

GOURMET MASTER CO. LTD.
及其子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國一〇一及一〇〇年第一季

地址：台中市南屯區工業區二十三路三十五號
電話：(〇四) 三七〇三一〇八〇

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	6~7		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	8		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	8~14		二
(三) 會計變動之理由及其影響	15		三
(四) 重要會計科目之說明	15~27		四~十九
(五) 關係人交易	27~28		二十
(六) 質抵押之資產	28		二一
(七) 重大承諾事項及或有事項	28		二二
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	-		-
(十) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	28~29、39		二三
2. 轉投資事業相關資訊	29、40~44		二三
3. 大陸投資資訊	29、45~46		二三
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	29、47~48		二三
(十一) 營運部門財務資訊	30~31		二四
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資 訊	31		二五
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	31~38		二六

會計師核閱報告

GOURMET MASTER CO. LTD. 公鑒：

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 謝 明 忠

會計師 陳 慧 銘

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 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 0920123784 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 四 月 三 十 日

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：人民幣仟元／新台幣仟元

代 碼	資 產	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日			一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日			代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日			一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日		
		人 民 幣	新 台 幣	%	人 民 幣	新 台 幣	%			人 民 幣	新 台 幣	%	人 民 幣	新 台 幣	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 874,361	\$ 4,095,943	51	\$ 925,016	\$ 4,172,286	62	2120	應付票據	\$ 98	\$ 460	-	\$ 28,866	\$ 130,202	2
1310	公平價值變動列入損益之金融資產							2140	應付帳款	138,492	648,762	8	90,753	409,341	6
	—流動(附註二、五及十九)	1,999	9,364	-	2,055	9,267	-	2160	應付所得稅(附註二及十六)	45,440	212,863	3	44,148	199,127	3
1120	應收票據(淨額)(附註二、三及六)	780	3,655	-	913	4,119	-	2170	應付費用(附註十四)	89,083	417,311	5	65,146	293,843	4
1140	應收帳款(淨額)(附註二、三及七)	33,021	154,687	2	32,080	144,697	2	2210	其他應付款項	16,429	76,963	1	10,146	45,763	1
1160	其他應收款	3,954	18,524	-	4,663	21,032	1	2260	預收款項	87,202	408,496	5	53,859	242,930	3
1210	存貨(附註二及八)	69,417	325,185	4	45,682	206,051	3	2270	一年內到期之長期借款(附註十三及二一)	77	360	-	79	356	-
1260	預付款項	43,744	204,917	3	48,165	217,248	3	2288	應付設備款	18,550	86,899	1	11,922	53,774	1
1291	受限制資產(附註二一)	-	-	-	318	1,436	-	2298	其他流動負債	2,559	11,990	-	2,699	12,174	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十六)	6,149	28,807	-	4,659	21,013	1	21XX	流動負債合計	397,930	1,864,104	23	307,618	1,387,510	20
1298	其他流動資產	2,429	11,385	-	1,303	5,877	-		長期負債						
11XX	流動資產合計	1,035,854	4,852,467	60	1,064,854	4,803,026	72	2420	長期借款(附註十三及二一)	126	589	-	208	939	-
	投 資							2443	長期應付款	9	43	-	5	19	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及九)	-	-	-	5,207	23,484	-	24XX	長期負債合計	135	632	-	213	958	-
	固定資產(附註二、十及二一)								其他負債						
	成 本							2820	存入保證金	11,453	53,653	1	10,710	48,309	1
1501	土 地	62,709	293,761	4	44,852	202,305	3	2XXX	負債合計	409,518	1,918,389	24	318,541	1,436,777	21
1521	房屋及建築	15,334	71,829	1	10,001	45,109	1		母公司股東權益(附註二及十五)						
1531	機器設備	284,998	1,335,074	17	200,625	904,921	13	3110	股 本	287,679	1,344,000	17	273,403	1,280,000	19
1551	運輸設備	9,040	42,349	-	7,586	34,217	-	3210	資本公積						
1561	辦公設備	19,145	89,685	1	17,861	80,561	1		發行股票溢價	592,932	2,777,592	34	592,932	2,742,374	41
1631	租賃改良	33,122	155,160	2	27,193	122,655	2		保留盈餘						
1681	其他設備	57,569	269,682	3	43,477	196,104	3	3310	盈餘準備金	33,884	158,728	2	15,433	74,147	1
15X1	成本合計	481,917	2,257,540	28	351,595	1,585,872	23	3350	未分配盈餘	378,961	1,775,245	22	269,563	1,195,587	18
15X9	減：累計折舊	(132,276)	(619,646)	(8)	(94,272)	(425,212)	(6)		股東權益其他項目						
1599	減：累計減損	(534)	(2,503)	-	(549)	(2,477)	-	3420	累積換算調整數	(8,786)	(37,522)	-	4,492	(78,767)	(1)
1671	未完工程及預付設備款	128,208	600,590	8	39,585	178,547	3		母公司股東權益合計	1,284,670	6,018,043	75	1,155,823	5,213,341	78
15XX	固定資產合計	477,315	2,235,981	28	296,359	1,336,730	20	3610	少數股權	23,383	109,540	1	17,051	76,911	1
	無形資產(附註二及十一)							3XXX	股東權益合計	1,308,053	6,127,583	76	1,172,874	5,290,252	79
1710	商 標 權	315	1,477	-	149	670	-								
1750	電腦軟體成本	4,153	19,453	-	3,713	16,747	-								
1760	商 譽	159	745	-	165	745	-								
1788	其他無形資產	875	4,101	-	930	4,196	-								
17XX	無形資產合計	5,502	25,776	-	4,957	22,358	-								
	其他資產														
1820	存出保證金	64,351	301,452	4	40,114	180,935	3								
1830	遞延費用(附註二及十二)	128,887	603,771	8	78,617	354,601	5								
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十六)	5,299	24,825	-	753	3,395	-								
1887	受限制資產(附註二一)	363	1,700	-	554	2,500	-								
18XX	其他資產合計	198,900	931,748	12	120,038	541,431	8								
1XXX	資 產 總 計	1,717,571	\$ 8,045,972	100	\$ 1,491,415	\$ 6,727,029	100		負債及股東權益總計	1,717,571	\$ 8,045,972	100	\$ 1,491,415	\$ 6,727,029	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：吳政學

經理人：吳政學

會計主管：謝明惠

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：人民幣仟元／新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代 碼	一 〇 一 年 第 一 季			一 〇 〇 年 第 一 季																										
	人 民 幣	新 台 幣	%	人 民 幣	新 台 幣	%																								
4110	\$ 701,243	\$ 3,284,972	100	\$ 543,789	\$ 2,452,763	100																								
4170	(351)	(1,644)	-	(566)	(2,555)	-																								
4100	700,892	3,283,328	100	543,223	2,450,208	100																								
5000	(308,674)	(1,445,982)	(44)	(251,780)	(1,135,652)	(46)																								
5910	392,218	1,837,346	56	291,443	1,314,556	54																								
	營業費用 (附註十七)																													
6100	(259,305)	(1,214,713)	(37)	(194,909)	(879,136)	(36)																								
6200	(33,523)	(157,039)	(5)	(18,872)	(85,123)	(4)																								
6300	(663)	(3,107)	-	(519)	(2,343)	-																								
6000	(293,491)	(1,374,859)	(42)	(214,300)	(966,602)	(40)																								
6900	98,727	462,487	14	77,143	347,954	14																								
	營業外收入及利益																													
7110	1,695	7,939	-	1,347	6,074	-																								
7160	-	-	-	4,054	18,287	1																								
7480	2,767	12,962	1	7,330	33,060	1																								
7100	4,462	20,901	1	12,731	57,421	2																								
	營業外費用及損失																													
7510	(4)	(21)	-	(5)	(22)	-																								
7560	(767)	(3,593)	-	-	-	-																								
7880	(2,350)	(11,002)	(1)	(1,915)	(8,636)	-																								
7500	(3,121)	(14,616)	(1)	(1,920)	(8,658)	-																								
7900	100,068	468,772	14	87,954	396,717	16																								
8110	(29,467)	(138,041)	(4)	(27,183)	(122,611)	(5)																								
9600	\$ 70,601	\$ 330,731	10	\$ 60,771	\$ 274,106	11																								
	歸屬予：																													
9601	\$ 69,011	\$ 323,284	10	\$ 60,171	\$ 271,400	11																								
9602	1,590	7,447	-	600	2,706	-																								
	\$ 70,601	\$ 330,731	10	\$ 60,771	\$ 274,106	11																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">人 民 幣</th> <th colspan="2">新 台 幣</th> <th colspan="2">人 民 幣</th> <th colspan="2">新 台 幣</th> </tr> <tr> <th>稅 前</th> <th>稅 後</th> <th>稅 前</th> <th>稅 後</th> <th>稅 前</th> <th>稅 後</th> <th>稅 前</th> <th>稅 後</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>\$ 0.73</td> <td>\$ 0.51</td> <td>\$ 3.41</td> <td>\$ 2.41</td> <td>\$ 0.65</td> <td>\$ 0.45</td> <td>\$ 2.92</td> <td>\$ 2.02</td> </tr> </tbody> </table>						人 民 幣		新 台 幣		人 民 幣		新 台 幣		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後	\$ 0.73	\$ 0.51	\$ 3.41	\$ 2.41	\$ 0.65	\$ 0.45	\$ 2.92	\$ 2.02
人 民 幣		新 台 幣		人 民 幣		新 台 幣																								
稅 前	稅 後	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後																							
\$ 0.73	\$ 0.51	\$ 3.41	\$ 2.41	\$ 0.65	\$ 0.45	\$ 2.92	\$ 2.02																							
9750	基本每股盈餘 (附註十八)																													

