

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102及101年第2季

地址：台中市西區台中港路1段160號29樓

電話：(04)23221868

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		
二、目 錄	2		
三、會計師核閱報告	3~4		
四、合併資產負債表	5		
五、合併綜合損益表	6~7		
六、合併權益變動表	8		
七、合併現金流量表	9~10		
八、合併財務報表附註			
(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	13~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~18		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18~19		五
(六) 重要會計科目之說明	19~39		六~二六
(七) 關係人交易	40		二七
(八) 質押之資產	40		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40~41		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	41~42		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42~43, 54~58		三一
2. 轉投資事業相關資訊	42~43, 54~58		三一
3. 大陸投資資訊	43, 59~60		三一
(十四) 部門資訊	43~45		三二
(十五) 首次採用國際財務報導準則	45~53		三三

會計師核閱報告

王品餐飲股份有限公司 公鑒：

王品餐飲股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之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、附註三一及三三所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之核閱報告。該等子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日資產總額分別為新台幣 2,098,904 仟元及 1,281,356 仟元，分別占合併資產總額之 26.63% 及 19.10%、民國 101 年 12 月 31 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 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業收入淨額分別為新台幣 1,647,510 仟元及 1,242,685 仟元，各占合併營業收入淨額之 23.41% 及 21.29%。本公司及子公司民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法之投資、採用權益法認列之關聯企業綜合損益份額之金額及附註三一之揭露係根據其他會計師之核閱報告認列及揭露。民國 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日採用權益法之投資金額分別為新台幣 56,241 仟元及 64,431 仟元，分別占合併資產總額之 0.71% 及 0.82%；民國 102 年 1 月 1 日至

6 月 30 日採用權益法認列之綜合損益份額為新台幣(8,190)仟元，占合併綜合損益總額之 1.15%。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，是因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 1 0 2 年 8 月 9 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 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 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	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$2,929,872	37	\$3,311,906	42	\$2,451,472	36	\$ 918,089	23
1150	應收票據淨額(附註四及七)	16,592	-	14,722	-	11,176	-	7,390	-
1170	應收帳款淨額(附註四、五及七)	150,371	2	172,310	2	107,220	2	78,574	2
1200	其他應收款(附註二七)	31,561	-	28,072	-	33,730	-	11,510	-
130X	存貨(附註四、五及八)	1,385,134	18	1,515,947	19	1,601,003	24	1,113,794	27
1410	預付款項(附註十二)	258,490	3	283,368	4	328,152	5	329,205	8
1470	其他流動資產(附註十三)	460,984	6	282,736	4	255,416	4	238,351	6
11XX	流動資產總計	<u>5,233,004</u>	<u>66</u>	<u>5,609,061</u>	<u>71</u>	<u>4,788,169</u>	<u>71</u>	<u>2,696,913</u>	<u>66</u>
	非流動資產								
1550	採用權益法之投資(附註四及九)	56,241	1	64,431	1	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十)	2,154,767	27	1,860,904	24	1,627,787	24	1,212,699	30
1780	其他無形資產(附註四及十一)	14,556	-	5,899	-	6,981	-	8,063	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)	41,712	1	44,594	-	33,150	1	29,129	1
1915	預付設備款	107,210	1	74,694	1	70,921	1	36,661	1
1990	其他非流動資產—其他(附註十二及十三)	274,494	4	204,436	3	180,715	3	104,402	2
15XX	非流動資產合計	<u>2,648,980</u>	<u>34</u>	<u>2,254,958</u>	<u>29</u>	<u>1,919,554</u>	<u>29</u>	<u>1,390,954</u>	<u>34</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$7,881,984</u>	<u>100</u>	<u>\$7,864,019</u>	<u>100</u>	<u>\$6,707,723</u>	<u>100</u>	<u>\$4,087,867</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2150	應付票據(附註十四)	\$ 56,611	1	\$ 80,736	1	\$ 164,560	2	\$ 232,370	6
2170	應付帳款(附註十四)	324,891	4	338,424	4	275,218	4	237,092	6
2200	其他應付款(附註十五)	1,153,758	15	1,028,630	13	862,337	13	616,372	15
2230	當期所得稅負債(附註四)	157,041	2	139,614	2	116,279	2	102,597	2
2311	預收款項(附註十六)	1,583,584	20	1,404,818	18	1,186,960	18	990,044	24
2313	遞延收入(附註十五)	2,204	-	371	-	1,292	-	-	-
2399	其他流動負債—其他(附註十五)	22,024	-	18,552	-	18,774	-	28,488	1
21XX	流動負債總計	<u>3,300,113</u>	<u>42</u>	<u>3,011,145</u>	<u>38</u>	<u>2,625,420</u>	<u>39</u>	<u>2,206,963</u>	<u>54</u>
	非流動負債								
2550	負債準備—非流動(附註四及十七)	21,500	-	20,100	-	18,250	-	15,650	1
2640	應計退休金負債(附註四及十八)	121,616	2	121,094	2	95,409	2	94,885	2
2670	其他非流動負債(附註十五)	121	-	121	-	100	-	200	-
25XX	非流動負債總計	<u>143,237</u>	<u>2</u>	<u>141,315</u>	<u>2</u>	<u>113,759</u>	<u>2</u>	<u>110,735</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>3,443,350</u>	<u>44</u>	<u>3,152,460</u>	<u>40</u>	<u>2,739,179</u>	<u>41</u>	<u>2,317,698</u>	<u>57</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註十九)								
3110	普通股股本	747,455	10	679,505	9	679,505	10	621,415	15
3200	資本公積	2,155,765	27	2,223,715	28	2,223,715	33	306,739	7
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	329,650	4	224,684	3	224,684	4	147,385	4
3320	特別盈餘公積	15,709	-	-	-	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	478,520	6	924,926	11	408,715	6	694,630	17
3400	其他權益	18,349	-	(9,041)	-	(6,536)	-	-	-
31XX	本公司業主權益總計	<u>3,745,448</u>	<u>47</u>	<u>4,043,789</u>	<u>51</u>	<u>3,530,083</u>	<u>53</u>	<u>1,770,169</u>	<u>43</u>
36XX	非控制權益	<u>693,186</u>	<u>9</u>	<u>667,770</u>	<u>9</u>	<u>438,461</u>	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計	<u>4,438,634</u>	<u>56</u>	<u>4,711,559</u>	<u>60</u>	<u>3,968,544</u>	<u>59</u>	<u>1,770,169</u>	<u>43</u>
	負債與權益總計	<u>\$7,881,984</u>	<u>100</u>	<u>\$7,864,019</u>	<u>100</u>	<u>\$6,707,723</u>	<u>100</u>	<u>\$4,087,867</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 9 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 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四)	\$3,583,266	100	\$2,904,172	100	\$7,038,733	100	\$5,838,047	100
5000	營業成本 (附註二十)	(1,669,952)	(47)	(1,357,816)	(47)	(3,241,836)	(46)	(2,689,151)	(46)
5900	營業毛利	1,913,314	53	1,546,356	53	3,796,897	54	3,148,896	54
	營業費用 (附註二十)								
6100	推銷費用	(1,267,701)	(35)	(1,051,774)	(36)	(2,487,779)	(35)	(2,095,336)	(36)
6200	管理費用	(241,663)	(7)	(168,631)	(6)	(478,639)	(7)	(390,713)	(7)
6300	研究發展費用	(3,749)	-	(1,958)	-	(7,408)	-	(4,520)	-
6000	營業費用合計	(1,513,113)	(42)	(1,222,363)	(42)	(2,973,826)	(42)	(2,490,569)	(43)
6900	營業淨利	400,201	11	323,993	11	823,071	12	658,327	11
	營業外收入及支出 (附註二十)								
7010	其他收入	17,404	-	15,636	1	32,467	-	28,448	1
7020	其他利益及損失	(5,234)	-	3,754	-	(6,062)	-	8,251	-
7060	採用權益法之關聯企業 及合資損失份額	(5,426)	-	-	-	(10,945)	-	-	-
7000	營業外收入及支出 合計	6,744	-	19,390	1	15,460	-	36,699	1
7900	稅前淨利	406,945	11	343,383	12	838,531	12	695,026	12
7950	所得稅費用 (附註四及二一)	(103,547)	(3)	(75,375)	(3)	(187,839)	(3)	(143,900)	(3)
8000	本期淨利	303,398	8	268,008	9	650,692	9	551,126	9
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	21,243	1	3,333	-	62,680	1	(16,073)	-
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	861	-	-	-	2,755	-	-	-
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅 (費 用) 利益 (附註二一)	(1,896)	-	(284)	-	(5,610)	-	1,338	-
8300	其他綜合損益 (淨 額) 合計	20,208	1	3,049	-	59,825	1	(14,735)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 323,606	9	\$ 271,057	9	\$ 710,517	10	\$ 536,391	9
	淨利 (損) 歸屬於 (附註二十)								
8610	母公司業主淨利	\$ 284,594	8	\$ 227,489	8	\$ 603,258	8	\$ 487,307	8
8620	非控制權益淨利	18,804	-	40,519	1	47,434	1	63,819	1
8600		\$ 303,398	8	\$ 268,008	9	\$ 650,692	9	\$ 551,126	9

