

GOURMET MASTER CO.  
LTD.及其子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 108 及 107 年度

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、會計師查核報告	3~6	-
四、合併資產負債表	7	-
五、合併綜合損益表	8~9	-
六、合併權益變動表	10	-
七、合併現金流量表	11~12	-
八、合併財務報表附註		
(一) 公司沿革	13	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~16	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~28	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29	五
(六) 重要會計項目之說明	29~58	六~三一
(七) 關係人交易	58~59	三二
(八) 質押之資產	60	三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60	三四
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	60~61	三五
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	61~62、64~77	三六
2. 轉投資事業相關資訊	61~62、64~77	三六
3. 大陸投資資訊	62、78~80	三六
(十四) 部門資訊	62~63	三七

## 會計師查核報告

GOURMET MASTER CO. LTD. 公鑒：

### 查核意見

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司（GOURMET MASTER 集團）民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達 GOURMET MASTER 集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與 GOURMET MASTER 集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對 GOURMET MASTER 集團民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併

財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對 GOURMET MASTER 集團民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 使用權資產及租賃負債之計算

Gourmet Master 集團因直營門市眾多且皆為租賃店面，且本年度首次適用「IFRS 16」租賃公報，因是，本會計師將其列為重要查核事項之一。

本會計師對於上述所述層面事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解管理階層針對租賃之會計處理及計算方式。
2. 評估管理階層決定租賃隱含利率之過程及依據是否適當。
3. 取得使用權資產及租賃負債之計算資料，抽核租約內容，檢視租約內容與計算資料是否一致。
4. 針對使用權資產及租賃負債之計算資料抽核進行重新計算，並與帳列金額進行核對。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估 GOURMET MASTER 集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算 GOURMET MASTER 集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

GOURMET MASTER 集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核合併財務報表之責任**

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實

表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對 GOURMET MASTER 集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使 GOURMET MASTER 集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致 GOURMET MASTER 集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對 GOURMET MASTER 集團民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 呂宜真   


金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1080321204 號

會計師 陳慧銘   


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 9 年 3 月 2 7 日

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日			107年12月31日		
		金 額	%		金 額	%	
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 3,829,288	17		\$ 2,064,104	13	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七及三一)	156,670	1		2,211,574	13	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註八及三三)	1,495,925	7		938,671	6	
1150	應收票據	3,498	-		2,420	-	
1170	應收帳款(附註十、二四及三二)	300,041	1		312,711	2	
1197	應收融資租賃款(附註九)	70,524	-		-	-	
1200	其他應收款(附註三二)	119,698	1		84,033	-	
1220	本期所得稅資產	84,745	-		140,450	1	
130X	存貨(附註十一)	770,703	3		761,614	5	
1410	預付款項(附註十八)	214,194	1		429,798	3	
1470	其他流動資產	9,967	-		23,021	-	
11XX	流動資產總計	7,055,253	31		6,968,396	43	
	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(附註七及三一)	468,077	2		934,085	6	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註八)	1,020,179	5		766,431	5	
1550	採用權益法之投資(附註十三)	95,198	-		92,839	1	
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及三三)	5,729,366	25		6,143,860	38	
1755	使用權資產(附註十五)	6,725,151	30		-	-	
1760	投資性不動產(附註十六及三三)	198,573	1		203,722	1	
1780	無形資產(附註十七)	42,315	-		47,018	-	
1840	遞延所得稅資產(附註五及二六)	139,543	1		110,334	1	
1915	預付設備款(附註十八)	256,654	1		227,084	1	
1920	存出保證金(附註十八)	444,234	2		478,856	3	
194D	應收融資租賃款-非流動(附註九)	100,382	-		-	-	
1990	其他非流動資產(附註十八)	335,863	2		193,058	1	
15XX	非流動資產總計	15,555,535	69		9,197,287	57	
1XXX	資 產 總 計	\$ 22,610,788	100		\$ 16,165,683	100	
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十九及三三)	\$ 396,724	2		\$ 405,498	3	
2130	合約負債-流動(附註二四)	1,503,352	6		1,416,158	9	
2150	應付票據	612	-		1,023	-	
2170	應付帳款(附註二十)	1,548,100	7		1,547,497	10	
2200	其他應付款(附註二一及三二)	1,356,090	6		1,512,240	9	
2230	本期所得稅負債	146,572	1		177,690	1	
2280	租賃負債-流動(附註十五)	1,950,037	9		-	-	
2313	遞延收入-流動(附註二一及二八)	1,889	-		1,962	-	
2300	其他流動負債(附註二一)	37,053	-		47,301	-	
21XX	流動負債總計	6,940,429	31		5,109,369	32	
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十九及三二)	156,169	1		159,600	1	
2556	除役、復原及修復成本之長期負債準備(附註二一)	98,055	-		91,974	-	
2570	遞延所得稅負債(附註五及二六)	162,681	1		148,046	1	
2580	租賃負債-非流動(附註十五)	4,856,224	21		-	-	
2630	遞延收入-非流動(附註二一及二八)	8,971	-		11,117	-	
2645	存入保證金(附註二一)	171,943	1		167,650	1	
25XX	非流動負債總計	5,454,043	24		578,387	3	
2XXX	負債總計	12,394,472	55		5,687,756	35	
	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	
3210	資本公積-發行股票溢價	2,376,605	11		2,369,956	15	
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	1,145,453	5		978,691	6	
3320	特別盈餘公積	317,687	1		227,788	2	
3350	未分配盈餘	5,175,067	23		5,395,920	33	
3300	保留盈餘總計	6,638,207	29		6,602,399	41	
3400	其他權益	(594,986)	(3)		(317,687)	(2)	
31XX	母公司業主權益總計	10,219,826	45		10,454,668	65	
36XX	非控制權益	(3,510)	-		23,259	-	
3XXX	權益總計	10,216,316	45		10,477,927	65	
	負債與權益總計	\$ 22,610,788	100		\$ 16,165,683	100	

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二四及三七)	\$ 23,156,921	100	\$ 24,115,084	100
5000	營業成本(附註十一及二五)	( 9,340,368)	( 40)	( 9,950,166)	( 41)
5900	營業毛利	<u>13,816,553</u>	<u>60</u>	<u>14,164,918</u>	<u>59</u>
	營業費用(附註二五)				
6100	推銷費用	( 11,134,894)	( 48)	( 10,810,720)	( 45)
6200	管理費用	( 942,876)	( 4)	( 981,313)	( 4)
6300	研究發展費用	( 35,709)	-	( 34,884)	-
6450	預期信用減損利益(損失)(附註十)	<u>4,433</u>	<u>-</u>	<u>( 53,077)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	( 12,109,046)	( 52)	( 11,879,994)	( 49)
6900	營業淨利	<u>1,707,507</u>	<u>8</u>	<u>2,284,924</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出(附註十四、二五、二八及三二)				
7010	其他收入	307,838	1	345,634	1
7020	其他利益及損失	( 285,660)	( 1)	( 204,075)	( 1)
7050	財務成本	( 260,853)	( 1)	( 27,952)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	<u>16,442</u>	<u>-</u>	<u>20,166</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	( 222,233)	( 1)	<u>133,773</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	108年度		107年度		
	金 額	%	金 額	%	
7900	稅前淨利	\$ 1,485,274	7	\$ 2,418,697	10
7950	所得稅費用 (附註二六)	( 550,834)	( 3)	( 758,752)	( 3)
8200	本期淨利	<u>934,440</u>	<u>4</u>	<u>1,659,945</u>	<u>7</u>
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8341	換算表達貨幣之兌換差額	( 383,194)	( 2)	( 202,856)	( 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>103,919</u>	<u>1</u>	<u>111,159</u>	<u>1</u>
8300	本期其他綜合損益合計	( 279,275)	( 1)	( 91,697)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 655,165</u>	<u>3</u>	<u>\$ 1,568,248</u>	<u>7</u>
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 932,863	4	\$ 1,667,624	7
8620	非控制權益	<u>1,577</u>	-	( 7,679)	-
8600		<u>\$ 934,440</u>	<u>4</u>	<u>\$ 1,659,945</u>	<u>7</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 655,564	3	\$ 1,577,725	7
8720	非控制權益	( 399)	-	( 9,477)	-
8700		<u>\$ 655,165</u>	<u>3</u>	<u>\$ 1,568,248</u>	<u>7</u>
	每股盈餘 (附註二七)				
9710	基 本	<u>\$ 5.18</u>		<u>\$ 9.26</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 MASTERED LTD. 及其子公司

