

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102及101年第2季

地址：台中市南屯區工業區二十三路35號  
電話：(04)3703-1080

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			-
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	10~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12~13		五
(六) 重要會計科目之說明	13~27		六~二三
(七) 關係人交易	27~28		二四
(八) 質押之資產	28		二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	28		二六
(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	29~30、35~37		二八
2. 轉投資事業相關資訊	29~30、38~43 47~48		二八
3. 大陸投資資訊	30、44~46		二八
(十三) 部門資訊	30~31		二九
(十四) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	29		二七
(十五) 首次採用國際財務報導準則	31~34		三十

## 會計師核閱報告

GOURMET MASTER CO. LTD. 公鑒：

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 謝 明 忠

會計師 陳 慧 銘

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

財政部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 102 年 8 月 13 日

## GOURMET MASTER CO. LTD.及子公司

## 合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 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	資 產	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 3,131,000	34	\$ 2,541,543	30	\$ 2,664,514	34	\$ 3,477,523	44
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四)	8,473	-	9,202	-	9,266	-	9,376	-
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註四、七及 二五)	322,470	4	742,261	9	687,082	9	665,979	8
1150	應收票據	2,310	-	2,401	-	3,244	-	6,382	-
1170	應收帳款(附註四、五及八)	173,648	2	228,083	3	149,092	2	186,853	2
1200	其他應收款	50,023	1	48,872	1	28,473	-	39,505	1
1220	當期所得稅資產	8,737	-	6,400	-	7,289	-	133	-
130X	存貨(附註四及九)	389,952	4	389,083	4	311,941	4	371,233	5
1410	預付款項(附註十三)	566,074	6	631,850	7	1,147,607	14	675,781	8
1470	其他流動資產(附註十三)	12,068	-	12,721	-	11,628	-	11,374	-
11XX	流動資產總計	<u>4,664,755</u>	<u>51</u>	<u>4,612,416</u>	<u>54</u>	<u>5,020,136</u>	<u>63</u>	<u>5,444,139</u>	<u>68</u>
	非流動資產								
1546	無活絡市場之債券投資—非流動(附註四、七 及二五)	1,700	-	1,700	-	1,700	-	1,700	-
1550	採用權益法之投資(附註十)	88,307	1	96,198	1	112,095	2	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十一及二五)	3,836,324	42	3,397,262	40	2,347,190	30	2,198,689	28
1781	商標權(附註四及十二)	2,357	-	2,032	-	1,476	-	1,439	-
1801	電腦軟體(附註四及十二)	54,254	-	18,191	-	19,918	-	17,820	-
1805	商 譽	745	-	745	-	745	-	745	-
1821	其他無形資產(附註四及十二)	3,943	-	3,887	-	4,051	-	4,274	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)	60,498	1	46,511	1	72,168	1	45,029	1
1920	存出保證金(附註十三)	435,091	5	377,695	4	338,350	4	273,728	3
1990	其他非流動資產(附註十三)	15,389	-	6,369	-	7,440	-	8,467	-
15XX	非流動資產總計	<u>4,498,608</u>	<u>49</u>	<u>3,950,590</u>	<u>46</u>	<u>2,905,133</u>	<u>37</u>	<u>2,551,891</u>	<u>32</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 9,163,363</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,563,006</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,925,269</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,996,030</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2150	應付票據	\$ 969	-	\$ 1,204	-	\$ 6	-	\$ 19	-
2170	應付帳款(附註十四)	760,726	8	744,974	9	689,036	9	755,147	9
2200	其他應付款(附註十五)	1,630,310	18	840,445	10	815,550	10	631,404	8
2230	當期所得稅負債	112,219	1	138,071	1	144,964	2	164,227	2
2310	預收款項(附註十五)	526,547	6	516,498	6	380,482	5	450,085	6
2320	一年內到期之長期借款	452	-	668	-	356	-	360	-
2399	其他流動負債(附註十五)	14,036	-	16,303	-	11,670	-	14,416	-
21XX	流動負債總計	<u>3,045,259</u>	<u>33</u>	<u>2,258,163</u>	<u>26</u>	<u>2,042,064</u>	<u>26</u>	<u>2,015,658</u>	<u>25</u>
	非流動負債								
2540	長期借款	-	-	-	-	494	-	681	-
2556	除役、復原及修復成本之長期負債準備(附註 四)	21,735	-	19,247	-	15,595	-	14,705	-
2645	存入保證金(附註十五)	51,159	1	51,552	1	54,327	1	53,568	1
2670	其他非流動負債(附註十五)	-	-	426	-	36	-	56	-
25XX	非流動負債總計	<u>72,894</u>	<u>1</u>	<u>71,225</u>	<u>1</u>	<u>70,452</u>	<u>1</u>	<u>69,010</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>3,118,153</u>	<u>34</u>	<u>2,329,388</u>	<u>27</u>	<u>2,112,516</u>	<u>27</u>	<u>2,084,668</u>	<u>26</u>
	歸屬於母公司業主之權益(附註十六)								
	股 本								
3110	普通股股本	1,411,200	16	1,411,200	16	1,411,200	18	1,344,000	17
3210	資本公積—發行股票溢價	2,681,126	29	2,681,126	31	2,681,126	34	2,748,326	34
	保留盈餘								
3310	盈餘準備金	366,706	4	268,972	3	268,972	3	156,864	2
3320	特別盈餘公積	38,098	-	-	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	1,238,363	14	1,755,003	21	1,333,810	17	1,424,569	18
3300	保留盈餘總計	1,643,167	18	2,023,975	24	1,602,782	20	1,581,433	20
3400	其他權益	197,262	2	(7,369)	-	34,890	-	127,893	2
31XX	母公司業主權益總計	<u>5,932,755</u>	<u>65</u>	<u>6,108,932</u>	<u>71</u>	<u>5,729,998</u>	<u>72</u>	<u>5,801,652</u>	<u>73</u>
36XX	非控制權益	112,455	1	124,686	2	82,755	1	109,710	1
3XXX	權益總計	<u>6,045,210</u>	<u>66</u>	<u>6,233,618</u>	<u>73</u>	<u>5,812,753</u>	<u>73</u>	<u>5,911,362</u>	<u>74</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 9,163,363</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,563,006</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,925,269</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,996,030</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳政學

經理人：謝健南

會計主管：謝明惠

## GOURMET MASTER CO. LTD.及子公司

## 合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註四、十七及二九)	\$3,592,574	100	\$3,182,705	100	\$7,177,306	100	\$6,474,444	100
5000	營業成本	<u>1,566,292</u>	<u>44</u>	<u>1,419,295</u>	<u>45</u>	<u>3,139,456</u>	<u>44</u>	<u>2,868,965</u>	<u>44</u>
5900	營業毛利	<u>2,026,282</u>	<u>56</u>	<u>1,763,410</u>	<u>55</u>	<u>4,037,850</u>	<u>56</u>	<u>3,605,479</u>	<u>56</u>
	營業費用								
6100	推銷費用	1,614,225	45	1,344,790	42	3,146,698	44	2,562,218	40
6200	管理費用	178,348	5	145,249	5	360,408	5	302,691	5
6300	研究發展費用	<u>4,659</u>	-	<u>2,343</u>	-	<u>8,513</u>	-	<u>5,458</u>	-
6000	營業費用合計	<u>1,797,232</u>	<u>50</u>	<u>1,492,382</u>	<u>47</u>	<u>3,515,619</u>	<u>49</u>	<u>2,870,367</u>	<u>45</u>
6900	營業淨利	<u>229,050</u>	<u>6</u>	<u>271,028</u>	<u>8</u>	<u>522,231</u>	<u>7</u>	<u>735,112</u>	<u>11</u>
	營業外收入及支出(附註十八)								
7010	其他收入	24,306	1	58,016	2	49,602	1	77,424	1
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	( 4,540)	-	( 3,461)	-	( 11,038)	-	( 3,461)	-
7020	其他利益及損失	( 28,376)	( 1)	( 1,826)	-	( 39,866)	( 1)	( 15,706)	-
7000	營業外收入及支出合計	( 8,610)	-	<u>52,729</u>	<u>2</u>	( 1,302)	-	<u>58,257</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	220,440	6	323,757	10	520,929	7	793,369	12
7950	所得稅費用(附註四及十九)	<u>74,234</u>	<u>2</u>	<u>79,892</u>	<u>3</u>	<u>185,332</u>	<u>2</u>	<u>218,286</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>146,206</u>	<u>4</u>	<u>243,865</u>	<u>7</u>	<u>335,597</u>	<u>5</u>	<u>575,083</u>	<u>9</u>
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>63,212</u>	<u>2</u>	( 7,758)	-	<u>202,438</u>	<u>3</u>	( 122,960)	( 2)
8300	本期其他綜合損益合計	<u>63,212</u>	<u>2</u>	( 7,758)	-	<u>202,438</u>	<u>3</u>	( 122,960)	( 2)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 209,418</u>	<u>6</u>	<u>\$ 236,107</u>	<u>7</u>	<u>\$ 538,035</u>	<u>8</u>	<u>\$ 452,123</u>	<u>7</u>
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 139,935	4	\$ 235,196	8	\$ 324,792	5	\$ 558,949	9
8620	非控制權益	<u>6,271</u>	-	<u>8,669</u>	-	<u>10,805</u>	-	<u>16,134</u>	-
8600		<u>\$ 146,206</u>	<u>4</u>	<u>\$ 243,865</u>	<u>8</u>	<u>\$ 335,597</u>	<u>5</u>	<u>\$ 575,083</u>	<u>9</u>
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 207,233	6	\$ 255,440	8	\$ 529,423	8	\$ 465,946	7
8720	非控制權益	<u>2,185</u>	-	( 19,333)	( 1)	<u>8,612</u>	-	( 13,823)	-
8700		<u>\$ 209,418</u>	<u>6</u>	<u>\$ 236,107</u>	<u>7</u>	<u>\$ 538,035</u>	<u>8</u>	<u>\$ 452,123</u>	<u>7</u>
	每股盈餘(附註二十)								
9710	基 本	<u>\$ 0.99</u>		<u>\$ 1.67</u>		<u>\$ 2.30</u>		<u>\$ 3.96</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：謝健南

