

GOURMET MASTER CO., LTD.
及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十九年上半年度
(附列民國九十八年上半年度未經核閱之比較資料)

地址：Marquee Place, Suite300,430 West Bay
Road, P.O.Box 32052, Grand Cayman
KY 1-1208, Cayman Islands, British
West Indies.

電話：(○四) 三七○三一○八○

§ 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、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10~12		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	12~17		二
(三) 會計變動之理由及其影響	18		三
(四) 重要會計科目之說明	18~26		四~二十
(五) 關係人交易	26~27		二一
(六) 質抵押之資產	28		二二
(七) 重大承諾事項及或有事項	28		二三
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	-		-
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	-		-
2. 轉投資事業相關資訊	-		-
3. 大陸投資資訊	-		-
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	29~30		二五
(十二) 部門別財務資訊	28~29		二四

會計師核閱報告

GOURMET MASTER CO., LTD. 公鑒：

GOURMET MASTER CO., LTD.及其子公司民國九十九年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十九年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，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。GOURMET MASTER CO., LTD 民國九十八年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十八年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，係未經會計師核閱，其附列目的僅供比較參考之用。

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。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達 GOURMET MASTER CO., LTD.及其子公司民國九十九年六月三十日之合併財務狀況，暨民國九十九年及一月一日至六月三十日之合併經營成果與合併現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 慧 銘

會計師 賴 國 旺

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

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 九 十 九 年 七 月 二 十 六 日

GOURMET MASTER CO., LTD.及其子公司

合併資產負債表

民國九十九年六月三十日

(附列民國九十八年六月三十日未經核閱之比較資料)

(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	九 十 九 年 六 月 三 十 日		九 十 八 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 九 年 六 月 三 十 日		九 十 八 年 六 月 三 十 日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四)	\$ 1,367,563	39	\$ 473,193	27	2100	短期借款(附註十三)	\$ -	-	\$ 100,000	6
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二、五及二十)	8,379	-	8,130	1	2120	應付票據	605	-	56,459	3
1120	應收票據(淨額)(附註二及六)	5,005	-	5,384	-	2140	應付帳款	514,379	15	312,914	17
1140	應收帳款(淨額)(附註二及七)	115,718	3	130,269	7	2160	應付所得稅(附註二及十七)	110,145	3	102,673	6
1160	其他應收款	16,653	1	5,304	-	2170	應付費用(附註十五)	245,894	7	124,829	7
1210	存貨(附註二、三及八)	179,802	5	117,634	7	2190	其他應付款項—關係人(附註二十一)	-	-	21,359	1
1260	預付款項	119,197	4	55,004	3	2210	其他應付款項	36,378	1	30,313	2
1291	受限制資產—流動(附註二十二)	2,329	-	-	-	2270	一年內到期之長期借款(附註十四)	322	-	7,855	-
1298	其他流動資產(附註二及十七)	2,438	-	4,850	-	2260	預收款項	114,259	3	39,772	2
11XX	流動資產合計	<u>1,817,084</u>	<u>52</u>	<u>799,768</u>	<u>45</u>	2288	應付設備款	129,819	4	15,205	1
	投 資					2298	其他流動負債	10,487	-	10,933	1
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及九)	23,476	1	23,482	1	21XX	流動負債合計	<u>1,162,288</u>	<u>33</u>	<u>822,312</u>	<u>46</u>
	固定資產(附註二、十及二十二)						長期負債				
	成 本					2420	長期借款(附註十四)	1,091	-	46,925	3
1501	土 地	202,305	6	202,305	11	2443	長期應付款	59	-	-	-
1521	房屋及建築	44,307	1	44,116	2	24XX	長期負債合計	<u>1,150</u>	<u>-</u>	<u>46,925</u>	<u>3</u>
1531	機器設備	793,200	22	366,511	21		其他負債				
1551	運輸設備	31,547	1	16,210	1	2820	存入保證金	49,644	2	25,992	1
1561	辦公設備	31,312	1	24,496	1	2XXX	負債合計	<u>1,213,082</u>	<u>35</u>	<u>895,229</u>	<u>50</u>
1631	租賃改良	108,004	3	92,548	5		母公司股東權益(附註二及十六)				
1681	其他設備	164,455	5	134,962	8	3110	股 本	1,137,500	33	419,209	24
15X1	成本合計	1,375,130	39	881,148	49		資本公積				
15X9	減：累計折舊	(275,656)	(8)	(130,979)	(7)	3210	發行股票溢價	523,159	15	-	-
1599	減：累計減損	(2,240)	-	(2,173)	-		保留盈餘				
1671	未完工程及預付設備款	38,822	1	7,046	-	3350	未分配盈餘	569,113	16	436,634	24
15XX	固定資產合計	<u>1,136,056</u>	<u>32</u>	<u>755,042</u>	<u>42</u>		股東權益其他項目				
	無形資產(附註二及十一)					3420	累積換算調整數	(20,923)	(1)	2,598	-
1760	商 譽	745	-	745	-		母公司股東權益合計	2,208,849	63	858,441	48
1750	電腦軟體成本	16,833	1	8,493	1	3610	少數股權	71,585	2	37,271	2
1788	其他無形資產	4,643	-	4,871	-	3XXX	股東權益合計	<u>2,280,434</u>	<u>65</u>	<u>895,712</u>	<u>50</u>
17XX	無形資產合計	<u>22,221</u>	<u>1</u>	<u>14,109</u>	<u>1</u>						
	其他資產										
1820	存出保證金	143,736	4	73,903	4						
1830	遞延費用(附註二及十二)	335,217	10	121,348	7						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十七)	14,726	-	2,289	-						
1887	受限制資產(附註二十二)	1,000	-	1,000	-						
18XX	其他資產合計	<u>494,679</u>	<u>14</u>	<u>198,540</u>	<u>11</u>						
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,493,516</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,790,941</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 3,493,516</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,790,941</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年七月二十六日核閱報告)

