

GOURMET MASTER CO., LTD.
及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國九十八年一月一日至十二月三十一日
及九十七年九月二十六日（設立日）至
十二月三十一日

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

電話：(○四) 三七○三一○八○

會計師查核報告

GOURMET MASTER CO., LTD. 公鑒：

GOURMET MASTER CO., LTD.及其子公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十八年一月一日至十二月三十一日及九十七年九月二十六日（設立日）至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表；業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達 GOURMET MASTER CO., LTD.及其子公司民國九十八年及九十七年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十八年一月一日至十二月三十一日及九十七年九月二十六日（設立日）至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 慧 銘

會計師 賴 國 旺

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 九 年 三 月 十 五 日

GOURMET MASTER CO., LTD.及其子公司

合併資產負債表

民國九十八年及九十七年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日	
		金	額 %	金	額 %			金	額 %	金	額 %
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註四)	\$ 1,359,897	43	\$ 283,875	21	2100	短期借款(附註十三)	\$ 83,547	3	\$ -	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產— 流動(附註二、五及二十)	8,782	-	6,934	1	2120	應付票據	26	-	46,457	3
1120	應收票據(淨額)(附註二及六)	12,580	1	2,771	-	2140	應付帳款	542,918	17	257,390	19
1140	應收帳款(淨額)(附註二及七)	129,682	4	138,400	10	2160	應付所得稅(附註二及十七)	134,755	4	65,972	5
1160	其他應收款	7,030	-	4,050	-	2170	應付費用(附註十五)	213,677	7	152,412	11
1210	存貨(附註二及八)	202,672	6	105,412	8	2190	其他應付款項—關係人(附註二十 一)	42	-	160,799	12
1260	預付款項	66,481	2	19,740	2	2210	其他應付款項	38,532	1	23,267	2
1291	受限制資產—流動(附註二十二)	83,547	3	13,590	1	2270	一年內到期之長期借款(附註十四)	338	-	7,871	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十 七)	1,041	-	2,553	-	2260	預收款項	81,742	3	10,247	1
1298	其他流動資產(附註二及十四)	3,566	-	3,213	-	2286	遞延所得稅負債—流動(附註二及十 七)	-	-	35,536	3
11XX	流動資產合計	1,875,278	59	580,538	43	2288	應付設備款	42,317	1	-	-
	投 資					2298	其他流動負債	13,334	-	8,286	1
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及 九)	23,480	1	-	-	21XX	流動負債合計	1,151,228	36	768,237	57
	固定資產(附註二、十及二十二)						長期負債				
	成 本					2420	長期借款(附註十四)	1,312	-	50,562	4
1501	土 地	202,305	6	202,305	15	2443	長期應付款	79	-	-	-
1521	房屋及建築	44,183	1	44,116	3	24XX	長期負債合計	1,391	-	50,562	4
1531	機器設備	527,570	17	224,947	17		其他負債				
1551	運輸設備	20,460	1	11,611	1	2820	存入保證金	39,272	1	9,236	1
1561	辦公設備	28,896	1	17,814	1	2XXX	負債合計	1,191,891	37	828,035	62
1631	租賃改良	99,618	3	115,576	9		母公司股東權益(附註二及十六)				
1681	其他設備	158,858	5	107,794	8	3110	股 本	700,123	22	419,209	31
15X1	成本合計	1,081,890	34	724,163	54	3210	資本公積	508,704	16	-	-
15X9	減：累計折舊	(190,854)	(6)	(92,087)	(7)	3350	發行股票溢價	-	-	-	-
1599	減：累計減損	(2,348)	-	(1,853)	-	3420	保留盈餘	741,473	23	62,468	5
1671	未完工程及預付設備款	60,566	2	36,927	3		未分配盈餘	-	-	-	-
15XX	固定資產合計	949,254	30	667,150	50	3420	股東權益其他項目	(11,207)	-	4,565	-
	無形資產(附註二及十一)						累積換算調整數	1,939,093	61	486,242	36
1760	商 譽	745	-	745	-	3610	少數股權	67,324	2	28,454	2
1750	電腦軟體成本	13,018	-	3,027	-	3XXX	股東權益合計	2,006,417	63	514,696	38
1788	其他無形資產	4,638	-	5,059	1		負債及股東權益總計	\$ 3,198,308	100	\$ 1,342,731	100
17XX	無形資產合計	18,401	-	8,831	1						
	其他資產										
1820	存出保證金	116,938	4	64,029	5						
1830	遞延費用(附註二及十二)	209,821	6	21,397	1						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及 十七)	4,136	-	786	-						
1887	受限制資產(附註二十二)	1,000	-	-	-						
18XX	其他資產合計	331,895	10	86,212	6						
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,198,308	100	\$ 1,342,731	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：吳政學

