

GOURMET MASTER CO. LTD.  
及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國一〇〇及九十九年上半年度

地址：台中市南屯區工業區二十三路三十五號

電話：(〇四) 三七〇三一〇八〇

## § 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		-
六、合併股東權益變動表	6~7		-
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		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10~16		二
(三) 會計變動之理由及其影響	16~17		三
(四) 重要會計科目之說明	17~28		四~十九
(五) 關係人交易	28~29		二十
(六) 質抵押之資產	29		二一
(七) 重大承諾事項及或有事項	29		二二
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	30~31		二四
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	31、33		二五
2. 轉投資事業相關資訊	31、34~37		二五
3. 大陸投資資訊	32、38~39		二五
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	32~40		二五
(十二) 營運部門財務資訊	30		二三

## 會計師核閱報告

GOURMET MASTER CO. LTD. 公鑒：

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年及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。

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.及其子公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之合併財務狀況，暨民國一〇〇年及九十九年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 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 一 〇 〇 年 八 月 九 日

## GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

## 合併資產負債表

民國一〇〇年及九十九年六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：人民幣／新台幣仟元

代碼	資產	一〇〇年六月三十日			九十九年六月三十日			代碼	負債及股東權益	一〇〇年六月三十日			九十九年六月三十日		
		人民幣	新台幣	%	人民幣	新台幣	%			人民幣	新台幣	%	人民幣	新台幣	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金(附註四)	\$ 951,990	\$ 4,251,112	62	\$ 286,221	\$ 1,367,563	39	2120	應付票據	\$ 982	\$ 4,383	-	\$ 127	\$ 605	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產							2140	應付帳款	126,572	565,208	8	107,656	514,379	15
	— 流動(附註二、五及十九)	2,106	9,403	-	1,754	8,379	-	2160	應付所得稅(附註二及十六)	24,167	107,919	2	23,053	110,145	3
1120	應收票據(淨額)(附註二及六)	815	3,637	-	1,047	5,005	-	2170	應付費用(附註十四)	78,054	348,550	5	51,363	245,894	7
1140	應收帳款(淨額)(附註二及七)	35,687	159,363	2	24,219	115,718	3	2228	其他應付款項	9,942	44,398	1	7,714	36,378	1
1160	其他應收款	5,027	22,447	-	3,485	16,653	1	2216	應付股利	100,064	448,583	6	-	-	-
1210	存貨(附註二及八)	50,465	225,353	3	37,631	179,802	5	2224	應付設備款	19,928	88,987	1	27,170	129,819	4
1260	預付款項	36,592	163,402	3	24,947	119,197	4	2270	一年內到期之長期借款(附註十三)	81	361	-	67	322	-
1291	受限制資產—流動(附註二一)	227	1,016	-	487	2,329	-	2260	預收款項	55,671	248,599	4	23,913	114,259	3
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十六)	5,420	24,202	1	186	887	-	2298	其他流動負債	1,812	8,095	-	2,195	10,487	-
1298	其他流動資產	1,886	8,421	-	325	1,551	-	21XX	流動負債合計	417,273	1,865,083	27	243,258	1,162,288	33
11XX	流動資產合計	1,090,215	4,868,356	71	380,302	1,817,084	52		長期負債						
	投資							2420	長期借款(附註十三)	193	863	-	229	1,091	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及九)	5,254	23,462	-	4,913	23,476	1	2443	長期應付款	3	11	-	12	59	-
	固定資產(附註二、十及二一)							24XX	長期負債合計	196	874	-	241	1,150	-
	成本								其他負債						
1501	土地	65,785	293,761	4	42,341	202,305	6	2820	存入保證金	11,411	50,956	1	10,390	49,644	2
1521	房屋及建築	12,953	57,842	1	9,273	44,307	1	2XXX	負債合計	428,880	1,916,913	28	253,889	1,213,082	35
1531	機器設備	212,227	947,697	14	166,011	793,200	22		母公司股東權益(附註二及十五)						
1551	運輸設備	8,182	36,539	-	6,603	31,547	1	3110	股本	273,403	1,280,000	19	242,649	1,137,500	33
1561	辦公設備	18,234	81,423	1	6,554	31,312	1	3150	待分配股票股利	14,276	64,000	1	-	-	-
1631	租賃改良	27,503	122,817	2	22,604	108,004	3		資本公積						
1681	其他設備	47,316	211,289	3	34,419	164,455	5	3210	發行股票溢價	592,932	2,647,740	38	109,599	523,159	15
15X1	成本合計	392,200	1,751,368	25	287,805	1,375,130	39		保留盈餘						
15X9	減：累計折舊	(107,650)	(480,713)	(7)	(57,693)	(275,656)	(8)	3310	法定盈餘公積	33,884	151,308	2	15,433	74,147	2
1599	減：累計減損	(563)	(2,514)	-	(469)	(2,240)	-	3350	未分配盈餘	182,707	815,877	12	103,572	494,966	14
1671	未完工程及預付設備款	31,364	140,058	2	8,125	38,822	1		股東權益其他項目						
15XX	固定資產合計	315,351	1,408,199	20	237,768	1,136,056	32	3420	累積換算調整數	5,391	(37,044)	(1)	(8,957)	(20,923)	(1)
	無形資產(附註二及十一)								母公司股東權益合計	1,102,593	4,921,881	71	462,296	2,208,849	63
1710	商標權	196	876	-	-	-	-	3610	少數股權	17,834	79,637	1	14,982	71,585	2
1750	電腦軟體成本	3,700	16,520	-	3,523	16,833	1	3XXX	股東權益合計	1,120,427	5,001,518	72	477,278	2,280,434	65
1760	商譽	167	745	-	156	745	-		負債及股東權益總計	\$ 1,549,307	\$ 6,918,431	100	\$ 731,167	\$ 3,493,516	100
1788	其他無形資產	916	4,093	-	972	4,643	-								
17XX	無形資產合計	4,979	22,234	-	4,651	22,221	1								
	其他資產														
1820	存出保證金	45,111	201,444	3	30,083	143,736	4								
1830	遞延費用(附註二及十二)	85,482	381,720	6	70,158	335,217	10								
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十六)	2,534	11,316	-	3,082	14,726	-								
1887	受限制資產(附註二一)	381	1,700	-	210	1,000	-								
18XX	其他資產合計	133,508	596,180	9	103,533	494,679	14								
1XXX	資產總計	\$ 1,549,307	\$ 6,918,431	100	\$ 731,167	\$ 3,493,516	100								

