

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3季

地址：台中市南屯區工業區二十三路35號  
電話：(04)3703-1080

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~18		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18		五
(六) 重要會計項目之說明	18~41		六~三十
(七) 關係人交易	42~43		三一
(八) 質押之資產	43~44		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44		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	45~46、48~60		三五
2. 轉投資事業相關資訊	45~46、48~60		三五
3. 大陸投資資訊	46、61~63		三五
(十三) 部門資訊	47		三六
(十四) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	44~45		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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 池 瑞 全

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 1060023872 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 11 月 9 日

## GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

## 合併資產負債表

民國 106 年 9 月 30 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	106年9月30日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年9月30日 (經核閱)		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %		
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	3,162,207	21	\$	3,151,391	24	\$	2,715,004	22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)		157,877	1		136,070	1		124,305	1
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註九)		2,675,025	18		2,311,628	17		1,755,612	14
1150	應收票據		5,648	-		1,617	-		5,264	-
1170	應收帳款 (附註十及三一)		374,465	3		295,745	2		229,068	2
1200	其他應收款 (附註三一)		128,131	1		98,632	1		120,552	1
1220	本期所得稅資產		72,313	-		21,113	-		41,850	-
130X	存貨 (附註十一)		848,385	6		706,987	5		619,590	5
1410	預付款項 (附註十七)		503,687	3		274,758	2		503,983	4
1470	其他流動資產 (附註十七)		21,393	-		17,326	-		22,571	-
11XX	流動資產總計		<u>7,949,131</u>	<u>53</u>		<u>7,015,267</u>	<u>52</u>		<u>6,137,799</u>	<u>49</u>
	非流動資產									
1527	持有至到期日金融資產—非流動 (附註八)		30,359	-		32,370	-		31,496	-
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附註九及三二)		191,790	1		133,893	1		417,677	3
1550	採用權益法之投資 (附註十三)		79,337	1		79,270	1		72,616	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及三二)		5,350,383	36		5,057,520	38		4,896,939	39
1760	投資性不動產 (附註十五及三二)		244,749	2		172,243	1		172,619	1
1780	無形資產 (附註十六)		52,439	-		63,649	-		69,384	1
1840	遞延所得稅資產		69,000	1		112,860	1		115,292	1
1915	預付設備款 (附註十七)		305,040	2		222,631	2		105,460	1
1920	存出保證金 (附註十七)		477,892	3		481,341	4		483,058	4
1990	其他非流動資產 (附註十七)		157,412	1		65,004	-		66,740	-
15XX	非流動資產總計		<u>6,958,401</u>	<u>47</u>		<u>6,420,781</u>	<u>48</u>		<u>6,431,281</u>	<u>51</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 14,907,532</u>	<u>100</u>		<u>\$ 13,436,048</u>	<u>100</u>		<u>\$ 12,569,080</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十八及三二)	\$	324,068	2	\$	187,239	2	\$	187,238	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)		11,031	-		-	-		-	-
2150	應付票據		550	-		823	-		905	-
2170	應付帳款 (附註十九)		1,207,237	8		1,228,936	9		974,158	8
2219	其他應付款 (附註二十及三一)		1,536,213	10		1,261,912	9		1,282,006	10
2230	本期所得稅負債		283,795	2		182,174	1		150,661	1
2310	預收款項 (附註二十)		1,334,831	9		1,047,509	8		999,191	8
2320	一年內到期之長期借款 (附註十八及三二)		422,870	3		-	-		-	-
2399	其他流動負債 (附註二十)		42,177	-		26,787	-		21,261	-
21XX	流動負債總計		<u>5,162,772</u>	<u>34</u>		<u>3,935,380</u>	<u>29</u>		<u>3,615,420</u>	<u>29</u>
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十八、三一及三二)		157,064	1		614,940	4		532,777	4
2556	除役、復原及修復成本之長期負債準備 (附註二十)		107,117	1		85,093	1		82,689	1
2645	存入保證金 (附註二十)		145,434	1		132,901	1		128,542	1
25XX	非流動負債總計		<u>409,615</u>	<u>3</u>		<u>832,934</u>	<u>6</u>		<u>744,008</u>	<u>6</u>
2XXX	負債總計		<u>5,572,387</u>	<u>37</u>		<u>4,768,314</u>	<u>35</u>		<u>4,359,428</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		1,629,936	11		1,481,760	11		1,481,760	12
3210	資本公積—發行股票溢價		2,532,950	17		2,681,126	20		2,681,126	21
	保留盈餘									
3310	盈餘準備金		764,883	5		590,779	5		590,779	5
3320	特別盈餘公積		95,072	1		38,098	-		38,098	-
3350	未分配盈餘		4,481,164	30		3,893,735	29		3,390,173	27
3300	保留盈餘總計		<u>5,341,119</u>	<u>36</u>		<u>4,522,612</u>	<u>34</u>		<u>4,019,050</u>	<u>32</u>
3400	其他權益	(	232,036)	(2)	(	95,072)	(1)	(	30,438)	-
31XX	母公司業主權益總計		<u>9,271,969</u>	<u>62</u>		<u>8,590,426</u>	<u>64</u>		<u>8,151,498</u>	<u>65</u>
36XX	非控制權益		63,176	1		77,308	1		58,154	-
3XXX	權益總計		<u>9,335,145</u>	<u>63</u>		<u>8,667,734</u>	<u>65</u>		<u>8,209,652</u>	<u>65</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 14,907,532</u>	<u>100</u>		<u>\$ 13,436,048</u>	<u>100</u>		<u>\$ 12,569,080</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 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註三六)	\$ 6,187,871	100	\$ 5,630,047	100	\$16,879,101	100	\$16,529,311	100
5000	營業成本(附註十一、二三及三一)	( 2,540,565)	( 41)	( 2,305,885)	( 41)	( 6,867,890)	( 41)	( 6,960,044)	( 42)
5900	營業毛利	<u>3,647,306</u>	<u>59</u>	<u>3,324,162</u>	<u>59</u>	<u>10,011,211</u>	<u>59</u>	<u>9,569,267</u>	<u>58</u>
	營業費用(附註二三)								
6100	推銷費用	( 2,591,657)	( 42)	( 2,411,312)	( 43)	( 7,169,660)	( 43)	( 7,107,244)	( 43)
6200	管理費用	( 258,105)	( 4)	( 259,117)	( 4)	( 746,142)	( 4)	( 758,845)	( 5)
6300	研究發展費用	( 9,365)	-	( 7,174)	-	( 27,817)	-	( 23,778)	-
6000	營業費用合計	( 2,859,127)	( 46)	( 2,677,603)	( 47)	( 7,943,619)	( 47)	( 7,889,867)	( 48)
6900	營業淨利	<u>788,179</u>	<u>13</u>	<u>646,559</u>	<u>12</u>	<u>2,067,592</u>	<u>12</u>	<u>1,679,400</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註二三、二六及三一)	75,399	1	88,715	1	245,575	1	198,809	1
7020	其他利益及損失(附註二三)	( 19,893)	-	( 69,512)	( 1)	( 88,580)	-	( 172,082)	( 1)
7050	財務成本(附註二三及三一)	( 4,924)	-	( 2,959)	-	( 16,639)	-	( 12,558)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	<u>2,895</u>	<u>-</u>	<u>3,277</u>	<u>-</u>	<u>14,044</u>	<u>-</u>	<u>12,984</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>53,477</u>	<u>1</u>	<u>19,521</u>	<u>-</u>	<u>154,400</u>	<u>1</u>	<u>27,153</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	841,656	14	666,080	12	2,221,992	13	1,706,553	10
7950	所得稅費用(附註二四)	( 238,088)	( 4)	( 166,511)	( 3)	( 654,806)	( 4)	( 447,228)	( 3)
8200	本期淨利	<u>603,568</u>	<u>10</u>	<u>499,569</u>	<u>9</u>	<u>1,567,186</u>	<u>9</u>	<u>1,259,325</u>	<u>7</u>
	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	127,056	2	( 251,716)	( 5)	( 120,851)	( 1)	( 498,541)	( 3)
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	( 46,861)	( 1)	<u>56,494</u>	<u>1</u>	( 17,342)	-	<u>129,458</u>	<u>1</u>
8300	本期其他綜合損益合計	<u>80,195</u>	<u>1</u>	( 195,222)	( 4)	( 138,193)	( 1)	( 369,083)	( 2)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 683,763</u>	<u>11</u>	<u>\$ 304,347</u>	<u>5</u>	<u>\$ 1,428,993</u>	<u>8</u>	<u>\$ 890,242</u>	<u>5</u>
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 603,545	10	\$ 495,192	9	\$ 1,559,387	9	\$ 1,237,489	7
8620	非控制權益	( 1,777)	-	<u>4,377</u>	<u>-</u>	<u>7,799</u>	<u>-</u>	<u>21,836</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 603,568</u>	<u>10</u>	<u>\$ 499,569</u>	<u>9</u>	<u>\$ 1,567,186</u>	<u>9</u>	<u>\$ 1,259,325</u>	<u>7</u>
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 684,791	11	\$ 301,098	5	\$ 1,422,423	8	\$ 870,157	5
8720	非控制權益	( 1,028)	-	<u>3,249</u>	<u>-</u>	<u>6,570</u>	<u>-</u>	<u>20,085</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 683,763</u>	<u>11</u>	<u>\$ 304,347</u>	<u>5</u>	<u>\$ 1,428,993</u>	<u>8</u>	<u>\$ 890,242</u>	<u>5</u>
	每股盈餘(附註二五)								
9710	基 本	<u>\$ 3.71</u>		<u>\$ 3.04</u>		<u>\$ 9.57</u>		<u>\$ 7.59</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 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主權益	股數(仟股)	股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額
					法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘				
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
	104年度盈餘指撥及分配：										
B1	提列盈餘準備金	-	-	-	113,919	-	( 113,919)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	( 352,800)	-	( 352,800)	-	( 352,800)
B9	本公司股東股票股利	7,056	70,560	-	-	-	( 70,560)	-	-	-	-
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	( 20,401)	( 20,401)
D1	105年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	1,237,489	-	1,237,489	21,836	1,259,325
D3	105年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 367,332)	( 367,332)	( 1,751)	( 369,083)
D5	105年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,237,489	( 367,332)	870,157	20,085	890,242
Z1	105年9月30日餘額	148,176	\$ 1,481,760	\$ 2,681,126	\$ 590,779	\$ 38,098	\$ 3,390,173	( \$ 30,438)	\$ 8,151,498	\$ 58,154	\$ 8,209,652
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
	105年度盈餘指撥及分配：										
B1	提列盈餘準備金	-	-	-	174,104	-	( 174,104)	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	56,974	( 56,974)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	( 740,880)	-	( 740,880)	-	( 740,880)
	其他資本公積變動：										
C13	資本公積配發股票股利	14,818	148,176	( 148,176)	-	-	-	-	-	-	-
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	( 20,702)	( 20,702)
D1	106年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	1,559,387	-	1,559,387	7,799	1,567,186
D3	106年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 136,964)	( 136,964)	( 1,229)	( 138,193)
D5	106年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,559,387	( 136,964)	1,422,423	6,570	1,428,993
Z1	106年9月30日餘額	162,994	\$ 1,629,936	\$ 2,532,950	\$ 764,883	\$ 95,072	\$ 4,481,164	( \$ 232,036)	\$ 9,271,969	\$ 63,176	\$ 9,335,145

