

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前三季

地址：台中市南屯區工業區二十三路三十五號

電話：(〇四) 三七〇三一〇八〇

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併損益表	5		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	6~7		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	8		一
(二) 重要會計政策之彙總說明	8~13		二
(三) 會計變動之理由及其影響	14		三
(四) 重要會計科目之說明	14~26		四~十九
(五) 關係人交易	26~27		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、39~40		二三
2. 轉投資事業相關資訊	29、41~46		二三
3. 大陸投資資訊	29、47~48		二三
4. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	29、49~51		二三
(十一) 營運部門財務資訊	29~30		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九月三十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九月三十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 十 月 二 十 六 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九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：人民幣／新台幣仟元

代 碼	資 產	一 〇 一 年 九 月 三 十 日			一 〇 〇 年 九 月 三 十 日			代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 九 月 三 十 日			一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		
		人 民 幣	新 台 幣	%	人 民 幣	新 台 幣	%			人 民 幣	新 台 幣	%	人 民 幣	新 台 幣	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金(附註四)	\$ 743,617	\$ 3,465,256	41	\$ 827,264	\$ 3,966,733	54	2120	應付票據	\$ -	\$ -	-	\$ 639	\$ 3,064	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產							2140	應付帳款	176,876	824,245	10	126,911	608,539	8
	— 流動(附註二、五及十九)	2,004	9,339	-	1,889	9,058	-	2160	應付所得稅(附註二及十六)	26,555	123,747	1	20,743	99,465	2
1120	應收票據(淨額)(附註二、三及六)	591	2,755	-	285	1,368	-	2170	應付費用(附註十四)	106,802	497,699	6	89,731	430,260	6
1140	應收帳款(淨額)(附註二、三、七及二十)	59,685	278,128	3	40,324	193,352	3	2210	其他應付款項	33,637	156,746	2	10,836	51,956	1
1160	其他應收款(附註二十)	8,209	38,255	-	6,171	29,589	1	2270	一年內到期之長期借款(附註十三及二一)	77	359	-	73	348	-
1210	存貨(附註二及八)	91,395	425,898	5	62,506	299,714	4	2260	預收款項	130,645	608,806	7	95,601	458,407	6
1260	預付款項	48,878	227,773	3	30,553	146,502	2	2288	應付設備款	27,153	126,534	2	18,312	87,808	1
1291	受限制資產—流動(附註二一)	-	-	-	170	813	-	2298	其他流動負債	3,262	15,202	-	2,380	11,410	-
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十六)	8,538	39,788	1	5,864	28,119	-	21XX	流動負債合計	505,007	2,353,338	28	365,226	1,751,257	24
1298	其他流動資產	3,240	15,098	-	1,012	4,853	-		長期負債						
11XX	流動資產合計	966,157	4,502,290	53	976,038	4,680,101	64	2420	長期借款(附註十三及二一)	88	408	-	155	744	-
	投 資							2443	長期應付款	6	27	-	13	62	-
1421	採權益法之長期股權投資(附註二及九)	21,667	100,970	1	4,878	23,388	-	24XX	長期負債合計	94	435	-	168	806	-
	固定資產(附註二、十及二一)								其他負債						
	成 本							2820	存入保證金	11,144	51,929	-	11,167	53,548	1
1501	土 地	89,775	418,350	5	61,264	293,761	4	2880	其 他	92	429	-	-	-	-
1521	房屋及建築	88,482	412,325	5	12,082	57,935	1	28XX	其他負債合計	11,236	52,358	-	11,167	53,548	1
1531	機器設備	346,360	1,614,037	19	227,846	1,092,518	15		負債合計	516,337	2,406,131	28	376,561	1,805,611	25
1551	運輸設備	10,182	47,447	-	8,308	39,836	1		母公司股東權益(附註二及十五)						
1561	辦公設備	72,603	338,329	4	18,692	89,626	1	3110	股 本	301,974	1,411,200	17	287,679	1,344,000	18
1631	租賃改良	34,104	158,924	2	30,245	145,027	2		資本公積						
1681	其他設備	31,221	145,492	2	49,717	238,394	3	3210	發行股票溢價	578,637	2,696,451	32	592,932	2,742,374	37
15X1	成本合計	672,727	3,134,904	37	408,154	1,957,097	27		保留盈餘						
15X9	減：累計折舊	( 166,726)	( 776,941)	( 9)	( 116,851)	( 560,299)	( 8)	3310	法定盈餘公積	57,206	266,578	3	33,884	156,863	2
1599	減：累計減損	( 535)	( 2,496)	-	( 505)	( 2,421)	-	3350	未分配盈餘	346,526	1,614,810	19	239,978	1,121,429	16
1671	未完工程及預付設備款	86,470	402,952	5	108,452	520,028	7		股東權益其他項目						
15XX	固定資產合計	591,936	2,758,419	33	399,250	1,914,405	26	3420	累積換算調整數	( 6,491)	( 34,249)	-	( 15,578)	96,333	1
	無形資產(附註二及十一)								母公司股東權益合計	1,277,852	5,954,790	71	1,138,895	5,460,999	74
1710	商 標 權	316	1,476	-	270	1,293	-	3610	少數股權	18,910	88,119	1	17,886	85,763	1
1750	電腦軟體成本	4,132	19,257	-	3,493	16,751	-	3XXX	股東權益合計	1,296,762	6,042,909	72	1,156,781	5,546,762	75
1760	商 譽	160	745	-	155	745	-								
1788	其他無形資產	848	3,951	-	903	4,329	-								
17XX	無形資產合計	5,456	25,429	-	4,821	23,118	-								
	其他資產														
1820	存出保證金	73,534	342,668	4	49,840	238,981	4								
1830	遞延費用(附註二及十二)	149,107	694,839	8	94,529	453,264	6								
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十六)	4,877	22,725	1	3,632	17,416	-								
1887	受限制資產(附註二一)	365	1,700	-	354	1,700	-								
18XX	其他資產合計	227,883	1,061,932	13	148,355	711,361	10								
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,813,099	\$ 8,449,040	100	\$ 1,533,342	\$ 7,352,373	100		負債及股東權益總計	\$ 1,813,099	\$ 8,449,040	100	\$ 1,533,342	\$ 7,352,373	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九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：人民幣／新台幣仟元  
，惟每股盈餘為元

代 碼	一 〇 一 年 前 三 季			一 〇 〇 年 前 三 季					
	人 民 幣	新 台 幣	%	人 民 幣	新 台 幣	%			
4110	營業收入 (附註二及二十)	\$ 2,135,087	\$ 9,949,505	100	\$ 1,720,620	\$ 8,250,374	100		
4170	減：銷貨退回及折讓	( 947)	( 4,412)	-	( 1,242)	( 5,958)	-		
4100	營業收入淨額	2,134,140	9,945,093	100	1,719,378	8,244,416	100		
5000	營業成本 (附註十七及二十)	( 952,366)	( 4,438,030)	( 45)	( 803,630)	( 3,853,406)	( 47)		
5910	營業毛利	1,181,774	5,507,063	55	915,748	4,391,010	53		
	營業費用 (附註十七)								
6100	推銷費用	( 857,905)	( 3,997,835)	( 40)	( 632,640)	( 3,033,508)	( 37)		
6200	管理及總務費用	( 99,145)	( 462,018)	( 5)	( 73,179)	( 350,891)	( 4)		
6300	研究發展費用	( 1,834)	( 8,547)	-	( 2,238)	( 10,731)	-		
6000	營業費用合計	( 958,884)	( 4,468,400)	( 45)	( 708,057)	( 3,395,130)	( 41)		
6900	營業淨利	222,890	1,038,663	10	207,691	995,880	12		
	營業外收入及利益								
7110	利息收入	5,985	27,891	-	3,805	18,246	-		
7140	處分資產利益	390	1,817	-	-	-	-		
7160	兌換利益	-	-	-	3,116	14,943	-		
7480	什項收入 (附註二十)	28,022	130,587	2	11,048	52,971	1		
7100	營業外收入及利益合計	34,397	160,295	2	17,969	86,160	1		
	營業外費用及損失								
7510	利息費用	( 13)	( 62)	-	( 14)	( 68)	-		
7530	處分固定資產損失	( 394)	( 1,836)	-	-	-	-		
7540	處分資產損失	( 1,929)	( 8,990)	-	-	-	-		
7560	兌換損失	( 756)	( 3,521)	-	-	-	-		
7521	採權益法認列之投資損失 (附註二及九)	( 2,674)	( 12,461)	-	( 21)	( 102)	-		
7880	什項支出	( 2,728)	( 12,712)	( 1)	( 4,786)	( 22,949)	-		
7500	營業外費用及損失合計	( 8,494)	( 39,582)	( 1)	( 4,821)	( 23,119)	-		
7900	稅前淨利	248,793	1,159,376	11	220,839	1,058,921	13		
8110	所得稅費用 (附註二及十六)	( 68,975)	( 321,425)	( 3)	( 55,062)	( 264,025)	( 3)		
9600	合併淨利	\$ 179,818	\$ 837,951	8	\$ 165,777	\$ 794,896	10		
	歸屬予：								
9601	母公司股東	\$ 174,014	\$ 810,904	8	\$ 163,246	\$ 782,761	10		
9602	少數股權	5,804	27,047	-	2,531	12,135	-		
		\$ 179,818	\$ 837,951	8	\$ 165,777	\$ 794,896	10		
		人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣		
代 碼	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後	
9750	基本每股盈餘 (附註十八)	\$ 1.71	\$ 1.23	\$ 7.97	\$ 5.75	\$ 1.54	\$ 1.16	\$ 7.33	\$ 5.55

