	月結 60 天	2%
5	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	624,827	月結 60 天	4%
5	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	726,418	月結 60 天	5%
5	津味實業（上海）有限公司	八十五度（北京）餐飲管理有限公司	3	進貨、銷貨收入	153,706	月結 60 天	1%
5	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	241,953	月結 60 天	2%
5	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	234,278	月結 60 天	2%
5	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	284,607	月結 60 天	2%
5	津味實業（上海）有限公司	昆山捌伍餐飲管理有限公司	3	進貨、銷貨收入	116,079	月結 60 天	1%
6	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	520,846	月結 60 天	3%
7	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	158,238	月結 60 天	1%
7	八十五度（江蘇）食品有限公司	津味實業（上海）有限公司	3	進貨、銷貨收入	1,118,802	月結 60 天	7%
8	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	237,870	月結 60 天	2%
9	東莞市勝品食品有限公司	津味實業（上海）有限公司	3	進貨、銷貨收入	114,447	月結 60 天	1%
10	勝品（廈門）食品有限公司	夏和味（廈門）貿易有限公司	3	進貨、銷貨收入	115,033	月結 60 天	1%
11	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	3	進貨、銷貨收入	1,989,722	月結 30 天	13%
11	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	3	銷—其他費用（什項收入）	243,258	月結 30 天	2%
11	Perfect 85 Degrees C, Inc.	Golden 85 Investments, LLC	3	進貨、銷貨收入	130,856	月結 30 天	1%
11	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinWin 85C LLC	3	其他應收（付）款	193,364	資金貸與年息 4.40%	1%
11	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinWin 85C LLC	3	其他應收（付）款	164,835	資金貸與年息 5.66%	1%
12	WinPin 85 Investments, LLC	WinWin 85C LLC	3	其他應收（付）款	174,345	資金貸與年息 4.40%	1%

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

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

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

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：股；新台幣仟元／外幣仟元

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司	本 期 認 列 之	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率 %	帳 面 金 額	本 期 (損) 益	投 資 (損) 益	
本 公 司	85 Degree Co., Ltd.	MALAYSIA	投 資	\$ 553,447	\$ 553,447	12,899,078	100	\$ 2,849,674	\$ 181,143	\$ 181,1432	註 1
	百悅貿易有限公司	HONG KONG	投資、食品什貨及飲料零售等業務	1,481,698 (USD 46,743)	1,435,008 (USD 46,743)	46,742,963	100	4,047,191	126,296	126,296	
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	USA	烘焙食品製造及銷售等業務	239,421 (USD 7,553)	231,877 (USD 7,553)	5,301,000	100	2,852,641	443,481	443,481	註 1
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	AUSTRALIA	投 資	36,682 (AUD 1,785)	37,182 (AUD 1,785)	1,785,000	51	(86,705)	(38,223)	(19,494)	註 1 及註 2
	Lucky Bakery Limited	SAMOA	投 資	118,522 (USD 3,739)	114,787 (USD 3,739)	811,000	100	47,611	1,844	1,844	註 1 及註 2
	WinWin 85C Holding Co., Ltd	CAYMAN	投 資	68,469 (USD 2,160)	66,312 (USD 2,160)	2,160,000	100	63,019	1,552	1,552	註 1 及註 2
	WinWin 85C Holding Co., Ltd	USA	投 資	41,208 (USD 1,300)	39,910 (USD 1,300)	-	100	32,382	(8,080)	(8,080)	註 1 及註 2
	WinUS 85C LLC	USA	投 資	24,091 (USD 760)	23,332 (USD 760)	-	100	29,398	9,631	9,631	註 1 及註 2
	85C NJ LLC	USA	投 資	-	-	-	-	-	-	-	註 4
	百悅貿易有限公司	Wincase Limited (詠基有限公司)	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	140,776 (HKD 34,144)	134,459 (HKD 34,144)	-	100	15,684	(46)	(46)
Worldinn Limited (華軒有限公司)		HONG KONG	烘焙食品製造及銷售等業務	146,968 (HKD 35,646)	140,374 (HKD 35,646)	-	100	14,992	(2,639)	(2,639)	註 1 及註 2
Winstar 85C, LLC		USA	授權業務	12,680 (USD 400)	12,280 (USD 400)	-	100	23,058	8,538	8,538	註 1 及註 2
Wintrade Distribution LLC		USA	貿易及批發	15,849 (USD 500)	15,350 (USD 500)	-	100	15,924	71	71	註 1 及註 2
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Golden 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	62,478 (USD 1,971)	60,510 (USD 1,971)	-	65	32,789	42,088	27,357	註 1 及註 2
	WinPin 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	278,950 (USD 8,800)	270,160 (USD 8,800)	-	100	1,090,290	392,406	392,406	註 1
	JG Food Service, LLC	USA	餐 飲	17,117 (USD 540)	-	-	30	16,808	(1,005)	(302)	註 1 及註 2
85 Degrees Café International Pty. Ltd.	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	AUSTRALIA	食品什貨及飲料零售	71,925 (AUD 3,500)	72,905 (AUD 3,500)	-	30	(171,018)	114,808	114,808	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	2,840,757	20,853	20,853	

（接次頁）

(承前頁)

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率 %	帳 面 金 額			
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	(\$ 45,506)	\$ 15,147	\$ 15,147	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	114,477	34,372	7,898	註 2
	吐司男開發股份有限公司	臺灣臺中市	餐 飲	1,150	1,150	775,000	31	-	(4,463)	-	註 2
美味達人股份有限公司	美味復興有限公司	臺灣臺中市	食品什貨及飲料零售	1,800	1,800	-	60	(1,890)	(832)	(499)	註 2

