

GOURMET MASTER CO. LTD.
及其子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國113及112年度

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 查 核 報 告	3~6		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	7		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	8~9		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	10		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	11~12		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	13		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	13		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	13~15		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	15~27		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	27~28		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	28~52		六 ~ 三 十
	(七) 關 係 人 交 易	53~54		三 一
	(八) 質 押 之 資 產	54		三 二
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	55		三 三
	(十) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	55~56		三 四
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	56~57、59~69		三 五
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	57、70~71		三 五
	3. 大 陸 投 資 資 訊	57、72~73		三 五
	4. 主 要 股 東 資 訊	57、74		三 五
	(十二) 部 門 資 訊	57~58		三 六

會計師查核報告

GOURMET MASTER CO. LTD. 公鑒：

查核意見

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司（GOURMET MASTER 集團）民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達 GOURMET MASTER 集團民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與 GOURMET MASTER 集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對 GOURMET MASTER 集團民國 113 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對 GOURMET MASTER 集團民國 113 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

加盟主銷貨收入之出貨真實性

GOURMET MASTER 集團主係從事烘焙食品製造批發、飲料零售批發及連鎖經營加盟等業務，基於重要性及審計準則對收入認列預設為顯著風險，因此本會計師認為 GOURMET MASTER 集團對加盟主認列之銷貨收入出貨真實性，對財務報表之影響實屬重大，故將加盟主銷貨收入之出貨真實性列為本年度關鍵查核事項。有關收入認列政策之說明請參閱附註四(十四)所述。

本會計師對於上述所述層面事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及測試與前述銷售予加盟主之收入認列攸關之內部控制設計及執行。
2. 針對加盟主之收入母體明細選樣抽核，檢視相關佐證文件及測試與加盟主對帳之外部文件，以確認銷貨交易確實發生。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估 GOURMET MASTER 集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算 GOURMET MASTER 集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

GOURMET MASTER 集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個

別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對 GOURMET MASTER 集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使 GOURMET MASTER 集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致 GOURMET MASTER 集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對 GOURMET MASTER 集團民國 113 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 彭 以 驊

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 1130349292 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 1 1 4 年 3 月 1 2 日

GOURMET MASTER CO. LTD.及子 公 司

合 併 資 產 負 債 表

民 國 113 年 及 112 年 12 月 31 日

單 位：新 台 幣 仟 元

代 碼	資 產	113年12月31日		112年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 4,132,301	21	\$ 3,695,288	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七及二九）	237,446	1	222,047	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八及三一）	498,878	3	1,625,413	8
1150	應收票據	2,752	-	2,565	-
1170	應收帳款（附註九、二二及三十）	234,077	1	330,322	2
1197	應收融資租賃款（附註十）	-	-	-	-
1200	其他應收款（附註三十）	70,631	1	118,316	1
1220	本期所得稅資產（附註二四）	237,390	1	130,987	1
130X	存貨（附註十一）	850,578	4	862,613	4
1410	預付款項（附註十七）	342,061	2	274,455	1
1470	其他流動資產	11,423	-	5,673	-
11XX	流動資產總計	6,617,537	34	7,267,679	37
	非流動資產				
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註七及二九）	1,159	-	1,103	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註八）	334,637	2	248,215	1
1550	採用權益法之投資（附註十三）	117,265	1	136,095	1
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及三一）	7,239,707	37	6,718,896	35
1755	使用權資產（附註十五）	4,186,346	21	3,935,981	20
1760	投資性不動產（附註十六及三一）	180,032	1	183,237	1
1780	無形資產	30,291	-	35,046	-
1840	遞延所得稅資產（附註二四）	301,510	1	415,614	2
1915	預付設備款	201,878	1	148,172	1
1920	存出保證金	304,043	2	337,927	2
1990	其他非流動資產（附註十七）	525	-	7,494	-
15XX	非流動資產總計	12,897,393	66	12,167,780	63
1XXX	資 產 總 計	\$ 19,514,930	100	\$ 19,435,459	100
	流動負債				
2130	合約負債－流動（附註二二）	\$ 1,158,897	6	\$ 1,305,358	7
2150	應付票據	1,441	-	3,433	-
2170	應付帳款（附註十八）	1,282,256	6	1,342,957	7
2219	其他應付款（附註十九）	1,134,637	6	1,313,487	7
2230	本期所得稅負債（附註二四）	36,850	-	39,604	-
2280	租賃負債－流動（附註十五）	1,313,917	7	1,281,310	7
2313	遞延收入－流動（附註二六）	1,310	-	1,898	-
2399	其他流動負債	61,048	-	77,795	-
21XX	流動負債總計	4,990,356	25	5,365,842	28
	非流動負債				
2556	除役、復原及修復成本之長期負債準備	95,419	1	89,716	-
2570	遞延所得稅負債（附註二四）	89,949	-	128,521	1
2580	租賃負債－非流動（附註十五）	2,936,597	15	2,719,780	14
2630	遞延收入－非流動（附註二六）	-	-	826	-
2645	存入保證金	161,819	1	170,539	1
25XX	非流動負債總計	3,283,784	17	3,109,382	16
2XXX	負債總計	8,274,140	42	8,475,224	44
	歸屬於母公司業主之權益（附註二一）				
	股 本				
3110	普通股股本	1,800,000	9	1,800,000	9
3210	資本公積－發行股票溢價	2,376,605	12	2,376,605	12
	保留盈餘				
3310	盈餘準備金	1,573,563	8	1,497,903	7
3320	特別盈餘公積	458,427	2	347,842	2
3350	未分配盈餘	5,226,520	27	5,452,858	28
3300	保留盈餘總計	7,258,510	37	7,298,603	37
3400	其他權益	(132,329)	-	(458,427)	(2)
31XX	母公司業主權益總計	11,302,786	58	11,016,781	56
36XX	非控制權益	(61,996)	-	(56,546)	-
3XXX	權益總計	11,240,790	58	10,960,235	56
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 19,514,930	100	\$ 19,435,459	100

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		113年度		112年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二二、三十及三五）	\$ 18,978,612	100	\$ 20,423,522	100
5000	營業成本（附註十一及二三）	(7,724,051)	(41)	(8,398,604)	(41)
5900	營業毛利	<u>11,254,561</u>	<u>59</u>	<u>12,024,918</u>	<u>59</u>
	營業費用（附註二三）				
6100	推銷費用	(9,165,844)	(48)	(9,836,617)	(48)
6200	管理費用	(872,032)	(5)	(989,439)	(5)
6300	研究發展費用	(71,979)	-	(77,128)	(1)
6450	預期信用減損損失（附註九及十）	(<u>2,608</u>)	<u>-</u>	(<u>20,674</u>)	<u>-</u>
6000	營業費用合計	(<u>10,112,463</u>)	(<u>53</u>)	(<u>10,923,858</u>)	(<u>54</u>)
6900	營業淨利	<u>1,142,098</u>	<u>6</u>	<u>1,101,060</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出（附註二三、二六及三十）				
7100	利息收入	119,254	1	121,663	1
7010	其他收入	102,868	1	115,052	1
7020	其他利益及損失	(102,133)	(1)	(136,617)	(1)
7050	財務成本	(138,431)	(1)	(160,181)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	(<u>13,629</u>)	<u>-</u>	<u>13,104</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	(<u>32,071</u>)	<u>-</u>	(<u>46,979</u>)	<u>-</u>
7900	稅前淨利	1,110,027	6	1,054,081	5
7950	所得稅費用（附註二四）	(<u>509,471</u>)	(<u>3</u>)	(<u>310,740</u>)	(<u>1</u>)

(接 次 頁)

(承 前 頁)

