

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103及102年第3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		
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 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10~11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~22		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	22~23		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	23		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	23~41		六 ~ 二 六
	(七) 關 係 人 交 易	41~42		二 七
	(八) 質 抵 押 之 資 產	42		二 八
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	42~43		二 九
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	43		三 十
	(十二) 其 他	44~45		三 一
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	45, 49~51		三 二
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	45, 49~51		三 二
	3. 大 陸 投 資 資 訊	46, 52		三 二
	(十四) 部 門 資 訊	46~48		三 三

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子公司民國 103 年及 102 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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公司管理階層之責任，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四所述，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三二所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之核閱報告。該等子公司民國 103 年及 102 年 9 月 30 日資產總額分別為新台幣 2,719,993 仟元及 2,125,636 仟元，分別占合併資產總額之 28.73%及 25.62%；民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之營業收入淨額分別為新台幣 3,849,970 仟元及 2,694,891 仟元，各占合併營業收入淨額之 29.73%及 24.41%。如合併財務報告附註九所述，本公司及子公司民國 103 年及 102 年 9 月 30 日部分採用權益法之投資及附註三二之揭露係根據其他會計師之核閱報告認列及揭露，民國 103 年及 102 年 9 月 30 日該項採用權益法之投資金額分別為新台幣 78,583 仟元及 50,055 仟元，分別占合併資產總額之 0.83%及 0.60%；民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日該項採用權益法認列之綜合損益份額為新台幣 (29,309)仟元及 (14,376)仟元，各占合併綜合損益總額之(3.55)%及(1.44)%。

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。

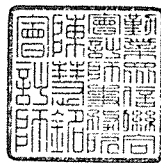
依本會計師核閱結果，基於本會計師之核閱結果及其他會計師之核閱報告，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

如財務報告附註二九及三十所述，王品餐飲股份有限公司管理階層已將 103 年前 3 季受混充油事件波及之影響金額入帳，並說明該事件後續可能影響及管理階層擬採行之對策。

勤業眾信聯合會計師事務所

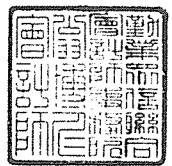
會計師 陳 慧 銘

陳 慧 銘



會計師 翁 博 仁

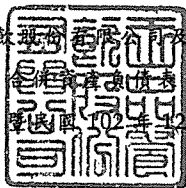
翁 博 仁



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 103 年 11 月 7 日



民國 103 年 9 月 30 日 暨 民國 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年9月30日 (經核閱)			102年12月31日 (經查核)			102年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%	產	金 額	%	金	金 額	%	產
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 3,137,196	33		\$ 3,484,771	39		\$ 3,188,145	38	
1150	應收票據淨額(附註四及七)	4	-		22,056	-		24,965	-	
1170	應收帳款淨額(附註四及七)	132,083	1		165,756	2		95,368	1	
130X	存貨(附註四及八)	1,862,474	20		1,552,661	17		1,326,141	16	
1410	預付款項(附註十二)	431,173	5		382,111	4		306,290	4	
1470	其他流動資產(附註十三及二八)	449,888	5		255,328	3		532,850	7	
11XX	流動資產總計	6,012,818	64		5,862,683	65		5,473,759	66	
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資(附註四及九)	85,279	1		107,892	1		50,055	1	
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十)	2,870,877	30		2,674,606	30		2,282,447	27	
1780	其他無形資產(附註四及十一)	12,160	-		13,957	-		14,782	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四)	72,326	1		55,422	1		56,281	1	
1915	預付設備款	75,650	1		31,184	-		136,014	2	
1990	其他非流動資產—其他(附註十二及十三)	337,689	3		287,449	3		284,957	3	
15XX	非流動資產總計	3,453,981	36		3,170,510	35		2,824,536	34	
1XXX	資 產 總 計	\$ 9,466,799	100		\$ 9,033,193	100		\$ 8,298,295	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2150	應付票據(附註四及十四)	\$ 37,403	-		\$ 58,502	1		\$ 56,173	1	
2170	應付帳款(附註四及十四)	323,435	4		391,165	4		343,670	4	
2200	其他應付款(附註十五)	1,435,313	15		1,359,072	15		1,158,150	14	
2230	當期所得稅負債(附註四)	100,443	1		139,410	1		121,944	1	
2311	預收款項(附註十七)	2,453,660	26		1,960,219	22		1,714,112	21	
2399	其他流動負債—其他(附註十六及十八)	119,343	1		20,608	-		19,890	-	
21XX	流動負債總計	4,469,597	47		3,928,976	43		3,413,939	41	
	非流動負債									
2550	負債準備—非流動(附註四及十八)	25,850	-		23,850	-		22,600	-	
2640	應計退休金負債(附註四)	122,442	2		121,323	2		121,877	2	
2670	其他非流動負債(附註十六)	18,534	-		13,225	-		10,270	-	
25XX	非流動負債總計	166,826	2		158,398	2		154,747	2	
2XXX	負債總計	4,636,423	49		4,087,374	45		3,568,686	43	
	歸屬於本公司業主之權益(附註二十)									
3110	普通股股本	769,879	8		747,455	8		747,455	9	
3200	資本公積	2,038,109	22		2,155,765	24		2,155,765	26	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	419,226	5		329,650	4		329,650	4	
3320	特別盈餘公積	-	-		15,709	-		15,709	-	
3350	未分配盈餘	690,643	7		895,764	10		747,566	9	
3400	其他權益	27,096	-		22,680	-		12,923	-	
31XX	本公司業主權益總計	3,944,953	42		4,167,023	46		4,009,068	48	
36XX	非控制權益	885,423	9		778,796	9		720,541	9	
3XXX	權益總計	4,830,376	51		4,945,819	55		4,729,609	57	
	負債與權益總計	\$ 9,466,799	100		\$ 9,033,193	100		\$ 8,298,295	100	

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 103 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：戴勝益



