

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107及106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	9		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~14		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14~20		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21		五
	(六) 重要會計項目之說明	21~45		六~三十
	(七) 關係人交易	46~47		三一
	(八) 質抵押之資產	47		三二
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47		三三
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	48~49		三四
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	49~50		三五
	2. 轉投資事業相關資訊	49~50		三五
	3. 大陸投資資訊	50		三五
	(十四) 部門資訊	51		三六

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 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日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 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 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 107 年 8 月 9 日

民國 107 年 6 月 30 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	107年6月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年6月30日 (經核閱)		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %	金	額 %
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註四及六)		\$ 3,371,520	35	\$ 4,128,026	42	\$ 3,877,127	41		
1150	應收票據淨額(附註四及七)		335	-	-	-	-	-		
1170	應收帳款淨額(附註四、五及七)		200,239	2	248,310	3	127,599	1		
130X	存 貨(附註八)		1,027,906	11	977,648	10	928,096	10		
1410	預付款項(附註十三)		611,194	6	661,371	7	542,453	6		
1476	其他金融資產—流動(附註十四及三二)		991,607	10	997,821	10	1,026,371	11		
1479	其他流動資產—其他(附註十五及三一)		74,261	1	49,163	1	155,890	2		
11XX	流動資產總計		6,277,062	65	7,062,339	73	6,657,536	71		
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資(附註十)		72,747	1	70,556	1	98,318	1		
1600	不動產、廠房及設備(附註十一)		2,753,495	28	2,057,317	21	2,131,112	23		
1780	無形資產(附註十二)		48,365	-	50,055	1	50,756	1		
1840	遞延所得稅資產(附註四)		68,098	1	42,749	-	42,125	-		
1915	預付設備款		69,532	1	34,293	-	30,636	-		
1990	其他非流動資產—其他(附註十三及十五)		438,647	4	416,489	4	394,841	4		
15XX	非流動資產總計		3,450,884	35	2,671,459	27	2,747,788	29		
1XXX	資 產 總 計		\$ 9,727,946	100	\$ 9,733,798	100	\$ 9,405,324	100		
	負債及權益									
	流動負債									
2130	合約負債—流動(附註四及二三)		\$ 2,334,579	24	\$ -	-	\$ -	-		
2150	應付票據(附註十六)		34,493	-	30,797	-	25,505	1		
2170	應付帳款(附註十六)		444,684	5	475,477	5	388,691	4		
2200	其他應付款(附註十七及三一)		1,832,113	19	1,549,221	16	1,690,326	18		
2230	本期所得稅負債(附註四)		51,736	-	105,172	1	76,111	1		
2311	預收款項(附註十九)		-	-	2,345,166	24	2,278,148	24		
2399	其他流動負債—其他(附註十八)		4,746	-	6,615	-	8,050	-		
21XX	流動負債總計		4,702,351	48	4,512,448	46	4,466,831	48		
	非流動負債									
2550	負債準備—非流動(附註二十)		30,670	-	25,898	1	23,275	-		
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四)		114,057	1	113,655	1	103,412	1		
2670	其他非流動負債—其他(附註十八)		154,177	2	97,139	1	102,903	1		
25XX	非流動負債總計		298,904	3	236,692	3	229,590	2		
2XXX	負債總計		5,001,255	51	4,749,140	49	4,696,421	50		
	歸屬於本公司業主之權益(附註二二)									
3110	普通股股本		769,879	8	769,879	8	769,879	8		
3200	資本公積		1,912,099	20	1,939,422	20	1,945,750	21		
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		566,894	6	521,747	5	521,747	5		
3320	特別盈餘公積		63,248	1	51,851	1	51,851	1		
3350	未分配盈餘		198,815	2	451,469	5	267,400	3		
3400	其他權益		(54,006)	(1)	(63,248)	(1)	(84,285)	(1)		
31XX	本公司業主權益總計		3,456,929	36	3,671,120	38	3,472,342	37		
36XX	非控制權益(附註二二及二七)		1,269,762	13	1,313,538	13	1,236,561	13		
3XXX	權益總計		4,726,691	49	4,984,658	51	4,708,903	50		
	負債及權益總計		\$ 9,727,946	100	\$ 9,733,798	100	\$ 9,405,324	100		

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：楊秀慧



會計主管：邱建綸



王品餐飲股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四及二三）	\$ 4,040,738	100	\$ 3,788,020	100	\$ 8,120,912	100	\$ 7,883,373	100
5000	營業成本（附註八及二一）	(2,179,059)	(54)	(1,887,891)	(50)	(4,346,362)	(54)	(3,909,693)	(50)
5900	營業毛利	<u>1,861,679</u>	<u>46</u>	<u>1,900,129</u>	<u>50</u>	<u>3,774,550</u>	<u>46</u>	<u>3,973,680</u>	<u>50</u>
	營業費用（附註二一及三一）								
6100	推銷費用	(1,487,624)	(37)	(1,445,107)	(38)	(2,922,481)	(36)	(2,933,279)	(37)
6200	管理費用	(260,986)	(6)	(226,729)	(6)	(502,988)	(6)	(487,320)	(6)
6300	研究發展費用	(3,001)	-	(5,286)	-	(7,164)	-	(9,991)	-
6000	營業費用合計	<u>(1,751,611)</u>	<u>(43)</u>	<u>(1,677,122)</u>	<u>(44)</u>	<u>(3,432,633)</u>	<u>(42)</u>	<u>(3,430,590)</u>	<u>(43)</u>
6900	營業淨利	<u>110,068</u>	<u>3</u>	<u>223,007</u>	<u>6</u>	<u>341,917</u>	<u>4</u>	<u>543,090</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出（附註二四及三一）								
7010	其他收入	34,365	1	36,356	1	63,841	1	55,865	1
7020	其他利益及損失	8,847	-	5,322	-	(51,142)	(1)	(45,951)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益之份額	<u>714</u>	<u>-</u>	<u>(6,898)</u>	<u>-</u>	<u>1,334</u>	<u>-</u>	<u>(8,700)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>43,926</u>	<u>1</u>	<u>34,780</u>	<u>1</u>	<u>14,033</u>	<u>-</u>	<u>1,214</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	<u>153,994</u>	<u>4</u>	<u>257,787</u>	<u>7</u>	<u>355,950</u>	<u>4</u>	<u>544,304</u>	<u>7</u>
7950	所得稅費用（附註四及二五）	<u>(33,273)</u>	<u>(1)</u>	<u>(64,978)</u>	<u>(2)</u>	<u>(115,797)</u>	<u>(1)</u>	<u>(146,336)</u>	<u>(2)</u>
8000	本期淨利	<u>120,721</u>	<u>3</u>	<u>192,809</u>	<u>5</u>	<u>240,153</u>	<u>3</u>	<u>397,968</u>	<u>5</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8311	確定福利計畫之再衡量數	-	-	-	-	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	<u>(34,219)</u>	<u>(1)</u>	<u>47,467</u>	<u>1</u>	<u>16,578</u>	<u>-</u>	<u>(70,336)</u>	<u>(1)</u>
8370	採用權益法之關聯企業及 合資其他綜合損益之份額	<u>222</u>	<u>-</u>	<u>1,636</u>	<u>-</u>	<u>837</u>	<u>-</u>	<u>(3,457)</u>	<u>-</u>
8399	與可能重分類之項目相關之 所得稅（附註二五）	<u>3,761</u>	<u>-</u>	<u>(4,452)</u>	<u>-</u>	<u>547</u>	<u>-</u>	<u>6,643</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>(30,236)</u>	<u>(1)</u>	<u>44,651</u>	<u>1</u>	<u>19,645</u>	<u>-</u>	<u>(67,150)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 90,485</u>	<u>2</u>	<u>\$ 237,460</u>	<u>6</u>	<u>\$ 259,798</u>	<u>3</u>	<u>\$ 330,818</u>	<u>4</u>
8600	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	<u>\$ 119,762</u>	<u>3</u>	<u>\$ 136,886</u>	<u>4</u>	<u>\$ 197,132</u>	<u>2</u>	<u>\$ 267,400</u>	<u>3</u>
8620	非控制權益	<u>959</u>	<u>-</u>	<u>55,923</u>	<u>1</u>	<u>43,021</u>	<u>1</u>	<u>130,568</u>	<u>2</u>
		<u>\$ 120,721</u>	<u>3</u>	<u>\$ 192,809</u>	<u>5</u>	<u>\$ 240,153</u>	<u>3</u>	<u>\$ 397,968</u>	<u>5</u>
8700	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	<u>\$ 104,718</u>	<u>2</u>	<u>\$ 158,619</u>	<u>4</u>	<u>\$ 208,057</u>	<u>2</u>	<u>\$ 234,966</u>	<u>3</u>
8720	非控制權益	<u>(14,233)</u>	<u>-</u>	<u>78,841</u>	<u>2</u>	<u>51,741</u>	<u>1</u>	<u>95,852</u>	<u>1</u>
		<u>\$ 90,485</u>	<u>2</u>	<u>\$ 237,460</u>	<u>6</u>	<u>\$ 259,798</u>	<u>3</u>	<u>\$ 330,818</u>	<u>4</u>
	每股盈餘（附註二六）								
9710	基 本	<u>\$ 1.56</u>		<u>\$ 1.78</u>		<u>\$ 2.56</u>		<u>\$ 3.47</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.56</u>		<u>\$ 1.78</u>		<u>\$ 2.56</u>		<u>\$ 3.47</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：楊秀慧



