

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105及104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	10~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	16~34		六~二七
(七) 關係人交易	34~35		二八
(八) 質押之資產	35		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35		三十
(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	37~38、40~50		三二
2. 轉投資事業相關資訊	37~38、40~50		三二
3. 大陸投資資訊	38、51~52		三二
(十三) 部門資訊	38~39		三三
(十四) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	36~37		三一

會計師核閱報告

GOURMET MASTER CO. LTD. 公鑒：

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 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

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

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 105 年 5 月 10 日

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併資產負債表

民國 105 年 3 月 31 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年3月31日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年3月31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)	\$ 3,630,044	29		\$ 3,054,982	25		\$ 2,905,734	28	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	115,800	1		108,900	1		-	-	
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註九及二九)	805,698	6		979,185	8		153,948	1	
1150	應收票據	5,432	-		6,522	-		143	-	
1170	應收帳款 (附註十)	234,562	2		262,608	2		214,907	2	
1200	其他應收款	63,687	1		85,503	1		47,908	-	
1220	本期所得稅資產	11,666	-		140	-		9,923	-	
130X	存貨 (附註十一)	575,904	5		636,774	5		485,996	5	
1410	預付款項 (附註十六)	354,616	3		414,433	3		286,597	3	
1470	其他流動資產 (附註十六)	32,304	-		21,524	-		11,652	-	
11XX	流動資產總計	<u>5,829,713</u>	<u>47</u>		<u>5,570,571</u>	<u>45</u>		<u>4,116,808</u>	<u>39</u>	
	非流動資產									
1527	持有至到期日金融資產—非流動 (附註八)	32,326	-		32,969	-		-	-	
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附註九及二九)	194,656	1		195,568	2		93,749	1	
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	79,218	1		71,072	1		62,381	1	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及二九)	5,220,738	42		5,318,642	43		5,049,770	48	
1760	投資性不動產 (附註十五及二九)	173,371	1		173,747	1		-	-	
1780	無形資產	90,027	1		92,275	1		80,037	1	
1840	遞延所得稅資產	93,239	1		128,349	1		102,928	1	
1915	預付設備款 (附註十六)	119,777	1		125,761	1		347,931	3	
1920	存出保證金 (附註十六)	501,384	4		507,662	4		537,498	5	
1990	其他非流動資產 (附註十六)	71,812	1		73,082	1		70,126	1	
15XX	非流動資產總計	<u>6,576,548</u>	<u>53</u>		<u>6,719,127</u>	<u>55</u>		<u>6,344,420</u>	<u>61</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 12,406,261</u>	<u>100</u>		<u>\$ 12,289,698</u>	<u>100</u>		<u>\$ 10,461,228</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十七及二九)	\$ 30,930	-		\$ 31,073	-		\$ 3,005	-	
2150	應付票據	1,545	-		-	-		24	-	
2170	應付帳款 (附註十八)	1,119,116	9		1,203,149	10		1,059,813	10	
2200	其他應付款 (附註十九)	1,117,103	9		1,240,067	10		1,003,400	10	
2230	本期所得稅負債	127,829	1		131,479	1		116,796	1	
2310	預收款項 (附註十九)	906,214	7		822,404	7		563,568	6	
2320	一年內到期之長期借款 (附註十七及二九)	65,205	1		54,235	-		26,778	-	
2399	其他流動負債 (附註十九)	19,053	-		23,099	-		15,727	-	
21XX	流動負債總計	<u>3,386,995</u>	<u>27</u>		<u>3,505,506</u>	<u>28</u>		<u>2,789,111</u>	<u>27</u>	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十七及二九)	846,574	7		966,327	8		629,572	6	
2556	除役、復原及修復成本之長期負債準備 (附註十九)	78,485	1		72,843	1		55,999	-	
2570	遞延所得稅負債	-	-		597	-		6,402	-	
2645	存入保證金 (附註十九)	58,573	-		51,814	-		66,043	1	
25XX	非流動負債總計	<u>983,632</u>	<u>8</u>		<u>1,091,581</u>	<u>9</u>		<u>758,016</u>	<u>7</u>	
2XXX	負債總計	<u>4,370,627</u>	<u>35</u>		<u>4,597,087</u>	<u>37</u>		<u>3,547,127</u>	<u>34</u>	
	歸屬於母公司業主之權益 (附註二十)									
	股本									
3110	普通股股本	1,411,200	11		1,411,200	11		1,411,200	14	
3210	資本公積—發行股票溢價	2,681,126	22		2,681,126	22		2,681,126	26	
	保留盈餘									
3310	盈餘準備金	476,860	4		476,860	4		424,109	4	
3320	特別盈餘公積	38,098	-		38,098	-		38,098	-	
3350	未分配盈餘	3,059,266	25		2,689,963	22		1,962,167	19	
3300	保留盈餘總計	<u>3,574,224</u>	<u>29</u>		<u>3,204,921</u>	<u>26</u>		<u>2,424,374</u>	<u>23</u>	
3400	其他權益	300,494	2		336,894	3		345,901	3	
31XX	母公司業主權益總計	<u>7,967,044</u>	<u>64</u>		<u>7,634,141</u>	<u>62</u>		<u>6,862,601</u>	<u>66</u>	
36XX	非控制權益	68,590	1		58,470	1		51,500	-	
3XXX	權益總計	<u>8,035,634</u>	<u>65</u>		<u>7,692,611</u>	<u>63</u>		<u>6,914,101</u>	<u>66</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 12,406,261</u>	<u>100</u>		<u>\$ 12,289,698</u>	<u>100</u>		<u>\$ 10,461,228</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：吳政學

