

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106及105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	16		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	17		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	17~40		六~三十
	(七) 關 係 人 交 易	40~42		三一
	(八) 質 押 之 資 產	42		三二
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	42~43		三三
	(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	44~45、47~58		三五
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	44~45、47~58		三五
	3. 大 陸 投 資 資 訊	45、59~61		三五
	(十三) 部 門 資 訊	45~46		三六
	(十四) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	43~44		三四

會計師核閱報告

GOURMET MASTER CO. LTD. 公鑒：

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 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並發布生效之國際會計準則第 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 106 年 5 月 4 日

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併資產負債表

民國 106 年 3 月 31 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年3月31日（經核閱）		105年12月31日（經查核）		105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）	\$ 2,566,027	19	\$ 3,151,391	24	\$ 3,630,044	29
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	155,449	1	136,070	1	115,800	1
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動（附註九及三二）	2,842,054	21	2,311,628	17	805,698	6
1150	應收票據	1,417	-	1,617	-	5,432	-
1170	應收帳款（附註十及三一）	218,766	2	295,745	2	234,562	2
1200	其他應收款（附註三一）	92,561	1	98,632	1	63,687	1
1220	本期所得稅資產	3,993	-	21,113	-	11,666	-
130X	存貨（附註十一）	617,297	5	706,987	5	575,904	5
1410	預付款項（附註十七）	367,708	3	274,758	2	354,616	3
1470	其他流動資產（附註十七）	13,949	-	17,326	-	32,304	-
11XX	流動資產總計	<u>6,879,221</u>	<u>52</u>	<u>7,015,267</u>	<u>52</u>	<u>5,829,713</u>	<u>47</u>
	非流動資產						
1527	持有至到期日金融資產－非流動（附註八）	30,440	-	32,370	-	32,326	-
1546	無活絡市場之債務工具投資－非流動（附註九及三二）	127,803	1	133,893	1	194,656	1
1550	採用權益法之投資（附註十三）	88,189	1	79,270	1	79,218	1
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及三二）	4,830,345	37	5,057,520	38	5,220,738	42
1760	投資性不動產（附註十五及三二）	171,867	1	172,243	1	173,371	1
1780	無形資產（附註十六）	60,682	-	63,649	-	90,027	1
1840	遞延所得稅資產（附註五及二四）	110,230	1	112,860	1	93,239	1
1915	預付設備款（附註十七）	210,477	2	222,631	2	119,777	1
1920	存出保證金（附註十七）	455,249	4	481,341	4	501,384	4
1990	其他非流動資產（附註十七）	154,204	1	65,004	-	71,812	1
15XX	非流動資產總計	<u>6,239,486</u>	<u>48</u>	<u>6,420,781</u>	<u>48</u>	<u>6,576,548</u>	<u>53</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 13,118,707</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,436,048</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,406,261</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十八及三二）	\$ 143,325	1	\$ 187,239	2	\$ 30,930	-
2150	應付票據	1,428	-	823	-	1,545	-
2170	應付帳款（附註十九）	813,435	6	1,228,936	9	1,119,116	9
2200	其他應付款（附註二十及三一）	1,082,769	9	1,261,912	9	1,117,103	9
2230	本期所得稅負債	285,453	2	182,174	1	127,829	1
2310	預收款項（附註二十）	1,140,639	9	1,047,509	8	906,214	7
2320	一年內到期之長期借款（附註十八及三二）	425,655	3	-	-	65,205	1
2399	其他流動負債（附註二十）	23,194	-	26,787	-	19,053	-
21XX	流動負債總計	<u>3,915,898</u>	<u>30</u>	<u>3,935,380</u>	<u>29</u>	<u>3,386,995</u>	<u>27</u>
	非流動負債						
2540	長期借款（附註十八、三一及三二）	158,107	1	614,940	4	846,574	7
2556	除役、復原及修復成本之長期負債準備（附註二十）	84,085	1	85,093	1	78,485	1
2645	存入保證金（附註二十）	137,024	1	132,901	1	58,573	-
25XX	非流動負債總計	<u>379,216</u>	<u>3</u>	<u>832,934</u>	<u>6</u>	<u>983,632</u>	<u>8</u>
2XXX	負債總計	<u>4,295,114</u>	<u>33</u>	<u>4,768,314</u>	<u>35</u>	<u>4,370,627</u>	<u>35</u>
	歸屬於母公司業主之權益（附註二二）						
	股 本						
3110	普通股股本	<u>1,481,760</u>	<u>11</u>	<u>1,481,760</u>	<u>11</u>	<u>1,411,200</u>	<u>11</u>
3210	資本公積－發行股票溢價	<u>2,681,126</u>	<u>21</u>	<u>2,681,126</u>	<u>20</u>	<u>2,681,126</u>	<u>22</u>
	保留盈餘						
3310	盈餘準備金	590,779	5	590,779	5	476,860	4
3320	特別盈餘公積	38,098	-	38,098	-	38,098	-
3350	未分配盈餘	<u>4,371,512</u>	<u>33</u>	<u>3,893,735</u>	<u>29</u>	<u>3,059,266</u>	<u>25</u>
3300	保留盈餘總計	<u>5,000,389</u>	<u>38</u>	<u>4,522,612</u>	<u>34</u>	<u>3,574,224</u>	<u>29</u>
3400	其他權益	(415,919)	(3)	(95,072)	(1)	300,494	2
31XX	母公司業主權益總計	<u>8,747,356</u>	<u>67</u>	<u>8,590,426</u>	<u>64</u>	<u>7,967,044</u>	<u>64</u>
36XX	非控制權益	<u>76,237</u>	<u>-</u>	<u>77,308</u>	<u>1</u>	<u>68,590</u>	<u>1</u>
3XXX	權益總計	<u>8,823,593</u>	<u>67</u>	<u>8,667,734</u>	<u>65</u>	<u>8,035,634</u>	<u>65</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 13,118,707</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,436,048</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,406,261</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：李翰霖

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 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		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註三六）	\$ 5,353,169	100	\$ 5,468,800	100
5000	營業成本（附註十一、二三及三一）	(2,182,986)	(41)	(2,398,424)	(44)
5900	營業毛利	<u>3,170,183</u>	<u>59</u>	<u>3,070,376</u>	<u>56</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	(2,236,973)	(42)	(2,303,860)	(42)
6200	管理費用	(263,034)	(5)	(264,188)	(5)
6300	研究發展費用	(9,190)	-	(8,969)	-
6000	營業費用合計	(<u>2,509,197</u>)	(<u>47</u>)	(<u>2,577,017</u>)	(<u>47</u>)
6900	營業淨利	<u>660,986</u>	<u>12</u>	<u>493,359</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出（附註十四、二三、二六及三一）				
7010	其他收入	76,400	2	40,319	1
7020	其他利益及損失	(56,222)	(1)	(29,807)	(1)
7050	財務成本	(8,100)	-	(4,883)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	<u>8,845</u>	-	<u>8,146</u>	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>20,923</u>	<u>1</u>	<u>13,775</u>	-
7900	稅前淨利	681,909	13	507,134	9
7950	所得稅費用（附註二四）	(<u>202,564</u>)	(<u>4</u>)	(<u>127,837</u>)	(<u>2</u>)
8200	本期淨利	<u>479,345</u>	<u>9</u>	<u>379,297</u>	<u>7</u>