會計主管：謝明惠

## GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

## 合併權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主權益	股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額
				盈餘準備金	特別盈餘公積	未分配盈餘				
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,344,000	\$ 2,748,326	\$ 156,864	\$ -	\$ 1,424,569	\$ 127,893	\$ 5,801,652	\$ 109,710	\$ 5,911,362
	100 年度盈餘指撥及分配：									
B1	提列盈餘準備金	-	-	112,108	-	( 112,108)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 537,600)	-	( 537,600)	-	( 537,600)
B5	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	( 13,132)	( 13,132)
C13	資本公積轉增資配發股票股利	67,200	( 67,200)	-	-	-	-	-	-	-
D1	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	558,949	-	558,949	16,134	575,083
D3	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 93,003)	( 93,003)	( 29,957)	( 122,960)
D5	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	558,949	( 93,003)	465,946	( 13,823)	452,123
Z1	101 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,411,200	\$ 2,681,126	\$ 268,972	\$ -	\$ 1,333,810	\$ 34,890	\$ 5,729,998	\$ 82,755	\$ 5,812,753
A1	102 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,411,200	\$ 2,681,126	\$ 268,972	\$ -	\$ 1,755,003	( \$ 7,369)	\$ 6,108,932	\$ 124,686	\$ 6,233,618
	101 年度盈餘指撥及分配：									
B1	提列盈餘準備金	-	-	97,734	-	( 97,734)	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	38,098	( 38,098)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 705,600)	-	( 705,600)	-	( 705,600)
B5	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	( 20,843)	( 20,843)
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	324,792	-	324,792	10,805	335,597
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	204,631	204,631	( 2,193)	202,438
D5	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	324,792	204,631	529,423	8,612	538,035
Z1	102 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,411,200	\$ 2,681,126	\$ 366,706	\$ 38,098	\$ 1,238,363	\$ 197,262	\$ 5,932,755	\$ 112,455	\$ 6,045,210

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：謝健南

會計主管：謝明惠

## GOURMET MASTER CO. LTD.及子公司

## 合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 520,929	\$ 793,369
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	354,386	245,850
A20200	攤銷費用	6,559	2,934
A20900	利息費用	64	408
A21200	利息收入	( 13,182)	( 20,666)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	11,038	3,461
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失(利益)	20,049	( 629)
A22800	處分無形資產損失	40	133
A23800	非金融資產迴轉利益	( 697)	( 720)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31130	應收票據減少	91	3,138
A31150	應收帳款減少	54,435	37,761
A31180	其他應收款減少	352	11,031
A31200	存貨(增加)減少	( 75)	60,056
A31230	預付款項減少(增加)	65,776	( 471,826)
A31240	其他流動資產減少(增加)	653	( 254)
A31990	其他營業資產(增加)減少	( 9,020)	1,027
A32130	應付票據減少	( 235)	( 13)
A32150	應付帳款增加(減少)	15,752	( 66,111)
A32180	其他應付款項增加	44,606	44,561
A32200	負債準備增加	2,488	890
A32210	預收款項增加(減少)	10,049	( 69,603)
A32230	其他流動負債減少	( 2,267)	( 2,745)
A32990	其他營業負債減少	( 426)	( 20)
A33000	營運產生之現金流入	1,081,365	572,032

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
A33300	支付之利息	(\$ 64)	(\$ 408)
A33500	支付之所得稅	( 210,609)	( 271,232)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>870,692</u>	<u>300,392</u>
投資活動之現金流量			
B00600	取得無活絡市場之債券投資	-	( 21,103)
B00700	處分無活絡市場之債券投資價款	419,791	-
B01800	取得採用權益法之投資	-	( 115,590)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 648,103)	( 478,066)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	834	13,509
B03700	存出保證金增加	( 87,683)	( 74,292)
B03800	存出保證金減少	47,107	4,570
B04500	取得購置無形資產	( 41,230)	( 5,459)
B04600	處分無形資產價款	17	-
B07500	收取之利息	<u>11,679</u>	<u>20,666</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 297,588)</u>	<u>( 655,765)</u>
籌資活動之現金流量			
C01700	償還長期借款	( 216)	( 191)
C03000	存入保證金增加	1,642	2,546
C03100	存入保證金減少	( 3,013)	( 1,323)
C04500	發放現金股利	-	( 348,510)
C05800	支付非控制權益現金股利	( 20,843)	( 13,132)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 22,430)</u>	<u>( 360,610)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>38,783</u>	<u>( 97,026)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	589,457	( 813,009)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,541,543</u>	<u>3,477,523</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,131,000</u>	<u>\$ 2,664,514</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：謝健南

會計主管：謝明惠



## GOURMET MASTER CO. LTD.及子公司

### 合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

#### 一、公司沿革

(一) 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。

(二) 本公司及子公司主要經營業務為烘焙食品製造批發、飲料零售批發、其他機械器具批發及連鎖經營加盟等業務。

本公司股票自 99 年 11 月 22 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

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

#### 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 13 日經董事會核准並通過發布。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
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	「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新／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。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成對合併公司財務報表之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三十。

(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之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 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) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

## 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				
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日	
本公司	85 Degree Co., Ltd.	投 資	100%	100%	100%	100%	
	百悅貿易有限公司	投 資	100%	100%	100%	100%	
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	投 資	100%	100%	100%	100%	
	85 Degrees Café International Pty. Ltd	食品什貨及飲料零售	51%	51%	51%	51%	
	Lucky Bakery Limited	投 資	100%	100%	100%	100%	
	WinPin 85 Investments, Inc.	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	-	
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	Golden 85 Investments, LLC	食品什貨及飲料零售	65%	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%	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%	100%
	美食達人股份有限公司	這一鍋餐飲股份有限公司	食品什貨及飲料零售	76%	76%	-	-
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%	60%	
	美味三民有限公司	食品什貨及飲料零售	-	-	100%	60%	
這一鍋餐飲股份有限公司	The Hot Pot Food and Beverage Management Limited	投 資	90%	90%	-	-	
百悅貿易有限公司	津味（上海）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	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%	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%	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%	100%	
	八十五度（北京）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	100%	
	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%	100%	
	勝品（北京）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	100%	
	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%	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%	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%	-	-	
	八十五度（江蘇）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	68%	-	-	-	
	津味（上海）餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	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%	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%	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%	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%	100%	
武漢勝品食品有限公司		烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	-	
武漢津味餐飲管理有限公司		食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	-	
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		食品什貨及飲料零售	100%	100%	-	-	

（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			
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日
	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	32%	-	-	-
	成都參佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	-	-	-
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%	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	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	-	-

### (三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

## 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。

### (一) 企業於採用會計政策時所作之重大判斷

除涉及估計之判斷外(參閱下述(二))，管理階層於採用合併公司會計政策過程中所作對合併財務報告認列金額最具有重大影響之判斷。

### (二) 估計不確定性之主要來源

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

#### 1. 所得稅

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 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 25,832 仟元、12,523 仟元、37,211 仟元及 12,911 仟元。

由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止分別尚有 101,971 仟元、87,092 仟元、39,997 仟元及 36,048 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。

## 2. 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

## 六、現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 211,117	\$ 159,075	\$ 91,141	\$ 74,281
銀行支票及活期存款	2,823,838	1,973,184	2,113,881	2,109,000
約當現金				
定期存款	96,045	409,284	459,492	1,294,242
	<u>\$ 3,131,000</u>	<u>\$ 2,541,543</u>	<u>\$ 2,664,514</u>	<u>\$ 3,477,523</u>

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。

現金及約當現金其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註六。

## 七、無活絡市場之債券投資

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
原始到期日超過 3 個月之				
定期存款	\$ 319,830	\$ 738,959	\$ 688,782	\$ 666,907
信託基金專戶	4,340	5,002	-	772
	<u>\$ 324,170</u>	<u>\$ 743,961</u>	<u>\$ 688,782</u>	<u>\$ 667,679</u>
流動	\$ 322,470	\$ 742,261	\$ 687,082	\$ 665,979
非流動	1,700	1,700	1,700	1,700
	<u>\$ 324,170</u>	<u>\$ 743,961</u>	<u>\$ 688,782</u>	<u>\$ 667,679</u>

