

GOURMET MASTER CO. LTD.
及其子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇二及一〇一年第一季

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 綜 合 損 益 表	5~6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			-
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~11		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~23		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	23~24		五
	(六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	25~43		六 ~ 二 三
	(七) 關 係 人 交 易	43~44		二 四
	(八) 質 押 之 資 產	44~45		二 五
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	45		二 六
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	46、55~57		二 八
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	46~47、55~57 66~67		二 八
	3. 大 陸 投 資 資 訊	47、64~65		二 八
	(十三) 部 門 資 訊	47		二 九
	(十四) 外 幣 金 融 及 負 債 之 匯 率 資 訊	45~46		二 七
	(十五) 首 次 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則	48~54		三 十

會計師核閱報告

GOURMET MASTER CO. LTD. 公鑒：

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第34號「期中財務報導」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 二 年 五 月 十 四 日

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		代 碼	負 債 及 權 益	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 2,456,137	28	\$ 2,541,543	30	\$ 3,443,862	43	\$ 3,477,523	44	2150	應付票據	\$ 1,275	-	\$ 1,204	-	\$ 460	-	\$ 19	-
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四）	9,485	-	9,202	-	9,364	-	9,376	-	2170	應付帳款（附註十四）	687,615	8	744,974	9	648,762	8	755,147	9
1147	無活絡市場之債券投資－流動（附註四、七及二五）	907,160	10	742,261	9	652,081	8	665,979	8	2200	其他應付款（附註十五）	704,498	8	840,445	10	581,173	7	631,404	8
1150	應收票據	1,447	-	2,401	-	3,655	-	6,382	-	2230	當期所得稅負債	195,922	2	138,071	1	212,863	3	164,227	2
1170	應收帳款（附註四、五及八）	179,426	2	228,083	3	154,687	2	186,853	2	2310	預收款項（附註十五）	536,191	6	516,498	6	408,496	5	450,085	6
1200	其他應收款	38,610	1	48,872	1	18,522	-	39,505	1	2320	一年內到期之長期借款	597	-	668	-	360	-	360	-
1220	當期所得稅資產	7,485	-	6,400	-	128	-	133	-	2399	其他流動負債（附註十五）	14,333	-	16,303	-	11,990	-	14,416	-
130X	存貨（附註四及九）	408,660	5	389,083	4	325,185	4	371,233	5	21XX	流動負債總計	2,140,431	24	2,258,163	26	1,864,104	23	2,015,658	25
1410	預付款項（附註十三）	594,872	7	631,850	7	809,949	10	675,781	8		非流動負債								
1470	其他流動資產（附註十三）	17,872	-	12,721	-	11,385	-	11,374	-	2540	長期借款	-	-	-	-	589	-	681	-
11XX	流動資產總計	4,621,154	53	4,612,416	54	5,428,818	67	5,444,139	68	2556	除役、復原及修復成本之長期負債準備（附註四）	20,508	-	19,247	-	14,505	-	14,705	-
	非流動資產									2645	存入保證金（附註十五）	53,180	1	51,552	1	53,653	1	53,568	1
1546	無活絡市場之債券投資－非流動（附註四、七及二五）	1,700	-	1,700	-	1,700	-	1,700	-	2670	其他非流動負債（附註十五）	10	-	426	-	43	-	56	-
1550	採用權益法之投資（附註十）	92,093	1	96,198	1	-	-	-	-	25XX	非流動負債總計	73,698	1	71,225	1	68,790	1	69,010	1
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十一及二五）	3,505,170	40	3,397,262	40	2,235,018	28	2,198,689	28	2XXX	負債總計	2,214,129	25	2,329,388	27	1,932,894	24	2,084,668	26
1781	商標權（附註四及十二）	2,112	-	2,032	-	1,477	-	1,439	-		歸屬於母公司業主之權益（附註十六）								
1801	電腦軟體（附註四及十二）	55,383	1	18,191	-	19,453	-	17,820	-		股 本								
1805	商 譽	745	-	745	-	745	-	745	-	3110	普通股股本	1,411,200	16	1,411,200	16	1,344,000	17	1,344,000	17
1821	其他無形資產（附註四及十二）	4,233	-	3,887	-	4,101	-	4,274	-	3210	資本公積－發行股票溢價	2,681,126	31	2,681,126	31	2,748,326	34	2,748,326	34
1840	遞延所得稅資產（附註四及五）	47,239	-	46,511	1	53,632	1	45,029	1		保留盈餘								
1920	存出保證金（附註十三）	420,620	5	377,695	4	301,452	4	273,728	3	3310	盈餘準備金	268,972	3	268,972	3	156,864	2	156,864	2
1990	其他非流動資產（附註十三）	5,343	-	6,369	-	8,196	-	8,467	-	3350	未分配盈餘	1,939,860	22	1,755,003	21	1,748,321	22	1,424,569	18
15XX	非流動資產總計	4,134,638	47	3,950,590	46	2,625,774	33	2,551,891	32	3300	保留盈餘總計	2,208,832	25	2,023,975	24	1,905,185	24	1,581,433	20
										3400	其他權益	129,964	2	(7,369)	-	14,647	-	127,893	2
										31XX	母公司業主權益總計	6,431,122	74	6,108,932	71	6,012,158	75	5,801,652	73
										36XX	非控制權益	110,541	1	124,686	2	109,540	1	109,710	1
										3XXX	權益總計	6,541,663	75	6,233,618	73	6,121,698	76	5,911,362	74
1XXX	資 產 總 計	\$ 8,755,792	100	\$ 8,563,006	100	\$ 8,054,592	100	\$ 7,996,030	100		負 債 與 權 益 總 計	\$ 8,755,792	100	\$ 8,563,006	100	\$ 8,054,592	100	\$ 7,996,030	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳政學

經 理 人：謝健南

會計主管：謝明惠

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一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：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 二 年 一 〇 一 年	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、十七及二九）	\$ 3,584,732	100	\$ 3,291,739	100
5000	營業成本	<u>1,573,164</u>	<u>44</u>	<u>1,449,670</u>	<u>44</u>
5900	營業毛利	<u>2,011,568</u>	<u>56</u>	<u>1,842,069</u>	<u>56</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	1,532,473	43	1,217,428	37
6200	管理費用	182,060	5	157,442	5
6300	研究發展費用	<u>3,854</u>	<u>-</u>	<u>3,115</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>1,718,387</u>	<u>48</u>	<u>1,377,985</u>	<u>42</u>
6900	營業淨利	<u>293,181</u>	<u>8</u>	<u>464,084</u>	<u>14</u>
	營業外收入及支出（附註十八）				
7010	其他收入	25,296	1	19,408	1
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(6,498)	-	-	-
7020	其他利益及損失	(11,394)	(1)	(13,859)	(1)
7050	財務成本	(<u>96</u>)	<u>-</u>	(<u>21</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>7,308</u>	<u>-</u>	<u>5,528</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日			一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		
	一 〇 二 年			一 〇 一 年		
	金 額	%		金 額	%	
7900 稅前淨利	\$ 300,489	8		\$ 469,612	14	
7950 所得稅費用(附註四及十九)	(111,098)	(3)		(138,394)	(4)	
8200 本期淨利	<u>189,391</u>	<u>5</u>		<u>331,218</u>	<u>10</u>	
其他綜合損益						
8310 國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>139,226</u>	<u>4</u>		(115,202)	(3)	
8300 本期其他綜合損益	<u>139,226</u>	<u>4</u>		(115,202)	(3)	
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 328,617</u>	<u>9</u>		<u>\$ 216,016</u>	<u>7</u>	
淨利歸屬於						
8610 本公司業主	\$ 184,857	5		\$ 323,752	10	
8620 非控制權益	<u>4,534</u>	<u>-</u>		<u>7,466</u>	<u>-</u>	
8600	<u>\$ 189,391</u>	<u>5</u>		<u>\$ 331,218</u>	<u>10</u>	
綜合損益總額歸屬於						
8710 本公司業主	\$ 322,190	9		\$ 210,506	7	
8720 非控制權益	<u>6,427</u>	<u>-</u>		<u>5,510</u>	<u>-</u>	
8700	<u>\$ 328,617</u>	<u>9</u>		<u>\$ 216,016</u>	<u>7</u>	
每股盈餘(附註二十)						
來自繼續營業單位						
9710 基 本	<u>\$ 1.31</u>			<u>\$ 2.29</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳政學

經理人：謝健南

會計主管：謝明惠

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合 併 權 益 變 動 表

民國一〇二年及一〇一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：新台幣仟元

		歸	屬	於	本	公	司	業	主	權	益													
						保 留 盈 餘		其 他 權 益 項 目																
						盈 餘 準 備 金		國 外 營 運 機 構																
						未 分 配 盈 餘		財 務 報 表 換 算																
代 碼		股	本	資	本	公	積	之	兒	換	差	額	總	計	非	控	制	權	益	權	益	總	額	
A1	一〇一年一月一日餘額	\$	1,344,000		\$	2,748,326		\$	156,864		\$	1,424,569		\$	127,893		\$	5,801,652		\$	109,710		\$	5,911,362
	一〇〇年度盈餘指撥及分配：																							
B5	子公司股票現金股利		-		-		-		-		-		-		-		(	5,680)		(	5,680)			
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日淨利		-		-		-		323,752		-		323,752					7,466					331,218	
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日其他綜合損益		-		-		-		-		(113,246)		(113,246)				(	1,956)		(	115,202)			
D5	一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益總額		-		-		-		323,752		(113,246)		210,506					5,510					216,016	
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	\$	1,344,000		\$	2,748,326		\$	156,864		\$	1,748,321		\$	14,647		\$	6,012,158		\$	109,540		\$	6,121,698
A1	一〇二年一月一日餘額	\$	1,411,200		\$	2,681,126		\$	268,972		\$	1,755,003		(\$	7,369)		\$	6,108,932		\$	124,686		\$	6,233,618
	一〇一年度盈餘指撥及分配																							
B5	子公司股票現金股利		-		-		-		-		-		-		-		(	20,572)		(	20,572)			
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日淨利		-		-		-		184,857		-		184,857					4,534					189,391	
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日其他綜合損益		-		-		-		-		137,333		137,333					1,893					139,226	
D5	一〇二年一月一日至三月三十一日綜合損益總額		-		-		-		184,857		137,333		322,190					6,427					328,617	
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	\$	1,411,200		\$	2,681,126		\$	268,972		\$	1,939,860		\$	129,964		\$	6,431,122		\$	110,541		\$	6,541,663