合併資產負債表

民國 108 年 12 月 31 日至 107 年 1 月 1 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主			計	非	控	制	權	益	總	額				
							權	益	項												
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	
B1	106 年度盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-	213,808	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列盈餘準備金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	132,716	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B9	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	本公司股東股票股利	707	7,070	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	其他資本公積變動：																				
CI3	資本公積配發股票股利	162,994	( 162,994)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	107 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	180,000	1,800,000	2,369,956	978,691	227,788	227,788	5,395,920	317,687	2,945	2,945	10,454,668	23,259	521	521	10,477,927	3,466	23,780	23,780	10,481,393	
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A5	108 年 1 月 1 日重編後餘額	180,000	1,800,000	2,369,956	978,691	227,788	227,788	5,398,865	317,687	2,945	2,945	10,457,613	23,780	521	521	10,481,393	3,466	23,780	23,780	10,481,393	
B1	107 年度盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	提列盈餘準備金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	本公司股東股票股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C3	因受領贈與產生者	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D3	108 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	180,000	1,800,000	2,376,605	1,145,453	317,687	317,687	5,175,067	594,986	6,649	6,649	10,219,826	3,510	3,510	3,510	10,216,316	6,649	26,891	26,891	10,243,207	



董事長：吳政學

經理人：吳政學

會計主管：李翰霖

後附之附註為本財務報告之一部分。

GOURMET MASTER CO., LTD. 及其子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,485,274	\$ 2,418,697
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	3,468,181	1,194,108
A20200	攤銷費用	23,188	23,149
A20300	預期信用減損(利益)損失	( 4,433)	53,077
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 之淨(利益)損失	( 18,537)	16,929
A20900	利息費用	260,853	27,952
A21200	利息收入	( 201,921)	( 199,232)
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	( 16,442)	( 20,166)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失	120,027	72,787
A22800	處分無形資產損失	-	1
A23700	非金融資產減損損失	16,072	25,689
A29900	預付租賃款攤銷	-	5,235
A29900	政府補助收入	( 1,766)	( 2,012)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 1,078)	( 512)
A31150	應收帳款	18,685	( 6,811)
A31180	其他應收款	5,020	39,608
A31200	存 貨	( 15,583)	265
A31230	預付款項	93,994	35,109
A31240	其他流動資產	13,054	( 5,250)
A31990	其他營業資產	2,113	573
A32125	合約負債	87,194	58,552
A32130	應付票據	( 411)	( 335)
A32150	應付帳款	603	275,475
A32180	其他應付款	28,452	3,816
A32200	負債準備	6,081	( 27,834)
A32230	其他流動負債	( 10,248)	2,250
A33000	營運產生之現金流入	5,351,112	3,984,190
A33300	支付之利息	( 262,981)	( 27,559)
A33500	支付之所得稅	( 541,850)	( 713,900)
AAAA	營業活動之淨現金流入	4,546,281	3,242,731

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
	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	(\$ 2,468,509)	(\$ 2,186,925)
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	1,566,233	754,628
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	( 1,513,998)	( 7,578,820)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金融資產	4,115,027	8,433,368
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 819,702)	( 1,296,975)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	4,887	40,597
B03700	存出保證金增加	( 70,885)	( 104,201)
B03800	存出保證金減少	43,838	82,579
B04500	取得無形資產	( 19,386)	( 24,891)
B06000	應收融資租賃款減少	64,994	-
B06700	其他非流動資產增加	( 334,815)	-
B07100	預付設備款增加	( 344,213)	( 602,105)
B07300	預付租賃款項增加	-	( 18,352)
B07500	收取之利息	80,167	146,748
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入(出)	<u>324,981</u>	<u>( 2,332,162)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	220,378	268,081
C00200	短期借款減少	( 220,378)	( 598,626)
C01700	償還長期借款	-	( 243,616)
C03000	存入保證金增加	30,075	34,736
C03100	存入保證金減少	( 20,622)	( 17,220)
C04020	租賃負債本金償還	( 2,190,962)	-
C04500	發放現金股利	( 900,000)	( 977,962)
C05800	支付非控制權益現金股利	( 26,891)	( 39,217)
C09900	受領股東贈與	6,649	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 3,101,751)</u>	<u>( 1,573,824)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 4,327)</u>	<u>( 67,503)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	1,765,184	( 730,758)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,064,104</u>	<u>2,794,862</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,829,288</u>	<u>\$ 2,064,104</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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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 109 年 3 月 12 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：

##### 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 日租賃負債之衡量係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IAS 17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：

	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
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>
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	<u>167,650</u>	<u>( 3,320)</u>	<u>164,330</u>
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	<u>23,259</u>	<u>521</u>	<u>23,780</u>
權益影響	<u>\$ 5,419,179</u>	<u>\$ 3,466</u>	<u>\$ 5,422,645</u>

(二) 109 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

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）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

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追溯適用此項修正。

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。

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 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 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。

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 IFRSs 編製。

##### (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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 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及九。

#### (五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，本公司及其國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。其中屬於功能性貨幣換算至表達貨幣所產生之兌換差額，後續不重分類至損益。

#### (六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品、在製品及商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售

價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

### (九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

### (十) 無形資產

#### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

#### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

### (十一) 有形及無形資產（商譽除外）及合約成本相關資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資

產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (十二) 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。

#### (1) 衡量種類

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，所產生之股利、利息係認列於其他收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。

#### 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，應自信用減損之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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。

#### (2) 金融資產及合約資產之減損

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、應收租賃款及合約資產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。

### (3) 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。

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。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。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

### (1) 後續衡量

合併公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 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。

## (十三) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

## (十四) 收入認列

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。

## (十五) 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。

## (十六) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

## (十七) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

## (十八) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

## (十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

## 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### 估計及假設不確定性之主要來源

#### 所得稅

截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 37,106 仟元及 39,193 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 108 年及 107 年 12 月 31 日止分別尚有 690,735 仟元及 644,388 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

## 六、現金及約當現金

	108年12月31日	107年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 63,979	\$ 74,974
銀行支票及活期存款	3,589,568	1,753,538
約當現金（原始到期日在3個月 以內之投資）		
銀行定期存款	175,741	235,592
	<u>\$ 3,829,288</u>	<u>\$ 2,064,104</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行存款	0.001%~0.800%	0.001%~0.800%
定期存款	2.140%~3.400%	2.140%~3.400%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
—國內上市(櫃)股票	146,520	128,040
—基金受益憑證	10,150	10,093
—保本浮動收益理財產品	-	427,431
—非保本浮動收益理財產品	-	1,646,010
小計	<u>\$ 156,670</u>	<u>\$ 2,211,574</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	\$ 466,996	\$ 934,085
—其他	1,081	-
小計	<u>\$ 468,077</u>	<u>\$ 934,085</u>

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年度止共計認購人民幣100,000仟元。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31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)	\$ 183,492	\$ 10,200
受限制存款	34,034	43,058
小計	<u>217,526</u>	<u>53,258</u>
國外投資		
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	454,475	111,800
受限制存款	23,194	31,261
保本保收益之理財產品(二)	800,730	742,352
小計	<u>1,278,399</u>	<u>885,413</u>
小計	<u>\$ 1,495,925</u>	<u>\$ 938,671</u>

	108年12月31日	107年12月31日
<u>非流動</u>		
<u>國外投資</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款(一)	\$ 238,928	\$ -
保本保收益之理財產品(二)	751,222	735,644
債券投資－中國國家開發銀行(三)	30,029	30,787
小計	<u>\$ 1,020,179</u>	<u>\$ 766,431</u>

- (一) 截至 108 年及 107 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為年利率 0.82%~3.42% 及 1.09%~2.69%。
- (二) 截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，保本保收益之理財產品利率區間為年利率 2.10%~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12月31日
未折現之租賃給付	
第 1 年	\$ 72,579
第 2 年	54,562
第 3 年	35,096
第 4 年	12,284
第 5 年	4,068
超過 5 年	<u>8,616</u>
	187,205
減：未賺得融資收益	( 16,299)
租賃投資淨額（表達為應收融資租賃款）	<u>\$ 170,906</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 72,579 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 12 月 31 日止，租賃合約平均隱含利率為年利率 5.49%

十、應收帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 350,028	\$ 368,713
減：備抵損失	( 49,987)	( 56,002)
	<u>\$ 300,041</u>	<u>\$ 312,711</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 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	\$ 291,236	\$ 4,979	\$ 7,247	\$ 676	\$ 45,890	\$ 350,028
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	( 2,394)	( 2,191)	( 620)	( 44,782)	( 49,987)
攤銷後成本	<u>\$ 291,236</u>	<u>\$ 2,585</u>	<u>\$ 5,056</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 1,108</u>	<u>\$ 300,041</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>

