

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107及106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	財 務 報 告 次 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	15~19	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~31	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	31	五
(六) 重要會計項目之說明	31~60	六~三一
(七) 關係人交易	60~61	三二
(八) 質抵押之資產	61	三三
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	61~62	三四
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	62~63	三五
(十三) 附註揭露事項	63~64	三六
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	64~66	三七

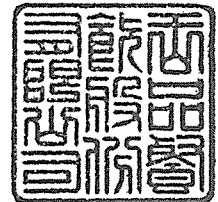
關係企業合併財務報告聲明書

本公司 107 年度（自 107 年 1 月 1 日至 107 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 108 年 3 月 7 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 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 107 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 107 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 107 年度之營業收入淨額為新台幣 16,286,395 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，107 年度預收禮券轉列營業收入為新台幣 1,770,145 仟元，佔王品集團之營業收入淨額 10.87%。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 107 及 106 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、不實聲明或逾越內部控制，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 107 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

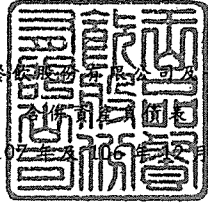
郭 乃 華



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 1 0 8 年 3 月 7 日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,757,960	19	\$ 4,128,026	42
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註四及七)	888,933	9	-	-
1170	應收帳款淨額(附註四及八)	313,282	3	248,310	3
130X	存貨(附註四及九)	1,284,367	13	977,648	10
1410	預付款項(附註十四)	625,123	7	661,371	7
1476	其他金融資產-流動(附註四、十五及三三)	1,038,980	11	997,821	10
1479	其他流動資產(附註四及十六)	71,334	1	49,163	1
11XX	流動資產總計	<u>5,979,979</u>	<u>63</u>	<u>7,062,339</u>	<u>73</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資(附註四及十一)	52,271	1	70,556	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十二)	2,769,380	29	2,057,317	21
1780	無形資產(附註四及十三)	47,581	-	50,055	1
1840	遞延所得稅資產(附註四及二五)	96,710	1	42,749	-
1915	預付設備款	57,899	1	34,293	-
1990	其他非流動資產(附註十六)	453,885	5	416,489	4
15XX	非流動資產總計	<u>3,477,726</u>	<u>37</u>	<u>2,671,459</u>	<u>27</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 9,457,705</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,733,798</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2130	合約負債-流動(附註四及二三)	\$ 2,480,920	26	\$ -	-
2150	應付票據(附註四及十七)	33,078	-	30,797	-
2170	應付帳款(附註四及十七)	465,263	5	475,477	5
2200	其他應付款(附註十八及三二)	1,606,134	17	1,549,221	16
2230	本期所得稅負債(附註四及二五)	45,794	1	105,172	1
2310	預收款項(附註十九)	-	-	2,345,166	24
2399	其他流動負債(附註十八)	10,218	-	6,615	-
21XX	流動負債總計	<u>4,641,407</u>	<u>49</u>	<u>4,512,448</u>	<u>46</u>
	非流動負債				
2550	負債準備-非流動(附註四及二十)	56,636	1	25,898	1
2570	遞延所得稅負債(附註四及二五)	171,891	2	85,788	1
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及二一)	117,138	1	113,655	1
2670	其他非流動負債(附註四及十八)	5,314	-	11,351	-
25XX	非流動負債總計	<u>350,979</u>	<u>4</u>	<u>236,692</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>4,992,386</u>	<u>53</u>	<u>4,749,140</u>	<u>49</u>
	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
3200	資本公積	1,910,913	20	1,939,422	20
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	566,894	6	521,747	5
3320	特別盈餘公積	63,248	1	51,851	1
3350	未分配盈餘	341,070	3	451,469	5
3300	保留盈餘總計	<u>971,212</u>	<u>10</u>	<u>1,025,067</u>	<u>11</u>
3500	庫藏股票	(299,731)	(3)	-	-
3400	其他權益	(87,763)	(1)	(63,248)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	<u>3,264,510</u>	<u>34</u>	<u>3,671,120</u>	<u>38</u>
36XX	非控制權益(附註二二)	<u>1,200,809</u>	<u>13</u>	<u>1,313,538</u>	<u>13</u>
3XXX	權益總計	<u>4,465,319</u>	<u>47</u>	<u>4,984,658</u>	<u>51</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 9,457,705</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,733,798</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



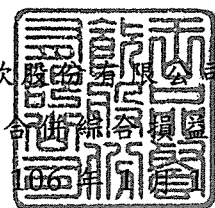
經理人：楊秀慧



會計主管：邱建綸



王品餐飲股份有限公司及子公司



合併損益表

民國 107 年及 106 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		107年度		106年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四及二三)	\$ 16,286,395	100	\$ 15,807,137	100
5000	營業成本 (附註九)	(8,789,473)	(54)	(7,967,707)	(51)
5900	營業毛利	<u>7,496,922</u>	<u>46</u>	<u>7,839,430</u>	<u>49</u>
	營業費用 (附註二四及三二)				
6100	推銷費用	(5,941,226)	(37)	(5,820,722)	(37)
6200	管理費用	(972,479)	(6)	(980,311)	(6)
6300	研究發展費用	(14,985)	-	(21,541)	-
6000	營業費用合計	(6,928,690)	(43)	(6,822,574)	(43)
6900	營業利益	<u>568,232</u>	<u>3</u>	<u>1,016,856</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出 (附註二四)				
7010	其他收入 (附註三二)	137,892	1	125,557	1
7020	其他利益及損失	(122,784)	(1)	(135,382)	(1)
7050	財務成本	(604)	-	-	-
7060	採用權益法認列之關聯 企業及合資損失之份 額	<u>4,873</u>	<u>-</u>	(44,056)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>19,377</u>	<u>-</u>	(53,881)	<u>-</u>
7900	稅前淨利	587,609	3	962,975	6
7950	所得稅費用 (附註四及二五)	(185,299)	(1)	(300,023)	(2)
8000	本年度淨利	<u>402,310</u>	<u>2</u>	<u>662,952</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度		106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(附註四及 二一)	(\$ 5,980)	-	(\$ 9,846)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅(附 註二五)	2,879	-	1,674	-
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	(63,829)	-	(23,819)	-
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)	-	(2,722)	-
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅(附註二 五)	15,052	-	2,334	-
8300	其他綜合損益(淨 額)合計	(52,675)	-	(32,379)	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 349,635</u>	<u>2</u>	<u>\$ 630,573</u>	<u>4</u>
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 345,142	2	\$ 462,837	3
8620	非控制權益	57,168	-	200,115	1
8600		<u>\$ 402,310</u>	<u>2</u>	<u>\$ 662,952</u>	<u>4</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 317,526	2	\$ 443,268	3
8720	非控制權益	32,109	-	187,305	1
8700		<u>\$ 349,635</u>	<u>2</u>	<u>\$ 630,573</u>	<u>4</u>
	每股盈餘(附註二六)				
9710	基 本	<u>\$ 4.52</u>		<u>\$ 6.01</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 4.52</u>		<u>\$ 6.01</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：邱建倫





