

王品餐飲股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國103及102年度

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 查 核 報 告	3~4		-
四、	個 體 資 產 負 債 表	5		-
五、	個 體 綜 合 損 益 表	6~7		-
六、	個 體 權 益 變 動 表	8		-
七、	個 體 現 金 流 量 表	9~10		-
八、	個 體 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	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	12~21		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	21~32		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	32~33		五
	(六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	33~53		六 ~ 二 六
	(七) 關 係 人 交 易	53~54		二 七
	(八) 質 抵 押 之 資 產	54		二 八
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	54~55		二 九
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	55~56		三 十
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	56, 58~59		三 一
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	56, 58~59		三 一
	3. 大 陸 投 資 資 訊	57, 60		三 一
	(十四) 部 門 資 訊	57		三 二
九、	重 要 會 計 項 目 明 細 表	61~76		-

會計師查核報告

王品餐飲股份有限公司 公鑒：

王品餐飲股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。如個體財務報告附註九所述，列入上開個體財務報告中，按權益法評價之被投資公司之財務報告係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報告所表示之意見中，其有關採用權益法之投資、採用權益法認列之子公司損益份額所列之金額及附註三一之揭露，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 103 年及 102 年 12 月 31 日採用權益法之投資金額分別為新台幣 1,041,206 仟元及 784,756 仟元，占資產總額之 13.79%及 10.56%，民國 103 及 102 年度採用權益法認列之綜合損益份額分別為新台幣 221,289 仟元及 135,490 仟元，占綜合損益總額之 30.28%及 12.88%。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達王品餐飲股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

王品餐飲股份有限公司民國 103 年度個體財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述財務報告相關資訊一致。

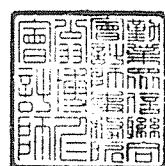
勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 慧 銘



陳 慧 銘

會計師 翁 博 仁

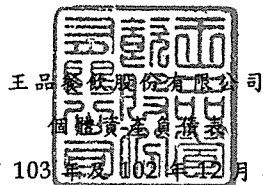


翁 博 仁

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 104 年 3 月 6 日



民國 103 年及 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年12月31日		102年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 1,926,969	26	\$ 2,718,554	37
1150	應收票據淨額（附註四及七）	30	-	22,056	-
1170	應收帳款淨額（附註四、五及七）	92,018	1	111,051	1
130X	存貨（附註四、五及八）	1,659,998	22	1,114,884	15
1410	預付款項（附註十二）	172,175	2	214,111	3
1470	其他流動資產（附註十三及二八）	344,340	5	230,754	3
11XX	流動資產總計	4,195,530	56	4,411,410	59
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資（附註四及九）	1,041,206	14	784,756	11
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十及二八）	2,122,464	28	2,059,753	28
1780	其他無形資產（附註四及十一）	4,154	-	5,410	-
1915	預付設備款	21,510	-	2,811	-
1990	其他非流動資產—其他（附註十二及十三）	168,250	2	164,424	2
15XX	非流動資產總計	3,357,584	44	3,017,154	41
1XXX	資 產 總 計	\$ 7,553,114	100	\$ 7,428,564	100
	負債及權益				
	流動負債				
2150	應付票據（附註四及十四）	\$ 33,637	1	\$ 58,502	1
2170	應付帳款（附註四及十四）	230,492	3	264,825	4
2200	其他應付款（附註十五）	872,909	12	874,021	12
2230	當期所得稅負債（附註四及二二）	16,584	-	99,337	1
2311	預收款項（附註十七）	2,221,334	29	1,798,514	24
2399	其他流動負債—其他（附註十六）	17,530	-	20,608	-
21XX	流動負債總計	3,392,486	45	3,115,807	42
	非流動負債				
2550	負債準備—非流動（附註四及十八）	26,000	-	23,850	-
2640	應計退休金負債（附註四及十九）	126,313	2	121,323	2
2670	其他非流動負債（附註四、十六及二二）	35,722	-	561	-
25XX	非流動負債總計	188,035	2	145,734	2
2XXX	負債總計	3,580,521	47	3,261,541	44
	權益（附註二十）				
3110	普通股股本	769,879	10	747,455	10
3200	資本公積	2,038,109	27	2,155,765	29
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	419,226	6	329,650	5
3320	特別盈餘公積	-	-	15,709	-
3350	未分配盈餘	692,306	9	895,764	12
3400	其他權益	53,073	1	22,680	-
3XXX	權益總計	3,972,593	53	4,167,023	56
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 7,553,114	100	\$ 7,428,564	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 3 月 6 日查核報告）

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

個體綜合損益表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四）	\$ 11,611,890	100	\$ 11,078,336	100
5000	營業成本（附註二一）	(5,886,331)	(51)	(5,377,485)	(49)
5900	營業毛利	5,725,559	49	5,700,851	51
	營業費用（附註二一）				
6100	推銷費用	(4,444,200)	(38)	(4,012,619)	(36)
6200	管理費用	(612,048)	(5)	(576,777)	(5)
6300	研究發展費用	(7,261)	-	(8,879)	-
6000	營業費用合計	(5,063,509)	(43)	(4,598,275)	(41)
6900	營業淨利	662,050	6	1,102,576	10
	營業外收入及支出（附註二一）				
7010	其他收入	59,139	-	34,505	-
7020	其他利益及損失	(66,431)	(1)	(20,669)	-
7060	採用權益法認列之關聯 企業及合資（損）益 之份額	190,896	2	103,769	1
7000	營業外收入及支出 合計	183,604	1	117,605	1
7900	稅前淨利	845,654	7	1,220,181	11
7950	所得稅費用（附註四及二二）	(142,338)	(1)	(200,355)	(2)
8000	本年度淨利	703,316	6	1,019,826	9

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		103年度		102年度	
		金	%	金	%
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額（附 註二十）	\$ 36,618	-	\$ 38,217	1
8360	確定福利計畫精算損益 （附註十九）	(3,589)	-	815	-
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）	(<u>5,615</u>)	-	(<u>6,635</u>)	-
8300	本年度其他綜合損 益（稅後淨額）	<u>27,414</u>	-	<u>32,397</u>	1
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 730,730</u>	<u>6</u>	<u>\$ 1,052,223</u>	<u>10</u>
	每股盈餘（附註二三）				
9710	基 本	<u>\$ 9.14</u>		<u>\$ 13.25</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 9.14</u>		<u>\$ 13.25</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 3 月 6 日查核報告）

