

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104及103年第1季

地址：台中市南屯區工業區二十三路35號

電話：(04)3703-1080

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	16~33		六~二五
(七) 關係人交易	34~35		二六
(八) 質押之資產	35		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35		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	37、39~47		三十
2. 轉投資事業相關資訊	37、39~47		三十
3. 大陸投資資訊	37~38、48~49		三十
(十三) 部門資訊	38		三一
(十四) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	36		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 104 年及 103 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及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 1 0 4 年 5 月 6 日

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併資產負債表

民國 104 年 3 月 31 日暨民國 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年3月31日 (經核閱)			103年12月31日 (經查核)			103年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%	金 額	金 額	%	金 額	%		
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 2,905,734	28	\$ 2,480,103	25	\$ 2,559,074	29			
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註七及二七)	153,948	1	56,070	1	204,820	3			
1150	應收票據	143	-	218	-	102	-			
1170	應收帳款(附註八)	214,907	2	238,551	2	210,169	3			
1200	其他應收款	47,908	-	76,950	1	110,208	1			
1220	本期所得稅資產	9,923	-	7,291	-	23,950	-			
130X	存貨(附註九)	485,996	5	533,994	5	470,571	5			
1410	預付款項(附註十三)	286,597	3	361,089	4	362,103	4			
1470	其他流動資產(附註十三)	11,652	-	12,616	-	13,046	-			
11XX	流動資產總計	<u>4,116,808</u>	<u>39</u>	<u>3,766,882</u>	<u>38</u>	<u>3,954,043</u>	<u>45</u>			
	非流動資產									
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動(附註七及二七)	93,749	1	-	-	-	-			
1550	採用權益法之投資(附註十一)	62,381	1	58,710	1	137,634	1			
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二七)	5,049,770	48	4,922,226	50	4,049,762	46			
1780	無形資產	80,037	1	75,936	1	78,898	1			
1840	遞延所得稅資產	102,928	1	81,596	1	57,856	1			
1915	預付設備款(附註十三)	347,931	3	297,939	3	140,669	1			
1920	存出保證金(附註十三)	537,498	5	545,718	5	429,076	5			
1990	其他非流動資產(附註十三)	70,126	1	73,748	1	12,639	-			
15XX	非流動資產總計	<u>6,344,420</u>	<u>61</u>	<u>6,055,873</u>	<u>62</u>	<u>4,906,534</u>	<u>55</u>			
1XXX	資 產 總 計	<u>\$10,461,228</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,822,755</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,860,577</u>	<u>100</u>			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十四及二七)	\$ 3,005	-	\$ -	-	\$ -	-			
2150	應付票據	24	-	-	-	3,656	-			
2170	應付帳款(附註十五)	1,059,813	10	994,015	10	718,326	8			
2200	其他應付款(附註十六)	1,003,400	10	1,171,192	12	912,167	11			
2230	本期所得稅負債	116,796	1	83,823	1	168,627	2			
2310	預收款項(附註十六)	563,568	6	641,974	7	544,996	6			
2320	一年內到期之長期借款(附註十四及二七)	26,778	-	934	-	-	-			
2399	其他流動負債(附註十六)	15,727	-	15,594	-	14,207	-			
21XX	流動負債總計	<u>2,789,111</u>	<u>27</u>	<u>2,907,532</u>	<u>30</u>	<u>2,361,979</u>	<u>27</u>			
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十四及二七)	629,572	6	14,846	-	-	-			
2556	除役、復原及修復成本之長期負債準備(附註十六)	55,999	-	56,726	-	30,527	-			
2570	遞延所得稅負債	6,402	-	653	-	-	-			
2645	存入保證金(附註十六)	66,043	1	67,923	1	53,298	1			
25XX	非流動負債總計	<u>758,016</u>	<u>7</u>	<u>140,148</u>	<u>1</u>	<u>83,825</u>	<u>1</u>			
2XXX	負債總計	<u>3,547,127</u>	<u>34</u>	<u>3,047,680</u>	<u>31</u>	<u>2,445,804</u>	<u>28</u>			
	歸屬於母公司業主之權益(附註十七)									
	股本									
3110	普通股股本	1,411,200	14	1,411,200	14	1,411,200	16			
3210	資本公積—發行股票溢價	2,681,126	26	2,681,126	27	2,681,126	30			
	保留盈餘									
3310	盈餘準備金	424,109	4	424,109	4	366,706	4			
3320	特別盈餘公積	38,098	-	38,098	1	38,098	1			
3350	未分配盈餘	1,962,167	19	1,772,876	18	1,669,412	19			
3300	保留盈餘總計	<u>2,424,374</u>	<u>23</u>	<u>2,235,083</u>	<u>23</u>	<u>2,074,216</u>	<u>24</u>			
3400	其他權益	345,901	3	396,484	4	207,660	2			
31XX	母公司業主權益總計	<u>6,862,601</u>	<u>66</u>	<u>6,723,893</u>	<u>68</u>	<u>6,374,202</u>	<u>72</u>			
36XX	非控制權益	51,500	-	51,182	1	40,571	-			
3XXX	權益總計	<u>6,914,101</u>	<u>66</u>	<u>6,775,075</u>	<u>69</u>	<u>6,414,773</u>	<u>72</u>			
	負債與權益總計	<u>\$10,461,228</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,822,755</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,860,577</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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		104年1月1日至3月31日		103年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註十八及三一)	\$ 4,775,696	100	\$ 4,218,788	100
5000	營業成本(附註十九)	(2,045,118)	(43)	(1,807,100)	(43)
5900	營業毛利	<u>2,730,578</u>	<u>57</u>	<u>2,411,688</u>	<u>57</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	(2,162,080)	(45)	(1,893,323)	(45)
6200	管理費用	(244,180)	(5)	(227,796)	(5)
6300	研究發展費用	(<u>10,321</u>)	<u>-</u>	(<u>7,141</u>)	<u>-</u>
6000	營業費用合計	(<u>2,416,581</u>)	(<u>50</u>)	(<u>2,128,260</u>)	(<u>50</u>)
6900	營業淨利	<u>313,997</u>	<u>7</u>	<u>283,428</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入(附註十九)	17,776	-	37,231	1
7020	其他利益及損失(附註十九)	(69,430)	(1)	(23,520)	(1)
7050	財務成本	(1,811)	-	-	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	<u>3,670</u>	<u>-</u>	<u>1,400</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	(<u>49,795</u>)	(<u>1</u>)	<u>15,111</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	264,202	6	298,539	7
7950	所得稅費用(附註二十)	(<u>72,067</u>)	(<u>2</u>)	(<u>112,778</u>)	(<u>3</u>)
8200	本期淨利	<u>192,135</u>	<u>4</u>	<u>185,761</u>	<u>4</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日至3月31日		103年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項				
	目：				
8341	換算表達貨幣之兌				
	換差額	(63,724)	(1)	(27,193)	(1)
8360	後續可能重分類至損益				
	之項目：				
8361	國外營運機構財務				
	報表換算之兌換				
	差額	<u>10,615</u>	<u>-</u>	<u>19,112</u>	<u>1</u>
8300	本期其他綜合損益				
	合計	<u>(53,109)</u>	<u>(1)</u>	<u>(8,081)</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 139,026</u>	<u>3</u>	<u>\$ 177,680</u>	<u>4</u>
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 189,291	4	\$ 182,826	4
8620	非控制權益	<u>2,844</u>	<u>-</u>	<u>2,935</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 192,135</u>	<u>4</u>	<u>\$ 185,761</u>	<u>4</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 138,708	3	\$ 172,249	4
8720	非控制權益	<u>318</u>	<u>-</u>	<u>5,431</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 139,026</u>	<u>3</u>	<u>\$ 177,680</u>	<u>4</u>
	每股盈餘 (附註二一)				
9710	基 本	<u>\$ 1.34</u>		<u>\$ 1.30</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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	本公司					其他權益項目		總計	非控制權益	權益總額
		股數(仟股)	金額	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
A1	103年1月1日餘額	141,120	\$ 1,411,200	\$ 2,681,126	\$ 366,706	\$ 38,098	\$ 1,487,603	\$ 218,237	\$ 6,202,970	\$ 71,184	\$ 6,274,154
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(36,044)	(36,044)
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	-	-	(1,017)	-	(1,017)	-	(1,017)
D1	103年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	182,826	-	182,826	2,935	185,761
D3	103年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(10,577)	(10,577)	2,496	(8,081)
D5	103年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	182,826	(10,577)	172,249	5,431	177,680
Z1	103年3月31日餘額	141,120	\$ 1,411,200	\$ 2,681,126	\$ 366,706	\$ 38,098	\$ 1,669,412	\$ 207,660	\$ 6,374,202	\$ 40,571	\$ 6,414,773
A1	104年1月1日餘額	141,120	\$ 1,411,200	\$ 2,681,126	\$ 424,109	\$ 38,098	\$ 1,772,876	\$ 396,484	\$ 6,723,893	\$ 51,182	\$ 6,775,075
D1	104年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	189,291	-	189,291	2,844	192,135
D3	104年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(50,583)	(50,583)	(2,526)	(53,109)
D5	104年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	189,291	(50,583)	138,708	318	139,026
Z1	104年3月31日餘額	141,120	\$ 1,411,200	\$ 2,681,126	\$ 424,109	\$ 38,098	\$ 1,962,167	\$ 345,901	\$ 6,862,601	\$ 51,500	\$ 6,914,101

