

GOURMET MASTER CO.
LTD.及其子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 108 及 107 年第 1 季

地址：台中市南屯區工業區二十三路 35 號

電話：(04)3703-1080

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~11		-
八、合併財務報表附註			-
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~21		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21		五
(六) 重要會計項目之說明	21~50		六~三一
(七) 關係人交易	50~52		三二
(八) 質押之資產	52		三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52		三四
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	54~55、57~67		三六
2. 轉投資事業相關資訊	54~55、57~67		三六
3. 大陸投資資訊	55、68~70		三六
(十三) 部門資訊	55~56		三七
(十四) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	53~54		三五

會計師核閱報告

GOURMET MASTER CO. LTD.公鑒：

前 言

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

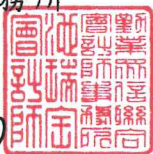
結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達 GOURMET MASTER CO. LTD. 及其子公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

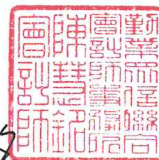
會計師 池 瑞 全

池瑞全



會計師 陳 慧 銘

陳慧銘



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 8 年 5 月 9 日

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併資產負債表

民國 108 年 3 月 31 日、107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年3月31日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
流動資產										
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 2,704,228	11		\$ 2,064,104	13		\$ 2,886,332	17	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註七)	2,318,891	10		2,211,574	13		3,892,713	24	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 (附註八及三三)	599,588	3		938,671	6		109,128	1	
1150	應收票據	4,097	-		2,420	-		1,889	-	
1170	應收帳款 (附註九及三二)	263,687	1		312,711	2		318,801	2	
1197	應收融資租賃款 (附註十)	82,443	-		-	-		-	-	
1200	其他應收款 (附註三二)	78,647	-		84,033	-		67,057	-	
1220	本期所得稅資產	114,877	1		140,450	1		26,138	-	
130X	存貨 (附註十一)	777,416	3		761,614	5		774,423	5	
1410	預付款項 (附註十八)	250,130	1		429,798	3		458,843	3	
1470	其他流動資產 (附註十八)	17,618	-		23,021	-		15,140	-	
11XX	流動資產總計	7,211,622	30		6,968,396	43		8,550,464	52	
非流動資產										
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 (附註七)	967,767	4		934,085	6		471,575	3	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動 (附註八及三三)	880,482	4		766,431	5		165,138	1	
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	97,504	-		92,839	1		93,845	1	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及三三)	6,156,589	26		6,143,860	38		6,007,872	36	
1755	使用權資產 (附註十五)	7,159,883	30		-	-		-	-	
1760	投資性不動產 (附註十六及三三)	202,972	1		203,722	1		209,539	1	
1780	無形資產 (附註十七)	44,843	-		47,018	-		47,979	-	
1840	遞延所得稅資產	119,256	1		110,334	1		89,124	1	
1915	預付設備款 (附註十八)	289,719	1		227,084	1		191,583	1	
1920	存出保證金 (附註十八)	448,308	2		478,856	3		473,631	3	
194D	應收融資租賃款－非流動 (附註十)	161,760	1		-	-		-	-	
1990	其他非流動資產 (附註十八)	2,743	-		193,058	1		186,384	1	
15XX	非流動資產總計	16,531,826	70		9,197,287	57		7,936,670	48	
100X	資 產 總 計	\$ 23,743,448	100		\$ 16,165,683	100		\$ 16,487,134	100	
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款 (附註十九及三三)	\$ 407,469	2		\$ 405,498	3		\$ 549,560	3	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 (附註七)	-	-		-	-		9,647	-	
2130	合約負債－流動 (附註二四)	1,565,163	7		1,416,158	9		1,540,985	9	
2150	應付票據	1,879	-		1,023	-		366	-	
2170	應付帳款 (附註二十)	1,379,912	6		1,547,497	10		1,461,134	9	
2200	其他應付款 (附註二一及三二)	1,304,259	5		1,512,240	9		1,417,700	9	
2230	本期所得稅負債	260,048	1		177,690	1		250,987	2	
2280	租賃負債－流動 (附註十五)	2,111,724	9		-	-		-	-	
2313	遞延收入－流動 (附註二一及二八)	2,009	-		1,962	-		2,039	-	
2320	一年內到期之長期借款 (附註十九及三三)	-	-		-	-		146,102	1	
2399	其他流動負債 (附註二一)	53,294	-		47,301	-		44,853	-	
21XX	流動負債總計	7,085,757	30		5,109,369	32		5,423,373	33	
非流動負債										
2540	長期借款 (附註十九、三二及三三)	160,365	1		159,600	1		151,948	1	
2556	除役、復原及修復成本之長期負債準備 (附註二一)	98,041	-		91,974	-		130,736	1	
2570	遞延所得稅負債	162,697	1		148,046	1		80,120	-	
2580	租賃負債－非流動 (附註十五)	5,071,353	21		-	-		-	-	
2630	遞延收入－非流動 (附註二一及二八)	10,884	-		11,117	-		13,081	-	
2645	存入保證金 (附註二一)	176,963	1		167,650	1		155,531	1	
25XX	非流動負債總計	5,680,303	24		578,387	3		531,416	3	
200X	負債總計	12,766,060	54		5,687,756	35		5,954,789	36	
歸屬於母公司業主之權益 (附註二三)										
股 本										
3110	普通股股本	1,800,000	8		1,800,000	11		1,629,936	10	
3210	資本公積－發行股票溢價	2,369,956	10		2,369,956	15		2,532,950	15	
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	978,691	4		978,691	6		764,883	5	
3320	特別盈餘公積	227,788	1		227,788	2		95,072	-	
3350	未分配盈餘	5,716,179	24		5,395,920	33		5,559,801	34	
3300	保留盈餘總計	6,922,658	29		6,602,399	41		6,419,756	39	
3400	其他權益	(132,388)	(1)		(317,687)	(2)		(123,854)	(1)	
31XX	母公司業主權益總計	10,960,226	46		10,454,668	65		10,458,788	63	
36XX	非控制權益	17,162	-		23,259	-		73,557	1	
300X	權益總計	10,977,388	46		10,477,927	65		10,532,345	64	
負債與權益總計										
		\$ 23,743,448	100		\$ 16,165,683	100		\$ 16,487,134	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳政學

經理人：吳政學

會計主管：李翰霖

GOURMET MASTER CO., LTD. 及其子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二四及三七)	\$ 5,706,835	100	\$ 6,136,237	100
5000	營業成本 (附註十一、二五及三二)	(2,283,744)	(40)	(2,530,280)	(42)
5900	營業毛利	3,423,091	60	3,605,957	58
	營業費用 (附註二五)				
6100	推銷費用	(2,712,419)	(48)	(2,626,438)	(43)
6200	管理費用	(257,510)	(4)	(257,119)	(4)
6300	研究發展費用	(8,377)	-	(8,578)	-
6000	營業費用合計	(2,978,306)	(52)	(2,892,135)	(47)
6900	營業淨利	444,785	8	713,822	11
	營業外收入及支出 (附註十四、二五、二八及三二)				
7010	其他收入	116,000	2	92,377	2
7020	其他利益及損失	(17,872)	-	(31,036)	(1)
7050	財務成本	(65,265)	(1)	(6,473)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	4,665	-	5,915	-
7000	營業外收入及支出合計	37,528	1	60,783	1
7900	稅前淨利	482,313	9	774,605	12
7950	所得稅費用 (附註二六)	(164,064)	(3)	(266,201)	(4)
8200	本期淨利	318,249	6	508,404	8

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	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	\$	254,124	4	\$	180,849	3
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	(	68,160)	(1)	(	76,849)	(1)
8300	本期其他綜合損益合計		<u>185,964</u>	<u>3</u>		<u>104,000</u>	<u>2</u>
8500	本期綜合損益總額	\$	<u>504,213</u>	<u>9</u>	\$	<u>612,404</u>	<u>10</u>
	淨利歸屬於						
8610	本公司業主	\$	317,314	6	\$	499,949	8
8620	非控制權益		<u>935</u>	<u>-</u>		<u>8,455</u>	<u>-</u>
8600		\$	<u>318,249</u>	<u>6</u>	\$	<u>508,404</u>	<u>8</u>
	綜合損益總額歸屬於						
8710	本公司業主	\$	502,613	9	\$	603,883	10
8720	非控制權益		<u>1,600</u>	<u>-</u>		<u>8,521</u>	<u>-</u>
8700		\$	<u>504,213</u>	<u>9</u>	\$	<u>612,404</u>	<u>10</u>
	每股盈餘 (附註二七)						
9710	基 本	\$	<u>1.76</u>		\$	<u>2.78</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳政學



經理人：吳政學



會計主管：李翰霖



GOURMET MASTER CO., LTD. 及其子公司

合併權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本公司				盈餘	其他權益項目				總計	非控制權益	權益總額
			資本公積	盈餘準備金	留特別盈餘公積	未分配盈餘		國外營運機構財務報表換算之兌換差額						
								盈餘	盈餘	盈餘				
											資本公積			
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,629,936	\$ 2,532,950	\$ 764,883	\$ 95,072	\$ 5,059,852		\$ 9,854,905	\$ 71,953	\$ 9,926,858				
D1	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	499,949	-	499,949	8,455	508,404				
D3	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	103,934	103,934	66	104,000				
D5	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	499,949	103,934	603,883	8,521	612,404				
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(6,917)	(6,917)				
Z1	107 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,629,936	\$ 2,532,950	\$ 764,883	\$ 95,072	\$ 5,559,801	(\$ 123,854)	\$ 10,458,788	\$ 73,557	\$ 10,532,345				
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,800,000	\$ 2,369,956	\$ 978,691	\$ 227,788	\$ 5,395,920	(\$ 317,687)	\$ 10,454,668	\$ 23,259	\$ 10,477,927				
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	2,945	-	2,945	521	3,466				
A5	108 年 1 月 1 日重編後餘額	180,000	1,800,000	978,691	227,788	5,398,865	(317,687)	10,457,613	23,780	10,481,393				
D1	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	317,314	-	317,314	935	318,249				
D3	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	185,299	185,299	665	185,964				
D5	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	317,314	185,299	502,613	1,600	504,213				
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(8,218)	(8,218)				
Z1	108 年 3 月 31 日餘額	\$ 1,800,000	\$ 2,369,956	\$ 978,691	\$ 227,788	\$ 5,716,179	(\$ 132,388)	\$ 10,960,226	\$ 17,162	\$ 10,977,388				



