

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104及103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	5~6		-
六、	合併權益變動表	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		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~16		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
	(六) 重要會計項目之說明	17~35		六~二七
	(七) 關係人交易	35~36		二八
	(八) 質押之資產	37		二九
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37		三十
	(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	39、42~51		三二
	2. 轉投資事業相關資訊	39、42~51		三二
	3. 大陸投資資訊	39~40、52~53		三二
	(十三) 部門資訊	40~41		三三
	(十四) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	37~39		三一

會計師核閱報告

GOURMET MASTER CO. LTD. 公鑒：

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併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。

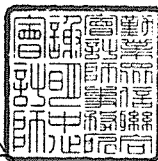
本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

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暨經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 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

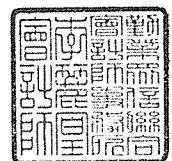
會計師 謝 明 忠

謝明忠



會計師 李 麗 鳳

李麗鳳



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 0930128050 號

中 華 民 國 104 年 8 月 11 日

GOURMET MASTER CO., LTD. 及其子公司

民國 104 年 6 月 30 日及民國 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	104年6月30日 (經核閱)			103年12月31日 (經查核)			103年6月30日 (經核閱)		
		產	金	額 %	金	額 %		金	額 %	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)		\$ 3,202,264	30	\$ 2,480,103	25		\$ 2,346,520	27	
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註八及二九)		179,805	2	56,070	1		181,134	2	
1150	應收票據		73	-	218	-		668	-	
1170	應收帳款 (附註九)		203,318	2	238,551	2		239,229	3	
1200	其他應收款		64,066	-	76,950	1		43,478	-	
1220	本期所得稅資產		960	-	7,291	-		25,781	-	
130X	存貨 (附註十)		436,636	4	533,994	5		480,610	5	
1410	預付款項 (附註十五)		330,449	3	361,089	4		395,165	5	
1470	其他流動資產 (附註十五)		13,212	-	12,616	-		11,588	-	
11XX	流動資產總計		<u>4,430,783</u>	<u>41</u>	<u>3,766,882</u>	<u>38</u>		<u>3,724,173</u>	<u>42</u>	
	非流動資產									
1527	持有至到期日金融資產—非流動 (附註七)		31,687	-	-	-		-	-	
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動 (附註八及二九)		61,593	-	-	-		-	-	
1550	採用權益法之投資 (附註十二)		63,082	1	58,710	1		126,693	2	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及二九)		4,825,357	45	4,922,226	50		4,164,015	47	
1760	投資性不動產 (附註十四及二九)		174,499	2	-	-		-	-	
1780	無形資產		73,810	1	75,936	1		77,542	1	
1840	遞延所得稅資產		114,190	1	81,596	1		63,396	1	
1915	預付設備款 (附註十五)		361,769	3	297,939	3		120,063	1	
1920	存出保證金 (附註十五)		514,964	5	545,718	5		440,459	5	
1990	其他非流動資產 (附註十五)		88,788	1	73,748	1		63,576	1	
15XX	非流動資產總計		<u>6,309,739</u>	<u>59</u>	<u>6,055,873</u>	<u>62</u>		<u>5,055,744</u>	<u>58</u>	
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 10,740,522</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,822,755</u>	<u>100</u>		<u>\$ 8,779,917</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2150	應付票據		\$ 6,723	-	\$ -	-		\$ 28	-	
2170	應付帳款 (附註十七)		822,497	8	994,015	10		751,575	8	
2200	其他應付款 (附註十八)		1,229,693	11	1,171,192	12		1,194,372	14	
2230	本期所得稅負債		80,014	1	83,823	1		80,886	1	
2310	預收款項 (附註十八)		638,292	6	641,974	7		492,829	6	
2320	一年內到期之長期借款 (附註十六及二九)		42,325	-	934	-		-	-	
2399	其他流動負債 (附註十八)		23,908	-	15,594	-		18,451	-	
21XX	流動負債總計		<u>2,843,452</u>	<u>26</u>	<u>2,907,532</u>	<u>30</u>		<u>2,538,141</u>	<u>29</u>	
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十六及二九)		935,163	9	14,846	-		-	-	
2556	除役、復原及修復成本之長期負債準備 (附註十八)		53,264	-	56,726	-		32,870	-	
2570	遞延所得稅負債		-	-	653	-		-	-	
2645	存入保證金 (附註十八)		66,667	1	67,923	1		54,745	1	
25XX	非流動負債總計		<u>1,055,094</u>	<u>10</u>	<u>140,148</u>	<u>1</u>		<u>87,615</u>	<u>1</u>	
2XXX	負債總計		<u>3,898,546</u>	<u>36</u>	<u>3,047,680</u>	<u>31</u>		<u>2,625,756</u>	<u>30</u>	
	歸屬於母公司業主之權益 (附註十九)									
	股本									
3110	普通股股本		1,411,200	13	1,411,200	14		1,411,200	16	
3210	資本公積—發行股票溢價		2,681,126	25	2,681,126	27		2,681,126	31	
	保留盈餘									
3310	盈餘準備金		476,860	5	424,109	4		424,109	5	
3320	特別盈餘公積		38,098	-	38,098	1		38,098	1	
3350	未分配盈餘		1,925,707	18	1,772,876	18		1,437,150	16	
3300	保留盈餘總計		<u>2,440,665</u>	<u>23</u>	<u>2,235,083</u>	<u>23</u>		<u>1,899,357</u>	<u>22</u>	
3400	其他權益		267,280	2	396,484	4		117,866	1	
31XX	母公司業主權益總計		<u>6,800,271</u>	<u>63</u>	<u>6,723,893</u>	<u>68</u>		<u>6,109,549</u>	<u>70</u>	
36XX	非控制權益		<u>41,705</u>	<u>1</u>	<u>51,182</u>	<u>1</u>		<u>44,612</u>	<u>-</u>	
3XXX	權益總計		<u>6,841,976</u>	<u>64</u>	<u>6,775,075</u>	<u>69</u>		<u>6,154,161</u>	<u>70</u>	
	負債與權益總計		<u>\$ 10,740,522</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,822,755</u>	<u>100</u>		<u>\$ 8,779,917</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：吳政學



會計主管：謝明惠



GOURMET MASTER CO., LTD. 及其子公司

民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 104 年及 103 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		104年4月1日至6月30日		103年4月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二十及三三)	\$4,743,880	100	\$4,123,428	100	\$9,519,576	100	\$8,342,216	100
5000	營業成本(附註二一)	(1,999,174)	(42)	(1,790,720)	(43)	(4,044,292)	(42)	(3,597,820)	(43)
5900	營業毛利	<u>2,744,706</u>	<u>58</u>	<u>2,332,708</u>	<u>57</u>	<u>5,475,284</u>	<u>58</u>	<u>4,744,396</u>	<u>57</u>
	營業費用(附註二一)								
6100	推銷費用	(2,146,408)	(46)	(2,002,111)	(49)	(4,308,488)	(46)	(3,895,434)	(47)
6200	管理費用	(234,456)	(5)	(231,060)	(6)	(478,636)	(5)	(458,856)	(6)
6300	研究發展費用	(9,378)	-	(12,015)	-	(19,699)	-	(19,156)	-
6000	營業費用合計	(2,390,242)	(51)	(2,245,186)	(55)	(4,806,823)	(51)	(4,373,446)	(53)
6900	營業淨利	<u>354,464</u>	<u>7</u>	<u>87,522</u>	<u>2</u>	<u>668,461</u>	<u>7</u>	<u>370,950</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註二一)	61,425	1	31,453	1	79,201	1	68,684	1
7020	其他利益及損失(附註二一)	(121,069)	(2)	(31,894)	(1)	(190,499)	(2)	(55,414)	(1)
7050	財務成本(附註二一)	446	-	-	-	(1,365)	-	-	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	<u>724</u>	-	(9,614)	-	<u>4,394</u>	-	(8,214)	-
7000	營業外收入及支出合計	(58,474)	(1)	(10,055)	-	(108,269)	(1)	<u>5,056</u>	-
7900	稅前淨利	295,990	6	77,467	2	560,192	6	376,006	4
7950	所得稅費用(附註二二)	(102,071)	(2)	(64,476)	(2)	(174,138)	(2)	(177,254)	(2)
8200	本期淨利	<u>193,919</u>	<u>4</u>	<u>12,991</u>	-	<u>386,054</u>	<u>4</u>	<u>198,752</u>	<u>2</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8341	換算表達貨幣之兌換差額	(96,697)	(2)	(116,323)	(3)	(160,421)	(1)	(143,516)	(2)
8360	後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>17,620</u>	-	<u>26,144</u>	<u>1</u>	<u>28,235</u>	-	<u>45,256</u>	<u>1</u>
8300	本期其他綜合損益合計	(79,077)	(2)	(90,179)	(2)	(132,186)	(1)	(98,260)	(1)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 114,842</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 77,188)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 253,868</u>	<u>3</u>	<u>\$ 100,492</u>	<u>1</u>
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 185,635	4	\$ 8,597	-	\$ 374,926	4	\$ 191,423	2
8620	非控制權益	<u>8,284</u>	-	<u>4,394</u>	-	<u>11,128</u>	-	<u>7,329</u>	-
8600		<u>\$ 193,919</u>	<u>4</u>	<u>\$ 12,991</u>	-	<u>\$ 386,054</u>	<u>4</u>	<u>\$ 198,752</u>	<u>2</u>
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 107,014	2	(\$ 81,197)	(2)	\$ 245,722	3	\$ 91,052	1
8720	非控制權益	<u>7,828</u>	-	<u>4,009</u>	-	<u>8,146</u>	-	<u>9,440</u>	-
8700		<u>\$ 114,842</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 77,188)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 253,868</u>	<u>3</u>	<u>\$ 100,492</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註二三) 基 本	104年4月1日至6月30日		103年4月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
		金	額 %	金	額 %	金	額 %	金	額 %
9710		\$	1.32	\$	0.06	\$	2.66	\$	1.36