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：吳政學

經理人：吳政學

會計主管：謝明惠

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：人民幣仟元／新台幣仟元

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
營業活動之現金流量				
合併淨利	\$ 70,601	\$ 330,731	\$ 60,771	\$ 274,106
調整項目：				
折舊費用	17,550	82,215	12,092	54,540
攤銷費用	11,088	51,940	7,519	33,911
呆帳損失	-	-	114	510
處分固定資產利益—淨額	(165)	(773)	-	-
處分資產損失	594	2,777	-	-
存貨回升利益	(10)	(45)	-	-
遞延所得稅	(2,080)	(9,744)	(426)	(1,923)
營業資產及負債之淨變動				
應收票據	548	2,727	(852)	(3,850)
應收帳款	5,850	32,166	3,388	12,792
其他應收款	4,264	20,981	(393)	(2,072)
存貨	7,798	46,124	5,800	20,562
預付款項	(9,708)	(41,305)	(18,748)	(86,620)
其他流動資產	(64)	(11)	(560)	(2,584)
應付票據	94	441	28,862	130,184
應付帳款	(18,601)	(106,385)	(22,143)	(91,975)
應付所得稅	11,276	48,636	12,751	59,711
應付費用	(10,925)	(63,433)	(7,521)	(28,837)
其他應付款	5,749	25,623	890	4,662
預收款項	(6,429)	(41,589)	794	7,297
其他流動負債	(440)	(2,425)	386	1,905
長期應付款	(3)	(13)	(3)	(14)
營業活動之淨現金流入	<u>86,987</u>	<u>378,638</u>	<u>82,721</u>	<u>382,305</u>
投資活動之現金流量				
購置固定資產	(51,774)	(245,056)	(43,884)	(196,966)
電腦軟體成本增加	(765)	(3,584)	(402)	(1,813)
遞延費用增加	(20,615)	(96,570)	(9,601)	(43,306)
受限制資產減少	152	772	105	400
處分固定資產價款	2,466	11,561	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
處分電腦軟體價款	\$ 3	\$ 14	\$ -	\$ -
處分遞延費用價款	384	1,798	-	-
存出保證金增加	(7,408)	(34,703)	(2,724)	(14,906)
商標權增加	(8)	(38)	(133)	(595)
投資活動之淨現金流出	(77,565)	(365,806)	(56,639)	(257,186)
融資活動之現金流量				
償還長期借款	(13)	(92)	(17)	(58)
存入保證金增加(減少)	309	1,448	(163)	(735)
融資活動之淨現金流入(出)	296	1,356	(180)	(793)
匯率影響數	2,831	(60,975)	(4,733)	34,428
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	12,549	(46,787)	21,169	158,754
期初現金及約當現金餘額	861,812	4,142,730	903,847	4,013,532
期末現金及約當現金餘額	\$ 874,361	\$ 4,095,943	\$ 925,016	\$ 4,172,286
現金流量資訊之補充揭露				
支付利息	\$ 4	\$ 21	\$ 5	\$ 22
支付所得稅	\$ 18,526	\$ 86,784	\$ 13,302	\$ 59,999
不影響現金流量之投資及融資活動				
一年內到期之長期借款	\$ 77	\$ 360	\$ 79	\$ 356
同時影響現金及非現金項目之投資活動				
固定資產增加數	\$ 49,662	\$ 232,635	\$ 41,895	\$ 188,967
應付設備款減少	2,112	12,421	1,989	7,999
購置固定資產支付現金數	\$ 51,774	\$ 245,056	\$ 43,884	\$ 196,966

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：吳政學

經理人：吳政學

會計主管：謝明惠

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則核閱)

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

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

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

本公司股票於九十九年十一月十二日起在臺灣證券交易所上市買賣。

截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司及子公司員工人數分別為 17,418 人及 10,418 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。

(一) 合併概況

合併財務報表編製之主體係以本公司轉投資持有表決權股份達百分之五十以上之公司或具控制能力之公司者納入編製主體。一〇一及一〇〇年第一季納入編製主體分別如下：

<u>一〇一年第一季</u>	<u>一〇〇年第一季</u>
本公司	本公司
85 Degrees Café International Pty Ltd.	85 Degrees Café International Pty Ltd.
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Perfect 85 Degrees C, Inc.
Golden 85 Investments, LLC	Golden 85 Investments, LLC
85 Degree Co., Ltd.	85 Degree Co., Ltd.
Lucky Bakery Limited	—
Profit Sky International Limited	—

(接次頁)

(承前頁)

一〇一年第一季	一〇〇年第一季
Worldinn Limited	—
Wincase Limited	—
美食達人股份有限公司	美食達人股份有限公司
美味達人股份有限公司	美味達人股份有限公司
美味三民有限公司	美味三民有限公司
美味復興有限公司	美味復興有限公司
百悅貿易有限公司	百悅貿易有限公司
津味(上海)餐飲管理有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司
和夏(上海)餐飲管理有限公司	和夏(上海)餐飲管理有限公司
上海勝品食品有限公司	上海勝品食品有限公司
上海麥佳食品有限公司	上海麥佳食品有限公司
杭州勝品食品有限公司	杭州勝品食品有限公司
上海虹口津味餐飲管理有限公司	上海虹口津味餐飲管理有限公司
和夏(南京)餐飲管理有限公司	和夏(南京)餐飲管理有限公司
八十五度(北京)餐飲管理有限公司	八十五度(北京)餐飲管理有限公司
八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司
八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司
深圳勝品食品有限公司	深圳勝品食品有限公司
勝品(北京)食品有限公司	勝品(北京)食品有限公司
勝品(江蘇)食品有限公司	—
八十五度(福州)餐飲管理有限公司	—
成都八十五度餐飲管理有限公司	—
武漢勝品食品有限公司	—
武漢津味餐飲管理有限公司	—

編製合併財務報表時，合併個體間之重要交易事項業已銷除。

Worldinn Limited、Wincase Limited、武漢勝品食品有限公司及武漢津味餐飲管理有限公司於一〇一年第一季新增設立，故一〇一年第一季合併報表編製主體新增 Worldinn Limited、Wincase Limited、武漢勝品食品有限公司及武漢津味餐飲管理有限公司。

一〇一年第一季列入合併財務報表之子公司中，85 Degrees Café International Pty. Ltd、Perfect 85 Degree C, Inc、Golden 85 Investments, LLC、Profit Sky International Limited、Wincase Limited、Worldinn Limited、美味達人股份有限公司、美味三民有限公司、美味復興有限公司、上海麥佳食品有限公司、上海虹口津

味餐飲管理有限公司、八十五度（浙江）餐飲管理有限公司、八十五度餐飲管理（深圳）有限公司、深圳勝品食品有限公司、八十五度（福州）餐飲管理有限公司及成都八十五度餐飲管理有限公司等非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其一〇一年三月三十一日之資產及負債總額分別為新台幣 985,197 仟元及 413,812 仟元，分別占合併資產及負債總額之 12.24% 及 21.57%；一〇一年第一季之營業收入淨額及淨利分別為新台幣 503,629 仟元及 17,640 仟元，分別占合併營業收入淨額及稅後淨利之 15.34% 及 5.46%。

一〇〇第一季列入合併財務報表之子公司中，Golden 85 Investments, LLC、美味達人股份有限公司、美味三民有限公司、美味復興有限公司、上海麥佳食品有限公司、上海虹口津味餐飲管理有限公司、八十五度（北京）餐飲管理有限公司、八十五度（浙江）餐飲管理有限公司、八十五度餐飲管理（深圳）有限公司、深圳勝品食品有限公司及勝品（北京）食品有限公司等非重要子公司之財務報表未經會計師核閱。一〇〇年三月三十一日之資產及負債總額分別為新台幣 748,018 仟元及 217,457 仟元，分別占合併資產及負債總額之 11.14% 及 15.65%；一〇〇年第一季之合併營業收入淨額及淨利分別為新台幣 219,839 仟元及 2,169 仟元，分別占合併營業收入淨額及稅後淨利之 8.96% 及 0.80%。

