

王品餐飲股份有限公司及
其子公司

合併財務報表暨會計師查核報告
民國一〇一及一〇〇年度

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、	關係企業合併財務報表聲明書	3		
四、	會計師查核報告	4~5		-
五、	合併資產負債表	6		-
六、	合併損益表	7~8		-
七、	合併股東權益變動表	9		-
八、	合併現金流量表	10~11		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革及合併政策	12~15		一
	(二) 重要會計政策之彙總說明	15~19		二
	(三) 擬制性財務資訊	20		三
	(四) 會計變動之理由及其影響	20		四
	(五) 重要會計科目之說明	21~32		五~十五
	(六) 關係人交易	32~33		十六
	(七) 質抵押之資產	33		十七
	(八) 重大承諾事項及或有事項	34		十八
	(九) 金融商品資訊之揭露	34		十九
	(十) 重大之期後事項	-		-
	(十一) 其 他	34、47		二十、二三
	(十二) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	47、49~51		二四
	2. 轉投資事業相關資訊	47、52~54		二四
	3. 大陸投資資訊	48、55		二四
	4. 依證期會(88)台財證(六)第 01398 號函關係企業合併財 務報表應揭露事項	48、12~15、 34、47、49~50		二五
	5. 母子公司間業務關係及重要 交易往來情形	48、56		二六
(十三)	營運部門財務資訊	35~37		二一
(十四)	事先揭露採用國際財務報導準 則相關事項	37~46		二二

聲 明 書

本公司民國一〇一年度（自一〇一年一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：王品餐飲股份有限公司

負責人：戴 勝 益

中 華 民 國 一 〇 二 年 二 月 二 十 二 日

會計師查核報告

王品餐飲股份有限公司 公鑒：

王品餐飲股份有限公司及其子公司民國一〇一年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。列入上開民國一〇一年度合併財務報表之部分合併子公司之財務報表係由其他會計師查核，因此，本會計師對合併財務報表所表示之意見中，對該部分合併子公司財務報表、附註二二及二三之揭露，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國一〇一年十二月三十一日合併資產總額為新台幣 1,849,524 仟元，占合併資產總額之 23.40%；民國一〇一年度合併營業收入淨額為新台幣 2,624,455 仟元，占合併營業收入淨額之 21.33%。本公司及子公司民國一〇一年度採權益法之長期股權投資、採權益法認列之投資損失所列之金額、附註二二及二三之揭露係由其他會計師查核。民國一〇一年十二月三十一日採權益法之長期股權投資金額為新台幣 64,431 仟元，占合併資產總額之 0.82%；民國一〇一年度採權益法認列之投資損失為新台幣 1,554 仟元，占合併稅前淨利之 0.10%。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達王品餐飲股份有限公司及其子公司民國一〇一年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇一年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

如合併財務報表附註一所述，王品餐飲股份有限公司及其子公司於民國一〇一年度首次公開合併財務報表，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(七五)基秘字第一〇七號函及金融監督管理委員會規定，首次公開合併財務報表者，得以單期方式表達，為提供兩期對照之基礎，擬以王品餐飲股份有限公司一〇〇年度財務報表提供兩期比較之依據，並於合併財務報表附註三揭露擬制性資料。

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 二 月 二 十 二 日

王品餐飲股份有限公司及其子公司
合 併 資 產 負 債 表
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

		一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日				一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%	代 碼	負 債 及 股 東 權 益	金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金（附註二及五）	\$ 3,311,906	42	\$ 918,089	22	2120	應付票據	\$ 80,736	1	\$ 232,370	6
1120	應收票據淨額（附註二及六）	14,722	-	7,390	-	2140	應付帳款	338,424	4	237,092	6
1140	應收帳款淨額（附註二及六）	172,310	2	78,574	2	2160	應付所得稅（附註二及十三）	139,614	2	102,597	2
1178	其他應收款	25,775	-	11,510	-	2170	應付費用	756,306	9	485,696	12
1180	其他應收款－關係人（附註十六）	2,297	-	-	-	2260	預收款項（附註十一）	1,404,818	18	990,044	24
1210	存貨（附註二及七）	1,515,947	19	1,113,794	27	2298	其他流動負債	217,661	3	148,672	3
1260	預付款項	283,368	4	329,205	8	21XX	流動負債合計	2,937,559	37	2,196,471	53
1291	受限制資產－流動（附註十七）	278,219	4	234,374	6						
1298	其他流動資產（附註二及十三）	31,633	-	15,206	1		其他負債				
11XX	流動資產合計	5,636,177	71	2,708,142	66	2810	應計退休金負債（附註二及十）	80,597	1	64,770	2
	投 資					2820	存入保證金	121	-	200	-
1421	採權益法之長期投資（附註二及八）	64,431	1	-	-	2880	其他（附註二及十三）	34,388	1	-	-
						28XX	其他負債合計	115,106	2	64,970	2
	固定資產（附註二、九及十七）					2XXX	負債合計	3,052,665	39	2,261,441	55
	成 本						母公司股東權益（附註二、十及十二）				
1501	土 地	83,032	1	83,032	2		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十二月三十一日分別發行 67,951 仟股及 62,142 仟股	679,505	8	621,415	15
1521	房屋及建築	48,638	1	48,638	1		資本公積				
1541	水電消防設備	702,332	9	437,786	11	3210	發行股票溢價	2,223,715	28	306,739	8
1561	辦公設備	123,644	1	93,066	2		保留盈餘				
1571	廚房及餐廳設備	771,247	10	462,291	11	3310	法定盈餘公積	224,684	3	147,385	3
1631	租賃改良物	1,655,560	21	935,339	23	3350	未分配盈餘	1,049,664	13	773,222	19
1681	其他設備	126,519	1	85,748	2		股東權益其他項目				
15X1	小 計	3,510,972	44	2,145,900	52	3420	累積換算調整數	(9,041)	-	-	-
15X9	減：累計折舊	(1,615,547)	(20)	(901,783)	(22)	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(6,668)	-	-	-
1599	減：累計減損	(35,692)	(1)	(47,068)	(1)		母公司股東權益合計	4,161,859	52	1,848,761	45
1670	預付設備款	74,694	1	36,661	1		3610 少數股權	688,292	9	-	-
15XX	固定資產合計	1,934,427	24	1,233,710	30	3XXX	股東權益合計	4,850,151	61	1,848,761	45
	無形資產										
1770	遞延退休金成本（附註二及十）	57,446	1	54,082	1						
	其他資產										
1820	存出保證金	204,396	3	104,323	3						
1830	遞延費用（附註二）	5,939	-	8,142	-						
1860	遞延所得稅資產－非流動（附註二及十三）	-	-	1,803	-						
18XX	其他資產合計	210,335	3	114,268	3						
1XXX	資 產 總 計	\$ 7,902,816	100	\$ 4,110,202	100		負債及股東權益總計	\$ 7,902,816	100	\$ 4,110,202	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年二月二十二日查核報告)