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳政學

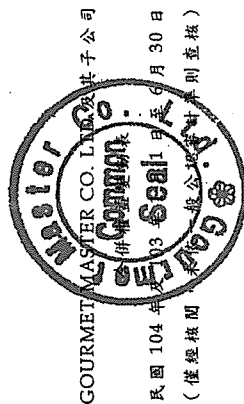


經理人：吳政學



會計主管：謝明惠





單位：新台幣千元

代 碼	歸 屬	於 本 公 司 業 主	主 權 益									
			股 數 (仟 股)	本 股	資 本 公 積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目			
						法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	非 控 制 權 益	總 計	總 額
A1	103 年 1 月 1 日 餘 額		141,120	\$ 1,411,200	\$ 2,681,126	\$ 366,706	\$ 38,098	\$ 1,487,603	\$ 218,237	\$ 6,202,970	\$ 71,184	\$ 6,274,154
B1	102 年度盈餘指撥及分配：		-	-	-	57,403	-	(57,403)	-	-	-	-
B5	提列盈餘準備金		-	-	-	-	-	(183,456)	-	(183,456)	-	(183,456)
O1	本公司股東現金股利		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	子公司股東現金股利		-	-	-	-	-	-	-	(36,012)	(36,012)	(36,012)
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數		-	-	-	-	-	(1,017)	-	(1,017)	-	(1,017)
D1	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利		-	-	-	-	-	191,423	-	191,423	7,329	198,752
D3	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	(100,371)	(100,371)	2,111	(98,260)
D5	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額		-	-	-	-	-	191,423	(100,371)	91,052	9,440	100,492
Z1	103 年 6 月 30 日餘額		141,120	\$ 1,411,200	\$ 2,681,126	\$ 424,109	\$ 38,098	\$ 1,437,150	\$ 117,866	\$ 6,109,549	\$ 44,612	\$ 6,154,161
A1	104 年 1 月 1 日 餘 額		141,120	\$ 1,411,200	\$ 2,681,126	\$ 424,109	\$ 38,098	\$ 1,772,876	\$ 396,484	\$ 6,723,893	\$ 51,182	\$ 6,775,075
B1	103 年度盈餘指撥及分配：		-	-	-	52,751	-	(52,751)	-	-	-	-
B5	提列盈餘準備金		-	-	-	-	-	(169,344)	-	(169,344)	-	(169,344)
O1	本公司股東現金股利		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	子公司股東現金股利		-	-	-	-	-	-	-	(17,623)	(17,623)	(17,623)
D1	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利		-	-	-	-	-	374,926	-	374,926	11,128	386,054
D3	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	(129,204)	(129,204)	(2,982)	(132,186)
D5	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額		-	-	-	-	-	374,926	(129,204)	245,722	8,146	253,868
Z1	104 年 6 月 30 日餘額		141,120	\$ 1,411,200	\$ 2,681,126	\$ 476,860	\$ 38,098	\$ 1,925,707	\$ 267,280	\$ 6,800,271	\$ 41,705	\$ 6,841,976

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：吳政學



經理人：吳政學



會計主管：謝明惠

GOURMET MASTER CO., LTD.及其子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 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		104年1月1日 至6月30日	103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	\$ 560,192	\$ 376,006
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	528,352	426,505
A20200	攤銷費用	12,776	10,479
A20900	利息費用	1,365	-
A21200	利息收入	(14,124)	(14,748)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	(4,394)	8,214
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	97,292	35,191
A22800	處分無形資產損失	149	110
A23700	非金融資產減損損失	1,426	1,072
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31130	應收票據減少	145	373
A31150	應收帳款減少（增加）	35,483	(2,832)
A31180	其他應收款減少	15,675	14,206
A31200	存貨減少（增加）	94,959	(26,410)
A31230	預付款項減少	30,640	1,635
A31240	其他流動資產（增加）減少	(596)	1,019
A31990	其他營業資產增加	(15,040)	(50,248)
A32130	應付票據增加（減少）	6,723	(268)
A32150	應付帳款減少	(171,518)	(60,922)
A32180	其他應付款項（減少）增加	(81,390)	55,989
A32200	負債準備（減少）增加	(3,462)	3,637
A32210	預收款項減少	(3,682)	(75,797)
A32230	其他流動負債增加（減少）	8,314	(4,829)
A33000	營運產生之現金流入	1,099,285	698,382
A33300	支付之利息	(1,365)	-
A33500	支付之所得稅	(205,482)	(178,574)
AAAA	營業活動之淨現金流入	892,438	519,808

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(\$ 185,328)	\$ -
B00900	取得持有至到期日金融資產	(31,687)	-
B00700	處分無活絡市場之債券投資	-	104,561
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回 股款	-	53,239
B02700	取得不動產、廠房及設備	(672,922)	(785,494)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	29,904	2,689
B03700	存出保證金增加	(21,825)	(64,923)
B03800	存出保證金減少	41,460	34,108
B04500	取得無形資產	(12,241)	(15,442)
B07100	預付設備款增加	(215,577)	-
B07200	預付設備款減少	-	55,598
B07500	收取之利息	11,333	17,517
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,056,883)	(598,147)
	籌資活動之現金流量		
C01600	舉借長期借款	972,102	-
C01700	償還長期借款	(4,380)	-
C03000	存入保證金增加	11,992	4,495
C03100	存入保證金減少	(12,208)	(36,604)
C05800	支付非控制權益現金股利	(17,623)	(36,012)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	949,883	(68,121)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(63,277)	(10,736)
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)數	722,161	(157,196)
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,480,103	2,503,716
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 3,202,264	\$ 2,346,520

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳政學



經理人：吳政學



會計主管：謝明惠



GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併財務報表附註

民國 104 年及 103 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

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

本公司股票自 99 年 11 月 22 日起在台灣證券交易所上市買賣。

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 8 月 11 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，合併公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註二七。

3. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含換算表達貨幣之兌換差額。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2010-2012週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011-2013週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012-2014週期之年度改善」	2016年1月1日(註4)
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日(註3)
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
IAS 1之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 38之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
IAS 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

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

註3：推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間所發生之交易。

註4：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／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：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

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

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

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之

收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. 2010-2012 週期之年度改善

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

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

4. 2011-2013 週期之年度改善

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

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之

所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

5. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

6. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

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

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

7. 2012-2014 週期之年度改善

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

IAS 34 之修正闡明 IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若合併公司同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得不重複揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

8. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明合併公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表七及八。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 103 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 129,775	\$ 115,765	\$ 85,780
銀行支票及活期存款	1,894,197	1,116,362	1,707,471
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	<u>1,178,292</u>	<u>1,247,976</u>	<u>553,269</u>
	<u>\$ 3,202,264</u>	<u>\$ 2,480,103</u>	<u>\$ 2,346,520</u>

七、持有至到期日金融資產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>非流動</u>			
債券投資－中國國家開發銀行	<u>\$ 31,687</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

八、無活絡市場之債務工具投資

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 137,534	\$ 5,150	\$ -
受限制存款	<u>42,271</u>	<u>50,920</u>	<u>181,134</u>
	<u>\$ 179,805</u>	<u>\$ 56,070</u>	<u>\$ 181,134</u>
<u>非流動</u>			
受限制存款	<u>\$ 61,593</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註二九。

九、應收帳款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應收帳款	\$ 213,766	\$ 249,249	\$ 239,229
減：備抵呆帳	(<u>10,448</u>)	(<u>10,698</u>)	-
	<u>\$ 203,318</u>	<u>\$ 238,551</u>	<u>\$ 239,229</u>

