

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113及112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	10~11		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	13~36		六~三十
	(七) 關 係 人 交 易	36~38		三一
	(八) 質 抵 押 之 資 產	38		三二
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	38~39		三三
	(十) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	39~40		三四
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	40~41、43~51		三五
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	40~41、43~51		三五
	3. 大 陸 投 資 資 訊	41、52~53		三五
	4. 主 要 股 東 資 訊	41、54		三五
	(十二) 部 門 資 訊	42		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 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 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 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 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 113 年 5 月 9 日

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併資產負債表

民國 113 年 3 月 31 日暨民國 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	113年3月31日		112年12月31日		112年3月31日	
		金	額	金	額	金	額
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	4,208,772	\$	3,695,288	\$	3,172,652
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）		231,883		222,047		205,613
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八及三二）		1,191,365		1,625,413		2,526,098
1150	應收票據		2,626		2,565		1,663
1170	應收帳款（附註九、二三及三一）		283,063		330,322		212,695
1200	其他應收款（附註三一）		96,440		118,316		116,650
1220	本期所得稅資產		58,258		130,987		53,036
130X	存貨（附註十一）		852,654		862,613		851,232
1410	預付款項		287,398		274,455		392,269
1470	其他流動資產		5,740		5,673		7,148
11XX	流動資產總計		7,218,199		7,267,679		7,539,056
	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）		1,126		1,103		1,096
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註八）		178,647		248,215		668,665
1550	採用權益法之投資（附註十三）		134,085		136,095		133,923
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及三二）		6,779,505		6,718,896		6,568,634
1755	使用權資產（附註十五）		4,163,746		3,935,981		4,446,768
1760	投資性不動產（附註十六及三二）		182,660		183,237		186,702
1780	無形資產		35,219		35,046		42,038
1840	遞延所得稅資產		407,385		415,614		326,683
1915	預付設備款		196,287		148,172		242,613
1920	存出保證金		329,892		337,927		385,784
1990	其他非流動資產（附註十七）		7,557		7,494		978
15XX	非流動資產總計		12,416,109		12,167,780		13,003,884
1XXX	資 產 總 計		19,634,308		19,435,459		20,542,940
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十八及三二）	\$	-	\$	-	\$	233,990
2130	合約負債－流動（附註二三）		1,264,061		1,305,358		1,319,474
2150	應付票據		3,188		3,433		4,403
2170	應付帳款（附註十九）		1,212,126		1,342,957		1,634,618
2219	其他應付款（附註二十）		1,142,711		1,313,487		1,265,676
2230	本期所得稅負債		62,380		39,604		78,936
2280	租賃負債－流動（附註十五）		1,280,884		1,281,310		1,498,065
2313	遞延收入－流動		2,829		1,898		2,917
2399	其他流動負債		71,118		77,795		63,214
21XX	流動負債總計		5,039,297		5,365,842		6,101,293
	非流動負債						
2556	除役、復原及修復成本之長期負債準備		91,520		89,716		106,106
2570	遞延所得稅負債		117,535		128,521		92,320
2580	租賃負債－非流動（附註十五）		2,939,201		2,719,780		3,006,659
2630	遞延收入－非流動（附註二七）		806		826		2,754
2645	存入保證金		166,081		170,539		185,718
25XX	非流動負債總計		3,315,143		3,109,382		3,393,557
2XXX	負債總計		8,354,440		8,475,224		9,494,850
	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		1,800,000		1,800,000
3210	資本公積－發行股票溢價		2,376,605		2,376,605		2,376,605
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積		1,497,903		1,497,903		1,449,595
3320	特別盈餘公積		347,842		347,842		671,682
3350	未分配盈餘		5,613,775		5,452,858		5,196,327
3300	保留盈餘總計		7,459,520		7,298,603		7,317,604
3400	其他權益	(	304,493)	(	458,427)	(	335,900)
31XX	母公司業主權益總計		11,331,632		11,016,781		11,158,309
36XX	非控制權益	(	51,764)	(	56,546)	(	110,219)
3XXX	權益總計		11,279,868		10,960,235		11,048,090
	負債與權益總計		19,634,308		19,435,459		20,542,940

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		113年1月1日至3月31日		112年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二三及三六）	\$ 4,647,912	100	\$ 5,198,088	100
5000	營業成本（附註十一及二四）	(<u>1,863,883</u>)	(<u>40</u>)	(<u>2,144,033</u>)	(<u>41</u>)
5900	營業毛利	<u>2,784,029</u>	<u>60</u>	<u>3,054,055</u>	<u>59</u>
	營業費用（附註二四）				
6100	推銷費用	(2,215,121)	(48)	(2,449,262)	(47)
6200	管理費用	(243,824)	(5)	(238,038)	(5)
6300	研究發展費用	(18,296)	-	(20,096)	-
6450	預期信用減損損失	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>15,881</u>)	<u>-</u>
6000	營業費用合計	(<u>2,477,241</u>)	(<u>53</u>)	(<u>2,723,277</u>)	(<u>52</u>)
6900	營業淨利	<u>306,788</u>	<u>7</u>	<u>330,778</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出（附註二 四、二七及三一）				
7100	利息收入	28,252	1	30,633	-
7010	其他收入	15,699	-	37,522	1
7020	其他利益及損失	(32,208)	(1)	(10,381)	-
7050	財務成本	(33,579)	(1)	(44,570)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯 企業及合資損益份額	(<u>2,326</u>)	<u>-</u>	<u>5,164</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	(<u>24,162</u>)	(<u>1</u>)	<u>18,368</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	282,626	6	349,146	7
7950	所得稅費用（附註四及二五）	(<u>118,224</u>)	(<u>2</u>)	(<u>111,375</u>)	(<u>2</u>)
8200	本期淨利	<u>164,402</u>	<u>4</u>	<u>237,771</u>	<u>5</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年1月1日至3月31日		112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	\$ 206,753	4	\$ 55,771	1
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(51,522)	(1)	(40,177)	(1)
8300	本期其他綜合損益合計	<u>155,231</u>	<u>3</u>	<u>15,594</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 319,633</u>	<u>7</u>	<u>\$ 253,365</u>	<u>5</u>
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 160,917	4	\$ 247,749	5
8620	非控制權益	<u>3,485</u>	<u>-</u>	<u>(9,978)</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 164,402</u>	<u>4</u>	<u>\$ 237,771</u>	<u>5</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 314,851	7	\$ 259,691	5
8720	非控制權益	<u>4,782</u>	<u>-</u>	<u>(6,326)</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 319,633</u>	<u>7</u>	<u>\$ 253,365</u>	<u>5</u>
	每股盈餘 (附註二六)				
9710	基 本	<u>\$ 0.89</u>		<u>\$ 1.38</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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

