

GOURMET MASTER CO. LTD.
及其子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國102及101年度

地址：台中市南屯區工業區二十三路35號

電話：(04)3703-1080

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 表 次 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、合併綜合損益表	5~6	-
六、合併權益變動表	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) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~23	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24	五
(六) 重要會計項目之說明	25~44	六~二五
(七) 關係人交易	44	二六
(八) 質押之資產	45	二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45	二八
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	46、53~58	三十
2. 轉投資事業相關資訊	46、53~58	三十
3. 大陸投資資訊	47、59~60	三十
(十三) 部門資訊	47~48	三一
(十四) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	45~46	二九
(十五) 首次採用國際財務報導準則	48~52	三二

會計師查核報告

GOURMET MASTER CO. LTD. 公鑒：

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併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，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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，第一段所述合併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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達 GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 謝 明 忠

會計師 李 麗 凰

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 103 年 3 月 12 日

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併資產負債表

民國 102 年 12 月 31 日暨民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 2,503,716	28	\$ 2,541,543	30	\$ 3,477,523	44
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四)	-	-	9,202	-	9,376	-
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註四、七及二七)	285,695	3	742,261	9	665,979	8
1150	應收票據	1,041	-	2,401	-	6,382	-
1170	應收帳款(附註四、五及八)	236,397	3	228,083	3	186,853	2
1200	其他應收款	60,453	1	48,872	-	39,505	1
1220	當期所得稅資產	43,139	-	6,400	-	133	-
130X	存貨(附註四、五及九)	455,331	5	389,083	4	371,233	5
1410	預付款項(附註十二)	396,800	5	327,443	4	175,297	2
1470	其他流動資產(附註十二)	12,607	-	12,721	-	11,374	-
11XX	流動資產總計	<u>3,995,179</u>	<u>45</u>	<u>4,308,009</u>	<u>50</u>	<u>4,943,655</u>	<u>62</u>
	非流動資產						
1546	無活絡市場之債券投資—非流動(附註四、七及二七)	-	-	1,700	-	1,700	-
1550	採用權益法之投資(附註四及十)	188,759	2	96,198	1	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十一及二七)	3,899,390	44	3,397,262	40	2,198,689	28
1780	無形資產	74,355	1	24,855	-	24,278	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及十八)	63,346	1	46,511	1	45,029	1
1915	預付設備款(附註十二)	175,661	2	304,407	4	500,484	6
1920	存出保證金(附註十二)	418,421	5	377,695	4	273,728	3
1990	其他非流動資產(附註十二)	13,328	-	6,369	-	8,467	-
15XX	非流動資產總計	<u>4,833,260</u>	<u>55</u>	<u>4,254,997</u>	<u>50</u>	<u>3,052,375</u>	<u>38</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 8,828,439</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,563,006</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,996,030</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2150	應付票據	\$ 296	-	\$ 1,204	-	\$ 19	-
2170	應付帳款(附註十三)	812,497	9	744,974	9	755,147	9
2200	其他應付款(附註十四)	934,551	11	840,445	10	631,404	8
2230	當期所得稅負債	98,554	1	138,071	1	164,227	2
2310	預收款項(附註十四)	568,626	7	516,498	6	450,085	6
2320	一年內到期之長期借款	-	-	668	-	360	-
2399	其他流動負債(附註十四)	23,280	-	16,303	-	14,416	-
21XX	流動負債總計	<u>2,437,804</u>	<u>28</u>	<u>2,258,163</u>	<u>26</u>	<u>2,015,658</u>	<u>25</u>
	非流動負債						
2540	長期借款	-	-	-	-	681	-
2556	除役、復原及修復成本之長期負債準備(附註四)	29,233	-	19,247	-	14,705	-
2645	存入保證金(附註十四)	87,248	1	51,552	1	53,568	1
2670	其他非流動負債(附註十四)	-	-	426	-	56	-
25XX	非流動負債總計	<u>116,481</u>	<u>1</u>	<u>71,225</u>	<u>1</u>	<u>69,010</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>2,554,285</u>	<u>29</u>	<u>2,329,388</u>	<u>27</u>	<u>2,084,668</u>	<u>26</u>
	歸屬於母公司業主之權益(附註十五)						
3110	股本	1,411,200	16	1,411,200	16	1,344,000	17
3210	資本公積—發行股票溢價	2,681,126	30	2,681,126	31	2,748,326	34
	保留盈餘						
3310	盈餘準備金	366,706	4	268,972	3	156,864	2
3320	特別盈餘公積	38,098	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	1,487,603	17	1,755,003	21	1,424,569	18
3300	保留盈餘總計	<u>1,892,407</u>	<u>21</u>	<u>2,023,975</u>	<u>24</u>	<u>1,581,433</u>	<u>20</u>
3400	其他權益	218,237	3	(7,369)	-	127,893	2
31XX	母公司業主權益總計	<u>6,202,970</u>	<u>70</u>	<u>6,108,932</u>	<u>71</u>	<u>5,801,652</u>	<u>73</u>
36XX	非控制權益	<u>71,184</u>	<u>1</u>	<u>124,686</u>	<u>2</u>	<u>109,710</u>	<u>1</u>
3XXX	權益總計	<u>6,274,154</u>	<u>71</u>	<u>6,233,618</u>	<u>73</u>	<u>5,911,362</u>	<u>74</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 8,828,439</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,563,006</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,996,030</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳政學

經理人：謝健南

會計主管：謝明惠

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、十六及三一）	\$ 15,114,334	100	\$ 13,551,149	100
5000	營業成本	(6,719,096)	(45)	(6,065,678)	(45)
5900	營業毛利	<u>8,395,238</u>	<u>55</u>	<u>7,485,471</u>	<u>55</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	(6,637,887)	(44)	(5,509,476)	(41)
6200	管理費用	(798,346)	(5)	(653,274)	(5)
6300	研究發展費用	(17,561)	-	(16,906)	-
6000	營業費用合計	(7,453,794)	(49)	(6,179,656)	(46)
6900	營業淨利	<u>941,444</u>	<u>6</u>	<u>1,305,815</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出（附註十七）				
7010	其他收入	157,970	1	187,146	1
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(16,496)	-	(16,523)	-
7020	其他利益及損失	(159,179)	(1)	(49,251)	-
7000	營業外收入及支出合計	(17,705)	-	<u>121,372</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	923,739	6	1,427,187	10
7950	所得稅費用（附註四及十八）	(319,391)	(2)	(418,507)	(3)
8200	本期淨利	<u>604,348</u>	<u>4</u>	<u>1,008,680</u>	<u>7</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 221,146	1	(\$ 130,079)	(1)
8300	本期其他綜合損益 合計	<u>221,146</u>	<u>1</u>	<u>(130,079)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 825,494</u>	<u>5</u>	<u>\$ 878,601</u>	<u>6</u>
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 574,032	4	\$ 980,142	7
8620	非控制權益	<u>30,316</u>	<u>-</u>	<u>28,538</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 604,348</u>	<u>4</u>	<u>\$ 1,008,680</u>	<u>7</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 799,638	5	\$ 844,880	6
8720	非控制權益	<u>25,856</u>	<u>-</u>	<u>33,721</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 825,494</u>	<u>5</u>	<u>\$ 878,601</u>	<u>6</u>
	每股盈餘 (附註十九)				
9710	基 本	<u>\$ 4.07</u>		<u>\$ 6.95</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳政學

