

Annual Report 2016

Gourmet Master Co. Ltd.

2
0
1
6
年
度
年
報



發行單位：開曼美食達人股份有限公司
地址：408 台中市南屯區工業23路35號
電話：+886 4 35039090
傳真：+886 4 23591403
客服信箱：service@85cafe.com
客服專線：0800 611588
Facebook專頁：www.facebook.com/85cafe/

Issued by：Gourmet Master Co. Ltd.
Address：408, No. 35, 23rd., Industrial Park, Taichung, Taiwan (R.O.C.)
Tel：+886 4 35039090
Fax：+886 4 23591403
Customer Service E-mail：service@85cafe.com
Toll-Free：0800 611588
Facebook：www.facebook.com/85cafe/

公開資訊觀測站 <http://mops.twse.com.tw>
公司網站 <http://www.85cafe.com>

西元2017年04月30日出刊

公司發言人及代理發言人資料

發言人
姓 名：李翰霖
職 稱：財務會計協理
電 話：(886) 2-6635-8585
電子郵件信箱：stock@85cafe.com

代理發言人
傅柏翔
投資人關係副理
(886) 2-6635-8585
stock@85cafe.com

一、總公司、主要營運地、分公司及工廠資料

(一)本公司

Gourmet Master Co. Ltd.

地址：the Grand Pavilion Commercial Centre, Oleander Way, 802 West Bay Road, P.O. Box 32052, Grand Cayman KY1-1208, Cayman Islands, British West Indies

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(886) 4-3503-9090

(二)主要營運地：

美食達人股份有限公司

地址：台灣台中市南屯區工業23路35號

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(886) 4-3503-9090

津味(上海)餐飲管理有限公司

地址：上海市徐匯區宜山路425號6樓

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(86) 21-6280-6585

和夏(上海)餐飲管理有限公司

地址：上海市徐匯區宜山路425號6樓

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(86) 21-6280-6585

(三)工廠地址：台灣台中市南屯區工業23路35號

工廠電話：(886) 4-3503-9090

(四)子公司及分公司：

85 Degrees Café International Pty. Ltd.

地址：Unit C1, 200 Coward Street, Mascot NSW2020

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(61) 2-8339-1031

Perfect 85 Degrees C, Inc.

地址：1672 McGaw Avenue, Irvine, CA 92614

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(1) 949-250-1688

85 Degree Co., Ltd.

地址：Level 6(D), Main Office Tower, Financial Park, Labuan Complex, Jalan Merdeka, P.O.Box 80887, 87018 Labuan, F.T., Malaysia

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(886) 4-3503-9090

Prime Scope Trading Limited

地址：Suites 2302-6 23/F Great Eagle Ctr 23 Harbour Rd., Wanchai, HK

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(86) 21-6280-6585

Lucky Bakery Limited

地址：Portcullis Trust Net Chambers, P.O. Box 1225 Apia, SAMOA

網址：<http://www.85cafe.com>

Golden 85 Investments, LLC

地址：24662 Creekview Dr. Laguna Hill, CA 92653

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(1) 949-553-8585

WinWin 85C Holding Co., Ltd

地址：the Grand Pavilion Commercial Centre, Oleander Way, 802 West Bay Road, P.O. Box 32052, Grand Cayman KY1-1208, Cayman Islands, British West Indies

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(886) 4-3503-9090

WinPin 85 Investments, LLC

地址：1672 McGaw Avenue, Irvine, CA 92614

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(1) 949-250-1688

WinWin 85C LLC

地址：1415 Moonstone, Brea, CA 92821

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(886) 4-3503-9090

WinUS 85C LLC

地址：1415 Moonstone, Brea, CA 92821

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(886) 4-3503-9090

Wincase Limited

地址：Room 403 Fu Fai Commercial Centre, 27 Hillier Street, Sheung Wan, Hong Kong
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(886) 4-3503-9090

美味達人股份有限公司

地址：台中市南屯區工業區23路30號
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(886) 4-3503-9090

津味實業(上海)有限公司

地址：上海市徐匯區宜山路425號6樓
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(86) 21-6280-6585

上海麥佳食品有限公司

地址：上海市松江區九亭鎮涇寅路2041號2號廠房
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(86) 21-3777-5985

八十五度餐飲管理(深圳)有限公司

地址：深圳市羅湖區南湖路國貿商業大廈17樓F單位
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(86) 755-2518-2154

和夏(南京)餐飲管理有限公司

地址：南京市洪武路23號隆盛大廈608/609室
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(86) 25-5865-3085

八十五度(浙江)餐飲管理有限公司

地址：杭州市慶春路7-9號長堤明苑27樓E座
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(86) 571-8539-3885

八十五度(福州)餐飲管理有限公司

地址：福州市鼓樓區西洪路33號湖濱郵電社區8#一層
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(86) 0591-8762-1339

成都八十五度餐飲管理有限公司

地址：成都市郫縣現代工業港北區港華路239號
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(86) 028-6177-8672

武漢津味餐飲管理有限公司

地址：武漢市江漢區中山大道756號大洋百貨
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(86) 21-6280-6585

八十五度(廈門)餐飲管理有限公司

地址：廈門火炬高新區(翔安)產業區翔虹路2號402號單元
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(86) 024-3141-9285

Worldinn Limited

地址：Room 403 Fu Fai Commercial Centre, 27 Hillier Street, Sheung Wan, Hong Kong
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(886) 4-3503-9090

美味復興有限公司

地址：台中市南區復興路三段388號
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(886) 4-2493-3303

上海虹口津味餐飲管理有限公司

地址：上海市徐匯區宜山路425號6樓
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(86) 21-6280-6585

上海勝品食品有限公司

地址：上海市松江區九亭鎮涇寅路2041號2號廠房
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(86) 21-3777-5985

深圳市勝品食品有限公司

地址：深圳市光明新區樓村第二工業村光晟工業園F10棟
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(86) 755-2942-7853

杭州勝品食品有限公司

地址：杭州市余杭區臨平街道望梅路619號4棟5號廠房
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(86) 571-8928-7299

八十五度(北京)餐飲管理有限公司

地址：北京市崇文區東打磨廠街7號寶鼎中心C座518室
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(86) 10-6124-0399

勝品(北京)食品有限公司

地址：北京市大興區黃村鎮孫村組團海鑫路8號2廠
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(86) 010-6124-0399

勝品(江蘇)食品有限公司

地址：南京市江甯區將軍大道匯眾置業產業園669號
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(86) 025-8773-6674

武漢勝品食品有限公司

地址：武漢市東西湖區走馬嶺明典工業園A4棟
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(86) 027-8338-2885

勝品(廈門)食品有限公司

地址：廈門火炬高新區(翔安)產業區翔虹路2號102單元、202單元、302單元廠房
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(86) 0592-718-9585

八十五度（瀋陽）餐飲管理有限公司

地址：瀋陽市沈北新區蒲河大路 83 號聯東 U 穀 3 期 2-9 廠房

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(86) 024-3141-9285

勝品（瀋陽）食品有限公司

地址：瀋陽市沈北新區蒲河大路 83 號聯東 U 穀 3 期 2-9 廠房

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(86) 024-3141-9285

青島津味餐飲管理有限公司

地址：青島市市北區遼寧路147號1Y02號商舖

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(86) 21-6280-6585

八十五度（青島）餐飲管理有限公司

地址：青島市市南區武昌路 1 號一號樓 101 室

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(86) 21-6280-6585

江西津味餐飲管理有限公司

地址：南昌市東湖區名德區 280 號

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(86) 21-6280-6585

勝品（青島）食品有限公司

地址：青島市膠州市海爾大道東、店子河北豪門工業園D棟

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(86) 532-8662-1185

廣州八十五度餐飲管理有限公司

地址：廣州市天河路 236 號廣梅汕鐵路大廈 1 層 A03-A04

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(86) 21-6280-6585

成都麥佳食品有限公司

地址：郫縣中國川菜產業化功能區永和路468號

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(86) 028-6510-9985

八十五度（江蘇）食品有限公司

地址：江蘇省昆山市淀山湖鎮翔雲路東側

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(86) 21-6280-6585

嘉定津味餐飲管理有限公司

地址：上海市嘉定區嘉定鎮街道塔城路295號16幢1號

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(86) 028-6510-9985

昆山捌伍餐飲管理有限公司

地址：江蘇省昆山市淀山湖鎮翔雲路東側

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(86) 21-6280-6585

東莞市勝品食品有限公司

地址：廣東省東莞市橫瀝鎮水邊社區水邊村4號

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(86) 21-6280-6585

二、 股票過戶機構

名稱：元大證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市大同區承德路三段210號地下一樓

網址：<http://www.yuanta.com.tw>

電話：(886) 2-2586-5859

三、 最近年度財務報告簽證會計師

會計師姓名：謝明忠會計師、李麗鳳會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓

網址：<http://www.deloitte.com.tw>

電話：(886) 2-2545-9988

四、 董事會名單

職稱	姓名	國籍	主要經歷
董事	吳政學	中華民國	美食達人（股）公司董事長 美味達人（股）公司董事長
董事	孫武良	中華民國	熱到家（股）公司開發部經理 美食達人（股）公司經理
董事	張佑文	中華民國	熱到家（股）公司管理部副理 美食達人（股）公司協理
董事	李定中	中華民國	台灣及中國連鎖零售業資深經理人 Gourmet Master Co. Ltd. 監察人
獨立董事	吳孟達	中華民國	眾信聯合會計師事務所 資誠會計師事務所主任 國富浩華聯合會計師事務所合夥會計師
獨立董事	俞明德	中華民國	靜宜大學校長
獨立董事	李素英	中華民國	元大證券投資銀行業務部副總經理

五、 中華民國境內訴訟、非訟代理人

姓 名	： 吳政學	職 稱	： 董事長
電 話	： （886）4-3503-9090	電子郵件信箱	： stock@85cafe.com

六、 海外有價證券掛牌買賣之交易場所/查詢方式：無。

七、 公司網址：<http://www.85cafe.com>

目 錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	2
一、公司及集團簡介	2
二、公司沿革	4
參、公司治理報告	7
一、組織系統	7
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	8
三、公司治理運作情形	20
四、會計師公費資訊	35
五、更換會計師資訊	35
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業情形	35
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形	36
八、持股比例占前十名之股東其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊。	37
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	38
肆、募資情形	40
一、資本及股份、公司債、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證及併購（包括合併、收購及分割）之辦理情形	40
二、公司債、可轉換公司債、特別股、海外存託憑證、員工認股權證及併購或受讓他公司發行新股辦理情形	43
三、資金運用計畫執行情形	44
伍、營運概況	44
一、業務內容	44
二、市場及產銷概況	49
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率	52
四、環保支出資訊	52
五、勞資關係	53
六、重要契約	55
陸、財務概況	56
一、最近五年度簡明財務資料	56
二、最近五年度財務分析	60
三、監察人審查報告書	64
四、最近年度財務報表	66
五、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響	142

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項	142
一、財務狀況比較分析表	142
二、經營結果比較分析	142
三、現金流量分析	143
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	143
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫 ..	143
六、風險事項分析	145
七、其他重要事項	148
捌、特別記載事項	149
一、關係企業相關資料	149
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	158
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形	158
四、其他必要補充說明事項	158
五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交法第三十六條第二項第二款所定對股東權益 或證券價格有重大影響之事項	159

壹、致股東報告書

董事長的話

各位股東女士先生：

Gourmet Master Co. Ltd. (以下簡稱本公司) 2016 年度全年營業淨額為新台幣(下同) 22,046,504 仟元，再創歷史新高，較 2015 年度 20,457,364 仟元增加 1,589,140 仟元，成長幅度為 7.8%。2016 年度獲利為 1,741,051 仟元，較 2015 年度獲利 1,139,182 仟元成長 601,869 仟元，全年度 EPS 為 11.75 元。截至 2016 年 12 月 31 日全球總店數超過 970 間，較 2015 年度淨增加將近百間。在財務結構方面，2016 年度營業活動淨現金流入達 3,285,446 仟元，顯示本公司除營收與獲利情況良好外，財務結構亦相當健全。

回顧 2016 年度，本公司持續於大陸地區各城市展店，截至年底總店數將近 540 家。美國地區也持續快速展店，2016 年店數較 2015 年新增 8 間，增加幅度接近百分之四十。除了在加州的洛杉磯、舊金山及聖地牙哥地區持續拓展據點外，更將版圖延伸至德州，全美第二大州。至 2016 年底，加州已有 24 間門市，德州 1 間，全美國共 25 家門市，貢獻成長幅度極為可觀。在 85°C 的故鄉，台灣，2016 年也大有斬獲，在各縣市展店至超過 400 間，深入許多我們未曾到訪的角落，將我們最自豪的美食及美味傳遞給更多這片土地上的消費者。

在我們最引以為傲的產品企劃及開發方面，2016 年我們更有許多突破，諸如：農曆春節首次推出「精品濾掛咖啡禮盒」、「法式禮盒」等創新款式，力拼送禮商機；知名的美食社群網站-大眾點評網-首次舉辦「中國好蛋糕」評選，85°C 便高票入選為中國「十佳蛋糕」，受歡迎的程度可見一斑；從法國進口頂級 T55 麵粉製作麵包，除了麥香風味更豐富、保溼性佳之外，更是樂斯福世界盃麵包大賽指定專用麵粉。85°C 平價奢華的堅持，一路走來始終如一。

在美國市場拓展方面，85°C 獲加州大學爾灣分校邀請，成為該校新年活動餐點贊助商，對 85°C 持續耕耘的品牌形象是一大肯定。2016 年下半年，不只以平均每個月開一間店的速度快速展店，更吹響攻城掠地的號角，版圖首度跨出加州，前進德州開店，連美國三大無線電視網之一的 abc 頻道也前往採訪。

本人在此感謝各位股東對於本公司長期的支持與愛護，我們將一步一腳印、務實地耕耘，以求集團規模持續成長、越加壯大，秉持經營實力、財務佳績，持續朝向國際化連鎖餐飲集團的企業願景逐步實踐，發揚美食美味至全世界。

在此謹祝各位

身體健康 萬事如意

董事長 吳政學



貳、公司簡介

一、公司及集團簡介

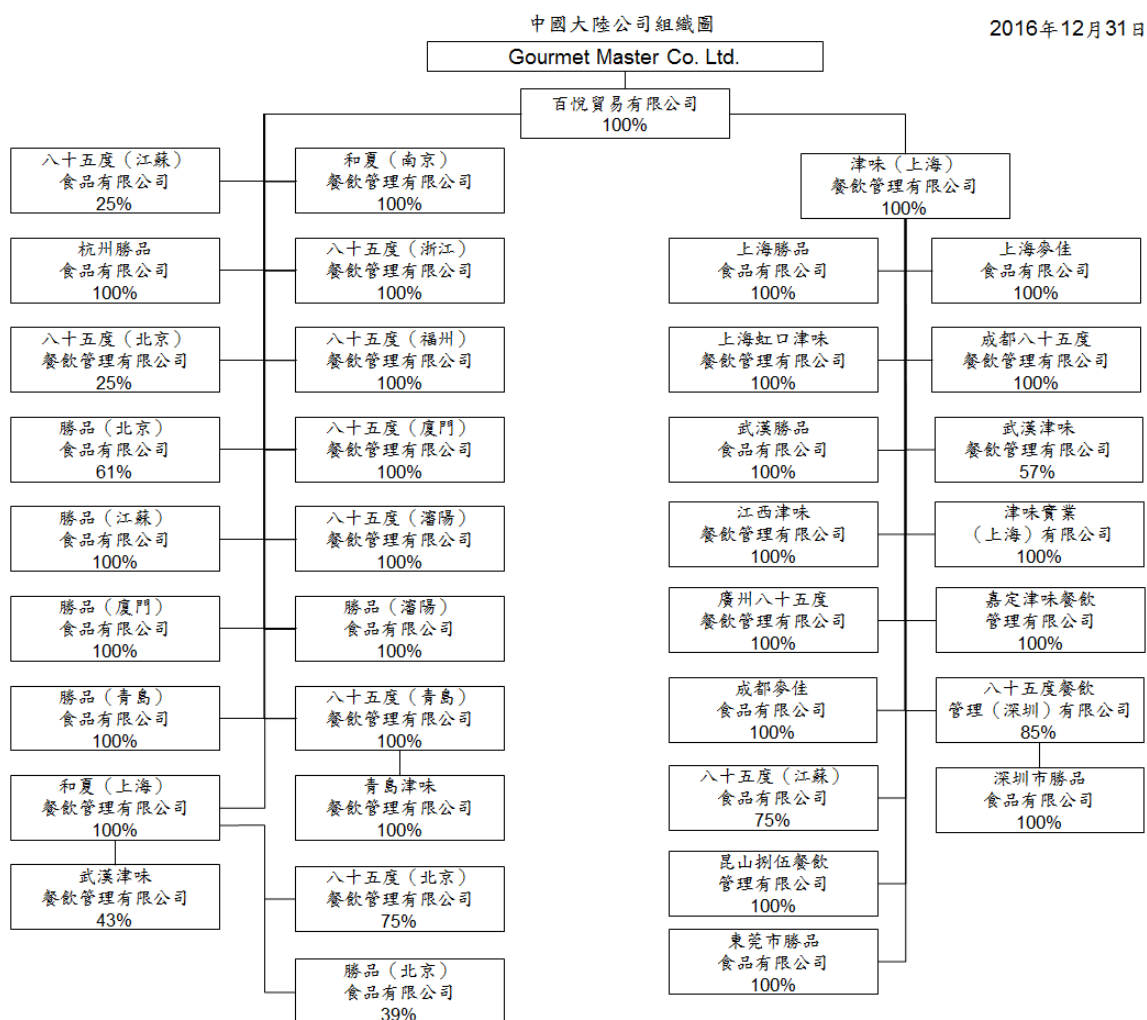
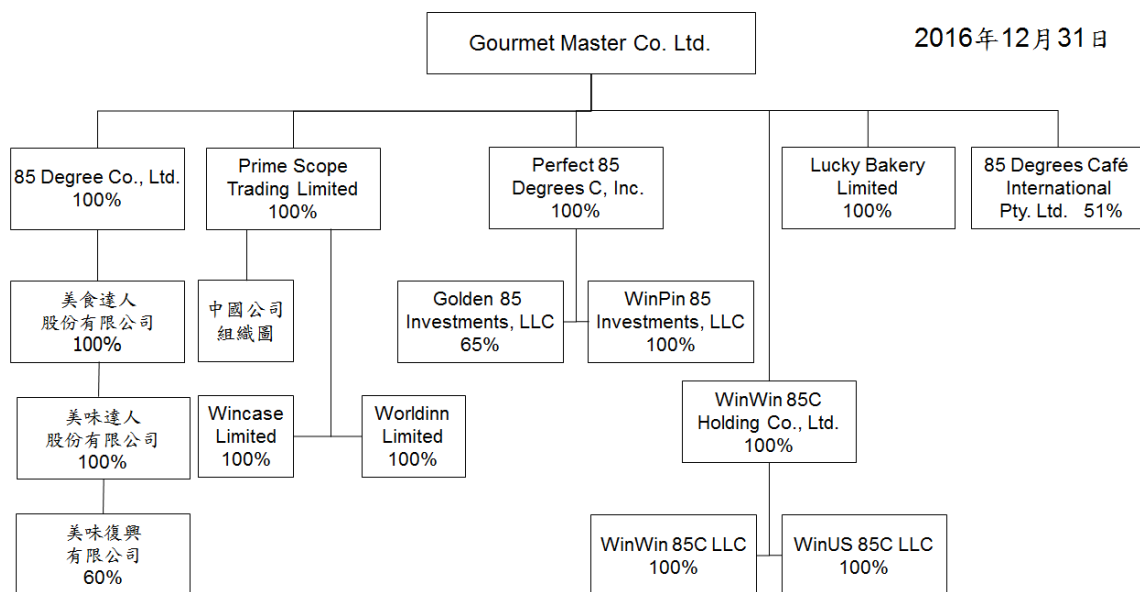
(一) 設立日期及集團簡介

本公司 Gourmet Master Co. Ltd. (以下簡稱「本公司」) 於 2008 年 09 月 26 日設立於開曼群島，係知名咖啡烘焙連鎖 85 度 C 集團之控股公司，為大中華地區咖啡複合連鎖餐飲領導者，本公司主營產品分為咖啡、麵包、西點，提供消費者單品乃至多項搭配的消費選擇。自從創立以來，以「五星級的產品、平民化的價格」為主的行銷策略，直營與加盟雙管齊下的展店模式，從 2004 年於台灣台北縣永和市開設第一間店以來，迅速擴張至全台灣，成功建立平價奢華的餐飲品牌形象，截至 2013 年，台灣地區以「美食達人股份有限公司」(以下稱美食達人) 為名展店 300 多間，2006 年跨出台灣，於澳洲雪梨開設海外第一間 85 度 C，2007 年於澳洲地區成立 85 Degrees Café International Pty. Ltd. (以下稱澳洲 85 公司)，2007 年底進軍中國大陸獨資成立津味(上海)餐飲管理有限公司及和夏(上海)餐飲管理有限公司，2008 年 09 月以 Golden 85 Investments, Inc. (黃金八十五投資公司，於 2011 年改名為 Golden 85 Investments, LLC，以下稱美國 85 公司) 於美國加州爾灣地區開店，近年加快展店速度，進軍北加州及南加州聖地牙哥，持續不斷積極擴張。2016 年下半年更首次跨出加州市場，開出德州第一間門市。

為強化集團控股，本集團於 2008 年底進行股權重組，於開曼地區設立控股公司，以公司經營團隊為原始股東，重組後發行面額每股美金 1 元之普通股 12,899,077 股，整合台灣、大陸、美國及澳洲各地資源，邁向資本市場。

本公司專精於餐飲研發，經營團隊中不乏許多五星級飯店主廚，配合迅速的展店速度，深耕於消費者心中平價奢華的品牌形象，未來更將發展多元化產品，滿足客戶一次性購足需求，運用來自各五星級飯店之優良研發團隊，配合積極展店策略以及彈性定價機制，台灣地區以多樣化新型態策略於穩定中求成長；美國地區設立中央廚房，發展美國中西部市場；大陸地區則以沿海地區為基礎，培養及訓練人才，同時迅速複製擴張西部等地區，建立全國性品牌形象，海外地區則不排除與國際大廠策略聯盟，成為第一個立足台灣，放眼國際的餐飲品牌公司。

(二) 集團架構



註：八十五度（江蘇）食品有限公司由百悅貿易有限公司及津味（上海）餐飲管理有限公司分別投資 25% 及 75%；武漢津味餐飲管理有限公司由和夏（上海）餐飲管理有限公司及津味（上海）餐飲管理有限公司分別投資 43% 及 57%；八十五度（北京）食品有限公司由百悅貿易有限公司及和夏（上海）餐飲管理有限公司分別投資 25% 及 75%；勝品（北京）食品有限公司由百悅貿易有限公司及和夏（上海）餐飲管理有限公司分別投資 61.5% 及 38.5%，合計集團持股 100%。

(三) 風險事項分析：請見本年報第柒、六項

二、公司沿革

日期（年月）	重要大事記
2004 年 07 月	首家直營店於台灣新北市永和保平路開幕。
2005 年 02 月	正式成立美食達人股份有限公司。
12 月	於台灣台中成立研發中心與中央廚房。
2006 年 09 月	澳洲第一家門市於雪梨開幕。
12 月	台灣中央廚房通過世界性食品安全準則 HACCP 認證&國際食品安全管理系統 ISO22000 認證。
2007 年 05 月	天下雜誌 1000 大調查服務業排名 407 名，觀光餐飲排行 11 名，服務業成長最快 50 家公司第四名。
05 月	投資澳洲 85 Degrees Café International Pty. Ltd.（八十五度咖啡國際公司，簡稱澳洲 85 公司）。
09 月	投資美國 Golden 85 Investments, Inc.（黃金八十五投資公司，簡稱美國 85 公司）。
12 月	台灣總店數達 300 家。
12 月	中國第一家門市於上海威海路開幕。
2008 年 08 月	澳洲中央廚房成立。
09 月	美國第一家門市於加州爾灣區開幕。
09 月	設立申請上市主體 Gourmet Master Co. Ltd.及啟動集團組織重組計畫。
2009 年 05 月	天下雜誌 1000 大調查服務業排名第 277 名，觀光餐飲排行第 6 名。
12 月	榮獲經濟部商業服務業優良品牌獎。
12 月	榮獲管理雜誌 2010 服務業咖啡連鎖第一理想品牌。
2010 年 03 月	中國地區總店數達 100 家。
11 月	於台灣證券交易所掛牌上市。
2011 年 05 月	天下雜誌 1000 大調查服務業排名第 155 名，觀光餐飲排行第 1 名。
06 月	中國地區總店數達 200 家。
08 月	榮獲經濟部國際貿易局頒發 2011 台灣百大品牌獎。
08 月	美國第二家門市於加州哈岡開幕。
09 月	榮獲經濟部國際貿易局頒發 INTERBRAND 台灣 20 大國際品牌第 11 名。
10 月	榮獲外交部邀請進入百年雙十國慶酒會指定供應。
11 月	與香港上市公司大家樂合資成立 Profit Sky International Ltd.。
2012 年 03 月	首屆城市麵包賽 85 度 C 勇奪金牌。

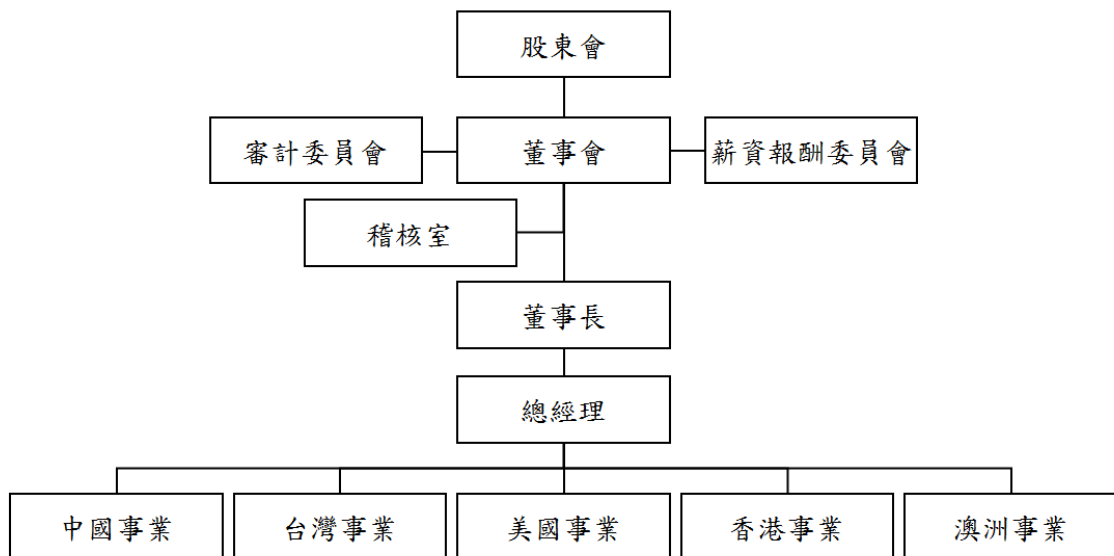
日期（年月）	重要大事記
06 月	中國地區總店數達 300 家。
07 月	香港第一家門市於九龍開幕。
09 月	榮獲經濟部國際貿易局頒發 INTERBRAND 台灣 20 大國際品牌第 10 名。
10 月	台灣子公司投資這一鍋餐飲股份有限公司
12 月	美國第三家門市於加州西柯汶納開幕
2013 年 05 月	85 度 C 於香港國際美食大獎勇奪金牌及銀牌。
05 月	天下雜誌 1000 大企業調查，85 度 C 排行服務業第 108 名，觀光餐飲業第 1 名。
07 月	美國第四家門市於加州奇諾岡開幕。
09 月	中國地區總店數達 400 家。
09 月	美國中央廚房於加州布雷亞成立。
09 月	美國 85 度 C 榮獲餐飲業社群網站票選為全美前十大最受歡迎咖啡店。
10 月	首間二代店於台灣台中開幕。
11 月	美國第五家及第六家門市分別於加州紐華克及加迪納開幕。
11 月	榮獲經濟部「2013 台灣美食國際展店獎勵」傑出國際展店獎
11 月	三度獲選經濟部國際貿易局頒發 INTERBRAND 台灣 20 大國際品牌。
2014 年 01 月	中國首間二代店於上海昌里開幕。
04 月	美國第十家及第十一家門市分別於南加州托倫斯及北加州聖荷西開幕。
06 月	美國第十二家門市於加州富勒敦開幕。
07 月	85 度 C 陳立喆主廚勇奪世界廚師協會（WACS）全球甜點廚師大賽世界冠軍。
07 月	85 度 C 與中國行動電子商務領導公司阿里巴巴合作，於全中國門市推出支付寶行動支付方案。
10 月	美國第十三家門市於加州帕薩迪納開幕。
11 月	美國第十四家門市於加州聖地牙哥開幕，營運版圖持續往加州南端拓展。
12 月	全球總店數達 850 家。
12 月	85 度 C 與中國行動電子商務領導公司阿里巴巴合作，於雙十二當天創造亮眼業績，成功打造中國版「黑色星期五」。
12 月	四度獲選經濟部國際貿易局頒發 INTERBRAND 台灣 20 大國際品牌。

日期（年月）	重要大事記
2014 年 12 月	85 度 C 咖啡豆獲得世界權威咖啡烘焙評鑑 Coffee Review 傑出等級與 90 分以上高分肯定。
2015 年 01 月	贊助台中市政府設立「Reading Bar 讀書吧」，推廣閱讀文化。
01 月	勇奪 2015 加州葡萄乾暨加州乳酪烘焙爭霸賽台式麵包組金獎與歐式麵包組優勝。
02 月	經理人取得美國精品咖啡協會（Specialty Coffee Association of America）「金杯萃取師」認證（Certified Golden Cup Technician）。
03 月	美國第十五家門市於北加州米爾皮塔斯開幕。
08 月	85 度 C 成為 LINE 電子禮券及行動支付服務首波合作的餐飲通路。
09 月	美國第十六家門市於北加州柏克萊開幕。
10 月	成立中國江蘇崑山中央廚房。
10 月	經濟部與 85 度 C 合作，於美國門市販售台灣文創產品，提高通路價值，推廣台灣文化。
10 月	中國 85 度 C 擴大招募線上會員，佈局電子商務。
10 月	美國第十七家門市於加州阿罕布拉開幕。
11 月	台灣改裝店數達 100 家。
11 月	85 度 C 與小腦萎縮症協會拍攝公益宣傳影片，並發起聖誕切片蛋糕愛心捐款。
11 月	五度獲選經濟部國際貿易局頒發 INTERBRAND 台灣 20 大國際品牌。
12 月	獲英國「投資人關係雜誌」（IR Magazine）評選為 2015 年大中華區民生必需消費（consumer staples）產業最佳公司。
12 月	蟬聯中國阿里巴巴“雙十二”烘焙類銷售寶座。
12 月	中國地區總店數達 500 家。
2016 年 01 月	85 度 C 拓展濾掛咖啡市場，推出黃金曼特寧、藍山、經典曼巴等三款新濾掛咖啡產品。
06 月	美國第十八、十九家門市於洛杉磯市中心、聖地牙哥市米拉梅沙開幕。
08 月	美國版圖首度跨出加州，前進美國第二大州—德州—開店，並獲美國三大無線電視網之一的 abc 頻道採訪報導。
09 月	美國第二十二家門市於聖地牙哥市國家城開幕。
10 月	美國第二十三家門市於加州賽普里斯市開幕。
11 月	美國第二十四家門市於加州戴利城開幕。
11 月	六度獲選經濟部國際貿易局頒發 INTERBRAND 台灣 20 大國際品牌。（唯一上榜的餐飲品牌）
12 月	美國第二十五家門市於加州南聖荷西開幕。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一) 組織系統圖



