

GOURMET MASTER CO. LTD.
及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇〇及九十九年第一季

地址：台中市南屯區工業區二十三路三十五號
電話：(〇四) 三七〇三一〇八〇

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 損 益 表	5		-
六、	合 併 股 東 權 益 變 動 表	-		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	6~7		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	8		一
	(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	8~13		二
	(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	13~14		三
	(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	14~25		四~十九
	(五) 關 係 人 交 易	25~26		二十
	(六) 質 抵 押 之 資 產	26		二一
	(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	26		二二
	(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十) 其 他	27		二三
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	28、30		二五
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	28、31~33		二五
	3. 大 陸 投 資 資 訊	29、34		二五
	4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	29、35		二五
	(十二) 營 運 別 財 務 資 訊	27~28		二四

會計師核閱報告

GOURMET MASTER CO. LTD. 公鑒：

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達 GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司民國一〇〇年及九十九年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至三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 二 十 日

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併資產負債表

民國一〇〇年及九十九年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：人民幣仟元／新台幣仟元

代 碼	資 產	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日			九 十 九 年 三 月 三 十 一 日			代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日			九 十 九 年 三 月 三 十 一 日		
		人 民 幣	新 台 幣	%	人 民 幣	新 台 幣	%			人 民 幣	新 台 幣	%	人 民 幣	新 台 幣	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金（附註四）	\$ 925,016	\$ 4,172,286	62	\$ 282,632	\$ 1,308,870	40	2120	應付票據	\$ 28,866	\$ 130,202	2	\$ 2	\$ 11	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產							2140	應付帳款	90,753	409,341	6	83,121	384,932	12
	－流動（附註二、五及十九）	2,055	9,267	-	1,918	8,880	-	2160	應付所得稅（附註二及十六）	44,148	199,127	3	42,281	195,803	6
1120	應收票據（淨額）（附註二及六）	913	4,119	-	1,573	7,282	-	2170	應付費用（附註十四）	65,146	293,843	4	41,998	194,494	6
1140	應收帳款（淨額）（附註二及七）	32,080	144,697	2	25,018	115,859	4	2210	其他應付款項	10,146	45,763	1	6,831	31,632	1
1160	其他應收款	4,663	21,032	1	15,930	73,774	2	2270	一年內到期之長期借款（附註十						
1210	存貨（附註二及八）	45,682	206,051	3	40,728	188,613	6	三）	79	356	-	74	341	-	-
1260	預付款項	48,165	217,248	3	17,496	81,025	2	2260	預收款項	53,859	242,930	3	20,342	94,203	3
1291	受限制資產（附註二一）	318	1,436	-	-	-	-	2288	應付設備款	11,922	53,774	1	28,370	131,383	4
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二及十六）	4,659	21,013	1	336	1,557	-	2298	其他流動負債	2,699	12,174	-	2,696	12,484	-
1298	其他流動資產	1,303	5,877	-	399	1,848	-	21XX	流動負債合計	307,618	1,387,510	20	225,715	1,045,283	32
11XX	流動資產合計	1,064,854	4,803,026	72	386,030	1,787,708	54		長期負債						
	投 資							2420	長期借款（附註十三）	208	939	-	268	1,242	-
1421	採權益法之長期股權投資（附註二及九）	5,207	23,484	-	5,070	23,480	1	2443	長期應付款	5	19	-	14	65	-
	固定資產（附註二、十及二一）							24XX	長期負債合計	213	958	-	282	1,307	-
	成 本								其他負債						
1501	土 地	44,852	202,305	3	43,685	202,305	6	2820	存入保證金	10,710	48,309	1	9,812	45,440	1
1521	房屋及建築	10,001	45,109	1	9,568	44,307	1	2XXX	負債合計	318,541	1,436,777	21	235,809	1,092,030	33
1531	機器設備	200,625	904,921	13	141,447	655,040	20		母公司股東權益（附註二及十五）						
1551	運輸設備	7,586	34,217	-	4,765	22,067	1	3110	股 本	273,403	1,280,000	19	150,840	700,123	21
1561	辦公設備	17,861	80,561	1	6,534	30,258	1		資本公積						
1631	租賃改良	27,193	122,655	2	22,904	106,070	3	3210	發行股票溢價	592,932	2,742,374	41	109,642	507,553	16
1681	其他設備	43,477	196,104	3	36,111	167,230	5		保留盈餘						
15X1	成本合計	351,595	1,585,872	23	265,014	1,227,277	37	3310	盈餘準備金	15,433	74,147	1	-	-	-
15X9	減：累計折舊	(94,272)	(425,212)	(6)	(49,501)	(229,238)	(7)	3350	未分配盈餘	269,563	1,195,587	18	201,419	932,772	28
1599	減：累計減損	(549)	(2,477)	-	(512)	(2,374)	-		股東權益其他項目						
1671	未完工程及預付設備款	39,585	178,547	3	17,163	79,485	3	3420	累積換算調整數	4,492	(78,767)	(1)	(2,055)	(10,901)	-
15XX	固定資產合計	296,359	1,336,730	20	232,164	1,075,150	33		母公司股東權益合計	1,155,823	5,213,341	78	459,846	2,129,547	65
	無形資產（附註二及十一）							3610	少數股權	17,051	76,911	1	14,639	67,795	2
1710	商 標 權	149	670	-	-	-	-	3XXX	股東權益合計	1,172,874	5,290,252	79	474,485	2,197,342	67
1760	商 譽	165	745	-	161	745	-								
1750	電腦軟體成本	3,713	16,747	-	3,454	15,994	1								
1788	其他無形資產	930	4,196	-	985	4,564	-								
17XX	無形資產合計	4,957	22,358	-	4,600	21,303	1								
	其他資產														
1820	存出保證金	40,114	180,935	3	26,464	122,554	4								
1830	遞延費用（附註二及十二）	78,617	354,601	5	54,382	251,845	7								
1860	遞延所得稅資產－非流動（附註二及十六）	753	3,395	-	1,368	6,332	-								
1887	受限制資產（附註二一）	554	2,500	-	216	1,000	-								
18XX	其他資產合計	120,038	541,431	8	82,430	381,731	11								
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,491,415	\$ 6,727,029	100	\$ 710,294	\$ 3,289,372	100		負債及股東權益總計	\$ 1,491,415	\$ 6,727,029	100	\$ 710,294	\$ 3,289,372	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：吳政學

