

王品餐飲股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國104及103年第1季

地址：台中市西區台灣大道2段218號29樓

電話：(04)23221868

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	11~12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~20		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	21~22		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22		五
(六) 重要會計項目之說明	22~41		六~二八
(七) 關係人交易	41		二九
(八) 質抵押之資產	42		三十
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	42~44		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	44, 48~50		三三
2. 轉投資事業相關資訊	44, 48~50		三三
3. 大陸投資資訊	45, 51		三三
(十四) 部門資訊	45~47		三四

會計師核閱報告

王品餐飲股份有限公司 公鑒：

王品餐飲股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與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。如合併財務報告附註九所述，列入上開合併財務報告之部分子公司，其財務報告未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報告所出具之核閱報告，有關該等子公司財務報告所列之金額及附註三三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之核閱報告。該等子公司民國 104 年及 103 年 3 月 31 日資產總額分別為新台幣 3,533,259 仟元及 2,450,294 仟元，分別占合併資產總額之 36.17%及 25.01%；民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入淨額分別為新台幣 1,672,680 仟元及 1,249,180 仟元，各占合併營業收入淨額之 38.19%及 29.01%。如合併財務報告附註十所述，本公司及子公司民國 104 年及 103 年 3 月 31 日部分採用權益法之投資及附註三三所揭露之相關資訊係根據其他會計師之核閱報告認列及揭露，民國 104 年及 103 年 3 月 31 日該項採用權益法之投資金額分別為新台幣 195,305 仟元及 98,952 仟元，分別占合併資產總額之 2.00%及 1.01%；民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日採用權益法認列之綜合損益份額分別為新台幣(13,991)仟元及(8,940)仟元，各占合併綜合損益總額之(6.57)%及(2.64)%。

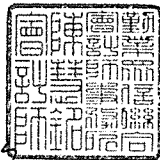
本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，基於本會計師之核閱結果及其他會計師之核閱報告，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 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

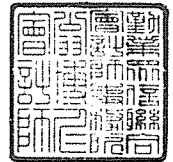
會計師 陳 慧 銘

陳 慧 銘



會計師 翁 博 仁

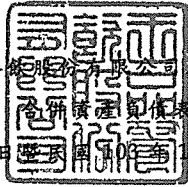
翁 博 仁



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

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 1 0 4 年 5 月 8 日



民國 104 年 3 月 31 日 103 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年3月31日 (經核閱)		103年12月31日 (經查核)		103年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 2,973,676	30	\$ 2,558,186	27	\$ 4,043,317	41
1150	應收票據淨額 (附註四及七)	-	-	30	-	-	-
1170	應收帳款淨額 (附註四及七)	115,180	1	147,254	2	139,024	1
130X	存貨 (附註四及八)	2,215,210	23	2,428,853	25	1,524,642	16
1410	預付款項 (附註十三)	456,583	5	366,569	4	459,443	5
1470	其他流動資產 (附註十四及三十)	348,726	4	407,613	4	430,080	4
11XX	流動資產總計	<u>6,109,375</u>	<u>63</u>	<u>5,908,505</u>	<u>62</u>	<u>6,596,506</u>	<u>67</u>
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資 (附註四及十)	200,703	2	122,964	1	109,008	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十一及三十)	2,895,474	29	3,048,473	32	2,649,311	27
1780	其他無形資產 (附註四及十二)	11,602	-	11,585	-	13,463	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	71,978	1	78,789	1	57,607	1
1915	預付設備款	117,173	1	78,443	1	70,317	1
1990	其他非流動資產—其他 (附註十三及十四)	361,037	4	347,285	3	300,840	3
15XX	非流動資產總計	<u>3,657,967</u>	<u>37</u>	<u>3,687,539</u>	<u>38</u>	<u>3,200,546</u>	<u>33</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 9,767,342</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,596,044</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,797,052</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十五)	\$ 309,813	3	\$ -	-	\$ -	-
2150	應付票據 (附註四及十六)	31,540	-	33,637	-	54,993	1
2170	應付帳款 (附註四及十六)	282,424	3	348,511	4	320,295	3
2200	其他應付款 (附註十七)	1,359,886	14	1,571,552	16	1,213,321	12
2230	本期所得稅負債 (附註四及二四)	93,055	1	78,874	1	215,614	2
2311	預收款項 (附註十九)	2,305,899	24	2,385,021	25	2,517,717	26
2399	其他流動負債—其他 (附註十八)	16,464	-	17,530	-	19,690	-
21XX	流動負債總計	<u>4,399,081</u>	<u>45</u>	<u>4,435,125</u>	<u>46</u>	<u>4,341,630</u>	<u>44</u>
	非流動負債						
2550	負債準備—非流動 (附註四及二十)	25,600	-	26,000	-	24,200	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)	126,686	1	126,313	1	121,696	1
2670	其他非流動負債 (附註四及十八)	47,103	1	52,714	1	25,144	1
25XX	非流動負債總計	<u>199,389</u>	<u>2</u>	<u>205,027</u>	<u>2</u>	<u>171,040</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>4,598,470</u>	<u>47</u>	<u>4,640,152</u>	<u>48</u>	<u>4,512,670</u>	<u>46</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二二)						
3110	普通股股本	769,879	8	769,879	8	747,455	8
3200	資本公積	2,038,109	21	2,038,109	21	2,155,765	22
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	419,226	4	419,226	5	329,650	4
3320	特別盈餘公積	-	-	-	-	15,709	-
3350	未分配盈餘	841,734	9	692,306	7	1,194,422	12
3400	其他權益	43,272	-	53,073	1	21,670	-
31XX	本公司業主權益總計	<u>4,112,220</u>	<u>42</u>	<u>3,972,593</u>	<u>42</u>	<u>4,464,671</u>	<u>46</u>
36XX	非控制權益	<u>1,056,652</u>	<u>11</u>	<u>983,299</u>	<u>10</u>	<u>819,711</u>	<u>8</u>
3XXX	權益總計	<u>5,168,872</u>	<u>53</u>	<u>4,955,892</u>	<u>52</u>	<u>5,284,382</u>	<u>54</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 9,767,342</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,596,044</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,797,052</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業取信聯合會計師事務所民國 104 年 5 月 8 日核閱報告)

