

王品餐飲股份有限公司及其子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇二及一〇一年第一季

地址：台中市西區台中港路一段一六〇號二十九樓

電話：(〇四) 二三二二一八六八

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		
二、	目 錄	2		
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3~4		
四、	合 併 資 產 負 債 表	5		
五、	合 併 綜 合 損 益 表	6~7		
六、	合 併 權 益 變 動 表	8		
七、	合 併 現 金 流 量 表	9~10		
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11~13		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	13		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	13~15		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	15~28		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	28~29		五
	(六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	29~52		六 ~ 二 五
	(七) 關 係 人 交 易	52~53		二 六
	(八) 質 押 之 資 產	53		二 七
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	53~54		二 八
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	54~55		二 九
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	55, 69~72		三 十
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	55, 69~72		三 十
	3. 大 陸 投 資 資 訊	55~56, 73~74		三 十
	(十四) 部 門 資 訊	56~58		三 一
	(十五) 首 次 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則	58~68		三 二

會計師核閱報告

王品餐飲股份有限公司 公鑒：

王品餐飲股份有限公司及其子公司一〇二年及一〇一年三月三十一日之合併資產負債表、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之合併資產負債表暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告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。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、附註三十及三二所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之核閱報告。該等子公司民國一〇二年及一〇一年三月三十一日資產總額分別為新台幣 1,986,309 仟元及 1,188,679 仟元，分別占合併資產總額之 24.30%及 16.48%、民國一〇一年十二月三十一日資產總額為新台幣 1,846,378 仟元，占合併資產總額之 23.48%；民國一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之營業收入淨額分別為新台幣 778,981 仟元及 619,378 仟元，各占合併營業收入淨額之 22.54%及 21.11%。本公司及子公司民國一〇一年一月一日至三月三十一日採用權益法之投資、採用權益法認列之關聯企業損失份額之金額及附註三十之揭露係根據其他會計師之核閱報告認列及揭露。民國一〇二年三月三十一日採用權益法之投資金額為新台幣 60,806 仟元，占合併資產總額之 0.74%；民國一〇二年一月一日至三月三十一日採用權益法認列之綜合損益份額為新台幣（3,625）仟元，占合併綜合損益總額之（0.94）%。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報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告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則，經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 慧 銘

會計師 林 宜 慧

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
金管證六字第 0940161384 號

中 華 民 國 一 〇 二 年 五 月 十 日

王品餐飲股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		代 碼	負 債 及 權 益	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產										流動負債								
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 3,471,846	43	\$ 3,311,906	42	\$ 3,217,733	45	\$ 918,089	23	2150	應付票據（附註十三）	\$ 63,697	1	\$ 80,736	1	\$ 237,355	3	\$ 232,370	6
1150	應收票據淨額（附註四及七）	10,055	-	14,722	-	14,882	-	7,390	-	2170	應付帳款（附註十三）	262,079	3	338,424	4	358,807	5	237,092	6
1170	應收帳款淨額（附註四及七）	137,343	2	172,310	2	83,487	1	78,574	2	2200	其他應付款（附註十四）	884,518	11	1,028,630	13	1,443,065	20	616,372	15
1200	其他應收款（附註二七）	25,811	-	28,072	-	22,516	-	11,510	-	2230	當期所得稅負債（附註四及二								
130X	存貨（附註四及八）	1,484,277	18	1,515,947	19	1,570,030	22	1,113,794	27		十）	204,732	3	139,614	2	184,243	3	102,597	2
1410	預付款項	236,281	3	283,368	4	387,743	5	329,205	8	2311	預收款項（附註十五）	1,495,840	18	1,404,818	18	1,150,432	16	990,044	24
1470	其他流動資產（附註十二）	431,068	5	282,736	4	184,790	3	238,351	6	2313	遞延收入（附註十四）	2,486	-	371	-	917	-	-	-
11XX	流動資產總計	5,796,681	71	5,609,061	71	5,481,181	76	2,696,913	66	2399	其他流動負債－其他（附註十								
											四）	20,962	-	18,552	-	26,343	-	28,488	1
	非流動資產									21XX	流動負債總計	2,934,314	36	3,011,145	38	3,401,162	47	2,206,963	54
1550	採用權益法之投資（附註四及										非流動負債								
	九）	60,806	1	64,431	1	-	-	-	-	2550	負債準備－非流動（附註四及十								
1600	不動產、廠房及設備（附註四及										六）	20,150	-	20,100	-	16,850	-	15,650	1
	十）	1,869,466	23	1,860,904	24	1,439,981	20	1,212,699	30	2640	應計退休金負債（附註四及十								
1780	其他無形資產（附註四及十一）	14,460	-	5,899	-	7,522	-	8,063	-		七）	121,355	2	121,094	2	95,147	2	94,885	2
1840	遞延所得稅資產（附註四）	39,652	-	44,594	-	42,910	1	29,129	1	2670	其他非流動負債（附註十四）	121	-	121	-	200	-	200	-
1915	預付設備款	169,632	2	74,694	1	70,287	1	36,661	1	25XX	非流動負債總計	141,626	2	141,315	2	112,197	2	110,735	3
1990	其他非流動資產－其他（附註十																		
	二）	223,713	3	204,436	3	168,965	2	104,402	2	2XXX	負債總計	3,075,940	38	3,152,460	40	3,513,359	49	2,317,698	57
15XX	非流動資產合計	2,377,729	29	2,254,958	29	1,729,665	24	1,390,954	34		歸屬於本公司業主之權益（附註十								
											八）								
										3110	普通股股本	679,505	8	679,505	9	679,505	9	621,415	15
										3200	資本公積	2,223,715	27	2,223,715	28	2,223,715	31	306,739	7
											保留盈餘								
										3310	法定盈餘公積	224,684	3	224,684	3	224,684	3	147,385	4
										3320	特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-
										3350	未分配盈餘	1,243,590	15	924,926	11	181,226	3	694,630	17
										3400	其他權益	9,094	-	(9,041)	-	(7,919)	-	-	-
										31XX	本公司業主權益總計	4,380,588	53	4,043,789	51	3,301,211	46	1,770,169	43
											非控制權益	717,882	9	667,770	9	396,276	5	-	-
										3XXX	權益總計	5,098,470	62	4,711,559	60	3,697,487	51	1,770,169	43
1XXX	資 產 總 計	\$ 8,174,410	100	\$ 7,864,019	100	\$ 7,210,846	100	\$ 4,087,867	100		負 債 與 權 益 總 計	\$ 8,174,410	100	\$ 7,864,019	100	\$ 7,210,846	100	\$ 4,087,867	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一〇二年五月十日核閱報告)

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其子公司

合併綜合損益表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 二 年		一 〇 一 年	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四)	\$ 3,455,467	100	\$ 2,933,875	100		
5000	營業成本 (附註十九)	(1,571,884)	(46)	(1,331,335)	(46)		
5900	營業毛利	1,883,583	54	1,602,540	54		
	營業費用 (附註十九)						
6100	推銷費用	(1,220,078)	(35)	(1,043,562)	(35)		
6200	管理費用	(236,976)	(7)	(222,082)	(8)		
6300	研究發展費用	(3,659)	-	(2,562)	-		
6000	營業費用合計	(1,460,713)	(42)	(1,268,206)	(43)		
6900	營業淨利	422,870	12	334,334	11		
	營業外收入及支出 (附註十九)						
7010	其他收入	15,063	-	12,812	1		
7020	其他利益及損失	(828)	-	4,497	-		
7060	採用權益法之關聯企業 及合資損失份額	(5,519)	-	-	-		
7000	營業外收入及支出 合計	8,716	-	17,309	1		
7900	稅前淨利	431,586	12	351,643	12		
7950	所得稅費用 (附註四及二十)	(84,292)	(2)	(68,525)	(2)		
8000	本期淨利	347,294	10	283,118	10		

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日			一 〇 二 年 一 〇 一 年		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益（附註四及十八）						
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$	41,437	1	(\$	19,406)	(1)
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		1,894	-		-	-
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅（費用）利益	(	3,714)	-		1,622	-
8300	其他綜合損益（淨額）合計		39,617	1	(	17,784)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$	386,911	11	\$	265,334	9
	淨利（損）歸屬於（附註十九）						
8610	母公司業主淨利	\$	318,664	9	\$	259,818	9
8620	非控制權益淨利		28,630	1		23,300	1
8600		\$	347,294	10	\$	283,118	10
	綜合損益總額歸屬於						
8710	母公司業主（綜合損益）	\$	336,799	10	\$	251,899	9
8720	非控制權益（綜合損益）		50,112	1		13,435	-
8700		\$	386,911	11	\$	265,334	9
	每股盈餘（附註二一）						
9710	基 本	\$	4.69		\$	4.07	
9810	稀 釋	\$	4.69		\$	4.07	