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：人民幣／新台幣仟元  
，惟每股盈餘為元

代 碼	一 〇 〇 年 上 半 年 度			九 十 九 年 上 半 年 度					
	人 民 幣	新 台 幣	%	人 民 幣	新 台 幣	%			
4110	營業收入 (附註二)	\$ 1,085,733	\$ 4,848,342	100	\$ 865,127	\$ 4,133,573	100		
4170	減：銷貨退回及折讓	( 808)	( 3,611)	-	( 812)	( 3,878)	-		
4100	營業收入淨額	1,084,925	4,844,731	100	864,315	4,129,695	100		
5000	營業成本 (附註十七及二十)	( 505,605)	( 2,257,778)	( 47)	( 408,598)	( 1,952,282)	( 47)		
5910	營業毛利	579,320	2,586,953	53	455,717	2,177,413	53		
	營業費用 (附註十七)								
6100	推銷費用	( 400,800)	( 1,789,773)	( 37)	( 302,654)	( 1,446,079)	( 35)		
6200	管理及總務費用	( 41,846)	( 186,863)	( 4)	( 41,114)	( 196,443)	( 5)		
6300	研究發展費用	( 1,084)	( 4,841)	-	( 875)	( 4,180)	-		
6000	營業費用合計	( 443,730)	( 1,981,477)	( 41)	( 344,643)	( 1,646,702)	( 40)		
6900	營業淨利	135,590	605,476	12	111,074	530,711	13		
	營業外收入及利益								
7110	利息收入	2,725	12,169	-	595	2,845	-		
7130	處分固定資產利益	-	-	-	41	193	-		
7160	兌換利益	4,561	20,370	1	-	-	-		
7480	什項收入	9,116	40,706	1	8,742	41,773	1		
7100	營業外收入及利益合計	16,402	73,245	2	9,378	44,811	1		
	營業外費用及損失								
7510	利息費用	( 9)	( 43)	-	( 117)	( 558)	-		
7530	處分固定資產損失	( 4)	( 17)	-	( 2)	( 9)	-		
7560	兌換損失—淨額	-	-	-	( 1,072)	( 5,122)	-		
7521	採權益法認列之投資損失 (附註二及九)	( 5)	( 21)	-	( 1)	( 4)	-		
7880	什項支出	( 4,176)	( 18,648)	-	( 1,953)	( 9,335)	( 1)		
7500	營業外費用及損失合計	( 4,194)	( 18,729)	-	( 3,145)	( 15,028)	( 1)		
7900	稅前淨利	147,798	659,992	14	117,307	560,494	13		
8110	所得稅費用 (附註二及十六)	( 40,468)	( 180,709)	( 4)	( 35,490)	( 169,573)	( 4)		
9600	合併淨利	\$ 107,330	\$ 479,283	10	\$ 81,817	\$ 390,921	9		
	歸屬予：								
9601	母公司股東	\$ 105,975	\$ 473,232	10	\$ 80,564	\$ 384,932	9		
9602	少數股權	1,355	6,051	-	1,253	5,989	-		
		\$ 107,330	\$ 479,283	10	\$ 81,817	\$ 390,921	9		
		人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣		
代 碼		稅 前 稅 後	稅 前 稅 後	稅 前 稅 後	稅 前 稅 後	稅 前 稅 後	稅 前 稅 後		
9750	基本每股盈餘 (附註十八)	\$ 1.14	\$ 0.83	\$ 5.10	\$ 3.70	\$ 1.01	\$ 0.71	\$ 4.83	\$ 3.38

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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－新台幣

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	普 通 股	待分配股票股利	資 本 公 積 發 行 股 票 溢 價	保 留 盈 餘 準 備 金	盈 餘 未 分 配	股東權益其他項目 累積換算調整數	少 數 股 權	合 計
一〇〇年一月一日餘額	\$ 1,280,000	\$ -	\$ 2,742,374	\$ 74,147	\$ 924,187	(\$ 137,810)	\$ 83,199	\$ 4,966,097
九十九年盈餘分配								
盈餘準備金	-	-	-	82,716	( 82,716)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	( 448,000)	-	-	( 448,000)
股票股利	-	64,000	-	-	( 64,000)	-	-	-
一〇〇年上半年度合併淨利	-	-	-	-	473,232	-	6,051	479,283
匯率影響數	-	-	( 94,634)	( 5,555)	13,174	114,470	466	27,921
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	( 13,704)	( 10,079)	( 23,783)
一〇〇年六月三十日餘額	\$ 1,280,000	\$ 64,000	\$ 2,647,740	\$ 151,308	\$ 815,877	(\$ 37,044)	\$ 79,637	\$ 5,001,518
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								
盈餘準備金	-	-	-	74,147	( 74,147)	-	-	-
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
匯率影響數	-	-	14,455	-	20,109	21,546	1,980	58,090
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	( 31,262)	( 3,708)	( 34,970)
九十九年六月三十日餘額	\$ 1,137,500	\$ -	\$ 523,159	\$ 74,147	\$ 494,966	(\$ 20,923)	\$ 71,585	\$ 2,280,434

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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－人民幣

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：人民幣仟元

	普 通 股	待分配股票股利	資 本 公 積 發 行 股 票 溢 價	保 留 盈 餘 準 備 金	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
一〇〇年一月一日餘額	\$ 273,403	\$ -	\$ 592,932	\$ 15,433	\$ 209,392	\$ 8,468	\$ 18,736	\$ 1,118,364
九十九年度盈餘分配								
盈餘準備金	-	-	-	18,451	( 18,451)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	( 99,933)	-	-	( 99,933)
股票股利	-	14,276	-	-	( 14,276)	-	-	-
一〇〇年上半年度合併淨利	-	-	-	-	105,975	-	1,355	107,330
換算調整數之變動	-	-	-	-	-	( 3,077)	( 2,257)	( 5,334)
一〇〇年六月三十日餘額	\$ 273,403	\$ 14,276	\$ 592,932	\$ 33,884	\$ 182,707	\$ 5,391	\$ 17,834	\$ 1,120,427
九十九年一月一日餘額	\$ 150,840	\$ -	\$ 109,599	\$ -	\$ 159,748	(\$ 2,414)	\$ 14,505	\$ 432,278
九十八年盈餘分配								
盈餘準備金	-	-	-	15,433	( 15,433)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	( 29,392)	-	-	( 29,392)
股票股利	91,809	-	-	-	( 91,809)	-	-	-
九十九年上半年度合併淨利	-	-	-	-	80,564	-	1,253	81,817
換算調整數之變動	-	-	-	-	( 106)	( 6,543)	( 776)	( 7,425)
九十九年六月三十日餘額	\$ 242,649	\$ -	\$ 109,599	\$ 15,433	\$ 103,572	(\$ 8,957)	\$ 14,982	\$ 477,278

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：人民幣／新台幣仟元

	一〇〇年 上半年度		九十九年 上半年度	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
營業活動之現金流量				
合併淨利	\$ 107,330	\$ 479,283	\$ 81,817	\$ 390,921
調整項目				
折舊費用	24,965	111,479	17,726	82,707
攤銷費用	13,932	62,210	7,238	33,773
壞帳損失	-	-	52	243
處分資產損失	1,311	5,854	457	2,186
採權益法評價之投資損失	5	21	1	4
處分固定資產損失(利益)－淨額	4	17	( 39)	( 188)
遞延所得稅	( 2,966)	( 13,244)	( 2,153)	( 10,436)
營業資產及負債之淨變動				
應收票據	( 754)	( 3,368)	1,665	7,575
應收帳款	( 106)	( 1,364)	3,677	13,721
其他應收款	( 757)	( 3,487)	( 1,970)	( 9,623)
存貨	563	1,242	6,064	22,922
預付款項	( 7,175)	( 32,774)	( 10,615)	( 52,673)
其他流動資產	( 1,143)	( 5,128)	435	1,972
應付票據	978	4,365	121	579
應付帳款	13,676	63,892	( 9,314)	( 28,539)
應付所得稅	( 7,230)	( 31,497)	( 5,980)	( 24,610)
應付費用	5,387	25,870	5,327	32,217
其他應付款	817	3,880	( 597)	( 2,196)
預收款項	2,606	12,966	6,302	32,517
其他流動負債	( 501)	( 2,174)	( 678)	( 2,847)
長期應付款	( 5)	( 22)	( 5)	( 20)
營業活動之淨現金流入	<u>150,937</u>	<u>678,021</u>	<u>99,531</u>	<u>490,205</u>
投資活動之現金流量				
購置固定資產	( 67,350)	( 300,408)	( 41,817)	( 191,847)
電腦軟體成本增加	( 650)	( 2,902)	( 1,087)	( 5,075)
遞延費用增加	( 22,946)	( 102,466)	( 27,662)	( 129,069)
受限制資產減少	369	1,620	17,513	81,218
處分電腦軟體價款	-	-	21	102