會計主管：邱建綸



王品餐飲股份有限公司子公司

合併財務報表

民國 107 年 1 月 1 日至 106 年 12 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益									
		股		資 本 公 積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目	總 計	非 控 制 權 益 (附 註 二 二)	權 益 總 計
		數 額	金 額		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			
代 碼		股 數 (仟 股)	金 額								
A1	106 年 1 月 1 日 餘 額	76,988	\$ 769,879	\$ 1,977,613	\$ 490,289	\$ -	\$ 314,575	(\$ 51,851)	\$ 3,500,505	\$ 1,264,129	\$ 4,764,634
	105 年度盈餘指撥及分配										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	31,458	-	(31,458)	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	51,851	(51,851)	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(231,266)	-	(231,266)	-	(231,266)
B5	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(59,550)	(59,550)
C15	資本公積配發現金股利	-	-	(38,191)	-	-	-	-	(38,191)	-	(38,191)
D1	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	267,400	-	267,400	130,568	397,968
D3	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(32,434)	(32,434)	(34,716)	(67,150)
M5	取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	6,328	-	-	-	-	6,328	(63,870)	(57,542)
Z1	106 年 6 月 30 日 餘 額	76,988	\$ 769,879	\$ 1,945,750	\$ 521,747	\$ 51,851	\$ 267,400	(\$ 84,285)	\$ 3,472,342	\$ 1,236,561	\$ 4,708,903
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)
C15	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	-	-	-	-	-	1,683	9,242	10,925	8,720	19,645
M5	取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	1,186	-	-	-	-	1,186	(36,572)	(35,386)
Z1	107 年 6 月 30 日 餘 額	76,988	\$ 769,879	\$ 1,912,099	\$ 566,894	\$ 63,248	\$ 198,815	(\$ 54,006)	\$ 3,456,929	\$ 1,269,762	\$ 4,726,691

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：楊秀慧



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 107 年及 106 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		107年1月1日 至6月30日	106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	\$ 355,950	\$ 544,304
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	405,622	402,175
A20200	攤銷費用	4,677	6,437
A21200	利息收入	(29,936)	(30,898)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損益份額	(1,334)	8,700
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	39,342	17,555
A23700	非金融資產(回升利益)減損 損失	(4,619)	1,239
A23900	關聯企業間已實現利益	(20)	(97)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31130	應收票據	(335)	-
A31150	應收帳款	48,911	70,963
A31200	存貨	(44,008)	181,392
A31230	預付款項	55,385	(143,031)
A31240	其他流動資產	(24,490)	(37,620)
A32130	應付票據	3,696	(4,476)
A32150	應付帳款	(31,882)	(5,993)
A32125	合約負債	(11,500)	-
A32180	其他應付款項	(170,905)	8,269
A32210	預收款項	-	(62,359)
A32230	其他流動負債	(1,869)	(3,811)
A32240	淨確定福利負債	2,085	(9,635)
A33000	營運產生之現金	594,770	943,114
A33500	支付之所得稅	(136,705)	(115,815)
AAAA	營業活動之淨現金流入	458,065	827,299

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 1,167,595)	(\$ 443,445)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	4,099
B03700	存出保證金增加	(22,641)	(30,416)
B04500	取得無形資產	(3,157)	(6,527)
B06500	其他金融資產減少(增加)	6,523	(441,503)
B07200	預付設備款(增加)減少	(35,085)	98,429
B07500	收取之利息	29,009	30,666
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>1,192,946</u>)	(<u>788,697</u>)
	籌資活動之現金流量		
C03100	存入保證金減少	-	(1,500)
C05400	取得子公司股權	(<u>35,386</u>)	(<u>57,542</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>35,386</u>)	(<u>59,042</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>13,761</u>	(<u>42,822</u>)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(756,506)	(63,262)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>4,128,026</u>	<u>3,940,389</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,371,520</u>	<u>\$ 3,877,127</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：楊秀慧



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 107 年及 106 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)

