

GOURMET MASTER CO.  
LTD.  
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 108 及 107 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	財 務 報 告 次 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	9~10	-
(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	10~14	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~17	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	17~45	六~三一
(七) 關係人交易	45~46	三二
(八) 質押之資產	46~47	三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47	三四
(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	48~49	三六
1. 重大交易事項相關資訊	51~62	-
2. 轉投資事業相關資訊	51~62	-
3. 大陸投資資訊	48~65	-
(十三) 部門資訊	49~50	三七
(十四) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	47~48	三五

## 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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 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 呂 宜 真

會計師 陳 慧 銘

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1080321204 號

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 8 年 1 1 月 7 日

## GOURMET MASTER CO. LTD.及子公司

## 合併資產負債表

民國 108 年 9 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	108年9月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107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)		\$	2,767,690	12	\$	2,064,104	13	\$	2,138,450	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)			158,306	1		2,211,574	14		2,272,266	14
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八及三三)			2,048,687	9		938,671	6		1,326,561	8
1150	應收票據			2,701	-		2,420	-		2,884	-
1170	應收帳款 (附註十、二四及三二)			326,832	1		312,711	2		332,135	2
1197	應收融資租賃款 (附註九)			72,513	-		-	-		-	-
1200	其他應收款 (附註三二)			102,976	1		84,033	-		80,330	1
1220	本期所得稅資產			103,702	1		140,450	1		180,346	1
130X	存貨 (附註十一)			772,394	3		761,614	5		721,559	5
1410	預付款項 (附註十八)			211,133	1		429,798	2		446,408	3
1470	其他流動資產 (附註十八)			6,681	-		23,021	-		18,774	-
11XX	流動資產總計			<u>6,573,615</u>	<u>29</u>		<u>6,968,396</u>	<u>43</u>		<u>7,519,713</u>	<u>47</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)			941,758	4		934,085	6		915,552	6
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動 (附註八)			1,031,602	5		766,431	5		30,606	-
1550	採用權益法之投資 (附註十三)			87,410	-		92,839	1		83,386	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及三三)			5,841,657	26		6,143,860	38		6,296,067	39
1755	使用權資產 (附註十五)			6,736,537	30		-	-		-	-
1760	投資性不動產 (附註十六及三三)			198,214	1		203,722	1		204,990	1
1780	無形資產 (附註十七)			46,768	-		47,018	-		44,899	-
1840	遞延所得稅資產			146,552	1		110,334	1		102,163	1
1915	預付設備款 (附註十八)			259,734	1		227,084	1		124,251	1
1920	存出保證金 (附註十八)			442,953	2		478,856	3		477,056	3
194D	應收融資租賃款—非流動 (附註九)			114,708	1		-	-		-	-
1990	其他非流動資產 (附註十八)			1,466	-		193,058	1		193,229	1
15XX	非流動資產總計			<u>15,849,359</u>	<u>71</u>		<u>9,197,287</u>	<u>57</u>		<u>8,472,199</u>	<u>53</u>
1XXX	資 產 總 計		\$	<u>22,422,974</u>	<u>100</u>	\$	<u>16,165,683</u>	<u>100</u>	\$	<u>15,991,912</u>	<u>100</u>
	負債及權益										
	流動負債										
2100	短期借款 (附註十九及三三)		\$	406,262	2	\$	405,498	3	\$	591,945	4
2130	合約負債—流動 (附註二四)			1,535,363	7		1,416,158	9		1,447,486	9
2150	應付票據			3,567	-		1,023	-		3,999	-
2170	應付帳款 (附註二十)			1,479,071	7		1,547,497	10		1,179,733	8
2200	其他應付款 (附註二一及三二)			1,368,638	6		1,512,240	9		1,629,772	10
2230	本期所得稅負債			138,201	1		177,690	1		209,499	1
2280	租賃負債—流動 (附註十五)			1,918,459	8		-	-		-	-
2313	遞延收入—流動 (附註二一及二八)			1,908	-		1,962	-		1,946	-
2320	一年內到期之長期借款 (附註十九、三二及三三)			159,989	1		159,600	1		152,576	1
2300	其他流動負債 (附註二一)			44,593	-		47,301	-		45,427	-
21XX	流動負債總計			<u>7,056,051</u>	<u>32</u>		<u>5,268,969</u>	<u>33</u>		<u>5,262,383</u>	<u>33</u>
	非流動負債										
2540	長期借款 (附註十九及三二)			-	-		-	-		158,684	1
2556	除役、復原及修復成本之長期負債準備 (附註二一)			99,076	-		91,974	-		150,490	1
2570	遞延所得稅負債			131,045	1		148,046	1		126,258	1
2580	租賃負債—非流動 (附註十五)			4,788,296	21		-	-		-	-
2630	遞延收入—非流動 (附註二一及二八)			9,383	-		11,117	-		11,514	-
2645	存入保證金 (附註二一)			177,215	1		167,650	1		160,619	1
25XX	非流動負債總計			<u>5,205,015</u>	<u>23</u>		<u>418,787</u>	<u>2</u>		<u>607,565</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計			<u>12,261,066</u>	<u>55</u>		<u>5,687,756</u>	<u>35</u>		<u>5,869,948</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	8		1,800,000	11		1,800,000	11
3210	資本公積—發行股票溢價			2,376,605	10		2,369,956	15		2,369,956	15
	保留盈餘										
3310	法定盈餘公積			1,145,453	5		978,691	6		978,691	6
3320	特別盈餘公積			317,687	2		227,788	2		227,788	1
3350	未分配盈餘			5,013,028	22		5,395,920	33		5,104,333	32
3300	保留盈餘總計			<u>6,476,168</u>	<u>29</u>		<u>6,602,399</u>	<u>41</u>		<u>6,310,812</u>	<u>39</u>
3400	其他權益			(487,344)	(2)		(317,687)	(2)		(381,150)	(2)
31XX	母公司業主權益總計			<u>10,165,429</u>	<u>45</u>		<u>10,454,668</u>	<u>65</u>		<u>10,099,618</u>	<u>63</u>
36XX	非控制權益			(3,521)	-		23,259	-		22,346	-
3XXX	權益總計			<u>10,161,908</u>	<u>45</u>		<u>10,477,927</u>	<u>65</u>		<u>10,121,964</u>	<u>63</u>
	負債與權益總計										
			\$	<u>22,422,974</u>	<u>100</u>	\$	<u>16,165,683</u>	<u>100</u>	\$	<u>15,991,912</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.及子公司