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 105 年及 104 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		105年1月1日至3月31日		104年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$ 5,468,800	100	\$ 4,775,696	100
5000	營業成本 (附註二一)	(2,398,424)	(44)	(2,045,118)	(43)
5900	營業毛利	<u>3,070,376</u>	<u>56</u>	<u>2,730,578</u>	<u>57</u>
	營業費用 (附註二一)				
6100	推銷費用	(2,303,860)	(42)	(2,162,080)	(45)
6200	管理費用	(264,188)	(5)	(244,180)	(5)
6300	研究發展費用	(8,969)	-	(10,321)	-
6000	營業費用合計	(2,577,017)	(47)	(2,416,581)	(50)
6900	營業淨利	<u>493,359</u>	<u>9</u>	<u>313,997</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註二一)	40,319	1	17,776	-
7020	其他利益及損失 (附註二一)	(29,807)	(1)	(69,430)	(1)
7050	財務成本	(4,883)	-	(1,811)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	<u>8,146</u>	<u>-</u>	<u>3,670</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>13,775</u>	<u>-</u>	<u>(49,795)</u>	<u>(1)</u>
7900	稅前淨利	507,134	9	264,202	6
7950	所得稅費用 (附註二二)	(127,837)	(2)	(72,067)	(2)
8200	本期淨利	<u>379,297</u>	<u>7</u>	<u>192,135</u>	<u>4</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日至3月31日		104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	(\$ 41,272)	(1)	(\$ 63,724)	(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>4,998</u>	<u>-</u>	<u>10,615</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益				
	合計	<u>(36,274)</u>	<u>(1)</u>	<u>(53,109)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 343,023</u>	<u>6</u>	<u>\$ 139,026</u>	<u>3</u>
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 369,303	7	\$ 189,291	4
8620	非控制權益	<u>9,994</u>	<u>-</u>	<u>2,844</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 379,297</u>	<u>7</u>	<u>\$ 192,135</u>	<u>4</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 332,903	6	\$ 138,708	3
8720	非控制權益	<u>10,120</u>	<u>-</u>	<u>318</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 343,023</u>	<u>6</u>	<u>\$ 139,026</u>	<u>3</u>
	每股盈餘 (附註二三)				
9710	基 本	<u>\$ 2.62</u>		<u>\$ 1.34</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳政學

經理人：吳政學

會計主管：謝明惠

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併權益變動表

民國 105 年及 104 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	業						主 權 益		非控制權益	權益總額
		股數(仟股)	本額	資本公積	保盈	留盈	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		
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
A1	105年1月1日餘額	141,120	\$ 1,411,200	\$ 2,681,126	\$ 476,860	\$ 38,098	\$ 2,689,963	\$ 336,894	\$ 7,634,141	\$ 58,470	\$ 7,692,611
D1	105年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	369,303	-	369,303	9,994	379,297
D3	105年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(36,400)	(36,400)	126	(36,274)
D5	105年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	369,303	(36,400)	332,903	10,120	343,023
Z1	105年3月31日餘額	141,120	\$ 1,411,200	\$ 2,681,126	\$ 476,860	\$ 38,098	\$ 3,059,266	\$ 300,494	\$ 7,967,044	\$ 68,590	\$ 8,035,634

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳政學

經理人：吳政學

會計主管：謝明惠

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 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		105年1月1日 至3月31日	104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	\$ 507,134	\$ 264,202
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	289,290	267,983
A20200	攤銷費用	9,443	6,096
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(6,900)	-
A20900	利息費用	4,883	1,811
A21200	利息收入	(17,457)	(5,547)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	(8,146)	(3,670)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	2,226	42,120
A22800	處分無形資產損失	7	57
A23700	非金融資產減損損失	3,935	638
A29900	預付租賃款攤銷	333	332
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	1,090	75
A31150	應收帳款	28,063	23,744
A31180	其他應收款	26,121	26,753
A31200	存 貨	60,882	47,447
A31230	預付款項	59,817	74,160
A31240	其他流動資產	(10,780)	964
A31990	其他營業資產	937	3,622
A32130	應付票據	1,545	24
A32150	應付帳款	(84,033)	65,798
A32180	其他應付款項	(157,726)	(185,938)
A32200	負債準備	5,642	(727)
A32210	預收款項	83,810	(78,406)
A32230	其他流動負債	(4,046)	133
A33000	營運產生之現金流入	796,070	551,671

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
A33300	支付之利息	(\$ 3,617)	(\$ 209)
A33500	支付之所得稅	(109,391)	(36,919)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>683,062</u>	<u>514,543</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務工具投資	174,399	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(136,867)	(339,333)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	17,904	3,972
B03700	存出保證金增加	(19,013)	(11,530)
B03800	存出保證金減少	22,807	15,326
B04500	取得購置無形資產	(11,425)	(10,836)
B07100	預付設備款增加	(60,124)	(132,759)
B07500	收取之利息	<u>13,152</u>	<u>7,836</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>833</u>	<u>(658,951)</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
C01700	償還長期借款	(97,893)	-
C03000	存入保證金增加	7,920	8,321
C03100	存入保證金減少	(1,138)	(9,784)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(91,111)</u>	<u>642,299</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(17,722)</u>	<u>(72,260)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	575,062	425,631
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>3,054,982</u>	<u>2,480,103</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,630,044</u>	<u>\$ 2,905,734</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳政學

經理人：吳政學

會計主管：謝明惠

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 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 105 年 5 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

本公司及由本公司所控制個體 (以下稱「合併公司」) 未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

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3)
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」	未定
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於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：

(一) 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「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。

(二) IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，若屬第 2 等級公允價值衡量，將另外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

(三) 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。

(四) 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。

(五) 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。

(六) IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

1. 辨認客戶合約；
2. 辨認合約中之履約義務；
3. 決定交易價格；
4. 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
5. 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

(七) 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。

(八) IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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、持股比例及營業項目，參閱附註十二及附表六。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 104 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 104 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 86,207	\$ 99,744	\$ 96,262
銀行支票及活期存款	3,312,903	1,976,643	1,817,429
約當現金(原始到期日在3個月以內之投資)			
銀行定期存款	<u>230,934</u>	<u>978,595</u>	<u>992,043</u>
	<u>\$ 3,630,044</u>	<u>\$ 3,054,982</u>	<u>\$ 2,905,734</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易			
非衍生金融資產			
—國內上市(櫃)股票	<u>\$ 115,800</u>	<u>\$ 108,900</u>	<u>\$ -</u>