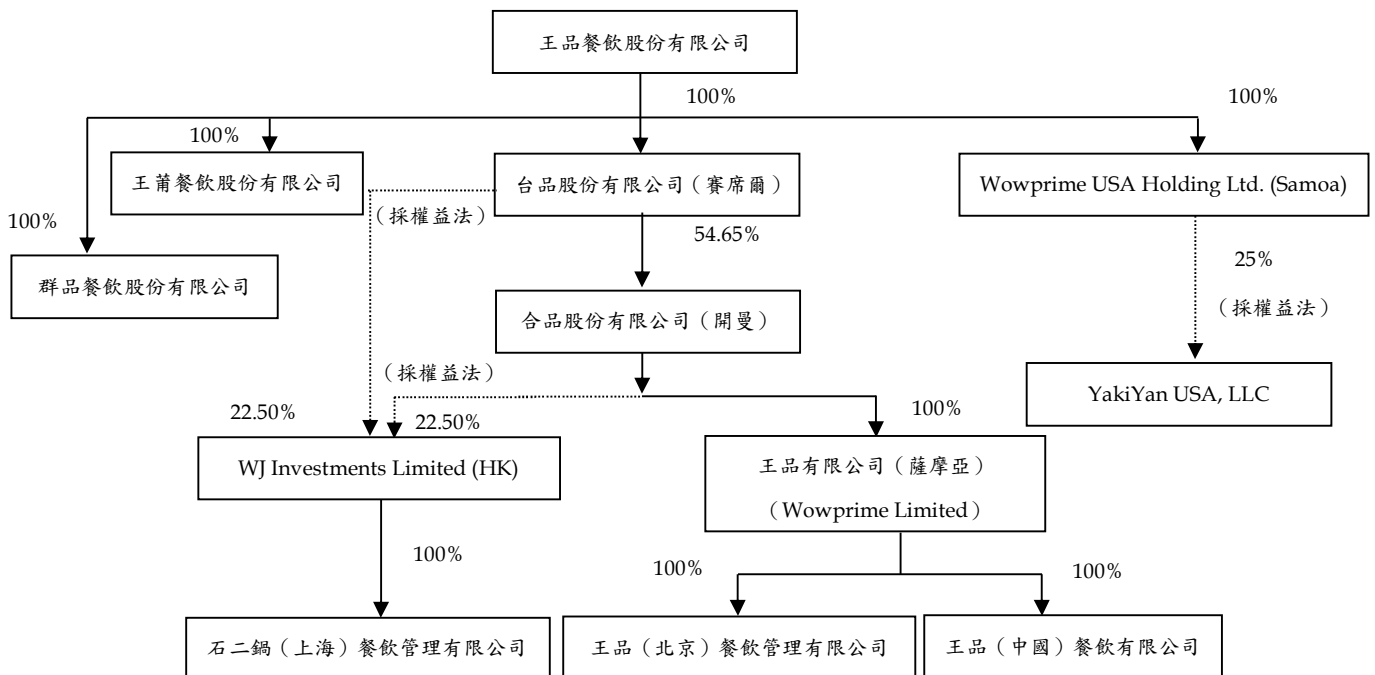
(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

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 日起在台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 107 年 8 月 9 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 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 4,128,026	\$ 4,128,026	(1)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	248,310	248,310	(1)

- (1) 現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商

品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15 並且不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 重編後金額
預收款項	\$ 2,345,166	(\$ 2,345,166)	\$ -
合約負債—流動	-	2,345,166	2,345,166
負債影響	<u>\$ 2,345,166</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,345,166</u>

3. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日（註2）
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日（註3）
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 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，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，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，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。合併綜合損益表將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，支付利息部分將列為營業活動。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，因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為預付租賃款。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。

合併公司預計選擇將追溯適用 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。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

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，在不使用後見之明之前提下，合併公司預計將追溯重編比較期間資訊，累積影響數將認列於 107 年 1 月 1 日保留盈餘。

3. IFRS 9 之修正「具有負補償之提前還款特性」

IFRS 9 規定若合約條款允許發行人（即債務人）提前清償債務工具或允許持有人（即債權人）於到期前將債務工具賣回予發行人，且提前還款金額幾乎代表尚未支付之本金及流通在外本金金額之利息以及提前終止合約之合理補償，則其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。該修正進一步說明，前述合理補償可能是由合約任一方支付或收取，意即提出提前還款要求之一方亦可能收取合理補償。

首次適用前述修正時，合併公司預計將追溯適用之累積影響數認列於 108 年 1 月 1 日保留盈餘。

4. 2015-2017 週期之年度改善

2015-2017 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 11、IAS 12 及 IAS 23「借款成本」。其中 IAS 23 之修正係釐清，若特地舉借之借款負擔之借款成本於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款負擔之借款成本應納入一般借款之資本化利率計算。

除上述影響外，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) 國際會計準則理事會 (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)
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：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及確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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。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、持股比例及營業項目，參閱附註九、附表四及五。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

A. 衡量種類

107 年

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票據及應收帳款）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，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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。

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款

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

約當現金包括自取得日起 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。

B. 金融資產之減損

107 年

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。

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。

106 年

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

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

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

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

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

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

C. 金融資產之除列

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

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

(2) 金融負債

A. 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。

B. 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。

2. 收入認列

107 年

合併公司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。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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

合併公司客戶忠誠計畫下因商品銷售而給予客戶之獎勵積分，係按多元要素收入交易處理，原始銷售之已收或應收對價之公允價值係分攤至所給與之獎勵積分及該銷售

之其他組成部分。分攤至獎勵積分之對價係按公允價值（即該獎勵積分可單獨銷售之金額）衡量。該對價在原始銷售交易時不認列為收入，而係予以遞延，並於獎勵積分被兌換且合併公司之義務已履行時認列為收入。

(2) 權利金收入

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

(3) 利息收入

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

3. 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。

4. 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。

(一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款、債務工具投資及財務保證合約之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註七。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損（適用於 106 年）

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

六、現金及約當現金

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 59,591	\$ 78,342	\$ 49,656
銀行支票及活期存款	2,198,342	3,166,036	2,860,163
約當現金			
銀行定期存款	1,113,587	883,648	967,308
	<u>\$ 3,371,520</u>	<u>\$ 4,128,026</u>	<u>\$ 3,877,127</u>

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。

銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
銀行定期存款	0.60%-2.60%	0.77%-1.70%	0.77%-1.76%

七、應收票據及應收帳款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 335	\$ -	\$ -
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 335</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 200,239	\$ 248,310	\$ 127,599
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 200,239</u>	<u>\$ 248,310</u>	<u>\$ 127,599</u>

107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。由於歷史經驗顯示交易對方未有拖欠記錄，故不提列備抵呆帳。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法 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。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 365 天，

合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

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：

107 年 6 月 30 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	\$ 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>\$ 200,574</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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。由於歷史經驗顯示交易對方未有拖欠記錄，故不提列備抵呆帳。

合併公司之客戶群廣大且相互無關聯，故信用風險之集中度有限。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年6月30日
0 至 30 天	\$ 236,949	\$ 116,053
31 至 60 天	7,562	7,355
61 至 90 天	824	2,679
91 天以上	2,975	1,512
合 計	<u>\$ 248,310</u>	<u>\$ 127,599</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

合併公司對應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

八、存 貨

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
原 料	\$ 946,286	\$ 977,648	\$ 923,954
商 品	336	-	103
在途存貨	81,284	-	4,039
	<u>\$ 1,027,906</u>	<u>\$ 977,648</u>	<u>\$ 928,096</u>

銷貨成本包括下列項目：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
存貨跌價損失（回升利益）	(\$ 4,619)	\$ -	(\$ 4,619)	\$ 1,239

存貨回升利益係因跌價存貨已去化所致。

九、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
			107年 6月30日	106年 12月31日	106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	王莆餐飲股份有限公司	餐飲、餐飲管理及 相關諮詢	100%	100%	70%	(2)、(5)
王品餐飲股份有限公司	Wowprime USA Holding Ltd.	投 資	100%	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%	100%	(2)、(4)
台品股份有限公司	合品股份有限公司	投 資	54.65%	53.43%	53.43%	(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%	-