## 合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 108 年及 107 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	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入 (附註二四及三七)	\$ 5,886,272	100	\$ 5,974,753	100	\$ 17,404,088	100	\$ 18,255,064	100
5000	營業成本 (附註十一及二五)	( 2,405,146)	( 41)	( 2,496,291)	( 42)	( 7,010,913)	( 40)	( 7,521,795)	( 41)
5900	營業毛利	<u>3,481,126</u>	<u>59</u>	<u>3,478,462</u>	<u>58</u>	<u>10,393,175</u>	<u>60</u>	<u>10,733,269</u>	<u>59</u>
	營業費用 (附註二五)								
6100	推銷費用	( 2,789,991)	( 47)	( 2,771,357)	( 46)	( 8,345,122)	( 48)	( 8,098,471)	( 45)
6200	管理費用	( 261,669)	( 5)	( 235,715)	( 4)	( 776,346)	( 5)	( 728,842)	( 4)
6300	研究發展費用	( 9,320)	-	( 8,622)	-	( 26,811)	-	( 26,234)	-
	預期信用減損利益 (損失)								
6450	(附註十)	<u>6,277</u>	<u>-</u>	<u>(40,384)</u>	<u>(1)</u>	<u>6,277</u>	<u>-</u>	<u>(51,297)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	( 3,054,703)	( 52)	( 3,056,078)	( 51)	( 9,142,002)	( 53)	( 8,904,844)	( 49)
6900	營業淨利	<u>426,423</u>	<u>7</u>	<u>422,384</u>	<u>7</u>	<u>1,251,173</u>	<u>7</u>	<u>1,828,425</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出 (附註二五、二八及三二)								
7010	其他收入	71,979	1	94,050	2	244,052	1	261,072	2
7020	其他利益及損失	( 62,958)	( 1)	( 59,475)	( 1)	( 149,747)	( 1)	( 121,324)	( 1)
7050	財務成本	( 63,160)	( 1)	( 8,038)	-	( 193,856)	( 1)	( 21,121)	-
	採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額								
7060	營業外收入及支出合計	<u>2,644</u>	<u>-</u>	<u>3,359</u>	<u>-</u>	<u>8,654</u>	<u>-</u>	<u>10,713</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	( 51,495)	( 1)	29,896	1	( 90,897)	( 1)	129,340	1
7900	稅前淨利	374,928	6	452,280	8	1,160,276	6	1,957,765	11
7950	所得稅費用 (附註二六)	( 132,787)	( 2)	( 113,064)	( 2)	( 388,748)	( 2)	( 589,307)	( 3)
8200	本期淨利	<u>242,141</u>	<u>4</u>	<u>339,216</u>	<u>6</u>	<u>771,528</u>	<u>4</u>	<u>1,368,458</u>	<u>8</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
	換算表達貨幣之兌換								
8341	差額	( 394,196)	( 7)	( 349,224)	( 6)	( 279,371)	( 2)	( 284,828)	( 2)
	後續可能重分類至損益之項目：								
8360	國外營運機構財務報								
	表換算之兌換差額								
8361	本期其他綜合損益合計	<u>119,143</u>	<u>2</u>	<u>118,601</u>	<u>2</u>	<u>107,547</u>	<u>1</u>	<u>128,655</u>	<u>1</u>
8300	其他綜合損益合計	( 275,053)	( 5)	( 230,623)	( 4)	( 171,824)	( 1)	( 156,173)	( 1)
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 32,912)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 108,593</u>	<u>2</u>	<u>\$ 599,704</u>	<u>3</u>	<u>\$ 1,212,285</u>	<u>7</u>
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 238,396	4	\$ 357,623	6	\$ 770,824	4	\$ 1,376,037	8
8620	非控制權益	<u>3,745</u>	<u>-</u>	<u>(18,407)</u>	<u>-</u>	<u>704</u>	<u>-</u>	<u>(7,579)</u>	<u>-</u>
8600	淨利歸屬於本公司業主及非控制權益	<u>\$ 242,141</u>	<u>4</u>	<u>\$ 339,216</u>	<u>6</u>	<u>\$ 771,528</u>	<u>4</u>	<u>\$ 1,368,458</u>	<u>8</u>
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	(\$ 33,931)	( 1)	\$ 130,103	2	\$ 601,167	3	\$ 1,222,675	7
8720	非控制權益	<u>1,019</u>	<u>-</u>	<u>(21,510)</u>	<u>-</u>	<u>(1,463)</u>	<u>-</u>	<u>(10,390)</u>	<u>-</u>
8700	綜合損益總額歸屬於本公司業主及非控制權益	<u>(\$ 32,912)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 108,593</u>	<u>2</u>	<u>\$ 599,704</u>	<u>3</u>	<u>\$ 1,212,285</u>	<u>7</u>
	每股盈餘 (附註二七)								
9710	基 本	<u>\$ 1.32</u>		<u>\$ 1.99</u>		<u>\$ 4.28</u>		<u>\$ 7.64</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.及子公司  
合併權益變動表  
民國 108 年及 107 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	保留盈餘	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	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)	-	-	-	-
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
A1	108年1月1日餘額	180,000	\$ 1,800,000	\$ 2,369,956	\$ 978,691	\$ 227,788	\$ 5,395,920	(\$ 317,687)	\$ 10,454,668	\$ 23,259	\$ 10,477,927
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	2,945	-	2,945	521	3,466
A5	108年1月1日重編後餘額	180,000	1,800,000	2,369,956	978,691	227,788	5,398,865	( 317,687)	10,457,613	23,780	10,481,393
	107年度盈餘指撥及分配：										
B1	提列盈餘準備金	-	-	-	166,762	-	( 166,762)	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	89,899	( 89,899)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	( 900,000)	-	( 900,000)	-	( 900,000)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	( 25,838)	( 25,838)
C3	因受領贈與產生者	-	-	6,649	-	-	-	-	6,649	-	6,649
D1	108年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	770,824	-	770,824	704	771,528
D3	108年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 169,657)	( 169,657)	( 2,167)	( 171,824)
D5	108年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	770,824	( 169,657)	601,167	( 1,463)	599,704
Z1	108年9月30日餘額	180,000	\$ 1,800,000	\$ 2,376,605	\$ 1,145,453	\$ 317,687	\$ 5,013,028	(\$ 487,344)	\$ 10,165,429	(\$ 3,521)	\$ 10,161,908

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.及子公司

## 合併現金流量表

民國 108 年及 107 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		108年1月1日 至9月30日	107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	\$ 1,160,276	\$ 1,957,765
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	2,610,341	885,610
A20200	攤銷費用	17,673	17,040
A20300	預期信用(迴轉利益)減損損失	( 6,277)	51,297
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨(利益)損失	( 20,173)	9,407
A20900	財務成本	193,856	21,121
A21200	利息收入	( 148,664)	( 149,882)
A21300	股利收入	( 7,260)	( 6,930)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	( 8,654)	( 10,713)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	79,296	34,936
A22800	處分無形資產損失	-	1
A23700	非金融資產減損損失	9,015	6,753
A29900	預付租賃款攤銷	-	3,899
A29900	政府補助收入	( 1,476)	( 1,517)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 281)	( 976)
A31150	應收帳款	( 6,156)	( 25,168)
A31180	其他應收款	5,163	22,318
A31200	存 貨	( 15,446)	40,452
A31230	預付款項	36,133	18,499
A31240	其他流動資產	16,340	( 1,003)
A31990	其他營業資產	1,695	216
A32125	合約負債	119,205	89,880

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
A32130	應付票據	\$ 2,544	\$ 2,641
A32150	應付帳款	( 68,426)	( 92,289)
A32180	其他應付款項	30,297	( 70,595)
A32200	負債準備	7,102	30,682
A32230	其他流動負債	( 2,708)	376
A33000	營運產生之現金流入	4,003,415	2,833,820
A33300	支付之利息	( 195,221)	( 19,973)
A33500	支付之所得稅	( 445,805)	( 568,803)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>3,362,389</u>	<u>2,245,044</u>
投資活動之現金流量			
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產			
B00100	融資產	( 1,525,467)	( 6,021,286)
出售透過損益按公允價值衡量之金融資產			
B00200	融資產	3,648,755	6,841,197
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產 按攤銷後成本衡量之金融資產到期	( 2,466,277)	( 1,267,812)
B00060	還本	998,323	183,044
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 585,845)	( 1,010,260)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	4,657	32,343
B03700	存出保證金增加	( 50,509)	( 85,157)
B03800	存出保證金減少	38,418	64,309
B04500	購置無形資產	( 17,896)	( 16,234)
B06000	應收融資租賃款減少	50,747	-
B07100	預付設備款增加	( 254,896)	( 442,244)
B07300	預付租賃款增加	-	( 18,476)
B07500	收取之利息	53,066	118,391
B07600	收取關聯企業股利	14,083	15,257
B07600	收取其他股利	7,260	6,930
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 85,581)</u>	<u>( 1,599,998)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	222,306	266,682
C00200	短期借款減少	( 222,306)	( 471,639)
C01700	償還長期借款	-	( 90,051)
C03000	存入保證金增加	26,096	14,508
C03100	存入保證金減少	( 15,021)	( 3,784)
C04020	租賃負債本金償還	( 1,529,955)	-
C04500	發放現金股利	( 900,000)	( 977,962)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
C05800	支付非控制權益現金股利	(\$ 25,838)	(\$ 39,217)
C09900	受領股東贈與	6,649	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(2,438,069)	(1,301,463)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(135,153)	5
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	703,586	(656,412)
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,064,104	2,794,862
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,767,690	\$ 2,138,450

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 108 年及 107 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 日起在台灣證券交易所上市買賣。

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

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 11 月 7 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. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

##### 租賃定義

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，先前已依 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

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，其他租賃係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係列報為投資性不動產。合併綜合損益表係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，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 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。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，使用權資產係以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦將適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 3.24%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31

日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 7,537,669
減：適用豁免之短期租賃	( 232)
減：適用豁免之低價值資產租賃	( 540)
108年1月1日未折現總額	<u>\$ 7,536,897</u>
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 7,280,543</u>
108年1月1日租賃負債餘額	<u>\$ 7,280,543</u>

#### 合併公司為出租人

除轉租外，於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自108年1月1日起始適用IFRS 16。

合併公司將所承租之門店轉租他人，該轉租於先前適用IAS17判斷係分類為營業租賃。合併公司於108年1月1日根據主租及轉租之剩餘合約條款及條件評估該轉租係分類為融資租賃，並視為於108年1月1日簽訂之新融資租賃處理。

首次適用IFRS 16對108年1月1日各資產、負債及權益項目調整如下：

	<u>108年1月1日 重編前金額</u>	首 次 適 用 之 調 整	<u>108年1月1日 重編後金額</u>
應收租賃款—流動	\$ -	\$ 81,404	\$ 81,404
應收租賃款—非流動	-	178,078	178,078
預付租賃款—流動	229,630	( 154,826)	74,804
預付租賃款—非流動	189,896	( 189,896)	-
使用權資產	-	7,273,543	7,273,543
存出保證金	<u>438,150</u>	<u>( 41,781)</u>	<u>396,369</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
資產影響	<u>\$ 857,676</u>	<u>\$ 7,146,522</u>	<u>\$ 8,004,198</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 2,112,222	\$ 2,112,222
應付租賃款—流動	172,895	( 134,167)	38,728
租賃負債—非流動	-	5,168,321	5,168,321
存入保證金	167,650	( 3,320)	164,330
負債影響	<u>\$ 340,545</u>	<u>\$ 7,143,056</u>	<u>\$ 7,483,601</u>
未分配盈餘	\$ 5,395,920	\$ 2,945	\$ 5,398,865
非控制權益	23,259	521	23,780
權益影響	<u>\$ 5,419,179</u>	<u>\$ 3,466</u>	<u>\$ 5,422,645</u>

(二) 109年適用之金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020年1月1日(註1)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020年1月1日(註2)

註1：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2：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020年1月1日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021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。

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「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

##### (三) 合併基礎

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

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

付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表八、九。

#### (四) 其他重大會計政策

除租賃會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 租賃

###### 108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

對於包含租賃及非租賃組成部分之合約，合併公司以相對單獨價格為基礎分攤合約中之對價並分別處理。

##### (1) 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

合併公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係合併公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含固定給付，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除應支付之租賃誘因。租賃投資淨額係按應收租賃給付及未保證殘值兩者之現值總和加計原始直接成本衡量並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映合併公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

##### (2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

除符合投資性不動產定義者，使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付等）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