(二) 各主要部門所營業務

部門名稱	工作職掌
產品開發部	負責產品開發及包括品牌經營策略之規劃執行，以符合公司經營政策及目標規劃。
各地區事業部	依據公司所定之產品方向及經營政策，訂定營運模式，並規劃組織運作架構，並以滿足顧客與消費者之需求為依歸，達成公司所訂之目標。
財會部	負責各項有關資金調度及會計帳務工作，以確保公司財務穩定安全，並以正確客觀的財務數據與管理資訊提升決策品質，並嚴格控管各項數據，以確保預算目標之達成。
稽核室	負責各項稽核業務與公司內部控制評估，並追蹤改善進度，以降低經營風險及錯誤之發生。

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

董事(一)

2017年04月30日

職 稱	國 籍 或 註 冊 地	姓 名	性 別	初 次 選 任 日 期	選 (就) 任 日 期	任 期	選 任 時 持 有 股 份		現 在 持 有 股 份		配 偶 、 未 成 年 子 女 現 在 持 有 股 份		利 用 他 人 名 義 持 有 股 份	主 要 經 (學) 歷	目 前 兼 任 本 公 司 及 其 他 公 司 之 職 務	具 配 偶 或 二 親 等 以 內 關 係 之 其 他 主 管 、 董 事 或 監 察 人	
							股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率					持 股 數
董 事 長	台 灣	吳 政 學	男	2008.09.26	2016.06.03	3 年	20,472,898	14.51%	21,496,542	14.51%	8,118,888	5.48%	無	美 食 達 人 (股) 公 司 董 事 長 美 味 達 人 (股) 公 司 董 事 長 台 灣 科 技 大 學 榮 譽 企 管 碩 士	總 經 理	董 事 張 佶 文	關 係 姓 名 職 稱
∞ 董 事	薩 摩 亞	Henderson I Yield Growth Limited	-	2010.01.16	2016.06.03	3 年	12,477,825	8.84%	13,101,716	8.84%	無	無	無	無	無	無	無
	台 灣	法 人 代 表 人： 孫 武 良	男	2013.09.18	2016.06.03	3 年	1,208,894	0.86%	1,222,338	0.82%	無	無	無	熱 到 家 (股) 公 司 開 發 部 經 理 美 食 達 人 開 發 部 經 理	無	無	無
董 事	薩 摩 亞	Infinity Emerging Markets Limited	-	2010.01.16	2016.06.03	3 年	32,394,635	22.96%	34,014,366	22.96%	無	無	無	無	無	無	無
	台 灣	法 人 代 表 人： 張 佶 文	男	2010.01.16	2016.06.03	3 年	722,925	0.51%	691,821	0.47%	無	無	無	英 國 Middlesex University 電 子 商 務 碩 士 英 國 University of Surrey 管 理 碩 士 美 食 達 人 管 理 部 協 理	美 食 達 人 (股) 公 司 協 理	董 事 長 吳 政 學	姐 夫

職 稱	國 籍 或 註 冊 地	姓 名	性 別	初次選任日期	選(就)任日期	任期	選 任 時 持 有 股 份		現 有 股 數		配 偶、未 成 年 子 女 現 在 持 有 股 份		利 用 他 人 名 義 持 有 股 份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
							股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率	股數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係
董事	台灣	李定中	男	2016.06.03	2016.06.03		無	無	無	無	無	無	無	無	輔仁大學大眾傳播系 台灣及大陸地區知名 連鎖零售業資深經理 人	中國 85°C 總經理	無	無	無
獨立 董事	台灣	吳孟達	男	2010.01.16	2016.06.03	3 年	無	無	無	無	無	無	無	無	國立台灣大學會計研 究所碩士 眾信聯合會計師事務 所 資誠會計師事務所主 任 銘傳大學、國立台北商 業技術學院講師 國富浩華聯合會計師 事務所合夥會計師	註	無	無	無
獨立 董事	台灣	俞明德	男	2016.06.03	2016.06.03	3 年	無	無	無	無	無	無	無	無	PhD, Economics, Ohio State University 靜宜大學校長	註	無	無	無

職 稱	國 籍 或 註 冊 地	姓 名	性 別	初 次 選 任 日 期	選 (就) 任 日 期	任 期	選 任 時 持 有 股 份		現 在 持 有 股 份		配 偶、未 成 年 子 女 現 在 持 有 股 份		利 用 他 人 名 義 持 有 股 份		主 要 經 (學) 歷	目 前 兼 任 本 公 司 及 其 他 公 司 之 職 務	具 配 偶 或 二 親 等 以 內 關 係 之 其 他 主 管、董 事 或 監 察 人		
							股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率	股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係
獨 立 董 事	台 灣	李 素 英	女	2016.06.03	2016.06.03	3 年	無	無	無	無	無	無	無	無	註	無	無	無	無

註：詳主要經（學）歷

表一：法人股東其主要股東

2017 年 04 月 30 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
Infinity Emerging Markets Limited	5-Star Industrial Limited
Henderson I Yield Growth Limited	5-Star Industrial Limited

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

2017 年 4 月 30 日

法人名稱	法人之主要股東
5-Star Industrial Limited	Henderson Growth Fund

董事所具專業資格及獨立性情形

2017 年 04 月 30 日

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註）										兼任其他公 開發行公司 獨立董事家 數
		商 務 、 法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	商 務 、 法 務、會計 或公司業 務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
吳政學			✓						✓	✓		✓	✓	0	
Henderson I Y i e l d G r o w t h Limited： 孫武良			✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓		0	
Infinity Emerging Markets Limited： 張信文			✓					✓	✓	✓		✓		0	
李定中			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
吳孟達	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0	
俞明德	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1	
李素英			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2	

註：各董事於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人（但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限）。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

2017年04月30日

職稱	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
總經理	台灣	吳政學	男	2015.04.01	21,496,542	14.51%	8,118,888	5.48%	-	-	美食達人(股)公司董事長 美味達人(股)公司董事長 台灣科技大學榮譽企管碩士	Prime Scope Trading Limited 董事長 85 Degree Co., Ltd. 董事長 Lucky Bakery Limited 董事長	無	無	無
產品開發總	台灣	鄭吉隆	男	2010.01.16	1,800,101	1.21%	-	-	-	-	亞太會館點心坊主廚 2000年新加坡廚藝麵包裝飾競賽銀獎 2000年新加坡廚藝蛋糕競賽銀獎	無	無	無	無
海外事業部總經理	台灣	尹自立	男	2010.01.16	-	-	-	-	-	-	凱悅飯店西點坊首位華人主廚 美國洛杉磯 RJ Patissiere 顧問 美國舊金山 SK 顧問	Perfect 85 Degrees C, Inc. 董事 Golden 85 Investments, LLC 董事	無	無	無
財會協理	台灣	李翰霖	男	2016.11.09	-	-	-	-	-	-	SC Johnson Graduate School of Management, Cornell University 美銀美林證券	無	無	無	無
稽核經理	台灣	張慈文	女	2011.01.01	2,166	0.001%	1,000	0.001%	-	-	成功大學會計系中興大學企研所 勤業取信聯合會計師事務所副領組 智原科技股份有限公司資深工程師	無	無	無	無

(三) 董事、總經理、副總經理之酬金

1. 董事之酬金

董事（含獨立董事）之酬金

2016 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元；股數仟股

職稱	姓名	董事酬金						A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金						A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金（J）
		報酬（A）		退職退休金（B）		董事酬勞（C）	業務執行費用（D）		本公司	財務報告內所有公司	薪資、獎金及特支費等（E）	退職退休金（F）		員工酬勞（G）				
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司				財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額		
董事長	吳政學																	
董事	Henderson I Yield Growth Limited																	
	法人代表人：孫武良																	
董事	Infinity Emerging Markets Limited																	
	法人代表人：張信文	-	-	-	-	2,370	2,370	0.14%	0.14%	5,819	20,121	-	216	-	-	-	0.47%	1.30%
董事	李定中																	
獨立董事	吳孟達																	
獨立董事	俞明德																	
獨立董事	李素英																	
獨立董事	林俊堅																	
獨立董事	蔣家強																	

註：獨立董事林俊堅、蔣家強先生於 2016 年 6 月 3 日任期屆滿；獨立董事俞明德先生、李素英女士於 2016 年 6 月 3 日董事改選就任。

酬金級距表

2016 年 12 月 31 日

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額 (A+B+C+D)		前七項酬金總額 (A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
無	吳政學、孫武良、張佶文	吳政學、孫武良、張佶文	吳政學、孫武良、張佶文	孫武良
低於 2,000,000 元	Hendersen I Yield Growth Limited、Infinity Emerging Markets Limited、吳孟達、俞明德、李素英、林俊堅、蔣家強	Hendersen I Yield Growth Limited、Infinity Emerging Markets Limited、李定中、吳孟達、俞明德、李素英、林俊堅、蔣家強	Hendersen I Yield Growth Limited、Infinity Emerging Markets Limited、吳孟達、俞明德、林俊堅、蔣家強	Hendersen I Yield Growth Limited、Infinity Emerging Markets Limited、吳孟達、俞明德、李素英、林俊堅、蔣家強
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-	-	張佶文
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-	李定中	李定中
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-	-	吳政學
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	11 人	11 人	11 人	11 人

2. 監察人之酬金

監察人之酬金							
2016年12月31日單位：新台幣仟元；股數仟股							
職稱	姓名	監察人酬金				A、B及C等三項總額占稅後純益之比例	
		報酬 (A)		酬勞 (B)		業務執行費用 (C)	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
監察人	廉純忠	-	-	-	-	300	0.02%
監察人	吳政和	-	-	-	-	300	0.02%
							-

酬金級距表

2016年12月31日

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額 (A+B+C)	
	本公司	合併報表內所有公司
低於 2,000,000 元	廉純忠、吳政和	廉純忠、吳政和
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總 計	2 人	2 人

3. 總經理及副總經理之酬金

2016 年 12 月 31 日

總經理及副總經理之酬金
單位：新台幣仟元；股數仟股

職稱	姓名	薪資 (A)		退職退休金 (B)		獎金及特支費等等 (C)		員工酬勞金額 (D)				A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例 (%)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額	現金金額	股票金額	本公司	財務報告內所有公司	
總經理	吳政學													
海外事業部總經理	尹自立	-	12,072	-	216	-	820	-	-	-	-	-	0.75%	-
產品開發副總	鄭吉隆													

酬金級距表

2016 年 12 月 31 日

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
無	吳政學、尹自立、鄭吉隆	鄭吉隆
低於 2,000,000 元		-
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元	-	尹自立
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元	-	吳政學
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總 計	3 人	3 人

(四) 本公司及合併報表內所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

1. 本公司及合併報表內所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析

2016 年 12 月 31 日

	2016 年酬金之總額占稅後純益比率		2015 年酬金之總額占稅後純益比率		說明
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	
董事	0.47%	1.30%	0.31%	0.63%	本公司盈餘分配之董監及員工酬勞均依公司章程規定辦理，董事及經理人酬金為主兼任員工領取之各項酬勞。
監察人	0.02%	0.02%	0.06%	0.06%	
總經理及副總經理	0.00%	0.75%	0.13%	0.63%	

本公司於2008年底進行公司重組，以規劃於台灣第一上市，為提升公司治理，針對董事、監察人、總經理及副總經理酬金予以制度化。

2. 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

- (1) 董事之酬金，係根據其在本公司擔任之職位及對本公司營運參與程度及貢獻之價值核發。
- (2) 總經理及副總經理之酬金，係根據職位、對公司的貢獻度及參考同業水準，依本公司人事規章辦理。

三、公司治理運作情形

(一) 董事會運作情形：

最近年度董事會開會7次，董事及監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出（列）席次數	委託出席次數	實際出（列）席率（%）（註）	備註
董事長	吳政學	7	0	100%	105年6月3日改選連任
董事	Henderson I Yield Growth Limited (法人董事之代表人：孫武良)	6	0	86%	105年6月3日改選連任
董事	Infinity Emerging Markets Limited (法人董事之代表人：張佶文)	5	0	71%	105年6月3日改選連任
董事	李定中	4	0	100%	105年6月3日改選新任
獨立董事	吳孟達	7	0	100%	105年6月3日改選連任
獨立董事	俞明德	4	0	100%	105年6月3日改選新任
獨立董事	李素英	4	0	100%	105年6月3日改選新任
獨立董事	林俊堅	2	0	67%	105年6月3日任期結束
獨立董事	蔣家強	1	0	33%	105年6月3日任期結束
監察人	廉純忠	3	0	100%	105年6月3日任期結束
監察人	吳政和	2	0	67%	105年6月3日任期結束

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一) 證券交易法第14條之3所列事項。

8月9日；105年第5次董事會；委請吳孟達先生、俞明德先生、李素英女士等三位獨立董事擔任本公司薪資報酬委員會委員；因涉及獨立董事自身利害關係，討論及表決時三位獨立董事予以迴避；其他出席董事無異議通過。

11月9日；105年第6次董事會；變更本公司會計主管；所有獨立董事無異議通過。

(二) 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形：

8月9日；委請吳孟達先生、俞明德先生、李素英女士等三位獨立董事擔任本公司薪資報酬委員會委員；因涉及獨立董事自身利害關係，討論及表決時三位獨立董事予以迴避。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

本公司已於101年1月1日成立薪資報酬委員會。

本公司已依公開發行公司董事會議事辦法訂定董事會議事規範以資遵循，並按時申報董事出席董事會情形。

本公司已依證券交易法第十四條之二規定設置獨立董事三位，並於105年6月3日成立審計委員會；為落實公司治理精神，有效提升資訊透明化程度，本公司於年報、企業網站及公開資訊觀測站充分揭露各項經營及財務訊息。審計委員會每次會議討論財務報表時，除獨立董事外，另邀集會計師參加，會中就財務報表、業務狀況、內部稽核運作及公司治理實務守則相關事項充分溝通討論，以達成內部控制制度聲明等有關事項之共識。

為持續加強董事會職能，106年度擬視需要成立提名委員會、食安風險管理委員會、策略委員會等功能性委員會。

註：實際出（列）席率（%）以其在職期間應參與董事會次數及其實際出（列）席次數計算；委託出席不計入實際出（列）席率。

(二) 審計委員會運作情形：

最近年度審計委員會開會 2 次，獨立董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數	委託出席次數	實際出(列)席率(%) (註)	備註
獨立董事	吳孟達	2	0	100%	105 年 6 月 3 日 改選連任
獨立董事	俞明德	2	0	100%	105 年 6 月 3 日 改選新任
獨立董事	李素英	2	0	100%	105 年 6 月 3 日 改選新任

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一) 證券交易法第 14 條之 5 所列事項：

8 月 9 日；105 年第 5 次董事會；半年度財務報告；所有獨立董事無異議通過。

11 月 9 日；105 年第 6 次董事會；變更本公司會計主管；所有獨立董事無異議通過。

(二) 除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）。

本公司內部稽核主管定期與審計委員會委員溝通稽核報告結果，並透過每季一次的會議進行內部稽核報告，若有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會委員報告。105 年並無上述特殊狀況，本公司審計委員會與內部稽核主管溝通狀況良好。

本公司簽證會計師定期於每季的審計委員會會議中報告財務報表查核或核閱結果，以及其他相關法令要求之溝通事項，若有特殊狀況時，亦會即時向審計委員會委員報告。105 年並無上述特殊狀況，本公司審計委員會與簽證會計師溝通狀況良好。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	√	本公司已參照「上市上櫃公司治理實務守則」訂定公司治理實務守則並揭露於公司網站及公開資訊觀測站。	無
二、公司股權結構及股東權益	√	(一) 本公司設置發言人、代理發言人及股務等單位，處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜。	無
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	√	(二) 本公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單。	
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	√	(三) 本公司與關係企業之管理權責明確劃分，相關往來均符合政府法令規定。	
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	√	(四) 本公司定期辦理內部稽核，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	√		無
三、董事會之組成及職責	√	(一) 本公司已訂定董事會成員多元化政策，規定董事會成員應考量多元化，並就本公司運作、營運、發展需求，擬定基本條件與專業知識技能之多元化方針。本公司董事會設有7席董事，其中包括3名獨立董事，1名女性獨立董事，協助監督公司之運作及保護股東權益。董事會成員專業背景涵蓋餐飲管理、加盟制度設計、烘焙產品、物流、中央廚房系統、人力資源、行銷、企業管理、中國零售實務、財務、會計、稅務、資本市場等領域；經歷包括投資銀行副總經理、大學校長、會計師、台灣上市上市公司總經理、會計師事務所合夥人、香港上市上市公司總經理等，因董事會成員背景與專業多樣化，可從不同角度給予專業建議，對公司治理助益甚大。	
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	√	(二) 本公司除依法設置薪資報酬委員會外，自願於未來視業務實際需要設置其他各類功能性委員會。	
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	√	(三) 本公司每年定期評估董事會績效，亦於薪資報酬委員會運作管理作業內明訂評估董事績效目標達成情形。	
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？	√	(四) 本公司2016年3月11日董事會決議自6月3日董事改選後，設置審計委員會；審計委員會一年一次依據獨立性評估標準（註）自行評估簽證會計師之獨立性，並將結果提報董事會審議並通過。	無
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	√	已設置公司治理兼職單位（財務會計部門）負責公司治理相關事務（包括但不限於提供董事執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等），並已指定會計主管負責督導（其具備會計師資格，並於公開發行公司從事財務管理工	
四、是否設置公司治理專/兼職單位或人員負責公司治理相關事務（包括但不限於提供董事執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等）？	√	作經驗達三年以上）。	

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道,及於公司網站設置利害關係人專區,並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	V		(一) 本公司設有發言人、代理發言人系統,並有專業之投資人關係部門架設投資人關係專線與投資人關係網站,以建立與利害關係人良好之溝通管道。 (二) 本公司依規定定期公告財務資訊,以便投資人、銀行、或其他債權人了解營運狀況。 (三) 本公司有專業人資部門,俾使員工能充分反映意見。 (四) 本公司設有0800客服專線,以利通暢與消費者溝通之管道。 (五) 本公司每年度編製企業社會責任報告書,與利害關係人溝通重要企業社會責任議題。 (六) 與利害關係人溝通管道包括公司網站設置之利害關係人專區;消費者及股東有專屬窗口,其他利害關係人,包括但不限於員工、客戶及供應商等,亦明定專屬窗口,俾妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?	V		本公司委任專業股務代辦機構「元大證券股份有限公司股務代理部」辦理股東會事務。
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站,揭露財務業務及公司治理資訊? (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)?	V V		(一) 本公司架設網站,並於網站揭露財務業務及公司治理資訊。 (二) 本公司同時採行其他資訊揭露之方式,包括指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、將法人說明會過程簡報提前上傳公開資訊觀測站並放置於公司網站。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)?	V		本公司其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊包括: 1.員工權益及僱員關懷:本公司以建立舒適、健康、安全的工作環境為責任,並保障員工各項權益。本公司並設置職工福利委員會、投保員工團體保險、出版內部刊物,加強員工認同感與向心力。 2.投資者關係:本公司設有發言人制度及投資人關係部門,以即時詳盡答覆股東詢問,並積極參與海內外投資會議,增加與專業機構投資人之溝通,提升企業經營透明度。 3.利害關係人之權利:本公司將於每年編製企業社會責任報告書,冀妥適維護利害關係人權利。 4.董事及監察人進修之情形:本公司鼓勵董事及監察人持續進修,包括但不限於:吳政和監察人參與2014年8月28日證基會誠信經營與企業社會責任座談會、張信文法人董事代表參與2015年1月22日證基會企業社會責任研討會。 5.風險管理政策及風險衡量標準之執行情形:本公司基於風險管理,考量下列企業內外部因素: - a.企業外在因素:如進貨之來源、競爭對手之行動、經濟環境、政治環境、法令規定、大自然引發之不可抗力事件。 - b.企業內在因素:如人力資源之變動、財務活動、員工關係、資訊系統等。 並透過會計及管理制度各項作業及稽核以辨識風險,且藉由各部門自我評估衡量結果及改善措施來預防風險發生。作業層級風險的外在及內在則透過內部稽核制度、年度稽核計劃及定期會議控管,以確保各目標能如期達成。 6.客戶政策執行:本公司重視客戶滿意度,以提升產品價值及競爭力為目標。除建置內部稽核制度,力求提供客戶高品質之產品與服務外,亦建置專業客服團隊,即時回覆客戶之需求。 7.公司為董事及監察人購買責任保險之情形:本公司為董事、監察人及重要職員購買責任保險,保險金額美金500萬元。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否 摘要說明	
九、就臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。			
臺灣證券交易所股份有限公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑，建議本公司於網站或公開資訊觀測站揭露105年第三季完整英文財務報告(需含附註)；業已改善。			

註：會計師獨立性評估標準

1. 會計師是否與本公司有直接或重大間接財務利益關係
2. 會計師是否與本公司或本公司董事有融資或保證行為
3. 會計師是否與本公司有密切之商業關係及潛在僱傭關係
4. 會計師及其審計小組成員目前或最近二年是否有在本公司擔任董事、經理人或對審計工作有重大影響之職務
5. 會計師是否有對本公司提供可能直接影響審計工作的非審計服務項目
6. 會計師是否有仲介本公司所發行之股票或其他證券
7. 會計師是否有擔任本公司之辯護人或代表本公司協調與其他第三人間發生的衝突
8. 會計師是否與本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之人員有親屬關係

(四) 薪酬委員會組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

身份別	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註）								兼任其他公 開發行公司 薪資報酬委 員會成員家 數
		商 務 、 法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	商 務、法 務、財 務、 會計或公司 業務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	
獨立董事	吳孟達		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
獨立董事	俞明德	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
獨立董事	李素英			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2

註：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員計3人。

二、本屆委員任期：105年6月3日至108年6月2日，最近年度及當年度截至年報刊印日止委員會開會1次，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數	委託出席 次數	實際列席率（%）（註）	備註
召集人	吳孟達	1	0	100%	105年6月3日 改選連任
委員	俞明德	1	0	100%	105年6月3日 改選新任
委員	李素英	1	0	100%	105年6月3日 改選新任

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理（如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因）：無。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

註：實際列席率（%）以其在職期間實際列席次數計算之。

(五) 履行社會責任情形

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、落實公司治理 (一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？ (二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？ (三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？ (四) 是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？	V V V V	(一) 本公司於2016年訂定「企業社會責任實務守則」，公告於公司網站，並透過每年度編製企業社會責任報告書，檢討本公司企業社會責任實施成效，希望實現以下目標： 1. 深根公益活動，落實社會關懷 2. 建構互信對話，重視資訊揭露及傳遞 3. 關注機會風險，創造消費者、加盟主、員工、股東及利害關係人之最適利益 4. 追求企業永續，重視公司經濟、環境、社會之經營 5. 嚴守誠信原則，拒絕不當利益、貪腐、賄賂等行為 6. 卓越技術發展，促進產品創新及升級 7. 強化夥伴合作，發揮價值鏈之加值影響 8. 提供多元職場，活化人才及營造健康安全之工作環境 9. 力守法規承諾，關注國際倡議及標準 實施成效： 美食達人認為，企業社會責任的精神，不只在給魚吃，而是提供釣竿，協助國家未來的主人翁成長茁壯，進而幫助更多的人。因此，美食達人自品牌成立以來，積極結合集團資源，整合廣大門市通路、總公司專業烘焙團隊，每年度執行「Family Time小小蛋糕師DIY體驗計畫」，於全台灣超過12個縣市舉辦小小蛋糕師DIY體驗活動，為超過1,000位的小朋友一圓親手做蛋糕的夢想。替忙碌的現代父母帶來親子同樂時光的同时，更傳遞烘焙技藝，為台灣培育下一波在國際上嶄露頭角的台灣之光。 (二) 本公司不定期舉辦員工教育訓練活動，俾使員工確實遵守符合企業社會責任的公司安全衛生規則、SOP標準作業規則。 (三) 本公司於2015年開始，由投資人關係單位擔任企業社會責任兼職單位，並依利害關係人關注之議題辨識結果，成立三個分組，由高階管理幹部擔任分組負責人。 各分組按權責分工。產品責任組：參與食品安全小組，掌握產品責任實踐情形。公司治理組：強調公司治理落實符合最新實務及理論趨勢。議題管理組：重視利害關係人所關切的議題，以提升及改善企業社會責任績效。 企業社會責任兼職單位依循Plan（計畫）、Do（執行）、Check（檢核）、Action（行動）之循環，於年末將各種聲音回饋各分組，並由各分組評估檢討因應對策，併同目標專案之訂定，由企業社會責任兼職單位負責人確認後展開推動。 各分組每季定期向企業社會責任兼職單位負責人報告檢討運作成效，以及利害關係人關切議題，並由負責人向董事會報告處理情形。 (四) 本公司除不定期舉辦員工教育訓練活動，並依工作規則給予獎勵及懲戒，俾使員工確實遵守符合企業社會責任的公司安全衛生規則、SOP標準作業規則。	無

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
二、發展永續環境 (一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ (二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	V V V		(一) 本公司廢棄物委由具專業廢棄物清理許可證之機構負責清除與回收再利用。 (二) 本公司依據相關法規維護工作環境以及自然環境。
三、維護社會公益 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？ (二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？ (三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？ (四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？ (五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？ (六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？ (七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？ (八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄 (九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款	V V V V V V V V		(一) 公司訂有完整且符合勞動法規之相關制度及管理辦法，由專責人員負責執行，以保障員工合法之勞動權益。另亦設立職工福利委員會辦理各福利事項。 (二) 本公司設有員工專線與員工信箱，俾使員工能充分反映意見，積極了解並合理滿足同仁需求。 (三) 本公司定期檢修消防、衛生器材以及作業所使用之設備，提供各項作業危害標示與安全防护具，依照公司規模大小設置符合法令要求之相關安全衛生及急救人員，建立各項作業之安全作業標準程序(SOP)，定期實施自動檢查，以確保現場作業人員之安全性及提高生產效率，並透過各單位提供每月事故或虛驚事件調查表，作為提升安全衛生制度完善性之依據。針對政府所宣導之安全衛生事項，定期評估現行勞工安全衛生政策之妥適性，以保障員工安全與健康。另外每半年度提供員工健康檢查福利，舉辦勞工安全衛生教育訓練及交通安全宣導，並每半年與消防局配合舉行消防演練，落實提供員工安全與健康之工作環境。 (四) 本公司建立與員工溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動。 (五) 本公司依工作需要實施內、外訓等各項訓練課程，並提供內部創業機會，鼓勵員工加入加盟行列，並給予各項優惠，以期員工與公司一同成長。 (六) 本公司為消費者設有0800免付費專線及電子信箱，由專責客服單位處理相關事務。 (七) 本公司對產品之行銷及標示，遵循相關法規，維護消費者權益。 (八) 本公司透過訪廠機制評估供應商適任性，並積極向供應商推廣履行企業社會責任。 (九) 本公司依據相關政策選擇供應商，並不定期評估供應商是否有違反企業社會責任政策並對環境與社會造成顯著影響，以決定是否終止或解除契約。
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具相關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	V		(一) 本公司依規定編製企業社會責任報告書，並將揭露於公司網站及公開資訊觀測站。
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無			無

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： 本公司不定期推動與社會供應應相互連結之活動，諸如： 響應兒福聯盟的「給孩子溫飽，也給孩子更好」公益活動，於門市現場投入兒福聯盟的捐款箱愛心款，即可獲得蛋糕的方式，讓喜歡85度C、愛孩子的朋友們，一起關懷需要幫助的弱勢家庭，以達社會公益等之目的。 結合員工家庭日力行公益慈善，現場攤位免費提供員工點券消費，活動結餘換算等值金額捐贈新台幣60萬元，援助瑪利亞社福基金會與瑪喜樂社福基金會，籌募極重度障礙兒童擴園建校計劃經費。 四川85度C連夜加班，將礦泉水、方便麵與土司、鳳梨酥、奶油酥餅等口糧運抵四川震災區，紓解災民生活困境。 母親節前夕，捐贈台中家扶中心蛋糕與飲料，鼓舞單親、弱勢家庭媽媽們。現場舉辦媽媽歌廳秀與模仿秀，讓媽媽和小寶貝共享親子時光。			
七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明： 本公司台中廠通過HACCP以及ISO22000品質認證。亦依規定請會計師辦理企業社會責任報告書簽證。			

(六) 公司履行誠信經營情形及採行措施

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？ (二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？ (三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？	V		(一) 本公司董事會 2016 年通過誠信經營守則，並公告揭露。 (二) 本公司訂定相關員工工作辦法，作為員工在執行公司營運活動時之指引與規範，以杜絕非法行為。 (三) 為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員並定期查核遵循情形。
二、落實誠信經營 (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？ (二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？ (三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？ (四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？ (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V		(一) 本公司對往來之客戶及外包商均建立有評核機制，與其訂立合約時，對雙方的權利義務均詳訂其中。 (二) 本公司由法務部擔任推動企業誠信經營兼職單位，隸屬董事會，編訂誠信經營守則，並定期於每年度 12 月份董事會當天，向董事會報告執行情形。 (三) 對於利益衝突相關情事，公司內部員工除可向直屬部門主管報告外，亦可直接向總經理室相關成員報告。 (四) 本公司訂定有內部稽核計劃，負責單位均依稽核計劃執行各項查核作業，遇有特殊情事，會另行安排專案查核。 (五) 本公司除不定期舉辦員工教育訓練活動，並依工作規則給予獎勵及懲戒，俾使員工確實遵守誠信經營原則。
三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		(一) 本公司已於員工工作規則明訂檢舉及懲戒制度，另針對檢舉案件指派適當專責人員調查處理。 (二) 本公司已制定相關員工申訴程序，內容說明處理方式及相關保密原則。 (三) 本公司於工作規則相關申訴程序保護申訴當事人，降低檢舉人因檢舉而遭受不當處置之可能性。
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		本公司於網站及公開資訊觀測站揭露誠信經營守則內容及推動成效。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無差異			
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形）：無			

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規定者，應揭露其查詢方式：本公司參照「上市上櫃公司治理實務守則」訂定公司治理實務守則並揭露於公司網站及公開資訊觀測站。

(八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無。

(九) 內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制制度聲明書：

Gourmet Master Co. Ltd.

