

王品餐飲股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告

民國一〇一及一〇〇年前三季

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 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	資 產 負 債 表	4		-
五、	損 益 表	5~6		-
六、	股 東 權 益 變 動 表	-		-
七、	現 金 流 量 表	7~8		-
八、	財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	9~10		一
	(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	10~15		二
	(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	15~16		三
	(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	16~25		四~十四
	(五) 關 係 人 交 易	25~26		十五
	(六) 質 抵 押 之 資 產	26		十六
	(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	26		十七
	(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十) 其 他	26~27		十八~十九
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	29, 31~33		二一
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	30, 34~36		二一
	3. 大 陸 投 資 資 訊	30, 37		二一
	(十二) 營 運 部 門 財 務 資 訊	27~29		二十
	(十三) 事 先 揭 露 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則 相 關 事 項	30		二二

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民國一〇一年及一〇〇年九月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述外，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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註七所述，王品餐飲股份有限公司民國一〇一年九月三十日採權益法之長期股權投資餘額為新台幣 458,972 仟元，與其前三季認列之投資利益為新台幣 138,398 仟元、財務報表附註二一揭露轉投資事業之相關資訊暨財務報表附註二二事先揭露採用國際財務報導準則相關事項，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師之意見，除上段所述該等採權益法之長期股權投資及其有關投資損益、轉投資事業暨事先採用國際財務報導準則之相關資訊，係依據未經會計師核閱之財務報表認列與揭露，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於王品餐飲股份有限公司民國一〇一年前三季財務報表之可能影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須修正之情事。

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 一 年 十 月 十 九 日

王品餐飲股份有限公司
資 產 負 債 表
民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	一 〇 一 年 九 月 三 十 日		一 〇 〇 年 九 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 九 月 三 十 日		一 〇 〇 年 九 月 三 十 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金（附註二及四）	\$ 2,084,918	34	\$ 671,778	19	2120	應付票據	\$ 112,072	2	\$ 209,044	5
1120	應收票據淨額（附註二及五）	17,829	-	20,422	1	2140	應付帳款	218,357	3	210,078	6
1140	應收帳款淨額（附註二及五）	110,048	2	37,326	1	2160	應付所得稅（附註二及十二）	62,421	1	67,356	2
1178	其他應收款	6,372	-	10,394	-	2170	應付費用	538,612	9	428,577	12
1210	存貨（附註二及六）	1,296,421	21	970,110	27	2260	預收款項（附註十）	1,138,583	18	829,408	23
1250	預付款項	213,980	4	287,457	8	2298	其他流動負債	<u>117,053</u>	<u>2</u>	<u>108,460</u>	<u>3</u>
1291	受限制資產－流動（附註十六）	252,689	4	273,000	7	21XX	流動負債合計	<u>2,187,098</u>	<u>35</u>	<u>1,852,923</u>	<u>51</u>
1298	其他流動資產（附註二及十二）	<u>22,997</u>	<u>-</u>	<u>18,038</u>	<u>-</u>		其他負債				
11XX	流動資產合計	<u>4,005,254</u>	<u>65</u>	<u>2,288,525</u>	<u>63</u>	2810	應計退休金負債（附註二）	69,114	1	58,924	2
	投 資					2820	存入保證金	121	-	100	-
1421	採權益法之長期股權投資（附註二及七）	<u>458,972</u>	<u>7</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	2860	遞延所得稅負債－非流動（附註二及十二）	<u>11,523</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	固定資產（附註二、八及十六）					28XX	其他負債合計	<u>80,758</u>	<u>1</u>	<u>59,024</u>	<u>2</u>
	成 本					2XXX	負債合計	<u>2,267,856</u>	<u>36</u>	<u>1,911,947</u>	<u>53</u>
1501	土 地	83,032	1	83,032	2		股東權益（附註二及十一）				
1521	房屋及建築	48,638	1	48,638	1	3110	普通股股本－每股面額 10 元；額定 70,000 仟股；一〇一年及一〇〇年九月三十日分別發行 67,951 仟股及 61,585 仟股	679,505	11	615,845	17
1541	水電消防設備	572,048	9	392,566	11		資本公積				
1561	辦公設備	104,306	2	88,770	3	3210	發行股票溢價	2,223,715	36	295,738	8
1571	廚房及餐廳設備	611,565	10	411,642	11	3271	員工認股權	-	-	4,476	-
1631	租賃改良物	1,136,567	18	879,625	24		保留盈餘				
1681	其他設備	<u>108,976</u>	<u>2</u>	<u>86,700</u>	<u>3</u>	3310	法定盈餘公積	224,684	4	147,385	4
15X1	小 計	2,665,132	43	1,990,973	55	3350	未分配盈餘	826,855	13	646,578	18
15X9	減：累計折舊	(1,098,209)	(18)	(856,812)	(23)		股東權益其他項目				
1599	減：累計減損	(37,795)	(1)	-	-	3420	累積換算調整數	(<u>9,933</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
1670	預付設備款	<u>37,323</u>	<u>1</u>	<u>43,278</u>	<u>1</u>	3XXX	股東權益合計	<u>3,944,826</u>	<u>64</u>	<u>1,710,022</u>	<u>47</u>
15XX	固定資產合計	<u>1,566,451</u>	<u>25</u>	<u>1,177,439</u>	<u>33</u>						
	無形資產										
1770	遞延退休金成本（附註二）	<u>54,082</u>	<u>1</u>	<u>49,534</u>	<u>1</u>						
	其他資產										
1820	存出保證金	121,433	2	96,153	3						
1830	遞延費用（附註二）	6,490	-	8,724	-						
1860	遞延所得稅資產－非流動（附註二及十二）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,594</u>	<u>-</u>						
18XX	其他資產合計	<u>127,923</u>	<u>2</u>	<u>106,471</u>	<u>3</u>						
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 6,212,682</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,621,969</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 6,212,682</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,621,969</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月十九日核閱報告)