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳政學

經理人：謝健南

會計主管：謝明惠

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一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：新台幣仟元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 300,489	\$ 469,612
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	172,089	125,667
A20200	攤銷費用	2,836	1,431
A20900	利息費用	95	21
A21200	利息收入	(6,587)	(7,959)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	6,498	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	6,128	1,895
A22800	處分無形資產損失	10	122
A23800	非金融資產減損損失	(965)	(45)
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31130	應收票據減少	954	2,727
A31150	應收帳款減少	48,657	32,166
A31180	其他應收款減少	10,262	20,981
A31200	存貨(增加)減少	(18,649)	46,124
A31230	預付款項減少(增加)	36,978	(134,168)
A31240	其他流動資產增加	(5,152)	(11)
A31990	其他營業資產減少	1,026	271
A32130	應付票據增加	71	441
A32150	應付帳款減少	(57,359)	(106,385)
A32180	其他應付款項減少	(117,997)	(37,810)
A32200	負債準備增加(減少)	1,261	(200)
A32210	預收款項增加(減少)	19,693	(41,589)
A32230	其他流動負債減少	(1,970)	(2,425)
A32990	其他營業負債減少	(415)	(13)
A33000	營運產生之現金流入	397,953	370,853

(接次頁)

(承前頁)

		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
代 碼		一 〇 二 年	一 〇 一 年
A33300	支付之利息	(\$ 95)	(\$ 21)
A33500	支付之所得稅	(50,147)	(86,806)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>347,711</u>	<u>284,026</u>
投資活動之現金流量			
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(164,899)	-
B00700	處分無活絡市場之債券投資價款	-	13,898
B02700	取得不動產、廠房及設備	(239,976)	(231,157)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	21,694	15,398
B03700	存出保證金增加	(41,027)	(37,543)
B03800	存出保證金減少	8,878	3,663
B04500	取得購置無形資產	(39,276)	(3,631)
B04600	處分無形資產價款	16	14
B07500	收取之利息	<u>6,587</u>	<u>7,959</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>448,003</u>)	(<u>231,399</u>)
籌資活動之現金流量			
C01700	償還長期借款	(71)	(92)
C03000	存入保證金增加	3,767	787
C03100	存入保證金減少	(2,768)	(162)
C04600	支付非控制權益現金股利	(<u>20,572</u>)	(<u>5,680</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>19,644</u>)	(<u>5,147</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>34,530</u>	(<u>81,141</u>)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(85,406)	(33,661)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,541,543</u>	<u>3,477,523</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,456,137</u>	<u>\$ 3,443,862</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：吳政學

經理人：謝健南

會計主管：謝明惠

GOURMET MASTER CO. LTD.及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇二年及一〇一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)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本公司股票自九十九年十一月二十二日起在台灣證券交易所上市買賣。

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年五月十四日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之生效日(註)(西元)
<u>金管會已認可</u>	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第39號之修正(2009年)」 2009年1月1日或 2010年1月1日
國際財務報導準則第9號(2009)	「金融工具」 2015年1月1日
國際會計準則第39號之修正	「嵌入式衍生工具」 於2009年6月30日以後結束之年度期間生效

(接次頁)

(承前頁)

新／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發布之 生效日(註)(西元)
<u>金管會尚未認可</u>	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第39號之修正(2010年)」 2010年7月1日或 2011年1月1日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善(2009-2011年系列)」 2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「政府貸款」 2013年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者 固定日期之移除」 2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正	「揭露－金融資產及金融負債互抵」 2013年1月1日
國際財務報導準則第9號及第7號之 修正	「強制生效日及過渡揭露」 2015年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正	「揭露－金融資產之移轉」 2011年7月1日
國際財務報導準則第9號之修正	「金融工具」 2015年1月1日
國際財務報導準則第10號	「合併財務報表」 2013年1月1日
國際財務報導準則第11號	「聯合協議」 2013年1月1日
國際財務報導準則第12號	「對其他個體權益之揭露」 2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第11號 及第12號之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他 個體權益之揭露：過渡規定指引」 2013年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號 及國際會計準則第27號之修正	「投資個體」 2014年1月1日
國際財務報導準則第13號	「公允價值衡量」 2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正	「其他綜合損益項目之表達」 2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」 2012年1月1日
國際會計準則第19號之修正	「員工福利」 2013年1月1日
國際會計準則第27號之修正	「單獨財務報表」 2013年1月1日
國際會計準則第28號之修正	「投資關聯企業及合資」 2013年1月1日
國際會計準則第32號之修正	「金融資產及金融負債互抵」 2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」 2013年1月1日

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

首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會
計政策之重大變動。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金融監督管理委員會（以下稱「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」）編製財務報告。

本合併財務報告為本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之首份 IFRSs 期中合併財務報告（一〇二年一月一日至三月三十一日合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇二年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三十。

（一）遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

（二）編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三十），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

（三）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、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持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，

亦屬流動負債)，以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報表。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

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

子公司之財務報表已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

分攤綜合損益總額至非控制權益

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

對子公司所有權權益變動

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

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			一〇二年	一〇一年	一〇一年	一〇一年
			三月三十一日	十二月三十一日	三月三十一日	一月一日
本公司	85 Degree Co., Ltd.	投資	100%	100%	100%	100%
	百悅貿易有限公司	投資	100%	100%	100%	100%
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	投資	100%	100%	100%	100%
	85 Degrees Café International Pty. Ltd	食品什貨及飲料零售	51%	51%	51%	51%
	Lucky Bakery Limited	投資	100%	100%	100%	100%
Perfect 85 Degrees C, Inc.	WinPin 85 Investments, Inc.	食品什貨及飲料零售	100%	100%	-	-
	Golden 85 Investments, LLC	食品什貨及飲料零售	65%	65%	65%	65%
	Lucky Bakery Limited	Profit Sky International Limited	食品什貨及飲料零售	50%	50%	50%
Profit Sky International Limited	Wincase Limited	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	-
	Worldinn Limited	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	-
85 Degree Co., Ltd.	美食達人股份有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	100%
美食達人股份有限公司	美味達人股份有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	100%
	這一鍋餐飲股份有限公司	食品什貨及飲料零售	76%	76%	-	-
美味達人股份有限公司	美味復興有限公司	食品什貨及飲料零售	60%	60%	60%	60%
	美味三民有限公司	食品什貨及飲料零售	-	-	60%	60%
這一鍋餐飲股份有限公司	The Hot Pot Food and Management Limited	投資	90%	90%	-	-
百悅貿易有限公司	津味（上海）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	100%
	和夏（上海）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	100%
	杭州勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	100%
	和夏（南京）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	100%
	八十五度（北京）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	100%
	八十五度（浙江）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	100%
	勝品（北京）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	100%
	八十五度（福州）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	100%	100%
	勝品（江蘇）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	100%	100%
	勝品（廈門）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	-	-
	勝品（青島）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	-	-
	八十五度（廈門）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	-	-
	八十五度（瀋陽）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	-	-
	勝品（瀋陽）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	100%	-	-
	八十五度（青島）餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	100%	100%	-	-
	八十五度（江蘇）食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	100%	-	-	-

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			一〇二年 三月 三十一日	一〇一年 十二月 三十一日	一〇一年 三月 三十一日	一〇一年 一月 一日
津味(上海)餐飲管理 有限公司	上海勝品食品有限公司	烘焙食品製造及 銷售等業務	100%	100%	100%	100%
	上海麥佳食品有限公司	烘焙食品製造及 銷售等業務	100%	100%	100%	100%
	上海虹口津味餐飲管理有 限公司	食品什貨及飲料 零售	100%	100%	100%	100%
	八十五度餐飲管理(深圳) 有限公司	食品什貨及飲料 零售	85%	85%	85%	85%
	成都八十五度餐飲管理有 限公司	食品什貨及飲料 零售	100%	100%	100%	100%
	武漢勝品食品有限公司	烘焙食品製造及 銷售等業務	100%	100%	100%	-
	武漢津味餐飲管理有限公 司	食品什貨及飲料 零售	100%	100%	100%	-
	江西津味餐飲管理有限公 司	食品什貨及飲料 零售	100%	100%	-	-
	津味實業(上海)有限公 司	食品什貨及飲料 零售	100%	100%	-	-
	廣州八十五度餐飲管理有 限公司	食品什貨及飲料 零售	100%	100%	-	-
八十五度餐飲管理(深 圳)有限公司	深圳市勝品食品有限公司	烘焙食品製造及 銷售等業務	100%	100%	100%	100%
八十五度(青島)餐飲 管理有限公司	青島津味餐飲管理有限公 司	烘焙食品製造及 銷售等業務	100%	100%	-	-