五陽證券股份有限公司

民國 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	於本		公司		之		權		總計	非控制權益 (附註二二)	權益總額
	股本	資本公積	保留盈餘	盈餘	其他權益項目	庫藏股票	總計	非控制權益			
A1	76,988	\$ 1,977,613	\$ 490,289	\$ 314,575	\$ 51,851	\$ -	\$ 3,500,505	\$ 1,264,129	\$ 4,764,634		
B1	-	-	31,458	(31,458)	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	(51,851)	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	(231,266)	-	-	(231,266)	-	(231,266)	-	(231,266)
B5	-	-	-	-	-	-	-	(59,550)	(59,550)	-	(59,550)
CI5	-	(38,191)	-	-	-	-	(38,191)	-	(38,191)	-	(38,191)
M5	-	-	-	(3,196)	-	-	(3,196)	3,196	-	-	-
D1	-	-	-	462,837	-	-	462,837	200,115	662,952	-	662,952
D3	-	-	-	(8,172)	(11,397)	-	(19,569)	(12,810)	(32,379)	-	(32,379)
D5	-	-	-	454,665	(11,397)	-	443,268	187,305	630,573	-	630,573
O1	-	-	-	-	-	-	-	(81,542)	(81,542)	-	(81,542)
Z1	76,988	1,939,422	521,747	451,469	(63,248)	-	3,671,120	1,313,538	4,984,658	-	4,984,658
B1	-	-	45,147	(45,147)	-	-	-	-	-	-	-
B3	-	-	-	(11,397)	-	-	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	(394,925)	-	-	(394,925)	-	(394,925)	-	(394,925)
B5	-	-	-	-	-	-	-	(58,945)	(58,945)	-	(58,945)
CI5	-	(28,509)	-	-	-	-	(28,509)	-	(28,509)	-	(28,509)
M5	-	-	-	(971)	-	-	(971)	971	-	-	-
D1	-	-	-	345,142	-	-	345,142	57,168	402,310	-	402,310
D3	-	-	-	(3,101)	(24,515)	-	(27,616)	(25,059)	(52,675)	-	(52,675)
D5	-	-	-	342,041	(24,515)	-	317,526	32,109	349,635	-	349,635
L1	-	-	-	-	-	-	(299,731)	-	(299,731)	-	(299,731)
O1	-	-	-	-	-	-	-	(86,864)	(86,864)	-	(86,864)
Z1	76,988	1,910,913	556,834	341,070	(87,263)	-	3,264,510	1,200,809	4,465,319	-	4,465,319



會計主管：邱建倫



經理人：楊秀慈



董事長：陳正輝

附註係本合併財務報告之一部分。

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107年度	106年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 587,609	\$ 962,975
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	824,239	805,433
A20200	攤銷費用	8,936	11,703
A20900	財務成本	604	-
A21200	利息收入	(58,867)	(65,896)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損失之份額	(4,873)	44,056
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	66,027	38,471
A23200	處分採用權益法之投資損失	1,141	4,163
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	24,304	18,672
A23800	存貨跌價及呆滯(回升利益) 損失	(3,830)	1,239
A23900	關聯企業間已實現利益	(753)	(1,894)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31150	應收帳款	(64,972)	(49,748)
A31200	存 貨	(302,889)	131,840
A31230	預付款項	39,938	(260,105)
A31240	其他流動資產	2,287	8,692
A32125	合約負債	135,754	-
A32130	應付票據	2,281	816
A32150	應付帳款	(10,214)	80,793
A32180	其他應付款項	2,982	133,437
A32210	預收款項	-	4,659
A32230	其他流動負債	3,603	(5,246)
A32240	淨確定福利負債	(2,497)	(9,238)
A33000	營運產生之現金流入	1,250,810	1,854,822
A33300	支付之利息	(604)	-
A33500	支付之所得稅	(195,386)	(189,421)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,054,820</u>	<u>1,665,401</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年度	106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	(\$ 888,933)	\$ -
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,573,167)	(732,837)
B02800	處分不動產、廠房及設備	3,536	4,253
B03700	存出保證金增加	(41,086)	(53,908)
B04500	取得無形資產	(7,518)	(10,496)
B06500	其他金融資產增加	(41,159)	(412,953)
B07200	預付設備款(增加)減少	(23,606)	96,817
B07500	收取之利息	<u>56,902</u>	<u>65,957</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(2,515,031)</u>	<u>(1,043,167)</u>
	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金減少	(6,037)	(1,500)
C04500	發放本公司業主現金股利	(423,434)	(269,457)
C04900	庫藏股票買回成本	(299,731)	-
C05400	取得子公司股權	(86,864)	(81,542)
C05800	發放非控制權益現金股利	<u>(58,945)</u>	<u>(59,550)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(875,011)</u>	<u>(412,049)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(34,844)</u>	<u>(22,548)</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(2,370,066)	187,637
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>4,128,026</u>	<u>3,940,389</u>
E00200	年末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,757,960</u>	<u>\$ 4,128,026</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 12 月 31 日