#### 107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

#### 合併公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## 2. 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

除下列說明外，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 107 年度合併財務報告。

### (一) 租賃期間—108 年

決定所承租資產之租賃期間時，合併公司考量將產生經濟誘因以行使或不行使選擇權之所有攸關事實及情況，包括自租賃開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。考量主要因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件及標的資產對承租人營運之重要性等。於合併公司控制範圍內重大事項或情況重大改變發生時，重評估租賃期間。

### (二) 承租人增額借款利率

決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率，係以相當存續期間及幣別之無風險利率做為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如，資產特性及附有擔保等因素）納入考量。

## 六、現金及約當現金

108年9月30日    107年12月31日    107年9月30日

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 63,696	\$ 74,974	\$ 66,009
銀行支票及活期存款	2,472,304	1,753,538	1,956,722
約當現金(原始到期日在3個月以內之投資)			
銀行定期存款	231,690	235,592	115,719
	<u>\$ 2,767,690</u>	<u>\$ 2,064,104</u>	<u>\$ 2,138,450</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年9月30日	107年12月31日	107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			
(一)	\$ -	\$ -	\$ 3,368
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	148,170	128,040	138,270
－基金受益憑證	10,136	10,093	10,080
－保本浮動收益理財產品	-	427,431	354,880
－非保本浮動收益理財產品(二)	-	1,646,010	1,765,668
小計	<u>158,306</u>	<u>2,211,574</u>	<u>2,268,898</u>
	<u>\$ 158,306</u>	<u>\$ 2,211,574</u>	<u>\$ 2,272,266</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(二)	\$ 940,650	\$ 934,085	\$ 915,552
－其他	1,108	-	-
小計	<u>\$ 941,758</u>	<u>\$ 934,085</u>	<u>\$ 915,552</u>

(一) 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)

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

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。

(二) 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108年9月30日止共計認購人民幣216,241仟元。

#### 八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	\$ 238,200	\$ 10,200	\$ 234,463
受限制存款	18,749	43,058	47,132
小計	<u>\$ 256,949</u>	<u>\$ 53,258</u>	<u>\$ 281,595</u>
國外投資			
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	941,523	111,800	-
受限制存款	23,715	31,261	31,340
保本保收益之理財產品(二)	826,500	742,352	1,013,626
小計	<u>1,791,738</u>	<u>885,413</u>	<u>1,044,966</u>
	<u>\$ 2,048,687</u>	<u>\$ 938,671</u>	<u>\$ 1,326,561</u>
<u>非流動</u>			
國外投資			
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	241,425	-	-
保本保收益之理財產品(二)	759,075	735,644	-
債券投資－中國國家開發銀行(三)	31,102	30,787	30,606
小計	<u>\$ 1,031,602</u>	<u>\$ 766,431</u>	<u>\$ 30,606</u>

(一) 截至108年9月30日暨107年12月31日及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0.82%~3.42%、1.09%~2.69%及0.60%~2.69%。

(二) 截至 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，保本保收益之理財產品利率區間為年利率 3.50%~4.10%、3.67%~4.35%及 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%。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

#### 九、應收融資租賃款

108 年應收融資租賃款組成如下：

	108年1月1日 至9月30日
未折現之租賃給付	
第 1 年	\$ 74,648
第 2 年	61,229
第 3 年	38,927
第 4 年	17,023
第 5 年	4,542
超過 5 年	<u>9,613</u>
	205,982
減：未賺得融資收益	( <u>18,761</u> )
租賃投資淨額（表達為應收融資租賃款）	<u>\$ 187,221</u>

合併公司將所承租位於澳洲之門市轉租給加盟主，每年收取固定租賃給付共 74,648 仟元，因主租約之剩餘租賃期間全數轉租，故分類為融資租賃。該轉租原依 IAS 17 係分類為營業租賃，請參閱附註三及附註十五「租賃協議(四)轉租」。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，截至 108 年 9 月 30 日止，租賃合約平均隱含利率為年利率 5.49%

#### 十、應收帳款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 374,869	\$ 368,713	\$ 387,070
減：備抵損失	( <u>48,037</u> )	( <u>56,002</u> )	( <u>54,935</u> )
	<u>\$ 326,832</u>	<u>\$ 312,711</u>	<u>\$ 332,135</u>

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：

#### 108 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
總帳面金額	\$ 322,265	\$ 3,827	\$ 950	\$ 3,429	\$ 44,398	\$ 374,869
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	( 1,282)	( 549)	( 3,342)	( 42,864)	( 48,037)
攤銷後成本	<u>\$ 322,265</u>	<u>\$ 2,545</u>	<u>\$ 401</u>	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 1,534</u>	<u>\$ 326,832</u>

#### 107 年 12 月 31 日

	帳 1 ~ 60 天	帳 61 ~ 90 天	帳 91 ~ 180 天	帳 181 ~ 360 天	帳 超過 361 天	合 計
總帳面金額	\$ 305,458	\$ 3,868	\$ 14,727	\$ 27,779	\$ 16,881	\$ 368,713
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( 3,383)	( 1,672)	( 7,505)	( 27,685)	( 15,757)	( 56,002)
攤銷後成本	<u>\$ 302,075</u>	<u>\$ 2,196</u>	<u>\$ 7,222</u>	<u>\$ 94</u>	<u>\$ 1,124</u>	<u>\$ 312,711</u>

#### 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
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)	( 1,386)	( 6,716)	( 25,102)	( 10,962)	( 10,769)	( 54,935)
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（排除異常款項已 100% 提列），帳齡 360 天以內 1%~100%；帳齡 361 天以上為 100%。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 56,002	\$ 5,606
加：本期提列減損損失	-	51,297
減：本期迴轉減損損失	( 6,277)	-
外幣換算差額	( 1,688)	( 1,968)
期末餘額	<u>\$ 48,037</u>	<u>\$ 54,935</u>

## 十一、存 貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
製成品	\$ 70,024	\$ 77,242	\$ 42,021
在製品	5,578	4,649	5,893
原物料	584,980	555,400	497,126
商品存貨	<u>111,812</u>	<u>124,323</u>	<u>176,519</u>
	<u>\$ 772,394</u>	<u>\$ 761,614</u>	<u>\$ 721,559</u>

108 年 9 月 30 日暨 107 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 17,303 仟元、12,637 仟元及 16,187 仟元。

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 2,405,146 仟元、2,496,291 仟元、7,010,913 仟元及 7,521,795 仟元。

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 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 2,715 仟元、4,600 仟元、4,989 仟元及 6,753 仟元。

108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之存貨報廢損失分別為 136,353 仟元、139,702 仟元、416,933 仟元及 413,532 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	
			108年 9月30日	107年 12月31日	107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%	
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%		
	Wincase Limited	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%		
	Worldinn Limited	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%		
	津味(上海)餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	
		上海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%		

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			108年 9月30日	107年 12月31日	107年 9月30日	
	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%	
	嘉定津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	昆山捌伍餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	東莞市勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	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	75%	75%	75%	
	勝品(北京)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	38.5%	38.5%	38.5%	
八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	深圳市勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	
八十五度(青島)餐飲管理有限公司	青島津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
津味實業(上海)有限公司	夏和味(廈門)貿易有限公司	食品什貨零售	100%	-	-	(1)

備 註：

(1) 係合併公司新設之子公司，其成立於 108 年 3 月。

### 十三、採用權益法之投資

#### 投資關聯企業

	108年9月30日	107年12月31日	107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	\$ 87,410	\$ 92,839	\$ 83,386

#### 具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	108年9月30日	107年12月31日	107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，請參閱附表八「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表。

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

#### 十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	租賃改良	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
<b>成 本</b>									
107年1月1日餘額	\$ 564,497	\$ 2,014,284	\$ 2,563,177	\$ 3,347,585	\$ 58,965	\$ 551,987	\$ 372,774	\$ 181,810	\$ 9,655,079
增 添	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
<b>累積折舊及減損</b>									
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 361,953	\$ 1,428,047	\$ 1,609,478	\$ 35,353	\$ 431,094	\$ 196,542	\$ -	\$ 4,062,467
折舊費用	-	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
<b>成 本</b>									
108年1月1日餘額	\$ 759,880	\$ 2,200,343	\$ 2,692,662	\$ 4,082,797	\$ 65,695	\$ 521,808	\$ 432,284	\$ 118,600	\$ 10,874,069
增 添	-	16,944	195,155	285,349	6,019	30,085	39,590	194,057	767,199
處 分	-	-	( 132,516)	( 188,433)	( 4,531)	( 46,599)	( 6,033)	-	( 378,112)
重分類	-	-	4,417	100,783	-	1,915	931	( 108,046)	-
淨兌換差額	680	( 51,883)	( 46,821)	( 66,023)	( 1,302)	( 10,658)	( 4,694)	140	( 180,561)
108年9月30日餘額	\$ 760,560	\$ 2,165,404	\$ 2,712,897	\$ 4,214,473	\$ 65,881	\$ 496,551	\$ 462,078	\$ 204,751	\$ 11,082,595
<b>累積折舊及減損</b>									
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 463,935	\$ 1,540,534	\$ 2,032,180	\$ 31,820	\$ 429,396	\$ 232,344	\$ -	\$ 4,730,209
折舊費用	-	87,601	283,362	433,724	8,136	42,617	47,406	-	902,846
減損損失	-	-	-	4,026	-	-	-	-	4,026
處 分	-	-	( 129,510)	( 114,405)	( 1,665)	( 45,217)	( 3,362)	-	( 294,159)
淨兌換差額	-	( 13,610)	( 29,186)	( 46,277)	( 834)	( 9,744)	( 2,333)	-	( 101,984)
108年9月30日淨額	\$ -	\$ 537,926	\$ 1,665,200	\$ 2,309,248	\$ 37,457	\$ 417,052	\$ 274,055	\$ -	\$ 5,240,938
107年12月31日及年1月1日淨額	\$ 759,880	\$ 1,736,408	\$ 1,152,128	\$ 2,050,617	\$ 33,875	\$ 92,412	\$ 199,940	\$ 118,600	\$ 6,143,860
108年9月30日淨額	\$ 760,560	\$ 1,627,478	\$ 1,047,697	\$ 1,905,225	\$ 28,424	\$ 79,499	\$ 188,023	\$ 204,751	\$ 5,841,657