(五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、製成品、半成品及商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 合資權益

合併公司採用權益法認列聯合控制個體之權益。權益法下，投資聯合控制個體原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之聯合控制個體損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有聯合控制個體權益之變動係按持股比例認列。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產、提供或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，且對於符合要件資產尚包括依據國際會計準則第 23 號「借款成本」予以資本化之金額。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，折舊與其他同類別資產之提列基礎相同，並於該等資產達預期使用狀態時開始提列。

自有土地不提列折舊。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

2. 除 列

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

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

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

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

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

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

(十一) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

(1) 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

- a. 其取得之主要目的為短期內出售；
- b. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或
- c. 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

若符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，可於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- b. 一組金融資產、金融負債或兩者，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此外，對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約可指定整體混合（結合）合約為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益之利益或損失不包含該金融資產所產生之任何股利或利息（包含於投資當年度收到者）。公允價值之決定方式請參閱附註二三。

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬於活絡市場無市場報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

B. 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金與無活絡市場之債券投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(2) 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間三十至六十天之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

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

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- a. 發行人或債務人之重大財務困難；
- b. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；

- c. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- d. 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 金融負債

(1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量（有效利息法之說明參閱上述會計政策）。

(2) 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十二) 負債準備

合併公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備包括源自服務特許權協議中特別載明基礎建設於歸還予授予人前應維護或復原之合約義務之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。

若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

當清償負債準備所需支出之一部分或全部預期可自另一方歸墊，於幾乎確定可收到該歸墊，且其金額能可靠衡量時，將歸墊認為資產。

(十三) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

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

3. 權利金

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。權利金按時間基礎決定者，係於協議期間內按直

線基礎認列收入。依照生產、銷售與其他衡量方法決定之權利金協議，係依協議條款認列收入。

(十三) 租賃

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

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十四) 退職後福利

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

(十五) 稅捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

依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。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類

投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

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

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

3. 本期之當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

(一) 企業於採用會計政策時所作之重大判斷

除涉及估計之判斷外（參閱下述(二)），管理階層於採用合併公司會計政策過程中所作對合併財務報告認列金額最具有重大影響之判斷。

(二) 估計不確定性之主要來源

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

1. 所得稅

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 47,239 仟元、46,511 仟元、53,632 仟元及 45,029 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止分別尚有 105,026 仟元、89,761 仟元、6,119 仟元及 7,897 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。

2. 應收帳款之估計減損

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

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款帳面金額分別為 179,426 仟元、228,083 仟元、154,687 仟元及 186,853 仟元。

3. 存貨之評價

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，合併公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

合併公司評估財務報導期間結束日，存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值，此存貨評價主要係以歷史經驗及對未來市場產品需求預期為估計基礎，故可能產生重大變動。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，存貨之帳面金額分別為 408,660 仟元、389,083 仟元、325,185 仟元及 371,233 仟元（分別扣除呆滯及跌價損失 3,973 仟元、4,901 仟元、5,190 仟元及 5,266 仟元後之淨額）。

六、現金及約當現金

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
庫存現金及週轉金	\$ 184,744	\$ 159,075	\$ 73,183	\$ 74,281
銀行支票及活期存款	2,256,975	1,973,184	1,902,312	2,109,000
約當現金				
定期存款	14,418	409,284	1,468,367	1,294,242
	<u>\$2,456,137</u>	<u>\$2,541,543</u>	<u>\$3,443,862</u>	<u>\$3,477,523</u>

各期銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行存款	0.01%~1.15%	0.01%~1.15%	0.1%~1.31%	0.1%~1.31%
定期存款	0.6%~2.93%	0.5%~3.15%	0.94%~4.23%	0.45%~4.6%

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為 908,860 仟元、743,961 仟元、653,781 仟元及 667,679 仟元，係分類為無活絡市場之債券投資（參閱附註七）。

七、無活絡市場之債券投資

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
原始到期日超過三個月 之定期存款	\$ 908,860	\$ 738,959	\$ 653,781	\$ 666,907
信託基金專戶	-	5,002	-	772
	<u>\$ 908,860</u>	<u>\$ 743,961</u>	<u>\$ 653,781</u>	<u>\$ 667,679</u>

（接次頁）

(承前頁)

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
流動	\$ 907,160	\$ 742,261	\$ 652,081	\$ 665,979
非流動	1,700	1,700	1,700	1,700
	<u>\$ 908,860</u>	<u>\$ 743,961</u>	<u>\$ 653,781</u>	<u>\$ 667,679</u>

(一) 一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日原始到期日超過三個月之定期存款市場利率區間分別為年利率 0.6%~3.25% 及 1.08%~4.23%。

(二) 無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註二五。

八、應收帳款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>應收帳款</u>				
應收帳款	\$ 179,426	\$ 228,083	\$ 154,687	\$ 186,853
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	<u>\$ 179,426</u>	<u>\$ 228,083</u>	<u>\$ 154,687</u>	<u>\$ 186,853</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為三十天至六十天，於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過六十天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過六十天之應收帳款，若評估無特定情形而逾期，將予認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在零天至六十天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

應收帳款客戶別超過應收帳款合計數之 5%者如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
A 公司	\$ 16,828	\$ 10,382	\$ -	\$ -
B 公司	6,866	7,682	-	-
C 公司	6,746	3,260	-	-
D 公司	6,274	18,187	13,974	22,988
E 公司	1,308	4,962	12,700	22,220
其他(註)	141,404	183,610	128,013	141,645
	<u>\$ 179,426</u>	<u>\$ 228,083</u>	<u>\$ 154,687</u>	<u>\$ 186,853</u>

註：個別客戶金額佔應收帳款 5% 以下。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別為 20,348 仟元、14,693 仟元、19,967 仟元及 34,555 仟元（參閱下列帳齡分析），因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。此外，合併公司亦不具有將應收帳款及對相同交易對方之應付帳款互抵之法定抵銷權。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
90 天以下	\$ 1,951	\$ 79	\$ 5,228	\$ 5,233
90 至 180 天	16,987	8,287	9,033	13,425
181 至 361 天	69	1,482	5,648	10,083
361 天以上	1,341	4,845	58	5,814
合計	<u>\$ 20,348</u>	<u>\$ 14,693</u>	<u>\$ 19,967</u>	<u>\$ 34,555</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

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

九、存 貨

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
製成品	\$ 35,022	\$ 34,125	\$ 31,386	\$ 40,846
在製品	3,982	4,046	21,653	21,648
原物料	318,195	315,182	191,092	201,841
在途存貨	51,461	35,730	81,054	106,898
	<u>\$ 408,660</u>	<u>\$ 389,083</u>	<u>\$ 325,185</u>	<u>\$ 371,233</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,573,164 仟元及 1,449,670 仟元。

一〇二年一月一日至三月三十一日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 965 仟元，存貨淨變現價值回升係因存貨於特定市場之銷

售價格上揚所致，一〇一年一月一日至三月三十一日之銷貨成本包括存貨跌價損失 45 仟元。

十、採用權益法之投資

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
投資聯合控制個體	<u>\$ 92,093</u>	<u>\$ 96,198</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於資產負債表日對聯合控制個體之所有權權益及表決權百分比如下：

投資關聯企業

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
非上市（櫃）公司 Profit Sky Internation Limited	<u>\$ 92,093</u>	<u>\$ 96,198</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
Profit Sky Internation Limited	50%	50%	-	-

關於合併公司採用權益法認列之聯合控制個體權益之彙總性財務資訊如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
流動資產	<u>\$ 136,092</u>	<u>\$ 176,348</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
非流動資產	<u>\$ 68,305</u>	<u>\$ 30,976</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
流動負債	<u>\$ 20,411</u>	<u>\$ 15,074</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
本期營業收入	<u>\$ 49,474</u>	<u>\$ 52,924</u>
本期淨損	<u>(\$ 13,047)</u>	<u>(\$ 33,128)</u>

一〇二年一月一日至三月三十一日採用權益法之投資公司所享有之損益份額，係依據該投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

十一、不動產、廠房及設備

每一類別之帳面金額	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
自有土地	\$ 420,792	\$ 417,259	\$ 293,761	\$ 293,761
房屋及建築物	483,336	381,229	52,048	52,404
機器設備	1,251,801	1,234,863	948,737	936,366
租賃改良	903,335	894,493	704,125	673,772
運輸設備	29,114	27,124	27,193	29,027
辦公設備	209,791	206,524	55,933	51,629
其他設備	69,668	71,474	153,221	161,730
未完工程	137,333	164,296	-	-
	<u>\$3,505,170</u>	<u>\$3,397,262</u>	<u>\$2,235,018</u>	<u>\$2,198,689</u>