		歸屬於本公司業主						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			
代碼		股數（仟股）	股本	資本公積	盈餘準備金	特別盈餘公積	未分配盈餘				
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
A1	113 年 1 月 1 日餘額	180,000	\$ 1,800,000	\$ 2,376,605	\$ 1,497,903	\$ 347,842	\$ 5,452,858	(\$ 458,427)	\$11,016,781	(\$ 56,546)	\$10,960,235
D1	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	160,917	-	160,917	3,485	164,402
D3	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	153,934	153,934	1,297	155,231
D5	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	160,917	153,934	314,851	4,782	319,633
Z1	113 年 3 月 31 日餘額	180,000	\$ 1,800,000	\$ 2,376,605	\$ 1,497,903	\$ 347,842	\$ 5,613,775	(\$ 304,493)	\$11,331,632	(\$ 51,764)	\$11,279,868

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年1月1日 至3月31日	112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	\$ 282,626	\$ 349,146
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	561,808	637,132
A20200	攤銷費用	3,602	3,962
A20300	預期信用減損損失	-	15,881
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債之淨利益	(9,836)	(8,745)
A20900	財務成本	33,579	44,570
A21200	利息收入	(28,252)	(30,633)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合 資損益之份額	2,326	(5,164)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失	10,332	11,540
A23700	存貨跌價及呆滯損失	56	282
A29900	政府補助收入	(1,809)	(1,950)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(61)	(137)
A31150	應收帳款	47,259	61,567
A31180	其他應收款	26,061	23,281
A31200	存 貨	25,901	89,338
A31230	預付款項	(12,943)	(104,591)
A31240	其他流動資產	(67)	(4)
A32125	合約負債	(41,297)	(3,730)
A32130	應付票據	(245)	564
A32150	應付帳款	(130,831)	250,106
A32180	其他應付款項	(170,776)	(120,057)
A32200	負債準備	1,804	(7,615)
A32250	遞延收入	2,661	-
A32230	其他流動負債	(6,677)	5,998
A33000	營運產生之現金流入	595,221	1,210,741
A33300	支付之利息	(33,579)	(44,570)
A33500	支付之所得稅	(25,476)	(32,638)
AAAA	營業活動之淨現金流入	536,166	1,133,533

(接 次 頁)

(承 前 頁)

代 碼		113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	\$ 533,557	\$ 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	(187,802)	(239,825)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	4,230	9,748
B03800	存出保證金減少	8,035	2,980
B04500	購置無形資產	(3,250)	(1,263)
B06700	其他非流動資產增加	(63)	-
B06800	其他非流動資產減少	-	159
B07100	預付設備款增加	(62,036)	(29,800)
B07500	收取之利息	<u>24,067</u>	<u>21,159</u>
BBBB	投資活動之淨現金入	<u>316,738</u>	<u>470,656</u>
	籌資活動之現金流量		
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	(4,458)	-
C04020	租賃負債本金償還	(<u>355,559</u>)	(<u>415,631</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>360,017</u>)	(<u>593,865</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>20,597</u>	(<u>35,548</u>)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	513,484	974,776
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>3,695,288</u>	<u>2,197,876</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 4,208,772</u>	<u>\$ 3,172,652</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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 99 年 11 月 22 日起在台灣證券交易所上市買賣。

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 113 年 5 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) 初次適用金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可並發布生效之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC) (以下稱「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 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。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（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 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅費用

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司所採用之會計政策、估計及基本假設，經合併公司管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、現金及約當現金

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 39,424	\$ 40,919	\$ 45,333
銀行支票及活期存款	1,653,945	1,929,377	2,111,420
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>2,515,403</u>	<u>1,724,992</u>	<u>1,015,899</u>
	<u>\$ 4,208,772</u>	<u>\$ 3,695,288</u>	<u>\$ 3,172,652</u>

截至 113 年 3 月 31 日暨 112 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%～5.64%、1.10%～5.25% 及 1.10%～2.46%。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31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	\$ 221,430	\$ 211,629	\$ 195,294
－基金受益憑證	<u>10,453</u>	<u>10,418</u>	<u>10,319</u>
	<u>\$ 231,883</u>	<u>\$ 222,047</u>	<u>\$ 205,613</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>\$ 1,126</u>	<u>\$ 1,103</u>	<u>\$ 1,096</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月之定 期存款(一)	\$ 1,127,695	\$ 1,563,372	\$ 2,466,034
受限制存款	<u>63,670</u>	<u>62,041</u>	<u>60,064</u>
小 計	<u>\$ 1,191,365</u>	<u>\$ 1,625,413</u>	<u>\$ 2,526,098</u>
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過3個月之定 期存款(一)	\$ -	\$ 73,560	\$ 518,427
債券投資－中國國家開發銀 行(二)	31,971	30,675	30,440
債券投資－大華銀行(三)	<u>146,676</u>	<u>143,980</u>	<u>119,798</u>
小 計	<u>\$ 178,647</u>	<u>\$ 248,215</u>	<u>\$ 668,665</u>

(一) 截至 113 年 3 月 31 日暨 112 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 1.30%～5.80%、1.30%～5.80%及 1.10%～3.50%。

(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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 285,499	\$ 332,758	\$ 259,299
減：備抵損失	(<u>2,436</u>)	(<u>2,436</u>)	(<u>46,604</u>)
	<u>\$ 283,063</u>	<u>\$ 330,322</u>	<u>\$ 212,695</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：

113 年 3 月 31 日

	帳 1 ~ 60 天	帳 61 ~ 90 天	帳 91 ~ 180 天	帳 181 ~ 360 天	帳 超過 361 天	合 計
總帳面金額	\$ 263,551	\$ 6,773	\$ 8,485	\$ 4,266	\$ 2,424	\$ 285,499
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	(1,198)	(1,238)	(2,436)
攤銷後成本	<u>\$ 263,551</u>	<u>\$ 6,773</u>	<u>\$ 8,485</u>	<u>\$ 3,068</u>	<u>\$ 1,186</u>	<u>\$ 283,063</u>

