

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114及113年第3季

地址：台中市南屯區工業區二十三路35號
電話：(04)3703-1080

§目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封面	1		-
二、目錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計項目之說明	12~37		六~三十
(七) 關係人交易	37~38		三一
(八) 質抵押之資產	39		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39		三三
(十) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	40~41		三四
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	41~42、44~51		三五
2. 轉投資事業相關資訊	42、52~53		三五
3. 大陸投資資訊	42、54~55		三五
4. 主要股東資訊	42、56		三五
(十二) 部門資訊	42~43		三六

會計師核閱報告

GOURMET MASTER CO. LTD. 公鑒：

前　　言

GOURMET MASTER CO. LTD. 及其子公司 (GOURMET MASTER 集團) 民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範　　圍

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

結　　論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達 GOURMET MASTER CO. LTD. 集團民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 謝明忠

會計師 彭以驛

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1130349292 號

中　　華　　民　　國　　114　　年　　11　　月　　11　　日

GOURMET MASTER CO. LTD. 及其子公司

合併資產負債表

民國 114 年 9 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 2,964,398	17	\$ 4,132,301	21	\$ 3,433,901	18
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註七及三一）	228,133	1	237,446	1	239,583	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註八及三三）	1,126,953	7	498,878	3	1,091,557	6
1150	應收票據	882	-	2,752	-	1,744	-
1170	應收帳款（附註九、二三及三二）	241,121	1	234,077	1	284,337	1
1200	其他應收款（附註三二）	49,158	-	70,631	1	114,371	1
1220	本期所得稅資產	305,432	2	237,390	1	151,642	1
130X	存貨（附註十一）	960,570	6	850,578	4	828,610	4
1410	預付款項（附註十七）	370,336	2	342,061	2	358,618	2
1470	其他流動資產	6,371	-	11,423	-	7,785	-
11XX	流動資產總計	<u>6,253,354</u>	<u>36</u>	<u>6,617,537</u>	<u>34</u>	<u>6,512,148</u>	<u>34</u>
非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註七及三一）	1,092	-	1,159	-	1,141	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動（附註八）	390,567	2	334,637	2	346,697	2
1550	採用權益法之投資（附註十三）	98,422	1	117,265	1	115,663	-
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及三三）	6,686,720	38	7,239,707	37	7,161,848	37
1755	使用權資產（附註十五）	3,190,465	18	4,186,346	21	4,140,791	21
1760	投資性不動產（附註十六及三三）	165,446	1	180,032	1	181,226	1
1780	無形資產	24,053	-	30,291	-	31,604	-
1840	遞延所得稅資產	223,392	1	301,510	1	379,315	2
1915	預付設備款	178,845	1	201,878	1	222,716	1
1920	存出保證金	272,629	2	304,043	2	321,730	2
1990	其他非流動資產（附註十七）	30,697	-	525	-	1,937	-
15XX	非流動資產總計	<u>11,262,328</u>	<u>64</u>	<u>12,897,393</u>	<u>66</u>	<u>12,904,668</u>	<u>66</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 17,515,682</u>	<u>100</u>	<u>\$ 19,514,930</u>	<u>100</u>	<u>\$ 19,416,816</u>	<u>100</u>
代碼	負債及權益						
流動負債							
2100	短期借款（附註十八）	\$ 298,970	2	\$ -	-	\$ 45,230	-
2130	合約負債—流動（附註二三）	1,053,133	6	1,158,897	6	1,239,964	6
2150	應付票據	1,258	-	1,441	-	3,794	-
2170	應付帳款（附註十九）	891,883	5	1,282,256	6	1,247,223	7
2219	其他應付款（附註二十）	1,976,326	11	1,134,637	6	1,210,730	6
2230	本期所得稅負債	43,356	-	36,850	-	24,658	-
2280	租賃負債—流動（附註十五）	1,112,338	7	1,313,917	7	1,314,189	7
2313	遞延收入—流動（附註二七）	868	-	1,310	-	2,738	-
2399	其他流動負債	49,463	-	61,048	-	57,722	-
21XX	流動負債總計	<u>5,427,595</u>	<u>31</u>	<u>4,990,356</u>	<u>25</u>	<u>5,146,248</u>	<u>26</u>
非流動負債							
2556	除役、復原及修復成本之長期負債準備	87,808	1	95,419	1	92,464	-
2570	遞延所得稅負債	83,344	-	89,949	-	130,960	1
2580	租賃負債—非流動（附註十五）	2,246,720	13	2,936,597	15	2,877,937	15
2645	存入保證金	157,114	1	161,819	1	162,217	1
25XX	非流動負債總計	<u>2,574,986</u>	<u>15</u>	<u>3,283,784</u>	<u>17</u>	<u>3,263,578</u>	<u>17</u>
2XXX	負債總計	<u>8,002,581</u>	<u>46</u>	<u>8,274,140</u>	<u>42</u>	<u>8,409,826</u>	<u>43</u>
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	10	1,800,000	9	1,800,000	9
3210	資本公積—發行股票溢價	2,376,605	14	2,376,605	12	2,376,605	12
保留盈餘							
3310	盈餘準備金	1,624,768	9	1,573,563	8	1,573,563	8
3320	特別盈餘公積	132,329	1	458,427	2	458,427	3
3350	未分配盈餘	4,116,621	23	5,226,520	27	5,026,031	26
3300	保留盈餘總計	5,873,718	33	7,258,510	37	7,058,021	37
3400	其他權益	(542,915)	(3)	(132,329)	-	(155,251)	(1)
31XX	母公司業主權益總計	9,507,408	54	11,302,786	58	11,079,375	57
36XX	非控制權益（附註二二及二八）	5,693	-	(61,996)	-	(72,385)	-
3XXX	權益總計	<u>9,513,101</u>	<u>54</u>	<u>11,240,790</u>	<u>58</u>	<u>11,006,990</u>	<u>57</u>
負債與權益總計							
		<u>\$ 17,515,682</u>	<u>100</u>	<u>\$ 19,514,930</u>	<u>100</u>	<u>\$ 19,416,816</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

GOURMET MASTER CO. LTD. 及其子公司

合併綜合損益表

民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘（虧損）為元

代 碼	114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 营業收入(附註二三、三二及三九)	\$ 4,319,121	100	\$ 4,732,756	100	\$13,772,614	100	\$14,062,089	100
5000 营業成本(附註十及二四)	(1,769,992)	(41)	(1,964,955)	(42)	(5,589,648)	(40)	(5,729,597)	(41)
5900 营業毛利	<u>2,549,129</u>	<u>59</u>	<u>2,767,801</u>	<u>58</u>	<u>8,182,966</u>	<u>60</u>	<u>8,332,492</u>	<u>59</u>
營業費用(附註二四及三二)								
6100 推銷費用	(2,586,515)	(60)	(2,297,711)	(49)	(7,147,732)	(52)	(6,773,663)	(48)
6200 管理費用	(206,806)	(5)	(229,934)	(5)	(652,206)	(5)	(714,359)	(5)
6300 研究發展費用	(17,597)	-	(17,895)	-	(52,775)	-	(54,470)	-
6450 預期信用減損損失(附註九)	(452)	-	(172)	-	1,152	-	(625)	-
6000 营業費用合計	(<u>2,811,370</u>)	(<u>65</u>)	(<u>2,545,712</u>)	(<u>54</u>)	(<u>7,851,561</u>)	(<u>57</u>)	(<u>7,543,117</u>)	(<u>53</u>)
6900 营業淨(損)利	(<u>262,241</u>)	(<u>6</u>)	<u>222,089</u>	<u>4</u>	<u>331,405</u>	<u>3</u>	<u>789,375</u>	<u>6</u>
營業外收入及支出(附註二四、二七及三二)								
7100 利息收入	16,920	-	22,619	-	72,186	-	87,563	1
7010 其他收入	26,352	1	29,269	1	73,852	1	68,184	-
7020 其他利益及損失	(651,058)	(15)	25,490	1	(702,787)	(5)	(47,343)	-
7050 財務成本	(27,429)	(1)	(34,551)	(1)	(91,855)	(1)	(103,511)	(1)
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	(7,464)	-	(4,794)	-	(16,161)	-	(15,096)	-
7000 营業外收入及支出合計	(<u>642,679</u>)	(<u>15</u>)	<u>38,033</u>	<u>1</u>	(<u>664,765</u>)	(<u>5</u>)	(<u>10,203</u>)	-
7900 稅前淨(損)利	(904,920)	(21)	260,122	5	(333,360)	(2)	779,172	6
7950 所得稅費用(附註四及二五)	(<u>190,242</u>)	(<u>5</u>)	(<u>104,177</u>)	(<u>2</u>)	(<u>424,809</u>)	(<u>3</u>)	(<u>382,560</u>)	(<u>3</u>)
8200 本期淨(損)利	(<u>1,095,162</u>)	(<u>26</u>)	<u>155,945</u>	<u>3</u>	(<u>758,169</u>)	(<u>5</u>)	<u>396,612</u>	<u>3</u>
其他綜合損益								
8310 不重分類至損益之項目：								
8341 換算表達貨幣之兌換差額	460,710	11	191,495	4	(524,676)	(4)	494,140	3
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	(172,868)	(4)	(123,506)	(2)	115,340	1	(193,961)	(1)
8300 本期其他綜合損益合計	<u>287,842</u>	<u>7</u>	<u>67,989</u>	<u>2</u>	(<u>409,336</u>)	(<u>3</u>)	<u>300,179</u>	<u>2</u>
8500 本期綜合損益總額	(\$ 807,320)	(19)	\$ 223,934	5	(\$ 1,167,505)	(8)	\$ 696,791	5
淨(損)利歸屬於								
8610 本公司業主	(\$ 1,090,982)	(25)	\$ 151,804	3	(\$ 761,982)	(6)	\$ 389,418	3
8620 非控制權益	(4,180)	-	4,141	-	3,813	-	7,194	-
8600	(<u>1,095,162</u>)	(<u>25</u>)	<u>\$ 155,945</u>	<u>3</u>	(<u>\$ 758,169</u>)	(<u>6</u>)	<u>\$ 396,612</u>	<u>3</u>
綜合損益總額歸屬於								
8710 本公司業主	(\$ 800,761)	(19)	\$ 221,117	5	(\$ 1,172,568)	(8)	\$ 692,594	5
8720 非控制權益	(6,559)	-	2,817	-	5,063	-	4,197	-
8700	(<u>\$ 800,761</u>)	(<u>19</u>)	<u>\$ 223,934</u>	<u>5</u>	(<u>\$ 1,172,568</u>)	(<u>8</u>)	<u>\$ 692,594</u>	<u>5</u>
9710 每股(虧損)盈餘(附註二六)	基 本	(\$ 6.06)	\$ 0.84		(\$ 4.23)		\$ 2.16	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

