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3季

地址：台中市南屯區工業區二十三路35號

電話：(04)3703-1080

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~9		-
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	16~25		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25		五
(六) 重要會計項目之說明	25~53		六~三二
(七) 關係人交易	53~55		三三
(八) 質押之資產	55~56		三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56		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	58、60~73		三七
2. 轉投資事業相關資訊	58、60~73		三七
3. 大陸投資資訊	58~59、74~75		三七
(十三) 部門資訊	59		三八
(十四) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	56~58		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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，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 9 月 30 日之合併財務狀況，暨 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 107 年 11 月 8 日

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併資產負債表

民國 107 年 9 月 30 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年9月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 2,138,450	13		\$ 2,794,862	18		\$ 3,162,207	21	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	2,272,266	14		165,148	1		157,877	1	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八及三四)	1,326,561	8		-	-		-	-	
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		2,675,025	18	
1150	應收票據 (附註十一)	2,884	-		1,908	-		5,648	-	
1170	應收帳款 (附註十一及三三)	332,135	2		356,296	2		374,465	3	
1200	其他應收款 (附註三三)	80,330	1		136,188	1		128,131	1	
1220	本期所得稅資產	180,346	1		45,527	-		72,313	-	
130X	存貨 (附註十二)	721,559	5		768,453	5		848,385	6	
1410	預付款項 (附註十八)	446,408	3		464,907	3		503,687	3	
1470	其他流動資產 (附註十八)	18,774	-		17,771	-		21,393	-	
11XX	流動資產總計	<u>7,519,713</u>	<u>47</u>		<u>8,453,832</u>	<u>53</u>		<u>7,949,131</u>	<u>53</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)	915,552	6		-	-		-	-	
1527	持有至到期日金融資產—非流動 (附註九)	-	-		29,847	-		30,359	-	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註八)	30,606	-		-	-		-	-	
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		191,790	1	
1550	採用權益法之投資 (附註十四)	83,386	1		87,930	1		79,337	1	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五及三四)	6,296,067	39		5,592,612	36		5,350,383	36	
1760	投資性不動產 (附註十六及三四)	204,990	1		210,422	1		244,749	2	
1780	無形資產 (附註十七)	44,899	-		46,103	-		52,439	-	
1840	遞延所得稅資產	102,163	1		96,418	1		69,000	1	
1915	預付設備款 (附註十八)	124,251	1		212,640	1		305,040	2	
1920	存出保證金 (附註十八)	477,056	3		464,575	3		477,892	3	
1990	其他非流動資產 (附註十八)	193,229	1		244,065	2		157,412	1	
15XX	非流動資產總計	<u>8,472,199</u>	<u>53</u>		<u>7,353,913</u>	<u>47</u>		<u>6,958,401</u>	<u>47</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 15,991,912</u>	<u>100</u>		<u>\$ 15,807,745</u>	<u>100</u>		<u>\$ 14,907,532</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)	\$ 591,945	4		\$ 784,964	5		\$ 324,068	2	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	-	-		3,134	-		11,031	-	
2130	合約負債—流動 (附註二四)	1,447,486	9		-	-		-	-	
2150	應付票據 (附註三三)	3,999	-		1,358	-		550	-	
2170	應付帳款 (附註二十)	1,179,733	8		1,272,022	8		1,207,237	8	
2219	其他應付款 (附註二一及三三)	1,629,772	10		1,559,830	10		1,536,213	10	
2230	本期所得稅負債	209,499	1		176,495	1		283,795	2	
2311	預收貨款 (附註二一)	-	-		1,230,587	8		1,225,325	8	
2313	遞延收入—流動 (附註二一及二八)	1,946	-		129,022	1		109,506	1	
2320	一年內到期之長期借款 (附註十九及三四)	152,576	1		238,622	1		422,870	3	
2399	其他流動負債 (附註二一)	45,427	-		45,051	-		42,177	-	
21XX	流動負債總計	<u>5,262,383</u>	<u>33</u>		<u>5,441,085</u>	<u>34</u>		<u>5,162,772</u>	<u>34</u>	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十九、三三及三四)	158,684	1		155,109	1		157,064	1	
2556	除役、復原及修復成本之長期負債準備 (附註二一)	150,490	1		119,808	1		107,117	1	
2570	遞延所得稅負債	126,258	1		-	-		-	-	
2630	遞延收入—非流動 (附註二一及二八)	11,514	-		13,351	-		-	-	
2645	存入保證金 (附註二一)	160,619	1		151,534	1		145,434	1	
25XX	非流動負債總計	<u>607,565</u>	<u>4</u>		<u>439,802</u>	<u>3</u>		<u>409,615</u>	<u>3</u>	
2XXX	負債總計	<u>5,869,948</u>	<u>37</u>		<u>5,880,887</u>	<u>37</u>		<u>5,572,387</u>	<u>37</u>	
	歸屬於母公司業主之權益 (附註二三)									
	股 本									
3110	普通股股本	1,800,000	11		1,629,936	10		1,629,936	11	
3210	資本公積—發行股票溢價	2,369,956	15		2,532,950	16		2,532,950	17	
	保留盈餘									
3310	盈餘準備金	978,691	6		764,883	5		764,883	5	
3320	特別盈餘公積	227,788	1		95,072	-		95,072	1	
3350	未分配盈餘	5,104,333	32		5,059,852	32		4,481,164	30	
3300	保留盈餘總計	6,310,812	39		5,919,807	37		5,341,119	36	
3400	其他權益	(381,150)	(2)		(227,788)	(1)		(232,036)	(2)	
31XX	母公司業主權益總計	10,099,618	63		9,854,905	62		9,271,969	62	
36XX	非控制權益	22,346	-		71,953	1		63,176	1	
3XXX	權益總計	<u>10,121,964</u>	<u>63</u>		<u>9,926,858</u>	<u>63</u>		<u>9,335,145</u>	<u>63</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 15,991,912</u>	<u>100</u>		<u>\$ 15,807,745</u>	<u>100</u>		<u>\$ 14,907,532</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 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 107 年及 106 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		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二四及三八)	\$ 5,974,753	100	\$ 6,187,871	100	\$18,255,064	100	\$16,879,101	100
5000	營業成本 (附註十二、二五及三三)	(2,496,291)	(42)	(2,540,565)	(41)	(7,521,795)	(41)	(6,867,890)	(41)
5900	營業毛利	<u>3,478,462</u>	<u>58</u>	<u>3,647,306</u>	<u>59</u>	<u>10,733,269</u>	<u>59</u>	<u>10,011,211</u>	<u>59</u>
	營業費用 (附註二五)								
6100	推銷費用	(2,771,357)	(46)	(2,591,657)	(42)	(8,098,471)	(45)	(7,169,660)	(43)
6200	管理費用	(235,715)	(4)	(258,105)	(4)	(728,842)	(4)	(746,142)	(4)
6300	研究發展費用	(8,622)	-	(9,365)	-	(26,234)	-	(27,817)	-
6450	預期信用減損損失 (附註十一)	(40,384)	(1)	-	-	(51,297)	-	-	-
6000	營業費用合計	(3,056,078)	(51)	(2,859,127)	(46)	(8,904,844)	(49)	(7,943,619)	(47)
6900	營業淨利	<u>422,384</u>	<u>7</u>	<u>788,179</u>	<u>13</u>	<u>1,828,425</u>	<u>10</u>	<u>2,067,592</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	94,050	2	75,399	1	261,072	2	245,575	1
7020	其他利益及損失	(59,475)	(1)	(19,893)	-	(121,324)	(1)	(88,580)	-
7050	財務成本	(8,038)	-	(4,924)	-	(21,121)	-	(16,639)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	<u>3,359</u>	-	<u>2,895</u>	-	<u>10,713</u>	-	<u>14,044</u>	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>29,896</u>	<u>1</u>	<u>53,477</u>	<u>1</u>	<u>129,340</u>	<u>1</u>	<u>154,400</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	452,280	8	841,656	14	1,957,765	11	2,221,992	13
7950	所得稅費用 (附註二六)	(113,064)	(2)	(238,088)	(4)	(589,307)	(3)	(654,806)	(4)
8200	本期淨利	<u>339,216</u>	<u>6</u>	<u>603,568</u>	<u>10</u>	<u>1,368,458</u>	<u>8</u>	<u>1,567,186</u>	<u>9</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8341	換算表達貨幣之兌換差額	(349,224)	(6)	127,056	2	(284,828)	(2)	(120,851)	(1)
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>118,601</u>	<u>2</u>	(46,861)	(1)	<u>128,655</u>	<u>1</u>	(17,342)	-
8300	本期其他綜合損益合計	(230,623)	(4)	<u>80,195</u>	<u>1</u>	(156,173)	(1)	(138,193)	(1)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 108,593</u>	<u>2</u>	<u>\$ 683,763</u>	<u>11</u>	<u>\$ 1,212,285</u>	<u>7</u>	<u>\$ 1,428,993</u>	<u>8</u>
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 357,623	6	\$ 605,345	10	\$ 1,376,037	8	\$ 1,559,387	9
8620	非控制權益	(18,407)	-	(1,777)	-	(7,579)	-	<u>7,799</u>	-
8600		<u>\$ 339,216</u>	<u>6</u>	<u>\$ 603,568</u>	<u>10</u>	<u>\$ 1,368,458</u>	<u>8</u>	<u>\$ 1,567,186</u>	<u>9</u>
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 130,103	2	\$ 684,791	11	\$ 1,222,675	7	\$ 1,422,423	8
8720	非控制權益	(21,510)	-	(1,028)	-	(10,390)	-	<u>6,570</u>	-
8700		<u>\$ 108,593</u>	<u>2</u>	<u>\$ 683,763</u>	<u>11</u>	<u>\$ 1,212,285</u>	<u>7</u>	<u>\$ 1,428,993</u>	<u>8</u>
	每股盈餘 (附註二七)								
9710	基 本	<u>\$ 1.99</u>		<u>\$ 3.36</u>		<u>\$ 7.64</u>		<u>\$ 8.66</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳政學

