

GOURMET MASTER CO. LTD.
及其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國一〇〇及九十九年度

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、會計師查核報告	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	6~7		-
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	10~16		二
(三) 會計變動之理由及其影響	16~17		三
(四) 重要會計科目之說明	17~29		四~十九
(五) 關係人交易	29~30		二十
(六) 質抵押之資產	30		二一
(七) 重大承諾事項及或有事項	30		二二
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 營運部門財務資訊	30~31		二三
(十一) 其 他	32		二四
(十二) 事先揭露採用國際會計準則相關資訊	32~34		二五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	34、36~37		二六
2. 轉投資事業相關資訊	34、38~42		二六
3. 大陸投資資訊	35、43~44		二六
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	35、45~47		二六

會計師查核報告

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十二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.及其子公司民國一〇〇年及九十九年十二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 謝明忠

會計師 陳慧銘

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 100028068 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 一 年 三 月 六 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十二月三十一日

單位：人民幣仟元／新台幣仟元

代碼	資 產	一〇〇年十二月三十一日			九十九年十二月三十一日			代碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇〇年十二月三十一日			九十九年十二月三十一日		
		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)	\$ 861,812	\$ 4,142,730	52	\$ 903,847	\$ 4,013,532	64	2120	應付票據	\$ 4	\$ 19	-	\$ 4	\$ 18	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產— 流動(附註二、五及十九)	1,950	9,376	-	2,039	9,054	-	2140	應付帳款	157,093	755,147	9	112,896	501,316	8
1120	應收票據(淨額)(附註二、三及 六)	1,328	6,382	-	61	269	-	2160	應付所得稅(附註二及十六)	34,164	164,227	2	31,397	139,416	2
1140	應收帳款(淨額)(附註二、三及 七)	38,871	186,853	2	35,581	157,999	3	2170	應付費用(附註十四)	100,008	480,744	6	72,667	322,680	5
1160	其他應收款	8,218	39,505	1	4,270	18,960	-	2210	其他應付款項	10,680	51,340	1	9,256	41,101	1
1210	存貨(附註二及八)	77,228	371,233	5	51,039	226,640	4	2270	一年內到期之長期借款(附註十三)	75	360	-	78	348	-
1260	預付款項	34,036	163,612	2	29,417	130,628	2	2260	預收款項	93,631	450,085	6	53,065	235,633	4
1291	受限制資產—流動(附註二一)	161	772	-	414	1,836	-	2288	應付設備款	20,662	99,320	1	13,911	61,773	1
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十 六)	6,682	32,118	-	4,751	21,099	-	2298	其他流動負債	2,999	14,415	-	2,313	10,269	-
1298	其他流動資產	2,365	11,374	-	742	3,293	-	21XX	流動負債合計	419,316	2,015,657	25	295,587	1,312,554	21
11XX	流動資產合計	1,032,651	4,963,955	62	1,032,161	4,583,310	73		長期負債						
	投 資							2420	長期借款(附註十三)	141	681	-	226	1,005	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及 九)	-	-	-	5,289	23,484	-	2443	長期應付款	12	56	-	8	33	-
	固定資產(附註二、十及二一)							24XX	長期負債合計	153	737	-	234	1,038	-
	成 本								其他負債						
1501	土 地	61,111	293,761	4	45,559	202,305	3	2820	存入保證金	11,144	53,568	1	10,873	48,281	1
1521	房屋及建築	14,708	70,700	1	9,978	44,307	1	2XXX	負債合計	430,613	2,069,962	26	306,694	1,361,873	22
1531	機器設備	267,200	1,284,430	16	193,929	861,141	14		母公司股東權益(附註二及十五)						
1551	運輸設備	9,062	43,560	1	7,362	32,692	-	3110	股 本	287,679	1,344,000	17	273,403	1,280,000	20
1561	辦公設備	18,703	89,905	1	17,157	76,185	1	3210	資本公積	592,932	2,850,226	36	592,932	2,742,374	43
1631	租賃改良	32,921	158,250	2	27,101	120,341	2		發行股票溢價						
1681	其他設備	55,709	267,795	3	38,160	169,451	3	3310	保留盈餘						
15X1	成本合計	459,414	2,208,401	28	339,246	1,506,422	24		盈餘準備金	33,884	162,879	2	15,433	74,147	1
15X9	減：累計折舊	(118,912)	(571,611)	(7)	(83,424)	(370,445)	(6)	3350	未分配盈餘	309,950	1,489,930	19	209,392	924,187	15
1599	減：累計減損	(521)	(2,506)	-	(545)	(2,420)	-		股東權益其他項目						
1671	未完工程及預付設備款	104,115	500,484	6	13,422	59,601	1	3420	累積換算調整數	(16,378)	(39,858)	(1)	8,468	(137,810)	(2)
15XX	固定資產合計	444,096	2,134,768	27	268,699	1,193,158	19		母公司股東權益合計	1,208,067	5,807,177	73	1,099,628	4,882,898	77
	無形資產(附註二及十一)							3610	少數股權	22,823	109,710	1	18,736	83,199	1
1710	商 標 權	299	1,439	-	17	75	-	3XXX	股東權益合計	1,230,890	5,916,887	74	1,118,364	4,966,097	78
1760	商 譽	155	745	-	167	745	-		負債及股東權益總計	\$ 1,661,503	\$ 7,986,849	100	\$ 1,425,058	\$ 6,327,970	100
1750	電腦軟體成本	3,707	17,820	-	3,533	15,687	-								
1788	其他無形資產	889	4,274	-	944	4,193	-								
17XX	無形資產合計	5,050	24,278	-	4,661	20,700	-								
	其他資產														
1820	存出保證金	56,943	273,728	4	37,390	166,029	3								
1830	遞延費用(附註二及十二)	119,723	575,509	7	76,058	337,738	5								
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及 十六)	2,686	12,911	-	237	1,051	-								
1887	受限制資產(附註二一)	354	1,700	-	563	2,500	-								
18XX	其他資產合計	179,706	863,848	11	114,248	507,318	8								
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,661,503	\$ 7,986,849	100	\$ 1,425,058	\$ 6,327,970	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十二月三十一日