董事長：吳政學

經理人：吳政學

會計主管：謝明惠

GOURMET MASTER CO., LTD.及其子公司

合併損益表

民國九十九年一月一日至六月三十日

(附列民國九十八年一月一日至六月三十日未經核閱之比較資料)

(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	九十九年上半年度		九十八年上半年度 (未經核閱)		
	金額	%	金額	%	
4110	營業收入(附註二)	\$4,133,573	100	\$2,732,156	100
4170	減：銷貨退回及折讓	(3,878)	-	(402)	-
4100	營業收入淨額	4,129,695	100	2,731,754	100
5000	營業成本(附註十八及二十一)	(1,952,282)	(47)	(1,383,000)	(51)
5910	營業毛利	<u>2,177,413</u>	<u>53</u>	<u>1,348,754</u>	<u>49</u>
	營業費用(附註十八)				
6100	推銷費用	(1,446,079)	(35)	(734,217)	(27)
6200	管理及總務費用	(196,443)	(5)	(105,529)	(4)
6300	研究發展費用	(4,180)	-	(6,229)	-
6000	營業費用合計	(1,646,702)	(40)	(845,975)	(31)
6900	營業淨利	<u>530,711</u>	<u>13</u>	<u>502,779</u>	<u>18</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	2,845	-	958	-
7160	兌換利益	-	-	623	-
7480	什項收入	<u>41,966</u>	<u>1</u>	<u>15,254</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益 合計	<u>44,811</u>	<u>1</u>	<u>16,835</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九十九年上半年度		九十八年上半年度 (未經核閱)	
	金 額	%	金 額	%
	營業外費用及損失			
7510	(\$ 558)	-	(\$ 647)	-
7530	(9)	-	(617)	-
7560	(5,122)	-	-	-
7521	採權益法認列之投資損失(附註二及九)			
	(4)	-	(1,018)	-
7880	(9,335)	(1)	(1,276)	-
7500	營業外費用及損失合計			
	(15,028)	(1)	(3,558)	-
7900	560,494	13	516,056	19
8110	(169,573)	(4)	(134,782)	(5)
9600	<u>\$ 390,921</u>	<u>9</u>	<u>\$ 381,274</u>	<u>14</u>
	歸屬予：			
9601	\$ 384,932	9	\$ 374,166	14
9602	<u>5,989</u>	<u>-</u>	<u>7,108</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 390,921</u>	<u>9</u>	<u>\$ 381,274</u>	<u>14</u>
代碼	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	<u>\$ 4.83</u>	<u>\$ 3.38</u>	<u>\$ 4.56</u>	<u>\$ 3.38</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年七月二十六日核閱報告)

董事長：吳政學

經理人：吳政學

會計主管：謝明惠

GOURMET MASTER CO., LTD.及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十九年一月一日至六月三十日

(附列民國九十八年一月一日至六月三十日未經核閱之比較資料)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	股 本	資 本 公 積 發 行 股 票 溢 價	保 留 盈 餘 未 分 配 盈 餘	股東權益其他項目 累積換算調整數	少 數 股 權	合 計
九十九年一月一日餘額	\$ 700,123	\$ 508,704	\$ 741,473	(\$ 11,207)	\$ 67,324	\$ 2,006,417
九十八年盈餘分配						
現金股利	-	-	(140,024)	-	-	(140,024)
股票股利	437,377	-	(437,377)	-	-	-
九十九年上半年度合併淨利	-	-	384,932	-	5,989	390,921
換算調整數之變動	-	14,455	20,109	(9,716)	(1,728)	23,120
九十九年六月三十日餘額	\$ 1,137,500	\$ 523,159	\$ 569,113	(\$ 20,923)	\$ 71,585	\$ 2,280,434
九十八年一月一日餘額	\$ 419,209	\$ -	\$ 62,468	\$ 4,565	\$ 28,454	\$ 514,696
九十八年上半年度合併淨利	-	-	374,166	-	7,108	381,274
換算調整數之變動	-	-	-	(1,967)	-	(1,967)
少數股權增加	-	-	-	-	1,709	1,709
九十八年六月三十日餘額	\$ 419,209	\$ -	\$ 436,634	\$ 2,598	\$ 37,271	\$ 895,712

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年七月二十六日核閱報告)

董事長：吳政學

經理人：吳政學

會計主管：謝明惠

GOURMET MASTER CO., LTD.及其子公司

合併現金流量表

民國九十九年一月一日至六月三十日

(附列民國九十八年一月一日至六月三十日未經核閱之比較資料)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九 十 九 年 上 半 年 度	九 十 八 年 上 半 年 度 (未經核閱)
營業活動之現金流量		
合併淨利	\$ 390,921	\$ 381,274
調整項目：		
折舊費用	82,707	43,869
攤銷費用	33,773	12,966
壞帳損失	243	-
處分遞延費用損失	2,186	-
採權益法評價之投資損失	4	1,018
處分固定資產利益	(188)	(439)
遞延所得稅	(10,436)	(34,486)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	7,575	(2,613)
應收帳款	13,721	8,131
其他應收款	(9,623)	(1,254)
存 貨	22,922	(12,377)
預付款項	(52,673)	(35,264)
其他流動資產	1,972	(1,637)
應付票據	579	10,002
應付帳款	(28,539)	55,524
應付所得稅	(24,610)	36,701
應付費用	32,217	(27,583)
其他應付款	(2,196)	7,046
預收款項	32,517	29,525
其他流動負債	(2,847)	2,647
長期應付款	(20)	-
營業活動之淨現金流入	<u>490,205</u>	<u>473,050</u>
投資活動之現金流量		
增加長期股權投資	-	(24,500)
購置固定資產	(191,847)	(191,702)
電腦軟體成本增加	(5,075)	(6,198)

(接次頁)

(承前頁)

