

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106及105年度

地址：台中市西區台灣大道2段218號29樓

電話：(04)23221868

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~23		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	23~33		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33		五
(六) 重要會計項目之說明	34~60		六~二九
(七) 關係人交易	60~61		三十
(八) 質抵押之資產	61		三一
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	61~62		三二
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	62		三三
(十二) 其 他	62~63		三四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	61~64, 67~70		三五
2. 轉投資事業相關資訊	61~64, 67~70		三五
3. 大陸投資資訊	64, 71		三五
(十四) 部門資訊	64~66		三六

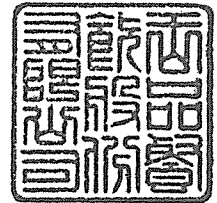
關係企業合併財務報告聲明書

106 年度（自 106 年 1 月 1 日至 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 107 年 3 月 9 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 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 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，基於本會計師之查核結果，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暨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 106 年及 105 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 106 年及 105 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 106 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 106 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 106 年度之營業收入淨額為新台幣 15,807,137 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，106 年度預收禮券轉列營業收入為新台幣 1,540,705 仟元，佔王品集團之營業收入淨額 9.75%。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(十四)。

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。
3. 瞭解及評估禮券回收後之銷毀流程，抽樣測試已銷毀之禮券編號是否確實無法再次透過禮券管理系統產生營業收入。

其他事項

王品餐飲股份有限公司業已編製民國 106 及 105 年度之個體財務報告，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暨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）。

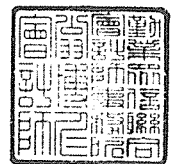
本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對王品集團民國 106 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 池 瑞 全



池 瑞 全

會計師 翁 博 仁

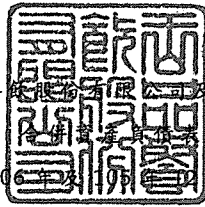


翁 博 仁

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1060023872 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 1 0 7 年 3 月 9 日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年12月31日		105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)	\$ 4,128,026	42	\$ 3,940,389	43
1170	應收帳款淨額 (附註四及七)	248,310	3	198,562	2
130X	存貨 (附註四、五及八)	977,648	10	1,110,727	12
1410	預付款項 (附註十三)	661,371	7	394,289	4
1476	其他金融資產—流動 (附註四、十四及三十)	997,821	10	584,868	6
1479	其他流動資產—其他 (附註四、十五、二四及三十)	49,163	1	106,444	1
11XX	流動資產總計	<u>7,062,339</u>	<u>73</u>	<u>6,335,279</u>	<u>68</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資 (附註四及十)	70,556	1	110,378	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十一)	2,057,317	21	2,259,689	24
1780	無形資產 (附註四及十二)	50,055	1	51,623	1
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二四)	42,749	-	40,130	1
1915	預付設備款	34,293	-	131,110	1
1990	其他非流動資產—其他 (附註十三及十五)	416,489	4	369,558	4
15XX	非流動資產總計	<u>2,671,459</u>	<u>27</u>	<u>2,962,488</u>	<u>32</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 9,733,798</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,297,767</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2150	應付票據 (附註四及十六)	\$ 30,797	-	\$ 29,981	-
2170	應付帳款 (附註四及十六)	475,477	5	394,684	4
2200	其他應付款 (附註十七及三十)	1,549,221	16	1,476,662	16
2230	本期所得稅負債 (附註四及二四)	105,172	1	54,259	1
2310	預收款項 (附註十九)	2,345,166	24	2,340,507	25
2399	其他流動負債—其他 (附註十八)	6,615	-	11,861	-
21XX	流動負債總計	<u>4,512,448</u>	<u>46</u>	<u>4,307,954</u>	<u>46</u>
	非流動負債				
2550	負債準備—非流動 (附註四及二十)	25,898	1	22,100	1
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二一)	113,655	1	113,047	1
2670	其他非流動負債—其他 (附註四、十八及二四)	97,139	1	90,032	1
25XX	非流動負債總計	<u>236,692</u>	<u>3</u>	<u>225,179</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>4,749,140</u>	<u>49</u>	<u>4,533,133</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	1,939,422	20	1,977,613	21
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	521,747	5	490,289	5
3320	特別盈餘公積	51,851	1	-	-
3350	未分配盈餘	451,469	5	314,575	4
3400	其他權益	(63,248)	(1)	(51,851)	-
31XX	本公司業主權益總計	<u>3,671,120</u>	<u>38</u>	<u>3,500,505</u>	<u>38</u>
36XX	非控制權益 (附註二二)	<u>1,313,538</u>	<u>13</u>	<u>1,264,129</u>	<u>13</u>
3XXX	權益總計	<u>4,984,658</u>	<u>51</u>	<u>4,764,634</u>	<u>51</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 9,733,798</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,297,767</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



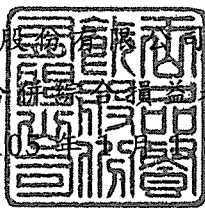
會計主管：邱建倫



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 12 月 31 日



單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四)	\$ 15,807,137	100	\$ 16,098,867	100
5000	營業成本 (附註二三)	(7,967,707)	(51)	(8,203,897)	(51)
5900	營業毛利	<u>7,839,430</u>	<u>49</u>	<u>7,894,970</u>	<u>49</u>
	營業費用 (附註二三及三十)				
6100	推銷費用	(5,820,722)	(37)	(6,057,057)	(38)
6200	管理費用	(980,311)	(6)	(955,929)	(6)
6300	研究發展費用	(21,541)	-	(13,889)	-
6000	營業費用合計	(<u>6,822,574</u>)	(<u>43</u>)	(<u>7,026,875</u>)	(<u>44</u>)
6900	營業利益	<u>1,016,856</u>	<u>6</u>	<u>868,095</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出 (附註二三)				
7010	其他收入 (附註三十)	125,557	1	129,117	1
7020	其他利益及損失	(135,382)	(1)	(144,410)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯 企業及合資損失之份 額	(<u>44,056</u>)	-	(<u>57,537</u>)	-
7000	營業外收入及支出 合計	(<u>53,881</u>)	-	(<u>72,830</u>)	-
7900	稅前淨利	962,975	6	795,265	5
7950	所得稅費用 (附註四及二四)	(<u>300,023</u>)	(<u>2</u>)	(<u>254,580</u>)	(<u>2</u>)
8000	本年度淨利	<u>662,952</u>	<u>4</u>	<u>540,685</u>	<u>3</u>