董事長：戴勝益

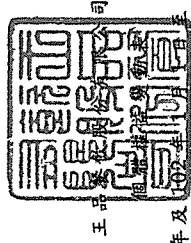


經理人：王國雄



會計主管：劉永裕





民國 103 年及 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	102 年 1 月 1 日餘額	股本	資本公積	保	留	盈	其他權益項目	總計
A1	67,951	\$ 679,505	\$ 2,223,715	\$ 224,684	\$ -	\$ 924,926	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (\$ 9,041)	\$ 4,043,789
B1	-	-	-	104,966	-	(104,966)	-	-
B3	-	-	-	-	15,709	(15,709)	-	-
B5	-	-	-	-	-	(928,989)	-	(928,989)
C13	6,795	67,950	(67,950)	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	-	1,019,826	-	1,019,826
D3	-	-	-	-	-	676	31,721	32,397
Z1	74,746	747,455	2,155,765	329,650	15,709	895,764	22,680	4,167,023
B1	-	-	-	89,576	-	(89,576)	-	-
B3	-	-	-	-	(15,709)	15,709	-	-
B5	-	-	-	-	-	(821,897)	-	(821,897)
C7	-	-	-	-	-	(8,031)	-	(8,031)
C13	2,242	22,424	(22,424)	-	-	-	-	-
C15	-	-	(95,232)	-	-	-	-	(95,232)
D1	-	-	-	-	-	703,316	-	703,316
D3	-	-	-	-	-	(2,979)	30,393	27,414
Z1	76,988	769,879	2,038,102	419,226	-	692,306	53,073	3,972,593

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 3 月 6 日查核報告)



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

個體現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		103年度	102年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 845,654	\$ 1,220,181
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	566,880	463,851
A20200	攤銷費用	1,798	1,470
A21200	利息收入	(20,248)	(11,061)
A22400	採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資利益之份額	(190,896)	(103,769)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	82,876	27,659
A23700	存貨（回升利益）跌價及呆滯 損失	(2,770)	7,059
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(1,260)	(4,978)
A23900	聯屬企業間未實現利益	(832)	(2,614)
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）	22,026	(7,334)
A31150	應收帳款減少	19,033	40,453
A31200	存貨（增加）減少	(542,344)	191,761
A31230	預付款項減少（增加）	43,113	(46,153)
A31240	其他流動資產（增加）減少	(14,156)	2,949
A32130	應付票據減少	(24,865)	(22,234)
A32150	應付帳款（減少）增加	(34,333)	33,508
A32180	其他應付款項增加	12,850	58,093
A32210	預收款項增加	422,820	519,643
A32240	應計退休金負債增加	1,401	1,044
A32230	其他流動負債（減少）增加	(3,078)	2,056
A33000	營運產生之現金流入	1,183,669	2,371,584
A33500	支付之所得稅	(195,445)	(204,291)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>988,224</u>	<u>2,167,293</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		103年度	102年度
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之投資	(\$ 60,906)	(\$ 33,852)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(723,178)	(836,320)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	159	1,299
B03700	存出保證金增加	(5,003)	(19,286)
B04500	購置無形資產	(542)	(981)
B06500	其他金融資產增加	(96,237)	-
B06600	其他金融資產減少	-	56,377
B07200	預付設備款(增加)減少	(18,699)	334
B07500	收取之利息	17,055	9,352
B07600	收取關聯企業股利	24,771	56,676
BBBB	投資活動之淨現金流出	(862,580)	(766,401)
	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金減少	(100)	-
C04500	發放現金股利	(917,129)	(928,989)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(917,229)	(928,989)
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(791,585)	471,903
E00100	期初現金及約當現金餘額	2,718,554	2,246,651
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,926,969	\$ 2,718,554

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國104年3月6日查核報告)

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

個體財務報告附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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。

本個體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

本個體財務報告於 104 年 3 月 6 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 尚未生效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，本公司應自 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則修正規定。

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－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 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 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本公司會計政策之重大變動：

1. 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，而依照 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。

2. 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。

本公司將於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利計畫再衡量數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（除確定福利計畫再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

3. 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。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。

104 年首次適用修訂後 IAS 19 時，因追溯適用產生 102 年 12 月 31 日（含）以前之累積員工福利成本變動數係調整 103 年 1 月 1 日淨確定福利負債、遞延所得稅負債、其他權益及保留盈餘。此外，本公司於編製 104 年度合併財務報告時，將選擇不揭露 103 年比較期間之確定福利義務敏感度分析。首次適用時預計對本年度之影響如下：

104 年追溯適用修訂後 IAS 19 之影響預計如下：

資 產 、 負 債 及 權 益 之 影 響	帳 面 金 額	首 次 適 用 調 整 後 之 調 整	帳 面 金 額
<u>103 年 12 月 31 日</u>			
應計退休金負債	\$ 126,313	\$ -	\$ 126,313
其他非流動負債	35,722	-	35,722
負債影響		<u>\$ -</u>	
未分配盈餘	692,306	<u>\$ -</u>	692,306
<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	561	-	561
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 年度</u>			
營業費用	(5,063,509)	(\$ 4)	(5,063,513)
所得稅費用	(142,338)	1	(142,337)
本年度淨利影響		<u>(\$ 3)</u>	

（接次頁）

(承前頁)

	帳面金額	首次適用調整之調整	調整後帳面金額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫再衡量數	(\$ 3,589)	\$ 4	(\$ 3,585)
與不重分類之項目相關之所得稅	610	(1)	609
本年度稅後其他綜合損益影響	(2,979)	3	(2,976)
本年度綜合損益總額影響	(\$ 5,208,826)	\$ -	(\$ 5,208,826)

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彙總如下：

資產、負債及權益項目之影響

	帳面金額	首次適用調整之調整	調整後帳面金額	說明
<u>103 年 12 月 31 日</u>				
應計退休金負債	\$ 126,313	\$ -	\$ 126,313	3.
其他非流動負債	35,722	-	35,722	3.
負債影響		<u>\$ -</u>		
未分配盈餘	692,306	<u>\$ -</u>	692,306	3.
<u>103 年 1 月 1 日</u>				
應計退休金負債	121,323	\$ -	121,323	3.
其他非流動負債	561	-	561	3.
負債影響		<u>\$ -</u>		
未分配盈餘	895,764	<u>\$ -</u>	895,764	3.