內部控制制度聲明書

日期：106 年 3 月 2 日

本公司民國 105 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標之達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國105年12月31日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國106年3月2日董事會通過，出席董事7人，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

Gourmet Master Co. Ltd.

董事長：吳政學

簽章

總經理：吳政學

簽章

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者：無。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無

(十一) 最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議。

1. 股東會

2016 年股東常會（日期：2016 年 06 月 03 日）

(1) 承認本公司2015年度決算表冊案。

執行情形：決議通過。

(2) 承認本公司2015年度盈餘分配案。

執行情形：決議通過，並已依股東會決議執行完成。現金股利於2016年07月08日完成發放；股票股利於2016年09月13日完成發放，新股上市買賣。

(3) 修訂本公司「公司章程」部份條文案。

執行情形：決議通過，並已依股東會決議執行完成。無其他後續尚須執行之事項。

(4) 修訂本公司「資金貸與他人作業辦法」部份條文案。

執行情形：決議通過，並已依股東會決議執行完成。無其他後續尚須執行之事項。

(5) 修訂本公司「背書保證管理辦法」部份條文案。

執行情形：決議通過，並已依股東會決議執行完成。無其他後續尚須執行之事項。

(6) 修訂本公司「股東會議事規則」部份條文案。

執行情形：決議通過，並已依股東會決議執行完成。無其他後續尚須執行之事項。

(7) 修訂本公司「董事會議事規範」部份條文案。

執行情形：決議通過，並已依股東會決議執行完成。無其他後續尚須執行之事項。

(8) 訂定本公司「董事選舉辦法」案。

執行情形：決議通過，並已依股東會決議執行完成。無其他後續尚須執行之事項。

(9) 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」部份條文案。

執行情形：決議通過，並已依股東會決議執行完成。無其他後續尚須執行之事項。

(10) 盈餘轉增資發行新股案。

執行情形：決議通過，並已依股東會決議執行完成。股票股利於2016年09月13日完成發放，新股上市買賣。

(11) 解除新任董事競業禁止案。

執行情形：決議通過，並已依股東會決議執行完成。無其他後續尚須執行之事項。

2. 董事會

2016.03.11 決議

(1) 決議通過 2015 年合併財務報表與營業報告書案。

(2) 決議通過本公司 2016 年股東常會召開事宜案。

(3) 決議通過股東常會股東提案作業、審查標準及作業流程相關事宜案。

- (4) 決議修正本公司「公司章程」部份條文案。
- (5) 決議通過訂定審計委員會組織規程案。
- (6) 決議通過修訂資金貸與他人作業辦法、背書保證管理辦法、股東會議事規則及董事會議事規範；廢止董事及監察人選任程序；訂定董事選舉辦法案。
- (7) 決議通過本公司 2015 年盈餘分配案。
- (8) 決議通過 2015 年度盈餘轉增資案。
- (9) 決議通過改選董事案。
- (10) 決議通過解除新任董事競業禁止案。
- (11) 決議通過股東常會獨立董事候選人提名、審查標準及作業流程相關事宜案。
- (12) 決議通過提名獨立董事案。
- (13) 決議通過本公司 2015 年度內部控制制度聲明書案。
- (14) 決議通過香港子公司 Prime Scope Trading Limited 資金貸與案。
- (15) 決議通過香港子公司 Prime Scope Trading Limited 法人董事代表人授權簽樣案。

2016.04.20 決議

- (1) 決議通過 2016 年股東常會獨立董事候選人名單審查事宜案。
- (2) 決議盈餘分配發放現金股利相關事宜。
- (3) 決議通過香港子公司 Prime Scope Trading Limited 新增董事。
- (4) 決議通過香港子公司 Wincase Limited 資金貸與。
- (5) 決議通過台灣子公司美味達人股份有限公司資金貸與。
- (6) 決議通過台灣子公司美食達人股份有限公司資金貸與本公司。
- (7) 決議通過中國大陸地區子公司資金貸與辦理案。
- (8) 決議通過 2016 年董監事酬金與經理人薪酬。

2016.05.06 決議

- (1) 決議通過本公司 2016 年第一季合併財務報表案。
- (2) 決議通過八十五度餐飲管理（深圳）有限公司資金貸與案。
- (3) 決議通過本公司申請銀行授信額度案。

2016.06.03 決議

- (1) 決議通過選舉董事長案。

2016.08.09 決議

- (1) 決議通過本公司 2016 年上半年合併財務報表案。
- (2) 決議通過本公司及子公司 Perfect 85 Degrees C, Inc.申請匯豐（台灣）商業銀行股份有限公司共用授信額度自美金 1 千萬元調升至美金 2 千萬元案。

- (3) 決議通過本公司子公司津味（上海）餐飲管理有限公司資金貸與百悅貿易有限公司人民幣 2 千 5 百萬元已實際動支款項辦理還款，並依原通過額度再次承作案。
- (4) 決議通過本公司子公司美食達人股份有限公司資金貸與本公司美金 150 萬元已實際動支款項辦理還款，並依原通過額度再次承作案。
- (5) 決議通過本公司提供子公司八十五度（江蘇）食品有限公司美金 125 萬元背書保證案。
- (6) 決議通過盈餘轉增資除權基準日及停止過戶期間案。
- (7) 決議通過委任薪資報酬委員案。

2016.11.10 決議

- (1) 決議通過本公司 2016 年第三季合併財務報表案。
- (2) 決議通過變更本公司會計主管案。
- (3) 決議通過訂定本公司董事薪酬給付辦法案。
- (4) 決議通過子公司和夏（上海）餐飲管理有限公司資金貸與成都八十五度餐飲管理有限公司人民幣 2 千萬元案。
- (5) 決議通過子公司八十五度（廈門）餐飲管理有限公司資金貸與廣州八十五度餐飲管理有限公司人民幣 1 千 5 百萬元案。
- (6) 決議通過子公司和夏（上海）餐飲管理有限公司資金貸與廣州八十五度餐飲管理有限公司人民幣 1 千 5 百萬元額度擬予取消案。
- (7) 決議通過子公司美食達人股份有限公司資金貸與 Perfect 85 Degrees C, Inc.美金 550 萬元案。
- (8) 決議通過本公司 2017 年度內部稽核計畫案。

2016.12.21 決議

- (1) 決議通過子公司和夏（南京）餐飲管理有限公司資金貸與勝品（廈門）食品有限公司人民幣 2 千萬元案。
- (2) 決議通過子公司和夏（上海）餐飲管理有限公司資金貸與成都八十五度餐飲管理有限公司人民幣 2 千萬元額度擬予取消案。
- (3) 決議通過子公司八十五度（廈門）餐飲管理有限公司資金貸與廣州八十五度餐飲管理有限公司人民幣 1 千 5 百萬元額度擬予取消案。
- (4) 決議通過子公司和夏（上海）餐飲管理有限公司資金貸與本公司人民幣 3 千萬元案。
- (5) 決議通過子公司美食達人股份有限公司分別資金貸與美味達人股份有限公司及 85 DegreeCo., Ltd.各新台幣 5 千萬元案。
- (6) 決議通過本公司替子公司 Perfect 85 Degrees C, Inc.匯豐（台灣）商業銀行股份有限公司授信額度提供背書保證美金 2 千萬元案。
- (7) 決議通過子公司美食達人股份有限公司資金貸與 Worldinn Limited 港幣 275 萬元案。

(8) 決議通過子公司津味(上海)餐飲管理有限公司資金貸與百悅貿易有限公司人民幣 1 千萬元案。

(9) 決議通過本公司 2017 年度內部稽核計畫案。

2017.03.11 決議

(1) 決議通過本公司 2016 年合併財務報表與營業報告書案。

(2) 決議通過本公司 2017 年股東常會召開事宜案。

(3) 決議通過 2017 年股東常會股東提案作業、審查標準及作業流程相關事宜。

(4) 決議通過本公司 2016 年盈餘分配案。

(5) 決議通過資本公積轉增資。

(6) 決議通過本公司 2016 年度內部控制制度聲明書。

(7) 決議通過中國子公司資金貸與案。

(8) 決議通過香港子公司 Prime Scope Trading Limited 資金貸與案。

(9) 決議通過美國子公司 WinUS 85C LLC 資金貸與案。

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管辭職解任情形之彙總：

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
會計主管	謝明惠	2010.10.12	2016.09.14	職務異動

(十四) 公司內部重大資訊處理作業程序：已訂定內部重大資訊處理作業程序，以避免員工、經理人和董事違反暨發生內線交易。

四、會計師公費資訊

金額單位：新臺幣千元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師查核期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
勤業眾信聯合會計師事務所	謝明忠及李麗鳳	7,300		1,391		1,220	2,611	2016 年度	非審計之公費其他「其包含移轉及訂價社會責任報告等服務。

註：上述會計師公費不包含支付予中國德勤華永會計師事務所及代墊費用。

五、更換會計師資訊：無。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業情形：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職 稱	姓 名	2016 年度		當年度截至 2017 年 4 月 30 日止	
		持 有 股 數 增 (減) 數	質 押 股 數 增 (減) 數	持 有 股 數 增 (減) 數	質 押 股 數 增 (減) 數
董事長	吳政學	1,023,644	-	-	-
董事	Henderson I Yield Growth Limited	-	-	-	-
	代表人：孫武良	-	-	-	-
董事	Infinity Emerging Markets Limited	-	-	-	-
	代表人：張信文	(90,104)	-	-	-
董事	李定中	-	-	-	-
獨立董事	吳孟達	-	-	-	-
獨立董事	俞明德	-	-	-	-
獨立董事	李素英	-	-	-	-
獨立董事	林俊堅	-	-	-	-
獨立董事	蔣家強	-	-	-	-
監察人	廉純忠	-	-	-	-
監察人	吳政和	-	-	-	-
產品開發副總	鄭吉隆	85,719	-	-	-
海外事業部總經理	尹自立	-	-	-	-
財會協理	謝明惠	-	-	-	-
財會協理	李翰霖	-	-	-	-
稽核經理	張慈文	1,166	-	1,000	-
大股東	Infinity Emerging Markets Limited	-	-	-	-
大股東	吳政學	1,023,644	-	-	-

(二) 股權移轉資訊：不適用。

(三) 股權質押資訊：無。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊。

2017年4月17日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		名稱 (或姓名)	關係	備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			
Infinity Emerging Markets Limited 負責人：吳政學	34,014,366	22.96%	-	-	-	-	吳政學、Henderson I Yield Growth Limited	同一董事長 董事長之配偶	
吳政學	21,496,542	14.51%	8,118,888	5.48%	-	-	Infinity Emerging Markets Limited、Henderson I Yield Growth Limited 張華庭	同一董事長 配偶	
Henderson I Yield Growth Limited 負責人：吳政學	13,101,716	8.84%	-	-	-	-	吳政學、Infinity Emerging Markets Limited 張華庭	同一董事長 董事長之配偶	
匯豐託管布納維斯塔亞洲機會主基金有限公司	5,332,130	3.60%	-	-	-	-	-	-	
匯豐託管喀斯特高峰亞洲首要基金	3,490,000	2.36%							
張華庭	2,851,697	1.92%	26,763,733	18.06%	-	-	吳政學 Infinity Emerging Markets Limited、Henderson I Yield Growth Limited	配偶 配偶為該公司負責人	
張華庭受託信託財產專戶－受益人○○○翰	2,633,597	1.78%	-	-	-	-	張華庭 吳政學	信託之委託管理人 信託管理人之配偶	
張華庭受託信託財產專戶－受益人○○○益	2,633,594	1.78%	-	-	-	-	張華庭 吳政學	信託之委託管理人 信託管理人之配偶	
匯豐銀行託管高盛國際公司投資專戶	2,380,591	1.61%	-	-	-	-	-	-	
匯豐託管匯豐香港分行私人客戶帳戶	2,093,352	1.41%	-	-	-	-	-	-	

註：基於個人資料保護法之規定，信託專戶受益人之姓名僅部份呈現，例如○○○。

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

2016 年 12 月 31 日 單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
85 Degree Co., Ltd.	12,899,078	100	-	-	12,899,078	100
Prime Scope Trading Limited	46,742,963	100	-	-	46,742,963	100
Perfect 85 Degrees C, Inc.	5,301,000	100	-	-	5,301,000	100
85 Degrees Café International Pty. Ltd.	1,785,000	51	-	-	1,785,000	51
Golden 85 Investments, LLC	註	65	-	-	註	65
Lucky Bakery Limited	5,535,000	100	-	-	5,535,000	100
WinPin 85 Investments, LLC	註	100	-	-	註	100
WinWin 85C Holding Co., Ltd	1,300,000	100	-	-	1,300,000	100
WinWin 85C LLC	註	100	-	-	註	100
WinUS 85C LLC	註	100	-	-	註	100
Wincase Limited	註	100	-	-	註	100
Worldinn Limited	註	100	-	-	註	100
美食達人股份有限公司	95,908,727	100	-	-	95,908,727	100
美味達人股份有限公司	12,934,886	100	-	-	12,934,886	100
美味復興有限公司	註	60	-	-	註	60
津味（上海）餐飲管理有限公司	註	100	-	-	註	100
和夏（上海）餐飲管理有限公司	註	100	-	-	註	100
杭州勝品食品有限公司	註	100	-	-	註	100
和夏（南京）餐飲管理有限公司	註	100	-	-	註	100
八十五度（北京）餐飲管理有限公司	註	100	-	-	註	100
八十五度（浙江）餐飲管理有限公司	註	100	-	-	註	100
勝品（北京）食品有限公司	註	100	-	-	註	100
八十五度（福州）餐飲管理有限公司	註	100	-	-	註	100
上海勝品食品有限公司	註	100	-	-	註	100
上海麥佳食品有限公司	註	100	-	-	註	100
上海虹口津味餐飲管理有限公司	註	100	-	-	註	100
八十五度餐飲管理（深圳）有限公司	註	85	-	-	註	85
勝品（江蘇）食品有限公司	註	100	-	-	註	100
成都八十五度餐飲管理有限公司	註	100	-	-	註	100
深圳市勝品食品有限公司	註	85	-	-	註	85
勝品（廈門）食品有限公司	註	100	-	-	註	100
勝品（青島）食品有限公司	註	100	-	-	註	100
八十五度（廈門）餐飲管理有限公司	註	100	-	-	註	100
八十五度（瀋陽）餐飲管理有限公司	註	100	-	-	註	100
勝品（瀋陽）食品有限公司	註	100	-	-	註	100
八十五度（青島）餐飲管理有限公司	註	100	-	-	註	100
武漢勝品食品有限公司	註	100	-	-	註	100
武漢津味餐飲管理有限公司	註	100	-	-	註	100
江西津味餐飲管理有限公司	註	100	-	-	註	100
津味實業（上海）有限公司	註	100	-	-	註	100
廣州八十五度餐飲管理有限公司	註	100	-	-	註	100
青島津味餐飲管理有限公司	註	100	-	-	註	100
八十五度（江蘇）食品有限公司	註	100	-	-	註	100
成都麥佳食品有限公司	註	100	-	-	註	100
嘉定津味餐飲管理有限公司	註	100	-	-	註	100
昆山捌伍餐飲管理有限公司	註	100	-	-	註	100
東莞市勝品食品有限公司	註	100	-	-	註	100

轉 投 資 事 業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
這一鍋餐飲股份有限公司	5,857,260	23	-	-	5,857,260	23

註：部分被投資公司係有限公司型態，並無股份。

肆、募資情形

一、資本及股份、公司債、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證及併購（包括合併、收購及分割）之辦理情形

（一）股本來源

單位：仟股；仟元

年 月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股本來源	以現金以外財產抵充股款者	其他
2008.09.26	每股美金 1 元	1 (股)	US\$1 (元)	1 (股)	US\$1 (元)	設立股本	無	無
2008.12.30	每股美金 1 元	13,000	US\$13,000	12,899	US\$12,899	換發股本	無	無
2009.08.20	每股美金 1 元	50,000	US\$50,000	13,869	US\$13,869	現金增資	無	無
2009.10.05	每股美金 1 元	50,000	US\$50,000	14,153	US\$14,153	現金增資	無	無
2009.12.31	每股美金 1 元	50,000	US\$50,000	21,464	US\$21,464	資本公積轉增資	無	無
2010.01.18	每股新台幣 10 元	850,000	NT\$8,500,000	70,012	NT\$700,123	面額由美金計價轉換為台幣計價	無	無
2010.05.20	每股新台幣 10 元	850,000	NT\$8,500,000	113,750	NT\$1,137,500	盈餘轉增資	無	無
2010.11.18	每股新台幣 168 元	850,000	NT\$8,500,000	128,000	NT\$1,280,000	現金增資	無	註 1
2011.09.01	每股新台幣 10 元	850,000	NT\$8,500,000	134,400	NT\$1,344,000	盈餘轉增資	無	註 2
2012.07.18	每股新台幣 10 元	850,000	NT\$8,500,000	141,120	NT\$1,411,200	資本公積轉增資	無	註 3
2016.09.13	每股新台幣 10 元	850,000	NT\$8,500,000	148,176	NT\$1,481,760	盈餘轉增資	無	無

註 1：核准日期及文號：金管會 2010 年 10 月 26 日金管證發字第 0990058242 號

註 2：核准日期及文號：證交所 2011 年 08 月 19 日臺證上二字第 10000277601 號

註 3：核准日期及文號：證交所 2012 年 07 月 11 日臺證上二字第 1010014751 號

單位：仟股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式普通股	148,176	701,824	850,000	上市股票

總括申報制度相關資訊：不適用。

(二) 股東結構

2017 年 04 月 17 日

數量	股東結構	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	大陸投資機構	合計
人 數		4	5	51	1,252	271	0	1,583
持 有 股 數		777,500	1,096,000	7,299,775	36,891,492	102,111,233	0	148,176,000
持 股 比 例		0.52%	0.74%	4.93%	24.90%	68.91%	0.00%	100%

註：外國發行人應說明其陸資持股比例；陸資係指大陸地區人民來臺投資許可辦法第 3 條所規定之大陸地區人民、法人、團體、其他機構或其於第三地區投資之公司。

(三) 股權分散情形

普通股 / 每股面額 10 元 / 2017 年 04 月 17 日

持股份級	股東人數	持有股數	持股比例 (%)
1 至 999	528	47,871	0.03
1,000 至 5,000	680	1,121,226	0.76
5,001 至 10,000	76	575,451	0.39
10,001 至 15,000	34	421,548	0.28
15,001 至 20,000	29	524,454	0.35
20,001 至 30,000	29	717,357	0.48
30,001 至 40,000	32	1,117,013	0.75
40,001 至 50,000	21	941,339	0.64
50,001 至 100,000	39	2,650,800	1.79
100,001 至 200,000	36	5,115,260	3.45
200,001 至 400,000	28	7,690,331	5.19
400,001 至 600,000	7	3,501,595	2.36
600,001 至 800,000	13	9,014,444	6.08
800,001 至 1,000,000	10	8,840,964	5.97
1,000,001 以上	21	105,896,347	71.48
合 計	1,583	148,176,000	100.00

(四) 主要股東名單

股份 主要股東名稱	持有股數	持 股 比 例 (%)
Infinity Emerging Markets Limited	34,014,366	22.96%
吳政學	21,496,542	14.51%
Henderson I Yield Growth Limited	13,101,716	8.84%
匯豐託管布納維斯塔亞洲機會主基金有限公司	5,332,130	3.60%
匯豐託管喀斯特高峰亞洲首要基金	3,490,000	2.36%
張華庭	2,851,697	1.92%
張華庭受託信託財產專戶－受益人○○翰	2,633,597	1.78%
張華庭受託信託財產專戶－受益人○○益	2,633,594	1.78%
匯豐銀行託管高盛國際公司投資專戶	2,380,591	1.61%
匯豐託管匯豐香港分行私人客戶帳戶	2,093,352	1.41%

註：基於個人資料保護法之規定，信託專戶受益人之姓名僅部份呈現，例如○○○。

(五) 每股市價、淨值、盈餘及股利資料

項目	年度	2015 年度	2016 年度	當年度 截至 2017 年 3 月 31 日
每股市價	最高	250	361	318
	最低	121	198	237
	平均	172	274	289
每股淨值	分配前	54.10	57.97	59.03
	分配後	51.52	(註 1)	-
每股盈餘	加權平均股數(仟股)		148,176	148,176
	每股盈餘	調整前	8.07	11.75
		調整後	7.69	(註 1)
每股股利	現金股利		2.5	(註 1)
	盈餘配股		0.5	-
	資本公積配股		-	(註 1)
	累積未付股利		-	-
投資報酬 分析	本益比		21.31	23.32
	本利比		57.33	(註 1)
	現金股利殖利率		1.45	(註 1)

註 1：2016 年度之盈餘分配尚未經股東會決議。

註 2：每股淨值以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：每股盈餘如有因無償配股等情形而須追溯調整者，列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：每股淨值、每股盈餘填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料。

（六）公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策：依本公司 2016 年 06 月 03 日修正生效之章程之規定，股利之分派得利用已實現及未實現盈餘、任何自盈餘所提撥之準備金、超過票面金額發行股票之溢價或其他依法可供股利分派之資金為來源，經董事會擬議，以股東會普通決議（已發行股份總數過半數出席，出席股東表決權過半數同意）分派現金，或以股東會特別決議，或以董事會三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，發行新股予股東。本公司每期決算，如有當期淨利，應先：（i）依法提列應繳納稅捐；並（ii）先彌補虧損後，於董事會建議任何股利數額前，其餘應提列百分之十為盈餘準備金或其他董事會認為有利於公司之準備金後，根據下列順序及方式分派：

（a）員工紅利不高於百分之三。員工部份應包含子公司之員工；

（b）董事、監察人酬勞不高於百分之一；且

（c）其餘所分配盈餘金額以不低於當年度稅後盈餘百分之三十為原則，其中現金股利不低於現金股利及股票股利合計數之百分之十。

2. 本年度擬議股利分配之情形：（尚未經股東會通過）

2017年股東常會擬議之2016年盈餘分配案，業經本公司董事會於2017年03月02日決議如下：擬發放現金股利740,880,000元。俟股東常會通過後，授權董事會訂定配息基準日辦理之。

另本公司董事會於2017年05月04日擬議以資本公積148,176,000元轉增資。俟股東常會通過後，授權董事會訂定配股基準日辦理之。

（七）本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：

本公司董事會於2017年05月04日決議，以資本公積轉增資配股148,176,000元，分配後之股本1,629,936,000元。本次無償配股對本公司2016年度每股盈餘稀釋程度為10%，由於公司目前正屬高度成長期，預期2017年度獲利將可持續成長，故本公司辦理無償配股對營業績效及每股盈餘影響應屬有限。

（八）員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：本公司明訂員工紅利不高於當期淨利先彌補虧損後餘應提列百分之十為盈餘準備金後百分之三（員工部份應包含子公司之員工）；董事、監察人酬勞不高於百分之一。
2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：實際配發金額若與估列數產生差異時，依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
3. 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：無此情事。
4. 董事會通過以股票分派之員工酬勞金額及占本期稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：無此情事。
5. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者，其差異數、原因及處理情形：無此情事。

（九）公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債、可轉換公司債、特別股、海外存託憑證、員工認股權證及併購或受讓他公司發行新股辦理情形：無此情事。

三、資金運用計畫執行情形：前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫收益尚未顯現者：不適用。

伍、營運概況

一、業務內容

(一) 業務範圍

1. 所營業務之主要內容

本公司主要從事咖啡、茶飲及烘焙產品的製造販售，並以「85 度 C」為咖啡烘焙連鎖店之品牌。

2. 主要產品之營業比重

單位：新台幣仟元

產品	2015 年度		2016 年度	
	金額	營業比重	金額	營業比重
麵包	7,220,634	35.30%	7,543,579	34.22%
西點	7,017,181	34.30%	7,549,601	34.24%
飲料	5,985,819	29.26%	6,613,225	30.00%
其他	233,730	1.14%	340,099	1.54%

3. 公司目前之商品（服務）項目

本公司經營型態，係對大眾提供西點、麵包及飲料，目前公司所生產之主要商品如下：

產品別	系列
西點	世界冠軍系列、生日蛋糕、長條蛋糕、起司蛋塔、排隊小八蛋糕
麵包	吐司、台式、日式、歐式、三明治、丹麥、可頌、草莓季、多拿滋
飲料	現製咖啡、濾掛咖啡、茶、一顆檸檬茶、冰沙、海岩、凍飲、果汁
其他	鳳梨酥、牛軋糖、青團、多拿芝、蛋捲、鮮奶捲、節慶禮盒

4. 計畫開發之新商品（服務）

(1) 彙整台灣、大陸及美澳地區計畫開發之新商品如下：

西點

- i. 青團
- ii. 巧芒芝士蛋糕
- iii. 季節限定（如：草莓季/芋頭季）蛋糕
- iv. 其他傳統節慶（中秋節、農曆春節）新商品/新禮盒開發

麵包

- i. 蔥食系列
- ii. 盛夏手作系列
- iii. T55麵粉系列
- iv. 歐式麵包/丹麥類麵包品項強化

飲料

- i. 橙橙小纖肉
- ii. 鮮桔檸檬茶
- iii. 芝士奶霜咖啡
- iv. 一顆果茶系列

- (2) 於各地區推出新型態門市（增加客席、提升內裝及產品精緻度）
- (3) 持續擴展非現金支付工具（儲值卡、會員卡、行動支付等）
- (4) 整合線上線下銷售，掌握配送到府商機

（二）產業概況

1. 產業之現況與發展

85 度 C 為大中華區咖啡烘焙複合式連鎖業的市場領導品牌之一，主要產品為飲料、現烤麵包及西點，提供消費者單品乃至多項搭配的消費選擇。

本公司在美國市場的多年耕耘有成，成功地以高品質、新鮮現做的產品，打入加州、德州、及華盛頓州市場。最新研究報告指出，美國每年人均咖啡消費量達 4.5 公斤，連鎖咖啡銷售年成長更達 9.9%，遠較一般快消餐廳的 5.5% 為高，每年烘焙產品銷售金額更達三百億美金，市場規模由此可見，該市場也已經成為本集團目前成長最快速，成長空間也最大的地區之一。

在中國，報導指出，現煮咖啡市場的發展空間仍然十分巨大；即便以相對來說最成熟的上海市來說，每一萬人擁有 2.18 家咖啡館，僅為台北市的六分之一。International Coffee Organization（國際咖啡組織）的中國咖啡市場報告（Coffee in China）也指出，中國人均年消費 5~6 杯咖啡，若和美國的 265 杯或是歐洲的 295 杯相比，不難發現未來成長的潛力。同時，中國烘焙市場仍持續成長中，根據統計，仍遠高於總體 GDP 的成長率。受惠於城市化、飲食西化、人均所得提高的多重影響，中國對現煮咖啡及現場烘焙產品的需求近年也快速成長，為本集團營收獲利貢獻的最大來源。研究機構預估，2021 年中國中產階級有機會成長至 6 億人之多，目前中國人均烘焙產品及咖啡的消費量也僅約為已開發國家的八分之一及十分之一不到。在此經營環境下，品牌力量強的連鎖業者，如 85 度 C 及星巴克等，預估未來展店的空間較大，有機會進一步提升市場佔有率。

在品牌發源地台灣，報導指出，咖啡市場一年商機高達 700 億元。根據財政部海關統計，八年來國內咖啡進口數量更呈現倍數成長，每年平均複合成長率接近雙位數，咖啡烘焙複合式餐飲業仍存在可觀的成長空間。早在 1998 年星巴克就進入台灣市場，從此帶入現煮咖啡文化，之後又歷經多年質與量的變化。根據統計，包括 85 度 C、星巴克、伯朗咖啡在內的品牌連鎖，以及個人經營的風格特色店，目前光是台北市的咖啡店就已超過三千家。研究報告也指出，台灣烘焙店家至少八千家以上，每年的烘焙產品銷售金額也持續穩定成長，相關市場產值超過新台幣 600 億。

2. 產業上、中、下游之關聯性

上游	中游	下游
原物料、農產品、包材供應 如：咖啡豆、麵粉、乳製品、 裝飾配件、包材等	食品、飲料之研發與製造 如：麵糰、蛋糕成品、咖啡、 麵包	連鎖通路商加盟及直 營門市

3. 產品之各種發展趨勢

餐飲業屬民生產業，除受限於市場範圍、資源限制等因素外，加上進入門檻障礙較低，可謂是高度競爭的成熟產業。若由價值鏈檢視，零售餐飲業者為增加利潤來源，發展高毛利的自有品牌商品已成不可擋的趨勢。因應食安法規要求，餐飲業者必須藉由產品安全把關、服務加值，以及供應鏈整合，提高市場應對彈性，以降低成本衝擊和強化競爭優勢。業者也可自行建立完善的食品安全檢測機制，並透過與同業發展「競合」的策略聯盟關係，強化垂直整合及橫向加總的能量，做好源頭管理（原物料供應及價格）。

同時，本公司對於產品之上市規劃、研發及導入市場，力求依市場變化即時反應，開發不同之新產品上架，並隨時調整各產品線內容以符合市場所需，輔以靈活策略刺激潛在消費。例如，智慧型手機的普及使得消費者透過行動裝置取得資訊甚至完成消費流程的比例快速提高，因此我們在經營實體店面的同時，也應開發線上虛擬銷售的平台，以達到虛實整合、相輔相乘之效。目前 85 度 C 中國所有門店都可以使用手機完成支付，大大提升消費便利性。未來也不排除將行動支付拓展到美國及台灣，甚或是其他新的市場。

惟有致力於產品的標準化及專業化經營，並持續加強多元化產品品項開發，才能使本公司立足於競爭更為激烈之市場中。整體而言，本公司在品牌、通路、研發、產品創新動能等各方面，處於相對有利的位置上，但我們仍提醒自己保持對市場的敏感度，隨時調整各產品線內容以符合市場所需，力求營運持續保持優異的水準。

4. 競爭情形

台灣地區除了複合式咖啡連業者外，便利超商及速食連鎖業者也看準現煮咖啡市場之龐大商機，紛紛推出相關產品，尤其是便利超商挾其大量門市通路，以後來居上之勢迅速拓展其市場佔有率，但台灣整體咖啡消費胃納量也在此過程中不斷被養大，民眾喝咖啡的習慣越來越普及。

相較於台灣，中國大陸之西點及麵包烘焙市場仍屬高速成長之領域，尤以所謂之現場烘焙麵包（口感更佳，但價格亦較傳統廚房製作的袋裝麵包稍高）的需求成長尤其快速，除了沿海的一線城市，隨著工業化及城市化的腳步往內陸二、三線城市推進時，這些地區對於較精緻化的現場烘焙麵包需求也開始出現，為咖啡烘焙複合式連鎖業者提供了廣大的成長空間。