	自有土地	建築物	機器設備	租賃改良	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合計
成本									
一〇一年一月一日餘額	\$ 293,761	\$ 70,700	\$1,284,430	\$ 966,125	\$ 43,560	\$ 89,905	\$ 267,795	\$ -	\$3,016,276
增添	-	1,132	103,771	99,471	1,174	3,992	9,196	-	218,736
處分	-	-	(25,960)	(10,998)	(1,714)	(3,222)	(4,439)	-	(46,333)
淨兌換差額	-	(3)	(27,162)	(21,363)	(671)	(990)	(2,870)	-	(53,064)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 293,761</u>	<u>\$ 71,829</u>	<u>\$1,335,074</u>	<u>\$1,033,235</u>	<u>\$ 42,349</u>	<u>\$ 89,685</u>	<u>\$ 269,682</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,135,615</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 417,259	\$ 414,094	\$1,729,320	\$1,391,242	\$ 47,953	\$ 354,068	\$ 172,067	\$ 164,296	\$4,690,299
增添	-	10,241	52,680	116,450	3,601	16,791	3,034	19,229	222,026
處分	-	85,950	(578)	(38,413)	-	335	1,248	(48,542)	-
重分類	-	-	(3,306)	(27,839)	(238)	(845)	(83)	-	(32,311)
淨兌換差額	3,533	11,871	45,735	41,195	1,024	9,790	815	2,350	116,313
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 420,792</u>	<u>\$ 522,156</u>	<u>\$1,823,851</u>	<u>\$1,482,635</u>	<u>\$ 52,340</u>	<u>\$ 380,139</u>	<u>\$ 177,081</u>	<u>\$ 137,333</u>	<u>\$4,996,327</u>
累計折舊及減損									
一〇一年一月一日餘額	\$ -	\$ 18,296	\$ 348,064	\$ 292,353	\$ 14,533	\$ 38,276	\$ 106,065	\$ -	\$ 817,587
折舊費用	-	1,484	55,678	47,138	2,034	4,326	15,007	-	125,667
處分	-	-	(16,270)	(4,513)	(1,226)	(3,142)	(3,889)	-	(29,040)
重分類	-	-	5,416	-	-	(5,416)	-	-	-
淨兌換差額	-	1	(6,551)	(5,868)	(185)	(292)	(722)	-	(13,617)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,781</u>	<u>\$ 386,337</u>	<u>\$ 329,110</u>	<u>\$ 15,156</u>	<u>\$ 33,752</u>	<u>\$ 116,461</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 900,597</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ -	\$ 32,865	\$ 494,457	\$ 496,749	\$ 20,829	\$ 147,544	\$ 100,593	\$ -	\$1,293,037
折舊費用	-	5,685	68,092	71,126	2,106	18,386	6,694	-	172,089
處分	-	-	(1,908)	(1,899)	(95)	(542)	(45)	-	(4,489)
重分類	-	-	(1,124)	-	-	1,124	-	-	-
淨兌換差額	-	270	12,533	13,324	386	3,836	171	-	30,520
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,820</u>	<u>\$ 572,050</u>	<u>\$ 579,300</u>	<u>\$ 23,226</u>	<u>\$ 170,348</u>	<u>\$ 107,413</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,491,157</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	三至二十年
機器設備	一至十年
租賃改良	三至四十年
運輸設備	四至六年
辦公設備	一至六年
其他設備	一至十年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二五。

十二、其他無形資產

每一類別之帳面金額	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
商標權	\$ 2,112	\$ 2,032	\$ 1,477	\$ 1,439
電腦軟體成本	55,383	18,191	19,453	17,820
其他無形資產	4,233	3,887	4,101	4,274
	<u>\$ 61,728</u>	<u>\$ 24,110</u>	<u>\$ 25,031</u>	<u>\$ 23,533</u>

	商標權	電腦軟體 成本	其他無形 資產	合計
<u>成本</u>				
一〇一年一月一日餘額	\$ 1,439	\$ 27,896	\$ 5,288	\$ 34,623
增添	38	3,593	-	3,631
處分	-	(225)	-	(225)
外幣兌換差額之影響	-	(713)	(135)	(848)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 1,477</u>	<u>\$ 30,551</u>	<u>\$ 5,153</u>	<u>\$ 37,181</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 2,032	\$ 33,311	\$ 5,126	\$ 40,469
增添	81	39,195	-	39,276
處分	-	(26)	-	(26)
外幣兌換差額之影響	(1)	518	516	1,033
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 2,112</u>	<u>\$ 72,998</u>	<u>\$ 5,642</u>	<u>\$ 80,752</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
一〇一年一月一日餘額	\$ -	(\$ 10,076)	(\$ 1,014)	(\$ 11,090)
攤銷費用	-	(1,367)	(65)	(1,432)
減少	-	90	-	90
外幣兌換差額之影響	-	255	27	282
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 11,098)</u>	<u>(\$ 1,052)</u>	<u>(\$ 12,150)</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ -	(\$ 15,120)	(\$ 1,239)	(\$ 16,359)
攤銷費用	-	(2,771)	(83)	(2,854)
減少	-	22	-	22
外幣兌換差額之影響	-	254	(87)	167
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 17,615)</u>	<u>(\$ 1,409)</u>	<u>(\$ 19,024)</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	5 至 10 年
其他無形資產	1 至 5 年

十三、其他資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
預付設備款	\$ 326,901	\$ 304,407	\$ 600,590	\$ 500,484
預付租金	159,562	198,090	133,361	106,544
預付貨款	54,490	37,603	25,742	8,593
留抵稅額	25,443	56,488	26,539	33,982
其他預付款	28,476	35,262	23,717	26,178
存出保證金	420,620	377,695	301,452	273,728
其他	23,215	19,090	19,581	19,841
	<u>\$1,038,707</u>	<u>\$1,028,635</u>	<u>\$1,130,982</u>	<u>\$ 969,350</u>
流動	\$ 612,744	\$ 644,571	\$ 821,334	\$ 687,155
非流動	<u>425,963</u>	<u>384,064</u>	<u>309,648</u>	<u>282,195</u>
	<u>\$1,038,707</u>	<u>\$1,028,635</u>	<u>\$1,130,982</u>	<u>\$ 969,350</u>

(一) 預付設備款主要係購買生產廠房所需之機器設備所產生。

(二) 存出保證金主要係租賃門店及廠房之租賃押金。

十四、應付帳款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應付帳款				
應付帳款—因營業而發 生	<u>\$ 687,615</u>	<u>\$ 744,974</u>	<u>\$ 648,762</u>	<u>\$ 755,147</u>

本公司購買商品之平均賒帳期間為四十五天。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

十五、其他負債

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
其他應付款				
應付設備款	\$ 123,802	\$ 141,752	\$ 86,899	\$ 99,320
應付薪資及獎金	231,780	294,166	192,234	231,529
應付水電費	70,097	70,479	50,844	44,756
應付保險費	34,622	35,900	38,705	34,747
應付租金	26,804	34,036	31,518	35,998
其他（董監酬勞、佣金 等等）	217,393	264,112	180,973	185,054
	<u>\$ 704,498</u>	<u>\$ 840,445</u>	<u>\$ 581,173</u>	<u>\$ 631,404</u>

（接次頁）

(承前頁)

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
其他負債				
預收款項	\$ 536,191	\$ 516,498	\$ 408,496	\$ 450,085
存入保證金	53,180	51,552	53,653	53,568
其他	14,343	16,729	12,033	14,472
	<u>\$ 603,714</u>	<u>\$ 584,779</u>	<u>\$ 474,182</u>	<u>\$ 518,125</u>
流動				
—其他應付款	<u>\$ 704,498</u>	<u>\$ 840,445</u>	<u>\$ 581,173</u>	<u>\$ 631,404</u>
—其他負債	<u>\$ 550,524</u>	<u>\$ 532,801</u>	<u>\$ 420,486</u>	<u>\$ 464,501</u>
非流動				
—其他負債	<u>\$ 53,190</u>	<u>\$ 51,978</u>	<u>\$ 53,696</u>	<u>\$ 53,624</u>

預收款項主要係預收已發行之現金禮券尚未兌換使用所產生。

十六、權益

(一) 股本

1. 普通股

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
額定股數(仟股)	<u>850,000</u>	<u>850,000</u>	<u>850,000</u>	<u>850,000</u>
額定股本	<u>\$ 8,500,000</u>	<u>\$ 8,500,000</u>	<u>\$ 8,500,000</u>	<u>\$ 8,500,000</u>
已發行且已收足 股款之股數(仟 股)	<u>141,120</u>	<u>141,120</u>	<u>134,400</u>	<u>134,400</u>
已發行股本	<u>\$ 1,411,200</u>	<u>\$ 1,411,200</u>	<u>\$ 1,344,000</u>	<u>\$ 1,344,000</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

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

因採用權益法之投資及員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，本公司得以普通決議之方式宣佈發放股利，但其數額不得超過董事會建議之數額。公司每期決算之當年度盈餘，應先依法提列應繳納稅捐；並先彌補以往年度虧損後，於董事會建議任何股利數額前，其餘應提列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：

1. 員工紅利不高於百分之三。員工部分應包含子公司之員工；
2. 董事、監察人酬勞不高於百分之一；且
3. 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。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日應付員工紅利及董監酬勞估列金額皆為 0 仟元及 0 仟元。年度終了後，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允價值決定。股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現損益、現金流量避險中屬有效避險部分之避險工具利益及損失等累計餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自一〇二年起，本公司依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。而本公司無因適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，故無須依此提列特別盈餘公積。

本公司分別於一〇二年三月二十日及一〇一年六月五日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過一〇一年及一〇〇年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 （ 元 ）	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
盈餘準備金	\$ 97,734	\$ 112,108	\$ -	\$ -
現金股利	705,600	537,600	5	4
特別盈餘公積	38,099	-	-	-

一〇一年度之盈餘分配案係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之一〇一年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月十一日召開之股東常會決議。

	一 員	○ 工	○ 紅	年 利	董	監	事	酬	度 勞
股東會決議配發金額	\$	-			\$	-			
各年度財務報表認列金額		-				-			
	\$	-			\$	-			