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

損 益 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(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 〇 一 年 前 三 季		一 〇 〇 年 前 三 季	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二)	\$7,249,960	100	\$5,682,487	100
5000	營業成本 (附註十三)	(3,453,786)	(48)	(2,598,679)	(45)
5910	營業毛利	<u>3,796,174</u>	<u>52</u>	<u>3,083,808</u>	<u>55</u>
	營業費用 (附註十三)				
6100	推銷費用	(2,508,720)	(35)	(1,936,417)	(34)
6200	管理及總務費用	(456,971)	(6)	(373,903)	(7)
6300	研究發展費用	(6,350)	-	(6,772)	-
6000	營業費用合計	(<u>2,972,041</u>)	(<u>41</u>)	(<u>2,317,092</u>)	(<u>41</u>)
6900	營業淨利	<u>824,133</u>	<u>11</u>	<u>766,716</u>	<u>14</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入 (附註十五)	5,029	-	8,853	-
7121	採權益法認列之投資收 益 (附註二及七)	138,398	2	-	-
7160	兌換利益—淨額	5,169	-	2,956	-
7280	減損迴轉利益 (附註二 及八)	9,273	-	-	-
7480	什項收入	<u>21,413</u>	<u>1</u>	<u>13,067</u>	-
7100	營業外收入及利益 合計	<u>179,282</u>	<u>3</u>	<u>24,876</u>	-
	營業外費用及損失				
7530	處分固定資產損失	(6,838)	-	(3,184)	-
7880	什項支出	-	-	(9,612)	-
7500	營業外費用及損失 合計	(<u>6,838</u>)	-	(<u>12,796</u>)	-

(接 次 頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年前三季		一〇〇年前三季	
	金額	%	金額	%
7900 稅前淨利	\$ 996,577	14	\$ 778,796	14
8110 所得稅費用(附註二及十二)	(169,722)	(3)	(132,453)	(3)
9600 本期淨利	<u>\$ 826,855</u>	<u>11</u>	<u>\$ 646,343</u>	<u>11</u>
代碼	稅前		稅後	
	稅	稅	稅	稅
9750 基本每股盈餘(附註十四)	<u>\$14.97</u>	<u>\$12.42</u>	<u>\$12.86</u>	<u>\$10.67</u>
9850 稀釋每股盈餘(附註十四)	<u>\$14.96</u>	<u>\$12.42</u>	<u>\$12.72</u>	<u>\$10.56</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月十九日核閱報告)

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

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 前三季	一〇〇年 前三季
營業活動之現金流量		
本期純益	\$ 826,855	\$ 646,343
折舊及攤提	263,650	197,938
員工認股權酬勞成本	6	8,568
存貨跌價損失(帳列營業成本項下)	5,938	10,174
存貨盤虧(盈)(帳列營業成本項下)	639	(7)
存貨報廢損失(帳列營業成本項下)	421	-
收到權益法被投資公司現金股利	43,702	-
權益法認列之投資損益	(138,398)	-
處分固定資產損失	6,838	3,184
固定資產減損迴轉利益	(9,273)	-
淨退休金成本未提撥數	4,344	3,899
遞延所得稅淨資產變動	17,536	(1,522)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(10,439)	(7,803)
應收帳款	(31,474)	9,447
其他應收款	5,138	(5,648)
存 貨	(189,625)	(67,402)
預付款項	115,225	(94,351)
其他流動資產	(9,967)	10,410
應付票據	(120,298)	41,885
應付帳款	(18,735)	39,630
應付費用	52,916	55,693
應付所得稅	(40,176)	(34,990)
預收款項	148,539	119,001
其他流動負債	(23,971)	(13,848)
營業活動之淨現金流入	<u>899,391</u>	<u>920,601</u>
投資活動之現金流量		
其他應收款—關係人減少	-	27,764
購置固定資產	(599,952)	(416,347)

