

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105及104年第2季

地址：台中市南屯區工業區二十三路35號
電話：(04)3703-1080

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	6		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	7~8		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	9		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	9		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	9~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	14		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	14~35		六~二九
	(七) 關 係 人 交 易	35~36		三十
	(八) 質 押 之 資 產	36		三一
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	37		三二
	(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	38~39、41~52		三四
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	38~39、41~52		三四
	3. 大 陸 投 資 資 訊	39、53~54		三四
	(十三) 部 門 資 訊	39~40		三五
	(十四) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	37~38		三三

會計師核閱報告

GOURMET MASTER CO. LTD. 公鑒：

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 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

會計師 李 麗 凰

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

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 105 年 8 月 9 日

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併資產負債表

民國 105 年 6 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年6月30日（經核閱）			104年12月31日（經查核）			104年6月30日（經核閱）		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	2,935,349	24	\$	3,054,982	25	\$	3,202,264	30
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）		111,900	1		108,900	1		-	-
1147	無活絡市場之債務工具投資－流動（附註九及三一）		1,660,604	13		979,185	8		179,805	2
1150	應收票據		1,944	-		6,522	-		73	-
1170	應收帳款（附註十）		218,890	2		262,608	2		203,318	2
1200	其他應收款		88,858	1		85,503	1		64,066	-
1220	本期所得稅資產		47,228	-		140	-		960	-
130X	存貨（附註十一）		566,496	4		636,774	5		436,636	4
1410	預付款項（附註十七）		362,109	3		414,433	3		330,449	3
1470	其他流動資產（附註十七）		31,623	-		21,524	-		13,212	-
11XX	流動資產總計		6,025,001	48		5,570,571	45		4,430,783	41
	非流動資產									
1527	持有至到期日金融資產－非流動（附註八）		32,405	-		32,969	-		31,687	-
1546	無活絡市場之債務工具投資－非流動（附註九及三一）		188,955	1		195,568	2		61,593	-
1550	採用權益法之投資（附註十三）		69,144	1		71,072	1		63,082	1
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及三一）		5,093,092	41		5,318,642	43		4,825,357	45
1760	投資性不動產（附註十五及三一）		172,995	1		173,747	1		174,499	2
1780	無形資產（附註十六）		79,108	1		92,275	1		73,810	1
1840	遞延所得稅資產		124,990	1		128,349	1		114,190	1
1915	預付設備款（附註十七）		87,582	1		125,761	1		361,769	3
1920	存出保證金（附註十七）		478,509	4		507,662	4		514,964	5
1990	其他非流動資產（附註十七）		70,858	1		73,082	1		88,788	1
15XX	非流動資產總計		6,397,638	52		6,719,127	55		6,309,739	59
1XXX	資 產 總 計		\$ 12,422,639	100		\$ 12,289,698	100		\$ 10,740,522	100
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註十八及三一）	\$	122,271	1	\$	31,073	-	\$	-	-
2150	應付票據		3,228	-		-	-		6,723	-
2170	應付帳款（附註十九）		981,387	8		1,203,149	10		822,497	8
2216	應付股利		352,800	3		-	-		169,344	1
2219	其他應付款（附註二十）		1,232,789	10		1,240,067	10		1,060,349	10
2230	本期所得稅負債		120,216	1		131,479	1		80,014	1
2310	預收款項（附註二十）		857,756	7		822,404	7		638,292	6
2320	一年內到期之長期借款（附註十八及三一）		17,600	-		54,235	-		42,325	-
2399	其他流動負債（附註二十）		21,112	-		23,099	-		23,908	-
21XX	流動負債總計		3,709,159	30		3,505,506	28		2,843,452	26
	非流動負債									
2540	長期借款（附註十八及三一）		642,771	5		966,327	8		935,163	9
2556	除役、復原及修復成本之長期負債準備（附註二十）		82,601	-		72,843	1		53,264	-
2570	遞延所得稅負債		-	-		597	-		-	-
2645	存入保證金（附註二十）		82,803	1		51,814	-		66,667	1
25XX	非流動負債總計		808,175	6		1,091,581	9		1,055,094	10
2XXX	負債總計		4,517,334	36		4,597,087	37		3,898,546	36
	歸屬於母公司業主之權益（附註二一）									
	股 本									
3110	普通股股本		1,411,200	11		1,411,200	11		1,411,200	13
3150	待分配股票股利		70,560	1		-	-		-	-
3100	股本總計		1,481,760	12		1,411,200	11		1,411,200	13
3210	資本公積－發行股票溢價		2,681,126	22		2,681,126	22		2,681,126	25
	保留盈餘									
3310	盈餘準備金		590,779	5		476,860	4		476,860	5
3320	特別盈餘公積		38,098	-		38,098	-		38,098	-
3350	未分配盈餘		2,894,981	23		2,689,963	22		1,925,707	18
3300	保留盈餘總計		3,523,858	28		3,204,921	26		2,440,665	23
3400	其他權益		163,656	1		336,894	3		267,280	2
31XX	母公司業主權益總計		7,850,400	63		7,634,141	62		6,800,271	63
36XX	非控制權益		54,905	1		58,470	1		41,705	1
3XXX	權益總計		7,905,305	64		7,692,611	63		6,841,976	64
	負 債 與 權 益 總 計		\$ 12,422,639	100		\$ 12,289,698	100		\$ 10,740,522	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳政學

經理人：吳政學

會計主管：謝明惠

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 105 年及 104 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		105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註三五）	\$ 5,430,464	100	\$ 4,743,880	100	\$10,899,264	100	\$ 9,519,576	100
5000	營業成本（附註二二）	(2,255,735)	(42)	(1,999,174)	(42)	(4,654,159)	(42)	(4,044,292)	(42)
5900	營業毛利	<u>3,174,729</u>	<u>58</u>	<u>2,744,706</u>	<u>58</u>	<u>6,245,105</u>	<u>58</u>	<u>5,475,284</u>	<u>58</u>
	營業費用（附註二二）								
6100	推銷費用	(2,392,072)	(44)	(2,146,408)	(46)	(4,695,932)	(43)	(4,308,488)	(46)
6200	管理費用	(235,540)	(4)	(234,456)	(5)	(499,728)	(5)	(478,636)	(5)
6300	研究發展費用	(7,635)	-	(9,378)	-	(16,604)	-	(19,699)	-
6000	營業費用合計	(2,635,247)	(48)	(2,390,242)	(51)	(5,212,264)	(48)	(4,806,823)	(51)
6900	營業淨利	<u>539,482</u>	<u>10</u>	<u>354,464</u>	<u>7</u>	<u>1,032,841</u>	<u>10</u>	<u>668,461</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註二二）	69,775	1	61,425	1	110,094	1	79,201	1
7020	其他利益及損失（附註二二）	(72,763)	(1)	(121,069)	(2)	(102,570)	(1)	(190,499)	(2)
7050	財務成本（附註二二）	(4,716)	-	446	-	(9,599)	-	(1,365)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額	<u>1,561</u>	<u>-</u>	<u>724</u>	<u>-</u>	<u>9,707</u>	<u>-</u>	<u>4,394</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	(6,143)	-	(58,474)	(1)	<u>7,632</u>	-	(108,269)	(1)
7900	稅前淨利	533,339	10	295,990	6	1,040,473	10	560,192	6
7950	所得稅費用（附註二三）	(152,880)	(3)	(102,071)	(2)	(280,717)	(3)	(174,138)	(2)
8200	本期淨利	<u>380,459</u>	<u>7</u>	<u>193,919</u>	<u>4</u>	<u>759,756</u>	<u>7</u>	<u>386,054</u>	<u>4</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	(205,553)	(4)	(96,697)	(2)	(246,825)	(2)	(160,421)	(1)
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>67,966</u>	<u>1</u>	<u>17,620</u>	<u>-</u>	<u>72,964</u>	<u>-</u>	<u>28,235</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益合計	(137,587)	(3)	(79,077)	(2)	(173,861)	(2)	(132,186)	(1)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 242,872</u>	<u>4</u>	<u>\$ 114,842</u>	<u>2</u>	<u>\$ 585,895</u>	<u>5</u>	<u>\$ 253,868</u>	<u>3</u>
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 372,994	7	\$ 185,635	4	\$ 742,297	7	\$ 374,926	4
8620	非控制權益	<u>7,465</u>	<u>-</u>	<u>8,284</u>	<u>-</u>	<u>17,459</u>	<u>-</u>	<u>11,128</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 380,459</u>	<u>7</u>	<u>\$ 193,919</u>	<u>4</u>	<u>\$ 759,756</u>	<u>7</u>	<u>\$ 386,054</u>	<u>4</u>
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 236,156	4	\$ 107,014	2	\$ 569,059	5	\$ 245,722	3
8720	非控制權益	<u>6,716</u>	<u>-</u>	<u>7,828</u>	<u>-</u>	<u>16,836</u>	<u>-</u>	<u>8,146</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 242,872</u>	<u>4</u>	<u>\$ 114,842</u>	<u>2</u>	<u>\$ 585,895</u>	<u>5</u>	<u>\$ 253,868</u>	<u>3</u>
	每股盈餘（附註二四）								
9710	基 本	<u>\$ 2.64</u>		<u>\$ 1.32</u>		<u>\$ 5.26</u>		<u>\$ 2.66</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