經理人：吳政學

會計主管：謝明惠

GOURMET MASTER CO., LTD.及其子公司

合併損益表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

及九十七年九月二十六日（設立日）至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼		九十八年一月一日 至十二月三十一日		九十七年九月 二十六日（設立日） 至十二月三十一日	
		金額	%	金額	%
4110	營業收入(附註二及二十一)	\$6,285,522	100	\$1,369,478	100
4170	減：銷貨退回及折讓	(2,158)	-	(617)	-
4100	營業收入淨額	6,283,364	100	1,368,861	100
5000	營業成本（附註十八及二十一）	(3,110,115)	(49)	(717,606)	(53)
5910	營業毛利	<u>3,173,249</u>	<u>51</u>	<u>651,255</u>	<u>47</u>
	營業費用（附註十八）				
6100	推銷費用	(1,877,065)	(30)	(385,440)	(28)
6200	管理及總務費用	(243,710)	(4)	(120,941)	(9)
6300	研究發展費用	(9,133)	-	(3,347)	-
6000	營業費用合計	(2,129,908)	(34)	(509,728)	(37)
6900	營業淨利	<u>1,043,341</u>	<u>17</u>	<u>141,527</u>	<u>10</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	2,386	-	1,930	-
7140	處分投資利益	361	-	410	-
7310	金融資產評價利益（附註二十）	3,534	-	-	-
7480	什項收入	<u>38,160</u>	<u>1</u>	<u>9,101</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>44,441</u>	<u>1</u>	<u>11,441</u>	<u>1</u>

（接次頁）

(承前頁)

代碼		九十八年一月一日 至十二月三十一日		九十七年九月 二十六日(設立日) 至十二月三十一日	
		金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(\$ 1,342)	-	(\$ 361)	-
7521	採權益法認列之投資損 失(附註二及九)	(1,020)	-	-	-
7560	兌換損失—淨額	(24,010)	(1)	(2,340)	-
7530	處分固定資產損失	(2,152)	-	-	-
7630	減損損失	-	-	(1,811)	-
7640	金融資產評價損失(附 註二、五及二十)	-	-	(7,282)	(1)
7880	什項支出	(5,507)	-	(2,694)	-
7500	營業外費用及損失 合計	(34,031)	(1)	(14,488)	(1)
7900	稅前淨利	1,053,751	17	138,480	10
8110	所得稅費用(附註二及十七)	(295,537)	(5)	(81,458)	(6)
9600	合併淨利	<u>\$ 758,214</u>	<u>12</u>	<u>\$ 57,022</u>	<u>4</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 741,473	12	\$ 62,866	5
9602	少數股權	<u>16,741</u>	<u>-</u>	<u>(5,844)</u>	<u>(1)</u>
		<u>\$ 758,214</u>	<u>12</u>	<u>\$ 57,022</u>	<u>4</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘(附註十九)	<u>\$15.61</u>	<u>\$11.25</u>	<u>\$ 1.54</u>	<u>\$ 0.99</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：吳政學

經理人：吳政學

會計主管：謝明惠

GOURMET MASTER CO., LTD.及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

及九十七年九月二十六日（設立日）至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 未 分 配 盈 餘	股 東 權 益 其 他 項 目 累 積 換 算 調 整 數	少 數 股 權	合 計
九十七年九月二十六日餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
設立股本	419,209	-	(335)	-	-	418,874
九十七年度合併淨利	-	-	62,866	-	(5,844)	57,022
換算調整數之變動	-	-	-	4,565	-	4,565
組織架構重組影響數	-	-	(63)	-	-	(63)
少數股權增加	-	-	-	-	34,298	34,298
九十七年十二月三十一日餘額	419,209	-	62,468	4,565	28,454	514,696
九十七年盈餘分配 現金股利	-	-	(62,468)	-	-	(62,468)
現金增資	41,152	748,466	-	-	-	789,618
資本公積轉增資	239,762	(239,762)	-	-	-	-
九十八年度合併淨利	-	-	741,473	-	16,741	758,214
換算調整數變動	-	-	-	(15,772)	-	(15,772)
少數股權增加	-	-	-	-	22,129	22,129
九十八年十二月三十一日餘額	<u>\$ 700,123</u>	<u>\$ 508,704</u>	<u>\$ 741,473</u>	<u>(\$ 11,207)</u>	<u>\$ 67,324</u>	<u>\$ 2,006,417</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：吳政學

經理人：吳政學

會計主管：謝明惠

GOURMET MASTER CO., LTD.及其子公司

合併現金流量表

民國九十八年一月一日至十二月三十一日

及九十七年九月二十六日（設立日）至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十八年一月 一日至十二月 三十一日	九十七年 九月二十六日 （設立日）至十 二月三十一日
營業活動之現金流量		
合併淨利	\$ 758,214	\$ 57,022
調整項目：		
折舊費用	105,474	23,365
攤銷費用	36,459	2,781
採權益法評價之投資損失	1,020	-
存貨跌價及呆滯損失	-	879
處分固定資產損失（利益）－淨額	591	(126)
金融商品評價損失	-	4,331
減損損失	-	1,811
遞延所得稅	(37,509)	32,847
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(9,809)	2,189
應收帳款	8,718	(20,147)
其他應收款	(2,980)	154,192
存貨	(97,499)	(55,419)
預付款項	(46,784)	2,320
其他流動資產	(310)	12,670
應付票據	(46,431)	11,524
應付帳款	285,528	132,494
應付所得稅	68,783	38,853
應付費用	61,265	58,305
其他應付款	15,265	(326,778)
預收款項	71,495	7,373
其他流動負債	5,048	2,345
長期應付款	79	-
營業活動之淨現金流入	<u>1,176,617</u>	<u>142,831</u>

（接次頁）

(承前頁)

