

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106及105年第1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	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17~18		五
(六) 重要會計項目之說明	18~38		六~二九
(七) 關係人交易	38~39		三十
(八) 質抵押之資產	40		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	40~42		三三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42~43, 46~49		三四
2. 轉投資事業相關資訊	42~43, 46~49		三四
3. 大陸投資資訊	43, 50		三四
(十四) 部門資訊	43~45		三五

### 會計師核閱報告

王品餐飲股份有限公司 公鑒：

王品餐飲股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

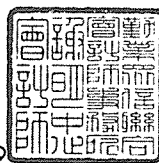
本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

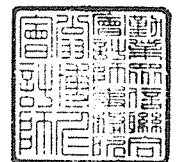
會計師 謝 明 忠

謝 明 忠



會計師 翁 博 仁

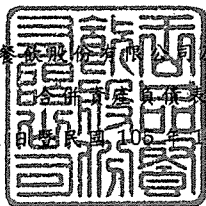
翁 博 仁



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1000028068 號

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 106 年 4 月 27 日



民國 106 年 3 月 31 日及 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年3月31日 (經核閱)		105年12月31日 (經查核)		105年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 3,508,397	39	\$ 3,940,389	43	\$ 2,527,089	29
1150	應收票據淨額(附註四及七)	-	-	-	-	4	-
1170	應收帳款淨額(附註四及七)	111,391	1	198,562	2	121,034	1
130X	存貨(附註四及八)	988,570	11	1,110,727	12	1,809,593	21
1410	預付款項(附註十三)	444,821	5	394,289	4	395,825	4
1476	其他金融資產-流動(附註四、十四及三一)	1,025,335	12	584,868	6	412,532	5
1479	其他流動資產-其他(附註四、十五及三十)	95,250	1	106,444	1	115,438	1
11XX	流動資產總計	<u>6,173,764</u>	<u>69</u>	<u>6,335,279</u>	<u>68</u>	<u>5,381,515</u>	<u>61</u>
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資(附註四及十)	103,531	1	110,378	1	158,671	2
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十一)	2,168,099	24	2,259,689	24	2,674,616	30
1780	無形資產(附註四及十二)	50,355	1	51,623	1	58,219	1
1840	遞延所得稅資產(附註四)	41,453	-	40,130	1	71,442	1
1915	預付設備款	45,068	1	131,110	1	59,205	1
1990	其他非流動資產-其他(附註十三及十五)	378,918	4	369,558	4	373,769	4
15XX	非流動資產總計	<u>2,787,424</u>	<u>31</u>	<u>2,962,488</u>	<u>32</u>	<u>3,395,922</u>	<u>39</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 8,961,188</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,297,767</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,777,437</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2150	應付票據(附註四及十六)	\$ 26,902	-	\$ 29,981	-	\$ 22,450	-
2170	應付帳款(附註四及十六)	403,282	5	394,684	4	292,833	3
2200	其他應付款(附註四、十七及三十)	1,110,256	12	1,476,662	16	1,218,124	14
2230	本期所得稅負債(附註四)	76,970	1	54,259	1	39,989	1
2311	預收款項(附註十九)	2,322,675	26	2,340,507	25	2,390,737	27
2399	其他流動負債-其他(附註十八)	7,114	-	11,861	-	12,411	-
21XX	流動負債總計	<u>3,947,199</u>	<u>44</u>	<u>4,307,954</u>	<u>46</u>	<u>3,976,544</u>	<u>45</u>
	非流動負債						
2550	負債準備-非流動(附註四及二十)	22,250	-	22,100	1	22,750	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四)	103,214	1	113,047	1	99,286	1
2670	其他非流動負債-其他(附註四及十八)	88,075	1	90,032	1	68,426	1
25XX	非流動負債總計	<u>213,539</u>	<u>2</u>	<u>225,179</u>	<u>3</u>	<u>190,462</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>4,160,738</u>	<u>46</u>	<u>4,533,133</u>	<u>49</u>	<u>4,167,006</u>	<u>47</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二二)						
3110	普通股股本	769,879	9	769,879	8	769,879	9
3200	資本公積	1,983,941	22	1,977,613	21	2,038,109	23
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	490,289	5	490,289	5	488,457	6
3350	未分配盈餘	445,089	5	314,575	4	100,484	1
3400	其他權益	(106,018)	(1)	(51,851)	-	27,984	-
31XX	本公司業主權益總計	<u>3,583,180</u>	<u>40</u>	<u>3,500,505</u>	<u>38</u>	<u>3,424,913</u>	<u>39</u>
36XX	非控制權益(附註二二及二六)	<u>1,217,270</u>	<u>14</u>	<u>1,264,129</u>	<u>13</u>	<u>1,185,518</u>	<u>14</u>
3XXX	權益總計	<u>4,800,450</u>	<u>54</u>	<u>4,764,634</u>	<u>51</u>	<u>4,610,431</u>	<u>53</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 8,961,188</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,297,767</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,777,437</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：陳建利