合併權益變動表

民國 105 年及 104 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

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 權 益										
									其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
代 碼		股 數 (仟 股)	股 本	待分配股票股利	資 本 公 積	保 留 盈 餘	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘			
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
	103 年度盈餘指撥及分配：											
B1	提列盈餘準備金	-	-	-	-	52,751	-	(52,751)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(169,344)	-	(169,344)	-	(169,344)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(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
A1	105 年 1 月 1 日餘額	141,120	\$ 1,411,200	\$ -	\$ 2,681,126	\$ 476,860	\$ 38,098	\$ 2,689,963	\$ 336,894	\$ 7,634,141	\$ 58,470	\$ 7,692,611
	104 年度盈餘指撥及分配：											
B1	提列盈餘準備金	-	-	-	-	113,919	-	(113,919)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	(352,800)	-	(352,800)	-	(352,800)
B9	本公司股東股票股利	-	-	70,560	-	-	-	(70,560)	-	-	-	-
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(20,401)	(20,401)
D1	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	-	742,297	-	742,297	17,459	759,756
D3	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(173,238)	(173,238)	(623)	(173,861)
D5	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	742,297	(173,238)	569,059	16,836	585,895
Z1	105 年 6 月 30 日餘額	141,120	\$ 1,411,200	\$ 70,560	\$ 2,681,126	\$ 590,779	\$ 38,098	\$ 2,894,981	\$ 163,656	\$ 7,850,400	\$ 54,905	\$ 7,905,305

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 105 年及 104 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		105年1月1日 至6月30日	104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	\$ 1,040,473	\$ 560,192
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	578,241	528,352
A20200	攤銷費用	19,377	12,776
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨利益	(3,000)	-
A20900	財務成本	9,599	1,365
A21200	利息收入	(40,503)	(14,124)
A21300	股利收入	(6,600)	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	(9,707)	(4,394)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	14,286	97,292
A22800	處分無形資產損失	9	149
A29900	預付租賃款攤銷	660	661
A23700	非金融資產減損損失	21,625	1,426
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	4,578	145
A31150	應收帳款	43,829	35,483
A31180	其他應收款	21,519	15,675
A31200	存 貨	70,398	94,959
A31230	預付款項	52,324	29,979
A31240	其他流動資產	(10,099)	(596)
A31990	其他營業資產	1,564	(15,040)
A32130	應付票據	3,228	6,723
A32150	應付帳款	(221,763)	(171,518)
A32180	其他應付款項	(41,528)	(81,390)
A32200	負債準備	9,758	(3,462)
A32210	預收款項	35,352	(3,682)
A32230	其他流動負債	(1,987)	8,314
A33000	營運產生之現金流入	1,591,633	1,099,285

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
A33300	支付之利息	(\$ 10,396)	(\$ 1,365)
A33500	支付之所得稅	(338,439)	(205,482)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,242,798</u>	<u>892,438</u>
投資活動之現金流量			
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(674,806)	(185,328)
B00900	取得持有至到期日金融資產	-	(31,687)
B01800	取得關聯企業	(148)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(335,228)	(672,922)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	20,951	29,904
B03700	存出保證金增加	(37,877)	(21,825)
B03800	存出保證金減少	54,406	41,460
B04500	購置無形資產	(11,974)	(12,241)
B07100	預付設備款增加	(125,302)	(215,577)
B07500	收取之利息	22,229	11,333
B07600	收取關聯企業股利	11,783	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(1,075,966)</u>	<u>(1,056,883)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	90,143	-
C01600	舉借長期借款	-	972,102
C01700	償還長期借款	(341,019)	(4,380)
C03000	存入保證金增加	40,724	11,992
C03100	存入保證金減少	(9,030)	(12,208)
C05800	支付非控制權益現金股利	(20,401)	(17,623)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(239,583)</u>	<u>949,883</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(46,882)</u>	<u>(63,277)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(119,633)	722,161
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>3,054,982</u>	<u>2,480,103</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,935,349</u>	<u>\$ 3,202,264</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

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 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 105 年 8 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金管會認可將於 106 年適用之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。

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3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 1之修正「揭露倡議」	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 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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：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106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第2等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於106年追溯適用。

2. 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。

3. 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 之修正係釐清包含於 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，亦可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規定（即「組合例外」）。

4. 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。

(二) 國際會計準則理事會（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，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
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」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 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。

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「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. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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。

3. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 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。

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，參閱附註十二及附表七及八。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 104 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 104 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 89,375	\$ 99,744	\$ 129,775
銀行支票及活期存款	2,623,821	1,976,643	1,894,197
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	222,153	978,595	1,178,292
	<u>\$ 2,935,349</u>	<u>\$ 3,054,982</u>	<u>\$ 3,202,264</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易			
非衍生金融資產			
—國內上市（櫃）			
股票	\$ 111,900	\$ 108,900	\$ -

八、持有至到期日金融資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>非流動</u>			
債券投資—中國國家開發銀行	\$ 32,405	\$ 32,969	\$ 31,687

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%。

九、無活絡市場之債務工具投資

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 1,660,604	\$ 979,185	\$ 137,534
受限制存款	-	-	42,271
	\$ 1,660,604	\$ 979,185	\$ 179,805
<u>非流動</u>			
受限制存款	\$ 188,955	\$ 195,568	\$ 61,593

無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註三一。

十、應收帳款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應收帳款	\$ 222,457	\$ 266,286	\$ 213,766
減：備抵呆帳	(3,567)	(3,678)	(10,448)
	\$ 218,890	\$ 262,608	\$ 203,318