(接次頁)

(承前頁)

	一 前	○ 三	一 季	年 季	一 前	○ 三	○ 季	年 季
增加採權益法之長期股權投資				(\$ 376,243)				\$ -
處分固定資產價款				-				182
存出保證金增加				(17,110)				(15,335)
遞延費用增加				-				(7,963)
受限制資產增加				(18,315)				(17,952)
投資活動之淨現金流出				(1,011,620)				(429,651)
融資活動之現金流量								
存入保證金減少				(79)				-
現金增資發行新股				1,975,060				-
員工行使認股權發行新股				-				81,793
發放現金股利				(695,923)				(474,950)
融資活動之淨現金流入(出)				1,279,058				(393,157)
本期現金及約當現金增加數				1,166,829				97,793
期初現金及約當現金餘額				918,089				573,985
期末現金及約當現金餘額				\$2,084,918				\$ 671,778
現金流量資訊之補充揭露								
本期支付利息				\$ -				\$ -
本期支付所得稅				\$ 192,362				\$ 168,965
僅有部分現金收付之投資活動								
增置固定資產								
固定資產增加數				\$ 592,304				\$ 429,069
加：期初應付設備款				98,380				75,561
減：期末應付設備款				(90,732)				(88,283)
				\$ 599,952				\$ 416,347

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年十月十九日查核報告)

董事長：戴勝益

經理人：王國雄

會計主管：劉永裕

王品餐飲股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

王品餐飲股份有限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。

本公司於一〇〇年三月十五日首次辦理股票公開發行，自一〇〇年三月三十一日申報生效，並於一〇〇年四月二十九日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准登錄為興櫃股票，並於一〇一年三月六日起在臺灣證券交易所上市買賣。

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>

截至一〇一年及一〇〇年九月三十日，本公司員工人數分別為 9,117 人及 7,459 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、所得稅、退休金以及員工分

紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、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發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票、銀行承兌匯票及附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

(五) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(六) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、遞延費用與採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。

(七) 存 貨

存貨為原料、製成品、商品及在途存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時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成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(八) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

本公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

本公司對具重大影響力之被投資公司，因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除本公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。

本公司對於已達控制能力之被投資公司，若因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資帳面餘額為負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

(九) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊及累計減損計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築，六年至五十一年；水電消防設備，五年至六年；辦公設備，五年至六年；廚房及餐廳設備，三年至六年；租賃改良物，五年至六年；其他設備，五年至六年。

固定資產出售或報廢時，其相關成本、累計折舊及累計減損均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當年度之營業外利益或損失。

(十) 遞延費用

遞延費用係購置軟體程式之支出，採直線法分二年至七年攤銷。

(十一) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，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。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

(十二) 所得稅

所得稅作跨期間及同期間之分攤，亦即將可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或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，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

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。

(十三) 股份基礎給付

本公司發行酬勞性員工認股權，其給與日係於九十七年一月一日至九十八年十二月三十一日間，會計處理係依照行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於九十六年十二月十二日發布金管證六字第 0960065898 號函之規定，於給與日衡量認股權之內含價值，並於後續之資產負債表日及交易最終確定日將內含價值之變動數認列損益入帳。

發行員工認股權之給與日於九十九年一月一日（含）以後者，則依照金管會於九十九年三月十五日發布金管證審字第 0990006370 號之規定（該函令廢止金管證六字第 0960065898 號函），按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積—員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

(十四) 收入之認列

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流向本公司以及收入金額能可靠衡量時，依照合約實質內容，按權責發生基礎認列收入。若合約符合銷貨收入認列條件，且符合下列條件時，則於銷售時一次認列權利金收入：

1. 權利金之金額固定或不可退款；
2. 合約係不可取消；
3. 被授權方得自由處置相關權利；及
4. 授權方於交付權利後無須履行其他義務。

(十五) 重分類

一〇〇年前三季之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇一年前三季財務報表之表達。

三、會計原則變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年前三季繼續營業單位淨利及本期淨利尚無影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門

之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金及約當現金

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
庫存現金	\$ 67,607	\$ 36,004
活期存款	1,694,209	448,713
支票存款	29,931	-
定期存款	184,500	120,247
外幣存款	<u>108,671</u>	<u>66,814</u>
	<u>\$ 2,084,918</u>	<u>\$ 671,778</u>

五、應收票據及帳款

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
1. <u>應收票據</u>		
應收票據	\$ 17,829	\$ 20,422
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
應收票據淨額	<u>\$ 17,829</u>	<u>\$ 20,422</u>
2. <u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$110,048	\$ 37,326
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
應收帳款淨額	<u>\$110,048</u>	<u>\$ 37,326</u>

六、存 貨

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
原 料	\$ 1,287,587	\$ 965,124
製 成 品	64	-
商 品	271	-
在途存貨	<u>8,499</u>	<u>4,986</u>
	<u>\$ 1,296,421</u>	<u>\$ 970,110</u>