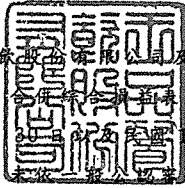
經理人：王國雄



會計主管：劉永裕



王品餐飲股份有限公司及子公司



民國 103 年及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		103年7月1日至9月30日		102年7月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四)	\$ 4,537,218	100	\$ 4,002,672	100	\$12,949,498	100	\$11,041,405	100
5000	營業成本 (附註二一)	(2,239,131)	(49)	(1,920,138)	(48)	(6,283,889)	(49)	(5,161,974)	(47)
5900	營業毛利	2,298,087	51	2,082,534	52	6,665,609	51	5,879,431	53
	營業費用 (附註二一)								
6100	推銷費用	(1,735,158)	(38)	(1,445,629)	(36)	(4,845,567)	(37)	(3,979,743)	(36)
6200	管理費用	(265,025)	(6)	(249,276)	(7)	(766,954)	(6)	(681,580)	(6)
6300	研究發展費用	(3,311)	-	(4,345)	-	(9,163)	-	(11,753)	-
6000	營業費用合計	(2,003,494)	(44)	(1,699,250)	(43)	(5,621,684)	(43)	(4,673,076)	(42)
6900	營業淨利	294,593	7	383,284	9	1,043,925	8	1,206,355	11
	營業外收入及支出 (附註二一)								
7010	其他收入	50,079	1	23,518	-	86,234	-	55,985	-
7020	其他利益及損失	(16,615)	(1)	(10,523)	-	(26,562)	-	(16,585)	-
7060	採用權益法之關聯企業 及合資損失份額	(11,997)	-	(5,712)	-	(33,730)	-	(16,657)	-
7000	營業外收入及支出 合計	21,467	-	7,283	-	25,942	-	22,743	-
7900	稅前淨利	316,060	7	390,567	9	1,069,867	8	1,229,098	11
7950	所得稅費用 (附註四及二二)	(83,690)	(2)	(87,754)	(2)	(253,979)	(2)	(275,593)	(2)
8000	本期淨利	232,370	5	302,813	7	815,888	6	953,505	9
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	40,627	1	(12,476)	-	10,139	-	50,204	-
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	2,052	-	(474)	-	363	-	2,281	-
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅 (費 用) 利益 (附註二二)	(3,676)	-	1,112	-	(904)	-	(4,498)	-
8300	其他綜合損益 (淨 額) 合計	39,003	1	(11,838)	-	9,598	-	47,987	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 271,373	6	\$ 290,975	7	\$ 825,486	6	\$ 1,001,492	9
	淨利歸屬於								
8610	母公司業主	\$ 174,432	4	\$ 269,046	7	\$ 690,643	5	\$ 872,304	8
8620	非控制權益	57,938	1	33,767	1	125,245	1	81,201	1
8600		\$ 232,370	5	\$ 302,813	8	\$ 815,888	6	\$ 953,505	9
	綜合損益總額歸屬於								
8710	母公司業主	\$ 192,381	4	\$ 263,620	6	\$ 695,059	5	\$ 894,268	8
8720	非控制權益	78,992	2	27,355	1	130,427	1	107,224	1
8700		\$ 271,373	6	\$ 290,975	7	\$ 825,486	6	\$ 1,001,492	9
	每股盈餘 (附註二三)								
9710	基 本	\$ 2.27		\$ 3.49		\$ 8.97		\$ 11.33	
9810	稀 釋	\$ 2.27		\$ 3.49		\$ 8.97		\$ 11.33	

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 103 年 11 月 7 日核閱報告)

董事長：戴勝益

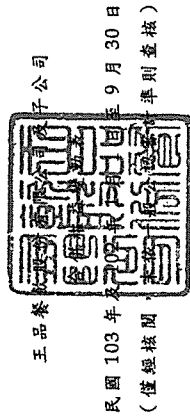


經理人：王國雄



會計主管：劉永裕





單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬	於	本	公 司	業 主	之 權 益			非 控 制 權 益 (附 註 二 十)	權 益 總 額	
						其 他 權 益 項 目					
						保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	總 計			
股 份	股 數 (仟 股)	股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	盈 餘 公 積	盈 餘 公 積	盈 餘 公 積	盈 餘 公 積	盈 餘 公 積	
A1	102 年 1 月 1 日 餘 額	67,951	\$ 679,505	\$ 2,223,715	\$ 224,684	\$ -	\$ 924,926	(\$ 9,041)	\$ 4,043,789	\$ 667,770	\$ 4,711,559
B1	101 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配	-	-	-	104,966	-	(104,966)	-	-	-	-
B3	法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	-	15,709	(15,709)	-	-	-	-
B5	本 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	(928,989)	-	(928,989)	-	(928,989)
B5	子 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	(54,453)	(54,453)	(54,453)
C13	資 本 公 積 配 發 股 票 股 利	6,795	67,950	(67,950)	-	-	-	-	-	-	-
D1	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	872,304	-	872,304	81,201	953,505
D3	102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	21,964	21,964	26,023	47,987
Z1	102 年 9 月 30 日 餘 額	74,746	\$ 747,455	\$ 2,155,765	\$ 329,650	\$ 15,709	\$ 747,566	\$ 12,923	\$ 4,009,068	\$ 720,541	\$ 4,729,609
A1	103 年 1 月 1 日 餘 額	74,746	\$ 747,455	\$ 2,155,765	\$ 329,650	\$ 15,709	\$ 895,764	\$ 22,680	\$ 4,167,023	\$ 778,796	\$ 4,945,819
B1	102 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配	-	-	-	89,576	-	(89,576)	-	-	-	-
B5	提 列 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	-	-	(821,897)	-	(821,897)	-	(821,897)
B5	本 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	-	(23,800)	(23,800)
B17	子 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B17	特 別 盈 餘 公 積 迴 轉	-	-	-	-	(15,709)	15,709	-	-	-	-
C13	資 本 公 積 配 發 股 票 股 利	2,242	22,424	(22,424)	-	-	-	-	-	-	-
C15	資 本 公 積 配 發 現 金 股 利	-	-	(95,232)	-	-	-	-	(95,232)	-	(95,232)
D1	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	690,643	-	690,643	125,245	815,888
D3	103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	4,416	4,416	5,182	9,598
Z1	103 年 9 月 30 日 餘 額	76,988	\$ 769,879	\$ 2,038,109	\$ 419,226	\$ -	\$ 690,643	\$ 27,096	\$ 3,944,953	\$ 885,423	\$ 4,830,376

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 103 年 11 月 7 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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,069,867	\$ 1,229,098
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	620,560	410,346
A20200	攤銷費用	2,896	1,780
A21200	利息收入	(26,964)	(28,356)
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損失份額	33,730	16,657
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	31,137	22,466
A23700	存貨跌價及呆滯回升利益	(5,621)	8,215
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(1,260)	(4,978)
A23900	關聯企業間未實現利益	2,192	-
A29900	提列負債準備	99,900	733
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31130	應收票據減少(增加)	22,052	(10,243)
A31150	應收帳款減少	33,673	76,942
A31200	存貨(增加)減少	(304,192)	181,591
A31230	預付款項增加	(48,179)	(59,289)
A31240	其他流動資產增加	(34,764)	(595)
A32130	應付票據減少	(21,099)	(24,563)
A32150	應付帳款(減少)增加	(67,730)	5,246
A32180	其他應付款項增加	23,330	84,606
A32210	預收款項增加	493,441	308,923
A32230	其他流動負債(減少)增加	(1,265)	605
A32240	應計退休金負債增加	1,119	783
A33000	營運產生之現金流入	1,922,823	2,219,967
A33500	支付之所得稅	(304,652)	(299,711)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,618,171</u>	<u>1,920,256</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30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	(\$ 12,946)	\$ -
B02700	取得不動產、廠房及設備	(786,885)	(794,900)
B02800	處分不動產、廠房及設備	35	807
B03700	存出保證金增加	(51,123)	(52,500)
B04400	其他應收款—關係人減少	-	2,297
B04500	取得購置無形資產	(1,055)	(2,150)
B06500	其他金融資產增加	(159,508)	(219,086)
B07100	預付設備款增加	(43,430)	(58,502)
B07500	收取之利息	<u>26,727</u>	<u>23,861</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(1,028,185)</u>	<u>(1,100,173)</u>
	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金增加	(70)	-
C04500	發放現金股利	<u>(940,929)</u>	<u>(983,442)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(940,999)</u>	<u>(983,442)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>3,438</u>	<u>39,598</u>
EEEE	本期現金及約當現金減少	(347,575)	(123,761)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>3,484,771</u>	<u>3,311,906</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,137,196</u>	<u>\$ 3,188,145</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 103 年 11 月 7 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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 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)