經理人：吳政學

會計主管：李翰霖

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併權益變動表

民國 107 年及 106 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

	歸屬	於本公司業					主權		非控制權益	權益總額	
		股數(仟股)	股本	資本公積	保盈餘準備金	留盈特別盈餘公積	盈餘未分配盈餘	其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額			總計
A1	106年1月1日餘額	148,176	\$ 1,481,760	\$ 2,681,126	\$ 590,779	\$ 38,098	\$ 3,893,735	(\$ 95,072)	\$ 8,590,426	\$ 77,308	\$ 8,667,734
	105年度盈餘指撥及分配：										
B1	提列盈餘準備金	-	-	-	174,104	-	(174,104)	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	56,974	(56,974)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(740,880)	-	(740,880)	-	(740,880)
C13	資本公積配發股票股利	14,818	148,176	(148,176)	-	-	-	-	-	-	-
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(20,702)	(20,702)
D1	106年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	1,559,387	-	1,559,387	7,799	1,567,186
D3	106年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(136,964)	(136,964)	(1,229)	(138,193)
D5	106年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,559,387	(136,964)	1,422,423	6,570	1,428,993
Z1	106年9月30日餘額	162,994	\$ 1,629,936	\$ 2,532,950	\$ 764,883	\$ 95,072	\$ 4,481,164	(\$ 232,036)	\$ 9,271,969	\$ 63,176	\$ 9,335,145
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
	106年度盈餘指撥及分配：										
B1	提列盈餘準備金	-	-	-	213,808	-	(213,808)	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	132,716	(132,716)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(977,962)	-	(977,962)	-	(977,962)
B9	本公司股東股票股利	707	7,070	-	-	-	(7,070)	-	-	-	-
	其他資本公積變動：										
C13	資本公積配發股票股利	16,299	162,994	(162,994)	-	-	-	-	-	-	-
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(39,217)	(39,217)
D1	107年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	1,376,037	-	1,376,037	(7,579)	1,368,458
D3	107年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(153,362)	(153,362)	(2,811)	(156,173)
D5	107年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,376,037	(153,362)	1,222,675	(10,390)	1,212,285
Z1	107年9月30日餘額	180,000	\$ 1,800,000	\$ 2,369,956	\$ 978,691	\$ 227,788	\$ 5,104,333	(\$ 381,150)	\$ 10,099,618	\$ 22,346	\$ 10,121,964

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 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		107年1月1日 至9月30日	106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	\$ 1,957,765	\$ 2,221,992
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	885,610	802,309
A20200	攤銷費用	17,040	22,067
A20300	預期信用減損損失	51,297	-
A20300	呆帳費用	-	3,154
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債之淨損失(利 益)	9,407	(9,096)
A20900	財務成本	21,121	16,639
A21200	利息收入	(149,882)	(94,358)
A21300	股利收入	(6,930)	(6,000)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	(10,713)	(14,044)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	34,936	45,863
A22800	處分無形資產損失	1	11
A23700	非金融資產減損損失	6,753	15,905
A29900	預付租賃款攤銷	3,899	885
A29900	政府補助收入	(1,517)	-
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	819,911	-
A31130	應收票據	(976)	(4,031)
A31150	應收帳款	(25,168)	(81,820)
A31180	其他應收款	22,318	(2,567)
A31200	存 貨	40,452	(147,657)
A31230	預付款項	18,499	(228,929)
A31240	其他流動資產	(1,003)	(4,067)
A31990	其他營業資產	216	1,455
A32130	應付票據	2,641	(273)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
A32150	應付帳款	(\$ 92,289)	(\$ 21,699)
A32180	其他應付款項	(70,595)	155,734
A32200	負債準備	30,682	22,024
A32125	合約負債	89,880	-
A32210	預收款項	-	287,322
A32230	其他流動負債	<u>376</u>	<u>15,390</u>
A33000	營運產生之現金流入	3,653,731	2,996,209
A33300	支付之利息	(19,973)	(15,905)
A33500	支付之所得稅	(<u>568,803</u>)	(<u>562,930</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>3,064,955</u>	<u>2,417,374</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	(1,267,812)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	183,044	-
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(421,294)
B01800	取得關聯企業	-	(106)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,010,260)	(991,319)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	32,343	26,272
B03700	存出保證金增加	(85,157)	(113,480)
B03800	存出保證金減少	64,309	109,323
B04500	購置無形資產	(16,234)	(11,721)
B04600	處分無形資產	-	3
B07100	預付設備款增加	(442,244)	(346,906)
B07300	預付租賃款增加	(18,476)	(95,109)
B07500	收取之利息	118,391	67,426
B07600	收取關聯企業股利	15,257	14,083
B07600	收取其他股利	<u>6,930</u>	<u>6,000</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>2,419,909</u>)	(<u>1,756,828</u>)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	266,682	598,823
C00200	短期借款減少	(471,639)	(459,960)
C01700	償還長期借款	(90,051)	-
C03000	存入保證金增加	14,508	34,801
C03100	存入保證金減少	(3,784)	(21,616)
C04500	發放現金股利	(977,962)	(740,880)
C05800	支付非控制權益現金股利	(<u>39,217</u>)	(<u>20,702</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>1,301,463</u>)	(<u>609,534</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>\$ 5</u>	<u>(\$ 40,196)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(656,412)	10,816
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>\$ 2,138,450</u>	<u>\$ 3,162,207</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 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 107 年 11 月 8 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)
金融負債類別					
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	<u>129,022</u>	(<u>127,019</u>)	<u>2,003</u>
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) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會
(以下稱「金管會」) 認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「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 16「租賃」	2019 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 3)
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「所得稅務處理之不確定性」	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 3：2019 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 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。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。合併綜合損益表將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。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，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稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，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。

首次適用 IFRIC 23 時，合併公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

3. 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。

構成關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益且應適用 IFRS 9 者，合併公司將依據 108 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日依 IFRS 9 評估金融資產分類並予以追溯調整。

首次適用前述修正時，合併公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

4. IFRS 9 之修正 「具有負補償之提前還款特性」

IFRS 9 規定若合約條款允許發行人（即債務人）提前清償債務工具或允許持有人（即債權人）於到期前將債務工具賣回予發行人，且提前還款金額幾乎代表尚未支付之本金及流通在外本金金額之利息以及提前終止合約之合理補償，則其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。該修正進

一步說明，前述合理補償可能是由合約任一方支付或收取，意即提出提前還款要求之一方亦可能收取合理補償。

首次適用前述修正時，合併公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

5. 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，該借款負擔之借款成本應納入一般借款之資本化利率計算。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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。

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。

子公司明細、持股比例及營業項目，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

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 106 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 66,009	\$ 81,321	\$ 69,208
銀行支票及活期存款	1,956,722	2,126,235	2,000,387
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	115,719	587,306	1,092,612
	<u>\$ 2,138,450</u>	<u>\$ 2,794,862</u>	<u>\$ 3,162,207</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約			
(二)	\$ 3,368	\$ -	\$ -
非衍生金融資產			
－國內上市(櫃)			
股票	-	155,100	147,840
－基金受益憑證	-	10,048	10,037
小計	3,368	165,148	157,877
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	138,270	-	-
－基金受益憑證	10,080	-	-
－保本浮動收益理財產品	354,880	-	-
－非保本浮動收益理財產品(一)	1,765,668	-	-
小計	2,268,898	-	-
	<u>\$ 2,272,266</u>	<u>\$ 165,148</u>	<u>\$ 157,877</u>
<u>金融資產－非流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
－非保本浮動收益理財產品(一)	\$ 915,552	\$ -	\$ -
<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(二)	\$ -	\$ 3,134	\$ 11,031