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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
1 至 60 天	\$ 211,990	\$ 240,843	\$ 170,906
61 至 90 天	983	5,180	1,489
91 至 180 天	3,201	4,129	2,204
181 至 360 天	348	88	5,070
361 天以上	5,935	16,046	34,097
合 計	<u>\$ 222,457</u>	<u>\$ 266,286</u>	<u>\$ 213,766</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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
90 天以下	\$ 19,547	\$ 16,517	\$ 1,489
91 至 180 天	3,201	4,129	2,204
181 至 360 天	348	88	5,070
361 天以上	2,368	12,368	23,649
合 計	<u>\$ 25,464</u>	<u>\$ 33,102</u>	<u>\$ 32,412</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
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,698	\$ -	\$ 10,698
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>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 3,678	\$ -	\$ 3,678
外幣換算差額	(111)	-	(111)
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 3,567</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,567</u>

十一、存 貨

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
製 成 品	\$ 36,463	\$ 35,116	\$ 30,644
在 製 品	3,439	4,293	4,963
原 物 料	393,270	458,734	308,238
商品存貨	<u>133,324</u>	<u>138,631</u>	<u>92,791</u>
	<u>\$ 566,496</u>	<u>\$ 636,774</u>	<u>\$ 436,636</u>

105 年及 104 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 12,103 仟元及 6,770 仟元。

105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 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 0 仟元、788 仟元、0 仟元及 1,426 仟元。

105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之存貨報廢損失分別為 115,937 仟元、78,601 仟元、211,079 仟元及 158,537 仟元。

十二、子公司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			105年 6月30日	104年 12月31日	104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%	

(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
			105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日	
本公司	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%	(1)
	WinPin 85 Investments, LLC	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	Golden 85 Investments, LLC	食品什貨及飲料零售	65%	65%	65%	
85 Degree Co., Ltd.	美食達人股份有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	(2)
美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	放送美食有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
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%	100%	
Profit Sky International Limited	WinCase Limited	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	Worldinn Limited	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	
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	25%	27%	27%	
	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	勝品(北京)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	61.5%	61.5%	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%	
	八十五度(江蘇)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	25%	25%	25%	

(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
			105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日	
津味(上海)餐飲管理有 限公司	上海勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	100%	100%	100%	
	上海參佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	100%	100%	100%	
	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%	57%	
	江西津味餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	津味實業(上海)有限公 司	食品什貨零售	100%	100%	100%	
	廣州八十五度餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	八十五度(江蘇)食品有 限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	75%	75%	75%	
	成都參佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	100%	100%	100%	
	嘉定津味餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	
	武漢津味餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	43%	43%	43%	
	八十五度(北京)餐飲管 理有限公司	食品什貨及飲料零售	75%	73%	73%	
和夏(上海)餐飲管理有 限公司	勝品(北京)食品有限公 司	烘焙食品製造及銷售 等業務	38.5%	38.5%	-	
	八十五度餐飲管理(深 圳)有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	100%	100%	100%	
八十五度(青島)餐飲管 理有限公司	青島津味餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	

備 註：

(1) 合併公司為簡化投資架構，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。

(2) 放送美食有限公司於 104 年 4 月成立於台灣。

十三、採用權益法之投資

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
投資關聯企業	<u>\$ 69,144</u>	<u>\$ 71,072</u>	<u>\$ 63,082</u>

投資關聯企業

	105年6月30日	104年12月31日	104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	\$ 69,144	\$ 71,072	\$ 63,082

具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	105年6月30日	104年12月31日	105年6月30日
這一鍋餐飲股份有限公司	22.81%	22.75%	23%

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。

十四、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	租賃改良	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合 計
成 本									
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	\$ 421,950	\$ 676,617	\$ 2,462,604	\$ 2,626,261	\$ 53,385	\$ 569,014	\$ 218,990	\$ 710,834	\$ 7,739,655
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	\$ -	\$ 115,009	\$ 1,167,144	\$ 1,151,889	\$ 32,393	\$ 342,686	\$ 105,177	\$ -	\$ 2,914,298
104年6月30日淨額	\$ 421,950	\$ 561,608	\$ 1,295,460	\$ 1,474,372	\$ 20,992	\$ 226,328	\$ 113,813	\$ 710,834	\$ 4,825,357
成 本									
105年1月1日餘額	\$ 430,520	\$ 1,745,555	\$ 2,625,249	\$ 2,852,408	\$ 54,978	\$ 597,865	\$ 231,191	\$ 25,831	\$ 8,563,597
增 添	-	542	125,096	252,334	6,774	42,364	35,658	63,440	526,208
處 分	-	-	(101,242)	(60,209)	(2,565)	(25,150)	(6,732)	-	(195,898)
重 分 類	-	8,851	18,847	(27,349)	-	(375)	22,178	(22,152)	-
淨兌換差額	(1,296)	(49,036)	(64,499)	(75,459)	(1,253)	(17,891)	(3,168)	(1,029)	(213,631)
105年6月30日餘額	\$ 429,224	\$ 1,705,912	\$ 2,603,451	\$ 2,941,725	\$ 57,934	\$ 596,813	\$ 279,127	\$ 66,090	\$ 8,680,276
累計折舊及減損									
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 145,296	\$ 1,246,190	\$ 1,333,440	\$ 33,882	\$ 365,103	\$ 121,044	\$ -	\$ 3,244,955
折舊費用	-	44,360	201,595	243,874	4,683	64,050	18,927	-	577,489
減損損失	-	-	-	17,690	-	-	-	-	17,690
處 分	-	-	(89,481)	(41,385)	(2,391)	(22,699)	(4,705)	-	(160,661)
重 分 類	-	248	381	(8,718)	-	(322)	8,411	-	-
淨兌換差額	-	(4,200)	(32,561)	(41,584)	(740)	(11,897)	(1,307)	-	(92,289)
105年6月30日餘額	\$ -	\$ 185,704	\$ 1,326,124	\$ 1,503,317	\$ 35,434	\$ 394,235	\$ 142,370	\$ -	\$ 3,587,184
105年6月30日淨額	\$ 429,224	\$ 1,520,208	\$ 1,277,327	\$ 1,438,408	\$ 22,500	\$ 205,578	\$ 136,757	\$ 66,090	\$ 5,093,092

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房建物	20 至 49 年
電力系統工程	11 年
裝潢工程	3 至 41 年
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，請參閱附註三一。

十五、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>
<u>成本</u>	
105 年 1 月 1 日餘額	<u>\$175,991</u>
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$175,991</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
105 年 1 月 1 日餘額	(\$ 2,244)
折舊費用	<u>(752)</u>
105 年 6 月 30 日餘額	<u>(\$ 2,996)</u>
105 年 6 月 30 日淨額	<u>\$172,995</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：