	九十八年一月 一日至十二月 三十一日	九十七年 九月二十六日 (設立日)至十 二月三十一日
投資活動之現金流量		
增加長期股權投資	(\$ 24,500)	\$ -
購置固定資產	(422,097)	(212,558)
無形資產增加	-	(4,748)
電腦軟體成本增加	(13,287)	(2,991)
遞延費用增加	(161,618)	(5,872)
受限制資產增加	(70,957)	(800)
處分固定資產價款	2,649	343
處分電腦軟體價款	1,222	-
存出保證金增加	(52,909)	(31,340)
投資活動之淨現金流出	(741,497)	(257,966)
融資活動之現金流量		
短期借款增加	83,547	-
償還長期借款	(56,783)	(217)
現金增資	789,618	-
存入保證金增加(減少)	30,036	(8,279)
其他應付款—關係人(減少)增加	(160,757)	91,746
組織架構重組影響數	-	(63)
發放現金股利	(62,468)	-
少數股權增加(減少)	22,129	(369)
融資活動之淨現金流入	645,322	82,818
匯率影響數	(4,420)	(2,069)
子公司首次併入影響數	-	318,261
本期現金及約當現金淨增加數	1,076,022	283,875
期初現金及約當現金餘額	283,875	-
期末現金及約當現金餘額	\$1,359,897	\$ 283,875
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	\$ 1,342	\$ 361
支付所得稅	\$ 246,147	\$ 107,280

(接次頁)

(承前頁)

	九十八年一月 一日至十二月 三十一日	九十七年 九月二十六日 (設立日)至十 二月三十一日
不影響現金流量或僅有部分現金收支之投資 及融資活動		
一年內到期之長期借款	\$ 338	\$ 7,871
同時影響現金流量及非現金項目之投資活動		
固定資產增加數	\$ 464,414	\$ 212,558
應付購置固定資產款項增加	(42,317)	-
購置固定資產支付現金數	\$ 422,097	\$ 212,558

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：吳政學

經理人：吳政學

會計主管：謝明惠

GOURMET MASTER CO., LTD.及其子公司

合併財務報表附註

民國九十八年度

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

1. GOURMET MASTER CO., LTD. (以下簡稱為本公司) 於九十七年九月設立於英屬開曼群島，主要係為申請向台灣證券交易所股票上市所進行之組織架構重組而設立，重組後本公司成為所有合併個體之控股公司。
2. 85 Degree Co., Ltd (以下簡稱為納閩 85 公司) 於九十八年三月設立於馬來西亞，由本公司 100% 轉投資設立。主要營業項目為專業投資業務。
3. 美食達人股份有限公司 (以下簡稱美食達人公司) 設立於九十四年二月，經營業務主要為烘焙食品製造批發、飲料零售批發、其他機械器具批發及連鎖經營加盟等業務。
4. Perfect Union Development Inc (以下簡稱喬美公司) 於九十五年五月設立於薩摩亞群島，由美食達人公司 100% 轉投資設立。主要營業項目為進行控股業務。因集團進行組織架構重組，已於九十八年辦理清算完畢。
5. 美味達人股份有限公司 (以下簡稱為美味達人公司) 設立於九十六年三月，由美食達人公司 100% 持有股份之企業，經營業務主要為飲食品什貨及飲料零售等業務。
6. 美味三民有限公司 (以下簡稱為美味三民公司) 設立於九十六年四月，由美味達人公司出資 60% 之企業。經營業務主要為食品什貨及飲料零售等業務。
7. 美味復興有限公司 (以下簡稱為美味復興公司) 設立於九十六年五月，由美味達人公司出資 60% 之企業，經營業務主要為食品什貨及飲料零售等業務。

8. 美味自由有限公司（以下簡稱為美味自由公司）設立於九十六年六月，由美味達人公司出資 55%之企業，經營業務主要為食品什貨及飲料零售等業務，已於九十八年八月與美食達人公司合併。
9. 百悅貿易有限公司（以下簡稱為百悅貿易公司）於九十七年四月設立於香港，由本公司 100%轉投資設立。主要營業項目為專業投資業務。
10. 津味（上海）餐飲管理有限公司（以下簡稱為上海津味公司）於九十六年九月十二日設立於上海，九十六年十二月三十一日係由 Gourmet Master Int'l Co., Ltd. 100%持有之外商獨資企業。因組織架構重組，自九十七年起由本公司 100%持有，又百悅貿易公司於九十七年十二月三十一日，自 Gourmet Master Co., Ltd.取得其 100%股權，經營期限為 20 年，經營業務主要為餐飲管理、飲料批發、食品什貨及飲料零售等業務。
11. 和夏（上海）餐飲管理有限公司（以下簡稱為上海和夏公司）於九十七年八月二十八日設立於上海，其原由 Gourmet Master Int'l Co., Ltd. 100%轉投資設立。因組織架構重組，自九十七年起由本公司 100%持有，又百悅貿易公司於九十七年十二月三十一日，自 Gourmet Master Co., Ltd.取得其 100%股權，經營期限為 20 年，經營業務主要為餐飲管理、飲料批發、食品什貨及飲料零售等業務。
12. 上海虹口津味餐飲管理有限公司（以下簡稱為虹口津味公司）於九十八年十月十三日設立於上海，其由上海津味公司 100%轉投資設立，經營期限為 20 年，經營業務主要為餐飲管理、飲料批發、食品什貨及飲料零售等業務。
13. 上海麥佳食品有限公司（以下簡稱為上海麥佳公司）於九十七年一月設立於上海，由上海津味公司 100%持有，經營期限為 20 年。主要營業項目為烘焙食品製造及銷售等業務。