(一) 非保本浮動收益理財產品主要係合併公司認購中國大陸銀行發行之理財產品，截至 107 年 9 月 30 日止共計認購人民幣 584,750 仟元。

(二) 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9月30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9月30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

	<u>107年9月30日</u>
<u>流動</u>	
國內投資	
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	\$ 234,463
受限制存款	47,132
國外投資	
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	31,340
保本保收益之理財產品(二)	<u>1,013,626</u>
小計	<u>\$ 1,326,561</u>
<u>非流動</u>	
國外投資	
債券投資－中國國家開發銀行(三)	<u>\$ 30,606</u>

(一) 截至107年9月30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0.6%~2.69%。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) 截至 107 年 9 月 30 日止，保本保收益之理財產品利率區間為年利率 3.67%~4.35%。

(三) 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。

(四) 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9月30日</u>
<u>非流動</u>		
<u>國外投資</u>		
債券投資－中國國家開發		
銀行	\$ 29,847	\$ 30,359

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9月30日</u>
<u>流動</u>		
受限制存款	\$ 62,471	\$ 29,151
原始到期日超過 3 個月之定期存款(一)	3,640,301	2,645,874
	<u>\$ 3,702,772</u>	<u>\$ 2,675,025</u>
<u>非流動</u>		
受限制存款	\$ 141,051	\$ 146,280
原始到期日超過 3 個月之定期存款(一)	228,250	45,510
	<u>\$ 369,301</u>	<u>\$ 191,790</u>

(一) 截至 106 年 12 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、應收票據及應收帳款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 2,884	\$ 1,908	\$ 5,648
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,884</u>	<u>\$ 1,908</u>	<u>\$ 5,648</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 387,070	\$ 361,902	\$ 378,942
減：備抵損失	<u>(54,935)</u>	<u>(5,606)</u>	<u>(4,477)</u>
	<u>\$ 332,135</u>	<u>\$ 356,296</u>	<u>\$ 374,465</u>

(一) 應收票據

107年1月1日至9月30日

應收票據之帳齡分析如下：

107年9月30日

	帳 1~60天	帳 61~90天	帳 91~180天	帳 181~360天	帳 超過361天	合 計
攤銷後成本	<u>\$ 2,884</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,884</u>

合併公司無於資產負債表日已逾期但公司未認列備抵之應收票據，且考量過去經驗未有發生減損之情事，故訂定預期信用減損損失率為0%。

106年1月1日至9月30日

應收票據之帳齡分析如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
1至60天	\$ 1,235	\$ 5,648
61至90天	417	-
91至180天	256	-
181至360天	-	-
361天以上	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,908</u>	<u>\$ 5,648</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

合併公司無於資產負債表日已逾期但公司未認列備抵之應收票據，106年1月1日及9月30日未有認列備抵呆帳之情事。

(二) 應收帳款

107年1月1日至9月30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9月30日

	帳 1~60天	齡帳 61~90天	齡帳 91~180天	齡帳 181~360天	齡帳 超過361天	齡 合 計
總帳面金額	\$ 327,630	\$ 9,009	\$ 28,121	\$ 11,049	\$ 11,261	\$ 387,070
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>1,386</u>)	(<u>6,716</u>)	(<u>25,102</u>)	(<u>10,962</u>)	(<u>10,769</u>)	(<u>54,935</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 326,244</u>	<u>\$ 2,293</u>	<u>\$ 3,019</u>	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 492</u>	<u>\$ 332,135</u>

合併公司上述各區之預期信用損失率，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9月30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	51,297
外幣換算差額	(<u>1,968</u>)
期末餘額	<u>\$ 54,935</u>

106年1月1日至9月30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，對於帳齡在1天至60天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及目前財務狀況，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9月30日</u>
1至60天	\$342,532	\$366,944
61至90天	5,899	4,889
91至180天	3,332	326
181至360天	5,347	2,338
361天以上	<u>4,792</u>	<u>4,445</u>
合計	<u>\$361,902</u>	<u>\$378,942</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9月30日</u>
90天以下	\$ 14,384	\$ 11,071
91至180天	3,332	326
181至360天	466	1,754
361天以上	<u>4,067</u>	<u>552</u>
合計	<u>\$ 22,249</u>	<u>\$ 13,703</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106年1月1日餘額	\$ 3,400	\$ -	\$ 3,400
加：本期提列呆帳費用	3,154	-	3,154
減：本期實際沖銷	(2,023)	-	(2,023)
外幣換算差額	(54)	-	(54)
106年9月30日餘額	<u>\$ 4,477</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,477</u>

十二、存 貨

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
製成品	\$ 42,021	\$ 51,243	\$ 46,335
在製品	5,893	3,681	3,612
原物料	497,126	535,323	575,414
商品存貨	176,519	178,206	223,024
	<u>\$ 721,559</u>	<u>\$ 768,453</u>	<u>\$ 848,385</u>

107年9月30日暨106年12月31日及9月30日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為16,187仟元、23,251仟元及19,624仟元。

107年及106年7月1日至9月30日與107年及106年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為2,496,291仟元、2,540,565仟元、7,521,795仟元及6,867,890仟元。

107年及106年7月1日至9月30日與107年及106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4,600仟元、492仟元、6,753仟元及6,393仟元。

107年及106年7月1日至9月30日與107年及106年1月1日至9月30日之存貨報廢損失分別為139,702仟元、142,321仟元、413,532仟元及385,814仟元。

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 9月30日	106年 12月31日	106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%	
	WinWin 85C Holding Co., Ltd.	投 資	100%	100%	100%	
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	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%	(1)
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%	
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%	

(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 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日	
津味(上海)餐飲管理有限公司	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%	
	上海勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	
	上海麥佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	-	100%	100%	(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%	
	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%	
	和夏(上海)餐飲管理有限公司	嘉定津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%
昆山捌伍餐飲管理有限公司		食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
東莞市勝品食品有限公司		烘焙食品製造及銷售等業務	100%	40%	100%	(3)
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%	
八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	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%	
	深圳市勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	
八十五度(青島)餐飲管理有限公司	青島津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	

備 註：

- (1) 合併公司為簡化投資架構，將放送美食有限公司於 107 年 4 月解散清算。
- (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。

(3) 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，故將其列為子公司，並持有其餘60%股權之買權已於107年4月執行。

十四、採用權益法之投資

投資關聯企業

	107年9月30日	106年12月31日	106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	\$ 83,386	\$ 87,930	\$ 79,337

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

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

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

十五、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
成 本									
106年1月1日餘額	\$ 531,836	\$ 1,733,980	\$ 2,562,446	\$ 2,959,337	\$ 58,345	\$ 581,882	\$ 339,705	\$ 63,395	\$ 8,830,926
增 添	50,297	192,493	302,435	525,355	12,057	61,099	44,340	182,931	1,371,007
處 分	-	(792)	(277,624)	(273,691)	(10,722)	(84,034)	(29,923)	-	(676,786)
移轉至投資性不動產	-	(93,568)	-	-	-	-	-	-	(93,568)
淨兌換差額	(14,224)	(29,917)	(45,530)	(74,919)	(694)	(10,031)	(9,305)	(5,962)	(190,582)
106年9月30日餘額	\$ 567,909	\$ 1,802,196	\$ 2,541,722	\$ 3,136,082	\$ 58,986	\$ 548,916	\$ 344,817	\$ 240,364	\$ 9,240,997
累積折舊及減損									
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 221,766	\$ 1,404,591	\$ 1,517,433	\$ 38,049	\$ 423,733	\$ 167,834	\$ -	\$ 3,773,406
折舊費用	-	65,179	272,467	333,343	6,115	77,309	45,607	-	800,020
減損損失	-	-	4,943	4,546	-	23	-	-	9,512
處 分	-	(792)	(272,086)	(220,689)	(8,732)	(76,516)	(25,836)	-	(604,651)
移轉至投資性不動產	-	(19,673)	-	-	-	-	-	-	(19,673)
淨兌換差額	-	(2,218)	(22,916)	(31,754)	(456)	(6,603)	(4,053)	-	(68,000)
106年9月30日餘額	\$ -	\$ 264,262	\$ 1,386,999	\$ 1,602,879	\$ 34,976	\$ 417,946	\$ 183,552	\$ -	\$ 3,890,614
106年9月30日淨額	\$ 567,909	\$ 1,537,934	\$ 1,154,728	\$ 1,533,203	\$ 24,010	\$ 130,970	\$ 161,265	\$ 240,364	\$ 5,350,383
成 本									
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	193,844	188,081	394,283	525,272	25,435	37,693	81,569	285,000	1,731,177
處 分	-	-	(229,211)	(118,638)	(17,989)	(50,432)	(27,509)	-	(443,779)
重分類	-	-	332	288,800	-	-	-	(289,132)	-
淨兌換差額	(59)	(52,592)	(45,505)	(47,978)	(1,621)	(12,154)	(2,352)	4,118	(158,143)
107年9月30日餘額	\$ 758,282	\$ 2,149,773	\$ 2,683,076	\$ 3,995,041	\$ 64,790	\$ 527,094	\$ 424,482	\$ 181,796	\$ 10,784,334