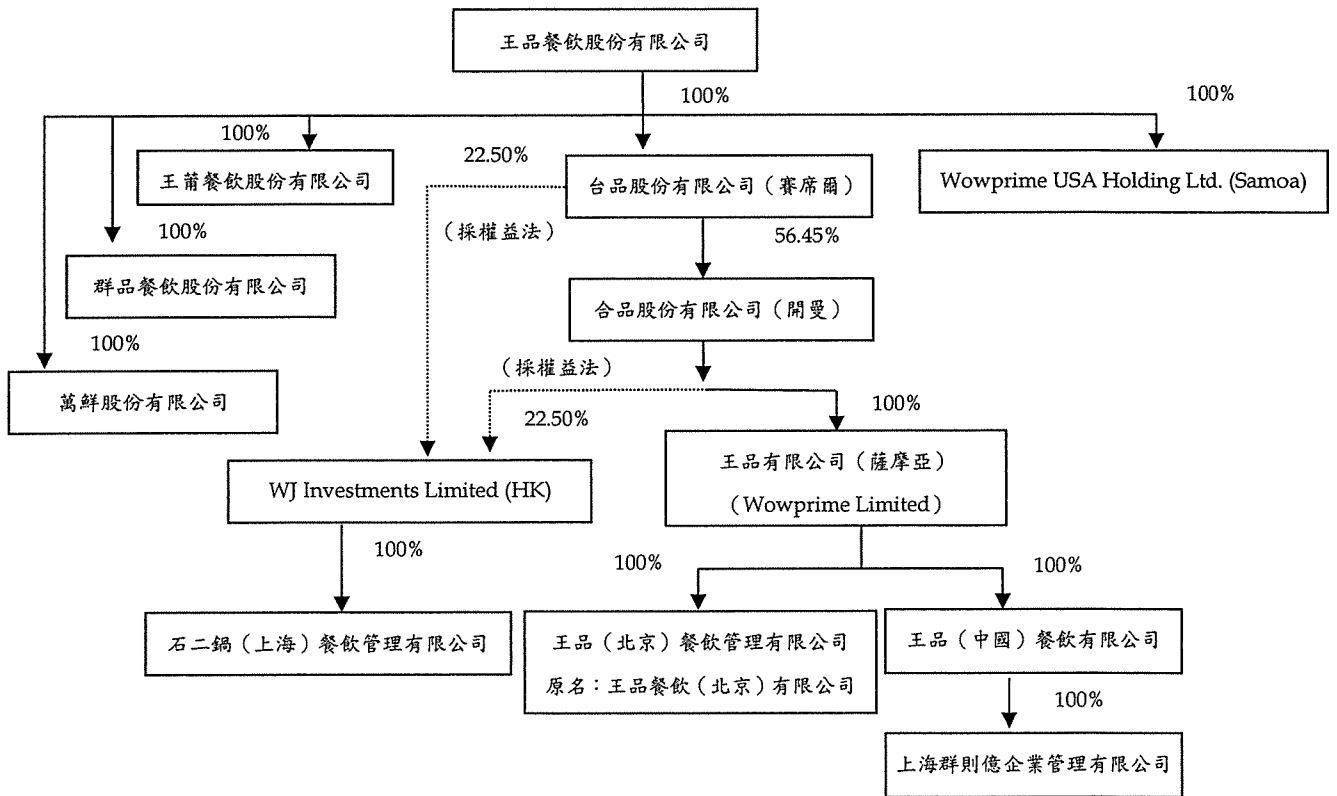
(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

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 108 年 3 月 7 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。

金融資產之分類、衡量與減損

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)
應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	292,155	292,155	(1)
原始到期日超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	997,821	997,821	(2)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	404,640	404,640	-

- (1) 現金及約當現金、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) 原依 IAS 39 分類為其他金融資產並按攤銷後成本衡量之債券投資，其原始認列時之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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，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。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

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，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

首次適用 IFRS 15 對 107 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	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	\$ 2,345,166	\$ -	\$ 2,345,166

(二) 108 年適用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 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。

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。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。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (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) 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。
- (3) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 4,370,628	\$ 4,370,628
預付租金—流動	201,063	(31,089)	169,974
預付租金—非流動	<u>8,159</u>	<u>(8,159)</u>	<u>-</u>
資產影響	<u>\$ 209,222</u>	<u>\$ 4,331,380</u>	<u>\$ 4,540,602</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 1,430,814	\$ 1,430,814
租賃負債—非流動	<u>-</u>	<u>2,900,566</u>	<u>2,900,566</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,331,380</u>	<u>\$ 4,331,380</u>

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性之處理」

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

首次適用 IFRIC 23 時，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。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(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 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註2)
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 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註3)

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：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 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。

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絡市場之報價（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、持股比例及營業項目，參閱附註十及附表五。

(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）。

(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。

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。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。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。

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。

適用 IFRS 15 之客戶合約，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

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。

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、現金及約當現金、其他應收款、其他金融資產及存出保證金）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。

(2) 金融資產及合約資產之減損

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。

(3) 金融資產之除列

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

於 106 年（含）以前，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。自 107 年起，於一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。於一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。於一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

107 年

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。

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：

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

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

2. 權利金

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

3. 利息收入

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

(十四) 租賃

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

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) 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間點，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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 91,653	\$ 78,342
銀行支票及活期存款	1,073,834	3,166,036
約當現金		
銀行定期存款	<u>592,473</u>	<u>883,648</u>
	<u>\$ 1,757,960</u>	<u>\$ 4,128,026</u>

銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
銀行定期存款	1.76%~2.75%	0.77%~1.70%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

	<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>\$ 888,933</u>

截至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為年利率0.04%~2.81%。

八、應收帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 313,282	\$ 248,310
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 313,282</u>	<u>\$ 248,310</u>

107 年度

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。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年

	<u>0至30天</u>	<u>31至60天</u>	<u>61至90天</u>	<u>91至120天</u>	<u>合 計</u>
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)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 300,642</u>	<u>\$ 12,415</u>	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 313,282</u>

106 年

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
0至30天	\$ 236,949
31至60天	7,562
61至90天	824
91天以上	2,975
合 計	<u>\$ 248,310</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。

九、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
原 料	\$ 1,222,018	\$ 954,534
商 品	287	230
在途存貨	62,062	22,884
	<u>\$ 1,284,367</u>	<u>\$ 977,648</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 8,789,473 仟元及 7,967,707 仟元。銷貨成本包括存貨跌價回升利益 3,830 仟元及存貨跌價損失 1,239 仟元。存貨回升利益係因呆滯存貨已去化所致。

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
			107年12月31日	106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	王莆餐飲股份有限公司	餐飲、餐飲管理及相 關諮詢	100%	100%	(3)
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%	(4)
台品股份有限公司	合品股份有限公司	投 資	56.45%	53.43%	(1)、(5)
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	上海群則億企業管理有 限公司	管理顧問	100%	-	(6)
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%	-	(7)

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106年8月31日取得王蕭餐飲股份有限公司30%之股權，與非控制權益之權益交易，請參閱附註二七。

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107年11月14日、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1.8%、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(6)：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億企業管理有限公司，持股100%。

說明(7)：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	
	107年12月31日	106年12月31日
合品股份有限公司	43.55%	46.57%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五及六。

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之淨利		非 控 制 權 益	
	107年度	106年度	107年12月31日	106年12月31日
合品股份有限公司	<u>\$ 57,168</u>	<u>\$ 201,315</u>	<u>\$ 1,200,809</u>	<u>\$ 1,313,538</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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
流動資產	\$ 1,975,845	\$ 2,763,728
非流動資產	1,929,635	1,201,467
流動負債	(1,141,840)	(1,131,709)
非流動負債	(6,328)	(12,919)
權益	<u>\$ 2,757,312</u>	<u>\$ 2,820,567</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 1,556,503	\$ 1,507,029
合品股份有限公司之非 控制權益	<u>1,200,809</u>	<u>1,313,538</u>
	<u>\$ 2,757,312</u>	<u>\$ 2,820,567</u>
	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
營業收入	<u>\$ 6,904,614</u>	<u>\$ 6,848,386</u>
本年度淨利	\$ 123,700	\$ 424,324
其他綜合損益	(55,252)	(151,619)
綜合損益總額	<u>\$ 68,448</u>	<u>\$ 272,705</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 66,532	\$ 223,009
合品股份有限公司之非 控制權益	<u>57,168</u>	<u>201,315</u>
	<u>\$ 123,700</u>	<u>\$ 424,324</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 36,339	\$ 145,706
合品股份有限公司之非 控制權益	<u>32,109</u>	<u>126,999</u>
	<u>\$ 68,448</u>	<u>\$ 272,705</u>
現金流量		
營業活動	\$ 195,898	\$ 705,725
投資活動	(1,109,560)	(348,161)
籌資活動	<u>4,279</u>	<u>(127,270)</u>
淨現金流(出)入	<u>(\$ 909,383)</u>	<u>\$ 230,294</u>
支付予非控制權益之股利		
合品股份有限公司	<u>\$ 58,945</u>	<u>\$ 59,550</u>

