

Annual
Report
2013

Gourmet Master Co. Ltd.



Welcome all!

< 公司發言人及代理發言人資料 >

公司發言人		公司代理發言人
姓 名	: 謝明惠	李翰霖
職 稱	: 財會協理	投資人關係協理
電 話	: (886)4-3503-9090	(886)4-3503-9090
電 子 郵 件 信 箱	: stock@85cafe.com	stock@85cafe.com

一. 總公司、主要營運地、分公司及工廠資料

(一) 本公司

Gourmet Master Co. Ltd.

地址：the Grand Pavilion Commercial Centre, Oleander Way, 802 West Bay Road, P.O. Box 32052,
Grand Cayman KY1-1208, Cayman Islands, British West Indies

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(886)4-3503-9090

(二) 主要營運地

美食達人股份有限公司

地址：台灣台中市南屯區工業23路35號

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(886)4-3503-9090

津味（上海）餐飲管理有限公司

地址：上海市徐匯區宜山路425號6樓

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(86)21-6280-6585

和夏（上海）餐飲管理有限公司

地址：上海市徐匯區宜山路425號6樓

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(86)21-6280-6585

(三) 工廠地址與電話

台灣台中市南屯區工業 23 路 35 號
(886)4-3503-9090

(四) 子公司及分公司

85 Degrees Café International Pty. Ltd.

地址：Unit C1, 200 Coward Street, Mascot NSW2020

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(61)2-8339-1031

Perfect 85 Degrees C, Inc.

地址：1672 McGaw Avenue, Irvine, CA 92614

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(1)949-250-1688

85 Degree Co., Ltd.

地址：Level 6(D), Main Office Tower, Financial Park, Labuan
Complex, Jalan Merdeka, P.O.Box 80887, 87018
Labuan, F.T., Malaysia

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(886) 4-3503-9090

Prime Scope Trading Limited

地址：Suites 2302-6 23/F Great Eagle Ctr 23 Harbour Rd.,
Wanchai, HK

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(86)21-6280-6585

Lucky Bakery Limited

地址：Portcullis Trust Net Chambers, P.O. Box 1225 Apia,
SAMOA

網址：<http://www.85cafe.com>

Golden 85 Investments, LLC

地址：24662 Creekview Dr. Laguna Hill, CA.92653

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(1)949-553-8585

Profit Sky International Ltd.

地址：P.O. Box 975, Offshore Incorporations Centre, Road
Town, Tortola, British Virgin Islands

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(886) 4-3503-9090

WinPin 85 Investments

地址：1672 McGaw Avenue, Irvine, CA 92614

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(1)949-250-1688

Wincase Limited

地 址：Room 403 Fu Fai Commercial Centre, 27 Hillier Street, Sheung Wan, Hong Kong
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(886) 4-3503-9090

Worldinn Limited

地 址：Room 403 Fu Fai Commercial Centre, 27 Hillier Street, Sheung Wan, Hong Kong
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(886) 4-3503-9090

美味達人股份有限公司

地址：台中市南屯區工業區23路30號
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(886) 4-3503-9090

美味復興有限公司

地址：台中市南區復興路三段388號
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(886) 4-2493-3303

津味實業（上海）有限公司

地址：上海徐匯區宜山路425號6樓
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(86) 21-6280-6585

上海虹口津味餐飲管理有限公司

地址：上海市徐匯區宜山路425號6樓
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(86) 21-6280-6585

上海麥佳食品有限公司

地址：上海市松江區九亭鎮涇寅路2041號2號廠房
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(86) 21-3777-5985

上海勝品食品有限公司

地址：上海市松江區九亭鎮涇寅路2041號2號廠房
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(86) 21-3777-5985

八十五度餐飲管理（深圳）有限公司

地址：深圳市羅湖區南湖路國貿商業大廈17樓F單位
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(86) 755-2518-2154

深圳市勝品食品有限公司

地址：深圳市光明新區樓村第二工業村光晟工業園F10棟
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(86) 755-2942-7853

和夏（南京）餐飲管理有限公司

地址：南京市洪武路23號隆盛大廈608/609室
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(86) 25-5865-3085

杭州勝品食品有限公司

地址：杭州市余杭區臨平街道望梅路619號4棟
5號廠房
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(86) 571-8928-7299

八十五度（浙江）餐飲管理有限公司

地址：杭州市慶春路7-9號長堤明苑27樓E座
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(86) 571-8539-3885

八十五度（北京）餐飲管理有限公司

地址：北京市崇文區東打磨廠街7號
寶鼎中心C座518室
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(86) 10-6124-0399

八十五度（福州）餐飲管理有限公司

地址：福州市鼓樓區西洪路33號湖濱郵電社區
8#一層
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(86) 0591-8762-1339

勝品（北京）食品有限公司

地址：北京市大興區黃村鎮孫村組團海鑫路8號2廠
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(86) 010-6124-0399

成都八十五度餐飲管理有限公司

地址：成都市郫縣現代工業港北區港華路239號
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(86) 028-6177-8672

勝品（江蘇）食品有限公司

地址：南京市江甯區將軍大道匯眾置業產業園669號
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(86) 025-8773-6674

武漢津味餐飲管理有限公司

地址：武漢市江漢區中山大道756號大洋百貨
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(86) 21-6280-6585

武漢勝品食品有限公司

地址：武漢市東西湖區走馬嶺明典工業園A4棟
網址：<http://www.85cafe.com>
電話：(86) 027-8338-2885

八十五度（廈門）餐飲管理有限公司

地址：廈門火炬高新區(翔安)產業區翔虹路 2 號 402 號單元

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(86)024-3141-9285

勝品（廈門）食品有限公司

地址：廈門火炬高新區(翔安)產業區翔虹路2號102單元、202單元、302單元廠房

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(86)0592-718-9585

八十五度（瀋陽）餐飲管理有限公司

地址：瀋陽市沈北新區蒲河大路 83 號聯東 U 穀 3 期 2-9 廠房

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(86)024-3141-9285

勝品（瀋陽）食品有限公司

地址：瀋陽市沈北新區蒲河大路 83 號聯東 U 穀 3 期 2-9 廠房

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(86)024-3141-9285

青島津味餐飲管理有限公司

地址：青島市市北區遼寧路147號1Y02號商舖

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(86)21-6280-6585

八十五度（青島）餐飲管理有限公司

地址：青島市市南區武昌路 1 號一號樓 101 室

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(86)21-6280-6585

江西津味餐飲管理有限公司

地址：南昌市東湖區名德區 280 號

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(86)21-6280-6585

勝品（青島）食品有限公司

地址：青島市膠州市海爾大道東、店子河北豪門工業園D棟

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(86)532-8662-1185

廣州八十五度餐飲管理有限公司

地址：廣州市天河路 236 號廣梅汕鐵路大廈 1 層 A03-A04

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(86)21-6280-6585

津味實業（上海）有限公司

地址：上海市徐匯區宜山路425號6樓

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(86)21-6280-6585

八十五度（江蘇）餐飲管理有限公司

地址：江蘇省昆山市淀山湖鎮翔雲路東側

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(86)21-6280-6585

成都麥佳食品有限公司

地址：成都市郫縣中國川菜產業化功能區
永和路 468 號

網址：<http://www.85cafe.com>

電話：(86)21-6280-6585

這一鍋餐飲股份有限公司

地址：台中市南屯區工業區23路35號2樓

網址：<http://www.toponepot.com/>

電話：(886)4-3503-9090

The Hot Pot Food and Beverage Management Limited

地址：Suites 2302-6 23/F Great Eagle Ctr 23 Harbour Rd.,
Wanchai, HK

網址：<http://www.toponepot.com/>

電話：(886)4-3503-9090

二. 股票過戶機構

名稱：元大寶來證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市大同區承德路三段210號地下一樓

網址：<http://www.yuanta.com.tw>

電話：(886)2-2586-5859

三. 最近年度財務報告簽證會計師

會計師姓名：謝明忠會計師、李麗鳳會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

網址：<http://www.deloitte.com.tw>

四. 董事會名單

職稱	姓名	國籍	主要經歷
董事	吳政學	中華民國	美食達人(股)公司董事長 美味達人(股)公司董事長
董事	孫武良	中華民國	熱到家(股)公司開發部經理 美食達人(股)公司協理
董事	張佑文	中華民國	熱到家(股)公司管理部副理 美食達人(股)公司協理
董事	謝健南	中華民國	統一超商策略長 統一超商副總經理暨營運長
獨立董事	吳孟達	中華民國	眾信聯合會計師事務所 資誠會計師事務所主任 鼎信聯合會計師事務所合夥會計師
獨立董事	林俊堅	中華民國	聯強國際行銷部總經理
獨立董事	蔣家強	香港	萊恩資本創辦人兼執行董事 新鴻基地產直接投資有限公司高級顧問

五. 中華民國境內訴訟、非訟代理人

姓 名	: 吳政學	職 稱	: 董事長
電 話	: (886)4-3503-9090	電 子 郵 件 信 箱	: stock@85cafe.com

六. 海外有價證券掛牌買賣之交易場所 / 查詢方式

無。

七. 公司網址

<http://www.85cafe.com>

cOnTeNt 目錄

壹 致股東報告書 1

貳 公司簡介 2

- 一、公司及集團簡介
- 二、公司沿革

參 公司治理報告 6

- 一、組織系統
- 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料
- 三、公司治理運作情形
- 四、會計師公費資訊
- 五、更換會計師資訊
- 六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業情形
- 七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形
- 八、持股比例占前十名之股東其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊
- 九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

肆 募資情形 36

- 一、資本及股份、公司債、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證及併購(包括合併、收購及分割)之辦理情形
- 二、公司債、可轉換公司債、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證及併購或受讓他公司發行新股辦理情形
- 三、資金運用計畫執行情形

伍 營運概況 40

- 一、業務內容
- 二、市場及產銷概況
- 三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷比率
- 四、環保支出資訊
- 五、勞資關係
- 六、重要契約

陸 財務概況 51

- 一、最近五年度簡明財務資料
- 二、最近五年度財務分析
- 三、監察人審查報告書
- 四、最近年度財務報表
- 五、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響

柒 財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項 109

- 一、財務狀況比較分析表
- 二、經營結果比較分析
- 三、現金流量分析
- 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響
- 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫
- 六、風險事項分析
- 七、其他重要事項

捌 特別記載事項 116

- 一、關係企業相關資料
- 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形
- 三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分公司股票情形
- 四、其他必要補充說明事項
- 五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證交法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項
- 六、關鍵績效指標
- 七、公司適用避險會計之目標與方法



一杯咖啡 · 成就85°C





全世界的85°C

躍升國際化品牌新貌

與世人分享85°C幸福食尚





每個人的85°C

由手中的咖啡、麵包與蛋糕
為您傳遞溫暖、共享人生真味



致股東報告書

一. 董事長的話

各位股東女士先生：

Gourmet Master Co. Ltd. (以下簡稱本公司) 2013年度全年營業淨額為新台幣(下同)15,114,334仟元，再創歷史新高，較2012年度13,551,149仟元增加1,563,185仟元，成長幅度為11.54%。2013年度獲利為574,032仟元，因營業費用率伴隨組織平台、門店產品結構、行銷企劃等各項優化措施的推動而有所上升，故獲利較2012年度980,142仟元下滑406,110仟元，全年度EPS為4.07元，截至2013年12月31日全球總店數達767間，較2012年度淨增加30間。

在財務結構方面，本公司2013年底負債比率為28.93%，流動比率163.88%，2013年度營業活動淨現金流入達1,489,931仟元，顯示本公司除營收與獲利情況良好外，財務結構亦相當健全。

回顧2013年度，本公司持續於大陸地區各省份展店，截至2013年底總店數達410家；隨著西南地區店數的增加，本公司於成都設立的中央廚房亦於2013年加入營運，成為深耕西南市場的重要助力。美國地區則啟動快速展店的腳步，除原先的爾灣、哈崗店、西柯汶納店之外，本公司於南加州先後開出奇諾崗、加迪納、園林市等三間門店外，更進軍北加州，於紐華克設立門店，單店營收再度寫下歷史新高。同時位於布雷亞的大型中央廚房也在2013下半年啟用，供應南加州門店需求。在香港地區本公司則持續與香港大家樂集團合作，拓展市場，提升品牌知名度，至2013年底已設立4家門店。

過去一年，本公司在各地市場持續展店的同時，也積極針對既有的組織平台、門店產品結構、行銷企劃等進行全面優化，更在台灣與大陸地區推出全新升級的新形態門店。儘管短期內營業費用率伴隨著各項改變的推動而有所上升，但調整的成效已具體展現在同店銷售成長的回升。展望2014年，本公司將致力於新產品的開發，以及新型態門店的推廣，提升單店坪效與獲利。展店方面，大陸地區將持續在具規模經濟的市場深化門店佈局，台灣地區則致力於都會核心區域的開發。此外，隨著加州門店的快速增加以及亮眼的單店營收表現，美國地區將成為集團另一重要的營運成長動能，帶領85度C邁向國際知名品牌。

本人在此感謝各位股東對於本公司的支持與愛護。我們將持續努力，以一步一腳印的精神，不斷提升公司競爭力，並朝向國際化多品牌連鎖餐飲集團的目標邁進，以不負各位股東及社會大眾對本公司的期許。

在此謹祝各位

身體健康 萬事如意

董事長 吳政學



公司簡介

一. 公司及集團簡介

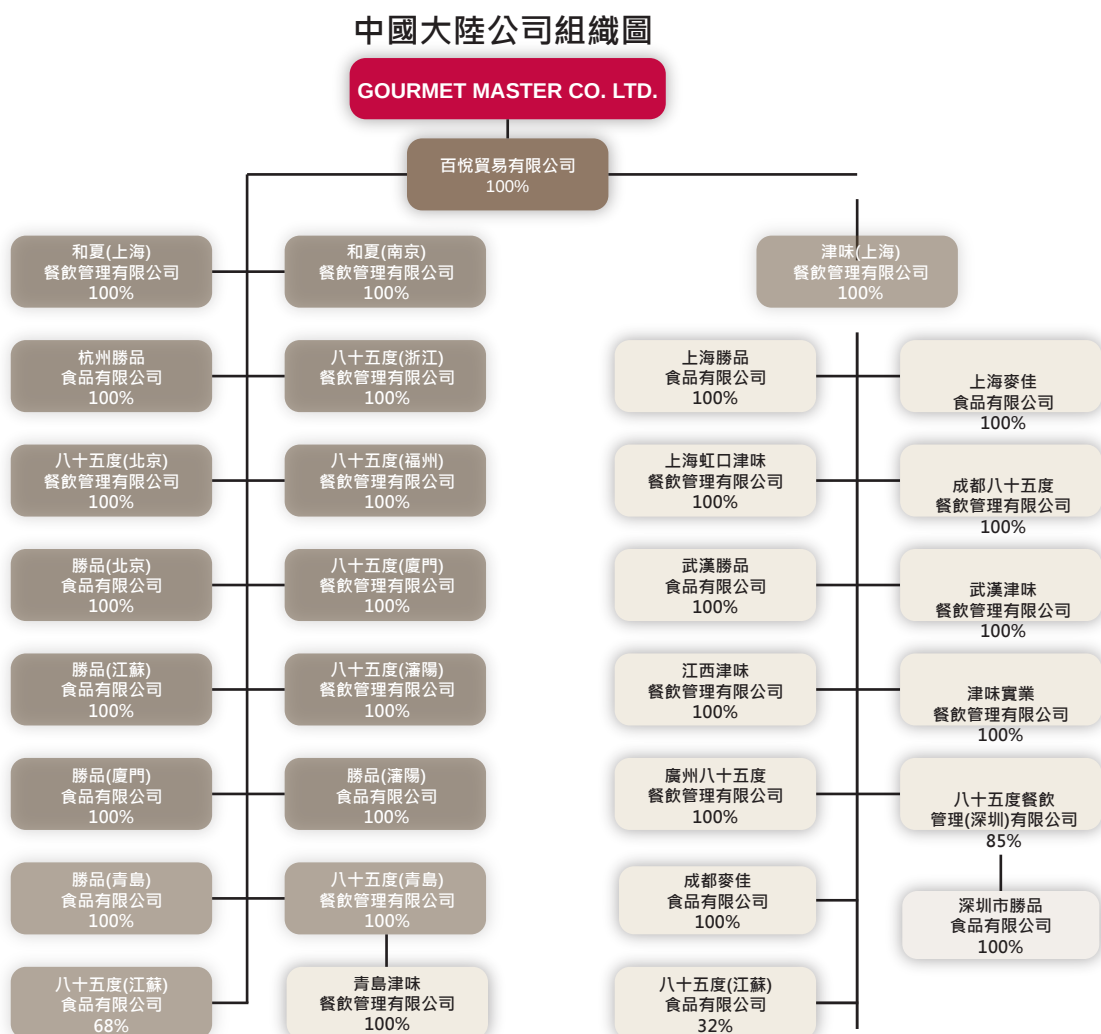
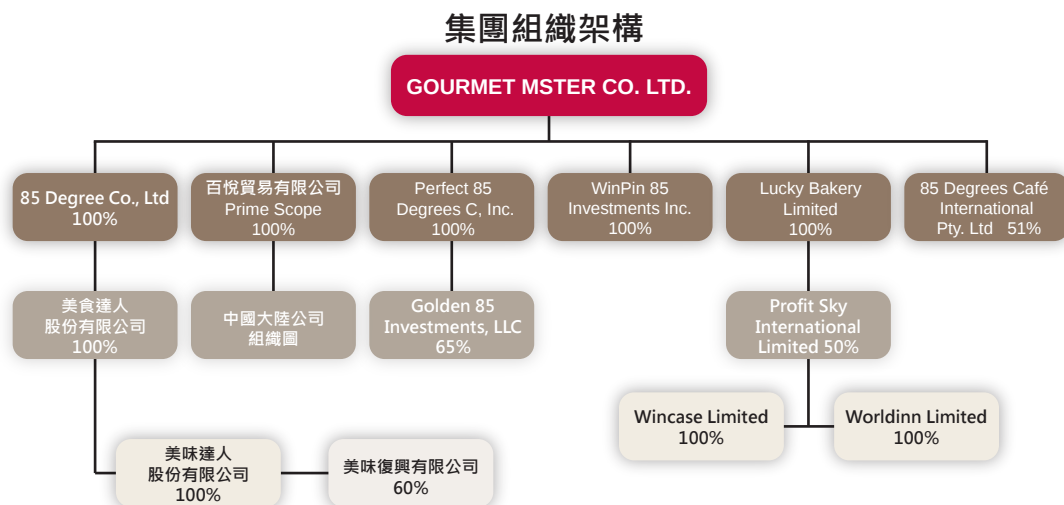
(一) 設立日期及集團簡介

本公司Gourmet Master Co. Ltd. (以下簡稱「本公司」) 於2008年09月26日設立於開曼群島，係知名咖啡烘焙連鎖85度C集團之控股公司，為大中華地區咖啡複合連鎖餐飲領導者，本公司主營產品分為咖啡、麵包、西點，提供消費者單品乃至多項搭配的消費選擇。自從創立以來，以「五星級的產品、平民化的價格」為主的行銷策略，直營與加盟雙管齊下的展店模式，從2004年於台灣台北縣永和市開設第一間店以來，迅速擴張至全台灣，成功建立平價奢華的餐飲品牌形象，截至2013年，台灣地區以「美食達人股份有限公司」(以下稱美食達人)為名展店300多間，2006年跨出台灣於澳洲雪梨開設第一間85度C，2007年於澳洲地區成立85 Degrees Café International Pty. Ltd.(以下稱澳洲85公司)，2007年底進軍中國大陸獨資成立津味(上海)餐飲管理有限公司及和夏(上海)餐飲管理有限公司，2008年09月以Golden 85 Investments, Inc.(黃金八十五投資公司(以下稱美國85公司)，於2011年改名為Golden 85 Investments, LLC)於美國加州爾灣地區開店，近年加快展店速度，進軍北加州。2012年則聯手香港大家樂集團，共同在香港地區開拓85度C的市場，持續不斷積極擴張。

為強化集團控股，本集團於2008年底進行股權重組，於開曼地區設立控股公司，以公司經營團隊為原始股東，重組後發行面額每股美金1元之普通股12,899,077股，整合台灣、大陸、美國及澳洲各地資源，邁向資本市場。

本公司專精於餐飲研發，經營團隊中不乏許多五星級飯店主廚，配合迅速的展店速度，深耕於消費者心中平價奢華的品牌形象，未來更將發展多元化產品，滿足客戶一次性購足需求，運用來自各五星級飯店之優良研發團隊，配合積極展店策略以及彈性定價機制，台灣地區以多樣化新型態策略於穩定中求成長，大陸地區則以沿海地區為基礎，培養及訓練人才，同時迅速複製擴張西部等地區，建立全國性品牌形象，海外地區則不排除與國際大廠策略聯盟，成為第一個立足台灣，放眼國際的餐飲品牌公司。