	105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，請參閱附註三一。

十六、其他無形資產

	商 譽	商 標 權	電 腦 軟 體	其 他	合 計
<u>成 本</u>					
104年1月1日餘額	\$ 745	\$ 2,897	\$ 121,400	\$ 5,602	\$ 130,644
單獨取得	-	530	11,711	-	12,241
處 分	-	-	(2,071)	-	(2,071)
淨兌換差額	-	3	(2,615)	(131)	(2,743)
104年6月30日餘額	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 3,430</u>	<u>\$ 128,425</u>	<u>\$ 5,471</u>	<u>\$ 138,071</u>
<u>累計攤銷及減損</u>					
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 442	\$ 52,632	\$ 1,634	\$ 54,708
攤銷費用	-	185	12,591	-	12,776
處 分	-	-	(1,922)	-	(1,922)
淨兌換差額	-	1	(1,264)	(38)	(1,301)
104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 628</u>	<u>\$ 62,037</u>	<u>\$ 1,596</u>	<u>\$ 64,261</u>
104年6月30日淨額	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 2,802</u>	<u>\$ 66,388</u>	<u>\$ 3,875</u>	<u>\$ 73,810</u>
<u>成 本</u>					
105年1月1日餘額	\$ 745	\$ 3,930	\$ 161,948	\$ 5,496	\$ 172,119
單獨取得	-	358	11,616	-	11,974
處 分	-	-	(383)	(5,330)	(5,713)
淨兌換差額	-	(3)	(4,385)	(166)	(4,554)
105年6月30日餘額	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 4,285</u>	<u>\$ 168,796</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 173,826</u>
<u>累計攤銷及減損</u>					
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 840	\$ 77,401	\$ 1,603	\$ 79,844
攤銷費用	-	232	19,145	-	19,377
處 分	-	-	(374)	(5,330)	(5,704)
認列減損損失	-	-	-	3,935	3,935
淨兌換差額	-	-	(2,526)	(208)	(2,734)
105年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,072</u>	<u>\$ 93,646</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 94,718</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 3,213</u>	<u>\$ 75,150</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 79,108</u>

商標之法定年限為 10 年，但每 10 年得以極小成本延展法定年限。合併公司之管理階層認為合併公司有意圖及能力持續延長使用年限。管理階層並已執行包括產品生命週期之調查、市場、競爭性、環境趨勢及品牌擴充機會之研究，研究結果顯示該商標預期產生非確定耐用年限之淨現金流入，故屬非確定耐用年限無形資產。該商標之耐用年限在確定為有限之前將不會攤銷，惟無論是否有任何減損跡象，每年定期進行減損測試。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

商 標 權	1至10年
電腦軟體	1至10年

十七、其他資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>流 動</u>			
預付租金	\$ 153,151	\$ 199,581	\$ 217,137
預付貨款	97,685	40,160	36,872
留抵稅額	70,267	111,585	25,232
其他預付款	<u>41,006</u>	<u>63,107</u>	<u>51,208</u>
	362,109	414,433	330,449
其 他	<u>31,623</u>	<u>21,524</u>	<u>13,212</u>
	<u>\$ 393,732</u>	<u>\$ 435,957</u>	<u>\$ 343,661</u>
<u>非 流 動</u>			
預付設備款	\$ 87,582	\$ 125,761	\$ 361,769
存出保證金	478,509	507,662	514,964
長期預付租賃款	64,208	66,924	67,554
其 他	<u>6,650</u>	<u>6,158</u>	<u>21,234</u>
	<u>\$ 636,949</u>	<u>\$ 706,505</u>	<u>\$ 965,521</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。

十八、借 款

(一) 短期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
擔保借款（附註三一）			
銀行借款	\$ 90,143	\$ -	\$ -
無擔保借款			
信用額度借款	\$ 32,128	\$ 31,073	\$ -

銀行週轉性借款之利率於 105 年 6 月 30 日及 104 年 12 月 31 日分別為 1.23%~1.51% 及 1.46%。

(二) 長期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
擔保借款（附註三一）			
銀行借款	\$ 660,371	\$ 1,020,562	\$ 977,488
減：列為 1 年內到期部分	(17,600)	(54,235)	(42,325)
長期借款	\$ 642,771	\$ 966,327	\$ 935,163

合併公司長期借款包括：

	借 款 內 容	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30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。	\$ 66,000	\$ 74,800	\$ 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	88,000
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。	-	14,516	\$ 15,412
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。	240,961	486,488	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。	353,410	356,758	334,432
減：一年內到期之 長期借款		(17,600)	(54,235)	(42,325)
		\$ 642,771	\$ 966,327	\$ 935,163

銀行週轉性借款之利率於 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.72%~1.81%、1.42%-2.22% 及 1.35%-1.80%。

十九、應付帳款

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

二十、其他負債

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 413,133	\$ 433,223	\$ 390,767
應付水電費	93,463	78,727	95,538
應付保險費	68,842	60,265	52,278
應付租金	56,682	49,511	60,512
應付設備款	204,999	169,952	122,215
其他（運費及維修費等）	395,670	448,389	339,039
	<u>\$ 1,232,789</u>	<u>\$ 1,240,067</u>	<u>\$ 1,060,349</u>
其他負債			
預收款項	\$ 807,671	\$ 797,249	\$ 585,176
預收工程款	-	-	53,116
客戶忠誠計劃	50,085	25,155	-
	857,756	822,404	638,292
其 他	21,112	23,099	23,908
	<u>\$ 878,868</u>	<u>\$ 845,503</u>	<u>\$ 662,200</u>
<u>非 流 動</u>			
除役負債準備	\$ 82,601	\$ 72,843	\$ 53,264
存入保證金	82,803	51,814	66,667
	<u>\$ 165,404</u>	<u>\$ 124,657</u>	<u>\$ 119,931</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。

二一、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	105年6月30日	104年12月31日	104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>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(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%。

105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應付員工紅利及董監酬勞估列金額皆為 0 仟元。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

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

本公司於 105 年 6 月 3 日及 104 年 6 月 9 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 （ 元 ）	
	104年度	103年度	104年度	103年度
盈餘準備金	\$ 113,919	\$ 52,751	\$ -	\$ -
現金股利	352,800	169,344	2.5	1.2
股票股利	70,560	-	0.5	-

105 年 6 月 3 日股東會及 104 年 6 月 9 日股東常會分別決議通過 104 及 103 年度員工分紅及董監事酬勞不配發。

105 年 6 月 3 日股東會及 104 年 6 月 9 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 104 及 103 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

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

二二、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

（一）其他收入

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 23,046	\$ 8,577	\$ 40,503	\$ 14,124
股利收入	6,600	-	6,600	-
政府補助收入	27,778	17,702	27,778	17,702
其 他	12,351	35,146	35,213	47,375
	<u>\$ 69,775</u>	<u>\$ 61,425</u>	<u>\$ 110,094</u>	<u>\$ 79,201</u>

（二）其他利益及損失

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換損失	(\$ 23,613)	(\$ 3,999)	(\$ 26,459)	(\$ 2,879)
處分及報廢不動產、廠 房及設備損失	(12,060)	(55,172)	(14,286)	(97,292)

（接次頁）

(承前頁)

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
持有供交易之金融資產				
損益	(\$ 3,900)	\$ -	\$ 3,000	\$ -
減損損失	-	-	(3,935)	-
其他	(33,190)	(61,898)	(60,890)	(90,328)
	<u>(\$ 72,763)</u>	<u>(\$ 121,069)</u>	<u>(\$ 102,570)</u>	<u>(\$ 190,499)</u>

(三) 財務成本

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
銀行借款	\$ 4,716	\$ 3,722	\$ 9,599	\$ 5,533
減：列入符合要件資 產成本之金額	-	(4,168)	-	(4,168)
	<u>\$ 4,716</u>	<u>(\$ 446)</u>	<u>\$ 9,599</u>	<u>\$ 1,365</u>

利息資本化相關資訊如下：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104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

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 288,575	\$ 260,369	\$ 577,489	\$ 528,352
投資性不動產	376	-	752	-
無形資產	9,934	6,680	19,377	12,776
合 計	<u>\$ 298,885</u>	<u>\$ 267,049</u>	<u>\$ 597,618</u>	<u>\$ 541,128</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 58,473	\$ 42,447	\$ 118,282	\$ 84,863
營業費用	230,478	217,922	459,959	443,489
	<u>\$ 288,951</u>	<u>\$ 260,369</u>	<u>\$ 578,241</u>	<u>\$ 528,352</u>
攤銷費用依功能別彙總				
推銷費用	\$ 562	\$ 2,134	\$ 1,116	\$ 2,455
管理費用	9,372	4,546	18,261	10,321
	<u>\$ 9,934</u>	<u>\$ 6,680</u>	<u>\$ 19,377</u>	<u>\$ 12,776</u>