112 年 12 月 31 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 超 過 3 6 1 天	合 計
總帳面金額	\$ 291,798	\$ 7,454	\$ 27,939	\$ 4,232	\$ 1,335	\$ 332,758
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	(1,988)	(448)	(2,436)
攤銷後成本	<u>\$ 291,798</u>	<u>\$ 7,454</u>	<u>\$ 27,939</u>	<u>\$ 2,244</u>	<u>\$ 887</u>	<u>\$ 330,322</u>

112 年 3 月 31 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 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>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,436	\$ 40,370
加：本期提列減損損失	-	7,359
外幣換算差額	-	(1,125)
期末餘額	<u>\$ 2,436</u>	<u>\$ 46,604</u>

十、應收融資租賃款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
未折現之租賃給付			
第 1 年	\$ -	\$ -	\$ 17,944
第 2 年	-	-	-
第 3 年	-	-	-
第 4 年	-	-	-
第 5 年	-	-	-
超過 5 年	-	-	-
	-	-	17,944
減：備抵損失	-	-	(17,944)
租賃投資淨額（表達為應收 融資租賃款）	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

應收融資租賃款備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ -	\$ 9,850
加：本期提列減損損失	-	8,522
外幣換算差額	-	(428)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,944</u>

十一、存 貨

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
原 物 料	\$ 623,590	\$ 628,626	\$ 666,940
製 成 品	190,728	194,874	159,187
商品存貨	30,712	31,852	20,037
在 製 品	<u>7,624</u>	<u>7,261</u>	<u>5,068</u>
	<u>\$ 852,654</u>	<u>\$ 862,613</u>	<u>\$ 851,232</u>

113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之存貨跌價及呆滯損失分別為 56 仟元及 282 仟元。

113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,863,883 仟元及 2,144,033 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
			113年 3月31日	112年 12月31日	112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%	

(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
			113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31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%	
85 Degrees Café International Pty. Ltd.	WinUS 85C LLC	投 資	100.0%	100.0%	100.0%	(1)
	85C NJ LLC	投 資	-	-	-	
	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%	(2)
	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%	
	勝品(廈門)食品有限 公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	100.0%	100.0%	100.0%	
	勝品(青島)食品有限 公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	100.0%	100.0%	100.0%	
	八十五度(廈門)餐飲管 理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	100.0%	
	勝品(瀋陽)食品有限 公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	100.0%	100.0%	100.0%	
	八十五度(青島)餐飲管 理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	100.0%	
	八十五度(江蘇)食品有 限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	25.0%	25.0%	25.0%	
	Wincase Limited	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	100.0%	
	Worldinn Limited	烘焙食品製造及銷售 等業務	100.0%	100.0%	100.0%	
	Winstar 85C LLC	授權業務	100.0%	100.0%	100.0%	
	WinTrade Distribution LLC	貿易及批發	100.0%	100.0%	100.0%	
津味(上海)餐飲管理有 限公司	上海虹口津味餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	100.0%	
	八十五度餐飲管理(深 圳)有限公司	食品什貨及飲料零售	85.0%	85.0%	85.0%	
	成都八十五度餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	100.0%	
	武漢勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	100.0%	100.0%	100.0%	
	武漢津味餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	57.0%	57.0%	57.0%	
	津味實業(上海)有限 公司	食品什貨零售	100.0%	100.0%	100.0%	

(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
			113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日	
	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 113 年 3 月 31 日止，尚未完成注資。
- (2) 合併公司為簡化投資架構，勝品(江蘇)食品有限公司已於 113 年進行解散清算程序。

十三、採用權益法之投資

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
投資關聯企業	\$ 119,007	\$ 120,207	\$ 117,481
投資合資	15,078	15,888	16,442
	<u>\$ 134,085</u>	<u>\$ 136,095</u>	<u>\$ 133,923</u>

(一) 投資關聯企業

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 119,007</u>	<u>\$ 120,207</u>	<u>\$ 117,481</u>

(二) 投資合資

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
個別不重大之合資	<u>\$ 15,078</u>	<u>\$ 15,888</u>	<u>\$ 16,442</u>

合併公司於 112 年出資 JG FOOD SERVICE LLC 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									
113年1月1日餘額	\$ 1,964,668	\$ 2,809,582	\$ 3,147,200	\$ 4,285,421	\$ 63,397	\$ 351,388	\$ 752,385	\$ 166,525	\$13,540,566
增添	-	814	31,948	45,656	403	4,735	15,088	89,158	187,802
自預付設備款轉入	-	-	5,287	6,124	-	1,342	1,168	-	13,921
處分	-	-	(49,910)	(56,608)	(86)	(9,996)	(12,570)	-	(129,170)
重分類	-	-	62	43,746	-	-	(62)	(43,746)	-
淨兌換差額	9,351	45,811	50,493	83,037	689	6,402	9,609	3,798	209,190
113年3月31日餘額	<u>\$ 1,974,019</u>	<u>\$ 2,856,207</u>	<u>\$ 3,185,080</u>	<u>\$ 4,407,376</u>	<u>\$ 64,403</u>	<u>\$ 353,871</u>	<u>\$ 765,618</u>	<u>\$ 215,735</u>	<u>\$13,822,309</u>
累積折舊及減損									
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,057,254	\$ 2,034,652	\$ 2,943,932	\$ 44,578	\$ 284,403	\$ 456,851	\$ -	\$ 6,821,670
折舊費用	-	33,921	66,895	86,873	1,375	7,114	18,677	-	214,855
處分	-	-	(46,526)	(46,627)	(86)	(9,737)	(11,632)	-	(114,608)
淨兌換差額	-	18,021	33,055	56,996	592	5,140	7,083	-	120,887
113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,109,196</u>	<u>\$ 2,088,076</u>	<u>\$ 3,041,174</u>	<u>\$ 46,459</u>	<u>\$ 286,920</u>	<u>\$ 470,929</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,042,804</u>
112年12月31日及 113年1月1日淨額	<u>\$ 1,964,668</u>	<u>\$ 1,752,328</u>	<u>\$ 1,112,548</u>	<u>\$ 1,341,489</u>	<u>\$ 18,819</u>	<u>\$ 66,985</u>	<u>\$ 295,534</u>	<u>\$ 166,525</u>	<u>\$ 6,718,896</u>
113年3月31日淨額	<u>\$ 1,974,019</u>	<u>\$ 1,747,011</u>	<u>\$ 1,097,004</u>	<u>\$ 1,366,202</u>	<u>\$ 17,944</u>	<u>\$ 66,951</u>	<u>\$ 294,639</u>	<u>\$ 215,735</u>	<u>\$ 6,779,505</u>
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>\$ 6,568,634</u>