GOURMET MASTER CO. LTD. 及其子公司

合併權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	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	總計	非控制權益	權益總額
							股	本					
			股數(仟股)	股本	資本公積	盈餘準備金	保留盈餘	盈餘					
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	
	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 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利		-	-	-	-	-	389,418	-	389,418	7,194	396,612	
D3	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	303,176	303,176	(2,997)	300,179	
D5	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額		-	-	-	-	-	389,418	303,176	692,594	4,197	696,791	
O1	支付非控制權益現金股利		-	-	-	-	-	-	-	-	(20,036)	(20,036)	
Z1	113 年 9 月 30 日餘額		180,000	\$ 1,800,000	\$ 2,376,605	\$ 1,573,563	\$ 458,427	\$ 5,026,031	(\$ 155,251)	\$ 11,079,375	(\$ 72,385)	\$ 11,006,990	
A1	114 年 1 月 1 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	
	113 年度盈餘指撥及分配：												
B1	提列盈餘準備金		-	-	-	51,205	-	(51,205)	-	-	-	-	-
B3	迴轉特別盈餘公積		-	-	-	-	(326,098)	326,098	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利		-	-	-	-	-	(540,000)	-	(540,000)	-	(540,000)	-
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨(損)利		-	-	-	-	-	(761,982)	-	(761,982)	3,813	(758,169)	
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	(410,586)	(410,586)	1,250	(409,336)	
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額		-	-	-	-	-	(761,982)	(410,586)	(1,172,568)	5,063	(1,167,505)	
M7	對子公司所有權權益變動(附註二及二八)		-	-	-	-	-	(82,810)	-	(82,810)	82,810	-	
O1	支付非控制權益現金股利		-	-	-	-	-	-	-	-	(20,184)	(20,184)	
Z1	114 年 9 月 30 日餘額		180,000	\$ 1,800,000	\$ 2,376,605	\$ 1,624,768	\$ 132,329	\$ 4,116,621	(\$ 542,915)	\$ 9,507,408	\$ 5,693	\$ 9,513,101	

董事長：吳政學

經理人：吳政學

會計主管：李翰霖

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

GOURMET MASTER CO. LTD. 及其子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量			
A10000	本期稅前淨（損）利	(\$ 333,360)	\$ 779,172
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,579,492	1,689,279
A20200	攤銷費用	10,402	10,419
A20300	預期信用（迴轉利益）減損損失	(1,152)	625
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失（利益）	9,313	(17,536)
A20900	財務成本	91,855	103,511
A21200	利息收入	(72,186)	(87,563)
A21300	股利收入	(10,527)	(10,164)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	16,161	15,096
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	50,717	25,637
A22800	處分無形資產損失	-	2
A23700	非金融資產減損損失	477,015	46,189
A29900	政府補助收入	(5,211)	(5,524)
營業資產及負債之淨變動數			
A31130	應收票據	1,870	821
A31150	應收帳款	(5,830)	45,360
A31180	其他應收款	8,061	17,458
A31200	存 貨	(146,315)	58,782
A31230	預付款項	(28,275)	(84,163)
A31240	其他流動資產	5,052	(2,112)
A32125	合約負債	(105,764)	(65,394)
A32130	應付票據	(183)	361
A32150	應付帳款	(390,373)	(95,734)
A32180	其他應付款項	841,689	(102,757)
A32200	負債準備	(7,611)	2,748
A32210	遞延收入	4,826	5,409
A32230	其他流動負債	(11,585)	(20,074)
A33000	營運產生之現金流入	1,978,081	2,309,848
A33300	支付之利息	(91,855)	(103,511)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日	113年1月1日
		至9月30日	至9月30日
A33500	支付之所得稅	(414,832)	(379,422)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,471,394</u>	<u>1,826,915</u>
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(730,560)	-
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	-	510,370
B02700	取得不動產、廠房及設備	(675,824)	(920,825)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	9,151	19,956
B03800	存出保證金減少	31,414	16,197
B04500	購置無形資產	(5,274)	(6,065)
B06700	其他非流動資產增加	(30,685)	(1,353)
B06800	其他非流動資產減少	176	-
B07100	預付設備款增加	(51,564)	(133,534)
B07500	收取之利息	85,598	74,050
B07600	收取關聯企業股利	-	5,889
B09900	收取其他股利	<u>10,527</u>	<u>10,164</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>1,357,041</u>)	(<u>425,151</u>)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	298,970	45,230
C03100	存入保證金減少	(2,011)	(8,322)
C04020	租賃負債本金償還	(956,497)	(1,065,065)
C04500	發放現金股利	(540,000)	(630,000)
C05800	支付非控制權益現金股利	(20,184)	(20,036)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>1,219,722</u>)	(<u>1,678,193</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>62,534</u>)	<u>15,042</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨減少數	(1,167,903)	(261,387)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>4,132,301</u>	<u>3,695,288</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,964,398</u>	<u>\$ 3,433,901</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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 99 年 11 月 22 日起在台灣證券交易所上市買賣。

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 114 年 11 月 11 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」)

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 115 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 IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量 之修正」	I A S B 發布之生效日 2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合 約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修 正)	2023 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」

1. 有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

A.若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：

- 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
- 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。

B.闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。

C.釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

2. 有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明金融負債應於交割日除列，惟當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

合併公司應追溯適用該修正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。

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修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 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 18 「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」 (含 2025 年之修正)	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。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

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 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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

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

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支

付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表七及八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅費用

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司於發展重大會計估計值時，將美國對等關稅措施可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

六、現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 18,589	\$ 29,221	\$ 32,929
銀行支票及活期存款	1,548,272	1,995,406	1,623,225
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	1,397,537	2,107,674	1,752,467
附買回債券	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>25,280</u>
	<u>\$ 2,964,398</u>	<u>\$ 4,132,301</u>	<u>\$ 3,433,901</u>

銀行存款及附買回債券於資產負債表日之利率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
銀行定期存款	0.45%～4.27%	1.23%～5.00%	0.90%～5.30%
附買回債券	-	-	5.20%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30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	\$ 217,437	\$ 226,875	\$ 229,053
- 基金受益憑證	<u>10,696</u>	<u>10,571</u>	<u>10,530</u>
	<u>\$ 228,133</u>	<u>\$ 237,446</u>	<u>\$ 239,583</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>\$ 1,092</u>	<u>\$ 1,159</u>	<u>\$ 1,141</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之			
定期存款(一)	\$ 982,785	\$ 388,236	\$ 1,022,184
受限制存款	70,168	65,612	69,373
債券投資	-	45,030	-
商業本票	<u>74,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>\$ 1,126,953</u>	<u>\$ 498,878</u>	<u>\$ 1,091,557</u>
<u>非流動</u>			
債券投資(二)	<u>\$ 390,567</u>	<u>\$ 334,637</u>	<u>\$ 346,697</u>

(一) 截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 0.45% ~ 4.27% 、 1.43% ~ 4.25% 及 1.43% ~ 5.80% 。

(二) 合併公司取得 2 ~ 10 年期之金融債券，票面利率為 3.46% ~ 4.58% 。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

九、應收帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 244,930	\$ 239,100	\$ 287,381
減：備抵損失	(3,809)	(5,023)	(3,044)
	<u>\$ 241,121</u>	<u>\$ 234,077</u>	<u>\$ 284,337</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，因追索收回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：