十一、採用權益法之投資

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>具重大性之關聯企業</u>		
WJ Investments Limited	\$ 52,271	\$ 50,548
YakiYan USA, LLC	<u>-</u>	<u>20,008</u>
	<u>\$ 52,271</u>	<u>\$ 70,556</u>

具重大性之關聯企業如下：

<u>公 司 名 稱</u>	<u>所 持 股 權 及 表 決 權 比 例</u>	
	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
WJ Investments Limited	45%	45%
YakiYan USA, LLC	-	25%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」附表。

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	(<u>4,163</u>)
認列之損失（帳列其他利益及損失）	(<u>\$ 4,163</u>)

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	(<u>23,614</u>)
認列之損失（帳列其他利益及損失）	(<u>\$ 1,141</u>)

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師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。

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12月31日	106年12月31日
流動資產	\$ 116,157	\$ 117,891
流動負債	<u>-</u>	(<u>5,562</u>)
權益	<u>\$ 116,157</u>	<u>\$ 112,329</u>
合併公司持股比例	45%	45%
投資帳面金額	<u>\$ 52,271</u>	<u>\$ 50,548</u>
	107年度	106年度
營業收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ 199,245</u>
本年度淨利(損)	\$ 6,048	(\$ 100,410)
其他綜合損益	(<u>2,215</u>)	(<u>4,137</u>)
綜合損益總額	<u>\$ 3,833</u>	<u>(\$ 104,547)</u>

106 年度 WJ Investments Limited 第二次股東會決議，將其百分之百持有之子公司石二鍋（上海）餐飲管理有限公司結束營業並辦理清算解散，截至 108 年 3 月 7 日止，尚未完成清算程序。

(二) YakiYan USA, LLC

	106年12月31日
流動資產	\$ 14,131
非流動資產	76,350
流動負債	(<u>7,436</u>)
權益	<u>\$ 83,045</u>
合併公司持股比例	25%
合併公司享有之權益	\$ 20,761
順流交易之未實現損益	(<u>753</u>)
投資帳面金額	<u>\$ 20,008</u>
	106年度
營業收入	<u>\$ 70,301</u>
本年度淨利	\$ 4,513
其他綜合損益	(<u>3,444</u>)
綜合損益總額	<u>\$ 1,069</u>

十二、不動產、廠房及設備

	自有土地	房屋及建築物	水電消防設備	辦公設備	廚房及餐廳設備	租賃改良物	其他設備	合計
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	-	-	91,267	7,596	119,920	154,631	4,455	377,869
重分類	-	-	37,324	-	29,242	215,834	15,488	297,888
處分	-	-	(92,135)	(10,872)	(91,370)	(201,393)	(5,100)	(400,870)
淨兌換差額	-	-	(2,298)	(758)	(4,163)	(13,163)	(914)	(21,296)
106年12月31日餘額	<u>\$ 95,925</u>	<u>\$ 88,188</u>	<u>\$ 1,078,476</u>	<u>\$ 163,154</u>	<u>\$ 1,329,116</u>	<u>\$ 2,839,022</u>	<u>\$ 227,038</u>	<u>\$ 5,820,919</u>
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	-	1,897	148,627	21,318	201,002	400,110	32,479	805,433
認列減損損失	-	-	2,563	-	4,157	11,454	498	18,672
處分	-	-	(80,414)	(10,420)	(84,515)	(178,438)	(4,359)	(358,146)
淨兌換差額	-	-	(1,108)	(372)	(1,712)	(6,500)	(304)	(9,996)
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,678</u>	<u>\$ 697,683</u>	<u>\$ 131,208</u>	<u>\$ 904,737</u>	<u>\$ 1,832,210</u>	<u>\$ 157,086</u>	<u>\$ 3,763,602</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 95,925</u>	<u>\$ 47,510</u>	<u>\$ 380,793</u>	<u>\$ 31,946</u>	<u>\$ 424,379</u>	<u>\$ 1,006,812</u>	<u>\$ 69,952</u>	<u>\$ 2,057,317</u>
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	-	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)
107年12月31日餘額	<u>\$ 95,925</u>	<u>\$ 871,094</u>	<u>\$ 1,076,751</u>	<u>\$ 172,503</u>	<u>\$ 1,269,868</u>	<u>\$ 2,897,320</u>	<u>\$ 228,906</u>	<u>\$ 6,612,367</u>
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)
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,003</u>	<u>\$ 709,521</u>	<u>\$ 132,662</u>	<u>\$ 862,283</u>	<u>\$ 1,916,568</u>	<u>\$ 166,950</u>	<u>\$ 3,842,987</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 95,925</u>	<u>\$ 816,091</u>	<u>\$ 367,230</u>	<u>\$ 39,841</u>	<u>\$ 407,585</u>	<u>\$ 980,752</u>	<u>\$ 61,956</u>	<u>\$ 2,769,380</u>

合併公司管理階層分別於107年及106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、廠房及設備已無使用價值，是以合併公司分別於107年及106年12月31日認列減損損失24,304仟元及18,672仟元。

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、其他無形資產

	電 腦 軟 體	商 標 權	合 計
<u>成 本</u>			
106年1月1日餘額	\$ 68,180	\$ 7,012	\$ 75,192
單獨取得	10,122	374	10,496
淨兌換差額	(415)	-	(415)
106年12月31日餘額	<u>\$ 77,887</u>	<u>\$ 7,386</u>	<u>\$ 85,273</u>
<u>累計攤銷</u>			
106年1月1日餘額	\$ 23,062	\$ 507	\$ 23,569
攤銷費用	11,236	467	11,703
淨兌換差額	(54)	-	(54)
106年12月31日餘額	<u>\$ 34,244</u>	<u>\$ 974</u>	<u>\$ 35,218</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 43,643</u>	<u>\$ 6,412</u>	<u>\$ 50,055</u>
<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：

	107年度	106年度
管理費用	<u>\$ 8,936</u>	<u>\$ 11,703</u>

十四、預付款項

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
預付租金	\$ 201,063	\$ 193,552
用品盤存	22,284	21,036
預付貨款	48,069	213,164
其 他	<u>353,707</u>	<u>233,619</u>
	<u>\$ 625,123</u>	<u>\$ 661,371</u>