	九十九年 上半年度	九十八年 上半年度 (未經核閱)
遞延費用增加	(\$ 129,069)	(\$ 39,492)
受限制資產減少	81,218	12,590
處分電腦軟體價款	102	-
處分遞延費用價款	2,325	-
處分固定資產價款	294	1,963
存出保證金增加	(<u>26,798</u>)	(<u>9,874</u>)
投資活動之淨現金流出	(<u>268,850</u>)	(<u>257,213</u>)
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(83,547)	100,000
償還長期借款	(237)	(3,653)
存入保證金增加	10,372	16,756
發放現金股利	(140,024)	-
其他應付款—關係人減少	<u>-</u>	(<u>139,440</u>)
融資活動之淨現金流出	(<u>213,436</u>)	(<u>26,337</u>)
匯率影響數	(<u>253</u>)	(<u>182</u>)
本期現金及約當現金淨增加數	7,666	189,318
期初現金及約當現金餘額	<u>1,359,897</u>	<u>283,875</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,367,563</u>	<u>\$ 473,193</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 558</u>	<u>\$ 647</u>
支付所得稅	<u>\$ 194,183</u>	<u>\$ 98,081</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 322</u>	<u>\$ 7,855</u>
同時影響現金流量及非現金項目之投資活動		
固定資產增加數	\$ 279,349	\$ 206,907
應付設備款增加	(<u>87,502</u>)	(<u>15,205</u>)
購置固定資產支付現金數	<u>\$ 191,847</u>	<u>\$ 191,702</u>
固定資產轉列遞延費用	<u>\$ 24,263</u>	<u>\$ 75,160</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國九十九年七月二十六日核閱報告)

董事長：吳政學

經理人：吳政學

會計主管：謝明惠

GOURMET MASTER CO., LTD.及其子公司

合併財務報表附註

民國九十九年上半年度

(附列民國九十八年上半年度未經核閱之比較資料)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

- (一) GOURMET MASTER CO., LTD. (以下簡稱為本公司) 於九十七年九月設立於英屬開曼群島，主要係為申請向台灣證券交易所股票上市所進行之組織架構重組而設立，重組後本公司成為所有合併個體之控股公司。
- (二) 85 Degree Co., Ltd (以下簡稱為納閩 85 公司) 於九十八年三月設立於馬來西亞，由本公司 100% 轉投資設立。主要營業項目為專業投資業務。
- (三) 美食達人股份有限公司 (以下簡稱美食達人公司) 設立於九十四年二月，經營業務主要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。
- (四) Perfect Union Development Inc (以下簡稱喬美公司) 於九十五年五月設立於薩摩亞群島，由美食達人公司 100% 轉投資設立。主要營業項目為進行控股業務。因集團進行組織架構重組，已於九十八年辦理清算完畢。
- (五) 美味達人股份有限公司 (以下簡稱為美味達人公司) 設立於九十六年三月，由美食達人公司 100% 持有股份之企業，經營業務主要為食品什貨及飲料零售等業務。
- (六) 美味三民有限公司 (以下簡稱為美味三民公司) 設立於九十六年四月，由美味達人公司出資 60% 之企業。經營業務主要為食品什貨及飲料零售等業務。

- (七) 美味復興有限公司（以下簡稱為美味復興公司）設立於九十六年五月，由美味達人公司出資 60%之企業，經營業務主要為食品什貨及飲料零售等業務。
- (八) 美味自由有限公司（以下簡稱為美味自由公司）設立於九十六年六月，由美味達人公司出資 55%之企業，經營業務主要為食品什貨及飲料零售等業務，已於九十八年八月與美食達人公司合併。
- (九) 百悅貿易有限公司（以下簡稱為百悅貿易公司）於九十七年四月設立於香港，由本公司 100%轉投資設立。主要營業項目為專業投資業務。
- (十) 津味（上海）餐飲管理有限公司（以下簡稱為上海津味公司）於九十六年九月十二日設立於上海，九十六年六月三十日係由 Gourmet Master Int'l Co., Ltd. 100%持有之外商獨資企業。因組織架構重組，自九十七年起由本公司 100%持有，又百悅貿易公司於九十七年十二月三十一日，自 Gourmet Master Co., Ltd.取得其 100%股權。經營期限為 20 年，經營業務主要為餐飲管理、飲料批發、食品什貨及飲料零售等業務。
- (十一) 和夏（上海）餐飲管理有限公司（以下簡稱為上海和夏公司）於九十七年八月二十八日設立於上海，其原由 Gourmet Master Int'l Co., Ltd. 100%轉投資設立。因組織架構重組，自九十七年起由本公司 100%持有，又百悅貿易公司於九十七年十二月三十一日，自 Gourmet Master Co., Ltd.取得其 100%股權。經營期限為 20 年，經營業務主要為餐飲管理、飲料批發、食品什貨及飲料零售等業務。
- (十二) 上海虹口津味餐飲管理有限公司（以下簡稱為虹口津味公司）於九十八年十月十三日設立於上海，其由上海津味公司 100%轉投資設立，經營期限為 20 年，經營業務主要為餐飲管理、飲料批發、食品什貨及飲料零售等業務。
- (十三) 和夏（南京）餐飲管理有限公司（以下簡稱為南京和夏公司）於九十九年三月十一日設立於南京，由百悅貿易有限公司 100%持有。經營期限為二十年，經營業務主要為餐飲管理、飲料批發、食品什貨及飲料零售等業務。