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九月三十日

單位：人民幣仟元／新台幣仟元

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	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	\$ 179,818	\$ 837,951	\$ 165,777	\$ 794,896
調整項目：				
折舊費用	52,948	246,739	38,521	184,708
攤銷費用	32,181	149,965	21,374	102,495
處分資產損失	1,539	7,173	1,311	6,285
處分固定資產損失	394	1,836	50	241
採權益法評價之投資損失	2,674	12,461	21	102
存貨跌價損失	1,677	7,817	-	-
存貨報廢損失	1,285	5,987	-	-
遞延所得稅	( 4,047)	( 18,859)	( 4,522)	( 21,687)
營業資產及負債之淨變動				
應收票據	737	3,627	( 224)	( 1,099)
應收帳款	( 20,814)	( 91,275)	( 4,743)	( 35,353)
其他應收款	9	1,250	( 1,901)	( 10,629)
存貨	( 17,156)	( 68,429)	( 11,419)	( 73,074)
預付款項	( 14,842)	( 64,161)	( 1,136)	( 15,874)
其他流動資產	( 875)	( 3,724)	( 269)	( 1,560)
應付票據	( 4)	( 19)	635	3,046
應付帳款	19,783	69,098	14,015	107,223
應付所得稅	( 7,609)	( 40,480)	( 10,654)	( 39,951)
應付費用	6,794	16,955	17,064	107,580
其他應付款	22,957	105,406	1,580	10,855
預收款項	37,014	158,721	42,536	222,774
其他流動負債	263	787	67	1,141
長期應付款	( 6)	( 29)	5	29
其他負債－其他	92	429	-	-
營業活動之淨現金流入	<u>294,812</u>	<u>1,339,226</u>	<u>268,088</u>	<u>1,342,148</u>
投資活動之現金流量				
購置固定資產	( 202,239)	( 945,466)	( 176,580)	( 841,775)
商標權增加	( 8)	( 38)	( 271)	( 1,297)
電腦軟體成本增加	( 1,380)	( 6,431)	( 701)	( 3,363)
遞延費用增加	( 52,233)	( 243,411)	( 39,035)	( 187,171)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
受限制資產減少	\$ 150	\$ 772	\$ 453	\$ 1,823
增加採權益法之長期股權投資	( 24,328)	( 113,370)	-	-
處分固定資產價款	2,372	11,050	-	-
存出保證金增加	( 16,591)	( 77,314)	( 12,450)	( 72,952)
投資活動之淨現金流出	( 294,257)	( 1,374,208)	( 228,584)	( 1,104,735)
融資活動之現金流量				
發放現金股利	( 114,116)	( 537,600)	( 99,933)	( 448,000)
償還長期借款	( 51)	( 274)	( 76)	( 261)
存入保證金增加	-	-	294	1,410
融資活動之淨現金流出	( 114,167)	( 537,874)	( 99,715)	( 446,851)
匯率影響數	( 4,583)	( 104,618)	( 16,372)	162,639
本期現金及約當現金淨減少數	( 118,195)	( 677,474)	( 76,583)	( 46,799)
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	\$ 743,617	\$ 3,465,256	\$ 827,264	\$ 3,966,733
現金流量資訊之補充揭露				
支付利息	\$ 13	\$ 62	\$ 14	\$ 68
支付所得稅	\$ 82,893	\$ 386,280	\$ 68,739	\$ 331,815
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	\$ 359	\$ 73	\$ 348
同時影響現金流量及非現金項目之投資活動				
固定資產增加數	\$ 208,730	\$ 972,680	\$ 180,981	\$ 867,810
應付設備款增加	( 6,491)	( 27,214)	( 4,401)	( 26,035)
購置固定資產支付現金數	\$ 202,239	\$ 945,466	\$ 176,580	\$ 841,775
固定資產轉列遞延費用	\$ 9,483	\$ 45,867	\$ 1,453	\$ 6,964
固定資產轉列電腦軟體成本	\$ -	\$ -	\$ 12	\$ 57

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前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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二十二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九月三十日止，本公司及子公司員工人數分別為 22,433 人及 14,524 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。會計政策說明如下：

(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。一〇一及一〇〇年前三季納入編製主體分別如下：

<u>一〇一年前三季</u>	<u>一〇〇年前三季</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 Investment LLC	Golden 85 Investment LLC
85 Degree Co., Ltd.	85 Degree Co., Ltd.
Lucky Bakery Limited	Lucky Bakery Limited

(接次頁)

(承前頁)

一〇一一年前三季	一〇〇年前三季
WinPin 85 Investments, Inc.	—
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
深圳市勝品食品有限公司	深圳市勝品食品有限公司
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	勝品(江蘇)食品有限公司
八十五度(福州)餐飲管理有限公司	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	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	—
八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	—
八十五度(瀋陽)餐飲管理有限公司	—
勝品(廈門)食品有限公司	—
勝品(瀋陽)食品有限公司	—
勝品(青島)食品有限公司	—
江西津味餐飲管理有限公司	—
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	—
廣州八五餐飲管理有限公司	—
津味實業餐飲管理有限公司	—

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九月三十日人民幣對新台幣之即期匯率分別為 RMB\$1=NT\$4.66 及 RMB\$1=NT\$4.795。

#### (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銷及所得稅等之提列，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，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。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。

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。

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；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

本公司及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) 採權益法之長期股權投資

本公司及子公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

(十) 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，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。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。

(十一) 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。

(十二) 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。

### (十三) 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。

### (十四) 所得稅

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直接借記或貸記股東權益之項目及(二)可減除暫時性差異及虧損扣抵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。

### (十五) 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，對一〇〇年前三季本期合併淨利並無影響。

#### 營運部門資訊之揭露

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

### 四、現金及約當現金

	一〇〇一年九月三十日		一〇〇〇年九月三十日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
庫存現金	\$ 38,726	\$ 180,462	\$ 12,405	\$ 59,483
支票及活期存款	451,325	2,103,176	671,925	3,221,883
定期存款	<u>253,566</u>	<u>1,181,618</u>	<u>142,934</u>	<u>685,367</u>
	<u>\$ 743,617</u>	<u>\$3,465,256</u>	<u>\$ 827,264</u>	<u>\$3,966,733</u>

### 五、公平價值變動列入損益之金融資產一流動

	一〇〇一年九月三十日		一〇〇〇年九月三十日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
交易目的之金融資產 —Merrill Lynch 6-Year AUD Australian Companies Dual High Yield Accrual	<u>\$ 2,004</u>	<u>\$ 9,339</u>	<u>\$ 1,889</u>	<u>\$ 9,058</u>

於一〇一及一〇〇年前三季，交易目的之金融資產並無產生利益或損失。

六、應收票據

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
應收票據—非關係人	\$ 591	\$ 2,755	\$ 285	\$ 1,368
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	<u>\$ 591</u>	<u>\$ 2,755</u>	<u>\$ 285</u>	<u>\$ 1,368</u>

七、應收帳款

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
應收帳款—非關係人	\$ 59,685	\$ 278,128	\$ 40,324	\$ 193,352
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	<u>\$ 59,685</u>	<u>\$ 278,128</u>	<u>\$ 40,324</u>	<u>\$ 193,352</u>

八、存 貨

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
原 物 料	\$ 65,302	\$ 304,305	\$ 34,985	\$ 167,750
半 成 品	2,218	10,336	3,680	17,644
製 成 品	14,106	65,734	3,790	18,175
商品存貨	9,769	45,523	20,051	96,145
	<u>\$ 91,395</u>	<u>\$ 425,898</u>	<u>\$ 62,506</u>	<u>\$ 299,714</u>

一〇一年及一〇〇年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為13,043仟元（人民幣2,799仟元）及3,175仟元（人民幣662仟元）。

一〇一及一〇〇年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為4,438,030仟元（人民幣952,366仟元）及3,853,406仟元（人民幣803,630仟元）。

一〇一及一〇〇年上半年度銷貨成本包括（一）存貨跌價損失7,817仟元（人民幣1,677仟元）及0仟元（人民幣0仟元）；（二）存貨報廢損失5,987仟元（人民幣1,285仟元）及0仟元（人民幣0仟元）。

