

GOURMET MASTER CO. LTD.
及其子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國104及103年第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	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	17~36		六~二八
(七) 關係人交易	36~37		二九
(八) 質抵押之資產	37		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38		三一
(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	39~40、42~52		三三
2. 轉投資事業相關資訊	39~40、42~52		三三
3. 大陸投資資訊	40、53~54		三三
(十三) 部門資訊	40~41		三四
(十四) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	38~39		三二

會計師核閱報告

GOURMET MASTER CO. LTD. 公鑒：

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 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之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 謝 明 忠

會計師 李 麗 凰

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 104 年 11 月 10 日

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併資產負債表

民國 104 年 9 月 30 日暨民國 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	104年9月30日 (經核閱)			103年12月31日 (經查核)			103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)		\$ 3,496,179	29	\$ 2,480,103	25	\$ 2,364,502	26		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)		109,500	1	-	-	-	-		
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註九及三十)		121,957	1	56,070	1	224,598	2		
1150	應收票據		7,340	-	218	-	67	-		
1170	應收帳款 (附註十)		364,764	3	238,551	2	196,333	2		
1200	其他應收款		85,763	1	76,950	1	60,865	1		
1220	本期所得稅資產		46,031	-	7,291	-	6,242	-		
130X	存貨 (附註十一)		569,669	5	533,994	5	526,112	6		
1410	預付款項 (附註十六)		416,205	3	361,089	4	359,756	4		
1470	其他流動資產 (附註十六)		24,916	-	12,616	-	12,593	-		
11XX	流動資產總計		<u>5,242,324</u>	<u>43</u>	<u>3,766,882</u>	<u>38</u>	<u>3,751,068</u>	<u>41</u>		
	非流動資產									
1527	持有至到期日金融資產—非流動 (附註八)		33,026	-	-	-	-	-		
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附註九及三十)		163,116	1	-	-	-	-		
1550	採用權益法之投資 (附註十三)		65,079	1	58,710	1	117,835	1		
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及三十)		5,475,688	45	4,922,226	50	4,443,452	48		
1760	投資性不動產 (附註十五及三十)		174,123	2	-	-	-	-		
1780	無形資產		99,181	1	75,936	1	76,684	1		
1840	遞延所得稅資產		109,850	1	81,596	1	68,321	1		
1915	預付設備款 (附註十六)		124,675	1	297,939	3	229,873	2		
1920	存出保證金 (附註十六)		523,868	4	545,718	5	488,468	5		
1990	其他非流動資產 (附註十六)		76,303	1	73,748	1	71,607	1		
15XX	非流動資產總計		<u>6,844,909</u>	<u>57</u>	<u>6,055,873</u>	<u>62</u>	<u>5,496,240</u>	<u>59</u>		
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 12,087,233</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,822,755</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,247,308</u>	<u>100</u>		
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十七)		\$ 32,199	-	\$ -	-	\$ -	-		
2150	應付票據		472	-	-	-	2	-		
2170	應付帳款 (附註十八)		1,011,854	9	994,015	10	855,626	9		
2200	其他應付款 (附註十九)		1,362,298	11	1,171,192	12	1,151,342	12		
2230	本期所得稅負債		129,265	1	83,823	1	71,519	1		
2310	預收款項 (附註十九)		832,183	7	641,974	7	612,407	7		
2320	一年內到期之長期借款 (附註十七及三十)		54,379	1	934	-	-	-		
2399	其他流動負債 (附註十九)		26,425	-	15,594	-	17,893	-		
21XX	流動負債總計		<u>3,449,075</u>	<u>29</u>	<u>2,907,532</u>	<u>30</u>	<u>2,708,789</u>	<u>29</u>		
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十七及三十)		984,226	8	14,846	-	-	-		
2556	除役、復原及修復成本之長期負債準備 (附註十九)		56,750	-	56,726	-	42,893	1		
2570	遞延所得稅負債		-	-	653	-	1,189	-		
2645	存入保證金 (附註十九)		69,784	1	67,923	1	91,006	1		
25XX	非流動負債總計		<u>1,110,760</u>	<u>9</u>	<u>140,148</u>	<u>1</u>	<u>135,088</u>	<u>2</u>		
2XXX	負債總計		<u>4,559,835</u>	<u>38</u>	<u>3,047,680</u>	<u>31</u>	<u>2,843,877</u>	<u>31</u>		
	歸屬於母公司業主之權益 (附註二十)									
	股本									
3110	普通股股本		1,411,200	12	1,411,200	14	1,411,200	15		
3210	資本公積—發行股票溢價		2,681,126	22	2,681,126	27	2,681,126	29		
	保留盈餘									
3310	盈餘準備金		476,860	4	424,109	4	424,109	5		
3320	特別盈餘公積		38,098	-	38,098	1	38,098	-		
3350	未分配盈餘		2,339,521	20	1,772,876	18	1,561,153	17		
3300	保留盈餘總計		<u>2,854,479</u>	<u>24</u>	<u>2,235,083</u>	<u>23</u>	<u>2,023,360</u>	<u>22</u>		
3400	其他權益		531,070	4	396,484	4	237,552	3		
31XX	母公司業主權益總計		<u>7,477,875</u>	<u>62</u>	<u>6,723,893</u>	<u>68</u>	<u>6,353,238</u>	<u>69</u>		
36XX	非控制權益		49,523	-	51,182	1	50,193	-		
3XXX	權益總計		<u>7,527,398</u>	<u>62</u>	<u>6,775,075</u>	<u>69</u>	<u>6,403,431</u>	<u>69</u>		
	負債與權益總計		<u>\$ 12,087,233</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,822,755</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,247,308</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳政學

經理人：吳政學

會計主管：謝明惠

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 104 年及 103 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		104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二一及三四)	\$5,485,843	100	\$4,736,857	100	\$15,005,419	100	\$13,079,073	100
5000	營業成本(附註二二)	(2,402,083)	(44)	(2,158,222)	(45)	(6,446,375)	(43)	(5,756,042)	(44)
5900	營業毛利	3,083,760	56	2,578,635	55	8,559,044	57	7,323,031	56
	營業費用(附註二二)								
6100	推銷費用	(2,282,589)	(41)	(2,173,747)	(46)	(6,591,077)	(44)	(6,069,181)	(47)
6200	管理費用	(268,559)	(5)	(241,935)	(5)	(747,195)	(5)	(700,791)	(5)
6300	研究發展費用	(8,066)	-	(4,819)	-	(27,765)	-	(23,975)	-
6000	營業費用合計	(2,559,214)	(46)	(2,420,501)	(51)	(7,366,037)	(49)	(6,793,947)	(52)
6900	營業淨利	524,546	10	158,134	4	1,193,007	8	529,084	4
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註二二及二五)	81,664	1	71,714	1	160,865	1	140,398	1
7020	其他利益及損失(附註二二)	(62,876)	(1)	(8,804)	-	(253,375)	(2)	(64,218)	-
7050	財務成本(附註二二)	(801)	-	-	-	(2,166)	-	-	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	1,855	-	(10,432)	-	6,249	-	(18,646)	-
7000	營業外收入及支出合計	19,842	-	52,478	1	(88,427)	(1)	57,534	1
7900	稅前淨利	544,388	10	210,612	5	1,104,580	7	586,618	5
7950	所得稅費用(附註二三)	(123,532)	(3)	(78,868)	(2)	(297,670)	(2)	(256,122)	(2)
8200	本期淨利	420,856	7	131,744	3	806,910	5	330,496	3
	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	289,585	5	158,177	3	129,164	1	14,661	-
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	(24,867)	-	(40,291)	(1)	3,368	-	4,965	-
8300	本期其他綜合損益合計	264,718	5	117,886	2	132,532	1	19,626	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 685,574	12	\$ 249,630	5	\$ 939,442	6	\$ 350,122	3
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 413,814	8	\$ 124,363	3	\$ 788,740	5	\$ 315,786	3
8620	非控制權益	7,042	-	7,381	-	18,170	-	14,710	-
8600		\$ 420,856	8	\$ 131,744	3	\$ 806,910	5	\$ 330,496	3
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 677,604	12	\$ 244,049	5	\$ 923,326	6	\$ 335,101	3
8720	非控制權益	7,970	-	5,581	-	16,116	-	15,021	-