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 人 民 幣	上 半 年 度 新 台 幣	九 十 九 年 人 民 幣	上 半 年 度 新 台 幣
處分遞延費用價款	\$ -	\$ -	\$ 510	\$ 2,325
處分固定資產價款	-	-	62	294
存出保證金增加	( 7,721)	( 35,415)	( 4,889)	( 26,798)
商標權增加	( 179)	( 801)	-	-
投資活動之淨現金流出	( 98,477)	( 440,372)	( 57,349)	( 268,850)
融資活動之現金流量				
短期借款減少	-	-	( 18,000)	( 83,547)
償還長期借款	( 30)	( 129)	( 59)	( 237)
存入保證金增加	538	2,402	1,929	10,372
發放現金股利	-	-	( 29,392)	( 140,024)
融資活動之淨現金流入 (出)	508	2,273	( 45,522)	( 213,436)
匯率影響數	( 4,825)	( 2,342)	( 3,426)	( 253)
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	48,143	237,580	( 6,766)	7,666
期初現金及約當現金餘額	903,847	4,013,532	292,987	1,359,897
期末現金及約當現金餘額	\$ 951,990	\$ 4,251,112	\$ 286,221	\$ 1,367,563
現金流量資訊之補充揭露				
支付利息	\$ 9	\$ 43	\$ 117	\$ 558
支付所得稅	\$ 50,404	\$ 225,078	\$ 40,641	\$ 194,183
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	\$ 81	\$ 361	\$ 67	\$ 322
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	\$ 73,367	\$ 327,622	\$ 59,870	\$ 279,349
應付設備款增加	( 6,017)	( 27,214)	( 18,053)	( 87,502)
購置固定資產支付現金數	\$ 67,350	\$ 300,408	\$ 41,817	\$ 191,847
固定資產轉列遞延費用	\$ 1,212	\$ 5,413	\$ 5,200	\$ 24,263
固定資產轉列電腦軟體成本	\$ 12	53	-	-

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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

民國一〇〇及九十九年上半年度

(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。

(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。

本公司股票於九十九年十一月十二日起在臺灣證券交易所上市買賣。

截至一〇〇年及九十九年六月三十日止，本公司及子公司員工人數分別為 12,664 人及 9,512 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。會計政策說明如下：

(一) 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。一〇〇及九十九年上半年度納入編製主體分別如下：

<u>一〇〇年上半年度</u>	<u>九十九年上半年度</u>
本公司	本公司
85 Degrees Café International Pty Ltd.	85 Degrees Café International Pty Ltd.
Perfect 85 Degrees C, Inc.	—
Golden 85 Investment LLC (原名 Golden 85 Investments, Inc.)	Golden 85 Investments, Inc.
85 Degree Co., Ltd.	85 Degree Co., Ltd.

(接次頁)

(承前頁)

<u>一〇〇年上半年度</u>	<u>九十九年上半年度</u>
美食達人股份有限公司	美食達人股份有限公司
美味達人股份有限公司	美味達人股份有限公司
美味三民有限公司	美味三民有限公司
美味復興有限公司	美味復興有限公司
百悅貿易有限公司	百悅貿易有限公司
津味(上海)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司
和夏(上海)餐飲管理有限公司	和夏(上海)餐飲管理有限公司
上海勝品食品公司	上海勝品食品公司
上海麥佳食品公司	上海麥佳食品公司
杭州勝品食品公司	杭州勝品食品公司
上海虹口津味餐飲管理有限公司	上海虹口津味餐飲管理有限公司
和夏(南京)餐飲管理有限公司	和夏(南京)餐飲管理有限公司
八十五度(北京)餐飲管理有限公司	—
八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	—
八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	—
深圳勝品食品有限公司	—
勝品(北京)食品有限公司	—
勝品(江蘇)食品有限公司	—
八十五度(福州)餐飲管理有限公司	—
成都八十五度餐飲管理有限公司	—

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，85 Degrees Café International Pty. Ltd、Golden 85 Investments, LLC、美味達人股份有限公司、美味三民有限公司、美味復興有限公司、上海麥佳食品有限公司、上海虹口津味餐飲管理有限公司、八十五度(浙江)餐飲管理有限公司、八十五度餐飲管理(深圳)有限公司、深圳勝品食品有限公司、勝品(北京)食品有限公司、八十五度(福州)餐飲管理有限公司、勝品(江蘇)食品有限公司及成都八十五度餐飲管理有限公司等非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其一〇〇年六月三十日之資產及負債總額分別為新台幣 807,776 仟元及 240,461 仟元，分別占合併資產及負債總額之 11.68%及 12.54%；其一〇〇年上半年度之營業收入淨額及淨損分別為新台幣 402,196 仟元及 6,926 仟元，分別占合併營業收入淨額及稅後淨利 18.30%及 1.46%。

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。一〇〇年及九十九年六月三十日人民幣對新台幣之即期匯率分別為  $\text{RMB\$1} = \text{NT\$4.4655}$  及  $\text{RMB\$1} = \text{NT\$4.778}$ 。

#### (二) 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。

#### (三) 會計估計

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、無形資產及遞延費用攤銷、資產減損、所得稅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。

#### (四) 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。

#### (五) 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。

#### (六) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司及子公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

#### (七) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產、遞延費用及採權益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。

#### (八) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品、半成品及商品存貨。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。

#### (九) 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。

#### (十) 無形資產

無形資產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。

#### (十一) 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。

#### (十二) 退休金

確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

#### (十三) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即(一)將部分所得稅分攤至會計原則變動累積影響數或直接借記或貸記股東權益之項目及(二)可減除暫時性差異及虧損扣抵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。

投資國外子公司或國外合資企業之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如本公司可控制暫時性差異回轉之時間，且於可預見之未來不會回轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

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。

#### (十四) 收入之認列

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。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年上半年度本期合併淨利並無影響。

#### 營運部門資訊之揭露

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，

營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報並無對本公司及子公司部門別資訊之報導方式產生改變。

#### 四、現金及約當現金

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
庫存現金	\$ 12,159	\$ 54,296	\$ 9,573	\$ 42,638
支票及活期存款	875,326	3,908,768	254,902	1,221,025
定期存款	64,505	288,048	21,746	103,900
	<u>\$ 951,990</u>	<u>\$4,251,112</u>	<u>\$ 286,221</u>	<u>\$1,367,563</u>

#### 五、公平價值變動列入損益之金融資產—流動

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
交易目的之金融資產 —Merrill Lynch 6-Year AUD Australian Companies Dual High Yield Accrual	\$ 2,106	\$ 9,403	\$ 1,754	\$ 8,379

於一〇〇及九十九年上半年度，交易目的之金融資產並無產生利益或損失。

#### 六、應收票據

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
應收票據—非關係人	\$ 815	\$ 3,637	\$ 1,047	\$ 5,005
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	<u>\$ 815</u>	<u>\$ 3,637</u>	<u>\$ 1,047</u>	<u>\$ 5,005</u>

#### 七、應收帳款

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
應收帳款—非關係人	\$ 35,687	\$ 159,363	\$ 24,219	\$ 115,718
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	<u>\$ 35,687</u>	<u>\$ 159,363</u>	<u>\$ 24,219</u>	<u>\$ 115,718</u>

本公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

單位：新台幣仟元

	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
期初餘額	\$ -	\$ -	\$ 300	\$ 1,025
加：本期提列呆帳費用	-	-	-	243
減：本期實際沖銷	-	-	(300)	(1,268)
期末餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

單位：人民幣仟元

	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
期初餘額	\$ -	\$ -	\$ 65	\$ 221
加：本期提列呆帳費用	-	-	-	52
減：本期實際沖銷	-	-	(63)	(265)
匯 差	-	-	(2)	(8)
期末餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

