

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102及101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	9~10		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	10~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12~13		五
(六) 重要會計科目之說明	13~30		六~二五
(七) 關係人交易	30~31		二六
(八) 質押之資產	31		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	31~32		二八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	32~33、39~51		三十
2. 轉投資事業相關資訊	32~33、39~51		三十
3. 大陸投資資訊	33、52~53		三十
(十三) 部門資訊	34		三一
(十四) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	32		二九
(十五) 首次採用國際財務報導準則	35~38		三二

會計師核閱報告

GOURMET MASTER CO. LTD. 公鑒：

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 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業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 謝 明 忠

會計師 陳 慧 銘

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 102 年 11 月 6 日

## GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

## 合併資產負債表

民國 102 年 9 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 2,550,379	29	\$ 2,541,543	30	\$ 3,120,999	37	\$ 3,477,523	44
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四)	8,393	-	9,202	-	9,339	-	9,376	-
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註四、七及 二七)	214,105	3	742,261	9	344,257	4	665,979	8
1150	應收票據	1,524	-	2,401	-	2,755	-	6,382	-
1170	應收帳款(附註四、五及八)	289,113	3	228,083	3	278,128	3	186,853	2
1200	其他應收款	100,205	1	48,872	1	38,255	1	39,505	1
1220	當期所得稅資產	21,469	-	6,400	-	1,675	-	133	-
130X	存貨(附註四及九)	466,083	5	389,083	4	425,898	5	371,233	5
1410	預付款項(附註十三)	294,911	4	631,850	7	631,106	8	675,781	8
1470	其他流動資產(附註十三)	12,071	-	12,721	-	15,098	-	11,374	-
11XX	流動資產總計	<u>3,958,253</u>	<u>45</u>	<u>4,612,416</u>	<u>54</u>	<u>4,867,510</u>	<u>58</u>	<u>5,444,139</u>	<u>68</u>
	<b>非流動資產</b>								
1546	無活絡市場之債券投資—非流動(附註四、七 及二七)	200	-	1,700	-	1,700	-	1,700	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十)	186,765	2	96,198	1	100,970	1	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十一及二七)	3,888,737	44	3,397,262	40	3,052,381	36	2,198,689	28
1781	商標權(附註四及十二)	2,205	-	2,032	-	1,476	-	1,439	-
1801	電腦軟體(附註四及十二)	64,743	1	18,191	-	19,257	-	17,820	-
1805	商 譽	745	-	745	-	745	-	745	-
1821	其他無形資產(附註四及十二)	3,832	-	3,887	-	3,951	-	4,274	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及五)	51,977	1	46,511	1	62,513	1	45,029	1
1915	預付設備款(附註十三)	153,647	2	-	-	-	-	-	-
1920	存出保證金(附註十三)	414,161	5	377,695	4	342,668	4	273,728	3
1990	其他非流動資產(附註十三)	15,929	-	6,369	-	6,704	-	8,467	-
15XX	非流動資產總計	<u>4,782,941</u>	<u>55</u>	<u>3,950,590</u>	<u>46</u>	<u>3,592,365</u>	<u>42</u>	<u>2,551,891</u>	<u>32</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 8,741,194</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,563,006</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,459,875</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,996,030</u>	<u>100</u>
	<b>負債及權益</b>								
	<b>流動負債</b>								
2150	應付票據	\$ 221	-	\$ 1,204	-	\$ -	-	\$ 19	-
2170	應付帳款(附註十四)	769,424	9	744,974	9	824,245	10	755,147	9
2200	其他應付款(附註十五)	1,055,829	12	840,445	10	780,979	9	631,404	8
2230	當期所得稅負債	103,012	1	138,071	1	123,747	2	164,227	2
2310	預收款項(附註十五)	638,609	7	516,498	6	608,806	7	450,085	6
2320	一年內到期之長期借款	367	-	668	-	359	-	360	-
2399	其他流動負債(附註十五)	12,278	-	16,303	-	15,202	-	14,416	-
21XX	流動負債總計	<u>2,579,740</u>	<u>29</u>	<u>2,258,163</u>	<u>26</u>	<u>2,353,338</u>	<u>28</u>	<u>2,015,658</u>	<u>25</u>
	<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	-	-	-	-	408	-	681	-
2556	除役、復原及修復成本之長期負債準備(附註 四)	22,295	-	19,247	-	18,659	-	14,705	-
2645	存入保證金(附註十五)	45,966	1	51,552	1	51,929	1	53,568	1
2670	其他非流動負債(附註十五)	-	-	426	-	456	-	56	-
25XX	非流動負債總計	<u>68,261</u>	<u>1</u>	<u>71,225</u>	<u>1</u>	<u>71,452</u>	<u>1</u>	<u>69,010</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>2,648,001</u>	<u>30</u>	<u>2,329,388</u>	<u>27</u>	<u>2,424,790</u>	<u>29</u>	<u>2,084,668</u>	<u>26</u>
	<b>歸屬於母公司業主之權益(附註十六)</b>								
	<b>股 本</b>								
3110	普通股股本	1,411,200	16	1,411,200	16	1,411,200	16	1,344,000	17
3210	資本公積—發行股票溢價	2,681,126	31	2,681,126	31	2,681,126	32	2,748,326	34
	<b>保留盈餘</b>								
3310	盈餘準備金	366,706	4	268,972	3	268,972	3	156,864	2
3320	特別盈餘公積	38,098	-	-	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	1,395,981	16	1,755,003	21	1,588,865	19	1,424,569	18
3300	保留盈餘總計	1,800,785	20	2,023,975	24	1,857,837	22	1,581,433	20
3400	其他權益	141,198	2	(7,369)	-	(3,197)	-	127,893	2
31XX	母公司業主權益總計	6,034,309	69	6,108,932	71	5,946,966	70	5,801,652	73
36XX	非控制權益	58,884	1	124,686	2	88,119	1	109,710	1
3XXX	權益總計	<u>6,093,193</u>	<u>70</u>	<u>6,233,618</u>	<u>73</u>	<u>6,035,085</u>	<u>71</u>	<u>5,911,362</u>	<u>74</u>
	<b>負債與權益總計</b>	<u>\$ 8,741,194</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,563,006</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,459,875</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,996,030</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳政學

經理人：謝健南

會計主管：謝明惠

## GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

## 合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註四、十七及三一)	\$ 4,004,767	100	\$ 3,535,709	100	\$ 11,182,073	100	\$ 10,010,153	100
5000	營業成本	<u>1,798,446</u>	<u>45</u>	<u>1,598,101</u>	<u>46</u>	<u>4,937,902</u>	<u>44</u>	<u>4,467,066</u>	<u>44</u>
5900	營業毛利	<u>2,206,321</u>	<u>55</u>	<u>1,937,608</u>	<u>54</u>	<u>6,244,171</u>	<u>56</u>	<u>5,543,087</u>	<u>56</u>
	營業費用								
6100	推銷費用	1,755,241	44	1,463,815	41	4,901,939	44	4,026,033	40
6200	管理費用	218,160	5	162,361	5	578,568	5	465,052	5
6300	研究發展費用	<u>4,159</u>	<u>-</u>	<u>3,146</u>	<u>-</u>	<u>12,672</u>	<u>-</u>	<u>8,604</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>1,977,560</u>	<u>49</u>	<u>1,629,322</u>	<u>46</u>	<u>5,493,179</u>	<u>49</u>	<u>4,499,689</u>	<u>45</u>
6900	營業淨利	<u>228,761</u>	<u>6</u>	<u>308,286</u>	<u>8</u>	<u>750,992</u>	<u>7</u>	<u>1,043,398</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出(附註十八)								
7010	其他收入	89,029	2	82,061	2	138,631	1	159,485	1
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	( 6,918)	-	( 9,084)	-	( 17,956)	-	( 12,545)	-
7020	其他利益及損失	( 64,847)	( 2)	( 9,785)	-	( 104,713)	( 1)	( 25,491)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>17,264</u>	<u>-</u>	<u>63,192</u>	<u>2</u>	<u>15,962</u>	<u>-</u>	<u>121,449</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	246,025	6	371,478	10	766,954	7	1,164,847	12
7950	所得稅費用(附註四及二十)	<u>81,988</u>	<u>2</u>	<u>105,333</u>	<u>3</u>	<u>267,320</u>	<u>2</u>	<u>323,619</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>164,037</u>	<u>4</u>	<u>266,145</u>	<u>7</u>	<u>499,634</u>	<u>5</u>	<u>841,228</u>	<u>9</u>
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 57,539)	( 1)	( 38,200)	( 1)	144,899	1	( 161,160)	( 2)
8300	本期其他綜合損益合計	( 57,539)	( 1)	( 38,200)	( 1)	144,899	1	( 161,160)	( 2)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 106,498</u>	<u>3</u>	<u>\$ 227,945</u>	<u>6</u>	<u>\$ 644,533</u>	<u>6</u>	<u>\$ 680,068</u>	<u>7</u>
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 157,618	4	\$ 255,055	7	\$ 482,410	4	\$ 814,004	8
8620	非控制權益	<u>6,419</u>	<u>-</u>	<u>11,090</u>	<u>1</u>	<u>17,224</u>	<u>-</u>	<u>27,224</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 164,037</u>	<u>4</u>	<u>\$ 266,145</u>	<u>8</u>	<u>\$ 499,634</u>	<u>4</u>	<u>\$ 841,228</u>	<u>8</u>
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 101,554	3	\$ 216,968	6	\$ 630,977	6	\$ 682,914	7
8720	非控制權益	<u>4,944</u>	<u>-</u>	<u>10,977</u>	<u>-</u>	<u>13,556</u>	<u>-</u>	<u>( 2,846)</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 106,498</u>	<u>3</u>	<u>\$ 227,945</u>	<u>6</u>	<u>\$ 644,533</u>	<u>6</u>	<u>\$ 680,068</u>	<u>7</u>
	每股盈餘(附註二一)								
9710	基 本	<u>\$ 1.12</u>		<u>\$ 1.81</u>		<u>\$ 3.42</u>		<u>\$ 5.77</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：謝健南

