

王品餐飲股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國108及107年第2季

地址：台中市西區台灣大道2段218號29樓

電話：(04)23221868

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5		-
六、	合併權益變動表	6		-
七、	合併現金流量表	7~8		-
八、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	9		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13~16		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
	(六) 重要會計項目之說明	16~43		六~二九
	(七) 關係人交易	43~44		三十
	(八) 質抵押之資產	44		三一
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44~45		三二
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	45~46		三三
	(十三) 附註揭露事項	46~47		三四
	1. 重大交易事項相關資訊			
	2. 轉投資事業相關資訊			
	3. 大陸投資資訊			
	(十四) 部門資訊	47~49		三五

會計師核閱報告

王品餐飲股份有限公司 公鑒：

前 言

王品餐飲股份有限公司及子公司（王品集團）民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達王品集團民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 池 瑞 全

池瑞全



會計師 郭 乃 華

郭乃華



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

中 華 民 國 108 年 8 月 8 日

民國 108 年 6 月 30 日 民國 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

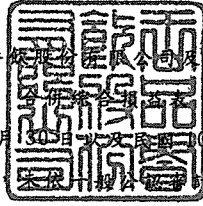
代 碼	資 產	108年6月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年6月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	1,670,391	13	\$	1,757,960	19	\$	2,846,019	29
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註七)		772,143	6		888,933	9		525,501	6
1150	應收票據(附註八)		480	-		-	-		335	-
1170	應收帳款淨額(附註八)		301,186	2		313,282	3		200,239	2
130X	存貨(附註九)		1,414,074	11		1,284,367	13		1,027,906	11
1410	預付款項(附註十五)		488,858	4		625,123	7		611,194	6
1476	其他金融資產—流動(附註十六及三一)		1,072,133	8		1,038,980	11		991,607	10
1479	其他流動資產—其他(附註十七及三十)		82,150	-		71,334	1		74,261	1
11XX	流動資產總計		<u>5,801,415</u>	<u>44</u>		<u>5,979,979</u>	<u>63</u>		<u>6,277,062</u>	<u>65</u>
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資(附註十一)		52,875	1		52,271	1		72,747	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十二)		2,662,545	20		2,769,380	29		2,753,495	28
1755	使用權資產(附註十三)		3,855,505	29		-	-		-	-
1780	無形資產(附註十四)		43,321	-		47,581	-		48,365	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)		96,813	1		96,710	1		68,098	1
1915	預付設備款		69,847	1		57,899	1		69,532	1
1990	其他非流動資產—其他(附註十七)		540,513	4		453,885	5		438,647	4
15XX	非流動資產總計		<u>7,321,419</u>	<u>56</u>		<u>3,477,726</u>	<u>37</u>		<u>3,450,884</u>	<u>35</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 13,122,834</u>	<u>100</u>		<u>\$ 9,457,705</u>	<u>100</u>		<u>\$ 9,727,946</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2130	合約負債—流動(附註二三)	\$	2,413,115	19	\$	2,480,920	26	\$	2,334,579	24
2150	應付票據(附註十八)		46,801	-		33,078	-		34,493	-
2170	應付帳款(附註十八)		432,662	3		465,263	5		444,684	5
2200	其他應付款(附註十九)		1,579,714	12		1,606,134	17		1,832,113	19
2230	本期所得稅負債(附註四)		48,228	1		45,794	1		51,736	-
2280	租賃負債—流動(附註十三)		693,548	5		-	-		-	-
2399	其他流動負債—其他(附註十九)		9,787	-		10,218	-		4,746	-
21XX	流動負債總計		<u>5,223,855</u>	<u>40</u>		<u>4,641,407</u>	<u>49</u>		<u>4,702,351</u>	<u>48</u>
	非流動負債									
2550	負債準備—非流動(附註二十)		62,081	1		56,636	1		30,670	-
2570	遞延所得稅負債(附註四)		161,425	1		171,891	2		142,826	2
2580	租賃負債—非流動(附註十三)		3,164,396	24		-	-		-	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註二一)		117,458	1		117,138	1		114,057	1
2670	其他非流動負債—其他(附註十九)		5,561	-		5,314	-		11,351	-
25XX	非流動負債總計		<u>3,510,921</u>	<u>27</u>		<u>350,979</u>	<u>4</u>		<u>298,904</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計		<u>8,734,776</u>	<u>67</u>		<u>4,992,386</u>	<u>53</u>		<u>5,001,255</u>	<u>51</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二二)									
3110	普通股股本		<u>769,879</u>	6		<u>769,879</u>	8		<u>769,879</u>	8
3200	資本公積		<u>1,868,019</u>	14		<u>1,910,913</u>	20		<u>1,912,099</u>	20
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		601,001	5		566,894	6		566,894	6
3320	特別盈餘公積		87,763	1		63,248	1		63,248	1
3350	未分配盈餘		<u>170,385</u>	1		<u>341,070</u>	3		<u>198,815</u>	2
3300	保留盈餘總計		<u>859,149</u>	7		<u>971,212</u>	10		<u>828,957</u>	9
3400	其他權益	(	<u>73,952</u>)	(1)	(	<u>87,763</u>)	(1)	(	<u>54,006</u>)	(1)
3500	庫藏股票	(	<u>156,423</u>)	(1)	(	<u>299,731</u>)	(3)	(	-	-
31XX	本公司業主權益總計		<u>3,266,672</u>	25		<u>3,264,510</u>	34		<u>3,456,929</u>	36
36XX	非控制權益(附註二二及二七)		<u>1,121,386</u>	8		<u>1,200,809</u>	13		<u>1,269,762</u>	13
3XXX	權益總計		<u>4,388,058</u>	33		<u>4,465,319</u>	47		<u>4,726,691</u>	49
	負 債 及 權 益 總 計		<u>\$ 13,122,834</u>	<u>100</u>		<u>\$ 9,457,705</u>	<u>100</u>		<u>\$ 9,727,946</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳正輝

經理人：李森斌

會計主管：邱建綸



民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

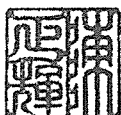
(僅經核閱，未經一併公開會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二三)	\$ 4,018,848	100	\$ 4,040,738	100	\$ 8,238,915	100	\$ 8,120,912	100
5000	營業成本 (附註二四)	(2,186,528)	(54)	(2,179,059)	(54)	(4,472,498)	(54)	(4,346,362)	(54)
5900	營業毛利	<u>1,832,320</u>	<u>46</u>	<u>1,861,679</u>	<u>46</u>	<u>3,766,417</u>	<u>46</u>	<u>3,774,550</u>	<u>46</u>
	營業費用 (附註二四)								
6100	推銷費用	(1,493,594)	(37)	(1,487,624)	(37)	(2,980,809)	(36)	(2,922,481)	(36)
6200	管理費用	(208,343)	(6)	(260,986)	(6)	(444,989)	(6)	(502,988)	(6)
6300	研究發展費用	(4,549)	-	(3,001)	-	(7,385)	-	(7,164)	-
6000	營業費用合計	(1,706,486)	(43)	(1,751,611)	(43)	(3,433,183)	(42)	(3,432,633)	(42)
6900	營業利益	<u>125,834</u>	<u>3</u>	<u>110,068</u>	<u>3</u>	<u>333,234</u>	<u>4</u>	<u>341,917</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出 (附註二四及三十)								
7010	其他收入	38,898	1	34,365	1	56,469	1	63,841	1
7020	其他利益及損失	(97,134)	(3)	8,847	-	(142,662)	(2)	(51,142)	(1)
7050	財務成本	(16,638)	-	-	-	(33,894)	-	-	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>714</u>	<u>-</u>	<u>72</u>	<u>-</u>	<u>1,334</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	(74,871)	(2)	<u>43,926</u>	<u>1</u>	(120,015)	(1)	<u>14,033</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	50,963	1	153,994	4	213,219	3	355,950	4
7950	所得稅費用 (附註四及二五)	(883)	-	(33,273)	(1)	(44,421)	(1)	(115,797)	(1)
8000	本期淨利	<u>50,080</u>	<u>1</u>	<u>120,721</u>	<u>3</u>	<u>168,798</u>	<u>2</u>	<u>240,153</u>	<u>3</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8311	確定福利計畫精算利益	-	-	-	-	-	-	1,683	-
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(41,399)	(1)	(34,219)	(1)	34,544	-	16,578	-
8370	採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(535)	-	222	-	459	-	837	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅 (附註二五)	<u>8,279</u>	<u>-</u>	<u>3,761</u>	<u>-</u>	(6,909)	<u>-</u>	<u>547</u>	<u>-</u>
8300	其他綜合損益 (淨額) 合計	(33,655)	(1)	(30,236)	(1)	<u>28,094</u>	<u>-</u>	<u>19,645</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 16,425</u>	<u>-</u>	<u>\$ 90,485</u>	<u>2</u>	<u>\$ 196,892</u>	<u>2</u>	<u>\$ 259,798</u>	<u>3</u>
8600	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 70,752	2	\$ 119,762	3	\$ 170,385	2	\$ 197,132	2
8620	非控制權益	(20,672)	(1)	959	-	(1,587)	-	43,021	1
		<u>\$ 50,080</u>	<u>1</u>	<u>\$ 120,721</u>	<u>3</u>	<u>\$ 168,798</u>	<u>2</u>	<u>\$ 240,153</u>	<u>3</u>
8700	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 51,873	1	\$ 104,718	2	\$ 184,196	2	\$ 208,057	2
8720	非控制權益	(35,448)	(1)	(14,233)	-	12,696	-	51,741	1
		<u>\$ 16,425</u>	<u>-</u>	<u>\$ 90,485</u>	<u>2</u>	<u>\$ 196,892</u>	<u>2</u>	<u>\$ 259,798</u>	<u>3</u>
	每股盈餘 (附註二六)								
9710	基 本	<u>\$ 0.95</u>		<u>\$ 1.56</u>		<u>\$ 2.31</u>		<u>\$ 2.56</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.95</u>		<u>\$ 1.56</u>		<u>\$ 2.31</u>		<u>\$ 2.56</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳正輝