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於								
8710	母公司業主(綜合損益)	\$ 293,849	8	\$ 228,872	8	\$ 630,648	9	\$ 480,771	8
8720	非控制權益(綜合損益)	<u>29,757</u>	<u>1</u>	<u>42,185</u>	<u>1</u>	<u>79,869</u>	<u>1</u>	<u>55,620</u>	<u>1</u>
8700		<u>\$ 323,606</u>	<u>9</u>	<u>\$ 271,057</u>	<u>9</u>	<u>\$ 710,517</u>	<u>10</u>	<u>\$ 536,391</u>	<u>9</u>
	每股盈餘(附註二二)								
9710	基 本	<u>\$ 3.81</u>		<u>\$ 3.04</u>		<u>\$ 8.07</u>		<u>\$ 6.72</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 3.81</u>		<u>\$ 3.04</u>		<u>\$ 8.07</u>		<u>\$ 6.72</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 102 年 8 月 9 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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益					其 他 權 益 項 目		總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
		股 數 (仟 股)	本 股	資 本 公 積	保 留 盈 餘	盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	盈 餘			
A1	101 年 1 月 1 日 餘 額	62,142	\$ 621,415	\$ 306,739	\$ 147,385	\$ -	\$ 694,630	\$ -	\$ 1,770,169	\$ -	\$ 1,770,169
B1	100 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	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	487,307	-	487,307	63,819	551,126
D3	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(6,536)	(6,536)	(8,199)	(14,735)
E1	現 金 增 資	5,809	58,090	1,916,976	-	-	-	-	1,975,066	-	1,975,066
O1	非 控 制 權 益 增 加	-	-	-	-	-	-	-	-	382,841	382,841
Z1	101 年 6 月 30 日 餘 額	<u>67,951</u>	<u>\$ 679,505</u>	<u>\$ 2,223,715</u>	<u>\$ 224,684</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 408,715</u>	<u>(\$ 6,536)</u>	<u>\$ 3,530,083</u>	<u>\$ 438,461</u>	<u>\$ 3,968,544</u>
A1	102 年 1 月 1 日 餘 額	67,951	\$ 679,505	\$ 2,223,715	\$ 224,684	\$ -	\$ 924,926	(\$ 9,041)	\$ 4,043,789	\$ 667,770	\$ 4,711,559
B1	101 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	104,966	-	(104,966)	-	-	-	-
B3	特 別 盈 餘 公 積	-	-	-	-	15,709	(15,709)	-	-	-	-
B5	本 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	(928,989)	-	(928,989)	-	(928,989)
B5	子 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	-	(54,453)	(54,453)
C13	資 本 公 積 配 發	6,795	67,950	(67,950)	-	-	-	-	-	-	-
D1	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	603,258	-	603,258	47,434	650,692
D3	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	27,390	27,390	32,435	59,825
Z1	102 年 6 月 30 日 餘 額	<u>74,746</u>	<u>\$ 747,455</u>	<u>\$ 2,155,765</u>	<u>\$ 329,650</u>	<u>\$ 15,709</u>	<u>\$ 478,520</u>	<u>\$ 18,349</u>	<u>\$ 3,745,448</u>	<u>\$ 693,186</u>	<u>\$ 4,438,634</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 102 年 8 月 9 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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 838,531	\$ 695,026
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	262,982	213,844
A20200	攤銷費用	938	1,082
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失份額	10,945	-
A21200	利息收入	(20,633)	(13,263)
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	13,911	8,440
A23700	非金融資產減損損失	403	9,550
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(4,978)	(9,273)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31130	應收票據增加	(1,870)	(3,786)
A31150	應收帳款減少(增加)	21,939	(9,310)
A31180	其他應收款增加	(518)	(9,201)
A31200	存貨減少(增加)	130,410	(181,972)
A31230	預付款項(增加)減少	(11,444)	61,551
A31240	其他流動資產增加	(456)	(28,263)
A32130	應付票據減少	(24,125)	(67,810)
A32150	應付帳款減少	(13,533)	(8,086)
A32180	其他應付款項增加	33,833	58,445
A32210	預收款項增加	180,599	99,808
A32240	應計退休金負債增加	522	524
A32230	其他流動負債增加(減少)	3,472	(9,714)
A33000	營運產生之現金流入	1,420,928	807,598
A33500	支付之所得稅	(173,606)	(156,882)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,247,322</u>	<u>650,716</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
	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	(133,170)	(143,948)
B02800	處分不動產、廠房及設備	807	-
B03700	存出保證金增加	(42,082)	(15,660)
B04400	其他應收款—關係人減少	2,297	-
B04500	取得購置無形資產	(1,001)	-
B06500	其他金融資產增加	(177,792)	-
B06600	其他金融資產減少	-	11,198
B07100	預付設備款增加	(412,897)	(313,955)
B07500	收取之利息	<u>15,468</u>	<u>9,521</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(748,370)</u>	<u>(383,301)</u>
	籌資活動之現金流量		
C04200	其他金融負債減少	-	(100)
C04500	發放現金股利	(928,989)	(695,923)
C04600	現金增資	<u>-</u>	<u>1,975,060</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(928,989)</u>	<u>1,279,037</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>48,003</u>	<u>(13,069)</u>
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(382,034)	1,533,383
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>\$ 2,929,872</u>	<u>\$ 2,451,472</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102年8月9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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 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。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。