經理人：謝健南

會計主管：謝明惠

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主權益	股本	資本公積	盈餘			其他權益 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總計	非控制權益	權益總額
				盈餘準備金	特別盈餘公積	未分配盈餘				
A1	101年1月1日餘額	\$ 1,344,000	\$ 2,748,326	\$ 156,864	\$ -	\$ 1,424,569	\$ 127,893	\$ 5,801,652	\$ 109,710	\$ 5,911,362
	100年度盈餘指撥及分配：									
B1	提列盈餘準備金	-	-	112,108	-	(112,108)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(537,600)	-	(537,600)	-	(537,600)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(18,745)	(18,745)
C13	資本公積轉增資配發股票股利	67,200	(67,200)	-	-	-	-	-	-	-
D1	101年度淨利	-	-	-	-	980,142	-	980,142	28,538	1,008,680
D3	101年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	(135,262)	(135,262)	5,183	(130,079)
D5	101年度綜合損益總額	-	-	-	-	980,142	(135,262)	844,880	33,721	878,601
Z1	101年12月31日餘額	1,411,200	2,681,126	268,972	-	1,755,003	(7,369)	6,108,932	124,686	6,233,618
	101年度盈餘指撥及分配：									
B1	提列盈餘準備金	-	-	97,734	-	(97,734)	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	38,098	(38,098)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(705,600)	-	(705,600)	-	(705,600)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(47,084)	(47,084)
D1	102年度淨利	-	-	-	-	574,032	-	574,032	30,316	604,348
D3	102年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	225,606	225,606	(4,460)	221,146
D5	102年度綜合損益總額	-	-	-	-	574,032	225,606	799,638	25,856	825,494
O1	除列子公司影響數	-	-	-	-	-	-	-	(32,274)	(32,274)
Z1	102年12月31日餘額	\$ 1,411,200	\$ 2,681,126	\$ 366,706	\$ 38,098	\$ 1,487,603	\$ 218,237	\$ 6,202,970	\$ 71,184	\$ 6,274,154

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳政學

經理人：謝健南

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年度	101 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 923,739	\$ 1,427,187
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	743,713	535,091
A20200	攤銷費用	16,857	6,085
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	(5,183)	-
A20900	利息費用	135	82
A21200	利息收入	(22,845)	(35,415)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	16,496	16,523
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	79,424	4,342
A22800	處分無形資產損失	426	282
A29900	除列子公司利益	(5,874)	-
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31110	持有供交易之金融資產減少	14,267	-
A31130	應收票據減少	1,360	3,981
A31150	應收帳款增加	(8,444)	(41,230)
A31180	其他應收款增加	(7,515)	(9,367)
A31200	存貨增加	(76,211)	(17,793)
A31230	預付款項增加	(75,641)	(152,146)
A31240	其他流動資產減少(增加)	97	(1,347)
A31990	其他營業資產(增加)減少	(6,959)	2,098
A32130	應付票據(減少)增加	(908)	1,185
A32150	應付帳款增加(減少)	68,503	(10,173)
A32180	其他應付款項增加	124,279	166,609
A32200	負債準備增加	9,986	4,542
A32210	預收款項增加	53,413	66,413
A32230	其他流動負債增加	7,002	1,887
A32990	其他營業負債(減少)增加	(426)	370
A33000	營運產生之現金流入	1,849,691	1,969,206

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
A33300	支付之利息	(\$ 135)	(\$ 82)
A33500	支付之所得稅	(359,625)	(448,302)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,489,931</u>	<u>1,520,822</u>
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債券投資	-	(76,282)
B00700	處分無活絡市場之債券投資	453,969	-
B01800	取得採用權益法之投資	-	(112,410)
B02300	除列子公司之淨現金流出	(47,726)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,296,542)	(1,367,225)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	20,007	8,952
B03700	存出保證金增加	(106,398)	(134,159)
B03800	存出保證金減少	83,903	22,274
B04500	取得購置無形資產	(63,661)	(7,622)
B04600	處分無形資產價款	89	-
B07100	預付設備款增加	-	(180,377)
B07200	預付設備款減少	128,746	-
B07500	收取之利息	<u>18,772</u>	<u>35,415</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>808,841</u>)	(<u>1,811,434</u>)
	籌資活動之現金流量		
C01700	償還長期借款	(588)	(373)
C03000	存入保證金增加	41,486	1,130
C03100	存入保證金減少	(8,251)	(2,502)
C04500	發放現金股利	(705,600)	(537,600)
C05800	支付非控制權益現金股利	(<u>47,084</u>)	(<u>18,745</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>720,037</u>)	(<u>558,090</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,120</u>	(<u>87,278</u>)
EEEE	本期現金及約當現金淨減少數	(37,827)	(935,980)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,541,543</u>	<u>3,477,523</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,503,716</u>	<u>\$ 2,541,543</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳政學

經理人：謝健南

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

GOURMET MASTER CO. LTD. (以下簡稱為本公司) 於 97 年 9 月設立於英屬開曼群島。本公司及子公司主要經營業務為烘焙食品製造批發、飲料零售批發、其他機械器具批發及連鎖經營加盟等業務。

本公司股票自 99 年 11 月 22 日起在台灣證券交易所上市買賣。

本公司之功能性貨幣為人民幣，由於本公司係於台灣上市，為增加財務報告之比較性及一致性，本合併財務報告係以新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 3 月 12 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司及由本公司所控制個體 (以下稱「合併公司」) 未適用下列業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)。依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 升級至 2013 年版 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」)。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後 結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	尚未發布
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	尚未發布
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成對合併公司財務報表之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 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 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRSs 編製財務報告。

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三一。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三一），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

對子公司所有權權益變動

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日	
本公司	85 Degree Co., Ltd.	投 資	100%	100%	100%	—
	百悅貿易有限公司	投 資	100%	100%	100%	—
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	投 資	100%	100%	100%	—
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	食品什貨及飲料零售	51%	51%	51%	—
	Lucky Bakery Limited	投 資	100%	100%	100%	—
	WinPin 85 Investments, Inc.	食品什貨及飲料零售	100%	100%	-	—
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Golden 85 Investments, LLC	食品什貨及飲料零售	65%	65%	65%	—
85 Degree Co., Ltd.	美食達人股份有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	—
美食達人股份有限公司	美味三民有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	—
	這一鍋餐飲股份有限公司	餐飲、食品什貨及飲料零售	-	76%	-	(1)
美味達人股份有限公司	美味復興有限公司	食品什貨及飲料零售	60%	60%	60%	—
	美味三民有限公司	食品什貨及飲料零售	-	-	60%	—
這一鍋餐飲股份有限公司	The Hot Pot Food and Beverage Management Limited	投 資	-	90%	-	(1)
百悅貿易有限公司	津味（上海）餐飲管理有 限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	—

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日	
	和夏(上海)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	—
	杭州勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	—
	和夏(南京)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	—
	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	—
	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	—
	勝品(北京)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	—
	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	—
	勝品(江蘇)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	—
	勝品(廈門)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	-	—
	勝品(青島)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	-	—
	八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	-	—
	八十五度(瀋陽)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	-	—
	勝品(瀋陽)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	-	—
	八十五度(青島)餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	-	—
	八十五度(江蘇)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	68%	-	-	—
津味(上海)餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	—
	上海參佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	—
	上海虹口津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	—
	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	食品什貨及飲料零售	85%	85%	85%	—
	成都八十五度餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	—
	武漢勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	-	—
	武漢津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	-	—
	江西津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	-	—
	津味實業(上海)有限公司	食品什貨銷售	100%	100%	-	—
	廣州八十五度餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	-	—
	八十五度(江蘇)食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	32%	-	-	—
	成都參佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	-	-	—
八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	深圳市勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	—
八十五度(青島)餐飲管理有限公司	青島津味餐飲管理有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	-	—

(1) 自 102 年 8 月起，這一鍋餐飲股份有限公司辦理現金增資，合併公司未按持股比率增資，因而未能取得這一鍋餐飲股份有限公司董事會多數表決權之權力，對這一鍋餐飲股份有限公司及其子公司 The Hot Pot Food and Beverage Management Limited 之財務及營運政策不再具有主導能

力，故不列入合併個體，改採用權益法認列，請參閱附註二十。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制、聯合控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

(六) 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衡量，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估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資關聯企業及投資聯合控制個體

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。合併公司與他公司依合約協議設立另一個體，且對該個體之經濟活動具有聯合控制時，該個體為合併公司及他公司之聯合控制個體。

合併公司對投資關聯企業及投資聯合控制個體係採用權益法。權益法下，投資關聯企業及投資聯合控制個體原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業及聯合控制個體損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益及聯合控制個體權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司與關聯企業（及合併公司與聯合控制個體）間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益（及對聯合控制個體權益）無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年

限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金與無活絡市場之債券投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間 30 至 60 天之延遲付款增加情況，以

及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- a. 發行人或債務人之重大財務困難；
- b. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- c. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- d. 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