- (十四) 上海麥佳食品有限公司（以下簡稱為上海麥佳公司）於九十七年一月設立於上海，由上海津味公司 100% 持有，經營期限為 20 年。主要營業項目為烘焙食品製造及銷售等業務。
- (十五) 上海勝品食品有限公司（以下簡稱為上海勝品公司）於九十七年十一月設立於上海，由上海津味公司 100% 持有，經營期限為 10 年。主要營業項目為烘焙食品製造批發等業務。
- (十六) 杭州勝品食品有限公司（以下簡稱為杭州勝品公司）於九十八年十二月設立於杭州，由百悅貿易公司 100% 持有，經營期限為 10 年。主要營業項目為烘焙食品製造批發等業務。
- (十七) 85 Degrees Cafe International Pty Ltd.（以下簡稱澳洲 85）設立於九十六年七月，於九十九年及九十八年六月三十日皆由本公司持有 51% 之股權，經營業務主要為食品什貨及飲料零售等業務。
- (十八) Golden 85 Investments, Inc.（以下簡稱美國 85）設立於九十六年九月，於九十九年及九十八年六月三十日皆由本公司持有 65% 之股權，經營業務主要為食品什貨及飲料零售等業務。
- (十九) Gourmet Master Int'l Co., Ltd（以下簡稱國美公司）於九十五年六月十二日設立於美國，主要營業項目為專業投資業務。原由台灣美食達人公司之轉投資公司 Perfect Union Development Inc. 再轉投資設立。九十七年度因集團進行組織重組，於九十七年由本公司 100% 持有，已於九十八年辦理清算完畢。

截至九十九年及九十八年六月三十日止，本公司及子公司員工人數分別為 9,512 人及 5,472 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。惟依據行政院金融監督管理委員會發佈之外國發行人募集與發行有價證券應公告及申報事項，無須適用證券發行人財務報告編制準則第十五條之規定。依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司及其子公司對於備抵呆帳、存貨備抵評價、固定資產折舊、無形資產攤銷、所得稅、資產減損以及員工分紅及董監酬勞費用等之提

列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

合併概況

合併財務報表編製之主體係以本公司轉投資持有表決權股份達百分之五十以上之公司或具控制能力之公司者納入編製主體。九十九及九十八年上半年度納入編製主體分別如下：

<u>九十九年上半年度</u>	<u>九十八年上半年度</u>
本公司	本公司
85 Degrees Cafe International Pty Ltd.	85 Degrees Cafe International Pty Ltd.
Golden 85 Investments, Inc.	Golden 85 Investments, Inc.
85 Degree Co., Ltd.	85 Degree Co., Ltd.
—	Gourmet Master Int'l Co., Ltd
美食達人公司	美食達人公司
—	Perfect Union Development Inc.
美味達人公司	美味達人公司
美味三民公司	美味三民公司
美味復興公司	美味復興公司
—	美味自由公司
百悅貿易公司	百悅貿易公司
上海津味公司	上海津味公司
上海和夏公司	上海和夏公司
上海勝品公司	上海勝品公司
上海麥佳公司	上海麥佳公司
杭州勝品公司	—
虹口津味公司	—
南京和夏公司	—

編製合併財務報表時，合併個體間之重要交易事項業已銷除。

列入合併財務報表之子公司中，澳洲 85、美國 85 及南京和夏公司等非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其九十九年六月三十日之資產及負債總額分別為新台幣 276,199 仟元及 48,382 仟元，分別占合併資產及負債總額之 7.91% 及 3.99%；其九十九年上半年度之營業收入淨額及淨利分別為新台幣 202,854 仟元及 12,916 仟元，分別占合併營業收入淨額及稅後淨利 4.91% 及 3.36%。

因本公司主要營運之子公司銷售貨物所收取的現金及支應提供貨物或勞務所需要的人力、材料及其他成本的貨幣，已由新台幣改為人民幣，故因與企業攸關之基本交易、事件及情況已發生重大改變，本公司之功能性貨幣自九十九年一月一日起，改按人民幣為基礎編制。

本公司之財務報表按人民幣為功能性貨幣之基礎編製，其餘合併個體之財務報表係按各公司功能性貨幣編製，是以編製合併財務報表時，先將資產及負債科目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人民幣，合併後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。上述財務報表換算所產生之兌換差額列入累積換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟海外營運機構出售或清算時併入損益計算。九十九年六月三十日人民幣對新台幣之即期匯率為 RMB\$1 = NT\$4.778。

重要會計政策彙總說明：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司及子公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

本公司及子公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本公司及子公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司及子公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

存 貨

存貨包括原料、物料、製成品、半成品及商品存貨。九十八年一月一日以前，存貨係以成本與市價孰低計價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎，又原料及物料係以重置成本為市價，而製成品、半成品及商品存貨則以淨變現價值為市價。如附註三所述，九十八年一月一日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售

價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

固定資產

固定資產以成本減累計折舊及累計減損計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用平均法依下列耐用年限計提：房屋及建築五年至二十年；機器設備三年至十年；運輸設備三年至五年；辦公設備三年至五年；租賃改良五年至十年；其他設備三年至七年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重新估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限平均攤提。

遞延費用

遞延費用以取得成本為入帳基礎，並依其估計未來經濟效益年限以直線法平均攤提。

資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產、遞延費用及採權法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。但已認列之商譽減損損失不得迴轉。

退休金

本公司、納閩 85 公司、百悅貿易公司、喬美公司、國美公司、上海津味公司、上海和夏公司、南京和夏公司、虹口津味公司、杭州勝品公司、上海勝品公司及上海麥佳公司尚未訂有員工退休辦法，目當地政府目無強制訂定員工退休金辦法，尚不適用退休金處理準則。

美食達人公司、美味達人公司、美味復興公司、美味三民公司及美味自由公司係屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

美國 85 依當地法令規定訂定確定提撥制，依參與之員工薪資一定比率提撥。

澳洲 85 依當地法令規定之社會福利制度訂定退休制度。

所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤。可減除暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或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，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算功能性貨幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資本支出與收益支出劃分

凡支出之效益及於以後各期且金額在 80 仟元以上者列為資產，其餘列為當期費用或損失。

三、會計變動之理由及其影響

存貨之會計處理準則

本公司及子公司自九十八年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，對九十八年上半年度合併淨利並無影響。

四、現金及約當現金

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日 (未 經 核 閱)
庫存現金	\$ 42,638	\$ 21,806
支票及活期存款	1,221,025	413,387
定期存款	103,900	38,000
	<u>\$ 1,367,563</u>	<u>\$ 473,193</u>

五、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日 (未 經 核 閱)
交易目的之金融資產		
—Merrill Lynch 6-Year AUD Australian Companies Dual High Yield Accrual	\$ 8,379	\$ 8,130