單位：人民幣仟元／新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代 碼		一 〇 〇 年 度			九 十 九 年 度		
		人 民 幣	新 台 幣	%	人 民 幣	新 台 幣	%
4110	營業收入(附註二)	\$ 2,384,775	\$ 11,463,610	100	\$ 1,881,165	\$ 8,353,313	100
4170	減：銷貨退回及折讓	(1,497)	(7,196)	-	(1,384)	(6,145)	-
4100	營業收入淨額	2,383,278	11,456,414	100	1,879,781	8,347,168	100
5000	營業成本(附註十七及二十)	(1,107,428)	(5,323,405)	(47)	(886,475)	(3,936,394)	(47)
5910	營業毛利	<u>1,275,850</u>	<u>6,133,009</u>	<u>53</u>	<u>993,306</u>	<u>4,410,774</u>	<u>53</u>
	營業費用(附註十七)						
6100	推銷費用	(880,911)	(4,234,537)	(37)	(662,102)	(2,940,066)	(35)
6200	管理及總務費用	(99,877)	(480,108)	(4)	(83,521)	(370,875)	(5)
6300	研究發展費用	(3,010)	(14,470)	-	(2,000)	(8,880)	-
6000	營業費用合計	<u>(983,798)</u>	<u>(4,729,115)</u>	<u>(41)</u>	<u>(747,623)</u>	<u>(3,319,821)</u>	<u>(40)</u>
6900	營業淨利	<u>292,052</u>	<u>1,403,894</u>	<u>12</u>	<u>245,683</u>	<u>1,090,953</u>	<u>13</u>
	營業外收入及利益						
7110	利息收入	5,339	25,663	-	1,654	7,345	-
7121	權益法認列之投資收益(附註二及九)	-	-	-	1	4	-
7130	處分固定資產利益	103	494	-	41	183	-
7160	兌換利益	2,466	11,857	-	-	-	-
7210	租金收入	95	457	-	118	525	-
7480	什項收入	<u>24,271</u>	<u>116,671</u>	<u>1</u>	<u>19,583</u>	<u>86,957</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>32,274</u>	<u>155,142</u>	<u>1</u>	<u>21,397</u>	<u>95,014</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失						
7510	利息費用	(18)	(88)	-	(125)	(556)	-
7521	採權益法認列之投資損失(附註二及九)	(5)	(22)	-	-	-	-
7560	兌換損失—淨額	-	-	-	(3,595)	(15,963)	-
7530	處分固定資產損失	(788)	(3,788)	-	(36)	(155)	-
7880	什項支出	<u>(6,159)</u>	<u>(29,607)</u>	<u>-</u>	<u>(3,027)</u>	<u>(13,443)</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>(6,970)</u>	<u>(33,505)</u>	<u>-</u>	<u>(6,783)</u>	<u>(30,117)</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	317,356	1,525,531	13	260,297	1,155,850	14
8110	所得稅費用(附註二及十六)	<u>(80,646)</u>	<u>(387,665)</u>	<u>(3)</u>	<u>(71,836)</u>	<u>(318,989)</u>	<u>(4)</u>
9600	合併淨利	<u>\$ 236,710</u>	<u>\$ 1,137,866</u>	<u>10</u>	<u>\$ 188,461</u>	<u>\$ 836,861</u>	<u>10</u>
	歸屬予：						
9601	母公司股東	\$ 233,218	\$ 1,121,081	10	\$ 186,278	\$ 827,164	10
9602	少數股權	<u>3,492</u>	<u>16,785</u>	<u>-</u>	<u>2,183</u>	<u>9,697</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 236,710</u>	<u>\$ 1,137,866</u>	<u>10</u>	<u>\$ 188,461</u>	<u>\$ 836,861</u>	<u>10</u>
		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
9750	基本每股盈餘(附註十八)	<u>\$ 2.33</u>	<u>\$ 1.74</u>	<u>\$ 11.22</u>	<u>\$ 8.34</u>	<u>\$ 2.11</u>	<u>\$ 1.54</u>
						<u>\$ 9.38</u>	<u>\$ 6.83</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－新台幣

民國一〇〇年及九十九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	未	分	累	數	股	權	合	計		
			價	金	金	金	金	金	配	配	積	數	股	權	合	計		
九十九年一月一日餘額	\$	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	
少數股權增加		-		-		-			-		-		9,541				9,541	
換算調整數之變動		-		(5,954)				7,098		(126,603)	(3,363)			(128,822)
九十九年十二月三十一日餘額		1,280,000		2,742,374		74,147			924,187		(	137,810)		83,199			4,966,097
九十九年盈餘分配																		
盈餘準備金		-		-		82,716		(	82,716)		-		-				-
現金股利		-		-		-		(448,000)		-		-				(448,000)
股票股利		64,000		-		-		(	64,000)		-		-				-
一〇〇年度合併淨利		-		-		-			1,121,081		-		16,785				1,137,866	
換算調整數變動		-		107,852		6,016			39,378		97,952		9,726				260,924	
一〇〇年十二月三十一日餘額	\$	1,344,000	\$	2,850,226	\$	162,879	\$	1,489,930			(\$	39,858)	\$	109,710			\$	5,916,887

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－人民幣

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：人民幣仟元

	普 通 股	資 本 公 積 發 行 股 票 溢 價	保 留 盈 餘 準 備 金	盈 餘 未 分 配	股 東 權 益 其 他 項 目 累 積 換 算 調 整 數	少 數 股 權	合 計
九十九年一月一日餘額	\$ 150,840	\$ 109,599	\$ -	\$ 159,748	(\$ 2,414)	\$ 14,505	\$ 432,278
九十八年盈餘分配							
盈餘準備金	-	-	15,433	(15,433)	-	-	-
現金股利	-	-	-	(29,392)	-	-	(29,392)
股票股利	91,809	-	-	(91,809)	-	-	-
現金增資	30,754	483,333	-	-	-	-	514,087
九十九年度合併淨利	-	-	-	186,278	-	2,183	188,461
少數股權增加	-	-	-	-	-	2,048	2,048
換算調整數之變動	-	-	-	-	10,882	-	10,882
九十九年十二月三十一日餘額	273,403	592,932	15,433	209,392	8,468	18,736	1,118,364
九十九年度盈餘分配							
盈餘準備金	-	-	18,451	(18,451)	-	-	-
現金股利	-	-	-	(99,933)	-	-	(99,933)
股票股利	14,276	-	-	(14,276)	-	-	-
一〇〇年度合併淨利	-	-	-	233,218	-	3,492	236,710
換算調整數之變動	-	-	-	-	(24,846)	595	(24,251)
一〇〇年十二月三十一日餘額	\$ 287,679	\$ 592,932	\$ 33,884	\$ 309,950	(\$ 16,378)	\$ 22,823	\$ 1,230,890

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十二月三十一日

單位：人民幣仟元／新台幣仟元

	一〇〇年度		九十九年度	
	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	\$ 236,710	\$ 1,137,866	\$ 188,461	\$ 836,861
調整項目：				
折舊費用	48,200	231,697	40,169	178,369
攤銷費用	29,671	142,619	18,218	80,897
呆帳損失	-	-	51	228
存貨跌價損失	435	2,091	-	-
採權益法評價之投資損失(利益)	5	22	(1)	(4)
處分固定資產損失(利益)－淨額	685	3,294	(5)	(28)
處分資產損失	5,965	28,669	684	3,039
遞延所得稅	(4,380)	(22,879)	(3,873)	(16,973)
營業資產及負債之淨變動				
應收票據	(1,267)	(6,113)	2,646	12,311
應收帳款	(3,290)	(28,854)	(7,702)	(28,545)
其他應收款	933	2,917	(2,755)	(11,930)
存貨	(26,569)	(146,684)	(7,413)	(24,004)
預付款項	(4,619)	(32,984)	(15,085)	(64,147)
其他流動資產	(1,623)	(8,081)	18	273
應付票據	-	1	(2)	(8)
應付帳款	44,197	253,831	(4,074)	(41,602)
應付所得稅	2,767	24,811	2,364	4,661
應付費用	27,341	158,064	26,631	109,003
其他應付款	1,424	10,239	954	2,569
預收款項	40,566	214,452	35,454	153,891
其他流動負債	686	4,146	(559)	(3,065)
長期應付款	4	23	(9)	(46)
營業活動之淨現金流入	<u>397,841</u>	<u>1,969,147</u>	<u>274,172</u>	<u>1,191,750</u>
投資活動之現金流量				
購置固定資產	(230,772)	(1,104,219)	(99,656)	(444,349)
處分固定資產價款	101	493	61	276
商標權增加	(298)	(1,435)	(17)	(75)
電腦軟體成本增加	(1,233)	(5,925)	(1,491)	(6,622)
處分電腦軟體價款	-	-	23	97

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年度		九十年 度	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
遞延費用增加	(\$ 76,013)	(\$ 365,393)	(\$ 44,184)	(\$ 196,198)
處分遞延費用價款	-	-	510	2,263
受限制資產減少	462	1,864	17,238	80,211
存出保證金增加	(19,553)	(107,699)	(12,196)	(49,091)
投資活動之淨現金流出	(327,306)	(1,582,314)	(139,712)	(613,488)
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	(88)	(312)	(52)	(297)
現金增資	-	-	514,087	2,382,124
存入保證金增加	271	5,287	2,412	9,009
其他應付款—關係人減少	-	-	(9)	(42)
發放現金股利	(99,933)	(448,000)	(29,392)	(140,024)
少數股權增加	-	-	2,048	9,541
融資活動之淨現金流 (出)入	(99,750)	(443,025)	471,094	2,176,764
匯率影響數	(12,820)	185,390	5,306	(101,391)
本期現金及約當現金淨(減少)增加數	(42,035)	129,198	610,860	2,653,635
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	\$ 861,812	\$ 4,142,730	\$ 903,847	\$ 4,013,532
現金流量資訊之補充揭露				
支付利息	\$ 18	\$ 88	\$ 125	\$ 556
支付所得稅	\$ 80,593	\$ 387,409	\$ 69,009	\$ 335,042
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	\$ 75	\$ 360	\$ 78	\$ 348
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	\$ 237,523	\$ 1,141,766	\$ 104,450	\$ 463,805
應付設備款增加	(6,751)	(37,547)	(4,794)	(19,456)
購置固定資產支付現金 數	\$ 230,772	\$ 1,104,219	\$ 99,656	\$ 444,349