代 碼		113年度		112年度	
		金 額	%	金 額	%
8200	本年度淨利	<u>600,556</u>	<u>3</u>	<u>743,341</u>	<u>4</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項				
	目：				
8341	換算表達貨幣之兌				
	換差額	382,287	2	(211,214)	(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	(<u>52,180</u>)	<u>-</u>	<u>100,880</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益				
	合計	<u>330,107</u>	<u>2</u>	(<u>110,334</u>)	(<u>1</u>)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 930,663</u>	<u>5</u>	<u>\$ 633,007</u>	<u>3</u>
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 589,907	3	\$ 756,605	4
8620	非控制權益	<u>10,649</u>	<u>-</u>	(<u>13,264</u>)	<u>-</u>
8600		<u>\$ 600,556</u>	<u>3</u>	<u>\$ 743,341</u>	<u>4</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 916,005	5	\$ 646,020	3
8720	非控制權益	<u>14,658</u>	<u>-</u>	(<u>13,013</u>)	<u>-</u>
8700		<u>\$ 930,663</u>	<u>5</u>	<u>\$ 633,007</u>	<u>3</u>
	每股盈餘 (附註二五)				
9710	基 本	<u>\$ 3.28</u>		<u>\$ 4.20</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 12 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 兒 換 差 額													
代 碼		股 數 (仟 股)	股	本	資 本 公 積	保 盈 餘 準 備 金	留 特 別 盈 餘 公 積	盈 未 分 配 盈 餘		總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額										
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 年度淨利	-		-		-		-		-		756,605		-		756,605		(	13,264)		743,341	
D3	112 年度其他綜合損益	-		-		-		-		-		-		(	110,585)	(	110,585)		251	(	110,334)	
D5	112 年度綜合損益總額	-		-		-		-		-		756,605		(	110,585)		646,020		(	13,013)		633,007
O1	非控制權益增減	-		-		-		-		-		(	77,857)		-	(	77,857)		60,360	(	17,497)	
Z1	112 年 12 月 31 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
	112 年度盈餘指撥及分配：																					
B1	提列盈餘準備金	-		-		-		75,660		-	(	75,660)		-		-		-		-	-	
B3	提列特別盈餘公積	-		-		-		-		110,585	(	110,585)		-		-		-		-	-	
B5	本公司股東現金股利	-		-		-		-		-		(	630,000)		-	(	630,000)		-	(	630,000)	
D1	113 年度淨利	-		-		-		-		-		589,907		-		589,907			10,649		600,556	
D3	113 年度其他綜合損益	-		-		-		-		-		-			326,098		326,098		4,009		330,107	
D5	113 年度綜合損益總額	-		-		-		-		-		589,907			326,098		916,005		14,658		930,663	
O1	支付非控制權益現金股利	-		-		-		-		-		-		-		-		(	20,108)	(	20,108)	
Z1	113 年 12 月 31 日餘額	180,000	\$	1,800,000	\$	2,376,605	\$	1,573,563	\$	458,427	\$	5,226,520	(\$	132,329)	\$	11,302,786	(\$	61,996)	\$	11,240,790		

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年度	112年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 1,110,027	\$ 1,054,081
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	2,246,503	2,477,775
A20200	攤銷費用	13,865	15,418
A20300	預期信用減損損失	2,608	20,674
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債之淨利益	(15,399)	(25,179)
A20900	財務成本	138,431	160,181
A21200	利息收入	(119,254)	(121,663)
A21300	股利收入	(10,164)	(8,712)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合 資損益之份額	13,629	(13,104)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失	49,568	114,722
A22800	處分無形資產損失	2	-
A23700	非金融資產減損損失	38,350	15,490
A29900	政府補助收入	(7,384)	(7,465)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(187)	(1,039)
A31150	應收帳款	93,637	(63,415)
A31180	其他應收款	18,085	20,158
A31200	存 貨	36,099	55,642
A31230	預付款項	(67,606)	13,223
A31240	其他流動資產	(5,750)	1,471
A32125	合約負債	(146,461)	(17,846)
A32130	應付票據	(1,992)	(406)
A32150	應付帳款	(60,701)	(41,555)
A32180	其他應付款	(178,850)	(72,246)
A32200	負債準備	5,703	(24,005)
A32210	遞延收入	5,430	2,678
A32230	其他流動負債	(16,747)	20,579
A33000	營運產生之現金流入	3,141,442	3,575,457
A33300	支付之利息	(138,431)	(160,181)
A33500	支付之所得稅	(543,096)	(402,016)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,459,915</u>	<u>3,013,260</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		113年度	112年度
	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	1,099,702	1,981,761
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(17,117)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,138,730)	(1,076,861)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	23,021	65,262
B03800	存出保證金減少	33,884	50,837
B04500	取得無形資產	(7,970)	(5,761)
B06700	其他非流動資產增加	-	(6,357)
B06800	其他非流動資產減少	29	-
B07100	預付設備款增加	(185,861)	(120,801)
B07500	收取之利息	149,310	113,646
B07600	收取關聯企業股利	5,889	5,889
B09900	收取其他股利	<u>10,164</u>	<u>8,712</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(10,562)</u>	<u>999,210</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	-	(413,055)
C03100	存入保證金減少	(8,720)	(14,348)
C04020	租賃負債本金償還	(1,390,923)	(1,652,388)
C04500	發放現金股利	(630,000)	(450,000)
C05800	支付非控制權益現金股利	<u>(20,108)</u>	<u>(17,497)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(2,049,751)</u>	<u>(2,547,288)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>37,411</u>	<u>32,230</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	437,013	1,497,412
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>3,695,288</u>	<u>2,197,876</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 4,132,301</u>	<u>\$ 3,695,288</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 12 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 114 年 3 月 12 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) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 1)
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：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。

註 2：適用於 2026 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間，企業亦得選擇於 2025 年 1 月 1 日提前適用。初次適用該修正時，應追溯適用但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

(三) 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 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融負債除列之應用指引修正內容	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
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「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

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

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

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、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、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

單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，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，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，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總計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各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則編製。

(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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 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七及八。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，本公司及其國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。其中屬於功能性貨幣換算至表達貨幣所產生之兌換差額，後續不重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品、在製品及商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資關聯企業及合資

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。合資係指合併公司與他公司具有聯合控制且對淨資產具有權利之聯合協議。

合併公司對投資關聯企業及合資係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業及合資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業及合資損益及其他綜合損益

份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益及合資之變動係按持股比例認列。

當合併公司對關聯企業及合資之損失份額等於或超過其在該關聯企業及合資之權益（包括權益法下投資關聯企業及合資之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業及該合資淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業及合資支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

針對尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資

產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後

成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利、利息係分別認列於其他收入及利息收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合

損益按公允價值衡量之債務工具投資及應收融資租賃款之減損損失。

應收帳款及應收融資租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

合併公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十三) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

除役及復原義務

依租賃合約，合併公司應於租賃結束日將承租之工廠復原至承租時之原始狀態。合併公司按其履行租賃合約之復原義務時所導致未來經濟效益流出最佳估計值之現值認列為負債準備。

(十四) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自飲料、西點、麵包及其他之銷售，於提供客戶或運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。自營商店銷售之商品係於客戶購買商品時認列收入。現金券及儲值卡銷售之預收款項，於客戶使用該現金券及儲值卡購買商品前係認列為合約負債。

客戶忠誠計畫係於客戶購買商品時給予未來購買商品之點數，該點數提供重要權利，分攤至點數之交易價格於收取時認列合約負債，並於點數兌換或失效時轉列收入。

2. 授權收入

合併公司之連鎖加盟之原始特許授權係協助加盟店選擇地點、員工訓練及商店經營管理技術授權等，特許權授權性質係提供加盟店取用已存在於授權時點之智慧財產之權利，原始特許權費係於合併公司完成特許授權之原始勞務及其他義務時認列授權收入。

(十五) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，合併公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

1. 合併公司為出租人

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

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

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

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。與承租人進行之租賃協商係於租賃修改生效日起按新租賃處理。

2. 合併公司為承租人

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

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

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

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

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

(十六) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十七) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於相關成本之減少及其他收入。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

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12月31日	112年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 29,221	\$ 40,919
銀行支票及活期存款	1,995,406	1,929,377
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>2,107,674</u>	<u>1,724,992</u>
	<u>\$ 4,132,301</u>	<u>\$ 3,695,288</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	113年12月31日	112年12月31日
銀行定期存款	1.23%~5.00%	1.10%~5.25%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	113年12月31日	112年12月31日
<u>金融資產－流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
－國內上市（櫃）股票	\$ 226,875	\$ 211,629
－基金受益憑證	<u>10,571</u>	<u>10,418</u>
	<u>\$ 237,446</u>	<u>\$ 222,047</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>\$ 1,159</u>	<u>\$ 1,103</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	113年12月31日	112年12月31日
<u>流 動</u>		
原始到期日超過3個月之定期		
存款(一)	\$ 388,236	\$ 1,563,372
受限制存款	65,612	62,041
債券投資－富邦華一(二)	45,030	-
	<u>\$ 498,878</u>	<u>\$ 1,625,413</u>
	113年12月31日	112年12月31日
<u>非 流 動</u>		
原始到期日超過3個月之定期		
存款(一)	\$ -	\$ 73,560
債券投資－中國國家開發銀行		
(三)	-	30,675
債券投資－大華銀行(四)	148,753	143,980
債券投資－渣打銀行(五)	63,919	-
債券投資－花旗銀行(六)	76,126	-
債券投資－星展銀行(七)	45,839	-
	<u>\$ 334,637</u>	<u>\$ 248,215</u>