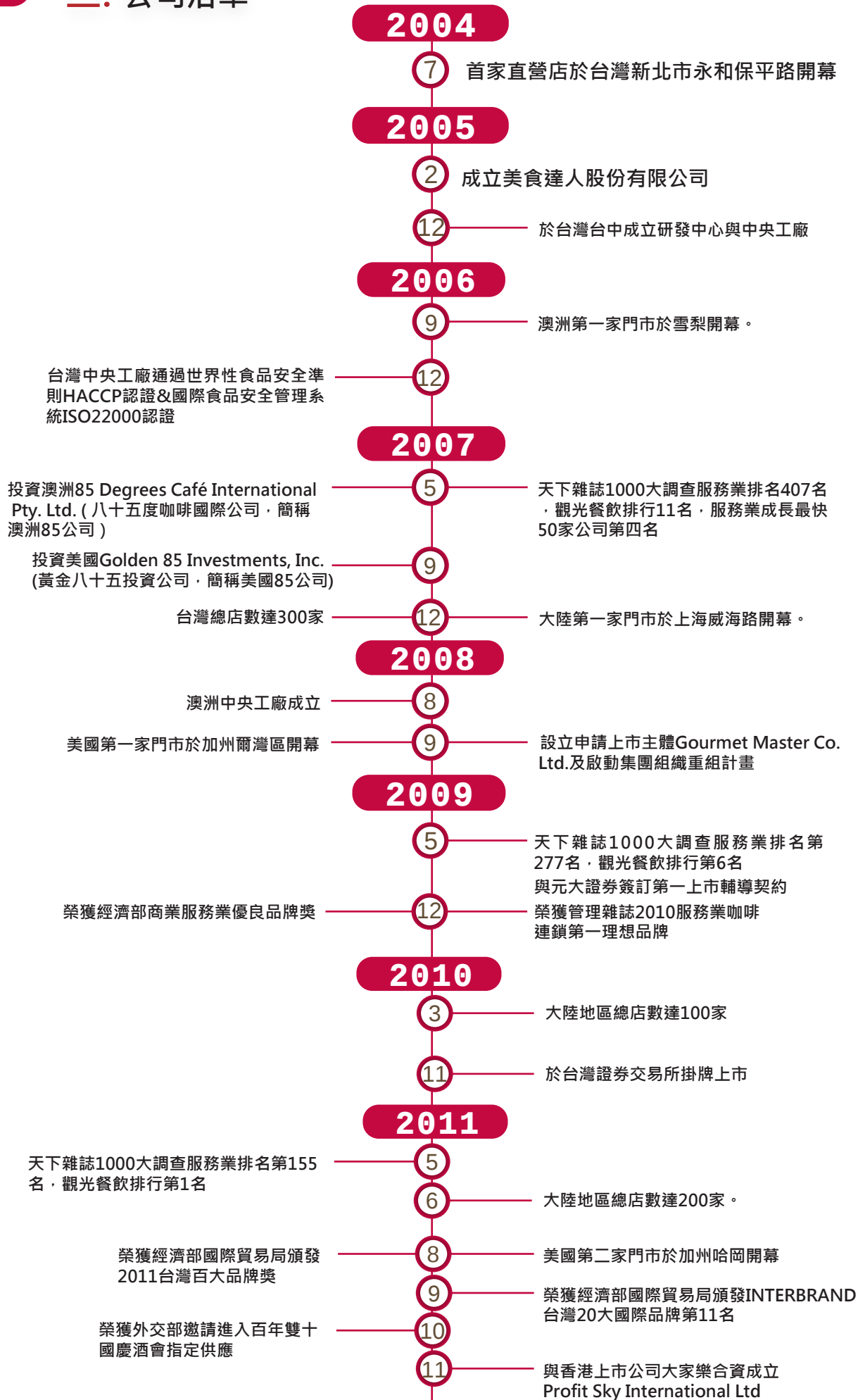
(二)集團架構

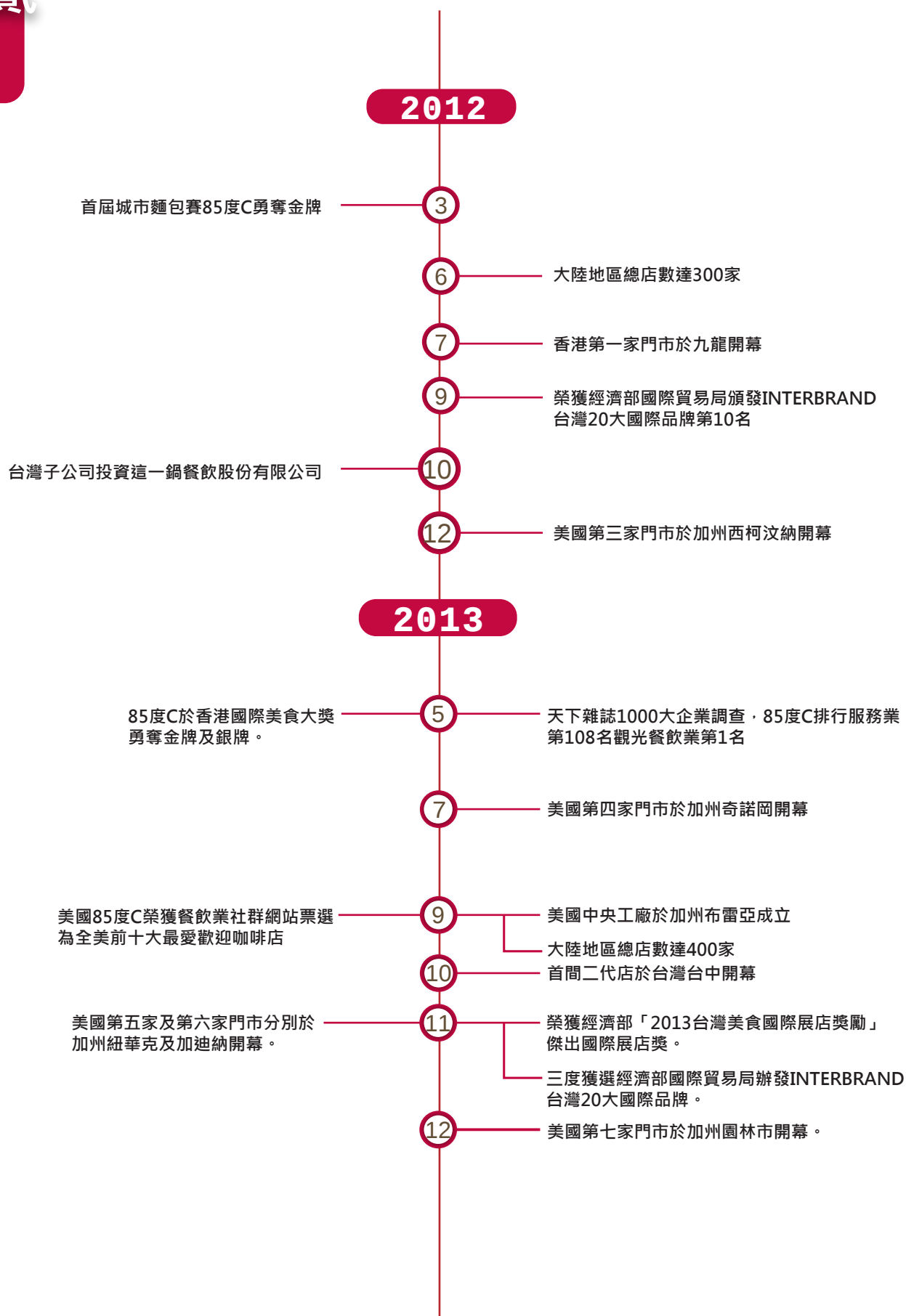


註：八十五度(江蘇)食品有限公司由百悅貿易有限公司及津味(上海)餐飲管理有限公司分別投資68%及32%，合計集團持股100%。

(三)風險事項分析：請見本年報第柒、六項

二. 公司沿革



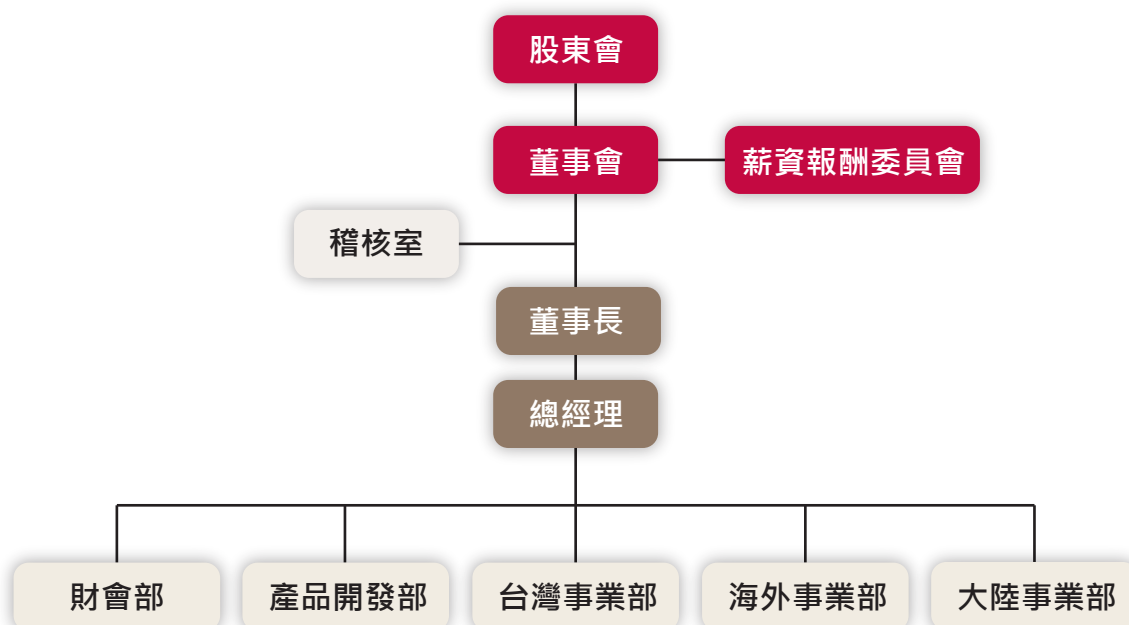




公司治理報告

一. 組織系統

(一)組織系統圖



(二)各主要部門所營業務

部門名稱	工作職掌
產品開發部	負責產品開發及包括品牌經營策略之規劃執行，以符合公司經營政策及目標規劃。
各地區事業部	依據公司所定之產品方向及經營政策，訂定營運模式，並規劃組織運作架構，並以滿足顧客與消費者之需求為依歸，達成公司所訂之目標。
財會部	負責各項有關資金調度及會計帳務工作，以確保公司財務穩定安全，並以正確客觀的財務數據與管理資訊提升決策品質，並嚴格控管各項數據，以確保預算目標之達成。
稽核室	負責各項稽核業務與公司內部控制評估，並追蹤改善進度，以降低經營風險及錯誤之發生。

二. 董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事及監察人

2014年04月30日

職 稱	姓 名	初次選任日期	選(就)任日期	任期	選 任 時 持有股份		現 在 持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職 稱	姓 名	關 係
董事長	吳政學	2008.09.26	2013.06.11	3年	20,214,898	14.32%	20,214,898	14.32%	8,812,275	6.24%	無	無	美食達人(股)公司董事長 美味達人(股)公司董事長 台灣科技大學榮譽企管碩士	Prime Scope Trading Limited 董事長 85 Degree Co., Ltd. 董事長 Lucky Bakery Limited 董事長	董事	張佑文	妻舅
董事	Henderson I Yield Growth Limited	2010.01.16	2013.06.11	3年	12,477,825	8.84%	12,477,825	8.84%	無	無	無	無	無	無	無	無	無
	法人代表人：孫武良	2013.09.18	2013.09.18	3年	2,008,894	1.42%	1,208,894	0.86%	無	無	無	無	熱到家(股)公司開發部經理 美食達人開發部經理	這一鍋(上海)餐飲管理有限公司副總經理	無	無	無



職 稱	姓 名	初次選任日期	選(就)任日期	任期	選 任 時 持有股份		現 在 持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職 稱	姓 名	關 係
董事	Infinity Emerging Markets Limited	2010.01.16	2013.06.11	3年	32,394,635	22.96%	32,394,635	22.96%	無	無	無	無	無	無	無	無	無
	法人代表人：張佶文	2010.01.16	2013.06.11	3年	1,497,925	1.06%	438,925	0.31%	無	無	無	無	英國Middlesex University 電子商務碩士 英國University of Surrey 管理碩士 熱到家(股)公司管理部副理 美食達人管理部協理	美食達人(股)公司協理	董事長	吳政學	姐夫
董事	謝健南	2013.06.11	2013.06.11	3年	100,000	0.07%	100,000	0.07%	15,000	0.01%	無	無	統一超商策略長 博客來董事長/總經理 COLD STONE/Afternoon Tea 總經理 統一超商副總經理暨營運長	註	無	無	無
獨立董事	吳孟達	2010.01.16	2013.06.11	3年	無	無	無	無	無	無	無	無	國立台灣大學會計研究所碩士 眾信聯合會計師事務所 資誠會計師事務所主任 銘傳大學、國立台北商業技術學院講師 鼎信聯合會計師事務所合夥會計師	註	無	無	無

職 稱	姓 名	初次選任日期	選(就)任日期	任期	選 任 時 持有股份		現 在 持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職 稱	姓 名	關 係
獨立董事	林俊堅	2010.01.16	2013.06.11	3年	無	無	無	無	無	無	無	無	國立清華大學工業工程學系學士 聯強國際行銷部總經理 育秀教育基金會董事 聯強文化基金會董事	註	無	無	無
獨立董事	蔣家強	2010.01.16	2013.06.11	3年	無	無	無	無	無	無	無	無	美國普林斯頓大學(本科)·哈佛大學(碩士) 萊恩資本創辦人兼執行董事 新鴻基地產直接投資有限公司高級顧問	註	無	無	無
監察人	廉純忠	2010.01.16	2013.06.11	3年	無	無	無	無	無	無	無	無	逢甲大學經營管理研究所 企管碩士 台灣新竹地方法院檢察署會計主任 廉風聯合會計師事務所會計師	註	無	無	無
監察人	吳政和	2010.01.16	2013.06.11	3年	無	無	無	無	無	無	無	無	國立台灣師範大學科技應用與人力資源發展學系人力資源組博士班 靜宜大學觀光系副教授 新天地國際實業股份有限公司董事	註	無	無	無

職 稱	姓 名	初次選任日期	選(就)任日期	任期	選 任 時 持有股份		現 在 持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職 稱	姓 名	關 係
監察人	李定中	2013.06.11	2013.06.11	3年	無	無	無	無	無	無	無	無	輔仁大學大眾傳播系 台灣及大陸地區知名連鎖零售資深經理人	註	無	無	無

註：詳主要經(學)歷



法人股東名稱	法人股東之主要股東
Infinity Emerging Markets Limited	5-Star Industrial Limited
Henderson I Yield Growth Limited	5-Star Industrial Limited

法人名稱	法人之主要股東
5-Star Industrial Limited	Henderson Growth Fund

董事及監察人所具專業資格及獨立性情形

2014年04月30日

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註)										兼任其他公 開發行公司 獨立董事家 數
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所須 相關科系之公 私立大專院校 講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業務 所需之國家考試 及格領有證書之 專門職業及技術 人員	商務、法 務、財務、 會計或 公司業務 所須之工 作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
吳政學			✓							✓	✓		✓	✓	0
Henderson I Yield Growth Limited: 孫武良			✓					✓	✓	✓	✓	✓	✓		0
Infinity Emerging Markets Limited: 張佑文			✓						✓	✓	✓		✓		0
謝健南			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
吳孟達	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
林俊堅			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
蔣家強			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
廉純忠		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
吳政和	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
李定中			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	0

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9)未有公司法第30條各款情事之一。
- (10)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

2014年04月30日

職 稱	姓 名	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內		
			股數	持股比率	股數	比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
總經理	謝健南	2013.01.01	100,000	0.07%	15,000	0.01%	-	-	統一超商策略長 博客來董事長 COLD STONE/Afternoon Tea/總經理 統一超商副總經理暨營運長	無	無	無	無
產品開發副總	鄭吉隆	2010.01.16	714,382	0.51%	-	-	-	-	亞太會館點心坊主廚 2000 年新加坡廚藝麵包裝飾競賽銀獎 2000 年新加坡廚藝蛋糕競賽銀獎	無	無	無	無
海外事業部總經理	尹自立	2010.01.16	-	-	-	-	-	-	凱悅飯店西點坊首位華人主廚 美國洛杉磯 RJ Patisserie 顧問 美國舊金山 SK 顧問	Perfect 85 Degrees C, Inc. 董事 Golden 85 Investments, LLC 董事	無	無	無
財會協理	謝明惠	2010.01.16	56,896	0.04%	-	-	-	-	台灣大學會計系 證券櫃檯買賣中心監理部專員 元大京華證券承銷部襄理 勤業眾信聯合會計師事務所	無	無	無	無
稽核經理	張慈文	2011.01.01	-	-	-	-	-	-	成功大學會計系中興大學企研所 勤業眾信聯合會計師事務所副領組 智原科技股份有限公司資深工程師	無	無	無	無

註1.總經理吳政學先生於2012年12月31日解任。

註2.總經理謝健南先生於2013年01月01日就任。



(三)董事、監察人、總經理、副總經理之酬金

1.董事之酬金

董事(含獨立董事)之酬金

2013年12月31日
單位：新台幣仟元；股數仟股

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例	兼任員工領取相關酬金												A、B、C、D、E、F 及 G 等七項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金(J)	
		報酬(A) (註 2)		退職退休金(B)		盈餘分配之酬勞(C)		業務執行費用(D)			薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		盈餘分配員工紅利(G)				員工認股權證 認得股數(H)		取得限制員工權利新股股數(I)					
		本公司	財務報告內所有公司 (註1)	本公司	財務報告內所有公司 (註1)	本公司	財務報告內所有公司 (註1)	本公司	財務報告內所有公司 (註1)	本公司	財務報告內所有公司 (註1)	本公司	財務報告內所有公司 (註1)	本公司	合併報表內所有公司 (註1)	本公司		財務報表內所有公司 (註1)		本公司	財務報告內所有公司 (註1)	本公司	財務報告內所有公司 (註1)	本公司		財務報告內所有公司 (註1)
董事長	吳政學																									
董事	Henderson IYield Growth Limited 法人代表人：李曜洲（註2） 法人代表人：孫武良（註2）																									
董事	Infinity Emerging Markets Limited 法人代表人：張佑文	-	-	-	-	-	-	2,160	2,160	0.36%	0.36%	6,000	22,402	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0.99%	3.71%	-
董事	王重凱（註2）																									
董事	謝建南（註2）																									
獨立董事	吳孟達																									
獨立董事	林俊堅																									
獨立董事	蔣家強																									

註1：係指合併報表內之所有公司

註2：孫武良任期自2013年9月18日開始；李曜洲任期至2013年9月17日止；

謝建南任期自2013年6月11日開始；王重凱任期至2013年6月10日止。

酬金級距表

2013年12月31日

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額 (A+B+C+D)		前七項酬金總額 (A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
無	吳政學、李曜洲、孫武良、張佶文	吳政學、李曜洲、孫武良、張佶文	李曜洲、孫武良、張佶文	
低於 2,000,000 元	Hendersen I Yield Growth Limited、Infinity Emerging Markets Limited、王重凱、謝建南、林俊堅、吳孟達、蔣家強	Hendersen I Yield Growth Limited、Infinity Emerging Markets Limited、王重凱、謝建南、林俊堅、吳孟達、蔣家強	Hendersen I Yield Growth Limited、Infinity Emerging Markets Limited、王重凱、吳孟達、林俊堅、蔣家強	Hendersen I Yield Growth Limited、Infinity Emerging Markets Limited、李曜洲、王重凱、林俊堅、吳孟達、蔣家強
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-	吳政學	孫武良、張佶文
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-	謝健南	吳政學
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-	-	謝健南
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總 計	11人	11人	11人	11人

2.監察人之酬金

監察人之酬金

2013年12月31日
單位：新台幣仟元；股數仟股

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)(註2)		盈餘分配之酬勞		業務執行費用(C)				
		本公司	財務報告內所有公司(註1)	本公司	財務報告內所有公司(註1)	本公司	財務報告內所有公司(註1)	本公司	財務報告內所有公司(註1)	
監察人	廉純忠									
監察人	吳政和									
監察人	盧銘偉(註2)	-	-	-	-	1,080	1,080	0.18%	0.18%	-
監察人	李定中(註2)									

註1：係指合併報表內之所有公司

註2：李定中任期自2013年6月11日開始；盧銘偉任期至2013年6月10日止

酬金級距表

2013年12月31日

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	合併報表內所有公司
低於 2,000,000 元	廉純忠、吳政和、盧銘偉、李定中	廉純忠、吳政和、盧銘偉、李定中
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總 計	4 人	4 人