103 年度綜合損益項目之影響

項	目	帳面金額	首次適用調整之調整	調整後帳面金額	說明
<u>103 年 12 月 31 日</u>					
營業費用		(\$ 5,063,509)	(\$ 4)	(\$ 5,063,513)	3.
所得稅費用		(142,338)	1	(142,337)	3.
本年度淨利影響			(3)		
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫再衡量數		(3,589)	4	(3,585)	3.
與不重分類至損益之項目相關之所得稅		610	(1)	609	3.
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		36,618	-	36,618	2.
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅（費用）利益		(6,225)	-	(6,225)	2.
本期稅後其他綜合損益影響		27,414	3	27,417	
本期綜合損益總額影響		(\$ 5,178,433)	\$ -	(\$ 5,178,433)	

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估 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

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。

截至本個體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、IFRS12 及 IAS 28 之修正「投資者個體：合併報表例外規定之適用」	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

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
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本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。

本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。

本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。惟本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，本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 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，導致本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 之修正係釐清本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，本公司須增加揭露所採用之折現率。

3. 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本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本公司整體或部分（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本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 之修正係釐清若本公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於個體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，該修正亦釐清本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，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，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。

4. 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 之修正係釐清本公司應同時依 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。

5. 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。

6. 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。

本公司於適用 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，本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。

7. 2012-2014 週期之年度改善

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。

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，應以本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。

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及有關法令編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或聯合控制個體係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列於其他綜合損益。

(五) 存 貨

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

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體（含特殊目的個體）。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

2. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至個別現金產生單位。

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

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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。

有效利息法係指計算債務工具之攤銷後成本並將利息收入分攤於相關期間之方法。有效利率係指於債務工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金收取金額（包含支付或收取屬整體有效利率之一部分之所有費用與點數、交易成本及所有其他溢價或折價）折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

其他金融資產之客觀減損證據可能包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

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

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 負債準備

認列為負債準備包括租賃合約中特別載明租賃資產於歸還出租人前應維護或復原之合約義務之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償義務之估計現金流量衡量。

(十二) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；

- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

本公司客戶忠誠計畫下因商品銷售而給予客戶之獎勵積分，係按多元要素收入交易處理，原始銷售之已收或應收對價之公允價值係分攤至所給與之獎勵積分及該銷售之其他組成部分。分攤至獎勵積分之對價係按公允價值（即該獎勵積分可單獨銷售之金額）衡量。該對價在原始銷售交易時不認列為收入，而係予以遞延，並於獎勵積分被兌換且本公司之義務已履行時認列為收入。

2. 權利金

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。權利金按時間基礎決定者，係於協議期間內按直線基礎認列收入。依照生產、銷售與其他衡量方法決定之權利金協議，係依協議條款認列收入。

3. 利息收入

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

(十三) 租賃

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

1. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

2. 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評

估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，分類為營業租賃之租賃土地權益係按直線基礎於租賃期間攤銷。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯地符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

(十四) 退職後福利

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

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值及調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十五) 股份基礎給付協議員工認股權

本公司給與員工之員工認股權

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企

業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

(一) 應收帳款之估計減損

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

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，應收帳款帳面金額分別為 92,018 仟元及 111,051 仟元（皆扣除備抵呆帳 0 仟元後之淨額）。

(二) 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四(七)所述，本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

(三) 存貨之評價

存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

本公司係以銷售餐點為主，餐點售價之決定係以品牌定位為主，故淨變現價值對存貨價值之影響較存貨庫齡小，則本公司依庫齡天數提列跌價損失。

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，存貨帳面金額分別為 1,659,998 仟元及 1,114,884 仟元（扣除備抵存貨跌價損失分別為 26,989 仟元及 29,759 仟元）。

(四) 確定福利計劃之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	103年12月31日	102年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 55,175	\$ 48,719
銀行支票及活期存款	516,226	2,020,049
約當現金	<u>1,355,568</u>	<u>649,786</u>
	<u>\$1,926,969</u>	<u>\$2,718,554</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12月31日	102年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	\$ 30	\$ 22,056
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 22,056</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 92,018	\$111,051
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 92,018</u>	<u>\$111,051</u>

本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，本公司

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。

本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12月31日	102年12月31日
製成品	\$ 125	\$ 150
原料	1,581,051	1,107,344
在途存貨	76,675	5,054
商 品	<u>2,147</u>	<u>2,336</u>
	<u>\$1,659,998</u>	<u>\$1,114,884</u>

103 及 102 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 5,886,331 仟元及 5,377,485 仟元。

103 及 102 年度之銷貨成本分別包括存貨回升利益 2,770 仟元及存貨跌價損失 7,059 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12月31日	102年12月31日
投資子公司	<u>\$1,041,206</u>	<u>\$784,756</u>
非上市（櫃）公司		
台品股份有限公司（汶萊）	<u>\$1,041,206</u>	<u>\$784,756</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	103年12月31日	102年12月31日
台品股份有限公司（汶萊）	100%	100%

103 及 102 年度採用權益法投資之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經其他會計師查核之財務報告認列。

本公司間接投資大陸地區情形，請參閱附註三一。

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	\$ 622,124	\$ 107,642	\$ 665,054	\$ 1,223,567	\$ 109,487	\$ 2,859,544
增 添	12,893	39,550	84,702	11,603	144,293	102,591	13,310	408,942
重 分 類	-	-	136,949	1,027	97,524	221,068	13,600	470,168
處 分	-	-	(38,491)	(3,067)	(29,799)	(119,297)	(10,653)	(201,307)
102年12月31日餘額	<u>\$ 95,925</u>	<u>\$ 88,188</u>	<u>\$ 805,284</u>	<u>\$ 117,205</u>	<u>\$ 877,072</u>	<u>\$ 1,427,929</u>	<u>\$ 125,744</u>	<u>\$ 3,537,347</u>
累計折舊及減損								
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 30,970	\$ 231,270	\$ 63,082	\$ 263,346	\$ 540,416	\$ 61,986	\$ 1,191,070
折舊費用	-	1,829	106,110	13,533	145,789	183,993	12,597	463,851
迴轉減損損失	-	-	(1,586)	-	-	(3,392)	-	(4,978)
處 分	-	-	(29,254)	(2,664)	(25,911)	(104,095)	(10,425)	(172,349)
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,799</u>	<u>\$ 306,540</u>	<u>\$ 73,951</u>	<u>\$ 383,224</u>	<u>\$ 616,922</u>	<u>\$ 64,158</u>	<u>\$ 1,477,594</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 95,925</u>	<u>\$ 55,389</u>	<u>\$ 498,744</u>	<u>\$ 43,254</u>	<u>\$ 493,848</u>	<u>\$ 811,007</u>	<u>\$ 61,586</u>	<u>\$ 2,059,753</u>
成本								
103年1月1日餘額	\$ 95,925	\$ 88,188	\$ 805,284	\$ 117,205	\$ 877,072	\$ 1,427,929	\$ 125,744	\$ 3,537,347
增 添	-	-	75,541	12,652	124,337	96,658	13,201	322,389
重 分 類	-	-	104,740	4,268	91,839	183,441	4,689	388,977
處 分	-	-	(69,647)	(11,969)	(82,731)	(163,367)	(18,169)	(345,883)
103年12月31日餘額	<u>\$ 95,925</u>	<u>\$ 88,188</u>	<u>\$ 915,918</u>	<u>\$ 122,156</u>	<u>\$ 1,010,517</u>	<u>\$ 1,544,661</u>	<u>\$ 125,465</u>	<u>\$ 3,902,830</u>
累計折舊及減損								
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 32,799	\$ 306,540	\$ 73,951	\$ 383,224	\$ 616,922	\$ 64,158	\$ 1,477,594
折舊費用	-	2,151	134,670	14,236	182,355	218,142	15,326	566,880
迴轉減損損失	-	-	(651)	-	-	(609)	-	(1,260)
處 分	-	-	(45,874)	(9,983)	(63,796)	(126,692)	(16,503)	(262,848)
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,950</u>	<u>\$ 394,685</u>	<u>\$ 78,204</u>	<u>\$ 501,783</u>	<u>\$ 707,763</u>	<u>\$ 62,981</u>	<u>\$ 1,780,366</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 95,925</u>	<u>\$ 53,238</u>	<u>\$ 521,233</u>	<u>\$ 43,952</u>	<u>\$ 508,734</u>	<u>\$ 836,898</u>	<u>\$ 62,484</u>	<u>\$ 2,122,464</u>