(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
累積折舊及減損									
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	-	82,283	284,044	402,978	6,805	56,504	48,250	-	880,864
處分	-	-	(210,640)	(81,729)	(11,226)	(49,712)	(23,193)	-	(376,500)
淨兌換差額	-	(10,589)	(24,172)	(32,010)	(640)	(10,838)	(315)	-	(78,564)
107年9月30日餘額	\$ -	\$ 433,647	\$ 1,477,279	\$ 1,898,717	\$ 30,292	\$ 427,048	\$ 221,284	\$ -	\$ 4,488,267
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9月30日淨額	\$ 758,282	\$ 1,716,126	\$ 1,205,797	\$ 2,096,324	\$ 34,498	\$ 100,046	\$ 203,198	\$ 181,796	\$ 6,296,067

合併公司於106年1月1日至9月30日對不動產、廠房及設備認列之減損損失為9,512仟元，主要係合併公司預期部分廠房及設備之未來現金流入減少，經評估相關機器設備及租賃改良帳面金額高於可回收金額。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房建物	20至49年
電力系統工程	11年
裝潢工程	3至20年
機器設備	1至20年
租賃改良	1至41年
運輸設備	1至10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

成本	已完工投資性 不動產
106年1月1日餘額	\$175,991
自不動產、廠房及設備轉入	93,568
淨兌換差額	<u>1,158</u>
106年9月30日餘額	<u>\$270,717</u>

(接次頁)

(承前頁)

	已完工投資性 不動產
<u>累計折舊及減損</u>	
106年1月1日餘額	(\$ 3,748)
自不動產、廠房及設備轉入	(19,673)
折舊費用	(2,289)
淨兌換差額	(258)
106年9月30日餘額	(\$ 25,968)
106年9月30日淨額	<u>\$244,749</u>
<u>成本</u>	
107年1月1日餘額	\$271,008
淨兌換差額	(2,373)
107年9月30日餘額	<u>\$268,635</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
107年1月1日餘額	(\$ 60,586)
折舊費用	(4,746)
淨兌換差額	1,687
107年9月30日餘額	(\$ 63,645)
106年12月31日及 107年1月1日淨額	<u>\$210,422</u>
107年9月30日淨額	<u>\$204,990</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) 合併公司座落於台灣台中市西屯區之投資性不動產淨額為 169,611 仟元，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9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
公允價值	<u>\$ 185,259</u>	<u>\$ 185,259</u>	<u>\$ 185,907</u>

(二) 合併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 35,379 仟元，106 年 12 月 31 日之公允價值係由獨立評價公司以第 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。經合併公司管理階層評估，相較於 106 年 12 月 31 日，107 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。

106 年 9 月 30 日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。

資產負債表日評價所得之公允價值如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
公允價值	<u>\$ 38,561</u>	<u>\$ 39,683</u>	<u>\$ 76,122</u>

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三四。

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		-		2,480		9,241		-		11,721			
處 分		-		-		(2,246)		-		(2,246)			
淨兌換差額		-		(5)		(2,541)		-		(2,546)			
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$</u>	<u>745</u>	<u>\$</u>	<u>7,745</u>	<u>\$</u>	<u>169,380</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>177,870</u>			
<u>累計攤銷及減損</u>													
106 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	1,357	\$	105,935	\$	-	\$	107,292			
攤銷費用		-		555		21,512		-		22,067			
處 分		-		-		(2,232)		-		(2,232)			
淨兌換差額		-		-		(1,696)		-		(1,696)			
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>1,912</u>	<u>\$</u>	<u>123,519</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>125,431</u>			
106 年 9 月 30 日淨額	<u>\$</u>	<u>745</u>	<u>\$</u>	<u>5,833</u>	<u>\$</u>	<u>45,861</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>52,439</u>			
<u>成 本</u>													
107 年 1 月 1 日餘額	\$	745	\$	7,890	\$	172,504	\$	-	\$	181,139			
單獨取得		-		484		14,286		1,464		16,234			
處 分		-		-		(313)		-		(313)			
淨兌換差額		-		11		(3,607)		(54)		(3,650)			
107 年 9 月 30 日餘額	<u>\$</u>	<u>745</u>	<u>\$</u>	<u>8,385</u>	<u>\$</u>	<u>182,870</u>	<u>\$</u>	<u>1,410</u>	<u>\$</u>	<u>193,410</u>			

(接次頁)

(承前頁)

	商	譽	商 標 權	電 腦 軟 體	其 他	合 計
<u>累計攤銷及減損</u>						
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,130	\$ 132,906	\$ -	\$ 135,036	
攤銷費用	-	662	15,892	486	17,040	
處 分	-	-	(312)	-	(312)	
淨兌換差額	-	2	(3,239)	(16)	(3,253)	
107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,794</u>	<u>\$ 145,247</u>	<u>\$ 470</u>	<u>\$ 148,511</u>	
106年12月31日及						
107年1月1日淨額	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 5,760</u>	<u>\$ 39,598</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,103</u>	
107年9月30日淨額	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 5,591</u>	<u>\$ 37,623</u>	<u>\$ 940</u>	<u>\$ 44,899</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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>流 動</u>			
預付租金	\$ 277,752	\$ 218,632	\$ 252,066
預付貨款	41,882	98,989	117,885
留抵稅額	50,704	81,488	39,242
其他預付款	76,070	65,798	94,494
	<u>446,408</u>	<u>464,907</u>	<u>503,687</u>
其 他	<u>18,774</u>	<u>17,771</u>	<u>21,393</u>
	<u>\$ 465,182</u>	<u>\$ 482,678</u>	<u>\$ 525,080</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 124,251	\$ 212,640	\$ 305,040
存出保證金	477,056	464,575	477,892
長期預付租賃款	189,730	180,950	154,114
預付房地款	-	59,400	-
其 他	3,499	3,715	3,298
	<u>\$ 794,536</u>	<u>\$ 921,280</u>	<u>\$ 940,344</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之土地使用權。
- (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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
擔保借款（附註三四）			
銀行借款	\$ 591,945	\$ 754,964	\$ 324,068
無擔保借款			
信用額度借款	-	30,000	-
	<u>\$ 591,945</u>	<u>\$ 784,964</u>	<u>\$ 324,068</u>

銀行週轉性借款之利率於 107 年 9 月 30 日及 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.9%~3.74%、0.99%~2.2%及 0.99%~1.93%。

(二) 長期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
擔保借款（附註三四）			
銀行借款(1)	\$ 152,576	\$ 238,622	\$ 422,870
關係人借款(2)			
（附註三三）	158,684	155,109	157,064
減：列為 1 年內到期部分	(152,576)	(238,622)	(422,870)
長期借款	<u>\$ 158,684</u>	<u>\$ 155,109</u>	<u>\$ 157,064</u>

合併公司長期借款包括：

借 款 內 容	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
浮動利率借款：			
擔保美金銀行借款			
到期日：107年01月14日	\$ -	\$ -	\$ 90,615
還款辦法：到期償還。			
擔保美金銀行借款(3)	152,576	238,622	332,255
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			
到期日：108年11月7日			
還款辦法：到期償還。	158,684	155,109	157,064
減：一年內到期之長期借款	(152,576)	(238,622)	(422,870)
	<u>\$ 158,684</u>	<u>\$ 155,109</u>	<u>\$ 157,064</u>

- 銀行週轉性借款之利率於 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 3.334%、2.471%及 2.406%~2.414%。
- 關係人借款係合併公司向董事借入之款項。107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之利息費用係依照流通在外借款餘額乘以年利率 3.75%計算。

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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 499,952	\$ 571,725	\$ 534,628
應付水電費	81,112	69,674	80,864
應付保險費	75,161	78,185	67,560
應付租金	99,881	110,492	75,405
應付設備款	426,609	287,220	294,442
其他（運費及維修費等）	447,057	442,534	483,314
	<u>\$ 1,629,772</u>	<u>\$ 1,559,830</u>	<u>\$ 1,536,213</u>
遞延收入			
客戶忠誠計劃	\$ -	\$ 127,019	\$ 109,506
政府補助（附註二八）	1,946	2,003	-
	<u>\$ 1,946</u>	<u>\$ 129,022</u>	<u>\$ 109,506</u>
其他負債			
預收款項	\$ -	\$ 1,230,587	\$ 1,225,325
其 他	45,427	45,051	42,177
	<u>\$ 45,427</u>	<u>\$ 1,275,638</u>	<u>\$ 1,267,502</u>
<u>非 流 動</u>			
除役負債準備	\$ 150,490	\$ 119,808	\$ 107,117
存入保證金	160,619	151,534	145,434
政府補助（附註二八）	11,514	13,351	-
	<u>\$ 322,623</u>	<u>\$ 284,693</u>	<u>\$ 252,551</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、退職後福利計劃