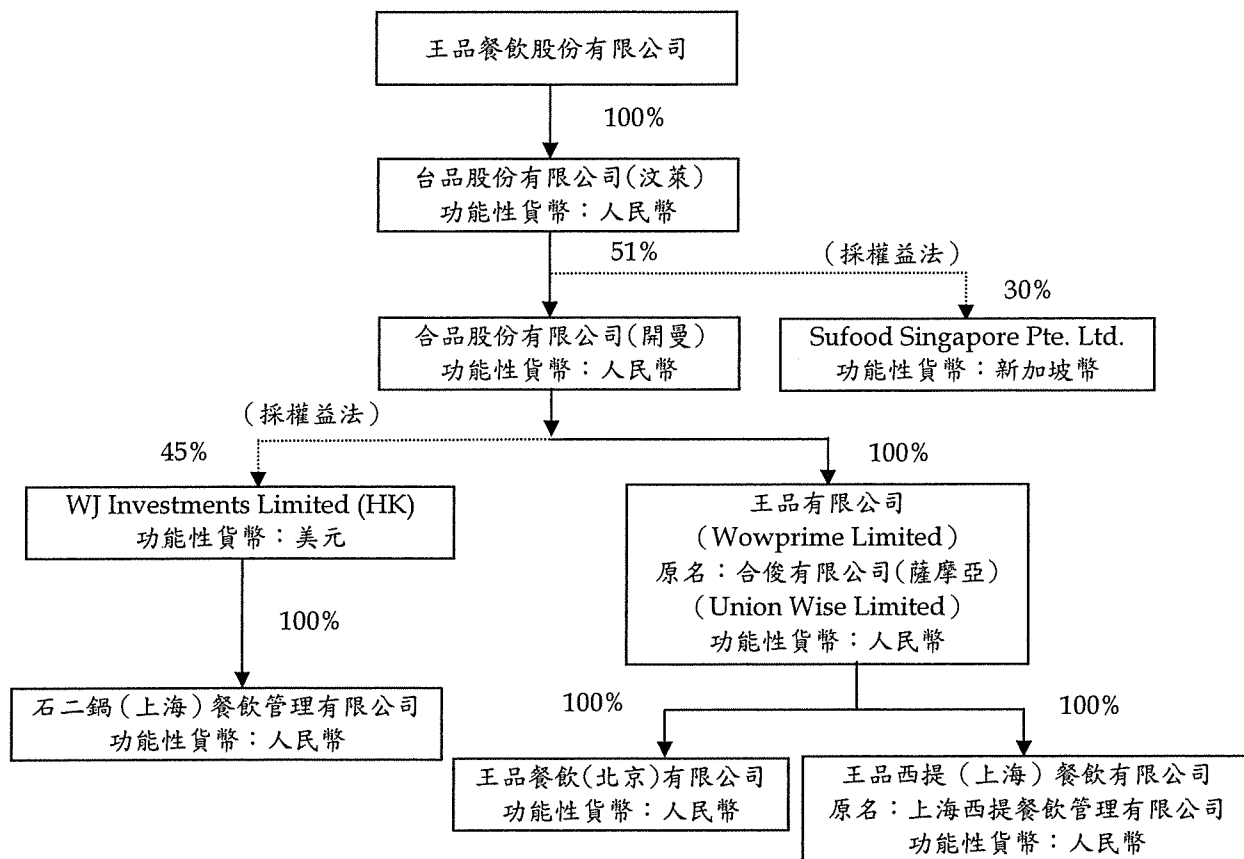
一、公司沿革

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。

本合併公司截至 103 年及 102 年 9 月 30 日，公司員工人數分別為 16,385 人及 14,548 人。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 11 月 7 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) 已發布但尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及 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 1030629342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 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修正規定。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善一對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009-2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

註：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。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將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」

此準則將取代 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。

上述修正之準則規定對於合併公司無影響。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、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較為廣泛之揭露內容。

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「公允價值衡量」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現行準則更為廣泛，例如，現行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「公允價值衡量」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。

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。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含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利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

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。該修訂規定所有精算損益將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」將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。

104 年追溯適用修訂後 IAS 19 之影響預計如下：

	帳 面 金 額	IAS 19之調整	調 整 後 帳 面 金 額
資 產 、 負 債 及 權 益 之 影 響			
103 年 9 月 30 日			
應計退休金負債	\$ 122,442	(\$ 66)	\$ 122,376
其他非流動負債	18,534	11	18,545
負債影響		(\$ 55)	
未分配盈餘	690,643	\$ 55	690,698

（接次頁）

(承前頁)

	帳 面 金 額	IAS 19之調整	調 整 後 帳 面 金 額
<u>103 年 1 月 1 日</u>			
應計退休金負債	\$ 121,323	\$ -	\$ 121,323
其他非流動負債	13,225	-	13,225
負債影響		<u>\$ -</u>	
未分配盈餘	895,764	<u>\$ -</u>	895,764
<u>綜合損益之影響</u>			
<u>103 年 7 月 1 日至 9</u>			
<u>月 30 日</u>			
營業費用	(\$ 2,003,494)	\$ 22	(\$ 2,003,472)
所得稅費用	(83,690)	(4)	(83,694)
本期淨利影響		<u>\$ 18</u>	
<u>綜合損益之影響</u>			
<u>103 年 1 月 1 日至 9</u>			
<u>月 30 日</u>			
營業費用	(\$ 5,621,684)	\$ 66	(\$ 5,621,618)
所得稅費用	(253,979)	(11)	(253,990)
本期淨利影響		<u>\$ 55</u>	

綜上所述，適用 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定預期受影響之資產、負債及權益項目彙總如下：

	2010 年版 IFRSs 金額	版本升級 影響金額	2013 年版 IFRSs 金額	說明
<u>103 年 9 月 30 日</u>				
應計退休金負債	\$ 122,442	(\$ 66)	\$ 122,376	6.
其他非流動負債	18,534	11	18,545	6.
負債影響		<u>(\$ 55)</u>		
未分配盈餘	690,643	<u>\$ 55</u>	690,698	6.
<u>103 年 1 月 1 日</u>				
應計退休金負債	\$ 121,323	\$ -	\$ 121,323	6.
其他非流動負債	13,225	-	13,225	6.
負債影響		<u>\$ -</u>		
未分配盈餘	895,764	<u>\$ -</u>	895,764	6.