(十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

3. 權利金

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。權利金按時間基礎決定者，係於協議期間內按直線基礎認列收入。依照生產、銷售與其他衡量方法決定之權利金協議，係依協議條款認列收入。

(十三) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十四) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十五) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 所得稅

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 8,169 仟元、12,523 仟元及 12,911 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止分別尚有 160,434 仟元、87,092 仟元及 36,048 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 135,854	\$ 159,075	\$ 74,281
銀行支票及活期存款	2,322,438	1,973,184	2,109,000
約當現金			
原始到期日在 3 個月以 內之銀行定期存款	<u>45,424</u>	<u>409,284</u>	<u>1,294,242</u>
	<u>\$2,503,716</u>	<u>\$2,541,543</u>	<u>\$3,477,523</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	0.01%~0.45%	0.01%~1.15%	0.1%~1.31%
定期存款	0.94%~4.00%	0.5%~3.15%	0.45%~4.6%

七、無活絡市場之債券投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定 期存款	\$ 285,695	\$ 737,259	\$ 665,207
信託基金專戶	-	<u>5,002</u>	<u>772</u>
	<u>\$ 285,695</u>	<u>\$ 742,261</u>	<u>\$ 665,979</u>
<u>非 流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定 期存款	\$ -	\$ 1,700	\$ 1,700
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,700</u>	<u>\$ 1,700</u>

(一) 截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款市場利率區間分別為年利率 1.09%~3.25%、0.9%~1.345%及 1.01%~1.59%。

(二) 無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註二七。

八、應收帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收帳款	\$ 236,397	\$ 228,083	\$ 186,853
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 236,397</u>	<u>\$ 228,083</u>	<u>\$ 186,853</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 60 天，於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 60 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 60 天之應收帳款，若評估無特定情形而逾期，將予認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 0 天至 60 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。此外，合併公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
90 天以下	\$ 7,020	\$ 79	\$ 5,233
90 至 180 天	17,650	8,287	13,425
181 至 361 天	32,548	1,482	10,083
361 天以上	<u>10,771</u>	<u>4,845</u>	<u>5,814</u>
合 計	<u>\$ 67,989</u>	<u>\$ 14,693</u>	<u>\$ 34,555</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

上述已逾期但未減損之應收帳款，主要係設置於商場之聯營門市，營業款項先由商場代收，惟因合併公司與之對帳請款流程較久，且該類型客戶之財務狀況良好，依歷史經驗帳款皆可回收無虞，故未提列減損損失。

九、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
製 成 品	\$ 35,695	\$ 34,125	\$ 40,846
半 成 品	2,778	4,046	21,648
原 物 料	323,832	315,182	201,841
商品存貨	<u>93,026</u>	<u>35,730</u>	<u>106,898</u>
	<u>\$ 455,331</u>	<u>\$ 389,083</u>	<u>\$ 371,233</u>

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 6,719,096 仟元及 6,065,678 仟元。

102 及 101 年度之銷貨成本皆無存貨跌價損失。

十、採用權益法之投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資關聯企業	\$ 110,233	\$ -	\$ -
投資聯合控制個體	78,526	96,198	-
	<u>\$ 188,759</u>	<u>\$ 96,198</u>	<u>\$ -</u>

(一) 投資關聯企業

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非上市(櫃)公司			
這一鍋餐飲股份有 限公司	<u>\$ 110,233</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
這一鍋餐飲股份有限公 司	42%	-	-

自 102 年 8 月起，合併公司因未能取得這一鍋餐飲股份有限公司董事會多數表決權之權力，對這一鍋餐飲股份有限公司之財務及營運政策不再具有主導能力，故不列入合併個體，改採用權益法認列，請參閱附註二十。

有關合併公司關聯企業之財務資訊彙整如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總 資 產	<u>\$ 297,602</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
總 負 債	<u>\$ 36,509</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	102年度	101年度
本年度營業收入淨額	<u>\$128,453</u>	<u>\$ -</u>
本年度淨利	<u>\$ 514</u>	<u>\$ -</u>
本年度其他綜合損益	<u>\$ 26</u>	<u>\$ -</u>
採用權益法認列之關聯企業 損益份額	<u>\$ 3,516</u>	<u>\$ -</u>

102 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

(二) 投資聯合控制個體

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非上市(櫃)公司 Profit Sky International Limited	\$ <u>78,526</u>	\$ <u>96,198</u>	\$ <u>-</u>

合併公司於資產負債表日對聯合控制個體之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
Profit Sky International Limited	50%	50%	-

關於合併公司採用權益法認列之聯合控制個體權益之彙總性財務資訊如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流動資產	\$ <u>4,447</u>	\$ <u>4,415</u>	\$ <u>-</u>
非流動資產	\$ <u>76,371</u>	\$ <u>94,414</u>	\$ <u>-</u>
流動負債	\$ <u>2,653</u>	\$ <u>2,632</u>	\$ <u>-</u>
	102年度	101年度	
認列於損益	(\$ <u>20,012</u>)	(\$ <u>16,523</u>)	
認列於其他綜合損益	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>	

102 及 101 年度採用權益法之投資聯合控制個體之損益及其他綜合損益份額，係依據同期間未經會計師查核之財務報告認列。

十一、不動產、廠房及設備

	自有土地	建築物	機器設備	租賃改良	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合 計
成 本									
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 293,761	\$ 70,700	\$ 1,284,430	\$ 966,125	\$ 43,560	\$ 89,905	\$ 267,795	\$ -	\$ 3,016,276
增 添	124,791	55,152	465,309	405,036	8,130	99,322	11,598	240,319	1,409,657
重 分 類	-	290,473	47,985	29,748	(483)	182,611	(100,447)	(75,027)	374,860
處 分	-	-	(34,876)	(4,391)	(2,387)	(14,596)	(2,763)	-	(59,013)
淨兌換差額	(1,293)	(2,231)	(33,528)	(5,276)	(867)	(3,174)	(4,116)	(996)	(51,481)
101 年 12 月 31 日餘額	\$ <u>417,259</u>	\$ <u>414,094</u>	\$ <u>1,729,320</u>	\$ <u>1,391,242</u>	\$ <u>47,953</u>	\$ <u>354,068</u>	\$ <u>172,067</u>	\$ <u>164,296</u>	\$ <u>4,690,299</u>
累計折舊及減損									
101 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 18,296	\$ 348,064	\$ 292,353	\$ 14,533	\$ 38,276	\$ 106,065	\$ -	\$ 817,587
折舊費用	-	13,144	225,154	209,773	7,906	53,562	25,552	-	535,091
重 分 類	-	1,475	(37,725)	(1,397)	103	65,984	(30,034)	-	(1,594)
處 分	-	-	(32,468)	(2,390)	(1,449)	(9,156)	(256)	-	(45,719)
淨兌換差額	-	(50)	(8,568)	(1,590)	(264)	(1,122)	(734)	-	(12,328)
101 年 12 月 31 日餘額	\$ <u>-</u>	\$ <u>32,865</u>	\$ <u>494,457</u>	\$ <u>496,749</u>	\$ <u>20,829</u>	\$ <u>147,544</u>	\$ <u>100,593</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>1,293,037</u>