董事長：吳政學



經理人：吳政學

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 482,313	\$ 774,605
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	預期信用減損損失數	-	1,219
A20100	折舊費用	873,704	293,416
A20200	攤銷費用	4,797	6,225
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨(利益)損 失	(12,660)	11,014
A20900	利息費用	65,265	6,473
A21200	利息收入	(58,406)	(46,427)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	(4,665)	(5,915)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	17,630	5,935
A23700	非金融資產減損損失	6,883	2,153
A29900	預付租賃款攤銷	-	1,125
A29900	政府補助收入	(501)	(506)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(1,677)	19
A31150	應收帳款	48,533	36,516
A31180	其他應收款	(343)	5,320
A31200	存 貨	(18,296)	(7,190)
A31230	預付款項	24,842	6,064
A31240	其他流動資產	5,403	2,631
A31990	其他營業資產	419	1,471
A32125	合約負債	149,005	183,379
A32130	應付票據	856	(992)
A32150	應付帳款	(167,585)	189,112
A32180	其他應付款項	(41,613)	(159,057)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
A32200	負債準備	\$ 6,067	\$ 10,928
A32230	其他流動負債	5,993	(198)
A33000	營運產生之現金流入	1,385,964	1,317,320
A33300	支付之利息	(11,133)	(4,912)
A33500	支付之所得稅	(52,005)	(87,275)
AAAA	營業活動之淨現金流入	1,322,826	1,225,133
投資活動之現金流量			
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(22,180)	(276,558)
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(254,886)	(1,594)
B00060	按攤銷後成本衡量之金融資產到期還本	517,506	39,631
B02700	取得不動產、廠房及設備	(235,523)	(479,765)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	2,388	13,840
B03700	存出保證金增加	(12,760)	(21,735)
B03800	存出保證金減少	14,634	18,925
B04500	取得購置無形資產	(2,179)	(7,649)
B06000	應收融資租賃款減少	21,164	-
B07100	預付設備款增加	(104,910)	(137,285)
B07500	收取之利息	27,628	44,551
BBBB	投資活動之淨現金流出	(49,118)	(807,639)
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	-	122,953
C00200	短期借款減少	-	(350,641)
C01700	償還長期借款	-	(90,066)
C03000	存入保證金增加	12,116	4,971
C03100	存入保證金減少	(1,075)	(1,597)
C04020	租賃負債本金償還	(583,446)	-
C05800	支付非控制權益現金股利	(8,218)	(6,917)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(580,623)	(321,297)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(52,961)	(4,727)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
EEEE	本期現金及約當現金淨增加數	\$ 640,124	\$ 91,470
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,064,104</u>	<u>2,794,862</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,704,228</u>	<u>\$ 2,886,332</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳政學



經理人：吳政學



會計主管：李翰霖



GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

GOURMET MASTER CO. LTD. (以下簡稱為本公司) 於 97 年 9 月設立於英屬開曼群島。本公司及子公司 (以下簡稱為合併公司) 主要經營業務為烘焙食品製造批發、飲料零售批發、其他機械器具批發及連鎖經營加盟等業務。

本公司股票自 99 年 11 月 22 日起在台灣證券交易所上市買賣。

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 5 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 認可並發布生效之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC) (以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS16「租賃」

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

租賃定義

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

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產係列報為投資性不動產。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得中國土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

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

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

合併公司亦將適用下列權宜作法：

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

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 3.24%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低

租賃給付總額	\$ 7,537,669
減：適用豁免之短期租賃	(232)
減：適用豁免之低價值資產租賃	(540)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 7,536,897</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 7,280,543</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 7,280,543</u>

合併公司為出租人

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

合併公司將所承租之門店轉租他人，該轉租於先前適用 IAS 17 判斷係分類為營業租賃。合併公司於 108 年 1 月 1 日根據主租及轉租之剩餘合約條款及條件評估該轉租係分類為融資租賃，並視為於 108 年 1 月 1 日簽訂之新融資租賃處理。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之調整	108 年 1 月 1 日 重編後金額
應收租賃款—流動	\$ -	\$ 81,404	\$ 81,404
應收租賃款—非流動	-	178,078	178,078
預付租賃款—流動	229,630	(154,826)	74,804
預付租賃款—非流動	189,896	(189,896)	-
使用權資產	-	7,273,543	7,273,543
存出保證金	438,150	(41,781)	396,369
資產影響	<u>\$ 857,676</u>	<u>\$ 7,146,522</u>	<u>\$ 8,004,198</u>

(接次頁)

(承前頁)

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

(2) IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，追溯適用之累積影響數係認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

(3) IAS 28 之修正 「對關聯企業及合資之長期權益」

該修正規定釐清對於非採用權益法處理之對關聯企業或合資之其他金融工具投資，包括 IAS 28 第 38 段所述實質上構成對關聯企業或合資淨投資一部分之長期權益之金融工具，係適用 IFRS 9 「金融工具」之規定處理。

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

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

(4) IFRS 9 之修正「具有負補償之提前還款特性」

IFRS 9 規定若合約條款允許發行人（即債務人）提前清償債務工具或允許持有人（即債權人）於到期前將債務工具賣回予發行人，且提前還款金額幾乎代表尚未支付之本金及流通在外本金金額之利息以及提前終止合約之合理補償，則其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。該修正進一步說明，前述合理補償可能是由合約任一方支付或收取，意即提出提前還款要求之一方亦可能收取合理補償。

首次適用前述修正時，追溯適用之累積影響數係認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

(5) 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3「企業合併」、IFRS 11「聯合協議」、IAS 12「所得稅」及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款負擔之借款成本應納入一般借款之資本化利率計算。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

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

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 3 之修正「業務之定義」

該修正釐清一項業務（企業合併所取得之活動及資產組合）應至少包含投入及處理投入之實質性過程，兩者整合能顯著有助於創造產出之能力。產出之定義將著重於提供予客戶之商品及勞務，因此，刪除過去產出定義中有助於降低成本之報酬形式。同時亦刪除收購者需評估市場參與者是否有能力取代所缺少之投入及過程以繼續提供產出之規定。

此外，該修正新增一種評估所取得之活動及資產組合是否符合業務之簡化方式－集中度測試，企業可自行選用。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

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

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表八、九。

(四) 其他重大會計政策

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

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

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

(1) 合併公司為出租人

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

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

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

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

(2) 合併公司為承租人

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

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

除符合投資性不動產定義者，使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

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

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

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

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

107 年

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

合併公司為承租人

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

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

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 77,678	\$ 74,974	\$ 80,105
銀行支票及活期存款	2,502,628	1,753,538	2,778,674
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	123,922	235,592	27,553
	<u>\$ 2,704,228</u>	<u>\$ 2,064,104</u>	<u>\$ 2,886,332</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
－國內上市（櫃）股票	\$ 140,580	\$ 128,040	\$ 151,140
－基金受益憑證	10,107	10,093	10,059

（接次頁）

(承前頁)

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
一保本浮動收益理財產品	\$ 1,063,781	\$ 427,431	\$ 23,918
一非保本浮動收益理財產品(一)	<u>1,104,423</u>	<u>1,646,010</u>	<u>3,707,596</u>
	<u>\$ 2,318,891</u>	<u>\$ 2,211,574</u>	<u>\$ 3,892,713</u>
<u>金融資產－非流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
一非保本浮動收益理財產品(一)	<u>\$ 967,767</u>	<u>\$ 934,085</u>	<u>\$ 471,575</u>
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
一遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,647</u>

(一) 非保本浮動收益理財產品主要係合併公司認購中國大陸銀行發行之理財產品，截至 108 年 3 月 31 日止共計認購人民幣 452,443 仟元。

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

107 年 3 月 31 日

	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
買入遠期外匯	人民幣兌美元	106 年 11 月 1 日至 107 年 10 月 31 日	RMB 33,666/USD 5,000

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣負債因匯率波動產生之風險。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流 動</u>			
國內投資			
原始到期日超過3個月 之定期存款(一)	\$ 114,200	\$ 10,200	\$ 75,416
受限制存款	<u>13,091</u>	<u>43,058</u>	<u>-</u>
小 計	<u>127,291</u>	<u>53,258</u>	<u>75,416</u>
國外投資			
原始到期日超過3個月 之定期存款(一)	179,177	111,800	33,712
受限制存款	-	31,261	-
保本保收益之理財產品 (二)	<u>293,120</u>	<u>742,352</u>	<u>-</u>
小 計	<u>472,297</u>	<u>885,413</u>	<u>33,712</u>
	<u>\$ 599,588</u>	<u>\$ 938,671</u>	<u>\$ 109,128</u>
<u>非 流 動</u>			
國外投資			
原始到期日超過3個月 之定期存款(一)	\$ 50,380	\$ -	\$ 135,949
保本保收益之理財產品 (二)	799,210	735,644	-
債券投資－中國國家開 發銀行(三)	<u>30,892</u>	<u>30,787</u>	<u>29,189</u>
	<u>\$ 880,482</u>	<u>\$ 766,431</u>	<u>\$ 165,138</u>

- (一) 截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 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 0.82%~2.25%、1.09%~2.69% 及 1.75%~3%。
- (二) 截至 108 年 3 月 31 日及 107 年 12 月 31 日止，保本保收益之理財產品利率區間分別為年利率 2.10%~4.30% 及 3.67%~4.35%。
- (三) 合併公司於 104 年 5 月以美金 1,006 仟元（面額計美金 1,000 仟元）購買中國國家開發銀行 10 年期金融債券，到期日為 113 年 12 月 2 日，票面利率為 4.25%，有效利率為 4.17%。
- (四) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三三。