適用 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正
規定預期受影響之綜合損益項目彙總如下：

項 目	2010 年版 IFRSs 金額	版 本 升 級 影 響 金 額	2013 年版 IFRSs 金額	說 明
<u>103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>				
營業費用	(\$ 2,003,494)	\$ 22	(\$ 2,003,472)	6.
所得稅費用	(83,690)	(4)	(83,694)	6.
本期淨利影響		<u>18</u>		

後續可能重分類至損益之項目：

國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	40,627	40,627	5.
採用權益法之關聯企業 及合資之其他綜合損 益份額	-	2,052	2,052	5.
與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅（費 用）利益	-	(3,676)	(3,676)	5.
本期稅後其他綜合損益影響		<u>39,003</u>		
本期綜合損益總額影響		<u>\$ 39,021</u>		

103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

營業費用	(\$ 5,621,684)	\$ 66	(\$ 5,621,618)	6.
所得稅費用	(253,979)	(11)	(253,990)	6.
本期淨利影響		<u>55</u>		

後續可能重分類至損益之項目：

國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	-	10,139	10,139	5.
採用權益法之關聯企業 及合資之其他綜合損 益份額	-	363	363	5.
與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅（費 用）利益	-	(904)	(904)	5.
本期稅後其他綜合損益影響		<u>9,598</u>		
本期綜合損益總額影響		<u>\$ 9,653</u>		

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 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修
正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成
時予以揭露。

(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 發布但尚未經金管會認可之 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 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 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 之修正採推延適用外，其餘修正係適用於 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，減損損失認列於損益。
- (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。

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

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

1. 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			說 明
			103年 9月30日	102年 12月31日	102年 9月30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)
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)

備註(1)：上述子公司係採用其他會計師之核閱報告。

備註(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。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

1. 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，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 102 年度合併財務報告相同。

銷貨收入認列

附註二九及三十說明合併公司已評估混充油事件產生之退貨影響，並依會計原則予以評估入帳，合併公司管理階層係依歷史經驗及其他已知原因所決定之特定比率估計可能發生之銷貨退回，並認列為銷售收入之減項。

六、現金及約當現金

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 38,095	\$ 59,971	\$ 90,351
銀行支票及活期存款	1,067,331	2,314,038	2,062,704
約當現金	<u>2,031,770</u>	<u>1,110,762</u>	<u>1,035,090</u>
	<u>\$ 3,137,196</u>	<u>\$ 3,484,771</u>	<u>\$ 3,188,145</u>

約當現金包括具高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

七、應收票據及應收帳款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應收票據			
因營業而發生	\$ 4	\$ 22,056	\$ 24,965
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 22,056</u>	<u>\$ 24,965</u>
應收帳款			
應收帳款	\$ 132,083	\$ 165,756	\$ 95,368
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 132,083</u>	<u>\$ 165,756</u>	<u>\$ 95,368</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 30~60 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。

八、存 貨

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
製成品	\$ 130	\$ 150	\$ 111
原料	1,807,594	1,545,121	1,301,712
商品	2,268	2,336	2,352
在途存貨	<u>52,482</u>	<u>5,054</u>	<u>21,966</u>
	<u>\$ 1,862,474</u>	<u>\$ 1,552,661</u>	<u>\$ 1,326,141</u>

103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨回升利益 11,143 仟元及 5,621 仟元；102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 7,812 仟元及 8,215 仟元。存貨回升利益係存貨已去化所致。

九、採用權益法之投資

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
投資關聯企業	<u>\$ 85,279</u>	<u>\$ 107,892</u>	<u>\$ 50,055</u>
非上市（櫃）公司			
WJ Investments Limited	\$ 78,583	\$ 107,892	\$ 50,055
Sufood Singapore Pte. Ltd.	<u>6,696</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 85,279</u>	<u>\$ 107,892</u>	<u>\$ 50,055</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	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
WJ Investments Limited	45%	45%	45%
Sufood Singapore Pte. Ltd.	30%	-	-

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
總 資 產	<u>\$ 254,579</u>	<u>\$ 251,776</u>	<u>\$ 130,277</u>
總 負 債	<u>\$ 50,323</u>	<u>\$ 12,016</u>	<u>\$ 19,043</u>

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
本期營業收入	<u>\$ 62,963</u>	<u>\$ 9,297</u>	<u>\$ 113,803</u>	<u>\$ 19,587</u>
本期淨損	<u>(\$ 27,264)</u>	<u>(\$ 12,694)</u>	<u>(\$ 79,439)</u>	<u>(\$ 37,016)</u>
本期其他綜合損益	<u>\$ 4,528</u>	<u>(\$ 1,052)</u>	<u>\$ 781</u>	<u>\$ 5,069</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、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								
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 83,032	\$ 48,638	\$ 702,332	\$ 123,644	\$ 771,247	\$1,654,277	\$ 126,519	\$3,509,689
增 添	12,893	39,550	48,903	11,682	100,459	55,935	22,208	291,630
重 分 類	-	-	121,921	200	95,519	324,194	8,850	550,684
處 分	-	-	(28,807)	(2,433)	(17,490)	(83,355)	(8,345)	(140,430)
淨兌換差額	-	-	3,027	599	4,131	16,615	672	25,044
102 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 95,925</u>	<u>\$ 88,188</u>	<u>\$ 847,376</u>	<u>\$ 133,692</u>	<u>\$ 953,866</u>	<u>\$1,967,666</u>	<u>\$ 149,904</u>	<u>\$4,236,617</u>
累計折舊及減損								
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 30,970	\$ 292,062	\$ 73,060	\$ 325,929	\$ 857,443	\$ 69,321	\$1,648,785
折舊費用	-	1,258	83,454	13,975	118,186	181,832	11,641	410,346
迴轉減損損失	-	-	(1,586)	-	-	(3,392)	-	(4,978)
處 分	-	-	(21,085)	(2,115)	(14,990)	(70,730)	(8,237)	(117,157)
淨兌換差額	-	-	2,272	386	2,360	11,880	276	17,174
102 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,228</u>	<u>\$ 355,117</u>	<u>\$ 85,306</u>	<u>\$ 431,485</u>	<u>\$ 977,033</u>	<u>\$ 73,001</u>	<u>\$1,954,170</u>
102 年 9 月 30 日 淨 額	<u>\$ 95,925</u>	<u>\$ 55,960</u>	<u>\$ 492,259</u>	<u>\$ 48,386</u>	<u>\$ 522,381</u>	<u>\$ 990,633</u>	<u>\$ 76,903</u>	<u>\$2,282,447</u>
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	-	-	92,713	15,818	140,098	174,751	26,843	450,223
重 分 類	-	-	88,158	3,621	87,066	208,090	4,738	391,673
處 分	-	-	(31,806)	(7,015)	(44,677)	(112,827)	(14,553)	(210,878)
淨兌換差額	-	-	1,156	269	1,718	6,796	455	10,394
103 年 9 月 30 日 餘 額	<u>\$ 95,925</u>	<u>\$ 88,188</u>	<u>\$1,089,268</u>	<u>\$ 159,467</u>	<u>\$1,241,530</u>	<u>\$2,526,260</u>	<u>\$ 186,646</u>	<u>\$5,387,284</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	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
累計折舊及減損								
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	-	1,656	115,171	14,353	162,777	305,418	21,185	620,560
迴轉減損損失	-	-	(651)	-	-	(609)	-	(1,260)
處 分	-	-	(23,821)	(6,528)	(39,112)	(96,118)	(14,127)	(179,706)
淨兌換差額	-	-	607	133	810	3,872	125	5,547
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,455</u>	<u>\$ 472,908</u>	<u>\$ 99,215</u>	<u>\$ 590,179</u>	<u>\$1,237,615</u>	<u>\$ 82,035</u>	<u>\$2,516,407</u>
103 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 95,925</u>	<u>\$ 55,389</u>	<u>\$ 557,445</u>	<u>\$ 55,517</u>	<u>\$ 591,621</u>	<u>\$1,224,398</u>	<u>\$ 94,311</u>	<u>\$2,674,606</u>
103 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 95,925</u>	<u>\$ 53,733</u>	<u>\$ 616,360</u>	<u>\$ 60,252</u>	<u>\$ 651,351</u>	<u>\$1,288,645</u>	<u>\$ 104,611</u>	<u>\$2,870,877</u>