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

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
1 至 60 天	\$ 170,906	\$ 176,641	\$ 154,976
61 至 90 天	1,489	8,378	6,550
91 至 180 天	2,204	3,936	14,548
181 至 360 天	5,070	31,351	27,778
361 天以上	34,097	28,943	35,377
合 計	<u>\$ 213,766</u>	<u>\$ 249,249</u>	<u>\$ 239,229</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
90 天以下	\$ 1,489	\$ 8,378	\$ 6,550
91 至 180 天	2,204	3,936	14,548
181 至 360 天	5,070	31,351	27,778
361 天以上	23,649	18,245	35,378
合 計	<u>\$ 32,412</u>	<u>\$ 61,910</u>	<u>\$ 84,254</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

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

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
103 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ -	\$ -
加：本年度提列減損損失／ 呆帳費用	-	-	-
外幣換算差額	-	-	-
103 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,698	\$ -	\$ 10,698
加：本年度提列減損損失／ 呆帳費用	-	-	-
外幣換算差額	(250)	-	(250)
104 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 10,448</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,448</u>

十、存 貨

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
製 成 品	\$ 30,644	\$ 29,500	\$ 30,255
在 製 品	4,963	2,999	3,748
原 物 料	308,238	409,322	360,958
商品存貨	<u>92,791</u>	<u>92,173</u>	<u>85,649</u>
	<u>\$ 436,636</u>	<u>\$ 533,994</u>	<u>\$ 480,610</u>

104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之備抵存貨跌價及呆滯損失分別為 6,770 仟元及 3,832 仟元。

104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 788 仟元、0 仟元、1,426 仟元及 1,072 仟元。

104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之存貨報廢損失分別為 78,601 仟元、74,267 仟元、158,537 仟元及 143,189 仟元。

十一、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日	
本公司	85 Degree Co., Ltd.	投資	100%	100%	100%	
	百悅貿易有限公司	投資	100%	100%	100%	
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	食品什貨及飲料零售	51%	51%	51%	
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Lucky Bakery Limited	投資	100%	100%	100%	
	WinPin 85 Investments, Inc.	食品什貨及飲料零售	-	100%	100%	(3)
	WinPin 85 Investments, LLC	食品什貨及飲料零售	100%	-	-	(3)
	Golden 85 Investments, LLC	食品什貨及飲料零售	65%	65%	65%	
85 Degree Co., Ltd.	美食達人股份有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	(1)
	放送美食有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	-	-	(4)
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%	
Lucky Bakery Limited	Profit Sky International Limited	投資	100%	100%	-	(2)
Profit Sky International Limited	WinCase Limited	食品什貨及飲料零售	100%	100%	-	(2)
	Worldinn Limited	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	-	(2)
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%	
	和夏(上海)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	杭州勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	
	和夏(南京)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	27%	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%	
	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%	
	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	勝品(江蘇)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	
	勝品(廈門)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	
	勝品(青島)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	
	八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	八十五度(瀋陽)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	勝品(瀋陽)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	
	八十五度(青島)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日	
津味(上海)餐飲管理有 限公司	八十五度(江蘇)食品有 限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	25%	25%	68%	
	上海勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	100%	100%	100%	
	上海麥佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	100%	100%	100%	
	上海虹口津味餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	八十五度餐飲管理(深 圳)有限公司	食品什貨及飲料零售	85%	85%	85%	
	成都八十五度餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	武漢勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	100%	100%	100%	
	武漢津味餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	57%	57%	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	食品什貨零售	100%	100%	100%	
	廣州八十五度餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	八十五度(江蘇)食品有 限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	75%	75%	32%	
	成都麥佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	100%	100%	100%	
	嘉定津味餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	-	
和夏(上海)餐飲管理有 限公司	武漢津味餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	43%	43%	-	
	八十五度(北京)餐飲管 理有限公司	食品什貨及飲料零售	73%	-	-	
八十五度餐飲管理(深 圳)有限公司	深圳市勝品食品有限公 司	烘焙食品製造及銷售 等業務	100%	100%	100%	
八十五度(青島)餐飲管 理有限公司	青島津味餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	

- (1) 為提高工廠管理及門店營運效率，自 103 年 5 月起，美食達人股份有限公司之大部分門店營運部門分割予美味達人股份有限公司。
- (2) 合併公司於 103 年 11 月取得 Profit Sky International Limited 剩餘 50% 之股權，故自該日起對於 Profit Sky International Limited 及其子公司具控制力，並於 103 年 12 月起納入合併個體。
- (3) 合併公司為簡化投資架構，自 104 年 1 月起將 WinPin 85 Investments, Inc. 調整由 Perfect 85 Degree C, Inc. 持股，並且變更公司類型為 WinPin 85 Investments, LLC。
- (4) 放送美食有限公司於 104 年 4 月成立於台灣。

十二、採用權益法之投資

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
投資關聯企業	\$ 63,082	\$ 58,710	\$ 58,410
投資合資	-	-	68,283
	<u>\$ 63,082</u>	<u>\$ 58,710</u>	<u>\$ 126,693</u>

(一) 投資關聯企業

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
具重大性之關聯企業			
這一鍋餐飲股份有 限公司	<u>\$ 63,082</u>	<u>\$ 58,710</u>	<u>\$ 58,410</u>

具重大性之關聯企業

所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
公 司 名 稱	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
這一鍋餐飲股份有限公 司	23%	23%	31%

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

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

(二) 投資合資

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
具重大性之合資			
Profit Sky International Limited	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,283</u>

具重大性之合資如下：

所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
公 司 名 稱	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
Profit Sky International Limited	-	-	50%

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

合併公司於103年11月取得 Profit Sky International Limited 剩餘50%之股權，故自該日起對於 Profit Sky International Limited 及其子公司具控制力，並於103年12月起納入合併個體。

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

十三、不動產、廠房及設備

成本	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
103年1月1日餘額	\$ 420,211	\$ 660,046	\$ 2,038,066	\$ 1,921,773	\$ 53,411	\$ 452,426	\$ 153,315	\$ 148,095	\$ 5,847,343
增 添	-	2,640	188,380	190,836	5,037	48,915	23,734	346,328	805,870
處 分	-	-	(94,347)	(109,503)	(6,680)	(21,818)	(53,862)	-	(286,210)
重 分 類	-	-	53,152	103,561	-	(38,301)	2,477	(120,889)	-
淨兌換差額	(1,642)	(12,371)	(41,248)	(41,217)	(710)	(9,218)	(907)	(6,526)	(113,839)
103年6月30日餘額	<u>\$ 418,569</u>	<u>\$ 650,315</u>	<u>\$ 2,144,003</u>	<u>\$ 2,065,450</u>	<u>\$ 51,058</u>	<u>\$ 432,004</u>	<u>\$ 124,757</u>	<u>\$ 367,008</u>	<u>\$ 6,253,164</u>
累計折舊及減損									
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 63,086	\$ 764,567	\$ 754,836	\$ 27,021	\$ 234,296	\$ 104,147	\$ -	\$ 1,947,953
折舊費用	-	17,960	172,160	171,330	5,092	48,694	11,269	-	426,505
處 分	-	-	(87,602)	(88,426)	(5,559)	(15,354)	(51,389)	-	(248,330)
重 分 類	-	-	23,226	-	-	(24,296)	1,070	-	-
淨兌換差額	-	(915)	(14,744)	(16,195)	(346)	(4,549)	(230)	-	(36,979)
103年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,131</u>	<u>\$ 857,607</u>	<u>\$ 821,545</u>	<u>\$ 26,208</u>	<u>\$ 238,791</u>	<u>\$ 64,867</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,089,149</u>
103年1月1日淨額	<u>\$ 420,211</u>	<u>\$ 596,960</u>	<u>\$ 1,273,499</u>	<u>\$ 1,166,937</u>	<u>\$ 26,390</u>	<u>\$ 218,130</u>	<u>\$ 49,168</u>	<u>\$ 148,095</u>	<u>\$ 3,899,390</u>
103年6月30日淨額	<u>\$ 418,569</u>	<u>\$ 570,184</u>	<u>\$ 1,286,396</u>	<u>\$ 1,243,905</u>	<u>\$ 24,850</u>	<u>\$ 193,213</u>	<u>\$ 59,890</u>	<u>\$ 367,008</u>	<u>\$ 4,164,015</u>
成本									
104年1月1日餘額	\$ 526,638	\$ 766,870	\$ 2,453,486	\$ 2,511,621	\$ 52,158	\$ 533,539	\$ 226,092	\$ 442,698	\$ 7,513,102
增 添	-	405	125,776	307,964	4,907	60,012	15,622	317,330	832,016
處 分	-	(2,057)	(66,584)	(163,158)	(2,616)	(11,770)	(23,451)	(3,494)	(273,130)
重 分 類	-	-	583	30,211	-	(170)	2,813	(33,437)	-
移轉至投資性不動產	(101,505)	(74,486)	-	-	-	-	-	-	(175,991)
淨兌換差額	(3,183)	(14,115)	(50,657)	(60,377)	(1,064)	(12,597)	(2,086)	(12,263)	(156,342)
104年6月30日餘額	<u>\$ 421,950</u>	<u>\$ 676,617</u>	<u>\$ 2,462,604</u>	<u>\$ 2,626,261</u>	<u>\$ 53,385</u>	<u>\$ 569,014</u>	<u>\$ 218,990</u>	<u>\$ 710,834</u>	<u>\$ 7,739,655</u>
累計折舊及減損									
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 100,892	\$ 1,040,730	\$ 1,031,079	\$ 29,075	\$ 293,231	\$ 95,869	\$ -	\$ 2,590,876
折舊費用	-	19,187	199,199	219,474	4,821	65,859	19,812	-	528,352
處 分	-	(2,057)	(50,395)	(73,352)	(914)	(9,319)	(9,897)	-	(145,934)
重 分 類	-	-	(195)	-	-	(12)	207	-	-
移轉至投資性不動產	-	(1,492)	-	-	-	-	-	-	(1,492)
淨兌換差額	-	(1,521)	(22,195)	(25,312)	(589)	(7,073)	(814)	-	(57,504)
104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 115,009</u>	<u>\$ 1,167,144</u>	<u>\$ 1,151,889</u>	<u>\$ 32,393</u>	<u>\$ 342,686</u>	<u>\$ 105,177</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,914,298</u>
104年1月1日淨額	<u>\$ 526,638</u>	<u>\$ 665,978</u>	<u>\$ 1,412,756</u>	<u>\$ 1,480,542</u>	<u>\$ 23,083</u>	<u>\$ 240,308</u>	<u>\$ 130,223</u>	<u>\$ 442,698</u>	<u>\$ 4,922,226</u>
104年6月30日淨額	<u>\$ 421,950</u>	<u>\$ 561,608</u>	<u>\$ 1,295,460</u>	<u>\$ 1,474,372</u>	<u>\$ 20,992</u>	<u>\$ 226,328</u>	<u>\$ 113,813</u>	<u>\$ 710,834</u>	<u>\$ 4,825,357</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物