- (一) 截至 113 年及 112 年 12 月 31 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 1.43%~4.25% 及 1.30%~5.80%。
- (二) 合併公司於 113 年 10 月以人民幣 10,056 仟元購買富邦華一 5 年期金融債券，到期日為 114 年 1 月 9 日，票面利率為 4.08%。
- (三) 合併公司於 104 年 5 月以美金 1,006 仟元（面額計美金 1,000 仟元）購買中國國家開發銀行 10 年期金融債券，到期日為 113 年 12 月 2 日，票面利率為 4.25%，有效利率為 4.17%。
- (四) 合併公司於 112 年 8 月、111 年 10 月及 12 月分別以人民幣 6,279、16,956 及 10,080 仟元購買大華銀行 10 年期金融債券，票面利率皆為 4.50%。
- (五) 合併公司於 113 年 4 月及 10 月分別以人民幣 9,180 仟元及 5,094 仟元購買渣打 2 年期金融債券，票面利率皆為 4.35%。
- (六) 合併公司於 113 年 4 月以人民幣 17,000 仟元購買花旗銀行 5 年期金融債券，票面利率為 3.00%。

(七) 合併公司於 113 年 9 月以人民幣 10,237 仟元購買星展銀行 6 年期金融債券，票面利率為 3.70%。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三一。

九、應收帳款

	113年12月31日	112年12月31日
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 239,100	\$ 332,758
減：備抵損失	(<u>5,023</u>)	(<u>2,436</u>)
	<u>\$ 234,077</u>	<u>\$ 330,322</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 12 月 31 日

	帳 1 ~ 6 0 天	帳 6 1 ~ 9 0 天	帳 9 1 ~ 1 8 0 天	帳 1 8 1 ~ 3 6 0 天	帳 超 過 3 6 1 天	合 計
預期信用損失率	0%~0.18%	0%~2.09%	0%~13.77%	0%~46.21%	0%~100%	
總帳面金額	\$ 223,096	\$ 2,404	\$ 8,595	\$ 2,603	\$ 2,402	\$ 239,100
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>900</u>)	(<u>198</u>)	(<u>1,761</u>)	(<u>260</u>)	(<u>1,904</u>)	(<u>5,023</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 222,196</u>	<u>\$ 2,206</u>	<u>\$ 6,834</u>	<u>\$ 2,343</u>	<u>\$ 498</u>	<u>\$ 234,077</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
預期信用損失率	0%	0%	0%	0%~43%	0%~100%	
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>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	113年度	112年度
年初餘額	\$ 2,436	\$ 40,370
加：本年度提列減損損失	2,608	11,745
減：本年度實際沖銷	(17)	(51,524)
外幣換算差額	(4)	1,845
年底餘額	<u>\$ 5,023</u>	<u>\$ 2,436</u>

十、應收融資租賃款

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

應收融資租賃款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度
年初餘額	\$ 9,850
加：本年度提列減損損失	8,929
減：本年度實際沖銷	(19,235)
外幣換算差額	456
年底餘額	<u>\$ -</u>

十一、存 貨

	113年12月31日	112年12月31日
原 物 料	\$ 632,153	\$ 628,626
製 成 品	178,825	194,874
商品存貨	31,907	31,852
在 製 品	<u>7,693</u>	<u>7,261</u>
	<u>\$ 850,578</u>	<u>\$ 862,613</u>

銷貨成本性質如下：

	113年度	112年度
已銷售之存貨成本	\$ 7,718,141	\$ 8,398,604
存貨跌價及呆滯損失	<u>5,910</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,724,051</u>	<u>\$ 8,398,604</u>

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 12月31日	112年 12月31日	
本 公 司	85 Degree Co., Ltd.	投 資	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%	
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	烘焙食品製造及銷售等業務	100.0%	100.0%	
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	投 資	51.0%	51.0%	
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Lucky Bakery Limited	投 資	100.0%	100.0%	
	WinWin 85C Holding Co., Ltd.	投 資	100.0%	100.0%	
	WinPin 85 Investments, LLC	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	
	Golden 85 Investments, LLC	食品什貨及飲料零售	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%	
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%	
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%	
WinWin 85C Holding Co., Ltd.	WinWin 85C LLC	投 資	100.0%	100.0%	
85 Degrees Café International Pty. Ltd.	WinUS 85C LLC	投 資	100.0%	100.0%	
	85C NJ LLC	投 資	100.0%	100.0%	(1)
	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	
	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%	
百悅貿易有限公司	和夏（上海）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	
	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%	
	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%	
	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%	
	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%	
	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%	

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 12月31日	112年 12月31日	
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	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	(2)
	勝品（江蘇）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等 業務	-	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%	
	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%	
	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%	
	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%	
	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%	
	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%	
	Wincase Limited	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	
	Worldinn Limited	烘焙食品製造及銷售等 業務	100.0%	100.0%	
	Winstar 85C LLC	授權業務	100.0%	100.0%	
	WinTrade Distribution LLC	貿易及批發	100.0%	100.0%	
	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%	
	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%	
	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%	
	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%	
	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%	
	津味實業（上海）有限公司	食品什貨零售	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%	
	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%	
	成都參佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等 業務	100.0%	100.0%	
	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%	
	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%	
	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%	
	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%	
和夏（上海）餐飲管理有 限公司	昆山津味實業有限公司	食品什貨銷售	100.0%	100.0%	
	武漢津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	43.0%	43.0%	
	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%	
八十五度（青島）餐飲管 理有限公司	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%	
	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%	
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%	

備 註：

(1) 合併公司 111 年於美國成立 85C NJ LLC，截至 113 年投入美元 2,125 仟元，持有 100% 股權。

(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12月31日	112年12月31日
投資關聯企業	\$ 110,646	\$ 120,207
投資合資	6,619	15,888
	<u>\$ 117,265</u>	<u>\$ 136,095</u>

(一) 投資關聯企業

	113年12月31日	112年12月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 110,646</u>	<u>\$ 120,207</u>

(二) 投資合資

	113年12月31日	112年12月31日
個別不重大之合資	<u>\$ 6,619</u>	<u>\$ 15,888</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。

採用權益法之關聯企業及合資之損益及其他綜合損益份額，係按各關聯企業及合資同期間未經會計師查核之財務報告認列；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查核，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	81,486	208,722	159,157	207,654	2,991	19,779	62,764	396,177	1,138,730
處 分	-	(17,318)	(224,571)	(607,437)	(5,352)	(36,618)	(82,206)	-	(973,502)
重 分 類	-	-	771	336,999	-	-	29	(337,799)	-
自預付設備款轉入	-	-	79,965	31,453	-	21,323	6,354	-	139,095
淨兌換差額	24,245	94,067	110,997	186,370	1,334	13,968	19,604	9,333	459,918
113年12月31日餘額	<u>\$ 2,070,399</u>	<u>\$ 3,095,053</u>	<u>\$ 3,273,519</u>	<u>\$ 4,440,460</u>	<u>\$ 62,370</u>	<u>\$ 369,840</u>	<u>\$ 758,930</u>	<u>\$ 234,236</u>	<u>\$14,304,807</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	-	141,175	273,745	344,963	5,185	30,418	78,917	-	874,403
減損損失	-	-	(195)	15,056	-	-	-	-	14,861
處 分	-	(17,318)	(208,615)	(559,585)	(4,574)	(34,993)	(75,828)	-	(900,913)
重 分 類	-	-	623	-	-	-	(623)	-	-
淨兌換差額	-	34,410	71,056	123,223	1,142	10,892	14,356	-	255,079
113年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,215,521</u>	<u>\$ 2,171,266</u>	<u>\$ 2,867,589</u>	<u>\$ 46,331</u>	<u>\$ 290,720</u>	<u>\$ 473,673</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,065,100</u>
113年12月31日淨額	<u>\$ 2,070,399</u>	<u>\$ 1,879,532</u>	<u>\$ 1,102,253</u>	<u>\$ 1,572,871</u>	<u>\$ 16,039</u>	<u>\$ 79,120</u>	<u>\$ 285,257</u>	<u>\$ 234,236</u>	<u>\$ 7,239,707</u>