合併公司於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列減損迴轉利益，係部分於 100 年度認列減損之店舖已取得合法執照或已無減損跡象。

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：

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	5 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，請參閱附註二八。

十一、其他無形資產

成 本	電腦軟體成本
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,828
單獨取得	2,150
處 分	(2,826)
重 分 類	8,346
淨兌換差額	164
102 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 18,662</u>

(接次頁)

(承前頁)

<u>電腦軟體成本</u>	
<u>累計攤銷及減損</u>	
102年1月1日餘額	\$ 4,929
攤銷費用	1,780
處分	(2,826)
淨兌換差額	(3)
102年9月30日餘額	<u>\$ 3,880</u>
102年9月30日淨額	<u>\$ 14,782</u>
<u>成本</u>	
103年1月1日餘額	\$ 18,805
單獨取得	1,055
處分	(78)
淨兌換差額	65
103年9月30日餘額	<u>\$ 19,847</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
103年1月1日餘額	\$ 4,848
攤銷費用	2,896
處分	(78)
淨兌換差額	21
103年9月30日餘額	<u>\$ 7,687</u>
103年1月1日淨額	<u>\$ 13,957</u>
103年9月30日淨額	<u>\$ 12,160</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：

電腦軟體成本

2至7年

十二、預付款項

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>流動</u>			
預付租金	\$ 151,137	\$ 157,203	\$ 146,261
用品盤存	61,891	73,317	66,427
預付貨款	104,564	51,677	43,134
其他	<u>113,581</u>	<u>99,914</u>	<u>50,468</u>
	<u>\$ 431,173</u>	<u>\$ 382,111</u>	<u>\$ 306,290</u>
<u>非流動</u> （帳列其他非流動資產）			
預付租金	<u>\$ 20,698</u>	<u>\$ 21,581</u>	<u>\$ 28,061</u>

十三、其他資產

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>流動</u>			
其他金融資產	\$ 381,350	\$ 221,842	\$ 497,305
其他	<u>68,538</u>	<u>33,486</u>	<u>35,545</u>
	<u>\$ 449,888</u>	<u>\$ 255,328</u>	<u>\$ 532,850</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金（附註二五）	\$ 316,991	\$ 265,868	\$ 256,896
預付租金（附註十二）	<u>20,698</u>	<u>21,581</u>	<u>28,061</u>
	<u>\$ 337,689</u>	<u>\$ 287,449</u>	<u>\$ 284,957</u>

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註二八。

十四、應付票據及應付帳款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 37,403</u>	<u>\$ 58,502</u>	<u>\$ 56,173</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 323,435</u>	<u>\$ 391,165</u>	<u>\$ 343,670</u>

合併公司購買存貨之平均賒帳期間為 30～60 天。

十五、其他應付款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應付設備款	\$ 212,361	\$ 159,450	\$ 159,057
應付薪資及獎金	601,747	591,672	509,553
應付租金	173,742	138,499	124,097
應付退休金	47,800	40,375	27,688
應付保險費	80,598	69,064	62,936
應付休假給付	25,494	20,092	20,092
應付營業稅	18,518	76,416	17,683
應付員工紅利	-	-	6,728
其 他	275,053	263,504	230,316
	<u>\$ 1,435,313</u>	<u>\$1,359,072</u>	<u>\$ 1,158,150</u>

十六、其他負債

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>流 動</u>			
負債準備—流動(附註十八)	\$ 100,000	\$ -	\$ 733
暫收/代收款	19,343	20,608	19,157
	<u>\$ 119,343</u>	<u>\$ 20,608</u>	<u>\$ 19,890</u>
<u>非 流 動</u>			
存入保證金	\$ 51	\$ 121	\$ 121
遞延所得稅負債	18,483	13,104	10,149
	<u>\$ 18,534</u>	<u>\$ 13,225</u>	<u>\$ 10,270</u>

十七、預收款項

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
出售禮券款	\$2,444,144	\$1,948,966	\$ 1,700,780
遞延收入	5,611	632	6,913
其 他	3,905	10,621	6,419
	<u>\$2,453,660</u>	<u>\$1,960,219</u>	<u>\$ 1,714,112</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。

十八、負債準備

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>流動</u> （帳列其他流動負債）			
退貨及折讓（一）	\$ 100,000	\$ -	\$ 733
<u>非流動</u>			
除役負債（二）	\$ 25,850	\$ 23,850	\$ 22,600
	<u>退貨及折讓</u>	<u>除役負債</u>	<u>合計</u>
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 20,100	\$ 20,100
本期提列	733	2,500	3,233
102年9月30日餘額	\$ 733	\$ 22,600	\$ 23,333
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 23,850	\$ 23,850
本期新增	100,000	2,100	102,100
本期處分	-	(100)	(100)
103年9月30日餘額	\$ 100,000	\$ 25,850	\$ 125,850

(一) 退貨及折讓之負債準備係依管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為營業收入之減項，因混充油事件估列之負債準備請參閱附註三十之說明。

(二) 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。

十九、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 年及 101 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：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
管理費用	\$ 625	\$ 513	\$ 1,875	\$ 1,539

二十、權益

(一) 股本

普通股

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30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>74,746</u>	<u>74,746</u>
已發行股本	<u>\$ 769,879</u>	<u>\$ 747,455</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

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
股票發行溢價	<u>\$ 2,038,109</u>	<u>\$ 2,155,765</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。

103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利及應付董監酬勞金額皆依章程估列。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）。