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一〇二年五月十日核閱報告）

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其子公司

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益																									
							保 留 盈 餘		其 他 權 益 項 目				非 控 制 權 益														
代 碼		股	本	資	本	公	積	法	定	盈	餘	公	積	未	分	配	盈	餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	總	計	(附 註 十 八)	權	益	總	額	
A1	一〇一年一月一日餘額	\$	621,415		\$	306,739		\$	147,385		\$	694,630		\$	-		\$	1,770,169		\$	-		\$	1,770,169			
B1	一〇一年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積		-			-			77,299		(	77,299)			-			-			-			-			
B5	普通股現金股利		-			-			-		(	695,923)			-			(	695,923)			-		(	695,923)		
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日 淨利		-			-			-			259,818			-			259,818			23,300			283,118			
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日 稅後其他綜合損益		-			-			-			-		(	7,919)		(	7,919)		(	9,865)		(	17,784)			
E1	現金增資		58,090			1,916,976			-			-			-			1,975,066			-			1,975,066			
O1	非控制權益增加		-			-			-			-			-			-			382,841			382,841			
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	\$	679,505		\$	2,223,715		\$	224,684		\$	181,226		(	7,919)		\$	3,301,211		\$	396,276		\$	3,697,487			
A1	一〇二年一月一日餘額	\$	679,505		\$	2,223,715		\$	224,684		\$	924,926		(	9,041)		\$	4,043,789		\$	667,770		\$	4,711,559			
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日 淨利		-			-			-			318,664			-			318,664			28,630			347,294			
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日 稅後其他綜合損益		-			-			-			-			18,135			18,135			21,482			39,617			
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	\$	679,505		\$	2,223,715		\$	224,684		\$	1,243,590		\$	9,094		\$	4,380,588		\$	717,882		\$	5,098,470			

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一〇二年五月十日核閱報告)

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其子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 431,586	\$ 351,643
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	124,925	107,509
A20200	攤銷費用	311	541
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失之份額	5,519	-
A21200	利息收入	(9,951)	(6,085)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	-	6
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	3,090	2,038
A23700	非金融資產減損損失	1,576	3,280
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)	4,667	(7,492)
A31150	應收帳款減少	34,967	14,423
A31180	其他應收款減少(增加)	4,206	(361)
A31200	存貨減少(增加)	30,094	(144,729)
A31230	預付款項減少	38,741	1,941
A31240	其他流動資產增加	(2,293)	(2,667)
A31990	其他營業資產減少	40	10
A32130	應付票據(減少)增加	(17,039)	4,985
A32150	應付帳款(減少)增加	(76,345)	75,503
A32180	其他應付款項減少	(165,318)	(36,505)
A32200	負債準備增加	50	1,200
A32210	預收款項增加	93,137	62,905
A32240	應計退休金負債增加	261	262
A32230	其他流動負債增加(減少)	<u>2,410</u>	<u>(2,145)</u>
A33000	營運產生之現金流入	504,634	426,262
A33500	支付之所得稅	<u>(18,358)</u>	<u>(23,108)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>486,276</u>	<u>403,154</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	投資活動之現金流量		
B02200	對子公司之收購	\$ -	\$ 69,543
B02700	取得不動產、廠房及設備	(9,427)	(52,912)
B03700	存出保證金增加	(19,317)	(3,901)
B04400	其他應收款－關係人減少	513	-
B04500	取得購置無形資產	(409)	-
B06500	其他金融資產（增加）減少	(146,039)	56,228
B07100	預付設備款增加	(191,797)	(136,581)
B07500	收取之利息	<u>7,622</u>	<u>4,701</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>358,854</u>)	(<u>62,922</u>)
	籌資活動之現金流量		
C04600	現金增資	-	<u>1,975,060</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	-	<u>1,975,060</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>32,518</u>	(<u>15,648</u>)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	159,940	2,299,644
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>3,311,906</u>	<u>918,089</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,471,846</u>	<u>\$ 3,217,733</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一〇二年五月十日核閱報告)

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其子公司

合併財務報告附註

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

(一) 王品餐飲股份有限公司(以下稱本公司)原名為王品台塑牛排館股份有限公司，設立於八十二年十二月，於九十七年一月二十三日更名，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，本公司於九十六年十二月十一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，合併基準日訂為九十六年十二月三十一日，該合併案業經主管機關於九十七年一月二十三日核准在案。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之一切權利義務及債權債務，悉由本公司概括承受。

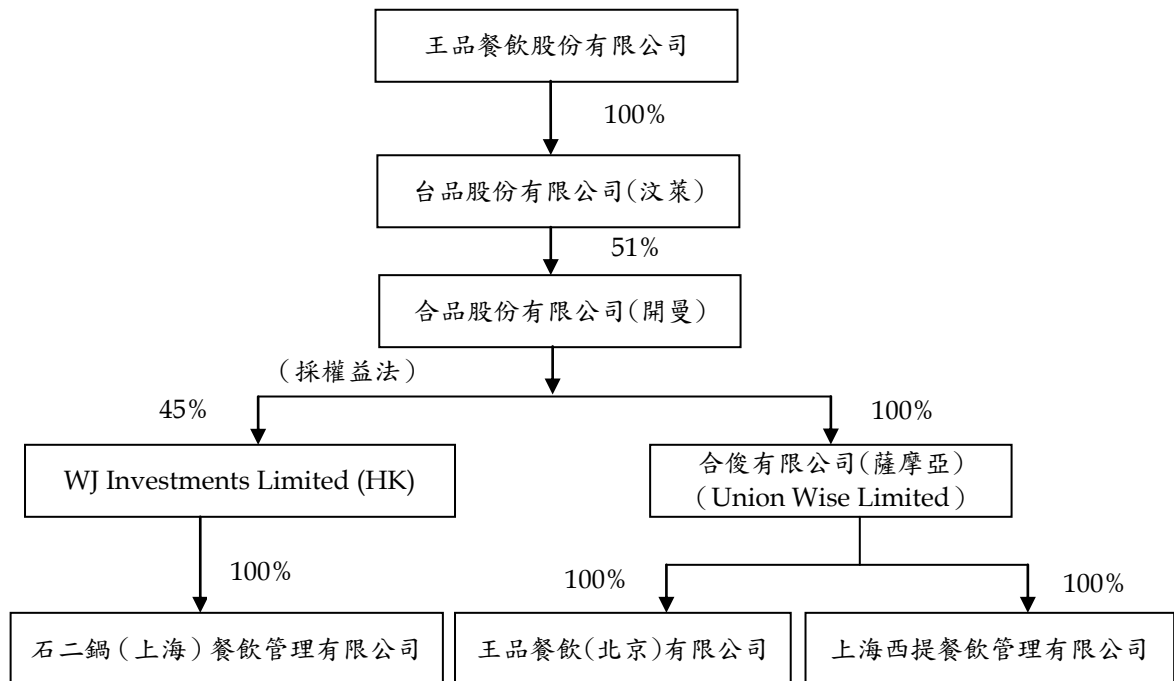
合併併入之資產及負債帳面價值，明細列示如下：

	金	額
合併發行新股（含資本公積 276,000 仟元）	\$	<u>537,000</u>
承受之資產：		
現金及銀行存款	\$	210,863
應收款項		33,290
存 貨		155,891
預付款項及其他流動資產		268,443
固定資產淨額		203,304
其他資產		<u>214,080</u>
		<u>1,085,871</u>
承受之負債：		
流動負債		<u>548,871</u>
淨 資 產	\$	<u>537,000</u>

本公司股票自一〇一年三月六日起在台灣證券交易所上市買賣。

- (二) 台品股份有限公司（汶萊）（以下稱台品公司）於二〇一一年十二月設立於汶萊，主要營業項目為進行控股投資業務。其母公司為王品公司持股 100%。
- (三) 合品股份有限公司（開曼）（以下稱合品公司）於二〇一一年九月設立於英屬開曼群島，主要營業項目為進行控股投資業務。其母公司為台品公司持股 51%。
- (四) 合俊有限公司（薩摩亞）（以下稱合俊公司）於二〇〇三年三月設立於薩摩亞群島，主要營業項目為進行控股投資業務。其母公司為合品公司持股 100%。
- (五) 上海西提餐飲管理有限公司（以下稱上海西提公司）於二〇〇三年七月設立於中華人民共和國上海市，由合俊公司 100% 持有，主要營業範圍為餐飲、餐飲管理及相關諮詢。
- (六) 王品餐飲（北京）有限公司（以下稱北京王品公司）於二〇〇四年十二月設立於中華人民共和國北京市，由合俊公司 100% 持有，主要營業範圍為餐飲、餐飲管理及相關諮詢。

投資架構圖



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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年五月十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