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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 264,202	\$ 298,539
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	267,983	212,004
A20200	攤銷費用	6,096	5,065
A20900	利息費用	1,811	-
A21200	利息收入	(5,547)	(4,550)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	(3,670)	(1,400)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	42,120	18,028
A22800	處分無形資產損失	57	55
A23700	非金融資產減損損失	638	1,072
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31130	應收票據減少	75	939
A31150	應收帳款減少	23,744	26,228
A31180	其他應收款減少	26,753	6,910
A31200	存貨減少(增加)	47,447	(16,373)
A31230	預付款項減少	74,492	34,697
A31240	其他流動資產減少(增加)	964	(439)
A31990	其他營業資產減少	3,622	689
A32130	應付票據增加	24	3,360
A32150	應付帳款增加(減少)	65,798	(94,171)
A32180	其他應付款項減少	(185,938)	(35,473)
A32200	負債準備(減少)增加	(727)	1,294
A32210	預收款項減少	(78,406)	(23,630)
A32230	其他流動負債增加(減少)	<u>133</u>	<u>(9,073)</u>
A33000	營運產生之現金流入	551,671	423,771
A33300	支付之利息	(209)	-
A33500	支付之所得稅	<u>(36,919)</u>	<u>(17,231)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>514,543</u>	<u>406,540</u>
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(191,627)	-
B00700	處分無活絡市場之債券投資	-	80,875
B02700	取得不動產、廠房及設備	(339,333)	(385,264)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3,972	11,814
B03700	存出保證金增加	(11,530)	(16,259)
B03800	存出保證金減少	15,326	4,189
B04500	取得購置無形資產	(10,836)	(9,895)
B07100	預付設備款增加	(132,759)	-
B07200	預付設備款減少	-	34,992
B07500	收取之利息	<u>7,836</u>	<u>1,124</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(658,951)</u>	<u>(278,424)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	3,005	-
C01600	舉借長期借款	640,757	-
C03000	存入保證金增加	8,321	621
C03100	存入保證金減少	(9,784)	(34,853)
C05800	支付非控制權益現金股利	-	(36,044)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>642,299</u>	<u>(70,276)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(72,260)</u>	<u>(2,482)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	425,631	55,358
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,480,103</u>	<u>2,503,716</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,905,734</u>	<u>\$ 2,559,074</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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 104 年 5 月 6 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 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」

IFRS 12 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應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，合併公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

2. IFRS 13 「公允價值衡量」

IFRS 13 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為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，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，而依照 IFRS 13 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。相關揭露請參閱附註二五。

(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。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「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
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 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15 「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 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>
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 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 之修正採推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，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) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成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 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. 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。

7. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明合併公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表六。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

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。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

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請參閱 103 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 96,262	\$ 115,765	\$ 80,216
銀行支票及活期存款	1,817,429	1,116,362	1,981,103
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	992,043	1,247,976	497,755
	<u>\$ 2,905,734</u>	<u>\$ 2,480,103</u>	<u>\$ 2,559,074</u>

七、無活絡市場之債務工具投資

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 111,074	\$ 5,150	\$ -
受限制存款	<u>42,874</u>	<u>50,920</u>	<u>204,820</u>
	<u>\$ 153,948</u>	<u>\$ 56,070</u>	<u>\$ 204,820</u>
<u>非流動</u>			
受限制存款	<u>\$ 93,749</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
應收帳款	\$ 225,505	\$ 249,249	\$ 210,169
減：備抵呆帳	<u>(10,598)</u>	<u>(10,698)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 214,907</u>	<u>\$ 238,551</u>	<u>\$ 210,169</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 60 天，於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示帳齡超過 60 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 60 天之應收帳款，若評估無特定情形而逾期，將予認列 100% 備抵呆帳。

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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
1 至 60 天	\$ 168,589	\$ 176,641	\$ 141,227
61 至 90 天	1,774	8,378	1,816
91 至 180 天	5,199	3,936	26,172
181 至 360 天	20,311	31,351	19,272
361 天以上	<u>29,632</u>	<u>28,943</u>	<u>21,682</u>
合計	<u>\$ 225,505</u>	<u>\$ 249,249</u>	<u>\$ 210,169</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
90天以下	\$ 1,774	\$ 8,378	\$ 1,816
91至180天	5,199	3,936	26,172
181至360天	20,311	31,351	19,272
361天以上	19,034	18,245	21,682
合計	<u>\$ 46,318</u>	<u>\$ 61,910</u>	<u>\$ 68,942</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。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
103年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
加：本年度提列減損損失／呆帳費用	-	-	-
外幣換算差額	-	-	-
103年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
104年1月1日餘額	\$ 10,698	\$ -	\$ 10,698
加：本年度提列減損損失／呆帳費用	-	-	-
外幣換算差額	(100)	-	(100)
104年3月31日餘額	<u>\$ 10,598</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,598</u>

九、

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
製成品	\$ 31,715	\$ 29,500	\$ 37,275
在製品	3,318	2,999	3,436
原物料	358,542	409,322	341,708
商品存貨	92,421	92,173	88,152
	<u>\$ 485,996</u>	<u>\$ 533,994</u>	<u>\$ 470,571</u>

104年及103年3月31日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為4,922仟元及3,834仟元。

104年及103年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失638仟元及1,072仟元。

104年及103年1月1日至3月31日之存貨報廢損失分別為79,936仟元及68,922仟元。

十、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			104年 3月31日	103年 12月31日	103年 3月31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.	烘焙食品製造及銷售等業務	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%	(3)
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	食品什貨及飲料零售	100%	-	-	(3)
	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%	
Lucky Bakery Limited	Profit Sky International Limited	投 資	100%	100%	-	(2)
Profit Sky International Limited	WinCase Limited	食品什貨及飲料零售	100%	100%	-	(2)
	Worldinn Limited	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	-	(2)
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%	
	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	27%	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%	

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			104年 3月31日	103年 12月31日	103年 3月31日	
津味(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	25%	25%	68%	
	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%	57%	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%	75%	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%	
和夏(上海)餐飲管理有限公司	嘉定津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	-	
	武漢津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	43%	43%	-	
	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	73%	-	-	
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。
- (2) 合併公司於 103 年 11 月取得 Profit Sky International Limited 剩餘 50% 之股權，故自該日起對於 Profit Sky International Limited 及其子公司具控制力，並於 103 年 12 月起納入合併個體。
- (3) 合併公司為簡化投資架構，自 104 年 1 月起將 WinPin 85 Investments, Inc. 調整由 Perfect 85 Degree C, Inc. 持股，並且變更公司類型為 WinPin 85 Investments, LLC。

十一、採用權益法之投資

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
投資關聯企業	\$ 62,381	\$ 58,710	\$ 59,774
投資合資	-	-	77,860
	<u>\$ 62,381</u>	<u>\$ 58,710</u>	<u>\$ 137,634</u>

(一) 投資關聯企業

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
具重大性之關聯企業			
這一鍋餐飲股份有 限公司	\$ 62,381	\$ 58,710	\$ 59,774

具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
這一鍋餐飲股份有限公 司	23%	23%	31%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表。

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) 投資合資

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
具重大性之合資			
Profit Sky International Limited	\$ -	\$ -	\$ 77,860

具重大性之合資如下：

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
Profit Sky International Limited	-	-	50%

上述合資之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」附表。

合併公司於 103 年 11 月取得 Profit Sky International Limited 剩餘 50% 之股權，故自該日起對於 Profit Sky International Limited 及其子公司具控制力，並於 103 年 12 月起納入合併個體。