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年度	107年度
年初餘額	\$ 56,002	\$ 5,606
加：本年度提列減損損失	-	53,077
減：本年度迴轉減損損失	( 4,433)	-
外幣換算差額	( 1,582)	( 2,681)
年底餘額	<u>\$ 49,987</u>	<u>\$ 56,002</u>

#### 十一、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
製成品	\$ 76,013	\$ 77,242
在製品	4,662	4,649
原物料	576,701	555,400
商品存貨	113,327	124,323
	<u>\$ 770,703</u>	<u>\$ 761,614</u>

108 年及 107 年 12 月 31 日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 19,131 仟元及 12,637 仟元。

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 9,340,368 仟元及 9,950,166 仟元。

108 及 107 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 6,994 仟元及 6,753 仟元。

108 及 107 年度之存貨報廢損失分別為 691,838 仟元及 581,453 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 12月31日	107年 12月31日		
本公司	85 Degree Co., Ltd.	投 資	100.0%	100.0%		
	百悅貿易有限公司	投 資	100.0%	100.0%		
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	烘焙食品製造及銷售等 業務	100.0%	100.0%		
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	食品什貨及飲料零售	51.0%	51.0%		
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Lucky Bakery Limited	投 資	100.0%	100.0%		
	WinWin 85C Holding Co., Ltd.	投 資	100.0%	100.0%		
	WinPin 85 Investments, LLC	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%		
	Golden 85 Investments, LLC	食品什貨及飲料零售	65.0%	65.0%		
85 Degree Co., Ltd.	美食達人股份有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%		
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	100.0%	100.0%		
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	60.0%	60.0%		
WinWin 85C Holding Co., Ltd.	WinWin 85C LLC	投 資	100.0%	100.0%		
百悅貿易有限公司	WinUS 85C LLC	投 資	100.0%	100.0%		
	津味(上海)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%		
	和夏(上海)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%		
	杭州勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等 業務	100.0%	100.0%		
	和夏(南京)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%		
	八十五度(北京)餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	25.0%	25.0%		
	八十五度(浙江)餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%		
	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%		
	八十五度(福州)餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%		
	勝品(江蘇)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等 業務	100.0%	100.0%		
	勝品(廈門)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等 業務	100.0%	100.0%		
	勝品(青島)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等 業務	100.0%	100.0%		
	八十五度(廈門)餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%		
	八十五度(瀋陽)餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%		
	勝品(瀋陽)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等 業務	100.0%	100.0%		
	八十五度(青島)餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%		
	八十五度(江蘇)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等 業務	25.0%	25.0%		
	津味(上海)餐飲管理 有限公司	Wincase Limited	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	
		Worldinn Limited	烘焙食品製造及銷售等 業務	100.0%	100.0%	
		上海勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等 業務	100.0%	100.0%	
上海虹口津味餐飲管理有限公 司		食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%		
八十五度餐飲管理(深圳)有限 公司		食品什貨及飲料零售	85.0%	85.0%		
成都八十五度餐飲管理有限公 司		食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%		

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	107年	
			12月31日	12月31日	
	武漢勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100.0%	100.0%	
	武漢津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	57.0%	57.0%	
	江西津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	
	津味實業(上海)有限公司	食品什貨零售	100.0%	100.0%	
	廣州八十五度餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	
	八十五度(江蘇)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	75.0%	75.0%	
	成都麥佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100.0%	100.0%	
	嘉定津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	
	昆山捌伍餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100.0%	100.0%	
	東莞市勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100.0%	100.0%	
	上海閔行錦夏餐飲管理有限責任公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100.0%	-	(1)
和夏(上海)餐飲管理有限公司	武漢津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	43.0%	43.0%	
	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	75.0%	75.0%	
	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%	
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	-	100.0%	(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	100.0%	100.0%	
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	100.0%	-	(3)

備 註：

(1) 係合併公司新設之子公司，其成立於 108 年 10 月。

(2) 合併公司為簡化投資架構，深圳市勝品食品有限公司於 108 年完成解散清算程序。

(3) 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12月31日	107年12月31日
具重大性之關聯企業		
這一鍋餐飲股份有限公司	\$ 95,198	\$ 92,839

#### 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12月31日	107年12月31日
這一鍋餐飲股份有限公司	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。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師查核之財務報告計算，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查核，尚不致產生重大影響。

	108年12月31日	107年12月31日
流動資產	\$ 448,822	\$ 370,125
非流動資產	626,626	236,350
流動負債	( 653,983)	( 196,311)
非流動負債	( 7,740)	( 6,690)
權益	\$ 413,725	\$ 403,474
合併公司持股比例	23.01%	23.01%
合併公司享有之權益	\$ 95,198	\$ 92,839
投資帳面金額	\$ 95,198	\$ 92,839

	108年度	107年度
營業收入	\$ 1,085,441	\$ 1,011,355
本年度淨利	\$ 71,451	\$ 87,633

#### 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	192,126	222,318	428,340	545,515	29,370	42,743	104,593	330,249	1,895,254
處分	-	-	( 279,627)	( 195,019)	( 24,312)	( 70,386)	( 38,302)	-	( 607,646)
重分類	-	( 1,278)	5,426	396,499	-	5,656	( 9,646)	( 396,657)	-
淨兌換差額	3,257	( 34,981)	( 24,654)	( 11,783)	1,672	( 8,192)	2,865	3,198	( 68,618)
107年12月31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
<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	-	110,546	383,966	543,949	9,261	73,297	66,793	-	1,187,812
減損損失	-	-	-	18,191	-	-	-	-	18,191
處分	-	-	( 256,245)	( 121,831)	( 13,805)	( 69,418)	( 32,963)	-	( 494,262)
重分類	-	( 995)	( 178)	( 286)	-	2,210	( 751)	-	-
淨兌換差額	-	( 7,569)	( 15,056)	( 17,321)	1,011	( 7,787)	2,723	-	( 43,999)
107年12月31日餘額	\$ -	\$ 463,935	\$ 1,540,534	\$ 2,032,180	\$ 31,820	\$ 429,396	\$ 232,344	\$ -	\$ 4,730,209
107年12月31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
<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	-	24,592	280,830	450,660	7,147	40,714	72,735	199,744	1,076,422
處分	-	( 200,003)	( 290,363)	( 290,363)	( 6,015)	( 65,068)	( 16,004)	-	( 577,453)
重分類	-	-	16,356	240,798	-	3,026	1,268	( 261,448)	-
淨兌換差額	( 5,987)	( 76,022)	( 81,381)	( 137,721)	( 1,808)	( 16,960)	( 10,670)	( 980)	( 331,529)
108年12月31日餘額	\$ 753,893	\$ 2,148,913	\$ 2,708,464	\$ 4,346,171	\$ 65,019	\$ 483,520	\$ 479,613	\$ 55,916	\$ 11,041,509
<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	-	115,786	371,852	575,049	10,635	55,535	62,857	-	1,191,714
減損損失	-	-	-	9,078	-	-	-	-	9,078
處分	-	-	( 191,817)	( 182,633)	( 2,986)	( 63,428)	( 11,675)	-	( 452,539)
重分類	-	( 18,899)	( 47,704)	( 78,649)	( 1,129)	( 14,621)	( 5,317)	-	( 166,319)
淨兌換差額	-	( 560,822)	( 1,672,865)	( 2,355,025)	( 38,340)	( 406,882)	( 278,209)	-	( 5,312,143)
108年12月31日餘額	\$ -	\$ 1,588,091	\$ 1,035,599	\$ 1,991,146	\$ 26,679	\$ 76,638	\$ 201,404	\$ 55,916	\$ 5,729,366

合併公司於 108 及 107 年度對不動產、廠房及設備認列之減損損失分別為 9,078 仟元及 18,191 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8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

	108年12月31日
使用權資產帳面金額	
土地	\$ 176,013
建築物	6,494,850
運輸設備	22,981
其他設備	31,307
	<u>\$ 6,725,151</u>
	108年度
使用權資產之增添	<u>\$ 2,354,043</u>
使用權資產之折舊費用	
土地	\$ 5,081
建築物	2,243,104
運輸設備	11,266
其他設備	13,064
	<u>\$ 2,272,515</u>

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流    動	\$ 1,950,037
非流動	\$ 4,856,224

租賃負債折現率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>
土    地	-
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為290,396仟元。

(五) 其他租賃資訊

108年

	<u>108年度</u>
短期租賃費用	\$ 25,003
低價值資產租賃費用	\$ 11,242
不計入租賃負債衡量中之變動 租賃給付費用	\$ 121,325
租賃之現金（流出）總額	(\$ 2,721,644)