說明(1)：為具重大非控制權益之子公司。

說明(2)：財務報表未經會計師核閱，惟合併公司管理階層認為財務報表倘經會計師核閱，尚不致產生重大之差異。

說明(3)：合併公司於107年5月15日及106年3月31日分別取得合品股份有限公司1.22%及2.43%之股權，與非控制權益之權益交易，請參閱附註二七。

說明(4)：合併公司於106年4月20日增資成立子公司群品餐飲股份有限公司，持股100%。

說明(5)：合併公司於106年8月31日取得王莆餐飲股份有限公司30%之股權，與非控制權益之權益交易，請參閱附註二七。

(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		
	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
合品股份有限公司	45.35%	46.57%	46.57%

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		
	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
合品股份有限公司	\$ 959	\$ 56,539	\$ 43,021	\$ 131,297	\$1,269,762	\$1,313,538	\$1,221,614

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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
流動資產	\$ 1,966,621	\$ 2,763,728	\$ 2,537,613
非流動資產	1,957,225	1,201,467	1,245,149
流動負債	(1,123,929)	(1,131,709)	(1,146,889)
非流動負債	-	(12,919)	(12,695)
權 益	<u>\$ 2,799,917</u>	<u>\$ 2,820,567</u>	<u>\$ 2,623,178</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 1,530,155	\$ 1,507,029	\$ 1,401,564
合品股份有限公司 之非控制權益	<u>1,269,762</u>	<u>1,313,538</u>	<u>1,221,614</u>
	<u>\$ 2,799,917</u>	<u>\$ 2,820,567</u>	<u>\$ 2,623,178</u>

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$1,679,632</u>	<u>\$1,566,566</u>	<u>\$3,470,147</u>	<u>\$3,372,423</u>
本期淨利	\$ 2,087	\$ 121,408	\$ 92,407	\$ 273,975
其他綜合損益	(32,698)	49,212	18,647	(74,546)
綜合損益總額	<u>(\$ 30,611)</u>	<u>\$ 170,620</u>	<u>\$ 111,054</u>	<u>\$ 199,429</u>
淨利歸屬於：				
本公司業主	\$ 1,128	\$ 64,869	\$ 49,386	\$ 142,678
合品股份有限公司 之非控制權益	<u>959</u>	<u>56,539</u>	<u>43,021</u>	<u>131,297</u>
	<u>\$ 2,087</u>	<u>\$ 121,408</u>	<u>\$ 92,407</u>	<u>\$ 273,975</u>
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	(\$ 16,378)	\$ 91,163	\$ 59,313	\$ 102,848
合品股份有限公司 之非控制權益	<u>(14,233)</u>	<u>79,457</u>	<u>51,741</u>	<u>96,581</u>
	<u>(\$ 30,611)</u>	<u>\$ 170,620</u>	<u>\$ 111,054</u>	<u>\$ 199,429</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
現金流量				
營業活動	(\$ 1,939)	\$ 159,901	\$ 148,427	\$ 426,899
投資活動	(33,884)	(80,315)	(963,747)	(195,654)
籌資活動	-	-	-	-
淨現金流入(出)	(\$ 35,823)	\$ 79,586	(\$ 815,320)	\$ 231,245

十、採用權益法之投資

投資關聯企業

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具重大性之關聯企業			
WJ Investments Limited	\$ 51,246	\$ 50,548	\$ 87,578
Sufood Singapore Pte. Ltd.	-	-	2,771
YakiYan USA, LLC	21,501	20,008	7,969
	<u>\$ 72,747</u>	<u>\$ 70,556</u>	<u>\$ 98,318</u>

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
WJ Investments Limited	45%	45%	45%
Sufood Singapore Pte. Ltd.	-	-	30%
YakiYan USA, LLC	25%	25%	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。

合併公司於106年8月31日處分其對Sufood Singapore Pte. Ltd. 30%股權。此交易所產生認列於損益之金額計算如下：

處分價款	\$ -
減：處分當日之投資帳面金額	(4,163)
認列之損失(帳列其他利益及損失)	<u>(\$ 4,163)</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Sufood Singapore Pte. Ltd.及YakiYan USA, LLC係按未經會計師核閱之財務報表計算外，WJ Investments Limited係按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表未經會計師核閱，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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
流動資產	\$ 116,474	\$ 117,891	\$ 162,206
非流動資產	-	-	50,542
流動負債	(2,594)	(5,562)	(18,129)
權益	<u>\$ 113,880</u>	<u>\$ 112,329</u>	<u>\$ 194,619</u>
合併公司持股比例	45%	45%	45%
投資帳面金額	<u>\$ 51,246</u>	<u>\$ 50,548</u>	<u>\$ 87,578</u>

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,739</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$118,888</u>
本期淨利（損）	\$ 533	(\$ 11,335)	\$ 843	(\$ 15,897)
其他綜合損益	(1,203)	3,396	708	(6,359)
綜合損益總額	<u>(\$ 670)</u>	<u>(\$ 7,939)</u>	<u>\$ 1,551</u>	<u>(\$ 22,256)</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 107 年 8 月 9 日止，尚未完成清算程序。

(二) YakiYan USA, LLC

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
流動資產	\$ 49,343	\$ 14,131	\$ 52,528
非流動資產	73,200	76,350	82,615
流動負債	(33,607)	(7,436)	(100,171)
權益	<u>\$ 88,936</u>	<u>\$ 83,045</u>	<u>\$ 34,972</u>
合併公司持股比例	25%	25%	25%
合併公司享有之權益	\$ 22,234	\$ 20,761	\$ 8,743
順流交易之未實現損益	(733)	(753)	(774)
投資帳面金額	<u>\$ 21,501</u>	<u>\$ 20,008</u>	<u>\$ 7,969</u>

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 16,638</u>	<u>\$ 16,222</u>	<u>\$ 33,447</u>	<u>\$ 32,873</u>
本期淨利（損）	\$ 1,898	(\$ 444)	\$ 3,819	\$ 443
其他綜合損益	3,913	106	2,072	(2,012)
綜合損益總額	<u>\$ 5,811</u>	<u>(\$ 338)</u>	<u>\$ 5,891</u>	<u>(\$ 1,569)</u>

