

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105及104年第2季

地址：台中市西區台灣大道2段218號29樓

電話：(04)23221868

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	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	11~17	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	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	18~37	六~三十
(七) 關係人交易	38	三一
(八) 質抵押之資產	39	三二
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39	三三
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	39~41	三四
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	41~42, 45~46	三五
2. 轉投資事業相關資訊	41~42, 47~48	三五
3. 大陸投資資訊	42, 49	三五
(十四) 部門資訊	43~44	三六

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其子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之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。如合併財務報表附註九所述，列入上開合併財務報表之部分子公司，民國 104 年 6 月 30 日之財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此，本會計師對上開合併財務報表所出具之核閱報告，有關該等子公司財務報表所列之金額及所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之核閱報告。該等子公司民國 104 年 6 月 30 日資產總額為新台幣 3,639,321 仟元，占合併資產總額之 38.64%；民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業收入淨額為新台幣 3,277,421 仟元，占合併營業收入淨額之 38.10%。如合併財務報表附註十所述，民國 104 年 6 月 30 日部分採用權益法之投資及所揭露之相關資訊係根據其他會計師之核閱報告認列及揭露，民國 104 年 6 月 30 日該項採用權益法之投資金額為新台幣 178,816 仟元，占合併資產總額之 1.90%；民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日採用權益法認列之綜合損益份額為新台幣(30,480) 仟元，占合併綜合損益總額之(9.29)%。

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告之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，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 105 年 8 月 4 日

王品餐飲股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年 6 月 30 日暨民國 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

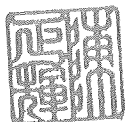
單位：新台幣仟元

代 碼	資	105年6月30日			104年12月31日			104年6月30日		
		產	金 額	%	金 額	%	金 額	%		
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$	2,915,990	33	\$	2,771,600	30	\$	2,698,115	29
1170	應收帳款淨額(附註四及七)		144,781	2		150,338	2		132,305	1
130X	存貨(附註四及八)		1,629,614	18		1,984,655	21		2,209,700	23
1410	預付款項(附註十三)		385,535	4		386,431	4		460,061	5
1476	其他金融資產—流動(附註十四及三二)		512,705	6		272,323	3		249,584	3
1479	其他流動資產—其他(附註四、十五及三一)		108,254	1		113,499	1		54,250	1
11XX	流動資產總計		<u>5,696,879</u>	<u>64</u>		<u>5,678,846</u>	<u>61</u>		<u>5,804,015</u>	<u>62</u>
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資(附註四及十)		139,035	2		159,290	2		184,332	2
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十一)		2,525,095	29		2,824,384	31		2,864,175	30
1780	無形資產(附註四及十二)		55,216	1		60,553	1		16,981	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)		47,971	-		102,870	1		76,813	1
1915	預付設備款		16,518	-		38,533	-		106,030	1
1960	預付投資款(附註十六)		4,174	-		-	-		-	-
1990	其他非流動資產—其他(附註十三及十五)		357,530	4		374,402	4		366,579	4
15XX	非流動資產總計		<u>3,145,539</u>	<u>36</u>		<u>3,560,032</u>	<u>39</u>		<u>3,614,910</u>	<u>38</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 8,842,418</u>	<u>100</u>		<u>\$ 9,238,878</u>	<u>100</u>		<u>\$ 9,418,925</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十七)	\$	-	-	\$	-	-	\$	305,133	3
2150	應付票據(附註四及十八)		19,181	-		25,028	-		27,700	-
2170	應付帳款(附註四及十八)		310,587	4		390,205	4		351,573	4
2200	其他應付款(附註十九及三一)		1,394,971	16		1,569,992	17		1,453,836	16
2230	本期所得稅負債(附註四)		24,535	-		64,879	1		115,712	1
2311	預收款項(附註二一)		2,307,667	26		2,473,654	27		2,316,269	25
2399	其他流動負債—其他(附註二十)		11,952	-		14,861	-		15,496	-
21XX	流動負債總計		<u>4,068,893</u>	<u>46</u>		<u>4,538,619</u>	<u>49</u>		<u>4,585,719</u>	<u>49</u>
	非流動負債									
2550	負債準備—非流動(附註四及二二)		22,500	-		24,050	-		25,100	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四)		99,616	1		126,957	1		118,597	1
2670	其他非流動負債—其他(附註四及二十)		69,556	1		50,328	1		55,315	1
25XX	非流動負債總計		<u>191,672</u>	<u>2</u>		<u>201,335</u>	<u>2</u>		<u>199,012</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計		<u>4,260,565</u>	<u>48</u>		<u>4,739,954</u>	<u>51</u>		<u>4,784,731</u>	<u>51</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二四)									
3110	普通股股本		769,879	9		769,879	8		769,879	8
3200	資本公積		1,977,613	22		2,038,109	22		2,038,109	22
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		490,289	6		488,457	6		488,457	5
3350	未分配盈餘		165,555	2		18,325	-		232,074	3
3400	其他權益		246	-		33,363	-		29,388	-
31XX	本公司業主權益總計		<u>3,403,582</u>	<u>39</u>		<u>3,348,133</u>	<u>36</u>		<u>3,557,907</u>	<u>38</u>
36XX	非控制權益(附註二四)		<u>1,178,271</u>	<u>13</u>		<u>1,150,791</u>	<u>13</u>		<u>1,076,287</u>	<u>11</u>
3XXX	權益總計		<u>4,581,853</u>	<u>52</u>		<u>4,498,924</u>	<u>49</u>		<u>4,634,194</u>	<u>49</u>
	負債及權益總計		<u>\$ 8,842,418</u>	<u>100</u>		<u>\$ 9,238,878</u>	<u>100</u>		<u>\$ 9,418,925</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 8 月 4 日核閱報告)

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 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱 未依一般公認會計準則查核)