於九十九及九十八年上半年度，交易目的之金融資產並無產生利益或損失。

六、應收票據

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日 (未 經 核 閱)
應收票據－非關係人	\$ 5,005	\$ 5,684
減：備抵呆帳	-	(300)
	<u>\$ 5,005</u>	<u>\$ 5,384</u>

七、應收帳款

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日 (未 經 核 閱)
應收帳款—非關係人	\$ 115,718	\$ 131,294
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>(1,025)</u>
	<u>\$ 115,718</u>	<u>\$ 130,269</u>

本公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 九 年 上 半 年 度		九 十 八 年 上 半 年 度 (未 經 核 閱)	
	應 收 票 據	應 收 帳 款	應 收 票 據	應 收 帳 款
期初餘額	\$ 300	\$ 1,025	\$ 300	\$ 1,100
加：本期提列呆帳費用	-	243	-	-
減：本期實際沖銷	<u>(300)</u>	<u>(1,268)</u>	<u>-</u>	<u>(75)</u>
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 1,025</u>

八、存 貨

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日 (未 經 核 閱)
原物料	\$110,517	\$ 69,316
半成品	11,275	7,142
製成品	15,412	9,732
商品存貨	<u>42,598</u>	<u>31,444</u>
	<u>\$179,802</u>	<u>\$117,634</u>

九十九年及九十八年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為3,087仟元及3,055仟元。

九十九及九十八年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為1,952,282仟元及1,383,000仟元。

九、採權益法之長期股權投資

	九 十 九 年 六 月 三 十 日		九 十 八 年 六 月 三 十 日 (未 經 核 閱)	
	帳 面 金 額	股 權 %	帳 面 金 額	股 權 %
<u>非上市(櫃)公司</u>				
三光美食達人股份有限公司	<u>\$ 23,476</u>	49	<u>\$ 23,482</u>	49

依權益法認列投資損失之內容如下：

被 投 資 公 司	九 十 九 年 上 半 年 度	
	原始投資金額	投資損失
三光美食達人股份有限公司	\$ 24,500	(\$ 4)

被 投 資 公 司	九 十 八 年 上 半 年 度 (未 經 核 閱)	
	原始投資金額	投資損失
三光美食達人股份有限公司	\$ 24,500	(\$ 1,018)

九十九及九十八年上半年度按權益法評價之長期股權投資及其投資損益，係按未經會計師核閱之財務報表計算；惟管理當局認為上述被投資公司財務報表未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

十、固定資產

成 本	九 十 九 年 上 半 年 度								合 計
	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	未完工程及 預付設備款	
期初餘額	\$ 202,305	\$ 44,183	\$ 527,570	\$ 20,460	\$ 28,896	\$ 99,618	\$ 158,858	\$ 60,566	\$ 1,142,456
本期增加	-	124	225,654	10,973	2,114	9,568	24,716	6,200	279,349
本期處分	-	-	(14)	(171)	-	-	-	-	(185)
重 分 類	-	-	25,029	7	-	-	(20,279)	(29,020)	(24,263)
匯率影響數	-	-	14,961	278	302	(1,182)	1,160	1,076	16,595
期末餘額	202,305	44,307	793,200	31,547	31,312	108,004	164,455	38,822	1,413,952
累計折舊									
期初餘額	-	12,679	90,164	4,779	10,915	21,366	50,951	-	190,854
折舊費用	-	1,813	55,017	2,016	3,162	7,561	13,138	-	82,707
重 分 類	-	-	8,197	202	470	(2,425)	(6,444)	-	-
本期處分	-	-	(5)	(74)	-	-	-	-	(79)
匯率影響數	-	-	1,833	42	85	(18)	232	-	2,174
期末餘額	-	14,492	155,206	6,965	14,632	26,484	57,877	-	275,656
累計減損									
期初餘額	-	-	-	-	-	2,348	-	-	2,348
匯率影響數	-	-	-	-	-	(108)	-	-	(108)
期末餘額	-	-	-	-	-	2,240	-	-	2,240
期末淨額	\$ 202,305	\$ 29,815	\$ 637,994	\$ 24,582	\$ 16,680	\$ 79,280	\$ 106,578	\$ 38,822	\$ 1,136,056

成 本	九 十 八 年 上 半 年 度 (未 經 核 閱)								合 計
	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	未完工程及 預付設備款	
期初餘額	\$ 202,305	\$ 44,116	\$ 224,947	\$ 11,611	\$ 17,814	\$ 115,576	\$ 107,794	\$ 36,927	\$ 761,090
本期增加	-	-	116,123	4,381	6,787	32,055	27,487	20,074	206,907
本期處分	-	-	(2,052)	-	(135)	-	-	-	(2,187)
重 分 類	-	-	29,958	-	165	(59,337)	-	(50,228)	(79,442)
匯率影響數	-	-	(2,465)	218	(135)	4,254	(319)	273	1,826
期末餘額	202,305	44,116	366,511	16,210	24,496	92,548	134,962	7,046	888,194
累計折舊									
期初餘額	-	9,059	35,798	2,359	6,570	12,020	26,281	-	92,087
折舊費用	-	1,809	22,869	1,194	1,808	7,102	9,087	-	43,869
本期處分	-	-	(615)	-	(45)	-	-	-	(660)
重 分 類	-	-	95	-	34	(4,411)	-	-	(4,282)
匯率影響數	-	-	(72)	1	(16)	86	(34)	-	(35)
期末餘額	-	10,868	58,075	3,554	8,351	14,797	35,334	-	130,979
累計減損									
期初餘額	-	-	-	-	-	1,853	-	-	1,853
匯率影響數	-	-	-	-	-	320	-	-	320
期末餘額	-	-	-	-	-	2,173	-	-	2,173
期末淨額	\$ 202,305	\$ 33,248	\$ 308,436	\$ 12,656	\$ 16,145	\$ 75,578	\$ 99,628	\$ 7,046	\$ 755,042