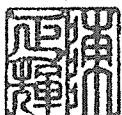
(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度		105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)	(\$ 9,846)	-	(\$ 10,665)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅(附 註二四)	1,674	-	1,813	-
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	(23,819)	-	(187,009)	(1)
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	(2,722)	-	(9,535)	-
8399	與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅(附註二 四)	2,334	-	17,453	-
8300	其他綜合損益(淨 額)合計	(32,379)	-	(187,943)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 630,573</u>	<u>4</u>	<u>\$ 352,742</u>	<u>2</u>
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 462,837	3	\$ 323,427	2
8620	非控制權益	200,115	1	217,258	1
8600		<u>\$ 662,952</u>	<u>4</u>	<u>\$ 540,685</u>	<u>3</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 443,268	3	\$ 229,361	1
8720	非控制權益	187,305	1	123,381	1
8700		<u>\$ 630,573</u>	<u>4</u>	<u>\$ 352,742</u>	<u>2</u>
	每股盈餘(附註二五)				
9710	基 本	<u>\$ 6.01</u>		<u>\$ 4.20</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 6.01</u>		<u>\$ 4.20</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





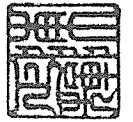
王品餐飲股份有限公司

民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司		業主之權益		非控制權益		權益總額
	股本	資本公積	保留盈餘	未分配盈餘	其他權益項目	總計	
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 769,879	\$ 2,038,109	\$ 488,457	\$ 18,325	\$ 33,363	\$ 3,348,133
B1	104 年度盈餘指撥及分配	-	-	1,832	(1,832)	-	-
B5	提列法定盈餘公積	-	-	-	(16,493)	-	(76,989)
B5	本公司股東現金股利	-	(60,496)	-	-	-	(76,989)
B5	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(19,043)
D1	105 年度淨利	-	-	-	323,427	-	323,427
D3	105 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	(8,852)	(85,214)	(94,066)
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	9,000
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	769,879	1,977,613	490,289	314,575	(51,851)	3,500,505
B1	105 年度盈餘指撥及分配	-	-	31,458	(31,458)	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	(51,851)	-	(51,851)
B5	提列特別盈餘公積	-	-	51,851	(51,851)	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	(38,191)	-	(231,266)	-	(269,457)
B5	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(59,550)
D1	106 年度淨利	-	-	-	462,837	-	462,837
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	(8,172)	(11,397)	(19,569)
O1	非控制權益減少 (附註二六)	-	-	-	-	-	(78,346)
M5	實際取得子公司股權價格與帳面價值差額 (附註二六)	-	-	-	(3,196)	-	(3,196)
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	769,879	1,939,422	521,747	451,469	(63,248)	3,671,120
		76,988	1,939,422	521,747	451,469	(63,248)	3,671,120
							1,313,538
							4,984,658

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：陳正輝



經理人：楊秀慧



會計主管：邱建倫

王品餐飲股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106年度	105年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 962,975	\$ 795,265
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	805,433	850,349
A20200	攤銷費用	11,703	10,829
A21200	利息收入	(65,896)	(48,503)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損失之份額	44,056	57,537
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	38,471	96,762
A23700	非金融資產減損損失	19,911	8,183
A23800	非金融資產減損迴轉利益	-	(23,007)
A23900	關聯企業間未(已)實現利益	(1,894)	644
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31150	應收帳款增加	(49,748)	(48,224)
A31200	存貨減少	131,840	896,935
A31230	預付款項增加	(260,105)	(7,457)
A31240	其他流動資產減少(增加)	8,692	(12,110)
A32130	應付票據增加	816	4,953
A32150	應付帳款增加	80,793	4,479
A32180	其他應付款項增加(減少)	133,437	(63,600)
A32210	預收款項增加(減少)	4,659	(133,147)
A32230	其他流動負債減少	(5,246)	(3,000)
A32240	淨確定福利負債減少	(9,238)	(24,575)
A33000	營運產生之現金流入	1,850,659	2,362,313
A33300	支付之利息	-	-
A33500	支付之所得稅	(189,421)	(138,239)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,661,238</u>	<u>2,224,074</u>
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之投資	-	(18,804)
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	4,163	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(732,837)	(498,800)
B02800	處分不動產、廠房及設備	4,253	1,435

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年度	105年度
B03700	存出保證金增加	(\$ 53,908)	\$ -
B03800	存出保證金減少	-	4,443
B04500	取得無形資產	(10,496)	(4,945)
B06500	其他金融資產增加	(412,953)	(312,545)
B07100	預付設備款增加	-	(94,549)
B07200	預付設備款減少	96,817	-
B07500	收取之利息	<u>65,957</u>	<u>49,097</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(1,039,004)</u>	<u>(874,668)</u>
	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金(減少)增加	(1,500)	12,630
C04500	發放本公司業主現金股利	(269,457)	(76,989)
C05400	取得子公司股權	(81,542)	9,000
C05800	發放非控制權益現金股利	<u>(59,550)</u>	<u>(19,043)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(412,049)</u>	<u>(74,402)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(22,548)</u>	<u>(106,215)</u>
EEEE	現金及約當現金增加數	187,637	1,168,789
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>3,940,389</u>	<u>2,771,600</u>
E00200	年末現金及約當現金餘額	<u>\$ 4,128,026</u>	<u>\$ 3,940,389</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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

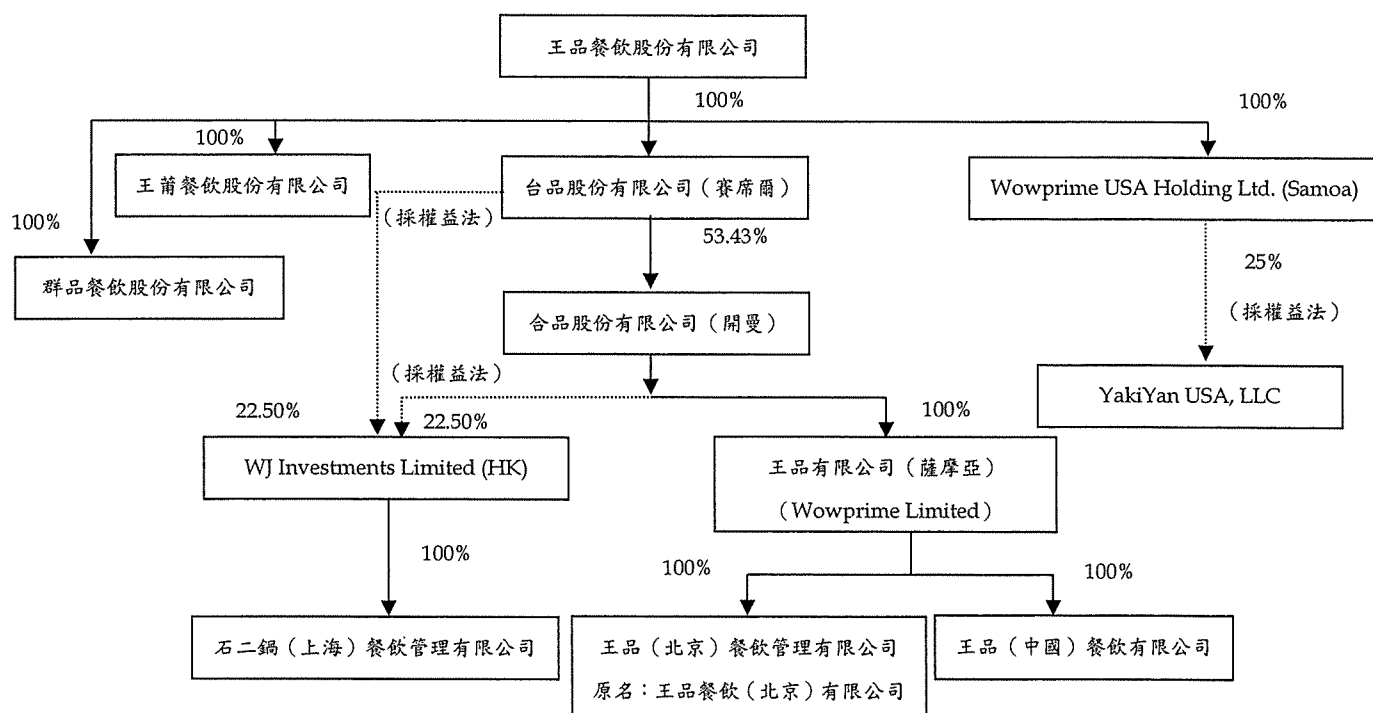
(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

