

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107及106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	8~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~26		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26		五
(六) 重要會計項目之說明	26~52		六~三二
(七) 關係人交易	52~54		三三
(八) 質押之資產	54~55		三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	55		三五
(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	56~57、59~71		三七
2. 轉投資事業相關資訊	56~57、59~71		三七
3. 大陸投資資訊	57、72~74		三七
(十三) 部門資訊	57~58		三八
(十四) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	55~56		三六

## 會計師核閱報告

GOURMET MASTER CO. LTD. 公鑒：

### 前 言

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及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」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

### 範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及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」編製，致無法允當表達 GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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 1 0 7 年 5 月 1 0 日

## GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

## 合併資產負債表

民國 107 年 3 月 31 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	107年3月31日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年3月31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)	\$	2,886,332	17	\$	2,794,862	18	\$	2,566,027	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註七)		3,892,713	24		165,148	1		155,449	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 (附註八及三四)		109,128	1		-	-		-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動 (附註十及三四)		-	-		3,702,772	23		2,842,054	21
1150	應收票據		1,889	-		1,908	-		1,417	-
1170	應收帳款 (附註十一及三三)		318,801	2		356,296	2		218,766	2
1200	其他應收款 (附註三三)		67,057	-		136,188	1		92,561	1
1220	本期所得稅資產		26,138	-		45,527	-		3,993	-
130X	存貨 (附註十二)		774,423	5		768,453	5		617,297	5
1410	預付款項 (附註十八)		458,843	3		464,907	3		367,708	3
1470	其他流動資產 (附註十八)		15,140	-		17,771	-		13,949	-
11XX	流動資產總計		<u>8,550,464</u>	<u>52</u>		<u>8,453,832</u>	<u>53</u>		<u>6,879,221</u>	<u>52</u>
	非流動資產									
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 (附註七)		471,575	3		-	-		-	-
1527	持有至到期日金融資產-非流動 (附註九)		-	-		29,847	-		30,440	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動 (附註八及三四)		165,138	1		-	-		-	-
1546	無活絡市場之債務工具投資-非流動 (附註十及三四)		-	-		369,301	2		127,803	1
1550	採用權益法之投資 (附註十四)		93,845	1		87,930	1		88,189	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五及三四)		6,007,872	36		5,592,612	36		4,830,345	37
1760	投資性不動產 (附註十六及三四)		209,539	1		210,422	1		171,867	1
1780	無形資產 (附註十七)		47,979	-		46,103	-		60,682	-
1840	遞延所得稅資產		89,124	1		96,418	1		110,230	1
1915	預付設備款 (附註十八)		191,583	1		212,640	1		210,477	2
1920	存出保證金 (附註十八)		473,631	3		464,575	3		455,249	4
1990	其他非流動資產 (附註十八)		186,384	1		244,065	2		154,204	1
15XX	非流動資產總計		<u>7,936,670</u>	<u>48</u>		<u>7,353,913</u>	<u>47</u>		<u>6,239,486</u>	<u>48</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 16,487,134</u>	<u>100</u>		<u>\$ 15,807,745</u>	<u>100</u>		<u>\$ 13,118,707</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十九及三四)	\$	549,560	3	\$	784,964	5	\$	143,325	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動 (附註七)		9,647	-		3,134	-		-	-
2130	合約負債-流動 (附註二四)		1,540,985	9		-	-		-	-
2150	應付票據		366	-		1,358	-		1,428	-
2170	應付帳款 (附註二十)		1,461,134	9		1,272,022	8		813,435	6
2200	其他應付款 (附註二一及三三)		1,417,700	9		1,559,830	10		1,082,769	9
2230	本期所得稅負債		331,107	2		176,495	1		285,453	2
2311	預收貨款 (附註二一)		-	-		1,230,587	8		1,049,464	8
2313	遞延收入-流動 (附註二一及二八)		2,039	-		129,022	1		91,175	1
2320	一年內到期之長期借款 (附註十九及三四)		146,102	1		238,622	1		425,655	3
2399	其他流動負債 (附註二一)		44,853	-		45,051	-		23,194	-
21XX	流動負債總計		<u>5,503,493</u>	<u>33</u>		<u>5,441,085</u>	<u>34</u>		<u>3,915,898</u>	<u>30</u>
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十九、三三及三四)		151,948	1		155,109	1		158,107	1
2556	除役、復原及修復成本之長期負債準備 (附註二一)		130,736	1		119,808	1		84,085	1
2630	遞延收入-非流動 (附註二一及二八)		13,081	-		13,351	-		-	-
2645	存入保證金 (附註二一)		155,531	1		151,534	1		137,024	1
25XX	非流動負債總計		<u>451,296</u>	<u>3</u>		<u>439,802</u>	<u>3</u>		<u>379,216</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>5,954,789</u>	<u>36</u>		<u>5,880,887</u>	<u>37</u>		<u>4,295,114</u>	<u>33</u>
	歸屬於母公司業主之權益 (附註二三)									
	股 本									
3110	普通股股本		1,629,936	10		1,629,936	10		1,481,760	11
3210	資本公積-發行股票溢價		2,532,950	15		2,532,950	16		2,681,126	21
	保留盈餘									
3310	盈餘準備金		764,883	5		764,883	5		590,779	5
3320	特別盈餘公積		95,072	-		95,072	-		38,098	-
3350	未分配盈餘		5,559,801	34		5,059,852	32		4,371,512	33
3300	保留盈餘總計		6,419,756	39		5,919,807	37		5,000,389	38
3400	其他權益	(	123,854)	(1)	(	227,788)	(1)	(	415,919)	(3)
31XX	母公司業主權益總計		<u>10,458,788</u>	<u>63</u>		<u>9,854,905</u>	<u>62</u>		<u>8,747,356</u>	<u>67</u>
36XX	非控制權益		73,557	1		71,953	1		76,237	-
3XXX	權益總計		<u>10,532,345</u>	<u>64</u>		<u>9,926,858</u>	<u>63</u>		<u>8,823,593</u>	<u>67</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 16,487,134</u>	<u>100</u>		<u>\$ 15,807,745</u>	<u>100</u>		<u>\$ 13,118,707</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 107 年及 106 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		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二四及三八)	\$ 6,136,237	100	\$ 5,353,169	100
5000	營業成本 (附註十二、二五 及三三)	( 2,530,280)	( 42)	( 2,182,986)	( 41)
5900	營業毛利	<u>3,605,957</u>	<u>58</u>	<u>3,170,183</u>	<u>59</u>
	營業費用 (附註二五)				
6100	推銷費用	( 2,626,438)	( 43)	( 2,236,973)	( 42)
6200	管理費用	( 257,119)	( 4)	( 263,034)	( 5)
6300	研究發展費用	( 8,578)	-	( 9,190)	-
6000	營業費用合計	( 2,892,135)	( 47)	( 2,509,197)	( 47)
6900	營業淨利	<u>713,822</u>	<u>11</u>	<u>660,986</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出 (附註十 五、二五、二八及三三)				
7010	其他收入	92,377	2	76,400	2
7020	其他利益及損失	( 31,036)	( 1)	( 56,222)	( 1)
7050	財務成本	( 6,473)	-	( 8,100)	-
7060	採用權益法認列之關聯 企業及合資損益份額	<u>5,915</u>	-	<u>8,845</u>	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>60,783</u>	<u>1</u>	<u>20,923</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	774,605	12	681,909	13
7950	所得稅費用 (附註二六)	( 266,201)	( 4)	( 202,564)	( 4)
8200	本期淨利	<u>508,404</u>	<u>8</u>	<u>479,345</u>	<u>9</u>