王品餐飲股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四)	\$ 4,095,353	100	\$ 4,199,405	100
5000	營業成本 (附註二三)	( 2,021,802)	( 49)	( 2,145,957)	( 51)
5900	營業毛利	<u>2,073,551</u>	<u>51</u>	<u>2,053,448</u>	<u>49</u>
	營業費用 (附註二三及三十)				
6100	推銷費用	( 1,488,172)	( 36)	( 1,618,916)	( 38)
6200	管理費用	( 260,591)	( 7)	( 241,581)	( 6)
6300	研究發展費用	( 4,705)	-	( 2,462)	-
6000	營業費用合計	( <u>1,753,468</u> )	( <u>43</u> )	( <u>1,862,959</u> )	( <u>44</u> )
6900	營業利益	<u>320,083</u>	<u>8</u>	<u>190,489</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出 (附註二 三及三十)				
7010	其他收入	19,509	-	28,544	-
7020	其他利益及損失	( 51,273)	( 1)	( 41,839)	( 1)
7060	採用權益法認列之關聯 企業及合資損失之份 額	( <u>1,802</u> )	<u>-</u>	( <u>11,585</u> )	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	( <u>33,566</u> )	( <u>1</u> )	( <u>24,880</u> )	( <u>1</u> )
7900	稅前淨利	286,517	7	165,609	4
7950	所得稅費用 (附註四及二四)	( <u>81,358</u> )	( <u>2</u> )	( <u>42,826</u> )	( <u>1</u> )
8000	本期淨利	<u>205,159</u>	<u>5</u>	<u>122,783</u>	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
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	(\$ 117,803)	( 3)	(\$ 11,753)	-
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	( 5,093)	-	( 624)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註二四)	11,095	-	1,101	-
8300	其他綜合損益(淨額)合計	( 111,801)	( 3)	( 11,276)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 93,358</u>	<u>2</u>	<u>\$ 111,507</u>	<u>3</u>
8600	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 130,514	3	\$ 82,159	2
8620	非控制權益	74,645	2	40,624	1
		<u>\$ 205,159</u>	<u>5</u>	<u>\$ 122,783</u>	<u>3</u>
8700	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 76,347	2	\$ 76,780	2
8720	非控制權益	17,011	-	34,727	1
		<u>\$ 93,358</u>	<u>2</u>	<u>\$ 111,507</u>	<u>3</u>
	每股盈餘(附註二五)				
9710	基 本	<u>\$ 1.70</u>		<u>\$ 1.07</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.70</u>		<u>\$ 1.07</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳正輝

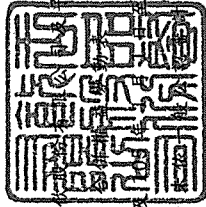


經理人：楊秀慧



會計主管：陳建利





王品餐飲股份有限公司

民國 106 年 3 月 31 日  
(僅經核閱，非則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司之主權	其他權益項目		非控制權益 (附註二及二六)	權益總額
		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	計		
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 769,879	\$ 18,325	\$ 1,150,791	\$ 4,498,924
D1	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	82,159	40,624	122,783
D3	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	(5,897)	(11,276)
Z1	105 年 3 月 31 日餘額	\$ 769,879	\$ 100,484	\$ 1,185,518	\$ 4,610,431
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 769,879	\$ 490,289	\$ 1,264,129	\$ 4,764,634
D1	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	130,514	74,645	205,159
D3	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	(54,167)	(111,801)
M5	取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	(63,870)	(57,542)
Z1	106 年 3 月 31 日餘額	\$ 769,879	\$ 445,089	\$ 1,217,270	\$ 4,800,450

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：陳建利

王品餐飲股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 286,517	\$ 165,609
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	202,720	226,025
A20200	攤銷費用	3,269	2,552
A21200	利息收入	( 13,069)	( 16,155)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損失之份額	1,802	11,585
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	14,998	25,408
A23700	非金融資產減損損失	1,239	-
A23800	非金融資產減損迴轉利益	-	( 12,619)
A23900	關聯企業間(已)未實現利益	( 48)	788
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31130	應收票據增加	-	( 4)
A31150	應收帳款減少	87,171	29,304
A31200	存貨減少	120,918	187,681
A31230	預付款項增加	( 46,321)	( 9,100)
A31240	其他流動資產減少(增加)	11,490	( 1,343)
A32130	應付票據減少	( 3,079)	( 2,578)
A32150	應付帳款增加(減少)	8,598	( 97,372)
A32180	其他應付款項減少	( 252,661)	( 235,354)
A32210	預收款項減少	( 17,832)	( 82,917)
A32230	其他流動負債減少	( 4,747)	( 2,450)
A32240	淨確定福利負債減少	( 9,833)	( 27,671)
A33000	營運產生之現金流入	391,132	161,389
A33500	支付之所得稅	( 47,908)	( 19,228)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>343,224</u>	<u>142,161</u>

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之投資	\$ -	(\$ 12,378)
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 280,479)	( 224,269)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	172
B03700	存出保證金增加	( 13,571)	-
B03800	存出保證金減少	-	339
B04500	取得無形資產	( 3,557)	( 397)
B06500	其他金融資產增加	( 440,467)	( 140,209)
B07100	預付設備款增加	-	( 20,754)
B07200	預付設備款減少	83,505	-
B07500	收取之利息	12,775	15,993
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 641,794)	( 381,503)
	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金增加	-	1,630
C03100	存入保證金減少	( 1,500)	-
C05400	取得子公司股權	( 57,542)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	( 59,042)	1,630
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 74,380)	( 6,799)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	( 431,992)	( 244,511)
E00100	期初現金及約當現金餘額	3,940,389	2,771,600
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 3,508,397	\$ 2,527,089

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：陳建利



王品餐飲股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

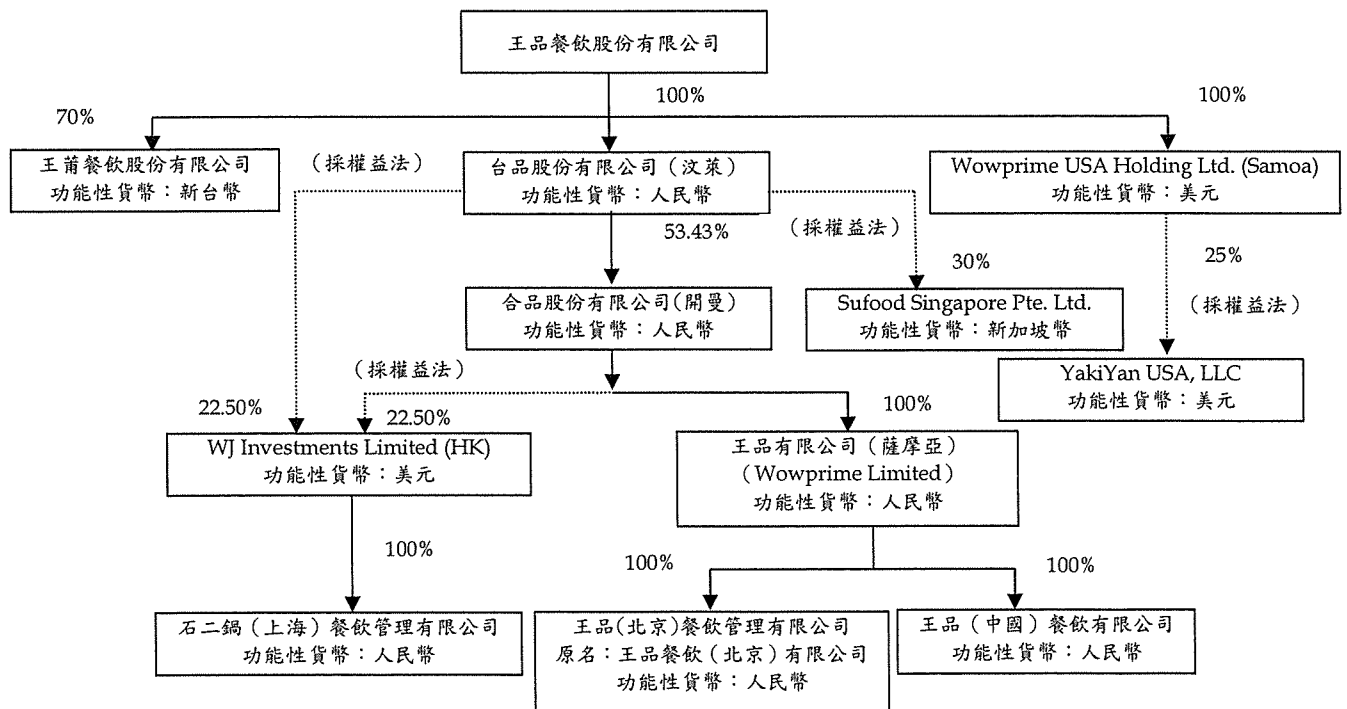
(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

