

王品餐飲股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國108及107年度

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、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~29		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29		五
(六) 重要會計項目之說明	30~61		六~三十
(七) 關係人交易	62~63		三一
(八) 質抵押之資產	63		三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	63~64		三三
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	64~65		三四
(十三) 附註揭露事項	65~66		三五
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	66~68		三六

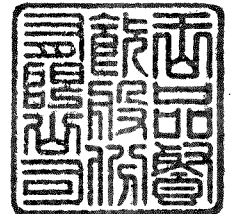
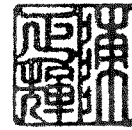
關係企業合併財務報表聲明書

本公司 108 年度（自 108 年 1 月 1 日至 108 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表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：王品餐飲股份有限公司

負責人：陳 正 輝



中 華 民 國 109 年 3 月 10 日

會計師查核報告

王品餐飲股份有限公司 公鑒：

查核意見

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 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達王品集團民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作；民國 107 年度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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與王品集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對王品集團民國 108 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對王品餐飲股份有限公司及子公司（王品集團）民國 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

預收禮券結轉營業收入之銷售真實性

王品集團從事各品牌之連鎖餐飲服務事業，其營業收入主要係透過其於各地開立之門店直接對消費者之零售所產生，民國 108 年度之營業收入淨額為新台幣 16,232,208 仟元，由於門店數量眾多，且每日每店經手之收入包含了現金、禮券以及刷卡收入等，其中收取禮券仰賴禮券管理系統收集及彙總交易資訊後，產生資料提供予會計單位於會計系統中做適當之會計處理，雖每筆交易金額不大，但每日之交易筆數眾多，108 年度預收禮券轉列營業收入為新台幣 1,938,948 仟元，佔王品集團之營業收入淨額 11.95%。由於預收禮券轉列營業收入對集團之損益產生重大影響，因此將預收禮券轉列營業收入列為關鍵查核事項。

重大會計政策，請參閱附註四(十三)。

本會計師對預收禮券轉列營業收入執行主要之查核程序如下：

1. 瞭解及評估禮券管理系統與後台系統環境，抽樣測試禮券管理系統傳送銷售資料至後台系統資訊之完整性。
2. 抽樣比對人工切立之營業收入入帳傳票與禮券管理系統產生之門店營業日報表金額之一致性。營業收入入帳傳票之金額與營業日報表金額若有差異者，了解差異原因，並確認已適當調整入帳。

其他事項

王品餐飲股份有限公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公

告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估王品集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算王品集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

王品集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對王品集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使王品集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之

結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致王品集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對王品集團民國 108 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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

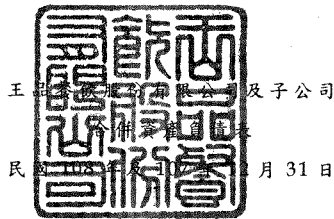
郭乃華



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 109 年 3 月 10 日



王盛源有限公司及子公司

民國 108 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,712,872	13	\$ 1,757,960	19
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註七)	970,486	8	888,933	9
1150	應收票據(附註八)	489	-	-	-
1170	應收帳款(附註八)	200,347	2	313,282	3
130X	存貨(附註九)	1,370,727	11	1,284,367	13
1410	預付款項(附註十五)	413,553	3	625,123	7
1476	其他金融資產-流動(附註十六及三二)	953,677	7	1,038,980	11
1479	其他流動資產-其他(附註十七)	48,561	-	71,334	1
11XX	流動資產總計	<u>5,670,712</u>	<u>44</u>	<u>5,979,979</u>	<u>63</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資(附註十一)	-	-	52,271	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十二)	2,651,077	21	2,769,380	29
1755	使用權資產(附註十三)	3,773,106	30	-	-
1780	無形資產(附註及十四)	38,606	-	47,581	-
1840	遞延所得稅資產(附註二五)	109,646	1	96,710	1
1915	預付設備款	19,371	-	57,899	1
1990	其他非流動資產-其他(附註十七)	522,006	4	453,885	5
15XX	非流動資產總計	<u>7,113,812</u>	<u>56</u>	<u>3,477,726</u>	<u>37</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 12,784,524</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,457,705</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2130	合約負債-流動(附註二三)	\$ 2,448,807	19	\$ 2,480,920	26
2150	應付票據(附註十八)	42,695	-	33,078	-
2170	應付帳款(附註十八)	437,859	4	465,263	5
2200	其他應付款(附註十九及三一)	1,302,677	10	1,606,134	17
2230	本期所得稅負債(附註二五)	56,792	1	45,794	1
2280	租賃負債-流動(附註十三)	2,320,376	18	-	-
2399	其他流動負債(附註十九)	18,995	-	10,218	-
21XX	流動負債總計	<u>6,628,201</u>	<u>52</u>	<u>4,641,407</u>	<u>49</u>
	非流動負債				
2550	負債準備-非流動(附註二十)	62,164	1	56,636	1
2570	遞延所得稅負債(附註二五)	156,068	1	171,891	2
2580	租賃負債-非流動(附註十三)	1,466,750	11	-	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註二一)	106,756	1	117,138	1
2670	其他非流動負債(附註十九)	16,313	-	5,314	-
25XX	非流動負債總計	<u>1,808,051</u>	<u>14</u>	<u>350,979</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計	<u>8,436,252</u>	<u>66</u>	<u>4,992,386</u>	<u>53</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二二)				
3110	普通股股本	769,879	6	769,879	8
3200	資本公積	1,867,344	14	1,910,913	20
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	601,001	5	566,894	6
3320	特別盈餘公積	87,763	-	63,248	1
3350	未分配盈餘	356,460	3	341,070	3
3300	保留盈餘總計	1,045,224	8	971,212	10
3500	庫藏股票	(156,423)	(1)	(299,731)	(3)
3400	其他權益	(143,141)	(1)	(87,763)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	<u>3,382,883</u>	<u>26</u>	<u>3,264,510</u>	<u>34</u>
36XX	非控制權益(附註二二)	965,389	8	1,200,809	13
3XXX	權益總計	<u>4,348,272</u>	<u>34</u>	<u>4,465,319</u>	<u>47</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 12,784,524</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,457,705</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：梁宗浩



王品餐飲股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 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		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二三)	\$ 16,232,208	100	\$ 16,286,395	100
5000	營業成本 (附註九)	(9,016,439)	(55)	(8,789,473)	(54)
5900	營業毛利	7,215,769	45	7,496,922	46
	營業費用 (附註二四及三一)				
6100	推銷費用	(5,686,531)	(35)	(5,941,226)	(37)
6200	管理費用	(911,419)	(6)	(972,479)	(6)
6300	研究發展費用	(13,706)	-	(14,985)	-
6000	營業費用合計	(6,611,656)	(41)	(6,928,690)	(43)
6900	營業利益	604,113	4	568,232	3
	營業外收入及支出 (附註二四)				
7010	其他收入	135,551	1	137,892	1
7020	其他利益及損失	(217,387)	(1)	(122,784)	(1)
7050	財務成本	(81,564)	(1)	(604)	-
7060	採用權益法之關聯企業 及合資損益份額	(242)	-	4,873	-
7000	營業外收入及支出 合計	(163,642)	(1)	19,377	-
7900	稅前淨利	440,471	3	587,609	3
7950	所得稅費用 (附註二五)	(91,486)	(1)	(185,299)	(1)
8000	本年度淨利	348,985	2	402,310	2

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數(附註二 一)	\$ 3,944	-	(\$ 5,980)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅(附 註二五)	(789)	-	2,879	-
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	(110,404)	-	(63,829)	-
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	-	-	(797)	-
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅(附註二 五)	20,708	-	15,052	-
8300	其他綜合損益(淨 額)合計	(86,541)	-	(52,675)	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 262,444</u>	<u>2</u>	<u>\$ 349,635</u>	<u>2</u>
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 355,018	2	\$ 345,142	2
8620	非控制權益	(6,033)	-	57,168	-
8600		<u>\$ 348,985</u>	<u>2</u>	<u>\$ 402,310</u>	<u>2</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 302,795	2	\$ 317,526	2
8720	非控制權益	(40,351)	-	32,109	-
8700		<u>\$ 262,444</u>	<u>2</u>	<u>\$ 349,635</u>	<u>2</u>
	每股盈餘(附註二六)				
9710	基 本	<u>\$ 4.77</u>		<u>\$ 4.52</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 4.77</u>		<u>\$ 4.52</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳正輝