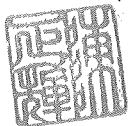
單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註四)	\$ 3,947,168	100	\$ 4,221,659	100	\$ 8,146,573	100	\$ 8,601,053	100
5000	營業成本 (附註二五)	(2,003,524)	(51)	(2,091,603)	(49)	(4,149,481)	(51)	(4,187,332)	(48)
5900	營業毛利	<u>1,943,644</u>	<u>49</u>	<u>2,130,056</u>	<u>51</u>	<u>3,997,092</u>	<u>49</u>	<u>4,413,721</u>	<u>52</u>
	營業費用 (附註二五及三一)								
6100	推銷費用	(1,503,195)	(38)	(1,597,480)	(38)	(3,122,111)	(38)	(3,262,656)	(38)
6200	管理費用	(233,813)	(6)	(245,636)	(6)	(475,394)	(6)	(496,185)	(6)
6300	研究發展費用	(2,728)	-	(2,380)	-	(5,190)	-	(4,287)	-
6000	營業費用合計	(1,739,736)	(44)	(1,845,496)	(44)	(3,602,695)	(44)	(3,763,128)	(44)
6900	營業淨利	<u>203,908</u>	<u>5</u>	<u>284,560</u>	<u>7</u>	<u>394,397</u>	<u>5</u>	<u>650,593</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出 (附註二五及三一)								
7010	其他收入	60,280	2	24,692	-	88,824	1	42,344	-
7020	其他利益及損失	(65,021)	(2)	(89,895)	(2)	(106,860)	(1)	(164,300)	(2)
7050	財務成本	-	-	(1,788)	-	-	-	(3,155)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	(18,685)	-	(13,709)	-	(30,270)	(1)	(25,328)	-
7000	營業外收入及支出合計	(23,426)	-	(80,700)	(2)	(48,306)	(1)	(150,439)	(2)
7900	稅前淨利	<u>180,482</u>	<u>5</u>	<u>203,860</u>	<u>5</u>	<u>346,091</u>	<u>4</u>	<u>500,154</u>	<u>6</u>
7950	所得稅費用 (附註四及二六)	(56,610)	(2)	(60,171)	(1)	(99,436)	(1)	(124,172)	(2)
8000	本期淨利	<u>123,872</u>	<u>3</u>	<u>143,689</u>	<u>4</u>	<u>246,655</u>	<u>3</u>	<u>375,982</u>	<u>4</u>
	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	(61,545)	(1)	(28,746)	(1)	(73,298)	(1)	(46,889)	-
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	(3,160)	-	(2,700)	-	(3,784)	-	(5,877)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅利益 (附註二六)	<u>5,682</u>	-	<u>2,844</u>	-	<u>6,783</u>	-	<u>4,851</u>	-
8300	其他綜合損益 (淨額) 合計	(59,023)	(1)	(28,602)	(1)	(70,299)	(1)	(47,915)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 64,849</u>	<u>2</u>	<u>\$ 115,087</u>	<u>3</u>	<u>\$ 176,356</u>	<u>2</u>	<u>\$ 328,067</u>	<u>4</u>
	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 83,396	2	\$ 82,646	2	\$ 165,555	2	\$ 242,185	3
8620	非控制權益	<u>40,476</u>	<u>1</u>	<u>61,043</u>	<u>1</u>	<u>81,100</u>	<u>1</u>	<u>133,797</u>	<u>1</u>
8600		<u>\$ 123,872</u>	<u>3</u>	<u>\$ 143,689</u>	<u>3</u>	<u>\$ 246,655</u>	<u>3</u>	<u>\$ 375,982</u>	<u>4</u>
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 55,658	2	\$ 68,762	2	\$ 132,438	2	\$ 218,500	3
8720	非控制權益	<u>9,191</u>	-	<u>46,325</u>	<u>1</u>	<u>43,918</u>	-	<u>109,567</u>	<u>1</u>
8700		<u>\$ 64,849</u>	<u>2</u>	<u>\$ 115,087</u>	<u>3</u>	<u>\$ 176,356</u>	<u>2</u>	<u>\$ 328,067</u>	<u>4</u>
	每股盈餘 (附註二七)								
9710	基 本	<u>\$ 1.08</u>		<u>\$ 1.08</u>		<u>\$ 2.15</u>		<u>\$ 3.15</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.08</u>		<u>\$ 1.08</u>		<u>\$ 2.15</u>		<u>\$ 3.15</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 8 月 4 日核閱報告)

董事長：陳正輝

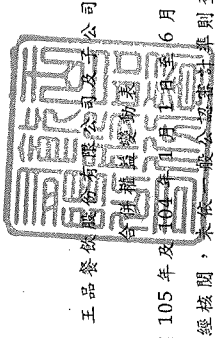


經理人：楊秀慧



會計主管：陳建利





五品餐館股份有限公司及子公司
民國 105 年 6 月 30 日
(僅經核閱，未經查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司之權益		其他權益項目		非控制權益 (附註二四)	權益總額
	股本	資本公積	保盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		
A1	76,988	\$ 2,038,109	\$ 419,226	\$ 53,073	\$ 983,299	\$ 4,955,892
B1	-	-	69,231	-	-	-
B5	-	-	(623,075)	-	-	(623,075)
B5	-	-	-	-	(26,690)	(26,690)
C7	-	-	-	-	10,111	-
D1	-	-	-	-	133,797	375,982
D3	-	-	-	-	(24,230)	(47,915)
Z1	76,988	\$ 2,038,109	\$ 488,457	\$ 29,388	\$ 1,076,287	\$ 4,634,194
A1	76,988	\$ 2,038,109	\$ 488,457	\$ 33,363	\$ 1,150,791	\$ 4,498,924
B1	-	-	1,832	-	-	-
B5	-	(60,496)	-	-	-	(76,989)
B5	-	-	-	-	(16,438)	(16,438)
D1	-	-	-	-	81,100	246,655
D3	-	-	-	(33,117)	(37,182)	(70,299)
Z1	76,988	\$ 1,977,613	\$ 490,289	\$ 246	\$ 1,178,271	\$ 4,581,853

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業信聯合會計師事務所民國 105 年 8 月 4 日核閱報告)

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 346,091	\$ 500,154
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	438,560	431,310
A20200	攤銷費用	5,181	1,910
A20900	財務成本	-	3,155
A21200	利息收入	(24,732)	(21,281)
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損失之份額	30,270	25,328
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	51,187	138,753
A23700	非金融資產減損損失	19,292	-
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(16,268)	(17,897)
A23900	關聯企業間未(已)實現利益	739	(76)
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31130	應收票據減少	-	30
A31150	應收帳款減少	5,557	14,949
A31200	存貨減少	371,309	237,050
A31230	預付款項減少(增加)	1,485	(92,903)
A31240	其他流動資產增加	(9,224)	(7,318)
A32130	應付票據減少	(5,847)	(5,937)
A32150	應付帳款(減少)增加	(79,618)	3,062
A32180	其他應付款項減少	(126,276)	(97,971)
A32210	預收款項減少	(165,987)	(68,752)
A32230	其他流動負債減少	(2,909)	(2,034)
A32240	淨確定福利負債減少	(27,341)	(7,716)
A33000	營運產生之現金流入	811,469	1,033,816
A33300	支付之利息	-	(1,563)
A33500	支付之所得稅	(47,216)	(78,135)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>764,253</u>	<u>954,118</u>

(接次頁)

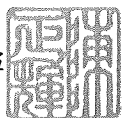
(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B01800	取得採用權益法之投資	(\$ 14,538)	(\$ 92,497)
B02000	預付長期投資款增加	(4,174)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(384,109)	(456,467)
B02800	處分不動產、廠房及設備	177	610
B03700	存出保證金增加	-	(19,883)
B03800	存出保證金減少	16,283	-
B04500	取得無形資產	(1,070)	(7,471)
B06500	其他金融資產增加	(240,382)	-
B06600	其他金融資產減少	-	105,642
B07100	預付設備款增加	-	(29,643)
B07200	預付設備款減少	21,571	-
B07500	收取之利息	25,200	26,730
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>581,042</u>)	(<u>472,979</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	305,133
C03000	存入保證金增加	1,630	-
C04500	發放本公司現金股利	-	(<u>623,075</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>1,630</u>	(<u>317,942</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>40,451</u>)	(<u>23,268</u>)
EEEE	本期現金及約當現金增加	144,390	139,929
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,771,600</u>	<u>2,558,186</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,915,990</u>	<u>\$ 2,698,115</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 8 月 4 日核閱報告)