十一、不動產、廠房及設備

	自 有 土 地	房 屋 及 建 築 物	水 電 消 防 設 備	辦 公 設 備	廚 房 及 餐 廳 設 備	租 賃 改 良 物	其 他 設 備	合 計
成 本								
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 95,925	\$ 88,188	\$1,044,318	\$ 167,188	\$1,275,487	\$2,683,113	\$ 213,109	\$5,567,328
增 添	-	-	8,044	2,531	24,878	12,109	3,392	50,954
重 分 類	-	-	48,442	2,183	38,582	173,162	7,685	270,054
處 分	-	-	(33,485)	(3,982)	(125,435)	(79,443)	(2,919)	(245,264)
淨 兌 換 差 額	-	-	(6,560)	(2,005)	(10,968)	(38,327)	(2,709)	(60,569)
106 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 95,925	\$ 88,188	\$1,060,759	\$ 165,915	\$1,202,544	\$2,750,614	\$ 218,558	\$5,582,503
累計折舊及減損								
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 38,781	\$ 628,015	\$ 120,682	\$ 785,805	\$1,605,584	\$ 128,772	\$3,307,639
折舊費用	-	948	74,086	11,060	100,916	198,832	16,333	402,175
處 分	-	-	(28,407)	(3,809)	(121,962)	(68,636)	(796)	(223,610)
淨 兌 換 差 額	-	-	(3,891)	(1,324)	(5,776)	(22,487)	(1,335)	(34,813)
106 年 6 月 30 日 餘 額	\$ -	\$ 39,729	\$ 669,803	\$ 126,609	\$ 758,983	\$1,713,293	\$ 142,974	\$3,451,391
105 年 12 月 31 日 及 106 年 1 月 1 日 淨 額	\$ 95,925	\$ 49,407	\$ 416,303	\$ 46,506	\$ 489,682	\$1,077,529	\$ 84,337	\$2,259,689
106 年 6 月 30 日 淨 額	\$ 95,925	\$ 48,459	\$ 390,956	\$ 39,306	\$ 443,561	\$1,037,321	\$ 75,584	\$2,131,112
成 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
106 年 12 月 31 日 及 107 年 1 月 1 日 淨 額	\$ 95,925	\$ 47,510	\$ 380,793	\$ 31,946	\$ 424,379	\$1,006,812	\$ 69,952	\$2,057,317
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

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	5 至 6 年
辦公設備	5 至 6 年
廚房及餐廳設備	3 至 6 年
租賃改良物	2 至 6 年
其他設備	5 至 6 年

十二、無形資產

	電 腦 軟 體	商 標 權	合 計
成 本			
106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 68,180	\$ 7,012	\$ 75,192
單獨取得	6,527	-	6,527
處 分	-	-	-
淨 兌 換 差 額	(1,269)	-	(1,269)
106 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 73,438	\$ 7,012	\$ 80,450

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	商 標 權	合 計
<u>累計攤銷</u>			
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 23,062	\$ 507	\$ 23,569
攤銷費用	6,203	234	6,437
處 分	-	-	-
淨兌換差額	(312)	-	(312)
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 28,953</u>	<u>\$ 741</u>	<u>\$ 29,694</u>
105 年 12 月 31 日及			
106 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 45,118</u>	<u>\$ 6,505</u>	<u>\$ 51,623</u>
106 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 44,485</u>	<u>\$ 6,271</u>	<u>\$ 50,756</u>
<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	288	-	288
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 80,075</u>	<u>\$ 7,012</u>	<u>\$ 87,087</u>
<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>
106 年 12 月 31 日及			
107 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 43,643</u>	<u>\$ 6,412</u>	<u>\$ 50,055</u>
107 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 42,561</u>	<u>\$ 5,804</u>	<u>\$ 48,365</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體
商 標 權

2 至 7 年
15 年

十三、預付款項

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>流 動</u>			
預付租金	\$ 186,447	\$ 193,552	\$ 169,584
用品盤存	21,927	21,036	30,783
預付貨款	78,997	213,164	155,150
其 他	323,823	233,619	186,936
	<u>\$ 611,194</u>	<u>\$ 661,371</u>	<u>\$ 542,453</u>
<u>非 流 動</u> （帳列其他非流動資產）			
預付租金	<u>\$ 10,003</u>	<u>\$ 11,849</u>	<u>\$ 13,693</u>

十四、其他金融資產－流動

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
信託專戶存款	\$ 941,000	\$ 941,000	\$ 941,000
質押定存單	18,276	17,856	48,672
備償存款	32,331	38,965	36,699
	<u>\$ 991,607</u>	<u>\$ 997,821</u>	<u>\$ 1,026,371</u>

其他金融資產於資產負債表日之利率區間如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
信託專戶存款	1.035%	1.035%	1.04%-1.13%
質押定存單	1.55%	1.55%	1.05%-1.10%

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註三二。

十五、其他資產

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>流 動</u>			
應收退稅款	\$ -	\$ -	\$ 60,122
其 他	74,261	49,163	95,768
	<u>\$ 74,261</u>	<u>\$ 49,163</u>	<u>\$ 155,890</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金（附註二九）	\$ 428,644	\$ 404,640	\$ 381,148
預付租金（附註十三）	10,003	11,849	13,693
	<u>\$ 438,647</u>	<u>\$ 416,489</u>	<u>\$ 394,841</u>

十六、應付票據及應付帳款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 34,493	\$ 30,797	\$ 25,505
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 444,684	\$ 475,477	\$ 388,691

合併公司購買食材原料之平均賒帳期間為 30 至 60 天。

十七、其他應付款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付設備款	\$ 124,499	\$ 158,362	\$ 95,628
應付薪資及獎金	494,002	605,971	457,032
應付租金	206,345	224,369	213,767
應付退休金	27,711	27,920	26,417
應付保險費	79,323	77,354	79,011
應付休假給付	19,282	37,643	37,597
應付營業稅	25,843	24,607	27,929
應付股利	482,379	-	329,007
其 他	372,729	392,995	423,938
	<u>\$ 1,832,113</u>	<u>\$ 1,549,221</u>	<u>\$ 1,690,326</u>

十八、其他負債

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>流 動</u>			
暫收／代收款	\$ 4,746	\$ 6,615	\$ 8,050
<u>非 流 動</u>			
存入保證金	\$ 11,351	\$ 11,351	\$ 11,351
遞延所得稅負債	142,826	85,788	91,552
	<u>\$ 154,177</u>	<u>\$ 97,139</u>	<u>\$ 102,903</u>

十九、預收款項

	106年12月31日	106年6月30日
出售禮券款	\$ 2,343,800	\$ 2,277,156
遞延收入	1,034	-
其 他	332	992
	<u>\$ 2,345,166</u>	<u>\$ 2,278,148</u>

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

二十、負債準備

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>非流動</u>			
除役負債	<u>\$ 30,670</u>	<u>\$ 25,898</u>	<u>\$ 23,275</u>
			除役負債
106年1月1日餘額			\$ 22,100
本期新增			1,825
本期處分			(650)
106年6月30日餘額			<u>\$ 23,275</u>
107年1月1日餘額			\$ 25,898
本期新增			6,322
本期處分			(1,550)
107年6月30日餘額			<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、王莆餐飲股份有限公司及群品餐飲股份有限公司所適用「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：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 13,639	\$ 13,474	\$ 27,392	\$ 26,810
推銷費用	20,107	19,385	40,719	40,505
管理費用	3,492	4,074	6,922	6,181
	<u>\$ 37,238</u>	<u>\$ 36,933</u>	<u>\$ 75,033</u>	<u>\$ 73,496</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 106 年及 105 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：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
管理費用	<u>\$ 453</u>	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 906</u>	<u>\$ 900</u>

(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、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：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 16,354	\$ 16,194	\$ 37,750	\$ 35,615
推銷費用	7,753	17,990	18,628	35,480
管理費用	<u>6,265</u>	<u>4,895</u>	<u>12,017</u>	<u>9,537</u>
	<u>\$ 30,372</u>	<u>\$ 39,079</u>	<u>\$ 68,395</u>	<u>\$ 80,632</u>