經理人：吳政學

會計主管：謝明惠

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：人民幣仟元／新台幣仟元，惟每股盈餘為元

		一	○	○	年	第	一	季	九	十	九	年	第	一	季
代	碼	人	民	幣	新	台	幣	%	人	民	幣	新	台	幣	%
4110	營業收入（附註二）	\$	543,789		\$	2,452,763		100	\$	435,365		\$	2,016,174		100
4170	減：銷貨退回及折讓	(	566	)	(	2,555	)	-	(	556	)	(	2,573	)	-
4100	營業收入淨額		543,223			2,450,208		100		434,809			2,013,601		100
5000	營業成本（附註十七及二十）	(	251,780	)	(	1,135,652	)	(46)	(	206,850	)	(	957,924	)	(48)
5910	營業毛利		291,443			1,314,556		54		227,959			1,055,677		52
	營業費用（附註十七）														
6100	推銷費用	(	194,909	)	(	879,136	)	(36)	(	143,758	)	(	665,742	)	(33)
6200	管理及總務費用	(	18,872	)	(	85,123	)	(4)	(	18,837	)	(	87,236	)	(4)
6300	研究發展費用	(	519	)	(	2,343	)	-	(	401	)	(	1,858	)	-
6000	營業費用合計	(	214,300	)	(	966,602	)	(40)	(	162,996	)	(	754,836	)	(37)
6900	營業淨利		77,143			347,954		14		64,963			300,841		15
	營業外收入及利益														
7110	利息收入		1,347			6,074		-		186			861		-
7160	兌換利益		4,054			18,287		1		-			-		-
7480	什項收入		7,330			33,060		1		2,267			10,500		-
7100	營業外收入及利益合計		12,731			57,421		2		2,453			11,361		-
	營業外費用及損失														
7510	利息費用	(	5	)	(	22	)	-	(	113	)	(	522	)	-
7560	兌換損失－淨額		-			-		-	(	924	)	(	4,280	)	-
7880	什項支出	(	1,915	)	(	8,636	)	-	(	813	)	(	3,767	)	-
7500	營業外費用及損失合計	(	1,920	)	(	8,658	)	-	(	1,850	)	(	8,569	)	-
7900	稅前淨利		87,954			396,717		16		65,566			303,633		15
8110	所得稅費用（附註二及十六）	(	27,183	)	(	122,611	)	(5)	(	23,805	)	(	110,243	)	(5)
9600	合併淨利	\$	60,771		\$	274,106		11	\$	41,761		\$	193,390		10
	歸屬予：														
9601	母公司股東	\$	60,171		\$	271,400		11	\$	41,672		\$	192,977		10
9602	少數股權		600			2,706		-		89			413		-
		\$	60,771		\$	274,106		11	\$	41,761		\$	193,390		10
		人	民	幣	新	台	幣		人	民	幣	新	台	幣	
代	碼	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後	稅	後
9750	基本每股盈餘（附註十八）	\$	0.68	\$0.47		\$	3.07	\$	2.12	\$	0.61	\$0.39		\$	1.81

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：吳政學

經理人：吳政學

會計主管：謝明惠

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合 併 現 金 流 量 表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：人民幣仟元／新台幣仟元

	一 〇 〇 年 第 一 季		九 十 九 年 第 一 季	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
營業活動之現金流量				
合併淨利	\$ 60,771	\$ 274,106	\$ 41,761	\$ 193,390
調整項目：				
折舊費用	12,092	54,540	8,325	38,564
攤銷費用	7,519	33,911	3,709	17,178
壞帳損失	114	510	518	2,400
處分固定資產利益	-	-	(42)	(193)
遞延所得稅	(426)	(1,923)	(589)	(2,711)
營業資產及負債之淨變動				
應收票據	(852)	(3,850)	815	3,805
應收帳款	3,388	12,792	2,726	12,916
其他應收款	(393)	(2,072)	(1,031)	(4,764)
存 貨	5,800	20,562	2,932	14,046
預付款項	(18,748)	(86,620)	(3,164)	(14,501)
其他流動資產	(560)	(2,584)	361	1,674
應付票據	28,862	130,184	(4)	(15)
應付帳款	(22,143)	(91,975)	(33,849)	(157,986)
應付所得稅	12,751	59,711	13,248	61,048
應付費用	(7,521)	(28,837)	(4,038)	(19,183)
其他應付款	890	4,662	(1,471)	(6,900)
預收款項	794	7,297	2,731	12,461
其他流動負債	386	1,905	(177)	(850)
長期應付款	(3)	(14)	(3)	(14)
營業活動之淨現金流入	<u>82,721</u>	<u>382,305</u>	<u>32,758</u>	<u>150,365</u>
投資活動之現金流量				
購置固定資產	(43,884)	(196,966)	(29,828)	(138,259)
電腦軟體成本增加	(402)	(1,813)	(810)	(3,753)
遞延費用增加	(9,601)	(43,306)	(12,706)	(58,843)
受限制資產減少	105	400	18,000	83,547
處分固定資產價款	-	-	63	290
存出保證金增加	(2,724)	(14,906)	(1,270)	(5,616)
商標權增加	(133)	(595)	-	-
投資活動之淨現金流出	<u>(56,639)</u>	<u>(257,186)</u>	<u>(26,551)</u>	<u>(122,634)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一 〇 〇 年 第 一 季		九 十 九 年 第 一 季	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
融資活動之現金流量				
短期借款減少	\$ -	\$ -	(\$ 18,000)	(\$ 83,547)
償還長期借款	(17)	(58)	(13)	(67)
存入保證金增加	(163)	(735)	1,351	6,168
其他應付款－關係人減少	-	-	(9)	(42)
融資活動之淨現金流出	(180)	(793)	(16,671)	(77,488)
匯率影響數	(4,733)	34,428	109	(1,270)
本期現金及約當現金淨增加（減少）數	21,169	158,754	(10,355)	(51,027)
期初現金及約當現金餘額	903,847	4,013,532	292,987	1,359,897
期末現金及約當現金餘額	\$ 925,016	\$ 4,172,286	\$ 282,632	\$ 1,308,870
現金流量資訊之補充揭露				
支付利息	\$ 5	\$ 22	\$ 113	\$ 522
支付所得稅	\$ 13,302	\$ 59,999	\$ 8,143	\$ 37,711
不影響現金流量之投資及融資活動				
一年內到期之長期借款	\$ 79	\$ 356	\$ 74	\$ 341
同時影響現金及非現金項目之投資活動				
固定資產增加數	\$ 41,895	\$ 188,967	\$ 35,697	\$ 165,345
其他應收款增加	-	-	13,384	61,980
應付設備款減少（增加）	1,989	7,999	(19,253)	(89,066)
購置固定資產支付現金數	\$ 43,884	\$ 196,966	\$ 29,828	\$ 138,259

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：吳政學

經理人：吳政學

會計主管：謝明惠

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇〇及九十九年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則核閱)

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

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

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

本公司股票於九十九年十一月十二日起在台灣證券交易所上市買賣。

截至一〇〇年及九十九年三月三十一日止，本公司及子公司員工人數分別為 10,418 人及 8,448 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、無形資產及遞延費用攤銷、資產減損、所得稅以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

合併概況

合併財務報表編製之主體係以本公司轉投資持有表決權股份達百分之五十以上之公司或具控制能力之公司者納入編製主體。一〇〇及九十九年第一季納入編製主體分別如下：

一〇〇年第一季

本公司

85 Degrees Café International Pty Ltd.

Perfect 85 Degrees C, Inc.