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	建築物	機器設備	租賃改良	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
101年1月1日淨額	\$ 293,761	\$ 52,404	\$ 936,366	\$ 673,772	\$ 29,027	\$ 51,629	\$ 161,730	\$ -	\$ 2,198,689
101年12月31日淨額	\$ 417,259	\$ 381,229	\$ 1,234,863	\$ 894,493	\$ 27,124	\$ 206,524	\$ 71,474	\$ 164,296	\$ 3,397,262
成本									
102年1月1日餘額	\$ 417,259	\$ 414,094	\$ 1,729,320	\$ 1,391,242	\$ 47,953	\$ 354,068	\$ 172,067	\$ 164,296	\$ 4,690,299
增添	-	133,798	296,780	448,965	10,674	76,135	26,242	293,643	1,286,237
重分類	-	90,952	(19,267)	187,198	1,321	22,909	(15,138)	(267,975)	-
處分	-	(1,118)	(44,709)	(152,016)	(7,882)	(18,208)	(19,520)	-	(243,453)
除列子公司影響數	-	-	(3,256)	(21,584)	-	(979)	(11,436)	(44,420)	(81,675)
淨兌換差額	2,952	22,320	79,198	67,968	1,345	18,501	1,100	2,551	195,935
102年12月31日餘額	\$ 420,211	\$ 660,046	\$ 2,038,066	\$ 1,921,773	\$ 53,411	\$ 452,426	\$ 153,315	\$ 148,095	\$ 5,847,343
累計折舊及減損									
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 32,865	\$ 494,457	\$ 496,749	\$ 20,829	\$ 147,544	\$ 100,593	\$ -	\$ 1,293,037
折舊費用	-	30,459	298,376	298,783	8,995	82,704	24,396	-	743,713
重分類	-	-	(9,146)	3,111	(1,282)	8,537	(1,220)	-	-
處分	-	(1,118)	(42,195)	(67,908)	(2,127)	(12,391)	(18,283)	-	(144,022)
除列子公司影響數	-	-	(379)	(1,277)	-	(111)	(1,651)	-	(3,418)
淨兌換差額	-	880	23,454	25,378	606	8,013	312	-	58,643
102年12月31日餘額	\$ -	\$ 63,086	\$ 764,567	\$ 754,836	\$ 27,021	\$ 234,296	\$ 104,147	\$ -	\$ 1,947,953
102年12月31日淨額	\$ 420,211	\$ 596,960	\$ 1,273,499	\$ 1,166,937	\$ 26,390	\$ 218,130	\$ 49,168	\$ 148,095	\$ 3,899,390

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房建物	20至39年
電力系統工程	10年
裝潢工程	3至10年
其他	3至20年
機器設備	1至10年
租賃改良	3至40年
運輸設備	3至6年
辦公設備	1至6年
其他設備	1至10年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十二、其他資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
流動			
預付租金	\$ 226,480	\$ 198,090	\$ 106,544
預付貨款	76,304	37,603	8,593
留抵稅額	55,162	56,488	33,982
其他預付款	38,854	35,262	26,178
其他	12,607	12,721	11,374
	<u>\$ 409,407</u>	<u>\$ 340,164</u>	<u>\$ 186,671</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 175,661	\$ 304,407	\$ 500,484
存出保證金	418,421	377,695	273,728
其他	13,328	6,369	8,467
	<u>\$ 607,410</u>	<u>\$ 688,471</u>	<u>\$ 782,679</u>

(一) 預付租金主要係門市租賃依合約預付租金。

(二) 預付設備款主要係購買生產所需之機器設備所產生。

(三) 存出保證金主要係租賃門店及廠房之租賃押金。

十三、應付帳款

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

十四、其他負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付設備款	\$ 122,087	\$ 141,752	\$ 99,320
應付薪資及獎金	352,924	294,166	231,529
應付水電費	86,421	70,479	44,756
應付保險費	43,406	35,900	34,747
應付租金	22,529	34,036	35,998
其他(運費、維修費等)	307,184	264,112	185,054
	<u>\$ 934,551</u>	<u>\$ 840,445</u>	<u>\$ 631,404</u>
其他負債			
預收款項	\$ 568,626	\$ 516,498	\$ 450,085
其他	23,280	16,303	14,416
	<u>\$ 591,906</u>	<u>\$ 532,801</u>	<u>\$ 464,501</u>
<u>非流動</u>			
存入保證金	\$ 87,248	\$ 51,552	\$ 53,568
其他	-	426	56
	<u>\$ 87,248</u>	<u>\$ 51,978</u>	<u>\$ 53,624</u>

預收款項主要係預收已發行之商品禮券尚未兌換使用所產生。

十五、權益

(一) 股本

普通股

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>850,000</u>	<u>850,000</u>	<u>850,000</u>
額定股本	<u>\$8,500,000</u>	<u>\$8,500,000</u>	<u>\$8,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>141,120</u>	<u>141,120</u>	<u>134,400</u>
已發行股本	<u>\$1,411,200</u>	<u>\$1,411,200</u>	<u>\$1,344,000</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等）之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資及員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，本公司得以普通決議之方式宣佈發放股利，但其數額不得超過董事會建議之數額。公司每期決算之當年度盈餘，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 10% 為盈餘準備金或其他董事會認為有利於公司之準備金，以董事會認為適當之方式，作為公司營運或投資之用途，且該等投資無須獨立於其他投資而成為準備金之一部分。在符合上開情形下，董事會得將該年度之盈餘，依據適用法令許可之方式，於經股東會同意後，根據下列順序及方式分派：

1. 員工紅利不高於 3%。員工部分應包含子公司之員工；
2. 董事、監察人酬勞不高於 1%；且

3. 其餘所分配盈餘金額以不低於當年度稅後盈餘 30%為原則，其中現金股利不低於現金股利及股票股利合計數之 10%。

102 及 101 年度應付員工紅利及董監酬勞估列金額皆為 0 仟元及 0 仟元。年度終了後，本合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本合併財務報告通過發布日後，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。（參閱(四)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積之說明）。

本公司分別於 102 年 6 月 11 日及 101 年 6 月 5 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
盈餘準備金	\$ 97,734	\$ 112,108	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	38,098	-	-	-
現金股利	705,600	537,600	5	4

本公司分別於 102 年 6 月 11 日及 101 年 6 月 5 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞不配發。

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

股東會決議發放之員工紅利及董監酬勞與 102 及 101 年度財務報表認列之員工分紅及董監酬勞並無差異。

本公司 103 年 3 月 12 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
盈餘準備金	\$ 57,403	\$ -
現金股利	183,456	1.3

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 6 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。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
期初餘額	(\$ 7,369)	\$127,893
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	225,711	(135,262)
處分國外營運機構之損益重 分類至損益	(<u>105</u>)	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$218,237</u>	<u>(\$ 7,369)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

十六、收入

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
商品銷售收入	<u>\$15,114,334</u>	<u>\$13,551,149</u>

十七、本期淨利

本期淨利包含以下項目：

(一) 其他收入

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
利息收入	\$ 22,845	\$ 35,415
政府補助收入	87,169	95,044
其他	47,956	56,687
	<u>\$157,970</u>	<u>\$187,146</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
淨外幣兌換損失	(\$ 5,507)	(\$ 7,739)
處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	(79,424)	(4,342)
除列子公司利益	5,874	-
其他	(<u>80,122</u>)	(<u>37,170</u>)
	<u>(\$159,179)</u>	<u>(\$ 49,251)</u>

(三) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備	\$743,713	\$535,091
無形資產	<u>16,857</u>	<u>6,085</u>
合計	<u>\$760,570</u>	<u>\$541,176</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$134,221	\$ 95,564
營業費用	<u>609,492</u>	<u>439,527</u>
	<u>\$743,713</u>	<u>\$535,091</u>
攤銷費用依功能別彙總		
推銷費用	\$ 3,379	\$ 1,202
管理費用	<u>13,478</u>	<u>4,883</u>
	<u>\$ 16,857</u>	<u>\$ 6,085</u>

(四) 員工福利費用

	102年度	101年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 36,652	\$ 36,568
其他員工福利	<u>3,779,354</u>	<u>2,936,018</u>
員工福利費用合計	<u>\$3,816,006</u>	<u>\$2,972,586</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 527,192	\$ 420,994
營業費用	<u>3,288,814</u>	<u>2,551,592</u>
	<u>\$3,816,006</u>	<u>\$2,972,586</u>

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年度	101年度
當期所得稅		
當期產生者	\$299,853	\$384,161
未分配盈餘加徵	32,379	33,584
以前年度之調整	<u>4,215</u>	<u>3,718</u>
	336,447	421,463
遞延所得稅		
當期產生者	(17,056)	(2,956)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$319,391</u>	<u>\$418,507</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	\$ 923,739	\$ 1,427,187
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	243,130	365,166
稅上不可減除之費損	(29,544)	(41,175)
免稅所得	(8,863)	(10,498)
未分配盈餘加徵	32,379	33,584
境外盈餘匯回扣繳稅款	7,939	8,773
未認列之可減除暫時性差異	(2,127)	7,880
未認列之虧損扣抵	72,262	51,059
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	4,215	3,718
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 319,391</u>	<u>\$ 418,507</u>