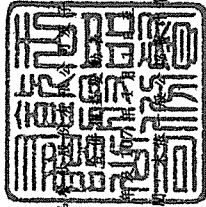


經理人：李森斌



會計主管：邱建綸





王品公司

民國 108 年 6 月 30 日
(僅經核對，未經查核)

單位：新台幣千元

代碼	科目	本公司										其他權益項目		主		之		權		益	
		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘	未分配盈餘	稅	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	庫藏股	股票總數	計	非控制權益	權益總額	總額						
A1	107 年 1 月 1 日餘額	76,988	\$ 769,879	\$ 521,747	\$ 51,851	\$ 451,469	\$ 451,469					\$ 3,671,120	\$ 1,313,538	\$ 4,984,658							
B1	106 年度盈餘指撥及分配	-	-	45,147	-	(45,147)	-					-	-	-	-						
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	11,397	(11,397)	-					-	-	-	-						
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(394,925)	-					(394,925)	-	(394,925)	-						
B5	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-					-	(58,945)	(58,945)	-						
M5	其他資本公積變動：																				
CI5	取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	1,186	-	-	-	-					1,186	(36,572)	(35,386)	-						
CI5	資本公積配發現金股利	-	(28,509)	-	-	-	-					(28,509)	-	(28,509)	-						
D1	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	197,132	-					197,132	43,021	240,153	-						
D3	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-					-	-	-	-						
D5	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-					10,925	8,720	19,645	-						
Z1	107 年 6 月 30 日餘額	76,988	\$ 769,879	\$ 566,894	\$ 63,248	\$ 198,815	\$ 198,815					208,057	51,741	259,798	-						
A1	108 年 1 月 1 日餘額	76,988	\$ 769,879	\$ 566,894	\$ 63,248	\$ 341,070	\$ 341,070					\$ 3,456,929	\$ 1,269,762	\$ 4,726,691	-						
B1	107 年度盈餘指撥及分配	-	-	34,107	-	(34,107)	-					-	-	-	-						
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	24,515	(24,515)	-					-	-	-	-						
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(282,448)	-					(282,448)	-	(282,448)	-						
B5	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-					-	(22,036)	(22,036)	-						
M5	其他資本公積變動：																				
CI5	取得或處分子子公司股權價格與帳面價值差額	-	675	-	-	-	-					675	(70,083)	(69,408)	-						
CI5	資本公積配發現金股利	-	(47,245)	-	-	-	-					(47,245)	-	(47,245)	-						
N1	股份基礎給付	-	-	-	-	-	-					3,676	-	3,676	-						
D1	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	170,385	-					170,385	(1,587)	168,798	-						
D3	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-					-	-	-	-						
D5	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-					13,811	14,283	28,094	-						
L1	庫藏股票交易	-	-	-	-	-	-					143,308	-	143,308	-						
Z1	108 年 6 月 30 日餘額	76,988	\$ 769,879	\$ 601,001	\$ 87,763	\$ 170,385	\$ 170,385					(\$ 73,952)	\$ 1,121,386	\$ 4,388,058	-						



董事長：陳正輝

經理人：李義斌

註：係本公司併財務報告之一部分。



會計主管：邱建倫



王品餐飲股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 213,219	\$ 355,950
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,160,434	405,622
A20200	攤銷費用	4,875	4,677
A20900	財務成本	33,894	-
A21200	利息收入	(24,838)	(29,936)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	3,676	-
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資利益之份額	(72)	(1,334)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	101,465	39,342
A23700	非金融資產減損迴轉利益	(3,529)	(4,619)
A23900	關聯企業之已實現利益	-	(20)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(480)	(335)
A31150	應收帳款	12,096	48,911
A31200	存 貨	(130,316)	(44,008)
A31230	預付款項	93,328	55,385
A31240	其他流動資產	(33,111)	(24,490)
A32125	合約負債	(67,805)	(11,500)
A32130	應付票據	13,723	3,696
A32150	應付帳款	(32,601)	(31,882)
A32180	其他應付款	(369,520)	(170,905)
A32230	其他流動負債	(431)	(1,869)
A32240	淨確定福利負債	320	2,085
A33000	營運產生之現金	974,327	594,770
A33500	支付之所得稅	(59,453)	(136,705)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>914,874</u>	<u>458,065</u>
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(525,501)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 116,790	\$ -
B02000	預付投資款增加	(74,828)	-
B02200	取得子公司之淨現金流出 (附註二 七)	(69,408)	(35,386)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(367,682)	(1,167,595)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,935	-
B03700	存出保證金增加	(19,959)	(22,641)
B04200	其他應收款減少	22,473	-
B04500	購置無形資產	(221)	(3,157)
B06500	其他金融資產 (增加) 減少	(33,153)	6,523
B07100	預付設備款增加	(11,948)	(35,085)
B07500	收取之利息	24,648	29,009
BBBB	投資活動之淨現金流出	(411,353)	(1,753,833)
籌資活動之現金流量			
C03000	存入保證金增加	247	-
C04020	租賃負債本金償還	(750,625)	-
C05100	員工購買庫藏股	143,308	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(607,070)	-
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	15,980	13,761
EEEE	現金及約當現金淨減少	(87,569)	(1,282,007)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,757,960	4,128,026
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 1,670,391	\$ 2,846,019

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳正輝



經理人：李森斌



會計主管：邱建綸



王品餐飲股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

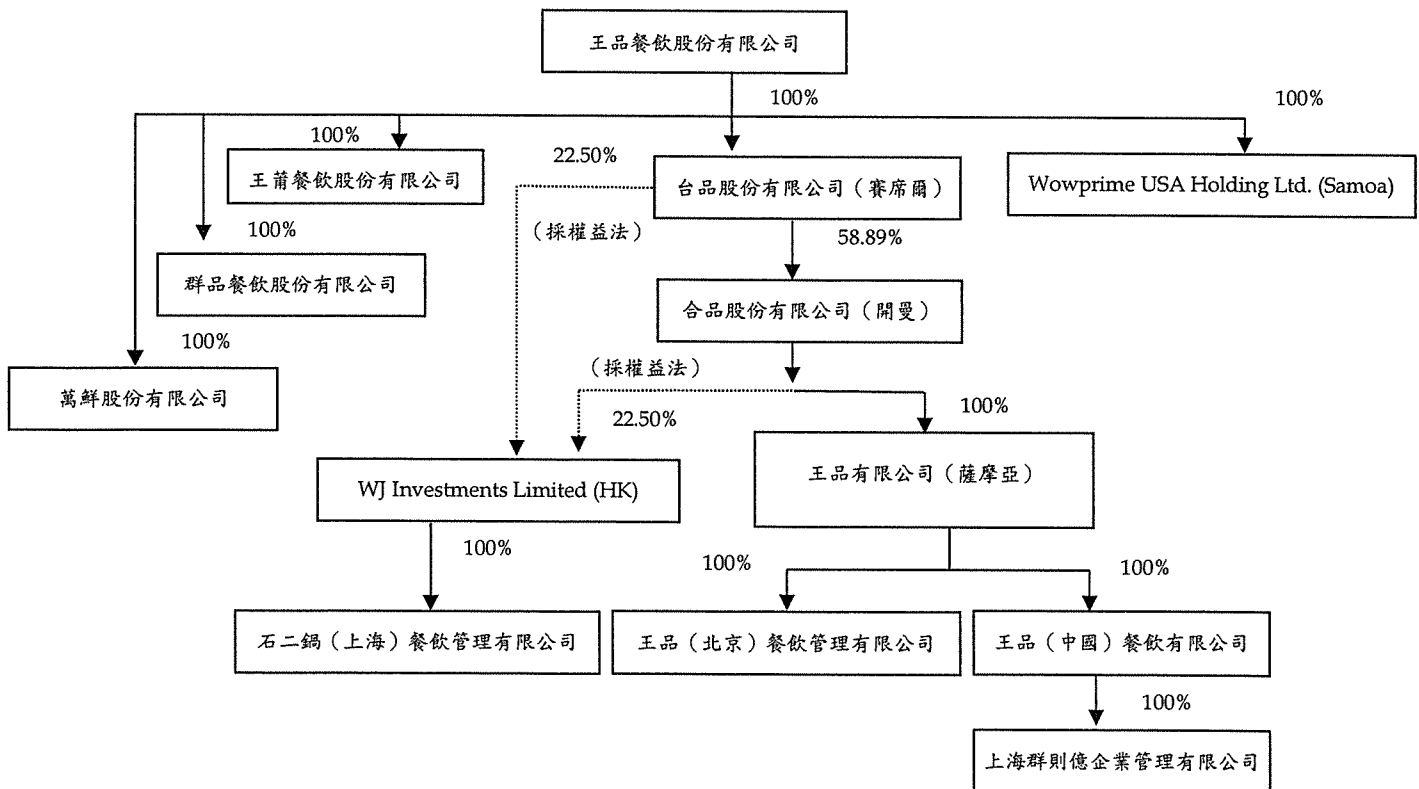
(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