本公司之財務報表按人民幣為功能性貨幣之基礎編製，其餘合併個體之財務報表係按各公司功能性貨幣編製，是以編製合併財務報表時，先將資產及負債科目按資產負債表日各該功能性貨幣之匯率、股東權益按歷史匯率及損益科目按各該期間之平均匯率換算為人民幣，合併後除股本之每股面額係以歷史匯率轉換為新台幣 10 元外，其餘項目係按資產負債表日人民幣對新台幣之匯率轉換為新台幣。上述財務報表換算所產生之兌換差額列入累積換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟海外營運機構出售或清算時併入損益計算。一〇一年及一〇〇年三月三十一日人民幣對新台幣之即期匯率分別為 RMB\$1 = NT\$4.6845 及 RMB\$1 = NT\$4.5105。

(二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算功能性貨幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

(三) 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，本公司及其子公司對於備抵呆帳、存貨備抵評價、固定資產折舊、無形資產及遞延費用攤提、資產減損、所得稅以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。本公司及子公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(六) 應收帳款之減損評估

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

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

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

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

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

續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(七) 資產減損

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

(八) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品、半成品及商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(九) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊及累計減損計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用平均法依下列耐用年限計提：房屋及建築三年至二十年；機器設備一年至十年；運輸設備四年至六年；辦公設備一年至六年；租賃改良三年至四十年；其他設備一年至十年。

固定資產出售或報廢時，其相關成本、累計折舊及累計減損均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

(十) 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，並依其估計未來經濟效益年限以直線法平均攤提。

(十一) 遞延費用

遞延費用以取得成本為入帳基礎，並依其估計未來經濟效益年限以直線法平均攤提。

(十二) 退休金

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

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

(十三) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤。可減除暫時性差異之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

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

(十四) 收入之認列

本公司及子公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本公司及子公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

三、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

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

營運部門資訊之揭露

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

四、現金及約當現金

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
庫存現金	\$ 15,622	\$ 73,183	\$ 15,329	\$ 69,143
支票存款	5,583	26,153	10,577	47,707
活期存款	400,504	1,876,159	841,584	3,795,963
定期存款	<u>452,652</u>	<u>2,120,448</u>	<u>57,526</u>	<u>259,473</u>
	<u>\$ 874,361</u>	<u>\$4,095,943</u>	<u>\$ 925,016</u>	<u>\$4,172,286</u>

五、公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
交易目的之金融資產 －Merrill Lynch 6-Year AUD Australian Companies Dual High Yield Accrual	<u>\$ 1,999</u>	<u>\$ 9,364</u>	<u>\$ 2,055</u>	<u>\$ 9,267</u>

於一〇一及一〇〇年第一季，交易目的之金融資產並無產生利益或損失。

六、應收票據

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
應收票據—非關係人	\$ 780	\$ 3,655	\$ 913	\$ 4,119
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	<u>\$ 780</u>	<u>\$ 3,655</u>	<u>\$ 913</u>	<u>\$ 4,119</u>

七、應收帳款

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
應收帳款—非關係人	\$ 33,021	\$ 154,687	\$ 32,193	\$ 145,207
減：備抵呆帳	-	-	(113)	(510)
	<u>\$ 33,021</u>	<u>\$ 154,687</u>	<u>\$ 32,080</u>	<u>\$ 144,697</u>

本公司及子公司備抵呆帳之變動情形如下：

單位：新台幣仟元

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	應 收 票 據	應 收 帳 款	應 收 票 據	應 收 帳 款
期初餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
加：本期提列呆帳費用	-	-	-	510
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 510</u>

單位：人民幣仟元

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	應 收 票 據	應 收 帳 款	應 收 票 據	應 收 帳 款
期初餘額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
加：本期提列呆帳費用	-	-	-	114
減：匯差	-	-	-	(1)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 113</u>

八、存 貨

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
原 物 料	\$ 40,792	\$ 191,092	\$ 22,980	\$ 103,650
半 成 品	4,622	21,653	3,278	14,786
製 成 品	6,700	31,386	3,600	16,240
商 品 存 貨	17,303	81,054	15,824	71,375
	<u>\$ 69,417</u>	<u>\$ 325,185</u>	<u>\$ 45,682</u>	<u>\$ 206,051</u>

一〇一年及一〇〇年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 5,190 仟元（人民幣 1,108 仟元）及 3,202 仟元（人民幣 710 仟元）。

一〇一及一〇〇年第一季與存貨相關之銷貨成本分別為 1,445,982 仟元（人民幣 308,674 仟元）及 1,135,652 仟元（人民幣 251,780 仟元）。

一〇一及一〇〇年第一季之銷貨成本包括存貨回升利益 45 仟元（人民幣 10 仟元）及 0 仟元（人民幣 0 仟元）。

九、採權益法之長期股權投資

	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	帳面金額		股權%	帳面金額		股權%
	人民幣	新台幣		人民幣	新台幣	
非上市(櫃)公司						
三光美食達人股份有限公司	\$ -	\$ -	-	\$ 5,207	\$ 23,484	49

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

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

三光美食達人股份有限公司已於一〇〇年十一月三十日清算完結，應退回股款 23,371 仟元，已於一〇一年三月三十日全數收回。

十、固定資產

單位：新台幣仟元

成本	一〇〇年第一季							一〇一年第一季	
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程及預付設備款	合計
期初餘額	\$ 293,761	\$ 70,700	\$ 1,284,430	\$ 43,560	\$ 89,905	\$ 158,250	\$ 267,795	\$ 500,484	\$ 2,708,885
本期增加	-	608	79,261	1,173	9,966	125	9,855	131,647	232,635
本期重分類	-	519	23,358	-	(5,795)	-	-	(19,281)	(1,199)
本期處分	-	-	(25,893)	(1,712)	(3,213)	(1,942)	(4,428)	-	(37,188)
匯率影響數	-	2	(26,082)	(672)	(1,178)	(1,273)	(3,540)	(12,260)	(45,003)
期末餘額	293,761	71,829	1,335,074	42,349	89,685	155,160	269,682	600,590	2,858,130

（接次頁）

(承前頁)

	○ 年 第 一 季								一 季	
	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程及 預付設備款	合 計
累計折舊										
期初餘額	\$ -	\$ 18,296	\$ 348,064	\$ 14,533	\$ 38,276	\$ 46,377	\$ 106,065	\$ -	\$ 571,611	
折舊費用	-	1,481	55,530	2,028	4,314	3,894	14,968	-	82,215	
本期重分類	-	-	5,403	-	(5,403)	-	-	-	-	
本期處分	-	-	(16,227)	(1,221)	(3,132)	(1,942)	(3,878)	-	(26,400)	
匯率影響數	-	4	(6,433)	(184)	(303)	(170)	(694)	-	(7,780)	
期末餘額	-	19,781	386,337	15,156	33,752	48,159	116,461	-	619,646	
累計減損										
期初餘額	-	-	-	-	-	2,506	-	-	2,506	
匯率影響數	-	-	-	-	-	(3)	-	-	(3)	
期末餘額	-	-	-	-	-	2,503	-	-	2,503	
期末淨額	\$ 293,761	\$ 52,048	\$ 948,737	\$ 27,193	\$ 55,933	\$ 104,498	\$ 153,221	\$ 600,590	\$ 2,235,981	

單位：人民幣仟元

	○ 年 第 一 季								一 季	
	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程及 預付設備款	合 計
成 本										
期初餘額	\$ 61,111	\$ 14,708	\$ 267,200	\$ 9,062	\$ 18,703	\$ 32,921	\$ 55,709	\$ 104,115	\$ 563,529	
本期增加	-	130	16,920	250	2,128	27	2,104	28,103	49,662	
本期重分類	-	111	5,173	-	(1,278)	-	(146)	(4,116)	(256)	
本期處分	-	-	(5,527)	(365)	(686)	(414)	(945)	-	(7,937)	
匯率影響數	1,598	385	1,232	93	278	588	847	106	5,127	
期末餘額	62,709	15,334	284,998	9,040	19,145	33,122	57,569	128,208	610,125	
累計折舊										
期初餘額	-	3,806	72,407	3,023	7,963	9,648	22,065	-	118,912	
折舊費用	-	316	11,854	433	921	831	3,195	-	17,550	
本期重分類	-	-	1,153	-	(1,153)	-	-	-	-	
本期處分	-	-	(3,464)	(261)	(669)	(414)	(828)	-	(5,636)	
匯率影響數	-	101	521	40	143	216	429	-	1,450	
期末餘額	-	4,223	82,471	3,235	7,205	10,281	24,861	-	132,276	
累計減損										
期初餘額	-	-	-	-	-	521	-	-	521	
匯率影響數	-	-	-	-	-	13	-	-	13	
期末餘額	-	-	-	-	-	534	-	-	534	
期末淨額	\$ 62,709	\$ 11,111	\$ 202,527	\$ 5,805	\$ 11,940	\$ 22,307	\$ 32,708	\$ 128,208	\$ 477,315	