一〇一年及一〇〇年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為22,682 仟元及新台幣 10,832 仟元。

一〇一及一〇〇年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為 3,453,786 仟元及 2,598,679 仟元。一〇一年前三季之銷貨成本包括出售下腳收入 5,472 仟元、存貨跌價損失 5,938 仟元、存貨盤虧 639 仟元及存貨報廢損失 421 仟元。一〇〇年前三季之銷貨成本包括出售下腳收入 7,484 仟元、存貨跌價損失 10,174 仟元及存貨盤盈 7 仟元。

七、採權益法之長期股權投資

(一) 明細如下：

			一〇一年九月三十日	
			帳列金額	持股%
權益法之股權投資				
非上市(櫃)公司				
台品股份有限公司				
(汶萊)			\$ 458,972	100

(二) 上述採權益法評價之長期股權投資，原始投資成本及相關投資損益列示如下：

	一〇一年前三季	
	原始投資金額	外幣換算調整數
台品股份有限公司(汶萊)	\$376,243	\$138,398
		(\$ 11,967)

上述對採權益法評價之台品股份有限公司(汶萊)認列之投資收益，係以該公司未經會計師核閱之同期間財務報表作為評價入帳基礎。

本公司間接投資大陸地區情形，請參閱附註二一。

八、固定資產

	一〇一年		一〇〇年		一〇〇年		一〇〇年		季
應 本	土地	房屋及建築	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	預付設備款	合計
期初餘額	\$ 83,032	\$ 48,638	\$ 437,786	\$ 93,066	\$ 462,291	\$ 935,339	\$ 85,748	\$ 36,661	\$ 2,182,561
本期增加	-	-	47,477	9,778	88,068	74,315	26,262	346,404	592,304
本期處分	-	-	(12,306)	(1,276)	(10,509)	(44,580)	(3,739)	-	(72,410)
重分類增(減)	-	-	99,091	2,738	71,715	171,493	705	(345,742)	-
期末餘額	83,032	48,638	572,048	104,306	611,565	1,136,567	108,976	37,323	2,702,455
累計折舊									
期初餘額	-	30,049	156,998	52,148	174,958	426,903	60,727	-	901,783
折舊費用	-	690	55,919	9,597	76,647	110,553	8,592	-	261,998
本期處分	-	-	(10,295)	(1,268)	(8,949)	(41,351)	(3,709)	-	(65,572)
重分類增(減)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	-	30,739	202,622	60,477	242,656	496,105	65,610	-	1,098,209
累計減損									
期初餘額	-	-	18,301	-	-	28,767	-	-	47,068
本期提列(迴轉)	-	-	(3,628)	-	-	(5,645)	-	-	(9,273)
期末餘額	-	-	14,673	-	-	23,122	-	-	37,795
期末淨額	\$ 83,032	\$ 17,899	\$ 354,753	\$ 43,829	\$ 368,909	\$ 617,340	\$ 43,366	\$ 37,323	\$ 1,566,451

	一	○	○	年	前	三	季													
	土	地	房屋及建築	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	預付設備款	合計										
成本																				
期初餘額	\$	83,032	\$	48,895	\$	301,534	\$	81,665	\$	295,580	\$	709,586	\$	81,765	\$	24,258	\$	1,626,315		
本期增加	-	-	-	-	34,160	7,156	71,965	53,263	12,601	249,924	429,069	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期處分	-	(	257)	(	5,201)	(	1,079)	(	3,765)	(	3,025)	(	7,806)	-	-	-	-	-	(	21,133)
重分類增(減)	-	-	-	-	62,073	1,028	47,862	119,801	140	(	230,904)	-	-	-	-	-	-	-	-	
期末餘額		<u>83,032</u>		<u>48,638</u>		<u>392,566</u>		<u>88,770</u>		<u>411,642</u>		<u>879,625</u>		<u>86,700</u>		<u>43,278</u>		<u>2,034,251</u>		
累計折舊																				
期初餘額	-	-	29,308	107,502	42,037	117,600	315,373	66,185	-	-	678,005	-	-	-	-	-	-	-	-	
折舊費用	-	-	769	40,643	8,426	45,323	94,849	6,564	-	-	196,574	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期處分	-	(	257)	(	3,893)	(	928)	(	3,609)	(	1,392)	(	7,688)	-	-	-	-	-	(	17,767)
重分類增(減)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
期末餘額	-	-	<u>29,820</u>	<u>144,252</u>	<u>49,535</u>	<u>159,314</u>	<u>408,830</u>	<u>65,061</u>	-	-	<u>856,812</u>	-	-	-	-	-	-	-	-	
累計減損																				
期初餘額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
本期提列(迴轉)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
期末餘額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
期末淨額	\$	<u>83,032</u>	\$	<u>18,818</u>	\$	<u>248,314</u>	\$	<u>39,235</u>	\$	<u>252,328</u>	\$	<u>470,795</u>	\$	<u>21,639</u>	\$	<u>43,278</u>	\$	<u>1,177,439</u>		