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。

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。

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 108 年 8 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效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）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得土地使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。分類為融資租賃之合約係於合併資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.065%~4.75%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 4,645,032
減：適用豁免之短期租賃	(75,852)
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 4,569,180</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 4,415,927</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 4,415,927</u>

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
預付租金—流動	\$ 201,063	(\$ 42,937)	\$ 158,126
預付租金—非流動	8,159	(8,159)	-
使用權資產	-	4,437,683	4,437,683
資產影響	<u>\$ 209,222</u>	<u>\$ 4,386,587</u>	<u>\$ 4,595,809</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 1,430,814	\$ 1,430,814
租賃負債—非流動	-	2,985,113	2,985,113
應付租金	225,709	(29,340)	196,369
負債影響	<u>\$ 225,709</u>	<u>\$ 4,386,587</u>	<u>\$ 4,612,296</u>

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，合併公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，追溯適用之累積影響數係認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

(二) 109 年適用之金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

(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並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 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。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

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）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。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。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。

當合併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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

107 年

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。

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。租賃協議之或有租金於發生當期認列為費用。

2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生

之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。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。

六、現金及約當現金

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 72,287	\$ 91,653	\$ 59,591
銀行支票及活期存款	1,081,455	1,073,834	2,198,342
約當現金			
銀行定期存款	516,649	592,473	588,086
	<u>\$ 1,670,391</u>	<u>\$ 1,757,960</u>	<u>\$ 2,846,019</u>

銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
銀行定期存款	0.6%~2.75%	1.76%~2.75%	1.035%~2.60%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 772,143</u>	<u>\$ 888,933</u>	<u>\$ 525,501</u>

截至108年6月30日暨107年12月31日及6月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率1.035%~3.28%、0.04%~2.81%及0.6%~2.45%。

八、應收票據及應收帳款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 480	\$ -	\$ 335
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 480</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 335</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 301,186	\$ 313,282	\$ 200,239
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 301,186</u>	<u>\$ 313,282</u>	<u>\$ 200,239</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 30~90 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。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

108 年 6 月 30 日

	0~30 天	31~60 天	61~90 天	91~120 天	120 天以上	合 計
預期信用損失率	-%	-%	-%	-%	-%	-
總帳面金額	\$276,185	\$ 24,365	\$ 598	\$ 494	\$ 24	\$301,666
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$276,185</u>	<u>\$ 24,365</u>	<u>\$ 598</u>	<u>\$ 494</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$301,666</u>

107 年 12 月 31 日

	0 ~ 30 天	31 ~ 60 天	61 ~ 90 天	91 ~ 120 天	120 天以上	合 計
預期信用損失率	-%	-%	-%	-%	-%	-
總帳面金額	\$300,642	\$ 12,415	\$ 167	\$ 58	\$ -	\$313,282
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$300,642</u>	<u>\$ 12,415</u>	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$313,282</u>

107 年 6 月 30 日

	0 ~ 30 天	31 ~ 60 天	61 ~ 90 天	91 ~ 120 天	120 天以上	合 計
預期信用損失率	-%	-%	-%	-%	-%	-
總帳面金額	\$174,028	\$ 18,631	\$ 3,066	\$ 4,849	\$ -	\$200,574
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$174,028</u>	<u>\$ 18,631</u>	<u>\$ 3,066</u>	<u>\$ 4,849</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$200,574</u>

九、存 貨

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
原 料	\$ 1,351,753	\$ 1,222,018	\$ 946,286
商 品	179	287	336
在途存貨	<u>62,142</u>	<u>62,062</u>	<u>81,284</u>
	<u>\$ 1,414,074</u>	<u>\$ 1,284,367</u>	<u>\$ 1,027,906</u>

銷貨成本包括下列項目：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
存貨跌價損失（回升利益）	<u>\$ 1,106</u>	<u>(\$ 4,619)</u>	<u>\$ 609</u>	<u>(\$ 4,619)</u>

存貨回升利益係因跌價存貨已去化所致。

十、子 公 司

（一）列入合併財務報告之子公司

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			說 明
			108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日	
王品餐飲股份有限 公司	台品股份有限公司	投 資	100%	100%	100%	-
王品餐飲股份有限 公司	王品餐飲股份有限公司	餐飲、餐飲管理及相 關諮詢	100%	100%	100%	(2)
王品餐飲股份有限 公司	Wowprime USA Holding Ltd.	投 資	100%	100%	100%	(2)

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日	
王品餐飲股份有限公司	群品餐飲股份有限公司	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	100%	100%	100%	(2)
台品股份有限公司	合品股份有限公司	投資	58.89%	56.45%	54.65%	(1)、(3)
合品股份有限公司	王品有限公司	投資	100%	100%	100%	-
王品有限公司	王品(中國)餐飲有限公司	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	100%	100%	100%	-
王品有限公司	王品(北京)餐飲管理有限公司	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	100%	100%	100%	-
王品(中國)餐飲股份有限公司	上海群則億企業管理有限公司	管理顧問	100%	100%	100%	-
王品餐飲股份有限公司	萬鮮股份有限公司	生鮮食品買賣	100%	100%	-	(2)、(4)

說明(1)：為具重大非控制權益之子公司。

說明(2)：係非重要子公司其財務報告未經會計師核閱。

說明(3)：合併公司於108年4月12日、107年11月14日及5月15日分別取得合品股份有限公司2.44%、1.8%及1.22%之股權，與非控制權益之權益交易，請參閱附註二七。

說明(4)：王品餐飲股份有限公司於107年10月11日增資成立子公司萬鮮股份有限公司，持股100%。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊

子公司名稱	非控制權益所持股權及表決權比例		
	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
合品股份有限公司	41.11%	43.55%	45.35%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四及五。

子公司名稱	分配予非控制權益之淨利				非控制權益		
	108年4月1日至6月30日	107年4月1日至6月30日	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
合品股份有限公司	(\$ 20,672)	\$ 959	(\$ 1,587)	\$ 43,021	\$1,121,386	\$1,200,809	\$1,269,762