九、應收帳款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 320,180	\$ 368,713	\$ 325,386
減：備抵損失	(<u>56,493</u>)	(<u>56,002</u>)	(<u>6,585</u>)
	<u>\$ 263,687</u>	<u>\$ 312,711</u>	<u>\$ 318,801</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 60 天，應收帳款不予計息，合併公司考量自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款帳齡天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 361 天，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108 年 3 月 31 日

	帳 1 ~ 60 天	齡 帳 61 ~ 90 天	齡 帳 91 ~ 180 天	齡 帳 181 ~ 360 天	齡 帳 361 天	齡 帳 超過 361 天	合 計
總帳面金額	\$ 260,982	\$ 2,565	\$ 4,707	\$ 32,304	\$ 19,622		\$ 320,180
備抵損失（存續期間預期信用損失）	(<u>1,608</u>)	(<u>1,227</u>)	(<u>4,682</u>)	(<u>29,940</u>)	(<u>19,036</u>)		(<u>56,493</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 259,374</u>	<u>\$ 1,338</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 2,364</u>	<u>\$ 586</u>		<u>\$ 263,687</u>

107 年 12 月 31 日

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

107 年 3 月 31 日

	帳 1 ~ 6 0 天	齡 帳 6 1 ~ 9 0 天	齡 帳 9 1 ~ 18 0 天	齡 帳 18 1 ~ 36 0 天	齡 帳 3 6 1 天	齡 超 過 合 計
總帳面金額	\$ 302,494	\$ 4,686	\$ 6,147	\$ 5,658	\$ 6,401	\$ 325,386
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	(184)	(6,401)	(6,585)
攤銷後成本	<u>\$ 302,494</u>	<u>\$ 4,686</u>	<u>\$ 6,147</u>	<u>\$ 5,474</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 318,801</u>

合併公司上述各區之預期信用損失率（排除異常款項已 100% 提列），帳齡 360 天以內 1%~100%；帳齡 361 天以上為 100%。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 56,002	\$ 5,606
加：本期提列減損損失	-	1,219
外幣換算差額	491	(240)
期末餘額	<u>\$ 56,493</u>	<u>\$ 6,585</u>

十、應收融資租賃款

108 年應收融資租賃款組成如下：

	108年3月31日
未折現之租賃給付	
第 1 年	\$ 84,923
第 2 年	76,560
第 3 年	54,213
第 4 年	29,397
第 5 年	10,492
超過 5 年	<u>16,291</u>
	271,876
減：未賺得融資收益	(27,673)
租賃投資淨額（表達為應收融資租賃款）	<u>\$ 244,203</u>

合併公司將所承租位於澳洲之門市轉租給加盟主，每年收取固定租賃給付共 84,923 仟元，因主租約之剩餘租賃期間全數轉租，故分類為融資租賃。該轉租原依 IAS 17 係分類為營業租賃，請參閱附註三及附註十五「租賃協議(四)轉租」附註。

租賃期間之租約隱含利率於合約日決定後不再變動，截至 108 年 3 月 31 日止，租賃合約平均隱含利率為年利率 5.49%。

十一、存 貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
製成品	\$ 77,565	\$ 77,242	\$ 44,572
在製品	5,375	4,649	5,728
原物料	597,569	555,400	523,843
商品存貨	96,907	124,323	200,280
	<u>\$ 777,416</u>	<u>\$ 761,614</u>	<u>\$ 774,423</u>

108年及107年3月31日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為15,131仟元及23,368仟元。

108年及107年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為2,283,744仟元及2,530,280仟元。

108年及107年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失2,318仟元及2,153仟元。

108年及107年1月1日至3月31日之存貨報廢損失分別為135,950仟元及164,836仟元。

十二、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日	
本公司	85 Degree Co., Ltd.	投 資	100%	100%	100%	
	百悅貿易有限公司	投 資	100%	100%	100%	
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	食品什貨及飲料零售	51%	51%	51%	
	Lucky Bakery Limited	投 資	100%	100%	100%	
	WinWin 85C Holding Co., Ltd.	投 資	100%	100%	100%	
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	Golden 85 Investments, LLC	食品什貨及飲料零售	65%	65%	65%	
85 Degree Co., Ltd.	美食達人股份有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	放送美食有限公司	食品什貨及飲料零售	-	-	100%	1
美味達人股份有限公司	美味復興有限公司	食品什貨及飲料零售	60%	60%	60%	

(接 次 頁)

(承 前 頁)

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日	
WinWin 85C Holding Co., Ltd.	WinWin 85C LLC	投 資	100%	100%	100%	
百悅貿易有限公司	WinUS 85C LLC	投 資	100%	100%	100%	
	津味(上海)餐飲管理有 限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	和夏(上海)餐飲管理有 限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	杭州勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	100%	100%	100%	
	和夏(南京)餐飲管理有 限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	八十五度(北京)餐飲管 理有限公司	食品什貨及飲料零售	25%	25%	25%	
	八十五度(浙江)餐飲管 理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	勝品(北京)食品有限公 司	烘焙食品製造及銷售 等業務	61.5%	61.5%	61.5%	
	八十五度(福州)餐飲管 理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	勝品(江蘇)食品有限公 司	烘焙食品製造及銷售 等業務	100%	100%	100%	
	勝品(廈門)食品有限公 司	烘焙食品製造及銷售 等業務	100%	100%	100%	
	勝品(青島)食品有限公 司	烘焙食品製造及銷售 等業務	100%	100%	100%	
	八十五度(廈門)餐飲管 理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	八十五度(瀋陽)餐飲管 理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	勝品(瀋陽)食品有限公 司	烘焙食品製造及銷售 等業務	100%	100%	100%	
	八十五度(青島)餐飲管 理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	八十五度(江蘇)食品有 限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	25%	25%	25%	
	Wincase Limited	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	Worldinn Limited	烘焙食品製造及銷售 等業務	100%	100%	100%	
	上海勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	100%	100%	100%	
	上海虹口津味餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	八十五度餐飲管理(深 圳)有限公司	食品什貨及飲料零售	85%	85%	85%	
	成都八十五度餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
津味(上海)餐飲管理有 限公司	武漢勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	100%	100%	100%	
	武漢津味餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	57%	57%	57%	
	江西津味餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	津味實業(上海)有限公 司	食品什貨零售	100%	100%	100%	
	廣州八十五度餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	八十五度(江蘇)食品有 限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	75%	75%	75%	

(接 次 頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日	
	成都麥佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	
	嘉定津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	昆山捌伍餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	東莞市勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	40%	2
和夏(上海)餐飲管理有限公司	武漢津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	43%	43%	43%	
	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	75%	75%	75%	
	勝品(北京)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	38.5%	38.5%	38.5%	
八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	深圳市勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	
八十五度(青島)餐飲管理有限公司	青島津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	

備 註：

1. 合併公司為簡化投資架構，將放送美食有限公司於 107 年 4 月解散清算。
2. 東莞市勝品食品有限公司於 106 年 11 月取得其他股東之投資，使得合併公司對其持股降為 40%，因依股東間之書面協議合併公司具主導其攸關活動之實質能力，故將其列為子公司，並持有其餘 60% 股權之買權已於 107 年 4 月執行。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具重大性之關聯企業			
這一鍋餐飲股份有限公司	\$ 97,504	\$ 92,839	\$ 93,845

具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
這一鍋餐飲股份有限公司	23.01%	23.01%	23.01%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表八「被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊」附表。

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

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	租賃改良	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
成本									
107年1月1日餘額	\$ 564,497	\$ 2,014,284	\$ 2,563,177	\$ 3,347,585	\$ 58,965	\$ 551,987	\$ 372,774	\$ 181,810	\$ 9,655,079
增添	187,545	101,194	153,501	164,878	3,362	8,029	22,635	59,446	700,590
處分	-	-	(73,775)	(37,471)	(1,987)	(10,979)	(7,388)	-	(131,600)
重分類	-	-	-	159,882	-	-	-	(160,161)	-
淨兌換差額	(5,517)	27,890	24,310	16,970	457	7,824	(1,063)	(3,333)	67,538
107年3月31日餘額	\$ 746,525	\$ 2,143,368	\$ 2,667,213	\$ 3,651,844	\$ 60,797	\$ 556,861	\$ 387,237	\$ 77,762	\$ 10,291,607
累積折舊及減損									
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 361,953	\$ 1,428,047	\$ 1,609,478	\$ 35,353	\$ 431,094	\$ 196,542	\$ -	\$ 4,062,467
折舊費用	-	27,815	92,238	133,608	2,182	20,602	15,385	-	291,830
處分	-	-	(69,975)	(23,088)	(1,980)	(10,164)	(6,618)	-	(111,825)
淨兌換差額	-	5,299	14,274	15,420	251	6,833	(814)	-	41,263
107年3月31日餘額	\$ -	\$ 395,067	\$ 1,464,584	\$ 1,735,418	\$ 35,806	\$ 448,365	\$ 204,495	\$ -	\$ 4,283,735
107年3月31日淨額	\$ 746,525	\$ 1,748,301	\$ 1,202,629	\$ 1,916,426	\$ 24,991	\$ 108,496	\$ 182,742	\$ 77,762	\$ 6,007,872
成本									
108年1月1日餘額	\$ 759,880	\$ 2,200,343	\$ 2,692,662	\$ 4,082,797	\$ 65,695	\$ 521,808	\$ 432,284	\$ 118,600	\$ 10,874,069
增添	-	2,611	46,343	87,646	3,455	10,623	9,263	88,678	248,619
處分	-	-	(46,418)	(40,141)	(1,906)	(14,428)	(1,035)	-	(103,928)
重分類	-	-	1,375	24,047	-	792	174	(26,388)	-
淨兌換差額	1,336	46,739	46,167	66,712	1,000	11,004	4,460	661	178,079
108年3月31日餘額	\$ 761,216	\$ 2,249,693	\$ 2,740,129	\$ 4,221,061	\$ 68,244	\$ 529,799	\$ 445,146	\$ 181,551	\$ 11,196,839
累積折舊及減損									
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 463,935	\$ 1,540,534	\$ 2,032,180	\$ 31,820	\$ 429,396	\$ 232,344	\$ -	\$ 4,730,209
折舊費用	-	29,328	95,616	145,811	2,659	14,908	15,713	-	304,035
減損損失	-	-	-	4,565	-	-	-	-	4,565
處分	-	(63)	(43,593)	(25,538)	(326)	(13,902)	(488)	-	(83,910)
淨兌換差額	-	9,555	25,510	38,330	558	9,461	1,937	-	85,351
108年3月31日餘額	\$ -	\$ 502,755	\$ 1,618,067	\$ 2,195,348	\$ 34,711	\$ 439,863	\$ 249,506	\$ -	\$ 5,040,250
107年12月31日及 108年1月1日淨額	\$ 759,880	\$ 1,736,408	\$ 1,152,128	\$ 2,050,617	\$ 33,875	\$ 92,412	\$ 199,940	\$ 118,600	\$ 6,143,860
108年3月31日淨額	\$ 761,216	\$ 1,746,938	\$ 1,122,062	\$ 2,025,713	\$ 33,533	\$ 89,936	\$ 195,640	\$ 181,551	\$ 6,156,589