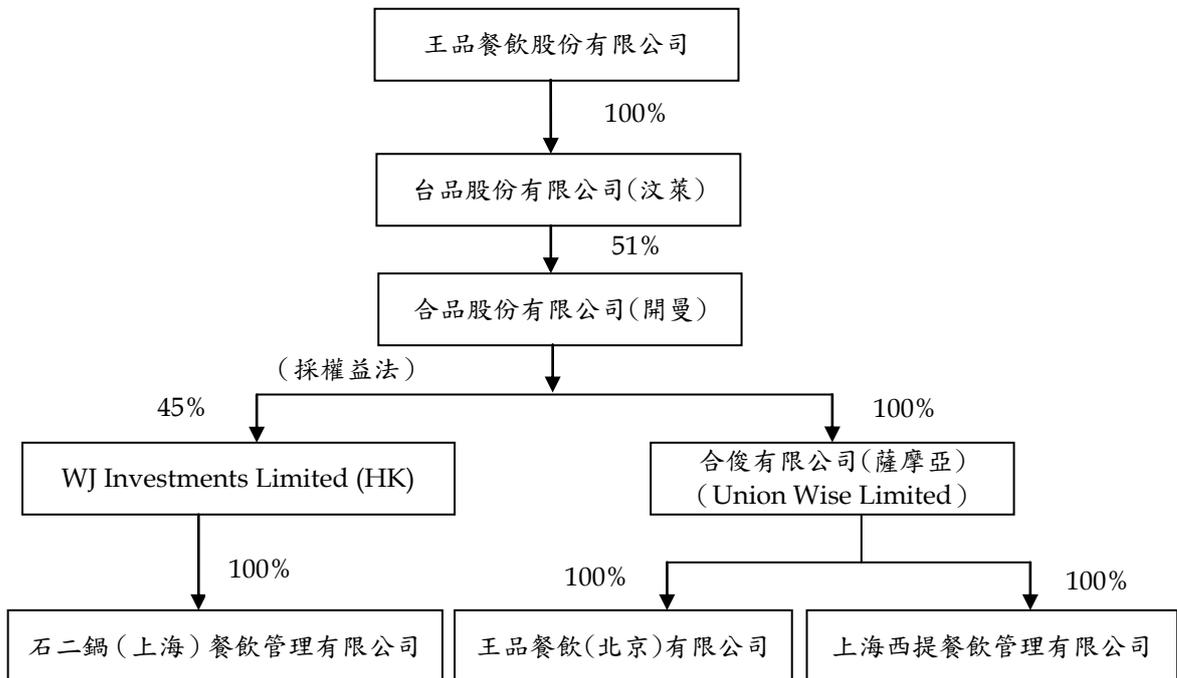
合併併入之資產及負債帳面價值，明細列示如下：

	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 101 年 3 月 6 日起在臺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 2011 年 12 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 2011 年 9 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 2003 年 3 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 2003 年 7 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 2004 年 12 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 102 年 8 月 9 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「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>		
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
IFRS 9 (2009)	「金融工具」	2015 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
<u>金管會尚未認可</u>		
IFRSs 之修正	「IFRSs 之改善—IAS 39 之修正 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
IFRSs 之修正	「IFRSs 年度改善 (2009-2011 系列)」	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互 抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正	「強制生效日及過渡揭露」	2015 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 9 之修正	「金融工具」	2015 年 1 月 1 日
IFRS 10	「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11	「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12	「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其 他個體權益之揭露：過渡規定指 引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之 修正	「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13	「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正	「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂	「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂	「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂	「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正	「金融資產及金融負債互抵」	2014 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
IFRIC 20	「地表礦藏於生產階段之剝除成 本」	2013 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，首次適用新／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：

1. IFRS 9「金融工具」

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。若合併公司係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，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。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，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。

就金融負債方面，其分類及衡量之主要改變係指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之後續衡量，該金融負債公允價值變動金額中歸因於該負債之信用風險變動者認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，其剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。若上述關於指定為透過損益按公允價值衡量金融負債之會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

2. 合併、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

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

制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

(3) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

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

此外，依照修訂之準則規定，當合併公司對關聯企業之部分投資係透過創業投資組織子公司持有時，透過創業投資組織子公司持有之股權係按透過損益按公允價值衡量，其餘非由創業投資組織子公司持有之股權係採權益法。適用該修訂前，合併公司對關聯企業之投資無論是否透過創業投資組織子公司持有，對關聯企業之全部持股係採權益法。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

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

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

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)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 19「員工給付」之修訂

該修訂準則規定確定給付義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定給付負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

6. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

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

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 98 年 5 月 14 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 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三三。

(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 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財

務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

1. 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			101年1月1日 (開帳日)
			102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	
王品餐飲股份有限公司	台品股份有限公司	投資	100%	100%	100%	-
台品股份有限公司	合品股份有限公司	投資	51%	51%	51%	-
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%	-

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併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。

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 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，應收帳款帳面金額分別為 150,371 仟元、172,310 仟元、107,220 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，則合併公司依庫齡天數提列跌價損失。

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，存貨帳面金額分別為 1,385,134 仟元、1,515,947 仟元、1,601,003 仟元及 1,113,794 仟元（扣除備抵存貨跌價損失分別為 23,103 仟元、22,700 仟元、26,294 仟元及 16,744 仟元）。

(三) 不動產、廠房及設備之耐用年限

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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 98,139	\$ 114,179	\$ 67,655	\$ 57,040
銀行支票及活期存款	1,699,091	2,305,387	1,717,717	726,049
約當現金	<u>1,132,642</u>	<u>892,340</u>	<u>666,100</u>	<u>135,000</u>
	<u>\$ 2,929,872</u>	<u>\$ 3,311,906</u>	<u>\$ 2,451,472</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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
銀行存款	0.13%~0.35%	0.13%~0.35%	0.13%~0.50%	0.13%~0.35%
約當現金	0.60%~4.80%	0.60%~4.80%	0.52%~5.00%	0.52%~6.00%

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、應收帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應收票據</u>				
應收票據	\$ 16,592	\$ 14,722	\$ 11,176	\$ 7,390
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	<u>\$ 16,592</u>	<u>\$ 14,722</u>	<u>\$ 11,176</u>	<u>\$ 7,390</u>
<u>應收帳款</u>				
應收帳款	\$ 150,371	\$ 172,310	\$ 107,220	\$ 78,574
減：備抵呆帳	-	-	-	-
	<u>\$ 150,371</u>	<u>\$ 172,310</u>	<u>\$ 107,220</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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
製成品	\$ 135	\$ 71	\$ 50	\$ 86
原 料	1,371,151	1,484,899	1,593,549	1,108,178
商 品	2,139	1,633	84	89
在途存貨	11,709	29,344	7,320	5,441
	<u>\$ 1,385,134</u>	<u>\$ 1,515,947</u>	<u>\$ 1,601,003</u>	<u>\$ 1,113,794</u>

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 3,241,836 仟元及 2,689,151 仟元。

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 403 仟元及 9,550 仟元。

九、採用權益法之投資

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
投資關聯企業	<u>\$ 56,241</u>	<u>\$ 64,431</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>非上市(櫃)公司</u>				
WJ Investments Limited	<u>\$ 56,241</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	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
總 資 產	\$ 136,682	\$ 148,282	\$ -	\$ -
總 負 債	\$ 11,702	\$ 5,101	\$ -	\$ -

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
本期營業收入	\$ 6,951	\$ -	\$ 10,290	\$ -
本期淨損	(\$ 12,057)	\$ -	(\$ 24,322)	\$ -
本期其他綜合損益	\$ 1,912	\$ -	\$ 6,121	\$ -

102年1月1日至6月30日採用權益法之關聯企業損失及其他綜合損益份額，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

