

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103及102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	財 務 報 表 次 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	9~14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~17	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17	五
(六) 重要會計項目之說明	17~30	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	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、35~43	三十
2. 轉投資事業相關資訊	32~33、35~43	三十
3. 大陸投資資訊	33、44~45	三十
(十三) 部門資訊	33~34	三一
(十四) 外幣金融及負債之匯率資訊	32	二九

會計師核閱報告

GOURMET MASTER CO. LTD. 公鑒：

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 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，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

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暨經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 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 李 麗 凰

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 0930128050 號

中 華 民 國 103 年 11 月 5 日

## GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

## 合併資產負債表

民國 103 年 9 月 30 日暨民國 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年9月30日 (經核閱)			102年12月31日 (經查核)			102年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 2,364,502	26		\$ 2,503,716	28		\$ 2,550,379	29	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-		-	-		8,393	-	
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註七及二七)	224,598	2		285,695	3		214,105	3	
1150	應收票據	67	-		1,041	-		1,524	-	
1170	應收帳款(附註八)	196,333	2		236,397	3		289,113	3	
1200	其他應收款	60,865	1		60,453	1		100,205	1	
1220	當期所得稅資產	6,242	-		43,139	-		21,469	-	
130X	存貨(附註九)	526,112	6		455,331	5		466,083	5	
1410	預付款項(附註十二)	359,756	4		396,800	5		294,911	4	
1470	其他流動資產(附註十二)	12,593	-		12,607	-		12,071	-	
11XX	流動資產總計	<u>3,751,068</u>	<u>41</u>		<u>3,995,179</u>	<u>45</u>		<u>3,958,253</u>	<u>45</u>	
	非流動資產									
1546	無活絡市場之債券投資—非流動(附註七)	-	-		-	-		200	-	
1550	採用權益法之投資(附註十)	117,835	1		188,759	2		186,765	2	
1600	不動產、廠房及設備(附註十一及二七)	4,443,452	48		3,899,390	44		3,888,737	44	
1780	無形資產	76,684	1		74,355	1		71,525	1	
1840	遞延所得稅資產	68,321	1		63,346	1		51,977	1	
1915	預付設備款(附註十二)	229,873	2		175,661	2		153,647	2	
1920	存出保證金(附註十二)	488,468	5		418,421	5		414,161	5	
1990	其他非流動資產(附註十二)	71,607	1		13,328	-		15,929	-	
15XX	非流動資產總計	<u>5,496,240</u>	<u>59</u>		<u>4,833,260</u>	<u>55</u>		<u>4,782,941</u>	<u>55</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 9,247,308</u>	<u>100</u>		<u>\$ 8,828,439</u>	<u>100</u>		<u>\$ 8,741,194</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2150	應付票據	\$ 2	-		\$ 296	-		\$ 221	-	
2170	應付帳款(附註十三)	855,626	9		812,497	9		769,424	9	
2200	其他應付款(附註十四)	1,151,342	12		934,551	11		1,055,829	12	
2230	當期所得稅負債	71,519	1		98,554	1		103,012	1	
2310	預收款項(附註十四)	612,407	7		568,626	7		638,609	7	
2320	一年內到期之長期借款	-	-		-	-		367	-	
2399	其他流動負債(附註十四)	17,893	-		23,280	-		12,278	-	
21XX	流動負債總計	<u>2,708,789</u>	<u>29</u>		<u>2,437,804</u>	<u>28</u>		<u>2,579,740</u>	<u>29</u>	
	非流動負債									
2556	除役、復原及修復成本之長期負債準備(附註十四)	42,893	1		29,233	-		22,295	-	
2570	遞延所得稅負債	1,189	-		-	-		-	-	
2645	存入保證金(附註十四)	91,006	1		87,248	1		45,966	1	
25XX	非流動負債總計	<u>135,088</u>	<u>2</u>		<u>116,481</u>	<u>1</u>		<u>68,261</u>	<u>1</u>	
2XXX	負債總計	<u>2,843,877</u>	<u>31</u>		<u>2,554,285</u>	<u>29</u>		<u>2,648,001</u>	<u>30</u>	
	歸屬於母公司業主之權益(附註十五)									
	股本									
3110	普通股股本	1,411,200	15		1,411,200	16		1,411,200	16	
3210	資本公積—發行股票溢價	2,681,126	29		2,681,126	30		2,681,126	31	
	保留盈餘									
3310	盈餘準備金	424,109	5		366,706	4		366,706	4	
3320	特別盈餘公積	38,098	-		38,098	-		38,098	-	
3350	未分配盈餘	1,561,153	17		1,487,603	17		1,395,981	16	
3300	保留盈餘總計	2,023,360	22		1,892,407	21		1,800,785	20	
3400	其他權益	237,552	3		218,237	3		141,198	2	
31XX	母公司業主權益總計	<u>6,353,238</u>	<u>69</u>		<u>6,202,970</u>	<u>70</u>		<u>6,034,309</u>	<u>69</u>	
36XX	非控制權益	50,193	-		71,184	1		58,884	1	
3XXX	權益總計	<u>6,403,431</u>	<u>69</u>		<u>6,274,154</u>	<u>71</u>		<u>6,093,193</u>	<u>70</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 9,247,308</u>	<u>100</u>		<u>\$ 8,828,439</u>	<u>100</u>		<u>\$ 8,741,194</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 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 103 年及 102 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		103年7月1日至9月30日		102年7月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註十六及三一)	\$ 4,736,857	100	\$ 4,004,767	100	\$13,079,073	100	\$11,182,073	100
5000	營業成本	( 2,158,222 )	( 45 )	( 1,798,446 )	( 45 )	( 5,756,042 )	( 44 )	( 4,937,902 )	( 44 )
5900	營業毛利	<u>2,578,635</u>	<u>55</u>	<u>2,206,321</u>	<u>55</u>	<u>7,323,031</u>	<u>56</u>	<u>6,244,171</u>	<u>56</u>
	營業費用								
6100	推銷費用	( 2,173,747 )	( 46 )	( 1,755,241 )	( 44 )	( 6,069,181 )	( 47 )	( 4,901,939 )	( 44 )
6200	管理費用	( 241,935 )	( 5 )	( 218,160 )	( 5 )	( 700,791 )	( 5 )	( 578,568 )	( 5 )
6300	研究發展費用	( 4,819 )	-	( 4,159 )	-	( 23,975 )	-	( 12,672 )	-
6000	營業費用合計	( 2,420,501 )	( 51 )	( 1,977,560 )	( 49 )	( 6,793,947 )	( 52 )	( 5,493,179 )	( 49 )
6900	營業淨利	<u>158,134</u>	<u>4</u>	<u>228,761</u>	<u>6</u>	<u>529,084</u>	<u>4</u>	<u>750,992</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出 (附註十七)								
7010	其他收入	71,714	1	89,029	2	140,398	1	138,631	1
7060	採用權益法認列之關聯 企業及合資損益之份 額	( 10,432 )	-	( 6,918 )	-	( 18,646 )	-	( 17,956 )	-
7020	其他利益及損失	( 8,804 )	-	( 64,847 )	( 2 )	( 64,218 )	-	( 104,713 )	( 1 )
7000	營業外收入及支出 合計	<u>52,478</u>	<u>1</u>	<u>17,264</u>	<u>-</u>	<u>57,534</u>	<u>1</u>	<u>15,962</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	210,612	5	246,025	6	586,618	5	766,954	7
7950	所得稅費用 (附註四及十九)	( 78,868 )	( 2 )	( 81,988 )	( 2 )	( 256,122 )	( 2 )	( 267,320 )	( 2 )
8200	本期淨利	<u>131,744</u>	<u>3</u>	<u>164,037</u>	<u>4</u>	<u>330,496</u>	<u>3</u>	<u>499,634</u>	<u>5</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	<u>117,886</u>	<u>2</u>	( 57,539 )	( 1 )	<u>19,626</u>	<u>-</u>	<u>144,899</u>	<u>1</u>
8300	本期其他綜合損益 合計	<u>117,886</u>	<u>2</u>	( 57,539 )	( 1 )	<u>19,626</u>	<u>-</u>	<u>144,899</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 249,630</u>	<u>5</u>	<u>\$ 106,498</u>	<u>3</u>	<u>\$ 350,122</u>	<u>3</u>	<u>\$ 644,533</u>	<u>6</u>
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 124,363	3	\$ 157,618	4	\$ 315,786	3	\$ 482,410	4
8620	非控制權益	<u>7,381</u>	<u>-</u>	<u>6,419</u>	<u>-</u>	<u>14,710</u>	<u>-</u>	<u>17,224</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 131,744</u>	<u>3</u>	<u>\$ 164,037</u>	<u>4</u>	<u>\$ 330,496</u>	<u>3</u>	<u>\$ 499,634</u>	<u>4</u>
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 244,049	5	\$ 101,554	3	\$ 335,101	3	\$ 630,977	6
8720	非控制權益	<u>5,581</u>	<u>-</u>	<u>4,944</u>	<u>-</u>	<u>15,021</u>	<u>-</u>	<u>13,556</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 249,630</u>	<u>5</u>	<u>\$ 106,498</u>	<u>3</u>	<u>\$ 350,122</u>	<u>3</u>	<u>\$ 644,533</u>	<u>6</u>
	每股盈餘 (附註二十)								
9710	基 本	<u>\$ 0.88</u>		<u>\$ 1.12</u>		<u>\$ 2.24</u>		<u>\$ 3.42</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 103 年及 102 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	盈餘			其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額
				盈餘準備金	特別盈餘公積	未分配盈餘				
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
A1	103年1月1日餘額	\$ 1,411,200	\$ 2,681,126	\$ 366,706	\$ 38,098	\$ 1,487,603	\$ 218,237	\$ 6,202,970	\$ 71,184	\$ 6,274,154
	102年度盈餘指撥及分配：									
B1	提列盈餘準備金	-	-	57,403	-	( 57,403)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 183,456)	-	( 183,456)	-	( 183,456)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	( 36,012)	( 36,012)
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	-	( 1,377)	-	( 1,377)	-	( 1,377)
D1	103年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	315,786	-	315,786	14,710	330,496
D3	103年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	19,315	19,315	311	19,626
D5	103年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	315,786	19,315	335,101	15,021	350,122
Z1	103年9月30日餘額	\$ 1,411,200	\$ 2,681,126	\$ 424,109	\$ 38,098	\$ 1,561,153	\$ 237,552	\$ 6,353,238	\$ 50,193	\$ 6,403,431