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房建物	20至49年
電力系統工程	11年
裝潢工程	3至20年
機器設備	1至20年
租賃改良	1至41年
運輸設備	1至10年
辦公設備	1至10年
其他設備	1至15年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三三。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年3月31日
使用權資產帳面金額	
土地	\$ 191,141
建築物	6,897,350
運輸設備	31,427
其他設備	39,965
	<u>\$ 7,159,883</u>
	108年1月1日
	至3月31日
使用權資產之增添	<u>\$ 353,239</u>
使用權資產之折舊費用	
土地	\$ 1,317
建築物	560,768
運輸設備	2,737
其他設備	3,268
	<u>\$ 568,090</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年3月31日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 2,111,724</u>
非流動	<u>\$ 5,071,353</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年3月31日
土地	3.50%
建築物	1.00%~5.49%
運輸設備	1.00%
其他設備	1.00%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司亦承租若干土地及建築物做為廠房、辦公室及零售門市使用，租賃期間為 1~50 年。部分門市租賃約定按門市銷售總額之特定百分比給付變動租賃給付。於租賃期間終止時，合併公司對

所租賃之土地及建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

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

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

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

合併公司預期於未來變動租金費用佔門市銷售額之比例與本期相當。

(四) 轉 租

除已於附註十「應收融資租賃款」附註說明外，合併公司尚有
下列轉租交易。

107 年營業租賃承租協議之轉租

截至 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因不可取消之轉租合約預期將收到之未來最低轉租給付總額分別為 290,396 仟元及 364,240 仟元。

(五) 其他租賃資訊

108 年

	108年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ 6,532
低價值資產租賃費用	\$ 2,565
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	\$ 27,930
租賃之現金（流出）總額	(\$ 651,488)

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

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年3月31日
1 年 內	\$ 2,138,153	\$ 2,166,324
超過 1 年但不超過 5 年	4,543,466	4,876,690
超過 5 年	856,050	1,090,983
	<u>\$ 7,537,669</u>	<u>\$ 8,133,997</u>

十六、投資性不動產

	已完工投資性 不 動 產
<u>成 本</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 271,008
淨兌換差額	<u>1,707</u>
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 272,715</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
107 年 1 月 1 日餘額	(\$ 60,586)
折舊費用	(1,586)
淨兌換差額	<u>(1,004)</u>
107 年 3 月 31 日餘額	<u>(\$ 63,176)</u>
107 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 209,539</u>
<u>成 本</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 269,387
淨兌換差額	<u>2,256</u>
108 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 271,643</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	(\$ 65,665)
折舊費用	(1,579)
淨兌換差額	<u>(1,427)</u>
108 年 3 月 31 日餘額	<u>(\$ 68,671)</u>
107 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 203,722</u>
108 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 202,972</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主 建 物

20 至 49 年

(一) 本公司座落於台灣台中市西屯區之投資性不動產淨額為 168,859 仟元，公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層採用市場參與者常用之資產使用情況及市場行情進行評價。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進其重要假設及評價之公允價值如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
公允價值	<u>\$ 185,907</u>	<u>\$ 185,907</u>	<u>\$ 185,259</u>

(二) 本公司座落於中國大陸遼寧省瀋陽市之投資性不動產淨額為 34,113 仟元，公允價值係由獨立評價公司於 106 年 12 月 31 日以第 3 等級輸入值衡量，該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據。經合併公司管理階層評估，相較於 106 年 12 月 31 日，108 年 03 月 31 日之公允價值並無重大變動。

資產負債表日評價所得之公允價值如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
公允價值	<u>\$ 39,813</u>	<u>\$ 38,874</u>	<u>\$ 39,683</u>

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三三。

十七、其他無形資產

	商 譽	商 標 權	電 腦 軟 體	其 他	合 計
成 本					
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 745	\$ 7,890	\$ 172,504	\$ -	\$ 181,139
單獨取得	-	82	6,101	1,466	7,649
處 分	-	-	(181)	-	(181)
淨兌換差額	-	(11)	2,238	11	2,238
107 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 7,961</u>	<u>\$ 180,662</u>	<u>\$ 1,477</u>	<u>\$ 190,845</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	商 譽	商 標 權	電 腦 軟 體	其 他	合 計
<u>累計攤銷及減損</u>					
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 2,130	\$ 132,906	\$ -	\$ 135,036
攤銷費用	-	212	5,891	122	6,225
處 分	-	-	(181)	-	(181)
淨兌換差額	-	(1)	1,786	1	1,786
107年3月31日餘額	\$ -	\$ 2,341	\$ 140,402	\$ 123	\$ 142,866
107年3月31日淨額	\$ 745	\$ 5,620	\$ 40,260	\$ 1,354	\$ 47,979
<u>成 本</u>					
108年1月1日餘額	\$ 745	\$ 8,388	\$ 192,711	\$ 1,421	\$ 203,265
單獨取得	-	293	1,886	-	2,179
處 分	(745)	-	-	-	(745)
淨兌換差額	-	-	3,463	34	3,497
108年3月31日餘額	\$ -	\$ 8,681	\$ 198,060	\$ 1,455	\$ 208,196
<u>累計攤銷及減損</u>					
108年1月1日餘額	\$ 745	\$ 3,024	\$ 151,827	\$ 651	\$ 156,247
攤銷費用	-	236	4,380	181	4,797
處 分	(745)	-	-	-	(745)
淨兌換差額	-	-	3,037	17	3,054
108年3月31日餘額	\$ -	\$ 3,260	\$ 159,244	\$ 849	\$ 163,353
107年12月31日及 108年1月1日淨額	\$ -	\$ 5,364	\$ 40,884	\$ 770	\$ 47,018
108年3月31日淨額	\$ -	\$ 5,421	\$ 38,816	\$ 606	\$ 44,843

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

商 標 權	1 至 10 年
電腦軟體	1 至 10 年
其 他	2 年

十八、其他資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流 動</u>			
預付租金	\$ 48,191	\$ 229,630	\$ 232,355
預付貨款	65,396	59,707	65,730
留抵稅額	80,113	85,097	93,056
其他預付款	56,430	55,364	67,702
	250,130	429,798	458,843
其 他	17,618	23,021	15,140
	\$ 267,748	\$ 452,819	\$ 473,983

(接次頁)

(承前頁)

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 289,719	\$ 227,084	\$ 191,583
存出保證金	448,308	478,856	473,631
長期預付租賃款	-	189,896	183,120
其他	2,743	3,162	3,264
	<u>\$ 740,770</u>	<u>\$ 898,998</u>	<u>\$ 851,598</u>

(一) 預付租金主要係門市租賃依合約預付租金。

(二) 預付設備款主要係購置生產廠房所需之機器設備所產生。

(三) 存出保證金主要係租賃門店及廠房之租賃押金。

(四) 長期預付租賃款係位於中國大陸土地使用權。

十九、借 款

(一) 短期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>擔保借款(附註三三)</u>			
銀行借款	<u>\$ 407,469</u>	<u>\$ 405,498</u>	<u>\$ 549,560</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 2.90%~3.74%、2.35%~3.74%及 0.95%~2.2%。

(二) 長期借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>擔保借款(附註三三)</u>			
銀行借款(1)	\$ -	\$ -	\$ 146,102
<u>無擔保借款</u>			
關係人借款(2)(附註三二)	160,365	159,600	151,948
減：列為 1 年內到期部分	-	-	(146,102)
長期借款	<u>\$ 160,365</u>	<u>\$ 159,600</u>	<u>\$ 151,948</u>

合併公司長期借款包括：

	借 款 內 容	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
浮動利率借款：				
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。	\$ -	\$ -	\$ -
擔保美金銀行借款(3)	到 期 日：108 年 01 月 12 日 還款辦法：到期償還。	-	-	146,102
無擔保美金關係人借款	到 期 日：108 年 11 月 7 日 還款辦法：到期償還。	160,365	159,600	151,948
減：一年內到期之長期借款		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(146,102)</u>
		<u>\$ 160,365</u>	<u>\$ 159,600</u>	<u>\$ 151,948</u>

1. 銀行週轉性借款之利率於 107 年 3 月 31 日為 2.72%。
2. 關係人借款係合併公司向董事借入之款項。108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之利息費用皆依照流通在外借款餘額乘以年利率 3.75% 計算。
3. 合併公司於 106 年 12 月向銀行申請此筆擔保借款期間展延，並於 107 年 1 月份與銀行完成簽訂借款展延之增補合約，依增補合約約定借款期間展延至 108 年 1 月 12 日止。