114 年 9 月 30 日

	帳 齡 1 ~ 60 天	帳 齡 61 ~ 90 天	帳 齡 91 ~ 180 天	帳 齡 181 ~ 360 天	帳 齡 超過 361 天	合 計
預期信用損失率	0%~0.29%	0%~3.07%	0%~18.8%	0%~64.44%	0%~100%	
總帳面金額	\$ 225,708	\$ 5,120	\$ 7,571	\$ 2,454	\$ 4,077	\$ 244,930
備抵損失（存續期間）						
預期信用損失	(118)	(85)	(238)	(1,341)	(2,027)	(3,809)
攤銷後成本	<u>\$ 225,590</u>	<u>\$ 5,035</u>	<u>\$ 7,333</u>	<u>\$ 1,113</u>	<u>\$ 2,050</u>	<u>\$ 241,121</u>

113 年 12 月 31 日

	帳齡 1 ~ 60 天	帳齡 61 ~ 90 天	帳齡 91 ~ 180 天	帳齡 181 ~ 360 天	帳齡 超過 361 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)	(900)	(198)	(1,761)	(260)	(1,904)	(5,023)
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>

113 年 9 月 30 日

	帳齡 1 ~ 60 天	帳齡 61 ~ 90 天	帳齡 91 ~ 180 天	帳齡 181 ~ 360 天	帳齡 超過 3 6 1 天	合計
預期信用損失率	0%~0.29%	0%~3.63%	0%~20.43%	0%~54.17%	0%~100%	
總帳面金額	\$ 270,520	\$ 9,236	\$ 2,560	\$ 2,059	\$ 3,006	\$ 287,381
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(152)	(194)	(70)	(420)	(2,208)	(3,044)
攤銷後成本	<u>\$ 270,368</u>	<u>\$ 9,042</u>	<u>\$ 2,490</u>	<u>\$ 1,639</u>	<u>\$ 798</u>	<u>\$ 284,337</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日		113年1月1日 至9月30日	
	期初餘額	\$ 5,023	期初餘額	\$ 2,436
加：本期提列減損損失		-		625
減：本期迴轉減損損失	(1,152)		(17)	
外幣換算差額	(62)			-
期末餘額	<u>\$ 3,809</u>		<u>\$ 3,044</u>	

十、存貨

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
	\$ 733,329	\$ 632,153	\$ 613,863
原物料			
製成品	167,878	178,825	169,031
商品存貨	52,131	31,907	37,181
在製品	7,232	7,693	8,535
	<u>\$ 960,570</u>	<u>\$ 850,578</u>	<u>\$ 828,610</u>

銷貨成本性質如下：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
	\$ 1,769,955	\$ 1,964,955	\$ 5,589,651	\$ 5,716,304
已銷售之存貨成本	-	-	-	13,293
存貨跌價及呆滯損失	<u>\$ 1,769,955</u>	<u>\$ 1,964,955</u>	<u>\$ 5,589,651</u>	<u>\$ 5,729,597</u>

十一、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
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日	
本公司	85 Degree Co., Ltd.	投 資	100%	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%	100.0%	100.0%	
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100.0%	100.0%	
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	投 資	51%	51.0%	51.0%	
	Lucky Bakery Limited	投 資	100%	100.0%	100.0%	
	WinWin 85C Holding Co., Ltd.	投 資	100%	100.0%	100.0%	
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	食品什貨及飲料零售	100%	100.0%	100.0%	
	Golden 85 Investments, LLC	食品什貨及飲料零售	65%	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%	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%	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	86.67%	60.0%	60.0%	(1)
WinWin 85C Holding Co., Ltd.	WinWin 85C LLC	投 資	100%	100.0%	100.0%	
	WinUS 85C LLC	投 資	100%	100.0%	100.0%	
	85C NJ LLC	投 資	100%	100.0%	100.0%	
85 Degrees Café International Pty. Ltd.	85 Degrees Coffee Australia Pty. Ltd.	食品什貨及飲料零售	100%	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%	100.0%	100.0%	
	和夏(上海)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	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%	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%	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%	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%	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%	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%	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%	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%	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%	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%	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%	25.0%	25.0%	

(接次頁)

(承前頁)

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
百悅貿易有限公司	Wincase Limited	食品什貨及飲料零售	100%	100.0%	100.0%
	Worldinn Limited	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100.0%	100.0%
	Winstar 85C LLC	授權業務	100%	100.0%	100.0%
	WinTrade Distribution LLC	貿易及批發	100%	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%	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%	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%	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%	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%	57.0%	57.0%
	津味實業(上海)有限公司	食品什貨零售	100%	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%	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%	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%	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%	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%	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%	100.0%	100.0%
	上海閔行錦夏餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100.0%	100.0%
	昆山津味實業有限公司	食品什貨銷售	100%	100.0%	100.0%
和夏(上海)餐飲管理有限公司	武漢津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	43%	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%	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%	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%	100.0%	100.0%

(1) 美味達人股份有限公司於 114 年 7 月增資美味復興有限公司，持股比例上升至 86.67%。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十二、採用權益法之投資

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
投資關聯企業	\$ 94,890	\$ 110,646	\$ 106,577
投資合資	<u>3,532</u>	<u>6,619</u>	<u>9,086</u>
	<u><u>\$ 98,422</u></u>	<u><u>\$ 117,265</u></u>	<u><u>\$ 115,663</u></u>

(一) 投資關聯企業

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 94,890</u>	<u>\$ 110,646</u>	<u>\$ 106,577</u>

(二) 投資合資

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
個別不重大之合資	<u>\$ 3,532</u>	<u>\$ 6,619</u>	<u>\$ 9,086</u>

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。

十三、不動產、廠房及設備

成 本	自 有 土 地	建 築 物	機 器 設 備	租 賃 改 良	運 輪 設 備	辦 公 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,070,399	\$ 3,095,053	\$ 3,273,519	\$ 4,440,460	\$ 62,370	\$ 369,840	\$ 758,930	\$ 234,236	\$14,304,807
增 添	-	7,684	134,768	267,130	12,690	13,125	52,480	187,947	675,824
自預付設備款轉入	-	-	69,593	610	-	3,698	696	-	74,597
處 分	-	-	(170,021)	(324,683)	(2,027)	(32,827)	(41,742)	-	(571,300)
重 分 類	-	-	-	95,210	-	11,606	478	(107,294)	-
淨兌換差額	(32,169)	(132,597)	(141,563)	(230,819)	(1,826)	(18,144)	(23,673)	(14,958)	(595,749)
114 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 2,038,230	\$ 2,970,140	\$ 3,166,296	\$ 4,247,908	\$ 71,207	\$ 347,298	\$ 747,169	\$ 299,931	\$13,888,179
<u>累積折舊及減損</u>									
114 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 1,215,521	\$ 2,171,266	\$ 2,867,589	\$ 46,331	\$ 290,720	\$ 473,673	\$ -	\$ 7,065,100
折舊費用	-	106,462	205,223	237,798	3,120	24,422	55,239	-	632,264
認列(迴轉)減損損失	-	94,385	72,250	149,836	2787	4,633	23,029	-	344,411
處 分	-	-	(157,058)	(282,455)	(1,897)	(32,048)	(37,974)	-	(511,432)
淨兌換差額	-	(53,705)	(94,246)	(147,342)	(1,499)	(13,896)	(18,196)	-	(328,884)
114 年 9 月 30 日 餘 額	\$ -	\$ 1,362,663	\$ 2,197,435	\$ 2,825,426	\$ 46,333	\$ 273,831	\$ 495,771	\$ -	\$ 7,201,459
114 年 9 月 30 日淨額	\$ 2,038,230	\$ 1,607,477	\$ 968,861	\$ 1,422,482	\$ 24,874	\$ 73,467	\$ 251,398	\$ 299,931	\$ 6,886,720
113 年 12 月 31 日及 114 年 1 月 1 日淨額	\$ 2,070,399	\$ 1,879,532	\$ 1,102,253	\$ 1,572,871	\$ 16,039	\$ 79,120	\$ 285,257	\$ 234,236	\$ 7,239,707
<u>成 本</u>									
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	81,113	200,661	118,772	134,858	1,750	15,451	47,458	320,762	920,825
自預付設備款轉入	-	6,910	31,790	10,518	-	13,447	3,235	-	65,900
處 分	-	-	(173,716)	(219,257)	(5,302)	(30,432)	(42,982)	-	(471,689)
重 分 類	-	-	63	207,232	-	-	(63)	(207,232)	-
淨兌換差額	15,970	104,783	101,123	161,610	1,473	13,325	18,508	6,255	423,047
113 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 2,061,751	\$ 3,121,936	\$ 3,225,232	\$ 4,580,382	\$ 61,318	\$ 363,179	\$ 778,541	\$ 286,310	\$14,478,649
<u>累積折舊及減損</u>									
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	-	105,104	204,762	260,928	4,055	22,347	58,855	-	656,051
減損損失	-	-	(195)	15,056	-	-	-	-	14,861
處 分	-	-	(160,823)	(192,445)	(4,528)	(29,255)	(39,045)	-	(426,096)
淨兌換差額	-	43,600	67,921	113,050	1,305	10,833	13,606	-	250,315
113 年 9 月 30 日 餘 額	\$ -	\$ 1,205,958	\$ 2,146,317	\$ 3,140,521	\$ 45,410	\$ 288,328	\$ 490,267	\$ -	\$ 7,316,801
113 年 9 月 30 日淨額	\$ 2,061,751	\$ 1,915,978	\$ 1,078,915	\$ 1,439,861	\$ 15,908	\$ 74,851	\$ 288,274	\$ 286,310	\$ 7,161,848
112 年 12 月 31 日及 113 年 1 月 1 日淨額	\$ 1,964,668	\$ 1,752,328	\$ 1,112,548	\$ 1,341,489	\$ 18,819	\$ 66,985	\$ 295,534	\$ 166,525	\$ 6,718,896