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 103 年及 102 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		103年1月1日 至9月30日	102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	\$ 586,618	\$ 766,954
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	651,698	546,018
A20200	攤銷費用	16,065	11,873
A20900	利息費用	-	48
A21200	利息收入	( 25,948)	( 17,555)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	18,646	17,956
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	41,376	57,567
A22800	處分無形資產損失	97	278
A23700	非金融資產減損損失	1,487	-
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	974	877
A31150	應收帳款減少(增加)	40,064	( 61,160)
A31180	其他應收款減少(增加)	537	( 48,307)
A31200	存貨增加	( 70,393)	( 87,001)
A31230	預付款項減少	37,044	26,248
A31240	其他流動資產減少	14	633
A31990	其他營業資產增加	( 58,279)	( 9,560)
A32130	應付票據減少	( 294)	( 983)
A32150	應付帳款增加	43,129	25,430
A32180	其他應付款項增加	184,703	170,327
A32200	負債準備增加	13,660	3,048
A32210	預收款項增加	43,781	123,396
A32230	其他流動負債減少	( 5,387)	( 4,000)
A32990	其他營業負債減少	-	( 426)
A33000	營運產生之現金流入	1,519,592	1,515,787

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
A3300	支付之利息	\$ -	(\$ 48)
A33500	支付之所得稅	( 249,748)	( 297,517)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,269,844</u>	<u>1,218,222</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	61,097	525,359
B02300	除列子公司之淨現金流出	-	( 47,726)
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回 股款	53,239	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 1,195,200)	( 1,019,422)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3,417	2,068
B03700	存出保證金增加	( 112,575)	( 89,589)
B03800	存出保證金減少	44,205	60,071
B04500	取得購置無形資產	( 18,457)	( 57,929)
B04600	處分無形資產價款	81	63
B07200	預付設備款(增加)減少	( 54,212)	150,760
B07500	收取之利息	<u>24,999</u>	<u>14,522</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	( <u>1,193,406</u> )	( <u>461,823</u> )
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	-	( 301)
C03000	存入保證金增加	45,684	3,182
C03100	存入保證金減少	( 42,150)	( 9,470)
C04500	發放現金股利	( 183,456)	( 705,600)
C05800	支付非控制權益現金股利	( <u>36,012</u> )	( <u>47,084</u> )
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( <u>215,934</u> )	( <u>759,273</u> )
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>282</u>	<u>11,710</u>
EEEE	現金及約當現金(減少)增加數	( 139,214)	8,836
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,503,716</u>	<u>2,541,543</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,364,502</u>	<u>\$ 2,550,379</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 103 年及 102 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