美國地區目前仍然是全球最大的消費市場，雖然整體的成長率略低於新興市場，但若是能夠提供差異化的產品及服務，仍然能脫穎而出，一旦獲得主流消費者的品牌認同，其展店空間相對較大，尤其是美國消費者在健康意識日漸抬頭、偏好新鮮現做產品的風潮下，本公司的現烤麵包產品受到廣大的歡迎。

面對不同市場多樣化品牌的競爭，本公司之成本控制能力、創新產品組合及行銷手法，使本公司面對強勁同業及異業對手依然維持了相當的競爭優勢；除此之外，本公司尚透過良好之研發能力來因應消費者多變的口味及偏好需求，彈性調整通路架上的商品組合，提供給消費者多元且具新鮮感的選擇，因此在競爭激烈的咖啡烘焙連鎖市場中，本公司能夠不斷創新，保持在領先者的地位。

◎本公司各地區主要競爭對手

國家	公司型態	公司名
台灣	複合式咖啡連鎖業者	Starbucks 統一星巴克
		Crown 金礦
		Dante Coffee 丹堤
		Barista Coffee 西雅圖
		Mr. Brown Coffee 伯朗咖啡館
		Ikari Cafe 怡客咖啡
	便利超商業者	7-11 統一超商
		FamilyMart 全家超商
		Hi-life 萊爾富超商
中國	複合式咖啡連鎖業者	Starbucks 星巴克
		Costa Coffee 咖世家
		MAAN COFFEE 漫咖啡
		UBC Coffee 上島咖啡
		DIO Coffee 迪歐咖啡
	烘焙業者	BreadTalk 麵包新語
		Paris Baguette 巴黎貝甜
		Ichido 宜芝多
		Christine 克麗絲汀
美國	複合式咖啡連鎖業者	Starbucks
		The Coffee Bean & Tea Leaf
		Peet's Coffee & Tea
	烘焙業者	Penner Bread
		Tim Hortons
		Paris Baguette
		Einstein Bros Bagels

(三) 技術及研發概況

1. 最近年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項目	2016年度	2017年截至3月31日
研發費用	31,799	9,190
營收淨額	22,046,504	5,353,169
佔營收淨額比率	0.14%	0.17%

2. 開發成功之技術或產品

本公司之主要產品研發據點雖然係以台灣為主，但在中國、美國及澳洲等地區都設置有研發團隊，配合當地口味而作產品配方調整或是開發在地化產品，茲將各區最近年度之具體重要產品研發成果列示如下：

◎ 台灣地區

年度	產品別	項 目
2016	西點	聖誕節草莓季系列、翹鬚子老爹、鹹蛋糕、乳酪燒、蛋黃哥系列
	麵包	日式奶油花捲、紅麴洛神乳酪、橘香蔓越莓、肉鬆起士包
	飲料	一顆黃金檸檬、彩虹冰砂、雙芒法布蕾、翡翠檸檬、霜淇淋

◎ 大陸地區

年度	產品別	項 目
2016	西點	馬卡龍榛果、真愛密碼、心型情人節蛋糕、夏洛特
	麵包	軟歐系列、歐式乳酪、培根雞蛋帕尼尼、黃桃麵包、口袋麵包、東風起士堡
	飲料	芝士金萱烏龍、搖咖啡、貓咪咖啡、冬瓜檸檬珍珠露、漂浮莓夢拿鐵

◎ 美澳地區

年度	產品別	項 目
2016	西點	南瓜卷、紅絲絨、抹茶紅豆餅、巧克力香蕉慕司、粉紅情人節蛋糕
	麵包	墨魚麵包、湯種麵包、杜蘭朵蔓越莓、澳式三明治
	飲料	雙Q奶茶、番石榴冰沙、黑糖紅豆布丁奶茶、芒果青茶、綜合水果冰沙

(四) 短中長期業務發展計劃

短期：

1. 總公司及門市資訊系統優化，加強服務效率及銷售資料分析
2. 持續提升研發能量，採用知識管理方式將製作過程標準化，以利後續展店及人才培訓
3. 落實門店產品品項優化，提高暢銷產品供貨率，降低報廢率
4. 於各主要市場推出新型態門市，強化品牌形象

中長期：

1. 持續將集團版圖擴展至海外其他區域，讓 85 度 C 從區域邁向國際，成為全球性知名品牌
2. 持續引進國際性專業人才，引領 85 度 C 集團成為國際級公司
3. 充分利用行動商務平台，擴大虛實整合，創造新的商機

二、市場及產銷概況

(一) 市場分析

1. 主要商品（服務）之銷售（提供）地區

單位：新台幣仟元

銷售地區	2015 年度		2016 年度	
	金額	比率	金額	比率
中國大陸	14,498,295	71%	14,839,489	67%
台灣	3,360,433	16%	4,049,084	18%
美國	2,176,690	11%	2,771,584	13%
其他地區	421,946	2%	386,347	2%
合 計	20,457,364	100%	22,046,504	100%

2. 市場占有率

本公司係台灣、中國及美國等地的多種現製飲品、烘焙及糕點類產品門市零售業者，十餘年來在世界各國市場迅速發展的過程中，已在無數消費者心目中建立無可取代的地位。由於世界各國現製飲品、烘焙及糕點門市零售業者眾多，規模大小不一，而本公司營運觸角遍及多樣產品，橫跨廣大地理區域，無法客觀且精準地計算市場占有率。惟就整體而言，本公司在現製飲品、烘焙及糕點類產品門市零售方面布局既深且廣，加上多年來建構的研發量能，使本公司在激烈競爭中仍能維持有利的位置。

3. 市場未來之供需狀況與成長性

根據國際咖啡組織(International Coffee Organization, ICO)的資料，台灣地區每年進口咖啡豆近 3 萬公噸，而最近五年進口量的年複合成長率達 11%，顯示台灣現階段的咖啡需求相對其他產業仍呈現穩定增長；另外，ICO 也指出，台灣目前每年人均咖啡消費量僅為 1.03 公斤，仍遠低於臨近亞洲國家如南韓的 2.17 公斤及日本的 3.29 公斤，預期台灣未來幾年的咖啡消費仍有相當大的成長空間。

而在中國大陸地區，目前每年人均咖啡消費量僅有 0.05 公斤，而最近五年咖啡進口量的年複合成長率更顯示其為全球咖啡消費成長最快的地區之一，為咖啡烘焙複合式連鎖產業提供了穩定成長的環境。

除了台灣及中國大陸外，在相對成熟的美國地區，其市場潛力仍不容小覷，根據統計，美國咖啡烘焙複合式連鎖業的總產值每年至少在 70 億美金以上，每年的成長率是優於美國 GDP 的增長速度，尤其是美國消費者在健康意識抬頭下，逐漸

捨棄速食而偏好新鮮現作的食物，對於能夠提供現場烤焙麵包的連鎖業者，更是趨之若鶩。

4. 競爭利基

- (1) 跨市場、跨國界的品牌知名度
- (2) 通路規模優勢，有利銷售及採購議價
- (3) 產品多樣化，彼此具有交叉銷售的優勢
- (3) 因應市場需求，系統化管理產品研發、生產及配售
- (5) 集團資源豐富，有利於整合與共享

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

有利因素

- (1) 台灣市場咖啡消費穩定成長，中國市場受惠中產階級增加，成長性高
- (2) 消費者健康意識抬頭，偏好新鮮現烤的烘焙產品
- (3) 智慧型手機快速普及，與消費者的互動將不再限於實體店面

不利因素及因應對策

- (1) 消費者喜好變化快速

因應措施：加強市場調查，提升研發能量

- (2) 西點麵包工藝技術標準化不易

因應措施：建立標準生產流程（SOP），加強內部訓練，投資自動化設備

- (3) 原、物料成本波動大，不利成本控制

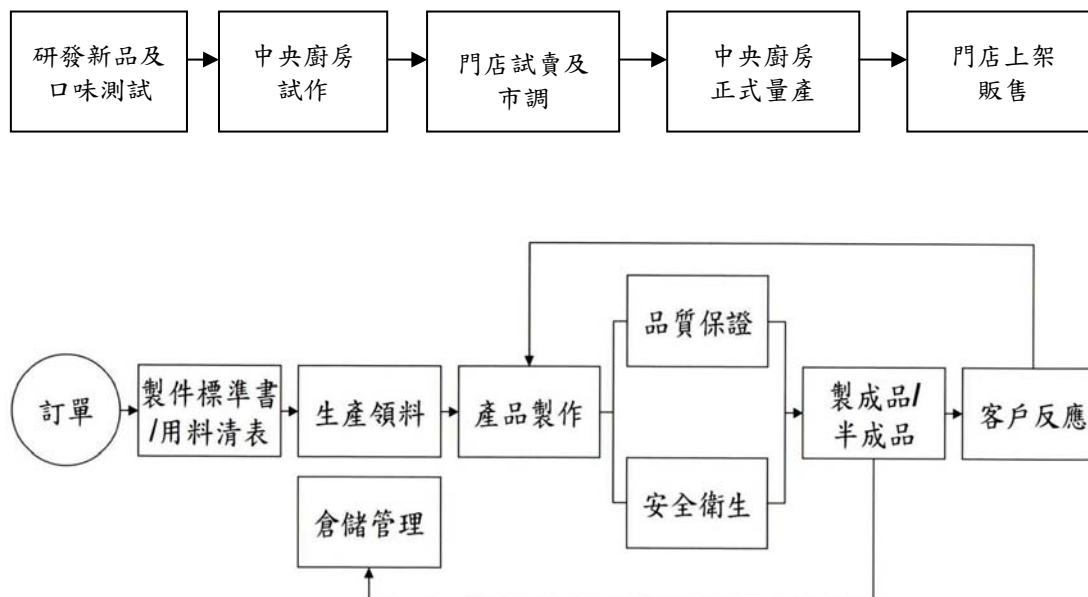
因應措施：藉由長期合約控制原、物料價格，並且適時使用避險措施

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1. 主要產品之重要用途

主要產品	重要用途
飲料 西點及麵包等烘焙產品	係為咖啡連鎖專賣店之販售商品，提供消費大眾休閒飲品及早餐/午茶點心之選擇

2. 主要產品之產製過程



(三) 主要原料之供應狀況

主要原料	供應廠商	供應狀況
咖啡豆	MT公司、MB公司	良好
鮮奶	WC公司、WST公司	良好
奶油	TD公司、HZ公司	良好
蛋液	TG公司、OV公司	良好
麵粉	TF公司、DC公司	良好

(四) 主要進銷貨客戶名單

- 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因：本公司未有任一供應商佔進貨總額10%以上之情事。
- 最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因：本公司係屬咖啡餐飲連鎖通路商，主要銷貨對象係以一般消費者為主，故無此情事。

(五) 最近二年度生產量值

本公司主要經營連鎖餐飲品牌，並非製造業，且商品組合多變，未有明確之量化標準計算產量，故不適用。

(六) 最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元

年度 銷售量值 主要商品	2015 年				2016 年			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
西點	-	6,209,237	-	807,944	-	6,530,702	-	1,018,899
麵包	-	5,979,812	-	1,240,822	-	6,169,848	-	1,373,731
飲料	-	5,448,566	-	537,253	-	5,874,678	-	738,547
其他	-	221,113	-	12,617	-	313,345	-	26,754
合計	-	17,858,728	-	2,598,636	-	18,888,573	-	3,157,931

註：外銷係指銷售至台灣及中國以外之地區。

變動分析：2016 年銷售值較 2015 年增加，主要係伴隨本公司營運版圖擴大及業務成長所致。銷貨商品組合多變，規格不盡相同並變化頻繁，計量單位差異大而無比較基礎，僅以值表示。

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

單位：人；%

年 度		2015 年	2016 年	2017 年 截至 03 月 31 日止
員 工 人 數	經理級以上主管	251	253	253
	生產線人員	2,560	1,929	1,931
	一般職員	1,631	1,639	1,630
	門市人員	8,363	9,044	9,143
	臨時性人員	9,604	9,260	9,131
	合計	22,409	22,125	22,088
平均年齡		25.27	27.48	27.47
平均服務年資		1.19	1.60	1.44
學 歷 分 佈 比 率	博 士	0.01%	0.02%	0.02%
	碩 士	0.16%	0.18%	0.19%
	大 專	44.48%	33.30%	34.95%
	高中以下(含)	55.34%	66.50%	64.84%

四、環保支出資訊

(一) 最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失及處分之總額：無。

(二) 未來因應對策及可能之支出：遵守政府規定善盡環保責任，無未來可能之支出。

五、勞資關係

(一) 列示公司各項福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1. 員工福利措施

本公司持續進行組織結構的調整、人力配置的合理化、薪資報酬以能吸引及留任人才為原則、暢通昇遷管道、建立人才資料庫以及培育國際化人才，以提高人員生產力並提升公司之市場競爭力。

本公司協助員工規劃個人的職涯發展，並透過組織內的工作經驗、工作職缺、教育訓練、輪調制度、自我推薦、主管甄試及績效管理，來落實員工個人的職涯規劃，使員工個人的期望能與公司的發展相互配合。

將經營的甜美果實回饋給員工，是本公司一貫的立場，因此，我們不斷致力於提昇員工食、衣、住、行、育、樂的軟硬體設施及其品質，包括員工宿舍、物美價廉的餐飲、辦理員工健康檢查..等等，使員工享有完善的福利制度。

本公司設立職工福利委員會，並經政府機關准予備查，按月提撥經費，定期舉辦各項活動，並辦理員工健康檢查及在職進修補助等各項福利措施，包含年節禮券、舉辦員工健康促進與休閒活動、家庭日、國內外旅遊活動、婚喪補助、健康檢查、社團補助、優惠購物活動、結婚喪葬補助、補助員工宿舍、員工團體保險、尾牙晚會摸彩、勞健團保、職工福利委員會各項優惠補助等多項優質福利措施。除此之外，本公司還提供下列福利措施：

- (1) 提供同仁免費汽車及機車停車位，滿足同仁的停車需求。
- (2) 設置戶外運動空間，提供同仁舒展筋骨的好去處。
- (3) 圖書室備有各類休閒書籍、雜誌、報紙，提供一個寧靜的休憩空間。
- (4) 舉辦各種活動與年終尾牙慰勞同仁一年來的辛勞。
- (5) 舉辦創意家庭日，讓家人更瞭解創意，拉近家人與創意的距離。
- (6) 提供高額的國內外員工旅遊補助及社團活動，讓同仁在上班之餘也能平衡生活。
- (7) 本公司提供內部創業機會，鼓勵員工加入加盟行列，並給予各項優惠，以期員工與公司一同成長。

本公司除年年為員工調薪外，更積極訂定「工作規則」、「性騷擾防治措施、申訴及懲戒辦法」、「員工撫卹辦法」、「員工獎懲辦法」與「員工急難救助薪資暫借辦法」..等規範，以周全保障員工之權益。

2. 進修及訓練情形

依工作需要實施內、外訓等各項訓練課程。本公司 2016 年教育訓練辦理時間統計如下表所示：

性別 員工類別	總時數		人均時數	
	男性	女性	男性	女性
總公司	803	1,759	67	147
門市	310	683	26	57

3. 退休制度與實施狀況

本公司為安定員工退休後的生活，適用勞動基準法舊制退休金規定者，依勞動基準法按月提撥退休準備金，由公司勞工退休準備金監督委員會監督之，並以該委員會名義存入負責辦理收支、保管及運用之台灣銀行；適用勞工退休金條例退休金新制度者，由公司依勞工退休金條例每月負擔規定之勞工退休金提繳率，並按行政院核定之月提繳工資分級表提繳儲存於該從業人員在勞工保險局設立之勞工退休金個人專戶。

4. 勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本集團一向重視員工權益，勞資關係和諧，加以本集團重視員工意見，員工可透過開放溝通方式，同時設有勞工申訴專線，由人資部門接聽，即時且迅速處理各項勞工抱怨，因此，迄今並無重大勞資糾紛情事發生。

(二) 說明最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：

本集團勞資關係一向和諧，並無因勞資糾紛所遭受任何重大損失，預計未來年度亦無因勞資糾紛而產生之重大損失。

(三) 員工工作環境與人身安全：

1. 本公司設置專責之安全衛生管理單位，辦理各項勞工安全衛生管理事項，定期檢查及作業環境測定，持續改善各項安全衛生措施，營造安全、健康、舒適、友善的工作環境。
2. 加強辦理各項安全衛生教育訓練及宣導、演練，有效強化員工作業安全意識、技能及應變能力，以保障員工及承攬商勞工之作業安全。
3. 每年辦理員工健康檢查及推動職場健康促進活動，鼓勵員工從事多樣化之運動休閒，以照護及增進員工身心健康。

（四）員工行為或倫理守則：

本公司尚未訂定員工行為或倫理守則，惟已制訂獎懲辦法、公司管理規章等規範，適用於董事、監察人、經理人及員工，其目的在於防制不當行為發生，並促使其行為符合以下之要求：

- （1）誠實及道德。
- （2）避免利益衝突。
- （3）不圖取私人利益。
- （4）關懷員工。
- （5）維護營業秘密。
- （6）以完整、公平、正確、及時、易解之方式，揭露本公司資訊。
- （7）以公平之方式對待本公司之客戶、供應商及競爭廠商。
- （8）保護本公司資產及正當有效使用。
- （9）遵守法令規章。
- （10）禁止內線交易。
- （11）不貪腐、不賄賂。
- （12）落實環保及建立健康、安全之工作環境。

各項規定均週知員工遵守，讓員工明確知道行為規範。員工遇有足資鼓勵之事蹟或應儆誠行為時，亦依上開規定即時辦理獎懲。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約日期	主要內容	限制條款
股權/投資合約	本公司 乙公司	2007 年 04 月 15 日	本公司為拓展於美國地區之業務，與乙公司合資成立美國 85 公司，拓展與當地之業務。	負有保密義務
股權/投資合約	本公司 甲公司	2007 年 06 月 01 日	本公司為拓展於澳洲地區之業務，與甲公司簽訂合資契約成立合資澳洲 85 公司，拓展與當地之業務。	負有保密義務
系統軟體維護協議書	本公司 津味實業（上海）有限公司	2015 年 07 月 14 日	中國門市及總部系統軟體維護	負有保密義務
貸款協議書	美食達人股份有限公司 本公司	2016 年 06 月 20 日	資金融資	負有保密義務
貸款協議書	美食達人股份有限公司 本公司	2016 年 08 月 19 日	資金融資	負有保密義務

陸、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一) 簡明資產負債表及損益表資料

1. 簡明資產負債表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料					當年度截至 2017年03月31日 財務資料(註1)
		2012年	2013年	2014年	2015年	2016年	
流動資產		4,308,009	3,995,179	3,766,882	5,570,571	7,015,267	6,879,221
不動產、廠房及設備		3,397,262	3,899,390	4,922,226	5,318,642	5,057,520	4,830,345
無形資產		24,855	74,355	75,936	92,275	63,649	60,682
其他資產		832,880	859,515	1,057,711	1,308,210	1,299,612	1,348,459
資產總額		8,563,006	8,828,439	9,822,755	12,289,698	13,436,048	13,118,707
流動負債	分配前	2,258,163	2,437,804	2,907,532	3,505,506	4,101,926	3,915,898
	分配後	2,963,763	2,621,260	3,076,876	3,858,306	4,101,926	3,915,898
非流動負債		71,225	116,481	140,148	1,091,581	666,388	379,216
負債總額	分配前	2,329,388	2,554,285	3,047,680	4,597,087	4,768,314	4,295,114
	分配後	3,034,988	2,737,741	3,202,368	4,949,887	4,768,314	4,295,114
歸屬於母公司業主之權益		6,108,932	6,202,970	6,723,893	7,634,141	8,590,426	8,747,356
股本		1,411,200	1,411,200	1,411,200	1,411,200	1,481,760	1,481,760
資本公積		2,681,126	2,681,126	2,681,126	2,681,126	2,681,126	2,681,126
保留盈餘	分配前	2,023,975	1,892,407	2,235,083	3,204,921	4,522,612	5,000,389
	分配後	1,318,375	1,708,951	2,065,739	2,852,121	4,522,612	5,000,389
其他權益		(7,369)	218,237	396,484	336,894	(95,072)	(415,919)
庫藏股票		-	-	-	-	-	-
非控制權益		124,686	71,184	51,182	58,470	77,308	76,237
權益總額	分配前	6,233,618	6,274,154	6,775,075	7,692,611	8,667,734	8,823,593
	分配後	5,528,018	6,090,698	6,605,731	7,339,811	8,667,734	8,823,593

註1：2017年第一季經會計師核閱簽證之合併財務報表。

註2：2016年盈餘分配案尚待股東會決議，故當年度分配後金額暫以分配前金額列示。

2. 簡明資產負債表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項 目 年 度	最近五年度財務資料				
	2012 年	2013 年	2014 年	2015 年	2016 年
流動資產	4,370,457	不適用	不適用	不適用	不適用
基金及投資	96,198				
固定資產	2,887,264				
無形資產	24,855				
其他資產	1,205,390				
資產總額	8,584,164				
流動負債	分配前				
	分配後				
長期負債	18				
其他負債	51,959				
負債總額	分配前				
	分配後				
股本	1,411,200				
資本公積	2,696,451				
保留盈餘	分配前				
	分配後				
金融商品未實現損益	-				
累積換算調整數	(38,099)				
未認列為退休金成本之淨損失	-				
股東權益總額	分配前				
	分配後				

註 1：2012 年度合併財務資料經會計師查核簽證。

3. 簡明綜合損益表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料					當年度截至 2017年3月31 日 財務資料(註1)
	2012年	2013年	2014年	2015年	2016年	
營業收入	13,551,149	15,114,334	17,921,236	20,457,364	22,046,504	5,353,169
營業毛利	7,485,471	8,395,238	10,084,821	11,589,210	12,827,665	3,170,183
營業損益	1,305,815	941,444	847,814	1,680,347	2,363,618	660,986
營業外收入及支出	121,372	(17,705)	65,087	(110,453)	32,191	20,923
稅前淨利	1,427,187	923,739	912,901	1,569,894	2,395,809	681,909
繼續營業單位本期淨利	1,008,680	604,348	543,786	1,166,043	1,782,555	479,345
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利	1,008,680	604,348	543,786	1,166,043	1,782,555	479,345
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(130,079)	221,146	177,980	(61,540)	(434,231)	(323,486)
本期綜合損益總額	878,601	825,494	721,766	1,104,503	1,348,324	155,859
淨利歸屬於母公司業主	980,142	574,032	527,509	1,139,182	1,741,051	477,777
淨利歸屬於非控制權益	28,538	30,316	16,277	26,861	41,504	1,568
綜合損益總額歸屬於母公司業主	844,880	799,638	705,756	1,079,592	1,309,085	156,930
綜合損益總額歸屬於非控制權益	33,721	25,856	16,010	24,911	39,239	(1,071)
每股盈餘	6.95	4.07	3.74	7.69	11.75	3.22

註1：2017年第一季經會計師核閱簽證之合併財務報表。

4. 簡明損益表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最近五年度財務資料				
	2012年	2013年	2014年	2015年	2016年
營業收入	13,479,263	不適用	不適用	不適用	不適用
營業毛利	7,445,702				
營業損益	1,301,196				
營業外收入及利益	187,904				
營業外費用及損失	67,268				
繼續營業部門稅前損益	1,421,832				
繼續營業部門損益	1,005,702				
停業部門損益	-				
非常損益	-				
會計原則變動之累積影響數	-				
本期損益	1,005,702				
每股盈餘	6.93				

註1：2012年度合併財務資料經會計師查核簽證。

5. 簽證會計師姓名及查核意見

最近五年度簽證會計師之姓名及查核意見

年度	簽證會計師	所屬單位名稱	查核意見
2012年	謝明忠、陳慧銘	勤業眾信聯合會計師事務所	無保留意見
2013年	謝明忠、李麗鳳	勤業眾信聯合會計師事務所	無保留意見
2014年	謝明忠、李麗鳳	勤業眾信聯合會計師事務所	無保留意見
2015年	謝明忠、李麗鳳	勤業眾信聯合會計師事務所	無保留意見
2016年	謝明忠、李麗鳳	勤業眾信聯合會計師事務所	無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一) 財務分析-國際財務報導準則

年 度 分 析 項 目		最 近 五 年 度 財 務 分 析 (註1)					當年度截至 2017年3月31日 財務資料 (註2)
		2012 年	2013 年	2014 年	2015 年	2016 年	
財務 結構	負債占資產 比率	27.20%	28.93%	31.03%	37.41%	35.49%	32.74%
	長期資金 占不動 產、廠房及 設備比率	183.49%	160.90%	139.96%	164.06%	184.56%	190.52%
償債 能力	流動比率	190.77%	163.88%	129.56%	158.91%	171.02%	175.67%
	速動比率	159.04%	128.93%	98.77%	128.92%	147.08%	150.52%
	利息保障 倍數	1,740,571.95%	684,351.11%	-	24,640.07%	15,086.94%	8518.21%
經營 能力	應收款項 週轉率 (次)	63.96	64.60	73.56	78.34	76.87	81.68
	平均收現 日數	5.71	5.65	4.96	4.66	4.75	4.47
	存貨週轉 率(次)	15.75	15.77	15.73	14.93	13.43	12.85
	應付款項 週轉率 (次)	8.08	8.62	8.67	8.07	7.58	8.54
	平均銷貨 日數	23.18	23.14	23.20	24.45	27.18	28.40
	不動產、廠 房及設備 週轉率 (次)	3.99	3.88	3.64	3.85	4.36	4.43
	總資產週 轉率(次)	1.58	1.71	1.82	1.66	1.64	1.63
	不動產、廠 房及設備 週轉率 (次)	3.99	3.88	3.64	3.85	4.36	4.43
獲利 能力	資產報酬 率	12.18%	6.95%	5.83%	10.59%	13.95%	14.63%
	權益報酬 率	16.61%	9.66%	8.33%	16.12%	21.79%	21.92%
	稅前純益 占實收資 本比率	101.13%	65.46%	64.69%	111.25%	159.51%	184.08%
	純益率	7.44%	4.00%	3.03%	5.70%	8.09%	8.95%
	每股盈餘 (元)	6.95	4.07	3.74	7.69	11.75	3.22
現金 流量	現金流量 比率	67.35%	61.12%	64.22%	72.54%	80.09%	46.72%
	現金流量 允當比率	115.40%	106.65%	98.29%	102.27%	119.77%	133.28%
	現金再投 資比率	12.98%	9.49%	17.85%	19.88%	22.48%	8.57%
槓桿	營運槓桿	1.41	1.81	2.09	1.66	1.49	1.42

度	度						
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.00	1.01	1.01

最近二年度各項財務比率變動原因（若增減變動未達 20% 者可免分析）：

1. 利息保障倍數：2016 年主係稅前利益增加所致。
2. 純益率：2016 年主係因展店及店質調整相關效益發揮，致純益率上升。

註 1：2011 年未採用國際財務報導準則，已編製採用我國財務會計準則之財務資料。

註 2：2016 年第一季經會計師核閱簽證之合併財務報表。

註 3：計算公式如下：

1.財務結構

(1) 負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1) 流動比率＝流動資產／流動負債。

(2) 速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3) 利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1) 應收款項（包括應收帳款與因營業而產生之應收票據）週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項（包括應收帳款與因營業而產生之應收票據）餘額。

(2) 平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4) 應付款項（包括應付帳款與因營業而產生之應付票據）週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項（包括應付帳款與因營業而產生之應付票據）餘額。

(5) 平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1) 資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2) 權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3) 純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4) 每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1) 現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。

(3) 現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。

6.槓桿度：

(1) 營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益。

(2) 財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

(二) 財務分析-我國財務會計準則

年 度 (註 1) 分析項目 (註 2)			最 近 五 年 度 財 務 分 析				
			2012 年	2013 年	2014 年	2015 年	2016 年
財務結構 (%)	負債占資產比率		27.28%	不適用	不適用	不適用	不適用
	長期資金占固定資產比率		216.19%				
償債能力 %	流動比率		190.84%				
	速動比率		159.62%				
	利息保障倍數		1,713,150%				
經營能力	應收款項週轉率 (次)		59.16				
	平均收現日數		6.17				
	存貨週轉率 (次)		15.66				
	應付款項週轉率 (次)		8.04				
	平均銷貨日數		23.31				
	固定資產週轉率 (次)		4.67				
	總資產週轉率 (次)		1.57				
獲利能力	資產報酬率 (%)		12.14%				
	股東權益報酬率 (%)		16.54%				
	占實收 資本比 率 (%)	營業利益	92.20%				
		稅前純益	100.75%				
	純益率 (%)		7.46%				
	每股盈餘 (元)		6.93				
現金流量	現金流量比率 (%)		68.62%				
	現金流量允當比率 (%)		120.67%				
	現金再投資比率 (%)		14.48%				
槓桿度	營運槓桿度		1.43				
	財務槓桿度		1				
最近二年度各項財務比率變動增減變動達 20% ： 不適用							

註 1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註 2：計算公式如下：

1.財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

2.償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3.經營能力

(1) 應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項 (包括應收帳款與因營業而產生之應收票據) 餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 固定資產淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 資產總額。

4.獲利能力

- (1) 資產報酬率 = $\left[\text{稅後損益} + \text{利息費用} \times (1 - \text{稅率}) \right] / \text{平均資產總額}$ 。
- (2) 股東權益報酬率 = $\text{稅後損益} / \text{平均股東權益淨額}$ 。
- (3) 純益率 = $\text{稅後損益} / \text{銷貨淨額}$ 。
- (4) 每股盈餘 = $(\text{稅後淨利} - \text{特別股股利}) / \text{加權平均已發行股數}$ 。

5.現金流量

- (1) 現金流量比率 = $\text{營業活動淨現金流量} / \text{流動負債}$ 。
- (2) 淨現金流量允當比率 = $\text{最近五年度營業活動淨現金流量} / \text{最近五年度} (\text{資本支出} + \text{存貨增加額} + \text{現金股利})$ 。
- (3) 現金再投資比率 = $(\text{營業活動淨現金流量} - \text{現金股利}) / (\text{固定資產毛額} + \text{長期投資} + \text{其他資產} + \text{營運資金})$ 。

6.槓桿度：

- (1) 營運槓桿度 = $(\text{營業收入淨額} - \text{變動營業成本及費用}) / \text{營業利益}$ 。
- (2) 財務槓桿度 = $\text{營業利益} / (\text{營業利益} - \text{利息費用})$ 。

三、審計委員會審查報告書

Gourmet Master Co. Ltd.
開曼美食達人股份有限公司
審計委員會同意報告書

本審計委員會同意並經董事會決議本公司2016年度財務報表、營業報告書以及盈餘分派議案，其中本公司2016年度財務報表嗣經董事會委任勤業眾信聯合會計師事務所查核完竣，並出具無保留意見查核報告。