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼	104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8700	<u>\$ 685,574</u>	<u>12</u>	<u>\$ 249,630</u>	<u>5</u>	<u>\$ 939,442</u>	<u>6</u>	<u>\$ 350,122</u>	<u>3</u>
9710	每股盈餘 (附註二四)							
	基 本	<u>\$ 2.93</u>	<u>\$ 0.88</u>		<u>\$ 5.59</u>		<u>\$ 2.24</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳政學

經理人：吳政學

會計主管：謝明惠

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併權益變動表

民國 104 年及 103 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	103年1月1日餘額	141,120	\$ 1,411,200	\$ 2,681,126	\$ 366,706	\$ 38,098	\$ 1,487,603	\$ 218,237	\$ 6,202,970	\$ 71,184	\$ 6,274,154
	102年度盈餘指撥及分配：										
B1	提列盈餘準備金	-	-	-	57,403	-	(57,403)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(183,456)	-	(183,456)	-	(183,456)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(36,012)	(36,012)
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	-	-	-	-	(1,377)	-	(1,377)	-	(1,377)
D1	103年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	315,786	-	315,786	14,710	330,496
D3	103年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	19,315	19,315	311	19,626
D5	103年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	315,786	19,315	335,101	15,021	350,122
Z1	103年9月30日餘額	<u>141,120</u>	<u>\$ 1,411,200</u>	<u>\$ 2,681,126</u>	<u>\$ 424,109</u>	<u>\$ 38,098</u>	<u>\$ 1,561,153</u>	<u>\$ 237,552</u>	<u>\$ 6,353,238</u>	<u>\$ 50,193</u>	<u>\$ 6,403,431</u>
A1	104年1月1日餘額	141,120	\$ 1,411,200	\$ 2,681,126	\$ 424,109	\$ 38,098	\$ 1,772,876	\$ 396,484	\$ 6,723,893	\$ 51,182	\$ 6,775,075
	103年度盈餘指撥及分配：										
B1	提列盈餘準備金	-	-	-	52,751	-	(52,751)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(169,344)	-	(169,344)	-	(169,344)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,775)	(17,775)
D1	104年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	788,740	-	788,740	18,170	806,910
D3	104年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	134,586	134,586	(2,054)	132,532
D5	104年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	788,740	134,586	923,326	16,116	939,442
Z1	104年9月30日餘額	<u>141,120</u>	<u>\$ 1,411,200</u>	<u>\$ 2,681,126</u>	<u>\$ 476,860</u>	<u>\$ 38,098</u>	<u>\$ 2,339,521</u>	<u>\$ 531,070</u>	<u>\$ 7,477,875</u>	<u>\$ 49,523</u>	<u>\$ 7,527,398</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳政學

經理人：吳政學

會計主管：謝明惠

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 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		104年1月1日 至9月30日	103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	\$ 1,104,580	\$ 586,618
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	794,471	651,698
A20200	攤銷費用	21,047	16,065
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產淨利益	(4,500)	-
A20900	利息費用	2,166	-
A21200	利息收入	(26,616)	(25,948)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合 資損益之份額	(6,249)	18,646
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失	156,796	41,376
A22800	處分無形資產損失	503	97
A23700	非金融資產減損損失	5,787	1,487
A29900	預付租賃款攤銷	995	407
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31110	持有供交易之金融資產增加	(105,000)	-
A31130	應收票據(增加)減少	(7,122)	974
A31150	應收帳款(增加)減少	(126,390)	40,064
A31180	其他應收款(增加)減少	(2,650)	537
A31200	存貨增加	(41,500)	(70,393)
A31230	預付款項(增加)減少	(55,116)	37,044
A31240	其他流動資產(增加)減少	(12,300)	14
A31990	其他營業資產增加	(3,550)	(58,686)
A32130	應付票據增加(減少)	472	(294)
A32150	應付帳款增加	17,839	43,129
A32180	其他應付款項增加	28,047	184,703
A32200	負債準備增加	24	13,660
A32210	預收款項增加	190,209	43,781
A32230	其他流動負債增加(減少)	<u>10,831</u>	<u>(5,387)</u>
A33000	營運產生之現金流入	1,942,774	1,519,592
A33300	支付之利息	(2,166)	-
A33500	支付之所得稅	<u>(318,372)</u>	<u>(249,748)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,622,236</u>	<u>1,269,844</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	(229,003)	-
B00900	取得持有至到期日金融資產	(33,026)	-
B00700	處分無活絡市場之債券投資	-	61,097
B01800	取得關聯企業	(173)	-
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回股 款	-	53,239
B02700	取得不動產、廠房及設備	(965,821)	(1,195,200)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	37,117	3,417
B03700	存出保證金增加	(47,825)	(112,575)
B03800	存出保證金減少	77,677	44,205
B04500	取得無形資產	(43,005)	(18,457)
B04600	處分無形資產價款	7	81
B07100	預付設備款增加	(376,318)	(54,212)
B07500	收取之利息	<u>20,453</u>	<u>24,999</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(1,559,917)</u>	<u>(1,193,406)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	32,199	-
C01600	舉借長期借款	1,006,362	-
C01700	償還長期借款	(8,779)	-
C03000	存入保證金增加	19,580	45,684
C03100	存入保證金減少	(18,276)	(42,150)
C04500	發放現金股利	(169,344)	(183,456)
C05800	支付非控制權益現金股利	<u>(17,775)</u>	<u>(36,012)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>843,967</u>	<u>(215,934)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>109,790</u>	<u>282</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	1,016,076	(139,214)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,480,103</u>	<u>2,503,716</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,496,179</u>	<u>\$ 2,364,502</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳政學

經理人：吳政學

會計主管：謝明惠

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併財務報表附註

民國 104 年及 103 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 104 年 11 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管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12 「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，合併公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

2. IFRS 13 「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註二八。

3. IAS 1 之修正 「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數及換算表達貨幣之兌換差額。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」

產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

4. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之

所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

5. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

6. IFRS 15「客戶合約之收入」

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

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

IFRS 15 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。

7. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

IAS 34 之修正闡明 IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若合併公司同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得不重複揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

8. IAS 1 之修正「揭露計畫」

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

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

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則、有關法令及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表七及八。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 103 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 956,844	\$ 115,765	\$ 103,564
銀行支票及活期存款	1,814,760	1,116,362	1,210,511
約當現金(原始到期日在 3 個月以內之投資)			
銀行定期存款	724,575	1,247,976	1,050,427
	<u>\$ 3,496,179</u>	<u>\$ 2,480,103</u>	<u>\$ 2,364,502</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>金融資產－流動</u>			
持有供交易			
非衍生金融資產			
－國內上市(櫃)			
股票	<u>\$ 109,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

八、持有至到期日金融資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>非流動</u>			
債券投資－中國國家開發銀行	<u>\$ 33,026</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

九、無活絡市場之債務工具投資

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 121,957	\$ 5,150	\$ 15,150
受限制存款	-	50,920	209,448
	<u>\$ 121,957</u>	<u>\$ 56,070</u>	<u>\$ 224,598</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
<u>非流動</u>			
受限制存款	<u>\$ 163,116</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三十。

十、應收帳款

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
應收帳款	\$ 375,639	\$ 249,249	\$ 196,333
減：備抵呆帳	(<u>10,875</u>)	(<u>10,698</u>)	-
	<u>\$ 364,764</u>	<u>\$ 238,551</u>	<u>\$ 196,333</u>

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

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。此外，合併公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
1 至 60 天	\$ 335,907	\$ 176,641	\$ 119,070
61 至 90 天	1,566	8,378	2,052
91 至 180 天	1,523	3,936	16,453
181 至 360 天	3,825	31,351	30,911
361 天以上	<u>32,818</u>	<u>28,943</u>	<u>27,847</u>
合計	<u>\$ 375,639</u>	<u>\$ 249,249</u>	<u>\$ 196,333</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
90天以下	\$ 1,566	\$ 8,378	\$ 2,052
91至180天	1,523	3,936	16,453
181至360天	3,825	31,351	30,911
361天以上	<u>21,943</u>	<u>18,245</u>	<u>27,847</u>
合計	<u>\$ 28,857</u>	<u>\$ 61,910</u>	<u>\$ 77,263</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