每一類別之帳面金額	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
自有土地	\$ 95,925	\$ 83,032	\$ 83,032	\$ 83,032
房屋及建築物	56,531	17,668	18,129	18,589
水電消防設備	463,045	410,270	348,394	262,487
辦公設備	47,823	50,584	52,149	40,918
廚房及餐廳設備	489,026	445,318	390,534	287,333
租賃改良物	931,268	796,834	691,357	495,319
其他設備	71,149	57,198	44,192	25,021
	<u>\$ 2,154,767</u>	<u>\$ 1,860,904</u>	<u>\$ 1,627,787</u>	<u>\$ 1,212,699</u>

成 本	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
101年1月1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	-	-	31,824	10,311	67,821	56,003	22,267	188,226
重 分 類	-	-	□76,084	1,121	□54,917	□171,125	□1,218	□304,465
處 分	-	-	(14,347)	(1,203)	(12,262)	(53,004)	(422)	(81,238)
淨兌換差額	-	-	(1,762)	(323)	(2,165)	(8,442)	(170)	(12,862)
101年6月30日餘額	<u>\$ 83,032</u>	<u>\$ 48,638</u>	<u>\$ 609,389</u>	<u>\$ 117,808</u>	<u>\$ 669,411</u>	<u>\$1,503,046</u>	<u>\$ 116,687</u>	<u>\$3,148,011</u>
102年1月1日餘額	\$ 83,032	\$ 48,638	\$ 702,332	\$ 123,644	\$ 771,247	\$1,654,277	\$ 126,519	\$3,509,689
增 添	12,893	39,550	23,966	6,300	58,375	22,995	7,333	171,412
重 分 類	-	-	□84,156	139	□59,527	□226,498	□13,624	□383,944
處 分	-	-	(18,768)	(2,066)	(13,716)	(60,976)	(4,842)	(100,368)
淨兌換差額	-	-	4,020	788	5,425	22,117	938	33,288
102年6月30日餘額	<u>\$ 95,925</u>	<u>\$ 88,188</u>	<u>\$ 795,706</u>	<u>\$ 128,805</u>	<u>\$ 880,858</u>	<u>\$1,864,911</u>	<u>\$ 143,572</u>	<u>\$3,997,965</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								
101年1月1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	-	460	39,254	7,627	56,168	103,603	6,732	213,844
迴轉減損損失	-	-	(3,628)	-	-	(5,645)	-	(9,273)
處分	-	-	(12,336)	(1,195)	(9,013)	(49,832)	(422)	(72,798)
淨兌換差額	-	-	(1,411)	(155)	(1,271)	(6,913)	(119)	(9,869)
101年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,509</u>	<u>\$ 260,995</u>	<u>\$ 65,659</u>	<u>\$ 278,877</u>	<u>\$ 811,689</u>	<u>\$ 72,495</u>	<u>\$1,520,224</u>
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 30,970	\$ 292,062	\$ 73,060	\$ 325,929	\$ 857,443	\$ 69,321	\$1,648,785
折舊費用	-	687	53,438	9,240	75,108	117,002	7,507	262,982
迴轉減損損失	-	-	(1,586)	-	-	(3,392)	-	(4,978)
處分	-	-	(14,154)	(1,827)	(12,257)	(52,642)	(4,770)	(85,650)
淨兌換差額	-	-	2,901	509	3,052	15,232	365	22,059
102年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,657</u>	<u>\$ 332,661</u>	<u>\$ 80,982</u>	<u>\$ 391,832</u>	<u>\$ 933,643</u>	<u>\$ 72,423</u>	<u>\$1,843,198</u>

本公司於102年及101年1月1日至6月30日認列減損迴轉利益，係部分於100年度認列減損之店舖已取得合法執照。

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

合併公司設定質押作為開立信用狀及履約保證之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十一、其他無形資產

每一類別之帳面金額	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
電腦軟體成本	<u>\$ 14,556</u>	<u>\$ 5,899</u>	<u>\$ 6,981</u>	<u>\$ 8,063</u>

成本	電腦軟體成本
101年1月1日餘額	\$ 10,828
單獨取得	-
淨兌換差額	-
101年6月30日餘額	<u>\$ 10,828</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電腦軟體成本</u>
102年1月1日餘額	\$ 10,828
單獨取得	1,001
重分類	8,346
淨兌換差額	<u>250</u>
102年6月30日餘額	<u>\$ 20,425</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
101年1月1日餘額	\$ 2,765
攤銷費用	<u>1,082</u>
101年6月30日餘額	<u>\$ 3,847</u>
102年1月1日餘額	\$ 4,929
攤銷費用	938
淨兌換差額	<u>2</u>
102年6月30日餘額	<u>\$ 5,869</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

	<u>102年6月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年6月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>流動</u>				
預付租金	\$ 148,788	\$ 145,232	\$ 214,687	\$ 239,528
用品盤存	55,155	51,945	63,190	59,744
預付貨款	7,253	46,786	11,085	18,809
其他	<u>47,294</u>	<u>39,405</u>	<u>39,190</u>	<u>11,124</u>
	<u>\$ 258,490</u>	<u>\$ 283,368</u>	<u>\$ 328,152</u>	<u>\$ 329,205</u>
<u>非流動</u> (帳列非流動其他資產)				
預付租金	\$ 28,016	\$ -	\$ -	\$ -
其他	<u>-</u>	<u>40</u>	<u>60</u>	<u>79</u>
	<u>\$ 28,016</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 60</u>	<u>\$ 79</u>

十三、其他資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>流動</u>				
其他金融資產	\$ 456,011	\$ 278,219	\$ 223,176	\$ 234,374
其他	4,973	4,517	32,240	3,977
	<u>\$ 460,984</u>	<u>\$ 282,736</u>	<u>\$ 255,416</u>	<u>\$ 238,351</u>
<u>非流動</u>				
存出保證金(附註二四)	\$ 246,478	\$ 204,396	\$ 180,655	\$ 104,323
預付租金(附註十二)	28,016	-	-	-
其他(附註十二)	-	40	60	79
	<u>\$ 274,494</u>	<u>\$ 204,436</u>	<u>\$ 180,715</u>	<u>\$ 104,402</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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應付票據</u>				
應付票據—因營業而發生	\$ 56,611	\$ 80,736	\$ 164,560	\$ 232,370
<u>應付帳款</u>				
應付帳款—因營業而發生	\$ 324,891	\$ 338,424	\$ 275,218	\$ 237,092

合併公司購買存貨之平均賒帳期間為 30~60 天。

十五、其他負債

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>流動</u>				
其他應付款				
應付設備款	\$ 150,985	\$ 114,143	\$ 140,058	\$ 98,380
應付薪資及獎金	452,224	513,558	372,081	351,659
應付租金	111,867	79,412	60,865	163
應付退休金	35,560	25,662	22,824	18,120
應付保險費	94,261	59,289	68,692	43,118
應付休假給付	20,092	17,376	17,804	10,492
應付營業稅	61,938	56,979	39,428	21,805
應付股利	54,453	-	-	-
其他	172,378	162,211	140,585	72,635
	<u>\$ 1,153,758</u>	<u>\$ 1,028,630</u>	<u>\$ 862,337</u>	<u>\$ 616,372</u>
遞延收入				
客戶忠誠計畫	\$ 2,204	\$ 371	\$ 1,292	\$ -
其他負債				
暫收/代收款	\$ 22,024	\$ 18,552	\$ 18,774	\$ 28,488
<u>非流動</u>				
存入保證金	\$ 121	\$ 121	\$ 100	\$ 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。