本審計委員會負有監督本公司財務報導流程之責任。

簽證會計師簽證本公司2016年度財務報表，與本審計委員會溝通下列事項：

- 1、簽證會計師所規劃之查核範圍及時間，尚無重大查核發現。
- 2、簽證會計師向本審計委員會提供該等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，尚未發現其他有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項。
- 3、簽證會計師與本審計委員會就關鍵查核事項溝通中，決定未有須於查核報告中溝通之關鍵查核事項。

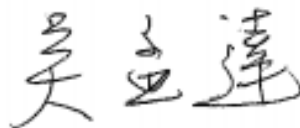
本審計委員會同意並經董事會決議之本公司2016年度財務報表、營業報告書以及盈餘分派議案，均符合相關法令規定，爰依公司法第219條之規定報告如上。

敬請 鑒核

此致

開曼美食達人股份有限公司2017年股東常會

審計委員會召集人：吳孟達



2017年3月2日

Gourmet Master Co. Ltd.
開曼美食達人股份有限公司
審計委員會同意報告書

本審計委員會同意並經董事會決議之本公司2016年度修正後盈餘分派議案，符合相關法令規定，爰依公司法第219 條之規定報告如上。

敬請 鑒核

此致

開曼美食達人股份有限公司2017年股東常會

審計委員會召集人：吳孟達



2017年5月4日

會計師查核報告

GOURMET MASTER CO. LTD. 公鑒：

查核意見

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，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、經金融監督管理委員會認可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 CO. LTD.及其子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師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 CO. LTD.及其子公司保持超然獨立，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 CO. LTD.及其子公司民國 105 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 CO. LTD. 及其子公司民國 105 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

各式行銷活動收入認列之正確性

餐飲市場競爭激烈，各式行銷活動推陳出新，集團亦推行集點換購商品、組合套餐及會員積分累積及積分兌換商品等行銷活動，由於新推出行銷方式之會計處理及收入認列之正確性較為複雜，故本會計師將銷貨收入認列之正確性認定為關鍵查核事項。與銷貨收入及客戶忠誠計畫等相關資訊，請參閱財務報表附註四及二十。

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. 依照本會計師對其業務及產業的瞭解，對集團各式行銷活動所採用的會計處理方法作適當性評估。
2. 針對帳列折扣比率、銷貨收入及銷貨折扣之季節性變化等數據進行分析，檢視其與行銷活動之關聯性是否合理。
3. 取得集點換購商品及組合套餐等新推出之優惠行銷活動相關資料，抽核相關交易，測試其收入認列之正確性。
4. 取得會員積分累積及兌換商品資料，以及集團針對預期兌換比率及積分隱含價值之估計方法。測試積分累積及兌換商品資料之正確性，評估預期兌換比率及積分隱含價值之合理性，與歷史數據核對，並據以測試客戶忠誠計畫之發生及銷貨收入認列之正確性。

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、經金融監督管理委員會認可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 CO. LTD. 及其子公司繼續經營之能力、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 CO. LTD. 及其子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司之治理單位（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 CO. LTD.及其子公司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 CO. LTD.及其子公司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 CO. LTD.及其子公司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）。

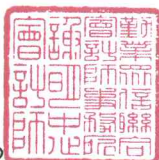
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對 GOURMET MASTER CO. LTD. 及其子公司民國 105 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

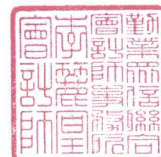
會計師 謝 明 忠

謝明忠



會計師 李 麗 鳳

李麗鳳



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 106 年 3 月 2 日

GOURMET MASTER CO., LTD.及其子公司

合併資產負債表

民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年12月31日		104年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 3,151,391	24	\$ 3,054,982	25
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註七）	136,070	1	108,900	1
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動（附註九）	2,311,628	17	979,185	8
1150	應收票據	1,617	-	6,522	-
1170	應收帳款（附註十及三一）	295,745	2	262,608	2
1200	其他應收款（附註三一）	98,632	1	85,503	1
1220	本期所得稅資產	21,113	-	140	-
130X	存貨（附註十一）	706,987	5	636,774	5
1410	預付款項（附註十七）	274,758	2	414,433	3
1470	其他流動資產（附註十七）	17,326	-	21,524	-
11XX	流動資產總計	7,015,267	52	5,570,571	45
	非流動資產				
1527	持有至到期日金融資產—非流動（附註八）	32,370	-	32,969	-
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動（附註九及三二）	133,893	1	195,568	2
1550	採用權益法之投資（附註十三）	79,270	1	71,072	1
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及三二）	5,057,520	38	5,318,642	43
1760	投資性不動產（附註十五及三二）	172,243	1	173,747	1
1780	無形資產（附註十六）	63,649	-	92,275	1
1840	遞延所得稅資產（附註五及二四）	112,860	1	128,349	1
1915	預付設備款（附註十七）	222,631	2	125,761	1
1920	存出保證金（附註十七）	481,341	4	507,662	4
1990	其他非流動資產（附註十七）	65,004	-	73,082	1
15XX	非流動資產總計	6,420,781	48	6,719,127	55
1XXX	資 產 總 計	\$ 13,436,048	100	\$ 12,289,698	100
	流動負債				
2100	短期借款（附註十八及三二）	\$ 187,239	2	\$ 31,073	-
2150	應付票據	823	-	-	-
2170	應付帳款（附註十九）	1,228,936	9	1,203,149	10
2200	其他應付款（附註二十）	1,261,912	9	1,240,067	10
2220	其他應付款—關係人（附註三一）	166,546	1	-	-
2230	本期所得稅負債	182,174	1	131,479	1
2310	預收款項（附註二十）	1,047,509	8	822,404	7
2320	一年內到期之長期借款（附註十八及三二）	-	-	54,235	-
2399	其他流動負債（附註二十）	26,787	-	23,099	-
21XX	流動負債總計	4,101,926	30	3,505,506	28
	非流動負債				
2540	長期借款（附註十八及三二）	448,394	3	966,327	8
2556	除役、復原及修復成本之長期負債準備（附註二十）	85,093	1	72,843	1
2570	遞延所得稅負債（附註五及二四）	-	-	597	-
2645	存入保證金（附註二十）	132,901	1	51,814	-
25XX	非流動負債總計	666,388	5	1,091,581	9
2XXX	負債總計	4,768,314	35	4,597,087	37
	歸屬於母公司業主之權益（附註二二）				
	股 本				
3110	普通股股本	1,481,760	11	1,411,200	11
3210	資本公積—發行股票溢價	2,681,126	20	2,681,126	22
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	590,779	5	476,860	4
3320	特別盈餘公積	38,098	-	38,098	-
3350	未分配盈餘	3,893,735	29	2,689,963	22
3300	保留盈餘總計	4,522,612	34	3,204,921	26
3400	其他權益	(95,072)	(1)	336,894	3
31XX	母公司業主權益總計	8,590,426	64	7,634,141	62
36XX	非控制權益	77,308	1	58,470	1
3XXX	權益總計	8,667,734	65	7,692,611	63
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 13,436,048	100	\$ 12,289,698	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 105 年及 104 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		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註三六）	\$ 22,046,504	100	\$ 20,457,364	100
5000	營業成本（附註二三及三一）	(9,218,839)	(42)	(8,868,154)	(43)
5900	營業毛利	12,827,665	58	11,589,210	57
	營業費用				
6100	推銷費用	(9,430,557)	(43)	(8,893,598)	(44)
6200	管理費用	(1,001,691)	(4)	(979,232)	(5)
6300	研究發展費用	(31,799)	-	(36,033)	-
6000	營業費用合計	(10,464,047)	(47)	(9,908,863)	(49)
6900	營業淨利	2,363,618	11	1,680,347	8
	營業外收入及支出（附註十 四、二三、二六及三一）				
7010	其他收入	246,950	1	203,103	1
7020	其他利益及損失	(218,193)	(1)	(318,812)	(1)
7050	財務成本	(15,986)	-	(6,397)	-
7060	採用權益法認列之關聯 企業及合資損益之份 額	19,420	-	11,653	-
7000	營業外收入及支出 合計	32,191	-	(110,453)	-
7900	稅前淨利	2,395,809	11	1,569,894	8
7950	所得稅費用（附註二四）	(613,254)	(3)	(403,851)	(2)
8200	本期淨利	1,782,555	8	1,166,043	6

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金	%	金	%
	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	(\$ 632,250)	(3)	(\$ 139,707)	(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	198,019	1	78,167	-
8300	本期其他綜合損益合計	(434,231)	(2)	(61,540)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ 1,348,324	6	\$ 1,104,503	5
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 1,741,051	8	\$ 1,139,182	6
8620	非控制權益	41,504	-	26,861	-
8600		\$ 1,782,555	8	\$ 1,166,043	6
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 1,309,085	6	\$ 1,079,592	5
8720	非控制權益	39,239	-	24,911	-
8700		\$ 1,348,324	6	\$ 1,104,503	5
	每股盈餘 (附註二五)				
9710	基 本	\$ 11.75		\$ 7.69	

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

合併資產負債表

民國 105 年度 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主 權				非控制權益	總 計	總 額						
							股	本	資	本				公	積	保	留	盈	其他權益項目
A1	104 年 1 月 1 日餘額											\$ 6,723,893	\$ 6,775,075						
B1	103 年度盈餘指撥及分配：												-						
B5	提列盈餘準備金	-	-	-	-	52,751	-	-	-	(52,751)	-	-	-						
O1	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(169,344)	-	(169,344)	(169,344)						
D1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						
D3	104 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,623)	(17,623)	(17,623)						
D5	104 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	1,139,182	26,861	1,139,182	1,166,043						
Z1	104 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,950)	(1,950)	(61,540)						
													1,104,503						
													7,692,611						
B1	104 年度盈餘指撥及分配：												-						
B5	提列盈餘準備金	-	-	-	-	113,919	-	-	-	(113,919)	-	-	-						
B9	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(352,800)	-	(352,800)	(352,800)						
O1	本公司股東股票股利	7,056	70,560	-	-	-	-	-	-	(70,560)	-	-	-						
D1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(20,401)	(20,401)	(20,401)						
D3	105 年度淨利	-	-	-	-	-	-	-	-	1,741,051	41,504	1,741,051	1,782,555						
D5	105 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-						
Z1	105 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,265)	(2,265)	(434,231)						
													1,348,324						
													8,667,734						

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：吳政學



經理人：吳政學



會計主管：李翰霖

GOURMET MASTER CO., LTD. 及其子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105 年度	104 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 2,395,809	\$ 1,569,894
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,132,998	1,079,035
A20200	攤銷費用	36,128	29,765
A20300	呆帳迴轉利益	-	(6,869)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產之淨利益	(17,198)	(3,900)
A20900	利息費用	15,986	6,397
A21200	利息收入	(83,135)	(54,810)
A21300	股利收入	(6,600)	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合 資損益之份額	(19,420)	(11,653)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失	24,352	165,692
A22800	處分無形資產損失	334	597
A23700	非金融資產減損損失	55,927	8,785
A29900	預付租賃款攤銷	1,293	1,329
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(10,000)	(105,000)
A31130	應收票據	4,905	(6,304)
A31150	應收帳款	(32,859)	(17,037)
A31180	其他應收款	15,913	(311)
A31200	存 貨	(75,859)	(111,499)
A31230	預付款項	139,675	(53,344)
A31240	其他流動資產	4,198	(8,908)
A31990	其他營業資產	6,785	(663)
A32130	應付票據	823	-
A32150	應付帳款	25,787	209,134
A32180	其他應付款	15,986	50,065
A32200	負債準備	12,250	16,117
A32210	預收款項	225,105	180,430
A32230	其他流動負債	3,688	7,505
A33000	營運產生之現金流入	3,872,871	2,944,447
A33300	支付之利息	(16,784)	(6,397)
A33500	支付之所得稅	(570,641)	(395,194)
AAAA	營業活動之淨現金流入	3,285,446	2,542,856

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年度	104 年度
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(\$ 1,270,768)	(\$ 1,118,683)
B00900	取得持有至到期日金融資產	-	(32,969)
B01800	取得採用權益法之投資	(561)	(164)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,019,969)	(1,328,655)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	58,153	34,376
B03700	存出保證金增加	(94,029)	(75,856)
B03800	存出保證金減少	87,936	107,547
B04500	取得無形資產	(16,386)	(47,814)
B04600	處分無形資產價款	1	7
B07100	預付設備款增加	(369,546)	(450,738)
B07500	收取之利息	54,093	46,568
B07600	收取關聯企業股利	11,783	-
B07600	收取其他股利	6,600	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(2,552,693)	(2,866,381)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	156,166	31,073
C01600	舉借長期借款	-	1,026,912
C01700	償還長期借款	(540,810)	(13,161)
C03000	存入保證金增加	88,069	37,635
C03100	存入保證金減少	(4,564)	(53,302)
C03700	其他應付款-關係人增加	166,546	-
C04500	發放現金股利	(352,800)	(169,344)
C05800	支付非控制權益現金股利	(20,401)	(17,623)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(507,794)	842,190
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(128,550)	56,214
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	96,409	574,879
E00100	期初現金及約當現金餘額	3,054,982	2,480,103
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 3,151,391	\$ 3,054,982

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 105 年及 104 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 106 年 3 月 2 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可將於 106 年適用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)

依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，合併公司將自 106 年度開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註3)

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

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

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假

設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

2. 2010-2012 週期之年度改善

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

3. 2011-2013 週期之年度改善

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

IFRS 13 之修正係釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定（即「組合例外」）。

4. 2012-2014 週期之年度改善

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

5. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合 106 年適用之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 4 之修正（限採覆蓋法）、IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下適用 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

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

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

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

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

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增

加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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

4. 2014-2016 週期之年度改善

2014-2016 週期之年度改善修正 IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」及 IAS 28「投資關聯企業及合資」等準則。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及投資性不動產外，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) 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七、八。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

倘於重評估後，收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額仍超過移轉對價、被收購者之非控制權益以及收購者先前已持有被收

購者之權益於收購日公允價值之總數，則該差額為廉價購買利益，並立即認列為損益。

(六) 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及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為人民幣。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。

(七) 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。

(八) 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。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

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，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。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。

(九) 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。

(十) 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。合併公司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。

(十一) 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，並且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。

(十二) 有形及無形資產（商譽除外）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之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。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位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或現金產生單位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。

(十三) 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、持有至到期日投資與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註三十。

B. 持有至到期日金融資產

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

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

C. 放款及應收款

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

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

(2) 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 30 至 60 天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

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

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

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

(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。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

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。

(十四) 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。

(十五) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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

2. 利息收入

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

3. 權利金

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應

計基礎認列。權利金按時間基礎決定者，係於協議期間內按直線基礎認列收入。依照生產、銷售與其他衡量方法決定之權利金協議，係依協議條款認列收入。

(十六) 租賃

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。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃之或有租金於發生當期認列為費用。

(十七) 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。

(十八) 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。

(十九) 員工福利

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。

(二十) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

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。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，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. 本期之當期及遞延所得稅

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。

所得稅

截至 105 年及 104 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 44,180 仟元及 70,449 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 105 年及 104 年 12 月 31 日止分別尚有 736,174 仟元及 958,692 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

	105年12月31日	104年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 93,405	\$ 99,744
銀行支票及活期存款	2,115,598	1,976,643
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）		
銀行定期存款	942,388	978,595
	<u>\$ 3,151,391</u>	<u>\$ 3,054,982</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	105年12月31日	104年12月31日
銀行存款	0.001%~0.300%	0.001%~0.385%
定期存款	0.81%~7.50%	0.65%~3.20%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年12月31日	104年12月31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)	\$ 5,158	\$ -
非衍生金融資產		
－國內上市（櫃）股票	120,900	108,900
－基金受益憑證	10,012	-
	<u>\$ 136,070</u>	<u>\$ 108,900</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

105 年 12 月 31 日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
買入遠期外匯	人民幣兌美元	105 年 10 月 31 日至 106 年 11 月 2 日	RMB 34,286/USD 5,000
買入遠期外匯	人民幣兌美元	105 年 11 月 3 日至 106 年 10 月 31 日	RMB 20,541/USD 3,000
買入遠期外匯	人民幣兌美元	105 年 12 月 27 日至 106 年 12 月 29 日	RMB 21,101/USD 3,000

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣負債因匯率波動產生之風險。

八、持有至到期日金融資產

	105年12月31日	104年12月31日
<u>非 流 動</u>		
債券投資－中國國家開發銀行	<u>\$ 32,370</u>	<u>\$ 32,969</u>

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

九、無活絡市場之債務工具投資

	105年12月31日	104年12月31日
<u>流 動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款		
款	\$ 2,300,578	\$ 979,185
受限制存款	11,050	-
	<u>\$ 2,311,628</u>	<u>\$ 979,185</u>
<u>非 流 動</u>		
受限制存款	<u>\$ 133,893</u>	<u>\$ 195,568</u>

(一) 截至 105 年及 104 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分別為年利率 0.65%~4.6%及 0.65%~4.6%。

(二) 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三二。

十、應收帳款

	105年12月31日	104年12月31日
應收帳款	\$299,145	\$266,286
減：備抵呆帳	(3,400)	(3,678)
	<u>\$295,745</u>	<u>\$262,608</u>

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

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
1 至 60 天	\$289,877	\$240,843
61 至 90 天	2,407	5,180
91 至 180 天	291	4,129
181 至 360 天	246	88
361 天以上	<u>6,324</u>	<u>16,046</u>
合 計	<u>\$299,145</u>	<u>\$266,286</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
90 天以下	\$ 6,596	\$ 16,517
91 至 180 天	291	4,129
181 至 360 天	246	88
361 天以上	<u>2,924</u>	<u>12,368</u>
合 計	<u>\$ 10,057</u>	<u>\$ 33,102</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

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

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,698	\$ -	\$ 10,698
減：本年度迴轉呆帳費用	(6,869)	-	(6,869)
外幣換算差額	(<u>151</u>)	-	(<u>151</u>)
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,678</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,678</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,678	\$ -	\$ 3,678
減：本年度提列減損損失／ 呆帳費用	-	-	-
外幣換算差額	(<u>278</u>)	-	(<u>278</u>)
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,400</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,400</u>

十一、存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
製成品	\$ 43,726	\$ 35,116
在製品	5,337	4,293
原物料	488,455	458,734
商品存貨	<u>169,469</u>	<u>138,631</u>
	<u>\$706,987</u>	<u>\$636,774</u>

105 年及 104 年 12 月 31 日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 15,911 仟元及 13,090 仟元。

105 及 104 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 9,218,839 仟元及 8,868,154 仟元。

105 及 104 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 6,184 仟元及 8,785 仟元

105 及 104 年度之存貨報廢損失分別為 469,782 仟元及 349,078 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	105年12月 31日	104年12月 31日	說 明
本 公 司	85 Degree Co., Ltd.	投 資	100%	100%	
	百悅貿易有限公司	投 資	100%	100%	
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	食品什貨及飲料零售	51%	51%	
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Lucky Bakery Limited	投 資	100%	100%	
	WinWin 85C Holding Co., Ltd	投 資	100%	-	1
	WinPin 85 Investments, LLC	食品什貨及飲料零售	100%	100%	
	Golden 85 Investments, LLC	食品什貨及飲料零售	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%	
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%	
	放送美食有限公司	食品什貨及飲料零售	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%	
Lucky Bakery Limited	Profit Sky International Limited	投 資	-	100%	2
Profit Sky International Limited	Wincase Limited	食品什貨及飲料零售	-	100%	3
	Worldinn Limited	烘焙食品製造及銷售等業務	-	100%	3
WinWin 85C Holding Co., Ltd	WinWin 85C LLC	投 資	100%	-	4
	WinUS 85C LLC	投 資	100%	-	5

(接 次 頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	105年12月	104年12月	說明
			31日	31日	
百悅貿易有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	
	和夏(上海)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	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%	
	和夏(南京)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	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%	27%	
	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%	
	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%	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%	
	勝品(廈門)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	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%	
	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%	
	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%	
	勝品(瀋陽)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	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%	
	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%	
	Wincase Limited	食品什貨及飲料零售	100%	-	3
	Worldinn Limited	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	-	3
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%	
	上海參佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	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%	
	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%	
	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%	
	武漢勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	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%	
	江西津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	
	津味實業(上海)有限公司	食品什貨零售	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%	
	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%	
	成都參佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	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%	
	昆山捌伍餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	-	6
	東莞市勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	-	7

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	105年12月 31日	104年12月 31日	說明
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%	
	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	75%	73%	
	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%	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%	

備註：

- (1) WinWin 85C Holding Co.,Ltd 於 105 年 9 月成立於開曼群島。
- (2) 合併公司為簡化投資架構，將 Profit Sky International Limited 於 105 年 12 月解散清算。
- (3) 合併公司為簡化投資架構，自 105 年 9 月起將 Wincase Limited 及 Worldinn Limited 調整由百悅貿易有限公司持股。
- (4) WinWin 85C LLC 於 105 年 12 月成立於美國加州。
- (5) WinUS 85C LLC 於 105 年 12 月成立於美國德州。
- (6) 昆山捌伍餐飲管理有限公司於 105 年 7 月成立於中國昆山市。
- (7) 東莞市勝品食品有限公司於 105 年 10 月成立於中國東莞市。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	105年12月31日	104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	\$ 79,270	\$ 71,072

具重大性之關聯企業

公司名稱	所持股權及表決權比例 105年12月31日	104年12月31日
這一鍋餐飲股份有限公司	22.97%	22.75%

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

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

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

這一鍋餐飲股份有限公司

	105年12月31日	104年12月31日
流動資產	\$194,846	\$145,922
非流動資產	288,935	250,234
流動負債	(138,679)	(83,750)
權益	<u>\$345,102</u>	<u>\$312,406</u>
合併公司持股比例	22.97%	22.75%
合併公司享有之權益	<u>\$ 79,270</u>	<u>\$ 71,072</u>
投資帳面金額	<u>\$ 79,270</u>	<u>\$ 71,072</u>

	105年度	104年度
營業收入	<u>\$686,578</u>	<u>\$511,579</u>
本年度淨利	<u>\$ 84,361</u>	<u>\$ 53,542</u>

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	租賃改良	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
成本									
104年1月1日餘額	\$ 526,638	\$ 766,870	\$ 2,453,486	\$ 2,511,621	\$ 52,158	\$ 533,539	\$ 226,092	\$ 442,698	\$ 7,513,102
增添	-	446,728	414,949	533,470	12,448	133,302	33,657	317,286	1,891,840
處分	-	(1,956)	(221,969)	(254,633)	(8,737)	(59,160)	(35,836)	(3,323)	(585,614)
重分類	-	626,881	9,549	84,405	-	94	5,491	(726,420)	-
移轉至投資性不動產	(101,505)	(74,486)	-	-	-	-	-	-	(175,991)
淨兌換差額	5,387	(18,482)	(30,766)	(22,455)	(891)	(9,910)	1,787	(4,410)	(79,740)
104年12月31日餘額	<u>\$ 430,520</u>	<u>\$ 1,745,555</u>	<u>\$ 2,625,249</u>	<u>\$ 2,852,408</u>	<u>\$ 54,978</u>	<u>\$ 597,865</u>	<u>\$ 231,191</u>	<u>\$ 25,831</u>	<u>\$ 8,563,597</u>
累計折舊及減損									
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 100,892	\$ 1,040,730	\$ 1,031,079	\$ 29,075	\$ 293,231	\$ 95,869	\$ -	\$ 2,590,876
折舊費用	-	49,209	402,080	450,367	9,346	129,787	37,494	-	1,078,283
處分	-	(1,956)	(181,106)	(133,228)	(4,074)	(52,066)	(13,116)	-	(385,546)
重分類	-	(16)	79	16	-	10	(89)	-	-
移轉至投資性不動產	-	(1,492)	-	-	-	-	-	-	(1,492)
淨兌換差額	-	(1,341)	(15,593)	(14,794)	(465)	(5,859)	886	-	(37,166)
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 145,296</u>	<u>\$ 1,246,190</u>	<u>\$ 1,333,440</u>	<u>\$ 33,882</u>	<u>\$ 365,103</u>	<u>\$ 121,044</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,244,955</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ 430,520</u>	<u>\$ 1,600,259</u>	<u>\$ 1,379,059</u>	<u>\$ 1,518,968</u>	<u>\$ 21,096</u>	<u>\$ 232,762</u>	<u>\$ 110,147</u>	<u>\$ 25,831</u>	<u>\$ 5,318,642</u>
成本									
105年1月1日餘額	\$ 430,520	\$ 1,745,555	\$ 2,625,249	\$ 2,852,408	\$ 54,978	\$ 597,865	\$ 231,191	\$ 25,831	\$ 8,563,597
增添	105,972	90,967	270,251	585,264	10,045	73,987	85,633	67,948	1,290,067
處分	-	-	(195,696)	(257,771)	(3,678)	(46,456)	(8,936)	(222)	(512,759)
重分類	-	23,169	18,371	(49,261)	-	369	37,217	(29,127)	-
淨兌換差額	(4,656)	(125,711)	(155,729)	(171,303)	(3,000)	(43,145)	(5,400)	(1,035)	(509,979)
105年12月31日餘額	<u>\$ 531,836</u>	<u>\$ 1,733,980</u>	<u>\$ 2,562,446</u>	<u>\$ 2,959,337</u>	<u>\$ 58,345</u>	<u>\$ 581,882</u>	<u>\$ 339,705</u>	<u>\$ 63,395</u>	<u>\$ 8,830,926</u>
累計折舊及減損									
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 145,296	\$ 1,246,190	\$ 1,333,440	\$ 33,882	\$ 365,103	\$ 121,044	\$ -	\$ 3,244,955
折舊費用	-	86,492	389,009	476,763	9,409	130,382	39,439	-	1,131,494
減損損失	-	-	18,996	26,372	-	-	-	-	45,368
處分	-	-	(170,811)	(206,804)	(3,309)	(41,649)	(7,681)	-	(430,254)
重分類	-	1,014	407	(18,413)	-	(315)	17,307	-	-
淨兌換差額	-	(11,036)	(79,200)	(93,925)	(1,933)	(29,788)	(2,275)	-	(218,157)
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 221,766</u>	<u>\$ 1,404,591</u>	<u>\$ 1,512,433</u>	<u>\$ 38,049</u>	<u>\$ 423,733</u>	<u>\$ 162,834</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,773,406</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 531,836</u>	<u>\$ 1,512,214</u>	<u>\$ 1,157,855</u>	<u>\$ 1,441,904</u>	<u>\$ 20,296</u>	<u>\$ 158,149</u>	<u>\$ 171,871</u>	<u>\$ 63,395</u>	<u>\$ 5,057,520</u>

合併公司於 105 年度對不動產、廠房及設備認列之減損損失為 45,368 仟元，主要係部分廠房間置未使用，經評估相關租賃改良帳面

金額高於可回收金額。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房建物	20 至 49 年
電力系統工程	11 年
裝潢工程	3 至 20 年
機器設備	1 至 20 年
租賃改良	1 至 41 年
運輸設備	1 至 15 年
辦公設備	1 至 11 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，請參閱附註三二。

十五、投資性不動產

	已完工投資性 不動產
<u>成本</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -
自不動產、廠房及設備轉入	<u>175,991</u>
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$175,991</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -
自不動產、廠房及設備轉入	(1,492)
折舊費用	(<u>752</u>)
104 年 12 月 31 日餘額	(<u>\$ 2,244</u>)
104 年 12 月 31 日淨額	<u>\$173,747</u>
<u>成本</u>	
105 年 1 月 1 日餘額	<u>\$175,991</u>
105 年 12 月 31 日餘額	<u>\$175,991</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
105 年 1 月 1 日餘額	(\$ 2,244)
折舊費用	(<u>1,504</u>)
105 年 12 月 31 日餘額	(<u>\$ 3,748</u>)
105 年 12 月 31 日淨額	<u>\$172,243</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主 建 物

49 年

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

	105年12月31日
公允價值	<u>\$185,907</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，請參閱附註三二。

十六、其他無形資產

	商 譽	商 標 權	電 腦 軟 體	其 他	合 計
<u>成 本</u>					
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 745	\$ 2,897	\$ 121,400	\$ 5,602	\$ 130,644
單獨取得	-	1,030	46,784	-	47,814
處 分	-	-	(4,396)	-	(4,396)
淨兌換差額	-	3	(1,840)	(106)	(1,943)
104 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 3,930</u>	<u>\$ 161,948</u>	<u>\$ 5,496</u>	<u>\$ 172,119</u>
<u>累計攤銷</u>					
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 442	\$ 52,632	\$ 1,634	\$ 54,708
攤銷費用	-	398	29,367	-	29,765
處 分	-	-	(3,792)	-	(3,792)
淨兌換差額	-	-	(806)	(31)	(837)
104 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 840</u>	<u>\$ 77,401</u>	<u>\$ 1,603</u>	<u>\$ 79,844</u>
104 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 3,090</u>	<u>\$ 84,547</u>	<u>\$ 3,893</u>	<u>\$ 92,275</u>
<u>成 本</u>					
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 745	\$ 3,930	\$ 161,948	\$ 5,496	\$ 172,119
單獨取得	-	1,338	15,048	-	16,386
處 分	-	-	(1,456)	(5,162)	(6,618)
淨兌換差額	-	2	(10,614)	(334)	(10,946)
105 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 5,270</u>	<u>\$ 164,926</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 170,941</u>
<u>累計攤銷</u>					
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 840	\$ 77,401	\$ 1,603	\$ 79,844
攤銷費用	-	517	35,611	-	36,128
處 分	-	-	(1,121)	(5,162)	(6,283)
認列減損損失	-	-	440	3,935	4,375
淨兌換差額	-	-	(6,396)	(376)	(6,772)
105 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,357</u>	<u>\$ 105,935</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 107,292</u>
105 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 3,913</u>	<u>\$ 58,991</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 63,649</u>

商標之法定年限為 10 年，但每 10 年得以極小成本延展法定年限。合併公司之管理階層認為合併公司有意圖及能力持續延長使用年限。管理階層並已執行包括產品生命週期之調查、市場、競爭性、環境趨勢及品牌擴充機會之研究，研究結果顯示該商標預期產生非確定耐用年限之淨現金流入，故屬非確定耐用年限無形資產。該商標之耐用年限在確定為有限之前將不會攤銷，惟無論是否有任何減損跡象，每年定期進行減損測試。

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

十七、其他資產

	105年12月31日	104年12月31日
<u>流 動</u>		
預付租金	\$141,960	\$199,581
預付貨款	36,708	40,160
留抵稅額	44,226	111,585
其他預付款	<u>51,864</u>	<u>63,107</u>
	274,758	414,433
其 他	<u>17,326</u>	<u>21,524</u>
	<u>\$292,084</u>	<u>\$435,957</u>
<u>非 流 動</u>		
預付設備款	\$222,631	\$125,761
存出保證金	481,341	507,662
長期預付租賃款	60,598	66,924
其 他	<u>4,406</u>	<u>6,158</u>
	<u>\$768,976</u>	<u>\$706,505</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及位於中國東莞市之廠房所產生。