董事長：戴勝益



經理人：王國雄



會計主管：劉永裕



王品餐飲股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		104年1月1日至3月31日		103年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四)	\$ 4,379,394	100	\$ 4,305,464	100
5000	營業成本 (附註二三)	(2,095,729)	(48)	(2,046,422)	(48)
5900	營業毛利	<u>2,283,665</u>	<u>52</u>	<u>2,259,042</u>	<u>52</u>
	營業費用 (附註二三)				
6100	推銷費用	(1,665,176)	(38)	(1,561,557)	(36)
6200	管理費用	(250,549)	(6)	(255,933)	(6)
6300	研究發展費用	(1,907)	-	(2,992)	-
6000	營業費用合計	(1,917,632)	(44)	(1,820,482)	(42)
6900	營業淨利	<u>366,033</u>	<u>8</u>	<u>438,560</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出 (附註二三)				
7010	其他收入	17,652	1	20,671	-
7020	其他利益及損失	(74,405)	(2)	(4,295)	-
7050	財務成本	(1,367)	-	-	-
7060	採用權益法認列之關聯 企業及合資 (損) 益 之份額	(11,619)	-	(9,728)	-
7000	營業外收入及支出 合計	(69,739)	(1)	<u>6,648</u>	-
7900	稅前淨利	296,294	7	445,208	10
7950	所得稅費用 (附註四及二四)	(64,001)	(2)	(104,377)	(2)
8000	本期淨利	<u>232,293</u>	<u>5</u>	<u>340,831</u>	<u>8</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日至3月31日		103年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 18,143)	-	(\$ 2,641)	-
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(3,177)	-	166	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(費用)利益(附註二四)	<u>2,007</u>	-	<u>207</u>	-
8300	其他綜合損益(淨額)合計	<u>(19,313)</u>	-	<u>(2,268)</u>	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 212,980</u>	<u>5</u>	<u>\$ 338,563</u>	<u>8</u>
8600	淨利歸屬於				
8610	母公司業主	\$ 159,539	3	\$ 298,658	7
8620	非控制權益	<u>72,754</u>	<u>2</u>	<u>42,173</u>	<u>1</u>
		<u>\$ 232,293</u>	<u>5</u>	<u>\$ 340,831</u>	<u>8</u>
8700	綜合損益總額歸屬於				
8710	母公司業主	\$ 149,738	3	\$ 297,648	7
8720	非控制權益	<u>63,242</u>	<u>2</u>	<u>40,915</u>	<u>1</u>
		<u>\$ 212,980</u>	<u>5</u>	<u>\$ 338,563</u>	<u>8</u>
	每股盈餘(附註二五)				
9710	基 本	<u>\$ 2.07</u>		<u>\$ 3.88</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.07</u>		<u>\$ 3.88</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國104年5月8日核閱報告)

董事長：戴勝益



經理人：王國雄



會計主管：劉永裕



王品餐廳有限公司
民國 104 年 3 月 31 日
(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主	之		權	益
								資本公積	盈餘		
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 74,746	\$ 2,155,765	\$ 329,650	\$ 15,709	\$ 895,764	\$ 22,680	\$ 4,167,023	\$ 778,796	\$ 4,945,819	
D1	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	298,658	-	298,658	42,173	340,831	
D3	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,010)	(1,010)	(1,258)	(2,268)	
Z1	103 年 3 月 31 日餘額	\$ 74,746	\$ 2,155,765	\$ 329,650	\$ 15,709	\$ 1,194,422	\$ 21,670	\$ 4,464,671	\$ 819,711	\$ 5,284,382	
A1	104 年 1 月 1 日餘額	76,988	\$ 2,038,109	\$ 419,226	\$ -	\$ 692,306	\$ 53,073	\$ 3,972,593	\$ 983,299	\$ 4,955,892	
C7	採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	-	-	-	(10,111)	-	(10,111)	10,111	-	
D1	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	159,539	-	159,539	72,754	232,293	
D3	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(9,801)	(9,801)	(9,512)	(19,313)	
Z1	104 年 3 月 31 日餘額	\$ 76,988	\$ 2,038,109	\$ 419,226	\$ -	\$ 841,734	\$ 43,272	\$ 4,112,220	\$ 1,056,652	\$ 5,168,872	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 5 月 8 日核閱報告)



董事長：戴勝益



經理人：王國雄



會計主管：劉永裕

王品餐飲股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 296,294	\$ 445,208
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	215,650	177,944
A20200	攤銷費用	944	967
A21200	利息收入	(9,865)	(8,161)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損失之份額	11,619	9,728
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	63,730	4,412
A23900	關聯企業間(已)未實現利益	(38)	2,268
A23700	存貨(回升利益)跌價及呆滯 損失	(13,527)	10,784
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31130	應收票據減少	30	22,056
A31150	應收帳款減少	32,074	26,732
A31200	存貨減少	227,170	17,235
A31230	預付款項增加	(89,720)	(77,037)
A31240	其他流動資產減少(增加)	953	(20,835)
A32130	應付票據減少	(2,097)	(3,509)
A32150	應付帳款減少	(66,087)	(70,870)
A32180	其他應付款項減少	(155,331)	(141,245)
A32210	預收款項(減少)增加	(79,122)	557,498
A32230	其他流動負債減少	(1,066)	(918)
A32240	應計退休金負債增加	373	373
A33000	營運產生之現金流入	431,984	952,630
A33500	支付之所得稅	(46,621)	(17,885)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>385,363</u>	<u>934,745</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(\$ 92,497)	(\$ 12,946)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(191,905)	(161,895)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	86	-
B03700	存出保證金增加	(14,046)	(13,686)
B04500	取得購置無形資產	(1,032)	(473)
B06500	其他金融資產增加	-	(155,972)
B06600	其他金融資產減少	56,996	-
B07100	預付設備款增加	(39,309)	(39,277)
B07500	收取之利息	10,797	10,253
BBBB	投資活動之淨現金流出	(270,910)	(373,996)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	309,813	-
C03100	存入保證金增加	-	30
CCCC	籌資活動之淨現金流入	309,813	30
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(8,776)	(2,233)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	415,490	558,546
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,558,186	3,484,771
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,973,676	\$ 4,043,317

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 5 月 8 日核閱報告)

董事長：戴勝益



經理人：王國雄



會計主管：劉永裕



王品餐飲股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 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)