會計主管：謝明惠

## GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

## 合併權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主權益	股本	資本公積	保留盈餘			其他權益 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額
				盈餘準備金	特別盈餘公積	未分配盈餘				
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,344,000	\$ 2,748,326	\$ 156,864	\$ -	\$ 1,424,569	\$ 127,893	\$ 5,801,652	\$ 109,710	\$ 5,911,362
	100 年度盈餘指撥及分配：									
B1	提列盈餘準備金	-	-	112,108	-	( 112,108)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 537,600)	-	( 537,600)	-	( 537,600)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	( 18,745)	( 18,745)
C13	資本公積轉增資配發股票股利	67,200	( 67,200)	-	-	-	-	-	-	-
D1	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	814,004	-	814,004	27,224	841,228
D3	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 131,090)	( 131,090)	( 30,070)	( 161,160)
D5	101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	814,004	( 131,090)	682,914	( 2,846)	680,068
Z1	101 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,411,200	\$ 2,681,126	\$ 268,972	\$ -	\$ 1,588,865	( \$ 3,197)	\$ 5,946,966	\$ 88,119	\$ 6,035,085
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,411,200	\$ 2,681,126	\$ 268,972	\$ -	\$ 1,755,003	( \$ 7,369)	\$ 6,108,932	\$ 124,686	\$ 6,233,618
	101 年度盈餘指撥及分配：									
B1	提列盈餘準備金	-	-	97,734	-	( 97,734)	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	38,098	( 38,098)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 705,600)	-	( 705,600)	-	( 705,600)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	( 47,084)	( 47,084)
D1	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	482,410	-	482,410	17,224	499,634
D3	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	148,567	148,567	( 3,668)	144,899
D5	102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	482,410	148,567	630,977	13,556	644,533
O1	除列子公司影響數	-	-	-	-	-	-	-	( 32,274)	( 32,274)
Z1	102 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,411,200	\$ 2,681,126	\$ 366,706	\$ 38,098	\$ 1,395,981	\$ 141,198	\$ 6,034,309	\$ 58,884	\$ 6,093,193

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：謝健南

會計主管：謝明惠

## GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

## 合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 766,954	\$ 1,164,847
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	546,018	380,358
A20200	攤銷費用	11,873	4,495
A20900	利息費用	48	61
A21200	利息收入	( 17,555)	( 28,059)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	17,956	12,545
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	57,567	1,526
A22800	處分無形資產損失	278	179
A23700	非金融資產減損損失	-	7,817
A29900	除列子公司利益	( 5,874)	-
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31130	應收票據減少	877	3,627
A31150	應收帳款增加	( 61,160)	( 91,275)
A31180	其他應收款(增加)減少	( 48,307)	1,249
A31200	存貨增加	( 87,001)	( 62,442)
A31230	預付款項減少(增加)	26,248	( 52,857)
A31240	其他流動資產減少(增加)	633	( 3,724)
A31990	其他營業資產(增加)減少	( 9,560)	1,763
A32130	應付票據減少	( 983)	( 19)
A32150	應付帳款增加	25,430	69,098
A32180	其他應付款項增加	170,327	122,361
A32200	負債準備增加	3,048	3,954
A32210	預收款項增加	123,396	158,721
A32230	其他流動負債(減少)增加	( 4,000)	787
A32990	其他營業負債(減少)增加	( 426)	400
A33000	營運產生之現金流入	1,515,787	1,695,412

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
A33300	支付之利息	(\$ 48)	(\$ 61)
A33500	支付之所得稅	( <u>297,517</u> )	( <u>388,943</u> )
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,218,222</u>	<u>1,306,408</u>
	投資活動之現金流量		
B00700	處分無活絡市場之債券投資價款	525,359	321,722
B01800	取得採用權益法之投資	-	( 113,370)
B02300	除列子公司之淨現金流出	( 47,726)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 1,019,422)	( 836,151)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,068	11,127
B03700	存出保證金增加	( 89,589)	( 91,474)
B03800	存出保證金減少	60,071	14,774
B04500	取得購置無形資產	( 57,929)	( 6,513)
B04600	處分無形資產價款	63	-
B07100	預付設備款增加	-	( 320,813)
B07200	預付設備款減少	150,760	-
B07500	收取之利息	<u>14,522</u>	<u>28,059</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	( <u>461,823</u> )	( <u>992,639</u> )
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	( 301)	( 274)
C03000	存入保證金增加	3,182	2,130
C03100	存入保證金減少	( 9,470)	( 3,127)
C04500	發放現金股利	( 705,600)	( 537,600)
C05800	支付非控制權益現金股利	( <u>47,084</u> )	( <u>18,745</u> )
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( <u>759,273</u> )	( <u>557,616</u> )
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>11,710</u>	( <u>112,677</u> )
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	8,836	( 356,524)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,541,543</u>	<u>3,477,523</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,550,379</u>	<u>\$ 3,120,999</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：謝健南

會計主管：謝明惠

## GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

### 合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

(一) 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。

(二) 本公司及子公司主要經營業務為烘焙食品製造批發、飲料零售批發、其他機械器具批發及連鎖經營加盟等業務。

本公司股票自 99 年 11 月 22 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

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

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 11 月 6 日經董事會核准並通過發布。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

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

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成對合併公司財務報表之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三十。

(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之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

除下段說明外，本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

#### 對子公司所有權權益變動

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債

及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同（即依據相關 IFRSs 之規定重分類至損益或直接轉列保留盈餘）。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業或聯合控制個體之成本。

### 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
			102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日	
本公司	85 Degree Co., Ltd.	投資	100%	100%	100%	100%	—
	百悅貿易有限公司	投資	100%	100%	100%	100%	—
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	投資	100%	100%	100%	100%	—
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	食品什貨及飲料零售	51%	51%	51%	51%	—
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Lucky Bakery Limited	投資	100%	100%	100%	100%	—
	WinPin 85 Investments, Inc.	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	-	—
85 Degree Co., Ltd.	Golden 85 Investments, LLC	食品什貨及飲料零售	65%	65%	65%	65%	—
美食達人股份有限公司	美食達人股份有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	100%	—
	美味達人股份有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	100%	—
美食達人股份有限公司	這一鍋餐飲股份有限公司	餐飲、食品什貨及飲料零售	-	76%	-	-	(1)
	美味達人股份有限公司	美味復興有限公司	60%	60%	60%	60%	—
這一鍋餐飲股份有限公司	美味三民有限公司	食品什貨及飲料零售	-	-	100%	60%	—
	The Hot Pot Food and Beverage Management Limited	投資	-	90%	-	-	(1)
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%	100%	100%	—
	和夏(上海)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	100%	—
	杭州勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	100%	—
	和夏(南京)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	100%	—
	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	100%	—
	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%	100%	100%	—
	勝品(北京)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	100%	—
	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%	100%	100%	—
	勝品(江蘇)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	100%	—
	勝品(廈門)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	-	—
	勝品(青島)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	-	—
	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%	100%	-	—
	八十五度(瀋陽)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	-	—
	勝品(瀋陽)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	-	—
	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%	-	-	—
	八十五度(江蘇)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	68%	-	-	-	—

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比				說 明
			102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日	
津味(上海)餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	100%	—
	上海參佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	100%	—
	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%	100%	100%	—
	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%	85%	85%	—
	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%	100%	100%	—
	武漢勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	-	—
	武漢津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	-	—
	江西津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	-	—
	津味實業(上海)有限公司	食品什貨銷售	100%	100%	-	-	—
	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%	-	-	—
	八十五度(江蘇)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	32%	-	-	-	—
	成都參佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	-	-	-	—
	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	深圳市勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	100%
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	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	-	-	—

(1) 自 102 年 8 月起，這一鍋餐飲股份有限公司辦理現金增資，合併公司未按持股比率增資，因而未能取得這一鍋餐飲股份有限公司董事會多數表決權之權力，對這一鍋餐飲股份有限公司及其子公司 The Hot Pot Food and Beverage Management Limited 之財務及營運政策不再具有主導能力，故不列入合併個體，改採用權益法認列，請參閱附註十九。

### (三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 企業於採用會計政策時所作之重大判斷

除涉及估計之判斷外（參閱下述(二)），管理階層於採用合併公司會計政策過程中所作對合併財務報告認列金額最具有重大影響之判斷。

(二) 估計不確定性之主要來源

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

1. 所得稅

截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 7,503 仟元、12,523 仟元、22,725 仟元及 12,911 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止分別尚有 167,625 仟元、87,092 仟元、56,708 仟元及 36,048 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。

2. 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 372,947	\$ 159,075	\$ 180,462	\$ 74,281
銀行支票及活期存款	2,040,388	1,973,184	2,103,176	2,109,000
約當現金				
定期存款	<u>137,044</u>	<u>409,284</u>	<u>837,361</u>	<u>1,294,242</u>
	<u>\$ 2,550,379</u>	<u>\$ 2,541,543</u>	<u>\$ 3,120,999</u>	<u>\$ 3,477,523</u>

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。

現金及約當現金其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註六。

#### 七、無活絡市場之債券投資

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
原始到期日超過 3 個月之				
定期存款	\$ 214,305	\$ 738,959	\$ 345,957	\$ 666,907
信託基金專戶	-	5,002	-	772
	<u>\$ 214,305</u>	<u>\$ 743,961</u>	<u>\$ 345,957</u>	<u>\$ 667,679</u>
流 動	\$ 214,105	\$ 742,261	\$ 344,257	\$ 665,979
非 流 動	200	1,700	1,700	1,700
	<u>\$ 214,305</u>	<u>\$ 743,961</u>	<u>\$ 345,957</u>	<u>\$ 667,679</u>

無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註二七。

無活絡市場之債券投資其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註七。

#### 八、應收帳款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應收帳款	\$ 289,113	\$ 228,083	\$ 278,128	\$ 186,853
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	<u>\$ 289,113</u>	<u>\$ 228,083</u>	<u>\$ 278,128</u>	<u>\$ 186,853</u>

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
90 天以下	\$ 8,020	\$ 79	\$ 1,557	\$ 5,233
90 至 180 天	20,264	8,287	11,408	13,425
181 至 361 天	29,952	1,482	10,498	10,083
361 天以上	1,411	4,845	5,711	5,814
合 計	<u>\$ 59,647</u>	<u>\$ 14,693</u>	<u>\$ 29,174</u>	<u>\$ 34,555</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

上述已逾期但未減損之應收帳款，主要係設置於商場之聯營門市，營業款項先由商場代收，惟因合併公司與之對帳請款流程較久，

且該類型客戶之財務狀況良好，依歷史經驗帳款皆可回收無虞，故未提列減損損失。

應收帳款其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註八。

#### 九、存 貨

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
製成品	\$ 28,879	\$ 34,125	\$ 65,734	\$ 40,846
在製品	3,776	4,046	10,336	21,648
原物料	359,901	315,182	304,305	201,841
在途存貨	73,527	35,730	45,523	106,898
	<u>\$ 466,083</u>	<u>\$ 389,083</u>	<u>\$ 425,898</u>	<u>\$ 371,233</u>