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 18 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 20 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三二。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 159,042	\$ 157,343	\$ 164,882
建築物	3,991,925	3,765,906	4,265,223
運輸設備	11,772	11,349	14,819
其他設備	1,007	1,383	1,844
	<u>\$ 4,163,746</u>	<u>\$ 3,935,981</u>	<u>\$ 4,446,768</u>
		113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
使用權資產之增添		<u>\$ 559,688</u>	<u>\$ 263,652</u>
使用權資產之折舊費用			
土地		\$ 1,234	\$ 1,255
建築物		341,534	399,035
運輸設備		2,836	2,908
其他設備		375	434
		<u>\$ 345,979</u>	<u>\$ 403,632</u>

(二) 租賃負債

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 1,280,884</u>	<u>\$ 1,281,310</u>	<u>\$ 1,498,065</u>
非流動	<u>\$ 2,939,201</u>	<u>\$ 2,719,780</u>	<u>\$ 3,006,659</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112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

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 5,084</u>	<u>\$ 2,060</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 3,762</u>	<u>\$ 3,389</u>
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付費用	<u>\$ 18,405</u>	<u>\$ 21,482</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 416,377)</u>	<u>(\$ 482,998)</u>

十六、投資性不動產

	已完工投資性 不動產
<u>成 本</u>	
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 266,359
淨兌換差額	<u>1,692</u>
113 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 268,051</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
113 年 1 月 1 日餘額	(\$ 83,122)
折舊費用	(974)
淨兌換差額	(<u>1,295</u>)
113 年 3 月 31 日餘額	<u>(\$ 85,391)</u>
112 年 12 月 31 日及 113 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 183,237</u>
113 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 182,660</u>
<u>成 本</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>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 113 年及 112 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 161,339 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：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
公允價值	<u>\$ 270,155</u>	<u>\$ 270,155</u>	<u>\$ 288,806</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 21,321 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，113 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動。

資產負債表日評價所得之公允價值如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
公允價值	<u>\$ 38,318</u>	<u>\$ 37,614</u>	<u>\$ 38,518</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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>非流動</u>			
預付房地款	\$ 6,852	\$ 6,715	\$ -
其他	<u>705</u>	<u>779</u>	<u>978</u>
	<u>\$ 7,557</u>	<u>\$ 7,494</u>	<u>\$ 978</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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>擔保借款（附註三二）</u>			
銀行借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 233,990</u>

銀行週轉性借款之利率於 112 年 3 月 31 日為 1.41%～5.44%。

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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
流動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 302,684	\$ 400,035	\$ 320,507
應付水電費	30,310	39,636	41,917
應付保險費	58,188	56,394	67,357
應付租金	100,023	88,805	78,430
應付設備款	68,931	149,541	181,099
應付訴訟賠償損失	77,405	68,955	68,509
應付罰款（附註三三）	20,820	20,980	20,330
其他（運費及維修費等）	484,350	489,141	487,527
	<u>\$ 1,142,711</u>	<u>\$ 1,313,487</u>	<u>\$ 1,265,676</u>

二一、退職後福利計畫

確定提撥計畫

合併公司中之美食達人股份有限公司、美味達人股份有限公司及美味復興有限公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於中國大陸及美國子公司之員工，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

	113年3月31日	112年12月31日	112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>1,800,000</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。

113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工紅利及董事酬勞估列金額皆為 0 仟元。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日的收盤價（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 113 年 3 月 13 日舉行董事會及 112 年 6 月 16 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	112年度	111年度
盈餘準備金	<u>\$ 75,660</u>	<u>\$ 48,308</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 110,585</u>	<u>(\$ 323,840)</u>
現金股利	<u>\$ 630,000</u>	<u>\$ 450,000</u>
每股現金股利（元）	\$ 3.5	\$ 2.5

有關 112 年度之盈餘分配案尚待預計於 113 年 6 月 12 日召開之股東常會決議。

二三、營業收入

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 4,627,098	\$ 5,176,217
其他收入	<u>20,814</u>	<u>21,871</u>
	<u>\$ 4,647,912</u>	<u>\$ 5,198,088</u>

(一) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三六。

(二) 合約餘額

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日	112年1月1日
應收帳款（附註九）	<u>\$ 283,063</u>	<u>\$ 330,322</u>	<u>\$ 212,695</u>	<u>\$ 280,496</u>
合約負債				
商品銷貨	\$ 1,220,529	\$ 1,265,590	\$ 1,259,479	\$ 1,255,935
客戶忠誠計畫	<u>43,532</u>	<u>39,768</u>	<u>59,995</u>	<u>67,269</u>
合約負債－流動	<u>\$ 1,264,061</u>	<u>\$ 1,305,358</u>	<u>\$ 1,319,474</u>	<u>\$ 1,323,204</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

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
政府補助收入（附註二七）	\$ 2,433	\$ 15,401
租金收入	3,938	4,389
其他	<u>9,328</u>	<u>17,732</u>
	<u>\$ 15,699</u>	<u>\$ 37,522</u>

(二) 其他利益及（損失）

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換（損）益	(\$ 3,005)	(\$ 7,306)
處分及報廢不動產、廠房及 設備損失	(10,332)	(11,540)
金融資產及金融負債（損）益	9,836	8,745
預估訴訟賠償損失	(6,978)	-
其他	<u>(21,729)</u>	<u>(280)</u>
	<u>(\$ 32,208)</u>	<u>(\$ 10,381)</u>

(三) 財務成本

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
租賃負債之利息	\$ 33,567	\$ 40,436
銀行借款利息	<u>12</u>	<u>4,134</u>
	<u>\$ 33,579</u>	<u>\$ 44,570</u>

(四) 折舊及攤銷

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 54,279	\$ 52,979
營業費用	<u>507,529</u>	<u>584,153</u>
	<u>\$ 561,808</u>	<u>\$ 637,132</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 19	\$ 19
營業費用	<u>3,583</u>	<u>3,943</u>
	<u>\$ 3,602</u>	<u>\$ 3,962</u>