九十九及九十八年上半年度上述固定資產均無利息資本化之情形。截至九十九年及九十八年六月三十日，本公司及子公司固定資產提供質抵押情形請參閱附註二十二。

十一、無形資產

	九 十 九 年 上 半 年 度			
	商 譽	電 腦 軟 體 成 本	其 他 無 形 資 產	合 計
<u>成 本</u>				
期初餘額	\$ 745	\$ 14,735	\$ 5,106	\$ 20,586
本期增加	-	5,075	-	5,075
本期減少	-	(109)	-	(109)
匯率影響數	-	552	150	702
期末餘額	<u>745</u>	<u>20,253</u>	<u>5,256</u>	<u>26,254</u>
<u>累計攤銷</u>				
期初餘額	-	1,717	468	2,185
攤銷費用	-	1,621	128	1,749
本期減少	-	(7)	-	(7)
匯率影響數	-	89	17	106
期末餘額	<u>-</u>	<u>3,420</u>	<u>613</u>	<u>4,033</u>
期末淨額	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 16,833</u>	<u>\$ 4,643</u>	<u>\$ 22,221</u>
	九 十 八 年 上 半 年 度 (未 經 核 閱)			
	商 譽	電 腦 軟 體 成 本	其 他 無 形 資 產	合 計
<u>成 本</u>				
期初餘額	\$ 745	\$ 3,164	\$ 5,279	\$ 9,188
本期增加	-	6,198	-	6,198
匯率影響數	-	(179)	(61)	(240)
年底餘額	<u>745</u>	<u>9,183</u>	<u>5,218</u>	<u>15,146</u>
<u>累計攤銷</u>				
期初餘額	-	137	220	357
攤銷費用	-	568	133	701
匯率影響數	-	(15)	(6)	(21)
期末餘額	<u>-</u>	<u>690</u>	<u>347</u>	<u>1,037</u>
期末淨額	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 8,493</u>	<u>\$ 4,871</u>	<u>\$ 14,109</u>

十二、遞延費用

	九十九年上半年度	九十八年上半年度 (未經核閱)
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 257,112	\$ 32,497
本期增加	129,069	39,492
本期減少	(5,533)	(327)
本期重分類	24,263	79,442
匯率影響數	<u>10,226</u>	<u>(2,756)</u>
期末餘額	<u>415,137</u>	<u>148,348</u>
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	47,291	11,100
攤銷費用	32,024	12,265
本期減少	(1,022)	(327)
本期重分類	-	4,282
匯率影響數	<u>1,627</u>	<u>(320)</u>
期末餘額	<u>79,920</u>	<u>27,000</u>
期末淨額	<u>\$ 335,217</u>	<u>\$ 121,348</u>

遞延費用主要係店面水電及裝潢工程等各項未攤銷費用。

十三、短期借款

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日 (未經核閱)
抵押借款一九十八年 1.25%	<u>\$ -</u>	<u>\$100,000</u>

九十八年六月三十日止，本公司及子公司為短期借款而提供抵押擔保情形，請詳附註二十二。

十四、長期借款

	原 始 貸 款 金 額	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日 (未經核閱)
玉山銀行	借款總額：100,000 仟元。	\$ -	\$ 53,220
一抵押借款	借款期間：95.3.30~105.3.30。		
	利率區間：1.10~1.60%。		
	還款辦法：自 95.4.30 起分 120 期償還本利。		

(接次頁)

(承前頁)

	原始貸款金額	九十九年六月三十日	九十八年六月三十日 (未經核閱)
St George Finance Limited	借款總額：澳幣 100 仟元。	\$ 1,413	\$ 1,560
一抵押借款	借款期間：97.12.24~101.12.24。 利率區間：7.3%。 還款辦法：自 97.12.24 起每期支付澳幣 1 仟元 (含息)。 共分 60 期，並於 101.12.24 給付尾款澳幣 14 仟元。		
減：一年內到期之長期借款		(322)	(7,855)
		<u>\$ 1,091</u>	<u>\$ 46,925</u>

截至九十九年及九十八年六月三十日止，本公司及子公司為長期借款而提供抵押擔保情形，請詳附註二十二。

十五、應付費用

	九十九年六月三十日	九十八年六月三十日 (未經核閱)
薪資及年終獎金	\$140,971	\$ 85,995
保險費	19,112	10,418
租金	21,911	4,539
退休金	4,993	3,858
水電費	14,257	8,130
其他(勞務費、廣告費、運費等)	44,650	11,889
	<u>\$245,894</u>	<u>\$124,829</u>

十六、股東權益

普通股

本公司成立之股本為 419,209 仟元，於九十八年間辦理現金增資 41,152 仟元及資本公積轉增資 239,762 仟元。本公司於九十九年一月全數轉換股本發行 70,012 仟股普通股，每股面額為新台幣 10 元，本公司並於九十九年上半年度辦理盈餘轉增資 437,377 仟元，截至九十九年六月三十日，本公司額定股本為 8,500,000 仟元，實收股本為 1,137,500 仟元，每股面額為新台幣 10 元，分為 113,750 仟股，均為普通股。

盈餘分派及股利政策

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：

- (一) 員工紅利不高於百分之三。員工部份應包含子公司之員工；
- (二) 董事、監察人酬勞不高於百分之一；且
- (三) 其餘所分配盈餘金額以不低於當年度稅後盈餘百分之五十為原則，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。

十七、所得稅

- (一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	<u>九十九年上半年度</u>	<u>九十八年上半年度</u> (未經核閱)
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$123,660	\$131,916
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
採權益法認列之投資損失	3,761	2,281
其他	13,457	8,360
暫時性差異		
子公司盈餘匯回	-	24,625
其他	23	2,370
當期抵用之虧損扣抵	(553)	(1,967)
未分配盈餘加徵 10%	<u>35,059</u>	<u>-</u>
當期所得稅	175,407	167,585
遞延所得稅		
暫時性差異	154	(35,529)
虧損扣抵	(9,910)	1,036
以前年度所得稅調整	<u>2,571</u>	<u>1,108</u>
所得稅費用 (約)	<u>\$169,573</u>	<u>\$134,782</u>