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及其子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
	金額	%	金額	%
4000 營業收入（附註二）	\$12,306,392	100	\$ 7,698,544	100
5000 營業成本（附註十四）	(5,713,503)	(46)	(3,562,687)	(46)
5910 營業毛利	<u>6,592,889</u>	<u>54</u>	<u>4,135,857</u>	<u>54</u>
營業費用（附註十四）				
6100 推銷費用	(4,310,586)	(35)	(2,642,137)	(34)
6200 管理及總務費用	(806,465)	(7)	(506,002)	(7)
6300 研究發展費用	(8,756)	-	(9,813)	-
6000 營業費用合計	(5,125,807)	(42)	(3,157,952)	(41)
6900 營業淨利	<u>1,467,082</u>	<u>12</u>	<u>977,905</u>	<u>13</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	30,298	-	9,435	-
7160 兌換利益－淨額	174	-	2,489	-
7280 減損迴轉利益（附註二及九）	9,410	-	-	-
7480 什項收入	<u>41,259</u>	<u>1</u>	<u>18,878</u>	-
7100 營業外收入及利益合計	<u>81,141</u>	<u>1</u>	<u>30,802</u>	-
營業外費用及損失				
7521 採權益法認列之投資損失（附註二及八）	(1,554)	-	-	-
7530 處分固定資產損失	(13,768)	-	(15,850)	-
7630 減損損失（附註二及九）	-	-	(47,068)	(1)
7880 什項支出	(477)	-	(11,531)	-
7500 營業外費用及損失合計	(15,799)	-	(74,449)	(1)

（接次頁）

(承前頁)

		一	〇	一	年	度	一	〇	〇	年	度
代 碼		金		額	%		金		額	%	
7900	稅前淨利	\$	1,532,424		13		\$	934,258		12	
8110	所得稅費用(附註二及十三)	(	325,212)		(3)		(	161,271)		(2)	
9600	合併總純益	\$	1,207,212		10		\$	772,987		10	
	歸屬予：										
9601	母公司股東	\$	1,049,664		9		\$	772,987		10	
9602	少數股權		157,548		1			-		-	
		\$	1,207,212		10		\$	772,987		10	

代 碼		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
	每股盈餘（附註十五）								
9750	基本每股合併盈餘—母 公司	\$18.95		\$15.69		\$15.36		\$12.71	
9850	稀釋每股合併盈餘—母 公司	\$18.94		\$15.68		\$15.30		\$12.66	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年二月二十二日查核報告)

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及其子公司

合併股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	股 東 權 益	其 他 項 目			
	發 行 股 票 溢 價	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	少 數 股 權	合 計	
一〇〇年一月一日餘額	\$ 474,950	\$ 253,383	\$ 83,984	\$ 635,951	\$ -	\$ -	\$ 1,448,268	
九十九年度盈餘分配								
法定盈餘公積	-	-	63,401	(63,401)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	(474,950)	-	-	(474,950)	-
股票股利	97,365	-	-	(97,365)	-	-	-	-
員工行使認股權發行新股	49,100	43,159	-	-	-	-	92,259	
認列員工認股權酬勞	-	10,197	-	-	-	-	10,197	
一〇〇年度合併總純益	-	-	-	772,987	-	-	772,987	
一〇〇年十二月三十一日餘額	621,415	306,739	147,385	773,222	-	-	1,848,761	
一〇〇年度盈餘分配								
法定盈餘公積	-	-	77,299	(77,299)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	(695,923)	-	-	(695,923)	-
現金增資	58,090	1,916,976	-	-	-	-	1,975,066	
少數股權變動數	-	-	-	-	-	530,744	530,744	
外幣換算調整數之變動	-	-	-	-	(9,041)	-	(9,041)	
未認列為退休金成本之淨損失變動	-	-	-	-	(6,668)	-	(6,668)	
一〇一年度合併總純益	-	-	-	1,049,664	-	157,548	1,207,212	
一〇一年十二月三十一日餘額	\$ 679,505	\$ 2,223,715	\$ 224,684	\$ 1,049,664	(\$ 9,041)	\$ 688,292	\$ 4,850,151	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年二月二十二日查核報告)

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及其子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$1,207,212	\$ 772,987
折舊及攤提	438,897	276,616
員工認股權酬勞成本	6	10,197
存貨跌價損失（帳列營業成本項下）	5,956	16,086
存貨報廢損失（帳列營業成本項下）	523	48
存貨盤虧（帳列營業成本項下）	1,090	26
權益法認列之投資損失	1,554	-
處分固定資產損失	13,768	15,850
固定資產減損（迴轉利益）損失	(9,410)	47,068
淨退休金成本未提撥數	5,795	5,197
遞延所得稅淨資產變動	7,723	(10,818)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(7,332)	5,229
應收帳款	(74,410)	(31,801)
其他應收款	60,763	(6,764)
存 貨	(94,935)	(217,079)
預付款項	106,340	(123,518)
其他流動資產	(540)	9,748
應付票據	(151,634)	65,211
應付帳款	(23,499)	66,644
應付費用	188,877	112,812
應付所得稅	37,017	251
預收款項	316,384	279,637
其他流動負債	35,624	16,267
營業活動之淨現金流入	<u>2,065,769</u>	<u>1,309,894</u>
投資活動之現金流量		
其他應收款—關係人（增加）減少	(2,297)	27,764
增加採權益法之長期股權投資	(65,403)	-
購置固定資產	(950,773)	(600,352)
處分固定資產價款	-	183
存出保證金增加	(100,073)	(23,505)

（接次頁）

(承 前 頁)

	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
遞延費用增加	\$ -	(\$ 7,963)
受限制資產減少 (增加)	(<u>43,845</u>)	<u>20,674</u>
投資活動之淨現金流出	(<u>1,162,391</u>)	(<u>583,199</u>)
融資活動之現金流量		
存入保證金 (減少) 增加	(79)	100
員工認股權行使發行新股	-	92,259
現金增資發行新股	1,975,060	-
少數股權	548,421	-
發放現金股利	(<u>695,923</u>)	(<u>474,950</u>)
融資活動之淨現金流入 (出)	<u>1,827,479</u>	(<u>382,591</u>)
首次併入影響數	(313,298)	-
匯率影響數	(<u>23,742</u>)	<u>-</u>
本期現金及約當現金增加數	2,393,817	344,104
期初現金及約當現金餘額	<u>918,089</u>	<u>573,985</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$3,311,906</u>	<u>\$ 918,089</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ -	\$ -
本期支付所得稅	<u>\$ 280,472</u>	<u>\$ 171,838</u>
部分現金收付之投資活動		
增置固定資產		
固定資產增加數	\$ 966,536	\$ 623,171
加：期初應付設備款	98,380	75,561
減：期末應付設備款	(<u>114,143</u>)	(<u>98,380</u>)
	<u>\$ 950,773</u>	<u>\$ 600,352</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年二月二十二日查核報告)