二十、應付帳款

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

二一、其他負債

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 450,459	\$ 474,585	\$ 431,939
應付水電費	62,750	64,586	67,727
應付保險費	86,825	83,154	71,607
應付租金	18,575	172,895	98,582
應付設備款	204,479	303,414	302,586
其他（運費及維修費等）	<u>481,171</u>	<u>413,606</u>	<u>445,259</u>
	<u>\$ 1,304,259</u>	<u>\$ 1,512,240</u>	<u>\$ 1,417,700</u>
遞延收入			
政府補助（附註二八）	<u>\$ 2,009</u>	<u>\$ 1,962</u>	<u>\$ 2,039</u>
其他負債			
其 他	<u>\$ 53,294</u>	<u>\$ 47,301</u>	<u>\$ 44,853</u>

（接次頁）

(承前頁)

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>非流動</u>			
除役負債準備	\$ 98,041	\$ 91,974	\$ 130,736
存入保證金	176,963	167,650	155,531
政府補助(附註二八)	10,884	11,117	13,081
	<u>\$ 285,888</u>	<u>\$ 270,741</u>	<u>\$ 299,348</u>

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

二二、退職後福利計畫

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、美味復興有限公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

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

二三、權益

(一) 股本

普通股

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
額定股數(仟股)	<u>850,000</u>	<u>850,000</u>	<u>850,000</u>
額定股本	<u>\$ 8,500,000</u>	<u>\$ 8,500,000</u>	<u>\$ 8,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>	<u>162,994</u>
已發行股本	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,800,000</u>	<u>\$ 1,629,936</u>

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司於 107 年 6 月 5 日股東常會決議以資本公積 162,994 仟元轉增資及自可分配盈餘中提撥股票股利 7,070 仟元，並經董事會決議，以 107 年 6 月 29 日為增資基準日。

(二) 資本公積

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

(三) 保留盈餘及股利政策

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

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

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

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應付員工紅利及董事酬勞估列金額皆為 0 仟元。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。

就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

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

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

本公司於 107 年 6 月 5 日及 106 年 6 月 15 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度員工分紅及董事酬勞不配發。

本公司 108 年 3 月 7 日董事會擬議 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
盈餘準備金	\$ 166,762	\$ -
特別盈餘公積	89,899	-
現金股利	900,000	5

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 14 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 106 及 105 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

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

二四、營業收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 5,697,955	\$ 6,125,788
授權收入	8,880	10,449
	<u>\$ 5,706,835</u>	<u>\$ 6,136,237</u>

(一) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三七。

(二) 合約餘額

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日	107年1月1日
應收帳款(附註九)	<u>\$ 263,687</u>	<u>\$ 312,711</u>	<u>\$ 318,801</u>	<u>\$ 356,296</u>
合約負債				
商品銷貨	\$ 1,374,718	\$ 1,241,603	\$ 1,398,301	\$ 1,230,587
客戶忠誠計畫	<u>190,445</u>	<u>174,555</u>	<u>142,684</u>	<u>127,019</u>
合約負債－流動	<u>\$ 1,565,163</u>	<u>\$ 1,416,158</u>	<u>\$ 1,540,985</u>	<u>\$ 1,357,606</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自年初合約負債於 108 年及 107 年 3 月 31 日認列於營業收入之金額分別為 307,765 仟元及 326,936 仟元。

二五、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

(一) 其他收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 58,406	\$ 46,427
政府補助收入	30,027	23,101
租金收入	4,511	3,501
其 他	<u>23,056</u>	<u>19,348</u>
	<u>\$ 116,000</u>	<u>\$ 92,377</u>

(二) 其他利益及損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換損失	(\$ 1,630)	(\$ 4,559)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(17,630)	(5,935)
金融資產及金融負債(損)益	12,660	(11,014)
減損損失	(4,565)	-
其他	(6,707)	(9,528)
	<u>(\$ 17,872)</u>	<u>(\$ 31,036)</u>

(三) 財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
租賃負債之利息	(\$ 59,738)	\$ -
銀行借款利息	(4,026)	(5,044)
向關係人借款利息(附註三二)	(1,501)	(1,429)
	<u>(\$ 65,265)</u>	<u>(\$ 6,473)</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 304,035	\$ 291,830
投資性不動產	1,579	1,586
使用權資產	568,090	-
無形資產	4,797	6,225
合計	<u>\$ 878,501</u>	<u>\$ 299,641</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 61,955	\$ 49,652
營業費用	811,749	243,764
	<u>\$ 873,704</u>	<u>\$ 293,416</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 181	\$ 122
推銷費用	304	587
管理費用	4,312	5,516
	<u>\$ 4,797</u>	<u>\$ 6,225</u>

(五) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫（附註二）	\$ 17,556	\$ 13,203
其他員工福利	1,774,227	1,668,838
員工福利費用合計	<u>\$ 1,791,783</u>	<u>\$ 1,682,041</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 248,947	\$ 264,591
營業費用	1,542,836	1,417,450
	<u>\$ 1,791,783</u>	<u>\$ 1,682,041</u>

(六) 非金融資產減損損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備（包含於 其他利益及損失淨額）	\$ 4,565	\$ -
存貨（包含於營業成本）	2,318	2,153
	<u>\$ 6,883</u>	<u>\$ 2,153</u>

二六、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 158,219	\$ 258,907
遞延所得稅		
當期產生者	5,845	675
稅率變動	-	6,619
	<u>5,845</u>	<u>7,294</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 164,064</u>	<u>\$ 266,201</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，另美國修正所得稅法條文，將營利事業所得稅稅率由最高稅率 35%調降為單一稅率 21%，並自 107 年度施行，因

稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

本公司及子公司所得稅結算申報案件，除本公司免納所得稅外，美食達人股份有限公司之營利事業所得稅申報除 104 年度外，截至 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。美味達人股份有限公司及美味復興有限公司業經中華民國稅捐稽徵機關皆核定至 106 年度，其餘各公司業已依各國當地政府規定期限，完成所得稅申報。

二七、每股盈餘

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 1.76	\$ 2.78

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 107 年 6 月 29 日。因追溯調整，107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基本每股盈餘變動如下：

	單位：每股元	
	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	\$ 3.07	\$ 2.78

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算繼續營業單位每股盈餘之盈餘	\$ 317,314	\$ 499,949

股 數

單位：仟股

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算每股盈餘之普通股加 權平均股數	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>

二八、政府補助

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得產業發展補助款分別為 29,526 仟元及 22,595 仟元，列入綜合損益表營業外收入及支出－其他收入項下。

合併公司於 106 年 1 月取得建造生產廠房之政府補助 19,574 仟元。該金額已列為遞延收入，並於相關資產耐用年限內轉列損益。108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 認列收益分別為 501 仟元及 506 仟元。

二九、非現金交易

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資活動：

- (一) 合併公司於 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得不動產、廠房及設備 248,619 仟元，預付設備款減少 44,086 仟元，應付設備款減少 30,990 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 235,523 仟元（參閱附註十四）。
- (二) 合併公司於 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日取得不動產、廠房及設備 700,590 仟元，預付設備款及預付房地款分別減少 146,059 及 59,400 仟元，應付設備款增加 15,366 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 479,765 仟元（參閱附註十四）。

三十、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股及償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

三一、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

108 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）及興櫃				
股票	\$ 140,580	\$ -	\$ -	\$ 140,580
基金受益憑證	10,107	-	-	10,107
保本浮動收益理財產				
品	-	-	1,063,781	1,063,781
非保本浮動收益理財產				
產品	-	-	2,072,190	2,072,190
合 計	<u>\$ 150,687</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,135,971</u>	<u>\$ 3,286,658</u>

107 年 12 月 31 日

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

107 年 3 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
<u>國內上市（櫃）及興櫃</u>				
股票	\$ 151,140	\$ -	\$ -	\$ 151,140
基金受益憑證	10,059	-	-	10,059
<u>保本浮動收益理財產</u>				
品	-	-	23,918	23,918
<u>非保本浮動收益理財產</u>				
產品	-	-	4,179,171	4,179,171
合 計	<u>\$ 161,199</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,203,089</u>	<u>\$ 4,364,288</u>

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	債 務 工 具
年初餘額	\$ 3,007,526
認列於損益（其他收入）	33,453
購 買	1,538,974
處分／結清	(1,516,794)
淨兌換差額	72,812
年底餘額	<u>\$ 3,135,971</u>

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	債 務 工 具
年初餘額	\$ 3,855,123
認列於損益（其他收入）	46,159
購 買	4,638,430
處分／結清	(4,401,211)
淨兌換差額	64,588
年底餘額	<u>\$ 4,203,089</u>

合併公司唯一採第 3 等級公允價值進行後續衡量之金融負債為規避外幣負債因匯率波動產生之風險而從事之遠期外匯交易。107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日度並未於合併綜合損益表認列相關之損益。

(三) 金融工具之種類

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
強制透過損益按公 允價值衡量	\$ 3,286,658	\$ 3,145,659	\$ 4,364,288
按攤銷後成本衡量之金 融資產（註1）	4,530,729	4,168,370	3,548,345
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	-	-	9,647
按攤銷後成本衡量（註2）	2,803,425	3,151,273	3,294,871

註1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年內到期之長期借款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當人民幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當人民幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利減少之金額；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	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 2,143	\$ 1,873

(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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
－金融負債	\$ 160,365	\$ 159,600	\$ 151,948
具現金流量利率風險			
－金融資產	3,135,971	3,007,526	4,203,089
－金融負債	407,469	405,498	695,662

敏感度分析

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

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 6,821 仟元及 8,769 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

合併公司於本期對利率之敏感度下降，主因為變動利率債務工具減少。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。

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

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

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

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

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列融資額度之說明。

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
無擔保銀行借款額度			
－已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
－未動用金額	30,000	30,000	30,000
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>
有擔保銀行借款額度			
－已動用金額	\$ 407,469	\$ 405,498	\$ 695,662
－未動用金額	1,329,307	1,171,768	777,066
	<u>\$ 1,736,776</u>	<u>\$ 1,577,266</u>	<u>\$ 1,472,728</u>

三二、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
這一鍋餐飲股份有限公司	關聯企業
享甜（上海）餐飲管理有限公司	實質關係人
這一鍋（上海）餐飲管理有限公司	實質關係人
蜂釀（上海）餐飲管理有限公司	實質關係人
Infinity Emerging Markets Limited	本公司之董事