十六、預收款項

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
出售禮券款	\$ 1,578,740	\$ 1,398,085	\$ 1,181,304	\$ 990,044
其他	4,844	6,733	5,656	-
	<u>\$ 1,583,584</u>	<u>\$ 1,404,818</u>	<u>\$ 1,186,960</u>	<u>\$ 990,044</u>

十七、負債準備－非流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
除役負債	<u>\$ 21,500</u>	<u>\$ 20,100</u>	<u>\$ 18,250</u>	<u>\$ 15,650</u>

	除 役 負 債
101年1月1日餘額	\$ 15,650
本期新增	2,700
本期處分	(100)
101年6月30日餘額	<u>\$ 18,250</u>
102年1月1日餘額	\$ 20,100
本期新增	1,400
102年6月30日餘額	<u>\$ 21,500</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。

十八、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。

確定提撥計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業成本	<u>\$ 13,844</u>	<u>\$ 11,413</u>	<u>\$ 26,991</u>	<u>\$ 22,146</u>
推銷費用	<u>\$ 20,234</u>	<u>\$ 17,526</u>	<u>\$ 39,909</u>	<u>\$ 34,406</u>
管理費用	<u>\$ 2,596</u>	<u>\$ 2,522</u>	<u>\$ 4,993</u>	<u>\$ 4,827</u>

(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。

合併公司之本公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之退休金費用。確定福利退休計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十七。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
管理費用	<u>\$ 513</u>	<u>\$ 514</u>	<u>\$ 1,026</u>	<u>\$ 1,028</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。

確定提撥計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
營業成本	<u>\$ 8,067</u>	<u>\$ 3,752</u>	<u>\$ 13,972</u>	<u>\$ 6,884</u>
推銷費用	<u>\$ 8,257</u>	<u>\$ 4,438</u>	<u>\$ 15,126</u>	<u>\$ 8,081</u>
管理費用	<u>\$ 1,726</u>	<u>\$ 658</u>	<u>\$ 2,644</u>	<u>\$ 1,129</u>

十九、權益

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
普通股	\$ 747,455	\$ 679,505	\$ 679,505	\$ 621,415
資本公積	□ 2,155,765	□ 2,223,715	□ 2,223,715	□ 306,739
保留盈餘	823,879	1,149,610	633,399	842,015
其他權益項目	18,349	(9,041)	(6,536)	-
非控制權益	693,186	667,770	438,461	-
	<u>\$ 4,438,634</u>	<u>\$ 4,711,559</u>	<u>\$ 3,968,544</u>	<u>\$ 1,770,169</u>

(一) 股本

1. 普通股

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1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>74,746</u>	<u>67,951</u>	<u>67,951</u>	<u>62,142</u>
已發行股本	<u>\$ 747,455</u>	<u>\$ 679,505</u>	<u>\$ 679,505</u>	<u>\$ 621,415</u>
發行溢價	<u>2,155,765</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
101 年 1 月 1 日 餘 額	<u>62,142</u>	<u>\$ 621,415</u>	<u>\$ 306,739</u>
現金增資	<u>5,809</u>	<u>58,090</u>	<u>1,916,976</u>
101 年 6 月 30 日 餘 額	<u>67,951</u>	<u>\$ 679,505</u>	<u>\$ 2,223,715</u>
102 年 1 月 1 日 餘 額	<u>67,951</u>	<u>\$ 679,505</u>	<u>\$ 2,223,715</u>
資本公積轉增資	<u>6,795</u>	<u>67,950</u>	<u>(67,950)</u>
102 年 6 月 30 日 餘 額	<u>74,746</u>	<u>\$ 747,455</u>	<u>\$ 2,155,765</u>

(二) 資本公積

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
股票發行溢價	<u>\$ 2,155,765</u>	<u>\$ 2,223,715</u>	<u>\$ 2,223,715</u>	<u>\$ 306,739</u>

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 各類資本公積餘額之調節如下：

	股 票 發 行 溢 價
101 年 1 月 1 日 餘 額	<u>\$ 306,739</u>
現金增資	<u>1,916,976</u>
101 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 2,223,715</u>
102 年 1 月 1 日 餘 額	<u>\$ 2,223,715</u>
資本公積轉增資	<u>(67,950)</u>
102 年 6 月 30 日 餘 額	<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 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，但董事酬勞不高於百分之 1，員工紅利不高於百分之 10，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 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。

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工紅利估列金額分別為 4,307 仟元及 4,590 仟元；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 101 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 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 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 102 年 4 月 9 日及 101 年 3 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100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	695,923	13.67	10.24

本公司於 102 年 4 月 9 日及 101 年 3 月 27 日之股東常會，分別決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100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	-	-	-	-

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 日資產負債表作為董事會及股東常會擬議及決議盈餘分配議案之基礎。

	101年度		100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	<u>9,290</u>	<u>-</u>	<u>6,955</u>	<u>-</u>
	<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 101 及 100 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 102 年 4 月 9 日決議以資本公積 67,950 仟元轉增資。

上述 101 及 100 年現金股利發放基準日經董事會決議分別以 102 年 4 月 30 日及 101 年 4 月 29 日為配息基準日；101 年資本公積轉增資案業經申報金融監督管理委員會生效，並經董事會決議以 102 年 6 月 3 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

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
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	33,000	(7,874)
換算國外營運機構淨資產所 產生利益之相關所得稅	(5,610)	1,338
期末餘額	<u>\$ 18,349</u>	<u>(\$ 6,536)</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

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$667,770	\$ -
取得合品子公司所增加之非 控制權益	-	382,841
取得合品子公司所發放之現 金股利	(54,453)	-
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	47,434	63,819
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>32,435</u>	<u>(8,199)</u>
期末餘額	<u>\$693,186</u>	<u>\$438,461</u>

二十、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利歸屬於：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
本公司業主	\$ 284,594	\$ 227,489	\$ 603,258	\$ 487,307
非控制權益	<u>18,804</u>	<u>40,519</u>	<u>47,434</u>	<u>63,819</u>
	<u>\$ 303,398</u>	<u>\$ 268,008</u>	<u>\$ 650,692</u>	<u>\$ 551,126</u>

繼續營業單位淨利係已包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
租金收入				
營業租賃租金收入	\$ 247	\$ 143	\$ 371	\$ 286
利息收入				
銀行存款	10,682	7,178	20,633	13,263
權利金收入	254	-	501	-
其他	<u>6,221</u>	<u>8,315</u>	<u>10,962</u>	<u>14,899</u>
	<u>\$ 17,404</u>	<u>\$ 15,636</u>	<u>\$ 32,467</u>	<u>\$ 28,448</u>

(二) 其他利益及損失

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$□ 10,821)	(\$□ 6,402)	(\$□ 13,911)	(\$□ 8,440)
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	4,978	9,273	4,978	9,273
淨外幣兌換利益	609	883	2,871	7,418
	<u>(\$ 5,234)</u>	<u>\$ 3,754</u>	<u>(\$ 6,062)</u>	<u>\$ 8,251</u>

(三) 折舊及攤銷

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 138,057	\$ 106,335	\$ 262,982	\$ 213,844
無形資產	627	541	938	1,082
合計	<u>\$ 138,684</u>	<u>\$ 106,876</u>	<u>\$ 263,920</u>	<u>\$ 214,926</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 55,994	\$ 43,733	\$ 107,912	\$ 82,158
營業費用	82,063	62,602	155,070	131,686
	<u>\$ 138,057</u>	<u>\$ 106,335</u>	<u>\$ 262,982</u>	<u>\$ 213,844</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 627</u>	<u>\$ 541</u>	<u>\$ 938</u>	<u>\$ 1,082</u>