102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日無存貨跌價損失，101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失 8,537 仟元及存貨跌價損失 7,817 仟元。

#### 十、採用權益法之投資

合併公司採用權益法之投資列示如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
投資關聯企業	\$ 104,476	\$ -	\$ -	\$ -
投資聯合控制個體	82,289	96,198	100,970	-
	<u>\$ 186,765</u>	<u>\$ 96,198</u>	<u>\$ 100,970</u>	<u>\$ -</u>

##### (一) 投資關聯企業

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
非上市(櫃)公司				
這一鍋餐飲股份有 限公司	<u>\$ 104,476</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於資產負債表日對投資關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
這一鍋餐飲股份有限公 司	42%	-	-	-

自 102 年 8 月起，合併公司因未能取得這一鍋餐飲股份有限公司董事會多數表決權之權力，對這一鍋餐飲股份有限公司之財務及營運政策不再具有主導能力，故不列入合併個體，改採用權益法認列，請參閱附註十九。

有關合併公司關聯企業之財務資訊彙整如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
總資產	\$ 269,888	\$ -	\$ -	\$ -
總負債	( 22,433)	-	-	-
淨資產	\$ 247,455	\$ -	\$ -	\$ -
合併公司所享有關聯企業淨資產份額	\$ 104,476	\$ -	\$ -	\$ -
	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
營業收入淨額	\$ 22,090	\$ -	\$ 55,775	\$ -
本期淨利(損)	( \$ 8,079)	\$ -	( \$ 13,224)	\$ -
採用權益法認列之關聯企業損益份額	( \$ 2,284)	\$ -	( \$ 2,284)	\$ -
採用權益法認列之關聯企業之其他綜合損益份額	( \$ 16)	\$ -	( \$ 16)	\$ -

(二) 投資聯合控制個體

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
非上市(櫃)公司 Profit Sky International Limited	\$ 82,289	\$ 96,198	\$ 100,970	\$ -

合併公司於資產負債表日對聯合控制個體之所有權權益及表決權百分比如下：

公司名稱	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
Profit Sky International Limited	50%	50%	50%	-

102年及101年1月1日至9月30日採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益之份額，係依據該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

投資聯合控制個體其他相關資訊參閱102年第1季合併財務報告附註十。

十一、不動產、廠房及設備

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
每一類別之帳面金額				
自有土地	\$ 419,043	\$ 417,259	\$ 418,350	\$ 293,761
房屋及建築物	609,240	381,229	386,493	52,404
機器設備	1,298,525	1,234,863	1,161,513	936,366
租賃改良	940,391	894,493	799,002	673,772
運輸設備	26,246	27,124	28,574	29,027
辦公設備	206,436	206,524	206,355	51,629
其他設備	43,901	71,474	49,754	161,730
未完工程	344,955	164,296	2,340	-
	<u>\$ 3,888,737</u>	<u>\$ 3,397,262</u>	<u>\$ 3,052,381</u>	<u>\$ 2,198,689</u>

	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									
101年1月1日餘額	\$ 293,761	\$ 70,700	\$ 1,284,430	\$ 966,125	\$ 43,560	\$ 89,905	\$ 267,795	\$ -	\$ 3,016,276
增添	124,950	54,705	337,458	265,550	5,205	67,537	5,620	2,340	863,365
重分類	-	289,086	52,870	3,079	1,817	194,111	(122,618)	-	418,345
處分	-	-	(28,076)	(3,664)	(2,321)	(9,966)	(1,389)	-	(45,416)
淨兌換差額	(361)	(2,166)	(32,645)	(3,106)	(814)	(3,258)	(3,916)	-	(46,266)
101年9月30日餘額	<u>\$ 418,350</u>	<u>\$ 412,325</u>	<u>\$ 1,614,037</u>	<u>\$ 1,227,984</u>	<u>\$ 47,447</u>	<u>\$ 338,329</u>	<u>\$ 145,492</u>	<u>\$ 2,340</u>	<u>\$ 4,206,304</u>
102年1月1日餘額	\$ 417,259	\$ 414,094	\$ 1,729,320	\$ 1,391,242	\$ 47,953	\$ 354,068	\$ 172,067	\$ 164,296	\$ 4,690,299
增添	-	147,943	223,548	354,462	6,371	56,160	15,856	280,007	1,084,347
重分類	-	89,446	13,649	(32,812)	655	2,826	(15,856)	(57,908)	-
處分	-	-	(12,047)	(97,734)	(3,805)	(9,349)	(9,588)	-	(132,523)
除列子公司影響數	-	-	(3,256)	(21,584)	-	(979)	(11,436)	(44,420)	(81,675)
淨兌換差額	1,784	12,855	50,421	41,962	883	11,408	825	2,980	123,118
102年9月30日餘額	<u>\$ 419,043</u>	<u>\$ 664,338</u>	<u>\$ 2,001,635</u>	<u>\$ 1,635,536</u>	<u>\$ 52,057</u>	<u>\$ 414,134</u>	<u>\$ 151,868</u>	<u>\$ 344,955</u>	<u>\$ 5,683,566</u>
累計折舊及減損									
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 18,296	\$ 348,064	\$ 292,353	\$ 14,533	\$ 38,276	\$ 106,065	\$ -	\$ 817,587
折舊費用	-	7,558	168,796	142,858	5,890	36,096	19,160	-	380,358
重分類	-	-	(32,673)	(3,481)	103	63,721	(27,670)	-	-
處分	-	-	(23,565)	(1,659)	(1,415)	(5,017)	(1,107)	-	(32,763)
淨兌換差額	-	(22)	(8,098)	(1,089)	(238)	(1,102)	(710)	-	(11,259)
101年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,832</u>	<u>\$ 452,524</u>	<u>\$ 428,982</u>	<u>\$ 18,873</u>	<u>\$ 131,974</u>	<u>\$ 95,738</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,153,923</u>
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 32,865	\$ 494,457	\$ 496,749	\$ 20,829	\$ 147,544	\$ 100,893	\$ -	\$ 1,293,037
折舊費用	-	21,904	219,130	219,874	6,627	59,605	18,878	-	546,018
重分類	-	-	(1,494)	2,026	(740)	1,427	(1,219)	-	-
處分	-	-	(21,556)	(35,969)	(1,238)	(5,278)	(8,847)	-	(72,888)
除列子公司影響數	-	-	(379)	(1,277)	-	(111)	(1,651)	-	(3,418)
淨兌換差額	-	329	12,952	13,742	333	4,511	213	-	32,080
102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,098</u>	<u>\$ 703,110</u>	<u>\$ 695,145</u>	<u>\$ 25,811</u>	<u>\$ 207,698</u>	<u>\$ 107,967</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,794,829</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房建物	20年
電力系統工程	10年
裝潢工程	6年
其他	3年
機器設備	1至10年
租賃改良	3至40年
運輸設備	4至6年
辦公設備	1至6年
其他設備	1至10年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

## 十二、其他無形資產

每一類別之帳面金額	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
商標權	\$ 2,205	\$ 2,032	\$ 1,476	\$ 1,439
電腦軟體成本	64,743	18,191	19,257	17,820
其他無形資產	3,832	3,887	3,951	4,274
	<u>\$ 70,780</u>	<u>\$ 24,110</u>	<u>\$ 24,684</u>	<u>\$ 23,533</u>
	商標權	電腦軟體 成 本	其 他 無 形 資 產	合 計
<u>成 本</u>				
101年1月1日餘額	\$ 1,439	\$ 27,896	\$ 5,288	\$ 34,623
增 添	38	6,475	-	6,513
處 分	-	( 530)	-	( 530)
外幣兌換差額之影響	( 1)	( 886)	( 162)	( 1,049)
101年9月30日餘額	<u>\$ 1,476</u>	<u>\$ 32,955</u>	<u>\$ 5,126</u>	<u>\$ 39,557</u>
102年1月1日餘額	\$ 2,032	\$ 33,311	\$ 5,126	\$ 40,469
增 添	346	57,583	-	57,929
處 分	-	( 1,158)	-	( 1,158)
除列子公司影響數	( 98)	-	-	( 98)
外幣兌換差額之影響	1	1,519	190	1,710
102年9月30日餘額	<u>\$ 2,281</u>	<u>\$ 91,255</u>	<u>\$ 5,316</u>	<u>\$ 98,852</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 10,076	\$ 1,014	\$ 11,090
攤銷費用	-	4,302	193	4,495
處 分	-	( 351)	-	( 351)
外幣兌換差額之影響	-	( 329)	( 32)	( 361)
101年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,698</u>	<u>\$ 1,175</u>	<u>\$ 14,873</u>
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 15,120	\$ 1,239	\$ 16,359
攤銷費用	76	11,599	198	11,873
處 分	-	( 817)	-	( 817)
外幣兌換差額之影響	-	610	47	657
102年9月30日餘額	<u>\$ 76</u>	<u>\$ 26,512</u>	<u>\$ 1,484</u>	<u>\$ 28,072</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	5 至 10 年
其他無形資產	1 至 5 年

### 十三、其他資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>流 動</u>				
預付設備款	\$ -	\$ 304,407	\$ 402,952	\$ 500,484
預付租金	170,411	198,090	158,701	106,544
預付貨款	74,853	37,603	14,286	8,593
留抵稅額	13,897	56,488	22,629	33,982
其他預付款	35,750	35,262	32,538	26,178
其 他	12,071	12,721	15,098	11,374
	<u>\$ 306,982</u>	<u>\$ 644,571</u>	<u>\$ 646,204</u>	<u>\$ 687,155</u>
<u>非 流 動</u>				
預付設備款	\$ 153,647	\$ -	\$ -	\$ -
存出保證金	414,161	377,695	342,668	273,728
其 他	15,929	6,369	6,704	8,467
	<u>\$ 583,737</u>	<u>\$ 384,064</u>	<u>\$ 349,372</u>	<u>\$ 282,195</u>