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

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

新／修正／修訂準則及解釋		IASB 發布之生效日 (註)
<u>金管會已認可</u>		
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號 (2009)	「金融工具」	2015 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
國際會計準則第 39 號之修正	「嵌入式衍生工具」 於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
<u>金管會尚未認可</u> 國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正 (2010 年)」 2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善 (2009-2011 年系列)」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」 2010 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「政府貸款」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」 2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露－金融資產及金融負債互抵」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正	「強制生效日及過渡揭露」 2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露－金融資產之移轉」 2011 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號之修正	「金融工具」 2015 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號	「合併財務報表」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號	「聯合協議」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號	「對其他個體權益之揭露」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」 2013 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正	「投資個體」 2014 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號	「公允價值衡量」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正	「其他綜合損益項目之表達」 2012 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」 2012 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正	「員工福利」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正	「單獨財務報表」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正	「投資關聯企業及合資」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正	「金融資產及金融負債互抵」 2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」 2013 年 1 月 1 日

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

除下列說明外，首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

(一) 首次適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第 39 號「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。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。所有其他金融資產係以資產負債表日之公允價值衡量。

(二) 由於金管會尚未發布上述新／修正準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報告為本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三二。

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三二），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後十二個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則：

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

子公司之財務報告已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

合併公司各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

分攤綜合損益總額至非控制權益

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

2. 列入合併報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			
			一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日(開帳日)
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%	-
合品股份有限公司	合俊有限公司	投資	100%	100%	100%	-
合俊有限公司	上海西提餐飲管理有限公司	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	100%	100%	100%	-
合俊有限公司	王品餐飲(北京)有限公司	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	100%	100%	100%	-

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報表時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）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。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。除匯率於當期劇烈波動者以交易當日匯率換算外，其餘收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益並適當歸屬予本公司業主及非控制權益。

(六) 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。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。重大影響係指參與被投資公司財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

合併公司採用權益法處理對關聯企業之投資。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

合併公司係採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之規定，以決定對關聯企業是否認列額外之減損損失。於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產，依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定，比較可回收金額（使用價值或公允價值減出售成本孰高者）與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內，係依國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定認列。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報表。

(八) 不動產、廠房及設備

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

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

自有土地不提列折舊。

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

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

(九) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 除 列

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

(十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

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

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

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

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

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

(十一) 金融工具

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

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

1. 金融資產

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

(1) 衡量種類

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

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。放款及應收款（包括應收帳款與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。

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集

體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

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

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- A. 發行人或債務人之重大財務困難；
- B. 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- C. 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- D. 由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款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。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

合併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。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。合併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

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

(十二) 負債準備

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

認列為負債準備包括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該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

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

(十三) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

合併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合併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合併公司且收入金額能可靠衡量時，依相關協議之實質條件，以應計基礎認列。權利金按時間基礎決定者，係於協議期間內按直線基礎認列收入。依照生產、銷售與其他衡量方法決定之權利金協議，係依協議條款認列收入。

3. 股利收入及利息收入

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

(十四) 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. 合併公司為承租人

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

簽訂營業租賃所取得之租賃誘因係認列為負債。誘因利益總額按直線基礎認列為租金費用之減項，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。

2. 租賃之土地及建築物

當承租同時包含土地及建築物要素時，合併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合併公司以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。具體而言，最低租賃給付（包括租賃期間開始日前所支付之任何一次性款項）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。

於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，除非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。

(十五) 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、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。

(十六) 股份基礎給付協議員工認股權

合併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。

合併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。

(十七) 稅 捐

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

當期應付所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部分收益及費損係其他年度之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於合併綜合損益所報導之淨利。本公司當期所得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

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，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具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具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。

台品股份有限公司（汶萊）、合品股份有限公司（開曼）及合俊有限公司（薩摩亞）因註冊於免稅國家，依據當地法律享有稅率優惠，故不作所得稅費用估算。

上海西提餐飲管理有限公司及王品餐飲（北京）有限公司適用「中華人民共和國企業所得稅法」規定，稅率為 25%。

五、重大會計判斷及估計不確定性之主要來源

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

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

估計不確定性之主要來源

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

（一）應收帳款之估計減損

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

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，應收帳款帳面金額分別為 137,343 仟元、172,310 仟元、83,487 仟元及 78,574 仟元（皆扣除備抵呆帳 0 仟元後之淨額）。

（二）存貨之評價

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

合併公司係以銷售餐點為主，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，合併公司依庫齡天數提列跌價損失。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，存貨帳面金額分別為 1,484,277 仟元、1,515,947 仟元、1,570,030 仟元及 1,113,794 仟元（扣除備抵存貨跌價損失分別為 24,276 仟元、22,700 仟元、20,024 仟元及 16,744 仟元）。

(三) 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四(八)所述，合併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。

六、現金及約當現金

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
庫存現金及週轉金	\$ 76,530	\$ 114,179	\$ 54,066	\$ 57,040
銀行支票及活期存款	2,310,467	2,305,387	2,521,168	726,049
約當現金	<u>1,084,849</u>	<u>892,340</u>	<u>642,499</u>	<u>135,000</u>
	<u>\$3,471,846</u>	<u>\$3,311,906</u>	<u>\$3,217,733</u>	<u>\$ 918,089</u>

銀行存款及約當現金於資產負債表日之市場利率區間如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行存款	0.13%~0.35%	0.13%~0.35%	0.13%~0.35%	0.13%~0.35%
約當現金	0.60%~4.80%	0.60%~4.80%	0.52%~5.00%	0.52%~6.00%

七、應收票據、應收帳款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應收票據				
應收票據	\$ 10,055	\$ 14,722	\$ 14,882	\$ 7,390
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,055</u>	<u>\$ 14,722</u>	<u>\$ 14,882</u>	<u>\$ 7,390</u>
應收帳款				
應收帳款	\$ 137,343	\$ 172,310	\$ 83,487	\$ 78,574
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 137,343</u>	<u>\$ 172,310</u>	<u>\$ 83,487</u>	<u>\$ 78,574</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

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
製成品	\$ 96	\$ 71	\$ 58	\$ 86
原料	1,482,292	1,484,899	1,550,631	1,108,178
商品	1,889	1,633	124	89
在途存貨	-	29,344	19,217	5,441
	<u>\$1,484,277</u>	<u>\$1,515,947</u>	<u>\$1,570,030</u>	<u>\$1,113,794</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,571,884 仟元及 1,331,335 仟元。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 1,576 仟元及 3,280 仟元。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，預期超過十二個月以後回收之存貨皆為 0 元。

九、採用權益法之投資

投資關聯企業	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
	<u>\$ 60,806</u>	<u>\$ 64,431</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

非上市（櫃）公司	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
WJ Investments Limited	<u>\$ 60,806</u>	<u>\$ 64,431</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公 司 名 稱	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
WJ Investments Limited	45%	45%	-	-

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
總資產	\$ 164,437	\$ 148,282	\$ -	\$ -
總負債	\$ 29,313	\$ 5,101	\$ -	\$ -

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
本期營業收入	\$ 3,339	\$ -
本期淨損	(\$ 12,265)	\$ -
本期其他綜合損益	\$ 4,209	\$ -

一〇二年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業損失及其他綜合利益份額，係依據關聯企業同期間經其他會計師核閱之財務報告計算。

十、不動產、廠房及設備

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
每一類別之帳面金額				
自有土地	\$ 83,032	\$ 83,032	\$ 83,032	\$ 83,032
房屋及建築物	17,438	17,668	18,359	18,589
水電消防設備	405,994	410,270	298,332	262,487
辦公設備	47,627	50,584	48,697	40,918
廚房及餐廳設備	446,833	445,318	354,564	287,333
租賃改良物	809,911	796,834	602,100	495,319
其他設備	58,631	57,198	34,897	25,021
	<u>\$1,869,466</u>	<u>\$1,860,904</u>	<u>\$1,439,981</u>	<u>\$1,212,699</u>