(二) 遞延所得稅資產之構成項目如下：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日 (未 經 核 閱)
流 動		
遞延所得稅資產		
未實現兌換損失	\$ <u>887</u>	\$ <u>-</u>
非 流 動		
遞延所得稅資產		
虧損扣抵	\$ <u>14,726</u>	\$ <u>2,289</u>

十八、用人、折舊及攤銷費用

	九 十 九 年 上 半 年 度			九 十 八 年 上 半 年 度 (未 經 核 閱)		
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$ 112,432	\$ 604,335	\$ 716,767	\$ 78,702	\$ 355,151	\$ 433,853
退休金	3,555	13,647	17,202	3,088	10,639	13,727
伙食費	3,751	7,922	11,673	3,294	6,228	9,522
福利金	1,372	9,309	10,681	980	6,420	7,400
員工保險費	11,036	80,929	91,965	7,179	37,320	44,499
教育訓練費	<u>11</u>	<u>278</u>	<u>289</u>	<u>-</u>	<u>216</u>	<u>216</u>
	<u>\$ 132,157</u>	<u>\$ 716,420</u>	<u>\$ 848,577</u>	<u>\$ 93,243</u>	<u>\$ 415,974</u>	<u>\$ 509,217</u>
折舊費用	<u>\$ 15,903</u>	<u>\$ 66,804</u>	<u>\$ 82,707</u>	<u>\$ 11,529</u>	<u>\$ 32,340</u>	<u>\$ 43,869</u>
攤銷費用	<u>\$ 2,389</u>	<u>\$ 31,384</u>	<u>\$ 33,773</u>	<u>\$ 1,273</u>	<u>\$ 11,693</u>	<u>\$ 12,966</u>

十九、每股盈餘－母公司

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	九 十 九 年 上 半 年 度		九 十 八 年 上 半 年 度 (未 經 核 閱)		
	金 額 (分 子) 稅 前	金 額 (分 子) 稅 後	股 數 (分 母) (仟 股)	每 股 盈 餘 (元) 稅 前	每 股 盈 餘 (元) 稅 後
基本每股盈餘					
屬於母公司之本期淨利	\$ <u>549,836</u>	\$ <u>384,932</u>	<u>113,750</u>	\$ <u>4.83</u>	\$ <u>3.38</u>

	九 十 八 年 上 半 年 度 (未 經 核 閱)		九 十 九 年 上 半 年 度		
	金 額 (分 子) 稅 前	金 額 (分 子) 稅 後	股 數 (分 母) (仟 股)	每 股 盈 餘 (元) 稅 前	每 股 盈 餘 (元) 稅 後
基本每股盈餘					
屬於母公司之本期淨利	\$ <u>504,567</u>	\$ <u>374,166</u>	<u>110,619</u>	\$ <u>4.56</u>	\$ <u>3.38</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，九十八年上半年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，由 8.93 元減少為 3.38 元。

二十、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

資 產	九十九年六月三十日		九十八年六月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值變動列入損益之金融資產－非流動	\$ 8,379	\$ 8,201	\$ 8,130	\$ 7,153

(二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、應付款項與短期銀行借款。

二一、關係人交易

(一) 關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 合 併 公 司 之 關 係
吳政學	本公司之董事長
王建堯	上海津味之副總經理
許書銘	澳洲85之董事長
張華庭	本公司之董事長配偶
李曜洲	美食達人之董事長
孫武良	美食達人之經理人
朱世銘	美食達人之經理人
王子雲	美食達人之經理人
張佶文	美食達人之經理人
倪世豪	美食達人之經理人
王永文	美食達人之經理人
吳銘隆	本公司之董事長二等親
吳育勤	本公司之董事長二等親
舶華實業有限公司	實質關係人
愛群實業有限公司	實質關係人
國竣有限公司	實質關係人
采樺有限公司	實質關係人
隆曜有限公司	實質關係人
承好有限公司	實質關係人
香榭麗緻點心坊	實質關係人
草莓點心坊	實質關係人
傳鈞商行	實質關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進 貨

關 係 人 名 稱	九十九年上半年度		九十八年上半年度 (未 經 核 閱)	
	金 額	%	金 額	%
舶華實業有限公司	\$ 11,062	1	\$ 12,056	1
愛群實業有限公司	16,132	1	19,116	2
國竣有限公司	9,766	1	11,222	1
采樺有限公司	6,870	1	11,718	1
隆曜有限公司	18,838	1	15,147	1
承好有限公司	5,591	-	-	-
香榭麗緻點心坊	9,568	1	11,488	1
草莓點心坊	6,496	-	7,859	1
傳鈞商行	-	-	7,856	-
	<u>\$ 84,323</u>	<u>6</u>	<u>\$ 96,462</u>	<u>8</u>

上述向關係人進貨，係以最終售價之 65% 為進貨價格，月結 30 天付款。

(三) 資金融通

本公司及子公司與關係人資金融通情形如下：

九十九年上半年度並無與關係人資金融通之情事。

項 目	關係人名稱	九十八年上半年度 (未 經 核 閱)			
		最高餘額	期末餘額	利率區間	利息支出
其他應付款	吳政學	\$ 95,890	\$ -	-	\$ -
- 關係人	王建堯	15,953	-	-	-
	許書銘	8,637	-	-	-
	張華庭	6,582	-	-	-
	李曜洲	4,930	-	-	-
	孫武良	3,417	-	-	-
	朱世銘	3,417	-	-	-
	王子雲	3,417	-	-	-
	張佶文	4,930	-	-	-
	倪世豪	2,661	-	-	-
	王永文	4,313	-	-	-
	吳銘隆	3,991	-	-	-
	吳育勤	2,661	-	-	-
			<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>