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼	107年1月1日至3月31日			106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					
	180,849	3	( 407,156)	( 8)		
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					
	( 76,849)	( 1)	83,670	2		
8300	本期其他綜合損益合計					
	104,000	2	( 323,486)	( 6)		
8500	本期綜合損益總額					
	\$ 612,404	10	\$ 155,859	3		
	淨利歸屬於					
8610	本公司業主					
	\$ 499,949	8	\$ 477,777	9		
8620	非控制權益					
	8,455	-	1,568	-		
8600	總計					
	\$ 508,404	8	\$ 479,345	9		
	綜合損益總額歸屬於					
8710	本公司業主					
	\$ 603,883	10	\$ 156,930	3		
8720	非控制權益					
	8,521	-	( 1,071)	-		
8700	總計					
	\$ 612,404	10	\$ 155,859	3		
	每股盈餘 (附註二七)					
9710	基 本					
	\$ 3.07		\$ 2.93			

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主權益	歸屬於本公司業主權益					其他權益項目		總計	非控制權益	權益總額
		股數(仟股)	金額	資本公積	盈餘準備金	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
A1	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
A1	107年1月1日餘額	162,994	\$ 1,629,936	\$ 2,532,950	\$ 764,883	\$ 95,072	\$ 5,059,852	(\$ 227,788)	\$ 9,854,905	\$ 71,953	\$ 9,926,858
D1	107年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	499,949	-	499,949	8,455	508,404
D3	107年1月1日至3月31日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	103,934	103,934	66	104,000
D5	107年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	499,949	103,934	603,883	8,521	612,404
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,917)	(6,917)
Z1	107年3月31日餘額	162,994	\$ 1,629,936	\$ 2,532,950	\$ 764,883	\$ 95,072	\$ 5,559,801	(\$ 123,854)	\$10,458,788	\$ 73,557	\$10,532,345

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 107 年及 106 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		107年1月1日 至3月31日	106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	\$ 774,605	\$ 681,909
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	預期信用減損損失數	1,219	-
A20100	折舊費用	293,416	270,233
A20200	攤銷費用	6,225	8,054
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失(利益)	11,014	( 17,636)
A20900	利息費用	6,473	8,100
A21200	利息收入	( 46,427)	( 29,298)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	( 5,915)	( 8,845)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	5,935	22,470
A22800	處分無形資產損失	-	4
A23700	非金融資產減損損失	2,153	9,961
A29900	預付租賃款攤銷	1,125	299
A29900	政府補助收入	( 506)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	( 276,558)	-
A31130	應收票據	19	200
A31150	應收帳款	36,516	77,134
A31180	其他應收款	5,320	23,717
A31200	存 貨	( 7,190)	87,003
A31230	預付款項	6,064	( 92,950)
A31240	其他流動資產	2,631	3,377
A31990	其他營業資產	1,471	5,610
A32130	應付票據	( 992)	605
A32150	應付帳款	189,112	( 415,501)
A32180	其他應付款項	( 159,057)	( 178,364)

( 接次頁 )



(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
A32200	負債準備	\$ 10,928	(\$ 1,008)
A32125	合約負債	183,379	-
A32210	預收款項	-	93,130
A32230	其他流動負債	( 198)	( 3,593)
A33000	營運產生之現金流入	1,040,762	544,611
A33300	支付之利息	( 4,912)	( 7,906)
A33500	支付之所得稅	( 87,275)	( 79,420)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>948,575</u>	<u>457,285</u>
投資活動之現金流量			
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 1,594)	-
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期 還本	39,631	-
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	( 524,336)
B01800	取得關聯企業	-	( 74)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 479,765)	( 178,766)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	13,840	8,215
B03700	存出保證金增加	( 21,735)	( 19,941)
B03800	存出保證金減少	18,925	26,642
B04500	取得購置無形資產	( 7,649)	( 7,171)
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	( 137,285)	( 79,100)
B07500	收取之利息	<u>44,551</u>	<u>11,652</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 531,081)</u>	<u>( 857,985)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	122,953	46,870
C00200	短期借款減少	( 350,641)	( 87,282)
C01700	償還長期借款	( 90,066)	-
C03000	存入保證金增加	4,971	7,243
C03100	存入保證金減少	( 1,597)	( 908)
C05800	支付非控制權益現金股利	( 6,917)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 321,297)</u>	<u>( 34,077)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 4,727)</u>	<u>( 150,587)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	\$ 91,470	(\$ 585,364)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,794,862</u>	<u>3,151,391</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,886,332</u>	<u>\$ 2,566,027</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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

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

本公司股票自 99 年 11 月 22 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

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

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 5 月 10 日經董事會通過。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (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. 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

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

### 金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$2,794,862	\$2,794,862	
股票投資	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	155,100	155,100	
基金受益憑證	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	10,048	10,048	
債券投資	持有至到期日之投資	按攤銷後成本衡量	29,847	29,847	(1)
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	3,868,551	3,868,551	(1)
受限制存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	203,522	203,522	(1)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	494,392	494,392	(2)
<u>金融負債類別</u>					
衍生工具	持有供交易金融負債	持有供交易金融負債	3,134	3,134	
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	以攤銷後成本衡量	按攤銷後成本衡量	3,440,180	3,440,180	

(1) 原依 IAS 39 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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

(2) 應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

### 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。相關會計政策請參閱附註四。

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，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

#### 資產、負債及權益項目之本期影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
合約負債—流動	\$ -	\$ 1,357,606	\$ 1,357,606
預收款項	1,230,587	( 1,230,587)	-
遞延收入—流動	129,022	( 127,019)	2,003
負債影響	<u>\$ 1,359,609</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,359,609</u>

### 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 年係追溯適用上述修正。

### 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。

合併公司自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

(二) 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)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註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」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註4)
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。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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「企業合併」對「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. IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」

該修正規定釐清對於非採用權益法處理之對關聯企業或合資之其他金融工具投資，包括 IAS 28 第 38 段所述實質上構成對關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益之金融工具，係適用 IFRS 9 之規定處理。

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。

5. 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。

6. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款應納入一般借款之資本化利率計算。前述修正將推延適用。



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

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支

付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十三及附表七、八。

#### (四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### (1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### A. 衡量種類

##### 107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

##### a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款與其他）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

106年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資與放款及應收款。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三二。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

b. 持有至到期日金融資產

合併公司投資達特定信用評等之債券，且合併公司有積極意圖及能力持有至到期日，即分類為持有至到期日金融資產。

持有至到期日金融資產於原始認列後，係以有效利息法減除任何減損損失之攤銷後成本衡量。

c. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金與無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

## B. 金融資產之減損

### 107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

### 106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 30 至 60 天之延遲付

款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

#### C. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## (2) 金融負債

### A. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

#### 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。

### B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (3) 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

於 106 年（含）以前，若嵌入式衍生工具符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合契約非屬透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。自 107 年起，衍生工具若嵌入於 IFRS 9 範圍內之資產主契約，係以整體合約決定金融資產分類。衍生工具若嵌入於非 IFRS 9 範圍內之資產主契約（如嵌入於金融負債主契約），而嵌入式衍生工具若符合衍生工具之定義，其風險及特性與主契約之風險及特性並非緊密關聯，且混合合約非透過損益按公允價值衡量時，該衍生工具係視為單獨衍生工具。

## 2. 收入認列

### 107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

#### (1) 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自飲料、西點、麵包及其他之銷售。自營商店銷售之商品係於客戶購買商品時認列收入。現金券及儲值卡銷售之預收款項，於客戶使用該現金券及儲值卡購買商品前係認列為合約負債。