合併公司於 114 年 10 月 9 日經董事會決議通過中國大陸市場營運優化案，逐步結束獲利狀況持續低於預期之特定區域或特定門市，並同步優化相關後勤資源，故認列減損損失 344,411 元，請參閱附註三六之說明。

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 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列(迴轉利益)減損損失(195)仟元及 14,861 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。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房建物	19 至 49 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

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

使用權資產帳面金額	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
土地	\$ 102,253	\$ 157,770	\$ 160,634
建築物	3,072,104	4,021,312	3,970,307
運輸設備	11,156	7,075	9,286
其他設備	<u>4,952</u>	<u>189</u>	<u>564</u>
	<u>\$ 3,190,465</u>	<u>\$ 4,186,346</u>	<u>\$ 4,140,791</u>

使用權資產之增添	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
使用權資產之折舊費用			<u>\$ 571,613</u>	<u>\$ 1,244,296</u>
土地	\$ 1,183	\$ 1,273	\$ 3,662	\$ 3,767
建築物	291,264	333,340	930,910	1,016,902
運輸設備	2,830	2,799	8,576	8,480
其他設備	<u>392</u>	<u>375</u>	<u>1,178</u>	<u>1,126</u>
	<u>\$ 295,669</u>	<u>\$ 337,787</u>	<u>\$ 944,326</u>	<u>\$ 1,030,275</u>

除上述所列增添及認列折舊費用外，合併公司於 114 年 10 月 9 日經董事會決議通過中國大陸市場營運優化案，逐步結束獲利狀況持續低於預期之特定區域或特定門市，並同步優化相關後勤資源，故認列減損損失 121,696 元，請參閱附註三六之說明。

合併公司之使用權資產於 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對使用權資產認列之減損損失為 0 仟及 18,035 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。

(二) 租賃負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 1,112,338</u>	<u>\$ 1,313,917</u>	<u>\$ 1,314,189</u>
非流動	<u>\$ 2,246,720</u>	<u>\$ 2,936,597</u>	<u>\$ 2,877,937</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
建築物	1.00%~5.49%	1.00%~5.49%	1.00%~5.49%
運輸設備	1.00%	1.00%	1.00%
其他設備	1.00%	1.00%	1.00%

(三) 重要承租活動及條款

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

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

- 大部分變動給付係按門市營業額特定百分比計算；
- 變動給付占個別不動產之租賃給付總額約0%至100%；且
- 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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 5,382	\$ 7,319	\$ 15,653	\$ 17,135
低價值資產租賃費用	\$ 3,473	\$ 3,550	\$ 10,269	\$ 11,375
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	\$ 12,058	\$ 10,612	\$ 39,434	\$ 41,758
租賃之現金（流出）				
總額			(\$ 1,113,550)	(\$ 1,237,576)

十五、投資性不動產

	已完工投資性 不動產
<u>成 本</u>	
114 年 1 月 1 日 餘額	\$ 269,513
淨兌換差額	(4,323)
114 年 9 月 30 日 餘額	\$ 265,190
<u>累計折舊及減損</u>	
114 年 1 月 1 日 餘額	(\$ 89,481)
減損損失	(10,908)
折舊費用	(2,902)
淨兌換差額	<u>3,547</u>
114 年 9 月 30 日 餘額	(\$ 99,744)
114 年 9 月 30 日 淨額	\$ 165,446
113 年 12 月 31 日 及 114 年 1 月 1 日 淨額	\$ 180,032
<u>成 本</u>	
113 年 1 月 1 日 餘額	\$ 266,359
淨兌換差額	<u>4,093</u>
113 年 9 月 30 日 餘額	\$ 270,452
<u>累計折舊及減損</u>	
113 年 1 月 1 日 餘額	(\$ 83,122)
折舊費用	(2,953)
淨兌換差額	(3,151)
113 年 9 月 30 日 餘額	(\$ 89,226)
113 年 9 月 30 日 淨額	\$ 181,226
113 年 1 月 1 日 淨額	\$ 183,237

除認列折舊費用外，合併公司於 114 年 10 月 9 日經董事會決議通過中國大陸市場營運優化案，逐步結束獲利狀況持續低於預期之特定區域或特定門市，並同步優化相關後勤資源，故認列減損損失 10,908 元，請參閱附註三六之說明。

合併公司之投資性不動產於 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主建物	20 至 49 年
-----	-----------

(一) 合併公司座落於台灣台中市西屯區之投資性不動產淨額為 159,083 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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
公允價值	\$ 347,768	\$ 347,768	\$ 362,531

(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 6,363 仟元，114 年 9 月 30 日之公允價值係未經獨立評價人員以第 3 等級輸入值衡量，該評價係採現金流量法，所採用之重要不可觀察輸入值包括折現率。113 年 9 月 30 日之公允價值係由獨立評價公司於以第 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。評價所得公允價值如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
公允價值	\$ 6,363	\$ 41,786	\$ 42,205

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，請參閱附註三三。

十六、其他資產

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>流動</u>			
預付貨款	\$ 29,082	\$ 42,734	\$ 62,776
預付費用	199,231	161,959	172,316
留抵稅額	<u>142,023</u>	<u>137,368</u>	<u>123,526</u>
	<u>\$ 370,336</u>	<u>\$ 342,061</u>	<u>\$ 358,618</u>

十七、借款

短期借款

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 298,970</u>	<u>\$ _____</u>	<u>\$ 45,230</u>

銀行週轉性借款之利率於 114 年 9 月 30 日及 113 年 9 月 30 日為 1.99% ~ 2.26% 及 2.8%。

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，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十九、其他負債

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 336,852	\$ 290,906	\$ 349,702
應付經濟補償金	400,099	-	-
應付水電費	30,292	28,385	38,850
應付保險費	49,681	52,651	60,327
應付租金	128,446	104,337	96,089
應付設備款	130,311	95,514	98,877
應付違約金等（註）	140,919	-	-
應付訴訟賠償損失	-	-	79,712
其他（運費及維修費等）	<u>759,726</u>	<u>562,844</u>	<u>487,173</u>
	<u>\$ 1,976,326</u>	<u>\$ 1,134,637</u>	<u>\$ 1,210,730</u>

註：合併公司於 114 年 10 月 9 日經董事會決議通過中國大陸市場營運優化案，逐步結束獲利狀況持續低於預期之特定區域或特定門市，並同步優化相關後勤資源，故認列相關人員經濟補償金及閉店產生

之租賃違約金分別為 400,099 元及 140,919 元，請參閱附註三六之說明。

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。

二二、權益

(一) 股本

普通股

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
額定股數（仟股）	850,000	850,000	850,000
額定股本	\$ 8,500,000	\$ 8,500,000	\$ 8,500,000
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	180,000	180,000	180,000
已發行股本	\$ 1,800,000	\$ 1,800,000	\$ 1,800,000

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。

114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利及董事酬勞估列金額皆為 0 仟元。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

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

本公司於 114 年 6 月 5 日及 113 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別決議通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	113年度	112年度
盈餘準備金	<u>\$ 51,205</u>	<u>\$ 75,660</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 326,098)</u>	<u>\$ 110,585</u>
現金股利	<u>\$ 540,000</u>	<u>\$ 630,000</u>
每股現金股利（元）	\$ 3.0	\$ 3.5

114 年 6 月 5 日及 113 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別決議通過 113 及 112 年度員工分紅及董事酬勞不予配發。

股東會決議發放之員工紅利及董事酬勞與 113 及 112 年度合併財務報告認列之員工分紅及董事酬勞金額並無差異。

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

（四）非控制權益

合併公司於 114 年 9 月經董事會決議通過，為考量回收之可能性及所需成本，子公司百悅貿易有限公司放棄對 85 Degrees Coffee Australia Pty Ltd. 債權計 166,423 仟元，其中依非控制權益持股比率 49% 計算為 80,652 仟元，視為非控制權益增加，並同步減少保留盈餘。

二三、營業收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 4,280,064	\$ 4,714,281	\$ 13,696,960	\$ 14,005,209
其他收入	<u>39,057</u>	<u>18,475</u>	<u>75,654</u>	<u>56,880</u>
	<u><u>\$ 4,319,121</u></u>	<u><u>\$ 4,732,756</u></u>	<u><u>\$ 13,772,614</u></u>	<u><u>\$ 14,062,089</u></u>

（一）客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三九。

(二) 合約餘額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	113年1月1日
應收帳款（附註九）	\$ 241,121	\$ 234,077	\$ 284,337	\$ 330,322
合約負債				
商品銷貨	\$ 1,013,129	\$ 1,118,130	\$ 1,191,986	\$ 1,265,590
客戶忠誠計畫	40,004	40,767	47,978	39,768
合約負債—流動	\$ 1,053,133	\$ 1,158,897	\$ 1,239,964	\$ 1,305,358