(四) 於發生時認列為費用之研究及發展支出

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
研究及發展費用	<u>\$ 3,749</u>	<u>\$ 1,958</u>	<u>\$ 7,408</u>	<u>\$ 4,520</u>

(五) 員工福利費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 1,199,932	\$ 953,016	\$ 2,330,610	\$ 1,917,672
退職後福利(附註十八)				
確定提撥計畫	54,724	40,309	103,635	77,473
確定福利計畫	513	514	1,026	1,028
	55,237	40,823	104,661	78,501
其他員工福利	114,103	74,473	206,020	143,368
員工福利費用合計	<u>\$ 1,369,272</u>	<u>\$ 1,068,312</u>	<u>\$ 2,641,291</u>	<u>\$ 2,139,541</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 497,663	\$ 378,256	\$ 935,005	\$ 734,007
營業費用	871,609	690,056	1,706,286	1,405,534
	<u>\$ 1,369,272</u>	<u>\$ 1,068,312</u>	<u>\$ 2,641,291</u>	<u>\$ 2,139,541</u>

(六) 非金融資產之減損

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
存貨(併計入營業成本)	<u>(\$ 1,173)</u>	<u>\$ 6,270</u>	<u>\$ 403</u>	<u>\$ 9,550</u>

二一、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：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 110,473	\$ 64,710	\$ 192,946	\$ 143,262
以前年度之調整	<u>(3,471)</u>	<u>398</u>	<u>(3,471)</u>	<u>398</u>
	<u>107,002</u>	<u>65,108</u>	<u>189,475</u>	<u>143,660</u>
遞延所得稅				
當期產生者	<u>(3,455)</u>	<u>10,267</u>	<u>(1,636)</u>	<u>240</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 103,547</u>	<u>\$ 75,375</u>	<u>\$ 187,839</u>	<u>\$ 143,900</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$838,531</u>	<u>\$695,026</u>
稅前淨利按相關國家所得所 適用之國內稅率計算之所得稅費用	170,661	143,354
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減 除之費損	18,462	□ 148
暫時性差異	3,823	(240)
基本稅額應納差額	-	-
未分配盈餘加徵	<u>-</u>	<u>-</u>
當期所得稅	<u>□192,946</u>	<u>143,262</u>
遞延所得稅		□
暫時性差異	(1,636)	240
以前年度之當期所得稅費用 之調整	<u>(3,471)</u>	<u>398</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$187,839</u>	<u>\$143,900</u>

上述按相關國家所得所適用之國內稅率使用如下，王品餐飲股份有限公司適用「中華民國所得稅法」規定，稅率為 17%、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%，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。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益				
— 國外營運機構換算	(\$ 1,896)	(\$ 284)	(\$ 5,610)	\$ 1,338
認列於其他綜合損益之所得稅	(\$ 1,896)	(\$ 284)	(\$ 5,610)	\$ 1,338

(三) 兩稅合一相關資訊

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
未分配盈餘				
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	478,520	924,926	408,715	694,630
	<u>\$ 478,520</u>	<u>\$ 924,926</u>	<u>\$ 408,715</u>	<u>\$ 694,630</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 105,667</u>	<u>\$ 201,729</u>	<u>\$ 116,343</u>	<u>\$ 171,910</u>

100 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 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。

101 年度之預計稅額扣抵比率為 19.22%，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 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(四) 所得稅核定情形

本公司歷年之營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至 100 年度。

二二、每股盈餘（歸屬於本公司業主）

單位：每股元

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 3.81	\$ 3.04	\$ 8.07	\$ 6.72
稀釋每股盈餘	\$ 3.81	\$ 3.04	\$ 8.07	\$ 6.72

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102年6月3日。因追溯調整，101年1月1日至6月30日基本及稀釋每股盈餘，分別由7.40元及7.40元減少為6.72元及6.72元。

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（歸屬於本公司業主）

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之盈餘	\$ 284,594	\$ 227,489	\$ 603,258	\$ 487,307
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	\$ 284,594	\$ 227,489	\$ 603,258	\$ 487,307

股 數

單位：仟股

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	74,746	74,746	74,746	72,463
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工分紅	11	10	33	20
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	74,757	74,756	74,779	72,483

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。

二三、股份基礎給付協議

本公司於 101 年 3 月 6 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 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日金額為新台幣 6 仟元。

二四、營業租賃協議

合併公司為承租人

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

截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 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 238,135 仟元、195,845 仟元、172,357 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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
一年內	\$ 757,566	\$ 569,725	\$ 611,840	\$ 333,247
超過1年但不超過5年	1,964,744	2,071,503	1,764,889	1,332,987
超過5年	324,171	328,290	452,676	56,703
	<u>\$ 3,046,481</u>	<u>\$ 2,969,518</u>	<u>\$ 2,829,405</u>	<u>\$ 1,722,937</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
最低租賃給付	<u>\$ 364,918</u>	<u>\$ 191,729</u>	<u>\$ 605,897</u>	<u>\$ 377,480</u>

二五、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。

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊

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

(二) 金融工具之種類

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
放款及應收款 (註1)	\$ 3,128,396	\$ 3,527,010	\$ 2,603,598	\$ 1,015,563
其他流動資產 (註2)	456,011	278,219	223,176	234,374
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量 (註3)	1,535,260	1,447,790	1,302,115	1,085,834

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、及應收帳款及其他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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>資 產</u>				
美 金	\$ 91,229	\$ 82,156	\$ 71,567	\$ 69,873
人 民 幣	19,562	-	-	-
<u>負 債</u>				
美 金	-	29,344	2,643	-

敏感度分析

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

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

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
損益影響數(稅前)	\$ 1,108	\$ 689

(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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加 7,079 仟元及 5,960 仟元。

2. 信用風險

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

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

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

3. 流動性風險

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

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，其建立了適當的流動性風險管理架構，以因應合併公司短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。

二七、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,297</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 對主要管理階層之獎勵

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 55,860	\$ 48,352	\$ 123,205	\$ 106,963
退職後福利	<u>1,490</u>	<u>1,807</u>	<u>1,565</u>	<u>1,883</u>
	<u>\$□ 57,350</u>	<u>\$□ 50,159</u>	<u>\$□ 124,770</u>	<u>\$□ 108,846</u>

二八、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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
質押定存單(帳列其他流動資產)	\$ 345,000	\$ 278,219	\$ 208,176	\$ 179,328
備償存款(帳列其他流動資產)	111,011	-	15,000	55,046
土地	83,032	83,032	83,032	83,032
房屋及建築物	<u>17,208</u>	<u>17,668</u>	<u>18,129</u>	<u>18,589</u>
	<u>\$ 556,251</u>	<u>\$ 378,919</u>	<u>\$ 324,337</u>	<u>\$ 335,995</u>

二九、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 102 年暨 101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 1 月 1 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 223 仟元、815 仟元、220 仟元及 131 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
購置不動產、廠房及設備	\$ 131,106	\$ 69,883	\$ 27,682	\$ 21,034

(三) 合併公司為銷售禮券而向各銀行申請之授信額度，截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司分別已動用 1,921,577 仟元、1,843,512 仟元、1,612,928 仟元及 1,347,605 仟元。