八、持有至到期日金融資產

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
債券投資—中國國家開發銀行	<u>\$ 32,326</u>	<u>\$ 32,969</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於104年5月以美金1,006仟元(面額計美金1,000仟元)購買中國國家開發銀行10年期金融債券，到期日為113年12月2日，票面利率為4.25%，有效利率為4.17%。

九、無活絡市場之債務工具投資

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104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	\$ 805,698	\$ 979,185	\$ 111,074
受限制銀行存款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>42,874</u>
	<u>\$ 805,698</u>	<u>\$ 979,185</u>	<u>\$ 153,948</u>
<u>非流動</u>			
受限制銀行存款	<u>\$ 194,656</u>	<u>\$ 195,568</u>	<u>\$ 93,749</u>

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註二九。

十、應收帳款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應收帳款	\$ 238,223	\$ 266,286	\$ 225,505
減：備抵呆帳	(3,661)	(3,678)	(10,598)
	<u>\$ 234,562</u>	<u>\$ 262,608</u>	<u>\$ 214,907</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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
1 至 60 天	\$ 223,956	\$ 240,843	\$ 168,589
61 至 90 天	536	5,180	1,774
91 至 180 天	2,303	4,129	5,199
181 至 360 天	34	88	20,311
361 天以上	11,394	16,046	29,632
合 計	<u>\$ 238,223</u>	<u>\$ 266,286</u>	<u>\$ 225,505</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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
90 天以下	\$ 21,665	\$ 16,517	\$ 1,774
91 至 180 天	2,303	4,129	5,199
181 至 360 天	34	88	20,311
361 天以上	7,733	12,368	19,034
合 計	<u>\$ 31,735</u>	<u>\$ 33,102</u>	<u>\$ 46,318</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
104年1月1日餘額	\$ 10,698	\$ -	\$ 10,698
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>
105年1月1日餘額	\$ 3,678	\$ -	\$ 3,678
外幣換算差額	(17)	-	(17)
105年3月31日餘額	<u>\$ 3,661</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,661</u>

十一、存 貨

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
製成品	\$ 36,494	\$ 35,116	\$ 31,715
在製品	4,694	4,293	3,318
原物料	398,436	458,734	358,542
商品存貨	<u>136,280</u>	<u>138,631</u>	<u>92,421</u>
	<u>\$ 575,904</u>	<u>\$ 636,774</u>	<u>\$ 485,996</u>

105年及104年3月31日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為12,935仟元及4,922仟元。

105年及104年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為0仟元及638仟元。

105年及104年1月1日至3月31日之存貨報廢損失分別為95,142仟元及79,936仟元。

十二、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			105年 3月31日	104年 12月31日	104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%	
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	(1)
	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%	
	放送美食有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	-	(2)
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%	100%	
Profit Sky International Limited	WinCase Limited	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	Worldinn Limited	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	
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%	27%	27%	
	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	61%	61%	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%	25%	25%	

(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	
			105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日		
津味(上海)餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%		
	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%	57%		
	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%	75%		
	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%	100%	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%	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%	73%	73%	
勝品(北京)食品有限公司		烘焙食品製造及銷售等業務	39%	39%	-		
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%		

備 註：

- (1) 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。
- (2) 放送美食有限公司於 104 年 4 月成立於台灣。

十三、採用權益法之投資

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
投資關聯企業	\$ 79,218	\$ 71,072	\$ 62,381

投資關聯企業

	105年3月31日	104年12月31日	104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	\$ 79,218	\$ 71,072	\$ 62,381

具重大性之關聯企業

公司名稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	105年3月31日	104年12月31日	105年3月31日
這一鍋餐飲股份有限公司	22.75%	22.75%	22.68%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七「被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊」附表。

採用權益法之關聯企業及合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。

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	租賃改良	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合 計
成 本									
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	\$ 525,893	\$ 760,171	\$ 2,478,125	\$ 2,608,872	\$ 52,710	\$ 568,627	\$ 233,718	\$ 557,019	\$ 7,785,135
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)
淨兌換差額	-	(572)	(8,942)	(10,017)	(268)	(2,701)	(343)	-	(22,843)
104年3月31日餘額	\$ -	\$ 108,433	\$ 1,097,603	\$ 1,081,272	\$ 30,827	\$ 317,450	\$ 99,780	\$ -	\$ 2,735,365
104年3月31日淨額	\$ 525,893	\$ 651,738	\$ 1,380,522	\$ 1,527,600	\$ 21,883	\$ 251,177	\$ 133,938	\$ 557,019	\$ 5,049,770
成 本									
105年1月1日餘額	\$ 430,520	\$ 1,745,555	\$ 2,625,249	\$ 2,852,408	\$ 54,978	\$ 597,865	\$ 231,191	\$ 25,831	\$ 8,563,597
增 添	-	2,121	83,092	95,881	3,268	32,142	17,659	1,900	236,063
處 分	-	-	(39,920)	(29,434)	(175)	(7,948)	(910)	-	(78,387)
重 分 類	-	106	379	-	-	(379)	-	(106)	-
淨兌換差額	(1,309)	(7,904)	(12,234)	(16,271)	(185)	(3,163)	(1,856)	(394)	(43,316)
105年3月31日餘額	\$ 429,211	\$ 1,739,878	\$ 2,656,566	\$ 2,902,584	\$ 57,886	\$ 618,517	\$ 246,084	\$ 27,231	\$ 8,677,957
累計折舊及減損									
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 145,296	\$ 1,246,190	\$ 1,333,440	\$ 33,882	\$ 365,103	\$ 121,044	\$ -	\$ 3,244,955
折舊費用	-	22,376	100,977	121,739	2,309	32,330	9,183	-	288,914
處 分	-	-	(33,394)	(17,356)	(158)	(6,875)	(474)	-	(58,257)
重 分 類	-	-	325	-	-	(325)	-	-	-
淨兌換差額	-	(807)	(6,046)	(8,408)	(109)	(2,065)	(958)	-	(18,393)
105年3月31日餘額	\$ -	\$ 166,865	\$ 1,308,052	\$ 1,429,415	\$ 35,924	\$ 388,168	\$ 128,795	\$ -	\$ 3,457,219
105年3月31日淨額	\$ 429,211	\$ 1,573,013	\$ 1,348,514	\$ 1,473,169	\$ 21,962	\$ 230,349	\$ 117,289	\$ 27,231	\$ 5,220,738