九、採權益法之長期股權投資

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	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						
Profit Sky						
Internation						
Limited	\$ 21,667	\$ 100,970	50	\$ -	\$ -	-
三光美食達人股份有						
限公司	-	-	-	4,878	23,388	49
	<u>\$ 21,667</u>	<u>\$ 100,970</u>		<u>\$ 4,878</u>	<u>\$ 23,388</u>	

依權益法認列投資損失之內容如下：

被投資公司	一〇一年		前		三		季
	原始投資金額		投資損失		外幣換算調整數		
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	
Profit Sky							
Internation							
Limited	\$ 24,328	\$113,370	(\$ 2,674)	(\$ 12,461)	\$ 13	\$ 61	

被投資公司	一〇〇年		前		三		季
	原始投資金額		投資損失		外幣換算調整數		
	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	(\$ 21)	(\$ 102)	(\$ 390)	\$ 6	

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	前							三		季
	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	124,094	54,330	335,147	5,169	67,075	2,547	5,582	378,736	972,680	
本期重分類	-	287,107	52,508	1,805	192,782	3,058	( 121,778 )	( 461,349 )	( 45,867 )	
本期處分	-	-	( 27,884 )	( 2,305 )	( 9,898 )	( 3,639 )	( 1,379 )	( 320 )	( 45,425 )	
匯率影響數	495	188	( 30,164 )	( 782 )	( 1,535 )	( 1,292 )	( 4,728 )	( 14,599 )	( 52,417 )	
期末餘額	418,350	412,325	1,614,037	47,447	338,329	158,924	145,492	402,952	3,537,856	
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	-	7,506	167,640	5,850	35,849	10,865	19,029	-	246,739	
本期重分類	-	-	( 32,449 )	102	63,285	( 3,457 )	( 27,481 )	-	-	
本期處分	-	-	( 23,404 )	( 1,405 )	( 4,983 )	( 1,648 )	( 1,099 )	-	( 32,539 )	
匯率影響數	-	30	( 7,327 )	( 207 )	( 453 )	( 137 )	( 776 )	-	( 8,870 )	
期末餘額	-	25,832	452,524	18,873	131,974	52,000	95,738	-	776,941	
累計減損										
期初餘額	-	-	-	-	-	2,506	-	-	2,506	
匯率影響數	-	-	-	-	-	( 10 )	-	-	( 10 )	
期末餘額	-	-	-	-	-	2,496	-	-	2,496	
期末淨額	\$ 418,350	\$ 386,493	\$ 1,161,513	\$ 28,574	\$ 206,355	\$ 104,428	\$ 49,754	\$ 402,952	\$ 2,758,419	

單位：人民幣仟元

成本	前							三		季
	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	\$ 61,111	\$ 14,708	\$ 267,200	\$ 9,062	\$ 18,703	\$ 32,921	\$ 55,709	\$ 104,115	\$ 563,529	
本期增加	26,630	11,659	71,920	1,109	14,394	546	1,198	81,274	208,730	
本期重分類	-	61,611	11,268	387	41,370	656	( 26,133 )	( 99,002 )	( 9,843 )	
本期處分	-	-	( 5,984 )	( 495 )	( 2,124 )	( 781 )	( 295 )	( 69 )	( 9,748 )	
匯率影響數	2,034	504	1,956	119	260	762	742	152	6,529	
期末餘額	89,775	88,482	346,360	10,182	72,603	34,104	31,221	86,470	759,197	
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	-	1,611	35,974	1,255	7,693	2,331	4,084	-	52,948	
本期重分類	-	-	( 6,963 )	22	13,581	( 742 )	( 5,898 )	-	-	
本期處分	-	-	( 5,022 )	( 301 )	( 1,069 )	( 354 )	( 236 )	-	( 6,982 )	
匯率影響數	-	126	712	51	153	276	530	-	1,848	
期末餘額	-	5,543	97,108	4,050	28,321	11,159	20,545	-	166,726	
累計減損										
期初餘額	-	-	-	-	-	521	-	-	521	
匯率影響數	-	-	-	-	-	14	-	-	14	
期末餘額	-	-	-	-	-	535	-	-	535	
期末淨額	\$ 89,775	\$ 82,939	\$ 249,252	\$ 6,132	\$ 44,282	\$ 22,410	\$ 10,676	\$ 86,470	\$ 591,936	

單位：新台幣仟元

成本	前							三		季
	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	\$ 202,305	\$ 44,307	\$ 861,141	\$ 32,692	\$ 76,185	\$ 120,341	\$ 169,451	\$ 59,601	\$ 1,566,023	
本期增加	97,474	14,280	151,781	6,323	11,796	21,703	65,672	498,781	867,810	
本期重分類	-	244	28,172	-	48	2,513	-	( 40,316 )	( 9,339 )	
本期處分	-	-	( 158 )	( 276 )	-	-	-	-	( 434 )	
匯率影響數	( 6,018 )	( 896 )	51,582	1,097	1,597	470	3,271	1,962	53,065	
期末餘額	293,761	57,935	1,092,518	39,836	89,626	145,027	238,394	520,028	2,477,125	
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	-	3,192	126,426	4,762	7,734	10,981	31,613	-	184,708	
本期重分類	-	-	( 5,745 )	-	19,560	219	( 16,350 )	-	( 2,316 )	
本期處分	-	-	( 75 )	( 118 )	-	-	-	-	( 193 )	
匯率影響數	-	( 198 )	7,926	173	( 976 )	( 357 )	1,087	-	7,655	
期末餘額	-	19,302	330,920	14,672	44,458	45,485	105,462	-	560,299	
累計減損										
期初餘額	-	-	-	-	-	2,420	-	-	2,420	
匯率影響數	-	-	-	-	-	1	-	-	1	
期末餘額	-	-	-	-	-	2,421	-	-	2,421	
期末淨額	\$ 293,761	\$ 38,633	\$ 761,598	\$ 25,164	\$ 45,168	\$ 97,121	\$ 132,932	\$ 520,028	\$ 1,914,405	

單位：人民幣仟元

	一〇一〇年前三季								合計
	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程及預付設備款	
成本									
期初餘額	\$ 45,559	\$ 9,978	\$ 193,929	\$ 7,362	\$ 17,157	\$ 27,101	\$ 38,160	\$ 13,422	\$ 352,668
本期增加	20,328	2,978	31,653	1,319	2,460	4,526	13,696	104,021	180,981
重分類	-	51	5,875	-	10	524	-	(8,408)	(1,948)
本期處分	-	-	(32)	(59)	-	-	-	-	(91)
匯率影響數	(4,623)	(925)	(3,579)	(314)	(935)	(1,906)	(2,139)	(583)	(15,004)
期末餘額	<u>61,264</u>	<u>12,082</u>	<u>227,846</u>	<u>8,308</u>	<u>18,692</u>	<u>30,245</u>	<u>49,717</u>	<u>108,452</u>	<u>516,606</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	-	666	26,366	993	1,613	2,290	6,593	-	38,521
重分類	-	-	(1,197)	-	4,079	46	(3,410)	-	(482)
本期處分	-	-	(16)	(25)	-	-	-	-	(41)
匯率影響數	-	(313)	(1,717)	(128)	(505)	(651)	(1,257)	-	(4,571)
期末餘額	-	<u>4,026</u>	<u>69,014</u>	<u>3,059</u>	<u>9,272</u>	<u>9,486</u>	<u>21,994</u>	-	<u>116,851</u>
累計減損									
期初餘額	-	-	-	-	-	545	-	-	545
匯率影響數	-	-	-	-	-	(40)	-	-	(40)
期末餘額	-	-	-	-	-	<u>505</u>	-	-	<u>505</u>
期末淨額	<u>\$ 61,264</u>	<u>\$ 8,056</u>	<u>\$ 158,832</u>	<u>\$ 5,249</u>	<u>\$ 9,420</u>	<u>\$ 20,254</u>	<u>\$ 27,723</u>	<u>\$ 108,452</u>	<u>\$ 399,250</u>

一〇一及一〇〇年前三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九月三十日，本公司及子公司固定資產提供質抵押情形請參閱附註二一。

#### 十一、無形資產

單位：新台幣仟元

	一〇一〇年前三季				合計
	商標權	電腦軟體成本	商譽	其他無形資產	
成本					
期初餘額	\$ 1,439	\$ 27,896	\$ 745	\$ 5,288	\$ 35,368
本期增加	38	6,431	-	-	6,469
本期處分	-	(527)	-	-	(527)
匯率影響數	(1)	(845)	-	(162)	(1,008)
期末餘額	<u>1,476</u>	<u>32,955</u>	<u>745</u>	<u>5,126</u>	<u>40,302</u>
累計攤銷					
期初餘額	-	10,076	-	1,014	11,090
攤銷費用	-	4,273	-	192	4,465
本期處分	-	(349)	-	-	(349)
匯率影響數	-	(302)	-	(31)	(333)
期末餘額	-	<u>13,698</u>	-	<u>1,175</u>	<u>14,873</u>
期末淨額	<u>\$ 1,476</u>	<u>\$ 19,257</u>	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 3,951</u>	<u>\$ 25,429</u>