(五) 員工福利費用

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 9,697	\$ 10,361	\$ 19,371	\$ 21,794
其他員工福利	<u>1,395,892</u>	<u>1,194,111</u>	<u>2,768,138</u>	<u>2,436,527</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,405,589</u>	<u>\$ 1,204,472</u>	<u>\$ 2,787,509</u>	<u>\$ 2,458,321</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 188,330	\$ 166,080	\$ 384,911	\$ 333,479
營業費用	<u>1,217,259</u>	<u>1,038,392</u>	<u>2,402,598</u>	<u>2,124,842</u>
	<u>\$ 1,405,589</u>	<u>\$ 1,204,472</u>	<u>\$ 2,787,509</u>	<u>\$ 2,458,321</u>

(六) 非金融資產減損損失

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
其他無形資產（包含於 其他利益及損失淨 額）	\$ -	\$ -	\$ 3,935	\$ -
不動產、廠房及設備（包 含於其他利益及損 失淨額）	17,690	-	17,690	-
存貨（包含於營業成本）	<u>-</u>	<u>788</u>	<u>-</u>	<u>1,426</u>
	<u>\$ 17,690</u>	<u>\$ 788</u>	<u>\$ 21,625</u>	<u>\$ 1,426</u>

二三、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：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 186,352	\$ 139,954	\$ 279,676	\$ 208,499
以前年度之調整	(<u>1,721</u>)	<u>1,004</u>	(<u>1,721</u>)	<u>1,004</u>
	<u>184,631</u>	<u>140,958</u>	<u>277,955</u>	<u>209,503</u>
遞延所得稅				
當期產生者	(<u>31,751</u>)	(<u>38,887</u>)	<u>2,762</u>	(<u>35,365</u>)
認列於損益之所得稅費 用	<u>\$ 152,880</u>	<u>\$ 102,071</u>	<u>\$ 280,717</u>	<u>\$ 174,138</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業經中華民國稅捐稽徵機關皆核定至102年度，美味達人股份有限公司及美味復興有限公司業經中華民國稅

捐稽徵機關皆核定至 103 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。

二四、每股盈餘

	單位：每股元			
	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	\$ 2.64	\$ 1.32	\$ 5.26	\$ 2.66
無償配股基準日在通過財 務報告日後之擬制追溯 調整每股盈餘	\$ 2.52	\$ 1.25	\$ 5.01	\$ 2.53

註：該無償配股基準日訂於 105 年 8 月 30 日。

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

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104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	\$ 372,994	\$ 185,635	\$ 742,297	\$ 374,926

股 數

	單位：仟股			
	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
用以計算每股盈餘之普通 股加權平均股數	141,120	141,120	141,120	141,120

二五、政府補助

合併公司於 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日取得產業發展補助款分別為 27,778 仟元、17,702 仟元、27,778 仟元及 17,702 仟元，列入綜合損益表營業外收入及支出－其他收入項下。

二六、非現金交易

合併公司於 105 年及 104 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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日取得不動產、廠房及設備 526,208 仟元，預付設備款減少 155,933 仟元，應付設備款增加 35,047

仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 335,228 仟元（參閱附註十四）。

(二) 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（參閱附註十四）。

(三) 合併公司應收德麥食品有限公司配發之現金股利於 105 年 6 月 30 日尚未收取。

(四) 經股東會決議配發之現金股利於 105 年及 104 年 6 月 30 日尚未發放（參閱附註二十及附註二一）。

二七、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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
1 年 內	\$ 1,963,167	\$ 1,983,507	\$ 1,875,171
超過 1 年但不超過 5 年	4,460,929	4,699,588	4,318,904
超過 5 年	<u>847,310</u>	<u>697,321</u>	<u>752,746</u>
	<u>\$ 7,271,406</u>	<u>\$ 7,380,416</u>	<u>\$ 6,946,821</u>

二八、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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

二九、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

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 111,900	\$ 108,900	\$ -
放款及應收款（註1）	5,094,600	4,584,368	3,711,119
持有至到期日金融資產（註2）	32,405	32,969	31,687
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註3）	2,939,713	3,061,628	2,645,634

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、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：餘額係包含金融債券投資。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付股利、其他應付款、一年內到期之長期借款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(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。合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三三。

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	
	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
損 益	(\$ 1,769)	(\$ 1,193)

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

(2) 利率風險

因合併公司內之個體以浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融負債帳面金額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 1,849,559	\$ 1,174,753	\$ -
—金融負債	782,642	1,051,635	977,488

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 5,335 仟元及減少／增加 4,887 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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 105 年 6 月 30 日暨 104 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。

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 32,128	\$ 31,073	\$ -
— 未動用金額	<u>423,753</u>	<u>426,520</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 455,881</u>	<u>\$ 457,593</u>	<u>\$ -</u>
有擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 750,514	\$ 1,020,562	\$ 977,488
— 未動用金額	<u>1,078,869</u>	<u>714,188</u>	<u>823,424</u>
	<u>\$ 1,829,383</u>	<u>\$ 1,734,750</u>	<u>\$ 1,800,912</u>

三十、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) 進 貨

關 係 人 類 別	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
實質關係人	<u>\$ 14,149</u>	<u>\$ 18,756</u>	<u>\$ 29,800</u>	<u>\$ 42,157</u>

進貨係以最終售價之 65% 為進貨價格，月結 30 天付款。

(二) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應收帳款	關聯企業	\$ 19	\$ 320	\$ -
其他應收款	關聯企業	\$ 489	\$ 2,994	\$ 455

流通在外之應收關係人款項未收取保證。105 年及 104 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。

(三) 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，105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 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 679 仟元、646 仟元、1,614 仟元及 1,730 仟元。

(四) 主要管理階層薪酬

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 7,193	\$ 2,829	\$ 11,939	\$ 8,348

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
不動產、廠房及設備			
— 自有土地	\$ 293,761	\$ 293,761	\$ 293,761
— 建築物	20,557	21,377	22,197
無活絡市場之債券投資			
受限制銀行存款	188,955	195,568	103,864
投資性不動產	62,194	62,328	62,595
	<u>\$ 565,467</u>	<u>\$ 573,034</u>	<u>\$ 482,417</u>

三二、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 105 年 6 月 30 日暨 104 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 0 仟元、美元 0 仟元及美元 5,970 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 65,157	\$ 116,309	\$ 416,067

(三) 得鉅項目管理諮詢（上海）有限公司於 105 年 3 月，於中國昆山市人民法院對八十五度（江蘇）食品有限公司，提出淀山湖工廠興建工程超期、設計變更、增加項目等服務費支付請求，求償金額約為人民幣 4,488 仟元及相關訴訟費用，本公司尚無法預知訴訟結果且無法可靠估計該或有負債。

三三、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：

105 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 3,952	6.6312 (美元：人民幣)	\$ 126,973
美 元	10,533	32.1282 (美元：新台幣)	338,390
新 台 幣	259,913	0.2064 (新台幣：人民幣)	259,913
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	19,991	6.6312 (美元：人民幣)	642,274

104 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	1,290	6.4936	(美元：人民幣)	\$ 41,833
美 元		12,558	32.4355	(美元：新台幣)	407,316
港 幣		3,013	4.235	(港幣：新台幣)	12,761
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		29,099	6.4936	(美元：人民幣)	943,843