(三) 存出保證金主要係租賃門店及廠房之租賃押金。

(四) 長期預付租賃款係位於中國大陸土地使用權。

十八、借 款

(一) 短期借款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>擔保借款（附註三二）</u>		
銀行借款	\$171,225	\$ -
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	<u>16,014</u>	<u>31,073</u>
	<u>\$187,239</u>	<u>\$ 31,073</u>

銀行週轉性借款之利率於 105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 1.13%~3.75% 及 1.46%。

(二) 長期借款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>擔保借款（附註三二）</u>		
銀行借款	\$ 448,394	\$ 1,020,562
減：列為 1 年內到期部分	<u>-</u>	<u>(54,235)</u>
長期借款	<u>\$ 448,394</u>	<u>\$ 966,327</u>

合併公司長期借款包括：

	借 款 內 容	105年12月31日	104年12月31日
浮動利率借款：			
擔保新台幣銀行借款	到 期 日： 109 年 01 月 28 日 還款辦法： 自 104 年 1 月起，每 3 個月為一期，分期攤還。	\$ -	\$ 74,800
擔保新台幣銀行借款	到 期 日： 107 年 1 月 28 日 還款辦法： 自 105 年 1 月起，每 3 個月為一期，分期攤還。	-	88,000
擔保美金銀行借款	到 期 日： 108 年 12 月 16 日 還款辦法： 自 104 年 12 月起，每 3 個月為一期，分期攤還。	-	14,516
擔保美金銀行借款	到 期 日： 107 年 01 月 14 日 還款辦法： 到期償還。	352,310	486,488
擔保美金銀行借款	到 期 日： 107 年 01 月 12 日 還款辦法： 到期償還。	96,084	356,758
減：一年內到期之長期借款		<u>-</u>	<u>(54,235)</u>
		<u>\$ 448,394</u>	<u>\$ 966,327</u>

銀行週轉性借款之利率於 105 年及 104 年 12 月 31 日分別為 1.978%~1.982% 及 1.42%~2.22%。

十九、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。

二十、其他負債

	105年12月31日	104年12月31日
<u>流動</u>		
其他應付款		
應付薪資及獎金	\$ 462,239	\$ 433,223
應付水電費	69,159	78,727
應付保險費	63,493	60,265
應付租金	69,502	49,511
應付設備款	176,609	169,952
其他（運費及維修費等等）	420,910	448,389
	<u>\$ 1,261,912</u>	<u>\$ 1,240,067</u>
其他負債		
預收款項	\$ 966,177	\$ 797,249
客戶忠誠計畫	81,332	25,155
	<u>1,047,509</u>	<u>822,404</u>
其 他	26,787	23,099
	<u>\$ 1,074,296</u>	<u>\$ 845,503</u>
<u>非流動</u>		
除役負債準備	\$ 85,093	\$ 72,843
存入保證金	132,901	51,814
	<u>\$ 217,994</u>	<u>\$ 124,657</u>

(一) 預收款項主要係預收已發行之現金禮券尚未兌換使用所產生。

(二) 由合併公司之客戶忠誠計畫所產生之遞延收入係依國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」認列。

(三) 存入保證金主要係收取加盟店之保證金及裝修工程、物流公司等廠商之招標履約保證金。

二一、退職後福利計畫

確定提撥計畫

合併公司中之美食達人股份有限公司、美味達人股份有限公司、美味復興有限公司及放送美食有限公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於中國大陸之子公司之員工，係屬中國大陸政府營運之退休福利計畫成員。該子公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

二二、權益

(一) 股本

普通股

	105年12月31日	104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>148,176</u>	<u>141,120</u>
已發行股本	<u>\$ 1,481,760</u>	<u>\$ 1,411,200</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。

因採用權益法之投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

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

1. 員工紅利不高於 3%。員工部分應包含子公司之員工；

2. 董事、監察人酬勞不高於 1%；且

3. 其餘所分配盈餘金額以不低於當年度稅後盈餘 30%為原則，其中現金股利不低於現金股利及股票股利合計數之 10%。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司為開曼公司，不適用台灣公司法，不擬依照上述法規修訂公司章程。

105 及 104 年度應付員工紅利及董監酬勞估列金額皆為 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的收盤價（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 105 年 6 月 3 日及 104 年 6 月 9 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
盈餘準備金	\$ 113,919	\$ 52,751	\$ -	\$ -
現金股利	352,800	169,344	2.5	1.2
股票股利	70,560	-	0.5	-

105 年 6 月 3 日股東會及 104 年 6 月 9 日股東常會分別決議通過 104 及 103 年度員工分紅及董監事酬勞不配發。

本公司 106 年 3 月 2 日董事會擬議 105 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利 (元)
盈餘準備金	\$174,105	\$ -
現金股利	740,880	5

另本公司董事會於 106 年 3 月 2 日擬議以資本公積 74,088 仟元轉增資。

有關 105 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 106 年 6 月 15 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 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

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

二三、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

(一) 其他收入

	105年度	104年度
利息收入	\$ 83,135	\$ 54,810
股利收入	6,600	-
政府補助收入	77,086	86,368
租金收入	12,200	9,941
其 他	<u>67,929</u>	<u>51,984</u>
	<u>\$246,950</u>	<u>\$203,103</u>

(二) 其他利益及損失

	105年度	104年度
淨外幣兌換利益	(\$ 59,161)	(\$ 14,420)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(24,352)	(165,692)
持有供交易之金融資產損益	17,198	-
減損損失	(55,927)	-
其 他	<u>(95,951)</u>	<u>(138,700)</u>
	<u>(\$218,193)</u>	<u>(\$318,812)</u>

(三) 財務成本

	105年度	104年度
銀行借款	\$ 15,986	\$ 13,772
減：列入符合要件資產成本之金額	<u>-</u>	<u>(7,375)</u>
	<u>\$ 15,986</u>	<u>\$ 6,397</u>

利息資本化相關資訊如下：

	105年度	104年度
利息資本化金額	\$ -	\$ 7,375
利息資本化利率	-	1.15%~1.44%

(四) 折舊及攤銷

	105年度	104年度
不動產、廠房及設備	\$ 1,131,494	\$ 1,078,283
投資性不動產	1,504	752
無形資產	36,128	29,765
合 計	<u>\$ 1,169,126</u>	<u>\$ 1,108,800</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 209,108	\$ 181,009
營業費用	923,890	898,026
	<u>\$ 1,132,998</u>	<u>\$ 1,079,035</u>
攤銷費用依功能別彙總		
推銷費用	\$ 2,219	\$ 1,508
管理費用	33,909	28,257
	<u>\$ 36,128</u>	<u>\$ 29,765</u>

(五) 員工福利費用

	105年度	104年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 40,682	\$ 41,350
其他員工福利	5,588,765	5,011,360
員工福利費用合計	<u>\$ 5,629,447</u>	<u>\$ 5,052,710</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 735,582	\$ 690,980
營業費用	4,893,865	4,361,730
	<u>\$ 5,629,447</u>	<u>\$ 5,052,710</u>

(六) 非金融資產減損損失

	105年度	104年度
其他無形資產（包含於其他利益及損失淨額）	\$ 4,375	\$ -
不動產、廠房及設備（包含於其他利益及損失淨額）	45,368	-
存貨（包含於營業成本）	6,184	8,785
	<u>\$ 55,927</u>	<u>\$ 8,785</u>

二四、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：

	105年度	104年度
當期所得稅		
當期產生者	\$593,184	\$438,390
以前年度之調整	<u>12,008</u>	<u>12,906</u>
	605,192	451,296
遞延所得稅		
當期產生者	<u>8,062</u>	(<u>47,445</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$613,254</u>	<u>\$403,851</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	105年度	104年度
稅前淨利	<u>\$ 2,395,809</u>	<u>\$ 1,569,894</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 586,022	\$ 404,071
稅上不可減除之費損	1,639	10,947
免稅所得	(31,437)	(27,205)
境外盈餘匯回扣繳稅款	38,849	20,379
未認列之可減除暫時性差異	(4,165)	(41,477)
未認列之虧損扣抵	10,338	24,230
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	<u>12,008</u>	<u>12,906</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 613,254</u>	<u>\$ 403,851</u>

台灣地區子公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；香港地區子公司所適用之稅率為 16.5%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 106 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 105 年度未分配盈餘加徵 10% 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：

105 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</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	\$ -	\$ 255	\$ 1	\$ 256
應付薪資	43,768	7,160	(3,627)	47,301
存貨跌價損失	1,279	1,022	(69)	2,232
其 他	<u>12,853</u>	<u>7,332</u>	<u>(1,294)</u>	<u>18,891</u>
	<u>57,900</u>	<u>15,769</u>	<u>(4,989)</u>	<u>68,680</u>
虧損扣抵	<u>70,449</u>	<u>(23,238)</u>	<u>(3,031)</u>	<u>44,180</u>
	<u>\$ 128,349</u>	<u>(\$ 7,469)</u>	<u>(\$ 8,020)</u>	<u>\$ 112,860</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	<u>\$ 597</u>	<u>(\$ 593)</u>	<u>(\$ 4)</u>	<u>\$ -</u>

104 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</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				
應付薪資	\$ 45,878	(\$ 1,245)	(\$ 865)	\$ 43,768
存貨跌價損失	421	859	(1)	1,279
其 他	<u>15,590</u>	<u>(2,458)</u>	<u>(279)</u>	<u>12,853</u>
	<u>61,889</u>	<u>(2,844)</u>	<u>(1,145)</u>	<u>57,900</u>
虧損扣抵	<u>19,707</u>	<u>50,233</u>	<u>509</u>	<u>70,449</u>
	<u>\$ 81,596</u>	<u>\$ 47,389</u>	<u>(\$ 636)</u>	<u>\$ 128,349</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	<u>\$ 653</u>	<u>(\$ 56)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 597</u>

(三) 未認列為遞延所得稅資產之項目

	<u>105年12月31日</u>		<u>104年12月31日</u>	
	<u>適用稅率25%</u>	<u>適用稅率17%</u>	<u>適用稅率25%</u>	<u>適用稅率17%</u>
虧損扣抵				
105 年度到期	\$ -	\$ -	\$ 26,256	\$ -
106 年度到期	37,051	117	112,460	117
107 年度到期	201,028	21,674	263,923	21,674
108 年度到期	208,270	9,369	236,918	9,369
109 年度到期	71,370	2,012	113,360	2,012
111 年度到期	-	1,352	-	1,352
112 年度到期	-	113	-	113
113 年度到期	-	76,911	-	77,018
114 年度到期	-	93,061	-	94,120
115 年度到期	<u>-</u>	<u>13,846</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 517,719</u>	<u>\$ 218,455</u>	<u>\$ 752,917</u>	<u>\$ 205,775</u>

(四) 未使用之虧損扣抵及免稅相關資訊

截至 105 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚 適用稅率25%	未 適用稅率17%	扣 適用稅率16.5%	抵 合	餘 額 計	最後扣抵年度
\$ 37,051	\$ 117	\$ -	\$ 37,168		106 年
210,900	21,674	37,605	270,179		107 年
253,631	9,369	2,160	265,160		108 年
90,621	2,012	40,784	133,417		109 年
-	-	52,001	52,001		110 年
-	1,352	-	1,352		111 年
-	113	-	113		112 年
-	76,911	-	76,911		113 年
-	93,061	-	93,061		114 年
-	13,846	-	13,846		115 年
<u>\$ 592,203</u>	<u>\$ 218,455</u>	<u>\$ 132,550</u>	<u>\$ 943,208</u>		

截至 105 年 12 月 31 日止，下列增資擴展產生之所得可享受 5 年免稅：

增 資 擴 展 案	免 稅 期 間
美食達人股份有限公司 98 年增資擴展案	103 年至 105 年度

(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業經中華民國稅捐稽徵機關皆核定至 102 年度，美味達人股份有限公司及美味復興有限公司業經中華民國稅捐稽徵機關皆核定至 103 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。

二五、每股盈餘

	105年度	104年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 11.75</u>	<u>\$ 7.69</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 105 年 8 月 30 日。因追溯調整，104 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	單位：每股元	
	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	<u>\$ 8.07</u>	<u>\$ 7.69</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

	105年度	104年度
用以計算繼續營業單位每股盈餘之盈餘	<u>\$ 1,741,051</u>	<u>\$ 1,139,182</u>

股 數

	單位：仟股	
	105年度	104年度
用以計算每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>148,176</u>	<u>148,176</u>

二六、政府補助

合併公司於 105 及 104 年度取得產業發展補助款分別為 77,086 仟元及 86,368 仟元，列入綜合損益表營業外收入及支出－其他收入項下。

二七、非現金交易

合併公司於 105 及 104 年度進行下列非現金交易之投資活動：

- (一) 合併公司於 105 年度取得不動產、廠房及設備 1,290,067 仟元，預付設備款減少 263,441 仟元，應付設備款增加 6,657 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 1,019,969 仟元（參閱附註十四）。
- (二) 合併公司於 104 年度取得不動產、廠房及設備 1,891,840 仟元，預付設備款減少 544,375 仟元，應付設備款增加 18,810 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 1,328,655 仟元（參閱附註十四）。

二八、營業租賃協議

營業租賃係承租門市店面及廠房，租賃期間為 1 至 10 年。所有租賃期間超過 5 年之營業租賃，均包括每 1 至 5 年依市場租金行情檢視條款。於租賃期間終止時，合併公司對租賃不動產及廠房並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
1 年 內	\$ 1,944,273	\$ 1,983,507
超過 1 年但不超過 5 年	4,438,340	4,699,588
超過 5 年	866,465	697,321
	<u>\$ 7,249,078</u>	<u>\$ 7,380,416</u>

二九、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。

三十、金融工具

(一) 公允價值之資訊

非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 金融工具之種類

	105年12月31日	104年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量持		
有供交易	\$ 136,070	\$ 108,900
放款及應收款（註1）	5,992,906	4,584,368
持有至到期日金融資產（註2）	32,370	32,969
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註3）	2,831,611	3,061,628

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、應收票據、應收帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含金融債券投資。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、其他應付款－關係人、一年內到期之長期借款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具投資、應收帳款、應付帳款及借款等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

合併公司因持有外幣計價之存款與借款，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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

	美 金 之 影 響
	105年度
損 益	104年度
	(\$ 1,496)
	(\$ 4,947)

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

(2) 利率風險

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
具現金流量利率風 險		
—金融資產	\$ 2,445,521	\$ 1,174,753
—金融負債	635,633	1,051,635

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 105 及 104 年度之稅前淨利將增加／減少 18,099 仟元及 1,231 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105年12月31日及104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。

	105年12月31日	104年12月31日
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 16,014	\$ 31,073
— 未動用金額	<u>624,549</u>	<u>426,520</u>
	<u>\$ 640,563</u>	<u>\$ 457,593</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 619,619	\$ 1,020,562
— 未動用金額	<u>541,084</u>	<u>714,188</u>
	<u>\$ 1,160,703</u>	<u>\$ 1,734,750</u>

三一、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) 進 貨

關 係 人 類 別	105年度	104年度
實質關係人	<u>\$ 57,409</u>	<u>\$ 71,656</u>

進貨係以最終售價之65%為進貨價格，月結30天付款。

(二) 其他交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	105年度	104年度
營業外收入—租金收入	關聯企業	\$ 349	\$ -
	實質關係人	<u>506</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 855</u>	<u>\$ -</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	105年12月31日	104年12月31日
應收帳款	關聯企業	\$ 60	\$ 320
其他應收款	關聯企業	\$ 835	\$ 2,994
	實質關係人	182	-
		<u>\$ 1,017</u>	<u>\$ 2,994</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105 及 104 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 向關係人借款

關 係 人 類 別	105年12月31日	104年12月31日
本公司之董事	<u>\$166,546</u>	<u>\$ -</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。

(五) 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，105 及 104 年度認列並收取之技術服務收入分別為 3,495 仟元及 2,413 仟元。

(六) 主要管理階層薪酬

	105年度	104年度
短期員工福利	<u>\$ 27,402</u>	<u>\$ 14,432</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。

三二、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：

	105年12月31日	104年12月31日
不動產、廠房及設備		
－自有土地	\$293,761	\$293,761
－建築物	19,736	21,377

（接次頁）

(承前頁)

	105年12月31日	104年12月31日
無活絡市場之債務工具投資－ 流動		
受限制銀行存款	\$ 11,050	\$ -
無活絡市場之債務工具投資－ 非流動		
受限制銀行存款	133,893	195,568
投資性不動產	<u>61,794</u>	<u>62,328</u>
	<u>\$520,234</u>	<u>\$573,034</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

重大承諾

(一) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	105年12月31日	104年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$157,066</u>	<u>\$116,309</u>

(二) 得鉅項目管理諮詢（上海）有限公司於 105 年 3 月，於中國江蘇省昆山市人民法院對八十五度（江蘇）食品有限公司，提出淀山湖工廠興建工程超期、設計變更、增加項目等服務費支付請求，求償金額約為人民幣 4,488 仟元及相關訴訟費用，106 年 2 月，法院判決八十五度（江蘇）食品有限公司支付得鉅項目管理諮詢（上海）有限公司原合約價款人民幣 430 仟元及逾期支付款項之違約金，以及工程超期之管理費用約人民幣 753 仟元，八十五度（江蘇）食品有限公司針對以上訴訟已認列人民幣 600 仟元之負債，並預計於 106 年 3 月向中國江蘇省蘇州市中級人民法院提出上訴。

三四、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：

105 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	\$	311	6.937	(美元：人民幣)	\$ 9,951
美 元		15,880	32.0281	(美元：新台幣)	508,591
港 幣		2,965	0.9006	(港幣：人民幣)	12,327
港 幣		9,574	4.158	(港幣：新台幣)	39,808
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		20,862	6.937	(美元：人民幣)	668,158
港 幣		1,000	0.9006	(港幣：人民幣)	4,158

104 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	\$	1,290	6.4936	(美元：人民幣)	\$ 41,833
美 元		12,558	32.4355	(美元：新台幣)	407,316
港 幣		3,013	4.235	(港幣：新台幣)	12,761
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		29,099	6.494	(美元：人民幣)	943,843

合併公司於 105 及 104 年度外幣兌換損益已實現及未實現分別為 (59,161) 仟元及 (14,420) 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。

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)

3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。（附表三）
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。（無）
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。（無）
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。（無）
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。（附表四）
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。（附表五）
9. 從事衍生工具交易。（附註七）
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。（附表六）
11. 被投資公司資訊。（附表七）

(三) 大陸投資資訊：

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

三六、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：

	105年度	104年度
飲料	\$ 6,613,225	\$ 5,985,819
西點	7,549,601	7,017,181
麵包	7,543,579	7,220,634
其他	340,099	233,730
	<u>\$ 22,046,504</u>	<u>\$ 20,457,364</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	
	105年度	104年度
中國大陸	\$ 14,839,489	\$ 14,498,295
台灣	4,049,084	3,360,433
美國	2,771,584	2,176,690
其他	386,347	421,946
	<u>\$ 22,046,504</u>	<u>\$ 20,457,364</u>

(三) 重要客戶資訊

105 及 104 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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一 單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳金	擔名	保稱價		品對個別對象資總	貸與額	註
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	\$ 115,425 (RMB 25,000)	\$ -	\$ -	3.75	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$	-	\$	無	676,405	\$ 1,014,608	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	115,425 (RMB 25,000)	115,425 (RMB 25,000)	92,340 (RMB 20,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉		-		無	676,405	1,014,608	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	46,170 (RMB 10,000)	46,170 (RMB 10,000)	-	2.3	有短期融通資金之必要	-	營運週轉		-		無	676,405	1,014,608	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	92,340 (RMB 20,000)	-	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉		-		無	676,405	1,014,608	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	92,340 (RMB 20,000)	92,340 (RMB 20,000)	92,340 (RMB 20,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉		-		無	676,405	1,014,608	註 1(1)
2	和夏（上海）餐飲管理有限公司	八十五度（瀋陽）餐飲管理有限公司	其他應收款－關係人	是	138,510 (RMB 30,000)	69,255 (RMB 15,000)	69,255 (RMB 15,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉		-		無	664,233	996,349	註 1(2)
2	和夏（上海）餐飲管理有限公司	八十五度（瀋陽）餐飲管理有限公司	其他應收款－關係人	是	60,021 (RMB 13,000)	60,021 (RMB 13,000)	60,021 (RMB 13,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉		-		無	664,233	996,349	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	69,255 (RMB 15,000)	-	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉		-		無	664,233	996,349	註 1(2)
2	和夏（上海）餐飲管理有限公司	成都八十五度餐飲管理有限公司	其他應收款－關係人	是	92,340 (RMB 20,000)	-	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉		-		無	664,233	996,349	註 1(2)
2	和夏（上海）餐飲管理有限公司	成都八十五度餐飲管理有限公司	其他應收款－關係人	是	92,340 (RMB 20,000)	-	-	2	有短期融通資金之必要	-	營運週轉		-		無	664,233	996,349	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	138,510 (RMB 30,000)	138,510 (RMB 30,000)	-	4.35	有短期融通資金之必要	-	營運週轉		-		無	664,233	996,349	註 1(2)
3	和夏（南京）餐飲管理有限公司	勝品（廈門）食品有限公司	其他應收款－關係人	是	92,340 (RMB 20,000)	-	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉		-		無	320,062	480,092	註 1(3)
3	和夏（南京）餐飲管理有限公司	勝品（廈門）食品有限公司	其他應收款－關係人	是	92,340 (RMB 20,000)	92,340 (RMB 20,000)	92,340 (RMB 20,000)	2	有短期融通資金之必要	-	營運週轉		-		無	320,062	480,092	註 1(3)
3	和夏（南京）餐飲管理有限公司	八十五度餐飲管理有限公司	其他應收款－關係人	是	161,595 (RMB 35,000)	69,255 (RMB 15,000)	46,170 (RMB 10,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉		-		無	320,062	480,092	註 1(3)
3	八十五度（廈門）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	69,255 (RMB 15,000)	-	-	2	有短期融通資金之必要	-	營運週轉		-		無	177,730	266,596	註 1(4)
4	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	其他應收款－關係人	是	176,155 (USD 5,500)	-	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉		-		無	784,219	784,219	註 1(5)
4	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	其他應收款－關係人	是	176,155 (USD 5,500)	176,155 (USD 5,500)	176,155 (USD 5,500)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉		-		無	784,219	784,219	註 1(5)
4	美食達人股份有限公司	85 Degree Co. Ltd.	其他應收款－關係人	是	50,000	-	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉		-		無	784,219	784,219	註 1(5)
4	美食達人股份有限公司	85 Degree Co. Ltd.	其他應收款－關係人	是	50,000	50,000	50,000	1.15	有短期融通資金之必要	-	營運週轉		-		無	784,219	784,219	註 1(5)
4	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	其他應收款－關係人	是	50,000	-	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉		-		無	784,219	784,219	註 1(5)
4	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	其他應收款－關係人	是	50,000	-	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉		-		無	784,219	784,219	註 1(5)
4	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	其他應收款－關係人	是	50,000	50,000	50,000	1.15	有短期融通資金之必要	-	營運週轉		-		無	784,219	784,219	註 1(5)

（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	擔保名稱	品值	對個別對象資金貸與總額	資金總額	與備註
4	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	其他應收款－關係人	是	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 50,000	1.3	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	-	784,219	\$ 784,219	註 1(5)
4	美食達人股份有限公司	Wincase Limited	其他應收款－關係人	是	13,514 (HKD 3,250)	-	-	5.25	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	784,219	784,219	註 1(5)
4	美食達人股份有限公司	Wincase Limited	其他應收款－關係人	是	24,948 (HKD 6,000)	12,474 (HKD 3,000)	12,474 (HKD 3,000)	2.3	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	784,219	784,219	註 1(5)
4	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	其他應收款－關係人	是	48,042 (USD 1,500)	-	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	784,219	784,219	註 1(5)
4	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	其他應收款－關係人	是	48,042 (USD 1,500)	48,042 (USD 1,500)	48,042 (USD 1,500)	1.3	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	784,219	784,219	註 1(5)
4	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	其他應收款－關係人	是	100,000	100,000	92,881	1.3	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	784,219	784,219	註 1(5)
4	美食達人股份有限公司	百悅貿易有限公司	其他應收款－關係人	是	12,474 (HKD 3,000)	12,474 (HKD 3,000)	4,158 (HKD 1,000)	2.3	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	784,219	784,219	註 1(5)
4	美食達人股份有限公司	Worldinn Limited	其他應收款－關係人	是	11,435 (HKD 2,750)	-	-	5.25	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	784,219	784,219	註 1(5)
4	美食達人股份有限公司	Worldinn Limited	其他應收款－關係人	是	11,435 (HKD 2,750)	11,435 (HKD 2,750)	11,435 (HKD 2,750)	2.3	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	784,219	784,219	註 1(5)
5	Profit Sky International Limited	Wincase Limited	其他應收款－關係人	是	7,484 (HKD 1,800)	-	-	5.25	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	24,183	24,183	註 1(6)
5	Profit Sky International Limited	Wincase Limited	其他應收款－關係人	是	7,484 (HKD 1,800)	-	-	5.25	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	24,183	24,183	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簽證之財務報表淨值 1,691,013（仟元）×60%=1,014,608（仟元），個別貸與金額以不超過淨值 1,691,013（仟元）×40%= 676,405（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簽證之財務報表淨值 1,660,582（仟元）×60%=996,349（仟元），個別貸與金額以不超過淨值 1,660,582（仟元）×40%=664,233（仟元）為限。
- (3) 與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過和夏（南京）餐飲管理有限公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值 800,154(仟元)×60%=480,092(仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 800,154（仟元）×40%=320,062（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八十五度（廈門）餐飲管理有限公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值 444,326（仟元）×60%=266,596（仟元），個別貸與金額以不超過淨值 444,326（仟元）×40%=177,730（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美食達人股份有限公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值 1,960,548（仟元）×40%=784,219（仟元），個別貸與金額以不超過淨值 1,960,548（仟元）×40%=784,219（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 Profit Sky International Limited 最近期經會計師簽證之財務報表淨值 60,458(仟元)×40%=24,183(仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 60,458（仟元）×40%=24,183（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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元／外幣仟元

附表二

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 金額(註3)	本期最高 保證餘額	期末 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 最高 金額 (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	註
		公司名稱	關係 (註2)											
-	Gourmet Master Co. Ltd.	八十五度(江蘇)食品有限公司	3	\$ 1,718,085	\$ 1,217,068 (USD 38,000)	\$ 1,217,068 (USD 38,000)	\$ 448,393 (USD 14,000)	\$ -	14.17	\$ 4,295,213	Y	N	Y	
-	Gourmet Master Co. Ltd.	八十五度(江蘇)食品有限公司	3	1,718,085	(USD 40,035 1,250)	(USD 40,035 1,250)	40,035	-	0.47	4,295,213	Y	N	Y	
-	Gourmet Master Co. Ltd.	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	1,718,085	(USD 640,562 20,000)	(USD 640,562 20,000)	-	-	7.46	4,295,213	Y	N	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	4	392,110	(USD 128,112 4,000)	(USD 128,112 4,000)	-	-	1.49	980,274	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	4	392,110	(USD 80,070 2,500)	(USD 80,070 2,500)	32,028	-	0.93	980,274	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	4	392,110	(USD 128,112 4,000)	(USD 128,112 4,000)	13,183	162,382	1.49	980,274	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	WinPin 85 Investments, LLC	3	392,110	(USD 32,028 1,000)	(USD 32,028 1,000)	-	-	0.37	980,274	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	392,110	(USD 80,070 2,500)	(USD 80,070 2,500)	-	-	0.93	980,274	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	392,110	(USD 192,169 6,000)	(USD 192,169 6,000)	-	-	2.24	980,274	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	WinWin 85C LLC	3	392,110	(USD 192,169 6,000)	(USD 192,169 6,000)	-	-	2.24	980,274	N	N	N	

註 1：編號欄之說明如下：

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

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係：

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

註 3：背書保證限額之計算方法列式如下：

(1) 本公司對外背書保證之總額不得超過本公司淨值百分之五十。

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd. 股權淨值}}{8,590,426} \times \frac{\text{限 額}}{50\%} = 4,295,213 \text{ (仟元)}$$

(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。

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd. 股權淨值}}{8,590,426} \times \frac{\text{限 額}}{20\%} = 1,718,085 \text{ (仟元)}$$

(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。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司 股權淨值}}{1,960,548} \times \frac{\text{限 額}}{50\%} = 980,274 \text{ (仟元)}$$

(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。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司 股權淨值}}{1,960,548} \times \frac{\text{限 額}}{20\%} = 392,110 \text{ (仟元)}$$

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 仟	持 股 比 例			備 註
					帳 面 金 額	%	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	持有至到期日金融資產－非流動	-	\$ 32,370	-	\$ 32,370	
	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	600	120,900	1.96	120,900	
	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	-	10,012	-	10,012	

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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)公司	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同原因			應收(付)票據、帳款			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	佔總應收(付)票據之比率%	
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	\$ 497,923	13%	月結 25 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	\$ 50,694	17%	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	1,197,457	19%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	96,876	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	582,162	9%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	71,230	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	1,178,478	18%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	137,537	21%	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	172,790	3%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	20,342	3%	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	445,165	7%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	56,575	9%	註
津味實業(上海)有限公司	八十五度餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷	438,979	7%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	54,926	9%	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	403,519	6%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	31,653	5%	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	342,937	5%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	39,849	6%	註
津味實業(上海)有限公司	八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷	391,998	6%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	47,919	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	269,476	4%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	31,813	5%	註

(接次頁)

(承前頁)

進（銷）公司之	交易對象	關係	交易		情 形		交易條件與一般交易不同原因			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	收（付）票據之比率%	
上海勝品食品有限公司	津味實業（上海）有限公司	聯屬公司	銷	\$ 152,837	97%	月結 60 天	依本集團轉移訂價政策制度	—	應收帳款	\$ 198	16%	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	262,812	97%	月結 60 天	依本集團轉移訂價政策制度	—	應收帳款	40,251	100%	註	
勝品（北京）食品有限公司	津味實業（上海）有限公司	聯屬公司	銷	154,239	99%	月結 60 天	依本集團轉移訂價政策制度	—	應收帳款	15,721	100%	註	
深圳市勝品食品有限公司	津味實業（上海）有限公司	聯屬公司	銷	145,787	98%	月結 60 天	依本集團轉移訂價政策制度	—	應收帳款	17,299	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	251,647	96%	月結 60 天	依本集團轉移訂價政策制度	—	應收帳款	24,832	100%	註	
成都參佳食品有限公司	津味實業（上海）有限公司	聯屬公司	銷	114,663	99%	月結 60 天	依本集團轉移訂價政策制度	—	應收帳款	11,516	100%	註	
八十五度（江蘇）食品有限公司	津味實業（上海）有限公司	聯屬公司	銷	1,770,826	99%	月結 60 天	依本集團轉移訂價政策制度	—	應收帳款	205,821	96%	註	
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC.	母子公司	銷	984,862	85%	月結 30 天	依本集團轉移訂價政策制度	—	應收帳款	82,884	88%	註	
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Golden 85 Investments, LLC.	母子公司	銷	167,251	14%	月結 30 天	依本集團轉移訂價政策制度	—	應收帳款	11,711	12%	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 105 年 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係人	應收款項餘額	週轉率	逾期金額	應收應收		應收款項式收	收關期係人後額	提呆帳額	列帳金額	抵額
						額	處					
美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	聯屬公司	\$ 176,155	(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	Gourmet Master Co. Ltd.	聯屬公司	140,923	(註)		-	-	-	-		-	-
和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(瀋陽)餐飲管理有限公司	聯屬公司	129,276	(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	137,537	8.8		-	-	-	-		-	-
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	139,256	(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	205,821	10.1		-	-	-	-		-	-