成 本	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	租 賃 改 良	運 輸 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
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	-	5,107	293,393	355,390	2,948	32,354	75,570	312,099	1,076,861
處 分	-	-	(248,573)	(635,141)	(12,972)	(47,295)	(50,667)	-	(994,648)
重 分 類	-	68,914	33,668	115,859	-	-	-	(218,441)	-
自預付設備款轉入	-	1,973	197,661	4,360	-	10,596	24,651	-	239,241
淨兌換差額	(791)	(37,382)	(28,091)	(39,976)	(586)	(4,327)	(5,071)	(1,049)	(117,273)
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 1,964,668</u>	<u>\$ 2,809,582</u>	<u>\$ 3,147,200</u>	<u>\$ 4,285,421</u>	<u>\$ 63,397</u>	<u>\$ 351,388</u>	<u>\$ 752,385</u>	<u>\$ 166,525</u>	<u>\$13,540,566</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	-	136,188	273,480	389,058	6,052	26,744	75,140	-	906,662
減損損失	-	-	477	5,787	3	31	741	-	7,039
處 分	-	-	(218,143)	(499,005)	(12,499)	(44,393)	(40,624)	-	(814,664)
重 分 類	-	-	(31)	31	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	(16,616)	(20,823)	(31,167)	(541)	(3,631)	(4,037)	-	(76,815)
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,057,254</u>	<u>\$ 2,034,652</u>	<u>\$ 2,943,932</u>	<u>\$ 44,578</u>	<u>\$ 284,403</u>	<u>\$ 456,851</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,821,670</u>
112 年 12 月 31 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>

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，致其可回收金額小於帳面金額，故於 113 及 112 年度分別認列減損損失 14,861 仟元及 7,039 仟元，該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

合併公司係採用使用價值作為可回收金額，所採用之折現率為 10%。

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	19 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 18 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

設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年12月31日	112年12月31日
使用權資產帳面金額		
土 地	\$ 157,770	\$ 157,343
建 築 物	4,021,312	3,765,906
運輸設備	7,075	11,349
其他設備	189	1,383
	<u>\$ 4,186,346</u>	<u>\$ 3,935,981</u>

	113年度	112年度
使用權資產之增添	<u>\$ 1,659,810</u>	<u>\$ 1,548,547</u>
使用權資產之折舊費用		
土 地	\$ 5,037	\$ 4,970
建 築 物	1,350,360	1,549,160
運輸設備	11,259	11,414
其他設備	<u>1,501</u>	<u>1,657</u>
	<u>\$ 1,368,157</u>	<u>\$ 1,567,201</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司於 113 及 112 年度對使用權資產認列之減損損失分別為 17,579 仟元及 8,451 仟元。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

合併公司係採用使用價值作為可回收金額，所採用之折現率為 10%。

(二) 租賃負債

	113年12月31日	112年12月31日
租賃負債帳面金額		
流 動	<u>\$ 1,313,917</u>	<u>\$ 1,281,310</u>
非 流 動	<u>\$ 2,936,597</u>	<u>\$ 2,719,780</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年12月31日	112年12月31日
建 築 物	1.00%~5.49%	1.00%~5.49%
運輸設備	1.00%	1.00%
其他設備	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年度	112年度
短期租賃費用	\$ 22,226	\$ 18,246
低價值資產租賃費用	\$ 14,934	\$ 15,665
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	\$ 61,057	\$ 91,901
租賃之現金（流出）總額	(\$ 1,626,279)	(\$ 1,932,165)

十六、投資性不動產

成 本	已完工投資性 不 動 產
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 266,359
淨兌換差額	3,154
113 年 12 月 31 日餘額	\$ 269,513
累計折舊及減損	
113 年 1 月 1 日餘額	(\$ 83,122)
折舊費用	(3,943)
淨兌換差額	(2,416)
113 年 12 月 31 日餘額	(\$ 89,481)
113 年 12 月 31 日淨額	\$ 180,032
成 本	
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 268,051
淨兌換差額	(1,692)
112 年 12 月 31 日餘額	\$ 266,359
累計折舊及減損	
112 年 1 月 1 日餘額	(\$ 80,493)

	已完工投資性 不 動 產
折舊費用	(3,912)
淨兌換差額	<u>1,283</u>
112 年 12 月 31 日餘額	<u>(\$ 83,122)</u>
112 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 183,237</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 113 及 112 年度並未發生重大增添、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 160,212 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12月31日	112年12月31日
公允價值	<u>\$ 347,768</u>	<u>\$ 270,155</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 19,820 仟元，公允價值係由獨立評價公司於 113 年 6 月 30 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 113 年 6 月 30 日，113 年 12 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12月31日	112年12月31日
公允價值	<u>\$ 41,786</u>	<u>\$ 37,614</u>

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

十七、其他資產

	113年12月31日	112年12月31日
<u>流動</u>		
預付貨款	\$ 42,734	\$ 20,711
預付費用	161,959	120,068
留抵稅額	<u>137,368</u>	<u>133,676</u>
	<u>\$ 342,061</u>	<u>\$ 274,455</u>
	113年12月31日	112年12月31日
<u>非流動</u>		
預付房地款	\$ -	\$ 6,715
其他	<u>525</u>	<u>779</u>
	<u>\$ 525</u>	<u>\$ 7,494</u>

預付房地款係美國子公司預付位於紐澤西州之廠房，已於 113 年度完成交易程序轉列不動產、廠房及設備。

十八、應付帳款

本公司購買商品之平均賒帳期間為 45~60 天。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付帳款於預先約定之信用期限內償還。

十九、其他負債

	113年12月31日	112年12月31日
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 290,906	\$ 400,035
應付設備款	95,514	149,541
應付租金	104,337	88,805
應付保險費	52,651	56,394
應付水電費	28,385	39,636
應付罰款	-	20,980
應付訴訟賠償損失	-	68,955
其他（運費及維修費等）	<u>562,844</u>	<u>489,141</u>
	<u>\$ 1,134,637</u>	<u>\$ 1,313,487</u>

二十、退職後福利計劃

確定提撥計畫

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

二一、權益

(一) 股本

普通股

	113年12月31日	112年12月31日
額定股數（仟股）	<u>850,000</u>	<u>850,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<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 及 112 年度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 113 年 6 月 12 日及 112 年 6 月 16 日舉行股東常會，分別決議通過 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

113 年 6 月 12 日及 112 年 6 月 16 日舉行股東常會，分別決議通過 112 及 111 年度員工分紅及董事酬勞不予配發。

本公司 114 年 3 月 12 日董事會擬議 113 年度盈餘分配案如下：

	113 年度
盈餘準備金	<u>\$ 51,205</u>
特別盈餘公積	<u>(\$326,098)</u>
現金股利	<u>\$540,000</u>
每股現金股利（元）	\$ 3.0

有關 113 年度之盈餘分配案尚待預計於 114 年 6 月 5 日召開之股東常會決議。

股東會決議發放之員工紅利及董事酬勞與 112 及 111 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。

二二、營業收入

	113年度	112年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 18,902,537	\$ 20,320,336
其他收入	<u>76,075</u>	<u>103,186</u>
	<u>\$ 18,978,612</u>	<u>\$ 20,423,522</u>

(一) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三五。

(二) 合約餘額

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
應收帳款（附註九）	<u>\$ 234,077</u>	<u>\$ 330,322</u>	<u>\$ 280,496</u>
合約負債			
商品銷貨	\$ 1,118,130	\$ 1,265,590	\$ 1,255,935

	113年12月31日	112年12月31日	112年1月1日
客戶忠誠計畫	<u>40,767</u>	<u>39,768</u>	<u>67,269</u>
合約負債－流動	<u>\$ 1,158,897</u>	<u>\$ 1,305,358</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。

二三、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	113年度	112年度
政府補助收入（附註二六）	\$ 27,180	\$ 23,482
租金收入	18,292	20,785
股利收入	10,164	8,712
其 他	<u>47,232</u>	<u>62,073</u>
	<u>\$ 102,868</u>	<u>\$ 115,052</u>

(二) 其他利益及（損失）

	113年度	112年度
淨外幣兌換（損）益	(\$ 8,192)	\$ 7,504
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(49,568)	(114,722)
金融資產及金融負債利益	15,399	25,179
減損損失（附註十四及十五）	(32,440)	(15,490)
其 他	<u>(27,332)</u>	<u>(39,088)</u>
	<u>(\$ 102,133)</u>	<u>(\$ 136,617)</u>

(三) 財務成本

	113年度	112年度
租賃負債之利息	\$ 137,139	\$ 153,965
銀行借款利息	<u>1,292</u>	<u>6,216</u>
	<u>\$ 138,431</u>	<u>\$ 160,181</u>

(四) 減損損失

	113年度	112年度
不動產、廠房及設備（包含於其他利益及損失淨額）	\$ 14,861	\$ 7,039
使用權資產（包含於其他利益及損失淨額）	17,579	8,451
存貨（包含於營業成本）	<u>5,910</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 38,350</u>	<u>\$ 15,490</u>