無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註二五。

無活絡市場之債券投資其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註七。

## 八、應收帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應收帳款	\$ 173,648	\$ 228,083	\$ 149,092	\$ 186,853
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	<u>\$ 173,648</u>	<u>\$ 228,083</u>	<u>\$ 149,092</u>	<u>\$ 186,853</u>

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。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
90天以下	\$ 7,595	\$ 79	\$ 3,014	\$ 5,233
90至180天	14,127	8,287	6,009	13,425
181至361天	17,452	1,482	8,650	10,083
361天以上	665	4,845	2,059	5,814
合計	<u>\$ 39,839</u>	<u>\$ 14,693</u>	<u>\$ 19,732</u>	<u>\$ 34,555</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。

應收帳款其他相關資訊參閱102年第1季合併財務報告附註八。

## 九、存貨

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
製成品	\$ 27,767	\$ 34,125	\$ 32,623	\$ 40,846
在製品	3,794	4,046	29,936	21,648
原物料	301,931	315,182	186,700	201,841
在途存貨	56,460	35,730	62,682	106,898
	<u>\$ 389,952</u>	<u>\$ 389,083</u>	<u>\$ 311,941</u>	<u>\$ 371,233</u>

102年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失268仟元及存貨淨變現價值回升利益697仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷售價格上揚所致，101年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益765仟元及720仟元。

## 十、採用權益法之投資

### 投資聯合控制個體

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
非上市(櫃)公司				
Profit Sky International Limited	\$ 88,307	\$ 96,198	\$ 112,095	\$ -

合併公司於資產負債表日對聯合控制個體之所有權權益及表決權百分比如下：

公司名稱	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
Profit Sky International Limited	50%	50%	50%	-

102年及101年1月1日至6月30日採用權益法之投資公司所享有之損益份額，係依據該投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

投資聯合控制個體其他相關資訊參閱102年第1季合併財務報告附註十。

## 十一、不動產、廠房及設備

每一類別之帳面金額	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
自有土地	\$ 421,101	\$ 417,259	\$ 293,761	\$ 293,761
房屋及建築物	619,531	381,229	52,531	52,404
機器設備	1,301,554	1,234,863	1,002,085	936,366
租賃改良	925,171	894,493	733,041	673,772
運輸設備	27,575	27,124	27,482	29,027
辦公設備	209,165	206,524	185,097	51,629
其他設備	67,277	71,474	53,193	161,730
未完工程	264,950	164,296	-	-
	<u>\$ 3,836,324</u>	<u>\$ 3,397,262</u>	<u>\$ 2,347,190</u>	<u>\$ 2,198,689</u>

	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									
101年1月1日餘額	\$ 293,761	\$ 70,700	\$ 1,284,430	\$ 966,125	\$ 43,560	\$ 89,905	\$ 267,795	\$ -	\$ 3,016,276
增 添	-	2,673	187,538	154,006	2,246	33,236	5,206	-	384,905
重 分 類	-	521	( 15,319)	( 3,843)	1,817	184,346	( 123,866)	-	43,656
處 分	-	-	( 33,066)	( 3,660)	( 2,320)	( 3,480)	( 2,570)	-	( 45,096)
淨兌換差額	-	( 3)	( 22,948)	( 1,046)	( 592)	( 430)	( 2,684)	-	( 27,703)
101年6月30日餘額	<u>\$ 293,761</u>	<u>\$ 73,891</u>	<u>\$ 1,400,635</u>	<u>\$ 1,111,582</u>	<u>\$ 44,711</u>	<u>\$ 303,577</u>	<u>\$ 143,881</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,372,038</u>
102年1月1日餘額	\$ 417,259	\$ 414,094	\$ 1,729,320	\$ 1,391,242	\$ 47,953	\$ 354,068	\$ 172,067	\$ 164,296	\$ 4,690,299
增 添	-	144,239	136,581	215,199	4,126	33,046	7,706	146,865	687,762
重 分 類	-	87,020	17,425	( 60,139)	657	3,002	726	( 48,691)	-
處 分	-	-	( 4,310)	( 28,543)	( 2,067)	( 3,068)	( 2,643)	-	( 40,631)
淨兌換差額	3,842	20,812	70,662	58,663	1,255	15,575	1,295	2,480	174,584
102年6月30日餘額	<u>\$ 421,101</u>	<u>\$ 666,165</u>	<u>\$ 1,949,678</u>	<u>\$ 1,576,422</u>	<u>\$ 51,924</u>	<u>\$ 402,623</u>	<u>\$ 179,151</u>	<u>\$ 264,950</u>	<u>\$ 5,512,014</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	租賃改良	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
累計折舊及減損									
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 18,296	\$ 348,064	\$ 292,353	\$ 14,533	\$ 38,276	\$ 106,065	\$ -	\$ 817,587
折舊費用	-	3,066	112,467	91,386	4,103	21,780	13,048	-	245,850
處分	-	-	(22,215)	(3,602)	(1,414)	(2,710)	(2,275)	-	(32,216)
重分類	-	-	(33,645)	(1,593)	166	61,191	(26,119)	-	-
淨兌換差額	-	(2)	(6,121)	(3)	(159)	(57)	(31)	-	(6,373)
101年6月30日餘額	\$ -	\$ 21,360	\$ 398,550	\$ 378,541	\$ 17,229	\$ 118,480	\$ 90,688	\$ -	\$ 1,024,848
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 32,865	\$ 494,457	\$ 496,749	\$ 20,829	\$ 147,544	\$ 100,593	\$ -	\$ 1,293,037
折舊費用	-	13,224	142,693	140,748	4,362	38,491	14,868	-	354,386
處分	-	-	(5,798)	(9,607)	(622)	(1,480)	(2,241)	-	(19,748)
重分類	-	-	(2,559)	2,426	(727)	2,526	(1,666)	-	-
淨兌換差額	-	545	19,331	20,935	507	6,377	320	-	48,015
102年6月30日餘額	\$ -	\$ 46,634	\$ 648,124	\$ 651,251	\$ 24,349	\$ 193,458	\$ 111,874	\$ -	\$ 1,675,690

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年
電力系統工程	10年
裝潢工程	6年
其他	3年
機器設備	1至10年
租賃改良	3至40年
運輸設備	4至6年
辦公設備	1至6年
其他設備	1至10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，請參閱附註二五。

## 十二、其他無形資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
每一類別之帳面金額				
商標權	\$ 2,357	\$ 2,032	\$ 1,476	\$ 1,439
電腦軟體成本	54,254	18,191	19,918	17,820
其他無形資產	3,943	3,887	4,051	4,274
	<u>\$ 60,554</u>	<u>\$ 24,110</u>	<u>\$ 25,445</u>	<u>\$ 23,533</u>

成本	電腦軟體			其他無形資產	合計
	商標權	成	本		
101年1月1日餘額	\$ 1,439	\$ 27,896	\$ 5,288	\$ 34,623	
增添	38	5,421	-	5,459	
處分	-	(454)	-	(454)	
外幣兌換差額之影響	(1)	(597)	(117)	(715)	
101年6月30日餘額	<u>\$ 1,476</u>	<u>\$ 32,266</u>	<u>\$ 5,171</u>	<u>\$ 38,913</u>	

(接次頁)



(承前頁)

	商 標 權	電 腦 軟 體 成 本	其 他 無 形 資 產	合 計
102年1月1日餘額	\$ 2,032	\$ 33,311	\$ 5,126	\$ 40,469
增 添	342	40,888	-	41,230
處 分	-	( 350)	-	( 350)
外幣兌換差額之影響	<u>2</u>	<u>2,504</u>	<u>251</u>	<u>2,757</u>
102年6月30日餘額	<u>\$ 2,376</u>	<u>\$ 76,353</u>	<u>\$ 5,377</u>	<u>\$ 84,106</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 10,076	\$ 1,014	\$ 11,090
攤銷費用	-	2,806	128	2,934
減 少	-	( 322)	-	( 322)
外幣兌換差額之影響	<u>-</u>	<u>( 212)</u>	<u>( 22)</u>	<u>( 234)</u>
101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,348</u>	<u>\$ 1,120</u>	<u>\$ 13,468</u>
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 15,120	\$ 1,239	\$ 16,359
攤銷費用	19	6,408	132	6,559
減 少	-	( 293)	-	( 293)
外幣兌換差額之影響	<u>-</u>	<u>864</u>	<u>63</u>	<u>927</u>
102年6月30日餘額	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 22,099</u>	<u>\$ 1,434</u>	<u>\$ 23,552</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	5 至 10 年
其他無形資產	1 至 5 年