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 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 2,221,992	\$ 1,706,553
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	802,309	854,332
A20200	攤銷費用	22,067	27,794
A20300	呆帳費用提列數	3,154	-
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益	( 9,096)	( 5,405)
A20900	利息費用	16,639	12,558
A21200	利息收入	( 94,358)	( 59,746)
A21300	股利收入	( 6,000)	( 6,600)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合 資損益之份額	( 14,044)	( 12,984)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失	45,863	31,339
A22800	處分無形資產損失	11	323
A23700	非金融資產減損損失	15,905	33,059
A29900	預付租賃款攤銷	885	970
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	( 10,000)
A31130	應收票據	( 4,031)	1,258
A31150	應收帳款	( 81,820)	33,762
A31180	其他應收款	( 2,567)	( 3,728)
A31200	存 貨	( 147,657)	17,446
A31230	預付款項	( 228,929)	( 89,550)
A31240	其他流動資產	( 4,067)	( 1,047)
A31990	其他營業資產	1,455	5,372
A32130	應付票據	( 273)	905
A32150	應付帳款	( 21,699)	( 228,992)
A32180	其他應付款項	155,734	3,887
A32200	負債準備	22,024	9,846
A32210	預收款項	287,322	176,787
A32230	其他流動負債	15,390	( 1,838)
A33000	營運產生之現金流入	2,996,209	2,496,301

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 15,905)	(\$ 12,797)
A33500	支付之所得稅	( 562,930)	( 459,421)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,417,374</u>	<u>2,024,083</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	( 421,294)	( 998,536)
B01800	取得關聯企業	( 106)	( 343)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 991,319)	( 547,351)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	26,272	33,329
B03700	存出保證金增加	( 113,480)	( 73,051)
B03800	存出保證金減少	109,323	71,371
B04500	取得無形資產	( 11,721)	( 12,615)
B04600	處分無形資產價款	3	-
B07100	預付設備款增加	( 346,906)	( 177,079)
B07300	預付租賃款增加	( 95,109)	-
B07500	收取之利息	67,426	28,425
B07600	收取關聯企業股利	14,083	11,783
B07600	收取其他股利	<u>6,000</u>	<u>6,600</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	( <u>1,756,828</u> )	( <u>1,657,467</u> )
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	598,823	156,165
C00200	短期借款減少	( 459,960)	-
C01700	償還長期借款	-	( 445,781)
C03000	存入保證金增加	34,801	84,712
C03100	存入保證金減少	( 21,616)	( 4,630)
C04500	發放現金股利	( 740,880)	( 352,800)
C05800	支付非控制權益現金股利	( <u>20,702</u> )	( <u>20,401</u> )
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( <u>609,534</u> )	( <u>582,735</u> )
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( <u>40,196</u> )	( <u>123,859</u> )
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	10,816	( 339,978)
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>\$ 3,162,207</u>	<u>\$ 2,715,004</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 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

GOURMET MASTER CO. LTD. (以下簡稱為本公司) 於 97 年 9 月設立於英屬開曼群島。本公司及子公司 (以下簡稱為合併公司) 主要經營業務為烘焙食品製造批發、飲料零售批發、其他機械器具批發及連鎖經營加盟等業務。

本公司股票自 99 年 11 月 22 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

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

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 106 年 11 月 9 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) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及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）（以下稱「IFRSs」）

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 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
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. 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。

#### 2. IFRS 9「金融工具」及相關修正

##### 金融資產之認列、衡量與減損

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。

合併公司暫以 106 年 9 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

- (1) 分類為持有至到期日金融資產／無活絡市場之債務工具投資並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且其經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 將分類為按攤銷後成本衡量／其原始認列時之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，且其經營模式係以持有金融資產以藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，依 IFRS 9 將分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量

／其原始認列時之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，且其經營模式並非收取合約現金流量或以持有金融資產以藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，依 IFRS 9 將分類為透過損益按公允價值衡量

／其原始認列時之合約現金流量並非完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，依 IFRS 9 將分類為透過損益按公允價值衡量。

IFRS 9 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、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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

### 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。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少／及相關遞延收入。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。

此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

### 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。

於評估遞延所得稅資產時，合併公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年將追溯適用上述修正。

#### 5. 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。

合併公司將自 107 年 1 月 1 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。

#### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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。

#### 1. 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。

## 2. 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，除低價值標的資產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營業活動。

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。

## 3. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。



合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

#### 4. IFRS 9 之修正「具有負補償之提前還款特性」

IFRS 9 規定若合約條款允許發行人（即債務人）提前清償債務工具或允許持有人（即債權人）於到期前將債務工具賣回予發行人，且提前還款金額幾乎代表尚未支付之本金及流通在外本金金額之利息以及提前終止合約之合理補償，則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。該修正進一步說明，前述合理補償可能是由合約任一方支付或收取，意即提出提前還款要求之一方亦可能收取合理補償。