王品餐飲股份有限公司（以下稱本公司）原名為王品台塑牛排館股份有限公司，設立於 82 年 12 月，於 97 年 1 月 23 日更名，主要營業項目為餐館業、農畜產品、食品、日常用品等零售業、國際貿易業及飲料店、烘焙炊蒸食品製造等業務。

本公司股票自 101 年 3 月 6 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

投資架構圖



本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 3 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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，對屬第 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合併係屬合併公司之關係人，應揭露管

理合併提供主要管理階層服務而致報導合併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 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。前述修正自 106 年開始推延適用。

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」）。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

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。前述修正於 106 年開始適用時，將追溯自 105 年 1 月 1 日適用。

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。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱「關係人交易」附註三十。

(二) 107 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」）

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「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 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
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. 2014-2016 週期之年度改善

2014-2016 週期之年度改善修正 IFRS 12「對其他合併之權益之揭露」及 IAS 28「投資關聯企業及合資」等準則。

IFRS 12 之修正係釐清，除對於分類為待出售或包含於待出售處分群組中之對子公司、合資或關聯企業之權益，無須揭露該子公司、合資或關聯企業之彙總性財務資訊外，其餘均應依 IFRS 12 之規定揭露。前述修正將追溯適用。

2. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列、衡量及減損

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。

IFRS 9 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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、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，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若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，則備抵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，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

合併公司評估適用 IFRS 9 對合併公司之金融工具衡量並無產生重大影響。然而，此準則對合併公司 107 年度財務報告之影響需視當時合併公司所持有之金融工具、面臨經濟狀況及會計判斷而估計。

3. 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。

於辨認履約義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

合併公司評估適用 IFRS 15 對合併公司現行客戶合約收入之認列，並無重大差異及影響。然而，此準則對合併公司 107 年度財務報告之影響需視當時合併公司之相關客戶合約而判斷。

4. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

5. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，合併公司僅當不動產符合（或不再符合）投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉出投資性不動產。僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於 IAS 40 所列之情形。

6. 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。

合併公司將自 107 年 1 月 1 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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<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>
「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 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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	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：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），若前述資產符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），若前述資產不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. 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，其他租賃皆應於本資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。本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。在本現金流量表中，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。

3. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，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所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，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。

合併公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23，或將追溯適用 IFRIC 23 之累積影響數認列於首次適用日。

4. 2015-2017 週期之年度改善

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

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 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

(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) 現金及約當現金

現金及約當現金包含庫存現金及週轉金、銀行存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。不符合前述定義之定期存款係帳列其他金融資產一流動。

(七) 存 貨

存貨包括原料。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。

(八) 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，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。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。

(九) 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。

自有土地不提列折舊。

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。

(十) 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，並且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。

(十一) 有形及無形資產之減損

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。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位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或現金產生單位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。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款

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

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

有效利息法係指計算債務工具之攤銷後成本並將利息收入分攤於相關期間之方法。有效利率係指於債務工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金收取金額（包含支付或收取屬整體有效利率之一部分之所有費用與點數、交易成本及所有其他溢價或折價）折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，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。

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

2. 金融負債

(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。（有效利息法之說明參閱上述會計政策）。

(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。

(十三) 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。

(十四) 收入認列

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。

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

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

2. 權利金

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。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

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具有課稅所得以供可減除暫時性差異等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合

併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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。

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，故不作所得稅費用估算。

王品（中國）餐飲有限公司及王品（北京）餐飲管理有限公司適用「中華人民共和國企業所得稅法」規定，稅率為 25%。

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。

存貨之評價

存貨係以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定財務報導期間結束日存貨之淨變現價值。

合併公司收入來源為銷售餐點，餐點售價之決定係以品牌定位為主，故淨變現價值對存貨價值之影響較存貨庫齡小，則合併公司依庫齡天數提列跌價損失。

六、現金及約當現金

	106年12月31日	105年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 78,342	\$ 70,767
銀行支票及活期存款	3,166,036	3,286,472
銀行定期存款	883,648	583,150
	<u>\$ 4,128,026</u>	<u>\$ 3,940,389</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12月31日	105年12月31日
銀行定期存款	0.77%~1.70%	0.87%~1.36%

七、應收帳款

	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款		
應收帳款	\$ 248,310	\$ 198,562
減：備抵呆帳	-	-
	<u>\$ 248,310</u>	<u>\$ 198,562</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12月31日	105年12月31日
0~30天	\$ 236,949	\$ 190,390
31~60天	7,562	7,075
61~90天	824	490
91天以上	2,975	607
合計	<u>\$ 248,310</u>	<u>\$ 198,562</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

八、存 貨

	106年12月31日	105年12月31日
原 料	<u>\$ 977,648</u>	<u>\$ 1,110,727</u>

106 及 105 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 7,967,707 仟元及 8,203,897 仟元。

106 及 105 年度之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 1,239 仟元及存貨回升利益 23,007 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12月31日	105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%	70%	(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%	-	(3)、(4)
台品股份有限公司	合品股份有限公司	投 資	53.43%	51%	(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%	

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 日取得王莆餐飲股份有限公司 30%之股權，與非控制權益之權益交易，請參閱附註二六。

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

說明(5)：合併公司於 106 年 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12月31日	105年12月31日
合品股份有限公司	46.57%	49%

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年度	105年度	106年12月31日	105年12月31日
合品股份有限公司	\$ 201,315	\$ 222,223	\$ 1,313,538	\$ 1,248,453

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

	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	\$ 2,763,728	\$ 2,303,135
非流動資產	1,201,467	1,346,278
流動負債	(1,131,709)	(1,088,485)
非流動負債	(12,919)	(13,066)
權 益	\$ 2,820,567	\$ 2,547,862
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 1,507,029	\$ 1,299,409
合品股份有限公司之非 控制權益	<u>1,313,538</u>	<u>1,248,453</u>
	\$ 2,820,567	\$ 2,547,862
	106年度	105年度
營業收入	\$ 6,848,386	\$ 6,759,277
本年度淨利	\$ 424,324	\$ 453,516
其他綜合損益	(151,619)	(191,586)
綜合損益總額	\$ 272,705	\$ 261,930
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 223,009	\$ 231,293
合品股份有限公司之非 控制權益	<u>201,315</u>	<u>222,223</u>
	\$ 424,324	\$ 453,516