客戶忠誠計畫係於客戶購買商品時給予未來購買商品之點數，該點數提供重要權利，分攤至點數之交易價格於收取時認列合約負債，並於點數兌換或失效時轉列收入。

#### (2) 授權收入

合併公司之連鎖加盟之原始特許授權係協助加盟店選擇地點、員工訓練及商店經營管理技術授權等，特許權授權性質係提供加盟店取用已存在於授權時點之智慧財產之權利，原始特許權費係於合併公司完成特許授權之原始勞務及其他義務時認列授權收入。



## 106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### (1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

合併公司客戶忠誠計畫下因商品銷售而給予客戶之獎勵積分，係按多元要素收入交易處理，原始銷售之已收或應收對價之公允價值係分攤至所給與之獎勵積分及該銷售之其他組成部分。分攤至獎勵積分之對價係按公允價值（即該獎勵積分可單獨銷售之金額）衡量。該對價於原始銷售交易時不認列為收入，而係予以遞延，並於獎勵積分被兌換且合併公司之義務已履行時認列為收入。

### (2) 權利金

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。權利金係於合併公司完成特許授權之原始勞務及其他義務時認列授權收入。依照生產、銷售與其他衡量方法決定之權利金協議，係依協議條款認列收入。

### (3) 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

### 3. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 106 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

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 80,105	\$ 81,321	\$ 74,229
銀行支票及活期存款	2,778,674	2,126,235	2,062,994
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	27,553	587,306	428,804
	<u>\$ 2,886,332</u>	<u>\$ 2,794,862</u>	<u>\$ 2,566,027</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31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	\$ -	\$ -	\$ 3,230
非衍生金融資產			
－國內上市（櫃）股票	-	155,100	142,200
－基金受益憑證	-	10,048	10,019
小計	<u>-</u>	<u>165,148</u>	<u>155,449</u>
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
－國內上市（櫃）股票	151,140	-	-
－基金受益憑證	10,059	-	-
混合金融資產			
－結構型商品	<u>3,731,514</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>3,892,713</u>	<u>165,148</u>	<u>155,449</u>
	<u>\$ 3,892,713</u>	<u>\$ 165,148</u>	<u>\$ 155,449</u>
<u>金融資產－非流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
混合金融資產			
－結構型商品	<u>\$ 471,575</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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>\$ 9,647</u>	<u>\$ 3,134</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：

107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	106年11月1日至107年10月31日	RMB 33,666/USD 5,000

106 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	106年11月1日至107年10月31日	RMB 33,666/USD 5,000

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

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、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

107年3月31日

流 動

國內投資

原始到期日超過3個月之定期存款(一) \$ 75,416

國外投資

原始到期日超過3個月之定期存款(一) 33,712

小 計 \$ 109,128

非 流 動

國外投資

原始到期日超過3個月之定期存款(一) \$ 135,949

債券投資－中國國家開發銀行(二) 29,189

小 計 \$ 165,138

(一) 截至 107 年 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 1.75%~3%。此類存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十。

(二) 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%。該債券原依 IAS 39 分

類為持有至到期日金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註九。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三四。

九、持有至到期日金融資產－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>非流動</u>		
國外投資		
債券投資－中國國家開發		
銀行	\$ 29,847	\$ 30,440

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%。

十、無活絡市場之債務工具投資－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>流動</u>		
受限制存款	\$ 62,471	\$ 11,050
原始到期日超過 3 個月之定期存款(一)	<u>3,640,301</u>	<u>2,831,004</u>
	<u>\$ 3,702,772</u>	<u>\$ 2,842,054</u>
<u>非流動</u>		
受限制存款	\$ 141,051	\$ -
原始到期日超過 3 個月之定期存款(一)	<u>228,250</u>	<u>127,803</u>
	<u>\$ 369,301</u>	<u>\$ 127,803</u>

(一) 截至 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間皆為年利率 0.65%~5%。

(二) 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三四。

十一、應收帳款

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 325,386	\$ 361,902	\$ 222,011
減：備抵損失	( 6,585)	( 5,606)	( 3,245)
	<u>\$ 318,801</u>	<u>\$ 356,296</u>	<u>\$ 218,766</u>

107年1月1日至3月31日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 60 天，應收帳款不予計息，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。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款帳齡天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 361 天，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107年3月31日

	帳 1~60天	齡帳 61~90天	齡帳 91~180天	齡帳 181~360天	齡帳 361天	齡超過 361天	合 計
總帳面金額	\$ 302,494	\$ 4,686	\$ 6,147	\$ 5,658	\$ 6,401		\$ 325,386
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	(184)	(6,401)	(6,585)	
攤銷後成本	<u>\$ 302,494</u>	<u>\$ 4,686</u>	<u>\$ 6,147</u>	<u>\$ 5,474</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 318,801</u>	

合併公司上述各區之預期信用損失率(排除異常款項已 100% 提列)，帳齡 360 天以內 1%~100%；帳齡 361 天以上為 100%。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 5,606
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	5,606
加：本期提列減損損失／呆帳費用	1,219
外幣換算差額	(240)
期末餘額	<u>\$ 6,585</u>

106年1月1日至3月31日

合併公司於106年之授信政策與前述107年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，由於歷史經驗顯示逾期超過60天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過60天之應收帳款認列100%備抵呆帳，對於帳齡在1天至60天之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
1至60天	\$342,532	\$217,265
61至90天	5,899	67
91至180天	3,332	459
181至360天	5,347	1,903
361天以上	<u>4,792</u>	<u>2,317</u>
合計	<u>\$361,902</u>	<u>\$222,011</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：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
90天以下	\$ 14,384	\$ 3,516
91至180天	3,332	459
181至360天	466	833
361天以上	<u>4,067</u>	<u>142</u>
合計	<u>\$ 22,249</u>	<u>\$ 4,950</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	群 組 評 估	合 計
	減 損 損 失	減 損 損 失	減 損 損 失
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>

## 十二、存 貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
製成品	\$ 44,572	\$ 51,243	\$ 48,094
在製品	5,728	3,681	5,096
原物料	523,843	535,323	416,615
商品存貨	200,280	178,206	147,492
	<u>\$ 774,423</u>	<u>\$ 768,453</u>	<u>\$ 617,297</u>

107年及106年3月31日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為23,368仟元及18,598仟元。

107年及106年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為2,530,280仟元及2,182,986仟元。

107年及106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2,153仟元及3,167仟元。

107年及106年1月1日至3月31日之存貨報廢損失分別為164,836仟元及118,264仟元。

## 十三、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
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	
本公司	85 Degree Co., Ltd.	投 資	100%	100%	100%	
	百悅貿易有限公司	投 資	100%	100%	100%	
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	食品什貨及飲料零售	51%	51%	51%	
	Lucky Bakery Limited	投 資	100%	100%	100%	
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinWin 85C Holding Co., Ltd.	投 資	100%	100%	100%	
	WinPin 85 Investments, LLC	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	Golden 85 Investments, LLC	食品什貨及飲料零售	65%	65%	65%	
85 Degree Co., Ltd.	美食達人股份有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	放送美食有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	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%	
WinWin 85C Holding Co., Ltd.	WinWin 85C LLC	投 資	100%	100%	100%	
	WinUS 85C LLC	投 資	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	
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日		
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%	
		上海參佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	-	100%	100%	(2)
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%			

(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
			107年 3月31日	106年 12月31日	106年 3月31日	
	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	40%	40%	100%	(1)
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) 東莞市勝品食品有限公司於106年11月取得其他股東之投資，使得合併公司對其持股降為40%，因依股東間之書面協議合併公司具主導其攸關活動之實質能力，並持有其餘60%股權之買權預計於107年度執行，故將其列為子公司。

