

GOURMET MASTER CO. LTD.
及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國九十九及九十八年度

地址：台中市南屯工業區二十三路三十五號。

電話：(○四) 三七○三一○八○

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5~6		-
六、合併股東權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	10~15		二
(三) 會計變動之理由及其影響	15~16		三
(四) 重要會計科目之說明	16~25		四~二十
(五) 關係人交易	25~27		二一
(六) 質抵押之資產	27		二二
(七) 重大承諾事項及或有事項	28		二三
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 其 他	28		二四
(十一) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	30、32~33		二六
2. 轉投資事業相關資訊	30、34~36		二六
3. 大陸投資資訊	31、37		二六
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	31、37~38		二六
(十二) 部門別財務資訊	28~30		二五

會計師查核報告

GOURMET MASTER CO. LTD. 公鑒：

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十九年及九十八年一月一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.及其子公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十九年及九十八年一月一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 一 〇 〇 年 四 月 七 日

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併資產負債表

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 八 年 十 二 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 八 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)	\$ 4,013,532	64	\$ 1,359,897	43	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)	9,054	-	8,782	-	2120	應付票據	18	-	26	-
1120	應收票據(淨額)(附註二及六)	269	-	12,580	1	2140	應付帳款	501,316	8	542,918	17
1140	應收帳款(淨額)(附註二及七)	157,999	3	129,682	4	2160	應付所得稅(附註二及十七)	139,416	2	134,755	4
1160	其他應收款	18,960	-	7,030	-	2170	應付費用(附註十五)	322,680	5	213,677	7
1210	存貨(附註二、三及八)	226,640	4	202,672	6	2210	其他應付款項	41,101	1	38,574	1
1260	預付款項	130,628	2	66,481	2	2270	一年內到期之長期借款(附註十四)	348	-	338	-
1291	受限制資產—流動(附註二二)	1,836	-	83,547	3	2260	預收款項	235,633	4	81,742	3
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十七)	21,099	-	1,041	-	2288	應付設備款	61,773	1	42,317	1
1298	其他流動資產	3,293	-	3,566	-	2298	其他流動負債	10,269	-	13,334	-
11XX	流動資產合計	4,583,310	73	1,875,278	59	21XX	流動負債合計	1,312,554	21	1,151,228	36
	投 資						長期負債				
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及九)	23,484	-	23,480	1	2420	長期借款(附註十四)	1,005	-	1,312	-
	固定資產(附註二、十及二二)					2443	長期應付款	33	-	79	-
	成 本					24XX	長期負債合計	1,038	-	1,391	-
1501	土 地	202,305	3	202,305	6		其他負債				
1521	房屋及建築	44,307	1	44,183	1	2820	存入保證金	48,281	1	39,272	1
1531	機器設備	861,141	14	527,570	17		負債合計	1,361,873	22	1,191,891	37
1551	運輸設備	32,692	-	20,460	1		母公司股東權益(附註二及十六)				
1561	辦公設備	76,185	1	28,896	1	3110	股 本	1,280,000	20	700,123	22
1631	租賃改良	120,341	2	99,618	3		資本公積				
1681	其他設備	169,451	3	158,858	5	3210	發行股票溢價	2,742,374	43	508,704	16
15X1	成本合計	1,506,422	24	1,081,890	34		保留盈餘				
15X9	減：累計折舊	(370,445)	(6)	(190,854)	(6)	3310	盈餘準備金	74,147	1	-	-
1599	減：累計減損	(2,420)	-	(2,348)	-	3350	未分配盈餘	924,187	15	741,473	23
1671	未完工程及預付設備款	59,601	1	60,566	2		股東權益其他項目				
15XX	固定資產合計	1,193,158	19	949,254	30	3420	累積換算調整數	(137,810)	(2)	(11,207)	-
	無形資產(附註二及十一)						母公司股東權益合計	4,882,898	77	1,939,093	61
1710	商 標 權	75	-	-	-	3610	少數股權	83,199	1	67,324	2
1760	商 譽	745	-	745	-		股東權益合計	4,966,097	78	2,006,417	63
1750	電腦軟體成本	15,687	-	13,018	-						
1788	其他無形資產	4,193	-	4,638	-						
17XX	無形資產合計	20,700	-	18,401	-						
	其他資產										
1820	存出保證金	166,029	3	116,938	4						
1830	遞延費用(附註二及十二)	337,738	5	209,821	6						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十七)	1,051	-	4,136	-						
1887	受限制資產(附註二二)	2,500	-	1,000	-						
18XX	其他資產合計	507,318	8	331,895	10						
1XXX	資 產 總 計	\$ 6,327,970	100	\$ 3,198,308	100		負債及股東權益總計	\$ 6,327,970	100	\$ 3,198,308	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

民國九十九年及九十八年一月一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 九 年 度		九 十 八 年 度		
	金 額	%	金 額	%	
4110	營業收入 (附註二及二一)	\$8,353,313	100	\$6,285,522	100
4170	減：銷貨退回及折讓	(6,145)	-	(2,158)	-
4100	營業收入淨額	8,347,168	100	6,283,364	100
5000	營業成本(附註十八及二一)	(3,936,394)	(47)	(3,110,115)	(49)
5910	營業毛利	<u>4,410,774</u>	<u>53</u>	<u>3,173,249</u>	<u>51</u>
	營業費用 (附註十八)				
6100	推銷費用	(2,940,066)	(35)	(1,877,065)	(30)
6200	管理及總務費用	(370,875)	(5)	(243,710)	(4)
6300	研究發展費用	(8,880)	-	(9,133)	-
6000	營業費用合計	<u>(3,319,821)</u>	<u>(40)</u>	<u>(2,129,908)</u>	<u>(34)</u>
6900	營業淨利	<u>1,090,953</u>	<u>13</u>	<u>1,043,341</u>	<u>17</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	7,345	-	2,386	-
7121	權益法認列之投資收益 (附註二及九)	4	-	-	-
7130	處分固定資產利益	183	-	1,561	-
7140	處分投資利益	-	-	361	-
7210	租金收入	525	-	-	-
7310	金融資產評價利益(附 註二十)	-	-	3,534	-
7480	什項收入	<u>86,957</u>	<u>1</u>	<u>36,599</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益 合計	<u>95,014</u>	<u>1</u>	<u>44,441</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代碼	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度		
	金 額	%	金 額	%	
	營業外費用及損失				
7510	(\$ 556)	-	(\$ 1,342)	-	
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	(15,963)	(24,010)	(1)	
7530	處分固定資產損失	(155)	(2,152)	-	
7880	什項支出	(13,443)	(5,507)	-	
7500	營業外費用及損失合計	(30,117)	(34,031)	(1)	
7900	稅前淨利	1,155,850	14	1,053,751	17
8110	所得稅費用(附註二及十七)	(318,989)	(4)	(295,537)	(5)
9600	合併淨利	<u>\$ 836,861</u>	<u>10</u>	<u>\$ 758,214</u>	<u>12</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 827,164	10	\$ 741,473	12
9602	少數股權	<u>9,697</u>	<u>-</u>	<u>16,741</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 836,861</u>	<u>10</u>	<u>\$ 758,214</u>	<u>12</u>
代碼		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘(附註十九)	<u>\$ 9.85</u>	<u>\$ 7.18</u>	<u>\$15.61</u>	<u>\$11.25</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