合併公司於108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4,026仟元，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	4至20年
機器設備	1至11年
租賃改良	1至41年
運輸設備	1至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，請參閱附註三三。

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產－108年

	<u>108年9月30日</u>	
使用權資產帳面金額		
土地	\$	179,083
建築物		6,495,156
運輸設備		27,724
其他設備		34,574
		<u>\$ 6,736,537</u>
	<u>108年7月1日</u>	<u>108年1月1日</u>
	至9月30日	至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 636,005</u>	<u>\$ 1,637,667</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 1,254	\$ 3,858
建築物	552,774	1,682,617
運輸設備	1,026	6,529
其他設備	3,255	9,790
	<u>\$ 558,309</u>	<u>\$ 1,702,794</u>

### (二) 租賃負債－108年

	<u>108年9月30日</u>	
租賃負債帳面金額		
流動	\$	1,918,459
非流動		4,788,296
		<u>\$ 4,788,296</u>

租賃負債折現率區間如下：

	<u>108年9月30日</u>
土地	3.50%
建築物	1.00%~5.49%
運輸設備	1.00%
其他設備	1.00%

### (三) 重要承租活動及條款

合併公司亦承租若干土地及建築物做為廠房、辦公室及零售門市使用，租賃期間為 1~50 年。部分門市租賃約定按門市銷售總額之特定百分比給付變動租賃給付。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

合併公司因經營零售業務大量承租不動產以設立門市，該等租賃條款係由各地區管理階層協商且包含各式租賃給付條款。合併公司為降低新成立之門市之固定成本，或控制利潤及營運之彈性，遂將變動給付納入租賃條款。合併公司內之變動租賃給付條款相異甚大：

1. 大部分變動給付係按門市營業額特定百分比計算；
2. 變動給付占個別不動產之租賃給付總額約 0%至 100%；且
3. 某些變動給付條款包含下限條款。

變動給付條款使營業額較高之門市產生較高租金成本，惟該條款有助於合併公司之利潤管理。

合併公司預期於未來變動租金費用佔門市銷售額之比例與本期相當。

#### (四) 轉 租

除已於附註九「應收融資租賃款」附註說明外，合併公司尚有下列轉租交易。

##### 107 年營業租賃承租協議之轉租

截至 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因不可取消之轉租合約預期將收到之未來最低轉租給付總額分別為 290,396 仟元及 301,208 仟元。

#### (五) 其他租賃資訊

##### 108 年

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 8,421	\$ 18,514
低價值資產租賃費用	\$ 2,842	\$ 8,433

	108年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	\$ 40,433	\$ 95,613
租賃之現金（流出）總額	(\$ 1,019,826)	(\$ 2,393,400)

合併公司選擇對符合短期租賃之倉庫及符合低價值資產租賃之若干辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

#### 107年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年9月30日
1年內	\$ 2,138,153	\$ 2,087,873
超過1年但不超過5年	4,543,466	4,582,756
超過5年	856,050	1,095,672
	<u>\$ 7,537,669</u>	<u>\$ 7,766,301</u>

#### 十六、投資性不動產

	<u>已完工投資性 不 動 產</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	<u>(\$ 63,645)</u>
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>
<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$ 269,387
淨兌換差額	( 2,548)
108年9月30日餘額	<u>\$ 266,839</u>



	商 譽	商 標 權	電 腦 軟 體	其 他	合 計
<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>\$ 745</u>	<u>\$ 8,385</u>	<u>\$ 182,870</u>	<u>\$ 1,410</u>	<u>\$ 193,410</u>
<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>
<u>成 本</u>					
108年1月1日餘額	\$ 745	\$ 8,388	\$ 192,711	\$ 1,421	\$ 203,265
單獨取得	-	977	16,919	-	17,896
處 分	( 745)	-	( 365)	-	( 1,110)
淨兌換差額	-	5	( 4,199)	( 39)	( 4,233)
108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,370</u>	<u>\$ 205,066</u>	<u>\$ 1,382</u>	<u>\$ 215,818</u>
<u>累計攤銷及減損</u>					
108年1月1日餘額	\$ 745	\$ 3,024	\$ 151,827	\$ 651	\$ 156,247
攤銷費用	-	714	16,420	539	17,673
處 分	( 745)	-	( 365)	-	( 1,110)
淨兌換差額	-	-	( 3,722)	( 38)	( 3,760)
108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,738</u>	<u>\$ 164,160</u>	<u>\$ 1,152</u>	<u>\$ 169,050</u>
107年12月31日及					
107年1月1日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,364</u>	<u>\$ 40,884</u>	<u>\$ 770</u>	<u>\$ 47,018</u>
108年9月30日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,632</u>	<u>\$ 40,906</u>	<u>\$ 230</u>	<u>\$ 46,768</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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流 動</u>			
預付租金	\$ 32,900	\$ 229,630	\$ 277,752
預付貨款	73,224	59,707	41,882
留抵稅額	42,144	85,097	50,704
其他預付款	<u>62,865</u>	<u>55,364</u>	<u>76,070</u>

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他	211,133	429,798	446,408
	6,681	23,021	18,774
	<u>\$ 217,814</u>	<u>\$ 452,819</u>	<u>\$ 465,182</u>
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 259,734	\$ 227,084	\$ 124,251
存出保證金	442,953	478,856	477,056
長期預付租賃款	-	189,896	189,730
其他	1,466	3,162	3,499
	<u>\$ 704,153</u>	<u>\$ 898,998</u>	<u>\$ 794,536</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。

#### 十九、借 款

##### (一) 短期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
擔保借款(附註三三)			
銀行借款	<u>\$ 406,262</u>	<u>\$ 405,498</u>	<u>\$ 591,945</u>

銀行週轉性借款之利率於108年9月30日及107年12月31日及9月30日分別為2.44%~3.74%、2.35%~3.74%及0.90%~3.74%。

##### (二) 長期借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
擔保借款(附註三三)			
銀行借款(1)	\$ -	\$ -	\$ 152,576
關係人借款(2)(附註三二)	159,989	159,600	158,684
減：列為1年內到期部分	( <u>159,989</u> )	( <u>159,600</u> )	( <u>152,576</u> )
長期借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 158,684</u>

#### 合併公司長期借款包括：

借 款 內 容	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
浮動利率借款：			
擔保美金銀行借款(3)			
到期日：108年01月12日 還款辦法：到期償還。	-	-	152,576
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。	159,989	159,600	158,684

	借 款 內 容	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
減：一年內到期之				
長期借款		( <u>159,989</u> )	( <u>159,600</u> )	( <u>152,576</u> )
		\$ -	\$ -	\$ <u>158,684</u>

1. 銀行週轉性借款之利率於 107 年 9 月 30 日為 3.334%。
2. 關係人借款係合併公司向董事借入之款項。108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 503,797	\$ 474,585	\$ 499,952
應付水電費	74,320	64,586	81,112
應付保險費	74,617	83,154	75,161
應付租金	61,704	172,895	99,881
應付設備款	195,222	303,414	426,609
其他（運費及維修費等）	458,978	413,606	447,057
	<u>\$ 1,368,638</u>	<u>\$ 1,512,240</u>	<u>\$ 1,629,772</u>
遞延收入			
政府補助（附註二八）	\$ 1,908	\$ 1,962	\$ 1,946
其他負債	<u>\$ 44,593</u>	<u>\$ 47,301</u>	<u>\$ 45,427</u>
<u>非 流 動</u>			
除役負債準備	\$ 99,076	\$ 91,974	\$ 150,490
遞延收入			
政府補助（附註二八）	9,383	11,117	11,514
存入保證金	177,215	167,650	160,619
	<u>\$ 285,674</u>	<u>\$ 270,741</u>	<u>\$ 322,623</u>

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及美味復興有限公司所適用「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

	108年9月30日	107年12月31日	107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>180,000</u>	<u>180,000</u>
已發行股本	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (二) 資本公積

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

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，本公司得以普通決議之方式宣佈發放股利，但其數額不得超過董事會建議之數額。公司每期決算，如有當

期淨利，應先依法提列應繳納稅捐；並先彌補虧損後，於董事會建議任何股利數額前，其餘應提列 10% 為盈餘準備金或其他董事會認為有利於公司之準備金，以董事會認為適當之方式，作為公司營運或投資之用途，且該等投資無須獨立於其他投資而成為準備金之一部分。在符合上開情形下，董事會得將該年度之盈餘，依據適用法令許可之方式，於經股東會同意後，根據下列順序及方式分派：

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

本公司為開曼公司，不是用台灣公司法，不擬依照 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修訂公司章程。

108 年及 107 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 108 年 6 月 14 日及 107 年 6 月 5 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	107年度	106年度	107年度	106年度
盈餘準備金	\$ 166,762	\$ 213,808	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	89,899	132,716	-	-

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
現金股利	900,000	977,962	5	6
股票股利	-	7,070	-	0.04

另本公司股東會於107年6月5日決議以資本公積162,994仟元轉增資。

108年6月14日股東會及107年6月5日股東常會分別決議通過107及106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107及106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