(2) 合併公司為簡化投資架構，上海麥佳食品有限公司於107年完成解散清算程序。

#### 十四、採用權益法之投資

##### 投資關聯企業

	107年3月31日	106年12月31日	106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	\$ 93,845	\$ 87,930	\$ 88,189

##### 具重大性之關聯企業

公司名稱	所持股權及表決權比例		
	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
這一鍋餐飲股份有限公司	23.01%	23.01%	23%

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。

## 十五、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	租賃改良	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
<b>成 本</b>									
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)
淨兌換差額	( 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
<b>累積折舊及減損</b>									
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)
淨兌換差額	-	( 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
<b>成 本</b>									
107年1月1日餘額	\$ 564,497	\$ 2,014,284	\$ 2,563,177	\$ 3,347,585	\$ 58,965	\$ 551,987	\$ 372,774	\$ 181,810	\$ 9,655,079
增 添	187,545	101,194	153,501	164,878	3,362	8,029	22,635	59,446	700,590
處 分	-	-	( 73,775)	( 37,471)	( 1,987)	( 10,979)	( 7,388)	-	( 131,600)
重分類	-	-	-	159,882	-	279	-	( 160,161)	-
淨兌換差額	( 5,517)	27,890	24,310	16,970	457	7,824	( 1,063)	( 3,333)	67,538
107年3月31日餘額	\$ 746,525	\$ 2,143,368	\$ 2,667,213	\$ 3,651,844	\$ 60,797	\$ 556,861	\$ 387,237	\$ 77,762	\$ 10,291,607
<b>累積折舊及減損</b>									
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 361,953	\$ 1,428,047	\$ 1,609,478	\$ 35,353	\$ 431,094	\$ 196,542	\$ -	\$ 4,062,467
折舊費用	-	27,815	92,238	133,608	2,182	20,602	15,385	-	291,830
處 分	-	-	( 69,975)	( 23,088)	( 1,980)	( 10,164)	( 6,618)	-	( 111,825)
淨兌換差額	-	5,299	14,274	15,420	251	6,833	( 814)	-	41,263
107年3月31日餘額	\$ -	\$ 395,067	\$ 1,464,584	\$ 1,735,418	\$ 35,806	\$ 448,365	\$ 204,495	\$ -	\$ 4,283,735
106年12月31日及107年1月1日淨額	\$ 564,497	\$ 1,652,331	\$ 1,135,130	\$ 1,738,107	\$ 23,612	\$ 120,893	\$ 176,232	\$ 181,810	\$ 5,592,612
107年3月31日淨額	\$ 746,525	\$ 1,748,301	\$ 1,202,629	\$ 1,916,426	\$ 24,991	\$ 108,496	\$ 182,742	\$ 77,762	\$ 6,007,872

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	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，請參閱附註三四。

#### 十六、投資性不動產

	<u>已完工投資性 不 動 產</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>
<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>
<u>成 本</u>	
107年1月1日餘額	\$ 271,008
淨兌換差額	<u>1,707</u>
107年3月31日餘額	<u>\$ 272,715</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
107年1月1日餘額	(\$ 60,586)
折舊費用	( 1,586)
淨兌換差額	( 1,004)
107年3月31日餘額	<u>(\$ 63,176)</u>
106年12月31日及107年1月1日淨額	<u>\$ 210,422</u>
107年3月31日淨額	<u>\$ 209,539</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 170,363 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：

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
公允價值	\$ 185,259	\$ 185,259	\$ 185,907

(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 39,176 仟元，公允價值係由獨立評價公司於各資產負債表日以第 3 等級輸入值衡量。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據，評價所得公允價值如下：

	<u>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
公允價值	<u>\$ 39,683</u>	<u>\$ 39,683</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，請參閱附註三四。

#### 十七、其他無形資產

	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>\$</u>	<u>745</u>	<u>\$</u>	<u>5,866</u>	<u>\$</u>	<u>162,780</u>	<u>\$</u>	<u>-</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>-</u>	<u>\$</u>	<u>1,520</u>	<u>\$</u>	<u>107,189</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>108,709</u>			
106年3月31日淨額	<u>\$</u>	<u>745</u>	<u>\$</u>	<u>4,346</u>	<u>\$</u>	<u>55,591</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>60,682</u>			
<u>成 本</u>													
107年1月1日餘額	\$	745	\$	7,890	\$	172,504	\$	-	\$	181,139			
單獨取得	-			82		6,101		1,466		7,649			
處 分	-		-		(	181)		-		(	181)		
淨兌換差額	-		(	11)		2,238		11		2,238			
107年3月31日餘額	<u>\$</u>	<u>745</u>	<u>\$</u>	<u>7,961</u>	<u>\$</u>	<u>180,662</u>	<u>\$</u>	<u>1,477</u>	<u>\$</u>	<u>190,845</u>			
<u>累計攤銷</u>													
107年1月1日餘額	\$	-	\$	2,130	\$	132,906	\$	-	\$	135,036			
攤銷費用	-			212		5,891		122		6,225			
處 分	-		-		(	181)		-		(	181)		
淨兌換差額	-		(	1)		1,786		1		1,786			
107年3月31日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>2,341</u>	<u>\$</u>	<u>140,402</u>	<u>\$</u>	<u>123</u>	<u>\$</u>	<u>142,866</u>			
106年12月31日及107年1月1日淨額	<u>\$</u>	<u>745</u>	<u>\$</u>	<u>5,760</u>	<u>\$</u>	<u>39,598</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>46,103</u>			
107年3月31日淨額	<u>\$</u>	<u>745</u>	<u>\$</u>	<u>5,620</u>	<u>\$</u>	<u>40,260</u>	<u>\$</u>	<u>1,354</u>	<u>\$</u>	<u>47,979</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
其他	2年

#### 十八、其他資產

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>流動</u>			
預付租金	\$ 232,355	\$ 218,632	\$ 159,118
預付貨款	65,730	98,989	98,678
留抵稅額	93,056	81,488	51,818
其他預付款	<u>67,702</u>	<u>65,798</u>	<u>58,094</u>
	458,843	464,907	367,708
其他	<u>15,140</u>	<u>17,771</u>	<u>13,949</u>
	<u>\$ 473,983</u>	<u>\$ 482,678</u>	<u>\$ 381,657</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 191,583	\$ 212,640	\$ 210,477
存出保證金	473,631	464,575	455,249
長期預付租賃款	183,120	180,950	150,220
預付房地款	-	59,400	-
其他	<u>3,264</u>	<u>3,715</u>	<u>3,984</u>
	<u>\$ 851,598</u>	<u>\$ 921,280</u>	<u>\$ 819,930</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。
- (五) 預付房地款主要係購置位於台中市之廠房。

#### 十九、借 款

##### (一) 短期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>擔保借款(附註三四)</u>			
銀行借款	\$ 549,560	\$ 754,964	\$ 109,122
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	-	30,000	34,203
	<u>\$ 549,560</u>	<u>\$ 784,964</u>	<u>\$ 143,325</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 0.95%~2.2%、0.99%~2.2%及 1.13%~1.62%。

(二) 長期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>擔保借款(附註三四)</u>			
銀行借款(1)	\$ 146,102	\$ 238,622	\$ 425,655
關係人借款(2)(附註三三)	151,948	155,109	158,107
減：列為1年內到期部分	( <u>146,102</u> )	( <u>238,622</u> )	( <u>425,655</u> )
長期借款	<u>\$ 151,948</u>	<u>\$ 155,109</u>	<u>\$ 158,107</u>