九十九年第一季

本公司

85 Degrees Café International Pty Ltd.

—

(接次頁)

(承前頁)

一 〇 〇 年 第 一 季	九 十 九 年 第 一 季
Golden 85 Investments, LLC (原名 Golden 85 Investments, Inc. 85 Degree Co., Ltd. 美食達人股份有限公司 美味達人股份有限公司 美味三民有限公司 美味復興有限公司 百悅貿易公司 津味(上海)餐飲管理有限公司 和夏(上海)餐飲管理有限公司 上海勝品食品有限公司 上海麥佳食品有限公司 上海虹口津味餐飲管理有限公司 和夏(南京)餐飲管理有限公司 八十五度(北京)餐飲管理有限公司 八十五度(浙江)餐飲管理有限公司 八十五度餐飲管理(深圳)有限公司 深圳勝品食品有限公司 杭州勝品食品有限公司 勝品(北京)食品有限公司	Golden 85 Investments, LLC 85 Degree Co., Ltd. 美食達人股份公司 美味達人股份有限公司 美味三民有限公司 美味復興有限公司 百悅貿易公司 津味(上海)餐飲管理有限公司 和夏(上海)餐飲管理有限公司 上海勝品食品有限公司 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。

Perfect 85 Degrees C, Inc.於一〇〇年一月新增設立，故一〇〇年第一季合併報表編製主體新增 Perfect 85 Degrees C, Inc.。

列入合併財務報表之子公司中，Golden 85 Investments, LLC、美食達人股份有限公司、美味三民有限公司、美味復興有限公司、上海麥佳食品有限公司、上海虹口津味餐飲管理有限公司、八十五度(北京)餐飲管理有限公司、八十五度(浙江)餐飲管理有限公司、八十五度餐飲管理(深圳)有限公司、深圳勝品食品有限公司及勝品(北京)食品有限公司等非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其一〇〇年三月三十一日之資產及負債總額分別為新台幣 748,018 仟元及 217,457 仟元，分別占合併資產及負債總額之 11.14%及 15.65%；其一〇〇年第一季之營業收入淨額及淨利分別為新台幣 219,839 仟元及 2,169 仟元，分別占合併營業收入淨額及稅後淨利 8.96%及 0.70%。

本公司之財務報表按人民幣為功能性貨幣之基礎編製，其餘合併個體之財務報表係按各公司功能性貨幣編製，是以編製合併財務報表時，先將資產及負債科目按資產負債表日各該功能性貨幣之匯率、股東權益按歷史匯率及損益科目按各該期間之平均匯率換算為人民幣，合併後除股本之每股面額係以歷史匯率轉換為新台幣 10 元外，其餘項目係按資產負債表日人民幣對新台幣之匯率轉換為新台幣。上述財務報表換算所產生之兌換差額列入累積換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟海外營運機構出售或清算時併入損益計算。一〇〇年及九十九年三月三十一日人民幣對新台幣之即期匯率分別為 RMB\$1 = NT\$4.5105 及 RMB\$1 = NT\$4.631。

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

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年第一季本期合併淨利並無影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報並無對本公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金及約當現金

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
庫存現金	\$ 15,329	\$ 69,143	\$ 8,152	\$ 37,753
支票存款	10,577	47,707	3,272	15,151
活期存款	841,584	3,795,963	189,131	875,866
定期存款	57,526	259,473	82,077	380,100
	<u>\$ 925,016</u>	<u>\$4,172,286</u>	<u>\$ 282,632</u>	<u>\$1,308,870</u>

五、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
交易目的之金融資產				
－Merrill Lynch				
6-Year AUD				
Australian				
Companies				
Dual High				
Yield Accrual	<u>\$ 2,055</u>	<u>\$ 9,267</u>	<u>\$ 1,918</u>	<u>\$ 8,880</u>

於一〇〇及九十九年第一季，交易目的之金融資產並無產生利益或損失。

六、應收票據

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
應收票據－非關係人	\$ 913	\$ 4,119	\$ 1,960	\$ 9,075
減：備抵呆帳	-	-	(387)	(1,793)
	<u>\$ 913</u>	<u>\$ 4,119</u>	<u>\$ 1,573</u>	<u>\$ 7,282</u>

七、應收帳款

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
應收帳款－非關係人	\$ 32,193	\$ 145,207	\$ 25,435	\$ 117,791
減：備抵呆帳	(113)	(510)	(417)	(1,932)
	<u>\$ 32,080</u>	<u>\$ 144,697</u>	<u>\$ 25,018</u>	<u>\$ 115,859</u>

本公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

單位：新台幣仟元

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	應 收 票 據	應 收 帳 款	應 收 票 據	應 收 帳 款
期初餘額	\$ -	\$ -	\$ 300	\$ 1,025
加：本期提列呆帳費用	-	510	1,493	907
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 510</u>	<u>\$ 1,793</u>	<u>\$ 1,932</u>

單位：人民幣仟元

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	應 收 票 據	應 收 帳 款	應 收 票 據	應 收 帳 款
期初餘額	\$ -	\$ -	\$ 65	\$ 221
加：本期提列呆帳費用	-	114	322	196
減：匯差	-	(1)	-	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 113</u>	<u>\$ 387</u>	<u>\$ 417</u>

八、存 貨

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
原 物 料	\$ 22,980	\$ 103,650	\$ 27,482	\$ 127,270
半 成 品	3,278	14,786	1,955	9,054
製 成 品	3,600	16,240	3,004	13,912
商品存貨	<u>15,824</u>	<u>71,375</u>	<u>8,287</u>	<u>38,377</u>
	<u>\$ 45,682</u>	<u>\$ 206,051</u>	<u>\$ 40,728</u>	<u>\$ 188,613</u>

一〇〇年及九十九年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 3,202 仟元（人民幣 710 仟元）及 3,152 仟元（人民幣 681 仟元）。

一〇〇及九十九年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為 1,135,652 仟元（人民幣 251,780 仟元）及 957,924 仟元（人民幣 206,850 仟元）。

九、採權益法之長期股權投資

	一〇〇年三月三十一日			九十九年三月三十一日		
	帳面金額		股權%	帳面金額		股權%
	人民幣	新台幣		人民幣	新台幣	
非上市(櫃)公司						
三光美食達人股份有限公司	\$ 5,207	\$ 23,484	49	\$ 5,070	\$ 23,480	49

依權益法認列投資(損)益之內容如下：

被投資公司	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	原始投資金額		投資(損)益	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
三光美食達人股份有限公司	\$ 4,979	\$ 24,500	\$ -	\$ -

被投資公司	九十九年第一季		九十九年第一季	
	原始投資金額		投資(損)益	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
三光美食達人股份有限公司	\$ 4,979	\$ 24,500	\$ -	\$ -

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

十、固定資產

	一〇〇年第一季								單位：新台幣仟元	
	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	
成本										
期初餘額	\$ 202,305	\$ 44,307	\$ 861,141	\$ 32,692	\$ 76,185	\$ 120,341	\$ 169,451	\$ 59,601	\$1,566,023	
本期增加	-	578	32,569	1,227	4,795	1,984	25,963	121,851	188,967	
重分類	-	230	502	-	(768)	(713)	-	(2,664)	(3,413)	
匯率影響數	-	(6)	10,709	298	349	1,043	690	(241)	12,842	
期末餘額	202,305	45,109	904,921	34,217	80,561	122,655	196,104	178,547	1,764,419	
累計折舊										
期初餘額	-	16,308	202,388	9,855	18,140	34,642	89,112	-	370,445	
折舊費用	-	942	37,443	1,441	2,287	3,438	8,989	-	54,540	
重分類	-	-	(1,494)	-	(381)	(304)	-	-	(2,179)	
匯率影響數	-	(7)	1,988	65	79	97	184	-	2,406	
期末餘額	-	17,243	240,325	11,361	20,125	37,873	98,285	-	425,212	
累計減損										
期初餘額	-	-	-	-	-	2,420	-	-	2,420	
匯率影響數	-	-	-	-	-	57	-	-	57	
期末餘額	-	-	-	-	-	2,477	-	-	2,477	
期末淨額	\$ 202,305	\$ 27,866	\$ 664,596	\$ 22,856	\$ 60,436	\$ 82,305	\$ 97,819	\$ 178,547	\$1,336,730	