民國九十九年及九十八年一月一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	股東權益其他項目	少	數	股	權	合	計									
			發	行	份	溢	盈	餘	準	備	金	未	分	配	盈	餘	累	積	換	算	調	整	數			
九十八年一月一日餘額	\$	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		700,123		508,704				-					741,473				(	11,207)			67,324			2,006,417	
九十八年盈餘分配																										
盈餘準備金		-		-				74,147				(	74,147)				-				-			-	
現金股利		-		-				-				(	140,024)				-				-		(	140,024)	
股票股利		437,377		-				-				(	437,377)				-				-			-	
現金增資		142,500		2,239,624				-					-				-				-			2,382,124		
九十九年度合併淨利		-		-				-					827,164				-				9,697			836,861		
換算調整數之變動		-		(5,954)				-					7,098				(126,603)			(3,363)		(128,822)	
少數股權增加		-		-				-					-								9,541			9,541		
九十九年十二月三十一日餘額		<u>\$ 1,280,000</u>		<u>\$ 2,742,374</u>				<u>\$ 74,147</u>					<u>\$ 924,187</u>				(	<u>\$ 137,810</u>)			<u>\$ 83,199</u>			<u>\$ 4,966,097</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

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	<u>九十九年度</u>	<u>九十八年度</u>
營業活動之現金流量		
合併淨利	\$ 836,861	\$ 758,214
調整項目：		
折舊費用	178,369	105,474
攤銷費用	80,897	36,459
呆帳損失	228	-
採權益法評價之投資（利益）損失	(4)	1,020
處分固定資產（利益）損失—淨額	(28)	591
處分資產損失	3,039	-
遞延所得稅	(16,973)	(37,509)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	12,311	(9,809)
應收帳款	(28,545)	8,718
其他應收款	(11,930)	(2,980)
存 貨	(24,004)	(97,499)
預付款項	(64,147)	(46,784)
其他流動資產	273	(310)
應付票據	(8)	(46,431)
應付帳款	(41,602)	285,528
應付所得稅	4,661	68,783
應付費用	109,003	61,265
其他應付款	2,569	15,265
預收款項	153,891	71,495
其他流動負債	(3,065)	5,048
長期應付款	(46)	79
營業活動之淨現金流入	<u>1,191,750</u>	<u>1,176,617</u>
投資活動之現金流量		
增加長期股權投資	-	(24,500)
購置固定資產	(444,349)	(422,097)
處分固定資產價款	276	2,649
商標權增加	(75)	-
電腦軟體成本增加	(6,622)	(13,287)
處分電腦軟體價款	97	1,222

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十九年度</u>	<u>九十八年度</u>
遞延費用增加	(\$ 196,198)	(\$ 161,618)
處分遞延費用價款	2,263	-
受限制資產減少(增加)	80,211	(70,957)
存出保證金增加	(<u>49,091</u>)	(<u>52,909</u>)
投資活動之淨現金流出	(<u>613,488</u>)	(<u>741,497</u>)
融資活動之現金流量		
短期借款(減少)增加	(83,547)	83,547
償還長期借款	(297)	(56,783)
現金增資	2,382,124	789,618
存入保證金增加	9,009	30,036
其他應付款—關係人減少	(42)	(160,757)
發放現金股利	(140,024)	(62,468)
少數股權增加	<u>9,541</u>	<u>22,129</u>
融資活動之淨現金流入	<u>2,176,764</u>	<u>645,322</u>
匯率影響數	(<u>101,391</u>)	(<u>4,420</u>)
本期現金及約當現金淨增加數	2,653,635	1,076,022
期初現金及約當現金餘額	<u>1,359,897</u>	<u>283,875</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$4,013,532</u>	<u>\$1,359,897</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 556</u>	<u>\$ 1,342</u>
支付所得稅	<u>\$ 335,042</u>	<u>\$ 246,147</u>
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	<u>\$ 348</u>	<u>\$ 338</u>
同時影響現金流量及非現金項目之投資活動		
固定資產增加數	\$ 463,805	\$ 464,414
應付設備款增加	(<u>19,456</u>)	(<u>42,317</u>)
購置固定資產支付現金數	<u>\$ 444,349</u>	<u>\$ 422,097</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

合併財務報表附註

民國九十九及九十八年度

(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

(一) GOURMET MASTER CO. LTD. (以下簡稱為本公司) 於九十七年九月設立於英屬開曼群島。

(二) 本公司及子公司主要經營業務為烘焙食品製造批發、飲料零售批發、其他機械器具批發及連鎖經營加盟等業務。

本公司股票自九十九年十一月二十二日起在台灣證券交易所上市買賣。

截至九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司及子公司員工人數分別為 10,972 人及 6,968 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。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、所得稅以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

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。九十九及九十八年度納入編製主體分別如下：

<u>九</u> <u>十</u> <u>九</u> <u>年</u> <u>度</u>	<u>九</u> <u>十</u> <u>八</u> <u>年</u> <u>度</u>
本公司	本公司
85 Degrees Café International Pty Ltd.	85 Degrees Café International Pty Ltd.