(接次頁)

(承前頁)

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 145,706	\$ 133,584
合品股份有限公司之非 控制權益	<u>126,999</u>	<u>128,346</u>
	<u>\$ 272,705</u>	<u>\$ 261,930</u>
現金流量		
營業活動	\$ 705,725	\$ 1,031,516
投資活動	(348,161)	(334,087)
籌資活動	(127,270)	(34,305)
淨現金流入	<u>\$ 230,294</u>	<u>\$ 663,124</u>
支付予非控制權益之股利 合品股份有限公司	<u>\$ 59,550</u>	<u>\$ 19,043</u>

十、採用權益法之投資

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>具重大性之關聯企業</u>		
WJ Investments Limited	\$ 50,548	\$ 97,594
Sufood Singapore Pte. Ltd.	-	4,776
YakiYan USA, LLC	<u>20,008</u>	<u>8,008</u>
	<u>\$ 70,556</u>	<u>\$ 110,378</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>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
WJ Investments Limited	45%	45%
Sufood Singapore Pte. Ltd.	-	30%
YakiYan USA, LLC	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。

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

處分價款	\$ -
減：處分當日之投資帳面金額	(4,163)
認列之損失（帳列其他利益及損失）	<u>(\$ 4,163)</u>

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，Sufood Singapore Pte. Ltd.及WJ Investments Limited係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報表計算。YakiYan USA, LLC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

	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	\$ 117,891	\$ 191,632
非流動資產	-	60,079
流動負債	(5,562)	(34,835)
權益	<u>\$ 112,329</u>	<u>\$ 216,876</u>
合併公司持股比例	45%	45%
投資帳面金額	<u>\$ 50,548</u>	<u>\$ 97,594</u>
	106年度	105年度
營業收入	<u>\$ 199,245</u>	<u>\$ 281,905</u>
本年度淨利	(\$ 100,410)	(\$ 99,165)
其他綜合損益	(4,137)	(19,747)
綜合損益總額	<u>(\$ 104,547)</u>	<u>(\$ 118,912)</u>

106年度WJ Investments Limited第二次股東會決議，擬定於106年10月31日結束營業並辦理清算解散，其百分之百持有之子公司石二鍋（上海）餐飲管理有限公司。

(二) YakiYan USA, LLC

	106年12月31日	105年12月31日
流動資產	\$ 14,131	\$ 19,418
非流動資產	76,350	67,083
流動負債	(7,436)	(51,290)
權益	<u>\$ 83,045</u>	<u>\$ 35,211</u>
合併公司持股比例	25%	25%
合併公司享有之權益	\$ 20,761	\$ 8,803
順流交易之未實現損益	(752)	(795)
投資帳面金額	<u>\$ 20,009</u>	<u>\$ 8,008</u>
	106年度	105年度
營業收入	<u>\$ 70,301</u>	<u>\$ 4,029</u>
本年度淨利	\$ 4,513	(\$ 12,966)
其他綜合損益	(3,444)	(1,336)
綜合損益總額	<u>\$ 1,069</u>	<u>(\$ 14,302)</u>

十一、不動產、廠房及設備

	自有土地	房屋及建築物	水電消防設備	辦公設備	廚房及餐廳設備	租賃改良物	其他設備	合計
成本								
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	-	-	37,667	6,393	66,995	43,897	6,579	161,531
重分類	-	-	48,437	60	47,810	195,278	14,004	305,589
處分	-	-	(132,269)	(14,411)	(191,060)	(313,797)	(10,895)	(662,432)
淨兌換差額	-	-	(18,410)	(5,747)	(29,967)	(107,186)	(7,441)	(168,751)
105年12月31日餘額	<u>\$ 95,925</u>	<u>\$ 88,188</u>	<u>\$ 1,044,318</u>	<u>\$ 167,188</u>	<u>\$ 1,275,487</u>	<u>\$ 2,683,113</u>	<u>\$ 213,109</u>	<u>\$ 5,567,328</u>
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	-	1,909	155,732	24,391	231,782	404,827	31,708	850,349
認列減損損失	-	-	-	-	-	8,183	-	8,183
處分	-	-	(99,285)	(12,686)	(165,343)	(280,623)	(6,298)	(564,235)
淨兌換差額	-	-	(10,555)	(3,434)	(14,802)	(61,402)	(3,472)	(93,665)
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,781</u>	<u>\$ 628,015</u>	<u>\$ 120,682</u>	<u>\$ 785,805</u>	<u>\$ 1,605,584</u>	<u>\$ 128,722</u>	<u>\$ 3,307,639</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 95,925</u>	<u>\$ 49,407</u>	<u>\$ 416,303</u>	<u>\$ 46,506</u>	<u>\$ 489,682</u>	<u>\$ 1,077,529</u>	<u>\$ 84,337</u>	<u>\$ 2,259,689</u>
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	\$ 128,722	\$ 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>

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	4,945	-	4,945
處 分	(168)	-	(168)
淨兌換差額	(3,797)	-	(3,797)
105年12月31日餘額	<u>\$ 68,180</u>	<u>\$ 7,012</u>	<u>\$ 75,192</u>
<u>累計攤銷</u>			
105年1月1日餘額	\$ 13,619	\$ 40	\$ 13,659
攤銷費用	10,362	467	10,829
處 分	(168)	-	(168)
淨兌換差額	(751)	-	(751)
105年12月31日餘額	<u>\$ 23,062</u>	<u>\$ 507</u>	<u>\$ 23,569</u>
105年12月31日淨額	<u>\$ 45,118</u>	<u>\$ 6,505</u>	<u>\$ 51,623</u>
<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>

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

十三、預付款項

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
預付租金	\$ 193,552	\$ 167,978
用品盤存	21,036	48,384
預付貨款	213,164	29,574
其 他	<u>233,619</u>	<u>148,353</u>
	<u>\$ 661,371</u>	<u>\$ 394,289</u>
<u>非 流 動</u> (帳列其他非流動資產)		
預付租金	<u>\$ 11,849</u>	<u>\$ 18,050</u>

十四、其他金融資產－流動

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
信託專戶存款	\$ 941,000	\$ 503,256
質押定存單	17,856	51,600
備償存款	<u>38,965</u>	<u>30,012</u>
	<u>\$ 997,821</u>	<u>\$ 584,868</u>

其他金融資產於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
信託專戶存款	1.035%	1.04%~1.21%
質押定存單	1.55%	1.05%~1.10%