104 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
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
新 台 幣		142,599	0.2011	(新台幣：人民幣)	142,599
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		29,099	6.1136	(美元：人民幣)	884,696

合併公司於 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換損益已實現及未實現分別為(23,613)仟元、(3,999)仟元、(26,459)仟元及(2,879)仟元，由於集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三四、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。

三五、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：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
飲料	\$ 1,670,986	\$ 1,493,732	\$ 3,278,345	\$ 2,928,039
西點	1,789,583	1,540,276	3,647,382	3,214,105
麵包	1,880,018	1,694,488	3,778,796	3,355,169
其他	89,877	15,384	194,741	22,263
	<u>\$ 5,430,464</u>	<u>\$ 4,743,880</u>	<u>\$10,899,264</u>	<u>\$ 9,519,576</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 105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
中國大陸	\$ 3,694,675	\$ 3,355,520	\$ 7,412,818	\$ 6,741,103
台灣	1,000,202	757,234	2,036,234	1,542,087
美國	641,040	535,594	1,267,169	1,045,901
其他	94,547	95,532	183,043	190,485
	<u>\$ 5,430,464</u>	<u>\$ 4,743,880</u>	<u>\$ 10,899,264</u>	<u>\$ 9,519,576</u>

(三) 重要客戶資訊

105年及104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 105 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	提呆帳	備金	抵擔額	擔保名稱	品對個別對象資金貸與限額	價值	資金貸與總限額	備註
1	津味（上海）餐飲管理有限公司	百悅貿易有限公司	其他應收款－關係人	是	\$ 121,125 (RMB 25,000)	\$ 121,125 (RMB 25,000)	\$ 24,225 (RMB 5,000)	3.75	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	無	\$ -	\$ 640,752	\$ 961,127	註 1(1)	
1	津味（上海）餐飲管理有限公司	八十五度（江蘇）食品有限公司	其他應收款－關係人	是	96,900 (RMB 20,000)	96,900 (RMB 20,000)	62,985 (RMB 13,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	640,752	961,127	註 1(1)	
1	津味（上海）餐飲管理有限公司	八十五度（江蘇）食品有限公司	其他應收款－關係人	是	96,900 (RMB 20,000)	- (RMB -)	- (RMB -)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	640,752	961,127	註 1(1)	
2	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	其他應收款－關係人	是	145,350 (RMB 30,000)	72,675 (RMB 15,000)	72,675 (RMB 15,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	662,560	993,841	註 1(2)	
2	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	其他應收款－關係人	是	62,985 (RMB 13,000)	62,985 (RMB 13,000)	62,985 (RMB 13,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	662,560	993,841	註 1(2)	
2	和夏（上海）餐飲管理有限公司	廣州八十五度餐飲管理有限公司	其他應收款－關係人	是	72,675 (RMB 15,000)	72,675 (RMB 15,000)	67,830 (RMB 14,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	662,560	993,841	註 1(2)	
2	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	其他應收款－關係人	是	96,900 (RMB 20,000)	96,900 (RMB 20,000)	96,900 (RMB 20,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	662,560	993,841	註 1(2)	
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－關係人	是	96,900 (RMB 20,000)	48,450 (RMB 10,000)	- (RMB -)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	296,947	445,421	註 1(3)	
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－關係人	是	169,575 (RMB 35,000)	72,675 (RMB 15,000)	72,675 (RMB 15,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	296,947	445,421	註 1(3)	
4	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	其他應收款－關係人	是	176,705 (USD 5,500)	176,705 (USD 5,500)	176,705 (USD 5,500)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	646,348	646,348	註 1(4)	
4	美食達人股份有限公司	85 Degree Co., Ltd.	其他應收款－關係人	是	50,000	50,000	50,000	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	646,348	646,348	註 1(4)	
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－關係人	是	50,000	50,000	50,000	1.30	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	646,348	646,348	註 1(4)	
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－關係人	是	50,000	50,000	50,000	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	646,348	646,348	註 1(4)	
4	美食達人股份有限公司	Wincase Limited	其他應收款－關係人	是	13,517 (HKD 3,250)	13,517 (HKD 3,250)	-	5.25	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	646,348	646,348	註 1(4)	
4	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co., Ltd.	其他應收款－關係人	是	48,192 (USD 1,500)	48,192 (USD 1,500)	48,192 (USD 1,500)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	646,348	646,348	註 1(4)	
4	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co., Ltd.	其他應收款－關係人	是	100,000	100,000	93,172	1.30	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	646,348	646,348	註 1(4)	
4	美食達人股份有限公司	百悅貿易有限公司	其他應收款－關係人	是	12,477 (HKD 3,000)	12,477 (HKD 3,000)	4,159 (HKD 1,000)	2.30	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	646,348	646,348	註 1(4)	
4	美食達人股份有限公司	Wincase Limited	其他應收款－關係人	是	24,954 (HKD 6,000)	12,477 (HKD 3,000)	12,477 (HKD 3,000)	2.30	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	646,348	646,348	註 1(4)	
4	美食達人股份有限公司	Worldinn Limited	其他應收款－關係人	是	11,437 (HKD 2,750)	11,437 (HKD 2,750)	11,437 (HKD 2,750)	5.25	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	646,348	646,348	註 1(4)	
5	Profit Sky International Limited	Wincase Limited	其他應收款－關係人	是	7,486 (HKD 1,800)	-	-	5.25	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	26,720	26,720	註 1(5)	
5	Profit Sky International Limited	Wincase Limited	其他應收款－關係人	是	7,486 (HKD 1,800)	7,486 (HKD 1,800)	7,486 (HKD 1,800)	5.25	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	-	無	-	26,720	26,720	註 1(5)	

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

(1)與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過津味(上海)餐飲管理有限公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值 1,601,879(仟元)×60%=961,127(仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 1,601,879(仟元)×40%=640,752(仟元)為限。

- (2) 與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過和夏(上海)餐飲管理有限公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值 1,656,401(仟元) $\times 60\% = 993,841$ (仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 1,656,401 (仟元) $\times 40\% = 662,560$ (仟元) 為限。
- (3) 與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過和夏(南京)餐飲管理有限公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值 742,368 (仟元) $\times 60\% = 445,421$ (仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 742,368 (仟元) $\times 40\% = 296,947$ (仟元) 為限。
- (4) 與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過美食達人股份有限公司最近期經會計師簽證之財務報表淨值 1,615,869 (仟元) $\times 40\% = 646,348$ (仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 1,615,869 (仟元) $\times 40\% = 646,348$ (仟元) 為限。
- (5) 與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過 Profit Sky International Limited 最近期經會計師簽證之財務報表淨值 66,800 (仟元) $\times 40\% = 26,720$ (仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 66,800 (仟元) $\times 40\% = 26,720$ (仟元) 為限。

註 2：以上交易已於合併報表內沖銷。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司
為他人背書保證
民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二 單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對 單 一 企 業 背 書 保 證 限 額 (註 3)	本期最高背書 保 證 餘 額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保 證	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
0	Gourmet Master Co., Ltd.	八十五度(江蘇)食品有限公司	3	\$ 1,570,080	\$ 1,220,870 (USD 38,000)	\$ 1,220,870 (USD 38,000)	\$ 594,371 (USD 18,500)	\$ -	15.55	\$ 3,925,200	Y	N	Y	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co., Ltd.	4	323,174	128,513 (RMB 4,000)	128,513 (RMB 4,000)	13,224 (USD 412)	162,943	7.95	807,935	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co., Ltd.	4	323,174	160,641 (USD 5,000)	160,641 (USD 5,000)	-	-	9.94	807,935	N	Y	N	
1	美食達人股份有限公司	WinPin 85 Investments, LLC	3	323,174	32,128 (USD 1,000)	32,128 (USD 1,000)	-	-	1.99	807,935	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。