(接次頁)

(承 前 頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日		105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	(\$ 407,156)	(8)	(\$ 41,272)	(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>83,670</u>	<u>2</u>	<u>4,998</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益合計	<u>(323,486)</u>	<u>(6)</u>	<u>(36,274)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 155,859</u>	<u>3</u>	<u>\$ 343,023</u>	<u>6</u>
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 477,777	9	\$ 369,303	7
8620	非控制權益	<u>1,568</u>	<u>-</u>	<u>9,994</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 479,345</u>	<u>9</u>	<u>\$ 379,297</u>	<u>7</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 156,930	3	\$ 332,903	6
8720	非控制權益	<u>(1,071)</u>	<u>-</u>	<u>10,120</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 155,859</u>	<u>3</u>	<u>\$ 343,023</u>	<u>6</u>
	每股盈餘 (附註二五)				
9710	基 本	<u>\$ 3.22</u>		<u>\$ 2.49</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳政學

經理人：吳政學

會計主管：李翰霖

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併權益變動表

民國 106 年及 105 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

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 權 益								
								其 他 權 益 項 目		
								國 外 營 運 機 構		
								財 務 報 表 換 算		
								之 兌 換 差 額		
代 碼		股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	盈 餘 準 備 金	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
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
A1	106 年 1 月 1 日餘額	148,176	\$ 1,481,760	\$ 2,681,126	\$ 590,779	\$ 38,098	\$ 3,893,735	(\$ 95,072)	\$ 8,590,426	\$ 77,308 \$ 8,667,734
D1	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	477,777	-	477,777	1,568 479,345
D3	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(320,847)	(320,847)	(2,639) (323,486)
D5	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	477,777	(320,847)	156,930	(1,071) 155,859
Z1	106 年 3 月 31 日餘額	148,176	\$ 1,481,760	\$ 2,681,126	\$ 590,779	\$ 38,098	\$ 4,371,512	(\$ 415,919)	\$ 8,747,356	\$ 76,237 \$ 8,823,593

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳政學

經理人：吳政學

會計主管：李翰霖

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 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		106年1月1日 至3月31日	105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	\$ 681,909	\$ 507,134
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	270,233	289,290
A20200	攤銷費用	8,054	9,443
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(17,636)	(6,900)
A20900	利息費用	8,100	4,883
A21200	利息收入	(29,298)	(17,457)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	(8,845)	(8,146)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	22,470	2,226
A22800	處分無形資產損失	4	7
A23700	非金融資產減損損失	9,961	3,935
A29900	預付租賃款攤銷	299	333
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	200	1,090
A31150	應收帳款	77,134	28,063
A31180	其他應收款	23,717	26,121
A31200	存 貨	87,003	60,882
A31230	預付款項	(92,950)	59,817
A31240	其他流動資產	3,377	(10,780)
A31990	其他營業資產	5,610	937
A32130	應付票據	605	1,545
A32150	應付帳款	(415,501)	(84,033)
A32180	其他應付款項	(178,364)	(157,726)
A32200	負債準備	(1,008)	5,642
A32210	預收款項	93,130	83,810
A32230	其他流動負債	(3,593)	(4,046)
A33000	營運產生之現金流入	544,611	796,070

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
A33300	支付之利息	(\$ 7,906)	(\$ 3,617)
A33500	支付之所得稅	(79,420)	(109,391)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>457,285</u>	<u>683,062</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	(524,336)	-
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資	-	174,399
B01800	取得關聯企業	(74)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(178,766)	(136,867)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	8,215	17,904
B03700	存出保證金增加	(19,941)	(19,013)
B03800	存出保證金減少	26,642	22,807
B04500	取得購置無形資產	(7,171)	(11,425)
B04600	處分無形資產	3	-
B07300	預付租賃款增加	(95,109)	-
B07100	預付設備款增加	(79,100)	(60,124)
B07500	收取之利息	<u>11,652</u>	<u>13,152</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(857,985)</u>	<u>833</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	46,870	-
C00200	短期借款減少	(87,282)	-
C01700	償還長期借款	-	(97,893)
C03000	存入保證金增加	7,243	7,920
C03100	存入保證金減少	(908)	(1,138)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(34,077)</u>	<u>(91,111)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(150,587)</u>	<u>(17,722)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(585,364)	575,062
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>3,151,391</u>	<u>3,054,982</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,566,027</u>	<u>\$ 3,630,044</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳政學

經理人：吳政學

會計主管：李翰霖

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 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 日起在台灣證券交易所上市買賣。

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 5 月 4 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融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可並發布生效之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC) (以下稱「IFRSs」)

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金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. 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／迴轉減損之不動產、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，對屬第 2／3 等級公允價值衡量，並將額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。前述修正於 106 年追溯適用。

2. 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。

3. 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 之修正係釐清包含於 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，亦可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規定（即「組合例外」）。

4. 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。

5. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註三一。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
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 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 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 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

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「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。

過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。一般避險會計應推延適用，惟避險選擇權之損益認列則須追溯適用。

2. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

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

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

3. 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。

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

5. 2014-2016 週期之年度改善

2014-2016 週期之年度改善修正 IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」及 IAS 28「投資關聯企業及合資」等準則。

6. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

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並發布生效之 IAS 34 號「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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及投資性不動產外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表七、八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 所得稅

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。

2. 負債準備

認列為負債準備（包括復原之合約義務）之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 74,229	\$ 93,405	\$ 86,207
銀行支票及活期存款	2,062,994	2,115,598	3,312,903
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	428,804	942,388	230,934
	<u>\$ 2,566,027</u>	<u>\$ 3,151,391</u>	<u>\$ 3,630,044</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
－遠期外匯合約			
（一）	\$ 3,230	\$ 5,158	\$ -
非衍生金融資產			
－國內上市（櫃）			
股票	142,200	120,900	115,800
－基金受益憑證	10,019	10,012	-
	<u>\$ 155,449</u>	<u>\$ 136,070</u>	<u>\$ 115,800</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

106 年 3 月 31 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額（仟 元）
買入遠期外匯	人民幣兌美元	105 年 10 月 31 日 至 106 年 11 月 2 日	RMB 34,286/USD 5,000
買入遠期外匯	人民幣兌美元	105 年 11 月 3 日 至 106 年 10 月 31 日	RMB 20,541/USD 3,000
買入遠期外匯	人民幣兌美元	105 年 12 月 27 日 至 106 年 12 月 29 日	RMB 21,101/USD 3,000

105 年 12 月 31 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
買入遠期外匯	人民幣兌美元	105 年 10 月 31 日 至 106 年 11 月 2 日	RMB 34,286/USD 5,000
買入遠期外匯	人民幣兌美元	105 年 11 月 3 日 至 106 年 10 月 31 日	RMB 20,541/USD 3,000
買入遠期外匯	人民幣兌美元	105 年 12 月 27 日 至 106 年 12 月 29 日	RMB 21,101/USD 3,000