採用權益法之合資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。

十二、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	租賃改良	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合 計
成 本									
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	-	895	96,690	121,443	1,184	26,043	6,412	145,686	398,353
處 分	-	-	(20,717)	(22,890)	(2,311)	(3,167)	(7,797)	-	(56,882)
重 分 類	-	-	(8,386)	4,413	-	8,386	95	(4,508)	-
淨兌換差額	653	(1,851)	(5,356)	(2,923)	50	(1,801)	6	(1,646)	(12,868)
103 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 420,864</u>	<u>\$ 659,090</u>	<u>\$ 2,100,297</u>	<u>\$ 2,021,816</u>	<u>\$ 52,334</u>	<u>\$ 481,887</u>	<u>\$ 152,031</u>	<u>\$ 287,627</u>	<u>\$ 6,175,946</u>
累計折舊及減損									
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	-	9,040	85,768	85,238	2,440	23,768	5,750	-	212,004
處 分	-	-	(7,787)	(9,180)	(1,958)	(1,664)	(6,451)	-	(27,040)
重 分 類	-	-	228	-	-	(228)	-	-	-
淨兌換差額	-	(209)	(2,576)	(2,834)	(16)	(1,066)	(32)	-	(6,733)
103 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 71,917</u>	<u>\$ 840,200</u>	<u>\$ 828,060</u>	<u>\$ 27,487</u>	<u>\$ 255,106</u>	<u>\$ 103,414</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,126,184</u>
103 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 420,211</u>	<u>\$ 596,960</u>	<u>\$ 1,273,499</u>	<u>\$ 1,166,937</u>	<u>\$ 26,390</u>	<u>\$ 218,130</u>	<u>\$ 49,168</u>	<u>\$ 148,095</u>	<u>\$ 3,899,390</u>
103 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 420,864</u>	<u>\$ 587,173</u>	<u>\$ 1,260,097</u>	<u>\$ 1,193,756</u>	<u>\$ 24,847</u>	<u>\$ 226,781</u>	<u>\$ 48,617</u>	<u>\$ 287,627</u>	<u>\$ 4,049,762</u>
成 本									
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 526,638	\$ 766,870	\$ 2,453,486	\$ 2,511,621	\$ 52,158	\$ 533,539	\$ 226,092	\$ 442,698	\$ 7,513,102
增 添	-	406	86,477	184,015	1,527	47,618	15,032	144,855	479,930
處 分	-	(1,595)	(41,610)	(88,453)	(440)	(7,612)	(7,033)	-	(146,743)
重 分 類	-	-	16	25,781	-	-	564	(26,361)	-
淨兌換差額	(745)	(5,510)	(20,244)	(24,092)	(535)	(4,918)	(937)	(4,173)	(61,154)
104 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 525,893</u>	<u>\$ 760,171</u>	<u>\$ 2,478,125</u>	<u>\$ 2,608,872</u>	<u>\$ 52,710</u>	<u>\$ 568,627</u>	<u>\$ 233,718</u>	<u>\$ 557,019</u>	<u>\$ 7,785,135</u>
累計折舊及減損									
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 100,892	\$ 1,040,730	\$ 1,031,079	\$ 29,075	\$ 293,231	\$ 95,869	\$ -	\$ 2,590,876
折舊費用	-	9,708	100,468	111,364	2,437	33,133	10,873	-	267,983
處 分	-	(1,595)	(34,653)	(51,154)	(417)	(6,213)	(6,619)	-	(100,651)
重 分 類	-	-	(8,942)	(10,017)	(268)	(2,701)	(343)	-	(22,843)
淨兌換差額	-	(572)	(8,942)	(10,017)	(268)	(2,701)	(343)	-	(22,843)
104 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 108,433</u>	<u>\$ 1,097,603</u>	<u>\$ 1,081,272</u>	<u>\$ 30,827</u>	<u>\$ 317,450</u>	<u>\$ 99,780</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,735,365</u>
104 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 526,638</u>	<u>\$ 665,978</u>	<u>\$ 1,412,756</u>	<u>\$ 1,480,542</u>	<u>\$ 23,083</u>	<u>\$ 240,308</u>	<u>\$ 130,223</u>	<u>\$ 442,698</u>	<u>\$ 4,922,226</u>
104 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 525,893</u>	<u>\$ 651,738</u>	<u>\$ 1,380,522</u>	<u>\$ 1,527,600</u>	<u>\$ 21,883</u>	<u>\$ 251,177</u>	<u>\$ 133,938</u>	<u>\$ 557,019</u>	<u>\$ 5,049,770</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至49年
電力系統工程	11年
裝潢工程	3至20年
機器設備	1至20年
租賃改良	1至41年
運輸設備	1至15年
辦公設備	1至11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。

十三、其他資產

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>流動</u>			
預付租金	\$ 176,633	\$ 205,603	\$ 215,725
預付貨款	36,443	69,333	63,840
留抵稅額	25,724	47,329	48,309
其他預付款	47,797	38,824	34,229
其他	11,652	12,616	13,046
	<u>\$ 298,249</u>	<u>\$ 373,705</u>	<u>\$ 375,149</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 347,931	\$ 297,939	\$ 140,669
存出保證金	537,498	545,718	429,076
長期預付租賃款	62,683	63,616	-
其他	7,443	10,132	12,639
	<u>\$ 955,555</u>	<u>\$ 917,405</u>	<u>\$ 582,384</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。

十四、借 款

(一) 短期借款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
擔保借款 (附註二七)			
銀行借款	\$ 3,005	\$ -	\$ -

銀行週轉性借款之利率於 104 年 3 月 31 日為 1.25%-1.28%。

(二) 長期借款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
擔保借款 (附註二七)			
銀行借款	\$ 656,350	\$ 15,780	\$ -
減：列為 1 年內到期部分	(26,778)	(934)	-
長期借款	\$ 629,572	\$ 14,846	\$ -

合併公司長期借款包括：

	借 款 內 容	104年3月31日	103年12月31日	102年12月31日
浮動利率借款：				
擔保新台幣銀行借款	到期日：109年01月28日 還款辦法：自104年1月起，每3個月為一期，分期攤還。	\$ 88,000	\$ -	\$ -
擔保新台幣銀行借款	到期日：107年1月28日 還款辦法：到期償還。	88,000	-	-
擔保美金銀行借款	到期日：108年12月16日 還款辦法：自104年12月起，每3個月為一期，分期攤還。	15,631	15,780	-
擔保美金銀行借款	到期日：107年01月14日 還款辦法：到期償還。	464,719	-	-
減：一年內到期之長期借款		(26,778)	(934)	-
		\$ 629,572	\$ 14,846	\$ -