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。

本公司分別於 103 年 4 月 8 日及 102 年 4 月 9 日舉行股東常會，決議通過 102 及 101 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)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 89,576	\$ 104,966	\$ -	\$ -
提列(迴轉)特別盈餘公積	(15,709)	15,709	-	-
現金股利	821,897	928,989	11.00	13.67

	102年度		101年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ -	\$ -	\$ 9,290	\$ -
董監事酬勞	-	-	-	-

103年4月8日及102年4月9日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與102及101年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額無差異。

另本公司股東常會於103年4月8日決議分別以資本公積22,424仟元轉增資及95,232仟元以現金分配，每股1.27元；並於102年4月9日股東常會決議以資本公積67,950仟元轉增資。

上述102年及101年現金股利發放基準日經董事會決議分別以103年5月12日及102年4月30日為配息基準日。102年及101年資本公積轉增資案業經申報金融監督管理委員會生效，並經董事會決議分別以103年6月3日及102年6月3日為增資基準日。

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

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 22,680	(\$ 9,041)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	5,320	26,462
換算國外營運機構淨資產所 產生利益之相關所得稅	(904)	(4,498)
期末餘額	<u>\$ 27,096</u>	<u>\$ 12,923</u>

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

(五) 非控制權益

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$778,796	\$667,770
取得合品子公司所發放之現金股利	(23,800)	(54,453)
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	125,245	81,201
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>5,182</u>	<u>26,023</u>
期末餘額	<u>\$885,423</u>	<u>\$720,541</u>

二一、繼續營業單位綜合損益

(一) 其他收入

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ -	\$ 62	\$ 371	\$ 433
利息收入	9,335	7,723	26,964	28,356
權利金收入(附註二七)	799	240	6,504	741
其 他	<u>39,945</u>	<u>15,493</u>	<u>52,395</u>	<u>26,455</u>
	<u>\$ 50,079</u>	<u>\$ 23,518</u>	<u>\$ 86,234</u>	<u>\$ 55,985</u>

(二) 其他利益及損失

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 20,144)	(\$ 8,555)	(\$ 31,137)	(\$ 22,466)
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	-	-	1,260	4,978
淨外幣兌換(損)益	<u>3,529</u>	<u>(1,968)</u>	<u>3,315</u>	<u>903</u>
	<u>(\$ 16,615)</u>	<u>(\$ 10,523)</u>	<u>(\$ 26,562)</u>	<u>(\$ 16,585)</u>

(三) 折舊及攤銷

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 251,279	\$ 147,364	\$ 620,560	\$ 410,346
無形資產	<u>955</u>	<u>842</u>	<u>2,896</u>	<u>1,780</u>
合 計	<u>\$ 252,234</u>	<u>\$ 148,206</u>	<u>\$ 623,456</u>	<u>\$ 412,126</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 85,076	\$ 59,358	\$ 224,228	\$ 167,270
營業費用	<u>166,203</u>	<u>88,006</u>	<u>396,332</u>	<u>243,076</u>
	<u>\$ 251,279</u>	<u>\$ 147,364</u>	<u>\$ 620,560</u>	<u>\$ 410,346</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 955</u>	<u>\$ 842</u>	<u>\$ 2,896</u>	<u>\$ 1,780</u>

(四) 員工福利費用

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,571,572	\$ 1,323,122	\$ 4,273,837	\$ 3,653,732
退職後福利(附註十九)				
確定提撥計畫	71,208	60,837	205,444	164,472
確定福利計畫	<u>625</u>	<u>513</u>	<u>1,875</u>	<u>1,539</u>
	71,833	61,350	207,319	166,011
其他員工福利	<u>229,908</u>	<u>190,687</u>	<u>675,601</u>	<u>526,213</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,873,313</u>	<u>\$ 1,575,159</u>	<u>\$ 5,156,757</u>	<u>\$ 4,345,956</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 656,146	\$ 555,923	\$ 1,868,870	\$ 1,543,063
營業費用	<u>1,217,167</u>	<u>1,019,236</u>	<u>3,287,887</u>	<u>2,802,893</u>
	<u>\$ 1,873,313</u>	<u>\$ 1,575,159</u>	<u>\$ 5,156,757</u>	<u>\$ 4,345,956</u>

(五) 非金融資產之減損

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
存貨(併計入營業成本)	<u>(\$ 11,143)</u>	<u>\$ 7,812</u>	<u>(\$ 5,621)</u>	<u>\$ 8,215</u>

二、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：

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 100,179	\$ 91,392	\$ 261,713	\$ 284,338
以前年度之調整	<u>9,370</u>	<u>-</u>	<u>4,152</u>	<u>(3,471)</u>
	109,549	91,392	265,865	280,867
遞延所得稅				
當期產生者	<u>(25,859)</u>	<u>(3,638)</u>	<u>(11,886)</u>	<u>(5,274)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 83,690</u>	<u>\$ 87,754</u>	<u>\$ 253,979</u>	<u>\$ 275,593</u>

財政部於 103 年 4 月 9 日發布台財稅字第 10304540780 號令修正營利事業所得稅查核準則，修正規定自 102 年度營利事業所得稅結算申報案件起開始適用。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益				
— 國外營運機構換算				
算	(\$ 3,676)	\$ 1,112	(\$ 904)	(\$ 4,498)
認列於其他綜合損益之所得稅	(\$ 3,676)	\$ 1,112	(\$ 904)	(\$ 4,498)

(三) 兩稅合一相關資訊

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	690,643	895,764	747,566
	<u>\$ 690,643</u>	<u>\$ 895,764</u>	<u>\$ 747,566</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 114,100</u>	<u>\$ 204,306</u>	<u>\$ 105,667</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 20.48%(預計) 及 19.22%。

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 102 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。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(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。

二三、每股盈餘（歸屬於本公司業主）

單位：每股元

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 2.27	\$ 3.49	\$ 8.97	\$ 11.33
稀釋每股盈餘	\$ 2.27	\$ 3.49	\$ 8.97	\$ 11.33

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。因追溯調整，基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
	102年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 3.60	\$ 11.67
稀釋每股盈餘	\$ 3.60	\$ 11.67

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）

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 盈餘	\$ 174,432	\$ 269,046	\$ 690,643	\$ 872,304
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	-	-	-	-
用以計算繼續營業單位稀 釋每股盈餘之盈餘	\$ 174,432	\$ 269,046	\$ 690,643	\$ 872,304

股 數

單位：仟股

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30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	76,988	76,988
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	-	15	-	23
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	76,988	77,003	76,988	77,011

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。

二四、非現金交易

合併公司於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列僅有部分現金收付之投資活動：

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30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)	\$841,896	\$842,314
加：期初應付設備款	159,450	114,143
期初除役負債	23,850	20,100
減：期末應付設備款	(212,361)	(159,057)
期末除役負債	(25,850)	(22,600)
除役負債本期處分	(100)	-
支付現金	<u>\$786,885</u>	<u>\$794,900</u>