(五) 員工福利費用

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫（附註 二一）	\$ 15,804	\$ 15,256
其他員工福利	<u>1,515,688</u>	<u>1,642,473</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,531,492</u>	<u>\$ 1,657,729</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 245,962	\$ 276,609
營業費用	<u>1,285,530</u>	<u>1,381,120</u>
	<u>\$ 1,531,492</u>	<u>\$ 1,657,729</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：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 115,492	\$ 112,190
遞延所得稅		
當期產生者	<u>2,732</u>	(<u>815</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 118,224</u>	<u>\$ 111,375</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 111 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

	單位：每股元	
	113年1月1日 至3月31日	112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>\$ 0.89</u>	<u>\$ 1.38</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

	113年1月1日 至3月31日	112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>\$ 160,917</u>	<u>\$ 247,749</u>

股 數

	單位：仟股	
	113年1月1日 至3月31日	112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>

二七、政府補助

(一) 合併公司於 113 年及 112 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 624 仟元及 13,451 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。113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列收益 1,809 仟元及 1,950 仟元。

二八、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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

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 新增租賃	其他	112年3月31日
短期借款	\$ 413,055	(\$ 179,065)	\$ -	\$ -	\$ 233,990
存入保證金	184,887	831	-	-	185,718
租賃負債	4,738,329	(456,067)	263,652	(41,190)	4,504,724
	<u>\$ 5,336,271</u>	<u>(\$ 634,301)</u>	<u>\$ 263,652</u>	<u>(\$ 41,190)</u>	<u>\$ 4,924,432</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

113 年 3 月 31 日

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

112 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	\$ 211,629	\$ -	\$ -	\$ 211,629
基金受益憑證	10,418	-	-	10,418
其 他	-	-	1,103	1,103
合 計	<u>\$ 222,047</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,103</u>	<u>\$ 223,150</u>

112 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過損益按公允價值				
<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>

113 年及 112 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

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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

112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

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

(三) 金融工具之種類

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
強制透過損益按 公允價值衡量	\$ 233,009	\$ 223,150	\$ 206,709
按攤銷後成本衡量之 金融資產（註1）	6,290,805	6,358,046	7,084,207
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金 融負債（註2）	2,221,422	2,430,381	3,003,898

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	
	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
損 益	<u>\$ 2,559</u>	<u>\$ 250</u>

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價應收款項、銀行存款及銀行借款。

(2) 利率風險

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

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$ 4,220,085	\$ 4,001,090	\$ 4,504,724
具現金流量利率風險			
—金融資產	5,539,360	5,527,997	6,322,082
—金融負債	-	-	233,990

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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 13,848 仟元及 15,200 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 113 年 3 月 31 日暨 112 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。

	113年3月31日	112年12月31日	112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>450,400</u>	<u>230,000</u>	<u>230,000</u>
	<u>\$ 450,400</u>	<u>\$ 230,000</u>	<u>\$ 230,000</u>
有擔保銀行借款額度			
－已動用金額	\$ -	\$ -	\$ 233,990
－未動用金額	<u>1,901,149</u>	<u>1,887,337</u>	<u>1,948,529</u>
	<u>\$ 1,901,149</u>	<u>\$ 1,887,337</u>	<u>\$ 2,182,519</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) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
銷貨收入	關聯企業	\$ 2,031	\$ 370
	實質關係人	913	1,402
	合 資	512	-
		<u>\$ 3,456</u>	<u>\$ 1,772</u>

(三) 其他交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
營業外收入—租金收入	關聯企業	\$ 710	\$ 297
	實質關係人	-	23
		<u>\$ 710</u>	<u>\$ 320</u>

上述關係人承租房地作為營業處所，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	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
應收帳款	關聯企業	\$ 1,731	\$ 1,855	\$ 494
—關係人	實質關係人	559	736	184
	合 資	1,794	-	-
		<u>\$ 4,084</u>	<u>\$ 2,591</u>	<u>\$ 678</u>
其他應收款	關聯企業	\$ 550	\$ 6,854	\$ 513
—關係人	實質關係人	244	2,235	1,135
	合 資	62	-	-
		<u>\$ 856</u>	<u>\$ 9,089</u>	<u>\$ 1,648</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。113 年及 112 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、實質關係人及合資提供技術服務，113 年及 112 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 1,231 仟元及 336 仟元。

(六) 主要管理階層薪酬

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 7,970</u>	<u>\$ 5,764</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：

	113年3月31日	112年12月31日	112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	7,841	8,251	9,482
按攤銷後成本衡量之金融			
資產—流動	64,670	62,041	60,064
投資性不動產	<u>57,922</u>	<u>58,056</u>	<u>58,456</u>
	<u>\$ 424,194</u>	<u>\$ 422,109</u>	<u>\$ 421,763</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：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 104,332</u>	<u>\$ 133,130</u>	<u>\$ 13,165</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) 合併公司之美國子公司之員工於 108 年度主張公司違反美國勞動相關法規，依據法律諮詢意見，截至財務報告出具日止，此項訴訟程序仍在進行中，前述案件依據律師預估賠償和解金額美元 2,475 仟元，已於 108 及 113 年度分別認列賠償損失美元 2,250 仟元及 225 仟元，帳列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：

113 年 3 月 31 日

	<u>外 幣 匯</u>		<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 1,688	7.0950	（美元：人民幣）	\$ 52,795
美 元	6,493	31.2748	（美元：新台幣）	203,075
澳 幣	4,374	4.7232	（澳幣：人民幣）	91,073
澳 幣	519	20.8200	（澳幣：新台幣）	10,810
港 幣	6,262	0.9276	（港幣：人民幣）	25,605
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
新 台 幣	69,506	0.0320	（新台幣：美元）	69,506

112 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$	1,761	7.0827 (美元：人民幣)	\$ 53,984
美 元		996	30.6468 (美元：新台幣)	30,516
澳 幣		4,527	4.8486 (澳幣：人民幣)	94,973
澳 幣		535	20.9800 (澳幣：新台幣)	11,222
港 幣		6,262	0.9080 (港幣：人民幣)	24,603

外 幣 負 債

貨幣性項目

新 台 幣	40,390	0.0326 (新台幣：美元)	40,390
-------	--------	-----------------	--------

112 年 3 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
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