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣負債因匯率波動產生之風險。

八、持有至到期日金融資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>非 流 動</u>			
債券投資－中國國家開發銀行	\$ 30,440	\$ 32,370	\$ 32,326

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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 2,831,004	\$ 2,300,578	\$ 805,698
受限制存款	11,050	11,050	-
	<u>\$ 2,842,054</u>	<u>\$ 2,311,628</u>	<u>\$ 805,698</u>
<u>非 流 動</u>			
受限制存款	<u>\$ 127,803</u>	<u>\$ 133,893</u>	<u>\$ 194,656</u>

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三二。

十、應收帳款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收帳款	\$ 222,011	\$ 299,145	\$ 238,223
減：備抵呆帳	(3,245)	(3,400)	(3,661)
	<u>\$ 218,766</u>	<u>\$ 295,745</u>	<u>\$ 234,562</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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
1 至 60 天	\$ 217,265	\$ 289,877	\$ 223,956
61 至 90 天	67	2,407	536
91 至 180 天	459	291	2,303
181 至 360 天	1,903	246	34
361 天以上	<u>2,317</u>	<u>6,324</u>	<u>11,394</u>
合 計	<u>\$ 222,011</u>	<u>\$ 299,145</u>	<u>\$ 238,223</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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
90 天以下	\$ 3,516	\$ 6,596	\$ 21,665
91 至 180 天	459	291	2,303
181 至 360 天	833	246	34
361 天以上	<u>142</u>	<u>2,924</u>	<u>7,733</u>
合 計	<u>\$ 4,950</u>	<u>\$ 10,057</u>	<u>\$ 31,735</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	群 組 評 估	合 計
	減 損 損 失	減 損 損 失	
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>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,400	\$ -	\$ 3,400
外幣換算差額	(155)	-	(155)
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 3,245</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,245</u>

十一、存 貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
製 成 品	\$ 48,094	\$ 43,726	\$ 36,494
在 製 品	5,096	5,337	4,694
原 物 料	416,615	488,455	398,436
商品存貨	<u>147,492</u>	<u>169,469</u>	<u>136,280</u>
	<u>\$ 617,297</u>	<u>\$ 706,987</u>	<u>\$ 575,904</u>

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 18,598 仟元及 12,935 仟元。

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 2,182,986 仟元及 2,398,424 仟元。

106 年及 105 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 3,167 仟元及 0 仟元。

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之存貨報廢損失分別為 118,264 仟元及 95,142 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	業 務 性 質			說 明
			106年 3月31日	105年 12月31日	105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%	

(接 次 頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	業 務 性 質			說 明
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日	
Perfect 85 Degrees C, Inc.	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	食品什貨及飲料零售	51%	51%	51%	1
	Lucky Bakery Limited	投 資	100%	100%	100%	
	WinWin 85C Holding Co., Ltd.	投 資	100%	100%	-	
	WinPin 85 Investments, LLC	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
85 Degree Co., Ltd. 美食達人股份有限公司	Golden 85 Investments, LLC	食品什貨及飲料零售	65%	65%	65%	2
	美食達人股份有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	美味達人股份有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	放送美食有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
美味達人股份有限公司 Lucky Bakery Limited	美味復興有限公司	食品什貨及飲料零售	60%	60%	60%	3
	Profit Sky International Limited	投 資	-	-	100%	
	Wincase Limited	食品什貨及飲料零售	-	-	100%	
	Worldinn Limited	烘焙食品製造及銷售等業務	-	-	100%	
WinWin 85C Holding Co., Ltd.	WinWin 85C LLC	投 資	100%	100%	-	4
	WinUS 85C LLC	投 資	100%	100%	-	
	百悅貿易有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	津味(上海)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
百悅貿易有限公司	和夏(上海)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	5
	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	25%	25%	27%	
百悅貿易有限公司	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%	6
	勝品(北京)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	61.5%	61.5%	61%	
	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%	
百悅貿易有限公司	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%	7
	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%	
百悅貿易有限公司	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%	8
	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%	
	Wincase Limited	食品什貨及飲料零售	100%	100%	-	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	業務性質			說明
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日	
	Worldinn Limited	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	-	3
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%	
	昆山捌伍餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	-	6
	東莞市勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	-	7
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	75%	75%	73%	
	勝品(北京)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	38.5%	38.5%	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. WinWin 85C Holding Co., Ltd.於 105 年 9 月成立於開曼群島。
2. 合併公司為簡化投資架構，將 Profit Sky International Limited 於 105 年 12 月解散清算。
3. 合併公司為簡化投資架構，自 105 年 9 月起將 Wincase Limited 及 Worldinn Limited 調整由百悅貿易有限公司持股。
4. WinWin 85C LLC 於 105 年 12 月成立於美國加州。

5. WinUS 85C LLC 於 105 年 12 月成立於美國德州。
6. 昆山捌伍餐飲管理有限公司於 105 年 7 月成立於中國昆山市。
7. 東莞市勝品食品有限公司於 105 年 10 月成立於中國東莞市。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	106年3月31日	105年12月31日	105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	\$ 88,189	\$ 79,270	\$ 79,218

具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
這一鍋餐飲股份有限公司	23%	22.97%	22.75%	

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									
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 兒 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 兒 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
成 本									
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 531,836	\$ 1,733,980	\$ 2,562,446	\$ 2,959,337	\$ 58,345	\$ 581,882	\$ 339,705	\$ 63,395	\$ 8,830,926
增 添	-	1,435	86,418	151,026	3,747	13,777	11,103	22,292	289,798
處 分	-	(788)	(151,566)	(161,448)	(1,196)	(49,089)	(13,963)	-	(378,050)
淨 兒 換 差 額	(12,063)	(75,527)	(98,950)	(133,501)	(1,857)	(25,042)	(10,551)	(3,771)	(361,262)
106 年 3 月 31 日 餘 額	\$ 519,773	\$ 1,659,100	\$ 2,398,348	\$ 2,815,414	\$ 59,039	\$ 521,528	\$ 326,294	\$ 81,916	\$ 8,381,412
累 計 折 舊 及 減 損									
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 221,766	\$ 1,404,591	\$ 1,517,433	\$ 38,049	\$ 423,733	\$ 167,834	\$ -	\$ 3,773,406
折 舊 費 用	-	21,765	94,079	109,795	1,995	26,744	15,479	-	269,857
減 損 損 失	-	-	571	6,223	-	-	-	-	6,794
處 分	-	(788)	(145,361)	(143,934)	(1,090)	(44,794)	(11,398)	-	(347,365)
淨 兒 換 差 額	-	(8,312)	(51,908)	(67,148)	(1,225)	(18,387)	(4,645)	-	(151,625)
106 年 3 月 31 日 餘 額	\$ -	\$ 234,431	\$ 1,301,972	\$ 1,422,369	\$ 37,729	\$ 387,296	\$ 167,270	\$ -	\$ 3,551,067
106 年 3 月 31 日 淨 額	\$ 519,773	\$ 1,424,669	\$ 1,096,376	\$ 1,393,045	\$ 21,310	\$ 134,232	\$ 159,024	\$ 81,916	\$ 4,830,345