(接次頁)

(承前頁)

九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
Golden 85 Investments, Inc.	Golden 85 Investments, Inc.
85 Degree Co., Ltd.	85 Degree Co., Ltd.
—	Gourmet Master Int'l Co., Ltd (自清算解散日起不再併入)
美食達人股份有限公司	美食達人股份公司
—	Perfect Union Development Inc. (自清算解散日起不再併入)
美味達人股份有限公司	美味達人股份有限公司
美味三民有限公司	美味三民有限公司
美味復興有限公司	美味復興有限公司
—	美味自由有限公司 (自清算解散日起不再併入)
百悅貿易公司	百悅貿易公司
津味(上海)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司
和夏(上海)餐飲管理有限公司	和夏(上海)餐飲管理有限公司
上海勝品食品有限公司	上海勝品食品有限公司
上海麥佳食品有限公司	上海麥佳食品有限公司
上海虹口津味餐飲管理有限公司	上海虹口津味餐飲管理公司
杭州勝品食品有限公司	—
和夏(南京)餐飲管理有限公司	—
八十五度(北京)餐飲管理有限公司	—
八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	—
八十五度(深圳)餐飲管理有限公司	—
深圳勝品食品有限公司	—

編製合併財務報表時，合併個體間之重要交易事項業已銷除。

列入合併財務報表之子公司中，85Degrees Café International Pty Ltd.及 Golden 85 Investments, Inc.等非重要子公司之財務報表未經會計師查核，其九十九年十二月三十一日之資產及負債總額分別為新台幣 208,648 仟元及 39,214 仟元，分別占合併資產及負債總額之 3.30%及 2.88%；其九十九年度之營業收入淨額及淨利分別為新台幣 365,359 仟元及 24,764 仟元，分別占合併營業收入淨額及稅後淨利之 4.38%及 2.96%。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%；九十八年度之合併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%。

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

本公司之財務報表按人民幣為功能性貨幣之基礎編製，其餘合併個體之財務報表係按各公司功能性貨幣編製，是以編製合併財務報表時，先將資產及負債科目按資產負債表日各該功能性貨幣之匯率、股東權益按歷史匯率及損益科目按各該期間之平均匯率換算為人民幣，合併後除股本之每股面額係以歷史匯率轉換為新台幣 10 元外，其餘項目係按資產負債表日人民幣對新台幣之匯率轉換為新台幣。上述財務報表換算所產生之兌換差額列入累積換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟海外營運機構出售或清算時併入損益計算。九十九年十二月三十一日人民幣對新台幣之即期匯率為 RMB\$1 = NT\$4.4405。

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。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；機器設備一年至十年；運輸設備三年至五年；辦公設備一年至五年；租賃改良五年至十年；其他設備一年至七年。

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、累計折舊及累計減損均自帳上減除。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，並依其估計未來經濟效益年限以直線法平均攤提。

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

退休金

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

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

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。

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

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

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。

四、現金及約當現金

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 63,543	\$ 38,537
支票及活期存款	3,847,989	859,637
定期存款	<u>102,000</u>	<u>461,723</u>
	<u>\$ 4,013,532</u>	<u>\$ 1,359,897</u>

五、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 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>\$ 9,054</u>	<u>\$ 8,782</u>

六、應收票據

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
應收票據－非關係人	\$ 269	\$ 12,880
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>(300)</u>
	<u>\$ 269</u>	<u>\$ 12,580</u>

七、應收帳款

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
應收帳款－非關係人	\$157,999	\$130,707
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>(1,025)</u>
	<u>\$157,999</u>	<u>\$129,682</u>

本公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	應 收 票 據	應 收 帳 款	應 收 票 據	應 收 帳 款
年初餘額	\$ 300	\$ 1,025	\$ 300	\$ 1,100
加：本年度提列呆帳 費用	-	228	-	-
減：本年度實際沖銷	(300)	(1,253)	-	(75)
年底餘額	\$ -	\$ -	\$ 300	\$ 1,025

八、存 貨

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
原 物 料	\$132,906	\$148,891
半 成 品	13,470	13,069
製 成 品	16,919	13,061
商 品 存 貨	63,345	27,651
	<u>\$226,640</u>	<u>\$202,672</u>

九十九年及九十八年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為3,175仟元及3,139仟元。

九十九及九十八年度與存貨相關之銷貨成本分別為3,936,394仟元及3,110,115仟元。

九、採權益法之長期股權投資

	九 十 九 年 十二月三十一日		九 十 八 年 十二月三十一日	
	帳 面 金 額	股 權 %	帳 面 金 額	股 權 %
非上市(櫃)公司				
三光美食達人股份有限公司	\$ 23,484	49	\$ 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 九 年 度	
	原 始 投 資 金 額	投 資 利 益
三光美食達人股份有限公司	\$ 24,500	\$ 4

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)