二、權益

(一) 股 本

普 通 股

	107年6月30日	106年12月31日	106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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 1,904,585	\$ 1,933,094	\$ 1,939,422
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額（附註二七）	<u>7,514</u>	<u>6,328</u>	<u>6,328</u>
	<u>\$ 1,912,099</u>	<u>\$ 1,939,422</u>	<u>\$ 1,945,750</u>

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

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。修正後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(四)員工福利費用。

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、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「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 107 年 5 月 30 日及 106 年 6 月 7 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 45,147	\$ 31,458		
特別盈餘公積	11,397	51,851		
現金股利	394,925	231,266	\$ 5.13	\$ 3.00

另本公司股東常會於 107 年 5 月 30 日及 106 年 6 月 7 日決議以資本公積 28,509 仟元及 38,191 仟元發放現金，每股 0.37 元及 0.5 元。

(四) 特別盈餘公積

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 51,851	\$ -
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	11,397	51,851
期末餘額	<u>\$ 63,248</u>	<u>\$ 51,851</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

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 63,248)	(\$ 51,851)
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	8,695	(39,077)
相關所得稅	(1,739)	6,643
期末餘額	<u>(\$ 54,006)</u>	<u>(\$ 84,285)</u>

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

(六) 非控制權益

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 1,313,538	\$ 1,264,129
取得合品股份有限公司所發放 之現金股利	(58,945)	(59,550)
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	43,021	130,568
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	8,720	(34,716)
處分合品股份有限公司之權益 (附註二七)	(<u>36,572</u>)	(<u>63,870</u>)
期末餘額	<u>\$ 1,269,762</u>	<u>\$ 1,236,561</u>

二三、收 入

	107年4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	\$ 4,024,091	\$ 8,099,905
商品銷售收入	<u>16,647</u>	<u>21,007</u>
	<u>\$ 4,040,738</u>	<u>\$ 8,120,912</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之買賣。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

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

二四、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 13,917	\$ 17,829	\$ 29,936	\$ 30,898
權利金收入(附註四 及三一)	813	1,076	1,550	2,041
其 他	<u>19,635</u>	<u>17,451</u>	<u>32,355</u>	<u>22,926</u>
	<u>\$ 34,365</u>	<u>\$ 36,356</u>	<u>\$ 63,841</u>	<u>\$ 55,865</u>

(二) 其他利益及損失

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及 設備損失	(\$ 18,550)	(\$ 2,557)	(\$ 39,342)	(\$ 17,555)
淨外幣兌換(損)益	31,302	(982)	18,659	(21,336)
其 他	<u>(3,905)</u>	<u>8,861</u>	<u>(30,459)</u>	<u>(7,060)</u>
	<u>\$ 8,847</u>	<u>\$ 5,322</u>	<u>(\$ 51,142)</u>	<u>(\$ 45,951)</u>

上述 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 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而報廢未達耐用年限之租賃改良物及設備。

(三) 折舊及攤銷

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 202,550	\$ 199,455	\$ 405,622	\$ 402,175
無形資產	<u>2,180</u>	<u>3,168</u>	<u>4,677</u>	<u>6,437</u>
合 計	<u>\$ 204,730</u>	<u>\$ 202,623</u>	<u>\$ 410,299</u>	<u>\$ 408,612</u>
折舊費用依功能別 彙總				
營業成本	\$ 64,408	\$ 68,072	\$ 130,926	\$ 137,978
營業費用	<u>138,142</u>	<u>131,383</u>	<u>274,696</u>	<u>264,197</u>
	<u>\$ 202,550</u>	<u>\$ 199,455</u>	<u>\$ 405,622</u>	<u>\$ 402,175</u>
無形資產攤銷費用 依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 2,180</u>	<u>\$ 3,168</u>	<u>\$ 4,677</u>	<u>\$ 6,437</u>

(四) 員工福利費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 1,177,911	\$ 1,157,090	\$ 2,331,962	\$ 2,431,946
退職後福利（附註 二一）				
確定提撥計畫	67,610	76,012	143,428	154,128
確定福利計畫	453	450	906	900
	68,063	76,462	144,334	155,028
其他員工福利	232,168	223,396	482,409	459,728
員工福利費用合計	<u>\$ 1,478,142</u>	<u>\$ 1,456,948</u>	<u>\$ 2,958,705</u>	<u>\$ 3,046,702</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 695,088	\$ 562,717	\$ 1,389,873	\$ 1,193,480
營業費用	783,054	894,231	1,568,832	1,853,222
	<u>\$ 1,478,142</u>	<u>\$ 1,456,948</u>	<u>\$ 2,958,705</u>	<u>\$ 3,046,702</u>

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。

107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 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

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	0.1%	0.1%	0.1%	0.1%
董事酬勞	-	-	-	-

金 額

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 146	\$ 166	\$ 271	\$ 323
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 106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 107 年 3 月 9 日及 106 年 3 月 14 日經董事會決議如下：

估列比例

	106年度	105年度
員工酬勞	0.1%	0.1%
董事酬勞	-	-

金 額

	106年度	105年度
員工酬勞	\$ 557	\$ 378
董事酬勞	-	-

106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 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「公開資訊觀測站」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：

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 48,018	\$ 59,692	\$ 93,089	\$ 132,994
以前年度之調整	<u>3,365</u>	<u>(4,936)</u>	<u>3,365</u>	<u>(4,877)</u>
	51,383	54,756	96,454	128,117
遞延所得稅				
本期產生者	(18,110)	10,222	1,165	18,219
稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18,178</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 33,273</u>	<u>\$ 64,978</u>	<u>\$ 115,797</u>	<u>\$ 146,336</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 14,209 仟元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

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
<u>遞延所得稅</u>				
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>3,761</u>	<u>(4,452)</u>	<u>(1,739)</u>	<u>6,643</u>
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>\$ 3,761</u>	<u>(\$ 4,452)</u>	<u>\$ 2,230</u>	<u>\$ 6,643</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至104年度。

二六、每股盈餘（歸屬於本公司業主）

單位：每股元

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.56</u>	<u>\$ 1.78</u>	<u>\$ 2.56</u>	<u>\$ 3.47</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.56</u>	<u>\$ 1.78</u>	<u>\$ 2.56</u>	<u>\$ 3.47</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（歸屬於本公司業主）

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘 之淨利	\$ 119,762	\$ 136,886	\$ 197,132	\$ 267,400
具稀釋作用潛在普通股 之影響：				
員工酬勞	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$ 119,762</u>	<u>\$ 136,886</u>	<u>\$ 197,132</u>	<u>\$ 267,400</u>

股 數

單位：仟股

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106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	76,988	76,988	76,988	76,988
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	3	1	5	3
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>76,991</u>	<u>76,989</u>	<u>76,993</u>	<u>76,991</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107年5月15日及106年3月31日分別取得合品股份有限公司1.22%及2.43%之股權，致持股比例分別由53.43%增加為54.65%及51%增加為53.43%。另於106年8月31日取得王莆餐飲股份有限公司30%之股權，致持股比例由70%增加為100%。