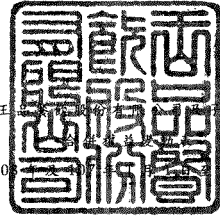


經理人：李森斌



會計主管：梁宗浩





王...公司
民國 10... 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益												
代 碼	說 明	股 份		保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目		庫 藏 股 票 (附註二二) 總 計	非 控 制 權 益 (附註二二)	權 益 總 額	
		股 數 (仟 股)	股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額				
A1	107 年 1 月 1 日 餘 額	76,988	\$ 769,879	\$ 1,939,422	\$ 521,747	\$ 51,851	\$ 451,469	(\$ 63,248)	\$ -	\$ 3,671,120	\$ 1,313,538	\$ 4,984,658
	106 年度盈餘指撥及分配											
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	45,147	-	(45,147)	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	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)
	其他資本公積變動：											
C15	資本公積配發現金股利	-	-	(28,509)	-	-	-	-	-	(28,509)	-	(28,509)
M5	實際取得子公司股權價格與帳面價值差額 (附註二七)	-	-	-	-	-	(971)	-	-	(971)	971	-
D1	107 年度淨利	-	-	-	-	-	345,142	-	-	345,142	57,168	402,310
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(3,101)	(24,515)	-	(27,616)	(25,059)	(52,675)
D5	107 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	342,041	(24,515)	-	317,526	32,109	349,635
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	(299,731)	(299,731)	-	(299,731)
O1	非控制權益變動(附註二七)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(86,864)	(86,864)
Z1	107 年 12 月 31 日 餘 額	76,988	769,879	1,910,913	566,894	63,248	341,070	(87,763)	(299,731)	3,264,510	1,200,809	4,465,319
	107 年度盈餘指撥及分配											
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	34,107	-	(34,107)	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	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)
	其他資本公積變動：											
C15	資本公積配發現金股利	-	-	(47,245)	-	-	-	-	-	(47,245)	-	(47,245)
N1	股份基礎給付交易	-	-	3,676	-	-	-	-	-	3,676	-	3,676
M5	實際取得子公司股權價格與帳面價值差額 (附註二七)	-	-	-	-	-	(1,713)	-	-	(1,713)	1,713	-
D1	108 年度淨利	-	-	-	-	-	355,018	-	-	355,018	(6,033)	348,985
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	3,155	(55,378)	-	(52,223)	(34,318)	(86,541)
D5	108 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	358,173	(55,378)	-	302,795	(40,351)	262,444
L1	庫藏股交易	-	-	-	-	-	-	-	143,308	143,308	-	143,308
O1	非控制權益變動(附註二七)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(174,746)	(174,746)
Z1	108 年 12 月 31 日 餘 額	76,988	\$ 769,879	\$ 1,867,344	\$ 601,001	\$ 87,763	\$ 356,460	(\$ 143,141)	(\$ 156,423)	\$ 3,382,883	\$ 965,389	\$ 4,348,272

董事長：陳正輝



經理人：李森斌



本合併財務報告之一部分。

會計主管：梁宗浩



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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 440,471	\$ 587,609
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	2,190,999	824,239
A20200	攤銷費用	9,600	8,936
A20900	財務成本	81,564	604
A21200	利息收入	(49,812)	(58,867)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	3,676	-
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損益份額	242	(4,873)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	139,496	66,027
A23200	處分採用權益法之投資損失	221	1,141
A23700	不動產、廠房及設備減損（迴 轉利益）損失	(4,138)	24,304
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(2,106)	(3,830)
A23900	關聯企業間已實現利益	-	(753)
A29900	租賃修改損失	649	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(489)	-
A31150	應收帳款	112,935	(64,972)
A31200	存 貨	(84,254)	(302,889)
A31230	預付款項	168,633	39,938
A31240	其他流動資產	(1,419)	2,287
A32125	合約負債	(32,113)	135,754
A32130	應付票據	9,617	2,281
A32150	應付帳款	(27,404)	(10,214)
A32180	其他應付款	(277,590)	2,982
A32230	其他流動負債	8,777	3,603
A32240	淨確定福利負債	(6,438)	(2,497)
A33000	營運產生之現金	2,681,117	1,250,810
A33300	支付之利息	(81,564)	(604)
A33500	支付之所得稅	(89,313)	(195,386)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,510,240</u>	<u>1,054,820</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
	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	(\$ 81,553)	(\$ 888,933)
B01900	處分關聯企業之淨現金流入	74,281	-
B02000	預付投資款增加	(74,828)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(848,329)	(1,573,167)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,324	3,536
B03700	存出保證金增加	(1,452)	(41,086)
B04500	購置無形資產	(1,683)	(7,518)
B05350	取得使用權資產	(30,931)	-
B06500	其他金融資產減少(增加)	85,303	(41,159)
B07100	預付設備款減少(增加)	38,528	(23,606)
B07500	收取之利息	<u>51,534</u>	<u>56,902</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(787,806)</u>	<u>(2,515,031)</u>
	籌資活動之現金流量		
C03000	收取存入保證金	10,999	-
C03100	存入保證金返還	-	(6,037)
C04020	租賃負債本金償還	(1,322,834)	-
C04500	支付本公司業主股利	(329,693)	(423,434)
C04900	支付庫藏股票交易成本	-	(299,731)
C05100	員工購買庫藏股	143,308	-
C05400	取得子公司股權(附註二七)	(174,746)	(86,864)
C05800	支付非控制權益現金股利	<u>(22,036)</u>	<u>(58,945)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(1,695,002)</u>	<u>(875,011)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(72,520)</u>	<u>(34,844)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(45,088)	(2,370,066)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,757,960</u>	<u>4,128,026</u>
E00200	年末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,712,872</u>	<u>\$ 1,757,960</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：梁宗浩



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 12 月 31 日

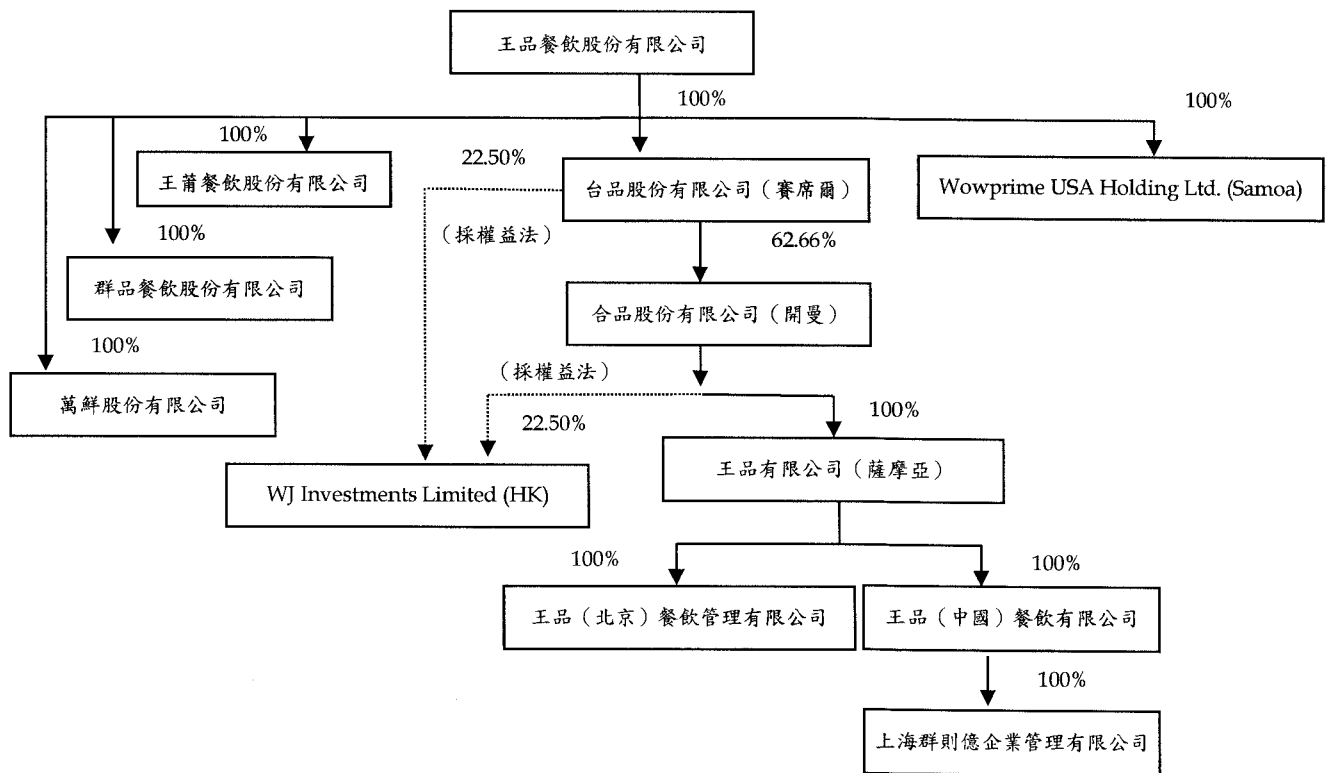
(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