14. 上海勝品食品有限公司（以下簡稱為上海勝品公司）於九十七年十一月設立於上海，由上海津味公司 100%持有，經營期限為 10 年。主要營業項目為烘焙食品製造批發等業務。
15. 85 Degrees Cafe International Pty Ltd.（以下簡稱澳洲 85）設立於九十六年七月，於九十八年及九十七年十二月三十一日皆由本公司持有 51%之股權，經營業務主要為食品什貨及飲料零售等業務。
16. Golden 85 Investments, Inc. (USA)（以下簡稱美國 85）設立於九十六年九月，於九十八年及九十七年十二月三十一日皆由本公司持有 65%之股權，經營業務主要為食品什貨及飲料零售等業務。
17. Gourmet Master Int'l Co., Ltd（以下簡稱國美公司）於九十五年六月十二日設立於美國，主要營業項目為專業投資業務。原由台灣美食達人公司之轉投資公司 Perfect Union Development Inc.再轉投資設立。九十七年度因集團進行組織重組，於九十七年由本公司 100%持有，已於九十八年辦理清算完畢。

截至九十八年及九十七年十二月三十一日止，本公司及子公司員工人數分別為 6,968 人及 3,411 人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

合併概況

(一) 合併財務報表編製基礎

合併財務報表編製之主體係以本公司轉投資持有表決權股份達百分之五十以上之公司或具控制能力之公司者納入編製主體。九十八年一月一日至十二月三十一日及九十七年九月二十六日(設立日)至十二月三十一日納入編製主體分別如下：

九十八年一月一日 至十二月三十一日	九十七年九月二十六日 (設立日)至十二月三十一日
本公司	本公司
85 Degrees Cafe International Pty Ltd.	85 Degrees Cafe International Pty Ltd.
Golden 85 Investments, Inc. (USA)	Golden 85 Investments, Inc. (USA)
85 Degree Co., Ltd.	—
Gourmet Master Int'l Co., Ltd(自清算解散日起不再併入)	Gourmet Master Int'l Co., Ltd
美食達人公司	美食達人公司
Perfect Union Development Inc. (自清算解散日起不再併入)	Perfect Union Development Inc.
美味達人公司	美味達人公司
美味三民公司	美味三民公司
美味復興公司	美味復興公司
美味自由公司(自清算解散日起不再併入)	美味自由公司
上海津味公司	上海津味公司
百悅貿易公司	百悅貿易公司
上海和夏公司	上海和夏公司
上海麥佳公司	上海麥佳公司
上海勝品公司	上海勝品公司
虹口津味公司	—

編製合併財務報表時，合併個體間之重要交易事項業已銷除。

上海津味公司於九十八年度新增設立虹口津味公司，故九十八年度合併報表編製主體新增虹口津味公司。

列入合併財務報表之子公司中，澳洲 85 及美國 85 等非重要子公司之財務報表未經會計師查核，其九十八年十二月三十一日之資產及負債總額分別為新台幣 179,716 仟元及 26,877 仟元，分別占合併資產及負債總額之 5.62%及 2.25%；其九十八年度之營業收入淨額及淨利分別為新台幣 328,959 仟元及 48,259 仟元，分別占合併營業

收入淨額及稅後淨利之 5.24% 及 6.36%。其九十七年十二月三十一日之資產及負債總額分別為新台幣 88,438 仟元及 31,045 仟元，分別占合併資產及負債總額之 6.59% 及 3.75%；九十七年度之合併營業收入淨額及淨損分別為新台幣 65,219 仟元及 13,071 仟元，分別占合併營業收入淨額及稅後淨利之 1.85% 及 3.98%。

本公司之財務報表係按新台幣為功能性貨幣之基礎編製，除股本之每股面額係依照本公司與美食達人換股時之歷史匯率轉換為 10 元，其餘合併個體之財務報表係按各公司功能性貨幣編製，是以編製合併財務報表時，係將資產及負債科目按資產負債表日各該功能性貨幣之匯率、股東權益按歷史匯率及損益科目按各該期間之平均匯率換算為新台幣。外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

編製合併財務報表時，合併個體間之重要交易事項業已銷除。

重要會計政策彙總說明：

資產與負債區分流動與非流動之標準

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

公平價值變動列入損益之金融商品

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

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

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

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

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

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

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

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

存 貨

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

工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

固定資產

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

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

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

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

無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限平均攤提。

遞延費用

遞延費用以取得成本為入帳基礎，並依其估計未來經濟效益年限以直線法平均攤提。

資產減損

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

退休金

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

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

美國 85 依當地法令規定訂定確定提撥制，依參與之員工薪資一定比率提撥。

澳洲 85 依當地法令規定之社會福利制度訂定退休制度。

所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

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

外幣交易及外幣財務報表之換算

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

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

資本支出與收益支出劃分

凡支出之效益及於以後各期且金額在 60 仟元以上者列為資產，其餘列為當期費用或損失。

三、會計變動之理由及其影響

存貨之會計處理準則

本公司及子公司自九十八年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，使九十八年度合併淨利減少 1,271 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.02 元。本公司及子公司亦重分類九十七年度營業外損失 879 仟元至營業成本。

員工分紅及董監酬勞會計處理

本公司及子公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年度合併淨利減少 3,300 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.05 元。