合併公司於 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日對不動產、廠房及設備認列之減損損失為 6,794 仟元，主要係合併公司預期部分廠房及設備之未來現金流入減少，經評估相關機器設備及租賃改良帳面金額高於可回收金額。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

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 10 年
其他設備	1 至 15 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，請參閱附註三二。

十五、投資性不動產

	已完工投資性 不 動 產
<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>
<u>成 本</u>	
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 175,991
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 175,991</u>

(接次頁)

(承前頁)

	已完工投資性 不動產
<u>累計折舊及減損</u>	
106年1月1日餘額	(\$ 3,748)
折舊費用	(376)
106年3月31日餘額	(\$ <u>4,124</u>)
106年3月31日淨額	\$ <u>171,867</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：

	106年3月31日
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。設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三二。

十六、其他無形資產

	商 譽	商 標 權	電 腦 軟 體	其 他	合 計
<u>成 本</u>					
105年1月1日餘額	\$ 745	\$ 3,930	\$ 161,948	\$ 5,496	\$ 172,119
單獨取得	-	67	11,358	-	11,425
處 分	-	-	(128)	(5,330)	(5,458)
淨兌換差額	-	-	(851)	(166)	(1,017)
105年3月31日餘額	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 3,997</u>	<u>\$ 172,327</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 177,069</u>
<u>累計攤銷</u>					
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 840	\$ 77,401	\$ 1,603	\$ 79,844
攤銷費用	-	112	9,331	-	9,443
處 分	-	-	(121)	(5,330)	(5,451)
認列減損損失	-	-	-	3,935	3,935
淨兌換差額	-	-	(521)	(208)	(729)
105年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 952</u>	<u>\$ 86,090</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 87,042</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 3,045</u>	<u>\$ 86,237</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 90,027</u>

(接次頁)

(承前頁)

	商 譽	商 標 權	電 腦 軟 體	其 他	合 計
<u>成 本</u>					
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 745	\$ 5,270	\$ 164,926	\$ -	\$ 170,941
單獨取得	-	596	6,575	-	7,171
處 分	-	-	(1,978)	-	(1,978)
淨兌換差額	-	-	(6,743)	-	(6,743)
106 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 5,866</u>	<u>\$ 162,780</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 169,391</u>
<u>累 計 攤 銷</u>					
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 1,357	\$ 105,935	\$ -	\$ 107,292
攤銷費用	-	163	7,891	-	8,054
處 分	-	-	(1,971)	-	(1,971)
淨兌換差額	-	-	(4,666)	-	(4,666)
106 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,520</u>	<u>\$ 107,189</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 108,709</u>
106 年 3 月 31 日 淨 額	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 4,346</u>	<u>\$ 55,591</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,682</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

商 標 權	1 至 10 年
電腦軟體	1 至 10 年

十七、其他資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流 動</u>			
預付租金	\$ 159,118	\$ 141,960	\$ 159,478
預付貨款	98,678	36,708	81,057
留抵稅額	51,818	44,226	71,868
其他預付款	<u>58,094</u>	<u>51,864</u>	<u>42,213</u>
	367,708	274,758	354,616
其 他	<u>13,949</u>	<u>17,326</u>	<u>32,304</u>
	<u>\$ 381,657</u>	<u>\$ 292,084</u>	<u>\$ 386,920</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 210,477	\$ 222,631	\$ 119,777
存出保證金	455,249	481,341	501,384
長期預付租賃款	150,220	60,598	66,193
其 他	<u>3,984</u>	<u>4,406</u>	<u>5,619</u>
	<u>\$ 819,930</u>	<u>\$ 768,976</u>	<u>\$ 692,973</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置生產廠房所需之機器設備及位於中國東莞市之廠房所產生。

(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。

十八、借 款

(一) 短期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>擔保借款（附註三二）</u>			
銀行借款	\$ 109,122	\$ 171,225	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	34,203	16,014	30,930
	<u>\$ 143,325</u>	<u>\$ 187,239</u>	<u>\$ 30,930</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.13%~1.62%、1.13%~3.75%及 1.48%。

(二) 長期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>擔保借款（附註三二）</u>			
銀行借款(1)	\$ 425,655	\$ 448,394	\$ 911,779
關係人借款(2)（附註三一）	158,107	166,546	-
減：列為 1 年內到期部分	(425,655)	-	(65,205)
長期借款	<u>\$ 158,107</u>	<u>\$ 614,940</u>	<u>\$ 846,574</u>

合併公司長期借款包括：

	借 款 內 容	106年 3月31日	105年 12月31日	105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
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
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

（接次頁）

(承前頁)

	借 款 內 容	106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日
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。	\$ 91,212	\$ 352,310	\$ 386,026
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。	334,443	96,084	353,857
無擔保美金關係 人借款	到 期 日： 108 年 11 月 7 日			
	還款辦法： 到期償還。	158,107	166,546	-
減：一年內到期之 長期借款		(425,655)	-	(65,205)
		<u>\$ 158,107</u>	<u>\$ 614,940</u>	<u>\$ 846,574</u>

1. 銀行週轉性借款之利率於 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.982%~2.125%、1.978%~1.982% 及 1.75%~2.28%。
2. 關係人借款係合併公司向董事借入之款項。106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之利息費用係依照流通在外借款餘額乘以年利率 3.75% 計算。

十九、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。

二十、其他負債

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流 動			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 375,303	\$ 462,239	\$ 359,475
應付水電費	60,448	69,159	74,756
應付保險費	59,786	63,493	48,675
應付租金	60,185	69,502	61,360
應付設備款	175,838	176,609	203,448
其他（運費及維修費等）	351,209	420,910	369,389
	<u>\$ 1,082,769</u>	<u>\$ 1,261,912</u>	<u>\$ 1,117,103</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
其他負債			
預收款項	\$ 1,049,464	\$ 966,177	\$ 866,109
客戶忠誠計畫	<u>91,175</u>	<u>81,332</u>	<u>40,105</u>
	1,140,639	1,047,509	906,214
其 他	<u>23,194</u>	<u>26,787</u>	<u>19,053</u>
	<u>\$ 1,163,833</u>	<u>\$ 1,074,296</u>	<u>\$ 925,267</u>
<u>非 流 動</u>			
除役負債準備	\$ 84,085	\$ 85,093	\$ 78,485
存入保證金	<u>137,024</u>	<u>132,901</u>	<u>58,573</u>
	<u>\$ 221,109</u>	<u>\$ 217,994</u>	<u>\$ 137,058</u>

(一) 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) 由合併公司之客戶忠誠計畫所產生之遞延收入係依國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」認列。

(三) 存入保證金主要係收取加盟店之保證金及裝修工程、物流公司等廠商之招標履約保證金。

二一、退職後福利計畫

確定提撥計畫

合併公司中之美食達人股份有限公司、美味達人股份有限公司、美味復興有限公司及放送美食有限公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於中國大陸之子公司之員工，係屬中國大陸政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