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。

截至一〇〇年及九十九年十二月三十一日止，本公司及子公司員工人數分別為 16,468 人及 10,972 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。

(一) 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。一〇〇及九十九年度納入編製主體分別如下：

一〇〇年度	九十九年度
本公司	本公司
85 Degrees Café International Pty Ltd.	85 Degrees Café International Pty Ltd.
Perfect 85 Degrees C, Inc.	—
Golden 85 Investments, LLC (原名 Golden 85 Investments, Inc.)	Golden 85 Investments, Inc.
85 Degree Co., Ltd.	85 Degree Co., Ltd.
Lucky Bakery Limited	—
Profit Sky International Ltd.	—
美食達人股份有限公司	美食達人股份有限公司

(接次頁)

(承前頁)

一〇〇年 度	九 十 九 年 度
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
百悅貿易有限公司	百悅貿易有限公司
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
上海勝品食品公司	上海勝品食品公司
上海麥佳食品公司	上海麥佳食品公司
杭州勝品食品公司	杭州勝品食品公司
上海虹口津味餐飲管理有限公司	上海虹口津味餐飲管理有限公司
和夏(南京)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(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(浙江)餐飲管理有限公司
八十五度餐飲管理(深圳)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	深圳勝品食品有限公司
勝品(北京)食品有限公司	—
勝品(江蘇)食品有限公司	—
八十五度(福州)餐飲管理有限公司	—
成都八十五度餐飲管理有限公司	—

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，85 Degrees Café International Pty Ltd.、Perfect 85 Degrees C, Inc.、Golden 85 Investments, LLC 及 Profit Sky International Ltd.等非重要子公司之財務報表未經會計師查核，其一〇〇年十二月三十一日之資產及負債總額分別為新台幣 333,247 仟元及 56,637 仟元，分別占合併資產及負債總額之 4.17% 及 2.74%；一〇〇年度之營業收入淨額及淨利分別為新台幣 525,810 仟元及 20,358 仟元，分別占合併營業收入淨額及稅後淨利之 4.59% 及 1.82%。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%；九十九年度之合併營業收入淨額及淨利分別為新台幣 365,369 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 2.99%。

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十二月三十一日人民幣對新台幣之即期匯率分別為 RMB\$1 = NT\$4.807 及 RMB\$1 = NT\$4.4405。

(二) 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。

(三) 會計估計

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提、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。

(四) 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。

(五) 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。

(六) 應收帳款之減損評估

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

如附註三所述，本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司及其子公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司及子公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(七) 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。

(八) 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。

(九) 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：房屋及建築三年至二十年；機器設備一年至十年；運輸設備四年至六年；辦公設備一年至六年；租賃改良三年至四十年；其他設備一年至十年。

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。

(十) 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。

(十一) 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。

(十二) 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。

(十三) 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。

(十四) 收入之認列

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。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司及子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，對一〇〇年度合併淨利並無影響。

營運部門資訊之揭露

本公司及子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及子公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金及約當現金

	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
庫存現金	\$ 15,453	\$ 74,281	\$ 14,310	\$ 63,543
支票及活期存款	438,735	2,109,000	866,567	3,847,989
定期存款	407,624	1,959,449	22,970	102,000
	<u>\$ 861,812</u>	<u>\$4,142,730</u>	<u>\$ 903,847</u>	<u>\$4,013,532</u>

五、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	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	\$ 1,950	\$ 9,376	\$ 2,039	\$ 9,054

六、應收票據

	一〇〇年九月三十日		九十九年九月三十日	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
應收票據－非關係人	\$ 1,328	\$ 6,382	\$ 61	\$ 269
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	<u>\$ 1,328</u>	<u>\$ 6,382</u>	<u>\$ 61</u>	<u>\$ 269</u>

七、應收帳款

	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
應收帳款－非關係人	\$ 38,871	\$ 186,853	\$ 35,581	\$ 157,999
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	<u>\$ 38,871</u>	<u>\$ 186,853</u>	<u>\$ 35,581</u>	<u>\$ 157,999</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 度		九 十 九 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
加：本年度提列呆帳費用	-	-	-	228
減：本年度實際沖銷	-	-	(300)	(1,253)
年底餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

單位：人民幣仟元

	一〇〇年 度		九 十 九 年 度	
	應 收 票 據	應 收 帳 款	應 收 票 據	應 收 帳 款
年初餘額	\$ -	\$ -	\$ 65	\$ 221
加：本年度提列呆帳費用	-	-	-	51
匯 差	-	-	3	10
減：本年度實際沖銷	-	-	(68)	(282)
年底餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

八、存 貨

	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
原 物 料	\$ 41,989	\$ 201,841	\$ 29,931	\$ 132,906
半 成 品	4,504	21,648	3,033	13,470
製 成 品	8,497	40,846	3,810	16,919
商 品 存 貨	22,238	106,898	14,265	63,345
	\$ 77,228	\$ 371,233	\$ 51,039	\$ 226,640

一〇〇年及九十九年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為5,266仟元（人民幣1,095仟元）及3,175仟元（人民幣715仟元）。

一〇〇及九十九年度與存貨相關之銷貨成本分別為5,323,405仟元（人民幣1,107,428仟元）及3,936,394仟元（人民幣886,475仟元）。

一〇〇年及九十九年度之銷貨成本包括存貨跌價損失2,091仟元（人民幣435仟元）及0仟元（人民幣0仟元）。

九、採權益法之長期股權投資

	一〇〇年十二月三十一日			九十九年十二月三十一日		
	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	\$ -	\$ -	-	\$ 5,289	\$ 23,484	49

依權益法認列投資損失之內容如下：

被投資公司	一〇〇年		九十九年	
	原始投資金額		投資損失	
	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	(\$ 5)	(\$ 22)

被投資公司	九十年		九十九年	
	原始投資金額		投資利益	
	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	\$ 1	\$ 4

三光美食達人股份有限公司於一〇〇年六月十四日經公司股東會決議解散，並自一〇〇年七月十三日起進入清算程序，本公司自該日起依財團法人中華民國會計研究發展基金會八十八年十二月二十九日(88)基秘字第233號函「採權益法評價之被投資公司辦理清算期間之會計處理疑義」之規定，停止採用權益法評價。

三光美食達人股份有限公司已於一〇〇年十一月三十日清算完結，應退回股款24,500仟元，截至一〇〇年十二月三十一日止，尚有24,500仟元尚未收回。

一〇〇及九十九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

單位：新台幣仟元

成 本	年 度								合 計
	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	
年初餘額	\$ 202,305	\$ 44,307	\$ 861,141	\$ 32,692	\$ 76,185	\$ 120,341	\$ 169,451	\$ 59,601	\$ 1,566,023
本年度增加	96,264	29,811	282,642	11,063	22,162	37,544	100,117	562,163	1,141,766
本年度處分	-	(2,272)	(21,562)	(1,456)	(7,096)	(3,193)	(8,007)	-	(43,586)
本年度重分類	-	241	112,182	-	(3,720)	2,470	2,022	(124,567)	(11,372)
匯率影響數	(4,808)	(1,387)	50,027	1,261	2,374	1,088	4,212	3,287	56,054
年底餘額	293,761	70,700	1,284,430	43,560	89,905	158,250	267,795	500,484	2,708,885
累計折舊									
年初餘額	-	16,308	202,388	9,855	18,140	34,642	89,112	-	370,445
折舊費用	-	4,364	158,788	5,692	9,625	14,603	38,625	-	231,697
本年度處分	-	(2,272)	(19,702)	(1,253)	(7,049)	(2,848)	(6,675)	-	(39,799)
本年度重分類	-	-	(2,111)	-	17,725	216	(16,152)	-	(322)
匯率影響數	-	(104)	8,701	239	(165)	(236)	1,155	-	9,590
年底餘額	-	18,296	348,064	14,533	38,276	46,377	106,065	-	571,611
累計減損									
年初餘額	-	-	-	-	-	2,420	-	-	2,420
匯率影響數	-	-	-	-	-	86	-	-	86
年底餘額	-	-	-	-	-	2,506	-	-	2,506
年底淨額	\$ 293,761	\$ 52,404	\$ 936,366	\$ 29,027	\$ 51,629	\$ 109,367	\$ 161,730	\$ 500,484	\$ 2,134,768