單位：新台幣仟元

	○ 年 第 一 季								一 季	
	土	地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程及 預付設備款	合 計
成 本										
期初餘額	\$ 202,305	\$ 44,307	\$ 861,141	\$ 32,692	\$ 76,185	\$ 120,341	\$ 169,451	\$ 59,601	\$1,566,023	
本期增加	-	578	32,569	1,227	4,795	1,984	25,963	121,851	188,967	
本期重分類	-	230	502	-	(768)	(713)	-	(2,664)	(3,413)	
匯率影響數	-	(6)	10,709	298	349	1,043	690	(241)	12,842	
期末餘額	202,305	45,109	904,921	34,217	80,561	122,655	196,104	178,547	1,764,419	
累計折舊										
期初餘額	-	16,308	202,388	9,855	18,140	34,642	89,112	-	370,445	
折舊費用	-	942	37,443	1,441	2,287	3,438	8,989	-	54,540	
本期重分類	-	-	(1,494)	-	(381)	(304)	-	-	(2,179)	
匯率影響數	-	(7)	1,988	65	79	97	184	-	2,406	
期末餘額	-	17,243	240,325	11,361	20,125	37,873	98,285	-	425,212	
累計減損										
期初餘額	-	-	-	-	-	2,420	-	-	2,420	
匯率影響數	-	-	-	-	-	57	-	-	57	
期末餘額	-	-	-	-	-	2,477	-	-	2,477	
期末淨額	\$ 202,305	\$ 27,866	\$ 664,596	\$ 22,856	\$ 60,436	\$ 82,305	\$ 97,819	\$ 178,547	\$1,336,730	

單位：人民幣仟元

成 本	一 〇 〇 年 第 一 季								未完工程及 預付設備款	合 計
	土 地	房屋及建築	機 器 設 備	運 輸 設 備	辦 公 設 備	租 賃 改 良	其 他 設 備	預 付 設 備 款		
期初餘額	\$ 45,559	\$ 9,978	\$ 193,929	\$ 7,362	\$ 17,157	\$ 27,101	\$ 38,160	\$ 13,422	\$ 352,668	
本期增加	-	128	7,221	272	1,063	440	5,756	27,015	41,895	
本期重分類	-	51	111	-	(170)	(158)	-	(591)	(757)	
匯率影響數	(707)	(156)	(636)	(48)	(189)	(190)	(439)	(261)	(2,626)	
期末餘額	<u>44,852</u>	<u>10,001</u>	<u>200,625</u>	<u>7,586</u>	<u>17,861</u>	<u>27,193</u>	<u>43,477</u>	<u>39,585</u>	<u>391,180</u>	
累計折舊										
期初餘額	-	3,673	45,578	2,219	4,085	7,801	20,068	-	83,424	
折舊費用	-	209	8,301	320	507	762	1,993	-	12,092	
本期重分類	-	-	(332)	-	(84)	(67)	-	-	(483)	
匯率影響數	-	(59)	(266)	(20)	(46)	(99)	(271)	-	(761)	
期末餘額	-	<u>3,823</u>	<u>53,281</u>	<u>2,519</u>	<u>4,462</u>	<u>8,397</u>	<u>21,790</u>	-	<u>94,272</u>	
累計減損										
期初餘額	-	-	-	-	-	545	-	-	545	
匯率影響數	-	-	-	-	-	4	-	-	4	
期末餘額	-	-	-	-	-	<u>549</u>	-	-	<u>549</u>	
期末淨額	<u>\$ 44,852</u>	<u>\$ 6,178</u>	<u>\$ 147,344</u>	<u>\$ 5,067</u>	<u>\$ 13,399</u>	<u>\$ 18,247</u>	<u>\$ 21,687</u>	<u>\$ 39,585</u>	<u>\$ 296,359</u>	

一〇一及一〇〇年第一季上述固定資產均無利息資本化之情事。
截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司及子公司固定資產提供質抵押情形請參閱附註二一。

十一、無形資產

單位：新台幣仟元

成 本	一 〇 一 年 第 一 季				合 計
	商 標 權	電 腦 軟 體 成 本	商 譽	其 他 無 形 資 產	
期初餘額	\$ 1,439	\$ 27,896	\$ 745	\$ 5,288	\$ 35,368
本期增加	38	3,584	-	-	3,622
本期處分	-	(225)	-	-	(225)
匯率影響數	-	(704)	-	(135)	(839)
期末餘額	<u>1,477</u>	<u>30,551</u>	<u>745</u>	<u>5,153</u>	<u>37,926</u>
累計攤銷					
期初餘額	-	10,076	-	1,014	11,090
攤銷費用	-	1,364	-	64	1,428
本期處分	-	(90)	-	-	(90)
匯率影響數	-	(252)	-	(26)	(278)
期末餘額	-	<u>11,098</u>	-	<u>1,052</u>	<u>12,150</u>
期末淨額	<u>\$ 1,477</u>	<u>\$ 19,453</u>	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 4,101</u>	<u>\$ 25,776</u>

單位：人民幣仟元

	一〇一一年 第一季				
	商標權	電腦軟體 成 本	商 譽	其他無形 資 產	合 計
成 本					
期初餘額	\$ 299	\$ 5,804	\$ 155	\$ 1,100	\$ 7,358
本期增加	8	765	-	-	773
本期處分	-	(48)	-	-	(48)
匯率影響數	8	1	4	-	13
期末餘額	<u>315</u>	<u>6,522</u>	<u>159</u>	<u>1,100</u>	<u>8,096</u>
累計攤銷					
期初餘額	-	2,097	-	211	2,308
攤銷費用	-	291	-	14	305
本期處分	-	(19)	-	-	(19)
期末餘額	<u>-</u>	<u>2,369</u>	<u>-</u>	<u>225</u>	<u>2,594</u>
期末淨額	<u>\$ 315</u>	<u>\$ 4,153</u>	<u>\$ 159</u>	<u>\$ 875</u>	<u>\$ 5,502</u>

單位：新台幣仟元

	一〇一一年 第一季				
	商標權	電腦軟體 成 本	商 譽	其他無形 資 產	合 計
成 本					
期初餘額	\$ 75	\$ 20,615	\$ 745	\$ 4,885	\$ 26,320
本期增加	595	1,813	-	-	2,408
匯率影響數	-	326	-	76	402
期末餘額	<u>670</u>	<u>22,754</u>	<u>745</u>	<u>4,961</u>	<u>29,130</u>
累計攤銷					
期初餘額	-	4,928	-	692	5,620
攤銷費用	-	1,001	-	62	1,063
匯率影響數	-	78	-	11	89
期末餘額	<u>-</u>	<u>6,007</u>	<u>-</u>	<u>765</u>	<u>6,772</u>
期末淨額	<u>\$ 670</u>	<u>\$ 16,747</u>	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 4,196</u>	<u>\$ 22,358</u>

單位：人民幣仟元

	一	〇	〇	年	第	一	季
	商	電	商	譽	其	合	計
	標	腦	商	譽	他	計	
	權	軟	譽	譽	無		
		體			形		
		本			資		
		成			產		
成 本							
期初餘額	\$ 16	\$ 4,643	\$ 168	\$ 1,100	\$ 5,927		
本期增加	133	402	-	-	535		
匯率影響數	-	-	(3)	-	(3)		
期末餘額	<u>149</u>	<u>5,045</u>	<u>165</u>	<u>1,100</u>	<u>6,459</u>		
累計攤銷							
期初餘額	-	1,110	-	156	1,266		
攤銷費用	-	222	-	14	236		
匯率影響數	-	-	-	-	-		
期末餘額	<u>-</u>	<u>1,332</u>	<u>-</u>	<u>170</u>	<u>1,502</u>		
期末淨額	<u>\$ 149</u>	<u>\$ 3,713</u>	<u>\$ 165</u>	<u>\$ 930</u>	<u>\$ 4,957</u>		

十二、遞延費用

單位：新台幣仟元

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
成 本		
期初餘額	\$ 825,484	\$ 460,220
本期增加	96,570	43,306
本期減少	(12,687)	(6,662)
本期重分類	1,199	1,536
匯率影響數	(20,295)	6,703
期末餘額	<u>890,271</u>	<u>505,103</u>
累計攤銷		
期初餘額	249,975	122,482
攤銷費用	50,512	32,848
本期減少	(8,233)	(6,662)
本期重分類	-	302
匯率影響數	(5,754)	1,532
期末餘額	<u>286,500</u>	<u>150,502</u>
期末淨額	<u>\$ 603,771</u>	<u>\$ 354,601</u>

單位：人民幣仟元

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 171,725	\$ 103,641
本期增加	20,615	9,601
本期減少	(2,709)	(1,477)
本期重分類	256	341
匯率影響數	<u>159</u>	<u>(122)</u>
期末餘額	<u>190,046</u>	<u>111,984</u>
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	52,002	27,583
攤銷費用	10,783	7,283
本期減少	(1,757)	(1,477)
本期重分類	-	67
匯率影響數	<u>131</u>	<u>(89)</u>
期末餘額	<u>61,159</u>	<u>33,367</u>
期末淨額	<u>\$ 128,887</u>	<u>\$ 78,617</u>