台灣地區子公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為17%；中國地區子公司所適用之稅率為25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於103年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故102年度未分配盈餘加徵10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 遞延所得稅資產

合併公司將若干符合互抵條件之遞延所得稅資產及負債予以互抵。

遞延所得稅資產之變動如下：

102年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	除列子公司		年底餘額
			影響數	兌換差額	
暫時性差異					
未實現兌換損失	\$ 840	(\$ 121)	\$ -	\$ -	\$ 719
應付薪資	32,512	8,235	-	1,990	42,737
存貨跌價損失	630	(349)	-	-	281
其他	<u>6</u>	<u>11,219</u>	(<u>35</u>)	<u>250</u>	<u>11,440</u>
	33,988	18,984	(35)	2,240	55,177
虧損扣抵	<u>12,523</u>	(<u>1,928</u>)	(<u>2,948</u>)	<u>522</u>	<u>8,169</u>
	<u>\$ 46,511</u>	<u>\$ 17,056</u>	(<u>\$ 2,983</u>)	<u>\$ 2,762</u>	<u>\$ 63,346</u>

101 年度

	年初餘額	認列於損益	兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
未實現兌換損失	\$ 842	(\$ 1)	(\$ 1)	\$ 840
應付薪資	30,825	2,644	(957)	32,512
存貨跌價損失	451	188	(9)	630
其他	-	6	-	6
	32,118	2,837	(967)	33,988
虧損扣抵	12,911	119	(507)	12,523
	<u>\$ 45,029</u>	<u>\$ 2,956</u>	<u>(\$ 1,474)</u>	<u>\$ 46,511</u>

(三) 未認列為遞延所得稅資產之項目

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
虧損扣抵	<u>\$ 160,434</u>	<u>\$ 87,092</u>	<u>\$ 36,048</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 12,058</u>	<u>\$ 2,669</u>	<u>\$ 1,910</u>

(四) 未使用之虧損扣抵及免稅相關資訊

截至 102 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 19	112 年
230	111 年
342	109 年
1,593	108 年
93,794	107 年
54,382	106 年
16,516	105 年
1,727	104 年
<u>\$ 168,603</u>	

截至 102 年 12 月 31 日止，下列增資擴展產生之所得可享受 5 年免稅：

增資擴展案	免稅期間
美食達人股份有限公司 98 年增資擴展案	101 年至 105 年度

(五) 與投資相關之未認列遞延所得稅負債

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 27,043 仟元、8,275 仟元及 2,230 仟元。

(六) 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及美味復興有限公司業經中華民國稅捐稽徵機關核定至 100 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。

十九、每股盈餘

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 4.07</u>	<u>\$ 6.95</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
用以計算繼續營業單位每股盈餘之盈餘	<u>\$574,032</u>	<u>\$980,142</u>

股 數

單位：仟股

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
用以計算每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>141,120</u>	<u>141,120</u>

二十、除列子公司之資訊

自 102 年 8 月起，這一鍋餐飲股份有限公司辦理現金增資，合併公司未按持股比率增資，因未能取得這一鍋餐飲股份有限公司董事會多數表決權之權力，對這一鍋餐飲股份有限公司及其子公司 The Hot Pot Food and Beverage Management Limited 之財務及營運政策不再具有主導能力，並將相關資產負債及非控制權益予以除列。

(一) 收取之對價

此項除列交易未有收取之對價。

(二)對喪失控制之資產及負債之分析

	<u>102年12月31日</u>
流動資產	
現金及約當現金	\$ 47,726
存 貨	10,109
其 他	10,748
非流動資產	
不動產、廠房及設備	78,257
其 他	8,598
流動負債	
其他應付款	(19,868)
其 他	(2,290)
除列之淨資產	<u>\$133,280</u>

(三) 除列子公司之利益

	<u>102年度</u>
剩餘投資之公允價值	\$106,775
除列之淨資產	(133,280)
非控制權益	32,274
已認列之其他權益重分類至損益	<u>105</u>
	(<u>100,901</u>)
除列子公司利益	<u>\$ 5,874</u>

除列子公司利益帳列於 102 年度之其他利益及損失。

(四) 除列子公司之淨現金流出

	<u>102年度</u>
除列之現金及約當現金餘額	<u>\$ 47,726</u>

二一、政府補助

合併公司於 102 及 101 年度取得產業發展補助款分別為 87,169 仟元及 95,044 仟元，列入綜合損益表營業外收入及支出－其他收入項下。

二二、非現金交易

合併公司於 102 及 101 年度進行下列非現金交易之投資活動：

- (一) 合併公司於 102 年度取得不動產、廠房及設備 1,286,237 仟元，應付設備款減少 10,305 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 1,296,542 仟元（參閱附註十一）。

(二) 合併公司於 101 年度取得不動產、廠房及設備 1,409,657 仟元，應付設備款增加 42,432 仟元，購置不動產、廠房及設備支付現金數共計 1,367,225 仟元（參閱附註十一）。

二三、營業租賃協議

營業租賃係承租門市店面及廠房，租賃期間為 1 至 10 年。所有租賃期間超過 5 年之營業租賃，均包括每 1 至 5 年依市場租金行情檢視條款。於租賃期間終止時，合併公司對租賃不動產及廠房並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不超過一年	\$ 1,528,167	\$ 1,691,242	\$ 1,280,746
1~5 年	3,274,402	4,110,622	3,619,803
超過 5 年	458,097	589,571	53,343
	<u>\$ 5,260,666</u>	<u>\$ 6,391,435</u>	<u>\$ 4,953,892</u>

二四、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整），明細如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融資產－ 流動	\$ <u>-</u>	\$ <u>9,202</u>	\$ <u>9,376</u>

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接或間接可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值推導公允價值。

102年及101年1月1日至12月31日無第一級與第二級公允價值衡量間轉移之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

(1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(2) 上述以外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ 3,087,302	\$ 3,564,860	\$ 4,377,942
透過公允價值衡量 持有供交易	-	9,202	9,376
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	1,747,344	1,587,291	1,387,611

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益、應收帳款及應付帳款等。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式自前期以來並無改變。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

下表詳細說明當人民幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當人民幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當人民幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

損 益	美 金 之 影 響	
	102年度	101年度
	\$ 4,631	\$ 3,156 (i)

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

(2) 利率風險

合併公司利率風險主要來自固定及浮動利率定期存款及借款，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具現金流量利率風險			
—金融資產	\$ 285,695	\$ 738,959	\$ 666,907
—金融負債	-	668	1,041

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定利率之金融資產及負債之公允價值變動為計算基礎。假若利率上升一個百分點，合併公司於102年度之現金流入為2,857仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。

截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司交易對象大多為往來一段時間之加盟廠商，且合併公司持續監督應收帳款餘額等，壞帳風險並非重大。應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同地理區域，合併公司評估信用風險並無過度集中。

本年度任何時間對其他交易對方之信用風險集中情形均未超過總貨幣性資產之10%。

另因流動資金之交易對方主係中華人民共和國及中華民國境內監管之銀行，故該信用風險係屬有限。

3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

二六、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。

合併公司與關係人間交易如下：

(一) 營業交易

	銷 貨		進 貨	
	102年度	101年度	102年度	101年度
合 資	<u>\$ 11,184</u>	<u>\$ 9,719</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$121,639</u>	<u>\$137,303</u>

對關係人之銷貨交易價格與一般客戶相較無重大差異。進貨係以最終售價之 65% 為進貨價格，月結 30 天付款。

關 係 人 類 別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收關係人款項</u>			
合 資	<u>\$ 1,039</u>	<u>\$ 610</u>	<u>\$ -</u>
<u>其他應收款</u>			
合 資	<u>\$ 559</u>	<u>\$ 2,319</u>	<u>\$ -</u>