九十九及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	九十八年度								九十九年度	
	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	\$ 44,183	\$ 527,570	\$ 20,460	\$ 28,896	\$ 99,618	\$ 158,858	\$ 60,566	\$ 1,142,456	
本年度增加	-	118	355,799	12,696	14,333	20,908	31,483	28,468	463,805	
本年度處分	-	-	(14)	(357)	-	-	(1)	-	(372)	
本年度重分類	-	-	(7,766)	86	31,838	-	(19,365)	(27,884)	(23,091)	
匯率影響數	-	6	(14,448)	(193)	1,118	(185)	(1,524)	(1,549)	(16,275)	
年底餘額	<u>202,305</u>	<u>44,307</u>	<u>861,141</u>	<u>32,692</u>	<u>76,185</u>	<u>120,341</u>	<u>169,451</u>	<u>59,601</u>	<u>1,566,023</u>	
累計折舊										
年初餘額	-	12,679	90,164	4,779	10,915	21,366	50,951	-	190,854	
折舊費用	-	3,451	120,515	5,133	7,150	13,095	29,025	-	178,369	
本年度處分	-	-	(5)	(119)	-	-	-	-	(124)	
本年度重分類	-	-	(7,986)	13	-	-	7,973	-	-	
匯率影響數	-	178	(300)	49	75	181	1,163	-	1,346	
年底餘額	-	<u>16,308</u>	<u>202,388</u>	<u>9,855</u>	<u>18,140</u>	<u>34,642</u>	<u>89,112</u>	-	<u>370,445</u>	
累計減損										
年初餘額	-	-	-	-	-	2,348	-	-	2,348	
本年度提列	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
匯率影響數	-	-	-	-	-	72	-	-	72	
年底餘額	-	-	-	-	-	<u>2,420</u>	-	-	<u>2,420</u>	
年底淨額	<u>\$ 202,305</u>	<u>\$ 27,999</u>	<u>\$ 658,753</u>	<u>\$ 22,837</u>	<u>\$ 58,045</u>	<u>\$ 83,279</u>	<u>\$ 80,339</u>	<u>\$ 59,601</u>	<u>\$ 1,193,158</u>	

成本	九十七年度								九十八年度	
	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	<u>202,305</u>	<u>44,183</u>	<u>527,570</u>	<u>20,460</u>	<u>28,896</u>	<u>99,618</u>	<u>158,858</u>	<u>60,566</u>	<u>1,142,456</u>	
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	-	<u>12,679</u>	<u>90,164</u>	<u>4,779</u>	<u>10,915</u>	<u>21,366</u>	<u>50,951</u>	-	<u>190,854</u>	
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	-	-	-	-	-	<u>2,348</u>	-	-	<u>2,348</u>	
年底淨額	<u>\$ 202,305</u>	<u>\$ 31,504</u>	<u>\$ 437,406</u>	<u>\$ 15,681</u>	<u>\$ 17,981</u>	<u>\$ 75,904</u>	<u>\$ 107,907</u>	<u>\$ 60,566</u>	<u>\$ 949,254</u>	

九十九及九十八年度上述固定資產均無利息資本化之情事。截至九十九年及九十八年十二月三十一日，本公司及其子公司固定資產提供質抵押情形請參閱附註二二。

十一、無形資產

	九 十 九 年 度				合 計
	商 標 權	商 譽	電 腦 軟 體 成 本	其 他 無 形 資 產	
<u>成 本</u>					
年初餘額	\$ -	\$ 745	\$ 14,735	\$ 5,106	\$ 20,586
本年度增加	75	-	6,622	-	6,697
本年度減少	-	-	(104)	-	(104)
匯率影響數	-	-	(638)	(221)	(859)
年底餘額	<u>75</u>	<u>745</u>	<u>20,615</u>	<u>4,885</u>	<u>26,320</u>
<u>累計攤銷</u>					
年初餘額	-	-	1,717	468	2,185
攤銷費用	-	-	3,293	244	3,537
本年度減少	-	-	(7)	-	(7)
匯率影響數	-	-	(75)	(20)	(95)
年底餘額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,928</u>	<u>692</u>	<u>5,620</u>
年底淨額	<u>\$ 75</u>	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 15,687</u>	<u>\$ 4,193</u>	<u>\$ 20,700</u>

	九 十 八 年 度				合 計
	商 譽	電 腦 軟 體 成 本	其 他 無 形 資 產		
<u>成 本</u>					
年初餘額	\$ 745	\$ 3,164	\$ 5,279	\$ 9,188	
本年度增加	-	13,287	-	13,287	
本年度減少	-	(1,253)	-	(1,253)	
匯率影響數	-	(463)	(173)	(636)	
年底餘額	<u>745</u>	<u>14,735</u>	<u>5,106</u>	<u>20,586</u>	
<u>累計攤銷</u>					
年初餘額	-	137	220	357	
攤銷費用	-	1,664	263	1,927	
本年度減少	-	(31)	-	(31)	
匯率影響數	-	(53)	(15)	(68)	
年底餘額	<u>-</u>	<u>1,717</u>	<u>468</u>	<u>2,185</u>	
年底淨額	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 13,018</u>	<u>\$ 4,638</u>	<u>\$ 18,401</u>	

十二、遞延費用

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$257,112	\$ 32,497
本年度增加	196,198	161,618
本年度減少	(6,281)	(1,176)
本年度重分類	23,091	71,194
匯率影響數	(9,900)	(7,021)
年底餘額	<u>460,220</u>	<u>257,112</u>
<u>累計攤銷</u>		
年初餘額	47,291	11,100
攤銷費用	77,360	34,532
本年度減少	(979)	(1,176)
本年度重分類	-	3,833
匯率影響數	(1,190)	(998)
年底餘額	<u>122,482</u>	<u>47,291</u>
年底淨額	<u>\$337,738</u>	<u>\$209,821</u>

遞延費用主要係店面水電及裝潢工程等各項未攤銷費用。

十三、短期借款

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

九十九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，請詳附註二二。

十四、長期借款

	原 始 貸 款 金 額	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
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。	\$ 1,353	\$ 1,650
減：一年內到期之 長期借款		(348)	(338)
		<u>\$ 1,005</u>	<u>\$ 1,312</u>

截至九十九年及九十八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，請詳附註二二。

十五、應付費用

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
薪資及年終獎金	\$188,454	\$140,903
水電費	21,389	9,015
保險費	13,034	11,303
租金	20,486	15,456
勞務費	8,723	9,965
其他(退休金、廣告費、運費等)	70,594	27,035
	<u>\$322,680</u>	<u>\$213,677</u>

十六、股東權益

普通股

本公司成立之股本為 419,209 仟元，於九十八年間辦理現金增資 41,152 仟元及資本公積轉增資 239,762 仟元。本公司於九十九年一月全數轉換股本發行 70,012 仟股普通股，每股面額為新台幣 10 元，並於九十九年度辦理盈餘轉增資 437,377 仟元及現金增資 142,500 仟元，截至九十九年十二月三十一日，本公司額定股本為 8,500,000 仟元，實收股本為 1,280,000 仟元，每股面額為新台幣 10 元，分為 128,000 仟股，均為普通股。

盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，本公司得以普通決議之方式宣佈發放股利，但其數額不得超過董事會建議之數額。公司每期決算之當年度盈餘，應先依法提列應繳納稅捐；並先彌補以往年度虧損後，於董事會建議任何股利數額前，其餘應提列百分之十為盈餘準備金或其他董事會認為有利於公司之準備金，以董事會認為適當之方式，作為公司營運或投資之用途，且該等投資無須獨立於其他投資而成為準備金之一部分。在符合上開情形下，董事會得將該年度之盈餘，依據適用法令許可之方式，於經股東會同意後，根據下列順序及方式分派：

- (一) 員工紅利不高於百分之三。員工部分應包含子公司之員工；
- (二) 董事、監察人酬勞不高於百分之一；且

(三) 其餘所分配盈餘金額以不低於當年度稅後盈餘百分之五十為原則，其中現金股利不低於現金股利及股票股利合計數之百分之十。

九十九及九十八年度應付員工紅利及董監酬勞估列金額皆為新台幣 0 仟元。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司股東會分別於九十九年五月二十日及九十八年十一月三十日決議通過九十八及九十七年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十八年度	九十七年度	九十八年度	九十七年度
盈餘準備金	\$ 74,147	\$ -	\$ -	\$ -
現金股利	140,024	62,468	2	1.3569
股票股利	437,377	-	6.2471	-

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

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之九十九年度員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十七、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：

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
稅前利益按法定稅率計算之 所得稅費用	\$258,285	\$272,484

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十九年度</u>	<u>九十八年度</u>
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	\$ 11,587	\$ 6,148
投資公司減資彌補虧損	-	(5,599)
其他	(11,920)	15,356
暫時性差異		
呆帳損失	-	24
未實現兌換損失	(5)	1,277
尚未支付薪資數	23,140	-
子公司盈餘匯回	-	34,693
其他	14,083	4,259
當期抵用之虧損扣抵	(2,339)	(402)
未分配盈餘加徵 10%	33,341	-
境外盈餘匯回扣繳稅款	680	-
資本利得稅	<u>11,799</u>	<u>-</u>
當期所得稅	338,651	328,240
遞延所得稅		
暫時性差異	(19,142)	(35,823)
虧損扣抵	1,833	(1,686)
因稅法變動產之變動影響數	155	-
以前年度所得稅調整	(2,544)	<u>4,099</u>
所得稅費用(約)	<u>\$318,989</u>	<u>\$295,537</u>

(二) 遞延所得稅資產(負債)之構成項目如下：

	<u>九十九年 十二月三十一日</u>	<u>九十八年 十二月三十一日</u>
流 動		
遞延所得稅資產		
備抵呆帳超限	\$ -	\$ 19
未實現兌換損失	863	1,022
尚未支付薪資	<u>23,140</u>	<u>-</u>
	24,003	1,041
減：備抵評價金額	(2,904)	<u>-</u>
	<u>\$ 21,099</u>	<u>\$ 1,041</u>

(接次頁)

二十、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

<u>資 產</u>	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
公平價值變動列入損益之金融資產一流動	\$ 9,054	\$ 11,434	\$ 8,782	\$ 9,748

(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年度承作遠期外匯選擇權，產生淨利益3,534仟元。

二一、關係人交易

(一) 關係人之名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與本合併公司之關係</u>
吳政學	本公司之董事長
王建堯	津味(上海)餐飲管理有限公司之副總經理
許書銘	85 Degrees Cafe' International Pty Ltd.之董事長
張華庭	本公司之董事長配偶
李曜洲	美食達人股份有限公司之董事長
孫武良	津味(上海)餐飲管理有限公司之經理人
朱世銘	美食達人股份有限公司之經理人
王子雲	美食達人股份有限公司之經理人
張佶文	美食達人股份有限公司之經理人
倪世豪	美食達人股份有限公司之經理人
王永文	美食達人股份有限公司之經理人

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 合 併 公 司 之 關 係
吳 銘 隆	本公司之董事長二等親
吳 育 勤	本公司之董事長二等親
舶華實業有限公司	實質關係人
愛群實業有限公司	實質關係人
國竣有限公司	實質關係人
采樺有限公司	實質關係人
隆曜有限公司	實質關係人
承好有限公司	實質關係人
香榭麗緻點心坊	實質關係人
草莓點心坊	實質關係人
傳鈞商行	實質關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進 貨

關 係 人 名 稱	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	金 額	%	金 額	%
舶華實業有限公司	\$ 22,524	1	\$ 24,142	1
愛群實業有限公司	31,758	1	38,023	1
國竣有限公司	21,001	1	23,136	1
采樺有限公司	16,759	-	22,659	1
隆曜有限公司	33,186	1	32,036	1
承好有限公司	10,576	-	6,536	-
香榭麗緻點心坊	18,342	-	21,965	1
草莓點心坊	12,775	-	15,050	1
傳鈞商行	-	-	7,856	-
	<u>\$ 166,921</u>	<u>4</u>	<u>\$ 191,403</u>	<u>7</u>

上述向關係人進貨，係以最終售價之 65% 為進貨價格，月結 30 天付款。

(三) 資金融通

本公司及子公司與關係人資金融通情形如下：

九十九年度並無關係人資金融通之情事。

項 目	關係人名稱	九	十	八	年	度
		最高餘額	年底餘額	利率區間	利息支出	
其他應付款 —關係人	吳政學	\$ 95,890	\$ -	-	\$ -	-
	王建堯	15,953	-	-	-	-
	許書銘	8,637	-	-	-	-
	張華庭	6,582	-	-	-	-
	李曜洲	4,930	-	-	-	-
	孫武良	3,417	-	-	-	-
	朱世銘	3,417	-	-	-	-
	王子雲	3,417	-	-	-	-
	張佶文	4,930	-	-	-	-
	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>	-