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：

	<u>107年12月31日</u>
1年內	\$ 2,138,153
1~5年	4,543,466
超過5年	856,050
	\$ 7,537,669

十六、投資性不動產

<u>成 本</u>	<u>已完工投資性 不 動 產</u>
107年1月1日餘額	\$ 271,008
淨兌換差額	( 1,621)
107年12月31日餘額	\$ 269,387

	已完工投資性 不 動 產
<u>累計折舊及減損</u>	
107年1月1日餘額	(\$ 60,586)
折舊費用	( 6,296)
淨兌換差額	<u>1,217</u>
107年12月31日餘額	(\$ <u>65,665</u> )
107年12月31日淨額	<u>\$ 203,722</u>
<u>成 本</u>	
108年1月1日餘額	\$ 269,387
淨兌換差額	( <u>3,488</u> )
108年12月31日餘額	<u>\$ 265,899</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
108年1月1日餘額	(\$ 65,665)
折舊費用	( 3,952)
淨兌換差額	<u>2,291</u>
108年12月31日餘額	(\$ <u>67,326</u> )
108年12月31日淨額	<u>\$ 198,573</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 167,731 仟元，公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層採用市場參與者常用之資產使用情況及市場行情進行評價。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進其重要假設及評價之公允價值如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
公允價值	<u>\$ 215,056</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 30,842 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，108 年 12 月 31 日之公允價值並無重大變動。

資產負債表日評價所得之公允價值如下：

	108年12月31日	107年12月31日
公允價值	<u>\$ 37,423</u>	<u>\$ 38,874</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，請參閱附註三三。

### 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>					
107年1月1日餘額	\$ 745	\$ 7,890	\$ 172,504	\$ -	\$ 181,139
單獨取得	-	484	22,960	1,447	24,891
處 分	-	-	( 506)	-	( 506)
淨兌換差額	-	14	( 2,247)	( 26)	( 2,259)
107年12月31日餘額	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 8,388</u>	<u>\$ 192,711</u>	<u>\$ 1,421</u>	<u>\$ 203,265</u>
<u>累計攤銷</u>					
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,130	\$ 132,906	\$ -	\$ 135,036
攤銷費用	-	892	21,594	663	23,149
處 分	-	-	( 505)	-	( 505)
認列減損損失	745	-	-	-	745
淨兌換差額	-	2	( 2,168)	( 12)	( 2,178)
107年12月31日餘額	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 3,024</u>	<u>\$ 151,827</u>	<u>\$ 651</u>	<u>\$ 156,247</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,364</u>	<u>\$ 40,884</u>	<u>\$ 770</u>	<u>\$ 47,018</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	-	1,807	17,579	-	19,386
除列	( 745)	-	-	-	( 745)
淨兌換差額	-	( 22)	( 6,352)	( 53)	( 6,427)
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,173</u>	<u>\$ 203,938</u>	<u>\$ 1,368</u>	<u>\$ 215,479</u>
<u>累計攤銷</u>					
108年1月1日餘額	\$ 745	\$ 3,024	\$ 151,827	\$ 651	\$ 156,247
攤銷費用	-	966	21,512	710	23,188
除列	( 745)	-	-	-	( 745)
淨兌換差額	-	( 4)	( 5,472)	( 50)	( 5,526)
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,986</u>	<u>\$ 167,867</u>	<u>\$ 1,311</u>	<u>\$ 173,164</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,187</u>	<u>\$ 36,071</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 42,315</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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流動</u>		
預付租金	\$ 49,007	\$ 229,630
預付貨款	40,758	59,707
留抵稅額	65,398	85,097
其他預付款	<u>59,031</u>	<u>55,364</u>
	<u>\$ 214,194</u>	<u>\$ 429,798</u>
<u>非流動</u>		
預付設備款	\$ 256,654	\$ 227,084
存出保證金	444,234	478,856
預付房地款	334,815	-
長期預付租賃款	-	189,896
其他	<u>1,048</u>	<u>3,162</u>
	<u>\$ 1,036,751</u>	<u>\$ 898,998</u>

(一) 預付租金主要係門市租賃依合約預付租金。

(二) 預付設備款主要係購置生產廠房所需之機器設備所產生。

(三) 存出保證金主要係租賃門店及廠房之租賃押金。

(四) 長期預付租賃款係位於中國大陸土地使用權。

(五) 預付房地款主要係預付購置位於新北市之廠房，尚未完成交易程序。

#### 十九、借 款

(一) 短期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>擔保借款(附註三三)</u>		
銀行借款	<u>\$ 396,724</u>	<u>\$ 405,498</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年及 107 年 12 月 31 日分別為 2.85%~3.74% 及 2.35%~3.74%。

(二) 長期借款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>無擔保借款</u>		
關係人借款 (附註三二)	\$ 156,169	\$ 159,600

合併公司長期借款包括關係人借款係合併公司向董事借入之款項。108及107年度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。

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，以確保所有應付帳款於預先約定之信用期限內償還。

二一、其他負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 481,692	\$ 474,585
應付水電費	63,220	64,586
應付保險費	80,894	83,154
應付租金	52,893	172,895
應付設備款	181,886	303,414
其他 (運費及維修費等等)	495,505	413,606
	<u>\$ 1,356,090</u>	<u>\$ 1,512,240</u>
<u>遞延收入</u>		
政府補助 (附註二八)	\$ 1,889	\$ 1,962
<u>其他負債</u>	<u>\$ 37,053</u>	<u>\$ 47,301</u>
<u>非 流 動</u>		
<u>除役負債準備</u>	\$ 98,055	\$ 91,974
<u>遞延收入</u>		
政府補助 (附註二八)	8,971	11,117
存入保證金	171,943	167,650
	<u>\$ 278,969</u>	<u>\$ 270,741</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12月31日	107年12月31日
額定股數(仟股)	<u>850,000</u>	<u>850,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<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，不適用台灣公司法，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 及 107 年度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	-	-
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。

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 年度員工分紅及董事酬勞不配發。

本公司 109 年 3 月 12 日董事會擬議 108 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利(元)
盈餘準備金	\$ 93,286	\$ -
特別盈餘公積	277,299	-
現金股利	540,000	3

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 5 日召開之股東常會決議。

股東會決議發放之員工紅利及董監事酬勞與 107 及 106 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

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

#### 二四、營業收入

	108年度	107年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 23,082,066	\$ 24,078,969
授權收入	74,855	36,115
	<u>\$ 23,156,921</u>	<u>\$ 24,115,084</u>

##### (一) 客戶合約收入細分

收入細分資訊請參閱附註三七。

##### (二) 合約餘額

	108年12月31日	107年12月31日	107年1月1日
應收帳款(附註十)	<u>\$ 300,041</u>	<u>\$ 312,711</u>	<u>\$ 356,296</u>
合約負債			
商品銷貨	\$ 1,292,805	\$ 1,241,603	\$ 1,230,587
客戶忠誠計畫	210,547	174,555	127,019
合約負債一流動	<u>\$ 1,503,352</u>	<u>\$ 1,416,158</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 及 107 年度分別認列於營業收入之金額為 1,528,004 仟元及 1,315,113 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年度	107年度
利息收入	\$ 201,921	\$ 199,232
股利收入	7,260	6,930
政府補助收入	38,285	39,459
租金收入	18,626	19,370
其他	41,746	80,643
	<u>\$ 307,838</u>	<u>\$ 345,634</u>

(二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
淨外幣兌換損失	(\$ 20,203)	(\$ 53,422)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	( 120,027)	( 72,787)
金融資產及金融負債利益(損失)	18,537	( 16,929)
減損損失	( 9,078)	( 18,936)
預估訴訟賠償損失(附註三四)	( 78,602)	-
其他	( 76,287)	( 42,001)
	<u>(\$ 285,660)</u>	<u>(\$ 204,075)</u>

(三) 財務成本

	108年度	107年度
租賃負債之利息	(\$ 238,153)	\$ -
銀行借款利息	( 16,794)	( 22,031)
向關係人借款利息(附註三二)	( 5,906)	( 5,921)
	<u>(\$ 260,853)</u>	<u>(\$ 27,952)</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
不動產、廠房及設備	\$ 1,191,714	\$ 1,187,812
投資性不動產	3,952	6,296
使用權資產	2,272,515	-
無形資產	23,188	23,149
合計	<u>\$ 3,491,369</u>	<u>\$ 1,217,257</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 247,613	\$ 209,882
營業費用	3,220,568	984,226
	<u>\$ 3,468,181</u>	<u>\$ 1,194,108</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 710	\$ 664
推銷費用	8,717	2,020
管理費用	13,761	20,465
	<u>\$ 23,188</u>	<u>\$ 23,149</u>