#### 八、存 貨

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
原 物 料	\$ 12,408	\$ 138,858	\$ 23,130	\$ 110,517
半 成 品	3,762	14,287	2,360	11,275
製 成 品	3,199	16,802	3,226	15,412
商 品 存 貨	31,096	55,406	8,915	42,598
	\$ 50,465	\$ 225,353	\$ 37,631	\$ 179,802

一〇〇年及九十九年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為3,220仟元（人民幣721仟元）及3,087仟元（人民幣646仟元）。

一〇〇及九十九年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為2,257,778仟元（人民幣505,605仟元）及1,952,282仟元（人民幣408,598仟元）。

#### 九、採權益法之長期股權投資

	一〇〇年六月三十日			九十九年六月三十日		
	帳 面 金 額		股 權 %	帳 面 金 額		股 權 %
	人 民 幣	新 台 幣		人 民 幣	新 台 幣	
非上市(櫃)公司 三光美食達人股份有 限公司	\$ 5,254	\$ 23,462	49	\$ 4,913	\$ 23,476	49

依權益法認列投資損失之內容如下：

被投資公司	一〇〇年上半年度			
	原始投資金額		投資(損)益	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
三光美食達人股份有限公司	\$ 4,979	\$ 24,500	(\$ 5)	(\$ 21)

被投資公司	九十九年上半年度			
	原始投資金額		投資(損)益	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
三光美食達人股份有限公司	\$ 4,979	\$ 24,500	(\$ 1)	(\$ 4)

一〇〇及九十九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

單位：新台幣仟元

成本	一〇〇年上半年度								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	\$ 44,307	\$ 861,141	\$ 32,692	\$ 76,185	\$ 120,341	\$ 169,451	\$ 59,601	\$ 1,566,023
本期增加	91,456	13,306	74,728	3,742	5,838	2,215	41,595	94,742	327,622
本期處分	-	-	-	( 27)	-	-	( 9)	-	( 36)
重分類	-	229	7,853	-	( 671)	( 706)	-	( 14,329)	( 7,624)
匯率影響數	-	-	3,975	132	71	967	252	44	5,441
期末餘額	293,761	57,842	947,697	36,539	81,423	122,817	211,289	140,058	1,891,426
累計折舊									
期初餘額	-	16,308	202,388	9,855	18,140	34,642	89,112	-	370,445
折舊費用	-	1,919	76,313	2,912	4,624	6,851	18,860	-	111,479
重分類	-	-	( 4,055)	-	17,029	208	( 15,340)	-	( 2,158)
本期處分	-	-	-	( 16)	-	-	( 3)	-	( 19)
匯率影響數	-	-	820	27	23	18	78	-	966
期末餘額	-	18,227	275,466	12,778	39,816	41,719	92,707	-	480,713
累計減損									
期初餘額	-	-	-	-	-	2,420	-	-	2,420
匯率影響數	-	-	-	-	-	94	-	-	94
期末餘額	-	-	-	-	-	2,514	-	-	2,514
期末淨額	\$ 293,761	\$ 39,615	\$ 672,231	\$ 23,761	\$ 41,607	\$ 78,584	\$ 118,582	\$ 140,058	\$ 1,408,199

單位：人民幣仟元

成本	一〇〇年上半年度								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	\$ 45,559	\$ 9,978	\$ 193,929	\$ 7,362	\$ 17,157	\$ 27,101	\$ 38,160	\$ 13,422	\$ 352,668
本期增加	20,481	2,980	16,734	838	1,307	496	9,315	21,216	73,367
本期處分	-	-	-	( 6)	-	-	( 2)	-	( 8)
重分類	-	51	1,759	-	( 150)	( 158)	-	( 3,209)	( 1,707)
匯率影響數	( 255)	( 56)	( 195)	( 12)	( 80)	64	( 157)	( 65)	( 756)
期末餘額	65,785	12,953	212,227	8,182	18,234	27,503	47,316	31,364	423,564
累計折舊									
期初餘額	-	3,673	45,578	2,219	4,085	7,801	20,068	-	83,424
折舊費用	-	430	17,089	652	1,036	1,534	4,224	-	24,965
重分類	-	-	( 907)	-	3,813	46	( 3,435)	-	( 483)
本期處分	-	-	-	( 3)	-	-	( 1)	-	( 4)
匯率影響數	-	( 21)	( 72)	( 7)	( 18)	( 39)	( 95)	-	( 252)
期末餘額	-	4,082	61,688	2,861	8,916	9,342	20,761	-	107,650
累計減損									
期初餘額	-	-	-	-	-	545	-	-	545
匯率影響數	-	-	-	-	-	18	-	-	18
期末餘額	-	-	-	-	-	563	-	-	563
期末淨額	\$ 65,785	\$ 8,871	\$ 150,539	\$ 5,321	\$ 9,318	\$ 17,598	\$ 26,555	\$ 31,364	\$ 315,351

單位：新台幣仟元

	九 十 九 年 上 半 年 度								未完工程及 預付設備款	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			
成本										
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	

單位：人民幣仟元

	九 十 九 年 上 半 年 度								未完工程及 預付設備款	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			
成本										
期初餘額	\$ 43,586	\$ 9,519	\$ 113,664	\$ 4,408	\$ 6,226	\$ 21,462	\$ 34,226	\$ 13,049	\$ 246,140	
本期增加	-	27	48,361	2,352	453	2,051	5,297	1,329	59,870	
本期處分	-	-	( 3)	( 37)	-	-	-	-	( 40)	
重分類	-	-	5,364	2	-	-	( 4,346)	( 6,220)	( 5,200)	
匯率影響數	( 1,245)	( 273)	( 1,375)	( 122)	( 125)	( 909)	( 758)	( 33)	( 4,840)	
期末餘額	42,341	9,273	166,011	6,603	6,554	22,604	34,419	8,125	295,930	
累計折舊										
期初餘額	-	2,732	19,426	1,030	2,352	4,603	10,976	-	41,119	
折舊費用	-	389	11,791	432	678	1,620	2,816	-	17,726	
重分類	-	-	1,757	43	101	( 520)	( 1,381)	-	-	
本期處分	-	-	( 1)	( 16)	-	-	-	-	( 17)	
匯率影響數	-	( 88)	( 490)	( 31)	( 68)	( 160)	( 298)	-	( 1,135)	
期末餘額	-	3,033	32,483	1,458	3,063	5,543	12,113	-	57,693	
累計減損										
期初餘額	-	-	-	-	-	506	-	-	506	
匯率影響數	-	-	-	-	-	( 37)	-	-	( 37)	
期末餘額	-	-	-	-	-	469	-	-	469	
期末淨額	\$ 42,341	\$ 6,240	\$ 133,528	\$ 5,145	\$ 3,491	\$ 16,592	\$ 22,306	\$ 8,125	\$ 237,768	

一〇〇及九十九年上半年度上述固定資產均無利息資本化之情事。截至一〇〇年及九十九年六月三十日，本公司及子公司固定資產提供質抵押情形請參閱附註二一。

十一、無形資產

單位：新台幣仟元

	一	○	○	年	上	半	年	度
	商	標	電	腦	軟	體	其	他
	權	成	本	商	譽	資	產	合
成 本	權	成	本	商	譽	資	產	計
期初餘額	\$ 75	\$ 20,615	\$ 745	\$ 4,885	\$ 26,320			
本期增加	801	2,902	-	-	3,703			
本期重分類	-	53	-	-	53			
本期處分	-	( 96)	-	-	( 96)			
匯率影響數	-	116	-	27	143			
期末餘額	<u>876</u>	<u>23,590</u>	<u>745</u>	<u>4,912</u>	<u>30,123</u>			
累計攤銷								
期初餘額	-	4,928	-	692	5,620			
攤銷費用	-	2,133	-	123	2,256			
本期處分	-	( 19)	-	-	( 19)			
匯率影響數	-	28	-	4	32			
期末餘額	-	<u>7,070</u>	-	<u>819</u>	<u>7,889</u>			
期末淨額	<u>\$ 876</u>	<u>\$ 16,520</u>	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 4,093</u>	<u>\$ 22,234</u>			