本公司於 103 及 102 年度認列減損迴轉利益，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	2 至 6 年
其他設備	5 至 6 年

本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

	電腦軟體成本
成本	
102年1月1日餘額	\$ 10,828
單獨取得	981
處 分	(2,826)
102年12月31日餘額	<u>\$ 8,983</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電腦軟體成本
<u>累計攤銷及減損</u>	
102年1月1日餘額	\$ 4,929
攤銷費用	1,470
處分	(2,826)
102年12月31日餘額	<u>\$ 3,573</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 5,410</u>
<u>成本</u>	
103年1月1日餘額	\$ 8,983
單獨取得	542
處分	(78)
103年12月31日餘額	<u>\$ 9,447</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
103年1月1日餘額	\$ 3,573
攤銷費用	1,798
處分	(78)
103年12月31日餘額	<u>\$ 5,293</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 4,154</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12月31日	102年12月31日
<u>流動</u>		
預付租金	\$ 71,515	\$ 91,154
用品盤存	68,100	73,317
預付貨款	15,763	32,222
其他	16,797	17,418
	<u>\$172,175</u>	<u>\$214,111</u>
<u>非流動（帳列其他非流動資產）</u>		
預付租金	<u>\$ 20,404</u>	<u>\$ 21,581</u>

十三、其他資產

	103年12月31日	102年12月31日
<u>流 動</u>		
其他金融資產	\$318,079	\$221,842
其 他	<u>26,261</u>	<u>8,912</u>
	<u>\$344,340</u>	<u>\$230,754</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金（附註二五）	\$147,846	\$142,843
預付租金（附註十二）	<u>20,404</u>	<u>21,581</u>
	<u>\$168,250</u>	<u>\$164,424</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12月31日	102年12月31日
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 33,637</u>	<u>\$ 58,502</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$230,492</u>	<u>\$264,825</u>

本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12月31日	102年12月31日
應付設備款	\$125,035	\$138,997
應付薪資及獎金	441,647	459,161
應付租金	42,596	28,976
應付退休金	40,915	28,821
應付保險費	81,276	66,176
應付休假給付	30,539	20,092
應付營業稅	4,886	31,515
其 他	<u>106,015</u>	<u>100,283</u>
	<u>\$872,909</u>	<u>\$874,021</u>

十六、其他負債

	103年12月31日	102年12月31日
<u>流動</u>		
暫收／代收款	<u>\$ 17,530</u>	<u>\$ 20,608</u>
<u>非流動</u>		
存入保證金	\$ 21	\$ 121
遞延所得稅負債	<u>35,701</u>	<u>440</u>
	<u>\$ 35,722</u>	<u>\$ 561</u>

十七、預收款項

	103年12月31日	102年12月31日
出售禮券款	\$ 2,220,643	\$ 1,791,495
遞延收入	660	632
其他	<u>31</u>	<u>6,387</u>
	<u>\$ 2,221,334</u>	<u>\$ 1,798,514</u>

由本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12月31日	102年12月31日
<u>非流動</u>		
除役負債	<u>\$ 26,000</u>	<u>\$ 23,850</u>
		除 役 負 債
102 年 1 月 1 日餘額		\$ 20,100
本期提列		<u>3,750</u>
102 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 23,850</u>
103 年 1 月 1 日餘額		\$ 23,850
本期提列		2,600
本期處分		(<u>450</u>)
103 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 26,000</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。

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

確定提撥計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	103年度	102年度
營業成本	<u>\$ 64,483</u>	<u>\$ 56,727</u>
推銷費用	<u>\$ 94,979</u>	<u>\$ 83,787</u>
管理費用	<u>\$ 11,179</u>	<u>\$ 10,367</u>

(二) 確定福利計畫

本公司所適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	103年12月31日	102年12月31日
折現率	1.875%	1.875%
計畫資產之預期報酬率	2.000%	2.000%
薪資預期增加率	2.000%	2.000%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ 147	\$ 231
利息成本	2,323	1,865
計畫資產預期報酬	(62)	(45)
	<u>\$ 2,408</u>	<u>\$ 2,051</u>
依功能別彙總 管理費用	<u>\$ 2,408</u>	<u>\$ 2,051</u>

於 103 及 102 年度，本公司分別認列 2,979 仟元之精算損失及 676 仟元之精算利益於其他綜合損益。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，精算損失認列於其他綜合損益之累積金額分別為 23,186 仟元及 20,207 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	103年12月31日	102年12月31日
已提撥確定福利義務之現值	\$128,141	\$123,882
計畫資產之公允價值	(1,828)	(2,559)
提撥短絀	126,313	121,323
其 他	-	-
應計退休金負債	<u>\$126,313</u>	<u>\$121,323</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	103年度	102年度
年初確定福利義務	\$123,882	\$124,307
當期服務成本	147	231
利息成本	2,323	1,865
精算損失（利益）	3,587	(818)
福利支付數	(1,798)	(1,703)
年底應計退休金負債	<u>\$128,141</u>	<u>\$123,882</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	103年度	102年度
年初計畫資產公允價值	\$ 2,559	\$ 3,213
計畫資產預期報酬	62	45
精算損失	(2)	(3)
雇主提撥數	1,007	1,007
福利支付數	(1,798)	(1,703)
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 1,828</u>	<u>\$ 2,559</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	103年12月31日	102年12月31日
權益工具	48.46	44.77
債券	11.53	9.37
現金	18.82	22.86
固定收益類	14.68	18.11
短期票券	2.50	4.10
貨幣型基金	1.04	-
其他	2.97	0.79
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