3.總經理及副總經理之酬金

總經理及副總經理之酬金

2013年12月31日
單位：新台幣仟元；股數仟股

職稱	姓名	薪資 (A)		退職退休金 (B)		獎金及特支費等等 (C)		盈餘分配之員工紅利金額 (D)				A、B、C 及 D 等四項總額占稅後純益之比例 (%)		取得員工認股權憑證數額		取得限制員工權利新股股收		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司		財務報表內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
								現金紅利金額	股票紅利金額	現金紅利金額	股票紅利金額							
總經理	謝健南	6,200	15,913	-	-	-	603	-	-	-	-	1.03%	2.73%	-	-	-	-	無
台灣子公司協理	李曜洲																	
產品開發部副總	鄭吉隆																	
海外事業部總經理	尹自立																	

酬金級距表

2013年12月31日

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	合併報表內所有公司
無	李曜洲、鄭吉隆、尹自立	-
低於 2,000,000 元	-	李曜洲、尹自立
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元	謝健南	鄭吉隆
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元	-	-
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元	-	謝健南
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總 計	4 人	4 人

4.配發員工紅利之經理人姓名及配發情形：本公司無配發之情事

(四)本公司及合併報表內所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

1.本公司及合併報表內所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比較例之分析：

2013年12月31日

	2013年酬金之總額占稅後純益比率		2012年酬金之總額占稅後純益比率		說明
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司	
董事	0.99%	3.71%	0.27%	1.99%	本公司盈餘分配之董監酬勞及員工紅利均依公司章程規定辦理，董事及經理人酬金主為兼任員工領取之各項酬勞。
監察人	0.18%	0.18%	0.11%	0.11%	
總經理及副總經理	1.03%	2.73%	0.27%	2.25%	

本公司於2008年底進行公司重組，以規劃於台灣第一上市，為提升公司治理，針對董事、監察人、總經理及副總經理酬金予以制度化。

2.給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

- (1)董事之酬金，係根據其在本公司擔任之職位及對本公司營運參與程度及貢獻之價值核發。
- (2)總經理及副總經理之酬金，係根據職位、對公司的貢獻度及參考同業水準，依本公司人事規章辦理。

三. 公司治理運作情形

(一)董事會運作情形：

最近年度及當年度截至年報刊印日止董事會開會8(A)次，董事及監察人出席情形如下：

2014年04月30日

職稱	姓名	實際出(列)席次數(B)(註)	委託出席次數	實際出(列)席率(%) (B/A)(註)	備註
董事長	吳政學	8	0	100%	102年6月11日 改選連任
董事	Henderson I Yield Growth Limited (法人董事之代表人：李曜洲)	4	0	100%	舊任法人董事代表 任期至102年9月17日
董事	Henderson I Yield Growth Limited (法人董事之代表人：孫武良)	4	0	100%	新任法人董事代表任期 自102年9月18日開始
董事	Infinity Emerging Markets Limited (法人董事之代表人：張佑文)	7	1	88%	102年6月11日 改選連任
董事	王重凱	1	1	50%	102年6月11日 改選解任
董事	謝健南	6	0	100%	102年6月11日 改選新任
獨立 董事	吳孟達	6	0	75%	102年6月11日 改選連任
獨立 董事	林俊堅	6	1	75%	102年6月11日 改選連任
獨立 董事	蔣家強	8	0	100%	102年6月11日 改選連任
監察人	廉純忠	8	0	100%	102年6月11日 改選連任
監察人	吳政和	7	0	88%	102年6月11日 改選連任
監察人	盧銘偉	2	0	100%	102年6月11日 改選解任
監察人	李定中	5	0	83%	102年6月11日 改選新任

其他應記載事項：

一、證交法第14條之3所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形：無此情形。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

本公司已於101年1月1日成立薪資報酬委員會。

本公司已依公開發行公司董事會議事辦法訂定董事會議事規範以資遵循，並按時申報董事出席董事會情形。

本公司已依證券交易法第十四條之二規定設置獨立董事三位，並規畫於未來設立審計委員會；為落實公司治理精神，有效提升資訊透明化程度，本公司於年報、企業網站及公開資訊觀測站充分揭露各項經營及財務訊息。董事會雖尚未設置審計委員會，但每次會議均邀請監察人列席，且每年於財務報表討論時，除獨立董事與內部稽核主管外，另邀集會計師與監察人參加，會中就財務報表、業務狀況、內部稽核運作及公司治理實務守則相關事項充分溝通討論，以達成內部控制制度聲明等有關事項之共識。

註：實際出(列)席率(%)以其在職期間應參與董事會次數及其實際出(列)席次數計算；委託出席不計入實際出(列)席率。

(二)監察人參與董事會運作情形：

審計委員會運作情形：不適用。

最近年度及當年度截至年報刊印日止董事會開會8 (A) 次，

監察人出席情形如下：

2014年04月30日

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率 (%) (B /A) (註)	備註
監察人	廉純忠	8	100%	102年6月11日改選連任
監察人	吳政和	7	88%	102年6月11日改選連任
監察人	盧銘偉	2	100%	102年6月11日改選解任
監察人	李定中	5	83%	102年6月11日改選新任

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形：監察人透過公司發言人為窗口作為溝通管道，認為必要時得與員工、股東直接聯絡對談。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

平常與經營階層和會計師有通暢管道，稽核主管不定期向監察人報告內控情形，監察人與稽核主管、會計師就公司財務、業務查核結果進行討論了解，提供適當之建議。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：監察人列席董事會，對董事會決議結果皆無異議。

註：實際列席率(%)則以其在職期間實際 (列) 席次數計算之。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
一、公司股權結構及股東權益 (一) 公司處理股東建議或糾紛等問題之方式 (二) 公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形 (三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式	(一) 本公司已設置發言人、代理發言人及股務等單位，能有效且即時處理股東之建議或糾紛等問題。 (二) 本公司隨時掌握董事、經理人及持股 10% 以上之大股東持股情形，並按時申報主要股東之持股。 (三) 本公司與關係企業之管理權責均有明確劃分，相關往來均符合政府法令以及本公司內部控制制度之規定。	無 無 無
二、董事會之組成及職責 (一) 公司設置獨立董事之情形 (二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形	(一) 本公司設置三席獨立董事。 (二) 本公司已依規定定期評估之。	無 無
三、建立與利害關係人溝通管道之情形	(一) 本公司設有發言人、代理發言人系統，並有專業之投資人關係部門架設投資人關係專線與投資人關係網站，以建立與利害關係人良好之溝通管道。 (二) 本公司依台灣證券交易所之規定定期公告本公司財報，並自願公開每月營收金額，以便投資人、銀行、其他債權人了解本公司之營運狀況。 (三) 本公司有專業之人資部門，並架設員工專線與員工信箱俾使員工能充分反映意見。 (四) 本公司設有 0800 客服專線，以利通暢與消費者溝通之管道。	無 無 無 無
四、資訊公開 (一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形 (二) 公司採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會放置公司網站等）	(一) 本公司網站揭露本公司之基本資料、董監事名單、財務業務狀況。 (二) 本公司有專人負責於公開資訊觀測站輸入本公司重大訊息。	無 無
五、公司設置提名、薪酬或其他各類功能性委員會之運作情形	(一) 本公司設置薪酬委員會，並依法令規定運作。	無
六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形：本公司建制完備之內部控制制度、子公司管理辦法、發言人制度等治理機制，並有效遵循執行。		

七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）：

(一)利害關係人之權利及關係：

訂定道德規範管理辦法,提升員工行為涵養、道德行為標準，期望員工在從事日常工作及執行各項業務時，皆應遵守公司之道德規範標準內容，以獲得客戶及利益相關者的信任，確保公司得以永續經營與發展。

- 1.員工權益及僱員關懷：本公司以建立舒適、健康、安全的工作環境為責任，並保障員工各項權益。本公司並設置職工福利委員會，投保員工團體保險、出版內部刊物等加強員工認同感與向心力。
- 2.客戶政策執行：公司非常重視客戶的滿意度，以能提升客戶的價值及競爭力為本公司之目標。本公司除建置內部稽核制度，力求提供客戶高品質之產品與服務外，亦架設專業客服團隊，立即與即時地回覆客戶之需求。
- 3.投資者：在投資人關係經營上，設有發言人制度及投資人關係部門能即時並詳盡答覆股東詢問，並積極參與海內外投資會議，增加與專業機構投資人之溝通，提昇企業經營的透明度。
- 4.供應商：本公司與供應商關係良好，並透過定期與不定期的訪廠作業，確認供應商之品質。

(二)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形

基於風險管理,考量下列企業內外部因素：

- 1.企業外在因素：如進貨之來源、競爭對手之行動、經濟環境、政治環境、法令規定、大自然引發之不可抗力事件。
- 2.企業內在因素：如人力資源之變動、財務活動、員工關係、資訊系統等。

透過「會計及管理制度」中各項作業之執行及稽核以辨識風險，及各部門自我風險評估衡量結果及改善措施來預防風險發生，作業層級風險的外在及內在則透過內部稽核制度、年度稽核計劃、透過各項會議控管，以確保各目標能如期達成。

(三)本公司為董事及監察人及重要職員購買責任保險，保險金額美金1000萬元。

(四)本公司董事、監察人、總經理、副總經理、財務、會計及內部稽核人員均不定期參與相關訓練課程，以因應目前新財會準則、新公報及新法令的實施。

- 1.會計主管：發行人證券商證券交易所會計主管專業認證班(30小時)。
- 2.稽核主管：企業初任內部稽核人員職前訓練研習班（18小時）、企業內部控制制度在職訓練研習班（12小時）。
- 3.法人董事代表人：參加102年度上市公司內部人股權交易法律遵循說明會（3小時）。

八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評（或委外評鑑）結果、主要缺失（或建議）事項及改善情形：無。

本公司尚未導入公司治理自評制度或委託其他專業機構為公司之治理評鑑報告，預計未來將規劃導入公司治理自評制度。

(四)薪酬委員會組成、職責及運作情形：

1.薪資報酬委員會成員資料

身份別	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註)								兼任其他公 開發行公司 薪資報酬委 員會成員家 數
		商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	商務、法 務、財 務、會計 或公司業 務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	
召集人	林俊堅			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
委員	吳孟達	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-
委員	黃至堯	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-

註：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8)未有公司法第30條各款情事之一。

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

一、本公司之薪資報酬委員計3人

二、本屆委員任期：102年08月13日至105年6月10日，最近年度及當年度截至年報刊印日止委員會開會2(A)次，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	委託出席 次數	實際列席率 (%) (B / A) (註)	備註
召集人	林俊堅	2	0	100%	102年8月13日改選連任
委員	吳孟達	2	0	100%	102年8月13日改選連任
委員	黃至堯	2	0	100%	102年8月13日改選連任

註：實際列席率(%)則以其在職期間實際列席次數計算之。

(五)履行社會責任情形

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
一、落實推動公司治理 (一)公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。 (二)公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。 (三)公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。	(一)本公司於工作規則及 SOP 標準作業程序中分別列有相關社會責任執行規定。 (二)本公司推動社會責任是由管理部、公關部、客服專線等功能單位，共同推動企業社會責任。 (三)本公司已舉辦定期、不定期之員工教育訓練活動，俾使員工確實遵守符合企業社會責任的公司安全衛生規則、SOP標準作業規則，並依工作規則給予獎勵及懲誡。	無 無 無
二、發展永續環境 (一)公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。 (二)公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。 (三)設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。 (四)公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。	(一)本公司之廢棄物已委由專業之廢棄物清理許可證機構負責清除與回收再利用。 (二)本公司依據相關法規維護工作環境以及自然環境。 (三)本公司辦公室總務及各廠區皆設有專責人員負責管理員工工作環境。 (四)本公司辦公室總務及各廠區皆設有專責人員負責推動節能減碳與溫室氣體減量事宜。	無 無 無 無

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
三、維護社會公益 (一)公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法、程序及落實之情形。 (二)公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。 (三)公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。 (四)公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。 (五)公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。 (六)公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。	(一)公司訂有完整且符合勞動法規相關制度及管理辦法，由專責人員負責執行，以保障員工合法之勞動權益。另設立職工福利委員會辦理各項福利事項。 (二)本公司定期檢修消防、衛生器材以及作業所使用之設備，提供各項作業危害標示與安全防護具，依照公司規模大小設置符合法令要求之相關安全衛生及急救人員，建立各項作業之安全作業標準程序 (SOP)，定期實施自動檢查，以確保現場作業人員之安全性及提高生產效率，並透過各單位提供每月事故或虛驚事件調查表，作為提升安全衛生制度完善性之依據。針對政府所宣導之安全衛生事項，定期評估現行勞工安全衛生政策之妥適性，以保障員工安全與健康。另外每年度提供員工健康檢查福利，舉辦勞工安全衛生教育訓練及交通安全宣導，並每半年與消防局配合舉行消防演練，落實提供員工安全與健康之工作環境。 (三)本公司設有員工專線與員工信箱，俾使員工能充分反映意見，積極了解並合理滿足同仁需求。 (四)本公司各事業處對消費者均設有0800之免費申訴專線及專門之電子信箱，並有專責客服單位處理相關事務。 (五)本公司與供應商維持良好之合作關係，並積極向供應商推廣共同致力履行企業社會責任。 (六)本公司不定期推動與社會供應相互連結之行銷活動。	無 無 無 無 無 無
四、加強資訊揭露 (一)公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。 (二)公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。	(一)本公司於公司網站、年報、公開說明書中揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任。 (二)公司目前並無編制企業社會責任報告書，但於本公司之網站以及內部刊物上，揭露本公司推動企業社會責任之情形。	無 無
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司未制定企業社會責任守則，但為實踐企業公司責任，本公司著重於勞工、健康安全、環境、管理系統等構面開展落實以確保符合上市上櫃公司企業社會責任實務守則之規範。		
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形） 本公司不定期推動與社會供應相互連結之行銷活動，本公司為響應兒福聯盟的「給孩子溫飽，也給孩子更好」公益活動，於門市現場投入兒福聯盟的捐款箱愛心款，即可獲得蛋糕的方式，讓喜歡85C、愛孩子的朋友們，一起關懷需要幫助的弱勢家庭，以達社會公益等之目的。 結合員工家庭日例行公益慈善，現場攤位免費提供員工點券消費，活動結餘換算等值金額捐贈新台幣60萬元，援助瑪利亞社福基金會與瑪喜樂社福基金會，籌募極重度障礙兒童擴園建校計畫經費。 四川85度C連夜加班，將礦泉水、方便麵與土司、鳳梨酥、奶油蘇餅等口糧運抵四川賑災區，紓解災民生活困境。 母親節前夕，捐贈台中家扶中心蛋糕與飲料，鼓舞單親、弱勢家庭媽媽們。現場舉辦媽媽歌廳秀與模仿秀，讓媽媽和小寶貝共享親子時光。		
七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明： 本公司台中廠通過 HACCP 以及 ISO22000 品質認證。		

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施

項目	運作情形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
一、訂定誠信經營政策及方案 (一)公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董會與管理階層承諾積極落實之情形。 (二)公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。 (三)公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。	(一)本公司雖尚未訂定誠信經營相關規章，但已由稽核室負責誠信經營政策與防範方案之監督執行，並定期向董事會報告。 (二)本公司明訂採購流程相關守則，不收禮金、回扣，並禁止關係人交易，若有違背即斷絕往來，以求最合理報價、最佳品質，及最好的服務。 (三)為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員並定期查核前項制度遵循情形。	無 無 無
二、落實誠信經營 (一)公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。 (二)公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。 (三)公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。 (四)公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。	(一)本公司對往來之客戶及外包商均建立有評核機制，與其訂立合約時，對雙方的權利義務均詳訂其中，並簽立保密條款。 (二)本公司尚未設置推動企業社會責任專職單位，由各部門依其職務所及範疇盡力履行企業社會責任。 (三)對於利益衝突相關情事，公司內部員工除可向直屬部門主管報告外，亦可直接向總經理室相關成員報告。 (四)本公司訂定有內部稽核計劃，負責單位均依稽核計劃執行各項查核作業，遇有特殊情事，會另行安排專案查核。	無 無 無 無
三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。	本公司設有申訴專線，並有專責單位處理相關事務，依規定流程辦理。	無
四、加強資訊揭露 (一)公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。 (二)公司採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露放置公司網站等）	(一)本公司設有網站，揭露相關企業文化、公司治理、經營方針等資訊。 (二)本公司設有專責部門負責公司各項資訊之蒐集及發佈。	無 無
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無		
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊（如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形）：無		

(七)公司治理守則之揭露查詢方式：無

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無。

(九)內部控制制度執行狀況：

1.內部控制制度聲明書：

Gourmet Master Co. Ltd.

內部控制制度聲明書

日期：103 年 3 月 12 日

本公司民國 102 年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境、2.風險評估、3.控制作業、4.資訊及溝通、及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國102年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國103年3月12日董事會通過，出席董事6人(包括獨立董事2人)，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

Gourmet Master Co. Ltd.

董事長：吳政學 (簽章)

總經理：謝健南 (簽章)



2.委託會計師專案審查內部控制制度者：無

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議。

1.股東會

2013年股東常會(日期：2013年06月11日)

(1) 承認本公司2012年度決算表冊案。

執行情形：決議通過

(2) 承認本公司2012年度盈餘分配案

執行情形：決議通過，並已依股東會決議執行完成。

(3) 修訂本公司「公司章程」部份條文案

修改情形：決議通過，並已依股東會決議執行完成。

(4) 修訂本公司「股東會議事規則」部份條文案。

修改情形：決議通過，並已依股東會決議執行完成。

(5) 修訂本公司「董事會議事規範」部份條文案。

修改情形：決議通過，並已依股東會決議執行完成。

(6) 修訂本公司「資金貸與他人作業辦法」部份條文案。

修改情形：決議通過，並已依股東會決議執行完成。

(7) 修訂本公司「背書保證管理辦法」部份條文案。

修改情形：決議通過，並已依股東會決議執行完成。

(8) 改選董事暨監察人案。

修改情形：決議通過，並已依股東會決議執行完成。

(9) 解除本公司新任董事競業禁止案。

修改情形：決議通過，並已依股東會決議執行完成。

2.董事會

2013.03.20決議

(1) 決議通過2012年合併財務報表與營業報告書議案。

(2) 決議通過本公司2013年股東常會召開事宜議案。

(3) 決議修正本「公司章程」部份條文案。

(4) 決議通過修訂本公司「股東會議事規則」部份條文案。

(5) 決議通過修訂本公司「董事會議事規則」部份條文案。

(6) 決議通過修訂本公司「資金貸與他人作業辦法」部分條文案。

(7) 決議通過本公司「背書保證管理辦法」部分條文案。

- (8) 決議通過改選董事暨監察人案。
- (9) 決議通過解除新任董事競業禁止案。
- (10) 決議通過本公司2012年盈餘分配案議案。
- (11) 決議通過盈餘分配發放現金股利相關事宜。
- (12) 決議通過本公司2012年度內部控制制度聲明書。
- (13) 決議通過商標申請委託書案
- (14) 決議通過美國子公司「Perfect 85 Degrees C, INC.」資金貸與案。
- (15) 決議通過美國子公司「Winpin 85 Investments, Inc.」投資暨資金貸與案。
- (16) 決議通過美國地區子公司資金貸與辦理案。
- (17) 決議通過大陸地區子公司資金貸與辦理案。
- (18) 決議通過本公司子公司「津味（上海）餐飲管理有限公司」資金貸與「深圳市勝品食品有限公司」案。
- (19) 決議通過本公司子公司「津味（上海）餐飲管理有限公司」資金貸與「武漢津味食品有限公司」案。
- (20) 決議通過本公司子公司「和夏（上海）餐飲管理有限公司」資金貸與「上海勝品食品有限公司」案。
- (21) 決議通過本公司2013年董監事酬金與經理人薪酬案。

2013.05.14決議

- (1) 決議通過本公司2013年第一季合併財務報表案。

2013.06.11決議

- (1) 決議通過本公司選舉董事長案。

2013.08.13決議

- (1) 決議通過本公司2013年上半年合併財務報表案。
- (2) 決議通過修正本公司防範內線交易管理作業程序案。
- (3) 決議通過委任本公司薪資報酬委員會委員案。

2013.09.24決議

- (1) 決議通過修正本公司防範內線交易管理作業程序案。
- (2) 決議通過大陸地區子公司資金貸與案。
- (3) 決議通過本公司子公司「和夏（上海）餐飲管理有限公司」資金貸與「八十五度餐飲管理（深圳）有限公司」案。
- (4) 決議通過本公司子公司「和夏（上海）餐飲管理有限公司」資金貸與「八十五度（浙江）餐飲管理有限公司」案。

2013.11.06決議

- (1) 決議通過本公司2013年第三季合併財務報表案。
- (2) 決議通過本公司2014年內部稽核計畫案。
- (3) 決議通過修正本公司「資金貸與他人作業辦法」案。
- (4) 決議通過中國大陸地區子公司資金貸與案。
- (5) 決議通過本公司子公司「和夏（上海）餐飲管理有限公司」資金貸與「津味（上海）餐飲管理有限公司」案。
- (6) 決議通過本公司子公司「津味實業（上海）有限公司」資金貸與「津味（上海）餐飲管理有限公司」案。
- (7) 決議通過本公司經理人年終獎金發放辦法。