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及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革、營業及合併政策

(一) 公司沿革

1. 王品餐飲股份有限公司(以下簡稱王品公司)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。

王品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，同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台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，王品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)，並以王品公司為存續公司，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，悉由王品公司概括承受。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>

2. 台品股份有限公司（汶萊）（以下簡稱台品公司）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%。
3. 合品股份有限公司（開曼）（以下簡稱合品公司）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%。
4. 合俊有限公司（薩摩亞）（以下簡稱合俊公司）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%。
5. 上海西提餐飲管理有限公司（以下簡稱上海西提公司）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。
6. 王品餐飲（北京）有限公司（以下簡稱北京王品公司）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。

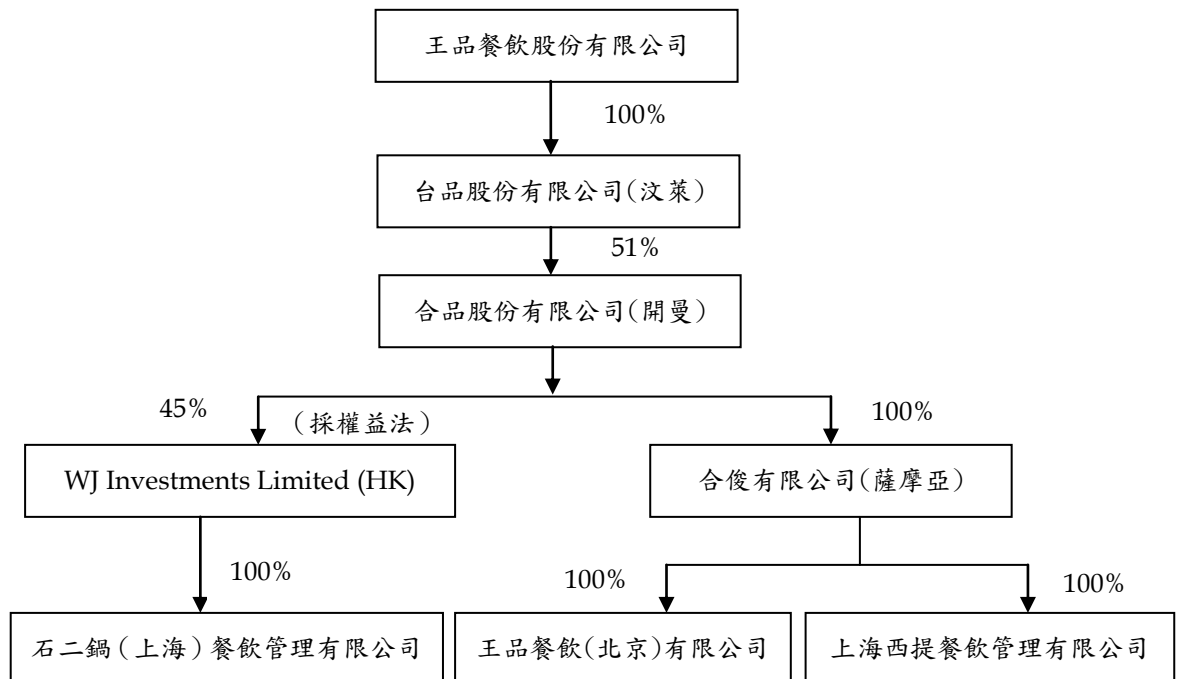
截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本合併公司員工人數分別為 12,139 人及 7,944 人。

(二) 合併政策

王品公司於一〇一年一月一日透過 100% 持股之台品公司買入 51% 之合品公司；合品公司 100% 持有合俊公司；合俊公司 100% 持有上海西提及北京王品公司，故於一〇一年始將前述公司納入合併個體。

合併財務報表編製之主體係以王品餐飲股份有限公司轉投資持有表決權股份達百分之五十以上之公司或具控制能力之公司者納入編製主體。

一〇一年十二月三十一日王品公司與其被投資公司之投資關係及持股比例如下圖：



一〇一年度納入編製主體如下：

一〇一年十二月三十一日

王品公司
台品公司
合品公司
合俊公司
上海西提公司
北京王品公司

一〇〇年度未產生合併個體。

(三) 王品公司及其子公司於首次編製一〇一年度合併財務報表時，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(75)基秘字第 107 號函及金融監督管理委員會金管證六字第 0940003879 號函釋，得以適用單期表達及相關附註揭露規定，為提供兩期比較之基礎，擬以一〇〇年度王品餐飲股份有限公司財務報表並列比較。

(四) 所有合併公司間之內部交易均已於合併財務報表中消除。

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，本合併公司對於備抵呆帳、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。本合併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。

如附註四所述，本合併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，故本合併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合併公司過去收款經驗、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、採權益法之長期股權投資及遞延費用）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

本合併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。

本合併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；惟如本合併公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。本合併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，致使投資比例發生變動，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。

本合併公司對採用權益法評價之被投資公司，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，除本合併公司意圖繼續支持，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。

(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

本合併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

本合併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。

銷貨收入係按本合併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。

三、擬制性財務資訊

假設母公司於一〇〇年一月一日即取得合品股份有限公司（開曼）51%股權，母公司於一〇〇年度之擬制性合併財務資訊列示如下：

單位：除每股盈餘為新台幣元外，餘係仟元

	一〇〇年度
營業收入	\$9,611,534
合併稅前利益	1,219,776
合併總純益	980,478
每股盈餘	12.71

上述之擬制性合併財務資訊係僅供參考，並非全然表示倘母公司於一〇〇年一月一日取得合品股份有限公司（開曼）51%股權之財務狀況與經營成果，亦非全然表示未來之合併財務狀況與經營成果。

四、會計原則變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本合併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，對一〇〇年度繼續營業單位淨利及本期淨利均無影響。

營運部門資訊之揭露

本合併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」，採用該公報僅對本合併公司部門別資訊之報導方式產生改變。

五、現金及約當現金

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 114,179	\$ 57,040
支票存款	30,000	36
活期存款	1,826,011	656,140
定期存款	426,340	135,000
外幣存款	449,376	69,873
約當現金	466,000	-
	<u>\$ 3,311,906</u>	<u>\$ 918,089</u>