	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								
一〇一年一月一日餘額	\$ 83,032	\$ 48,638	\$ 437,786	\$ 93,066	\$ 462,291	\$ 950,989	\$ 85,748	\$2,161,550
購入子公司取得	-	-	79,804	14,836	98,809	386,375	8,046	587,870
增添	-	-	10,789	3,414	31,646	18,545	9,951	74,345
重分類	-	-	□29,085	568	□24,576	□73,139	□265	□127,633
處分	-	-	(6,271)	-	(6,979)	(24,151)	(423)	(37,824)
淨兌換差額	-	-	(2,028)	(381)	(2,517)	(9,863)	(205)	(14,994)
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 83,032</u>	<u>\$ 48,638</u>	<u>\$ 549,165</u>	<u>\$ 111,503</u>	<u>\$ 607,826</u>	<u>\$1,395,034</u>	<u>\$ 103,382</u>	<u>\$2,898,580</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 83,032	\$ 48,638	\$ 702,332	\$ 123,644	\$ 771,247	\$1,654,277	\$ 126,519	\$3,509,689
增添	-	-	3,234	1,494	17,864	3,829	4,212	30,633
重分類	-	-	□17,772	3	□18,078	□62,921	□443	□99,217
處分	-	-	(865)	-	(245)	(3,280)	-	(4,390)
淨兌換差額	-	-	2,555	506	3,450	13,966	573	21,050
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 83,032</u>	<u>\$ 48,638</u>	<u>\$ 725,028</u>	<u>\$ 125,647</u>	<u>\$ 810,394</u>	<u>\$1,731,713</u>	<u>\$ 131,747</u>	<u>\$3,656,199</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								
一〇一年一月一日餘額	\$ -	\$ 30,049	\$ 175,299	\$ 52,148	\$ 174,958	\$ 455,670	\$ 60,727	\$ 948,851
購入子公司取得	-	-	63,817	7,234	58,035	314,806	5,577	449,469
折舊費用	-	230	19,539	3,610	26,768	54,617	2,745	107,509
處 分	-	-	(6,202)	-	(5,020)	(24,141)	(423)	(35,786)
淨兌換差額	-	-	(1,620)	(186)	(1,479)	(8,018)	(141)	(11,444)
一〇一年三月三十一日餘額	\$ -	\$ 30,279	\$ 250,833	\$ 62,806	\$ 253,262	\$ 792,934	\$ 68,485	\$1,458,599
一〇二年一月一日餘額	\$ -	\$ 30,970	\$ 292,062	\$ 73,060	\$ 325,929	\$ 857,443	\$ 69,321	\$1,648,785
折舊費用	-	230	25,297	4,636	35,838	55,363	3,561	124,925
處 分	-	-	(216)	-	(178)	(906)	-	(1,300)
淨兌換差額	-	-	1,891	324	1,972	9,902	234	14,323
一〇二年三月三十一日餘額	\$ -	\$ 31,200	\$ 319,034	\$ 78,020	\$ 363,561	\$ 921,802	\$ 73,116	\$1,786,733

於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	6 至 51 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

合併公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物及裝潢設備等，並均按其耐用年限 6 至 51 年予以計提折舊。

合併公司設定質押作為開立信用狀及履約保證之金額。請參閱附註二七。

十一、其他無形資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
每一類別之帳面金額				
電腦軟體成本	\$ 14,460	\$ 5,899	\$ 7,522	\$ 8,063

電腦軟體成本

<u>成本</u>	
一〇一年一月一日餘額	\$ 10,828
單獨取得	-
淨兌換差額	-
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 10,828</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 10,828
單獨取得	409
重分類	8,346
淨兌換差額	117
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 19,700</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
一〇一年一月一日餘額	\$ 2,765
攤銷費用	541
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 3,306</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 4,929
攤銷費用	311
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 5,240</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、其他資產

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
其他金融資產	\$ 424,258	\$ 278,219	\$ 178,146	\$ 234,374
存出保證金(附註二三)	223,713	204,396	168,896	104,323
其他	6,810	4,557	6,713	4,056
	<u>\$ 654,781</u>	<u>\$ 487,172</u>	<u>\$ 353,755</u>	<u>\$ 342,753</u>
流動	\$ 431,068	\$ 282,736	\$ 184,790	\$ 238,351
非流動	223,713	204,436	168,965	104,402
	<u>\$ 654,781</u>	<u>\$ 487,172</u>	<u>\$ 353,755</u>	<u>\$ 342,753</u>

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註二七。

十三、應付票據及應付帳款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>應付票據</u>				
應付票據－因營業而發 生	\$ 63,697	\$ 80,736	\$ 237,355	\$ 232,370
<u>應付帳款</u>				
應付帳款－因營業而發 生	\$ 262,079	\$ 338,424	\$ 358,807	\$ 237,092

合併公司購買存貨之平均賒帳期間為 30～60 天。

十四、其他負債

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>其他應付款</u>				
應付設備款	\$ 135,349	\$ 114,143	\$ 119,813	\$ 98,380
應付薪資及獎金	383,409	513,558	310,782	351,659
應付租金	85,610	79,412	55,744	163
應付退休金	26,036	25,662	13,702	18,120
應付保險費	59,550	59,289	47,907	43,118
應付休假給付	19,209	17,376	14,663	10,492
應付營業稅	23,621	56,979	11,111	21,805
應付股利	-	-	695,923	-
其 他	151,734	162,211	173,420	72,635
	<u>\$ 884,518</u>	<u>\$ 1,028,630</u>	<u>\$ 1,443,065</u>	<u>\$ 616,372</u>
<u>遞延收入</u>				
客戶忠誠計畫	\$ 2,486	\$ 371	\$ 917	\$ -
<u>其他負債</u>				
存入保證金	\$ 121	\$ 121	\$ 200	\$ 200
暫收／代收款	20,962	18,552	26,343	28,488
	<u>\$ 21,083</u>	<u>\$ 18,673</u>	<u>\$ 26,543</u>	<u>\$ 28,688</u>
流 動				
－其他應付款	\$ 884,518	\$ 1,028,630	\$ 1,443,065	\$ 616,372
－遞延收入	\$ 2,486	\$ 371	\$ 917	\$ -
－其他負債	\$ 20,962	\$ 18,552	\$ 26,343	\$ 28,488
非 流 動				
－其他負債	\$ 121	\$ 121	\$ 200	\$ 200

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。

十五、預收款項

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
出售禮券款	\$1,485,235	\$1,398,085	\$1,143,859	\$ 990,044
其他	<u>10,605</u>	<u>6,733</u>	<u>6,573</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,495,840</u>	<u>\$1,404,818</u>	<u>\$1,150,432</u>	<u>\$ 990,044</u>

十六、負債準備－非流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
除役負債	<u>\$ 20,150</u>	<u>\$ 20,100</u>	<u>\$ 16,850</u>	<u>\$ 15,650</u>

	除 役 負 債
一〇一年一月一日餘額	\$ 15,650
本期新增	<u>1,200</u>
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 16,850</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 20,100
本期新增	<u>50</u>
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 20,150</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（參閱附註十九(七)）。

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司之本公司所適用「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，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司之本公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 35,219 仟元及 29,918 仟元。

(二) 確定福利計畫

合併公司之本公司所適用我國「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六個月平均工資計算。按員工每月薪資總額百分之 2.0%

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。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員林奇璋先生於一〇一年十二月三十一日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。合併公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本率分別認列一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡 量 日	衡 量 日
	一 〇 一 年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
折 現 率	1.50%	1.76%
計畫資產之預期報酬率	1.20%	1.20%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用係列入下列各單行項目：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
管理費用	\$ 513	\$ 514

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	一 〇 一 年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
已提撥確定福利義務之現值	\$124,307	\$101,345
計畫資產之公允價值	(3,213)	(6,460)
提撥短絀	121,094	94,885
其 他	-	-
應計退休金負債	<u>\$121,094</u>	<u>\$ 94,885</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：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年 一月一日
權益工具	37.43	41.26
債券	10.45	11.49
現金	24.51	22.76
固定收益類	16.28	16.17
短期票券	9.88	8.12
其他	1.45	0.20
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

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，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 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（參閱附註三二）：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
確定福利義務現值	<u>\$124,307</u>	<u>\$101,345</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 3,213</u>	<u>\$ 6,460</u>
提撥短絀	<u>\$121,094</u>	<u>\$ 94,885</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 40</u>	<u>\$ -</u>

(三) 其他

合併公司之台品公司、合品公司、合俊公司、上海西提公司及北京王品公司，由於其當地政府無強制性相關法令規定，亦未訂有員工退休辦法，尚不適用國際會計準則第 19 號「員工給付」之規定。

合併公司之上海西提公司及北京王品公司根據當地政府規定之企業職工基本養老保險規定繳納養老金，屬確定提撥制退休辦法，依員工每月薪資提撥一定比率至指定帳戶。

合併公司之上海西提公司及北京王品公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 13,692 仟元及 7,246 仟元。

十八、權益

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
普通股	\$ 679,505	\$ 679,505	\$ 679,505	\$ 621,415
資本公積	□2,223,715	□2,223,715	□2,223,715	□ 306,739
保留盈餘	1,468,274	1,149,610	405,910	842,015
其他權益項目	9,094	(9,041)	(7,919)	-
非控制權益	<u>717,882</u>	<u>667,770</u>	<u>396,276</u>	<u>-</u>
	<u>\$5,098,470</u>	<u>\$4,711,559</u>	<u>\$3,697,487</u>	<u>\$1,770,169</u>

(一) 股本

1. 普通股

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>
額定股本	<u>\$1,000,000</u>	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 700,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>67,951</u>	<u>67,951</u>	<u>67,951</u>	<u>62,142</u>
已發行股本	\$ 679,505	\$ 679,505	\$ 679,505	\$ 621,405
發行溢價	<u>2,223,715</u>	<u>2,223,715</u>	<u>2,223,715</u>	<u>306,739</u>
	<u>\$2,903,220</u>	<u>\$2,903,220</u>	<u>\$2,903,220</u>	<u>\$ 928,154</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。