上述已逾期但未減損之應收帳款，主要係設置於商場之聯營門市，營業款項先由商場代收，惟因合併公司與之對帳請款流程較久，且該類型客戶之財務狀況良好，依歷史經驗帳款皆可回收無虞，故未提列減損損失。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合計
103年1月1日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
加：本年度提列減損損失／ 呆帳費用	-	-	-
外幣換算差額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
104年1月1日餘額	\$ 10,698	\$ -	\$ 10,698
加：本年度提列減損損失／ 呆帳費用	-	-	-
外幣換算差額	<u>177</u>	<u>-</u>	<u>177</u>
104年9月30日餘額	<u>\$ 10,875</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,875</u>

十一、存 貨

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
製成品	\$ 24,894	\$ 29,500	\$ 36,976
在製品	9,058	2,999	4,459
原物料	405,710	409,322	392,005
商品存貨	<u>130,007</u>	<u>92,173</u>	<u>92,672</u>
	<u>\$ 569,669</u>	<u>\$ 533,994</u>	<u>\$ 526,112</u>

104年及103年1月1日至9月30日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為10,196仟元及0仟元。

104年及103年7月1日至9月30日與104年及103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4,361仟元、415仟元、5,787仟元及1,487仟元。

104年及103年7月1日至9月30日與104年及103年1月1日至9月30日之存貨報廢損失分別為93,986仟元、96,415仟元、252,523仟元及239,604仟元。

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
			104年 9月30日	103年 12月31日	103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.	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	食品什貨及飲料零售	51%	51%	51%	
	Lucky Bakery Limited	投 資	100%	100%	100%	
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, Inc.	食品什貨及飲料零售	-	100%	100%	(3)
	WinPin 85 Investments, LLC	食品什貨及飲料零售	100%	-	-	(3)
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	美食達人股份有限公司	100%	100%	100%	
美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	(1)
	放送美食有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	-	-	(4)
美味達人股份有限公司	美味復興有限公司	食品什貨及飲料零售	60%	60%	60%	
	Lucky Bakery Limited	Profit Sky International Limited	投 資	100%	100%	-
Profit Sky International Limited	WinCase Limited	食品什貨及飲料零售	100%	100%	-	(2)
	Worldinn Limited	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	-	(2)
百悅貿易有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	和夏(上海)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	杭州勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	
	和夏(南京)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	27%	100%	100%	
	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	勝品(北京)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	61%	100%	100%	
	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	

(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
			104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日	
津味(上海)餐飲管理有 限公司	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%	
	上海勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	100%	100%	100%	
	上海參佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	100%	100%	100%	
	上海虹口津味餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	八十五度餐飲管理(深 圳)有限公司	食品什貨及飲料零售	85%	85%	85%	
	成都八十五度餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	武漢勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	100%	100%	100%	
	武漢津味餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	57%	57%	57%	
	江西津味餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	津味實業(上海)有限公 司	食品什貨零售	100%	100%	100%	
	廣州八十五度餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	八十五度(江蘇)食品有 限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	75%	75%	75%	
	成都參佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	100%	100%	100%	
嘉定津味餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%		
和夏(上海)餐飲管理有 限公司	武漢津味餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	43%	43%	43%	
	八十五度(北京)餐飲管 理有限公司	食品什貨及飲料零售	73%	-	-	
	勝品(北京)食品有限公 司	烘焙食品製造及銷售 等業務	39%	-	-	
八十五度餐飲管理(深 圳)有限公司	深圳市勝品食品有限公 司	烘焙食品製造及銷售 等業務	100%	100%	100%	
八十五度(青島)餐飲管 理有限公司	青島津味餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	

備註：

- (1) 為提高工廠管理及門店營運效率，自 103 年 5 月起，美食達人股份有限公司之大部分門店營運部門分割予美味達人股份有限公司。
- (2) 合併公司於 103 年 11 月取得 Profit Sky International Limited 剩餘 50% 之股權，故自該日起對於 Profit Sky International Limited 及其子公司具控制力，並於 103 年 12 月起納入合併個體。
- (3) 合併公司為簡化投資架構，自 104 年 1 月起將 WinPin 85 Investments, Inc. 調整由 Perfect 85 Degree C, Inc. 持股，並且變更公司類型為 WinPin 85 Investments, LLC。
- (4) 放送美食有限公司於 104 年 4 月成立於台灣。

十三、採用權益法之投資

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
投資關聯企業	\$ 65,079	\$ 58,710	\$ 57,076
投資合資	-	-	60,759
	<u>\$ 65,079</u>	<u>\$ 58,710</u>	<u>\$ 117,835</u>

(一) 投資關聯企業

	104年9月30日	103年12月31日	103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	<u>\$ 65,079</u>	<u>\$ 58,710</u>	<u>\$ 57,076</u>

具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
這一鍋餐飲股份有 限公司	23%	23%	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「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表。

採用權益法之關聯企業及合併公司對其享有之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認

列，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

(二) 投資合資

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
具重大性之合資			
Profit Sky International Limited	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ <u>60,759</u>

具重大性之合資如下：

公司名稱	所持股權及表決權比例		
	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
Profit Sky International Limited	-	-	50%

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

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

十四、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									
103年1月1日餘額	\$ 420,211	\$ 660,046	\$ 2,038,066	\$ 1,921,773	\$ 53,411	\$ 452,426	\$ 153,315	\$ 148,095	\$ 5,847,343
增添	-	4,567	308,148	320,932	8,053	89,537	36,483	459,568	1,227,288
處分	-	(1,176)	(126,533)	(127,572)	(6,866)	(27,516)	(55,241)	-	(344,904)
重分類	-	-	53,137	104,418	-	(37,915)	2,454	(122,094)	-
淨兌換差額	1,543	2,165	6,734	9,207	119	1,748	(152)	1,133	22,497
103年9月30日餘額	\$ <u>421,754</u>	\$ <u>665,602</u>	\$ <u>2,279,552</u>	\$ <u>2,228,758</u>	\$ <u>54,717</u>	\$ <u>478,280</u>	\$ <u>136,859</u>	\$ <u>486,702</u>	\$ <u>6,752,224</u>
累計折舊及減損									
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 63,086	\$ 764,567	\$ 754,836	\$ 27,021	\$ 234,296	\$ 104,147	\$ -	\$ 1,947,953
折舊費用	-	26,944	262,544	263,039	7,588	74,856	16,727	-	651,698
處分	-	(1,184)	(112,977)	(102,982)	(5,941)	(24,425)	(52,602)	-	(300,111)
重分類	-	-	22,899	-	-	(24,051)	1,152	-	-
淨兌換差額	-	316	3,434	4,181	73	1,317	(89)	-	9,232
103年9月30日餘額	\$ _____	\$ <u>89,162</u>	\$ <u>940,467</u>	\$ <u>919,074</u>	\$ <u>28,741</u>	\$ <u>261,993</u>	\$ <u>69,335</u>	\$ _____	\$ <u>2,308,772</u>
103年1月1日淨額	\$ 420,211	\$ 596,960	\$ 1,273,499	\$ 1,166,937	\$ 26,390	\$ 218,130	\$ 49,168	\$ 148,095	\$ 3,899,390
103年9月30日淨額	\$ <u>421,754</u>	\$ <u>576,440</u>	\$ <u>1,339,085</u>	\$ <u>1,309,684</u>	\$ <u>25,976</u>	\$ <u>216,287</u>	\$ <u>67,524</u>	\$ <u>486,702</u>	\$ <u>4,443,452</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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
<u>成本</u>									
104年1月1日餘額	\$ 526,638	\$ 766,870	\$ 2,453,486	\$ 2,511,621	\$ 52,158	\$ 533,539	\$ 226,092	\$ 442,698	\$ 7,513,102
增添	-	362,797	373,401	425,093	7,413	88,793	22,069	321,728	1,601,294
處分	-	(2,063)	(181,951)	(226,832)	(5,785)	(44,524)	(36,419)	(3,505)	(501,079)
重分類	-	583,151	5,458	31,078	-	93	5,375	(625,155)	-
移轉至投資性不動產	(101,505)	(74,486)	-	-	-	-	-	-	(175,991)
淨兌換差額	7,455	40,283	47,564	61,588	466	10,500	4,526	(275)	172,107
104年9月30日餘額	<u>\$ 432,588</u>	<u>\$ 1,676,552</u>	<u>\$ 2,697,958</u>	<u>\$ 2,802,548</u>	<u>\$ 54,252</u>	<u>\$ 588,401</u>	<u>\$ 221,643</u>	<u>\$ 135,491</u>	<u>\$ 8,609,433</u>
<u>累計折舊及減損</u>									
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 100,892	\$ 1,040,730	\$ 1,031,079	\$ 29,075	\$ 293,231	\$ 95,869	\$ -	\$ 2,590,876
折舊費用	-	28,205	299,909	331,617	7,026	98,842	28,496	-	794,095
處分	-	(2,063)	(139,929)	(110,038)	(3,183)	(38,865)	(13,088)	-	(307,166)
重分類	-	(16)	79	16	-	9	(88)	-	-
移轉至投資性不動產	-	(1,492)	-	-	-	-	-	-	(1,492)
淨兌換差額	-	1,845	20,175	26,458	360	6,711	1,883	-	57,432
104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 127,321</u>	<u>\$ 1,220,964</u>	<u>\$ 1,279,132</u>	<u>\$ 33,278</u>	<u>\$ 359,928</u>	<u>\$ 113,072</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,133,245</u>
104年1月1日淨額	<u>\$ 526,638</u>	<u>\$ 665,978</u>	<u>\$ 1,412,756</u>	<u>\$ 1,480,542</u>	<u>\$ 23,083</u>	<u>\$ 240,308</u>	<u>\$ 130,223</u>	<u>\$ 442,698</u>	<u>\$ 4,922,226</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 432,588</u>	<u>\$ 1,549,181</u>	<u>\$ 1,476,994</u>	<u>\$ 1,523,416</u>	<u>\$ 20,974</u>	<u>\$ 228,473</u>	<u>\$ 108,571</u>	<u>\$ 135,491</u>	<u>\$ 5,475,688</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房建物	20至39年
電力系統工程	11年
裝潢工程	3至41年
機器設備	1至20年
租賃改良	1至40年
運輸設備	1至15年
辦公設備	1至11年
其他設備	1至11年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十五、投資性不動產