六、應收票據及帳款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
1. <u>應收票據</u>		
應收票據	\$ 14,722	\$ 7,390
減：備抵呆帳	-	-
應收票據淨額	<u>\$ 14,722</u>	<u>\$ 7,390</u>
2. <u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$172,310	\$ 78,574
減：備抵呆帳	-	-
應收帳款淨額	<u>\$172,310</u>	<u>\$ 78,574</u>

七、存 貨

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
原 料	\$ 1,484,899	\$ 1,108,178
製 成 品	71	86
商 品	1,633	89
在途存貨	29,344	5,441
	<u>\$ 1,515,947</u>	<u>\$ 1,113,794</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 22,700 仟元及 16,744 仟元。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別為 5,713,503 仟元及 3,562,687 仟元。一〇一年度之銷貨成本包括出售下腳收入 7,605 仟元、存貨跌價損失 5,956 仟元、存貨報廢損失 523 仟元及存貨盤虧 1,090

八、採權益法之長期股權投資

依權益法認列投資損失之內容如下：

本合併公司間接投資大陸地區情形，請參閱附註二三。

九、固定資產

- 22 -

	一	○			○			年			度								
	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	-	-	-	-	52,030	11,525	100,935	81,680	17,893	359,108	623,171	-	-	-	-	-	-	-	623,171
本期處分	-	-	(	257)	(	12,525)	(	1,378)	(	9,178)	(	28,919)	(	14,668)	-	-	-	(	66,925)
重分類增 (減)	-	-	-	-	96,747	1,254	74,954	172,992	758	(	346,705)	-	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額		83,032		48,638		437,786		93,066		462,291		935,339		85,748		36,661		2,182,561	
累計折舊																			
期初餘額	-	-	29,308	107,502	42,037	117,600	315,373	66,185	-	678,005	-	-	-	-	-	-	-	-	678,005
折舊費用	-	-	998	57,305	11,296	65,240	130,801	9,030	-	274,670	-	-	-	-	-	-	-	-	274,670
本期處分	-	-	(	257)	(	7,809)	(	1,185)	(	7,882)	(	19,271)	(	14,488)	-	-	-	(	50,892)
重分類增 (減)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	-	-	30,049	156,998	52,148	174,958	426,903	60,727	-	901,783	-	-	-	-	-	-	-	-	901,783
累計減損																			
期初餘額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期提列	-	-	-	18,301	-	-	-	28,767	-	47,068	-	-	-	-	-	-	-	-	47,068
期末餘額	-	-	-	18,301	-	-	-	28,767	-	47,068	-	-	-	-	-	-	-	-	47,068
期末淨額	\$	83,032	\$	18,589	\$	262,487	\$	40,918	\$	287,333	\$	479,669	\$	25,021	\$	36,661	\$	1,233,710	

一〇一及一〇〇年度無利息資本化之情事。另提供質抵押情形請參閱附註十七。

本合併公司於一〇〇年度所發生之減損損失 47,068 仟元，係將不合規之店舖屬不可移動之固定資產淨額提列減損。

十、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。本合併公司之王品公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 131,965 仟元及 95,645 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。本合併公司之王品公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 6,802 仟元及 6,206 仟元。

另本合併公司之其他合併子公司台品股份有限公司（汶萊）、合品股份有限公司（開曼）、合俊有限公司（薩摩亞）、上海西提餐飲管理有限公司及王品餐飲（北京）有限公司，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，致未依精算法提列退休金外，餘對正式員工訂有退休辦法。依該辦法之規定，員工退休金係按服務年資及退休時之平均薪資計算。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目

	一 ○ 一 年 度	一 ○ ○ 年 度
服務成本	\$ 348	\$ 372
利息成本	1,949	1,870
退休基金資產之預期報酬	(129)	(139)
攤銷數	<u>4,634</u>	<u>4,103</u>
	<u>\$ 6,802</u>	<u>\$ 6,206</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節

	一 ○ 一 年 十二月三十一日	一 ○ ○ 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 10,763	\$ 11,797
非既得給付義務	<u>73,047</u>	<u>59,433</u>
累積給付義務	83,810	71,230
未來薪資增加之影響數	<u>29,607</u>	<u>26,244</u>
預計給付義務	113,417	97,474
退休基金資產公平價值	(<u>3,213</u>)	(<u>6,460</u>)
提撥狀況	110,204	91,014
未認列過渡性淨給付義務	(57,446)	(61,550)
退休金損失未攤銷餘額	(36,275)	(18,776)
補列之應計退休金負債	<u>64,114</u>	<u>54,082</u>
應計退休金負債	<u>\$ 80,597</u>	<u>\$ 64,770</u>
既得給付	<u>\$ 11,457</u>	<u>\$ 12,713</u>

(三) 精算假設

	一 ○ 一 年 十二月三十一日	一 ○ ○ 年 十二月三十一日
折現率	2.00%	2.00%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.00%	2.00%

	一 ○ 一 年 度	一 ○ ○ 年 度
(四) 提撥至退休基金金額	<u>\$ 1,007</u>	<u>\$ 1,007</u>
(五) 由退休基金支付金額	<u>\$ 4,292</u>	<u>\$ 292</u>

十一、預收款項

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
出售禮券款	\$ 1,398,085	\$ 990,044
其他	6,733	-
	<u>\$ 1,404,818</u>	<u>\$ 990,044</u>

十二、股東權益

母公司普通股

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本合併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。一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之實收資本額分別為 679,505 仟元及 621,415 仟元，分為普通股 67,951 仟股及 62,142 仟股。

本合併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	一〇一年 十二月三十一日
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

本合併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，截至一〇〇年十二月三十一日，發行之員工認股權皆已到期轉換完畢，員工認股權調整後之行使價格為每股 18.79 元。

一〇〇年度員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	一〇〇年度	
	單	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	4,982	\$22.17
本期放棄	(72)	-
本期執行	(4,910)	18.79
期末流通在外	-	-
期末可行使	-	-

一〇〇年度認列之酬勞成本為 10,197 仟元。

一〇〇年度因員工離職而放棄九十八年度給與認股權之比率為 1.44%。

本合併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，本合併公司依（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度金額為新台幣 6 仟元。

資本公積

資本公積明細如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
股票發行溢價	\$ 2,246,332	\$ 329,356
歷年轉增資	(22,617)	(22,617)
	<u>\$ 2,223,715</u>	<u>\$ 306,739</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。

盈餘分派及股利政策

依本合併公司章程規定，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。

一〇一及一〇〇年度應付員工紅利估列金額分別為 9,290 仟元及新台幣 6,955 仟元；應付董監酬勞估列金額均為新台幣 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）扣除法定盈餘公積及特別盈餘公積後依本合併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。