### 十三、其他資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>流 動</u>				
預付設備款	\$ 215,702	\$ 304,407	\$ 850,414	\$ 500,484
預付租金	187,474	198,090	177,508	106,544
預付貨款	78,506	37,603	66,055	8,593
留抵稅額	48,471	56,488	26,953	33,982
其他預付款	35,921	35,262	26,677	26,178
其 他	<u>12,068</u>	<u>12,721</u>	<u>11,628</u>	<u>11,374</u>
	<u>\$ 578,142</u>	<u>\$ 644,571</u>	<u>\$ 1,159,235</u>	<u>\$ 687,155</u>
<u>非 流 動</u>				
存出保證金	\$ 435,091	\$ 377,695	\$ 338,350	\$ 273,728
其 他	<u>15,389</u>	<u>6,369</u>	<u>7,440</u>	<u>8,467</u>
	<u>\$ 450,480</u>	<u>\$ 384,064</u>	<u>\$ 345,790</u>	<u>\$ 282,195</u>

- (一) 預付設備款主要係購買生產廠房所需之機器設備所產生。
- (二) 預付租金主要係門市租賃依合約預付租金。
- (三) 存出保證金主要係租賃門店及廠房之租賃押金。

#### 十四、應付帳款

合併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。

#### 十五、其他負債

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>流動</u>				
其他應付款				
應付設備款	\$ 181,411	\$ 141,752	\$ 49,851	\$ 99,320
應付薪資及獎金	309,946	294,166	232,759	231,529
應付水電費	89,360	70,479	66,743	44,756
應付保險費	37,702	35,900	30,913	34,747
應付租金	26,878	34,036	43,394	35,998
應付股利	705,600	-	189,090	-
其他(董監酬勞、佣金 等等)	279,413	264,112	202,800	185,054
	<u>\$ 1,630,310</u>	<u>\$ 840,445</u>	<u>\$ 815,550</u>	<u>\$ 631,404</u>
其他負債				
預收款項	\$ 526,547	\$ 516,498	\$ 380,482	\$ 450,085
其他	14,036	16,303	11,670	14,416
	<u>\$ 540,583</u>	<u>\$ 532,801</u>	<u>\$ 392,152</u>	<u>\$ 464,501</u>
<u>非流動</u>				
存入保證金	\$ 51,159	\$ 51,552	\$ 54,327	\$ 53,568
其他	-	426	36	56
	<u>\$ 51,159</u>	<u>\$ 51,978</u>	<u>\$ 54,363</u>	<u>\$ 53,624</u>

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。

#### 十六、權益

##### (一) 股本

##### 普通股

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>850,000</u>	<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>	<u>\$ 8,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>141,120</u>	<u>141,120</u>	<u>141,120</u>	<u>134,400</u>
已發行股本	<u>\$ 1,411,200</u>	<u>\$ 1,411,200</u>	<u>\$ 1,411,200</u>	<u>\$ 1,344,000</u>

##### (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及庫藏股票交易等)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及員工認股權產生之資本公積，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。公司每期決算之當年度盈餘，應先依法提列應繳納稅捐；並先彌補以往年度虧損後，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，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. 員工紅利不高於百分之三。員工部分應包含子公司之員工；
2. 董事、監察人酬勞不高於百分之一；且
3. 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。

102年及101年1月1日至6月30日應付員工紅利及董監酬勞估列金額皆為0仟元及0仟元。年度終了後，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，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。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。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）。

本公司於分配101年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第100116號函及金管證一字第0950000507號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「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」規定提列特別盈餘公積。

本公司分別於 102 年 6 月 11 日及 101 年 6 月 5 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	101年度	100年度	101年度	100年度
盈餘準備金	\$ 97,734	\$ 112,108	\$ -	\$ -
現金股利	705,600	537,600	5	4
特別盈餘公積	38,098	-	-	-

101 年度之盈餘分配案係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

股東會決議發放之員工紅利及董監酬勞與 101 及 100 年度財務報表認列之員工分紅及董監酬勞並無差異。

有關本公司董事會通過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。

#### (四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

### 十七、收 入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	\$ 3,575,690	\$ 3,182,705	\$ 7,141,012	\$ 6,474,444
權利金收入	16,884	-	36,294	-
	<u>\$ 3,592,574</u>	<u>\$ 3,182,705</u>	<u>\$ 7,177,306</u>	<u>\$ 6,474,444</u>

## 十八、本期淨利

本期淨利包含以下項目：

### (一) 其他收入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 6,595	\$ 12,707	\$ 13,182	\$ 20,666
其他	<u>17,711</u>	<u>45,309</u>	<u>36,420</u>	<u>56,758</u>
	<u>\$ 24,306</u>	<u>\$ 58,016</u>	<u>\$ 49,602</u>	<u>\$ 77,424</u>

### (二) 其他利益及損失

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換(損)益	(\$ 1,087)	\$ 1,429	(\$ 586)	(\$ 2,173)
處分及報廢不動產、廠 房及設備利益(損失)	( 13,921)	2,524	( 20,049)	629
其他	<u>( 13,368)</u>	<u>( 5,779)</u>	<u>( 19,231)</u>	<u>( 14,162)</u>
	<u>(\$ 28,376)</u>	<u>(\$ 1,826)</u>	<u>(\$ 39,866)</u>	<u>(\$ 15,706)</u>

### (三) 折舊及攤銷

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 31,308	\$ 33,985	\$ 60,759	\$ 54,147
營業費用	<u>150,989</u>	<u>86,198</u>	<u>293,627</u>	<u>191,703</u>
	<u>\$ 182,297</u>	<u>\$ 120,183</u>	<u>\$ 354,386</u>	<u>\$ 245,850</u>
攤銷費用依功能別彙總				
推銷費用	\$ 931	\$ 374	\$ 1,706	\$ 763
管理費用	<u>2,792</u>	<u>1,129</u>	<u>4,853</u>	<u>2,171</u>
	<u>\$ 3,723</u>	<u>\$ 1,503</u>	<u>\$ 6,559</u>	<u>\$ 2,934</u>

### (四) 員工福利費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 10,442	\$ 10,057	\$ 19,077	\$ 17,999
其他員工福利	<u>905,391</u>	<u>717,110</u>	<u>1,786,720</u>	<u>1,362,441</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 915,833</u>	<u>\$ 727,167</u>	<u>\$ 1,805,797</u>	<u>\$ 1,380,440</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 123,834	\$ 102,587	\$ 254,643	\$ 201,744
營業費用	<u>791,999</u>	<u>624,580</u>	<u>1,551,154</u>	<u>1,178,696</u>
	<u>\$ 915,833</u>	<u>\$ 727,167</u>	<u>\$ 1,805,797</u>	<u>\$ 1,380,440</u>

## 十九、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：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 81,485	\$ 96,741	\$ 192,174	\$ 244,846
以前年度之調整	<u>3,741</u>	<u>1,442</u>	<u>3,741</u>	<u>1,480</u>
	<u>85,226</u>	<u>98,183</u>	<u>195,915</u>	<u>246,326</u>
遞延所得稅				
當期產生者	( <u>10,992</u> )	( <u>18,291</u> )	( <u>10,583</u> )	( <u>28,040</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 74,234</u>	<u>\$ 79,892</u>	<u>\$ 185,332</u>	<u>\$ 218,286</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
稅前淨利	<u>\$520,929</u>	<u>\$793,369</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用 (25%)	130,232	198,342
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	( 7,262)	( 11,192)
暫時性差異	41,618	35,556
免稅所得	( 9,038)	-
未分配盈餘加徵	32,326	33,570
當期抵用之虧損扣抵	( 2,291)	( 1,972)
境外盈餘匯回扣繳稅款	<u>7,926</u>	<u>-</u>
當期所得稅	<u>193,511</u>	<u>254,304</u>
遞延所得稅		
暫時性差異	( 8,638)	( 3,518)
虧損扣抵	( <u>1,945</u> )	( <u>24,522</u> )
	( <u>10,583</u> )	( <u>28,040</u> )
於其他轄區營運之子公司不 同稅率之影響數	( 1,337)	( 9,458)
以前年度之當期所得稅費用 於本期之調整	<u>3,741</u>	<u>1,480</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$185,332</u>	<u>\$218,286</u>

(二) 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、美味達人股份有限公司及美味復興有限公司業經中華民國稅捐稽徵機關核定至 99 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。

(三) 美食達人股份有限公司增資擴展生產 08 食品製造業之投資計劃，分別經經濟部工業局(98)工證化字第 09801024060 號及工業局(99)工化字第 09901191550 號核准，符合適用 98 年 12 月 31 日行政院發布之「製造業及相關技術服務業新增投資 5 年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」之規定，本公司依促進產業升級條例第九條之二第二款規定適用免徵營利事業所得稅，自 100 年 12 月 31 日起連續 5 年適用。

## 二十、每股盈餘

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 0.99	\$ 1.67	\$ 2.30	\$ 3.96

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

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算繼續營業單位每股盈餘之盈餘	\$ 139,935	\$ 235,196	\$ 324,792	\$ 558,949

### 股 數

單位：仟股

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算每股盈餘之普通股加權平均股數	141,120	141,120	141,120	141,120

## 二一、營業租賃協議

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
1 年 內	\$ 1,684,893	\$ 1,691,242	\$ 1,453,712	\$ 1,280,746
超過 1 年但不超過 5 年	3,359,533	4,110,622	3,278,511	3,619,803
超過 5 年	884,352	589,571	1,151,773	53,343
	\$ 5,928,778	\$ 6,391,435	\$ 5,883,996	\$ 4,953,892