股東會決議發放之員工紅利及董監酬勞與一〇〇年度財務報表認列之員工分紅及董監酬勞並無差異。

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。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	一 一	月 ○	一 二	日 年	至	三 月	三 十	一 日	一 年
期初餘額									
依權益法之換算差額									
換算國外營運機構淨資產									
所產生之兌換差額									
期末餘額									

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

(六) 非控制權益

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	\$124,686	\$109,710
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	4,534	7,466
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	1,893	(1,956)
現金股利	(20,572)	(5,680)
期末餘額	<u>\$110,541</u>	<u>\$109,540</u>

十七、收 入

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
商品銷售收入	\$ 3,565,322	\$ 3,291,739
權利金收入	19,410	-
	<u>\$ 3,584,732</u>	<u>\$ 3,291,739</u>

十八、本期淨利

本期淨利包含以下項目：

(一) 其他收入

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
利息收入	\$ 6,587	\$ 7,959
其 他	18,709	11,449
	<u>\$ 25,296</u>	<u>\$ 19,408</u>

(二) 其他利益及損失

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
淨外幣兌換損益	\$ 501	(\$ 3,602)
處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	(6,128)	(1,895)
其 他	(5,767)	(8,362)
	<u>(\$ 11,394)</u>	<u>(\$ 13,859)</u>

(三) 折舊及攤銷

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
不動產、廠房及設備	\$172,089	\$125,667
無形資產	<u>2,836</u>	<u>1,431</u>
合 計	<u>\$174,925</u>	<u>\$127,098</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 29,451	\$ 20,162
營業費用	<u>142,638</u>	<u>105,505</u>
	<u>\$172,089</u>	<u>\$125,667</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>2,836</u>	<u>1,431</u>
	<u>\$ 2,836</u>	<u>\$ 1,431</u>

(四) 員工福利費用

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 8,635	\$ 7,942
其他員工福利	<u>881,329</u>	<u>645,331</u>
員工福利費用合計	<u>\$889,964</u>	<u>\$653,273</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$130,809	\$ 99,157
營業費用	<u>759,155</u>	<u>554,116</u>
	<u>\$889,964</u>	<u>\$653,273</u>

(五) 外幣兌換損益

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
外幣兌換利益總額	\$ 2,746	\$ 147
外幣兌換損失總額	(<u>2,245</u>)	(<u>3,749</u>)
淨 損 益	<u>\$ 501</u>	(<u>\$ 3,602</u>)

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
當期所得稅		
當期產生者	\$110,689	\$148,105
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>38</u>
	<u>110,689</u>	<u>148,143</u>
遞延所得稅		
當期產生者	<u>409</u>	(<u>9,749</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$111,098</u>	<u>\$138,394</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
遞延所得稅		
— 國外營運機構換算	<u>\$ 20</u>	<u>\$ -</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。

(四) 美食達人股份有限公司增資擴展生產 08 食品製造業之投資計劃，分別經經濟部工業局(98)工證化字第 09801024060 號及工業局(99)工化字第 09901191550 號核准，符合適用九十八年十二月三十一日行政院發布之「製造業及相關技術服務業新增投資五年免徵營利事業所得稅獎勵辦法」之規定，本公司依促進產業升級條例第九條之二第二款規定適用免徵營利事業所得稅，自一〇〇年十二月三十一日起連續五年適用。

二十、每股盈餘

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
基本每股盈餘		
來自繼續營業單位	<u>\$ 1.31</u>	<u>\$ 2.29</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
用以計算繼續營業單位每股盈餘之盈餘	<u>\$184,857</u>	<u>\$323,752</u>

股 數

單位：仟股

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
用以計算每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>141,120</u>	<u>141,120</u>

二一、營業租賃協議

營業租賃係承租門市店面及廠房，租賃期間為一至十年。所有租賃期間超過五年之營業租賃，均包括每一至五年依市場租金行情檢視條款。於租賃期間終止時，合併公司對租賃不動產及廠房並無優惠承購權。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 420,620 仟元、377,695 仟元、301,452 仟元及 273,728 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	一 〇 二 年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一 〇 一 年 三月三十一日	一 〇 一 年 一 月 一 日
一 年 內	\$1,660,610	\$1,691,242	\$1,306,857	\$1,280,746
超過一年但不超過五年	3,839,356	4,110,622	3,513,074	3,619,803
超過五年	<u>482,885</u>	<u>589,571</u>	<u>116,342</u>	<u>53,343</u>
	<u>\$5,982,851</u>	<u>\$6,391,435</u>	<u>\$4,936,273</u>	<u>\$4,953,892</u>

二二、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

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

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

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

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

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
透過損益按公平價值衡量之金融資產—流動	\$ 9,485	\$ 9,202	\$ 9,364	\$ 9,376

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

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

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日無第一級與第二級公允價值衡量間轉移之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括上市之可贖回公司債、匯票、公司債及無到期日債券）。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融資產								
放款及應收款	\$ 3,584,480	\$ 3,584,480	\$ 3,564,860	\$ 3,564,860	\$ 4,274,507	\$ 4,274,507	\$ 4,377,942	\$ 4,377,942
透過公允價值衡量								
指定為透過公允價值								
衡量	9,485	14,980	9,202	14,346	9,364	13,045	9,376	12,571
金融負債								
以攤銷後成本衡量	1,393,985	1,393,985	1,587,291	1,587,291	1,231,344	1,231,344	1,387,611	1,387,611

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

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

(三) 財務風險管理目的與政策

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

財務管理部門每季對合併公司之風險管理委員會提出報告，該委員會係為專責監督風險與落實政策以減輕暴險之獨立組織。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，請詳附註二七。

匯率風險

合併公司之數個子公司存有非功能性貨幣計價之銀行存款，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

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

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
資產				
美金	\$ 17,931	\$ 10,703	\$ 10,420	\$ 14,810

(2) 利率風險

合併公司利率風險主要來自固定及浮動利率定期存款及借款，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
具現金流量利率 風險				
— 金融資產	\$ 908,860	\$ 738,959	\$ 653,781	\$ 666,907
— 金融負債	-	668	360	360

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定利率之金融資產及負債之公允價值變動為計算基礎。假若利率上升一個百分點，合併公司於一〇二年一月一日至三月三十一日之現金流入為 9,089 仟元。

2. 信用風險

截至二〇一二年及二〇一一年十二月三十一日、三月三十一日即一月一日止，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。本公司交易對象大多為往來一段時間之加盟廠商，且本公司持續監督應收帳款餘額等，壞帳風險並非重大。應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同地理區域，本公司評估信用風險並無過度集中。

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

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

3. 流動性風險

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

二四、關係人交易

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

合併公司與其他關係人間交易如下：

(一) 營業交易

	銷	貨	進	貨
	一月一日至三月三十一日	一月一日至三月三十一日	一月一日至三月三十一日	一月一日至三月三十一日
	一〇二年	一〇一年	一〇二年	一〇一年
合 資	\$ 2,009	\$ -	\$ -	\$ -
實質關係人	\$ -	\$ -	\$ 30,699	\$ 37,157

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

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
合 資	<u>\$ 1,060</u>	<u>\$ 610</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

關 係 人	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
其他應收款		
關聯企業	<u>\$ 659</u>	<u>\$ -</u>

關 係 人	什 項 收 入 一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
關聯企業	<u>\$ 1,091</u>	<u>\$ -</u>

(三) 對主要管理階層之獎酬

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
短期員工福利	<u>\$ 9,063</u>	<u>\$ 39,169</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二五、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
不動產、廠房及設備				
－自有土地	\$ 202,305	\$ 202,305	\$ 202,305	\$ 202,305
－建築物	14,553	14,818	15,612	15,876
－運輸設備	1,410	1,401	1,523	1,557

(接次頁)

(承前頁)

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
無活絡市場之債券投資				
－流動				
信託基金專戶	\$ -	\$ 5,002	\$ -	\$ 772
無活絡市場之債券投資				
－非流動				
受限制銀行存款	1,700	1,700	1,700	1,700
	<u>\$ 219,968</u>	<u>\$ 225,226</u>	<u>\$ 221,140</u>	<u>\$ 222,210</u>

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

重大承諾

(一) 截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司因購買原料及機器設備已開立未使用之信用狀金額分別為美金 2,000 仟元、美金 2,000 仟元、美金 1,894 仟元及歐元 928 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 30,565</u>	<u>\$ 154,284</u>	<u>\$ 10,983</u>	<u>\$ 38,348</u>

二七、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

一〇二年三月三十一日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額 (人民幣仟元)
貨幣性項目		
美 金	\$ 17,931	6.2689 \$ 112,406

一〇一年十二月三十一日

金 融 資 產	外 幣 匯 率		帳 面 金 額
			(人 民 幣 仟 元)
貨幣性項目			
美 金	\$ 10,703	6.2855	\$ 67,724

一〇一年三月三十一日

金 融 資 產	外 幣 匯 率		帳 面 金 額
			(人 民 幣 仟 元)
貨幣性項目			
美 金	\$ 10,420	6.2943	\$ 65,584

一〇一年一月一日

金 融 資 產	外 幣 匯 率		帳 面 金 額
			(人 民 幣 仟 元)
貨幣性項目			
美 金	\$ 14,810	6.3009	\$ 93,314

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(附表三)
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)

8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊。(附表四)
11. 被投資公司資金貸與他人。(附表五)
12. 轉投資公司期末持有有價證券情形。(附表六)
12. 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。(附表七)
13. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表九)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表八)