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9月30日	106年12月31日	106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>180,000</u>	<u>162,994</u>	<u>162,994</u>
已發行股本	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,629,936</u>	<u>\$ 1,629,936</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。

本公司於 107 年 6 月 5 日股東常會決議以資本公積及可分配盈餘中分別提撥股東紅利 162,994 仟元及 7,070 仟元轉增資，並經董事會決議，以 107 年 6 月 29 日為增資基準日。

(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 9 月 30 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 107 年 6 月 5 日及 106 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
盈餘準備金	\$ 213,808	\$ 174,104	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	132,716	56,974	-	-
現金股利	977,962	740,880	6	5
股票股利	7,070	-	0.04	-

另本公司股東會分別於 107 年 6 月 5 日及 106 年 6 月 15 日決議以資本公積 162,994 仟元及 148,176 仟元轉增資。

107 年 6 月 5 日股東會及 106 年 6 月 15 日股東常會分別決議通過 106 及 105 年度員工分紅及董事酬勞不配發。

股東會決議發放之員工紅利及董事酬勞與 106 及 105 年度合併財務報告認列之員工分紅及董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事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二四、營業收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 5,966,626	\$ 6,178,425	\$18,226,818	\$16,855,576
授權收入	<u>8,127</u>	<u>9,446</u>	<u>28,246</u>	<u>23,525</u>
	<u>\$ 5,974,753</u>	<u>\$ 6,187,871</u>	<u>\$18,255,064</u>	<u>\$16,879,101</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

	107年9月30日	107年1月1日
合約負債		
商品銷貨	\$ 1,284,762	\$ 1,230,587
客戶忠誠計畫	<u>162,724</u>	<u>127,019</u>
合約負債—流動	<u>\$ 1,447,486</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 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於營業收入之金額分別為 332,733 仟元及 974,528 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7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 49,933	\$ 34,543	\$ 149,882	\$ 94,358
股利收入	6,930	6,000	6,930	6,000
政府補助收入	11,746	4,172	37,970	67,279
租金收入	4,099	3,102	11,502	9,711
其他	21,342	27,582	54,788	68,227
	<u>\$ 94,050</u>	<u>\$ 75,399</u>	<u>\$ 261,072</u>	<u>\$ 245,575</u>

(二) 其他利益及損失

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換(損)益	(\$ 29,886)	\$ 9,209	(\$ 49,459)	(\$ 6,168)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(15,358)	(7,983)	(34,936)	(45,863)
金融資產及金融負債(損)益	6,021	(11,514)	(9,407)	9,096
減損損失	-	(2,718)	-	(9,512)
其他	(20,252)	(6,887)	(27,522)	(36,133)
	<u>(\$ 59,475)</u>	<u>(\$ 19,893)</u>	<u>(\$ 121,324)</u>	<u>(\$ 88,580)</u>

(三) 財務成本

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
銀行借款	(\$ 6,542)	(\$ 3,441)	(\$ 16,742)	(\$ 11,192)
向關係人借款利息(附註三三)	(1,496)	(1,483)	(4,379)	(5,447)
	<u>(\$ 8,038)</u>	<u>(\$ 4,924)</u>	<u>(\$ 21,121)</u>	<u>(\$ 16,639)</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 295,792	\$ 269,950	\$ 880,864	\$ 800,020
投資性不動產	1,559	1,537	4,746	2,289
無形資產	5,260	6,802	17,040	22,067
合計	<u>\$ 302,611</u>	<u>\$ 278,289</u>	<u>\$ 902,650</u>	<u>\$ 824,376</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 53,872	\$ 44,328	\$ 153,635	\$ 136,517
營業費用	243,479	227,159	731,975	665,792
	<u>\$ 297,351</u>	<u>\$ 271,487</u>	<u>\$ 885,610</u>	<u>\$ 802,309</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 179	\$ -	\$ 486	\$ -
推銷費用	514	584	1,608	1,798
管理費用	4,567	6,218	14,946	20,269
	<u>\$ 5,260</u>	<u>\$ 6,802</u>	<u>\$ 17,040</u>	<u>\$ 22,067</u>

(五) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 16,471	\$ 10,677	\$ 43,179	\$ 30,011
其他員工福利	1,747,023	1,620,922	5,092,429	4,432,235
員工福利費用合計	<u>\$ 1,763,494</u>	<u>\$ 1,631,599</u>	<u>\$ 5,135,608</u>	<u>\$ 4,462,246</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 273,669	\$ 270,712	\$ 801,820	\$ 667,749
營業費用	1,489,825	1,360,887	4,333,788	3,794,497
	<u>\$ 1,763,494</u>	<u>\$ 1,631,599</u>	<u>\$ 5,135,608</u>	<u>\$ 4,462,246</u>

(六) 非金融資產減損損失

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備(包 含於其他利益及損 失淨額)	\$ -	\$ 2,718	\$ -	\$ 9,512
存貨(包含於營業成本)	4,600	492	6,753	6,393
	<u>\$ 4,600</u>	<u>\$ 3,210</u>	<u>\$ 6,753</u>	<u>\$ 15,905</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7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 1,800	\$ 236,164	\$ 477,738	\$ 614,898
以前年度之調整	(8)	4,423	465	(3,952)
	<u>1,792</u>	<u>240,587</u>	<u>478,203</u>	<u>610,946</u>
遞延所得稅				
當期產生者	111,272	(2,499)	104,485	43,860
稅率變動	-	-	6,619	-
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 113,064</u>	<u>\$ 238,088</u>	<u>\$ 589,307</u>	<u>\$ 654,806</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及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7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106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>\$ 1.99</u>	<u>\$ 3.36</u>	<u>\$ 7.64</u>	<u>\$ 8.66</u>

單位：每股元

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 107 年 6 月 29 日。因追溯調整，106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 7 月 1 日至 9 月 30 日基本每股盈餘變動如下：

	追 溯 調 整 適 用 前	追 溯 調 整 後
	106年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 3.71	\$ 8.66

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7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106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	\$ 357,623	\$ 605,345	\$ 1,376,037	\$ 1,559,387

股 數

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106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	180,000	180,000	180,000	180,000

單位：仟股

二八、政府補助

合併公司於 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日主要係取得財政補貼款及市場拓展用途之政府補助款分別為 11,240 仟元、4,172 仟元、36,453 仟元及 67,279 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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列收益 506 仟元及 1,517 仟元。

二九、非現金交易

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

- (一) 合併公司於 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得不動產、廠房及設備 1,731,177 仟元，預付設備款及預付房地款分別減少 522,128 仟元及

59,400 仟元，應付設備款增加 139,389 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 1,010,260 仟元（參閱附註十五）。

(二) 合併公司於 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得不動產、廠房及設備 1,371,007 仟元，預付設備款減少 261,855 仟元，應付設備款增加 117,833 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 991,319 仟元（參閱附註十五）。

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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
1 年 內	\$ 2,087,873	\$ 2,046,207	\$ 2,096,242
超過 1 年但不超過 5 年	4,582,756	4,464,084	4,657,944
超過 5 年	<u>1,095,672</u>	<u>602,537</u>	<u>902,787</u>
	<u>\$ 7,766,301</u>	<u>\$ 7,112,828</u>	<u>\$ 7,656,973</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9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量</u>			
持有供交易	\$ 3,368	\$ 165,148	\$ 157,877
強制透過損益按公			
允價值衡量	3,184,450	-	-
放款及應收款(註1)	-	7,361,327	6,537,266
持有至到期日金融資產			
(註2)	-	29,847	30,359
按攤銷後成本衡量之金			
融資產(註3)	3,910,966	-	-
<u>金融負債</u>			
<u>透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量</u>			
持有供交易	-	3,134	11,031
按攤銷後成本衡量(註4)	3,216,757	3,440,180	3,113,374

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	美 金 之 影 響
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
損 益	(\$ 869)	\$ 2,812

(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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融負債	\$ 158,684	\$ 155,109	\$ 157,064
具現金流量利率風險			
—金融資產	3,036,100	4,072,073	2,866,815
—金融負債	744,521	1,023,586	746,938

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 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 17,187 仟元及 15,899 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 9 月 30 日暨 106 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。