十五、其他金融資產－流動

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
信託專戶存款	\$ 941,000	\$ 941,000
質押定存單	64,853	17,856
備償存款	<u>33,127</u>	<u>38,965</u>
	<u>\$ 1,038,980</u>	<u>\$ 997,821</u>

其他金融資產於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
信託專戶存款	1.035%	1.035%
質押定存單	2.6%~2.65%	1.55%

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註三三。

十六、其他資產

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應收款	\$ 30,028	\$ 43,235
其他應收投資款（附註十一）	22,473	-
其他應收款－關係人	-	610
本期所得稅資產	32	12
其 他	<u>18,801</u>	<u>5,306</u>
	<u>\$ 71,334</u>	<u>\$ 49,163</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金（附註二九）	\$ 445,726	\$ 404,640
預付租金	8,159	11,849
	<u>\$ 453,885</u>	<u>\$ 416,489</u>

十七、應付票據及應付帳款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 33,078</u>	<u>\$ 30,797</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 465,263</u>	<u>\$ 475,477</u>

合併公司購買食材原料之平均賒帳期間為 30~60 天。

十八、其他負債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
<u>其他應付款</u>		
應付設備款	\$ 212,293	\$ 158,362
應付薪資及獎金	624,271	605,971
應付租金	225,709	224,369
應付退休金	31,171	27,920
應付保險費	75,395	77,354
應付休假給付	26,839	37,643
應付營業稅	18,304	24,607
其 他	<u>392,152</u>	<u>392,995</u>
	<u>\$ 1,606,134</u>	<u>\$ 1,549,221</u>

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
<u>其他負債</u>		
暫收/代收款	\$ 5,939	\$ 6,615
其 他	<u>4,279</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,218</u>	<u>\$ 6,615</u>

<u>非 流 動</u>		
存入保證金	<u>\$ 5,314</u>	<u>\$ 11,351</u>

十九、預收款項—106 年

	<u>106年12月31日</u>
出售禮券款	\$ 2,343,800
遞延收入	1,034
其 他	<u>332</u>
	<u>\$ 2,345,166</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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>非流動</u>		
除役負債	<u>\$ 56,636</u>	<u>\$ 25,898</u>
		<u>除 役 負 債</u>
106年1月1日餘額		\$ 22,100
本年度提列		5,198
本年度處分		(1,400)
106年12月31日餘額		<u>\$ 25,898</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>

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>107年度</u>	<u>106年度</u>
營業成本	\$ 52,876	\$ 54,112
推銷費用	85,807	81,400
管理費用	<u>14,873</u>	<u>12,722</u>
	<u>\$ 153,556</u>	<u>\$ 148,234</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：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 158,814	\$ 157,600
計畫資產公允價值	(41,676)	(43,945)
淨確定福利負債	<u>\$ 117,138</u>	<u>\$ 113,655</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
106年1月1日餘額	<u>\$ 147,562</u>	<u>(\$ 34,515)</u>	<u>\$ 113,047</u>
服務成本			
當期服務成本	112	-	112
利息費用(收入)	<u>2,213</u>	<u>(525)</u>	<u>1,688</u>
認列於損益	<u>2,325</u>	<u>(525)</u>	<u>1,800</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	157	157
精算損失			
—人口統計假設變動	6,251	-	6,251
—財務假設變動	<u>3,437</u>	<u>-</u>	<u>3,437</u>
認列於其他綜合損益	<u>9,688</u>	<u>157</u>	<u>9,845</u>
雇主提撥	-	(11,037)	(11,037)
福利支付	<u>(1,975)</u>	<u>1,975</u>	<u>-</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ 157,600</u>	<u>(\$ 43,945)</u>	<u>\$ 113,655</u>
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>

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
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	(701)	-	(701)
認列於其他綜合損益	7,013	(1,033)	5,980
雇主提撥	-	(1,007)	(1,007)
福利支付	(4,976)	4,976	-
其他	(8,034)	-	(8,034)
107年12月31日餘額	<u>\$ 158,814</u>	<u>(\$ 41,676)</u>	<u>\$ 117,138</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	107年度	106年度
管理費用	<u>\$ 6,544</u>	<u>\$ 1,800</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：

	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1.375%	1.50%
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：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 5,671)	(\$ 5,610)
減少 0.25%	<u>\$ 5,953</u>	<u>\$ 5,892</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 5,816</u>	<u>\$ 5,762</u>
減少 0.25%	(\$ 5,569)	(\$ 5,516)

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。

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
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	14.6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：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
營業成本	\$ 63,580	\$ 73,485
推銷費用	33,006	65,870
管理費用	<u>25,159</u>	<u>21,185</u>
	<u>\$ 121,745</u>	<u>\$ 160,540</u>

二二、權益

(一) 股本

普通股

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價	<u>\$ 1,910,913</u>	<u>\$ 1,939,422</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。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 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。

本公司 108 年 3 月 7 日董事會擬議 107 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	\$ 34,107	\$ -
特別盈餘公積	24,515	-
現金股利	282,447	3.86

本公司 108 年 3 月 7 日董事會擬議以資本公積 47,245 仟元發放現金，每股 0.64 元。

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月 6 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	107年度	106年度
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	<u>11,397</u>	<u>51,851</u>
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年度	106年度
年初餘額	(\$ 63,248)	(\$ 51,851)
稅率變動	2,286	-
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	(33,501)	(13,731)
相關所得稅	<u>6,700</u>	<u>2,334</u>
年底餘額	<u>(\$ 87,763)</u>	<u>(\$ 63,248)</u>

(六) 非控制權益

	107年度	106年度
年初餘額	\$ 1,313,538	\$ 1,264,129
取得合品子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		
本年度淨利	57,168	200,115
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(25,059)	(12,810)
取得合品股份有限公司之權益(附註二七)	<u>(85,893)</u>	<u>(78,346)</u>
年底餘額	<u>\$ 1,200,809</u>	<u>\$ 1,313,538</u>

(七) 庫藏股票

收 回 原 因	轉 讓 股 份 予 員 工 (仟 股)
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>

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>	107年度	106年度
餐飲銷售收入	\$ 16,285,188	\$ 15,806,263
商品銷售收入	<u>1,207</u>	<u>874</u>
	<u>\$ 16,286,395</u>	<u>\$ 15,807,137</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12月31日
<u>合約負債—流動</u>	
預收餐飲禮券款	<u>\$ 2,480,920</u>

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

	107 年度
<u>來自年初合約負債</u>	
商品銷貨	<u>\$ 846,932</u>

(三) 客戶合約收入之細分

<u>商品或勞務之類型</u>	107 年度	106 年度
精緻餐飲事業群	\$ 12,914,510	\$ 12,752,400
快食尚餐飲事業群	<u>3,371,885</u>	<u>3,054,737</u>
	<u>\$ 16,286,395</u>	<u>\$ 15,807,137</u>

