

股票代碼：2727

王品餐飲股份有限公司
民國一〇二年度

年 報



公 司 網 址 <http://www.wowprime.com>
年報查詢網址 <http://newmops.twse.com.tw>
中華民國 一〇三年二月二十八日 刊印

王品集團 **wowprime**

一、本公司發言人及代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人姓名：王國雄

職稱：副董事長兼總經理

聯絡電話：(04)2322-1868

電子郵件信箱：endy.wang@wowprime.com

代理發言人姓名：楊秀慧

職稱：董事兼事業處總經理

聯絡電話：(04)2322-1868

電子郵件信箱：annie.yang@wowprime.com

代理發言人姓名：高端訓

職稱：品牌部副總經理

聯絡電話：(04)2322-1868

電子郵件信箱：simon.koh@wowprime.com

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司：台中市西區台灣大道二段218號29樓

電話：(04)2322-1868

分公司：詳「貳、公司簡介」

工廠：不適用

三、辦理股票過戶機構名稱、地址、網址及電話

名稱：永豐金證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市博愛路17號3樓

網址：<http://www.sinopacsecurities.com>

電話：(02)2381-6288

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師姓名：陳慧銘會計師、林宜慧會計師

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：台北市民生東路三段156號12樓

網址：www.deloitte.com.tw

電話：(02)2545-9988

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：<http://www.wowprime.com>

目 錄

	頁次
壹、致股東報告書.....	1
貳、公司簡介.....	3
一、設立日期.....	3
二、公司沿革.....	12
參、公司治理報告.....	16
一、組織系統.....	16
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料..	18
三、公司治理運作情形.....	34
四、會計師公費資訊.....	47
五、更換會計師資訊.....	47
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者.....	47
七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形.....	47
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊.....	49
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例..	49
肆、募資情形.....	50
一、資本及股份.....	50
二、公司債辦理情形.....	53
三、特別股辦理情形.....	53
四、海外存託憑證辦理情形.....	53
五、員工認股權憑證辦理情形.....	53
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	53
七、資金運用計畫執行情形.....	53
伍、營運概況.....	54
一、業務內容.....	54
二、市場及產銷概況.....	67
三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率.....	71
四、環保支出資訊.....	72
五、勞資關係.....	72
六、重要契約.....	73
陸、財務概況.....	74
一、最近五年度簡明資產負債表、損益表.....	74
二、最近五年度財務分析.....	82

三、最近年度財務報告之監察人審查報告.....	88
四、最近年度財務報表.....	89
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表.....	151
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，有發生財務週轉困難情事，其對本公司財務狀況之影響.....	221
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項.....	222
一、財務狀況.....	222
二、財務績效.....	223
三、現金流量.....	224
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....	224
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫.....	225
六、風險事項.....	225
七、其他重要事項.....	226
捌、特別記載事項.....	227
一、關係企業相關資料.....	227
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形.....	230
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形.....	230
四、其他必要補充說明事項.....	230
玖、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項.....	231

壹、致股東報告書

各位股東女士、先生：

回顧民國一〇二年，雖然歷經國內民生消費上揚、油電雙漲及食品安全議題影響，本公司全年營收仍保有成長空間，更在併入大陸子公司後，集團合併營收達近新台幣 149 億元，較去年同期合併營收成長 20.92%。這除了是全體同仁努力不懈的成果，也要感謝股東對公司的大力支持，讓王品不斷創造佳績，除為公司發展帶來新的契機，也為增進台灣餐飲能見度貢獻心力。

財務表現

本公司民國一〇二年全年營收、稅後淨利及每股盈餘方面表現：

- 合併營收為新台幣 14,880,588 仟元，較前一年度新台幣 12,306,021 仟元成長約 20.92%，其中台灣事業群營收新台幣 11,078,336 仟元，較前一年度新台幣 9,681,566 仟元成長約 14.43%，大陸事業群營收為新台幣 3,802,252 仟元，較前一年度新台幣 2,624,455 仟元成長 44.88%。
- 稅後純益為新台幣 1,019,826 仟元，較前一年度新台幣 1,024,401 仟元減少約 0.45%。稅後每股盈餘為新台幣 13.64 元，較前一年度新台幣 13.92 元減少約 0.28 元。
- 相較於民國一〇一年度，民國一〇二年度營收的成長主要係大陸事業群因處於快速展店階段，致海外營收大幅度提高，且台灣各事業處亦維持有一定程度的展店量，使整體合併營收呈現穩定成長。而整體淨利因開創新品牌之費用化影響及受大量展店、人事等相關成本提高影響而略微下滑。

營運擴展

- 首次進軍新加坡市場

於西元 2013 年 11 月 27 日與新加坡莆田餐飲集團(Pu Tien)簽署合資暨品牌授權協議，共同在新加坡地區合作發展「舒果」蔬食品牌，希望藉雙方優勢，成功在繁榮且高度國際化的新加坡市場搶攻一席之地，更進一步於東南亞餐飲市場佔有一席之地。

- 積極擴展店鋪、提高市場佔有率

台灣事業群旗下 12 品牌之店鋪數由民國一〇一年底之 226 家，擴張至民國一〇二年底之 273 家，又大陸事業群下四個品牌共 78 家，全集團在民國一〇二年底共有 351 家。除台灣仍將持續採穩健展店策略外，中國大陸市場將隨其經濟快速發展，集團在大陸市場的展店將更加快速。

- 開創新品牌

近年來有鑑於庶民經濟抬頭，本公司民國一〇二年，推出新品牌「禾七」新鉄板料理，以少鹽、少油之訴求切入中低價鉄板燒市場，兼具質感又平價的產品，有助集團拓展更寬闊的市場。另大陸地區開創兩個高單價新品牌「花隱」懷石料理及「LAMU」新香榭鉄板燒，因應大陸地區蓬勃發展且快速國際化的特性，開拓大陸市場高價套餐版圖。

經營展望

- 民國一〇三年經濟景氣有增溫態勢，可望揮別上年度陰霾、提升產業銷售力道。本公司希冀以維持既有品牌銷售力，並持續開創新品牌，希冀提供更多元且更優質餐飲饗宴予消費者。
- 繼大陸版圖之拓展及新加坡市場之開發，為本公司品牌形象邁向國際佇立良好之基石。民國一〇三年仍持續積極擴展海外市場，希望透過海外授權及合資方式，陸續在海外地區布局，顯現海外發展效益。

榮耀獎項

本公司民國一〇二年獲得大家的支持與肯定，獲頒獎項

- 獲選 Cheers 雜誌『新世代最嚮往企業 TOP100 第一名』。
- 榮獲資策會『科技創新力 10 強』
王品第三名、西堤第七名、原燒第八名、陶板屋第十名
- 榮獲工商時報頒發『2013 台灣服務業大評鑑』
連鎖品牌餐廳類：金牌-藝奇；銅牌-原燒
- 榮獲數位時代『2013 數位服務標竿企業』觀光餐飲類首獎
- 榮獲天下雜誌『2013 金牌服務大賞』
火鍋連鎖餐廳：聚第一名，石二鍋第四名
- 榮獲『2013 第十一屆遠見雜誌傑出服務獎』
聚第二名、夏慕尼第三名、藝奇第四名、西堤第五名
- 榮獲天下雜誌『2013 台灣最佳聲望標竿企業』跨產業 Top10 第五名
- 榮獲經濟部工業局頒發『台灣 20 大國際品牌』
- 榮獲經濟部工業局『台灣創新企業獎』第一名

企業社會責任

本公司應用品牌影響力，致力結合一品牌一公益之社會公益，善盡企業經營之義務及責任。亦於每年舉辦王品盃托盤大賽，提攜培養餐飲業人才。董事長更捐助成立王品戴水社會福利基金會，募集企業內外志工，幫助清寒兒童平等受教，亦鼓勵公司內部高層主管成立獎助學金，於成就之虞回饋社會。

未來，本公司將繼續秉持誠信經營之理念，落實公司治理規範，更將持續求新求變，透過差異化之經營模式，為消費者提供更好的商品與服務，並創造更大價值來回饋同仁及股東。

王品餐飲股份有限公司

董事長：戴勝益



貳、公司簡介

一、設立日期

(一)設立登記日期：民國82年12月7日

(二)變更登記日期：民國103年1月8日

(三)公司統一編號：84630426

(四)總公司、分公司之地址及電話

1.總公司

地址：403臺中市西區台灣大道2段218號29樓

電話：(04)2322-1868

2.分公司

分公司名稱	電話	區域號碼	地址
王品餐飲股份有限公司原燒分公司	04-23221868	403	臺中市西區台灣大道2段218號29樓
王品餐飲股份有限公司原燒台北南京東分公司	02-25678338	104	台北市中山區南京東路一段23號
王品餐飲股份有限公司原燒新店民權分公司	02-22191613	231	新北市新店區民權路86號2樓
王品餐飲股份有限公司原燒台中中港分公司	04-23281722	403	台中市西區台中港路一段393號1樓
王品餐飲股份有限公司原燒板橋中山分公司	02-29630477	220	新北市板橋區中山路一段258號
王品餐飲股份有限公司原燒高雄中華分公司	07-2150123	801	高雄市前金區中華四路302號
王品餐飲股份有限公司原燒台北仁愛分公司	02-27755783	106	台北市大安區仁愛路四段383號地下1樓
王品餐飲股份有限公司原燒桃園復興分公司	03-3357957	330	桃園縣桃園市復興路190、190-1、192、194號
王品餐飲股份有限公司原燒竹北光明分公司	03-5586030	302	新竹縣竹北市光明一路112號1樓
王品餐飲股份有限公司原燒台南永華分公司	06-2975356	708	台南市安平區永華路二段133號1樓
王品餐飲股份有限公司原燒中壢元化分公司	03-4526458	320	桃園縣中壢市元化路245之14號2樓
王品餐飲股份有限公司原燒中和景平分公司	02-22491138	235	新北市中和區景平路690號1至2樓、692號1至2樓
王品餐飲股份有限公司原燒新竹東門分公司	03-5277880	300	新竹市東門街56號
王品餐飲股份有限公司原燒台中崇德分公司	04-22469730	406	台中市北屯區崇德路2段200號1樓
王品餐飲股份有限公司原燒高雄自由分公司	07-5588338	813	高雄市左營區自由二路309號1、2樓
王品餐飲股份有限公司原燒嘉義興雅分公司	05-2335680	600	嘉義市西區興雅路72號2樓
王品餐飲股份有限公司原燒三重龍門分公司	02-89839355	241	新北市三重區三安里龍門路8、10、12號4樓及三和路3段68、70、72號4樓
王品餐飲股份有限公司原燒新莊中正分公司	02-22025767	242	新北市新莊區海山里中正路425號2樓
王品餐飲股份有限公司原燒員林中正分公司	04-8362126	510	彰化縣員林鎮中正里忠正路482號
王品餐飲股份有限公司原燒基隆仁五分公司	02-24232677	200	基隆市仁愛區博愛里仁五路12號2樓
王品餐飲股份有限公司原燒羅東興東分公司	03-9578239	265	宜蘭縣羅東鎮興東路8之1號2樓
王品餐飲股份有限公司原燒北投中和分公司	02-28946638	112	台北市北投區中和街366、366-1號2樓

分公司名稱	電話	區域號碼	地址
王品餐飲股份有限公司王品分公司	04-23221868	403	臺中市西區台灣大道 2 段 218 號 29 樓
王品餐飲股份有限公司王品台中文心分公司	04-23136430	407	台中市西屯區寧夏路 235 號 1 樓至 2 樓
王品餐飲股份有限公司王品高雄中正分公司	07-2363536	800	高雄市新興區中正三路 88 號 1、2 樓
王品餐飲股份有限公司王品台南南門分公司	06-2137966	700	台南市中西區南門路 121 號
王品餐飲股份有限公司王品桃園中山分公司	03-3391650	330	桃園縣桃園市中山路 544 號
王品餐飲股份有限公司王品台北南京東分公司	02-87707989	105	台北市松山區南京東路四段 167 號
王品餐飲股份有限公司王品台北中山北分公司	02-25361350	104	台北市中山區中山北路二段 33 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司王品台北和平東分公司	02-23934689	106	台北市大安區和平東路一段 177 號之 4
王品餐飲股份有限公司王品台中中港分公司	04-22012012	403	台中市西區五權路 131 號
王品餐飲股份有限公司王品新竹北大分公司	03-5253236	300	新竹市北區北大路 346 號之 1
王品餐飲股份有限公司王品板橋文化分公司	02-22722016	220	新北市板橋區文化路一段 71 號
王品餐飲股份有限公司王品台北光復南分公司	02-23253478	106	台北市大安區光復南路 612 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司王品高雄明誠分公司	07-5576557	813	高雄市左營區明誠二路 476、478 號 1 樓
王品餐飲股份有限公司王品中壢延平分公司	03-4259009	320	桃園縣中壢市延平路 552 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司王品台中中工分公司	04-23553155	407	臺中市西屯區台中港路 3 段 101 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司王品台北永和分公司	02-86606006	234	新北市永和區永和路一段 228 號 1、2 樓
王品餐飲股份有限公司聚鍋分公司	04-23221868	403	臺中市西區台灣大道 2 段 218 號 29 樓
王品餐飲股份有限公司聚鍋台北南京東分公司	02-25716500	104	台北市中山區南京東路二段 72 號地下室
王品餐飲股份有限公司聚鍋高雄五福分公司	07-2818889	802	高雄市苓雅區博仁里五福三路 145 號
王品餐飲股份有限公司聚鍋台中三民分公司	04-22233116	404	臺中市北區三民路 3 段 125 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司聚鍋台南長榮分公司	06-2380939	701	台南市東區長榮路 3 段 131 號 1 至 5 樓
王品餐飲股份有限公司聚鍋新竹中正分公司	03-5260688	300	新竹市東區中正路 2 號 5 樓
王品餐飲股份有限公司聚鍋中壢復興分公司	03-4272500	320	桃園縣中壢市復興路 25 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司聚鍋台北衡陽分公司	02-23312767	100	台北市中正區黎明里衡陽路 7 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司聚鍋豐原向陽分公司	04-25290520	406	臺中市豐原區中陽里向陽路 265 號 2 樓及愛國路 228 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司聚鍋新店民權分公司	02-29183538	231	新北市新店區民權路 25 號 2 樓之 1
王品餐飲股份有限公司聚鍋台中中港分公司	04-23290001	403	台中市西區台中港路 1 段 267 號 1 樓
王品餐飲股份有限公司聚鍋台南忠義分公司	06-2215856	700	台南市中西區忠義路 2 段 47 號 1、2 樓
王品餐飲股份有限公司聚鍋竹北光明分公司	03-6570590	302	新竹縣竹北市光明一路 175 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司聚鍋嘉義文化分公司	05-2165252	600	嘉義市東區文化路 76 之 1 號 2、3 樓
王品餐飲股份有限公司聚鍋頭份尚順分公司	037-696932	351	苗栗縣頭份鎮尚順路 61 號
王品餐飲股份有限公司聚鍋台中東海分公司	04-24652465	407	臺中市西屯區福林里台中港路 3 段 118 之 62 號
王品餐飲股份有限公司聚鍋台北南昌分公司	02-23683118	100	台北市中正區南昌路 2 段 216 號 2 樓

分公司名稱	電話	區域號碼	地址
王品餐飲股份有限公司聚鍋台北三峽分公司	02-86722282	237	新北市三峽區學成路 398 號 3 樓
王品餐飲股份有限公司聚鍋板橋遠東分公司	02-29596388	220	新北市板橋區鄉雲里遠東路 1 號 1 樓
王品餐飲股份有限公司藝奇分公司	04-23221868	403	臺中市西區台灣大道 2 段 218 號 29 樓
王品餐飲股份有限公司藝奇台北敦化北分公司	02-27191927	105	台北市松山區敦化北路 207 號地下 1 樓
王品餐飲股份有限公司藝奇台北衡陽分公司	02-23310200	100	台北市中正區衡陽路 52 號 1、2 樓及地下 1 樓
王品餐飲股份有限公司藝奇台中大墩分公司	04-23200030	408	台中市南屯區大墩路 514 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司藝奇高雄中山分公司	07-2156113	801	高雄市前金區中山二路 529 號 1.2 樓
王品餐飲股份有限公司藝奇桃園南華分公司	03-3398680	330	桃園縣桃園市南華街 60 號 1、2 樓
王品餐飲股份有限公司藝奇台南公園分公司	06-2218840	700	臺南市中西區三民里公園路 36 號 1 樓
王品餐飲股份有限公司藝奇台北中山北分公司	02-25988780	104	臺北市中山區中山北路 2 段 185 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司藝奇竹北光明分公司	03-5589622	302	新竹縣竹北市十興里光明一路 368 號 1、2 樓
王品餐飲股份有限公司藝奇台中福雅分公司	04-24616022	407	臺中市西屯區福林里福雅路 91、93、95 號
王品餐飲股份有限公司藝奇中壢中山分公司	03-4275288	320	桃園縣中壢市中央里中山路 118 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司藝奇台中崇德分公司	04-22382252	404	台中市北區崇德路一段 649-1 號
王品餐飲股份有限公司夏慕尼分公司	04-23221868	403	台中市西區台灣大道二段 218 號 29 樓
王品餐飲股份有限公司夏慕尼台北光復北分公司	02-27425527	105	台北市松山區光復北路 95 號 1 樓
王品餐飲股份有限公司夏慕尼台中大隆分公司	04-23282918	403	臺中市西區大隆路 43 號 1 樓、2 樓
王品餐飲股份有限公司夏慕尼竹北光明分公司	03-6570648	302	新竹縣竹北市光明一路 126 號、128 號、130 號、1、2 樓
王品餐飲股份有限公司夏慕尼桃園大興分公司	03-3560937	330	桃園縣桃園市大興西路一段 325 號 1、2 樓
王品餐飲股份有限公司夏慕尼高雄五福分公司	07-2218169	801	高雄市前金區五福三路 29 號一至四樓
王品餐飲股份有限公司夏慕尼板橋民生分公司	02-22509169	220	新北市板橋區民生路二段 235 號 1 樓及 231 號地下 1 樓
王品餐飲股份有限公司夏慕尼台南永華分公司	06-2950707	708	台南市安平區永華路二段 129 號
王品餐飲股份有限公司夏慕尼台北中山北分公司	02-25719608	104	台北市中山區中山北路二段 44 號地下 1 樓
王品餐飲股份有限公司夏慕尼台中文心分公司	04-23152268	407	台中市西屯區文心路三段 506 號
王品餐飲股份有限公司夏慕尼中壢延平分公司	03-4270907	324	桃園縣平鎮市延平路一段 2 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司夏慕尼台南公園南分公司	06-2201698	704	臺南市北區和順里公園南路 377、379、381 號
王品餐飲股份有限公司夏慕尼中和中山分公司	02-82451316	235	新北市中和區中山路 2 段 232 號 2、3 樓
王品餐飲股份有限公司夏慕尼台北南昌分公司	02-23680613	100	臺北市中正區南昌路 2 段 112 號 2 樓

分公司名稱	電話	區域號碼	地址
王品餐飲股份有限公司夏慕尼高雄新莊分公司	07-3593088	813	高雄市左營區新下里新莊一路 393 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司夏慕尼台北內湖分公司	02-27932363	114	台北市內湖區舊宗路 1 段 150 巷 25 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司西堤分公司	04-23221868	403	臺中市西區台灣大道 2 段 218 號 29 樓
王品餐飲股份有限公司西堤新莊新泰分公司	02-29921303	242	新北市新莊區新泰路 303 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司西堤台北南京東分公司	02-25601296	104	臺北市中山區南京東路二段 11 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司西堤台北羅斯福分公司	02-23699148	106	台北市大安區羅斯福路二段 79 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司西堤桃園南華分公司	03-3395896	330	桃園縣桃園市南華街 66 號
王品餐飲股份有限公司西堤台北復興南分公司	02-27112231	106	台北市大安區復興南路一段 152 號 3 樓
王品餐飲股份有限公司西堤台中中港分公司	04-23102522	403	台中市西區台中港路一段 263 號 1 樓
王品餐飲股份有限公司西堤台南民族分公司	06-2268570	700	台南市中區民族路二段 60 號
王品餐飲股份有限公司西堤高雄中山分公司	07-2820712	800	高雄市新興區中山二路 472 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司西堤中壢中山分公司	03-4253596	320	桃園縣中壢市中山路 101 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司西堤台北瑞光分公司	02-26586608	114	台北市內湖區瑞光路 517 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司西堤板橋中山分公司	02-29629955	220	新北市板橋區中山路一段 6 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司西堤台北重慶南分公司	02-23708292	100	臺北市中正區黎明里重慶南路 1 段 121、123、125、127 號 2 樓及 129 號 1、2 樓
王品餐飲股份有限公司西堤新竹林森分公司	03-5245522	300	新竹市東區福德里林森路 231 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司西堤台北基隆分公司	02-27209002	110	台北市信義區基隆路二段 94 號 1.2 樓
王品餐飲股份有限公司西堤基隆信一分公司	02-24253600	202	基隆市中正區信一路 177 號 15 樓
王品餐飲股份有限公司西堤彰化四維分公司	04-7615252	500	彰化縣彰化市四維路 69 巷 68 號
王品餐飲股份有限公司西堤高雄富國分公司	07-5569712	813	高雄市左營區富國路 302 號
王品餐飲股份有限公司西堤花蓮國聯分公司	03-8334543	970	花蓮市國聯一路 173 號 1、2 樓
王品餐飲股份有限公司西堤台中文心分公司	04-22473922	406	台中市北屯區平心里文心路四段 711 號
王品餐飲股份有限公司西堤屏東自由分公司	08-7337222	900	屏東縣屏東市自由路 593 號 2 樓及 595 號 1 樓
王品餐飲股份有限公司西堤嘉義文化分公司	05-2239418	600	嘉義市西區文化路 155-70 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司西堤新店民權分公司	02-22181400	231	新北市新店區民權路 82 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司西堤蘆洲集賢分公司	02-22810806	247	新北市蘆洲區集賢路 401 號地下一樓
王品餐飲股份有限公司西堤林口文化分公司	03-3270108	333	桃園縣龜山鄉文化 2 路 11 之 2 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司西堤頭份尚順分公司	037-687183	351	苗栗縣頭份鎮尚順路 77、79 號
王品餐飲股份有限公司西堤台中東海分公司	04-24629522	407	台中市西屯區台中港路三段 118-63 號
王品餐飲股份有限公司西堤淡水中正分公司	02-26263255	251	新北市淡水區中正路 53 號 2 樓

分公司名稱	電話	區域號碼	地址
王品餐飲股份有限公司西堤中和板南分公司	02-22260306	235	新北市中和區中原里板南路 665 號
王品餐飲股份有限公司西堤草屯碧山分公司	049-2306522	542	南投縣草屯鎮中山里碧山路 173 號
王品餐飲股份有限公司西堤台東新生分公司	089-348972	950	臺東縣臺東市民族里新生路 195 號
王品餐飲股份有限公司西堤新營家樂福分公司	06-6565633	730	臺南市新營區三仙里健康路 251 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司西堤台北三峽分公司	02-26738169	237	新北市三峽區學成路 398 號 3 樓
王品餐飲股份有限公司西堤安平家樂福分公司	06-2971618	700	臺南市中西區大涼里中華西路 2 段 16 號
王品餐飲股份有限公司西堤鳳山家樂福分公司	07-7902022	830	高雄市鳳山區忠義里中山西路 236 號
王品餐飲股份有限公司西堤龍潭中正分公司	04-23221868	325	桃園縣龍潭鄉中正路 398 號 1 樓
王品餐飲股份有限公司西堤北投中和分公司	02-28962109	112	台北市北投區中和街 366、366-1 號
王品餐飲股份有限公司西堤楊梅中山北分公司	03-4810010	326	桃園縣楊梅市中山北路 2 段 23 巷 2 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司陶板屋分公司	04-23221868	403	臺中市西區台灣大道 2 段 218 號 29 樓
王品餐飲股份有限公司陶板屋台北敦化南分公司	02-27325660	106	臺北市大安區敦化南路二段一六四號二樓及二樓之一至之三
王品餐飲股份有限公司陶板屋台北復興北分公司	02-27181268	105	臺北市松山區復興北路 375 號
王品餐飲股份有限公司陶板屋台北南京東分公司	02-25041711	104	台北市中山區南京東路二段 178 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司陶板屋台北光復南分公司	02-27411600	106	台北市大安區光復南路 286 號地下 1 樓
王品餐飲股份有限公司陶板屋台中中港分公司	04-23199323	403	台中市西區台中港路 1 段 302 號 2 樓之 1
王品餐飲股份有限公司陶板屋桃園三民分公司	03-3391213	330	桃園縣桃園市三民路 3 段 284 號及地下 1 層之 2
王品餐飲股份有限公司陶板屋板橋文化分公司	02-29695770	220	新北市板橋區文化路一段一四五號 1、2 樓
王品餐飲股份有限公司陶板屋台南忠義分公司	06-2217603	700	台南市中區忠義路二段 26 號
王品餐飲股份有限公司陶板屋高雄中山分公司	07-2822225	800	高雄市新興區中山二路 482 號 1 樓
王品餐飲股份有限公司陶板屋新竹北大分公司	03-5265160	300	新竹市北大路 338 號 2 樓及 340 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司陶板屋中壢中山分公司	03-2807070	320	桃園縣中壢市中山路 111 號 1、2 樓
王品餐飲股份有限公司陶板屋嘉義林森分公司	05-2288239	600	嘉義市林森西路 153 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司陶板屋彰化東民分公司	04-7279385	500	彰化市東民街 39-45 號 1 樓
王品餐飲股份有限公司陶板屋中和中山分公司	02-22289918	235	新北市中和區中山路二段 369 號 1 樓
王品餐飲股份有限公司陶板屋三重正義南分公司	02-29762131	241	新北市三重區正義南路 55 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司陶板屋基隆中正分公司	02-24255500	202	基隆市中正區中正路 62 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司陶板屋台中崇德分公司	04-22365586	406	台中市北屯區崇德路二段 130 號二樓
王品餐飲股份有限公司陶板屋高雄裕誠分公司	07-5509983	813	高雄市左營區新上里裕誠路 475 號 1、2 樓
王品餐飲股份有限公司陶板屋台北重慶南分公司	02-23826788	100	台北市中正區重慶南路 1 段 58 號 2 樓

分公司名稱	電話	區域號碼	地址
王品餐飲股份有限公司陶板屋北投光明分公司	02-28940925	112	臺北市北投區長安里光明路 217 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司陶板屋台北內湖分公司	02-87973122	114	台北市內湖區內湖路一段 136 號 1 樓
王品餐飲股份有限公司陶板屋新店北新分公司	02-89112633	231	新北市新店區北新路二段 108 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司陶板屋豐原向陽分公司	04-25231600	420	台中市豐原區向陽路 230 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司陶板屋台中河南分公司	04-24525755	407	台中市西屯區河南路二段 363 號
王品餐飲股份有限公司陶板屋大里德芳南分公司	04-24863539	412	臺中市大里區中新里芳南路 191 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司陶板屋竹北光明分公司	03-5500153	302	新竹縣竹北市鹿場里光明六路東 1 段 158 號及 156 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司陶板屋樹林中山分公司	02-26852485	238	新北市樹林區樹西里中山路 1 段 100 號 2 樓、102 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司陶板屋苗栗中山分公司	037-373262	360	苗栗縣苗栗市中苗里中山路 475 號
王品餐飲股份有限公司陶板屋虎尾光復分公司	04-23221868	632	雲林縣虎尾鎮東仁里光復路 356 號
王品餐飲股份有限公司陶板屋汐止中興分公司	02-26943039	221	新北市汐止區中興路 168 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司陶板屋台北羅斯福分公司	02-29331520	116	台北市文山區羅斯福路 4 段 200 號之 2 至之 3、之 5 至之 38、之 40 一樓
王品餐飲股份有限公司品田分公司	04-23221868	403	臺中市西區台灣大道 2 段 218 號 29 樓
王品餐飲股份有限公司品田台北南京東分公司	02-25077279	104	台北市中山區南京東路 2 段 146 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司品田台北三峽分公司	02-26719790	237	新北市三峽區學成路 398 號 4 樓
王品餐飲股份有限公司品田板橋中山分公司	02-29642661	220	新北市板橋區鄉雲里中山路 1 段 7 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司品田台中公益分公司	04-23263800	403	台中市西區公益路 152 之 1、之 2、之 3 號 1 樓
王品餐飲股份有限公司品田高雄中山分公司	07-2157072	801	高雄市前金區中山二路 507 號 1 樓
王品餐飲股份有限公司品田新竹中正分公司	03-5253277	300	新竹市中正路 182 號 1 樓及地下一樓
王品餐飲股份有限公司品田台南民族分公司	06-2282268	700	台南市中西區公正里民族路二段 95 號 1、2 樓
王品餐飲股份有限公司品田台中崇德分公司	04-22355589	406	台中市北屯區崇德路 2 段 130 號
王品餐飲股份有限公司品田嘉義國華分公司	05-2222721	600	嘉義市西區國華街 212 號 1 樓
王品餐飲股份有限公司品田高雄明誠分公司	07-5576368	813	高雄市左營區明誠二路 368 號 1 樓
王品餐飲股份有限公司品田台中中友分公司	04-22266966	404	台中市北區育才北路 69 號 1 樓
王品餐飲股份有限公司品田彰化中正分公司	04-7616601	500	彰化縣彰化市南瑤里中正路 2 段 777 號
王品餐飲股份有限公司品田頭份尚順分公司	037-688859	351	苗栗縣頭份鎮東庄里尚順路 87 號
王品餐飲股份有限公司品田屏東中正分公司	08-7321370	900	屏東縣屏東市瑞正里中正路 34 號
王品餐飲股份有限公司品田台南永康分公司	06-3020482	710	臺南市永康區大橋里中華路 734、736 號
王品餐飲股份有限公司品田員林大同分公司	04-8335299	510	彰化縣員林鎮三信里大同路 2 段 225 號

分公司名稱	電話	區域號碼	地址
王品餐飲股份有限公司品田楠梓家樂福分公司	07-5912887	811	高雄市楠梓區藍田路 288 號
王品餐飲股份有限公司品田宜蘭友愛分公司	03-9310058	260	宜蘭縣宜蘭市舊城東路 50 號地下層
王品餐飲股份有限公司品田竹北縣政分公司	03-6570216	302	新竹縣竹北市縣政二路 476、478 號
王品餐飲股份有限公司品田大里德芳南分公司	04-24835127	412	臺中市大里區長榮里德芳南路 208 號
王品餐飲股份有限公司石二鍋分公司	04-23221868	403	臺中市西區台灣大道 2 段 218 號 29 樓
王品餐飲股份有限公司石二鍋台中漢口分公司	04-22389822	404	台中市北區漢口路 4 段 395 號
王品餐飲股份有限公司石二鍋台中精誠分公司	04-23206555	403	台中市西區公德里精誠路 107 號 1 樓
王品餐飲股份有限公司石二鍋太平中山分公司	04-23958847	411	臺中市太平區中山路 4 段 169 號
王品餐飲股份有限公司石二鍋台中河南分公司	04-24522889	407	台中市西屯區河南路 2 段 312、314 號
王品餐飲股份有限公司石二鍋台中黎明分公司	04-23821988	408	台中市南屯區黎明路 2 段 216 號
王品餐飲股份有限公司石二鍋台中中華分公司	04-22065198	404	台中市北區中華路二段 199 之 6 號及 199 之 7 號
王品餐飲股份有限公司石二鍋大里中興分公司	04-24862997	412	台中市大里區中興路二段 113-1 號
王品餐飲股份有限公司石二鍋豐原三豐分公司	04-25288979	420	台中市豐原區三豐路 36 號
王品餐飲股份有限公司石二鍋高雄青年分公司	07-2151422	801	高雄市前金區青年二路 34 號
王品餐飲股份有限公司石二鍋高雄三多分公司	07-3380708	802	高雄市苓雅區日中里三多三路 132 號 1 樓
王品餐飲股份有限公司石二鍋高雄後昌分公司	07-3625799	811	高雄市楠梓區後昌路 622 號
王品餐飲股份有限公司石二鍋台中西屯分公司	04-24613839	407	臺中市西屯區福林里西屯路 3 段 285 號
王品餐飲股份有限公司石二鍋高雄華夏分公司	07-3419965	813	高雄市左營區新光里華夏路 683、685 號 1 樓
王品餐飲股份有限公司石二鍋中和德光分公司	02-89532298	235	新北市中和區德光路 30、32 號
王品餐飲股份有限公司石二鍋台北民權東分公司	02-25172389	104	臺北市中山區下埤里民權東路 3 段 19 號 1 樓
王品餐飲股份有限公司石二鍋台北天母西分公司	02-28715679	111	台北市士林區天母西路 40 號
王品餐飲股份有限公司石二鍋台北羅斯福分公司	02-29355798	116	臺北市文山區羅斯福路 6 段 192 號 1.2 樓及 194 號 1 樓
王品餐飲股份有限公司石二鍋台中東山分公司	04-24365498	406	臺中市北屯區軍功里東山路 1 段 264 號
王品餐飲股份有限公司石二鍋新店捷運大坪林分公司	02-89116198	231	新北市新店區寶安里民權路 15 號 1 樓
王品餐飲股份有限公司石二鍋高雄鳳山分公司	07-7809839	830	高雄市鳳山區文衡里青年路 2 段 259 號
王品餐飲股份有限公司石二鍋台北興隆分公司	02-22342838	116	臺北市文山區興隆路 4 段 149 號
王品餐飲股份有限公司石二鍋台北信義分公司	02-23582776	106	臺北市大安區光明里信義路 2 段 72 號
王品餐飲股份有限公司石二鍋高雄建工分公司	07-3821329	807	高雄市三民區灣華里建工路 590 號
王品餐飲股份有限公司石二鍋屏東民生分公司	04-23221868	900	屏東縣屏東市楠樹里民生路 214 號
王品餐飲股份有限公司石二鍋台北安居分公司	02-27393298	106	臺北市大安區黎孝里安居街 50 號 1 樓

分公司名稱	電話	區域號碼	地址
王品餐飲股份有限公司石二鍋台北捷運後山埤分公司	02-87858798	110	臺北市信義區永春里忠孝東路 5 段 789 號 1 樓
王品餐飲股份有限公司石二鍋台南金華分公司	06-2615226	702	臺南市南區金華里金華路 2 段 129 號
王品餐飲股份有限公司石二鍋高雄七賢分公司	07-2853598	801	高雄市前金區七賢二路 193 之 10 號
王品餐飲股份有限公司石二鍋桃園南平分公司	03-3252006	330	桃園縣桃園市新埔里同安街 442 號
王品餐飲股份有限公司石二鍋台南中華東分公司	06-2607597	701	臺南市東區崇明里中華東路 3 段 341 號
王品餐飲股份有限公司石二鍋桃園大興分公司	04-23221868	330	桃園縣桃園市大興里大興路 155 號
王品餐飲股份有限公司石二鍋員林中山分公司	04-8363297	510	彰化縣員林鎮中山路二段 366 號、368 號
王品餐飲股份有限公司石二鍋新莊輔大分公司	02-29084166	242	新北市新莊區建國一路 61 號 1 樓
王品餐飲股份有限公司石二鍋土城中央分公司	02-82623893	236	新北市土城區慶安街 70、72 號
王品餐飲股份有限公司石二鍋台北延平北分公司	02-28162982	111	台北市士林區延平北路 5 段 55 號、57 號 1 樓
王品餐飲股份有限公司石二鍋三重龍門分公司	02-29864239	241	新北市三重區龍門路 6 號 3 樓
王品餐飲股份有限公司舒果分公司	04-23221868	403	臺中市西區台灣大道 2 段 218 號 29 樓
王品餐飲股份有限公司舒果台北八德分公司	02-27719292	104	台北市中山區八德路二段 330 號 1 樓
王品餐飲股份有限公司舒果台北南京東分公司	02-25412511	104	台北市中山區南京東路二段 65 號
王品餐飲股份有限公司舒果桃園大同分公司	03-3360663	330	桃園市大同路 11 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司舒果竹北光明分公司	03-6571611	302	新竹縣竹北市十興里光明一路 106 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司舒果台北羅斯福分公司	02-23629963	106	臺北市大安區古莊里羅斯福路 2 段 79 號 3 樓
王品餐飲股份有限公司舒果台中中港分公司	04-22061106	403	臺中市西區後龍里台中港路 1 段 1 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司舒果高雄中山分公司	07-3355250	802	高雄市苓雅區人和里中山二路 489 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司舒果嘉義文化分公司	05-2221618	600	嘉義市西區國華里文化路 209 號、211 號及民權路 387 號 3 樓之 3
王品餐飲股份有限公司舒果板橋遠東分公司	02-29598590	220	新北市板橋區鄉雲里遠東路 1 號 1 樓
王品餐飲股份有限公司舒果台南府前分公司	06-2988021	708	臺南市安平區中華西路 2 段 317、319、321、323 號 1 樓
王品餐飲股份有限公司舒果台北瑞光分公司	02-26276896	114	臺北市內湖區港墘里瑞光路 258 巷 31 號 1 樓
王品餐飲股份有限公司舒果中壢中美分公司	03-4262652	320	桃園縣中壢市中央里中美路 51 號地下 1 樓
王品餐飲股份有限公司舒果板橋雙十分公司	02-22552755	220	新北市板橋區雙十路 2 段 231 號 1、2 樓、233 號 1、2 樓、235 號 1、2 樓
王品餐飲股份有限公司舒果台中市政北分公司	04-22523566	407	台中市西屯區市政北一路 1 號
王品餐飲股份有限公司舒果台北重慶南分公司	02-23822387	100	臺北市中正區重慶南路 1 段 58 號 3 樓
王品餐飲股份有限公司舒果大里中興分公司	04-24830099	412	臺中市大里區中興路 2 段 438 之 3 號
王品餐飲股份有限公司舒果三重龍門分公司	02-29812098	241	新北市三重區龍門路 6、8、10、12 號 3 樓及三和路 3 段 68、70、72 號 3 樓