銀行週轉性借款之利率於 104 年 3 月 31 日及 103 年 12 月 31 日分別為 1.75%-1.35% 及 1.70%。

十五、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。

十六、其他負債

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付設備款	\$ 167,686	\$ 151,142	\$ 135,176
應付薪資及獎金	332,630	460,869	295,905
應付水電費	97,347	91,127	88,792
應付保險費	55,028	58,194	46,791
應付租金	51,414	38,308	42,146
其他（運費及維修費等）	299,295	371,552	303,357
	<u>\$ 1,003,400</u>	<u>\$ 1,171,192</u>	<u>\$ 912,167</u>
其他負債			
預收款項	\$ 563,568	\$ 641,974	\$ 544,996
其他	15,727	15,594	14,207
	<u>\$ 579,295</u>	<u>\$ 657,568</u>	<u>\$ 559,203</u>
<u>非流動</u>			
除役負債準備	\$ 55,999	\$ 56,726	\$ 30,527
存入保證金	66,043	67,923	53,298
	<u>\$ 122,042</u>	<u>\$ 124,649</u>	<u>\$ 83,825</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。

十七、權益

(一) 股本

普通股

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
額定股數（仟股）	<u>850,000</u>	<u>850,000</u>	<u>850,000</u>
額定股本	<u>\$ 8,500,000</u>	<u>\$ 8,500,000</u>	<u>\$ 8,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>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>

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股）之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

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%。

104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。

本公司於 104 年 3 月 11 日舉行董事會及 103 年 6 月 6 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 103 及 102 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)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
盈餘準備金	\$ 52,751	\$ 57,403	\$ -	\$ -
現金股利	169,344	183,456	1.2	1.3

104年3月11日董事會及103年6月6日股東常會分別擬議及決議通過103及102年度員工分紅及董監事酬勞不配發。

有關本公司董事會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。

十八、收入

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
商品銷售收入	<u>\$ 4,775,696</u>	<u>\$ 4,218,788</u>

十九、綜合損益

(一) 其他收入

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 5,547	\$ 4,550
政府補助收入	-	20,786
其他	12,229	11,895
	<u>\$ 17,776</u>	<u>\$ 37,231</u>

(二) 其他利益及損失

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益	\$ 1,120	\$ 3,713
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(42,120)	(18,028)
其他	(28,430)	(9,205)
	<u>(\$ 69,430)</u>	<u>(\$ 23,520)</u>

(三) 折舊及攤銷

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$267,983	\$212,004
無形資產	<u>6,096</u>	<u>5,065</u>
合計	<u>\$274,079</u>	<u>\$217,069</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 42,416	\$ 40,498
營業費用	<u>225,567</u>	<u>171,506</u>
	<u>\$267,983</u>	<u>\$212,004</u>
攤銷費用依功能別彙總		
推銷費用	\$ 321	\$ 759
管理費用	<u>5,775</u>	<u>4,306</u>
	<u>\$ 6,096</u>	<u>\$ 5,065</u>

(四) 員工福利費用

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 11,433	\$ 9,563
其他員工福利	<u>1,242,416</u>	<u>1,088,519</u>
員工福利費用合計	<u>\$1,253,849</u>	<u>\$1,098,082</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 167,399	\$ 117,817
營業費用	<u>1,086,450</u>	<u>980,265</u>
	<u>\$1,253,849</u>	<u>\$1,098,082</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：

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 68,545	\$107,288
遞延所得稅		
當期產生者	<u>3,522</u>	<u>5,490</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 72,067</u>	<u>\$112,778</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皆核定至 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。

二一、每股盈餘

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 1.34</u>	<u>\$ 1.30</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

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
用以計算繼續營業單位每股盈餘之盈餘	<u>\$ 189,291</u>	<u>\$ 182,826</u>

股 數

單位：仟股

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
用以計算每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>141,120</u>	<u>141,120</u>

二二、政府補助

合併公司於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得產業發展補助款分別為 0 仟元及 20,786 仟元，列入綜合損益表營業外收入及支出—其他收入項下。

二三、非現金交易

合併公司於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資活動：

- (一) 合併公司於 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得不動產、廠房及設備 479,930 仟元，預付設備款減少 124,053 仟元，應付設備款增加 16,544

仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 339,333 仟元（參閱附註十二）。

(二) 合併公司於 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得不動產、廠房及設備 398,353 仟元，應付設備款增加 13,089 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 385,264 仟元（參閱附註十二）。

二四、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：

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
1 年內	\$ 1,950,312	\$ 1,845,335	\$ 1,470,510
超過 1 年但不超過 5 年	4,690,773	4,463,857	3,155,070
超過 5 年	<u>1,190,427</u>	<u>998,484</u>	<u>975,903</u>
	<u>\$ 7,831,512</u>	<u>\$ 7,307,676</u>	<u>\$ 5,601,483</u>

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊

非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 金融工具之種類

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註 1）	\$ 3,416,389	\$ 2,851,892	\$ 3,084,373
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註 2）	2,389,962	1,720,118	1,338,244

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券工具投資、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：餘額係包含短期借款、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債務工具投資、應收帳款、應付帳款及借款等。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（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

合併公司因持有外幣計價之存款與借款，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當人民幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當人民幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當人民幣相對於各相關外幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響	
	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 2,165	\$ 3,978

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

(2) 利率風險

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
具現金流量利率風險 —金融負債	\$ 659,355	\$ 15,780	\$ -

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將減少／增加 1,648 仟元及 0 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

合併公司於本期對利率之敏感度上升，主因為變動利率債務工具增加。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司交易對象大多為往來一段時間之加盟廠商，且合併公司持續監督應收帳款餘額等，壞帳風險並非重大。應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同地理區域，合併公司評估信用風險並無過度集中。

本年度任何時間對其他交易對方之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之10%。

另因流動資金之交易對方主係中華人民共和國及中華民國境內監管之銀行，故該信用風險係屬有限。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至104年3月31日暨103年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列融資額度之說明。

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 659,355	\$ 15,780	\$ -
— 未動用金額	<u>1,229,895</u>	<u>634,220</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,889,250</u>	<u>\$ 650,000</u>	<u>\$ -</u>

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	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
銷貨收入	合資	\$ -	\$ 5,672
	關聯企業	-	35
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,707</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	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
實質關係人	<u>\$ 23,401</u>	<u>\$ 29,198</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	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應收帳款	合資	\$ -	\$ -	\$ 3,287
	關聯企業	-	37	25
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 3,312</u>
其他應收款	合資	\$ -	\$ -	\$ 561
	關聯企業	912	745	53,709
		<u>\$ 912</u>	<u>\$ 745</u>	<u>\$54,270</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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，104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列並收取之技術服務收入分別為 1,084 仟元及 1,946 仟元。