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。

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。

WJ Investments Limited (HK)已結束營業，截至 109 年 3 月 10 日尚未完成清算程序。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 109 年 3 月 10 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	(<u>75,852</u>)
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」

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）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

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追溯適用此項修正。

註 3：2020 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
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。

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 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。

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) 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. 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) 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，參閱附註十及附表六。

(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，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）。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料及商品存貨。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之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

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，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。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。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法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關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

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損失後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(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後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，係認列於當期損益。

(十) 有形、無形資產及合約成本相關資產之減損

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。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及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，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直

接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產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、現金產生單位或合約成本相關資產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按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決

定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、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。

(2) 金融資產及合約資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，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。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 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。

(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。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

(十三) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自於餐飲、商品及其他之銷售。自營商店銷售之餐飲及商品係於客戶購買餐飲及商品時認列收入。餐飲禮券之預收款項，於客戶使用該餐飲禮券兌換餐飲及商品前係認列為合約負債。

客戶忠誠計畫係於客戶購買餐飲及商品時給予未來購買餐飲及商品之點數，該點數提供重要權利，分攤至點數之交易價格於收取時認列合約負債，並於點數兌換或失效時轉列收入。

(十四) 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。

1. 合併公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 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。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於

發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十六) 股份基礎給付

給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司以庫藏股票轉讓員工，係董事會通過日為給與日。

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一員工認股權。

(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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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計算。

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及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業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。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，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。

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具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合併公司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. 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

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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 39,474	\$ 91,653
銀行支票及活期存款	1,578,843	1,073,834
約當現金		
銀行定期存款	<u>94,555</u>	<u>592,473</u>
	<u>\$ 1,712,872</u>	<u>\$ 1,757,960</u>

銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
銀行定期存款	2.38%~3.70%	1.76%~2.75%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 970,486</u>	<u>\$ 888,933</u>

截至108年及107年12月31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%及0.04%~2.81%。

八、應收票據及應收帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 489	\$ -
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 489</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 200,347	\$ 313,282
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 200,347</u>	<u>\$ 313,282</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至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 12 月 31 日

	0至30天	31至60天	61至90天	91至120天	120天以上	合 計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 184,681	\$ 13,483	\$ 321	\$ 1,932	\$ 419	\$ 200,836
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 184,681</u>	<u>\$ 13,483</u>	<u>\$ 321</u>	<u>\$ 1,932</u>	<u>\$ 419</u>	<u>\$ 200,836</u>

107 年 12 月 31 日

	0至30天	31至60天	61至90天	91至120天	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>\$ 313,282</u>

九、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
原 料	\$ 1,313,631	\$ 1,222,018
商 品	324	287
在途存貨	<u>56,772</u>	<u>62,062</u>
	<u>\$ 1,370,727</u>	<u>\$ 1,284,367</u>

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 9,016,439 仟元及 8,789,473 仟元。銷貨成本包括存貨跌價回升利益 2,106 仟元及 3,830 仟元。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12月31日	107年12月31日	
王品餐飲股份有限公司	台品股份有限公司	投 資	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%	
王品餐飲股份有限公司	Wowprime USA Holding Ltd.	投 資	100%	100%	(2)
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%	
台品股份有限公司	合品股份有限公司	投 資	62.66%	56.45%	(1)、(3)
合品股份有限公司	王品有限公司	投 資	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%	-
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%	-
王品(中國)餐飲股份有限公司	上海群則德企業管理有限公司	餐飲管理	100%	100%	(4)
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%	(5)

說明(1)：為具重大非控制權益之子公司。

說明(2)：財務報告未經會計師查核，惟合併公司管理階層認為財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大差異。

說明(3)：合併公司於108年7月1日、108年4月12日、107年11月14日及107年5月15日分別取得合品股份有限公司3.77%、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(中國)餐飲有限公司於107年2月2日增資成立子公司上海群則德企業管理有限公司，持股100%。

說明(5)：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12月31日	107年12月31日
合品股份有限公司	37.34%	43.55%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六及七。

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益	
	108年度	107年度	108年12月31日	107年12月31日
合品股份有限公司	<u>(\$ 6,033)</u>	<u>\$ 57,168</u>	<u>\$ 965,389</u>	<u>\$ 1,200,809</u>

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其子公司

	108年12月31日	107年12月31日
流動資產	\$ 1,699,426	\$ 1,975,845
非流動資產	3,821,734	1,929,635
流動負債	(2,631,773)	(1,141,840)
非流動負債	(303,985)	(6,328)
權 益	<u>\$ 2,585,402</u>	<u>\$ 2,757,312</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 1,620,013	\$ 1,556,503
合品股份有限公司之非 控制權益	<u>965,389</u>	<u>1,200,809</u>
	<u>\$ 2,585,402</u>	<u>\$ 2,757,312</u>
	108年度	107年度
營業收入	<u>\$ 6,419,441</u>	<u>\$ 6,904,614</u>
本年度淨(損)利	(\$ 18,266)	\$ 123,700
其他綜合損益	(100,041)	(55,252)
綜合損益總額	<u>(\$ 118,307)</u>	<u>\$ 68,448</u>
淨(損)利歸屬於：		
本公司業主	(\$ 12,233)	\$ 66,532
合品股份有限公司之非 控制權益	<u>(6,033)</u>	<u>57,168</u>
	<u>(\$ 18,266)</u>	<u>\$ 123,700</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 77,956)	\$ 36,339
合品股份有限公司之非 控制權益	<u>(40,351)</u>	<u>32,109</u>
	<u>(\$ 118,307)</u>	<u>\$ 68,448</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
現金流量		
營業活動	\$ 1,524,339	\$ 195,898
投資活動	(1,448,650)	(1,109,560)
籌資活動	(50,761)	4,279
淨現金流入(出)	<u>\$ 24,928</u>	<u>(\$ 909,383)</u>
支付予非控制權益之股利		
台品股份有限公司	<u>\$ 22,036</u>	<u>\$ 58,945</u>

十一、採用權益法之投資

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
具重大性之關聯企業		
WJ Investments Limited	\$ -	\$ 52,271
YakiYan USA, LLC	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,271</u>

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

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，請參閱附表六及七「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 WJ Investment Limited 公司 45% 權益之投資，於 107 年度原採權益法評價，108 年 12 月 27 日辦理清算將剩餘原始投資資本 51,808 仟元匯回，認列之處分投資損失 221 仟元，參閱附註二四。

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，除係按未經會計師查核之財務報表計算。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查核，尚不致產生重大影響。

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。

WJ Investments Limited

	107年12月31日
流動資產	\$ 116,157
流動負債	-
權益	<u>\$ 116,157</u>
合併公司持股比例	45%
投資帳面金額	<u>\$ 52,271</u>
	107年度
營業收入	<u>\$ -</u>
本年度淨利	\$ 6,048
其他綜合損益	(2,215)
綜合損益總額	<u>\$ 3,833</u>