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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 10,527	\$ 10,164	\$ 10,527	\$ 10,164
政府補助收入 (附註二七)	7,263	4,212	18,434	9,069
租金收入	8,299	4,896	23,300	12,588
其 他	263	9,997	21,591	36,363
	\$ 26,352	\$ 29,269	\$ 73,852	\$ 68,184

(二) 其他利益及(損失)

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換(損)益 處分及報廢不動產、 廠房及設備損失 金融資產及金融負債 (損)益	(\$ 11,843)	\$ 29,065	(\$ 37,559)	\$ 22,494
減損(損失)迴轉利益	(23,841)	(9,294)	(50,717)	(25,637)
門店違約金等	(15,205)	(2,501)	(9,313)	17,536
預估訴訟賠償損失	(464,158)	195	(477,015)	(32,896)
其 他	(112,059)	-	(112,059)	-
	(23,952)	8,025	(16,124)	(6,978)
	(\$ 651,058)	\$ 25,490	(\$ 702,787)	(\$ 47,343)

(三) 財務成本

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
租賃負債之利息	\$ 27,343	\$ 34,494	\$ 91,697	\$ 102,243
銀行借款	86	57	158	1,268
	\$ 27,429	\$ 34,551	\$ 91,855	\$ 103,511

(四) 減損損失(迴轉利益)

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備(包含於其他利益及損失淨額)	\$ 331,554	(\$ 195)	\$ 344,411	\$ 14,861
使用權資產(包含於其他利益及損失淨額)	121,696	-	121,696	18,035
投資性不動產	10,908	-	10,908	-
存貨(包含於營業成本)	<u>-</u>	<u>(\$ 72)</u>	<u>-</u>	<u>13,293</u>
	<u><u>\$ 464,158</u></u>	<u><u>(\$ 267)</u></u>	<u><u>\$ 477,015</u></u>	<u><u>\$ 46,189</u></u>

(五) 折舊及攤銷

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 54,497	\$ 56,569	\$ 168,752	\$ 166,624
營業費用	<u>444,679</u>	<u>504,734</u>	<u>1,410,740</u>	<u>1,522,655</u>
	<u><u>\$ 499,176</u></u>	<u><u>\$ 561,303</u></u>	<u><u>\$ 1,579,492</u></u>	<u><u>\$ 1,689,279</u></u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 18	\$ 18	\$ 56	\$ 56
營業費用	<u>3,353</u>	<u>3,354</u>	<u>10,346</u>	<u>10,363</u>
	<u><u>\$ 3,371</u></u>	<u><u>\$ 3,372</u></u>	<u><u>\$ 10,402</u></u>	<u><u>\$ 10,419</u></u>

(六) 員工福利費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 17,584	\$ 17,228	\$ 52,079	\$ 49,829
離職福利	412,681	-	412,681	-
其他員工福利	<u>1,452,104</u>	<u>1,595,731</u>	<u>4,574,110</u>	<u>4,592,302</u>
員工福利費用合計	<u><u>\$ 1,882,369</u></u>	<u><u>\$ 1,612,959</u></u>	<u><u>\$ 5,038,870</u></u>	<u><u>\$ 4,642,131</u></u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 254,934	\$ 255,999	\$ 749,318	\$ 755,713
營業費用	<u>1,627,435</u>	<u>1,356,960</u>	<u>4,289,552</u>	<u>3,886,418</u>
	<u><u>\$ 1,882,369</u></u>	<u><u>\$ 1,612,959</u></u>	<u><u>\$ 5,038,870</u></u>	<u><u>\$ 4,642,131</u></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：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 127,396	\$ 105,311	\$ 350,059	\$ 327,207
未分配盈餘加徵	6	-	10,640	3,202
以前年度之調整	(40)	3,699	1,258	17,823
	<u>127,362</u>	<u>109,010</u>	<u>361,957</u>	<u>348,232</u>
遞延所得稅				
當期產生者	<u>62,880</u>	(4,833)	<u>62,852</u>	<u>34,328</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 190,242</u>	<u>\$ 104,177</u>	<u>\$ 424,809</u>	<u>\$ 382,560</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司及子公司所得稅結算申報案件，除本公司免納所得稅外，美食達人股份有限公司、美味達人股份有限公司及美味復興有限公司之營利事業所得稅申報截至 112 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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>(\$ 6.06)</u>	<u>\$ 0.84</u>	<u>(\$ 4.23)</u>	<u>\$ 2.16</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

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
用以計算繼續營業單位每 股盈餘之盈餘				
	<u>(\$ 1,090,982)</u>	<u>\$ 151,804</u>	<u>(\$ 761,982)</u>	<u>\$ 389,418</u>

股 數

單位：仟股

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
用以計算每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>

二七、政府補助

- (一) 合併公司於 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日主要係取得財政補助款及市場拓展用途之政府補助款分別款分別為 10,841 仟元、2,345 仟元、18,434 仟元及 3,545 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。114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列收益 1,633 仟元、1,867 仟元、5,211 仟元及 5,524 仟元。

二八、與非控制權益之權益交易

合併公司於 114 年度增加取得美味復興有限公司部份股權，持股比例為 86.67%。

	美味復興有限公司
給付之對價	(\$ 800)
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應（轉入）轉出	(1,358)
非控制權益之金額	(\$ 2,158)
權益交易差額	

	美味復興有限公司
<u>權益交易差額調整科目</u>	
未分配盈餘	(\$ 2,158)

二九、現金流量資訊

來自籌資活動之負債變動

114年1月1日至9月30日

	114年1月1日	現金流量	非現金之變動		114年9月30日
			新增租賃	其他	
短期借款	\$ -	\$ 298,970	\$ -	\$ -	\$ 298,970
存入保證金	161,819	(4,705)	-	-	157,114
租賃負債	<u>4,250,514</u>	<u>(956,497)</u>	<u>571,613</u>	<u>(506,572)</u>	<u>3,359,058</u>
	<u>\$ 4,412,333</u>	<u>(\$ 659,538)</u>	<u>\$ 571,613</u>	<u>(\$ 509,266)</u>	<u>\$ 3,815,142</u>

113年1月1日至9月30日

	113年1月1日	現金流量	非現金之變動		113年9月30日
			新增租賃	其他	
短期借款	\$ -	\$ 45,230	\$ -	\$ -	\$ 45,230
存入保證金	170,539	(8,322)	-	-	162,217
租賃負債	<u>4,001,090</u>	<u>(1,065,065)</u>	<u>1,244,296</u>	<u>11,805</u>	<u>4,192,126</u>
	<u>\$ 4,171,629</u>	<u>(\$ 1,028,157)</u>	<u>\$ 1,244,296</u>	<u>\$ 11,805</u>	<u>\$ 4,399,573</u>

三十、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。

三一、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

114 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)及				
興櫃股票	\$ 217,437	\$ -	\$ -	\$ 217,437
基金受益憑證	10,696	-	-	10,696
其 他	-	-	1,092	1,092
合 計	<u>\$ 218,133</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,092</u>	<u>\$ 229,225</u>

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 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>

113 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)及興櫃 股票				
基金受益憑證	\$ 229,053	\$ -	\$ -	\$ 229,053
其 他	10,530	-	-	10,530
合 計	<u>\$ 239,583</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,141</u>	<u>\$ 240,724</u>

114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	債 務 工 具
期初餘額	\$ 1,159
認列於損益(其他收入)	-
淨兌換差額	(67)
期末餘額	<u>\$ 1,092</u>

113年1月1日至9月30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	38
期末餘額	<u>\$ 1,141</u>

(三) 金融工具之種類

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允 價值衡量	\$ 229,226	\$ 238,605	\$ 240,724
按攤銷後成本衡量之金融 資產（註1）	5,045,708	5,577,319	5,594,337
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融 負債（註2）	2,623,643	2,289,247	2,319,492

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： 餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付股利、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) 汇率風險

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），參閱附註三七。

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		
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
損益	\$ 1,663	\$ 1,345

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

(2) 利率風險

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面
金額如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
具公允價值利率風險			
一金融負債	\$ 3,359,058	\$ 4,250,514	\$ 4,192,126
具現金流量利率風險			
一金融資產	4,463,329	4,936,595	4,839,226
一金融負債	298,970	-	45,230

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 31,233 元及增加／減少 35,955 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 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列融資額度之說明。

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
無擔保銀行借款額度			
一已動用金額	\$ 298,970	\$ -	\$ 45,230
一未動用金額	<u>\$ 2,896,714</u>	<u>\$ 2,092,353</u>	<u>\$ 410,920</u>
	<u>\$ 3,195,684</u>	<u>\$ 2,092,353</u>	<u>\$ 456,150</u>
有擔保銀行借款額度			
一已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
一未動用金額	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 2,063,249</u>
	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 450,000</u>	<u>\$ 2,063,249</u>