前述修正規定生效時，合併公司應追溯適用，但得選擇將追溯適用之累積影響數認列於首次適用日，或在不使用後見之明之前提下重編比較期間資訊。

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絡市場之報價（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。

#### 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。

### 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 105 年度合併財務報告。

### 六、現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 69,208	\$ 93,405	\$ 86,033
銀行支票及活期存款	2,000,387	2,115,598	2,574,460
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	1,092,612	942,388	54,511
	<u>\$ 3,162,207</u>	<u>\$ 3,151,391</u>	<u>\$ 2,715,004</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<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	\$ -	\$ 5,158	\$ -
非衍生金融資產			
—國內上市(櫃)			
股票	147,840	120,900	114,300
—基金受益憑證	<u>10,037</u>	<u>10,012</u>	<u>10,005</u>
	<u>\$ 157,877</u>	<u>\$ 136,070</u>	<u>\$ 124,305</u>
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
—遠期外匯合約	<u>\$ 11,031</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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9月30日

	<u>幣別</u>	<u>到 期 期 間</u>	<u>合 約 金 額 ( 仟 元 )</u>
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

	<u>幣別</u>	<u>到 期 期 間</u>	<u>合 約 金 額 ( 仟 元 )</u>
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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>非流動</u>			
債券投資－中國國家開發銀行	\$ 30,359	\$ 32,370	\$ 31,496

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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 2,645,874	\$ 2,300,578	\$ 1,755,612
受限制存款	29,151	11,050	-
	<u>\$ 2,675,025</u>	<u>\$ 2,311,628</u>	<u>\$ 1,755,612</u>
<u>非流動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 45,510	\$ -	\$ -
受限制存款	146,280	133,893	417,677
	<u>\$ 191,790</u>	<u>\$ 133,893</u>	<u>\$ 417,677</u>

無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註三二。

#### 十、應收帳款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款	\$ 378,942	\$ 299,145	\$ 232,524
減：備抵呆帳	( 4,477)	( 3,400)	( 3,456)
	<u>\$ 374,465</u>	<u>\$ 295,745</u>	<u>\$ 229,068</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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
1至60天	\$ 366,944	\$ 289,877	\$ 221,466
61至90天	4,889	2,407	1,163
91至180天	326	291	1,346
181至360天	2,338	246	460
361天以上	<u>4,445</u>	<u>6,324</u>	<u>8,089</u>
合計	<u>\$ 378,942</u>	<u>\$ 299,145</u>	<u>\$ 232,524</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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
90天以下	\$ 11,071	\$ 6,596	\$ 9,459
91至180天	326	291	1,346
181至360天	1,754	246	460
361天以上	<u>552</u>	<u>2,924</u>	<u>4,633</u>
合計	<u>\$ 13,703</u>	<u>\$ 10,057</u>	<u>\$ 15,898</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

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
105年1月1日餘額	\$ 3,678	\$ -	\$ 3,678
外幣換算差額	( <u>222</u> )	-	( <u>222</u> )
105年9月30日餘額	<u>\$ 3,456</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,456</u>
106年1月1日餘額	\$ 3,400	\$ -	\$ 3,400
加：本期提列減損損失／呆帳 費用	3,154	-	3,154
減：本期實際沖銷 外幣換算差額	( <u>2,023</u> )	-	( <u>2,023</u> )
106年9月30日餘額	<u>\$ 4,477</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,477</u>

## 十一、存 貨

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
製成品	\$ 46,335	\$ 43,726	\$ 30,487
在製品	3,612	5,337	4,272
原物料	575,414	488,455	434,452
商品存貨	<u>223,024</u>	<u>169,469</u>	<u>150,379</u>
	<u>\$ 848,385</u>	<u>\$ 706,987</u>	<u>\$ 619,590</u>

106年9月30日暨105年12月31日及9月30日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為19,624仟元、15,911仟元及11,463仟元。

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為2,540,565仟元、2,305,885仟元、6,867,890仟元及6,960,044仟元。

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失492仟元、0仟元、6,393仟元及0仟元。

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日之存貨報廢損失分別為142,321仟元、125,026仟元、385,814仟元及336,105仟元。

## 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
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日	
本公司	85 Degree Co., Ltd.	投 資	100%	100%	100%	
	百悅貿易有限公司	投 資	100%	100%	100%	
Perfect 85 Degrees C, Inc.	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%	
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinWin 85C Holding Co., Ltd.	投 資	100%	100%	-	(1)
	Lucky Bakery Limited	投 資	100%	100%	100%	
	WinPin 85 Investments, LLC	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
85 Degree Co., Ltd.	Golden 85 Investments, LLC	食品什貨及飲料零售	65%	65%	65%	
	美食達人股份有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日	
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%	100%	
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%
WinWin 85C Holding Co., Ltd.	WinWin 85C LLC	投 資	100%	100%	-	(3)
	WinUS 85C LLC	投 資	100%	100%	-	(4)
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	25%	25%	25%	
	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	61.5%	61.5%	61.5%	
	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%	
	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%	
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%	
	上海麥佳食品有限公司	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%	

(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
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日	
	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%	
	成都麥佳食品有限公司	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%	100%	
	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%	-	(5)
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%	75%	
	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%	38.5%	
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) WinWin 85C LLC 於 105 年 12 月成立於美國加州。
- (4) WinUS 85C LLC 於 105 年 12 月成立於美國德州。
- (5) 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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具重大性之關聯企業			
這一鍋餐飲股份有限 公司	\$ 79,337	\$ 79,270	\$ 72,616



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9月30日	105年12月31日	106年9月30日
這一鍋餐飲股份有限公司	23.01%	22.97%	22.88%

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「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表。

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

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	\$1,745,535	\$2,625,249	\$2,852,408	\$ 54,978	\$ 597,865	\$ 231,191	\$ 25,831	\$8,563,597
增添	-	637	194,962	384,274	6,933	55,405	44,646	91,372	778,229
處分	-	-	( 149,048)	( 102,342)	( 3,385)	( 36,746)	( 9,758)	-	( 301,279)
重分類	-	9,071	18,664	( 28,546)	-	( 369)	22,854	( 21,674)	-
淨兌換差額	( 4,623)	( 99,243)	( 133,959)	( 160,327)	( 2,485)	( 35,886)	( 6,657)	( 2,926)	( 446,106)
105年9月30日餘額	<u>\$ 425,897</u>	<u>\$1,656,020</u>	<u>\$2,555,868</u>	<u>\$2,945,467</u>	<u>\$ 56,041</u>	<u>\$ 580,269</u>	<u>\$ 282,276</u>	<u>\$ 92,603</u>	<u>\$8,594,441</u>
累積折舊及減損									
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	-	65,641	285,597	364,631	7,046	101,392	28,897	-	853,204
減損損失	-	-	-	29,124	-	-	-	-	29,124
處分	-	-	( 126,676)	( 66,256)	( 3,190)	( 33,412)	( 7,077)	-	( 236,611)
重分類	-	590	396	( 13,135)	-	( 315)	12,464	-	-
淨兌換差額	-	( 8,670)	( 67,785)	( 87,182)	( 1,588)	( 24,669)	( 3,276)	-	( 193,170)
105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 202,857</u>	<u>\$1,337,722</u>	<u>\$1,560,622</u>	<u>\$ 36,150</u>	<u>\$ 408,099</u>	<u>\$ 152,052</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,697,502</u>
105年9月30日淨額	<u>\$ 425,897</u>	<u>\$1,453,163</u>	<u>\$1,218,146</u>	<u>\$1,384,845</u>	<u>\$ 19,891</u>	<u>\$ 172,170</u>	<u>\$ 130,224</u>	<u>\$ 92,603</u>	<u>\$4,896,939</u>
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	50,297	192,493	302,435	525,355	12,057	61,099	44,340	182,931	1,371,007
處分	-	( 792)	( 277,624)	( 273,691)	( 10,722)	( 84,034)	( 29,923)	-	( 676,786)
移轉至投資性不動產	-	( 93,568)	-	-	-	-	-	-	( 93,568)
淨兌換差額	( 14,224)	( 29,917)	( 45,530)	( 74,919)	( 694)	( 10,031)	( 9,305)	( 5,962)	( 190,582)
106年9月30日餘額	<u>\$ 567,909</u>	<u>\$1,802,196</u>	<u>\$2,541,727</u>	<u>\$3,136,082</u>	<u>\$ 58,986</u>	<u>\$ 548,916</u>	<u>\$ 344,817</u>	<u>\$ 240,364</u>	<u>\$9,240,997</u>
累積折舊及減損									
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	-	65,179	272,467	333,343	6,115	77,309	45,607	-	800,020
減損損失	-	-	4,943	4,546	-	23	-	-	9,512
處分	-	( 792)	( 272,086)	( 220,689)	( 8,732)	( 76,516)	( 25,836)	-	( 604,651)
移轉至投資性不動產	-	( 19,673)	-	-	-	-	-	-	( 19,673)
淨兌換差額	-	( 2,218)	( 22,916)	( 31,754)	( 456)	( 6,603)	( 4,053)	-	( 68,000)
106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 264,262</u>	<u>\$1,386,999</u>	<u>\$1,602,829</u>	<u>\$ 34,976</u>	<u>\$ 417,946</u>	<u>\$ 183,552</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,890,614</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 567,909</u>	<u>\$1,537,934</u>	<u>\$1,154,728</u>	<u>\$1,533,203</u>	<u>\$ 24,010</u>	<u>\$ 130,970</u>	<u>\$ 161,265</u>	<u>\$ 240,364</u>	<u>\$5,350,383</u>