(五) 員工福利費用

	108年度	107年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 57,871	\$ 58,546
其他員工福利	6,904,638	6,740,844
員工福利費用合計	<u>\$ 6,962,509</u>	<u>\$ 6,799,390</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,018,246	\$ 1,052,051
營業費用	5,944,263	5,747,339
	<u>\$ 6,962,509</u>	<u>\$ 6,799,390</u>

(六) 非金融資產減損損失

	108年度	107年度
其他無形資產(包含於其他利益及損失淨額)	\$ -	(\$ 745)
不動產、廠房及設備(包含於其他利益及損失淨額)	( 9,078)	( 18,191)
存貨(包含於營業成本)	( 6,994)	( 6,753)
	<u>(\$ 16,072)</u>	<u>(\$ 25,689)</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年度	107年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 473,008	\$ 614,543
以前年度之調整	( 14,242)	11,694
	<u>458,766</u>	<u>626,237</u>
遞延所得稅		
當期產生者	92,068	125,890
稅率變動	-	6,625
	<u>92,068</u>	<u>132,515</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 550,834</u>	<u>\$ 758,752</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨利	\$ 1,485,274	\$ 2,418,697
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 342,740	\$ 587,007
稅上不可減除之費損	7,786	10,298
免稅所得	( 11,102)	( 12,309)
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	156,842	68,345
境外盈餘匯回扣繳稅款	-	114,196
未分配盈餘加徵	24,247	-
未認列之可減除暫時性差異	( 4,867)	( 4,619)
未認列之虧損扣抵	49,430	( 22,485)
稅率變動	-	6,625
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	( 14,242)	11,694
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 550,834</u>	<u>\$ 758,752</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%。

由於 109 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 108 年度未分配盈餘加徵 5% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 遞延所得稅資產

遞延所得稅資產之變動如下：

108 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>兌換差額</u>	<u>本期繳納</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
未實現兌換損失	\$ 873	(\$ 434)	\$ -	\$ -	\$ 439
應付薪資	10,248	( 10,223)	( 25)	-	-
存貨跌價損失	2,336	1,491	( 91)	-	3,736
營業租賃	19,992	( 19,842)	( 150)	-	-
不動產、廠房及設備	13,211	2,032	( 482)	-	14,761
使用權資產	-	54,890	( 1,218)	-	53,672
遞延收入	23,702	5,679	( 924)	-	28,457
其他	779	644	( 51)	-	1,372
	71,141	34,237	( 2,941)	-	102,437
虧損扣抵	39,193	( 1,053)	( 1,034)	-	37,106
	<u>\$ 110,334</u>	<u>\$ 33,184</u>	<u>(\$ 3,975)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 139,543</u>

遞延所得稅負債

暫時性差異					
未實現兌換損失	(\$ 837)	\$ 833	\$ 4	\$ -	\$ -
子公司之未分配盈餘	( 66,803)	( 156,842)	3,302	106,015	( 114,328)
不動產、廠房及設備	( 75,592)	26,588	1,263	-	( 47,741)
應付薪資	( 4,814)	4,169	33	-	( 612)
	<u>(\$ 148,046)</u>	<u>(\$ 125,252)</u>	<u>\$ 4,602</u>	<u>\$ 106,015</u>	<u>(\$ 162,681)</u>

107 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>稅率變動</u>	<u>兌換差額</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
未實現兌換損失	\$ 2,023	(\$ 1,486)	\$ 357	(\$ 21)	\$ 873
應付薪資	-	10,484	-	( 236)	10,248
存貨跌價損失	3,996	( 1,836)	211	( 35)	2,336
營業租賃	14,807	8,239	( 3,617)	563	19,992
不動產、廠房及設備	16,114	( 673)	( 2,028)	( 202)	13,211
遞延收入	21,393	4,050	( 1,548)	( 193)	23,702
其他	177	620	-	( 18)	779
	58,510	19,398	( 6,625)	( 142)	71,141
虧損扣抵	37,908	1,075	-	210	39,193
	<u>\$ 96,418</u>	<u>\$ 20,473</u>	<u>(\$ 6,625)</u>	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 110,334</u>

	年初餘額	認列於損益	稅率變動	兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
未實現兌換損失	\$ -	(\$ 836)	\$ -	(\$ 1)	(\$ 837)
子公司之未分配盈餘	-	( 68,345)	-	1,542	( 66,803)
不動產、廠房及設備	-	( 72,257)	-	( 3,335)	( 75,592)
應付薪資	-	( 4,925)	-	111	( 4,814)
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 146,363)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,683)</u>	<u>(\$ 148,046)</u>

### (三) 未認列為遞延所得稅資產之項目

	108年12月31日			107年12月31日		
	適用稅率 25%	適用稅率 20%	適用稅率 16.5%及30%	適用稅率 25%	適用稅率 17%	適用稅率 16.5%及30%
虧損扣抵						
108 年度到期	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 56,519	\$ 9,369	\$ -
109 年度到期	20,010	2,012	-	20,786	2,012	-
110 年度到期	57,209	-	-	76,017	-	-
111 年度到期	11,044	1,352	-	11,473	1,352	-
112 年度到期	24,140	113	-	24,643	113	-
113 年度到期	76,869	76,911	-	-	76,911	-
114 年度到期	-	81,061	-	-	81,061	-
115 年度到期	-	12,921	-	-	12,921	-
116 年度到期	-	24,434	-	-	24,434	-
117 年度到期	-	12,814	-	-	13,373	-
118 年度到期	-	36,034	-	-	-	-
無到期期限	-	-	253,811	-	-	233,404
	<u>\$ 189,272</u>	<u>\$ 247,652</u>	<u>\$ 253,811</u>	<u>\$ 189,438</u>	<u>\$ 221,546</u>	<u>\$ 233,404</u>

### (四) 未使用之虧損扣抵及免稅相關資訊

截至 108 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚	未	扣	抵	餘	額	
適用稅率 25%	適用稅率 20%	適用稅率 16.5% 及 30%		合	計	最後扣抵年度
\$ 25,176	\$ 2,012	\$ -	\$ -	\$ 27,188		109 年
62,375	-	-	-	62,375		110 年
11,044	1,352	-	-	12,396		111 年
38,247	113	-	-	38,360		112 年
119,869	76,911	-	-	196,780		113 年
-	81,061	-	-	81,061		114 年
-	12,921	-	-	12,921		115 年
-	24,434	-	-	24,434		116 年
-	12,814	-	-	12,814		117 年
-	36,034	-	-	36,034		118 年
-	-	376,511	-	376,511		無到期期限
<u>\$ 256,711</u>	<u>\$ 247,652</u>	<u>\$ 376,511</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 880,874</u>		

### (五) 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 106 年度以

前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。美味達人股份有限公司及美味復興有限公司業經中華民國稅捐稽徵機關皆核定至 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

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ <u>5.18</u>	\$ <u>9.26</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
用以計算繼續營業單位每股盈餘之盈餘	\$ <u>932,863</u>	\$ <u>1,667,624</u>

### 股    數

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
用以計算每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>

單位：仟股

## 二八、政府補助

合併公司於 108 及 107 年度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 36,519 仟元及 37,447 仟元，列入綜合損益表營業外收入及支出－其他收入項下。

合併公司於 106 年 1 月取得建造生產廠房之政府補助 19,574 仟元。該金額已列為遞延收入，並於相關資產耐用年限內轉列損益。108 及 107 年度分別認列收益 1,766 仟元及 2,012 仟元。

## 二九、非現金交易

合併公司於 108 及 107 年度進行下列非現金交易之投資活動：

- (一) 合併公司於 108 年度取得不動產、廠房及設備 1,076,422 仟元，預付設備款減少 306,849 仟元，應付設備款減少 50,129 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 819,702 仟元（參閱附註十四）。

(二) 合併公司於 107 年度取得不動產、廠房及設備 1,895,254 仟元，預付設備款及預付房地款分別減少 590,678 仟元及 59,400 仟元，應付設備款減少 51,799 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 1,296,975 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 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<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	\$ 146,520	\$ -	\$ -	\$ 146,520
基金受益憑證	10,150	-	-	10,150
非保本浮動收益理財				
產品	-	-	466,996	466,996
其他	-	-	1,081	1,081
合 計	<u>\$ 156,670</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 468,077</u>	<u>\$ 624,747</u>

107 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<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				
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>

108 及 107 年度無第 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 年度

	債務工具
年初餘額	\$ 3,007,526
認列於損益(其他收入)	70,774
購 買	1,513,998
處分/結清	( 4,115,027)
淨兌換差額	( 9,194)
年底餘額	<u>\$ 468,077</u>