遞延費用主要係店面水電及裝潢工程等各項未攤銷費用。

十三、長期借款

	原 始 貸 款 金 額	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
St George Finance Limited —抵押借款	借款總額：澳幣 100 仟元。 借款期間：97.12.24~ 102.12.24。 利率區間：7.3%。 還款辦法：自 97.12.24 起每期 支付澳幣 1 仟元(含 息)。共分 60 期，並 於 102.12.24 給付尾 款澳幣 14 仟元。	\$ 203	\$ 949	\$ 287	\$ 1,295
減：一年內到期 之長期借款		(77)	(360)	(79)	(356)
		<u>\$ 126</u>	<u>\$ 589</u>	<u>\$ 208</u>	<u>\$ 939</u>

截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司及子公司為長期借款而提供抵押擔保情形，請詳附註二一。

十四、應付費用

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
薪資及年終獎金	\$ 41,036	\$ 192,234	\$ 30,289	\$ 136,619
水電費	10,854	50,844	7,165	32,318
保險費	8,263	38,705	6,641	29,954
租金	6,728	31,518	5,355	24,153
運費	4,425	20,731	1,958	8,830
稅費	2,572	12,048	1,842	8,307
佣金	2,302	10,784	1,223	5,515
退休金	1,175	5,505	1,144	5,162
勞務費	594	2,781	1,657	7,476
其他(雜項購置、職 工福利、董監酬勞 等)	11,134	52,161	7,872	35,509
	<u>\$ 89,083</u>	<u>\$ 417,311</u>	<u>\$ 65,146</u>	<u>\$ 293,843</u>

十五、股東權益

普通股

本公司成立之股本為新台幣 419,209 仟元，分為 41,921 仟股，每股面額為新台幣 10 元，均為普通股。於九十八年間辦理現金增資新台幣 41,152 仟元及資本公積轉增資新台幣 239,762 仟元。另九十九年度辦理現金增資新台幣 142,500 仟元及盈餘轉增資新台幣 437,377 仟元。另一〇〇年度辦理盈餘轉增資新台幣 64,000 仟元，故截至一〇一年三月三十一日，實收股本為新台幣 1,344,000 仟元，每股面額為新台幣 10 元，分為 134,400 仟股，均為普通股，本公司額定股本為新台幣 8,500,000 仟元。

盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，本公司得以普通決議之方式宣佈發放股利，但其數額不得超過董事會建議之數額。公司每期決算之當年度盈餘，應先依法提列應繳納稅捐；並先彌補以往年度虧損後，於董事會建議任何股利數額前，其餘應提列百分之十為盈餘準備金或其他董事會認為有利於公司之準備金，以董事會認為適當之方式，作為公司營運或投資之用途，且該等投資無須獨立於其他投資而成為準備金之一部

分。在符合上開情形下，董事會得將該年度之盈餘，依據適用法令許可之方式，於經股東會同意後，根據下列順序及方式分派：

- (一) 員工紅利不高於百分之三。員工部份應包含子公司之員工；
- (二) 董事、監察人酬勞不高於百分之一；且
- (三) 其餘所分配盈餘金額以不低於當年度稅後盈餘百分之三十為原則，其中現金股利不低於現金股利及股票股利合計數之百分之十。

一〇一及一〇〇年第一季應付員工紅利及董監酬勞估列金額皆為新台幣 0 仟元。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

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

	盈餘分配案（新台幣仟元）		每股股利（新台幣元）	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
盈餘準備金	\$ 82,716	\$ 74,147	\$ -	\$ -
現金股利	448,000	140,024	3.5	2
股票股利	64,000	437,377	0.5	6.2471

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

本公司一〇一年三月六日董事會擬議一〇〇年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案 （新台幣仟元）	每股股利 （新台幣元）
法定盈餘公積	\$112,108	\$ -
現金股利	537,600	4

另本公司一〇一年三月六日董事會決議以資本公積新台幣 67,200 仟元轉增資。

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

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

十六、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 26,392	\$ 123,635	\$ 17,892	\$ 80,701
調節項目之所得稅影響數				
永久性差異				
採權益法認列之投資損失	(397)	(1,859)	1,117	5,039
其他	(1,900)	(8,903)	85	382
暫時性差異				
未實現兌換損失	363	2	(29)	(130)
尚未支付薪資	(594)	(2,784)	(276)	(1,247)
其他	1,933	9,056	1,696	7,650
當期抵用之虧損扣抵	(1,057)	(4,951)	-	-
未分配盈餘加徵 10%	<u>7,144</u>	<u>33,467</u>	<u>7,116</u>	<u>32,100</u>
當期所得稅	31,884	147,663	27,601	124,495
遞延所得稅				
暫時性差異	533	2,497	90	406
虧損扣抵	(2,613)	(12,241)	(516)	(2,329)
以前年度所得稅調整	<u>8</u>	<u>38</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
所得稅費用(約)	<u>\$ 29,467</u>	<u>\$ 138,041</u>	<u>\$ 27,183</u>	<u>\$ 122,611</u>

(二) 遞延所得稅資產之構成項目如下：

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
流動				
遞延所得稅資產				
存貨跌價損失	\$ 72	\$ 336	\$ -	\$ -
尚未支付薪資	6,215	29,117	4,935	22,258
未實現兌換損失	<u>180</u>	<u>843</u>	<u>163</u>	<u>735</u>
	6,467	30,296	5,098	22,993
減：備抵評價金額	(<u>318</u>)	(<u>1,489</u>)	(<u>439</u>)	(<u>1,980</u>)
	<u>\$ 6,149</u>	<u>\$ 28,807</u>	<u>\$ 4,659</u>	<u>\$ 21,013</u>
非流動				
遞延所得稅資產				
虧損扣抵	\$ 11,100	\$ 51,999	\$ 5,514	\$ 24,869
減：備抵評價金額	(<u>5,801</u>)	(<u>27,174</u>)	(<u>4,761</u>)	(<u>21,474</u>)
	<u>\$ 5,299</u>	<u>\$ 24,825</u>	<u>\$ 753</u>	<u>\$ 3,395</u>

(三) 本公司及子公司所得稅結算申報案件，除本公司免納所得稅外，美食達人股份有限公司、美味達人股份有限公司、美味三民有限公司及美味復興有限公司業經中華民國稅捐稽徵機關核定至九十八年度，其餘各公司業已依各國當地政府規定期限，完成所得稅申報。

十七、用人、折舊及攤銷費用

	一		○		一		年		第		一		季
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合		計						
	人	民	新	台	人	民	新	台	人	民	新	台	
用人費用													
薪資費用	\$	17,982	\$	84,237	\$	101,785	\$	476,812	\$	119,767	\$	561,049	
退休金		377		1,766		1,314		6,155		1,691		7,921	
伙食費		335		1,569		1,282		6,006		1,617		7,575	
福利金		458		2,146		1,204		5,640		1,662		7,786	
員工保險費		1,980		9,275		12,666		59,334		14,646		68,609	
教育訓練費		35		164		36		169		71		333	
		<u>\$ 21,167</u>		<u>\$ 99,157</u>		<u>\$ 118,287</u>		<u>\$ 554,116</u>		<u>\$ 139,454</u>		<u>\$ 653,273</u>	
折舊費用		<u>\$ 4,292</u>		<u>\$ 20,108</u>		<u>\$ 13,258</u>		<u>\$ 62,107</u>		<u>\$ 17,550</u>		<u>\$ 82,215</u>	
攤銷費用		<u>\$ 2,775</u>		<u>\$ 12,998</u>		<u>\$ 8,313</u>		<u>\$ 38,942</u>		<u>\$ 11,088</u>		<u>\$ 51,940</u>	

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

十八、每股盈餘－母公司

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	一		○		一		年		第		一		季				
	金額 (分子)		稅後 (分母)		每股盈餘 (元)												
	人	民	新	台	人	民	新	台	人	民	新	台					
基本每股盈餘																	
屬於母公司之																	
本期淨利	<u>\$</u>	<u>97,916</u>	<u>\$</u>	<u>458,687</u>	<u>\$</u>	<u>69,011</u>	<u>\$</u>	<u>323,284</u>	<u>134,400</u>	<u>\$</u>	<u>0.73</u>	<u>\$</u>	<u>3.41</u>	<u>\$</u>	<u>0.51</u>	<u>\$</u>	<u>2.41</u>

	一		○		○		年		第		一		季				
	金額 (分子)		稅後 (分母)		每股盈餘 (元)												
	人	民	新	台	人	民	新	台	人	民	新	台					
基本每股盈餘																	
屬於母公司之																	
本期淨利	<u>\$</u>	<u>87,124</u>	<u>\$</u>	<u>392,999</u>	<u>\$</u>	<u>60,171</u>	<u>\$</u>	<u>271,400</u>	<u>134,400</u>	<u>\$</u>	<u>0.65</u>	<u>\$</u>	<u>2.92</u>	<u>\$</u>	<u>0.45</u>	<u>\$</u>	<u>2.02</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，一〇〇年第一季稅後基本每股盈餘，由 2.12 元減少為 2.02 元。