(五) 折舊及攤銷

	113年度	112年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 223,177	\$ 219,269
營業費用	<u>2,023,326</u>	<u>2,258,506</u>
	<u>\$ 2,246,503</u>	<u>\$ 2,477,775</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 75	\$ 76
營業費用	<u>13,790</u>	<u>15,342</u>
	<u>\$ 13,865</u>	<u>\$ 15,418</u>

(六) 員工福利費用

	113年度	112年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 68,105	\$ 60,757
其他員工福利	<u>6,159,913</u>	<u>6,420,018</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 6,228,018</u>	<u>\$ 6,480,775</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 996,953	\$ 1,015,955
營業費用	<u>5,231,065</u>	<u>5,464,820</u>
	<u>\$ 6,228,018</u>	<u>\$ 6,480,775</u>

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	113年度	112年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 382,682	\$ 343,841
未分配盈餘加徵	3,202	9,920
以前年度之調整	<u>26,848</u>	<u>5,673</u>
	<u>412,732</u>	<u>359,434</u>
遞延所得稅		
當期產生者	<u>96,739</u>	(<u>48,694</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 509,471</u>	<u>\$ 310,740</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	113年度	112年度
稅前淨利	<u>\$ 1,110,027</u>	<u>\$ 1,054,081</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 256,306	\$ 193,343
稅上不可減除之費損	(4,217)	32,604
免稅所得	(14,768)	(21,083)
國外所得扣繳稅款	122,946	-
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	26,273	39,133
未分配盈餘加徵	3,202	9,920
未認列之可減除暫時性差異	32,949	(3,587)
未認列之虧損扣抵	59,932	54,737
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	<u>26,848</u>	<u>5,673</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 509,471</u>	<u>\$ 310,740</u>

由於 113 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 112 年度未分配盈餘加徵 5% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 本期所得稅資產與負債

	113年12月31日	112年12月31日
本期所得稅資產	<u>\$237,390</u>	<u>\$130,987</u>
本期所得稅負債	<u>\$ 36,850</u>	<u>\$ 39,604</u>

(三) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

113 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	兌 換 差 額	本 期 繳 納	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產					
暫時性差異					
存貨跌價損失	\$ 3,104	\$ 1,833	\$ 124	\$ -	\$ 5,061
營業租賃	49,851	(2,449)	2,469	-	49,871
不動產、廠房及設備	31,627	18,667	1,709	-	52,003
使用權資產	83,149	(69,211)	879	-	14,817
資產減損	16,621	1,743	786	-	19,150
遞延收入	12,006	6,185	689	-	18,880
虧損扣抵	150,412	(34,253)	5,878	-	122,037
其 他	<u>68,844</u>	<u>(51,525)</u>	<u>2,372</u>	<u>-</u>	<u>19,691</u>
	<u>\$415,614</u>	<u>(\$ 129,010)</u>	<u>\$ 14,906</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 301,510</u>

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	兌 換 差 額	本 期 繳 納	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
子公司之未分配盈餘	(\$ 64,203)	(\$ 26,273)	(\$ 4,536)	\$ 10,923	(\$ 84,089)
未實現兌換損益	-	(2,919)	(2)	-	(2,921)
租賃負債	(64,302)	61,589	(83)	-	(2,796)
其 他	(16)	(126)	(1)	-	(143)
	<u>(\$ 128,521)</u>	<u>\$ 32,271</u>	<u>(\$ 4,622)</u>	<u>\$ 10,923</u>	<u>(\$ 89,949)</u>

112 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	兌 換 差 額	本 期 繳 納	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
存貨跌價損失	\$ 2,859	\$ 270	(\$ 25)	\$ -	\$ 3,104
營業租賃	59,330	(9,478)	(1)	-	49,851
不動產、廠房及設備	26,792	5,151	(316)	-	31,627
使用權資產	74,460	8,885	(196)	-	83,149
資產減損	14,177	2,536	(92)	-	16,621
遞延收入	15,893	(3,850)	(37)	-	12,006
虧損扣抵	101,563	51,241	(2,392)	-	150,412
其 他	31,107	39,623	(1,886)	-	68,844
	<u>\$ 326,181</u>	<u>\$ 94,378</u>	<u>(\$ 4,945)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 415,614</u>

遞 延 所 得 稅 負 債

暫時性差異					
子公司之未分配盈餘	(\$ 25,244)	(\$ 39,133)	\$ 174	\$ -	(\$ 64,203)
未實現兌換利益	(208)	208	-	-	-
租賃負債	(54,823)	(9,519)	40	-	(64,302)
其 他	(2,751)	2,760	(25)	-	(16)
	<u>(\$ 83,026)</u>	<u>(\$ 45,684)</u>	<u>\$ 189</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 128,521)</u>

(四) 未認列為遞延所得稅資產之項目

	113年12月31日			112年12月31日		
	適用稅率25%	適用稅率20%	適用稅率 16.5%及30%	適用稅率25%	適用稅率20%	適用稅率 16.5%及30%
虧損扣抵						
113 年度到期	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 81,769	\$ 41,436	\$ -
114 年度到期	-	78,677	-	-	81,070	-
115 年度到期	104,445	12,921	-	170,945	12,921	-
116 年度到期	178,432	24,434	-	349,740	24,434	-
117 年度到期	436,230	12,059	-	559,657	12,059	-
118 年度到期	408,642	33,154	-	-	33,154	-
119 年度到期	-	20,562	-	-	20,562	-
120 年度到期	-	2,250	-	-	2,250	-
121 年度到期	-	800	-	-	800	-
122 年度到期	-	907	-	-	907	-
123 年度到期	-	4,758	-	-	-	-
無到期期限	-	-	73,329	-	-	198,979
	<u>\$1,127,749</u>	<u>\$190,522</u>	<u>\$ 73,729</u>	<u>\$1,162,111</u>	<u>\$229,593</u>	<u>\$198,979</u>

(五) 未使用之虧損扣抵及免稅相關資訊

截至 113 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚	未	扣	抵	餘	額
適 用 稅 率					
適用稅率25%	適用稅率20%	16.5%及30%	合	計	最後扣抵年度
\$ -	\$ 78,677	\$ -	\$ 78,677		114年
192,100	12,921	-	205,021		115年
339,023	24,434	-	363,457		116年
542,239	12,059	-	554,298		117年
453,705	33,154	-	486,859		118年
-	20,562	-	20,562		119年
-	2,250	-	2,250		120年
-	800	-	800		121年
-	907	-	907		122年
-	4,758	-	4,758		123年
-	-	207,921	207,921		無到期期限
<u>\$ 1,527,067</u>	<u>\$ 190,522</u>	<u>\$ 207,921</u>	<u>\$ 1,925,510</u>		

(六) 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 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。

二五、每股盈餘

單位：每股元

	113年度	112年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 3.28</u>	<u>\$ 4.20</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年度	112年度
用以計算繼續營業單位每股盈餘之盈餘	<u>\$ 589,907</u>	<u>\$ 756,605</u>

股 數

單位：仟股

	113年度	112年度
用以計算每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>

二六、政府補助

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 及 112 年度分別認列收益 7,384 仟元及 7,465 仟元。

二七、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

113 年度

	113年1月1日	現金流量	非現金之變動 新增租賃其	他	113年12月31日
短期借款	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
存入保證金	170,539	(8,720)	-	-	161,819
租賃負債	<u>4,001,090</u>	<u>(1,528,062)</u>	<u>1,659,810</u>	<u>117,676</u>	<u>4,250,514</u>
	<u>\$ 4,171,629</u>	<u>(\$ 1,536,782)</u>	<u>\$ 1,659,810</u>	<u>\$ 117,676</u>	<u>\$ 4,412,333</u>

112 年度

	112年1月1日	現金流量	非現金之變動 新增租賃其	他	112年12月31日
短期借款	\$ 413,055	(\$ 413,055)	\$ -	\$ -	\$ -
存入保證金	184,887	(14,348)	-	-	170,539
租賃負債	<u>4,738,329</u>	<u>(1,806,353)</u>	<u>1,548,547</u>	<u>(479,433)</u>	<u>4,001,090</u>
	<u>\$ 5,336,271</u>	<u>(\$ 2,233,756)</u>	<u>\$ 1,548,547</u>	<u>(\$ 479,433)</u>	<u>\$ 4,171,629</u>

二八、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之

建議，將藉由支付股利、發行新股及償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊－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

113 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）及興				
櫃股票	\$ 226,875	\$ -	\$ -	\$ 226,875
基金受益憑證	10,571	-	-	10,571
其 他	-	-	1,159	1,159
合 計	<u>\$ 237,446</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,159</u>	<u>\$ 238,605</u>