107 年度

	債務工具
年初餘額	\$ 3,855,123
認列於損益(其他收入)	156,378
購 買	7,578,820
處分/結清	( 8,522,450)
淨兌換差額	( 60,345)
年底餘額	<u>\$ 3,007,526</u>

### (三) 金融工具之種類

	108年12月31日	107年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 624,747	\$ 3,145,659
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	6,768,629	4,168,370
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量 (註2)	2,976,003	3,151,273

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、其他應付款及長期借款等以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。

損 益	美 金 之 影 響	
	108年度	107年度
	\$ 1,505	\$ 2,643

(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。

#### (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12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融負債	\$ 156,169	\$ 159,600
具現金流量利率風險		
— 金融資產	468,077	3,007,526
— 金融負債	396,724	405,498

### 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 及 107 年度之稅前淨利將增加／減少 714 仟元及 26,020 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108年及107年12月31日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列融資額度之說明。

	108年12月31日	107年12月31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>\$ 230,000</u>	<u>\$ 30,000</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 396,724	\$ 405,498
— 未動用金額	<u>1,741,400</u>	<u>1,171,768</u>
	<u>\$ 2,138,124</u>	<u>\$ 1,577,266</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
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年度	107年度
營業外收入—租金收入	關聯企業	\$ 699	\$ 698
	實質關係人	<u>-</u>	<u>1,321</u>
		<u>\$ 699</u>	<u>\$ 2,019</u>
利息費用	本公司之董事	<u>\$ 5,906</u>	<u>\$ 5,921</u>

上述關係人承租房地，作為營業處所支付之租金，係依雙方議定之價款，按月支付。

(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12月31日	107年12月31日
應收帳款	關聯企業	\$ 2	\$ 564
	實質關係人	-	2
		<u>\$ 2</u>	<u>\$ 566</u>
其他應收款	關聯企業	\$ 828	\$ 1,693
	實質關係人	449	235
		<u>\$ 1,277</u>	<u>\$ 1,928</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108及107年度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 / 名 稱	108年12月31日	107年12月31日
其他應付款	本公司之董事	<u>\$ 342</u>	<u>\$ 2,095</u>

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	108年12月31日	107年12月31日
本公司之董事		
Infinity Emerging Markets Limited	<u>\$ 156,169</u>	<u>\$ 159,600</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。

(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及107年度認列並收取之技術服務收入分別為737仟元及5,613仟元。

(七) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	<u>\$ 29,059</u>	<u>\$ 23,809</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：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
不動產、廠房及設備		
—自有土地	\$ 293,761	\$ 330,189
—建築物	14,814	40,755
按攤銷後成本衡量之金融資產		
債—流動	57,228	74,319
投資性不動產	<u>60,192</u>	<u>60,726</u>
	<u>\$ 425,995</u>	<u>\$ 505,989</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：

#### (一) 重大承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 819,824</u>	<u>\$ 81,925</u>

(二) 合併公司之美國子公司之員工主張公司違反美國勞動相關法規，依據法律諮詢意見，截至財務報告出具日止，此項訴訟程序仍在進行中，前述案件依據律師預估賠償和解金額美元 2,250 仟元已認列為賠償損失，帳列其他利益及損失。

### 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 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 1,679	6.9762 (美元：人民幣)	\$ 50,418
美元	3,332	30.0325 (美元：新台幣)	100,063
澳幣	1,674	4.8792 (澳幣：人民幣)	35,163
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
新台幣	120,148	0.0476 (新台幣：澳幣)	120,148
新台幣	26,879	0.0333 (新台幣：美元)	26,879

107 年 12 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<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
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

合併公司於 108 及 107 年度外幣兌換損益已實現及未實現分別為 (20,203) 仟元及 (53,422) 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年度	107年度
飲料	\$ 7,042,802	\$ 7,313,196
西點	7,347,424	7,731,051
麵包	8,583,817	8,885,642
其他	182,878	185,195
	<u>\$ 23,156,921</u>	<u>\$ 24,115,084</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年度	107年度
中國大陸	\$ 13,843,651	\$ 15,055,452
台灣	3,649,665	3,851,746
美國	5,274,533	4,808,055
其他	389,072	399,831
	<u>\$ 23,156,921</u>	<u>\$ 24,115,084</u>

(三) 重要客戶資訊

108及107年度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 108 年度

附表一

單位：新台幣仟元

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	提列帳額	備抵擔保品名稱	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註	
0	Gourmet Master Co.Ltd	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	其他應收款 —關係人	是	\$ 10,503 (AUD 500)	\$ - (AUD -)	\$ - (AUD -)	5.49	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 4,087,930	\$ 4,087,930	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	86,100 (RMB 20,000)	86,100 (RMB 20,000)	86,100 (RMB 20,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	752,537	1,128,805	註1(2)
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	43,050 (RMB 10,000)	43,050 (RMB 10,000)	43,050 (RMB 10,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	752,537	1,128,805	註1(2)
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	86,100 (RMB 20,000)	86,100 (RMB 20,000)	64,575 (RMB 15,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	752,537	1,128,805	註1(2)
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	86,100 (RMB 20,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	752,537	1,128,805	註1(2)
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	86,100 (RMB 20,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	752,537	1,128,805	註1(2)
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	86,100 (RMB 20,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	752,537	1,128,805	註1(2)
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	86,100 (RMB 20,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	752,537	1,128,805	註1(2)
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	86,100 (RMB 20,000)	86,100 (RMB 20,000)	43,050 (RMB 10,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	752,537	1,128,805	註1(2)
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	86,100 (RMB 20,000)	86,100 (RMB 20,000)	86,100 (RMB 20,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	752,537	1,128,805	註1(2)
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	86,100 (RMB 20,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	3.50	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	752,537	1,128,805	註1(2)
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	64,575 (RMB 15,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	3.50	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	752,537	1,128,805	註1(2)
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	64,575 (RMB 15,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	3.50	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	752,537	1,128,805	註1(2)
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	64,575 (RMB 15,000)	64,575 (RMB 15,000)	51,660 (RMB 12,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	752,537	1,128,805	註1(2)
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	86,100 (RMB 20,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	752,537	1,128,805	註1(2)
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	30,135 (RMB 7,000)	30,135 (RMB 7,000)	30,135 (RMB 7,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	429,649	644,474	註1(3)
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	129,150 (RMB 30,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	4.35	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	429,649	644,474	註1(3)
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	21,525 (RMB 5,000)	21,525 (RMB 5,000)	21,525 (RMB 5,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	429,649	644,474	註1(3)
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	129,150 (RMB 30,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	3.50	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	429,649	644,474	註1(3)
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	129,150 (RMB 30,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	3.50	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	429,649	644,474	註1(3)

(接次頁)

(承前頁)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳額	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	
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	\$ -	\$ 732,136	\$ 732,136	註1(4)
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	-	732,136	732,136	註1(4)
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	-	732,136	732,136	註1(4)
3	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	其他應收款 -關係人	是	216,234 (USD 7,200)	- (USD -)	- (USD -)	2.48	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	732,136	732,136	註1(4)
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	-	732,136	732,136	註1(4)
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	-	732,136	732,136	註1(4)
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	-	732,136	732,136	註1(4)
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	-	732,136	732,136	註1(4)
4	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinUS 85C LLC	其他應收款 -關係人	是	93,102 (USD 3,100)	- (USD -)	- (USD -)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	591,978	591,978	註1(5)
4	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinUS 85C LLC	其他應收款 -關係人	是	93,102 (USD 3,100)	93,102 (USD 3,100)	85,655 (USD 2,852)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	591,978	591,978	註1(5)
5	百悅貿易有限公司	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	其他應收款 -關係人	是	21,005 (AUD 1,000)	21,005 (AUD 1,000)	21,005 (AUD 1,000)	5.49	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	2,794,823	2,794,823	註1(6)
5	百悅貿易有限公司	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	其他應收款 -關係人	是	21,005 (AUD 1,000)	21,005 (AUD 1,000)	- (AUD -)	5.49	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	2,794,823	2,794,823	註1(6)
5	百悅貿易有限公司	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	其他應收款 -關係人	是	21,005 (AUD 1,000)	- (AUD -)	- (AUD -)	5.49	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	2,794,823	2,794,823	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 Gourmet Master Co. Ltd.最近期經會計師查核之財務報表淨值 10,219,826 (仟元) ×40%=4,087,930 (仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 10,219,826 (仟元) ×40%=4,087,930 (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津味(上海)餐飲管理有限公司最近期經會計師查核之財務報表淨值 1,881,342 (仟元) ×60%=1,128,805 (仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 1,881,342 (仟元) ×40%=752,537 (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(上海)餐飲管理有限公司最近期經會計師查核之財務報表淨值 1,074,123 (仟元) ×60%=644,474 (仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 1,074,123 (仟元) ×40%=429,649 (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查核之財務報表淨值 1,830,341 (仟元) ×40%=732,136 (仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 1,830,341 (仟元) ×40%=732,136 (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.最近期經會計師查核之財務報表淨值 1,479,945 (仟元) ×40%=591,978 (仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 1,479,945 (仟元) ×40%=591,978 (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查核之財務報表淨值 6,987,058 (仟元) ×40%=2,794,823 (仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 6,987,058 (仟元) ×40%=2,794,823 (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 108 年度