十九、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	一〇一年三月三十一日				一〇〇年三月三十一日			
	帳面價值		公平價值		帳面價值		公平價值	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
<u>資產</u>								
公平價值變動								
列入損益之								
金融資產—								
流動	\$ 1,999	\$ 9,364	\$ 2,785	\$ 13,045	\$ 2,055	\$ 9,267	\$ 2,674	\$ 12,061

(二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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

二十、關係人交易

(一) 關係人之名稱及其關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本合併公司之關係</u>
舶華實業有限公司	實質關係人
愛群實業有限公司	實質關係人
國竣有限公司	實質關係人
采樺有限公司	實質關係人
隆曜有限公司	實質關係人
承好有限公司	實質關係人
香榭麗緻點心坊	實質關係人
草莓點心坊	實質關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

進貨

關係人名稱	一〇一年第一季			一〇〇年第一季		
	人民幣	新台幣	%	人民幣	新台幣	%
舶華實業有限公司	\$ 1,203	\$ 5,635	-	\$ 1,341	\$ 5,998	1
愛群實業有限公司	1,538	7,204	1	1,781	7,971	1
國竣有限公司	1,015	4,755	-	1,151	5,148	1
采樺有限公司	732	3,430	1	798	3,568	-
隆曜有限公司	1,786	8,368	1	2,070	9,259	1
承好有限公司	411	1,926	-	526	2,354	-
香榭麗緻點心坊	843	3,950	-	993	4,440	1
草莓點心坊	403	1,889	-	520	2,324	-
	<u>\$ 7,931</u>	<u>\$ 37,157</u>	<u>3</u>	<u>\$ 9,180</u>	<u>\$ 41,062</u>	<u>5</u>

上述向關係人進貨，係以最終售價之 65% 為進貨價格，月結 30 天付款。

二一、質抵押之資產

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

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
固定資產－土地	\$ 43,186	\$ 202,305	\$ 44,852	\$ 202,305
－房屋及建築	3,333	15,612	3,696	16,670
－運輸設備	325	1,523	363	1,636
受限制資產－流動				
信託基金專戶	-	-	318	1,436
受限制資產－非流動				
受限制銀行存款	363	1,700	554	2,500
	<u>\$ 47,207</u>	<u>\$ 221,140</u>	<u>\$ 49,783</u>	<u>\$ 224,547</u>

二二、重大承諾事項及或有事項

除其他附註所述者外，截止一〇一年三月三十一日止，本公司尚有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 本公司及子公司之門市重要營業租賃未來五年應付租金金額新台幣 4,936,273 仟元。
- (二) 本公司及子公司與各廠商簽訂契約承諾購買機器設備及裝潢門市，餘新台幣 10,983 仟元尚未支付。
- (三) 本公司及子公司因購買機器設備已開立未使用之信用狀金額為美金 1,894 仟元。

二三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊

編 號	項	目 說 明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證。	無
3	期末持有有價證券。	附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額，達一億元或實收資本額 20% 以上。	無
5	取得不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。	無

(接次頁)

(承前頁)

編號	項	目	說明
6	處分不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。		無
7	與關係人進、銷貨金額達一億元或實收資本額 20% 以上。		無
8	應收關係人款項達一億元或實收資本額 20% 以上。		無
9	從事衍生性商品交易。		無

(二) 轉投資公司相關資訊

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

(三) 大陸投資資訊

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

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表六。

二四、營運部門財務資訊

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

(一) 主要產品及勞務收入

本公司及子公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
飲料	\$ 204,130	\$ 956,248	\$ 165,039	\$ 744,408
西點	218,479	1,023,466	163,855	739,067
麵包	271,251	1,270,676	211,656	954,675
其他	7,032	33,938	2,673	12,058
	<u>\$ 700,892</u>	<u>\$ 3,283,328</u>	<u>\$ 543,223</u>	<u>\$ 2,450,208</u>

(二) 地區別資訊

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

單位：新台幣仟元

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	一〇一年第一季	一〇〇年第一季	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
中國大陸	\$ 2,220,936	\$ 1,486,419	\$ 2,367,804	\$ 1,189,422
台灣	889,152	872,414	686,466	630,825
其他	173,240	91,375	114,410	76,877
	<u>\$ 3,283,328</u>	<u>\$ 2,450,208</u>	<u>\$ 3,168,680</u>	<u>\$ 1,897,124</u>

單位：人民幣仟元

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	一〇一年第一季	一〇〇年第一季	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
中國大陸	\$ 474,103	\$ 329,546	\$ 505,455	\$ 263,700
台灣	189,807	193,418	146,540	139,857
其他	36,982	20,259	24,423	17,044
	<u>\$ 700,892</u>	<u>\$ 543,223</u>	<u>\$ 676,418</u>	<u>\$ 420,601</u>

非流動資產不包括非與營運有關之資產且不包括金融工具及遞延所得稅資產。

二五、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／人民幣仟元

	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	外幣	匯率	人民幣	外幣	匯率	人民幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 14,617	6.2943	\$ 92,005	\$ 10,568	6.5564	\$ 69,288
新台幣	699,489	0.2135	149,320	872,904	0.2217	193,527
澳幣	1,651	6.5525	10,817	1,439,851	6.7354	9,698
<u>採權益法之長期</u>						
<u>股權投資</u>						
新台幣	-	0.2135	-	23,484	0.2217	5,207
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,035	6.2943	6,516	803,747	6.5564	5,270
新台幣	652,173	0.2135	139,219	470,292	0.2217	104,266

二六、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

合併公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇一年第一季合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管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（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由謝明惠協理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

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

(接次頁)

(承前頁)

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

(二) 合併公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表項目之調節

單位：人民幣仟元

資 產	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
遞延所得稅資產—流動	\$ 6,682	(\$ 6,682)	\$ -	5(1)
遞延所得稅資產—非流動	2,686	6,682	9,368	5(1)
固定資產淨額	339,981	117,413	457,394	4(2) 及 5(3)
預付款項	34,036	106,574	140,610	5(3) 及 5(4)
預付設備款	104,115	(104,115)	-	5(4)
遞延費用	119,723	(119,723)	-	5(3)

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
非流動資產	\$ -	\$ 1,761	\$ 1,761	5(3)
負 債				
其他準備	-	3,059	3,059	4(2)
權 益				
未分配盈餘	309,950	(1,149)	308,801	4(2)

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
資 產				
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)
固定資產淨額	1,634,284	564,405	2,198,689	4(2) 及 5(3)
預付款項	163,612	512,301	675,913	5(3) 及 5(4)
預付設備款	500,484	(500,484)	-	5(4)
遞延費用	575,509	(575,509)	-	5(3)
非流動資產	-	8,467	8,467	5(3)
負 債				
其他準備	-	14,705	14,705	4(2)
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)
累積換算調整數	(39,858)	167,751	127,893	5(5)

2. 一〇一年三月三十一日資產負債表項目之調節

單位：人民幣仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
資 產				
遞延所得稅—流動	\$ 6,149	(\$ 6,149)	\$ -	5(1)
遞延所得稅—非流動	5,299	6,149	11,448	5(1)

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	I F R S s	說明
預付款項	\$ 43,744	\$ 129,183	\$ 172,927	5(3) 及 5(4)
固定資產淨額	349,107	128,002	477,109	4(2) 及 5(3)
預付設備款	128,208	(128,208)	-	5(4)
遞延費用	128,887	(128,887)	-	5(3)
非流動資產	-	1,750	1,750	5(3)
<u>負債</u>				
其他準備	-	3,096	3,096	5(6)
<u>權益</u>				
未分配盈餘	378,961	(1,256)	377,705	5(6)

單位：新台幣仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	I F R S s	說明
<u>資產</u>				
遞延所得稅—流動	\$ 28,807	(\$ 28,807)	\$ -	5(1)
遞延所得稅—非流動	24,825	(28,807)	53,632	5(1)
預付款項	204,917	605,158	810,075	5(3) 及 5(4)
固定資產淨額	1,635,391	599,627	2,235,018	4(2) 及 5(3)
預付設備款	600,590	(600,590)	-	5(4)
遞延費用	603,771	(603,771)	-	5(3)
非流動資產	-	8,196	8,196	5(3)
<u>負債</u>				
其他準備	-	14,505	14,505	5(6)
<u>權益</u>				
資本公積	2,777,592	(29,266)	2,748,326	5(5)
盈餘準備金	158,728	(1,864)	156,864	5(5)
未分配盈餘	1,775,245	(26,924)	1,748,321	5(5) 及 5(6)
累積換算調整數	(37,522)	52,169	14,647	5(5)