三十、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

102 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	2,833,962	30.000	(美元：新台幣)	\$	85,019		
美 元		206,988	6.178	(美元：人民幣)		6,210		
人 民 幣		4,011,042	4.877	(人民幣：新台幣)		19,562		
泰 幣		255,887	0.974	(泰幣：新台幣)		249		
新 台 幣		6,148	0.205	(新台幣：人民幣)		6,148		
								<u>\$ 117,188</u>
<u>採用權益法之投資</u>								
人 民 幣		11,531,783	4.877	(人民幣：新台幣)		<u>\$ 56,241</u>		

101 年 12 月 31 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)	\$	<u>82,156</u>		
<u>採用權益法之投資</u>								
人 民 幣		13,826,425	4.66	(人民幣：新台幣)		<u>\$ 64,431</u>		
<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)		<u>\$ 29,344</u>		

101年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	2,395,155		29.88 (美元：新台幣)		\$	<u>71,567</u>	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		88,441		29.88 (美元：新台幣)		\$	<u>2,643</u>	

101年1月1日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	2,307,938		30.28 (美元：新台幣)		\$	<u>69,873</u>	

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。(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。

三二、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
海外事業部		

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
	部門收入	部門損益	部門收入	部門損益
<u>台灣地區</u>				
高價料理				
—王品	\$ 546,842	\$ 86,997	\$ 528,632	\$ 63,652
—夏慕尼	547,591	89,523	457,558	68,036
中高價料理				
—藝奇	326,131	46,702	186,507	21,005
—原燒	486,333	67,617	458,534	65,132
—西堤	1,211,214	204,134	1,055,857	160,552
—陶板屋	857,683	147,838	786,953	129,658
中低價料理				
—聚鍋	424,680	49,962	382,182	45,704
—品田	343,101	35,627	272,359	29,223
—舒果	271,328	42,635	233,894	33,979
平價料理				
—其他	376,320	1,620	232,886	(9,968)
<u>海外事業部</u>				
大陸地區	<u>1,647,510</u>	<u>168,046</u>	<u>1,242,685</u>	<u>168,072</u>
繼續營業單位總額	<u>\$7,038,733</u>	940,701	<u>\$5,838,047</u>	775,045
利息收入		20,633		13,263
採用權益法之關聯企業及合資損失份額		(10,945)		-
處分不動產、廠房及設備損失		(13,911)		(8,440)
兌換利益		2,871		7,418
不動產、廠房及設備減損迴轉利益		4,978		9,273
總部管理成本與董事酬勞		(117,630)		(116,718)
公司一般收入		15,111		15,904
公司一般費用		(3,277)		(719)
稅前淨利(繼續營業單位)		<u>\$ 838,531</u>		<u>\$ 695,026</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。102年及101年1月1日至6月30日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、處分關聯企業損益、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨(利益)損失、金融工具評價損益、財務

成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
總 部	\$ 3,740,860	\$ 4,064,418	\$ 3,583,566	\$ 2,520,946
高價料理 — 王 品	95,916	94,546	102,680	108,885
— 夏慕尼	192,929	175,953	159,184	140,096
中高價料理 — 藝 奇	163,025	140,183	113,656	75,430
— 原 燒	174,076	188,145	160,331	142,408
— 西 堤	356,369	342,670	361,389	320,919
— 陶板屋	290,464	281,943	266,861	245,643
中低價料理 — 聚 鍋	193,817	200,145	193,344	165,677
— 品 田	195,012	155,303	150,364	109,746
— 舒 果	157,270	173,792	148,010	131,034
平價料理 — 其 他	223,342	200,543	186,982	127,083
海外事業部				
大陸地區	2,098,904	1,846,378	1,281,356	-
部門資產總額	<u>\$ 7,881,984</u>	<u>\$ 7,864,019</u>	<u>\$ 6,707,723</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。

三三、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 102 年第 2 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，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，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三二。

1. 101年6月30日合併資產負債表項目之調節

	我國一般公認		I F R S s	說	明
	會計原則	影響金額			
<u>資 產</u>					
遞延所得稅資產—流動	\$ 11,409	(\$ 11,409)	\$ -	附註三三(二)6.(2)	
固定資產淨額／不動產、廠房及設備	1,681,311	(53,524)	1,627,787	附註三三(二)6.(3)、(4)	
無形資產	-	6,981	6,981	附註三三(二)6.(5)	
遞延退休金成本	54,082	(54,082)	-	附註三三(二)6.(6)	
遞延費用	7,041	(7,041)	-	附註三三(二)6.(5)	
預付設備款	-	70,921	70,921	附註三三(二)6.(4)	
遞延所得稅資產—非流動	-	33,150	33,150	附註三三(二)6.(1)、(2)、(6)、(9)、(10)、(11)	
其他非流動資產—其他	180,655	60	180,715	附註三三(二)6.(5)	
<u>負 債</u>					
應付費用	599,613	(599,613)	-	附註三三(二)6.(7)	
應付所得稅	116,279	(116,279)	-	附註三三(二)6.(8)	
當期所得稅負債	-	116,279	116,279	附註三三(二)6.(8)	
其他應付款	192,378	669,959	862,337	附註三三(二)6.(7)、(9)、(11)	
遞延收入	-	1,292	1,292	附註三三(二)6.(10)	
負債準備—非流動	-	18,250	18,250	附註三三(二)6.(3)	
應計退休金負債	67,666	27,743	95,409	附註三三(二)6.(6)	
遞延所得稅負債—非流動	11,968	(11,968)	-	附註三三(二)6.(1)	
<u>權 益</u>					
未分配盈餘	510,014	(101,299)	408,715	附註三三(二)6.(3)、(6)、(9)、(10)、(11)	
少數股權／非控制權益	457,770	(19,309)	438,461	附註三三(二)6.(11)	

2. 101年1月1日至6月30日合併綜合損益表項目之調節

	我國一般公認		I F R S s	說	明
	會計原則	影響金額			
營業收入	\$ 5,839,339	(\$ 1,292)	\$ 5,838,047	附註三三(二)6.(10)	
營業成本	(2,678,721)	(10,430)	(2,689,151)	附註三三(二)6.(9)、(11)	
營業毛利	3,160,618	(11,722)	3,148,896		
營業費用	(2,442,660)	(47,909)	(2,490,569)	附註三三(二)6.(3)、(6)、(9)、(11)	
營業利益	717,958	(59,631)	658,327		
營業外收入及支出	36,696	3	36,699	附註三三(二)6.(3)	
稅前淨利	754,654	(59,628)	695,026		
所得稅費用	(161,512)	17,612	(143,900)	附註三三(二)6.(6)、(9)、(10)、(11)	
本期淨利	\$ 593,142	(\$ 42,016)	551,126		
<u>其他綜合損益</u>					
國外營運機構財務報表換算之兌換差額			(16,073)		
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益			1,338		
本期綜合損益總額			\$ 536,391		

3. 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益表之調節

	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	\$ 2,904,547	(\$ 375)	\$ 2,904,172	附註三三(二)6.(10)
營業成本	(1,356,860)	(956)	(1,357,816)	附註三三(二)6.(9)、(11)
營業毛利	1,547,687	(1,331)	1,546,356	
營業費用	(1,220,752)	(1,611)	(1,222,363)	附註三三(二)6.(3)、(6)、(9)、(11)
營業利益	326,935	(2,942)	323,993	
營業外收入及支出	19,387	3	19,390	附註三三(二)6.(3)
稅前淨利	346,322	(2,939)	343,383	
所得稅費用	(75,824)	449	(75,375)	附註三三(二)6.(6)、(9)、(10)、(11)
本期淨利	<u>\$ 270,498</u>	<u>(\$ 2,490)</u>	268,008	
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額			3,333	
與其他綜合損益組成 部分相關之所得稅 利益			(284)	
本期綜合損益總額			<u>\$ 271,057</u>	