合併公司於106年1月1日至9月30日對不動產、廠房及設備認列之減損損失為9,512仟元，主要係部分廠房閒置未使用，經評估相關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	10至20年
機器設備	1至11年
租賃改良	1至41年
運輸設備	1至6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

	<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9月30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	( 1,128)
105年9月30日餘額	<u>(\$ 3,372)</u>
105年9月30日淨額	<u>\$ 172,619</u>
<u>成本</u>	
106年1月1日餘額	\$ 175,991
自不動產、廠房及設備轉入	93,568
淨兌換差額	<u>1,158</u>
106年9月30日餘額	<u>\$ 270,717</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
106年1月1日餘額	(\$ 3,748)
自不動產、廠房及設備轉入	( 19,673)
折舊費用	( 2,289)
淨兌換差額	<u>( 258)</u>
106年9月30日餘額	<u>(\$ 25,968)</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 244,749</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 20至49年

(一) 本公司座落於台灣台中市西屯區之投資性不動產淨額為 171,115 仟元，公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層採用市場參與者常用之資產使用情況及市場行情進行評價。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進其重要假設及評價之公允價值如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
公允價值	<u>\$ 185,907</u>	<u>\$ 185,907</u>	<u>\$ 185,907</u>

(二) 本公司座落於中國大陸遼寧省瀋陽市之投資性不動產淨額為 73,634 仟元，公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層採用市場參與者常用之資產使用情況及市場行情進行評價。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進其重要假設及評價之公允價值如下：

	106年9月30日
公允價值	<u>\$ 76,122</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		-		1,009		11,606		-		12,615			
處 分		-		-		( 1,144)		( 5,162)		( 6,306)			
淨兌換差額		-		4		( 8,772)		( 334)		( 9,102)			
105年9月30日餘額	<u>\$</u>	<u>745</u>	<u>\$</u>	<u>4,943</u>	<u>\$</u>	<u>163,638</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>169,326</u>			

(接次頁)

(承前頁)

	商 譽	商 標 權	電 腦 軟 體	其 他	合 計
<u>累計攤銷及減損</u>					
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 840	\$ 77,401	\$ 1,603	\$ 79,844
攤銷費用	-	372	27,422	-	27,794
處 分	-	-	( 821)	( 5,162)	( 5,983)
認列減損損失	-	-	-	3,935	3,935
淨兌換差額	-	-	( 5,272)	( 376)	( 5,648)
105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,212</u>	<u>\$ 98,730</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99,942</u>
105年9月30日淨額	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 3,731</u>	<u>\$ 64,908</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,384</u>
<u>成 本</u>					
106年1月1日餘額	\$ 745	\$ 5,270	\$ 164,926	\$ -	\$ 170,941
單獨取得	-	2,480	9,241	-	11,721
處 分	-	-	( 2,246)	-	( 2,246)
淨兌換差額	-	( 5)	( 2,541)	-	( 2,546)
106年9月30日餘額	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 7,745</u>	<u>\$ 169,380</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 177,870</u>
<u>累計攤銷及減損</u>					
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,357	\$ 105,935	\$ -	\$ 107,292
攤銷費用	-	555	21,512	-	22,067
處 分	-	-	( 2,232)	-	( 2,232)
淨兌換差額	-	-	( 1,696)	-	( 1,696)
106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,912</u>	<u>\$ 123,519</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 125,431</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 5,833</u>	<u>\$ 45,861</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,439</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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>流 動</u>			
預付租金	\$ 252,066	\$ 141,960	\$ 190,176
預付貨款	117,885	36,708	98,862
留抵稅額	39,242	44,226	21,968
預付投資款	-	-	140,790
其他預付款	<u>94,494</u>	<u>51,864</u>	<u>52,187</u>
	503,687	274,758	503,983
其 他	<u>21,393</u>	<u>17,326</u>	<u>22,571</u>
	<u>\$ 525,080</u>	<u>\$ 292,084</u>	<u>\$ 526,554</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 305,040	\$ 222,631	\$ 105,460
存出保證金	477,892	481,341	483,058
長期預付租賃款	154,114	60,598	61,938
其他	3,298	4,406	4,802
	<u>\$ 940,344</u>	<u>\$ 768,976</u>	<u>\$ 655,258</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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註三二)			
銀行借款	\$ 324,068	\$ 171,225	\$ 155,899
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	-	16,014	31,339
	<u>\$ 324,068</u>	<u>\$ 187,239</u>	<u>\$ 187,238</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.99%~1.93%、1.13%~1.85% 及 1.15%~1.7%。

##### (二) 長期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註三二)			
銀行借款(1)	\$ 422,870	\$ 448,394	\$ 532,777
關係人借款(2)			
(附註三一)	157,064	166,546	-
減：列為 1 年內到期部分	( 422,870)	-	-
長期借款	<u>\$ 157,064</u>	<u>\$ 614,940</u>	<u>\$ 532,777</u>

合併公司長期借款包括：

	借 款 內 容	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
浮動利率借款：				
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。	\$ 90,615	\$ 96,084	\$ 188,039
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。	332,255	352,310	344,738
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。	157,064	166,546	-
減：一年內到期之 長期借款		( 422,870 )	-	-
		<u>\$ 157,064</u>	<u>\$ 614,940</u>	<u>\$ 532,777</u>

1. 銀行週轉性借款之利率於 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 2.406%~2.414%、1.978%~1.982% 及 1.779%~1.821%。
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 9 月 30 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

流 動	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 534,628	\$ 462,239	\$ 456,102
應付水電費	80,864	69,159	78,452
應付保險費	67,560	63,493	56,221
應付租金	75,405	69,502	44,215
應付設備款	294,442	176,609	207,728
其他（運費及維修費等）	483,314	420,910	439,288
	<u>\$ 1,536,213</u>	<u>\$ 1,261,912</u>	<u>\$ 1,282,006</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
其他負債			
預收款項	\$ 1,225,325	\$ 966,177	\$ 936,951
客戶忠誠計畫	<u>109,506</u>	<u>81,332</u>	<u>62,240</u>
	1,334,831	1,047,509	999,191
其    他	<u>42,177</u>	<u>26,787</u>	<u>21,261</u>
	<u>\$ 1,377,008</u>	<u>\$ 1,074,296</u>	<u>\$ 1,020,452</u>
<u>非流動</u>			
除役負債準備	\$ 107,117	\$ 85,093	\$ 82,689
存入保證金	<u>145,434</u>	<u>132,901</u>	<u>128,542</u>
	<u>\$ 252,551</u>	<u>\$ 217,994</u>	<u>\$ 211,231</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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
額定股數(仟股)	<u>850,000</u>	<u>850,000</u>	<u>850,000</u>
額定股本	<u>\$ 8,500,000</u>	<u>\$ 8,500,000</u>	<u>\$ 8,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>162,994</u>	<u>148,176</u>	<u>148,176</u>
已發行股本	<u>\$ 1,629,936</u>	<u>\$ 1,481,760</u>	<u>\$ 1,481,760</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。