	已完工投資性 不動產
<u>成本</u>	
104年1月1日餘額	\$ -
自不動產、廠房及設備轉入	<u>175,991</u>
104年9月30日餘額	<u>\$ 175,991</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
104年1月1日餘額	\$ -
自不動產、廠房及設備轉入	(1,492)
折舊費用	(376)
104年9月30日餘額	<u>(\$ 1,868)</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 174,123</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主 建 物 49年

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

	104年9月30日
公允價值	\$185,907

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，請參閱附註三十。

十六、其他資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>流 動</u>			
預付租金	\$ 299,245	\$ 205,603	\$ 229,079
預付貨款	44,322	69,333	54,984
留抵稅額	19,166	47,329	41,378
其他預付款	53,472	38,824	34,315
其 他	24,916	12,616	12,593
	\$ 441,121	\$ 373,705	\$ 372,349
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 124,675	\$ 297,939	\$ 229,873
存出保證金	523,868	545,718	488,468
長期預付租賃款	69,600	63,616	61,968
其 他	6,703	10,132	9,639
	\$ 724,846	\$ 917,405	\$ 789,948

- (一) 預付租金主要係門市租賃依合約預付租金。
- (二) 預付設備款主要係購買生產廠房所需之機器設備所產生。
- (三) 存出保證金主要係租賃門店及廠房之租賃押金。
- (四) 長期預付租賃款係位於中國大陸土地使用權。

十七、借 款

(一) 短期借款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
無擔保借款			
信用額度借款	\$ 32,199	\$ -	\$ -

銀行週轉性借款之利率於 104 年 9 月 30 日為 3.75%。

(二) 長期借款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
擔保借款（附註三十）			
銀行借款	\$ 1,038,605	\$ 15,780	\$ -
減：列為 1 年內到期部分	(54,379)	(934)	-
長期借款	\$ 984,226	\$ 14,846	\$ -

合併公司長期借款包括：

	借 款 內 容	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
浮動利率借款：				
擔保新台幣銀行借款	到期日：109年1月28日 還款辦法：自104年1月起， 每3個月為一期，分期攤還。	\$ 79,200	\$ -	\$ -
擔保新台幣銀行借款	到期日：107年1月28日 還款辦法：自105年1月起， 每3個月為一期，分期攤還。	88,000	-	-
擔保美金銀行借款	到期日：108年12月16日 還款辦法：自104年12月 起，每3個月為一期，分期攤還。	16,040	15,780	-
擔保美金銀行借款	到期日：107年1月14日 還款辦法：到期償還。	493,480	-	-
擔保美金銀行借款	到期日：107年1月12日 還款辦法：到期償還。	361,885	-	-
減：一年內到期之長期借款		(54,379)	(934)	-
		\$ 984,226	\$ 14,846	\$ -

銀行週轉性借款之利率於 104 年 9 月 30 日及 103 年 12 月 31 日分別為 1.39%-1.87% 及 1.70%。

十八、應付帳款

本公司購買商品之平均賒帳期間為 45 天。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十九、其他負債

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付設備款	\$ 314,201	\$ 151,142	\$ 154,175
應付薪資及獎金	465,960	460,869	444,955
應付水電費	96,543	91,127	108,089
應付保險費	63,395	58,194	56,095
應付租金	46,175	38,308	31,136
應付股利	-	-	-
其他（運費及維修費等）	376,024	371,552	356,892
	<u>\$ 1,362,298</u>	<u>\$ 1,171,192</u>	<u>\$ 1,151,342</u>
其他負債			
預收款項	\$ 832,183	\$ 641,974	\$ 612,407
其 他	26,425	15,594	17,893
	<u>\$ 858,608</u>	<u>\$ 657,568</u>	<u>\$ 630,300</u>
<u>非 流 動</u>			
除役負債準備	\$ 56,750	\$ 56,726	\$ 42,893
存入保證金	69,784	67,923	91,006
	<u>\$ 126,534</u>	<u>\$ 124,649</u>	<u>\$ 133,899</u>

預收款項主要係預收已發行之現金禮券尚未兌換使用所產生。

二十、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	104年9月30日	103年12月31日	103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>141,120</u>	<u>141,120</u>	<u>141,120</u>
已發行股本	<u>\$ 1,411,200</u>	<u>\$ 1,411,200</u>	<u>\$ 1,411,200</u>

(二) 資本公積

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

因採用權益法之投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

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

1. 員工紅利不高於 3%。員工部分應包含子公司之員工；
2. 董事、監察人酬勞不高於 1%；且
3. 其餘所分配盈餘金額以不低於當年度稅後盈餘 30% 為原則，其中現金股利不低於現金股利及股票股利合計數之 10%。

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，是否於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程尚待討論。員工及董監事酬勞於 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註二二之(五)員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司於 104 年 6 月 9 日及 103 年 6 月 6 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
盈餘準備金	\$ 52,751	\$ 57,403	\$ -	\$ -
現金股利	169,344	183,456	1.2	1.3

二一、收 入

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	<u>\$ 5,485,843</u>	<u>\$ 4,736,857</u>	<u>\$15,005,419</u>	<u>\$13,079,073</u>

二二、綜合損益

(一) 其他收入

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 12,492	\$ 11,200	\$ 26,616	\$ 25,948
政府補助收入	51,792	50,788	69,494	74,101
其 他	<u>17,380</u>	<u>9,726</u>	<u>64,755</u>	<u>40,349</u>
	<u>\$ 81,664</u>	<u>\$ 71,714</u>	<u>\$ 160,865</u>	<u>\$ 140,398</u>

(二) 其他利益及損失

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益	\$ 7,658	\$ 5,176	\$ 4,779	\$ 4,875
處分及報廢不動產、廠 房及設備損失	(59,504)	(6,185)	(156,796)	(41,376)
其 他	<u>(11,030)</u>	<u>(7,795)</u>	<u>(101,358)</u>	<u>(27,717)</u>
	<u>(\$ 62,876)</u>	<u>(\$ 8,804)</u>	<u>(\$ 253,375)</u>	<u>(\$ 64,218)</u>