2013.12.31決議

- (1) 決議通過本公司簽證會計師變更案。
- (2) 決議通過美國地區子公司資金貸與案。
- (3) 決議通過大陸地區子公司資金貸與案。
- (4) 決議通過美國子公司「Winpin 85 Investments, Inc.」資金貸與「Perfect 85 Degrees C, Inc.」案。

2014.03.12決議

- (1) 決議通過2013年合併財務報表與營業報告書案。
- (2) 決議通過本公司2014年股東常會召開事宜案。
- (3) 決議修正本公司「公司章程」部分條文案。
- (4) 決議修正本公司「董事會議事規範」部分條文案。
- (5) 決議修正本公司「取得或處分資產處理程序」部分條文案。
- (6) 決議通過本公司2013年盈餘分配案。
- (7) 決議通過盈餘分配發放現金股利相關事宜。
- (8) 決議通過本公司2013年度內部控制制度聲明書案。
- (9) 決議通過商標註冊與權利維護業務代表人授權案。
- (10) 決議通過美國子公司「Perfect 85 Degrees C, INC.」資金貸與案。
- (11) 決議通過美國子公司「Winpin 85 Investments, Inc.」投資暨資金貸與案。
- (12) 決議通過大陸地區子公司資金貸與辦理案。
- (13) 決議通過本公司子公司「和夏(上海)餐飲管理有限公司」資金貸與「八十五度(瀋陽)餐飲管理有限公司」案。
- (14) 決議通過本公司子公司「和夏(南京)餐飲管理有限公司」資金貸與「勝品(廈門)食品有限公司」案。
- (15) 決議通過本公司子公司「和夏(南京)餐飲管理有限公司」資金貸與「八十五度餐飲管理(深圳)有限公司」案。
- (16) 決議通過申請銀行授信額度案。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容：無

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管辭職解任情形之彙總：無

(十四)公司內部重大資訊處理作業程序：已訂定內部重大資訊處理作業程序，以避免員工、經理人和董事違反暨發生內線交易。

四. 會計師公費資訊：

金額單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	審計公費	非審計公費					會計師 查核期間	合 計
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小 計		
勤業眾信聯合會計師事務所	謝明忠及李麗鳳等	10,901		611		110	721	2013年度	-

五. 更換會計師資訊：

(一)關於前任會計師

更 換 日 期	2013年12月31日		
更換原因及說明	勤業眾信聯合會計師事務所內部工作調整		
說明係委任人或會計師 終止或不接受委任	當事人		
	情況	會計師	委任人
	主動終止委任	無	
	不再接受（繼續）委任		
最新兩年內簽發無保留意見 以外之查核報告書意見及 原因		無	
與發行人有無不同意見		無	
其他揭露事項		無	

(二)關於繼任會計師

事 務 所 名 稱	勤 業 眾 信 聯 合 會 計 師 事 務 所
會計師姓名	謝明忠 李麗鳳
委任之日期	2013年12月31日董事會通過
委任前就特定交易之會計 處理方法或會計原則及對 財務報告可能簽發之意見 諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師 不同意見事項之書面意見	無

(三) 前任會計師對公開發行公司年報應行記載事項準則 第10條第5款第1目及第2目之3事項之復函：無。

六. 公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業情形：無。

七. 最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一)董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓 名	2013年度		當年度截至 2014年 4月 30日止	
		持有股數	質押股數	持有股數	質押股數
		增 (減) 數	增 (減) 數	增 (減) 數	增 (減) 數
董事長	吳政學	-	-	-	-
總經理	謝健南	-	-	-	-
董事 (註1)	Henderson I Yield Growth Limited	-	-	-	-
	代表人：李曜洲	-	-	-	-
	代表人：孫武良	(800,000)	-	-	-
董事	Infinity Emerging Markets Limited	-	-	-	-
	代表人：張佑文	-	-	(1,059,000)	-
董事 (註2)	王重凱	-	-	-	-
董事 (註2)	謝健南	-	-	-	-
獨立董事	吳孟達	-	-	-	-
獨立董事	林俊堅	-	-	-	-
獨立董事	蔣家強	-	-	-	-
監察人	廉純忠	-	-	-	-
監察人	吳政和	-	-	-	-
監察人 (註3)	盧銘偉	-	-	-	-
監察人 (註3)	李定中	-	-	-	-
台灣子公司董事長 (註4)	李曜洲	-	-	-	-
產品開發副總	鄭吉隆	-	-	(1,000,000)	-
海外事業部總經理	尹自立	-	-	-	-
財會協理	謝明惠	-	-	(9,000)	-
稽核經理	張慈文	-	-	-	-
大股東	Infinity Emerging Markets Limited	-	-	-	-
大股東	吳政學	-	-	-	-

註1.法人董事代表人李曜洲先生於2013年9月17日解任，孫武良先生於2013年9月18日就任。

註2.董事王重凱先生於2013年06月11日改選解任，謝健南先生於2013年6月11日改選就任。

註3.監察人盧銘偉先生於2013年06月11日改選解任，李定中先生於2013年06月11日改選就任。

註4.台灣子公司董事長李曜洲先生於2013年9月18日改選解任。

(二)股權移轉之相對人為關係人資訊：無

(三)股權質押之相對人為關係人資訊：無。

八. 持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊。

持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

2014年04月30日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱 (或姓名)	關係	
Infinity Emerging Markets Limited 負責人：吳政學	32,394,635	22.96%	-	-	-	-	吳政學、Henderson I Yield Growth Limited 張華庭	同一董事長 董事長之配偶	
吳政學	20,214,898	14.32%	8,812,275	6.24%	-	-	Infinity Emerging Markets Limited、Henderson I Yield Growth Limited 張華庭	同一董事長 配偶	
Henderson I Yield Growth Limited 負責人：吳政學	12,477,825	8.84%	-	-	-	-	吳政學、Infinity Emerging Markets Limited 張華庭	同一董事長 董事長之配偶	
國泰人壽保險股份有限公司	6,967,000	4.94%	-	-	-	-	-	-	
德銀託管小額世界基金公司 投資專戶	5,455,000	3.87%	-	-	-	-	-	-	
張華庭	3,795,902	2.69%	25,231,271	17.88%	-	-	吳政學 Infinity Emerging Markets Limited、Henderson I Yield Growth Limited	配偶 配偶為該公司負責人	
元大商業銀行受託保管高超 投資有限公司投資專戶	3,396,431	2.41%	-	-	-	-	-	-	
大通託管T羅派斯新亞洲基金	2,923,000	2.07%	-	-	-	-	-	-	
大通託管T羅派斯國際探索基金	2,844,267	2.02%	-	-	-	-	-	-	
匯豐託管布那維斯塔亞洲機會主基金有限公司	2,624,600	1.86%	-	-	-	-	-	-	

九. 公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

2013年12月31日 單位：仟股；%

轉 投 資 事 業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
85 Degree Co., Ltd.	12,899,078	100	-	-	12,899,078	100
Prime Scope Trading Limited	46,742,963	100	-	-	46,742,963	100
Perfect 85 Degrees C, Inc.	4,301,000	100	-	-	4,301,000	100
85 Degrees Café International Pty. Ltd.	1,785,000	51	-	-	1,785,000	51
Golden 85 Investments, LLC	註	65	-	-	註	65
Lucky Bakery Limited	5,500,000	100	-	-	5,500,000	100
WinPin 85 Investments, Inc.	8,800,000	100	-	-	8,800,000	100
Profit Sky International Ltd.	註	50	-	-	註	50
Wincase Limited	-	100	-	-	-	50
Worldinn Limited	-	100	-	-	-	50
美食達人股份有限公司	17,054,268	100	-	-	17,054,268	100
美味達人股份有限公司	2,060,600	100	-	-	2,060,600	100
美味復興有限公司	註	60	-	-	註	60
津味（上海）餐飲管理有限公司	註	100	-	-	註	100
和夏（上海）餐飲管理有限公司	註	100	-	-	註	100
杭州勝品食品有限公司	註	100	-	-	註	100
和夏（南京）餐飲管理有限公司	註	100	-	-	註	100
八十五度（北京）餐飲管理有限公司	註	100	-	-	註	100
八十五度（浙江）餐飲管理有限公司	註	100	-	-	註	100
勝品（北京）食品有限公司	註	100	-	-	註	100
八十五度（福州）餐飲管理有限公司	註	100	-	-	註	100
上海勝品食品有限公司	註	100	-	-	註	100
上海麥佳食品有限公司	註	100	-	-	註	100
上海虹口津味餐飲管理有限公司	註	100	-	-	註	100
八十五度餐飲管理（深圳）有限公司	註	85	-	-	註	85
勝品（江蘇）食品有限公司	註	100	-	-	註	100
成都八十五度餐飲管理有限公司	註	100	-	-	註	100
深圳市勝品食品有限公司	註	100	-	-	註	100
勝品（廈門）食品有限公司	註	100	-	-	註	100
勝品（青島）食品有限公司	註	100	-	-	註	100
八十五度（廈門）餐飲管理有限公司	註	100	-	-	註	100
八十五度（瀋陽）餐飲管理有限公司	註	100	-	-	註	100
勝品（瀋陽）食品有限公司	註	100	-	-	註	100
八十五度（青島）餐飲管理有限公司	註	100	-	-	註	100
武漢勝品食品有限公司	註	100	-	-	註	100
武漢津味餐飲管理有限公司	註	100	-	-	註	100
江西津味餐飲管理有限公司	註	100	-	-	註	100
津味實業（上海）有限公司	註	100	-	-	註	100
廣州八十五度餐飲管理有限公司	註	100	-	-	註	100
青島津味餐飲管理有限公司	註	100	-	-	註	100
八十五度（江蘇）食品有限公司	註	100	-	-	註	100
成都麥佳食品有限公司	註	100	-	-	註	100
這一鍋餐飲股份有限公司	11,400,000	42	-	-	11,400,000	42

註：部分子公司係有限公司型態，並無股份。

募資情形

一、資本及股份、公司債、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證及併購(包括合併、收購及分割)之辦理情形

(一)股本來源

年 月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股本來源	以現金以外財產抵充股款者	其他
2008.09.26	每股美金 1 元	1 股	US\$1(元)	1(股)	US\$1(元)	設立股本	無	無
2008.12.30	每股美金 1 元	13,000	US\$13,000	12,899	US\$12,899	換發股本	無	無
2009.08.20	每股美金 1 元	50,000	US\$50,000	13,869	US\$13,869	現金增資	無	無
2009.10.05	每股美金 1 元	50,000	US\$50,000	14,153	US\$14,153	現金增資	無	無
2009.12.31	每股美金 1 元	50,000	US\$50,000	21,464	US\$21,464	資本公積轉增資	無	無
2010.01.18	每股新台幣 10 元	850,000	NT\$8,500,000	70,012	NT\$700,123	面額由美金計價轉換為台幣計價	無	無
2010.05.20	每股新台幣 10 元	850,000	NT\$8,500,000	113,750	NT\$1,137,500	盈餘轉增資	無	無
2010.11.18	每股新台幣 168 元	850,000	NT\$8,500,000	128,000	NT\$1,280,000	現金增資	無	註 1
2011.09.01	每股新台幣 10 元	850,000	NT\$8,500,000	134,400	NT\$1,344,000	盈餘轉增資	無	註 2
2012.07.18	每股新台幣 10 元	850,000	NT\$8,500,000	141,120	NT\$1,411,200	資本公積轉增資	無	註 3

註1：核准日期及文號：金管會2010年10月26日金管證發字第0990058242號

註2：核准日期及文號：證交所2011年08月19日臺證上二字第10000277601號

註3：核准日期及文號：證交所2012年07月11日臺證上二字第1010014751號

單位：仟股

股份種類	核 定 股 本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式普通股	141,120	708,880	850,000	上市股票

總括申報制度相關資訊：不適用。

(二)股東結構

2014年04月30日

數量 \ 股東結構	政 府 機 構	金 融 機 構	其他法人	個 人	外 國 機 構 及 外 人	大陸機構及自然人	合 計
人 數	2	3	43	1,450	136	0	1,634
持 有 股 數	270,000	9,580,195	7,825,651	40,542,390	82,901,764	0	141,120,000
持 股 比 例	0.19%	6.79%	5.54%	28.74%	58.74%	0	100%

(三)股權分散情形

普通股 / 每股面額10元 / 2014年04月30日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例 (%)
1 至 999	467	50,172	0.04
1,000 至 5,000	916	1,466,952	1.04
5,001 至 10,000	55	406,986	0.29
10,001 至 15,000	37	470,483	0.33
15,001 至 20,000	21	386,006	0.27
20,001 至 30,000	28	716,368	0.51
30,001 至 50,000	18	713,938	0.51
50,001 至 100,000	18	1,342,801	0.95
100,001 至 200,000	23	3,295,317	2.34
200,001 至 400,000	12	3,203,000	2.27
400,001 至 600,000	2	860,000	0.61
600,001 至 800,000	6	4,499,224	3.19
800,001 至 1,000,000	10	8,846,770	6.27
1,000,001 以上	21	114,861,983	81.38
合 計	1,634	141,120,000	100.00

(四)主要股東名單

主要股東名稱	股份 持有股數	持 股 比 例 (%)
Infinity Emerging Markets Limited	32,394,635	22.96%
吳政學	20,214,898	14.32%
Henderson I Yield Growth Limited	12,477,825	8.84%
國泰人壽保險股份有限公司	6,967,000	4.94%
德銀託管小額世界基金公司投資專戶	5,455,000	3.87%
張華庭	3,795,902	2.69%
元大商業銀行受託保管高超投資有限公司投資專戶	3,396,431	2.41%
大通託管 T 羅派斯新亞洲基金	2,923,000	2.07%
大通託管 T 羅派斯國際探索基金	2,844,267	2.02%
匯豐託管布納維斯塔亞洲機會主基金有限公司	2,624,600	1.86%

(五)每股市價、淨值、盈餘及股利資料

年度		2012年度	2013年度	當年度截至 2014年03月31日
每股市價	最高	261	240	271
	最低	181	143	180
	平均	219	189	225
每股淨值	分配前	43.35	43.96	45.17
	分配後	38.96	(註1)	(註1)
每股盈餘	加權平均股數 (仟股)		141,120	141,120
	每股盈餘	調整前	6.95	4.07
		調整後	-	(註1)
每股股利	現金股利		5	(註1)
	盈餘配股		-	-
	資本公積配股		-	-
	累積未付股利		-	-
投資報酬 分析	本益比		31.51	-
	本利比		43.80	(註1)
	現金股利殖利率		2.28%	(註1)

註1：2013年度之盈餘尚未經股東會決議

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策:

依本公司2013年06月11日修正生效之章程之規定，股利之分派得利用已實現及未實現盈餘、任何自盈餘所提撥之準備金、超過票面金額發行股票之溢價或其他依法可供股利分派之資金為來源，經董事會擬議，以股東會普通決議(已發行股份總數過半數出席，出席股東表決權過半數同意)分派現金，或以股東會特別決議，或以董事會三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，發行新股予股東。本公司每期決算之當年度盈餘，應先(i)依法提列應繳納稅捐；並(ii)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後，根據下列順序及方式分派：

- (a)員工紅利不高於百分之三。員工部份應包含子公司之員工；
- (b)董事、監察人酬勞不高於百分之一；且
- (c)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。

2. 本年度擬議股利分配之情形：(尚未經股東會通過)

2014年股東常會擬議之2013年盈餘分配案，業經本公司董事會於2014年03月12日決議如下：擬發放現金股利183,456,000元。俟股東常會通過後，授權董事會訂定配息基準日辦理之。

(七)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：無。

(八)員工分紅及董事、監察人酬勞

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：本公司明訂員工紅利不高於當年度稅後盈餘先彌補以往年度虧損後餘應提列百分之十為盈餘準備金後百分之三(員工部份應包含子公司之員工)；董事、監察人酬勞不高於百分之一。
2. 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：無此情事。
3. 配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：無此情事。
4. 董事會通過之擬議配發員工股票紅利金額及占本期稅後純益及員工紅利總額合計數之比例：無此情事。
5. 考慮擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞後之設算每股盈餘：無此情事。
6. 前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形及實際配發與認列數有差異數有異者，其差異數、原因及處理情形：無此情事。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二. 公司債、可轉換公司債、特別股、海外存託憑證、員工認股權證及併購或受讓他公司發行新股辦理情形：無此情事。

三. 資金運用計畫執行情形：

前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫收益尚未顯現者：不適用

營運概況

一. 業務內容

(一)業務範圍

1.所營業務之主要內容

本公司主要從事咖啡飲料及烘焙產品的製造販售，並以「85度C」為咖啡烘焙連鎖店之品牌。

2.主要產品之營業比重

單位：新台幣仟元；%

產品	2012年度		2013年度	
	金額	營業比重	金額	營業比重
西點	4,494,992	33.17%	5,308,791	35.12%
麵包	5,076,865	37.46%	5,423,622	35.88%
飲料	3,864,489	28.52%	4,288,168	28.37%
其他	114,803	0.85%	93,753	0.62%

3.公司目前之商品（服務）項目

本公司經營型態，係對大眾提供西點、麵包及飲料，目前公司所生產之主要商品如下：

產品別	系列
西點	生日蛋糕、精緻蛋糕、長條蛋糕、造型蛋糕、一口典藏蛋糕
麵包	吐司、台式、日式、歐式、三明治、丹麥、常溫、草莓季、多拿滋
飲料	咖啡、茶、奶茶、冰沙、海岩、凍飲、果汁
其他	鳳梨酥、牛軋糖、蛋捲、鮮奶捲、節慶禮盒

4.計畫開發之新商品（服務）

一、彙整台灣、大陸及美澳地區計畫開發之新商品如下：

1.西點

- (1)下午茶小蛋糕
- (2)鹹派系列
- (3)季節限定(如:草莓季/芋頭季)蛋糕
- (4)其他傳統節慶(中秋節、農曆春節)新商品/新禮盒開發

2. 麵包

- (1)早午餐軟法麵包系列
- (2)金磚土司系列
- (3)冰火土司系列
- (4)歐式麵包/丹麥類麵包品項強化

3. 飲料

- (1) 提拉米蘇8冰樂系列
- (2) 各式口味霜淇淋
- (3) 豆漿拿鐵系列
- (4) 一顆果茶系列

二、於各地區推出新型態門市(增加客席、提升內裝及產品精緻度)

三、持續擴展非現金支付工具(儲值卡、會員卡、行動支付等)

四、開發網路銷售，掌握虛實通路整合服務的商機

(二) 產業概況

1. 產業之現況與發展

85度C為大中華區咖啡烘焙複合式連鎖業的市場領導品牌之一，主要產品為飲料、現烤麵包及西點，提供消費者單品乃至多項搭配的消費選擇。除了在品牌發源地台灣地區持續深耕，在中國大陸亦受惠於城市化、飲食西化、人均所得提高的多重影響，對現煮咖啡及現場烘焙產品的需求快速成長，該區目前已成為本集團營收獲利貢獻的最大來源。另外，在其他海外市場，尤其是美國的多年耕耘有成，成功地以高品質、新鮮現做的產品，打入美國主流市場，該區有機會成為集團未來幾年成長最快的地區之一。

在台灣地區，自1998年統一星巴克公司登台並帶入現煮咖啡文化後，烘焙及咖啡飲料業在歷經近年質與量之變化之下，早已呈現百花齊放的樣貌。根據台灣連鎖暨加盟協會的統計，包括85度C、星巴克、丹堤在內的品牌連鎖，以及個人經營的風格特色店，目前全台專業咖啡店已達2,000家，另外包括如金鑽、多那之、曼咖啡等咖啡烘焙複合式連鎖的店家數也達近百家，整體市場漸趨穩定。

在大國大陸，其內需市場持續受惠於人均所得提升、城市化人口比例提高，以及飲食西化，對於烘焙產品及咖啡的需求依然呈現高度成長，以目前中國人均烘焙產品及咖啡的消費量仍僅為已開發國家的十分之一，預估未來幾年高速成長的趨勢不變。然而中國大陸近年的營運成本如工資、房租漲幅相對較大，間接壓縮到不具規模經濟小品牌的利潤空間，在此經營環境下，較具營運效率的連鎖品牌，如85度C及星巴克等，預估未來展店的空間較大，有機會進一步提升市場佔有率。

2. 產業上、中、下游之關聯性

上游	中游	下游
原物料、農產品、包材供應 如：咖啡豆、麵粉、乳製品、 裝飾配件、包材等	食品、飲料之研發與製造 如：麵糰、蛋糕成品、咖啡、 麵包	連鎖通路商加盟及直 營門市

3. 產品之各種發展趨勢

本公司深信，深入品牌經營及持續產品研發，為擴張市場佔有率及保持競爭力的重要因子，同時針對不同目標市場、競爭態勢，保持經營策略的彈性，是進一步成長為全球化品牌的先決條件。例如我們觀察到現階段消費者除了追求“高性能價格比”的產品之外，對於消費過程中的“五感體驗”往往也成為做出消費決策的重要因子，因此我們在強化產品的研發創新之餘，也要同步重視服務的品質以及店內的環境。