二五、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 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 303,635 仟元、251,572 仟元及 246,212 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
1 年 內	\$ 1,200,256	\$ 849,933	\$ 820,705
超過 1 年但不超過 5 年	3,488,674	2,268,723	2,154,424
超過 5 年	811,287	358,439	322,213
	<u>\$ 5,500,217</u>	<u>\$ 3,477,095</u>	<u>\$ 3,297,342</u>

二六、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

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ 3,269,283	\$ 3,672,583	\$ 3,308,478
其他流動資產（註2）	442,599	250,613	529,441
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註3）	1,796,151	1,808,739	1,557,991

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：餘額係包含應付票據、應付帳款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）參閱附註三一：

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。

	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
損益影響數(稅前)	\$ 3,216	\$ 2,206

(2) 利率風險

合併公司有銀行存款，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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加 11,622 仟元及 11,617 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。

二七、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	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
其他應收款	關聯企業	<u>\$ 698</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 其他收入（權利金）

帳列項目	關係人類別	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
其他收入	關聯企業	<u>\$ 736</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,263</u>	<u>\$ -</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

	103年7月1日 至9月30日	102年7月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 66,572	\$ 63,213	\$ 203,105	\$ 186,418
退職後福利	898	750	2,799	2,315
	<u>\$ 67,470</u>	<u>\$ 63,963</u>	<u>\$ 205,904</u>	<u>\$ 188,733</u>

二八、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：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
質押定存單（帳列其他流動資產）	\$ 244,000	\$ 49,500	\$ 321,000
備償存款（帳列其他流動資產）	137,350	172,342	176,305
土地	83,032	83,032	83,032
房屋及建築物	16,115	16,747	16,978
	<u>\$ 480,497</u>	<u>\$ 321,621</u>	<u>\$ 597,315</u>

二九、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：

(一) 重大承諾

- 截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 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 2,943 仟元、2,470 仟元及 1,622 仟元。
- 合併公司未認列之合約承諾如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 59,247</u>	<u>\$ 24,947</u>	<u>\$ 189,039</u>

- 合併公司為銷售禮券而向各銀行申請之授信額度，截至 103 年 9 月 30 日暨 102 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司分別已動用 2,929,782 仟元、2,292,529 仟元及 2,093,605 仟元。

(二) 或有負債

合併公司已評估混充油事件產生之退貨影響，並依會計原則予以評估入帳，由於退貨準備係為預估退貨情形，將與實際退貨情形有所差異。

三十、重大期後事項

本公司因捲入混充油事件，已於日前宣布，全台民眾可憑本公司向衛生局通報混充油波及的分店消費發票，將退還涉入混充油事件的餐點品項費用，來表達最深的誠意與歉意，並於 103 年 11 月 30 日前受理退費。

受此事件波及，本公司估計未來退費產生之銷貨退回共計 100,000 仟元，並於 103 年第 3 季合併財務報告依會計原則予以評估入帳。經前述調整，因混充油事件之影響，致本公司 103 年第 3 季合併財務報告之稅前淨利減少 100,000 仟元，後續如有產生任何對本公司不利之影響，本公司將依會計原則予以評估入帳並於合併財務報告揭露相關影響。

為避免再次使用混充油，本公司自 103 年 9 月 11 日起已將本土豬油全數預防性下架，並以使用橄欖油、沙拉油及耐炸油等植物性油脂為主，除此之外本公司持續在食品安全上做三大努力：

- (一) 加強食材品項送檢；
- (二) 嚴選優良供應商，更追溯供應商上游名單，進行二階物料管理；
- (三) 為提高食安規格，於 7 月 1 日成立食安部。

三一、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：

單位：外幣元

103 年 9 月 30 日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	8,044,411	30.4200 (美元：新台幣)	\$ 244,711
美 元		1,849,323	6.1654 (美元：人民幣)	56,256
人 民 幣		4,175,203	4.9340 (人民幣：新台幣)	20,600
新 台 幣		610,560	0.2027 (新台幣：人民幣)	611
				<u>\$ 322,178</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
人 民 幣		15,926,730	4.9340 (人民幣：新台幣)	\$ 78,583
新 幣		280,127	23.9000 (新幣：新台幣)	6,696
				<u>\$ 85,279</u>

102 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	3,825,770	29.8050 (美元：新台幣)	\$ 114,027
美 元		1,803,279	6.0969 (美元：人民幣)	53,747
人 民 幣		4,061,441	4.9040 (人民幣：新台幣)	19,917
泰 幣		128,219	0.9135 (泰幣：新台幣)	117
新 台 幣		3,583,524	0.2039 (新台幣：人民幣)	3,584
				<u>\$ 191,392</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
人 民 幣		22,000,719	4.9040 (人民幣：新台幣)	<u>\$ 107,892</u>

102 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	4,821,935	29.57	(美元：新台幣)	\$	142,585		
美 元		1,978,354	6.148	(美元：人民幣)		58,500		
人 民 幣		4,035,882	4.833	(人民幣：新台幣)		19,505		
泰 幣		252,775	0.9482	(泰幣：新台幣)		240		
新 台 幣		3,614	0.2069	(新台幣：人民幣)		3,614		
						<u>\$ 224,444</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
人 民 幣		10,357,001	4.833	(人民幣：新台幣)	\$	50,055		

三二、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、關聯企業及合資控制部分）。無
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。

三三、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
中低價料理	— 聚 鍋	北海道昆布鍋
	— 品 田	日式豬排
	— 舒 果	新米蘭蔬食
平價料理	— 其 他	涮涮鍋、咖啡輕食、新鐵板料理及創義料理
海外事業部		

(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：

	103年1月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日	
	部 門 收 入	部 門 損 益	部 門 收 入	部 門 損 益
<u>台灣地區</u>				
高價料理 — 王 品	\$ 776,193	\$ 42,475	\$ 833,028	\$ 129,188
— 夏慕尼	926,423	131,020	852,089	137,254
中高價料理 — 藝 奇	590,243	52,204	509,075	67,411
— 原 燒	724,662	54,555	746,468	99,754
— 西 堤	2,080,975	300,185	1,868,315	313,202
— 陶板屋	1,388,938	197,357	1,320,887	231,393
中低價料理 — 聚 鍋	649,421	39,038	642,154	71,950
— 品 田	624,244	46,352	562,349	62,723
— 舒 果	430,964	39,339	405,470	56,680
平價料理 — 其 他	907,465	(7,613)	606,679	(16,188)
<u>海外事業部</u>				
大陸地區	<u>3,849,970</u>	<u>362,050</u>	<u>2,694,891</u>	<u>261,457</u>
繼續營業單位總額	<u>\$12,949,498</u>	1,256,962	<u>\$11,041,405</u>	1,414,824
利息收入		26,964		28,356
採用權益法之關聯企業及合資損失份額		(33,730)		(16,657)
處分不動產、廠房及設備損失		(31,137)		(22,466)
兌換利益		3,315		903
不動產、廠房及設備減損迴轉利益		1,260		4,978
公司一般收入		71,542		31,794
公司一般費用		(225,309)		(212,634)
稅前淨利		<u>\$ 1,069,867</u>		<u>\$ 1,229,098</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 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