(一) 預付設備款主要係購買生產廠房所需之機器設備所產生。

(二) 預付租金主要係門市租賃依合約預付租金。

(三) 存出保證金主要係租賃門店及廠房之租賃押金。

### 十四、應付帳款

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

### 十五、其他負債

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>流 動</u>				
其他應付款				
應付設備款	\$ 197,317	\$ 141,752	\$ 126,534	\$ 99,320
應付薪資及獎金	355,269	294,166	275,840	231,529
應付水電費	102,526	70,479	71,117	44,756
應付保險費	39,571	35,900	15,626	34,747
應付租金	32,039	34,036	36,559	35,998
其他(董監酬勞、佣金等等)	329,107	264,112	255,303	185,054
	<u>\$ 1,055,829</u>	<u>\$ 840,445</u>	<u>\$ 780,979</u>	<u>\$ 631,404</u>
其他負債				
預收款項	\$ 638,609	\$ 516,498	\$ 608,806	\$ 450,085
其 他	12,278	16,303	15,202	14,416
	<u>\$ 650,887</u>	<u>\$ 532,801</u>	<u>\$ 624,008</u>	<u>\$ 464,501</u>
<u>非 流 動</u>				
存入保證金	\$ 45,966	\$ 51,552	\$ 51,929	\$ 53,568
其 他	-	426	456	56
	<u>\$ 45,966</u>	<u>\$ 51,978</u>	<u>\$ 52,385</u>	<u>\$ 53,624</u>

預收款項主要係預收已發行之商品禮券尚未兌換使用所產生。

## 十六、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>850,000</u>	<u>850,000</u>	<u>850,000</u>	<u>850,000</u>
額定股本	<u>\$ 8,500,000</u>	<u>\$ 8,500,000</u>	<u>\$ 8,500,000</u>	<u>\$ 8,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>141,120</u>	<u>141,120</u>	<u>141,120</u>	<u>134,400</u>
已發行股本	<u>\$ 1,411,200</u>	<u>\$ 1,411,200</u>	<u>\$ 1,411,200</u>	<u>\$ 1,344,000</u>

### (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及庫藏股票交易等)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。

因採用權益法之投資及員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (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。公司每期決算之當年度盈餘，應先依法提列應繳納稅捐；並先彌補以往年度虧損後，於董事會建議任何股利數額前，其餘應提列百分之十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. 員工紅利不高於百分之三。員工部分應包含子公司之員工；
2. 董事、監察人酬勞不高於百分之一；且
3. 其餘所分配盈餘金額以不低於當年度稅後盈餘百分之三十為原則，其中現金股利不低於現金股利及股票股利合計數之百分之十。

102年及101年1月1日至9月30日應付員工紅利及董監酬勞估列金額皆為0仟元及0仟元。年度終了後，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，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。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。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）。

本公司於分配101年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第100116號函及金管證一字第0950000507號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自102年起，本公司依金管會於101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令及「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」規定提列特別盈餘公積。

本公司分別於102年6月11日及101年6月5日舉行股東常會，決議通過101及100年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	101年度	100年度	101年度	100年度
盈餘準備金	\$ 97,734	\$ 112,108	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	38,098	-	-	-
現金股利	705,600	537,600	5	4

101年度之盈餘分配案係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之101年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及IFRSs所編製之101年12月31日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

股東會決議發放之員工紅利及董監酬勞與101及100年度財務報表認列之員工分紅及董監酬勞並無差異。

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

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$ 7,369)	\$127,893
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	164,613	( 131,090)
處分國外營運機構之損益重分類至 損益	( 105)	-
採用權益法之關聯企業之換算差額 之份額	( 15,941)	-
期末餘額	<u>\$141,198</u>	<u>(\$ 3,197)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

十七、收入

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	\$ 3,982,394	\$ 3,533,564	\$11,123,406	\$10,008,008
權利金收入	<u>22,373</u>	<u>2,145</u>	<u>58,667</u>	<u>2,145</u>
	<u>\$ 4,004,767</u>	<u>\$ 3,535,709</u>	<u>\$11,182,073</u>	<u>\$10,010,153</u>

十八、本期淨利

本期淨利包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 4,373	\$ 7,393	\$ 17,555	\$ 28,059
政府補助收入	77,426	55,408	86,907	90,529
其他	<u>7,230</u>	<u>19,260</u>	<u>34,169</u>	<u>40,897</u>
	<u>\$ 89,029</u>	<u>\$ 82,061</u>	<u>\$ 138,631</u>	<u>\$ 159,485</u>

## (二) 其他利益及損失

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換損失	(\$ 4,935)	(\$ 1,381)	(\$ 5,521)	(\$ 3,554)
處分及報廢不動產、廠 房及設備損失	( 37,518)	( 2,155)	( 57,567)	( 1,526)
除列子公司利益	5,874	-	5,874	-
其他	( 28,268)	( 6,249)	( 47,499)	( 20,411)
	<u>(\$ 64,847)</u>	<u>(\$ 9,785)</u>	<u>(\$ 104,713)</u>	<u>(\$ 25,491)</u>

## (三) 折舊及攤銷

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 36,097	\$ 15,250	\$ 96,856	\$ 69,397
營業費用	<u>155,535</u>	<u>119,258</u>	<u>449,162</u>	<u>310,961</u>
	<u>\$ 191,632</u>	<u>\$ 134,508</u>	<u>\$ 546,018</u>	<u>\$ 380,358</u>
攤銷費用依功能別彙總				
推銷費用	\$ 863	\$ 406	\$ 2,569	\$ 1,169
管理費用	<u>4,451</u>	<u>1,155</u>	<u>9,304</u>	<u>3,326</u>
	<u>\$ 5,314</u>	<u>\$ 1,561</u>	<u>\$ 11,873</u>	<u>\$ 4,495</u>

## (四) 員工福利費用

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 9,528	\$ 9,241	\$ 28,605	\$ 27,240
其他員工福利	<u>1,001,166</u>	<u>765,699</u>	<u>2,787,886</u>	<u>2,128,140</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,010,694</u>	<u>\$ 774,940</u>	<u>\$ 2,816,491</u>	<u>\$ 2,155,380</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 136,351	\$ 121,683	\$ 390,994	\$ 323,427
營業費用	<u>874,343</u>	<u>653,257</u>	<u>2,425,497</u>	<u>1,831,953</u>
	<u>\$ 1,010,694</u>	<u>\$ 774,940</u>	<u>\$ 2,816,491</u>	<u>\$ 2,155,380</u>

## 十九、除列子公司之資訊

自 102 年 8 月起，這一鍋餐飲股份有限公司辦理現金增資，合併公司未按持股比率增資，因未能取得這一鍋餐飲股份有限公司董事會多數表決權之權力，對這一鍋餐飲股份有限公司及其子公司 The Hot Pot Food and Beverage Management Limited 之財務及營運政策不再具有主導能力，並將相關資產負債及非控制權益予以除列。

(一) 收取之對價

此項除列交易未有收取之對價。

(二) 對喪失控制之資產及負債之分析

	102年9月30日
流動資產	
現金及約當現金	\$ 47,726
存    貨	10,109
其    他	10,748
非流動資產	
不動產、廠房及設備	78,257
其    他	8,598
流動負債	
其他應付款	( 19,868)
其    他	( 2,290)
除列之淨資產	<u>\$133,280</u>

(三) 除列子公司之利益

	102年1月1日 至9月30日
剩餘投資之公允價值	<u>\$106,775</u>
減：剩餘投資之帳面價值	
除列之淨資產	133,280
非控制權益	( 32,274)
	<u>101,006</u>
加：已認列之其他權益重分類至損益	105
除列子公司利益	<u>\$ 5,874</u>

除列子公司利益帳列於 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之其他利益及損失。

(四) 除列子公司之淨現金流出

	102年1月1日 至9月30日
除列之現金及約當現金餘額	<u>\$ 47,726</u>

## 二十、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：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 76,982	\$ 93,719	\$ 269,156	\$ 338,565
以前年度之調整	( 235)	2,241	3,506	3,721
	<u>76,747</u>	<u>95,960</u>	<u>272,662</u>	<u>342,286</u>
遞延所得稅				
當期產生者	5,241	9,373	( 5,342)	( 18,667)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 81,988</u>	<u>\$ 105,333</u>	<u>\$ 267,320</u>	<u>\$ 323,619</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
稅前淨利	<u>\$ 766,954</u>	<u>\$ 1,164,847</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用 (25%)	191,739	291,212
稅上不可減除之費損	( 7,555)	( 5,300)
免稅所得	( 12,304)	-
未分配盈餘加徵	32,379	33,574
境外盈餘匯回扣繳稅款	8,373	-
未認列之暫時性差異	( 3,156)	5,232
未認列之虧損扣抵	56,356	19,414
於其他轄區營運之子公司不 同稅率之影響數	( 2,018)	( 24,234)
以前年度之當期所得稅費用 於本期之調整	<u>3,506</u>	<u>3,721</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 267,320</u>	<u>\$ 323,619</u>

台灣地區子公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 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業經中華民國稅捐稽徵機關核定至 100 年度，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。

(三) 美食達人股份有限公司增資擴展生產 08 食品製造業之投資計劃，分別經經濟部工業局(98)工證化字第 09801024060 號及工業局(99)工化字第 09901191550 號核准，符合適用 98 年 12 月 31 日行政院發布之「製造業及相關技術服務業新增投資 5 年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」之規定，本公司依促進產業升級條例第九條之二第二款規定適用免徵營利事業所得稅，自 100 年 12 月 31 日起連續 5 年適用。

## 二一、每股盈餘

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘 來自繼續營業單位	\$ 1.12	\$ 1.81	\$ 3.42	\$ 5.77

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

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101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	\$ 157,618	\$ 255,055	\$ 482,410	\$ 814,004

### 股 數

單位：仟股

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101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	141,120	141,120	141,120	141,120

## 二二、非現金交易

合併公司於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

- (一) 合併公司於 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得公允價值合計 1,084,347 仟元之不動產、廠房及設備，應付款項共計減少 64,925 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 1,019,422 仟元(參閱附註十一)；
- (二) 合併公司於 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得購置公允價值合計 863,365 仟元不動產、廠房及設備，應付款項共計減少 27,214 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 836,151 仟元(參閱附註十一)。

### 二三、營業租賃協議

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
1年內	\$ 1,576,269	\$ 1,691,242	\$ 1,504,590	\$ 1,280,746
超過1年但不超過5年	3,361,115	4,110,622	3,782,800	3,619,803
超過5年	343,704	589,571	581,183	53,343
	<u>\$ 5,281,088</u>	<u>\$ 6,391,435</u>	<u>\$ 5,868,573</u>	<u>\$ 4,953,892</u>