分公司名稱	電話	區域號碼	地址
王品餐飲股份有限公司舒果高雄博愛分公司	07-3433690	813	高雄市左營區博愛三路 1 號 2 樓
王品餐飲股份有限公司曼咖啡分公司	04-23221868	403	臺中市西區台灣大道 2 段 218 號 29 樓
王品餐飲股份有限公司曼咖啡台北光復北分公司	02-27630383	105	臺北市松山區吉祥里光復北路 9 號 1 樓
王品餐飲股份有限公司曼咖啡台北汀州分公司	02-2365-8933	100	臺北市中正區文盛里汀州路 3 段 153 號及 155 號 1 樓
王品餐飲股份有限公司曼咖啡台北瑞光分公司	02-87516617	114	臺北市內湖區港墘里瑞光路 210 號 1 樓
王品餐飲股份有限公司曼咖啡永和永貞分公司	02-29285156	234	新北市永和區永貞里永貞路 2 號 1、2 樓、4 號
王品餐飲股份有限公司曼咖啡中壢元化分公司	03-4269796	320	桃園縣中壢市金華里元化路 317 號
王品餐飲股份有限公司曼咖啡台中美村分公司	04-23296106	403	台中市西區忠明里美村路 1 段 25、27 號 1 樓及 2 樓
王品餐飲股份有限公司曼咖啡台中漢口分公司	04-23151287	407	台中市西屯區漢口路 2 段 136 號 1、2 樓
王品餐飲股份有限公司曼咖啡新竹西門分公司	03-5253966	300	新竹市北區西門街 54 及 56 號
王品餐飲股份有限公司禾七分公司	04-23221868	403	臺中市西區台灣大道 2 段 218 號 29 樓
王品餐飲股份有限公司禾七台北長安東分公司	02-25091277	104	臺北市長安東路 2 段 78 之 2 號 1 樓

二、公司沿革

時間	概況
民國 82 年	公司成立於台中寧夏路從事餐飲服務業，實收資本額新台幣 2,000 仟元。
民國 83 年	1.公司 3 家分公司成立：高雄四維店、台南大同店、桃園中山店。 2.公司成立共同決策中心-中常會。
民國 84 年	1.成立『戴勝益同仁安心基金會』。 2.王品文心店獲優良納稅楷模接受台中國稅局表揚。 3.王品台北南京店成立。
民國 85 年	1.王品台塑牛排『台北中山店』成立。 2.訂定每月最後一週為『企業消防日』。 3.訂定每年 12 月 15 日為『集團企業日』。 4.辦理『第一期魔鬼訓練營』。
民國 86 年	1.推動服務業『月休八日』及『適用勞動基準法規範』。 2.王品台塑牛排餐飲事業部推動『工作標準化作業』。 3.正式啟用企業內部網路系統(Internet)。 4.推動『每日 10,000 步』活動。 5.王品『台北和平店及台中中港店』成立。
民國 87 年	1.辦理現金增資 22,855 仟元，增資後實收資本額 24,855 仟元。 2.王品台塑牛排與「國立高雄餐旅管理專科學校」進行建教合作。 3.王品台塑牛排館舉辦 K.K.S.全國店鋪總競賽。 4.董事長獲選『第二十一屆青年創業楷模』。 5.王品『新竹北大店及板橋文化店』成立。
民國 88 年	1.辦理現金增資 13,000 仟元及盈餘轉增資 30,000 仟元，增資後實收資本額 67,855 仟元。 2.王品台塑牛排館第一支電視廣告正式揭幕。
民國 89 年	1.辦理盈餘轉增資 32,145 仟元，增資後實收資本額 100,000 仟元。 2.王品文心店及總管理處正式通過 ISO9002 認證。 3.成為經濟部 ISO9002、TQM 示範單位。
民國 90 年	1.推動『適客化服務』活動。 2.王品北大店經財政部選拔為「開立統一發票績優營業人」。 3.TASTy 第一家店『台北復興店』成立。
民國 91 年	1.陶板屋第一家店『台北復興店』成立。 2.制定『龜毛家族』條款。
民國 92 年	推動社會學分：一年嚐百店、一月唸一書、一生遊百國、一生登百岳、一日行萬步。

時間	概況
民國 93 年	1. 2004 年《遠見》針對十大服務業第一線服務同仁品質評鑑王品第一名。 2. 原燒事業處第一家分店『台北南京店』成立。 3. 制定王品集團「憲法」。 4. 推動『王品新鐵人』活動：攀登玉山、泳渡日月潭、鐵騎貫寶島鐵人三項活動。 5. 聚鍋事業處第一家分店『台北南京店』成立。 6. 聚鍋事業處獲頒經濟部『第二屆新創事業獎』榮譽。
民國 94 年	1. ikki 事業處第一家分店『台北敦化店』成立。 2. 夏慕尼事業處第一家分店『台北光復店』成立。 3. 2005 年《遠見》針對十大服務業第一線服務同仁品質評鑑陶板屋第一名、TASTy 第四名、王品第五名。 4. 王品集團新增第四項鐵人『3 小時完成 21 公里馬拉松』。 5. 王品事業處獲 2005 年『卓越服務獎』第一名。
民國 95 年	1. 王品及 TASTy 獲財政部頒發「開立統一發票績優營業人」。 2. 品田『豬排·咖哩事業處』成立。 3. 王品獲頒『人力創新團體獎』之榮譽。 4. 王品獲頒『品質團體獎』之榮譽。 5. 王品獲頒『九十五年度經濟部策略創新獎』。
民國 96 年	1. 原燒獲財政部頒發「開立統一發票績優營業人」獎。 2. 創立『戴勝益同仁及同仁子女獎助學金』。 3. 第一屆王品盃托盤大賽。 4. 先辦理現金增資 40,000 仟元，並另發行 261,000 仟元新股併入西堤、陶板屋、原燒、聚鍋、藝奇、夏慕尼、品田股份，合併增資後實收資本額 401,000 仟元。
民國 97 年	1. 成立『戴勝益同仁急難救助金』。 2. 辦理現金增資 51,333 仟元，增資後實收資本額 452,333 仟元。 3. 榮獲行政院衛生署國民健康局之『Let's Walk & Work!』企業推廣健走計畫徵選活動評選第一名。 4. 參與『2008 全國優良商業服務人員』評選，共有 7 位同仁得獎。 5. 榮獲『2008 台灣商業服務業優良品牌』。 6. 榮獲『2008 第六屆遠見雜誌傑出服務獎』：王品第一名、原燒第二名、TASTy 第五名。 7. 王品台中文心店夏慕尼台北光復北店，獲經濟部「2008 年台灣美食名店」獎。

時間	概況
民國 98 年	1.辦理資本公積轉增資 22,617 仟元，增資後實收資本額 474,950 仟元。 2.王品集團由『Wanggroup』更名為『Wowprime』。 3.『石二鍋事業處』成立。 4.王品牛排榮獲『2009 讀者文摘信譽品牌白金獎』。 5.榮獲『2009 年 Cheers 新世代最嚮往的民營企業第 21 名』。 6.王品集團百店慶『慶百店走萬步 讓地球動起來』。 7.夏慕尼台中港店獲財政部頒發「開立統一發票績優營業人」獎。 8.西堤事業處、陶板屋事業處、原燒事業處、夏慕尼事業處、品田事業處獲選『Xuite.net 美食部落格百傑嚴選百店』。 9.2009 年第一屆亞洲盃烹飪大賽，同仁多人得獎。 10.王品牛排榮獲『台灣優良品牌』。 10.戴勝益董事長榮獲『優良商人』。 11.王品餐飲股份有限公司榮獲第十屆『全國標準化獎』。 12.王品餐飲股份有限公司榮獲經濟部『組織創新獎』。 13.經濟部主辦「2009 年台灣美食名店」王品集團有 5 個事業處 6 家店得獎。
民國 99 年	1.『舒果事業處』成立。 2.陶板屋前進泰國授權簽約。 3.戴勝益董事長榮獲第七屆『創業楷模卓越成就獎』。 4.夏慕尼榮獲 2010 年北台灣餐館評鑑為『優質餐館』。
民國 100 年	1.辦理盈餘轉增資 97,365 仟元及員工認股權轉增資 43,530 仟元，增資後實收資本額 615,845 仟元。 2.推動「尼泊爾聖母峰基地營健行」，台灣第一家企業率團攻頂成功。 3.股票 100.3.31 公開發行。 4.股票 100.4.29 興櫃掛牌。 5.參加『香港國際美食大獎』勇奪 6 面獎牌(3 銀 3 銅)。 6.『曼咖啡事業處』成立。 7.參加『2011 檳城第十三屆廚藝大賽』勇奪 9 面獎牌 1 佳作(1 金 5 銀 3 銅 1 佳作)。 8.榮獲經濟部行政院勞工委員會頒『創造就業貢獻獎』之榮譽。 9.榮獲上班族心目中的『幸福企業』第三名。 10.榮獲『台灣百大品牌』之榮譽。 11.榮獲天下雜誌『金牌服務大賞』之西式連鎖餐飲第一~三名--王品、TASTy、夏慕尼；中式連鎖餐飲第一名--聚。 12.榮獲『2011 第九屆遠見雜誌傑出服務獎』第一至五名，依序為王品、原燒、品田、聚鍋及陶板屋。 13.辦理員工認股權轉增資 5,570 仟元，增資後實收資本額 621,415 仟元。

時間	概況
民國 101 年	1. 101.1.1 正式併入大陸王品(北京)及上海西提為子公司。 2. 辦理上市前現金增資 58,090 仟元，增資後實收資本額 679,505 仟元，股票並於 101.3.6『正式掛牌上市』。 3. 與菲律賓 Jollibee 簽署合資協議，發展石二鍋進軍中國市場。 4. 榮獲遠見雜誌頒發『台灣創新力企業獎』。 5. 獲選 Cheers 雜誌『新世代最嚮往企業 TOP100 第一名』。 6. 榮獲『2012 第三屆數位時代綠色大品牌餐飲服務類特優獎』。 7. 榮獲『2012 第八屆遠見雜誌企業社會責任職場健康組楷模獎』。 8. 榮獲工商時報頒發『2012 台灣服務業大評鑑金牌大賞』。 9. 榮獲經濟部國際貿易局頒發『台灣 20 大國際品牌』。 10. 榮獲『2012 第十屆遠見雜誌傑出服務獎』品田第一名、王品第二名、夏慕尼第三名。
民國 102 年	1. 辦理資本公積轉增資 67,950 仟元，增資後實收資本額 747,455 仟元。 2. 參加『2013 泰國國際廚藝競賽』勇奪 17 面獎牌（4 金 8 銀 5 銅）。 3. 『花隱事業處』、『LAMU 事業處』成立。 4. 『hot 7 禾七事業處』成立。 5. 與新加坡莆田集團簽署合資協議，發展舒果新加坡市場。 6. 參加『2013 上海 FHC 中國國際藝術烹飪大賽』勇奪 10 面獎牌（2 金 4 銀 4 銅）。 7. 獲選 Cheers 雜誌『新世代最嚮往企業 TOP100 第一名』。 8. 榮獲資策會『科技創新力 10 強』王品、TASTy、原燒、陶板屋。 9. 榮獲數位時代『2013 數位服務標竿企業』觀光餐飲類首獎。 10. 榮獲天下雜誌『2013 金牌服務大賞』火鍋連鎖餐廳:聚第一名、石二鍋第四名 11. 榮獲天下雜誌『2013 台灣最佳聲望標竿企業』跨產業 Top10 第五名 12. 榮獲經濟部工業局頒發『台灣 20 大國際品牌』 13. 榮獲經濟部工業局『台灣創新企業獎』第一名

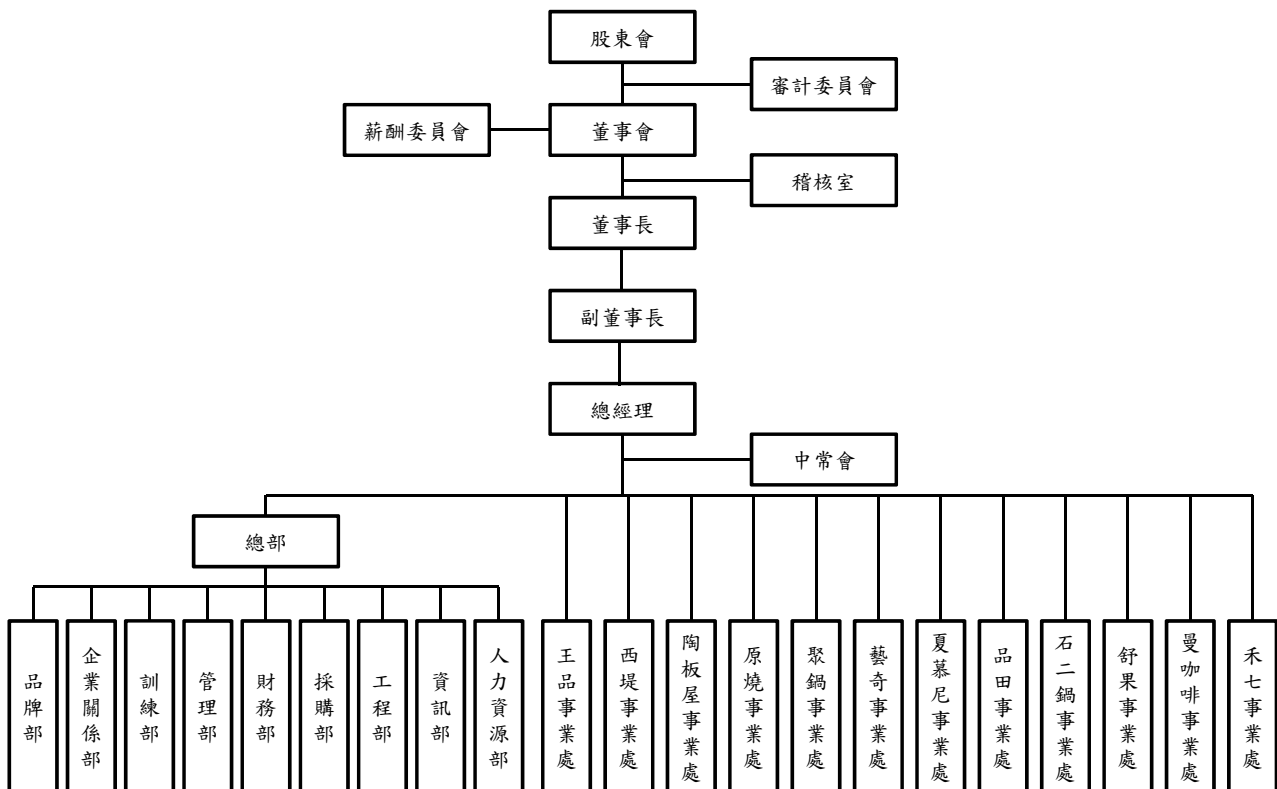
本公司最近年度及截至年報刊印日止除前揭露事項外，並無董事、監察人或持股超過百分之十之大股東股權之大量移轉或更換、經營權改變及其他足以影響股東權益之重要事項發生。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)公司之組織結構

公司組織圖



(二)各主要部門所營業務

部門別	主 要 業 務 內 容
稽核室	協助推動公司治理、稽核、評估公司營運紀錄及內部管理控制之正確性、可靠性及有效性，進而提出改善建議，確保公司經營安全、降低風險等；內部各項管理制度之評估與稽核，內部稽核規劃。
中常會	策略決策中心。
各事業處	經營策略、事業計畫之編成、營業目標、方針之擬定與經營績效之管理。產品研發、製造、銷售及產品異常處理等。
總部-品牌部	品牌行銷管理、對外品牌行銷發言人、行銷策略規劃、市場調查與商情資訊之蒐集分析、媒體廣告規劃及管理、文宣品設計，顧客建議彙集等。
總部-企業關係部	建立與規劃公共關係資源之分配及落實，整合公司公關人脈、租賃議價等事務處理、演講邀請及大宗禮券銷售等。
總部-訓練部	開發訓練課程、同仁教育訓練規劃及執行、相關教材編製及訓練手冊管理，顧客服務管理等。
總部-管理部	企業文化的推動及執行、策略規劃統籌作業、職工福利推動與執行、行政管理推動、固定資產管理、會議規劃與管理、商標申請與管理等。
總部-財務部	預算彙編、稅務、會計及股務之規劃與管理、資金調度、管理與融資規劃及帳務、財報之處理、轉投資事業之設立規劃、評估與執行及投資人關係之建立。
總部-採購部	供應商整建及效率化之思考、規劃及佈局，供應市場趨勢分析，採購風險管控，供應商管理策略；主要食材及營運備品採購與管理；食安防護網管理；倉儲運輸管理等。
總部-工程部	建立與規劃工程制度及標準，新餐廳、移點、護膚餐廳工程評估、規劃、設計、發包、施工管理及分析。
總部-資訊部	規劃公司整體資訊發展目標與策略，制定資訊安全管理政策與資安工作推動，管理資訊系統撰寫及維護，硬體購置、使用及維護。
總部-人力資源部	建立與規劃人力資源政策及制度，薪獎制度之規劃及分析，規劃績效管理制度，規劃與開發各項招募管道等。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、各部門及分支機構主管資料
(一)董事及監察人

1.董事及監察人之姓名、經(學)歷、持有股份及性質

103年2月28日單位：股

職稱	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事長	戴勝益	100.03.01	3年	82.12.07	1,397,964	2.94	2,530,000	3.38	1,469,389	1.97	-	-	1. 台灣大學中文系 2. 三勝製帽(股)公司副總經理 3. 王品餐飲(股)公司董事長 4. 中華民國第二十一屆青年創業楷模	1. 上海西提餐飲管理有限公司董事 2. 王品餐飲(北京)有限公司董事 3. HOPPIME LTD. 董事 4. UNION WISE LIMITED 董事 5. 財團法人王品戴水社會福利基金會-董事 6. WJ Investments Limited 董事 7. 石二鍋(上海)餐飲管理有限公司董事	企業關係部副總經理	戴錦娥	姊弟
副董事長	王國雄	100.03.01	3年	89.08.15	2,096,841	4.41	2,566,848	3.43	-	-	-	-	1. 廈門大學經濟學博士 2. 中興大學EMBA 3. 逢甲大學會計系 4. 三勝製帽(股)公司財務經理 5. 安侯建業聯合會計師事務所資深經理 6. 王品餐飲(股)公司副董事長兼總經理 7. 中華民國第二十九屆青年創業楷模	1. 本公司副董事長兼總經理 2. 成真投資有限公司董事 3. Sufood Singapore Pte. Ltd. 董事	-	-	-

職稱	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股份比率	股數	持股份比率	股數	持股份比率	股數	持股份比率			職稱	姓名	關係
董事	陳正輝	100.03.01	3年	82.12.07	1,064,806	2.24	1,029,400	1.38	3,179,063	4.25	-	-	1. 北京大學光華管理學院EMBA 2. 文化大學森林系 3. 上海西提餐飲管理有限公司董事 4. 王品餐飲(北京)有限公司董事 5. 王品餐飲(股)公司董事	1. 上海西提餐飲管理有限公司法定代表人兼董事 2. 王品餐飲(北京)有限公司法定代表人兼董事 3. HOPPIE LTD. 董事兼主席	石二鍋事業處總經理	陳靜玉	兄妹
董事	李森斌	100.03.01	3年	82.12.07	1,136,207	2.39	1,232,141	1.65	1,186,385	1.59	-	-	1. 中興大學企管碩士 2. 懷特利食品(股)副理 3. 上海西提餐飲管理有限公司總經理 4. 王品餐飲(北京)有限公司總經理 5. 王品餐飲(股)公司-王品、TASTY、聚鍋及藝奇事業處總經理	1. 上海西提餐飲管理有限公司執行長 2. 王品餐飲(北京)有限公司執行長	-	-	-
董事	曹原彰	100.03.01	3年	89.08.15	1,000,000	2.11	1,170,400	1.57	1,394,578	1.87	-	-	1. 上海復旦大學EMBA 2. 雲林工專 3. 王品餐飲(股)公司石二鍋事業處總經理	1. WJ Investments Limited 董事 2. 石二鍋(上海)餐飲管理有限公司董事兼總經理	-	-	-

職稱	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事	楊秀慧	100.03.01	3年	97.01.11	946,033	1.99	1,151,665	1.54	605,025	0.81	-	-	1. 中興大學EMBA 2. 東海大學會計系 3. 安侯建業會計師事務所 4. 王品餐飲(股)公司-總部、財務部、稽核室、人資部及訓練部主管、夏慕尼事業處總經理、大陸子公司總部主管	本公司新事業處總經理	-	-	-
獨立董事	紀政	100.05.20	3年	100.5.20	-	-	-	-	-	-	-	-	1. 行政院體育委員會委員 2. 亞洲基金會顧問 3. 總統府國策顧問 4. 民國66-78年擔任中華民國田徑協會總幹事(專職) 5. 第一屆十大傑出女青年 6. 民國70-79年連任三屆立法委員 7. 民國78-82年擔任中華民國田徑協會理事長(專職) 8. 美國加州瑞蘭大學女子體育組主任	1. 財團法人希望基金會 董事長 2. 財團法人雙溪啟智文教基金會 董事長 3. 財團法人家樂福文教基金會 董事 4. 財團法人愛盲基金會 董事 5. 財團法人社會企業公約基金會 董事 6. 財團法人流浪動物之家基金會 董事 7. 中華健康生活與運動協會 理事長 8. 中華民國歷屆十大傑出女青年協會 副理事長 9. 仲盈泰集團 董事長	-	-	-

職稱	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
獨立董事	李吉仁	100.05.20	3年	100.5.20	-	-	-	-	-	-	-	-	1.美國伊利諾大學香檳校區企業管理碩士 2.台灣大學商學研究所碩士 3.清華大學工業工程系學士 4.台灣百靈佳英格翰公司行銷服務經理 5.台灣大學管理學院EMBA執行長 6.台灣大學管理學院副院長	1.台灣大學國際企業系教授暨創意與創業學程主任 2.圓剛科技(股)公司董事 3.玉山金融控股(股)公司獨立董事 4.玉山商業銀行(股)公司獨立董事	-	-	-
獨立董事	吳文欽 (吳念真)	101.03.27	2年 (註)	101.3.27	-	-	-	-	-	-	-	-	1.輔仁大學夜間部會計系 2.中央電影公司製片企劃部編審 3.台北藝術大學電影創作研究所之兼任教師 4.自由編劇及作家	1.吳念真企劃製作有限公司董事長 2.阿瘦實業股份有限公司獨立董事	-	-	-

職稱	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事	魏永篤	101.03.27	2年 (註)	101.3.27	-	-	-	-	-	-	-	-	1. 喬治亞州阿姆斯壯學院財務會計主任 2. 喬治亞大學系統董事會稽核代理主任 3. Deloitte Haskins & Sells高級查帳員 4. 勤業會計師事務所審計及諮詢部門主管 5. 勤業會計師事務所主持會計師 6. 勤業眾信會計師事務所總裁 7. 台北扶輪社 (1992-93 社長) 8. 中華社會福利聯合勸募協會理事長 9. 東吳大學會計系學士 10. 喬治亞大學企管碩士	1. 魏永篤會計師事務所負責人 2. 永勤興業有限公司 董事長 3. 五鼎生物技術股份有限公司獨立董事 4. 聯強國際股份有限公司獨立董事 5. 台灣水泥股份有限公司獨立董事 6. 遠東百貨股份有限公司獨立董事 7. 神達電腦股份有限公司董事(聯成化學法人代表) 8. 世界先進積體電路(股)公司董事(台灣積體電路法人代表) 9. 中磊電子股份有限公司監察人(法人代表) 10. 奇力新電子(股)公司監察人(永勤興業法人代表) 11. 劍麟股份有限公司監察人			

職稱	姓名	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
董事	梁火在	101.03.27	2年 (註)	101.3.27	-	-	-	-	-	-	-	-	1. 中興大學EMBA 2. 逢甲大學會計系 3. 駿達會計師事務所會計師/負責人 4. 緬達管理顧問有限公司負責人	1. 駿達會計師事務所會計師/負責人 2. 緬達管理顧問有限公司負責人 3. 錫泰工業股份有限公司監察人 4. 龍承精密股份有限公司監察人	-	-	-
董事	蘇國焜	101.03.27	2年 (註)	101.3.27	-	-	-	-	-	-	-	-	1. 台北亞都麗緻大飯店總經理 2. 台中永豐棧麗緻酒店總經理 3. 台南大億麗緻酒店總經理 4. 麗緻管理顧問公司副總裁 5. 東海大學餐旅管理兼任講師 6. 美國加州立科技大學POMONA分校餐旅管理系學士	1. 國立高雄餐旅大學專任助理教授級技術人員 2. 消基會委員 3. 中華航空公司董事長高級顧問	-	-	-
董事	張勝鄉	101.03.27	2年 (註)	101.3.27	445,976	0.66	490,573	0.66	265,100	0.35	-	-	1. 東海大學企管碩士 2. 芝加哥漢堡大學學士 3. 海洋大學食品科學系學士 4. 麥當勞訓練督導 5. 屏東科技大學食料系講師 6. 實踐大學餐飲管理系客座副教授	無	-	-	-

註：本公司於101.3.27股東常會增選五席董事(其中一席獨立董事)，任期同本屆董事(100.3.1-103.2.28)，並同時成立審計委員會，監察人自然解任。

- 2.法人股東之主要股東：無此情形。
- 3.主要股東為法人者其主要股東：無此情形。
- 4.董事及監察人所具專業知識及獨立性情形

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註)										兼任其他 公司獨立 董事家數
		商務、法 務、會計 或公司業 務所須相 關科系之 公私立大 專院校講 師以上	法官、檢察 官、律師、會 計師或其他與 公司業務所需 之國家考試及 格領有證書之 專門職業及技 術人員	商務、 法務、 財務、 會計或 公司業 務所須 之工作 經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
戴勝益			✓								✓	✓	✓	✓	無
陳正輝			✓						✓		✓	✓	✓	✓	無
王國雄			✓					✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
李森斌			✓						✓		✓	✓	✓	✓	無
曹原彰			✓						✓		✓	✓	✓	✓	無
楊秀慧			✓					✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
紀政			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
李吉仁	✓		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2
吳文欽			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	1
魏永篤			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	4
梁火在			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
蘇國垚			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無
張勝鄉	✓		✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9)未有公司法第30條各款情事之一。
- (10)未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)總經理、副總經理、協理及分支機構主管資料

103年2月28日 單位：股

職稱	姓名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
			股數	持股份比率	股數	持股份比率	股數	持股份比率			職稱	姓名	關係
總經理	王國雄	91.1.1	2,566,848	3.43	-	-	-	-	1.廈門大學經濟學博士 2.中興大學EMBA 3.逢甲大學會計系 4.三勝製帽(股)公司財務經理 5.安侯建業聯合會計師事務所資深經理 6.王品餐飲(股)公司-副董事長兼總經理 7.中華民國第29屆青年創業楷模	1. 成真投資有限公司董事 2. Sufood Singapore Pte. Ltd. 董事	-	-	-
石二鍋事業處總經理	曹原彰	98.2.1	1,170,400	1.57	1,394,578	1.87	-	-	1.上海復旦大學EMBA 2.雲林工專 3.王品餐飲(股)公司石二鍋事業處總經理	1. WJ Investments Limited 董事 2. 石二鍋(上海)餐飲管理有限公司董事兼總經理	-	-	-
新事業處總經理	楊秀慧	94.5.1	1,151,665	1.54	605,025	0.81	-	-	1.中興大學EMBA 2.東海大學會計系 3.安侯建業會計師事務所 4.王品餐飲(股)公司-總部、財務部、稽核室、人資部及訓練部主管、夏慕尼事業處總經理、大陸子公司總部主管	無	-	-	-
石二鍋事業處總經理	陳靜玉	98.2.1	879,794	1.18	-	-	-	-	1.樹德家商 2.王品餐飲(股)公司-石二鍋事業處總經理	1.上海西提餐飲管理有限公司董事 2.王品餐飲(北京)有限公司董事	-	-	-
禾七事業處總經理	鄭禮藤	97.3.1	106,100	0.14	141,856	0.19	-	-	1.政治大學EMBA高階經營管理碩士 2.文化大學觀光事業學系學士 3.震旦集團懷特利食品資深營運經理 4.王品餐飲(股)公司-西堤事業處	無	-	-	-

職 稱	姓 名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
			股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓 名	關係
品田事業處副總經理	侯鵬蓉	101.1.11	130,270	0.17	-	-	-	-	國立高雄應用科技大學	無	-	-	-
原燒事業處副總經理	吳憲政	98.2.1	157,952	0.21	43,554	0.06	-	-	1.日本琉球大學企業管理學系學士 2.王品餐飲(股)公司-原燒事業處副總經理	無	-	-	-
聚鍋事業處副總經理	卓敬堯	98.2.1	500	0.00	11,892	0.02	-	-	1.省立新化高工 2.王品餐飲(股)公司-聚鍋事業處副總經理	無	-	-	-
陶板屋事業處副總經理	蘇中行	98.2.1	316,824	0.42	64,055	0.09	-	-	1.台北商業技術學院-企管科 2.王品餐飲(股)公司-藝奇事業處副總經理	無	-	-	-
藝奇事業處副總經理	王福標	101.2.1	80,715	0.11	26,630	0.04	-	-	1.勤益工業技藝專科學校肄業 2.王品餐飲(股)公司-西堤事業處副總經理	無	-	-	-
西堤事業處副總經理	黃佳慶	100.12.15	68,000	0.09	17,000	0.02	-	-	1.永達工專 2.上海西提餐飲管理有限公司-華東區副總 3.王品餐飲(股)公司-王品事業處副總經理	無	-	-	-
舒果事業處副總經理	李叔翰	100.11.1	70,403	0.09	-	-	-	-	1.銘傳大學觀光系肄業 2.王品餐飲(股)公司-西堤事業處副總經理	Sufood Singapore Pte. Ltd. 董事	-	-	-
王品事業處副總經理	周光禹	98.2.1	91,399	0.12	127,550	0.17	-	-	1.逢甲大學企業管理系 2.必勝客營運總監 3.王品餐飲(股)公司-王品事業處副總經理	無	-	-	-
夏慕尼事業處協理	邱瀕儀	103.1.1	46,370	0.06	-	-	-	-	1.勤益技術學院 2.王品餐飲(股)公司-夏慕尼事業處副總經理	無	-	-	-

職 稱	姓 名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
			股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓 名	關係
品牌部副總經理	高瑞訓	99.9.1	432,130	0.58	98,715	0.13	-	-	1.國立台北大學企業管理 博士 2.奧美整合行銷傳播集團媒體經理及業務企劃總監 3.淡江大學、中原大學兼任講師，實踐大學兼任副教授 4.榮獲第24屆中華企業經理協進會「國家十大傑出經理獎」	1.WJ Investments Limited 董事 2.石二鍋(上海)餐飲管理有限公司董事	-	-	-
企業關係部副總經理	戴錦娥	99.9.1	491,840	0.66	15,500	0.02	-	-	1.逢甲大學EMBA經營管理文化創意組 2.金氏世界紀錄博物館館長	王品圓夢基金會董事長	-	-	-
管理部副總經理	黃國忠	99.9.1	267,879	0.36	117,550	0.16	-	-	1.逢甲大學商學博士班 2.榮獲第三屆台灣企業傑出管理獎	無	-	-	-
採購部副總經理	沈榮祿	96.3.1	138,356	0.19	76,285	0.10	-	-	1.中南大學管理科學與工程 博士 2.嘉義大學企管EMBA 3.家樂福店總經理 4.D.F.1 採購執行董事	無	-	-	-
稽核室副總經理	張惠瑛	95.3.1	121,534	0.16	109,385	0.15	-	-	1.中興大學EMBA畢業 2.東吳大學會計系畢業 3.勤業眾信聯合會計師事務所 4.新虹科技股份有限公司管理部經理/稽核主管	無	-	-	-
財務部副總經理	劉永裕	97.3.17	1,100	0.00	183,957	0.25	-	-	1.中原大學財經法律研究所 2.台灣科技大學企管系 3.勤業眾信聯合會計師事務所	無	-	-	-
資訊部總監	張光年	98.7.16	110,500	0.15	-	-	-	-	1.輔仁大學資訊管理學系 碩士 2.DHL Taiwan Corp. 經理 3.華信安泰信用卡 經理 4.和宇寬頻 協理 5.中國信託商業銀行協理	無	-	-	-

職 稱	姓 名	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
			股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓 名	關係
工程 部 副總經理	葉文琦	101.2.1	29,700	0.04	-	-	-	-	1. 國立政治大學經營管理碩士 EMBA 2. 國立台灣科技大學營建管理碩士 3. 必勝客(台灣)開發暨工程經理 4. 上海西提餐飲管理有限公司開發部執行總監 5. 王品餐飲(北京)有限公司開發部執行總監	無	-	-	-
訓練部 總監	張志毅	101.5.28	-	-	-	-	-	-	1. 國立嘉義大學 EMBA 畢業 2. 私立東海大學畢業 3. 統一星巴克股份有限公司學習發展主管經理；營運企劃主管經理。	無	-	-	-
人力資 源 部 總監	李秉懿	101.11.5	-	-	-	-	-	-	1. 東吳大學企研所 2. 元大金控人資部經理 3. 台灣人壽人資部經理 4. 渣打銀行資深副總裁 5. 新竹商銀人資部經理	無	-	-	-

(三)董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金

1. 一〇二年度支付董事(含獨立董事)、監察人、總經理及副總經理之酬金

(1)董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例				兼任員工領取相關酬金						有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金							
		報酬(A)		退職退休金(B)		盈餘分配之酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)			盈餘分配員工紅利(G)		員工認股權憑證得認購股數(H)		取得限制員工權利新股股數(I)		A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
董事長	戴勝益																						
董事	陳正輝																						
副董事長	王國雄																						
董事	李森斌																						
董事	曹原彰																						
董事	楊秀慧																						
獨立董事	紀政																						
獨立董事	李吉仁	4,200	4,200	-	-	-	-	-	-	0.41%	0.38%	60,182	101,493	-	-	-	-	-	-	-	-	6.31%	9.48%
獨立董事	吳文欽																						
董事	魏永富																						
董事	梁火在																						
董事	蘇國杰																						
董事	張勝鄉																						

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	戴勝益、陳正輝、曹原彰、楊秀慧、紀李森斌、李吉仁、吳文欽、魏永篤、梁火在、蘇國珪、張勝鄉	戴勝益、陳正輝、王國雄、李森斌、曹原彰、楊秀慧、紀政、李吉仁、吳文欽、魏永篤、梁火在、蘇國珪、張勝鄉	陳正輝、李森斌、紀政、李吉仁、吳文欽、魏永篤、蘇國珪、梁火在、張勝鄉	紀政、李吉仁、吳文欽、魏永篤、蘇國珪、梁火在、張勝鄉
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	-	-	曹原彰、楊秀慧	曹原彰、楊秀慧
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	-	-	戴勝益、王國雄	戴勝益、陳正輝、王國雄、李森斌
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	-	-	-	-
100,000,000 元以上	-	-	-	-
總計	13	13	13	13

(2)監察人之酬金：不適用

本公司已於 101 年股東常會增選一席獨立董事，並同時成立審計委員會，所有監察人自然解任。

(3)總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣千元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及特支費等(C)		盈餘分配之員工紅利金額(D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		取得員工認股權憑證數額		取得限制員工權利新股股數		有無來自公司轉讓以外資金融
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金紅利金額	本公司股票紅利金額	財務報告內現金紅利金額	財務報告內股票紅利金額	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	
總經理	王國雄																	
石二銅事業處總經理	曹原彰																	
新事業處總經理	楊秀慧																	
石二銅事業處總經理	陳靜玉																	
禾七事業處總經理	鄭禮藤																	
王品事業處副總經理	周光禹																	
西堤事業處副總經理	黃佳慶																	
聚鍋事業處副總經理	卓敬堯																	
原燒事業處副總經理	吳憲政																	
陶板屋事業處副總經理	蘇中行	44,691	44,691	-	-	74,892	74,892	9,290	-	9,290	-	12.63%	11.56%	-	-	-	-	無
品田事業處副總經理	侯鵬睿																	
藝奇事業處副總經理	王福標																	
舒果事業處副總經理	李叔翰																	
企業關係部副總經理	戴錦斌																	
品牌部副總經理	高瑞訓																	
管理部副總經理	黃國忠																	
採購部副總經理	沈榮祿																	
稽核室副總經理	張惠瑛																	
財務部副總經理	劉永裕																	

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司E
低於2,000,000 元	-	-
2,000,000 元（含）～5,000,000 元（不含）	高端訓、戴錦娥、黃國忠、沈榮祿、張惠瑛、劉永裕、周光禹、吳憲政、卓敬堯、王福標、李叔翰、侯鵬蓉	高端訓、戴錦娥、黃國忠、沈榮祿、張惠瑛、劉永裕、周光禹、吳憲政、卓敬堯、王福標、李叔翰、侯鵬蓉
5,000,000 元（含）～10,000,000 元（不含）	鄭禮籐、陳靜玉、蘇中行、黃佳慶	鄭禮籐、陳靜玉、蘇中行、黃佳慶
10,000,000 元（含）～15,000,000 元（不含）	曹原彰、楊秀慧	曹原彰、楊秀慧
15,000,000 元（含）～30,000,000 元（不含）	王國雄	王國雄
30,000,000 元（含）～50,000,000 元（不含）	-	-
50,000,000 元（含）～100,000,000 元（不含）	-	-
100,000,000 元以上	-	-
總計	19	19