廠房建物

20至39年

電力系統工程

11年

裝潢工程

3至20年

(接次頁)

(承前頁)

機器設備	1 至 20 年
租賃改良	1 至 41 年
運輸設備	1 至 15 年
辦公設備	1 至 11 年
其他設備	1 至 11 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，請參閱附註二九。

十四、投資性不動產

	已完工投資性 不 動 產
<u>成 本</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -
自不動產、廠房及設備轉入	<u>175,991</u>
104 年 6 月 30 日餘額	<u>\$175,991</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
104 年 1 月 1 日餘額	\$ -
自不動產、廠房及設備轉入	(<u>1,492</u>)
104 年 6 月 30 日餘額	(<u>\$ 1,492</u>)
104 年 6 月 30 日淨額	<u>\$174,499</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

主 建 物	49年
-------	-----

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

	104年6月30日
公允價值	<u>\$185,907</u>

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二九。

十五、其他資產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>流 動</u>			
預付租金	\$ 217,137	\$ 205,603	\$ 225,163
預付貨款	36,872	69,333	68,944
留抵稅額	25,232	47,329	55,783
其他預付款	51,208	38,824	45,275
其 他	13,212	12,616	11,588
	<u>\$ 343,661</u>	<u>\$ 373,705</u>	<u>\$ 406,753</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 361,769	\$ 297,939	\$ 120,063
存出保證金	514,964	545,718	440,459
長期預付租賃款	67,554	63,616	60,741
其 他	21,234	10,132	2,835
	<u>\$ 965,521</u>	<u>\$ 917,405</u>	<u>\$ 624,098</u>

(一) 預付租金主要係門市租賃依合約預付租金。

(二) 預付設備款主要係購買生產廠房所需之機器設備所產生。

(三) 存出保證金主要係租賃門店及廠房之租賃押金。

(四) 長期預付租賃款係位於中國大陸土地使用權。

十六、借 款

長期借款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>擔保借款</u> （附註二七）			
銀行借款	\$ 977,488	\$ 15,780	\$ -
減：列為1年內到期部分	(42,325)	(934)	-
長期借款	<u>\$ 935,163</u>	<u>\$ 14,846</u>	<u>\$ -</u>

合併公司長期借款包括：

	借 款 內 容	104年6月30日	103年12月31日	102年12月31日
浮動利率借款：				
擔保新台幣銀行借款	到期日：109年01月28日 還款辦法：自104年1月起，每3個月為一期，分期攤還。	\$ 83,600	\$ -	\$ -
擔保新台幣銀行借款	到期日：107年1月28日 還款辦法：自105年1月起，每3個月為一期，分期攤還。	88,000	-	-

（接次頁）

(承前頁)

借 款 內 容	104年6月30日	103年12月31日	102年12月31日
擔保美金銀行借款 到 期 日：108 年 12 月 16 日 還款辦法：自 104 年 12 月起， 每 3 個月為一期，分 期攤還。	\$ 15,412	\$ 15,780	\$ -
擔保美金銀行借款 到 期 日：107 年 01 月 14 日 還款辦法：到期償還。	456,044	-	-
擔保美金銀行借款 到 期 日：107 年 01 月 12 日 還款辦法：到期償還。	334,432	-	-
減：一年內到期之長 期借款	(42,325)	(934)	-
	<u>\$ 935,163</u>	<u>\$ 14,846</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 104 年 6 月 30 日及 103 年 12 月 31 日分別為 1.35%-1.80% 及 1.70%。

十七、應付帳款

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

十八、其他負債

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付設備款	\$ 122,215	\$ 151,142	\$ 142,463
應付薪資及獎金	390,767	460,869	361,914
應付水電費	95,538	91,127	92,674
應付保險費	52,278	58,194	48,221
應付租金	60,512	38,308	45,852
應付股利	169,344	-	183,456
其他（運費及維修費等）	339,039	371,552	319,792
	<u>\$ 1,229,693</u>	<u>\$ 1,171,192</u>	<u>\$ 1,194,372</u>
其他負債			
預收款項	\$ 585,176	\$ 641,974	\$ 492,829
預收工程款	53,116	-	-
其 他	23,908	15,594	18,451
	<u>\$ 662,200</u>	<u>\$ 657,568</u>	<u>\$ 511,280</u>
<u>非 流 動</u>			
除役負債準備	\$ 53,264	\$ 56,726	\$ 32,870
存入保證金	66,667	67,923	54,745
	<u>\$ 119,931</u>	<u>\$ 124,649</u>	<u>\$ 87,615</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。

十九、權益

(一) 股本

普通股

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
額定股數（仟股）	<u>850,000</u>	<u>850,000</u>	<u>850,000</u>
額定股本	<u>\$ 8,500,000</u>	<u>\$ 8,500,000</u>	<u>\$ 8,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>141,120</u>	<u>141,120</u>	<u>141,120</u>
已發行股本	<u>\$ 1,411,200</u>	<u>\$ 1,411,200</u>	<u>\$ 1,411,200</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）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，如有當期淨利，應先依法提列應繳納稅捐；並先彌補虧損後，於董事會建議任何股利數額前，其餘應提列 10% 為盈餘準備金或其他董事會認為有利於公司之準備金，以董事會認為適當之方式，作為公司營運或投資之用途，且該等投資無須獨立於其他投資而成為準備金之一部分。在符合上開情形下，董事會得將該年度之盈餘，依據適用法令許可之方式，於經股東會同意後，根據下列順序及方式分派：

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

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

是否於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程尚待討論。
員工及董監事酬勞於 104 及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之估列基礎
及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註二一之(五)員工福利費
用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第
1010047490 號函及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其
他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司於 104 年 6 月 9 日及 103 年 6 月 6 日舉行股東常會，分
別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
盈餘準備金	\$ 52,751	\$ 57,403	\$ -	\$ -
現金股利	169,344	183,456	1.2	1.3

二十、收 入

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	<u>\$ 4,743,880</u>	<u>\$ 4,123,428</u>	<u>\$ 9,519,576</u>	<u>\$ 8,342,216</u>

二一、綜合損益

(一) 其他收入

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 8,577	\$ 10,198	\$ 14,124	\$ 14,748
政府補助收入	17,702	2,527	17,702	23,313
其 他	35,146	18,728	47,375	30,623
	<u>\$ 61,425</u>	<u>\$ 31,453</u>	<u>\$ 79,201</u>	<u>\$ 68,684</u>