合併公司之其他營業租賃協議資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二一。

### 二四、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二二。

### 二五、金融工具

#### (一) 公允價值之資訊

##### 1. 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。

##### 2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整），明細如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
透過損益按公平價值衡量之金融資產—流動	\$ 8,393	\$ 9,202	\$ 9,339	\$ 9,376

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接或間接可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值推導公允價值。

102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一級與第二級公允價值衡量間轉移之情形。

### 3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括上市之可贖回公司債、匯票、公司債及無到期日債券）。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

#### (二) 金融工具之種類

	102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<b>金融資產</b>								
放款及應收款（註1）	\$ 3,155,526	\$ 3,155,526	\$ 3,564,860	\$ 3,564,860	\$ 3,786,094	\$ 3,786,094	\$ 4,377,942	\$ 4,377,942
透過公允價值衡量 指定為透過公允價值 衡量	8,393	13,605	9,202	14,346	9,339	14,136	9,376	12,571
<b>金融負債</b>								
以攤銷後成本衡量（註2）	1,825,841	1,825,841	1,587,291	1,587,291	1,605,991	1,605,991	1,387,611	1,387,611

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (三) 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借款、應收帳款、應付帳款等。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、信用風險及流動性風險。

財務管理部門每季對合併公司之風險管理委員會提出報告，該委員會係為專責監督風險與落實政策以減輕暴險之獨立組織。

## 1. 市場風險

### (1) 匯率風險

合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。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自前期以來並無改變。

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，請詳附註二九。

#### 匯率風險

合併公司之數個子公司存有非功能性貨幣計價之銀行存款，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

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）如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
單位：美金仟元				
資產				
美金	\$ 20,256	\$ 10,703	\$ 10,926	\$ 14,810

### (2) 利率風險

合併公司利率風險主要來自固定及浮動利率定期存款及借款，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資產及金融負債帳面金額如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
具現金流量利率 風險				
—金融資產	\$ 214,305	\$ 738,959	\$ 345,957	\$ 666,907
—金融負債	367	668	767	1,041

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定利率之金融資產及負債之公允價值變動為計算基礎。假若利率上升一個百分點，合併公司於102年1月1日至9月30日之現金流入為2,139仟元。

## 2. 信用風險

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。

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。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

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

## 二六、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。

合併公司與其他關係人間交易如下：

### (一) 營業交易

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
<u>銷貨</u> 合資	\$ 2,532	\$ 6,123	\$ 8,454	\$ 6,123
<u>進貨</u> 實質關係人	\$ 27,291	\$ 32,301	\$ 87,142	\$ 104,376
<u>其他收入</u> 合資	\$ 1,038	\$ 2,152	\$ 2,955	\$ 2,168

對關係人之銷貨交易價格與一般客戶相較無重大差異。進貨係以最終售價之 65% 為進貨價格，月結 30 天付款。

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>應收關係人款項</u>				
合 資	\$ 942	\$ 610	\$ 1,375	\$ -
<u>其他應收款</u>				
合 資	\$ 279	\$ 2,319	\$ 2,301	\$ -

## (二) 對主要管理階層之獎酬

102年及101年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 8,324	\$ 8,642	\$ 24,651	\$ 24,096

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。

## 二七、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
不動產、廠房及設備				
—自有土地	\$ 202,305	\$ 202,305	\$ 202,305	\$ 202,305
—建築物	14,024	14,818	15,083	15,876
—運輸設備	1,190	1,401	1,454	1,557
無活絡市場之債券投資— 流動				
信託基金專戶	-	5,002	-	772
無活絡市場之債券投資— 非流動				
受限制銀行存款	-	1,700	1,700	1,700
	\$ 217,519	\$ 225,226	\$ 220,542	\$ 222,210

## 二八、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

- (一) 截至102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日止，合併公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額分別為美金2,000仟元、美金2,000仟元、美金2,000仟元、美金1,894仟元及歐元928仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
購置不動產、廠房及設備	\$ 89,828	\$ 154,284	\$ 152,645	\$ 38,348

二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102年9月30日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 20,256		6.148 (美金：人民幣)		\$ 601,881

101年12月31日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 10,703		6.2855 (美金：人民幣)		\$ 315,594

101年9月30日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 10,926		6.341 (美金：人民幣)		\$ 322,853

101年1月1日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 14,810		6.3009 (美金：人民幣)		\$ 448,560

三十、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。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(附表二)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表三)
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表四)
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表五)
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表六)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊。(附表七)
11. 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。(附表八)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表九)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

### 三一、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。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本合併公司主要於二個地區營運－中國大陸及台灣。

#### (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：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
飲料	\$ 1,089,380	\$ 952,328	\$ 3,144,890	\$ 2,822,758
西點	1,577,418	1,344,844	3,964,199	3,314,752
麵包	1,311,767	1,226,591	3,990,197	3,787,807
其他	26,202	11,946	82,787	84,836
	<u>\$ 4,004,767</u>	<u>\$ 3,535,709</u>	<u>\$ 11,182,073</u>	<u>\$ 10,010,153</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	
	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
中國大陸	\$ 8,102,362	\$ 6,922,229
台灣	2,413,930	2,556,193
美國	510,433	378,644
其他	155,348	153,087
	<u>\$ 11,182,073</u>	<u>\$ 10,010,153</u>

#### (三) 重要客戶資訊

本公司及子公司 102 年及 101 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。

## 三二、首次採用國際財務報導準則

### (一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 3 季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

### (二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三十。

#### 1. 101 年 9 月 30 日合併資產負債表項目之調節

單位：新台幣仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
現 金	\$ 3,465,256	(\$ 344,257)	\$ 3,120,999	5(2)
無活絡市場之債券投 資	-	345,957	345,957	5(2)
受限制資產	1,700	( 1,700)	-	5(2)
遞延所得稅資產－流 動	39,788	( 39,788)	-	5(1)
遞延所得稅資產－非 流動	22,725	39,788	62,513	5(1)
不動產、廠房及設備	2,758,419	293,962	3,052,381	4 及 5(4)
預付款項	226,098	405,008	631,106	5(3)及 5(4)
遞延費用	694,839	( 694,839)	-	5(3)
其他非流動資產	-	6,704	6,704	5(3)
<u>負 債</u>				
除役負債準備	-	18,659	18,659	4 及 5(6)
<u>權 益</u>				
資本公積	2,696,451	( 15,325)	2,681,126	5(5)
盈餘準備金	266,578	2,394	268,972	5(5)
未分配盈餘	1,614,810	( 25,945)	1,588,865	4 及 5(5)
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	( 34,249)	31,052	( 3,197)	5(5)

2. 101年1月1日至9月30日合併綜合損益表項目之調節

單位：新台幣仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業收入	\$ 9,945,093	\$ 65,060	\$10,010,153	5(5)
營業成本	( 4,438,030)	( 29,036)	( 4,467,066)	5(5)
營業費用	( 4,468,400)	( 31,289)	( 4,499,689)	5(5) 及 5(6)
其他收益及費損	120,713	736	121,449	5(5)
所得稅費用	( 321,425)	( 2,194)	( 323,619)	5(5)
少數股權淨利	( 27,047)	( 177)	( 27,224)	5(5)
母公司淨利	810,904	3,100	814,004	
其他綜合損益				
國外營運機構財 務報表換算之 兌換差額	5,609	( 136,699)	( 131,090)	5(5)
母公司綜合淨利	<u>\$ 816,513</u>	<u>(\$ 133,599)</u>	<u>\$ 682,914</u>	

3. 101年7月1日至9月30日合併綜合損益表項目之調節

單位：新台幣仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業收入	\$ 3,451,847	\$ 83,862	\$ 3,535,709	5(5)
營業成本	( 1,560,698)	( 37,403)	( 1,598,101)	5(5)
營業費用	( 1,589,904)	( 39,418)	( 1,629,322)	5(5) 及 5(6)
其他收益及費損	61,689	1,503	63,192	5(5)
所得稅費用	( 102,614)	( 2,719)	( 105,333)	5(5)
少數股權淨利	( 10,863)	( 227)	( 11,090)	5(5)
母公司淨利	249,457	5,598	255,055	
其他綜合損益				
國外營運機構財 務報表換算之 兌換差額	1,926	( 40,013)	( 38,087)	5(5)
母公司綜合淨利	<u>\$ 251,383</u>	<u>(\$ 34,415)</u>	<u>\$ 216,968</u>	

4. IFRS 1 之豁免選項

101年1月1日合併公司採用之主要豁免選項與102年第1季合併財務報告所述相同，相關說明參閱102年第1季合併財務報告附註三十。

## 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

### (1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

### (2) 定期存款之分類

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，屬滿足短期現金承諾之定期存款帳列現金及約當現金項下；非屬滿足短期現金承諾之定期存款應轉列至無活絡市場之債券投資項下。

### (3) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、預付費用及長期預付費用。

### (4) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付設備款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。

(5) 表達貨幣

現行合併財務報表之表達貨幣換算係由功能性貨幣－人民幣以簡易轉換方式換算為表達貨幣－新台幣，換算時除股本之每股面額係以歷史匯率轉換為新台幣 10 元外，其餘項目係按資產負債表日人民幣對新台幣之匯率轉換為新台幣，表達貨幣之換算所產生之兌換差額列入累積換算調整數。轉換至 IFRSs 後，表達貨幣之換算使用之匯率與外幣財務報表轉換相同，即資產及負債科目應按資產負債表日各該功能性貨幣之匯率、股東權益按歷史匯率及損益科目按各該期間之平均匯率換算為新台幣，財務報表換算所產生之兌換差額亦列入累積換算調整數。