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41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，請參閱附註二九。

十五、投資性不動產

	<u>已完工投資性 不 動 產</u>
<u>成 本</u>	
105年1月1日餘額	\$175,991
105年3月31日餘額	<u>\$175,991</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
105年1月1日餘額	(\$ 2,244)
折舊費用	(376)
105年3月31日餘額	<u>(\$ 2,620)</u>
105年3月31日淨額	<u>\$173,371</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主 建 物	49年
-------	-----

投資性不動產之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據，評價所得公允價值如下：

	<u>105年3月31日</u>
公允價值	<u>\$185,907</u>

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二九。

十六、其他資產

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>流動</u>			
預付租金	\$ 159,478	\$ 199,581	\$ 176,633
預付貨款	81,057	40,160	36,443
留抵稅額	71,868	111,585	25,724
其他預付款	<u>42,213</u>	<u>63,107</u>	<u>47,797</u>
	354,616	414,433	286,597
其他	<u>32,304</u>	<u>21,524</u>	<u>11,652</u>
	<u>\$ 386,920</u>	<u>\$ 435,957</u>	<u>\$ 298,249</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 119,777	\$ 125,761	\$ 347,931
存出保證金	501,384	507,662	537,498
長期預付租賃款	66,193	66,924	62,683
其他	<u>5,619</u>	<u>6,158</u>	<u>7,443</u>
	<u>\$ 692,973</u>	<u>\$ 706,505</u>	<u>\$ 955,555</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。

十七、借 款

(一) 短期借款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
<u>擔保借款</u> (附註二九)			
銀行借款	\$ _____	\$ _____	\$ 3,005
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ 30,930</u>	<u>\$ 31,073</u>	<u>\$ _____</u>

銀行週轉性借款之利率於 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.48%、1.46% 及 1.25%-1.28%。

(二) 長期借款

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
擔保借款 (附註二九)			
銀行借款	\$ 911,779	\$ 1,020,562	\$ 656,350
減：列為1年內到期部分	(65,205)	(54,235)	(26,778)
長期借款	<u>\$ 846,574</u>	<u>\$ 966,327</u>	<u>\$ 629,572</u>

合併公司長期借款包括：

借 款 內 容	105年3月31日	104年12月31日	104年3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。	\$ 70,400	\$ 74,800	\$ 88,000
擔保新台幣銀行借款 到期日：107年1月28日 還款辦法：自105年1月起，每3個月為一期，分期攤還。	88,000	88,000	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。	13,496	14,516	15,631
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。	386,026	486,488	464,719
擔保美金銀行借款 到期日：107年01月12日 還款辦法：到期償還。	353,857	356,758	-
減：一年內到期之長期借款	(65,205)	(54,235)	(26,778)
	<u>\$ 846,574</u>	<u>\$ 966,327</u>	<u>\$ 629,572</u>

銀行週轉性借款之利率於105年3月31日暨104年12月31日及3月31日分別為1.75%-2.28%、1.42%-2.22%及1.35%-1.75%。

十八、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。

十九、其他負債

流 動	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 359,475	\$ 433,223	\$ 332,630
應付水電費	74,756	78,727	97,347
應付保險費	48,675	60,265	55,028

(接次頁)

(承前頁)

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應付租金	\$ 61,360	\$ 49,511	\$ 51,414
應付設備款	203,448	169,952	167,686
其他(運費及維修費等)	<u>369,389</u>	<u>448,389</u>	<u>299,295</u>
	<u>\$ 1,117,103</u>	<u>\$ 1,240,067</u>	<u>\$ 1,003,400</u>
其他負債			
預收款項	\$ 866,109	\$ 797,249	\$ 563,568
客戶忠誠計劃	<u>40,105</u>	<u>25,155</u>	<u>-</u>
	906,214	822,404	563,568
其他	<u>19,053</u>	<u>23,099</u>	<u>15,727</u>
	<u>\$ 925,267</u>	<u>\$ 845,503</u>	<u>\$ 579,295</u>
非流動			
除役負債準備	\$ 78,485	\$ 72,843	\$ 55,999
存入保證金	<u>58,573</u>	<u>51,814</u>	<u>66,043</u>
	<u>\$ 137,058</u>	<u>\$ 124,657</u>	<u>\$ 122,042</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。

二十、權益

(一) 股本

普通股

	105年3月31日	104年12月31日	104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>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，本公司得以普通決議之方式宣佈發放股利，但其數額不得超過董事會建議之數額。公司每期決算，如有當期淨利，應先依法提列應繳納稅捐；並先彌補虧損後，於董事會建議任何股利數額前，其餘應提列 10% 為盈餘準備金或其他董事會認為有利於公司之準備金，以董事會認為適當之方式，作為公司營運或投資之用途，且該等投資無須獨立於其他投資而成為準備金之一部分。在符合上開情形下，董事會得將該年度之盈餘，依據適用法令許可之方式，於經股東會同意後，根據下列順序及方式分派：

1. 員工紅利不高於 3%。員工部分應包含子公司之員工；
2. 董事、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%。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司為開曼公司，不適用台灣公司法，不擬依照上述法規修訂公司章程。

105 年及 104 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 105 年 3 月 11 日舉行董事會及 104 年 6 月 9 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
盈餘準備金	\$ 113,918	\$ 52,751	\$ -	\$ -
現金股利	352,800	169,344	2.5	1.2
股票股利	70,560	-	0.5	-