(4)配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

103年2月28日 單位：新台幣仟元

	職稱	姓名	股票紅利金額	現金紅利金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	總經理	王國雄	-	-	-	-
	新品牌事業處總經理	楊秀慧				
	石二鍋事業處總經理	陳靜玉				
	禾七事業處總經理	鄭禮籐				
	王品事業處副總經理	周光禹				
	西堤事業處副總經理	黃佳慶				
	聚鍋事業處副總經理	卓敬堯				
	原燒事業處副總經理	吳憲政				
	陶板屋事業處副總經理	蘇中行				
	品田事業處副總經理	侯鵬蓉				
	藝奇事業處副總經理	王福標				
	舒果事業處副總經理	李叔翰				
	企業關係部副總經理	戴錦娥				
	品牌部副總經理	高端訓				
	管理部副總經理	黃國忠				
	採購部副總經理	沈榮祿				
	稽核室副總經理	張惠瑛				
	財務部副總經理	劉永裕				
	工程部副總經理	葉文琦				
	資訊部總監	張光年				
	訓練部總監	張志毅				
	人資部總監	李秉懿				

註：上述為102年度盈餘分配議案，業經董事會通過，尚未經股東會決議。

2.分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

(1)本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析

單位:新台幣仟元;%

職稱	102年度酬金總額 占稅後純益比例 (%)		101年度酬金總額 占稅後純益比例 (%)	
	本公司	合併報表內所有公司	本公司	合併報表內所有公司
董事(註)	6.31%	9.48%	7.45%	11.25%
監察人	-	-	-	-
總經理及副總經理	12.63%	11.56%	9.74%	9.74%

(註)包含兼任經理人之酬金。

(2)給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

- ①上表本公司最近兩年度董事酬金採每月分配方式，年度盈餘分配時未再支領董監酬勞。
- ②總經理及副總經理酬金包含每月薪資及績效獎金，其中薪資參考同業水準，績效獎金係依本公司績效獎酬辦法分配之。有關本公司同仁績效獎酬制度係與經營績效(營業利益)呈完全正相關，即以店為利潤中心單位，單店無利潤則無獎金之分配，單店獲利愈高，則績效獎金也就分配愈多。
- ③以上董事一〇二年度酬金總額佔稅後純益比例較一〇一年度下降，主要係一〇二年度整體淨利因大量展店之費用化及受食材、人事相關成本比例提高影響，故每月按績效獎金制度支領之績效獎金比例下降；另總經理及副總經理一〇二年度酬金總額佔稅後純益比例較一〇一年度高，主要係一〇二年度三名主管晉升為副總經理，故整體薪資及績效獎金增加。
- ④以上董事、監察人及經理人酬金皆依本公司章程及公司各項薪資獎金制度規定而分配，創造高經營績效，進而使同仁及股東獲取高額獎金及紅利之海豚哲學精神，向來是本公司不斷為外界所津津樂道的經營哲學，也是本公司每年業績持續高度成長之關鍵因素。

三、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

最近年度(一〇二年度)及截至年報刊印日止，董事會共召開6次(A)。董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出（列） 席次數(B)	委託出席 次數	實際出（列）席率 (%)【B/A】	備註
董事長	戴勝益	6	-	100%	
董事	陳正輝	4	2	66.67%	
董事	王國雄	6	-	100%	
董事	李森斌	5	1	83.33%	
董事	曹原彰	5	1	83.33%	
董事	楊秀慧	5	1	83.33%	
獨立董事	紀 政	5	-	83.33%	
獨立董事	李吉仁	5	1	83.33%	
獨立董事	吳文欽	4	1	66.67%	
董事	魏永篤	5	1	83.33%	
董事	蘇國焜	5	1	83.33%	
董事	梁火在	6	-	100%	
董事	張勝鄉	6	-	100%	

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

1. 102 年 2 月 22 日董事會討論解除董事競業禁止案，董事戴勝益及曹原彰因利益迴避未進行討論及表決。

2. 103 年 2 月 21 日董事會討論解除董事競業禁止案，董事王國雄因利益迴避未進行討論及表決。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

1. 加強董事會職能之目標

(1)落實公司治理並提昇資訊透明度：董事會運作均依照「董事會議事規則」，並遵循此規範召開本公司之董事會，執行情形良好。

(2)董監進修：本公司安排董監事進修課程，使董監事便利取得相關資訊，以保持其核心價值及專業優勢與能力。

2. 執行情形評估：本公司秉持營運透明之原則，於董事會議後即時將重要決議登載於公開資訊觀測站，以維護股東權益。

(二)審計委員會運作情形

本公司於一〇一年三月二十七日設置審計委員會，最近年度(一〇二年度)及截至年報刊印日止，審計委員會共召開5次(A)。審計委員會運作情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數 (B)	實際列席率(%) (B/A)	備註
獨立董事	紀政	5	100%	
獨立董事	李吉仁	5	100%	召集人
獨立董事	吳文欽	5	100%	

其他應記載事項：

一、證交法第14條之5所列事項暨其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形：無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形：

1. 本公司內部稽核主管定期與審計委員會委員溝通稽核報告結果及其追蹤報告執行情形，對於稽核業務執行情形及成效皆已充分溝通。

2. 本公司獨立董事得隨時要求簽證會計師針對財務報表（含合併財務報表）查核結果及其他相關法令要求事項，向獨立董事進行報告與溝通。

(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

項目	運作情形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
一、公司股權結構及股東權益 (一) 公司處理股東建議或糾紛等問題之方式 (二) 公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形 (三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式	(一) 本公司已設置發言人、代理發言人及股務等單位專人處理股東建議或糾紛等問題。 (二) 本公司隨時掌握董事、經理人及持股10%以上之大股東持股情形，並按時申報主要股東之持股。 (三) 本公司已依據法令，建立相關控管機制於公司內規及內部控制制度中，將依相關子公司管理作業，據以執行。	無 無 無
二、董事會之組成及職責 (一) 公司設置獨立董事之情形 (二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形	(一) 本公司設有獨立董事三名。 (二) 本公司已依規定定期評估之。	無 無
三、建立與利害關係人溝通管道之情形	本公司設有發言人及代理發言人以建立與利害關係人之溝通管道。	無
四、資訊公開 (一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形 (二) 公司採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）	(一) 本公司依法公告申報財務業務及公司治理事項，可於公開資訊觀測站查得各項資訊。 (二) 本公司設有專責部門負責公司各項資訊之蒐集及發佈，並已依規定設置並報備發言人相關資料。	無 無
五、公司設置提名或其他各類功能性委員會之運作情形	本公司業已依規定設置薪資報酬委員會及審計委員會，並依法令規定定期召開，相關運作情形請詳本公司年報第35及38頁。	無
六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形：無。		

七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）：

（一）員工權益與僱員關懷：

本公司一向保障員工權益，除良好福利措施外，更加強建立互動溝通及提供多元申訴管道。

（二）投資者關係：

透過公開資訊觀測站及公司網站充分揭露資訊讓投資人充份瞭解公司營運狀況，並透過股東會及發言人與投資者溝通。

（三）供應商關係：

本公司依平等互惠原則與供應商建立夥伴關係，建立穩定供應鏈，且不定期進行稽核以確認供應品質。

（四）利害關係人之權利：

A. 對顧客的責任方面：公司提供安全且優質之產品，重視顧客意見，對於顧客之客訴問題立即採取處理措施，以滿足顧客之需求。

B. 對於股東責任方面：以充份維護股東權益為公司努力的目標。

（五）董事及監察人進修之情形：本公司以積極態度鼓勵董監事參與進修。

（六）風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：

本公司針對重要管理指標訂有管理辦法並依辦法執行。

（七）客戶政策之執行情形：

秉持顧客至上之經營理念，堅持好的服務、物超所值的美食。

（八）公司為董事及監察人購買責任保險之情形：

目前並未購買董監責任險，未來將視實際需要再進行購買。

八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評（或委外評鑑）結果、主要缺失（或建議）事項及改善情形：本公司無委託其他專業機構之公司治理評鑑報告。

(四)薪酬委員會之組成、職責及運作情形：

1.薪資報酬委員會成員資料

身份別	姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格	符合獨立性情形（註1）								兼任其他 公開發行 公司薪資 報酬委員 會成員家 數	備註 （註2）
				1	2	3	4	5	6	7	8		
獨立董事	紀政		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	-
獨立董事	李吉仁	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	2	-
董事	魏永篤		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	11	是

註1：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- （1）非為公司或其關係企業之受僱人。
- （2）非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- （3）非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- （4）非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- （5）非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- （6）非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- （7）非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- （8）未有公司法第30條各款情事之一。

註2：若成員身份別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

2.薪資報酬委員會運作情形資訊

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：100年10月13日至103年2月28日，最近年度(一〇二年)薪資報酬委員會開會3次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率 (%) (B/A) (註)	備註
召集人	李吉仁	3	-	100%	
委員	紀政	3	-	100%	
委員	魏永篤	3	-	100%	

其他應記載事項：

- 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理：無。
- 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

(五)履行社會責任情形

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
一、落實推動公司治理 (一) 公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。 (二) 公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。 (三) 公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。	(一) 本公司定有「社會責任實務守則」，於企業經營之同時，積極實踐企業社會責任，以符合平衡環境、社會及公司治理發展之國際趨勢。 (二) 本公司尚未設置推動企業社會責任專職單位，由各部門依其職務所及範疇盡力履行企業社會責任。 (三) 本公司透過各項會議持續宣導企業經營理念，且訂有員工守則及績效獎勵辦法明確規範獎懲標準。另本公司董事均依規定每年固定參加至少三小時以上之專業進修課程。	尚無重大差異。
二、發展永續環境 (一) 公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。 (二) 公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。 (三) 設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。 (四) 公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。	(一) 本公司致力於發展永續環境，包含企業內推廣使用個人餐具，設置資源回收及廚餘回收桶，使用定時切斷電源之節能設備，各式印刷品使用大豆油墨印刷；店鋪營運品牌活動贈送環保餐具等。 (二) 本公司已依行業特性制定相關SOC，並依規範遵行。 (三) 本公司尚未設置環境管理專責單位或人員，但負責環境管理作業相關之部門皆依其職責辦理相關事宜。 (四) 本公司積極使用環保包材及餐具、減少使用塑膠材質，致力於降低公司營運對自然環境之衝擊。	尚無重大差異。

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
三、維護社會公益 (一) 公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法、程序及落實之情形。 (二) 公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。 (三) 公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。 (四) 公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。 (五) 公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。 (六) 公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。	(一) 本公司依勞動法規，保障同仁之合法權益，依法提列退休金，暢通勞資雙方溝通管道，積極了解並合理滿足同仁需求，以達勞資雙贏局面。另設立職工福利委員會辦理各項福利事項。 (二) 本公司定期檢修消防、衛生器材，避免地下室餐廳、比法令再多設1~2個逃生口及冷凍庫加裝透視口，更提供員工年度健康檢查福利，並舉辦勞工安全衛生教育訓練，落實提供員工安全與健康之工作環境。 (三) 本公司設有0800之員工申訴專線，積極了解並合理滿足同仁需求。 (四) 本公司各事業處對消費者均設有0800之免費申訴專線及專門之電子信箱，並有專責客服單位處理相關事務。 (五) 本公司所有供應商均應遵守本公司之誠實政策，不收禮金、不收回扣並禁止關係人交易，若有違背即斷絕往來，以求最合理報價、最佳品質及最好的服務，達到公司與供應商共同致力提升企業社會責任的目的。 (六) 本公司藉由各項品牌活動，全力推行社會公益、關懷弱勢團體，也積極參與賑災捐款，並由董事長捐助成立王品戴水社會福利基金會，募集企業內外志工，幫助清寒兒童平等受教，亦鼓勵公司內部高層主管成立獎助學金，於成就之餘回饋社會。	尚無重大差異。

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
四、加強資訊揭露 (一) 公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。 (二) 公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。	(一) 本公司於公司網站、年報、公開說明書中揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任。 (二) 本公司尚未編製企業社會責任報告書，未來將視情況評估是否編製。	尚無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無。		
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊（如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形）： 1.環保方面：本公司對於環保悉依法令執行管控，請參閱環保支出資訊。 2.社區參與、社會貢獻、社會服務及社會公益方面： 本公司應用其品牌影響力，致力結合社會公益，善盡企業經營之義務及責任。如由董事長捐助成立王品戴水社會福利基金會，募集企業內外志工，幫助清寒兒童平等受教，亦鼓勵公司內部高層主管成立獎助學金，於成就之餘回饋社會。 3.消費者權益方面：本公司各事業處皆設有0800客戶服務專線負責處理客訴之問題。 4.人權方面：本公司員工，無分男女、宗教、黨派，在就業機會上一律平等，公司並塑造良好工作環境，確保員工免受歧視及騷擾。 5.安全衛生方面：本公司有關安全衛生係配合政府法令執行管控。 6.其他社會責任活動： 推動「日行萬步」、泳渡日月潭、攀玉山、腳踏車環島及馬拉松之四項鐵人活動，倡導健康重要；帶頭參與賑災捐款，善盡社會責任；藉由品牌活動回饋社會，如陶板屋『知書答禮-書送希望』活動、西堤『熱血青年召集令定期捐血，傳愛無限』活動、王品20週年『送玫瑰。把愛傳出去』、原燒『一人衣愛助兒盟』活動、聚鍋『一簇響聚，愛地球』活動、藝奇『城市創藝帽，義賣做公益』活動、夏慕尼『音樂夢飛揚，傳愛樂章，暖心共享』活動、品田『幸福袋著走，愛無阻礙』、舒果『千人行 健康萬步走』活動；另每年舉辦王品盃托盤大賽，提攜培養餐飲業人才。		
七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：不適用。		

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。 (二) 公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。 (三) 公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。	(一) 本公司訂有「誠信經營守則」，並由稽核室負責誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行，並定期向董事會報告。 (二) 本公司訂有「誠實政策」，明訂所有供應商均應遵守，不收禮金、不收回扣並禁止關係人交易，若有違背即斷絕往來，以求最合理報價、最佳品質及最好的服務。 (三) 為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員並定期查核前項制度遵循情形。	尚無重大差異。
二、落實誠信經營 (一) 公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。 (二) 公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。 (三) 公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。 (四) 公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。	(一) 本公司訂有「誠實政策」，明訂所有供應商均應遵守，不收禮金、不收回扣並禁止關係人交易，若有違背即斷絕往來，以求最合理報價、最佳品質及最好的服務。 (二) 本公司尚未設置推動企業社會責任專職單位，由各部門依其職務所及範疇盡力履行企業社會責任。 (三) 本公司訂有「同仁守則」，明訂全體員工不得收受100元以上好處、禁止公司與同仁親戚間之買賣交易或業務往來，避免員工因個人利益而犧牲公司權益。 (四) 為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員並定期查核前項制度遵循情形。	尚無重大差異。

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。	本公司設有0800申訴專線，並有專責單位處理相關事務，依辦法規定流程辦理。	尚無重大差異。
四、加強資訊揭露 (一) 公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。 (二) 公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露放置公司網站等)。	(一) 本公司設有網站，揭露相關企業文化、經營方針等資訊。 (二) 本公司設有專責部門負責公司各項資訊之蒐集及發佈，並已依規定設置並報備發言人相關資料。	尚無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無。		
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊(如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形)： 1. 本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市上櫃相關規章或其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本。 2. 本公司「董事會議事規則」中訂有董事利益迴避制度，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。 3. 本公司訂有「防範內線交易管理作業」，明訂董事、監察人、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露。		

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式

本公司目前已訂定道德行為準則、誠信經營守則、社會責任實務守則、股東會議事規則、獨立董事職責範疇及完整之內部控制制度及內部稽核制度等，以落實公司治理之運作及推動。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無。

(九)內部控制制度執行狀況

1.內部控制聲明書



王品餐飲股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：民國一〇三年二月二十一日

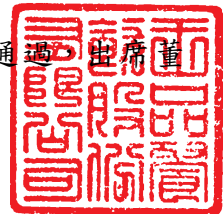
本公司民國一〇二年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估及回應，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，及5. 監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國一〇二年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一〇三年二月二十一日董事會通過，出席董事全數同意本聲明書之內容，併此聲明。

王品餐飲股份有限公司

董事長：戴勝益

總經理：王國雄



2.公司委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：102年度及截至年報刊印日止，因部份店鋪同仁之休假日出勤工資未依規定加給及加班費計算未列入經常性工資，分別違反勞動基準法第39條及第24條規定，共遭罰款新台幣40,000元，已繳清罰款，並要求權責單位依勞動基準法相關規定改正。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

日期	類別	決議內容
102.02.22	董事會	1. 民國一〇一年度營業報告書及財務報告案。 2. 民國一〇一年度盈餘分派案。 3. 資本公積轉增資發行新股案。 4. 本公司出具「內部控制制度聲明書」案。 5. 解除董事競業禁止限制案。 6. 解除經理人競業禁止限制案。 7. 修正本公司民國一〇二年度股東常會議程案。 8. 各金融機構申請禮券擔保及開狀額度案。 9. 本公司民國一〇二年度，簽證會計師報酬案。 10-12. 分公司遷址及更名案。
102.04.09	股東常會	1. 資本公積轉增資發行新股案。 2. 修訂「公司章程」案。 3. 修訂「股東會議事規則」案。 4. 修訂「取得或處分資產處理程序」案。 5. 修訂「資金貸與及背書保證作業程序」案。 6. 解除董事競業禁止限制案。
102.04.09	董事會	1. 訂定民國一〇一年度盈餘分配案之現金股利除息基準日案
102.05.10	董事會	1. 購置台中市西區後龍子段 9121/9076 建號暨 217-17 地號 2. 訂定資本公積轉增資發行新股案之增資基準日 3. 擬向各金融機構申請禮券擔保及開狀額度案 4-9. 分公司設立案 10-11. 分公司變更營業地址案
102.08.09	董事會	1. 擬續提對子公司-合品股份有限公司資金融通額度案 2. 擬通過對採權益法之被投資公司石二鍋(上海)餐飲管理有限公司資金融通額度案 3. 擬向各金融機構申請禮券保證及開狀額度案 4-13. 分公司設立案 14-17. 分公司變更營業地址案

日期	類別	決議內容
102.11.08	董事會	1. 訂定本公司「民國一〇三年度稽核計劃」案。 2. 訂定本公司「民國一〇三年度預算」案。 3. 擬定舒果進軍海外之投資案。 4. 本公司董事任期屆滿，全面改選董事案。 5. 擬訂民國一〇三年股東常會議程及日期案。 6. 依據公司法第 172 條之 1 規定，受理持股 1%以上股東提案。 7. 依據公司法第 192 條之 1 規定，受理獨立董事候選人提名案。 8. 擬向各金融機構申請禮券保證及開狀額度案。 9-20.分公司設立案。 21-36.分公司註銷案。
103.02.21	董事會	1. 一〇二年度營業報告書及財務報表案。 2. 一〇二年度盈餘分派案。 3. 資本公積配發現金股利案。 4. 資本公積轉增資發行新股案。 5. 本公司出具「內部控制制度聲明書」案。 6. 修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案 7. 解除董事競業禁止限制案。 8. 解除經理人競業禁止限制案。 9. 審查有關獨立董事之專業資格、持股、兼職限制、提名與選任方式及其他應遵行事項案。 10.修正本公司一〇一年度股東常會議案。 11.追認新事業處經理人任命案。 12.本公司民國一〇三年度，簽證會計師之委任及報酬案。 13.擬向各金融機構申請禮券保證及開狀額度案 14-19.分公司撤銷案。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士（包括董事長、總經理、會計主管及內部稽核主管等）辭職解任情形之彙總：無。

四、會計師公費資訊：

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備 註
勤業眾信聯合會計師事務所	陳慧銘	林宜慧	102/1/1-12/31	

金額單位：新臺幣仟元

金額級距 \ 公費項目		審計公費	非審計公費	合 計
1	低於 2,000 千元		V	
2	2,000 千元（含）～4,000 千元			
3	4,000 千元（含）～6,000 千元	V		V
4	6,000 千元（含）～8,000 千元			
5	8,000 千元（含）～10,000 千元			
6	10,000 千元（含）以上			

五、更換會計師資訊：無

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者：無。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形。

(一)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權變動情形

職 稱	姓 名	102 年度		103 年度截至 2 月 28 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長	戴勝益	230,000	-	-	-
董事	陳正輝	166,309	-	-	-
副董事長兼總經理	王國雄	284,155	-	-	-
董事	李森斌	112,012	-	-	-
董事兼石二鍋事業處總經理	曹原彰	106,400	-	-	-
董事兼新事業處總經理	楊秀慧	104,696	-	-	-
獨立董事	紀 政	-	-	-	-
獨立董事	李吉仁	-	-	-	-
獨立董事	吳文欽	-	-	-	-
董事	魏永篤	-	-	-	-
董事	梁火在	-	-	-	-
董事	蘇國焄	-	-	-	-
董事	張勝鄉	44,597	-	-	-
石二鍋事業處總經理	陳靜玉	(287,292)	-	-	-
西堤事業處副總經理	黃佳慶	(10,000)	-	-	-
原燒事業處副總經理	吳憲政	(29,914)	-	-	-
聚鍋事業處副總經理	卓敬堯	(4,500)	-	-	-
禾七事業處總經理	鄭禮籐	5,100	-	-	-
陶板屋事業處副總經理	蘇中行	28,802	-	-	-
藝奇事業處副總經理	王福標	7,337	-	-	-

職 稱	姓 名	102 年度		103 年度截至 2 月 28 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
品田事業處副總經理	侯鵬蓉	11,842	-	-	-
舒果事業處副總經理	李叔翰	(75,418)	-	-	-
夏慕尼事業處協理	邱瀕儀	-	-	(3,000)	-
王品事業處副總經理	周光禹	3,763	-	-	-
企業關係部副總經理	戴錦娥	(178,197)	-	-	-
管理部副總經理	黃國忠	24,352	-	-	-
採購部副總經理	沈榮祿	7,577	-	-	-
品牌部副總經理	高端訓	39,284	-	-	-
稽核室副總經理	張惠瑛	6 048	-	-	-
財務部副總經理	劉永裕	(37,900)	-	-	-
工程部副總經理	葉文琦	2,700	-	-	-
資訊部總監	張光年	(4,500)	-	-	-
訓練部總監	張志毅	-	-	-	-
人資部總監	李秉懿	-	-	-	-

註 1：上述新任經理人，其股份轉讓情形均統計自其就任日開始。

註 2：102 年度股權增加，主係資本公積轉增資發行新股所致。

(二)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉之相對人為關係人者

姓名	股權移轉原因	交易日期	交 易 相對人	交易相對人與公司、董事、監察人及持股比率超過百分之十股東之關係	股數(股)	交易價格 (元/股)
陳正輝	信託移轉	102.06.28	中國信託受託財產專戶	保留運用決定權之財產信託	80,000	-
王國雄	贈與	102.03.14	吳沈玉	配偶	3,000	-
王國雄	贈與	102.03.14	徐莉黛	妻兄嫂	2,000	-
王國雄	贈與	102.03.14	吳明娥	妻妹	2,000	-
王國雄	贈與	102.03.14	吳廣昱	妻弟	1,000	-
王國雄	信託移轉	102.06.28	中國信託受託財產專戶	保留運用決定權之財產信託	64,686	-
戴錦娥	贈與	102.06.27	財團法人台東縣私立王品圓夢社會福利基金會	投資公司	10,000	-
卓敬堯	贈與	102.01.14	王 青	妻舅	5,000	-
沈榮祿	贈與	102.01.09	沈嫻妤	子女	5,000	-
張惠瑛	贈與	102.03.20	李家瑜	子女	5,000	-
劉永裕	贈與	102.02.04	劉清政	兄弟	5,000	-
邱瀕儀	贈與	103.01.03	邱之昀	姊妹	3,000	-

(三)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權質押變動情形：無。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊。

103年2月28日；單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱 (或姓名)	關係	
財團法人王品戴水社會福利基金會	5,964,750	7.98%	-	-	-	-	-	-	
中國信託商業銀行受託劉採卿信託財產專戶	3,705,144	4.96%	-	-	-	-	-	-	
王國雄	2,566,848	3.43%	-	-	-	-	成真投資有限公司	投資公司	
戴勝益	2,530,000	3.38%	1,469,389	1.97%	-	-	-	-	
英美惠	2,496,486	3.34%	1,029,400	1.38%	-	-	-	-	
國泰人壽保險股份有限公司	2,491,000	3.33%	-	-	-	-	-	-	
新制勞工退休基金	1,510,200	2.02%	-	-	-	-	-	-	
劉採卿	1,469,389	1.97%	2,530,000	3.38%	-	-	-	-	
唐美珍	1,394,578	1.87%	1,170,400	1.57%	-	-	-	-	
成真投資有限公司	1,325,500	1.77%	-	-	-	-	王國雄	公司董事長	

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

單位：股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
台品股份有限公司	10,293,765	100.00%	-	-	10,293,765	100.00%
合品股份有限公司	-	-	18,651,544	92.41%	18,651,544	92.41%
合俊有限公司	-	-	-	92.41%	-	92.41%
WJ INVESTMENTS LIMITED	-	-	-	44.36%	-	44.36%
上海西提餐飲管理有限公司	-	-	-	92.41%	-	92.41%
王品餐飲(北京)有限公司	-	-	-	92.41%	-	92.41%
石二鍋(上海)餐飲管理有限公司	-	-	-	44.36%	-	44.36%

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1. 已發行之股份種類

103年2月28日 單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	74,745,518	25,254,482	100,000,000	流通在外為上市公司股票

2. 股本形成經過

103年2月28日 單位：股;元

年 月	發 行 價 格	核定股本		實收股本		備註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其 他
82.12	10	200,000	2,000,000	200,000	2,000,000	創立股本	-	
87.8	10	2,485,500	24,855,000	2,485,500	24,855,000	現金增資 22,855,000	-	
88.8	10	6,785,500	67,855,000	6,785,500	67,855,000	現金增資 13,000,000 盈餘轉增資 30,000,000	-	
89.12	10	10,000,000	100,000,000	10,000,000	100,000,000	盈餘轉增資 32,145,000	-	89.12.4 經(089)商字第08900145254號
96.12	10	14,000,000	140,000,000	14,000,000	140,000,000	現金增資 40,000,000	-	96.12.10 經授中字第09633209890 號
97.1	10	49,000,000	490,000,000	40,100,000	401,000,000	合併 261,000,000	-	97.1.23 經授商字第09731635390 號
97.6	10	49,000,000	490,000,000	45,233,331	452,333,310	現金增資 51,333,310	-	97.6.3 經授中字第09732366860 號
98.8	10	49,000,000	490,000,000	47,494,997	474,949,970	資本公積轉增資 22,616,660	-	98.10.6 經授中字第09833206430 號
100.3	10	70,000,000	700,000,000	61,584,471	615,844,710	盈餘轉增資 97,364,740 員工認股權轉增資 43,530,000	-	100.3.14 經授商字第10001050750號
101.1	10	70,000,000	700,000,000	62,141,471	621,414,710	員工認股權轉增資 5,570,000	-	101.1.20 經授商字第10101014310號
101.4	10	70,000,000	700,000,000	67,950,471	679,504,710	現金增資 58,090,000	-	101.4.2 經授商字第10101056080號
102.6	10	100,000,000	1,000,000,000	74,745,518	747,455,180	資本公積轉增資 67,950,470	-	102.6.14經授商字第10201111220號

(二)股東結構

103 年 2 月 28 日 單位：人；股

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個 人	外國機構 及外國人	合 計
人 數	4	16	78	4,601	147	4,846
持有股數	2,687,200	3,041,845	15,721,927	41,619,734	11,674,812	74,745,518
持股比例(%)	3.60	4.07	21.03	55.68	15.62	100.00

(三) 股權分散情形(每股面額10元)

103年2月28日 單位：人；股

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	1,971	237,093	0.32
1,000 至 5,000	2,260	3,376,129	4.52
5,001 至 10,000	176	1,319,300	1.76
10,001 至 15,000	67	820,182	1.10
15,001 至 20,000	53	933,782	1.25
20,001 至 30,000	58	1,440,068	1.93
30,001 至 50,000	78	3,070,792	4.11
50,001 至 100,000	78	5,627,375	7.53
100,001 至 200,000	52	6,998,314	9.36
200,001 至 400,000	15	4,109,515	5.50
400,001 至 600,000	10	4,876,029	6.52
600,001 至 800,000	6	4,148,212	5.55
800,001 至 1,000,000	6	5,473,740	7.32
1,000,001 以上	16	32,314,987	43.23
合 計	4,846	74,745,518	100.00

(四) 主要股東名單

持股比例達百分之五以上之股東或持股比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例：

103年2月28日 單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比率(%)
財團法人王品戴水社會福利基金會		5,964,750	7.98%
中國信託商業銀行受託劉採卿信託財產專戶		3,705,144	4.96%
王國雄		2,566,848	3.43%
戴勝益		2,530,000	3.38%
英美惠		2,496,486	3.34%
國泰人壽保險股份有限公司		2,491,000	3.33%
新制勞工退休基金		1,510,200	2.02%
劉採卿		1,469,389	1.97%
唐美珍		1,394,578	1.87%
成真投資有限公司		1,325,500	1.77%
合 計		25,453,895	34.05%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股

項目 \ 年度		101 年度	102 年度	當年度截至 2 月 28 日
每股市價	最 高	517.00	498.50	-
	最 低	397.00	398.00	-
	平 均	439.00	435.94	-
每股淨值	分 配 前	59.51	55.75	-
	分 配 後	45.84	(註)	-
每股盈餘	加權平均股數	66,919 仟股	74,746 仟股	-
	分 配 前	15.31	13.64	-
	分 配 後	13.92	(註)	-
每股股利	現 金 股 利	13.67156639	12.27	-
	無償 配股	盈餘配股	-	-
		資本公積配股	1.00	0.30
	累積未付股利		-	-
投資報酬分析	本 益 比	28.67	31.96	-
	本 利 比	32.11	35.53	-
	現金股利殖利率	3.11	2.81	-

註：102年度盈餘分配案業經董事會通過，尚未經股東會決議。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程所訂之股利政策

本公司正值成熟茁壯期，獲利穩定且財務結構健全，故盈餘之分派，除依公司法及本公司章程規定外，將視公司資本規劃及經營成果，決定每年股利分派方式。惟原則採取股利穩定暨平衡政策，並於每年股東常會前由董事會依據經營結果、財務狀況及資本規劃情形，擬訂盈餘分派方式(現金股利或股票股利)及金額，其中現金股利比率不低於股利總額百分之二十。惟此項股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金需求狀況，經股東會決議調整之。

2. 本年度已擬議股利分配之情形：

本公司董事會業於一〇三年二月二十一日決議通過一〇二年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 89,576	\$ -
迴轉特別盈餘公積	(15,709)	-
現金股利	821,896	10.9959

另一〇三年二月二十一日董事會決議通過資本公積轉增資22,424仟元，及資本公積分配現金股利95,232仟元，每股配發1.27元，尚待股東常會決議。

(七)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

項目 \ 年度	一〇二年度	一〇三年度
營業利益佔實收資本額比率(%)	147.51	註2
稅前純益佔實收資本額比率(%)	163.24	
追溯調整前每股盈餘(元)	13.64	
追溯調整後每股盈餘(元)	13.25	

註1：一〇二年度盈餘分配案尚待股東常會決議通過。

註2：依『公開發行公司公開財務預測資訊處理準則』規定，本公司無須公開民國一〇三年度財務預測資訊。

(八)員工分紅及董事、監察人酬勞

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍

本公司年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：一、提繳稅捐。二、彌補虧損。三、提存百分之十為法定盈餘公積。四、依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。五、當年度決算盈餘扣除一至四項後餘額為當年度可分配盈餘合計數，除保留部份於以後年度再行決議分派外，其分派比率為董監酬勞為不高於當年度可分配盈餘合計數之百分之一，員工紅利不高於百分之十，但不得為零。

2. 本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理

本公司依公司法及本公司章程規定應分配之員工紅利及董監酬勞，按會計研究發展基金會(96)基秘字第052 號解釋函，於編製期中及年度財務報表時先行估計，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議分配金額與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為分配當期損益。

3. 盈餘分配議案業經董事會通過，尚未經股東會決議者：

本公司一〇二年度盈餘分派案，業經一〇三年二月二十一日董事會決議通過，配發員工紅利1元及董事酬勞0元，尚未經股東常會決議。

4. 盈餘分配議案業經股東會決議者：無。

5. 前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形(包括配發股數、金額及股價)、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形

本公司一〇一年度盈餘分配議案業經一〇二年四月九日股東常會決議通過，其中分派員工現金紅利9,290仟元，實際分派情形與股東會通過之盈餘分派案相符，另本公司一〇一年度無配發董事、監察人酬勞。

(九)公司買回本公司股份情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證辦理情形：無。

六、併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計畫執行情形：

截至年報刊印日之前一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者：不適用。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.所營業務之主要內容

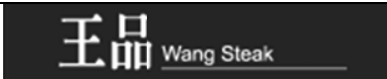
本公司主要從事餐飲服務業，提供包含西式牛排、和風創作料理、原味燒肉、北海道昆布鍋、懷石創作料理、法式鐵板燒、日式豬排咖哩、石頭鍋及涮涮鍋、蔬食料理、咖啡輕食…等餐飲服務。

2.營業比重

單位：新台幣仟元；%

年度	一〇一一年度		一〇二年度	
	營業收入淨額	比重(%)	營業收入淨額	比重(%)
餐飲收入	12,306,021	100.00	14,880,588	100.00

3.公司目前之商品(服務)項目

事業處	王品	西堤
品牌 LOGO		
品牌代表花	玫瑰花	太陽花
成立時間	82 年	90 年
品牌個性	年輕紳士、現代品味	熱情、年輕
菜色定位	一頭牛僅供 6 客，中式口味佐料，醃浸 2 天 2 夜、烘烤 1.5 小時、全熟牛排且鮮嫩多汁	物超所值的西式套餐
品牌承諾	只款待心中最重要的人	Let's TASTy, let's enjoy !
服務定位	尊貴的服務	熱情、愉悅的服務
消費單價	NT\$1,350 (+10%服務費)	NT\$518 (+10%服務費)

事業處	陶板屋	原燒
品牌 LOGO		
品牌代表花	薰衣草	海芋
成立時間	91 年	93 年
品牌個性	日式優雅、有禮	純真
菜色定位	和風創作料理	燒肉西吃，原汁原味的上等燒肉
品牌承諾	陶板美味與人文書香共舞	原汁原味的好交情
服務定位	春風有禮	真誠的服務
消費單價	NT\$518 (+10%服務費)	NT\$349、\$628(+10%服務費)

事業處	聚鍋	藝奇
品牌 LOGO		
品牌代表花	天堂鳥	五葉松
成立時間	93 年	94 年
品牌個性	熱忱	時尚、品味卓絕
菜色定位	北海道昆布鍋，嚴選北海道日高昆布與食材	懷石創作料理
品牌承諾	聚在一起的感覺真好！	讓心與心在美味前迴盪
服務定位	主人式的服務	「寵愛」顧客
消費單價	NT\$359、\$398、\$540 (+10%服務費)	NT\$698 (+10%服務費)

事業處	夏慕尼	品田
品牌 LOGO		
品牌代表花	鳶尾花	蒲公英
成立時間	94 年	96 年
品牌個性	浪漫優雅	向陽的、溫暖的、幸福的
菜色定位	法式鐵板燒	日式豬排・咖哩
品牌承諾	第一時間・先嚐・嚐鮮	一家有溫度的店
服務定位	浪漫的服務	親切自在的服務
消費單價	NT\$1,030 (+10%服務費)	NT\$258、318 (+10%服務費)

事業處	石二鍋	舒果
品牌 LOGO		
品牌代表花	無	無
成立時間	98 年	99 年
品牌個性	朝氣的、喜悅的	青春、自然
菜色定位	“石頭鍋及涮涮鍋”的連鎖專賣店	“新米蘭蔬食”的連鎖直營餐廳
品牌承諾	好安心好涮嘴	用心感覺食物的美好
服務定位	親切的、迅速的服務	情境式的自然服務
消費單價	NT\$218	NT\$398 (+10%服務費)

事業處	Famonn Coffee	禾七
品牌 LOGO		
成立時間	100 年	102 年
品牌個性	時尚的、熱情的	元氣有節奏感
菜色定位	彈舌的”三哇”產品	新鉄板料理
品牌承諾	my Famonn, my Style	滋滋原味 快・熱・頌
服務定位	親切的、迅速的、熱情的	元氣、節奏感的服務
消費單價	NT\$55~198	NT\$290(+10%服務費)

大陸子公司新設品牌

事業處	花隱	慕
品牌 LOGO		
成立時間	102 年	102 年
品牌個性	融合花道、茶道的現代禪風意境	摩登、驚艷、愉悅的視覺系覺式用餐體驗
菜色定位	以花道、茶道佐餐的創意懷石料理	法式擺盤的無國界好吃料理
品牌承諾	一期一會的極致賞味	打開你的味蕾隨著 LAMU，一起在一道道美食間旅行
服務定位	充滿文化感的雅緻服務	大方、開朗的貼心服務
消費單價	RMB338 (+10%服務費)	RMB358 (+10%服務費)

4.計畫開發之新商品(服務)

- (1)收集市場消費趨勢、同業競爭資訊，滿足消費者需求的創意和服務多元化。
- (2)結合各項行銷管道，以活動創造商機，引伸創造出餐飲收入之商機。
- (3)持續發掘市場上有潛力之餐飲類別，開創新品牌。

(二)產業概況

1.台灣產業之現況與發展

餐飲業因能滿足民生基本食的需求，故受經濟不景氣的衝擊與影響較輕微。另雖不若一般製造業以生產為導向、講究量產，但獲利可能性大，營業毛利可達45~70%(食品製造業，20~70%)。此外設備投資及生產成本少，經營項目的類別較多，經營較具彈性，設立準備期短，技術門檻低，因此向來是一門時髦的行業。然而餐飲經營並非如想像中的容易，因其經營能否成功需考量地區屬性、消費需求多變、產品無法大量預製、產品銷售量受用餐時間限制、供餐與服務需求立即、人員服務品質影響顧客感受與餐廳評價，以及產品品項與服務對象多元等主要因素，因此開業前之準備工作如市場調查、商圈分析、設計裝潢、菜單設計、招募及訓練員工等等皆不得疏忽。