(二) 其他利益及損失

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換損失	(\$ 3,999)	(\$ 4,014)	(\$ 2,879)	(\$ 301)
處分及報廢不動產、廠 房及設備損失	(55,172)	(17,163)	(97,292)	(35,191)
其 他	(61,898)	(10,717)	(90,328)	(19,922)
	<u>(\$ 121,069)</u>	<u>(\$ 31,894)</u>	<u>(\$ 190,499)</u>	<u>(\$ 55,414)</u>

(三) 財務成本

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
銀行借款	\$ 3,722	\$ -	\$ 5,533	\$ -
減：列入符合要件資產成本之金額	(4,168)	-	(4,168)	-
	<u>\$ 446</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,365</u>	<u>\$ -</u>

利息資本化相關資訊如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ 4,168	\$ -	\$ 4,168	\$ -
利息資本化利率	1.26%~1.44%	-	1.15%~1.44%	-

(四) 折舊及攤銷

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 260,369	\$ 214,501	\$ 528,352	\$ 426,505
無形資產	6,680	5,414	12,776	10,479
合 計	<u>\$ 267,049</u>	<u>\$ 219,915</u>	<u>\$ 541,128</u>	<u>\$ 436,984</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 42,447	\$ 38,291	\$ 84,863	\$ 78,789
營業費用	217,922	176,210	443,489	347,716
	<u>\$ 260,369</u>	<u>\$ 214,501</u>	<u>\$ 528,352</u>	<u>\$ 426,505</u>
攤銷費用依功能別彙總				
推銷費用	\$ 2,134	\$ 616	\$ 2,455	\$ 1,375
管理費用	4,546	4,798	10,321	9,104
	<u>\$ 6,680</u>	<u>\$ 5,414</u>	<u>\$ 12,776</u>	<u>\$ 10,479</u>

(五) 員工福利費用

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 10,361	\$ 9,463	\$ 21,794	\$ 19,026
其他員工福利	1,194,111	1,108,382	2,436,527	2,196,901
員工福利費用合計	<u>\$ 1,204,472</u>	<u>\$ 1,117,845</u>	<u>\$ 2,458,321</u>	<u>\$ 2,215,927</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 166,080	\$ 127,317	\$ 333,479	\$ 245,134
營業費用	1,038,392	990,528	2,124,842	1,970,793
	<u>\$ 1,204,472</u>	<u>\$ 1,117,845</u>	<u>\$ 2,458,321</u>	<u>\$ 2,215,927</u>

本公司估列 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之員工紅利及董監事酬勞，皆為 0 仟元。

年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

104 年 6 月 9 日及 103 年 6 月 6 日股東常會分別決議通過 103 及 102 年度員工分紅及董監事酬勞不配發。

股東會決議發放之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

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

二二、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：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 139,954	\$ 68,805	\$ 208,499	\$ 176,093
以前年度之調整	<u>1,004</u>	<u>(1,455)</u>	<u>1,004</u>	<u>(1,455)</u>
	<u>140,958</u>	<u>67,350</u>	<u>209,503</u>	<u>174,638</u>
遞延所得稅				
當期產生者	<u>(38,887)</u>	<u>(2,874)</u>	<u>(35,365)</u>	<u>2,616</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 102,071</u>	<u>\$ 64,476</u>	<u>\$ 174,138</u>	<u>\$ 177,254</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司及子公司所得稅結算申報案件，除本公司免納所得稅外，美食達人股份有限公司、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分別核定至 101 年度、102 年度及 102 年度，其餘各公司業已依各國當地政府規定期限，完成所得稅申報。

二三、每股盈餘

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ 1.32</u>	<u>\$ 0.06</u>	<u>\$ 2.66</u>	<u>\$ 1.36</u>

單位：每股元

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

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103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	<u>\$ 185,635</u>	<u>\$ 8,597</u>	<u>\$ 374,926</u>	<u>\$ 191,423</u>

股 數

單位：仟股

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103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	<u>141,120</u>	<u>141,120</u>	<u>141,120</u>	<u>141,120</u>

二四、政府補助

合併公司於104年及103年4月1日至6月30日與104年及103年1月1日至6月30日取得產業發展補助款分別為17,702仟元、2,527仟元、17,702仟元及23,313仟元，列入綜合損益表營業外收入及支出—其他收入項下。

二五、非現金交易

合併公司於104年及103年1月1日至6月30日進行下列非現金交易之投資活動：

- (一) 合併公司於104年1月1日至6月30日取得不動產、廠房及設備832,016仟元，預付設備款減少188,021仟元，應付設備款減少28,927仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計672,922仟元（參閱附註十三）。
- (二) 合併公司於103年1月1日至6月30日取得不動產、廠房及設備805,870仟元，應付設備款增加20,376仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計785,494仟元（參閱附註十三）。
- (三) 經股東會決議配發之現金股利於104年及103年6月30日尚未發放（參閱附註十八及附註十九）。

二六、營業租賃協議

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

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
1年內	\$ 1,875,171	\$ 1,845,335	\$ 1,520,609
超過1年但不超過5年	4,318,904	4,463,857	3,458,794
超過5年	752,746	998,484	620,228
	<u>\$ 6,946,821</u>	<u>\$ 7,307,676</u>	<u>\$ 5,599,631</u>

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊

非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 金融工具之種類

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ 3,711,119	\$ 2,851,892	\$ 2,811,029
持有至到期日金融資產 （註3）	31,687	-	-
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	2,645,634	1,720,118	1,584,061

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

註2：餘額係包含應付票據、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。

註3：餘額係包含金融債券投資。

(三) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

合併公司因持有外幣計價之存款與借款，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三一。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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

	美 金 之 影 響	
	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
損 益	(\$ 1,193)	\$ 3,267

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

(2) 利率風險

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
具現金流量利率風險			
—金融負債	\$ 977,488	\$ 15,780	\$ -

敏感度分析

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

若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 4,887 仟元及 0 仟元，主因為合併公司之變動利率借款。

合併公司於本期對利率之敏感度上升，主因為變動利率債務工具增加。

2. 信用風險

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

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

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

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

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列融資額度之說明。

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
無擔保銀行借款額度			
－已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
－未動用金額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
有擔保銀行借款額度			
－已動用金額	\$ 977,488	\$ 15,780	\$ -
－未動用金額	<u>823,424</u>	<u>634,220</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,800,912</u>	<u>\$ 650,000</u>	<u>\$ -</u>

二八、關係人交易

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

(一) 營業收入

帳列項目	關係人類別	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
銷貨收入	合資	\$ -	\$ 1,196	\$ -	\$ 6,868
	關聯企業	-	9	-	44
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,205</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,912</u>

對關係人之銷貨交易價格與一般客戶相較無重大差異。

(二) 進 貨

關係人類別	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
實質關係人	<u>\$ 18,756</u>	<u>\$ 24,469</u>	<u>\$ 42,157</u>	<u>\$ 53,667</u>

進貨係以最終售價之 65% 為進貨價格，月結 30 天付款。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應收帳款	合資	\$ -	\$ -	\$ 1,000
	關聯企業	-	37	25
		<u>\$ -</u>	<u>\$ 37</u>	<u>\$ 1,025</u>
其他應收款	合資	\$ -	\$ -	\$ 970
	關聯企業	455	745	530
		<u>\$ 455</u>	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 1,500</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 其他關係人交易

合併公司對合資關係人及關聯企業提供技術服務，104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列並收取之技術服務收入分別為 646 仟元、1,921 仟元、1,730 仟元及 3,867 仟元。

(五) 主要管理階層薪酬

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 2,829</u>	<u>\$ 5,650</u>	<u>\$ 8,348</u>	<u>\$ 11,559</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。

二九、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款及因發行儲值卡而提供予銀行之擔保品：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
不動產、廠房及設備			
一自有土地	\$ 293,761	\$ 293,761	\$ 202,305
一建築物	22,197	69,835	13,234
無活絡市場之債券投資			
受限制銀行存款	103,864	50,920	181,134
投資性不動產	62,595	-	-
	<u>\$ 482,417</u>	<u>\$ 414,516</u>	<u>\$ 396,673</u>

三十、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 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 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元 5,970 仟元、美元 4,000 仟元及美元 2,000 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 416,067</u>	<u>\$ 671,290</u>	<u>\$ 373,626</u>

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

104 年 6 月 30 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美元	\$ 14,430	6.1136 (美元：人民幣)	\$ 438,716
美元	10,744	30.4029 (美元：新台幣)	326,662

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳面金額
港幣	\$	3,013	3.9800	(港幣：新台幣)	\$ 11,992
新台幣		142,599	0.2011	(新台幣：人民幣)	142,599

外幣負債

貨幣性項目

美元		29,099	6.1136	(美元：人民幣)	884,696
----	--	--------	--------	----------	---------