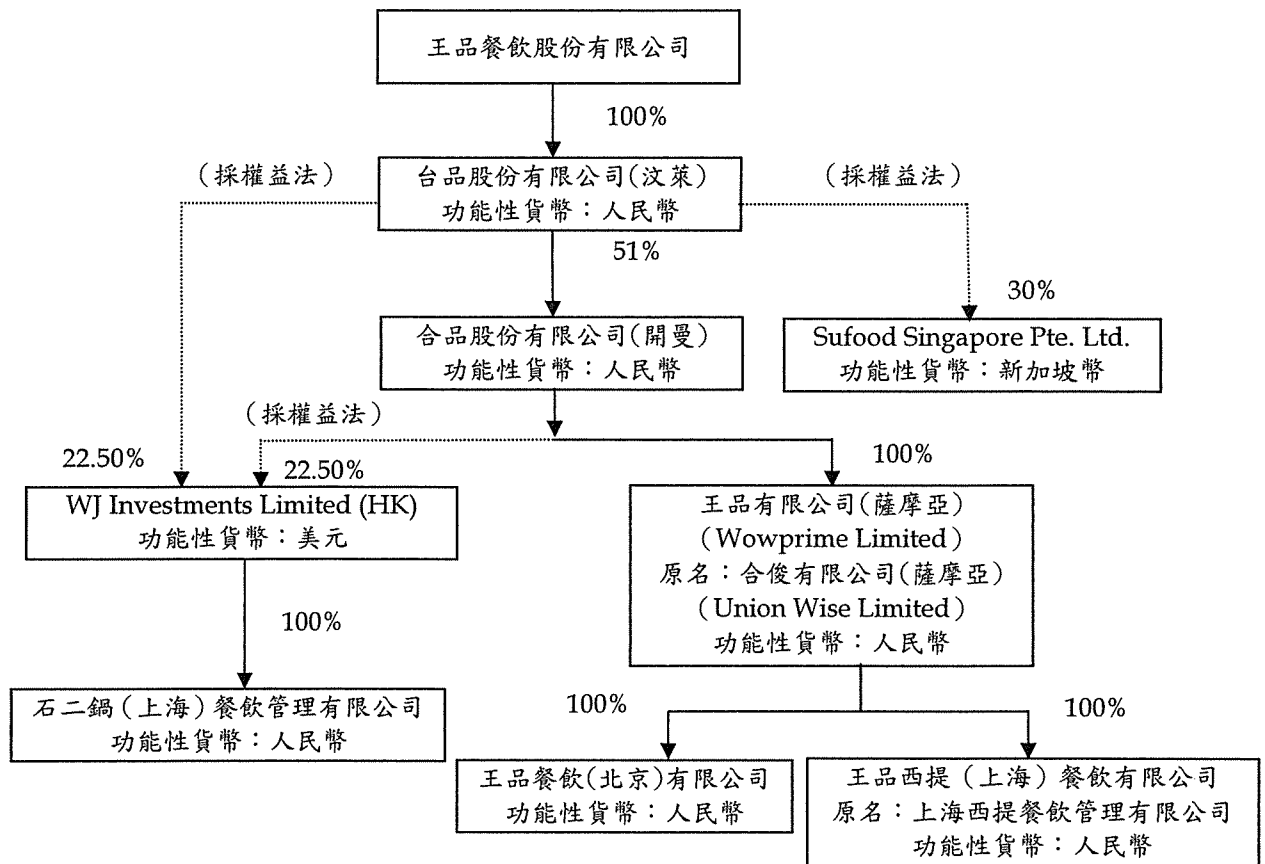
一、公司沿革

(一) 王品餐飲股份有限公司(以下稱本公司)原名為王品台塑牛排館股份有限公司，設立於 82 年 12 月，於 97 年 1 月 23 日更名，主要營業項目為餐館業、農畜產品、食品、日常用品等零售業、國際貿易業及飲料店、烘焙炊蒸食品製造等業務。

為整合整體資源、擴大經濟規模，提升經營績效與競爭力，本公司於 96 年 12 月 11 日經臨時股東會通過以增資發行新股 26,100 仟股吸收合併原燒餐飲股份有限公司(以下稱原燒公司)、聚鍋餐飲股份有限公司(以下稱聚鍋公司)、藝奇餐飲股份有限公司(以下稱藝奇公司)、夏慕尼餐飲股份有限公司(以下稱夏慕尼公司)、西堤餐飲股份有限公司(以下稱西堤公司)、陶板屋餐飲股份有限公司(以下稱陶板屋公司)及品田餐飲股份有限公司(以下稱品田公司)，並以本公司為存續公司，原燒公司、聚鍋公司、藝奇公司、夏慕尼公司、西堤公司、陶板屋公司及品田公司為消滅公司，合併基準日訂為 96 年 12 月 31 日，該合併案業經主管機關於 97 年 1 月 23 日核准在案。

本公司股票自 101 年 3 月 6 日起在台灣證券交易所上市買賣。

投資架構圖



本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 5 月 8 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，合併公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

3. IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，合併公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

4. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註二八。

5. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

6. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有確定福利計畫再衡量數立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

7. 「2009 -2011 週期之年度改善」

2009-2011 週期之年度改善修正 IFRS 1「首次採用 IFRSs」、IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 1 之修正係闡明，於追溯適用會計政策、追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目，且前述事項對前一期期初之資產負債表資訊具重大影響時，合併公司應列報前一期期初之資產負債表，但無須提供前一期期初之附註資訊。

IAS 16 之修正係闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依 IAS 16 認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

IAS 32 之修正闡明，分配予業主及權益交易之交易成本之相關所得稅係按 IAS 12「所得稅」處理。

IAS 34 之修正闡明，若部門負債總額之衡量金額係定期提供予合併公司主要營運決策者且前一年度財務報表對該應報導部門揭露之金額間存有重大變動，應於期中財務報告揭露該衡量金額。請參閱附註三四。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

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

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／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：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損

益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 19「員工福利」－2013 年之修正

該修正規定，確定福利計畫約定員工或第三方之提撥金若與服務無關，該提撥金將影響淨確定福利負債（資產）再衡量數。若提撥金與服務有關，當提撥金僅與當期服務有關時，合併公司得於服務提供當期將該提撥金認列為服務成本之減少；當提撥金與服務年數有關時，合併公司應將提撥金歸屬至各服務期間並認列為服務成本之減少。

3. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

4. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

5. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

6. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

7. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

8. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

IAS 19 之修正闡明，於決定用以估計退職後福利折現率之高品質公司債是否具深度市場時，應以合併公司支付福利之相同貨幣計價之公司債市場評估，亦即應以貨幣層級（而非國家或區域層級）進行評估。

IAS 34 之修正闡明 IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若合併公司同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得不重複揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(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 IAS 34「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) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九及附表三。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 103 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 39,494	\$ 74,693	\$ 86,535
銀行支票及活期存款	1,391,234	862,995	2,666,202
約當現金	<u>1,542,948</u>	<u>1,620,498</u>	<u>1,290,580</u>
	<u>\$ 2,973,676</u>	<u>\$ 2,558,186</u>	<u>\$ 4,043,317</u>

七、應收票據及應收帳款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ -	\$ 30	\$ -
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 115,180	\$ 147,254	\$ 139,024
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 115,180</u>	<u>\$ 147,254</u>	<u>\$ 139,024</u>

合併公司對銷售客戶多採現金收付（或信用卡），除部分據點設立於賣場或百貨及與異業進行合作之應收帳款，係以雙方協商後之授信期間為主，授信期間為 30~90 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示交易對方未有拖欠記錄，故不提列備抵呆帳。

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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
0~30天	\$ 94,663	\$ 124,752	\$ 100,636
31~60天	14,087	12,530	15,551
61~90天	521	3,478	11,156
91天以上	5,909	6,494	11,681
合計	<u>\$ 115,180</u>	<u>\$ 147,254</u>	<u>\$ 139,024</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

八、存 貨

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
製成品	\$ 185	\$ 125	\$ 122
原料	2,192,156	2,349,906	1,483,369
在製品	-	-	471
商品	1,734	2,147	2,381
在途存貨	21,135	76,675	38,299
	<u>\$ 2,215,210</u>	<u>\$ 2,428,853</u>	<u>\$ 1,524,642</u>

104年及103年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為2,095,729仟元及2,046,422仟元。

104年及103年1月1日至3月31日之銷貨成本分別包括存貨回升利益13,527仟元及存貨跌價損失10,784仟元。存貨回升利益係跌價存貨已去化所致。

九、子 公 司

(一) 列入合併報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			104年 3月31日	103年 12月31日	103年 3月31日	
王品餐飲股份有限公司	台品股份有限公司	投 資	100%	100%	100%	
台品股份有限公司	合品股份有限公司	投 資	51%	51%	51%	(1)、(3)
合品股份有限公司	王品有限公司	投 資	100%	100%	100%	(1)、(2)
王品有限公司	王品西提(上海)餐飲有限公司	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	100%	100%	100%	(1)、(2)
王品有限公司	王品餐飲(北京)有限公司	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	100%	100%	100%	(1)、(2)