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註三一。

十五、其他資產

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
應收退稅款	\$ -	\$ 48,528
其 他	<u>49,163</u>	<u>57,916</u>
	<u>\$ 49,163</u>	<u>\$ 106,444</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金 (附註二八)	\$ 404,640	\$ 350,732
預付租金 (附註十三)	11,849	18,050
其 他	<u>-</u>	<u>776</u>
	<u>\$ 416,489</u>	<u>\$ 369,558</u>

十六、應付票據及應付帳款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	\$ 30,797	\$ 29,981
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	\$ 475,477	\$ 394,684

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

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應付設備款	\$ 158,362	\$ 219,240
應付薪資及獎金	605,971	553,169
應付租金	224,369	212,712
應付退休金	27,920	26,610
應付保險費	77,354	81,507
應付休假給付	37,643	37,597
應付營業稅	24,607	18,730
其 他	392,995	327,097
	<u>\$ 1,549,221</u>	<u>\$ 1,476,662</u>

十八、其他負債

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
暫收/代收款	\$ 6,615	\$ 11,861
<u>非 流 動</u>		
存入保證金	\$ 11,351	\$ 12,851
遞延所得稅負債 (附註二四)	85,788	77,181
	<u>\$ 97,139</u>	<u>\$ 90,032</u>

十九、預收款項

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
出售禮券款	\$ 2,343,800	\$ 2,332,670
遞延收入	1,034	1,723
其 他	332	6,114
	<u>\$ 2,345,166</u>	<u>\$ 2,340,507</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

	106年12月31日	105年12月31日
<u>非流動</u>		
除役負債	<u>\$ 25,898</u>	<u>\$ 22,100</u>
		<u>除 役 負 債</u>
105年1月1日餘額		\$ 24,050
本年度提列		350
本年度處分		(<u>2,300</u>)
105年12月31日餘額		<u>\$ 22,100</u>
106年1月1日餘額		\$ 22,100
本年度提列		5,198
本年度處分		(<u>1,400</u>)
106年12月31日餘額		<u>\$ 25,898</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、王莆公司及群品公司所適用「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：

	106年度	105年度
營業成本	<u>\$ 54,112</u>	<u>\$ 53,418</u>
推銷費用	<u>\$ 81,400</u>	<u>\$ 80,377</u>
管理費用	<u>\$ 12,722</u>	<u>\$ 12,528</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：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ 157,600	\$147,562
計畫資產公允價值	(43,945)	(34,515)
淨確定福利負債	<u>\$ 113,655</u>	<u>\$113,047</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
105年1月1日餘額	\$ 136,884	(\$ 9,927)	\$ 126,957
服務成本			
當期服務成本	114	-	114
前期服務成本	2,106	-	2,106
利息費用(收入)	2,395	(183)	2,212
認列於損益	<u>4,615</u>	<u>(183)</u>	<u>4,432</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外)	-	(27)	(27)
精算損失—人口統計假 設變動	6,411	-	6,411
精算損失—財務假設變 動	5,141	-	5,141
精算損失—經驗調整	(860)	-	(860)
認列於其他綜合損益	<u>10,692</u>	<u>(27)</u>	<u>10,665</u>
雇主提撥	-	(29,007)	(29,007)
福利支付	(4,629)	4,629	-
105年12月31日餘額	<u>\$ 147,562</u>	<u>(\$ 34,515)</u>	<u>\$ 113,047</u>
106年1月1日餘額	\$ 147,562	(\$ 34,515)	\$ 113,047
服務成本			
當期服務成本	112	-	112
前期服務成本	-	-	-
利息費用(收入)	2,213	(525)	1,688
認列於損益	<u>2,325</u>	<u>(525)</u>	<u>1,800</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)	\$ -	\$ 157	\$ 157
精算損失—人口統計假 設變動	6,251	-	6,251
精算損失—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>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	106年度	105年度
管理費用	<u>\$ 1,800</u>	<u>\$ 4,432</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：

	106年12月31日	105年12月31日
折現率	1.50%	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>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(<u>\$ 5,610</u>)	(<u>\$ 5,331</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 5,892</u>	<u>\$ 5,602</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 5,762</u>	<u>\$ 5,479</u>
減少 0.25%	(<u>\$ 5,516</u>)	(<u>\$ 5,241</u>)

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

	<u>106年12月31日</u>	<u>105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	14.8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、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>106年度</u>	<u>105年度</u>
營業成本	<u>\$ 73,485</u>	<u>\$ 76,853</u>
推銷費用	<u>\$ 65,870</u>	<u>\$ 73,675</u>
管理費用	<u>\$ 21,185</u>	<u>\$ 20,497</u>

二二、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	<u>106年12月31日</u>	<u>105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>106年12月31日</u>	<u>105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>\$ 1,939,422</u>	<u>\$ 1,977,613</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 6 月 7 日及 105 年 6 月 6 日舉行股東常會，分別決議通過 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

另本公司股東常會於 106 年 6 月 7 日及 105 年 6 月 6 日決議以資本公積 38,191 仟元及 60,496 仟元發放現金，每股 0.5 元及 0.79 元。

本公司 107 年 3 月 9 日董事會擬議 106 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 45,147	\$ -
特別盈餘公積	11,397	-
現金股利	394,925	5.13

本公司 107 年 3 月 9 日董事會擬議以資本公積 28,509 仟元發放現金，每股 0.37 元。

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 5 月 30 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

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
年初餘額	(\$ 51,851)	\$ 33,363
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(13,731)	(102,667)
相關所得稅	<u>2,334</u>	<u>17,453</u>
年底餘額	<u>(\$ 63,248)</u>	<u>(\$ 51,851)</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

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
年初餘額	\$ 1,264,129	\$ 1,150,791
王蕭子公司之非控制權益	-	9,000
合品子公司所發放之現金股 利	(59,550)	(19,043)
採用權益法認列之關聯企業 及合資之變動數	-	-
歸屬於非控制權益之份額 本年度淨利	200,115	217,258
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(12,810)	(93,877)
取得合品股份有限公司之權 益（附註二六）	<u>(78,346)</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ 1,313,538</u>	<u>\$ 1,264,129</u>

二三、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	106年度	105年度
利息收入	\$ 65,896	\$ 48,503
權利金收入(附註三十)	5,131	5,777
其他	<u>54,530</u>	<u>74,837</u>
	<u>\$ 125,557</u>	<u>\$ 129,117</u>

(二) 其他利益及(損失)

	106年度	105年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 38,471)	(\$ 96,762)
不動產、廠房及設備減損損失	(18,672)	(8,183)
淨外幣兌換(損失)利益	(34,162)	(16,747)
其他	<u>(44,077)</u>	<u>(22,718)</u>
	<u>(\$ 135,382)</u>	<u>(\$ 144,410)</u>

上述 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日處分不動產、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) 折舊及攤銷

	106年度	105年度
不動產、廠房及設備	\$ 805,433	\$ 850,349
無形資產	<u>11,703</u>	<u>10,829</u>
合計	<u>\$ 817,136</u>	<u>\$ 861,178</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 272,752	\$ 315,550
營業費用	<u>532,681</u>	<u>534,799</u>
	<u>\$ 805,433</u>	<u>\$ 850,349</u>
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ -	\$ -
營業費用	<u>11,703</u>	<u>10,829</u>
	<u>\$ 11,703</u>	<u>\$ 10,829</u>