103年12月31日

	外	幣	匯	率	帳面金額
外幣資產					
貨幣性項目					
美元	\$	1,233	6.1190	(美元：人民幣)	\$ 38,432
美元		9,411	31.1579	(美元：新台幣)	293,248

103年6月30日

	外	幣	匯	率	帳面金額
外幣資產					
貨幣性項目					
美元	\$	1,596	6.1528	(美元：人民幣)	\$ 47,236
美元		9,411	29.6011	(美元：新台幣)	279,488

合併公司主要承擔美元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

	104年4月1日至6月30日			103年4月1日至6月30日		
外幣	功能性貨幣	匯率	淨兌換損益	功能性貨幣	匯率	淨兌換損益
美元	30.649	(美元：新台幣)	(\$ 478)	30.151	(美元：新台幣)	(\$ 275)
新台幣	1	(新台幣：新台幣)	(6,659)	1	(新台幣：新台幣)	(5,388)
人民幣	5.002	(人民幣：新台幣)	3,117	4.910	(人民幣：新台幣)	1,553
港幣	4.004	(港幣：新台幣)	(15)	3.926	(港幣：新台幣)	(46)
澳幣	25.626	(澳幣：新台幣)	36	27.856	(澳幣：新台幣)	142
			(\$ 3,999)			(\$ 4,014)

外 幣	104年1月1日至6月30日			103年1月1日至6月30日		
	功 能 性 貨 幣	兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 損 益	功 能 性 貨 幣	兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 損 益
美 元	30.649 (美元：新台幣)		(\$ 648)	30.151 (美元：新台幣)		\$ 11
新 台 幣	1 (新台幣：新台幣)		(7,822)	1 (新台幣：新台幣)		(2,348)
人 民 幣	5.002 (人民幣：新台幣)		5,679	4.910 (人民幣：新台幣)		1,797
港 幣	4.004 (港幣：新台幣)		63	3.926 (港幣：新台幣)		(32)
澳 幣	25.626 (澳幣：新台幣)		(151)	27.856 (澳幣：新台幣)		271
			(\$ 2,879)			(\$ 301)

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表八)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)

- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三三、部門資訊

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

(一) 主要產品及勞務收入

本公司及子公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
飲料	\$ 1,493,732	\$ 1,128,756	\$ 2,928,039	\$ 2,222,919
西點	1,540,276	1,386,849	3,214,105	2,915,374
麵包	1,694,488	1,596,717	3,355,169	3,184,368
其他	15,384	11,106	22,263	19,555
	<u>\$ 4,743,880</u>	<u>\$ 4,123,428</u>	<u>\$ 9,519,576</u>	<u>\$ 8,342,216</u>

(二) 地區別資訊

本公司及子公司來自外部客戶之繼續營業單位收入按地區別列示如下：

	來自外部客戶之收入	
	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
中國大陸	\$ 6,741,103	\$ 5,900,568
台灣	1,542,087	1,522,540
美國	1,045,901	844,171
其他	190,485	74,937
	<u>\$ 9,519,576</u>	<u>\$ 8,342,216</u>

(三) 重要客戶資訊

104 年及 103 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。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列準備金額	抵擔名稱	保稱	品名	價值	對個別對象資金貸與總額	資金貸與總額	備註
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	是	\$ 49,730 (RMB 10,000)	\$ 49,730 (RMB 10,000)	\$ 49,730 (RMB 10,000)	3.75	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	無	-	-	\$ 680,027	\$ 1,360,054	註
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	是	\$ 74,595 (RMB 15,000)	\$ 74,595 (RMB 15,000)	\$ 74,595 (RMB 15,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	-	680,027	1,360,054	註
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	其他應收款	是	\$ 99,460 (RMB 20,000)	\$ 99,460 (RMB 20,000)	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	-	680,027	1,360,054	註
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	是	\$ 124,325 (RMB 25,000)	-	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	-	680,027	1,360,054	註
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	其他應收款	是	\$ 99,460 (RMB 20,000)	-	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	-	680,027	1,360,054	註
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(湖南)餐飲管理有限公司	其他應收款	是	\$ 74,595 (RMB 15,000)	\$ 74,595 (RMB 15,000)	\$ 74,595 (RMB 15,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	-	680,027	1,360,054	註
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	是	\$ 74,595 (RMB 15,000)	\$ 74,595 (RMB 15,000)	\$ 74,595 (RMB 15,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	-	680,027	1,360,054	註
3	和夏(南京)餐飲管理有限公司	勝品(廈門)食品有限公司	其他應收款	是	\$ 99,460 (RMB 20,000)	\$ 99,460 (RMB 20,000)	\$ 99,460 (RMB 20,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	-	680,027	1,360,054	註
3	和夏(南京)餐飲管理有限公司	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	其他應收款	是	\$ 99,460 (RMB 20,000)	\$ 99,460 (RMB 20,000)	\$ 99,460 (RMB 20,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	-	680,027	1,360,054	註
4	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	其他應收款	是	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 50,000	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	-	680,027	1,360,054	註
4	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	其他應收款	是	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 50,000	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	-	680,027	1,360,054	註
4	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	其他應收款	是	\$ 54,725 (USD 1,800)	-	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	-	680,027	1,360,054	註
4	美食達人股份有限公司	WinPin 85 Investments, LLC	其他應收款	是	\$ 54,725 (USD 1,800)	-	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	-	680,027	1,360,054	註
4	美食達人股份有限公司	Wincase Limited	其他應收款	是	\$ 11,940 (HKD 3,000)	\$ 11,940 (HKD 3,000)	\$ 11,940 (HKD 3,000)	5.25	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	-	680,027	1,360,054	註
4	美食達人股份有限公司	85 Degree Co., Ltd.	其他應收款	是	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 50,000	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	-	680,027	1,360,054	註
4	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	其他應收款	是	\$ 167,216 (USD 5,500)	\$ 167,216 (USD 5,500)	\$ 167,216 (USD 5,500)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	-	680,027	1,360,054	註
5	Profit Sky International Limited	Wincase Limited	其他應收款	是	\$ 7,164 (HKD 1,800)	\$ 7,164 (HKD 1,800)	\$ 7,164 (HKD 1,800)	5.25	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	-	680,027	1,360,054	註

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

1. 對外附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。並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

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

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd. 最近期淨值}}{6,800,271} \times 40\% = 2,720,108 \text{ (仟元)}$$

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

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd. 最近期淨值}}{6,800,271} \times 20\% = 1,360,054 \text{ (仟元)}$$

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 6,800,271 (仟元) × 20% = 1,360,054 (仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 6,800,271 (仟元) × 10% = 680,027 (仟元) 為限。

4. 以上交易已於合併報表內沖銷。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元／外幣仟元

附表二

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係 (註 2)	單一企業 背書保證 (註 3)	本期最高背書 保證額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書 最高 限額 (註 3)	屬母子公司 對子公司背書 保證	屬子公司 對母子公司背書 保證	屬對大陸 地區背書保證	註
0	Gourmet Master Co., Ltd.	八十五度(江蘇)食品 有限公司	3	\$ 1,360,054	\$ 1,155,310 (USD 38,000)	\$ 1,155,310 (USD 38,000)	\$ 790,475 (USD 26,000)	\$ -	16.99	\$ 3,400,135	Y	N	Y	
1	和夏(上海)餐飲管理 有限公司	津味(上海)餐飲管理 有限公司	3	1,360,054	248,650 (RMB 50,000)	248,650 (RMB 50,000)	198,920 (RMB 40,000)	-	3.66	3,400,135	N	N	Y	
2	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co., Ltd.	4	1,360,054	121,612 (USD 4,000)	121,612 (USD 4,000)	15,201 (USD 500)	164,066	1.79	3,400,135	N	Y	N	
2	美食達人股份有限公司	WinPin 85 Investments, LLC	3	1,360,054	182,417 (USD 6,000)	182,417 (USD 6,000)	-	-	2.68	3,400,135	N	N	N	

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係：

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

註 3：背書保證限額之計算方法列式如下：

(1) 本公司對外背書保證之總額不得超過本公司淨值百分之五十。

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd. 股權淨值}}{6,800,271} \times 50\% = 3,400,135 \text{ (仟元)}$$

(2) 本公司對單一企業背書保證不得超過本公司淨值百分之二十。

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd. 股權淨值}}{6,800,271} \times 20\% = 1,360,054 \text{ (仟元)}$$

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 104 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與發行人之關係	帳列科目	期 仟	股 份				備 註
					帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	末 價	
美食達人股份有限公司	金融債券： 中國國家開發銀行金融債券	無	持有至到期日金融資產—非流動	—	\$ 31,687	-	\$ 31,687		