本公司流通在外普通股股數之調節如下：

	股 (仟 股)	股 本	發 行 溢 價
一〇一年一月一日餘額	62,142	\$ 621,415	\$ 306,739
現金增資	<u>5,809</u>	<u>58,090</u>	<u>1,916,976</u>
一〇一年三月三十一日 餘額	<u>67,951</u>	<u>\$ 679,505</u>	<u>\$2,223,715</u>
一〇二年一月一日餘額	67,951	\$ 679,505	\$2,223,715
現金增資	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
一〇二年三月三十一日 餘額	<u>67,951</u>	<u>\$ 679,505</u>	<u>\$2,223,715</u>

(二) 資本公積

	一 〇 二 年 三月三十一日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三月三十一日	一 〇 一 年 一 月 一 日
股票發行溢價	<u>\$2,223,715</u>	<u>\$2,223,715</u>	<u>\$2,223,715</u>	<u>\$ 306,739</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日各類資本公積餘額之調節如下：

	股 票 發 行 溢 價
一〇一年一月一日餘額	\$ 306,739
現金增資	<u>1,916,976</u>
一〇一年三月三十一日餘額	<u>\$ 2,223,715</u>
一〇二年一月一日餘額	\$ 2,223,715
現金增資	<u>-</u>
一〇二年三月三十一日餘額	<u>\$ 2,223,715</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

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	\$ 1,149,610	\$ 842,015
歸屬於本公司業主之淨利	318,664	259,818
支付股利	-	(695,923)
期末餘額	<u>\$ 1,468,274</u>	<u>\$ 405,910</u>

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，次提百分之十為法定盈餘公積後，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，但董事酬勞不高於百分之一，員工紅利不高於百分之十，但不得為零，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百分之二十。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。

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日應付員工紅利估列金額分別為 3,187 仟元及 2,500 仟元；應付董監酬勞估列金額皆為 0 元。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，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價

值決定。就計算股票紅利股數，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

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

自一〇二年起，本公司依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。（參閱（四）首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積之說明）。

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

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

本公司於一〇二年四月九日及一〇一年三月二十七日舉行股東常會，分別決議通過一〇一及一〇〇年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
法定盈餘公積	\$ 104,966	\$ 77,299	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	15,709	-	-	-
現金股利	928,989	659,923	13.67	10.24

本公司於一〇二年四月九日及一〇一年三月二十七日之股東常會，分別決議配發一〇一及一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 9,290	\$ -	\$ 6,955	\$ -
董監事酬勞	-	-	-	-

一〇一年度之盈餘分配案、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一〇一年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會及股東常會擬議及決議盈餘分配議案之基礎。

	一〇一年度		一〇〇年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 9,290	\$ -	\$ 6,955	\$ -
各年度財務報表認列金額	9,290	-	6,955	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞無差異。

另本公司股東常會於一〇二年四月九日決議以資本公積 67,950 仟元轉增資。

上述一〇一及一〇〇年現金股利發放基準日經董事會決議分別以一〇二年四月三十日及一〇一年四月二十九日為配息基準日；一〇一年資本公積轉增資案業經申報金融監督管理委員會生效，並經董事會決議以一〇二年六月三日為增資基準日。

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

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 對本公司保留盈餘造成減少，故未予提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	(\$ 9,041)	\$ -
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	21,849	(9,541)
換算國外營運機構淨資產所 產生利益之相關所得稅	(3,714)	1,622
期末餘額	<u>\$ 9,094</u>	<u>(\$ 7,919)</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。

(六) 非控制權益

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
期初餘額	\$667,770	\$ -
取得合品子公司所增加之非 控制權益	-	382,841
歸屬於非控制權益之份額 本期淨利	28,630	23,300
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>21,482</u>	<u>(9,865)</u>
期末餘額	<u>\$717,882</u>	<u>\$396,276</u>

十九、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利歸屬於：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
本公司業主	\$318,664	\$259,818
非控制權益	<u>28,630</u>	<u>23,300</u>
	<u>\$347,294</u>	<u>\$283,118</u>

繼續營業單位淨利係已包含以下項目：

(一) 其他收入

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
租金收入		
營業租賃租金收入	\$ 124	\$ 143
利息收入		
銀行存款	9,951	6,085
權利金收入	247	-
其 他	<u>4,741</u>	<u>6,584</u>
	<u>\$ 15,063</u>	<u>\$ 12,812</u>

(二) 其他利益及損失

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
處分不動產、廠房及設備損益	(\$ 3,090)	(\$ 2,038)
淨外幣兌換損益	<u>2,262</u>	<u>6,535</u>
	<u>(\$ 828)</u>	<u>\$ 4,497</u>

(三) 折舊及攤銷費用

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
不動產、廠房及設備	\$124,925	\$107,509
無形資產	<u>311</u>	<u>541</u>
合 計	<u>\$125,236</u>	<u>\$108,050</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 51,918	\$ 38,425
營業費用	<u>73,007</u>	<u>69,084</u>
	<u>\$124,925</u>	<u>\$107,509</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 311</u>	<u>\$ 541</u>

(四) 於發生時認列為費用之研究及發展支出

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
研究及發展費用	<u>\$ 3,659</u>	<u>\$ 2,562</u>

(五) 員工福利費用

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
退職後福利（附註十七）		
確定提撥計畫	\$ 48,911	\$ 37,164
確定福利計畫	<u>513</u>	<u>514</u>
	<u>\$ 49,424</u>	<u>\$ 37,678</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 19,053	\$ 13,865
營業費用	<u>30,371</u>	<u>23,813</u>
	<u>\$ 49,424</u>	<u>\$ 37,678</u>

(六) 非金融資產之減損

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
存貨（併計入營業成本）	<u>\$ 1,576</u>	<u>\$ 3,280</u>

(七) 除役負債成本

合併公司向承租人承租營業用地需於返還租賃資產後回復原狀之成本，致一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日認列相關成本分別計 504 仟元及 411 仟元並包含於營業費用。該金額係根據各營業場所裝潢複雜程度所估計之成本，並分十年攤提。

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
當期所得稅		
當期產生者	\$ 82,473	\$ 78,552
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>82,473</u>	<u>78,552</u>
遞延所得稅		
當期產生者	<u>1,819</u>	(<u>10,027</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 84,292</u>	<u>\$ 68,525</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
遞延所得稅		
認列於其他綜合損益		
— 國外營運機構換算	(\$ 3,714)	\$ 1,622
認列於其他綜合損益之所得稅	(<u>\$ 3,714</u>)	<u>\$ 1,622</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	一 〇 二 年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一 〇 一 年 三月三十一日	一 〇 一 年 一 月 一 日
未分配盈餘				
八十六年度以 前未分配盈 餘	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
八十七年度以 後未分配盈 餘	<u>1,243,590</u>	<u>924,926</u>	<u>181,226</u>	<u>694,630</u>
	<u>\$1,243,590</u>	<u>\$ 924,926</u>	<u>\$ 181,226</u>	<u>\$ 694,630</u>
股東可扣抵稅額帳 戶餘額	<u>\$ 201,729</u>	<u>\$ 201,729</u>	<u>\$ 171,910</u>	<u>\$ 171,910</u>

一〇〇年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 20.49%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（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。

一〇一年度之預計稅額扣抵比率為 20.48%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告核准並通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇一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。

(五) 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一〇〇年度。

二一、每股盈餘（歸屬於本公司業主）

	單位：每股元					
	一	月	一	日	至	三
	一	〇	二	年	一	〇
	一	〇	一	年	一	〇
基本每股盈餘	\$	4.69	\$	4.07		
稀釋每股盈餘	\$	4.69	\$	4.07		

用以計算繼續營業單位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）

	單位：每股元					
	一	月	一	日	至	三
	一	〇	二	年	一	〇
	一	〇	一	年	一	〇
用以計算基本每股盈餘之盈餘	\$318,664		\$259,818			
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	\$318,664		\$259,818			

股 數

單位：仟股

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	67,951	63,801
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工分紅	<u>30</u>	<u>20</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>67,981</u>	<u>63,821</u>

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

二二、股份基礎給付協議

本公司於一〇一年三月六日辦理現金增資發行新股，除保留 10% 給予員工認購外，並授權董事長代表本合併公司處理後續辦理公開承銷之事宜。

上述現金增資保留由員工認購之股份，本公司於給與日依 Black-Scholes 選擇權評價模式估計所給予權益商品之公平價值認列酬勞成本（帳列薪資費用），並同時調整資本公積一〇一年一月一日至三月三十一日金額為新台幣 6 仟元。