外 幣 負 債

貨幣性項目

新 台 幣	154,134	0.0492 (新台幣：澳幣)	154,134
-------	---------	-----------------	---------

合併公司於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損失已實現及未實現分別為 3,005 仟元及 7,306 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：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
飲料	\$ 1,045,753	\$ 1,241,952
西點	1,662,259	1,891,165
麵包	1,924,701	2,041,985
其他	15,199	22,986
	<u>\$ 4,647,912</u>	<u>\$ 5,198,088</u>

(二) 地區別資訊

本公司及子公司來自外部客戶之繼續營業單位收入按地區別列示如下：

	來自外部客戶之收入 113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
中國大陸	\$ 2,036,927	\$ 2,744,921
美國	1,895,919	1,679,290
台灣	697,284	753,086
其他	17,782	20,791
	<u>\$ 4,647,912</u>	<u>\$ 5,198,088</u>

(三) 重要客戶資訊

113年及112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 113 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	提列呆帳金額	抵擔名稱	保價	品值	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	\$ 308,560 (RMB 70,000)	\$ 308,560 (RMB 70,000)	\$ 308,560 (RMB 70,000)	2.00	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無		\$ -	419,600	629,400	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	88,160 (RMB 20,000)	88,160 (RMB 20,000)	88,160 (RMB 20,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無		-	419,600	629,400	註 1(1)
1	津味（上海）餐飲管理有限公司	百悅貿易有限公司	其他應收款－關係人	是	220,400 (RMB 50,000)	220,400 (RMB 50,000)	-	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無		-	419,600	629,400	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	88,160 (RMB 20,000)	88,160 (RMB 20,000)	88,160 (RMB 20,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無		-	142,729	214,094	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	35,264 (RMB 8,000)	35,264 (RMB 8,000)	35,264 (RMB 8,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無		-	142,729	214,094	註 1(2)
2	津味實業（上海）有限公司	百悅貿易有限公司	其他應收款－關係人	是	66,120 (RMB 15,000)	66,120 (RMB 15,000)	-	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無		-	142,729	214,094	註 1(2)
3	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	其他應收款－關係人	是	50,000	-	-	1.60	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無		-	1,180,318	1,180,318	註 1(3)
3	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	其他應收款－關係人	是	50,000	50,000	50,000	1.45	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無		-	1,180,318	1,180,318	註 1(3)
3	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	-	-	1.60	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無		-	1,180,318	1,180,318	註 1(3)
3	美食達人股份有限公司	85 Degree Co., Ltd	其他應收款－關係人	是	5,000	5,000	-	1.45	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無		-	1,180,318	1,180,318	註 1(3)
4	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinUS 85C LLC	其他應收款－關係人	是	89,198 (USD 2,852)	-	-	5.66	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無		-	1,224,543	1,224,543	註 1(4)
4	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinUS 85C LLC	其他應收款－關係人	是	78,188 (USD 2,500)	78,188 (USD 2,500)	78,188 (USD 2,500)	7.31	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無		-	1,224,543	1,224,543	註 1(4)
4	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinWin 85C LLC	其他應收款－關係人	是	218,925 (USD 7,000)	218,925 (USD 7,000)	190,778 (USD 6,100)	4.40	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無		-	1,224,543	1,224,543	註 1(4)
4	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinWin 85C LLC	其他應收款－關係人	是	162,630 (USD 5,200)	162,630 (USD 5,200)	162,630 (USD 5,200)	5.66	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無		-	1,224,543	1,224,543	註 1(4)
5	WinPin 85 Investments, LLC	WinWin 85C LLC	其他應收款－關係人	是	172,013 (USD 5,500)	172,013 (USD 5,500)	172,013 (USD 5,500)	4.40	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無		-	392,330	392,330	註 1(5)
5	WinPin 85 Investments, LLC	85C NJ LLC	其他應收款－關係人	是	218,925 (USD 7,000)	218,925 (USD 7,000)	-	4.40	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無		-	392,330	392,330	註 1(5)
6	百悅貿易有限公司	津味（上海）餐飲管理有限公司	其他應收款－關係人	是	220,400 (RMB 50,000)	220,400 (RMB 50,000)	-	3.50	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無		-	1,542,057	1,542,057	註 1(6)
6	百悅貿易有限公司	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	其他應收款－關係人	是	20,820 (AUD 1,000)	-	-	5.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無		-	1,542,057	1,542,057	註 1(6)
6	百悅貿易有限公司	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	其他應收款－關係人	是	62,460 (AUD 3,000)	-	-	5.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無		-	1,542,057	1,542,057	註 1(6)
6	百悅貿易有限公司	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	其他應收款－關係人	是	20,820 (AUD 1,000)	20,820 (AUD 1,000)	-	5.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無		-	1,542,057	1,542,057	註 1(6)
6	百悅貿易有限公司	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	其他應收款－關係人	是	83,280 (AUD 4,000)	83,280 (AUD 4,000)	83,280 (AUD 4,000)	5.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無		-	1,542,057	1,542,057	註 1(6)

(承前頁)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳金額	抵擔名稱	保品價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
6	百悅貿易有限公司	美味達人股份有限公司	其他應收款－關係人	是	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -	1.41	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 1,542,057	\$ 1,542,057	註 1(6)
6	百悅貿易有限公司	美味達人股份有限公司	其他應收款－關係人	是	90,000	90,000	90,000	1.41	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,542,057	1,542,057	註 1(6)
6	百悅貿易有限公司	美味復興有限公司	其他應收款－關係人	是	7,000	7,000	7,000	1.41	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,542,057	1,542,057	註 1(6)
6	百悅貿易有限公司	85 Degree Co., Ltd	其他應收款－關係人	是	6,000	6,000	6,000	1.41	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,542,057	1,542,057	註 1(6)
6	百悅貿易有限公司	85 Degree Co., Ltd	其他應收款－關係人	是	5,000	5,000	5,000	1.78	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,542,057	1,542,057	註 1(6)

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

(1) 與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過津味(上海)餐飲管理有限公司最近期經會計師核閱之財務報表淨值 1,049,001(仟元)×60%=629,400(仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 1,049,001 (仟元)×40%=419,600 (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 356,824 (仟元)×60%=214,094 (仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 356,824 (仟元)×40%=142,729 (仟元)為限。