說明(1)：上述子公司係採用其他會計師之核閱報告。

說明(2)：合俊有限公司與上海西提餐飲管理有限公司已於103年10月13日分別更名為王品有限公司與王品西提(上海)餐飲有限公司。

說明(3)：為具重大非控制權益之子公司。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
合品股份有限公司	49%	49%	49%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表三及四。

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益		
	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日	104年 3月31日	103年 12月31日	103年 3月31日
合品股份有限公司(不 含子公司之非控制 權益)	\$ 72,754	\$ 42,173	\$ 1,056,652	\$ 983,299	\$ 819,711

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

合品股份有限公司及其子公司

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
流動資產	\$ 2,063,516	\$ 1,712,128	\$ 1,475,613
非流動資產	1,381,273	1,354,236	986,302
流動負債	(1,288,355)	(1,042,639)	(769,965)
非流動負債	-	(16,992)	(19,070)
權 益	\$ 2,156,434	\$ 2,006,733	\$ 1,672,880
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 1,099,782	\$ 1,023,434	\$ 853,169
合品股份有限公司 之非控制權益	1,056,652	983,299	819,711
	\$ 2,156,434	\$ 2,006,733	\$ 1,672,880

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 1,672,680</u>	<u>\$ 1,249,180</u>
本期淨利	<u>\$ 148,477</u>	<u>\$ 86,067</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 75,723	\$ 43,894
合品股份有限公司之非 控制權益	<u>72,754</u>	<u>42,173</u>
	<u>\$ 148,477</u>	<u>\$ 86,067</u>
現金流量		
營業活動	\$ 312,980	\$ 113,008
投資活動	(124,487)	(73,137)
籌資活動	<u>309,813</u>	<u>-</u>
淨現金流入	<u>\$ 498,306</u>	<u>\$ 39,871</u>

十、採用權益法之投資

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
投資關聯企業	<u>\$ 200,703</u>	<u>\$ 122,964</u>	<u>\$ 109,008</u>
個別不重大之關聯企業			
WJ Investments Limited	\$ 195,305	\$ 116,799	\$ 98,952
Sufood Singapore Pte. Ltd.	<u>5,398</u>	<u>6,165</u>	<u>10,056</u>
	<u>\$ 200,703</u>	<u>\$ 122,964</u>	<u>\$ 109,008</u>

個別不重大之關聯企業如下：

公 司 名 稱	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
WJ Investments Limited	33.98%	28.67%	22.95%
Sufood Singapore Pte. Ltd.	30.00%	30.00%	30.00%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表三及四「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表及「大陸投資資訊」附表。

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
總資產	<u>\$ 494,790</u>	<u>\$ 330,947</u>	<u>\$ 279,100</u>
總負債	<u>\$ 35,714</u>	<u>\$ 43,659</u>	<u>\$ 18,131</u>

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
本期營業收入	<u>\$ 84,979</u>	<u>\$ 21,765</u>
本期淨損	<u>(\$ 26,280)</u>	<u>(\$ 22,418)</u>
本期其他綜合損益	<u>(\$ 7,506)</u>	<u>\$ 476</u>

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除 Sufood Singapore Pte. Ltd. 係按未經會計師核閱之財務報告計算外，其餘係按經其他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

	自有土地	房屋及建築物	水電消防設備	辦公設備	廚房及餐廳設備	租賃改良物	其他設備	合計
成本								
103年1月1日餘額	\$ 95,925	\$ 88,188	\$ 939,047	\$ 146,774	\$ 1,057,325	\$ 2,249,450	\$ 169,163	\$ 4,745,872
增添	-	-	11,587	3,079	27,762	19,039	1,756	63,223
重分類	-	-	29,432	540	21,373	40,224	2,947	94,516
處分	-	-	(3,904)	-	(16,937)	(9,016)	-	(29,857)
淨兌換差額	-	-	(369)	(49)	(364)	(964)	(68)	(1,814)
103年3月31日餘額	<u>\$ 95,925</u>	<u>\$ 88,188</u>	<u>\$ 975,793</u>	<u>\$ 150,344</u>	<u>\$ 1,089,159</u>	<u>\$ 2,298,733</u>	<u>\$ 173,798</u>	<u>\$ 4,871,940</u>
累計折舊								
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 32,799	\$ 381,602	\$ 91,257	\$ 465,704	\$ 1,025,052	\$ 74,852	\$ 2,071,266
折舊費用	-	571	36,302	5,292	50,169	80,186	5,424	177,944
處分	-	-	(2,868)	-	(16,936)	(5,641)	-	(25,445)
淨兌換差額	-	-	(131)	(40)	(174)	(756)	(35)	(1,136)
103年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,370</u>	<u>\$ 414,905</u>	<u>\$ 96,509</u>	<u>\$ 498,763</u>	<u>\$ 1,098,841</u>	<u>\$ 80,241</u>	<u>\$ 2,222,629</u>
103年3月31日淨額	<u>\$ 95,925</u>	<u>\$ 54,818</u>	<u>\$ 560,888</u>	<u>\$ 53,835</u>	<u>\$ 590,396</u>	<u>\$ 1,199,892</u>	<u>\$ 93,557</u>	<u>\$ 2,649,311</u>
成本								
104年1月1日餘額	\$ 95,925	\$ 88,188	\$ 1,112,427	\$ 165,115	\$ 1,317,172	\$ 2,667,824	\$ 196,010	\$ 5,642,661
增添	-	-	9,864	6,457	22,404	14,306	529	53,560
重分類	-	-	13,613	-	14,245	46,576	7,176	81,610
處分	-	-	(33,322)	(2,627)	(89,490)	(54,977)	(2,298)	(182,714)
淨兌換差額	-	-	(1,852)	(410)	(2,898)	(10,599)	(670)	(16,429)
104年3月31日餘額	<u>\$ 95,925</u>	<u>\$ 88,188</u>	<u>\$ 1,100,730</u>	<u>\$ 168,535</u>	<u>\$ 1,261,433</u>	<u>\$ 2,663,130</u>	<u>\$ 200,747</u>	<u>\$ 5,578,688</u>
累計折舊								
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 34,950	\$ 493,870	\$ 103,432	\$ 619,747	\$ 1,254,160	\$ 88,029	\$ 2,594,188
折舊費用	-	491	44,137	5,152	60,476	98,332	7,062	215,650
處分	-	-	(16,808)	(1,478)	(77,475)	(22,349)	(788)	(118,898)
淨兌換差額	-	-	(942)	(239)	(1,123)	(5,183)	(239)	(7,726)
104年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,441</u>	<u>\$ 520,257</u>	<u>\$ 106,867</u>	<u>\$ 601,625</u>	<u>\$ 1,324,960</u>	<u>\$ 94,064</u>	<u>\$ 2,683,214</u>
104年1月1日淨額	<u>\$ 95,925</u>	<u>\$ 53,238</u>	<u>\$ 618,557</u>	<u>\$ 61,683</u>	<u>\$ 697,425</u>	<u>\$ 1,413,664</u>	<u>\$ 107,981</u>	<u>\$ 3,048,473</u>
104年3月31日淨額	<u>\$ 95,925</u>	<u>\$ 52,747</u>	<u>\$ 580,473</u>	<u>\$ 61,668</u>	<u>\$ 659,808</u>	<u>\$ 1,338,170</u>	<u>\$ 106,683</u>	<u>\$ 2,895,474</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築物	
房屋主建物	29至51年
裝潢設備	6至16年
水電消防設備	5至6年
辦公設備	5至6年
廚房及餐廳設備	3至6年
租賃改良物	2至6年
其他設備	5至6年