十二、不動產、廠房及設備

	108年12月31日
自用	\$ 1,927,316
營業租賃出租	<u>723,761</u>
	<u>\$ 2,651,077</u>

(一) 自用 - 108 年

成本	自有土地	房屋及建築物	水電消防設備	辦公設備	廚 房 及 餐 廳 設 備	租賃改良物	其他設備	合 計
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	-	-	136,854	24,749	179,279	267,387	12,568	620,837
重 分 類	-	-	25,825	(176)	20,652	172,600	17,592	236,493
處 分	-	-	(213,517)	(18,867)	(227,825)	(744,202)	(28,356)	(1,232,767)
轉列為營業租賃出租 之資產	-	(782,906)	-	-	-	-	-	(782,906)
淨兌換差額	-	-	(6,367)	(2,816)	(11,949)	(39,221)	(3,757)	(64,110)
108年12月31日餘額	<u>\$ 95,925</u>	<u>\$ 88,188</u>	<u>\$ 1,019,546</u>	<u>\$ 175,393</u>	<u>\$ 1,230,025</u>	<u>\$ 2,553,884</u>	<u>\$ 226,953</u>	<u>\$ 5,389,914</u>
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	-	1,898	148,067	17,019	178,906	404,982	29,433	780,305
迴轉減損損失	-	-	-	-	-	(4,138)	-	(4,138)
處 分	-	-	(185,428)	(17,457)	(197,567)	(666,536)	(24,959)	(1,091,947)
轉列為營業租賃出租 之資產	-	(12,428)	-	-	-	-	-	(12,428)
淨兌換差額	-	-	(5,133)	(2,556)	(9,652)	(31,631)	(3,209)	(52,181)
108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,473</u>	<u>\$ 667,027</u>	<u>\$ 129,668</u>	<u>\$ 833,970</u>	<u>\$ 1,619,245</u>	<u>\$ 168,215</u>	<u>\$ 3,462,598</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 95,925</u>	<u>\$ 43,715</u>	<u>\$ 352,519</u>	<u>\$ 45,725</u>	<u>\$ 396,055</u>	<u>\$ 934,639</u>	<u>\$ 58,738</u>	<u>\$ 1,927,316</u>

合併公司之本公司管理階層於 108 年 12 月 31 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 1 月 1 日至 12 月 31 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 33 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

(二) 營業租賃出租－108 年

	<u>房屋及建築物</u>
<u>成 本</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -
來自自用資產	782,906
淨兌換差額	(<u>29,237</u>)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 753,669</u>
<u>累計折舊</u>	
108 年 1 月 1 日餘額	\$ -
來自自用資產	12,428
折舊費用	18,641
淨兌換差額	(<u>1,161</u>)
108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 29,908</u>
108 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 723,761</u>

合併公司以營業租賃出租房屋及建築物，租賃期間為 2~3 年。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

營業租賃之未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年12月31日
第1年	\$ 16,367
第2年	<u>5,390</u>
	<u>\$ 21,757</u>

合併公司進行一般風險管理政策，以減少所出租之房屋及建築物於租賃期間屆滿時之剩餘資產風險。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	42年
-----	-----

(三) 107年

成本	自有土地	房屋及建築物	水電消防設備	辦公設備	廚房及餐廳設備	租賃改良物	其他設備	合計
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	-	799,187	128,576	28,754	196,433	255,019	29,265	1,437,234
重分類	-	-	26,836	-	(195)	194,029	(68)	220,602
處分	-	-	(151,888)	(17,674)	(246,099)	(359,338)	(24,730)	(799,729)
淨兌換差額	-	(16,281)	(5,249)	(1,731)	(9,387)	(31,412)	(2,599)	(66,659)
108年12月31日餘額	\$ 95,925	\$ 871,094	\$ 1,076,751	\$ 172,503	\$ 1,269,868	\$ 2,897,320	\$ 228,906	\$ 6,612,367
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	-	14,479	147,310	19,620	193,823	416,175	32,832	824,239
認列減損損失	-	-	5,353	-	1,557	16,525	869	24,304
處分	-	-	(136,671)	(16,712)	(231,457)	(323,230)	(22,096)	(730,166)
淨兌換差額	-	(154)	(4,154)	(1,454)	(6,377)	(25,112)	(1,741)	(38,992)
108年12月31日餘額	\$ -	\$ 55,003	\$ 709,521	\$ 132,662	\$ 862,283	\$ 1,916,568	\$ 166,950	\$ 3,842,987
108年12月31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107年12月31日對各事業處評估未來獲利情況，並經決策將部分店面於107年12月31日前閉店，該店面之不動產、廠房及設備已發生減損之跡象，是以合併公司於107年12月31日認列減損損失24,304仟元。

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12月31日
使用權資產帳面金額	
建築物	<u>\$ 3,773,106</u>
	108年度
使用權資產之增添	<u>\$ 1,292,389</u>
使用權資產之處分	<u>\$ 532,342</u>
使用權資產之折舊費用	
建築物	<u>\$ 1,392,053</u>

(二) 租賃負債－108年

	108年12月31日
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 2,320,376</u>
非流動	<u>\$ 1,466,750</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年12月31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

	<u>108年度</u>
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>\$ 494,015</u>
租賃之現金(流出)總額	<u>(\$1,929,341)</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：

	<u>107年12月31日</u>
不超過1年	\$ 2,401,337
1~5年	2,099,874
超過5年	<u>143,821</u>
	<u>\$ 4,645,032</u>

十四、其他無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>	<u>商 標 權</u>	<u>合 計</u>
<u>成 本</u>			
108年1月1日餘額	\$ 75,162	\$ 7,012	\$ 82,174
單獨取得	1,683	-	1,683
處 分	(1,941)	-	(1,941)
淨兌換差額	(2,078)	-	(2,078)
108年12月31日餘額	<u>\$ 72,826</u>	<u>\$ 7,012</u>	<u>\$ 79,838</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	9,134	466	9,600
處 分	(1,941)	-	(1,941)
淨兌換差額	(1,020)	-	(1,020)
108年12月31日餘額	<u>\$ 39,324</u>	<u>\$ 1,908</u>	<u>\$ 41,232</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 33,502</u>	<u>\$ 5,104</u>	<u>\$ 38,606</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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	7,518	-	7,518
處 分	(9,107)	(374)	(9,481)
淨兌換差額	(1,136)	-	(1,136)
107年12月31日餘額	<u>\$ 75,162</u>	<u>\$ 7,012</u>	<u>\$ 82,174</u>
<u>累計攤銷</u>			
107年1月1日餘額	\$ 34,244	\$ 974	\$ 35,218
攤銷費用	8,468	468	8,936
處 分	(9,107)	-	(9,107)
淨兌換差額	(454)	-	(454)
107年12月31日餘額	<u>\$ 33,151</u>	<u>\$ 1,442</u>	<u>\$ 34,593</u>
107年12月31日淨額	<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年度	107年度
管理費用	<u>\$ 9,600</u>	<u>\$ 8,936</u>

十五、預付款項

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流 動</u>		
預付租金	\$ 36,455	\$ 201,063
用品盤存	21,145	22,284
預付貨款	33,868	48,069
其 他	<u>322,085</u>	<u>353,707</u>
	<u>\$ 413,553</u>	<u>\$ 625,123</u>

十六、其他金融資產－流動

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
信託專戶存款	\$ 842,974	\$ 941,000
質押定存單	94,619	64,853
備償存款	<u>16,084</u>	<u>33,127</u>
	<u>\$ 953,677</u>	<u>\$ 1,038,980</u>

其他金融資產於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
信託專戶存款	0.01%~1.035%	1.035%
質押定存單	1.95%~3.15%	2.6%~2.65%

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註三二。

十七、其他資產

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應收款	\$ 41,709	\$ 30,028
其他應收投資款（附註十一）	-	22,473
其他應收款－關係人	-	-
本期所得稅資產	35	32
其 他	<u>6,817</u>	<u>18,801</u>
	<u>\$ 48,561</u>	<u>\$ 71,334</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金	\$ 447,178	\$ 445,726
預付投資款（附註三一）	74,828	-
預付租金	-	<u>8,159</u>
	<u>\$ 522,006</u>	<u>\$ 453,885</u>

十八、應付票據及應付帳款

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 42,695</u>	<u>\$ 33,078</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 437,859</u>	<u>\$ 465,263</u>