再者，智慧型手機的普及使得消費者透過行動裝置取得資訊甚至完成消費流程的比例快速提高，因此我們在經營實體店面的同時，也要開發線上虛擬銷售的平台，以達到虛實整合、相輔相乘之效。整體而言，本公司在品牌、通路、研發、產品創新動能等各方面，處於相對有利的位置上，但我們仍提醒自己保持對市場的敏感度，隨時調整各產品線內容以符合市場所需，輔以適時的行銷策略，才能使其營運表現持續保持優異的水準。

4. 競爭情形

台灣地區除了複合式咖啡連業者外，便利超商及速食連鎖業者也看準現煮咖啡市場之龐大商機，紛紛推出相關產品，尤其是便利超商挾其大量門市通路，以後來居上之勢迅速拓展其市場佔有率，但台灣整體咖啡消費胃納量也在此過程中不斷被養大，民眾喝咖啡的習慣越來越普及。

相較於台灣，中國大陸之西點及麵包烘焙市場仍屬高速成長之領域，尤以所謂之現場烘焙麵包(口感佳但價格亦較傳統工廠製作袋裝麵包稍高)的需求成長尤其快速，除了沿海的一線城市，隨著工業化及城市化的腳步往內陸二、三線城市推進時，這些地區對於較精緻化的現場烘焙麵包需求也開始出現，為咖啡烘焙複合式連鎖業者提供了廣大的成長空間，但競爭程度並未曾稍減。

美國地區目前仍然是全球最大的消費市場，雖然整體的成長率略低於新興市場，但若是能夠提供差異化的產品及服務，仍然能脫穎而出，一旦獲得主流消費者的品牌認同，其展店空間相對較大，尤其是美國消費者在健康意識日漸抬頭、偏好新鮮現做產品的風潮下，本公司的現烤麵包產品受到廣大的歡迎。

面對不同市場多樣化品牌的競爭，本公司之成本控制能力、創新產品組合及行銷手法，使本公司面對強勁同業及異業對手依然維持了相當的競爭優勢；除此之外，本公司尚透過良好之研發能力來因應消費者多變的口味及偏好需求，彈性調整通路架上的商品組合，提供給消費者多元且具新鮮感的選擇，因此在競爭激烈的咖啡烘焙連鎖市場中，本公司能夠不斷創新，保持在領先者的地位。

◎本公司兩岸主要競爭對手

國家	公司型態	公司名
台灣	複合式咖啡連鎖業者	Starbucks 統一星巴克
		Dante Coffee 丹堤
		Barista Coffee 西雅圖
		Mr. Brown Coffee 伯朗咖啡館
		Ikari Cafe 怡客咖啡
	便利超商業者	7-11 統一超商
		FamilyMart 全家超商
		Hi-life 萊爾富超商
中國	複合咖啡烘焙業者	Starbucks 星巴克
		Costa Coffee 咖世家
		UBC Coffee 上島咖啡
		DIO Coffee 迪歐咖啡
	烘焙業者	BreadTalk 麵包新語
		Paris Baguette 巴黎貝甜
		Ichido 宜芝多
		Christine 克麗絲汀
美國	複合咖啡烘焙業者	Starbucks
		The Coffee Bean & Tea Leaf
		Peet's Coffee & Tea
	烘焙業者	Penera Bread
		Paris Baguette
		Einstein Bros Bagels

(三)技術及研發概況

1.最近年度每年投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項目	2013年度	2014年截至3月31日
研發費用	17,561	7,141
營收淨額	15,114,334	4,218,788
佔營收淨額比率	0.12%	0.17%

2.開發成功之技術或產品

本公司之主要產品研發據點雖然係以台灣地區為主，但在大陸、美國及澳洲等地區都設置有研發團隊，配合當地口味而作產品配方調整或是開發在地化產品，茲將各區最近年度之具體重要產品研發成果列示如下：

◎台灣地區

年度	產品別	項 目
2013	西點	草莓季聖誕節、翹鬍子老爹、魔法花語、繽紛雪人、巧克力森林
	麵包	日式奶油花捲、南瓜麻糬波羅、橘香蔓越莓、紅麴洛神乳酪
	飲料	拿鐵冰砂、芒果冰砂、翡翠檸檬、霜淇淋

◎大陸地區

年度	產品別	項 目
2013	西點	贏春麻將蛋糕、真愛密碼、憤怒小鳥杯子蛋糕、馬卡龍榛果
	麵包	培根雞蛋帕尼尼、口袋麵包、東風起士堡、豬排三明治
	飲料	楊枝甘露、冬瓜檸檬珍珠露、芒果酸奶、漂浮莓夢拿鐵

◎美澳地區

年度	產品別	項 目
2013	西點	南瓜卷、抹茶紅豆餅、巧克力香蕉慕司、粉紅情人節蛋糕
	麵包	杜蘭朵蔓越莓、紅酒乳酪、澳式三明治、香芋吐司
	飲料	黑糖紅豆布丁奶茶、芒果青茶、雙Q奶茶、綜合水果冰沙

(四)長、短期業務發展計劃

短期：

- 1.於各主要市場推出新型態門市，強化品牌形象
- 2.門市及後台資訊系統優化，加強帳務及時性及銷售資料分析
- 3.維持各式主營產品的研發動能，採用知識管理方式將製作過程標準化，以利後續展店大量複製及落實相關人才培訓作業
- 4.落實門店產品品項優化，提高暢銷產品供貨率，降低報廢率

中長期：

- 1.導入新的加盟制度，降低營運成本，建立永續經營模式
- 2.持續將集團版圖擴展至海外其他區域，讓85度C從區域邁向國際，成為全球性知名品牌
- 3.持續引進國際性專業人才，引領85度C集團成為國際級公司
- 4.充分利用行動商務平台，擴大虛實整合，創造新的商機

二. 市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要商品（服務）之銷售（提供）地區

單位：新台幣仟元

銷售地區	2012 年度		2013 年度	
	金額	比率	金額	比率
中國大陸	9,427,692	69.57%	10,948,763	72.44%
台灣	3,425,488	25.28%	3,228,781	21.36%
美國	503,834	3.72%	768,384	5.08%
其他地區	194,135	1.43%	168,406	1.11%
合 計	13,551,149	100.00%	15,114,334	100.00%

2.市場占有率

台灣及中國之咖啡及烘焙產品市場規模與本公司於該市場之市占率：

	台灣			中國		
	市場規模 (新台幣)	85品牌 2013年度銷售	85品牌 市占率	市場規模 (新台幣)	85品牌 2013年度銷售	85品牌 市占率
咖 啡	約200億	17.8億	8.9%	約500億	9.3億	1.9%
烘焙產品	約600億	22.8億	3.8%	約5,000億	82.9億	1.7%

資料來源：本公司、Euromonitor、International Coffee Organization、糕餅商業同業公會

3.市場未來之供需狀況與成長性

根據國際咖啡組織(International Coffee Organization, ICO)的資料，台灣地區每年進口咖啡豆近3萬公噸，而最近五年進口量的年複合成長率達11%，顯示台灣現階段的咖啡需求相對其他產業仍呈現穩定增長；另外，ICO也指出，台灣目前每年人均咖啡消費量僅為1.03公斤，仍遠低於臨近亞洲國家如南韓的2.17公斤及日本的3.29公斤，預期台灣未來幾年的咖啡消費仍有相當大的成長空間。

而在中國大陸地區，目前每年人均咖啡消費量僅有0.05公斤，而最近五年咖啡進口量的年複合成長率更高達28%，是全球咖啡消費成長最快的地區之一。另外，根據Euromonitor的統計，中國大陸近兩年的烘焙產品消費額年成長率維持在12-13%，仍高於其GDP成長，為咖啡烘焙複合式連鎖產業提供了穩定成長的環境。

除了台灣及中國大陸外，在相對成熟的美國地區，其市場潛力仍不容小覷，根據IBIS的統計，2013年美國咖啡烘焙複合式連鎖業的總產值為71億美金(約新台幣2000億)，同時預估該行業總產值在2018年將成長至95億美金(約新台幣3000億)，其每年近6%成長率是優於美國GDP增長，尤其是美國消費者在健康意識抬頭下，逐漸捨棄速食而偏好新鮮現作的食物，對於能夠提供現場烘焙麵包的連鎖業者，更是趨之若鶩。

4.競爭利基

4-1.跨市場、跨國界的品牌知名度

4-2.通路規模優勢，有利銷售及採購議價

4-3.產品多樣化，彼此具有交叉銷售的優勢

4-4.因應市場需求，系統化管理產品研發、生產及配售

4-5.集團資源豐富，有利於整合與共享

5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

一.有利因素

- (1-1) 台灣市場咖啡消費穩定成長，中國市場受惠城市化成長性高
- (1-2) 消費者健康意識抬頭，偏好新鮮現烤的烘焙產品
- (1-3) 智慧型手機快速普及，與消費者的互動將不再限於實體店面

二.不利因素及因應對策

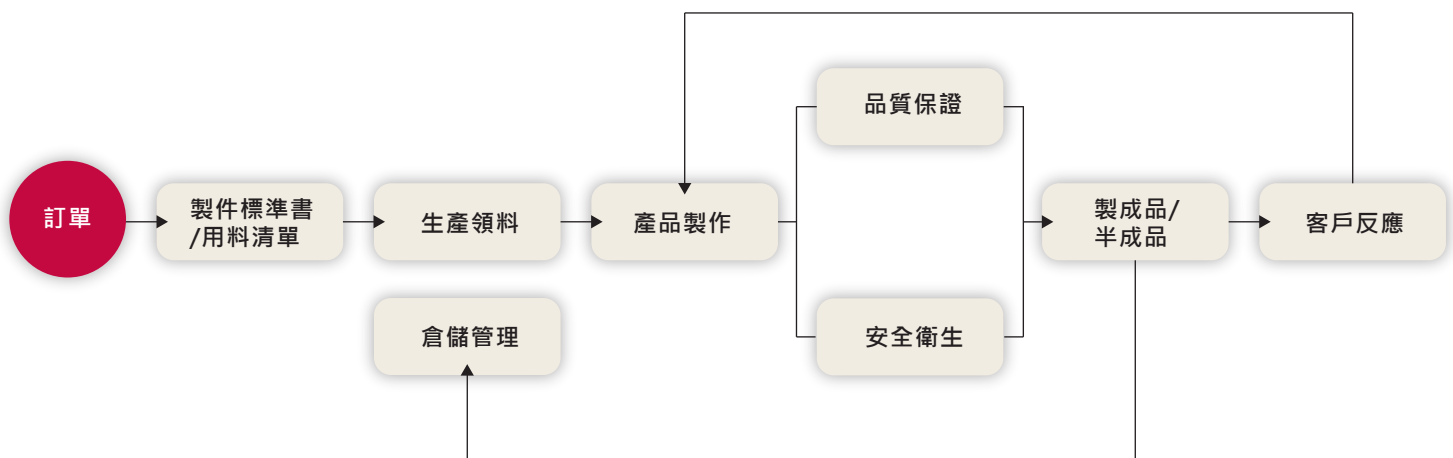
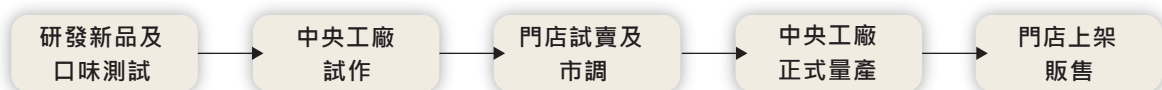
- (2-1) 消費者喜好變化快速
因應措施：加強市場調查，提升研發能量
- (2-2) 西點麵包工藝技術傳承不易
因應措施：建立標準生產流程(SOP)，加強內部訓練
- (2-3) 原、物料成本波動大，不利成本控制
因應措施：藉由長期合約控制原、物料價格，並且適時使用避險措施。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品之重要用途

主要產品	重要用途
飲料 西點及麵包等烘焙產品	係為咖啡連鎖專賣店之販售商品，提供消費大眾休閒飲品及早餐/午茶點心之選擇

2.主要產品之產製過程



(三)主要原料之供應狀況

主要原料	供應廠商	供應狀況
咖啡豆	MT公司、YY公司	良好
鮮奶	WC公司	良好
動物性鮮奶油	CM公司、TD公司	良好
蛋液	TG公司、OV公司	良好
麵粉	TF公司、DC公司	良好

(四)主要進銷貨客戶名單

- 1.最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因：本公司未有任一供應商佔進貨總額10%以上之情事。
- 2.最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因：本公司係屬咖啡餐飲連鎖通路商，主要銷貨對象係以一般消費者為主，故無此情事。

(五)最近二年度生產量值

單位：新台幣仟元；個；包

年度 生產量值 主要商品	2012年度			2013年度		
	產能	產量	產值	產能	產量	產值
麵包	280,260,692	231,084,247	1,069,538	294,579,181	207,819,245	1,914,956
西點	200,423,865	155,839,026	2,102,355	281,560,700	234,967,222	2,221,943
咖啡	1,116,288	439,612	91,236	1,091,040	839,279	136,088
合計	481,800,845	387,362,885	3,263,129	577,230,921	443,625,746	4,272,987

變動分析：2013年度之產量及產值分別較2012年度增加，主要係因本公司大陸及美國業務持續穩定成長，擴充產線所致

(六)最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元；個；杯

年度 銷售量值 主要商品	2012 年				2013 年			
	內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
西點	99,280,504	4,243,037	1,773,363	251,955	115,322,322	4,976,363	2,805,433	332,428
麵包	150,395,180	4,728,065	7,143,219	348,800	162,465,891	4,965,414	9,289,574	458,208
飲料	88,123,472	3,767,276	1,227,123	97,213	100,847,066	4,142,015	1,723,550	146,153
其他	187,147	114,803	-	-	268,205	93,753	-	-
合計	337,986,303	12,853,181	10,143,705	697,968	378,903,484	14,177,545	13,818,557	936,789

註：外銷係指銷售至台灣及大陸以外之地區。

變動分析：2013年之銷售量及銷值均較2012年增加，主要係伴隨本公司營運版圖擴大及業務成長所致。

三. 最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

單位：人；%

年 度	2012年	2013年	2014年 截至04月30日止
員 工 人 數			
經理級以上主管	246	258	260
生產線人員	1,965	2,144	2,146
一般職員	1,603	1,683	1,701
門市人員	7,387	8,030	8,637
臨時性人員	8,383	8,997	9,285
合計	19,584	21,112	22,029
平 均 年 齡	23.35	23.25	23.40
平均服務年資	1.48	1.68	1.69
學 歷 分 佈 比 率			
博士	0.01%	0.01%	0.01%
碩士	0.04%	0.11%	0.13%
大專	29.32%	33.74%	35.78%
高中以下(含)	70.63%	66.14%	64.08%

四. 環保支出資訊

(一)最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失及處分之總額：無

(二)未來因應對策及可能之支出：遵守政府規定善盡環保責任，無未來可能之支出。

(一)列示公司各項福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1.員工福利措施

本公司依各營運地之員工福利措施，除依當地政府相關規定辦理外，並提供員工團體保險，以保障員工相關福利。

本公司設立職工福利委員會，定期舉辦各項活動，並辦理員工健康檢查及在職進修補助等各項福利措施，包含自選式福利、員工旅遊、健康檢查、社團補助、優惠購物活動、結婚喪葬補助、補助員工宿舍、員工團體保險、職工福利委員會各項優惠補助等多項優質福利措施。

本公司提供內部創業機會，鼓勵員工加入加盟行列，並給予各項優惠，以期員工與公司一同成長。

2.進修及訓練情形

依工作需要實施內、外訓等各項訓練課程。本公司2013年教育訓練辦理時間統計如下表所示：

營業自辦				後勤自辦				派外			線上學習	
訓練 梯次	訓練 人次	訓練 時數	訓練 費用	訓練 梯次	訓練 人次	訓練 時數	訓練 費用	訓練 人次	訓練 時數	訓練 費用	訓練 人次	訓練 時數
241 梯次	1,769 人次	536 小時	372 仟元	72 梯次	1,282 人次	222 小時	549 仟元	15 人次	34,560 小時	7,899 仟元	13 人次	184 小時

3.退休制度與實施狀況

本公司於台灣地區依據勞工退休金條例訂定員工退休辦法，公司有健全的財務制度能確保同仁有穩固的退休金提撥與給付，進一步鼓勵同仁在公司服務能有長遠的規劃和投入；海外地區則依各營運地相關退休金制度提撥，員工退休後可享有各項社會安全福利。

4.勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

本集團一向重視員工權益，勞資關係和諧，加以本集團重視員工意見，員工可透過開放溝通方式，同時設有勞工申訴專線，由人資部門接聽，即時且迅速處理各項勞工抱怨，因此，迄今並無重大勞資糾紛情事發生。

(二)說明最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：

本集團勞資關係一向和諧，並無因勞資糾紛所遭受任何重大損失，預計未來年度亦無因勞資糾紛而產生之重大損失。

(三)員工工作環境與人身安全：

1. 本公司設置專責之安全衛生管理單位，辦理各項勞工安全衛生管理事項，定期檢查及作業環境測定，持續改善各項安全衛生措施，營造安全、健康、舒適、友善的工作環境。

2. 加強辦理各項安全衛生教育訓練及宣導、演練，有效強化員工作業安全意識、技能及應變能力，以保障員工及承攬商勞工之作業安全。

3. 每年辦理員工健康檢查及推動職場健康促進活動，鼓勵員工從事多樣化之運動休閒，以照護及增進員工身心健康。

(四)員工行為或倫理守則：

本公司尚未訂定員工行為或倫理守則，惟已制訂獎懲辦法、公司管理規章等規範，適用於董事、監察人、經理人及員工，其目的在於防制不當行為發生，並促使其行為符合以下之要求：

- (1) 誠實及道德。
- (2) 避免利益衝突。
- (3) 不圖取私人利益。
- (4) 關懷員工。
- (5) 維護營業秘密。
- (6) 以完整、公平、正確、及時、易解之方式，揭露本公司資訊。
- (7) 以公平之方式對待本公司之客戶、供應商及競爭廠商。
- (8) 保護本公司資產及正當有效使用。
- (9) 遵守法令規章。
- (10) 禁止內線交易。
- (11) 不貪腐、不賄賂。
- (12) 落實環保及建立健康、安全之工作環境。

各項規定均週知員工遵守，讓員工明確知道行為規範。員工遇有足資鼓勵之事蹟或應做誠行為時，亦依上開規定即時辦理獎懲。

六. 重要契約

2014年04月30日

契約性質	當事人	契約起日期	主要內容	限制條款
股權/投資合約	本公司 乙公司	2007 年 04 月 15 日	本公司為拓展於美國地區之業務，與乙公司合資成立美國 85 公司，拓展與當地之業務。	負有保密義務
商標授權合約	美食達人公司 美國 85 公司	2007 年 04 月 15 日	美食達人公司授權美國 85 公司使用 85°C 商標	負有保密義務
股權/投資合約	本公司 甲公司	2007 年 06 月 01 日	本公司為拓展於澳洲地區之業務，與甲公司簽訂合資契約成立合資澳洲 85 公司，拓展與當地之業務。	負有保密義務
商標授權合約	美食達人公司 澳洲 85 公司	2007 年 06 月 01 日	美食達人授權澳洲 85 公司使用 85°C 之商標	負有保密義務
合資契約	本公司 丙公司	2011 年 07 月 06 日	本公司為拓展於香港地區之業務，與丙公司簽訂合資契約成立合資香港 85 公司，拓展與當地之業務。	負有保密義務
技術服務及商標許可使用合約	本公司 美食達人公司 丙公司 香港 85 公司	2011 年 07 月 06 日	台灣子公司授權香港 85 公司於香港地區使用 85°C 商標，本公司暨美食達人公司承諾提供技術協助。	負有保密義務

一. 最近五年度簡明財務資料

(一)簡明資產負債表及損益表資料

1.簡明資產負債表-國際財務報導準則

項目 \ 年度		最近五年度財務資料(註1)					單位：新台幣仟元
		2009年	2010年	2011年	2012年	2013年	當年度截至 2014年03月31日 財務資料(註1)
流動資產		-	-	-	4,308,009	3,995,179	3,954,043
不動產、廠房及設備		-	-	-	3,397,262	3,899,390	4,049,762
無形資產		-	-	-	24,855	74,355	78,898
其他資產		-	-	-	832,880	859,515	777,874
資產總額		-	-	-	8,563,006	8,828,439	8,860,577
流動負債	分配前	-	-	-	2,258,163	2,437,804	2,361,979
	分配後	-	-	-	2,963,763	2,437,804	2,361,979
非流動負債		-	-	-	71,225	116,481	83,825
負債總額	分配前	-	-	-	2,329,388	2,554,285	2,445,804
	分配後	-	-	-	3,034,988	2,554,285	2,445,804
歸屬於母公司業主之權益		-	-	-	6,108,932	6,202,970	6,374,202
股本		-	-	-	1,411,200	1,411,200	1,411,200
資本公積		-	-	-	2,681,126	2,681,126	2,681,126
保留盈餘	分配前	-	-	-	2,023,975	1,892,407	2,074,216
	分配後	-	-	-	1,318,375	1,892,407	2,074,216
其他權益		-	-	-	(7,369)	218,237	207,660
庫藏股票		-	-	-	-	-	-
非控制權益		-	-	-	124,686	71,184	40,571
權益總額	分配前	-	-	-	6,233,618	6,274,154	6,414,773
	分配後	-	-	-	5,528,018	6,274,154	6,414,773