二三、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，租賃期間為五至十年。所有租賃期間超過五年之營業租賃均包括每五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。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 216,361 仟元、195,845 仟元、160,966 仟元及 96,922 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
一年內	\$ 679,364	\$ 569,725	\$ 583,577	\$ 333,247
超過一年但不超過五 年	2,521,589	2,071,503	2,284,821	1,332,987
超過五年	<u>262,208</u>	<u>328,290</u>	<u>470,153</u>	<u>56,703</u>
	<u>\$3,463,161</u>	<u>\$2,969,518</u>	<u>\$3,338,551</u>	<u>\$1,722,937</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
最低租賃給付	<u>\$240,979</u>	<u>\$185,751</u>

二四、資本風險管理

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

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

合併公司並無任何需遵守之外部資本規定。

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

二五、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

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>金融資產</u>				
放款及應收款(註1)	\$3,645,055	\$3,527,010	\$3,338,618	\$1,015,563
其他流動資產(註2)	424,258	278,219	178,146	234,374
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量 (註3)	1,210,294	1,447,790	2,039,227	1,085,834

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及質押定存單。

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）如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>資 產</u>				
美 金	\$ 98,440	\$ 82,156	\$ 70,594	\$ 69,873
人 民 幣	9,612	-	-	-
<u>負 債</u>				
美 金	-	29,344	10,322	-

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升值時，倘其他條件維持不變下，將減少當年度淨利之金額。

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
損益影響數(稅前)	\$ 1,081	\$ 603

(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%，對合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加 4,244 仟元及 3,955 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。

二六、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，並未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

（一）營業交易

資產負債表日之其他應收關係人款項餘額如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
關聯企業	\$ 1,784	\$ 2,297	\$ -	\$ -

(二) 對主要管理階層之獎酬

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

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年 一 月 一 日
短期員工福利	\$ 67,345	□ \$ 58,611
退職後福利	75	76
	<u>\$ 67,420</u>	<u>\$ 58,687</u>

二七、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行申請信用狀額度及禮券保履約之保證金：

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
質押定存單（帳列其他 流動資產）	\$ 348,500	\$ 278,219	\$ 155,146	\$ 179,328
備償存款（帳列其他流 動資產）	75,758	-	23,000	55,046
土 地	83,032	83,032	83,032	83,032
房屋及建築物	17,438	17,668	18,359	18,589
	<u>\$ 524,728</u>	<u>\$ 378,919</u>	<u>\$ 279,537</u>	<u>\$ 335,995</u>

二八、重大承諾及或有事項

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

重大承諾

(一) 截至一〇二年及一〇一年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一月一日止，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 185 仟元、815 仟元、203 仟元及 131 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
購置不動產、廠房及 設備	<u>\$ 75,900</u>	<u>\$ 69,883</u>	<u>\$ 20,881</u>	<u>\$ 21,034</u>

(三) 合併公司為銷售禮券而向各銀行申請之授信額度，截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

止，合併公司分別已動用 2,064,642 仟元、1,843,512 仟元、1,328,059 仟元及 1,347,605 仟元。

二九、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

一〇二年三月三十一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	2,829,052	29.825 (美元：新台幣)		\$	84,376		
美 元		471,534	6.2689 (美元：人民幣)			14,064		
人 民 幣		2,000,000	4.8060 (人民幣：新台幣)			9,612		
泰 幣		241,217	1.024 (泰幣：新台幣)			247		
新 台 幣		4,172,286	0.2081 (新台幣：人民幣)			4,172		
						<u>\$ 112,471</u>		
<u>採用權益法之投資</u>								
人 民 幣		12,659,964	4.8030 (人民幣：新台幣)		\$	60,806		

一〇一年十二月三十一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	2,829,052	29.04 (美元：新台幣)		\$	82,156		
<u>採用權益法之投資</u>								
人 民 幣		13,826,425	4.66 (人民幣：新台幣)		\$	64,431		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,010,975	29.03 (美元：新台幣)		\$	29,344		

一〇一年三月三十一日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	2,392,227	29.51 (美元：新台幣)		\$	70,594		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		349,779	29.51 (美元：新台幣)		\$	10,322		

一〇一年一月一日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 元	\$ 2,307,938	30.28 (美元：新台幣)
		\$ <u>69,873</u>

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。無
3. 期末持有有價證券情形。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。無
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。無
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。無
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。無
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。無
9. 從事衍生工具交易。無
10. 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。(附表三)
11. 被投資公司資訊。(附表四)

(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。(附表五)

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。

三一、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	涮涮鍋及咖啡輕食

(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：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
	一 〇 二 年		一 〇 一 年	
	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	\$ 278,518	\$ 45,155	\$ 281,839	\$ 35,949
— 夏慕尼	272,996	48,310	228,244	37,094
中高價料理 — 藝 奇	159,955	23,733	88,488	11,145
— 原 燒	243,656	37,572	236,627	36,990
— 西 堤	600,156	101,223	533,401	83,197
— 陶板屋	426,812	74,940	408,274	70,290
中低價料理 — 聚 鍋	213,115	30,188	198,121	27,597
— 品 田	163,775	19,542	130,558	14,698
— 舒 果	133,224	19,623	109,952	16,309
平價料理 — 其 他	184,279	803	98,993	(6,122)
<u>海外事業部</u>				
大陸地區	<u>778,981</u>	<u>79,981</u>	<u>619,378</u>	<u>61,260</u>
繼續營業單位總額	<u>\$3,455,467</u>	481,070	<u>\$2,933,875</u>	388,407
利息收入		9,951		6,085
採用權益法之關聯企業及合資損失份額		(5,519)		-
處分固定資產損失		(3,090)		(2,038)
兌換利益		2,262		6,535
總部管理成本與董事酬勞		(58,200)		(54,073)
公司一般收入		6,617		7,012
公司一般費用		(<u>1,505</u>)		(<u>285</u>)
稅前淨利 (繼續營業單位)		<u>\$ 431,586</u>		<u>\$ 351,643</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一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

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
總 部	\$ 4,306,297	\$ 4,064,418	\$ 4,312,009	\$ 2,520,946
高價料理 — 王 品	84,903	94,546	104,263	108,885
— 夏慕尼	179,622	175,953	145,835	140,096
中高價料理 — 藝 奇	144,217	140,183	82,301	75,430
— 原 燒	176,794	188,145	169,710	142,408
— 西 堤	327,412	342,670	340,259	320,919
— 陶板屋	267,385	281,943	246,089	245,643
中低價料理 — 聚 鍋	186,972	200,145	193,583	165,677
— 品 田	148,982	155,303	125,011	109,746
— 舒 果	164,747	173,792	149,327	131,034
平價料理 — 其 他	200,770	200,543	153,780	127,083
海外事業部				
大陸地區	<u>1,986,309</u>	<u>1,846,378</u>	<u>1,188,679</u>	<u>-</u>
部門資產總額	<u>\$ 8,174,410</u>	<u>\$ 7,864,019</u>	<u>\$ 7,210,846</u>	<u>\$ 4,087,867</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。

三二、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

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

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

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

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節

	我國一般公認 會計原則	影響金額	I F R S s	說明	明
<u>資 產</u>					
遞延所得稅資產—流動	\$ 11,229	(\$ 11,229)	\$ -	附註三二(二)8.(2)	
固定資產淨額／不動產、廠房及設備	1,233,710	(21,011)	1,212,699	附註三二(二)8.(3)、(4)	
無形資產	-	8,063	8,063	附註三二(二)8.(5)	
遞延退休金成本	54,082	(54,082)	-	附註三二(二)8.(6)	
遞延費用	8,142	(8,142)	-	附註三二(二)8.(5)	
預付設備款	-	36,661	36,661	附註三二(二)8.(4)	
遞延所得稅資產—非流動	1,803	27,326	29,129	附註三二(二)8.(1)、(2)、(6)、(9)	
其他非流動資產—其他	104,323	79	104,402	附註三二(二)8.(5)	
<u>負 債</u>					
應付費用	485,696	(485,696)	-	附註三二(二)8.(7)	
應付所得稅	102,597	(102,597)	-	附註三二(二)8.(8)	
當期所得稅負債	-	102,597	102,597	附註三二(二)8.(8)	
其他應付款	120,184	496,188	616,372	附註三二(二)8.(7)、(9)	
負債準備—非流動	-	15,650	15,650	附註三二(二)8.(3)	
應計退休金負債	64,770	30,115	94,885	附註三二(二)8.(6)	
<u>權 益</u>					
未分配盈餘	773,222	(78,592)	694,630	附註三二(二)8.(6)、(9)	