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd.股權淨值}}{7,850,400} \times \frac{\text{限 額}}{50\%} = 3,925,200 \text{ (仟元)}$$

- (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。

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd.股權淨值}}{7,850,400} \times \frac{\text{限 額}}{20\%} = 1,570,080 \text{ (仟元)}$$

(接次頁)

(承前頁)

(3) 美食達人股份有限公司對外背書保證之總額不得超過美食達人股份有限公司淨值百分之五十。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司股權淨值}}{1,615,869} \times \frac{\text{限 額}}{50\%} = 807,935 \text{ (仟元)}$$

(4) 美食達人股份有限公司對單一企業背書保證不得超過美食達人股份有限公司淨值百分之二十。

$$\frac{\text{美食達人股份有限公司股權淨值}}{1,615,869} \times \frac{\text{限 額}}{20\%} = 323,174 \text{ (仟元)}$$

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 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	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股	帳面金額	持股比例%	市價	
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	-	\$ 32,405	-	\$ 32,405	
	股票： 德麥食品股份有限公司	無	持有供交易之金融 資產－流動	600	111,900	1.96%	111,900	

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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

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%	
美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	母子公司	銷貨	\$ 246,395	13%	月結 25 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	\$ 37,894	17%	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	銷貨	615,190	21%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	82,596	17%	註
津味實業（上海）有限公司	和夏（上海）餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷貨	285,067	10%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	-	-	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	銷貨	589,831	20%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	108,229	22%	註
津味實業（上海）有限公司	八十五度（福州）餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷貨	218,551	7%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	40,252	8%	註
津味實業（上海）有限公司	八十五度餐飲管理（深圳）有限公司	聯屬公司	銷貨	213,695	7%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	39,029	8%	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	銷貨	202,434	7%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	78,037	16%	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	銷貨	163,571	6%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	29,342	6%	註
津味實業（上海）有限公司	八十五度（廈門）餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷貨	182,260	6%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	37,546	8%	註
津味實業（上海）有限公司	成都八十五度餐飲管理有限公司	聯屬公司	銷貨	130,067	4%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	-	-	註

（接次頁）

(承前頁)

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 八十五度 (江蘇) 食品有限公司 Perfect 85 Degrees C, Inc.	津味實業(上海)有 限公司	聯屬公司	銷 貨	\$ 117,252	99%	月結 60 天	依本集團移轉訂 價政策制度	—	應收帳款	\$ 21,871	100	註
	津味實業(上海)有 限公司	聯屬公司	銷 貨	845,199	99%	月結 60 天	依本集團移轉訂 價政策制度	—	應收帳款	150,482	100%	註
	WinPin 85 Investments, Inc.	母子公司	銷 貨	438,750	84%	月結 30 天	依本集團移轉訂 價政策制度	—	應收帳款	69,404	87%	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 105 年 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	聯屬公司	\$ 176,705	(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)	-	-	-	-
美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co., Ltd.	聯屬公司	141,364	(註)	-	-	-	-
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	聯屬公司	135,660	(註)	-	-	-	-
和夏(上海)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	聯屬公司	337,227	(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	148,183	(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	108,229	9.86	-	-	-	-
八十五度(江蘇)食品有限公司	津味實業(上海)有限公司	聯屬公司	150,482	11.42	-	-	-	-
Worldinn Limited	Wincase Limited	聯屬公司	117,689	(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 105 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)	交易往來情形			
				科目	新台幣	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率% (註 3)
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	其他應收款	\$ 176,705	資金貸與年息 3.75%	1
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	100,000	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	50,000	資金貸與年息 3.75%	-
1	美食達人股份有限公司	Wincase Limited	3	其他應收款	12,477	資金貸與年息 2.30%	-
1	美食達人股份有限公司	Gourmet Master Co., Ltd.	2	其他應收款	141,364	資金貸與年息 3.75%	1
1	美食達人股份有限公司	Wordinn Limited	3	其他應收款	11,437	資金貸與年息 5.25%	-
2	美味達人股份有限公司	美食達人股份有限公司	3	進貨	246,395	月結 25 天	2
2	美味達人股份有限公司	美食達人股份有限公司	3	應付帳款	37,894	月結 25 天	-
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨	615,190	月結 60 天	6
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應付帳款	82,596	月結 60 天	1
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	深圳市勝品食品有限公司	3	其他應收款	41,183	—	-
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	3	其他應收款	62,985	資金貸與年息 3.75%	1
3	津味(上海)餐飲管理有限公司	和夏(上海)餐飲管理有限公司	3	預付款項	487,599	—	4
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	43,899	—	-
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	48,450	—	-
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	135,660	資金貸與年息 3.75%	1
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	其他應收款	67,830	資金貸與年息 3.75%	1
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	96,900	資金貸與年息 3.75%	1
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	33,741	—	-
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	38,760	—	-
4	和夏(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	96,900	—	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	337,227	—	3
4	和夏(上海)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	進貨	285,067	月結 60 天	3
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	148,183	—	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	202,434	月結 60 天	2
5	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應付帳款	78,037	月結 60 天	1
5	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收款	31,552	—	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	新台幣	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率% (註3)
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	\$ 589,831	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	108,229	月結 60 天	1
6	和夏(南京)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收款	87,519	—	1
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	72,675	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	80,474	月結 60 天	1
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	163,571	月結 60 天	2
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	應付帳款	29,342	月結 60 天	-
8	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收款	34,644	—	-
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	218,551	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	40,252	月結 60 天	-
9	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收款	36,903	—	-
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	182,260	月結 60 天	2
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	應付帳款	37,546	月結 60 天	-
10	八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收款	48,516	—	-
10	八十五度(廈門)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	72,675	—	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	213,695	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	39,029	月結 60 天	-
11	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收款	48,477	—	-
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	130,067	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	85,727	月結 60 天	1
13	津味實業(上海)有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	3	進貨	845,199	月結 60 天	8
13	津味實業(上海)有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	3	應付帳款	150,482	—	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	117,252	月結 60 天	1
13	津味實業(上海)有限公司	杭州勝品食品有限公司	3	進貨	83,968	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	81,515	月結 60 天	1
13	津味實業(上海)有限公司	深圳市勝品食品有限公司	3	進貨	76,918	月結 60 天	1
13	津味實業(上海)有限公司	成都麥佳食品有限公司	3	進貨	62,177	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	應付帳款	46,693	月結 60 天	-
13	津味實業(上海)有限公司	勝品(青島)食品有限公司	3	應付帳款	30,340	月結 60 天	-
13	津味實業(上海)有限公司	和夏(上海)餐飲管理有限公司	3	預付款項	323,960	—	3
14	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	進貨	438,750	月結 30 天	4
14	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	應付帳款	69,404	月結 30 天	1
14	WinPin 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	銷—其他費用	25,898	—	-