(四) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	九十九年度	九十八年度
薪 資	\$ 22,626	\$ 17,726
獎 金	<u>1,016</u>	<u>7,928</u>
	<u>\$ 23,642</u>	<u>\$ 25,654</u>

二二、質抵押之資產

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

	九十九年 十二月三十一日	九十八年 十二月三十一日
固定資產—土地	\$202,305	\$202,305
—房屋及建築	16,935	17,993
—運輸設備	1,630	1,703
受限制資產—流動		
信託基金專戶	1,836	83,547
受限制資產—非流動		-
受限制銀行存款	<u>2,500</u>	<u>1,000</u>
	<u>\$225,206</u>	<u>\$306,548</u>

二三、重大承諾事項及或有事項

- (一) 截至九十九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 3,408,970 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，截至九十九年十二月三十一日止，餘 165,690 仟元尚未支付。
- (三) 本公司及子公司因購買機器設備已開立未使用之信用狀金額為 4,831 仟元。

二四、其他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	九十九年十二月三十一日			九十八年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 10,612	29.26	\$ 310,522	\$ 24,361	31.99	\$ 779,318
新台幣	894,835	1.00	894,835	-	-	-
澳幣	1,525	29.68	45,268	1,539	28.79	44,318
人民幣	-	-	-	84,045	4.6415	390,095
<u>非貨幣性項目</u>						
澳幣	305	29.68	9,054	305	28.79	8,782
<u>採權益法之長期</u>						
<u>股權投資</u>						
新台幣	23,484	1.00	23,484	-	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	768	29.26	22,461	477	31.99	15,246
新台幣	534,240	1.00	534,240	-	-	-
澳幣	380	29.68	11,280	358	28.79	10,306
人民幣	-	-	-	124,489	4.6415	577,814

二五、部門別財務資訊

(一) 產業別財務資訊

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

(二) 地區別財務資訊

九十九年度	台 灣	大陸地區	其他地區	調整及沖銷	合 計
來自合併公司以外 客戶之銷貨收入	\$3,291,380	\$4,690,441	\$ 365,347	\$ -	\$8,347,168
來自合併公司內部 之銷貨收入	51,018	1,531,494	-	(1,582,512)	-
來自合併公司以外 客戶之其他收入	<u>56,029</u>	<u>60,703</u>	<u>31,708</u>	(<u>53,426</u>)	<u>95,014</u>
收入合計	<u>\$3,398,427</u>	<u>\$6,282,638</u>	<u>\$ 397,055</u>	(<u>\$1,635,938</u>)	<u>\$8,442,182</u>
部門損益	<u>\$ 438,050</u>	<u>\$ 689,187</u>	<u>\$ 29,165</u>		\$1,156,402
採權益法認列之投 資利益					4
利息費用					(<u>556</u>)
稅前利益					<u>\$1,155,850</u>
可辨認資產	<u>\$ 744,212</u>	<u>\$1,115,662</u>	<u>\$ 82,554</u>	(<u>\$ 5,924</u>)	\$1,936,504
長期股權投資					23,484
一般資產					<u>4,367,982</u>
資產合計					<u>\$6,327,970</u>
九十八年度	台 灣	大陸地區	其他地區	調整及沖銷	合 計
來自合併公司以外 客戶之銷貨收入	\$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	<u>50,680</u>	<u>12,963</u>	<u>2,026</u>	(<u>21,228</u>)	<u>44,441</u>
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>
部門損益	<u>\$ 519,140</u>	<u>\$ 492,682</u>	<u>\$ 44,291</u>		\$1,056,113
利息費用					(1,342)
採權益法認列之投 資損失					(<u>1,020</u>)
稅前利益					<u>\$1,053,751</u>
可辨認資產	<u>\$ 730,749</u>	<u>\$ 727,116</u>	<u>\$ 67,838</u>	(<u>\$ 3,294</u>)	\$1,522,409
長期股權投資					23,480
一般資產					<u>1,652,419</u>
資產合計					<u>\$3,198,308</u>

(三) 外銷銷貨資訊

本公司及子公司九十九及九十八年度外銷銷貨銷售金額如下：

地 區	九十九年度	九十八年度
亞 洲	\$ 7,981,821	\$ 5,954,405
美國及澳洲	<u>365,347</u>	<u>328,959</u>
	<u>\$ 8,347,168</u>	<u>\$ 6,283,364</u>

(四) 重要客戶資訊

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

二六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

編號	項	目	說	明
1	資金貸與他人。			無
2	為他人背書保證。			無
3	期末持有有價證券。			附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額，達一億元或實收資本額 20% 以上。			附表二
5	取得不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
6	處分不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
7	與關係人進、銷貨金額達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
8	應收關係人款項達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
9	從事衍生性商品交易。			無

(二) 轉投資公司相關資訊

編號	項	目	說	明
1	被投資公司名稱、所在地區．．．等相關資訊。			附表三
2	資金貸與他人。			無
3	為他人背書保證。			無
4	期末持有有價證券。			附表四
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額，達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
6	取得不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
7	處分不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
8	與關係人進、銷貨達一億元或實收資本額 20% 以上。			附表五
9	應收關係人款項達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
10	從事衍生性商品交易。			無

(三) 大陸投資資訊

編號	項目	說明
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形。	附表六
2	赴大陸地區投資限額。	附表六
3	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。	無
4	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區提供背書、保證或提供擔保品情形。	無
5	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區提供資金融通情形。	無
6	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。	無

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表七。

附表一 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
本公司	非上市櫃股票							
	85 Degree Co., Ltd	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	12,899,078	\$ 1,087,322	100	\$ 1,087,322	
	百悅貿易公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	15,142,963	1,305,162	100	1,305,162	
	Golden 85 Investments, Inc.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	585,000	57,687	65	57,687	
85 Degrees Café International Pty. Ltd	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,785,000	41,149	51	41,149	
	基金							
85 Degrees Café International Pty. Ltd	Merrill Lynch 6-Year AUD Australian Companies Dual High Yield Accrual	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	5,000	9,054	-	11,434	