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 106 年 4 月 27 日經提報董事會後發布。

## 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經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. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列或迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，若屬第 2 或 3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。

### 2. 2010-2012 週期之年度改善

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

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

106 年追溯適用 IFRS 13 之修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款係按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管

理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

### 3. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 13 之修正係釐清包含於 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義，亦可適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外規定（即「組合例外」）。

### 4. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

### 5. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

IAS 19 之修正闡明，於決定用以估計退職後福利折現率之高品質公司債是否具深度市場時，應以合併公司支付福利之相同貨幣計價之公司債市場評估，亦即應以貨幣層級（而非國家或區域層級）進行評估。

## 6. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

### (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 4 之修正（限採覆蓋法）、IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
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 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

## 1. IFRS 9「金融工具」

### 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

## 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

### 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。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

### 3. 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。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理

外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應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。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為籌資活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

#### 4. 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。

合併公司得選擇追溯適用 IFRIC 22，或自首次適用日或首次適用 IFRIC 22 之財務報告比較期間開始日推延適用 IFRIC 22。

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。

### 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，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）合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九及附註三四之附表三。

### （四）其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 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。

#### 2. 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。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

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

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

#### 六、現金及約當現金

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 41,740	\$ 70,767	\$ 55,514
銀行支票及活期存款	2,720,667	3,286,472	1,524,563
銀行定期存款	745,990	583,150	947,012
	<u>\$ 3,508,397</u>	<u>\$ 3,940,389</u>	<u>\$ 2,527,089</u>

銀行定期存款係具高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款。

銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
銀行定期存款	0.87%~3.55%	0.87%~1.36%	1.00%~3.75%

#### 七、應收票據及應收帳款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ -	\$ -	\$ 4
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 111,391	\$ 198,562	\$ 121,034
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 111,391</u>	<u>\$ 198,562</u>	<u>\$ 121,034</u>

合併公司對銷售客戶多採現金收付（或信用卡），除部分據點設立於賣場或百貨及與異業進行合作之應收帳款，係以雙方協商後之授信期間為主，授信期間為 30~90 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
0~30天	\$ 106,455	\$ 190,390	\$ 109,407
31~60天	3,693	7,075	7,567
61~90天	686	490	1,181
91天以上	557	607	2,879
合 計	<u>\$ 111,391</u>	<u>\$ 198,562</u>	<u>\$ 121,034</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

#### 八、存 貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
製 成 品	\$ -	\$ -	\$ 25
原 料	940,437	1,110,727	1,809,568
商 品	16	-	-
在途存貨	48,117	-	-
	<u>\$ 988,570</u>	<u>\$ 1,110,727</u>	<u>\$ 1,809,593</u>

106年及105年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為2,021,802仟元及2,145,957仟元。

106年及105年1月1日至3月31日之銷貨成本包括存貨跌價損失1,239仟元及存貨回升利益12,619仟元。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
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3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%	100%	-
王品餐飲股份有限公司	王品餐飲股份有限公司	餐 飲、餐 飲 管 理 及 相 關 諮 詢	70%	70%	70%	(3)
王品餐飲股份有限公司	Wowprime USA Holding Ltd.	投 資	100%	100%	100%	(3)
台品股份有限公司	合品股份有限公司	投 資	53.43%	51%	51%	(2)、(4)
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%	(1)

說明(1)：王品餐飲(北京)有限公司於105年12月15日更名為王品(北京)餐飲管理有限公司。

說明(2)：為具重大非控制權益之子公司。

說明(3)：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(4)：合併公司於106年3月31日取得合品股份有限公司2.43%之股權，與非控制權益之權益交易，請參閱附註二六。

(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		
	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
合品股份有限公司	46.57%	49.00%	49.00%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表三及四。

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之淨利		非 控 制 權 益		
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日
合品股份有限公司	\$ 74,758	\$ 42,123	\$ 1,201,706	\$ 1,248,453	\$ 1,175,376

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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流動資產	\$ 2,315,470	\$ 2,303,135	\$ 1,865,020
非流動資產	1,227,034	1,346,278	1,479,673
流動負債	( 949,604)	( 1,088,485)	( 945,967)
非流動負債	( 12,471)	( 13,066)	-
權 益	\$ 2,580,429	\$ 2,547,862	\$ 2,398,726
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 1,378,723	\$ 1,299,409	\$ 1,223,350
合品股份有限公司 之非控制權益	1,201,706	1,248,453	1,175,376
	\$ 2,580,429	\$ 2,547,862	\$ 2,398,726