(三) 財務成本

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
銀行借款	\$ 1,028	\$ -	\$ 6,561	\$ -
減：列入符合要件資 產成本之金額	<u>(227)</u>	<u>-</u>	<u>(4,395)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 801</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,166</u>	<u>\$ -</u>

利息資本化相關資訊如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 227	\$ -	\$ 4,395	\$ -
利息資本化利率	1.35%~1.37%	-	1.15%~1.44%	-

(四) 折舊及攤銷

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 265,743	\$ 225,193	\$ 794,095	\$ 651,698
投資性不動產	376	-	376	-
無形資產	8,271	5,586	21,047	16,065
合計	<u>\$ 274,390</u>	<u>\$ 230,779</u>	<u>\$ 815,518</u>	<u>\$ 667,763</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 41,923	\$ 38,418	\$ 126,786	\$ 117,207
營業費用	224,196	186,775	667,685	534,491
	<u>\$ 266,119</u>	<u>\$ 225,193</u>	<u>\$ 794,471</u>	<u>\$ 651,698</u>
攤銷費用依功能別彙總				
推銷費用	\$ 1,534	\$ 499	\$ 3,989	\$ 1,874
管理費用	6,737	5,087	17,058	14,191
	<u>\$ 8,271</u>	<u>\$ 5,586</u>	<u>\$ 21,047</u>	<u>\$ 16,065</u>

(五) 員工福利費用

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 10,072	\$ 10,161	\$ 31,866	\$ 29,187
其他員工福利	1,272,858	1,296,653	3,709,385	3,493,554
員工福利費用合計	<u>\$ 1,282,930</u>	<u>\$ 1,306,814</u>	<u>\$ 3,741,251</u>	<u>\$ 3,522,741</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 185,399	\$ 218,230	\$ 518,878	\$ 463,364
營業費用	1,097,431	1,088,584	3,222,373	3,059,377
	<u>\$ 1,282,830</u>	<u>\$ 1,306,814</u>	<u>\$ 3,741,251</u>	<u>\$ 3,522,741</u>

本公司估列 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之員工紅利及董監事酬勞，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。

104 年 6 月 9 日及 103 年 6 月 6 日股東常會分別決議通過 103 及 102 年度員工分紅及董監事酬勞不配發。

股東會決議發放之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

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

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 106,115	\$ 80,984	\$ 314,614	\$ 257,077
以前年度之調整	<u>8,668</u>	<u>4,066</u>	<u>9,672</u>	<u>2,611</u>
	<u>114,783</u>	<u>85,050</u>	<u>324,286</u>	<u>259,688</u>
遞延所得稅				
當期產生者	<u>8,749</u>	(<u>6,182</u>)	(<u>26,616</u>)	(<u>3,566</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 123,532</u>	<u>\$ 78,868</u>	<u>\$ 297,670</u>	<u>\$ 256,122</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分別核定至101年度、102年度及102年度，其餘各公司業已依各國當地政府規定期限，完成所得稅申報。

二四、每股盈餘

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 2.93</u>	<u>\$ 0.88</u>	<u>\$ 5.59</u>	<u>\$ 2.24</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103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	<u>\$ 413,814</u>	<u>\$ 124,363</u>	<u>\$ 788,740</u>	<u>\$ 315,786</u>

股 數	單位：仟股			
	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103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	<u>141,120</u>	<u>141,120</u>	<u>141,120</u>	<u>141,120</u>

二五、政府補助

合併公司於 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得產業發展補助款分別為 51,792 仟元、50,788 仟元、69,494 仟元及 74,101 仟元，列入綜合損益表營業外收入及支出－其他收入項下。

二六、非現金交易

合併公司於 104 年及 103 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 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得不動產、廠房及設備 1,601,294 仟元，預付設備款減少 472,414 仟元，應付設備款增加 163,059 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 965,821 仟元（參閱附註十四）。
- (二) 合併公司於 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得不動產、廠房及設備 1,227,288 仟元，應付設備款增加 32,088 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 1,195,200 仟元（參閱附註十四）。

二七、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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
1 年 內	\$ 1,918,524	\$ 1,845,335	\$ 1,563,855
超過 1 年但不超過 5 年	4,340,199	4,463,857	3,702,101
超過 5 年	<u>725,474</u>	<u>998,484</u>	<u>667,610</u>
	<u>\$ 6,984,197</u>	<u>\$ 7,307,676</u>	<u>\$ 5,933,566</u>

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊

非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 金融工具之種類

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 109,500	\$ -	\$ -
放款及應收款(註1)	4,239,119	2,851,892	2,846,365
持有至到期日金融資產 (註2)	33,026	-	-
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	2,979,468	1,720,118	1,562,015

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、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

合併公司因持有外幣計價之存款與借款，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三二。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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

	美 金 之 影 響	美 金 之 影 響
	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
損 益	(\$ 3,165)	\$ 3,441

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

(2) 利率風險

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
具現金流量利率風險			
－金融資產	\$ 285,073	\$ 56,070	\$ 224,598
－金融負債	1,070,804	15,780	-

敏感度分析

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

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 5,893 仟元及增加／減少 1,684 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

合併公司於本期對利率之敏感度上升，主因為變動利率債務工具增加。

2. 信用風險

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

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

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

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

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至104年9月30日暨103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。

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
無擔保銀行借款額度			
－已動用金額	\$ 32,199	\$ -	\$ -
－未動用金額	<u>430,935</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 463,134</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
有擔保銀行借款額度			
－已動用金額	\$ 1,038,605	\$ 15,780	\$ -
－未動用金額	<u>719,185</u>	<u>634,220</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,757,790</u>	<u>\$ 650,000</u>	<u>\$ -</u>

二九、關係人交易

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

(一) 營業收入

帳列項目	關係人類別	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
銷貨收入	合資	\$ -	\$ 9,249	\$ -	\$ 16,117
	關聯企業	-	-	-	44
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,249</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,161</u>

對關係人之銷貨交易價格與一般客戶相較無重大差異。

(二) 進貨

關係人類別	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
實質關係人	<u>\$ 14,079</u>	<u>\$ 21,832</u>	<u>\$ 56,236</u>	<u>\$ 75,499</u>

進貨係以最終售價之65%為進貨價格，月結30天付款。

(三) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應收帳款	合資	\$ -	\$ -	\$ 2,678
	關聯企業	-	37	46
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 2,724</u>
其他應收款	合資	\$ -	\$ -	\$ 782
	關聯企業	254	745	459
		<u>\$ 254</u>	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 1,241</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。104年及103年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 其他關係人交易

合併公司對合資關係人及關聯企業提供技術服務，104年及103年7月1日至9月30日與104年及103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683仟元、1,603仟元、2,413仟元及5,470仟元。

(五) 主要管理階層薪酬

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 3,108</u>	<u>\$ 6,338</u>	<u>\$ 11,456</u>	<u>\$ 17,897</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。

三十、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款而提供予銀行之擔保品：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
不動產、廠房及設備			
—自有土地	\$ 293,761	\$ 293,761	\$ 202,305
—建築物	21,787	69,835	12,971
無活絡市場之債務工具投資			
—受限制銀行存款	163,116	50,920	209,448
投資性不動產	62,461	-	-
	<u>\$ 541,125</u>	<u>\$ 414,516</u>	<u>\$ 424,724</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

重大承諾

(一) 截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額分別為美元 0 仟元、美元 4,000 仟元、美元 2,000 仟元及日幣 15,000 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 295,981</u>	<u>\$ 671,290</u>	<u>\$ 452,667</u>

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

104 年 9 月 30 日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>外幣資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	10,778	6.3613	(美元：人民幣)	\$ 354,894
美元		8,707	32.9261	(美元：新台幣)	286,703
港幣		3,026	4.2410	(港幣：新台幣)	12,834
新台幣		2,106	0.1932	(新台幣：人民幣)	2,106
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元		29,099	6.3613	(美元：人民幣)	958,118

103 年 12 月 31 日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>外幣資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	1,233	6.1190	(美元：人民幣)	\$ 38,432
美元		9,411	31.1579	(美元：新台幣)	293,248