本公司於 106 年 6 月 15 日股東常會決議以資本公積 148,176 仟元轉增資，該無償配股日訂於 106 年 7 月 8 日。

### (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 9 月 30 日應付員工紅利及董監酬勞估列金額皆為 0 仟元。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、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 6 月 15 日及 105 年 6 月 3 日舉行股東常會，分別決議通過 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	\$ 174,104	\$ 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

106 年 6 月 15 日股東會及 105 年 6 月 3 日股東常會分別決議通過 105 及 104 年度員工分紅及董監事酬勞不配發。

另本公司股東會於 106 年 6 月 15 日決議以資本公積 148,176 仟元轉增資。

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。

## 二三、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

### (一) 其他收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 34,543	\$ 19,243	\$ 94,358	\$ 59,746
股利收入	6,000	-	6,000	6,600
政府補助收入	4,172	47,861	67,279	75,639
租金收入	3,102	3,309	9,711	8,690
其他	<u>27,582</u>	<u>18,302</u>	<u>68,227</u>	<u>48,134</u>
	<u>\$ 75,399</u>	<u>\$ 88,715</u>	<u>\$ 245,575</u>	<u>\$ 198,809</u>

### (二) 其他利益及損失

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 9,209	(\$ 18,794)	(\$ 6,168)	(\$ 45,253)
處分及報廢不動產、廠 房及設備損失	( 7,983)	( 17,053)	( 45,863)	( 31,339)
持有供交易之金融資產 損益	( 11,514)	2,405	9,096	5,405
減損損失	( 2,718)	( 11,434)	( 9,512)	( 33,059)
其他	<u>( 6,887)</u>	<u>( 24,636)</u>	<u>( 36,133)</u>	<u>( 67,836)</u>
	<u>(\$ 19,893)</u>	<u>(\$ 69,512)</u>	<u>(\$ 88,580)</u>	<u>(\$ 172,082)</u>

### (三) 財務成本

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
銀行借款	<u>(\$ 4,924)</u>	<u>(\$ 2,959)</u>	<u>(\$ 16,639)</u>	<u>(\$ 12,558)</u>

### (四) 折舊及攤銷

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 269,950	\$ 275,715	\$ 800,020	\$ 853,204
投資性不動產	1,537	376	2,289	1,128
無形資產	<u>6,802</u>	<u>8,417</u>	<u>22,067</u>	<u>27,794</u>
合計	<u>\$ 278,289</u>	<u>\$ 284,508</u>	<u>\$ 824,376</u>	<u>\$ 882,126</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 44,328	\$ 34,629	\$ 136,517	\$ 152,911
營業費用	<u>227,159</u>	<u>241,462</u>	<u>665,792</u>	<u>701,421</u>
	<u>\$ 271,487</u>	<u>\$ 276,091</u>	<u>\$ 802,309</u>	<u>\$ 854,332</u>
攤銷費用依功能別彙總				
推銷費用	\$ 584	\$ 544	\$ 1,798	\$ 1,660
管理費用	<u>6,218</u>	<u>7,873</u>	<u>20,269</u>	<u>26,134</u>
	<u>\$ 6,802</u>	<u>\$ 8,417</u>	<u>\$ 22,067</u>	<u>\$ 27,794</u>

#### (五) 員工福利費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 10,677	\$ 10,359	\$ 30,011	\$ 29,730
其他員工福利	<u>1,620,922</u>	<u>1,427,851</u>	<u>4,432,235</u>	<u>4,195,989</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,631,599</u>	<u>\$ 1,438,210</u>	<u>\$ 4,462,246</u>	<u>\$ 4,225,719</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 270,712	\$ 202,645	\$ 667,749	\$ 587,556
營業費用	<u>1,360,887</u>	<u>1,235,565</u>	<u>3,794,497</u>	<u>3,638,163</u>
	<u>\$ 1,631,599</u>	<u>\$ 1,438,210</u>	<u>\$ 4,462,246</u>	<u>\$ 4,225,719</u>

#### (六) 非金融資產減損損失

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
其他無形資產(包含於 其他利益及損失淨 額)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,935
不動產、廠房及設備(包 含於其他利益及損失 淨額)	2,718	11,434	9,512	29,124
存貨(包含於營業成本)	<u>492</u>	<u>-</u>	<u>6,393</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,210</u>	<u>\$ 11,434</u>	<u>\$ 15,905</u>	<u>\$ 33,059</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7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 236,164	\$ 152,212	\$ 614,898	\$ 431,888
以前年度之調整	<u>4,423</u>	<u>11,574</u>	<u>(3,952)</u>	<u>9,853</u>
	240,587	163,786	610,946	441,741
遞延所得稅				
當期產生者	<u>(2,499)</u>	<u>2,725</u>	<u>43,860</u>	<u>5,487</u>
認列於損益之所得稅費 用	<u>\$ 238,088</u>	<u>\$ 166,511</u>	<u>\$ 654,806</u>	<u>\$ 447,228</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 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

	單位：每股元			
	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 3.71	\$ 3.04	\$ 9.57	\$ 7.59

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106年7月8日。因追溯調整，105年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元			
	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
	105年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	105年7月1日 至7月30日	105年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 3.34	\$ 8.35	\$ 3.04	\$ 7.59

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7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
用以計算繼續營業單位每股盈餘之盈餘	\$ 605,345	\$ 495,192	\$ 1,559,387	\$ 1,237,489

### 股 數

	單位：仟股			
	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
用以計算每股盈餘之普通股加權平均股數	162,994	162,994	162,994	162,994

## 二六、政府補助

合併公司於106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日取得產業發展補助款分別為4,172仟元、47,861仟元、67,279仟元及75,639仟元，列入綜合損益表營業外收入及支出一其他收入項下。

## 二七、非現金交易

合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 9 月 30 日取得不動產、廠房及設備 1,371,007 仟元，預付設備款減少 261,855 仟元，應付設備款增加 117,833 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 991,319 仟元（參閱附註十四）。
- (二) 合併公司於 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得不動產、廠房及設備 778,229 仟元，預付設備款減少 192,587 仟元，應付設備款增加 38,291 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 547,351 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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
1 年 內	\$ 2,096,242	\$ 1,944,273	\$ 1,979,976
超過 1 年但不超過 5 年	4,657,944	4,438,340	4,636,494
超過 5 年	902,787	866,465	900,664
	<u>\$ 7,656,973</u>	<u>\$ 7,249,078</u>	<u>\$ 7,517,134</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

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
持有供交易放款及應收款(註1)	\$ 157,877	\$ 136,070	\$ 124,305
持有至到期日金融資產(註2)	6,537,266	5,992,906	5,243,177
	30,359	32,370	31,496
<u>金融負債</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
持有供交易以攤銷後成本衡量(註3)	11,031	-	-
	3,113,374	2,831,611	2,520,982

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。

	美 金 之 影 響	
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 2,812	\$ 3,420

(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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具公允價值利率風險			
— 金融負債	\$ 157,064	\$ 166,546	\$ -
具現金流量利率風險			
— 金融資產	2,866,815	2,445,521	2,173,289
— 金融負債	746,938	635,633	720,015