合併公司設定質押作為開立信用狀及履約保證之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三十。

十二、其他無形資產

	<u>電腦軟體成本</u>
<u>成 本</u>	
103年1月1日餘額	\$ 18,805
單獨取得	473
處 分	-
淨兌換差額	(9)
103年3月31日餘額	<u>\$ 19,269</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
103年1月1日餘額	\$ 4,848
攤銷費用	967
處 分	-
淨兌換差額	(9)
103年3月31日餘額	<u>\$ 5,806</u>
103年3月31日淨額	<u>\$ 13,463</u>
<u>成 本</u>	
104年1月1日餘額	\$ 20,241
單獨取得	1,032
處 分	(73)
淨兌換差額	(103)
104年3月31日餘額	<u>\$ 21,097</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
104年1月1日餘額	\$ 8,656
攤銷費用	944
處 分	(73)
淨兌換差額	(32)
104年3月31日餘額	<u>\$ 9,495</u>
104年1月1日淨額	<u>\$ 11,585</u>
104年3月31日淨額	<u>\$ 11,602</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體成本 2至7年

十三、預付款項

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
預付租金	\$ 151,240	\$ 151,749	\$ 150,406
用品盤存	66,145	68,100	75,861
預付貨款	101,399	37,804	71,481
其 他	<u>137,799</u>	<u>108,916</u>	<u>161,695</u>
	<u>\$ 456,583</u>	<u>\$ 366,569</u>	<u>\$ 459,443</u>
<u>非流動</u> (帳列其他非流動資產)			
預付租金	<u>\$ 20,110</u>	<u>\$ 20,404</u>	<u>\$ 21,286</u>

十四、其他資產

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
其他金融資產	\$ 298,230	\$ 355,226	\$ 377,814
其 他	<u>50,496</u>	<u>52,387</u>	<u>52,266</u>
	<u>\$ 348,726</u>	<u>\$ 407,613</u>	<u>\$ 430,080</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金 (附註二七)	\$ 340,927	\$ 326,881	\$ 279,554
預付租金 (附註十三)	<u>20,110</u>	<u>20,404</u>	<u>21,286</u>
	<u>\$ 361,037</u>	<u>\$ 347,285</u>	<u>\$ 300,840</u>

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註三十。

十五、短期借款

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
信用借款	<u>\$ 309,813</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於 104 年 3 月 31 日為 1.75%。

十六、應付票據及應付帳款

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 31,540</u>	<u>\$ 33,637</u>	<u>\$ 54,993</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 282,424</u>	<u>\$ 348,511</u>	<u>\$ 320,295</u>

合併公司購買存貨之平均賒帳期間為 30~60 天。

十七、其他應付款

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
應付設備款	\$ 173,333	\$ 229,668	\$ 154,944
應付薪資及獎金	455,036	623,805	447,911
應付租金	209,877	194,756	146,311
應付退休金	45,060	47,729	42,441
應付保險費	103,382	101,300	70,566
應付休假給付	33,161	30,539	21,678
應付營業稅	32,220	36,487	50,970
其 他	307,817	307,268	278,500
	<u>\$ 1,359,886</u>	<u>\$1,571,552</u>	<u>\$ 1,213,321</u>

十八、其他負債

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
暫收/代收款	<u>\$ 16,464</u>	<u>\$ 17,530</u>	<u>\$ 19,690</u>
<u>非 流 動</u>			
存入保證金	\$ 21	\$ 21	\$ 151
遞延所得稅負債	<u>47,082</u>	<u>52,693</u>	<u>24,993</u>
	<u>\$ 47,103</u>	<u>\$ 52,714</u>	<u>\$ 25,144</u>

十九、預收款項

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
出售禮券款	\$2,303,213	\$2,383,858	\$2,511,709
遞延收入	2,088	660	1,832
其 他	<u>598</u>	<u>503</u>	<u>4,176</u>
	<u>\$2,305,899</u>	<u>\$2,385,021</u>	<u>\$2,517,717</u>

由合併公司之客戶忠誠計畫所產生之遞延收入係依國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」認列。

二十、負債準備

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
<u>非 流 動</u>			
除役負債	<u>\$ 25,600</u>	<u>\$ 26,000</u>	<u>\$ 24,200</u>

	除 役 負 債
103年1月1日餘額	\$ 23,850
本期新增	<u>350</u>
103年3月31日餘額	<u>\$ 24,200</u>
104年1月1日餘額	\$ 26,000
本期新增	150
本期處分	(<u>550</u>)
104年3月31日餘額	<u>\$ 25,600</u>

除役負債準備係合併公司向業主承租店舖，約定承租人返還租賃資產予出租人時，需回復租賃開始時之原始狀態工作所估計之相關成本。

二一、退職後福利計畫

104年及103年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以103年12月31日及102年12月31日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
管理費用	<u>\$ 625</u>	<u>\$ 625</u>

二二、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>76,988</u>	<u>76,988</u>	<u>74,746</u>
已發行股本	<u>\$ 769,879</u>	<u>\$ 769,879</u>	<u>\$ 747,455</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。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為6,000仟股。

(二) 資本公積

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
股票發行溢價	<u>\$ 2,038,109</u>	<u>\$ 2,038,109</u>	<u>\$ 2,155,765</u>

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、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與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、員工認股權及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，年度總決算如有盈餘，應先提撥稅款，彌補以往年度虧損，次提 10% 為法定盈餘公積後，依法令規定，提撥或迴轉特別盈餘公積。如尚有餘額時，其餘額全部或一部分，連同以前年度累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派案經股東會決議後分配之，但董事酬勞不高於 1%，員工紅利不高於 10%，但不得為 0，其餘為股東紅利及保留盈餘。法定盈餘公積，已達本公司實收資本額時得不再提出。

本公司屬餐飲服務業，企業生命週期正值成熟茁壯期，獲利穩定且財務結構健全，故盈餘之分派，除依公司法及本公司章程規定外，將視公司資本規劃及經營成果，決定每年股利分派方式。惟原則採取股利穩定暨平衡政策，並於每年股東常會前由董事會依據經營結果、財務狀況及資本規劃情形，擬訂盈餘分派方式（現金股利或股票股利）及金額，其中現金股利比率不低於股利總額 20%。惟此項股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金需求狀況，經股東會決議調整之。

104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應付員工紅利及應付董監酬勞估列金額皆依章程估列。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）扣除法定盈餘公積後依本公司章程規定計算之。年度終了後，年度合併財務報告通過發

布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利股數而言，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）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 104 年 4 月 16 日及 103 年 4 月 8 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 69,231	\$ 89,576	\$ -	\$ -
提列(迴轉)特別盈餘公積	-	(15,709)	-	-
現金股利	623,075	821,896	8.09	11.00