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)公司之	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同原因			應收(付)票據、帳款			備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單	價	科目	餘額	佔總應(預)收(付)票據、帳款之比率%	
美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	聯屬公司	銷	\$ 234,032	18	月結 25 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	\$ 35,429	19	註
津味實業(上海)有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	母子公司	銷	567,929	23	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	106,745	24	註
津味實業(上海)有限公司	和夏(上海)餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷	234,747	9	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	39,272	9	註
津味實業(上海)有限公司	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷	196,214	8	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	17,023	4	註
津味實業(上海)有限公司	和夏(南京)餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷	512,809	21	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	90,703	20	註
津味實業(上海)有限公司	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷	131,374	5	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	25,972	6	註
津味實業(上海)有限公司	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷	172,516	7	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	34,433	8	註
津味實業(上海)有限公司	八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷	123,521	5	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	28,346	6	註

(接次頁)

(承前頁)

進 (銷) 公 司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交 易 條 件 與 一 般 交 易 不 同 之 原 因		應 收 (付) 票 據 、 帳 款			備 註
			進 (銷) 貨	金 額	佔 總 進 (銷) 貨 之 比 率 %	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	科 目	餘 額	佔 總 應 (預) 收 (付) 票 據 、 帳 款 之 比 率 %	
津味實業(上海)有限公司	八十五度(深圳)餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷 貨	\$ 155,548	6	月結 60 天	依本集團轉移定價政策制度	—	應收帳款	\$ 31,802	7	註
上海勝品食品有限公司	津味實業(上海)有限公司	聯屬公司	銷 貨	264,781	98	月結 60 天	依本集團轉移定價政策制度	—	應收帳款	47,805	98	註
杭州勝品食品有限公司	津味實業(上海)有限公司	聯屬公司	銷 貨	221,651	100	月結 60 天	依本集團轉移定價政策制度	—	應收帳款	38,774	100	註
勝品(江蘇)食品有限公司	津味實業(上海)有限公司	聯屬公司	銷 貨	222,953	100	月結 60 天	依本集團轉移定價政策制度	—	應收帳款	29,601	100	註
勝品(廈門)食品有限公司	津味實業(上海)有限公司	聯屬公司	銷 貨	159,194	100	月結 60 天	依本集團轉移定價政策制度	—	應收帳款	29,054	100	註
勝品(北京)食品有限公司	津味實業(上海)有限公司	聯屬公司	銷 貨	109,543	100	月結 60 天	依本集團轉移定價政策制度	—	應收帳款	19,359	100	註
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, LLC	母子公司	銷 貨	361,615	82	月結 30 天	依本集團轉移定價政策制度	—	應收帳款	48,645	94	註

註：已於合併報表內沖銷。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 104 年 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收公司之帳	交易對象	關係人	應收關係人款項	週轉率	逾期應收金額			應收關係人後額	提列帳額	抵備金額
					逾額	金	式			
美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	聯屬公司	\$ 167,216	(註)	-	\$	-	\$	-	-
美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	母子公司	100,000	(註)	-	-	-	-	-	-
津味實業(上海)有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	母子公司	106,745	21.16	-	-	-	106,745	-	-
和夏(上海)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	聯屬公司	371,871	(註)	-	-	-	-	-	-
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	聯屬公司	189,804	(註)	-	-	-	-	-	-
和夏(上海)餐飲管理有限公司	成都八十五度餐飲管理有限公司	聯屬公司	106,183	(註)	-	-	-	-	-	-
和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	聯屬公司	112,539	(註)	-	-	-	-	-	-
Worldinn Limited	Wincase Limited	聯屬公司	120,252	(註)	-	-	-	-	-	-

註：主要係其他應收款，故不適用週轉率計算。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編 號 (註1)	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註2)	交 易		往 來		來 往 條 件		形 式
				交 易 目 的	新 台 幣	交 易 條 件	估 計 總 收 入 或 總 資 產 之 比 率 (註3)			
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	其他應收款	\$	資金貸與年息 3.75%	2			
1	美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	3	其他應收款		資金貸與年息 3.75%	1			
1	美食達人股份有限公司	85 Degrees Co., Ltd.	3	其他應收款		資金貸與年息 3.75%	-			
2	美食達人股份有限公司	美食達人股份有限公司	3	進貨		月結 25 天	2			
2	美食達人股份有限公司	美食達人股份有限公司	3	應付帳款		月結 25 天	-			
3	美味(上海)餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	3	其他應收款		資金貸與年息 3.75%	1			
3	美味(上海)餐飲管理有限公司	武漢勝品食品有限公司	3	其他應收款		資金貸與年息 3.75%	-			
3	美味(上海)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	其他應收款		月結 60 天	6			
3	美味(上海)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨		月結 60 天	1			
3	美味(上海)餐飲管理有限公司	深圳市勝品食品有限公司	3	應付帳款			1			
3	美味(上海)餐飲管理有限公司	成都參佳食品有限公司	3	其他應收款			1			
3	美味(上海)餐飲管理有限公司	勝品(瀋陽)食品有限公司	3	其他應收款			-			
3	美味(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	3	其他應收款			-			
4	和夏(上海)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收款			1			
4	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	其他應收款			3			
4	和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(瀋陽)餐飲管理有限公司	3	其他應收款			2			
4	和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(瀋陽)餐飲管理有限公司	3	其他應收款			1			
4	和夏(上海)餐飲管理有限公司	勝品(北京)食品有限公司	3	其他應收款		資金貸與年息 3.75%	1			
4	和夏(上海)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	其他應收款		資金貸與年息 3.75%	1			
4	和夏(上海)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨		月結 60 天	2			
4	和夏(上海)餐飲管理有限公司	廣州八十五度餐飲管理有限公司	3	應付帳款		月結 60 天	-			
4	和夏(上海)餐飲管理有限公司	成都八十五度餐飲管理有限公司	3	其他應收款			1			
4	和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	3	其他應收款			1			
5	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨		月結 60 天	2			

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易		往來		來往		情形 佔合併總資產或 總資產之比率% (註3)
				科目	目新	台幣	幣	交易條件	易條	
6	和夏(南京)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨	\$	512,809		月結60天	月結60天	5
6	和夏(南京)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應付帳款		90,703		月結60天	月結60天	1
6	和夏(南京)餐飲管理有限公司	勝品(廈門)食品有限公司	3	其他應收款		49,730		資金貸與, 年息3.75%	資金貸與, 年息3.75%	-
6	和夏(南京)餐飲管理有限公司	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	3	其他應收款		99,460		資金貸與, 年息3.75%	資金貸與, 年息3.75%	1
7	武漢津味餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨		64,119		月結60天	月結60天	1
7	武漢津味餐飲管理有限公司	武漢勝品食品有限公司	3	其他應收款		46,343		-	-	-
8	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨		131,374		月結60天	月結60天	1
9	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨		172,516		月結60天	月結60天	2
9	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應付帳款		34,433		月結60天	月結60天	-
9	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	3	其他應收款		50,043		-	-	-
10	八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨		123,521		月結60天	月結60天	1
10	八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	3	其他應收款		72,278		-	-	1
11	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨		155,548		月結60天	月結60天	2
11	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應付帳款		31,802		月結60天	月結60天	-
12	成都八十五度餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨		96,006		月結60天	月結60天	1
13	津味實業(上海)有限公司	上海勝品食品有限公司	3	進貨		264,781		月結60天	月結60天	3
13	津味實業(上海)有限公司	上海勝品食品有限公司	3	進貨		47,805		月結60天	月結60天	-
13	津味實業(上海)有限公司	杭州勝品食品有限公司	3	應付帳款		221,651		月結60天	月結60天	2
13	津味實業(上海)有限公司	杭州勝品食品有限公司	3	進貨		38,774		月結60天	月結60天	-
13	津味實業(上海)有限公司	勝品(江蘇)食品有限公司	3	應付帳款		222,953		月結60天	月結60天	2
13	津味實業(上海)有限公司	上海參佳食品有限公司	3	進貨		59,802		月結60天	月結60天	1
13	津味實業(上海)有限公司	成都參佳食品有限公司	3	進貨		65,241		月結60天	月結60天	1
13	津味實業(上海)有限公司	勝品(廈門)食品有限公司	3	進貨		159,194		月結60天	月結60天	2
13	津味實業(上海)有限公司	深圳勝品食品有限公司	3	進貨		88,013		月結60天	月結60天	1
13	津味實業(上海)有限公司	勝品(北京)食品有限公司	3	進貨		109,543		月結60天	月結60天	1
13	津味實業(上海)有限公司	武漢勝品食品有限公司	3	進貨		51,113		月結60天	月結60天	1
14	杭州勝品食品有限公司	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	3	其他應收款		34,811		-	-	-
15	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	進貨		361,615		月結30天	月結30天	4
15	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	應付帳款		48,645		月結30天	月結30天	-
15	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	銷—其他費用		42,756		-	-	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人 名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易			往來			情形
				科目	目新	台幣	幣交	易條	件	
16	Golden 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	進貨	\$	81,488		月結30天		1
16	Perfect 85 Degrees C, Inc.	美食達人股份有限公司	3	進貨		46,840		月結30天		-
17	Perfect 85 Degrees C, Inc.	美食達人股份有限公司	3	應付帳款		41,713		月結30天		-
18	Wincase Limited	Profit Sky International Limited	3	其他應收款		88,666		-		1
18	Wincase Limited	Worldinn Limited	3	進貨		52,225		月結30天		1
19	Worldinn Limited	Wincase Limited	3	其他應收款		120,252		-		1
20	Profit Sky International Limited	Worldinn Limited	3	其他應收款		85,335		-		1