一〇一及一〇〇年前三季均無利息資本化之情事，另提供質抵押情形請參閱附註十六。

九、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司一〇一及一〇〇年前三季認列之退休金成本分別為 97,261 仟元及 69,386 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。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。本公司按員工每月薪資總額 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。本公司一〇一及一〇〇年前三季認列之退休金成本分別為 5,100 仟元及 4,725 仟元。

十、預收款項

	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
出售禮券款	<u>\$ 1,138,583</u>	<u>\$ 829,408</u>

十一、股東權益

普通股股本

一〇一年及一〇〇年九月三十日，本公司額定資本額均為 700,000 仟元，分為 70,000 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。一〇一年及一

○○年九月三十日之實收資本額分別為 679,505 仟元及 615,845 仟元，分為普通股 67,951 仟股及 61,585 仟股。

本公司歷年來各次增資均經主管機關核准變更登記在案，其有關增資股款來源之明細如下：

股 本 來 源	一 ○ 一 年 九 月 三 十 日
原始投資	\$ 2,000
現金增資	185,278
資本公積轉增資	22,617
未分配盈餘轉增資	159,510
合併發放新股	261,000
員工行使認股權發行新股	49,100
	<u>\$679,505</u>

員工認股權

本公司分別於九十八年十月及九十八年十二月給與員工認股權 4,395 單位及 604 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間分別為 1.35 年及 2 年，憑證持有人於發行屆滿後，未行使之員工認股權憑證視同放棄，認股權人不得再行主張其認股權利。認股權行使價格均為發行日本公司最近一季自行結算之財務報告每股淨值 22.17 元，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整，截至一○○年九月三十日，第一次發行之員工認股權已到期轉換完畢，第二次發行之員工認股權調整後之行使價格為每股 18.79 元，並於一○○年十二月三十日執行完畢。

一○○年前三季員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	一 ○ ○ 年 前 三 季 加權平均 行使價格 (元)
單 位	
期初流通在外	4,982 \$22.17
本期放棄	(59) -
本期執行	(<u>4,353</u>) 18.79
期末流通在外	<u>570</u> 18.79
期末可行使	<u>-</u>

截至一〇〇年九月三十日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

一〇〇年九月三十日	
行使價格 之範圍（元）	加權平均剩餘 合約期限（年）
\$ 18.79	-
18.79	0.25

一〇〇年前三季認列之酬勞成本為 8,568 仟元。

一〇〇年前三季因員工離職而放棄九十八年度給與認股權之比率為 1.18%。於一〇〇年九月三十日，本公司估計於未來剩餘既得期間因員工離職而放棄認股權之比率為 0%。

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，本公司依（九六）基秘字第二六七號函規定於給與日依 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前三季金額為新台幣 6 仟元。

資本公積

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。

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

資本公積明細如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
發行股票溢價	\$ 2,246,332	\$ 318,355
歷年轉增資	(22,617)	(22,617)
員工認股權	-	4,476
	<u>\$ 2,223,715</u>	<u>\$ 300,214</u>

盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積後，依法定規定，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，但董事及監察人酬勞不高於百分之一，員工紅利為百分之一，其餘為股東紅利及保留盈餘。

一〇一及一〇〇年前三季應付員工紅利估列金額分別為 7,442 仟元及 5,833 仟元；應付董監酬勞估列金額均為 0 元。前述員工紅利及董監酬勞按稅後淨利（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。

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。

本公司股東常會分別於一〇一年三月二十七日及一〇〇年三月一日決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 77,299	\$ 63,401	\$ -	\$ -
現金股利	659,923	474,950	10.24	10.00
股票股利	-	97,365	-	2.05

一〇一年三月二十七日股東會決議配發一〇〇年度員工紅利及董監酬勞分別為新台幣 6,955 仟元及 0 元。股東會決議配發之員工紅利與一〇〇年度財務報表認列之金額無差異。

上述一〇〇及九十九年盈餘分配案業經董事會決議，分別以一〇一年四月二十九日為配息基準日及一〇〇年三月六日為配股配息基準日。

本公司於一〇〇年三月三十一日始公開發行，即日起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。

換算調整數

一〇一及一〇〇年前三季換算調整數之變動組成項目如下：

	外幣財務報表換算 所產生之兌換差額
<u>一〇一年前三季</u>	
年初餘額	\$ -
直接認列為股東權益調整項目	(11,967)
所得稅影響數	<u>2,034</u>
年底餘額	(<u>\$ 9,933</u>)
<u>一〇〇年前三季</u>	
年初餘額	\$ -
直接認列為股東權益調整項目	-
所得稅影響數	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ -</u>