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額
編製：

合品股份有限公司及子公司

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日	
流動資產	\$ 1,820,019	\$ 1,975,845	\$ 1,966,621	
非流動資產	4,026,130	1,929,635	1,957,225	
流動負債	(1,195,830)	(1,141,840)	(1,123,929)	
非流動負債	(<u>1,922,550</u>)	(<u>6,328</u>)	<u>-</u>	
權益	<u>\$ 2,727,769</u>	<u>\$ 2,757,312</u>	<u>\$ 2,799,917</u>	
權益歸屬於：				
本公司業主	\$ 1,606,383	\$ 1,556,503	\$ 1,530,155	
合品股份有限公司 之非控制權益	<u>1,121,386</u>	<u>1,200,809</u>	<u>1,269,762</u>	
	<u>\$ 2,727,769</u>	<u>\$ 2,757,312</u>	<u>\$ 2,799,917</u>	
	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$1,573,411</u>	<u>\$1,679,632</u>	<u>\$3,355,475</u>	<u>\$3,470,147</u>
本期淨利	(\$ 50,175)	\$ 2,087	(\$ 6,351)	\$ 92,407
其他綜合損益	(<u>36,314</u>)	(<u>32,698</u>)	<u>30,411</u>	<u>18,647</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 86,489)</u>	<u>(\$ 30,611)</u>	<u>\$ 24,060</u>	<u>\$ 111,054</u>
淨利歸屬於：				
本公司業主	(\$ 29,503)	\$ 1,128	(\$ 4,764)	\$ 49,386
合品股份有限公司 之非控制權益	(<u>20,672</u>)	<u>959</u>	(<u>1,587</u>)	<u>43,021</u>
	<u>(\$ 50,175)</u>	<u>\$ 2,087</u>	<u>(\$ 6,351)</u>	<u>\$ 92,407</u>
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	(\$ 51,041)	(\$ 16,378)	\$ 11,364	\$ 59,313
合品股份有限公司 之非控制權益	(<u>35,448</u>)	(<u>14,233</u>)	<u>12,696</u>	<u>51,741</u>
	<u>(\$ 86,489)</u>	<u>(\$ 30,611)</u>	<u>\$ 24,060</u>	<u>\$ 111,054</u>
現金流量				
營業活動			\$ 373,628	\$ 148,427
投資活動			(594,077)	(963,747)
籌資活動			<u>-</u>	<u>-</u>
淨現金流出			<u>(\$ 220,449)</u>	<u>(\$ 815,320)</u>

十一、採用權益法之投資

投資關聯企業

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
具重大性之關聯企業			
WJ Investments Limited	\$ 52,875	\$ 52,271	\$ 51,246
YakiYan USA, LLC	-	-	21,501
	<u>\$ 52,875</u>	<u>\$ 52,271</u>	<u>\$ 72,747</u>

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
WJ Investments Limited	45%	45%	45%	45%
YakiYan USA, LLC	-	-	-	25%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表四及五「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」附表及「大陸投資資訊」附表。

合併公司對 YakiYan USA, LLC 公司 25% 權益之投資，於 106 年度原採權益法評價，107 年 12 月因以 22,473 仟元（於 108 年 1 月收現）處分其中 25% 股權而喪失重大影響。此交易所產生認列於損益之金額計算如下：

處分價款（帳列其他應收款）	\$ 22,473
減：處分當日之投資帳面金額	(23,614)
認列之損失（帳列其他利益及損失）	<u>(\$ 1,141)</u>

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報表計算。惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

合併公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

以下彙總性財務資訊係以各關聯企業 IFRSs 合併財務報告為基礎編製，並已反映採權益法時所作之調整。

(一) WJ Investments Limited

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
流動資產	\$ 117,500	\$ 116,157	\$ 116,474
流動負債	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>2,594</u>)
權益	<u>\$ 117,500</u>	<u>\$ 116,157</u>	<u>\$ 113,880</u>
合併公司持股比例	45%	45%	45%
投資帳面金額	<u>\$ 52,875</u>	<u>\$ 52,271</u>	<u>\$ 51,246</u>

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
本期淨利	\$ 5	\$ 533	\$ 159	\$ 843
其他綜合損益	(<u>1,487</u>)	(<u>1,203</u>)	<u>1,274</u>	<u>708</u>
綜合損益總額	(<u>\$ 1,482</u>)	(<u>\$ 670</u>)	<u>\$ 1,433</u>	<u>\$ 1,551</u>

106 年度 WJ Investments Limited 第二次股東會決議，將其百分之百持有之子公司石二鍋（上海）餐飲管理有限公司結束營業並辦理清算解散，截至 108 年 8 月 8 日止，尚未完成清算程序。

(二) YakiYan USA, LLC

	107年6月30日
流動資產	\$ 49,343
非流動資產	73,200
流動負債	(<u>33,607</u>)
權益	<u>\$ 88,936</u>
合併公司持股比例	25%
合併公司享有之權益	\$ 22,234
順流交易之未實現損益	(<u>733</u>)
投資帳面金額	<u>\$ 21,501</u>

	107年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 16,638</u>	<u>\$ 33,447</u>
本期淨利	\$ 1,898	\$ 3,819
其他綜合損益	<u>3,913</u>	<u>2,072</u>
綜合損益總額	<u>\$ 5,811</u>	<u>\$ 5,891</u>

十二、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
應 本								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 95,925	\$ 88,188	\$ 1,078,476	\$ 163,154	\$ 1,329,116	\$ 2,839,022	\$ 227,038	\$ 5,820,919
增 添	-	807,240	48,855	12,489	77,368	90,358	14,306	1,050,616
重 分 類	-	-	11,872	7	1,700	73,813	496	87,888
處 分	-	-	(69,987)	(8,779)	(165,298)	(191,539)	(9,280)	(444,883)
淨兌換差額	-	(3,151)	1,621	414	2,585	30,692	663	32,824
107 年 6 月 30 日餘額	\$ 95,925	\$ 892,277	\$ 1,070,837	\$ 167,285	\$ 1,245,471	\$ 2,842,346	\$ 233,223	\$ 6,547,364
累計折舊及減損								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 40,678	\$ 697,683	\$ 131,208	\$ 904,737	\$ 1,832,210	\$ 157,086	\$ 3,763,602
折舊費用	-	4,172	73,998	9,629	99,011	202,188	16,624	405,622
處 分	-	-	(62,001)	(8,483)	(160,059)	(167,679)	(7,319)	(405,541)
淨兌換差額	-	(33)	1,000	346	1,488	27,033	352	30,186
107 年 6 月 30 日餘額	\$ -	\$ 44,817	\$ 710,680	\$ 132,700	\$ 845,177	\$ 1,893,752	\$ 166,743	\$ 3,793,869
107 年 6 月 30 日淨額	\$ 95,925	\$ 847,460	\$ 360,157	\$ 34,585	\$ 400,294	\$ 948,594	\$ 66,480	\$ 2,753,495
應 本								
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 95,925	\$ 871,094	\$ 1,076,751	\$ 172,503	\$ 1,269,868	\$ 2,897,320	\$ 228,906	\$ 6,612,367
增 添	-	-	79,067	12,591	95,638	136,703	7,355	331,354
重 分 類	-	-	6,289	(185)	3,495	46,931	5,954	62,484
處 分	-	-	(143,590)	(8,726)	(143,304)	(558,417)	(20,657)	(874,694)
淨兌換差額	-	8,579	2,846	871	4,564	17,115	1,271	35,246
108 年 6 月 30 日餘額	\$ 95,925	\$ 879,673	\$ 1,021,363	\$ 177,054	\$ 1,230,261	\$ 2,539,652	\$ 222,829	\$ 6,166,757
累計折舊及減損								
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 55,003	\$ 709,521	\$ 132,662	\$ 862,283	\$ 1,916,568	\$ 166,950	\$ 3,842,987
折舊費用	-	10,451	76,767	8,004	92,512	215,387	16,336	419,457
迴轉減損損失	-	-	-	-	-	(4,138)	-	(4,138)
處 分	-	-	(124,133)	(7,604)	(121,840)	(499,714)	(18,003)	(771,294)
淨兌換差額	-	57	1,825	700	2,794	11,064	760	17,200
108 年 6 月 30 日餘額	\$ -	\$ 65,511	\$ 663,980	\$ 133,762	\$ 835,749	\$ 1,639,167	\$ 166,043	\$ 3,504,212
108 年 6 月 30 日淨額	\$ 95,925	\$ 814,162	\$ 357,383	\$ 43,292	\$ 394,512	\$ 900,485	\$ 56,786	\$ 2,662,545
107 年 12 月 31 日及 108 年 1 月 1 日淨額	\$ 95,925	\$ 816,091	\$ 367,230	\$ 39,841	\$ 407,585	\$ 980,752	\$ 61,956	\$ 2,769,380

合併公司管理階層於 108 年 6 月 30 日對各事業處門店評估未來獲利情況，經評估部分店面之不動產、廠房及設備之未來現金流量增加，致其可回收金額大於帳面金額，是以合併公司於 108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日認列減損迴轉利益 4,138 仟元。合併公司係採用使用價值作為可回收金額，所採用之折現率為 4.6%，該減損迴轉利益已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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	2 至 6 年
辦公設備	2 至 6 年
廚房及餐廳設備	2 至 6 年
租賃改良物	2 至 6 年
其他設備	2 至 6 年