(6) 廠房及設備成本之除役負債

轉換至 IFRSs 後，現有除役、復原及類似負債之特定變動應列為相關資產成本的加減項，調整後資產的可折舊金額應於剩餘耐用年限期間提列折舊。

附表一 資金貸與他人

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	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	提列備抵呆帳金額	擔保名稱	品價	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	其他應收款 -關係人	\$ 48,330 (RMB 10,000)	\$ -	\$ -	3.75	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 603,431	\$ 1,206,862
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	其他應收款 -關係人	48,330 (RMB 10,000)	-	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	603,431	1,206,862
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	武漢津味餐飲管理有限公司	其他應收款 -關係人	96,660 (RMB 20,000)	96,660 (RMB 20,000)	96,660 (RMB 20,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	603,431	1,206,862
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	深圳市勝品食品有限公司	其他應收款 -關係人	72,495 (RMB 15,000)	72,495 (RMB 15,000)	48,330 (RMB 10,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	603,431	1,206,862
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	武漢勝品食品有限公司	其他應收款 -關係人	57,996 (RMB 12,000)	57,996 (RMB 12,000)	57,996 (RMB 12,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	603,431	1,206,862
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	其他應收款 -關係人	96,660 (RMB 20,000)	96,660 (RMB 20,000)	96,660 (RMB 20,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	603,431	1,206,862
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	勝品(廈門)食品有限公司	其他應收款 -關係人	72,495 (RMB 15,000)	48,330 (RMB 10,000)	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	603,431	1,206,862
2	和夏(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	96,660 (RMB 20,000)	24,165 (RMB 5,000)	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	603,431	1,206,862
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	其他應收款 -關係人	193,320 (RMB 40,000)	193,320 (RMB 40,000)	193,320 (RMB 40,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	603,431	1,206,862
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	勝品(北京)食品有限公司	其他應收款 -關係人	72,495 (RMB 15,000)	72,495 (RMB 15,000)	72,495 (RMB 15,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	603,431	1,206,862
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	其他應收款 -關係人	96,660 (RMB 20,000)	96,660 (RMB 20,000)	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	603,431	1,206,862
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	其他應收款 -關係人	24,165 (RMB 5,000)	24,165 (RMB 5,000)	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	603,431	1,206,862
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(深圳)餐飲管理有限公司	其他應收款 -關係人	48,330 (RMB 10,000)	48,330 (RMB 10,000)	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	603,431	1,206,862
3	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	其他應收款 -關係人	163,423 (USD 5,500)	163,423 (USD 5,500)	163,423 (USD 5,500)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	603,431	1,206,862
3	美食達人股份有限公司	WinPin 85 Investments Inc.	其他應收款 -關係人	53,484 (USD 1,800)	53,484 (USD 1,800)	53,484 (USD 1,800)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	603,431	1,206,862
3	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	其他應收款 -關係人	53,484 (USD 1,800)	53,484 (USD 1,800)	53,484 (USD 1,800)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	603,431	1,206,862

註：依 Gourmet Master Co. Ltd. 資金貸與他人作業程序限額計算如下：

1. 對外辦理資金貸與之總額為以不超過母公司 Gourmet Master Co. Ltd. 最近期經會計師簽證之財務報表淨值之百分之四十為限，如為母公司直接或間接持有百分之百之公司間，不受限制。

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd. 股權淨值}}{6,034,309} \times \frac{\text{限額}}{40\%} = 2,413,724 \text{ (仟元)}$$

2. 與公司有業務往來之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過母公司 Gourmet Master Co. Ltd.最近期經會計師簽證之財務報表淨值之百分之二十為限，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd. 股權淨值}}{6,034,309} \times \frac{\text{限 額}}{20\%} = 1,206,862 \text{ (仟元)}$$

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母公司 Gourmet Master Co. Ltd.最近期經會計師簽證之財務報表淨值 6,034,309 (仟元) ×20%=1,206,862 (仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 6,034,309 (仟元) ×10%=603,431 (仟元) 為限。

4. 以上交易已於合併報表內沖銷。

附表二 期末持有有價證券情形

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註	
				股數	帳面金額	持股比例%	市價		
本公司	<u>非上市櫃股票</u>								
	85 Degree Co., Ltd.	子公司	採用權益法之投資	12,899,078	\$ 1,297,795	100	\$ 1,297,795		
	百悅貿易有限公司	子公司	採用權益法之投資	46,742,963	4,018,360	100	4,018,360		
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	子公司	採用權益法之投資	4,301,000	256,937	100	256,937	(註一)	
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	子公司	採用權益法之投資	1,785,000	37,769	51	37,769	(註一)	
	Lucky Bakery Limited	子公司	採用權益法之投資	5,500,000	131,110	100	131,110		
	WinPin 85 Investments, Inc.	子公司	採用權益法之投資	5,300,000	147,993	100	147,993	(註一)	
85 Degrees Café International Pty. Ltd.	<u>基金</u>								
	Merrill Lynch 6-Year AUD Australian Companies Dual High Yield Accrual	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,000	8,393	-	13,605		
Perfect 85 Degrees C, Inc.	<u>非上市櫃股票</u>								
Golden 85 Investments, LLC	子公司	採用權益法之投資		-	51,217	65	51,217	(註一)	
Lucky Bakery Limited	Profit Sky International Limited	採權益法認列之被投資公司	採用權益法之投資		-	82,289	50	82,289	(註一)
Profit Sky International Limited	Wincase Limited	採權益法認列之被投資公司	採用權益法之投資		-	80,551	100	80,551	(註一)
	Worldinn Limited	採權益法認列之被投資公司	採用權益法之投資		-	80,469	100	80,469	(註一)
85 Degree Co., Ltd. 美食達人股份有限公司	美食達人股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	17,054,268	1,281,245	100	1,281,245		
	美味達人股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	2,060,600	7,183	100	7,183	(註一)	
	這一鍋餐飲股份有限公司	採權益法認列之被投資公司	採用權益法之投資	11,400,000	104,476	42	104,476	(註一)	
美味達人股份有限公司 百悅貿易有限公司	美味復興有限公司	子公司	採用權益法之投資		-	2,330	60	2,330	(註一)
	津味(上海)餐飲管理有限公司	子公司	採用權益法之投資		-	1,328,412	100	1,328,412	
	和夏(上海)餐飲管理有限公司	子公司	採用權益法之投資		-	1,527,564	100	1,527,564	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期		末		備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	
津 味 ( 上 海 ) 餐 飲 管 理 有 限 公 司	杭州勝品食品有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	\$ 117,234	100	\$ 117,234	
	和夏(南京)餐飲管理有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	416,289	100	416,289	
	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	子公司	其他負債	-	( 33,311 )	100	( 33,311 )	
	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	3,232	100	3,232	(註一)
	勝品(北京)食品有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	64,053	100	64,053	
	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	63,775	100	63,775	(註一)
	勝品(江蘇)食品有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	114,356	100	114,356	
	勝品(廈門)食品有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	5,305	100	5,305	
	勝品(青島)食品有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	48,298	100	48,298	(註一)
	八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	31,951	100	31,951	(註一)
	八十五度(瀋陽)餐飲管理有限公司	子公司	其他負債	-	( 2,474 )	100	( 2,474 )	(註一)
	勝品(瀋陽)食品有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	97,557	100	97,557	
	八十五度(青島)餐飲管理有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	76,218	100	76,218	(註一)
	八十五度(江蘇)食品有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	227,503	68	227,503	
	上海勝品食品有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	85,202	100	85,202	
	上海麥佳食品有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	44,442	100	44,442	(註一)
	上海虹口津味餐飲管理有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	93,600	100	93,600	(註一)
	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	子公司	其他負債	-	( 37,039 )	85	( 37,039 )	(註一)
	成都八十五度餐飲管理有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	25,565	100	25,565	(註一)
	武漢勝品食品有限公司	子公司	其他負債	-	( 10,351 )	100	( 10,351 )	
武漢津味餐飲管理有限公司	子公司	其他負債	-	( 31,835 )	100	( 31,835 )	(註一)	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
八十五度餐飲管理(深圳)有限公司 八十五度(青島)餐飲管理有限公司	江西津味餐飲管理有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	\$ 23,676	100	\$ 23,676	(註一)
	津味實業(上海)餐飲管理有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	38,096	100	38,096	(註一)
	廣州八十五度餐飲管理有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	26,162	100	26,162	(註一)
	成都麥佳食品有限公司	子公司	其他負債	-	( 795 )	100	( 795 )	
	八十五度(江蘇)食品有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	73,831	32	73,831	
	深圳市勝品食品有限公司	子公司	其他負債	-	( 19,088 )	100	( 19,088 )	(註一)
	青島津味餐飲管理有限公司	子公司	採用權益法之投資	-	7,160	100	7,160	(註一)

註一：帳面金額及市價係按被投資公司102年9月底未經會計師核閱財務報表之股權淨值計算。

附表三 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：股；新台幣，仟元／外幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初		入		出		末	
					股數 / 單位數	金額	股數 / 單位數	金額	股數 / 單位數	售價	帳面成本	處分(損)益	股數 / 單位數	金額
本公司	百悅貿易有限公司	採用權益法之投資	—	子公司	41,742,963	\$ 1,240,321 (USD 41,743)	5,000,000	\$ 148,566 (USD 5,000)	-	\$ -	\$ -	\$ -	46,742,963	\$ 1,388,887 (USD 46,743)
百悅貿易有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	採用權益法之投資	—	子公司	-	-	-	148,566 (USD 5,000)	-	-	-	-	-	148,566 (USD 5,000)
本公司	WinPin 85 Investments, Inc.	採用權益法之投資	—	子公司	1,600,000	47,541 (USD 1,600)	3,700,000	109,939 (USD 3,700)	-	-	-	-	5,300,000	157,480 (USD 5,300)

附表四 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
成都麥佳有限公司	建築物	102.05.31	\$ 136,070	已全數支付	成都雅博紙品有限公司等	-	-	-	-	\$ -	詢比價及經董事會決議授權	營業使用	無
美食達人股份有限公司	建築物	102.08.14	181,260	已支付 \$ 106,633 (帳列未完工程)	興富發建設股份有限公司	-	-	-	-	-	詢比價及經雙方合約議定	營業使用	無

附表五 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款			備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	科目	餘額	佔總應（預）收（付）票據、帳款之比率%	
上海勝品食品有限公司	津味（上海）餐飲管理有限公司	母子公司	銷貨	\$ 404,603	4	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	—	\$ -	-	註
上海勝品食品有限公司	和夏（上海）餐飲管理有限公司	同一聯屬公司	銷貨	140,808	1	預收	依本集團移轉訂價政策制度	—	預收帳款	( 61,935)	( 10)	註
上海勝品食品有限公司	津味實業（上海）有限公司	同一聯屬公司	銷貨	158,460	1	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	142,027	49	註
勝品（江蘇）食品有限公司	和夏（南京）餐飲管理有限公司	同一聯屬公司	銷貨	401,521	4	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	—	-	-	註
勝品（江蘇）食品有限公司	和夏（上海）餐飲管理有限公司	同一聯屬公司	銷貨	102,869	1	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	—	-	-	註
杭州勝品食品有限公司	津味（上海）餐飲管理有限公司	同一聯屬公司	銷貨	231,116	2	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	128,132	44	註
杭州勝品食品有限公司	和夏（上海）餐飲管理有限公司	同一聯屬公司	銷貨	242,932	2	預收	依本集團移轉訂價政策制度	—	預收帳款	( 130,984)	( 21)	註
勝品（北京）食品有限公司	八十五度（北京）餐飲管理有限公司	同一聯屬公司	銷貨	206,787	2	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	115,514	40	註
勝品（廈門）食品有限公司	八十五度（福州）餐飲管理有限公司	同一聯屬公司	銷貨	133,323	1	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	—	-	-	註