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

1. 母公司填0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

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

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司
被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

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	期末帳面金額	持有被投資公司本期(損)益投資(損)益	本期認列之備註
本公司	85 Degree Co., Ltd. 百悅貿易有限公司	Malaysia HONG KONG	投資	\$ 553,447 1,421,123 (USD 46,743)	\$ 1,277,929 4,756,300	\$ 56,088 268,727	56,088 268,727
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	USA	烘焙食品製造及銷售等業務	(USD 229,620) (USD 7,553)	5,301,000	72,404	72,404
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	Australia	食品什貨及飲料零售	42,278 (AUD 1,785)	1,785,000	(8,656)	(4,415)
	Lucky Bakery Limited	SAMOA	投資	167,216 (USD 5,500)	113,799	1,678	1,678
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Golden 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	59,937 (USD 1,971)	-	26,718	17,366
	WinPin 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	267,546 (USD 8,800)	-	38,910	38,910
Lucky Bakery Limited	Profit Sky International Limited	HONG KONG	投資	165,568 (HKD 41,600)	109,236	1,709	1,709
Profit Sky International Limited	Wincase Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	111,440 (HKD 28,000)	55,013	2,930	2,930
	Worldinn Limited	HONG KONG	烘焙食品製造及銷售等業務	119,400 (HKD 30,000)	50,502	(1,313)	(1,313)
85 Degree Co., Ltd. 美食達人股份有限公司	美食達人股份有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	553,447 220,606	1,322,015 60,683	77,822 (65,379)	77,822 (65,379)
	這一鍋餐飲股份有限公司	台灣台中市	餐飲、食品什貨及飲料零售	57,841 10,000	5,784,050 -	19,273	4,394
	放送美食有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	-	10,000	-	-
美味達人股份有限公司	美味復興有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	1,800	1,959	(295)	(177)

註 1：折合新台幣係以 104 年 6 月 30 日美元對新台幣之即期匯率 30.403 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.973 換算；澳幣對新台幣之即期匯率 23.685；港幣對新台幣之即期匯率 3.980。

註 2：帳面金額係按被投資公司 104 年 6 月 30 日未經會計師核閱財務報表之股權淨值計算。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

註 4：合併公司為簡化投資架構，自 104 年 1 月起將 WinPin 85 Investments, Inc.調整由 Perfect 85 Degree C, Inc.持股，並且變更公司類型為 WinPin 85 Investments, LLC。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元／外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 期 初 期 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 期 初 期 資 金 額	本 期 初 期 資 金 額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接持股比例	本期認列投資損益	期末資產總額	截至本期末已匯回投資收益	備註
百悅貿易有限公司	食品什貨及飲料零售	\$ 302,843	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 15,974	100	\$ 15,974	\$ 1,374,575	-	註 1
津味(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	-	-	-	-	-	36,051	100	36,051	1,617,930	-	註 1
和夏(上海)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 2,454	直接投資	-	-	-	-	-	15,899	100	17,215	184,710	-	註 1 及註 2
杭州勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	USD 60,806	直接投資	-	-	-	-	-	56,839	100	56,839	639,797	-	註 1 及註 2
和夏(南京)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	-	8,209	27	(2,178)	20,165	-	註 1 及註 2
八十五度(北京)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	-	16,247	100	16,247	(2,883)	-	註 1 及註 2
八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	-	2,345	100	2,226	40,701	-	註 1 及註 2
勝品(北京)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	USD 121,612	直接投資	-	-	-	-	-	59,271	100	59,271	229,601	-	註 1 及註 2
八十五度(福州)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 15,201	直接投資	-	-	-	-	-	6,602	100	6,643	158,853	-	註 1 及註 2
勝品(江蘇)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	USD 4,500	直接投資	-	-	-	-	-	15,194	100	14,509	40,809	-	註 1 及註 2
勝品(廈門)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	USD 60,806	直接投資	-	-	-	-	-	(1,251)	100	(1,251)	26,191	-	註 1 及註 2
勝品(青島)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	USD 76,007	直接投資	-	-	-	-	-	81,268	100	81,268	175,156	-	註 1 及註 2
八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 30,403	直接投資	-	-	-	-	-	(30,487)	100	(30,487)	75,871	-	註 1 及註 2
八十五度(瀋陽)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 1,000	直接投資	-	-	-	-	-	(6,982)	100	(6,982)	69,970	-	註 1 及註 2
勝品(瀋陽)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	USD 121,612	直接投資	-	-	-	-	-	3,439	100	3,439	91,352	-	註 1 及註 2
八十五度(青島)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 4,000	直接投資	-	-	-	-	-	(290)	25	(74)	159,834	-	註 1
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 152,015	直接投資	-	-	-	-	-						
津味(上海)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 5,000	直接投資	-	-	-	-	-						
上海勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	RMB 89,514	直接投資	-	-	-	-	-	1,626	100	(28)	120,478	-	註 1
上海勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	RMB 18,000	直接投資	-	-	-	-	-	10,020	100	15,026	77,355	-	註 1 及註 2

(接次頁)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 自 台 灣 匯 出 累 積 金	本期匯出或收回		本 自 台 灣 匯 出 累 積 金	本期 資 金	未 結 算 本 期 損 益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
					收	出								
上海虹口津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	\$ 74,595 RMB 15,000	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	-	1,156	1,156	100	\$ 1,156	\$ 97,301	-	註 1 及註 2
八十五度餐飲管理（深圳）有限公司	食品什貨及飲料零售	56,487 RMB 11,359	直接投資	-	-	-	-	41,010	41,010	85	34,858	26,432	-	註 1 及註 2
成都八十五度餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	32,772 RMB 6,590	直接投資	-	-	-	-	3,143	3,143	100	3,143	17,757	-	註 1 及註 2
武漢滕品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售業務	29,838 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	-	2,735	2,735	100	3,317	46,349	-	註 1 及註 2
武漢津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	129,298 RMB 26,000	直接投資	-	-	-	-	8,058	8,058	57	4,554	66,328	-	註 1 及註 2
江西津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	29,838 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	-	3,304	3,304	100	3,304	11,039	-	註 1 及註 2
津味實業（上海）有限公司	食品什貨銷售	9,946 RMB 2,000	直接投資	-	-	-	-	33,822	33,822	100	29,132	72,041	-	註 1
廣州八十五度餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	29,838 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	-	18,434	18,434	100	18,434	16,753	-	註 1 及註 2
成都多佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售業務	123,082 RMB 24,750	直接投資	-	-	-	-	1,575	1,575	100	873	92,165	-	註 1 及註 2
八十五度（江蘇）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售業務	461,047 RMB 92,710	直接投資	-	-	-	-	290	290	75	216	474,624	-	註 1
嘉定津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	4,973 RMB 1,000	直接投資	-	-	-	-	1,741	1,741	100	1,741	9,444	-	註 1 及註 2
八十五度餐飲管理（深圳）有限公司	烘焙食品製造及銷售業務	32,325 RMB 6,500	直接投資	-	-	-	-	5,542	5,542	100	5,323	19,703	-	註 1 及註 2
八十五度（青島）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	7,460 RMB 1,500	直接投資	-	-	-	-	302	302	100	302	8,649	-	註 1 及註 2
青島津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	99,460 RMB 20,000	直接投資	-	-	-	-	8,058	8,058	43	3,504	51,021	-	註 1 及註 2
和夏（上海）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	186,637 RMB 37,530	直接投資	-	-	-	-	8,209	8,209	73	6,031	55,852	-	註 1 及註 2

本 期 末	計 累	自 台	灣 匯	出 額	經 濟 部 投 資 審 查 會 依 據 之 金 額	經 濟 部 地 區 投 資 審 查 會 規 定 之 限 額
赴大陸地區投資金額	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用	不適用

註1：折合新台幣係以104年6月30日美元對新台幣之即期匯率30.403換算；人民幣對新台幣之即期匯率4.973換算。

註2：帳面金額係按被投資公司104年6月30日未經會計師核閱財務報表之股權淨值計算。