(五) 主要管理階層薪酬

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 5,519</u>	<u>\$ 5,909</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：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
不動產、廠房及設備			
—自有土地	\$ 330,189	\$ 293,761	\$ 202,305
—建築物	48,908	69,835	13,495
無活絡市場之債券投資			
—受限制銀行存款	<u>136,623</u>	<u>50,920</u>	<u>204,820</u>
	<u>\$ 515,720</u>	<u>\$ 414,516</u>	<u>\$ 420,620</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 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 6,000 仟元、美金 4,000 仟元及美金 2,000 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 794,551</u>	<u>\$ 671,290</u>	<u>\$ 393,610</u>

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

104年3月31日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>外幣資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 25,087	6.1422	(美元：人民幣)		\$ 777,229
港幣	3,886	0.8002	(港幣：人民幣)		15,684
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 18,099	6.1422	(美元：人民幣)		560,731

103年12月31日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>外幣資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 10,645	6.1190	(美元：人民幣)		\$ 331,671

103年3月31日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>外幣資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 13,196	6.1521	(美元：人民幣)		\$ 397,811

合併公司主要承擔美元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	104年1月1日至3月31日			103年1月1日至3月31日		
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨	兌換損益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨	兌換損益
美元	30.984 (美元：新台幣)	(\$	170)	30.433 (美元：新台幣)	\$	286
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(1,163)	1 (新台幣：新台幣)		3,040
人民幣	5.048 (人民幣：新台幣)		2,562	4.975 (人民幣：新台幣)		244
港幣	4.064 (港幣：新台幣)		78	3.950 (港幣：新台幣)		14
澳幣	24.794 (澳幣：新台幣)	(187)	27.934 (澳幣：新台幣)		129
		\$	1,120		\$	3,713

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：

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
飲料	\$ 1,434,307	\$ 1,094,163
西點	1,673,829	1,528,525
麵包	1,660,681	1,587,651
其他	<u>6,879</u>	<u>8,449</u>
	<u>\$ 4,775,696</u>	<u>\$ 4,218,788</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	
	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
中國大陸	\$ 3,385,583	\$ 3,025,674
台灣	784,853	771,158
美國	510,307	385,280
其他	<u>94,953</u>	<u>36,676</u>
	<u>\$ 4,775,696</u>	<u>\$ 4,218,788</u>

(三) 重要客戶資訊

104年及103年1月1日至3月31日並無收入佔損益表上收入金額10%以上之客戶。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳	備抵金額	擔保名稱	品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	75,660 (RMB 15,000)	75,660 (RMB 15,000)	75,660 (RMB 15,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	686,260	1,372,520	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	50,440 (RMB 10,000)	50,440 (RMB 10,000)	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	686,260	1,372,520	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	126,100 (RMB 25,000)	-	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	686,260	1,372,520	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	100,880 (RMB 20,000)	-	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	686,260	1,372,520	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	75,660 (RMB 15,000)	75,660 (RMB 15,000)	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	686,260	1,372,520	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	75,660 (RMB 15,000)	75,660 (RMB 15,000)	75,660 (RMB 15,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	686,260	1,372,520	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	100,880 (RMB 20,000)	50,440 (RMB 10,000)	50,440 (RMB 10,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	686,260	1,372,520	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	100,880 (RMB 20,000)	100,880 (RMB 20,000)	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	686,260	1,372,520	註
4	美食達人股份有限公司	WinPin 85 Investments, LLC	其他應收款 —關係人	是	55,766 (USD 1,800)	-	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	686,260	1,372,520	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	55,766 (USD 1,800)	55,766 (USD 1,800)	55,766 (USD 1,800)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	686,260	1,372,520	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	170,396 (USD 5,500)	170,396 (USD 5,500)	170,396 (USD 5,500)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	686,260	1,372,520	註
4	美食達人股份有限公司	85 Degree Co., Ltd.	其他應收款 —關係人	是	50,000	50,000	50,000	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	686,260	1,372,520	註
4	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	其他應收款 —關係人	是	50,000	50,000	50,000	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	686,260	1,372,520	註
4	美食達人股份有限公司	Wincase Limited	其他應收款 —關係人	是	12,108 (HKD 3,000)	12,108 (HKD 3,000)	12,108 (HKD 3,000)	5.25	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	686,260	1,372,520	註
5	Profit Sky International Limited	Wincase Limited	其他應收款 —關係人	是	7,265 (HKD 1,800)	7,265 (HKD 1,800)	7,265 (HKD 1,800)	5.25	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	686,260	1,372,520	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，

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。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：

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd.股權淨值}}{6,862,601} \times \frac{\text{限額}}{40\%} = 2,745,040 \text{ (仟元)}$$

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

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd.股權淨值}}{6,862,601} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 1,372,520 \text{ (仟元)}$$

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 6,862,601(仟元) $\times 20\% = 1,372,520$ (仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 6,862,601 (仟元) $\times 10\% = 686,260$ (仟元) 為限。

4. 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 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證 限額(註 3)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
0	Gourmet Master Co., Ltd.	八十五度(江蘇)食品有限公司	3	\$ 1,372,520	\$ 1,177,288 (USD 38,000)	\$ 1,177,288 (USD 38,000)	\$ 464,719 (USD 15,000)	\$ -	17.16	\$ 3,431,301	Y	N	Y	
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	1,372,520	252,200 (RMB 50,000)	252,200 (RMB 50,000)	201,760 (RMB 40,000)	-	3.68	3,431,301	N	N	Y	
2	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co., Ltd.	4	1,372,520	123,925 (USD 4,000)	123,925 (USD 4,000)	15,491 (USD 500)	164,347	1.81	3,431,301	N	Y	N	

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係：

- (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。

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd. 股權淨值}}{6,862,601} \times \frac{\text{限 額}}{50\%} = 3,431,301 \text{ (仟元)}$$

- (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。

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd. 股權淨值}}{6,862,601} \times \frac{\text{限 額}}{20\%} = 1,372,520 \text{ (仟元)}$$