單位：人民幣仟元

	一〇〇年								一	季
	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
成 本										
期初餘額	\$ 45,559		\$ 9,978	\$ 193,929	\$ 7,362	\$ 17,157	\$ 27,101	\$ 38,160	\$ 13,422	\$ 352,668
本期增加	-		128	7,221	272	1,063	440	5,756	27,015	41,895
重 分 類	-		51	111	-	(170)	(158)	-	(591)	(757)
匯率影響數	(707)	(156)	(636)	(48)	(189)	(190)	(439)	(261)	(2,626)	
期末餘額	<u>44,852</u>	<u>10,001</u>	<u>200,625</u>	<u>7,586</u>	<u>17,861</u>	<u>27,193</u>	<u>43,477</u>	<u>39,585</u>	<u>391,180</u>	
累計折舊										
期初餘額	-		3,673	45,578	2,219	4,085	7,801	20,068	-	83,424
折舊費用	-		209	8,301	320	507	762	1,993	-	12,092
重 分 類	-		-	(332)	-	(84)	(67)	-	-	(483)
匯率影響數	-	(59)	(266)	(20)	(46)	(99)	(271)	-	(761)	
期末餘額	<u>-</u>	<u>3,823</u>	<u>53,281</u>	<u>2,519</u>	<u>4,462</u>	<u>8,397</u>	<u>21,790</u>	<u>-</u>	<u>94,272</u>	
累計減損										
期初餘額	-	-	-	-	-	-	545	-	-	545
匯率影響數	-	-	-	-	-	-	4	-	-	4
期末餘額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>549</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>549</u>
期末淨額	<u>\$ 44,852</u>	<u>\$ 6,178</u>	<u>\$ 147,344</u>	<u>\$ 5,067</u>	<u>\$ 13,399</u>	<u>\$ 18,247</u>	<u>\$ 21,687</u>	<u>\$ 39,585</u>	<u>\$ 296,359</u>	

單位：新台幣仟元

	九 十 九 年								一	季
	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
成 本										
期初餘額	\$ 202,305		\$ 44,183	\$ 527,570	\$ 20,460	\$ 28,896	\$ 99,618	\$ 158,858	\$ 60,566	\$ 1,142,456
本期增加	-		124	121,627	1,795	1,400	6,290	15,047	19,062	165,345
本期處分	-		-	-	(171)	-	-	-	-	(171)
重 分 類	-		-	6,616	-	-	-	(6,616)	-	-
匯率影響數	-	-	(773)	(17)	(38)	162	(59)	(143)	(868)	
期末餘額	<u>202,305</u>	<u>44,307</u>	<u>655,040</u>	<u>22,067</u>	<u>30,258</u>	<u>106,070</u>	<u>167,230</u>	<u>79,485</u>	<u>1,306,762</u>	
累計折舊										
期初餘額	-		12,679	90,164	4,779	10,915	21,366	50,951	-	190,854
折舊費用	-		905	25,288	836	1,393	5,106	5,036	-	38,564
本期處分	-		-	-	(74)	-	-	-	-	(74)
匯率影響數	-	-	(50)	-	(4)	(43)	(9)	-	(106)	
期末餘額	<u>-</u>	<u>13,584</u>	<u>115,402</u>	<u>5,541</u>	<u>12,304</u>	<u>26,429</u>	<u>55,978</u>	<u>-</u>	<u>229,238</u>	
累計減損										
期初餘額	-	-	-	-	-	-	2,348	-	-	2,348
匯率影響數	-	-	-	-	-	-	26	-	-	26
期末餘額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,374</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,374</u>
期末淨額	<u>\$ 202,305</u>	<u>\$ 30,723</u>	<u>\$ 539,638</u>	<u>\$ 16,526</u>	<u>\$ 17,954</u>	<u>\$ 77,267</u>	<u>\$ 111,252</u>	<u>\$ 79,485</u>	<u>\$ 1,075,150</u>	

單位：人民幣仟元

	九 十 九 年								一	季
	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
成 本										
期初餘額	\$ 43,586		\$ 9,519	\$ 113,664	\$ 4,408	\$ 6,226	\$ 21,462	\$ 34,226	\$ 13,049	\$ 246,140
本期增加	-		27	26,262	387	302	1,357	3,248	4,114	35,697
本期處分	-		-	-	(37)	-	-	-	-	(37)
重 分 類	-		-	1,427	-	-	-	(1,427)	-	-
匯率影響數	99	22	94	7	6	85	64	-	-	377
期末餘額	<u>43,685</u>	<u>9,568</u>	<u>141,447</u>	<u>4,765</u>	<u>6,534</u>	<u>22,904</u>	<u>36,111</u>	<u>17,163</u>	<u>282,177</u>	
累計折舊										
期初餘額	-		2,732	19,426	1,030	2,352	4,603	10,976	-	41,119
折舊費用	-		196	5,459	180	301	1,102	1,087	-	8,325
本期處分	-		-	-	(16)	-	-	-	-	(16)
匯率影響數	-	5	34	3	4	2	25	-	-	73
期末餘額	<u>-</u>	<u>2,933</u>	<u>24,919</u>	<u>1,197</u>	<u>2,657</u>	<u>5,707</u>	<u>12,088</u>	<u>-</u>	<u>49,501</u>	
累計減損										
期初餘額	-	-	-	-	-	-	506	-	-	506
匯率影響數	-	-	-	-	-	-	6	-	-	6
期末餘額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>512</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>512</u>
期末淨額	<u>\$ 43,685</u>	<u>\$ 6,635</u>	<u>\$ 116,528</u>	<u>\$ 3,568</u>	<u>\$ 3,877</u>	<u>\$ 16,685</u>	<u>\$ 24,023</u>	<u>\$ 17,163</u>	<u>\$ 232,164</u>	

一〇〇及九十九年第一季上述固定資產均無利息資本化之情事。
截至一〇〇年及九十九年三月三十一日，本公司及子公司固定資產提供質抵押情形請參閱附註二一。

十一、無形資產

單位：新台幣仟元

	一	〇	〇	年	第	一	季
	商 標 權	商	譽	電 腦 軟 體 成 本	其 他 無 形 資 產	合	計
成 本							
期初餘額	\$ 75	\$ 745		\$ 20,615	\$ 4,885	\$ 26,320	
本期增加	595	-		1,813	-	2,408	
匯率影響數	-	-		326	76	402	
期末餘額	670	745		22,754	4,961	29,130	
累計攤銷							
期初餘額	-	-		4,928	692	5,620	
攤銷費用	-	-		1,001	62	1,063	
匯率影響數	-	-		78	11	89	
期末餘額	-	-		6,007	765	6,772	
期末淨額	\$ 670	\$ 745		\$ 16,747	\$ 4,196	\$ 22,358	