(四) 員工福利費用

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 4,692,723	\$ 5,018,458
退職後福利 (附註二一)		
確定提撥計畫	308,824	317,348
確定福利計畫	<u>1,800</u>	<u>4,432</u>
	310,624	321,780
其他員工福利	<u>897,332</u>	<u>922,327</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 5,900,679</u>	<u>\$ 6,262,565</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,394,076	\$ 2,440,242
營業費用	<u>3,506,603</u>	<u>3,822,323</u>
	<u>\$ 5,900,679</u>	<u>\$ 6,262,565</u>

1. 106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞

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 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 107 年 3 月 9 日及 106 年 3 月 14 日經董事會決議如下：

估列比例

	106年度	105年度
員工酬勞	0.1%	0.1%
董事酬勞	-	-

金額

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

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至「公開觀測站」查詢。

(五) 非金融資產之減損損失 (回升)

	106年度	105年度
不動產、廠房及設備 (包含於 其他利益及損失)	\$ 18,672	\$ 8,183
存貨 (包含於營業成本)	<u>1,239</u>	<u>(23,007)</u>
	<u>\$ 19,911</u>	<u>(\$ 14,824)</u>

二四、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	106年度	105年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 295,011	\$ 140,939
以前年度之調整	<u>(4,731)</u>	<u>7,614</u>
	<u>290,280</u>	<u>148,553</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>9,743</u>	<u>106,027</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 300,023</u>	<u>\$ 254,580</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	106年度	105年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 962,975</u>	<u>\$ 795,265</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用	\$ 267,395	\$ 208,243
稅上不可減除之費損	5,205	2,313
子公司盈餘之遞延所得稅影 響數	22,402	34,638
未認列之可減除暫時性差異	9,752	1,772
以前年度之當期所得稅費用 於本年度之調整	<u>(4,731)</u>	<u>7,614</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 300,023</u>	<u>\$ 254,580</u>

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及王莆餐飲股份有限公司適用「中華民國所得稅法」規定，稅率為 17%；王品（中國）餐飲有限公司及王品（北京）餐飲管理有限公司適用「中華人民共和國企業所得稅法」規定，稅率為 25%；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。

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，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%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於 107 年調整分別增加 14,209 仟元。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
— 國外營運機構換算	\$ 2,334	\$ 17,453
— 確定福利計畫再衡量數	<u>1,674</u>	<u>1,813</u>
認列於其他綜合損益之所得稅利益	<u>\$ 4,008</u>	<u>\$ 19,266</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 48,528</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 105,172</u>	<u>\$ 54,259</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

合併公司將若干符合互抵條件之遞延所得稅資產及負債予以互抵。

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

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	\$ 40,130	\$ 3,043	\$ -	(\$ 424)	\$ 42,749
<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>

105 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					
不動產、廠房及設備減 損損失	\$ 20,407	(\$ 20,150)	\$ -	(\$ 257)	\$ -
應付薪資及獎金	40,131	(40,573)	-	442	-
租金直線法	42,332	1,107	-	(3,309)	40,130
	<u>\$ 102,870</u>	<u>(\$ 59,616)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,124)</u>	<u>\$ 40,130</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
存貨跌價損失	(\$ 4,898)	\$ 3,910	\$ -	\$ -	(\$ 988)
不動產、廠房及設備減 損損失	(7,068)	6,887	-	-	(181)
遞延收入	(214)	(79)	-	-	(293)
國外營運機構兌換差額	6,833	-	(17,453)	-	(10,620)
兌換差額	3,260	(857)	-	-	2,403
確定福利退休計畫	(21,583)	4,178	(1,813)	-	(19,218)
應付休假給付	(6,347)	22	-	-	(6,325)
關聯企業	80,124	19,213	-	-	99,337
盈餘匯回	-	13,137	-	(71)	13,066
	<u>\$ 50,107</u>	<u>\$ 46,411</u>	<u>(\$ 19,266)</u>	<u>(\$ 71)</u>	<u>\$ 77,181</u>

(五) 兩稅合一相關資訊

	106年12月31日	105年12月31日
未分配盈餘		
86 年度以前		\$ -
87 年度以後	註	314,575
		<u>\$ 314,575</u>

	106年12月31日	105年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	註	<u>\$ 72,934</u>
	106年度(預計)	105年度
盈餘分配適用之稅額扣抵 比率	註	20.48%

註：由於 107 年 2 月公布之中華民國所得稅法修正內容廢除兩稅合一制度，106 年度相關資訊已不適用。

(六) 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 104 年度。

二五、每股盈餘（歸屬於本公司業主）

單位：每股元

	106年度	105年度
基本每股盈餘	<u>\$ 6.01</u>	<u>\$ 4.20</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 6.01</u>	<u>\$ 4.20</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）

	106年度	105年度
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 462,837	\$ 323,427
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>\$ 462,837</u>	<u>\$ 323,427</u>

股 數

單位：仟股

	106年度	105年度
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>5</u>	<u>3</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>76,993</u>	<u>76,991</u>

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

二六、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%。於 106 年 8 月 31 日購買王莆餐飲股份有限公司 30% 之持股，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。

	合品股份有限 公 司	王莆餐飲股份 有 限 公 司	合 計
給付之現金對價	\$ 57,542	\$ 24,000	\$ 81,542
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	(63,870)	(14,476)	(78,346)
權益交易差額	<u>(\$ 6,328)</u>	<u>\$ 9,524</u>	<u>\$ 3,196</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>	<u>(\$ 6,328)</u>	<u>\$ -</u>
未分配盈餘	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,196)</u>	<u>(\$ 3,196)</u>

二七、部分非現金交易

合併公司於 106 及 105 年度進行下列僅有部分現金收付之投資活動：

	106年度	105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)	\$ 675,757	\$ 467,120
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	(158,362)	(219,240)
期末除役負債	(25,898)	(22,100)
支付現金	<u>\$ 732,837</u>	<u>\$ 498,800</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 年及 105 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 387,834 仟元及 333,457 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
不超過 1 年	\$ 1,341,888	\$ 1,005,611
1~5 年	2,258,175	1,774,011
超過 5 年	199,384	186,747
	<u>\$ 3,799,447</u>	<u>\$ 2,966,369</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

	106年12月31日	105年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註 1）	\$ 4,376,336	\$ 4,138,951
其他流動資產（註 2）	1,046,985	683,852
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註 3）	2,160,667	1,967,180

註 1：餘額係包含現金及約當現金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(匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額(包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)參閱附註三四。

敏感度分析

合併公司主要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年度	105年度
損益影響數(稅前)	\$ 4,250	\$ 3,183

(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：

	106年12月31日	105年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 1,920,846	\$ 1,205,517
具現金流量利率風險		
— 金融資產	3,205,000	3,319,740

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 106 年及 105 度之稅前淨利將分別增加 3,205 仟元及 3,320 仟元。