三二、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
JG FOOD SERVICE LLC	合資

(二) 銷貨收入

帳列項目	關係人類別	114年7月1日	113年7月1日	114年1月1日	113年1月1日
		至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
銷貨收入	關聯企業	\$ 2,401	\$ 1,362	\$ 5,634	\$ 5,361
	實質關係人	592	1,020	1,926	2,875
	合資	<u>822</u>	<u>813</u>	<u>3,345</u>	<u>2,569</u>
		<u>\$ 3,815</u>	<u>\$ 3,195</u>	<u>\$ 10,905</u>	<u>\$ 10,805</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 1 週至 1 個月內。

(三) 進貨

關係人類別／名稱	114年4月1日	113年4月1日	114年1月1日	113年1月1日
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
關聯企業	\$ 66	\$ -	\$ 66	\$ -

合併公司對上述關係人之進貨交易，其交易價格與非關係人並無重大差異。

(四) 其他交易

帳列項目	關係人類別	114年7月1日	113年7月1日	114年1月1日	113年1月1日
		至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
營業外收入	關聯企業	\$ 331	\$ 711	\$ 925	\$ 2,132
－租金收入					
營業費用	關聯企業	\$ 521	\$ -	\$ 521	\$ -
－薪資費用					

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。

(五) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收帳款	關聯企業	\$ 157	\$ 1,425	\$ 418
	實質關係人	200	239	328
	合資	<u>6,275</u>	<u>3,166</u>	<u>2,617</u>
		<u>\$ 6,632</u>	<u>\$ 4,830</u>	<u>\$ 3,363</u>
其他應收款	關聯企業	\$ 479	\$ 1,379	\$ 1,447
	實質關係人	86	118	114
	合資	<u>1,180</u>	<u>803</u>	<u>282</u>
		<u>\$ 1,745</u>	<u>\$ 2,300</u>	<u>\$ 1,843</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。114年及113年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(六) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	114年9月30日	113年12月31日	113年6月30日
應付帳款	關聯企業	<u>\$ 205</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	一關係人			

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 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，114年及113年7月1日至9月30日與114年及113年1月1日至9月30日認列並收取之技術服務收入分別為747仟元、4,342仟元、3,934仟元及6,697仟元。

(八) 主要管理階層薪酬

短期員工福利	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	\$ 5,624	\$ 5,535	\$ 20,547	\$ 22,197

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。

三三、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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
不動產、廠房及設備			
一自有土地	\$ 293,761	\$ 293,761	\$ 293,761
一建築物	5,380	6,610	7,021
按攤銷後成本衡量之金融資產			
一流動	70,168	65,612	69,373
投資性不動產	<u>57,121</u>	<u>57,522</u>	<u>57,655</u>
	<u>\$ 426,430</u>	<u>\$ 423,505</u>	<u>\$ 427,810</u>

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

重大承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 83,743</u>	<u>\$ 69,744</u>	<u>\$ 117,555</u>

三五、重大之災害損失：無。

三六、重大之期後事項

合併公司於 114 年 10 月 9 日經董事會決議通過中國大陸市場營運優化案，對獲利狀況持續低於預期之特定區域或特定門市，擬結束該地門市經營，並配合事業規模之變化同步優化生產物流供應鏈及營運後勤等單位之資源配置，合併公司已認列相關非金融資產減損損失並提列經濟補償金、違約金等各項費用及損失，並分別帳列營業費用及其他利益及損失項下。

三七、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：

114 年 9 月 30 日

		外 幣 資 產	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$ 5,461	7.1055 (美元：人民幣)		\$ 166,272	
美 元	14,280	30.445 (美元：新台幣)		433,357	
澳 幣	350	4.7085 (澳幣：人民幣)		6,937	
澳 幣	521	20.11 (澳幣：新台幣)		10,482	
港 幣	6,650	0.9162 (港幣：人民幣)		26,021	
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
新 台 幣	17,089	30.445 (新台幣：美元)		16,871	
新 台 幣	15,990	4.271 (新台幣：人民幣)		16,004	

113 年 12 月 31 日

		外 幣 資 產	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$ 9,093	7.1884 (美元：人民幣)		\$ 292,688	
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	
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
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	

113 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元			
美 元	\$ 4,242	7.0074	(美元：人民幣) \$ 134,452
美 元	8,688	31.6945	(美元：新台幣) 275,356
澳 幣	6,238	4.8486	(澳幣：人民幣) 136,791
澳 幣	521	21.9300	(澳幣：新台幣) 11,431
港 幣	6,489	0.9010	(港幣：人民幣) 26,443
新 台 幣	3,150	0.2211	(新台幣：人民幣) 3,150
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
新 台 幣	23,814	0.0316	(新台幣：美元) 23,814
新 台 幣	13,009	0.2211	(新台幣：人民幣) 13,009

合併公司於 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換(損)益已實現及未實現分別為(11,843)仟元、29,065 仟元、(37,559)仟元及 22,494 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。

三八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。(附表三)
4. 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)
5. 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)
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額。(附表六)

(二)轉投資事業相關資訊 (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。

三九、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：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
飲 料	\$ 982,956	\$ 1,102,416	\$ 3,062,535	\$ 3,241,968
西 點	1,498,738	1,651,365	4,792,009	4,882,937
麵 包	1,817,542	1,962,550	5,861,060	5,889,225
其 他	19,885	16,425	57,010	47,959
	<u>\$ 4,319,121</u>	<u>\$ 4,732,756</u>	<u>\$13,772,614</u>	<u>\$14,062,089</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
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
	\$ 2,095,817	\$ 2,009,342	\$ 6,564,862
美 國			\$ 5,948,332
中國大陸	1,500,580	2,027,188	5,022,594
台 灣	711,209	679,504	2,143,302
其 他	<u>11,515</u>	<u>16,722</u>	<u>41,856</u>
	<u>\$ 4,319,121</u>	<u>\$ 4,732,756</u>	<u>\$13,772,614</u>
			\$14,062,089

(三) 重要客戶資訊

114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無收入佔損益表上收入金額 10% 以上之客戶。

GOURMET MASTER CO. LTD. 及其子公司

資金貸與他人

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編 號	貸出資金之公司	貸 與 對 象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期 末 餘 額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	提 列 備 抵		保 品 值		對個別對象資金貸與限額	資 金 貸 限	貸與額	備 註
											呆帳	備 金	抵 名	稱	價	值		
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	\$ 298,970 (RMB 70,000)	\$ 213,550 (RMB 50,000)	\$ 21,355 (RMB 5,000)	2.00	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 70,265	\$ 105,398	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	85,420 (RMB 20,000)	85,420 (RMB 20,000)	85,420 (RMB 20,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	70,265	105,398	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	85,420 (RMB 20,000)	-	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	70,265	105,398	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	85,420 (RMB 20,000)	85,420 (RMB 20,000)	85,420 (RMB 20,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	81,370	122,056	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	34,168 (RMB 8,000)	34,168 (RMB 8,000)	34,168 (RMB 8,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	81,370	122,056	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	-	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,294,464	1,294,464	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	1,517	1,517	1,517	2.20	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,294,464	1,294,464	註 1(3)	
4	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinUS 85C LLC	其他應收款 —關係人	是	75,869 (USD 2,500)	75,869 (USD 2,500)	55,840 (USD 1,840)	7.31	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,473,399	1,473,399	註 1(4)	
4	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinWin 85C LLC	其他應收款 —關係人	是	212,433 (USD 7,000)	212,433 (USD 7,000)	212,433 (USD 7,000)	7.31	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,473,399	1,473,399	註 1(4)	
4	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinWin 85C LLC	其他應收款 —關係人	是	157,807 (USD 5,200)	157,808 (USD 5,200)	157,808 (USD 5,200)	7.31	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,473,399	1,473,399	註 1(4)	
4	Perfect 85 Degrees C, Inc.	85C NJ LLC	其他應收款 —關係人	是	212,433 (USD 7,000)	212,433 (USD 7,000)	92,098 (USD 3,035)	6.57	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,473,399	1,473,399	註 1(4)	
4	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinUS 85C LLC	其他應收款 —關係人	是	440,040 (USD 14,500)	440,040 (USD 14,500)	30,348 (USD 1,000)	7.31	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	1,473,399	1,473,399	註 1(4)	
5	WinPin 85 Investments, LLC	WinWin 85C LLC	其他應收款 —關係人	是	133,529 (USD 4,400)	133,529 (USD 4,400)	133,529 (USD 4,400)	7.31	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	688,250	688,250	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	213,550 (RMB 50,000)	-	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	489,273	489,273	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	10,055 (AUD 500)	-	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	489,273	489,273	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	20,110 (AUD 1,000)	-	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	489,273	489,273	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	80,440 (AUD 4,000)	-	-	-	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	489,273	489,273	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	50,000	2.20	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	489,273	489,273	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	2.20	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	489,273	489,273	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	2.20	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	489,273	489,273	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	2.20	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	489,273	489,273	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	2.20	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	489,273	489,273	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 175,664（仟元） $\times 60\% = 105,398$ （仟元），個別貸與金額以不超過淨值 175,664（仟元） $\times 40\% = 70,265$ （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 203,427（仟元） $\times 60\% = 122,056$ （仟元），個別貸與金額以不超過淨值 203,427（仟元） $\times 40\% = 81,370$ （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 3,236,162（仟元） $\times 40\% = 1,294,464$ （仟元），個別貸與金額以不超過淨值 3,236,162（仟元） $\times 40\% = 1,294,464$ （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 3,683,498（仟元） $\times 40\% = 1,473,399$ （仟元），個別貸與金額以不超過淨值 3,683,498（仟元） $\times 40\% = 1,473,399$ （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 1,720,625（仟元） $\times 40\% = 688,250$ （仟元），個別貸與金額以不超過淨值 1,720,625（仟元） $\times 40\% = 688,250$ （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 1,223,183（仟元） $\times 40\% = 489,273$ （仟元），個別貸與金額以不超過淨值 1,223,183（仟元） $\times 40\% = 489,273$ （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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號 (註1)	被背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 保證餘額 (註2)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	背書保證以財 產設定擔保 金	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 背書保證 限額 (註3)											
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	\$ 647,232	\$ 148,703 (USD 4,900)	\$ 142,634 (USD 4,700)	\$ -	\$ -	4.41%	\$ 1,618,081	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	647,232	182,086 (USD 6,000)	182,086 (USD 6,000)	-	-	5.63%	1,618,081	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	WinPin 85 Investments, LLC	3	647,232	6,070 (USD 200)	6,070 (USD 200)	-	-	-	-	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	647,232	333,824 (USD 11,000)	333,824 (USD 11,000)	-	-	10.32%	1,618,081	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	647,232	213,550 (RMB 50,000)	213,550 (RMB 50,000)	-	-	6.60%	1,618,081	N	N	Y	
2	百悅貿易有限公司	美食達人股份有限公司	3	489,273	200,000	200,000	-	-	16.35%	611,591	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	美食達人股份有限公司	3	489,273	455,214 (USD 15,000)	455,214 (USD 15,000)	-	-	37.22%	611,591	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	489,273	212,433 (USD 7,000)	212,433 (USD 7,000)	-	-	17.37%	611,591	Y	N	Y	
2	百悅貿易有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	489,273	303,476 (USD 10,000)	303,476 (USD 10,000)	-	-	24.81%	611,591	N	N	N	
3	WinPin 85 Investments, LLC	JIOU CHU FOOD LLC	1	344,125	23,842 (USD 786)	-	-	-	-	860,312	N	N	N	
3	WinPin 85 Investments, LLC	JG FOOD SERVICE LLC	1	344,125	118,323 (USD 3,899)	118,323 (USD 3,899)	-	-	6.88%	860,312	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。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司股權淨值}}{3,236,162} \times \frac{\text{限額}}{50\%} = 1,618,081 \text{ (仟元)}$$