合併公司之其他營業租賃協議資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二一。

## 二二、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二二。

## 二三、金融工具

### (一) 公允價值之資訊

#### 1. 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。

#### 2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整），明細如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
透過損益按公平價值衡量之金融資產—流動	\$ 8,473	\$ 9,202	\$ 9,266	\$ 9,376

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接或間接可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值推導公允價值。

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一級與第二級公允價值衡量間轉移之情形。

#### 3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

(1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括上市之可贖回公司債、匯票、公司債及無到期日債券）。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價



方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(2) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

## (二) 金融工具之種類

	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>								
放款及應收款	\$ 3,681,151	\$ 3,681,151	\$ 3,564,860	\$ 3,564,860	\$ 3,534,105	\$ 3,534,105	\$ 4,377,942	\$ 4,377,942
透過公允價值衡量 指定為透過公允價值 衡量	8,473	13,544	9,202	14,346	9,266	13,688	9,376	12,571
<u>金融負債</u>								
以攤銷後成本衡量	2,392,457	2,392,457	1,587,291	1,587,291	1,505,442	1,505,442	1,387,611	1,387,611

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、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：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

## (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借款、應收帳款、應付帳款等。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、信用風險及流動性風險。

財務管理部門每季對合併公司之風險管理委員會提出報告，該委員會係為專責監督風險與落實政策以減輕暴險之獨立組織。

### 1. 市場風險

#### (1) 匯率風險

合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。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自前期以來並無改變。

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，請詳附註二七。

## 匯率風險

合併公司之數個子公司存有非功能性貨幣計價之銀行存款，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

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）如下：

單位：美金仟元

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
資產				
美金	\$ 32,543	\$ 10,703	\$ 11,958	\$ 14,810

## (2) 利率風險

合併公司利率風險主要來自固定及浮動利率定期存款及借款，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資產及金融負債帳面金額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
具現金流量利率 風險				
—金融資產	\$ 319,830	\$ 738,959	\$ 688,782	\$ 666,907
—金融負債	452	668	850	1,041

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定利率之金融資產及負債之公允價值變動為計算基礎。假若利率上升一個百分點，合併公司於102年1月1日至6月30日之現金流入為3,194仟元。

## 2. 信用風險

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。

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。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

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

## 二四、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。

合併公司與其他關係人間交易如下：

### (一) 營業交易

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
<u>銷貨</u> 合 資	\$ 3,913	\$ -	\$ 5,922	\$ -
<u>進貨</u> 實質關係人	\$ 29,152	\$ 34,918	\$ 59,851	\$ 72,075
<u>其他收入</u> 合 資	\$ 826	\$ -	\$ 1,917	\$ -

對關係人之銷貨交易價格與一般客戶相較無重大差異。進貨係以最終售價之 65% 為進貨價格，月結 30 天付款。

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應收關係人款項</u> 合 資	\$ 1,351	\$ 610	\$ -	\$ -
<u>其他應收款</u> 合 資	\$ 552	\$ 2,319	\$ -	\$ -

## (二) 對主要管理階層之獎酬

102年及101年1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 12,264</u>	<u>\$ 4,597</u>	<u>\$ 21,327</u>	<u>\$ 43,766</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。

## 二五、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
不動產、廠房及設備				
－自有土地	\$ 202,305	\$ 202,305	\$ 202,305	\$ 202,305
－建築物	14,289	14,818	15,347	15,876
－運輸設備	1,231	1,401	1,475	1,557
無活絡市場之債券投資－ 流動				
信託基金專戶	4,340	5,002	-	772
無活絡市場之債券投資－ 非流動				
受限制銀行存款	<u>1,700</u>	<u>1,700</u>	<u>1,700</u>	<u>1,700</u>
	<u>\$ 223,865</u>	<u>\$ 225,226</u>	<u>\$ 220,827</u>	<u>\$ 222,210</u>

## 二六、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) 截至102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日止，合併公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額分別為美金2,000仟元、美金2,000仟元、美金1,894仟元、美金1,894仟元及歐元928仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 103,818</u>	<u>\$ 154,284</u>	<u>\$ 158,042</u>	<u>\$ 38,348</u>

## 二七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102年6月30日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 32,543		6.1787 (美金：人民幣)		\$ 982,845

101年12月31日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 10,703		6.2855 (美金：人民幣)		\$ 315,594

101年6月30日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 11,958		6.3249 (美金：人民幣)		\$ 355,560

101年1月1日

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金	\$ 14,810		6.3009 (美金：人民幣)		\$ 448,560

## 二八、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。(附表五)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(附表一及六)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表二)
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表三)

6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表七)
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊。(附表四)
11. 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。(附表九)

(三) 大陸投資資訊：

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)

二九、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。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本合併公司主要於二個地區營運－中國大陸及台灣。

(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：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
飲料	\$ 1,021,676	\$ 911,734	\$ 2,055,510	\$ 1,870,430
西點	1,193,267	922,018	2,386,781	1,948,105
麵包	1,355,366	1,287,286	2,678,430	2,561,216
其他	22,265	61,667	56,585	94,693
	<u>\$ 3,592,574</u>	<u>\$ 3,182,705</u>	<u>\$ 7,177,306</u>	<u>\$ 6,474,444</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與其非流動資產資訊按地區別列示如下：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	102年1月1日至6月30日	101年1月1日至6月30日	102年6月30日	101年6月30日
中國大陸	\$ 5,137,004	\$ 4,381,110	\$ 3,117,014	\$ 2,000,280
台灣	1,633,444	1,747,044	802,298	619,672
其他	406,858	346,290	430,491	100,918
	<u>\$ 7,177,306</u>	<u>\$ 6,474,444</u>	<u>\$ 4,349,803</u>	<u>\$ 2,720,870</u>

非流動資產不包括非與營運有關之資產且不包括金融工具及遞延所得稅資產。

## (三) 重要客戶資訊

本公司及子公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並無收入佔損益表上收入金額 10% 以上之客戶。

## 三十、首次採用國際財務報導準則

### (一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 2 季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

### (二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三十。

#### 1. 101 年 6 月 30 日合併資產負債表項目之調節

單位：新台幣仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
資產				
現金	\$3,351,596	(\$ 687,082)	\$2,664,514	5(2)
無活絡市場之債券投資	-	688,782	688,782	5(2)

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
受限制資產	\$ 1,700	(\$ 1,700)	\$ -	5(2)
遞延所得稅資產—流 動	34,957	( 34,957)	-	5(1)
遞延所得稅資產—非 流動	37,211	34,957	72,168	5(1)
不動產、廠房及設備	1,712,881	634,309	2,347,190	4 及 5(4)
預付款項	292,437	855,170	1,147,607	5(3)及 5(4)
預付設備款	850,414	( 850,414)	-	5(4)
遞延費用	637,463	( 637,463)	-	5(3)
其他非流動資產	-	7,440	7,440	5(3)
<u>負 債</u>				
除役負債準備	-	15,595	15,595	4 及 5(6)
<u>權 益</u>				
資本公積	2,720,175	( 39,049)	2,681,126	5(5)
盈餘準備金	268,923	49	268,972	5(5)
未分配盈餘	1,372,427	( 38,617)	1,333,810	4 及 5(5)
國外營運機構財 務報表換算之兌 換差額	( 36,175)	71,065	34,890	5(5)

2. 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

單位：新台幣仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業收入	\$6,493,246	(\$ 18,802)	\$6,474,444	5(5)
營業成本	( 2,877,332)	8,367	( 2,868,965)	5(5)
營業費用	( 2,878,496)	8,129	( 2,870,367)	5(5) 及 5(6)
其他收益及費損	59,024	( 767)	58,257	5(5)
所得稅費用	( 218,811)	525	( 218,286)	5(5)
少數股權淨利	( 16,184)	50	( 16,134)	5(5)
母公司淨利	561,447	( 2,498)	558,949	
其他綜合損益				
國外營運機構 財務報表換 算之兌換差 額	<u>3,683</u>	( <u>96,686</u> )	( <u>93,003</u> )	5(5)
母公司綜合淨利	<u>\$ 565,130</u>	( <u>\$ 99,184</u> )	<u>\$ 465,946</u>	



3. 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

單位：新台幣仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業收入	\$3,209,918	(\$ 27,213)	\$3,182,705	5(5)
營業成本	( 1,431,350)	12,055	( 1,419,295)	5(5)
營業費用	( 1,503,637)	11,255	( 1,492,382)	5(5) 及 5(6)
營業外收入及支出	52,739	( 10)	52,729	5(5)
所得稅費用	( 80,770)	878	( 79,892)	5(5)
少數股權淨利	( 8,737)	69	( 8,669)	5(5)
母公司淨利	238,163	( 2,966)	235,196	
其他綜合損益				
國外營運機構 財務報表換 算之兌換差 額	<u>1,347</u>	<u>18,896</u>	<u>20,244</u>	5(5)
母公司綜合淨利	<u>\$ 239,510</u>	<u>\$ 15,930</u>	<u>\$ 255,440</u>	

4. IFRS 1 之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三十。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

(2) 定期存款之分類

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，屬滿足短期現金承諾之定期存款帳列現金及約當現金項下；非屬滿足短期現金承諾之定期存款應轉列至無活絡市場之債券投資項下。