104 年 4 月 16 日及 103 年 4 月 8 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

上述 103 年及 102 年現金股利發放基準日經董事會決議分別以 104 年 5 月 10 日及 103 年 5 月 12 日為配息基準日。

有關本公司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) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 53,073	\$ 22,680
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(11,808)	(1,217)
換算國外營運機構財務報表 所產生利益之相關所得稅	2,007	207
期末餘額	<u>\$ 43,272</u>	<u>\$ 21,670</u>

國外營運機構財務報表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。

(五) 非控制權益

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 983,299	\$ 778,796
採用權益法認列之關聯企業 及合資之變動數	10,111	-
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	72,754	42,173
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(9,512)	(1,258)
期末餘額	<u>\$ 1,056,652</u>	<u>\$ 819,711</u>

二三、繼續營業單位綜合損益

(一) 其他收入

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ -	\$ 186
利息收入	9,865	8,161
權利金收入（附註二九）	719	5,418
其他	7,068	6,906
	<u>\$ 17,652</u>	<u>\$ 20,671</u>

(二) 其他利益及損失

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備損益	<u>(\$ 63,730)</u>	<u>(\$ 4,412)</u>
淨外幣兌換損益	<u>(1,762)</u>	<u>2,289</u>
其他	<u>(8,913)</u>	<u>(2,172)</u>
	<u>(\$ 74,405)</u>	<u>(\$ 4,295)</u>

(三) 財務成本

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>(\$ 1,367)</u>	<u>\$ -</u>

(四) 折舊及攤銷

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$215,650</u>	<u>\$177,944</u>
無形資產	<u>944</u>	<u>967</u>
合計	<u>\$216,594</u>	<u>\$178,911</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	<u>\$ 84,408</u>	<u>\$ 73,236</u>
營業費用	<u>131,242</u>	<u>104,708</u>
	<u>\$215,650</u>	<u>\$177,944</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 944</u>	<u>\$ 967</u>

(五) 員工福利費用

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 1,382,515</u>	<u>\$ 1,372,500</u>
退職後福利(附註二一)		
確定提撥計畫	<u>79,101</u>	<u>66,848</u>
確定福利計畫	<u>625</u>	<u>625</u>
	<u>79,726</u>	<u>67,473</u>
其他員工福利	<u>265,184</u>	<u>226,445</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,727,425</u>	<u>\$ 1,666,418</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
依功能別彙總		
營業成本	\$ 651,916	\$ 598,731
營業費用	<u>1,075,509</u>	<u>1,067,687</u>
	<u>\$ 1,727,425</u>	<u>\$ 1,666,418</u>

(六) 非金融資產之減損 (回升)

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
存貨 (包含於營業成本)	<u>(\$ 13,527)</u>	<u>\$ 10,784</u>

二四、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 61,386	\$ 89,070
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>5,366</u>
	<u>61,386</u>	<u>94,436</u>
遞延所得稅		
當期產生者	<u>2,615</u>	<u>9,941</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 64,001</u>	<u>\$ 104,377</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
當期產生者		
一 國外營運機構財務報表 之換算	<u>\$ 2,007</u>	<u>\$ 207</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 2,007</u>	<u>\$ 207</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
未分配盈餘			
86年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後	<u>841,734</u>	<u>692,306</u>	<u>1,194,422</u>
	<u>\$ 841,734</u>	<u>\$ 692,306</u>	<u>\$ 1,194,422</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 215,255</u>	<u>\$ 215,255</u>	<u>\$ 204,306</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	103年度(預計) 20.48%		102年度 20.48%

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(四) 所得稅核定情形

本公司歷年之營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至 101 年度。

二五、每股盈餘(歸屬於本公司業主)

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 2.07</u>	<u>\$ 3.88</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.07</u>	<u>\$ 3.88</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 103 年 6 月 3 日。無償配股之影響已列入追溯調整，因追溯調整，103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基本及稀釋每股盈餘分別由 4.00 元及 4.00 元減少為 3.88 元及 3.88 元。

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（歸屬於本公司業主）

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$159,539	\$298,658
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工分紅	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$159,539</u>	<u>\$298,658</u>

股 數

單位：仟股

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	76,988	76,988
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工分紅	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>76,988</u>	<u>76,988</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二六、非現金交易

合併公司於104年及103年1月1日至3月31日進行下列僅有部分現金收付之投資活動：

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
增置不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增加數 （含重分類）	\$ 135,170	\$ 157,739
加：期初應付設備款	229,668	159,450
期初除役負債	26,000	23,850
減：期末應付設備款	(173,333)	(154,944)
期末除役負債	(25,600)	(24,200)
支付現金	<u>\$ 191,905</u>	<u>\$ 161,895</u>

二七、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃係關於承租營業場所及倉庫，租賃期間為 5 至 10 年。所有租賃期間超過 5 年之營業租賃均包括每 5 年進行市場租金行情檢視條款。於租賃期間終止時，合併公司對租賃營業場所並無優惠承購權。

截至 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 327,737 仟元、313,477 仟元及 264,813 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
1 年內	\$ 1,247,363	\$ 1,178,886	\$ 993,204
超過 1 年但不超過 5 年	3,363,751	3,394,557	2,833,979
超過 5 年	<u>623,079</u>	<u>393,910</u>	<u>470,832</u>
	<u>\$ 5,234,193</u>	<u>\$ 4,967,353</u>	<u>\$ 4,298,015</u>

二八、金融工具

(一) 公允價值之資訊

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。

(二) 金融工具之種類

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 3,088,856	\$ 2,705,470	\$ 4,182,341
其他流動資產(註2)	339,171	393,859	405,522
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	2,076,718	2,032,574	1,588,609

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及應收帳款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含受限制存款、質押定存單及其他應收帳款。

註 3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、當期所得稅負債及其他應付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現金及約當現金、應收帳款及應付帳款。合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，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（匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之進貨交易進而產生非功能性貨幣之貨幣性資產（銀行存款）與貨幣性負債，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）參閱附註三二：

敏感度分析

合併公司主要暴險幣別為美金及人民幣，並以美金及人民幣對新台幣升值及貶值 1%時之敏感度分析作為對內部主要管理階層報導匯率變動之風險。

敏感度分析係合併公司持有之特定外幣項目並於年底受外幣匯率波動 1%之影響情形。下列彙總表之正數代表當美金及人民幣升值時，倘其他條件維持不變下，將減少當年度淨利之金額。

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
損益影響數(稅前)	\$ 2,488	\$ 1,917

(2) 利率風險

合併公司有銀行存款及借款，因銀行存款利率波動不大，故合併公司的收入和營運現金流量受市場利率的變化較小。

下列敏感度分析係以財務報導期間結束日之非衍生工具之利率暴險額為基礎。

合併公司以 0.5% 增加或減少作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。倘其他條件維持不變，且未考慮利息資本化之因素外，利率上升 0.5%，對合併公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加 3,280 仟元及 4,946 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並透過每年由管理階層指派專責人員複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保合約條款之遵循。

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，其建立了適當的流動性風險管理架構，以因應合併公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。合併公司透過維持足夠的準備、銀行融資額度及取具借款承諾、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，來管理流動性風險。截至 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為美金 10,000 仟元、20,000 仟元及 0 仟元。