註：已於合併報表內沖銷。

附表六 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	聯屬公司	\$ 216,907	(註)	\$ -	—	\$ -	\$ -
津味(上海)餐飲管理有限公司	杭州勝品食品有限公司	聯屬公司	128,132	3.28	-	—	-	-
津味(上海)餐飲管理有限公司	成都參佳食品有限公司	母子公司	126,252	(註)	-	—	-	-
和夏(上海)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	聯屬公司	230,853	(註)	-	—	-	-
和夏(上海)餐飲管理有限公司	勝品(廈門)食品有限公司	聯屬公司	115,683	(註)	-	—	-	-
和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	聯屬公司	193,320	(註)	-	—	-	-
八十五度(北京)餐飲管理有限公司	勝品(北京)食品有限公司	聯屬公司	115,514	2.51	-	—	-	-
津味實業(上海)有限公司	上海勝品食品有限公司	聯屬公司	142,027	1.42	-	—	-	-

註：主要係其他應收款，故不適用週轉率計算。

附表七 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

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	上期	股數	比率%				
本公司	85 Degree Co., Ltd.	MALAYSIA	投資	\$ 553,447	\$ 553,447	12,899,078	100	\$ 1,297,795	\$ 213,732	\$ 213,732	
	百悅貿易有限公司	HONG KONG	投資	1,388,887	1,240,321	46,742,963	100	4,018,360	288,875	288,875	(註一)
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	USA	投資	( USD 46,743 )	( USD 41,743 )						
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	AUSTRALIA	食品什貨及飲料零售	194,698	194,698	4,301,000	100	256,937	13,776	13,776	(註一及註二)
	Lucky Bakery Limited	SAMOA	投資	( USD 6,553 )	( USD 6,553 )						
	WinPin 85 Investments, Inc.	USA	食品什貨及飲料零售	49,114	49,114	1,785,000	51	37,769	( 3,539 )	( 1,805 )	(註一及註二)
	Golden 85 Investments, LLC	USA	投資	( AUD 1,785 )	( AUD 1,785 )						
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Profit Sky International Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	163,423	163,423	5,500,000	100	131,110	( 15,565 )	( 15,565 )	(註一)
	Worldinn Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	( USD 5,500 )	( USD 5,500 )						
	Wincase Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	157,480	47,541	5,300,000	100	147,993	( 2,310 )	( 2,310 )	(註一及註二)
	Worldinn Limited	HONG KONG	烘焙食品製造及銷售等業務	( USD 5,300 )	( USD 1,600 )						
85 Degree Co., Ltd.	Profit Sky International Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	58,577	58,577	-	65	51,217	70,196	(註三)	(註一及註二)
美味達人股份有限公司	Worldinn Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	( USD 1,971 )	( USD 1,971 )						
美味達人股份有限公司	Worldinn Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	114,390	114,390	-	50	82,289	( 31,357 )	(註三)	(註一及註二)
美味達人股份有限公司	Worldinn Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	( HKD 30,000 )	( HKD 30,000 )						
美味達人股份有限公司	Worldinn Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	106,764	106,764	-	100	80,551	( 10,311 )	(註三)	(註一及註二)
美味達人股份有限公司	Worldinn Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	( HKD 28,000 )	( HKD 28,000 )						
美味達人股份有限公司	Worldinn Limited	HONG KONG	烘焙食品製造及銷售等業務	114,390	114,390	-	100	80,469	( 20,973 )	(註三)	(註一及註二)
美味達人股份有限公司	Worldinn Limited	HONG KONG	烘焙食品製造及銷售等業務	( HKD 30,000 )	( HKD 30,000 )						
美味達人股份有限公司	Worldinn Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	553,447	553,447	17,054,268	100	1,281,245	217,424	(註三)	
美味達人股份有限公司	Worldinn Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	43,000	43,000	2,060,600	100	7,183	( 363 )	(註三)	(註二)
美味達人股份有限公司	Worldinn Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	114,000	114,000	11,400,000	42	104,476	( 13,224 )	(註三)	(註二)
美味達人股份有限公司	Worldinn Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	1,800	1,800	-	60	2,330	240	(註三)	(註二)
美味達人股份有限公司	Worldinn Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	295,974	295,974	-	100	1,328,412	15,117	(註三)	(註一)
和夏(上海)餐飲管理有限公司	Worldinn Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	( USD 9,961 )	( USD 9,961 )						
和夏(上海)餐飲管理有限公司	Worldinn Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	72,928	72,928	-	100	1,527,564	219,165	(註三)	(註一)
和夏(上海)餐飲管理有限公司	Worldinn Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	( USD 2,454 )	( USD 2,454 )						
和夏(上海)餐飲管理有限公司	Worldinn Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	59,427	59,427	-	100	117,234	32,607	(註三)	(註一)
和夏(上海)餐飲管理有限公司	Worldinn Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	( USD 2,000 )	( USD 2,000 )						
和夏(上海)餐飲管理有限公司	Worldinn Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	59,427	59,427	-	100	416,289	109,825	(註三)	(註一)
和夏(上海)餐飲管理有限公司	Worldinn Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	( USD 2,000 )	( USD 2,000 )						
和夏(上海)餐飲管理有限公司	Worldinn Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	59,427	59,427	-	100	( 33,311 )	( 52,346 )	(註三)	(註一)
和夏(上海)餐飲管理有限公司	Worldinn Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	( USD 2,000 )	( USD 2,000 )						
和夏(上海)餐飲管理有限公司	Worldinn Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	59,427	59,427	-	100	3,232	( 16,494 )	(註三)	(註一及註二)
和夏(上海)餐飲管理有限公司	Worldinn Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	( USD 2,000 )	( USD 2,000 )						
和夏(上海)餐飲管理有限公司	Worldinn Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	118,853	118,853	-	100	64,053	( 18,272 )	(註三)	(註一)
和夏(上海)餐飲管理有限公司	Worldinn Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	( USD 4,000 )	( USD 4,000 )						
和夏(上海)餐飲管理有限公司	Worldinn Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	14,857	14,857	-	100	63,775	44,350	(註三)	(註一及註二)
和夏(上海)餐飲管理有限公司	Worldinn Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	( USD 500 )	( USD 500 )						
和夏(上海)餐飲管理有限公司	Worldinn Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	133,710	133,710	-	100	114,356	20,468	(註三)	(註一)
和夏(上海)餐飲管理有限公司	Worldinn Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	( USD 4,500 )	( USD 4,500 )						
和夏(上海)餐飲管理有限公司	Worldinn Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	59,427	59,427	-	100	5,305	( 15,089 )	(註三)	(註一)
和夏(上海)餐飲管理有限公司	Worldinn Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	( USD 2,000 )	( USD 2,000 )						
和夏(上海)餐飲管理有限公司	Worldinn Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	74,283	74,283	-	100	48,298	( 16,633 )	(註三)	(註一及註二)
和夏(上海)餐飲管理有限公司	Worldinn Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	( USD 2,500 )	( USD 2,500 )						
和夏(上海)餐飲管理有限公司	Worldinn Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	29,713	29,713	-	100	31,951	1,433	(註三)	(註一及註二)
和夏(上海)餐飲管理有限公司	Worldinn Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	( USD 1,000 )	( USD 1,000 )						

( 接次頁 )

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註		
				本期	期末	上期	期末				股數	比率%
津味(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(瀋陽)餐飲管理有限公司	瀋陽市	食品什貨及飲料零售	\$ 29,713	\$ 29,713	-	100	(\$ 2,474)	(\$ 28,341)	(註三)	(註一及註二)	
	勝品(瀋陽)食品有限公司	瀋陽市	烘焙食品製造及銷售等業務	(USD 1,000)	(USD 1,000)	-	100	97,557	(17,851)	(註三)	(註一)	
	八十五度(青島)餐飲管理有限公司	青島市	食品什貨及飲料零售	59,427	59,427	-	100	76,218	8,375	(註三)	(註一及註二)	
	八十五度(江蘇)食品有限公司	昆山市	烘焙食品製造及銷售等業務	(USD 2,000)	(USD 2,000)	-	68	227,503	4,095	(註三)	(註一)	
	上海勝品食品有限公司	上海市	烘焙食品製造及銷售等業務	(USD 5,000)	-	-	-	85,202	30,356	(註三)	(註一)	
	上海參佳食品有限公司	上海市	烘焙食品製造及銷售等業務	(RMB 18,000)	(RMB 18,000)	-	-	44,442	3,640	(註三)	(註一及註二)	
	上海虹口津味餐飲管理有限公司	上海市	食品什貨及飲料零售	34,314	34,314	-	100	93,600	(912)	(註三)	(註一及註二)	
	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	深圳市	食品什貨及飲料零售	(RMB 7,100)	(RMB 7,100)	-	-	(15,000)	(25,442)	(註三)	(註一及註二)	
	成都八十五度餐飲管理有限公司	成都市	食品什貨及飲料零售	54,897	54,897	-	85	(37,039)	(7,711)	(註三)	(註一及註二)	
	武漢勝品食品有限公司	武漢市	烘焙食品製造及銷售等業務	(RMB 11,359)	(RMB 11,359)	-	-	(6,590)	(21,514)	(註三)	(註一)	
	武漢津味餐飲管理有限公司	武漢市	食品什貨及飲料零售	31,849	31,849	-	100	(10,351)	(34,148)	(註三)	(註一及註二)	
	江西津味餐飲管理有限公司	南昌市	食品什貨及飲料零售	(RMB 6,590)	(RMB 6,590)	-	-	(28,998)	(5,882)	(註三)	(註一及註二)	
	津味實業(上海)有限公司	上海市	食品什貨銷售	28,998	28,998	-	100	(31,835)	5,034	(註三)	(註一及註二)	
	廣州八十五度餐飲管理有限公司	廣州市	食品什貨及飲料零售	(RMB 6,000)	(RMB 6,000)	-	-	23,676	(2,854)	(註三)	(註一及註二)	
	成都參佳食品有限公司	成都市	烘焙食品製造及銷售等業務	9,666	9,666	-	100	(795)	(10,405)	(註三)	(註一)	
	八十五度(江蘇)食品有限公司	昆山市	烘焙食品製造及銷售等業務	(RMB 2,000)	-	-	-	73,831	4,095	(註三)	(註一)	
	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	深圳市勝品食品有限公司	深圳市	烘焙食品製造及銷售等業務	72,495	31,415	-	100	(19,088)	(12,047)	(註三)	(註一及註二)
	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	青島市	烘焙食品製造及銷售等業務	(RMB 15,000)	(RMB 6,500)	-	-	7,160	609	(註三)	(註一及註二)
				(RMB 7,250)	(RMB 7,250)	-	-					
				(RMB 1,500)	(RMB 1,500)	-	-					