- (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。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司股權淨值}}{3,236,162} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 647,232 \text{ (仟元)}$$

- (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。

$$\frac{\text{百悅貿易有限公司股權淨值}}{1,223,183} \times \frac{\text{限額}}{50\%} = 611,591 \text{ (仟元)}$$

- (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四十。

$$\frac{\text{百悅貿易有限公司股權淨值}}{1,223,183} \times \frac{\text{限額}}{40\%} = 489,273 \text{ (仟元)}$$

- (5) WinPin 85 Investments, LLC 對外背書保證之總額不得超過 WinPin 85 Investments, LLC 百分之五十。

$$\frac{\text{WinPin 85 Investments, LLC 股權淨值}}{1,720,625} \times \frac{\text{限額}}{50\%} = 860,312 \text{ (仟元)}$$

- (6) WinPin 85 Investments, LLC 對有業務往來公司之單一企業背書保證限額以 113 年交易總額為限(進銷貨孰高)。

GOURMET MASTER CO. LTD. 及其子公司

期末持有之重大有價證券

民國 114 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 係 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期		持股比例 %	市 價	未 備	備 註
				仟	股				
美食達人股份有限公司	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	\$ 217,437	1.96	\$ 217,437		
Gourmet Master Co. Ltd.	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		10,696		10,696		
	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		141,758		141,758		
	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		161,968		161,969		
	摩根銀行金融債券	無	按攤銷後成本衡量之金融 資產—非流動		38,790		38,789		
	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		43,565		43,565		
	國泰銀行金融債券	無	按攤銷後成本衡量之金融 資產—非流動		4,486		4,486		

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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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			
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	\$ 196,366	9%	月結 25 天	依本集團移轉訂價 政策制度	—	應收帳款	\$ 29,460	18%	註
美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	聯屬公司	銷 貨	207,141	10%	月結 60 天	依本集團移轉訂價 政策制度	—	應收帳款	6,412	4%	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	244,886	12%	月結 60 天	依本集團移轉訂價 政策制度	—	應收帳款	145,198	29%	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	452,553	22%	月結 60 天	依本集團移轉訂價 政策制度	—	應收帳款	48,752	10%	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	366,353	17%	月結 60 天	依本集團移轉訂價 政策制度	—	應收帳款	192,290	39%	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	167,113	8%	月結 60 天	依本集團移轉訂價 政策制度	—	應收帳款	34,668	7%	註
津味實業（上海）有限公司	八十五度（浙江）餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷 貨	123,160	6%	月結 60 天	依本集團移轉訂價 政策制度	—	應收帳款	13,555	3%	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	153,826	7%	月結 60 天	依本集團移轉訂價 政策制度	—	應收帳款	15,680	3%	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	728,357	75%	月結 60 天	依本集團移轉訂價 政策制度	—	應收帳款	410,312	94%	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	151,083	89%	月結 60 天	依本集團移轉訂價 政策制度	—	應收帳款	22,441	78%	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	322,029	78%	月結 60 天	依本集團移轉訂價 政策制度	—	應收帳款	35,655	97%	註
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	母子公司	銷 貨	2,429,758	91%	月結 30 天	依本集團移轉訂價 政策制度	—	應收帳款	44,399	100%	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 114 年 9 月 30 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	提列備抵呆帳金
					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	\$ 213,550	(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	410,312		-	-	-	-
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	聯屬公司	44,399		-	-	-	-
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinWin 85C LLC	聯屬公司	212,433	(註)	-	-	-	-
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinWin 85C LLC	聯屬公司	157,808	(註)	-	-	-	-
Perfect 85 Degrees C, Inc.	85C NJ LLC	聯屬公司	212,433	(註)	-	-	-	-
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinUS 85C LLC	聯屬公司	440,040	(註)	-	-	-	-
WinPin 85 Investments, LLC	WinWin 85C LLC	聯屬公司	133,529	(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大交易往來情形及金額

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編 號 (註1)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與交易人之關係 (註2)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	新 台 幣	交 易 條 件	佔合併總營收或 總資產之比率% (註3)
1	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	3	進貨、銷貨收入	\$ 196,366	月結 25 天	1%
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	進貨、銷貨收入	207,141	月結 60 天	2%
2	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	244,886	月結 60 天	2%
2	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	452,553	月結 60 天	3%
2	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	366,353	月結 60 天	3%
2	津味實業（上海）有限公司	八十五度餐飲管理（深圳）有限公司	3	進貨、銷貨收入	167,113	月結 60 天	1%
2	津味實業（上海）有限公司	八十五度（浙江）餐飲管理有限公司	3	進貨、銷貨收入	123,160	月結 60 天	1%
2	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	153,826	月結 60 天	1%
3	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	322,029	月結 60 天	2%
4	杭州勝品食品有限公司	津味實業（上海）有限公司	3	進貨、銷貨收入	151,083	月結 60 天	1%
5	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	728,357	月結 60 天	5%
6	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	213,550	資金貸與年息 2.00%	1%
7	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	3	進貨、銷貨收入	2,429,758	月結 30 天	18%
7	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinWin 85C LLC	3	其他應收(付)款	212,433	資金貸與年息 7.31%	1%
7	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinWin 85C LLC	3	其他應收(付)款	157,808	資金貸與年息 7.31%	1%
7	Perfect 85 Degrees C, Inc.	85C NJ LLC	3	其他應收(付)款	212,433	資金貸與年息 6.57%	1%
7	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinUS 85C LLC	3	其他應收(付)款	440,040	資金貸與年息 7.31%	3%
8	WinPin 85 Investments, LLC	WinWin 85C LLC	3	其他應收(付)款	133,529	資金貸與年息 7.31%	1%
9	百悅貿易有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	其他營業收入	321,379	-	2%