四、現金及約當現金

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 38,537	\$ 20,990
支票存款	7,878	5,967
活期存款	851,759	256,918
定期存款	461,723	-
	<u>\$ 1,359,897</u>	<u>\$ 283,875</u>

五、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
交易目的之金融資產		
—Merrill Lynch 6-Year AUD Australian Companies Dual High Yield Accrual	<u>\$ 8,782</u>	<u>\$ 6,934</u>

於九十八年一月一日至十二月三十一日及九十七年九月二十六日（設立日）至十二月三十一日，交易目的之金融資產分別產生之淨利益 3,534 仟元及淨損失 7,282 仟元。

六、應收票據

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
應收票據—非關係人	\$ 12,880	\$ 3,071
減：備抵呆帳	(300)	(300)
	<u>\$ 12,580</u>	<u>\$ 2,771</u>

七、應收帳款

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
應收帳款—非關係人	\$130,707	\$139,500
減：備抵呆帳	(1,025)	(1,100)
	129,682	138,400
應收帳款—關係人	-	-
	<u>\$129,682</u>	<u>\$138,400</u>

本公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 八 年 一 月 一 日 至 十 二 月 三 十 一 日	九 十 七 年 九 月 二 十 六 日 (設 立 日) 至 十 二 月 三 十 一 日	應 收 票 據	應 收 帳 款
年初餘額	\$ 300	\$ 1,100	\$ 54	\$ 1,346
加(減)：本年度提列 (迴轉)呆帳費用	-	-	246	(246)
減：本年度實際沖銷	-	(75)	-	-
年底餘額	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 1,025</u>	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 1,100</u>

八、存 貨

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
原物料	\$148,891	\$ 51,228
半成品	13,069	6,398
製成品	13,061	9,490
商品存貨	27,651	38,296
	<u>\$202,672</u>	<u>\$105,412</u>

九十八年及九十七年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為3,139仟元及2,900仟元。

九十八年一月一日至十二月三十一日及九十七年九月二十六日（設立日）至十二月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為3,110,115仟元及717,606仟元。九十八及九十七年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失0仟元及879仟元。

九、採權益法之長期股權投資

	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
	帳面金額	股權%	帳面金額	股權%
<u>非上市(櫃)公司</u>				
三光美食達人股份有限公司	\$ 23,480	49	\$ -	-

依權益法認列投資損失之內容如下：

被投資公司	九十八年度	
	原始投資金額	投資損失
三光美食達人股份有限公司	\$ 24,500	(\$ 1,020)

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

十、固定資產

成本	九十八年一月一日至十二月三十一日								三十一日	
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程及預付設備款	合計	
年初餘額	\$ 202,305	\$ 44,116	\$ 224,947	\$ 11,611	\$ 17,814	\$ 115,576	\$ 107,794	\$ 36,927	\$ 761,090	
本年度增加	-	67	297,744	8,964	11,212	32,130	51,871	62,426	464,414	
本年度處分	-	-	(2,163)	(314)	(148)	(38)	(2,482)	-	(5,145)	
重分類	-	-	15,952	-	332	(53,149)	2,482	(36,811)	(71,194)	
匯率影響數	-	-	(8,910)	199	(314)	5,099	(807)	(1,976)	(6,709)	
年底餘額	202,305	44,183	527,570	20,460	28,896	99,618	158,858	60,566	1,142,456	
累計折舊										
年初餘額	-	9,059	35,798	2,359	6,570	12,020	26,281	-	92,087	
折舊費用	-	3,620	55,959	2,600	4,335	14,167	24,793	-	105,474	
本年度處分	-	-	(645)	(171)	(52)	(1)	(1,036)	-	(1,905)	
重分類	-	-	(191)	-	114	(4,792)	1,036	-	(3,833)	
匯率影響數	-	-	(757)	(9)	(52)	(28)	(123)	-	(969)	
年底餘額	-	12,679	90,164	4,779	10,915	21,366	50,951	-	190,854	
累計減損										
年初餘額	-	-	-	-	-	1,853	-	-	1,853	
本年度提列	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
匯率影響數	-	-	-	-	-	495	-	-	495	
年底餘額	-	-	-	-	-	2,348	-	-	2,348	
年底淨額	\$ 202,305	\$ 31,504	\$ 437,406	\$ 15,681	\$ 17,981	\$ 75,904	\$ 107,907	\$ 60,566	\$ 949,254	

九十七年九月二十六日（設立日）至十二月三十一日

	商 譽	電 腦 軟 體 成 本	其 他 無 形 資 產	合 計
成 本				
年初餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
本年度增加	745	2,991	4,748	8,484
匯 差	-	173	531	704
年底餘額	<u>745</u>	<u>3,164</u>	<u>5,279</u>	<u>9,188</u>
累計攤銷				
年初餘額	-	-	-	-
攤銷費用	-	129	208	337
匯 差	-	8	12	20
年底餘額	-	<u>137</u>	<u>220</u>	<u>357</u>
年底淨額	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 3,027</u>	<u>\$ 5,059</u>	<u>\$ 8,831</u>

十二、遞延費用

	九十八年一月一日 至十二月三十一日	九十七年九月二十 六日（設立日）至 十二月三十一日
成 本		
年初餘額	\$ 32,497	\$ -
子公司首次併入影響數	-	26,285
本年度增加	161,618	5,872
本年度減少	(1,176)	-
本年度重分類	71,194	-
匯率影響數	(7,021)	340
年底餘額	<u>257,112</u>	<u>32,497</u>
累計攤銷		
年初餘額	11,100	-
子公司首次併入影響數	-	8,620
攤銷費用	34,532	2,444
本年度減少	(1,176)	-
本年度重分類	3,833	-
匯率影響數	(998)	36
年底餘額	<u>47,291</u>	<u>11,100</u>
年底淨額	<u>\$209,821</u>	<u>\$ 21,397</u>