105 年 3 月 11 日董事會及 104 年 6 月 9 日股東常會分別擬議及決議通過 104 及 103 年度員工分紅及董監事酬勞不配發。

105 年 3 月 11 日董事會擬議與 104 年 6 月 9 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 104 及 103 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。

二一、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

(一) 其他收入

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 17,457	\$ 5,547
其 他	22,862	12,229
	<u>\$ 40,319</u>	<u>\$ 17,776</u>

(二) 其他利益及損失

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換(損失)利益	(\$ 2,846)	\$ 1,120
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(2,226)	(42,120)
持有供交易之金融資產損益	6,900	-
減損損失	(3,935)	-
其 他	(<u>27,700</u>)	(<u>28,430</u>)
	<u>(\$ 29,807)</u>	<u>(\$ 69,430)</u>

(三) 財務成本

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
銀行借款	<u>\$ 4,883</u>	<u>\$ 1,811</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$288,914	\$267,983
投資性不動產	376	-
無形資產	<u>9,443</u>	<u>6,096</u>
合計	<u>\$298,733</u>	<u>\$274,079</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 59,809	\$ 42,416
營業費用	<u>229,481</u>	<u>225,567</u>
	<u>\$289,290</u>	<u>\$267,983</u>
攤銷費用依功能別彙總		
推銷費用	\$ 554	\$ 321
管理費用	<u>8,889</u>	<u>5,775</u>
	<u>\$ 9,443</u>	<u>\$ 6,096</u>

(五) 員工福利費用

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 9,674	\$ 11,433
其他員工福利	<u>1,372,246</u>	<u>1,242,416</u>
員工福利費用合計	<u>\$1,381,920</u>	<u>\$1,253,849</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 196,581	\$ 167,399
營業費用	<u>1,185,339</u>	<u>1,086,450</u>
	<u>\$1,381,920</u>	<u>\$1,253,849</u>

(六) 非金融資產減損損失

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
商譽(包含於其他利益及損失 淨額)	<u>(\$ 3,935)</u>	<u>\$ -</u>
存貨(包含於營業成本)	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 638)</u>

二二、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：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 93,324	\$ 68,545
遞延所得稅		
當期產生者	<u>34,513</u>	<u>3,522</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$127,837</u>	<u>\$ 72,067</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 102 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。

二三、每股盈餘

	105年1月1日 至3月31日	104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>\$ 2.62</u>	<u>\$ 1.34</u>

單位：每股元

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

	105年1月1日 至3月31日	104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>\$ 369,303</u>	<u>\$ 189,291</u>

股 數

單位：仟股

	105年1月1日 至3月31日	104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>

二四、非現金交易

合併公司於 105 年及 104 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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得不動產、廠房及設備 236,063 仟元，預付設備款減少 65,700 仟元，應付設備款增加 33,496 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 136,867 仟元（參閱附註十四）。
- (二) 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（參閱附註十四）。

二五、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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
1 年內	\$ 1,930,903	\$ 1,983,507	\$ 1,950,312
超過 1 年但不超過 5 年	4,326,838	4,699,588	4,690,773
超過 5 年	719,660	697,321	1,190,427
	<u>\$ 6,977,401</u>	<u>\$ 7,380,416</u>	<u>\$ 7,831,512</u>

二六、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股及償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二七、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>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
持有供交易	\$ 115,800	\$ 108,900	\$ -
放款及應收款(註1)	4,934,079	4,584,368	3,416,389
持有至到期日金融資產(註2)	32,326	32,969	-
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	2,820,998	3,061,628	2,389,962

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、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：餘額係包含金融債券投資。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借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。合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三一。

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	
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
損 益	(\$ 4,270)	\$ 2,165

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

(2) 利率風險

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 1,000,354	\$ 1,174,753	\$ -
—金融負債	942,709	1,051,635	659,355

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 144 仟元及減少／增加 1,648 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 105 年 3 月 31 日暨 104 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。

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 30,930	\$ 31,073	\$ -
— 未動用金額	<u>425,175</u>	<u>426,520</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 456,105</u>	<u>\$ 457,593</u>	<u>\$ -</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 911,779	\$ 1,020,562	\$ 659,355
— 未動用金額	<u>811,174</u>	<u>714,188</u>	<u>1,229,895</u>
	<u>\$ 1,722,953</u>	<u>\$ 1,734,750</u>	<u>\$ 1,889,250</u>

二八、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) 進 貨

關 係 人 類 別	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
實質關係人	<u>\$ 15,651</u>	<u>\$ 23,401</u>

進貨係以最終售價之 65% 為進貨價格，月結 30 天付款。

(二) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
應收帳款	關聯企業	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 320</u>	<u>\$ -</u>
其他應收款	關聯企業	<u>\$ 492</u>	<u>\$ 2,994</u>	<u>\$ 912</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105 年及 104 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。

(三) 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，105 年及 104 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 935 仟元及 1,084 仟元。

(四) 主要管理階層薪酬

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 4,746</u>	<u>\$ 5,519</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。

二九、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：

	105年3月31日	104年12月31日	104年3月31日
不動產、廠房及設備			
— 自有土地	\$ 293,761	\$ 293,761	\$ 330,189
— 建築物	20,967	21,377	48,908
無活絡市場之債務工具投資			
受限制銀行存款	194,656	195,568	136,623
投資性不動產	<u>62,194</u>	<u>62,328</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 509,384</u>	<u>\$ 573,034</u>	<u>\$ 515,720</u>

三十、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 105 年 3 月 31 日暨 104 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 0 仟元、美金 0 仟元及美金 6,000 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>105年3月31日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年3月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 104,749</u>	<u>\$ 116,309</u>	<u>\$ 794,551</u>

三一、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：

105 年 3 月 31 日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	943	6.4612	(美元：人民幣)	\$ 30,291
美 元		11,758	32.1251	(美元：新台幣)	377,717
港 幣		6,802	4.15	(港幣：新台幣)	28,229
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		25,991	6.4612	(美元：人民幣)	834,963