(四) 尚未全部完成之客戶合約

	107年12月31日
餐飲銷售服務	
-108年履行	\$ 1,344,045
-109年履行	437,074
-110年履行	269,241
-111年履行	178,140
-112年以後履行	<u>252,420</u>
	<u>\$ 2,480,920</u>

二四、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	107年度	106年度
利息收入	\$ 58,867	\$ 65,896
權利金收入(附註三二)	3,919	5,131
其他	<u>75,106</u>	<u>54,530</u>
	<u>\$ 137,892</u>	<u>\$ 125,557</u>

(二) 其他利益及(損失)

	107年度	106年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 66,027)	(\$ 38,471)
不動產、廠房及設備減損損失	(24,304)	(18,672)
淨外幣兌換利益(損失)	31,656	(34,162)
其他	<u>(64,109)</u>	<u>(44,077)</u>
	<u>(\$ 122,784)</u>	<u>(\$ 135,382)</u>

上述 107 年及 106 年度處分不動產、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

	107年度	106年度
銀行借款利息	<u>\$ 604</u>	<u>\$ -</u>

(四) 減損(損失)迴轉

	107年度	106年度
存貨(包含於營業成本)	<u>\$ 3,830</u>	<u>(\$ 1,239)</u>
不動產、廠房及設備(包含於其他利益及損失)	<u>(\$ 24,304)</u>	<u>(\$ 18,672)</u>

(五) 折舊及攤銷

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 260,310	\$ 272,752
營業費用	<u>563,929</u>	<u>532,681</u>
	<u>\$ 824,239</u>	<u>\$ 805,433</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 8,936</u>	<u>\$ 11,703</u>

(六) 員工福利費用

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
短期員工福利	\$ 4,693,908	\$ 4,692,723
退職後福利 (附註二一)		
確定提撥計畫	275,301	308,774
確定福利計畫	<u>6,544</u>	<u>1,800</u>
	281,845	310,574
其他員工福利	<u>898,377</u>	<u>897,382</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 5,874,130</u>	<u>\$ 5,900,679</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,724,078	\$ 2,394,076
營業費用	<u>3,150,052</u>	<u>3,506,603</u>
	<u>\$ 5,874,130</u>	<u>\$ 5,900,679</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

依章程規定，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 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 108 年 3 月 7 日及 107 年 3 月 9 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
員工酬勞	0.1%	0.1%
董事酬勞	-	-

金額

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

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。

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、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 132,675	\$ 295,011
以前年度之調整	<u>3,313</u>	<u>(4,731)</u>
	<u>135,988</u>	<u>290,280</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>49,311</u>	<u>9,743</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 185,299</u>	<u>\$ 300,023</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 587,609</u>	<u>\$ 962,975</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 152,274	\$ 267,395
稅上不可減除之費損	9,825	5,205
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	6,474	22,402
未認列之虧損扣抵	(4,765)	-
未認列之可減除暫時性差異	-	9,752
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>3,313</u>	<u>(4,731)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 185,299</u>	<u>\$ 300,023</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，並自 107 年度施行。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>107年度</u>	<u>106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	12,766	2,334
— 確定福利計畫再衡量數	<u>1,196</u>	<u>1,674</u>
認列於其他綜合損益之所得稅利益	<u>\$ 17,931</u>	<u>\$ 4,008</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 32</u>	<u>\$ 12</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 45,794</u>	<u>\$ 105,172</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：

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
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>					
暫時性差異					
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>

106 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
租金直線法	<u>\$ 40,130</u>	<u>\$ 3,043</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 424)</u>	<u>\$ 42,749</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
存貨跌價損失	(\$ 988)	(\$ 210)	\$ -	\$ -	(\$ 1,198)
不動產、廠房及設備減損損失	(181)	(7,623)	-	(24)	(7,828)
遞延收入	(293)	293	-	-	-
國外營運機構兌換差額	(10,620)	-	(2,334)	-	(12,954)
兌換差額	2,403	(3,838)	-	-	(1,435)
確定福利退休計畫	(19,218)	1,570	(1,674)	-	(19,322)
應付休假給付	(6,325)	(7)	-	-	(6,332)
關聯企業	99,337	22,601	-	-	121,938
盈餘匯回	13,066	-	-	(147)	12,919
	<u>\$ 77,181</u>	<u>\$ 12,786</u>	<u>(\$ 4,008)</u>	<u>(\$ 171)</u>	<u>\$ 85,788</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 105 年度。

二六、每股盈餘（歸屬於本公司業主）

單位：每股元

	107年度	106年度
基本每股盈餘	<u>\$ 4.52</u>	<u>\$ 6.01</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.52</u>	<u>\$ 6.01</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利（歸屬於本公司業主）

	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 345,142	\$ 462,837
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	<u>\$ 345,142</u>	<u>\$ 462,837</u>

股 數

單位：仟股

	107年度	106年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	76,335	76,988
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>6</u>	<u>5</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>76,341</u>	<u>76,993</u>

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

二七、與非控制權益之權益交易

合併公司於107年11月14日、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1.8%、1.22%及2.43%之股權，致持股比例分別由54.65%增加為56.45%、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11月14日	107年5月15日	106年3月31日	106年8月31日
	合 品 股 份 有 限 公 司	合 品 股 份 有 限 公 司	合 品 股 份 有 限 公 司	王 莆 餐 飲 股 份 有 限 公 司
給付之現金對價	\$ 51,478	\$ 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	(49,321)	(36,572)	(63,870)	(14,476)
權益交易差額	<u>\$ 2,157</u>	<u>(\$ 1,186)</u>	<u>(\$ 6,328)</u>	<u>\$ 9,524</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>(\$ 1,186)</u>	<u>\$ 1,186</u>	<u>\$ 6,328</u>	<u>(\$ 6,328)</u>
未分配盈餘	<u>(\$ 971)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,196)</u>

二八、部分非現金交易

合併公司於 107 及 106 年度進行下列僅有部分現金收付之投資活動：

	107年度	106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)	\$ 1,657,836	\$ 675,757
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	(212,293)	(158,362)
期末除役負債	(56,636)	(25,898)
支付現金	<u>\$ 1,573,167</u>	<u>\$ 732,837</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 年及 106 年 12 月 31 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 405,282 仟元及 387,834 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12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 1,202,537	\$ 1,341,888
1~5年	2,445,510	2,258,175
超過5年	<u>170,673</u>	<u>199,384</u>
	<u>\$ 3,818,720</u>	<u>\$ 3,799,447</u>

三十、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。

三一、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

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$ -	\$ 5,822,642
按攤銷後成本衡量之金融資產（註2）	4,497,382	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註3）	2,109,789	2,066,846

註1：餘額係包含現金及約當現金、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放款及應收款。

註2：餘額係包含現金及約當現金、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 3：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、應收帳款及應付帳款。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），參閱附註三五。

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
	107年度	106年度
損益影響數(稅前)	\$ 6,624	\$ 4,233

(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12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 1,546,259	\$ 901,504
具現金流量利率風險		
— 金融資產	2,047,961	4,146,001