註一：折合新台幣係以 102 年 9 月 30 日美元對新台幣之即期匯率 29.71 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.833 換算；澳幣對新台幣之即期匯率 27.51；港幣對新台幣之即期匯率 3.813。

註二：帳面金額係按被投資公司 102 年 9 月底未經會計師核閱財務報表之股權淨值計算。

註三：該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，不再另行表達。

附表八 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	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% (註三)
	102年1月1日至9月30日						
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	其他應收、付款	\$ 216,907	資金貸與，年息 3.75%	2
1	美食達人股份有限公司	WinPin 85 Investments Inc.	3	其他應收、付款	53,484	資金貸與，年息 3.75%	1
2	津味(上海)餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	3	其他應收、付款	96,660	資金貸與，年息 3.75%	1
2	津味(上海)餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	404,603	月結 60 天	4
2	津味(上海)餐飲管理有限公司	和夏(南京)餐飲管理有限公司	3	其他應收、付款	48,891	—	1
2	津味(上海)餐飲管理有限公司	深圳市勝品食品有限公司	3	其他應收、付款	51,742	—	1
2	津味(上海)餐飲管理有限公司	深圳市勝品食品有限公司	3	其他應收、付款	48,330	資金貸與，年息 3.75%	1
2	津味(上海)餐飲管理有限公司	武漢津味餐飲管理有限公司	3	其他應收、付款	96,660	資金貸與，年息 3.75%	1
2	津味(上海)餐飲管理有限公司	勝品(瀋陽)食品有限公司	3	其他應收、付款	60,393	—	1
2	津味(上海)餐飲管理有限公司	武漢勝品食品有限公司	3	其他應收、付款	57,996	資金貸與，年息 3.75%	1
2	津味(上海)餐飲管理有限公司	杭州勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	231,116	月結 60 天	2
2	津味(上海)餐飲管理有限公司	杭州勝品食品有限公司	3	應(付)收帳款	128,132	月結 60 天	1
2	津味(上海)餐飲管理有限公司	成都麥佳食品有限公司	3	其他應收、付款	126,252	—	1
2	津味(上海)餐飲管理有限公司	上海麥佳食品有限公司	3	其他應收、付款	57,145	—	1
3	和夏(上海)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收、付款	230,853	—	3
3	和夏(上海)餐飲管理有限公司	勝品(北京)食品有限公司	3	其他應收、付款	63,109	—	1
3	和夏(上海)餐飲管理有限公司	勝品(北京)食品有限公司	3	其他應收、付款	72,495	資金貸與，年息 3.75%	1
3	和夏(上海)餐飲管理有限公司	杭州勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	242,932	預收	2
3	和夏(上海)餐飲管理有限公司	杭州勝品食品有限公司	3	預付(收)貨款	130,984	—	1
3	和夏(上海)餐飲管理有限公司	勝品(廈門)食品有限公司	3	其他應收、付款	115,683	—	2
3	和夏(上海)餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	3	預付(收)貨款	61,935	—	1
3	和夏(上海)餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	140,808	預收	1
3	和夏(上海)餐飲管理有限公司	勝品(瀋陽)食品有限公司	3	其他應收、付款	72,737	—	1
3	和夏(上海)餐飲管理有限公司	勝品(江蘇)食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	102,869	月結 60 天	1
3	和夏(上海)餐飲管理有限公司	深圳市勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	58,445	月結 60 天	1
3	和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(北京)餐飲管理有限 公司	3	其他應收、付款	193,320	資金貸與，年息 3.75%	2
3	和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(瀋陽)食品有限公司	3	其他應收、付款	54,328	—	1

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	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% (註三)
4	八十五度(北京)餐飲管理有限 公司	勝品(北京)食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	\$ 206,787	月結 60 天	2
4	八十五度(北京)餐飲管理有限 公司	勝品(北京)食品有限公司	3	應(付)收帳款	115,514	月結 60 天	1
5	和夏(南京)餐飲管理有限 公司	勝品(江蘇)食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	401,521	月結 60 天	4
5	和夏(南京)餐飲管理有限 公司	杭州勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	53,999	月結 60 天	-
6	津味實業(上海)有限 公司	上海勝品食品有限公司	3	應(付)收帳款	142,027	月結 60 天	2
6	津味實業(上海)有限 公司	上海勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	158,460	月結 60 天	1
7	八十五度(江蘇)食品有限 公司	勝品(江蘇)食品有限公司	3	應(付)收帳款	51,670	月結 60 天	1
7	八十五度(江蘇)食品有限 公司	勝品(江蘇)食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	52,153	月結 60 天	-
8	武漢勝品食品有限 公司	武漢津味餐飲管理有限 公司	3	進貨、銷貨收入	58,818	月結 60 天	1
9	八十五度(浙江)餐飲管理有限 公司	杭州勝品食品有限公司	3	應(付)收帳款	73,660	月結 60 天	1
9	八十五度(浙江)餐飲管理有限 公司	杭州勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	65,651	月結 60 天	1
10	八十五度(福州)餐飲管理有限 公司	勝品(廈門)食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	133,323	月結 60 天	1
11	勝品(江蘇)食品有限 公司	上海勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	53,912	月結 60 天	-
12	上海參佳食品有限 公司	上海勝品食品有限公司	3	應(付)收帳款	77,265	月結 60 天	1
12	上海參佳食品有限 公司	杭州勝品食品有限公司	3	應(付)收帳款	58,170	月結 60 天	1

註一： 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。

註二： 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。

註三： 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。

附表九 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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

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 (註一)	投資方式	本 自 台 灣 匯 入 資 金	期 初 積 累 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 自 台 灣 匯 出 資 金	期 末 積 累 金 額	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例 %	本 期 認 列 投 資 ( 損 ) 益	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 匯 回 投 資 收 益
						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	\$ 295,974 USD 9,961	直接投資	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	100	\$ 15,117	\$ 1,328,412	\$ -
和夏(上海)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	72,928 USD 2,454	直接投資	-	-	-	-	-	-	100	291,165	1,527,564	-
杭州勝品食品有 限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	59,427 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	-	-	100	32,607	117,234	-
和夏(南京)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	59,427 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	-	-	100	109,825	416,289	-
八十五度(北京) 餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	59,427 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	-	-	100	( 52,346)	( 33,311)	-
八十五度(浙江) 餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	59,427 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	-	-	100	( 16,494)	3,232	-
勝品(北京)食品 有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	118,853 USD 4,000	直接投資	-	-	-	-	-	-	100	( 18,272)	64,053	-
八十五度(福州) 餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	14,857 USD 500	直接投資	-	-	-	-	-	-	100	44,350	63,775	-
勝品(江蘇)食品 有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	133,710 USD 4,500	直接投資	-	-	-	-	-	-	100	20,468	114,356	-
勝品(廈門)食品 有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	59,427 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	-	-	100	( 15,089)	5,305	-
勝品(青島)食品 有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	74,283 USD 2,500	直接投資	-	-	-	-	-	-	100	( 16,633)	48,298	-
八十五度(廈門) 餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	29,713 USD 1,000	直接投資	-	-	-	-	-	-	100	1,433	31,951	-
八十五度(瀋陽) 餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	29,713 USD 1,000	直接投資	-	-	-	-	-	-	100	( 28,341)	( 2,474)	-
勝品(瀋陽)食品 有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	118,853 USD 4,000	直接投資	-	-	-	-	-	-	100	( 17,851)	97,557	-
八十五度(青島) 餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	59,427 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	-	-	100	8,375	76,218	-
八十五度(江蘇) 食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	148,566 USD 5,000	直接投資	-	-	-	-	-	-	68	2,766	227,503	-

(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 (註一)	投資方式	本 自 台 灣 匯 出 投 資 金	期 初 累 積 額	本期匯出或收回投資金額		本 自 台 灣 匯 出 投 資 金	期 末 累 積 額	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 價 值	截至本 期 止 回 收 之 投 資 收 益
						匯 出	收 回						
津味(上海)餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	\$ 86,994 RMB 18,000	直接投資	\$ -	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	100	\$ 30,356	\$ 85,202	\$ -
	上海麥佳食品有限公司	34,314 RMB 7,100	直接投資	-	-	-	-	-	-	100	3,442	44,442	-
	上海虹口津味餐飲管理有限公司	72,495 RMB 15,000	直接投資	-	-	-	-	-	-	100	( 912)	93,600	-
	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	54,897 RMB 11,359	直接投資	-	-	-	-	-	-	85	( 21,626)	( 37,039)	-
	成都八十五度餐飲管理有限公司	31,849 RMB 6,590	直接投資	-	-	-	-	-	-	100	( 7,711)	25,565	-
	武漢勝品食品有限公司	28,998 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	-	-	-	100	( 21,514)	( 10,351)	-
	武漢津味餐飲管理有限公司	28,998 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	-	-	-	100	( 34,148)	( 31,835)	-
	江西津味餐飲管理有限公司	28,998 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	-	-	-	100	( 5,882)	23,676	-
	津味實業(上海)有限公司	9,666 RMB 2,000	直接投資	-	-	-	-	-	-	100	5,034	38,096	-
	廣州八十五度餐飲管理有限公司	28,998 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	-	-	-	100	( 2,854)	26,162	-
	成都麥佳食品有限公司	9,666 RMB 2,000	直接投資	-	-	-	-	-	-	100	( 10,405)	( 795)	-
	八十五度(江蘇)食品有限公司	72,495 RMB 15,000	直接投資	-	-	-	-	-	-	32	1,329	73,831	-
	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	31,415 RMB 6,500	直接投資	-	-	-	-	-	-	100	( 12,047)	( 19,088)	-
	八十五度(青島)餐飲管理有限公司	7,250 RMB 1,500	直接投資	-	-	-	-	-	-	100	609	7,160	-

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	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

註一：折合新台幣係以102年9月30日美元對新台幣之即期匯率29.71換算；人民幣對新台幣之即期匯率4.833換算。