二二、權益

(一) 股本

普通股

	106年3月31日	105年12月31日	105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>148,176</u>	<u>148,176</u>	<u>141,120</u>
已發行股本	<u>\$ 1,481,760</u>	<u>\$ 1,481,760</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。

106 年及 105 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、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 106 年 5 月 4 日舉行董事會及 105 年 6 月 3 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
盈餘準備金	\$ 174,105	\$ 113,919	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	56,974	-	-	-
現金股利	740,880	352,800	5	2.5
股票股利	-	70,560	-	0.5

105 年 6 月 3 日股東會及 104 年 6 月 9 日股東常會分別決議通過 104 及 103 年度員工分紅及董監事酬勞不配發。

另本公司董事會於 106 年 5 月 4 日擬議以資本公積 148,176 仟元轉增資。

有關 105 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 106 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。

股東會決議發放之員工紅利及董監事酬勞與 105 及 104 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二三、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

(一) 其他收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 29,298	\$ 17,457
政府補助收入	32,910	1,097
租金收入	3,073	2,584
其 他	11,119	19,181
	<u>\$ 76,400</u>	<u>\$ 40,319</u>

(二) 其他利益及損失

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換損失	(\$ 23,973)	(\$ 2,846)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(22,470)	(2,226)
持有供交易之金融資產損益	17,636	6,900
減損損失	(6,794)	(3,935)
其 他	(20,621)	(27,700)
	<u>(\$ 56,222)</u>	<u>(\$ 29,807)</u>

(三) 財務成本

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 7,541	\$ 4,883
向關係人借款利息（附註三一）	559	-
	<u>\$ 8,100</u>	<u>\$ 4,883</u>

(四) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 269,857	\$ 288,914
投資性不動產	376	376
無形資產	8,054	9,443
合 計	<u>\$ 278,287</u>	<u>\$ 298,733</u>

（接次頁）

(承前頁)

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 45,982	\$ 59,809
營業費用	<u>224,251</u>	<u>229,481</u>
	<u>\$ 270,233</u>	<u>\$ 289,290</u>
攤銷費用依功能別彙總		
推銷費用	\$ 625	\$ 554
管理費用	<u>7,429</u>	<u>8,889</u>
	<u>\$ 8,054</u>	<u>\$ 9,443</u>

(五) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫（附註二 一）	\$ 10,267	\$ 9,674
其他員工福利	<u>1,395,776</u>	<u>1,372,246</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,406,043</u>	<u>\$ 1,381,920</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 191,241	\$ 196,581
營業費用	<u>1,214,802</u>	<u>1,185,339</u>
	<u>\$ 1,406,043</u>	<u>\$ 1,381,920</u>

(六) 非金融資產減損損失

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備（包含於 其他利益及損失淨額）	\$ 6,794	\$ -
商譽（包含於其他利益及損失 淨額）	-	3,935
存貨（包含於營業成本）	<u>3,167</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,961</u>	<u>\$ 3,935</u>

二四、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：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 199,934	\$ 93,324
	199,934	93,324
遞延所得稅		
當期產生者	2,630	34,513
認列於損益之所得稅費用	\$ 202,564	\$ 127,837

(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業經中華民國稅捐稽徵機關皆核定至 102 年度，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 103 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。

二五、每股盈餘

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 3.22	\$ 2.49

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 105 年 8 月 30 日。因追溯調整，105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基本每股盈餘變動如下：

	單位：每股元	
	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	\$ 2.62	\$ 2.49

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

	106年1月1日 至3月31日	105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	\$ 477,777	\$ 369,303

股 數

單位：仟股

	106年1月1日 至3月31日	105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	148,176	148,176

二六、政府補助

合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得產業發展補助款分別為 32,910 仟元及 1,097 仟元，列入綜合損益表營業外收入及支出－其他收入項下。

二七、非現金交易

合併公司於 106 年及 105 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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得不動產、廠房及設備 289,798 仟元，預付設備款減少 112,005 仟元，應付設備款減少 973 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 178,766 仟元（參閱附註十四）。
- (二) 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）。

二八、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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
1 年 內	\$ 1,881,551	\$ 1,944,273	\$ 1,930,903
超過 1 年但不超過 5 年	4,268,456	4,438,340	4,326,838
超過 5 年	822,606	866,465	719,660
	<u>\$ 6,972,613</u>	<u>\$ 7,249,078</u>	<u>\$ 6,977,401</u>

二九、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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

三十、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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡			
量持有供交易	\$ 155,449	\$ 136,070	\$ 115,800
放款及應收款（註1）	5,848,628	5,992,906	4,934,079
持有至到期日金融資產			
（註2）	30,440	32,370	32,326
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註3）	2,249,416	2,831,611	2,820,998

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），參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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

損 益	美 金 之 影 響	
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	\$ 2,283	\$ 4,270

- (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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 2,969,857	\$ 2,445,521	\$ 1,000,354
—金融負債	568,980	635,633	942,709

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 6,002 仟元及 144 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106年3月31日暨105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。

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 34,203	\$ 16,014	\$ 30,930
— 未動用金額	<u>603,901</u>	<u>624,549</u>	<u>425,175</u>
	<u>\$ 638,104</u>	<u>\$ 640,563</u>	<u>\$ 456,105</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 534,777	\$ 619,619	\$ 911,779
— 未動用金額	<u>555,353</u>	<u>541,084</u>	<u>811,174</u>
	<u>\$ 1,090,130</u>	<u>\$ 1,160,703</u>	<u>\$ 1,722,953</u>

三一、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
這一鍋餐飲股份有限公司	關聯企業
享甜（上海）餐飲管理有限公司	實質關係人
這一鍋（上海）餐飲管理有限公司	實質關係人
國竣有限公司	實質關係人
采樺有限公司	實質關係人
隆躍有限公司	實質關係人
Infinity Emerging Markets Limited	本公司之董事

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
實質關係人	<u>\$ 14,309</u>	<u>\$ 15,651</u>

進貨係以最終售價之 65% 為進貨價格，月結 30 天付款。

(三) 其他交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
營業外收入－租金收入	關聯企業	\$ 175	\$ -
	實質關係人	<u>204</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 379</u>	<u>\$ -</u>
利息費用	本公司之董事	<u>\$ 559</u>	<u>\$ -</u>

上述關係人承租房地，作為營業處所支付之租金，係依雙方議定之價款，按月支付。

(四) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收帳款	關聯企業	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 11</u>
其他應收款	關聯企業	\$ 809	\$ 835	\$ 492
	實質關係人	<u>134</u>	<u>182</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 943</u>	<u>\$ 1,017</u>	<u>\$ 492</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。106 年及 105 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。

(五) 向關係人借款

關 係 人 類 別 / 名 稱	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
本公司之董事			
Infinity Emerging Markets Limited	<u>\$ 158,107</u>	<u>\$ 166,546</u>	<u>\$ -</u>

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當，且為無擔保借款。

(六) 其他關係人交易

合併公司對關聯企業及實質關係人提供技術服務，106 年及 105 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 1,235 仟元及 935 仟元。