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 103 年 11 月 5 日經董事會通過。

#### 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證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 -2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 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。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

## 2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

## 3. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益(損失)、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額(除確定福利之精算損益份額外)。

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 2013 年版 IFRSs 對各期間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。

### (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
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」	2016年1月1日(註3)
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1月1日
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「公課」	2014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期間生效。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間所發生之交易。

註4：除IFRS 5之修正採推延適用外，其餘修正係適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／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：

#### 1. IFRS 9「金融工具」

##### 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉收取合約現金流量與出售金融資產目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

#### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

## 2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

## 3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

## 4. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

5. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

6. 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」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

7. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

IAS 34 之修正闡明 IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若合併公司同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得不重複揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

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

##### (二) 合併基礎

##### 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
			103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日	
本公司	85 Degree Co., Ltd.	投 資	100%	100%	100%	
	百悅貿易有限公司	投 資	100%	100%	100%	
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	投 資	100%	100%	100%	
	85 Degrees Café International Pty. Ltd	食品什貨及飲料零售	51%	51%	51%	
	Lucky Bakery Limited	投 資	100%	100%	100%	
	WinPin 85 Investments, Inc.	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Golden 85 Investments, LLC	食品什貨及飲料零售	65%	65%	65%	
85 Degree Co., Ltd.	美食達人股份有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
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%	100%	(1)
美味達人股份有限公司	美味復興有限公司	食品什貨及飲料零售	60%	60%	60%	
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%	
	和夏(上海)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	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%	
	和夏(南京)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	

(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
			103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30日	
	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%	
	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%	
	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%	
	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%	
	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%	
	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%	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	25%	68%	68%	
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%	
	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%	
	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%	
	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%	
	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%	
	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	57%	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	食品什貨零售	100%	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%	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	75%	32%	32%	
	成都參佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	
	嘉定津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	-	-	
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%	-	-	
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%	
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%	100%	

(1) 為提高工廠管理及門店營運效率，自 103 年 5 月起，美食達人股份有限公司之大部分門店營運部門分割予美味達人股份有限公司。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 103,564	\$ 135,854	\$ 372,947
銀行支票及活期存款	1,210,511	2,322,438	2,040,388
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	<u>1,050,427</u>	<u>45,424</u>	<u>137,044</u>
	<u>\$ 2,364,502</u>	<u>\$ 2,503,716</u>	<u>\$ 2,550,379</u>

七、無活絡市場之債券投資

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 15,150	\$ 98,773	\$ 214,305
受限制銀行存款	<u>209,448</u>	<u>186,922</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 224,598</u>	<u>\$ 285,695</u>	<u>\$ 214,305</u>
<u>非流動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 200</u>

無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註二七。

## 八、應收帳款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 196,333	\$ 236,397	\$ 289,113
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 196,333</u>	<u>\$ 236,397</u>	<u>\$ 289,113</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。此外，合併公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
90天以下	\$ 2,052	\$ 7,020	\$ 8,020
90至180天	16,453	17,650	20,264
181至361天	30,911	32,548	29,952
361天以上	<u>27,847</u>	<u>10,771</u>	<u>1,411</u>
合計	<u>\$ 77,263</u>	<u>\$ 67,989</u>	<u>\$ 59,647</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。

## 九、存 貨

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
製成品	\$ 36,976	\$ 35,695	\$ 28,879
在製品	4,459	2,778	3,776
原物料	392,005	323,832	359,901
商品存貨	<u>92,672</u>	<u>93,026</u>	<u>73,527</u>
	<u>\$ 526,112</u>	<u>\$ 455,331</u>	<u>\$ 466,083</u>

103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1,487仟元及1,487仟元，102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皆為0仟元。

103年及102年7月1日至9月30日與103年及102年1月1日至9月30日存貨報廢損失分別為96,415仟元、43,400仟元、239,604仟元及148,863仟元。

十、採用權益法之投資

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
投資關聯企業	\$ 50,076	\$ 110,233	\$ 104,476
投資聯合控制個體	67,759	78,526	82,289
	<u>\$ 117,835</u>	<u>\$ 188,759</u>	<u>\$ 186,765</u>

(一) 投資關聯企業

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
非上市(櫃)公司			
這一鍋餐飲股份有 限公司	<u>\$ 50,076</u>	<u>\$ 110,233</u>	<u>\$ 104,476</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
這一鍋餐飲股份有限公司	23%	42%	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，請參閱附註十八。

採用權益法之關聯企業及合併公司對其享有之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

## (二) 投資聯合控制個體

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
非上市(櫃)公司 Profit Sky International Limited	\$ 67,759	\$ 78,526	\$ 82,289

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	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
Profit Sky International Limited	50%	50%	50%

採用權益法之投資聯合控制個體及合併公司對其享有之損益及其他綜合損益份額，係依據同期間未經會計師核閱之財務報告認列。惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