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 1,805,857</u>	<u>\$ 1,705,236</u>
本期淨利	\$ 152,567	\$ 85,966
其他綜合損益	( 123,758)	( 12,035)
綜合損益總額	<u>\$ 28,809</u>	<u>\$ 73,931</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 77,809	\$ 43,843
合品股份有限公司之非 控制權益	<u>74,758</u>	<u>42,123</u>
	<u>\$ 152,567</u>	<u>\$ 85,966</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 11,685	\$ 37,705
合品股份有限公司之非 控制權益	<u>17,124</u>	<u>36,226</u>
	<u>\$ 28,809</u>	<u>\$ 73,931</u>
現金流量		
營業活動	\$ 266,998	(\$ 1,336)
投資活動	( 115,339)	10,009
籌資活動	-	-
淨現金流入	<u>\$ 151,659</u>	<u>\$ 8,673</u>

#### 十、採用權益法之投資

##### 投資關聯企業

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>具重大性之關聯企業</u>			
WJ Investments Limited	\$ 91,152	\$ 97,594	\$ 141,068
Sufood Singapore Pte. Ltd.	4,669	4,776	6,359
YakiYan USA, LLC	<u>7,710</u>	<u>8,008</u>	<u>11,244</u>
	<u>\$ 103,531</u>	<u>\$ 110,378</u>	<u>\$ 158,671</u>

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	106年3月31日	105年12月31日	106年3月31日
WJ Investments Limited	45%	45%	45%
Sufood Singapore Pte. Ltd.	30%	30%	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，請參閱附表三及四「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表及「大陸投資資訊」附表。

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。

#### 十一、不動產、廠房及設備

應 本	自 有 土 地	房 屋 及 建 築 物	水 電 消 防 設 備	辦 公 設 備	廚 房 及 餐 廳 設 備	租 賃 改 良 物	其 他 設 備	合 計
105年1月1日餘額	\$ 95,925	\$ 88,188	\$ 1,108,893	\$ 180,893	\$ 1,381,709	\$ 2,864,921	\$ 210,862	\$ 5,931,391
增 添	-	-	6,519	2,537	29,805	5,987	1,234	46,082
重 分 類	-	-	8,531	-	10,295	37,137	4,410	60,373
處 分	-	-	( 56,674 )	( 5,640 )	( 133,287 )	( 117,193 )	( 5,909 )	( 318,703 )
淨兌換差額	-	-	( 1,199 )	( 354 )	( 1,920 )	( 6,724 )	( 469 )	( 10,666 )
105年3月31日餘額	\$ 95,925	\$ 88,188	\$ 1,066,070	\$ 177,436	\$ 1,286,602	\$ 2,784,128	\$ 210,128	\$ 5,708,477
累計折舊及減損								
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 36,872	\$ 582,123	\$ 112,411	\$ 734,168	\$ 1,534,599	\$ 106,834	\$ 3,107,007
折舊費用	-	477	40,430	6,633	64,559	105,975	7,951	226,025
處 分	-	-	( 47,443 )	( 5,081 )	( 124,151 )	( 113,121 )	( 3,327 )	( 293,123 )
淨兌換差額	-	-	( 696 )	( 229 )	( 979 )	( 3,916 )	( 228 )	( 6,048 )
105年3月31日餘額	\$ -	\$ 37,349	\$ 574,414	\$ 113,734	\$ 673,597	\$ 1,523,537	\$ 111,230	\$ 3,033,861
105年3月31日淨額	\$ 95,925	\$ 50,839	\$ 491,656	\$ 63,702	\$ 613,005	\$ 1,260,591	\$ 98,898	\$ 2,674,616
應 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	-	-	4,567	1,750	10,247	7,708	653	24,925
重 分 類	-	-	20,874	627	22,698	93,532	4,228	141,959
處 分	-	-	( 29,603 )	( 3,533 )	( 112,440 )	( 73,135 )	( 1,075 )	( 219,786 )
淨兌換差額	-	-	( 10,761 )	( 3,244 )	( 17,676 )	( 63,113 )	( 4,475 )	( 99,269 )
106年3月31日餘額	\$ 95,925	\$ 88,188	\$ 1,029,395	\$ 162,788	\$ 1,178,316	\$ 2,648,105	\$ 212,440	\$ 5,415,157
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	-	474	36,945	5,599	51,184	100,462	8,056	202,720
處 分	-	-	( 25,670 )	( 3,366 )	( 111,183 )	( 64,209 )	( 360 )	( 204,788 )
淨兌換差額	-	-	( 6,507 )	( 2,243 )	( 9,563 )	( 37,894 )	( 2,306 )	( 58,513 )
106年3月31日餘額	\$ -	\$ 39,255	\$ 632,783	\$ 120,672	\$ 716,243	\$ 1,603,943	\$ 134,162	\$ 3,247,058
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3月31日淨額	\$ 95,925	\$ 48,933	\$ 396,612	\$ 42,116	\$ 462,073	\$ 1,044,162	\$ 78,278	\$ 2,168,099

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
<u>成 本</u>			
105年1月1日餘額	\$ 67,200	\$ 7,012	\$ 74,212
單獨取得	397	-	397
處 分	( 168)	-	( 168)
淨兌換差額	( 231)	-	( 231)
105年3月31日餘額	<u>\$ 67,198</u>	<u>\$ 7,012</u>	<u>\$ 74,210</u>
<u>累計攤銷</u>			
105年1月1日餘額	\$ 13,619	\$ 40	\$ 13,659
攤銷費用	2,435	117	2,552
處 分	( 168)	-	( 168)
淨兌換差額	( 52)	-	( 52)
105年3月31日餘額	<u>\$ 15,834</u>	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 15,991</u>
105年3月31日淨額	<u>\$ 51,364</u>	<u>\$ 6,855</u>	<u>\$ 58,219</u>
<u>成 本</u>			
106年1月1日餘額	\$ 68,180	\$ 7,012	\$ 75,192
單獨取得	3,557	-	3,557
淨兌換差額	( 2,109)	-	( 2,109)
106年3月31日餘額	<u>\$ 69,628</u>	<u>\$ 7,012</u>	<u>\$ 76,640</u>
<u>累計攤銷</u>			
106年1月1日餘額	\$ 23,062	\$ 507	\$ 23,569
攤銷費用	3,152	117	3,269
淨兌換差額	( 553)	-	( 553)
106年3月31日餘額	<u>\$ 25,661</u>	<u>\$ 624</u>	<u>\$ 26,285</u>
106年1月1日淨額	<u>\$ 45,118</u>	<u>\$ 6,505</u>	<u>\$ 51,623</u>
106年3月31日淨額	<u>\$ 43,967</u>	<u>\$ 6,388</u>	<u>\$ 50,355</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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流 動</u>			
預付租金	\$ 167,330	\$ 167,978	\$ 177,249
用品盤存	39,051	48,384	64,766
預付貨款	55,036	29,574	50,922
其 他	<u>183,404</u>	<u>148,353</u>	<u>102,888</u>
	<u>\$ 444,821</u>	<u>\$ 394,289</u>	<u>\$ 395,825</u>
<u>非流動</u> (帳列其他非流動 資產)			
預付租金	<u>\$ 14,615</u>	<u>\$ 18,050</u>	<u>\$ 18,933</u>