單位：人民幣仟元

	一	○	○	年	上	半	年	度
	商	標	電	腦	軟	體	其	他
	權	成	本	商	譽	資	產	合
成 本	權	成	本	商	譽	資	產	計
期初餘額	\$ 16	\$ 4,643	\$ 168	\$ 1,100	\$ 5,927			
本期增加	179	650	-	-	829			
本期重分類	-	12	-	-	12			
本期處分	-	( 21)	-	-	( 21)			
匯率影響數	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>( 1)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>			
期末餘額	<u>196</u>	<u>5,284</u>	<u>167</u>	<u>1,100</u>	<u>6,747</u>			
累計攤銷								
期初餘額	-	1,110	-	156	1,266			
攤銷費用	-	478	-	28	506			
本期處分	-	( 4)	-	-	( 4)			
期末餘額	-	<u>1,584</u>	-	<u>184</u>	<u>1,768</u>			
期末淨額	<u>\$ 196</u>	<u>\$ 3,700</u>	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 916</u>	<u>\$ 4,979</u>			

單位：新台幣仟元

	九	十	九	年	上	半	年	度
	電	腦	軟	體	其	他	無	形
	成	本	商	譽	資	產	合	計
成 本								
期初餘額	\$	14,735	\$	745	\$	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>20,253</u>		<u>745</u>		<u>5,256</u>		<u>26,254</u>
累計攤銷								
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>3,420</u>		<u>-</u>		<u>613</u>		<u>4,033</u>
期末淨額	\$	<u>16,833</u>	\$	<u>745</u>	\$	<u>4,643</u>	\$	<u>22,221</u>

單位：人民幣仟元

	九	十	九	年	上	半	年	度
	電	腦	軟	體	其	他	無	形
	成	本	商	譽	資	產	合	計
成 本								
期初餘額	\$	3,175	\$	160	\$	1,100	\$	4,435
本期增加		1,087		-		-		1,087
本期減少	(	23)		-		-	(	23)
匯率影響數		-		( <u>4</u> )		-		( <u>4</u> )
期末餘額		<u>4,239</u>		<u>156</u>		<u>1,100</u>		<u>5,495</u>
累計攤銷								
期初餘額		370		-		101		471
攤銷費用		348		-		27		375
本期減少	(	2)		-		-	(	2)
期末餘額		<u>716</u>		<u>-</u>		<u>128</u>		<u>844</u>
期末淨額	\$	<u>3,523</u>	\$	<u>156</u>	\$	<u>972</u>	\$	<u>4,651</u>

十二、遞延費用

單位：新台幣仟元

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$460,220	\$257,112
本期增加	102,466	129,069
本期減少	( 14,868)	( 5,533)
本期重分類	5,712	24,263
匯率影響數	<u>2,401</u>	<u>10,226</u>
期末餘額	<u>555,931</u>	<u>415,137</u>
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	122,482	47,291
攤銷費用	59,954	32,024
本期減少	( 9,091)	( 1,022)
本期重分類	299	-
匯率影響數	<u>567</u>	<u>1,627</u>
期末餘額	<u>174,211</u>	<u>79,920</u>
期末淨額	<u>\$381,720</u>	<u>\$335,217</u>

單位：人民幣仟元

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$103,641	\$ 55,394
本期增加	22,946	27,662
本期減少	( 3,330)	( 1,186)
本期重分類	1,279	5,200
匯率影響數	( <u>41</u> )	( <u>185</u> )
期末餘額	<u>124,495</u>	<u>86,885</u>
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	27,583	10,189
攤銷費用	13,426	6,863
本期減少	( 2,036)	( 219)
本期重分類	67	-
匯率影響數	( <u>27</u> )	( <u>106</u> )
期末餘額	<u>39,013</u>	<u>16,727</u>
期末淨額	<u>\$ 85,482</u>	<u>\$ 70,158</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、長期借款

	原始貸款金額	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
		人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
St George Finance Limited	借款總額：澳幣 100 仟元。 借款期間：97.12.24~101.12.24。	\$ 274	\$ 1,224	\$ 296	\$ 1,413
—抵押借款	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		( 81 )	( 361 )	( 67 )	( 322 )
		<u>\$ 193</u>	<u>\$ 863</u>	<u>\$ 229</u>	<u>\$ 1,091</u>

截至一〇〇年及九十九年六月三十日止，本公司及子公司為長期借款而提供抵押擔保情形，請詳附註二一。

### 十四、應付費用

	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
薪資及年終獎金	\$ 37,124	\$ 165,778	\$ 29,504	\$ 140,971
保險費	6,404	28,596	3,999	19,112
租金	5,321	23,759	4,586	21,911
退休金	1,404	6,272	1,045	4,993
水電費	8,659	38,665	2,984	14,257
其他(勞務費、廣告費、運費等)	19,142	85,480	9,245	44,650
	<u>\$ 78,054</u>	<u>\$ 348,550</u>	<u>\$ 51,363</u>	<u>\$ 245,894</u>

### 十五、股東權益

#### 普通股

本公司成立之股本為 419,209 仟元，分為 41,921 仟股，每股面額為新台幣 10 元，均為普通股。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。另九十九年度辦理現金增資 142,500 仟元及盈餘轉增資 437,377 仟元。故截至一〇〇年六月三十日，實收股本為 1,280,000 仟元，每股面額為新台幣 10 元，分為 128,000 仟股，均為普通股，本公司額定股本為 8,500,000 仟元。

#### 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。

一〇〇及九十九年上半年度應付員工紅利及董監酬勞估列金額皆為新台幣 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平價值決定，股票公平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）。

本公司股東會分別於一〇〇年六月二十四日及九十九年五月二十日決議通過九十九及九十八年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
盈餘準備金	\$ 82,716	\$ 74,147	\$ -	\$ -
現金股利	448,000	140,024	3.5	2
股票股利	64,000	437,377	0.5	6.2471

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞，並無差異。

九十九年五月二十日股東會亦決議通過回台上市現金增資發行新股，除保留 10% 給予員工認購外，全體股東同意放棄優先認購權，並授權董事長得代表本公司與承銷券商協商議定該次現金增資之最終發行價格及發行新股之條件。本案業經行政院金融監督管理委員會九十九年十月二十六日金管證發字第 0990058242 號函核准申報生效在案。

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。

## 十六、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：

	一〇〇年 上半年度		九十九年 上半年度	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 29,368	\$ 131,142	\$ 25,881	\$ 123,660
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	2,015	8,999	787	3,761
其他	382	1,706	2,816	13,457
暫時性差異				
尚未支付薪資	557	2,487	-	-
呆帳損失	-	-	1	4
未實現兌換損失	( 24)	( 109)	4	19
其他	3,735	16,680	-	-
當期抵用之虧損扣抵	-	-	( 116)	( 553)
未分配盈餘加徵 10%	7,129	31,836	7,338	35,059
當期所得稅	43,162	192,741	36,711	175,407
遞延所得稅				
暫時性差異	( 669)	( 2,989)	32	154
虧損扣抵	( 2,298)	( 10,260)	( 2,074)	( 9,910)
以前年度所得稅調整	270	1,205	538	2,571
所得稅費用(約)	<u>\$ 40,468</u>	<u>\$ 180,709</u>	<u>\$ 35,490</u>	<u>\$ 169,573</u>