本公司選擇以轉換至 IFRS 日（101 年 1 月 1 日）起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	103年12月31日	102年12月31日
確定福利義務現值	<u>\$128,141</u>	<u>\$123,882</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 1,828</u>	<u>\$ 2,559</u>
提撥短絀	<u>\$126,313</u>	<u>\$121,323</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 4,583</u>	<u>(\$ 18,482)</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 3</u>

本公司預期於 103 及 102 年度以後一年度對確定福利計畫提撥分別為 2,465 仟元及 2,409 仟元。

二十、權益

(一) 股本

普通股

	103年12月31日	102年12月31日
額定股數（仟股）	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<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

	103年12月31日	102年12月31日
股票發行溢價	<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。

103 及 102 年度員工紅利及應付董監酬勞額皆依章程估列。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，本個體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，本個體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 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定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	-	-	-	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財

務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為盈餘分配案之基礎。

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 年度財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

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。

本公司 104 年 3 月 6 日董事會擬議 103 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 69,231	\$ -
現金股利	623,075	8.09

有關 103 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 104 年 4 月 16 日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，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年度	102年度
年初餘額	\$ 22,680	(\$ 9,041)
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	36,618	38,217
換算國外營運機構財務報表 所產生利益之相關所得稅	(<u>6,225</u>)	(<u>6,496</u>)
年底餘額	<u>\$ 53,073</u>	<u>\$ 22,680</u>

國外營運機構財務報表自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣（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。

二一、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	103年度	102年度
租金收入	\$ 371	\$ 433
利息收入	20,248	11,061
權利金收入(附註二七)	7,361	861
其 他	31,159	22,150
	<u>\$ 59,139</u>	<u>\$ 34,505</u>

(二) 其他利益及損失

	103年度	102年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 82,876)	(\$ 27,659)
不動產、廠房及設備減損迴轉		
利益	1,260	4,978
淨外幣兌換利益	15,185	2,012
	<u>(\$ 66,431)</u>	<u>(\$ 20,669)</u>

(三) 折舊及攤銷

	103年度	102年度
不動產、廠房及設備	\$566,880	\$463,851
無形資產	1,798	1,470
合 計	<u>\$568,678</u>	<u>\$465,321</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$272,115	\$219,922
營業費用	294,765	243,929
	<u>\$566,880</u>	<u>\$463,851</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 1,798</u>	<u>\$ 1,470</u>

(四) 員工福利費用

	103年度	102年度
短期員工福利	\$ 4,212,234	\$ 3,863,117
退職後福利(附註十九)		
確定提撥計畫	170,641	150,881
確定福利計畫	2,408	2,051
	173,049	152,932
其他員工福利	591,343	514,688
員工福利費用合計	<u>\$ 4,976,626</u>	<u>\$ 4,530,737</u>

(接次頁)

(承前頁)

	103年度	102年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,800,870	\$ 1,598,593
營業費用	<u>3,175,756</u>	<u>2,932,144</u>
	<u>\$ 4,976,626</u>	<u>\$ 4,530,737</u>

(五) 非金融資產之減損

	103年度	102年度
存貨 (併計入營業成本)	<u>(\$ 2,770)</u>	<u>\$ 7,059</u>

二二、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年度	102年度
當期所得稅		
當期產生者	\$114,453	\$197,976
以前年度之調整	<u>(1,761)</u>	<u>(3,530)</u>
	<u>112,692</u>	<u>194,446</u>
遞延所得稅		
當期產生者	<u>29,646</u>	<u>5,909</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$142,338</u>	<u>\$200,355</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	103年度	102年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 845,654</u>	<u>\$ 1,220,181</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 143,761	\$ 207,431
稅上不可減除之費損	339	100
未認列之可減除暫時性差異	<u>(1)</u>	<u>(3,646)</u>
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	<u>(1,761)</u>	<u>(3,530)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 142,338</u>	<u>\$ 200,355</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年度	102年度
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者		
一 國外營運機構財務報 表之換算	(\$ 6,225)	(\$ 6,496)
一 確定福利之精算損益	<u>610</u>	<u>(139)</u>
認列於其他綜合損益之所得 稅	<u>(\$ 5,615)</u>	<u>(\$ 6,635)</u>

(三) 當期所得稅資產與負債

	103年度	102年度
當期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 16,584</u>	<u>\$ 99,337</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

103 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 5,060	(\$ 472)	\$ -	\$ 4,588
不動產、廠房及設 備	585	(408)	-	177
遞延收入	107	5	-	112
國外營運機構兌換 差額	(4,645)	-	(6,225)	(10,870)
兌換差額	710	(2,546)	-	(1,836)
確定福利退休計畫	20,623	239	610	21,472
應付休假給付	<u>3,416</u>	<u>1,776</u>	<u>-</u>	<u>5,192</u>
	<u>\$ 25,856</u>	<u>(\$ 1,406)</u>	<u>(\$ 5,615)</u>	<u>\$ 18,835</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
關聯企業	<u>\$ 26,296</u>	<u>\$ 28,240</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,536</u>

102 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 3,859	\$ 1,201	\$ -	\$ 5,060
不動產、廠房及設備	3,706	(3,121)	-	585
遞延收入	63	44	-	107
國外營運機構兌換差額	1,851	-	(6,496)	(4,645)
兌換差額	1,020	(310)	-	710
確定福利退休計畫	20,571	191	(139)	20,623
應付休假給付	2,955	461	-	3,416
	<u>\$ 34,025</u>	<u>(\$ 1,534)</u>	<u>(\$ 6,635)</u>	<u>\$ 25,856</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
關聯企業	<u>\$ 21,921</u>	<u>\$ 4,375</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,296</u>

(五) 兩稅合一相關資訊

	103年12月31日	102年12月31日
未分配盈餘		
86 年度以前	\$ -	\$ -
87 年度以後	<u>692,306</u>	<u>895,764</u>
	<u>\$692,306</u>	<u>\$895,764</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$215,255</u>	<u>\$204,306</u>
	103年度（預計）	102年度（實際）
盈餘分配之稅額扣抵比率	20.48%	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。

(六) 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

單位：每股元

	103年度	102年度
基本每股盈餘	<u>\$ 9.14</u>	<u>\$ 13.25</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 9.14</u>	<u>\$ 13.25</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。因追溯調整，102年度基本及稀釋每股盈餘，分別由13.64元及13.64元減少為13.25元及13.25元。