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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易對象之 (註2)	交易科目	往來		情形	
					新台幣	幣	交易條件	佔合併總資產之比率 (註3)
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	其他應收(付)款	\$ 176,155		資金貸與年息 3.75%	1
1	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	3	其他應收(付)款	50,000		資金貸與年息 1.15%	-
1	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	3	其他應收(付)款	50,000		資金貸與年息 1.3%	-
1	美食達人股份有限公司	85 Degree Co., Ltd.	3	其他應收(付)款	50,000		資金貸與年息 1.15%	-
1	美食達人股份有限公司	Wincase Limited	3	其他應收(付)款	12,474		資金貸與年息 2.3%	-
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd	2	其他應收(付)款	140,923		資金貸與年息 1.3%	1
1	美食達人股份有限公司	Worldinn Limited	3	其他應收(付)款	11,435		資金貸與年息 2.3%	-
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	4,158		資金貸與年息 2.3%	-
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	497,923		月結 25 天	2
2	美味達人股份有限公司	美食達人股份有限公司	3	應(付)收帳款	50,694		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	1,197,457		月結 60 天	5
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	96,876		月結 60 天	1
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	3	其他應收(付)款	92,340		資金貸與年息 3.75%	1
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	百悅貿易有限公司	3	其他應收(付)款	92,340		資金貸與年息 3.75%	1
4	和夏(上海)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	78,271		—	1
4	和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	31,524		—	-
4	和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(瀋陽)餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	129,276		資金貸與年息 3.75%	1

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易對象之 關係 (註2)	交易		往來		情形	
				科目	目新	台幣	幣交	易條	佔合併總資產之比率 (註3)
4	和夏(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	\$ 64,640			—	-
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	582,162			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	71,230			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	進貨、銷貨收入	403,519			月結 60 天	2
5	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應(付)收帳款	31,653			月結 60 天	-
6	和夏(南京)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	1,178,478			月結 60 天	5
6	和夏(南京)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應(付)收帳款	137,537			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	139,256			—	1
6	和夏(南京)餐飲管理有限公司	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	3	其他應收(付)款	46,170			資金貸與年息 3.75%	-
6	和夏(南京)餐飲管理有限公司	勝品(廈門)食品有限公司	3	其他應收(付)款	92,340			資金貸與年息 2%	1
7	武漢津味餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	172,790			月結 60 天	1
8	上海虹口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	36,007			月結 60 天	-
9	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	342,937			月結 60 天	2
9	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	39,849			月結 60 天	-
9	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	41,850			—	-
10	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	445,165			月結 60 天	2

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人稱	交易往來對象	與交易之關係 (註2)	交易往來			情形	
				交易	科目	幣台	交易條件	合併總資產之比率 (註3)
10	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	\$ 56,575	月結 60 天	-
10	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	64,940	—	-
11	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	391,998	月結 60 天	2
11	八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3		應(付)收帳款	47,919	月結 60 天	-
11	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	76,186	—	1
12	八十五度(瀋陽)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	49,589	月結 60 天	-
13	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	438,979	月結 60 天	2
13	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	54,926	月結 60 天	-
13	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	67,086	—	-
14	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	269,476	月結 60 天	1
14	成都八十五度餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3		應(付)收帳款	31,813	月結 60 天	-
15	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	84,006	月結 60 天	-
16	津味實業(上海)有限公司	上海勝品食品有限公司	3		進貨、銷貨收入	152,837	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		進貨、銷貨收入	262,812	月結 60 天	1
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	154,239	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	與交易關係 (註2)	交易往來			情形	
				科目	新台幣	貨幣	交易條件	合併總資產 或總資產之比率 (註3)
16	津味實業(上海)有限公司	深圳市勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	\$ 145,787		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	251,647		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	78,614		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	68,662		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	114,663		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	1,770,826		月結 60 天	8
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	205,821		月結 60 天	2
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	40,251		月結 60 天	-
17	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degree C, Inc.	3	進貨、銷貨收入	984,862		月結 30 天	4
17	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degree C, Inc.	3	應(付)收帳款	82,884		月結 30 天	1
17	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degree C, Inc.	3	銷—其他費用(什項收入)	118,004		—	1
18	Golden 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degree C, Inc.	3	進貨、銷貨收入	167,251		月結 30 天	1
18	Golden 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degree C, Inc.	3	應(付)收帳款	11,711		月結 30 天	-
18	Golden 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degree C, Inc.	3	銷—其他費用(什項收入)	20,401		—	-
19	Wincase Limited	Worldinn Limited	3	進貨、銷貨收入	80,766		—	-
19	Wincase Limited	百悅貿易有限公司	3	其他應收(付)款	11,265		—	-
20	Worldinn Limited	Wincase Limited	3	其他應收(付)款	25,667		—	-
20	Worldinn Limited	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	3	其他應收(付)款	11,041		—	-

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 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：股；新台幣仟元／外幣仟元

附表七

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	期末金額	持股比例	持有帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之溢(損)	註
本公司	85 Degree Co., Ltd. 百悅貿易有限公司	Malaysia HONG KONG	投資	\$ 553,447	\$ 553,447	100	\$ 1,913,774	\$ 640,935	\$ 640,935	註 1
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	USA	投資	1,497,090 (USD 46,482)	1,497,090 (USD 46,482)	100	5,751,916	971,720	969,964	註 1
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	Australia	烘焙食品製造及銷售等業務	241,895 (USD 7,510)	241,895 (USD 7,510)	100	984,436	186,742	186,742	註 1
	Lucky Bakery Limited	USA	食品什貨及飲料零售	41,564	41,564	51	25,703	9,052	4,617	註 1 及註 2
WinWin 85C Holding Co., Ltd	WinWin 85C Holding Co., Ltd	USA	投資	1,785 (AUD 1,785)	1,785 (AUD 1,785)	100	84,652	(24,088)	(24,088)	註 1 及註 2
	WinWin 85C Holding Co., Ltd	USA	投資	177,276 (USD 5,504)	177,276 (USD 5,504)	100	40,657	(1,007)	(1,007)	註 1、註 2 及註 4
	WinWin 85C Holding Co., Ltd	USA	投資	1,300 (USD 1,300)	1,300 (USD 1,300)	100	41,083	(569)	(569)	註 1、註 2 及註 5
	WinWin 85C Holding Co., Ltd	USA	投資	141,972 (USD 1,300)	141,972 (USD 1,300)	100	25,149	(26,399)	(4,551)	註 1、註 2 及註 6 註 1、註 2 及註 7
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Worldimm Limited (華軒有限公司)	HONG KONG	烘焙食品製造及銷售等業務	34,144 (HKD 34,144)	34,144 (HKD 34,144)	100	19,453	(24,150)	(7,857)	註 1、註 2 及註 7
	Golden 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	63,141 (HKD 35,646)	63,141 (HKD 35,646)	65	46,603	63,350	41,177	註 1 及註 2
	WinPin 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	1,960 (USD 1,960)	1,960 (USD 1,960)	100	561,974	101,548	101,548	註 1
	Profit Sky International Ltd	B.V.I.	投資	281,848 (USD 8,751)	281,848 (USD 8,751)	100	-	(36,726)	(36,726)	註 1、註 2 及註 8
Lucky Bakery Limited	WinWin 85C Holding Co., Ltd	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	- (USD 41,600)	- (USD 41,600)	100	-	(26,399)	(21,848)	註 1、註 2 及註 7
	WinWin 85C Holding Co., Ltd	HONG KONG	烘焙食品製造及銷售等業務	- (HKD 28,000)	- (HKD 28,000)	100	-	(24,150)	(16,293)	註 1、註 2 及註 7

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期目	原始投資	過去	貢獻金	額	期	末	持	有	被投資公司	本期認列之	備	註
85 Degree Co., Ltd.	美食達人股份有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	\$ 553,447	\$ 553,447	\$ 553,447	\$ 553,447	95,908,727	100	\$ 1,960,548	\$ 681,755	\$ 681,755	\$ 681,755			
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	129,349	129,349	12,934,886	100	16,899	(14,624)	(14,624)	(14,624)			
美食達人股份有限公司	這一鍋餐飲股份有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	58,573	58,573	58,573	58,573	5,857,260	23	79,270	84,361	84,361	84,361			
美味達人股份有限公司	放送美食有限公司	台灣台中市	餐飲、食品什貨及飲料零售	10,000	10,000	10,000	10,000	-	100	9,954	(29)	(29)	(29)			註 2
	美味復興有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	1,800	1,800	1,800	1,800	-	60	2,002	102	102	102			

註 1：折合新台幣係以 105 年 12 月 31 日美元對新台幣之即期匯率 32.208 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.617 換算；澳幣對新台幣之即期匯率 23.29；港幣對新台幣之即期匯率 4.158。

註 2：帳面金額係按被投資公司 105 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八。

註 4：WinWin 85C Holding Co.,Ltd 於 105 年 9 月成立於開曼群島。

註 5：WinWin 85C LLC 於 105 年 12 月成立於美國加州。

註 6：WinUS 85C LLC 於 105 年 12 月成立於美國德州。

註 7：合併公司為簡化投資架構，自 105 年 9 月起將 Wincase Limited 及 Worldinn Limited 調整由百悅貿易有限公司持股。

註 8：合併公司為簡化投資架構，將 Profit Sky International Limited 於 105 年 12 月解散清算。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元／外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 自 台 灣 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	本 期 自 台 灣 匯 出 累 積 金 額	被 本 期 投 資 公 司 損 益	本公司直接 或間接投資 之比例	本期認列投資 損益	資 額 已 匯 回 至 本 期 止	備 註
					匯 出	回 收							
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	\$ 319,032	直接投資	\$	-	\$	-	\$	\$ 263,570	100	\$ 263,570	\$	註 1
和夏（上海）餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	USD 9,961 78,609	直接投資		-		-		165,557	100	165,557	1,660,582	註 1
杭州勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	USD 2,454 64,056	直接投資		-		-		16,762	100	17,290	203,017	註 1
和夏（南京）餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	USD 2,000 64,056	直接投資		-		-		145,459	100	145,459	800,154	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	USD 2,000 91,758	直接投資		-		-		28,851	25	6,331	20,738	註 1 及註 2
八十五度（浙江）餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 8,000 64,056	直接投資		-		-		60,025	100	60,025	78,029	註 1 及註 2
勝品（北京）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	USD 2,000 139,656	直接投資		-		-		22,271	61.5	14,334	87,577	註 1 及註 2
八十五度（福州）餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 6,500 16,014	直接投資		-		-		119,825	100	119,825	383,698	註 1
勝品（江蘇）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	USD 500 144,127	直接投資		-		-		(34,424)	100	(28,688)	91,236	註 1 及註 2
勝品（廈門）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	USD 4,500 64,056	直接投資		-		-		4,992	100	4,729	51,167	註 1 及註 2
勝品（青島）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	USD 2,000 80,070	直接投資		-		-		4,649	100	4,187	34,754	註 1 及註 2
八十五度（廈門）餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 2,500 32,028	直接投資		-		-		215,517	100	215,517	444,326	註 1
		USD 1,000											

（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 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 自 台 灣 匯 入 投 資 金 額	本 期 期 末 累 計 金 額	被 本 期 投 資 公 司 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 損 益	期 帳 面 金 額	資 額 已 匯 回	止 本 期 投 資 收 益	註 備
					匯	出 收									
八十五度（瀋陽）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	\$ 32,028	直接投資	\$	\$	-	\$	-	(\$ 12,660)	100	(\$ 12,660)	(\$ 83,608)	\$	-	註 1 及 註 2
勝品（瀋陽）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	USD 1,000 128,113	直接投資			-		-	10,562	100	10,562	69,305		-	註 1 及 註 2
八十五度（青島）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 4,000 64,056	直接投資			-		-	2,030	100	2,030	89,598		-	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 2,000 640,563	直接投資			-		-	44,566	25	7,695	147,653		-	註 1
津味（上海）餐飲管理有限公司		USD 20,000													
上海勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	83,106	直接投資			-		-	(70,045)	100	(59,877)	21,669		-	註 1
上海參佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	RMB 18,000 32,781	直接投資			-		-	(401)	100	(401)	3,202		-	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 7,100 69,255	直接投資			-		-	10,655	100	10,655	85,200		-	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 15,000 54,448	直接投資			-		-	100,583	85	85,495	148,580		-	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 13,363 122,766	直接投資			-		-	10,606	100	10,606	94,027		-	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 73,872	直接投資			-		-	2,711	100	3,146	11,021		-	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 16,000 212,382	直接投資			-		-	8,476	57	4,791	65,138		-	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 27,702	直接投資			-		-	(3,823)	100	(3,823)	4,968		-	註 1 及 註 2
津味實業（上海）有限公司	食品什貨銷售	RMB 6,000 9,234	直接投資			-		-	2,910	100	4,040	117,215		-	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 73,872	直接投資			-		-	3,667	100	3,667	39,454		-	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 16,000 114,271	直接投資			-		-	5,277	100	5,243	104,011		-	註 1 及 註 2
		RMB 24,750													

(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 自 台 灣 匯 出 資 金	本期匯出或收回投資金額		本 自 台 灣 匯 出 資 金	本 期 初 累 積 金 額	本 期 匯 出 金 額	被 本 期 積 累 金 額	本公司直接 或間接 投資 之 比例	本期認列投資 損益	期 帳 面 金 額	資 額 已 匯 回 至 本 期 止	備 註
					匯	收									
八十五度（江蘇）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	\$ 640,563	直接投資	\$	-	\$	-	\$	-	-	75	\$ 22,849	\$ 438,450	\$ -	註 1
嘉定津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 20,000 4,617	直接投資		-		-		-	-	100	4,106	8,876	-	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 4,617	直接投資		-		-		-	-	100	1,598	6,148	-	註 1、註 2 及註 3
東莞市勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	RMB 1,000 92,340	直接投資		-		-		-	-	100	91	92,428	-	註 1、註 2 及註 4
八十五度餐飲管理（深圳）有限公司		RMB 20,000								-		-	-		
深圳市勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	30,011	直接投資		-		-		-	-	85	13,073	10,785	-	註 1 及註 2
八十五度（青島）餐飲管理有限公司		RMB 6,500													
青島津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	6,926	直接投資		-		-		-	-	100	726	9,504	-	註 1 及註 2
和夏（上海）餐飲管理有限公司		RMB 1,500										-	-		
武漢津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	212,382	直接投資		-		-		-	-	43	3,685	50,106	-	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	RMB 46,000 91,758	直接投資		-		-		-	-	75	22,520	62,215	-	註 1 及註 2
勝品（北京）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	USD 8,000 139,656	直接投資		-		-		-	-	38.5	8,973	54,825	-	註 1 及註 2
		USD 6,500													

本期期末累計自台灣匯出金額	經濟部核准投資金額	審金	審會	經濟部陸地	審投	審會	規定
不適用	不適用						不適用

註 1：折合新台幣係以 105 年 12 月 31 日美元對新台幣之即期匯率 32.208 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.617 換算。

註 2：帳面金額係按被投資公司 105 年度未經會計師查核財務報表之股權淨值計算。

註 3：昆山捌伍餐飲管理有限公司於 105 年 7 月成立於中國昆山市。

註 4：東莞市勝品食品有限公司於 105 年 10 月成立於中國東莞市。

五、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項

一、財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	2015 年度	2016 年度	差 異	
				金 額	變動比例（%）
流動資產		5,570,571	7,015,267	1,444,696	25.93
採用權益法之投資		71,072	79,270	8,198	11.53
不動產、廠房及設備		5,318,642	5,057,520	(261,122)	(4.91)
無形資產		92,275	63,649	(28,626)	(31.02)
其他資產		1,237,138	1,220,342	(16,796)	(1.36)
資產總額		12,289,698	13,436,048	1,146,350	9.33
流動負債		3,505,506	4,101,926	596,420	17.01
非流動負債		1,091,581	666,388	(425,193)	(38.80)
負債總額		4,597,087	4,768,314	171,227	3.72
股 本		1,411,200	1,481,760	70,560	5
資本公積		2,681,126	2,681,126	0	0
保留盈餘		3,204,921	4,522,612	1,317,691	41.11
其他權益		336,894	(95,072)	(431,966)	(128.22)
非控制權益		58,470	77,308	18,838	32.22
權益總額		7,692,611	8,667,734	975,123	12.68
重大變動項目說明：					
其他權益減少，主係不重分類至損益之換算表達貨幣之兌換差額使本期其他綜合損益為負數所致。					

二、經營結果比較分析

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	2015 年度	2016 年度	增減變動	
				金 額	變動比例（%）
營業收入淨額		20,457,364	22,046,504	1,589,140	7.77
營業成本		8,868,154	9,218,839	350,685	3.95
營業毛利		11,589,210	12,827,665	1,238,455	10.69
營業費用		9,908,863	10,464,047	555,184	5.60
營業淨利		1,680,347	2,363,618	683,271	40.66
營業外收入及支出		(110,453)	32,191	142,644	(129.14)
稅前淨利		1,569,894	2,395,809	825,915	52.61
減：所得稅費用		403,851	613,254	209,403	51.85
稅後淨利		1,166,043	1,782,555	616,512	52.87
重大變動項目說明：					
營業外收入及支出大幅改善，主係關店費用減少所致。					

三、現金流量分析

(一) 最近年度現金流量變動情形分析

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度	2015 年	2016 年	增減金額	增減比例 (%)
營業活動	2,542,856	3,285,446	742,590	29.20
投資活動	(2,866,381)	(2,552,693)	313,688	10.94
籌資活動	842,190	(507,794)	(1,349,984)	(160.29)
變動分析：				
1. 營業活動：營業活動現金流入增加，係因營收成長，營業活動增加所致。				
2. 投資活動：投資活動現金流出減少，係因取得不動產、廠房及設備減少所致。				
3. 籌資活動：籌資活動轉為現金流出，係因償還長期借款所致。				

(二) 未來一年現金流動性分析及流動性不足之改善計畫：

本公司未來一年仍有若干資本支出計畫，預計因營收成長仍可使營業活動呈現淨現金流入狀態，應可支應投資活動及融資活動之現金流出，無現金流動性不足之情事。

未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

年初現金 餘額	預計全年來 自營業活動淨 現金流量	預計全年現金 流出量	預計現金剩 餘（不足）數 額 + -	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
3,151,391	3,419,843	(2,538,519)	4,032,715	無	無

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

本公司 2015 年及 2016 年度購置固定資產之金額分別為新台幣 1,328,655 仟元及 1,019,969 仟元，係因本公司因應市場需求狀況持續展店及擴充設備產能，主要係以本公司營運資金及現金增資資金因應，並未因資本支出產生不利本公司財務業務狀況之影響。下表為過去三年度本公司固定資產及總資產週轉率比較表，顯現本公司各項週轉率穩定，並未因資本支出增加產生不利本公司財務業務狀況之影響。

週轉率	2015 年度	2016 年度	當年度截至 2017 年 03 月 31 日
固定資產週轉率（次）	3.85	4.36	4.43
總資產週轉率（次）	1.66	1.64	1.63

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

(一) 本公司轉投資政策

本公司目前轉投資政策以基本業務相關投資標的為主，並不從事其他行業之投資，由相關執行部門遵循內部控制制度「投資循環」及「取得或處分資產處理程序」等辦法執行，上述辦法或程序並經董事會或股東會討論通過。

(二) 最近年度轉投資獲利或損失之主要原因

單位:新台幣仟元

轉投資事業	最近年度 投資損益	獲利或虧損之主要原因
百悅貿易有限公司 Prime Scope Trading Limited	969,964	主要獲利來源係認列轉投資津味（上海）及和夏（上海）公司損益。
八十五度公司 85 Degree Co., Ltd.	640,935	主要獲利來源係認列美食達人股份有限公司損益。
八十五度咖啡國際公司 85 Degrees Café International Pty. Ltd	4,617	營運獲利狀況改善。
完美八十五度 C 公司 Perfect 85 Degrees C, Inc.	186,742	營運獲利狀況持續成長。
黃金八十五投資公司 Golden 85 Investments, LLC	41,177	營運獲利狀況持續成長。
勝品八十五投資公司 WinPin 85 Investments, LLC	101,548	營運獲利狀況持續成長。
WinWin 85C Holding Co., Ltd	(1,007)	營運未達經濟規模。
WinWin 85C LLC	(569)	營運未達經濟規模。
WinUS 85C LLC	0	營運未達經濟規模。
美食達人股份有限公司 Comestibles Master Co., Ltd	681,755	營運獲利狀況穩定。
美味達人股份有限公司 Mei Wei Master Co., Ltd.	(14,624)	營運未達經濟規模。
這一鍋餐飲股份有限公司 The Hot Pot Food and Beverage Management Co., Ltd.	19,420	營運獲利狀況持續成長。
美味復興有限公司 Mei Wei Fu Xing Co., Ltd	61	營運獲利狀況改善。
放送美食有限公司	(29)	營運未達經濟規模。
津味（上海）餐飲管理有限公司	263,570	營運獲利狀況逐漸趨於穩定。
和夏（上海）餐飲管理有限公司	165,557	營運獲利狀況逐漸趨於穩定。
上海勝品食品有限公司	(59,877)	營運未達經濟規模。
上海麥佳食品有限公司	(401)	營運未達經濟規模。
上海虹口津味餐飲管理有限公司	10,655	營運獲利狀況逐漸趨於穩定。
杭州勝品食品有限公司	17,290	營運規模擴大。
和夏（南京）餐飲管理有限公司	145,459	營運規模擴大。
八十五度（北京）餐飲管理有限公司	28,851	營運獲利狀況逐漸趨於穩定。
八十五度（浙江）餐飲管理有限公司	60,025	營運獲利狀況逐漸趨於穩定。
八十五度餐飲管理（深圳）有限公司	85,495	營運獲利狀況逐漸趨於穩定。
深圳市勝品食品有限公司	13,073	營運獲利狀況逐漸趨於穩定。
勝品（北京）食品有限公司	23,307	營運獲利狀況逐漸趨於穩定。
八十五度（福州）餐飲管理有限公司	119,825	營運規模擴大。
勝品（江蘇）食品有限公司	(28,688)	營運未達經濟規模。
成都八十五度餐飲管理有限公司	10,606	營運獲利狀況逐漸趨於穩定。
幸福麵包公司 Lucky Bakery Limited	(24,088)	營運未達經濟規模。
盈天國際有限公司 Profit Sky International Ltd.	(36,726)	營運未達經濟規模。
詠基有限公司 Wincase Limited	(26,399)	營運未達經濟規模。
華軒有限公司 Worldinn Limited	(24,150)	營運未達經濟規模。
勝品（廈門）食品有限公司	4,729	營運獲利狀況逐漸趨於穩定。
勝品（青島）食品有限公司	4,187	營運獲利狀況逐漸趨於穩定。
八十五度（廈門）餐飲管理有限公司	215,517	營運獲利狀況穩定。
八十五度（瀋陽）餐飲管理有限公司	(12,660)	營運未達經濟規模。

轉投資事業	最近年度 投資損益	獲利或虧損之主要原因
勝品（瀋陽）食品有限公司	10,562	營運獲利狀況逐漸趨於穩定。
八十五度（青島）餐飲管理有限公司	2,030	營運獲利狀況逐漸趨於穩定。
武漢勝品食品有限公司	3,146	營運獲利狀況逐漸趨於穩定。
武漢津味餐飲管理有限公司	8,476	營運獲利狀況逐漸趨於穩定。
江西津味餐飲管理有限公司	(3,823)	營運未達經濟規模。
津味實業（上海）有限公司	4,040	營運獲利狀況逐漸趨於穩定。
廣州八十五度餐飲管理有限公司	3,667	營運獲利狀況逐漸趨於穩定。
青島津味餐飲管理有限公司	726	營運獲利狀況逐漸趨於穩定。
嘉定津味餐飲管理有限公司	4,106	營運獲利狀況逐漸趨於穩定。
八十五度（江蘇）食品有限公司	30,544	營運獲利狀況逐漸趨於穩定。
昆山捌伍餐飲管理有限公司	1,598	營運獲利狀況逐漸趨於穩定。
東莞市勝品食品有限公司	91	營運獲利狀況逐漸趨於穩定。
成都麥佳食品有限公司	5,243	營運獲利狀況逐漸趨於穩定。

（三）未來一年投資計畫：

視各子公司營運需求，進行展店與擴廠、設廠計畫，再向本公司提出增資計畫，本公司經過投資評估及相關核決程序後辦理。

六、風險事項分析：

（一）風險管理之政策與組織架構：

本公司致力於維護完整的風險管理系統，將整個集團組織與子公司列為風險管理範圍，由董事會、各階層管理人員及員工共同參與並推動風險管理的執行。本公司主要風險管理組織及各項風險管理執行與負責單位如下：

策略營運風險：各事業部及子公司制定投資與營運的事前計畫與風險評估，由總經理室定期進行相關的指標分析，並每月進行營運績效追蹤及分析。

財務風險、流動性風險、信用風險：由本公司財會部依據法令、政策及市場之變化，訂定各項策略、程序與指標，定期分析及評估相關風險的變化狀況，並採取適當的因應措施，以降低公司整體潛在的風險。

市場風險：各事業單位依據功能執掌，針對國內外重要政策、法令及科技變動，進行分析評估，並據此採取適當因應措施，以降低未來潛在經營風險。

稽核室透過風險評估及法令規範，擬定年度稽核計畫與自行檢查程序及方法，藉由稽核計畫及自行檢查作業之執行，不斷對以上各項潛在之風險進行控管，並定期將結果上呈董事會。

（二）利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1. 利率：本公司2015年度及2016年度利息支出金額分別為新台幣（以下幣別除有特別註明外，概以新台幣為準）6,397仟元及15,986仟元，分別占當期營業利益之0.38%及0.07%，對本公司影響甚微；隨著本公司營運規模及獲利能力之提昇，自有資金日益充裕，另一方面，本公司一向與往來銀行維持良好關係，且財務穩健與債信良好，亦可取得較佳之利率水準，預計未來利率變動對合併公司之整體營運不致造成重大影響。惟本公司日後若有向金融機構融資之需要，且利率水準走高，利息支出將影響本公司獲利能力。

2. 匯率：本公司日常營運係以當地國貨幣為主要功能性貨幣，除因購置機器設備，需以外幣支付，而有外幣需求外，幾無匯兌需求，匯率風險甚低，尚無重大之匯率波動風險，然為因應現在及未來可能之業務需求所產生之相應匯兌風險，可能採取之因應措施如下：

※因應措施：

- (1) 財務單位隨時注意匯率變動趨勢，且依據本公司未來外幣需求及相關匯率走勢於適當時機維持適當之外幣部位，以提供本公司營運活動所需，降低匯率變動對本公司獲利之影響。
 - (2) 依據本公司所訂定之「取得或處分資產處理程序」，本公司在規避業務經營所產生之風險下，得從事衍生性金融商品交易。以避險為前提下，該衍生性金融交易商品持有之幣別及交易額度與本公司實際外幣需求相符、部位相互軋平。
 - (3) 設立外幣專戶以減少匯率變動之衝擊，選擇有利時機提前結匯或清償外幣貸款。
3. 通貨膨脹/緊縮：近年來受全球相關資源與物資上漲影響，經濟環境呈現微幅通貨膨脹之趨勢，在整體經濟環境變化快速下，本公司隨時注意原物料市場價格之波動，並與供應商保持良好之互動關係，預判原物料行情走勢，預先訂定採購量，降低價格上漲衝擊，有效因應通貨膨脹或緊縮所帶來的衝擊，使本公司截至目前尚未因通貨膨脹而產生重大之影響。

(三) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

1. 從事高風險、高槓桿投資之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司專注於本業之經營，並未跨足其他高風險產業，且財務政策以穩健保守為原則，不作高槓桿投資，各項投資皆經審慎評估後執行。

2. 從事資金貸與他人之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止，除本公司轉投資公司間有資金貸與之情事外，並無與本公司外之其他公司有資金貸與之情事，而本公司轉投資公司間之資金貸與情事，係依相關作業程序規定辦理，整體而言，對合併財務報表之獲利或虧損並無重大影響。

3. 從事背書保證之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止，本公司除與轉投資公司間有背書保證之情事外，並無與合併公司以外之其他公司有背書保證之情事，而與轉投資公司間之背書保證情事，係依相關作業程序規定辦理，整體而言，對合併財務報表之獲利或虧損並無重大影響。

4. 從事衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

交易政策係依據「取得或處分資產處理程序」從事衍生性商品交易。本公司從事衍生性商品交易主要係為規避外幣債務因匯率變動對公司損益產生之影響（惟未適用避險會計）。未來將持續因應美金需求於適當時機承作美金遠期外匯。

(四) 未來研發計畫及預計投入之研發費用：

本公司2015年度及2016年度之研發費用分別為36,033仟元及31,799仟元，佔當期營收額0.18%及0.14%。未來本公司將持續不間斷的以產品研發及創新維持本公司於咖啡暨烘焙連鎖產業中的領導地位，未來研究方向繼續朝了解當地消費者喜好而進行產品創新及改良作業，使本公司產品能滿足在地化的口味及需求，並確保產品之樣式、品質及價格可商業化，屬一般市場大眾接受範圍，以維持本公司品牌形象之一致性。未來預計投入之研發費用估計約佔營收額之0.2%。關於本公司技術及研發概況請詳年報伍、一、(三)之說明。為提升營運效率及顧客消費經驗，2017年亦將持續投資系統相關研發，其中主要項目如下：

近年度計劃	目前進度	應再投入之研發費用	完成時間	未來研發得以成功之主要影響因素
冷凍系統及濾掛咖啡系統	研究開發中	約新台幣1千萬元	2017年	提供消費者及門市更好的購物服務，並透過新硬體、軟體、網路等的整合，強化門市及總部管理