(二) 其他交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
營業外收入—租金收入	關聯企業	\$ 175	\$ 175
	實質關係人	-	207
		<u>\$ 175</u>	<u>\$ 382</u>
利息費用	本公司之董事	<u>\$ 1,501</u>	<u>\$ 1,429</u>

上述關係人承租房地，作為營業處所支付之租金，係依雙方議定之價款，按月支付。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收帳款	關聯企業	\$ 550	\$ 564	\$ 40
	實質關係人	<u>2</u>	<u>2</u>	-
		<u>\$ 552</u>	<u>\$ 566</u>	<u>\$ 40</u>
其他應收款	關聯企業	\$ 1,772	\$ 1,693	\$ 1,076
	實質關係人	<u>290</u>	<u>235</u>	<u>195</u>
		<u>\$ 2,062</u>	<u>\$ 1,928</u>	<u>\$ 1,271</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108年及107年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(四) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
其他應付款	本公司之董事	<u>\$ 1,052</u>	<u>\$ 2,095</u>	<u>\$ 997</u>

(五) 向關係人借款

關 係 人 類 別 / 名 稱	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
本公司之董事			
Infinity Emerging Markets Limited	<u>\$ 160,365</u>	<u>\$ 159,600</u>	<u>\$ 151,948</u>

合併公司向關係人借款之借款利率與市場利率相當，且為無擔保借款。

(六) 其他關係人交易

合併公司對關聯企業及實質關係人提供技術服務，108年及107年1月1日至3月31日認列並收取之技術服務收入分別為188仟元及1,235仟元。

(七) 主要管理階層薪酬

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 6,765</u>	<u>\$ 5,971</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三三、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款及因發行儲值卡而提供予銀行之擔保品：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
不動產、廠房及設備			
—自有土地	\$ 293,761	\$ 330,189	\$ 293,761
—建築物	16,045	40,755	17,685
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	44,334	74,319	61,403
按攤銷後成本衡量之金融資產—非流動	-	-	142,013
投資性不動產	<u>60,726</u>	<u>60,726</u>	<u>61,126</u>
	<u>\$ 414,866</u>	<u>\$ 505,989</u>	<u>\$ 575,988</u>

三四、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

重大承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 87,056</u>	<u>\$ 81,925</u>	<u>\$ 71,392</u>

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

108 年 3 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目					
美 元	\$	4,766	6.7335	(美元：人民幣)	\$ 146,991
美 元		2,182	30.8394	(美元：新台幣)	67,279
新 台 幣		8,425	0.2183	(新台幣：人民幣)	8,425
澳 幣		714	4.7718	(澳幣：人民幣)	15,606
外 幣 負 債					
貨幣性項目					
新 台 幣		96,402	0.0458	(新台幣：澳幣)	96,402
新 台 幣		74,050	0.0324	(新台幣：美元)	74,050

107 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目					
美 元	\$	6,420	6.8632	(美元：人民幣)	\$ 197,044
美 元		2,192	30.6922	(美元：新台幣)	67,291
新 台 幣		2,263	0.2236	(新台幣：人民幣)	2,263
澳 幣		201	4.8446	(澳幣：人民幣)	4,352
外 幣 負 債					
貨幣性項目					
新 台 幣		92,175	0.0462	(新台幣：澳幣)	92,175
新 台 幣		86,491	0.2236	(新台幣：人民幣)	86,491

107 年 3 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 元	\$	221	6.2881 (美元：人民幣)	\$ 6,444
美 元		782	29.2208 (美元：新台幣)	22,844
港 幣		6,317	0.7979 (港幣：人民幣)	23,422
港 幣		2,750	3.7080 (港幣：新台幣)	10,198
外 幣 負 債				
貨幣性項目				
美 元		7,412	6.2881 (美元：人民幣)	216,573
新 台 幣		247,218	0.2152 (新台幣：人民幣)	247,218

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益已實現及未實現分別為(1,630)仟元及(4,559)仟元，由於集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(附表四)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表五)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表六)
9. 從事衍生工具交易。(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。(附表七)

11. 被投資公司資訊。(附表八)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表九)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三七、部門資訊

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

(一) 主要產品及勞務收入

本公司及子公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
飲料	\$ 1,728,853	\$ 1,816,756
西點	1,808,271	1,945,116
麵包	2,130,787	2,316,633
其他	38,924	57,732
	<u>\$ 5,706,835</u>	<u>\$ 6,136,237</u>

(二) 地區別資訊

本公司及子公司來自外部客戶之繼續營業單位收入按地區別列示如下：

	來 自 外 部 客 戶 之 收 入	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
中國大陸	\$ 3,392,077	\$ 3,907,799
台 灣	937,028	997,335
美 國	1,287,429	1,129,562
其 他	<u>90,301</u>	<u>101,541</u>
	<u>\$ 5,706,835</u>	<u>\$ 6,136,237</u>

(三) 重要客戶資訊

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無收入佔損益表上收入金額 10% 以上之客戶。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 3 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	提呆	列帳	備抵額	擔保名稱	品對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	與額	備註
0	Gourmet Master Co.Ltd.	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	其他應收款－關係人	是	\$ 10,928 (AUD 500)	\$ 10,928 (AUD 500)	\$ 6,557 (AUD 300)	5.49	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	無	\$ -	\$ 4,384,090	\$ 4,384,090		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	91,600 (RMB20,000)	- (RMB-)	- (RMB-)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	898,171	1,347,256		註 1(2)
1	津味（上海）餐飲管理有限公司	八十五度（江蘇）食品有限公司	其他應收款－關係人	是	91,600 (RMB20,000)	91,600 (RMB20,000)	91,600 (RMB20,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	898,171	1,347,256		註 1(2)
1	津味（上海）餐飲管理有限公司	八十五度（江蘇）食品有限公司	其他應收款－關係人	是	91,600 (RMB20,000)	91,600 (RMB20,000)	91,600 (RMB20,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	898,171	1,347,256		註 1(2)
1	津味（上海）餐飲管理有限公司	八十五度（江蘇）食品有限公司	其他應收款－關係人	是	91,600 (RMB20,000)	91,600 (RMB20,000)	91,600 (RMB20,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	898,171	1,347,256		註 1(2)
1	津味（上海）餐飲管理有限公司	百悅貿易有限公司	其他應收款－關係人	是	68,700 (RMB15,000)	68,700 (RMB15,000)	- (RMB-)	3.50	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	898,171	1,347,256		註 1(2)
1	津味（上海）餐飲管理有限公司	百悅貿易有限公司	其他應收款－關係人	是	91,600 (RMB20,000)	91,600 (RMB20,000)	91,600 (RMB20,000)	3.50	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	898,171	1,347,256		註 1(2)
1	津味（上海）餐飲管理有限公司	百悅貿易有限公司	其他應收款－關係人	是	68,700 (RMB15,000)	68,700 (RMB15,000)	- (RMB-)	3.50	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	898,171	1,347,256		註 1(2)
1	津味（上海）餐飲管理有限公司	成都八十五度餐飲管理有限公司	其他應收款－關係人	是	45,800 (RMB10,000)	45,800 (RMB10,000)	45,800 (RMB10,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	898,171	1,347,256		註 1(2)
1	津味（上海）餐飲管理有限公司	東莞市勝品食品有限公司	其他應收款－關係人	是	91,600 (RMB20,000)	91,600 (RMB20,000)	91,600 (RMB20,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	898,171	1,347,256		註 1(2)
1	津味（上海）餐飲管理有限公司	勝品（廈門）食品有限公司	其他應收款－關係人	是	91,600 (RMB20,000)	91,600 (RMB20,000)	77,860 (RMB17,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	898,171	1,347,256		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	137,400 (RMB30,000)	137,400 (RMB30,000)	- (RMB-)	4.35	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	620,699	931,049		註 1(3)
2	和夏（上海）餐飲管理有限公司	百悅貿易有限公司	其他應收款－關係人	是	137,400 (RMB30,000)	137,400 (RMB30,000)	137,400 (RMB30,000)	3.50	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	620,699	931,049		註 1(3)
2	和夏（上海）餐飲管理有限公司	百悅貿易有限公司	其他應收款－關係人	是	137,400 (RMB30,000)	137,400 (RMB30,000)	- (RMB-)	3.50	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	620,699	931,049		註 1(3)
2	和夏（上海）餐飲管理有限公司	廣州八十五度餐飲管理有限公司	其他應收款－關係人	是	22,900 (RMB5,000)	22,900 (RMB5,000)	22,900 (RMB5,000)	2.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	620,699	931,049		註 1(3)
3	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	其他應收款－關係人	是	50,000	50,000	50,000	1.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	588,197	588,197		註 1(4)
3	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	其他應收款－關係人	是	50,000	50,000	50,000	1.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	588,197	588,197		註 1(4)
3	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	其他應收款－關係人	是	222,044 (USD7,200)	- (USD-)	- (USD-)	2.48	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	588,197	588,197		註 1(4)
3	美食達人股份有限公司	85 Degree Co., Ltd.	其他應收款－關係人	是	10,000	10,000	10,000	1.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	588,197	588,197		註 1(4)
3	美食達人股份有限公司	85 Degree Co., Ltd.	其他應收款－關係人	是	5,000	5,000	5,000	1.00	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	588,197	588,197		註 1(4)
4	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinUS 85C LLC	其他應收款－關係人	是	95,602 (USD3,100)	95,602 (USD3,100)	87,955 (USD2,852)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	586,481	586,481		註 1(5)
5	百悅貿易有限公司	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	其他應收款－關係人	是	21,855 (AUD 1,000)	21,855 (AUD 1,000)	8,742 (AUD 400)	5.49	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	3,105,196	3,105,196		註 1(6)