單位：人民幣仟元

	一	○	○	年	第	一	季
	商 標 權	商 譽	電 腦 軟 體 成 本	其 他 無 形 資 產	合 計		
成 本							
期初餘額	\$ 16	\$ 168	\$ 4,643	\$ 1,100	\$ 5,927		
本期增加	133	-	402	-	535		
匯率影響數	-	(3)	-	-	(3)		
期末餘額	149	165	5,045	1,100	6,459		
累計攤銷							
期初餘額	-	-	1,110	156	1,266		
攤銷費用	-	-	222	14	236		
匯率影響數	-	-	-	-	-		
期末餘額	-	-	1,332	170	1,502		
期末淨額	\$ 149	\$ 165	\$ 3,713	\$ 930	\$ 4,957		

單位：新台幣仟元

	九	十	九	年	第	一	季
	商	譽	電 腦 軟 體 成 本	其 他 無 形 資 產	合 計		
<u>成 本</u>							
期初餘額	\$	745	\$ 14,735	\$ 5,106	\$ 20,586		
本期增加		-	3,753	-	3,753		
匯率影響數		-	(33)	(12)	(45)		
期末餘額		<u>745</u>	<u>18,455</u>	<u>5,094</u>	<u>24,294</u>		
<u>累計攤銷</u>							
期初餘額		-	1,717	468	2,185		
攤銷費用		-	748	64	812		
匯率影響數		-	(4)	(2)	(6)		
期末餘額		<u>-</u>	<u>2,461</u>	<u>530</u>	<u>2,991</u>		
期末淨額	\$	<u>745</u>	\$ <u>15,994</u>	\$ <u>4,564</u>	\$ <u>21,303</u>		

單位：人民幣仟元

	九	十	九	年	第	一	季
	商	譽	電 腦 軟 體 成 本	其 他 無 形 資 產	合 計		
<u>成 本</u>							
期初餘額	\$	160	\$ 3,175	\$ 1,100	\$ 4,435		
本期增加		-	810	-	810		
匯率影響數		<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1</u>		
期末餘額		<u>161</u>	<u>3,985</u>	<u>1,100</u>	<u>5,246</u>		
<u>累計攤銷</u>							
期初餘額		-	370	101	471		
攤銷費用		-	161	14	175		
匯率影響數		-	-	-	-		
期末餘額		<u>-</u>	<u>531</u>	<u>115</u>	<u>646</u>		
期末淨額	\$	<u>161</u>	\$ <u>3,454</u>	\$ <u>985</u>	\$ <u>4,600</u>		

十二、遞延費用

單位：新台幣仟元

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
<u>成本</u>		
期初餘額	\$ 460,220	\$ 257,112
本期增加	43,306	58,843
本期減少	(6,662)	(144)
本期重分類	1,536	-
匯率影響數	<u>6,703</u>	<u>(530)</u>
期末餘額	<u>505,103</u>	<u>315,281</u>
<u>累計攤銷</u>		
年初餘額	122,482	47,291
攤銷費用	32,848	16,366
本期減少	(6,662)	(144)
本期重分類	302	-
匯率影響數	<u>1,532</u>	<u>(77)</u>
期末餘額	<u>150,502</u>	<u>63,436</u>
期末淨額	<u>\$ 354,601</u>	<u>\$ 251,845</u>

單位：人民幣仟元

	一〇〇年第一季	九十九年第一季
<u>成本</u>		
期初餘額	\$ 103,641	\$ 55,394
本期增加	9,601	12,706
本期減少	(1,477)	(31)
本期重分類	341	-
匯率影響數	<u>(122)</u>	<u>11</u>
期末餘額	<u>111,984</u>	<u>68,080</u>
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	27,583	10,189
攤銷費用	7,283	3,534
本期減少	(1,477)	(31)
本期重分類	67	-
匯率影響數	<u>(89)</u>	<u>6</u>
期末餘額	<u>33,367</u>	<u>13,698</u>
期末淨額	<u>\$ 78,617</u>	<u>\$ 54,382</u>

遞延費用主要係店面水電及裝潢工程等各項未攤銷費用。

十三、長期借款

	原 始 貸 款 金 額	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
		人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
St George Finance Limited	借款總額：澳幣 100 仟元。 借款期間：97.12.24～101.12.24。	\$ 287	\$ 1,295	\$ 342	\$ 1,583
—抵押借款	利率區間：7.3%。 還款辦法：自 97.12.24 起每期支付澳幣 1 仟元(含息)。共分 60 期，並於 101.12.24 給付尾款澳幣 14 仟元。				
減：一年內到期之長期借款		(79)	(356)	(74)	(341)
		<u>\$ 208</u>	<u>\$ 939</u>	<u>\$ 268</u>	<u>\$ 1,242</u>

截至一〇〇年及九十九年三月三十一日止，本公司及子公司為長期借款而提供抵押擔保情形，請詳附註二一。

十四、應付費用

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
薪資及年終獎金	\$ 30,289	\$ 136,619	\$ 22,605	\$ 104,684
水 電 費	7,165	32,318	2,729	12,640
保 險 費	6,641	29,954	3,347	15,501
租 金	5,355	24,153	3,405	15,770
退 休 金	1,144	5,162	1,060	4,907
勞 務 費	1,657	7,476	2,242	10,381
其他(稅費、運費及佣金等)	<u>12,895</u>	<u>58,161</u>	<u>6,610</u>	<u>30,611</u>
	<u>\$ 65,146</u>	<u>\$ 293,843</u>	<u>\$ 41,998</u>	<u>\$ 194,494</u>

十五、股東權益

普通股

本公司成立之股本為 419,209 仟元，分為 41,921 仟股，每股面額為新台幣 10 元，均為普通股。於九十八年間辦理現金增資 41,152 仟元及資本公積轉增資 239,762 仟元。另九十九年度辦理現金增資 142,500 仟元及盈餘轉增資 437,377 仟元。故截至一〇〇年三月三十一日，實收股本為 1,280,000 仟元，每股面額為新台幣 10 元，分為 128,000 仟股，均為普通股，本公司額定股本為 8,500,000 仟元。

盈餘分派及股利政策

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

- (一) 員工紅利不高於百分之三。員工部份應包含子公司之員工；
- (二) 董事、監察人酬勞不高於百分之一；且
- (三) 其餘所分配盈餘金額以不低於當年度稅後盈餘百分之五十為原則，其中現金股利不低於現金股利及股票股利合計數之百分之十。

一〇〇及九十九年第一季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）。

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

十六、所得稅

- (一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
稅前利益按法定稅率計算 之所得稅費用	\$ 17,892	\$ 80,701	\$ 15,020	\$ 69,573