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

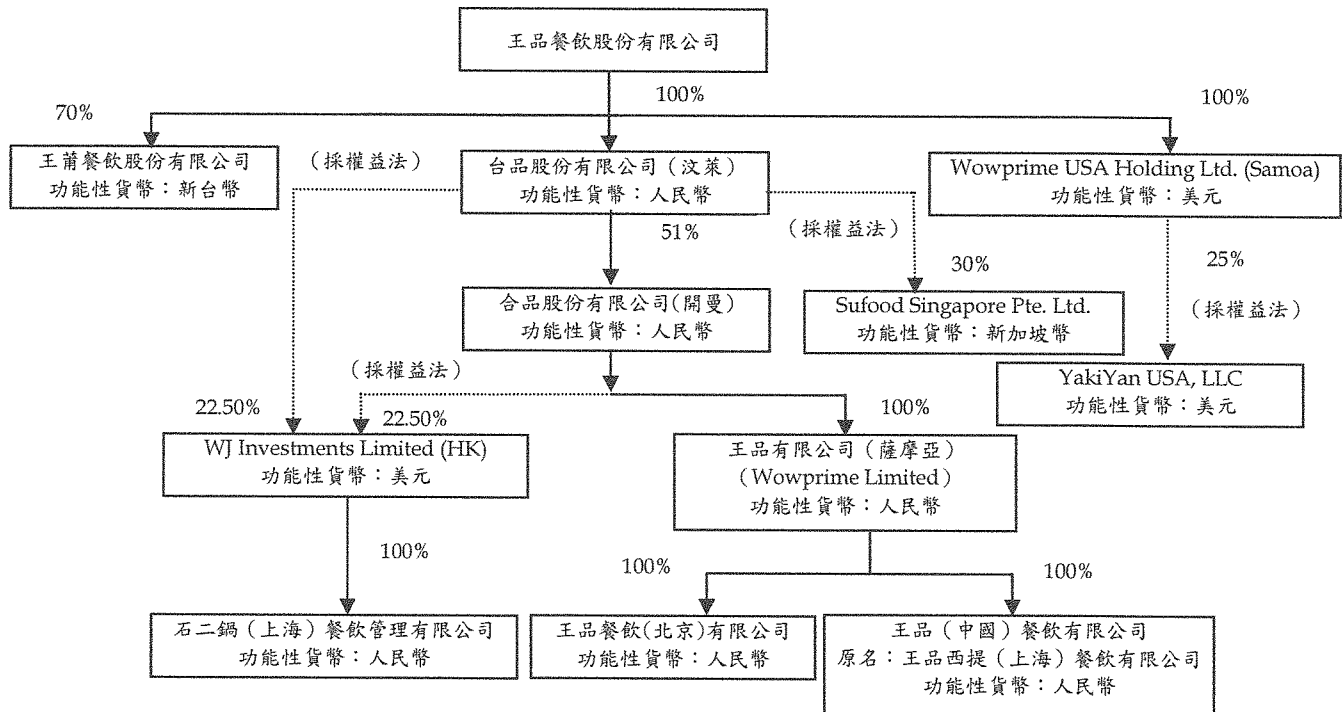
(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 101 年 3 月 6 日起在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 105 年 8 月 4 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) 經金管會認可將於 106 年適用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)

金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「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>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 27 之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016 年 1 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 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：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述 106 年適用之 IFRSs 規定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。前述修正將於 106 年追溯適用。

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 2 之修正改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。由於股份基礎給付協議之條件屬市價條件、非市價條件或非既得條件將有不同之會計處理，前述修正預計將影響 106 年以後給與之股份基礎給付協議。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。前述修正將適用於收購日於 106 年以後之企業合併交易。

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 8之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

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將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 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。前述修正將自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，所產生之初始調整認列於該日淨確定福利負債、遞延所得稅資產及保留盈餘。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 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。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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 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

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。

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，除小額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營業活動。

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。

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) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註九及附註三五之附表三。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 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 104 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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 61,549	\$ 67,291	\$ 47,155
銀行支票及活期存款	1,716,388	1,639,614	1,758,353
銀行定期存款	<u>1,138,053</u>	<u>1,064,695</u>	<u>892,607</u>
	<u>\$ 2,915,990</u>	<u>\$ 2,771,600</u>	<u>\$ 2,698,115</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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
銀行定期存款	1.00%~3.75%	0.90%~3.60%	0.94%~4.20%

七、應收帳款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應收帳款			
應收帳款	\$ 144,781	\$ 150,338	\$ 132,305
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 144,781</u>	<u>\$ 150,338</u>	<u>\$ 132,305</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：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
0~30天	\$ 136,041	\$ 143,282	\$ 117,851
31~60天	7,802	6,290	11,738
61~90天	-	344	459
91天以上	938	422	2,257
合 計	<u>\$ 144,781</u>	<u>\$ 150,338</u>	<u>\$ 132,305</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

八、存 貨

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
製 成 品	\$ 27	\$ -	\$ 81
原 料	1,627,170	1,984,655	2,174,213
商 品	-	-	1,628
在途存貨	2,417	-	33,778
	<u>\$ 1,629,614</u>	<u>\$ 1,984,655</u>	<u>\$ 2,209,700</u>

105年及104年4月1日至6月30日與105年及104年1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨回升利益3,649仟元及4,370仟元與16,268仟元及17,897仟元。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
			105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日	
王品餐飲股份有限公司	台品股份有限公司	投 資	100%	100%	100%	-
王品餐飲股份有限公司	王品餐飲股份有限公司	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	70%	70%	-	(4)
王品餐飲股份有限公司	Wowprime USA Holding Ltd.	投 資	100%	-	-	(4)
台品股份有限公司	合品股份有限公司	投 資	51%	51%	51%	(1)、(3)
合品股份有限公司	王品有限公司	投 資	100%	100%	100%	(1)
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%	(1)、(2)
王品有限公司	王品餐飲(北京)有限公司	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	100%	100%	100%	(1)

說明(1)：104年第2季係採用其他會計師之核閱報告。

說明(2)：王品西提(上海)餐飲有限公司於104年10月20日更名為王品(中國)餐飲有限公司。

說明(3)：為具重大非控制權益之子公司。

說明(4)：財務報告未經會計師核閱，惟合併公司管理階層認為財務報告倘經會計師核閱，尚不致產生重大之差異。

(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		
	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
合品股份有限公司	49%	49%	49%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註三五之附表三及四。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 淨 利		非 控 制 權 益				
	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日
合品股份有限公司	\$ 41,783	\$ 61,043	\$ 83,906	\$ 133,797	\$1,169,436	\$1,139,150	\$1,076,287

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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
流動資產	\$ 2,057,793	\$ 1,877,800	\$ 2,127,816
非流動資產	1,354,379	1,563,305	1,429,191
流動負債	(1,025,568)	(1,116,310)	(1,360,502)
權益	\$ 2,386,604	\$ 2,324,795	\$ 2,196,505

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 1,217,168	\$ 1,185,645	\$ 1,120,218
合品股份有限公司 之非控制權益	1,169,436	1,139,150	1,076,287
	\$ 2,386,604	\$ 2,324,795	\$ 2,196,505