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 5,873,640	\$ 5,966,626	\$ 17,371,443	\$ 18,226,818
授權收入	12,632	8,127	32,645	28,246
	<u>\$ 5,886,272</u>	<u>\$ 5,974,753</u>	<u>\$ 17,404,088</u>	<u>\$ 18,255,064</u>

##### (一) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三七。

##### (二) 合約餘額

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	107年1月1日
應收帳款(附註九)	<u>\$ 326,832</u>	<u>\$ 312,711</u>	<u>\$ 332,135</u>	<u>\$ 356,296</u>
合約負債				
商品銷貨	\$ 1,329,593	\$ 1,241,603	\$ 1,284,762	\$ 1,230,587
客戶忠誠計畫	205,770	174,555	162,724	127,019
合約負債—流動	<u>\$ 1,535,363</u>	<u>\$ 1,416,158</u>	<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 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於營業收入之金額分別為 337,074 仟元、332,733 仟元、1,163,922 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

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 41,249	\$ 49,933	\$ 148,664	\$ 149,882
股利收入	7,260	6,930	7,260	6,930
政府補助收入	1,608	11,746	32,556	37,970
租金收入	4,680	4,099	14,531	11,502
其他	17,182	21,342	41,041	54,788
	<u>\$ 71,979</u>	<u>\$ 94,050</u>	<u>\$ 244,052</u>	<u>\$ 261,072</u>

### (二) 其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換(損)益	(\$ 12,924)	(\$ 29,886)	(\$ 17,432)	(\$ 49,459)
處分及報廢不動產、廠 房及設備損失	( 9,860)	( 15,358)	( 79,296)	( 34,936)
金融資產及金融負債 (損)益	1,978	6,021	20,173	( 9,407)
減損損失	( 1,144)	-	( 4,026)	-
其他	( 41,008)	( 20,252)	( 69,166)	( 27,522)
	<u>(\$ 62,958)</u>	<u>(\$ 59,475)</u>	<u>(\$ 149,747)</u>	<u>(\$ 121,324)</u>

### (三) 財務成本

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
租賃負債之利息	(\$ 57,603)	\$ -	(\$ 176,552)	\$ -
銀行借款 向關係人借款利息(附 註三二)	( 4,068)	( 6,542)	( 12,808)	( 16,742)
	<u>( 1,489)</u>	<u>( 1,496)</u>	<u>( 4,496)</u>	<u>( 4,379)</u>
	<u>(\$ 63,160)</u>	<u>(\$ 8,038)</u>	<u>(\$ 193,856)</u>	<u>(\$ 21,121)</u>

### (四) 折舊及攤銷

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 297,363	\$ 295,792	\$ 902,846	\$ 880,864
投資性不動產	1,546	1,559	4,701	4,746
使用權資產	558,309	-	1,702,794	-
無形資產	5,916	5,260	17,673	17,040
合計	<u>\$ 863,134</u>	<u>\$ 302,611</u>	<u>\$ 2,628,014</u>	<u>\$ 902,650</u>
折舊費用依功能別彙總 營業成本	\$ 63,119	\$ 53,872	\$ 187,040	\$ 153,635

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業費用	794,099	243,479	2,423,301	731,975
	<u>\$ 857,218</u>	<u>\$ 297,351</u>	<u>\$ 2,610,341</u>	<u>\$ 885,610</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 177	\$ 179	\$ 539	\$ 486
推銷費用	5,179	514	6,606	1,608
管理費用	560	4,567	10,528	14,946
	<u>\$ 5,916</u>	<u>\$ 5,260</u>	<u>\$ 17,673</u>	<u>\$ 17,040</u>

### (五) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 15,817	\$ 16,471	\$ 45,853	\$ 43,179
其他員工福利	1,659,506	1,747,023	5,136,553	5,092,429
員工福利費用合計	<u>\$ 1,675,323</u>	<u>\$ 1,763,494</u>	<u>\$ 5,182,406</u>	<u>\$ 5,135,608</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 256,554	\$ 273,669	\$ 763,920	\$ 801,820
營業費用	1,418,769	1,489,825	4,418,486	4,333,788
	<u>\$ 1,675,323</u>	<u>\$ 1,763,494</u>	<u>\$ 5,182,406</u>	<u>\$ 5,135,608</u>

### (六) 非金融資產減損損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107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)	(\$ 1,144)	\$ -	(\$ 4,026)	\$ -
存貨(包含於營業成本)	(2,715)	(4,600)	(4,989)	(6,753)
	<u>(\$ 3,859)</u>	<u>(\$ 4,600)</u>	<u>(\$ 9,015)</u>	<u>(\$ 6,753)</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：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 138,851	\$ 1,800	\$ 367,860	\$ 477,738
未分配盈餘加徵	-	-	24,358	-
以前年度之調整	(13,852)	(8)	(18,524)	465
	124,999	1,792	373,694	478,203
遞延所得稅				
當期產生者	7,788	111,272	15,054	104,485

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
稅率變動	-	-	-	6,619
認列於損益之所得稅 費用	\$ 132,787	\$ 113,064	\$ 388,748	\$ 589,307

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之營利事業所得稅申報截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。美味達人股份有限及美味復興有限公司業經中華民國稅捐稽徵機關皆核定至 106 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

單位：每股元

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 1.32	\$ 1.99	\$ 4.28	\$ 7.64

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

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107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	\$ 238,396	\$ 357,623	\$ 770,824	\$ 1,376,037

### 股 數

股數單位：仟股

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107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

## 二八、政府補助

合併公司於 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 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 1,133 仟元、11,240 仟元、31,080 仟元及 36,453 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。108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列收益 475 仟元、506 仟元、1,476 仟元及 1,517 仟元。

## 二九、非現金交易

合併公司於 108 年及 107 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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日取得不動產、廠房及設備 767,199 仟元，預付設備款減少 221,553 仟元，應付設備款減少 40,199 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 585,845 仟元（參閱附註十四）。
- (二) 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（參閱附註十四）。

## 三十、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。

### 三一、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) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

##### 1. 公允價值層級

##### 108年9月30日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)及興櫃				
股票	\$ 148,170	\$ -	\$ -	\$ 148,170
基金受益憑證	10,136	-	-	10,136
非保本浮動收益理財				
產品	-	-	940,650	940,650
其他	-	-	1,108	1,108
合 計	<u>\$ 158,306</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 941,758</u>	<u>\$ 1,100,064</u>

##### 107年12月31日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)及興櫃				
股票	\$ 128,040	\$ -	\$ -	\$ 128,040
基金受益憑證	10,093	-	-	10,093
保本浮動收益理財產				
品	-	-	427,431	427,431
非保本浮動收益理財				
產品	-	-	2,580,095	2,580,095
合 計	<u>\$ 138,133</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,007,526</u>	<u>\$ 3,145,659</u>

##### 107年9月30日

	<u>第 1 等 級</u>	<u>第 2 等 級</u>	<u>第 3 等 級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)及興櫃				
股票	\$ 138,270	\$ -	\$ -	\$ 138,270
基金受益憑證	10,080	-	-	10,080
衍生工具	-	3,368	-	3,368

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
保本浮動收益理財產 品	-	-	354,880	354,880
非保本浮動收益理財 產品	-	-	2,681,220	2,681,220
合 計	<u>\$ 148,350</u>	<u>\$ 3,368</u>	<u>\$ 3,036,100</u>	<u>\$ 3,187,818</u>

108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

## 2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

### 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	債 務 工 具
期初餘額	\$ 3,007,526
認列於損益 (其他收入)	61,197
購 買	1,525,467
處分/結清	( 3,648,755)
淨兌換差額	( 3,677)
期末餘額	<u>\$ 941,758</u>

### 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	債 務 工 具
期初餘額	\$ 3,855,123
認列於損益 (其他收入)	82,718
購 買	6,021,286
處分/結清	( 6,841,197)
淨兌換差額	( 81,830)
期末餘額	<u>\$ 3,036,100</u>

## (三) 金融工具之種類

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	\$ -	\$ -	\$ 3,368
強制透過損益按公 允價值衡量	1,100,064	3,145,659	3,184,450
按攤銷後成本衡量之金 融資產 (註 1)	6,280,488	4,168,370	3,910,966

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	2,913,730	3,151,273	3,216,757

註1：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2：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按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 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），參閱附註三五。

##### 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	
	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 1,253	\$ 869

(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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
— 金融負債	\$ 159,989	\$ 159,600	\$ 158,684
具現金流量利率風險			
— 金融資產	941,758	3,007,526	3,036,100
— 金融負債	406,262	405,498	744,521

## 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅

前淨利將增加／減少 4,016 仟元及 17,187 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下降，主因為變動利率債務工具減少。

## 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 108 年 9 月 30 日暨 107 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。

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>230,000</u>	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>
	<u>\$ 230,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>

有擔保銀行借款額度

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
— 已動用金額	\$ 406,262	\$ 405,498	\$ 744,521
— 未動用金額	<u>1,465,315</u>	<u>1,171,768</u>	<u>1,132,734</u>
	<u>\$ 1,871,577</u>	<u>\$ 1,577,266</u>	<u>\$ 1,877,255</u>

### 三二、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
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) 其他交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
營業外收入—租 金收入	關聯企業	\$ 174	\$ 175	\$ 524	\$ 524
	實質關係人	-	372	-	951
		<u>\$ 174</u>	<u>\$ 547</u>	<u>\$ 524</u>	<u>\$ 1,475</u>
利息費用	本公司之董事	<u>\$ 1,489</u>	<u>\$ 1,496</u>	<u>\$ 4,496</u>	<u>\$ 4,379</u>