單位：人民幣仟元

	一	○	一	年	前	三	季
	商	標	電	腦	軟	體	其
	權	成	本	商	譽	資	產
	合	計	合	計	合	計	合
成 本							
期初餘額	\$ 299	\$ 5,804	\$ 155	\$ 1,100	\$ 7,358		
本期增加	8	1,380	-	-	1,388		
本期處分	-	( 113)	-	-	( 113)		
匯率影響數	9	1	5	-	15		
期末餘額	<u>316</u>	<u>7,072</u>	<u>160</u>	<u>1,100</u>	<u>8,648</u>		
累計攤銷							
期初餘額	-	2,097	-	211	2,308		
攤銷費用	-	917	-	41	958		
本期處分	-	( 74)	-	-	( 74)		
期末餘額	-	<u>2,940</u>	-	<u>252</u>	<u>3,192</u>		
期末淨額	<u>\$ 316</u>	<u>\$ 4,132</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 848</u>	<u>\$ 5,456</u>		

單位：新台幣仟元

	一	○	○	年	前	三	季
	商	標	電	腦	軟	體	其
	權	成	本	商	譽	資	產
	合	計	合	計	合	計	合
成 本							
期初餘額	\$ 75	\$ 20,615	\$ 745	\$ 4,885	\$ 26,320		
本期增加	1,297	3,363	-	-	4,660		
本期重分類	-	57	-	-	57		
本期處分	-	( 136)	-	-	( 136)		
匯率影響數	( 79)	1,628	-	390	1,939		
期末餘額	<u>1,293</u>	<u>25,527</u>	<u>745</u>	<u>5,275</u>	<u>32,840</u>		
累計攤銷							
期初餘額	-	4,928	-	692	5,620		
攤銷費用	-	3,517	-	199	3,716		
本期處分	-	( 54)	-	-	( 54)		
匯率影響數	-	385	-	55	440		
期末餘額	-	<u>8,776</u>	-	<u>946</u>	<u>9,722</u>		
期末淨額	<u>\$ 1,293</u>	<u>\$ 16,751</u>	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 4,329</u>	<u>\$ 23,118</u>		

單位：人民幣仟元

	一	○	○	年	前	三	季
	商	電	○	商	其	合	計
	標	腦	○	譽	他		
	權	軟	本		無		
		體			形		
		成			資		
		成			產		
成 本							
期初餘額	\$ 16	\$ 4,643		\$ 168	\$ 1,100	\$ 5,927	
本期增加	271	701		-	-	972	
本期重分類	-	12		-	-	12	
本期處分	-	( 28)		-	-	( 28)	
匯率影響數	( 17)	( 3)		( 13)	-	( 33)	
期末餘額	<u>270</u>	<u>5,325</u>		<u>155</u>	<u>1,100</u>	<u>6,850</u>	
累計攤銷							
期初餘額	-	1,110		-	156	1,266	
攤銷費用	-	733		-	41	774	
本期處分	-	( 11)		-	-	( 11)	
期末餘額	<u>-</u>	<u>1,832</u>		<u>-</u>	<u>197</u>	<u>2,029</u>	
期末淨額	<u>\$ 270</u>	<u>\$ 3,493</u>		<u>\$ 155</u>	<u>\$ 903</u>	<u>\$ 4,821</u>	

十二、遞延費用

單位：新台幣仟元

	一○一	年前三季	一○○	年前三季
成 本				
期初餘額		\$ 825,484		\$ 460,220
本期增加		243,411		187,171
本期處分		( 10,834)		( 17,477)
本期重分類		45,867		7,285
匯率影響數		( 24,338)		34,291
期末餘額		<u>1,079,590</u>		<u>671,490</u>
累計攤銷				
期初餘額		249,975		122,482
攤銷費用		145,500		98,779
本期處分		( 3,839)		( 11,274)
本期重分類		-		321
匯率影響數		( 6,885)		7,918
期末餘額		<u>384,751</u>		<u>218,226</u>
期末淨額		<u>\$ 694,839</u>		<u>\$ 453,264</u>

單位：人民幣仟元

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$171,725	\$103,641
本期增加	52,233	39,035
本期處分	( 2,324)	( 3,645)
本期重分類	9,843	1,520
匯率影響數	<u>195</u>	<u>( 511)</u>
期末餘額	<u>231,672</u>	<u>140,040</u>
<u>累計攤銷</u>		
期初餘額	52,002	27,583
攤銷費用	31,223	20,600
本期處分	( 824)	( 2,351)
本期重分類	-	67
匯率影響數	<u>164</u>	<u>( 388)</u>
期末餘額	<u>82,565</u>	<u>45,511</u>
期末淨額	<u>\$149,107</u>	<u>\$ 94,529</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	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
		人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
St George Finance Limited	借款總額：澳幣 100 仟元。	\$ 165	\$ 767	\$ 228	\$ 1,092
	借款期間：97.12.24~ 102.12.24。				
- 抵押借款	利率區間：7.3%。				
	還款辦法：自 97.12.24 起每期 支付澳幣 1 仟元(含 息)。共分 60 期，並 於 102.12.24 給付尾 款澳幣 14 仟元。				
減：一年內到 期之長期 借款		( 77)	( 359)	( 73)	( 348)
		<u>\$ 88</u>	<u>\$ 408</u>	<u>\$ 155</u>	<u>\$ 744</u>

截至一〇一年及一〇〇年九月三十日止，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

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	人 民 幣	新 台 幣	人 民 幣	新 台 幣
薪資及年終獎金	\$ 59,193	\$ 275,840	\$ 42,150	\$ 202,112
保險費	3,353	15,626	3,965	19,014
租金	7,845	36,559	7,517	36,046
退休金	1,218	5,674	1,127	5,406
水電費	15,261	71,117	10,624	50,943
運費	6,300	29,359	5,766	27,646
其他(勞務費、廣告費、佣金、稅捐等)	<u>13,632</u>	<u>63,524</u>	<u>18,582</u>	<u>89,093</u>
	<u>\$ 106,802</u>	<u>\$ 497,699</u>	<u>\$ 89,731</u>	<u>\$ 430,260</u>

#### 十五、股東權益

##### 普通股

一〇一年及一〇〇年九月三十日本公司額定股本均為 8,500,000 仟元，額定股數均為 850,000 仟股，每股 10 元。一〇一年九月三十日之實收股本為 1,411,200 仟元，均為普通股。

本公司歷年各次增資業經主管機關核准變更登記在案，其有關增資股款來源明細如下：

項 目	金 額
原始設立	\$ 419,209
現金增資	183,652
盈餘轉增資	501,377
資本公積轉增資	<u>306,962</u>
	<u>\$ 1,411,200</u>

##### 盈餘分派及股利政策

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

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

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

一〇一及一〇〇年前三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一〇一年六月五日及年及一〇〇年六月二十四日決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
盈餘準備金	\$ 112,108	\$ 82,716	\$ -	\$ -
現金股利	537,600	448,000	4	3.5
股票股利	-	64,000	-	0.5

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。

另本公司於一〇一年六月五日股東常會決議以資本公積新台幣 67,200 仟元轉增資。與本年度董事會決議並無差異。

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

## 十六、所得稅

(一) 帳列稅前利益按法定稅率計算之所得稅費用與所得稅費用之調節如下：

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	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	\$ 56,964	\$ 265,468	\$ 47,346	\$ 227,026
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	( 275)	( 1,283)	872	4,180
其他	( 900)	( 4,212)	434	2,079
暫時性差異				
尚未支付薪資	2,561	11,936	1,361	6,525
未實現兌換損失	-	( 1)	( 27)	( 129)
其他	7,178	33,451	3,383	16,222
當期抵用之虧損扣抵	( 532)	( 2,478)	( 1,138)	( 5,456)
未分配盈餘加徵 10%	7,155	33,345	7,076	33,931
當期所得稅	72,151	336,226	59,307	284,378
遞延所得稅				
暫時性差異	( 1,865)	( 8,692)	( 1,278)	( 6,130)
虧損扣抵	( 2,113)	( 9,847)	( 3,244)	( 15,557)
以前年度所得稅調整	793	3,696	273	1,313
所得稅費用(約)	<u>\$ 68,975</u>	<u>\$ 321,425</u>	<u>\$ 55,062</u>	<u>\$ 264,025</u>