### 十四、其他金融資產－流動

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
信託專戶存款	\$ 947,432	\$ 503,256	\$ 350,608
質押定存單	48,528	51,600	32,185
備償存款	<u>29,375</u>	<u>30,012</u>	<u>29,739</u>
	<u>\$ 1,025,335</u>	<u>\$ 584,868</u>	<u>\$ 412,532</u>

其他金融資產於資產負債表日之利率區間如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
信託專戶存款	1.04%~1.21%	1.04%~1.21%	1.21%~1.36%
質押定存單	1.05%~1.10%	1.05%~1.10%	0.90%

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註三一。

### 十五、其他資產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流 動</u>			
應收退稅款	\$ 48,530	\$ 48,528	\$ 67,533
其 他	<u>46,720</u>	<u>57,916</u>	<u>47,905</u>
	<u>\$ 95,250</u>	<u>\$ 106,444</u>	<u>\$ 115,438</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金 (附註二八)	\$ 364,303	\$ 350,732	\$ 354,836
預付租金 (附註十三)	14,615	18,050	18,933
其 他	<u>-</u>	<u>776</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 378,918</u>	<u>\$ 369,558</u>	<u>\$ 373,769</u>



十六、應付票據及應付帳款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 26,902	\$ 29,981	\$ 22,450
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 403,282	\$ 394,684	\$ 292,833

合併公司購買食材原料之平均賒帳期間為 30~60 天。

十七、其他應付款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付設備款	\$ 105,495	\$ 219,240	\$ 132,456
應付薪資及獎金	399,933	553,169	374,211
應付租金	208,961	212,712	221,594
應付退休金	28,718	26,610	41,477
應付保險費	79,935	81,507	105,235
應付休假給付	37,597	37,597	36,882
應付營業稅	-	18,730	28,171
其他	249,617	327,097	278,098
	<u>\$ 1,110,256</u>	<u>\$ 1,476,662</u>	<u>\$ 1,218,124</u>

十八、其他負債

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流動</u>			
暫收/代收款	\$ 7,114	\$ 11,861	\$ 12,411
<u>非流動</u>			
存入保證金	\$ 11,351	\$ 12,851	\$ 1,851
遞延所得稅負債	76,724	77,181	66,575
	<u>\$ 88,075</u>	<u>\$ 90,032</u>	<u>\$ 68,426</u>

十九、預收款項

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
出售禮券款	\$2,314,568	\$2,332,670	\$2,386,643
遞延收入	1,723	1,723	584
其他	6,384	6,114	3,510
	<u>\$2,322,675</u>	<u>\$2,340,507</u>	<u>\$2,390,737</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>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>非流動</u>			
除役負債	<u>\$ 22,250</u>	<u>\$ 22,100</u>	<u>\$ 22,750</u>
			<u>除 役 負 債</u>
105年1月1日餘額			\$ 24,050
本期新增			50
本期處分			( <u>1,350</u> )
105年3月31日餘額			<u>\$ 22,750</u>
106年1月1日餘額			\$ 22,100
本期新增			500
本期處分			( <u>350</u> )
106年3月31日餘額			<u>\$ 22,250</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及王莆公司所適用「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>106年1月1日</u> <u>至3月31日</u>	<u>105年1月1日</u> <u>至3月31日</u>
營業成本	<u>\$ 13,336</u>	<u>\$ 62,654</u>
推銷費用	<u>\$ 21,120</u>	<u>\$ 93,006</u>
管理費用	<u>\$ 2,107</u>	<u>\$ 18,724</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 105 年及 104 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：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
管理費用	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 582</u>

## (三) 其他

合併公司之台品股份有限公司（汶萊）、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：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
營業成本	<u>\$ 19,421</u>	<u>\$ 19,396</u>
推銷費用	<u>\$ 17,490</u>	<u>\$ 18,981</u>
管理費用	<u>\$ 4,642</u>	<u>\$ 4,997</u>

## 二二、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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	\$ 1,977,613	\$ 1,977,613	\$ 2,038,109
實際取得子公司股權價格與帳面價值差額 (附註二六)	<u>6,328</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,983,941</u>	<u>\$ 1,977,613</u>	<u>\$ 2,038,109</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

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 6 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董事酬勞之分派政策。

修正後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。修正前後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三之(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、金管會證發字第 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。

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

本公司於 106 年 3 月 14 日舉行董事會及 105 年 6 月 6 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 31,458	\$ 1,832	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	51,851	-	-	-
現金股利	231,266	16,493	3.00	0.21

另本公司董事會於 106 年 3 月 14 日擬議以資本公積 38,191 仟元發放現金，每股 0.50 元。

有關 105 年之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 7 日召開之股東常會決議。

#### (四) 其他權益項目

##### 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 51,851)	\$ 33,363
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	( 65,262)	( 6,480)
相關所得稅	11,095	1,101
期末餘額	<u>(\$106,018)</u>	<u>\$ 27,984</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。

(五) 非控制權益

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 1,264,129	\$ 1,150,791
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	74,645	40,624
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	( 57,634)	( 5,897)
取得合品股份有限公司之權 益（附註二六）	( 63,870)	-
期末餘額	<u>\$ 1,217,270</u>	<u>\$ 1,185,518</u>