註 1：折合新台幣係以 112 年 9 月 30 日美元對新台幣之即期匯率 31.699 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.415 換算；澳幣對新台幣之即期匯率 20.550 換算；港幣對新台幣之即期匯率 4.123 換算。

註 2：帳面金額係按被投資公司 112 年 9 月 30 日未經會計師核閱財務報表之股權淨值計算。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表九。

註 4：係 111 年於成立之公司，截至 112 年 9 月 30 日止，尚未完成注資。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：新台幣仟元／外幣仟元

大 陸 被 投 資 公 司 名 稱	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額	投 資 方 式	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本 期 認 列 投 資 損 益	期 末 投 資 帳 面 金 額	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
					匯 出	收 回							
<u>百悅貿易有限公司</u>													
津味（上海）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	\$ 253,274 USD 7,990	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 102,317	100	\$ 102,317	\$ 1,183,173	\$ -	註 1
和夏（上海）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	69,737 USD 2,200	直接投資	-	-	-	-	12,680	100	12,680	47,077	-	註 1
杭州勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	63,398 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	5,171	100	5,129	105,009	-	註 1 及註 2
和夏（南京）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	63,398 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	(56,075)	100	(56,075)	177,761	-	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	253,591 USD 8,000	直接投資	-	-	-	-	18,734	25	4,683	20,869	-	註 1 及註 2
八十五度（浙江）餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	63,398 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	(23,529)	100	(23,529)	67,453	-	註 1 及註 2
勝品（北京）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	206,042 USD 6,500	直接投資	-	-	-	-	4,958	61.5	3,049	107,864	-	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	15,849 USD 500	直接投資	-	-	-	-	(13,885)	100	(13,885)	13,242	-	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	-	直接投資	-	-	-	-	(1,049)	100	(1,049)	-	-	註 1 及註 2
勝品（廈門）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	63,398 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	6,675	100	5,948	101,856	-	註 1 及註 2
勝品（青島）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	79,247 USD 2,500	直接投資	-	-	-	-	(4)	100	(4)	84,100	-	註 1 及註 2
八十五度（廈門）餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	31,699 USD 1,000	直接投資	-	-	-	-	43,338	100	43,338	151,389	-	註 1
勝品（瀋陽）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	126,795 USD 4,000	直接投資	-	-	-	-	(967)	100	(967)	74,131	-	註 1 及註 2
八十五度（青島）餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	63,398 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	(7,017)	100	(7,017)	(16,747)	-	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	729,073 USD 23,000	直接投資	-	-	-	-	23,506	25	5,732	196,747	-	註 1
<u>津味（上海）餐飲管理有限公司</u> 上海虹口津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	8,830 RMB 2,000	直接投資	-	-	-	-	(587)	100	(587)	16,457	-	註 1 及註 2

（接次頁）

（承前頁）

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
八十五度餐飲管理（深圳）有限公司	食品什貨及飲料零售	\$ 58,998 RMB 13,363	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 29,909)	85	(\$ 25,423)	\$ 79,716	\$ -	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	205,695 RMB 46,590	直接投資	-	-	-	-	1,222	100	1,222	30,240	-	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	70,460 RMB 16,000	直接投資	-	-	-	-	5,135	100	5,135	54,704	-	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	203,090 RMB 46,000	直接投資	-	-	-	-	(1,095)	56.5	(619)	44,949	-	註1及註2
津味實業（上海）有限公司	食品什貨銷售	8,830 RMB 2,000	直接投資	-	-	-	-	63,935	100	64,057	380,105	-	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	92,715 RMB 21,000	直接投資	-	-	-	-	19,982	100	19,982	19,342	-	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	109,271 RMB 24,750	直接投資	-	-	-	-	5,983	100	6,064	96,956	-	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	729,073 USD 23,000	直接投資	-	-	-	-	23,506	75	17,197	645,964	-	註1
嘉定津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	4,415 RMB 1,000	直接投資	-	-	-	-	33	100	33	19,394	-	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	44,150 RMB 10,000	直接投資	-	-	-	-	(8,378)	100	(8,378)	52,191	-	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	309,050 RMB 70,000	直接投資	-	-	-	-	5,675	100	5,497	306,339	-	註1及註2
上海閔行錦夏餐飲管理有限責任公司	食品什貨及飲料零售	13,245 RMB 3,000	直接投資	-	-	-	-	190	100	190	12,176	-	註1及註2
昆山津味實業有限公司	食品什貨銷售	4,415 RMB 1,000	直接投資	-	-	-	-	(21,324)	100	(21,324)	(28,812)	-	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	6,623 RMB 1,500	直接投資	-	-	-	-	(1,778)	100	(1,778)	1,699	-	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	203,090 RMB 46,000	直接投資	-	-	-	-	(1,095)	43.5	(476)	34,576	-	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	253,591 USD 8,000	直接投資	-	-	-	-	18,734	75	14,050	62,607	-	註1及註2
勝品（北京）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	206,042 USD 6,500	直接投資	-	-	-	-	4,958	38.5	1,909	67,525	-	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	2,208 RMB 500	直接投資	-	-	-	-	33,566	100	33,566	68,529	-	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	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
不適用	不適用	不適用

註1：折合新台幣係以112年9月30日美元對新台幣之即期匯率31.699換算；人民幣對新台幣之即期匯率4.415換算。

註2：帳面金額係按被投資公司112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 112 年 9 月 30 日

附表十

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

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

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