(二) 遞延所得稅資產之構成項目如下：

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
流動				
遞延所得稅資產				
尚未支付薪資				
資	\$ 9,371	\$ 43,670	\$ 6,419	\$ 30,779
未實現兌換				
損失	180	840	155	743
其他	576	2,681	-	-
	10,127	47,191	6,574	31,522
減：備抵評價金額	( 1,589)	( 7,403)	( 710)	( 3,403)
	<u>\$ 8,538</u>	<u>\$ 39,788</u>	<u>\$ 5,864</u>	<u>\$ 28,119</u>
非流動				
遞延所得稅資產				
虧損扣抵	\$ 17,046	\$ 79,433	\$ 5,991	\$ 28,729
減：備抵評價金額	( 12,169)	( 56,708)	( 2,359)	( 11,313)
	<u>\$ 4,877</u>	<u>\$ 22,725</u>	<u>\$ 3,632</u>	<u>\$ 17,416</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九十九年度，其餘各公司業已依各國當地政府規定期限，完成所得稅申報。

#### 十七、用人、折舊及攤銷費用

	一〇		一		前		三		季計
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合				
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	
用人費用									
薪資費用	\$ 58,765	\$ 273,845	\$ 331,551	\$ 1,545,026	\$ 390,316	\$ 1,818,871			
退休金	1,128	5,257	4,677	21,796	5,805	27,053			
伙食費	1,011	4,709	4,190	19,528	5,201	24,237			
福利金	1,351	6,295	3,447	16,063	4,798	22,358			
員工保險費	6,675	31,106	46,566	216,996	53,241	248,102			
教育訓練費	52	243	172	800	224	1,043			
	<u>\$ 68,982</u>	<u>\$ 321,455</u>	<u>\$ 390,603</u>	<u>\$ 1,820,209</u>	<u>\$ 459,585</u>	<u>\$ 2,141,664</u>			
折舊費用	<u>\$ 10,632</u>	<u>\$ 49,544</u>	<u>\$ 42,316</u>	<u>\$ 197,195</u>	<u>\$ 52,948</u>	<u>\$ 246,739</u>			
攤銷費用	<u>\$ 4,158</u>	<u>\$ 19,381</u>	<u>\$ 28,023</u>	<u>\$ 130,584</u>	<u>\$ 32,181</u>	<u>\$ 149,965</u>			

	一〇		〇		年		前		三		季計
	屬於營業成本者		屬於營業費用者		合						
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	
用人費用											
薪資費用	\$ 47,697	\$ 228,707	\$ 246,459	\$ 1,181,771	\$ 294,156	\$ 1,410,478					
退休金	1,141	5,471	4,581	21,966	5,722	27,437					
伙食費	1,086	5,207	3,086	14,797	4,172	20,004					
福利金	1,160	5,562	4,005	19,204	5,165	24,766					
員工保險費	4,576	21,942	31,944	153,171	36,520	175,113					
教育訓練費	7	34	240	1,151	247	1,185					
	<u>\$ 55,667</u>	<u>\$ 266,923</u>	<u>\$ 290,315</u>	<u>\$ 1,392,060</u>	<u>\$ 345,982</u>	<u>\$ 1,658,983</u>					
折舊費用	<u>\$ 7,948</u>	<u>\$ 38,111</u>	<u>\$ 30,573</u>	<u>\$ 146,597</u>	<u>\$ 38,521</u>	<u>\$ 184,708</u>					
攤銷費用	<u>\$ 2,319</u>	<u>\$ 11,126</u>	<u>\$ 19,055</u>	<u>\$ 91,369</u>	<u>\$ 21,374</u>	<u>\$ 102,495</u>					

#### 十八、每股盈餘－母公司

計算每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	一〇		一		年		前		三		季
	金額 (分子)		金額 (分子)		股數 (分母)		每股盈餘 (元)		每股盈餘 (元)		
	稅前	稅後	稅前	稅後	稅前	稅後	稅前	稅後	稅前	稅後	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	
基本每股盈餘											
屬於母公司之											
本期淨利	<u>\$ 241,353</u>	<u>\$ 1,124,707</u>	<u>\$ 174,014</u>	<u>\$ 810,904</u>	<u>141,120</u>	<u>141,120</u>	<u>\$ 1.71</u>	<u>\$ 7.97</u>	<u>\$ 1.23</u>	<u>\$ 5.75</u>	

	一〇		〇		年		前		三		季
	金額 (分子)		金額 (分子)		股數 (分母)		每股盈餘 (元)		每股盈餘 (元)		
	稅前	稅後	稅前	稅後	稅前	稅後	稅前	稅後	稅前	稅後	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	
基本每股盈餘											
屬於母公司之											
本期淨利	<u>\$ 216,712</u>	<u>\$ 1,034,934</u>	<u>\$ 163,246</u>	<u>\$ 782,761</u>	<u>141,120</u>	<u>141,120</u>	<u>\$ 1.54</u>	<u>\$ 7.33</u>	<u>\$ 1.16</u>	<u>\$ 5.55</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，一〇〇年前三季稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，由 5.82 元減少為 5.55 元。

## 十九、金融商品資訊之揭露

### (一) 公平價值之資訊

	一〇一一年九月三十日				一〇〇年九月三十日			
	帳面價值		公平價值		帳面價值		公平價值	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
<u>資產</u>								
公平價值變動								
列入損益之								
金融資產—								
流動	\$ 2,004	\$ 9,339	\$ 3,034	\$ 14,136	\$ 1,889	\$ 9,058	\$ 2,434	\$ 11,671

### (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
Profit Sky International Limited	本公司採權益法評價之被投資公司
Worldinn Limited	本公司採權益法評價之被投資公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

關 係 人 名 稱	一 〇 一 年 前 三 季			一 〇 〇 年 前 三 季		
	人 民 幣	新 台 幣	%	人 民 幣	新 台 幣	%
Worldinn Limited	\$ 398	\$ 1,854	-	\$ -	\$ -	-
Profit Sky International Limited	907	4,228	-	-	-	-
	<u>\$ 1,305</u>	<u>\$ 6,082</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

上述交易價格與一般客戶相較無重大差異。

2. 進 貨

關 係 人 名 稱	一 〇 一 年 前 三 季			一 〇 〇 年 前 三 季		
	人 民 幣	新 台 幣	%	人 民 幣	新 台 幣	%
舶華實業有限公司	\$ 3,370	\$ 15,704	-	\$ 3,421	\$ 16,402	1
愛群實業有限公司	4,155	19,363	1	4,557	21,850	1
國竣有限公司	3,020	14,075	-	2,913	13,967	-
采樺有限公司	2,607	12,147	-	2,572	12,334	-
隆曜有限公司	4,403	20,520	1	4,768	22,862	1
承好有限公司	1,163	5,420	-	1,331	6,383	-
香榭麗緻點心坊	2,399	11,177	-	2,595	12,443	-
草莓點心坊	1,128	5,256	-	1,255	6,017	-
	<u>\$ 22,245</u>	<u>\$ 103,662</u>	<u>2</u>	<u>\$ 23,412</u>	<u>\$ 112,258</u>	<u>3</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。

3. 其 他

關 係 人 名 稱	一 〇 一 年 前 三 季			一 〇 〇 年 前 三 季		
	人 民 幣	新 台 幣	%	人 民 幣	新 台 幣	%
其他收入						
Worldinn Limited	\$ 462	\$ 2,152	2	\$ -	\$ -	-

4. 關係人間債權債務情形

關 係 人 名 稱	一 〇 一 年 九 月 三 十 日			一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		
	人 民 幣	新 台 幣	%	人 民 幣	新 台 幣	%
應收帳款						
Worldinn Limited	\$ 295	\$ 1,375	-	\$ -	\$ -	-
其他應收款						
Worldinn Limited	\$ 494	\$ 2,301	6	\$ -	\$ -	-

## 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購油合約等之保證金：

	一〇一年九月三十日		一〇〇年九月三十日	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
固定資產				
土地	\$ 43,413	\$ 202,305	\$ 42,191	\$ 202,305
房屋及建築	3,237	15,083	3,366	16,141
運輸設備	312	1,454	320	1,536
受限制資產－流動				
受限制銀行存款	-	-	170	813
受限制資產－非流動				
受限制銀行存款	365	1,700	354	1,700
	<u>\$ 47,327</u>	<u>\$ 220,542</u>	<u>\$ 46,401</u>	<u>\$ 222,495</u>

## 二二、重大承諾事項及或有事項

除其他附註所述者外，截至一〇一年九月三十日止，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 5,868,573 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 152,645 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 2,000 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。			附表一
2	為他人背書保證。			無
3	期末持有有價證券。			附表二
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額，達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
5	取得不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
6	處分不動產之金額達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
7	與關係人進、銷貨金額達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
8	應收關係人款項達一億元或實收資本額 20% 以上。			無
9	從事衍生性商品交易。			無

(二) 轉投資公司相關資訊

編號	項	目	說	明
1	被投資公司名稱、所在地區．．．等相關資訊。			附表三
2	資金貸與他人。			附表四
3	為他人背書保證。			無
4	期末持有有價證券。			附表五
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。			附表六
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。			附表七
2	赴大陸地區投資限額。			附表七
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：附表八。