(3) 與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過美食達人股份有限公司最近期經會計師核閱之財務報表淨值 2,950,796 (仟元)×40%=1,180,318 (仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 2,950,796 (仟元)×40%=1,180,318 (仟元)為限。

(4) 與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過 Perfect 85 Degrees C, Inc.最近期經會計師核閱之財務報表淨值 3,061,359(仟元)×40%=1,224,543(仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 3,061,359 (仟元)×40%=1,224,543 (仟元)為限。

(5) 與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過 WinPin 85 Investments, LLC 最近期經會計師核閱之財務報表淨值 980,826 (仟元)×40%=392,330(仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 980,826 (仟元)×40%=392,330 (仟元)為限。

(6) 與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過百悅貿易有限公司最近期經會計師核閱之財務報表淨值 3,855,143 (仟元)×40%=1,542,057 (仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 3,855,143 (仟元)×40%=1,542,057 (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 113 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	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	\$ 590,159	\$ 143,865 (USD 4,600)	\$ 143,865 (USD 4,600)	\$ -	\$ -	4.88%	\$ 1,475,398	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	590,159	200,160 (USD 6,400)	200,160 (USD 6,400)	-	-	6.78%	1,475,398	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	美食達人股份有限公司	3	771,028	200,000	200,000	-	-	5.19%	1,927,571	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	美食達人股份有限公司	3	771,028	469,125 (USD 15,000)	469,125 (USD 15,000)	-	-	12.17%	1,927,571	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	771,028	312,750 (USD 10,000)	312,750 (USD 10,000)	-	-	8.11%	1,927,571	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。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司股權淨值}}{2,950,796} \times \frac{\text{限額}}{50\%} = 1,475,398 \text{ (仟元)}$$

(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。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司股權淨值}}{2,950,796} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 590,159 \text{ (仟元)}$$

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

$$\frac{\text{百悅貿易有限公司股權淨值}}{3,855,143} \times \frac{\text{限額}}{50\%} = 1,927,571 \text{ (仟元)}$$

(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。

$$\frac{\text{百悅貿易有限公司股權淨值}}{3,855,143} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 771,028 \text{ (仟元)}$$

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 113 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				備 註
				仟 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	-	\$ 146,676	-	\$ 146,676	
	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	221,430	1.96	221,430	
	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	-	10,453	-	10,453	
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	-	31,971	-	31,971	

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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 情 形 及 原 因		應 收 （ 付 ） 票 據 、 帳 款			備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷）貨之比率%	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	科 目	餘 額	佔總應（預）收（付）票據、帳款之比率%	
津味實業（上海）有限公司	和夏（上海）餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷 貨	\$ 150,730	17%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	\$ 58,815	15%	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	175,056	20%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	69,554	17%	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	133,142	81%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	46,589	81%	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	299,340	82%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	113,907	78%	註
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	聯屬公司	銷 貨	703,485	90%	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 113 年 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳 列 應 收 款 項 之 公 司	交 易 對 象	關 係	應 收 關 係 人 款 項 餘 額	週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應 收 關 係 人 款 項 期 後 收 回 金 額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
					金 額	處 理 方 式		
津味（上海）餐飲管理有限公司	和夏（上海）餐飲管理有限公司	聯屬公司	\$ 308,560	（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	113,908	2.40	-	—	-	-
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinWin 85C, LLC	聯屬公司	190,778	（註）	-	—	-	-
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinWin 85C, LLC	聯屬公司	162,630	（註）	-	—	-	-
WinPin 85 Investments, LLC	WinWin 85C, LLC	聯屬公司	172,013	（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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	新台幣	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率%(註3)
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	和夏(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	\$ 308,560	資金貸與年息 2.00%	2%
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	3	其他應收(付)款	88,160	資金貸與年息 2.00%	-
2	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	124,439	—	1%
3	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	118,860	—	1%
4	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	299,340	月結 60 天	6%
4	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	113,908	月結 60 天	1%
5	杭州勝品食品有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	76,086	月結 60 天	2%
6	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	90,488	月結 60 天	2%
6	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	150,730	月結 60 天	3%
6	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	175,056	月結 60 天	4%
6	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	69,554	月結 60 天	-
6	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	88,160	資金貸與年息 2.00%	-
6	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	72,215	月結 60 天	2%
7	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	133,142	月結 60 天	3%
8	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	3	進貨、銷貨收入	703,485	月結 30 天	15%
8	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinWin 85C LLC	3	其他應收(付)款	190,778	資金貸與年息 4.40%	1%
8	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinWin 85C LLC	3	其他應收(付)款	162,630	資金貸與年息 5.66%	1%
8	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinUS 85C LLC	3	其他應收(付)款	78,188	資金貸與年息 7.31%	-
9	WinPin 85 Investments, LLC	WinWin 85C LLC	3	其他應收(付)款	172,013	資金貸與年息 4.40%	1%
10	百悅貿易有限公司	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	3	其他應收(付)款	83,280	資金貸與年息 5.00%	-
10	百悅貿易有限公司	美味達人股份有限公司	3	其他應收(付)款	90,000	資金貸與年息 1.41%	-

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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：股；新台幣仟元／外幣仟元