本合併公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）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。

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。

本合併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	695,923	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。

本合併公司一〇二年二月二十二日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$104,966	\$ -
特別盈餘公積	15,709	-
現金股利	928,989	13.67

另本合併公司董事會擬議以資本公積 67,950 仟元轉增資。

有關一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇二年四月九日召開之股東會決議。每股股利係依一〇二年二月二十二日流通在外股數 67,950,471 股計算之。本合併公司於盈餘分配基準日前，若有因實施庫藏股或現金增資，致本公司盈餘分配基準日流通在外股數有所變動，擬請股東會授權董事會依本次盈餘分配案決議之股東紅利金額按盈餘分配基準日實際流通在外股數，調整股東紅利分配率。

有關本合併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

一〇一年度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>一〇一年度</u>	
年初餘額	\$ -
直接認列為股東權益調整項目	(10,892)
所得稅影響數	<u>1,851</u>
年底餘額	(\$ <u>9,041</u>)

十三、所得稅

(一) 本合併公司之王品公司

1. 所得稅費用估算如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
稅前財務所得	\$ 1,268,082	\$ 934,258
永久性差異		
未取具合法憑證	278	369
資金貸與設算息（屬以前年度）	-	(3,009)
關聯交易（商標權收入）	14,940	-
暫時性差異		
未實現兌換損失	6,000	2,240
已實現兌換損失	(2,240)	(6,959)
退休金費用遞延認列	5,795	5,197
未實現存貨跌價損失	5,956	16,086
減損損失（已實現）		
未實現	(25,271)	47,068
權益法認列之投資收益	(168,278)	-
採權益法被投資公司現金股利	39,333	-
課稅所得	1,144,595	995,250
乘：稅率	17%	17%
當期所得稅費用	194,581	169,193
未分配盈餘加徵 10% 營所稅	-	-
遞延所得稅	23,580	(10,818)
以前年度估計差異調整	255	158
以前年度所得稅核定調整	2	2,738
所得稅費用	218,418	161,271
遞延所得稅	(23,580)	10,818
以前年度估計差異調整	(255)	(158)
以前年度所得稅核定調整	(2)	(2,738)
暫扣繳稅款	(85,399)	(66,596)
應付所得稅	<u>\$ 109,182</u>	<u>\$ 102,597</u>

2. 遞延所得稅資產之構成項目如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
遞延所得稅資產－流動		
未實現兌換損失	\$ 1,020	\$ 381
未實現存貨跌價損失	3,859	2,846
未實現減損損失	<u>3,706</u>	<u>8,002</u>
	<u>\$ 8,585</u>	<u>\$ 11,229</u>
遞延所得稅資產－非流動		
累積換算調整數	\$ 1,851	\$ -
應計退休金負債	2,788	1,803
遞延所得稅負債－非流動		
權益法認列之投資利益	(<u>21,921</u>)	<u>-</u>
遞延所得稅資產（負債）－非流動淨額	<u>(\$ 17,282)</u>	<u>\$ 1,803</u>

3. 本合併公司之王品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。

4. 兩稅合一相關資訊如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$201,729</u>	<u>\$171,910</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	一〇一年度(預計) <u>19.22%</u>	一〇〇年度(實際) <u>20.49%</u>
八十六年度(含)以前	\$ -	\$ -
八十七年度(含)以後	<u>1,049,664</u>	<u>773,222</u>
	<u>\$ 1,049,664</u>	<u>\$ 773,222</u>

依所得稅法規定，本合併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。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分

配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本合併公司預計一〇一一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。

(二) 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%。

(三) 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，本期合俊有限公司（薩摩亞）產生所得稅費用主係上海西提公司及北京王品公司發放現金股利，依據「中華人民共和國企業所得稅法」需扣繳 10% 現金股利總額所致。

(四) 本合併公司之所得稅費用及應付所得稅明細如下：

	一〇一一年度	一〇一〇年度	一〇一〇年度	一〇一〇年度	一〇一〇年度	一〇一〇年度
	所得稅費用(利益)	應付(退)所得稅	遞延所得稅淨資產(負債)	所得稅費用(利益)	應付(退)所得稅	遞延所得稅淨資產(負債)
王品	\$ 218,418	\$ 109,182	(\$ 8,697)	\$ 161,271	\$ 102,597	\$ 13,032
上海西堤	93,197	29,616	18,531	-	-	-
北京王品	5,064	816	-	-	-	-
合俊公司	8,533	-	-	-	-	-
	<u>\$ 325,212</u>	<u>\$ 139,614</u>	<u>\$ 9,834</u>	<u>\$ 161,271</u>	<u>\$ 102,597</u>	<u>\$ 13,032</u>

十四、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一一年度	一〇一〇年度	一〇一〇年度	一〇一〇年度	一〇一〇年度	一〇一〇年度
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ 1,364,730	\$ 2,436,387	\$ 3,801,117	\$ 852,358	\$ 1,761,952	\$ 2,614,310
勞健保費用	152,797	181,549	334,346	73,986	127,323	201,309
退休金費用	48,899	89,868	138,767	34,158	67,693	101,851
	<u>\$ 1,566,426</u>	<u>\$ 2,707,804</u>	<u>\$ 4,274,230</u>	<u>\$ 960,502</u>	<u>\$ 1,956,968</u>	<u>\$ 2,917,470</u>
折舊費用	\$ 184,559	\$ 256,434	\$ 440,993	\$ 116,768	\$ 157,902	\$ 274,670
攤銷費用	-	2,203	2,203	-	1,946	1,946

十五、母公司每股盈餘

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
一〇一一年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本年度淨利	\$ 1,268,082	\$ 1,049,664	66,919	<u>\$ 18.95</u>	<u>\$ 15.69</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	26		

(接次頁)

(承前頁)

	金 額 (分 子)		股 數 (分 母)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後	(仟 股)	稅 前	稅 後
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本年度					
淨利加潛在普通股之影響	\$ 1,268,082	\$ 1,049,664	66,945	\$ 18.94	\$ 15.68
一〇〇年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本年度					
淨利	\$ 934,258	\$ 772,987	60,812	\$ 15.36	\$ 12.71
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	234		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本年度					
淨利加潛在普通股之影響	\$ 934,258	\$ 772,987	61,046	\$ 15.30	\$ 12.66

本合併公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，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淨值，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。

十六、關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
戴 勝 益	本合併公司之王品公司董事長
王 國 雄	本合併公司之王品公司總經理
陳 正 輝	本合併公司之王品公司董事
李 森 斌	本合併公司之王品公司董事
曹 原 彰	本合併公司之王品公司董事
楊 秀 慧	本合併公司之王品公司董事
劉 採 卿	本合併公司之王品公司董事長配偶
石二鍋（上海）餐飲管理有限公司 （以下簡稱上海石二鍋）	採權益法之長期股權投資