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	\$ 2,043,965	\$ 600,660 (USD 20,000)	\$ - (USD -)	\$ - (USD -)	\$ -	5.88	\$ 5,109,913	Y	N	N	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	美食達人股份有限公司	2	2,043,965	150,165 (USD 5,000)	- (USD -)	- (USD -)	-	1.47	5,109,913	Y	N	N	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	美食達人股份有限公司	2	2,043,965	200,000	-	-	-	1.96	5,109,913	Y	N	N	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	美食達人股份有限公司	2	2,043,965	150,165 (USD 5,000)	- (USD -)	- (USD -)	-	1.47	5,109,913	Y	N	N	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	美食達人股份有限公司	2	2,043,965	180,198 (USD 6,000)	- (USD -)	- (USD -)	-	1.76	5,109,913	Y	N	N	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	美食達人股份有限公司	2	2,043,965	300,330 (USD 10,000)	- (USD -)	- (USD -)	-	2.94	5,109,913	Y	N	N	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	Perfect 85 Degrees C, Inc.	2	2,043,965	150,165 (USD 5,000)	- (USD -)	- (USD -)	-	1.47	5,109,913	Y	N	N	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	WinPin 85 Investments, LLC	2	2,043,965	150,165 (USD 5,000)	- (USD -)	- (USD -)	-	1.47	5,109,913	Y	N	N	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	WinPin 85 Investments, LLC	2	2,043,965	90,099 (USD 3,000)	- (USD -)	- (USD -)	-	0.88	5,109,913	Y	N	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	3	366,068	1,502 (USD 50)	1,502 (USD 50)	- (USD -)	-	0.08	915,171	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	3	366,068	120,132 (USD 4,000)	120,132 (USD 4,000)	- (USD -)	159,012	6.56	915,171	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	3	366,068	149,802	149,802	-	209,755	8.18	915,171	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	WinPin 85 Investments, LLC	4	366,068	88,597 (USD 2,950)	88,597 (USD 2,950)	- (USD -)	-	4.84	915,171	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	WinPin 85 Investments, LLC	4	366,068	178,696 (USD 5,950)	- (USD -)	- (USD -)	-	9.76	915,171	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	4	366,068	180,198 (USD 6,000)	180,198 (USD 6,000)	- (USD -)	209,755	9.85	915,171	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	4	366,068	90,099 (USD 3,000)	90,099 (USD 3,000)	- (USD -)	-	4.92	915,171	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	1	366,068	6,302 (USD 300)	6,302 (USD 300)	6,302 (USD 300)	-	0.34	915,171	N	N	N	

(接次頁)

(承前頁)

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	美食達人股份有限公司	4	\$ 1,397,412	\$ 450,495 (USD 15,000)	\$ 450,495 (USD 15,000)	\$ - (USD -)	\$ -	6.45	\$ 3,493,529	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	美食達人股份有限公司	4	1,397,412	450,495 (USD 15,000)	450,495 (USD 15,000)	- (USD -)	-	6.45	3,493,529	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	美食達人股份有限公司	4	1,397,412	180,198 (USD 6,000)	180,198 (USD 6,000)	- (USD -)	-	2.58	3,493,529	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	美食達人股份有限公司	4	1,397,412	300,330 (USD 10,000)	300,330 (USD 10,000)	- (USD -)	-	4.30	3,493,529	N	N	N	
2	百悅貿易有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	4	1,397,412	450,495 (USD 15,000)	450,495 (USD 15,000)	390,429 (USD 13,000)	-	6.45	3,493,529	N	N	N	

註 1：編號欄之說明如下：

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

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 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。

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd. 股權淨值}}{10,219,826} \times \frac{\text{限 額}}{50\%} = 5,109,913 \text{ (仟元)}$$

- (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。

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd. 股權淨值}}{10,219,826} \times \frac{\text{限 額}}{20\%} = 2,043,965 \text{ (仟元)}$$

(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。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司股權淨值}}{1,830,341} \times \frac{\text{限額}}{50\%} = 915,171 \text{ (仟元)}$$

(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。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司股權淨值}}{1,830,341} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 366,068 \text{ (仟元)}$$

(5) 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五十。

$$\frac{\text{百悅貿易有限公司股權淨值}}{6,987,058} \times \frac{\text{限額}}{50\%} = 3,493,529 \text{ (仟元)}$$

(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。

$$\frac{\text{百悅貿易有限公司股權淨值}}{6,987,058} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 1,397,412 \text{ (仟元)}$$

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	與有價證券發行人之關係	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期				備 註
				仟 股	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	
美食達人股份有限公司    百悅貿易有限公司及其所屬 子公司	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	-	\$ 30,029	-	\$ 30,029	
	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	146,520	1.96	146,520	
	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	-	10,150	-	10,150	
	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	-	466,996	-	466,996	
	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	-	751,222	-	751,222	
	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	-	800,730	-	800,730	

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 12 月 31 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	期初		買入		賣出			期末		
					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 166,000	RMB 166,000	\$ -	-	\$ -
	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 273,500	RMB 273,500	-	-	RMB 100,000	
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 108 年度

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		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	\$ 233,765	6	月結 25 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	\$ 2,418	1	註
美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	聯屬公司	銷貨	177,506	5	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	23,175	6	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	825,075	13	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	93,584	15	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	766,130	12	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	85,403	13	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	291,896	5	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	71,463	11	註
津味實業（上海）有限公司	和夏（南京）餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷貨	1,311,567	21	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	142,080	22	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	357,243	6	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	37,815	6	註
津味實業（上海）有限公司	八十五度（福州）餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷貨	557,077	9	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	61,577	10	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	372,869	6	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	7,348	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	306,340	96	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	67,379	87	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	488,757	8	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	55,407	9	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	244,140	4	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	19,107	3	註
津味實業（上海）有限公司	廣州八十五度餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷貨	100,566	2	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	10,197	2	註

（接次頁）

(承前頁)

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款			備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	科目	餘額	佔總應(預)收(付)票據、帳款之比率%	
津味實業(上海)有限公司	武漢津味餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷貨	\$ 178,025	3	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	\$ 12,111	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	369,726	100	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	34,036	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	180,264	77	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	11,053	50	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	1,808,262	95	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	191,872	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	152,121	100	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	14,957	100	註
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	母子公司	銷貨	1,982,438	93	月結 30 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	61,698	83	註
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Golden 85 Investments, LLC	母子公司	銷貨	140,945	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 108 年 12 月 31 日

附表六

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		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					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	125,000	(註)	-	-	-	-
美食達人股份有限公司	百悅貿易有限公司	聯屬公司	118,375	(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	129,150	(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	129,150	(註)	-	-	-	-
和夏(上海)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	聯屬公司	125,746	(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	142,080	9	-	-	-	-
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	214,969	(註)	-	-	-	-
八十五度(福州)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	聯屬公司	101,798	(註)	-	-	-	-
八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	聯屬公司	126,191	(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	191,872	9	-	-	-	-

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 108 年度

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			
				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	\$ 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
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	118,375	-	1
1	美食達人股份有限公司	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	3	其他應收(付)款	29,856	-	-
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)	78,431	-	-
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	233,765	月結25天	1
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	825,075	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	93,584	月結60天	-
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	64,575	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	129,150	資金貸與年息2%	1
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	51,660	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	129,150	資金貸與年息2%	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	766,130	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	85,403	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	30,135	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	125,746	-	1
5	八十五度(北京)餐飲管理有限公 司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	291,896	月結60天	1
5	八十五度(北京)餐飲管理有限公 司	津味實業(上海)有限公司	3	應(付)收帳款	71,463	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	55,741	-	-
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	1,311,567	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	142,080	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	214,969	-	1