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。

#### (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	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收帳款	關聯企業	\$ 1	\$ 564	\$ 362
	實質關係人	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>2</u>
		<u>\$ 3</u>	<u>\$ 566</u>	<u>\$ 364</u>
其他應收款	關聯企業	\$ 574	\$ 1,693	\$ 723
	實質關係人	<u>397</u>	<u>235</u>	<u>169</u>
		<u>\$ 971</u>	<u>\$ 1,928</u>	<u>\$ 892</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108年及107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) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別／	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
	名稱			
其他應付款	本公司之董事	\$ 1,050	\$ 2,095	\$ 1,041

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 向關係人借款

關係人類別／名稱	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
本公司之董事			
Infinity Emerging Markets Limited	\$ 159,989	\$ 159,600	\$ 158,684

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當，且為無擔保借款。

(六) 其他關係人交易

合併公司對關聯企業及實質關係人提供技術服務，108年及107年7月1日至9月30日與108年及107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181仟元、368仟元、556仟元及2,282仟元。

(七) 主要管理階層薪酬

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 4,580	\$ 5,931	\$ 16,231	\$ 17,895

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。

三三、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：

	108年9月30日	107年12月31日	107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	15,224	16,455	16,865

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產			
產一流動	42,464	74,319	78,472
投資性不動產	60,325	60,726	60,859
	<u>\$ 411,774</u>	<u>\$ 445,261</u>	<u>\$ 449,957</u>

#### 三四、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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 39,013</u>	<u>\$ 81,925</u>	<u>\$ 123,191</u>

#### 三五、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：

##### 108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	\$	1,859	7.0729	(美元：人民幣)	\$		57,198	
美元		2,212	30.7671	(美元：新台幣)			68,067	
澳幣		1,339	4.8195	(澳幣：人民幣)			28,075	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
新台幣		114,436	0.0477	(新台幣：澳幣)			114,436	
新台幣		40,534	0.0325	(新台幣：美元)			40,534	

##### 107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	\$	6,420	6.8632	(美元：人民幣)	\$		197,044	
美元		2,192	30.6922	(美元：新台幣)			67,291	

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
新台幣	2,263	0.2236	(新台幣：人民幣)					2,263
澳幣	201	4.8446	(澳幣：人民幣)					4,352
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
新台幣	92,175	0.0462	(新台幣：澳幣)					92,175
新台幣	86,491	0.2236	(新台幣：人民幣)					86,491

107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	\$ 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：人民幣)					11,097
<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

合併公司於 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 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(12,924)仟元、(29,886)仟元、(17,432)仟元及(49,459)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。

### 三六、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。(附表四)

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。(附表五)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表六)
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。(附表七)
11. 被投資公司資訊。(附表八)

(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。(附表九)
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。

三七、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：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
飲料	\$ 1,853,209	\$ 1,833,986	\$ 5,356,638	\$ 5,600,906
西點	1,894,918	1,964,074	5,478,631	5,795,741
麵包	2,095,527	2,125,273	6,431,869	6,712,289
其他	<u>42,618</u>	<u>51,420</u>	<u>136,950</u>	<u>146,128</u>
	<u>\$ 5,886,272</u>	<u>\$ 5,974,753</u>	<u>\$ 17,404,088</u>	<u>\$ 18,255,064</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 108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
中國大陸	\$ 3,615,302	\$ 3,692,000	\$ 10,435,059	\$ 11,525,902
台灣	870,361	933,211	2,720,124	2,871,534
美國	1,297,990	1,243,470	3,949,265	3,553,105
其他	<u>102,619</u>	<u>106,072</u>	<u>299,640</u>	<u>304,523</u>
	<u>\$ 5,886,272</u>	<u>\$ 5,974,753</u>	<u>\$ 17,404,088</u>	<u>\$ 18,255,064</u>

## (三) 重要客戶資訊

108年及107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.及子公司

資金貸與他人

民國 108 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	備抵擔保金額	品名	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	成都八十五度餐飲管理有限公司	其他應收款 -關係人	是	87,000 (RMB 20,000)	87,000 (RMB 20,000)	87,000 (RMB 20,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	736,115	1,104,172	註1(1)
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	成都八十五度餐飲管理有限公司	其他應收款 -關係人	是	43,500 (RMB 10,000)	43,500 (RMB 10,000)	43,500 (RMB 10,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	736,115	1,104,172	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	87,000 (RMB 20,000)	87,000 (RMB 20,000)	87,000 (RMB 20,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	736,115	1,104,172	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	87,000 (RMB 20,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	736,115	1,104,172	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	87,000 (RMB 20,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	736,115	1,104,172	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	87,000 (RMB 20,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	736,115	1,104,172	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	87,000 (RMB 20,000)	87,000 (RMB 20,000)	- (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	736,115	1,104,172	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	87,000 (RMB 20,000)	87,000 (RMB 20,000)	87,000 (RMB 20,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	736,115	1,104,172	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	87,000 (RMB 20,000)	87,000 (RMB 20,000)	43,500 (RMB 10,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	736,115	1,104,172	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	87,000 (RMB 20,000)	87,000 (RMB 20,000)	87,000 (RMB 20,000)	3.50	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	736,115	1,104,172	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	65,250 (RMB 15,000)	65,250 (RMB 15,000)	- (RMB -)	3.50	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	736,115	1,104,172	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	65,250 (RMB 15,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	3.50	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	736,115	1,104,172	註1(1)
1	津味(上海)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	87,000 (RMB 20,000)	87,000 (RMB 20,000)	52,200 (RMB 12,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	736,115	1,104,172	註1(1)
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	武漢津味餐飲管理有限公司	其他應收款 -關係人	是	30,450 (RMB 7,000)	30,450 (RMB 7,000)	30,450 (RMB 7,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	599,476	899,213	註1(2)
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	130,500 (RMB 30,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	4.35	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	599,476	899,213	註1(2)
2	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	其他應收款 -關係人	是	21,750 (RMB 5,000)	21,750 (RMB 5,000)	21,750 (RMB 5,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	599,476	899,213	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	130,500 (RMB 30,000)	130,500 (RMB 30,000)	- (RMB -)	3.50	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	599,476	899,213	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	130,500 (RMB 30,000)	130,500 (RMB 30,000)	- (RMB -)	3.50	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	599,476	899,213	註1(2)
3	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	其他應收款 -關係人	是	50,000	-	-	1.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	681,030	681,030	註1(3)
3	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	-	681,030	681,030	註1(3)
3	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	-	681,030	681,030	註1(3)
3	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	其他應收款 -關係人	是	221,522 (USD 7,200)	- (USD -)	- (USD -)	2.48	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	681,030	681,030	註1(3)
3	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	其他應收款 -關係人	是	200,000	200,000	125,000	1.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	681,030	681,030	註1(3)
3	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	-	-	1.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	681,030	681,030	註1(3)
3	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	-	681,030	681,030	註1(3)
3	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	-	681,030	681,030	註1(3)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵擔保名稱	品對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註		
																金額	金額
4	Gourmet Master Co.Ltd	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	其他應收款 -關係人	是	10,483 (AUD 500)	- (AUD -)	- (AUD -)	5.49	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	4,066,172	4,066,172	註1(4)
5	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinUS 85C LLC	其他應收款 -關係人	是	95,378 (USD 3,100)	- (USD -)	- (USD -)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	607,825	607,825	註1(5)
5	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinUS 85C LLC	其他應收款 -關係人	是	95,378 (USD 3,100)	95,378 (USD 3,100)	87,749 (USD 2,852)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	607,825	607,825	註1(5)
6	百悅貿易有限公司	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	其他應收款 -關係人	是	20,965 (AUD 1,000)	20,965 (AUD 1,000)	- (AUD 1,000)	5.49	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	2,799,187	2,799,187	註1(6)
6	百悅貿易有限公司	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	其他應收款 -關係人	是	20,965 (AUD 1,000)	20,965 (AUD 1,000)	20,965 (AUD 1,000)	5.49	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	2,799,187	2,799,187	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 1,840,287（仟元）×60%=1,104,172（仟元），個別貸與金額以不超過淨值 1,840,287（仟元）×40%=736,115（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 1,498,689（仟元）×60%=899,213（仟元），個別貸與金額以不超過淨值 1,498,689（仟元）×40%=599,476（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 1,702,576（仟元）×40%=681,030（仟元），個別貸與金額以不超過淨值 1,702,576（仟元）×40%=681,030（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 Gourmet Master Co. Ltd.最近期經會計師核閱之財務報表淨值 10,165,429（仟元）×40%=4,066,172（仟元），個別貸與金額以不超過淨值 10,165,429（仟元）×40%=4,066,172（仟元）為限。
- (5) 與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過 Perfect 85 Degrees C, Inc.最近期經會計師核閱之財務報表淨值 1,519,563（仟元）×40%=607,825（仟元），個別貸與金額以不超過淨值 1,519,563（仟元）×40%=607,825（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百悅貿易有限公司最近期經會計師核閱之財務報表淨值 6,997,968（仟元）×40%=2,799,187（仟元），個別貸與金額以不超過淨值 6,997,968（仟元）×40%=2,799,187（仟元）為限。