104 年 12 月 31 日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	1,290	6.4936	(美元：人民幣)	\$ 41,833
美 元		12,558	32.4355	(美元：新台幣)	407,316
港 幣		3,013	4.235	(港幣：新台幣)	12,761

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	29,099	6.4936	(美元：人民幣)	\$	943,843		

104 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	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>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		18,099	6.1422	(美元：人民幣)		560,731		

合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益已實現及未實現分別為(2,846)仟元及 1,120 仟元，由於集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表四)

8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表七)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表八)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三三、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：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
飲料	\$ 1,607,359	\$ 1,434,307
西點	1,857,799	1,673,829
麵包	1,898,778	1,660,681
其他	<u>104,864</u>	<u>6,879</u>
	<u>\$ 5,468,800</u>	<u>\$ 4,775,696</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	
	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
中國大陸	\$ 3,718,142	\$ 3,385,583
台灣	1,004,487	784,853
美國	626,129	510,307
其他	<u>120,042</u>	<u>94,953</u>
	<u>\$ 5,468,800</u>	<u>\$ 4,775,696</u>

(三) 重要客戶資訊

105年及104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 105 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	提呆帳金額	備抵擔保名稱	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	百悅貿易有限公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 124,300 (RMB 25,000)	\$ 124,300 (RMB 25,000)	\$ 24,860 (RMB 5,000)	3.75	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 638,976	\$ 958,463	註1(1)
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	其他應收款 —關係人	是	99,440 (RMB 20,000)	99,440 (RMB 20,000)	99,440 (RMB 20,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	638,976	958,463	註1(1)
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	74,580 (RMB 15,000)	74,580 (RMB 15,000)	74,580 (RMB 15,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	659,770	989,655	註1(2)
2	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	其他應收款 —關係人	是	74,580 (RMB 15,000)	74,580 (RMB 15,000)	69,608 (RMB 14,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	659,770	989,655	註1(2)
2	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	其他應收款 —關係人	是	99,440 (RMB 20,000)	99,440 (RMB 20,000)	99,440 (RMB 20,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	659,770	989,655	註1(2)
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	49,720 (RMB 10,000)	49,720 (RMB 10,000)	49,720 (RMB 10,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	293,458	440,187	註1(3)
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	99,440 (RMB 20,000)	99,440 (RMB 20,000)	99,440 (RMB 20,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	293,458	440,187	註1(3)
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	176,688 (USD 5,500)	176,688 (USD 5,500)	176,688 (USD 5,500)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	705,766	705,766	註1(4)
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	-	705,766	705,766	註1(4)
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	-	705,766	705,766	註1(4)
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	-	705,766	705,766	註1(4)
4	美食達人股份有限公司	Wincase Limited	其他應收款 —關係人	是	13,488 (HKD 3,250)	13,488 (HKD 3,250)	-	5.25	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	705,766	705,766	註1(4)
4	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co., Ltd.	其他應收款 —關係人	是	48,188 (USD 1,500)	48,188 (USD 1,500)	48,188 (USD 1,500)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	705,766	705,766	註1(4)
4	美食達人股份有限公司	百悅貿易有限公司	其他應收款 —關係人	是	12,450 (HKD 3,000)	12,450 (HKD 3,000)	4,150 (HKD 1,000)	2.30	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	705,766	705,766	註1(4)
4	美食達人股份有限公司	Wincase Limited	其他應收款 —關係人	是	12,450 (HKD 3,000)	12,450 (HKD 3,000)	12,450 (HKD 3,000)	5.25	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	705,766	705,766	註1(4)
4	美食達人股份有限公司	Worldinn Limited	其他應收款 —關係人	是	11,413 (HKD 2,750)	11,413 (HKD 2,750)	11,413 (HKD 2,750)	5.25	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	705,766	705,766	註1(4)
5	Profit Sky International Limited	Wincase Limited	其他應收款 —關係人	是	7,470 (HKD 1,800)	-	-	5.25	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	34,837	34,837	註1(5)
5	Profit Sky International Limited	Wincase Limited	其他應收款 —關係人	是	7,470 (HKD 1,800)	7,470 (HKD 1,800)	7,470 (HKD 1,800)	5.25	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	34,837	34,837	註1(5)

註1：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，

(1)與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過津味(上海)餐飲管理有限公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值 1,597,439(仟元)×60%=958,463(仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 1,597,439(仟元)×40%=638,976(仟元)為限。

(2)與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過和夏(上海)餐飲管理有限公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值 1,649,425(仟元)×60%=989,655(仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 1,649,425(仟元)×40%=659,770(仟元)為限。

(3)與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過和夏（南京）餐飲管理有限公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值 733,646（仟元） $\times 60\% = 440,187$ （仟元），個別貸與金額以不超過淨值 733,646（仟元） $\times 40\% = 293,458$ （仟元）為限。

(4)與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過美食達人股份有限公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值 1,764,414（仟元） $\times 40\% = 705,766$ （仟元），個別貸與金額以不超過淨值 1,764,414（仟元） $\times 40\% = 705,766$ （仟元）為限。

(5)與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過 Profit Sky International Limited 最近期經會計師簽證之財務報表淨值 87,092（仟元） $\times 40\% = 34,837$ （仟元），個別貸與金額以不超過淨值 87,092（仟元） $\times 40\% = 34,837$ （仟元）為限。

註 2：以上交易已於合併報表內沖銷。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

為他人背書保證

民國 105 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	\$ 1,593,409	\$ 1,220,754 (USD 38,000)	\$ 1,220,754 (USD 38,000)	\$ 738,877 (USD 23,000)	\$ -	15.32	\$ 3,983,522	Y	N	Y	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co., Ltd.	4	352,883	128,500 (RMB 4,000)	128,500 (RMB 4,000)	14,167 (USD 441)	163,224	7.28	882,207	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co., Ltd.	4	352,883	160,626 (USD 5,000)	160,626 (USD 5,000)	-	-	9.10	882,207	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	WinPin 85 Investments, LLC	3	352,883	32,125 (USD 1,000)	32,125 (USD 1,000)	-	-	1.82	882,207	N	N	N	