遞延費用主要係店面水電及裝潢工程等各項未攤銷費用。

十三、短期借款

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
抵押借款—九十八年 4.374%	<u>\$ 83,547</u>	<u>\$ -</u>

九十八年十二月三十一日止，本公司及子公司為短期借款而提供抵押擔保情形，請詳附註二十二。

十四、長期借款

	原 始 貸 款 金 額	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
玉山銀行 —抵押借款	借款總額：100,000 仟元。 借款期間：95.3.30~105.3.30。 利率區間：1.10~1.60%。 還款辦法：自 95.4.30 起分 120 期償還本利。	\$ -	\$ 56,863
St George Finance Limited —抵押借款	借款總額：澳幣 100 仟元。 借款期間：97.12.24~101.12.24。 利率區間：7.3%。 還款辦法：自 97.12.24 起每期支付澳幣 1 仟元（含息）。共分 60 期，並於 101.12.24 給付尾款澳幣 14 仟元。	1,650	1,570
減：一年內到期 之長期借款		(<u>338</u>)	(<u>7,871</u>)
		<u>\$ 1,312</u>	<u>\$ 50,562</u>

截至九十八年及九十七年十二月三十一日止，本公司及子公司為長期借款而提供抵押擔保情形，請詳附註二十二。

十五、應付費用

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
薪資及年終獎金	\$140,903	\$111,423
保險費	11,303	8,521
租金	15,456	2,919
退休金	4,761	3,782
勞務費	9,965	3,967
其他（水電費、廣告費、運費等）	31,289	21,800
	<u>\$213,677</u>	<u>\$152,412</u>

十六、股東權益

普通股

本公司成立之股本為 419,209 仟元，分為 41,921 仟股，每股面額為新台幣 10 元，均為普通股。於九十八年間辦理現金增資 41,152 仟元及資本公積轉增資 239,762 仟元。本公司於九十九年一月全數轉換股本發行 70,012 仟股普通股。截至九十八年十二月三十一日，本公司額定股本為 8,500,000 仟元，實收股本為 700,123 仟元，每股面額為新台幣 10 元，分為 70,012 仟股，均為普通股。

盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，本公司董事會得就符合法律規定之資金再彌補以往年度虧損後，依業務需要提撥特別盈餘公積後，提出股利建議而由本公司進行宣告。

十七、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	<u>九十八年度</u>	<u>九十七年度</u>
稅前利益按法定稅率計算之 所得稅費用	\$272,484	\$ 28,110
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異		
採權益法認列之投 資損失	6,148	5,832
投資公司減資彌補 虧損	(5,599)	-
其他	15,356	1,033
暫時性差異		
採權益法認列之投 資(收益)損失	-	(539)
呆帳損失(回升利 益)	24	(80)
未實現兌換損失	1,277	-
子公司盈餘匯回	34,693	-
其他	4,259	12,016
當期抵用之虧損扣抵	(402)	(63)
未分配盈餘加徵 10%	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	九十八年度	九十七年度
當期所得稅	\$328,240	\$ 46,309
遞延所得稅		
暫時性差異	(35,823)	36,186
虧損扣抵	(1,686)	(2,810)
以前年度所得稅調整	4,099	2,431
所得稅費用(約)	<u>\$295,537</u>	<u>\$ 81,458</u>

(二) 遞延所得稅資產(負債)之構成項目如下:

	九十八年 十二月三十一日	九十七年 十二月三十一日
流 動		
遞延所得稅資產		
備抵呆帳超限	\$ 19	\$ -
未實現兌換損失	1,022	-
虧損扣抵	-	2,553
	<u>\$ 1,041</u>	<u>\$ 2,553</u>
遞延所得稅負債		
子公司未分配盈餘	\$ -	(\$ 35,536)
非 流 動		
遞延所得稅資產		
虧損扣抵	<u>\$ 4,136</u>	<u>\$ 786</u>

十八、用人、折舊及攤銷費用

	九十八年一月一日至十二月三十一日			九十七年九月二十六日(設立日) 至十二月三十一日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$ 187,578	\$ 825,145	\$ 1,012,723	\$ 32,389	\$ 228,823	\$ 261,212
退休金	6,676	23,006	29,682	1,403	5,729	7,132
伙食費	7,115	13,507	20,622	1,523	3,338	4,861
福利金	3,400	11,374	14,774	279	2,492	2,771
員工保險費	16,289	106,390	122,679	2,610	13,335	15,945
教育訓練費	-	523	523	-	-	-
	<u>\$ 221,058</u>	<u>\$ 979,945</u>	<u>\$ 1,827,076</u>	<u>\$ 38,204</u>	<u>\$ 253,717</u>	<u>\$ 291,921</u>
折舊費用	<u>\$ 25,227</u>	<u>\$ 80,247</u>	<u>\$ 105,474</u>	<u>\$ 4,611</u>	<u>\$ 18,754</u>	<u>\$ 23,365</u>
攤銷費用	<u>\$ 3,359</u>	<u>\$ 33,100</u>	<u>\$ 36,459</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 2,762</u>	<u>\$ 2,781</u>