二二、質抵押之資產

本公司及子公司下列資產（按帳面淨額列示）業經提供作為本合併公司向銀行借款之擔保品及購油合約等之保證金：

	九 十 九 年 六 月 三 十 日	九 十 八 年 六 月 三 十 日 (未 經 核 閱)
固定資產—土地	\$202,305	\$202,305
—房屋及建築	17,464	18,522
—運輸設備	1,567	1,633
受限制資產—流動		
受限制銀行存款	2,329	-
受限制資產—非流動		
受限制銀行存款	1,000	1,000
	<u>\$224,665</u>	<u>\$223,460</u>

二三、重大承諾事項及或有事項

截至九十九年六月三十日止，本公司及子公司之門市重要營業租賃未來五年應付租金金額 3,186,702 仟元。

二四、部門別財務資訊

(一) 產業別財務資訊

本公司及子公司所營事業集中於烘焙食品製造批發、飲料零售批發、其他機械器具批發及連鎖經營加盟等業務，尚無產業部門之劃分。

(二) 地區別財務資訊

九十九年上半年度	台 灣	大 陸 地 區	其 他 地 區	調 整 及 沖 銷	合 計
來自合併公司以外客戶 之銷貨收入	\$ 1,755,195	\$ 2,190,638	\$ 183,862	\$ -	\$ 4,129,695
來自合併公司內部之銷 貨收入	23,204	694,966	-	(718,170)	-
來自合併公司以外客戶 之其他收入	<u>20,352</u>	<u>21,115</u>	<u>499</u>	<u>-</u>	<u>41,966</u>
收入合計	<u>\$ 1,798,751</u>	<u>\$ 2,906,719</u>	<u>\$ 184,361</u>	<u>(\$ 718,170)</u>	<u>\$ 4,171,661</u>
部門損益	<u>\$ 240,510</u>	<u>\$ 307,590</u>	<u>\$ 12,956</u>		\$ 561,056
利息費用					(558)
採權益法認列之投資損 失					(4)
稅前利益					<u>\$ 560,494</u>
可辨認資產	<u>\$ 707,529</u>	<u>\$ 1,022,227</u>	<u>\$ 62,225</u>	<u>(\$ 3,350)</u>	\$ 1,788,631
長期股權投資					23,476
一般資產					<u>1,681,409</u>
資產合計					<u>\$ 3,493,516</u>

九十八年上半年度 (未經核閱)	台 灣	大 陸 地 區	其 他 地 區	調 整 及 沖 銷	合 計
來自合併公司以外客戶 之銷貨收入	\$ 1,559,329	\$ 1,024,027	\$ 148,398	\$ -	\$ 2,731,754
來自合併公司內部之銷 貨收入	23,223	45,746	-	(68,969)	-
來自合併公司以外客戶 之其他收入	14,511	204	539	-	15,254
收入合計	<u>\$ 1,597,063</u>	<u>\$ 1,069,977</u>	<u>\$ 148,937</u>	<u>(\$ 68,969)</u>	<u>\$ 2,747,008</u>
部門損益	<u>\$ 274,539</u>	<u>\$ 215,874</u>	<u>\$ 27,308</u>		\$ 517,721
利息費用					(647)
採權益法認列之投資損 失					(1,018)
稅前利益					<u>\$ 516,056</u>
可辨認資產	<u>\$ 697,201</u>	<u>\$ 392,361</u>	<u>\$ 65,776</u>	<u>(\$ 17,167)</u>	\$ 1,138,171
長期股權投資					23,482
一般資產					<u>629,288</u>
資產合計					<u>\$ 1,790,941</u>

(三) 外銷銷貨資訊

本公司及子公司九十九及九十八年上半年度外銷銷貨銷售金額如下：

地 區	九十九年上半年度	九十八年上半年度
亞 洲	\$ 3,945,833	\$ 2,583,356
美國及澳洲	<u>183,862</u>	<u>148,398</u>
	<u>\$ 4,129,695</u>	<u>\$ 2,731,754</u>

(四) 重要客戶資訊

本公司及子公司九十九及九十八年上半年度並無收入佔損益表上收入金額 10% 以上之客戶。

二五、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表。

附表 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	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 % (註三)
<u>九十九年上半年度</u>							
2	上海津味公司	上海勝品公司	3	預付(收)貨款	\$ 83,546	-	2%
2	上海津味公司	上海勝品公司	3	進貨、銷貨收入	303,327	預付貨款	7%
3	上海和夏公司	杭州勝品公司	3	進貨、銷貨收入	89,330	月結 60 天	2%
3	上海和夏公司	上海勝品公司	3	應(付)收帳款	64,238	"	2%
3	上海和夏公司	上海勝品公司	3	進貨、銷貨收入	203,546	"	5%
4	上海勝品公司	虹口津味公司	3	應收(付)帳款	16,365	"	-
4	上海勝品公司	上海麥佳公司	3	進貨、銷貨收入	34,645	"	7%
<u>九十八年上半年度(未經核閱)</u>							
0	GOURMET MASTER CO., LTD.	百悅貿易公司	1	其他應收(付)款	167,996	-	9%
0	GOURMET MASTER CO., LTD.	納閱 85 公司	1	其他應(付)付款	172,556	-	10%
1	美食達人公司	澳洲 85 公司	3	應收(付)帳款	15,005	月結 30 天	1%
1	美食達人公司	美味達人公司	3	其他應收(付)款	20,000	-	1%
1	美食達人公司	喬美公司	3	其他應(付)收款	32,546	-	2%
2	上海津味公司	上海麥佳公司	3	其他應收(付)款	20,423	"	1%
2	上海津味公司	上海勝品公司	3	其他應收(付)款	71,564	-	4%
2	上海津味公司	上海和夏公司	3	其他應收(付)款	51,741	-	3%
2	上海津味公司	上海和夏公司	3	進貨、銷貨收入	34,356	月結 30 天	1%
3	上海和夏公司	上海勝品公司	3	進貨、銷貨收入	11,389	-	-

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。