附表二 累積買進或賣出同一有價證券之金額，達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元／外幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	初買		入賣		出				末		
					股數	金額(註)	股數	金額(註)	售	價	帳面成本	處分損益	股數	金額(註)	
本公司	百悅貿易公司	採權益法之長期股權投資	-	本公司之子公司	5,932,963	美金 5,933 (折合新台幣 172,828)	9,210,000	美金 9,210 (折合新台幣 268,287)	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	15,142,963	美金 15,143 (折合新台幣 441,115)

註：折合新台幣係以九十九年十二月三十一日美金對新台幣之即期匯率 29.13 換算。

附表三 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：仟股；新台幣仟元／外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有		帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %				
本公司	85 Degree Co., Ltd.	Level6(D), Main Office Tower, Financial Park, Labuan Complex, Jalan Merdeka, P.O.Box80887, 87018 Labuan, F.T., Malaysia	投 資	\$ 488,827	\$ 553,447	12,899,078	100	\$ 1,087,322	\$ 327,684	\$ 327,684	
	百悅貿易公司	Suites 2302-6 23/F Great Eagle Ctr 23 Harbour Rd., Wanchai, HK	投 資	441,114 (USD 15,143)	172,827 (USD 5,933)	15,142,963	100	1,305,162	512,125	512,125	
	Golden 85 Investments, Inc.	24662 Creekview Dr. Laguna Hills, CA. 92653 USA	食品什貨及飲料零售	17,041 (USD 585)	17,041 (USD 585)	585,000	65	57,687	20,595	13,381	
	85 Degrees Café International Pty. Ltd	Unit C1, 200 Coward Street, Mascot NSW2020 Australia	食品什貨及飲料零售	52,979 (AUD 1,785)	52,979 (AUD 1,785)	1,785,000	51	41,149	4,168	2,126	
85 Degree Co., Ltd.	美食達人股份有限公司	台灣台中市南屯區工業 23 路 35 號	食品什貨及飲料零售	553,447	553,447	17,054,268	100	1,002,344	353,737	353,737	
美食達人股份有限 公司	美味達人股份有限公司	台中市南屯區工業區 23 路 30 號	食品什貨及飲料零售	43,000	43,000	2,060,000	100	8,726	(1,669)	(1,669)	
	三光美食達人股份有限公 司	新北市中和區中山路三段 178 號 1 樓	日式居酒屋餐飲經營	24,500	24,500	2,450,000	49	23,484	9	4	
	美味三民有限公司	台北縣新店市中正里中正路 209 號 1 樓	食品什貨及飲料零售	3,000	3,000	-	60	2,631	(382)	(229)	
	美味復興有限公司	台中市南區復興路三段 388 號	食品什貨及飲料零售	1,800	1,800	-	60	2,955	1,618	971	
百悅貿易公司	津味(上海)餐飲管理有限 公司	上海市長寧區凱旋路 1010 號 2 樓 A 座	食品什貨及飲料零售	144,514 (USD 4,961)	144,514 (USD 4,961)	-	100	596,173	230,509	230,509	
	和夏(上海)餐飲管理有限 公司	上海市黃埔區福州路 567 號 1 樓	食品什貨及飲料零售	71,485 (USD 2,454)	36,238 (USD 1,244)	-	100	458,312	271,955	271,955	
	杭州勝品食品有限公司	杭州市余杭區臨平街道望梅路 619 號 4 棟 5 號	烘焙食品製造及銷售等業 務	58,260 (USD 2,000)	-	-	100	68,098	7,467	7,467	
	和夏(南京)餐飲管理有限 公司	江蘇省南京市白下區石鼓路 33 號	食品什貨及飲料零售	58,260 (USD 2,000)	-	-	100	67,701	7,071	7,071	
	八十五度(北京)餐飲管理 有限公司	北京市大興區黃村鎮孫村組團海鑫 路八號	食品什貨及飲料零售	58,260 (USD 2,000)	-	-	100	55,573	(4,596)	(4,596)	
	八十五度(浙江)餐飲管理 有限公司	杭州下城區流水東苑 3 幢 202 室	食品什貨及飲料零售	58,260 (USD 2,000)	-	-	100	58,599	(228)	(228)	
津味(上海)餐飲管 理有限公司	上海勝品食品有限公司	上海市松江區九亭鎮涇寅路 2041 號 2 號廠房	烘焙食品製造及銷售等業 務	79,929 (CNY 18,000)	79,929 (CNY 18,000)	-	100	6,100	(58,327)	(58,327)	
	上海參佳食品有限公司	上海市松江區中山街道茸北路 333 弄 2 號廠房 2 樓	烘焙食品製造及銷售等業 務	31,528 (CNY 7,100)	31,528 (CNY 7,100)	-	100	33,808	4,822	4,578	
	上海虹口津味餐飲管理有 限公司	上海市虹口區四川北路 1318 號 L106,107 室	食品什貨及飲料零售	22,203 (CNY 5,000)	444 (CNY 100)	-	100	30,880	8,091	8,091	
	八十五度餐飲管理(深圳) 有限公司	深圳市羅湖區春風路佳寧娜友誼廣 場 A1803	食品什貨及飲料零售	50,439 (CNY 11,359)	-	-	85	50,303	(160)	(97)	
八十五度餐飲管理 (深圳)有限公 司	深圳勝品食品有限公司	深圳市光明新區公明辦事處樓村社 區第二工業村光晨工業園 F10 棟 一層 A 區	烘焙食品製造及銷售等業 務	28,863 (CNY 6,500)	-	-	100	28,863	-	-	

註：折合新台幣係以九十九年十二月三十一日美元對新台幣之即期匯率 29.13 換算；人民幣對台幣之即期匯率 4.4405 換算；澳幣對台幣之即期匯率 29.6799。