二三、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 13,069	\$ 16,155
權利金收入（附註三十）	965	3,371
其 他	<u>5,475</u>	<u>9,018</u>
	<u>\$ 19,509</u>	<u>\$ 28,544</u>

(二) 其他利益及（損失）

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 14,998)	(\$ 25,408)
淨外幣兌換損失	( 20,354)	( 6,807)
其 他	<u>( 15,921)</u>	<u>( 9,624)</u>
	<u>(\$ 51,273)</u>	<u>(\$ 41,839)</u>

上述 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$202,720	\$226,025
無形資產	<u>3,269</u>	<u>2,552</u>
合計	<u>\$205,989</u>	<u>\$228,577</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 69,906	\$ 87,003
營業費用	<u>132,814</u>	<u>139,022</u>
	<u>\$202,720</u>	<u>\$226,025</u>
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 3,269</u>	<u>\$ 2,552</u>

### (四) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 1,016,913	\$ 1,321,600
退職後福利(附註二一)		
確定提撥計畫	78,116	85,553
確定福利計畫	<u>450</u>	<u>582</u>
	78,566	86,135
其他員工福利	<u>194,381</u>	<u>240,949</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,289,860</u>	<u>\$ 1,648,684</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 630,763	\$ 634,416
營業費用	<u>659,097</u>	<u>1,014,268</u>
	<u>\$ 1,289,860</u>	<u>\$ 1,648,684</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，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。

106年及105年1月1日至3月31日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	0.1%	0.1%
董事酬勞	-	-

金額

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 157	\$ 125
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年3月14日及105年3月28日舉行董事會，分別決議通過105及104年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度		104年度	
	現	金	現	金
員工酬勞	\$	378	\$	25
董事酬勞		-		-

105及104年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與105及104年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司106及105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。

(五)非金融資產之減損損失(回升)

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
存貨跌價損失(回升利益)(包含於營業成本)	<u>\$ 1,239</u>	<u>(\$ 12,619)</u>



## 二四、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：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 73,302	\$ -
以前年度之調整	<u>59</u>	<u>( 6,182)</u>
	<u>73,361</u>	<u>( 6,182)</u>
遞延所得稅		
當期產生者	<u>7,997</u>	<u>49,008</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 81,358</u>	<u>\$ 42,826</u>

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
本期產生者		
— 國外營運機構財務報表 之換算	<u>\$ 11,095</u>	<u>\$ 1,101</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 11,095</u>	<u>\$ 1,101</u>

### (三) 兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未分配盈餘			
86年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後	<u>445,089</u>	<u>314,575</u>	<u>100,484</u>
	<u>\$ 445,089</u>	<u>\$ 314,575</u>	<u>\$ 100,484</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 72,934</u>	<u>\$ 72,934</u>	<u>\$ 139,598</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	105年度(預計) 20.48%		104年度 20.48%

### (四) 所得稅核定情形

本公司歷年之營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至103年度，惟102年度尚未核定。

## 二五、每股盈餘（歸屬於本公司業主）

單位：每股元

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.70</u>	<u>\$ 1.07</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.70</u>	<u>\$ 1.07</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）

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$130,514	\$ 82,159
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$130,514</u>	<u>\$ 82,159</u>

### 股    數

單位：仟股

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31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
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>2</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>76,990</u>	<u>76,988</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。

## 二六、與非控制權益之權益交易

合併公司於 106 年 3 月 31 日購買合品股份有限公司 2.43% 之持股，致持股比例由 51% 增加為 53.43%。

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。

	<u>合品股份有限公司</u>
給付之現金對價	\$ 57,542
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算 應轉入非控制權益之金額	( <u>63,870</u> )
權益交易差額	<u>\$ 6,328</u>

	<u>合品股份有限公司</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>\$ 6,328</u>

## 二七、部分非現金交易

合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列僅有部分現金收付之投資活動：

	<u>106年1月1日 至3月31日</u>	<u>105年1月1日 至3月31日</u>
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)	\$166,884	\$106,455
加：期初應付設備款	219,240	248,970
期初除役負債	22,100	24,050
減：期末應付設備款	( 105,495 )	( 132,456 )
期末除役負債	( <u>22,250</u> )	( <u>22,750</u> )
支付現金	<u>\$280,479</u>	<u>\$224,269</u>

## 二八、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 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 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 346,042 仟元、333,457 仟元及 342,307 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
不超過1年	\$ 1,031,267	\$ 1,005,611	\$ 1,011,718
1~5年	2,167,140	1,774,011	2,471,290
超過5年	<u>154,405</u>	<u>186,747</u>	<u>230,943</u>
	<u>\$ 3,352,812</u>	<u>\$ 2,966,369</u>	<u>\$ 3,713,951</u>

## 二九、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

	<u>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 3,619,788	\$ 4,138,951	\$ 2,648,127
其他流動資產(註2)	1,103,037	683,852	522,453
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	1,617,410	1,955,586	1,573,396

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

註2：餘額係包含其他金融資產、應收退稅款及其他應收帳款。

註3：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以攤銷後成本衡量之金融負債。

### (三) 財務風險管理目的與政策

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

## 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

### (1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三三。

#### 敏感度分析

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

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

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
損益影響數(稅前)	\$ 3,506	\$ 4,653

### (2) 利率風險

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

下列敏感度分析係以財務報導期間結束日之非衍生工具之利率暴險額為基礎。

合併公司以 0.5% 增加或減少作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。倘其他條件維持不變，且未考慮利息資本化之因素外，利率上升 0.5%，對合併公司 106 年及

105年1月1日至3月31日之稅前淨利將分別增加5,615千元及3,605千元。

## 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。

## 三十、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

### (一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
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	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
其他應收款	關聯企業	<u>\$ 929</u>	<u>\$ 559</u>	<u>\$ 802</u>

(三) 其他應付款

帳列項目	關係人類別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
其他應付款	實質關係人	<u>\$ 1,240</u>	<u>\$ 973</u>	<u>\$ 292</u>

(四) 其他收入（權利金）

帳列項目	關係人類別	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
其他收入	關聯企業	<u>\$ 918</u>	<u>\$ 3,317</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	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
營業費用	實質關係人	<u>\$ 1,240</u>	<u>\$ 506</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