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年6月30日	
使用權資產帳面金額		
建築物	<u>\$ 3,855,505</u>	
	108年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$303,786</u>	<u>\$361,506</u>
使用權資產之處分	<u>\$237,731</u>	<u>\$237,731</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	<u>\$366,669</u>	<u>\$740,977</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年6月30日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 693,548</u>
非流動	<u>\$ 3,164,396</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年6月30日
建築物	1.065%~4.75%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物做為辦公室及零售門市使用，租賃期間為2～8年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

合併公司因經營零售業務大量承租不動產以設立門市，該等租賃條款係由各業務單位管理階層協商且包含各式租賃給付條款。合併公司為降低新成立之門市之固定成本，或控制利潤及營運之彈性，遂將變動給付納入租賃條款。合併公司內之變動租賃給付條款相異甚大：

1. 大部分變動給付係按門市營業額特定百分比計算；
2. 某些變動給付條款包含下限或上限條款。

變動給付條款使營業額較高之門市產生較高租金成本，惟該條款有助於合併公司之利潤管理。

合併公司預期於未來變動租金費用佔門市銷售額之比例與本期相當。

(四) 其他租賃資訊

108 年

	108年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付及短期租賃費用	<u>\$ 106,869</u>	<u>\$ 202,977</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 465,475)</u>	<u>(\$ 953,602)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之店鋪、辦公室及辦公設備及符合低價值資產租賃之若干電腦設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

107 年

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年12月31日	107年6月30日
不超過1年	\$ 2,401,337	\$ 1,308,693
1~5年	2,099,874	2,687,011
超過5年	<u>143,821</u>	<u>202,456</u>
	<u>\$ 4,645,032</u>	<u>\$ 4,198,160</u>

十四、其他無形資產

	電 腦 軟 體	商 標	權 合 計
<u>成 本</u>			
107年1月1日餘額	\$ 77,887	\$ 7,386	\$ 85,273
單獨取得	3,157	-	3,157
處 分	(1,257)	(374)	(1,631)
淨兌換差額	<u>288</u>	<u>-</u>	<u>288</u>
107年6月30日餘額	<u>\$ 80,075</u>	<u>\$ 7,012</u>	<u>\$ 87,087</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	商 標 權	合 計
<u>累計攤銷</u>			
107年1月1日餘額	\$ 34,244	\$ 974	\$ 35,218
攤銷費用	4,443	234	4,677
處 分	(1,257)	-	(1,257)
淨兌換差額	84	-	84
107年6月30日餘額	<u>\$ 37,514</u>	<u>\$ 1,208</u>	<u>\$ 38,722</u>
107年6月30日淨額	<u>\$ 42,561</u>	<u>\$ 5,804</u>	<u>\$ 48,365</u>
<u>成 本</u>			
108年1月1日餘額	\$ 75,162	\$ 7,012	\$ 82,174
單獨取得	221	-	221
處 分	(1,941)	-	(1,941)
淨兌換差額	610	-	610
108年6月30日餘額	<u>\$ 74,052</u>	<u>\$ 7,012</u>	<u>\$ 81,064</u>
<u>累計攤銷</u>			
108年1月1日餘額	\$ 33,151	\$ 1,442	\$ 34,593
攤銷費用	4,641	234	4,875
處 分	(1,941)	-	(1,941)
淨兌換差額	216	-	216
108年6月30日餘額	<u>\$ 36,067</u>	<u>\$ 1,676</u>	<u>\$ 37,743</u>
108年6月30日淨額	<u>\$ 37,985</u>	<u>\$ 5,336</u>	<u>\$ 43,321</u>
107年12月31日及108年1月1日餘額	<u>\$ 42,011</u>	<u>\$ 5,570</u>	<u>\$ 47,581</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	2 至 7 年
商 標 權	15 年

依功能別彙總攤銷費用：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
管理費用	<u>\$ 2,419</u>	<u>\$ 2,180</u>	<u>\$ 4,875</u>	<u>\$ 4,677</u>

十五、預付款項

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>流 動</u>			
預付租金	\$ 30,078	\$ 201,063	\$ 186,447
用品盤存	20,138	22,284	21,927
預付貨款	69,290	48,069	78,997
其 他	369,352	353,707	323,823
	<u>\$ 488,858</u>	<u>\$ 625,123</u>	<u>\$ 611,194</u>

十六、其他金融資產－流動

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
信託專戶存款	\$ 941,000	\$ 941,000	\$ 941,000
質押定存單	96,642	64,853	18,276
備償存款	34,491	33,127	32,331
	<u>\$ 1,072,133</u>	<u>\$ 1,038,980</u>	<u>\$ 991,607</u>

其他金融資產於資產負債表日之利率區間如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
信託專戶存款	1.035%	1.035%	1.035%
質押定存單	2.6%~3.15%	2.6%~2.65%	1.55%

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註三一。

十七、其他資產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應收款	\$ 30,221	\$ 30,028	\$ 48,876
其他應收款－關係人	6,450	-	332
其他應收投資款(附註十一)	-	22,473	-
本期所得稅資產	20	32	12
其 他	45,459	18,801	25,041
	<u>\$ 82,150</u>	<u>\$ 71,334</u>	<u>\$ 74,261</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 465,685	\$ 445,726	\$ 428,644
預付投資款	74,828	-	-
預付租金	-	8,159	10,003
	<u>\$ 540,513</u>	<u>\$ 453,885</u>	<u>\$ 438,647</u>

十八、應付票據及應付帳款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 46,801	\$ 33,078	\$ 34,493
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 432,662	\$ 465,263	\$ 444,684

合併公司購買食材原料之平均賒帳期間為 30～60 天。

十九、其他負債

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>流動</u>			
其他應付款			
應付設備款	\$ 233,004	\$ 212,293	\$ 124,499
應付薪資及獎金	479,115	624,271	494,002
應付租金	29,115	225,709	206,345
應付退休金	31,439	31,171	27,711
應付保險費	75,599	75,395	79,323
應付休假給付	26,802	26,839	19,282
應付營業稅	34,057	18,304	25,843
應付股利	351,729	-	482,379
其 他	318,854	392,152	372,729
	<u>\$ 1,579,714</u>	<u>\$ 1,606,134</u>	<u>\$ 1,832,113</u>
其他負債			
暫收／代收款	\$ 5,460	\$ 5,939	\$ 4,746
其 他	4,327	4,279	-
	<u>\$ 9,787</u>	<u>\$ 10,218</u>	<u>\$ 4,746</u>
<u>非流動</u>			
存入保證金	<u>\$ 5,561</u>	<u>\$ 5,314</u>	<u>\$ 11,351</u>

二十、負債準備

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>非流動</u>			
除役負債	<u>\$ 62,081</u>	<u>\$ 56,636</u>	<u>\$ 30,670</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。

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、王莆公司、群品公司及萬鮮公司所適用「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：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 12,123	\$ 13,639	\$ 24,595	\$ 27,392
推銷費用	23,464	20,107	48,330	40,719
管理費用	<u>3,332</u>	<u>3,492</u>	<u>15,729</u>	<u>6,922</u>
	<u>\$ 38,919</u>	<u>\$ 37,238</u>	<u>\$ 88,654</u>	<u>\$ 75,033</u>

合併公司之王品（中國）餐飲有限公司及王品（北京）餐飲管理有限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：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 11,374	\$ 16,354	\$ 25,234	\$ 37,750
推銷費用	5,574	7,753	11,137	18,628
管理費用	<u>6,628</u>	<u>6,265</u>	<u>13,314</u>	<u>12,017</u>
	<u>\$ 23,576</u>	<u>\$ 30,372</u>	<u>\$ 49,685</u>	<u>\$ 68,395</u>

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司確定福利計畫相關退休金費用係以 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
管理費用	<u>\$ 412</u>	<u>\$ 453</u>	<u>\$ 2,015</u>	<u>\$ 906</u>

二二、權益

(一) 股本

普通股

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>76,988</u>	<u>76,988</u>	<u>76,988</u>
已發行股本	<u>\$ 769,879</u>	<u>\$ 769,879</u>	<u>\$ 769,879</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。

(二) 資本公積

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 1,863,668	\$ 1,910,913	\$ 1,910,913
庫藏股交易	3,382	-	-
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額(附註二七)	675	-	1,186
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>294</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,868,019</u>	<u>\$ 1,910,913</u>	<u>\$ 1,912,099</u>

(1) 此類資本公積得用以彌補虧損，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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息

紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二四之(七)員工酬勞及董監事酬勞。

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 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。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 108 年 6 月 6 日及 107 年 5 月 30 日分別舉行股東常會，決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 34,107	\$ 45,147	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	24,515	11,397	-	-
現金股利	282,448	394,925	3.76	5.13

另本公司於 108 年 6 月 6 日及 107 年 5 月 30 日股東常會，分別決議以資本公積 47,245 仟元及 28,509 仟元發放現金，每股 0.63 元及 0.37 元。