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。

	107年5月15日 合 品 股 份 有 限 公 司	106年3月31日 合 品 股 份 有 限 公 司	106年8月31日 王 莆 餐 飲 股 份 有 限 公 司
給付之現金對價	\$ 35,386	\$ 57,542	\$ 24,000
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	(36,572)	(63,870)	(14,476)
權益交易差額	<u>(\$ 1,186)</u>	<u>(\$ 6,328)</u>	<u>\$ 9,524</u>
權益交易差額調整科目			
資本公積－實際取得子公司 股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 1,186</u>	<u>\$ 6,328</u>	<u>(\$ 6,328)</u>
未分配盈餘	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,196)</u>

二八、部分非現金交易

合併公司於 107 年及 106 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：

	107年1月1日 至6月30日	106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)	\$ 1,138,504	\$ 321,008
加：期初應付設備款	158,362	219,240
期初除役負債	25,898	22,100
減：期末應付設備款	(124,499)	(95,628)
期末除役負債	(30,670)	(23,275)
支付現金	<u>\$ 1,167,595</u>	<u>\$ 443,445</u>
發放現金股利		
發放現金股利數	\$ 482,379	\$ 329,007
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）	(482,379)	(329,007)
股利支付數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二九、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃係關於承租營業場所及倉庫，租賃期間為 5 至 10 年。所有租賃期間超過 5 年之營業租賃均包括每 5 年依市場行情調整租金之檢視條款。於租賃期間終止時，合併公司對租賃營業場所並無優惠承購權。

截至 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 412,894 仟元、387,834 仟元及 362,637 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
不超過 1 年	\$ 1,308,693	\$ 1,341,888	\$ 1,067,351
1 至 5 年	2,687,011	2,258,175	2,057,285
超過 5 年	<u>202,456</u>	<u>199,384</u>	<u>121,585</u>
	<u>\$ 4,198,160</u>	<u>\$ 3,799,447</u>	<u>\$ 3,246,221</u>

三十、金融工具

(一) 公允價值之資訊

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

(二) 金融工具之種類

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ -	\$ 4,376,336	\$ 4,004,726
按攤銷後成本衡量之金融			
資產（註2）	3,572,094	-	-
其他流動資產（註3）	1,038,816	1,046,985	1,155,198
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註4）	2,363,026	2,160,667	2,180,633

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

註2：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及應收帳款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：餘額係包含其他金融資產、應收退稅款及其他應收款。

註4：餘額係包含應付票據、應付帳款、本期所得稅負債及其他應付款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、應收帳款及應付帳款。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），參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

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。下表所揭露之金額係表示新台幣相對於各相關貨幣升（貶）值 1% 時，將使稅前淨利變動之影響數。

	美 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
損 益	\$ 6,000	\$ 4,268	\$ 3	\$ 16

(2) 利率風險

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

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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 2,105,194	\$ 1,920,846	\$ 2,006,636
具現金流量利率風險			
— 金融資產	2,177,524	3,205,000	2,896,862

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加 1,089 仟元及 1,448 仟元。

2. 信用風險

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

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

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

3. 流動性風險

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

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，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
Sufood Singapore Pte. Ltd.	關聯企業
莆田海外投資私人有限公司	實質關係人
YakiYan USA, LLC	關聯企業

(二) 其他應收款

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
其他流動資產	關聯企業	<u>\$ 332</u>	<u>\$ 610</u>	<u>\$ 698</u>

(三) 其他應付款

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
其他應付款	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,148</u>

(四) 其他收入（權利金）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
其他收入	關聯企業	<u>\$ 442</u>	<u>\$ 718</u>	<u>\$ 805</u>	<u>\$ 1,636</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。

(五) 營業費用（權利金）

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
營業費用	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,351</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,591</u>

每月權利金係以子公司每月餐飲銷售淨額之一定百分比計算權利金支出，並於每季支付權利金。

(六) 主要管理階層薪酬

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 40,809	\$ 46,366	\$ 81,710	\$ 109,329
退職後福利	902	948	1,893	1,860
	<u>\$ 41,711</u>	<u>\$ 47,314</u>	<u>\$ 83,603</u>	<u>\$ 111,189</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。

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：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
質押定存單	\$ 18,276	\$ 17,856	\$ 48,672
備償存款	<u>32,331</u>	<u>38,965</u>	<u>36,699</u>
	<u>\$ 50,607</u>	<u>\$ 56,821</u>	<u>\$ 85,371</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 107 年 6 月 30 日暨 106 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如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
美金（仟元）	\$ 308	\$ 5,742	\$ 61
日幣（仟元）	-	-	30,591

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 70,633</u>	<u>\$ 27,983</u>	<u>\$ 28,656</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 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司分別已動用 1,419,663 仟元、1,409,015 仟元及 1,380,126 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

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>			
採權益法之關聯企業及合資			
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>

106 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	\$ 13,586,181	29.76 (美元：新台幣)	\$ 404,325
美 元	3,087,429	6.519 (美元：人民幣)	19,015
人 民 幣	356,708	4.565 (人民幣：新台幣)	1,628
新 台 幣	8,063,495	0.219 (新台幣：人民幣)	8,063
新 幣	168,699	22.26 (新幣：新台幣)	3,775
			<u>\$ 436,806</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關聯企業及合資			
美 元	1,694,614	29.76 (美元：新台幣)	\$ 50,548
美 元	672,305	29.76 (美元：新台幣)	20,008
			<u>\$ 70,556</u>

106 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	\$ 12,146,159	30.420 (美元：新台幣) \$ 369,486
美 元	1,883,858	6.781 (美元：人民幣) 57,307
人 民 幣	356,203	4.486 (人民幣：新台幣) 1,598
新 台 幣	6,353,726	0.223 (新台幣：人民幣) 6,354
新 幣	141,924	22.100 (新幣：新台幣) 3,137
		<u>\$ 437,882</u>
<u>非貨幣性項目</u>		
採權益法之關聯企業及合資		
美 元	2,881,834	30.420 (美元：新台幣) \$ 87,578
新 幣	125,351	22.100 (新幣：新台幣) 2,771
美 元	261,961	30.420 (美元：新台幣) 7,969
		<u>\$ 98,318</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	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日		106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	
	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)	\$ 27,186	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 284)
人 民 幣	4.669 (人民幣：新台幣)	<u>4,116</u>	4.412 (人民幣：新台幣)	(<u>698</u>)
		<u>\$ 31,302</u>		(<u>\$ 982</u>)

功能性貨幣	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日		106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	
	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)	\$ 17,704	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 20,348)
人 民 幣	4.64 (人民幣：新台幣)	<u>955</u>	4.470 (人民幣：新台幣)	(<u>988</u>)
		<u>\$ 18,659</u>		(<u>\$ 21,336</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：無。
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：附表二。
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。合併公司主要於兩個地區營運－台灣及中國大陸。

(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：

	107年1月1日至6月30日		106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	\$ 4,650,765	\$ 217,928	\$ 4,510,950	\$ 201,022
大陸地區	<u>3,470,147</u>	<u>143,420</u>	<u>3,372,423</u>	<u>342,068</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 8,120,912</u>	361,348	<u>\$ 7,883,373</u>	543,090
利息收入		29,936		30,898
採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額		1,334		(8,700)
處分不動產、廠房及設備損失		(39,342)		(17,555)
其他損失		(42,854)		(6,852)
兌換利益（損失）		18,659		(21,336)
公司一般收入		33,905		24,967
公司一般費用		(7,036)		(208)
稅前淨利（繼續營業單位）		<u>\$ 355,950</u>		<u>\$ 544,304</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。107年及106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（利益）損失以及所得稅費用。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