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ 30,000	\$ -
— 未動用金額	<u>30,000</u>	<u>-</u>	<u>30,000</u>
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 744,521	\$ 993,586	\$ 746,938
— 未動用金額	<u>1,132,734</u>	<u>588,873</u>	<u>1,033,156</u>
	<u>\$ 1,877,255</u>	<u>\$ 1,582,459</u>	<u>\$ 1,780,094</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
蜂釀(上海)餐飲管理有限公司	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7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
實質關係人	\$ -	\$ 4,165	\$ -	\$ 31,643

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7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業外收入	關聯企業	\$ 175	\$ 175	\$ 524	\$ 524
一租金收入	實質關係人	372	201	951	603
		\$ 547	\$ 376	\$ 1,475	\$ 1,127
利息費用	本公司之董事	\$ 1,496	\$ 1,483	\$ 4,379	\$ 5,447

上述關係人承租房地，作為營業處所支付之租金，係雙方議定之價款，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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收帳款	關聯企業	\$ 362	\$ 32	\$ 23
	實質關係人	2	-	-
		\$ 364	\$ 32	\$ 23
其他應收款	關聯企業	\$ 723	\$ 1,463	\$ 1,363
	實質關係人	169	860	341
		\$ 892	\$ 2,323	\$ 1,704

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9月30日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(五) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
其他應付款	本公司之董事	<u>\$ 1,041</u>	<u>\$ 339</u>	<u>\$ 344</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 向關係人借款

關係人類別 / 名稱	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
本公司之董事 Infinity Emerging Markets Limited	<u>\$ 158,684</u>	<u>\$ 155,109</u>	<u>\$ 157,064</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7月1日至9月30日與107年及106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368仟元、1,437仟元、2,282仟元及4,151仟元。

(八) 主要管理階層薪酬

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 5,931</u>	<u>\$ 8,269</u>	<u>\$ 17,895</u>	<u>\$ 20,165</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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
不動產、廠房及設備			
—自有土地	\$ 293,761	\$ 293,761	\$ 293,761
—建築物	16,865	18,095	18,506

(接次頁)

(承前頁)

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
無活絡市場之債券投資			
— 流動			
受限制銀行存款	\$ -	\$ 62,471	\$ 29,151
無活絡市場之債務工具投資			
— 非流動			
受限制銀行存款	-	141,051	146,280
按攤銷後成本衡量之金融資產— 流動	78,472	-	-
投資性不動產	<u>60,859</u>	<u>61,260</u>	<u>61,393</u>
	<u>\$ 449,957</u>	<u>\$ 576,638</u>	<u>\$ 549,091</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：

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 123,191</u>	<u>\$ 232,164</u>	<u>\$ 166,453</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9月30日

<u>外幣資產</u>	<u>外幣匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>		
美元	\$ 420 6.8792 (美元：人民幣)	\$ 12,817
美元	9,840 30.5161 (美元：新台幣)	300,278
港幣	2,845 3.9010 (港幣：新台幣)	11,097

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳面金額
<u>外幣負債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$	7,412	6.8792	(美元：人民幣)	\$ 226,173
新台幣		28,450	0.2254	(新台幣：人民幣)	28,450
新台幣		83,497	0.0454	(新台幣：澳幣)	83,497
新台幣		71,012	0.0328	(新台幣：美元)	71,012

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

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>					
美元		10,912	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9月30日

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

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>					
美元		21,812	6.6369	(美元：人民幣)	658,809

合併公司於 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益已實現及未實現分別為(29,886)仟元、9,209 仟元、(49,459)仟元及(6,168)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7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
飲料	\$ 1,833,986	\$ 1,974,961	\$ 5,600,906	\$ 5,237,578
西點	1,964,074	2,029,496	5,795,741	5,437,833
麵包	2,125,273	2,100,180	6,712,289	5,982,500
其他	51,420	83,234	146,128	221,190
	<u>\$ 5,974,753</u>	<u>\$ 6,187,871</u>	<u>\$ 18,255,064</u>	<u>\$ 16,879,101</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7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
中國大陸	\$ 3,692,000	\$ 4,061,309	\$ 11,525,902	\$ 10,838,203
台灣	933,211	987,548	2,871,534	2,993,611
美國	1,243,470	1,018,916	3,553,105	2,717,101
其他	106,072	120,098	304,523	330,186
	<u>\$ 5,974,753</u>	<u>\$ 6,187,871</u>	<u>\$ 18,255,064</u>	<u>\$ 16,879,101</u>

(三) 重要客戶資訊

107年及106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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提呆帳金額	備抵擔保名稱	擔保價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	其他應收款 -關係人	是	\$ 88,720 (RMB 20,000)	\$ 88,720 (RMB 20,000)	\$ 88,720 (RMB 20,000)	2.00	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 837,496	\$ 1,256,244	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	66,540 (RMB 15,000)	66,540 (RMB 15,000)	66,540 (RMB 15,000)	3.50	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	837,496	1,256,244	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	88,720 (RMB 20,000)	88,720 (RMB 20,000)	- (RMB -)	3.50	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	837,496	1,256,244	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	88,720 (RMB 20,000)	88,720 (RMB 20,000)	88,720 (RMB 20,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	837,496	1,256,244	註1(1)
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	其他應收款 -關係人	是	88,720 (RMB 20,000)	88,720 (RMB 20,000)	88,720 (RMB 20,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	837,496	1,256,244	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	133,080 (RMB 30,000)	133,080 (RMB 30,000)	- (RMB -)	4.35	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	571,120	856,681	註1(2)
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(瀋陽)餐飲管理有限公司	其他應收款 -關係人	是	110,900 (RMB 25,000)	110,900 (RMB 25,000)	- (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	571,120	856,681	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	133,080 (RMB 30,000)	133,080 (RMB 30,000)	133,080 (RMB 30,000)	3.50	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	571,120	856,681	註1(2)
3	和夏(南京)餐飲管理有限公司	勝品(廈門)食品有限公司	其他應收款 -關係人	是	88,720 (RMB 20,000)	88,720 (RMB 20,000)	88,720 (RMB 20,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	410,688	616,032	註1(3)
3	和夏(南京)餐飲管理有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	其他應收款 -關係人	是	88,720 (RMB 20,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	410,688	616,032	註1(3)
3	和夏(南京)餐飲管理有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	其他應收款 -關係人	是	88,720 (RMB 20,000)	88,720 (RMB 20,000)	88,720 (RMB 20,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	410,688	616,032	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	1.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	730,815	730,815	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	-	730,815	730,815	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	-	28,450	1.15	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	730,815	730,815	註1(4)
4	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	其他應收關係人款項	是	219,716 (USD 7,200)	219,716 (USD 7,200)	216,665 (USD 7,100)	2.48	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	730,815	730,815	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	-	1.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	730,815	730,815	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	10,728 (HKD 2,750)	10,728 (HKD 2,750)	10,728 (HKD 2,750)	2.50	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	730,815	730,815	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	-	730,815	730,815	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	5,000	5,000	5,000	1.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	730,815	730,815	註1(4)
5	Gourmet Master Co. Ltd.	85 Degrees Cafe' International Pty. Ltd.	其他應收關係人款項	是	11,018 (AUD 500)	11,018 (AUD 500)	4,407 (AUD 200)	5.49	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	4,039,847	4,039,847	註1(5)
6	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinUS 85C LLC	其他應收款 -關係人	是	94,600 (USD 3,100)	94,600 (USD 3,100)	87,033 (USD 2,852)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	529,257	529,257	註1(6)