合併公司長期借款包括：

借 款 內 容	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
浮動利率借款：			
擔保美金銀行借款	\$ -	\$ -	\$ 91,212
到期日：107年01月14日 還款辦法：到期償還。			
擔保美金銀行借款(3)	146,102	238,622	334,443
到期日：108年01月12日 還款辦法：到期償還。			
無擔保美金關係人借款	151,948	155,109	158,107
到期日：108年11月7日 還款辦法：到期償還。			
減：一年內到期之長期借款	( <u>146,102</u> )	( <u>238,622</u> )	( <u>425,655</u> )
	<u>\$ 151,948</u>	<u>\$ 155,109</u>	<u>\$ 158,107</u>

1. 銀行週轉性借款之利率於 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 2.720%、2.471%及 1.982%~2.125%。
2. 關係人借款係合併公司向董事借入之款項。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之利息費用皆依照流通在外借款餘額乘以年利率 3.75%計算。
3. 合併公司於 106 年 12 月向銀行申請此筆擔保借款期間展延，並於 107 年 1 月份與銀行完成簽訂借款展延之增補合約，依增補合約約定借款期間展延至 108 年 1 月 12 日止。

二十、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。

## 二一、其他負債

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 431,939	\$ 571,725	\$ 375,303
應付水電費	67,727	69,674	60,448
應付保險費	71,607	78,185	59,786
應付租金	98,582	110,492	60,185
應付設備款	302,586	287,220	175,838
其他（運費及維修費等）	445,259	442,534	351,209
	<u>\$ 1,417,700</u>	<u>\$ 1,559,830</u>	<u>\$ 1,082,769</u>
遞延收入			
客戶忠誠計劃	\$ -	\$ 127,019	\$ 91,175
政府補助（附註二八）	2,039	2,003	-
	<u>\$ 2,039</u>	<u>\$ 129,022</u>	<u>\$ 91,175</u>
其他負債			
預收款項	\$ -	\$ 1,230,587	\$ 1,049,464
其他	44,853	45,051	23,194
	<u>\$ 44,853</u>	<u>\$ 1,275,638</u>	<u>\$ 1,072,658</u>
<u>非流動</u>			
除役負債準備	\$ 130,736	\$ 119,808	\$ 84,085
存入保證金	155,531	151,534	137,024
政府補助（附註二八）	13,081	13,351	-
	<u>\$ 299,348</u>	<u>\$ 284,693</u>	<u>\$ 221,109</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。

## 二二、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。

### 二三、權益

#### (一) 股本

##### 普通股

	107年3月31日	106年12月31日	106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>162,994</u>	<u>162,994</u>	<u>148,176</u>
已發行股本	<u>\$ 1,629,936</u>	<u>\$ 1,629,936</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。

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應付員工紅利及董事酬勞估列金額皆為 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

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。

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 年度員工分紅及董事酬勞不配發。

本公司 107 年 3 月 8 日董事會擬議 106 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每 股 股 利 ( 元 )</u>
盈餘準備金	\$213,808	\$ -
特別盈餘公積	132,716	-
現金股利	977,962	6
股票股利	7,070	0.04

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 5 日召開之股東常會決議。

另本公司董事會於 107 年 3 月 8 日擬議以資本公積 162,994 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。

#### 二四、營業收入

	<u>107年1月1日 至3月31日</u>	<u>106年1月1日 至3月31日</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 6,125,788	\$ 5,345,760
授權收入	<u>10,449</u>	<u>7,409</u>
	<u>\$ 6,136,237</u>	<u>\$ 5,353,169</u>

##### (一) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三八。

##### (二) 合約餘額

	<u>107年3月31日</u>	<u>107年1月1日</u>
合約負債		
商品銷貨	\$ 1,398,301	\$ 1,230,587
客戶忠誠計畫	<u>142,684</u>	<u>127,019</u>
合約負債—流動	<u>\$ 1,540,985</u>	<u>\$ 1,357,606</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債於 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列於營業收入之金額為 326,936 仟元。

二五、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

(一) 其他收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 46,427	\$ 29,298
政府補助收入	23,101	32,910
租金收入	3,501	3,073
其他	19,348	11,119
	<u>\$ 92,377</u>	<u>\$ 76,400</u>

(二) 其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換損失	(\$ 4,559)	(\$ 23,973)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	( 5,935)	( 22,470)
持有供交易之金融資產損益	( 11,014)	17,636
減損損失	-	( 6,794)
其他	( 9,528)	( 20,621)
	<u>(\$ 31,036)</u>	<u>(\$ 56,222)</u>

(三) 財務成本

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	(\$ 5,044)	(\$ 7,541)
向關係人借款利息 (附註三三)	( 1,429)	( 559)
	<u>(\$ 6,473)</u>	<u>(\$ 8,100)</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$291,830	\$269,857
投資性不動產	1,586	376
無形資產	<u>6,225</u>	<u>8,054</u>
合計	<u>\$299,641</u>	<u>\$278,287</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 49,652	\$ 45,982
營業費用	<u>243,764</u>	<u>224,251</u>
	<u>\$293,416</u>	<u>\$270,233</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 122	\$ -
推銷費用	587	625
管理費用	<u>5,516</u>	<u>7,429</u>
	<u>\$ 6,225</u>	<u>\$ 8,054</u>

(五) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫 (附註二 二)	\$ 13,203	\$ 10,267
其他員工福利	<u>1,668,838</u>	<u>1,395,776</u>
員工福利費用合計	<u>\$1,682,041</u>	<u>\$1,406,043</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 264,591	\$ 191,241
營業費用	<u>1,417,450</u>	<u>1,214,802</u>
	<u>\$1,682,041</u>	<u>\$1,406,043</u>

(六) 非金融資產減損損失

	107年1月1日 至3月31日	106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
存貨 (包含於營業成本)	<u>2,153</u>	<u>3,167</u>
	<u>\$ 2,153</u>	<u>\$ 9,961</u>

## 二六、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：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$258,907	\$199,934
遞延所得稅		
稅率變動	6,619	-
當期產生者	<u>675</u>	<u>2,630</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$266,201</u>	<u>\$202,564</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，另美國修正所得稅法條文，將營利事業所得稅稅率由最高稅率 35%調降為單一稅率 21%，並自 107 年度施行，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

### (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核定至 103 年度，美味達人股份有限公司除 104 年度外，業經中華民國稅捐稽徵機關核定至 105 年度，美味復興有限公司業經中華民國稅捐稽徵機關核定至 105 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。

## 二七、每股盈餘

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 3.07</u>	<u>\$ 2.93</u>

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，106 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	<u>\$ 3.22</u>	<u>\$ 2.93</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算繼續營業單位每股盈餘之盈餘	<u>\$ 499,949</u>	<u>\$ 477,777</u>

股 數

	單位：仟股	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>\$162,994</u>	<u>\$162,994</u>

二八、政府補助

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得產業發展補助款分別為 22,595 仟元及 32,910 仟元，列入綜合損益表營業外收入及支出—其他收入項下。

合併公司於 106 年 1 月取得建造生產廠房之政府補助 19,574 仟元。該金額已列為遞延收入，並於相關資產耐用年限內轉列損益。107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列收益 506 仟元。

二九、非現金交易

合併公司於 107 年及 106 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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得不動產、廠房及設備 700,590 仟元，預付設備款及預付房地款分別減少 146,059 及 59,400

仟元，應付設備款增加 15,366 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 479,765 仟元（參閱附註十五）。

(二) 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（參閱附註十五）。

### 三十、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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
1 年 內	\$ 2,166,324	\$ 2,046,207	\$ 1,881,551
超過 1 年但不超過 5 年	4,876,690	4,464,084	4,268,456
超過 5 年	<u>1,090,983</u>	<u>602,537</u>	<u>822,606</u>
	<u>\$ 8,133,997</u>	<u>\$ 7,112,828</u>	<u>\$ 6,972,613</u>