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：

	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	人民幣	新台幣	人民幣	新台幣
飲料	\$ 601,805	\$ 2,804,411	\$ 488,360	\$ 2,341,686
西點	706,697	3,293,206	563,620	2,702,556
麵包	807,551	3,763,189	656,781	3,149,266
其他	18,087	84,287	10,617	50,908
	<u>\$ 2,134,140</u>	<u>\$ 9,945,093</u>	<u>\$ 1,719,378</u>	<u>\$ 8,244,416</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	
	一〇一年前三季	一〇〇年前三季	一〇一年九月三十日	一〇一年九月三十日
中國大陸	\$ 6,877,239	\$ 5,172,574	\$ 2,846,950	\$ 1,911,343
台灣	2,539,579	2,547,343	703,576	628,688
其他	528,275	524,499	272,529	91,437
	<u>\$ 9,945,093</u>	<u>\$ 8,244,416</u>	<u>\$ 3,823,055</u>	<u>\$ 2,631,468</u>

單位：人民幣仟元

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	一〇一年前三季	一〇〇年前三季	一〇一年九月三十日	一〇一年九月三十日
中國大陸	\$ 1,475,802	\$ 1,078,743	\$ 610,933	\$ 398,612
台灣	544,974	531,250	150,982	131,113
其他	113,364	109,385	58,483	19,069
	<u>\$ 2,134,140</u>	<u>\$ 1,719,378</u>	<u>\$ 820,398</u>	<u>\$ 548,794</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

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	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	\$ 19,359	6.3410	\$ 122,756	\$ 13,462	6.3549	\$ 85,550
新台幣	468,199	0.2146	100,472	920,626	0.2086	191,998
澳幣	1,314	6.5697	8,635	1,448	6.1929	8,970
<u>非貨幣性項目</u>						
澳幣	305	6.5697	2,004	305	6.1929	1,889
<u>採權益法之長期</u>						
<u>股權投資</u>						
新台幣	-	-	-	23,388	0.2086	4,878
港幣	26,719	0.8194	21,667	-	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	470	6.3410	2,978	415	6.3549	2,638
新台幣	-	-	-	478,168	0.2086	99,722
澳幣	357	6.5697	2,346	362	6.1929	2,245

## 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，於一〇一年前三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
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：新台幣仟元

資 產	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
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)
預付款項	163,612	512,301	675,913	5(3) 及 5(4)
固定資產淨額	1,634,284	564,405	2,198,689	4(2) 及 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
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	1,700	8,467	10,167	5(3)
<u>負 債</u>				
其他準備	-	14,705	14,705	4(2)
<u>權 益</u>				
資本公積	2,850,226	( 101,900)	2,748,326	5(5)
盈餘準備金	162,879	( 6,015)	156,864	5(5)
未分配盈餘	1,489,930	( 65,361)	1,424,569	4(2) 及 5(5)
累積換算調整數	( 39,858)	167,751	127,893	5(5)

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
<u>資 產</u>				
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)
預付款項	34,036	106,574	140,610	5(3) 及 5(4)
固定資產淨額	339,981	117,413	457,394	4(2) 及 5(3)
預付設備款	104,115	( 104,115)	-	5(4)
遞延費用	119,723	( 119,723)	-	5(3)
非流動資產	354	1,761	2,115	5(3)
<u>負 債</u>				
其他準備	-	3,059	3,059	4(2)
<u>權 益</u>				
未分配盈餘	309,950	( 1,149)	308,801	4(2)
累積換算調整數	( 16,378)	-	( 16,378)	

2. 一〇一年九月三十日資產負債表項目之調節

單位：新台幣仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
遞延所得稅—流動	\$ 39,788	(\$ 39,788)	\$ -	5(1)
遞延所得稅—非流動	22,725	39,788	62,513	5(1)
預付款項	227,773	405,009	632,782	5(3) 及 5(4)
固定資產淨額	2,355,467	694,574	3,050,041	4(2) 及 5(3)
預付設備款	402,952	( 400,613)	2,339	5(4)
遞延費用	694,839	( 694,839)	-	5(3)
非流動資產	1,700	6,704	8,404	5(3)
<u>負 債</u>				
其他準備	-	18,660	18,660	5(6)
<u>權 益</u>				
資本公積	2,696,451	( 15,325)	2,681,126	5(5)
盈餘準備金	266,578	2,394	268,972	5(5)
未分配盈餘	1,614,810	( 25,945)	1,588,865	5(5) 及 5(6)
累積換算調整數	( 34,249)	31,051	( 3,198)	5(5)

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
<u>資 產</u>				
遞延所得稅—流動	\$ 8,538	(\$ 8,538)	\$ -	5(1)
遞延所得稅—非流動	4,877	8,538	13,415	5(1)
預付款項	48,878	86,912	135,790	5(3) 及 5(4)
固定資產淨額	505,466	148,977	654,443	4(2) 及 5(3)
預付設備款	86,470	( 85,968)	502	5(4)
遞延費用	149,107	( 149,107)	-	5(3)
非流動資產	365	1,438	1,803	5(3)
<u>負 債</u>				
其他準備	-	3,931	3,931	5(6)
<u>權 益</u>				
未分配盈餘	346,526	( 1,679)	344,847	5(6)
累積換算調整數	( 6,491)	-	( 6,491)	

3. 一〇一年前三季綜合損益表項目之調節

單位：新台幣仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業收入	\$9,945,093	\$ 65,061	\$10,010,154	5(5)
營業成本	( 4,438,030)	( 29,036)	( 4,467,066)	5(5)
營業費用	( 4,468,400)	( 40,366)	( 4,508,766)	5(2)、 5(5)及 5(6)
其他收益及費損	120,713	9,812	130,525	5(2)及 5(5)
所得稅費用	( 321,425)	( 2,194)	( 323,619)	5(5)
少數股權淨利	( <u>27,047</u> )	( <u>177</u> )	( <u>27,224</u> )	5(5)
母公司淨利	<u>\$ 810,904</u>	<u>\$ 3,100</u>	<u>\$ 814,004</u>	
其他綜合損益				
累積換算調整數	\$ 5,609	(\$ 136,700)	(\$ 131,091)	5(5)

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	\$2,134,140	\$ -	\$2,134,140	
營業成本	( 952,366)	-	( 952,366)	
營業費用	( 958,884)	( 2,463)	( 961,347)	5(2)及 5(6)
其他收益及費損	25,903	1,933	27,836	5(2)
所得稅費用	( 68,975)	-	( 68,975)	
少數股權淨利	( <u>5,804</u> )	-	( <u>5,804</u> )	
母公司淨利	<u>\$ 174,014</u>	(\$ <u>530</u> )	<u>\$ 173,484</u>	
其他綜合損益				
累積換算調整數	\$ 9,887	\$ -	\$ 9,887	

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

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，遞延所得稅資產一律分類為非流動項目。

截至一〇一年九月三十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 39,788 仟元（人民幣 8,535 仟元）及新台幣 32,118 仟元（人民幣 6,682 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、廠房及設備處分淨損新台幣 9,009 仟元（人民幣 1,933 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。截至一〇一年九月三十日調整增加營業費用—折舊新台幣 2,300 仟元（人民幣 530 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 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元／外幣仟元

對他人資金融通者		往來科目	融通對象	對個別對象資金融通限額	本期最高餘額	期末餘額	利率區間	資金融通原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		業務往來金額	資金融通最高限額
編號	名稱									名稱	價值		
1	本公司	其他應收款—關係人	Perfect 85 Degrees C, Inc.	註一	\$ 162,520 (USD 5,500)	\$ 162,520 (USD 5,500) (註二)	3.75%	購買廠房及機器設備	\$ -	-	-	\$ -	註一

註一：Gourmet Master Co. Ltd.一〇一年前三季對外辦理資金融通之最高限額為淨值 5,954,790 (仟元) ×20%=1,190,958 (仟元)；另對單一企業以淨值 5,954,790 (仟元) ×10%=595,479 (仟元) 為限。如為本公司直接或間接持有百分之百之公司間，不受限制。

註二：本期期末實際動支金額為 162,520 仟元。

註三：本期期末餘額係本金加計利息 501 仟元計算 (實際貸予金額 USD5,500 仟元，加計利息 USD17 仟元)。

註四：以上交易已於合併報表內沖銷。

附表二 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	\$ 1,646,587	100	\$ 1,646,587	
	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	3,027,811	100	3,027,811	
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	4,301,000	237,112	100	237,112	
	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	44,987	51	44,987	
	Lucky Bakery Limited	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,500,000	149,146	100	149,146	
	WinPin 85 Investments, Inc.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	900,000	25,899	100	25,899	