註1：2014年第一季經會計師核閱簽證之合併財務報表。

註2：2013年盈餘分配案尚待股東會決議，故當年度分配後金額暫以分配前金額列示。

2.簡明資產負債表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		2009年	2010年	2011年	2012年	2013年
流動資產		1,875,278	4,583,310	4,963,955	4,370,457	不適用
基金及投資		23,480	23,484	-	96,198	
固定資產		949,254	1,193,158	2,134,768	2,887,264	
無形資產		18,401	20,700	24,278	24,855	
其他資產		331,895	507,318	863,848	1,205,390	
資產總額		3,198,308	6,327,970	7,986,849	8,584,164	
流動負債	分配前	1,151,228	1,312,554	2,015,657	2,290,123	
	分配後	1,291,252	1,760,554	2,553,257	2,995,723	
長期負債		1,391	1,038	737	18	
其他負債		39,272	48,281	53,568	51,959	
負債總額	分配前	1,191,891	1,361,873	2,069,962	2,342,100	
	分配後	1,331,915	1,809,873	2,607,562	3,047,700	
股本		700,123	1,280,000	1,344,000	1,411,200	
資本公積		508,704	2,742,374	2,850,226	2,696,451	
保留盈餘	分配前	741,473	998,334	1,652,809	2,047,826	
	分配後	164,072	486,334	1,115,209	1,342,226	
金融商品未實現損益		-	-	-	-	
累積換算調整數		(11,207)	(137,810)	(39,858)	(38,099)	
未認列為退休金成本之淨損失		-	-	-	-	
股東權益	分配前	2,006,417	4,966,097	5,916,887	6,242,064	
總額	分配後	1,866,393	4,518,097	5,379,287	5,536,464	

註1：2009年度擬制性合併財務資料及2010年至2012年三年度合併財務資料均經會計師查核簽證。

3.簡明綜合損益表-國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)					當年度截至 2014年3月31日 財務資料(註1)
	2009年	2010年	2011年	2012年	2013年	
營業收入	-	-	-	13,551,149	15,114,334	4,218,788
營業毛利	-	-	-	7,485,471	8,395,238	2,411,688
營業損益	-	-	-	1,305,815	941,444	283,428
營業外收入及支出	-	-	-	121,372	(17,705)	15,111
稅前淨利	-	-	-	1,427,187	923,739	298,539
繼續營業單位本期淨利	-	-	-	1,008,680	604,348	185,761
停業單位損失	-	-	-	-	-	-
本期淨利 (損)	-	-	-	1,008,680	604,348	185,761
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	-	-	-	(130,079)	221,146	(8,081)
本期綜合損益總額	-	-	-	878,601	825,494	177,680
淨利歸屬於母公司業主	-	-	-	980,142	574,032	182,826
淨利歸屬於非控制權益	-	-	-	28,538	30,316	2,935
綜合損益總額歸屬於母公司業主	-	-	-	844,880	799,638	172,249
綜合損益總額歸屬於非控制權益	-	-	-	33,721	25,856	5,431
每股盈餘	-	-	-	6.95	4.07	1.30

註1：2014年第一季度經會計師核閱簽證之合併財務報表。

4.簡明損益表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	2009年	2010年	2011年	2012年	2013年
營業收入	6,283,364	8,347,168	11,456,414	13,479,263	不適用
營業毛利	3,173,249	4,410,774	6,133,009	7,445,702	
營業損益	1,043,341	1,090,953	1,403,894	1,301,196	
營業外收入及利益	44,441	95,014	155,142	187,904	
營業外費用及損失	34,031	30,117	33,505	67,268	
繼續營業部門稅前損益	1,053,751	1,155,850	1,525,531	1,421,832	
繼續營業部門	758,214	836,861	1,137,866	1,005,702	
停業部門損益	-	-	-	-	
非常損益	-	-	-	-	
會計原則變動之累積影響數	-	-	-	-	
本期損益	758,214	836,861	1,137,866	1,005,702	
每股盈餘	6.60	6.83	7.94	6.93	

註1：2009年度擬制性合併財務資料及2010年至2012年三年度合併財務資料均經會計師查核簽證。

5. 簽證會計師姓名及查核意見

一. 最近五年度簽證會計師之姓名及查核意見

年度	簽證會計師	所屬單位名稱	查核意見
2009年	陳慧銘、賴國旺	勤業眾信聯合會計師事務所	無保留意見
2010年	陳慧銘、賴國旺	勤業眾信聯合會計師事務所	無保留意見
2011年	謝明忠、陳慧銘	勤業眾信聯合會計師事務所	無保留意見
2012年	謝明忠、陳慧銘	勤業眾信聯合會計師事務所	無保留意見
2013年	謝明忠、李麗凰	勤業眾信聯合會計師事務所	無保留意見

二. 最近五年度財務分析

(一)財務分析-國際財務報導準則

分析項目		最近五年度財務分析(註1)					當年度截至 2014年03月31日 財務資料(註2)
		2009年	2010年	2011年	2012年	2013年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	-	-	-	27.20%	28.93%	27.60%
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	-	-	-	183.49%	160.90%	158.40%
償債能力 %	流動比率	-	-	-	190.77%	163.88%	167.40%
	速動比率	-	-	-	159.04%	128.93%	132.15%
	利息保障倍數	-	-	-	1,740,571.95%	684,351.11%	-
經營能力	應收款項週轉率(次)	-	-	-	63.96	64.60	75.38
	平均收現日數	-	-	-	5.71	5.65	4.84
	存貨週轉率(次)	-	-	-	15.75	15.77	15.50
	應付款項週轉率(次)	-	-	-	8.08	8.62	9.42
	平均銷貨日數	-	-	-	23.18	23.14	23.54
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	-	-	-	3.99	3.88	4.17
	總資產週轉率(次)	-	-	-	1.58	1.71	1.90
	資產報酬率(%)	-	-	-	12.18%	6.95%	8.40%
	權益報酬率(%)	-	-	-	16.61%	9.66%	11.71%
	稅前純益占資本比率(%)	-	-	-	101.13%	65.46%	84.62%
獲利能力	純益率(%)	-	-	-	7.44%	4.00%	4.40%
	每股盈餘(元)	-	-	-	6.95	4.07	1.30
	現金流量比率(%)	-	-	-	67.35%	61.12%	17.21%
現金流量	現金流量允當比率(%)	-	-	-	115.40%	106.65%	106.65%
	現金再投資比率(%)	-	-	-	12.98%	9.49%	4.76%
槓桿度	營運槓桿度	-	-	-	1.41	1.81	1.77
	財務槓桿度	-	-	-	1.00	1.00	1.00

最近二年度各項財務比率增減變動達20%：

- 1.利息保障倍數：主係費用率上升，獲利減少所致。
- 2.資產報酬率：主係美國地區增設工廠及店鋪投入設備較多，且集團費用率上升，致稅後淨利較去年下降。
- 3.權益報酬率：主係因展店及店質調整效應致相關費用增加，致稅後淨利較去年下降。
- 4.稅前純益占實收資本比率：主係因展店及店質調整效應致相關費用增加，致稅後淨利較去年下降。
- 5.純益率：主係因展店效益使營收上升，但展店及店質調整效應致相關費用增加，致純益率較去年下降。
- 6.每股盈餘：主係因展店及店質調整效應致相關費用增加，致稅後淨利較去年下降。
- 7.現金再投資比率：主係營業活動淨現金流量隨獲利減少所致。
- 8.營運槓桿度：主係費用率上升所致。

註1：2009-2011年未採用國際財務報導準則，已編製採用我國財務會計準則之財務資料。

註2：2014年第一季經會計師核閱簽證之合併財務報表。

註3：計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2)速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3)利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2)權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3)純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4)每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2)淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3)現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2)財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

(二)財務分析-我國財務會計準則

年 度 (註 1)		最 近 五 年 度 財 務 分 析				
分析項目 (註 2)		2009年	2010年	2011年	2012年	2013年
財務結構 (%)	負債占資產比率	37.27%	21.52%	25.92%	27.28%	不適用
	長期資金占固定資產比率	211.51%	416.30%	277.20%	216.19%	
償債能力 %	流動比率	162.89%	349.19%	246.27%	190.84%	
	速動比率	139.51%	321.97%	219.74%	159.62%	
	利息保障倍數	78,620.94%	207,986.69%	1,733,657.95%	1,713,150.60%	
經營能力	應收款項週轉率 (次)	43.92	55.31	65.19	59.16	
	平均收現日數	8	7	5.59	6.17	
	存貨週轉率 (次)	19.8	18.07	17.56	15.66	
	應付款項週轉率 (次)	7.35	7.54	8.47	8.04	
	平均銷貨日數	18	20	20.78	23.31	
	固定資產週轉率 (次)	6.62	7.00	5.37	4.67	
	總資產週轉率 (次)	1.96	1.32	1.43	1.57	
獲利能力	資產報酬率 (%)	33.44%	17.58%	15.90%	12.14%	
	股東權益報酬率 (%)	60.15%	24.00%	20.91%	16.54%	
	占實收 營業利益 資本比 稅前純益 率 (%)	149.02%	85.23%	104.46%	92.20%	
		150.51%	90.30%	113.51%	100.75%	
	純益率 (%)	12.07%	10.03%	9.93%	7.46%	
	每股盈餘 (元)	6.93	7.18	8.34	6.93	
現金流量	現金流量比率 (%)	102.21%	90.80%	97.69%	68.62%	
	現金流量允當比率 (%)	125.79%	144.90%	134.42%	120.67%	
	現金再投資比率 (%)	50.14%	19.59%	23.33%	14.48%	
槓桿度	營運槓桿度	1.14	1.24	1.27	1.43	
	財務槓桿度	1	1	1	1	

最近二年度各項財務比率變動增減變動達20%：不適用

註1：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註2：計算公式如下：

1.財務結構

(1)負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2)速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3)利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 固定資產淨額。

(7)總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2)股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。

(3)純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4)每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2)財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

三. 監察人審查報告書

Gourmet Master Co. Ltd.
開曼美食達人股份有限公司
監察人審查報告書

茲 准

董事會造送本公司民國102年度財務報表，業經勤業眾信聯合會計師事務所查核竣事，認為足以允當表達本公司之財務狀況、經營成果與現金流量情形，經本監察人等查核完竣，認為尚無不符，爰依照中華民國公司法第219條之規定，具備報告，敬請 鑑核。

此致

本公司 103 年股東常會

Gourmet Master Co. Ltd.
開曼美食達人股份有限公司
監察人：李定中



Gourmet Master Co. Ltd.
開曼美食達人股份有限公司
監察人審查報告書

茲 准

董事會造送本公司民國102年度財務報表，業經勤業眾信聯合會計師事務所查核竣事，認為足以允當表達本公司之財務狀況、經營成果與現金流量情形，經本監察人等查核完竣，認為尚無不符，爰依照中華民國公司法第219條之規定，具備報告，敬請 鑑核。

此致

本公司 103 年股東常會

Gourmet Master Co. Ltd.
開曼美食達人股份有限公司
監察人：廉純忠



中 華 民 國 1 0 3 年 3 月 1 2 日

Gourmet Master Co. Ltd.
開曼美食達人股份有限公司
監察人審查報告書

茲 准

董事會造送本公司民國102年度財務報表，業經勤業眾信聯合會計師事務所查核竣事，認為足以允當表達本公司之財務狀況、經營成果與現金流量情形，經本監察人等查核完竣，認為尚無不符，爰依照中華民國公司法第219條之規定，具備報告，敬請 鑑核。

此致

本公司 103 年股東常會

Gourmet Master Co. Ltd.
開曼美食達人股份有限公司
監察人：吳政和



四. 最近年度財務報表

Deloitte.
勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche
12th Floor, Hung Tai Financial Plaza
156 Min Sheng East Road, Sec. 3
Taipei 10596, Taiwan, ROC

Tel : +886 (2) 2545-9988
Fax: +886 (2) 2545-9966
www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

GOURMET MASTER CO. LTD. 公鑒：

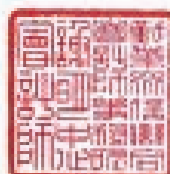
GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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

謝明忠



會計師 李麗鳳

李麗鳳



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

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>
代碼	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		<u>1,411,200</u>	<u>16</u>		<u>1,411,200</u>	<u>16</u>		<u>1,344,000</u>	<u>17</u>
3210	資本公積－發行股票溢價		<u>2,681,126</u>	<u>30</u>		<u>2,681,126</u>	<u>31</u>		<u>2,748,326</u>	<u>34</u>
	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		<u>1,487,603</u>	<u>17</u>		<u>1,755,003</u>	<u>21</u>		<u>1,424,569</u>	<u>18</u>
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		<u>218,237</u>	<u>3</u>	(	<u>7,369</u>)	-		<u>127,893</u>	<u>2</u>
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。

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	8,395,238	55	7,485,471	55
	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	941,444	6	1,305,815	9
	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)	-	121,372	1
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	604,348	4	1,008,680	7

（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	保 留 盈 餘 準 備 金	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 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
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。

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	(808,841)	(1,811,434)
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	(47,084)	(18,745)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(720,037)	(558,090)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>1,120</u>	(87,278)
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及101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。

已納入2013年版IFRSs之新 / 修正準則及解釋	IASB發布之生效日（註1）
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

(接次頁)

(承前頁)

已納入2013年版IFRSs之新 / 修正準則及解釋IASB發布之生效日 (註1)

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

未納入2013年版IFRSs之新 / 修正準則及解釋

「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對合併公司財務報表之影響。

(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) 遵循說明

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) 編制基礎

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.列入合併財務報告編制主體如下：

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	美味達人股份有限公司	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%	-
	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%	-
	上海麥佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	-

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	
	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%	-	-	-
	成都麥佳食品有限公司	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失者，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

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即(一)將部分所得稅分攤至會計原則變動累積影響數或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。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。

(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具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，僅於其很有可能具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具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、估計及假設不卻定性之主要來源

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	45,424	409,284	1,294,242
	<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
流 動			
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	-	5,002	772
	<u>\$ 285,695</u>	<u>\$ 742,261</u>	<u>\$ 665,979</u>
非 流 動			
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	10,771	4,845	5,814
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	93,026	35,730	106,898
	<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
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>
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	\$ 496,74	\$ 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

流動	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
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>
非流動			
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.應付賬款

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

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

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)	
	1 0 1 年 度	1 0 0 年 度	1 0 1 年 度	1 0 0 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：

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

	102年度	101年度
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	(105)	-
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

	102年度	101年度
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

	102年度	101年度
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

	102年度	101年度
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	(80,122)	(37,170)
	<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	16,857	6,085
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	609,492	439,527
	<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	13,478	4,883
	<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	3,779,354	2,936,018
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	3,288,814	2,551,592
	<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	4,215	3,718
	<u>336,447</u>	<u>421,463</u>

	102年度	101年度
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

	年初餘額	認列於損益	除列子公司影響數	兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
<u>暫時性差異</u>					
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	6	11,219	(35)	2501	1,440
	3,988	18,984	(35)	2,240	55,177
虧損扣抵	12,523	(1,928)	(2,948)	522	8,169
	<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>				
<u>暫時性差異</u>				
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	\$ 160,434	\$ 87,092	\$ 36,048
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)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

每股盈餘	102年度	101年度
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	\$ 4.07	\$ 6.95
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	102年度	101年度
用以計算繼續營業單位 每股盈餘之盈餘	\$ 574,032	\$ 980,142
股 數	102年度	101年度
用以計算每股盈餘之 普通股加權平均股數	141,120	141,120

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

	102年12月31日
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	\$ 133,280

(三)除列子公司之利益

	102年度
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	105
	(100,901)
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

	102年度
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	<u>3,274,402</u>	<u>4,110,622</u>	<u>3,619,803</u>
超過5年	<u>458,097</u>	<u>589,571</u>	<u>53,343</u>
	<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：

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

(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

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<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。

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

(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
<u>具現金流量利率風險</u>			
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	\$ 11,184	\$ 9,719	\$ -	\$ -
實質關係人	\$ -	\$ -	\$ 121,639	\$ 137,303

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
應收關係人款項			
合 資	\$ 1,039	\$ 610	\$ -
其他應收款			
合 資	\$ 559	\$ 2,319	\$ -

(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	\$ 32,574	\$ 30,941

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
	\$ 402,987	\$ 225,226	\$ 222,210

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	\$ 101,963	\$ 154,284	\$ 38,348

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

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金融資產								
貨幣性項目								
美金	\$	15,442	6.0969	(美金：人民幣)	\$		463,126	

101年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金融資產								
貨幣性項目								
美金	\$	10,703	6.2855	(美金：人民幣)	\$		315,594	

101年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金融資產								
貨幣性項目								
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：

編號	項 目	說 明
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，達一億元或實收資本額 20% 以上。	無
5	取得不動產之金額達三億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	處分不動產之金額達三億元或實收資本額 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。	附表二
8	應收關係人款項達一億元或實收資本額 20% 以上。	附表三
9	從事衍生性商品交易。	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

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：

	102年度	101年度
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	\$ 1,720,792
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

	中華民國一般公認 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
資 產				
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)
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)
負 債				
除役負債準備	-	14,705	14,705	4(2)及5(6)
權 益				
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 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
資 產				
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)

(接次頁)

(承前頁)

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
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)
他非流動資產	-	6,369	6,369	5(3)
負債				
除役負債準備	-	19,247	19,247	4(2)及5(6)
權益				
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 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。

附 表

100	1 資金貸與他人
101	2 期末持有有價證券情形
102	3 累積買進或賣出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
103	4 被投資公司名稱、所在地.....等相關訊息
105	5 被投資公司資金貸與他人
106	6 轉投資公司期末持有有價證券情形

附表一

資金貸與他人

民國102年1月1日至12月31日

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	備抵金額	擔保名稱	品對個別對象價值	資金貸與總額	資金貸與限額	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：

- 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。

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

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd. 股權淨值}}{6,202,970} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 1,240,594 \text{ (仟元)}$$
- 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) $\times 20\% = 1,240,594$ (仟元)，個別貸與金額以不超過淨值6,202,970 (仟元) $\times 10\% = 620,297$ (仟元) 為限。
- 以上交易已於合併報表內沖銷。

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

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。

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

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		應收關係人款項期後收回金額	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。

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

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	成都麥佳食品有限公司	3	其他應收、付款	127,653	-	1
2	津味（上海）餐飲管理有限公司	上海麥佳食品有限公司	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)

附表 四

(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			
				科目	新台幣	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率% (註 3)
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。

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

單位：股；新台幣仟元 / 外幣仟元

附表 五

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	去年年底	股數	比率%	帳面金額			
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
				(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
				(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
				(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
				(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
Perfect 85 Degrees C, Inc.				(USD 8,800)	(USD 1,600)						
	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
				(USD 1,971)	(USD 1,971)						
	Lucky Bakery Limited	Profit Sky International Limited	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
				(HKD 30,000)	(HKD 30,000)						
	Profit Sky	Wincase Limited	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
				(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
				(HKD 30,000)	(HKD 30,000)						
	85 Degree Co., Ltd.	美食達人股份有限公司	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	美味達人股份有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	43,000	43,000	2,060,600	100	7,256	(290)	(290)	
	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	114,000	114,000	11,400,000	42	110,233	514	(2,423)	
	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	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。

大陸投資資訊

民國102年1月1日至12月31日

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	本期匯出或收回投資金額		本期期末	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
				自台灣匯出累積 投資金額	匯出	收回	自台灣匯出累積 投資金額						
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	88,542	直接投資	-	-	-	-	40,294	100	38,489	95,004	-	

(接次頁)

附表 六

(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	本期匯出或收回投資金額		本期期末	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
				自台灣匯出累積 投資金額	匯出	收回	自台灣匯出累積 投資金額						
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	經濟部投資審會	依經濟部投資審會	規定
赴大陸地區投資金額核准投資金額	赴大陸地區投資限額		
不適	不適	不適	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。

五. 公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無

一．財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	2012 年度	2013 年度	差 異	
				金 額	%
流動資產		4,308,009	3,995,179	(312,830)	-7.26%
採用權益法之投資		96,198	188,759	92,561	96.22%
不動產、廠房及設備		3,397,262	3,899,390	502,128	14.78%
無形資產		24,855	74,355	49,500	199.16%
其他資產		736,682	670,756	-65,926	-8.95%
資產總額		8,563,006	8,828,439	265,433	3.10%
流動負債		2,258,163	2,437,804	179,641	7.96%
非流動負債		71,225	116,481	45,256	63.54%
負債總額		2,329,388	2,554,285	224,897	9.65%
股 本		1,411,200	1,411,200	-	-
資本公積		2,681,126	2,681,126	-	-
保留盈餘		2,023,975	1,892,407	(131,568)	-6.50%
其他權益		(7,369)	218,237	225,606	3,061.56%
非控制權益		124,686	71,184	-53,502	-42.91%
權益總額		6,233,618	6,274,154	40,536	0.65%