註2：以上交易已於合併報表內沖銷。

## GOURMET MASTER CO. LTD.及子公司

為他人背書保證

民國 108 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.	Perfect 85 Degrees C, Inc.	2	\$ 2,033,086	\$ 615,340 (USD20,000)	\$ - (USD -)	\$ - (USD -)	\$ -	6.05	\$ 5,082,715	Y	N	N	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	美食達人股份有限公司	2	2,033,086	153,835 (USD5,000)	- (USD -)	- (USD -)	-	1.51	5,082,715	Y	N	N	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	美食達人股份有限公司	2	2,033,086	200,000	200,000	-	-	1.97	5,082,715	Y	N	N	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	美食達人股份有限公司	2	2,033,086	153,835 (USD5,000)	- (USD -)	- (USD -)	-	1.51	5,082,715	Y	N	N	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	美食達人股份有限公司	2	2,033,086	184,602 (USD6,000)	184,602 (USD6,000)	- (USD -)	-	1.82	5,082,715	Y	N	N	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	美食達人股份有限公司	2	2,033,086	307,670 (USD10,000)	307,670 (USD10,000)	- (USD -)	-	3.03	5,082,715	Y	N	N	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	Perfect 85 Degrees C, Inc.	2	2,033,086	153,835 (USD5,000)	- (USD -)	- (USD -)	-	1.51	5,082,715	Y	N	N	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	WinPin 85 Investments, LLC	2	2,033,086	153,835 (USD5,000)	- (USD -)	- (USD -)	-	1.51	5,082,715	Y	N	N	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	WinPin 85 Investments, LLC	2	2,033,086	92,301 (USD3,000)	- (USD -)	- (USD -)	-	0.91	5,082,715	Y	N	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	3	340,515	1,538 (USD50)	1,538 (USD50)	- (USD -)	-	0.09	851,288	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	3	340,515	123,068 (USD4000)	123,068 (USD4000)	- (USD -)	159,293	7.23	851,288	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	3	340,515	145,398	145,398	-	210,018	8.54	851,288	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	WinPin 85 Investments, LLC	4	340,515	90,763 (USD2,950)	90,763 (USD2,950)	- (USD -)	-	5.33	851,288	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	WinPin 85 Investments, LLC	4	340,515	183,064 (USD5,950)	- (USD -)	- (USD -)	-	10.75	851,288	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	4	340,515	184,602 (USD6,000)	184,602 (USD6,000)	- (USD -)	210,018	10.84	851,288	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	4	340,515	92,301 (USD300)	92,301 (USD300)	- (USD -)	-	5.42	851,288	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	1	340,515	6,290 (AUD300)	6,290 (AUD300)	6,290 (AUD300)	-	0.37	851,288	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	美食達人股份有限公司	2	1,399,594	153,835 (USD5,000)	153,835 (USD5,000)	- (USD -)	-	2.20	3,498,984	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	美食達人股份有限公司	2	1,399,594	461,505 (USD15,000)	461,505 (USD15,000)	- (USD -)	-	6.59	3,498,984	N	N	N	

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)											
2	百悅貿易有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	2	1,399,594	461,505 (USD15,000)	461,505 (USD15,000)	399,972 (USD13,000)	-	6.59	3,498,984	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。

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd. 股權淨值}}{10,165,429} \times \frac{\text{限 額}}{50\%} = 5,082,715 \text{ (仟元)}$$

- (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。

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd. 股權淨值}}{10,165,429} \times \frac{\text{限 額}}{20\%} = 2,033,086 \text{ (仟元)}$$

- (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。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司 股權淨值}}{1,702,576} \times \frac{\text{限 額}}{50\%} = 851,288 \text{ (仟元)}$$

- (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。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司 股權淨值}}{1,702,576} \times \frac{\text{限 額}}{20\%} = 340,515 \text{ (仟元)}$$

(5) 百悅貿易有限公司對外背書保證之總額不得超過百悅貿易有限公司淨值百分之五十。

$$\frac{\text{百悅貿易有限公司股權淨值}}{6,997,968} \times \frac{\text{限額}}{50\%} = 3,498,984(\text{仟元})$$

(6) 百悅貿易有限公司對單一企業背書保證不得超過百悅貿易有限公司淨值百分之二十。

$$\frac{\text{百悅貿易有限公司股權淨值}}{6,997,968} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 1,399,594(\text{仟元})$$

## GOURMET MASTER CO. LTD.及子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 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 持 有 有 價 證 券 情 形				備 註
				股 份	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	-	\$ 31,102	-	\$ 31,102	
	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	148,170	1.96	148,170	
	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	-	10,136	-	10,136	
百悅貿易有限公司及其所屬子公司	非保本浮動收益理財產品： 增利系列理財商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	940,650	-	940,650	
	保本保收益之理財產品： 可轉讓 3 年期大額存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	759,075	-	759,075	
	結構性存款	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	-	17,400	-	17,400	
	中國銀行保本理財產品	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	-	809,100	-	809,100	

GOURMET MASTER CO. LTD.及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元/外幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	初期		買入		賣出		末期			
					股數	帳面金額	股數	帳面金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
百悅貿易有限公司 及其所屬子公司	保本保收益之理財產品：													
	結構性存款	按攤銷後成本衡量之金融資產	-	-	-	RMB 166,000	-	\$ -	-	RMB 162,000	RMB 162,000	\$ -	-	RMB 4,000
	中銀保本理財	按攤銷後成本衡量之金融資產	-	-	-	-	-	RMB 186,000	-	-	-	-	-	RMB 186,000
	保本浮動收益理財產品：													
	贏慶系列代客理財產品	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	RMB 80,000	-	-	-	RMB 80,000	RMB 80,000	-	-	-
	聚益生金系列理財商品	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	-	-	RMB 147,000	-	RMB 147,000	RMB 147,000	-	-	-
	非保本浮動收益理財產品：													
增利系列理財商品	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	RMB 373,500	-	-	-	RMB 173,500	RMB 173,500	-	-	RMB 200,000	
步步生金系列理財商品	透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	RMB 190,850	-	RMB 190,100	-	RMB 380,950	RMB 380,950	-	-	-	

GOURMET MASTER CO. LTD.及子公司

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108年1月1日至9月30日

附表五

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(註1)		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	\$ 176,237	6%	月結25天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	\$ 23,012	7%	註
美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	聯屬公司	銷貨	136,256	5%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	31,082	9%	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	616,019	13%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	108,365	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	564,071	12%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	72,747	12%	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	215,832	4%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	57,070	9%	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	969,843	20%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	122,126	20%	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	270,845	6%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	29,526	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	415,552	9%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	52,009	8%	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	376,634	8%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	4,508	1%	註
夏和味(廈門)貿易有限公司	八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷貨	125,914	96%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	62,515	12%	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	359,725	7%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	44,880	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	185,367	4%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	14,463	2%	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	134,553	3%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	10,009	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	286,644	100%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	35,573	1%	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	151,628	87%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	10,269	48%	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	1,331,916	96%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	167,005	93%	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	111,524	99%	月結60天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	13,028	1%	註
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	母子公司	銷貨	1,465,936	93%	月結30天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	72,098	87%	註
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Golden 85 Investments, LLC	母子公司	銷貨	105,781	7%	月結30天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	-	-	註

註：已於合併報表內沖銷。

GOURMET MASTER CO. LTD.及子公司  
 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 108 年 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

帳列之應收公司款項	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人後額	提列備抵
					金額	處理方式		
美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	母子公司	\$ 125,000	(註)	\$ -	-	\$ -	-
美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	母子公司	100,000	(註)	-	-	-	-
美食達人股份有限公司	百悅貿易有限公司	聯屬公司	107,920	(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	108,365	7	-	-	-	-
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	130,500	(註)	-	-	-	-
津味(上海)餐飲管理有限公司	成都八十五度餐飲管理有限公司	聯屬公司	130,500	(註)	-	-	-	-
津味(上海)餐飲管理有限公司	和夏(上海)餐飲管理有限公司	聯屬公司	118,405	(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	122,126	10	-	-	-	-
津味(上海)餐飲管理有限公司	和夏(南京)餐飲管理有限公司	聯屬公司	192,833	(註)	-	-	-	-
津味(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	聯屬公司	127,174	(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	167,005	9	-	-	-	-

註：主要係其他應收款，故不適用週轉率計算。

GOURMET MASTER CO. LTD.及子公司

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 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人係 之關係 (註 2)	交易往來		情形 估合併總營收 或總資產之 比率 (註 3)
				科目	金額	
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	\$ 100,000	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	125,000	資金貸與年息 1%
1	美食達人股份有限公司	百悅貿易有限公司	3	其他應收(付)款	107,920	-
1	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	3	銷-其他費用(什項收入)	58,281	-
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	176,237	月結 25 天
2	美味達人股份有限公司	美食達人股份有限公司	3	應(付)收帳款	23,012	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	616,019	月結 60 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	應(付)收帳款	108,365	月結 60 天
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	百悅貿易有限公司	3	其他應收(付)款	87,000	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	87,000	資金貸與年息 2%
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	130,500	資金貸與年息 2%
3	津味(上海)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	52,200	資金貸與年息 2%
3	津味(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(付)款	130,500	資金貸與年息 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	進貨、銷貨收入	564,071	月結 60 天
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	72,747	月結 60 天
4	和夏(上海)餐飲管理有限公司	武漢津味餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	30,450	資金貸與年息 2%
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	118,405	-
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	215,832	月結 60 天
5	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	48,035	-
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	57,070	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	969,843	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	應(付)收帳款	122,126	月結 60 天
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	192,833	-
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	270,845	月結 60 天
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	29,526	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	55,617	-
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	415,552	月結 60 天
8	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應(付)收帳款	52,009	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	95,410	-
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	376,634	月結 60 天
9	八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	夏和味(廈門)貿易有限公司	3	進貨、銷貨收入	125,914	月結 60 天
9	八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	夏和味(廈門)貿易有限公司	3	應(付)收帳款	62,515	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	127,174	-
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	359,725	月結 60 天
10	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應(付)收帳款	44,880	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	81,464	-
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	34,290	-
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	185,367	月結 60 天
12	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	76,297	月結 60 天
13	武漢津味餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	26,903	-
13	武漢津味餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	134,553	月結 60 天