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有 股 數	比 率 %	帳 面 金 額	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						
本 公 司	85 Degree Co., Ltd.	MALAYSIA	投 資	\$ 553,447	\$ 553,447	12,899,078	100	\$ 2,959,261	\$ 60,876	\$ 60,876	
	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)	1,432,525 (USD 46,743)	46,742,963	100	3,855,143	(80,827)	(80,827)	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)	231,476 (USD 7,553)	5,301,000	100	3,061,359	178,819	178,819	註 1
WinWin 85C Holding Co., Ltd	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	AUSTRALIA	投 資	36,289 (AUD 1,785)	37,449 (AUD 1,785)	1,785,000	51	(89,418)	(1,406)	(717)	註 1 及註 2
	Lucky Bakery Limited	SAMOA	投 資	113,847 (USD 3,739)	114,589 (USD 3,739)	811,000	100	48,143	194	194	註 1 及註 2
	WinWin 85C Holding Co., Ltd	CAYMAN	投 資	65,769 (USD 2,160)	66,197 (USD 2,160)	2,160,000	100	61,759	(36)	(36)	註 1 及註 2
百悅貿易有限公司	WinWin 85C LLC	USA	投 資	39,583 (USD 1,300)	39,841 (USD 1,300)	-	100	25,974	(2,928)	(2,928)	註 1 及註 2
	WinUS 85C LLC	USA	投 資	23,141 (USD 760)	23,292 (USD 760)	-	100	34,826	2,891	2,891	註 1 及註 2
	85C NJ LLC	USA	投 資	-	-	-	-	-	-	-	註 4
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Wincase Limited (詠基有限公司)	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	132,445 (HKD 34,144)	134,152 (HKD 34,144)	-	100	15,518	(25)	(25)	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)	140,053 (HKD 35,646)	-	100	16,111	1,925	1,925	註 1 及註 2
	Winstar 85C LLC	USA	授權業務	12,179 (USD 400)	12,259 (USD 400)	-	100	16,288	(11,687)	(11,687)	註 1 及註 2
85 Degrees Café International Pty. Ltd.	WinTrade Distribution LLC	USA	貿易及批發	15,224 (USD 500)	15,323 (USD 500)	-	100	15,660	(27)	(27)	註 1 及註 2
	Golden 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	60,014 (USD 1,971)	60,405 (USD 1,971)	-	65	51,997	16,133	10,486	註 1 及註 2
	WinPin 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	267,947 (USD 8,800)	269,692 (USD 8,800)	-	100	980,826	160,205	160,205	註 1
美食達人股份有限公司	JG Food Service LLC	USA	餐 飲	16,442 (USD 540)	17,117 (USD 540)	-	30	15,078	(3,754)	(1,126)	註 1 及註 2
	85 Degrees Café Australia Pty Ltd.	AUSTRALIA	食品什貨及飲料零售	71,155 (AUD 3,500)	73,430 (AUD 3,500)	-	100	(128,425)	(1,409)	(1,409)	註 1 及註 2
	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	2,950,796	59,741	59,741	
美味達人股份有限公司	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	(25,301)	9,847	9,847	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	119,007	(5,193)	(1,200)	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	-	(552)	-	註 2
美味達人股份有限公司	美味復興有限公司	臺灣臺中市	食品什貨及飲料零售	1,800	1,800	-	60	(2,125)	(305)	(183)	註 2

註 1：折合新台幣係以 113 年 3 月 31 日美元對新台幣之即期匯率 31.275 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.408 換算；澳幣對新台幣之即期匯率 20.820；港幣對新台幣之即期匯率 4.089。

註 2：帳面金額係按被投資公司 113 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。

註 4：係於 111 年成立之公司，截至 113 年 3 月 31 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 113 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	\$ 249,885 USD 7,990	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 74,451)	100	(\$ 74,451)	\$ 1,049,001	\$ -	註 1
和夏（上海）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	68,804 USD 2,200	直接投資	-	-	-	-	(21,599)	100	(21,599)	(1,521)	-	註 1
杭州勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	62,550 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	(979)	100	(991)	106,951	-	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	62,550 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	8,750	100	8,750	119,126	-	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	250,198 USD 8,000	直接投資	-	-	-	-	(6,560)	25	(1,640)	18,012	-	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	62,550 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	(7,810)	100	(7,810)	33,588	-	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	203,286 USD 6,500	直接投資	-	-	-	-	469	61.5	289	108,279	-	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	15,637 USD 500	直接投資	-	-	-	-	(1,131)	100	(1,131)	(26,895)	-	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	62,550 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	(1,663)	100	(1,378)	100,007	-	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	78,187 USD 2,500	直接投資	-	-	-	-	4	100	4	83,971	-	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	31,275 USD 1,000	直接投資	-	-	-	-	2,426	100	2,426	140,194	-	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	125,099 USD 4,000	直接投資	-	-	-	-	(145)	100	(145)	73,891	-	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	62,550 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	(2,076)	100	(2,076)	(26,422)	-	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	719,319 USD 23,000	直接投資	-	-	-	-	3,310	25	828	200,472	-	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	8,816 RMB 2,000	直接投資	-	-	-	-	(741)	100	(741)	15,307	-	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	58,904 RMB 13,363	直接投資	-	-	-	-	(9,002)	85	(7,652)	42,933	-	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	205,369 RMB 46,590	直接投資	-	-	-	-	(1,358)	100	(1,358)	22,048	-	註 1 及註 2

（接次頁）

(承前頁)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初	本期匯出或收回投資金額		本期期末	被投資公司 本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
				自台灣匯出 累積投資金額	匯出	收回	自台灣匯出 累積投資金額						
武漢勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	\$ 16,314 RMB 3,701	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100	\$ -	\$ 418	\$ -	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	202,768 RMB 46,000	直接投資	-	-	-	-	(125)	56.5	(70)	45,391	-	註1及註2
津味實業（上海）有限公司	食品什貨銷售	8,816 RMB 2,000	直接投資	-	-	-	-	(41,204)	100	(39,713)	351,436	-	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	92,568 RMB 21,000	直接投資	-	-	-	-	(893)	100	(893)	3,884	-	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	109,098 RMB 24,750	直接投資	-	-	-	-	(21,432)	100	(21,470)	68,049	-	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	719,319 USD 23,000	直接投資	-	-	-	-	3,310	75	2,485	657,053	-	註1
嘉定津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	4,408 RMB 1,000	直接投資	-	-	-	-	8,012	100	8,012	33,482	-	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	44,080 RMB 10,000	直接投資	-	-	-	-	(7,428)	100	(7,428)	32,076	-	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	308,560 RMB 70,000	直接投資	-	-	-	-	897	100	959	306,991	-	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	13,224 RMB 3,000	直接投資	-	-	-	-	20	100	20	11,786	-	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	4,408 RMB 1,000	直接投資	-	-	-	-	(9,339)	100	(9,339)	(45,598)	-	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	6,612 RMB 1,500	直接投資	-	-	-	-	38	100	38	1,172	-	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	202,768 RMB 46,000	直接投資	-	-	-	-	(126)	43.5	(55)	34,916	-	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	250,198 USD 8,000	直接投資	-	-	-	-	(6,623)	75	(4,967)	54,035	-	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	203,286 USD 6,500	直接投資	-	-	-	-	469	38.5	181	67,784	-	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	2,204 RMB 500	直接投資	-	-	-	-	8,317	100	8,317	87,285	-	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113年3月31日美元對新台幣之即期匯率31.275換算；人民幣對新台幣之即期匯率4.408換算。

註2：帳面金額係按被投資公司113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 113 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。