二九、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。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 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
飲 料	\$ 1,033,834	\$ 958,696
西 點	1,193,514	1,026,087
麵 包	1,323,064	1,273,930
其 他	34,320	33,026
	<u>\$ 3,584,732</u>	<u>\$ 3,291,739</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：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	一月一日至三月三十一日		一〇二年	一〇一年
	一〇二年	一〇一年	三月三十一日	三月三十一日
中國大陸	\$ 2,564,984	\$ 2,226,625	\$ 2,930,177	\$ 1,962,116
台灣	823,573	891,429	761,542	568,851
其他	196,175	173,685	442,919	94,807
	<u>\$ 3,584,732</u>	<u>\$ 3,291,739</u>	<u>\$ 4,134,638</u>	<u>\$ 2,625,774</u>

非流動資產不包括非與營運有關之資產且不包括金融工具及遞延所得稅資產。

(三) 重要客戶資訊

本公司及子公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日並無收入佔損益表上收入金額 10% 以上之客戶。

三十、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年第一季之合併財務報告係為首份 IFRSs 期中財務報告，其編製基礎除了遵循附註二說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

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

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節

單位：新台幣仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	I F R S s	說明
資產				
現金	\$4,142,730	(\$ 665,207)	\$3,477,523	7(3)
無活絡市場之債券投資	-	667,679	667,679	7(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
受限制資產	\$ 2,472	(\$ 2,472)	\$ -	7(3)
遞延所得稅資產—流動	32,118	(32,118)	-	7(1)
遞延所得稅資產—非流動	12,911	32,118	45,029	7(1)
不動產、廠房及設備	1,634,284	564,405	2,198,689	6(2) 及 7(4)
預付款項	163,612	512,169	675,781	7(4) 及 7(5)
預付設備款	500,484	(500,484)	-	7(5)
遞延費用	575,509	(575,509)	-	7(4)
其他非流動資產	-	8,467	8,467	7(4)
<u>負 債</u>				
除役負債準備	-	14,705	14,705	6(2)
<u>權 益</u>				
資本公積	2,850,226	(101,900)	2,748,326	7(6)
盈餘準備金	162,879	(6,015)	156,864	7(6)
未分配盈餘	1,489,930	(65,361)	1,424,569	6(2) 及 7(6)
累積換算調整數	(39,858)	167,751	127,893	7(6)

2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

單位：新台幣仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
現 金	\$4,095,943	(\$ 652,081)	\$3,443,862	7(3)
無活絡市場債券投資	-	653,781	653,781	7(3)
受限制資產	1,700	(1,700)	-	7(3)
遞延所得稅—流動	28,807	(28,807)	-	7(1)
遞延所得稅—非流動	24,825	(28,807)	53,632	7(1)
預付款項	204,917	605,032	809,949	7(4) 及 7(5)
不動產、廠房及設備	1,635,391	599,627	2,235,018	6(2) 及 7(4)
預付設備款	600,590	(600,590)	-	7(5)
遞延費用	603,771	(603,771)	-	7(4)

(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
其他非流動資產	\$ -	\$ 8,196	\$ 8,196	7(4)
<u>負 債</u>				
除役負債準備	-	14,505	14,505	7(7)
<u>權 益</u>				
資本公積	2,777,592	(29,266)	2,748,326	7(6)
盈餘準備金	158,728	(1,864)	156,864	7(6)
未分配盈餘	1,775,245	(26,924)	1,748,321	6(2) 及 7(6)
累積換算調整數	(37,522)	52,169	14,647	7(6)

3. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

單位：新台幣仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
現 金	\$3,278,802	(\$ 737,259)	\$2,541,543	7(3)
無活絡市場債券投資	-	743,961	743,961	7(3)
受限制資產	6,702	(6,702)	-	7(3)
遞延所得稅資產—流 動	33,982	(33,982)	-	7(1)
遞延所得稅資產—非 流動	12,529	33,982	46,511	7(1)
預付款項	325,468	373,280	698,748	7(4) 及 7(5)
固定資產淨額	2,473,727	814,405	3,288,132	6(2) 及 7(4)
未完工程及預付設備 款	413,537	(369,787)	43,750	7(5)
遞延費用	813,466	(813,466)	-	7(4)
其他非流動資產	-	6,369	6,369	7(4)
<u>負 債</u>				
除役負債準備	-	19,247	19,247	7(7)
<u>權 益</u>				
資本公積	2,696,451	(15,325)	2,681,126	7(6)
盈餘準備金	266,578	2,394	268,972	7(6)
未分配盈餘	1,781,248	(26,245)	1,755,003	6(2) 及 7(6)
累積換算調整數	(38,099)	30,730	(7,369)	7(6)

4. 一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表項目之調節

單位：新台幣仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業收入	\$3,283,328	\$ 8,411	\$3,291,739	7(6)
營業成本	(1,445,982)	(3,688)	(1,449,670)	7(6)
營業費用	(1,374,859)	(3,126)	(1,377,985)	7(2)、 7(6)及 7(7)
營業外收入及支出	6,285	(757)	5,528	7(2)及 7(6)
所得稅費用	(138,041)	(353)	(138,394)	7(6)
少數股權淨利	(7,447)	(19)	(7,466)	7(6)
母公司淨利	323,284	468	323,752	
其他綜合損益				
國外營運機構財 務報表換算之 差額	2,336	(115,582)	(113,246)	7(6)
母公司綜合淨利	<u>\$ 325,620</u>	<u>(\$ 115,114)</u>	<u>\$ 210,506</u>	

5. 一〇一年度合併綜合損益表項目之調節

單位：新台幣仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業收入	\$13,479,263	\$ 71,886	\$13,551,149	7(6)
營業成本	(6,033,561)	(32,117)	(6,065,678)	7(6)
營業費用	(6,144,506)	(59,421)	(6,203,927)	7(2)、 7(6)及 7(7)
營業外收入及支出	120,636	25,007	145,643	7(2)及 7(6)
所得稅費用	(416,130)	(2,377)	(418,507)	7(6)
少數股權淨利	(28,359)	(179)	(28,538)	7(6)
母公司淨利	977,343	2,799	980,142	
其他綜合損益				
累積換算調整數	1,759	(137,021)	(135,262)	7(6)
母公司綜合淨利	<u>\$ 979,102</u>	<u>(\$ 134,222)</u>	<u>\$ 844,880</u>	

6. 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告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計

政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

(1) 認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對不動產、廠房及設備、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。

7. 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。

(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重分類至營業費用項下。

(3) 定期存款之分類

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

(4) 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。

(5) 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。

(6) 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。

(7) 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。

8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金。

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日持有利息收現數 21 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

附表一 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 編號	名稱	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
										名稱	價值		
1	本公司	其他應收款－關係人	Perfect 85 Degrees C, Inc.	註一	\$ 165,705 (USD 5,500)	\$ - (註二)	3.75%	營運所需	\$ -	—	—	\$ -	註一

註一：Gourmet Master Co. Ltd.一〇二年一月一日至三月三十一日對外辦理資金融通之最高限額為淨值 6,431,122（仟元）×20%=1,286,224（仟元）；另對單一企業以淨值 6,431,122（仟元）×10%=643,112（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 0 仟元。

註三：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	未				備 註
				股	數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	
本 公 司	<u>非上市櫃股票</u>								
	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	\$ 1,793,691	100	\$ 1,793,691		
	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	46,742,963	3,837,945	100	3,837,945		
	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	254,325	100	254,325		
	85 Degrees Café International Pty. Ltd.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,785,000	41,123	51	41,123		
	Lucky Bakery Limited	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,500,000	141,328	100	141,248		
	WinPin 85 Investments, Inc.	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	1,600,000	43,171	100	43,171		

附表三 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：股；新台幣，仟元／外幣仟元														
買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出（註二）				期末（註三）	
					股數／單位數	金額	股數／單位數（註一）	金額	股數／單位數	售價	帳面成本	處分（損）益	股數／單位數	金額
本公司	百悅貿易有限公司	採權益法之長期股權投資	—	聯屬公司	41,742,963	\$ 1,257,646 (USD 41,743)	-	\$ 150,642 (USD 5,000)	-	\$ -	\$ -	\$ -	46,742,963	\$ 1,408,288 (USD 46,743)
百悅貿易有限公司	八十五度(江蘇)食品有限公司	採權益法之長期股權投資	—	聯屬公司	-	-	-	150,642 (USD 5,000)	-	-	-	-	-	150,642 (USD 5,000)