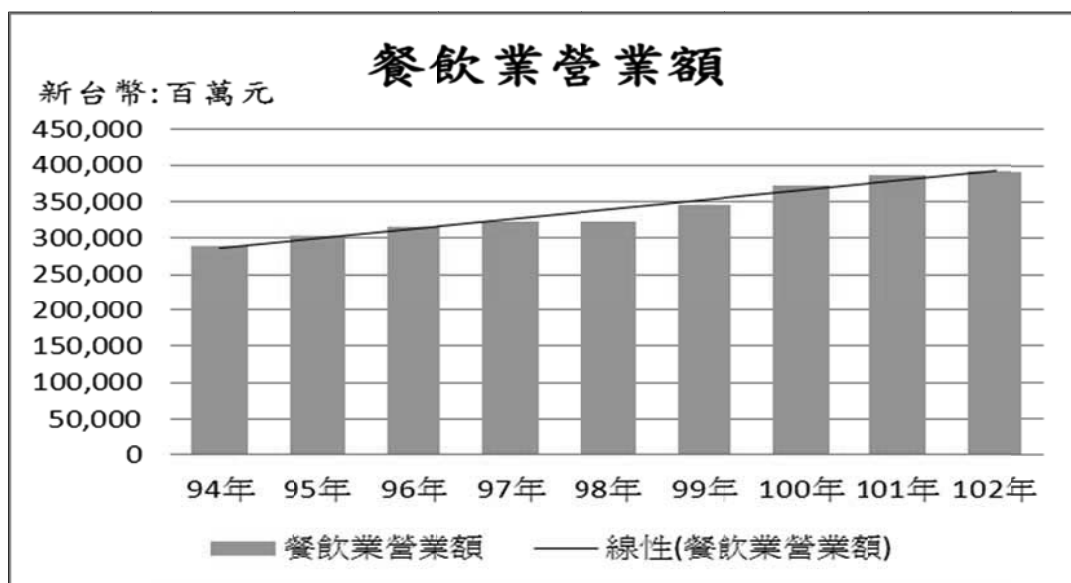
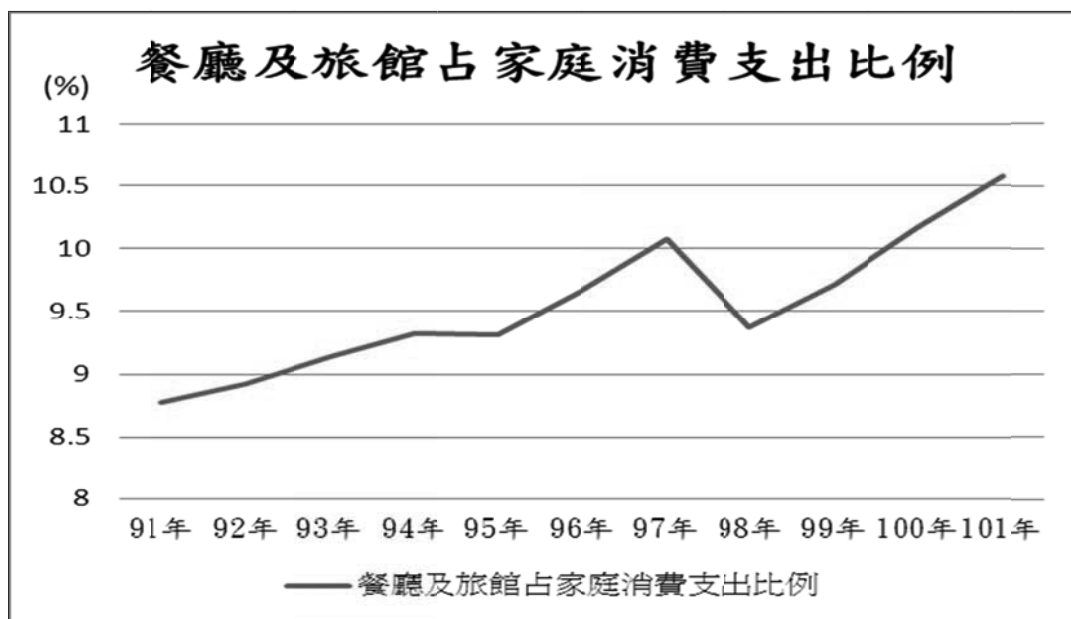
94年之後民間消費實質成長率趨緩，97年金融海嘯引發景氣衰退，導致民間實質消費力下滑，98年後隨景氣復甦之影響，餐飲業整體營業額仍由97年度3,217億元上升至3,218億元，出現小幅成長0.04%，更在100年成長至3,721億元，顯示隨失業率下降、薪資回升及金融市場活絡，民眾消費意願持續提高；相較101年度之景氣低迷，102年度景氣略微回溫，餐飲業總額亦持續增至3,915億元。

	民間消費實質成長率	經濟成長率%	餐飲業總額
	(%)	GDP	百萬元
94 年	2.9	4.7	289,410
95 年	1.49	5.44	302,666
96 年	2.08	5.98	315,903
97 年	-0.93	0.73	321,656
98 年	0.76	-1.81	321,781
99 年	3.96	10.76	344,752
100 年	3.1	4.19	372,139

	民間消費實質成長率 (%)	經濟成長率%	餐飲業總額 百萬元
101 年	1.62	1.48	385,465
102 年	1.77	2.11	391,521

資料來源：行政院主計處、經濟部統計處

餐飲業的需求決定因素，包括經濟環境、社會型態的轉變、人口成長以及婚宴喜慶季節等。近年來，台灣由於經濟發展快速、國民所得提高、單身新貴及婦女就業人口的增加，尤其是小家庭的主流發展，讓婦女準備三餐的困難度增加，同時協助備餐的人力減少，使得外食需求增加，漸漸造成餐飲市場的蓬勃發展。此可由行政院主計處調查餐廳及旅館占家庭消費支出比例逐年提升增長趨勢得知。



依照經濟部統計處統計資料推民國102年度餐飲業營業額為3,915億元，較民國101年度增加1.56%，主要係民國102年受民生消費品頻頻漲價及油電雙漲議題影響，加上食品安全事件屢有所聞，致餐飲業整體成長趨緩，國內經濟成長率2.11%，較原預估數3.59%大幅下滑；惟103年初景氣仍有回升跡象，主計處預估103年國內經濟成長率為2.82%，將有助提升餐飲消費維持穩定成長。

對餐飲業而言，連鎖經營模式仍將持續擴大，憑著擷節採購成本、增加談判籌碼、建立知名度、共同塑造品牌形象等連鎖化的經營優勢，以達到規模經濟效益。而反觀單一餐廳，則可藉由擁有自我風格與特色，掌握固定的客源，同樣在激烈的市場競爭中佔得一席之地。至於大眾化的餐廳與小吃攤，則因同質性高，競爭壓力較大，除了必須在價格上較勁之外，更必須提供獨特、美味的餐點。

且隨著消費者生活水準的提高與國際化腳步的快速與普及，未來餐飲業者除了必須注重餐飲品質及價格，也需要朝著國際餐飲方向來努力提升。

2.產業上、中、下游之關聯性

上游	中游	下游
原物料供應商：牛、豬、羊、雞、鴨、海鮮、蔬果、雜貨類、各式餐具及相關耗材等	餐飲服務業，如：餐飲連鎖業、各式特色餐廳、速食業、小吃店等	消費大眾，如：公司行號、個人

3.產品之各種發展趨勢

在微利時代的牽絆下，從中誘出消費力、提升消費意願，歸類下列幾點為國內連鎖餐飲行業之發展趨勢。

(1)健康、養生大行其道

現代人講求快速方便的同時，也愈來愈重視養生、健康等觀念，對高纖、低脂、低鹽、有機、花草、藥膳等產品趨之若鶩，例如本公司於99年推出新品牌—舒果，讓平常大魚大肉的外食人口，也能食用五色蔬果，並充分運用本地蔬果，享受新鮮滋味。

(2)異國口味產品接受度高

受到國際化、旅遊風氣盛行等因素的影響，消費者對異國料理的接受度愈來愈高，各國料理餐廳營業額也持續增加。如日式和風的飲食大行其道，壽司店、居酒屋、燒肉店、拉麵、豬排店均相當受到歡迎，如本公司於96年推出以日式豬排料理為主的品牌—品田牧場，傳遞日本人享用豬排料理的幸福感。

(3)中平價化料理為近期主流

近年來連鎖加盟市場的發展，可發現原本就存在的老行業、傳統的商品，把產品價格降低，再重新包裝後在市場上呈現不錯的業績，且伴隨著之前金融風暴後，消費大眾對平價料理市場趨之若鶩，例如現炒或快炒小吃等，本公司於98年度也順勢推出平價火鍋料理—石二鍋，以及本年度推出之新品牌—禾七新鉄板料理，藉由提供比別人更優質的食材水準，希冀能在這中低價的紅海戰區搶得一席之地。

(4)飲食西化咖啡飲品蔚為潮流

近年來飲食西化、受歐美重視生活品質影響下，咖啡文化蓬勃發展，每日一杯咖啡不僅是緊繃生活下的舒壓，啜飲咖啡更是生活品味的展現。忙碌的現代人為求便利並兼顧清淡飲食的健康觀念，喝咖啡的同時選擇搭配爽口輕食做為三餐，甚而會客、訪友、小型會議，也常選擇咖啡輕食店做為場所，簡單方便又不造成負擔的消費，蔚為流行，故本公司於100年推出Famonn Coffee，藉由提供優質咖啡飲品及精緻蛋糕輕食，搶攻備受現代人歡迎的咖啡飲品市場，具質感又平價的產品，有助集團拓展更寬闊的市場。

4.競爭情形

本公司為多品牌式連鎖餐廳，目前全省有二百多處營業據點，分布於全省各地，競爭對手涵蓋五星級餐飲料理至平價料理。另外，本公司積極進行SOP及SOC作為執行的規範建立，強化組織功能、實施標準化、合理化，更全力培養專業人員，以期提升公司之專業水準。無論是在菜色品質或人員之專業素養上，不斷提升改進，更主動與市場結合，瞭解需求，並由品牌部內各事業處負責人員根據各品牌定位之行銷策略以滿足消費市場之需求，在餐飲業中屬於具競爭力之廠商。未來將陸續視各區域市場之需求度成立分公司服務消費大眾。

(三)技術及研發概況

1.所營業務之技術層次

本公司採多品牌經營，目前共有12個餐飲品牌，各品牌各有不同的產品特性及消費族群定位。由於本公司建置有一套縝密的廚藝精進訓練體系，架構出本公司在國內的餐飲產業地位，也樹立了其他同業所無法超越的廚藝能力與技術，故本公司在國內餐飲的技術層次居於領先地位。

2.研究發展

集團為維持好的菜色品質及提供新的菜色供消費者使用，定期及不定期持續不間斷之產品研發及創新。

(1)定期菜色研發：依各事業處「年度營運計劃」中，規劃之新菜色上市計劃執行。

(2)不定期菜色研發：各事業處因臨時性之市場物料波動，或顧客對菜色滿意度不佳時，所需進行之專案研發及上市等。

對於廚藝精進及菜色研發各品牌除有一系列SOP及SOC作為執行的規範外，並訂有廚藝精進及菜色研發的例行計畫，且亦鼓勵廚藝人員積極參與國際性的餐飲廚藝競賽，並為國家爭取不少的得獎榮耀。以下為本公司對於菜色精進的基本原則：

(1)新 菜 面：不是好菜不上桌，不為新菜而上菜。

年年研發有新菜，經典菜色賣年年。

若無新菜可上架，壓箱舊菜也可上。

新菜不佳快下架，不必再等換菜季。

新菜流程難適應，可選區域來試推。

一步一步勤改進，十足把握再上菜。

(2)菜色設計：起承轉合要兼顧，品牌定位來檢視，物超所值是關鍵。

(3)菜色成本：經營成本可以降，菜色質感不可降；

菜色質感如果降，客數遲早會下降。

(4)菜色標準：主餐標準難訂定，過去經驗可參考，90以上是基本，88以下速速換，強推傷身又傷神。

(5)菜色滿意度：主餐不達標準立即換，一項主餐未達標準值，連帶影響他項主餐滿意度，最後結果主餐滿意一齊降。

(6)顧客面：顧客到店來享受，新菜舊菜都要好，不會有人要當白老鼠；好菜爛菜都上部落格，好壞口碑一樣傳開來，客人不會一日全流失，一個十個百個漸離去，再來檢討已枉然，菜色顧好是關鍵！

(7)抱持著最好的還沒生出來！每天都要精進，每一段時間都要有大躍進的想法。

3.研究發展人員與其學經歷

(1)本公司菜色研發係以事業處為單位，由各事業處主管統籌規劃該事業處菜色研發工作。各事業處研發任務之主要成員由各事業處研發主廚為總召集人，除決定該事業處菜色研發之目標、方向及擬訂該事業處菜色研發計畫外，並負責執行菜色研發工作，同時亦召集各店鋪廚藝組同仁協助菜色研發，最後決定試推時程及新菜上市時期等。

(2)各事業處研發人員現況

項目 事業處	姓名	經歷	訓練/證照記錄	得獎記錄
原燒	林孟群	1. 原燒—主廚 2. 菩提園素食 歐式自助餐 3. 延壽軒素食	訓練： 1. 高餐西餐廚藝課程 2. 東海食品衛生安全課程 3. 食安稽核原理與應用課程 4. 牛肉屠體課程	2009 ・泰國第一屆亞洲盃烹飪大賽，獲得銅牌
王品	林正德	1. 王品—主廚 2. 諾曼地鐵板燒—廚師	證執照： 1. 中餐烹調丙級（葷素） 訓練： 1. 高餐西餐廚藝課程 2. 東海食品衛生安全 3. 食安稽核原理與應用 4. 高餐巧克力點心系列研發課程 5. 牛肉屠體課程 6. 由材料學來談餐飲烹飪原理 7. 食材認識與應用課程	2012 ・上海FHC中國國際藝術烹飪大賽,獲得一面金牌、一面銀牌 ・泰國第十八屆廚藝大賽,獲得一面個人金牌與一面團體賽金牌 2011 ・香港國際美食大獎，獲得銅牌 2011 ・檳城第十三屆廚藝大賽，獲得銀牌 2009 ・泰國第一屆亞洲盃烹飪大賽，獲得銅牌
	林明吉	1. 王品台塑牛排—主廚	證執照： 1. 中餐烹調丙級 訓練： 1. 東海食品衛生安全 2. 食安稽核原理與應用 3. 高餐西餐廚藝課程 4. 高餐巧克力點心系列研發課程 5. 食材認識與應用課程	2011 ・檳城第十三屆廚藝大賽，獲得銀牌 2009 ・泰國第一屆亞洲盃烹飪大賽，獲得佳作

項目 事業處	姓名	經歷	訓練/證照記錄	得獎記錄
	林榮璋	1. 王品—主廚	證執照： 1. 中餐烹調丙級 訓練： 1. 東海食品衛生安全 2. 牛肉屠體課程 3. 食材認識與應用課程 4. 西餐西餐廚藝課程 5. 西餐巧克力點心系列研發課程	2012 • 泰國第十八屆廚藝大賽獲得金牌 2011 • 檳城第十三屆廚藝大賽，獲得銅牌 2009 • 泰國第一屆亞洲盃烹飪大賽，獲得銀牌
	蘇仲優	1. 王品—主廚	證執照： 1. 中餐烹調丙級 2. 西餐烹調丙級 訓練： 1. 西餐中式烹調原理 2. 西餐西式烹調原理課程 3. 食材認識與應用課程 4. 食安課程	-
	吳財能	1. 王品—資深主廚	證執照： 中餐烹調丙級 訓練： 1. 東海食品衛生安全 2. 牛肉屠體課程 3. 西餐西餐廚藝課程 4. 西餐巧克力點心系列研發課程 5. 食安稽核原理與應用	2013 • 上海FHC中國國際藝術烹飪大賽，獲得銅牌 • 泰國終極廚師挑戰賽（TUCC），獲得銅牌 2011 • 馬來西亞檳城廚藝大賽，獲得銀牌 2009 • 泰國第一屆亞洲盃烹飪大賽，獲得金牌
聚	周松政	1. 聚—主廚	證執照： 中餐烹調丙級 訓練： 1. 西餐西餐廚藝課程 2. 東海食品衛生安全課程 3. 品檢師課程 4. 食安稽核原理與應用 5. 牛肉屠體課程 6. 由材料學來談餐飲烹飪原理 7. 廚藝進階課程	-
藝奇	宋皇志	1. 藝奇—主廚 2. 台北遠東國際大飯店—主廚	證執照： 中餐烹調丙級（葷素） 訓練： 1. 東海食品衛生安全 2. 食安稽核原理與應用 3. 西餐中式烹調原理 4. 食材認識與應用課程	2012 • 上海FHC中國國際藝術烹飪大賽,獲得金牌 • 泰國第十八屆廚藝大賽,獲得一面個人金牌與一面團體賽金牌 2011 • 檳城第十三屆廚藝大賽，獲得金牌 • 香港國際美食大獎，獲得銀牌

項目 事業處	姓名	經歷	訓練/證照記錄	得獎記錄
				2009 • 泰國第一屆亞洲盃烹飪大賽，獲得金牌
夏慕尼	孟昭廷	1. 夏慕尼-主廚 2. 金地毯 3. 晶華 4. 長榮--領班	證執照： 1. 中餐烹調丙級（葷素） 訓練： 1. 東海食品衛生安全 2. 食安稽核原理與應用 3. 牛肉屠體課程	2012 • 泰國第十八屆廚藝大賽，獲得一面個人銀牌與一面團體賽金牌 2011 • 香港國際美食大獎，獲得銀牌
	張筠佳	夏慕尼-主廚	證執照： 1. 中餐烹調丙級 訓練： 1. 西餐西式烹調原理課程 2. 食材認識與應用課程 3. 食安課程	2013 • 泰國終極廚師挑戰賽（TUCC），獲得金牌
西堤	林忠義	1. 西堤--主廚 2. 王品台塑牛排--主廚	訓練： 1. 西餐西餐廚藝課程 2. 西餐巧克力點心系列研發課程 3. 東海食品衛生安全課程 4. 食安稽核原理與應用 5. 牛肉屠體課程 6. 食材認識與應用課程	2011 • 檳城第十三屆廚藝大賽，獲得佳作 2009 • 泰國第一屆亞洲盃烹飪大賽，獲得佳作
	劉朝棟	1. 西堤--主廚 2. 王品台塑牛排--主廚	1. 西餐西餐廚藝課程 2. 東海食品衛生安全課程 3. 食安稽核原理與應用 4. 牛肉屠體課程	2009 • 泰國第一屆亞洲盃烹飪大賽，獲得銀牌
	王威豪	西堤--主廚	證執照： 1. 中餐烹調丙級 訓練： 1. 西餐西餐廚藝課程 2. 東海食品衛生安全課程 3. 食安稽核原理與應用	2012 • 泰國第十八屆廚藝大賽，獲得銅牌
陶板屋	張瑞棋	1. 陶板屋-主廚	證執照： 1. 中餐烹調丙級 2. 西餐烹調丙級 訓練： 1. 中餐烹調丙級 2. 東海食品衛生安全課程 3. 食安稽核原理與應用 4. 西餐巧克力點心系列研發課程 5. 廚藝基礎課程	-
品田	吳朝明	1. 王品台塑牛排--主廚 2. 品田--主廚	證執照： 1. 中餐烹調丙級（葷素食） 訓練： 1. 講師培訓課程 2. 西餐西餐廚藝課程 3. 東海食品衛生安全課程	2009 • 泰國第一屆亞洲盃烹飪大賽，獲得銅牌

項目 事業處	姓名	經歷	訓練/證照記錄	得獎記錄
石二鍋	張至鎔	1. 石二鍋—主廚 2. 鏞記茶樓 3. 梅村大飯店	證執照： 1. 乙種勞工安全衛生業務主管 訓練： 1. 高餐西餐廚藝課程 2. 東海食品衛生安全課程 3. 食安稽核原理與應用 4. 高餐巧克力點心系列研發課程 5. 牛肉屠體課程 6. 食材認識與應用課程	2011 • 香港國際美食大獎，獲得銅牌
舒果	周梁雄	1. 聯山食品門市—副店長 2. 上鴻廣告印刷—業務 3. 品味涮涮鍋—自營	證執照： 1. 中餐烹調丙級（葷食） 訓練： 1. 高餐西餐廚藝課程 2. 東海食品衛生安全課程 3. 牛肉屠體課程 4. 由材料學來談餐飲烹飪原理 5. 食安稽核原理與應用 6. 食材認識與應用課程	2012 • 泰國第十八屆廚藝大賽獲得一面金牌
曼咖啡	莊宏彰	1. 曼咖啡飲品研發主廚 2. 立裴米緹—咖啡師	證執照： 調酒師丙級證照	2010 • 亞洲咖啡大賽 / 冠軍 • 台灣第一人 拿到華人首位義式咖啡國際競賽冠軍 2009 • 台灣咖啡大師 / 亞軍 • 台北咖啡節 創意咖啡/冠軍 2008 • 台北咖啡節 創意咖啡/冠軍
	郭百村	1. 曼咖啡區域廚房主廚 2. 新北市東海高中烘焙行政主廚 3. 開平餐飲學校烘焙行政主廚 4. 台北維多利亞酒店—主廚 5. 台灣喜見達(哈根達斯)—主廚 6. 亞太會館—主廚	證執照： 烘焙丙級證照	2010 • UIPCG 青年盃匈牙利世界點心錦標賽台灣區 / 冠軍 • UIPCG 青年盃匈牙利世界點心錦標賽 / 第5名 • 全國技能競賽北區西點職類 / 冠軍 2009 • 全國技能競賽麵包職類 / 冠軍 2008 • 全國技能競賽西點職類 / 冠軍

4.最近五年度每年投入之研發費用與開發成功之技術或產品

(1)投入之研發費用

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	98年度	99年度	100年度	101年度	102年度
研發費用	5,197	6,237	9,813	8,756	16,092
營業收入淨額	4,238,190	5,753,368	7,698,544	12,306,021	14,880,588
研發費用 / 營業收入淨額	0.12%	0.11%	0.13%	0.07%	0.11%

註：本公司民國101年1月1日投資持有51%大陸王品及西提股權，始有合併資料。

集團各品牌菜色、定位及特色各有不同，所以依各品牌之研發主廚擔任研發工作，以達到最高的效率。而新品牌研發亦大都於最短時間內完成，故研發費用占營業收入淨額比率並不高。

(2)最近五年度開發成功之技術或產品

本公司最近五年共開發出六個新品牌，且各品牌無時無刻皆進行新菜色的研發。最近五年開發新品牌及各品牌研發的新菜色如下：

A. 新品牌

地區	年度	品牌別	項目
台灣	98 年度	石二鍋-平價火鍋	石頭鍋、涮涮鍋
	99 年度	舒果-蔬食、輕食	新米蘭蔬食
	100 年度	Famonn Coffee-咖啡輕食	咖啡輕食
	102 年度	禾七-新鉄板料理	鉄板料理
大陸	102 年度	花隱-懷石料理	懷石料理
	102 年度	慕-新香榭鉄板燒	鉄板料理

B. 新菜色

品 牌	98 年度	99 年度	100 年度	101 年度	102 年度
	商品名稱	商品名稱	商品名稱	商品名稱	商品名稱
王 品	1 牛小排明蝦		1 法式春雞佐櫻桃酒香鴨	1 普羅旺斯酥烤牛膝	1 嫩煎干貝佐犢牛肋排
	2 台塑牛小排		2 陸陸雙拼(台塑牛排/犢牛肋排)	2 核果烤菲力佐墨魚	2 菲力松露醬佐龍鱈干貝
	3 嫩烤犢牛肋排		海陸雙拼(台塑牛排 or 犢牛肋排/明蝦)		
西 堤	1 義式香烤豬肋排	1 磨菇素排燉飯	1 法式魚排	1 勃根地牛小排	1 甜椒野菇燉飯
	2 義式茴香魚排	2 兒童-乳酪漢堡排	2 歐式豬腿排	2 波特紅酒犢牛排	2 嫩煎魚排佐墨魚麵
	3 義式菲力羊排	3 酒釀豬棒腿	3 原塊牛排	3 義式丁骨豬排	3 芥末子牛排
	4 菲力羊排佐肝醬	4 義式起司魚	4 義式鱸魚	4 海鮮百匯塔吉鍋	
		5 海陸雙拼	5 米濃牛排	5 嫩肩魴魚燉時蔬	
		6 甜椒野菇燉飯	6 鮭魚雙拼	6 甜椒野菇燉米麵	
陶 板 屋	1 陶板羊膝		1 青蔬鮮烤牛肉	1 陶板香煎牛肉	1 陶板醬烤肋排
	2 陶板海陸(牛魚、豚魚)		2 陶板海陸(雞魚)	2 和風燉牛肉	2 田園酥烤牛肉
			3 陶板羊肉		

品 牌	98 年度	99 年度	100 年度	101 年度	102 年度
	商品名稱	商品名稱	商品名稱	商品名稱	商品名稱
原 燒	1 原燒牛肉綜合拼盤	1 元氣拼盤	1 沙朗梅花心	1 安格斯勒眼	1 極黑牛菲力/莎朗
	2 原燒綜合拼盤	2 羊肉綜合拼盤	2 小牛菲力	2 鮭魚拌飯	2 極黑牛無骨小排
	3 原燒豬肉綜合拼盤			3 陶燒牛肉漬飯	3 和牛莎朗
	4 原燒素食套餐			4 厚切豬舌	4 和牛無骨小排
	5 Hot 燒拼盤			5 陶燒牛湯飯	5 和牛扇子肉
	6 人氣拼盤			6 嚴選魷魚	6 黑毛豬松阪
	7 哈燒牛肉拼盤			7 花魚拌飯	7 北海道干貝
	8 人氣豬肉拼盤				8 北海道花魚
	9 帶骨牛小排				9 大明蝦
	10 羊五花				10 深海圓鱈
聚 鍋	1 龍鱈魚頭海鮮	1 蔬食套餐	1 綜合季節創意拼盤	1 深海龍鱈海鮮拼盤	1 魷魚海鮮
		2 嫩肩牛小排拼盤	2 昆布牛奶鍋(昆布/ 麻辣/滋養)	2 小羔羊	
		3 昆布奶鍋		3 昆布蕃茄鍋(昆布/ 麻辣/滋養/牛奶)	
		4 特選櫻桃鴨			
		5 季節海鮮拼盤			
		6 雪花牛肉拼盤			
藝 奇	1 岩板石燒牛肉	1 岩燒石板合鴨	1 圓茄朴葉燒	1 日式鹽烤雙物	1 炙燒生牛肉
	2 雞肉朴葉燒		2 季節一夜干鮮魚	2 創意草菇炊物	2 雞肉綠竹燒
	3 醬燒羊小排		3 玉筍筍竹燒	3 燻鮭魚炙干貝	3 日式蒸烤雙物
	4 蜜蘋蘆燒豚排			4 日式和鴨蒸飯	
	5 鹽烤鮭魚頭				
	6 蒜香鮮鱈魚				
夏 慕 尼	1 普羅旺斯雞排海鮮 雙拼	1 嫩煎松露犢牛肋排	1 牛肉四國捲	1 紅酒燉和牛頰	1 鴨肝牛肋眼
	2 牛肉四國捲				2 法式羊小排
	3 蘋果松板豬				3 法式焗烤龍蝦
品 田 牧 場					4 南極冰魚
					5 香蒜牛小排
	1 豚鰻捲豬排	1 辣菲力豬排	1 芙蓉蛋豬排	1 芙蓉白筍烤豚捲	1 海味壽司豬排
	2 塔塔魴魚	2 辣沙朗豬排	2 香草蕃茄豬排	2 和風薑豚燒	2 藥膳霜降豚
	3 素食套餐	3 明蝦鯖魚	3 青醬鮮蔥豬排	3 鴨賞加起司	3 醬味秋刀魚
	4 鮮菇漢堡豬排	4 夏威夷豬排		4 香蒜醬燒牛小排	4 日式海鮮咖哩
	5 泡菜蘆筍豬排	5 七味松板豬		5 鮮綠蘆筍烤豚捲	5 醬燒霜降豚
	6 鮮蚶魴魚	6 蒜香牛肉		6 和風山藥魴魚燒	6 塔塔香酥魴魚燒
		7 日式鹽烤鯖魚			
		8 七味霜降豚燒			
		9 海老沙拉豬排+海 苔培根起司豬排			
		10 黃金泡菜+海老沙 拉雙味豬排			

品 牌	98 年度	99 年度	100 年度	101 年度	102 年度
	商品名稱	商品名稱	商品名稱	商品名稱	商品名稱
石 二 鍋	1 石頭鍋 2 涮涮鍋 3 素食鍋			1 魚片鮫魚鍋 2 魚片蛤蜊鍋	
舒 果		1 醬燒山伏茸 2 花香烤杏鮑菇 3 松子羅勒義大利麵 4 烤鮮蔬芝士通心粉 5 牛肝菌義式辣椒麵 6 卡洛佐尼枕頭披薩 7 野菇蕃茄義大利麵	1 塔香鴻喜菇義大利麵 2 野菇甜椒串 3 蘿美甜心披薩 4 花香杏鮑菇 5 法式鮮筍	1 花香杏鮑菇佐洋芋盅 2 野菇甜椒串佐牛肝菌燉飯 3 山伏茸咖哩貝殼燉麵 4 地中海杏鮑菇竹炭麵	1 焗烤山伏茸九左口袋餅 2 米蘭芝心披撒 3 翡翠總匯起司披薩 4 薑香白玉番茄麵 5 野菇甜椒串佐香椿彩蔬飯
曼 咖 啡			1 各式咖啡、果汁、茶 2 各式蛋糕 3 法式輕食	1 Brunch 2 各式法式小點 3 各式餅乾	1 義式酥香魷魚 2 義士嫩烤豬排 3 檸檬咖哩豬燴飯
禾 七					1. 嫩煎豚五花 2. 鍋燒壽喜牛 3. 照燒黃金腿 4. 香煎櫻桃鴨腿 5. 清蒸味噌鯛魚 6. 香蒜炙燒牛排 7. 蒲燒鯛魚蒸飯

(四)長、短期業務發展計畫

1.短期業務計畫

- (1)持續進行國內及海外展店，擴大市場滲透力，增加營收規模。
- (2)開創新品牌以擴大客戶基礎，擴大市場需求與商機。
- (3)強化客戶服務品質，確保競爭優勢，提供優質的服務，以區隔其他餐飲競爭業者，增加公司之價值。

2.長期業務計畫

- (1)積極開發海外市場，將台灣成功經驗與飲食文化傳承、複製於海外市場，達降低市場侷限台灣區域之營運風險，亦藉此強化服務業國際競爭力，達到品牌全球化目標。
- (2)加強研發創新、創造差異化服務，提升顧客滿意度，繼而提高產品附加價值，提供顧客物超所值的餐飲服務，與顧客達到雙贏。
- (3)強化人員培訓，建立企業文化，除持續培育技術等專業性人才，以因應公司未來經營目標外，另為因應公司之未來持續成長，培養組織成員對企業文化之認同，以建立共同價值觀之組織文化，達到永續經營之共同願景。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元；%

銷售地區	101年度		102年度	
	金額	比率	金額	比率
台灣	9,681,566	78.67	11,078,336	74.45
大陸	2,624,455	21.33	3,802,252	25.55
總計	12,306,021	100.00	14,880,588	100.00

2.市場占有率

根據西元2013年台灣連鎖店年鑑資料，101年餐廳直營家數為1,627家，依本公司101年底226家店舖，佔比約13.89%，且截至年報刊印止已成長至277家。

101年餐飲服務連鎖店數統計

	家數	總店數	直營	加盟
速食店	203	18,522	2,749	15,773
咖啡簡餐	61	1,721	817	904
休閒飲品	101	5,974	1,104	4,870
餐廳	259	2,663	1,627	1,036
合計	624	28,880	6,297	22,583

資料來源:西元2013年台灣連鎖店年鑑

3.市場未來之供需狀況與成長性

依據行政院主計處之統計資料顯示，101及102年度住宿及餐飲業生產毛額分別為289,677百萬元及292,439百萬元；另依據經濟部統計處統計資料顯示，101及102年度整體餐飲營業額分別為385,465百萬元及391,521百萬元，成長1.57%，顯見102年度景氣逐漸回溫，餐飲服務業仍保有一定商機。又103年經濟成長率預計調升至2.82%，大環境景氣回升，推估103年餐飲業之供給情形仍將持續成長。

台灣人民生活水準及消費能力已提高至一定程度，消費者用餐除考慮餐點的實體品質外，對於無形的服務品質也愈來愈重視，往往服務品質是決定消費者是否感到滿意的重要依據，而本公司堅持提供消費者賓至如歸的服務態度，長期而穩健經營餐飲連鎖市場，品牌知名度高，餐飲及服務品質深受消費者肯定，使本公司最近三年度之營收及獲利均得以逐年穩定成長，提升本公司營收及市場佔有率。

4.競爭利基

本公司各項競爭利基分析如下：

(1)高品質的服務水準

本公司由王品台塑牛排時期所建立起高服務水準的品牌形象，並持續影響至其他品牌的發展效益，王品這二個字不僅是代表高單價牛排的品牌，而是以客為尊、顧客至上服務態度的認定，衍生至後續品牌推出時，只要是王品旗下品牌，亦即代表一定之服務保證，只要顧客至本公司用餐，便能感受到以客為尊的服務品質。

(2)優質的精選食材

本公司所提供美味的餐點皆是來自於對採用的食材品質嚴格控管，如

- A. 台塑牛排為了堅持品質的完美，一頭牛僅供6客王品台塑牛排。提供給顧客最高級的享受與最尊貴的服務。
- B. 豬肉為國內優質肉品場防疫第一名、CAS唯一「雙優」，並由優良契約牧場分批號供應，肉品具有可追溯性。
- C. 附餐如蔬菜棒沙拉皆要求為筆直的17公分，而酸梅湯僅採用台中東勢一所農場所栽培的酸梅。

(3)落實食品和店鋪的衛生管理

隨消費者意識升高，對於食材及衛生環境的要求品質越來越高，本公司設有食品安全衛生人員，定期檢驗各分公司販售之餐點、飲料、商品以及廚房之環境、水質、冰塊、原料與製程...等，並嚴格執行店鋪衛生管理檢查與指導，以保護消費者健康。

(4)品牌多樣化，菜色持續研發

隨著消費市場需求及流行趨勢，本公司近幾年來每1~2年就推出一品牌，且各品牌隨時推出新餐點，本公司品牌數為目前餐飲業者中最多者，且以多元化的餐點提供消費者做為選擇滿足不同消費年齡層的需求，每一品牌推出均能讓消費者有眼睛為之一亮的感受，顯現出該公司品牌創新能力。

(5)具規模經濟之優勢

本公司旗下店鋪數量眾多，達277家，除了透過旗下多品牌提升物流、存貨等管理平台效率，並透過聯合採購提升進口肉品議價能力。店租部分公司採取一次簽定穩定長約方式，以取得租金優惠降低經營成本。

5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

(1)有利因素

A. 良好的品牌形象，深獲消費者肯定

本公司除了提供客戶美味餐點外，並極度重視顧客用餐感受，秉持著「只款待心中最重要的人」的真誠態度及親切的服務，讓消費者感受到高附加價值之誠摯服務，獲得顧客之好評；集團旗下多品牌曾榮獲2004年遠見雜誌十大服務業第一線服務同仁品質評鑑第一名，並曾榮獲2008年台灣商業服務優良品牌、2009年讀者文摘信譽品牌白金獎、台灣優良品牌獎、2011年台灣百大品牌、2012年台灣20大國際品牌及2013年台灣創新企業獎等眾多殊榮，相信王品集團之良好的品牌形象及口碑，已深獲消費者之肯定與喜愛。

B. 餐飲習慣改變與週休二日實施

餐飲習慣改變與週休二日實施，外食市場持續擴大隨著國人可支配所得增加，家庭結構的單純化，雙薪家庭的普及，在追求高品質生活及方便性考量下，致外食人口逐年成長。加上週休二日實施，休閒旅遊風氣興盛，及政府推展新興產業，如會展產業等，更是帶動餐飲業蓬勃發展。

C. 王品集團旗下各品牌禮券之發行

王品集團旗下各品牌禮券之發行，增加顧客付款之便利性，建立忠誠的顧客群。持王品集團各品牌之禮券，可於全台灣王品集團各品牌之分店消費使用，無有效期限之限制，且每一張禮券的面額皆已加上服務費，因此可享用選任一份套餐，不需再支付其它費用，增加消費者在用餐付款之便利性。即便因應物價調漲或菜單更新而更改產品售價，以往所發行之較低單價禮券亦不需額外支付任何費用即可使用，減少消費者之困擾，且王

品各品牌禮券亦搭配各金融機構及便利超商之行銷推廣策略，成功建立了對王品品牌忠誠的顧客群，提高來店之消費頻率。

(2) 不利因素與因應對策

A. 餐飲服務人員培養不易，人員流動率高

隨著經濟發展，社會價值觀之改變及勞工意識抬頭，餐飲服務人員培養不易，人員流動率高。

因應對策：

- 「一家人主義」是本公司的企業理念。王品憲法第九條明文規定：「奉行『顧客第一、同仁第二、股東第三』之準則。」同仁就是家人，家人的事就是公司的事，義不容辭地挺到底。因為如此的經營理念，讓本公司上下全體同仁如同一家人般，唯有這樣，「人」才肯跟你搏感情，王品相信，讓人才留下來的唯一方法，就是用「真誠的關懷」感動他的心。
- 公司內部完善升遷及福利制度，及「海豚哲學」的獎勵措施，透過即時獎勵，立即分享，增加同仁向心力。
- 透過完整的教育訓練手冊，以及管理階層徹底的執行追蹤，使公司能迅速培養同仁，並維持一定服務水準之關鍵。