### 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 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 15,899 仟元及 10,900 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9月30日暨105年12月31日及9月30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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ 16,014	\$ 31,339
— 未動用金額	<u>30,000</u>	<u>624,549</u>	<u>125,355</u>
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 640,563</u>	<u>\$ 156,694</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 746,938	\$ 619,619	\$ 688,676
— 未動用金額	<u>1,033,156</u>	<u>541,084</u>	<u>1,257,559</u>
	<u>\$ 1,780,094</u>	<u>\$ 1,160,703</u>	<u>\$ 1,946,235</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7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
實質關係人	\$ 4,165	\$ 13,004	\$ 31,643	\$ 42,804

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7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
營業外收入	關聯企業	\$ 175	\$ -	\$ 524	\$ -
—租金收入	實質關係人	201	-	603	-
		\$ 376	\$ -	\$ 1,127	\$ -
利息費用	本公司之董事	\$ 1,483	\$ -	\$ 5,447	\$ -

#### (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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款	關聯企業	\$ 23	\$ 60	\$ 16
其他應收款	關聯企業	\$ 1,363	\$ 835	\$ 619
	實質關係人	341	182	-
		\$ 1,704	\$ 1,017	\$ 619

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9月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別/名稱	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
其他應付款	本公司之董事	\$ 344	\$ -	\$ -

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 向關係人借款

關係人類別/名稱	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
本公司之董事 Infinity Emerging Markets Limited	\$ 157,064	\$ 166,546	\$ -

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。

(七) 其他關係人交易

合併公司對實質關係人及關聯企業提供技術服務，106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日認列並收取之技術服務收入分別為1,437仟元、971仟元、4,151仟元及2,585仟元。

(八) 主要管理階層薪酬

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 8,269	\$ 2,155	\$ 20,165	\$ 14,094

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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不動產、廠房及設備			
—自有土地	\$ 293,761	\$ 293,761	\$ 293,761
—建築物	18,506	19,736	20,146

(接次頁)

(承前頁)

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
無活絡市場之債券投資			
— 流動			
受限制銀行存款	\$ 29,151	\$ 11,050	\$ -
無活絡市場之債務工具投資			
— 非流動			
受限制銀行存款	146,280	133,893	417,677
投資性不動產	<u>61,393</u>	<u>61,794</u>	<u>61,927</u>
	<u>\$ 549,091</u>	<u>\$ 520,234</u>	<u>\$ 793,511</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

合併公司未認列之合約承諾如下：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 166,453</u>	<u>\$ 157,066</u>	<u>\$ 69,168</u>

### 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9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 1,167	6.6369 (美元：人民幣)	\$ 35,234
美元	11,105	30.8303 (美元：新台幣)	342,374
港幣	3,586	0.8563 (港幣：人民幣)	13,973
港幣	2,755	3.897 (港幣：新台幣)	10,737
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	21,812	6.6369 (美元：人民幣)	658,809

105 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	311	6.9370	(美元：人民幣)	\$ 9,951
美元		15,880	32.0281	(美元：新台幣)	508,591
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
<u>金融負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		20,862	6.9370	(美元：人民幣)	668,158
港幣		1,000	0.9006	(港幣：人民幣)	4,158

105 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>外幣資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	863	6.6778	(美元：人民幣)	\$ 27,047
美元		11,086	31.3389	(美元：新台幣)	347,423
港幣		4,639	0.8617	(港幣：人民幣)	18,761
港幣		6,831	4.0440	(港幣：新台幣)	27,623
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		22,862	6.6778	(美元：人民幣)	716,438
港幣		1,000	0.8617	(港幣：人民幣)	4,044

合併公司於 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益已實現及未實現分別為 9,209 仟元、(18,794)仟元、(6,168)仟元及(45,253)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7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
飲料	\$ 1,974,961	\$ 1,741,584	\$ 5,237,578	\$ 5,019,929
西點	2,029,496	2,027,695	5,437,833	5,675,077
麵包	2,100,180	1,787,564	5,982,500	5,566,360
其他	83,234	73,204	221,190	267,945
	<u>\$ 6,187,871</u>	<u>\$ 5,630,047</u>	<u>\$ 16,879,101</u>	<u>\$ 16,529,311</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7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
中國大陸	\$ 4,061,309	\$ 3,836,870	\$ 10,838,203	\$ 11,249,688
台灣	987,548	965,086	2,993,611	3,001,320
美國	1,018,916	729,455	2,717,101	1,996,624
其他	120,098	98,636	330,186	281,679
	<u>\$ 6,187,871</u>	<u>\$ 5,630,047</u>	<u>\$ 16,879,101</u>	<u>\$ 16,529,311</u>

#### (三) 重要客戶資訊

106年及105年1月1日至9月30日並無收入佔損益表上收入金額10%以上之客戶。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提呆帳金額	備抵擔保名稱	擔保價值	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	八十五度(江蘇)食品有限公司	其他應收款 -關係人	是	\$ 91,020 (RMB 20,000)	\$ - (RMB -)	\$ - (RMB -)	3.75	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 820,297	\$ 1,230,445	註1(1)
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	東莞市勝品食品有限公司	其他應收款 -關係人	是	91,020 (RMB 20,000)	91,020 (RMB 20,000)	91,020 (RMB 20,000)	2	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	820,297	1,230,445	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	45,510 (RMB 10,000)	45,510 (RMB 10,000)	45,510 (RMB 10,000)	3.5	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	820,297	1,230,445	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	113,775 (RMB 25,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	820,297	1,230,445	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	91,020 (RMB 20,000)	91,020 (RMB 20,000)	91,020 (RMB 20,000)	3.5	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	820,297	1,230,445	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	136,530 (RMB 30,000)	136,530 (RMB 30,000)	43,694 (RMB 9,601)	4.35	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	716,174	1,074,262	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	113,775 (RMB 25,000)	113,775 (RMB 25,000)	95,571 (RMB 21,000)	2	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	716,174	1,074,262	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	59,163 (RMB 13,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	716,174	1,074,262	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	68,265 (RMB 15,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	716,174	1,074,262	註1(2)
2	和夏(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	136,530 (RMB 30,000)	136,530 (RMB 30,000)	136,530 (RMB 30,000)	3.5	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	716,174	1,074,262	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	91,020 (RMB 20,000)	91,020 (RMB 20,000)	91,020 (RMB 20,000)	2	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	364,826	547,240	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	68,265 (RMB 15,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	364,826	547,240	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	91,020 (RMB 20,000)	91,020 (RMB 20,000)	91,020 (RMB 20,000)	2	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	364,826	547,240	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	91,020 (RMB 20,000)	91,020 (RMB 20,000)	91,020 (RMB 20,000)	2	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	364,826	547,240	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	11,619 (HKD 3,000)	- (HKD -)	- (HKD -)	2.3	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	711,570	711,570	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	11,619 (HKD 3,000)	- (HKD -)	- (HKD -)	2.3	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	711,570	711,570	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	-	-	1.3	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	711,570	711,570	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	-	711,570	711,570	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	-	711,570	711,570	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	11,619 (HKD 3,000)	- (HKD -)	- (HKD -)	2.3	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	711,570	711,570	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	-	-	1.3	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	711,570	711,570	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	45,307 (USD 1,500)	- (USD -)	- (USD -)	1.3	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	711,570	711,570	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	87,593	1.15	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	711,570	711,570	註1(4)

(接次頁)