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年期淨利

	103年度	102年度
用以計算基本每股盈餘之盈餘	\$ 703,316	\$ 1,019,826
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算繼續營業單位稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 703,316</u>	<u>\$ 1,019,826</u>

股 數

單位：仟股

	103年度	102年度
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	<u>-</u>	<u>6</u>
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>76,994</u>

若本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 及 102 年度進行下列僅有部分現金收付之投資活動：

	103年度	102年度
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)	\$711,366	\$879,110
加：期初應付設備款	138,997	99,957
期初除役負債	23,850	20,100
減：期末應付設備款	(125,035)	(138,997)
期末除役負債	(<u>26,000</u>)	(<u>23,850</u>)
支付現金	<u>\$723,178</u>	<u>\$836,320</u>

二五、營業租賃協議

本公司為承租人

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，本公司對租賃營業場所並無優惠承購權。

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 134,441 仟元及 128,547 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12月31日	102年12月31日
1 年 內	\$ 590,459	\$ 434,939
超過 1 年但不超過 5 年	1,287,657	889,478
超過 5 年	<u>227,884</u>	<u>72,002</u>
	<u>\$ 2,106,000</u>	<u>\$ 1,396,419</u>

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊

本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12月31日	102年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ 2,019,017	\$ 2,851,661
其他流動資產（註2）	335,301	226,659
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註3）	1,153,622	1,296,685

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、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

本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。本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本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

本公司之營運活動使本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

本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，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本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參閱附註三十。

敏感度分析

本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。

敏感度分析係本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年度	102年度
損益影響數(稅前)	\$ 2,773	\$ 1,339

(2) 利率風險

本公司有銀行存款，因銀行存款利率波動不大，故本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。

本公司以 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%，對本公司 103 及 102 年度之稅前淨利將分別增加 9,359 仟元及 13,349 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，本公司可能因交易對方未履行義務及本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個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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。本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，本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本公司之信用風險已顯著減少。

3. 流動性風險

本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。本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。

本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，以因應本公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。

二七、關係人交易

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
王品有限公司（薩摩亞）	關聯企業
合品股份有限公司	關聯企業
石二鍋（上海）餐飲管理有限公司	本公司董事長與該公司董事為同一人 （本公司之孫公司）
Sufood Singapore Pte. Ltd.	關聯企業

除已於其他附註揭露外，本公司與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12月31日	102年12月31日
其他應收款	關聯企業	\$ 789	\$ -

（二）其他收入（權利金）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	103年度	102年度
其他收入	關聯企業	\$ 7,052	\$ -

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) 資金融通

本公司與關係人資金融通情形如下：

103 年度

關係人名稱	最高餘額		期末餘額	動支金額	利率區間	利息收入
	日期	金額				
合品股份有限公司	12/31	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -	-	\$ -
石二鍋(上海)餐飲管理有限公司	12/31	10,000	10,000	-	-	-

102 年度

關係人名稱	最高餘額		期末餘額	動支金額	利率區間	利息收入
	日期	金額				
合品股份有限公司	12/31	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -	-	\$ -
石二鍋(上海)餐飲管理有限公司	12/31	10,000	10,000	-	-	-

(四) 主要管理階層薪酬

	103年度	102年度
短期員工福利	\$128,076	\$136,744
退職後福利	2,763	2,411
	<u>\$130,839</u>	<u>\$139,155</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12月31日	102年12月31日
質押定存單(帳列其他流動資產)	\$235,000	\$ 49,500
備償存款(帳列其他流動資產)	83,079	172,342
土地	83,032	83,032
房屋及建築物	15,961	16,747
	<u>\$417,072</u>	<u>\$321,621</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，本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 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為美金 3,549 仟元及 2,470 仟元。

(二) 本公司未認列之合約承諾如下：

	103年12月31日	102年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 8,536</u>	<u>\$ 3,983</u>

(三) 本公司為銷售禮券而向各銀行申請之授信額度，截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司分別已動用 2,390,690 仟元及 2,292,529 仟元。

三十、其 他

(一) 外幣金融資產及負債之匯率資訊

本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 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	8,086,060	31.650	(美元：新台幣)	\$	255,924		
人 民 幣		4,190,621	5.092	(人民幣：新台幣)		21,339		
						<u>\$ 277,263</u>		
非貨幣性項目								
人 民 幣		204,478,801	5.092	(人民幣：新台幣)		<u>\$1,041,206</u>		

102 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	3,825,770	29.805	(美元：新台幣)	\$	114,027		
人 民 幣		4,061,441	4.904	(人民幣：新台幣)		19,917		
泰 幣		128,219	0.9135	(泰幣：新台幣)		117		
						<u>\$ 134,061</u>		
非貨幣性項目								
人 民 幣		160,023,800	4.904	(人民幣：新台幣)		<u>\$ 784,756</u>		

(二) 其 他

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，本公司實際退費產生之銷貨退回共計 22,353 仟元；經前述調整，因混充油事件之影響，致本公司 103 年度財務報告之稅前淨利減少 22,353 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：

1. 加強食材品項送檢；
2. 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；
3. 為提高食安規格，於 7 月 1 日成立食安部。

三一、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 億元或實收資本額百分之 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. 被投資公司資訊。(附表二)

(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。(附表三)
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。

三二、部門資訊

本公司已於 103 年度合併報表中依規定揭露營運部門資財務資訊。

王品餐飲股份有限公司
資金貸與他人

民國 103 年 1 月 1 日至 12 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 (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)	提列帳 呆帳金額	擔 保 稱 價 值	對個別對象 資金貸與總額 (註 7)	資金 賬 總 (註 7)	與 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	\$	-	\$ 1,589,037	\$ 1,589,037	
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	-	-	1,589,037	1,589,037	

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 3,972,593 仟元×40%=1,589,037 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額 3,972,593 仟元×40%=1,589,037 仟元。