B. 餐飲業進入門檻低，市場競爭激烈

台灣餐飲業進入門檻低，是創業者最愛也較為容易進入的產業，因此投入經營者眾，各業者競爭激烈，為爭取客源，常有削價競爭之情形。且餐飲有很高的替代性，各業者莫不挖空心思的推陳出新，提供消費者更多的選擇，形成品牌業者間的一種競爭。

因應對策：

- 本公司有非常優質的企業文化，這優質企業文化已內化在本公司每一位同仁的心中，也因為這企業文化的薰陶，間接讓每位顧客得到最超值的餐飲饗宴，這無形的企業文化資產形成了其他餐飲同業無法超越的競爭門檻。
- 本公司以提供誠摯且以客為尊的服務與美味的餐點為基本理念，選擇真材實料且健康自然的高品質食材，使顧客嚐到最鮮美的味道。
- 本公司除了定期研發更新餐點內容，讓消費者可以品嚐到不同之餐點，增加更多選擇性。
- 除提供舒適的座位外，各品牌主題的特色化設計，使顧客能享受富有設計感的用餐環境以及親切貼心的到桌服務，讓顧客在享用美味餐點的同時，也能沉醉在高級餐廳級的用餐環境及服務當中。王品相信以最真誠的態度提供顧客服務，才能贏得消費者的肯定，創造被認同之價值，塑造良好品牌形象及口碑，來因應競爭之趨勢。

C. 顧客消費者意識抬頭

隨著台灣餐飲業邁入成熟穩定階段及消費大眾出國機會增加，消費行為產生大幅變化，對餐點要求更具質感，服務更細膩等，都將造成消費意識抬頭，消費者除了餐點及服務要求外，對餐廳氛圍、品牌認同度等都將以更高規格的角度看待。

因應對策：

- A.為因應消費者求新求變的喜好，除了國內競賽或自辦活動外，更參加世界級競賽之機會藉以鍛鍊世界級手藝與視野，透過國際廚藝競賽藉以吸取經驗與自我提升，由公司旗下成員近期於2013年「上海FHC中國國際藝術烹飪大賽」及2013年「泰國終極廚師挑戰賽」等持續獲獎，可見本公司料理品質之水準媲美世界級水準。
- B.在創業及菜色上也透過定期至國外觀摩，充分發揮於餐廳環境、品牌創新、新菜色料理的展現。此外，在顧客滿意度上，透過客戶意見卡之調查，本公司能即時了解客戶需求並予以回饋，各品牌並透過各項會員優惠禮遇，及各異業合作活動，增加客人回流率。

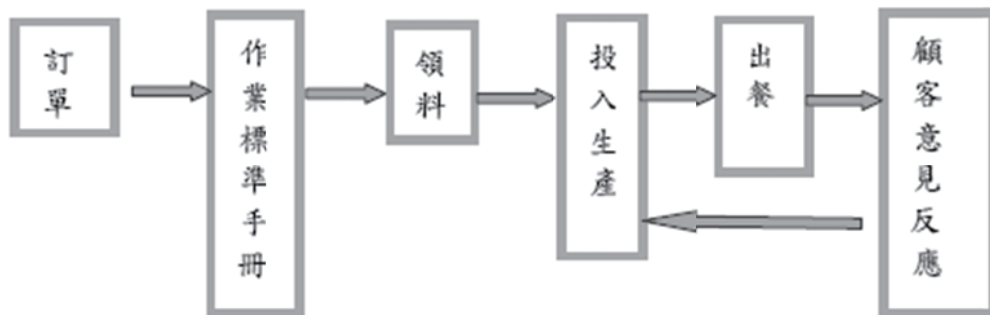
(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品之重要用途

餐飲服務－提供不同特性產品、尊榮優質服務，以迎合各式消費族群。

2.產製過程

生產方式及流程如下：



(三)主要原料之供應狀況

主要原料	供應廠商	供應狀況
肉品	廠商A	良好

(四)主要進銷貨客戶之名單

- 1.最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因

單位：新台幣仟元

項 目	101 度				102 度			
	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度進貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	廠商 A	380,511	13.20	無	廠商 A	71,666	2.50	無
	其他	2,502,606	86.80	—	其他	2,798,914	97.50	—
	進貨淨額	2,883,117	100.00	—	進貨淨額	2,870,580	100.00	—

增減變動說明：102年度主要廠商進貨占全年度進貨淨額比率大幅下降，主要係為分散採購風險集中於相同供應商之考量，持續積極尋求替代供應商，致其進貨分散至其他廠商。

2.最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因

本公司為連鎖餐飲服務業，其消費者主要為一般性消費者，故未有占銷貨總額百分之十以上之客戶。

(五)最近二年度生產量值表

本公司為連鎖餐飲服務業，因餐飲業之料理組合多變，故未有明確之量化標準計算產量。

(六)最近二年度銷售量值表

單位：仟客；新台幣仟元

銷 售 量 值 部門別	年 度	101度				102度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
王品		865	1,056,281	-	-	900	1,105,961	-	-
西堤		4,336	2,209,483	-	-	4,838	2,452,263	-	-
陶板屋		3,122	1,589,447	-	-	3,397	1,731,013	-	-
原燒		1,650	938,754	-	-	1,654	948,643	-	-
聚鍋		2,155	783,724	-	-	2,418	868,806	-	-
藝奇		652	457,917	-	-	963	677,296	-	-
夏慕尼		1,026	972,478	-	-	1,191	1,141,661	-	-
品田		2,038	604,642	-	-	2,351	744,908	-	-
石二鍋		2,700	533,644	-	-	3,648	738,613	-	-
舒果		1,168	484,148	-	-	1,300	533,951	-	-
曼咖啡		345	51,048	-	-	647	115,718	-	-
禾七		-	-	-	-	65	19,503	-	-
海外事業處		2,777	2,624,455	-	-	3,485	3,802,252	-	-
合計		22,834	12,306,021	-	-	26,857	14,880,588	-	-

三、最近二年度從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

單位：人； %

年 度		101 年度	102 年度	102 年度截至 1 月 31 日
員工人數	直接	9,096	10,574	10,770
	間接	203	246	246
	合計	9,299	10,820	11,016
平 均 年 歲		25.59	25.48	25.48
平 服 務 年 均 資		1.79	1.8	1.8
學歷分布比率 (%)	博士	-	0.02	0.02
	碩士	0.4	0.58	0.58
	大專	64.4	64.22	64.22
	高中	31.3	31.35	31.35
	高中以下	3.8	3.83	3.83

四、環保支出資訊

(一)依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：本公司西堤新竹林森分公司因地處水污染管制區，受環境保護法規之標準較一般地區更為嚴格，應取得水污染防治許可文件，又該分公司營運承租之大樓已備有一般事業之水污染防治許可，故與大樓簽定協議，將大樓汗水排放執照列管行業別變更為餐飲業事業類以供該分公司適用，業經主管機關核准。

(二)列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益

102年12月31日；單位：新台幣仟元

設備名稱	數量	取得日期	投資成本	未折減餘額	用途及預計可能產生效益
截油槽排水設備	265	依各店設立日期	7,431	3,619	將排放水中之油脂及其他不溶性物質相，避免廚餘菜渣及油脂污染水溝。
水洗、靜電式排煙設備	274	依各店設立日期	37,345	12,970	降低油煙及氣味排出污染空氣。

(三)說明最近二年度及截至年報刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無。

(四)說明最近二年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)，處分之總額，並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：本公司最近二年度及截至年報刊印日止，本公司有分公司因違反廢棄物清理法，遭罰款計14仟元，該分公司已注意改善。

(五)說明目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：本公司違反環保法規之案件均屬零星且輕微，部分得立即以加強清潔改善之，部分須添購或改良設備以改善之，唯新增設備之資本支出金額均不重大，故對公司整體盈餘、競爭地位無重大影響。

五、勞資關係

(一)列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

1.同仁福利措施與實施狀況

公司提供之福利措施：每月獲利提撥一定比率作為獎金，年終獎金、勞健保、提撥勞工退休金、團體意外保險、同仁定期健康檢查、國外旅遊、同仁伙食、同仁制服、安全鞋、年終尾牙；定期舉辦國內外同仁旅遊、不定期舉辦同仁聚餐會、三節禮券、生日當月用餐免費、同仁進修補助、婚喪喜慶之補助。

2.同仁進修及訓練與實施狀況

本公司提供多元化訓練課程及各項專業在職教育訓練，其中包括新進人員訓練、在職訓練課程、勞工安全衛生教育訓練、專業課程以及各種與職務有關之外派訓練課程，以培養富有專業能力並兼具挑戰性之人才。

3.退休制度與實施狀況

本公司依勞動基準法之規定實施辦理，定期提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行，每年年底委請精算師精算，以確保退休金準備金準備充足。

自94年7月1日起實施勞退新制，依勞工退休金條例規定，凡選擇新制者，公司每月提撥不得低於勞工每月工資6%至勞工退休金帳戶，並依退休金條例之規定辦理退休相關事宜。

4.勞資協調之情形

本公司之各項規定皆依勞動基準法為遵循準則，勞資關係和諧，且公司鼓勵同仁在工作有任何意見均得主動呈報主管，亦得透過電話、信函或電子郵件反應，維持勞資雙方良好之互動，故至目前為止，並無重大勞資糾紛而需協調之情事。

5.各項同仁權益維護措施

本公司訂有完善之文管管理，載明各項管理辦法，內容明訂同仁權利義務及福利項目，並定期檢討修訂福利內容，以維護所有同仁權益。

(二)說明最近二年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實

本公司平時即重視同仁各項福利，勞資關係和諧，最近二年度及截至年報刊印日止並未發生重大勞資糾紛，故無相關損失之虞。

六、重要契約

契約性質	當事人	契約起訖期 日	主要內容	限制條款
借款契約	中國信託商業銀行	102.05.29~ 103.05.31	即期信用狀額度	財務比率限制: 總負債/有形淨 值≤150%; 流動比率≥100%
借款契約	中國信託商業銀行	102.05.29~ 105.02.28	禮券履約保證	
借款契約	永豐商業銀行	102.06.28~ 105.05.31	禮券履約保證/ 即期信用狀額度	無
借款契約	元大商業銀行	102.11.12~ 103.11.11	禮券履約保證/ 即期信用狀額度	無
借款契約	合作金庫商業銀行	102.11.22~ 103.11.08	禮券履約保證	無
借款契約	台北富邦商業銀行	102.10.25~ 104.10.25	禮券履約保證	無
借款契約	台灣新光商業銀行	102.03.20~ 103.03.20	禮券履約保證/ 即期信用狀額度	無
借款契約	台新國際商業銀行	103.01.10~ 103.08.31	禮券履約保證	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一) 1.個體簡明資產負債表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料					當年度截至 103年2月28日 財務資料
		98 年	99 年	100 年	101 年	102 年	
流動資產		不適用			4,204,451	4,411,410	(註2)
不動產、廠房及設備					1,668,474	2,059,753	
無形資產					5,899	5,410	
其他資產					801,826	951,991	
資產總額					6,680,650	7,428,564	
流動負債	分配前				2,495,546	3,115,807	
	分配後				3,424,535	(註1)	
非流動負債					141,315	145,734	
負債總額	分配前				2,636,861	3,261,541	
	分配後				3,565,850	(註1)	
歸屬於母公司業主之權益					4,043,789	4,167,023	
股本					679,505	747,455	
資本公積					2,223,715	2,155,765	
保留盈餘	分配前				1,149,610	1,241,123	
	分配後				220,621	(註1)	
其他權益					(9,041)	22,680	
庫藏股票					-	-	
非控制權益					-	-	
權益總額	分配前				4,043,789	4,167,023	
	分配後				3,114,800	(註1)	

註1：102年度盈餘分配案業經董事會通過，尚未經股東會決議。

註2：截至年報刊印日止，103年尚未有經會計師核閱之財務資料。

2.合併簡明資產負債表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料					當年度截至 103年2月28日 財務資料
	98年	99年	100年	101年	102年	
流動資產	不適用			5,609,061	5,862,683	(註2)
不動產、廠房及設備				1,860,904	2,674,606	
無形資產				5,899	13,957	
其他資產				388,155	481,947	
資產總額				7,864,019	9,033,193	
流動負債				3,011,145	3,928,976	
分配前						
分配後				3,994,587	(註1)	
非流動負債				141,315	158,398	
負債總額				3,152,460	4,087,374	
分配前						
分配後				4,135,902	(註1)	
歸屬於母公司業主之權益				4,043,789	4,167,023	
股本				679,505	747,455	
資本公積				2,223,715	2,155,765	
保留盈餘				1,149,610	1,241,123	
分配前						
分配後				220,621	(註1)	
其他權益				(9,041)	22,680	
庫藏股票				-	-	
非控制權益				667,770	778,796	
分配前						
分配後				613,317	(註1)	
權益總額				4,711,559	4,945,819	
分配前						
分配後				3,728,117	(註1)	

註1：102年度盈餘分配案業經董事會通過，尚未經股東會決議。

註2：截至年報刊印日止，103年尚未有經會計師核閱之財務資料。

3.個體簡明資產負債表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年度 項目		最近五年度財務資料					最近年度截至2月28日 財務資料
		98年	99年	100年	101年	102年	
流動資產		1,447,592	2,054,517	2,708,142	4,213,036	不適用	
基金及投資		-	-	-	699,279		
固定資產		655,696	948,310	1,233,710	1,653,342		
無形資產		49,585	49,534	54,082	57,446		
其他資產		72,892	83,862	114,268	129,496		
資產總額		2,225,765	3,136,223	4,110,202	6,752,599		
流動負債	分配前	1,124,260	1,632,830	2,196,471	2,477,800		
	分配後	1,361,735	2,107,780	2,892,394	3,406,789		
長期負債		-	-	-	-		
其他負債		49,769	55,125	64,970	112,940		
負債總額	分配前	1,174,029	1,687,955	2,261,441	2,590,740		
	分配後	1,411,504	2,162,905	2,957,364	3,519,729		
股本		474,950	474,950	621,415	679,505		
資本公積		253,383	253,383	306,739	2,223,715		
保留盈餘	分配前	323,403	719,935	920,607	1,274,348		
	分配後	85,928	244,985	224,684	345,359		
金融商品未實現損益		-	-	-	-		
累積換算調整數		-	-	-	(9,041)		
未認列為退休金成本之淨損失		-	-	-	(6,668)		
股東權益總額	分配前	1,051,736	1,448,268	1,848,761	4,161,859		
	分配後	814,261	973,318	1,152,838	3,232,870		

4.合併簡明資產負債表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料					最近年度截至2月28日財務資料
		98年	99年	100年	101年	102年	
流動資產		(註)			5,636,177	不適用	
基金及投資					64,431		
固定資產					1,934,427		
無形資產					57,446		
其他資產					210,335		
資產總額					7,902,816		
流動負債	分配前				2,937,559		
	分配後				3,921,001		
長期負債					-		
其他負債					115,106		
負債總額	分配前				3,052,665		
	分配後				4,036,107		
股本					679,505		
資本公積					2,223,715		
保留盈餘	分配前				1,274,348		
	分配後				345,359		
金融商品未實現損益					-		
累積換算調整數					(9,041)		
未認列為退休金成本之淨損失					(6,668)		
母公司股東權益	分配前				4,161,859		
	分配後				3,232,870		
少數股權	分配前				688,292		
	分配後				633,839		
股東權益總額	分配前				4,850,151		
	分配後				3,866,709		

註：本公司民國101年1月1日投資持有51%大陸王品及西提股權，始有合併資料。

(二)1. 個體簡明綜合損益表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料					當 年 度 截 至 103 年 2 月 28 日 財 務 資 料
	98 年	99 年	100 年	101 年	102 年	
營 業 收 入	不 適 用			9,681,566	11,078,336	(註)
營 業 毛 利				5,043,484	5,700,851	
營 業 損 益				1,056,433	1,102,576	
營業外收入及支出				185,959	117,605	
稅 前 淨 利				1,242,392	1,220,181	
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利				1,024,401	1,019,826	
停 業 單 位 損 失				-	-	
本期淨利（損）				1,024,401	1,019,826	
本期其他綜合損益 （稅後淨額）				(29,924)	32,397	
本期綜合損益總額				994,477	1,052,223	
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主				1,024,401	1,019,826	
淨利歸屬於非控制 權 益				-	-	
綜合損益總額歸屬 於 母 公 司 業 主				994,477	1,052,223	
綜合損益總額歸屬 於 非 控 制 權 益				-	-	
每 股 盈 餘				13.92	13.64	

註：截至年報刊印日止，103 年尚未有經會計師核閱之財務資料。

2. 合併簡明綜合損益表-採用國際財務報導準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料					當 年 度 截 至 103 年 2 月 28 日 財 務 資 料
	98 年	99 年	100 年	101 年	102 年	
營 業 收 入	(註 1)			12,306,021	14,880,588	(註 2)
營 業 毛 利				6,581,854	7,813,581	
營 業 損 益				1,406,907	1,421,738	
營業外收入及支出				65,345	18,952	
稅 前 淨 利				1,472,252	1,440,690	
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利				1,161,427	1,115,276	
停 業 單 位 損 失				-	-	
本期淨利（損）				1,161,427	1,115,276	
本期其他綜合損益 （稅後淨額）				(41,175)	69,902	
本期綜合損益總額				1,120,252	1,185,178	
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主				1,024,401	1,019,826	
淨利歸屬於非控制 權 益				137,026	95,450	
綜合損益總額歸屬 於 母 公 司 業 主				994,477	1,052,223	
綜合損益總額歸屬 於 非 控 制 權 益				125,775	132,955	
每 股 盈 餘				13.92	13.64	

註1：本公司民國101年1月1日投資持有51%大陸王品及西提股權，始有合併資料。

註2：截至年報刊印日止，103年尚未有經會計師核閱之財務資料。

3.個體簡明損益表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料					最 近 年 度 截至 2 月 28 財 務 資 料
	98 年	99 年	100 年	101 年	102 年	
營 業 收 入	4,238,190	5,753,368	7,698,544	9,681,937		不 適 用
營 業 毛 利	2,299,373	3,095,412	4,135,857	5,046,142		
營 業 損 益	323,132	766,214	977,905	1,060,767		
營業外收入及 利 益	39,998	17,030	30,802	218,023		
營業外費用及 損 失	9,840	19,461	74,449	10,708		
繼續營業部門 稅 前 損 益	353,290	763,783	934,258	1,268,082		
繼續營業部門 損 益	266,021	634,007	772,987	1,049,664		
停業部門損益	-	-	-	-		
非 常 損 益	-	-	-	-		
會計原則變動 之累積影響數	-	-	-	-		
本 期 損 益	266,021	634,007	772,987	1,049,664		
每 股 盈 餘	4.23	10.07	11.55	14.26		

4.合併簡明損益表-我國財務會計準則

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料					最 近 年 度 截至 2 月 28 財 務 資 料
	98 年	99 年	100 年	101 年	102 年	
營 業 收 入	(註)			12,306,392	不 適 用	
營 業 毛 利				6,592,889		
營 業 損 益				1,467,082		
營業外收入及 利 益				81,141		
營業外費用及 損 失				15,799		
繼續營業部門 稅 前 損 益				1,532,424		
繼續營業部門 損 益				1,207,212		
停業部門損益				-		
非 常 損 益				-		
會計原則變動 之累積影響數				-		
本 期 損 益				1,207,212		
每 股 盈 餘				14.26		

註：本公司民國 101 年 1 月 1 日投資持有 51%大陸王品及西提股權，始有合併資料。

(三) 最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所	會計師姓名	查核意見
98	勤業眾信聯合會計師事務所	陳慧銘、林宜慧	無 保 留 意 見
99	勤業眾信聯合會計師事務所	陳慧銘、林宜慧	無 保 留 意 見
100	勤業眾信聯合會計師事務所	陳慧銘、林宜慧	無 保 留 意 見
101	勤業眾信聯合會計師事務所	陳慧銘、林宜慧	修正式無保留意見
102	勤業眾信聯合會計師事務所	陳慧銘、林宜慧	修正式無保留意見

二、1.個體最近五年度財務分析-採用國際財務報導準則

分析項目		最近五年度財務分析					當年度截至 103年2月28日
		98年	99年	100年	101年	102年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	不適用			39.47%	43.91%	(註)
	長期資金占不動產、廠房及設備比率				250.36%	209.10%	
償債能力 %	流動比率				168.48%	141.58%	
	速動比率				111.07%	102.32%	
	利息保障倍數				-	-	
經營能力	應收款項週轉率(次)				76.78	74.02	
	平均收現日數				4.75	4.93	
	存貨週轉率(次)				3.82	4.43	
	應付款項週轉率(次)				19.80	21.68	
	平均銷貨日數				95.55	82.39	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)				5.79	5.37	
	總資產週轉率(次)				1.45	1.49	
獲利能力 %	資產報酬率				19.03%	14.46%	
	權益報酬率				35.24%	24.84%	
	稅前純益占實收資本額比率				182.84%	163.24%	
	純益率				10.58%	9.21%	
	每股盈餘(元)				13.92	13.64	
現金流量 %	現金流量比率				57.35%	69.56%	
	現金流量允當比率				85.52%	91.61%	
	現金再投資比率				13.72%	21.41%	
槓桿度	營運槓桿度				1.35	1.42	
	財務槓桿度				1.00	1.00	

註：截至年報刊印日止，103年尚未有經會計師核閱之財務資料。
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達20%者可免分析)
1. 資產報酬率下降，主係因持續展店使不動產、廠房及設備持續增加，致平均資產總額增加，資產報酬率下降。
2. 權益報酬率下降，主係因本年度雖獲利，但101年度辦理上市前現金增資，實收資本額增加，致使101年度平均股東權益較本年度低，故股東權益報酬率下降。
3. 現金流量比率及現金再投資比率上升，主係本期禮券銷售數量增加，期末應收帳款及存貨減少，致使營業活動之淨現金流入增加，比率上升。

2.合併最近五年度財務分析-採用國際財務報導準則

分析項目		最近五年度財務分析					當年度截至 103年2月28日
		98年	99年	100年	101年	102年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	(註 1)			40.09%	45.25%	(註 2)
	長期資金占不動產、廠房及設備比率				250.72%	188.64%	
償債能力 %	流動比率				186.28%	149.22%	
	速動比率				129.80%	103.15%	
	利息保障倍數				-	-	
經營能力	應收款項週轉率(次)				90.16	79.40	
	平均收現日數				4.05	4.60	
	存貨週轉率(次)				4.35	4.61	
	應付款項週轉率(次)				19.89	19.37	
	平均銷貨日數				83.91	79.18	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)				6.36	5.50	
	總資產週轉率(次)				1.56	1.65	
獲利能力 %	資產報酬率				19.44%	13.20%	
	權益報酬率				35.84%	23.10%	
	稅前純益占實收資本額比率				216.67%	192.75%	
	純益率				9.44%	7.49%	
	每股盈餘(元)				13.92	13.64	
現金流量 %	現金流量比率				65.63%	61.82%	
	現金流量允當比率				108.01%	103.80%	
	現金再投資比率				19.26%	20.34%	
槓桿度	營運槓桿度				1.31	1.42	
	財務槓桿度				1.00	1.00	

註 1：本公司民國 101 年 1 月 1 日投資持有 51%大陸王品及西提股權，始有合併資料。

註 2：截至年報刊印日止 103 年尚未有經會計師核閱之財務資料。

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)

- 1.長期資金占不動產、廠房及設備比率下降，主係本年度集團展店快速，不動產、廠房及設備增加，致使長期資金占不動產、廠房及設備比率下降。
- 2.速動比率下降，主係本年度禮券銷售量增加，流動負債隨之增加，致使速動比率下降。
- 3.資產報酬率下降，主係本年度整體營運成長，資產總額增加，致使資產報酬率下降。
- 4.權益報酬率下降，本年度雖獲利，但因 101 年始併入子公司及辦理上市前現金增資，致使 101 年度平均股東權益較本年度低，故本年度股東權益報酬率下降。
- 5.純益率下降，主係因集團營收成長，惟食材、薪資等成本持續上揚，相關成本費用亦增加，致使本年度純益率略為下滑。

計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

3.個體最近五年度財務分析-我國財務會計準則

年度 分析項目			最近五年度財務分析					當年度截至 2 月 28 日 財務分析
			98 年	99 年	100 年	101 年	102 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率		52.75%	53.82%	55.02%	38.37%	不適用	
	長期資金占固定資產比率		160.40%	152.72%	149.85%	251.72%		
償債能力 (%)	流動比率		128.76%	125.83%	123.30%	170.03%		
	速動比率		76.53%	58.96%	61.18%	112.21%		
利息保障倍數		-	-	-	-			
經營能力	應收款項週轉率(次)		149.99	128.76	105.93	76.78		
	平均收現日數		2.43	2.83	3.45	4.75		
	存貨週轉率(次)		4.43	3.89	3.52	3.82		
	應付款項週轉率(次)		20.38	19.42	17.48	19.79		
	平均銷貨日數		82.39	93.83	103.69	95.55		
	固定資產週轉率(次)		6.46	6.07	6.24	5.86		
	總資產週轉率(次)		1.90	1.83	1.87	1.43		
獲利能力 (%)	資產報酬率		13.01%	23.65%	21.33%	19.33%		
	股東權益報酬率		25.90%	50.72%	46.89%	34.93%		
	占實收資本 比率	營業利益	68.03%	161.33%	205.90%	156.11%		
		稅前純益	74.38%	160.81%	196.71%	186.62%		
	純益率		6.27%	10.99%	10.04%	10.84%		
	每股盈餘(元)		4.23	10.07	11.55	14.26		
現金 流量 (%)	現金流量比率		45.49%	49.07%	59.64%	59.03%		
	現金流量允當比率		113.08%	95.49%	100.78%	86.08%		
	現金再投資比率		30.61%	37.24%	29.73%	14.18%		
槓桿 度	營運槓桿度		1.46	1.25	1.28	1.35		
	財務槓桿度		1.02	1.00	1.00	1.00		
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析) 不適用。								

4.合併最近五年度財務分析-我國財務會計準則

分析項目 \ 年度			最近五年度財務分析					當年度截至 2月28日 財務分析
			98年	99年	100年	101年	102年	
財務結構 (%)	負債占資產比率		(註)			38.63%	不適用	
	長期資金占固定資產比率					250.73%		
償債能力 (%)	流動比率					191.87%		
	速動比率					133.97%		
	利息保障倍數					-		
經營能力	應收款項週轉率(次)					90.16		
	平均收現日數					4.05		
	存貨週轉率(次)					4.35		
	應付款項週轉率(次)					19.86		
	平均銷貨日數					83.91		
	固定資產週轉率(次)					6.36		
	總資產週轉率(次)					1.56		
獲利能力 (%)	資產報酬率					20.10%		
	股東權益報酬率					36.04%		
	占實收資本 比率	營業利益				215.90%		
		稅前純益				225.52%		
	純益率					9.81%		
	每股盈餘(元)					14.26		
現金 流量 (%)	現金流量比率					70.32%		
	現金流量允當比率					114.32%		
	現金再投資比率					20.88%		
槓桿 度	營運槓桿度					1.30		
	財務槓桿度					1.00		
註：本公司民國 101 年 1 月 1 日投資持有 51%大陸王品及西提股權，始有合併資料。 請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析) 不適用。								

計算公式：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／ 固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝ 銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝ 銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率＝銷貨淨額／固定資產淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／ 平均資產總額。

(2)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（稅後淨利－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／ 營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益 ／ (營業利益－利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告

審計委員會審查報告書

本公司民國一〇二年度營業報告書、財務報告暨合併報表及盈餘分派議案業經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法二百一十九條之規定報告如上，敬請鑒察。

此致

王品餐飲股份有限公司

審計委員會召集人： 李吉仁



民 國 一 〇 三 年 二 月 十 九 日



勤業眾信聯合會計師事務所
10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche
12th Floor, Hung Tai Financial Plaza
156 Min Sheng East Road, Sec. 3
Taipei 10596, Taiwan, ROC

Tel :+886 (2) 2545-9988
Fax:+886 (2) 2545-9966
www.deloitte.com.tw

會計師查核報告

王品餐飲股份有限公司 公鑒：

王品餐飲股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報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個體財務報表表示意見。列入上開個體財務報表中，按權益法評價之被投資公司之財務報表係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，其有關採權益法之長期股權投資、採權益法認列之投資收益所列之金額、附註三二及附註三四之揭露，係依據其他會計師之查核報表認列。民國 102 年及 101 年 12 月 31 日採權益法之長期股權投資金額分別為新台幣 784,756 仟元及 662,980 仟元，占資產總額之 10.56%及 9.92%，民國 102 及 101 年度採權益法認列之綜合損益份額分別為新台幣 135,490 仟元及 137,878 仟元，占綜合損益總額之 12.88%及 13.86%。

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

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達王品餐飲股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

王品餐飲股份有限公司民國 102 年度個體財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 慧 銘



陳 慧 銘

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

會計師 林 宜 慧



林 宜 慧

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 103 年 2 月 21 日

王品餐飲股份有限公司

個體資產負債表

民國 102 年 12 月 31 日暨民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
		產	金	額 %	金	額 %		金	額 %	
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註四及六）		\$ 2,718,554	37	\$ 2,246,651	34		\$ 918,089	23	
1150	應收票據淨額（附註四、五及七）		22,056	-	14,722	-		7,390	-	
1170	應收帳款淨額（附註四、五及七）		111,051	1	151,504	2		78,574	2	
130X	存貨（附註四、五及八）		1,114,884	15	1,313,704	20		1,113,794	27	
1410	預付款項（附註十二）		214,111	3	189,499	3		329,205	8	
1470	其他流動資產（附註十三及二九）		230,754	3	288,371	4		249,861	6	
11XX	流動資產總計		<u>4,411,410</u>	<u>59</u>	<u>4,204,451</u>	<u>63</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）		784,756	11	662,980	10		-	-	
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十及二九）		2,059,753	28	1,668,474	25		1,212,699	30	
1780	其他無形資產（附註四及十一）		5,410	-	5,899	-		8,063	-	
1840	遞延所得稅資產（附註四及二二）		-	-	12,104	-		29,129	1	
1915	預付設備款		2,811	-	3,145	-		36,661	1	
1990	其他非流動資產—其他（附註十二及十三）		164,424	2	123,597	2		104,402	2	
15XX	非流動資產合計		<u>3,017,154</u>	<u>41</u>	<u>2,476,199</u>	<u>37</u>		<u>1,390,954</u>	<u>34</u>	
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 7,428,564</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,680,650</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,087,867</u>	<u>100</u>	
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2150	應付票據（附註四及十四）		\$ 58,502	1	\$ 80,736	1		\$ 232,370	6	
2170	應付帳款（附註四及十四）		264,825	4	231,317	3		237,092	6	
2200	其他應付款（附註十五）		874,021	12	776,888	12		616,372	15	
2230	當期所得稅負債（附註四及二二）		99,337	1	109,182	2		102,597	2	
2311	預收款項（附註十七）		1,798,514	24	1,278,871	19		990,044	24	
2399	其他流動負債—其他（附註十六）		20,608	-	18,552	-		28,488	1	
21XX	流動負債總計		<u>3,115,807</u>	<u>42</u>	<u>2,495,546</u>	<u>37</u>		<u>2,206,963</u>	<u>54</u>	
	非流動負債									
2550	負債準備—非流動（附註四及十八）		23,850	-	20,100	-		15,650	1	
2640	應計退休金負債（附註四及十九）		121,323	2	121,094	2		94,885	2	
2670	其他非流動負債（附註四、十六及二二）		561	-	121	-		200	-	
25XX	非流動負債總計		<u>145,734</u>	<u>2</u>	<u>141,315</u>	<u>2</u>		<u>110,735</u>	<u>3</u>	
2XXX	負債總計		<u>3,261,541</u>	<u>44</u>	<u>2,636,861</u>	<u>39</u>		<u>2,317,698</u>	<u>57</u>	
	權 益（附註二十）									
3110	普通股股本		747,455	10	679,505	10		621,415	15	
3200	資本公積		2,155,765	29	2,223,715	34		306,739	7	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		329,650	5	224,684	3		147,385	4	
3320	特別盈餘公積		15,709	-	-	-		-	-	
3350	未分配盈餘		895,764	12	924,926	14		694,630	17	
3400	其他權益		22,680	-	(9,041)	-		-	-	
3XXX	權益總計		<u>4,167,023</u>	<u>56</u>	<u>4,043,789</u>	<u>61</u>		<u>1,770,169</u>	<u>43</u>	
	負 債 與 權 益 總 計		<u>\$ 7,428,564</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,680,650</u>	<u>100</u>		<u>\$ 4,087,867</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 2 月 21 日查核報告）

董事長：戴勝益

經理人：王國雄

會計主管：劉永裕

王品餐飲股份有限公司

個體綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四）	\$ 11,078,336	100	\$ 9,681,566	100
5000	營業成本（附註二一）	(5,377,485)	(49)	(4,638,082)	(48)
5900	營業毛利	5,700,851	51	5,043,484	52
	營業費用（附註二一）				
6100	推銷費用	(3,975,273)	(36)	(3,420,596)	(35)
6200	管理費用	(614,123)	(5)	(557,699)	(6)
6300	研究發展費用	(8,879)	-	(8,756)	-
6000	營業費用合計	(4,598,275)	(41)	(3,987,051)	(41)
6900	營業淨利	1,102,576	10	1,056,433	11
	營業外收入及支出（附註二一）				
7010	其他收入	34,505	-	35,899	-
7020	其他利益及損失	(20,669)	-	3,141	-
7060	採用權益法之子公司關聯企業及合資損益份額	103,769	1	146,919	2
7000	營業外收入及支出合計	117,605	1	185,959	2
7900	稅前淨利	1,220,181	11	1,242,392	13
7950	所得稅費用（附註四及二二）	(200,355)	(2)	(217,991)	(3)
8000	本期淨利	1,019,826	9	1,024,401	10

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額（附 註二十）	\$ 38,217	1	(\$ 10,892)	-
8360	確定福利計畫精算損益 （附註十九）	815	-	(25,160)	-
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅（費 用）利益（附註二二）	(6,635)	-	6,128	-
8300	其他綜合損益（淨 額）合計	32,397	1	(29,924)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 1,052,223	10	\$ 994,477	10
	每股盈餘（附註二三）				
9710	基 本	\$ 13.64		\$ 13.92	
9810	稀 釋	\$ 13.64		\$ 13.91	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 2 月 21 日查核報告）

董事長：戴勝益

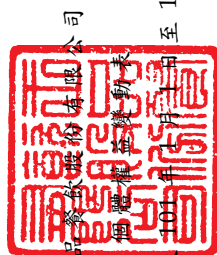


經理人：王國雄



會計主管：劉永裕





王品豐投資有限公司

盈餘分配表

民國 102 年及 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	101 年 1 月 1 日餘額	股數 (仟股)	股本	資本公積	法定盈餘公積	留特別盈餘公積	盈未分配盈餘	其他權益項目		
								國外營運機構財務報表換算之兌換差額	總計	總計
A1	101 年 1 月 1 日餘額	\$ 621,415	\$ 306,739	\$ 147,385	\$ -	\$ 694,630	\$ -	\$ 1,770,169		
B1	100 年度盈餘指撥及分配	-	-	77,299	-	(77,299)	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(695,923)	-	(695,923)		
D1	101 年度淨利	-	-	-	-	1,024,401	-	1,024,401		
D3	101 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(20,883)	(9,041)	(29,924)		
E1	現金增資	5,809	1,916,976	-	-	-	-	1,975,066		
Z1	101 年 12 月 31 日餘額	67,951	679,505	2,223,715	224,684	-	924,926	(9,041)	4,043,789	
B1	101 年度盈餘指撥及分配	-	-	104,966	-	(104,966)	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	15,709	(15,709)	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	(928,989)	-	(928,989)		
C13	資本公積配發	6,795	67,950	(67,950)	-	-	-	-	-	-
D1	102 年度淨利	-	-	-	-	1,019,826	-	1,019,826		
D3	102 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	676	31,721	32,397		
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	74,746	747,455	2,155,765	329,650	15,709	895,764	22,680	\$ 4,167,023	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 2 月 21 日查核報告)



董事長：戴勝益



經理人：王國雄



會計主管：劉永裕

王品餐飲股份有限公司

個體現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,220,181	\$ 1,242,392
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	463,851	366,313
A20200	攤銷費用	1,470	2,164
A22300	採用權益法之子公司、關聯企 業及合資利益份額	(103,769)	(146,919)
A21200	利息收入	(11,061)	(7,666)
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	27,659	10,805
A23700	非金融資產減損損失	7,059	5,956
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(4,978)	(9,410)
A24000	聯屬公司企業之已實現利益	(2,614)	-
A29900	迴轉負債準備	-	(100)
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31130	應收票據增加	(7,334)	(7,332)
A31150	應收帳款減少（增加）	40,453	(72,930)
A31200	存貨減少（增加）	191,761	(205,866)
A31230	預付款項（增加）減少	(46,153)	139,745
A31240	其他流動資產減少	2,949	5,857
A32130	應付票據減少	(22,234)	(151,634)
A32150	應付帳款增加（減少）	33,508	(5,775)
A32180	其他應付款項增加	58,093	158,939
A32210	預收款項增加	519,643	288,827
A32240	應計退休金負債增加	1,044	1,049
A32230	其他流動負債增加（減少）	2,056	(9,936)
A32250	遞延貸項增加	-	14,940
A33000	營運產生之現金流入	2,371,584	1,619,425
A33500	支付之所得稅	(204,291)	(188,253)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,167,293</u>	<u>1,431,172</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之投資	(\$ 33,852)	\$ -
B02200	對子公司之收購	-	(581,226)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(836,320)	(817,356)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,299	-
B03700	存出保證金增加	(19,286)	(19,234)
B04500	取得購置無形資產	(981)	-
B06500	其他金融資產增加	-	(43,845)
B06600	其他金融資產減少	56,377	-
B07200	預付設備款減少	334	33,516
B07500	收取之利息	9,352	7,144
B07600	收取關聯企業股利	56,676	39,333
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>766,401</u>)	(<u>1,381,668</u>)
	籌資活動之現金流量		
C03100	存入保證金返還	-	(79)
C04500	發放現金股利	(928,989)	(695,923)
C04600	現金增資	-	1,975,060
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(<u>928,989</u>)	<u>1,279,058</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	471,903	1,328,562
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,246,651</u>	<u>918,089</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,718,554</u>	<u>\$ 2,246,651</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年2月21日查核報告)