2. 信用風險

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

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

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

3. 流動性風險

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

合併公司流動性風險管理之最終責任在董事會，合併公司已建立適當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。

三十、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
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) 其他應收款

帳列項目	關係人類別	106年12月31日	105年12月31日
其他應收款	關聯企業		
	Sufood Singapore Pte. Ltd.	\$ -	\$ 559
	YakiYan USA, LLC	610	-
		<u>\$ 610</u>	<u>\$ 559</u>

(三) 其他收入（權利金）

帳列項目	關係人類別	106年度	105年度
其他收入(權利金)	關聯企業		
	Sufood Singapore Pte. Ltd.	\$ 2,954	\$ 3,063
	YakiYan USA, LLC	1,691	2,556
		<u>\$ 4,645</u>	<u>\$ 5,619</u>

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

(四) 營業費用 (權利金)

帳列項目	關係人類別	106年度	105年度
其他支出	實質關係人		
	莆田海外投資私人有限公司	<u>\$ 4,605</u>	<u>\$ 2,613</u>

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

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ 199,561	\$ 216,112
退職後福利	<u>3,916</u>	<u>4,074</u>
	<u>\$ 203,477</u>	<u>\$ 220,186</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12月31日	105年12月31日
質押定存單	\$ 17,856	\$ 51,600
備償存款	<u>38,965</u>	<u>30,012</u>
	<u>\$ 56,821</u>	<u>\$ 81,612</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 年及 105 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 5,742 仟元及 1,780 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	106年12月31日	105年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 27,983</u>	<u>\$ 114,852</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 106 年及 105 年 12 月 31 日止，合併公司分別已動用 1,409,015 仟元及 1,463,459 仟元。

三三、重大之期後事項

王品（中國）餐飲有限公司於 107 年 1 月 30 日取得五筆供自用之中國上海市徐匯區不動產，交易價款合計約 801,077 仟元。價款支付分別於 107 年 1 月支付總價款 30%、107 年 2 月支付總價款 30%及 107 年 3 月支付總價款 40%。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：外幣元

106 年 12 月 31 日

外幣資產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 13,586,181		29.76 (美元：新台幣)	\$ 404,325
美 元	3,087,429		6.519 (美元：人民幣)	19,015
人 民 幣	356,708		4.565 (人民幣：新台幣)	1,628
新 台 幣	8,063,495		0.219 (新台幣：人民幣)	8,063
新 幣	168,699		22.26 (新幣：新台幣)	3,775
				<u>\$ 436,806</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯企 業及合資				
美 元	1,694,614		29.76 (美元：新台幣)	\$ 50,548
美 元	672,305		29.76 (美元：新台幣)	20,009
				<u>\$ 70,557</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>	

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年度			105年度		
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨 兌 換 (損) 益	淨 兌 換 (損) 益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨 兌 換 (損) 益	淨 兌 換 (損) 益
新台幣	1(新台幣：新台幣)	(\$ 28,246)		1(新台幣：新台幣)	(\$ 16,412)	
人民幣	4.565 (人民幣：新 台幣)	(5,916)		4.833 (人民幣：新 台幣)	(335)	
		<u>(\$ 34,162)</u>			<u>(\$ 16,747)</u>	

三五、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。無
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。無
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。無
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。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。

三六、部門資訊

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

台灣地區	— 王 品	西式牛排
	— 夏慕尼	法式鐵板燒
	— 藝 奇	懷石創作料理
	— 原 燒	原味燒肉

- 西 堤 西式牛排
- 陶板屋 和風創作料理
- 王 莆 新加坡料理
- 聚 鍋 北海道昆布鍋
- 品 田 日式豬排
- 舒 果 新米蘭蔬食
- 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
- 王 品 西式牛排
 - 西 堤 西式牛排
 - 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年度		105年度	
	部 門 收 入	部 門 損 益	部 門 收 入	部 門 損 益
台灣地區	\$ 8,958,751	\$ 394,081	\$ 9,339,590	\$ 234,134
大陸地區	<u>6,848,386</u>	<u>622,775</u>	<u>6,759,277</u>	<u>633,961</u>
繼續營業單位總額	<u>\$15,807,137</u>	<u>\$ 1,016,856</u>	<u>\$16,098,867</u>	<u>\$ 868,095</u>
利息收入		\$ 66,124		\$ 48,503
採用權益法之關聯企業 及合資損失份額		(44,056)		(57,537)
處分不動產、廠房及設 備損失		(38,471)		(96,762)
兌換(損失)利益		(34,162)		(16,747)
不動產、廠房及設備減 損損失		(18,672)		(8,183)
公司一般收入		59,661		80,614
公司一般費用		(<u>44,305</u>)		(<u>22,718</u>)
稅前淨利(繼續營業單 位)		<u>\$ 962,975</u>		<u>\$ 795,265</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。106 及 105 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

	106年12月31日	105年12月31日
台灣地區	\$ 5,739,278	\$ 5,596,291
大陸地區	<u>3,994,520</u>	<u>3,701,476</u>
部門資產總額	<u>\$ 9,733,798</u>	<u>\$ 9,297,767</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	
	106年度	105年度
台灣	\$ 8,958,751	\$ 9,339,590
大陸	<u>6,848,386</u>	<u>6,759,277</u>
	<u>\$ 15,807,137</u>	<u>\$ 16,098,867</u>

(五) 主要客戶資訊

106 及 105 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 106 年 1 月 1 日至 12 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	備抵金額	擔保		對個別對象 資金貸與限額 (註 7)	資金限額 (註 7)	備註
														名稱	價值			
0	王品餐飲股份有限公司	王品餐飲股份有限公司	-	是	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 50,000	1.365%	有短期融通資金必要	\$ -	協助子公司營運發展	\$ -	-	-	-	\$ 1,468,448	\$ 1,468,448	

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

註 3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

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

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

註 7：資金貸與他人限額依本公司依證券交易法第 36 條之 1 暨財政部證券暨期貨管理委員會規定及股東會同意通過之資金貸與及背書保證作業程序辦理：本公司資金貸與他人之最高限額為股權淨值 3,671,120 仟元 $\times 40\% = 1,468,448$ 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額 3,671,120 仟元 $\times 40\% = 1,468,448$ 仟元。

王品餐飲股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表二

編號 (註1)	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易科目	往來		情形	形或 收或 (註3)
						易 目 金	交 額		
0	王品公司		王蕭公司	1	其他應收款—資金貸與	\$ 50,095	—	估 總 件	0.51
0	王品公司		王蕭公司	1	其他應收款	3,847	—	估 總 件	0.04
0	王品公司		王蕭公司	1	其他收入—管理費	6,396	—	估 總 件	0.04
0	王品公司		王蕭公司	1	利息收入	228	—	估 總 件	-
0	王品公司		王蕭公司	1	其他應付款	73	—	估 總 件	-
0	王品公司		群品公司	1	其他應收款	6,313	—	估 總 件	0.06
0	王品公司		群品公司	1	其他應付款	322	—	估 總 件	-
0	王品公司		群品公司	1	其他收入—管理費	2,673	—	估 總 件	0.02
0	王品公司		合品公司	1	其他收入	3,735	—	估 總 件	0.02