附表四 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：股；新台幣仟元／外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %	帳 面 金 額			
本 公 司	85 Degree Co., Ltd. 百悅貿易有限公司	MALAYSIA HONG KONG	投 資 投 資	\$ 533,447 1,408,288	\$ 533,447 1,257,646	12,899,078 46,742,963	100 100	\$ 1,793,691 3,837,945	\$ 57,890 128,949	\$ 57,890 128,949	(註一)
	Perfect 85 Degrees C, Inc.	USA	投 資	(USD 46,743) 197,418	(USD 41,743) 197,418	4,301,000	100	254,325	7,517	7,517	(註一)
	85 Degrees Café International Pty. Ltd	AUSTRALIA	食品什貨及飲料零售	(USD 6,553) 55,504	(USD 6,553) 55,504	1,785,000	51	41,123	(6,115)	(3,119)	(註一及註二)
	Lucky Bakery Limited	SAMOA	投 資	(AUD 1,785) 165,706	(AUD 1,785) 165,706	5,500,000	100	141,328	(6,357)	(6,357)	(註一)
	WinPin 85 Investments, Inc.	USA	食品什貨及飲料零售	(USD 5,500) 48,205	(USD 5,500) 48,205	1,600,000	100	43,171	2,181	2,181	(註一)
	Golden 85 Investments, LLC	USA	食品什貨及飲料零售	(USD 1,600) 59,396	(USD 1,600) 59,396	-	65	72,796	25,324	16,460	(註一)
Perfect 85 Degrees C, Inc.	Profit Sky International Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	(USD 1,971) 115,290	(USD 1,971) 115,290	-	50	92,093	(12,997)	(6,498)	(註一及註二)
Lucky Bakery Limited	Wincase Limited	HONG KONG	食品什貨及飲料零售	(HKD 30,000) 107,604	(HKD 30,000) 107,604	-	100	87,131	(4,349)	(4,349)	(註一及註二)
Profit Sky International Limited	Worldinn Limited	HONG KONG	烘焙食品製造及銷售等業務	(HKD 28,000) 115,290	(HKD 28,000) 115,290	-	100	93,460	(8,586)	(8,586)	(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	(HKD 30,000) 553,447	(HKD 30,000) 553,447	17,054,268	100	1,790,509	57,673	57,673	(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	43,000	43,000	2,060,600	100	7,497	(49)	(49)	(註二)
美食達人股份有限公司	這一鍋餐飲股份有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	114,000	114,000	11,400,000	76	107,561	882	671	(註二)
美食達人股份有限公司	美味復興有限公司	台灣台中市	食品什貨及飲料零售	1,800	1,800	-	60	2,708	191	114	(註二)
這一鍋餐飲股份有限公司	The Hot Pot Food and Beverage Management Limited	HONG KONG	投 資	(USD 3,464) 116	(USD 3,464) 116	115,893	90	3,451	(61)	(55)	(註一及註二)
百悅貿易有限公司	津味(上海)餐飲管理有限公司	上 海 市	食品什貨及飲料零售	(USD 9,961) 300,108	(USD 9,961) 300,108	-	100	1,303,133	(2,706)	(2,706)	(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 73,946) 2,454	(USD 73,946) 2,454	-	100	1,381,170	80,078	80,078	(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 60,257) 2,000	(USD 60,257) 2,000	-	100	94,327	10,197	10,197	(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 60,257) 2,000	(USD 60,257) 2,000	-	100	350,838	45,999	45,999	(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 60,257) 2,000	(USD 60,257) 2,000	-	100	15,067	(4,081)	(4,081)	(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 60,257) 2,000	(USD 60,257) 2,000	-	100	22,799	3,050	3,050	(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 120,513) 4,000	(USD 120,513) 4,000	-	100	75,111	(6,752)	(6,752)	(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 15,064) 500	(USD 15,064) 500	-	100	35,674	16,355	16,355	(註一及註二)
	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 135,578) 4,500	(USD 135,578) 4,500	-	100	98,043	4,720	4,720	(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 60,257) 2,000	(USD 60,257) 2,000	-	100	15,798	(4,497)	(4,497)	(註一及註二)
	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 75,321) 2,500	(USD 75,321) 2,500	-	100	58,205	(6,359)	(6,359)	(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 30,128) 1,000	(USD 30,128) 1,000	-	100	30,303	(37)	(37)	(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			
津味(上海)餐飲管理 有限公司	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	\$ 30,128 (USD 1,000)	\$ 30,128 (USD 1,000)	-	100	\$ 20,215	(\$ 5,577)	(\$ 5,577)	(註一及註二)
	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	120,513 (USD 4,000)	120,513 (USD 4,000)	-	100	110,409	(4,385)	(4,385)	(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	60,257 (USD 2,000)	60,257 (USD 2,000)	-	100	69,447	1,998	1,998	(註一及註二)
	八十五度(江蘇)食品有限公 司	昆 山 市	烘焙食品製造及銷售等業務	150,642 (USD 5,000)	-	-		150,305	253	253	(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	86,508 (RMB 18,000)	86,508 (RMB 18,000)	-	100	53,758	(611)	(611)	(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	34,123 (RMB 7,100)	34,123 (RMB 7,100)	-	100	38,739	(1,919)	(1,984)	(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	72,090 (RMB 15,000)	72,090 (RMB 15,000)	-	100	94,345	351	351	(註一及註二)
	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	54,590 (RMB 11,359)	54,590 (RMB 11,359)	-	85	(24,495)	(10,765)	(9,150)	(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	31,672 (RMB 6,590)	31,672 (RMB 6,590)	-	100	31,003	(2,097)	(2,097)	(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	28,836 (RMB 6,000)	28,836 (RMB 6,000)	-	100	2,987	(8,109)	(8,109)	(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	28,836 (RMB 6,000)	28,836 (RMB 6,000)	-	100	(8,899)	(11,218)	(11,218)	(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	28,836 (RMB 6,000)	28,836 (RMB 6,000)	-	100	26,580	(2,803)	(2,803)	(註一及註二)
	津味實業(上海)有限公司	上 海 市	食品什貨及飲料零售	9,612 (RMB 2,000)	9,612 (RMB 2,000)	-	100	32,833	(17)	(17)	(註一及註二)
	廣州八十五度餐飲管理有限 公司	廣 州 市	食品什貨及飲料零售	28,836 (RMB 6,000)	28,836 (RMB 6,000)	-	100	28,493	(370)	(370)	(註一及註二)
	成都參佳食品有限公司	成 都 市	烘焙食品製造及銷售等業務	9,612 (RMB 2,000)	9,612 (RMB 2,000)	-		9,612	-	-	(註一)
	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	31,239 (RMB 6,500)	31,239 (RMB 6,500)	-	100	(11,738)	(4,731)	(4,731)	(註一及註二)
	八十五度(青島)餐飲 管理有限公司	青 島 市	烘焙食品製造及銷售等業務	7,209 (RMB 1,500)	7,209 (RMB 1,500)	-	100	6,656	143	143	(註一及註二)

註一：折合新台幣係以一〇二年三月三十一日美元對新台幣之即期匯率 30.13 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.806 換算；澳幣對新台幣之即期匯率 31.09；港幣對新台幣之即期匯率 3.84。

註二：帳面金額係按被投資公司一〇二年三月底未經會計師核閱財務報表之股權淨值計算。

附表五 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	\$ 48,060 (RMB 10,000)	\$ 48,060 (RMB 10,000)	\$ -	3.75	有短期融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 643,112	\$ 1,286,224
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	48,060 (RMB 10,000)	48,060 (RMB 10,000)	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	643,112	1,286,224
1	津味（上海）餐飲管理有限公司	武漢津味餐飲管理有限公司	其他應收款－關係人	96,120 (RMB 20,000)	96,120 (RMB 20,000)	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	643,112	1,286,224
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	72,090 (RMB 15,000)	72,090 (RMB 15,000)	48,060 (RMB 10,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	643,112	1,286,224
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	57,672 (RMB 12,000)	57,672 (RMB 12,000)	57,672 (RMB 12,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	643,112	1,286,224
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	96,120 (RMB 20,000)	96,120 (RMB 20,000)	96,120 (RMB 20,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	643,112	1,286,224
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	72,090 (RMB 15,000)	72,090 (RMB 15,000)	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	643,112	1,286,224
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	96,120 (RMB 20,000)	96,120 (RMB 20,000)	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	643,112	1,286,224
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	192,240 (RMB 40,000)	192,240 (RMB 40,000)	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	643,112	1,286,224
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	72,090 (RMB 15,000)	72,090 (RMB 15,000)	72,090 (RMB 15,000)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	643,112	1,286,224
2	和夏（上海）餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	其他應收款－關係人	96,120 (RMB 20,000)	96,120 (RMB 20,000)	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	643,112	1,286,224
3	美食達人有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	其他應收款－關係人	165,706 (USD 5,500)	165,706 (USD 5,500)	105,449 (USD 3,500)	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	643,112	1,286,224
3	美食達人有限公司	WinPin 85 Investments Inc.	其他應收款－關係人	54,231 (USD 1,800)	54,231 (USD 1,800)	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	643,112	1,286,224
3	美食達人有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	其他應收款－關係人	54,231 (USD 1,800)	54,231 (USD 1,800)	-	3.75	有短期融通資金之必要	-	營運週轉	-	無	-	643,112	1,286,224

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。

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd.股權淨值}}{6,431,122} \times \frac{\text{限額}}{40\%} = 2,572,449 \text{ (仟元)}$$

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

$$\frac{\text{Gourmet Master Co. Ltd.股權淨值}}{6,431,122} \times \frac{\text{限額}}{20\%} = 1,286,224 \text{ (仟元)}$$

3. 與公司有短期融通資金必要之公司或行號：資金貸與之總額為以不超過母公司 Gourmet Master Co. Ltd.最近期經會計師簽證之財務報表淨值 6,431,122（仟元）×20%=1,286,224（仟元），個別貸與金額以不超過淨值 6,431,122（仟元）×10%=643,112（仟元）為限。

4. 以上交易已於合併報表內沖銷。

附表六 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	未				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	\$ 9,485	-	\$ 14,980	
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		-	72,796	65	72,796	
Lucky Bakery Limited	Profit Sky International Limited	聯屬公司	採權益法之長期股權投資		-	92,093	50	92,093	(註一)
Profit Sky International Limited	Wincase Limited	聯屬公司	採權益法之長期股權投資		-	87,131	100	87,131	(註一)
85 Degree Co., Ltd.	Worldinn Limited	聯屬公司	採權益法之長期股權投資		-	93,460	100	93,460	(註一)
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	1,790,509	100	1,790,509	
	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	7,497	100	7,497	
	這一鍋餐飲股份有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資		11,400,000	107,561	76	107,561	(註一)
這一鍋餐飲股份有限公司	The Hot Pot Food and Beverage Management Limited	聯屬公司	採權益法之長期股權投資		115,893	3,451	90	3,451	(註一)
美味達人股份有限公司	美味復興有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資		-	2,708	60	2,708	(註一)
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		-	1,302,133	100	1,303,133	
	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		-	1,381,170	100	1,380,170	
	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		-	94,327	100	94,327	
	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		-	350,838	100	350,838	
	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		-	15,067	100	15,067	
	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		-	22,799	100	22,799	(註一)
	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		-	75,111	100	75,111	