103 年 9 月 30 日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美元	\$ 11,336 6.1525 (美元：人民幣)	\$ 344,126

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

外幣	104年7月1日至9月30日			103年7月1日至9月30日		
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益	淨兌換損益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益	淨兌換損益
美元	30.914 (美元：新台幣)	\$ 178	\$ (450)	30.134 (美元：新台幣)	\$ (450)	\$ (450)
新台幣	1.01 (新台幣：新台幣)	24,584	7,032	1 (新台幣：新台幣)	7,032	7,032
人民幣	5.012 (人民幣：新台幣)	(17,243)	(1,367)	4.903 (人民幣：新台幣)	(1,367)	(1,367)
港幣	4.012 (港幣：新台幣)	87	81	3.912 (港幣：新台幣)	81	81
澳幣	22.106 (澳幣：新台幣)	52	(120)	27.806 (澳幣：新台幣)	(120)	(120)
		<u>\$ 7,658</u>	<u>\$ 5,176</u>			<u>\$ 5,176</u>

外幣	104年1月1日至9月30日			103年1月1日至9月30日		
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益	淨兌換損益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換損益	淨兌換損益
美元	30.914 (美元：新台幣)	(\$ 470)	(\$ 439)	30.134 (美元：新台幣)	(\$ 439)	(\$ 439)
新台幣	1.01 (新台幣：新台幣)	16,762	4,684	1 (新台幣：新台幣)	4,684	4,684
人民幣	5.012 (人民幣：新台幣)	(11,565)	431	4.903 (人民幣：新台幣)	431	431
港幣	4.012 (港幣：新台幣)	151	48	3.912 (港幣：新台幣)	48	48
澳幣	22.106 (澳幣：新台幣)	(99)	151	27.806 (澳幣：新台幣)	151	151
		<u>\$ 4,779</u>	<u>\$ 4,875</u>			<u>\$ 4,875</u>

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)
11. 被投資公司資訊。(附表七)

(三) 大陸投資資訊：

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

三四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司主要於三個地區營運－中國大陸、台灣及美國。

(一) 主要產品及勞務收入

本公司及子公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
飲料	\$ 1,654,911	\$ 1,378,518	\$ 4,582,950	\$ 3,601,437
西點	1,944,024	1,710,411	5,158,129	4,625,785
麵包	1,788,001	1,640,138	5,143,170	4,824,506
其他	98,907	7,790	121,170	27,345
	<u>\$ 5,485,843</u>	<u>\$ 4,736,857</u>	<u>\$15,005,419</u>	<u>\$13,079,073</u>

(二) 地區別資訊

本公司及子公司來自外部客戶之繼續營業單位收入按地區別列示如下：

	來自外部客戶之收入	
	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
中國大陸	\$ 10,716,221	\$ 9,407,157
台灣	2,413,834	2,256,320
美國	1,586,507	1,290,746
其他	288,857	124,850
	<u>\$15,005,419</u>	<u>\$13,079,073</u>

(三) 重要客戶資訊

104年及103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 104 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	提列呆帳	備抵名稱	擔保品價值	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	武漢勝品食品有限公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 51,760 (RMB 10,000)	\$ 51,760 (RMB 10,000)	\$ 51,760 (RMB 10,000)	3.75	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 747,788	\$ 1,495,575	註1
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	其他應收款 —關係人	是	77,640 (RMB 15,000)	77,640 (RMB 15,000)	77,640 (RMB 15,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	747,788	1,495,575	註1
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	其他應收款 —關係人	是	103,520 (RMB 20,000)	103,520 (RMB 20,000)	103,520 (RMB 20,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	747,788	1,495,575	註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	129,400 (RMB 25,000)	129,400 (RMB 25,000)	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	747,788	1,495,575	註1
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	其他應收款 —關係人	是	129,400 (RMB 25,000)	-	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	747,788	1,495,575	註1
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	其他應收款 —關係人	是	103,520 (RMB 20,000)	-	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	747,788	1,495,575	註1
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(瀋陽)餐飲管理有限公司	其他應收款 —關係人	是	77,640 (RMB 15,000)	77,640 (RMB 15,000)	77,640 (RMB 15,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	747,788	1,495,575	註1
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	勝品(北京)食品有限公司	其他應收款 —關係人	是	77,640 (RMB 15,000)	77,640 (RMB 15,000)	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	747,788	1,495,575	註1
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	103,520 (RMB 20,000)	51,760 (RMB 10,000)	51,760 (RMB 10,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	747,788	1,495,575	註1
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	103,520 (RMB 20,000)	103,520 (RMB 20,000)	103,520 (RMB 20,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	747,788	1,495,575	註1
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	100,000	100,000	100,000	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	575,608	575,608	註2
4	美食達人股份有限公司	WinPin 85 Investments, LLC	其他應收款 —關係人	是	59,267 (USD 1,800)	-	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	575,608	575,608	註2
4	美食達人股份有限公司	Wincase Limited	其他應收款 —關係人	是	12,723 (HKD 3,000)	12,723 (HKD 3,000)	12,723 (HKD 3,000)	5.25	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	575,608	575,608	註2
4	美食達人股份有限公司	85 Degree Co., Ltd.	其他應收款 —關係人	是	50,000	50,000	50,000	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	575,608	575,608	註2
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	240,361 (USD 7,300)	181,094 (USD 5,500)	181,094 (USD 5,500)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	575,608	575,608	註2
4	美食達人股份有限公司	GOURMET MASTER CO., LTD.	其他應收款 —關係人	是	49,389 (USD 1,500)	49,389 (USD 1,500)	49,389 (USD 1,500)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	575,608	575,608	註2
5	Profit Sky International Limited	Wincase Limited	其他應收款 —關係人	是	7,634 (HKD 1,800)	7,634 (HKD 1,800)	7,634 (HKD 1,800)	5.25	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	747,788	1,495,575	註1

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. 對外辦理資金貸與之總額為以不超過母公司 Gourmet Master Co. Ltd.最近期經會計師簽證之財務報表淨值之百分之四十為限，如為母公司直接或間接持有百分之百之公司間，不受限制。並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

依 Gourmet Master Co. Ltd. 資金貸與他人作業程序限額計算如下：

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd.股權淨值}}{7,477,875} \times \frac{\text{限額}}{40\%} = 2,991,150 \text{ (仟元)}$$

2. 與公司有業務往來之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過母公司 Gourmet Master Co. Ltd.最近期經會計師簽證之財務報表淨值之百分之二十為限，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd.股權淨值}}{7,477,875} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 1,495,575 \text{ (仟元)}$$

3. 與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過母公司 Gourmet Master Co. Ltd.最近期經會計師簽證之財務報表淨值 7,477,875 (仟元) × 20% = 1,495,575 (仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 7,477,875 (仟元) × 10% = 747,788 (仟元) 為限。

註2：美食達人股份有限公司依公司法規定與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與金額不得超過美食達人股份有限公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值 1,439,020 (仟元) × 40% = 575,608 (仟元)。

註3：以上交易已於合併報表內沖銷。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 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	\$ 1,495,575	\$ 1,251,191 (USD 38,000)	\$ 1,251,191 (USD 38,000)	\$ 856,079 (USD 26,000)	\$ -	16.73%	\$ 3,738,938	Y	N	Y	
1	和夏(上海)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	1,495,575	258,800 (RMB 50,000)	-	-	-	-	3,738,938	N	N	Y	
2	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co., Ltd.	4	287,804	131,704 (USD 4,000)	131,704 (USD 4,000)	16,463 (USD 500)	163,785	9.15%	719,510	N	Y	N	
2	美食達人股份有限公司	WinPin 85 Investments, LLC	3	287,804	197,557 (USD 6,000)	197,557 (USD 6,000)	-	-	13.73%	719,510	N	N	N	

註 1：編號欄之說明如下：

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

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：背書保證限額之計算方法列式如下：

- (1) 本公司對外背書保證之總額不得超過本公司淨值百分之五十。

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd. 股權淨值}}{7,477,875} \times \frac{\text{限 額}}{50\%} = 3,738,938 \text{ (仟元)}$$

- (2) 本公司對單一企業背書保證不得超過本公司淨值百分之二十。

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd. 股權淨值}}{7,477,875} \times \frac{\text{限 額}}{20\%} = 1,495,575 \text{ (仟元)}$$