重大變動項目說明：(金額變動達10%以上，且金額達當年度資產總額1%)

1. 採用權益法之投資增加，主係本期新增投資關聯企業所致。
2. 不動產、廠房及設備增加，主係大陸及美國地區本期持續展店及設立中央工廠，營業規模擴大，所需相關設備亦增加所致。
3. 其他權益增加，主係換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額。

二．經營結果比較分析

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	2012 年度	2013 年度	增減變動	
				金 額	變動比例%
營業收入淨額		13,551,149	15,114,334	1,563,185	11.54%
營業成本		6,065,678	6,719,096	653,418	10.77%
營業毛利		7,485,471	8,395,238	909,767	12.15%
營業費用		6,179,656	7,453,794	1,274,138	20.62%
營業淨利		1,305,815	941,444	(364,371)	-27.90%
營業外收入及支出		121,372	(17,705)	(139,077)	-114.59%
稅前淨利		1,427,187	923,739	(503,448)	-35.28%
減：所得稅費用		418,507	319,391	(99,116)	-23.68%
稅後淨利		1,008,680	604,348	(404,332)	-40.09%

重大變動項目說明：(金額變動達 10%以上，且金額達當年度資產總額 1%)

1. 營業收入增加，主係大陸及美國地區營運據點增加，營業規模擴大所致。
2. 營業成本增加，主係營收增加，故相關之成本亦同步增加所致。
3. 營業毛利增加，主係收入因營運據點增加大幅成長且成本相對穩定所致。
4. 營業費用增加，主係大陸及美國地區營運據點增加，營業規模擴大，並進行店質調整，相關營業費用支出亦增加。
5. 營業淨利減少，本期因展店效益使營業收入較去年同期成長，亦使相關銷售費用較去年同期增加，加計店質調整相關費用，致營業淨利較去年同期衰退。
6. 營業外收入及支出減少，主係大陸地區店質調整費用增加，致營業外支出較去年增加。
7. 稅前淨利減少，本期因展店效益使營業收入較去年同期成長，亦使相關銷售費用較去年同期增加，加計店質調整相關費用，致稅後淨利較去年同期衰退。
8. 所得稅費用減少，本期因稅前淨利較去年同期減少，致所得稅費用較去年同期減少。
9. 稅後淨利減少，本期因展店效益使營業收入較去年同期成長，亦使相關銷售費用較去年同期增加，加計店質調整相關費用，致稅後淨利較去年同期衰退。

三. 現金流量分析

(一)最近年度-2013年-現金流量變動情形分析

單位：新台幣仟元；%

項目	年度	2012 年	2013 年	增(減)金額	增(減)比例(%)
營業活動		1,520,822	1,489,931	(30,891)	-2.03%
投資活動		(1,811,434)	(808,841)	1,002,593	55.35%
籌資活動		(558,090)	(720,037)	(161,947)	-29.02%

變動分析：

- 1.營業活動：營業活動現金流入減少，主係因展店致相關費用增加，且進行店質調整所致
- 2.投資活動：投資活動現金流出減少，主係處分無活絡市場之債券投資所致。
- 3.籌資活動：籌資活動現金流出增加，主係2013年發放現金股利較2012年增加所致。

(二)未來一年-2014年-現金流動性分析及流動性不足之改善計畫

本公司未來一年仍有若干資本支出計畫，預計因營收成長仍可使營業活動呈現淨現金流入狀態，應可支應投資活動及融資活動之現金流出，無現金流動性不足之情事。

未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

年初現金 餘額	預計全年來 自營業活動淨 現金流量	預計全年現金 流出量	預計現金剩 餘(不足)數 額+ -	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
2,503,716	2,082,492	3,350,389	1,235,819	無	無

四. 最近年度重大資本支出對財務業務之影響

本公司2012年及2013年度購置固定資產之金額分別為新台幣1,367,225仟元及1,296,542仟元，係因本公司因應市場需求狀況持續展店及擴充設備產能，主要係以本公司營運資金及現金增資資金因應，並未因資本支出產生不利本公司財務業務狀況之影響。下表為過去三年度本公司固定資產及總資產週轉率比較表，顯現本公司各項週轉率穩定，並未因資本支出增加產生不利本公司財務業務狀況之影響。

週轉率	2012 年度	2013 年度	當年度截至 2014 年 03 月 31 日
固定資產週轉率(次)	3.99	3.88	4.17
總資產週轉率(次)	1.58	1.71	1.90

五. 最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一)本公司轉投資政策

本公司目前轉投資政策以基本業務相關投資標的為主，並不從事其他行業之投資，由相關執行部門遵循內部控制制度「投資循環」及「取得或處分資產處理程序」等辦法執行，上述辦法或程序並經董事會或股東會討論通過。

(二)最近年度轉投資獲利或損失之主要原因

單位:新台幣仟元

轉投資事業	最近年度 投資損益	獲利或虧損之主要原因
百悅貿易公司 Prime Scope Trading Limited	313,952	主要獲利來源係認列轉投資津味(上海)及和夏(上海)公司損益。
八十五度公司 85 Degree Co., Ltd.	298,405	主要獲利來源係認列美食達人公司損益。
八十五度咖啡國際公司 85 Degrees Café International Pty. Ltd	323	營運獲利狀況逐漸趨於穩定。
完美八十五度 C 公司 Perfect 85 Degrees C, Inc.	(461)	新設立中央工廠產能調配期間。
黃金八十五投資公司 Golden 85 Investments, LLC	41,333	營運獲利狀況持續成長。
勝品八十五投資公司 WinPin 85 Investments, Inc.	708	營運獲利狀況持續成長。
美食達人公司 Comestibles Master Co., Ltd	302,162	營運獲利狀況穩定。
美味達人公司 Mei Wei Master Co., Ltd.	(290)	營運未達經濟規模。
這一鍋餐飲股份有限公司 The Hot Pot Food and Beverage Management Co., Ltd.	(2,423)	營運未達經濟規模。
美味復興公司 Mei Wei Fu Xing Co., Ltd	233	營運獲利狀況穩定。
津味(上海)餐飲管理有限公司(簡稱津味(上海))	(8,406)	投資事業未達經濟規模。
和夏(上海)餐飲管理有限公司(簡稱和夏(上海))	274,603	營運規模擴大。
上海勝品食品有限公司	38,489	營運規模擴大。
上海麥佳食品有限公司	5,012	營運規模擴大。
上海虹口津味餐飲管理有限公司	(1,497)	認列店質調整費用。
杭州勝品食品有限公司	41,313	營運規模擴大。
和夏(南京)餐飲管理有限公司	123,845	營運規模擴大。
八十五度(北京)餐飲管理有限公司	(63,663)	營運未達經濟規模。
八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	(27,436)	營運未達經濟規模。
八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	(19,900)	營運未達經濟規模。
深圳市勝品食品有限公司	(15,561)	營運未達經濟規模。
勝品(北京)食品有限公司	(22,267)	營運未達經濟規模。
八十五度(福州)餐飲管理有限公司	54,600	營運規模擴大。
勝品(江蘇)食品有限公司	20,105	營運規模擴大。
成都八十五度餐飲管理有限公司	(9,502)	營運未達經濟規模。
幸福麵包公司 Lucky Bakery Limited	(19,905)	營運未達經濟規模。
盈天國際有限公司 Profit Sky International Ltd.	(20,003)	營運未達經濟規模。
詠基有限公司 Wincase Limited	(13,311)	營運未達經濟規模。
華軒有限公司 Worldinn Limited	(26,627)	營運未達經濟規模。
勝品(廈門)食品有限公司	(14,037)	營運未達經濟規模。
勝品(青島)食品有限公司	(21,282)	營運未達經濟規模。
八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	2,169	營運獲利狀況穩定。
八十五度(瀋陽)餐飲管理有限公司	(31,172)	營運未達經濟規模。
勝品(瀋陽)食品有限公司	(24,346)	營運未達經濟規模。
八十五度(青島)餐飲管理有限公司	8,502	營運獲利狀況穩定。
武漢勝品食品有限公司	(28,156)	營運未達經濟規模。

轉投資事業	最近年度 投資損益	獲利或虧損之主要原因
武漢津味餐飲管理有限公司	(44,493)	營運未達經濟規模。
江西津味餐飲管理有限公司	(8,762)	營運未達經濟規模。
津味實業（上海）有限公司	(2,956)	產品銷售未達經濟規模。
廣州八十五度餐飲管理有限公司	(5,639)	營運未達經濟規模。
青島津味餐飲管理有限公司	726	營運獲利狀況穩定。
嘉定津味餐飲管理有限公司(籌備處)	(303)	2013 年剛成立，相關投資成本尚未回收。
八十五度（江蘇）食品有限公司	2,671	2013 年剛成立，相關投資成本尚未回收。
成都麥佳食品有限公司	(14,698)	2013 年剛成立，相關投資成本尚未回收。

(三)未來一年投資計畫：

視各子公司營運需求，進行展店與擴廠、設廠計畫，再向本公司提出增資計畫，本公司經過投資評估及相關核決程序後辦理。

六. 風險事項分析

(一)風險管理之政策與組織架構

本公司致力於維護完整的風險管理系統，將整個集團組織與子公司列為風險管理範圍，由董事會、各階層管理人員及員工共同參與並推動風險管理的執行。本公司主要風險管理組織及各項風險管理執行與負責單位如下：

- 1.策略營運風險：各事業部及子公司制定投資與營運的事前計劃與風險評估，由總經理室定期進行相關的指標分析，並每月進行營運績效追蹤及分析。
- 2.財務風險、流動性風險、信用風險：由本公司財會部依據法令、政策及市場之變化，訂定各項策略、程序與指標，定期分析及評估相關風險的變化狀況，並採取適當的因應措施，以降低公司整體潛在的風險。
- 3.市場風險：各事業單位依據功能執掌，針對國內外重要政策、法令及科技變動，進行分析評估，並據此採取適當因應措施，以降低未來潛在經營風險。
- 4.稽核室透過風險評估及法令規範，擬定年度稽核計畫與自行檢查程序及方法，藉由稽核計畫及自行檢查作業之執行，不斷對以上各項潛在之風險進行控管，並定期將結果上呈董事會。

(二)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1.利率

本公司2013年度及2012年度利息支出金額分別為新台幣（以下幣別除有特別註明外，概以新台幣為準）135仟元及82仟元，分別占當期營業利益之0.01%及0.006%，對本公司影響甚微；隨著本公司營運規模及獲利能力之提昇，自有資金日益充裕，另一方面，本公司一向與往來銀行維持良好關係，且財務穩健與債信良好，亦可取得較佳之利率水準，預計未來利率變動對合併公司之整體營運不致造成重大影響。惟本公司日後若有向金融機構融資之需要，且利率水準走高，利息支出將影響本公司獲利能力

2.匯率

本公司日常營運係以當地國貨幣為主要功能性貨幣，除因購置機器設備，需以外幣支付，而有外幣需求外，幾無匯兌需求，匯率風險甚低，尚無重大之匯率波動風險，然為因應現在及未來可能之業務需求所產生之相應匯兌風險，可能採取之因應措施如下：

※因應措施：

- (1) 財務單位隨時注意匯率變動趨勢，且依據本公司未來外幣需求及相關匯率走勢於適當時機維持適當之外幣部位，以提供本公司營運活動所需，降低匯率變動對本公司獲利之影響。
- (2) 依據本公司所訂定之「取得或處分資產處理程序」，本公司在規避業務經營所產生之風險下，得從事衍生性金融商品交易。以避險為前提下，該衍生性金融交易商品持有之幣別及交易額度與本公司實際外幣需求相符、部位相互軋平。
- (3) 設立外幣專戶以減少匯率變動之衝擊，選擇有利時機提前結匯或清償外幣貸款。

3.通貨膨脹/緊縮

近年來受全球相關資源與物資上漲影響，經濟環境呈現微幅通貨膨脹之趨勢，在整體經濟環境變化快速下，本公司隨時注意原物料市場價格之波動，並與供應商保持良好之互動關係，預判原物料行情走勢，預先訂定採購量，降低價格上漲衝擊，有效因應通貨膨脹或緊縮所帶來的衝擊，使本公司截至目前尚未因通貨膨脹而產生重大之影響。

(三)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

1.從事高風險、高槓桿投資之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司專注於本業之經營，並未跨足其他高風險產業，且財務政策以穩健保守為原則，不作高槓桿投資，各項投資皆經審慎評估後執行。

2.從事資金貸與他人之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止，除本公司轉投資公司間有資金貸與之情事外，並無與本公司外之其他公司有資金貸與之情事，而本公司轉投資公司間之資金貸與情事，係依相關作業程序規定辦理，整體而言，對合併財務報表之獲利或虧損並無重大影響。

3.從事背書保證之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止，本公司除與轉投資公司間有背書保證之情事外，並無與合併公司以外之其他公司有背書保證之情事，而與轉投資公司間之背書保證情事，係依相關作業程序規定辦理，整體而言，對合併財務報表之獲利或虧損並無重大影響。

4.從事衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止，除澳洲85公司於2007年11月申購衍生性金融商品(6 Year High Yield Daily Range Accrual Note 'HYDRA 4)，到期日為2013年11月，總金額為澳幣500仟元，為到期還本加計COUPON型商品外，對合併財務報表之獲利或虧損並無重大影響。本公司並無從事其他衍生性商品之交易，未來則將視公司營運狀況，定期評估相關避險策略之運作，並依照「取得或處分資產處理程序」規定辦理。

(四)未來研發計畫及預計投入之研發費用

本公司2013年度及2012年度之研發費用分別為17,561仟元及16,906仟元，皆佔當期營收額之0.12%。未來本公司將持續不間斷的以產品研發及創新維持本公司於咖啡暨烘焙連鎖產業中的領導地位，未來研究方向繼續朝了解當地消費者喜好而進行產品創新及改良作業，使本公司產品能滿足在地化的口味及需求，並確保產品之樣式、品質及價格可商業化，屬一般市場大眾接受範圍，以維持本公司品牌形象之一致性。未來預計投入之研發費用估計約佔營收額之0.2%。關於本公司技術及研發概況請詳年報伍、一、(三)之說明。為提升營運效率及顧客消費經驗，2014年亦將持續投資系統相關研發，其中主要項目如下：

近年度計劃	目前進度	應再投入之研發費用	完成時間	未來研發得以成功之主要影響因素
新POS導入	整合測試中	約新台幣5百萬元	2014年	提供消費者及門市更好的購物服務
ERP系統更新	整合測試中	約新台幣1千萬元	2014年	透過新硬體、軟體、網路等的整合，強化門市及總部管理

(五)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司註冊地國為開曼群島、主要營運地國在美國、台灣及大陸，開曼群島係以金融服務為主要經濟活動、經濟開放且無外匯管制，政經環境穩定，台灣及大陸則存有二岸分立之特殊政治型態，因此本公司之業務，均可能受到台灣及大陸政治、經濟及法律環境之影響。倘若台灣及大陸政府之政策、稅務、經濟狀況或利率出現轉變，或發生涉及任何政治、外交及社會事件，從而影響本公司的客戶或供應商，則可能會影響本公司業務。

(六)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司隨時注意所處行業相關科技改變情形，掌握市場趨勢，並評估其對公司營運所帶來之影響，惟最近年度及截至年報刊印日止，本公司並無重大科技改變或產業變化，致對財務業務有重大影響之情事。

(七)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司公司經營宗旨以穩健誠信為原則，企業形象良好，且本公司不斷引進更多優秀人才進入公司服務，厚植經營團隊實力，再將經營成果回饋股東大眾，盡企業應有之社會責任。目前並無企業形象改變而造成企業危機之情事發生。

(八)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

最近年度截至年報刊印日止，本公司未有進行併購之計畫。若本公司未來從事併購或業務重整行為，並不保證此併購或業務重整行為對本公司營運一定有正面影響，因為併購或業務重整行為涉及企業文化衝擊、人才流失等負面效應，可能引發對本公司營運造成不利影響。

(九)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

本公司大陸及美國地區正值快速展店階段，本公司於評估各地展店可行性及效益後，將隨展店區域，於各新興發展地區設置工廠及門店測試市場反應。為因應及避免擴廠過快產生供過於求之可能風險，將視各地區別展店速度與市場反應，逐步擴充產能與工廠規模，以期將各廠產能發揮至極大化，同時兼顧資金有效運用。

(十)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：本公司無此情形。

(十一)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：本公司無此情形。

(十二)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：本公司無此情形。

(十三)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：

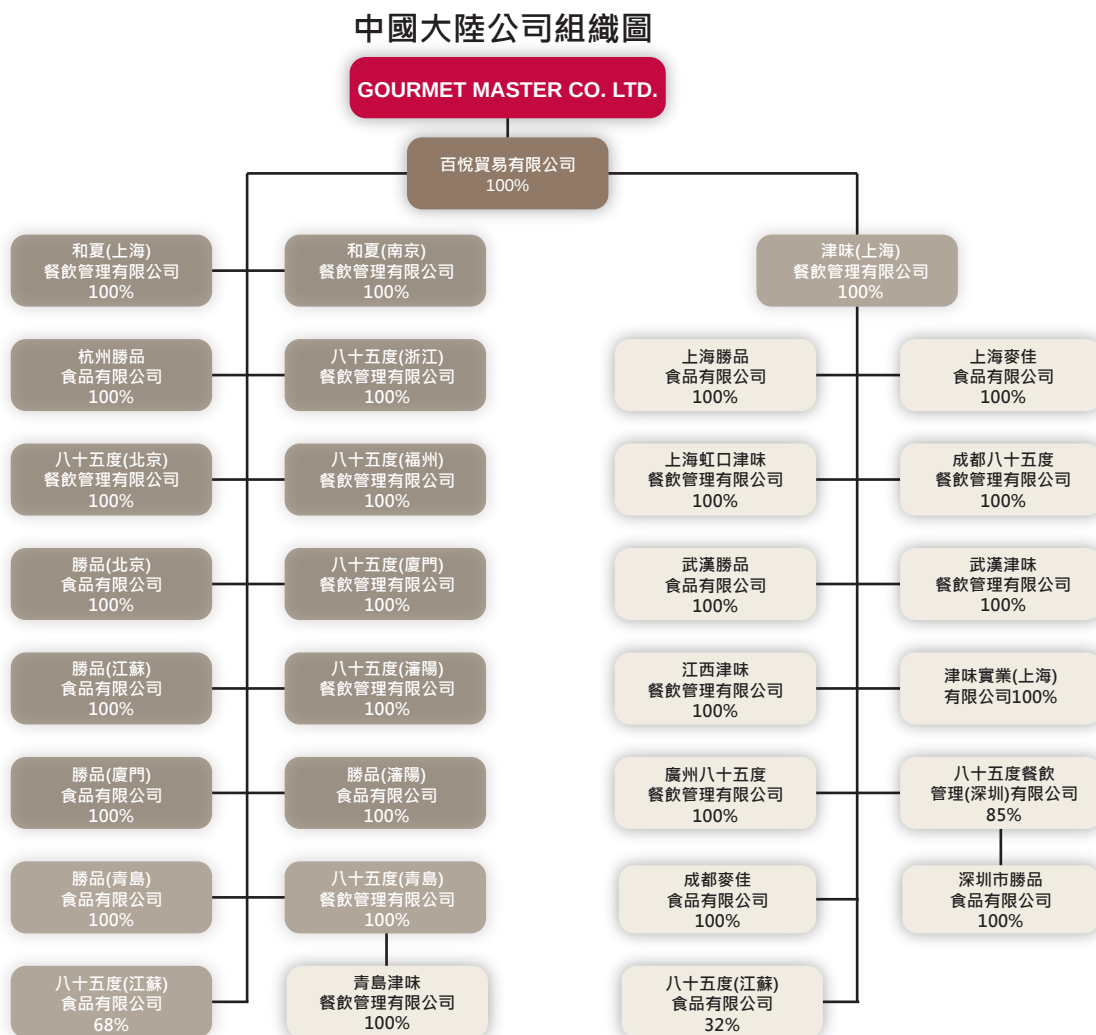
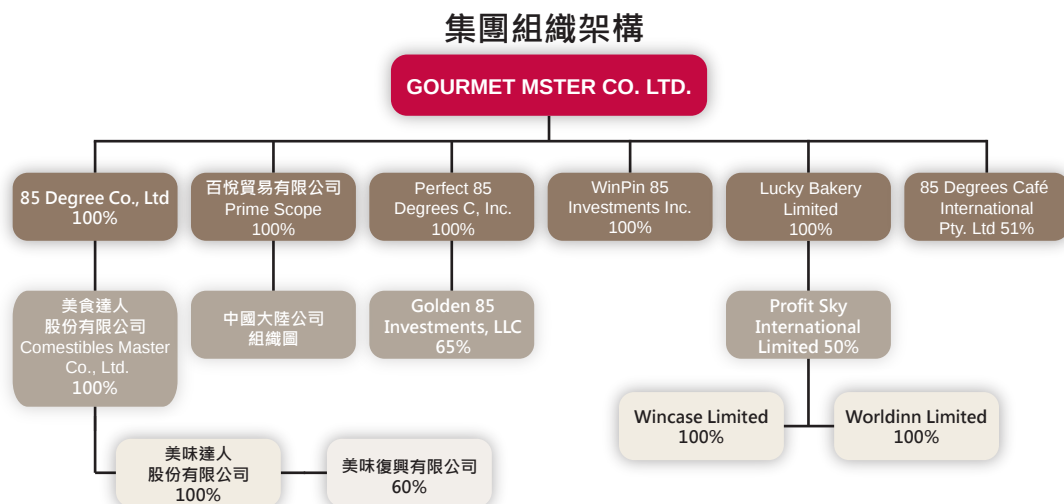
1. 公司最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無
2. 公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。
3. 公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