單位：人民幣仟元

成 本	年 度								合 計
	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	
年初餘額	\$ 45,559	\$ 9,978	\$ 193,929	\$ 7,362	\$ 17,157	\$ 27,101	\$ 38,160	\$ 13,422	\$ 352,668
本年度增加	20,026	6,202	58,798	2,301	4,610	7,810	20,829	116,947	237,523
本年度處分	-	(473)	(4,485)	(303)	(1,476)	(664)	(1,665)	-	(9,066)
本年度重分類	-	50	23,337	-	(774)	514	421	(25,914)	(2,366)
匯率影響數	(4,474)	(1,049)	(4,379)	(298)	(814)	(1,840)	(2,036)	(340)	(15,230)
年底餘額	61,111	14,708	267,200	9,062	18,703	32,921	55,709	104,115	563,529
累計折舊									
年初餘額	-	3,673	45,579	2,219	4,085	7,802	20,066	-	83,424
折舊費用	-	908	33,033	1,184	2,002	3,038	8,035	-	48,200
本年度處分	-	(473)	(4,099)	(261)	(1,466)	(592)	(1,389)	-	(8,280)
本年度重分類	-	-	(439)	-	3,687	45	(3,360)	-	(67)
匯率影響數	-	(302)	(1,667)	(119)	(345)	(645)	(1,287)	-	(4,365)
年底餘額	-	3,806	72,407	3,023	7,963	9,648	22,065	-	118,912
累計減損									
年初餘額	-	-	-	-	-	545	-	-	545
匯率影響數	-	-	-	-	-	(24)	-	-	(24)
年底餘額	-	-	-	-	-	521	-	-	521
年底淨額	\$ 61,111	\$ 10,902	\$ 194,793	\$ 6,039	\$ 10,740	\$ 22,752	\$ 33,644	\$ 104,115	\$ 444,096

單位：新台幣仟元

成 本	年 度								合 計
	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	
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)	(16,775)
年底餘額	202,305	44,307	861,141	32,692	76,185	120,341	169,451	59,601	1,566,023
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	-	16,308	202,388	9,855	18,140	34,642	89,112	-	370,445
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	-	-	-	-	-	2,420	-	-	2,420
年底淨額	\$ 202,305	\$ 27,999	\$ 658,753	\$ 22,837	\$ 58,045	\$ 83,279	\$ 80,339	\$ 59,601	\$ 1,193,158

單位：人民幣仟元

成 本	九 十 九 年 度								未 完 工 程 及 預 付 設 備 款 合 計	
	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			
年初餘額	\$ 43,586	\$ 9,519	\$ 113,664	\$ 4,408	\$ 6,226	\$ 21,462	\$ 34,226	\$ 13,049	\$ 246,140	
本年度增加	-	27	80,126	2,860	3,228	4,709	7,090	6,410	104,450	
本年度處分	-	-	(3)	(81)	-	-	-	-	(84)	
本年度重分類	-	-	(1,749)	19	7,170	-	(4,360)	(6,280)	(5,200)	
匯率影響數	1,973	432	1,891	156	533	930	1,204	243	7,362	
年底餘額	45,559	9,978	193,929	7,362	17,157	27,101	38,160	13,422	352,668	
累計折舊										
年初餘額	-	2,732	19,426	1,030	2,352	4,603	10,976	-	41,119	
折舊費用	-	777	27,140	1,156	1,610	2,950	6,536	-	40,169	
本年度重分類	-	-	(1,798)	3	-	-	1,795	-	-	
本年度處分	-	-	(1)	(27)	-	-	-	-	(28)	
匯率影響數	-	164	812	57	123	249	759	-	2,164	
年底餘額	-	3,673	45,579	2,219	4,085	7,802	20,066	-	83,424	
累計減損										
年初餘額	-	-	-	-	-	506	-	-	506	
匯率影響數	-	-	-	-	-	39	-	-	39	
年底餘額	-	-	-	-	-	545	-	-	545	
年底淨額	\$ 45,559	\$ 6,305	\$ 148,350	\$ 5,143	\$ 13,072	\$ 18,754	\$ 18,094	\$ 13,422	\$ 268,699	

一〇〇及九十九年度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十二月三十一日，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

成 本	一 〇 〇 年 度			
	商 標	權 商	電 腦 軟 體 成 本	其 他 無 形 資 產
年初餘額	\$ 75	\$ 745	\$ 20,615	\$ 4,885
本年度增加	1,435	-	5,925	-
本年度重分類	-	-	56	-
本年度減少	-	-	(388)	-
匯率影響數	(71)	-	1,688	403
年底餘額	1,439	745	27,896	5,288
累計攤銷				
年初餘額	-	-	4,928	692
攤銷費用	-	-	4,838	251
本年度減少	-	-	(87)	-
匯率影響數	-	-	397	71
年底餘額	-	-	10,076	1,014
年底淨額	\$ 1,439	\$ 745	\$ 17,820	\$ 4,274

單位：人民幣仟元

	一	〇	〇	年	度	
	商	標	權	商	譽	
			電腦軟體成本		其他無形資產	
成 本						
年初餘額	\$	17	\$	167	\$ 4,643	\$ 1,100
本年度增加		298		-	1,233	-
本年度重分類		-		-	12	-
本年度處分		-		-	(82)	-
匯率影響數	(	16)	(	12)	(2)	-
年底餘額		<u>299</u>		<u>155</u>	<u>5,804</u>	<u>1,100</u>
累計攤銷						
年初餘額		-		-	1,110	156
攤銷費用		-		-	1,006	55
本年度處分		-		-	(19)	-
年底餘額		<u>-</u>		<u>-</u>	<u>2,097</u>	<u>211</u>
年底淨額	\$	<u>299</u>	\$	<u>155</u>	<u>3,707</u>	<u>889</u>

單位：新台幣仟元

	九	十	九	年	度	
	商	標	權	商	譽	
			電腦軟體成本		其他無形資產	
成 本						
年初餘額	\$	-	\$	745	\$ 14,735	\$ 5,106
本年度增加		75		-	6,622	-
本年度減少		-		-	(104)	-
匯率影響數		-		-	(638)	(221)
年底餘額		<u>75</u>		<u>745</u>	<u>20,615</u>	<u>4,885</u>
累計攤銷						
年初餘額		-		-	1,717	468
攤銷費用		-		-	3,293	244
本年度減少		-		-	(7)	-
匯率影響數		-		-	(75)	(20)
年底餘額		<u>-</u>		<u>-</u>	<u>4,928</u>	<u>692</u>
年底淨額	\$	<u>75</u>	\$	<u>745</u>	<u>15,687</u>	<u>4,193</u>