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
 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 12 月 31 日

單位：除另註明外，為新台幣
 幣仟元；外幣元

附表二

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	資去	額年	期底	末	比	%	持	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註	
					本	期	未	年	年	數	率	率	面	額	本	本	本	本	本	期	認	列	之	備	註		
					金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	金	
王品餐飲股份有限公司	台品股份有限公司(萊佛士)	台	灣	投資	\$ 837,400	\$ 779,858	\$ 13,492,134	100	\$ 1,538,028	\$ 188,006	\$ 188,006	\$ 188,006	\$ 188,006	\$ 188,006	\$ 188,006	\$ 188,006	\$ 188,006	\$ 188,006	\$ 188,006	\$ 188,006	\$ 188,006	\$ 188,006	\$ 188,006	\$ 188,006	\$ 188,006	\$ 188,006	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	124,000	56,000	12,400,000	100	87,039	(9,215)	(9,215)	(9,215)	(9,215)	(9,215)	(9,215)	(9,215)	(9,215)	(9,215)	(9,215)	(9,215)	(9,215)	(9,215)	(9,215)	(9,215)	(9,215)	(9,215)	註 1
	Wowprime USA Holding Ltd. (Samoa)	薩摩亞		投資	24,069	12,378	762,500	100	20,009	1,128	1,128	1,128	1,128	1,128	1,128	1,128	1,128	1,128	1,128	1,128	1,128	1,128	1,128	1,128	1,128	1,128	註 2
	群品餐飲股份有限公司	台	灣	餐飲、餐飲管理 及相關諮詢	762,500	375,000	10,000,000	100	697,631	37,176	37,176	37,176	37,176	37,176	37,176	37,176	37,176	37,176	37,176	37,176	37,176	37,176	37,176	37,176	37,176	37,176	註 1
	台品股份有限公司(萊佛士)	開	曼	投資	615,078	615,078	12,599,854	53.43	1,507,029	424,324	424,324	424,324	424,324	424,324	424,324	424,324	424,324	424,324	424,324	424,324	424,324	424,324	424,324	424,324	424,324	424,324	註 1
	WJ Investments Limited (HK)	香	港	投資	140,457	140,457	-	22.5	25,274	(100,410)	(100,410)	(100,410)	(100,410)	(100,410)	(100,410)	(100,410)	(100,410)	(100,410)	(100,410)	(100,410)	(100,410)	(100,410)	(100,410)	(100,410)	(100,410)	(100,410)	註 1
	Wowprime USA Holding Ltd. (Samoa)	美	國	餐飲、餐飲管理 及相關諮詢	24,069	12,378	-	25	20,008	4,513	4,513	4,513	4,513	4,513	4,513	4,513	4,513	4,513	4,513	4,513	4,513	4,513	4,513	4,513	4,513	4,513	註 2、3
	合品股份有限公司(開曼)	薩摩亞		投資	991,732	991,732	-	100	2,685,932	497,888	497,888	497,888	497,888	497,888	497,888	497,888	497,888	497,888	497,888	497,888	497,888	497,888	497,888	497,888	497,888	497,888	註 1
	WJ Investments Limited (HK)	香	港	投資	131,681	131,681	-	22.5	25,274	(100,410)	(100,410)	(100,410)	(100,410)	(100,410)	(100,410)	(100,410)	(100,410)	(100,410)	(100,410)	(100,410)	(100,410)	(100,410)	(100,410)	(100,410)	(100,410)	(100,410)	註 1
	王品(中國)餐飲有限公司	大	陸	餐飲、餐飲管理 及相關諮詢	596,480	596,480	-	100	2,540,205	506,811	506,811	506,811	506,811	506,811	506,811	506,811	506,811	506,811	506,811	506,811	506,811	506,811	506,811	506,811	506,811	506,811	註 1
	王品(北京)餐飲管理有限 公司	大	陸	餐飲、餐飲管理 及相關諮詢	118,608	118,608	-	100	158,645	17,860	17,860	17,860	17,860	17,860	17,860	17,860	17,860	17,860	17,860	17,860	17,860	17,860	17,860	17,860	17,860	17,860	註 1

(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	始投	資	金	額	期	末	比	率	%	持	帳	面	金	額	本	期	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註
WJ Investments Limited (HK)	石二鍋(上海)餐飲管理有限公司	大陸	餐飲、餐飲管理及相关諮詢	\$ RMB 603,225	\$ RMB 603,225	\$ RMB 123,022,850	\$ RMB 123,022,850	603,225	123,022,850	-	100	100		\$ RMB 110,000	\$ RMB 24,096,473	110,000	24,096,473	110,000	24,096,473	101,132	101,132	101,132	101,132	101,132	22,310,979	22,310,979	101,132	22,310,979			註1、4	

註1：上述被投資公司106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106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106年12月31日期末持有帳面價值包含遞延貸項一聯屬公司間利益餘額新台幣753千元(美元25,319元)。

註4：上述被投資公司經WJ Investments Limited 106年度第二次股東會決議通過結業並辦理清算，且於106年10月31日結束營業，截至107年3月9日尚未完成清算程序。

王品餐飲股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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：

大陸公司	被投資名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末初累積金額	本期末匯出金額	本期末匯入金額	本期末自台灣匯出投資金額	本期末匯出或收回投資金額	被投資公司損益	本公司直接或間接持股比例(註3)	本公司直接或間接投資(註2)(B.)	本期認列損益(損)	帳面價值	截至已投資價值	截至本期末匯回收益
王品(中國)餐飲有限公司	餐飲、餐飲管理及其相關諮詢	\$ 596,480 RMB 125,996,904	註1(2)	\$ 270,234 USD 9,121,405	\$ 214,139 USD 7,272,235	\$ 56,095 USD 1,849,170	\$ 506,811 RMB 112,544,230	\$ 266,954 RMB 59,285,469	\$ 1,357,232 RMB 297,312,496	53.43	53.43	266,954	207,023	207,023	207,023	
王品(北京)餐飲管理有限公司(註4)	"	RMB 118,608 24,673,989	註1(2)	USD 92,639 3,057,046	USD 92,639 3,057,046	-	RMB 17,860 3,967,425	RMB 9,422 (2,093,276)	-	53.43	53.43	9,422	84,764	84,764	15,439	
石二鍋(上海)餐飲管理有限公司	"	RMB 603,225 123,022,850	註1(2)	USD 206,997 6,772,050	USD 206,997 6,772,050	-	RMB 101,132 (22,310,979)	RMB 34,888 (7,696,633)	-	34.52	34.52	34,888	37,974	37,974	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：本期認列投資損益歸屬中：

1. 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
2. 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
 - C. 其他。

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

2. 赴大陸地區投資限額：

本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	本期末累計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 2,990,795 (註5)

註 5：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。