112 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）及興				
櫃股票	\$ 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>

113 及 112 年度無第 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 年度

	債 務 工 具
年初餘額	\$ 1,103
認列於損益（其他收入）	-
淨兌換差額	56
年底餘額	<u>\$ 1,159</u>

112 年度

	債 務 工 具
年初餘額	\$ 1,105
認列於損益（其他收入）	-
淨兌換差額	(2)
年底餘額	<u>\$ 1,103</u>

(三) 金融工具之種類

	<u>113年12月31日</u>	<u>112年12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	\$ 238,605	\$ 223,150
按攤銷後成本衡量之金融資產		
(註 1)	5,577,319	6,358,046
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量之金融負債		
(註 2)	2,289,247	2,430,381

註 1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、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），參閱附註三三。

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年度	112年度
損 益	\$ 5,521	\$ 845

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：

	113年12月31日	112年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融負債	\$ 4,250,514	\$ 4,001,090
具現金流量利率風險		
－金融資產	4,936,595	5,527,997

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 及 112 年度之稅前淨利將增加／減少 49,366 仟元及 55,280 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下降，主因為變動利率債務工具減少。

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約條款之遵循。

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 年及 112 年 12 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12月31日	112年12月31日
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>2,092,353</u>	<u>1,667,337</u>
	<u>\$ 2,092,353</u>	<u>\$ 1,667,337</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>450,000</u>	<u>450,000</u>
	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 450,000</u>

三十、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
這一鍋餐飲股份有限公司	關聯企業
九初食品股份有限公司	關聯企業
JIOU CHU FOOD LLC	關聯企業
吐司男開發股份有限公司	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	113年度	112年度
銷貨收入	關聯企業	\$ 6,507	\$ 7,246
	實質關係人	3,691	4,944
	合 資	4,306	-
		<u>\$ 14,504</u>	<u>\$ 12,190</u>

合併公司對上述關係人之銷貨價格係屬雙方議定，無其他交易可供比較，其收款條件為月結 30 天，而一般客戶為出貨一週至一個月內。

(三) 其他交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	113年度	112年度
營業外收入—租金收入	關聯企業	\$ 2,152	\$ 1,515
	實質關係人	-	23
		<u>\$ 2,152</u>	<u>\$ 1,538</u>

上述關係人承租房地作為營業處所，租金係參考市場行情議定之價款，並依租約按月支付，其交易與一般非關係人無重大差異。

(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12月31日	112年12月31日
應收帳款	關聯企業	\$ 1,425	\$ 1,855
	實質關係人	239	736
	合 資	3,166	-
		<u>\$ 4,830</u>	<u>\$ 2,591</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	113年12月31日	112年12月31日
其他應收款	關聯企業	\$ 1,379	\$ 6,854
	實質關係人	118	2,235
	合 資	803	-
		<u>\$ 2,300</u>	<u>\$ 9,089</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。113 及 112 年度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 及 112 年度認列並收取之技術服務收入分別為 9,103 仟元及 7,712 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 利 益
	112年度	112年度
關聯企業／這一鍋餐飲股份有限公司	<u>\$ 2,753</u>	<u>\$ 129</u>

(七) 主要管理階層薪酬

	113年度	112年度
短期員工福利	<u>\$ 30,732</u>	<u>\$ 26,450</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款及因發行儲值卡而提供予銀行之擔保品：

	113年12月31日	112年12月31日
不動產、廠房及設備		
— 自有土地	\$ 293,761	\$ 293,761
— 建築物	6,610	8,251
按攤銷後成本衡量之金融資產		
債—流動	65,612	62,041
投資性不動產	<u>57,522</u>	<u>58,056</u>
	<u>\$ 423,505</u>	<u>\$ 422,109</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 重大承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	113年12月31日	112年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 69,744</u>	<u>\$ 133,130</u>

(二) 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，截至財務報告出具日止，該訴訟已結案。根據判決結果，案件賠償和解金額為美元 2,475 仟元，並已於 108 年度及 113 年度分別認列賠償損失美元 2,250 仟元及 225 仟元，帳列於其他利益及損失項下。

(三) 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。前述案件依據當地主管機關判決裁罰金額為澳幣 1,440 仟元，已於 112 年度及 113 年度分別認列澳幣 1,000 仟元及 440 仟元於其他利益及損失項下。

三三、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 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$ 5,597	7.1884（美元：人民幣）		\$ 180,172
美 元	11,555	32.1897（美元：新台幣）		371,953
澳 幣	6,307	4.5534（澳幣：人民幣）		128,590
澳 幣	521	20.3900（澳幣：新台幣）		10,625
港 幣	6,405	0.9428（港幣：人民幣）		27,040

外 幣 負 債	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
新 台 幣	28,027	0.0311 (新台幣：美元)		28,027
新 台 幣	14,243	0.2233 (新台幣：人民幣)		14,243

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
-------	--------	-----------------	--------

合併公司於 113 及 112 年度外幣兌換（損失）利益已實現及未實現分別為(8,192)仟元及 7,504 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。

三四、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)

三五、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年度	112年度
飲料	\$ 4,260,305	\$ 4,826,726
西點	6,623,044	7,448,726
麵包	8,011,047	8,053,821
其他	84,216	94,249
	<u>\$ 18,978,612</u>	<u>\$ 20,423,522</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年度	112年度
中國大陸	\$ 8,053,247	\$ 10,348,915
美國	8,049,594	7,066,521
台灣	2,801,027	2,918,240
其他	74,744	89,846
	<u>\$ 18,978,612</u>	<u>\$ 20,423,522</u>

(三) 重要客戶資訊

113 及 112 年度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 年度

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	\$ 313,460 (RMB 70,000)	\$ -	\$ -	2.00	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ -	\$ 322,855	\$ 484,282	註 1(1)
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	313,460 (RMB 70,000)	313,460 (RMB 70,000)	313,460 (RMB 70,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	322,855	484,282	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	89,560 (RMB 20,000)	-	-	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	322,855	484,282	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	89,560 (RMB 20,000)	89,560 (RMB 20,000)	89,560 (RMB 20,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	322,855	484,282	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	223,900 (RMB 50,000)	-	-	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	322,855	484,282	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	89,560 (RMB 20,000)	89,560 (RMB 20,000)	-	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	322,855	484,282	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	89,560 (RMB 20,000)	-	-	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	126,901	190,352	註 1(2)
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	89,560 (RMB 20,000)	89,560 (RMB 20,000)	89,560 (RMB 20,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	126,901	190,352	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	35,824 (RMB 8,000)	-	-	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	126,901	190,352	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	35,824 (RMB 8,000)	35,824 (RMB 8,000)	35,824 (RMB 8,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	126,901	190,352	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	67,170 (RMB 15,000)	-	-	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	126,901	190,352	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	-	-	1,251,003	1,251,003	註 1(3)
3	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	其他應收款－關係人	是	50,000	-	-	1.45	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	1,251,003	1,251,003	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	1.78	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	1,251,003	1,251,003	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	-	-	1,251,003	1,251,003	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	-	-	1.45	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	1,251,003	1,251,003	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	-	-	1.78	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	1,251,003	1,251,003	註 1(3)
4	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinUS 85C LLC	其他應收款－關係人	是	91,807 (USD 2,852)	-	-	5.66	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	1,401,220	1,401,220	註 1(4)
4	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinUS 85C LLC	其他應收款－關係人	是	80,475 (USD 2,500)	80,475 (USD 2,500)	67,599 (USD 2,100)	7.31	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	1,401,220	1,401,220	註 1(4)
4	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinWin 85C LLC	其他應收款－關係人	是	225,330 (USD 7,000)	225,330 (USD 7,000)	225,330 (USD 7,000)	7.31	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	1,401,220	1,401,220	註 1(4)
4	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinWin 85C LLC	其他應收款－關係人	是	167,388 (USD 5,200)	167,388 (USD 5,200)	167,388 (USD 5,200)	7.31	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	1,401,220	1,401,220	註 1(4)
4	Perfect 85 Degrees C, Inc.	85C NJ LLC	其他應收款－關係人	是	225,330 (USD 7,000)	225,330 (USD 7,000)	193,140 (USD 6,000)	6.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	-	1,401,220	1,401,220	註 1(4)