十二、所得稅

(一) 所得稅費用估算如下：

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
稅前財務所得	\$996,577	\$778,796
永久性差異		
資金貸與設算息(屬以前年度)	-	(591)
其他	278	-
暫時性差異		
未實現兌換損失	5,367	1,773
已實現兌換損失	(2,240)	(6,959)
退休金費用遞延認列	4,344	3,969
未實現存貨跌價損失	5,938	10,174
資產減損迴轉利益	(9,273)	-
資產減損稅上續提折舊	(12,593)	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年前三季	一〇〇年前三季
	(\$138,398)	\$ -
權益法認列之投資收益		
採權益法被投資公司現金股利	<u>43,702</u>	<u>-</u>
課稅所得	893,702	787,162
乘：稅率	<u>17%</u>	<u>17%</u>
當期所得稅費用	151,929	133,817
遞延所得稅費用	17,536	(1,522)
以前年度估計差異調整	<u>257</u>	<u>158</u>
所得稅費用	169,722	132,453
遞延所得稅費用	(17,536)	1,522
以前年度估計差異調整	(257)	(158)
暫扣繳稅款	<u>(89,508)</u>	<u>(66,461)</u>
應付所得稅	<u>\$ 62,421</u>	<u>\$ 67,356</u>

(二) 遞延所得稅資產之構成項目如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
遞延所得稅資產—流動		
未實現兌換損失	\$ 912	\$ 301
未實現存貨跌價損失	3,856	1,841
未實現減損損失	<u>4,285</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 9,053</u>	<u>\$ 2,142</u>
遞延所得稅資產—非流動		
累積換算調整數	\$ 2,034	\$ -
應計退休金負債	2,541	1,594
遞延所得稅負債—非流動		
權益法認列之投資利益	(16,098)	-
遞延所得稅資產（負債）—非流動淨額	<u>(\$ 11,523)</u>	<u>\$ 1,594</u>

(三) 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九十九年度。

(四) 兩稅合一相關資訊如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$116,343</u>	<u>\$102,545</u>

	一〇〇年度(實際)	九十九年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>20.49%</u>	<u>17.40%</u>

未分配盈餘相關資訊如下：

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
八十六年度(含)以前	\$ -	\$ -
八十七年度(含)以後	<u>826,855</u>	<u>646,578</u>
	<u>\$826,855</u>	<u>\$646,578</u>

十三、用人折舊及攤銷費用

	一〇一年 屬於營業 成本者	一〇〇年 屬於營業 費用者	前 三 季 合 計	一〇〇年 屬於營業 成本者	九十九年 屬於營業 費用者	前 三 季 合 計
用人費用						
薪資費用	\$ 860,427	\$ 1,646,796	\$ 2,507,223	\$ 619,105	\$ 1,306,914	\$ 1,926,019
勞健保費用	77,114	131,977	209,091	53,905	92,329	146,234
退休金費用	<u>35,538</u>	<u>66,823</u>	<u>102,361</u>	<u>24,619</u>	<u>49,492</u>	<u>74,111</u>
	<u>\$ 973,079</u>	<u>\$ 1,845,596</u>	<u>\$ 2,818,675</u>	<u>\$ 697,629</u>	<u>\$ 1,448,735</u>	<u>\$ 2,146,364</u>
折舊費用	\$ 119,394	\$ 142,604	\$ 261,998	\$ 82,750	\$ 113,824	\$ 196,574
攤銷費用	-	1,652	1,652	-	1,364	1,364

十四、每股盈餘

計算基本每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金 額 (分 子)	股數 (分母)	每 股 盈 餘 (元)		
	稅 前 稅 後	(仟 股)	稅 前 稅 後		
一〇一年前三季					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利	\$ 996,577	\$ 826,855	66,572	<u>\$14.97</u>	<u>\$12.42</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工分紅	-	-	24		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利加潛在					
普通股之影響	<u>\$ 996,577</u>	<u>\$ 826,855</u>	<u>66,596</u>	<u>\$14.96</u>	<u>\$12.42</u>
一〇〇年前三季					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利	\$ 778,796	\$ 646,343	60,548	<u>\$12.86</u>	<u>\$10.67</u>

(接次頁)

(承前頁)

	金 額 (分 子)		股數(分母) (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	\$ -	\$ -	210		
員工認股權	-	-	477		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利加潛在					
普通股之影響	\$ 778,796	\$ 646,343	61,235	\$12.72	\$10.56

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業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，應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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。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。

十五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
UNION WISE LIMITED	本公司董事長與該公司董事為同一人 (本公司之孫公司)
合品股份有限公司	本公司之孫公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

資金融通

本公司與關係人資金融通情形如下：

一〇一年前三季：

關 係 人 名 稱	最 高 餘 額		期 末 餘 額	動 支 金 額	利 率 區 間	利 息 收 入
	日 期	金 額				
合品股份有限公司	9/30	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -	-	\$ -
UNION WISE LIMITED	9/30	50,000	50,000	-	-	-