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年第一季		九十九年第一季	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
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	\$ 1,117	\$ 5,039	\$ 235	\$ 1,090
其 他	85	382	(479)	(2,216)
暫時性差異				
呆帳損失	-	-	106	493
未實現兌換損失	(29)	(130)	5	22
尚未支付薪資	(276)	(1,247)	-	-
其 他	1,696	7,650	1,426	6,604
當期抵用之虧損扣抵	-	-	(106)	(491)
未分配盈餘加徵 10%	<u>7,116</u>	<u>32,100</u>	<u>7,565</u>	<u>35,059</u>
當期所得稅	27,601	124,495	23,772	110,134
遞延所得稅				
暫時性差異	90	406	(111)	(515)
虧損扣抵	(516)	(2,329)	(476)	(2,206)
以前年度所得稅調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>722</u>	<u>3,344</u>
所得稅費用(約)	<u>\$ 27,183</u>	<u>\$ 122,611</u>	<u>\$ 23,805</u>	<u>\$ 110,243</u>

(二) 遞延所得稅資產之構成項目如下：

	一〇〇年三月三十一日		九十九年三月三十一日	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
流 動				
遞延所得稅資產				
備抵呆帳超				
限	\$ -	\$ -	\$ 111	\$ 513
尚未支付薪				
資	4,935	22,258	-	-
未實現兌換				
損失	<u>163</u>	<u>735</u>	<u>225</u>	<u>1,044</u>
	5,098	22,993	336	1,557
減：備抵評價金額	(439)	(1,980)	-	-
	<u>\$ 4,659</u>	<u>\$ 21,013</u>	<u>\$ 336</u>	<u>\$ 1,557</u>
非 流 動				
遞延所得稅資產				
虧損扣抵	\$ 5,514	\$ 24,869	\$ 1,368	\$ 6,332
減：備抵評價金額	(4,761)	(21,474)	-	-
	<u>\$ 753</u>	<u>\$ 3,395</u>	<u>\$ 1,368</u>	<u>\$ 6,332</u>

(三) 本公司及子公司所得稅結算申報案件，除本公司免納所得稅外，美食達人股份有限公司、美味達人股份有限公司、美味三民有限公司及美味復興有限公司業經中華民國稅捐稽徵機關核定至九十七年度，其餘各公司業已依各國當地政府規定期限，完成所得稅申報。

十七、用人、折舊及攤銷費用

	一		○		○		年		第		一		季
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合		計						
	人	民	幣	新	台	幣	人	民	幣	新	台	幣	
用人費用													
薪資費用	\$	16,474		\$	74,308		\$	78,533		\$	354,080		\$ 95,007 \$ 428,388
退休金		385			1,738			1,368			6,170		1,753 7,908
伙食費		372			1,677			849			3,831		1,221 5,508
福利金		125			565			2,532			11,420		2,657 11,985
員工保險費		1,228			5,540			10,077			45,446		11,305 50,986
教育訓練費		-			-			3			15		3 15
		<u>\$ 18,584</u>			<u>\$ 83,828</u>			<u>\$ 93,362</u>			<u>\$ 420,962</u>		<u>\$ 111,946</u> <u>\$ 504,790</u>
折舊費用		<u>\$ 2,701</u>			<u>\$ 12,196</u>			<u>\$ 9,391</u>			<u>\$ 42,344</u>		<u>\$ 12,092</u> <u>\$ 54,540</u>
攤銷費用		<u>\$ 771</u>			<u>\$ 3,474</u>			<u>\$ 6,748</u>			<u>\$ 30,437</u>		<u>\$ 7,519</u> <u>\$ 33,911</u>

	九		十		九		年		第		一		季
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合		計						
	人	民	幣	新	台	幣	人	民	幣	新	台	幣	
用人費用													
薪資費用	\$	11,269		\$	52,213		\$	59,385		\$	275,012		\$ 70,654 \$ 327,225
退休金		374			1,733			1,409			6,530		1,783 8,263
伙食費		400			1,856			844			3,913		1,244 5,769
福利金		333			1,540			1,274			5,903		1,607 7,443
員工保險費		952			4,413			7,936			36,761		8,888 41,174
教育訓練費		-			-			16			75		16 75
		<u>\$ 13,328</u>			<u>\$ 61,755</u>			<u>\$ 70,864</u>			<u>\$ 328,194</u>		<u>\$ 84,192</u> <u>\$ 389,949</u>
折舊費用		<u>\$ 1,557</u>			<u>\$ 7,213</u>			<u>\$ 6,768</u>			<u>\$ 31,351</u>		<u>\$ 8,325</u> <u>\$ 38,564</u>
攤銷費用		<u>\$ 265</u>			<u>\$ 1,226</u>			<u>\$ 3,444</u>			<u>\$ 15,952</u>		<u>\$ 3,709</u> <u>\$ 17,178</u>

十八、每股盈餘－母公司

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	一		○		○		年		第		一		季
	金 額		(分 子)		股 數		每 股 盈 餘		(元)				
	稅 前		稅 後		(分 母)		稅 前		稅 後				
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣	(仟 股)	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣		
基本每股盈餘													
屬於母公司之													
本期淨利	\$ 87,124	\$392,999	\$ 60,171	\$271,400	\$ 128,000	\$ 0.68	\$ 3.07	\$ 0.47	\$ 2.12				

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，九十九年第一季稅後基本每股盈餘，由 2.75 元減少為 1.81 元。

十九、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇〇年三月三十一日				九十九年三月三十一日			
	帳面價值		公平價值		帳面價值		公平價值	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
<u>資產</u>								
公平價值變動								
列入損益之								
金融資產－								
流動	\$ 2,055	\$ 9,267	\$ 2,674	\$ 12,061	\$ 1,918	\$ 8,880	\$ 2,270	\$ 10,513

(二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

二十、關係人交易

(一) 關係人之名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 合 併 公 司 之 關 係</u>
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

(二) 與關係人間之重大交易事項

進 貨

關 係 人 名 稱	一 〇 〇 年 第 一 季			九 十 九 年 第 一 季		
	人 民 幣	新 台 幣	%	人 民 幣	新 台 幣	%
舶華實業有限公司	\$ 1,341	\$ 5,998	1	\$ 1,256	\$ 5,820	1
愛群實業有限公司	1,781	7,971	1	1,899	8,798	1
國竣有限公司	1,151	5,148	1	1,098	5,087	1
采樺有限公司	798	3,568	-	751	3,479	1
隆曜有限公司	2,070	9,259	1	2,089	9,679	1
承好有限公司	526	2,354	-	631	2,923	-
香榭麗緻點心坊	993	4,440	1	1,066	4,941	1
草莓點心坊	520	2,324	-	707	3,279	-
	<u>\$ 9,180</u>	<u>\$ 41,062</u>	<u>5</u>	<u>\$ 9,497</u>	<u>\$ 44,006</u>	<u>6</u>

上述向關係人進貨，係以最終售價之 65% 為進貨價格，月結 30 天付款。

二一、質抵押之資產

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

	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日		九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
固定資產－土地	\$ 44,852	\$ 202,305	\$ 43,685	\$ 202,305
－房屋及建築	3,696	16,670	3,828	17,728
－運輸設備	363	1,636	365	1,691
受限制資產－流動				
信託基金專戶	318	1,436	-	-
受限制資產－非流動				
受限制銀行存款	554	2,500	216	1,000
	<u>\$ 49,783</u>	<u>\$ 224,547</u>	<u>\$ 48,094</u>	<u>\$ 222,724</u>