單位：人民幣仟元

	九	十	九	年	度	
	商	標	權	商	譽	
			電腦軟體成本		其他無形資產	
成 本						
年初餘額	\$	-	\$	160	\$ 3,175	\$ 1,100
本年度增加		17		-	1,491	-
本年度減少		-		-	(23)	-
匯率影響數		-		7	-	-
年底餘額		<u>17</u>		<u>167</u>	<u>4,643</u>	<u>1,100</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	九 商	十 標	九 權	年 商	度 譽	電 腦	軟 體	成 本	其 他	無 形	資 產
累計攤銷											
年初餘額	\$	-	\$	-	\$	370	\$	101			
攤銷費用		-		-		742		55			
本年度減少		-		-		(2)		-			
年底餘額		-		-		1,110		156			
年底淨額	\$	17	\$	167	\$	3,533	\$	944			

十二、遞延費用

單位：新台幣仟元

	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
成 本		
年初餘額	\$460,220	\$257,112
本年度增加	365,393	196,198
本年度減少	(46,946)	(6,281)
本年度重分類	11,316	23,091
匯率影響數	35,501	(9,900)
年底餘額	825,484	460,220
累計攤銷		
年初餘額	122,482	47,291
攤銷費用	137,530	77,360
本年度減少	(18,578)	(979)
本年度重分類	322	-
匯率影響數	8,219	(1,190)
年底餘額	249,975	122,482
年底淨額	\$575,509	\$337,738

單位：人民幣仟元

	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
成 本		
年初餘額	\$103,641	\$ 55,394
本年度增加	76,013	44,184
本年度減少	(9,767)	(1,415)
本年度重分類	2,354	5,200
匯率影響數	(516)	278
年底餘額	171,725	103,641

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年度	九十九年度
累計攤銷		
年初餘額	\$ 27,583	\$ 10,189
攤銷費用	28,610	17,421
本年度減少	(3,865)	(221)
本年度重分類	67	-
匯率影響數	(393)	194
年底餘額	<u>52,002</u>	<u>27,583</u>
年底淨額	<u>\$119,723</u>	<u>\$ 76,058</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	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
		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。	\$ 216	\$ 1,041	\$ 304	\$ 1,353
	借款期間：97.12.24~102.12.24。				
—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 102.12.24 給付尾款澳幣 14 仟元。				
減：一年內到期之長期借款		(75)	(360)	(78)	(348)
		<u>\$ 141</u>	<u>\$ 681</u>	<u>\$ 226</u>	<u>\$ 1,005</u>

截至一〇〇年及九十九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，請詳附註二一。

十四、應付費用

	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
薪資及年終獎金	\$ 48,165	\$ 231,529	\$ 42,440	\$ 188,454
水電費	9,311	44,756	4,817	21,389
保險費	7,228	34,747	2,935	13,034
租金	7,489	35,998	4,614	20,486
其他(退休金、廣告費、運費等)	<u>27,815</u>	<u>133,714</u>	<u>17,861</u>	<u>79,317</u>
	<u>\$ 100,008</u>	<u>\$ 480,744</u>	<u>\$ 72,667</u>	<u>\$ 322,680</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。另一〇〇年度辦理盈餘轉增資 64,000 仟元，故截至一〇〇年十二月三十一日，實收股本為 1,344,000 仟元，每股面額為新台幣 10 元，分為 134,400 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三十為原則，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的收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司股東會分別於一〇〇年六月二十四日及九十九年五月二十日決議通過九十九及九十八年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
盈餘準備金	\$ 82,716	\$ 74,147	\$ -	\$ -
現金股利	448,000	140,024	3.5	2
股票股利	64,000	437,377	0.5	6.2471

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞，並無差異。

本公司一〇一年三月六日董事會擬議一〇〇年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$112,108	\$ -
現金股利	537,600	4

另本公司一〇〇年三月六日董事會決議以資本公積 67,200 仟元轉增資。

有關一〇〇年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇一年六月五日召開之股東會決議。

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：

	一〇〇年度		九十九年度	
	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	\$ 73,295	\$ 352,326	\$ 58,166	\$ 258,285
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	488	2,347	2,610	11,587
其他	(2,917)	(14,015)	(2,684)	(11,920)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 度		九十九年 度	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
暫時性差異				
未實現兌換損失	(\$ 5)	(\$ 23)	(\$ 1)	(\$ 5)
尚未支付薪資數	1,603	7,707	5,211	23,140
其他	5,463	26,255	3,171	14,083
當期抵用之虧損扣抵	(136)	(655)	(527)	(2,339)
未分配盈餘加徵 10%	6,971	33,510	7,508	33,341
境外盈餘匯回扣繳稅款	-	-	153	680
資本利得稅	-	-	2,657	11,799
當期所得稅	84,762	407,452	76,264	338,651
遞延所得稅				
暫時性差異	(1,950)	(9,377)	(4,311)	(19,142)
虧損扣抵	(2,447)	(11,761)	413	1,833
因稅法變動產之變動				
影響數	-	-	35	155
以前年度所得稅調整	275	1,323	(573)	(2,544)
所得稅費用(約)	<u>\$ 80,646</u>	<u>\$ 387,665</u>	<u>\$ 71,836</u>	<u>\$ 318,989</u>

(二) 遞延所得稅資產(負債)之構成項目如下：

	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
流 動				
遞延所得稅資產				
未實現兌換損失	\$ 175	\$ 842	\$ 194	\$ 863
尚未支付薪資	6,810	32,735	5,211	23,140
其他	94	451	-	-
	7,079	34,028	5,405	24,003
減：備抵評價金額	(397)	(1,910)	(654)	(2,904)
	<u>\$ 6,682</u>	<u>\$ 32,118</u>	<u>\$ 4,751</u>	<u>\$ 21,099</u>
非 流 動				
遞延所得稅資產				
虧損扣抵	\$ 10,185	\$ 48,959	\$ 5,053	\$ 22,438
減：備抵評價金額	(7,499)	(36,048)	(4,816)	(21,387)
	<u>\$ 2,686</u>	<u>\$ 12,911</u>	<u>\$ 237</u>	<u>\$ 1,051</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九十八年度，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		〇		〇		年		度 計
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合		計		
	人	新	人	新	人	新	人	新	
	民	台	民	台	民	台	民	台	幣
	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣
用人費用									
薪資費用	\$ 63,605	\$ 305,749	\$ 339,602	\$ 1,632,467	\$ 403,207	\$ 1,938,216			
退休金	1,508	7,249	5,294	25,448	6,802	32,697			
伙食費	1,432	6,884	4,456	21,420	5,888	28,304			
福利金	1,750	8,412	6,394	30,736	8,144	39,148			
員工保險費	6,116	29,400	44,535	214,080	50,651	243,480			
教育訓練費	10	48	146	702	156	750			
	<u>\$ 74,421</u>	<u>\$ 357,742</u>	<u>\$ 400,427</u>	<u>\$ 1,924,853</u>	<u>\$ 474,848</u>	<u>\$ 2,282,595</u>			
折舊費用	<u>\$ 10,505</u>	<u>\$ 50,495</u>	<u>\$ 37,695</u>	<u>\$ 181,202</u>	<u>\$ 48,200</u>	<u>\$ 231,697</u>			
攤銷費用	<u>\$ 3,341</u>	<u>\$ 16,066</u>	<u>\$ 26,330</u>	<u>\$ 126,553</u>	<u>\$ 29,671</u>	<u>\$ 142,619</u>			