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
總 部	\$ 4,397,779	\$ 4,436,556	\$ 4,085,415
高價料理 — 王 品	101,575	101,449	99,372
— 夏慕尼	195,900	190,902	192,656
中高價料理 — 藝 奇	201,288	189,626	168,899
— 原 燒	265,169	195,442	193,507
— 西 堤	405,128	362,939	347,303
— 陶板屋	298,300	316,148	278,709
中低價料理 — 聚 鍋	182,651	194,634	190,771
— 品 田	167,455	175,540	177,935
— 舒 果	163,105	194,888	171,858
平價料理 — 其 他	368,456	286,304	266,234
海外事業部			
大陸地區	<u>2,719,993</u>	<u>2,388,765</u>	<u>2,125,636</u>
部門資產總額	<u>\$ 9,466,799</u>	<u>\$ 9,033,193</u>	<u>\$ 8,298,295</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 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 (註 3)	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)	提列備 用金 (註 7)	抵 擔 名 稱	保 價 額	品 值 (註 7)	對個別對象 資金貸與總額 (註 7)	資金貸與 總額 (註 7)	備 註
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	\$	-	\$	-	\$ 1,577,981	1,577,981	
0	王品餐飲股份有限公司	石二鍋(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	-	-	-	-	1,577,981	1,577,981	

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：帳列之應收關係金業款項、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 3,944,953 仟元×40% = 1,577,981 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額 3,944,953 仟元×40% = 1,577,981 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 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

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		來 往		情 形
				交 易 科 目	金 額	交 易 金 額	條 件	估 計 總 額	估 計 總 額	
0	103年1月1日至9月30日									
0	王品公司	合品公司	1	遞延貨項	\$ 10,085	依鑑價報告出售				0.11
1	王品公司	合品公司	1	其他收入	2,241	-				0.02
1	合品公司	王品公司	2	商標權	10,085	依鑑價報告出售				0.11
1	合品公司	王品公司	2	推銷費用	2,241	-				0.02
0	102年1月1日至9月30日									
0	王品公司	合品公司	1	遞延貨項	13,073	依鑑價報告出售				0.16
1	王品公司	合品公司	1	其他收入	1,868	-				0.02
1	合品公司	王品公司	2	商標權	13,073	依鑑價報告出售				0.16
1	合品公司	王品公司	2	推銷費用	1,868	-				0.02

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。

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 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

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	上期末金額	未結比	持票率 %	持票面金額	有被投資公司本期(損)益	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	\$ 628,024	\$ 615,078	10,506,584	100	\$ 920,264	\$ 129,687	\$ 129,687	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	10,293,765	51	RMB 911,375	RMB 255,601	RMB 133,722	註 2、3
	Sufood Singapore Pte. Ltd.	新加坡	餐飲、餐飲管理及相关諮詢	RMB 129,589,545	RMB 129,589,545	-	30	RMB 184,713,233	SGD 52,222,417	SGD 27,321,715	註 4、5
				SGD 12,946	-	-		SGD 6,696	(13,450)	(4,035)	
				SGD 540,000	-	-		SGD 280,127	(560,469)	(168,141)	
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 1,658,747	RMB 305,928	RMB 305,928	註 2、6
	WJ Investments Limited (HK)	香港	投資	RMB 213,980,111	RMB 213,980,111	-	45	RMB 336,187,169	RMB 62,517,034	RMB 62,517,034	註 2
				RMB 131,681	RMB 131,681	-		RMB 78,583	(65,989)	(29,695)	
				RMB 27,959,625	RMB 27,959,625	-		RMB 15,926,730	(13,503,085)	(6,076,388)	
王品有限公司(薩摩亞)	王品西提(上海)餐飲有限公司	大陸	餐飲、餐飲管理及相关諮詢	RMB 596,480	RMB 596,480	-	100	RMB 1,518,289	RMB 316,977	RMB 316,977	註 2、6、7
	王品餐飲(北京)有限公司	大陸	餐飲、餐飲管理及相关諮詢	RMB 125,996,904	RMB 125,996,904	-	100	RMB 307,719,795	RMB 64,773,634	RMB 64,773,634	註 2
				RMB 118,608	RMB 118,608	-		RMB 156,599	273	273	
				RMB 24,673,989	RMB 24,673,989	-		RMB 31,738,719	RMB 47,329	RMB 47,329	
WJ Investments Limited (HK)	石二鍋(上海)餐飲管理有限公司	大陸	餐飲、餐飲管理及相关諮詢	RMB 291,097	RMB 291,097	-	100	RMB 171,679	(65,989)	(65,989)	"
				RMB 61,502,200	RMB 61,502,200	-		RMB 34,795,171	(13,503,144)	(13,503,144)	

註 1：上述被投資公司 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 3,366 仟元(人民幣 688,282 元)。

註 4：上述被投資公司 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 103 年 9 月 30 日期末持有帳面價值包含遞延貸項－聯屬公司間利益餘額新台幣 2,192 仟元(新加坡幣 91,732 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 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

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	本期末自 台灣匯出 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自 台灣匯出 投資金額	本公司直接或 間接投資之比例 % (註三)	本期認 列損益 (註二)	期末 投資 價值	截至本 期已匯 回投資 收益
					匯 出	回					
王品西提(上海)餐飲有限公司(註四)	餐飲、餐飲管理	\$ 596,480	註一(二)	\$ 336,247	\$ -	\$ 22,393	\$ 313,854	51	\$ 161,658	\$ 774,328	\$ 107,308
王品餐飲(北京)有限公司	"	RMB 125,996,904	註一(二)	USD 11,243,428	-	USD 746,802	USD 10,496,626	51	RMB 33,034,553	RMB 156,937,095	USD 3,589,351
石二鍋(上海)餐飲管理有限公司	"	RMB 24,673,989	註一(二)	USD 3,199,074	-	USD 83,930	USD 3,115,144	22.95	RMB 24,138	RMB 16,186,747	USD 454,740
		RMB 61,502,200		USD 2,272,050	-	-	USD 2,272,050		(RMB 3,098,972)	RMB 7,985,492	-

註一：投資方式區分為下列五種：

- (一) 經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二) 透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四) 直接投資大陸公司。
- (五) 其他方式。

註二：本期認列投資損益歸屬中：

- (一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

1. 經與中華民國會計師事務所合作關係之國際會計師事務所核閱簽證之財務報表。
2. 經台灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務報表。
3. 其他一以上認列被投資公司之投資損益係以未經會計師核閱之財務報表為依據。

註三：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。

註四：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	經濟部核准投資金額	經濟部核准投資金額
NTD 474,862	NTD 764,067	NTD 764,067
USD 15,883,820	USD 25,587,530	USD 25,587,530
		NTD 2,898,226 (註五)

註五：依據投資審會 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. 大陸投資公司直接與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與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。