(十四)其他重要風險及因應措施：無

七. 其他重要事項：無

一. 關係企業相關資料

(一)關係企業圖



(二)各關係企業基本資料

2013年12月31日

單位：新台幣仟元及外幣仟元；股

關係企業名稱	關係	本公司持有			持有本公司		
		持股 比例	持有股份 (股)	投資金額 (仟元)	持股 比例	持有 股份	投資 金額
百悅貿易公司 Prime Scope Trading Limited	本公司之子公司	100%	46,742,963	USD46,743	-	-	-
八十五度公司 (簡稱納閣島 85 公司) 85 Degree Co., Ltd.	本公司之子公司	100%	12,899,078	553,447	-	-	-
八十五度咖啡國際公司 (簡稱澳洲 85 公司) 85 Degrees Café International Pty. Ltd	本公司之子公司	51%	1,785,000	AUD1,785	-	-	-
幸福麵包公司 Lucky Bakery Limited	本公司之子公司	100%	5,500,000	USD5,500	-	-	-
完美八十五度 C 公司 (簡稱完美 85 公司) Perfect 85 Degrees C, Inc.	本公司之子公司	100%	4,301,000	USD 6,553	-	-	-
勝品八十五投資公司 WinPin 85 Investments, Inc.	本公司之子公司	100%	8,800,000	USD8,800	-	-	-
黃金八十五投資公司 (簡稱美國 85 公司) Golden 85 Investments, Inc.	完美 85 公司之子公司	65%	註(一)	USD1,971	-	-	-
盈天國際有限公司 (簡稱盈天國際公司) Profit Sky International Ltd.	幸福麵包公司之子公司	50%	註(一)	HKD30,000	-	-	-
詠基有限公司 Wincase Limited	盈天國際公司之子公司	100%	註(一)	HKD28,000	-	-	-
華軒有限公司 Worldinn Limited	盈天國際公司之子公司	100%	註(一)	HKD30,000	-	-	-
美食達人公司 Comestibles Master Co., Ltd	納閣島 85 公司之子公司	100%	17,054,268	553,447	-	-	-
美味達人公司 Mei Wei Master Co., Ltd.	美食達人公司之子公司	100%	2,060,600	43,000	-	-	-
這一鍋餐飲股份有限公司	美食達人公司採權益法 之被投資公司	42%	11,400,000	114,000	-	-	-
美味復興公司 Mei Wei Fu Xing Co., Ltd	美味達人公司之子公司	60%	註(一)	1,800	-	-	-
津味(上海)餐飲管理有限公司 (簡稱津味(上海)公司)	百悅貿易公司之子公司	100%	註(一)	USD9,961	-	-	-
和夏(上海)餐飲管理有限公司	百悅貿易公司之子公司	100%	註(一)	USD2,454	-	-	-
杭州勝品食品有限公司	百悅貿易公司之子公司	100%	註(一)	USD2,000	-	-	-
和夏(南京)餐飲管理有限公司	百悅貿易公司之子公司	100%	註(一)	USD2,000	-	-	-
八十五度(北京)餐飲管理有限公司	百悅貿易公司之子公司	100%	註(一)	USD2,000	-	-	-
八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	百悅貿易公司之子公司	100%	註(一)	USD2,000	-	-	-
勝品(北京)食品有限公司	百悅貿易公司之子公司	100%	註(一)	USD4,000	-	-	-
八十五度(福州)餐飲管理有限公司	百悅貿易公司之子公司	100%	註(一)	USD500	-	-	-
勝品(江蘇)食品有限公司	百悅貿易公司之子公司	100%	註(一)	USD4,500	-	-	-
勝品(廈門) 食品有限公司	百悅貿易公司之子公司	100%	註(一)	USD2,000	-	-	-
勝品(青島) 食品有限公司	百悅貿易公司之子公司	100%	註(一)	USD2,500	-	-	-

關係企業名稱	關係	本公司持有			持有本公司		
		持股比例	持有股份(股)	投資金額(仟元)	持股比例	持有股份	投資金額
八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	百悅貿易公司之子公司	100%	註(一)	USD1,000	-	-	-
八十五度(瀋陽)餐飲管理有限公司	百悅貿易公司之子公司	100%	註(一)	USD1,000	-	-	-
勝品(瀋陽)食品有限公司	百悅貿易公司之子公司	100%	註(一)	USD4,000	-	-	-
八十五度(青島)餐飲管理有限公司 (簡稱 85 青島公司)	百悅貿易公司之子公司	100%	註(一)	USD2,000	-	-	-
八十五度(江蘇)食品有限公司	百悅貿易公司之子公司	68%	註(一)	USD5,000	-	-	-
上海勝品食品有限公司	津味(上海)公司之子公司	100%	註(一)	RMB18,000	-	-	-
上海麥佳食品有限公司	津味(上海)公司之子公司	100%	註(一)	RMB7,100	-	-	-
上海虹口津味餐飲管理有限公司	津味(上海)公司之子公司	100%	註(一)	RMB15,000	-	-	-
成都八十五度餐飲管理有限公司	津味(上海)公司之子公司	100%	註(一)	RMB6,590	-	-	-
八十五度餐飲管理(深圳)有限公司 (簡稱 85 深圳公司)	津味(上海)公司之子公司	85%	註(一)	RMB11,359	-	-	-
武漢勝品食品有限公司	津味(上海)公司之子公司	100%	註(一)	RMB6,000	-	-	-
武漢津味餐飲管理有限公司	津味(上海)公司之子公司	100%	註(一)	RMB32,000	-	-	-
江西津味餐飲管理有限公司	津味(上海)公司之子公司	100%	註(一)	RMB6,000	-	-	-
津味實業(上海)有限公司	津味(上海)公司之子公司	100%	註(一)	RMB2,000	-	-	-
廣州八十五度餐飲管理有限公司	津味(上海)公司之子公司	100%	註(一)	RMB6,000	-	-	-
成都麥佳食品有限公司	津味(上海)公司之子公司	100%	註(一)	RMB2,000	-	-	-
八十五度(江蘇)食品有限公司	津味(上海)公司之子公司	32%	註(一)	RMB15,000	-	-	-
深圳市勝品食品有限公司	85 深圳公司之子公司	100%	註(一)	RMB6,500	-	-	-
青島津味餐飲管理有限公司	85 青島公司之子公司	100%	註(一)	RMB1,500	-	-	-

註(一)：係有限公司型態未發行股票，故無股數。

(三)推定為有控制與從屬關係者其相同股東資料：無

(四)各關係企業董事、監察人、總經理資料及企業營運概況

2013年12月31日
單位：股；%；新台幣仟元

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份		資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘
			股數	持股比例								
百悅貿易公司 Prime Scope Trading Limited	董事	Gourmet Master Co. Ltd.-代表人： 吳政學	46,742,963	100%	1,471,079	4,025,531	139	4,025,392	194	(183)	313,952	6.72
八十五度公司 85 Degree Co., Ltd.	董事	Gourmet Master Co. Ltd.-代表人： 吳政學	12,899,078	100%	419,209	1,,382,694	-	1,382,694	-	(211)	298,405	23.13
八十五度咖啡國際公司 85 Degrees Café International Pty. Ltd	董事	Gourmet Master Co. Ltd.-代表人： 吳政學	1,785,000	51%	103,082	89,456	15,343	74,113	168,405	(4,683)	633	0.35
幸福麵包公司 Lucky Bakery Limited	董事	Gourmet Master Co. Ltd.-代表人： 吳政學	5,500,000	100%	170,150	124,927	-	124,927	-	(31)	(19,905)	(3.62)
完美八十五度 C 公司 Perfect 85 Degrees C, Inc.	董事	Gourmet Master Co. Ltd.-代表人： 吳政學	4,301,000	100%	130,485	578,200	338,696	239,504	167,112	(43,967)	(461)	(0.11)
勝品八十五投資公司 WinPin 85 Investments, Inc.	董事	Gourmet Master Co. Ltd.-代表人： 吳政學	8,800,000	100%	262,036	351,015	99,223	251,792	289,798	1,953	708	0.08
黃金八十五投資公司 Golden 85 Investments, Inc.	董事	Perfect 85 Degrees C, Inc..-代表人： 林明哲	註	65%	27,305	148,489	40,101	108,388	594,309	102,274	63,590	-
美食達人公司 Comestibles Master Co., Ltd	董事	85 Degree Co., Ltd.-代表人：吳政學	17,054,268	100%	170,543	1,964,287	598,289	1,365,998	3,272,218	315,679	302,162	17.72
美味達人公司 Mei Wei Master Co., Ltd.	董事	美食達人公司-代表人：吳銘隆	2,060,600	100%	20,606	7,565	309	7,256	-	(448)	(290)	(0.14)

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份		資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘
			股數	持股比例								
這一鍋餐飲股份有限公司	董事	美食達人公司-代表人：吳銘隆	11,400,000	42%	270,000	297,602	36,509	261,093	128,453	516	514	0.03
美味復興公司 Mei Wei Fu Xing Co., Ltd	董事	美味達人公司-代表人：吳銘隆	註	60%	3,000	5,745	1,713	4,032	14,834	471	388	-
津味(上海)公司	董事	Prime Scope Trading Limited -代表人：吳政學	註	100%	298,737	2,472,142	1,173,144	1,298,998	3,037,817	78,833	(8,406)	-
和夏(上海)公司	董事	Prime Scope Trading Limited -代表人：吳政學	註	100%	73,608	1,739,816	163,775	1,576,041	2,377,691	351,697	274,603	-
上海勝品公司	董事	津味(上海)公司-代表人：孫武良	註	100%	88,542	319,164	224,429	94,735	1,146,203	61,944	40,294	-
上海麥佳公司	董事	津味(上海)公司-代表人：孫武良	註	100%	34,925	139,512	93,251	46,261	122,901	13,363	9,474	-
虹口津味公司	董事	津味(上海)公司-代表人：孫武良	註	100%	73,785	110,973	18,371	92,602	134,646	(6,062)	(1,497)	-
杭州勝品公司	董事	Prime Scope Trading Limited -代表人：吳政學	註	100%	59,981	434,968	308,266	126,702	909,788	55,960	42,624	-
和夏(南京)公司	董事	Prime Scope Trading Limited -代表人：吳政學	註	100%	59,981	667,380	239,014	428,366	2,039,148	176,257	123,845	-
八十五度(北京)公司	董事	Prime Scope Trading Limited -代表人：吳政學	註	100%	59,981	341,937	386,369	(44,432)	883,579	(48,545)	(63,663)	-

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份		資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘
			股數	持股比例								
八十五度(浙江)公司	董事	Prime Scope Trading Limited -代表人：吳政學	註	100%	59,981	108,527	116,235	(7,708)	295,372	(10,758)	(27,436)	-
八十五度(深圳)公司	董事	津味(上海)公司-代表人：孫武良	註	85%	55,874	104,501	145,830	(41,329)	259,919	(4,478)	(23,412)	-
深圳勝品公司	董事	八十五度(深圳)公司-代表人：孫武良	註	100%	31,974	123,488	145,995	(22,507)	167,194	(13,824)	(15,561)	-
勝品(北京)公司	董事	Prime Scope Trading Limited -代表人：吳政學	註	100%	119,963	250,773	190,191	60,582	323,216	(15,884)	(21,476)	-
八十五度(福州)公司	董事	Prime Scope Trading Limited -代表人：吳政學	註	100%	14,995	171,778	98,076	73,702	654,145	76,028	54,600	-
勝品(江蘇)公司	董事	Prime Scope Trading Limited -代表人：吳政學	註	100%	134,958	295,414	180,646	114,768	809,912	22,464	21,406	-
成都八十五度公司	董事	津味(上海)公司-代表人：孫武良	註	100%	32,416	70,481	46,813	23,668	242,471	(12,465)	(9,502)	-
盈天國際有限公司 Profit Sky International Ltd.	董事	Lucky Bakery Limited-代表人：吳政學	註	50%	238,078	226,728	5,189	221,539	-	(62)	(40,005)	-
詠基有限公司 Wincase Limited	董事	Profit Sky International Ltd.	註	100%	111,103	83,258	6,837	76,421	154,263	(13,212)	(13,311)	-
華軒有限公司 Worldinn Limited	董事	Profit Sky International Ltd.	註	100%	119,039	74,399	709	73,690	66,278	(25,074)	(26,627)	-

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份		資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘
			股數	持股比例								
勝品(廈門) 食品有限公司	董事	Prime Scope Trading Limited -代表人：吳政學	註	100%	59,981	192,322	185,461	6,861	320,500	(14,681)	(13,524)	-
勝品(青島) 食品有限公司	董事	Prime Scope Trading Limited -代表人：吳政學	註	100%	74,977	87,890	44,439	43,451	81,576	(20,741)	(21,282)	-
八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	董事	Prime Scope Trading Limited -代表人：吳政學	註	100%	29,991	56,921	24,376	32,545	52,078	3,495	2,169	-
八十五度(瀋陽)餐飲管理有限公司	董事	Prime Scope Trading Limited -代表人：吳政學	註	100%	29,991	128,607	133,875	(5,268)	96,312	(12,103)	(31,172)	-
勝品(瀋陽) 食品有限公司	董事	Prime Scope Trading Limited -代表人：吳政學	註	100%	119,963	223,862	133,215	90,647	41,146	(21,047)	(24,346)	-
八十五度(青島)餐飲管理有限公司 (簡稱 85 青島公司)	董事	Prime Scope Trading Limited -代表人：吳政學	註	100%	59,981	93,169	17,169	76,000	34,231	11,900	8,502	-
八十五度(江蘇) 食品有限公司	董事	Prime Scope Trading Limited -代表人：吳政學 津味(上海)公司-代表人：孫武良	註	68% 32%	223,738	273,345	48,277	225,068	62,872	6,311	2,670	-
武漢勝品食品有限公司	董事	津味(上海)公司-代表人：孫武良	註	100%	29,514	91,870	108,798	(16,928)	169,201	(26,074)	(28,156)	-
武漢津味餐飲管理有限公司	董事	津味(上海)公司-代表人：孫武良	註	100%	157,408	217,924	163,699	54,225	295,510	(35,276)	(44,493)	-
江西津味餐飲管理有限公司	董事	津味(上海)公司-代表人：孫武良	註	100%	29,514	25,828	5,132	20,696	30,253	(10,981)	(8,762)	-

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份		資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益	每股盈餘
			股數	持股比例								
津味實業(上海)有限公司	董事	津味(上海)公司-代表人：孫武良	註	100%	9,838	70,528	40,595	29,933	274,929	(4,158)	(2,956)	-
廣州八十五度餐飲管理有限公司	董事	津味(上海)公司-代表人：孫武良	註	100%	29,514	28,691	5,427	23,264	8,153	(7,581)	(5,639)	-
成都麥佳食品有限公司	董事	津味(上海)公司-代表人：孫武良	註	100%	9,838	199,359	204,433	(5,074)	102,910	(14,469)	(14,698)	-
青島津味餐飲管理有限公司	董事	八十五度(青島)公司-代表人：王建堯	註	100%	7,379	12,189	4,945	7,244	23,701	982	726	-

註：係有限公司型態未發行股票，故無股數。

二. 最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無

三. 最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無

四. 其他必要補充說明事項：

(一)本公司章程與我國股東權益保障規定重大差異之說明

因開曼法令與中華民國法令略有不一致之處，因此台灣證券交易所公佈之「外國發行人註冊地股東權益保護事項檢查表」(下稱「股東權益保護事項」)並非能當然適用於本公司，以下列表說明本公司章程因開曼法令之規定而與股東權益保護事項差異處，及本公司章程之規定。

差異項目	開曼法令及說明	章程規定及說明
「特別決議」之定義：應有代表已發行股份總數三分之二以上之股東出席，已出席股東過半數之同意為之。出席股東之股份總數不足前述定額者，得以有代表已發行股份總數過半數之股東之出席，出席股東表決權三分之二以上之同意行之。	開曼法令之特別決議(special resolution)係指出席股東表決權「三分之二以上之同意」所作成之決議，股東權益保護事項所載之「已發行股份總數三分之二以上股東之出席、出席股東表決權過半數同意」之情形僅有出席股東表決權「過半數同意」，不符合開曼法令特別決議之規定。	依臺灣證券交易所股份有限公司 2010 年 4 月 13 日臺證上字第 0991701319 號函之意旨及開曼律師之意見，公司章程第 2 條第 31 款就特別決議之表決成數之定義，僅採股東權益保護事項表特別決議之後半段「過半數之股東出席、出席股東表決權三分之二以上之同意行之」。
股東繼續一年以上，持股達已發行股份總數百分之三以上者，得請求董事會召集股東臨時會；董事不為召集時，股東得報經主管機關許可，自行召集	開曼當地並無得核准召開股東會之主管機關。	依臺灣證券交易所股份有限公司 2010 年 4 月 13 日臺證上字第 0991701319 號函之意旨，章程中第 23 條關於少數股東召集股東會之條款並無「股東得報經主管機關許可」字句，股東得於董事會不為召集之通知時，自行召集。
「將法定盈餘公積及因發行股票溢價或受領贈與所得之資本公積，以發行新股方式，分配與原股東者」，應在股東會召集事由中列舉並說明其主要內容，不得以臨時動議提出	開曼公司法規並無「法定公積」概念，開曼公司的股息來源只有「盈餘」、「股票溢價」及「可配發準備金」，因此將盈餘及股票溢價之公積以發行新股方式分配與原股東時，已足包括於章程第 28 條 有關不得以臨時動議於股東會中提出之議案第(i)款「以發行新股方式，分派股息及紅利之全部或部分」之情形，因此，無須另行記載以發行新股方式分配法定盈餘公積或資本公積不得以臨時動議提出之限制。	章程第 28 條應在股東會召集事由中列舉並說明其主要內容，不得以臨時動議提出之事項中，第(i)款「以發行新股方式，分派股息及紅利之全部或部分」已概括納入「將法定盈餘公積及因發行股票溢價或受領贈與所得之資本公積，以發行新股方式，分配與原股東者」之情形，而無需另行記載後者事項。

差異項目	開曼法令及說明	章程規定及說明
1. 股東係為他人持有股份時，股東得主張分別行使表決權。 2. 前項分別行使表決權之資格條件、適用範圍、行使方式、作業程序及其他應遵行事項，應遵循中華民國證券法令之規定。	開曼法律下並無「股東為他人（實質投資人）持有股份」或「分別行使表決權」之概念與規定，蓋：(i)依據章程第 16 條規定，不承認所謂「實質投資人」（即股票係由他人代為持有）之利益；(ii)「股東」僅限於記載於股東名冊上之人。據此，如股東為結算機構、保管機構、存託機構及/或信託機構等專戶，而有分別投票之需要時，僅得透過指定不同代理人之方式出席股東會並分別依結算機構、保管機構、存託機構及/或信託機構之授權行使股東權，而無法直接分別行使表決權。	章程第 39(c)條規範本公司股份股東若為結算機構、保管機構、存託機構及/或信託機構等專戶（或受上開機構指派之人，且為公司者，以下總稱為「第三持有人」），該第三持有人得就其所持有之特定股數及種類，分別指定不同之代理人出席本公司之會議或股東會。其各代理人得分別代表第三持有人行使及享有其基於授權所示之特定股數及種類之股東權力及權利。第 39(d)條並規定分別行使表決權之資格條件、適用範圍、行使方式、作業程序及其他應遵行事項，應遵循中華民國相關法令之規定。

(二)與財務資訊透明有關人員，其取得主管機關指明之相關證照情形

1. 取得專業情形：

中華民國會計師 (CPA)：3位

美國會計師 (CPA)：2位

中華民國內部稽核師：1位

國際內部稽核師 (CIA)：1位

財務分析師 (CFA)：1位

2. 接受專業訓練情形：

會計主管：發行人證券商證券交易所會計主管專業認證班(30小時)。

稽核主管：企業初任內部稽核人員職前訓練研習班（18小時）、企業內部控制制度在職訓練研習班（12小時）。

五.最近年度及截至年報刊印日止，發生證交法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無

六.關鍵績效指標

	2012	2013
純益率(%)	7.44%	4.00%
每股盈餘(元)	6.95	4.07
股東權益報酬率(%)	16.61%	9.66%
存貨週轉率(次)	15.75	15.77

七.公司適用避險會計之目標與方法：不適用

Gourmet Master Co. Ltd.



負責人：吳政學