王品餐飲股份有限公司

被投資公司資訊，所在地區...等相關資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	稱所在地區	主要營業項目	原本期	投資未上期	資期金	額期未股	本數比	率%帳	持面額	有被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(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	\$ 675,984	\$ 615,078		11,294,084	100	100	\$ 1,041,206	\$ 190,896	\$ 190,896	註 1
台品股份有限公司(汶萊)	台品股份有限公司(開曼)	開曼	投資	RMB 615,078	RMB 615,078		11,129,910	51	51	RMB 1,014,088	RMB 378,647	RMB 197,625	註 2、3
	Sufood Singapore Pte. Ltd.	新加坡	餐飲、餐飲管理及相关諮詢	129,589,545	129,589,545		-	30	30	RMB 199,153,182	RMB 76,780,913	RMB 40,075,975	註 2、4
	WJ Investments Limited (HK)	香港	投資	SGD 12,946	-		-	11.67	11.67	SGD 6,165	SGD 15,383	SGD 4,615	註 2
	WJ Investments Limited (HK)	香港	投資	RMB 540,000	-		-			RMB 257,530	RMB 641,566	RMB 192,470	
	WJ Investments Limited (HK)	香港	投資	RMB 47,960	-		-			RMB 30,290	RMB 95,642	RMB 2,114	
	WJ Investments Limited (HK)	香港	投資	RMB 9,678,714	-		-			RMB 5,948,506	RMB 19,421,462	RMB 422,099	
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	100	RMB 1,853,166	RMB 444,962	RMB 444,962	註 2、5
	WJ Investments Limited (HK)	香港	投資	RMB 213,980,111	RMB 213,980,111		-	33.33	33.33	RMB 363,936,828	RMB 90,266,693	RMB 90,266,693	註 2
	WJ Investments Limited (HK)	香港	投資	RMB 131,681	RMB 131,681		-			RMB 86,509	RMB 95,642	RMB 40,924	
	WJ Investments Limited (HK)	香港	投資	RMB 27,959,625	RMB 27,959,625		-			RMB 16,989,178	RMB 19,421,462	RMB 8,317,559	
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	100	RMB 1,702,762	RMB 450,650	RMB 450,650	註 2、5、6
	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	100	RMB 334,399,495	RMB 91,453,334	RMB 91,453,334	註 2
	王品餐飲(北京)有限公司	大陸	餐飲、餐飲管理及相关諮詢	RMB 118,608	RMB 118,608		-			RMB 167,395	RMB 5,961	RMB 5,961	
	王品餐飲(北京)有限公司	大陸	餐飲、餐飲管理及相关諮詢	RMB 24,673,989	RMB 24,673,989		-			RMB 32,874,126	RMB 1,182,736	RMB 1,182,736	
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 397,675	RMB 291,097		-	100	100	RMB 256,686	RMB 95,524	RMB 95,524	"
	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 83,011,450	RMB 61,502,200		-			RMB 50,409,572	RMB 19,397,993	RMB 19,397,993	

註 1：上述被投資公司 103 年度投資損益，係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

註 2：上述被投資公司 103 年度投資損益，係按被投資公司同期間經其他會計師查核之財務報表認列。

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 4,515 仟元（人民幣 917,709 元）。

註 4：上述被投資公司 103 年 12 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 2,155 仟元（新加坡幣 90,000 元）。

註 5：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王品有限公司。

註 6：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王品西提（上海）餐飲有限公司。

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

三
附表

單位：新台幣千元

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 公 司	陸 被 投 資 者 名 稱	主 業	項 目	實 收 資 本	投 資 方 式	本 台 港 匯 出 票 金 額	本 期 匯 出		自 籌 款 額	本 台 港 匯 出 票 金 額	本 期 未 清 結 餘 額	本公司直接或間接投資之比例% (註三)	本期認列 資本(損)益 (註二、一)	期 末 帳 面 價 值	資 已 匯 回 台 灣 之 溢 利	止 至 本 報 告 期 止 之 溢 利
							匯 出	匯 入								
王品提(上海)餐飲有限公司(註四)	餐飲、餐飲管理及相關諮詢			\$ 596,480	註一(二)	\$ 336,247	\$ -	\$ 22,393	\$ 313,854	51	\$ 229,832	\$ 868,409	\$ 107,308			
				RMB 125,996,904		USD 11,243,428	USD	746,802	USD	RMB 46,641,200	RMB	USD 3,589,351				
王品餐飲(北京)有限公司	"			RMB 118,608	註一(二)	96,985	-	2,517	94,468	51	3,040	85,371	13,610			
				RMB 24,673,989		USD 3,199,074	USD	USD 83,930	USD	RMB 603,195	RMB	USD 454,740				
石二鍋(上海)餐飲管理有限公司	"			RMB 397,675	註一(二)	66,540	47,960	-	114,500	28.67	(22,959)	16,765,804	-			
				RMB 83,011,450		USD 2,272,050	USD 1,575,000	USD 3,847,050	(RMB 4,658,678)	RMB 14,451,567						

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：本期認列投資損益欄中：

- (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查核簽證之財務報表。

2. 經台灣母公司簽證會計師事務所查核之財務報表。

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查核之財務報表為依據。

三：二石鍋（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，故本期權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	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
NTD 522,822	NTD 913,767	NTD2,973,535 (註五)
USD 17,458,820	USD 30,577,530	

註五：依據投標委員會97.8.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，以投資公司合併淨值或合併淨值之百分之六十以上，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. 其他對長期利益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

§重要會計科目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收帳款明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
其他流動資產明細表		明細表四
採用權益法之投資變動明細表		明細表五
其他非流動資產明細表		明細表六
應付票據明細表		明細表七
應付帳款明細表		明細表八
其他應付款明細表		明細表九
預收款項明細表		明細表十
其他流動負債明細表		明細表十一
損益項目明細表		
營業收入明細表		明細表十二
營業成本明細表		明細表十三
營業費用明細表		明細表十四
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		明細表十五

王品餐飲股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 103 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 55,175
支票存款	A 銀行	10,000
活期存款	A 銀行	209,639
	B 銀行	129,848
	C 銀行	76,221
	其 他	84,442
定期存款	D 銀行（期間 103.01.09-104.08.31， 利率 1.36%）	392,600
	E 銀行（期間 103.05.02-104.05.16， 利率 1.00%-1.05%）	345,000
	其他（期間 102.12.02-104.10.23，利 率 0.94%-3.09%）	617,968
外幣存款	A 銀行（包括美金 51 仟元@31.650 及星幣 120 仟元@23.94 等）	5,100
	其他（包括美金 22 仟元@31.650 及 人民幣 41 仟元@5.092 等）	<u>976</u>
		<u>\$ 1,926,969</u>

王品餐飲股份有限公司

應收帳款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
C 銀行	刷 卡 款	\$ 11,120
A 公司	餐 飲 款	11,495
B 公司	餐 飲 款	10,601
C 公司	餐 飲 款	5,740
其他（註）		<u>53,062</u>
		92,018
減：備抵呆帳		<u>-</u>
		<u>\$ 92,018</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