(二) 其他關係人交易

合併公司對合資關係人提供技術服務，102 及 101 年度認列並收取之技術服務收入分別為 3,833 仟元及 7,391 仟元。

(三) 主要管理階層薪酬

	102年度	101年度
短期員工福利	<u>\$ 32,574</u>	<u>\$ 30,941</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款及因發行儲值卡而提供予銀行之擔保品：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不動產、廠房及設備			
－自有土地	\$ 202,305	\$ 202,305	\$ 202,305
－建築物	13,760	14,818	15,876
－運輸設備	-	1,401	1,557
無活絡市場之債券投資－流動			
信託基金專戶	-	5,002	772
受限制銀行存款	186,922	-	-
無活絡市場之債券投資－非流動			
受限制銀行存款	-	1,700	1,700
	<u>\$ 402,987</u>	<u>\$ 225,226</u>	<u>\$ 222,210</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

重大承諾

- (一) 截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額分別為美金 2,000 仟元、美金 2,000 仟元及歐元 928 仟元。
- (二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 101,963</u>	<u>\$ 154,284</u>	<u>\$ 38,348</u>

二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 金	\$ 15,442 6.0969 (美金：人民幣)	\$ 463,126

101 年 12 月 31 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外 幣 匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 10,703 6.2855 (美金：人民幣)	\$ 315,594

101 年 1 月 1 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外 幣 匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>		
美 金	\$ 14,810 6.3009 (美金：人民幣)	\$ 448,560

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣三億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表二)
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表三)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表四)
11. 被投資公司資訊。(附表五)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三一、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司主要於三個地區營運－中國大陸、台灣及美國。

(一) 主要產品及勞務收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
飲料	\$ 4,288,168	\$ 3,864,489
西點	5,308,791	4,494,992
麵包	5,423,622	5,076,865
其他	93,753	114,803
	<u>\$ 15,114,334</u>	<u>\$ 13,551,149</u>

(二) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之營業收入按營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產		
	102年度	101年度	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
	中國大陸	\$10,948,763	\$ 9,427,692	\$ 3,158,033	\$ 2,767,823
台 灣	3,228,781	3,425,488	749,075	751,547	672,109
美 國	768,384	503,834	631,829	239,047	60,060
其 他	168,406	194,135	42,218	47,764	52,201
	<u>\$15,114,334</u>	<u>\$13,551,149</u>	<u>\$ 4,581,155</u>	<u>\$ 3,806,181</u>	<u>\$ 2,505,162</u>

非流動資產不包括金融工具及遞延所得稅資產。

(三) 重要客戶資訊

102 及 101 年度並無收入佔損益表上收入金額 10% 以上之客戶。

三二、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節

單位：新台幣仟元

資 產	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
現 金	\$ 4,142,730	(\$ 665,207)	\$ 3,477,523	5(2)
無活絡市場之債券投資— 流動	-	665,979	665,979	5(2)
受限制資產	2,472	(2,472)	-	5(2)
遞延所得稅資產—流動	32,118	(32,118)	-	5(1)
遞延所得稅資產—非流動	12,911	32,118	45,029	5(1)
無活絡市場之債券投資— 非流動	-	1,700	1,700	5(2)

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
不動產、廠房及設備	\$ 2,134,768	\$ 63,921	\$ 2,198,689	4、5(3)及 5(4)
預付款項	163,480	11,817	175,297	5(3)
預付設備款	-	500,484	500,484	5(4)
遞延費用	575,509	(575,509)	-	5(3)
其他非流動資產	-	8,467	8,467	5(3)
<u>負 債</u>				
除役負債準備	-	14,705	14,705	4(2)及 5(6)
<u>權 益</u>				
資本公積	2,850,226	(101,900)	2,748,326	5(5)
盈餘準備金	162,879	(6,015)	156,864	5(5)
未分配盈餘	1,489,930	(65,361)	1,424,569	4(2)及 5(5)
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	(39,858)	167,751	127,893	5(5)

2. 101年12月31日合併資產負債表項目之調節

單位：新台幣仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
現金	\$ 3,278,802	(\$ 737,259)	\$ 2,541,543	5(2)
無活絡市場之債券投資— 流動	-	742,261	742,261	5(2)
受限制資產	6,702	(6,702)	-	5(2)
遞延所得稅資產—流動	33,982	(33,982)	-	5(1)
遞延所得稅資產—非流動	12,529	33,982	46,511	5(1)
無活絡市場之債券投資— 非流動	-	1,700	1,700	5(2)
不動產、廠房與設備	2,887,264	509,998	3,397,262	4、5(3)及 5(4)
預付款項	323,950	3,493	327,443	5(3)
預付設備款	-	304,407	304,407	5(4)
遞延費用	813,466	(813,466)	-	5(3)
其他非流動資產	-	6,369	6,369	5(3)
<u>負 債</u>				
除役負債準備	-	19,247	19,247	4(2)及 5(6)
<u>權 益</u>				
資本公積	2,696,451	(15,325)	2,681,126	5(5)
盈餘準備金	266,578	2,394	268,972	5(5)
未分配盈餘	1,781,248	(26,245)	1,755,003	4(2)及 5(5)
國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	(38,099)	30,730	(7,369)	5(5)

3. 101 年度合併綜合損益表項目之調節

單位：新台幣仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業收入	\$13,479,263	\$ 71,886	\$13,551,149	5(5)
營業成本	(6,033,561)	(32,117)	(6,065,678)	5(5)
營業費用	(6,144,506)	(35,150)	(6,179,656)	5(5)及 5(6)
其他收益及費損	120,636	736	121,372	5(5)
所得稅費用	(416,130)	(2,377)	(418,507)	5(5)
少數股權淨利	(28,359)	(179)	(28,538)	5(5)
母公司淨利	977,343	2,799	980,142	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	1,759	(137,021)	(135,262)	5(5)
母公司綜合淨利	\$ 979,102	(\$ 134,222)	\$ 844,880	

4. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（101 年 1 月 1 日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

(1) 認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對不動產、廠房及設備以及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

(2) 不動產、廠房及設備成本中包含之除役負債

合併公司選擇於轉換至 IFRSs 日依 IAS 37「負債準備、或有負債及或有資產」之規定衡量除役負債，並將上述負債準備金額折現至負債產生日作為納入相關資產成本之估計金額，依調整後金額計算該資產於轉換至 IFRSs 日之累計折舊金額。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民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。

此外，中華民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。

(2) 定期存款之分類

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，屬滿足短期現金承諾之定期存款帳列現金及約當現金項下；非屬滿足短期現金承諾之定期存款應轉列至無活絡市場之債券投資項下。

(3) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、預付費用及長期預付費用。

(4) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付設備款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，通常分類為非流動資產。

(5) 表達貨幣

現行合併財務報表之表達貨幣換算係由功能性貨幣－人民幣以簡易轉換方式換算為表達貨幣－新台幣，換算時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，表達貨幣之換算所產生之兌換差額列入累積換算調整數。轉換至 IFRSs 後，表達貨幣之換算使用之匯率與外幣財務報表轉換相同，即資產及負債科目應按資產負債表日各該功能性貨幣之匯率、股東權益按歷史匯率及損益科目按各該期間之平均匯率換算為新台幣，財務報表換算所產生之兌換差額亦列入累積換算調整數。