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			
				科目	新台幣	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率% (註 3)
15	Golden 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	進貨	\$ 84,024	月結 30 天	1
15	Golden 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	應付帳款	10,724	月結 30 天	-
15	Golden 85 Investments, LLC	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	銷－其他費用	10,269	—	-
16	Perfect 85 Degrees C, Inc.	美食達人股份有限公司	3	應付帳款	50,822	月結 30 天	-
17	Wincase Limited	Worldinn Limited	3	進貨	51,526	月結 30 天	-
17	Wincase Limited	Profit Sky International Limited	3	其他應收款	92,654	—	1
18	Worldinn Limited	Wincase Limited	3	其他應收款	117,689	—	1
19	Profit Sky International Limited	Worldinn Limited	3	其他應收款	89,173	—	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 105 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		期末持			被投資公司 本期（損）益	本期認列之 投資（損）益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
本公司	85 Degree Co., Ltd.	MALAYSIA	投資	\$ 553,447	\$ 553,447	12,899,078	100	\$ 1,569,941	\$ 296,968	\$ 296,968	註 1
	百悅貿易有限公司	HONG KONG	投資	1,501,766	1,501,766	46,742,963	100	5,457,610	411,464	411,464	
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	USA	烘焙食品製造及銷售等業務	(USD 46,743)	(USD 46,743)	5,301,000	100	879,911	80,189	80,189	註 1
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	AUSTRALIA	食品什貨及飲料零售	242,650	242,650	1,785,000	51	21,304	(1,579)	(805)	註 1 及註 2
	Lucky Bakery Limited	SAMOA	投資	(USD 7,553)	(USD 7,553)	5,535,000	100	83,122	(26,797)	(26,797)	註 1 及註 2
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Golden 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	(UD 1,785)	(UD 1,785)	-	65	24,634	29,723	19,320	註 1 及註 2
	WinPin 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	(USD 5,535)	(USD 5,535)	-	100	509,382	47,839	47,839	註 1 及註 4
Lucky Bakery Limited	Profit Sky International Limited	HONG KONG	投資	(USD 1,971)	(USD 1,971)	-	100	66,800	(33,771)	(33,771)	註 1 及註 2
Profit Sky International Limited	Wincase Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	(USD 8,800)	(USD 8,800)	-	100	31,295	(21,099)	(21,099)	註 1 及註 2
	Worldinn Limited	HONG KONG	烘焙食品製造及銷售等業務	(HKD 41,600)	(HKD 41,600)	-	100	31,516	(12,644)	(12,644)	註 1 及註 2
85 Degree Co., Ltd.	美食達人股份有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	124,770	124,770	95,908,727	100	1,615,869	337,076	337,076	註 2
美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	(HKD 30,000)	(HKD 30,000)	12,934,886	100	28,039	(3,520)	(3,520)	
	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	553,447	553,447	5,801,164	23	69,144	42,390	9,707	註 2
	放送美食有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	129,349	129,349	-	100	9,948	(35)	(35)	註 2
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	58,012	58,012	-	60	1,932	76	45	註 2
				10,000	10,000	-					
				1,800	1,800	-					

註 1：折合新台幣係以 105 年 6 月 30 日美元對新台幣之即期匯率 32.128 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.845 換算；澳幣對新台幣之即期匯率 23.975；港幣對新台幣之即期匯率 4.159。

註 2：帳面金額係按被投資公司 105 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 105 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	本期期初 自台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出累積 投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
百悅貿易有限公司													
津味（上海）餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	\$ 320,027 USD 9,961	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 95,223	100	\$ 95,223	\$ 1,601,879	\$ -	註 1
和夏（上海）餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	78,842 USD 2,454	直接投資	-	-	-	-	82,784	100	82,784	1,656,401	-	註 1
杭州勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	64,256 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	3,425	100	4,289	199,821	-	註 1
和夏（南京）餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	64,256 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	50,463	100	50,463	742,368	-	註 1
八十五度（北京）餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	257,024 USD 8,000	直接投資	-	-	-	-	5,141	25	370	15,758	-	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	64,256 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	21,671	100	21,671	42,551	-	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	208,832 USD 6,500	直接投資	-	-	-	-	8,270	61.5	5,841	83,155	-	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	16,064 USD 500	直接投資	-	-	-	-	64,222	100	64,222	344,439	-	註 1
勝品（江蘇）食品有限 公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	144,576 USD 4,500	直接投資	-	-	-	-	(27,795)	100	(21,844)	103,409	-	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	64,256 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	2,001	100	3,259	52,100	-	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	80,320 USD 2,500	直接投資	-	-	-	-	2,884	100	2,536	34,719	-	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	32,128 USD 1,000	直接投資	-	-	-	-	103,161	100	103,161	(80,520)	-	註 1
八十五度（瀋陽）餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	32,128 USD 1,000	直接投資	-	-	-	-	(5,684)	100	(5,684)	67,333	-	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	128,512 USD 4,000	直接投資	-	-	-	-	5,388	100	5,388	349,613	-	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	64,256 USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	844	100	844	92,800	-	註 1 及註 2
八十五度（江蘇）食品 有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	642,560 USD 20,000	直接投資	-	-	-	-	16,244	25	1,516	148,680	-	註 1
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	87,210 RMB 18,000	直接投資	-	-	-	-	(2,882)	100	7,553	119,306	-	註 1
上海麥佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	34,400 RMB 7,100	直接投資	-	-	-	-	(326)	100	(326)	3,447	-	註 1 及註 2

（接次頁）

(承前頁)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初 自台灣匯出 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
上海虹口津味餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	\$ 72,675 RMB 15,000	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,972	100	\$ 4,972	\$ 102,895	\$ -	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	64,744 RMB 13,363	直接投資	-	-	-	-	51,833	85	44,058	112,677	-	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	31,929 RMB 6,590	直接投資	-	-	-	-	1,082	100	1,082	(7,842)	-	註1及註2
武漢勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	77,520 RMB 1,6000	直接投資	-	-	-	-	2,262	100	2,971	11,282	-	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	222,870 RMB 46,000	直接投資	-	-	-	-	595	57	336	63,866	-	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	29,070 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	-	(1,376)	100	(1,376)	7,722	-	註1及註2
津味實業（上海）有限 公司	食品什貨銷售	9,690 RMB 2,000	直接投資	-	-	-	-	(41,515)	100	(43,149)	77,138	-	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	29,070 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	-	2,078	100	2,078	(8,720)	-	註1及註2
成都麥佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	119,914 RMB 24,750	直接投資	-	-	-	-	4,607	100	5,083	108,802	-	註1及註2
八十五度（江蘇）食品 有限公司	烘培食品製造及銷售 等業務	642,566 USD 20,000	直接投資	-	-	-	-	16,244	75	4,501	441,499	-	註1
嘉定津味餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	4,845 RMB 1,000	直接投資	-	-	-	-	2,423	100	2,423	13,584	-	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 等業務	31,493 RMB 6,500	直接投資	-	-	-	-	5,487	85	6,082	4,071	-	註1及註2
深圳市勝品食品有限公 司													
八十五度（青島）餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	7,268 RMB 1,500	直接投資	-	-	-	-	628	100	628	9,852	-	註1及註2
青島津味餐飲管理有限 公司													
和夏（上海）餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	222,870 RMB 46,000	直接投資	-	-	-	-	595	43	259	49,128	-	註1及註2
武漢津味餐飲管理有限 公司													
八十五度（北京）餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	257,024 USD 8,000	直接投資	-	-	-	-	5,141	75	4,771	47,275	-	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	208,832 USD 6,500	直接投資	-	-	-	-	8,270	38.5	3,657	52,057	-	註1及註2

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

註1：折合新台幣係以105年6月30日美元對新台幣之即期匯率32.128換算；人民幣對新台幣之即期匯率4.845換算。

註2：帳面金額係按被投資公司105年6月30日未經會計師核閱財務報表之股權淨值計算。