董事長：戴勝益



經理人：王國雄



會計主管：劉永裕



王品餐飲股份有限公司

個體財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

王品餐飲股份有限公司（以下稱本公司）原名為王品台塑牛排館股份有限公司，設立於 82 年 12 月，於 97 年 1 月 23 日更名，主要營業項目為餐館業、農畜產品、食品、日常用品等零售業、國際貿易業及飲料店、烘焙炊蒸食品製造等業務。

為整合整體資源、擴大經濟規模，提升經營績效與競爭力，本公司於 96 年 12 月 11 日經臨時股東會通過以增資發行新股 26,100 仟股吸收合併原燒餐飲股份有限公司（以下稱原燒公司）、聚鍋餐飲股份有限公司（以下稱聚鍋公司）、藝奇餐飲股份有限公司（以下稱藝奇公司）、夏慕尼餐飲股份有限公司（以下稱夏慕尼公司）、西堤餐飲股份有限公司（以下稱西堤公司）、陶板屋餐飲股份有限公司（以下稱陶板屋公司）及品田餐飲股份有限公司（以下稱品田公司），並以本公司為存續公司，原燒公司、聚鍋公司、藝奇公司、夏慕尼公司、西堤公司、陶板屋公司及品田公司為消滅公司，合併基準日訂為 96 年 12 月 31 日，該合併案業經主管機關於 97 年 1 月 23 日核准在案。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）	\$ 537,000
承受之資產：	
現金及銀行存款	\$ 210,863
應收款項	33,290
存 貨	155,891

（接次頁）

(承前頁)

	金	額
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		214,080
		<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。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 103 年 2 月 21 日經董事會通過發布。

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)。依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 升級至 2013 年版 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」)。截至個體財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	IASB 發布之生效日 (註 1)
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</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
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後 結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者 之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者 固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 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
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	尚未發布
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	尚未發布
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日

(接 次 頁)

(承前頁)

	IASB 發布之生效日 (註 1)
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

(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，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本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。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，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。

2. 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。

3. 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。

4. IAS 19「員工給付」

2011 年之修訂

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。

2013 年之修正

該修正規定，確定給付計畫約定員工或第三方之提撥金若與服務無關，該提撥金將影響淨確定給付負債（資產）再衡量數。若提撥金與服務有關，當提撥金僅與當期服務有關時，合併公司得於服務提供當期將該提撥金認列為服務成本之減少；當提撥金與服務年數有關時，合併公司應將提撥金歸屬至各服務期間並認列為服務成本之減少。

5. 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，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則對本公司財務報表影響之說明

截至本財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告為按證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

（四）外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

（五）存 貨

包括原料、製成品、商品及在途存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別

項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司、關聯企業及聯合控制個體之投資。

投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體（含特殊目的個體）。

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

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

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

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

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

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

(七) 不動產、廠房及設備

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

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

自有土地不提列折舊。

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

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

(八) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 除 列

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

(九) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

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

一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

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

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

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款

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

約當現金包括具高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

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

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

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

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

權益工具係指表彰本公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

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

(2) 金融負債之除列

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

(十一) 負債準備

認列為負債準備包括租賃合約中特別載明租賃資產於歸還出租人前應維護或復原之合約義務之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

(十二) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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

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

而係予以遞延，並於獎勵積分被兌換且本公司之義務已履行時認列為收入。

2. 權利金

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

3. 利息收入

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

(十三) 租賃

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

1. 本公司為承租人

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

2. 租賃之土地及建築物

當承租同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予本公司以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。具體而言，最低租賃給付（包括租賃期間開始日前所支付之任何一次性款項）應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

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

(十四) 退職後福利

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

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

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

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十五) 股份基礎給付協議員工認股權

本公司給與員工之員工認股權

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

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

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

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

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

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列

於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

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

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，應收帳款帳面金額分別為 111,051 仟元、151,504 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，故本公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

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

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，存貨帳面金額分別為 1,114,884 仟元、1,313,704 仟元及 1,113,794 仟元（扣除備抵存貨跌價損失分別為 29,759 仟元、22,700 仟元及 16,744 仟元）。

(三) 不動產、廠房及設備之耐用年限

本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

(四) 確定福利計畫之認列

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

六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 48,719	\$ 110,484	\$ 57,040
銀行支票及活期存款	2,020,049	1,938,167	726,049
約當現金	<u>649,786</u>	<u>198,000</u>	<u>135,000</u>
	<u>\$ 2,718,554</u>	<u>\$ 2,246,651</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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	0.13%~0.17%	0.13%~0.17%	0.13%~0.17%
約當現金	0.60%~3.15%	0.60%~1.36%	0.52%~1.36%

約當現金包括具高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

七、應收票據及應收帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 22,056	\$ 14,722	\$ 7,390
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 22,056</u>	<u>\$ 14,722</u>	<u>\$ 7,390</u>
<u>應收帳款</u>			
因營業而發生	\$ 111,051	\$ 151,504	\$ 78,574
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 111,051</u>	<u>\$ 151,504</u>	<u>\$ 78,574</u>

本公司對銷售客戶多採現金收付（或信用卡），除部分據點設立於賣場或百貨及與異業進行合作之應收帳款，係以雙方協商後之授信期間為主，授信期間為 30～60 天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示交易對方未有拖欠記錄，故不提列備抵呆帳。

本公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

八、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
製成品	\$ 150	\$ 71	\$ 86
原料	1,107,344	1,282,656	1,108,178
在途存貨	5,054	29,344	5,441
商品	2,336	1,633	89
	<u>\$ 1,114,884</u>	<u>\$ 1,313,704</u>	<u>\$ 1,113,794</u>

102 及 101 年 12 月 31 日之備抵存貨跌價損失分別為 29,759 仟元及 22,700 仟元。

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 5,377,485 仟元及 4,638,082 仟元。

九、採用權益法之投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資子公司	<u>\$ 784,756</u>	<u>\$ 662,980</u>	<u>\$ -</u>
非上市（櫃）公司			
台品股份有限公司（汶萊）	<u>\$ 784,756</u>	<u>\$ 662,980</u>	<u>\$ -</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
台品股份有限公司（汶萊）	51%	51%	-

102 及 101 年度採用權益法投資之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經其他會計師查核之財務報告認列。

本公司間接投資大陸地區情形，請參閱附註三二。

十、不動產、廠房及設備

	自有土地	房屋及建築物	水電消防設備	辦公設備	廚房及餐廳設備	租賃改良物	其他設備	合計
成本								
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
增添	-	-	70,878	13,508	124,427	108,674	32,639	350,126
重分類	-	-	136,030	3,208	99,482	233,155	1,482	473,357
處分	-	-	(22,570)	(2,140)	(21,146)	(69,251)	(10,382)	(125,489)
101年12月31日餘額	<u>\$ 83,032</u>	<u>\$ 48,638</u>	<u>\$ 622,124</u>	<u>\$ 107,642</u>	<u>\$ 665,054</u>	<u>\$ 1,223,567</u>	<u>\$ 109,487</u>	<u>\$ 2,859,544</u>
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
折舊費用	-	921	78,780	13,066	107,005	154,979	11,562	366,313
迴轉減損損失	-	-	(3,678)	-	-	(5,732)	-	(9,410)
處分	-	-	(19,131)	(2,132)	(18,617)	(64,501)	(10,303)	(114,684)
101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,970</u>	<u>\$ 231,270</u>	<u>\$ 63,082</u>	<u>\$ 263,346</u>	<u>\$ 540,416</u>	<u>\$ 61,986</u>	<u>\$ 1,191,070</u>
101年1月1日淨額	<u>\$ 83,032</u>	<u>\$ 18,589</u>	<u>\$ 262,487</u>	<u>\$ 40,918</u>	<u>\$ 287,333</u>	<u>\$ 495,319</u>	<u>\$ 25,021</u>	<u>\$ 1,212,699</u>
101年12月31日淨額	<u>\$ 83,032</u>	<u>\$ 17,668</u>	<u>\$ 390,854</u>	<u>\$ 44,560</u>	<u>\$ 401,708</u>	<u>\$ 683,151</u>	<u>\$ 47,501</u>	<u>\$ 1,668,474</u>
成本								
102年1月1日餘額	\$ 83,032	\$ 48,638	\$ 622,124	\$ 107,642	\$ 665,054	\$ 1,223,567	\$ 109,487	\$ 2,859,544
增添	12,893	39,550	84,702	11,603	144,293	102,591	13,310	408,942
重分類	-	-	136,949	1,027	97,524	221,068	13,600	470,168
處分	-	-	(38,491)	(3,067)	(29,799)	(119,297)	(10,653)	(201,307)
102年12月31日餘額	<u>\$ 95,925</u>	<u>\$ 88,188</u>	<u>\$ 805,284</u>	<u>\$ 117,205</u>	<u>\$ 877,072</u>	<u>\$ 1,427,929</u>	<u>\$ 125,744</u>	<u>\$ 3,537,347</u>
累計折舊及減損								
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 30,970	\$ 231,270	\$ 63,082	\$ 263,346	\$ 540,416	\$ 61,986	\$ 1,191,070
折舊費用	-	1,829	106,110	13,533	145,789	183,993	12,597	463,851
迴轉減損損失	-	-	(1,586)	-	-	(3,392)	-	(4,978)
處分	-	-	(29,254)	(2,664)	(25,911)	(104,095)	(10,425)	(172,349)
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,799</u>	<u>\$ 306,540</u>	<u>\$ 73,951</u>	<u>\$ 383,224</u>	<u>\$ 616,922</u>	<u>\$ 64,158</u>	<u>\$ 1,477,594</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 95,925</u>	<u>\$ 55,389</u>	<u>\$ 498,744</u>	<u>\$ 43,254</u>	<u>\$ 493,848</u>	<u>\$ 811,007</u>	<u>\$ 61,586</u>	<u>\$ 2,059,753</u>

本公司於 102 及 101 年度認列減損迴轉利益，係部分於 100 年度認列減損之店舖已取得合法執照。

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

本公司設定質押作為開立信用狀及履約保證之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十一、其他無形資產

	電腦軟體成本
<u>成 本</u>	
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,828
單獨取得	<u>-</u>
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 10,828</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>2,164</u>
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 4,929</u>
101 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 8,063</u>
101 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 5,899</u>
<u>成 本</u>	
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,828
單獨取得	981
處 分	(<u>2,826</u>)
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 8,983</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,929
攤銷費用	1,470
處 分	(<u>2,826</u>)
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 3,573</u>
102 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 5,410</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

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流動</u>			
預付租金	\$ 91,154	\$ 107,436	\$ 239,528
用品盤存	73,317	51,945	59,744
預付貨款	32,222	18,603	18,808
其他	<u>17,418</u>	<u>11,515</u>	<u>11,125</u>
	<u>\$ 214,111</u>	<u>\$ 189,499</u>	<u>\$ 329,205</u>
<u>非流動</u> （帳列其他非流動資產）			
預付租金	\$ 21,581	\$ -	\$ -
其他	<u>-</u>	<u>40</u>	<u>79</u>
	<u>\$ 21,581</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 79</u>

十三、其他資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流動</u>			
其他金融資產	\$ 221,842	\$ 278,219	\$ 234,374
其他	<u>8,912</u>	<u>10,152</u>	<u>15,487</u>
	<u>\$ 230,754</u>	<u>\$ 288,371</u>	<u>\$ 249,861</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金（附註二五）	\$ 142,843	\$ 123,557	\$ 104,323
預付租金（附註十二）	21,581	-	-
其他（附註十二）	<u>-</u>	<u>40</u>	<u>79</u>
	<u>\$ 164,424</u>	<u>\$ 123,597</u>	<u>\$ 104,402</u>

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註二九。

十四、應付票據及應付帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 58,502</u>	<u>\$ 80,736</u>	<u>\$ 232,370</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 264,825</u>	<u>\$ 231,317</u>	<u>\$ 237,092</u>

本公司購買存貨之平均賒帳期間為 30～60 天。

十五、其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付設備款	\$ 138,997	\$ 99,957	\$ 98,380
應付薪資及獎金	459,161	414,923	344,704
應付租金	28,976	17,368	163
應付退休金	28,821	25,662	18,120
應付保險費	66,176	59,289	43,118
應付休假給付	20,092	17,376	10,492
應付營業稅	31,515	40,242	21,805
應付員工紅利	-	9,290	6,955
其 他	100,283	92,781	72,635
	<u>\$ 874,021</u>	<u>\$ 776,888</u>	<u>\$ 616,372</u>

十六、其他負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流 動</u>			
暫收／代收款	<u>\$ 20,608</u>	<u>\$ 18,552</u>	<u>\$ 28,488</u>
<u>非 流 動</u>			
存入保證金	\$ 121	\$ 121	\$ 200
遞延所得稅負債(附註二二)	<u>440</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 561</u>	<u>\$ 121</u>	<u>\$ 200</u>

十七、預收款項

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
出售禮券款	\$1,791,495	\$1,278,495	\$ 990,044
遞延收入－客戶忠誠計畫	632	371	-
其 他	<u>6,387</u>	<u>5</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,798,514</u>	<u>\$1,278,871</u>	<u>\$ 990,044</u>

由本公司之客戶忠誠計畫所產生之遞延收入係依國際財務報導解釋第 13 號「客戶忠誠計畫」認列。

十八、負債準備

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>非 流 動</u>			
除役負債	<u>\$ 23,850</u>	<u>\$ 20,100</u>	<u>\$ 15,650</u>

	除 役 負 債
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 15,650
本期提列	4,550
本期處分	(<u>100</u>)
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 20,100</u>
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 20,100
本期提列	<u>3,750</u>
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 23,850</u>

除役負債準備係本公司向業主承租店舖，約定承租人返還租賃資產予出租人時，需回復租賃開始時之原始狀態工作所估計之相關成本。

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

確定提撥計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年度	101年度
營業成本	<u>\$ 56,727</u>	<u>\$ 48,899</u>
推銷費用	<u>\$ 83,787</u>	<u>\$ 73,672</u>
管理費用	<u>\$ 10,367</u>	<u>\$ 9,395</u>

(二) 確定福利計畫

本公司所適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。按員工每月薪資總額百分之 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。

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

	衡	量	日
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.875%	1.50%	1.76%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	1.20%	1.20%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%	2.00%

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 231	\$ 353
利息成本	1,865	1,781
計畫資產預期報酬	(45)	(78)
	<u>\$ 2,051</u>	<u>\$ 2,056</u>
依功能別彙總 管理費用	<u>\$ 2,051</u>	<u>\$ 2,056</u>

於 102 及 101 年度，本公司分別認列 676 仟元及 20,883 仟元之精算利益及精算損失於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損失認列於其他綜合損益之累積金額分別為 20,207 仟元及 20,883 仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之 現值	\$ 123,882	\$ 124,307	\$ 101,345
計畫資產之公允價值	(2,559)	(3,213)	(6,460)
提撥短絀	121,323	121,094	94,885
其他	-	-	-
應計退休金負債	<u>\$ 121,323</u>	<u>\$ 121,094</u>	<u>\$ 94,885</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$124,307	\$101,345
當期服務成本	231	353
利息成本	1,865	1,781
精算損失	(818)	25,120
福利支付數	(1,703)	(4,292)
年底應計退休金負債	<u>\$123,882</u>	<u>\$124,307</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 3,213	\$ 6,460
計畫資產預期報酬	45	78
精算損失	(3)	(40)
雇主提撥數	1,007	1,007
福利支付數	(1,703)	(4,292)
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 2,559</u>	<u>\$ 3,213</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
權益工具	44.77	37.43	41.26
債 券	9.37	10.45	11.49
現 金	22.86	24.51	22.76
固定收益類	18.11	16.28	16.17
短期票券	4.10	9.88	8.12
其 他	<u>0.79</u>	<u>1.45</u>	<u>0.20</u>
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行 2 年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

本公司選擇以轉換至個體財務報告會計準則之日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三四）：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	<u>\$ 123,882</u>	<u>\$ 124,307</u>	<u>\$ 101,345</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 2,559</u>	<u>\$ 3,213</u>	<u>\$ 6,460</u>
提撥短絀	<u>\$ 121,323</u>	<u>\$ 121,094</u>	<u>\$ 94,885</u>
計畫負債之經驗調整	<u>(\$ 18,482)</u>	<u>\$ 25,120</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ -</u>

本公司預期於 102 及 101 年度以後一年度對確定福利計畫提撥分別為 2,409 仟元及 2,051 仟元。

二十、權益

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
普通股	\$ 747,455	\$ 679,505	\$ 621,415
資本公積	2,155,765	2,223,715	306,739
保留盈餘	1,241,123	1,149,610	842,015
其他權益項目	<u>22,680</u>	<u>(9,041)</u>	<u>-</u>
	<u>\$4,167,023</u>	<u>\$4,043,789</u>	<u>\$1,770,169</u>

(一) 股本

普通股

	102年12月31日	101年12月31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>
額定股本	<u>\$1,000,000</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>62,142</u>
已發行股本	\$ 747,455	\$ 679,505	\$ 621,415
發行溢價	<u>2,155,765</u>	<u>2,223,715</u>	<u>306,739</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。

(二) 資本公積

102 及 101 年度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	\$ 306,739
現金增資	<u>1,916,976</u>
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 2,223,715</u>
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,223,715
資本公積轉增資	<u>(67,950)</u>
102 年 12 月 31 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 及 101 年度員工紅利估列金額分別為 1 元及 9,290 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的收盤價（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，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額

等累計餘額)提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 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。

102 及 101 年度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金額並無差異。

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。

本公司 103 年 2 月 21 日董事會擬議 102 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	\$ 89,576	\$ -
迴轉特別盈餘公積	(15,709)	-
現金股利	821,896	11.00

本公司董事會擬議分別以資本公積 22,424 仟元轉增資及 95,232 仟元以現金分配，每股 1.27 元。

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年 4 月 8 日召開之股東會決議。

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

(四) 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年度	101年度
年初餘額	(\$ 9,041)	\$ -
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	38,217	(10,892)
換算國外營運機構淨資產所 產生利益之相關所得稅	(6,496)	1,851
年底餘額	<u>\$ 22,680</u>	<u>(\$ 9,041)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為本公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

二一、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	102年度	101年度
租金收入		
營業租賃租金收入	\$ 433	\$ 1,730
利息收入		
銀行存款	11,061	7,666
權利金收入	861	-
其 他	22,150	26,503
	<u>\$ 34,505</u>	<u>\$ 35,899</u>

(二) 其他利益及損失

	102年度	101年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 27,659)	(\$ 10,805)
不動產、廠房及設備減損迴轉		
利益	4,978	9,410
外幣兌換利益（損失）	2,012	4,536
	<u>(\$ 20,669)</u>	<u>\$ 3,141</u>

(三) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備	\$463,851	\$366,313
無形資產	1,470	2,164
合 計	<u>\$465,321</u>	<u>\$368,477</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$219,922	\$173,767
營業費用	243,929	192,546
	<u>\$463,851</u>	<u>\$366,313</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 1,470</u>	<u>\$ 2,164</u>

(四) 於發生時認列為費用之研究及發展支出

	102年度	101年度
研究及發展費用	<u>\$ 8,879</u>	<u>\$ 8,756</u>

(五) 員工福利費用

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 3,863,117	\$3,371,876
退職後福利（附註十九）		
確定提撥計畫	150,881	131,966
確定福利計畫	<u>2,051</u>	<u>2,056</u>
	152,932	134,022
其他員工福利	<u>332,571</u>	<u>284,111</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 4,348,620</u>	<u>\$ 3,790,009</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,530,776	\$ 1,319,648
營業費用	<u>2,817,844</u>	<u>2,470,361</u>
	<u>\$ 4,348,620</u>	<u>\$ 3,790,009</u>

(六) 非金融資產之減損

	102年度	101年度
存貨（併計入營業成本）	<u>\$ 7,059</u>	<u>\$ 5,956</u>

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年度	101年度
當期所得稅		
當期產生者	\$197,976	\$194,581
以前年度之調整	<u>(3,530)</u>	<u>257</u>
	<u>194,446</u>	<u>194,838</u>
遞延所得稅		
當期產生者	<u>5,909</u>	<u>23,153</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$200,355</u>	<u>\$217,991</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 1,220,181</u>	<u>\$ 1,242,392</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 207,431	\$ 211,207
稅上不可減除之費損	100	2,897
未認列之可減除暫時性差異	<u>(3,646)</u>	<u>3,630</u>
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	<u>(3,530)</u>	<u>257</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 200,355</u>	<u>\$ 217,991</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年度	101年度
遞延所得稅		
當年度產生者		
— 國外營運機構財務報表之換算	(\$ 6,496)	\$ 1,851
— 確定福利之精算損益	(139)	4,277
認列於其他綜合損益之所得稅	(\$ 6,635)	\$ 6,128

(三) 當期所得稅資產與負債

	102年度	101年度
當期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 99,337	\$109,182

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

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

101 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
存貨跌價損失	\$ 2,846	\$ 1,013	\$ -	\$ 3,859
不動產、廠房及設備	8,002	(4,296)	-	3,706
遞延收入	-	63	-	63
國外營運機構兌換差額	-	-	1,851	1,851
兌換差額	381	639	-	1,020
確定福利退休計畫	16,116	178	4,277	20,571
應付休假給付	1,784	1,171	-	2,955
	<u>\$ 29,129</u>	<u>(\$ 1,232)</u>	<u>\$ 6,128</u>	<u>\$ 34,025</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,921</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,921</u>

(五) 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>未分配盈餘</u>			
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	<u>895,764</u>	<u>924,926</u>	<u>694,630</u>
	<u>\$ 895,764</u>	<u>\$ 924,926</u>	<u>\$ 694,630</u>
<u>股東可扣抵稅額帳戶餘額</u>			
	<u>\$ 204,306</u>	<u>\$ 201,759</u>	<u>\$ 171,910</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 20.48%(預計) 及 19.22%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含) 以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 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。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(六) 所得稅核定情形

本公司歷年之營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至 100 年度。

二三、每股盈餘

	單位：每股元	
	102年度	101年度
基本每股盈餘	\$ 13.64	\$ 13.92
稀釋每股盈餘	\$ 13.64	\$ 13.91

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 年度基本及稀釋每股盈餘，分別由 15.31 元及 15.30 元減少為 13.92 元及 13.91 元。

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年期淨利

	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之盈餘	\$ 1,019,826	\$ 1,024,401
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	\$ 1,019,826	\$ 1,024,401

股 數

	單位：仟股	
	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	74,746	73,611
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	6	26
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	74,752	73,637

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

二四、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 年度金額為新台幣 6 仟元。

二五、營業租賃協議

本公司為承租人

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

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 128,547 仟元、115,006 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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不超過 1 年	\$ 434,939	\$ 329,753	\$ 333,247
1~5 年	889,478	716,571	813,312
超過 5 年	<u>72,002</u>	<u>21,405</u>	<u>51,560</u>
	<u>\$1,396,419</u>	<u>\$1,067,729</u>	<u>\$1,198,119</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	102年度	101年度
最低租賃給付	<u>\$541,005</u>	<u>\$453,326</u>

二六、資本風險管理

本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。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司並無任何需遵守之外部資本規定。

二七、金融工具

（一）公允價值之資訊

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

（二）金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$2,851,661	\$2,412,877	\$1,004,053
其他流動資產（註2）	226,659	283,826	245,884
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註3）	1,197,348	1,088,941	1,085,834

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及應收帳款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含受限制存款、質押定存單及其他應收帳款。

註3：餘額係包含應付票據、應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

（三）財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收帳款及應付帳款。本公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之進貨交易進而產生非功能性貨幣之貨幣性資產（銀行存款）與貨幣性負債，因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額參閱附註三一。

敏感度分析

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

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

	102年度	101年度
損益影響數(稅前)	\$ 1,340	\$ 528

(2) 利率風險

本公司有銀行存款，因銀行存款利率波動不大，故本公司的收入和營運現金流量受市場利率的變化較小。

下列敏感度分析係以財務報導期間結束日之非衍生工具之利率暴險額為基礎。

本公司以 0.5% 增加或減少作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。倘其他條件維持不變，且未考慮利息資本化之因素外，利率上升 0.5%，對本公司 102 及 101 年度之稅前淨利將分別增加 13,349 仟元及 10,681 仟元。

2. 信用風險

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

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

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

3. 流動性風險

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

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

二八、關係人交易

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
合俊有限公司（薩摩亞）	關聯企業
合品股份有限公司	關聯企業
石二鍋（上海）餐飲管理有限公司	本公司董事長與該公司董事為同一人 （本公司之孫公司）

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 資金融通

本公司與關係人資金融通情形如下：

102 年度：

關 係 人 名 稱	最 高 餘 額 日 期	金 額	期 末 餘 額	動 支 金 額	利 率 區 間	利 息 收 入
合品股份有限公司	12/31	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -	-	\$ -
石二鍋（上海）餐飲管理有限公司	12/31	10,000	10,000	-	-	-

101 年度：

關 係 人 名 稱	最 高 餘 額 日 期	金 額	期 末 餘 額	動 支 金 額	利 率 區 間	利 息 收 入
合品股份有限公司	12/31	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -	-	\$ -
合俊有限公司（薩摩亞）	12/31	50,000	50,000	-	-	-

上述對合品股份有限公司及合俊有限公司（薩摩亞）之資金融通額度係為兩者共同使用 50,000 仟元額度。

(二) 財產交易

本公司於 102 年度未與關係人有財產交易。

本公司出售「石二鍋」商標及所研發有關本商標之相關權利，包括但不限於食材、配方、流程說明等營業所必需之 Know How 技術及本契約簽訂後所新研發之技術予合品股份有限公司，並授權其於中國大陸及港澳地區使用，商標權出售價格為人民幣三百二十拾萬元，折合新台幣為 14,940 仟元，截至 101 年 12 月 31 日止已收到價款。

(三) 主要管理階層薪酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$136,744	\$125,348
退職後福利	<u>2,411</u>	<u>2,339</u>
	<u>\$139,155</u>	<u>\$127,687</u>

二九、質抵押之資產

下列資產業經提供為向銀行申請信用狀額度及禮券履約保證之保證金：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
質押定存單（帳列其他流動資產）	\$ 49,500	\$ 278,219	\$ 179,328
備償存款（帳列其他流動資產）	172,342	-	55,046
土地	83,032	83,032	83,032
房屋及建築物	16,747	17,668	18,589
	<u>\$ 321,621</u>	<u>\$ 378,919</u>	<u>\$ 335,995</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本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 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為美金 2,470 仟元、815 仟元及 131 仟元。

(二) 本公司未認列之合約承諾如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 3,983</u>	<u>\$ 1,341</u>	<u>\$ 21,034</u>

(三) 本公司為銷售禮券而向各銀行申請之授信額度，截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司分別已動用 2,292,529 仟元、1,843,512 仟元及 1,347,605 仟元。

三一、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：外幣元

102 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	\$	3,825,770	29.805 (美元：新台幣)		\$	114,027		
人 民 幣		4,061,441	4.919 (人民幣：新台幣)			19,978		
泰 幣		128,219	0.9135 (泰幣：新台幣)			120		
						<u>\$ 134,125</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
人 民 幣		162,537,187	4.919 (人民幣：新台幣)		\$	797,082		

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)		\$	82,156		
<u>非貨幣性項目</u>								
人 民 幣		145,604,824	4.66 (人民幣：新台幣)		\$	677,920		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		1,010,975	29.03 (美元：新台幣)		\$	29,344		

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)		\$	69,873		

三二、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三億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三億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三億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. 被投資公司資訊。(附表三)

(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。(附表四)
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。

三三、部門資訊

本公司已於 102 年度合併報表中依規定揭露營運部門資財務資訊。

三四、首次採用個體財務報導準則

本公司轉換至個體財務報告會計準則日為 101 年 1 月 1 日。轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

(一) 101 年 1 月 1 日個體資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換之影響	個體財務報告會計準則	說明
項目金額	表達差異認列及衡量差異	金額項目	
遞延所得稅資產－流動	\$ 11,229 (\$ 11,229) \$ -	\$ -	附註三四(五)2
固定資產淨額	1,233,710 (36,661) 15,650	1,212,699	不動產、廠房及設備 附註三四(五)3、4
其他無形資產	- 8,063 -	8,063	其他無形資產 附註三四(五)5
遞延退休金成本	54,082 - (54,082)	-	附註三四(五)6
遞延費用	8,142 (8,142) -	-	附註三四(五)5
預付設備款	- 36,661 -	36,661	預付設備款 附註三四(五)4
遞延所得稅資產－非流動	1,803 11,229 16,097	29,129	遞延所得稅資產－非流動 附註三四(五)1、2、6、9
其他非流動資產－其他	104,323 79 -	104,402	其他非流動資產－其他 附註三二(五)5
應付費用	485,696 (485,696) -	-	附註三四(五)7
應付所得稅	102,597 (102,597) -	-	附註三四(五)8
－	- 102,597 -	102,597	當期所得稅負債 附註三四(五)8
其他應付款	120,184 485,696 10,492	616,372	其他應付款 附註三四(五)7、9
－	- - 15,650	15,650	負債準備－非流動 附註三四(五)3
應計退休金負債	64,770 - 30,115	94,885	應計退休金負債 附註三四(五)6
未分配盈餘	773,222 - (78,592)	694,630	未分配盈餘 附註三四(五)6、9

(二) 101 年 12 月 31 日個體資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	轉換之影響	個體財務報告會計準則	說明
項目金額	表達差異認列及衡量差異	金額項目	
遞延所得稅資產－流動	\$ 8,585 (\$ 8,585) \$ -	\$ -	附註三四(五)2
採用權益法投資	699,279 (14,940) (21,359)	662,980	採用權益法投資 附註三四(五)11、12
固定資產淨額	1,653,342 (3,145) 18,277	1,668,474	不動產、廠房及設備 附註三四(五)3、4
無形資產	- 5,899 -	5,899	其他無形資產 附註三四(五)5
遞延退休金成本	57,446 - (57,446)	-	附註三四(五)6
遞延費用	5,939 (5,939) -	-	附註三四(五)5
預付設備款	- 3,145 -	3,145	預付設備款 附註三四(五)4
遞延所得稅資產－非流動	- (8,697) 20,801	12,104	遞延所得稅資產－非流動 附註三四(五)1、2、6、9
其他非流動資產－其他	123,557 40 -	123,597	其他非流動資產－其他 附註三四(五)5
應付費用	619,314 (619,314) -	-	附註三四(五)7
應付所得稅	109,182 (109,182) -	-	附註三四(五)8
－	- 109,182 -	109,182	當期所得稅負債 附註三四(五)8
其他應付款	140,199 619,314 17,375	776,888	其他應付款 附註三四(五)7、9
預收款項	1,278,500 - 371	1,278,871	預收款項（遞延收入－流動） 附註三四(五)10
負債準備－非流動	- - 20,100	20,100	負債準備－非流動 附註三四(五)3
應計退休金負債	80,597 - 40,497	121,094	應計退休金負債 附註三四(五)6
遞延所得稅負債－非流動	17,282 (17,282) -	-	遞延所得稅負債－非流動 附註三四(五)1
遞延貸項－聯屬公司間利益	14,940 (14,940) -	-	附註三四(五)12
未分配盈餘	1,049,664 - (124,738)	924,926	未分配盈餘 附註三四(五)3、6、9、10
未認為退休金成本之淨損失	(6,668) - 6,668	-	附註三四(五)6

(三) 101 年度個體綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則		轉換之影響		個體財務報告會計準則		說明
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	
營業收入	\$ 9,681,937	\$ -	(\$ 371)	\$ 9,681,566	營業收入	附註三四(五)10
營業成本	(4,635,795)	-	(2,287)	(4,638,082)	營業成本	附註三四(五)9
營業毛利	5,046,142	-	(2,658)	5,043,484	營業毛利	
營業費用	(3,985,375)	-	(1,676)	(3,987,051)	營業費用	附註三四(五)3、6、9
營業淨利	1,060,767	-	(4,334)	1,056,433	營業淨利	
營業外收益及費損	207,315	-	(21,356)	185,959	營業外收入及支出	附註三四(五)3、11
稅前淨利	1,268,082	-	(25,690)	1,242,392	稅前淨利	
所得稅費用	(218,418)	-	427	(217,991)	所得稅費用	附註三四(五)6、9、10
本期淨利	<u>\$ 1,049,664</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 25,263)</u>	1,024,401	本年度淨利	
				(10,892)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				(25,160)	確定福利之精算損失	附註三四(五)6
				<u>6,128</u>	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅利益	附註三四(五)6
				<u>\$ 994,477</u>	本年度綜合損益總額	

(四) 轉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 作為編製個體財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立 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）之初始個體資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司採用之主要豁免選項說明如下：

員工福利

本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，本公司選擇以轉換日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

本公司選擇於轉換日依個體財務報告會計準則衡量除役負債，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日之累計折舊金額。

(五) 重大調節說明

本公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依個體財務報告會計準則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。

轉換至個體財務報告會計準則後，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 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本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。

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。轉換至個體財務報告會計準則後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 8,585 仟元及 11,229 仟元。

3. 除役負債之估列

轉換至個體財務報告會計準則後，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 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本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 101 年度營業費用－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。

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。轉換至個體財務報告會計準則後，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 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本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 3,145 仟元及 36,661 仟元。

5. 遞延費用

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。

轉換至個體財務報告會計準則後，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 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司遞延費用重分類至其他無形資產之金額分別為 5,899 仟元及 8,063 仟元。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司遞延費用重分類至長期預付費用（帳列其他非流動資產－其他）之金額分別為 40 仟元及 79 仟元。

6. 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第 32 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。轉換至個體財務

報告會計準則後，由於不適用個體財務報告會計準則之過渡規定，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。轉換至個體財務報告會計準則後，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 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司因依個體財務報告會計準則之規定重新精算確定福利計畫，並依個體財務報告會計準則規定，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。101 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。

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。轉換至個體財務報告會計準則後，應將屬費用性質之負債重分類至其他應付款。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司應付費用重分類至其他應付款之金額分別為 619,314 仟元及 485,696 仟元。

8. 應付所得稅之表達

中華民國一般公認會計原則下，應付所得稅帳列流動負債項下。轉換至個體財務報告會計準則後，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 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本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 109,182 仟元及 102,597 仟元。

9. 員工福利－短期可累積帶薪假

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

轉換至個體財務報告會計準則後，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 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加其他應付款 17,375 仟元及 10,491 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 2,955 仟元及 1,784 仟元；未分配盈餘調整減少 8,708 仟元。另 101 年度營業成本調整增加 2,287 仟元、營業費用調整增加 4,596 仟元及所得稅費用調整減少 1,171 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，本公司係以實際發生之概念認列相關產生之費用。

轉換至個體財務報告會計準則後，依個體財務報告會計準則規定，本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，本公司於履行相關獎勵義務後始可認列收入。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司因前述規定，預收款項分別調整增加 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；101 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。

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。轉換至個體財務報告會計準則後，依個體財務報告會計準則規定，本公司之採用權益法之子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 12 月 31 日，本公司因前述規定，長期股權投資減少 21,359 仟元；101 年度投資收益減少 21,359 仟元。

12. 遞延貸項－聯屬公司間利益

中華民國一般公認會計原則規定將聯屬公司間之順流交易帳列遞延貸項－聯屬公司間利益。轉換至個體財務報告會計準則後，依個體財務報告會計準則規定，本公司之採用權益法之順流交易應將遞延貸項－聯屬公司間利益認列為採權益法之投資之減項。

截至 101 年 12 月 31 日，本公司因前述規定，長期股權投資減少 14,940 仟元。

(六) 轉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。依個體財務報告會計準則之規定，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，依個體財務報告會計準則之規定，本公司 101 年度持有利息收現數 7,144 仟元應單獨揭露。

除此之外，依個體財務報告會計準則之現金流量表與依我國一般公認會計原則之現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。

王品餐飲股份有限公司

資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金性質	來有短期融通資金必要之原因	提列帳金	備抵額	擔稱	保價	品價值	對個別對象資金貸與限額	資金總額	貸與金額	註
0	王品餐飲股份有限公司	合品股份有限公司	-	是	\$ 50,000	\$ 50,000	\$	-	有短期融通資金必要	協助子公司營運發展	\$	-	-	\$	-	\$ 1,666,809	\$ 1,666,809		
0	王品餐飲股份有限公司	石二鍋(上海)餐飲管理有限公司	-	是	10,000	10,000		-	有短期融通資金必要	協助子公司營運發展		-	-		-	1,666,809	1,666,809		

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 4,167,023 仟元×40%=1,666,809 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨值 4,167,023 仟元×40%=1,666,809 仟元。