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
營業收入	\$1,618,521	\$1,604,741	\$3,323,757	\$3,277,421
本期淨利	\$ 85,270	\$ 124,578	\$ 171,236	\$ 273,055
其他綜合損益	(63,847)	(30,037)	(75,882)	(49,449)
綜合損益總額	\$ 21,423	\$ 94,541	\$ 95,354	\$ 223,606

(接次頁)

(承前頁)

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
淨利歸屬於：				
本公司業主	\$ 43,487	\$ 63,535	\$ 87,330	\$ 139,258
合品股份有限公司 之非控制權益	<u>41,783</u>	<u>61,043</u>	<u>83,906</u>	<u>133,797</u>
	<u>\$ 85,270</u>	<u>\$ 124,578</u>	<u>\$ 171,236</u>	<u>\$ 273,055</u>
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	\$ 10,925	\$ 48,216	\$ 48,630	\$ 114,039
合品股份有限公司 之非控制權益	<u>10,498</u>	<u>46,325</u>	<u>46,724</u>	<u>109,567</u>
	<u>\$ 21,423</u>	<u>\$ 94,541</u>	<u>\$ 95,354</u>	<u>\$ 223,606</u>
現金流量				
營業活動	\$ 382,607	\$ 254,442	\$ 381,271	\$ 567,422
投資活動	(197,400)	(142,995)	(187,391)	(267,482)
籌資活動	-	(4,680)	-	305,133
淨現金流入	<u>\$ 185,207</u>	<u>\$ 106,767</u>	<u>\$ 193,880</u>	<u>\$ 605,073</u>

十、採用權益法之投資

投資關聯企業

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>具重大性之關聯企業</u>			
WJ Investments Limited	\$ 121,018	\$ 151,104	\$ 178,816
Sufood Singapore Pte. Ltd.	6,729	8,186	5,516
YakiYan USA, LLC	<u>11,288</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 139,035</u>	<u>\$ 159,290</u>	<u>\$ 184,332</u>

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
WJ Investments Limited	45%	45%	45%
Sufood Singapore Pte. Ltd.	30%	30%	30%
YakiYan USA, LLC	25%	-	-

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註三五之附表三及四「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

	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
處 本								
104年1月1日餘額	\$ 95,925	\$ 88,188	\$ 1,112,427	\$ 165,115	\$ 1,317,172	\$ 2,667,824	\$ 196,010	\$ 5,642,661
增 添	-	-	24,985	10,562	63,152	34,557	1,328	134,584
重 分 類	-	-	42,562	-	48,339	166,537	15,518	272,956
處 分	-	-	(80,733)	(10,742)	(125,773)	(166,704)	(8,085)	(392,037)
淨兌換差額	-	-	(4,605)	(1,083)	(7,267)	(26,346)	(1,738)	(41,039)
104年6月30日餘額	\$ 95,925	\$ 88,188	\$ 1,094,636	\$ 163,852	\$ 1,295,623	\$ 2,673,868	\$ 203,033	\$ 5,617,125
累計折舊及減損								
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 34,950	\$ 493,870	\$ 103,432	\$ 619,747	\$ 1,254,160	\$ 88,029	\$ 2,594,188
折舊費用	-	968	86,054	11,612	121,795	197,019	13,862	431,310
處 分	-	-	(42,127)	(8,196)	(99,207)	(98,272)	(4,872)	(252,674)
淨兌換差額	-	-	(2,433)	(611)	(2,928)	(13,278)	(624)	(19,874)
104年6月30日餘額	\$ -	\$ 35,918	\$ 535,364	\$ 106,237	\$ 639,407	\$ 1,339,629	\$ 96,395	\$ 2,752,950
104年6月30日淨額	\$ 95,925	\$ 52,270	\$ 559,272	\$ 57,615	\$ 656,216	\$ 1,336,239	\$ 106,638	\$ 2,864,175
處 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	-	-	16,491	4,217	39,159	15,473	2,063	77,403
重 分 類	-	-	25,032	-	28,436	102,335	7,181	162,984
處 分	-	-	(83,071)	(8,411)	(153,532)	(210,370)	(9,650)	(465,034)
淨兌換差額	-	-	(7,345)	(2,275)	(11,922)	(42,675)	(2,944)	(67,161)
105年6月30日餘額	\$ 95,925	\$ 88,188	\$ 1,060,000	\$ 174,424	\$ 1,283,850	\$ 2,729,684	\$ 207,512	\$ 5,639,583
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	-	954	79,944	12,811	122,270	206,481	16,100	438,560
認列減損損失	-	-	-	-	-	-	-	19,292
處 分	-	-	(63,643)	(7,458)	(136,714)	(200,382)	(5,473)	(413,670)
淨兌換差額	-	-	(4,151)	(1,328)	(5,738)	(24,150)	(1,334)	(36,701)
105年6月30日餘額	\$ -	\$ 37,826	\$ 594,273	\$ 116,436	\$ 713,986	\$ 1,335,840	\$ 116,127	\$ 3,114,488
105年1月1日淨額	\$ 95,925	\$ 51,316	\$ 526,770	\$ 68,482	\$ 647,541	\$ 1,330,322	\$ 104,028	\$ 2,824,384
105年6月30日淨額	\$ 95,925	\$ 50,362	\$ 465,727	\$ 57,988	\$ 569,864	\$ 1,193,844	\$ 91,385	\$ 2,525,095

合併公司管理階層於105年6月30日對各事業處評估未來獲利情況，並經決策將部分店面於105年9月30日前閉店，該店面之不動產、廠房及設備已發生減損之跡象，將計提減損損失。另進一步評估各事業處之可回收金額與資產帳面價值，其中有部分事業處之可回收金額小於帳面價值，是以合併公司於105年1月1日至105年6月30日認列減損損失19,292仟元。

合併公司105年及104年1月1日至6月30日認列之減損損失金額，請參閱附註二五之(二)其他利益及損失。

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>			
104年1月1日餘額	\$ 20,241	\$ -	\$ 20,241
單獨取得	7,471	-	7,471
處 分	(73)	-	(73)
淨兌換差額	(252)	-	(252)
104年6月30日餘額	<u>\$ 27,387</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,387</u>
<u>累計攤銷</u>			
104年1月1日餘額	\$ 8,656	\$ -	\$ 8,656
攤銷費用	1,910	-	1,910
處 分	(73)	-	(73)
淨兌換差額	(87)	-	(87)
104年6月30日餘額	<u>\$ 10,406</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,406</u>
104年6月30日淨額	<u>\$ 16,981</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,981</u>
<u>成 本</u>			
105年1月1日餘額	\$ 67,200	\$ 7,012	\$ 74,212
單獨取得	1,070	-	1,070
處 分	(168)	-	(168)
淨兌換差額	(1,507)	-	(1,507)
105年6月30日餘額	<u>\$ 66,595</u>	<u>\$ 7,012</u>	<u>\$ 73,607</u>
<u>累計攤銷</u>			
105年1月1日餘額	\$ 13,619	\$ 40	\$ 13,659
攤銷費用	4,947	234	5,181
處 分	(168)	-	(168)
淨兌換差額	(281)	-	(281)
105年6月30日餘額	<u>\$ 18,117</u>	<u>\$ 274</u>	<u>\$ 18,391</u>
105年1月1日淨額	<u>\$ 53,581</u>	<u>\$ 6,972</u>	<u>\$ 60,553</u>
105年6月30日淨額	<u>\$ 48,478</u>	<u>\$ 6,738</u>	<u>\$ 55,216</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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>流動</u>			
預付租金	\$ 171,882	\$ 166,829	\$ 155,406
用品盤存	58,365	63,292	60,445
預付貨款	58,120	50,294	100,510
其他	97,168	106,016	143,700
	<u>\$ 385,535</u>	<u>\$ 386,431</u>	<u>\$ 460,061</u>
<u>非流動</u> (帳列其他非流動資產)			
預付租金	<u>\$ 18,638</u>	<u>\$ 19,227</u>	<u>\$ 19,815</u>