二二、重大承諾事項及或有事項

除其他附註所述者外，截止一〇〇年三月三十一日止，本公司尚有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 本公司及子公司之門市重要營業租賃未來五年應付租金金額 3,642,418 仟元。
- (二) 本公司及子公司與各廠商簽訂契約承諾購買機器設備及裝潢門市，餘 21,517 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 8,100 仟元。

二三、其 他

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇〇年三月三十一日			九十九年三月三十一日		
	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	\$ 10,568	29.57	\$ 312,525	\$ 3,808	31.61	\$ 120,380
新台幣	872,904	1.00	872,904	429,382	1	429,382
澳幣	1,439,851	30.38	43,743	1,272,223	29.11	37,034
<u>非貨幣性項目</u>						
澳幣	305,050	30.38	9,267	305,050	29.11	8,880
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
新台幣	23,484	1.00	23,484	23,480	1	23,480
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	803,747	29.57	23,769	660,619	31.61	20,883
新台幣	470,292	1.00	470,292	492,578	1	492,578
澳幣	399,184	30.38	12,127	431,355	29.11	12,557

二四、營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本合併公司主要於二個地區營運－中國大陸及台灣。

本公司及子公司來自外部客戶之繼續營業單位收入與其非流動資產資訊按地區別列示如下：

單位：新台幣仟元

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	一〇〇年 第一季	九十九年 第一季	一〇〇年 三月三十一日	九十九年 三月三十一日
中國大陸	\$ 1,486,419	\$ 1,066,547	\$ 1,189,422	\$ 882,000
台灣	872,414	863,286	630,825	529,643
其他	91,375	83,768	76,877	59,208
	<u>\$ 2,450,208</u>	<u>\$ 2,013,601</u>	<u>\$ 1,897,124</u>	<u>\$ 1,470,851</u>

單位：人民幣仟元

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	一〇〇年九十九年 第一季	一〇〇年九十九年 第一季	一〇〇年九十九年 三月三十一日	一〇〇年九十九年 三月三十一日
中國大陸	\$ 329,546	\$ 230,306	\$ 263,700	\$ 190,456
台灣	193,418	186,415	139,857	114,585
其他	20,259	18,088	17,044	12,785
	<u>\$ 543,223</u>	<u>\$ 434,809</u>	<u>\$ 420,601</u>	<u>\$ 317,826</u>

非流動資產不包括非與營運有關之資產且不包括金融工具及遞延所得稅資產。

二五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

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

(二) 轉投資公司相關資訊

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

(三) 大陸投資資訊

編 號	項 目	說 明
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形。	附表五
2	赴大陸地區投資限額。	附表五
3	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項。	無
4	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區提供背書、保證或提供擔保品情形。	無
5	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區提供資金融通情形。	無
6	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。	無

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表六。

附表一 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之 關 係	帳 列 科 目	期 間				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	\$ 1,095,423	100	\$ 1,095,423	
	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	1,555,222	100	1,555,222	
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,000	62,177	100	62,177	
	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	40,783	51	40,783	

附表二 被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊：

單位：仟股；新台幣仟元／外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額				期 末 持 有		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%	帳 面 金 額				
本 公 司	85 Degree Co., Ltd.	Level6(D), Main Office Tower, Financial Park, Labuan Complex, Jalan Merdeka, P.O.Box80887, 87018 Labuan, F.T., Malaysia	投 資	\$ 424,207	\$ 488,827	12,899,078	100	\$ 1,095,423	\$ 82,516	\$ 82,516		
	百悅貿易公司	Suites 2302-6 23/F Great Eagle Ctr 23 Habour Rd., Wanchai, HK	投 資	506,963 (USD 17,143)	447,818 (USD 15,143)	15,190,000	100	1,555,222	170,172	170,172	(註一)	
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	1672 McGaw Avenue, Irvine, CA 92614	投 資	66,615 (USD 2,253)	-	1,000	100	62,177	3,893	3,893	(註一)	
	85 Degrees Café International Pty. Ltd	Unit C1, 200 Coward Street, Mascot NSW2020 Australia	食品什貨及飲料零售	54,228 (AUD 1,785)	54,228 (AUD 1,785)	1,785,000	51	40,783	(2,560)	(1,306)	(註一)	
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Golden 85 Investment, LLC	24662 Creekview Dr. Laguna Hill, CA. 92653 USA	食品什貨及飲料零售	39,078 (USD 1,321)	-	585,000	65	46,583	11,594	7,536	(註一及註二)	
85 Degree Co., Ltd.	美食達人股份有限公司	台灣台中市南屯區工業 23 路 35 號	食品什貨及飲料零售	553,447	553,447	17,054,268	100	1,083,296	80,952	80,952		
美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	台中市南屯區工業區 23 路 30 號	食品什貨及飲料零售	43,000	43,000	2,060,600	100	8,725	(1)	(1)	(註二)	
	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	-	-	(註二)	
美味達人股份有限公司	美味三民有限公司	新北市新店區中正里中正路 209 號 1 樓	食品什貨及飲料零售	3,000	3,000	-	60	2,502	(215)	(129)	(註二)	
	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	3,087	219	131	(註二)	
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	146,710 (USD 4,961)	146,710 (USD 4,961)	-	100	654,945	49,373	49,373	(註一)	
	和夏(上海)餐飲管理有限公司	上海市黃埔區福州路 567 號 1 樓	食品什貨及飲料零售	72,582 (USD 2,454)	72,582 (USD 2,454)	-	100	580,017	114,480	114,480	(註一)	
	杭州勝品食品有限公司	杭州市余杭區臨平街道望梅路 619 號 4 棟 5 號	烘焙食品製造及銷售等業務	59,145 (USD 2,000)	59,145 (USD 2,000)	-	100	66,587	(2,585)	(2,585)	(註一)	
	和夏(南京)餐飲管理有限公司	江蘇省南京市白下區石鼓路 33 號	食品什貨及飲料零售	59,145 (USD 2,000)	59,145 (USD 2,000)	-	100	84,090	15,322	15,322	(註一)	
	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	北京市大興區黃村鎮孫村組團海鑫路八號	食品什貨及飲料零售	59,145 (USD 2,000)	59,145 (USD 2,000)	-	100	53,226	(3,222)	(3,222)	(註一及註二)	
	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	59,145 (USD 2,000)	59,145 (USD 2,000)	-	100	59,192	(331)	(331)	(註一及註二)	
	勝品(北京)食品有限公司	北京市大興區黃村鎮孫村組團海鑫路八號	烘焙食品製造及銷售等業務	59,145 (USD 2,000)	-	-	100	56,705	(2,263)	(2,263)	(註一及註二)	
津味(上海)餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	上海市松江區九亭鎮涇賓路 2041 號 2 號廠房	烘焙食品製造及銷售等業務	81,189 (CNY 18,000)	81,189 (CNY 18,000)	-	100	(12,951)	(19,146)	(19,146)	(註一)	
	上海參佳食品有限公司	上海市松江區中山街道茸北路 333 弄 2 號廠房 2 樓	烘焙食品製造及銷售等業務	32,025 (CNY 7,100)	32,025 (CNY 7,100)	-	100	35,481	1,202	1,140	(註一及註二)	
	上海虹口津味餐飲管理有限公司	上海市虹口區四川北路 1318 號 L106,107 室	食品什貨及飲料零售	67,658 (CNY 15,000)	22,553 (CNY 5,000)	-	100	74,882	(1,589)	(1,589)	(註一及註二)	
	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	深圳市羅湖區春風路佳寧娜友誼廣場 A1803	食品什貨及飲料零售	51,234 (CNY 11,359)	51,324 (CNY 11,359)	-	85	50,534	(661)	(562)	(註一及註二)	
八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	深圳勝品食品有限公司	深圳市光明新區公明辦事處樓村社區第二工業村光晟工業園 F10 棟一層 A 區	烘焙食品製造及銷售等業務	29,318 (CNY 6,500)	29,318 (CNY 6,500)	-	100	29,318	-	-	(註一及註二)	