上述對合品股份有限公司及 UNION WISE LIMITED 之資金融通額度係為兩者共同使用 50,000 仟元額度。

一〇〇年前三季：

關 係 人 名 稱	最 高 餘 額 日 期	期 末 餘 額	動 支 金 額	利 率 區 間	利 息 收 入
UNION WISE LIMITED	1/1	\$ 30,000	\$ -	2.656%~ 4.336%	\$ 6,148

上述對 UNION WISE LIMITED 資金融通於本期全數還本時一次收取利息，且均未取具擔保品。

十六、質抵押之資產

質 抵 押 資 產	內 容	一 〇 一 年 九 月 三 十 日	一 〇 〇 年 九 月 三 十 日
固定資產	土 地	\$ 83,032	\$ 83,032
	房屋及建築	17,899	18,818
受限制資產	定期存款	237,689	218,000
	活期存款	15,000	55,000
		<u>\$353,620</u>	<u>\$374,850</u>

一〇一年九月三十日之質抵押資產係設定質權予銀行申請信用狀額度新台幣 400,000 仟元及美金 5,000 仟元與禮券擔保額度新台幣 1,939,567 仟元。

十七、重大承諾事項及或有事項

- (一) 本公司購置設備所訂之合約款共計 53,805 仟元，截至一〇一年九月三十日止已支付 37,323 仟元，帳列預付設備款項下。
- (二) 本公司為進口原料，已開立未使用之信用狀金額為美金 2,180 仟元。
- (三) 本公司為銷售禮券而向各銀行申請之授信額度為 1,939,567 仟元，截至一〇一年九月三十日止已動用 1,643,151 仟元，尚有 296,416 仟元未動用。

十八、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

本公司一〇一年及一〇〇年九月三十日之金融商品，在資產負債表之帳面價值與估計公平市價相當。

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項與應付票據及款項。

十九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣元／新台幣仟元

	一〇一年九月三十日			一〇〇年九月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$3,709,535	29.295	\$ 108,671	\$2,192,055	30.48	\$ 66,814
<u>採權益法之</u>						
<u>長期股權</u>						
<u>投資</u>						
人民幣	98,491,809	4.660	458,972	-	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	-	-	-	82,539	30.25	2,497

二十、營運部門財務資訊

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。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本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

本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：

	部 門 收 入			部 門 損 益		
	一 〇 一 年	一 〇 〇 年		一 〇 一 年	一 〇 〇 年	
	前 三 季	前 三 季		前 三 季	前 三 季	
高價料理－王 品	\$ 805,297	\$ 797,081	\$ 91,585	\$ 91,948		
－夏慕尼	723,340	526,893	101,165	80,418		
中高價料理－藝 奇	321,310	201,124	30,926	21,812		
－原 燒	712,100	637,717	93,749	93,461		
－西 堤	1,675,399	1,358,918	233,125	226,156		
－陶板屋	1,218,308	1,133,122	193,035	210,742		
中低價料理－聚 鍋	577,590	421,945	58,065	44,588		
－品 田	448,074	364,731	46,555	42,780		
－舒 果	365,229	114,874	45,450	1,476		
平價料理－其 他	403,313	126,082	(10,818)	(6,431)		
繼續營業單位總額	<u>\$7,249,960</u>	<u>\$5,682,487</u>	882,837	806,950		
利息收入			5,029	8,853		
採權益法認列之投資						
收益			138,398	-		
減損迴轉利益			9,273	-		
處分固定資產損失			(6,838)	(3,184)		
兌換利益			5,169	2,956		
公司一般收入			21,413	13,067		
公司一般費用			(58,704)	(49,846)		
稅前淨利(繼續營業單位)			<u>\$ 996,577</u>	<u>\$ 778,796</u>		

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇一及一〇〇年前三季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、權益法認列之投資損益、處分權益法長期股權投資損益、租金收入、利息收入、處分固定資產損益、處分投資損益、兌換損益、金融商品評價損益、利息費用以及所得稅費用。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) 部門資產

	一〇一年 九月三十日	一〇〇年 九月三十日
部門資產		
總 部	\$ 4,379,828	\$ 2,171,873
高價料理 — 王 品	93,142	98,616
— 夏慕尼	160,790	129,658
中高價料理 — 藝 奇	125,121	81,949
— 原 燒	180,782	146,745
— 西 堤	349,719	306,496
— 陶板屋	253,812	226,864
中低價料理 — 聚 鍋	178,055	142,606
— 品 田	153,814	113,948
— 舒 果	148,666	116,529
平價料理 — 其 他	188,953	86,685
部門資產總額	<u>\$ 6,212,682</u>	<u>\$ 3,621,969</u>

二一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

編 號	項 目	說 明
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台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	附表三
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
9	從事衍生性商品交易。	無

(二) 轉投資事業相關資訊：

編 號	項 目	說 明
1	被投資公司名稱、所在地.....等相關資訊。	附表四
2	資金貸與他人。	無
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	附表五
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	附表六
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
10	從事衍生性商品交易。	無