(3) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、預付費用及長期預付費用。

(4) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付設備款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。

(5) 表達貨幣

現行合併財務報表之表達貨幣換算係由功能性貨幣—人民幣以簡易轉換方式換算為表達貨幣—新台幣，換算時除股本之每股面額係以歷史匯率轉換為新台幣 10 元外，其餘項目係按資產負債表日人民幣對新台幣之匯率轉換為新台幣，表達貨幣之換算所產生之兌換差額列入累積換算調整數。轉換至 IFRSs 後，表達貨幣之換算使用之匯率與外幣財務報表轉換相同，即資產及負債科目應按資產負債表日各該功能性貨幣之匯率、股東權益按歷史匯率及損益科目按各該期間之平均匯率換算為新台幣，財務報表換算所產生之兌換差額亦列入累積換算調整數。

(6) 廠房及設備成本之除役負債

轉換至 IFRSs 後，現有除役、復原及類似負債之特定變動應列為相關資產成本的加減項，調整後資產的可折舊金額應於剩餘耐用年限期間提列折舊。

附表一 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
本公司	非上市櫃股票							
	85 Degree Co., Ltd	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	12,899,078	\$ 1,233,128	100	\$ 1,233,128	
	百悅貿易有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	46,742,963	3,958,150	100	3,958,150	
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,301,000	262,395	100	262,395	
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,785,000	36,561	51	36,561	
	Lucky Bakery Limited	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,500,000	137,951	100	137,951	
	WinPin 85 Investments, Inc.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,300,000	153,218	100	153,218	

附表二 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：股；新台幣，仟元／外幣仟元

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		出		末	
					股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	金額	股數/單位數	金額		
本公司	百悅貿易有限公司	採權益法之長期股權投資	—	聯屬公司	41,742,963	\$ 1,260,699 (USD 41,743)	-	\$ 151,008 (USD 5,000)	-	\$ -	\$ -	\$ -	46,742,963	\$ 1,411,707 (USD 46,743)
百悅貿易有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	採權益法之長期股權投資	—	聯屬公司	-	-	-	151,008 (USD 5,000)	-	-	-	-	-	151,008 (USD 5,000)
本公司	WinPin 85 Investments, Inc.	採權益法之長期股權投資	—	聯屬公司	1,600,000	48,322 (USD 1,600)	3,700,000	111,746 (USD 3,700)	-	-	-	-	5,300,000	160,068 (USD 5,300)

附表三 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
成都參佳有限公司	建築物	102.05.31	\$ 133,762	已全數支付	成都雅博紙品有限公司等	—	—	—	—	\$ -	詢比價及經董事會決議授權	營業使用	無

附表四 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：股；新台幣仟元／外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		被 投 資 公 司		本 期 認 列 之		備 註		
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %	帳 面 金 額	本 期 ( 損 ) 益	本 期 認 列 之 投 資 ( 損 ) 益	備 註			
本公司	85 Degree Co., Ltd.	MALAYSIA	投 資	\$ 553,447	\$ 553,447	12,899,078	100	\$ 1,233,128	\$ 148,868	\$ 148,868				
	百悅貿易有限公司	HONG KONG	投 資	1,411,707	1,260,699	46,742,963	100	3,958,150	183,788	183,788	(註一)			
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	USA	投 資	( USD 197,897 )	( USD 197,897 )	4,301,000	100	262,395	14,917	14,917	(註一及註二)			
	85 Degrees Café International Pty. Ltd	AUSTRALIA	食品什貨及飲料零售	49,578	49,578	1,785,000	51	36,561	( 6,531 )	( 3,331 )	(註一及註二)			
	Lucky Bakery Limited	SAMOA	投 資	( AUD 1,785 )	( AUD 1,785 )	5,500,000	100	137,951	( 10,906 )	( 10,906 )	(註一)			
	WinPin 85 Investments, Inc.	USA	食品什貨及飲料零售	166,108	166,108	5,300,000	100	153,218	430	430	(註一及註二)			
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Golden 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	160,068	48,322	5,300,000	100	( USD 5,300 )	( USD 1,600 )	153,218	430	(註一及註二)		
Lucky Bakery Limited	Profit Sky International Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	59,540	59,540	-	65	( USD 1,971 )	( USD 1,971 )	90,459	52,028	33,818	(註一及註二)	
Profit Sky International Limited	Wincase Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	116,272	116,272	-	50	( HKD 30,000 )	( HKD 30,000 )	88,307	( 22,076 )	( 11,038 )	(註一及註二)	
Profit Sky International Limited	Worldinn Limited	HONG KONG	烘焙食品製造及銷售等業務	108,520	108,520	-	100	( HKD 28,000 )	( HKD 28,000 )	85,366	( 6,843 )	( 6,843 )	(註一及註二)	
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	116,272	116,272	-	100	( HKD 30,000 )	( HKD 30,000 )	87,614	( 15,179 )	( 15,179 )	(註一及註二)	
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	( HKD 30,000 )	( HKD 30,000 )	17,054,268	100	1,216,522	152,581	152,581		(註二)		
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	553,447	553,447	2,060,600	100	7,388	( 158 )	( 158 )		(註二)		
這一鍋餐飲股份有限公司	美味復興有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	43,000	43,000	-	60	103,035	5,145	3,910		(註二)		
百悅貿易有限公司	The Hot Pot Food and Beverage Management Limited	HONG KONG	投 資	114,000	114,000	11,400,000	76	2,376	315	189		(註二)		
百悅貿易有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	上海市	食品什貨及飲料零售	1,800	1,800	-	60	3,394	( 188 )	( 169 )		(註一及註二)		
	和夏(上海)餐飲管理有限公司	上海市	食品什貨及飲料零售	( USD 3,464 )	( USD 3,464 )	115,893	90	( USD 116 )	( USD 116 )	3,394	( 188 )	( 169 )	(註一及註二)	
	杭州勝品食品有限公司	杭州市	烘焙食品製造及銷售等業務	300,837	300,837	-	100	( USD 9,961 )	( USD 9,961 )	1,294,078	( 33,354 )	( 33,354 )	(註一)	
	和夏(南京)餐飲管理有限公司	南京市	食品什貨及飲料零售	74,126	74,126	-	100	( USD 2,454 )	( USD 2,454 )	1,468,668	143,445	143,445	(註一)	
	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	北京市	食品什貨及飲料零售	60,403	60,403	-	100	( USD 2,000 )	( USD 2,000 )	109,440	23,514	23,514	(註一)	
	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	杭州市	食品什貨及飲料零售	( USD 2,000 )	( USD 2,000 )	-	100	( USD 2,000 )	( USD 2,000 )	395,595	84,402	84,402	(註一)	
	勝品(北京)食品有限公司	北京市	烘焙食品製造及銷售等業務	60,403	60,403	-	100	( USD 2,000 )	( USD 2,000 )	( 2,288 )	( 21,359 )	( 21,359 )	(註一)	
	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	福州市	食品什貨及飲料零售	60,403	60,403	-	100	( USD 2,000 )	( USD 2,000 )	17,494	( 2,492 )	( 2,492 )	(註一及註二)	
	勝品(江蘇)食品有限公司	南京市	烘焙食品製造及銷售等業務	( USD 2,000 )	( USD 2,000 )	-	100	( USD 2,000 )	( USD 2,000 )	69,515	( 13,551 )	( 13,551 )	(註一)	
	勝品(廈門)食品有限公司	廈門市	烘焙食品製造及銷售等業務	120,806	120,806	-	100	( USD 4,000 )	( USD 4,000 )	49,731	29,679	29,679	(註一及註二)	
	勝品(青島)食品有限公司	青島市	烘焙食品製造及銷售等業務	( USD 500 )	( USD 500 )	-	100	( USD 500 )	( USD 500 )	104,402	9,353	9,353	(註一)	
	八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	廈門市	食品什貨及飲料零售	135,907	135,907	-	100	( USD 4,500 )	( USD 4,500 )	11,686	( 8,831 )	( 8,831 )	(註一)	
			烘焙食品製造及銷售等業務	60,403	60,403	-	100	( USD 2,000 )	( USD 2,000 )	53,768	( 11,738 )	( 11,738 )	(註一及註二)	
			食品什貨及飲料零售	75,504	75,504	-	100	( USD 2,500 )	( USD 2,500 )	30,538	( 313 )	( 313 )	(註一及註二)	
			食品什貨及飲料零售	30,201	30,201	-	100	( USD 1,000 )	( USD 1,000 )					

( 接 次 頁 )