4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 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 IFRS 1 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。

5. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「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（101 年 1 月 1 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。

6. 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 101 年 6 月 30 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—非流動互抵之金額為 11,968 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 101 年 6 月 30 日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 11,409 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 101 年 6 月 30 日，合併公司因除役成本估列及除列調整增加租賃改良物淨額金額為 17,397 仟元；除役負債調整增加 18,250 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日折舊費用調整增加 857 仟元、處分固定資產損失 97 仟元及其他收入 100 仟元；101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日折舊費用調整增加 446 仟元、處分固定資產損失 97 仟元及其他收入 100 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 101 年 6 月 30 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為 70,921 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 101 年 6 月 30 日，合併公司遞延費用重分類至無形資產之金額為 6,981 仟元。

截至 101 年 6 月 30 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）之金額為 60 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 101 年 6 月 30 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 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」規定，調整減少遞延退休金成本 54,082 仟元，調整增加應計退休金負債 27,743 仟元；遞延所得稅資產調整增加 13,910 仟元；未分配盈餘調整減少 69,884 仟元。101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日退休金成

本調整減少 2,372 仟元及所得稅費用調整增加 403 仟元；101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日退休金成本調整減少 1,186 仟元及所得稅費用調整增加 201 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 101 年 6 月 30 日，合併公司應付費用重分類至其他應付款之金額為 599,613 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 101 年 6 月 30 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為 116,279 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 101 年 6 月 30 日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整增加其他應付款 17,804 仟元；遞延所得稅資產調整增加 3,027 仟元；未分配盈餘調整減少 8,708 仟元。101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日營業成本調整增加 2,549 仟元、營業費用調整增加 4,763 仟元及所得稅費用調整減少 1,243 仟元；101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日營業成本調整增加 931 仟元、營業費用調整增加 2,210 仟元及所得稅費用調整減少 534 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 101 年 6 月 30 日，本合併公司因前述規定，遞延收入調整增加 1,292 仟元；遞延所得稅資產調整增加 220 仟元；101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日營業收入調整減少 1,292 仟元及所得稅費用調整減少 220 仟元；101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日營業收入調整減少 375 仟元及所得稅費用調整減少 64 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 101 年 6 月 30 日，本合併公司因前述規定，其他應付款調整增加 52,542 仟元；遞延所得稅資產調整增加 16,552 仟元；少數股權調整減少 19,309 仟元；101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租金費用調整增加營業成本 7,881 仟元、營業費用調整減少 44,661 仟元及所得稅費用調整減少 16,552 仟元；101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日租金費用調整增加營業成本 25 仟元、營業費用 141 仟元及所得稅費用調整減少 52 仟元。

7. 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 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日持有利息收現數 9,521 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	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保名稱	擔保品價值	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	\$ -	-	\$ -	\$1,498,179	\$1,498,179
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	-	-	-	1,498,179	1,498,179

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 3,745,448 仟元×40%=1,498,179 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨值 3,745,448 仟元×40%=1,498,179 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	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
王品餐飲股份有限公司	非上市櫃公司股票 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	\$ 705,814	100%	無市價資訊	
台品股份有限公司 (汶萊)	合品股份有限公司 (開曼)	"	"	9,720,015	705,814	51%	"	
合品股份有限公司 (開曼)	合俊股份有限公司 (薩摩亞)	"	"	-	1,278,150	100%	"	
	WJ Investments Limited (HK)	"	"	-	56,241	45%	"	
合俊股份有限公司 (薩摩亞)	上海西提餐飲管理有 限公司	"	"	-	1,125,450	100%	"	
	王品餐飲(北京)有 限公司	"	"	-	158,552	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)
	102年1月1日至6月 30日						
0	王品公司	台品公司	1	應收股利	\$ 56,675	經子公司當地主管機關核可後匯出	0.72
0	王品公司	合品公司	1	遞延貸項	13,820	依鑑價報告出售	0.18
0	王品公司	合品公司	1	其他收入	1,121	-	-
1	台品公司	王品公司	2	應付股利	56,675	經子公司當地主管機關核可後匯出	0.72
1	台品公司	合品公司	3	應收股利	56,675	"	0.72
2	合品公司	王品公司	1	商標權	13,820	依鑑價報告出售	0.18
2	合品公司	王品公司	1	推銷費用	1,121	-	-
2	合品公司	台品公司	3	應付股利	56,675	經子公司當地主管機關核可後匯出	0.72
2	合品公司	合俊公司	3	應收股利	166,692	"	2.11
3	合俊公司	合品公司	3	應付股利	166,692	"	2.11
3	合俊公司	北京王品公司	3	應收股利	8,005	"	0.10
3	合俊公司	上海西提公司	3	應收股利	177,208	"	2.25
4	上海西提公司	合俊公司	3	應付股利	177,208	經當地主管機關核可後匯出	2.25
5	北京王品公司	合俊公司	3	應付股利	8,005	"	0.10

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
				科目	金額	交易條件	
	101年1月1日至6月 30日						
1	上海西提公司	北京王品公司	3	其他應收款	\$ 5,248	依資金需求彈性收付	0.08
2	北京王品公司	上海西提公司	3	其他應付款	5,248	〃	0.08

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		被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期期末	上期期末	股數	比率%				帳面金額
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	\$ 705,814	\$ 51,569	\$ 51,569	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	581,226 RMB 122,541,029	581,226 RMB 122,541,029	9,720,015	51	705,814 RMB 144,722,981	96,805 RMB 20,251,995	51,569 RMB 10,787,371	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	991,732 RMB 213,980,111	991,732 RMB 213,980,111	-	100	1,278,150 RMB 262,077,191	121,362 RMB 25,374,433	121,362 RMB 25,374,433	註2
	WJ Investments Limited (HK)	香港	投資	65,403 RMB 14,159,250	65,403 RMB 14,159,250	-	45	56,241 RMB 11,531,782	(24,322) RMB (5,076,581)	(10,945) RMB (2,284,461)	"
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	596,480 RMB 125,996,904	596,480 RMB 125,996,904	-	100	1,125,450 RMB 230,766,862	141,043 RMB 29,418,934	141,043 RMB 29,418,934	"
	王品餐飲(北京)有限公司	大陸	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	118,608 RMB 24,673,989	118,608 RMB 24,673,989	-	100	158,552 RMB 32,510,244	4,613 RMB 967,270	4,613 RMB 967,270	"
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	143,818 RMB 30,835,700	143,818 RMB 30,835,700	-	100	122,020 RMB 25,019,411	(24,322) RMB (5,076,661)	(24,322) RMB (5,076,661)	"

註1：上述被投資公司102年1月1日至6月30日投資損益，係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表認列。

註2：上述被投資公司102年1月1日至6月30日投資損益，係按被投資公司同期間經其他會計師核閱之財務報表認列。

註3：被投資公司本期損益與本期認列投資損益之差異，主要係股權淨值差異攤銷人民幣458,854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	\$ 71,932 RMB 15,003,656	\$ 573,979 RMB 117,691,100	\$ 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	2,353 RMB 493,308	80,862 RMB 16,580,224	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	(5,582) (RMB 1,165,094)	28,004 RMB 5,741,955	-

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 2,663,180 (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。