(6) 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。

6. 現金流量表之重大調節說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付通常分類為營業活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依 IAS 7「現金流量表」之規定，利息收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司 101 年度利息收現數 35,415 仟元應單獨揭露。除此之外，依 IFRSs 之合併現金流量表與依中華民國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳金額	備抵擔保品名稱	價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額	備註
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	武漢津味餐飲管理有限公司	其他應收款—關係人	是	\$ 98,380 (RMB 20,000)	\$ 24,595 (RMB 5,000)	\$ 24,595 (RMB 5,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	\$ 620,297	\$ 1,240,594	
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	深圳市勝品食品有限公司	其他應收款—關係人	是	73,785 (RMB 15,000)	49,190 (RMB 10,000)	49,190 (RMB 10,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	620,297	1,240,594	
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	武漢勝品食品有限公司	其他應收款—關係人	是	59,028 (RMB 12,000)	59,028 (RMB 12,000)	59,028 (RMB 12,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	620,297	1,240,594	
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	其他應收款—關係人	是	98,380 (RMB 20,000)	98,380 (RMB 20,000)	98,380 (RMB 20,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	620,297	1,240,594	
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	其他應收款—關係人	是	24,595 (RMB 5,000)	-	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	620,297	1,240,594	
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	其他應收款—關係人	是	49,190 (RMB 10,000)	-	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	620,297	1,240,594	
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	其他應收款—關係人	是	122,975 (RMB 25,000)	-	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	620,297	1,240,594	
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	其他應收款—關係人	是	196,760 (RMB 40,000)	196,760 (RMB 40,000)	196,760 (RMB 40,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	620,297	1,240,594	
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	勝品(北京)食品有限公司	其他應收款—關係人	是	73,785 (RMB 15,000)	73,785 (RMB 15,000)	73,785 (RMB 15,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	620,297	1,240,594	
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	其他應收款—關係人	是	98,380 (RMB 20,000)	-	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	620,297	1,240,594	
3	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	其他應收款—關係人	是	53,983 (USD 1,800)	53,983 (USD 1,800)	53,983 (USD 1,800)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	620,297	1,240,594	
3	美食達人股份有限公司	WinPin 85 Investments Inc.	其他應收款—關係人	是	53,983 (USD 1,800)	53,983 (USD 1,800)	53,983 (USD 1,800)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	620,297	1,240,594	
3	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	其他應收款—關係人	是	164,949 (USD 5,500)	164,949 (USD 5,500)	164,949 (USD 5,500)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	620,297	1,240,594	
4	津味實業(上海)有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	其他應收款—關係人	是	49,190 (RMB 10,000)	-	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	620,297	1,240,594	
5	WinPin 85 Investments, Inc.	Perfect 85 Degrees C, Inc.	其他應收款—關係人	是	65,980 (USD 2,200)	65,980 (USD 2,200)	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	620,297	1,240,594	

註：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

依 Gourmet Master Co. Ltd. 資金貸與他人作業程序限額計算如下：

1. 對外辦理資金貸與之總額為以不超過母公司 Gourmet Master Co. Ltd.最近期經會計師簽證之財務報表淨值之百分之四十為限，如為母公司直接或間接持有百分之百之公司間，不受限制。

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd. 股權淨值}}{6,202,970} \times \frac{\text{限額}}{40\%} = 2,481,188 \text{ (仟元)}$$

2. 與公司有業務往來之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過母公司 Gourmet Master Co. Ltd.最近期經會計師簽證之財務報表淨值之百分之二十為限，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd. 股權淨值}}{6,202,970} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 1,240,594 \text{ (仟元)}$$

3. 與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過母公司 Gourmet Master Co. Ltd.最近期經會計師簽證之財務報表淨值 6,202,970 (仟元) × 20% = 1,240,594 (仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 6,202,970 (仟元) × 10% = 620,297 (仟元) 為限。

4. 以上交易已於合併報表內沖銷。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

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

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

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(註1)		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	母子公司	銷貨	\$ 569,623	4	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	\$ 60,351	25	註
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	194,928	1	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	1,545	1	註
上海勝品食品有限公司	津味實業(上海)有限公司	同一聯屬公司	銷貨	157,758	1	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	—	—	—	註
勝品(江蘇)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	567,405	4	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	71,163	30	註
勝品(江蘇)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	143,126	1	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	32,077	14	註
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	307,530	2	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	143,177	60	註
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	329,880	2	預收	依本集團移轉訂價政策制度	—	預收帳款	(162,696)	(29)	註
勝品(北京)食品有限公司	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	同一聯屬公司	銷貨	287,749	2	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	108,321	46	註
勝品(廈門)食品有限公司	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	同一聯屬公司	銷貨	190,477	1	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	33,228	14	註

註：已於合併報表內沖銷。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 102 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額(註1)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人後期收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	聯屬公司	\$ 218,932	(註)	\$ -	-	\$ -	\$ -
津味(上海)餐飲管理有限公司	杭州勝品食品有限公司	聯屬公司	143,177	3.03	-	-	-	-
津味(上海)餐飲管理有限公司	成都麥佳食品有限公司	聯屬公司	127,653	(註)	-	-	-	-
和夏(上海)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	聯屬公司	246,521	(註)	-	-	-	-
和夏(上海)餐飲管理有限公司	勝品(廈門)食品有限公司	聯屬公司	115,129	(註)	-	-	-	-
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	聯屬公司	196,760	(註)	-	-	-	-
勝品(北京)食品有限公司	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	聯屬公司	108,321	2.71	-	-	-	-

註：主要係其他應收款，故不適用週轉率計算。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			
				科目	新台幣	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率% (註 3)
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	其他應收、付款	\$ 218,932	資金貸與，年息 3.75%	2
1	美食達人股份有限公司	WinPin 85 Investments Inc.	3	其他應收、付款	53,983	資金貸與，年息 3.75%	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	其他應收、付款	98,380	資金貸與，年息 3.75%	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	應(付)收帳款	60,351	月結 60 天	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	進貨、銷貨收入	569,623	月結 60 天	4
2	津味(上海)餐飲管理有限公司	和夏(南京)餐飲管理有限公司	3	其他應收、付款	67,405	—	1
2	津味(上海)餐飲管理有限公司	深圳市勝品食品有限公司	3	其他應收、付款	52,663	—	1
2	津味(上海)餐飲管理有限公司	深圳市勝品食品有限公司	3	其他應收、付款	49,190	資金貸與，年息 3.75%	1
2	津味(上海)餐飲管理有限公司	武漢津味餐飲管理有限公司	3	其他應收、付款	24,595	資金貸與，年息 3.75%	-
2	津味(上海)餐飲管理有限公司	勝品(瀋陽)食品有限公司	3	其他應收、付款	61,492	—	1
2	津味(上海)餐飲管理有限公司	武漢勝品食品有限公司	3	其他應收、付款	59,028	資金貸與，年息 3.75%	1
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	307,530	月結 60 天	2
2	津味(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	143,177	月結 60 天	2
2	津味(上海)餐飲管理有限公司	成都參佳食品有限公司	3	其他應收、付款	127,653	—	1
2	津味(上海)餐飲管理有限公司	上海參佳食品有限公司	3	其他應收、付款	60,568	—	1
3	和夏(上海)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收、付款	246,521	—	3
3	和夏(上海)餐飲管理有限公司	勝品(北京)食品有限公司	3	其他應收、付款	64,232	—	1
3	和夏(上海)餐飲管理有限公司	勝品(北京)食品有限公司	3	其他應收、付款	73,785	資金貸與，年息 3.75%	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	進貨、銷貨收入	329,880	月結 60 天	2
3	和夏(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	162,696	—	2
3	和夏(上海)餐飲管理有限公司	勝品(廈門)食品有限公司	3	其他應收、付款	115,129	—	2
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	194,928	月結 60 天	1
3	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	143,126	月結 60 天	1
3	和夏(上海)餐飲管理有限公司	深圳市勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	65,717	月結 60 天	1
3	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	196,760	資金貸與，年息 3.75%	2

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 2)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率% (註 3)
				科目	新台幣	交易條件	
3	和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(瀋陽)食品有限公司	3	其他應收、付款	\$ 65,137	—	-
4	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	287,749	月結 60 天	2
4	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	108,321	月結 60 天	1
5	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	567,405	月結 60 天	4
5	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	71,075	月結 60 天	1
5	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	76,971	月結 60 天	1
6	津味實業(上海)有限公司	上海勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	157,758	月結 60 天	1
7	八十五度(江蘇)食品有限公司	勝品(江蘇)食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	51,922	月結 60 天	-
8	武漢津味餐飲管理有限公司	武漢勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	78,968	月結 60 天	1
9	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	杭州勝品食品有限公司	3	應(付)收帳款	60,838	月結 60 天	1
9	八十五度(浙江)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	92,739	月結 60 天	1
10	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	勝品(廈門)食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	190,477	月結 60 天	1
11	勝品(江蘇)食品有限公司	上海勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	56,383	月結 60 天	-
12	上海麥佳食品有限公司	上海勝品食品有限公司	3	應(付)收帳款	48,573	月結 60 天	-
13	八十五度(深圳)餐飲管理有限公司	深圳市勝品食品有限公司	3	應(付)收帳款	60,602	月結 60 天	1
13	八十五度(深圳)餐飲管理有限公司	深圳市勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	86,113	月結 60 天	1
14	成都八十五度餐飲管理有限公司	成都麥佳食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	64,904	月結 60 天	-