王品餐飲股份有限公司

存貨明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	帳 面 價 值	市 價
原 料	肉 品	\$ 1,350,988	\$ 1,489,091
	海 鮮	137,551	141,186
	蔬 果	9,981	9,975
	其 他	82,531	82,925
製 成 品	蛋糕甜點	125	125
商 品	馬克杯等	2,147	2,147
在途存貨	肉 品	<u>76,675</u>	<u>76,675</u>
		<u>\$ 1,659,998</u>	<u>\$ 1,802,124</u>

註：市價以淨變現價值為計算基礎。

王品餐飲股份有限公司

其他流動資產明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
其他應收款		應收利息		\$	5,796
		其他（註）			11,426
暫付款		員工借支			9,039
受限制資產		定期存款			235,000
		備償戶			<u>83,079</u>
					<u>\$344,340</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

王品餐飲股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

採權益法評價非上市櫃 公司 台品股份有限公司 (汶萊)	期 初		本 期		增 加		本 期		減 少		投 資 損 益		累 積 換 算		期 末		市 價 或 股 權 淨 值 (註二)		評 價 基 礎		提供擔保或 質押情形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	單 價 (元)	總 值	單 價	總 值	
	10,293,765	\$ 784,756	1,000,319	\$ 60,906	-	(\$ 31,970)	-	(\$ 31,970)	-	\$ 190,896	\$ 36,618	11,294,084	100	\$1,041,206	93.21	\$1,052,698		權 益 法		無	

註一：係按同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：股權淨值主要依據被投資公司之財務報表及本公司持股比例所計算。

註三：本期減少分別為收取關聯企業現金股利 24,771 仟元、本期遞延貨項－聯屬公司間利益撤銷數 832 仟元及採用權益法認列之關聯企業及合資變動數 8,031 仟元。

王品餐飲股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國 103 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
存出保證金	店鋪租賃押金等	\$147,846
長期預付租金	店鋪租金等	<u>20,404</u>
		<u>\$168,250</u>

王品餐飲股份有限公司

應付票據明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
第一華僑大飯店股份有限公司	店鋪租金	\$ 6,179
其他（註）	店鋪租金等	<u>27,458</u>
		<u>\$ 33,637</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

王品餐飲股份有限公司

應付帳款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
廠商 A	貨 款	\$ 16,377
廠商 B	"	7,520
其他 (註)	"	<u>206,595</u>
		<u>\$230,492</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

王品餐飲股份有限公司

其他應付款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
其他應付款	應付薪資	\$276,018
	應付獎金	165,629
	應付設備款	125,035
	應付勞健保	81,276
	應付租金	42,596
	應付其他費用（註）	<u>182,355</u>
		<u>\$872,909</u>

註：個別金額不大予以彙總。

王品餐飲股份有限公司

預收款項明細表

民國 103 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
預收貨款		出售高價料理之禮券款項		\$	620,840
		出售中高價料理之禮券款項			1,387,280
		出售中平價料理之禮券款項			212,523
		其 他			<u>691</u>
					<u>\$ 2,221,334</u>

王品餐飲股份有限公司
其他流動負債明細表
民國 103 年 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
代 收 款	代扣所得稅等	\$ 17,160
暫 收 款		<u>370</u>
		<u>\$ 17,530</u>

王品餐飲股份有限公司

營業收入明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項 目	店 數 (家)	數 量 (仟 客)	金 額
高價料理	32	2,001	\$ 2,188,413
中高價料理	123	11,014	5,994,085
中平價料理	148	11,467	<u>3,429,392</u>
			<u>\$11,611,890</u>

王品餐飲股份有限公司

營業成本明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

名	稱	金	額
直接原料			
期初原料		\$ 1,112,398	
加：本期進料		3,774,653	
減：轉列營業費用		(158,894)	
存貨盤虧		(2,334)	
存貨報廢		(213)	
期末原料		(1,657,726)	
直接原料耗用		3,067,884	
直接人工		1,578,882	
製造費用		<u>1,233,992</u>	
製造成本		5,880,758	
加：期初製成品		150	
減：期末製成品		(<u>125</u>)	
產銷成本		<u>5,880,783</u>	
期初商品		2,336	
加：本期進貨		4,917	
減：存貨盤虧		(361)	
減：轉製造費用		(102)	
期末商品		(<u>2,147</u>)	
進銷成本		<u>4,643</u>	
加：存貨盤虧		2,695	
存貨報廢損失		213	
減：下腳收入		(<u>2,003</u>)	
		<u>\$ 5,886,331</u>	

王品餐飲股份有限公司

營業費用明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用
薪資支出	\$ 2,332,401	\$ 474,000	\$ -
租金支出	406,966	8,047	-
水電瓦斯費	245,646	4,530	-
廣 告 費	297,898	1,185	-
勞健保費	220,194	23,206	-
折 舊	283,436	11,329	-
職工福利	67,037	6,284	-
手 續 費	138,899	-	-
消 耗 品	123,756	2,207	-
其他費用	<u>327,967</u>	<u>81,260</u>	<u>7,261</u>
	<u>\$ 4,444,200</u>	<u>\$ 612,048</u>	<u>\$ 7,261</u>

王品餐飲股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十五

單位：新台幣仟元

	103 年度			102 年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 1,514,399	\$ 2,697,835	\$ 4,212,234	\$ 1,351,019	\$ 2,512,098	\$ 3,863,117
勞健保費用	142,274	243,400	385,674	123,030	209,541	332,571
退休金費用	64,483	108,566	173,049	56,727	96,205	152,932
其他員工福利費用	<u>79,714</u>	<u>125,955</u>	<u>205,669</u>	<u>67,817</u>	<u>114,300</u>	<u>182,117</u>
	<u>\$ 1,800,870</u>	<u>\$ 3,175,756</u>	<u>\$ 4,976,626</u>	<u>\$ 1,598,593</u>	<u>\$ 2,932,144</u>	<u>\$ 4,530,737</u>
折舊費用	\$ 272,115	\$ 294,765	\$ 566,880	\$ 219,922	\$ 243,929	\$ 463,851
攤銷費用	\$ -	\$ 1,798	\$ 1,798	\$ -	\$ 1,470	\$ 1,470

註：截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司員工人數（含董事及派遣人力）分別為 10,875 人及 10,884 人。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10410079 號

會員姓名：(1)陳慧銘

(2)翁博仁

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所 委託人名稱：王品餐飲股份有限公司

事務所地址：台北市民生東路三段156號12樓 委託人統一編號：84630426

事務所電話：25459988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1)中市會證字第 165 號

(2)中市會證字第 749 號

印鑑證明書用途：辦理王品餐飲股份有限公司

一〇三年度（自民國一〇三年一月一日至

一〇三年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

簽名式（一）	陳慧銘	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	翁博仁	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國

104

月

2

日