## 十一、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	租賃改良	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
<b>成 本</b>									
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
處 分	-	-	( 12,047)	( 97,734)	( 3,805)	( 9,349)	( 9,588)	-	( 132,523)
重 分 類	-	89,446	13,649	( 32,812)	655	2,826	( 15,856)	( 57,908)	-
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	\$ 419,043	\$ 664,338	\$ 2,001,635	\$ 1,635,536	\$ 52,057	\$ 414,134	\$ 151,868	\$ 344,955	\$ 5,683,566
<b>累計折舊及減損</b>									
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 32,865	\$ 494,457	\$ 496,749	\$ 20,829	\$ 147,544	\$ 100,593	\$ -	\$ 1,293,037
折舊費用	-	21,904	219,130	219,874	6,627	59,605	18,878	-	546,018
處 分	-	-	( 21,556)	( 35,969)	( 1,238)	( 5,278)	( 8,847)	-	( 72,888)
重 分 類	-	-	( 1,494)	2,026	( 740)	1,427	( 1,219)	-	-
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	\$ -	\$ 55,098	\$ 703,110	\$ 695,145	\$ 25,811	\$ 207,698	\$ 107,967	\$ -	\$ 1,794,829
102年1月1日淨額	\$ 417,259	\$ 381,229	\$ 1,234,863	\$ 894,493	\$ 27,124	\$ 206,524	\$ 71,474	\$ 164,296	\$ 3,397,262
102年9月30日淨額	\$ 419,043	\$ 609,240	\$ 1,298,525	\$ 940,391	\$ 26,246	\$ 206,436	\$ 43,901	\$ 344,955	\$ 3,888,737
<b>成 本</b>									
103年1月1日餘額	\$ 420,211	\$ 660,046	\$ 2,038,066	\$ 1,921,773	\$ 53,411	\$ 452,426	\$ 153,315	\$ 148,095	\$ 5,847,343
增 添	-	4,567	308,148	320,932	8,053	89,537	36,483	459,568	1,227,288
處 分	-	( 1,176)	( 126,533)	( 127,572)	( 6,866)	( 27,516)	( 55,241)	-	( 344,904)
重 分 類	-	-	53,137	104,418	-	( 37,915)	2,454	( 122,094)	-
淨兌換差額	1,543	2,165	6,734	9,207	119	1,748	( 152)	1,133	22,497
103年9月30日餘額	\$ 421,754	\$ 665,602	\$ 2,279,552	\$ 2,228,758	\$ 54,717	\$ 478,280	\$ 136,859	\$ 486,702	\$ 6,752,224
<b>累計折舊及減損</b>									
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 63,086	\$ 764,567	\$ 754,836	\$ 27,021	\$ 234,296	\$ 104,147	\$ -	\$ 1,947,953
折舊費用	-	26,944	262,544	263,039	7,588	74,856	16,727	-	651,698
處 分	-	( 1,184)	( 112,977)	( 102,982)	( 5,941)	( 24,425)	( 52,602)	-	( 300,111)
重 分 類	-	-	22,899	-	-	( 24,051)	1,152	-	-
淨兌換差額	-	316	3,434	4,181	73	1,317	( 89)	-	9,232
103年9月30日餘額	\$ -	\$ 89,162	\$ 940,467	\$ 919,074	\$ 28,741	\$ 261,993	\$ 69,335	\$ -	\$ 2,308,772
103年1月1日淨額	\$ 420,211	\$ 596,960	\$ 1,273,499	\$ 1,166,937	\$ 26,390	\$ 218,130	\$ 49,168	\$ 148,095	\$ 3,899,390
103年9月30日淨額	\$ 421,754	\$ 576,440	\$ 1,339,085	\$ 1,309,684	\$ 25,976	\$ 216,287	\$ 67,524	\$ 486,702	\$ 4,443,452

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 至 39 年
電力系統工程	10 年
裝潢工程	3 至 11 年
機器設備	1 至 20 年
租賃改良	1 至 40 年
運輸設備	1 至 15 年
辦公設備	1 至 6 年
其他設備	1 至 11 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、其他資產

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>流    動</u>			
預付租金	\$ 229,079	\$ 226,480	\$ 170,411
預付貨款	54,984	76,304	74,853
留抵稅額	41,378	55,162	13,897
其他預付款	34,315	38,854	35,750
其    他	12,593	12,607	12,071
	<u>\$ 372,349</u>	<u>\$ 409,407</u>	<u>\$ 306,982</u>
<u>非  流  動</u>			
預付設備款	\$ 229,873	\$ 175,661	\$ 153,647
存出保證金	488,468	418,421	414,161
長期預付租賃款	61,968	9,497	9,380
其    他	9,639	3,831	6,549
	<u>\$ 789,948</u>	<u>\$ 607,410</u>	<u>\$ 583,737</u>

- (一) 預付租金主要係門市租賃依合約預付租金。
- (二) 預付設備款主要係購買生產廠房所需之機器設備所產生。
- (三) 存出保證金主要係租賃門店及廠房之租賃押金。
- (四) 長期預付租賃款係位於中國大陸土地使用權。

## 十三、應付帳款

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

#### 十四、其他負債

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付設備款	\$ 154,175	\$ 122,087	\$ 197,317
應付薪資及獎金	444,955	352,924	355,269
應付水電費	108,089	86,421	102,526
應付保險費	56,095	43,406	39,571
應付租金	31,136	22,529	32,039
其他（運費及維修費等）	356,892	307,184	329,107
	<u>\$ 1,151,342</u>	<u>\$ 934,551</u>	<u>\$ 1,055,829</u>
其他負債			
預收款項	\$ 612,407	\$ 568,626	\$ 638,609
其 他	17,893	23,280	12,278
	<u>\$ 630,300</u>	<u>\$ 591,906</u>	<u>\$ 650,887</u>
<u>非 流 動</u>			
除役負債準備	\$ 42,893	\$ 29,233	\$ 22,295
存入保證金	91,006	87,248	45,966
	<u>\$ 133,899</u>	<u>\$ 116,481</u>	<u>\$ 68,261</u>

預收款項主要係預收已發行之現金禮券尚未兌換使用所產生。

#### 十五、權 益

##### (一) 股 本

##### 普 通 股

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
額定股數（仟股）	<u>850,000</u>	<u>850,000</u>	<u>850,000</u>
額定股本	<u>\$ 8,500,000</u>	<u>\$ 8,500,000</u>	<u>\$ 8,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>141,120</u>	<u>141,120</u>	<u>141,120</u>
已發行股本	<u>\$ 1,411,200</u>	<u>\$ 1,411,200</u>	<u>\$ 1,411,200</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

##### (二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）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，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、監察人酬勞不高於 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%。

103 年及 102 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。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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。



本公司分別於 103 年 6 月 6 日及 102 年 6 月 11 日舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	102年度	101年度	102年度	101年度
盈餘準備金	\$ 57,403	\$ 97,734	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	-	38,098	-	-
現金股利	183,456	705,600	1.3	5

103 年 6 月 6 日及 102 年 6 月 11 日股東常會分別決議通過 102 及 101 年度員工分紅及董監事酬勞不配發。

股東會決議發放之員工紅利及董監事酬勞與 102 及 101 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司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) 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。