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 2,093,740（仟元） $\times 60\% = 1,256,244$ （仟元），個別貸與金額以不超過淨值 2,093,740（仟元） $\times 40\% = 837,496$ （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 1,427,801（仟元） $\times 60\% = 856,681$ （仟元），個別貸與金額以不超過淨值 1,427,801（仟元） $\times 40\% = 571,120$ （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 1,026,720（仟元） $\times 60\% = 616,032$ （仟元），個別貸與金額以不超過淨值 1,026,720（仟元） $\times 40\% = 410,688$ （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 1,827,038（仟元） $\times 40\% = 730,815$ （仟元），個別貸與金額以不超過淨值 1,827,038（仟元） $\times 40\% = 730,815$ （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 Gourmet Master Co. Ltd.最近期經會計師核閱之財務報表淨值 10,099,618（仟元） $\times 40\% = 4,039,847$ （仟元），個別貸與金額以不超過淨值 10,099,618（仟元） $\times 40\% = 4,039,847$ （仟元）為限。
- (6) 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 1,323,143（仟元） $\times 40\% = 529,257$ （仟元），個別貸與金額以不超過淨值 1,323,143（仟元） $\times 40\% = 529,257$ （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 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	2	\$ 2,019,924	\$ 488,258 (USD 16,000)	\$ - (USD -)	\$ - (USD -)	\$ -	4.83	\$ 5,049,809	Y	N	Y	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	八十五度(江蘇)食品有限公司	2	2,019,924	38,145 (USD 1,250)	38,145 (USD 1,250)	38,145 (USD 1,250)	-	0.38	5,049,809	Y	N	Y	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	八十五度(江蘇)食品有限公司	2	2,019,924	152,581 (USD 5,000)	152,581 (USD 5,000)	152,581 (USD 5,000)	-	1.51	5,049,809	Y	N	Y	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	Perfect 85 Degrees C, Inc.	2	2,019,924	518,774 (USD 17,000)	518,774 (USD 17,000)	396,709 (USD 13,000)	-	5.14	5,049,809	Y	N	N	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	WinPin 85 Investments, LLC	2	2,019,924	91,548 (USD 3,000)	91,548 (USD 3,000)	- (USD -)	-	0.91	5,049,809	Y	N	N	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	美食達人股份有限公司	2	2,019,924	152,581 (USD 5,000)	152,581 (USD 5,000)	19,000	-	1.51	5,049,809	Y	N	N	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	美食達人股份有限公司	2	2,019,924	200,000	200,000	-	-	1.98	5,049,809	Y	N	N	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	美食達人股份有限公司	2	2,019,924	152,581 (USD 5,000)	152,581 (USD 5,000)	- (USD -)	-	1.51	5,049,809	Y	N	N	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	Perfect 85 Degrees C, Inc.	2	2,019,924	152,581 (USD 5,000)	152,581 (USD 5,000)	- (USD -)	-	1.51	5,049,809	Y	N	N	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	WinPin 85 Investments, LLC	2	2,019,924	152,581 (USD 5,000)	152,581 (USD 5,000)	- (USD -)	-	1.51	5,049,809	Y	N	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	3	365,408	30,516 (USD 1,000)	30,516 (USD 1,000)	12,560 (USD 412)	-	1.67	913,519	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	3	365,408	122,064 (USD 4,000)	122,064 (USD 4,000)	- (USD -)	160,416	6.68	913,519	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	3	365,408	146,903	146,903	-	211,069	8.04	913,519	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	WinPin 85 Investments, LLC	4	365,408	152,581 (USD 5,000)	152,581 (USD 5,000)	61,032 (USD 2,000)	-	8.35	913,519	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	4	365,408	183,097 (USD 6,000)	183,097 (USD 6,000)	- (USD -)	211,069	10.02	913,519	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	1	365,408	6,611 (AUD 300)	6,611 (AUD 300)	6,611 (AUD 300)	-	0.36	913,519	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有下列 7 種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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。

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd. 股權淨值}}{10,099,618} \times \frac{\text{限額}}{50\%} = 5,049,809 \text{ (仟元)}$$

- (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。

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd. 股權淨值}}{10,099,618} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 2,019,924 \text{ (仟元)}$$

- (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。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司股權淨值}}{1,827,038} \times \frac{\text{限額}}{50\%} = 913,519 \text{ (仟元)}$$

- (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。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司股權淨值}}{1,827,038} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 365,408 \text{ (仟元)}$$

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股	帳面金額	持股比例%	市價	
美食達人股份有限公司	金融債券： 中國國家開發銀行金融債券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	\$ 30,606	-	\$ 30,606	
	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	138,270	1.96	138,270	
	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	-	10,080	-	10,080	

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9月30日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款			備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	科目	餘額	佔總應(預)收(付)票據、帳款之比率%	
美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	母子公司	銷貨	\$ 198,121	7%	月結 25 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	\$ 76,119	18%	註
美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	聯屬公司	銷貨	104,460	4%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	56,877	14%	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	712,641	14%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	101,931	16%	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	533,882	10%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	63,170	10%	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	266,750	5%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	28,035	4%	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	1,007,745	20%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	119,693	19%	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	291,124	6%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	31,664	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	418,538	8%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	44,669	7%	註
津味實業(上海)有限公司	八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷貨	473,711	9%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	48,862	8%	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	390,720	8%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	42,585	7%	註
津味實業(上海)有限公司	成都八十五度餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷貨	220,709	4%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	33,536	5%	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	武漢津味餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷貨	\$ 139,280	3%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	\$ 15,705	2%	註
杭州勝品食品有限公司	津味實業(上海)有限公司	聯屬公司	銷貨	403,485	97%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	36,336	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	183,573	99%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	16,936	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	1,487,624	95%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	149,743	98%	註
東莞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	128,204	100%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	11,935	100%	註
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	母子公司	銷貨	1,397,294	92%	月結 30 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	143,031	88%	註
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Golden 85 Investments, LLC	母子公司	銷貨	108,441	7%	月結 30 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	9,986	6%	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 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人後項收回金額	呆列備抵
					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	Gourmet Master Co. Ltd.	母子公司	245,115	(註)	-	-	-	-
津味(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	聯屬公司	177,440	(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	101,931	7.00	-	-	-	-
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	119,693	8.56	-	-	-	-
和夏(上海)餐飲管理有限公司	百悅貿易有限公司	母子公司	133,080	(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	168,986	(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	149,743	9.74	-	-	-	-
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	母子公司	143,031	14.29	-	-	-	-

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 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	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	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	Gourmet Master Co. Ltd.	2	其他應收(付)款	28,450	資金貸與年息1.15%	-
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	2	其他應收(付)款	216,665	資金貸與年息2.48%	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	66,729	-	-
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	198,121	月結25天	1
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	76,119	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	712,641	月結60天	4
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	101,931	月結60天	1
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	百悅貿易有限公司	3	其他應收(付)款	66,540	資金貸與年息3.5%	-
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	88,720	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	177,440	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	133,080	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	87,723	-	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	533,882	月結60天	3
4	和夏(上海)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應(付)收帳款	63,170	月結60天	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	新台幣	交易條件	佔合併總營收 或總資產之 比率 % (註3)
5	八十五度(北京)餐飲管理有限 公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	\$ 266,750	月結 60 天	1
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	47,963	—	-
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	28,035	月結 60 天	-
6	和夏(南京)餐飲管理有限 公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	1,007,745	月結 60 天	6
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	119,693	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	168,986	—	1
6	和夏(南京)餐飲管理有限 公司	八十五度(江蘇)食品有限 公司	3	其他應收(付)款	88,720	資金貸與年息 2%	1
6	和夏(南京)餐飲管理有限 公司	勝品(廈門)食品有限 公司	3	其他應收(付)款	88,720	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	291,124	月結 60 天	2
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	31,664	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	52,318	—	-
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	418,538	月結 60 天	2
8	八十五度(福州)餐飲管理有限 公司	津味實業(上海)有限公司	3	應(付)收帳款	44,669	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	67,648	—	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	新台幣	交易條件	佔合併總營收 或總資產之 比率 % (註3)
9	八十五度(廈門)餐飲管理有限 公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	\$ 473,711	月結 60 天	3
9	八十五度(廈門)餐飲管理有限 公司	津味實業(上海)有限公司	3	應(付)收帳款	48,862	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	78,116	—	-
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	390,720	月結 60 天	2
10	八十五度餐飲管理(深圳)有限 公司	津味實業(上海)有限公司	3	應(付)收帳款	42,585	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	68,688	—	-
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	30,156	—	-
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	33,536	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	進貨、銷貨收入	220,709	月結 60 天	1
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	139,280	月結 60 天	1
13	八十五度(青島)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	55,737	月結 60 天	-
13	八十五度(青島)餐飲管理有限 公司	津味實業(上海)有限公司	3	應(付)收帳款	25,786	月結 60 天	-
14	廣州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	85,413	月結 60 天	-
15	杭州勝品食品有限公司	八十五度(江蘇)食品有限 公司	3	進貨、銷貨收入	43,690	月結 60 天	-
16	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	403,485	月結 60 天	2
16	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	183,573	月結 60 天	1

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	新台幣	交易條件 佔合併總營業 或總資產之比 率 % (註3)	
16	津味實業(上海)有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	\$ 1,487,624	月結 60 天	8
16	津味實業(上海)有限公司	勝品(北京)食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	84,831	月結 60 天	-
16	津味實業(上海)有限公司	武漢勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	54,038	月結 60 天	-
16	津味實業(上海)有限公司	勝品(青島)食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	52,516	月結 60 天	-
16	津味實業(上海)有限公司	成都麥佳食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	61,453	月結 60 天	-
16	津味實業(上海)有限公司	東莞市勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	128,204	月結 60 天	1
16	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	36,336	月結 60 天	-
16	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	149,743	月結 60 天	1
17	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	進貨、銷貨收入	1,397,294	月結 30 天	8
17	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	應(付)收帳款	143,031	月結 30 天	1
17	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	銷—其他費用(什 項收入)	164,282	—	1
18	Golden 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	進貨、銷貨收入	108,441	月結 30 天	1
19	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinUS 85C LLC	3	其他應收(付)款	87,033	資金貸與年息 3.75%	1
19	Perfect 85 Degrees C, Inc.	美食達人股份有限公司	3	應(付)收帳款	56,877	月結 60 天	-
19	Perfect 85 Degrees C, Inc.	美食達人股份有限公司	3	進貨、銷貨收入	104,460	月結 60 天	1
20	Lucky Bakery Limited	美食達人股份有限公司	3	進貨、銷貨收入	42,845	月結 60 天	-
21	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	美食達人股份有限公司	3	應(付)收帳款	58,625	月結 60 天	-
22	百悅貿易有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	其他應收(付)款	72,582	—	-
22	百悅貿易有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	其他營業收入(銷 —其他費用)	73,950	—	-