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 ( 損 ) 益	本 期 認 列 之 投 資 ( 損 ) 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %				
津味(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(瀋陽)餐飲管理有限公司	瀋陽市	食品什貨及飲料零售	\$ 30,201 ( USD 1,000 )	\$ 30,201 ( USD 1,000 )	-	100	\$ 19,764	( \$ 6,411 )	( \$ 6,411 )	(註一及註二)
	勝品(瀋陽)食品有限公司	瀋陽市	烘焙食品製造及銷售等業務	120,806 ( USD 4,000 )	120,806 ( USD 4,000 )	-	100	104,978	( 11,588 )	( 11,588 )	(註一)
	八十五度(青島)餐飲管理有限公司	青島市	食品什貨及飲料零售	60,403 ( USD 2,000 )	60,403 ( USD 2,000 )	-	100	72,054	3,411	3,411	(註一及註二)
	八十五度(江蘇)食品有限公司	昆山市	烘焙食品製造及銷售等業務	151,008 ( USD 5,000 )	-	-	68	224,458	( 1,439 )	( 972 )	(註一)
	上海勝品食品有限公司	上海市	烘焙食品製造及銷售等業務	87,984 ( RMB 18,000 )	87,984 ( RMB 18,000 )	-	100	51,110	( 4,106 )	( 4,106 )	(註一)
	上海參佳食品有限公司	上海市	烘焙食品製造及銷售等業務	34,705 ( RMB 7,100 )	34,705 ( RMB 7,100 )	-	100	38,685	( 2,572 )	( 2,704 )	(註一及註二)
	上海虹口津味餐飲管理有限公司	上海市	食品什貨及飲料零售	73,320 ( RMB 15,000 )	73,320 ( RMB 15,000 )	-	100	97,601	1,966	1,966	(註一及註二)
	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	深圳市	食品什貨及飲料零售	55,522 ( RMB 11,359 )	55,522 ( RMB 11,359 )	-	85	( 33,314 )	( 20,544 )	( 17,463 )	(註一及註二)
	成都八十五度餐飲管理有限公司	成都市	食品什貨及飲料零售	32,212 ( RMB 6,590 )	32,212 ( RMB 6,590 )	-	100	26,304	( 7,235 )	( 7,235 )	(註一及註二)
	武漢勝品食品有限公司	武漢市	烘焙食品製造及銷售等業務	29,328 ( RMB 6,000 )	29,328 ( RMB 6,000 )	-	100	( 3,198 )	( 14,293 )	( 14,293 )	(註一)
	武漢津味餐飲管理有限公司	武漢市	食品什貨及飲料零售	29,328 ( RMB 6,000 )	29,328 ( RMB 6,000 )	-	100	( 22,889 )	( 24,872 )	( 24,872 )	(註一及註二)
	江西津味餐飲管理有限公司	南昌市	食品什貨及飲料零售	29,328 ( RMB 6,000 )	29,328 ( RMB 6,000 )	-	100	24,974	( 4,847 )	( 4,847 )	(註一及註二)
	津味實業(上海)有限公司	上海市	食品什貨及飲料零售	9,776 ( RMB 2,000 )	9,776 ( RMB 2,000 )	-	100	33,763	344	344	(註一及註二)
	廣州八十五度餐飲管理有限公司	廣州市	食品什貨及飲料零售	29,328 ( RMB 6,000 )	29,328 ( RMB 6,000 )	-	100	28,035	( 1,298 )	( 1,298 )	(註一及註二)
	成都參佳食品有限公司	成都市	烘焙食品製造及銷售等業務	9,776 ( RMB 2,000 )	-	-	100	4,952	( 4,721 )	( 4,721 )	(註一)
	八十五度(江蘇)食品有限公司	昆山市	烘焙食品製造及銷售等業務	73,320 ( RMB 15,000 )	-	-	32	72,843	( 1,439 )	( 467 )	(註一)
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	深圳市	烘焙食品製造及銷售等業務	31,772 ( RMB 6,500 )	31,772 ( RMB 6,500 )	-	100	( 17,050 )	( 9,781 )	( 9,781 )	(註一及註二)
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	青島市	烘焙食品製造及銷售等業務	7,332 ( RMB 1,500 )	7,332 ( RMB 1,500 )	-	100	7,085	454	454	(註一及註二)

註一：折合新台幣係以 102 年 6 月 30 日美元對新台幣之即期匯率 30.20 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.888 換算；澳幣對新台幣之即期匯率 27.77；港幣對新台幣之即期匯率 3.88。

註二：帳面金額係按被投資公司 102 年 6 月底未經會計師核閱財務報表之股權淨值計算。

附表五 被投資公司資金貸與他人

單位：新台幣仟元 / 外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵擔保金額	抵擔名稱	保價	品對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	其他應收款 —關係人	\$ 48,880 (RMB 10,000)	\$ 48,880 (RMB 10,000)	\$ -	3.75	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 593,276	\$ 1,186,551
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	其他應收款 —關係人	48,880 (RMB 10,000)	48,880 (RMB 10,000)	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	593,276	1,186,551
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	武漢津味餐飲管理有限公司	其他應收款 —關係人	97,760 (RMB 20,000)	97,760 (RMB 20,000)	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	593,276	1,186,551
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	深圳市勝品食品有限公司	其他應收款 —關係人	73,320 (RMB 15,000)	73,320 (RMB 15,000)	48,880 (RMB 10,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	593,276	1,186,551
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	武漢勝品食品有限公司	其他應收款 —關係人	58,656 (RMB 12,000)	58,656 (RMB 12,000)	58,656 (RMB 12,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	593,276	1,186,551
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	其他應收款 —關係人	97,760 (RMB 20,000)	97,760 (RMB 20,000)	97,760 (RMB 20,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	593,276	1,186,551
2	和夏(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	73,320 (RMB 15,000)	73,320 (RMB 15,000)	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	593,276	1,186,551
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	其他應收款 —關係人	97,760 (RMB 20,000)	97,760 (RMB 20,000)	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	593,276	1,186,551
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	其他應收款 —關係人	195,520 (RMB 40,000)	195,520 (RMB 40,000)	195,520 (RMB 40,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	593,276	1,186,551
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	勝品(北京)食品有限公司	其他應收款 —關係人	73,320 (RMB 15,000)	73,320 (RMB 15,000)	73,320 (RMB 15,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	593,276	1,186,551
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	其他應收款 —關係人	97,760 (RMB 20,000)	97,760 (RMB 20,000)	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	593,276	1,186,551
3	美食達人有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	其他應收款 —關係人	166,108 (USD 5,500)	166,108 (USD 5,500)	166,108 (USD 5,500)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	593,276	1,186,551
3	美食達人有限公司	WinPin 85 Investments Inc.	其他應收款 —關係人	54,363 (USD 1,800)	54,363 (USD 1,800)	54,363 (USD 1,800)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	593,276	1,186,551
3	美食達人有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	其他應收款 —關係人	54,363 (USD 1,800)	54,363 (USD 1,800)	54,363 (USD 1,800)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	593,276	1,186,551

註：依 Gourmet Master Co. Ltd. 資金貸與他人作業程序限額計算如下：

1. 對外辦理資金貸與之總額為以不超過母公司 Gourmet Master Co. Ltd. 最近期經會計師簽證之財務報表淨值之百分之四十為限，如為母公司直接或間接持有百分之百之公司間，不受限制。

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd. 股權淨值}}{5,932,755} \times \frac{\text{限額}}{40\%} = 2,373,102 \text{ (仟元)}$$

2. 與公司有業務往來之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過母公司 Gourmet Master Co. Ltd. 最近期經會計師簽證之財務報表淨值之百分之二十為限，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd. 股權淨值}}{5,932,755} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 1,186,551 \text{ (仟元)}$$

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母公司 Gourmet Master Co. Ltd. 最近期經會計師簽證之財務報表淨值 5,932,755 (仟元) × 20% = 1,186,551 (仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 5,932,755 (仟元) × 10% = 593,276 (仟元) 為限。

4. 以上交易已於合併報表內沖銷。



附表六 轉投資公司期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
85 Degrees Café International Pty. Ltd	基金 Merrill Lynch 6-Year AUD Australian Companies Dual High Yield Accrual	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	5,000	\$ 8,473	-	\$ 13,544	
Perfect 85 Degrees C, Inc.	非上市櫃股票 Golden 85 Investments, LLC	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	90,459	65	90,459	
Lucky Bakery Limited	Profit Sky International Limited	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	88,307	50	88,307	(註一)
Profit Sky International Limited	Wincase Limited	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	85,366	100	85,366	(註一)
85 Degree Co., Ltd.	Worldinn Limited	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	87,614	100	87,614	(註一)
美食達人股份有限公司	美食達人股份有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	17,054,268	1,216,522	100	1,216,522	
美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	2,060,600	7,388	100	7,388	
這一鍋餐飲股份有限公司	這一鍋餐飲股份有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	11,400,000	103,035	76	103,035	(註一)
這一鍋餐飲股份有限公司	The Hot Pot Food and Beverage Management Limited	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	115,893	3,394	90	3,394	(註一)
美味達人股份有限公司	美味復興有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	2,376	60	2,376	(註一)
百悅貿易有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	1,294,078	100	1,294,078	
	和夏(上海)餐飲管理有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	1,468,668	100	1,468,668	
	杭州勝品食品有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	109,440	100	109,440	
	和夏(南京)餐飲管理有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	395,595	100	395,595	
	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	聯屬公司	其他負債	-	( 2,288 )	100	( 2,288 )	
	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	17,494	100	17,494	(註一)
	勝品(北京)食品有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	69,515	100	69,515	
	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	49,731	100	49,731	(註一)