十四、其他金融資產—流動

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
質押定存單	\$ 482,275	\$ 224,975	\$ 174,595
備償存款	30,430	47,348	74,989
	<u>\$ 512,705</u>	<u>\$ 272,323</u>	<u>\$ 249,584</u>

其他金融資產於資產負債表日之利率區間如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
質押定存單	0.90%~1.85%	1.36%~3.50%	1.36%~3.50%

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註三二。

十五、其他資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>流動</u>			
應收退稅款	\$ 53,098	\$ 67,099	\$ -
其他	55,156	46,400	54,250
	<u>\$ 108,254</u>	<u>\$ 113,499</u>	<u>\$ 54,250</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金 (附註二九)	\$ 338,892	\$ 355,175	\$ 346,764
預付租金 (附註十三)	18,638	19,227	19,815
	<u>\$ 357,530</u>	<u>\$ 374,402</u>	<u>\$ 366,579</u>

十六、預付投資款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
預付投資款	<u>\$ 4,174</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本合併公司於105年5月匯出現金增資 Sufood Singapore Pte.Ltd. 4,174 仟元，持股 30%。

十七、短期借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
信用借款	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>	\$ <u>305,133</u>

銀行週轉性借款之利率於 104 年 6 月 30 日為 2.02%。

十八、應付票據及應付帳款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ <u>19,181</u>	\$ <u>25,028</u>	\$ <u>27,700</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ <u>310,587</u>	\$ <u>390,205</u>	\$ <u>351,573</u>

合併公司購買食材原料之平均賒帳期間為 30~60 天。

十九、其他應付款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付設備款	\$ 106,798	\$ 248,970	\$ 181,641
應付薪資及獎金	443,504	601,767	515,328
應付租金	213,664	227,040	201,825
應付退休金	41,211	42,358	46,371
應付保險費	103,929	107,750	106,446
應付休假給付	38,337	37,730	34,246
應付營業稅	34,991	54,343	55,706
應付股利	93,427	-	26,690
其 他	319,110	250,034	285,583
	\$ <u>1,394,971</u>	\$ <u>1,569,992</u>	\$ <u>1,453,836</u>

二十、其他負債

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>流 動</u>			
暫收/代收款	\$ <u>11,952</u>	\$ <u>14,861</u>	\$ <u>15,496</u>
<u>非 流 動</u>			
存入保證金	\$ 1,851	\$ 221	\$ 21
遞延所得稅負債	67,705	50,107	55,294
	\$ <u>69,556</u>	\$ <u>50,328</u>	\$ <u>55,315</u>

二一、預收款項

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
出售禮券款	\$2,304,640	\$2,469,144	\$2,315,188
遞延收入	-	1,260	491
其他	3,027	3,250	590
	<u>\$2,307,667</u>	<u>\$2,473,654</u>	<u>\$2,316,269</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。

二二、負債準備

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
非流動			
除役負債	<u>\$ 22,500</u>	<u>\$ 24,050</u>	<u>\$ 25,100</u>

	除 役 負 債
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 26,000
本期新增	300
本期處分	(1,200)
104 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 25,100</u>
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 24,050
本期新增	150
本期處分	(1,700)
105 年 6 月 30 日 餘 額	<u>\$ 22,500</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。

二三、退職後福利計畫

105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 104 年及 103 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：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
管理費用	<u>\$ 581</u>	<u>\$ 625</u>	<u>\$ 1,163</u>	<u>\$ 1,250</u>

二四、權益

(一) 股本

普通股

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>76,988</u>	<u>76,988</u>	<u>76,988</u>
已發行股本	<u>\$ 769,879</u>	<u>\$ 769,879</u>	<u>\$ 769,879</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
得用以彌補虧損、發放現 金或撥充股本			
股票發行溢價	<u>\$ 1,977,613</u>	<u>\$ 2,038,109</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監事酬勞分派政策，參閱附註二五之(五)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 105 年 6 月 6 日及 104 年 4 月 16 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104年度	103年度	104年度	103年度
法定盈餘公積	\$ 1,832	\$ 69,231	\$ -	\$ -
現金股利	16,493	623,075	0.21	8.09

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

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 33,363	\$ 53,073
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(39,900)	(28,536)
相關所得稅	6,783	4,851
期末餘額	<u>\$ 246</u>	<u>\$ 29,388</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

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 1,150,791	\$ 983,299
採用權益法認列之關聯企業 及合資之變動數	-	10,111
取得合品子公司所發放之現 金股利	(16,438)	(26,690)
歸屬於非控制權益之份額 本期淨利	81,100	133,797
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(37,182)	(24,230)
期末餘額	<u>\$ 1,178,271</u>	<u>\$ 1,076,287</u>

二五、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 12,648	\$ 11,416	\$ 24,732	\$ 21,281
權利金收入(附註三一)	943	797	4,314	1,516
政府補助款	39,429	-	39,429	-
其他	7,260	12,479	20,349	19,547
	<u>\$ 60,280</u>	<u>\$ 24,692</u>	<u>\$ 88,824</u>	<u>\$ 42,344</u>

上述 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之政府補助款主要係合併公司取得上海市長寧區招商中心之專項扶持資金計劃之補助款。

(二) 其他利益及 (損失)

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 25,779)	(\$ 75,023)	(\$ 51,187)	(\$ 138,753)
不動產、廠房及設備減損損失	(19,292)	-	(19,292)	-
淨外幣兌換損失	(3,259)	(4,946)	(10,066)	(6,708)
其他	(16,691)	(9,926)	(26,315)	(18,839)
	<u>(\$ 65,021)</u>	<u>(\$ 89,895)</u>	<u>(\$ 106,860)</u>	<u>(\$ 164,300)</u>

上述 105 年及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之處分不動產、廠房及設備損失主要係因部分店面遷點或閉店而報廢未達耐用年限之租賃改良物及設備。

(三) 財務成本

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,788</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,155</u>