	九		十		九		年		度 計
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合		計		
	人	新	人	新	人	新	人	新	
	民	台	民	台	民	台	民	台	幣
	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣	幣
用人費用									
薪資費用	\$ 49,114	\$ 218,091	\$ 267,756	\$ 1,188,968	\$ 316,870	\$ 1,407,059			
退休金	1,510	6,703	5,802	25,762	7,312	32,465			
伙食費	1,569	6,969	3,448	15,312	5,017	22,281			
福利金	1,371	6,088	3,137	13,930	4,508	20,018			
員工保險費	5,036	22,363	36,457	161,886	41,493	184,249			
教育訓練費	23	102	146	650	169	752			
	<u>\$ 58,623</u>	<u>\$ 260,316</u>	<u>\$ 316,746</u>	<u>\$ 1,406,508</u>	<u>\$ 375,369</u>	<u>\$ 1,666,824</u>			
折舊費用	<u>\$ 7,999</u>	<u>\$ 35,518</u>	<u>\$ 32,170</u>	<u>\$ 142,851</u>	<u>\$ 40,169</u>	<u>\$ 178,369</u>			
攤銷費用	<u>\$ 2,655</u>	<u>\$ 11,788</u>	<u>\$ 15,563</u>	<u>\$ 69,109</u>	<u>\$ 18,218</u>	<u>\$ 80,897</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		〇		〇		年		度
	金額 (分子)		金額 (分子)		股數 (分母)		每股盈餘 (元)		
	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後	
	人	新	人	新	人	新	人	新	幣
	幣	台	幣	台	幣	台	幣	台	幣
基本每股盈餘									
屬於母公司之									
本期淨利	<u>\$ 313,618</u>	<u>\$ 1,507,623</u>	<u>\$ 233,218</u>	<u>\$ 1,121,081</u>	<u>134,400</u>	<u>\$ 2.33</u>	<u>\$ 11.22</u>	<u>\$ 1.74</u>	<u>\$ 8.34</u>

	九		十		九		年		度
	金額 (分子)		金額 (分子)		股數 (分母)		每股盈餘 (元)		
	稅	前	稅	後	稅	前	稅	後	
	人	新	人	新	人	新	人	新	幣
	幣	台	幣	台	幣	台	幣	台	幣
基本每股盈餘									
屬於母公司之									
本期淨利	<u>\$ 255,581</u>	<u>\$ 1,134,906</u>	<u>\$ 186,278</u>	<u>\$ 827,164</u>	<u>121,037</u>	<u>\$ 2.11</u>	<u>\$ 9.38</u>	<u>\$ 1.54</u>	<u>\$ 6.83</u>

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，九十九年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，由人民幣 1.62 元及新台幣 7.18 元減少為人民幣 1.54 元及新台幣 6.83 元。

十九、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇〇年十二月三十一日				九十九年十二月三十一日			
	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
資產								
公平價值變動								
列入損益之								
金融資產—								
流動	\$ 1,950	\$ 9,376	\$ 2,615	\$ 12,571	\$ 2,039	\$ 9,054	\$ 2,575	\$ 11,434

(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

關 係 人 名 稱	與本合併公司之關係
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 度			九 十 九 年 度		
	人 民 幣	新 台 幣	%	人 民 幣	新 台 幣	%
舶華實業有限公司	\$ 4,761	\$ 21,742	1	\$ 4,823	\$ 22,524	1
愛群實業有限公司	6,265	28,611	1	6,800	31,758	1
國竣有限公司	4,215	19,251	-	4,497	21,001	1
采樺有限公司	3,823	17,458	-	3,589	16,759	-
隆曜有限公司	6,003	27,416	1	7,106	33,186	1
承好有限公司	1,752	8,001	-	2,265	10,576	-
香榭麗緻點心坊	3,558	16,251	-	3,928	18,342	-
草莓點心坊	1,664	7,597	-	2,736	12,775	-
	\$ 32,041	\$ 146,327	3	\$ 35,744	\$ 166,921	4

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) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	一〇〇年度		九十九年度	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
薪資	\$ 4,804	\$ 23,095	\$ 4,845	\$ 22,626
獎金	205	988	218	1,016
	<u>\$ 5,009</u>	<u>\$ 24,083</u>	<u>\$ 5,063</u>	<u>\$ 23,642</u>

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：

	一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
固定資產—土地	\$ 42,085	\$ 202,305	\$ 45,559	\$ 202,305
—房屋及建築	3,303	15,876	3,814	16,935
—運輸設備	324	1,557	367	1,630
受限制資產—流動				
信託基金專戶	161	772	414	1,836
受限制資產—非流動				
受限制銀行存款	354	1,700	563	2,500
	<u>\$ 46,227</u>	<u>\$ 222,210</u>	<u>\$ 50,717</u>	<u>\$ 225,206</u>

二二、重大承諾事項及或有事項

- (一) 截至一〇〇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 4,953,892 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，截至一〇〇年十二月三十一日止，餘 38,348 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歐元 928 仟元。

二三、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。

(一) 主要產品及勞務收入

本公司及子公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	一〇〇年度		九十九年度	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
飲料	\$ 678,257	\$ 3,260,382	\$ 588,473	\$ 2,613,115
西點	769,959	3,701,193	723,574	3,213,033
麵包	918,429	4,414,889	551,092	2,447,122
其他	16,633	79,950	16,642	73,898
	<u>\$ 2,383,278</u>	<u>\$ 11,456,414</u>	<u>\$ 1,879,781</u>	<u>\$ 8,347,168</u>

(二) 地區別資訊

本公司及子公司來自外部客戶之繼續營業單位收入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	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年十二月三十一日	九十九年十二月三十一日
中國大陸	\$ 7,311,666	\$ 4,690,441	\$ 2,229,246	\$ 1,103,282
台灣	3,618,939	3,291,380	672,572	563,330
其他	525,809	365,347	108,165	76,997
	<u>\$ 11,456,414</u>	<u>\$ 8,347,168</u>	<u>\$ 3,009,983</u>	<u>\$ 1,743,609</u>

單位：人民幣仟元

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年十二月三十一日	九十九年十二月三十一日
中國大陸	\$ 1,521,046	\$ 1,056,287	\$ 463,749	\$ 248,459
台灣	752,848	741,216	139,915	126,862
其他	109,384	82,278	22,502	17,339
	<u>\$ 2,383,278</u>	<u>\$ 1,879,781</u>	<u>\$ 626,166</u>	<u>\$ 392,660</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。

(三) 重要客戶資訊

本公司及子公司一〇〇及九十九年度並無收入佔損益表上收入金額 10% 以上之客戶。

二四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

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／人民幣仟元

	一〇〇年十二月三十一日			九十九年十二月三十一日		
	外幣	匯率	人民幣	外幣	匯率	人民幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 18,431	6.3009	\$ 116,131	\$ 10,612	6.5897	\$ 69,930
新台幣	705,037	0.2080	146,669	894,835	0.2252	201,517
澳幣	1,643	6.3938	10,506	1,525	6.6839	10,194
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
新台幣	-	-	-	23,484	0.2252	5,289
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
新台幣	652,173	0.2080	135,672	534,240	0.2252	120,311

二五、事先揭露採用國際會計準則相關事項

本公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇〇年度財務報表附註事先揭露採用國際會計準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

- (一) 金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由謝明惠財務協理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
1. 成立採用跨部門 IFRSs 專案小組	財會部	已完成
2. 初步辨認會計準則差異及影響	財會部	已完成
3. 初步辨認合併報表個體	財會部	已完成

(接次頁)

(承前頁)

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
4. 初步評估各部門日常營運之可能影響	財會部	已完成
5. 初步評估轉換所需資源及預算	財會部	已完成
6. 專案小組擬訂初步轉換計畫及時程表，並提報董事會	財會部	已完成
7. 人員教育訓練	財會部	已完成
8. 擬定完整轉換計畫	財會部	已完成
9. 選定 IFRSs 相關會計政策	財會部	已完成
10. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財會部	已完成
11. 提出轉換 IFRSs 對公司營運影響之解決方案	財會部	已完成
12. 修正調整企業流程、財務報導流程、資訊系統，及各部門作業	財會部	進行中
13. 完成編製 IFRSs 開帳日財狀況表	財會部	進行中
14. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	財會部	進行中

(二) 截至一〇〇年十二月底，本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異說明如下：

會 計 議 題	差 異 說 明
遞延所得稅之分類及備抵評價科目	<ol style="list-style-type: none"> 我國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。 我國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。
不動產、廠房及設備成本之除役負債	轉換至 IFRSs 後，現有除役、復原及類似負債之特定變動應列為相關資產成本的加減項，調整後資產的可折舊金額應於剩餘耐用年限期間提列折舊。