附表三 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：仟股；新台幣仟元／外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額 期 末 持 有				被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 備 註			
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %		帳 面 金 額	本 期 ( 損 ) 益	本 期 認 列 ( 損 ) 益
本公司	85 Degree Co., Ltd.	MALAYSIA	投 資	\$ 553,447	\$ 553,447	12,899,078	100	\$ 1,646,587	\$ 257,486	\$ 257,486	(註一)
	百悅貿易有限公司	HONG KONG	投 資	890,696	890,696	30,142,963	100	3,027,811	532,244	532,244	
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	USA	投 資	(USD 193,622)	(USD 90,201)	4,301,000	100	237,112	29,792	29,792	(註一及註二)
	85 Degrees Café International Pty. Ltd	AUSTRALIA	食品什貨及飲料零售	54,648	54,648	1,785,000	51	44,987	7,523	3,837	(註一及註二)
	Lucky Bakery Limited	SAMOA	投 資	(AUD 1,785)	(AUD 1,785)	5,500,000	100	149,146	( 12,372)	( 12,372)	(註一)
	WinPin 85 Investments, Inc.	USA	食品什貨及飲料零售	(USD 26,594)	-	900,000	100	25,899	( 694)	( 694)	(註一及註二)
Lucky Bakery Limited	Profit Sky International Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	(USD 900)	26,453	-	50	100,970	( 24,923)	( 12,461)	(註一及註二)
Profit Sky International Limited	Wincase Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	(HKD 30,000)	(HKD 7,000)	-	100	93,239	( 12,635)	( 12,635)	(註一及註二)
	Worldinn Limited	HONG KONG	烘焙食品製造及銷售等業務	(HKD 2,800)	-	-	100	105,078	( 8,332)	( 8,332)	(註一及註二)
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Golden 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	(USD 113,370)	58,254	-	65	81,385	81,773	53,153	(註一及註二)
85 Degree Co., Ltd.	美食達人股份有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	(USD 1,971)	(USD 1,971)	17,054,268	100	1,634,759	259,607	259,607	(註二)
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	553,447	553,447	2,060,600	100	7,743	( 565)	( 565)	
美味達人股份有限公司	美味三民有限公司	台灣新北市	食品什貨及飲料零售	4,405	3,000	-	100	3,554	( 226)	( 166)	(註二)
百悅貿易有限公司	美味復興有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	1,800	1,800	-	60	2,495	590	354	(註二)
	津味(上海)餐飲管理有限公司	上海市	食品什貨及飲料零售	294,338	294,338	-	100	1,253,234	202,154	202,154	(註一)
	和夏(上海)餐飲管理有限公司	上海市	食品什貨及飲料零售	(USD 9,961)	(USD 9,961)	-	100	1,176,347	296,167	296,167	(註一)
	杭州勝品食品有限公司	杭州市	烘焙食品製造及銷售等業務	(USD 2,454)	(USD 2,454)	-	100	75,791	4,319	4,319	(註一)
	和夏(南京)餐飲管理有限公司	南京市	食品什貨及飲料零售	(USD 59,098)	(USD 2,000)	-	100	270,385	118,579	118,579	(註一)
	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	北京市	食品什貨及飲料零售	(USD 2,000)	(USD 2,000)	-	100	25,420	( 18,567)	( 18,567)	(註一)
	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	杭州市	食品什貨及飲料零售	(USD 59,098)	(USD 2,000)	-	100	38,011	( 12,990)	( 12,990)	(註一及註二)
	勝品(北京)食品有限公司	北京市	烘焙食品製造及銷售等業務	(USD 2,000)	(USD 2,000)	-	100	23,751	( 23,016)	( 23,016)	(註一)
	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	福州市	食品什貨及飲料零售	(USD 14,775)	(USD 2,000)	-	100	11,753	8,640	8,640	(註一)
	勝品(江蘇)食品有限公司	南京市	烘焙食品製造及銷售等業務	(USD 500)	(USD 500)	-	100	96,337	( 11,685)	( 11,685)	(註一)
	勝品(廈門)食品有限公司	廈門市	烘焙食品製造及銷售等業務	(USD 132,971)	(USD 4,500)	-	100	27,069	( 31,762)	( 31,762)	(註一)
	勝品(青島)食品有限公司	青島市	烘焙食品製造及銷售等業務	(USD 59,098)	(USD 2,000)	-	100	68,648	( 5,592)	( 5,592)	(註一及註二)
	八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	廈門市	食品什貨及飲料零售	(USD 73,873)	-	-	100	29,540	( 176)	( 176)	(註一)
	八十五度(瀋陽)餐飲管理有限公司	瀋陽市	食品什貨及飲料零售	(USD 2,500)	-	-	100	27,733	( 1,996)	( 1,996)	(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 認 列 之		備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %	帳 面 金 額	本 期 ( 損 ) 益	投 資 ( 損 ) 益	投 資 ( 損 ) 益	
津味(上海)餐飲管理有限公司	勝品(瀋陽)食品有限公司	瀋陽市	烘焙食品製造及銷售等業務	\$ 118,196 (USD 4,000)	\$ -	-	100	\$ 118,176	(\$ 738)	(\$ 738)	(註一)	
	八十五度(青島)餐飲管理有限公司	青島市	食品什貨及飲料零售	59,098 (USD 2,000)	-	-	100	63,880	4,219	4,219	(註一)	
	上海勝品食品有限公司	上海市	烘焙食品製造及銷售等業務	83,880 (RMB 18,000)	83,880 (RMB 18,000)	-	100	47,161	32,306	32,306	(註一)	
	上海參佳食品有限公司	上海市	烘焙食品製造及銷售等業務	33,086 (RMB 7,100)	33,086 (RMB 7,100)	-	100	40,321	3,246	3,118	(註一及註二)	
	上海虹口津味餐飲管理有限公司	上海市	食品什貨及飲料零售	69,900 (RMB 15,000)	69,900 (RMB 15,000)	-	100	88,560	4,859	4,859	(註一)	
	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	深圳市	食品什貨及飲料零售	52,932 (RMB 11,359)	52,932 (RMB 11,359)	-	85	( 3,345)	( 35,718)	( 30,360)	(註一及註二)	
	成都八十五度餐飲管理有限公司	成都市	食品什貨及飲料零售	30,709 (RMB 6,590)	30,709 (RMB 6,590)	-	100	32,183	3,552	3,552	(註一及註二)	
	武漢勝品食品有限公司	武漢市	烘焙食品製造及銷售等業務	27,960 (RMB 6,000)	-	-	100	18,889	( 9,071)	( 9,071)	(註一)	
	武漢津味餐飲管理有限公司	武漢市	食品什貨及飲料零售	27,960 (RMB 6,000)	-	-	100	15,522	( 12,438)	( 12,438)	(註一及註二)	
	江西津味餐飲管理有限公司	南昌市	食品什貨及飲料零售	27,960 (RMB 6,000)	-	-	100	28,594	634	634	(註一及註二)	
	津味實業餐飲管理有限公司	上海市	食品什貨及飲料零售	9,320 (RMB 2,000)	-	-	100	36,129	26,809	26,809	(註一)	
	廣州八五餐飲管理有限公司	廣州市	食品什貨及飲料零售	27,960 (RMB 6,000)	-	-	100	27,960	-	-	(註一)	
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	深圳市	烘焙食品製造及銷售等業務	30,290 (RMB 6,500)	30,290 (RMB 6,500)	-	100	( 3,289)	( 13,705)	( 13,705)	(註一及註二)	
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	青島市	烘焙食品製造及銷售等業務	6,990 (RMB 1,500)	-	-	100	6,990	-	-	(註一)	

註一：折合新台幣係以一〇一年九月三十日美元對新台幣之即期匯率 29.55 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.66 換算；澳幣對新台幣之即期匯率 30.61；港幣對新台幣之即期匯率 3.78。

註二：帳面金額係按被投資公司一〇一年九月底未經會計師核閱財務報表之股權淨值計算。

附表四 被投資公司資金貸與他人

單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	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	提列備抵呆帳金額	擔保名稱	品保價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(浙江)餐飲管理有限公司	其他應收款 —關係人	\$ 46,600 (RMB 10,000)	\$ 46,600 (RMB 10,000)	\$ 46,600	3.75	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 595,479	\$ 1,190,958
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	其他應收款 —關係人	46,600 (RMB 10,000)	46,600 (RMB 10,000)	46,600	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	595,479	1,190,958
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	46,600 (RMB 10,000)	46,600 (RMB 10,000)	46,600	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	595,479	1,190,958
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	55,920 (RMB 12,000)	55,920 (RMB 12,000)	55,920	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	595,479	1,190,958
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	93,200 (RMB 20,000)	93,200 (RMB 20,000)	93,200	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	595,479	1,190,958
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	69,900 (RMB 15,000)	69,900 (RMB 15,000)	69,900	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	595,479	1,190,958
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	勝品(廈門)食品有限公司	其他應收款 —關係人	69,900 (RMB 15,000)	69,900 (RMB 15,000)	69,900	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	595,479	1,190,958
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(福州)餐飲管理有限公司	其他應收款 —關係人	93,200 (RMB 20,000)	93,200 (RMB 20,000)	93,200	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	595,479	1,190,958
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	186,400 (RMB 40,000)	186,400 (RMB 40,000)	186,400	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	595,479	1,190,958