（接次頁）

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	備抵金額	擔保名稱	品價	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
5	WinPin 85 Investments, LLC	WinWin 85C LLC	其他應收款－關係人	是	177,045 (USD 5,500)	\$ -	\$ -	7.31	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	無	\$ -	\$ 467,065	\$ 467,065	註 1(5)
5	WinPin 85 Investments, LLC	WinWin 85C LLC	其他應收款－關係人	是	141,636 (USD 4,400)	141,636 (USD 4,400)	141,636 (USD 4,400)	7.31	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	467,065	467,065	註 1(5)
5	WinPin 85 Investments, LLC	85C NJ LLC	其他應收款－關係人	是	225,330 (USD 7,000)	-	-	7.31	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	467,065	467,065	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	223,900 (RMB 50,000)	223,900 (RMB 50,000)	-	5.30	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	1,094,090	1,094,090	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	10,195 (AUD 500)	10,195 (AUD 500)	10,195 (AUD 500)	5.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	1,094,090	1,094,090	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	20,390 (AUD 1,000)	20,390 (AUD 1,000)	20,390 (AUD 1,000)	5.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	1,094,090	1,094,090	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	61,170 (AUD 3,000)	-	-	5.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	1,094,090	1,094,090	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	20,390 (AUD 1,000)	-	-	5.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	1,094,090	1,094,090	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	81,560 (AUD 4,000)	81,560 (AUD 4,000)	81,560 (AUD 4,000)	5.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	1,094,090	1,094,090	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	50,000	-	-	1.41	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	1,094,090	1,094,090	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	50,000	50,000	-	1.86	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	1,094,090	1,094,090	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	1.86	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	1,094,090	1,094,090	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	1.86	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	1,094,090	1,094,090	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	-	1,094,090	1,094,090	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	1.86	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	1,094,090	1,094,090	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查核之財務報表淨值 807,138(仟元)×60%=484,282(仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 807,138(仟元)×40%=322,855(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查核之財務報表淨值 317,254(仟元)×60%=190,352(仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 317,254(仟元)×40%=126,901(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查核之財務報表淨值 3,127,508(仟元)×40%=1,251,003(仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 3,127,508(仟元)×40%=1,251,003(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.最近期經會計師查核之財務報表淨值 3,503,052(仟元)×40%=1,401,220(仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 3,503,052(仟元)×40%=1,401,220(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 最近期經會計師查核之財務報表淨值 1,167,663(仟元)×40%=467,065(仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 1,167,663(仟元)×40%=467,065(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查核之財務報表淨值 2,735,226（仟元） $\times 40\% = 1,094,090$ （仟元），個別貸與金額以不超過淨值 2,735,226（仟元） $\times 40\% = 1,094,090$ （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 年度

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	\$ 625,501	\$ 157,731 (USD 4,900)	\$ 157,731 (USD 4,900)	\$ -	\$ -	5.04%	\$ 1,563,754	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	625,501	193,140 (USD 6,000)	193,140 (USD 6,000)	-	-	6.18%	1,563,754	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	津味(上海)餐飲管理有限 公司	3	625,501	160,950 (USD 5,000)	160,950 (USD 5,000)	-	-	5.15%	1,563,754	N	N	Y	
1	美食達人股份有限公司	津味(上海)餐飲管理有限 公司	3	625,501	223,900 (RMB 50,000)	223,900 (RMB 50,000)	-	-	7.16%	1,563,754	N	N	Y	
2	百悅貿易有限公司	美食達人股份有限公司	3	547,045	200,000	200,000	-	-	7.31%	1,367,613	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	美食達人股份有限公司	3	547,045	482,850 (USD 15,000)	482,850 (USD 15,000)	-	-	17.75%	1,367,613	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	津味(上海)餐飲管理有限 公司	3	547,045	225,330 (USD 7,000)	225,330 (USD 7,000)	-	-	8.24%	1,367,613	Y	N	Y	
2	百悅貿易有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	547,045	321,900 (USD 10,000)	321,900 (USD 10,000)	-	-	11.77%	1,367,613	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。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司股權淨值}}{3,127,508} \times \frac{\text{限額}}{50\%} = 1,563,754 \text{ (仟元)}$$

(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。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司股權淨值}}{3,127,508} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 625,501 \text{ (仟元)}$$

(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。

$$\frac{\text{百悅貿易有限公司股權淨值}}{2,735,226} \times \frac{\text{限額}}{50\%} = 1,367,613 \text{ (仟元)}$$

(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。

$$\frac{\text{百悅貿易有限公司股權淨值}}{2,735,226} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 547,045 \text{ (仟元)}$$

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 113 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末 價 值				備 註
				股 份	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	
美食達人股份有限公司 Gourmet Master Co. Ltd.	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	\$ 226,875	1.96	\$ 226,875	
	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	-	10,571	-	10,571	
	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	-	148,753	-	148,753	
	渣打銀行金融債券	無	按攤銷後成本衡量之金 融資產－非流動	-	63,919	-	63,919	
	花旗銀行金融債券	無	按攤銷後成本衡量之金 融資產－非流動	-	76,126	-	76,126	
	星展銀行金融債券	無	按攤銷後成本衡量之金 融資產－非流動	-	45,839	-	45,839	
	富邦華一銀行金融債券	無	按攤銷後成本衡量之金 融資產－流動	-	45,030	-	45,030	

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 年度

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 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	\$ 217,675	8%	月結 25 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	\$ 26,646	12%	註
美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	聯屬公司	銷 貨	229,620	8%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	15,304	7%	註
津味實業（上海）有限公司	津味（上海）餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷 貨	362,812	11%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	41,107	18%	註
津味實業（上海）有限公司	和夏（上海）餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷 貨	657,329	19%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	76,758	34%	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	620,328	18%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	60,686	26%	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	200,772	6%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	19,851	9%	註
津味實業（上海）有限公司	八十五度（浙江）餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷 貨	202,747	6%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	22,595	10%	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	261,407	8%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	23,673	10%	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	114,564	3%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	11,611	5%	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	504,040	80%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	51,118	22%	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	1,127,709	74%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	116,883	51%	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	279,500	94%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	27,976	12%	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	116,845	60%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	11,727	5%	註
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	母子公司	銷 貨	3,019,638	91%	月結 30 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	141,904	62%	註
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Golden 85 Investments, LLC	母子公司	銷 貨	174,202	5%	月結 30 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	15,807	7%	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 12 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 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	\$ 313,460	（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	116,883	10.31	-	—	-	-
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinWin 85C LLC	聯屬公司	225,330	（註）	-	—	-	-
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinWin 85C LLC	聯屬公司	167,388	（註）	-	—	-	-
Perfect 85 Degrees C, Inc.	85C NJ LLC	聯屬公司	193,140	（註）	-	—	-	-
WinPin 85 Investments, LLC	WinWin 85C LLC	聯屬公司	141,636	（註）	-	—	-	-
百悅貿易有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	聯屬公司	281,288	（註）				
百悅貿易有限公司	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	聯屬公司	101,950	（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 年度

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	新台幣	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率% (註3)
1	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	3	銷貨收入、進貨	\$ 217,675	月結 25 天	1%
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	銷貨收入、進貨	229,620	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	313,460	資金貸與年息 2%	2%
3	津味實業（上海）有限公司	和夏（南京）餐飲管理有限公司	3	銷貨收入、進貨	620,328	月結 60 天	3%
3	津味實業（上海）有限公司	和夏（上海）餐飲管理有限公司	3	銷貨收入、進貨	657,329	月結 60 天	3%
3	津味實業（上海）有限公司	津味（上海）餐飲管理有限公司	3	銷貨收入、進貨	362,812	月結 60 天	2%
3	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	銷貨收入、進貨	261,407	月結 60 天	1%
3	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	銷貨收入、進貨	200,772	月結 60 天	1%
3	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	銷貨收入、進貨	202,747	月結 60 天	1%
3	津味實業（上海）有限公司	昆山捌伍餐飲管理有限公司	3	銷貨收入、進貨	114,564	月結 60 天	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	銷貨收入、進貨	1,127,709	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	應收（付）帳款	116,883	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	銷貨收入、進貨	279,500	月結 60 天	1%
6	勝品（廈門）食品有限公司	夏和味（廈門）貿易有限公司	3	銷貨收入、進貨	116,845	月結 60 天	1%
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	銷貨收入、進貨	504,040	月結 60 天	3%
8	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	3	銷貨收入、進貨	3,019,638	月結 30 天	16%
8	Perfect 85 Degrees C, Inc.	Golden 85 Investments, LLC	3	銷貨收入、進貨	174,202	月結 30 天	1%
8	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	3	銷—其他費用（什項收入）	366,779	—	2%
8	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinWin 85C LLC	3	其他應收（付）款	225,330	資金貸與年息 7.31%	1%
8	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinWin 85C LLC	3	其他應收（付）款	167,388	資金貸與年息 7.31%	1%
8	Perfect 85 Degrees C, Inc.	85C NJ LLC	3	其他應收（付）款	193,140	資金貸與年息 6.57%	1%
10	WinPin 85 Investments, LLC	WinWin 85C LLC	3	其他應收（付）款	141,636	資金貸與年息 7.31%	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，以全年度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 年度