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	
津 味 ( 上 海 ) 餐 飲 管 理 有 限 公 司	勝品(江蘇)食品有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 104,402	100	\$ 104,402	
	勝品(廈門)食品有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	11,686	100	11,686	
	勝品(青島)食品有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	53,768	100	53,768	(註一)
	八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	30,538	100	30,538	(註一)
	八十五度(瀋陽)餐飲管理有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	19,764	100	19,764	(註一)
	勝品(瀋陽)食品有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	104,978	100	104,978	
	八十五度(青島)餐飲管理有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	72,054	100	72,054	(註一)
	八十五度(江蘇)食品有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	224,458	68	224,458	
	上海勝品食品有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	51,110	100	51,110	
	上海參佳食品有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	38,685	100	34,248	(註一)
	上海虹口津味餐飲管理有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	97,601	100	97,601	(註一)
	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	聯屬公司	其他負債	-	( 33,314 )	85	( 33,314 )	(註一)
	成都八十五度餐飲管理有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	26,304	100	26,304	(註一)
	武漢勝品食品有限公司	聯屬公司	其他負債	-	( 3,198 )	100	( 3,198 )	
	武漢津味餐飲管理有限公司	聯屬公司	其他負債	-	( 22,889 )	100	( 22,889 )	(註一)
	江西津味餐飲管理有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	24,974	100	24,974	(註一)
	津味實業(上海)餐飲管理有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	33,763	100	33,763	(註一)
	廣州八十五度餐飲管理有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	28,035	100	28,035	(註一)
	成都參佳食品有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	4,952	100	4,952	
	八十五度(江蘇)食品有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	72,843	32	72,843	
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	聯屬公司	其他負債	-	( 17,050 )	100	( 17,050 )	(註一)
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	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	7,085	100	7,085	(註一)

註一：市價係按被投資公司 102 年 6 月底未經會計師核閱財務報表之股權淨值計算。

附表七 被投資公司與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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%	
上海勝品食品有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	母子公司	銷貨	\$ 267,372	4%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	—	\$ -	-	註
勝品(江蘇)食品有限公司	和夏(南京)餐飲管理有限公司	同一聯屬公司	銷貨	265,740	4%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	70,099	40%	註
杭州勝品食品有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	同一聯屬公司	銷貨	164,467	2%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	51,260	30%	註
杭州勝品食品有限公司	和夏(上海)餐飲管理有限公司	同一聯屬公司	銷貨	167,495	2%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	—	-	-	註
勝品(北京)食品有限公司	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	同一聯屬公司	銷貨	134,181	2%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	121,657	70%	註

註：已於合併報表內沖銷。

附表八 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、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

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 (註一)	投資方式	本 期 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 期 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	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 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 台 灣 之 投 資 收 益	
					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	\$ 300,837	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100	(\$ 33,354)	\$ 1,294,078	\$ -	
和夏(上海)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 9,961	直接投資	-	-	-	-	100	143,445	1,468,668	-	
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	直接投資	-	-	-	-	100	23,514	109,440	-	
和夏(南京)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 60,403	直接投資	-	-	-	-	100	84,402	395,595	-	
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	直接投資	-	-	-	-	100	( 21,359)	( 2,288)	-	
八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 60,403	直接投資	-	-	-	-	100	( 2,492)	17,494	-	
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	直接投資	-	-	-	-	100	( 13,551)	69,515	-	
八十五度(福州)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 15,101	直接投資	-	-	-	-	100	29,679	49,731	-	
勝品(江蘇)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	USD 500	直接投資	-	-	-	-	100	9,353	104,402	-	
勝品(廈門)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	USD 135,907	直接投資	-	-	-	-	100	( 8,831)	11,686	-	
勝品(青島)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	USD 60,403	直接投資	-	-	-	-	100	( 11,738)	53,768	-	
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	直接投資	-	-	-	-	100	( 313)	30,538	-	
八十五度(瀋陽)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 30,201	直接投資	-	-	-	-	100	( 6,411)	19,764	-	
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	直接投資	-	-	-	-	100	( 11,588)	104,978	-	
八十五度(青島)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 120,806	直接投資	-	-	-	-	100	3,411	72,054	-	
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 4,000	直接投資	-	-	-	-	68	( 972)	224,458	-	
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 60,403	直接投資	-	-	-	-					
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	直接投資	-	-	-	-					
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 151,008	直接投資	-	-	-	-					
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 5,000	直接投資	-	-	-	-					

(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 (註一)	投資方式	本期匯出或收回投資金額		本期匯出金額	期末未問接投資之持股比例%	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回之投資收益
				自台灣匯出投資金額	自台灣匯出或收回投資金額					
津味(上海)餐飲管理有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	\$ 87,984 RMB 18,000	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	100	(\$ 4,106)	\$ 51,110	\$ -
上海勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	34,705 RMB 7,100	直接投資	-	-	-	100	( 2,704)	38,685	-
上海參佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	73,320 RMB 15,000	直接投資	-	-	-	100	1,966	97,601	-
上海虹口津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	55,522 RMB 11,359	直接投資	-	-	-	85	( 17,463)	( 33,314)	-
八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	食品什貨及飲料零售	32,212 RMB 6,590	直接投資	-	-	-	100	( 7,235)	26,304	-
成都八十五度餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	29,328 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	100	( 14,293)	( 3,198)	-
武漢勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	29,328 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	100	( 24,872)	( 22,889)	-
武漢津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	29,328 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	100	( 4,847)	24,974	-
江西津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	9,776 RMB 2,000	直接投資	-	-	-	100	344	33,763	-
津味實業(上海)有限公司	食品什貨及飲料零售	29,328 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	100	( 1,298)	28,035	-
廣州八十五度餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	9,776 RMB 2,000	直接投資	-	-	-	100	( 4,721)	4,952	-
成都參佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	73,320 RMB 15,000	直接投資	-	-	-	32	( 467)	72,843	-
八十五度(江蘇)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	31,772 RMB 6,500	直接投資	-	-	-	100	( 9,781)	( 17,050)	-
八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	7,332 RMB 1,500	直接投資	-	-	-	100	454	7,085	-
深圳市勝品食品有限公司	食品什貨及飲料零售									
八十五度(青島)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售									
青島津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售									

2. 赴大陸地區投資限額：

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

註一：折合新台幣係以 102 年 6 月 30 日美元對新台幣之即期匯率 30.20 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.888 換算。

附表九 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	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% (註三)
	<u>102年1月1日至6月30日</u>						
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	其他應收、付款	\$ 220,471	資金貸與，年息 3.75%	1
1	美食達人股份有限公司	WinPin 85 Investments Inc.	3	其他應收、付款	54,363	資金貸與，年息 3.75%	1
2	津味(上海)餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	3	其他應收、付款	97,760	資金貸與，年息 3.75%	1
2	津味(上海)餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	267,372	月結 60 天	4
2	津味(上海)餐飲管理有限公司	和夏(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收、付款	198,350	—	3
2	津味(上海)餐飲管理有限公司	深圳市勝品食品有限公司	3	其他應收、付款	48,880	資金貸與，年息 3.75%	1
2	津味(上海)餐飲管理有限公司	武漢津味餐飲管理有限公司	3	其他應收、付款	68,574	—	1
2	津味(上海)餐飲管理有限公司	勝品(瀋陽)食品有限公司	3	其他應收、付款	51,280	—	1
2	津味(上海)餐飲管理有限公司	武漢勝品食品有限公司	3	其他應收、付款	58,656	資金貸與，年息 3.75%	1
2	津味(上海)餐飲管理有限公司	杭州勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	164,467	月結 60 天	2
2	津味(上海)餐飲管理有限公司	杭州勝品食品有限公司	3	應(付)收帳款	51,260	月結 60 天	1
2	津味(上海)餐飲管理有限公司	成都麥佳食品有限公司	3	其他應收、付款	127,714	—	2
3	和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(北京)餐飲管理有限 公司	3	其他應收、付款	195,520	資金貸與，年息 3.75%	2
3	和夏(上海)餐飲管理有限公司	杭州勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	167,495	月結 60 天	2
3	和夏(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	119,375	—	2
3	和夏(上海)餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	3	預付(收)貨款	64,399	—	1
3	和夏(上海)餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	95,714	月結 60 天	1
3	和夏(上海)餐飲管理有限公司	勝品(瀋陽)食品有限公司	3	其他應收、付款	68,916	—	1
3	和夏(上海)餐飲管理有限公司	勝品(北京)食品有限公司	3	其他應收、付款	73,320	資金貸與，年息 3.75%	1
3	和夏(上海)餐飲管理有限公司	勝品(江蘇)食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	68,518	月結 60 天	1
4	和夏(南京)餐飲管理有限公司	勝品(江蘇)食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	265,740	月結 60 天	1
4	和夏(南京)餐飲管理有限公司	勝品(江蘇)食品有限公司	3	應(付)收帳款	70,099	月結 60 天	1
5	八十五度(北京)餐飲管理有限 公司	勝品(北京)食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	134,181	月結 60 天	2
5	八十五度(北京)餐飲管理有限 公司	勝品(北京)食品有限公司	3	應(付)收帳款	121,657	月結 60 天	2

註一： 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。

註二： 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。

註三： 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。