附表四 轉投資公司期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
85 Degree Co., Ltd.	美食達人股份有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	17,054,268	\$ 1,002,344	100	\$ 1,002,344	
美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	2,060,600	8,726	100	8,726	
	三光美食達人股份有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	2,450,000	23,484	49	23,484	
美味達人股份有限公司	美味三民有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	2,631	60	2,631	
	美味復興有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	2,955	60	2,955	
百悅貿易公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	596,173	100	596,173	
	和夏(上海)餐飲管理有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	458,312	100	458,312	
	杭州勝品食品有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	68,098	100	68,098	
	和夏(南京)餐飲管理有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	67,701	100	67,701	
	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	55,573	100	55,573	
	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	58,599	100	58,599	
津味(上海)餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	6,100	100	6,100	
	上海參佳食品有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	33,808	100	29,615	
	上海虹口津味餐飲管理有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	30,880	100	30,880	
	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	50,303	85	50,303	
八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	深圳勝品食品有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	28,863	100	28,863	

附表五 被投資公司與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款			備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	科目	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
杭州勝品食品有限公司	和夏(上海)餐飲管理有限公司	同一聯屬公司	銷貨	\$ 261,548	56	月結 30 天	依本公司移轉訂價政策制度	-	應收帳款	\$ 28,254	60	
上海勝品食品有限公司	和夏(上海)餐飲管理有限公司	同一聯屬公司	銷貨	365,559	34	月結 30 天	依本公司移轉訂價政策制度	-	應收帳款	31,001	72	
上海勝品食品有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	母 公 司	銷貨	587,344	55	預 收	依本公司移轉訂價政策制度	-	預收貨款	101,413	99	

附表六 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

單位：新台幣仟元／外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註一)	投資方式	本期匯出或收回投資金額			本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	本公司直接或 間接投資之 持股比例%	本期認列 投資(損)益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回台灣之 投資收益
				本期 匯出	或 收	回 投資					
百悅貿易公司											
津味(上海)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零 售	\$ 87,099 US\$ 2,990	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100	\$ 230,953	\$ 596,173	\$ -
和夏(上海)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零 售	64,086 US\$ 2,200	直接投資	-	-	-	-	100	271,955	458,312	-
杭州勝品食品有 限公司	烘焙食品製造及銷 售等業務	58,260 US\$ 2,000	直接投資	-	-	-	-	100	7,467	68,098	-
和夏(南京)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零 售	58,260 US\$ 2,000	直接投資	-	-	-	-	100	7,056	67,701	-
八十五度(北京) 餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零 售	58,260 US\$ 2,000	直接投資	-	-	-	-	100	(4,596)	55,573	-
八十五度(浙江) 餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零 售	58,260 US\$ 2,000	直接投資	-	-	-	-	100	(228)	58,599	-
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	79,929 CNY 18,000	直接投資	-	-	-	-	100	(58,327)	6,100	-
上海參佳食品有 限公司	烘焙食品製造及銷 售等業務	28,863 CNY 6,500	直接投資	-	-	-	-	100	4,578	33,808	-
上海虹口津味餐 飲管理有限公 司	食品什貨及飲料零 售	22,203 CNY 5,000	直接投資	-	-	-	-	100	8,091	30,880	-
八十五度餐飲管 理(深圳)有限 公司	食品什貨及飲料零 售	59,340 CNY 13,363	直接投資	-	-	-	-	85	(97)	50,303	-
八十五度餐飲管理(深 圳)有限公司											
深圳勝品食品有 限公司	烘焙食品製造及銷 售等業務	28,863 CNY 6,500	直接投資	-	-	-	-	100	-	28,863	-

2. 赴大陸地區投資限額：

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

註一：折合新台幣係以九十九年十二月三十一日美金對新台幣之即期匯率 29.13 換算。

註二：係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

附表七 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)
2	九十九年度 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	其他應付、收款	\$ 32,102	—	1
2	津味(上海)餐飲管理有 限公司	上海勝品食品有限公司	3	預付(收)貨款	101,413	—	2
2	津味(上海)餐飲管理有 限公司	上海勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	587,344	預付貨款	9
2	津味(上海)餐飲管理有 限公司	杭州勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	80,229	"	1
3	和夏(上海)餐飲管理有 限公司	杭州勝品食品有限公司	3	應付(收)款	28,254	"	-
3	和夏(上海)餐飲管理有 限公司	杭州勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	261,548	月結 60 天	4
3	和夏(上海)餐飲管理有 限公司	上海勝品食品有限公司	3	應(付)收帳款	31,001	"	-
3	和夏(上海)餐飲管理有 限公司	上海勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	365,559	"	6
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、付款	20,588	—	-
4	上海勝品食品有限公司	上海麥佳食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	59,362	"	1
4	上海勝品食品有限公司	杭州勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	21,645	"	-
5	杭州勝品食品有限公司	上海麥佳食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	25,697	"	-
5	杭州勝品食品有限公司	上海勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	40,825	"	1
6	上海虹口(津味)餐飲管 理有限公司	上海勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	31,485	"	1
7	和夏(南京)餐飲管理有限公 司	杭州勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	34,439	"	-

(接次頁)

(承前頁)

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)
1	九十八年度 美食達人股份有限公司	85 Degrees Café International Pty. Ltd	3	什項收入、營業費用	\$ 10,187	-	-
1	美食達人股份有限公司	Golden 85 Investments, Inc.	3	什項收入、營業費用	10,505	-	-
2	津味(上海)餐飲管理有 限公司	上海勝品食品有限公司	3	應(付)收帳款	29,730	月結 60 天	-
3	和夏(上海)餐飲管理有 限公司	上海勝品食品有限公司	3	應(付)收帳款	78,437	"	-
2	津味(上海)餐飲管理有 限公司	上海勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	261,514	"	4%
3	和夏(上海)餐飲管理有 限公司	上海勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	189,708	"	3%
2	津味(上海)餐飲管理有 限公司	上海勝品食品有限公司	3	加工費、加工收入	33,847	月結 30 天	-
3	和夏(上海)餐飲管理有 限公司	上海勝品食品有限公司	3	加工費、加工收入	11,221	"	-
4	上海勝品食品有限公司	上海麥佳食品有限公司	3	加工費、加工收入	18,300	"	-
4	上海勝品食品有限公司	上海麥佳食品有限公司	3	應(付)收帳款	13,163	月結 60 天	-

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。