(二) 遞延所得稅資產之構成項目如下：

	一〇〇年 六月三十日		九十九年 六月三十日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
流動				
遞延所得稅資產				
尚未支付薪資	\$ 5,768	\$ 25,757	\$ -	\$ -
未實現兌換損失	169	754	186	887
	5,937	26,511	186	887
減：備抵評價金額	( 517)	( 2,309)	-	-
	<u>\$ 5,420</u>	<u>\$ 24,202</u>	<u>\$ 186</u>	<u>\$ 887</u>
非流動				
遞延所得稅資產				
虧損扣抵	\$ 7,442	\$ 33,231	\$ 3,082	\$ 14,726
減：備抵評價金額	( 4,908)	( 21,915)	-	-
	<u>\$ 2,534</u>	<u>\$ 11,316</u>	<u>\$ 3,082</u>	<u>\$ 14,726</u>

(三) 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、美味三民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九十八年度，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。

#### 十七、用人、折舊及攤銷費用

	一〇〇		年		上		半		年		度 計
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合		合		合		
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣	
用人費用											
薪資費用	\$ 30,951	\$ 138,210	\$ 158,446	\$ 707,538	\$ 189,397	\$ 845,748					
退休金	754	3,368	3,057	13,649	3,811	17,017					
伙食費	733	3,272	1,974	8,814	2,707	12,086					
福利金	867	3,873	3,313	14,796	4,180	18,669					
員工保險費	2,825	12,613	20,397	91,081	23,222	103,694					
教育訓練費	3	15	30	135	33	150					
	<u>\$ 36,133</u>	<u>\$ 161,351</u>	<u>\$ 187,217</u>	<u>\$ 836,013</u>	<u>\$ 223,350</u>	<u>\$ 997,364</u>					
折舊費用	<u>\$ 5,203</u>	<u>\$ 23,230</u>	<u>\$ 19,762</u>	<u>\$ 88,249</u>	<u>\$ 24,965</u>	<u>\$ 111,479</u>					
攤銷費用	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 6,696</u>	<u>\$ 12,432</u>	<u>\$ 55,514</u>	<u>\$ 13,932</u>	<u>\$ 62,210</u>					

	九		十		九		年		上		半		年		度 計
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合		合		合		合				
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣	
用人費用															
薪資費用	\$ 23,531	\$ 112,432	\$ 126,483	\$ 604,335	\$ 150,014	\$ 716,767									
退休金	744	3,555	2,856	13,647	3,600	17,202									
伙食費	785	3,751	1,658	7,922	2,443	11,673									
福利金	287	1,372	1,948	9,309	2,235	10,681									
員工保險費	2,310	11,036	16,938	80,929	19,248	91,965									
教育訓練費	2	11	58	278	60	289									
	<u>\$ 27,659</u>	<u>\$ 132,157</u>	<u>\$ 149,941</u>	<u>\$ 716,420</u>	<u>\$ 177,600</u>	<u>\$ 848,577</u>									
折舊費用	<u>\$ 3,409</u>	<u>\$ 15,903</u>	<u>\$ 14,317</u>	<u>\$ 66,804</u>	<u>\$ 17,726</u>	<u>\$ 82,707</u>									
攤銷費用	<u>\$ 512</u>	<u>\$ 2,389</u>	<u>\$ 6,726</u>	<u>\$ 31,384</u>	<u>\$ 7,238</u>	<u>\$ 33,773</u>									

#### 十八、每股盈餘－母公司

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	一〇〇		年		上		半		年		度 度
	金額		股數		每股盈餘		每股盈餘		每股盈餘		
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣	
基本每股盈餘											
屬於母公司之											
本期淨利	<u>\$146,156</u>	<u>\$652,660</u>	<u>\$105,975</u>	<u>\$473,232</u>	<u>128,000</u>	<u>\$ 1.14</u>	<u>\$ 5.10</u>	<u>\$ 0.83</u>	<u>\$ 3.70</u>		
無償配股基準 日在財務報 表提出日後 之擬制追溯 調整每股盈 餘	<u>\$146,156</u>	<u>\$652,660</u>	<u>\$105,975</u>	<u>\$473,232</u>	<u>134,400</u>	<u>\$ 1.09</u>	<u>\$ 4.86</u>	<u>\$ 0.79</u>	<u>\$ 3.52</u>		

	九 十 九 年				股 數 (分母) (仟股)	上 半 年			
	金 額 ( 分 子 )					每 股 盈 餘 ( 元 )			
	稅 前		稅 後			稅 前		稅 後	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣		人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
基本每股盈餘									
屬於母公司之									
本期淨利	\$115,077	\$549,836	\$ 80,564	\$384,932	113,750	\$ 1.01	\$ 4.83	\$ 0.71	\$ 3.38
無償配股基準 日在財務報 表提出日後 之擬制追溯 調整每股盈 餘	\$115,077	\$549,836	\$ 80,564	\$384,932	119,438	\$ 0.96	\$ 4.60	\$ 0.67	\$ 3.22

## 十九、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

資 產	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日				九 十 九 年 六 月 三 十 日			
	帳 面 價 值		公 平 價 值		帳 面 價 值		公 平 價 值	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
公平價值變動								
列入損益之								
金融資產—								
流動	\$ 2,106	\$ 9,403	\$ 2,910	\$ 12,994	\$ 1,754	\$ 8,379	\$ 1,716	\$ 8,201

### (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。

## 二十、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
柏華實業有限公司	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

## (二) 與關係人間之重大交易事項

### 進 貨

關 係 人 名 稱	一 〇 〇 年 上 半 年 度			九 十 九 年 上 半 年 度		
	人 民 幣	新 台 幣	%	人 民 幣	新 台 幣	%
舶華實業有限公司	\$ 2,603	\$ 11,623	1	\$ 2,315	\$ 11,062	1
愛群實業有限公司	3,437	15,350	1	3,376	16,132	1
國竣有限公司	2,220	9,914	1	2,044	9,766	1
采樺有限公司	1,548	6,912	-	1,438	6,870	1
隆曜有限公司	3,943	17,606	1	3,943	18,838	1
承好有限公司	1,000	4,464	-	1,170	5,591	-
香榭麗緻點心坊	1,890	8,441	-	2,002	9,568	1
草莓點心坊	931	4,159	-	1,360	6,496	-
	<u>\$ 17,572</u>	<u>\$ 78,469</u>	<u>4</u>	<u>\$ 17,648</u>	<u>\$ 84,323</u>	<u>6</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。

### 二一、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：

	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日		九 十 九 年 六 月 三 十 日	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
固定資產—土地	\$ 45,304	\$ 202,305	\$ 42,341	\$ 202,305
—房屋及建築	3,674	16,405	3,655	17,464
—運輸設備	364	1,627	328	1,567
受限制資產—流動				
受限制銀行存款	228	1,016	487	2,329
受限制資產—非流動				
受限制銀行存款	381	1,700	210	1,000
	<u>\$ 49,951</u>	<u>\$ 223,053</u>	<u>\$ 47,021</u>	<u>\$ 224,665</u>

### 二二、重大承諾事項及或有事項

除其他附註所述者外，截止一〇〇年六月三十日止，本公司尚有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 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 4,017,122 仟元。
- (二) 本公司及子公司與各廠商簽訂契約承諾購買機器設備及裝潢門市，餘 44,123 仟元尚未支付。
- (三) 本公司及子公司因購買機器設備已開立未使用之信用狀金額為 3,227 仟元。