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 9 月 30 日

附表七

單位：股；新台幣仟元／外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期	期末	股數	比率%				帳面金額
本公司	85 Degree Co., Ltd.	MALAYSIA	投資	\$ 553,447	\$ 553,447	12,899,078	100	\$ 1,763,658	\$ 338,122	\$ 338,122	
	百悅貿易有限公司	HONG KONG	投資	1,426,414	1,426,414	46,742,963	100	7,259,548	919,322	919,322	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	230,475	230,475	5,301,000	100	1,323,143	189,247	189,247	註 1
	Lucky Bakery Limited	SAMOA	投資	(USD 7,553)	(USD 7,553)						
	WinWin 85C Holding Co., Ltd	CAYMAN	投資	39,332	39,332	1,785,000	51	(30,593)	(71,446)	(36,438)	註 1 及註 2
	WinWin 85C LLC	USA	投資	(AUD 1,785)	(AUD 1,785)						
	WinUS 85C LLC	USA	投資	114,089	114,089	811,000	100	30,951	4,700	4,700	註 1 及註 2
	WinUS 85C LLC	USA	投資	(USD 3,739)	(USD 3,739)						
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	64,389	64,389	2,110,000	100	44,580	(628)	(628)	註 1 及註 2
	Worldinn Limited (華軒有限公司)	HONG KONG	投資	(USD 2,110)	(USD 2,110)						
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Golden 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	39,671	39,671	-	100	29,840	2,999	2,999	註 1 及註 2
	WinPin 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	(USD 1,300)	(USD 1,300)						
85 Degree Co., Ltd.	Wincase Limited (詠基有限公司)	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	23,192	23,192	-	100	13,846	(3,435)	(3,435)	註 1 及註 2
	Worldinn Limited (華軒有限公司)	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	(USD 760)	(USD 760)						
美食達人股份有限公司	Wincase Limited (詠基有限公司)	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	133,197	133,197	-	100	15,256	(580)	(580)	註 1 及註 2
	Worldinn Limited (華軒有限公司)	HONG KONG	烘焙食品製造及銷售等業務	(HKD 34,144)	(HKD 34,144)						
美食達人股份有限公司	Golden 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	139,056	139,056	-	100	16,905	2,027	2,027	註 1 及註 2
	WinPin 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	(HKD 35,646)	(HKD 35,646)						
美食達人股份有限公司	Golden 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	60,160	60,160	-	65	33,873	42,463	27,601	註 1 及註 2
	WinPin 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	(USD 1,971)	(USD 1,971)						
美食達人股份有限公司	WinPin 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	268,542	268,542	-	100	788,078	133,860	133,860	註 1
	WinPin 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	(USD 8,800)	(USD 8,800)						
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	493,447	493,447	35,908,727	100	1,827,038	414,843	414,843	
	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	3,155,893	100	(25,139)	(16,390)	(16,390)	
美味達人股份有限公司	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	58,679	58,679	5,864,660	23	83,386	46,549	10,713	註 2
	放送美食有限公司	台灣台中市	餐飲、食品什貨及飲料零售	-	10,000	-	-	-	(22)	(22)	
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	1,800	1,800	-	60	874	(1,267)	(760)	註 2

註 1：折合新台幣係以 107 年 9 月 30 日美元對新台幣之即期匯率 30.516 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.436 換算；澳幣對新台幣之即期匯率 22.035；港幣對新台幣之即期匯率 3.901。

註 2：帳面金額係按被投資公司 107 年 9 月 30 日未經會計師核閱財務報表之股權淨值計算。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

大陸投資資訊

民國 107 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							
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	\$ 303,971 USD 9,961	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 368,856	100	\$ 368,856	\$ 2,093,740	\$ -	註 1	
和夏(上海)餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	74,898 USD 2,454	直接投資	-	-	-	-	35,994	100	35,994	1,427,801	-	註 1	
杭州勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	61,032 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	25,695	100	26,859	258,940	-	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	61,032 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	94,092	100	94,092	1,026,720	-	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	244,129 USD 8,000	直接投資	-	-	-	-	19,619	25	4,904	42,679	-	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	61,032 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	46,312	100	46,312	188,699	-	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	198,355 USD 6,500	直接投資	-	-	-	-	7,638	61.5	5,469	96,084	-	註 1 及註 2	
八十五度(福州)餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	15,258 USD 500	直接投資	-	-	-	-	59,167	100	59,167	535,926	-	註 1	
勝品(江蘇)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	137,323 USD 4,500	直接投資	-	-	-	-	8,989	100	8,989	102,027	-	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	61,032 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	9,033	100	11,877	68,792	-	註 1 及註 2	
勝品(青島)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	76,290 USD 2,500	直接投資	-	-	-	-	9,846	100	10,169	50,370	-	註 1 及註 2	
八十五度(廈門)餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	30,516 USD 1,000	直接投資	-	-	-	-	182,429	100	182,429	837,796	-	註 1	
八十五度(瀋陽)餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	30,516 USD 1,000	直接投資	-	-	-	-	89,586	100	89,586	16	-	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	122,065 USD 4,000	直接投資	-	-	-	-	8,524	100	8,524	54,607	-	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	61,032 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	594	100	594	90,969	-	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	701,871 USD 23,000	直接投資	-	-	-	-	53,840	25	16,829	185,777	-	註 1	
津味(上海)餐飲管理有限 公司														
上海勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	79,848 RMB 18,000	直接投資	-	-	-	-	191	100	191	20,103	-	註 1 及註 2	
上海虹口津味餐飲管理有 限公司	食品什貨及飲料零售	66,540 RMB 15,000	直接投資	-	-	-	-	5,641	100	5,641	76,641	-	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							
八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	食品什貨及飲料零售	\$ 59,280 RMB 13,363	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 84,872	85	\$ 72,141	\$ 186,534	\$ -	註1及註2
成都八十五度餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	117,953 RMB 26,590	直接投資	-	-	-	-	(5,234)	100	(5,234)	102,803	-	註1及註2
武漢勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	70,976 RMB 16,000	直接投資	-	-	-	-	13,862	100	14,445	38,832	-	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	204,056 RMB 46,000	直接投資	-	-	-	-	14,137	57	7,991	80,919	-	註1及註2
江西津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	26,616 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	-	(790)	100	(790)	(2,792)	-	註1及註2
津味實業(上海)有限公司	食品什貨銷售	8,872 RMB 2,000	直接投資	-	-	-	-	113,482	100	114,267	198,985	-	註1
廣州八十五度餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	70,976 RMB 16,000	直接投資	-	-	-	-	2,186	100	2,186	60,074	-	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	109,791 RMB 24,750	直接投資	-	-	-	-	(2,657)	100	(1,475)	100,322	-	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	701,871 USD 23,000	直接投資	-	-	-	-	53,840	75	49,974	639,054	-	註1
嘉定津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	4,436 RMB 1,000	直接投資	-	-	-	-	2,154	100	2,154	9,783	-	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	44,360 RMB 10,000	直接投資	-	-	-	-	(166)	100	(166)	47,194	-	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	310,520 RMB 70,000	直接投資	-	-	-	-	1,191	100	48	309,132	-	註1及註2
八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	28,834 RMB 6,500	直接投資	-	-	-	-	1,180	85	4,282	13,989	-	註1及註2
青島津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	6,654 RMB 1,500	直接投資	-	-	-	-	1,093	100	1,093	7,416	-	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	204,056 RMB 46,000	直接投資	-	-	-	-	14,137	43	6,145	62,245	-	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	244,129 USD 8,000	直接投資	-	-	-	-	19,619	75	14,714	128,037	-	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	198,355 USD 6,500	直接投資	-	-	-	-	7,638	38.5	3,424	60,150	-	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107年9月30日美元對新台幣之即期匯率30.516換算；人民幣對新台幣之即期匯率4.436換算。

註2：帳面金額係按被投資公司107年9月30日未經會計師核閱財務報表之股權淨值計算。