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與之 關 注 2 人 係 )	交易往來情形			佔合併總營收或總 資產之 比率% (註3)
				科目	新台幣	交易條件	
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	\$ 357,243	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	37,815	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	64,324	-	-
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	557,077	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	61,577	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	101,798	-	-
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	372,869	月結 60 天	2
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	306,340	月結 60 天	1
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	67,379	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	126,191	-	1
10	八十五度餐飲管理(深圳)有限公 司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	488,757	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	55,407	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	96,462	-	-
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	36,827	-	-
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	244,140	月結 60 天	1
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	100,566	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	29,875	-	-
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	178,025	月結 60 天	1
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	93,289	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	84,056	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	369,726	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	180,264	月結 60 天	1

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形		
				科目	新台幣	交易條件 佔合併總營收或總 資產之 比率% (註3)
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	\$ 1,808,262	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	96,272	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	152,121	月結 60 天 1
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	52,189	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	63,014	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	77,642	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	191,872	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	34,036	月結 60 天 -
17	夏和味(廈門)貿易有限公司	勝品(廈門)食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	52,587	月結 60 天 -
18	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	進貨、銷貨收入	1,982,438	月結 30 天 9
18	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	應(付)收帳款	61,698	月結 30 天 -
18	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	銷-其他費用(什項收入)	246,906	- 1
19	Golden 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	進貨、銷貨收入	140,945	月結 30 天 1
20	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinUS 85C LLC	3	其他應收(付)款	85,655	資金貸與年息 3.75% -
20	Perfect 85 Degrees C, Inc.	美食達人股份有限公司	3	進貨、銷貨收入	177,506	月結 60 天 1
21	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	美食達人股份有限公司	3	應(付)收帳款	84,301	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.及其子公司

被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊

民國 108 年度

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	\$ 1,782,189	\$ 419,344	\$ 419,344	
	百悅貿易有限公司	HONG KONG	投資	1,403,810	1,403,810	46,742,963	100	6,987,058	433,976	433,976	註 1
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	USA	烘焙食品製造及銷售等 業務	(USD 46,743)	(USD 46,743)	5,301,000	100	1,479,945	113,317	113,317	註 1
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	AUSTRALIA	食品什貨及飲料零售	(USD 7,553)	(USD 7,553)	1,785,000	51	( 54,260)	( 34,865)	( 17,781)	註 1 及註 2
	Lucky Bakery Limited	SAMOA	投資	(AUD 37,494)	(AUD 37,494)	811,000	100	32,808	6,899	6,899	註 1 及註 2
	WinWin 85C Holding Co., Ltd.	CAYMAN	投資	(USD 112,281)	(USD 112,281)	2,110,000	100	42,570	( 1,187)	( 1,187)	註 1 及註 2
WinWin 85C Holding Co., Ltd.	WinWin 85C LLC	USA	投資	(USD 63,369)	(USD 63,369)	-	100	34,523	4,261	4,261	註 1 及註 2
	WinUS 85C LLC	USA	投資	(USD 39,042)	(USD 39,042)	-	100	7,522	( 5,082)	( 5,082)	註 1 及註 2
百悅貿易有限公司	Wincase Limited (詠基 有限公司)	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	(USD 22,825)	(USD 22,825)	-	100	15,008	( 41)	( 41)	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 131,422)	(HKD 131,422)	-	100	21,229	3,900	3,900	註 1 及註 2
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Golden 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	(HKD 137,202)	(HKD 137,202)	-	65	36,339	47,714	31,014	註 1 及註 2
	WinPin 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	(USD 59,207)	(USD 59,207)	-	100	943,395	100,789	100,789	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	(USD 264,286)	(USD 264,286)	35,908,727	100	1,830,341	476,687	476,687	
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	493,447	493,447	3,155,893	100	( 49,097)	( 30,510)	( 30,510)	
	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	129,349	129,349	5,864,660	23	95,198	71,451	16,441	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	58,679	58,679	-	60	385	( 805)	( 483)	註 2

註 1：折合新台幣係以 108 年 12 月 31 日美元對新台幣之即期匯率 30.03 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.305 換算；澳幣對新台幣之即期匯率 21.01；港幣對新台幣之即期匯率 3.849。

註 2：帳面金額係按被投資公司 108 年 12 月 31 日未經會計師查核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.及其子公司

大陸投資資訊

民國 108 年度

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	\$ 239,960 USD 7,990	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 233,260	100	\$ 233,260	\$ 1,881,342	-	註 1	
和夏(上海)餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	66,072 USD 2,200	直接投資	-	-	-	-	56,156	100	56,156	1,074,123	-	註 1	
杭州勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	60,065 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	20,708	100	21,125	131,913	-	註 1 及註 2	
和夏(南京)餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	60,065 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	31,605	100	31,605	682,896	-	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	240,260 USD 8,000	直接投資	-	-	-	-	( 10,463)	25	( 2,616)	39,297	-	註 1 及註 2	
八十五度(浙江)餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	60,065 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	7,672	100	7,672	201,871	-	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	195,211 USD 6,500	直接投資	-	-	-	-	3,788	62	2,528	97,514	-	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	15,016 USD 500	直接投資	-	-	-	-	90	100	90	223,239	-	註 1	
勝品(江蘇)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	135,146 USD 4,500	直接投資	-	-	-	-	12,497	100	12,497	112,185	-	註 1 及註 2	
勝品(廈門)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	60,065 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	1,151	100	1,254	67,119	-	註 1 及註 2	
勝品(青島)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	75,081 USD 2,500	直接投資	-	-	-	-	5,350	100	5,218	55,372	-	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	30,033 USD 1,000	直接投資	-	-	-	-	131,693	100	131,693	549,195	-	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	30,033 USD 1,000	直接投資	-	-	-	-	( 36)	100	( 36)	105	-	註 1 及註 2	
勝品(瀋陽)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	120,130 USD 4,000	直接投資	-	-	-	-	15,259	100	15,259	70,682	-	註 1 及註 2	
八十五度(青島)餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	60,065 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	( 7,525)	100	( 7,525)	76,010	-	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	690,749 USD 23,000	直接投資	-	-	-	-	63,176	25	16,071	199,206	-	註 1	

(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							
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	\$ 77,490 RMB 18,000	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 53	100	\$ 53	\$ 19,605	\$ -	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	8,610 RMB 2,000	直接投資	-	-	-	-	( 940)	100	( 940)	18,301	-	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	57,529 RMB 13,363	直接投資	-	-	-	-	15,064	85	12,804	163,192	-	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	114,470 RMB 26,590	直接投資	-	-	-	-	( 47,723)	100	( 47,723)	32,140	-	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	68,880 RMB 16,000	直接投資	-	-	-	-	6,287	100	6,545	47,573	-	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	198,030 RMB 46,000	直接投資	-	-	-	-	( 47,751)	57	( 26,989)	52,372	-	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	25,830 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	-	1	100	1	820	-	註1及註2	
津味實業(上海)有限公司	食品什貨銷售	8,610 RMB 2,000	直接投資	-	-	-	-	236,100	100	236,023	426,850	-	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	68,880 RMB 16,000	直接投資	-	-	-	-	( 24,174)	100	( 24,174)	25,167	-	註1及註2	
成都麥佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	106,549 RMB 24,750	直接投資	-	-	-	-	( 681)	100	( 416)	94,685	-	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	690,749 USD 23,000	直接投資	-	-	-	-	63,176	75	47,722	676,349	-	註1	
嘉定津味餐飲管理有限公 司	食品什貨及飲料零售	4,305 RMB 1,000	直接投資	-	-	-	-	4,604	100	4,604	14,627	-	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	43,050 RMB 10,000	直接投資	-	-	-	-	( 1,715)	100	( 1,715)	46,074	-	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	301,350 RMB 70,000	直接投資	-	-	-	-	( 7,542)	100	( 7,534)	292,557	-	註1及註2	
上海閔行錦夏餐飲管理有 限責任公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	- RMB -	直接投資	-	-	-	-	603	100	603	578	-	註1及註2	
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	- RMB -	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	6,458 RMB 1,500	直接投資	-	-	-	-	( 1,519)	100	( 1,519)	5,807	-	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							
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	\$ 198,030 RMB 46,000	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 47,751)	43	(\$ 20,761)	\$ 40,286	\$ -	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	240,260 USD 8,000	直接投資	-	-	-	-	( 10,463)	75	( 7,847)	117,890	-	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	195,211 USD 6,500	直接投資	-	-	-	-	3,788	38	1,582	61,046	-	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	食品什貨零售	- RMB -	直接投資	-	-	-	-	26,762	100.0	26,762	25,671	-	註 1 及 註 2

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

註 1：折合新台幣係以 108 年 12 月 31 日美元對新台幣之即期匯率 30.03 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.305 換算。

註 2：帳面金額係按被投資公司 108 年 12 月 31 日未經會計師查核財務報表之股權淨值計算。