(承前頁)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵	擔保	品對個別對象	資金貸與	備註	
												帳金額	名稱	價值	總限額		
4	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	其他應收款 —關係人	是	\$ 45,307 (USD 1,500)	\$ 45,307 (USD 1,500)	\$ 45,307 (USD 1,500)	1.3	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 711,570	\$ 711,570	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	166,125 (USD 5,500)	166,125 (USD 5,500)	166,125 (USD 5,500)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	711,570	711,570	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	10,000	10,000	1.15	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	711,570	711,570	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	10,651 (HKD 2,750)	10,651 (HKD 2,750)	10,651 (HKD 2,750)	2.3	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	711,570	711,570	註1(4)
5	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinUS 85C LLC	其他應收款 —關係人	是	93,634 (USD 3,100)	93,634 (USD 3,100)	86,145 (USD 2,852)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	422,484	422,484	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核閱之財務報表淨值 2,050,742（仟元）×60%=1,230,445（仟元），個別貸與金額以不超過淨值 2,050,742（仟元）×40%=820,297（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核閱之財務報表淨值 1,790,436（仟元）×60%=1,074,262（仟元），個別貸與金額以不超過淨值 1,790,436（仟元）×40%=716,174（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核閱之財務報表淨值 912,066（仟元）×60%=547,240（仟元），個別貸與金額以不超過淨值 912,066（仟元）×40%=364,826（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核閱之財務報表淨值 1,778,925（仟元）×40%=711,570（仟元），個別貸與金額以不超過淨值 1,778,925（仟元）×40%=711,570（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.最近期經會計師核閱之財務報表淨值 1,056,209（仟元）×40%=422,484（仟元），個別貸與金額以不超過淨值 1,056,209（仟元）×40%=422,484（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 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註3)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
0	Gourmet Master Co. Ltd.	八十五度(江蘇)食品有限公司	3	\$ 1,854,394	\$ 1,147,771 (USD 38,000)	\$ 483,272 (USD 16,000)	\$ 422,863 (USD 14,000)	\$ -	12.35	\$ 4,635,985	Y	N	Y	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	八十五度(江蘇)食品有限公司	3	1,854,394	37,756 (USD 1,250)	37,756 (USD 1,250)	37,756 (USD 1,250)	-	0.41	4,635,985	Y	N	Y	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	1,854,394	604,090 (USD 20,000)	604,090 (USD 20,000)	90,614 (USD 3,000)	-	6.50	4,635,985	Y	N	N	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	美食達人股份有限公司	3	1,854,394	151,023 (USD 5,000)	151,023 (USD 5,000)	19,000 (USD 629)	-	1.62	4,635,985	Y	N	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	4	355,785	75,511 (USD 2,500)	75,511 (USD 2,500)	60,409 (USD 2,000)	-	4.24	889,463	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	4	355,785	120,818 (USD 4,000)	120,818 (USD 4,000)	27,534 (USD 912)	161,539	6.79	889,463	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	WinPin 85 Investment, LLC	3	355,785	105,716 (USD 3,500)	105,716 (USD 3,500)	60,409 (USD 2,000)	-	5.94	889,463	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	355,785	75,511 (USD 2,500)	- (USD -)	- (USD -)	-	4.24	889,463	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	355,785	181,227 (USD 6,000)	181,227 (USD 6,000)	- (USD -)	-	10.19	889,463	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	WinWin 85C LLC	3	355,785	181,227 (USD 6,000)	- (USD -)	- (USD -)	-	10.19	889,463	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。

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd. 股權淨值}}{9,271,969} \times \frac{\text{限額}}{50\%} = 4,635,985 \text{ (仟元)}$$

(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。

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd. 股權淨值}}{9,271,969} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 1,854,394 \text{ (仟元)}$$

(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。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司股權淨值}}{1,778,925} \times \frac{\text{限額}}{50\%} = 889,463 \text{ (仟元)}$$

(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。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司股權淨值}}{1,778,925} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 355,785 \text{ (仟元)}$$

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 9 月 30 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	-	\$ 30,359	-	\$ 30,359	
	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	660	147,840	1.96	147,840	
	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	-	10,037	-	10,037	

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9月30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	\$ 356,114	19%	月結25天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	\$ 41,667	13%	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	760,595	16%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	69,180	9%	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	456,740	10%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	66,224	9%	註
津味實業(上海)有限公司	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷貨	265,114	6%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	37,357	5%	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	902,161	19%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	134,382	18%	註
津味實業(上海)有限公司	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷貨	265,343	6%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	37,750	5%	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	373,151	8%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	53,871	7%	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	348,721	7%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	52,938	7%	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	344,477	7%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	49,037	7%	註
津味實業(上海)有限公司	成都八十五度餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷貨	211,251	4%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	30,759	4%	註
津味實業(上海)有限公司	武漢津味餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷貨	137,375	3%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	17,545	2%	註
杭州勝品食品有限公司	津味實業(上海)有限公司	聯屬公司	銷貨	307,528	96%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	62,307	100%	註

(接次頁)

(承前頁)

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款			備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	科目	餘額	佔總應(預)收(付)票據、帳款之比率%	
勝品(廈門)食品有限公司	津味實業(上海)有限公司	聯屬公司	銷貨	\$ 180,083	99%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	\$ 30,719	80%	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	1,408,271	96%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	243,342	98%	註
深圳市勝品食品有限公司	津味實業(上海)有限公司	聯屬公司	銷貨	101,405	95%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	180	3%	註
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	母子公司	銷貨	619,721	89%	月結 30 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	40,618	75%	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 9 月 30 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		應收關係人後項收回金額	提列備抵
					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	\$ 166,125	(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	132,900	(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	136,530	(註)	-	-	-	-
和夏(南京)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	聯屬公司	153,556	(註)	-	-	-	-
和夏(上海)餐飲管理有限公司	百悅貿易有限公司	聯屬公司	136,530	(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	134,382	9.02	-	-	-	-
和夏(南京)餐飲管理有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	聯屬公司	182,040	(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	243,342	8.52	-	-	-	-

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 9 月 30 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	\$ 166,125	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 1.15%	-
1	美食達人股份有限公司	85 Degree Co., Ltd.	3	其他應收(付)款	10,000	資金貸與年息 1.15%	-
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd	2	其他應收(付)款	45,307	資金貸與年息 1.3%	-
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd	2	其他應收(付)款	87,593	資金貸與年息 1.15%	-
1	美食達人股份有限公司	Worldinn Limited	3	其他應收(付)款	10,651	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	356,114	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	41,667	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	760,595	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	69,180	月結 60 天	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	136,530	資金貸與年息 3.5%	1
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	東莞市勝品食品有限公司	3	其他應收(付)款	91,020	資金貸與年息 2%	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	94,379	-	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	95,571	資金貸與年息 2%	1
4	和夏(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	136,530	資金貸與年息 3.5%	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	456,740	月結 60 天	4
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	66,224	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)	
4	和夏(上海)餐飲管理有限公司	Gourmet Master Co. Ltd	2	其他應收(付)款	\$ 43,694	資金貸與年息 4.35%	-
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	265,114	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	37,357	月結 60 天	-
5	八十五度(北京)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	62,547	-	-
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	902,161	月結 60 天	8
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	134,382	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	153,556	-	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	182,040	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	91,020	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	265,343	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	64,387	-	-
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	37,750	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	373,151	月結 60 天	3
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	53,871	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	85,724	-	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)
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	\$ 348,721	月結 60 天	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	應(付)收帳款	52,938	月結 60 天	-
9	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(付)款	98,238	—	1
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	344,477	月結 60 天	3
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	49,037	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	84,605	—	1
11	八十五度(廣州)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	67,483	月結 60 天	1
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、銷貨收入	211,251	月結 60 天	2
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	應(付)收帳款	30,759	月結 60 天	-
13	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、銷貨收入	137,375	月結 60 天	1
14	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	307,528	月結 60 天	3
14	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	180,083	月結 60 天	2
14	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	1,408,271	月結 60 天	13
14	津味實業(上海)有限公司	勝品(北京)食品有限 公司	3	進貨、銷貨收入	86,250	月結 60 天	-
14	津味實業(上海)有限公司	深圳市勝品食品有限 公司	3	進貨、銷貨收入	101,405	月結 60 天	1
14	津味實業(上海)有限公司	勝品(武漢)食品有限 公司	3	進貨、銷貨收入	54,742	月結 60 天	1
14	津味實業(上海)有限公司	勝品(青島)食品有限 公司	3	進貨、銷貨收入	45,525	月結 60 天	-
14	津味實業(上海)有限公司	成都麥佳食品有限 公司	3	進貨、銷貨收入	76,754	月結 60 天	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)
14	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	\$ 243,342	月結 60 天 2
14	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	62,307	月結 60 天 -
14	津味實業(上海)有限公司	勝品(廈門)食品有限公司	3	應(付)收帳款	30,719	月結 60 天 -
15	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	進貨、銷貨收入	619,721	月結 30 天 6
15	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	應(付)收帳款	40,618	月結 30 天 -
15	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	銷—其他費用(什項 收入)	74,898	— 1
16	Golden 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	進貨、銷貨收入	74,061	月結 30 天 1
17	Worldinn Limited	Wincase Limited	3	其他應收(付)款	23,728	— -
18	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinUS 85C LLC	3	其他應收(付)款	86,145	資金貸與年息 3.75% -