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12月31日	107年12月31日
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付設備款	\$ 215,766	\$ 212,293
應付薪資及獎金	561,854	624,271
應付租金	33,570	225,709
應付退休金	30,075	31,171
應付保險費	73,329	75,395
應付休假給付	25,652	26,839
應付營業稅	36,130	18,304
其 他	<u>325,461</u>	<u>392,152</u>
	1,301,837	1,606,134
其他應付款－關係人（附註三一）	<u>840</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,302,677</u>	<u>\$ 1,606,134</u>
其他負債		
暫收／代收款	\$ 18,385	\$ 5,939
其 他	<u>610</u>	<u>4,279</u>
	<u>\$ 18,995</u>	<u>\$ 10,218</u>
其他應付款－關係人（附註三一）	<u>\$ 840</u>	<u>\$ -</u>
<u>非 流 動</u>		
存入保證金	<u>\$ 16,313</u>	<u>\$ 5,314</u>

二十、負債準備

	108年12月31日	107年12月31日
<u>非 流 動</u>		
除役負債	<u>\$ 62,164</u>	<u>\$ 56,636</u>
		<u>除 役 負 債</u>
107年1月1日餘額		\$ 25,898
本年度提列		36,550
本年度處分		(5,812)
107年12月31日餘額		<u>\$ 56,636</u>
108年1月1日餘額		\$ 56,636
本年度提列		18,519
本年度處分		(12,991)
108年12月31日餘額		<u>\$ 62,164</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：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
營業成本	\$ 51,136	\$ 52,876
推銷費用	92,135	85,807
管理費用	<u>15,795</u>	<u>14,873</u>
	<u>\$ 159,066</u>	<u>\$ 153,556</u>

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。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。該等公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
確定福利義務現值	\$ 146,974	\$ 158,814
計畫資產公允價值	<u>(40,218)</u>	<u>(41,676)</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 106,756</u>	<u>\$ 117,138</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
107年1月1日餘額	<u>\$ 157,600</u>	<u>(\$ 43,945)</u>	<u>\$ 113,655</u>
服務成本			
當期服務成本	115	-	115
前期服務成本	4,732	-	4,732
利息費用(收入)	<u>2,364</u>	<u>(667)</u>	<u>1,697</u>
認列於損益	<u>7,211</u>	<u>(667)</u>	<u>6,544</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(1,033)	(1,033)
精算損失(利益)			
—人口統計假設變動	4,928	-	4,928
—財務假設變動	2,786	-	2,786
—經驗調整	<u>(701)</u>	<u>-</u>	<u>(701)</u>
認列於其他綜合損益	<u>7,013</u>	<u>(1,033)</u>	<u>5,980</u>
雇主提撥	-	(1,007)	(1,007)
福利支付	(4,976)	4,976	-
其 他	<u>(8,034)</u>	<u>-</u>	<u>(8,034)</u>
107年12月31日餘額	<u>\$ 158,814</u>	<u>(\$ 41,676)</u>	<u>\$ 117,138</u>
108年1月1日餘額	<u>\$ 158,814</u>	<u>(\$ 41,676)</u>	<u>\$ 117,138</u>
服務成本			
當期服務成本	43	-	43
前期服務成本	284	-	284
利息費用(收入)	<u>2,184</u>	<u>(580)</u>	<u>1,604</u>
認列於損益	<u>2,511</u>	<u>(580)</u>	<u>1,931</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(1,369)	(1,369)
精算損失(利益)			
—人口統計假設變動	6,371	-	6,371
—財務假設變動	7,692	-	7,692
—經驗調整	<u>(16,638)</u>	<u>-</u>	<u>(16,638)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(2,575)</u>	<u>(1,369)</u>	<u>(3,944)</u>
雇主提撥	-	(1,007)	(1,007)
福利支付	(4,414)	4,414	-
其 他	<u>(7,362)</u>	<u>-</u>	<u>(7,362)</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 146,974</u>	<u>(\$ 40,218)</u>	<u>\$ 106,756</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	108年度	107年度
管理費用	\$ 739	\$ 6,544
推銷費用	<u>1,192</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,931</u>	<u>\$ 6,544</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率	1.00%	1.375%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	108年12月31日	107年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 5,337)	(\$ 5,671)
減少 0.25%	<u>\$ 5,607</u>	<u>\$ 5,953</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 5,459	\$ 5,816
減少 0.25%	<u>(\$ 5,224)</u>	<u>(\$ 5,569)</u>

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	108年12月31日	107年12月31日
預期1年內提撥金額	<u>\$ 1,028</u>	<u>\$ 1,028</u>
確定福利義務平均到期期間	14.8年	14.6年

(三) 其他

合併公司之台品股份有限公司(賽席爾)、合品股份有限公司(開曼)、王品有限公司(薩摩亞)、王品(中國)餐飲有限公司、上海群則憶企業管理有限公司、王品(北京)餐飲管理有限公司及Wowprime USA Holding Ltd.(Samoa)，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「員工福利」之規定。

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年度	107年度
營業成本	\$ 46,801	\$ 63,580
推銷費用	21,626	33,006
管理費用	<u>25,088</u>	<u>25,159</u>
	<u>\$ 93,515</u>	<u>\$ 121,745</u>

二二、權益

(一) 股本

普通股

	108年12月31日	107年12月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<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12月31日	107年12月31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
庫藏股交易	3,382	-
<u>不得作為任何用途</u>		
員工認股權	294	-
	<u>\$ 1,867,344</u>	<u>\$ 1,910,913</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，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 日舉行股東常會，分別決議通過 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

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

本公司 109 年 3 月 10 日董事會擬議 108 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	\$ 35,646
特別盈餘公積	55,378	-
現金股利	265,436	3.54

本公司 109 年 3 月 10 日董事會擬議以資本公積 72,266 仟元發放現金，每股 0.96 元。

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 5 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 63,248	\$ 51,851
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	24,515	11,397
年底餘額	<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年度	107年度
年初餘額	(\$ 87,763)	(\$ 63,248)
稅率變動	-	2,286
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	(69,223)	(33,501)
相關所得稅	<u>13,845</u>	<u>6,700</u>
年底餘額	<u>(\$ 143,141)</u>	<u>(\$ 87,763)</u>

(六) 非控制權益

	108年度	107年度
年初餘額	\$ 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		
本年度淨利	(6,033)	57,168
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(34,318)	(25,059)
取得合品股份有限公司之 權益 (附註二七)	<u>(173,033)</u>	<u>(85,893)</u>
年底餘額	<u>\$ 965,389</u>	<u>\$ 1,200,809</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12月31日股數				<u>1,943</u>
107年1月1日股數				-
本期增加				<u>3,723</u>
107年12月31日股數				<u>3,723</u>

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過已發行股份總數 10%；買回股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。前述公司買回之股份，應於買回之日起 3 年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記。

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

<u>客 戶 合 約 收 入</u>	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
餐飲銷售收入	\$ 16,147,538	\$ 16,285,188
商品銷售收入	84,670	1,207
	<u>\$ 16,232,208</u>	<u>\$ 16,286,395</u>

(一) 客戶合約說明

餐飲銷售收入

自營商店銷售之餐飲係於客戶購買餐飲時認列收入。

商品銷售收入

合併公司商品銷售收入來自農產品、包裝食品及生鮮食材之買賣等。合併公司係於客戶對該商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險之時點認列收入。

(二) 合約餘額

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年1月1日</u>
應收票據及應收帳款（附註八）	<u>\$ 200,836</u>	<u>\$ 313,282</u>	<u>\$ 248,310</u>
合約負債			
預收餐飲禮券款	\$ 2,442,721	\$ 2,480,920	\$ 2,345,166
商品收入	6,086	-	-
	<u>\$ 2,448,807</u>	<u>\$ 2,480,920</u>	<u>\$ 2,345,166</u>

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
<u>來自年初合約負債</u>		
餐飲禮券	<u>\$ 1,008,628</u>	<u>\$ 846,932</u>

(三) 客戶合約收入之細分

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
<u>商品或勞務之類型</u>		
精緻餐飲事業群	\$ 14,046,831	\$ 12,914,510
快餐尚餐飲事業群	2,100,707	3,371,885
其 他	<u>84,670</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 16,232,208</u>	<u>\$ 16,286,395</u>

(四) 尚未全部完成之客戶合約

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>餐飲銷售服務</u>		
—108年履行	\$ -	\$ 1,344,045
—109年履行	1,260,559	437,074
—110年履行	415,785	269,241
—111年履行	210,579	178,140
—112年履行	127,921	252,420
—113年以後履行	<u>427,877</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,442,721</u>	<u>\$ 2,480,920</u>