### 二三、營運部門財務資訊

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。

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：

單位：新台幣仟元

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
中國大陸	\$ 2,962,558	\$ 2,190,638	\$ 1,312,244	\$ 1,046,650
台灣	1,689,035	1,714,055	618,945	535,807
其他	193,138	225,002	84,108	55,773
	<u>\$ 4,844,731</u>	<u>\$ 4,129,695</u>	<u>\$ 2,015,297</u>	<u>\$ 1,638,230</u>

單位：人民幣仟元

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
中國大陸	\$ 663,432	\$ 458,484	\$ 293,863	\$ 219,056
台灣	378,241	358,739	138,606	112,140
其他	43,252	47,092	18,835	11,674
	<u>\$ 1,084,925</u>	<u>\$ 864,315</u>	<u>\$ 451,304</u>	<u>\$ 342,870</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。

### 二四、其他

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

金融資產	一〇〇年六月三十日			九十九年六月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目						
美金	\$ 11,498	28.90	\$ 332,277	\$ 17,718	32.40	\$ 574,090
新台幣	855,511	1.00	855,511	568,083	1.00	568,083
澳幣	1,467	30.82	45,215	1,071	27.47	29,425

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年六月三十日			九十九年六月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>非貨幣性項目</u>						
澳幣	\$ 305	30.82	\$ 9,403	\$ 305	27.47	\$ 8,380
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
新台幣	23,462	1	23,462	23,476	1.00	23,476
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	447	28.9	12,918	183	32.40	5,939
新台幣	489,495	1	489,494	492,578	1.00	492,578
澳幣	357	30.82	11,016	351	27.47	9,642

## 二五、附註揭露事項

### (一) 重大交易事項相關資訊

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。			無
2	為他人背書保證。			無
3	期末持有有價證券。			附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額，達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
5	取得不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
6	處分不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
7	與關係人進、銷貨金額達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
8	應收關係人款項達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
9	從事衍生性商品交易。			無

### (二) 轉投資公司相關資訊

編號	項	目	說	明
1	被投資公司名稱、所在地區．．．等相關資訊。			附表二
2	資金貸與他人。			無
3	為他人背書保證。			無
4	期末持有有價證券。			附表三
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額，達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
6	取得不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
7	處分不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
8	與關係人進、銷貨達一億元或實收資本額 20% 以上。			附表四
9	應收關係人款項達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
10	從事衍生性商品交易。			無

(三) 大陸投資資訊

編號	項	目	說	明
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。			附表五
2	赴大陸地區投資限額。			附表五
3	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。			無
4	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區提供背書、保證或提供擔保品情形。			無
5	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區提供資金融通情形。			無
6	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。			無

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表六。

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	\$ 1,195,605	100	\$ 1,195,605	
	百悅貿易公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	19,742,963	1,711,830	100	1,711,830	
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,000	64,929	100	64,929	
	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	41,967	51	41,967	

附表二 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：仟股；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				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 %				
本公司	85 Degree Co., Ltd.	Level6(D), Main Office Tower, Financial Park, Labuan Complex, Jalan Merdeka, P.O.Box80887, 87018 Labuan, F.T., Malaysia	投 資	\$ 424,207	\$ 488,727	12,899,078	100	\$ 1,195,605	\$ 189,021	\$ 189,021	
	百悅貿易公司	Suites 2302-6 23/F Great Eagle Ctr 23 Habour Rd., Wanchai, HK	投 資	570,551 (USD 19,743)	437,615 (USD 15,143)	19,742,963	100	1,711,830	265,965	265,965	(註一)
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	1672 McGaw Avenue, Irvine, CA 92614	投 資	65,097 (USD 2,253)	-	1,000	100	64,929	8,045	8,045	(註一)
	85 Degrees Café International Pty. Ltd	Unit C1, 200 Coward Street, Mascot NSW2020 Australia	食品什貨及飲料零售	55,023 (AUD 1,785)	55,023 (USD 1,785)	1,785,000	51	41,967	( 750)	( 383)	(註一)
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Golden 85 Investment, LLC	24662 Creekview Dr. Laguna Hill, CA. 92653 USA	食品什貨及飲料零售	38,188 (USD 1,321)	-	585,000	65	52,750	22,403	14,562	(註一及註二)
85 Degree Co., Ltd.	美食達人股份有限公司	台灣台中市南屯區工業 23 路 35 號	食品什貨及飲料零售	553,447	553,447	17,054,268	100	1,183,751	181,407	181,407	
美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	台中市南屯區工業區 23 路 30 號	食品什貨及飲料零售	43,000	43,000	2,060,600	100	8,417	( 309)	( 309)	(註二)
美味達人股份有限公司	三光美食達人股份有限公司	新北市中和區中山路三段 178 號 1 樓	日式居酒屋餐飲經營	24,500	24,500	2,450,000	49	23,462	( 44)	( 21)	(註二)
美味達人股份有限公司	美味三民有限公司	新北市新店區中正里中正路 209 號 1 樓	食品什貨及飲料零售	3,000	3,000	-	60	2,386	( 409)	( 245)	(註二)
百悅貿易公司	美味復興有限公司	台中市南區復興路三段 388 號	食品什貨及飲料零售	1,800	1,800	-	60	2,362	468	281	(註二)
	津味(上海)餐飲管理有限公司	上海市長寧區凱旋路 1010 號 2 樓 A 座	食品什貨及飲料零售	143,367 (USD 4,961)	143,367 (USD 4,961)	-	100	684,793	85,264	85,264	(註一)
	和夏(上海)餐飲管理有限公司	上海市黃埔區福州路 567 號 1 樓	食品什貨及飲料零售	70,929 (USD 2,454)	70,929 (USD 2,454)	-	100	646,236	185,343	185,343	(註一)
	杭州勝品食品有限公司	杭州市余杭區臨平街道望梅路 619 號 4 棟 5 號	烘焙食品製造及銷售等業務	57,798 (USD 2,000)	57,798 (USD 2,000)	-	100	60,907	( 7,575)	( 7,575)	(註一)
	和夏(南京)餐飲管理有限公司	江蘇省南京市白下區石鼓路 33 號	食品什貨及飲料零售	57,798 (USD 2,000)	57,798 (USD 2,000)	-	100	93,113	25,031	25,031	(註一)
	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	北京市大興區黃村鎮孫村組團海鑫路八號	食品什貨及飲料零售	57,798 (USD 2,000)	57,798 (USD 2,000)	-	100	48,428	( 7,458)	( 7,458)	(註一)
	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	杭州下城區流水東苑 3 幢 202 室	食品什貨及飲料零售	57,798 (USD 2,000)	57,798 (USD 2,000)	-	100	56,463	( 2,466)	( 2,466)	(註一及註二)
	勝品(北京)食品有限公司	北京市大興區黃村鎮孫村組團海鑫路八號	烘焙食品製造及銷售等業務	57,798 (USD 2,000)	-	-	100	46,939	( 11,440)	( 11,440)	(註一及註二)
	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	福州市鼓樓區鼓西街道西洪路 32 號福祿壽花園 1#207 單元	食品什貨及飲料零售	14,449 (USD 500)	-	-	100	14,427	72	72	(註一及註二)
	勝品(江蘇)食品有限公司	南京市江寧經濟技術開發區將軍大道 669 號匯眾科技產業園	烘焙食品製造及銷售等業務	60,688 (USD 2,100)	-	-	100	60,279	-	-	(註一及註二)
津味(上海)餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	上海市松江區九亭鎮涇濱路 2041 號 2 號廠房	烘焙食品製造及銷售等業務	80,379 (CNY 18,000)	80,379 (CNY 18,000)	-	100	( 16,672)	( 22,806)	( 22,806)	(註一)
	上海參佳食品有限公司	上海市松江區中山街道茸北路 333 弄 2 號廠房 2 樓	烘焙食品製造及銷售等業務	31,705 (CNY 7,100)	31,705 (CNY 7,100)	-	100	34,620	745	622	(註一及註二)
	上海虹口津味餐飲管理有限公司	上海市虹口區四川北路 1318 號 L106,107 室	食品什貨及飲料零售	66,983 (CNY 15,000)	22,328 (CNY 5,000)	-	100	75,647	( 62)	( 62)	(註一及註二)
	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	深圳市羅湖區春風路佳寧娜友誼廣場 A1803	食品什貨及飲料零售	50,723 (CNY 11,359)	50,723 (CNY 11,359)	-	85	43,903	( 7,862)	( 6,683)	(註一及註二)
	成都八十五度餐飲管理有限公司	成都市錦江區錦華館街 16 號 7 層 2 號	食品什貨及飲料零售	29,428 (CNY 6,590)	-	-	100	28,421	( 1,006)	( 1,006)	(註一及註二)
八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	深圳勝品食品有限公司	深圳市光明新區公明辦事處樓村社區第二工業村光巖工業園 F10 棟一層 A 區	烘焙食品製造及銷售等業務	29,026 (CNY 6,500)	29,026 (CNY 6,500)	-	100	23,191	( 5,835)	( 5,835)	(註一及註二)