二九、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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 其他應收款

帳列項目	關係人類別	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
其他應收款	關聯企業	<u>\$ 648</u>	<u>\$ 789</u>	<u>\$ -</u>

(二) 其他收入（權利金）

帳列項目	關係人類別	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
其他收入	關聯企業	<u>\$ 686</u>	<u>\$ 5,292</u>

權利金分為一次性授權金及每月計算之權利金，一次性授權金係與關聯企業協議後之金額，每月權利金係以關聯企業每月餐飲銷售淨額之一定百分比計算權利金收入，並於每季收取權利金。

(三) 主要管理階層薪酬

	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 63,126</u>	<u>\$ 75,607</u>
退職後福利	<u>936</u>	<u>893</u>
	<u>\$ 64,062</u>	<u>\$ 76,500</u>

三十、質抵押之資產

下列資產業經提供係向銀行申請信用狀額度及禮券履約保證之保證金：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
質押定存單（帳列其他流動資產）	\$ 200,880	\$ 235,000	\$ 144,000
備償存款（帳列其他流動資產）	97,350	120,226	233,814
土地	83,032	83,032	83,032
房屋及建築物	<u>15,811</u>	<u>15,961</u>	<u>16,517</u>
	<u>\$ 397,073</u>	<u>\$ 454,219</u>	<u>\$ 477,363</u>

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

重大承諾

(一) 截至 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為美金 3,266 仟元、3,549 仟元及 4,353 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 110,111</u>	<u>\$ 65,469</u>	<u>\$ 68,492</u>

(三) 合併公司為銷售禮券而向各銀行申請之授信額度，截至 104 年 3 月 31 日暨 103 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司分別已動用 2,140,707 仟元、2,390,690 仟元及 3,373,546 仟元。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：外幣元

104年3月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 8,187,473	31.3000 (美元：新台幣)	\$ 256,268
美元	4,731,850	6.2054 (美元：人民幣)	148,107
人民幣	31,218,276	5.0440 (人民幣：新台幣)	157,465
新台幣	2,812,629	0.1983 (新台幣：人民幣)	2,813
			<u>\$ 564,653</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關聯企業及合資			
人民幣	237,280,528	5.0440 (人民幣：新台幣)	\$1,196,843
新幣	237,051	22.7600 (新幣：新台幣)	5,398
			<u>\$1,202,241</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	10,000,000	6.2054 (美元：人民幣)	\$ 313,000
			<u>\$ 313,000</u>

103年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 8,086,060	31.65 (美元：新台幣)	\$ 255,924
美元	37,307	6.1190 (美元：人民幣)	1,181
人民幣	4,190,621	5.0920 (人民幣：新台幣)	21,339
新台幣	8,204,095	0.1964 (新台幣：人民幣)	8,204
			<u>\$ 286,648</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關聯企業及合資			
人民幣	206,735,716	5.0920 (人民幣：新台幣)	\$1,052,698
新幣	257,530	23.94 (新幣：新台幣)	6,165
			<u>\$1,058,863</u>

103 年 3 月 31 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 4,100,204	30.4700 (美元：新台幣)		\$ 124,933
美 元	1,534,244	6.1538 (美元：人民幣)		46,748
人 民 幣	4,087,280	4.9000 (人民幣：新台幣)		20,028
新 台 幣	4,888,108	0.2041 (新台幣：人民幣)		4,888
				<u>\$ 196,597</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯企 業及合資				
人 民 幣	174,107,501	4.9000 (人民幣：新台幣)		\$ 853,127
新 台 幣	509,852	24.1700 (新幣：新台幣)		10,056
				<u>\$ 863,183</u>

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。無
3. 期末持有有價證券情形。(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。無
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。無
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。無
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。無
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。無
9. 從事衍生工具交易。無
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表二)
11. 被投資公司資訊。(附表三)

(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。(附表四)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

高價料理	— 王 品	西式牛排
	— 夏慕尼	法式鐵板燒
中高價料理	— 藝 奇	懷石創作料理
	— 原 燒	原味燒肉
	— 西 堤	西式牛排
	— 陶板屋	和風創作料理
中平價料理	— 聚 鍋	北海道昆布鍋
	— 品 田	日式豬排
	— 舒 果	新米蘭蔬食
	— 其 他	涮涮鍋、咖啡輕食、新鐵板料理及 創義料理

- 海外事業部－王品西式牛排
- －西提西式牛排
- －其他法式鐵板燒、懷石創作料理

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	104年1月1日至3月31日		103年1月1日至3月31日	
	部門收入	部門損益	部門收入	部門損益
台灣地區				
高價料理	\$ 517,142	\$ 82,093	\$ 622,230	\$ 92,259
中高價料理	1,371,278	139,787	1,599,510	228,051
中平價料理	818,294	9,598	834,544	51,014
海外事業部				
大陸地區	<u>1,672,680</u>	<u>207,070</u>	<u>1,249,180</u>	<u>136,384</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 4,379,394</u>	438,548	<u>\$ 4,305,464</u>	507,708
利息收入		9,865		8,161
採用權益法之關聯企業 及合資損失份額		(11,619)		(9,728)
處分不動產、廠房及設 備損失		(63,730)		(4,412)
兌換利益		(1,762)		2,289
利息費用		(1,367)		-
公司一般收入		7,787		12,510
公司一般費用		(81,428)		(71,320)
稅前淨利(繼續營業單 位)		<u>\$ 296,294</u>		<u>\$ 445,208</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。104年及103年1月1日至3月31日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、處分關聯企業損益、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨(利益)損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
台 灣			
總 部	\$4,079,521	\$4,168,951	\$5,139,970
高價料理	274,831	282,496	302,632
中高價料理	1,079,970	1,158,056	1,065,235
中平價料理	799,761	900,250	838,921
海外事業部			
大陸地區	<u>3,533,259</u>	<u>3,086,291</u>	<u>2,450,294</u>
部門資產總額	<u>\$9,767,342</u>	<u>\$9,596,044</u>	<u>\$9,797,052</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

除採用權益法之關聯企業、其他金融資產與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。商譽已分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤。

王品餐飲股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目 (註 2)	是否為關係人	本期最高金額 (註 3)	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註 4)	業務往來金額 (註 5)	有短期融通資金必要之原因 (註 6)	提列帳項	備抵額	擔保名稱	保價		對個別對象資金貸與限額 (註 7)	資金限額 (註 7)	與額備註
															品名	價值			
0	王品餐飲股份有限公司	合品股份有限公司	-	是	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -	-	有短期融通資金必要	\$ -	協助子公司營運發展	\$ -	-	-	\$ -	-	\$ 1,644,888	1,644,888	
0	王品餐飲股份有限公司	石二錫(上海)餐飲管理有限公司	-	是	10,000	10,000	-	-	有短期融通資金必要	-	協助子公司營運發展	-	-	-	-	-	1,644,888	1,644,888	