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國104年1月1日至3月31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	佔總應(預)收(付)票據、帳款之比率%		
美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	聯屬公司	銷貨	\$ 120,206	18	月結 25 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	\$ 80,789	36	註
上海勝品食品有限公司	津味實業(上海)有限公司	聯屬公司	銷貨	134,264	98	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	56,563	92	註
勝品(江蘇)食品有限公司	津味實業(上海)有限公司	聯屬公司	銷貨	118,897	100	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	49,971	100	註
杭州勝品食品有限公司	津味實業(上海)有限公司	聯屬公司	銷貨	113,444	100	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	48,241	99	註
津味實業(上海)有限公司	和夏(南京)餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷貨	268,180	21	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	248,644	38	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	銷貨	286,860	23	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	-	-	註
津味實業(上海)有限公司	和夏(上海)餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷貨	127,222	10	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	127,053	19	註
津味實業(上海)有限公司	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷貨	102,509	8	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	69,032	11	註
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	母子公司	銷貨	175,616	81	月結 30 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	62,675	66	註

註：已於合併報表內沖銷。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 104 年 3 月 31 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		應收關係人後期收回金額	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	\$ 226,162	(註)	\$ -	-	\$ -	\$ -
津味實業(上海)有限公司	和夏(上海)餐飲管理有限公司	聯屬公司	127,053	8.01	-	-	-	-
津味實業(上海)有限公司	和夏(南京)餐飲管理有限公司	聯屬公司	248,644	8.63	-	-	-	-
津味(上海)餐飲管理有限公司	深圳市勝品食品有限公司	聯屬公司	100,880	(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	307,033	(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	162,417	(註)	-	-	-	-
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	聯屬公司	103,034	(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	115,160	(註)	-	-	-	-
和夏(南京)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	聯屬公司	155,053	(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 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	\$ 226,162	資金貸與，年息 3.75%	2
1	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	3	其他應收款	50,000	資金貸與，年息 3.75%	-
1	美食達人股份有限公司	85 Degrees Co., Ltd.	3	其他應收款	50,000	資金貸與，年息 3.75%	-
2	美味達人股份有限公司	美食達人股份有限公司	3	進貨	120,206	月結 25 天	3
2	美味達人股份有限公司	美食達人股份有限公司	3	應付帳款	80,789	月結 25 天	1
3	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	75,660	資金貸與，年息 3.75%	1
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨	286,860	月結 60 天	6
3	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	100,880	—	1
3	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	50,440	—	-
3	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	50,440	—	-
4	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	307,033	—	3
4	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	162,417	—	2
4	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	75,660	資金貸與，年息 3.75%	1
4	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	69,567	—	1
4	和夏(上海)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨	127,222	月結 60 天	3
4	和夏(上海)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應付帳款	127,053	月結 60 天	1
4	和夏(上海)餐飲管理有限公司	廣州八十五度餐飲管理有限公司	3	其他應收款	57,002	—	1
4	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	78,369	—	1
4	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	103,034	—	1
4	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	115,160	—	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		
				科目	新台幣	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率% (註 3)
5	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨	102,509	月結 60 天 2
5	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應付帳款	69,032	月結 60 天 1
5	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	其他應收款	75,645	- 1
6	和夏(南京)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨	268,180	月結 60 天 6
6	和夏(南京)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應付帳款	248,644	月結 60 天 2
6	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	155,053	- 1
6	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	50,440	資金貸與, 年息 3.75% -
6	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	35,308	- -
6	和夏(南京)餐飲管理有限公司	武漢勝品食品有限公司	3	其他應收款	50,541	- -
7	武漢津味餐飲管理有限公司	武漢勝品食品有限公司	3	其他應收款	49,527	- -
8	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨	66,453	月結 60 天 1
9	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨	89,737	月結 60 天 2
9	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應付帳款	37,240	月結 60 天 -
9	八十五度(福州)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	50,763	- -
10	八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨	56,659	月結 60 天 1
10	八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	3	其他應收款	40,231	- -
11	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨	74,798	月結 60 天 2
11	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應付帳款	33,785	月結 60 天 -
12	成都八十五度餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨	50,248	月結 60 天 1
13	津味實業(上海)有限公司	上海勝品食品有限公司	3	進貨	134,264	月結 60 天 3
13	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	56,563	月結 60 天 1
13	津味實業(上海)有限公司	杭州勝品食品有限公司	3	進貨	113,444	月結 60 天 2
13	津味實業(上海)有限公司	杭州勝品食品有限公司	3	應付帳款	48,241	月結 60 天 -
13	津味實業(上海)有限公司	勝品(江蘇)食品有限公司	3	進貨	118,897	月結 60 天 2
13	津味實業(上海)有限公司	勝品(江蘇)食品有限公司	3	應付帳款	49,971	月結 60 天 -

(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			
				科目	新台幣	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率% (註 3)
13	津味實業(上海)有限公司	勝品(廈門)食品有限公司	3	進貨	\$ 83,875	月結 60 天	2
13	津味實業(上海)有限公司	勝品(廈門)食品有限公司	3	應付帳款	32,826	月結 60 天	-
13	津味實業(上海)有限公司	勝品(北京)食品有限公司	3	進貨	55,836	月結 60 天	1
14	杭州勝品食品有限公司	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	3	其他應收款	39,848	-	-
15	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	進貨	175,616	月結 30 天	4
15	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	應付帳款	62,675	月結 30 天	1
16	Golden 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	進貨	40,341	月結 30 天	1
16	Golden 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	應付帳款	32,530	月結 30 天	-
17	Perfect 85 Degrees C, Inc.	美食達人股份有限公司	3	應付帳款	30,764	月結 30 天	-