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

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

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd. 股權淨值}}{5,954,790} \times \frac{\text{限額}}{40\%} = 2,381,916 \text{ (仟元)}$$

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

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd. 股權淨值}}{5,954,790} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 1,190,958 \text{ (仟元)}$$

3. 與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過母公司 Gourmet Master Co. Ltd.最近期經會計師簽證之財務報表淨值 5,954,790 (仟元) × 20% = 1,190,958 (仟元)，個別貸與金額以不超過淨值 5,954,790 (仟元) × 10% = 595,479 (仟元) 為限。

附表五 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	\$ 9,339	-	\$ 14,136	
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	-	81,385	65	81,385	註
Lucky Bakery Limited	Profit Sky International Limited	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	100,970	50	100,970	註
Profit Sky International Limited	Wincase Limited	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	93,239	100	93,239	註
85 Degree Co., Ltd.	Worldinn Limited	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	105,078	100	105,078	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	1,634,759	100	1,634,759	
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	7,743	100	7,743	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	-	3,554	100	3,631	註
	美味復興有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	2,495	60	2,495	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	-	1,253,234	100	1,253,234	
	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	-	1,176,347	100	1,176,347	
	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	-	75,791	100	75,791	
	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	-	270,385	100	270,385	
	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	-	25,420	100	25,420	
	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	-	38,011	100	38,011	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	-	23,751	100	23,751	

（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	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	-	\$ 11,753	100	\$ 11,753	
	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	-	96,337	100	96,337	
	勝品(廈門)食品有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	27,069	100	27,069	
	勝品(青島)食品有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	68,648	100	68,648	註
	八十五度(廈門)餐飲管理有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	29,540	100	29,540	
	八十五度(瀋陽)餐飲管理有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	27,733	100	27,733	註
	勝品(瀋陽)食品有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	118,176	100	118,176	
	八十五度(青島)餐飲管理有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	63,880	100	63,880	
	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	-	47,161	100	47,161	
	上海參佳食品有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	40,321	100	32,650	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	-	88,560	100	88,560	
	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	聯屬公司	其他負債	-	( 3,345 )	85	( 3,345 )	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	-	32,183	100	32,183	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	-	18,889	100	18,889	
	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	-	15,522	100	15,522	註
	江西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	-	28,594	100	28,594	註
	津味實業餐飲管理有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	36,129	100	36,129	
	廣州八五餐飲管理有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	27,960	100	27,960	
	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	聯屬公司	其他負債	-	( 3,289 )	100	( 3,289 )
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	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	6,990	100	6,990	

註：市價係按被投資公司一〇一年九月底未經會計師核閱財務報表之股權淨值計算。

附表六 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	\$ 353,927	4%	預收	依本公司移轉訂價政策制度	—	預收貨款	\$ 126,309	21%	
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	178,967	2%	月結 60 天	依本公司移轉訂價政策制度	—	應收帳款	51,185	18%	
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	199,704	2%	預收	依本公司移轉訂價政策制度	—	應收帳款	67,188	24%	
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	252,730	3%	月結 60 天	依本公司移轉訂價政策制度	—	應收帳款	81,187	29%	
勝品(北京)食品有限公司	八十五(北京)餐飲管理有限公司	同一聯屬公司	銷貨	145,560	1%	月結 60 天	依本公司移轉訂價政策制度	—	應收帳款	58,399	21%	

附表七 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	\$ 236,090	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100	\$ 202,154	\$ 1,253,234	\$ -
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	296,167	1,176,347	-
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	4,319	75,791	-
和夏(南京)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	USD 59,098	直接投資	-	-	-	-	100	118,579	270,385	-
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	( 18,567 )	25,420	-
八十五度(浙江) 餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	USD 59,098	直接投資	-	-	-	-	100	( 12,990 )	38,011	-
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	( 23,016 )	23,751	-
八十五度(福州) 餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	USD 14,775	直接投資	-	-	-	-	100	8,640	11,753	-
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	( 11,685 )	96,337	-
勝品(廈門)食品 有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	USD 132,971	直接投資	-	-	-	-	100	( 31,762 )	27,069	-
勝品(青島)食品 有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	USD 59,098	直接投資	-	-	-	-	100	( 5,592 )	68,648	-
八十五度(廈門) 餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	USD 73,873	直接投資	-	-	-	-	100	( 176 )	29,540	-
八十五度(瀋陽) 餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	USD 2,500	直接投資	-	-	-	-	100	( 1,996 )	27,733	-
勝品(瀋陽)食品 有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	USD 29,549	直接投資	-	-	-	-	100	( 738 )	118,176	-
八十五度(青島) 餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	USD 118,196	直接投資	-	-	-	-	100	4,219	63,880	-
上海勝品食品有 限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	USD 4,000	直接投資	-	-	-	-	100	32,306	47,161	-
津味(上海)餐飲管理 有限公司		RMB 83,880	直接投資	-	-	-	-				
		RMB 18,000									

(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	匯出	收回					
上海麥佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	\$ 30,290 RMB 6,500	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100	\$ 3,246	\$ 40,321	\$ -	
上海虹口津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	69,900 RMB 15,000	直接投資	-	-	-	-	100	4,859	88,560	-	
八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	食品什貨及飲料零售	62,272 RMB 13,363	直接投資	-	-	-	-	85	( 35,718 )	( 3,345 )	-	
成都八十五度餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	30,709 RMB 6,590	直接投資	-	-	-	-	100	3,552	32,183	-	
武漢勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	27,960 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	-	100	( 9,071 )	18,889	-	
武漢津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	27,960 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	-	100	( 12,438 )	15,522	-	
江西津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	27,960 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	-	100	634	28,594	-	
津味實業餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	9,320 RMB 2,000	直接投資	-	-	-	-	100	26,809	36,129	-	
廣州八五餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	27,960 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	-	100	-	27,960	-	
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	30,290 RMB 6,500	直接投資	-	-	-	-	100	( 13,705 )	( 3,289 )	-	
八十五度(青島)餐飲管理有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	6,990 RMB 1,500	直接投資	-	-	-	-	100	-	6,990	-	

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九月三十日美元對新台幣之即期匯率 29.55 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.66 換算。

附表八 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)
	一〇一年前三季							
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	\$ 27,105	\$ 126,309	—	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	75,950	353,927	預付貨款	4%
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	杭州勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	54,612	254,492	預付貨款	3%
1	津味(上海)餐飲管理有限公司	和夏(上海)餐飲管理有限公司	3	其他應收、付款	12,505	58,273	—	1%
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	3	其他應收、付款	11,765	54,825	—	1%
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	11,775	54,872	—	1%
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	3	其他應收、付款	39,394	183,576	—	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	42,855	199,704	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	應(付)收帳款	14,418	67,188	月結 60 天	1%
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	3	應(付)收帳款	10,984	51,185	月結 60 天	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	38,405	178,967	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	19,079	88,908	—	1%
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	勝品(江蘇)食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	20,182	94,048	月結 60 天	1%
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	勝品(北京)食品有限公司	3	預付(收)貨款	23,921	111,472	—	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)
2	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	\$ 20,801	\$ 96,933	—	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	11,817	55,067	—	1%
3	上海勝品食品有限公司	津味實業(上海)有限公司	3	應(付)收帳款	21,313	99,319	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	應(付)收帳款	17,422	81,187	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	54,234	252,730	"	3%
5	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	勝品(北京)食品有限公司	3	應(付)收帳款	12,532	58,399	月結 60 天	1%
5	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	勝品(北京)食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	31,236	145,560	"	1%
6	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	11,167	52,038	"	1%
一〇〇年前三季								
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	24,001	115,085	—	2%
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	92,376	442,943	預付貨款	5%
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	36,047	172,848	月結 60 天	2%
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	15,791	75,716	—	1%
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	60,700	291,058	預付貨款	4%
2	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	10,446	50,086	—	1%
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	3	應(付)收帳款	8,757	41,988	月結 60 天	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)
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	\$ 50,583	\$ 242,544	"	3%
2	和夏(上海)餐飲管理有限公司	勝品(江蘇)食品有限公司	3	其他應收、付款	16,615	79,667	—	1%
3	上海勝品食品有限公司	上海麥佳食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	10,990	52,696	月結 60 天	1%
3	上海勝品食品有限公司	勝品(北京)食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	8,164	39,144	"	-
4	和夏(南京)餐飲管理有限公司	杭州勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	23,325	111,842	"	1%
5	八十五度(北京)餐飲管理有限公司	勝品(北京)食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	12,165	58,331	"	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。