(七) 主要管理階層薪酬

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 6,037</u>	<u>\$ 4,746</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。

三二、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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
不動產、廠房及設備			
—自有土地	\$ 293,761	\$ 293,761	\$ 293,761
—建築物	19,326	19,736	20,967
無活絡市場之債務工具投資			
—流動			
受限制銀行存款	11,050	11,050	-
無活絡市場之債務工具投資			
—非流動			
受限制銀行存款	127,803	133,893	194,656
投資性不動產	<u>61,660</u>	<u>61,794</u>	<u>62,194</u>
	<u>\$ 513,600</u>	<u>\$ 520,234</u>	<u>\$ 571,578</u>

三三、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) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 175,982</u>	<u>\$ 157,066</u>	<u>\$ 104,749</u>

(二) 得鉅項目管理諮詢（上海）有限公司於 105 年 3 月，於中國江蘇省昆山市人民法院對八十五度（江蘇）食品有限公司，提出淀山湖工廠興建工程超期、設計變更、增加項目等服務費支付請求，求償金額約為人民幣 4,488 仟元及相關訴訟費用，106 年 2 月，法院判決八十五度（江蘇）食品有限公司支付得鉅項目管理諮詢（上海）有限公司原合約價款人民幣 430 仟元及逾期支付款項之違約金，以及工程超期之管理費用約人民幣 753 仟元，八十五度（江蘇）食品有限公司針對以上訴訟已認列人民幣 600 仟元之負債，並於 106 年 3 月向中國江蘇省蘇州市中級人民法院提出上訴。

三四、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：

106 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 元	\$	1,162	6.8993	（美元：人民幣）	\$	35,317		
美 元		12,141	30.4052	（美元：新台幣）		369,140		
港 幣		7,407	0.8859	（港幣：人民幣）		28,919		
港 幣		6,763	3.904	（港幣：新台幣）		26,403		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		20,812	6.8993	（美元：人民幣）		632,781		

105 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 元	\$	311	6.937	（美元：人民幣）	\$	9,951		
美 元		15,880	32.0281	（美元：新台幣）		508,591		

（接次頁）

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳面金額
港幣	\$	2,965	0.9006	(港幣：人民幣)	\$ 12,327
港幣		9,574	4.158	(港幣：新台幣)	39,808

外幣負債

貨幣性項目

美元		20,862	6.937	(美元：人民幣)	668,158
港幣		1,000	0.9006	(港幣：人民幣)	4,158

105 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳面金額
外幣資產					
貨幣性項目					
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

外幣負債

貨幣性項目

美元		25,991	6.461	(美元：人民幣)	834,963
----	--	--------	-------	----------	---------

合併公司於 106 年及 105 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(23,973)仟元及(2,846)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。

三五、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。(附註七)
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。

三六、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：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
飲料	\$ 1,581,940	\$ 1,607,359
西點	1,768,610	1,857,799
麵包	1,931,838	1,898,778
其他	70,781	104,864
	<u>\$ 5,353,169</u>	<u>\$ 5,468,800</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 106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
中國大陸	\$ 3,404,749	\$ 3,718,142
台灣	1,040,375	1,036,033
美國	812,862	626,129
其他	95,183	88,496
	<u>\$ 5,353,169</u>	<u>\$ 5,468,800</u>

(三) 重要客戶資訊

106年及105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 106 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	備 金	抵 擔 名 稱	保 價	品 值	對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額	金 貨 與 金 限 額	備 註
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	\$ 88,140 (RMB 20,000)	\$ 88,140 (RMB 20,000)	\$ 88,140 (RMB 20,000)	3.75	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	無	\$ -	-	\$ 679,945	\$ 1,019,917	註 1(1)
1	津味（上海）餐飲管理有限公司	百悅貿易有限公司	其他應收款－關係人	是	44,070 (RMB 10,000)	44,070 (RMB 10,000)	44,070 (RMB 10,000)	3.5	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	-	679,945	1,019,917	註 1(1)
1	津味（上海）餐飲管理有限公司	百悅貿易有限公司	其他應收款－關係人	是	110,175 (RMB 25,000)	110,175 (RMB 25,000)	88,140 (RMB 20,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	-	679,945	1,019,917	註 1(1)
2	和夏（上海）餐飲管理有限公司	Gourmet Master Co., Ltd.	其他應收款－關係人	是	132,210 (RMB 30,000)	132,210 (RMB 30,000)	-	4.35	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	-	655,830	983,746	註 1(2)
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	110,175 (RMB 25,000)	110,175 (RMB 25,000)	105,768 (RMB 24,000)	2	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	-	655,830	983,746	註 1(2)
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	57,291 (RMB 13,000)	-	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	-	655,830	983,746	註 1(2)
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	66,105 (RMB 15,000)	-	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	-	655,830	983,746	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	88,140 (RMB 20,000)	88,140 (RMB 20,000)	88,140 (RMB 20,000)	2	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	-	329,021	493,532	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	66,105 (RMB 15,000)	-	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	-	329,021	493,532	註 1(3)
3	和夏（南京）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	88,140 (RMB 20,000)	88,140 (RMB 20,000)	88,140 (RMB 20,000)	2	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	-	329,021	493,532	註 1(3)
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	11,712 (HKD 3,000)	11,712 (HKD 3,000)	3,904 (HKD 1,000)	2.3	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	-	846,810	846,810	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	11,712 (HKD 3,000)	-	-	2.3	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	-	846,810	846,810	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	1.3	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	-	846,810	846,810	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	1.15	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	-	846,810	846,810	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	11,712 (HKD 3,000)	11,712 (HKD 3,000)	11,712 (HKD 3,000)	2.3	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	-	846,810	846,810	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	100,000	100,000	88,175	1.3	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	-	846,810	846,810	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	45,608 (USD 1,500)	45,608 (USD 1,500)	45,608 (USD 1,500)	1.3	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	-	846,810	846,810	註 1(4)
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	167,229 (USD 5,500)	167,229 (USD 5,500)	167,229 (USD 5,500)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	-	846,810	846,810	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	1.15	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	-	846,810	846,810	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	10,736 (HKD 2,750)	10,736 (HKD 2,750)	10,736 (HKD 2,750)	2.3	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	-	846,810	846,810	註 1(4)
5	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinUS 85C LLC	其他應收款－關係人	是	94,256 (USD 3,100)	94,256 (USD 3,100)	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	-	389,661	389,661	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 1,699,862（仟元）×60%=1,019,917（仟元），個別貸與金額以不超過淨值 1,699,862（仟元）×40%= 679,945（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 1,639,576（仟元） $\times 60\% = 983,746$ （仟元），個別貸與金額以不超過淨值 1,639,576（仟元） $\times 40\% = 655,830$ （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 822,553（仟元） $\times 60\% = 493,532$ （仟元），個別貸與金額以不超過淨值 822,553（仟元） $\times 40\% = 329,021$ （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 2,117,025（仟元） $\times 40\% = 846,810$ （仟元），個別貸與金額以不超過淨值 2,117,025（仟元） $\times 40\% = 846,810$ （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 Perfect 85 Degrees C, Inc.最近期經會計師簽證之財務報表淨值 974,153（仟元） $\times 40\% = 389,661$ （仟元），個別貸與金額以不超過淨值 974,153（仟元） $\times 40\% = 389,661$ （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 106 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	\$ 1,749,471	\$ 1,155,398 (USD 38,000)	\$ 1,155,398 (USD 38,000)	\$ 425,673 (USD 14,000)	\$ -	13.21	\$ 4,373,678	Y	N	Y	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	八十五度(江蘇)食品有限公司	3	1,749,471	38,007 (USD 1,250)	38,007 (USD 1,250)	38,007 (USD 1,250)	-	0.43	4,373,678	Y	N	Y	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	1,749,471	608,104 (USD 20,000)	608,104 (USD 20,000)	-	-	6.95	4,373,678	Y	N	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	4	423,405	76,013 (USD 2,500)	76,013 (USD 2,500)	45,608 (USD 1,500)	-	3.59	1,058,513	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	4	423,405	121,621 (USD 4,000)	121,621 (USD 4,000)	12,515 (USD 412)	162,101	5.74	1,058,513	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	WinPin 85 Investment, LLC	4	423,405	106,418 (USD 3,500)	106,418 (USD 3,500)	-	-	5.03	1,058,513	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	423,405	76,013 (USD 2,500)	-	-	-	3.59	1,058,513	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	423,405	182,431 (USD 6,000)	182,431 (USD 6,000)	-	-	8.62	1,058,513	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	WinWin 85C LLC	3	423,405	182,431 (USD 6,000)	-	-	-	8.62	1,058,513	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。