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 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
本公司	85 Degree Co., Ltd.	MALAYSIA	投資	\$ 553,447	\$ 553,447	12,899,078	100	\$ 1,408,375	\$ 44,201	\$ 44,201	註 1
	百悅貿易有限公司	HONG KONG	投資	1,448,156	1,448,156	46,742,963	100	4,692,722	139,277	139,277	
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	USA	烘焙食品製造及銷售等業務	(USD 46,743)	(USD 46,743)	5,301,000	100	653,602	30,931	30,931	註 1
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	AUSTRALIA	食品什貨及飲料零售	233,988	233,988	1,785,000	51	27,197	(5,994)	(3,057)	註 1 及註 2
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Lucky Bakery Limited	SAMOA	投資	(AUD 42,510)	(AUD 42,510)	5,500,000	100	103,160	(10,566)	(10,566)	註 1 及註 2
	Golden 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	170,397	170,397	-	65	43,439	10,740	6,981	註 1 及註 2
	WinPin 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	(USD 5,500)	(USD 5,500)	-	100	337,543	19,034	19,034	註 1
Lucky Bakery Limited	Profit Sky International Limited	HONG KONG	投資	(USD 1,971)	(USD 1,971)	-	100	98,511	(10,555)	(10,555)	註 1 及註 2
Profit Sky International Limited	Wincase Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	(USD 8,800)	-	-	100	46,583	(6,194)	(6,194)	註 1 及註 2
	Worldinn Limited	HONG KONG	烘焙食品製造及銷售等業務	(HKD 167,898)	(HKD 167,898)	-	100	48,172	(4,440)	(4,440)	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	(HKD 41,600)	(HKD 41,600)	17,054,268	100	1,458,367	51,215	51,215	
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	113,008	113,008	22,060,600	100	109,659	(16,403)	(16,403)	
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	(HKD 28,000)	(HKD 28,000)	5,784,050	23	62,381	16,184	3,670	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	121,080	121,080	-	60	1,678	(763)	(458)	註 2
				(HKD 30,000)	(HKD 30,000)						

註 1：折合新台幣係以 104 年 3 月 31 日美元對新台幣之即期匯率 30.981 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 5.044 換算；澳幣對新台幣之即期匯率 23.815；港幣對新台幣之即期匯率 4.036。

註 2：帳面金額係按被投資公司 104 年 3 月 31 日未經會計師核閱財務報表之股權淨值計算。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表七。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	\$ 308,604 USD 9,961	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,848	100	\$ 2,848	\$ 1,380,957	\$ -	註 1	
和夏(上海)餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	76,040 USD 2,454	直接投資	-	-	-	-	13,370	100	13,370	1,618,081	-	註 1	
杭州勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	61,963 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	11,161	100	11,425	181,425	-	註 1	
和夏(南京)餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	61,963 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	27,807	100	27,807	619,471	-	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	61,963 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	(5,909)	27	(1,567)	21,080	-	註 1 及註 2	
八十五度(浙江)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	61,963 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	13,950	100	13,950	(5,349)	-	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	123,925 USD 4,000	直接投資	-	-	-	-	3,069	100	2,744	41,782	-	註 1 及註 2	
八十五度(福州)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	15,491 USD 500	直接投資	-	-	-	-	32,522	100	32,522	205,680	-	註 1	
勝品(江蘇)食品有限 公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	139,416 USD 4,500	直接投資	-	-	-	-	9,855	100	7,565	161,989	-	註 1	
勝品(廈門)食品有限 公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	61,963 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	14,262	100	11,505	38,274	-	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	77,453 USD 2,500	直接投資	-	-	-	-	(1,553)	100	(2,723)	25,104	-	註 1 及註 2	
八十五度(廈門)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	30,981 USD 1,000	直接投資	-	-	-	-	39,610	100	39,610	135,386	-	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	30,981 USD 1,000	直接投資	-	-	-	-	(18,208)	100	(18,208)	(64,442)	-	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	123,925 USD 4,000	直接投資	-	-	-	-	(3,415)	100	(3,415)	74,589	-	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	61,963 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	1,768	100	1,768	90,959	-	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	154,906 USD 5,000	直接投資	-	-	-	-	(508)	25	(128)	162,062	-	註 1	
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	90,792 RMB 18,000	直接投資	-	-	-	-	6,448	100	1,099	123,324	-	註 1	
上海麥佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	35,812 RMB 7,100	直接投資	-	-	-	-	6,378	100	11,424	74,741	-	註 1 及註 2	

(接次頁)

(承前頁)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初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	\$ 75,660 RMB 15,000	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 967	100	\$ 967	\$ 98,492	\$ -	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	57,294 RMB 11,359	直接投資	-	-	-	-	15,509	85	13,183	4,875	-	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	33,240 RMB 6,590	直接投資	-	-	-	-	(5,752)	100	(5,752)	(20,592)	-	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	30,264 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	-	(1,756)	100	(3,617)	(47,283)	-	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	131,144 RMB 26,000	直接投資	-	-	-	-	(5,061)	57	(2,861)	69,004	-	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	30,264 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	-	61	100	61	14,585	-	註1及註2
津味實業(上海)有限公司	食品什貨銷售	10,088 RMB 2,000	直接投資	-	-	-	-	28,881	100	21,281	64,993	-	註1
廣州八十五度餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	30,264 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	-	(12,672)	100	(12,672)	(11,089)	-	註1及註2
成都參佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	124,839 RMB 24,750	直接投資	-	-	-	-	1,950	100	213	92,815	-	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	467,629 RMB 92,710	直接投資	-	-	-	-	(508)	75	(380)	481,239	-	註1
嘉定津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	5,044 RMB 1,000	直接投資	-	-	-	-	1,045	100	1,045	8,870	-	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	32,786 RMB 6,500	直接投資	-	-	-	-	2,523	100	1,258	(24,088)	-	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	7,566 RMB 1,500	直接投資	-	-	-	-	213	100	213	8,681	-	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	100,880 RMB 20,000	直接投資	-	-	-	-	(5,061)	43	(2,200)	53,080	-	註1及註2
八十五度(北京)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	189,301 RMB 37,530	直接投資	-	-	-	-	(5,909)	73	(4,342)	58,386	-	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104年3月31日美元對新台幣之即期匯率30.981換算；人民幣對新台幣之即期匯率5.044換算。

註2：帳面金額係按被投資公司104年度未經會計師核閱財務報表之股權淨值計算。