上述揭露不包含預期存續期間未超過一年之客戶合約。

二四、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
租賃收入	\$ 24,678	\$ -
利息收入	49,812	58,867
權利金收入	757	3,919
其 他 (附註三一)	<u>60,304</u>	<u>75,106</u>
	<u>\$ 135,551</u>	<u>\$ 137,892</u>

(二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 139,496)	(\$ 66,027)
減損迴轉利益(損失)	4,138	(24,304)
處分關聯企業損失(附註十一)	(221)	(1,141)
租賃修改損失	(649)	-
淨外幣兌換(損)益	(13,459)	31,656
其他	(67,700)	(62,968)
	<u>(\$ 217,387)</u>	<u>(\$ 122,784)</u>

上述 108 年及 107 年度認列之處分不動產、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年度	107年度
租賃負債之利息	\$ 81,561	\$ -
其他	<u>3</u>	<u>604</u>
	<u>\$ 81,564</u>	<u>\$ 604</u>

(四) 減損(損失)迴轉

	108年度	107年度
存貨(包含於營業成本)	\$ 2,106	\$ 3,830
不動產、廠房及設備(包含於其他利益及損失)	<u>4,138</u>	(24,304)
	<u>\$ 6,244</u>	<u>(\$ 20,474)</u>

(五) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 633,507	\$ 260,310
營業費用	<u>1,557,492</u>	<u>563,929</u>
	<u>\$ 2,190,999</u>	<u>\$ 824,239</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 9,600</u>	<u>\$ 8,936</u>

(六) 員工福利費用

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 4,755,827	\$ 4,693,908
退職後福利(附註二一)		
確定提撥計畫	252,581	275,301
確定福利計畫	<u>1,931</u>	<u>6,544</u>
	254,512	281,845
其他員工福利	<u>785,063</u>	<u>898,377</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 5,795,402</u>	<u>\$ 5,874,130</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,693,544	\$ 2,724,078
營業費用	<u>3,101,858</u>	<u>3,150,052</u>
	<u>\$ 5,795,402</u>	<u>\$ 5,874,130</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定，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 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 109 年 3 月 10 日及 108 年 3 月 7 日經董事會決議如下：

估列比例

	108年度	107年度
員工酬勞	0.1%	0.1%
董事酬勞	-	-

金 額

	108年度	107年度
員工酬勞	\$ 427	\$ 464
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。

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 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

二五、繼續經營單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用主要組成項目如下：

	108年度	107年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 105,290	\$ 132,675
以前年度之調整	(<u>4,982</u>)	<u>3,313</u>
	<u>100,308</u>	<u>135,988</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(<u>8,822</u>)	<u>49,311</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 91,486</u>	<u>\$ 185,299</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 440,471</u>	<u>\$ 587,609</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 90,857	\$ 152,274
稅上不可減除之費損	2,810	9,825
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	-	6,474
未認列之虧損扣抵	7,508	(4,765)
未認列之可減除暫時性差異	(4,707)	-
稅率變動	-	18,178
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(<u>4,982</u>)	<u>3,313</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 91,486</u>	<u>\$ 185,299</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%，合併公司適用中華民國所得稅法之個體，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%；

中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

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、王莆餐飲股份有限公司、群品餐飲股份有限公司及萬鮮股份有限公司適用「中華民國所得稅法」規定；王品（中國）餐飲有限公司、王品（北京）餐飲管理有限公司及上海群則億企業管理有限公司適用「中華人民共和國企業所得稅法」規定；台品股份有限公司（賽席爾）、合品股份有限公司（開曼）、王品有限公司（薩摩亞）及 Wowprime USA Holding Ltd. (Samoa)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

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	\$ -	\$ 3,969
本年度產生者		
— 國外營運機構換算	20,708	12,766
— 確定福利計畫再衡量數	(789)	<u>1,196</u>
認列於其他綜合損益之所得稅利益	<u>\$ 19,919</u>	<u>\$ 17,931</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 32</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 56,792</u>	<u>\$ 45,794</u>

(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：

108 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他		年底餘額
			綜合損益	兌換差額	
<u>暫時性差異</u>					
租金直線法	\$ 38,348	\$ 9,065	\$ -	(\$ 291)	\$ 47,122
存貨跌價損失	643	(421)	-	-	222
不動產、廠房及設備減損 損失	7,069	(6,380)	-	(608)	81
國外營運機構兌換差額	21,940	(6,863)	20,708	-	35,785
兌換差額	-	33	-	-	33
確定福利退休計畫	23,428	(1,288)	(789)	-	21,351
應付休假給付	5,282	(230)	-	-	5,052
	<u>\$ 96,710</u>	<u>(\$ 6,084)</u>	<u>\$ 19,919</u>	<u>(\$ 899)</u>	<u>\$ 109,646</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
<u>暫時性差異</u>					
兌換差額	\$ 3,139	(\$ 2,810)	\$ -	\$ -	\$ 329
關聯企業	162,424	(6,685)	-	-	155,739
盈餘匯回	6,328	(5,411)	-	(917)	-
	<u>\$ 171,891</u>	<u>(\$ 14,906)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 917)</u>	<u>\$ 156,068</u>

107 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於損益	認列於其他		年底餘額
			綜合損益	兌換差額	
<u>暫時性差異</u>					
租金直線法	\$ 42,749	(\$ 3,599)	\$ -	(\$ 802)	\$ 38,348
存貨跌價損失	-	643	-	-	643
不動產、廠房及設備減損 損失	-	7,160	-	(91)	7,069
國外營運機構兌換差額	-	6,888	15,052	-	21,940
確定福利退休計畫	-	20,549	2,879	-	23,428
應付休假給付	-	5,282	-	-	5,282
	<u>\$ 42,749</u>	<u>\$ 36,923</u>	<u>\$ 17,931</u>	<u>(\$ 893)</u>	<u>\$ 96,710</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
<u>暫時性差異</u>					
存貨跌價損失	(\$ 1,198)	\$ 1,198	\$ -	\$ -	\$ -
不動產、廠房及設備減損 損失	(7,828)	7,828	-	-	-
國外營運機構兌換差額	(12,954)	12,954	-	-	-
兌換差額	(1,435)	4,574	-	-	3,139
確定福利退休計畫	(19,322)	19,322	-	-	-
應付休假給付	(6,332)	6,332	-	-	-
關聯企業	121,938	40,486	-	-	162,424
盈餘匯回	12,919	(6,460)	-	(131)	6,328
	<u>\$ 85,788</u>	<u>\$ 86,234</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 131)</u>	<u>\$ 171,891</u>

(五) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅結算申報經稅捐稽徵機關核定至 106 年度。

二六、每股盈餘

單位：每股元

	108年度	107年度
基本每股盈餘	\$ 4.77	\$ 4.52
稀釋每股盈餘	\$ 4.77	\$ 4.52

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 355,018	\$ 345,142
具稀釋作用潛在普通股之影響	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 355,018	\$ 345,142

股 數

單位：仟股

	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	74,377	76,335
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	6	6
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	74,383	76,341

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7月1日、108年4月12日、107年11月14日及107年5月15日分別取得合品股份有限公司3.77%、2.44%、1.8%及1.22%之股權，致持股比例分別由58.89%增加為62.66%、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7月1日 合 品 股 份 有 限 公 司	108年4月12日 合 品 股 份 有 限 公 司	107年11月14日 合 品 股 份 有 限 公 司	107年5月15日 合 品 股 份 有 限 公 司
給付之現金對價	\$ 105,338	\$ 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	(<u>102,950</u>)	(<u>70,083</u>)	(<u>49,321</u>)	(<u>36,572</u>)
權益交易差額	<u>\$ 2,388</u>	<u>(\$ 675)</u>	<u>\$ 2,157</u>	<u>(\$ 1,186)</u>
<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	(<u>\$ 675</u>)	<u>\$ 675</u>	(<u>\$ 1,186</u>)	<u>\$ 1,186</u>
未分配盈餘	(<u>\$ 1,713</u>)	<u>\$ -</u>	(<u>\$ 971</u>)	<u>\$ -</u>

二八、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於 108 及 107 年度進行下列僅有部分現金收付之投資活動：