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註 3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註 5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註 6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註 7：資金貸與他人限額依本公司依證券交易法第 36 條之 1 暨財政部證券暨期貨管理委員會規定及股東會同意通過之資金貸與及背書保證作業程序辦理：本公司資金貸與他人之最高限額為股權淨值 4,112,220 仟元 × 40% = 1,644,888 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額 4,112,220 仟元 × 40% = 1,644,888 仟元。

王品餐飲股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要往來情形
 民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易 易人 名稱	交易 易往 來對 象	與 交 易 之 關 係 (註2)	交 易 科 目	往 來		情 形	
					金 額	條 件	估 總 資 產 之 比 率 (註3)	或 收 入 之 比 率 (註3)
0	104年1月1日至3月31日 王品公司	合品公司	1	遞延貸項	\$ 8,591	依盤價報告出售	0.09	
0	王品公司	合品公司	1	其他收入	747	—	0.02	
1	王品公司	王品公司	2	商標權	8,591	依盤價報告出售	0.09	
1	合品公司	王品公司	2	推銷費用	747	—	0.02	
0	103年1月1日至3月31日 王品公司	合品公司	1	遞延貸項	11,579	依盤價報告出售	0.12	
0	王品公司	合品公司	1	其他收入	747	—	0.02	
1	合品公司	王品公司	2	商標權	11,579	依盤價報告出售	0.12	
1	合品公司	王品公司	2	推銷費用	747	—	0.02	

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

王品餐飲股份有限公司及子公司
被投資公司名稱，所在地區...等相關資訊
民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元；外幣元

投資公司名稱	稱被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投 資 上 期	額 未 股	末 數 比	持 有 被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 損 益	持 有 被 投 資 公 司 本 期 認 列 之 損 益	備 註
王品餐飲股份有限公司	台品股份有限公司(汶萊)	汶 萊	投 資	\$ 768,481	\$ 675,984	12,756,584	100	\$ 1,186,136	\$ 73,567	註 1
台品股份有限公司(汶萊)	合品股份有限公司(開曼)	開 曼	投 資	RMB 615,078	RMB 615,078	11,129,910	51	RMB 1,091,681	RMB 148,477	註 2、3
				RMB 129,584,545	RMB 129,589,545			RMB 216,431,507	RMB 29,410,175	
	Sufood Singapore Pte. Ltd.	新 加 坡	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	SGD 12,946	SGD 12,946	-	30	SGD 5,398	(SGD 406)	註 4、5
				SGD 540,000	SGD 540,000			SGD 237,051	(SGD 17,474)	
	WJ Investments Limited (HK)	香 港	投 資	RMB 140,457	RMB 47,960		22.5	RMB 97,657	(RMB 2,909)	註 2
				RMB 27,683,844	RMB 9,678,714			RMB 19,361,023	(RMB 576,165)	
合品股份有限公司(開曼)	王品有限公司(薩摩亞)	薩 摩 亞	投 資	RMB 991,732	RMB 991,732	-	100	RMB 1,996,798	RMB 144,397	註 2、6
				RMB 213,980,111	RMB 213,980,111			RMB 395,875,889	RMB 28,602,033	
	WJ Investments Limited (HK)	香 港	投 資	RMB 131,681	RMB 131,681	-	22.5	RMB 97,657	(RMB 8,308)	註 2
				RMB 27,959,625	RMB 27,959,625			RMB 19,361,023	(RMB 1,645,550)	
王品有限公司(薩摩亞)	王品西提(上海)餐飲有限公司	陸	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	RMB 596,480	RMB 596,480	-	100	RMB 1,827,259	RMB 140,674	註 2、6、7
				RMB 125,996,904	RMB 125,996,904			RMB 362,263,971	RMB 27,864,476	
	王品餐飲(北京)有限公司	陸	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	RMB 118,608	RMB 118,608	-	100	RMB 169,537	RMB 3,724	註 2
				RMB 24,673,989	RMB 24,673,989			RMB 33,611,682	RMB 737,556	
WJ Investments Limited (HK)	石二鍋(上海)餐飲管理有限公司	陸	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	RMB 603,225	RMB 397,675	-	100	RMB 431,180	(RMB 24,925)	"
				RMB 123,022,850	RMB 83,011,450			RMB 85,483,828	(RMB 4,937,144)	

註 1：上述被投資公司 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日投資損益，係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表認列。
 註 2：上述被投資公司 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日投資損益，係按被投資公司同期間經其他會計師核閱之財務報表認列。
 註 3：被投資公司本期損益與本期認列投資損益之差異，主要係股權淨值差異攤銷新台幣 1,158 仟元(人民幣 229,427 元)。
 註 4：上述被投資公司 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日投資損益，係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。
 註 5：上述被投資公司 104 年 3 月 31 日期末持有帳面價值包含遞延貨項一聯屬公司間利益餘額新台幣 2,116 仟元(新加坡幣 93,005 元)。
 註 6：合俊有限公司(薩摩亞)已於 103 年 10 月 13 日於公開資訊觀測站公告更名為王品有限公司。
 註 7：上海西提餐飲管理有限公司已於 103 年 10 月 13 日於公開資訊觀測站公告更名為王品西提(上海)餐飲有限公司。

王品餐飲股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元；外幣元

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：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末匯出或收回金額	本期末匯出金額	本期末匯出金額	本公司直接或間接持有之投資比例(%)	本期末認列損益	本期末帳面價值	截至已匯回投資	截止本期末之
				匯出	匯入	匯出	(註 3)	(註 2)(A)	金額	投資價值	台灣之
				金額	金額	金額		金額		金額	溢餘
王品西提(上海)餐飲有限公司(註 4)	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	\$ 596,480	註 1(2)	\$ -	\$ 313,854	\$ 313,854	51	\$ 71,744	\$ 931,902	\$ -	107,308
王品餐飲(北京)有限公司	"	RMB 125,996,904	註 1(2)	-	USD 10,496,626	USD 10,496,626	51	RMB 14,210,883	RMB 184,754,625	USD 3,589,351	3,589,351
石二鍋(上海)餐飲管理有限公司	"	RMB 24,673,989	註 1(2)	92,497	USD 3,115,144	USD 3,115,144	33.98	RMB 376,154	RMB 17,141,958	USD 454,740	454,740
		RMB 603,225		2,925,000	USD 114,500	USD 206,997		(RMB 7,146)	RMB 146,494		-
		RMB 123,022,850			USD 3,847,050	USD 6,772,050		(RMB 1,415,396)	RMB 29,043,130		-

註 1：投資方式區分為下列三種：

- (1)直接附大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸。
- (3)其他方式。

註 2：本期認列投資損益彙編中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際會計師事務所核閱簽證之財務報表。
 - B.經台灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務報表。
 - C.其他。

註 3：石二鍋(上海)餐飲管理有限公司之持股比例係以本公司之實質持股比例計算，故本期損益之計算係以本公司實質持股比例計算而得。

註 4：上海西提餐飲管理有限公司已於 103 年 10 月 13 日於公開資訊觀測站公告更名為王品西提(上海)餐飲有限公司。

2. 赴大陸地區投資限額：

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
NTD 615,319	NTD 913,767	NTD3,101,323
USD 20,383,820	USD 30,577,530	(註 5)

註 5：依據投審會 97.8.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定以投資公司淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者為限。

3. 與大陸投資公司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. 大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：無。

5. 與大陸投資公司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。