(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 間				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	-	\$ 35,674	100	\$ 35,674	(註一)
	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	-	98,043	100	98,043	
	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	-	15,798	100	15,798	(註一)
	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	-	58,205	100	58,205	(註一)
	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	-	30,303	100	30,303	(註一)
	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	-	20,215	100	20,215	(註一)
	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	-	110,409	100	110,409	(註一)
	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	-	69,447	100	69,447	(註一)
	八十五度(江蘇)食品有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	150,305	100	150,305	(註一)
	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	-	53,758	100	53,758	
	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	-	38,739	100	33,673	(註一)
	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	-	94,345	100	94,345	(註一)
	八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	聯屬公司	其他負債	-	(24,495)	85	(24,495)	(註一)
	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	-	31,003	100	31,003	(註一)
	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	-	2,987	100	2,987	(註一)
	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	-	(8,899)	100	(8,899)	(註一)
	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	-	26,580	100	26,580	(註一)
八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	津味實業(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	-	32,833	100	32,833	
	廣州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	-	28,493	100	28,493	(註一)
	成都參佳食品有限公司	聯屬公司	採權益法之長期股權投資	-	9,612	100	9,612	
	深圳市勝品食品有限公司	聯屬公司	其他負債	-	(11,738)	100	(11,738)	(註一)
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	-	6,656	100	6,656	(註一)

註一：市價係按被投資公司一〇二年三月底未經會計師核閱財務報表之股權淨值計算。

附表七 被投資公司與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款			備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	科目	餘額	佔總應（預）收（付）票據、帳款之比率%	
上海勝品食品有限公司	津味（上海）餐飲管理有限公司	母子公司	銷貨	\$ 135,745	4%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	\$ 71,802	38%	註
勝品（江蘇）食品有限公司	和夏（南京）餐飲管理有限公司	同一聯屬公司	銷貨	130,517	4%	月結 60 天	依本集團移轉訂價政策制度	—	應收帳款	45,524	24%	註

註：已於合併報表內沖銷。

附表八 大陸投資資訊：

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

單位：新台幣仟元／外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註一)	投資方式	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額			本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	本公司直接或 間接投資之 持股比例%	本期認列 投資(損)益	期末投資 帳面價值	截至本期止已 匯回台灣之 投資收益
					匯出	收	回					
百悅貿易有限公司												
津味(上海)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	\$ 300,108 USD 9,961	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -		\$ -	100	(\$ 2,706)	\$ 1,303,133	\$ -
和夏(上海)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	73,946 USD 2,454	直接投資	-	-	-		-	100	80,078	1,381,170	-
杭州勝品食品有 限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	60,257 USD 2,000	直接投資	-	-	-		-	100	10,197	94,327	-
和夏(南京)餐飲 管理有限公司	食品什貨及飲料零售	60,257 USD 2,000	直接投資	-	-	-		-	100	45,999	350,838	-
八十五度(北京) 餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	60,257 USD 2,000	直接投資	-	-	-		-	100	(4,081)	15,067	-
八十五度(浙江) 餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	60,257 USD 2,000	直接投資	-	-	-		-	100	3,050	22,799	-
勝品(北京)食品 有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	120,513 USD 4,000	直接投資	-	-	-		-	100	(6,752)	75,111	-
八十五度(福州) 餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	15,064 USD 500	直接投資	-	-	-		-	100	16,355	35,674	-
勝品(江蘇)食品 有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	135,578 USD 4,500	直接投資	-	-	-		-	100	4,720	98,043	-
勝品(廈門)食品 有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	60,257 USD 2,000	直接投資	-	-	-		-	100	(4,497)	15,798	-
勝品(青島)食品 有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	75,321 USD 2,500	直接投資	-	-	-		-	100	(6,359)	58,205	-
八十五度(廈門) 餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	30,128 USD 1,000	直接投資	-	-	-		-	100	(37)	30,303	-
八十五度(瀋陽) 餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	30,128 USD 1,000	直接投資	-	-	-		-	100	(5,577)	20,215	-
勝品(瀋陽)食品 有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	120,513 USD 4,000	直接投資	-	-	-		-	100	(4,385)	110,409	-
八十五度(青島) 餐飲管理有限 公司	食品什貨及飲料零售	60,257 USD 2,000	直接投資	-	-	-		-	100	1,998	69,447	-
八十五度(江蘇) 食品有限公司	烘焙食品製造及銷售 等業務	150,642 USD 5,000	直接投資	-	-	-		-	100	253	150,305	-

(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					
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	\$ 86,508 RMB 18,000	直接投資	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	100	(\$ 611)	\$ 53,758	\$ -
上海麥佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	34,123 RMB 7,100	直接投資	-	-	-	-	100	(1,984)	38,739	-
上海虹口津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	72,090 RMB 15,000	直接投資	-	-	-	-	100	351	94,345	-
八十五度餐飲管理(深圳)有限公司	食品什貨及飲料零售	54,590 RMB 11,359	直接投資	-	-	-	-	85	(9,150)	(24,495)	-
成都八十五度餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	31,672 RMB 6,590	直接投資	-	-	-	-	100	(2,097)	31,003	-
武漢勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	28,836 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	-	100	(8,109)	2,987	-
武漢津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	28,836 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	-	100	(11,218)	(8,899)	-
江西津味餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	28,836 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	-	100	(2,803)	26,580	-
津味實業(上海)有限公司	食品什貨及飲料零售	9,612 RMB 2,000	直接投資	-	-	-	-	100	(17)	32,833	-
廣州八十五度餐飲管理有限公司	食品什貨及飲料零售	28,836 RMB 6,000	直接投資	-	-	-	-	100	(370)	28,493	-
成都麥佳食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	9,612 RMB 2,000	直接投資	-	-	-	-	100	-	9,612	-
八十五度餐飲管理(深圳)有限公司											
深圳市勝品食品有限公司	烘焙食品製造及銷售等業務	31,239 RMB 6,500	直接投資	-	-	-	-	100	(4,731)	(11,738)	-
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	食品什貨及飲料零售	7,209 RMB 1,500	直接投資	-	-	-	-	100	143	6,656	-

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：折合新台幣係以一〇二年三月三十一日美元對新台幣之即期匯率 30.13 換算；人民幣對新台幣之即期匯率 4.806 換算。

附表九 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：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	新台幣	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率% (註三)
	一〇二年一月一日至三月三十一日						
1	美食達人股份有限公司	Perfect 85 Degrees C, Inc.	3	其他應收、付款	\$ 105,449	資金貸與，年息 3.75%	1
2	津味（上海）餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	3	應（付）收帳款	71,802	月結 60 天	1
2	津味（上海）餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	3	其他應收、付款	96,120	資金貸與，年息 3.75%	1
2	津味（上海）餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	135,745	月結 60 天	4
2	津味（上海）餐飲管理有限公司	和夏（上海）餐飲管理有限公司	3	其他應收、付款	151,514	—	2
2	津味（上海）餐飲管理有限公司	深圳市勝品食品有限公司	3	其他應收、付款	48,060	資金貸與，年息 3.75%	1
2	津味（上海）餐飲管理有限公司	武漢津味餐飲管理有限公司	3	其他應收、付款	54,644	—	1
2	津味（上海）餐飲管理有限公司	勝品（瀋陽）食品有限公司	3	其他應收、付款	50,420	—	1
2	津味（上海）餐飲管理有限公司	武漢勝品食品有限公司	3	其他應收、付款	57,672	資金貸與，年息 3.75%	1
2	津味（上海）餐飲管理有限公司	杭州勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	86,888	月結 60 天	2
2	津味（上海）餐飲管理有限公司	杭州勝品食品有限公司	3	應（付）收帳款	52,457	月結 60 天	1
3	和夏（上海）餐飲管理有限公司	八十五度（北京）餐飲管理有限 公司	3	其他應收、付款	180,350	—	2
3	和夏（上海）餐飲管理有限公司	杭州勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	83,533	月結 60 天	2
3	和夏（上海）餐飲管理有限公司	勝品（廈門）食品有限公司	3	其他應收、付款	103,161	—	1
3	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）貨款	103,367	—	1
3	和夏（上海）餐飲管理有限公司	上海勝品食品有限公司	3	進貨、銷貨收入	53,457	月結 60 天	1
3	和夏（上海）餐飲管理有限公司	勝品（瀋陽）食品有限公司	3	其他應收、付款	65,751	—	1
3	和夏（上海）餐飲管理有限公司	勝品（北京）食品有限公司	3	其他應收、付款	72,090	資金貸與，年息 3.75%	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	130,517	月結 60 天	4
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	64,626	月結 60 天	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	應（付）收帳款	123,817	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			佔合併總營收或 總資產之比率% (註三)
				科目	新台幣	交易條件	
	一〇一年一月一日至三月三十一日						
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	\$ 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	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	4,506	—	—
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	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	125,327	—	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	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	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	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	121,476	—	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	40,001	—	—
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	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	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	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	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	48,815	"	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。