(三) 大陸投資資訊：

編 號	項 目	說 明
1	大陸投資公司名稱、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。	附表七
2	赴大陸地區投資限額。	附表七
3	與大陸被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	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形。	無
5	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供資金融通情形。	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

二二、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

王品餐飲股份有限公司已於一〇一年前三季合併報表中依規定揭露事先採用國際財務報導準則相關事項資訊。

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 (註2、3)	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		對個別對象 資金貸與限額 (註1)	資金貸與 總限額 (註1)
											名稱	價值		
1	王品餐飲股份有限公司	合品股份有限公司	-	\$ 50,000	\$ 50,000	-	營運發展	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	\$1,577,930	\$1,577,930
2	王品餐飲股份有限公司	UNION WISE LIMITED	-	50,000	50,000	-	營運發展	-	-	-	-	-	1,577,930	1,577,930

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 3,944,826 仟元×40%＝1,577,930 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨值 3,944,826 仟元×40%＝1,577,930 仟元。

註2：截至一〇一年九月三十日止，實際動支金額為新台幣 0 元。

註3：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	股票－非上市（櫃） 公司 台品股份有限公司（汶萊）	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期 股權投資		6,213,765	\$ 458,972	100%	無市價資訊	

附表三 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交對	易象	關係	期		買		入		賣		出		期	
						股	額	數	金	股	額	數	售	價	帳面成本	處分(損)益	股
王品餐飲股份有限公司	股票 台品股份有限公司	採權益法之長期股權投資	—	—		-	\$ -	6,213,765	\$ 376,243 (原始投資額) 138,398 (投資收益) (11,967) (換算調整數) (43,702) (子公司發放現金股利)	-	\$ -	\$ -	\$ -	6,213,765	\$ 458,972		

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	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	\$ 376,243	\$ -	6,213,765	100	\$ 458,972	\$ 138,398	\$ 138,398		
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 78,304,623	-	12,183,853	51	RMB 98,491,809	RMB 56,508,964	RMB 29,507,854		註 2
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 149,280,005	RMB 149,280,005	-	100	RMB 200,768,765	RMB 56,508,964	RMB 56,508,964		
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 61,296,798	RMB 41,133,978	-	100	RMB 168,403,664	RMB 53,728,294	RMB 53,728,294		
	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 16,895,546	-	100	RMB 32,365,079	RMB 2,780,670	RMB 2,780,670		

註 1：上述被投資公司一〇一年前三季投資損益，係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

註 2：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 688,282 元。

附表五 轉投資公司期末持有有價證券情形：

單位：外幣元

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	
台品股份有限公司 (汶萊)	合品股份有限公司 (開曼)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期 股權投資	12,183,853		RMB 98,491,809	51	無市價資訊	
合品股份有限公司 (開曼)	合俊有限公司(薩摩亞)	"	"	-		RMB 200,768,765	100	"	
合俊有限公司(薩摩亞)	上海西提餐飲管理有限公司	"	"	-		RMB 168,403,664	100	"	
	王品餐飲(北京)有限公司	"	"	-		RMB 32,365,079	100	"	

附表六 轉投資公司累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：外幣元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	初買		入賣		出期				未	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分(損)益	股數	金額
台品股份有限公司	股票 合品股份有限公司	採權益法之長期股權投資	個品公司	董事長為同一人	-	\$ -	6,213,765	RMB 78,304,623 (原始投資額) 29,507,854 (投資收益) (9,320,668) (子公司發放現金股利)	-	\$ -	\$ -	\$ -	6,213,765	RMB 98,491,809

附表七 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%	本期認列投資損益(註二)(三)	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	\$ 294,654 (RMB 61,296,798)	註一	\$ -	\$ 268,165 (USD 8,857,647)	\$ 34,098 (USD 1,138,905)	\$ 234,067 (USD 7,718,742)	51	\$ 128,518 (RMB 27,401,430)	\$ 400,228 (RMB 85,885,869)	\$ 34,098 (USD 1,138,905)
王品餐飲(北京)有限公司	〃	118,608 (RMB 24,673,989)	註一	-	108,078 (USD 3,569,883)	9,604 (USD 320,779)	98,474 (USD 3,249,104)	51	6,651 (RMB 1,418,142)	76,919 (RMB 16,506,190)	9,604 (USD 320,779)

註一：本公司透過 100% 持股之台品股份有限公司（汶萊），持有 51% 之合品股份有限公司（開曼），再透過合品股份有限公司（開曼）100% 持股之合俊有限公司（薩摩亞），間接投資其 100% 持股之上海西提餐飲管理有限公司及王品餐飲（北京）有限公司。

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查核簽證之財務報表。

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。

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 332,541 (USD 10,967,846)	NTD 336,911 (USD 11,113,817)	NTD 2,641,957 (註三)

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。

註三：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。