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：17,515,682、13,772,619

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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 期 期 未	去 年 年 底	股	數	比 率 %	帳 面 金 額				
本 公 司	85 Degree Co., Ltd. 百悅貿易有限公司	MALAYSIA HONG KONG	投 資 投資、食品什貨及飲料零售等業務	\$ 553,447 1,418,537 (USD 46,743)	\$ 553,447 1,504,641 (USD 46,743)	12,899,078 46,742,963	100 100	\$ 3,214,478 1,223,183	\$ 112,745 (1,335,004)	\$ 112,745 (1,335,004)	(1,335,004)	註 1	
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	USA	烘焙食品製造及銷售等業務	229,215 (USD 7,553)	243,128 (USD 7,553)	5,301,000	100	3,683,498	388,391	388,391	388,391	註 1	
	85 Degrees Café International Pty. Ltd. Lucky Bakery Limited	AUSTRALIA SAMOA	投 資	35,896 (AUD 1,785)	36,396 (AUD 1,785)	1,785,000	51	(10,093)	158,658	80,916	80,916	註 1 及 註 2	
	Lucky Bakery Limited	SAMOA	投 資	113,470 (USD 3,739)	120,357 (USD 3,739)	811,000	100	43,146	(3,832)	(3,832)	(3,832)	註 1 及 註 2	
	WinWin 85C Holding Co., Ltd	CAYMAN	投 資	130,039 (USD 4,285)	137,934 (USD 4,285)	4,285,000	100	119,681	4,948	4,948	4,948	註 1 及 註 2	
	WinWin 85C LLC	USA	投 資	39,452 (USD 1,300)	41,847 (USD 1,300)	-	100	14,811	173	173	173	註 1 及 註 2	
WinWin 85C Holding Co., Ltd	WinUS 85C LLC	USA	投 資	23,064 (USD 760)	24,464 (USD 760)	-	100	50,298	9,220	9,220	9,220	註 1 及 註 2	
	85C NJ LLC	USA	投 資	64,489 (USD 2,125)	68,403 (USD 2,125)	-	100	53,947	(4,444)	(4,444)	(4,444)	註 1 及 註 2	
	Wincase Limited (詠基有限公司)	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	133,605 (HKD 34,144)	144,156 (HKD 34,144)	-	100	14,681	(44)	(44)	(44)	註 1 及 註 2	
百悅貿易有限公司	Worldinn Limited (華軒有限公司)	HONG KONG	烘焙食品製造及銷售等業務	139,483 (HKD 35,646)	150,497 (HKD 35,646)	-	100	28,251	9,298	9,298	9,298	註 1 及 註 2	
	Winstar 85C LLC	USA	授權業務	12,139 (USD 400)	12,876 (USD 400)	-	100	22,632	4,878	4,878	4,878	註 1 及 註 2	
	WinTrade Distribution LLC	USA	貿易及批發	15,174 (USD 500)	16,095 (USD 500)	-	100	15,582	251	251	251	註 1 及 註 2	
	Golden 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	59,815 (USD 1,971)	63,446 (USD 1,971)	-	65	29,647	39,573	25,722	25,722	註 1 及 註 2	
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	267,059 (USD 8,800)	283,269 (USD 8,800)	-	100	1,720,625	662,897	662,897	662,897	註 1	
	JG Food Service LLC	USA	餐 飲	16,388 (USD 540)	17,382 (USD 540)	-	30	3,533	(16,939)	(2,760)	(2,760)	註 1 及 註 2	
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	AUSTRALIA	食品什貨及飲料零售	70,385 (AUD 3,500)	71,365 (AUD 3,500)	-	100	(19,790)	158,658	158,658	158,658	註 1 及 註 2	
85 Degree Co., Ltd.	85 Degrees Coffee Australia Pty 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 (AUD 3,500)	493,447 (AUD 3,500)	35,908,727	100	3,236,162					
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	34,178	30,263	30,263	30,263	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	94,890	(58,864)	(13,401)	(13,401)	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	-	(1,056)	-	-	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	2,400	1,800	-	87	1,549	301	261	261	註 2	

註 1：折合新台幣係以 114 年 9 月 30 日美元對新台幣之即期匯率 30.445 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.271 換算；澳幣對新台幣之即期匯率 20.11；港幣對新台幣之即期匯率 3.913。

註 2：帳面金額係按被投資公司 114 年 9 月 30 日未經會計師核閱財務報表之股權淨值計算。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

GOURMET MASTER CO. LTD. 及其子公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	\$ 242,477 USD 7,990	直接投資	\$ - USD -	\$ - USD -	\$ - USD -	\$ - USD -	(\$ 557,579) (250,578)	100 100	(\$ 557,579) (250,578)	\$ 175,664 (336,248)	\$ - -	註 1
和夏(上海)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	66,765 USD 2,200	直接投資	- USD -	- USD -	- USD -	- USD -	(71,663)	100	(71,170)	35,120	- -	註 1 及註 2
杭州勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	60,695 USD 2,000	直接投資	- USD -	- USD -	- USD -	- USD -	(173,428)	100	(173,428)	(120,097)	- -	註 1
和夏(南京)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	60,695 USD 2,000	直接投資	- USD -	- USD -	- USD -	- USD -	(57,654)	25	(14,413)	329	- -	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	242,781 USD 8,000	直接投資	- USD -	- USD -	- USD -	- USD -	(87,041)	100	(87,041)	(112,129)	- -	註 1 及註 2
八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	60,695 USD 2,000	直接投資	- USD -	- USD -	- USD -	- USD -	(17)	61.5	(11)	105,646	- -	註 1 及註 2
勝品(北京)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	197,259 USD 6,500	直接投資	- USD -	- USD -	- USD -	- USD -	(141,604)	100	(141,604)	(201,031)	- -	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	15,174 USD 500	直接投資	- USD -	- USD -	- USD -	- USD -	(1,821)	100	(707)	91,501	- -	註 1 及註 2
勝品(廈門)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	60,695 USD 2,000	直接投資	- USD -	- USD -	- USD -	- USD -	18	100	18	81,415	- -	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	75,869 USD 2,500	直接投資	- USD -	- USD -	- USD -	- USD -	(144,612)	100	(144,612)	(18,139)	- -	註 1 及註 2
八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	30,348 USD 1,000	直接投資	- USD -	- USD -	- USD -	- USD -	(11,905)	100	(11,905)	-	- -	註 1 及註 2
勝品(瀋陽)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	121,390 USD 4,000	直接投資	- USD -	- USD -	- USD -	- USD -	(17,648)	100	(17,648)	(34,833)	- -	註 1 及註 2
八十五度(青島)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	60,695 USD 2,000	直接投資	- USD -	- USD -	- USD -	- USD -	(15,635)	25	(3,003)	226,915	- -	註 1
八十五度(江蘇)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	728,342 USD 24,000	直接投資	- USD -	- USD -	- USD -	- USD -	(8,263)	100	(8,263)	4,256	- -	註 1 及註 2
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	RMB 8,542 2,000	直接投資	- RMB -	- RMB -	- RMB -	- RMB -	(8,263)	100	(8,263)	4,256	- -	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 57,073 13,363	直接投資	- RMB -	- RMB -	- RMB -	- RMB -	(40,103)	85	(34,087)	(4,601)	- -	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 198,986 46,590	直接投資	- RMB -	- RMB -	- RMB -	- RMB -	(8,730)	100	(8,730)	47,821	- -	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	本期資損益	本期認列益	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							
武漢勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	\$ 15,807 RMB 3,701	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100	\$ -	\$ 405	\$ -	-	註 1 及註 2
武漢津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	196,466 RMB 46,000	直接投資	-	-	-	-	-	(6)	56.5	(3)	44,010	-	-	註 1 及註 2
津味實業（上海）有限公司	食品什貨銷售	8,542 RMB 2,000	直接投資	-	-	-	-	-	(100,263)	100	(99,475)	198,898	-	-	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	89,691 RMB 21,000	直接投資	-	-	-	-	-	(14,438)	100	(14,438)	(8,119)	-	-	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	105,707 RMB 24,750	直接投資	-	-	-	-	-	(37,096)	100	(37,096)	26,604	-	-	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	728,342 USD 24,000	直接投資	-	-	-	-	-	(15,636)	75	(9,009)	642,769	-	-	註 1
嘉定津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	4,271 RMB 1,000	直接投資	-	-	-	-	-	3	100	3	35,724	-	-	註 1 及註 2
昆山捌伍餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	42,710 RMB 10,000	直接投資	-	-	-	-	-	(64,816)	100	(64,816)	(56,190)	-	-	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	213,550 RMB 50,000	直接投資	-	-	-	-	-	(125,652)	100	(125,311)	185,738	-	-	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	12,813 RMB 3,000	直接投資	-	-	-	-	-	(2,614)	100	(2,614)	7,776	-	-	註 1 及註 2
昆山津味實業有限公司	食品什貨銷售	4,271 RMB 1,000	直接投資	-	-	-	-	-	(1,948)	100	(1,948)	(51,202)	-	-	註 1 及註 2
<u>八十五度（青島）餐飲管理有限公司</u>															
青島津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	6,407 RMB 1,500	直接投資	-	-	-	-	-	512	100	512	6,364	-	-	註 1 及註 2
<u>和夏（上海）餐飲管理有限公司</u>															
武漢津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	196,466 RMB 46,000	直接投資	-	-	-	-	-	(6)	43.5	(2)	33,854	-	-	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	242,781 USD 8,000	直接投資	-	-	-	-	-	(57,654)	75	(43,240)	987	-	-	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	136,564 USD 4,500	直接投資	-	-	-	-	-	(17)	38.5	(7)	66,136	-	-	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	2,136 RMB 500	直接投資	-	-	-	-	-	9,946	100	9,946	114,278	-	-	註 1 及註 2

本期期末累計自台灣匯出經經濟部投資審會依經濟部投資審會規定期	赴大陸地區投資金額	核	濟	准	投	資	審	會	依	經	濟	部	投	審	會	規	定
不適用																	

註 1：折合新台幣係以 114 年 9 月 30 日美元對新台幣之即期匯率 30.445 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.271 換算。

註 2：帳面金額係按被投資公司 114 年 9 月 30 日未經會計師核閱財務報表之股權淨值計算。