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 其他應收帳款

關 係 人 名 稱	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日		一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日	
	估各科 目餘額		估各科 目餘額	
	金 額	%	金 額	%
上海石二鍋	\$ 2,297	100	\$ -	-

2. 有價證券交易

本合併公司之王品公司於一〇〇年十二月二十三日經董事會決議轉投資大陸事業，並於一〇〇年十二月三十日與個品股份有限公司簽訂股票轉讓買賣契約書，約定以一〇一年一月一日為基準日，以本合併公司之合品股份有限公司依會計師查核後之每股淨值將戴勝益、王國雄、陳正輝、李森斌、曹原彰、楊秀慧及劉採卿等七人透過個品股份有限公司所持有之本合併公司之合品股份有限公司 51% 股權，由個品股份有限公司受讓予本合併公司之王品公司 100% 轉投資之台品公司，取得合品公司 51% 股權之總價款為美金 12,427,530 元，折合新台幣為 376,243 仟元。

3. 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
薪資及獎金	<u>\$154,352</u>	<u>\$171,669</u>

十七、質抵押之資產

質 抵 押 資 產	內 容	一 〇 一 年 十 二 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 十 二 月 三 十 一 日
固定資產	土 地	\$ 83,032	\$ 83,032
	房屋及建築	17,668	18,589
受限制資產	定期存款	278,219	179,328
	活期存款	-	55,046
		<u>\$378,919</u>	<u>\$335,995</u>

一〇一年十二月三十一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 2,800,000 仟元。

十八、重大承諾事項及或有事項

- (一) 本合併公司購置設備所訂之合約款共計 144,577 仟元，截至一〇一年十二月三十一日止已支付 74,694 仟元，帳列預付設備款項下。
- (二) 本合併公司為進口原料，已開立未使用之信用狀金額為美金 815 仟元。
- (三) 本合併公司為銷售禮券而向各銀行申請之授信額度為 2,800,000 仟元，截至一〇一年十二月三十一日止已動用 1,843,512 仟元，尚有 956,488 仟元未動用。

十九、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

本合併公司一〇一年十二月三十一日之金融商品，在資產負債表之帳面價值與估計公平市價相當。

(二) 本合併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。

二十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本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：各外幣元／新台幣仟元

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	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	\$ 7,372,478	29.04	\$ 214,097	\$ 2,307,938	30.28	\$ 69,873
人民幣	204,648,001	4.66	953,660	-	-	-
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
人民幣	13,826,425	4.66	64,431	-	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	1,010,975	29.03	29,344	-	-	-
人民幣	22,984,257	4.66	107,107	-	-	-

二一、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

本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：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一〇一 年 度	一〇〇 年 度	一〇一 年 度	一〇〇 年 度
高價料理 — 王 品	\$ 1,056,281	\$ 1,057,833	\$ 119,300	\$ 110,847
— 夏慕尼	972,478	726,198	135,280	95,409
中高價料理 — 藝 奇	457,917	282,020	40,578	26,906
— 原 燒	938,858	847,390	117,976	107,369
— 西 堤	2,209,483	1,824,698	289,697	275,714
— 陶板屋	1,589,447	1,481,080	222,279	250,125
中低價料理 — 聚 鍋	783,724	591,670	83,207	59,328
— 品 田	604,909	483,567	57,589	46,495
— 舒 果	484,148	198,553	49,524	8,263
平價料理 — 其 他	584,692	205,535	(7,649)	(12,348)
海外事業部				
大陸地區	2,624,455	-	406,316	-
繼續營業單位總額	<u>\$12,306,392</u>	<u>\$ 7,698,544</u>	1,514,097	968,108
利息收入			30,298	9,435

(接 次 頁)

(承前頁)

	部 門 收 入	部 門 損 益
	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
處分固定資產損失	(\$ 13,768)	(\$ 15,850)
兌換利益 (損失)	174	2,489
減損迴轉利益 (損失)	9,410	(47,068)
採權益法之投資損失	(1,554)	-
公司一般收入	41,259	18,878
公司一般費用	(47,492)	(1,734)
稅前淨利 (繼續營業單位)	<u>\$ 1,532,424</u>	<u>\$ 934,258</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇一及一〇〇年度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 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
部門資產		
總 部	\$ 4,118,348	\$ 2,558,930
高價料理 — 王 品	93,283	107,585
— 夏 慕 尼	174,771	139,096
中高價料理 — 藝 奇	139,166	74,830
— 原 燒	186,330	140,708
中價料理 — 西 堤	339,422	317,719
— 陶 板 屋	279,136	242,943
— 聚 鍋	197,507	163,477
— 品 田	153,294	108,146
— 舒 果	173,192	130,634
平價料理 — 其 他	198,843	126,134
海外事業部	<u>1,849,524</u>	<u>-</u>
部門資產總額	<u>\$ 7,902,816</u>	<u>\$ 4,110,202</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的，除採權益法之長期股權投資、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) 主要產品及勞務之收入

本合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入係按營運部門作區分，可參考部門收入資訊之揭露。

(四) 地區別資訊

本合併公司主要於兩個地區營運－台灣及中國。

本合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入	
	一〇一年度	一〇〇年度
台灣	\$ 9,681,937	\$ 7,698,544
大陸	2,624,455	-
	<u>\$12,306,392</u>	<u>\$ 7,698,544</u>

(五) 主要客戶資訊

一〇一及一〇〇年度無來自單一客戶之收入達本合併公司收入總額之 10% 以上者。

二、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本合併公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九九四三號函令之規定，於一〇一年度財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據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，為因應上開修正，本合併公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs

之計畫，該計畫係由劉永裕總監統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行情形
1. 成立專案小組	財會部門	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財會部門	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財會部門	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財會部門	已完成
5. 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財會部門	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	資訊部門	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	內稽部門	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	財會部門	已完成
9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇。	財會部門	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財會部門	已完成
11. 完成編製 IFRSs2012 年比較財務資訊之編製	財會部門	於一〇二年各季 出具合併財務 報表時完成
12. 完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整	內稽部門 財會部門 資訊部門	已完成