### 三一、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。



## 三二、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>107年3月31日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
持有供交易	\$ -	\$ 165,148	\$ 155,449
強制透過損益按公允價值衡量	4,364,288	-	-
放款及應收款(註1)	-	7,361,327	5,848,628
持有至到期日金融資產(註2)	-	29,847	30,440
按攤銷後成本衡量之金融資產(註3)	3,548,345	-	-
<u>金融負債</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
持有供交易	9,647	3,134	-
按攤銷後成本衡量(註4)	3,294,871	3,440,180	2,249,416

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：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註4：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），參閱附註三六。

##### 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	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
損 益	<u>\$ 1,873</u>	<u>\$ 2,283</u>

(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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 4,203,089	\$ 4,072,073	\$ 2,969,857
—金融負債	695,662	1,023,586	568,980

### 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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 8,769 仟元及 6,002 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 107 年 3 月 31 日暨 106 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。

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ 30,000	\$ 34,203
— 未動用金額	30,000	-	603,901
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 638,104</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 695,662	\$ 993,586	\$ 534,777
— 未動用金額	777,066	588,873	555,353
	<u>\$ 1,472,728</u>	<u>\$ 1,582,459</u>	<u>\$ 1,090,130</u>

### 三三、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	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,309</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	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
營業外收入—租金	關聯企業	\$ 175	\$ 175
收入	實質關係人	<u>207</u>	<u>204</u>
		<u>\$ 382</u>	<u>\$ 379</u>
利息費用	本公司之董事 Infinity Emerging Markets Limited	<u>\$ 1,429</u>	<u>\$ 559</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	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款	關聯企業	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 47</u>
其他應收款	關聯企業	\$ 1,076	\$ 1,463	\$ 809
	實質關係人	<u>195</u>	<u>860</u>	<u>134</u>
		<u>\$ 1,271</u>	<u>\$ 2,323</u>	<u>\$ 943</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(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	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他應付款	本公司之董事	<u>\$ 997</u>	<u>\$ 339</u>	<u>\$ 346</u>

(六) 向關係人借款

關係人類別 / 名稱	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
本公司之董事			
Infinity Emerging Markets Limited	<u>\$ 151,948</u>	<u>\$ 155,109</u>	<u>\$ 158,107</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。

(七) 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，107年及106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1,188仟元及1,235仟元。

(八) 主要管理階層薪酬

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 5,971</u>	<u>\$ 6,037</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。

三四、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：

	107年3月31日	106年12月31日	106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	17,685	18,095	19,326
無活絡市場之債務工具投資			
—流動			
—受限制銀行存款	-	62,471	11,050

(接次頁)

(承前頁)

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
無活絡市場之債務工具投資			
—非流動			
受限制銀行存款	\$ -	\$ 141,051	\$ 127,803
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	61,403	-	-
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	142,013	-	-
投資性不動產	61,126	61,260	61,660
	<u>\$ 575,988</u>	<u>\$ 576,638</u>	<u>\$ 513,600</u>

### 三五、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：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 71,392</u>	<u>\$ 232,164</u>	<u>\$ 175,982</u>

### 三六、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：

#### 107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	\$	221	6.2881	(美元：人民幣)	\$	6,444		
美元		782	29.2208	(美元：新台幣)		22,844		
港幣		6,317	0.7979	(港幣：人民幣)		23,422		
港幣		2,750	3.7080	(港幣：新台幣)		10,198		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		7,412	6.2881	(美元：人民幣)		216,573		
新台幣		247,218	0.2152	(新台幣：人民幣)		247,218		

106 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	\$	519	6.5342	(美元：人民幣)	\$ 15,475
美元		775	29.8286	(美元：新台幣)	23,130
港幣		1,057	0.8340	(港幣：人民幣)	4,023
港幣		5,511	3.8070	(港幣：新台幣)	20,979
人民幣		6,164	4.5650	(人民幣：新台幣)	28,139
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		7,412	6.5342	(美元：人民幣)	325,478
新台幣		218,768	0.2191	(新台幣：人民幣)	218,768

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

合併公司於 107 年及 106 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(4,559)仟元及(23,973)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。

### 三七、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。

三八、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：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
飲料	\$ 1,816,756	\$ 1,581,940
西點	1,945,116	1,768,610
麵包	2,316,633	1,931,838
其他	57,732	70,781
	<u>\$ 6,136,237</u>	<u>\$ 5,353,169</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	
	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
中國大陸	\$ 3,907,799	\$ 3,404,749
台灣	997,335	1,040,375
美國	1,129,562	812,862
其他	101,541	95,183
	<u>\$ 6,136,237</u>	<u>\$ 5,353,169</u>

(三) 重要客戶資訊

107年及106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 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提呆帳金額	備抵擔保名稱	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	\$ 92,940 (RMB 20,000)	\$ 92,940 (RMB 20,000)	\$ 92,940 (RMB 20,000)	2.00	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 951,970	\$ 1,427,956	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	92,940 (RMB 20,000)	92,940 (RMB 20,000)	92,940 (RMB 20,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	951,970	1,427,956	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	92,940 (RMB 20,000)	92,940 (RMB 20,000)	92,940 (RMB 20,000)	3.50	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	951,970	1,427,956	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	69,705 (RMB 15,000)	69,705 (RMB 15,000)	69,705 (RMB 15,000)	3.50	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	951,970	1,427,956	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	139,410 (RMB 30,000)	139,410 (RMB 30,000)	- (RMB -)	4.35	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	775,790	1,163,686	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	116,175 (RMB 25,000)	116,175 (RMB 25,000)	- (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	775,790	1,163,686	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	116,175 (RMB 25,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	775,790	1,163,686	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	139,410 (RMB 30,000)	139,410 (RMB 30,000)	139,410 (RMB 30,000)	3.50	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	775,790	1,163,686	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	92,940 (RMB 20,000)	92,940 (RMB 20,000)	92,940 (RMB 20,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	409,915	614,872	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	92,940 (RMB 20,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	409,915	614,872	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	92,940 (RMB 20,000)	92,940 (RMB 20,000)	92,940 (RMB 20,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	409,915	614,872	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	92,940 (RMB 20,000)	92,940 (RMB 20,000)	92,940 (RMB 20,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	409,915	614,872	註1(3)
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	-	624,056	624,056	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	-	1.15%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	624,056	624,056	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	43,832 (USD 1,500)	43,832 (USD 1,500)	- (USD -)	1.30%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	624,056	624,056	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	220,000	220,000	218,768	1.00%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	624,056	624,056	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	10,197 (HKD 2,750)	10,197 (HKD 2,750)	10,197 (HKD 2,750)	2.50%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	624,056	624,056	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	1.00%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	624,056	624,056	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	10,000	10,000	10,000	1.00%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	624,056	624,056	註1(4)
5	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinUS 85C LLC	其他應收款 -關係人	是	90,585 (USD 3,100)	90,585 (USD 3,100)	83,340 (USD 2,852)	3.75%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	447,632	447,632	註1(5)
5	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinUS 85C LLC	其他應收款 -關係人	是	90,585 (USD 3,100)	- (USD -)	- (USD -)	3.75%	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	447,632	447,632	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 2,379,926 (仟元) ×60%=1,427,956 (仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 2,379,926 (仟元) ×40%=951,970 (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 1,939,476（仟元） $\times 60\% = 1,163,686$ （仟元），個別貸與金額以不超過淨值 1,939,476（仟元） $\times 40\% = 775,790$ （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 1,024,787（仟元） $\times 60\% = 614,872$ （仟元），個別貸與金額以不超過淨值 1,024,787（仟元） $\times 40\% = 409,915$ （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 1,560,140（仟元） $\times 40\% = 624,056$ （仟元），個別貸與金額以不超過淨值 1,560,502（仟元） $\times 40\% = 624,056$ （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 1,119,079（仟元） $\times 40\% = 447,632$ （仟元），個別貸與金額以不超過淨值 1,119,079（仟元） $\times 40\% = 447,632$ （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 107 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	\$ 2,091,758	\$ 467,536 (USD 16,000)	\$ - (USD -)	\$ - (USD -)	\$ -	4.47	\$ 5,229,394	Y	N	Y	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	八十五度(江蘇)食品有限公司	3	2,091,758	36,526 (USD 1,250)	36,526 (USD 1,250)	36,526 (USD 1,250)	-	0.35	5,229,394	Y	N	Y	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	八十五度(江蘇)食品有限公司	3	2,091,758	146,105 (USD 5,000)	146,105 (USD 5,000)	146,105 (USD 5,000)	-	1.40	5,229,394	Y	N	Y	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	2,091,758	496,757 (USD 17,000)	496,757 (USD 17,000)	350,652 (USD 12,000)	-	4.75	5,229,394	Y	N	N	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	WinPin 85 Investment, LLC	3	2,091,758	87,663 (USD 3,000)	87,663 (USD 3,000)	- (USD -)	-	0.84	5,229,394	Y	N	N	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	美食達人股份有限公司	3	2,091,758	146,105 (USD 5,000)	146,105 (USD 5,000)	19,000	-	1.40	5,229,394	Y	N	N	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	美食達人股份有限公司	3	2,091,758	200,000	200,000	-	-	1.91	5,229,394	Y	N	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	4	312,028	73,053 (USD 2,500)	73,053 (USD 2,500)	- (USD -)	-	4.68	780,070	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	4	312,028	116,884 (USD 4,000)	116,884 (USD 4,000)	12,027 (USD 412)	160,978	7.49	780,070	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	WinPin 85 Investment, LLC	3	312,028	102,274 (USD 3,500)	102,274 (USD 3,500)	58,442 (USD 2,000)	-	6.56	780,070	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	312,028	175,326 (USD 6,000)	175,326 (USD 6,000)	- (USD -)	145,923	11.24	780,070	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。