(接次頁)

(承前頁)

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

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司股權淨值}}{1,439,020} \times \frac{\text{限額}}{50\%} = 719,510 \text{ (仟元)}$$

(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。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司股權淨值}}{1,439,020} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 287,804 \text{ (仟元)}$$

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 104 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 股票： 德麥食品股份有限公司	無 無	持有至到期日金融	-	\$ 33,026	-	\$ 33,026	
			資產－非流動 持有供交易之金融 資產－流動	600	109,500	1.96%	109,500	

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國104年1月1日至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	聯屬公司	銷貨	\$ 346,012	16	月結 25 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	\$ 39,348	19	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	889,932	22	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	107,521	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	365,842	9	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	48,245	8	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	301,823	7	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	37,045	6	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	795,248	19	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	106,781	17	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	212,474	5	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	30,334	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	277,342	7	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	38,287	6	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	208,584	5	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	30,694	5	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	100,708	2	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	14,111	2	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%	
津味實業(上海)有限公司	八十五度(深圳)餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷貨	\$ 252,194	6	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	\$ 33,675	5	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	155,065	4	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	14,547	2	註
上海勝品食品有限公司	津味實業(上海)有限公司	聯屬公司	銷貨	435,394	97	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	52,019	86	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	382,286	100	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	57,397	48	註
勝品(江蘇)食品有限公司	津味實業(上海)有限公司	聯屬公司	銷貨	284,264	99	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	38,163	100	註
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	256,179	100	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	40,989	100	註
勝品(北京)食品有限公司	津味實業(上海)有限公司	聯屬公司	銷貨	177,929	100	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	25,852	100	註
成都麥佳食品有限公司	津味實業(上海)有限公司	聯屬公司	銷貨	111,204	100	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	17,462	100	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	143,118	100	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	19,343	100	註
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	母子公司	銷貨	545,506	81	月結 30 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	58,634	83	註
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Golden 85 Investment, LLC.	母子公司	銷貨	125,693	19	月結 30 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	12,288	17	註

註：已於合併報表內沖銷。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國104年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		應收關係人後期收回金額	提列備抵帳金額
					金額	處理方式		
美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	聯屬公司	\$ 181,094	(註)	\$ -	-	\$ -	\$ -
美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	母子公司	100,000	(註)	-	-	-	-
津味實業(上海)有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	母子公司	107,521	17.07	-	-	-	-
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	106,781	15.36	-	-	-	-
津味(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	聯屬公司	209,147	(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	442,677	(註)	-	-	-	-
和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	聯屬公司	188,122	(註)	-	-	-	-
和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	聯屬公司	105,404	(註)	-	-	-	-
和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(瀋陽)餐飲管理有限公司	聯屬公司	139,581	(註)	-	-	-	-
Worldinn Limited	Wincase Limited	聯屬公司	124,155	(註)	-	-	-	-
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	聯屬公司	103,520	(註)	-	-	-	-
八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	聯屬公司	154,607	(註)	-	-	-	-

註：主要係其他應收款，故不適用週轉率計算。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 104 年 1 月 1 日至 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	其他應收款	\$ 181,094	資金貸與年息 3.75%	1
1	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	3	其他應收款	100,000	資金貸與年息 3.75%	1
1	美食達人股份有限公司	85 Degrees Co., Ltd.	3	其他應收款	50,000	資金貸與年息 3.75%	-
1	美食達人股份有限公司	Wincase Limited	3	其他應收款	12,723	資金貸與年息 5.25%	-
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co., Ltd.	2	其他應收款	49,389	資金貸與年息 3.75%	-
2	美味達人股份有限公司	美食達人股份有限公司	3	進貨	346,012	月結 25 天	2
2	美味達人股份有限公司	美食達人股份有限公司	3	應付帳款	39,348	月結 25 天	-
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	3	其他應收款	77,640	資金貸與年息 3.75%	1
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	武漢勝品食品有限公司	3	其他應收款	51,760	資金貸與年息 3.75%	-
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	889,932	月結 60 天	6
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應付帳款	107,521	月結 60 天	1
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	深圳市勝品食品有限公司	3	其他應收款	94,721	-	1
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	成都麥佳食品有限公司	3	其他應收款	34,607	-	-
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	3	其他應收款	105,627	-	1
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	3	其他應收款	103,520	資金貸與年息 3.75%	1
4	和夏(上海)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收款	442,677	-	4
4	和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	3	其他應收款	188,122	-	2
4	和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(瀋陽)餐飲管理有限公司	3	其他應收款	61,941	-	1
4	和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(瀋陽)餐飲管理有限公司	3	其他應收款	77,640	資金貸與年息 3.75%	1
4	和夏(上海)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨	365,842	月結 60 天	2
4	和夏(上海)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應付帳款	48,245	月結 60 天	-
4	和夏(上海)餐飲管理有限公司	廣州八十五度餐飲管理有限公司	3	其他應收款	36,077	-	-
4	和夏(上海)餐飲管理有限公司	成都八十五度餐飲管理有限公司	3	其他應收款	96,921	-	1
4	和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	3	其他應收款	105,404	-	1
5	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨	301,823	月結 60 天	2
5	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應付帳款	37,045	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)
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	\$ 795,248	月結 60 天	5
6	和夏(南京)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應付帳款	106,781	月結 60 天	1
6	和夏(南京)餐飲管理有限公司	勝品(廈門)食品有限公司	3	其他應收款	51,760	資金貸與, 年息 3.75%	-
6	和夏(南京)餐飲管理有限公司	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	3	其他應收款	103,520	資金貸與, 年息 3.75%	1
7	武漢津味餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨	100,708	月結 60 天	1
7	武漢津味餐飲管理有限公司	武漢勝品食品有限公司	3	其他應收款	32,676	-	-
8	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨	212,474	月結 60 天	1
8	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應付帳款	30,334	月結 60 天	-
9	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨	277,342	月結 60 天	2
9	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應付帳款	38,287	月結 60 天	-
9	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	廣州八十五度餐飲管理有限公司	3	其他應收款	36,232	-	-
9	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	成都八十五度餐飲管理有限公司	3	其他應收款	44,534	-	-
10	八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨	208,584	月結 60 天	1
10	八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應付帳款	30,694	月結 60 天	-
10	八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	3	其他應收款	154,607	-	1
11	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨	252,194	月結 60 天	2
11	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應付帳款	33,675	月結 60 天	-
12	成都八十五度餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨	155,065	月結 60 天	1
13	津味實業(上海)有限公司	上海勝品食品有限公司	3	進貨	435,394	月結 60 天	3
13	津味實業(上海)有限公司	上海勝品食品有限公司	3	應付帳款	52,019	月結 60 天	-
13	津味實業(上海)有限公司	杭州勝品食品有限公司	3	進貨	382,286	月結 60 天	3
13	津味實業(上海)有限公司	杭州勝品食品有限公司	3	應付帳款	57,397	月結 60 天	-
13	津味實業(上海)有限公司	勝品(江蘇)食品有限公司	3	進貨	284,264	月結 60 天	2
13	津味實業(上海)有限公司	上海麥佳食品有限公司	3	進貨	69,431	月結 60 天	-
13	津味實業(上海)有限公司	成都麥佳食品有限公司	3	進貨	111,204	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	256,179	月結 60 天	2
13	津味實業(上海)有限公司	深圳勝品食品有限公司	3	進貨	143,118	月結 60 天	1
13	津味實業(上海)有限公司	勝品(北京)食品有限公司	3	進貨	177,929	月結 60 天	1
13	津味實業(上海)有限公司	武漢勝品食品有限公司	3	進貨	81,915	月結 60 天	1
13	津味實業(上海)有限公司	勝品(青島)食品有限公司	3	進貨	68,693	月結 60 天	-
13	津味實業(上海)有限公司	勝品(江蘇)食品有限公司	3	應付帳款	38,163	月結 60 天	-
13	津味實業(上海)有限公司	勝品(廈門)食品有限公司	3	應付帳款	40,989	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	其他應收款	83,004	-	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	杭州勝品食品有限公司	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	3	其他應收款	\$ 62,112	—	1
15	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	進貨	545,506	月結 30 天	4
15	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	應付帳款	58,634	月結 30 天	-
15	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	銷—其他費用	64,710	—	-
16	Golden 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	進貨	125,693	月結 30 天	1
16	Perfect 85 Degrees C, Inc.	美食達人股份有限公司	3	進貨	46,840	月結 30 天	-
17	Perfect 85 Degrees C, Inc.	美食達人股份有限公司	3	應付帳款	7,408	月結 30 天	-
18	Wincase Limited	Profit Sky International Limited	3	其他應收款	94,481	—	1
18	Wincase Limited	Worldinn Limited	3	進貨	78,758	月結 30 天	1
19	Worldinn Limited	Wincase Limited	3	其他應收款	124,155	—	1
20	Profit Sky International Limited	Worldinn Limited	3	其他應收款	90,931	—	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 104 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	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
本公司	85 Degree Co., Ltd.	MALAYSIA	投資	\$ 553,447	\$ 553,447	12,899,078	100	\$ 1,394,679	\$ 172,681	\$ 172,681	
	百悅貿易有限公司	HONG KONG	投資	1,539,063 (USD 46,743)	1,539,063 (USD 46,743)	46,742,963	100	5,239,190	549,898	549,898	註1
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	USA	烘焙食品製造及銷售等業務	248,677 (USD 7,553)	248,677 (USD 7,553)	5,301,000	100	773,576	105,265	105,265	註1
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	AUSTRALIA	食品什貨及飲料零售	41,100 (AUD 1,785)	41,100 (AUD 1,785)	1,785,000	51	23,267	(12,056)	(6,149)	註1及註2
	Lucky Bakery Limited	SAMOA	投資	182,246 (USD 5,535)	181,093 (USD 5,500)	5,535,000	100	114,338	(6,087)	(6,087)	註1及註2
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Golden 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	64,911 (USD 1,971)	64,911 (USD 1,971)	-	65	31,297	40,132	26,086	註1及註2
	WinPin 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	289,750 (USD 8,800)	-	-	100	397,755	55,780	55,780	註1及註4
Lucky Bakery Limited	Profit Sky International Limited	HONG KONG	投資	176,426 (HKD 41,600)	176,426 (HKD 41,600)	-	100	108,472	(5,969)	(5,969)	註1及註2
Profit Sky International Limited	Wincase Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	118,748 (HKD 28,000)	118,748 (HKD 28,000)	-	100	55,317	(94)	(94)	註1及註2
	Worldinn Limited	HONG KONG	烘焙食品製造及銷售等業務	127,230 (HKD 30,000)	127,230 (HKD 30,000)	-	100	49,107	(6,056)	(6,056)	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	553,447	553,447	95,908,727	100	1,439,020	194,827	194,827	
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	220,606	12,934,886	100	28,936	(97,126)	(97,126)	
	這一鍋餐飲股份有限公司	台灣台中市	餐飲、食品什貨及飲料零售	58,012	57,841	5,801,164	23	65,079	27,200	6,198	註2
美味達人股份有限公司	放送美食有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	10,000	-	-	100	9,975	(25)	(25)	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	1,739	(661)	(397)	註2