2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

	我國一般公認 會計原則	影響金額	I F R S s	說明	明
<u>資 產</u>					
遞延所得稅資產—流動	\$ 12,086	(\$ 12,086)	\$ -	附註三二(二)8.(2)	
固定資產淨額／不動產、廠房及設備	1,493,829	(53,848)	1,439,981	附註三二(二)8.(3)、(4)	
無形資產	-	7,522	7,522	附註三二(二)8.(5)	
遞延退休金成本	54,082	(54,082)	-	附註三二(二)8.(6)	
遞延費用	7,591	(7,591)	-	附註三二(二)8.(5)	
預付設備款	-	70,287	70,287	附註三二(二)8.(4)	
遞延所得稅資產—非流動	-	42,910	42,910	附註三二(二)8.(1)、(2)、(6)、(9)、(10)、(11)	
其他非流動資產—其他	168,896	69	168,965	附註三二(二)8.(5)	

(接次頁)

(承前頁)

	我國一般公認 會計原則	影響金額	I F R S s	說明
<u>負債</u>				
應付費用	\$ 547,895	(\$ 547,895)	\$ -	附註三二(二)8.(7)
應付所得稅	184,243	(184,243)	-	附註三二(二)8.(8)
當期所得稅負債	-	184,243	184,243	附註三二(二)8.(8)
其他應付款	828,131	614,934	1,443,065	附註三二(二)8.(7)、(9)、(11)
遞延收入	-	917	917	附註三二(二)8.(10)
負債準備—非流動	-	16,850	16,850	附註三二(二)8.(3)
應計退休金負債	66,218	28,929	95,147	附註三二(二)8.(6)
遞延所得稅負債—非流動	2,436	(2,436)	-	附註三二(二)8.(1)
<u>權益</u>				
未分配盈餘	280,096	(98,870)	181,226	附註三二(二)8.(3)、(6)、(9)、(10)、(11)
少數股權／非控制權益	415,525	(19,249)	396,276	附註三二(二)8.(11)

3. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

	我國一般公認 會計原則	影響金額	I F R S s	說明
<u>資產</u>				
遞延所得稅資產—流動	\$ 27,116	(\$ 27,116)	\$ -	附註三二(二)8.(2)
固定資產淨額／不動產、廠房及設備	1,917,321	(56,417)	1,860,904	附註三二(二)8.(3)、(4)
無形資產	-	5,899	5,899	附註三二(二)8.(5)
遞延退休金成本	57,446	(57,446)	-	附註三二(二)8.(6)
遞延費用	5,939	(5,939)	-	附註三二(二)8.(5)
預付設備款	-	74,694	74,694	附註三二(二)8.(4)
遞延所得稅資產—非流動	-	44,594	44,594	附註三二(二)8.(1)、(2)、(6)、(9)、(10)、(11)
其他非流動資產—其他	204,396	40	204,436	附註三二(二)8.(5)
<u>負債</u>				
應付費用	756,306	(756,306)	-	附註三二(二)8.(7)
應付所得稅	139,614	(139,614)	-	附註三二(二)8.(8)
當期所得稅負債	-	139,614	139,614	附註三二(二)8.(8)
其他應付款	199,108	829,522	1,028,630	附註三二(二)8.(7)、(9)、(11)
遞延收入—流動	-	371	371	附註三二(二)8.(10)
負債準備—非流動	-	20,100	20,100	附註三二(二)8.(3)
應計退休金負債	80,597	40,497	121,094	附註三二(二)8.(6)
遞延所得稅負債—非流動	17,282	(17,282)	-	附註三二(二)8.(1)

(接次頁)

(承前頁)

	我國一般公認 會計原則	影響金額	I F R S s	說明
權益				
未分配盈餘	\$ 1,049,664	(\$ 124,738)	\$ 924,926	附註三二(二)8.(3)、(6)、(9)、(10)、(11)
未認為退休金成本之淨損失	(6,668)	6,668	-	附註三二(二)8.(6)
少數股權／非控制權益	688,292	(20,522)	667,770	附註三二(二)8.(11)

4. 一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表項目之調節

	我國一般公認 會計原則	影響金額	I F R S s	說明
營業收入	\$ 2,934,792	(\$ 917)	\$ 2,933,875	附註三二(二)8.(10)
營業成本	(1,321,861)	(9,474)	(1,331,335)	附註三二(二)8.(9)、(11)
營業毛利	1,612,931	(10,391)	1,602,540	
營業費用	(1,221,908)	(46,298)	(1,268,206)	附註三二(二)8.(3)、(6)、(9)、(11)
營業利益	391,023	(56,689)	334,334	
營業外收益及費損	17,309	-	17,309	
稅前淨利	408,332	(56,689)	351,643	
所得稅費用	(85,688)	17,163	(68,525)	附註三二(二)8.(6)、(9)、(10)、(11)
本期淨利	\$ 322,644	(\$ 39,526)	283,118	
其他綜合損益				
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			(19,406)	
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益			1,622	
本期綜合損益總額			\$ 265,334	

5. 一〇一年度綜合損益表之調節

	我國一般公認 會計原則	影響金額	I F R S s	說明
營業收入	\$ 12,306,392	(\$ 371)	\$ 12,306,021	附註三二(二)8.(10)
營業成本	(5,713,503)	(10,664)	(5,724,167)	附註三二(二)8.(9)、(11)
營業毛利	6,592,889	(11,035)	6,581,854	
營業費用	(5,125,807)	(49,140)	(5,174,947)	附註三二(二)8.(3)、(6)、(9)、(11)
營業利益	1,467,082	(60,175)	1,406,907	
營業外收益及費損	65,342	3	65,345	附註三二(二)8.(3)
稅前淨利	1,532,424	(60,172)	1,472,252	
所得稅費用	(325,212)	14,386	(310,826)	附註三二(二)8.(6)、(9)、(10)、(11)
本期淨利	\$ 1,207,212	(\$ 45,786)	1,161,426	

(接次頁)

(承前頁)

	我國一般公認 會計原則	影響金額	I F R S s	說	明
其他綜合損益					
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額			(\$ 10,892)		
確定福利之精算損失			(25,160)	附註三二(二)8.(6)	
與其他綜合損益組成 部分相關之所得稅 利益			<u>6,128</u>	附註三二(二)8.(6)	
本期綜合損益總額			<u>\$ 1,131,502</u>		

6. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。合併公司因開帳時無帳列未實現重估增值及累積換算調整數，故對財務報表表達並無影響。

7. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。此外，合併公司選擇

以轉換至 IFRSs 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。

不動產、廠房及設備成本中包含之除役負債

合併公司選擇於轉換至 IFRSs 日依國際會計準則第 37 號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定衡量除役負債，並將上述負債準備金額折現至負債產生日作為納入相關資產成本之估計金額，依調整後金額計算該資產於轉換至 IFRSs 日之累計折舊金額。

8. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅之互抵

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。

轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司當期遞延所得稅資產－非流動與遞延所得稅負債－非流動互抵之金額分別為 17,282 仟元、2,436 仟元及 0 仟元。

(2) 遞延所得稅資產／負債之分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 27,116 仟元、12,086 仟元及 11,229 仟元。

(3) 除役負債之估列

轉換至 IFRSs 後，營業租賃協議若約定承租人返還租賃資產予出租人時，需將其回復至租賃開始時之原始狀態，則應將此除役成本提列準備，並計入固定資產之成本中。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因除役成本估列及除列分別調整增加租賃改良物淨額金額為 18,277 仟元、16,439 仟元及 15,650 仟元；除役負債分別調整增加 20,100 仟元、16,850 仟元及 15,650 仟元。另一〇一年度折舊費用調整增加 1,826 仟元；處分固定資產損失 97 仟元；其他收入 100 仟元；一〇一年一月一日至三月三十一日折舊費用調整增加 411 仟元。

(4) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司固定資產項下之預付設備款重分類至其他資產項下預付設備款之金額分別為 74,694 仟元、70,287 仟元及 36,661 仟元。

(5) 遞延費用

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。

轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延費用重分類至無形資產之金額分別為 5,899 仟元、7,522 仟元及 8,063 仟元。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司遞延費用重分類至長期預付費用（帳列其他非流動資產－其他）之金額分別為 40 仟元、69 仟元及 79 仟元。

(6) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第三二號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整減少遞延退休金成本 57,446 仟元、54,082 仟元及 54,082 仟元，分別調整增加應計退休金負債 40,497 仟元、28,929 仟元及 30,115 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加

17,783 仟元、14,111 仟元及 14,313 仟元；分別調整減少未認列為退休金成本之淨損失 6,668 仟元、0 仟元及 0 仟元；未分配盈餘調整減少 69,884 仟元。一〇一年度退休金成本調整減少 4,746 仟元及所得稅費用調整增加 807 仟元，另因認列確定福利計劃之精算損失 25,160 仟元及調整增加其他綜合損益組成部分之所得稅 4,277 仟元；一〇一年一月一日至三月三十一日退休金成本調整減少 1,186 仟元及所得稅費用調整增加 202 仟元。