(四) 特別盈餘公積

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 63,248	\$ 51,851
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	<u>24,515</u>	<u>11,397</u>
期末餘額	<u>\$ 87,763</u>	<u>\$ 63,248</u>

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 87,763)	(\$ 63,248)
稅率變動	-	2,286
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	17,264	8,695
相關所得稅	(3,453)	(1,739)
期末餘額	<u>(\$ 73,952)</u>	<u>(\$ 54,006)</u>

(六) 非控制權益

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 1,200,809	\$ 1,313,538
取得合品股份有限公司所發放 之現金股利	(22,036)	(58,945)
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	(1,587)	43,021
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	14,283	8,720
處分合品股份有限公司之權益 (附註二七)	(70,083)	(36,572)
期末餘額	<u>\$ 1,121,386</u>	<u>\$ 1,269,762</u>

(七) 庫藏股票

收	回	原	因	轉讓股份予 員工(仟股)
108年1月1日股數				3,723
員工認股				(1,780)
108年6月30日股數				<u>1,943</u>

本公司董事會於108年3月7日決議將庫藏股3,723仟股以每股80.51元轉讓予員工，轉讓價款共計299,739仟元，庫藏股買回成本為299,731仟元，員工認股基準日為108年3月7日，本公司已於給與日認列酬勞成本3,676仟元。

本公司於108年5月17日轉讓持有之庫藏股票予員工1,780仟股，相關轉讓價款為143,308仟元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二三、收 入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
<u>客戶合約收入</u>				
餐飲銷售收入	\$3,996,342	\$4,024,091	\$8,195,491	\$8,099,905
商品銷售收入	<u>22,506</u>	<u>16,647</u>	<u>43,424</u>	<u>21,007</u>
	<u>\$4,018,848</u>	<u>\$4,040,738</u>	<u>\$8,238,915</u>	<u>\$8,120,912</u>

(一) 合約餘額

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>合約負債—流動</u>			
預收餐飲禮券款	\$ 2,413,115	\$ 2,480,920	\$ 2,328,742
客戶忠誠計畫	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,837</u>
	<u>\$ 2,413,115</u>	<u>\$ 2,480,920</u>	<u>\$ 2,334,579</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
<u>商品或勞務之類型</u>		
精緻餐飲事業群	\$ 7,193,605	\$ 7,254,968
快食尚餐飲事業群	1,023,346	865,944
其 他	<u>21,964</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,238,915</u>	<u>\$ 8,120,912</u>

二四、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 12,553	\$ 13,917	\$ 24,838	\$ 29,936
權利金收入				
(附註三十)	164	813	665	1,550
其 他	26,181	19,635	30,966	32,355
	<u>\$ 38,898</u>	<u>\$ 34,365</u>	<u>\$ 56,469</u>	<u>\$ 63,841</u>

(二) 其他利益及 (損失)

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及 設備損失	(\$ 74,340)	(\$ 18,550)	(\$ 101,465)	(\$ 39,342)
減損迴轉利益	4,138	-	4,138	-
淨外幣兌換利益	5,079	31,302	6,160	18,659
其 他	(32,011)	(3,905)	(51,495)	(30,459)
	<u>(\$ 97,134)</u>	<u>\$ 8,847</u>	<u>(\$ 142,662)</u>	<u>(\$ 51,142)</u>

上述 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之處分不動產、廠房及設備損失，主要係因部分店面遷點或閉店，因而報廢未達耐用年限之租賃改良物及設備。

(三) 財務成本

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
租賃負債之利息	<u>\$ 16,638</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 33,894</u>	<u>\$ -</u>

(四) 減損 (損失) 迴轉

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
存貨(包含於營業成本)	(\$ 1,106)	\$ 4,619	(\$ 609)	\$ 4,619
不動產、廠房及設備 (包含於其他利益及損失)	4,138	-	4,138	-
	<u>\$ 3,032</u>	<u>\$ 4,619</u>	<u>\$ 3,529</u>	<u>\$ 4,619</u>

(五) 折舊及攤銷

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 162,504	\$ 64,408	\$ 328,841	\$ 130,926
營業費用	<u>406,368</u>	<u>138,142</u>	<u>831,593</u>	<u>274,696</u>
	<u>\$ 568,872</u>	<u>\$ 202,550</u>	<u>\$ 1,160,434</u>	<u>\$ 405,622</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 2,419</u>	<u>\$ 2,180</u>	<u>\$ 4,875</u>	<u>\$ 4,677</u>

(六) 員工福利費用

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 1,160,383	\$ 1,177,911	\$ 2,423,208	\$ 2,331,962
退職後福利（附註二一）				
確定提撥計畫	62,495	67,610	138,339	143,428
確定福利計畫	<u>412</u>	<u>453</u>	<u>2,015</u>	<u>906</u>
	62,907	68,063	140,354	144,334
其他員工福利	<u>194,011</u>	<u>232,168</u>	<u>400,595</u>	<u>482,409</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,417,301</u>	<u>\$ 1,478,142</u>	<u>\$ 2,964,157</u>	<u>\$ 2,958,705</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 668,855	\$ 695,088	\$ 1,395,607	\$ 1,389,873
營業費用	<u>748,446</u>	<u>783,054</u>	<u>1,568,550</u>	<u>1,568,832</u>
	<u>\$ 1,417,301</u>	<u>\$ 1,478,142</u>	<u>\$ 2,964,157</u>	<u>\$ 2,958,705</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

依本公司章程，本公司年度如有獲利，應提撥 0.1% 至 10% 之員工酬勞及不高於 1% 之董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞及董事酬勞分派案應由董事會決議以股票或現金分派發，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工，並提報股東會。

108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	0.1%	0.1%
董事酬勞	-	-

金 額

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 84	\$ 146	\$ 210	\$ 271
董事酬勞	-	-	-	-

年度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。

本公司於 107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 108 年 3 月 7 日及 107 年 3 月 9 日經董事會決議如下：

估列比例

	107年度	106年度
員工酬勞	0.1%	0.1%
董事酬勞	-	-

金 額

	107年度	106年度
員工酬勞	\$ 464	\$ 557
董事酬勞	-	-

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開觀測站」查詢。

二五、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：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 27,928	\$ 48,018	\$ 61,899	\$ 93,089
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>3,365</u>	<u>-</u>	<u>3,365</u>
	27,928	51,383	61,899	96,454
遞延所得稅				
本期產生者	(27,045)	(18,110)	(17,478)	1,165
稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18,178</u>
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 883</u>	<u>\$ 33,273</u>	<u>\$ 44,421</u>	<u>\$ 115,797</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
稅率變動	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,969
本期產生者				
— 國外營運機構 財務報表之換 算	<u>8,279</u>	<u>3,761</u>	(<u>6,909</u>)	(<u>1,739</u>)
認列於其他綜合損益 之所得稅	<u>\$ 8,279</u>	<u>\$ 3,761</u>	(<u>\$ 6,909</u>)	<u>\$ 2,230</u>

(三) 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 105 年度。

二六、每股盈餘

單位：每股元

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.95</u>	<u>\$ 1.56</u>	<u>\$ 2.31</u>	<u>\$ 2.56</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.95</u>	<u>\$ 1.56</u>	<u>\$ 2.31</u>	<u>\$ 2.56</u>

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

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 70,752</u>	<u>\$ 119,762</u>	<u>\$ 170,385</u>	<u>\$ 197,132</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 70,752</u>	<u>\$ 119,762</u>	<u>\$ 170,385</u>	<u>\$ 197,132</u>

股 數

單位：仟股

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	74,135	76,988	73,698	76,988
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>5</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>74,138</u>	<u>76,991</u>	<u>73,701</u>	<u>76,993</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工酬勞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。

二七、與非控制權益之權益交易

合併公司於 108 年 4 月 12 日、107 年 11 月 14 日及 5 月 15 日分別取得合品股份有限公司 2.44%、1.8% 及 1.22% 之股權，致持股比例分別由 56.45% 增加為 58.89%、54.65% 增加為 56.45% 及 53.43% 增加為 54.65%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	108年4月12日	107年11月14日	107年5月15日
	合 品 股 份 有 限 公 司	合 品 股 份 有 限 公 司	合 品 股 份 有 限 公 司
給付之現金對價	\$ 69,408	\$ 51,478	\$ 35,386
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出非控制 權益之金額	(70,083)	(49,321)	(36,572)
權益交易差額	(\$ 675)	(\$ 2,157)	(\$ 1,186)
<u>權益交易差額調整科目</u>			
資本公積－實際取得子公司股 權價格與帳面價值差額	\$ 675	(\$ 1,186)	\$ 1,186
未分配盈餘	\$ -	(\$ 971)	\$ -