王品餐飲股份有限公司
期末持有有價證券情形
民國 102 年 12 月 31 日

附表二

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	帳 面 金 額 持 股 比 例 %			未 備 價	註
					數	市	%		
王品餐飲股份有限公司 台品股份有限公司（汶萊） 合品股份有限公司（開曼） 合俊有限公司（薩摩亞） WJ Investments Limited (HK)	非上市公司股票								
	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		10,293,765	\$ 784,756	100%	無市價資訊	
	台品股份有限公司（開曼）	"	"		10,293,765	797,082	51%	"	
	合品股份有限公司（薩摩亞）	"	"		-	1,413,345	100%	"	
	WJ Investments Limited (HK)	"	"		-	107,892	45%	"	
合俊有限公司（薩摩亞） WJ Investments Limited (HK)	上海西提餐飲管理有限公司	"	"		-	1,262,593	100%	"	
	王品餐飲（北京）有限公司	"	"		-	163,415	100%	"	
	石二鍋（上海）餐飲管理有限公司	"	"		-	236,855	100%	"	

王品餐飲股份有限公司
 被投資公司資訊，所在地區...等相關資訊
 民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

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	期末金額	持股比例	持 帳 面 金 額	有被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備 註
王品餐飲股份有限公司	台品股份有限公司(汶萊)	汶萊	投資	\$ 615,078	\$ 581,226	100	\$ 784,756	\$ 103,769	\$ 103,769	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 615,078 129,589,545	RMB 581,226 122,541,029	51	RMB 797,082 162,537,177	RMB 194,797 40,456,950	RMB 103,769 21,550,754	註 2、3
合品股份有限公司(開曼)	合復有限公司(薩摩亞)	薩摩亞	投資	RMB 991,732 213,980,111	RMB 991,732 213,980,111	100	RMB 1,413,345 288,202,509	RMB 248,030 51,499,751	RMB 248,030 51,499,751	註 2
	WJ Investments Limited (HK)	香港	投資	RMB 131,681 27,959,625	RMB 65,403 14,159,250	45	RMB 107,892 22,000,719	(RMB 60,220) (RMB 12,489,786)	(RMB 27,099) (RMB 5,620,404)	"
合復有限公司(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 596,480 125,996,904	RMB 596,480 125,996,904	100	RMB 1,262,593 257,461,875	RMB 270,465 56,113,948	RMB 270,465 56,113,948	"
	王品餐飲(北京)有限公司	大陸	餐飲、餐飲管理 及相關諮詢	RMB 118,608 24,673,989	RMB 118,608 24,673,989	100	RMB 163,415 33,322,758	RMB 8,561 1,779,783	RMB 8,561 1,779,783	"
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 291,097 61,502,200	RMB 143,818 30,835,700	100	RMB 236,855 48,298,315	(RMB 60,097) (RMB 12,464,257)	(RMB 60,097) (RMB 12,464,257)	"

註 1：上述被投資公司 102 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 102 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。

王品餐飲股份有限公司
大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

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	本期初自台灣匯出累積金額	本期匯出或收回投資金額	本期自台灣匯出投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例(註三)	本期認列損益(註二)	期末累積金額	截至本期末止已匯回投資價值	本期止台灣之收益
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	註一 (二)	\$ 390,473 USD	\$ - USD	\$ 336,247 USD	51	\$ 137,937 RMB	336,247 USD	\$ 643,922 RMB	\$ 84,915 USD
王品餐飲(北京)有限公司	"	125,996,904 RMB	註一 (二)	13,060,966 USD	1,817,538 USD	11,243,428 USD	51	28,618,113 RMB	96,985 USD	131,305,556 RMB	2,842,552 USD
石二鍋(上海)餐飲管理有限公司	"	24,673,989 RMB	註一 (二)	3,281,182 USD	33,852 USD	3,199,074 USD	22.95	907,689 RMB	66,540 USD	16,994,607 RMB	370,809 USD
		61,502,200 RMB		1,124,550 USD	1,147,500 USD	2,272,050 USD		2,860,547 RMB		11,084,463 RMB	-

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查核簽證之財務報表。
 2. 經台灣母公司簽證會計師事務所查核之財務報表。
 3. 其他一以上認列被投資公司之投資損益係以未經會計師查核之財務報表為依據。

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 499,772	681,741	NTD2,967,491 (註四)
USD 16,714,552	USD 22,882,530	

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。

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表



勤業眾信聯合會計師事務所
10596 台北市民生東路三段156號12樓

Deloitte & Touche
12th Floor, Hung Tai Financial Plaza
156 Min Sheng East Road, Sec. 3
Taipei 10596, Taiwan, ROC

Tel :+886 (2) 2545-9988
Fax:+886 (2) 2545-9966
www.deloitte.com.tw

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 102 年 12 月 31 日、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 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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合併財務報表表示意見。列入上開合併財務報表之部分子公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報表所出具之查核報告，有關該等子公司財務報表所列之金額、附註三二至三四所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。該等子公司民國 102 年及 101 年 12 月 31 日資產總額分別為新台幣 2,388,765 仟元及 1,846,378 仟元，分別占合併資產總額之 26.44% 及 23.48%；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之營業收入淨額分別為新台幣 3,802,252 仟元及 2,624,455 仟元，各占合併營業收入淨額之 25.55% 及 21.33%。本公司及子公司民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 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三二及三三之揭露係根據其他會計師之查核報告認列及揭露。民國 102 年 12 月 31 日及 101 年 12 月 31 日採用權益法之投資金額分別為新台幣 107,892 仟元及 64,431 仟元，分別占合併資產總額之 1.19% 及 0.82%；民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日採用權益法認列之綜合損益份額分別為新台幣(22,817)仟元及 (2,136)仟元，分別占合併綜合損益總額之(1.93)% 及 (0.19)%。

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，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師查核結果，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、經金融監督管理委員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 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

王品餐飲股份有限公司業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報告，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 慧 銘



陳 慧 銘

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

會計師 林 宜 慧



林 宜 慧

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 103 年 2 月 21 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 年及 101 年 12 月 31 日暨 101 年 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
		產	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）	\$	3,484,771	39	\$	3,311,906	42	\$	918,089	23
1150	應收票據淨額（附註四及七）		22,056	-		14,722	-		7,390	-
1170	應收帳款淨額（附註四、五及七）		165,756	2		172,310	2		78,574	2
130X	存貨（附註四、五及八）		1,552,661	17		1,515,947	19		1,113,794	27
1410	預付款項（附註十二）		382,111	4		283,368	4		329,205	8
1470	其他流動資產（附註十三、二七及二九）		255,328	3		310,808	4		249,861	6
11XX	流動資產總計		<u>5,862,683</u>	<u>65</u>		<u>5,609,061</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）		107,892	1		64,431	1		-	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十及二九）		2,674,606	30		1,860,904	24		1,212,699	30
1780	其他無形資產（附註四及十一）		13,957	-		5,899	-		8,063	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）		55,422	1		44,594	-		29,129	1
1915	預付設備款		31,184	-		74,694	1		36,661	1
1990	其他非流動資產—其他（附註十二及十三）		287,449	3		204,436	3		104,402	2
15XX	非流動資產合計		<u>3,170,510</u>	<u>35</u>		<u>2,254,958</u>	<u>29</u>		<u>1,390,954</u>	<u>34</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 9,033,193</u>	<u>100</u>		<u>\$ 7,864,019</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（附註四及十四）	\$	58,502	1	\$	80,736	1	\$	232,370	6
2170	應付帳款（附註四及十四）		391,165	4		338,424	4		237,092	6
2200	其他應付款（附註十五）		1,359,072	15		1,028,630	13		616,372	15
2230	當期所得稅負債（附註四）		139,410	1		139,614	2		102,597	2
2311	預收款項（附註十七）		1,960,219	22		1,405,189	18		990,044	24
2399	其他流動負債—其他（附註十六）		20,608	-		18,552	-		28,488	1
21XX	流動負債總計		<u>3,928,976</u>	<u>43</u>		<u>3,011,145</u>	<u>38</u>		<u>2,206,963</u>	<u>54</u>
	非流動負債									
2550	負債準備—非流動（附註四及十八）		23,850	-		20,100	-		15,650	1
2640	應計退休金負債（附註四）		121,323	2		121,094	2		94,885	2
2670	其他非流動負債（附註十六）		13,225	-		121	-		200	-
25XX	非流動負債總計		<u>158,398</u>	<u>2</u>		<u>141,315</u>	<u>2</u>		<u>110,735</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>4,087,374</u>	<u>45</u>		<u>3,152,460</u>	<u>40</u>		<u>2,317,698</u>	<u>57</u>
	歸屬於本公司業主之權益（附註二十）									
3110	普通股股本		747,455	8		679,505	9		621,415	15
3200	資本公積		2,155,765	24		2,223,715	28		306,739	7
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		329,650	4		224,684	3		147,385	4
3320	特別盈餘公積		15,709	-		-	-		-	-
3350	未分配盈餘		895,764	10		924,926	11		694,630	17
3400	其他權益		22,680	-		(9,041)	-		-	-
31XX	本公司業主權益總計		<u>4,167,023</u>	<u>46</u>		<u>4,043,789</u>	<u>51</u>		<u>1,770,169</u>	<u>43</u>
36XX	非控制權益		<u>778,796</u>	<u>9</u>		<u>667,770</u>	<u>9</u>		<u>-</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計		<u>4,945,819</u>	<u>55</u>		<u>4,711,559</u>	<u>60</u>		<u>1,770,169</u>	<u>43</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 9,033,193</u>	<u>100</u>		<u>\$ 7,864,019</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 103 年 2 月 21 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

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 11 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四）	\$ 14,880,588	100	\$ 12,306,021	100
5000	營業成本（附註二一）	(7,067,007)	(47)	(5,724,167)	(47)
5900	營業毛利	7,813,581	53	6,581,854	53
	營業費用（附註二一）				
6100	推銷費用	(5,421,602)	(37)	(4,406,410)	(36)
6200	管理費用	(954,149)	(6)	(759,781)	(6)
6300	研究發展費用	(16,092)	-	(8,756)	-
6000	營業費用合計	(6,391,843)	(43)	(5,174,947)	(42)
6900	營業淨利	1,421,738	10	1,406,907	11
	營業外收入及支出（附註二一）				
7010	其他收入	67,778	-	71,180	1
7020	其他利益及損失	(21,727)	-	(4,281)	-
7060	採用權益法之關聯企業及合資損失份額	(27,099)	-	(1,554)	-
7000	營業外收入及支出合計	18,952	-	65,345	1
7900	稅前淨利	1,440,690	10	1,472,252	12
7950	所得稅費用（附註四及二二）	(325,414)	(2)	(310,825)	(3)
8000	本期淨利	1,115,276	8	1,161,427	9

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 71,440	-	(\$ 21,561)	-
8360	確定福利計畫精算損益	815	-	(25,160)	-
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	4,282	-	(582)	-
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅(費 用)利益(附註二二)	(6,635)	-	6,128	-
8300	其他綜合損益(淨 額)合計	<u>69,902</u>	-	<u>(41,175)</u>	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 1,185,178</u>	<u>8</u>	<u>\$ 1,120,252</u>	<u>9</u>
	淨利(損)歸屬於(附註二 一)				
8610	母公司業主淨利	\$ 1,019,826	7	\$ 1,024,401	8
8620	非控制權益淨利	<u>95,450</u>	<u>-</u>	<u>137,026</u>	<u>1</u>
8600		<u>\$ 1,115,276</u>	<u>7</u>	<u>\$ 1,161,427</u>	<u>9</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	母公司業主(綜合損益)	\$ 1,052,223	7	\$ 994,477	8
8720	非控制權益(綜合損益)	<u>132,955</u>	<u>1</u>	<u>125,775</u>	<u>1</u>
8700		<u>\$ 1,185,178</u>	<u>8</u>	<u>\$ 1,120,252</u>	<u>9</u>
	每股盈餘(附註二三)				
9710	基 本	<u>\$ 13.64</u>		<u>\$ 13.92</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 13.64</u>		<u>\$ 13.91</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 103 年 2 月 21 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

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本	業 主 之 權 益					總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額								
				股	本	公 積	保 留	盈 餘											
												其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額							
股 數(仟股)	62,142	\$	621,415	\$	306,739	\$	147,385	\$	-	\$	694,630	\$	-	\$	1,770,169	\$	-	\$	1,770,169
A1	101 年 1 月 1 日餘額																		
B1	100 年度盈餘指標及分配																		
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	77,299	-	(77,299)	-	(695,923)	-	(695,923)	-	(695,923)	-	(37,790)	(37,790)	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(695,923)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	1,024,401	-	1,024,401	-	1,024,401	-	1,024,401	-	137,026	137,026	1,161,427
D3	101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日稅後其他 綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(20,883)	(9,041)	(29,924)	(29,924)	(11,251)	(11,251)	(41,175)	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	579,785	579,785	-
Z1	101 年 12 月 31 日餘額	67,951	679,505	2,223,715	224,684	-	924,926	(9,041)	4,043,789	667,770	4,711,559	-	4,711,559	-	4,711,559	-	667,770	4,711,559	-
B1	101 年度盈餘指標及分配																		
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	104,966	-	(104,966)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	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)	-	(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 12 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	-	-	1,019,826	-	1,019,826	-	1,019,826	-	1,019,826	-	95,450	1,115,276	-
D3	102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日稅後其他 綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	676	31,721	32,397	32,397	37,505	37,505	69,902	-	-	-	-
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32,524	32,524	-
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	74,746	747,455	2,155,765	329,650	15,709	895,764	\$ 22,680	\$ 4,167,023	\$ 778,796	\$ 4,945,819	-	\$ 4,945,819	-	\$ 4,945,819	-	\$ 778,796	\$ 4,945,819	-

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 103 年 2 月 21 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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年度	101 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,440,690	\$ 1,472,252
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	594,492	438,553
A20200	攤銷費用	2,729	2,164
A22300	採用權益法認列之關聯企業損失份額	27,099	1,554
A21200	利息收入	(36,850)	(30,298)
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	28,679	13,865
A23700	非金融資產減損損失	7,059	5,956
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(4,978)	(9,410)
A29900	迴轉負債準備	-	(100)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據增加	(7,334)	(7,332)
A31150	應收帳款減少(增加)	6,554	(74,400)
A31180	其他應收款增加	(101)	(4,305)
A31200	存貨增加	(43,773)	(93,322)
A31230	預付款項(增加)減少	(128,630)	106,355
A31240	其他流動資產增加	(198)	(540)
A32130	應付票據減少	(22,234)	(151,634)
A32150	應付帳款增加	52,741	55,120
A32180	其他應付款項增加	285,135	250,653
A32210	預收款項增加	555,030	316,745
A32240	應計退休金負債增加	1,044	1,049
A32230	其他流動負債增加(減少)	2,056	(9,936)
A33000	營運產生之現金流入	2,759,210	2,282,995
A33500	支付之所得稅	(330,355)	(306,911)
AAAA	營業活動之淨現金流入	2,428,855	1,976,084

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	(\$ 66,278)	(\$ 65,403)
B02200	對子公司之收購	-	266,487
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,367,455)	(937,055)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,299	-
B03700	存出保證金增加	(61,472)	(39,401)
B04400	其他應收款—關係人減少	2,297	-
B04500	取得購置無形資產	(2,150)	-
B06500	其他金融資產增加	-	(43,845)
B06600	其他金融資產減少	56,377	-
B07100	預付設備款增加	-	(13,567)
B07200	預付設備款減少	46,766	-
B07500	收取之利息	34,183	27,281
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,356,433)	(805,503)
	籌資活動之現金流量		
C04200	其他金融負債減少	-	(79)
C04500	發放現金股利	(983,442)	(733,713)
C04600	現金增資	-	1,975,060
C05800	少數股權非控制權益變動	32,524	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	(950,918)	1,241,268
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	51,361	(18,032)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	172,865	2,393,817
E00100	期初現金及約當現金餘額	3,311,906	918,089
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 3,484,771	\$ 3,311,906

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 103 年 2 月 21 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

合併財務報告附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

(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。

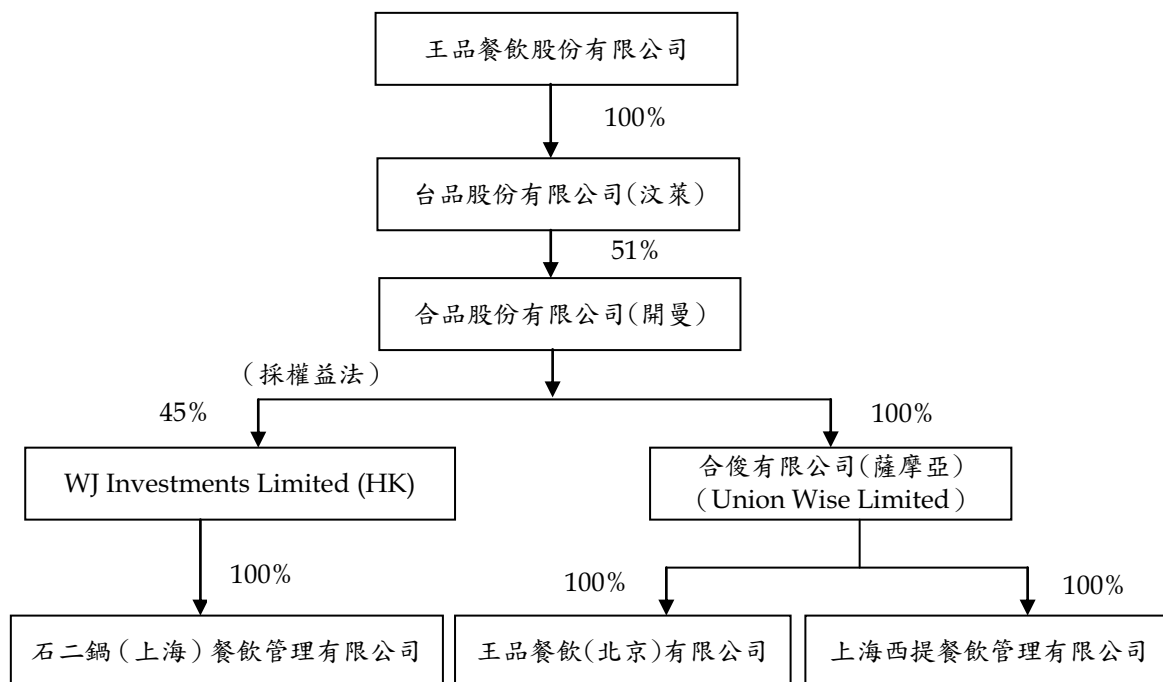
合併併入之資產及負債帳面價值，明細列示如下：

	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 日起在台灣證券交易所上市買賣。

- (二) 台品股份有限公司（汶萊）（以下稱台品公司）於 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



本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 2 月 21 日經董事會通過發布。

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）。依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）升級至 2013 年版 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」）。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	IASB 發布之生效日 (註 1)
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</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
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後 結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者 之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者 固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 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
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	尚未發布
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	尚未發布
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計 之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

(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，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。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。

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。

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

2011 年之修訂

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。

2013 年之修正

該修正規定，確定給付計畫約定員工或第三方之提撥金若與服務無關，該提撥金將影響淨確定給付負債（資產）再衡量數。若提撥金與服務有關，當提撥金僅與當期服務有關時，合併公司得於服務提供當期將該提撥金認列為服務成本之減少；當提撥金與服務年數有關時，合併公司應將提撥金歸屬至各服務期間並認列為服務成本之減少。

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。

7. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合

併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則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 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。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，係列於附註三四。

(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 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

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

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三四），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債；以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司，含特殊目的個體）之財務報告。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

分攤綜合損益總額至非控制權益

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

2. 列入合併報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比	102年 12月31日	101年 12月31日	101年1月1日 (開帳日)
王品餐飲股份有限公司	台品股份有限公司	投 資		100%	100%	-
台品股份有限公司	合品股份有限公司	投 資		51%	51%	-
合品股份有限公司	合俊有限公司	投 資		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%	-
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%	-

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

(六) 存 貨

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

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

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

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

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

(八) 不動產、廠房及設備

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

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

自有土地不提列折舊。

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

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

(九) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 除 列

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

(十) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

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

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

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

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

（十一）金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

（1）衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款

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

約當現金包括具高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

有效利息法係指計算債務工具之攤銷後成本並將利息收入分攤於相關期間之方法。有效利率係指於債務工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金收取金額（包含支付或收取屬整體有效利率之一部分之所有費用與

點數、交易成本及所有其他溢價或折價)折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

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

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

收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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

3. 金融負債

(1) 後續衡量

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

(2) 金融負債之除列

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

(十二) 負債準備

認列為負債準備包括租賃合約中特別載明租賃資產於歸還出租人前應維護或復原之合約義務之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值（若貨幣之時間價值影響重大）。

(十三) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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

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

2. 權利金

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

3. 利息收入

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

(十四) 租賃

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

1. 合併公司為承租人

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

2. 租賃之土地及建築物

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

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

(十五) 退職後福利

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

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

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

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十六) 股份基礎給付協議員工認股權

合併公司給與員工之員工認股權

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

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

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

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司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 年暨 101 年 12 月 31 日以及 101 年 1 月 1 日止，應收帳款帳面金額分別為 165,756 仟元、172,310 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 年暨 101 年 12 月 31 日以及 101 年 1 月 1 日止，存貨帳面金額分別為 1,552,661 仟元、1,515,947 仟元及 1,113,794 仟元（扣除備抵存貨跌價損失分別為 29,759 仟元、22,700 仟元及 16,744 仟元）。

(三) 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四(八)所述，合併公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

(四) 確定福利計畫之認列

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

六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 59,971	\$ 114,179	\$ 57,040
銀行支票及活期存款	2,314,038	2,305,387	726,049
約當現金	<u>1,110,762</u>	<u>892,340</u>	<u>135,000</u>
	<u>\$3,484,771</u>	<u>\$3,311,906</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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	0.13%~0.35%	0.13%~0.35%	0.13%~0.35%
約當現金	0.60%~4.80%	0.60%~4.80%	0.52%~6.00%

七、應收票據、應收帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 22,056	\$ 14,722	\$ 7,390
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 22,056</u>	<u>\$ 14,722</u>	<u>\$ 7,390</u>
<u>應收帳款</u>			
因營業而發生	\$ 165,756	\$ 172,310	\$ 78,574
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 165,756</u>	<u>\$ 172,310</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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
製 成 品	\$ 150	\$ 71	\$ 86
原 料	1,545,121	1,484,899	1,108,178
商 品	2,336	1,633	89
在途存貨	<u>5,054</u>	<u>29,344</u>	<u>5,441</u>
	<u>\$1,552,661</u>	<u>\$1,515,947</u>	<u>\$1,113,794</u>

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 7,067,007 仟元及 5,724,167 仟元。

102 及 101 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 7,059 仟元及 5,956 仟元。

九、採用權益法之投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資關聯企業	<u>\$ 107,892</u>	<u>\$ 64,431</u>	<u>\$ -</u>
<u>非上市（櫃）公司</u>			
WJ Investments Limited	<u>\$ 107,892</u>	<u>\$ 64,431</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12月31日	101年12月31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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總 資 產	<u>\$ 251,776</u>	<u>\$ 148,282</u>	<u>\$ -</u>
總 負 債	<u>\$ 12,016</u>	<u>\$ 5,101</u>	<u>\$ -</u>

	102年度	101年度
本年度營業收入	<u>\$ 35,112</u>	<u>\$ -</u>
本年度淨損	<u>(\$ 60,220)</u>	<u>(\$ 3,453)</u>
本年度其他綜合損益	<u>\$ 9,516</u>	<u>(\$ 1,293)</u>

102 及 101 年年度採用權益法之關聯企業損失及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經其他會計師查核之財務報告認列。

十、不動產、廠房及設備

	自 有 土 地	房 屋 及 建 築 物	水 電 消 防 設 備	辦 公 設 備	廚 房 及 餐 廳 設 備	租 賃 改 良 物	其 他 設 備	合 計
成 本								
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	-	-	71,461	15,306	128,429	108,674	35,454	359,324
重 分 類	-	-	146,178	3,208	117,938	322,746	7,974	598,044
處 分	-	-	(30,437)	(2,305)	(33,147)	(102,326)	(10,415)	(178,630)
淨 兌 換 差 額	-	-	(2,460)	(467)	(3,073)	(12,181)	(288)	(18,469)
101 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 83,032</u>	<u>\$ 48,638</u>	<u>\$ 702,332</u>	<u>\$ 123,644</u>	<u>\$ 771,247</u>	<u>\$ 1,654,277</u>	<u>\$ 126,519</u>	<u>\$ 3,509,689</u>
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	-	921	85,558	16,107	122,426	200,007	13,534	438,553
迴 轉 減 損 損 失	-	-	(3,678)	-	-	(5,732)	-	(9,410)
處 分	-	-	(26,984)	(2,195)	(27,685)	(97,576)	(10,325)	(164,765)
淨 兌 換 差 額	-	-	(1,950)	(234)	(1,805)	(9,732)	(192)	(13,913)
101 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,970</u>	<u>\$ 292,062</u>	<u>\$ 73,060</u>	<u>\$ 325,929</u>	<u>\$ 857,443</u>	<u>\$ 69,321</u>	<u>\$ 1,648,785</u>
101 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$ 83,032</u>	<u>\$ 18,589</u>	<u>\$ 262,487</u>	<u>\$ 40,918</u>	<u>\$ 287,333</u>	<u>\$ 495,319</u>	<u>\$ 25,021</u>	<u>\$ 1,212,699</u>
101 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 83,032</u>	<u>\$ 17,668</u>	<u>\$ 410,270</u>	<u>\$ 50,584</u>	<u>\$ 445,318</u>	<u>\$ 796,834</u>	<u>\$ 57,198</u>	<u>\$ 1,860,904</u>
成 本								
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	84,970	24,342	149,470	102,591	31,324	445,140
重 分 類	-	-	186,947	1,027	163,904	598,419	21,075	971,372
處 分	-	-	(40,159)	(3,263)	(34,024)	(134,270)	(11,049)	(222,765)
淨 兌 換 差 額	-	-	4,957	1,024	6,728	28,433	1,294	42,436
102 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 95,925</u>	<u>\$ 88,188</u>	<u>\$ 939,047</u>	<u>\$ 146,774</u>	<u>\$ 1,057,325</u>	<u>\$ 2,249,450</u>	<u>\$ 169,163</u>	<u>\$ 4,745,872</u>
累 計 折 舊 及 減 損								
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	-	1,829	118,668	20,368	165,435	272,291	15,901	594,492
迴 轉 減 損 損 失	-	-	(1,586)	-	-	(3,392)	-	(4,978)
處 分	-	-	(30,899)	(2,806)	(29,212)	(119,068)	(10,802)	(192,787)
淨 兌 換 差 額	-	-	3,357	635	3,552	17,778	432	25,754
102 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32,799</u>	<u>\$ 381,602</u>	<u>\$ 91,257</u>	<u>\$ 465,704</u>	<u>\$ 1,025,052</u>	<u>\$ 74,852</u>	<u>\$ 2,071,266</u>
102 年 12 月 31 日 淨 額	<u>\$ 95,925</u>	<u>\$ 55,389</u>	<u>\$ 557,445</u>	<u>\$ 55,517</u>	<u>\$ 591,621</u>	<u>\$ 1,224,398</u>	<u>\$ 94,311</u>	<u>\$ 2,674,606</u>

合併公司於 102 及 101 年度認列減損迴轉利益，係部分於 100 年度認列減損之店舖已取得合法執照。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物	
房屋主建物	29 至 51 年
裝潢設備	6 至 16 年
水電消防設備	5 至 6 年
辦公設備	5 至 6 年
廚房及餐廳設備	3 至 6 年
租賃改良物	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，請參閱附註二九。

十一、其他無形資產

	電腦軟體成本
<u>成 本</u>	
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,828
單獨取得	-
淨兌換差額	-
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 10,828</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,765
攤銷費用	2,164
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 4,929</u>
101 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 8,063</u>
101 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 5,899</u>
<u>成 本</u>	
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 10,828
單獨取得	2,150
處 分	(2,826)
重 分 類	8,346
淨兌換差額	307
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 18,805</u>
<u>累計攤銷及減損</u>	
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,929
攤銷費用	2,729
處 分	(2,826)
淨兌換差額	16
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 4,848</u>
102 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 13,957</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

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流動</u>			
預付租金	\$ 157,203	\$ 145,232	\$ 239,528
用品盤存	73,317	51,945	59,744
預付貨款	51,677	46,786	18,809
其他	<u>99,914</u>	<u>39,405</u>	<u>11,124</u>
	<u>\$ 382,111</u>	<u>\$ 283,368</u>	<u>\$ 329,205</u>
<u>非流動</u> （帳列其他非流動資產）			
預付租金	\$ 21,581	\$ -	\$ -
其他	<u>-</u>	<u>40</u>	<u>79</u>
	<u>\$ 21,581</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 79</u>

十三、其他資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流動</u>			
其他金融資產	\$ 221,842	\$ 278,219	\$ 234,374
其他	<u>33,486</u>	<u>32,589</u>	<u>15,487</u>
	<u>\$ 255,328</u>	<u>\$ 310,808</u>	<u>\$ 249,861</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金（附註二五）	\$ 265,868	\$ 204,396	\$ 104,323
預付租金（附註十二）	21,581	-	-
其他（附註十二）	<u>-</u>	<u>40</u>	<u>79</u>
	<u>\$ 287,449</u>	<u>\$ 204,436</u>	<u>\$ 104,402</u>

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註二九。

十四、應付票據及應付帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 58,502</u>	<u>\$ 80,736</u>	<u>\$ 232,370</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 391,165</u>	<u>\$ 338,424</u>	<u>\$ 237,092</u>

合併公司購買存貨之平均賒帳期間為 30～60 天。

十五、其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付設備款	\$ 159,450	\$ 114,143	\$ 98,380
應付薪資及獎金	591,672	497,036	344,704
應付租金	138,499	79,412	163
應付退休金	40,375	40,621	18,120
應付保險費	69,064	68,111	43,118
應付休假給付	20,092	17,376	10,492
應付營業稅	76,416	56,979	21,805
應付員工紅利	-	9,290	6,955
其 他	263,504	145,662	72,635
	<u>\$1,359,072</u>	<u>\$1,028,630</u>	<u>\$ 616,372</u>

十六、其他負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流 動</u>			
暫收／代收款	<u>\$ 20,608</u>	<u>\$ 18,552</u>	<u>\$ 28,488</u>
<u>非 流 動</u>			
存入保證金	\$ 121	\$ 121	\$ 200
遞延所得稅負債(附註二二)	<u>13,104</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 13,225</u>	<u>\$ 121</u>	<u>\$ 200</u>

十七、預收款項

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
出售禮券款	\$1,948,966	\$1,397,967	\$ 990,044
遞延收入	632	371	-
其 他	<u>10,621</u>	<u>6,851</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,960,219</u>	<u>\$1,405,189</u>	<u>\$ 990,044</u>

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。

十八、負債準備

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>非 流 動</u>			
除役負債	<u>\$ 23,850</u>	<u>\$ 20,100</u>	<u>\$ 15,650</u>

	除 役 負 債
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 15,650
本期提列	4,550
本期處分	(100)
101 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 20,100</u>
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 20,100
本期提列	<u>3,750</u>
102 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 23,850</u>

除役負債準備係合併公司向業主承租店舖，約定承租人返還租賃資產予出租人時，需回復租賃開始時之原始狀態工作所估計之相關成本。

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

確定提撥計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年度	101年度
營業成本	<u>\$ 56,727</u>	<u>\$ 48,899</u>
推銷費用	<u>\$ 83,787</u>	<u>\$ 73,672</u>
管理費用	<u>\$ 10,367</u>	<u>\$ 9,395</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 6 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。

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

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.875%	1.50%	1.76%
計畫資產之預期報酬率	2.00%	1.20%	1.20%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%	2.00%

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 231	\$ 353
利息成本	1,865	1,781
計畫資產預期報酬	(45)	(78)
	<u>\$ 2,051</u>	<u>\$ 2,056</u>
依功能別彙總 管理費用	<u>\$ 2,051</u>	<u>\$ 2,056</u>

於 102 及 101 年度，合併公司分別認列 676 仟元及 20,883 仟元精算損益於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損失認列於其他綜合損益之累積金額分別為 20,207 仟元及 20,883 仟元。

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之 現值	\$ 123,882	\$ 124,307	\$ 101,345
計畫資產之公允價值	(2,559)	(3,213)	(6,460)
提撥短絀	121,323	121,094	94,885
其他	-	-	-
應計退休金負債	<u>\$ 121,323</u>	<u>\$ 121,094</u>	<u>\$ 94,885</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$124,307	\$101,345
當期服務成本	231	353
利息成本	1,865	1,781
精算損失	(818)	25,120
福利支付數	(1,703)	(4,292)
年底應計退休金負債	<u>\$123,882</u>	<u>\$124,307</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 3,213	\$ 6,460
計畫資產預期報酬	45	78
精算損失	(3)	(40)
雇主提撥數	1,007	1,007
福利支付數	(1,703)	(4,292)
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 2,559</u>	<u>\$ 3,213</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
權益工具	44.77	37.43	41.26
債 券	9.37	10.45	11.49
現 金	22.86	24.51	22.76
固定收益類	18.11	16.28	16.17
短期票券	4.10	9.88	8.12
其 他	<u>0.79</u>	<u>1.45</u>	<u>0.20</u>
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行 2 年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三四）：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	<u>\$ 123,882</u>	<u>\$ 124,307</u>	<u>\$ 101,345</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 2,559</u>	<u>\$ 3,213</u>	<u>\$ 6,460</u>
提撥短絀	<u>\$ 121,323</u>	<u>\$ 121,094</u>	<u>\$ 94,885</u>
計畫負債之經驗調整	<u>(\$ 18,482)</u>	<u>\$ 25,120</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ -</u>

本公司預期於 102 及 101 年度以後一年度對確定福利計畫提撥分別為 2,409 仟元及 2,051 仟元。

(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年度	101年度
營業成本	<u>\$ 39,484</u>	<u>\$ 20,682</u>
推銷費用	<u>\$ 42,764</u>	<u>\$ 24,279</u>
管理費用	<u>\$ 7,990</u>	<u>\$ 3,348</u>

二十、權 益

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
普 通 股	\$ 747,455	\$ 679,505	\$ 621,415
資本公積	2,155,765	2,223,715	306,739
保留盈餘	1,241,123	1,149,610	842,015
其他權益項目	22,680	(9,041)	-
非控制權益	<u>778,796</u>	<u>667,770</u>	<u>-</u>
	<u>\$4,945,819</u>	<u>\$4,711,559</u>	<u>\$1,770,169</u>

(一) 股 本

1. 普 通 股

	102年12月31日	101年12月31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>
額定股本	<u>\$1,000,000</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>62,142</u>
已發行股本	\$ 747,455	\$ 679,505	\$ 621,415
發行溢價	<u>2,155,765</u>	<u>2,223,715</u>	<u>306,739</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。

(二) 資本公積

102 及 101 年度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	\$ 306,739
現金增資	<u>1,916,976</u>
102 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 2,223,715</u>
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,223,715
資本公積轉增資	(<u>67,950</u>)
102 年 12 月 31 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 及 101 年度員工紅利估列金額分別為 1 元及 9,290 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，本合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利股數，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，就其他股東權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額），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，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用 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。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈

餘公積，始得分派盈餘。(參閱(四)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積之說明)。

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

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

本公司分別於 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 日資產負債表作為盈餘分配案之基礎。

102 及 101 年度股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 101 及 100 年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞金額無差異。

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。

本公司 103 年 2 月 21 日董事會擬議 102 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	\$ 89,576	\$ -
迴轉特別盈餘公積	(15,709)	-
現金股利	821,896	11.00

本公司董事會擬議分別以資本公積 22,424 仟元轉增資及 95,232 仟元以現金分配，每股 1.27 元。

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年 4 月 8 日召開之股東會決議。

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

(四) 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年度	101年度
年初餘額	(\$ 9,041)	\$ -
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	38,217	(10,892)
換算國外營運機構淨資產所 產生利益之相關所得稅	(6,496)	1,851
年底餘額	<u>\$ 22,680</u>	<u>(\$ 9,041)</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年度	101年度
年初餘額	\$667,770	\$ -
取得合品子公司所增加之非 控制權益	32,524	579,785
取得合品子公司所發放之現 金股利	(54,453)	(37,790)
歸屬於非控制權益之份額 本期淨利	95,450	137,026
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	37,505	(11,251)
年底餘額	<u>\$778,796</u>	<u>\$667,770</u>

二一、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利歸屬於：

	102年度	101年度
本公司業主	\$ 1,019,826	\$ 1,024,401
非控制權益	95,450	137,026
	<u>\$ 1,115,276</u>	<u>\$ 1,161,427</u>

繼續營業單位淨利係已包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年度	101年度
租金收入		
營業租賃租金收入	\$ 433	\$ 1,730
利息收入		
銀行存款	36,850	30,298
權利金收入	861	-
其他	29,634	39,152
	<u>\$ 67,778</u>	<u>\$ 71,180</u>

(二) 其他利益及損失

	102年度	101年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 28,679)	(\$ 13,865)
不動產、廠房及設備減損迴轉 利益	4,978	9,410
淨外幣兌換利益	1,974	174
	<u>(\$ 21,727)</u>	<u>(\$ 4,281)</u>

(三) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備	\$594,492	\$438,553
無形資產	<u>2,729</u>	<u>2,164</u>
合 計	<u>\$597,221</u>	<u>\$440,717</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$236,412	\$184,088
營業費用	<u>358,080</u>	<u>254,465</u>
	<u>\$594,492</u>	<u>\$438,553</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 2,729</u>	<u>\$ 2,164</u>

(四) 於發生時認列為費用之研究及發展支出

	102年度	101年度
研究及發展費用	<u>\$ 16,092</u>	<u>\$ 8,756</u>

(五) 員工福利費用

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 4,764,188	\$ 3,951,024
退職後福利（附註十九）		
確定提撥計畫	241,119	180,275
確定福利計畫	<u>2,051</u>	<u>2,056</u>
	243,170	182,331
其他員工福利	<u>476,389</u>	<u>388,320</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 5,483,747</u>	<u>\$ 4,521,675</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,952,777	\$ 1,589,399
營業費用	<u>3,530,970</u>	<u>2,932,276</u>
	<u>\$ 5,483,747</u>	<u>\$ 4,521,675</u>