(三) 本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。惟查國際會計準則委員會已發布或刻正研修之準則，以及未來主管機關可能發布函令規範我國上市上櫃及興櫃公司配合採用 IFRSs 之相關事項，故本公司上述之評估結果，可能受前開已發布或研修中 IFRSs 及國內法令規定所影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。

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。			附表五
6	取得不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。			附表六
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。			附表七
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。	附表八
2	赴大陸地區投資限額。	附表八
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：附表九。

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	\$ 1,387,494	100	\$ 1,387,494	
	百悅貿易有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	30,142,963	2,574,290	100	2,574,290	
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	801,000	106,377	100	106,377	
	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	41,312	51	41,312	
Lucky Bakery Limited	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,500,000	167,600	100	167,600		

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：除另予註明者外，係新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出期		末		備註
					股	金	股	金	股	售	價	帳面成本	處分(損)益	股		金
本公司	股票 百悅貿易有限公司	採權益法之長期 股權投資		子公司	15,142,963	\$1,305,162	15,000,000	\$1,269,128	-	\$-	\$-	\$-	30,142,963	\$2,574,290	註1
	Lucky Bakery Limited	採權益法之長期 股權投資		子公司	-	-	5,500,000	167,600	-	-	-	-	5,500,000	167,600	

註1：本期買入金額含價款及投資損益等。

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				被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 備 註			
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %		帳 面 金 額	本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 損 益
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	\$ 553,447	\$ 553,447	12,899,078	100	\$ 1,387,494	\$ 400,935	\$ 400,935	
	百悅貿易有限公司	Suites 2302-6 23/F Great Eagle Ctr 23 Harbour Rd., Wanchai, HK	投 資	912,971 (USD 30,143)	458,651 (USD 15,143)	30,142,963	100	2,574,290	702,004	702,004	(註一)
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	1672 McGaw Avenue, Irvine, CA 92614	投 資	92,469 (USD 3,053)	-	801,000	100	106,377	23,006	23,006	(註一及註二)
	85 Degrees Café International Pty. Ltd	Unit C1, 200 Coward Street, Mascot NSW2020 Australia	食品什貨及飲料零售	54,862 (AUD 1,785)	54,862 (AUD 1,785)	1,785,000	51	41,312	(2,648)	(1,350)	(註一及註二)
	Lucky Bakery Limited	Portcullis TrustNet Chambers, P.O. Box 1225, Apia, SAMOA	投 資	166,584 (USD 5,500)	-	5,500,000	100	167,600	(623)	(623)	(註一)
Lucky Bakery Limited	Profit Sky International Ltd.	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	27,460 (HKD 7,000)	-	-	50	27,460	-	-	(註一及註二)
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Golden 85 Investments, LLC	24662 Creekview Dr. Laguna Hill, CA. 92653 USA	食品什貨及飲料零售	40,010 (USD 1,321)	-	-	65	63,720	62,899	40,885	(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路 23 路 35 號	食品什貨及飲料零售	553,447	553,447	17,054,268	100	1,375,152	372,807	372,807	
美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	台中市南屯區工業路 23 路 30 號	食品什貨及飲料零售	43,000	43,000	2,060,600	100	8,308	(419)	(419)	-
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	2,314	(528)	(317)	-
	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	2,681	1,000	600	-
百悅貿易有限公司	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	301,699 (USD 9,961)	151,170 (USD 4,961)	-	100	1,084,237	285,933	285,933	(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	74,327 (USD 2,454)	74,789 (USD 2,454)	-	100	907,944	411,805	411,805	(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	60,576 (USD 2,000)	60,576 (USD 2,000)	-	100	73,726	7	7	(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	60,576 (USD 2,000)	60,576 (USD 2,000)	-	100	156,595	83,307	83,307	(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 8 號	食品什貨及飲料零售	60,576 (USD 2,000)	60,576 (USD 2,000)	-	100	45,374	(14,785)	(14,785)	(註一)
	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	60,576 (USD 2,000)	60,576 (USD 2,000)	-	100	52,610	(10,826)	(10,826)	(註一)
	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 8 號	烘焙食品製造及銷售等業務	60,576 (USD 2,000)	-	-	100	48,242	(14,602)	(14,602)	(註一)
	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	福州市鼓樓區鼓西街道西洪路 32 號福祿壽花園 1#207 單元	食品什貨及飲料零售	15,144 (USD 500)	-	-	100	3,212	(12,240)	(12,240)	(註一)
	勝品(江蘇)食品有限公司	南京市江寧經濟技術開發區將軍大道 669 號匯科科技產業園	烘焙食品製造及銷售等業務	136,296 (USD 4,500)	-	-	100	111,430	(26,596)	(26,596)	(註一)
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濱路 2041 號 2 號廠房	烘焙食品製造及銷售等業務	86,526 (CNY 18,000)	86,526 (CNY 18,000)	-	100	15,323	8,720	8,720	(註一)
	上海麥佳食品有限公司	上海市松江區中山街道葦北路 333 弄 2 號廠房 2 樓	烘焙食品製造及銷售等業務	34,130 (CNY 7,100)	34,130 (CNY 7,100)	-	100	38,442	2,108	1,844	(註一)
	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	72,105 (CNY 15,000)	24,035 (CNY 5,000)	-	100	86,341	4,843	4,843	(註一)
	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	54,603 (CNY 11,359)	54,603 (CNY 11,359)	-	85	27,867	(31,280)	(26,588)	(註一)
	成都八十五度餐飲管理有限公司	成都市錦江區錦華館街 16 號 7 層 2 號	食品什貨及飲料零售	31,678 (CNY 6,590)	-	-	100	29,534	(2,144)	(2,144)	(註一)
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農工業園 F10 棟一層 A 區	烘焙食品製造及銷售等業務	31,246 (CNY 6,500)	31,246 (CNY 6,500)	-	100	10,744	(20,501)	(20,501)	(註一)

註一：折合新台幣係以一〇〇年十二月三十一日美元對新台幣之即期匯率 30.288 換算；人民幣對台幣之即期匯率 4.807 換算；澳幣對台幣之即期匯率 30.735；港幣對台幣之即期匯率 3.897。

註二：市價係按被投資公司一〇〇年十二月底未經會計師查核財務報表之股權淨值計算。

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 Degrees Café International Pty. Ltd	<u>基 金</u> 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	\$ 9,376	-	\$ 12,571	
Perfect 85 Degrees C, Inc.	<u>非上市櫃股票</u> Golden 85 Investments, LLC	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	63,720	65	63,720	註
Lucky Bakery Limited	Profit Sky International Ltd	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	27,460	50	27,460	註
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	1,375,152	100	1,375,152	
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	8,308	100	8,308	
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	-	2,314	60	2,314	
	美味復興有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	2,681	60	2,681	
百悅貿易有限公司	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	-	1,084,237	100	1,084,237	
	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	-	907,944	100	907,944	
	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	-	73,726	100	73,726	
	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	-	156,595	100	156,595	
	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	-	45,374	100	45,374	
	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	-	52,610	100	52,610	
	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	-	48,242	100	48,242	
	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	3,212	100	3,212	
	勝品(江蘇)食品有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	111,430	100	111,430	

(接次頁)

(承前頁)

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	
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	-	\$ 15,323	100	\$ 15,323	
	上海麥佳食品有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	38,442	100	34,168	
	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	-	86,341	100	86,341	
	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	-	27,867	85	27,867	
	成都八十五度餐飲管理有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	29,534	100	29,534	
八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	深圳勝品食品有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	10,744	100	10,744	

註：市價係按被投資公司一〇〇年十二月底未經會計師查核財務報表之股權淨值計算。

附表五 轉投資公司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：除另予註明者外，
係新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出期		末		備註
					股	金	股	金	股	售	價	帳面成本	處分(損)益	股		金
百悅貿易有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	採權益法之長期股權投資		子公司	-	\$ 596,173	-	\$ 488,064	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 1,084,237	
	勝品(江蘇)食品有限公司	採權益法之長期股權投資		子公司	-	-	-	111,430	-	-	-	-	-	111,430	