3. 一〇一年第一季綜合損益表項目之調節

單位：人民幣仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業收入	\$ 700,892	\$ -	\$ 700,892	
營業成本	(308,674)	-	(308,674)	
營業費用	(293,491)	58	(293,433)	5(2) 及 5(6)
其他收益及費損	1,341	(165)	1,176	5(2)
所得稅費用	(29,467)	-	(29,467)	
少數股權淨利	(1,590)	-	(1,590)	
母公司淨利	<u>\$ 69,011</u>	<u>(\$ 107)</u>	<u>\$ 68,904</u>	

單位：新台幣仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業收入	\$3,283,328	\$ 8,411	\$3,291,739	5(5)
營業成本	(1,445,982)	(3,688)	(1,449,670)	5(5)
營業費用	(1,374,859)	(3,126)	(1,377,985)	5(2)、 5(5) 及 5(6)
其他收益及費損	6,285	(757)	5,528	5(2) 及 5(5)
所得稅費用	(138,041)	(353)	(138,394)	5(5)
少數股權淨利	(7,447)	(19)	(7,466)	5(5)
母公司淨利	<u>\$ 323,284</u>	<u>\$ 468</u>	<u>\$ 323,752</u>	
其他綜合損益				
累積換算調整數	2,336	(115,582)	(113,246)	5(5)

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「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表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（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，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、投資性不動產以及無形資產係依 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 日依國際會計準則第 37 號「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

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能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。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為新台幣 28,807 仟元（人民幣 6,149 仟元）及新台幣 32,118 仟元（人民幣 6,882 仟元）。

(2) 合併綜合損益表之調節說明

轉換至 IFRSs 後，合併公司依營業交易之性質將不動產、廠房及設備處分淨利新台幣 773 仟元（人民幣 165 仟元）重分類至營業費用項下。

(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，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。

(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。截至一〇一年三月三十一日調整增加營業費用－折舊新台幣 360 仟元（人民幣 107 仟元）。

(三) 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

附表一 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
本公司	非上市櫃股票							
	85 Degree Co., Ltd	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	12,899,078	\$ 1,469,271	100	\$ 1,469,271	
	百悅貿易有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	30,142,963	2,745,168	100	2,745,168	
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	801,000	115,357	100	115,357	
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,785,000	40,453	51	40,453	
Lucky Bakery Limited	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,500,000	159,343	100	159,343		

附表二 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：仟股；新台幣仟元／外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額 期 末 持 有				被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註	
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %				帳 面 金 額
本公司	85 Degree Co., Ltd.	Level6(D), Main Office Tower, Financial Park, Labuan Complex, Jalan Merdeka, P.O.Box80887, 87018 Labuan, F.T., Malaysia	投 資	\$ 553,447	\$ 553,447	12,899,078	100	\$ 1,469,271	\$ 81,568	\$ 81,568	
	百悅貿易有限公司	Suites 2302-6 23/F Great Eagle Ctr 23 Harbour Rd., Wanchai, HK	投 資	888,785 (USD 30,143)	888,785 (USD 30,143)	30,142,963	100	2,745,168	236,480	236,480	(註一)
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	1672 McGaw Avenue, Irvine, CA 92614	投 資	90,007 (USD 3,053)	90,007 (USD 3,053)	801,000	100	115,357	11,826	11,826	(註一及註二)
	85 Degrees Café International Pty. Ltd	Unit C1, 200 Coward Street, Mascot NSW2020 Australia	食品什貨及飲料零售	54,791 (AUD 1,785)	54,791 (AUD 1,785)	1,785,000	51	40,453	(1,606)	(819)	(註一及註二)
	Lucky Bakery Limited	Portcullis TrustNet Chambers, P.O. Box 1225, Apia, SAMOA	投 資	162,171 (USD 5,500)	162,171 (USD 5,500)	5,500,000	100	159,343	(3,109)	(3,109)	(註一)
Lucky Bakery Limited	Profit Sky International Limited	BRITISH VIRGIN ISLANDS	食品什貨及飲料零售	26,614 (HKD 7,000)	26,614 (HKD 7,000)	-	50	25,552	(1,062)	(531)	(註一及註二)
Profit Sky International Limited	Wincase Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	38,020 (HKD 10,000)	-	-	100	36,101	(1,919)	(1,919)	(註一及註二)
	Worldinn Limited	HONG KONG	烘焙食品製造及銷售等業務	15,208 (HKD 4,000)	-	-	100	15,113	(95)	(95)	(註一及註二)
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Golden 85 Investments, LLC	24662 Creekview Dr. Laguna Hill, CA. 92653 USA	食品什貨及飲料零售	58,129 (USD 1,971)	58,129 (USD 1,971)	-	65	71,389	30,624	19,906	(註一及註二)
85 Degree Co., Ltd.	美食達人股份有限公司	台灣台中市南屯區工業 23 路 35 號	食品什貨及飲料零售	553,447	553,447	17,054,268	100	1,457,367	82,215	82,215	
美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	台中市南屯區工業區 23 路 30 號	食品什貨及飲料零售	43,000	43,000	2,060,600	100	8,166	(142)	(142)	(註二)
美味達人股份有限公司	美味三民有限公司	新北市新店區中正路 209 號 1 樓	食品什貨及飲料零售	3,000	3,000	-	60	2,224	(151)	(91)	(註二)
	美味復興有限公司	台中市南區復興路三段 388 號	食品什貨及飲料零售	1,800	1,800	-	60	2,815	222	133	(註二)
百悅貿易有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	上海市長寧區凱旋路 1010 號 2 樓 A 座	食品什貨及飲料零售	293,706 (USD 9,961)	293,706 (USD 9,961)	-	100	1,145,213	88,606	88,606	(註一)
	和夏(上海)餐飲管理有限公司	上海市黃埔區福州路 567 號 1 樓	食品什貨及飲料零售	72,369 (USD 2,454)	72,369 (USD 2,454)	-	100	1,008,717	123,910	123,910	(註一)
	杭州勝品食品有限公司	杭州市余杭區臨平街道望梅路 619 號 4 棟 5 號	烘焙食品製造及銷售等業務	58,971 (USD 2,000)	58,971 (USD 2,000)	-	100	74,897	3,050	3,050	(註一)
	和夏(南京)餐飲管理有限公司	江蘇省南京市白下區石鼓路 33 號	食品什貨及飲料零售	58,971 (USD 2,000)	58,971 (USD 2,000)	-	100	205,778	53,174	53,174	(註一)
	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	北京市大興區黃村鎮孫村組團海鑫路 8 號	食品什貨及飲料零售	58,971 (USD 2,000)	58,971 (USD 2,000)	-	100	48,637	4,419	4,419	(註一)
	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	杭州下城區流水東苑 3 幢 202 室	食品什貨及飲料零售	58,971 (USD 2,000)	58,971 (USD 2,000)	-	100	51,686	417	417	(註一及註二)
	勝品(北京)食品有限公司	北京市大興區黃村鎮孫村組團海鑫路 8 號	烘焙食品製造及銷售等業務	58,971 (USD 2,000)	58,971 (USD 2,000)	-	100	33,847	(13,165)	(13,165)	(註一)
	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	福州市鼓樓區鼓西街道西洪路 32 號福祿壽花園 1#207 單元	食品什貨及飲料零售	14,743 (USD 500)	14,743 (USD 500)	-	100	9,279	6,149	6,149	(註一及註二)
	勝品(江蘇)食品有限公司	南京市江寧經濟技術開發區將軍大道 669 號區眾科技產業園	烘焙食品製造及銷售等業務	132,685 (USD 4,500)	132,685 (USD 4,500)	-	100	96,973	(11,617)	(11,617)	(註一)
津味(上海)餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	上海市松江區九亭鎮涇濱路 2041 號 2 號廠房	烘焙食品製造及銷售等業務	84,321 (CNY 18,000)	84,321 (CNY 18,000)	-	100	34,654	19,722	19,722	(註一)
	上海參佳食品有限公司	上海市松江區中山街道茸北路 333 弄 2 號廠房 2 樓	烘焙食品製造及銷售等業務	33,260 (CNY 7,100)	33,260 (CNY 7,100)	-	100	36,923	(475)	(539)	(註一及註二)
	上海虹口津味餐飲管理有限公司	上海市虹口區四川北路 1318 號 L106,107 室	食品什貨及飲料零售	70,268 (CNY 15,000)	70,268 (CNY 15,000)	-	100	87,176	3,035	3,035	(註一及註二)

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %	帳 面 金 額			
八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	深圳市羅湖區春風路佳寧娜友誼廣場A1803	食品什貨及飲料零售	\$ 53,210 (CNY 11,359)	\$ 53,210 (CNY 11,359)	-	85	\$ 18,823	(\$ 9,804)	(\$ 8,334)	(註一及註二)
	成都八十五度餐飲管理有限公司	成都市錦江區錦華館街16號7層2號	食品什貨及飲料零售	30,871 (CNY 6,590)	30,871 (CNY 6,590)	-	100	30,545	1,764	1,764	(註一及註二)
	武漢勝品食品有限公司	武漢市東西湖區107國道西南、走馬岭十一支溝與十二支溝之間	烘焙食品製造及銷售等業務	28,107 (CNY 6,000)	-	-	100	26,495	(1,612)	(1,612)	(註一)
	武漢津味餐飲管理有限公司	武漢市東西湖區107國道西南、走馬岭十一支溝與十二支溝之間	食品什貨及飲料零售	28,107 (CNY 6,000)	-	-	100	28,107	-	-	(註一)
	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	深圳勝品食品有限公司	深圳市光明新區公明辦事處樓村社區第二工業村光晨工業園F10棟一層A區	烘焙食品製造及銷售等業務	30,449 (CNY 6,500)	30,449 (CNY 6,500)	-	100	4,027	(6,443)	(6,443)