註一：折合新台幣係以一〇〇年三月三十一日美元對新台幣之即期匯率 29.5726 換算；人民幣對台幣之即期匯率 4.5105 換算；澳幣對台幣之即期匯率 30.3800。

註二：市價係按被投資公司一〇〇年三月底未經會計師核閱財務報表之股權淨值計算。

附表三 轉投資公司期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末 備 註				
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	
85 Degrees Café International Pty. Ltd	基 金 Merrill Lynch 6-Year AUD Australian Companies Dual High Yield Accrual 非上市櫃股票	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	5,000	\$ 9,267	-	\$ 12,061	
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	1,083,296	100	1,083,296	
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Golden 85 Investment, Inc.	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	585,000	46,583	65	46,583	註
美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	2,060,600	8,725	100	8,725	註
	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	註
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	-	2,502	60	2,502	註
	美味復興有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	3,087	60	3,087	註
百悅貿易公司	津味（上海）餐飲管理有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	654,945	100	654,945	
	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	-	580,017	100	580,017	
	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	-	66,587	100	66,587	
	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	-	84,090	100	84,090	
	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	-	53,226	100	53,226	註
	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	-	59,192	100	59,192	註
	勝品（北京）食品有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	56,705	100	56,705	註
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	-	(12,951)	100	(12,951)	
	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	-	35,481	100	35,481	註
	上海虹口津味餐飲管理有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	74,882	100	74,882	註
	八十五度餐飲管理（深圳）有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	50,534	85	50,534	註
八十五度餐飲管理（深圳）有限公司	深圳勝品食品有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	29,318	100	29,318	註

註：市價係按被投資公司一〇〇年三月底未經會計師核閱財務報表之股權淨值計算。

附表四 被投資公司與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款			備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	科目	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率%	
上海勝品食品有限公司	津味（上海）餐飲管理有限公司	母 公 司	銷 貨	\$ 140,428	55	預 收	依本公司移轉訂價政策制度	-	預收貨款	\$ 132,331	86	

附表五 大陸投資資訊：

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

單位：新台幣仟元／外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註一)	投資方式	本期期初自 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	本公司直接或 間接投資之 持股比例%	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回台灣之 投資收益
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	\$ 88,422 US\$ 2,990	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	100	\$ 49,373 (註二)	\$ 654,945	\$ -
和夏(上海)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	65,060 US\$ 2,200	直接投資	-	-	-	100	114,480 (註二)	580,017	-
杭州勝品食品有 限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	59,145 US\$ 2,000	直接投資	-	-	-	100	(2,585) (註二)	66,587	-
和夏(南京)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	59,145 US\$ 2,000	直接投資	-	-	-	100	15,322 (註二)	84,090	-
八十五度(北京) 餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	59,145 US\$ 2,000	直接投資	-	-	-	100	(3,222)	53,226	-
八十五度(浙江) 餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	59,145 US\$ 2,000	直接投資	-	-	-	100	(331)	59,192	-
勝品(北京)食品 有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	59,145 US\$ 2,000	直接投資	-	-	-	100	(2,263)	56,705	-
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	81,189 CNY 18,000	直接投資	-	-	-	100	(19,146) (註二)	(12,951)	-
上海麥佳食品有 限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	29,318 CNY 6,500	直接投資	-	-	-	100	1,140	35,481	-
上海虹口津味餐 飲管理有限公 司	食品什貨及飲料零售	67,658 CNY 5,000	直接投資	-	-	-	100	(1,589)	74,882	-
八十五度餐飲管 理(深圳)有限 公司	食品什貨及飲料零售	60,274 CNY 13,363	直接投資	-	-	-	85	(562)	50,534	-
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	29,318 CNY 6,500	直接投資	-	-	-	100	-	29,318	-

2. 赴大陸地區投資限額：

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

註一：折合新台幣係以一〇〇年三月三十一日美元對新台幣之即期匯率 29.5726 換算；人民幣對台幣之即期匯率 4.5105 換算。

註二：係經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。

附表六 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：人民幣仟元／新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形				
				科目	人民幣	新台幣	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率 % (註三)
	<u>一〇〇年第一季</u>							
1	上海津味公司	上海勝品公司	3	預付(收)貨款	\$ 29,339	\$ 132,331	-	2%
1	上海津味公司	上海和夏公司	3	其他應付、收款	10,484	47,286	-	1%
1	上海津味公司	上海勝品公司	3	進貨、銷貨收入	31,133	140,428	月結 60 天	6%
1	上海津味公司	杭州勝品公司	2	進貨、銷貨收入	10,870	49,031	"	2%
2	上海和夏公司	杭州勝品公司	3	進貨、銷貨收入	19,582	88,325	"	4%
2	上海和夏公司	上海勝品公司	3	預(付)收帳款	4,542	20,489	"	-
2	上海和夏公司	上海勝品公司	3	進貨、銷貨收入	16,857	76,032	"	3%
2	上海和夏公司	八十五度(北京)	3	其他應收、付款	7,126	32,140	-	-
4	北京勝品公司	上海勝品公司	3	應付帳款、其他應收款	13,172	59,411	-	1%
5	南京和夏公司	杭州勝品公司	3	進貨、銷貨收入	6,572	29,641	月結 60 天	1%
	<u>九十九年第一季</u>							
1	上海津味公司	上海勝品公司	3	預付(收)貨款	14,307	66,254	-	-
1	上海津味公司	上海勝品公司	3	進貨、銷貨收入	32,974	152,704	月結 60 天	9%
2	上海和夏公司	杭州勝品公司	3	應(付)收帳款	4,246	19,663	"	1%
2	上海和夏公司	杭州勝品公司	3	進貨、銷貨收入	4,172	19,322	"	1%
2	上海和夏公司	上海勝品公司	3	應(付)收帳款	17,251	79,888	"	2%
2	上海和夏公司	上海勝品公司	3	進貨、銷貨收入	26,494	123,750	"	7%
3	上海勝品公司	虹口津味公司	3	應收(付)帳款	4,329	20,049	"	-

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。