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd. 股權淨值}}{10,458,788} \times \frac{\text{限額}}{50\%} = 5,229,394 \text{ (仟元)}$$

(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。

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd. 股權淨值}}{10,458,788} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 2,091,758 \text{ (仟元)}$$

(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。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司股權淨值}}{1,560,140} \times \frac{\text{限額}}{50\%} = 780,070 \text{ (仟元)}$$

(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。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司股權淨值}}{1,560,140} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 312,028 \text{ (仟元)}$$

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股	帳面金額	持股比例%	市價	
美食達人股份有限公司	金融債券： 中國國家開發銀行金融債券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	\$ 29,189	-	\$ 29,189	
	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	151,140	1.96	151,140	
	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	-	10,059	-	10,059	

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107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%		
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	\$ 252,906	14%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	\$ 122,467	17%	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	180,957	10%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	81,593	11%	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	350,177	20%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	153,263	21%	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	103,196	6%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	44,275	6%	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	149,686	9%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	63,516	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	159,983	9%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	67,237	9%	註
津味實業(上海)有限公司	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	聯屬公司	銷貨	132,162	8%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	58,781	8%	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	150,933	94%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	55,759	100%	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	550,291	95%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	240,340	98%	註
Perfect 85 Degree C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	聯屬公司	銷貨	448,384	93%	月結30天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	155,537	96%	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107年3月31日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人後額	提列備抵
					金額	處理方式		
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	百悅貿易有限公司	聯屬公司	267,953	(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	153,263	8.17	-	-	-	-
津味實業(上海)有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	聯屬公司	122,467	7.02	-	-	-	-
津味(上海)餐飲管理有限公司	百悅貿易有限公司	聯屬公司	162,645	(註)	-	-	-	-
和夏(上海)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	聯屬公司	116,201	(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	210,743	(註)	-	-	-	-
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	185,880	(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	139,410	(註)	-	-	-	-
八十五度(江蘇)食品有限公司	津味實業(上海)有限公司	母子公司	240,340	8.95	-	-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人後期收回金額	提列備抵
					金額	處理方式		
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	聯屬公司	\$ 110,857	(註)	\$ -	-	\$ -	-
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	聯屬公司	121,615	(註)	-	-	-	-
Perfect 85 Degree C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	母子公司	155,537	13.09	-	-	-	-

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 107 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	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%	-
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%	-
1	美食達人股份有限公司	百悅貿易有限公司	3	其他應收(付)款	218,768	資金貸與年息 1%	1
1	美食達人股份有限公司	百悅貿易有限公司	3	其他應收(付)款	49,185	-	-
1	美食達人股份有限公司	Worldinn Limited	3	其他應收(付)款	10,197	資金貸與年息 2.5%	-
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	70,411	月結 25 天	-
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	46,651	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	252,906	月結 60 天	1
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應(付)收帳款	122,467	月結 60 天	-
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	69,705	資金貸與年息 3.5%	-
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	92,940	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	92,940	資金貸與年息 2%	1
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	3	其他應收(付)款	92,940	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	139,410	資金貸與年息 3.5%	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	116,201	-	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	95,264	-	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	180,957	月結 60 天	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	應(付)收帳款	81,593	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			佔合併總營收 或總資產之 比率%(註3)
				科目	新台幣	交易條件	
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	\$ 91,866	月結60天	-
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	39,725	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	52,764	-	-
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	350,177	月結60天	2
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	153,263	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	210,743	-	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	92,940	資金貸與年息2%	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	92,940	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	92,940	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	103,196	月結60天	-
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	72,497	-	-
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	44,275	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	149,686	月結60天	1
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	63,516	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	110,857	-	1

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之 比率%(註3)
				科目	新台幣	交易條件	
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	\$ 159,983	月結 60 天	1
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	67,237	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	121,615	—	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	132,162	月結 60 天	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	應(付)收帳款	58,781	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	99,177	—	1
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	81,534	月結 60 天	-
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	應(付)收帳款	31,811	月結 60 天	-
11	成都八十五度餐飲管理有限 公司	津味(上海)餐飲管理有限 公司	3	其他應收(付)款	35,294	—	-
12	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	50,467	月結 60 天	-
12	武漢津味餐飲管理有限 公司	津味(上海)餐飲管理有限 公司	3	其他應收(付)款	34,027	—	-
13	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	150,933	月結 60 天	1
13	津味實業(上海)有限公司	勝品(廈門)食品有限 公司	3	進貨、銷貨收入	65,542	月結 60 天	-
13	津味實業(上海)有限公司	八十五度(江蘇)食品有限 公司	3	進貨、銷貨收入	550,291	月結 60 天	2
13	津味實業(上海)有限公司	杭州勝品食品有限 公司	3	應(付)收帳款	55,759	月結 60 天	-
13	津味實業(上海)有限公司	八十五度(江蘇)食品有限 公司	3	應(付)收帳款	240,340	月結 60 天	2

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收 或總資產之 比率%(註3)
				科目	新台幣	交易條件	
14	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degree C, Inc.	3	進貨、銷貨收入	\$ 448,384	月結 30 天	2
14	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degree C, Inc.	3	應(付)收帳款	155,537	月結 30 天	1
14	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degree C, Inc.	3	銷—其他費用(什項 收入)	52,122	—	-
15	Golden 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degree C, Inc.	3	進貨、銷貨收入	35,518	月結 30 天	-
16	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinUS 85C LLC	3	其他應收(付)款	83,340	資金貸與年息 3.75%	1