(四) 折舊及攤銷

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 212,535	\$ 215,660	\$ 438,560	\$ 431,310
無形資產	<u>2,629</u>	<u>966</u>	<u>5,181</u>	<u>1,910</u>
合計	<u>\$ 215,164</u>	<u>\$ 216,626</u>	<u>\$ 443,741</u>	<u>\$ 433,220</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 78,224	\$ 84,882	\$ 165,227	\$ 169,290
營業費用	<u>134,311</u>	<u>130,778</u>	<u>273,333</u>	<u>262,020</u>
	<u>\$ 212,535</u>	<u>\$ 215,660</u>	<u>\$ 438,560</u>	<u>\$ 431,310</u>
無形資產攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 2,629</u>	<u>\$ 966</u>	<u>\$ 5,181</u>	<u>\$ 1,910</u>

(五) 員工福利費用

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 1,233,517	\$ 1,312,479	\$ 2,555,117	\$ 2,694,994
退職後福利(附註二三)				
確定提撥計畫	81,901	79,050	167,454	158,151
確定福利計畫	<u>581</u>	<u>625</u>	<u>1,163</u>	<u>1,250</u>
	82,482	79,675	168,617	159,401
其他員工福利	<u>228,186</u>	<u>256,362</u>	<u>469,135</u>	<u>521,546</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,544,185</u>	<u>\$ 1,648,516</u>	<u>\$ 3,192,869</u>	<u>\$ 3,375,941</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 599,624	\$ 628,864	\$ 1,234,040	\$ 1,280,780
營業費用	<u>944,561</u>	<u>1,019,652</u>	<u>1,958,829</u>	<u>2,095,161</u>
	<u>\$ 1,544,185</u>	<u>\$ 1,648,516</u>	<u>\$ 3,192,869</u>	<u>\$ 3,375,941</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。105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日係分別按前述稅前利益之 0.1% 及 0% 估列員工酬勞及董事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以不高於 10% 之員工紅利及不高於 1% 董事酬勞，本公司於 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日估列員工酬勞及董事酬勞係依照修正前章程計算之。

年度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 105 年 3 月 28 日舉行董事會及 104 年 4 月 16 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董事酬勞與 103 年度員工紅利及董事酬勞如下。104 年度員工酬勞及董事酬勞已於 105 年 6 月 6 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

	104年度		103年度	
	現	金	現	金
員工酬勞／紅利	\$	25	\$	-
董事酬勞		-		-

105年3月28日董事會決議配發之員工酬勞及董事酬勞與104年4月16日股東常會決議配發之員工紅利及董事酬勞與104及103年度合併財務報告認列之員工分紅及董事酬勞金額並無差異。

有關本公司105年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，及104年股東會決議之員工紅利及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(六) 非金融資產之減損(回升)

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備(包含於其他利益及損失)	\$ 19,292	\$ -	\$ 19,292	\$ -
存貨(包含於營業成本)	(<u>3,649</u>)	(<u>4,370</u>)	(<u>16,268</u>)	(<u>17,897</u>)
	<u>\$ 15,643</u>	<u>(\$ 4,370)</u>	<u>\$ 3,024</u>	<u>(\$ 17,897)</u>

二六、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅(利益)費用之主要組成項目如下：

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 11,951	\$ 56,841	\$ 11,951	\$ 118,227
以前年度之調整	<u>4,049</u>	(<u>1,883</u>)	(<u>2,133</u>)	(<u>1,883</u>)
	<u>16,000</u>	<u>54,958</u>	<u>9,818</u>	<u>116,344</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>40,610</u>	<u>5,213</u>	<u>89,618</u>	<u>7,828</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 56,610</u>	<u>\$ 60,171</u>	<u>\$ 99,436</u>	<u>\$ 124,172</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
本期產生者				
一 國外營運機構財務報表之換算	\$ <u>5,682</u>	\$ <u>2,844</u>	\$ <u>6,783</u>	\$ <u>4,851</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 5,682</u>	<u>\$ 2,844</u>	<u>\$ 6,783</u>	<u>\$ 4,851</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
未分配盈餘			
86年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後	<u>165,555</u>	<u>18,325</u>	<u>232,074</u>
	<u>\$ 165,555</u>	<u>\$ 18,325</u>	<u>\$ 232,074</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 63,337</u>	<u>\$ 79,480</u>	<u>\$ 80,149</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	104年度(預計) 20.48%		103年度 20.48%

依所得稅法規定，本公司分配屬於87年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計104年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

(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101年度。

二七、每股盈餘(歸屬於本公司業主)

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 1.08</u>	<u>\$ 1.08</u>	<u>\$ 2.15</u>	<u>\$ 3.15</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.08</u>	<u>\$ 1.08</u>	<u>\$ 2.15</u>	<u>\$ 3.15</u>

單位：每股元

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)

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 83,396	\$ 82,646	\$ 165,555	\$ 242,185
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 83,396</u>	<u>\$ 82,646</u>	<u>\$ 165,555</u>	<u>\$ 242,185</u>

股 數	單位：仟股			
	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	76,988	76,988	76,988	76,988
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>76,988</u>	<u>76,988</u>	<u>76,988</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。於次年度股東會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。

二八、非現金交易

合併公司於105年及104年1月1日至6月30日進行下列僅有部分現金收付之投資活動：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
增置不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增加數 (含重分類)	\$240,387	\$407,540
加：期初應付設備款	248,970	229,668
期初除役負債	24,050	26,000
減：期末應付設備款	(106,798)	(181,641)
期末除役負債	(22,500)	(25,100)
支付現金	<u>\$384,109</u>	<u>\$456,467</u>
發放現金股利		
發放現金股利數	\$ 93,427	\$ 26,690
加：期初應付股利(帳列其 他應付款)	-	-
減：期末應付股利(帳列其 他應付款)	(93,427)	(26,690)
股利支付數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二九、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃係關於承租營業場所及倉庫，租賃期間為5至10年。所有租賃期間超過5年之營業租賃均包括每5年進行市場租金行情檢視條款。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105年6月30日暨104年12月31日及6月30日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為325,151仟元、344,274仟元及332,449仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
不超過1年	\$ 1,005,188	\$ 1,106,967	\$ 1,181,456
1~5年	2,425,520	2,820,168	3,273,616
超過5年	<u>227,674</u>	<u>331,196</u>	<u>629,037</u>
	<u>\$ 3,658,382</u>	<u>\$ 4,258,331</u>	<u>\$ 5,084,109</u>

三十、金融工具

(一) 公允價值之資訊

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

(二) 金融工具之種類

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 3,060,771	\$ 2,921,938	\$ 2,830,420
其他流動資產(註2)	619,011	382,592	289,934
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	1,749,274	2,050,104	2,253,954

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：餘額係包含短期借款、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提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之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。

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
損益影響數(稅前)	\$ 4,632	\$ 1,570

(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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加 7,136 仟元及 5,865 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。

三一、關係人交易

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

(一) 其他應收款

帳列項目	關係人類別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
其他應收款	關聯企業	<u>\$ 847</u>	<u>\$ 693</u>	<u>\$ 701</u>

(二) 其他應付款

帳列項目	關係人類別	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
其他應付款	關聯企業	<u>\$ 534</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>

(三) 其他收入（權利金）

帳列項目	關係人類別	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
其他收入	關聯企業	<u>\$ 894</u>	<u>\$ 738</u>	<u>\$ 4,211</u>	<u>\$ 1,424</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	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
營業費用	關聯企業	<u>\$ 534</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,040</u>	<u>\$ -</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