### 十六、收 入

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	\$ 4,736,857	\$ 4,004,767	\$ 13,079,073	\$ 11,182,073

### 十七、綜合損益

#### (一) 其他收入

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 11,200	\$ 4,373	\$ 25,948	\$ 17,555
政府補助收入	50,788	77,426	74,101	86,907
其 他	9,726	7,230	40,349	34,169
	\$ 71,714	\$ 89,029	\$ 140,398	\$ 138,631

## (二) 其他利益及損失

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換損失	\$ 5,176	(\$ 4,935)	\$ 4,875	(\$ 5,521)
處分及報廢不動產、廠 房及設備損失	( 6,185)	( 37,518)	( 41,376)	( 57,567)
除列子公司利益	-	5,874	-	5,874
其他	( 7,795)	( 28,268)	( 27,717)	( 47,499)
	<u>(\$ 8,804)</u>	<u>(\$ 64,847)</u>	<u>(\$ 64,218)</u>	<u>(\$ 104,713)</u>

## (三) 折舊及攤銷

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 38,418	\$ 36,097	\$ 117,207	\$ 96,856
營業費用	186,775	155,535	534,491	449,162
	<u>\$ 225,193</u>	<u>\$ 191,632</u>	<u>\$ 651,698</u>	<u>\$ 546,018</u>
攤銷費用依功能別彙總				
推銷費用	\$ 499	\$ 863	\$ 1,874	\$ 2,569
管理費用	5,087	4,451	14,191	9,304
	<u>\$ 5,586</u>	<u>\$ 5,314</u>	<u>\$ 16,065</u>	<u>\$ 11,873</u>

## (四) 員工福利費用

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 10,161	\$ 9,528	\$ 29,187	\$ 28,605
其他員工福利	1,296,653	1,001,166	3,493,554	2,787,886
員工福利費用合計	<u>\$ 1,306,814</u>	<u>\$ 1,010,694</u>	<u>\$ 3,522,741</u>	<u>\$ 2,816,491</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 218,230	\$ 136,351	\$ 463,364	\$ 390,994
營業費用	1,088,584	874,343	3,059,377	2,425,497
	<u>\$ 1,306,814</u>	<u>\$ 1,010,694</u>	<u>\$ 3,522,741</u>	<u>\$ 2,816,491</u>

## 十八、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>

## 十九、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：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 80,984	\$ 76,982	\$ 257,077	\$ 269,156
以前年度之調整	<u>4,066</u>	<u>( 235 )</u>	<u>2,611</u>	<u>3,506</u>
	<u>85,050</u>	<u>76,747</u>	<u>259,688</u>	<u>272,662</u>
遞延所得稅				
當期產生者	( 6,182 )	5,241	( 3,566 )	( 5,342 )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 78,868</u>	<u>\$ 81,988</u>	<u>\$ 256,122</u>	<u>\$ 267,320</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業經中華民國稅捐稽徵機關分別核定至100年度、101年度及101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。

## 二十、每股盈餘

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102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>\$ 0.88</u>	<u>\$ 1.12</u>	<u>\$ 2.24</u>	<u>\$ 3.42</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

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102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>\$ 124,363</u>	<u>\$ 157,618</u>	<u>\$ 315,786</u>	<u>\$ 482,410</u>

### 股 數

單位：仟股

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102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>141,120</u>	<u>141,120</u>	<u>141,120</u>	<u>141,120</u>

## 二一、政府補助

合併公司於 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得產業發展補助款分別為 50,788 仟元、77,426 仟元、74,101 仟元及 86,907 仟元，列入綜合損益表營業外收入及支出－其他收入項下。

## 二二、非現金交易

合併公司於 103 年及 102 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 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得不動產、廠房及設備 1,227,288 仟元，應付設備款增加 32,088 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 1,195,200 仟元（參閱附註十一）。
- (二) 合併公司於 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得不動產、廠房及設備 1,084,347 仟元，應付設備款減少 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）。

## 二三、營業租賃協議

營業租賃係承租門市店面及廠房，租賃期間為 1 至 10 年。所有租賃期間超過 5 年之營業租賃，均包括每 1 至 5 年依市場租金行情檢視條款。於租賃期間終止時，合併公司對租賃不動產及廠房並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
1 年 內	\$ 1,563,855	\$ 1,528,167	\$ 1,576,269
超過 1 年但不超過 5 年	3,702,101	3,274,402	3,361,115
超過 5 年	667,610	458,097	343,704
	<u>\$ 5,933,566</u>	<u>\$ 5,260,666</u>	<u>\$ 5,281,088</u>

## 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 年度合併財務報告無重大變動，相關說明參閱 102 年度合併財務報告附註二四。

## 二五、金融工具

合併公司之金融工具與 102 年度合併財務報告無重大變動，相關說明參閱 102 年度合併財務報告附註二五。

## 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。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) 營業收入

帳列項目	關係人類別	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
銷貨收入	合資	\$ 9,249	\$ 2,532	\$ 16,117	\$ 8,454
	關聯企業	-	-	44	-
		<u>\$ 9,249</u>	<u>\$ 2,532</u>	<u>\$ 16,161</u>	<u>\$ 8,454</u>

對關係人之銷貨交易價格與一般客戶相較無重大差異。

### (二) 進貨

關係人類別	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
實質關係人	<u>\$ 21,832</u>	<u>\$ 27,591</u>	<u>\$ 75,499</u>	<u>\$ 87,142</u>

進貨係以最終售價之 65% 為進貨價格，月結 30 天付款。

### (三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應收帳款	合資	\$ 2,678	\$ 1,039	\$ 942
	關聯企業	46	-	-
		<u>\$ 2,724</u>	<u>\$ 1,039</u>	<u>\$ 942</u>
其他應收款	合資	\$ 782	\$ 559	\$ 279
	關聯企業	459	-	-
		<u>\$ 1,241</u>	<u>\$ 559</u>	<u>\$ 279</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

### (四) 其他關係人交易

合併公司對合資關係人及關聯企業提供技術服務，103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 103 年及 102 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 1,603 仟元、1,038 仟元、5,470 仟元及 2,955 仟元。

(五) 主要管理階層薪酬

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 6,338</u>	<u>\$ 8,324</u>	<u>\$ 17,897</u>	<u>\$ 24,651</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