二八、部分非現金交易

合併公司於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列僅有部分現金收付之投資活動：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
增置不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增加數 (含重分類)	\$ 393,838	\$ 1,138,504
加：期初應付設備款	212,293	158,362
期初除役負債	56,636	25,898
減：期末應付設備款	(233,004)	(124,499)
期末除役負債	(62,081)	(30,670)
支付現金	\$ 367,682	\$ 1,167,595

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
發放現金股利		
發放現金股利數	\$ 351,729	\$ 482,379
加：期初應付股利（帳列 其他應付款）	-	-
減：期末應付股利（帳列 其他應付款）	(351,729)	(482,379)
股利支付數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 4,318,689	\$ 4,497,382	\$ 5,041,553
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	2,064,738	2,109,789	2,322,641

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等按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、應付帳款及租賃負債。合併公司之財務管理部門為各業務單位提供服務，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主要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），參閱附註三三。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於相關貨幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為相同金額之負數。

	美 元 之 影 響	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
損益影響數（稅前）	\$ 6,262	\$ 6,000	

(2) 利率風險

合併公司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。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 1,385,434	\$ 1,131,863
－金融負債	3,857,944	-
具現金流量利率風險		
－金融資產	2,056,946	3,171,673

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。

合併公司以增加或減少 0.1% 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，年利率上升 0.1%，對合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加 1,028 仟元及 1,586 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合併公司財務損失之風險。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。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

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，合併公司已建立適當的流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。

三十、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，合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
YakiYan USA, LLC	關聯企業
肚肚股份有限公司	實質關係人
黃佳慶	主要管理階層
張惠瑛	主要管理階層
王福標	主要管理階層
鄭禮籐	主要管理階層
黃大璋	主要管理階層
馮嘉雯	主要管理階層

(二) 應收關係人款項（不含對關係人放款及合約資產）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
其他應收款	關聯企業			
	YakiYan USA, LLC	\$ -	\$ -	\$ 332
	實質關係人			
	肚肚股份有限公司	6,450	-	-
		<u>\$ 6,450</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 332</u>

(三) 其他收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	108年1月1日至6月30日	107年1月1日至6月30日
其他收入(權利金)	關聯企業		
	YakiYan USA, LLC	\$ -	\$ 805
其他收入	實質關係人		
	肚肚股份有限公司	<u>\$ 6,142</u>	<u>\$ -</u>

權利金分為一次性授權金及每月計算之權利金，一次性授權金係與關聯企業協議後之金額，每月權利金係以關聯企業每月餐飲銷售淨額之一定百分比計算權利金收入，並於每季收取權利金。

(四) 主要管理階層薪酬

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 37,057	\$ 40,809	\$ 70,895	\$ 81,710
退職後福利	614	902	1,288	1,893
	<u>\$ 37,671</u>	<u>\$ 41,711</u>	<u>\$ 72,183</u>	<u>\$ 83,603</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

(五) 其他

合併公司於 108 年 4 月 12 日，以 14,139 仟元(美元 457,755 元)向主要管理階層取得合品股份有限公司之股權，合計 117,373 股。

三一、質抵押之資產

下列資產業經提供係向銀行申請信用狀額度及禮券履約保證之保證金：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
質押定存單	\$ 96,642	\$ 64,853	\$ 18,276
備償存款	<u>34,491</u>	<u>33,127</u>	<u>32,331</u>
	<u>\$ 131,133</u>	<u>\$ 97,980</u>	<u>\$ 50,607</u>

三二、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 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 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 61 仟元、400 仟元及 308 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 25,775</u>	<u>\$ 42,446</u>	<u>\$ 70,633</u>

(三) 合併公司因銷售禮券而向各銀行申請之授信額度，截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司分別已動用 1,494,546 仟元、1,576,961 仟元及 1,419,663 仟元。

三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

單位：外幣元

108 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 18,423,156 31.06 (美元：新台幣)	\$ 572,223
美 元	1,737,427 6.8747 (美元：人民幣)	53,964
人 民 幣	11,566 4.521 (人民幣：新台幣)	52
新 台 幣	6,131,123 0.2212 (新台幣：人民幣)	6,131
新 幣	241,861 22.97 (新幣：新台幣)	5,556
		<u>\$ 637,926</u>
<u>非貨幣性項目</u>		
採權益法之關聯企業及合資		
美 元	1,701,216 31.06 (美元：新台幣)	<u>\$ 52,875</u>

107 年 12 月 31 日

外 幣 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 19,252,175 30.715 (美元：新台幣)	\$ 591,416
美 元	2,311,672 6.863 (美元：人民幣)	71,003
人 民 幣	11,552 4.472 (人民幣：新台幣)	52
新 台 幣	1,348,355 0.224 (新台幣：人民幣)	1,348
新 幣	238,938 22.48 (新幣：新台幣)	5,370
		<u>\$ 669,189</u>
<u>非貨幣性項目</u>		
採權益法之關聯企業及合資		
美 元	1,701,728 30.715 (美元：新台幣)	<u>\$ 52,271</u>

107 年 6 月 30 日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>		
美元	\$ 19,698,957 30.46 (美元：新台幣)	\$ 600,030
人民幣	65,841 4.593 (人民幣：新台幣)	302
新幣	214,426 22.34 (新幣：新台幣)	4,790
		<u>\$ 605,122</u>
<u>非貨幣性項目</u>		
<u>採權益法之關聯企業及合資</u>		
美元	1,686,276 30.46 (美元：新台幣)	\$ 51,246
美元	705,889 30.46 (美元：新台幣)	21,501
		<u>\$ 72,747</u>

合併公司主要承擔美元之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日		107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損) 益	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損) 益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 5,208	1 (新台幣：新台幣)	\$ 27,186
人民幣	4.554 (人民幣：新台幣)	(129)	4.669 (人民幣：新台幣)	4,116
		<u>\$ 5,079</u>		<u>\$ 31,302</u>

功能性貨幣	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日		107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損) 益	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損) 益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 6,238	1 (新台幣：新台幣)	\$ 17,704
人民幣	456 (人民幣：新台幣)	(78)	4.64 (人民幣：新台幣)	955
		<u>\$ 6,160</u>		<u>\$ 18,659</u>

三四、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。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形。(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。無
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。無

5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。無
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。無
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。無
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 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。

三五、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：

台灣地區	一王品	西式牛排
	一夏慕尼	法式鐵板燒
	一藝奇	懷石創作料理

	一 原 燒	原味燒肉
	一 西 堤	西式牛排
	一 陶板屋	和風創作料理
	一 莆 田	新加坡料理
	一 聚 鍋	北海道昆布鍋
	一 品 田	日式豬排
	一 石二鍋	涮涮鍋
	一 其 他	新鐵板料理、創義料理、牛排飯、麻辣鍋及烤鴨與中華料理等
大陸地區	一 王 品	西式牛排
	一 西 堤	西式牛排
	一 鵝夫人	港式料理
	一 其 他	法式鐵板燒、懷石創作料理、川菜、中式麵館及日本料理

(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：

	108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
	部 門 收 入	部 門 損 益	部 門 收 入	部 門 損 益
台灣地區	\$4,883,440	\$ 247,162	\$4,650,765	\$ 217,928
大陸地區	<u>3,355,475</u>	<u>86,072</u>	<u>3,470,147</u>	<u>123,989</u>
繼續營業單位總額	<u>\$8,238,915</u>	333,234	<u>\$8,120,912</u>	341,917
利息收入		24,838		29,936
採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額		72		1,334
處分不動產、廠房及設備損失		(101,465)		(39,342)
減損回升利益		4,138		-
兌換利益		6,160		18,659
財務成本		(33,894)		-
公司一般收入		31,631		33,905
公司一般費用		(51,495)		(30,459)
稅前淨利（繼續營業單位）		<u>\$ 213,219</u>		<u>\$ 355,950</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益之份額、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換淨損益、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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
台 灣	\$ 7,121,407	\$ 5,422,727	\$ 5,772,815
大陸地區	<u>6,001,427</u>	<u>4,034,978</u>	<u>3,955,131</u>
部門資產總額	<u>\$13,122,834</u>	<u>\$ 9,457,705</u>	<u>\$ 9,727,946</u>

王品餐飲股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表一

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目 (註 2)	是否為關係人	本期最高金額 (註 3)	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註 4)	業務往來金額 (註 5)	有短期融通資金必要之原因 (註 6)	提列呆帳	備抵名稱	擔保價值	對個別對象貸與金額 (註 7)	資金總額 (註 7)	與金額備註
0	王品餐飲股份有限公司	王品餐飲股份有限公司	其他應收款	是	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -	-	有短期融通資金必要	\$ -	協助子公司營運發展	\$ -	-	\$ -	\$ 1,306,669	\$ 1,306,669	
0	王品餐飲股份有限公司	群品餐飲股份有限公司	其他應收款	是	50,000	-	-	-	有短期融通資金必要	-	協助子公司營運發展	-	-	-	1,306,669	1,306,669	