(7) 應付費用之表達

中華民國一般公認會計原則下，屬費用性質之負債帳列應付費用項下。轉換至 IFRSs 後，應將屬費用性質之負債重分類至其他應付款。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司應付費用重分類至其他應付款之金額分別為 756,306 仟元、547,895 仟元及 485,696 仟元。

(8) 應付所得稅之表達

中華民國一般公認會計原則下，應付所得稅帳列流動負債項下。轉換至 IFRSs 後，應將應付所得稅依性質重分類至當期所得稅負債。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司應付所得稅依性質重分類至當期所得稅負債之金額分別為 139,614 仟元、184,243 仟元及 102,597 仟元。

(9) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。

轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加其他應付款 17,376 仟元、14,663 仟元及 10,492 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 2,954 仟元、2,493 仟元及 1,784 仟元；未分配盈餘調整減少 8,708 仟元。另一〇一年度營業成本調整增加 2,288 仟元、營業費用調整增加 4,596 仟元及所得稅費用調整減少 1,170 仟元；一〇一年一月一日至三月三十一日營業成本調整增加 1,618 仟元、營業費用調整增加 2,553 仟元及所得稅費用調整減少 709 仟元。

(10) 客戶忠誠計劃

中華民國一般公認會計原則並未明文規定獎勵積點收入之會計處理，本合併公司係以實際發生之概念認列相關產生之費用。

轉換至 IFRSs 後，依國際財務報導準則解釋第 13 號「客戶忠誠計劃」規定，本合併公司應將忠誠計劃所給予之獎勵積點視為銷售交易中單獨可辨認之組成要素處理，原始銷售金額應分攤至獎勵積點及其他銷售組成項目，本合併公司於履行相關獎勵義務後始可認列收入。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本合併公司因前述規定，遞延收入分別調整增加 371 仟元、917 仟元及 0 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 63 仟元、156 仟元及 0 仟元；一〇一年度營業收入調整減少 371 仟元及所得稅費用調整減少 63 仟元；一〇一年一月一日至三月三十一日營業收入調整減少 917 仟元及所得稅費用調整減少 156 仟元。

(11) 長期租賃合約

中華民國一般公認會計原則規定依據各期約定之租金認列為各期之費用。轉換至 IFRSs 後，依國際會計準則第

17 號「租賃」規定，本合併公司應將契約約定之所有租金於租賃期間按直線法攤銷認列為各期費用。

截至一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本合併公司因前述規定，其他應付款分別調整增加 55,840 仟元、52,376 仟元及 0 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 13,960 仟元、16,500 仟元及 0 仟元；少數股權分別調整減少 20,521 仟元、19,249 仟元及 0 仟元；一〇一年度租金費用調整增加營業成本 8,376 仟元、營業費用 47,464 仟元及所得稅費用調整減少 13,960 仟元；一〇一年一月一日至三月三十一日租金費用調整增加營業成本 7,856 仟元、營業費用 44,520 仟元及所得稅費用調整減少 16,500 仟元。

9. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日持有利息收現數 4,701 仟元應單獨揭露。

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

附表一 資金貸與他人

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸 與 對 象	往 來 科 目	本 最 高 餘 額	期 末 餘 額	實際動支金額	利率區間%	資 金 貸 與 性 質	業務往來金額	有短期融通資金 必 要 之 原 因	提列備抵呆帳 金 額	擔 保 品 稱 價 值	對個別對象 資金貸與限額	資 金 貸 與 總 限 額	
0	王品餐飲股份有限公司	合品股份有限公司	-	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -	-	有短期融通資金必要	\$ -	協助子公司營運發展	\$ -	—	\$ -	\$1,752,235	\$1,752,235
0	王品餐飲股份有限公司	Union Wise Limited	-	50,000	50,000	-	-	有短期融通資金必要	-	協助子公司營運發展	-	—	-	1,752,235	1,752,235

註 1：王品餐飲股份有限公司資金貸與他人之最高限額為股權淨值 4,380,588 仟元×40%=1,752,235 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨值 4,380,588 仟元×40%=1,752,235 仟元。

註 2：上述對合品股份有限公司及 Union Wise Limited 之資金融通額度係兩者共同使用新台幣 50,000 仟元額度。

附表二 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 股				末	備 註
					數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	
王品餐飲股份有限公司 台品股份有限公司 （汶萊） 合品股份有限公司 （開曼） 合俊股份有限公司 （薩摩亞）	<u>非上市櫃公司股票</u>								
	台品股份有限公司 （汶萊）	採用權益法之被投資公司	採用權益法之投資	9,720,015	\$ 730,655	100%	無市價資訊		
	合品股份有限公司 （汶萊）	〃	〃	9,720,015	730,655	51%	〃		
	合品股份有限公司 （開曼）	〃	〃	-	1,372,754	100%	〃		
	WJ Investments Limited (HK)	〃	〃	-	60,806	45%	〃		
	上海西提餐飲管理有 限公司	〃	〃	-	1,210,074	100%	〃		
王品餐飲（北京）有 限公司		〃	〃	-	162,680	100%	〃		

附表三 母子公司間業務關係及重要往來情形

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
	<u>一〇二年一月一日至三 月三十一日</u>						
1	合品公司	上海西提公司	3	其他應收款	\$ 73	依資金需求彈性收付	0.01
2	上海西提公司	合品公司	3	其他應付款	73	"	0.01
2	上海西提公司	北京王品公司	3	其他應收款	22,632	"	0.28
3	北京王品公司	上海西提公司	3	其他應付款	22,632	"	0.28
	<u>一〇一年一月一日至三 月三十一日</u>						
1	上海西提公司	北京王品公司	3	其他應收款	5,224	依資金需求彈性收付	0.07
2	北京王品公司	上海西提公司	3	其他應付款	5,224	"	0.07

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。

附表四 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元；外幣元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司		備註
				本期期末	上期期末	股數	比率%		本期(損)益	本期認列之投資(損)益	
王品餐飲股份有限公司	台品股份有限公司(汶萊)	汶萊	投資	\$ 581,226	\$ 581,226	9,720,015	100	\$ 730,655	\$ 30,886	\$ 30,886	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 122,541,029	RMB 122,541,029	9,720,015	51	RMB 152,124,724	RMB 12,335,487	RMB 6,520,525	註2、3
合品股份有限公司(開曼)	合俊有限公司(薩摩亞)	薩摩亞	投資	RMB 213,980,111	RMB 213,980,111	-	100	RMB 285,811,823	RMB 14,803,130	RMB 14,803,130	註2
	WJ Investments Limited (HK)	香港	投資	RMB 14,159,250	RMB 14,159,250	-	45	RMB 12,659,964	RMB (2,589,432)	RMB (1,165,244)	"
合俊有限公司(薩摩亞)	上海西提餐飲管理有限公司	大陸	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	RMB 125,996,904	RMB 125,996,904	-	100	RMB 251,941,144	RMB 14,123,066	RMB 14,123,066	"
	王品餐飲(北京)有限公司	大陸	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	RMB 24,673,989	RMB 24,673,989	-	100	RMB 33,870,594	RMB 680,064	RMB 680,064	"
WJ Investments Limited (HK)	石二鍋(上海)餐飲管理有限公司	大陸	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	RMB 30,835,700	RMB 30,835,700	-	100	RMB 27,506,623	RMB (2,589,449)	RMB (2,589,449)	"

註1：上述被投資公司一〇二年一月一日至三月三十一日投資損益，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：上述被投資公司一〇二年一月一日至三月三十一日投資損益，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人民幣 229,427 元。

附表五 大陸投資資訊

單位：新台幣仟元；外幣元

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例% (註三)	本期認列投資(損)益 (註二(一)1.)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
					匯出	收回					
上海西提餐飲管理有限公司	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	\$ 596,480 (RMB 125,996,904)	註一(二)	\$ 390,473 (USD 13,060,966)	\$ -	\$ -	\$ 390,473 (USD 13,060,966)	51	\$ 34,117 (RMB 7,202,764)	\$ 617,137 (RMB 128,489,983)	\$ 30,689 (USD 1,025,014)
王品餐飲(北京)有限公司	"	118,608 (RMB 24,673,989)	註一(二)	99,434 (USD 3,281,182)	-	-	99,434 (USD 3,281,182)	51	1,643 (RMB 346,833)	82,967 (RMB 17,274,003)	8,644 (USD 288,701)
石二鍋(上海)餐飲管理有限公司	"	143,818 (RMB 30,835,700)	註一(二)	32,688 (USD 1,124,550)	-	-	32,688 (USD 1,124,550)	22.95	(2,815) ((RMB 594,279))	30,320 (RMB 6,312,770)	-

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所有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—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。

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
NTD 522,595 (USD 17,466,698)	NTD 681,741 (USD 22,882,530)	NTD 3,059,082 (註四)

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。

註四：依據投審會 97.8.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定以投資公司淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者為限。