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
台灣地區	\$ 5,772,815	\$ 5,739,278	\$ 5,582,092
大陸地區	<u>3,955,131</u>	<u>3,994,520</u>	<u>3,823,232</u>
部門資產總額	<u>\$ 9,727,946</u>	<u>\$ 9,733,798</u>	<u>\$ 9,405,324</u>

王品餐飲股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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	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 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品		對 個 別 對 象 資金貸與限額 (註7)	資 金 貸 與 總 限 額 (註7)	備 註
													名 稱	價 值			
0	王品餐飲股份有限 公司	王莆餐飲股份有限 公司	其他應收款	是	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 50,000	1.365%	有短期融通 資金必要	\$ -	營運發展	\$ -	—	\$ -	\$ 1,382,772	\$ 1,382,772	
	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	50,000	-	-	有短期融通 資金必要	-	營運發展	-	—	-	1,382,772	1,382,772	

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 3,456,929 仟元×40％＝1,382,772 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額 3,456,929 仟元×40％＝1,382,772 仟元。

王品餐飲股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 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

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
王品（中國）餐飲有限公司	辦公大樓	107/1/30 交易簽約日	\$809,262 (RMB174,147,141 元)	已全數支付	上海綠地恒濱置業有限公司	非關係人	不適用	不適用	不適用	不適用	戴德梁行房地產諮詢（上海）有限公司，估價金額人民幣 185,000,000 元	供集團長期發展之總部辦公室及培訓中心使用	無

註 1： 所取得之資產依規定應鑑價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明鑑價結果。

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。

註 3： 事實發生日，係指交易簽約日、付款日、委託成交日、過戶日、董事會決議日或其他足資確定交易對象及交易金額之日等日期孰前者。

註 4： 王品（中國）餐飲有限公司於 107 年度第一季分三次預付房屋款共計 809,262 仟元，帳列於預付設備款，並於 107 年度 4 月份驗收完畢將該預付設備款轉入不動產、廠房及設備。

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往來情形及金額
民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註 2)	交易往來情形			
				科目	金額 (註 3)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率(註 4)
0	王品餐飲股份有限公司	王莆餐飲股份有限公司	1	其他應收款－資金貸與及利息	\$ 50,796	—	0.52%
1	王品(中國)餐飲有限公司	王品有限公司	3	其他應付款	146,225	—	1.50%
2	王品有限公司	合品股份有限公司	3	其他應付款	131,602	—	1.35%
3	合品股份有限公司	台品股份有限公司	3	其他應付款	71,033	—	0.73%

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： 合併財務報表業已沖銷。

註 4： 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 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元；外幣元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持股數比率		持有被投資公司帳面金額		本期認列之投資（損）益		備註
				本期	期末	去年	年底	數	%	帳面	金額	
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	\$ 873,278	\$ 837,400	13,892,134	100	\$ 1,632,472	\$ 49,577	\$ 49,577	註 1	
	王莆餐飲股份有限公司	台灣	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	124,000	124,000	12,400,000	100	71,871	(15,168)	(15,168)	註 1	
	Wowprime USA Holding Ltd. (Samoa)	薩摩亞	投資	24,069	24,069	762,500	100	22,234	955	955	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	15,000,000	100	729,956	32,324	32,324		
				150,000	100,000			98,508	(26,756)	(26,756)		
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	708,214	672,620	12,887,417	54.65	1,530,155	92,407	49,386	註 1	
	WJ Investments Limited (HK)	香港	投資	RMB 149,903,584	RMB 142,382,175	-	22.5	RMB 333,149,332	RMB 20,034,945	RMB 10,707,398		
				140,457	140,457			25,623	843	190		
Wowprime USA Holding Ltd. (Samoa)	YakiYan USA, LLC	美國	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	4,500,000	4,500,000	-	25	USD 843,138	USD 28,496	USD 6,412		
				24,069	24,069			21,501	3,819	955		
				762,500	762,500			705,889	129,297	32,324		
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	-	100	2,681,515	111,232	111,232	註 1	
				RMB 213,980,111	RMB 213,980,111			RMB 583,826,527	RMB 24,104,325	RMB 24,104,325		
	WJ Investments Limited (HK)	香港	投資	131,681	131,681	-	22.5	25,623	843	190	註 1	
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	4,500,000	4,500,000	-	100	843,138	28,496	6,412		
				596,480	596,480			2,518,351	109,312	109,312		
	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	RMB 125,996,904	RMB 125,996,904	-	100	RMB 548,301,923	RMB 23,686,010	RMB 23,686,010	註 1	
				118,608	118,608			163,164	3,571	3,571		
					RMB 24,673,989	RMB 24,673,989			RMB 35,524,500	RMB 772,006	RMB 772,006	

（接次頁）

(承前頁)

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司	本 期 認 列 之	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率 %	帳 面 金 額	本 期 (損) 益	投 資 (損) 益	
WJ Investments Limited (HK)	石二鍋（上海）餐飲管理有限公司	大 陸	餐飲、餐飲管理及 相關諮詢	\$ 603,225 RMB 123,022,850	\$ 603,225 RMB 123,022,850	-	100	\$ 111,506 RMB 24,277,382	\$ 841 RMB 180,910	\$ 841 RMB 180,910	註 1、4

註 1：上述被投資公司 107 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 107 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 107 年 6 月 30 日期末持有帳面價值包含遞延貸項—聯屬公司間利益餘額新台幣 733 仟元（美元 24,060 元）。

註 4：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 107 年 8 月 9 日尚未完成清算程序。

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 公 司 被 投 資 名 稱	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額	投 資 方 式	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 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(2)B.)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
					匯 出	收 回						
王品（中國）餐飲有限公司	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	\$ 596,480 RMB	註 1(2)	\$ 214,139 USD	\$ -	-	\$ 214,139 USD	\$ 109,312 RMB	54.65%	\$ 58,500 RMB	\$ 1,376,279 RMB	\$ 207,023 USD
王品（北京）餐飲管理有限公司（註 4）	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	125,996,904 118,608 RMB	註 1(2)	7,272,235 92,639 USD	-	-	7,272,235 92,639 USD	23,686,010 3,571 RMB	54.65%	12,675,651 1,919 RMB	299,647,001 89,169 RMB	6,813,742 15,439 USD
石二鍋（上海）餐飲管理有限公司	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	24,673,989 603,225 RMB	註 1(2)	3,057,046 206,997 USD	-	-	3,057,046 206,997 USD	772,006 841 RMB	34.80%	414,864 291 RMB	19,414,139 38,800 RMB	512,838 -
		123,022,850		6,772,050			6,772,050	180,910		62,609	8,447,619	

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。

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 審 會 核 准 投 資 金 額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
NTD 513,775 USD 17,101,331	NTD 827,283 USD 27,622,913	NTD 2,836,015 （註 4）

註 4：依據投審會 97.8.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定以投資公司淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者為限。

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。