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註 3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註 5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註 6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註 7：資金貸與他人限額依本公司依證券交易法第 36 條之 1 暨財政部證券暨期貨管理委員會規定及股東會同意通過之資金貸與及背書保證作業程序辦理：本公司資金貸與他人之最高限額為股權淨值 3,266,672 仟元×40%=1,306,669 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額 3,266,672 仟元×40%=1,306,669 仟元。

王品餐飲股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		單一企業 背書保證(註 3)	本期最高 保證餘額	期末 保證餘額	實 際 支 出 金 額	以財產擔保 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書 最高 限額 (註 3)	屬母子公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母子公司 背書保證	屬大陸 地區 背書保證	註
		公	司	關 係 (註 2)										
0	王品餐飲股份有限公司	萬鮮股份有限公司		2	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ -	\$ -	9.18	\$ 1,306,669	Y	N	N	

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：背書保證最高限額為股權淨值 3,266,672 仟元×40%=1,306,669 仟元；另對單一企業背書保證限額為股權淨值 3,266,672 仟元×20%=653,334 仟元。

王品餐飲股份有限公司及子公司
 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
 民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表三

編號 (註1)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易		往來		來往		情形
					交	易	交	往	來	情	
					科	目	額	金	易	條	佔合併總資產之比率(註3)
0	王品公司			1	其他應收款		\$ 65,363		-	-	-
				1	預付貨款		79,694		-	-	1%

註1：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2：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3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

王品餐飲股份有限公司及子公司

被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另註明外，為新台幣千元；外幣元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	始投	資投	金年	額期	未	持	有被	本公司	本期	認列之	備註
				本期	期	去	年	底	數	帳	額本	益投	資	(損)	益
王品餐飲股份有限公司	台品股份有限公司(萊佛士) 王品餐飲股份有限公司	萊佛士	餐飲、餐飲管理 相關諮詢	\$ 1,043,291	200,000	\$ 950,627	200,000	15,267,134	100	\$ 1,793,055	(3,296)	(3,296)	(3,296)	3,296	註 1
	Wowprime USA Holding Ltd. (Samoa)	薩摩亞	投資	24,069	762,500	USD 24,069	762,500	762,500	100	USD 22,726	-	-	USD	-	註 2
	群品餐飲股份有限公司	台灣	餐飲、餐飲管理 相關諮詢	762,500	300,000	762,500	300,000	30,000,000	100	731,683	-	-	7,345	7,345	註 2
台品股份有限公司(萊佛士)	葛錫股份有限公司 合品股份有限公司(開曼)	台灣	生鮮食品買賣	60,000	829,919	60,000	759,693	6,000,000	100	62,263	2,228	2,228	2,228	2,228	註 2
		開曼	投資	176,598,643	140,457	161,477,064	140,457	13,888,713	58.89	RMB 1,606,383	(6,351)	(6,351)	(6,351)	(4,764)	註 1
	WJ Investments Limited (HK)	香港	投資	4,500,000	991,732	USD 4,500,000	991,732	-	22.5	USD 26,437	(1,417,130)	(1,417,130)	(1,417,130)	(1,058,789)	註 2
合品股份有限公司(開曼)	王品有限公司(薩摩亞)	薩摩亞	投資	4,500,000	991,732	USD 4,500,000	991,732	-	100	850,608	5,163	5,163	5,163	1,162	註 1
	WJ Investments Limited (HK)	香港	投資	213,980,111	131,681	RMB 213,980,111	131,681	-	22.5	RMB 2,633,829	1,248,450	1,248,450	1,248,450	36	註 2
王品有限公司(薩摩亞)	王品(中國)餐飲有限公司	大陸	餐飲、餐飲管理 相關諮詢	4,500,000	596,480	USD 4,500,000	596,480	-	100	USD 26,438	159	159	USD	36	註 1
	王品(北京)餐飲有限公司	大陸	餐飲、餐飲管理 相關諮詢	125,996,904	118,608	RMB 125,996,904	118,608	-	100	RMB 850,608	5,163	5,163	RMB	1,162	註 1
	石二鍋(上海)餐飲有限公司	大陸	餐飲、餐飲管理 相關諮詢	24,673,989	603,225	RMB 24,673,989	603,225	-	100	RMB 2,465,178	3,723	3,723	RMB	3,723	註 1
WJ Investments Limited (HK)	上海群創德企業管理有限公司	大陸	餐飲管理	123,022,850	-	RMB 123,022,850	-	-	100	RMB 545,272,710	792,261	792,261	RMB	792,261	註 1
王品(中國)餐飲有限公司		大陸	餐飲管理	123,022,850	-	RMB 123,022,850	-	-	100	RMB 164,386	2,080	2,080	RMB	2,080	註 1
		大陸	餐飲管理	123,022,850	-	RMB 123,022,850	-	-	100	RMB 36,360,453	456,189	456,189	RMB	456,189	註 2、3
		大陸	餐飲管理	123,022,850	-	RMB 123,022,850	-	-	100	RMB 115,252	156	156	RMB	156	註 2、3
		大陸	餐飲管理	123,022,850	-	RMB 123,022,850	-	-	100	RMB 25,492,585	34,207	34,207	RMB	34,207	註 1
		大陸	餐飲管理	123,022,850	-	RMB 123,022,850	-	-	100	RMB (1,197)	(959)	(959)	RMB	(959)	註 1

註 1：上述被投資公司 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日投資損益，係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報告認列。

註 2：上述被投資公司 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日投資損益，係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

註 3：上述被投資公司經 WJ Investments Limited 106 年度第二次股東會決議通過結束營業並辦理清算，且於 106 年 10 月 31 日結束營業，截至 108 年 8 月 8 日尚未完成清算程序。

王品餐飲股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：除另予註明者外，為
新台幣仟元；外幣元

附表五

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：

大陸公司	被投資名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 自 累 計 匯 出 金 額	本 自 累 計 匯 入 金 額	本 自 累 計 匯 出 金 額	本 自 累 計 匯 入 金 額	本 自 累 計 匯 出 金 額	本 自 累 計 匯 入 金 額	被 投 資 公 司 損 益	本公司直接或間接投資之持股比例(註3)	本期認列投資(損)益(註2)	期末帳面價值	截至本期末已投資價值	至本期末匯收、匯益
王品(中國)餐飲有限公司	餐飲、餐飲管理、餐飲管理諮詢	餐飲、餐飲管理、餐飲管理諮詢	\$ 596,480 RMB 125,996,904	註1(2)	\$ 214,139 USD 7,272,235	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,723 RMB 792,261	58.89%	\$ 1,020 RMB 209,549 (2)-B	\$ 1,451,743 RMB 321,111,099	\$ 207,023 USD 6,813,742	
王品(北京)餐飲管理有限公司	餐飲、餐飲管理、餐飲管理諮詢	餐飲、餐飲管理、餐飲管理諮詢	118,608 RMB 24,673,989	註1(2)	92,639 USD 3,057,046	-	-	-	-	-	2,080 RMB 456,189	58.89%	1,197 RMB 262,448 (2)-B	96,807 RMB 21,412,671	15,439 USD 512,838	
石二鍋(上海)餐飲管理有限公司	餐飲、餐飲管理、餐飲管理諮詢	餐飲、餐飲管理、餐飲管理諮詢	603,225 RMB 123,028,850	註1(2)	206,997 USD 6,772,050	-	-	-	-	-	156 RMB 34,207	35.75%	55 RMB 12,043 (2)-C	41,203 RMB 9,113,63	-	
上海群則德企業管理有限公司	餐飲管理	餐飲管理	- RMB -	註1(2)	USD -	-	-	-	-	-	(RMB 959)	58.89%	(RMB 561) (2)-C	(RMB 705)	(3)	-

註1：投資方式區分為下列三種：

1. 直接赴大陸地區從事投資。
2. 透過第三地區公司再投資大陸公司。
3. 其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

1. 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
2. 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表。
 - C. 其他。(上述被投資公司自結之同期間財務報表)

註3：石二鍋(上海)餐飲管理有限公司之持股比例係以本公司之實質持股比例計算，故本期損益之計算係以本公司實質持股比例計算而得。

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
NTD 513,775 USD 17,101,331	NTD 827,283 USD 27,622,913	NTD 2,632,835 (註4)

註4：依據投資審議會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。

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. 大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：無。
5. 與大陸投資公司直接或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。