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：股；新台幣仟元／外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期	期末	股數	比率%				
本公司	85 Degree Co., Ltd.	MALAYSIA	投資	\$ 553,447	\$ 553,447	12,899,078	100	\$ 1,382,695	\$ 298,405	\$ 298,405	
	百悅貿易有限公司	HONG KONG	投資	1,401,852	1,251,899	46,742,963	100	4,115,229	313,952	313,952	註 1
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	USA	投資	(USD 46,743)	(USD 41,743)						
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	USA	投資	196,516	196,516	4,301,000	100	244,849	(461)	(461)	註 1 及註 2
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	AUSTRALIA	食品什貨及飲料零售	(USD 6,553)	(USD 6,553)						
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	AUSTRALIA	食品什貨及飲料零售	47,454	47,454	1,785,000	51	38,642	633	323	註 1 及註 2
	Lucky Bakery Limited	SAMOA	投資	(AUD 1,785)	(AUD 1,785)						
	Lucky Bakery Limited	SAMOA	投資	164,949	164,949	5,500,000	100	127,715	(19,905)	(19,905)	註 1
	WinPin 85 Investments, Inc.	USA	食品什貨及飲料零售	(USD 5,500)	(USD 5,500)						
	WinPin 85 Investments, Inc.	USA	食品什貨及飲料零售	263,918	47,985	8,800,000	100	257,412	708	708	註 1 及註 2
	Golden 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	(USD 8,800)	(USD 1,600)						
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Golden 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	59,124	59,124	-	65	72,024	63,590	41,333	註 1 及註 2
	Profit Sky International Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	(USD 1,971)	(USD 1,971)						
Lucky Bakery Limited	Profit Sky International Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	115,290	115,290	-	50	78,526	(40,005)	(20,003)	註 1 及註 2
	Wincase Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	(HKD 30,000)	(HKD 30,000)						
Profit Sky International Limited	Wincase Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	107,604	107,604	-	100	78,127	(13,311)	(13,311)	註 1 及註 2
	Worldinn Limited	HONG KONG	烘焙食品製造及銷售等業務	(HKD 28,000)	(HKD 28,000)						
	Worldinn Limited	HONG KONG	烘焙食品製造及銷售等業務	115,290	115,290	-	100	75,335	(26,627)	(26,627)	註 1 及註 2
85 Degree Co., Ltd.	美食達人股份有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	(HKD 30,000)	(HKD 30,000)						
美食達人股份有限公司	美食達人股份有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	553,447	553,447	17,054,268	100	1,365,998	302,162	302,162	
美食達人股份有限公司	這一鍋餐飲股份有限公司	台灣台中市	餐飲、食品什貨及飲料零售	43,000	43,000	2,060,600	100	7,256	(290)	(290)	
美食達人股份有限公司	美味復興有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	114,000	114,000	11,400,000	42	110,233	514	(2,423)	
美食達人股份有限公司	美味復興有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	1,800	1,800	-	60	2,419	388	233	

註 1：折合新台幣係以 102 年 12 月 31 日美元對新台幣之即期匯率 29.99 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.919 換算；澳幣對新台幣之即期匯率 26.585；港幣對新台幣之即期匯率 3.843。

註 2：帳面金額係按被投資公司 102 年度未經會計師查核財務報表之股權淨值計算。

註 3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表六。

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

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 1)	投資方式	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 損 益	期 末 投 資 帳 面 金 額	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註	
					匯 出	收 回								
百悅貿易有限公司														
津味(上海)餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	\$ 298,737 USD 9,961	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 8,406)	100	(\$ 8,406)	\$ 1,327,989	\$ -			
和夏(上海)餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	73,608 USD 2,454	直接投資	-	-	-	274,603	100	274,603	1,611,215	-			
杭州勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	59,981 USD 2,000	直接投資	-	-	-	42,624	100	41,313	128,190	-			
和夏(南京)餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	59,981 USD 2,000	直接投資	-	-	-	123,845	100	123,845	437,927	-			
八十五度(北京)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	59,981 USD 2,000	直接投資	-	-	-	(63,663)	100	(63,663)	(45,424)	-			
八十五度(浙江)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	59,981 USD 2,000	直接投資	-	-	-	(27,436)	100	(27,436)	(7,880)	-			
勝品(北京)食品有限 公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	119,963 USD 4,000	直接投資	-	-	-	(21,476)	100	(22,267)	61,125	-			
八十五度(福州)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	14,995 USD 500	直接投資	-	-	-	54,600	100	54,600	75,347	-			
勝品(江蘇)食品有限 公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	134,958 USD 4,500	直接投資	-	-	-	21,406	100	20,105	116,000	-			
勝品(廈門)食品有限 公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	59,981 USD 2,000	直接投資	-	-	-	(13,524)	100	(14,037)	6,490	-			
勝品(青島)食品有限 公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	74,977 USD 2,500	直接投資	-	-	-	(21,282)	100	(21,282)	44,421	-			
八十五度(廈門)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	29,991 USD 1,000	直接投資	-	-	-	2,169	100	2,169	33,271	-			
八十五度(瀋陽)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	29,991 USD 1,000	直接投資	-	-	-	(31,172)	100	(31,172)	(5,386)	-			
勝品(瀋陽)食品有限 公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	119,963 USD 4,000	直接投資	-	-	-	(24,346)	100	(24,346)	92,670	-			
八十五度(青島)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	59,981 USD 2,000	直接投資	-	-	-	8,502	100	8,502	77,696	-			
八十五度(江蘇)食品 有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	149,953 USD 5,000	直接投資	-	-	-	2,670	68	1,804	230,091	-			
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	88,542 RMB 18,000	直接投資	-	-	-	40,294	100	38,489	95,004	-			
上海麥佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	34,925 RMB 7,100	直接投資	-	-	-	9,474	100	5,012	46,835	-			

(接次頁)

(承前頁)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 1)	投資方式	本期期初 自台灣匯出 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益	期末投資 帳面金額	截至本期止 已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
上海虹口津味餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	\$ 73,785 RMB 15,000	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 1,497)	100	(\$ 1,497)	\$ 94,668	\$ -	
八十五度餐飲管理(深 圳)有限公司	食品什貨及飲料零售	55,874 RMB 11,359	直接投資	-	-	-	-	(23,412)	85	(19,900)	(35,914)	-	
成都八十五度餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	32,416 RMB 6,590	直接投資	-	-	-	-	(9,502)	100	(9,502)	24,196	-	
武漢勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	29,514 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	-	(28,156)	100	(28,156)	(17,305)	-	
武漢津味餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	157,408 RMB 32,000	直接投資	-	-	-	-	(44,493)	100	(44,493)	55,435	-	
江西津味餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	29,514 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	-	(8,762)	100	(8,762)	21,158	-	
津味實業(上海)有限 公司	食品什貨銷售	9,838 RMB 2,000	直接投資	-	-	-	-	(2,956)	100	(2,956)	30,601	-	
廣州八十五度餐飲管理 有限公司	食品什貨及飲料零售	29,514 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	-	(5,639)	100	(5,639)	23,783	-	
成都麥佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	9,838 RMB 2,000	直接投資	-	-	-	-	(14,698)	100	(14,698)	(5,188)	-	
八十五度(江蘇)食品 有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	73,785 RMB 15,000	直接投資	-	-	-	-	2,670	32	867	74,671	-	
嘉定津味餐飲管理有限 公司(籌備處)	食品什貨及飲料零售	-	-	-	-	-	-	(303)	100	(303)	(310)	-	
八十五度餐飲管理(深圳) 有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	31,974 RMB 6,500	直接投資	-	-	-	-	(15,561)	100	(15,561)	(23,009)	-	
八十五度餐飲管理(青島) 有限公司	食品什貨及飲料零售	7,379 RMB 1,500	直接投資	-	-	-	-	726	100	726	7,406	-	

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

註 1：折合新台幣係以 102 年 12 月 31 日美元對新台幣之即期匯率 29.99 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.919 換算。