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與之 交 關 注 2 人 係 )	交易往來			情形 佔 或 比 (註3)
				科目	金額	交易條件	
14	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	64,217	月結60天	-
15	昆山捌伍餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	60,084	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	286,644	月結60天	1
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	151,628	月結60天	1
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	1,331,916	月結60天	6
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	69,752	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	111,524	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	52,691	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	45,222	月結60天	-
16	津味實業(上海)有限公司	成都參佳食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	58,704	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	167,005	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	35,573	月結60天	-
17	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	進貨、銷貨收入	1,465,936	月結30天	7
17	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	應(付)收帳款	72,098	月結30天	-
17	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	銷-其他費用(什項收入)	184,784	-	1
18	Golden 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	進貨、銷貨收入	105,781	月結30天	-
19	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinUS 85C LLC	3	其他應收(付)款	87,749	資金貸與年息3.75%	-
19	Perfect 85 Degrees C, Inc.	美食達人股份有限公司	3	進貨、銷貨收入	136,256	月結60天	1
19	Perfect 85 Degrees C, Inc.	美食達人股份有限公司	3	應(付)收帳款	31,082	月結60天	-
20	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	美食達人股份有限公司	3	應(付)收帳款	80,427	月結60天	-

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.及子公司  
被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

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	1,670,244	\$ 305,638	\$ 305,638	
	百悅貿易有限公司	HONG KONG	投資	1,438,146 (USD46,743)	1,438,146 (USD46,743)	46,742,963	100	6,997,968	375,346	375,346	註 1
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	USA	烘焙食品製造及銷售等 業務	232,371 (USD7,553)	232,371 (USD7,553)	5,301,000	100	1,519,563	117,740	117,740	註 1
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	AUSTRALIA	食品什貨及飲料零售	37,423 (AUD1,785)	37,423 (AUD1,785)	1,785,000	51	( 51,791)	( 30,319)	( 15,463)	註 1 及註 2
	Lucky Bakery Limited	SAMOA	投資	115,027 (USD3,739)	115,027 (USD3,739)	811,000	100	38,820	5,346	5,346	註 1 及註 2
	WinWin 85C Holding Co., Ltd	CAYMAN	投資	64,919 (USD2,110)	64,919 (USD2,110)	2,110,000	100	43,997	( 797)	( 797)	註 1 及註 2
WinWin 85C Holding Co., Ltd	WinWin 85C LLC	USA	投資	39,997 (USD1,300)	39,997 (USD1,300)	-	100	34,309	3,189	3,189	註 1 及註 2
	WinUS 85C LLC	USA	投資	23,383 (USD760)	23,383 (USD760)	-	100	8,969	( 3,804)	( 3,804)	註 1 及註 2
百悅貿易有限公司	Wincase Limited(詠基有限 公司)	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	135,143 (HKD34,144)	135,143 (HKD34,144)	-	100	15,406	( 70)	( 70)	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	141,087 (HKD35,646)	141,087 (HKD35,646)	-	100	21,160	3,241	3,241	註 1 及註 2
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Golden 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	60,655 (USD1,971)	60,655 (USD1,971)	-	65	32,054	40,158	26,103	註 1 及註 2
	WinPin 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	270,751 (USD8,800)	270,751 (USD8,800)	-	100	958,158	93,347	93,347	註 1
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	493,447	493,447	35,908,727	100	1,702,576	348,922	348,922	
美食達人股份有限 公司	美味達人股份有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	129,349	129,349	3,155,893	100	( 46,745)	( 28,157)	( 28,157)	
	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	87,410	37,605	8,654	註 2
美味達人股份有限 公司	美味復興有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	1,800	1,800	-	60	306	( 937)	( 562)	註 2

註 1：折合新台幣係以 108 年 9 月 30 日美元對新台幣之即期匯率 30.767 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.350 換算；澳幣對新台幣之即期匯率 20.965；港幣對新台幣之即期匯率 3.958。

註 2：帳面金額係按被投資公司 108 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九。

## GOURMET MASTER CO. LTD.及子公司

## 大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

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	\$ 245,829	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 171,950	100	\$ 171,950	\$ 1,840,287	\$ -	註 1	
		USD 7,990												
和夏(上海)餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	67,688	直接投資	-	-	-	-	56,688	100	56,688	1,498,689	-	註 1	
		USD 2,200												
杭州勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	61,534	直接投資	-	-	-	-	16,630	100	17,227	129,384	-	註 1 及註 2	
		USD 2,000												
和夏(南京)餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	61,534	直接投資	-	-	-	-	33,711	100	33,711	691,822	-	註 1	
		USD 2,000												
八十五度(北京)餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	246,137	直接投資	-	-	-	-	( 6,255)	25	( 1,564)	40,739	-	註 1 及註 2	
		USD 8,000												
八十五度(浙江)餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	61,534	直接投資	-	-	-	-	5,118	100	5,118	201,468	-	註 1 及註 2	
		USD 2,000												
勝品(北京)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	199,986	直接投資	-	-	-	-	1,356	62	1,096	97,138	-	註 1 及註 2	
		USD 6,500												
八十五度(福州)餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	15,384	直接投資	-	-	-	-	4,241	100	4,241	229,564	-	註 1	
		USD 500												
勝品(江蘇)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	138,452	直接投資	-	-	-	-	10,824	100	10,824	111,654	-	註 1 及註 2	
		USD 4,500												
勝品(廈門)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	61,534	直接投資	-	-	-	-	580	100	952	67,521	-	註 1 及註 2	
		USD 2,000												
勝品(青島)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	76,918	直接投資	-	-	-	-	2,677	100	2,705	53,494	-	註 1 及註 2	
		USD 2,500												
八十五度(廈門)餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	30,767	直接投資	-	-	-	-	116,101	100	116,101	538,948	-	註 1	
		USD 1,000												
八十五度(瀋陽)餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	30,767	直接投資	-	-	-	-	-	100	-	140	-	註 1 及註 2	
		USD 1,000												
勝品(瀋陽)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	123,068	直接投資	-	-	-	-	9,746	100	9,746	66,004	-	註 1 及註 2	
		USD 4,000												

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(青島)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	61,534	直接投資	-	-	-	-	( 3,648)	100	( 3,648)	80,591	-	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 2,000 707,644	直接投資	-	-	-	-	34,900	25	9,154	194,516	-	註 1
津味(上海)餐飲管理有限公司		USD 23,000											
上海勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	78,300	直接投資	-	-	-	-	38	100	38	19,795	-	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	RMB 18,000 8,700	直接投資	-	-	-	-	( 168)	100	( 168)	19,242	-	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	RMB 2,000 58,130	直接投資	-	-	-	-	12,933	85	10,993	163,059	-	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	RMB 13,363 115,667	直接投資	-	-	-	-	( 38,310)	100	( 38,310)	41,888	-	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	RMB 26,590 69,600	直接投資	-	-	-	-	12,380	100	12,606	53,850	-	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	RMB 16,000 200,100	直接投資	-	-	-	-	( 43,273)	57	( 24,458)	55,556	-	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	RMB 46,000 26,100	直接投資	-	-	-	-	-	100	-	828	-	註 1 及 註 2
津味實業(上海)有限公司	食品什貨銷售	RMB 6,000 8,700	直接投資	-	-	-	-	175,595	100	175,869	371,683	-	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	RMB 2,000 69,600	直接投資	-	-	-	-	( 18,432)	100	( 18,432)	31,134	-	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	RMB 16,000 107,663	直接投資	-	-	-	-	( 252)	100	70	96,144	-	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	RMB 24,750 707,644	直接投資	-	-	-	-	34,900	75	27,185	663,307	-	註 1
嘉定津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 23,000 4,350	直接投資	-	-	-	-	3,584	100	3,584	13,765	-	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	RMB 1,000 43,500	直接投資	-	-	-	-	( 1,370)	100	( 1,370)	46,900	-	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	RMB 10,000 304,500	直接投資	-	-	-	-	( 6,641)	100	( 6,566)	296,603	-	註 1 及 註 2
		RMB 70,000											

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 深圳市勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	14,593 RMB 3,355	直接投資	-	-	-	-	7	85	7	-	-	註 1 及 註 2
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	6,525 RMB 1,500	直接投資	-	-	-	-	( 901)	100	( 901)	6,473	-	註 1 及 註 2
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	200,100 RMB 46,000	直接投資	-	-	-	-	( 43,273)	43	( 18,815)	42,736	-	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	246,137 USD 8,000	直接投資	-	-	-	-	( 6,255)	75	( 4,691)	122,217	-	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	199,986 USD 6,500	直接投資	-	-	-	-	1,356	38	686	60,810	-	註 1 及 註 2
津味實業(上海)有限公司 夏和味(廈門)貿易有限公 司	食品什貨銷售	- RMB-	直接投資	-	-	-	-	11,200	100	11,200	10,772	-	註 1 及 註 2

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 經 濟 部 投 審 會 依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額 核 准 投 資 金 額 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
不適用

註 1：折合新台幣係以 108 年 9 月 30 日美元對新台幣之即期匯率 30.767 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.350 換算。

註 2：帳面金額係按被投資公司 108 年 9 月 30 日未經會計師核閱財務報表之股權淨值計算。