註 1：編號欄之說明如下：

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

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係：

- (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。

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd. 股權淨值}}{7,967,044} \times \frac{\text{限額}}{50\%} = 3,983,522 \text{ (仟元)}$$

- (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。

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd. 股權淨值}}{7,967,044} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 1,593,409 \text{ (仟元)}$$

(接次頁)

(承前頁)

(3) 美食達人股份有限公司對外背書保證之總額不得超過美食達人股份有限公司淨值百分之五十。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司股權淨值}}{1,764,414} \times \frac{\text{限 額}}{50\%} = 882,207 \text{ (仟元)}$$

(4) 美食達人股份有限公司對單一企業背書保證不得超過美食達人股份有限公司淨值百分之二十。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司股權淨值}}{1,764,414} \times \frac{\text{限 額}}{20\%} = 352,883 \text{ (仟元)}$$

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股	帳面金額	持股比例%	市價	
美食達人股份有限公司	金融債券： 中國國家開發銀行金融債券	無	持有至到期日金融資產－非流動	-	\$ 32,326	-	\$ 32,326	
	股票： 德麥食品股份有限公司	無	持有供交易之金融資產－流動	600	115,800	1.96%	115,800	

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105年1月1日至3月31日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款			備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	科目	餘額	佔總應(預)收(付)票據、帳款之比率%	
美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	母子公司	銷貨	\$ 126,550	13	月結25天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	\$ 43,489	21	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	311,300	21	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	3,942	1	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	142,981	10	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	58,281	13	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	296,838	20	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	118,017	25	註
津味實業(上海)有限公司	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷貨	110,158	8	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	42,845	9	註
津味實業(上海)有限公司	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	聯屬公司	銷貨	100,772	7	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	42,037	9	註
八十五度(江蘇)食品有限公司	津味實業(上海)有限公司	聯屬公司	銷貨	420,835	99	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	102,548	100	註
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, Inc.	母子公司	銷貨	214,538	82	月結30天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	64,775	84	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 105 年 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人後收	列備抵
					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	\$ 176,688	(註)	\$ -	-	\$ -	\$ -
美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	母子公司	100,000	(註)	-	-	-	-
津味(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	聯屬公司	105,386	(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	121,532	(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	118,017	9.53	-	-	-	-
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	聯屬公司	107,961	(註)	-	-	-	-
八十五度(江蘇)食品有限公司	津味實業(上海)有限公司	聯屬公司	102,548	13.57	-	-	-	-
Worldinn Limited	Wincase Limited	聯屬公司	119,015	(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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			
				科目	新台幣	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率% (註 3)
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	其他應收款	\$ 176,688	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	其他應收款	100,000	資金貸與年息 3.75%	1
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%	-
1	美食達人股份有限公司	Wincase Limited	3	其他應收款	12,450	資金貸與年息 5.25%	-
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co., Ltd.	2	其他應收款	48,188	資金貸與年息 3.75%	-
1	美食達人股份有限公司	Wordinn Limited	3	其他應收款	11,413	資金貸與年息 5.25%	-
2	美味達人股份有限公司	美食達人股份有限公司	3	進貨	126,550	月結 25 天	2
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	43,489	月結 25 天	-
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	311,300	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	67,122	-	1
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	3	其他應收款	99,440	資金貸與年息 3.75%	1
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	48,699	-	-
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	121,532	-	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	58,129	-	-
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	74,580	資金貸與年息 3.75%	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	69,608	資金貸與年息 3.75%	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	99,440	資金貸與年息 3.75%	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	142,981	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	58,281	月結 60 天	-
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	97,195	-	1
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	96,804	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	35,524	月結 60 天	-
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	296,838	月結 60 天	5
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	118,017	月結 60 天	1
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	80,116	-	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	49,720	資金貸與,年息 3.75%	-
6	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	99,440	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		
				科目	新台幣	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率% (註 3)
7	武漢津味餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨	\$ 40,120	月結 60 天 1
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	83,144	月結 60 天 2
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	應付帳款	32,654	月結 60 天 -
8	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	杭州勝品食品有限公司	3	應付帳款	33,739	月結 60 天 -
8	八十五度(浙江)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	36,381	- -
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	110,158	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	42,845	月結 60 天 -
9	八十五度(福州)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	33,150	- -
9	八十五度(福州)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	35,327	- -
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	86,983	月結 60 天 2
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	應付帳款	33,989	月結 60 天 -
10	八十五度(廈門)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	36,088	- -
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	107,961	- 1
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	100,772	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	42,037	月結 60 天 -
11	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收款	38,697	- -
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	63,587	月結 60 天 1
13	津味實業(上海)有限公司	勝品(廈門)食品有限公司	3	進貨	86,563	月結 60 天 2
13	津味實業(上海)有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	3	進貨	420,835	月結 60 天 8
13	津味實業(上海)有限公司	深圳市勝品食品有限公司	3	應付帳款	33,922	月結 60 天 1
13	津味實業(上海)有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	3	應付帳款	102,548	- 2
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	59,664	- -
18	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	進貨	214,538	月結 30 天 4
18	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	應付帳款	64,775	月結 30 天 1
18	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	銷-其他費用	26,150	- -
19	Golden 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	進貨	42,806	月結 30 天 1
19	Golden 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	應付帳款	12,402	月結 30 天 -
20	Perfect 85 Degrees C, Inc.	美食達人股份有限公司	3	應付帳款	37,766	月結 30 天 -
21	Wincase Limited	Profit Sky International Limited	3	其他應收款	92,454	- 1
22	Worldinn Limited	Wincase Limited	3	其他應收款	119,015	- 1
23	Profit Sky International Limited	Worldinn Limited	3	其他應收款	88,980	- 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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：股；新台幣仟元／外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	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	\$ 1,699,514	\$ 154,730	\$ 154,730	
	百悅貿易有限公司	HONG KONG	投資	1,501,622	1,501,622	46,742,963	100	5,373,055	184,330	184,330	註 1
	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	842,514	42,667	42,667	註 1
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	AUSTRALIA	食品什貨及飲料零售	242,627	242,627	1,785,000	51	24,405	3,416	1,742	註 1 及註 2
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Lucky Bakery Limited	SAMOA	投資	(UD 1,785)	(UD 1,785)	5,535,000	100	101,078	(8,442)	(8,442)	註 1 及註 2
	Golden 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	176,688	176,688	-	65	51,767	14,096	14,096	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	488,832	27,258	27,258	註 1 及註 4
	Profit Sky International Limited	HONG KONG	投資	(USD 1,971)	(USD 1,971)	-	100	87,092	(13,131)	(13,131)	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)	(USD 8,800)	-	100	44,708	(7,473)	(7,473)	註 1 及註 2
	Worldinn Limited	HONG KONG	烘焙食品製造及銷售等業務	(HKD 41,600)	(HKD 41,600)	-	100	38,359	(5,677)	(5,677)	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	124,500	124,500	95,908,727	100	1,764,414	174,826	174,826	
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)	12,934,886	100	32,568	1,009	1,009	
	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	129,349	129,349	5,801,164	23	79,218	35,805	8,146	註 2
美味達人股份有限公司	放送美食有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	58,012	10,000	-	100	9,962	(22)	(22)	註 2
	美味復興有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	10,000	1,800	-	60	1,973	144	86	註 2