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及因發行儲值卡而提供予銀行之擔保品：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
不動產、廠房及設備			
— 自有土地	\$ 202,305	\$ 202,305	\$ 202,305
— 建築物	12,971	13,760	14,024
— 運輸設備	-	-	1,190
無活絡市場之債券投資—流動			
受限制銀行存款	<u>209,448</u>	<u>186,922</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 424,724</u>	<u>\$ 402,987</u>	<u>\$ 217,519</u>

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 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 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日幣 15,000 仟元及美金 2,000 仟元、美金 2,000 仟元、美金 2,000 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 452,667</u>	<u>\$ 101,963</u>	<u>\$ 89,828</u>

## 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：

103年9月30日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外</u>	<u>幣 匯</u>	<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 11,336	6.1525 (美金：人民幣)		\$ 344,126

102年12月31日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外</u>	<u>幣 匯</u>	<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 15,442	6.0969 (美金：人民幣)		\$ 463,126

102年9月30日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外</u>	<u>幣 匯</u>	<u>率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 20,256	6.148 (美金：人民幣)		\$ 601,881

## 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。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣1億元或實收資本額20%以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣1億元或實收資本額20%以上。(附表四)



9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表五)
11. 被投資公司資訊。(附表六)

(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。(附表七)
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。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：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
飲料	\$ 1,378,518	\$ 1,089,380	\$ 3,601,437	\$ 3,144,890
西點	1,710,411	1,577,418	4,625,785	3,964,199
麵包	1,640,138	1,311,767	4,824,506	3,990,197
其他	7,790	26,202	27,345	82,787
	<u>\$ 4,736,857</u>	<u>\$ 4,004,767</u>	<u>\$13,079,073</u>	<u>\$11,182,073</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	
	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
中國大陸	\$ 9,407,157	\$ 8,102,362
台灣	2,256,320	2,413,930
美國	1,290,746	510,433
其他	<u>124,850</u>	<u>155,348</u>
	<u>\$13,079,073</u>	<u>\$11,182,073</u>

(三) 重要客戶資訊

103年及102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 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳金額	備抵擔保品名稱	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註	
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	其他應收款—關係人	是	\$ 98,680 (RMB 20,000)	\$ 74,010 (RMB 15,000)	\$ 74,010 (RMB 15,000)	3.75	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 635,324	\$ 1,270,648	註
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	是	49,340 (RMB 10,000)	-	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	635,324	1,270,648	註
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	是	59,208 (RMB 12,000)	49,340 (RMB 10,000)	49,340 (RMB 10,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	635,324	1,270,648	註
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	是	24,670 (RMB 5,000)	-	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	635,324	1,270,648	註
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	是	74,010 (RMB 15,000)	74,010 (RMB 15,000)	74,010 (RMB 15,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	635,324	1,270,648	註
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	是	197,360 (RMB 40,000)	123,350 (RMB 25,000)	123,350 (RMB 25,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	635,324	1,270,648	註
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	是	98,680 (RMB 20,000)	98,680 (RMB 20,000)	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	635,324	1,270,648	註
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(瀋陽)餐飲管理有限公司	其他應收款—關係人	是	74,010 (RMB 15,000)	74,010 (RMB 15,000)	74,010 (RMB 15,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	635,324	1,270,648	註
3	和夏(南京)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	是	98,680 (RMB 20,000)	98,680 (RMB 20,000)	49,340 (RMB 10,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	635,324	1,270,648	註
3	和夏(南京)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	是	98,680 (RMB 20,000)	98,680 (RMB 20,000)	49,340 (RMB 10,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	635,324	1,270,648	註
4	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	其他應收款—關係人	是	54,642 (USD 1,800)	54,642 (USD 1,800)	54,642 (USD 1,800)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	635,324	1,270,648	註
4	美食達人股份有限公司	WinPin 85 Investments Inc.	其他應收款—關係人	是	54,642 (USD 1,800)	54,642 (USD 1,800)	54,642 (USD 1,800)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	635,324	1,270,648	註
4	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	其他應收款—關係人	是	166,960 (USD 5,500)	166,960 (USD 5,500)	166,960 (USD 5,500)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	635,324	1,270,648	註
4	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	其他應收款—關係人	是	53,124 (USD 1,750)	53,124 (USD 1,750)	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	635,324	1,270,648	註
4	美食達人股份有限公司	WinPin 85 Investments Inc.	其他應收款—關係人	是	60,713 (USD 2,000)	60,713 (USD 2,000)	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	635,324	1,270,648	註
5	WinPin 85 Investments, Inc.	Perfect 85 Degrees C, Inc.	其他應收款—關係人	是	66,784 (USD 2,200)	66,784 (USD 2,200)	30,356 (USD 1,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	635,324	1,270,648	註

註：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，

- 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。並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

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

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd. 股權淨值}}{6,353,238} \times \frac{\text{限額}}{40\%} = 2,541,295 \text{ (仟元)}$$

- 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

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd. 股權淨值}}{6,353,238} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 1,270,648 \text{ (仟元)}$$

- 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 6,353,238 (仟元) × 20% = 1,270,648 (仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 6,353,238 (仟元) × 10% = 635,324 (仟元) 為限。
- 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 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證 限額(註 3)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
1	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	\$ 1,270,648	\$ 246,700 (USD 50,000)	\$ 246,700 (USD 50,000)	\$ 160,108 (USD 32,450)	\$ -	-	\$ 3,176,619	N	N	Y	

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：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：背書保證限額之計算方法列式如下：

- (1) 本公司對外背書保證之總額不得超過本公司淨值百分之五十。

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd. 股權淨值}}{6,353,238} \times \frac{\text{限 額}}{50\%} = 3,176,619 \text{ (仟元)}$$

- (2) 本公司對單一企業背書保證不得超過本公司淨值百分之二十。

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd. 股權淨值}}{6,353,238} \times \frac{\text{限 額}}{20\%} = 1,270,648 \text{ (仟元)}$$

## GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

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

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

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	估總應(預)收(付)票據、帳款之比率%	
美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	聯屬公司	銷貨	\$ 183,578	9	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	\$ 62,158	42	註
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	536,368	61	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	56,169	43	註
上海勝品食品有限公司	和夏(上海)餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷貨	153,162	17	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	14,590	11	註
勝品(江蘇)食品有限公司	和夏(上海)餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷貨	104,166	14	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	14,190	12	註
勝品(江蘇)食品有限公司	和夏(南京)餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷貨	541,707	74	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	71,597	61	註
杭州勝品食品有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷貨	221,405	32	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	25,849	27	註
杭州勝品食品有限公司	和夏(上海)餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷貨	209,980	30	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	19,218	20	註
杭州勝品食品有限公司	八十五(浙江)餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷貨	106,117	15	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	15,024	16	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	聯屬公司	銷貨	247,961	90	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	35,451	79	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	聯屬公司	銷貨	206,211	56	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	28,972	48	註

(接次頁)

(承前頁)

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	估總應(預)收(付)票據、帳款之比率%	
深圳市勝品食品有限公司	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	母子公司	銷貨	\$ 160,613	79	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	\$ 31,252	80	註
成都麥佳食品有限公司	成都八十五度餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷貨	103,545	70	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	14,703	79	註
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, Inc.	聯屬公司	銷貨	397,622	75	月結 30 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	19,871	75	註
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Golden 85 Investment, LLC.	母子公司	銷貨	133,263	25	月結 30 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	6,436	24	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一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 103 年 9 月 30 日

附表四

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		應收關係人款項後收回金額	提列備抵帳金額
					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	\$ 221,602	(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	351,794	(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	282,225	(註)	-	-	-	-
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	聯屬公司	123,686	(註)	-	-	-	-
津味實業(上海)有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	母子公司	125,274	(註)	-	-	-	-
津味(上海)餐飲管理有限公司	深圳市勝品食品有限公司	母子公司	101,976	(註)	-	-	-	-

註：主要係其他應收款，故不適用週轉率計算。

## GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	其他應收款	\$ 221,602	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	其他應收款	54,642	資金貸與，年息 3.75%	1
1	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	3	銷貨收入	183,578	月結 25 天	1
1	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	3	應收帳款	62,158	月結 25 天	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	其他應收款	74,010	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	536,368	月結 60 天	4
2	津味(上海)餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	3	應付帳款	56,169	月結 60 天	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	其他應收款	101,976	-	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	其他應收款	49,340	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	221,405	月結 60 天	2
2	津味(上海)餐飲管理有限公司	成都麥佳食品有限公司	3	其他應收款	63,802	-	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	其他應收款	61,660	-	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	其他應收款	351,794	-	4
3	和夏(上海)餐飲管理有限公司	勝品(北京)食品有限公司	3	其他應收款	74,010	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	209,980	月結 60 天	2
3	和夏(上海)餐飲管理有限公司	勝品(廈門)食品有限公司	3	其他應收款	39,911	-	-
3	和夏(上海)餐飲管理有限公司	勝品(廈門)食品有限公司	3	其他應收款	49,340	資金貸與，年息 3.75%	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	153,162	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	其他應收款	123,350	資金貸與，年息 3.75%	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	其他應收款	158,875	-	2
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	104,166	月結 60 天	1
3	和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(瀋陽)餐飲管理有限公司	3	其他應收款	68,050	-	1
3	和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(瀋陽)餐飲管理有限公司	3	其他應收款	74,010	資金貸與，年息 3.75%	1

(接次頁)



(承前頁)

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			佔合併總營收或 總資產之比率% (註 3)
				科目	新台幣	交易條件	
3	和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	3	其他應收款	\$ 57,072	—	1
3	和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	3	其他應收款	49,340	資金貸與, 年息 3.75%	1
3	和夏(上海)餐飲管理有限公司	成都八十五度餐飲管理有限公司	3	其他應收款	81,455	—	1
3	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	3	其他應收款	123,686	—	1
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	247,961	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	應付帳款	35,451	月結 60 天	-
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	541,707	月結 60 天	4
5	和夏(南京)餐飲管理有限公司	勝品(江蘇)食品有限公司	3	應付帳款	71,597	月結 60 天	1
5	和夏(南京)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收款	73,003	—	1
5	和夏(南京)餐飲管理有限公司	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	3	其他應收款	49,340	資金貸與, 年息 3.75%	1
5	和夏(南京)餐飲管理有限公司	勝品(廈門)食品有限公司	3	其他應收款	49,340	資金貸與, 年息 3.75%	1
6	武漢津味餐飲管理有限公司	武漢勝品食品有限公司	3	進貨	62,157	月結 60 天	-
6	武漢津味餐飲管理有限公司	武漢勝品食品有限公司	3	預付貨款	39,136	月結 60 天	-
7	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	106,117	月結 60 天	1
8	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	206,211	月結 60 天	2
9	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	3	進貨	160,613	月結 60 天	1
9	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	3	應付帳款	31,252	月結 60 天	-
10	成都八十五度餐飲管理有限公司	成都參佳食品有限公司	3	進貨	103,545	月結 60 天	1
11	津味實業(上海)有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收款	125,274	—	1
11	津味實業(上海)有限公司	上海勝品食品有限公司	3	進貨	78,427	月結 60 天	1
11	津味實業(上海)有限公司	上海勝品食品有限公司	3	應付帳款	40,138	月結 60 天	-
12	八十五度(江蘇)食品有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	其他應收款	33,280	—	-
13	WinPin 85 Investments Inc.	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	進貨	397,622	月結 30 天	3
13	WinPin 85 Investments Inc.	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	應付帳款	19,871	月結 30 天	-
13	WinPin 85 Investments Inc.	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	其他應收款	30,356	資金貸與, 年息 3.75%	-
14	Golden 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	進貨	133,263	月結 30 天	1