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			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			
本 公 司	85 Degree Co., Ltd.	MALAYSIA	投 資	\$ 553,447	\$ 553,447	12,899,078	100	\$ 3,103,891	\$ 205,778	\$ 205,778	
	百悅貿易有限公司	HONG KONG	投資、食品什貨及飲料零售等業務	1,504,641 (USD 46,743)	1,432,525 (USD 46,743)	46,742,963	100	2,735,226	(139,531)	(139,531)	註 1
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	USA	烘焙食品製造及銷售等業務	243,128 (USD 7,553)	231,476 (USD 7,553)	5,301,000	100	3,503,052	529,158	529,158	註 1
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	AUSTRALIA	投 資	36,396 (AUD 1,785)	37,449 (AUD 1,785)	1,785,000	51	(92,763)	(12,039)	(6,140)	註 1 及註 2
WinWin 85C Holding Co., Ltd	Lucky Bakery Limited	SAMOA	投 資	120,357 (USD 3,739)	114,589 (USD 3,739)	811,000	100	47,321	(763)	(763)	註 1 及註 2
	WinWin 85C Holding Co., Ltd	CAYMAN	投 資	69,530 (USD 2,160)	66,197 (USD 2,160)	2,160,000	100	121,798	(10,051)	(10,051)	註 1 及註 2
	WinWin 85C LLC	USA	投 資	41,847 (USD 1,300)	39,841 (USD 1,300)	-	100	15,530	(14,024)	(14,024)	註 1 及註 2
	WinUS 85C LLC	USA	投 資	24,464 (USD 760)	23,292 (USD 760)	-	100	43,759	10,749	10,749	註 1 及註 2
百悅貿易有限公司	85C NJ LLC	USA	投 資	68,403 (USD 2,125)	- (USD -)	-	100	61,845	(6,458)	(6,458)	
	Wincase Limited(詠基有限公司)	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	144,156 (HKD 34,144)	134,152 (HKD 34,144)	-	100	15,887	(158)	(158)	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	150,497 (HKD 35,646)	140,053 (HKD 35,646)	-	100	20,673	5,904	5,904	註 1 及註 2
	Winstar 85C, LLC	USA	授權業務	12,876 (USD 400)	12,259 (USD 400)	-	100	18,931	(9,790)	(9,790)	註 1 及註 2
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Wintrade Distribution LLC	USA	貿易及批發	16,095 (USD 500)	15,323 (USD 500)	-	100	16,267	120	120	註 1 及註 2
	Golden 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	63,446 (USD 1,971)	60,405 (USD 1,971)	-	65	43,542	58,880	38,272	註 1 及註 2
	WinPin 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	283,269 (USD 8,800)	269,692 (USD 8,800)	-	100	1,167,663	636,003	636,003	註 1
	JG Food Service, LLC	USA	餐 飲	17,382 (USD 540)	17,117 (USD 540)	-	30	6,619	(33,027)	(9,959)	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	71,365 (AUD 3,500)	73,430 (AUD 3,500)	-	100	(193,456)	(12,039)	(12,039)	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	3,127,508	236,453	236,453	
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	6,072	41,220	41,220	
	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	110,646	(15,887)	(3,670)	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	-	(3,054)	-	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	(2,554)	(1,020)	(612)	

註 1： 折合新台幣係以 113 年 12 月 31 日美元對新台幣之即期匯率 31.190 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.478 換算；澳幣對新台幣之即期匯率 20.390；港幣對新台幣之即期匯率 4.222。

註 2： 帳面金額係按被投資公司 113 年 12 月 31 日未經會計師查核財務報表之股權淨值計算。

註 3： 大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

大陸投資資訊

民國 113 年度

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							
<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	\$ 257,195	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 110,401)	100	(\$ 110,401)	\$ 807,138	\$ -	註 1
和夏（上海）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 7,990	直接投資	-	-	-	-	(112,722)	100	(112,722)	(92,708)	-	註 1
杭州勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	USD 70,817	直接投資	-	-	-	-	895	100	952	110,623	-	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	USD 2,200	直接投資	-	-	-	-	(57,820)	100	(57,820)	53,918	-	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	USD 64,379	直接投資	-	-	-	-	(18,656)	25	(4,664)	15,291	-	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	USD 8,000	直接投資	-	-	-	-	(69,074)	100	(69,074)	(27,307)	-	註 1 及註 2
勝品（北京）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	USD 64,379	直接投資	-	-	-	-	1,740	61.5	1,070	110,778	-	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	USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	(37,578)	100	(37,578)	(63,938)	-	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	USD 209,233	直接投資	-	-	-	-	(7,156)	100	(6,307)	96,669	-	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	USD 6,500	直接投資	-	-	-	-	42	100	42	85,342	-	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	USD 16,095	直接投資	-	-	-	-	(8,949)	100	(8,949)	130,936	-	註 1
勝品（瀋陽）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	USD 1,000	直接投資	-	-	-	-	(353)	100	(353)	74,859	-	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	USD 128,759	直接投資	-	-	-	-	6,456	100	6,456	(18,222)	-	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	USD 4,000	直接投資	-	-	-	-	23,548	25	6,076	208,915	-	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	RMB 8,956	直接投資	-	-	-	-	(3,262)	100	(3,262)	13,031	-	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	RMB 2,000	直接投資	-	-	-	-	(24,505)	85	(20,829)	30,523	-	註 1 及註 2
成都八十五度餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	RMB 59,840	直接投資	-	-	-	-	35,214	100	35,214	59,191	-	註 1 及註 2
武漢勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	RMB 13,363	直接投資	-	-	-	-	1	100	1	425	-	註 1 及註 2
		RMB 208,630											
		RMB 46,590											
		RMB 16,573											
		RMB 3,701											

（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						
武漢津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	\$ 205,988 RMB 46,000	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 65)	56.5	(\$ 37)	\$ 46,147	\$ -	註 1 及註 2
津味實業（上海）有限公司	食品什貨銷售	8,956 RMB 2,000	直接投資	-	-	-	-	(87,040)	100	(85,609)	311,689	-	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	94,038 RMB 21,000	直接投資	-	-	-	-	1,589	100	1,589	6,459	-	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	110,831 RMB 24,750	直接投資	-	-	-	-	(24,829)	100	(24,661)	66,360	-	註 1 及註 2
八十五度（江蘇）食品有限公司	烘培食品製造及銷售等業務	740,362 USD 23,000	直接投資	-	-	-	-	23,548	75	18,229	683,263	-	註 1
嘉定津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	4,478 RMB 1,000	直接投資	-	-	-	-	11,596	100	11,596	37,453	-	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	44,780 RMB 10,000	直接投資	-	-	-	-	(31,740)	100	(31,740)	8,297	-	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	313,460 RMB 70,000	直接投資	-	-	-	-	13,485	100	13,726	324,681	-	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	13,434 RMB 3,000	直接投資	-	-	-	-	(1,083)	100	(1,083)	10,863	-	註 1 及註 2
昆山津味實業有限公司	食品什貨銷售	4,478 RMB 1,000	直接投資	-	-	-	-	(14,842)	100	(14,842)	(51,663)	-	註 1 及註 2
八十五度（青島）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	6,717 RMB 1,500	直接投資	-	-	-	-	4,963	100	4,963	6,142	-	註 1 及註 2
青島津味餐飲管理有限公司													
和夏（上海）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	205,988 RMB 46,000	直接投資	-	-	-	-	(65)	43.5	(28)	35,498	-	註 1 及註 2
武漢津味餐飲管理有限公司													
八十五度（北京）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	257,517 USD 8,000	直接投資	-	-	-	-	(18,656)	75	(13,992)	45,873	-	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	209,233 USD 6,500	直接投資	-	-	-	-	1,740	38.5	670	388	-	註 1 及註 2
津味實業（上海）有限公司	食品什貨零售	2,239 RMB 500	直接投資	-	-	-	-	29,209	100	29,209	109,503	-	註 1 及註 2
夏和味（廈門）貿易有限公司													

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 113 年 12 月 31 日美元對新台幣之即期匯率 32.190 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.478 換算。

註 2：帳面金額係按被投資公司 113 年 12 月 31 日未經會計師查核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 12 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。