註 1：折合新台幣係以 105 年 3 月 31 日美元對新台幣之即期匯率 32.125 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.972 換算；澳幣對新台幣之即期匯率 24.595；港幣對新台幣之即期匯率 4.15。

註 2：帳面金額係按被投資公司 105 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八。

註 4：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。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元／外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額			本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 損 益	期 末 投 資 帳 面 金 額	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
					匯 出	收 回	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	\$ 319,998	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 49,002	100	\$ 49,002	\$ 1,597,439	\$ -	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	-	-	-	-	32,414	100	32,414	1,649,425	-	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	-	-	-	-	2,030	100	2,030	203,790	-	註 1	
和夏(南京)餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 64,250	直接投資	-	-	-	-	22,336	100	22,336	733,646	-	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	-	-	-	-	(4,387)	27	(1,164)	14,658	-	註 1 及註 2	
八十五度(浙江)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 257,000	直接投資	-	-	-	-	12,476	100	12,476	34,403	-	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 8,000	直接投資	-	-	-	-	(1,268)	61	31	79,557	-	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 6,500	直接投資	-	-	-	-	30,392	100	30,392	319,538	-	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 16,063	直接投資	-	-	-	-	(11,126)	100	(9,045)	118,933	-	註 1 及註 2	
勝品(廈門)食品有限 公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	USD 4,500	直接投資	-	-	-	-	2,933	100	4,019	54,182	-	註 1	
勝品(青島)食品有限 公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	USD 64,250	直接投資	-	-	-	-	656	100	656	33,754	-	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 80,313	直接投資	-	-	-	-	44,347	100	44,347	299,872	-	註 1	
八十五度(瀋陽)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 32,125	直接投資	-	-	-	-	(5,780)	100	(5,780)	(82,669)	-	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	-	-	-	-	1,933	100	1,933	65,644	-	註 1 及註 2	
八十五度(青島)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 128,500	直接投資	-	-	-	-	(865)	100	(865)	93,542	-	註 1 及註 2	
八十五度(江蘇)食品 有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	USD 4,000	直接投資	-	-	-	-	5,898	25	1,689	152,732	-	註 1	
上海勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	RMB 642,500	直接投資	-	-	-	-	(10,387)	100	(6,100)	108,917	-	註 1	
上海參佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	RMB 89,496	直接投資	-	-	-	-	80	100	80	3,941	-	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	\$ 74,580 RMB 15,000	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 933	100	\$ 933	\$ 101,567	\$ -	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	66,442 RMB 13,363	直接投資	-	-	-	-	22,190	85	18,862	90,396	-	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	32,765 RMB 6,590	直接投資	-	-	-	-	1,066	100	1,066	(8,073)	-	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	79,552 RMB 1,600	直接投資	-	-	-	-	1,282	100	1,877	10,472	-	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	228,712 RMB 4,600	直接投資	-	-	-	-	964	57	545	65,742	-	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	29,832 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	-	(494)	100	(494)	8,807	-	註1及註2
津味實業(上海)有限公司	食品什貨銷售	9,944 RMB 2,000	直接投資	-	-	-	-	(13,602)	100	(15,628)	106,673	-	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	29,832 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	-	2,545	100	2,545	(8,509)	-	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	123,057 RMB 24,750	直接投資	-	-	-	-	3,528	100	4,098	110,636	-	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	642,500 USD 20,000	直接投資	-	-	-	-	5,898	75	5,015	453,535	-	註1
嘉定津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	4,972 RMB 1,000	直接投資	-	-	-	-	1,407	100	1,407	12,916	-	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	32,318 RMB 6,500	直接投資	-	-	-	-	4,581	85	5,261	3,331	-	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	7,458 RMB 1,500	直接投資	-	-	-	-	336	100	336	9,817	-	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	228,712 RMB 4,600	直接投資	-	-	-	-	964	43	419	50,571	-	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	257,000 USD 8,000	直接投資	-	-	-	-	(4,387)	73	(3,223)	40,598	-	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	208,813 USD 6,500	直接投資	-	-	-	-	(1,268)	39	19	49,804	-	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105年3月31日美元對新台幣之即期匯率32.125換算；人民幣對新台幣之即期匯率4.972換算。

註2：帳面金額係按被投資公司105年3月31日未經會計師核閱財務報表之股權淨值計算。