十九、每股盈餘－母公司

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	九十八年一月一日至十二月三十一日				
	金額 (分子)		股數 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘 屬於母公司之本期淨利	\$ 1,028,165	\$ 741,473	65,880	\$ 15.61	\$ 11.25

	九十七年九月二十六日 (設立日) 至十二月三十一日				
	金額 (分子)		股數 (分母)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘 屬於母公司之本期淨利	\$ 98,403	\$ 62,866	63,753	\$ 1.54	\$ 0.99

二十、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

資 產	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
公平價值變動列入損 益之金融資產－非 流動	\$ 8,782	\$ 9,748	\$ 6,934	\$ 6,934

(二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

(三) 本公司及子公司於九十八及九十七年度承作遠期外匯選擇權，分別產生淨利益 3,534 仟元及淨損失 2,951 仟元。

二一、關係人交易

(一) 關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與本合併公司之關係
吳政學	本公司之董事長
王建堯	上海津味之副總經理
許書銘	澳洲 85 之董事長

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 合 併 公 司 之 關 係
張 華 庭	本公司之董事長配偶
李 曜 洲	美食達人公司之董事長
孫 武 良	上海津味公司之經理人
朱 世 銘	美食達人公司之經理人
王 子 雲	美食達人公司之經理人
張 佶 文	美食達人公司之經理人
倪 世 豪	美食達人公司之經理人
王 永 文	美食達人公司之經理人
吳 銘 隆	本公司之董事長二等親
吳 育 勤	本公司之董事長二等親
舶華實業有限公司	實質關係人
愛群實業有限公司	實質關係人
國竣有限公司	實質關係人
采樺有限公司	實質關係人
隆曜有限公司	實質關係人
承好有限公司	實質關係人
香榭麗緻點心坊	實質關係人
草莓點心坊	實質關係人
傳鈞商行	實質關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進 貨

關 係 人 名 稱	九十八年一月一日至 十二月三十一日		九十七年九月 二十六日(設立日)至 十二月三十一日	
	金 額	%	金 額	%
傳鈞商行	\$ 7,856	-	\$ 3,921	-
舶華實業有限公司	24,142	1	6,408	-
愛群實業有限公司	38,023	1	10,236	1
國竣有限公司	23,136	1	9,411	-
采樺有限公司	22,659	1	1,077	-
隆曜有限公司	32,036	1	9,694	1
承好有限公司	6,536	-	-	-
香榭麗緻點心坊	21,965	1	9,935	1
草莓點心坊	15,050	1	3,866	-
	<u>\$ 191,403</u>	<u>7</u>	<u>\$ 54,548</u>	<u>3</u>

上述向關係人進貨，係以最終售價之 65% 為進貨價格，月結 30 天付款。

(三) 資金融通

本公司及子公司與關係人資金融通情形如下：

項 目	關係人名稱	九十八年一月一日至十二月三十一日			
		最高餘額	年底餘額	利率區間	利息支出
其他應付款 —關係人	王建堯	\$ 15,953	\$ -	-	\$ -
	許書銘	8,637	-	-	-
	吳政學	95,890	-	-	-
	張華庭	6,582	-	-	-
	孫武良	3,417	-	-	-
	朱世銘	3,417	-	-	-
	王子雲	3,417	-	-	-
	張佺文	4,930	-	-	-
	李曜洲	4,930	-	-	-
	吳銘隆	3,991	-	-	-
	吳育勤	2,661	-	-	-
	倪世豪	2,661	-	-	-
	王永文	4,313	-	-	-
		<u>\$ 160,799</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>

項 目	關係人名稱	九十七年九月二十六日（設立日）至十二月三十一日			
		最高餘額	年底餘額	利率區間	利息支出
其他應付款 —關係人	王建堯	\$ 15,953	\$ 15,953	-	\$ -
	許書銘	8,637	8,637	-	-
	吳政學	95,890	95,890	-	-
	張華庭	6,582	6,582	-	-
	孫武良	3,417	3,417	-	-
	朱世銘	3,417	3,417	-	-
	王子雲	3,417	3,417	-	-
	張佺文	4,930	4,930	-	-
	李曜洲	4,930	4,930	-	-
	吳銘隆	3,991	3,991	-	-
	吳育勤	2,661	2,661	-	-
	倪世豪	2,661	2,661	-	-
	王永文	4,313	4,313	-	-
		<u>\$ 160,799</u>	<u>\$ 160,799</u>		<u>\$ -</u>

(四) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

薪 資 獎 金 紅 利	九十八年一月一日 至十二月三十一日	九十七年九月二十 六日（設立日） 至十二月三十一日
		\$ 17,726
	7,928	1,022
	-	21,655
	<u>\$ 25,654</u>	<u>\$ 30,985</u>

九十七年九月二十六日（設立日）至十二月三十一日之薪酬資訊包含九十八年度股東會決議之盈餘分配案，其中所分配予董事、監察人酬勞及管理階層之分紅。

二二、質抵押之資產

本公司及子公司下列資產（按帳面淨額列示）業經提供作為本合併公司向銀行借款之擔保品、承作遠匯及合約之保證金：

	九十八年 十二月三十一日	九十七年 十二月三十一日
固定資產－土地	\$202,305	\$202,305
－房屋及建築	17,993	19,051
－運輸設備	1,703	1,732
受限制資產－流動		
定存質押擔保	1,000	13,590
受限制資產－非流動	-	-
受限制銀行存款	83,547	-
	<u>\$306,548</u>	<u>\$236,678</u>