註一：折合新台幣係以一〇〇年六月三十日美元對新台幣之即期匯率 28.8989 換算；人民幣對台幣之即期匯率 4.4655 換算；澳幣對台幣之即期匯率 30.8250。

註二：市價係按被投資公司一〇〇年六月底未經會計師核閱財務報表之股權淨值計算。

附表三 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 非上市櫃股票	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	5,000	\$ 9,403	-	\$ 12,994	
85 Degree Co., Ltd.	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	1,183,751	100	1,183,751	
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Golden 85 Investment, Inc.	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	585,000	52,750	65	52,750	註
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	8,417	100	8,417	註
美食達人股份有限公司	三光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	2,450,000	23,462	49	23,462	註
美食達人股份有限公司	美味三民有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	2,386	60	2,386	註
美食達人股份有限公司	美味復興有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	2,362	60	2,362	註
百悅貿易公司	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	-	684,793	100	684,793	
	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	-	646,236	100	646,236	
	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	-	60,907	100	60,907	
	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	-	93,113	100	93,113	
	八十五度（北京）餐飲管理有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	48,428	100	48,428	
	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	-	56,463	100	56,463	註
	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	-	46,939	100	46,939	註
	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	-	14,427	100	14,427	註
	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	-	60,279	100	60,279	註

（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	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	-	(\$ 16,672)	100	(\$ 16,672)	
	上海麥佳食品有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	34,620	100	30,527	註
	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	-	75,647	100	75,647	註
	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	43,903	85	43,903	註
	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	-	28,421	100	28,421	註
八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	深圳勝品食品有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	23,191	100	23,191	註

註：市價係按被投資公司一〇〇年六月底未經會計師核閱財務報表之股權淨值計算。

附表四 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	母公司	銷貨	\$ 217,260	53	預收	依本公司移轉訂價政策制度	-	預收貨款	\$ 166,714	100	
上海勝品食品有限公司	和夏(上海)餐飲管理有限公司	同一聯屬公司	銷貨	148,715	29	月結30天	依本公司移轉訂價政策制度	-	應收貨款	13,621	32	
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	100,176	29	月結30天	依本公司移轉訂價政策制度	-	應收貨款	20,276	38	
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	176,019	51	月結30天	依本公司移轉訂價政策制度	-	應收貨款	20,794	39	

附表五 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	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 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					
百悅貿易公司										
津味(上海)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	\$ 86,408	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	100	\$ 85,264	\$ 684,793	\$ -
和夏(上海)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	US\$ 2,990	直接投資	-	-	-	100	( 185,343)	646,236	-
杭州勝品食品有 限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	US\$ 2,200	直接投資	-	-	-	100	( 7,575)	60,907	-
和夏(南京)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	US\$ 57,798	直接投資	-	-	-	100	( 25,031)	93,113	-
八十五度(北京) 餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	US\$ 2,000	直接投資	-	-	-	100	( 7,458)	48,428	-
八十五度(浙江) 餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	US\$ 57,798	直接投資	-	-	-	100	( 2,466)	56,463	-
勝品(北京)食品 有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	US\$ 2,000	直接投資	-	-	-	100	( 11,440)	46,939	-
八十五度(福州) 餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	US\$ 14,449	直接投資	-	-	-	100	72	14,427	-
勝品(江蘇)食品 有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	US\$ 500	直接投資	-	-	-	100	-	60,279	-
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	CNY 80,379	直接投資	-	-	-	100	( 22,806)	( 16,672)	-
上海麥佳食品有 限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	CNY 18,000	直接投資	-	-	-	100	622	34,620	-
上海虹口津味餐 飲管理有限公 司	食品什貨及飲料零售	CNY 6,500	直接投資	-	-	-	100	( 62)	75,647	-
八十五度餐飲管 理(深圳)有限 公司	食品什貨及飲料零售	CNY 66,983	直接投資	-	-	-	85	( 6,683)	43,903	-
成都八十五度餐 飲管理有限公 司	食品什貨及飲料零售	CNY 13,363	直接投資	-	-	-	100	( 1,006)	28,421	-
八十五度餐飲管理(深 圳)有限公司										
深圳勝品食品有 限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	CNY 29,026	直接投資	-	-	-	100	( 5,835)	23,191	-

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：折合新台幣係以一〇〇年六月三十日美元對新台幣之即期匯率 28.8989 換算；人民幣對台幣之即期匯率 4.4655 換算。

註二：係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

附表六 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：人民幣仟元／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	人民幣	新台幣	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率% (註三)
<u>一〇〇年上半年度</u>								
1	上海津味公司	上海勝品公司	3	預付(收)貨款	\$ 37,334	\$ 166,714	-	2%
1	上海津味公司	上海和夏公司	3	其他應付、收款	15,163	67,711	-	1%
1	上海津味公司	上海勝品公司	3	進貨、銷貨收入	60,746	271,260	預付貨款	6%
1	上海津味公司	杭州勝品公司	2	進貨、銷貨收入	22,433	100,176	月結 60 天	2%
2	上海和夏公司	杭州勝品公司	3	進貨、銷貨收入	39,418	176,019	"	4%
2	上海和夏公司	江蘇勝品公司	3	其他應收、付款	9,997	44,642	-	1%
2	上海和夏公司	上海勝品公司	3	進貨、銷貨收入	33,303	148,715	月結 60 天	3%
2	上海和夏公司	八十五度(北京)	3	其他應收、付款	9,623	42,972	-	1%
3	上海勝品公司	北京勝品公司	3	其他應收款、應付帳款	14,258	63,669	-	1%
4	南京和夏公司	杭州勝品公司	3	進貨、銷貨收入	13,848	61,837	月結 60 天	1%
<u>九十九年上半年度</u>								
1	上海津味公司	上海勝品公司	3	預付(收)貨款	17,486	83,546	-	2%
1	上海津味公司	上海勝品公司	3	進貨、銷貨收入	63,484	303,327	預付貨款	7%
2	上海和夏公司	杭州勝品公司	3	進貨、銷貨收入	18,696	89,330	月結 60 天	2%
2	上海和夏公司	上海勝品公司	3	應(付)收帳款	13,445	64,238	"	2%
2	上海和夏公司	上海勝品公司	3	進貨、銷貨收入	42,601	203,546	"	5%
3	上海勝品公司	虹口津味公司	3	應收(付)帳款	3,425	16,365	"	-
3	上海勝品公司	上海麥佳公司	3	進貨、銷貨收入	7,251	34,645	"	7%

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。