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 107 年及 106 度之稅前淨利將分別增加 2,048 仟元及 4,146 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。

三二、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

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
莆田海外投資私人有限公司	實質關係人
Sufood Singapore Pte. Ltd.	關聯企業
YakiYan USA, LLC	關聯企業

(二) 應收關係人款項（不含對關係人放款及合約資產）

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
其他應收款	關聯企業		
	YakiYan USA, LLC	\$ -	\$ 610

(三) 其他收入（權利金）

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
其他收入(權利金)	關聯企業		
	Sufood Singapore Pte. Ltd.	\$ 1,468	\$ 2,954
	YakiYan USA, LLC	-	1,691
		\$ 1,468	\$ 4,645

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

(四) 營業費用（權利金）

帳列項目	關係人類別	107年度	106年度
其他支出	實質關係人	\$ -	\$ 4,605

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支出，並於每季支付權利金。

(五) 主要管理階層薪酬

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 150,830	\$ 199,561
退職後福利	3,025	3,916
	<u>\$ 153,855</u>	<u>\$ 203,477</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。

三三、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12月31日	106年12月31日
質押定存單	\$ 64,853	\$ 17,856
備償存款	33,127	38,965
	<u>\$ 97,980</u>	<u>\$ 56,821</u>

三四、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 年及 106 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 12,279 仟元及 5,742 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	107年12月31日	106年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 42,446</u>	<u>\$ 27,983</u>

(三) 合併公司為銷售禮券而向各銀行申請之授信額度，截至 107 年及 106 年 12 月 31 日止，合併公司分別已動用 1,576,961 仟元及 1,409,015 仟元。

三五、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 12 月 31 日

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

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>

(接次頁)

(承前頁)

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
非貨幣性項目			
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>

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年度		106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)	\$ 25,157	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 28,246)
人民幣	4.472 (人民幣：新台幣)	6,499	4.565 (人民幣：新台幣)	(5,916)
		<u>\$ 31,656</u>		<u>(\$ 34,162)</u>

三六、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。(附表三)
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。(附表四)
11. 被投資公司資訊。(附表五)

(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。(附表六)
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。

三七、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
	— 王 莆	新加坡料理
	— 聚 鍋	北海道昆布鍋

- 一品田 日式豬排
- 一舒果 新米蘭蔬食
- 一其他 涮涮鍋、新鐵板料理、創義料理、牛排飯及麻辣燙等
- 大陸地區
 - 一王品 西式牛排
 - 一西堤 西式牛排
 - 一其他 法式鐵板燒、懷石創作料理、港式料理及川菜

(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年度		106年度	
	部門收入	部門損益	部門收入	部門損益
台灣地區	\$ 9,381,907	\$ 390,942	\$ 8,958,751	\$ 394,081
大陸地區	6,904,488	177,290	6,848,386	622,775
繼續營業單位總額	<u>\$ 16,286,395</u>	<u>\$ 568,232</u>	<u>\$ 15,807,137</u>	<u>\$ 1,016,856</u>
利息收入		\$ 58,867		\$ 65,896
採用權益法之關聯企業及合資損失份額		4,873		(44,056)
處分不動產、廠房及設備損失		(66,027)		(38,471)
兌換(損失)利益		31,656		(34,162)
不動產、廠房及設備減損損失		(24,304)		(18,672)
財務成本		(604)		-
公司一般收入		79,025		59,661
公司一般費用		(64,109)		(44,077)
稅前淨利(繼續營業單位)		<u>\$ 587,609</u>		<u>\$ 962,975</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。107及106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

	107年12月31日	106年12月31日
台灣地區	\$ 5,422,727	\$ 5,739,278
大陸地區	<u>4,034,978</u>	<u>3,994,520</u>
部門資產總額	<u>\$ 9,457,705</u>	<u>\$ 9,733,798</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：

	來自外部客戶之收入	
	107年度	106年度
台灣	\$ 9,381,907	\$ 8,958,751
大陸	<u>6,904,488</u>	<u>6,848,386</u>
	<u>\$ 16,286,395</u>	<u>\$ 15,807,137</u>

(五) 主要客戶資訊

107 及 106 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 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 (註 3)	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 (註 5)	有 短 期 融 通 資 金 必 要 之 原 因 (註 6)	提 呆 帳 金	擔 保 品 名 稱	保 稱 價 值	對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註 7)	資 金 限 額 (註 7)	與 額 備 註
0	王品餐飲股份 有限公司 王品餐飲股份 有限公司	群品餐飲股份有 限公司 王品餐飲股份有 限公司	其他應收款 其他應收款	是 是	\$ 50,000 50,000	\$ 50,000 50,000	\$ - -	- 1.365%	有短期融通資 金必要 有短期融通資 金必要	\$ - -	協助子公司 營運發展 協助子公司 營運發展	\$ - -	- -	\$ - -	\$ 1,305,804 1,305,804	1,305,804 1,305,804	

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及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規定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 3,264,510 仟元×40% = 1,305,804 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額 3,264,510 仟元×40% = 1,305,804 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 107 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 保 證 對 象 關 係 (註 2)	對 單 一 企 業 保 證 保 額 (註 3)	本 期 最 高 背 書 保 證 餘 額	期 末 背 書 保 證 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 保 證 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 保 證	備 註
0	王品餐飲股份有限公司	2	\$ 652,902	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ -	\$ -	9.19	\$ 1,305,804	Y	N	N	
	萬鮮股份有限公司												

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) 同業間依消費性保險法規範範範從事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 3,264,510 仟元 $\times 40\% = 1,305,804$ 仟元；另對單一企業背書保證限額為股權淨值 3,264,510 仟元 $\times 20\% = 652,902$ 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12月31日

附表三

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	事實發生日期	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象所有權人	與發行人之關係		其前次移轉資料	價格參考依據	取得目的及情形	其他約定事項
								不適用	不適用				
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繼價者，應於「價格決定之參考依據」欄中註明繼價結果。

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809,262千元，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交易往來情形及金額
 民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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	
0	王品公司	群品公司	1	其他應收款	\$ 60,601	佔合併總資產之比率(註3) 0.64%
					-	