	108年度	107年度
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)	\$ 857,330	\$ 1,657,836
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	(215,766)	(212,293)
期末除役負債	(<u>62,164</u>)	(<u>56,636</u>)
支付現金	<u>\$ 848,329</u>	<u>\$ 1,573,167</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

108 年度

租賃負債(附註 三)	非 現 金 之 變 動							108年12月31日
	108年1月1日	現金流量	新增租賃	財務成本	租約重衡量	閉店重衡量	兌換差額	
	\$4,415,927	(<u>\$1,404,395</u>)	<u>\$1,196,740</u>	<u>\$ 81,561</u>	<u>\$ 64,718</u>	(<u>\$ 531,693</u>)	(<u>\$ 35,732</u>)	<u>\$3,787,126</u>

二九、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。合併公司之整體策略並無重大變化。

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）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目組成）。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

三十、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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	\$ 4,326,758	\$ 4,497,382
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	1,799,544	2,109,789

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係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（包含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），參閱附註三四。

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年度	107年度
損 益	\$ 6,990	\$ 6,624

(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12月31日	107年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 1,159,660	\$ 1,546,259
— 金融負債	3,787,126	-
具現金流量利率風險		
— 金融資產	2,437,901	2,047,961
— 金融負債	-	-

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，利率上升 0.1%，對合併公司 108 年及 107 度之稅前淨利將分別增加 2,438 仟元及 2,048 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之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之管理需求。

三一、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
Dudoo Ltd. (Cayman)	實質關係人
肚肚股份有限公司	實質關係人
李森斌	主要管理階層
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) 應付關係人款項（不含對關係人放款及合約資產）

帳列項目	關係人類別	108年12月31日	107年12月31日
其他應付款	實質關係人		
	肚肚股份有限公司	\$ 840	\$ -

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(三) 預付款項

帳列項目	關係人類別	108年度	107年度
預付投資款	實質關係人		
	Dudoo Ltd. (Cayman)	\$ 74,828	\$ -

(四) 其他收入

帳列項目	關係人類別	108年度	107年度
其他收入	實質關係人		
	肚肚股份有限公司	\$ 5,000	\$ -

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。

(五) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 156,056	\$ 150,830
退職後福利	<u>2,668</u>	<u>3,025</u>
	<u>\$ 158,724</u>	<u>\$ 153,855</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。

(六) 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。

合併公司於 108 年 7 月 1 日，以 38,117 仟元(美元 1,234,029 元)向主要管理階層取得合品股份有限公司之股權，合計 323,892 股。

三二、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12月31日	107年12月31日
質押定存單	\$ 94,619	\$ 64,853
備償存款	<u>16,084</u>	<u>33,127</u>
	<u>\$ 110,703</u>	<u>\$ 97,980</u>

三三、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 年及 107 年 12 月 31 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 776 仟元及 400 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	108年12月31日	107年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 25,880</u>	<u>\$ 42,446</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 年及 107 年 12 月 31 日止，合併公司分別已動用 1,559,005 仟元及 1,576,961 仟元。

三四、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 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	\$ 19,574,592 29.98 (美元：新台幣)	\$ 586,847
美元	3,741,144 6.9762 (美元：人民幣)	112,159
新台幣	5,379,305 0.2323 (新台幣：人民幣)	5,379
新幣	241,634 22.28 (新幣：新台幣)	5,384
		<u>\$ 709,769</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>

非貨幣性項目

採權益法之關聯

企業及合資

美元

1,701,728

30.715 (美元：新台幣)

\$ 52,271

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年度		107年度	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益
新台幣	1(新台幣:新台幣)	(\$ 15,052)	1(新台幣:新台幣)	\$ 25,157
人民幣	4.305(人民幣:新台幣)	1,593	4.472(人民幣:新台幣)	6,499
		<u>(\$ 13,459)</u>		<u>\$ 31,656</u>

三五、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。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
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。(附表五)
11. 被投資公司資訊。(附表六)

(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。(附表七)
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。

三六、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	— 王 品	西式牛排
	— 夏慕尼	法式鐵板燒
	— 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
	— 莆 田	新加坡料理
	— 聚 鍋	北海道昆布鍋
	— 品 田	日式豬排
	— 石二鍋	涮涮鍋
	— 其 他	新鐵板料理、麻辣鍋、烤鴨及中華料理等

大陸地區	— 王 品	西式牛排
	— 西 堤	西式牛排
	— 鵝夫人	港式料理
	— 其 他	懷石創作料理、川菜、粵菜點心及日本料理

(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年度		107年度	
	部 門 收 入	部 門 損 益	部 門 收 入	部 門 損 益
台灣地區	\$ 9,812,767	\$ 523,036	\$ 9,381,907	\$ 390,942
大陸地區	<u>6,419,441</u>	<u>81,077</u>	<u>6,904,488</u>	<u>177,290</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 16,232,208</u>	<u>\$ 604,113</u>	<u>\$ 16,286,395</u>	<u>\$ 568,232</u>
利息收入		\$ 49,812		\$ 58,867
租金收入		24,678		-
採用權益法之關聯企業 及合資損益份額		(242)		4,873
處分不動產、廠房及 設備損失		(139,496)		(66,027)
兌換(損失)利益		(13,459)		31,656
不動產、廠房及設備 減損迴轉利益(損失)		4,138		(24,304)
財務成本		(81,564)		(604)
公司一般收入		61,061		79,025
公司一般費用		(68,570)		(64,109)
稅前淨利(繼續營業 單位)		<u>\$ 440,471</u>		<u>\$ 587,609</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。108 及 107 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、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換淨(利益)損失、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

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
台灣地區	\$ 7,185,208	\$ 5,422,727
大陸地區	<u>5,599,316</u>	<u>4,034,978</u>
部門資產總額	<u>\$ 12,784,524</u>	<u>\$ 9,457,705</u>

(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：

	<u>來自外部客戶之收入</u>	
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
台灣	\$ 9,812,767	\$ 9,381,907
大陸	<u>6,419,441</u>	<u>6,904,488</u>
	<u>\$ 16,232,208</u>	<u>\$ 16,286,395</u>

(五) 主要客戶資訊

108 及 107 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。

王品餐飲股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 108 年度

附表一

單位：新台幣仟元

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 (註 3)	本期最高金額	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)	提列帳額	擔保名稱	品價值	對個別對象 資金貸與限額 (註 7)	資金總額 (註 7)	貸與金額 (註 7)	備註
0	王品餐飲股份有限公司	萬群股份有限公司	其他應收款	是	\$ 100,000	\$ 100,000	\$	-	有短期融通資金必要	-	協助子公司營運發展	\$	-	\$	\$ 1,353,153	\$ 1,353,153		
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	-	-	1,353,153	1,353,153			
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	-	-	1,353,153	1,353,153			

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 3,382,883 仟元 $\times 40\% = 1,353,153$ 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額 3,382,883 仟元 $\times 40\% = 1,353,153$ 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 年度

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	被背書公司名稱	保證對象		對單一企業背書保證額(註 3)	本期最高背書保證餘額	期末背書餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	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)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	註
			關係(註 2)	名稱											
0	王品餐飲股份有限公司	王品餐飲股份有限公司	2		\$ 676,577	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ -	\$ -	8.87	\$ 1,353,153	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例對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費保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 3,382,883 仟元 × 40% = 1,353,153 仟元；另對單一企業背書保證限額為股權淨值 3,382,883 仟元 × 20% = 676,577 仟元。

王品餐飲股份有限公司及子公司

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

民國 108 年度

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易		情形		交易條件與一般交易不同原因(註1)		應收(付)票據、帳款		註 (註2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨額之比	授信期	信期	單價	授信期	應收(付)票據、帳款	
王品餐飲股份有限公司	萬鮮股份有限公司	母子公司	進	\$ 518,333	13.2	預付100%貨款	-	依本公司政策制度	\$ -	-	依照本公司對關係人之授信期間。

註 1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註 2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註 3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

上列與關係人間之交易已於合併報告內沖銷。

王品餐飲股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人稱謂	應收關係人款項餘額(註 1)	週轉率	逾期逾金	應收應收額	關係人款項式	應收關係人款項收回金額	提列損失	抵備金額
王品餐飲股份有限公司	萬鮮股份有限公司	母子公司	\$ 111,295	-	\$ -			\$ 12,824	\$ -	-