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 66,249</u>	<u>\$ 47,745</u>
退職後福利	<u>913</u>	<u>989</u>
	<u>\$ 67,162</u>	<u>\$ 48,734</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。

### 三一、質抵押之資產

下列資產業經提供係向銀行申請信用狀額度及禮券履約保證之保證金：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
質押定存單	\$ 48,528	\$ 51,600	\$ 32,185
備償存款	29,375	30,012	29,739
	<u>\$ 77,903</u>	<u>\$ 81,612</u>	<u>\$ 61,924</u>

### 三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

#### 重大承諾

(一) 截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 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 1,385 仟元、1,780 仟元及 0 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 42,871</u>	<u>\$ 114,852</u>	<u>\$ 46,340</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 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司分別已動用 1,423,545 仟元、1,463,459 仟元及 1,730,762 仟元。

### 三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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



單位：外幣元

106 年 3 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 11,268,224	30.330 (美元：新台幣)	\$ 341,765
美元	238,786	6.882 (美元：人民幣)	7,242
人民幣	355,662	4.407 (人民幣：新台幣)	1,567
新台幣	1,182,879	0.227 (新台幣：人民幣)	1,183
新幣	123,052	21.710 (新幣：新台幣)	2,671
			<u>\$ 354,428</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關聯企業及合資			
美元	2,997,900	30.330 (美元：新台幣)	\$ 91,152
新幣	215,043	21.710 (新幣：新台幣)	4,669
美元	254,224	30.330 (美元：新台幣)	7,710
			<u>\$ 103,531</u>

105 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	\$ 9,455,113	32.250 (美元：新台幣)	\$ 304,927
美元	362,866	6.985 (美元：人民幣)	11,702
人民幣	355,662	4.617 (人民幣：新台幣)	1,642
新台幣	10,716,228	0.217 (新台幣：人民幣)	10,716
新幣	100,646	22.290 (新幣：新台幣)	2,243
			<u>\$ 331,230</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關聯企業及合資			
美元	3,047,146	32.250 (美元：新台幣)	\$ 97,594
新幣	214,241	22.290 (新幣：新台幣)	4,776
美元	248,312	32.250 (美元：新台幣)	8,008
			<u>\$ 110,378</u>

105年3月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 9,483,188	32.185 (美元：新台幣)	\$ 305,216
人民幣	32,187,867	4.972 (人民幣：新台幣)	160,038
新台幣	3,457,172	0.201 (新台幣：人民幣)	3,457
新幣	59,066	23.850 (新幣：新台幣)	1,409
			<u>\$ 470,120</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之關聯企業及合資			
美元	4,391,228	32.185 (美元：新台幣)	\$ 141,068
新幣	266,619	23.850 (新幣：新台幣)	6,359
美元	349,344	32.185 (美元：新台幣)	11,244
			<u>\$ 158,671</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	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31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)	(\$ 20,064)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 6,797)
人民幣	4.529 (人民幣：新 台幣)	( <u>290</u> )	4.972 (人民幣：新 台幣)	( <u>10</u> )
		<u>(\$ 20,354)</u>		<u>(\$ 6,807)</u>

#### 三四、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。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。無

6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。無
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。無
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。無
9. 從事衍生工具交易。無
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表二)
11. 被投資公司資訊。(附表三)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表四)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三五、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

台灣地區	— 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

	一 西 堤	西式牛排
	一 陶板屋	和風創作料理
	一 王 莆	新加坡料理
	一 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、創義料理及牛排飯
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：

	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	部 門 收 入	部 門 損 益	部 門 收 入	部 門 損 益
台灣地區	\$ 2,289,496	\$ 102,373	\$ 2,487,524	\$ 81,733
大陸地區	<u>1,805,857</u>	<u>217,710</u>	<u>1,705,236</u>	<u>108,756</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 4,095,353</u>	320,083	<u>\$ 4,199,405</u>	190,489
利息收入		13,069		16,155
採用權益法認列之關聯 企業及合資損失之份 額		( 1,802)		( 11,585)
處分不動產、廠房及設 備損失		( 14,998)		( 25,408)
兌換損失		( 20,354)		( 6,807)
公司一般收入		6,440		12,389
公司一般費用		( <u>15,921</u> )		( <u>9,624</u> )
稅前淨利(繼續營業單 位)		<u>\$ 286,517</u>		<u>\$ 165,609</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。106年及105年1月1日至3月31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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
台 灣	\$5,369,238	\$5,596,291	\$5,347,356
大陸地區	<u>3,591,950</u>	<u>3,701,476</u>	<u>3,430,081</u>
部門資產總額	<u>\$8,961,188</u>	<u>\$9,297,767</u>	<u>\$8,777,437</u>

王品餐飲股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表一

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目 (註 2)	是否為關係人 (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)	業務往來金額 (註 5)	有短期融通資金必要之原因 (註 6)	提列帳項	擔保名稱	品對個別對象 資金貸與總額 (註 7)	與 備 額 (註 7)
0	王品餐飲股份有限 公司	王品餐飲股份有限 公司	-	是	\$ 30,000	\$ 30,000	\$	-	有短期融通資金必要	\$	協助子公司營運 運發廠	\$	-	\$ 1,433,272	\$ 1,433,272

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授權淨值 3,583,180 仟元  $\times 40\% = 1,433,272$  仟元；另對個別對象資金貸與之限額為授權淨額 3,583,180 仟元  $\times 40\% = 1,433,272$  仟元。

王品餐飲股份有限公司及子公司  
 母子公司間業務關係及重要往來情形及金額  
 民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表二

編號 (註1)	交易人 名稱	往來 對象	與交易 對象之 (註2)	交易 科目	易		往		來		情形 或 收 入 (註3)
					目	金	額	交	易	條	
0	王品公司	合品公司	1	遞延貸項	\$	2,615	依繼續報告出售				0.03
0	王品公司	合品公司	1	其他收入		747	—				0.02
1	合品公司	王品公司	2	商標權		2,615	依繼續報告出售				0.03
1	合品公司	王品公司	2	推銷費用		747	—				0.02
0	王品公司	王品公司	1	其他應收款		2,191	—				0.02
0	王品公司	王品公司	1	其他應付款		199	—				—
0	王品公司	王品公司	1	其他收入		1,493	—				0.04
2	王品公司	王品公司	2	其他應付款		1,260	—				0.01
2	王品公司	王品公司	2	其他應收款		199	—				—
2	王品公司	王品公司	2	應付帳款		931	—				0.01
2	王品公司	王品公司	2	管理費		1,240	—				0.03
2	王品公司	王品公司	2	銷貨成本		253	—				0.01