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

王品餐飲股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：除另註明外，為新台幣
幣元；外幣元

投資公司名稱	被投資公司名稱	稱所	在地區	主要營業項目	原本期	始投	資	額	本	持	有	被	本	司	本	期	認	列	之	備	註		
					本	期	本	金	數	%	額	被	本	司	本	期	認	列	之	備	註		
					本	期	本	車	比	比	面	被	本	司	本	期	認	列	之	備	註		
					本	期	本	車	比	%	積	被	本	司	本	期	認	列	之	備	註		
					本	期	本	車	比	%	積	被	本	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(萊席爾) 王品餐飲股份有限公司	萊席爾	台灣	投資 餐飲、餐飲管理 相關諮詢	\$ 950,627	200,000	\$ 837,400	14,517,134	100	100	\$ 1,686,001	\$ 70,298	\$ 70,298	\$ 70,298	\$ 70,298	\$ 70,298	\$ 70,298	\$ 70,298	\$ 70,298	\$ 70,298	\$ 70,298	註 1	
	Wowprime USA Holding Ltd. (Samoa)	薩摩亞	薩摩亞	投資	USD 24,069	-	USD 24,069	762,500	100	100	USD 22,474	USD 1,006	USD 1,006	USD 1,006	USD 1,006	USD 1,006	USD 1,006	USD 1,006	USD 1,006	USD 1,006	USD 1,006	註 2	
	群品餐飲股份有限公司	台灣	台灣	餐飲、餐飲管理 相關諮詢	762,500	300,000	762,500	30,000,000	100	100	731,683	34,052	34,052	34,052	34,052	34,052	34,052	34,052	34,052	34,052	34,052	34,052	註 1
	萬鮮股份有限公司	台灣	台灣	餐飲、餐飲管理 相關諮詢	60,000	-	-	6,000,000	100	100	60,035	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35	35	註 1
	台品股份有限公司(萊席爾)	開曼	開曼	投資	RMB 759,693	-	RMB 672,620	13,312,587	56.45	56.45	RMB 1,556,503	RMB 123,700	RMB 123,700	RMB 123,700	RMB 123,700	RMB 123,700	RMB 123,700	RMB 123,700	RMB 123,700	RMB 123,700	RMB 123,700	註 1	
	WJ Investments Limited (HK)	香港	香港	投資	161,477,064	140,457	142,382,175	-	22.5	22.5	348,055,144	26,997,690	26,997,690	26,997,690	26,997,690	26,997,690	26,997,690	26,997,690	26,997,690	26,997,690	26,997,690	26,997,690	註 2
	WJ Investments Limited (HK)	美國	美國	餐飲、餐飲管理 相關諮詢	USD 4,500,000	-	USD 4,500,000	-	-	-	USD 850,864	USD 195,279	USD 195,279	USD 195,279	USD 195,279	USD 195,279	USD 195,279	USD 195,279	USD 195,279	USD 195,279	USD 195,279	註 2、4	
	WJ Investments Limited (HK)	薩摩亞	薩摩亞	投資	991,732	-	USD 762,500	-	100	100	RMB 2,652,430	RMB 284,687	RMB 284,687	RMB 284,687	RMB 284,687	RMB 284,687	RMB 284,687	RMB 284,687	RMB 284,687	RMB 284,687	RMB 284,687	註 1	
	WJ Investments Limited (HK)	香港	香港	投資	213,980,111	131,681	213,980,111	-	22.5	22.5	593,119,387	33,397,185	33,397,185	33,397,185	33,397,185	33,397,185	33,397,185	33,397,185	33,397,185	33,397,185	33,397,185	33,397,185	註 2
	王品(中國)餐飲有限公司	大陸	大陸	餐飲、餐飲管理 相關諮詢	4,500,000	596,480	4,500,000	-	100	100	850,864	195,279	195,279	195,279	195,279	195,279	195,279	195,279	195,279	195,279	195,279	195,279	註 1
	王品(北京)餐飲有限公司	大陸	大陸	餐飲、餐飲管理 相關諮詢	125,996,904	118,608	125,996,904	-	100	100	558,629,981	34,014,068	34,014,068	34,014,068	34,014,068	34,014,068	34,014,068	34,014,068	34,014,068	34,014,068	34,014,068	34,014,068	註 1
	WJ Investments Limited (HK)	大陸	大陸	餐飲、餐飲管理 相關諮詢	24,673,989	603,225	24,673,989	-	100	100	35,904,263	1,151,769	1,151,769	1,151,769	1,151,769	1,151,769	1,151,769	1,151,769	1,151,769	1,151,769	1,151,769	1,151,769	註 2、3
	王品(中國)餐飲有限公司	大陸	大陸	餐飲管理	123,022,850	-	RMB 123,022,850	-	100	100	25,458,379	1,361,906	1,361,906	1,361,906	1,361,906	1,361,906	1,361,906	1,361,906	1,361,906	1,361,906	1,361,906	1,361,906	註 1
	上海群創德企業管理有限公司	大陸	大陸	餐飲管理	RMB -	-	RMB -	-	-	-	RMB 238	RMB 238	RMB 238	RMB 238	RMB 238	RMB 238	RMB 238	RMB 238	RMB 238	RMB 238	RMB 238	RMB 238	註 1

註 1：上述被投資公司 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日投資損益，係按被投資公司同期經會計師查核之財務報告認列。

註 2：上述被投資公司 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日投資損益，係按被投資公司同期未經會計師查核之財務報告認列。

註 3：上述被投資公司經 WJ Investments Limited 106 年度第二次股東會決議通過結束營業並辦理清算，且於 106 年 10 月 31 日結束營業，截至 108 年 3 月 7 日尚未完成清算程序。

註 4：上述被投資公司經 Wowprime USA Holding Ltd. (Samoa) 於 107 年 12 月 31 日出售持有 25% 股權而喪失重大影響。

王品餐飲股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：除另予註明者外，為
新台幣千元；外幣元

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

大陸被投資公司	投資名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自累積投資金額	本期末匯出金額	本期匯出或收回投資金額		本期末自累積投資金額	本期末匯出金額	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(A))	期末帳面價值	截至已匯收	止本期匯回
							匯出	匯入							
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	\$ -	56.45%	\$ 83,927 RMB	\$ 1,410,230 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 RMB	註1(2)	7,272,235 USD	-	-	7,272,235 USD	34,014,068 RMB	56.45%	18,345,650 RMB	315,346,624 RMB	6,813,742 USD	6,813,742	
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 RMB	註1(2)	3,057,046 USD	-	-	3,057,046 USD	1,151,769 RMB	35.2%	622,499 RMB	20,267,957 RMB	512,838 USD	512,838	
上海群則德企業管理有限公司		餐飲管理	603,225 RMB	註1(2)	206,997 USD	-	-	206,997 USD	6,138 RMB	56.45%	2,138 RMB	40,077 RMB	-	-	
			123,022,850 RMB	註1(2)	6,772,050 USD	-	-	6,772,050 USD	1,361,906 RMB		474,442 RMB	8,961,667 RMB	-	-	
			-		-	-	-	-	(RMB 238)		(RMB 131)	(RMB 131)		(131)	

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. 若屬準備中，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發證之財務報表。
 - B. 經台灣母公司發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收資本額計算，故本期損益之計算係以本公司實收資本額比例計算而得。

2. 赴大陸地區投資限額：

本期末自台灣匯出赴大陸地區投資金額	本期末自大陸地區匯出赴大陸地區投資金額
NTD 513,775	NTD 827,283
USD 17,101,331	USD 27,622,913
	NTD 2,679,191 (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。