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd.股權淨值}}{8,747,356} \times \frac{\text{限額}}{50\%} = 4,373,678 \text{ (仟元)}$$

- (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。

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd.股權淨值}}{8,747,356} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 1,749,471 \text{ (仟元)}$$

- (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。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司股權淨值}}{2,117,025} \times \frac{\text{限額}}{50\%} = 1,058,513 \text{ (仟元)}$$

- (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。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司股權淨值}}{2,117,025} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 423,405 \text{ (仟元)}$$

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 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	
				仟	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	-	\$	30,440	-	\$ 30,440	
	股 票： 德麥食品股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	600		142,200	1.96	142,200	
	基 金： 台新 1699 貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-		10,019	-	10,019	

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 106 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	\$ 122,095	14%	月結 25 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	\$ 42,937	16%	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	256,222	18%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	21,349	5%	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	142,995	10%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	62,102	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	282,676	20%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	117,293	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	120,690	9%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	48,306	10%	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	104,054	7%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	44,356	9%	註
津味實業（上海）有限公司	八十五度（廈門）餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷貨	100,899	7%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	40,946	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	432,084	98%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	178,089	99%	註
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	母子公司	銷貨	294,788	89%	月結 30 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	60,336	88%	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 106 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		應收關係人款項後期收回金額	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	\$ 167,229	(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)	-	-	-	-
美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	聯屬公司	133,783	(註)	-	-	-	-
津味(上海)餐飲管理有限公司	百悅貿易有限公司	聯屬公司	132,210	(註)	-	-	-	-
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	聯屬公司	105,768	(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	117,293	8.87	-	-	-	-
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	114,462	(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	178,089	9	-	-	-	-

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 106 年 1 月 1 日至 3 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(付)款	\$ 167,229	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(付)款	50,000	資金貸與年息 1.15%	-
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(付)款	50,000	資金貸與年息 1.3%	-
1	美食達人股份有限公司	85 Degree Co., Ltd.	3	其他應收(付)款	50,000	資金貸與年息 1.15%	-
1	美食達人股份有限公司	Wincase Limited	3	其他應收(付)款	11,712	資金貸與年息 2.3%	-
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd	2	其他應收(付)款	133,783	資金貸與年息 1.3%	1
1	美食達人股份有限公司	Worldinn Limited	3	其他應收(付)款	10,736	資金貸與年息 2.3%	-
2	美味達人股份有限公司	美食達人股份有限公司	3	進貨、銷貨收入	122,095	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)收帳款	42,937	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、銷貨收入	256,222	月結 60 天	5
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應(付)收帳款	21,349	月結 60 天	-
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(付)款	88,140	資金貸與年息 3.75%	1
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	百悅貿易有限公司	3	其他應收(付)款	132,210	資金貸與年息 3.5%~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(付)款	72,328	—	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(付)款	105,768	資金貸與年息 2%	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、銷貨收入	142,995	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)收帳款	62,102	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)
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、銷貨收入	\$ 82,073	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)收帳款	31,474	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、銷貨收入	282,676	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)收帳款	117,293	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(付)款	114,462	—	1
6	和夏(南京)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(付)款	88,140	資金貸與年息 2%	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(付)款	88,140	資金貸與年息 2%	1
7	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、銷貨收入	83,844	月結 60 天	2
7	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(付)款	46,606	—	-
7	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)收帳款	35,316	月結 60 天	-
8	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、銷貨收入	120,690	月結 60 天	2
8	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)收帳款	48,306	月結 60 天	-
8	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(付)款	52,874	—	-
8	八十五度(福州)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(付)款	51,618	—	-

(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)
9	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、銷貨收入	\$ 100,899	月結 60 天	2
9	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)收帳款	40,946	月結 60 天	-
10	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、銷貨收入	104,054	月結 60 天	2
10	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)收帳款	44,356	月結 60 天	-
10	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(付)款	51,618	—	-
11	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、銷貨收入	64,611	月結 60 天	1
12	津味實業(上海)有限公司	杭州勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	88,085	月結 60 天	2
12	津味實業(上海)有限公司	勝品(廈門)食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	55,156	月結 60 天	1
12	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、銷貨收入	432,084	月結 60 天	8
12	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)收帳款	178,089	月結 60 天	1
12	津味實業(上海)有限公司	杭州勝品食品有限公司	3	應(付)收帳款	29,779	月結 60 天	-
13	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degree C, Inc.	3	進貨、銷貨收入	294,788	月結 30 天	5
13	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degree C, Inc.	3	應(付)收帳款	60,336	月結 30 天	-
13	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degree C, Inc.	3	銷—其他費用(什 項收入)	35,888	—	1
14	Golden 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degree C, Inc.	3	進貨、銷貨收入	36,884	月結 30 天	1
15	Worldinn Limited	Wincase Limited	3	其他應收(付)款	23,932	—	-