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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		被投資公司帳面金額	本期認列之投資(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	期末	股數	比率%				
本公司	85 Degree Co., Ltd.	MALAYSIA	投資	\$ 553,447	\$ 553,447	12,899,078	100	\$ 1,344,714	\$ 112,544	\$ 112,544	
	百悅貿易有限公司	HONG KONG	投資	1,418,950	1,418,950	46,742,963	100	4,292,326	217,012	217,012	註 1
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	USA	投資	(USD 46,743)	(USD 46,743)	4,301,000	100	216,916	( 30,781)	( 30,781)	註 1
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	AUSTRALIA	食品什貨及飲料零售	(USD 6,553)	(USD 6,553)	1,785,000	51	37,952	( 1,344)	( 685)	註 1 及註 2
	Lucky Bakery Limited	SAMOA	投資	(AUD 47,490)	(AUD 47,490)	5,500,000	100	111,285	( 18,917)	( 18,917)	註 1
	WinPin 85 Investments, Inc.	USA	食品什貨及飲料零售	(AUD 1,785)	(AUD 1,785)	8,800,000	100	322,538	61,639	61,639	註 1
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Golden 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	(USD 267,137)	(USD 267,137)	-	65	29,817	36,747	23,885	註 1 及註 2
Lucky Bakery Limited	Profit Sky International Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	(USD 8,800)	(USD 8,800)	-	50	60,759	( 19,245)	( 9,622)	註 1 及註 2
Profit Sky International Limited	Wincase Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	(HKD 117,532)	(HKD 30,000)	-	100	61,080	( 18,519)	( 18,519)	註 1 及註 2
	Worldinn Limited	HONG KONG	烘焙食品製造及銷售等業務	(HKD 109,697)	(HKD 28,000)	-	100	56,858	( 19,891)	( 19,891)	註 1 及註 2
85 Degree Co., Ltd.	美食達人股份有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	117,532	117,532	17,054,268	100	1,341,426	115,266	115,266	
美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	(HKD 30,000)	(HKD 30,000)	22,060,600	100	153,747	( 53,509)	( 53,509)	
美食達人股份有限公司	這一鍋餐飲股份有限公司	台灣台中市	餐飲、食品什貨及飲料零售	57,841	114,000	5,784,050	23	57,076	( 3,340)	618	註 2
美食達人股份有限公司	美味復興有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	1,800	1,800	-	60	2,076	( 223)	( 134)	註 2

註 1：折合新台幣係以 103 年 9 月 30 日美元對新台幣之即期匯率 30.356 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.934 換算；澳幣對新台幣之即期匯率 26.605；港幣對新台幣之即期匯率 3.918。

註 2：帳面金額係按被投資公司 103 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七。

## GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

## 大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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	\$ 302,380	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 54,759)	100	(\$ 54,759)	\$ 1,310,361	\$ -	註 1	
和夏(上海)餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 9,961	直接投資	-	-	-	-	131,978	100	131,978	1,659,033	-	註 1	
杭州勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	USD 2,454	直接投資	-	-	-	-	17,378	100	16,577	145,233	-	註 1	
和夏(南京)餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 60,713	直接投資	-	-	-	-	113,043	100	113,043	552,819	-	註 1	
八十五度(北京)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	( 36,444)	100	( 36,444)	( 82,172)	-	註 1	
八十五度(浙江)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 60,713	直接投資	-	-	-	-	( 9,417)	100	( 9,417)	( 17,364)	-	註 1 及註 2	
勝品(北京)食品有限 公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	( 23,669)	100	( 24,139)	37,602	-	註 1 及註 2	
八十五度(福州)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 121,426	直接投資	-	-	-	-	72,152	100	72,152	148,056	-	註 1	
勝品(江蘇)食品有限 公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	USD 4,000	直接投資	-	-	-	-	12,472	100	11,562	127,968	-	註 1	
勝品(廈門)食品有限 公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	USD 15,178	直接投資	-	-	-	-	4,127	100	3,988	10,516	-	註 1 及註 2	
勝品(青島)食品有限 公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	( 14,388)	100	( 14,388)	30,103	-	註 1 及註 2	
八十五度(廈門)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 75,891	直接投資	-	-	-	-	33,172	100	33,172	66,695	-	註 1 及註 2	
八十五度(瀋陽)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 30,356	直接投資	-	-	-	-	( 20,075)	100	( 20,075)	( 25,568)	-	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	USD 1,000	直接投資	-	-	-	-	( 13,790)	100	( 13,790)	79,100	-	註 1 及註 2	
八十五度(青島)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 121,426	直接投資	-	-	-	-	8,827	100	8,827	86,801	-	註 1 及註 2	
八十五度(江蘇)食品 有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	USD 60,713	直接投資	-	-	-	-	14,302	25	4,171	158,354	-	註 1	
上海勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	USD 151,782	直接投資	-	-	-	-	868	100	57	95,351	-	註 1	
上海麥佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	RMB 88,812	直接投資	-	-	-	-	11,253	100	11,655	58,686	-	註 1 及註 2	
		RMB 18,000												
		RMB 35,031												
		RMB 7,100												

(接次頁)

(承前頁)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
上海虹口津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	\$ 74,010 RMB 15,000	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 811	100	\$ 811	\$ 95,772	\$ -	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	56,044 RMB 11,359	直接投資	-	-	-	-	17,575	85	14,939	( 21,016)	-	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	32,515 RMB 6,590	直接投資	-	-	-	-	( 29,333)	100	( 29,333)	( 5,197)	-	註1及註2
武漢勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	29,604 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	-	( 21,429)	100	( 21,429)	( 38,884)	-	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	128,284 RMB 26,000	直接投資	-	-	-	-	( 26,607)	57	( 15,039)	72,097	-	註1及註2
江西津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	29,604 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	-	( 4,925)	100	( 4,925)	16,276	-	註1及註2
津味實業(上海)有限公司	食品什貨銷售	9,868 RMB 2,000	直接投資	-	-	-	-	13,029	100	13,029	43,783	-	註1及註2
廣州八十五度餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	29,604 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	-	( 15,165)	100	( 15,165)	8,621	-	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	122,117 RMB 24,750	直接投資	-	-	-	-	( 16,818)	100	( 16,818)	90,150	-	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	457,431 RMB 92,710	直接投資	-	-	-	-	14,302	75	10,131	470,227	-	註1
嘉定津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	4,934 RMB 1,000	直接投資	-	-	-	-	1,951	100	1,951	6,583	-	註1及註2
八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	32,071 RMB 6,500	直接投資	-	-	-	-	( 7,800)	100	( 8,387)	( 31,504)	-	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	7,401 RMB 1,500	直接投資	-	-	-	-	1,274	100	1,274	8,708	-	註1及註2
和夏(上海)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	98,680 RMB 20,000	直接投資	-	-	-	-	( 26,607)	43	( 11,568)	55,459	-	註1及註2

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
不適用	不適用	不適用

註1：折合新台幣係以103年9月30日美元對新台幣之即期匯率30.356換算；人民幣對新台幣之即期匯率4.934換算。

註2：帳面金額係按被投資公司103年9月30日未經會計師核閱財務報表之股權淨值計算。