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 9 月 30 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	\$ 1,732,036	\$ 356,419	\$ 356,419	
	百悅貿易有限公司	HONG KONG	投資	1,411,849	1,411,849	46,742,963	100	6,641,620	1,096,588	1,096,938	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)						
	85 Degrees Café	AUSTRALIA	食品什貨及飲料零售	228,122	228,122	5,301,000	100	1,056,209	129,549	129,549	註 1
	International Pty. Ltd.			(USD 7,553)	(USD 7,553)						
	Lucky Bakery Limited	SAMOA	投資	42,313	42,313	1,785,000	51	7,060	( 37,163)	( 18,953)	註 1 及註 2
	WinWin 85C Holding Co., Ltd.	CAYMAN	投資	(AUD 1,785)	(AUD 1,785)						
	WinWin 85C LLC	USA	投資	112,924	167,182	811,000	100	30,821	4,712	4,712	註 1 及註 2
	WinUS 85C LLC	USA	投資	(USD 3,739)	(USD 5,535)						
	WinWin 85C Holding Co., Ltd.	CAYMAN	投資	63,732	40,776	2,110,000	100	51,104	( 11,845)	( 11,845)	註 1 及註 2
	WinWin 85C LLC	USA	投資	(USD 2,110)	(USD 1,350)						
	WinUS 85C LLC	USA	投資	39,266	39,266	-	100	29,265	( 9,607)	( 9,607)	註 1 及註 2
	WinUS 85C LLC	USA	投資	(USD 1,300)	(USD 1,300)						
	Wincase Limited (詠基有限公司)	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	22,955	-	-	100	20,758	( 2,227)	( 2,227)	註 1 及註 2
	Wincase Limited (詠基有限公司)	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	(USD 760)	-						
	Worldinn Limited (華軒有限公司)	HONG KONG	烘焙食品製造及銷售等業務	132,241	132,241	-	100	16,383	( 7,187)	( 7,187)	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 34,144)	(HKD 34,144)						
	Golden 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	138,058	138,058	-	100	13,992	( 4,209)	( 4,209)	註 1 及註 2
	Golden 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	(HKD 35,646)	(HKD 35,646)						
	WinPin 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	59,546	59,546	-	65	31,103	39,453	25,645	註 1 及註 2
	WinPin 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	(USD 1,971)	(USD 1,971)						
	美食達人股份有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	265,800	265,800	-	100	596,366	67,284	67,284	註 1
	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 8,800)	(USD 8,800)						
	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	493,447	553,447	35,908,727	100	1,778,925	418,377	418,377	
	放送美食有限公司	台灣台中市	餐飲、食品什貨及飲料零售	129,349	129,349	8,206,370	100	( 15,998)	( 32,933)	( 32,933)	
	美味復興有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	58,679	58,573	5,867,897	23	79,337	60,894	14,044	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	10,000	-	100	10,574	621	621	註 2
	美味復興有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	1,800	1,800	-	60	1,672	( 459)	( 275)	註 2

註 1：折合新台幣係以 106 年 9 月 30 日美元對新台幣之即期匯率 30.205 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.551 換算；澳幣對新台幣之即期匯率 23.705；港幣對新台幣之即期匯率 3.873。

註 2：帳面金額係按被投資公司 106 年 9 月 30 日未經會計師核閱財務報表之股權淨值計算。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

## GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

## 大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	匯 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	\$ 300,867 USD 9,961	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 379,209	100	\$ 379,209	\$ 2,050,742	\$ -	註 1	
和夏(上海)餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	74,133 USD 2,454	直接投資	-	-	-	-	151,716	100	151,716	1,790,436	-	註 1	
杭州勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	60,409 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	26,990	100	27,073	227,522	-	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	60,409 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	121,842	100	121,842	912,066	-	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	241,636 USD 8,000	直接投資	-	-	-	-	65,236	25	16,309	36,953	-	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	60,409 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	54,677	100	54,677	132,268	-	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	196,329 USD 6,500	直接投資	-	-	-	-	7,896	61.5	5,294	91,685	-	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	15,102 USD 500	直接投資	-	-	-	-	94,200	100	94,200	473,579	-	註 1	
勝品(江蘇)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	135,920 USD 4,500	直接投資	-	-	-	-	5,576	100	5,576	95,576	-	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	60,409 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	7,137	100	6,483	56,999	-	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	75,511 USD 2,500	直接投資	-	-	-	-	3,318	100	3,257	37,554	-	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	30,205 USD 1,000	直接投資	-	-	-	-	187,964	100	187,964	628,264	-	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	30,205 USD 1,000	直接投資	-	-	-	-	( 5,970)	100	( 5,970)	( 88,456)	-	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	120,818 USD 4,000	直接投資	-	-	-	-	8,816	100	8,816	77,240	-	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	60,409 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	3,549	100	3,549	91,910	-	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	694,705 USD 23,000	直接投資	-	-	-	-	92,442	25	23,453	169,285	-	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	81,918 RMB 18,000	直接投資	-	-	-	-	( 623)	100	( 473)	20,880	-	註 1 及註 2	
上海參佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	- RMB -	直接投資	-	-	-	-	( 86)	100	( 86)	-	-	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	\$ 68,265 RMB 15,000	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,311	100	\$ 9,311	\$ 93,408	\$ -	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	60,816 RMB 13,363	直接投資	-	-	-	-	83,536	85	71,006	218,340	-	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	121,011 RMB 26,590	直接投資	-	-	-	-	16,512	100	16,512	109,399	-	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	72,816 RMB 16,000	直接投資	-	-	-	-	9,286	100	9,333	20,312	-	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	209,346 RMB 46,000	直接投資	-	-	-	-	14,716	57	8,318	72,628	-	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	27,306 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	-	( 6,289)	100	( 6,289)	( 1,470)	-	註 1 及 註 2
津味實業(上海)有限公司	食品什貨銷售	9,102 RMB 2,000	直接投資	-	-	-	-	66,515	100	63,845	180,174	-	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	72,816 RMB 16,000	直接投資	-	-	-	-	16,097	100	16,097	55,186	-	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	112,637 RMB 24,750	直接投資	-	-	-	-	2,243	100	1,952	104,500	-	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	694,705 USD 23,000	直接投資	-	-	-	-	92,442	75	69,643	592,345	-	註 1
嘉定津味餐飲管理有限公 司	食品什貨及飲料零售	4,551 RMB 1,000	直接投資	-	-	-	-	2,727	100	2,727	11,510	-	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	13,653 RMB 3,000	直接投資	-	-	-	-	1,093	100	1,093	16,269	-	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	91,020 RMB 20,000	直接投資	-	-	-	-	( 3,990)	100	( 3,990)	87,067	-	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	29,582 RMB 6,500	直接投資	-	-	-	-	1,921	85	1,382	10,473	-	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	6,827 RMB 1,500	直接投資	-	-	-	-	1,190	100	1,190	10,573	-	註 1 及 註 2
青島津味餐飲管理有限公 司	食品什貨及飲料零售	209,346 RMB 46,000	直接投資	-	-	-	-	14,716	43	6,398	55,868	-	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	241,636 USD 8,000	直接投資	-	-	-	-	65,236	75	48,927	110,858	-	註 1 及 註 2
武漢津味餐飲管理有限公 司	烘焙食品製造及銷售 等業務	196,329 USD 6,500	直接投資	-	-	-	-	7,896	38.5	3,314	57,396	-	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 9 月 30 日美元對新台幣之即期匯率 30.205 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.551 換算。

註 2：帳面金額係按被投資公司 106 年 9 月 30 日未經會計師核閱財務報表之股權淨值計算。