註1：折合新台幣係以 104 年 9 月 30 日美元對新台幣之即期匯率 32.926 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 5.176 換算；澳幣對新台幣之即期匯率 23.025；港幣對新台幣之即期匯率 4.241。

註2：帳面金額係按被投資公司 104 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。

註4：合併公司為簡化投資架構，自 104 年 1 月起將 WinPin 85 Investments, Inc. 調整由 Perfect 85 Degree C, Inc. 持股，並且變更公司類型為 WinPin 85 Investments, LLC。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

大陸投資資訊

民國 104 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	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	\$ 327,977	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 156,446	100	\$ 156,446	\$ 1,575,333	\$ -	註 1	
和夏(上海)餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 9,961	直接投資	-	-	-	-	46,484	100	46,484	1,662,780	-	註 1	
杭州勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	USD 2,454	直接投資	-	-	-	-	30,344	100	30,735	206,119	-	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	USD 65,852	直接投資	-	-	-	-	83,526	100	83,526	693,214	-	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	USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	(16,363)	27	(4,340)	18,767	-	註 1 及註 2	
八十五度(浙江)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 263,408	直接投資	-	-	-	-	28,988	100	28,988	10,069	-	註 1 及註 2	
勝品(北京)食品有限 公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	USD 8,000	直接投資	-	-	-	-	7,505	61	6,504	78,584	-	註 1 及註 2	
八十五度(福州)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 214,019	直接投資	-	-	-	-	92,171	100	92,171	272,665	-	註 1 及註 2	
勝品(江蘇)食品有限 公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	USD 16,463	直接投資	-	-	-	-	(4,226)	100	(6,151)	152,136	-	註 1 及註 2	
勝品(廈門)食品有限 公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	USD 4,500	直接投資	-	-	-	-	20,313	100	18,517	46,555	-	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	USD 65,852	直接投資	-	-	-	-	1,539	100	1,539	30,139	-	註 1 及註 2	
八十五度(廈門)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 82,315	直接投資	-	-	-	-	129,011	100	129,011	231,213	-	註 1 及註 2	
八十五度(瀋陽)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 32,926	直接投資	-	-	-	-	(29,646)	100	(29,646)	(78,000)	-	註 1 及註 2	
勝品(瀋陽)食品有限 公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	USD 1,000	直接投資	-	-	-	-	(9,316)	100	(9,316)	70,446	-	註 1 及註 2	
八十五度(青島)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 131,704	直接投資	-	-	-	-	5,579	100	5,579	97,274	-	註 1 及註 2	
八十五度(江蘇)食品 有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	USD 65,852	直接投資	-	-	-	-	2,252	25	(332)	166,092	-	註 1	
上海勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	USD 20,000	直接投資	-	-	-	-	11,708	100	7,556	133,209	-	註 1	
上海參佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	RMB 93,168	直接投資	-	-	-	-	4,418	100	9,439	74,708	-	註 1 及註 2	
		RMB 18,000												
		RMB 36,750												
		RMB 7,100												

(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投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出投資金額	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	\$ 77,640 RMB 15,000	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,104	100	\$ 2,104	\$ 102,245	\$ -	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	69,168 RMB 13,363	直接投資	-	-	-	-	68,980	85	58,633	51,885	-	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	34,110 RMB 6,590	直接投資	-	-	-	-	(2,850)	100	(2,850)	(18,170)	-	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	82,816 RMB 16,000	直接投資	-	-	-	-	(376)	100	(1,348)	5,559	-	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	238,096 RMB 46,000	直接投資	-	-	-	-	(11,376)	57	(6,430)	67,119	-	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	31,056 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	-	(4,210)	100	(4,210)	10,567	-	註1及註2
津味實業(上海)有限公司	食品什貨銷售	10,352 RMB 2,000	直接投資	-	-	-	-	91,862	100	87,999	135,523	-	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	31,056 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	-	(16,567)	100	(16,567)	(15,453)	-	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	128,106 RMB 24,750	直接投資	-	-	-	-	10,520	100	9,590	104,904	-	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	658,520 USD 20,000	直接投資	-	-	-	-	2,252	75	(985)	493,207	-	註1
嘉定津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	5,176 RMB 1,000	直接投資	-	-	-	-	2,518	100	2,518	10,625	-	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	33,644 RMB 6,500	直接投資	-	-	-	-	13,219	85	10,459	(11,332)	-	註1及註2
八十五度(青島)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	7,764 RMB 1,500	直接投資	-	-	-	-	802	100	802	9,516	-	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	238,096 RMB 46,000	直接投資	-	-	-	-	(11,376)	43	(4,946)	51,630	-	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	263,408 USD 8,000	直接投資	-	-	-	-	(16,363)	73	(12,023)	51,980	-	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	214,019 USD 6,500	直接投資	-	-	-	-	7,505	39	-	50,940	-	註1及註2

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
不適用	不適用	不適用

註1：折合新台幣係以104年9月30日美元對新台幣之即期匯率32.926換算；人民幣對新台幣之即期匯率5.176換算。

註2：帳面金額係按被投資公司104年9月30日未經會計師核閱財務報表之股權淨值計算。