註一：折合新台幣係以一〇一年三月三十一日美元對新台幣之即期匯率 29.486 換算；人民幣對台幣之即期匯率 4.6845 換算；澳幣對台幣之即期匯率 30.695；港幣對台幣之即期匯率 3.802。

註二：市價係按被投資公司一〇一年三月底未經會計師核閱財務報表之股權淨值計算。

附表三 轉投資公司期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
85 Degrees Café International Pty. Ltd	<u>基金</u> Merrill Lynch 6-Year AUD Australian Companies Dual High Yield Accrual	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	5,000	\$ 9,364	-	\$ 13,045	
Perfect 85 Degrees C, Inc.	<u>非上市櫃股票</u> Golden 85 Investments, LLC	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	71,389	65	71,389	註
Lucky Bakery Limited	Profit Sky International Limited	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	25,552	50	25,552	註
Profit SKY International Limited	Wincase Limited	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	36,101	100	36,101	註
85 Degree Co., Ltd.	Worldinn Limited	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	15,113	100	15,113	註
美食達人股份有限公司	美食達人股份有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	17,054,268	1,457,367	100	1,457,367	
美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	2,060,600	8,166	100	8,166	註
美味達人股份有限公司	美味三民有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	2,224	60	2,224	註
	美味復興有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	2,815	60	2,815	註
百悅貿易有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	1,145,213	100	1,145,213	
	和夏(上海)餐飲管理有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	1,008,717	100	1,008,717	
	杭州勝品食品有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	74,897	100	74,897	
	和夏(南京)餐飲管理有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	205,778	100	205,778	
	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	48,637	100	48,637	
	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	51,686	100	51,686	註
	勝品(北京)食品有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	33,847	100	33,847	
	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	9,279	100	9,279	註
	勝品(江蘇)食品有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	96,973	100	96,973	

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	
津 味 (上 海) 餐 飲 管 理 有 限 公 司	上海勝品食品有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	\$ 34,654	100	\$ 34,654	
	上海麥佳食品有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	36,923	100	32,822	註
	上海虹口津味餐飲管理有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	87,176	100	87,176	註
	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	18,823	85	18,823	註
	成都八十五度餐飲管理有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	30,545	100	30,545	註
	武漢勝品食品有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	26,495	100	26,495	
八 十 五 度 餐 飲 管 理 (深 圳) 有 限 公 司	武漢津味餐飲管理有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	28,107	100	28,107	
	深圳勝品食品有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	4,027	100	4,027	註

註：市價係按被投資公司一〇一年三月底未經會計師核閱財務報表之股權淨值計算。

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

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款			備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	科目	餘額	佔總應(預)收(付)票據、帳款之比率%		
上海勝品食品有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	母公司	銷貨	\$ 124,302	4%	預收	依本公司移轉訂價政策制度	—	預收貨款	\$ 69,641	17%	
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	101,230	3%	預收	依本公司移轉訂價政策制度	—	預收貨款	32,870	8%	

附表五 大陸投資資訊：

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

單位：新台幣仟元／外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註一)	投資方式	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	本公司直接或 間接投資之 持股比例%	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回台灣之 投資收益
					匯出	收回					
百悅貿易有限公司											
津味(上海)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	\$ 235,590	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100	\$ 88,606 (註二)	\$ 1,145,213	\$ -
和夏(上海)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 7,990	直接投資	-	-	-	-	100	123,910 (註二)	1,008,717	-
杭州勝品食品有 限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	USD 2,200	直接投資	-	-	-	-	100	3,050 (註二)	74,897	-
和夏(南京)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 58,971	直接投資	-	-	-	-	100	53,174 (註二)	205,778	-
八十五度(北京) 餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	100	4,419 (註二)	48,637	-
八十五度(浙江) 餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	USD 58,971	直接投資	-	-	-	-	100	417	51,686	-
勝品(北京)食品 有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	USD 2,000	直接投資	-	-	-	-	100	(13,165) (註二)	33,847	-
八十五度(福州) 餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	USD 14,743	直接投資	-	-	-	-	100	6,149	9,279	-
勝品(江蘇)食品 有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	USD 500	直接投資	-	-	-	-	100	(11,617) (註二)	96,973	-
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	CNY 84,321	直接投資	-	-	-	-	100	19,722 (註二)	34,654	-
上海麥佳食品有 限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	CNY 18,000	直接投資	-	-	-	-	100	(539)	36,923	-
上海虹口津味餐 飲管理有限公 司	食品什貨及飲料零售	CNY 30,449	直接投資	-	-	-	-	100	3,035	87,176	-
八十五度餐飲管 理(深圳)有限 公司	食品什貨及飲料零售	CNY 70,268	直接投資	-	-	-	-	85	(8,334)	18,823	-
成都八十五度餐 飲管理有限公 司	食品什貨及飲料零售	CNY 15,000	直接投資	-	-	-	-	100	1,764	30,545	-
武漢勝品食品有 限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	CNY 62,600	直接投資	-	-	-	-	100	(1,612) (註二)	26,495	-
武漢津味餐飲管 理有限公司	食品什貨及飲料零售	CNY 13,363	直接投資	-	-	-	-	100	- (註二)	28,107	-
		CNY 30,871	直接投資	-	-	-	-				
		CNY 6,590	直接投資	-	-	-	-				
		CNY 28,107	直接投資	-	-	-	-				
		CNY 6,000	直接投資	-	-	-	-				
		CNY 28,107	直接投資	-	-	-	-				
		CNY 6,000	直接投資	-	-	-	-				

(接次頁)

(承前頁)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註一)	投資方式	本期匯出或收回投資金額			本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	本公司直接或 間接投資之 持股比例%	本期認列 投資(損)益	期末投 資帳 面價	截至本期止已 匯回台灣之 投資收益
				本期 投資 金額	匯 出	收 回					
八十五度餐飲管理(深圳)有限公司 深圳勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	\$ 30,449 CNY 6,500	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	-	100	(\$ 6,443)	\$ 4,027	\$ -

2. 赴大陸地區投資限額：

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

註一：折合新台幣係以一〇一年三月三十一日美元對新台幣之即期匯率 29.486 換算；人民幣對台幣之即期匯率 4.6845 換算。

註二：係經母公司簽證會計師查核之財務報表。

附表六 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：人民幣仟元／新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形				
				科目	人民幣	新台幣	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率% (註三)
	一〇一年第一季							
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	3	預付(收)貨款	\$ 14,866	\$ 69,641	—	1
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	26,535	124,302	預付貨款	4
1	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	9,501	4,506	—	1
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	杭州勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	21,609	101,230	預付貨款	3
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	3	其他應收、付款	26,754	125,327	—	2
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	杭州勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	16,060	75,233	預付貨款	2
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	杭州勝品食品有限公司	3	其他應收、付款	24,121	112,993	—	1
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	15,144	70,941	月結 60 天	2
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	勝品(江蘇)食品有限公司	3	其他應收、付款	25,932	121,476	—	2
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	勝品(北京)食品有限公司	3	預付(收)貨款	8,539	40,001	—	1
3	上海勝品食品有限公司	杭州勝品食品有限公司	3	其他應收、付款	10,712	50,181	—	1
4	和夏(南京)餐飲管理有限公司	勝品(江蘇)食品有限公司	3	應(付)收帳款	14,286	66,922	月結 60 天	1
4	和夏(南京)餐飲管理有限公司	勝品(江蘇)食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	16,502	77,305	"	2
5	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	勝品(北京)食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	9,890	46,330	"	1
6	杭州勝品食品有限公司	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	3	應(收)付帳款	10,420	48,815	"	1

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形				
				科目	人民幣	新台幣	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率% (註三)
	一〇〇年第一季							
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	3	預付(收)貨款	\$ 29,339	\$ 132,331	-	2
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	和夏(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應付、收款	10,484	47,286	-	1
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	31,133	140,428	月結 60 天	6
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	杭州勝品食品有限公司	2	進貨、銷貨收入	10,870	49,031	"	2
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	杭州勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	19,582	88,325	"	4
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	3	預(付)收帳款	4,542	20,489	"	-
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	16,857	76,032	"	3
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	3	其他應收、付款	7,126	32,140	-	-
4	勝品(北京)食品有限公司	上海勝品食品有限公司	3	應付帳款、其他應收款	13,172	59,411	-	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	6,572	29,641	月結 60 天	1

註一： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三： 交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。