(二) 截至一〇一年底，本合併公司初步評估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及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日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
資 產				
現金及約當現金	\$ 918,089	(\$ 135,000)	\$ 783,089	附註二(二)6. (1)
其他金融資產	-	135,000	135,000	附註二(二)6. (1)
其他流動資產	15,206	(11,229)	3,977	附註二(二)6. (3)
租賃改良物	935,339	15,650	950,989	附註二(二)6. (4)
固定資產－預付設備款	36,661	(36,661)	-	附註二(二)6. (5)
無形資產	-	8,063	8,063	附註二(二)6. (6)
遞延退休金成本	54,082	(54,082)	-	附註二(二)6. (7)
遞延費用	8,142	(8,142)	-	附註二(二)6. (6)
預付設備款	-	36,661	36,661	附註二(二)6. (5)
遞延所得稅資產－非流動	1,803	27,326	29,129	附註二(二)6. (2)、 (3)、(7)、(10)、(12)
其他資產－其他	-	79	79	附註二(二)6. (6)

(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	\$ 485,696	(\$ 485,696)	\$ -	附註二二(二)6. (8)	
應付所得稅	102,597	(102,597)	-	附註二二(二)6. (9)	
當期所得稅負債	-	102,597	102,597	附註二二(二)6. (9)	
其他應付款	120,184	496,188	616,372	附註二二(二)6. (8)、 (10)、(12)	
除役、復原及修復成 本之長期負債準備	-	15,650	15,650	附註二二(二)6. (4)	
應計退休金負債	64,770	30,115	94,885	附註二二(二)6. (7)	
<u>權益</u>					
未分配盈餘	773,222	(78,592)	694,630	附註二二(二)6. (7)、(10)	

2. 一〇一年十二月三十一日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>					
現金及約當現金	\$ 3,311,906	(\$ 892,340)	\$ 2,419,566	附註二二(二)6. (1)	
其他金融資產	-	892,340	892,340	附註二二(二)6. (1)	
其他流動資產	31,633	(27,116)	4,517	附註二二(二)6. (3)	
租賃改良物	1,655,560	20,100	1,675,660	附註二二(二)6. (4)	
累計折舊	(1,615,547)	(1,823)	(1,617,370)	附註二二(二)6. (4)	
固定資產－預付設備 款	74,694	(74,694)	-	附註二二(二)6. (5)	
無形資產	-	5,899	5,899	附註二二(二)6. (6)	
遞延退休金成本	57,446	(57,446)	-	附註二二(二)6. (7)	
遞延費用	5,939	(5,939)	-	附註二二(二)6. (6)	
預付設備款	-	74,694	74,694	附註二二(二)6. (5)	
遞延所得稅資產－非 流動	-	44,149	44,149	附註二二(二)6. (2)、 (3)、(7)、(10)、(11)、 (12)	
其他資產－其他	-	40	40	附註二二(二)6. (6)	
<u>負債</u>					
應付費用	756,306	(756,306)	-	附註二二(二)6. (8)	
應付所得稅	139,614	(139,614)	-	附註二二(二)6. (9)	
當期所得稅負債	-	139,614	139,614	附註二二(二)6. (9)	
其他應付款	-	829,075	829,075	附註二二(二)6. (8)、 (10)、(12)	
遞延收入	-	371	371	附註二二(二)6. (11)	
除役、復原及修復成 本之長期負債準備	-	20,100	20,100	附註二二(二)6. (4)	
應計退休金負債	80,597	40,497	121,094	附註二二(二)6. (7)	
遞延所得稅負債－非 流動	17,282	(17,282)	-	附註二二(二)6. (2)	
<u>權益</u>					
未分配盈餘	1,049,664	(124,738)	924,926	附註二二(二)6. (4)、 (7)、(10)、(11)、(12)	
未認列為退休金成本 之淨損失	(6,668)	6,668	-	附註二二(二)6. (7)	
少數股權	688,292	(688,292)	-	附註二二(二)6. (12)、 (13)	
非控制權益	-	667,771	667,771	附註二二(二)6. (13)	

3. 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	附註二二(二)6. (11)
營業成本	(5,713,503)	(2,270)	(5,715,773)	附註二二(二)6. (12)
營業毛利	6,592,889	(2,641)	6,590,248	
營業費用	(5,125,807)	(6,923)	(5,132,730)	附註二二(二)6. (4)、(7)、(10)、(12)
營業利益	1,467,082	(9,564)	1,457,518	
營業外收益及費損	65,342	3	65,345	附註二二(二)6.(4)
稅前淨利	1,532,424	(9,561)	1,522,863	
所得稅費用	(325,212)	1,400	(323,812)	附註二二(二)6. (7)、(10)、(11)、(12)
稅後純益	<u>\$ 1,207,212</u>	<u>(\$ 8,161)</u>	1,199,051	附註二二(二)6.(14)
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)	附註二二(二)6.(7)
所得稅影響數			6,128	
當期綜合損益總額			<u>\$ 1,169,127</u>	

4. 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。本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. 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 作為編製財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本合併公司應建立 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）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

員工福利

本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。

不動產、廠房及設備成本中包含之除役負債

本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) 存款期間超過三個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。

轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他金融資產。

截至一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日，本合併公司定期存款重分類至其他金融資產之金額分別為 892,340 仟元及 135,000 仟元。

(2) 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及一〇一年一月一日，本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 仟元及 0 仟元。

(3) 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及一〇一年一月一日，本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 仟元及 11,229 仟元。

(4) 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及一〇一年一月一日，本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 仟元及 15,650 仟元；除役負債分別調整增加 20,100 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。

(5) 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及一〇一年一月一日，本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 仟元及 36,661 仟元。

(6) 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 仟元及 8,063 仟元。

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

(7) 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十八號「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及一〇一年一月一日，本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 仟元及 54,082 仟元，分別調整增加應計退休金負債 40,497 仟元及 30,115 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 17,783 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畫之精算損失 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。

(8) 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及一〇一年一月一日，本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 仟元及 485,696 仟元。

(9) 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及一〇一年一月一日，本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 仟元及 102,597 仟元。

(10) 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及一〇一年一月一日，本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 16,929 仟元及 10,492 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 2,878 仟元及 1,784 仟元；未分配盈餘調整減少 8,708 仟元。另一〇一年度薪資費用調整增加 6,437 仟元及所得稅費用調整減少 1,094 仟元。

(11) 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 仟元及 0 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 63 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。

(12) 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 仟元及 0 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 13,591 仟元及 0 仟元；未分配盈餘調整減少 19,188 仟元；少數股權分別調整減少 2,086 仟元及 18,435 仟元；一〇一年度租金費