註 1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

註 2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

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 年度

單位：新台幣仟元

附表五

編號 (註1)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易科目		往來金額		交易條件	佔合併總資產之比率 (註3)	情形或	
					其他應收款	預付投資款	進貨	預付貨款				其他應收款
0	王品公司		群品公司 萬鮮公司	1 2 2 2 2 3		\$ 73,610				1% 1% 3% 1% 1% 1%		
	群品公司		萬鮮公司			179,732						

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其子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊

民國 108 年度

附表六

單位：除另註明外，為新台幣
幣仟元；外幣元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投 期	資 金	額	期	本 數	比 率	%	持 有	額	金	面	額	本	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註		
				本	期	去	年	底	數			有	額	金	面	額	本	被	投	資	公	司	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(賽席爾)	賽席爾	投資	\$ 1,043,291	\$ 950,627	\$ 200,000	200,000	15,267,134	100	100	100	\$ 1,698,170	10,106	(\$ 10,106)	(\$ 37,981)	(\$ 37,981)	10,106	10,106	10,106	10,106	10,106	10,106	10,106	10,106	10,106	10,106	10,106	10,106	10,106	註 1	
	王蕭餐飲股份有限公司	台灣	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	200,000	200,000	200,000	200,000	20,000,000	100	100	100	88,066	(37,981)	(37,981)	(37,981)	(37,981)	(37,981)	(37,981)	(37,981)	(37,981)	(37,981)	(37,981)	(37,981)	(37,981)	(37,981)	(37,981)	(37,981)	(37,981)	(37,981)	註 1	
	Wowprime USA Holding Ltd. (Samoa)	薩摩亞	投資	24,069	24,069	24,069	24,069	762,500	100	100	100	22,141	214	USD 214	USD 214	USD 214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	214	註 2	
	群品餐飲股份有限公司	台灣	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	762,500	762,500	300,000	300,000	30,000,000	100	100	100	738,525	6,842	6,842	6,842	6,842	6,842	6,842	6,842	6,842	6,842	6,842	6,842	6,842	6,842	6,842	6,842	6,842	6,842	註 1	
	萬鮮股份有限公司	台灣	生鮮食品買賣	60,000	60,000	60,000	60,000	6,000,000	100	100	100	63,711	3,676	3,676	3,676	3,676	3,676	3,676	3,676	3,676	3,676	3,676	3,676	3,676	3,676	3,676	3,676	3,676	3,676	註 1	
台品股份有限公司(賽席爾)	合品股份有限公司(開曼)	開曼	投資	933,635	759,693	RMB 161,477,064	161,477,064	14,778,527	62.66	62.66	62.66	1,620,013	18,266	(RMB 18,266)	(RMB 18,266)	(RMB 18,266)	(RMB 18,266)	(RMB 18,266)	(RMB 18,266)	(RMB 18,266)	(RMB 18,266)	(RMB 18,266)	(RMB 18,266)	(RMB 18,266)	(RMB 18,266)	(RMB 18,266)	(RMB 18,266)	(RMB 18,266)	(RMB 18,266)	註 1	
	WJ Investments Limited (HK)	香港	投資	199,827,687	140,457	USD 4,500,000	4,500,000	-	-	-	-	538	538	(USD 538)	(USD 538)	(USD 538)	(USD 538)	(USD 538)	(USD 538)	(USD 538)	(USD 538)	(USD 538)	(USD 538)	(USD 538)	(USD 538)	(USD 538)	(USD 538)	(USD 538)	(USD 538)	註 2、4	
合品股份有限公司(開曼)	王品有限公司(薩摩亞)	薩摩亞	投資	991,732	991,732	RMB 213,980,111	213,980,111	-	100	100	100	2,506,126	8,375	RMB 8,375	8,375	8,375	8,375	8,375	8,375	8,375	8,375	8,375	8,375	8,375	8,375	8,375	8,375	8,375	8,375	註 1	
	WJ Investments Limited (HK)	香港	投資	-	131,681	USD 4,500,000	4,500,000	-	-	-	-	538	538	(USD 538)	(USD 538)	(USD 538)	(USD 538)	(USD 538)	(USD 538)	(USD 538)	(USD 538)	(USD 538)	(USD 538)	(USD 538)	(USD 538)	(USD 538)	(USD 538)	(USD 538)	(USD 538)	註 2、4	
王品有限公司(薩摩亞)	王品(中國)餐飲有限公司	大陸	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	596,480	596,480	RMB 125,996,904	125,996,904	-	100	100	100	2,347,375	4,041	RMB 4,041	4,041	4,041	4,041	4,041	4,041	4,041	4,041	4,041	4,041	4,041	4,041	4,041	4,041	4,041	4,041	註 1	
	王品(北京)餐飲管理有限公司	大陸	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	118,608	118,608	RMB 24,673,989	24,673,989	-	100	100	100	158,748	4,332	RMB 4,332	4,332	4,332	4,332	4,332	4,332	4,332	4,332	4,332	4,332	4,332	4,332	4,332	4,332	4,332	4,332	4,332	註 1

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期	投資	資本金		額	期	末		持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註
						金額	%			數	比														
WJ Investments Limited (HK)	石二鍋(上海)餐飲管理有限公司	大陸	餐飲、餐飲管理及相关諮詢	\$	-	\$	603,225	-		-	-	\$	-	\$	156	\$	156						156		註 2、3
王品(中國)餐飲有限公司	上海群則德企業管理有限公司	大陸	餐飲管理	RMB	-	RMB	123,022,850	-		-	100	(((34,207	(34,207	(((((34,207	(註 1
				RMB	-	RMB	-	-		-		(((959	(959	(((((959	(

註 1：上述被投資公司 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日投資損益，係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

註 2：上述被投資公司 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日投資損益，係按被投資公司同期間未經會計師查核之財務報告認列。

註 3：上述被投資公司已於 108 年 8 月清算解散。

註 4：上述被投資公司已於 108 年結束營業並辦理清算，賬款已於 108 年 12 月匯回，截至 109 年 3 月 10 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 年度

附表七

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元；外幣元

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸公司	被投資名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本國幣匯出金額	本國幣匯入金額	本期匯出或收回投資金額		本國幣匯出累積金額	本國幣匯入累積金額	期末被投資公司損益	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)(B.)	列帳日期	期末投資價值	截至已投資至本期末匯收
							匯出	匯入								
王品(中國)餐飲有限公司	餐飲、餐飲管理及相关諮詢	\$ 596,480 RMB	註1(2)	\$ -	\$ 214,139 USD	\$ 214,139 USD	-	-	\$ 214,139 USD	\$ 4,041 RMB	62.66%	\$ 1,219 RMB	\$ 1,470,865 RMB	\$ 207,023 USD		
王品(北京)餐飲管理有限公司(註4)	餐飲、餐飲管理及相关諮詢	125,996,904 RMB 118,608 RMB	註1(2)	-	7,272,235 USD 92,639 USD	7,272,235 USD 92,639 USD	-	-	7,272,235 USD 92,639 USD	786,772 RMB 4,332 RMB	62.66%	206,110 RMB 2,608 RMB	341,664,441 RMB 99,472 RMB	6,813,742 USD 15,439 USD		
石二鍋(上海)餐飲管理有限公司	餐飲、餐飲管理及相关諮詢	24,673,989 RMB 603,225 RMB	註1(2)	-	3,057,046 USD 206,997 USD	3,057,046 USD 206,997 USD	-	-	3,057,046 USD 206,997 USD	971,038 RMB 156 RMB	-	585,052 RMB 55 RMB	23,106,064 RMB -	512,838 USD -		
上海群則德企業管理有限公司	餐飲管理	123,022,850 RMB	註1(2)	-	6,772,050 USD	6,772,050 USD	-	-	6,772,050 USD	34,207 RMB (RMB 959)	62.66%	12,066 RMB (RMB 561)	(RMB 3) (RMB 750)	- (RMB 750)		

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查核簽證之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
 - C. 其他。

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持股份比例計算，故本期損益之計算係以本公司實持股份比例計算而得，於108年8月已清算解散。

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	NTD 513,775	USD 17,101,331
本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	NTD 827,283	USD 27,622,913
依經濟部審會規定赴大陸地區投資限額	NTD 2,608,963 (註4)	

註4：依據投資審會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。

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。