	105年4月1日 至6月30日	104年4月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 50,250</u>	<u>\$ 58,142</u>	<u>\$ 97,995</u>	<u>\$ 121,268</u>
退職後福利	<u>1,020</u>	<u>944</u>	<u>2,009</u>	<u>1,880</u>
	<u>\$ 51,270</u>	<u>\$ 59,086</u>	<u>\$ 100,004</u>	<u>\$ 123,148</u>

三二、質抵押之資產

下列資產業經提供係向銀行申請信用狀額度及禮券履約保證之保證金：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
質押定存單	\$ 482,275	\$ 224,975	\$ 174,595
備償存款	30,430	47,348	74,989
	<u>\$ 512,705</u>	<u>\$ 272,323</u>	<u>\$ 249,584</u>

三三、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

重大承諾

(一) 截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為美金 200 仟元、358 仟元及 1,407 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 12,728</u>	<u>\$ 38,533</u>	<u>\$ 97,161</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 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司分別已動用 1,542,828 仟元、1,947,566 仟元及 2,077,351 仟元。

三四、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：外幣元

105 年 6 月 30 日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
貨幣性項目								
美元	\$	9,497,424		32.275 (美元：新台幣)	\$		306,529	
人民幣		32,327,638		4.845 (人民幣：新台幣)			156,627	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
新台幣	\$	2,585,389		0.206 (新台幣：人民幣)	\$		2,585	
新幣		40,227		23.910 (新幣：新台幣)			962	
							<u>\$ 466,703</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業及合資								
美元		3,766,708		32.275 (美元：新台幣)	\$		121,018	
新幣		281,421		23.910 (新幣：新台幣)			6,729	
美元		349,735		32.275 (美元：新台幣)			<u>11,288</u>	
							<u>\$ 139,035</u>	

104年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	9,375,888		32.825 (美元：新台幣)	\$		307,764	
美元		134		6.572 (美元：人民幣)			4	
人民幣		31,939,936		4.995 (人民幣：新台幣)			159,540	
新台幣		5,410,449		0.200 (新台幣：人民幣)			5,410	
新幣		30,843		23.250 (新幣：新台幣)			<u>717</u>	
							<u>\$ 473,435</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業及合資								
美元		4,658,477		32.825 (美元：新台幣)	\$		151,104	
新幣		352,081		23.250 (新幣：新台幣)			<u>8,186</u>	
							<u>\$ 159,290</u>	

104年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	8,257,420		30.860 (美元：新台幣)	\$		254,824	
美元		1,651,758		6.206 (美元：人民幣)			50,973	
人民幣		31,443,190		4.973 (人民幣：新台幣)			156,367	
新台幣		2,267,451		0.201 (新台幣：人民幣)			2,267	
新幣		174,880		22.960 (新幣：新台幣)			<u>4,015</u>	
							<u>\$ 468,446</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業及合資								
美 元	\$	5,881,548		30.860 (人民幣：新台幣)		\$	178,816	
新 幣		240,248		22.960 (新幣：新台幣)			5,516	
							<u>\$ 184,332</u>	
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		10,000,000		6.206 (美元：人民幣)		\$	<u>305,133</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：

	105年4月1日至6月30日			104年4月1日至6月30日		
功能性貨幣	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)	(\$ 3,230)		1(新台幣：新台幣)	(\$ 5,830)	
人民幣	4.953(人民幣：新 台幣)	(29)		4.968(人民幣：新 台幣)	884	
		<u>(\$ 3,259)</u>			<u>(\$ 4,946)</u>	

	105年1月1日至6月30日			104年1月1日至6月30日		
功能性貨幣	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)	(\$ 10,027)		1(新台幣：新台幣)	(\$ 9,670)	
人民幣	5.002(人民幣：新 台幣)	(39)		5.008(人民幣：新 台幣)	2,962	
		<u>(\$ 10,066)</u>			<u>(\$ 6,708)</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
	— 王蕭	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、新鐵板料理及創義料理
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

(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：

	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	部門收入	部門損益	部門收入	部門損益
台灣地區	\$ 4,822,816	\$ 297,547	\$ 5,323,632	\$ 408,694
大陸地區	<u>3,323,757</u>	<u>233,114</u>	<u>3,277,421</u>	<u>382,640</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 8,146,573</u>	530,661	<u>\$ 8,601,053</u>	791,334
利息收入		24,732		21,281
採用權益法認列之關聯 企業及合資損失之份 額		(30,270)		(25,328)
處分不動產、廠房及設 備損失		(51,187)		(138,753)
兌換損失		(10,066)		(6,708)

(接次頁)

(承前頁)

	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	部門收入	部門損益	部門收入	部門損益
減損損失		(\$ 19,292)		\$ -
利息費用		-		(3,155)
公司一般收入		64,092		21,063
公司一般費用		(162,579)		(159,580)
稅前淨利 (繼續營業單位)		<u>\$ 346,091</u>		<u>\$ 500,154</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。105年及104年1月1日至6月30日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法認列之關聯企業損益之份額、租金收入、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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
台灣地區	\$5,363,986	\$5,722,965	\$5,779,604
大陸地區	<u>3,478,432</u>	<u>3,515,913</u>	<u>3,639,321</u>
部門資產總額	<u>\$8,842,418</u>	<u>\$9,238,878</u>	<u>\$9,418,925</u>

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的：

除採用權益法之關聯企業、其他金融資產與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤。

王品餐飲股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目 (註 2)	是否為關係人 (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)	有短期融通資金之必要 (註 5)	有短期融通資金之必要之原因 (註 6)	提列帳項	備抵金額	擔稱名	保		對個別對象 資金貸與總額 (註 7)	資金貸與 總額 (註 7)	註
															稱債	值			
0	王品餐飲股份有限公司	合品股份有限公司	-	是	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -	-	有短期融通資金之必要	-	協助子公司營運發展	\$ -	-	-		\$ -	\$ 1,361,433		
0	王品餐飲股份有限公司	石二鍋(上海)餐飲管理有限公司	-	是	10,000	10,000	-	-	有短期融通資金之必要	-	協助子公司營運發展	-	-	-		-	1,361,433		