註 1：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，

- (1) 與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過 Gourmet Master Co. Ltd.最近期經會計師核閱之財務報表淨值 10,960,226(仟元) $\times 40\% = 4,384,090$ (仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 10,960,226 (仟元) $\times 40\% = 4,384,090$ (仟元) 為限。
- (2) 與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過津味（上海）餐飲管理有限公司最近期經會計師核閱之財務報表淨值 2,245,427 (仟元) $\times 60\% = 1,347,256$ (仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 2,245,427 (仟元) $\times 40\% = 898,171$ (仟元) 為限。
- (3) 與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過和夏(上海)餐飲管理有限公司最近期經會計師核閱之財務報表淨值 1,551,748(仟元) $\times 60\% = 931,049$ (仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 1,551,748 (仟元) $\times 40\% = 620,699$ (仟元) 為限。
- (4) 與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過美食達人股份有限公司最近期經會計師核閱之財務報表淨值 1,470,492 (仟元) $\times 40\% = 588,197$ (仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 1,47
- (5) 與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過 Perfect 85 Degrees C, Inc.最近期經會計師核閱之財務報表淨值 1,466,202 (仟元) $\times 40\% = 586,481$ (仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 1,466,202 (仟元) $\times 40\% = 586,481$ (仟元) 為限。
- (6) 與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過百悅貿易有限公司最近期經會計師查核之財務報表淨值 7,762,990 (仟元) $\times 40\% = 3,105,196$ (仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 7,762,990 (仟元) $\times 40\% = 3,105,196$ (仟元) 為限。

註 2：以上交易已於合併報表內沖銷。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號 (註1)	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對 單 一 企 業 背 書 保 證 限 額 (註 3)	本期最高背書 保 證 餘 額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保 證	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
0	Gourmet Master Co. Ltd.	Perfect 85 Degrees C, Inc.	2	\$ 2,192,045	\$ 616,788 (USD 20,000)	\$ 616,788 (USD 20,000)	\$ 400,912 (USD 13,000)	\$ -	5.62	\$ 5,480,113	Y	N	N	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	美食達人股份有限公司	2	2,192,045	154,197 (USD 5,000)	154,197 (USD 5,000)	- (USD -)	-	1.82	5,480,113	Y	N	N	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	美食達人股份有限公司	2	2,192,045	200,000	200,000	-	-	1.41	5,480,113	Y	N	N	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	美食達人股份有限公司	2	2,192,045	154,197 (USD 5,000)	154,197 (USD 5,000)	- (USD -)	-	1.69	5,480,113	Y	N	N	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	美食達人股份有限公司	2	2,192,045	185,036 (USD 6,000)	185,036 (USD 6,000)	- (USD -)	-	1.41	5,480,113	Y	N	N	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	Perfect 85 Degrees C, Inc.	2	2,192,045	154,197 (USD 5,000)	154,197 (USD 5,000)	- (USD -)	-	1.41	5,480,113	Y	N	N	
0	Gourmet Master Co. Ltd.	WinPin 85 Investments, LLC	2	2,192,045	154,197 (USD 5,000)	154,197 (USD 5,000)	- (USD -)	-	0.10	5,480,113	Y	N	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	3	294,098	1,542 (USD 50)	1,542 (USD 50)	- (USD -)	-	8.39	735,246	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	3	294,098	123,358 (USD 4,000)	123,358 (USD 4,000)	- (USD -)	159,854	9.86	735,246	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co. Ltd.	3	294,098	144,964	144,964	-	210,544	12.48	735,246	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	WinPin 85 Investments, LLC	4	294,098	183,494 (USD 5,950)	183,494 (USD 5,950)	- (USD -)	-	12.58	735,246	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	4	294,098	185,036 (USD 6,000)	185,036 (USD 6,000)	- (USD -)	210,544	0.45	735,246	N	N	N	
1	美食達人股份有限公司	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	1	294,098	6,557 (AUD 300)	6,557 (AUD 300)	6,557 (AUD 300)	-	-	735,246	N	N	N	

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

(1) 有業務關係之公司。

(2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50%之公司。

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

註 3：背書保證限額之計算方法列式如下：

- (1) 本公司對外背書保證之總額不得超過本公司淨值百分之五十。

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd. 股權淨值}}{10,960,226} \times \frac{\text{限 額}}{50\%} = 5,480,113 \text{ (仟元)}$$

- (2) 本公司對單一企業背書保證不得超過本公司淨值百分之二十。

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd. 股權淨值}}{10,960,226} \times \frac{\text{限 額}}{20\%} = 2,192,045 \text{ (仟元)}$$

- (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。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司股權淨值}}{1,470,492} \times \frac{\text{限 額}}{50\%} = 735,246 \text{ (仟元)}$$

- (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。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司股權淨值}}{1,470,492} \times \frac{\text{限 額}}{20\%} = 294,098 \text{ (仟元)}$$

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 108 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	與有價證券發行人之關係	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期				備 註
				仟 股	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	
美食達人股份有限公司 百悅貿易有限公司及其所屬子公司	金融債券： 中國國家開發銀行金融債券	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	\$ 30,892	-	\$ 30,892	
	股 票： 德麥食品股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	660	140,580	1.96	140,580	
	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	-	10,107	-	10,107	
	保本浮動收益理財產品：							
	贏慶系列理財商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	385,607	-	385,607	
	聚益生金系列理財商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	678,174	-	678,174	
	非保本浮動收益理財產品：							
	步步生金系列理財商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	275,432	-	275,432	
	增利系列理財商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	828,991	-	828,991	
	增利系列理財商品	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	967,767	-	967,767	
	保本保收益之理財產品：							
	結構性存款	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	-	293,120	-	293,120	
	可轉讓 3 年期大額存單	無	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	799,210	-	799,210	

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

金額達新台幣 1 億元或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上

108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
百悅貿易有限公司及其所屬子公司	保本浮動收益理財產品： 聚益生金系列理財商品	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	-	\$ -	-	\$ 678,174	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 678,174
	非保本浮動收益理財產品： 步步生金系列理財商品	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	-	803,964	-	884,627	-	-	1,413,159	-	-	275,432
	保本保收益之理財產品： 結構性存款	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動	-	-	-	742,352	-	17,928	-	-	467,160	-	-	293,120

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應 收 （ 付 ） 票 據 、 帳 款			備 註
			進（銷）貨	金 額	佔總進（銷）貨之比率%	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	科 目	餘 額	佔總應（預）收（付）票據、帳款之比率%	
津味實業（上海）有限公司	津味（上海）餐飲管理有限公司	母子公司	銷貨	\$ 202,655	13%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	\$ 101,203	17%	註
津味實業（上海）有限公司	和夏（上海）餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷貨	179,505	12%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	79,256	13%	註
津味實業（上海）有限公司	和夏（南京）餐飲管理有限公司	母子公司	銷貨	313,741	21%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	134,517	22%	註
津味實業（上海）有限公司	八十五度（福州）餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷貨	133,304	9%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	53,193	9%	註
津味實業（上海）有限公司	八十五度（廈門）餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷貨	145,827	10%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	58,798	10%	註
津味實業（上海）有限公司	八十五度餐飲管理（深圳）有限公司	聯屬公司	銷貨	110,328	7%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	43,771	7%	註
八十五度（江蘇）食品有限公司	津味實業（上海）有限公司	聯屬公司	銷貨	424,249	96%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	150,923	94%	註
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	聯屬公司	銷貨	471,116	93%	月結 30 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	134,648	86%	註

註：已於合併報表內沖銷。

GOURMET MASTER CO. LTD.及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

帳 之 列 應 收 款 公 司	交 易 對 象	關 係	應 收 關 係 人 款 項 餘 額	週 轉 率	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應 收 關 係 人 款 項 期 金 收 回 金 後 額	提 列 備 抵 呆 帳 金 額
					金 額	處 理 方 式		
美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	聯屬公司	\$ 100,000	(註)	\$ -	-	\$ -	\$ -
津味(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	聯屬公司	274,800	(註)	-	-	-	-
津味實業(上海)有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	母子公司	101,203	7.73	-	-	-	-
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	134,517	9.11	-	-	-	-
和夏(上海)餐飲管理有限公司	百悅貿易有限公司	母子公司	137,400	(註)	-	-	-	-
和夏(上海)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	聯屬公司	125,977	(註)	-	-	-	-
和夏(南京)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	聯屬公司	210,134	(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	150,923	9.58	-	-	-	-
八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	聯屬公司	108,934	(註)	-	-	-	-
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	母子公司	134,648	12.74	-	-	-	-

註：主要係其他應收款，故不適用週轉率計算。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	新台幣	交易條件	佔合併總營收 或總資產之 比率%(註3)
1	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	3	其他應收(付)款	\$ 100,000	資金貸與年息 1%	-
1	美食達人股份有限公司	百悅貿易有限公司	3	其他應收(付)款	87,479	—	-
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	59,859	月結 25 天	1
2	美味達人股份有限公司	美食達人股份有限公司	3	應(付)收帳款	66,314	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	202,655	月結 60 天	4
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應(付)收帳款	101,203	月結 60 天	-
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	百悅貿易有限公司	3	其他應收(付)款	91,600	資金貸與年息 3.5%	-
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	東莞市勝品食品有限公司	3	其他應收(付)款	91,600	資金貸與年息 2%	-
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	3	其他應收(付)款	274,800	資金貸與年息 2%	1
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	勝品(廈門)食品有限公司	3	其他應收(付)款	77,860	資金貸與年息 2%	-
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	成都八十五度餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	45,800	資金貸與年息 2%	-
4	和夏(上海)餐飲管理有限公司	百悅貿易有限公司	3	其他應收(付)款	137,400	資金貸與年息 3.5%	1
4	和夏(上海)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	125,977	—	1
4	和夏(上海)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	179,505	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	79,256	月結 60 天	-
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	69,615	月結 60 天	1
5	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	27,508	—	-
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	29,541	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	313,741	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	134,517	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	210,134	—	1
7	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應(付)收帳款	39,369	月結 60 天	-
7	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	92,718	月結 60 天	2
7	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	71,392	—	-
8	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	133,304	月結 60 天	2
8	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應(付)收帳款	53,193	月結 60 天	-
8	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	96,877	—	-
9	八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	145,827	月結 60 天	3
9	八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應(付)收帳款	58,798	月結 60 天	-
9	八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	108,934	—	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	新台幣	交易條件	佔合併總營收 或總資產之 比率%(註3)
10	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	\$ 110,328	月結 60 天	2
10	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應(付)收帳款	43,771	月結 60 天	-
10	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	84,832	—	-
11	成都八十五度餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	37,391	—	-
11	成都八十五度餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨、銷貨收入	62,823	月結 60 天	1
12	武漢津味餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收(付)款	31,515	—	-
13	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	96,559	月結 60 天	2
13	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	53,771	月結 60 天	1
13	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	424,249	月結 60 天	7
13	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	39,885	月結 60 天	-
13	津味實業(上海)有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	3	應(付)收帳款	150,923	月結 60 天	1
14	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	進貨、銷貨收入	471,116	月結 30 天	8
14	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	應(付)收帳款	134,648	月結 30 天	1
14	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	銷—其他費用(什項收入)	60,166	—	1
15	Golden 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	進貨、銷貨收入	34,504	月結 30 天	1
16	Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinUS 85C LLC	3	其他應收(付)款	87,955	資金貸與年息 3.75%	-
16	Perfect 85 Degrees C, Inc.	美食達人股份有限公司	3	應(付)收帳款	61,731	月結 60 天	-
16	Perfect 85 Degrees C, Inc.	美食達人股份有限公司	3	進貨、銷貨收入	59,696	月結 60 天	1
17	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	美食達人股份有限公司	3	應(付)收帳款	66,763	月結 60 天	-
18	百悅貿易有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	其他應收(付)款	56,012	—	-