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 106 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			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	\$ 2,031,480	\$ 117,706	\$ 117,706	
	百悅貿易有限公司	HONG KONG	投資	1,421,230	1,421,230	46,742,963	100	5,808,942	328,074	328,074	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	974,153	40,614	40,614	註 1
	85 Degrees Café	AUSTRALIA	食品什貨及飲料零售	(USD 7,553)	(USD 7,553)	1,785,000	51	19,510	(12,184)	(6,214)	註 1 及註 2
	International Pty. Ltd.	SAMOA	投資	(AUD 1,785)	(AUD 1,785)	811,000	100	28,484	2,359	2,359	註 1 及註 2
	Lucky Bakery Limited			113,674	168,293						
	WinWin 85C Holding Co., Ltd.	CAYMAN	投資	(USD 811)	(USD 5,535)	2,110,000	100	59,473	(3,848)	(3,848)	註 1 及註 2
	WinWin 85C LLC	USA	投資	(USD 2,110)	(USD 1,350)	-	100	35,256	(3,841)	(3,841)	註 1 及註 2
	WinUS 85C LLC	USA	投資	(USD 39,527)	(USD 1,300)	-	100	23,102	(6)	(6)	註 1 及註 2
				(USD 1,300)	-	-					
百悅貿易有限公司	Wincase Limited（詠基有限公司）	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	(USD 23,108)	133,300	133,300	100	19,952	(3,757)	(3,757)	註 1 及註 2
	Worldinn Limited（華軒有限公司）	HONG KONG	烘焙食品製造及銷售等業務	(HKD 760)	(HKD 34,144)	139,163	100	16,301	(2,015)	(2,015)	註 1 及註 2
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Golden 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	(HKD 139,163)	(HKD 35,646)	-	65	53,127	14,020	9,113	註 1 及註 2
	WinPin 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	(USD 59,942)	(USD 1,971)	-	100	557,081	24,187	24,187	註 1
85 Degree Co., Ltd. 美食達人股份有限公司	美食達人股份有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	(USD 267,566)	(USD 8,800)	95,908,727	100	2,117,025	156,477	156,477	
	美味達人股份有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	553,447	553,447	8,206,370	100	11,710	(5,226)	(5,226)	
	這一鍋餐飲股份有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	129,349	129,349	5,864,660	23	88,189	38,329	8,845	註 2
	放送美食有限公司	台灣台中市	餐飲、食品什貨及飲料零售	58,647	58,573	-	100	9,954	-	-	註 2
美味達人股份有限公司	美味復興有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	10,000	10,000	-	60	1,886	(103)	(62)	註 2
				1,800	1,800	-					

註 1：折合新台幣係以 106 年 3 月 31 日美元對新台幣之即期匯率 30.405 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.407 換算；澳幣對新台幣之即期匯率 23.225；港幣對新台幣之即期匯率 3.904。

註 2：帳面金額係按被投資公司 106 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。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

大陸投資資訊

民國 106 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							
百悅貿易有限公司													
津味（上海）餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	\$ 302,866 USD 9,961	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 88,137	100	\$ 88,137	\$ 1,699,862	\$ -	註 1
和夏（上海）餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	74,626 USD 2,454	直接投資	-	-	-	-	56,034	100	56,034	1,639,576	-	註 1
杭州勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	60,810 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	8,460	100	8,795	202,341	-	註 1 及註 2
和夏（南京）餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	60,810 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	60,420	100	60,420	822,553	-	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	87,252 USD 8,000	直接投資	-	-	-	-	8,091	25	2,023	21,763	-	註 1 及註 2
八十五度（浙江）餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	60,810 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	20,217	100	20,217	94,152	-	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	132,639 USD 6,500	直接投資	-	-	-	-	1,235	61.5	1,125	84,689	-	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	15,203 USD 500	直接投資	-	-	-	-	38,559	100	38,559	403,766	-	註 1
勝品（江蘇）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	136,823 USD 4,500	直接投資	-	-	-	-	458	100	458	87,531	-	註 1 及註 2
勝品（廈門）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	60,810 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	3,821	100	4,542	53,260	-	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	76,013 USD 2,500	直接投資	-	-	-	-	(842)	100	(797)	32,398	-	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	30,405 USD 1,000	直接投資	-	-	-	-	57,471	100	57,471	480,039	-	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	30,405 USD 1,000	直接投資	-	-	-	-	(7,530)	100	(7,530)	(87,132)	-	註 1 及註 2
勝品（瀋陽）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	121,621 USD 4,000	直接投資	-	-	-	-	2,894	100	2,894	68,969	-	註 1 及註 2
八十五度（青島）餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	60,810 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	(92)	100	(92)	85,433	-	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	608,104 USD 20,000	直接投資	-	-	-	-	28,966	25	8,684	149,388	-	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	79,326 RMB 18,000	直接投資	-	-	-	-	(894)	100	(743)	19,961	-	註 1 及註 2
上海麥佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	31,290 RMB 7,100	直接投資	-	-	-	-	-	100	-	3,056	-	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	\$ 66,105 RMB 15,000	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,580	100	\$ 4,580	\$ 85,781	\$ -	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	51,689 RMB 13,363	直接投資	-	-	-	-	17,815	85	15,143	156,556	-	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	117,182 RMB 26,590	直接投資	-	-	-	-	13,652	100	13,652	103,035	-	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	70,512 RMB 16,000	直接投資	-	-	-	-	(88)	100	(90)	10,433	-	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	206,922 RMB 46,000	直接投資	-	-	-	-	8,575	57	4,846	66,892	-	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	26,442 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	-	(996)	100	(996)	3,773	-	註 1 及註 2
津味實業（上海）有限公司	食品什貨銷售	8,814 RMB 2,000	直接投資	-	-	-	-	(9,768)	100	(11,901)	100,303	-	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	70,512 RMB 16,000	直接投資	-	-	-	-	(2,689)	100	(2,689)	35,043	-	註 1 及註 2
成都麥佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	109,073 RMB 24,750	直接投資	-	-	-	-	187	100	451	99,719	-	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	608,104 USD 20,000	直接投資	-	-	-	-	28,966	75	25,792	443,603	-	註 1
嘉定津味餐飲管理有限公 司	食品什貨及飲料零售	4,407 RMB 1,000	直接投資	-	-	-	-	1,135	100	1,135	9,576	-	註 1 及註 2
昆山捌伍餐飲管理有限公 司	食品什貨及飲料零售	4,407 RMB 1,000	直接投資	-	-	-	-	956	100	956	6,798	-	註 1 及註 2
東莞市勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	88,140 RMB 20,000	直接投資	-	-	-	-	530	100	530	88,739	-	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	28,646 RMB 6,500	直接投資	-	-	-	-	(1,983)	85	(1,567)	8,770	-	註 1 及註 2
深圳市勝品食品有限公司													
八十五度（青島）餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	6,611 RMB 1,500	直接投資	-	-	-	-	295	100	295	9,359	-	註 1 及註 2
青島津味餐飲管理有限公 司													
和夏（上海）餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	206,922 RMB 46,000	直接投資	-	-	-	-	8,575	43	3,728	51,455	-	註 1 及註 2
武漢津味餐飲管理有限公 司													
八十五度（北京）餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	87,252 USD 8,000	直接投資	-	-	-	-	8,091	75	6,068	65,290	-	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	132,639 USD 6,500	直接投資	-	-	-	-	1,235	38.5	704	53,017	-	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 106 年 3 月 31 日美元對新台幣之即期匯率 30.405 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.407 換算。

註 2：帳面金額係按被投資公司 106 年 3 月 31 日未經會計師核閱財務報表之股權淨值計算。