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 3,403,582 仟元×40% = 1,361,433 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額 3,403,582 仟元×40% = 1,361,433 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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人 名稱	交易 對象	往來 對象	與交易人之關係 (註2)	交 易 目 的	往		來		情形 或 營業 收 入 (註3)
						金額	交易 條件	金額	交易 條件	
0	王品公司	台品公司	應收股利	1	\$ 17,839	經子公司當地主管機關核可後匯出			0.20	
0	王品公司	王莆公司	其他應收款	1	3,062				0.03	
2	王莆公司	王品公司	應付帳款	2	2,248				0.03	
2	王莆公司	王品公司	其他應付款	2	803				0.01	
2	王莆公司	王品公司	應付設備款	2	11				-	
0	王品公司	王莆公司	其他收入	1	1,253				0.02	
2	王莆公司	王品公司	管理費用	2	1,040				0.01	
2	王莆公司	王品公司	營業成本	2	161				-	
2	王莆公司	王品公司	銷售費用	2	52				-	
0	王品公司	王莆公司	其他應付款	1	1,849				0.02	
2	王莆公司	王品公司	其他應付款	2	524				0.01	
2	王莆公司	王品公司	其他應付款	2	2,373				0.03	
0	王品公司	合品公司	其他應收款	2	4,856	依鑑價報告出售			0.05	
0	王品公司	合品公司	遞延貸項	1	1,494				0.02	
1	王品公司	王品公司	其他收入	1	17,839	經子公司當地主管機關核可後匯出			0.20	
1	台品公司	王品公司	應付股利	2	17,839				0.20	
3	合品公司	王品公司	應收股利	3	17,839				0.20	
3	合品公司	王品公司	商標權	2	4,856	依鑑價報告出售			0.05	
3	合品公司	王品公司	推銷費用	2	1,494				0.02	
3	合品公司	台品公司	應付股利	3	17,839	經子公司當地主管機關核可後匯出			0.20	
3	合品公司	王品有限公司	應收股利	3	75,785				0.86	
4	王品有限公司	合品公司	應付股利	3	75,785				0.86	
4	王品有限公司	王品中國公司	應收股利	3	75,785				0.86	
5	王品中國公司	王品有限公司	應付股利	3	75,785	經當地主管機關核可後匯出			0.86	

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業收入之方式計算。

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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元；外幣元

投資公司名稱	稱被投資公司名稱	稱所在地	主要營業項目	原本期	始投	資	額	期	未	本	持	有	被	公	司	本	期	認	列	之	備	註	
				本期	本期	上期	金	未	期	數	比	率	帳	面	金	額	本	期	(損)	益	
王品餐飲股份有限公司	台品股份有限公司(汶萊)	汶萊	投資	\$ 779,858	\$ 773,432	\$ 773,432		12,873,562	100			\$ 1,281,501	\$ 772,519	\$ 772,519	\$ 772,519								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	35,000	35,000	35,000		3,500,000	70			20,614	(9,355)	(6,548)									註2
	Wowprime USA Holding Ltd. (Samoa)	薩摩亞	投資	USD 12,378	-	-		375,000	100			USD 349,735	-	-									註2、3
	合品股份有限公司(開曼)	開曼	投資	RMB 129,589,545	RMB 615,078	RMB 129,589,545		12,027,102	51			RMB 1,214,945	RMB 171,236	RMB 89,625									註1、4
	Safood Singapore Pte. Ltd.	新加坡	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	SGD 20,057	SGD 17,897	SGD 17,897		-	30			SGD 6,729	(13,145)	(3,943)									註2、5
	WJ Investments Limited (HK)	香港	投資	USD 140,457	USD 140,457	USD 140,457		-	22.5			USD 60,509	(58,504)	(13,163)									註1
	Wowprime USA Holding Ltd. (Samoa)	美國	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	USD 12,378	-	-		-	25			USD 12,103	(1,768,920)	(398,008)									註2
	合品股份有限公司(開曼)	薩摩亞	投資	RMB 213,980,111	RMB 991,732	RMB 213,980,111		-	100			RMB 2,255,721	RMB 200,084	RMB 200,084									註1
	WJ Investments Limited (HK)	香港	投資	USD 131,681	USD 131,681	USD 131,681		-	22.5			USD 60,509	(58,504)	(13,163)									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	RMB 125,996,904	RMB 596,480	RMB 125,996,904		-	100			RMB 432,831,790	RMB 201,176	RMB 201,176									註1、6
	王品餐飲(北京)有限公司	大陸	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	RMB 24,673,989	RMB 118,608	RMB 24,673,989		-	100			RMB 158,649	(1,092)	(1,092)									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		投		資		末	持	有		備	註
				本	期	末	上	期	期			期	期		
WJ Investments Limited (HK)	石二鍋(上海)餐飲管理有限公司	陸	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	\$ 603,225	\$ 603,225	\$ 603,225	\$ 603,225	RMB 123,022,850	RMB 123,022,850	-	100	\$ 266,152	(\$ 58,504)	58,504	註1
				RMB 123,022,850	RMB 123,022,850	RMB 123,022,850	RMB 123,022,850					RMB 54,933,311	(RMB 11,730,066)	(RMB 11,730,066)	

註 1：上述被投資公司 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日投資損益，係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報告認列。

註 2：上述被投資公司 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日投資損益，係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

註 3：上述被投資公司 105 年 6 月 30 日期末持有帳面價值包含遞延貸項——聯屬公司間利益餘額新台幣 815 仟元（美元 25,265 元）。

註 4：被投資公司本期損益與本期認列投資損益之差異，主要係股權淨值差異攤銷新台幣 2,295 仟元（人民幣 458,854 元）。

註 5：上述被投資公司 105 年 6 月 30 日期末持有帳面價值包含遞延貸項——聯屬公司間利益餘額新台幣 1,928 仟元（新加坡幣 80,627 元）。

註 6：王品西堤（上海）餐飲有限公司於 104 年 10 月 20 日於公開資訊觀測站公告更名為王品（中國）餐飲有限公司。

王品餐飲股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	投資名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期末自台灣匯出投資金額	本期末匯出或收回投資金額	本期末自台灣匯出投資金額	本期末被投資公司損益	本公司直接或間接投資之持股比例(註3)	本期末認列投資(損)益(註2(B))	期末投資價值	截至本期末已匯回台灣之投資收益
王品(中國)餐飲有限公司(註4)	餐飲、餐飲管理及相關諮詢		\$ 596,480 RMB 125,996,904	註1(2)	\$ 287,525 USD 9,660,254	\$ -	\$ 287,525 USD 9,660,254	\$ 201,176 RMB 40,228,416	51	\$ 102,600 RMB 20,516,492	\$ 1,069,506 RMB 220,744,213	\$ 133,637 USD 4,425,723
王品餐飲(北京)有限公司	"	"	RMB 118,608	註1(2)	USD 92,639	-	USD 92,639	(RMB 1,092)	51	(RMB 557)	80,911	15,439
石二鍋(上海)餐飲管理有限公司	"	"	RMB 24,673,989 603,225	註1(2)	USD 3,057,046 206,997	-	USD 3,057,046 206,997	(RMB 213,671) (RMB 58,504)	33.98	(RMB 108,972) (RMB 19,877)	16,699,941 90,425	512,838 -
			RMB 123,022,850		USD 6,772,050		USD 6,772,050	(RMB 11,730,066)		(RMB 3,985,290)	18,663,592	

註 1：投資方式區分為下列三種：

- (1)直接附大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司再投資大陸。
- (3)其他方式。

註 2：本期認列投資損益綱中：

- (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事務所核閱之財務報表。
 - 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：王品西提(上海)餐飲有限公司於 104 年 10 月 20 日於公開資訊觀測站公告更名為王品(中國)餐飲有限公司。

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	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 587,161	NTD 827,283	
USD 19,489,350	USD 27,622,913	NTD 2,749,112 (註5)

註 5：依據投資審議會 97.8.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定以投資公司淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者為限。

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：無。
4. 大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：無。
5. 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。