註1：本期買入金額含價款及投資損益等。

附表六 取得不動產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：外幣仟元/新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
津味(上海)餐飲管理有限公司	房屋及建築	100.8.15	\$ 295,631 (RMB 61,500)	已全數支付	上海俱進建設實業有限公司	—	—	—	—	\$ -	以比價、議價方式決定	自用	—

註：係按新台幣以一〇〇年十二月三十一日人民幣對新台幣的即期匯率 4.807 換算。

附表七 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(預)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	\$ 595,049	48%	預收	依本公司移轉訂價政策制度	-	預收貨款	\$ 87,522	100%	
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	314,954	25%	月結30天	依本公司移轉訂價政策制度	-	應收貨款	27,978	67%	
杭州勝品食品有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	同一聯屬公司	銷貨	262,229	29%	月結30天	依本公司移轉訂價政策制度	-	預收貨款	68,569	100%	
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	376,761	41%	預收	依本公司移轉訂價政策制度	-	應收貨款	20,854	27%	
杭州勝品食品有限公司	和夏(南京)餐飲管理有限公司	同一聯屬公司	銷貨	133,448	15%	月結30天	依本公司移轉訂價政策制度	-	應收貨款	6,974	9%	

附表八 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
					匯 出	收 回					
百悅貿易有限公司											
津味(上海)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	\$ 241,897	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100	\$ 285,933	\$ 1,084,237	\$ -
和夏(上海)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 7,990	直接投資	-	-	-	-	100	(註二) 411,805	907,944	-
杭州勝品食品有 限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	USD 2,200	直接投資	-	-	-	-	100	(註二) 7	73,726	-
和夏(南京)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 60,550	直接投資	-	-	-	-	100	(註二) 83,307	156,595	-
八十五度(北京) 餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	100	(註二) (14,785)	45,374	-
八十五度(浙江) 餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	USD 60,550	直接投資	-	-	-	-	100	(註二) (10,826)	52,610	-
勝品(北京)食品 有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	100	(註二) (14,602)	48,242	-
八十五度(福州) 餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	USD 15,138	直接投資	-	-	-	-	100	(註二) (12,240)	3,212	-
勝品(江蘇)食品 有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	USD 500	直接投資	-	-	-	-	100	(註二) (26,596)	111,430	-
津味(上海)餐飲管理 有限公司		USD 136,296	直接投資	-	-	-	-	100	(註二) 4,500		
上海勝品食品有 限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	CNY 86,526	直接投資	-	-	-	-	100	(註二) 8,720	15,323	-
上海麥佳食品有 限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	CNY 18,000	直接投資	-	-	-	-	100	(註二) 1,844	38,442	-
上海虹口津味餐 飲管理有限公 司	食品什貨及飲料零售	CNY 31,246	直接投資	-	-	-	-	100	(註二) 6,500	6,500	-
八十五度餐飲管 理(深圳)有限 公司	食品什貨及飲料零售	CNY 72,105	直接投資	-	-	-	-	100	(註二) 4,843	86,341	-
成都八十五度餐 飲管理有限公 司	食品什貨及飲料零售	CNY 15,000	直接投資	-	-	-	-	85	(註二) (26,588)	27,867	-
八十五度餐飲管 理(深圳)有限 公司	食品什貨及飲料零售	CNY 64,236	直接投資	-	-	-	-	100	(註二) (2,144)	29,534	-
深圳勝品食品有 限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	CNY 31,678	直接投資	-	-	-	-	100	(註二) (2,144)	29,534	-
八十五度餐飲管 理(深圳)有限 公司	食品什貨及飲料零售	CNY 6,590	直接投資	-	-	-	-	100	(註二) (2,144)	29,534	-
八十五度餐飲管 理(深圳)有限 公司	食品什貨及飲料零售	CNY 31,246	直接投資	-	-	-	-	100	(註二) (20,501)	10,744	-

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十二月三十一日美元對新台幣之即期匯率 30.288 換算；人民幣對台幣之即期匯率 4.807 換算。

註二：係經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。

附表九 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)
	一〇〇年度							
1	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	\$ 18,207	\$ 87,522	—	1
1	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	123,788	595,049	預付貨款	5
1	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	其他應收、付款	2,526	12,140	—	—
1	津味(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	4,480	21,535	—	—
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	3	其他應收、付款	2,991	14,376	—	—
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	3	其他應收、付款	2,868	13,786	—	—
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	3	其他應收、付款	4,388	21,093	—	—
1	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	54,551	262,229	預付貨款	2
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	杭州勝品食品有限公司	3	預付(收)貨款	14,276	68,569	—	1
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	3	其他應收、付款	21,434	103,034	—	1
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	3	進貨、銷貨收入	9,412	45,245	月結 60 天	—
2	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	78,378	376,761	預付貨款	3
2	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)收帳款	4,313	20,854	—	—

(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	佔合併總營收或 總資產之比率% (註三)
				科目	人民幣	新台幣		
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	杭州勝品食品有限公司	3	其他應收、付款	\$ 19,662	\$ 94,515	—	1
2	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	5,820	27,978	月結 60 天	—
2	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	65,520	314,954	"	3
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	勝品(江蘇)食品有限公司	3	其他應收、付款	22,154	106,495	—	—
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	勝品(江蘇)食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	6,870	33,024	月結 60 天	1
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	深圳勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	3,129	15,043	"	1
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	勝品(北京)食品有限公司	3	預付(收)貨款	4,328	20,803	—	—
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	3	其他應收、付款	4,870	23,412	—	—
3	上海勝品食品有限公司	和夏(南京)餐飲管理有限公司	3	進貨、銷貨收入	5,919	28,450	月結 60 天	1
3	上海勝品食品有限公司	上海虹口津味餐飲管理有限公司	3	進貨、銷貨收入	10,755	51,700	"	2
3	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	13,645	65,590	"	1
3	上海勝品食品有限公司	成都八十五度餐飲管理有限公司	3	進貨、銷貨收入	2,375	11,418	"	—
3	上海勝品食品有限公司	勝品(北京)食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	2,364	11,363	"	—
3	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	4,946	23,779	"	1
3	上海勝品食品有限公司	深圳勝品食品有限公司	3	其他應收、付款	6,977	33,540	—	—
3	上海勝品食品有限公司	勝品(江蘇)食品有限公司	3	其他應收、付款	4,299	20,663	—	—
4	和夏(南京)餐飲管理有限公司	勝品(江蘇)食品有限公司	3	應(付)收帳款	16,978	81,614	月結 60 天	1
4	和夏(南京)餐飲管理有限公司	勝品(江蘇)食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	14,534	69,862	"	3

(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	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)
4	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	\$ 27,761	\$ 133,448	月結 60 天	1
5	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	勝品(北京)食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	20,528	98,678	"	1
5	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	勝品(北京)食品有限公司	3	應(付)收帳款	6,444	30,975	"	-
6	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	4,379	21,051	"	1
6	杭州勝品食品有限公司	上海勝品食品有限公司	3	其他應收、付款	11,449	55,035	-	1
6	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	9,199	44,222	月結 60 天	2
6	杭州勝品食品有限公司	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	3	進貨、銷貨收入	6,315	30,357	"	1
6	杭州勝品食品有限公司	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	3	應(收)付帳款	2,674	12,855	"	-
6	杭州勝品食品有限公司	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	3	進貨、銷貨收入	6,321	30,385	"	1
6	杭州勝品食品有限公司	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	3	應(收)付帳款	7,063	33,954	"	-
<u>九十九年度</u>								
2	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	7,230	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	22,838	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	125,786	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	17,182	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	6,362	28,254	"	-

(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	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)
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	\$ 56,013	\$ 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	6,981	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	78,289	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	4,636	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	12,713	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	4,635	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	5,503	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	8,743	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	6,743	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	7,375	34,439	"	-

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。