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：股；新台幣仟元／外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益		備註
				本期	期末	股數	比率%		帳面金額		
本公司	85 Degree Co., Ltd.	MALAYSIA	投資	\$ 553,447	\$ 553,447	12,899,078	100	\$ 1,511,309	\$ 84,728	\$ 84,728	
	百悅貿易有限公司	HONG KONG	投資	1,365,867	1,365,867	46,742,963	100	7,512,782	391,126	391,126	註 1
WinWin 85C Holding Co., Ltd	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 International Pty. Ltd.	AUSTRALIA	食品什貨及飲料零售	220,692	220,692	5,301,000	100	1,119,079	35,370	35,370	註 1
	Lucky Bakery Limited	SAMOA	投資	(USD 7,553)	(USD 7,553)						
	WinWin 85C Holding Co., Ltd	CAYMAN	投資	39,886	39,886	1,785,000	51	4,371	( 791)	( 403)	註 1 及註 2
	WinWin 85C LLC	USA	投資	(AUD 1,785)	(AUD 1,785)						
	WinUS 85C LLC	USA	投資	109,246	109,246	811,000	100	34,691	1,544	1,544	註 1 及註 2
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 3,739)	(USD 3,739)						
	Worldinn Limited (華軒有限公司)	HONG KONG	烘焙食品製造及銷售等業務	61,656	61,656	2,110,000	100	39,294	( 4,032)	( 4,032)	註 1 及註 2
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Golden 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	(USD 2,110)	(USD 2,110)						
	WinPin 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	37,987	37,987	-	100	22,874	( 2,723)	( 2,723)	註 1 及註 2
85 Degree Co., Ltd.	美食達人股份有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	(USD 1,300)	(USD 1,300)						
	美味達人股份有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	22,208	22,208	-	100	15,538	( 1,144)	( 1,144)	註 1 及註 2
美食達人股份有限公司	這一鍋餐飲股份有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	(USD 760)	(USD 760)						
	放送美食有限公司	台灣台中市	餐飲、食品什貨及飲料零售	126,607	126,607	-	100	14,647	( 431)	( 431)	註 1 及註 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	(HKD 34,144)	(HKD 34,144)						
				132,176	132,176	-	100	14,575	461	461	註 1 及註 2
美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	(HKD 35,646)	(HKD 35,646)						
	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	57,607	57,607	-	65	51,846	11,722	7,620	註 1 及註 2
美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	(USD 1,971)	(USD 1,971)						
	美味達人股份有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	257,143	257,143	-	100	649,744	24,747	24,747	註 1
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 8,800)	(USD 8,800)						
	美味達人股份有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	493,447	493,447	35,908,727	100	1,560,140	147,946	147,946	
美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	129,349	129,349	8,206,370	100	-14,312	( 5,564)	( 5,564)	
	美味達人股份有限公司	台灣台中市	餐飲、食品什貨及飲料零售	58,679	58,679	5,864,660	23	93,845	25,705	5,916	註 2
美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	台灣台中市	餐飲、食品什貨及飲料零售	10,000	10,000	-	100	10,447	( 20)	( 20)	註 2
	美味達人股份有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	1,800	1,800	-	60	1,412	( 370)	( 222)	註 2

註 1：折合新台幣係以 107 年 3 月 31 日美元對新台幣之即期匯率 29.221 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.647 換算；澳幣對新台幣之即期匯率 22.345；港幣對新台幣之即期匯率 3.708。

註 2：帳面金額係按被投資公司 107 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 107 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 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 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	\$ 291,068 USD 9,961	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 139,623	100	\$ 139,623	\$ 2,379,926	\$ -	註 1	
和夏(上海)餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	71,719 USD 2,454	直接投資	-	-	-	-	61,385	100	61,385	1,939,476	-	註 1	
杭州勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	58,442 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	11,617	100	11,516	255,749	-	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	58,442 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	43,870	100	43,870	1,024,787	-	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	233,767 USD 8,000	直接投資	-	-	-	-	15,148	25	3,787	43,574	-	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	58,442 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	21,339	100	21,339	172,429	-	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	189,935 USD 6,500	直接投資	-	-	-	-	1,762	61.5	1,023	96,164	-	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	14,610 USD 500	直接投資	-	-	-	-	32,820	100	32,820	534,766	-	註 1	
勝品(江蘇)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	131,494 USD 4,500	直接投資	-	-	-	-	1,548	100	1,548	99,366	-	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	58,442 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	3,870	100	3,770	63,874	-	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	73,052 USD 2,500	直接投資	-	-	-	-	3,407	100	3,360	45,888	-	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	29,221 USD 1,000	直接投資	-	-	-	-	69,616	100	69,616	763,650	-	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	29,221 USD 1,000	直接投資	-	-	-	-	-289	100	-289	-90,708	-	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	116,883 USD 4,000	直接投資	-	-	-	-	2,082	100	2,082	50,698	-	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	58,442 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	678	100	678	95,380	-	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	672,078 USD 23,000	直接投資	-	-	-	-	36,644	25	9,550	187,250	-	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	83,646 RMB 18,000	直接投資	-	-	-	-	148	100	148	21,015	-	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	- RMB -	直接投資	-	-	-	-	-	100	-	-	-	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	\$ 69,705 RMB 15,000	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,162	100	\$ 2,162	\$ 100,007	\$ -	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	52,784 RMB 13,363	直接投資	-	-	-	-	32,589	85	27,700	229,498	-	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	123,564 RMB 26,590	直接投資	-	-	-	-	5,470	100	5,470	118,489	-	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	74,352 RMB 16,000	直接投資	-	-	-	-	5,270	100	5,306	31,445	-	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	213,762 RMB 46,000	直接投資	-	-	-	-	7,966	57	4,503	81,240	-	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	27,882 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	-	-554	100	-554	-2,685	-	註1及註2
津味實業(上海)有限公司	食品什貨銷售	9,294 RMB 2,000	直接投資	-	-	-	-	15,554	100	15,992	248,627	-	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	74,352 RMB 16,000	直接投資	-	-	-	-	4,155	100	4,155	64,913	-	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	115,013 RMB 24,750	直接投資	-	-	-	-	266	100	316	106,901	-	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	672,078 USD 23,000	直接投資	-	-	-	-	36,644	75	28,359	647,583	-	註1
嘉定津味餐飲管理有限公 司	食品什貨及飲料零售	4,647 RMB 1,000	直接投資	-	-	-	-	749	100	749	13,475	-	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	13,941 RMB 3,000	直接投資	-	-	-	-	533	100	533	17,615	-	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	325,290 RMB 70,000	直接投資	-	-	-	-	923	40	-1,879	321,893	-	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	30,206 RMB 6,500	直接投資	-	-	-	-	-126	85	2,959	13,314	-	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	6,971 RMB 1,500	直接投資	-	-	-	-	872	100	872	12,191	-	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	213,762 RMB 46,000	直接投資	-	-	-	-	7,966	43	3,463	62,492	-	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	233,767 USD 8,000	直接投資	-	-	-	-	15,148	75	11,361	130,723	-	註1及註2
八十五度(北京)餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	189,935 USD 6,500	直接投資	-	-	-	-	1,762	38.5	640	60,200	-	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 107 年 3 月 31 日美元對新台幣之即期匯率 29.221 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.647 換算。

註 2：帳面金額係按被投資公司 107 年 3 月 31 日未經會計師核閱財務報表之股權淨值計算。