二三、重大承諾事項及或有事項

(一)截至九十八年十二月三十一日止，本公司及子公司之門市重要營業租賃未來五年應付租金金額 2,346,119 仟元。

(二)本公司及子公司與各廠商簽訂契約承諾購買機器設備及裝潢門市，截至九十八年十二月三十一日止，餘 80,573 仟元尚未支付。

二四、部門別財務資訊

(一) 產業別財務資訊

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

(二) 地區別財務資訊

九十八年一月一日至十二月三十一日	台 灣	大 陸 地 區	其 他 地 區	調 整 及 沖 銷	合 計
來自合併公司以外客戶之銷貨收入	\$ 3,250,702	\$ 2,703,703	\$ 328,959	\$ -	\$ 6,283,364
來自合併公司內部之銷貨收入	46,603	528,977	-	(575,580)	-
來自合併公司以外客戶之其他收入	50,680	12,963	2,026	(21,228)	44,441
收入合計	<u>\$ 3,347,985</u>	<u>\$ 3,245,643</u>	<u>\$ 330,985</u>	<u>(\$ 596,808)</u>	<u>\$ 6,327,805</u>

(接次頁)

(承前頁)

九十八年一月一日至十二月三十一日	台 灣	大 陸 地 區	其 他 地 區	調 整 及 沖 銷	合 計
部門損益	\$ 519,140	\$ 492,682	\$ 44,291		\$ 1,056,113
利息費用					(1,342)
採權益法認列之投資損失					(1,020)
稅前利益					\$ 1,053,751
可辨認資產	\$ 730,749	\$ 727,116	\$ 67,838	(\$ 3,294)	\$ 1,522,409
長期股權投資					23,480
一般資產					1,652,419
資產合計					\$ 3,198,308
九十七年九月二十六日 (設 立 日) 至十二月三十一日	台 灣	大 陸 地 區	其 他 地 區	調 整 及 沖 銷	合 計
來自合併公司以外客戶之銷貨收入	\$ 794,859	\$ 509,091	\$ 64,911	\$ -	\$ 1,368,861
來自合併公司內部之銷貨收入	46,958	2,164	-	(49,122)	-
來自合併公司以外客戶之其他收入	10,452	133	856	-	11,441
收入合計	\$ 852,269	\$ 511,388	\$ 65,797	(\$ 49,122)	\$ 1,380,302
部門損益	\$ 66,940	\$ 89,307	(\$ 17,406)		\$ 138,841
利息費用					(361)
稅前利益					\$ 138,480
可辨認資產	\$ 682,088	\$ 209,289	\$ 60,335	(\$ 8,275)	\$ 943,437
一般資產					399,294
資產合計					\$ 1,342,731

(三) 外銷銷貨資訊

本公司及子公司九十八年一月一日至十二月三十一日及九十七年九月二十六日 (設立日) 至十二月三十一日外銷銷貨銷售金額如下：

地 區	九十八年一月一日至十二月三十一日	九十七年九月二十六日 (設立日) 至十二月三十一日
亞 洲	\$ 5,954,405	\$ 1,303,642
美國及澳洲	328,959	65,219
	\$ 6,283,364	\$ 1,368,861

(四) 重要客戶資訊

本公司及子公司九十八年一月一日至十二月三十一日及九十七年九月二十六日 (設立日) 至十二月三十一日並無收入佔損益表上收入金額 10% 以上之客戶。

二五、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表。

附表一 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 % (註三)
	<u>九十八年一月一日至十二月三十一日</u>						
1	美食達人公司	澳洲 85 公司	3	什項收入、營業費用	\$ 10,187	-	-
1	美食達人公司	黃金 85 公司	3	什項收入、營業費用	10,505	-	-
2	上海津味公司	上海勝品公司	3	應(付)收帳款	29,730	月結 60 天	-
3	上海和夏公司	上海勝品公司	3	應(付)收帳款	78,437	"	-
2	上海津味公司	上海勝品公司	3	進貨、銷貨收入	261,514	"	4%
3	上海和夏公司	上海勝品公司	3	進貨、銷貨收入	189,708	"	3%
2	上海津味公司	上海勝品公司	3	加工費、加工收入	33,847	月結 30 天	-
3	上海和夏公司	上海勝品公司	3	加工費、加工收入	11,221	"	-
4	上海勝品公司	上海麥佳公司	3	加工費、加工收入	18,300	"	-
4	上海勝品公司	上海麥佳公司	3	應(付)收帳款	13,163	月結 60 天	-
	<u>九十七年九月二十六日 (設立日)至十二月三十一日</u>						
1	美食達人公司	澳洲 85 公司	3	進貨、銷貨收入	20,476	月結 30 天	-
1	美食達人公司	澳洲 85 公司	3	應收(付)帳款	10,788	-	-
1	美食達人公司	國美公司	3	其他應(付)收款	32,546	-	-
2	上海津味公司	上海麥佳公司	3	加工費、加工收入	16,083	月結 30 天	-
2	上海津味公司	上海勝品公司	3	其他應收(付)款	19,277	-	-
2	上海津味公司	上海勝品公司	3	其他應收(付)款	49,235	-	-

註一： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。