(六) 非金融資產之減損

	102年度	101年度
存貨（併計入營業成本）	<u>\$ 7,059</u>	<u>\$ 5,956</u>

二二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	102年度	101年度
當期所得稅		
當期產生者	\$331,864	\$316,890
以前年度之調整	(3,471)	398
	<u>328,393</u>	<u>317,288</u>
遞延所得稅		
當期產生者	(2,979)	(6,463)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$325,414</u>	<u>\$310,825</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 1,440,690</u>	<u>\$ 1,472,252</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 283,063	\$ 269,213
稅上不可減除之費損	19,306	12,607
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	17,641	24,976
未認列之可減除暫時性差異	8,875	3,631
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	(3,471)	398
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 325,414</u>	<u>\$ 310,825</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年度	101年度
遞延所得稅		
當年度產生者		
— 國外營運機構財務報表之換算	(\$ 6,496)	\$ 1,851
— 確定福利之精算損益	(139)	4,277
認列於其他綜合損益之所得稅	(\$ 6,635)	\$ 6,128

(三) 當期所得稅資產與負債

	102年度	101年度
當期所得稅負債		
應付所得稅	\$139,410	\$139,614

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產					
暫時性差異					
存貨跌價損失	\$ 3,859	\$ 1,201	\$ -	\$ -	\$ 5,060
不動產、廠房及設備	3,706	(3,121)	-	-	585
遞延收入	63	44	-	-	107
國外營運機構兌換差額	1,851	-	(6,496)	-	(4,645)
兌換差額	1,020	(310)	-	-	710
確定福利退休計畫	20,571	191	(139)	-	20,623
應付休假給付	2,955	461	-	-	3,416
應付薪資及獎金	18,530	11,457	-	1,039	31,026
租金直線法	13,960	9,951	-	485	24,396
	<u>\$ 66,515</u>	<u>\$ 19,874</u>	<u>(\$ 6,635)</u>	<u>\$ 1,524</u>	<u>\$ 81,278</u>
遞 延 所 得 稅 負 債					
暫時性差異					
關聯企業	\$ 21,921	\$ 4,375	\$ -	\$ -	\$ 26,296
盈餘匯回	-	12,520	-	144	12,664
	<u>\$ 21,921</u>	<u>\$ 16,895</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 144</u>	<u>\$ 38,960</u>

101 年度

遞延所得稅資產	年 初 餘 額	購 入 子 公 司 取 得	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
暫時性差異						
存貨跌價損失	\$ 2,846	\$ -	\$ 1,013	\$ -	\$ -	\$ 3,859
不動產、廠房及設備	8,002	-	(4,296)	-	-	3,706
遞延收入	-	-	63	-	-	63
國外營運機構兌換差額	-	-	-	1,851	-	1,851
兌換差額	381	-	639	-	-	1,020
確定福利退休計畫	16,116	-	178	4,277	-	20,571
應付休假給付	1,784	-	1,171	-	-	2,955
應付薪資及獎金	-	-	18,567	-	(37)	18,530
租金直線法	-	-	13,655	-	305	13,960
存貨耗用	-	2,674	(2,606)	-	(68)	-
	<u>\$ 29,129</u>	<u>\$ 2,674</u>	<u>\$ 28,384</u>	<u>\$ 6,128</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ 66,515</u>
遞延所得稅負債						
暫時性差異						
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 21,921	\$ -	\$ -	\$ 21,921

(五) 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31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	<u>895,764</u>	<u>924,926</u>	<u>694,630</u>
	<u>\$ 895,764</u>	<u>\$ 924,926</u>	<u>\$ 694,630</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	<u>\$ 204,306</u>	<u>\$ 201,759</u>	<u>\$ 171,910</u>

102 及 101 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 20.48%(預計) 及 19.22%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含) 以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 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。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(六) 所得稅核定情形

本公司歷年之營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至 100 年度。

二三、每股盈餘（歸屬於本公司業主）

單位：每股元

	102年度	101年度
基本每股盈餘	<u>\$ 13.64</u>	<u>\$ 13.92</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 13.64</u>	<u>\$ 13.91</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 102 年 6 月 3 日。因追溯調整，101 年度基本及稀釋每股盈餘，分別由 15.31 元及 15.30 元減少為 13.92 元及 13.91 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年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之盈餘	<u>\$ 1,019,826</u>	<u>\$ 1,024,401</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算繼續營業單位稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 1,019,826</u>	<u>\$ 1,024,401</u>

股 數

單位：仟股

	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>74,746</u>	<u>73,611</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>6</u>	<u>26</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>74,752</u>	<u>73,637</u>

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

二四、股份基礎給付協議

合併公司於 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，合併公司於給與日依 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 年度金額為新台幣 6 仟元。

二五、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 年暨 101 年 12 月 31 日以及 101 年 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 251,572 仟元、195,845 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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
不超過 1 年	\$ 849,933	\$ 569,725	\$ 333,247
1~5 年	2,268,723	1,469,062	813,312
超過 5 年	358,439	324,861	51,560
	<u>\$3,475,095</u>	<u>\$2,363,648</u>	<u>\$1,198,119</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	102年度	101年度
最低租賃給付	<u>\$ 1,121,408</u>	<u>\$ 818,456</u>

二六、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）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二七、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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$3,672,583	\$3,498,938	\$1,004,053
其他流動資產（註2）	250,613	306,291	245,884
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註3）	1,808,739	1,447,790	1,085,834

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及應收帳款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含受限制存款、質押定存單及其他應收帳款。

註3：餘額係包含應付票據、應付帳款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）參閱附註三一。

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年度	101年度
損益影響數(稅前)	\$ 1,877	\$ 528

(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性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 及 101 年度之稅前淨利將分別增加 17,124 仟元及 15,989 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。

二八、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，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下。

（一）營業交易

應收關係人款項

關 係 人 類 別	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
關聯企業	\$ -	\$ 2,297	\$ -

(二) 主要管理階層薪酬

	102年度	101年度
短期員工福利	\$246,900	\$204,828
退職後福利	<u>3,140</u>	<u>3,327</u>
	<u>\$250,040</u>	<u>\$208,155</u>

二九、質抵押之資產

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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
質押定存單（帳列其他流動資產）	\$ 49,500	\$ 278,219	\$ 179,328
備償存款（帳列其他流動資產）	172,342	-	55,046
土地	83,032	83,032	83,032
房屋及建築物	<u>16,747</u>	<u>17,668</u>	<u>18,589</u>
	<u>\$ 321,621</u>	<u>\$ 378,919</u>	<u>\$ 335,995</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

重大承諾

(一) 截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 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 2,470 仟元、815 仟元及 131 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 24,947</u>	<u>\$ 69,883</u>	<u>\$ 21,034</u>

(三) 合併公司為銷售禮券而向各銀行申請之授信額度，截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司分別已動用 2,292,529 仟元、1,843,512 仟元及 1,347,605 仟元。

三一、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 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 3,825,770 29.8050 (美元：新台幣)	\$ 114,027
美 元	1,803,279 6.0969 (美元：人民幣)	53,747
人 民 幣	4,061,441 4.9040 (人民幣：新台幣)	19,917
泰 幣	128,219 0.9135 (泰幣：新台幣)	117
新 台 幣	3,583,524 0.2039 (新台幣：人民幣)	3,584
		<u>\$ 191,392</u>
<u>非貨幣性項目</u>		
人 民 幣	22,000,719 4.9040 (人民幣：新台幣)	<u>\$ 107,892</u>

101 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 2,829,052 29.04 (美元：新台幣)	<u>\$ 82,156</u>
<u>非貨幣性項目</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 1 月 1 日

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

三二、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三億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三億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三億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。

三三、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、咖啡輕食及新鐵板料理
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年度		101年度	
	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	\$ 1,105,961	\$ 159,261	\$ 1,056,281	\$ 141,088
－夏慕尼	1,141,661	172,415	972,478	156,380
中高價料理－藝奇	677,296	77,499	457,917	48,287
－原燒	948,643	102,272	938,754	138,214
－西堤	2,452,263	377,021	2,209,483	338,745
－陶板屋	1,731,013	274,797	1,589,447	260,303
中低價料理－聚鍋	868,806	92,429	783,724	97,431
－品田	744,908	71,162	604,642	67,668
－舒果	533,951	56,339	484,148	60,629
平價料理－其他	873,834	(10,721)	584,692	(7,444)
<u>海外事業部</u>				
大陸地區	3,802,252	319,162	2,624,455	350,475
繼續營業單位總額	<u>\$14,880,588</u>	<u>\$ 1,691,636</u>	<u>\$12,306,021</u>	<u>\$ 1,651,776</u>

(接次頁)

(承前頁)

	102年度		101年度	
	部 門 收 入	部 門 損 益	部 門 收 入	部 門 損 益
利息收入		\$ 36,850		\$ 30,298
採用權益法之關聯企業 及合資損失份額		(27,099)		(1,554)
處分不動產、廠房及設 備損失		(28,679)		(13,865)
兌換利益		1,974		174
不動產、廠房及設備減 損迴轉利益		4,978		9,410
公司一般收入		38,800		41,359
公司一般費用		(277,770)		(245,346)
稅前淨利 (繼續營業單 位)		<u>\$ 1,440,690</u>		<u>\$ 1,472,252</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。102 及 101 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、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12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總 部	\$4,436,556	\$4,064,418	\$2,520,946
高價料理 — 王 品	101,449	94,546	108,885
— 夏慕尼	190,902	175,953	140,096
中高價料理 — 藝 奇	189,626	140,183	75,430
— 原 燒	195,442	188,145	142,408
— 西 堤	362,939	342,670	320,919
— 陶板屋	316,148	281,943	245,643
中低價料理 — 聚 鍋	194,634	200,145	165,677
— 品 田	175,540	155,303	109,746
— 舒 果	194,888	173,792	131,034
平價料理 — 其 他	286,304	200,543	127,083
海外事業部			
大陸地區	<u>2,388,765</u>	<u>1,846,378</u>	<u>-</u>
部門資產總額	<u>\$9,033,193</u>	<u>\$7,864,019</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) 主要產品及勞務之收入

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

合併公司主要於兩個地區營運－台灣及中國。

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	
	102年度	101年度
台 灣	\$ 11,078,336	\$ 9,681,566
大 陸	<u>3,802,252</u>	<u>2,624,455</u>
	<u>\$ 14,880,588</u>	<u>\$ 12,306,021</u>

(五) 主要客戶資訊

102 及 101 年度無來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

三四、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 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告，其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

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

1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	金額	轉換至 IFRSs 之影響	金額	IFRSs	金額	說明
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	說明
遞延所得稅資產—流動	\$ 11,229	(\$ 11,229)	\$ -	\$ -	—	附註三四(二)5.(2)
固定資產淨額	1,233,710	(36,661)	15,650	1,212,699	不動產、廠房及設備	
其他無形資產	-	8,063	-	8,063	其他無形資產	附註三四(二)5.(3)、(4)
遞延退休金成本	54,082	-	(54,082)	-	—	附註三四(二)5.(5)
遞延費用	8,142	(8,142)	-	-	—	附註三四(二)5.(6)
預付設備款	-	36,661	-	36,661	預付設備款	附註三四(二)5.(5)
遞延所得稅資產—非流動	1,803	11,229	16,097	29,129	遞延所得稅資產—非流動	附註三四(二)5.(1)、(2)、(6)、(9)、(10)、(11)
其他非流動資產—其他	104,323	79	-	104,402	其他非流動資產—其他	附註三四(二)5.(5)
應付費用	485,696	(485,696)	-	-	—	附註三四(二)5.(7)
應付所得稅	102,597	(102,597)	-	-	—	附註三四(二)5.(8)
當期所得稅負債	-	102,597	-	102,597	當期所得稅負債	附註三四(二)5.(8)
其他應付款	120,184	485,696	10,492	616,372	其他應付款	附註三四(二)5.(7)、(9)、(11)
負債準備—非流動	-	-	15,650	15,650	負債準備—非流動	附註三四(二)5.(3)
應計退休金負債	64,770	-	30,115	94,885	應計退休金負債	附註三四(二)5.(6)
未分配盈餘	773,222	-	(78,592)	694,630	未分配盈餘	附註三四(二)5.(6)、(9)

2. 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	金額	轉換至 IFRSs 之影響	金額	IFRSs	金額	說明
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	說明
遞延所得稅資產—流動	\$ 27,116	(\$ 27,116)	\$ -	\$ -	—	附註三四(二)5.(2)
固定資產淨額	1,917,321	(74,694)	18,277	1,860,904	不動產、廠房及設備	
其他無形資產	-	5,899	-	5,899	其他無形資產	附註三四(二)5.(3)、(4)
遞延退休金成本	57,446	-	(57,446)	-	—	附註三四(二)5.(5)
遞延費用	5,939	(5,939)	-	-	—	附註三四(二)5.(6)
預付設備款	-	74,694	-	74,694	預付設備款	附註三四(二)5.(5)
遞延所得稅資產—非流動	-	9,834	34,760	44,594	遞延所得稅資產—非流動	附註三四(二)5.(1)、(2)、(6)、(9)、(10)、(11)
其他非流動資產—其他	204,396	40	-	204,436	其他非流動資產—其他	附註三四(二)5.(5)
應付費用	756,306	(756,306)	-	-	—	附註三四(二)5.(7)
應付所得稅	139,614	(139,614)	-	-	—	附註三四(二)5.(8)
當期所得稅負債	-	139,614	-	139,614	當期所得稅負債	附註三四(二)5.(8)
其他應付款	199,109	756,306	73,215	1,028,630	其他應付款	附註三四(二)5.(7)、(9)、(11)
預收款項	1,404,818	-	371	1,405,189	預收款項	附註三四(二)5.(10)
負債準備—非流動	-	-	20,100	20,100	負債準備—非流動	附註三四(二)5.(3)
應計退休金負債	80,597	-	40,497	121,094	應計退休金負債	附註三四(二)5.(6)
遞延所得稅負債—非流動	17,282	(17,282)	-	-	遞延所得稅負債—非流動	附註三四(二)5.(1)
未分配盈餘	1,049,664	-	(124,738)	924,926	未分配盈餘	附註三四(二)5.(3)、(6)、(9)、(10)、(11)
未認列為退休金成本之淨損失	(6,668)	-	(6,668)	-	—	附註三四(二)5.(6)
少數股權	688,292	-	(20,522)	667,770	非控制權益	附註三四(二)5.(3)、(6)、(9)、(10)、(11)

3. 101 年度合併綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則	金額	轉換至 IFRSs 之影響	金額	IFRSs	金額	說明
項目	金額	表達差異	認列及衡量差異	金額	項目	說明
營業收入	\$ 12,306,392	\$ -	(\$ 371)	\$ 12,306,021	營業收入	附註三四(二)5.(10)
營業成本	(5,713,504)	-	(10,663)	(5,724,167)	營業成本	附註三四(二)5.(9)、(11)
營業毛利	6,592,888	-	(11,034)	6,581,854	營業毛利	附註三四(二)5.(9)、(10)、(11)
營業費用	(5,125,807)	-	(49,140)	(5,174,947)	營業費用	附註三四(二)5.(3)、(6)、(9)、(11)
營業利益	1,467,081	-	(60,174)	1,406,907	營業利益	附註三四(二)5.(3)、(6)、(9)、(10)、(11)
營業外收益及費損	65,342	-	3	65,345	營業外收入及支出	附註三四(二)5.(3)
稅前淨利	1,532,423	-	(60,171)	1,472,252	稅前淨利	附註三四(二)5.(3)、(6)、(9)、(10)、(11)
所得稅費用	(325,211)	-	14,384	(310,825)	所得稅費用	附註三四(二)5.(6)、(9)、(10)、(11)
合併總淨利	\$ 1,207,212	-	(\$ 45,786)	1,161,427	合併總淨利	附註三四(二)5.(3)、(6)、(9)、(10)、(11)
				(21,561)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
				(25,160)	確定福利之精算損失	
				(582)	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	
				6,128	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	
				\$ 1,120,252	本年度綜合損益總額	

4. 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 IAS37「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。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間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 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司當期遞延所得稅資產－非流動與遞延所得稅負債－非流動互抵之金額分別為 17,282 仟元及 0 仟元。

(2) 遞延所得稅資產／負債之分類

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

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 27,116 仟元及 11,229 仟元。

(3) 除役負債之估列

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

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 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分別為 18,277 仟元及 15,650 仟元；除役負債調整增加 20,100 仟元及 15,650 仟元。另 101 年度營業費用－折舊費用調整增加 1,826 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 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司固定資產項下之預付設備款重分類至其他資產項下預付設備款之金額分別為 74,694 仟元及 36,661 仟元。

(5) 遞延費用

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。

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

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 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 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司遞延費用重分類至長期預付費用（帳列其他非流動資產—其他）之金額分別為 40 仟元及 79 仟元。

(6) 員工福利—確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第 32 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 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 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，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。101 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。

(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 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司應付費用重分類至其他應付款之金額分別為 756,306 仟元及 485,696 仟元。

(8) 應付所得稅之表達

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

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司應付所得稅依性質重分類至當期所得稅負債之金額分別為 139,614 仟元及 102,597 仟元。

(9) 員工福利－短期可累積帶薪假

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

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

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加其他應付款 17,375 仟元及 10,492 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 2,955 仟元及 1,784 仟元；未分配盈餘調整減少 8,708 仟元。101 年度營業成本調整增加 2,287 仟元、營業費用調整增加 4,596 仟元及所得稅費用調整減少 1,171 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 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本合併公司因前述規定，預收款項分別調整增加 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；101 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。

(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 12 月 31 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 13,960 仟元及 0 仟元；少數股權調整減

少 20,521 仟元及 0 仟元；101 年度租金費用調整增加營業成本 8,376 仟元、營業費用調整減少 47,464 仟元及所得稅費用調整減少 13,960 仟元。

6. 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 IAS7「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 年度利息收現數 27,281 仟元應單獨揭露。

除此之外，依 IFRSs 之合併現金流量表與依中華民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。

王品餐飲股份有限公司及其子公司
資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際支金額	利率區間	資金性質	與資金業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳金	備抵金額	擔稱價	保稱價	品價值	對個別對象資金貸與總額	資金總額	貸與金額	備註
0	王品餐飲股份有限公司	合品股份有限公司	-	是	\$ 50,000	\$ 50,000	\$	-	有短期融通資金必要	-	協助子公司營運發展	\$	-	-	-	-	\$ 1,666,809	\$ 1,666,809	1,666,809	
0	王品餐飲股份有限公司	石二鍋(上海)餐飲管理有限公司	-	是	10,000	10,000		-	有短期融通資金必要	-	協助子公司營運發展		-	-	-	-	1,666,809	1,666,809	1,666,809	

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 4,167,023 仟元×40%=1,666,809 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨值 4,167,023 仟元×40%=1,666,809 仟元。

王品餐飲股份有限公司及其子公司
期末持有有價證券情形

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

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	帳 數	面 金	額 持 股 比 例 %	市 價	備 註
王品餐飲股份有限公司 台品股份有限公司 (汶萊) 合品股份有限公司 (開曼) 合俊有限公司 (薩摩亞) WJ Investments Limited (HK) 上海西提餐飲管理有限公司 王品餐飲 (北京) 有限公司 石二鍋 (上海) 餐飲管理有限公司	非上市公司股票 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) WJ Investments Limited (HK) 上海西提餐飲管理有限公司 王品餐飲 (北京) 有限公司 石二鍋 (上海) 餐飲管理有限公司	採用權益法之被投資公司 " " " " " " "	採用權益法之投資 " " " " " " "	10,293,765 10,293,765 - - - - -	\$ 784,756 797,082 1,413,345 107,892 1,262,593 163,415 236,855	100% 51% 100% 45% 100% 100% 100%	無市價資訊 " " " " " "		

王品餐飲股份有限公司及其子公司
 母子公司間業務關係及重要往來情形
 民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表三

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	合併總資產之比率	營業收或	(註三)
0	102 年度 王品公司	合品公司	1	遞延貨項	\$ 12,326	依鑑價報告出售		0.14	
0	王品公司	合品公司	1	其他收入	2,614	—		0.02	
1	合品公司	王品公司	1	商標權	12,326	依鑑價報告出售		0.14	
1	合品公司	王品公司	1	推銷費用	2,614	—		0.02	
0	101 年度 王品公司	合品公司	1	遞延貨項	14,940	依鑑價報告出售		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業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業收之方式計算。

王品餐飲股份有限公司及其子公司

被投資公司名稱，所在地區...等相關資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

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	資本金	未到期股數	比率	持 % 帳面金額	有被投資公司 本期(損)益	本期認列之備	註
王品餐飲股份有限公司	台品股份有限公司(汶萊)	汶萊	投資	\$ 615,078	\$ 581,226	10,293,765	100	\$ 784,756	\$ 103,769	\$ 103,769	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 615,078 129,589,545	RMB 581,226 122,541,029	10,293,765	51	RMB 797,082 162,537,177	RMB 194,797 40,456,950	RMB 103,769 21,550,754	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 991,732 213,980,111	RMB 991,732 213,980,111	-	100	RMB 1,413,345 288,202,509	RMB 248,030 51,499,751	RMB 248,030 51,499,751	註 2
	WJ Investments Limited (HK)	香港	投資	RMB 131,681 27,959,625	RMB 65,403 14,159,250	-	45	RMB 107,892 22,000,719	(RMB 60,220) (RMB 12,489,786)	(RMB 27,099) (RMB 5,620,404)	"
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 596,480 125,996,904	RMB 596,480 125,996,904	-	100	RMB 1,262,593 257,461,875	RMB 270,465 56,113,948	RMB 270,465 56,113,948	"
	王品餐飲(北京)有限公司	大陸	餐飲、餐飲管理 及相關諮詢	RMB 118,608 24,673,989	RMB 118,608 24,673,989	-	100	RMB 163,415 33,322,758	RMB 8,561 1,779,783	RMB 8,561 1,779,783	"
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 291,097 61,502,200	RMB 143,818 30,835,700	-	100	RMB 236,855 48,298,315	(RMB 60,097) (RMB 12,464,257)	(RMB 60,097) (RMB 12,464,257)	"

註 1：上述被投資公司 102 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 102 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。

王品餐飲股份有限公司及其子公司
大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

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	本期匯出或收回投資金額	本期末自累積匯出投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例(註三)	本期末自累積投資(註二)	本期認列損益(註一)	期末帳面價值	投資價值	截至本期末已匯回台灣之投資收益
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)	\$ - USD	\$ 390,473 USD	51	\$ RMB 11,243,428	\$ 137,937 RMB	\$ 643,922 RMB	\$ USD	\$ 84,915 USD
王品餐飲(北京)有限公司	"	RMB 118,608	註一(二)	- USD	13,060,966 USD	51	96,985 USD	28,618,113 RMB	131,305,556 RMB	83,342 USD	2,842,552 USD
石二鍋(上海)餐飲管理有限公司	"	RMB 24,673,989 291,097 61,502,200	註一(二)	33,852 USD	3,281,182 USD	22.95	3,199,074 USD	907,689 (RMB)	16,994,607 RMB	54,358 RMB	370,809 -
				1,147,500	1,124,550		2,272,050	2,860,547	11,084,463		

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：本期認列投資損益歸屬中：

- (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. 其他一以上認列被投資公司之投資損益係以未經會計師查核之財務報表為依據。

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：

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	NTD 499,772 USD 16,714,552	經濟部投資審議會核准投資金額	NTD 681,741 USD 22,882,530	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額	NTD2,967,491 (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。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響：無。

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況

單位：新台幣仟元；%

項目	年度	102年	101年	差異	
				金額	%
流動資產		5,862,683	5,609,061	253,622	4.52
採權益法之投資		107,892	64,431	43,461	67.45
不動產、廠房及設備		2,674,606	1,860,904	770,192	43.73
無形資產		13,957	5,899	8,058	136.60
其他資產		374,055	323,724	50,331	15.55
資產總額		9,033,193	7,864,019	1,169,174	14.87
流動負債		3,928,976	3,011,145	917,831	30.48
非流動負債		158,398	141,315	17,083	12.09
負債總額		4,087,374	3,152,460	934,914	29.66
歸屬於母公司業主之權益		4,167,023	4,043,789	123,234	3.05
股本		747,455	679,505	67,950	10.00
資本公積		2,155,765	2,223,715	-67,950	- 3.06
保留盈餘		1,241,123	1,149,610	91,513	7.96
其他權益		22,680	-9,041	31,721	- 350.86
非控制權益		778,796	667,770	111,026	16.63
權益總額		4,945,819	4,711,559	234,260	4.97
最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動項目（前後期變動達百分之十以上，且絕對變動金額達新台幣一仟萬元者）之主要原因及其影響與未來因應計畫					
(1)採權益法之投資增加採權益法之投資公司投資金額所致。					
(2)不動產、廠房及設備增加主係店數持續增加，相關店鋪設備增加所致。					
(3)其他資產增加主係存出保證金及預付長期租金增加所致。					
(4)資產總額增加主係整體營運成長，至資產總額較民國101年度增加。					
(5)流動負債增加主係本期因持續展店致其他應付款增加及銷售禮券增加致預收款項提高所致。					
(6)非流動負債增加主係本期遞延所得稅負債增加所致。					
(7)負債總額增加主係本期其他應付款及預收款項增加所致。					
(8)股本增加主係本期以資本公積配發股票股利所致。					
(9)其他權益增加係大陸子公司之功能性貨幣轉換為台灣母公司表達貨幣，所產生之兌換差額所致。					
(10)非控制權益增加主係本期對非100%持有之子公司增加投資金額所致。					
以上差異係屬正常營業變動，對公司財務狀況並無重大影響。					

二、財務績效

(一)最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因

單位：新台幣仟元；%

項目	年度	102 年	101 年	增減變動	
				金額	變動比例%
營業收入淨額		14,880,588	12,306,021	2,574,567	20.92
營業成本		7,067,007	5,724,167	1,342,840	23.46
營業毛利		7,813,581	6,581,854	1,231,727	18.71
營業費用		6,391,843	5,174,947	1,216,896	23.52
營業淨利		1,421,738	1,406,907	14,831	1.05
營業外收入及支出		18,952	65,345	-46,393	-71.00
稅前淨利		1,440,690	1,472,252	-31,562	-2.14
所得稅費用		325,414	310,825	14,589	4.69
本期淨利		1,115,276	1,161,427	-46,151	-3.97
針對前後期變動達百分之十以上，且絕對變動金額達新台幣一仟萬元者，分析如下：					
(1)營業收入淨額、營業成本及營業毛利增加主係持續展店所致。					
(2)營業費用增加主係營業額提高，相關成本費用增加所致，惟增加幅度較營收幅度大，主要係人事成本提高，相關營業淨利增加幅度較小。					
(3)營業外收入及支出淨額減少，主係本年度因店鋪遷點致處分設備損失，及採權益法之關聯企業仍屬初期投資，尚未貢獻獲利所致。					

(二)預期銷售數量與其依據

本公司係依照展店計畫，考量產業規劃及過去經營績效為依據，訂定年度銷售目標。

(三)對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

本公司所屬行業仍屬成長階段，未來將視市場需求變動狀況，擴大市場佔有率，提升公司獲利，未來業務應可持續成長，財務狀況亦良好。

三、現金流量

(一)最近年度(一〇二年度)現金流量變動之分析說明

單位：新台幣仟元

年初現金 餘額(1)	全年來自 營運活動 淨現金流 量(2)	全年來自 投資活動 淨現金流 量(3)	全年來自 籌資活動 淨現金流 量(4)	匯率變動 對現金及 約當現金 之影響(5)	現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)+(3) +(4)+(5)	現金餘絀 額之因應 措施	
						投資 計畫	理 財 計 畫
3,311,906	2,428,855	(1,356,433)	(950,918)	51,361	3,484,771	-	-
分析說明 (1)最近年度現金流量變動情形分析： 營業活動：營業活動之現金淨流入主係當年度營業獲利所致。 投資活動：投資活動之現金流出量主係購置設備、增加長期股權投資所致。 籌資活動：籌資活動主係發放現金股利金額，產生現金流出。 (2)預計現金不足額之補救措施及流動性分析： 投資計畫：不適用。 理財計畫：不適用。							

(二)流動性不足之改善計畫：不適用。

(三)未來一年(一〇三年度)現金流動性分析

單位：新台幣仟元

年初現金 餘額(1)	全年來自 營運活動 淨現金流 量(2)	全年來自 投資活動 淨現金流 量(3)	全年來自 籌資活動 淨現金流 量(4)	匯率變動 對現金及 約當現金 之影響(5)	現金剩餘 (不足)數額 (1)+(2)+(3) +(4)+(5)	現金餘絀 額之因應 措施	
						投資 計畫	理 財 計 畫
3,484,771	3,036,068	(1,935,540)	(917,128)	1,590	3,669,761	-	-
分析說明 (1)未來一年現金流量變動情形分析： 營業活動：營業活動之現金淨流入主係當年度營業獲利所致。 投資活動：投資活動之現金流出量主係購置設備、增加長期股權投資所致。 融資活動：籌資活動主係發放現金股利金額，產生現金流出。 (2)預計現金不足額之補救措施及流動性分析： 投資計畫：不適用。 理財計畫：不適用。							

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響

(一)重大資本支出之運用情形及資金來源：無。

(二)預期可能產生效益：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

本公司除在國內繼續擴點及發展新品牌外，亦將持續投入大陸餐飲市場之經營，以擴大中國的市場規模，另透過品牌授權與合資方式積極發展東南亞餐飲市場。新加坡合資公司 SUFOOD SINGAPORE PTE. LTD. 將於民國一〇三年五月於新加坡正式營運，預計將為集團帶進營運獲利的成長。

六、風險事項

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1.利率變動

(1)對公司營收及獲利之影響

本公司自有資金充足，近兩年未有利息支出情事，故利率之變動對公司營收及獲利之影響應不重大。

(2)具體因應措施

隨著本公司營運規模及獲利能力之提升，自有資金日漸充裕，且本公司與往來銀行向來維持良好關係，財務穩建、債信良好，亦可取得較佳利率水準，預計未來利率變動對本公司整體營運不致造成重大影響。

2.匯率變動

本公司產品為內銷，對匯率之影響主要在於進口肉品以美元計價部分，102年度兌換利益淨額佔本公司營收及稅後淨利之比重約為0.01%及0.18%，故匯率波動對本公司影響應不重大。對於匯率走勢本公司也能隨時搜集及掌握市場資訊，並採取具體因應措施，以規避匯率變動風險。

3.通貨膨脹

(1)對公司影響分析

近年來受全球相關資源與物資上漲影響，整體經濟環境呈現微幅通貨膨脹之趨勢，惟本公司截至目前尚未因通貨膨脹而產生立即之重大影響。

(2)具體因應措施

本公司隨時注意原物料市場價格之波動，並與供應商保持良好之互動關係，預判原物料行情走勢，預先訂定採購量，降低價格上漲衝擊。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

1.本公司未從事高風險、高槓桿投資，且未有為他人背書保證情形，亦無從事衍生性商品交易。

2.本公司董事會通過資金貸與子公司-合品股份有限公司及採用權益法之被投資公司-石二鍋(上海)餐飲管理有限公司。前述資金貸與主要係代其墊付在台灣應支付勞健保等相關費用，且代墊款項合計累計金額不得超過本公司淨值之10%，合計累計金額不得超過新台幣五千萬元整及一千萬元整。截至102年底，皆尚未動用。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

本公司係定位為餐飲之開發及創新，未來計畫持續投注在新菜色多樣化研發。本公司103年預計投入之研發費用約為營收比重之0.1%~0.2%，主要係定期與不定期之研發新菜色，每月或每季各品牌推出3~5道不同菜色，以滿足老顧客新鮮感，並提高顧客滿意度。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司日常營運均遵照國內外相關法令規定辦理，並隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情形，蒐集相關資訊提供經營階層決策參考，並諮詢相關專業人士，以即時調整本公司相關營運策略。截至目前為止，本公司並未受國內外重要政策及法律變動而有影響公司財務業務之情形。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司主要產品係國內餐飲市場，公司一直積極不斷研發新產品及提高顧客滿意度，以確保其市場競爭優勢，同時掌握產業動態及同業市場訊息，並評估其對公司營運之影響，作相對應之調整，並採行穩健的財務管理策略，以保有市場競爭力。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司多年致力維持企業形象，並遵守法令規定，企業內部另訂有危機緊急應變辦法，並常設緊急應變小組，若面臨有影響企業形象或違反法令之情形，將隨即啟動應變機制，擬定對策，惟本公司截至目前並未發生足以影響公司企業形象之情事。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止，尚無併購之計畫。惟將來若有併購計畫時，將依本公司取得或處分資產處理程序，秉持審慎評估之態度，考量合併是否能為公司帶來具體績效，以確實保障公司利益及股東權益。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司展店計畫皆為例行開店，對開店成本皆在設定之目標進行。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

1.進貨方面

本公司主要進貨分散在國內外廠商，除與既有供應商建立良好之關係外，各項原物料均有兩家以上之供應來源，尚無進貨集中之風險。

2.銷貨方面

公司銷貨對象為一般消費大眾，故無銷貨集中之風險。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

本公司董事長與其他董事均長期參與公司決策討論，公司戮力專注於本業經營，截至年報刊印日止本公司無股權大量移轉或更換之風險。而公司董事最近年度股權移轉係為個人理財規劃，並無重大變動風險之疑慮。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

(十二)訴訟或非訟事件：無。

(十三)其他重要風險及因應措施

近年來消費者對食品安全的要求標準日益提高，本公司亦以一貫的態度投入最大的精神與資源於食品安全的管理，從源頭供應商的選擇至店鋪品質的控管，亦建立良好的機制，期能將食安風險降至最低。

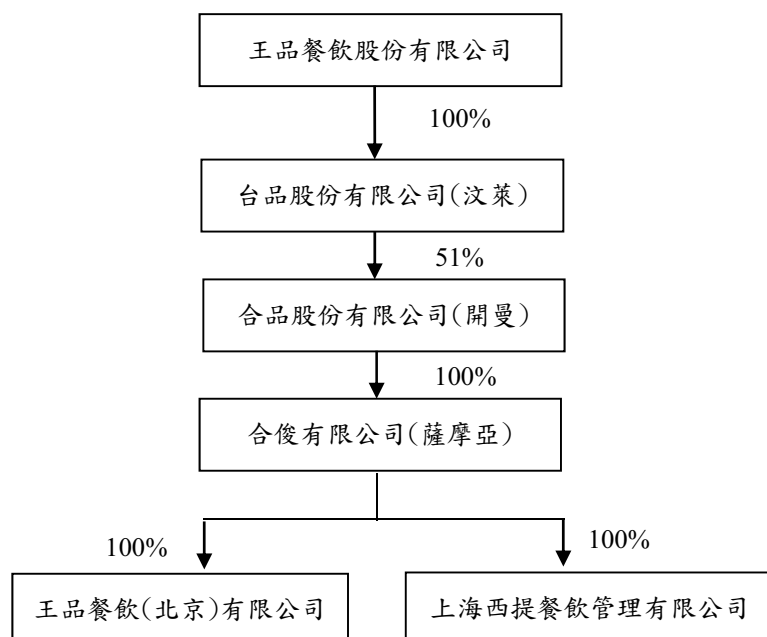
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

(一) 關係企業合併營業報告書

1. 關係企業組織圖



2. 各關係企業基本資料

單位：新台幣仟元

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
台品股份有限公司 (汶萊)	2011.12.20	Rm 51, 5 th Floor, Britannia House, Jalan Cator, Bandar Seri Begawan, BS 8811, Negara Brunei Darussalam	308,471 (USD 10,293,765)	投資
合品股份有限公司 (開曼)	2011.9.15	Floor 4, Willow House, Cricket Square, P O Box 2804, Grand Cayman KY1-1112, Cayman Islands	604,846 (USD 20,183,853)	投資
合俊有限公司 (薩摩亞)	2003.3.5	Offshore Chambers, P.O.Box 217, Apia, Samoa	715,088 (USD22,435,486)	投資
上海西提餐飲管理 有限公司	2003.7.4	上海市長寧區仙霞路 80 號	596,480 (USD19,000,000)	餐飲、餐飲管理及相關 諮詢
王品餐飲(北京) 有限公司	2004.12.28	北京市朝陽區工人體 育場北路 21 號樓	118,608 (USD 3,435,486)	餐飲、餐飲管理及相關 諮詢

3. 推定有控制與從屬關係者，其相同股東資料：不適用。

4.各關係企業董事、監察人與總經理資料：

單位：新臺幣仟元；股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
台品股份有限公司(汶萊)	董事	戴勝益	-	-
合品股份有限公司(開曼)	董事	戴勝益	850,697	4.21%
	董事	陳正輝	2,288,648	11.34%
合俊有限公司(薩摩亞)	董事	戴勝益	-	-
上海西提餐飲管理有限公司	董事	戴勝益	-	-
	董事	陳正輝	-	-
	董事	陳靜玉	-	-
王品餐飲(北京)有限公司	董事	戴勝益	-	-
	董事	陳正輝	-	-
	董事	陳靜玉	-	-

5.各關係企業營業概況：

單位：新臺幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (元)(稅後)
台品	308,471	797,082	-	797,082	-	-	103,769	-
合品	604,846	1,592,829	3,449	1,589,380	-	(23,518)	194,797	-
合俊	715,088	1,426,008	12,663	1,413,345	-	-	248,030	-
上海西提	596,480	2,018,879	756,286	1,262,593	3,642,816	329,601	270,465	-
北京王品	118,608	227,432	64,017	163,415	159,436	13,079	8,561	-

(二) 關係企業合併財務報表

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 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告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

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 三 年 二 月 二 十 一 日

(三) 關係企業報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、特別記載事項

最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

王品餐飲股份有限公司

負責人：戴勝益