用調整增加營業成本 2,270 仟元、營業費用 3,406 仟元及所得稅費用調整減少 1,050 仟元。

本合併公司於一〇一年一月一日始產生合併個體，合併個體於一〇一年度轉換至 IFRSs 之期初影響數調整本期未分配盈餘及少數股權。

(13) 非控制權益

轉換至 IFRSs 後，子公司之權益中非直接或間接歸屬於母公司之部分係為非控制權益，將少數股權重分類為非控制權益。

截至一〇一年十二月三十一日，本合併公司少數股權重分類至非控制權益之金額為 667,771 仟元。

(14) 綜合損益表之調節說明

轉換至 IFRSs 後，本合併公司依營業交易之性質至營收入調整減少 371 仟元；營業成本項下將租金費用調整增加 2,270 仟元；營業費用項下將租金費用調整增加 3,406 仟元；折舊費用調整增加 1,826 仟元；薪資費用調整增加 6,437 仟元；退休金成本調整減少 4,746 仟元；處分固定資產損失調整增加 97 仟元；其他收入調整增加 100 仟元；所得稅費用調整減少 1,400 仟元。

(三) 本合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

二三、一〇一年本合併公司之聯屬公司相對科目及聯屬公司間交易所產生損益之沖銷明細如下：

	一	〇	一	年	度
	王品公司	合品公司	上海西提公司	北京王品公司	合計
其他應收款	\$ -	\$ -	\$ 17,136	\$ -	\$ 17,136
商標權	-	14,940	-	-	14,940
其他應付款	-	-	-	17,136	17,136
遞延貸項	14,940	-	-	-	14,940

二四、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

二五、依證期會(88)台財證(六)第 01398 號函關係企業合併財務報表應揭露事項

編 號	項 目	說 明
1	從屬公司。	附註一
2	本期列入關係企業合併財務報表從屬公司增減變動情形。	附註一
3	本期未列入關係企業合併財務報表之從屬公司增減變動情形。	附註一
4	從屬公司會計年度與控制公司不同之調整及處理方式。	無
5	從屬公司會計政策與控制公司不同之調整及處理方式。	無
6	國外從屬公司營業之特殊風險。	無
7	各關係企業盈餘分配受法令或實約限制情形。	無
8	合併借（貸）項攤銷之方法及期限	無
9	分別揭露事項。	
	(1)已銷除之交易事項。	附註二三
	(2)資金融通情形。	附表一
	(3)背書保證情形。	無
	(4)衍生性商品。	無
	(5)重大或有事項。	附註十八
	(6)重大期後事項。	無
	(7)持有票券及有價證券。	附表二
10	其 他	無

二六、母子公司間業務關係及重要交易往來情形

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表八。

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		
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	\$ -	—	\$ -	\$1,664,744	\$1,664,744
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	-	—	-	1,664,744	1,664,744

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 4,161,859 仟元×40%＝1,664,744 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨值 4,161,859 仟元×40%＝1,664,744 仟元。

註2：截至一〇一年十二月三十一日止，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				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） 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		9,720,015	\$ 699,279	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		初買		入賣		出		期									
						股	數	金	額	股	數	金	額	股	數	售	價	帳面成本	處分(損)益	股	數	金	額
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	—	—		-		\$	-	9,720,015		\$ 581,226 (原始投資額) 168,278 (投資收益) (10,892) (換算調整數) (39,333) (子公司發放現金股利)	-		\$	-	\$	-	\$	-	9,720,015		\$ 699,279

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	\$ -	9,720,015	100		\$ 699,279	\$ 168,278	\$ 168,278	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	-	9,720,015	51		RMB 150,059,899	RMB 68,607,377	RMB 35,907,471	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 149,280,005	-	100		RMB 279,744,144	RMB 68,956,654	RMB 68,956,654	
	WJ Investments Limited (HK)	香港	投資	RMB 14,159,250	-	-	45		RMB 13,826,425	RMB (739,611)	RMB (332,825)	
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 41,133,978	-	100		RMB 246,553,528	RMB 67,178,051	RMB 67,178,051	
	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 33,190,530	RMB 3,606,122	RMB 3,606,122	
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	-	-	100		RMB 30,096,072	RMB (739,628)	RMB (739,628)	

註1：上述被投資公司一〇一年度投資損益，係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

註2：上述被投資公司一〇一年度投資損益，係按被投資公司同期間經其他會計師查核之財務報表認列。

註3：被投資公司本期損益與本期認列投資損益之差異，主要係股權淨值差異攤銷人民幣 917,709 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	帳 面 金 額			末	備 註
					數	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	9,720,015	RMB 150,059,899	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 279,744,144	100	"		
	WJ Investments Limited (HK)	"	"	-	RMB 13,826,425	45	"		
合俊有限公司(薩摩亞)	上海西提餐飲管理有限公司	"	"	-	RMB 246,553,528	100	"		
	王品餐飲(北京)有限公司	"	"	-	RMB 33,190,530	100	"		
WJ Investments Limited (HK)	石二鍋(上海)餐飲 管理有限公司	"	"	-	RMB 30,096,072	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	期初		買入		賣出		處分(損)		期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	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) 3,506,250 44,236,406 (新增投資額) 35,907,471 (投資收益) (8,388,601) (子公司發放現金股利)	-	\$ -	\$ -	\$ -	9,720,015	RMB 150,059,899

註：取得合品股份有限公司之股權，僅有原始投資額係向關係人購買，餘皆為新增投資額非關係人交易。

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(註三)(二)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	\$ -	\$ 421,162 (USD 14,085,980)	\$ 30,689 (USD 1,025,014)	\$ 390,473 (USD 13,060,966)	51	\$ 160,545 (RMB 34,260,806)	\$ 585,959 (RMB 125,742,299)	\$ 30,689 (USD 1,025,014)
王品餐飲(北京)有限公司	"	118,608 (RMB 24,673,989)	註一	-	108,078 (USD 3,569,883)	8,644 (USD 288,701)	99,434 (USD 3,281,182)	51	8,617 (RMB 1,839,122)	78,881 (RMB 16,927,170)	8,644 (USD 288,701)
石二鍋(上海)餐飲管理有限公司	"	143,818 (RMB 30,835,700)	註二	-	32,688 (USD 1,124,550)	-	32,688 (USD 1,124,550)	22.95	(793) (RMB 169,745)	32,187 (RMB 6,907,049)	-

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）45% 持股之 WJ Investments Limited，間接投資其 100% 持股之石二鍋（上海）餐飲管理有限公司。

註三：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查核之財務報表。
3. 其他—以上認列被投資公司之投資損益係以未經會計師查核之財務報表為依據。

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 522,595 (USD 17,466,698)	NTD 681,741 (USD 22,882,530)	NTD 2,910,091 (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。

附表八 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>一〇一年度</u>						
0	王品公司	合品公司	1	遞延貸項	\$ 14,940	依鑑價報告金額訂價	0.19
1	合品公司	王品公司	1	商標權	14,940	"	0.19
2	上海西提公司	北京王品公司	3	其他應收款	17,136	依資金需求彈性收付	0.22
3	北京王品公司	上海西提公司	3	其他應付款	17,136	"	0.22

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。