註 1： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：股；新台幣仟元／外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持			被投資公司 本期（損）益	本期認列之 投資（損）益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
本公司	85 Degree Co., Ltd. 百悅貿易有限公司	MALAYSIA HONG KONG	投資 投資	\$ 553,447	\$ 553,447	12,899,078	100	\$ 1,464,606	\$ 99,905	\$ 99,905	註 1
				1,441,526 (USD46,743)	1,441,526 (USD46,743)	46,742,963	100	7,762,394	160,139	160,139	
WinWin 85C Holding Co., Ltd	Perfect 85 Degrees C, Inc.	USA	烘焙食品製造及銷售等 業務	232,917 (USD7,553)	232,917 (USD7,553)	5,301,000	100	1,466,202	60,759	60,759	註 1
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	AUSTRALIA	食品什貨及飲料零售	39,011 (AUD1,785)	39,011 (AUD1,785)	1,785,000	51	(43,940)	(10,895)	(5,557)	註 1 及註 2
	Lucky Bakery Limited	SAMOA	投資	115,297 (USD3,739)	115,297 (USD3,739)	811,000	100	35,791	2,361	2,361	註 1 及註 2
	WinWin 85C Holding Co., Ltd	CAYMAN	投資	65,071 (USD2,110)	65,071 (USD2,110)	2,110,000	100	44,509	(387)	(387)	註 1 及註 2
	WinWin 85C LLC	USA	投資	40,091 (USD1,300)	40,091 (USD1,300)	-	100	32,266	1,060	1,060	註 1 及註 2
	WinUS 85C LLC	USA	投資	23,438 (USD760)	23,438 (USD760)	-	100	11,523	(1,264)	(1,264)	註 1 及註 2
	Wincase Limited (詠基有 限公司)	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	134,051 (HKD34,144)	134,051 (HKD34,144)	-	100	15,329	(23)	(23)	註 1 及註 2
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Worldinn Limited (華軒 有限公司)	HONG KONG	烘焙食品製造及銷售等 業務	139,947 (HKD35,646)	139,947 (HKD35,646)	-	100	18,664	888	888	註 1 及註 2
	Golden 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	60,798 (USD1,971)	60,798 (USD1,971)	-	65	55,232	15,850	10,302	註 1 及註 2
	WinPin 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	271,387 (USD8,800)	271,387 (USD8,800)	-	100	922,646	55,534	55,534	註 1
85 Degree Co., Ltd.	美食達人股份有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	493,447	493,447	35,908,727	100	1,470,492	116,838	116,838	
美食達人股份有限 公司	美味達人股份有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	129,349	129,349	3,155,893	100	(25,822)	(7,234)	(7,234)	
美味達人股份有限 公司	這一鍋餐飲股份有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	58,679	58,679	5,864,660	23	97,504	20,273	4,665	註 2
	美味復興有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	1,800	1,800	-	60	683	(309)	(185)	註 2

註 1：折合新台幣係以 108 年 3 月 31 日美元對新台幣之即期匯率 30.839 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.580 換算；澳幣對新台幣之即期匯率 21.855；港幣對新台幣之即期匯率 3.926。

註 2：帳面金額係按被投資公司 108 年 3 月 31 日未經會計師核閱財務報表之股權淨值計算。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表九。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表九

單位：新台幣仟元／外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接 投資之持 股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
百悅貿易有限公司													
津味(上海)餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	\$ 246,404 USD 7,990	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 46,703	100	\$ 46,703	\$ 2,245,427	\$ -	註 1
和夏(上海)餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	67,846 USD 2,200	直接投資	-	-	-	-	31,119	100	31,119	1,551,748	-	註 1
杭州勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	61,678 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	7,318	100	7,771	286,877	-	註 1 及註 2
和夏(南京)餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	61,678 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	28,284	100	28,284	1,134,840	-	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	246,712 USD 8,000	直接投資	-	-	-	-	2,445	25	611	45,090	-	註 1 及註 2
八十五度(浙江)餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	61,678 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	2,871	100	2,871	209,818	-	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	200,454 USD 6,500	直接投資	-	-	-	-	(1,062)	61.5	(402)	100,760	-	註 1 及註 2
八十五度(福州)餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	15,420 USD 500	直接投資	-	-	-	-	7,158	100	7,158	565,188	-	註 1
勝品(江蘇)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	138,776 USD 4,500	直接投資	-	-	-	-	4,567	100	4,567	111,180	-	註 1 及註 2
勝品(廈門)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	61,678 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	(294)	100	937	71,067	-	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	77,098 USD 2,500	直接投資	-	-	-	-	415	100	534	54,120	-	註 1 及註 2
八十五度(廈門)餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	30,839 USD 1,000	直接投資	-	-	-	-	33,497	100	33,497	918,586	-	註 1
八十五度(瀋陽)餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	30,839 USD 1,000	直接投資	-	-	-	-	-	100	-	148	-	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	123,356 USD 4,000	直接投資	-	-	-	-	3,331	100	3,331	62,967	-	註 1 及註 2
八十五度(青島)餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	61,678 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	(2,219)	100	(2,219)	86,320	-	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	709,297 USD 23,000	直接投資	-	-	-	-	5,096	25	2,046	197,583	-	註 1

(接 次 頁)

（承前頁）

大陸被投資公司名稱	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額	投 資 方 式	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 損 益	期 末 投 資 帳 面 金 額	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註
					匯 出	回 收							
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	\$ 82,440 RMB 18,000	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 20	100	\$ 20	\$ 20,824	\$ -	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	9,160 RMB 2,000	直接投資	-	-	-	-	622	100	622	21,053	-	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	61,203 RMB 13,363	直接投資	-	-	-	-	5,663	85	4,814	165,378	-	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	121,782 RMB 26,590	直接投資	-	-	-	-	(5,994)	100	(5,994)	76,882	-	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	73,280 RMB 16,000	直接投資	-	-	-	-	4,245	100	4,339	48,285	-	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	210,680 RMB 46,000	直接投資	-	-	-	-	(2,321)	57	(1,311)	81,945	-	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	27,480 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	-	(1)	100	(1)	870	-	註 1 及註 2
津味實業(上海)有限公司	食品什貨銷售	9,160 RMB 2,000	直接投資	-	-	-	-	25,393	100	25,927	239,261	-	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	73,280 RMB 16,000	直接投資	-	-	-	-	(6,684)	100	(6,684)	44,738	-	註 1 及註 2
成都麥佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	113,355 RMB 24,750	直接投資	-	-	-	-	(196)	100	47	101,204	-	註 1 及註 2
八十五度(江蘇)食品有限 公司	烘培食品製造及銷售 等業務	709,297 USD 23,000	直接投資	-	-	-	-	5,096	75	6,078	676,948	-	註 1
嘉定津味餐飲管理有限公 司	食品什貨及飲料零售	4,580 RMB 1,000	直接投資	-	-	-	-	744	100	744	11,610	-	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	45,800 RMB 10,000	直接投資	-	-	-	-	594	100	594	51,362	-	註 1 及註 2
東莞市勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	320,600 RMB 70,000	直接投資	-	-	-	-	(1,680)	100	(1,237)	317,692	-	註 1 及註 2
八十五度餐飲管理(深圳) 有限公司													
深圳市勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	29,770 RMB 6,500	直接投資	-	-	-	-	7	85	7	7	-	註 1 及註 2
八十五度(青島)餐飲管理 有限公司													
青島津味餐飲管理有限公 司	食品什貨及飲料零售	6,870 RMB 1,500	直接投資	-	-	-	-	192	100	192	7,921	-	註 1 及註 2

（接次頁）

(承前頁)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資之持 股比例	本期認列 投資損益	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回投資收益	備註
					匯出	匯回							
和夏(上海)餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	\$ 210,680 RMB 46,000 246,712 USD 8,000 200,454 USD 6,500	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 2,321)	43	(\$ 1,009)	\$ 63,034	\$ -	註1及註2
武漢津味餐飲管理有限公 司													
八十五度(北京)餐飲管理 有限公司													
勝品(北京)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務		直接投資	-	-	-	-	(1,062)	38.5	(252)	63,078	-	註1及註2

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

註1：折合新台幣係以108年3月31日美元對新台幣之即期匯率30.839換算；人民幣對新台幣之即期匯率4.580換算。

註2：帳面金額係按被投資公司108年3月31日未經會計師核閱財務報表之股權淨值計算。