(五) 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司註冊地國為開曼群島、主要營運地國在美國、台灣及大陸，開曼群島係以金融服務為主要經濟活動、經濟開放且無外匯管制，政經環境穩定，台灣及大陸則存有二岸分立之特殊政治型態，因此本公司之業務，均可能受到台灣及大陸政治、經濟及法律環境之影響。倘若台灣及大陸政府之政策、稅務、經濟狀況或利率出現轉變，或發生涉及任何政治、外交及社會事件，從而影響本公司的客戶或供應商，則可能會影響本公司業務。

(六) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司隨時注意所處行業相關科技改變情形，掌握市場趨勢，並評估其對公司營運所帶來之影響，惟最近年度及截至年報刊印日止，本公司並無重大科技改變或產業變化，致對財務業務有重大影響之情事。

(七) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司公司經營宗旨以穩健誠信為原則，企業形象良好，且本公司不斷引進更多優秀人才進入公司服務，厚植經營團隊實力，再將經營成果回饋股東大眾，盡企業應有之社會責任。目前並無企業形象改變而造成企業危機之情事發生。

(八) 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

最近年度截至年報刊印日止，本公司未有進行併購之計畫。若本公司未來從事併購或業務重整行為，並不保證此併購或業務重整行為對本公司營運一定有正面影響，因為併購或業務重整行為涉及企業文化衝擊、人才流失等負面效應，可能引發對本公司營運造成不利影響。

(九) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司大陸及美國地區正值快速展店階段，本公司於評估各地展店可行性及效益後，將隨展店區域，於各新興發展地區設置工廠及門店測試市場反應。為因應及避免擴廠過快產生供過於求之可能風險，將視各地區別展店速度與市場反應，逐步擴充產能與工廠規模，以期將各廠產能發揮至極大化，同時兼顧資金有效運用。

(十) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：本公司無此情形。

(十一) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：本公司無此情形。

(十二) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：本公司無此情形。

(十三) 訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：

1. 公司最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。
2. 公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。
3. 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

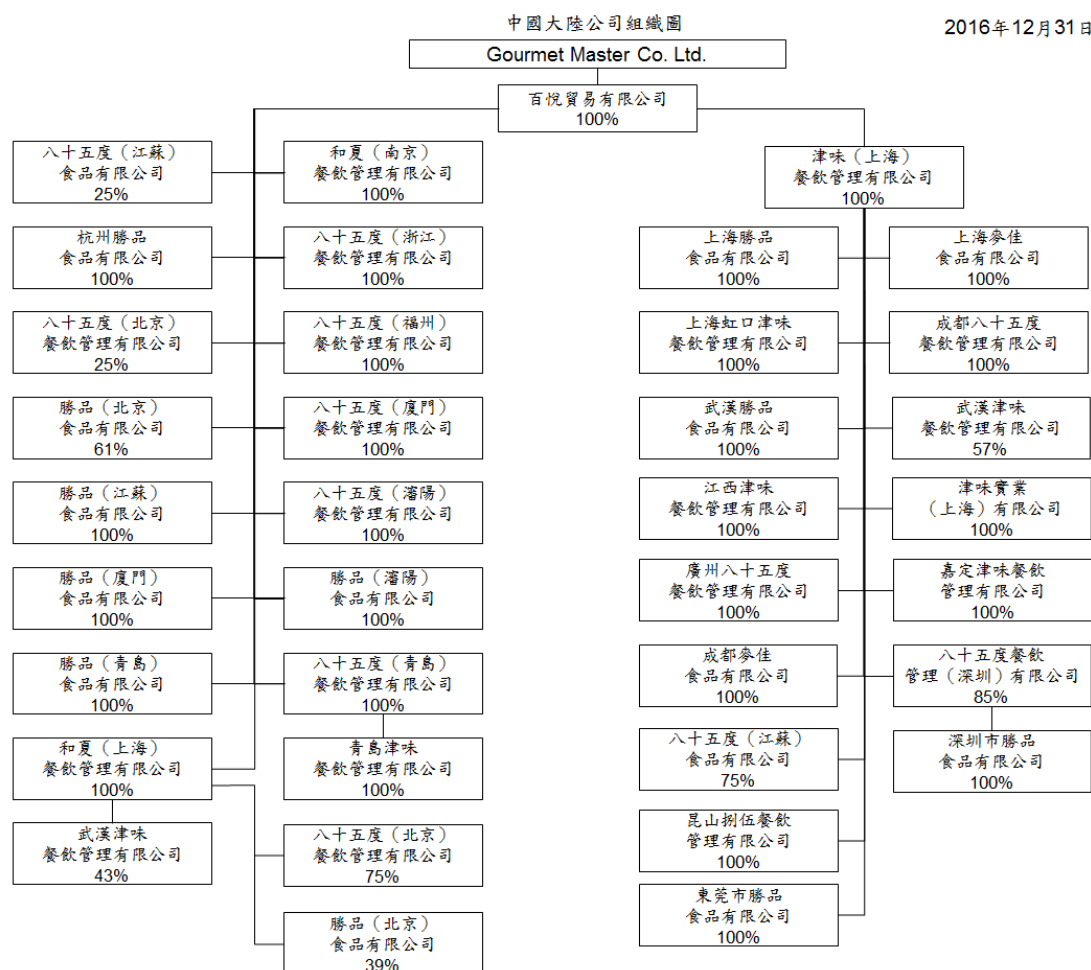
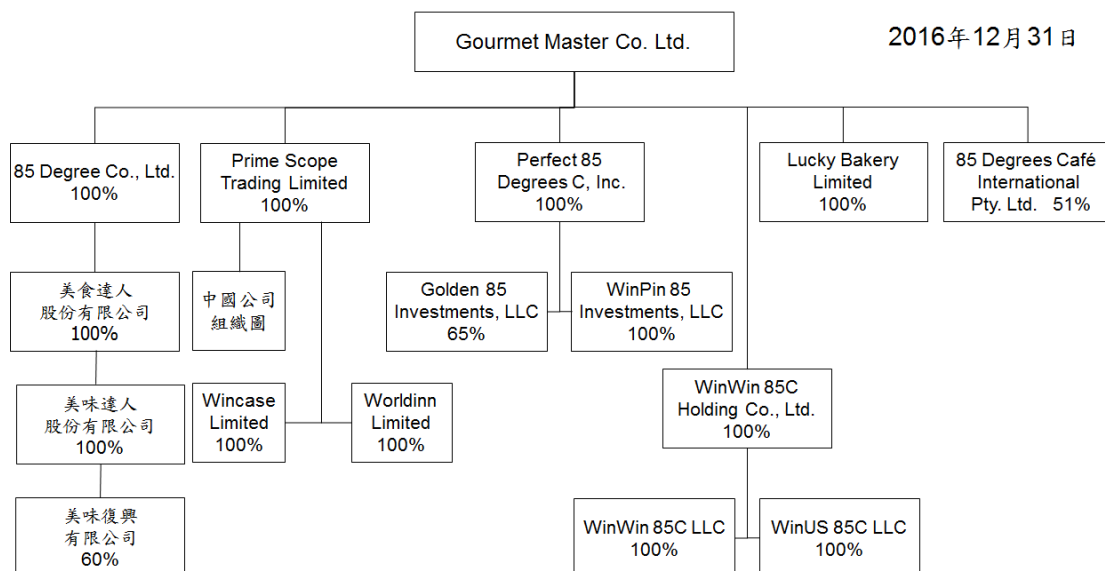
(十四) 其他重要風險及因應措施：無

七、其他重要事項： 無

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

(一) 關係企業圖



註：八十五度（江蘇）食品有限公司由百悅貿易有限公司及津味（上海）餐飲管理有限公司分別投資 25%及 75%；武漢津味餐飲管理有限公司由和夏（上海）餐飲管理有限公司及津味（上海）餐飲管理有限公司分別投資 43%及 57%；八十五度（北京）食品有限公司由百悅貿易有限公司及和夏（上海）餐飲管理有限公司分別投資 25%及 75%；勝品（北京）食品有限公司由百悅貿易有限公司及和夏（上海）餐飲管理有限公司分別投資 61.5%及 38.5%，合計集團持股 100%。

(二) 各關係企業基本資料

2016 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元及外幣仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
百悅貿易有限公司 (下稱百悅貿易公司) Prime Scope Trading Limited	2008.04.18	Suites 2302-6 23/F Great Eagle Ctr 23 Harbour Rd., Wanchai, HK	USD46,482	投資
八十五度公司 85 Degree Co., Ltd.	2009.03.23	Level 6(D), Main Office Tower, Financial Park, Labuan Complex, Jalan Merdeka, P.O.Box 80887, 87018 Labuan, F.T., Malaysia	553,447	投資
八十五度咖啡國際公司 85 Degrees Café International Pty. Ltd	2007.05.29	Unit C1, 200 Coward Street, Mascot NSW2020	AUD3,500	食品什貨及飲料零售
幸福麵包公司 Lucky Bakery Limited	2007.05.03	Portcullis Trust Net Chambers, P.O. Box 1225 Apia, SAMOA	USD5,504	投資
完美八十五度 C 公司 (下稱完美 85 公司) Perfect 85 Degrees C, Inc.	2010.11.22	1672 McGaw Avenue, Irvine, CA 92614	USD7,510	烘焙食品製造及銷售等業務
勝品八十五投資公司 WinPin 85 Investments, LLC	2012.03.13	1672 McGaw Avenue, Irvine, CA 92614	USD8,751	食品什貨及飲料零售
黃金八十五投資公司 Golden 85 Investments, Inc.	2007.04.05	24662 Creekview Dr. Laguna Hill, CA 92653	USD3,015	食品什貨及飲料零售
WinWin 85C Holding Co., Ltd	2016.09.06	the Grand Pavilion Commercial Centre, Oleander Way, 802 West Bay Road, P.O. Box 32052, Grand Cayman KY1-1208, Cayman Islands, British West Indies	USD1,300	投資
WinWin 85C LLC	2016.09.14	1415 Moonstone, Brea, CA 92821	USD1,300	投資
WinUS 85C LLC	2016.11.29	1415 Moonstone, Brea, CA 92821	USD760	投資
詠基有限公司 Wincase Limited	2011.04.13	Room 403 Fu Fai Commercial Centre, 27 Hillier Street, Sheung Wan, Hong Kong	HKD34,144	食品什貨及飲料零售
華軒有限公司 Worldinn Limited	2011.04.21	Room 403 Fu Fai Commercial Centre, 27 Hillier Street, Sheung Wan, Hong Kong	HKD35,646	烘焙食品製造及銷售等業務
美食達人股份有限公司 Comestibles Master Co., Ltd	2005.02.05	台灣台中市南屯區工業 23 路 35 號	553,447	食品什貨及飲料零售
美味達人股份有限公司 Mei Wei Master Co., Ltd.	2007.03.15	台中市南屯區工業區 23 路 30 號	129,349	食品什貨及飲料零售
放送美食有限公司	2015.04.16	台中市南屯區寶山里工業區 23 路 30 號 1 樓	10,000	食品什貨及飲料零售
這一鍋餐飲股份有限公司	2012.04.10	台中市南屯區工業區 23 路 35 號 2 樓	254,665	餐飲、食品什貨及飲料零售
美味復興有限公司 Mei Wei Fu Xing Co., Ltd	2007.05.03	台中市南區復興路三段 388 號	3,000	食品什貨及飲料零售

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
津味(上海)餐飲管理有限公司 (下稱津味(上海)公司)	2007.09.12	上海市徐匯區宜山路 425 號 6 樓	USD9,961	食品什貨及飲料零售
和夏(上海)餐飲管理有限公司 (下稱和夏(上海)公司)	2008.08.28	上海市徐匯區宜山路 425 號 6 樓	USD2,454	食品什貨及飲料零售
杭州勝品食品有限公司	2009.12.01	杭州市余杭區臨平街道望梅路619號4棟5號廠房	USD2,000	烘焙食品製造及銷售等業務
和夏(南京)餐飲管理有限公司	2010.03.11	南京市洪武路 23 号隆盛大厦 608.609 室	USD2,000	食品什貨及飲料零售
八十五度(北京)餐飲管理有限公司	2010.04.28	北京市崇文區東打磨廠街7號寶鼎中心 C 座 518 室	USD8,000	食品什貨及飲料零售
八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	2010.08.30	杭州市慶春路 7-9 號長堤明苑 27 樓 E 座	USD2,000	食品什貨及飲料零售
勝品(北京)食品有限公司	2010.12.03	北京市大興區黃村鎮孫村組團海鑫路 8 號 2 廠	USD6,500	
八十五度(福州)餐飲管理有限公司	2011.05.06	福州市鼓樓區西洪路33號湖濱郵電社區8#一層	USD500	食品什貨及飲料零售
勝品(江蘇)食品有限公司	2011.05.19	南京市江甯區將軍大道匯眾置業產業園 669 號	USD4,500	烘焙食品製造及銷售等業務
勝品(廈門)食品有限公司	2012.02.22	廈門火炬高新區(翔安)產業區翔虹路 2 號 102 單元、202 單元、302 單元廠房	USD2,000	烘焙食品製造及銷售等業務
勝品(青島)食品有限公司	2012.06.05	青島市膠州市海爾大道東、店子河北豪門工業園 D 棟	USD2,500	烘焙食品製造及銷售等業務
八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	2012.03.19	廈門火炬高新區(翔安)產業區翔虹路 2 號 402 號單元	USD1,000	食品什貨及飲料零售
八十五度(瀋陽)餐飲管理有限公司	2012.05.07	瀋陽市沈北新區蒲河大路 83 號聯東 U 穀 3 期 2-9 廠房	USD1,000	食品什貨及飲料零售
勝品(瀋陽)食品有限公司	2012.05.07	瀋陽市沈北新區蒲河大路 83 號聯東 U 穀 3 期 2-9 廠房	USD4,000	烘焙食品製造及銷售等業務
八十五度(青島)餐飲管理有限公司 (下稱 85 青島公司)	2012.06.19	青島市市南區武昌路 1 號一號樓 101 室	USD2,000	食品什貨及飲料零售
八十五度(江蘇)食品有限公司	2012.12.21	江蘇省昆山市淀山湖鎮翔雲路東側	USD20,000	烘焙食品製造及銷售等業務
上海勝品食品有限公司	2008.11.04	上海市松江區九亭鎮涇寅路 2041 號 2 號廠房	RMB18,000	烘焙食品製造及銷售等業務
上海麥佳食品有限公司	2008.01.21	上海市松江區九亭鎮涇寅路 2041 號 2 號廠房	RMB7,100	烘焙食品製造及銷售等業務
上海虹口津味餐飲管理有限公司	2009.10.13	上海市徐匯區宜山路 425 號 6 樓	RMB15,000	食品什貨及飲料零售
成都八十五度餐飲管理有限公司	2011.05.23	成都市郫縣現代工業港北區港華路 239 號	RMB26,590	食品什貨及飲料零售
八十五度餐飲管理(深圳)有限公司 (下稱 85 深圳公司)	2010.08.16	深圳市羅湖區南湖路國貿商業大廈 17 樓 F 單位	RMB13,363	食品什貨及飲料零售
武漢勝品食品有限公司	2012.02.29	武漢市東西湖區走馬嶺明典工業園 A4 棟	RMB16,000	烘焙食品製造及銷售等業務
武漢津味餐飲管理有限公司	2012.02.29	武漢市江漢區中山大道 756 號大洋百貨	RMB46,000	食品什貨及飲料零售
江西津味餐飲管理有限公司	2012.06.04	南昌市東湖區名德區 280 號	RMB6,000	食品什貨及飲料零售

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
津味實業(上海)有限公司	2012.07.24	上海市徐匯區宜山路 425 號 6 樓	RMB2,000	食品什貨銷售
廣州八十五度餐飲管理有限公司	2012.08.21	廣州市天河路 236 號廣梅汕鐵路大廈 1 層 A03-A04	RMB16,000	食品什貨及飲料零售
成都麥佳食品有限公司	2013.02.07	郫縣中國川菜產業化功能區永和路 468 號	RMB24,750	烘焙食品製造及銷售等業務
嘉定津味餐飲管理有限公司	2014.02.07	上海市嘉定區嘉定鎮街道塔城路 295 號 16 幢 1 號	RMB1,000	食品什貨及飲料零售
深圳市勝品食品有限公司	2011.01.28	深圳市光明新區樓村第二工業村光晟工業園 F10 棟	RMB6,500	烘焙食品製造及銷售等業務
青島津味餐飲管理有限公司	2012.10.09	青島市市北區遼寧路 147 號 1Y02 號商舖	RMB1,500	食品什貨及飲料零售
昆山捌伍餐飲管理有限公司	2016.07.05	江蘇省昆山市淀山湖鎮翔雲路東側	RMB3,000	食品什貨及飲料零售
東莞市勝品食品有限公司	2016.10.11	廣東省東莞市橫瀝鎮水邊社區水邊村 4 號	RMB50,000	烘焙食品製造及銷售等業務

(三) 推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無

(四) 各關係企業董事、監察人、總經理資料及企業營運概況

2016 年 12 月 31 日 單位：股；%；新台幣仟元

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份		資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘
			股數	持股比例								
百悅貿易有限公司 Prime Scope Trading Limited	董事	Gourmet Master Co. Ltd.-代表人：吳政學	46,742,963	100%	1,497,090	5,864,070	110,473	5,753,597	37,486	-10,757	971,720	20.79
八十五度公司 85 Degree Co., Ltd.	董事	Gourmet Master Co. Ltd.-代表人：吳政學	12,899,078	100%	553,447	1,963,822	50,048	1,913,774	-	-140	640,935	49.69
八十五度咖啡國際公司 85 Degrees Café International Pty. Ltd	董事	Gourmet Master Co. Ltd.-代表人：吳政學	1,785,000	51%	41,564	147,296	96,898	50,398	150,931	-23,454	9,052	5.07
幸福麵包公司 Lucky Bakery Limited	董事	Gourmet Master Co. Ltd.-代表人：吳政學	5,535,000	100%	177,276	84,652	-	84,652	-	-32	-24,088	-4.35
完美八十五度 C 公司 Perfect 85 Degrees C, Inc.	董事	Gourmet Master Co. Ltd.-代表人：吳政學	5,301,000	100%	241,895	1,269,798	279,833	989,965	1,153,754	32,108	186,742	35.23
勝品八十五投資公司 WinPin 85 Investments, LLC	董事	Perfect 85 Degrees C, Inc.-代表人：鄭吉隆	註	100%	281,848	794,416	229,286	565,130	2,357,681	101,269	101,548	-
黃金八十五投資公司 Golden 85 Investments, Inc.	董事	Perfect 85 Degrees C, Inc.-代表人：鄭吉隆	註	65%	63,141	95,223	23,123	72,100	407,603	58,313	63,350	-
WinWin 85C Holding Co., Ltd.	董事	Gourmet Master Co. Ltd.-代表人：吳政學	1,300,000	100%	41,637	42,496	-	42,496	-	-438	-1,007	-0.77
WinWin 85C LLC	董事	WinWin 85C Holding Co., Ltd.-代表人：吳政學	註	100%	41,637	208,795	167,482	41,314	-	-569	-569	-
WinUS 85C LLC	董事	WinWin 85C Holding Co., Ltd.-代表人：吳政學	註	100%	-	-	-	-	-	-	-	-

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份		資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘
			股數	持股比例								
美食達人股份有限公司 Comestibles Master Co., Ltd	董事	85 Degree Co., Ltd.-代表人：吳政學	95,908,727	100%	959,087	2,870,177	909,630	1,960,548	3,791,009	702,640	681,754	7.11
美味達人股份有限公司 Mei Wei Master Co., Ltd.	董事	美食達人股份有限公司-代表人：吳銘隆	8,206,370	100%	82,063	228,499	211,564	16,935	925,537	-13,330	-14,624	-1.13
這一鍋餐飲股份有限公司	董事	美食達人股份有限公司-代表人：吳銘隆	5,857,260	23%	255,000	487,261	142,159	345,101	686,578	101,559	84,361	3.31
放送美食有限公司	董事	美食達人股份有限公司-代表人：吳銘隆	註	100%	10,000	9,954	-	9,954	-	-35	-29	-
美味復興有限公司 Mei Wei Fu Xing Co., Ltd	董事	美味達人股份有限公司-代表人：吳銘隆	註	60%	3,000	5,372	2,126	3,246	15,988	93	102	-
津味（上海）公司	董事	Prime Scope Trading Limited - 代表人：吳政學	註	100%	319,032	4,736,952	2,969,612	1,767,340	12,304,243	336,538	263,570	-
和夏（上海）公司	董事	Prime Scope Trading Limited - 代表人：吳政學	註	100%	78,609	1,857,767	197,186	1,660,582	1,460,735	127,610	165,557	-
上海勝品公司	董事	津味（上海）公司-代表人：孫武良	註	100%	83,106	23,244	1,421	21,823	156,497	-31,206	-70,045	-
上海參佳公司	董事	津味（上海）公司-代表人：孫武良	註	100%	32,781	3,202	-	3,202	-	-9	-401	-
虹口津味公司	董事	津味（上海）公司-代表人：孫武良	註	100%	96,569	11,369	85,200	101,749	7,827	10,655	10,655	-

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份		資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘
			股數	持股比例								
杭州勝品公司	董事	Prime Scope Trading Limited - 代表人：吳政學	註	100%	64,056	280,051	75,044	205,007	269,642	18,481	16,762	-
和夏（南京）公司	董事	Prime Scope Trading Limited - 代表人：吳政學	註	100%	64,056	1,116,436	316,282	800,154	2,888,881	223,739	145,459	-
八十五度（北京）公司	董事	Prime Scope Trading Limited - 代表人：吳政學 和夏（上海）公司-代表人：王建堯	註	27% 73%	91,758	160,169	77,216	82,953	980,322	50,707	28,851	-
八十五度（浙江）公司	董事	Prime Scope Trading Limited - 代表人：吳政學	註	100%	64,056	223,629	145,600	78,029	892,950	78,867	60,025	-
八十五度（深圳）公司	董事	津味（上海）公司-代表人：孫武良	註	85%	54,448	331,645	156,846	174,800	1,164,693	122,400	100,583	-
深圳勝品公司	董事	八十五度（深圳）公司-代表人： 孫武良	註	85%	30,011	57,151	44,190	12,961	147,509	16,317	12,839	-
勝品（北京）公司	董事	Prime Scope Trading Limited - 代表人：吳政學 和夏（上海）公司-代表人：王建堯	註	61.5% 38.5%	139,656	160,559	15,887	144,673	155,331	21,096	22,271	-
八十五度（福州）公司	董事	Prime Scope Trading Limited - 代表人：吳政學	註	100%	16,014	519,369	135,671	383,698	1,196,671	157,538	119,825	-
勝品（江蘇）公司	董事	Prime Scope Trading Limited - 代表人：吳政學	註	100%	144,127	95,081	3,846	91,236	3,736	-14,188	-34,424	-
成都八十五度公司	董事	津味（上海）公司-代表人：孫武良	註	100%	122,766	181,215	87,188	94,027	685,977	17,024	10,606	-

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份		資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘
			股數	持股比例								
詠基有限公司 Wincase Limited	董事	Prime Scope Trading Limited - 代表人：吳政學	註	100%	141,972	92,211	67,061	25,149	389,763	-25,190	-26,399	-
華軒有限公司 Worldinn Limited	董事	Prime Scope Trading Limited -代表人：吳政學	註	100%	148,217	67,841	48,388	19,453	44,817	-19,431	-24,150	-
勝品（廈門）食品 有限公司	董事	Prime Scope Trading Limited - 代表人：吳政學	註	100%	64,056	174,585	119,441	55,144	260,916	5,387	4,992	-
勝品（青島）食品 有限公司	董事	Prime Scope Trading Limited - 代表人：吳政學	註	100%	80,070	40,536	5,340	35,197	69,612	3,976	4,649	-
八十五度（廈門） 餐飲管理有限公司	董事	Prime Scope Trading Limited - 代表人：吳政學	註	100%	32,028	560,839	116,514	444,326	1,098,363	282,879	215,517	-
八十五度（瀋陽） 餐飲管理有限公司	董事	Prime Scope Trading Limited - 代表人：吳政學	註	100%	32,028	62,110	145,717	-83,608	121,988	-3,150	-12,660	-
勝品（瀋陽）食品 有限公司	董事	Prime Scope Trading Limited - 代表人：吳政學	註	100%	128,113	94,626	25,320	69,305	1,473	-11,987	10,562	-
八十五度（青島） 餐飲管理有限公司 （簡稱 85 青島公司）	董事	Prime Scope Trading Limited - 代表人：吳政學	註	100%	64,056	106,221	16,623	89,598	123,409	3,671	2,030	-
八十五度（江蘇） 食品有限公司	董事	Prime Scope Trading Limited - 代表人：吳政學 津味（上海）公司-代表人：孫武良	註	25% 75%	640,563	1,627,408	1,022,800	604,608	1,790,048	105,240	44,566	-
嘉定津味餐飲管理 有限公司	董事	津味（上海）公司-代表人：孫武良	註	100%	4,617	12,511	3,635	8,876	39,533	5,198	4,106	-

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份		資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘
			股數	持股比例								
武漢勝品食品有限公司	董事	津味（上海）公司-代表人：孫武良	註	100%	73,872	36,732	24,711	12,021	80,635	2,389	2,711	-
武漢津味餐飲管理有限公司	董事	津味（上海）公司-代表人：孫武良 和夏（上海）公司-代表人：王建堯	註	57% 43%	212,382	159,827	44,582	115,245	407,072	9,519	8,476	-
江西津味餐飲管理有限公司	董事	津味（上海）公司-代表人：孫武良	註	100%	27,702	14,325	9,357	4,968	20,627	-5,068	-3,823	-
津味實業（上海）有限公司	董事	津味（上海）公司-代表人：孫武良	註	100%	9,234	977,547	856,656	120,891	6,251,240	-13,071	2,910	-
廣州八十五度餐飲管理有限公司	董事	津味（上海）公司-代表人：孫武良	註	100%	73,872	80,635	41,181	39,454	216,907	5,898	3,667	-
成都麥佳食品有限公司	董事	津味（上海）公司-代表人：孫武良	註	100%	114,271	155,137	49,595	105,542	115,685	4,601	5,277	-
青島津味餐飲管理有限公司	董事	八十五度（青島）公司-代表人：王建堯	註	100%	6,926	15,663	6,159	9,504	40,752	870	726	-
昆山捌伍餐飲管理有限公司	董事	津味（上海）公司-代表人：孫武良	註	100%	4,617	7,209	1,061	6,148	15,695	2,139	1,598	-
東莞市勝品食品有限公司	董事	津味（上海）公司-代表人：孫武良	註	100%	92,340	98,920	6,493	92,428	-	-	91	-

註：係有限公司型態未發行股票，故無股數。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無

四、其他必要補充說明事項：

本公司章程與我國股東權益保障規定重大差異之說明

因開曼法令與中華民國法令略有不一致之處，因此台灣證券交易所公佈之「外國發行人註冊地股東權益保護事項檢查表」(下稱「股東權益保護事項」)並非能當然適用於本公司，以下列表說明本公司章程因開曼法令之規定而與股東權益保護事項差異處，及本公司章程之規定。

差異項目	開曼法令及說明	章程規定及說明
「特別決議」之定義：應有代表已發行股份總數三分之二以上之股東出席，已出席股東過半數之同意為之。出席股東之股份總數不足前述定額者，得以有代表已發行股份總數過半數之股東之出席，出席股東表決權三分之二以上之同意行之。	開曼法令之特別決議 (special resolution) 係指出席股東表決權「三分之二以上之同意」所作成之決議，股東權益保護事項所載之「已發行股份總數三分之二以上股東之出席、出席股東表決權過半數同意」之情形僅有出席股東表決權「過半數同意」，不符合開曼法令特別決議之規定。	依臺灣證券交易所股份有限公司 2010 年 4 月 13 日臺證上字第 0991701319 號函之意旨及開曼律師之意見，公司章程第 2 條第 31 款就特別決議之表決成數之定義，僅採股東權益保護事項表特別決議之後半段「過半數之股東出席、出席股東表決權三分之二以上之同意行之」。
股東繼續一年以上，持股達已發行股份總數百分之三以上者，得請求董事會召集股東臨時會；董事不為召集時，股東得報經主管機關許可，自行召集	開曼當地並無得核准召開股東會之主管機關。	依臺灣證券交易所股份有限公司 2010 年 4 月 13 日臺證上字第 0991701319 號函之意旨，章程中第 23 條關於少數股東召集股東會之條款並無「股東得報經主管機關許可」字句，股東得於董事會不為召集之通知時，自行召集。
「將法定盈餘公積及因發行股票溢價或受領贈與所得之資本公積，以發行新股方式，分配與原股東者」，應在股東會召集事由中列舉並說明其主要內容，不得以臨時動議提出	開曼公司法規並無「法定公積」概念，開曼公司的股息來源只有「盈餘」、「股票溢價」及「可配發準備金」，因此將盈餘及股票溢價之公積以發行新股方式分配與原股東時，已足包括於章程第 28 條有關不得以臨時動議於股東會中提出之議案第 (i) 款「以發行本公司新股方式，將全部或部分來自盈餘之現金和 (或) 股利或分配款分配之任何提案」	章程第 28 條應在股東會召集事由中列舉並說明其主要內容，不得以臨時動議提出之事項中，第 (i) 款「以發行本公司新股方式，將全部或部分來自盈餘之現金和 (或) 股利或分配款分配之任何提案」已概括納入「將法定盈餘公積及因發行股票溢價或受領贈與所得之資本公積，以發行新股方式，分配與原股東者」之情形，而無需另行記載後者事

差異項目	開曼法令及說明	章程規定及說明
	之情形，因此，無須另行記載以發行新股方式分配法定盈餘公積或資本公積不得以臨時動議提出之限制。 開曼法律下並無「股東為他人（實質投資人）持有股份」或「分別行使表決權」之概念與規定，蓋：(i) 依據章程第6條規定，不承認所謂「實質投資人」（即股票係由他人代為持有）之利益；(ii)「股東」僅限於記載於股東名冊上之人。據此，如股東為結算機構、保管機構、存託機構及/或信託機構等專戶，而有分別投票之需要時，僅得透過指定不同代理人之方式出席股東會並分別依結算機構、保管機構、存託機構及/或信託機構之授權行使股東權，而無法直接分別行使表決權。	項。 章程第39(c)條規範本公司股份股東若為結算機構、保管機構、存託機構及/或信託機構等專戶（或受上開機構指派之人，且為公司等者，以下總稱為「第三持有人」），該第三持有人得就其所持有之特定股數及種類，分別指定不同之代理人出席本公司之會議或股東會。其各代理人得分別代表第三持有人行使股東權力及權利。第39(d)條並規定分別行使表決權之資格條件、適用範圍、行使方式、作業程序及其他應遵行事項，應遵循中華民國相關法令之規定。
1. 股東係為他人持有股份時，股東得主張分別行使表決權。 2. 前項分別行使表決權之資格條件、適用範圍、行使方式、作業程序及其他應遵行事項，應遵循中華民國證券法令之規定。		

五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：
無

Gourmet Master Co. Ltd.



負責人：吳政學