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 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元；外幣元

附表三

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資	金	額	期	底	股	未	比	率	%	持		有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註	
															帳	面														額
王品餐飲股份有限公司	台品股份有限公司(汶萊)	汶萊	投資	\$	837,400	\$	779,858	13,492,134	100	100					\$	1,426,353	\$	76,811	\$	76,811										註 1
	王品餐飲股份有限公司	台灣	餐飲、餐飲管理 及相關諮詢		56,000		56,000	5,600,000	70																					註 2
	Wowprime USA Holding Ltd. (Samoa)	薩摩亞	投資	USD	12,378	USD	12,378	375,000	100						USD	280,087	USD	7,132	USD	222	USD	222								註 2
	台品股份有限公司(汶萊)	開曼	投資	RMB	615,078	RMB	615,078	12,599,854	53.43						RMB	1,378,723	RMB	152,567	RMB	77,809	RMB	77,809								註 1、6
	Sufood Singapore Pte. Ltd.	新加坡	餐飲、餐飲管理 及相關諮詢	SGD	24,323	SGD	24,323	-	30						SGD	4,669	SGD	94	SGD	28	SGD	28								註 2、3
	WJ Investments Limited (HK)	香港	投資	USD	140,457	USD	140,457	-	22.5						USD	45,576	USD	4,562	USD	1,026	USD	1,026								註 1
	Wowprime USA Holding Ltd. (Samoa)	美國	餐飲、餐飲管理 及相關諮詢	USD	12,378	USD	12,378	-	25						USD	7,710	USD	887	USD	222	USD	222								註 2、4
	合品股份有限公司(開曼)	薩摩亞	投資	RMB	991,732	RMB	991,732	-	100						RMB	2,497,727	RMB	162,789	RMB	162,789	RMB	162,789								註 1
	WJ Investments Limited (HK)	香港	投資	USD	131,681	USD	131,681	-	22.5						USD	45,576	USD	4,562	USD	1,026	USD	1,026								註 1
	王品有限公司(薩摩亞)	大陸	餐飲、餐飲管理 及相關諮詢	RMB	596,480	RMB	596,480	-	100						RMB	2,369,718	RMB	157,846	RMB	157,846	RMB	157,846								註 1
	王品(北京)餐飲管理有限公司	大陸	餐飲、餐飲管理 及相關諮詢	RMB	118,608	RMB	118,608	-	100						RMB	140,479	RMB	4,943	RMB	4,943	RMB	4,943								註 1、5

(接次頁)



(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期	投資金額		未數	比率	持限	有額	被投資公司本期	本公司本期	之	備	註
					始期	去年									
WJ Investments Limited (HK)	石二錫(上海)餐飲管理有限公司	陸	餐飲、餐飲管理及相关諮詢	\$ 603,225 RMB 123,022,850	\$ 603,225 RMB 123,022,850	\$ 603,225 RMB 123,022,850	-	100	\$ 200,079 RMB 45,400,160	200,079	4,562	4,562	4,562	註1	

註 1：上述被投資公司 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日投資損益，係按被投資公司同期經會計師核閱之財務報告認列。

註 2：上述被投資公司 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日投資損益，係按被投資公司同期未經會計師核閱之財務報告認列。

註 3：上述被投資公司 106 年 3 月 31 日期末持有帳面價值包含遞延資產一聯屬公司間利益餘額新台幣 1,814 仟元（新加坡幣 83,574 元）。

註 4：上述被投資公司 106 年 3 月 31 日期末持有帳面價值包含遞延資產一聯屬公司間利益餘額新台幣 785 仟元（美元 25,864 元）。

註 5：王品餐飲（北京）有限公司於 105 年 12 月 15 日更名為王品（北京）餐飲管理有限公司。

註 6：台品股份有限公司（汶萊）於 106 年 3 月 31 日取得合品股份有限公司 2.43% 之股權，與非控制權益之權益交易，請參閱附註二六。

王品餐飲股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元；外幣元

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本月初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期末未匯出累積投資金額	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及5)	本期認列投資(損)益帳(註2(B).)	期末帳面價值	截至本期末已投資匯收	止本期匯回收益
王品(中國)餐飲有限公司	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	\$ 596,480 RMB 125,996,904	註1(2)	\$ 270,234 USD 9,121,405	\$ -	\$ 270,234 USD 9,121,405	\$ 270,234 USD 9,121,405	\$ 157,846 RMB 34,852,363	53.43	\$ 80,502 RMB 17,774,705	\$ 1,208,556 RMB 274,235,607	\$ 150,928 USD 4,964,572	
王品(北京)餐飲管理有限公司(註4)	"	RMB 118,608	註1(2)	USD 92,639	-	USD 92,639	USD 92,639	RMB 4,943	53.43	RMB 2,521	RMB 71,644	USD 15,439	
石二鍋(上海)餐飲管理有限公司	"	RMB 24,673,989 603,225 123,022,850	註1(2)	USD 3,057,046 206,997 6,772,050	-	USD 3,057,046 206,997 6,772,050	USD 3,057,046 206,997 6,772,050	(1,091,351) 4,562 1,007,292	34.52	(RMB 1,550) (RMB 342,227)	RMB 16,256,974 69,071 15,672,930	USD 512,838 -	

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：本期認列投資損益帳中：

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。

註4：王品餐飲(北京)有限公司於105年12月15日更名為王品(北京)餐飲管理有限公司。

註5：台品股份有限公司(汶萊)於106年3月31日取得台品股份有限公司2.43%之股權，與非控制權益之權益交易，請參閱附註二六。

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額
NTD 569,870	NTD 827,283	NTD2,880,270 (註6)
USD 18,950,501	USD 27,622,913	

註6：依據投資審委會97.8.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定以投資公司淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者為限。

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：無。

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

5. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區提供資金融通情形：無。

6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。