

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111及110年第2季

地址：台中市西區台灣大道2段218號29樓

電話：(04)2322-1868

§ 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	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5	-
六、合併權益變動表	6	-
七、合併現金流量表	7~8	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	9	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13	五
(六) 重要會計項目之說明	13~42	六~三三
(七) 關係人交易	43	三四
(八) 質抵押之資產	43	三五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44	三六
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其 他	44~45	三七
(十三) 附註揭露事項	46~47	三八
1. 重大交易事項相關資訊		
2. 轉投資事業相關資訊		
3. 大陸投資資訊		
4. 主要股東資訊		
(十四) 部門資訊	47~48	三九

會計師核閱報告

王品餐飲股份有限公司 公鑒：

前 言

王品餐飲股份有限公司及子公司（王品集團）民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 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，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達王品集團民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 郭 乃 華

郭 乃 華



會計師 陳 慧 銘

陳 慧 銘



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 111 年 8 月 4 日



王品餐飲股份有限公司子公司

民國 111 年 6 月 30 日 及 110 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年6月30日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110年6月30日 (經核閱)		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,396,111	11	\$ 1,970,419	14	\$ 1,472,165	12			
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註八及三五)	1,258,138	10	1,295,115	10	1,449,550	12			
1150	應收票據(附註九)	3,779	-	972	-	4,250	-			
1170	應收帳款淨額(附註九)	235,310	2	428,331	3	124,154	1			
130X	存貨(附註十)	2,607,913	20	1,848,398	14	1,574,577	13			
1410	預付款項(附註十七)	622,549	5	653,759	5	538,514	4			
1476	其他金融資產-流動(附註十八及三五)	34,968	-	30,584	-	31,998	-			
1479	其他流動資產-其他(附註十九)	47,499	-	50,786	-	42,693	-			
11XX	流動資產總計	<u>6,206,267</u>	<u>48</u>	<u>6,278,364</u>	<u>46</u>	<u>5,237,901</u>	<u>42</u>			
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)	-	-	-	-	10,000	-			
1550	採用權益法之投資(附註十二)	85,686	1	84,547	1	-	-			
1600	不動產、廠房及設備(附註十三)	2,024,642	16	2,040,155	15	2,042,582	16			
1755	使用權資產(附註十四)	3,374,761	26	3,804,141	28	3,691,640	30			
1760	投資性不動產(附註十五及三五)	646,222	5	640,749	5	697,492	6			
1780	其他無形資產(附註十六)	37,464	-	30,839	-	36,559	-			
1840	遞延所得稅資產(附註四及二八)	98,105	1	161,777	1	162,279	1			
1915	預付設備款	28,698	-	32,337	1	64,735	1			
1990	其他非流動資產-其他(附註十九)	417,668	3	437,114	3	535,107	4			
15XX	非流動資產總計	<u>6,713,246</u>	<u>52</u>	<u>7,231,659</u>	<u>54</u>	<u>7,240,394</u>	<u>58</u>			
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 12,919,513</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,510,023</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,478,295</u>	<u>100</u>			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註二十及三五)	\$ 923,060	7	\$ 538,920	4	\$ 425,180	3			
2130	合約負債-流動(附註二六)	2,999,744	23	3,060,002	23	2,625,594	21			
2150	應付票據(附註二一)	122,671	1	55,975	-	56,259	1			
2170	應付帳款(附註二一)	441,084	3	701,489	5	356,554	3			
2200	其他應付款(附註二二)	1,260,915	10	1,397,013	10	1,035,093	8			
2230	本期所得稅負債(附註四及二八)	76,485	1	76,711	1	90,702	1			
2280	租賃負債-流動(附註十四)	1,019,605	8	1,303,690	10	1,151,622	9			
2399	其他流動負債-其他	20,943	-	21,523	-	21,740	-			
21XX	流動負債總計	<u>6,864,507</u>	<u>53</u>	<u>7,155,323</u>	<u>53</u>	<u>5,762,744</u>	<u>46</u>			
	非流動負債									
2550	負債準備-非流動(附註二三)	124,655	1	117,470	1	119,446	1			
2570	遞延所得稅負債(附註四及二八)	20,576	-	78,116	-	105,079	1			
2580	租賃負債-非流動(附註十四)	2,468,022	19	2,589,639	19	2,596,697	21			
2640	淨確定福利負債-非流動(附註二四)	99,362	1	99,472	1	111,182	1			
2645	存入保證金	107,680	1	96,079	1	80,284	-			
25XX	非流動負債總計	<u>2,820,295</u>	<u>22</u>	<u>2,980,776</u>	<u>22</u>	<u>3,012,688</u>	<u>24</u>			
2XXX	負債總計	<u>9,684,802</u>	<u>75</u>	<u>10,136,099</u>	<u>75</u>	<u>8,775,432</u>	<u>70</u>			
	歸屬於本公司業主之權益(附註二五)									
3110	普通股股本	769,879	6	769,879	6	769,879	6			
3200	資本公積	1,789,924	14	1,791,541	13	1,798,614	15			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	568,290	4	669,833	5	636,647	5			
3320	特別盈餘公積	114,717	1	114,717	1	143,141	1			
3350	(待彌補虧損)未分配盈餘	(113,104)	(1)	(101,543)	(1)	258,294	2			
3300	保留盈餘總計	569,903	4	683,007	5	1,038,082	8			
3400	其他權益	(96,088)	(1)	(127,228)	(1)	(138,855)	(1)			
3500	庫藏股票	(259,839)	(2)	(285,813)	(2)	(339,104)	(3)			
31XX	本公司業主權益總計	<u>2,773,779</u>	<u>21</u>	<u>2,831,386</u>	<u>21</u>	<u>3,128,616</u>	<u>25</u>			
36XX	非控制權益(附註二五)	460,932	4	542,538	4	574,247	5			
3XXX	權益總計	<u>3,234,711</u>	<u>25</u>	<u>3,373,924</u>	<u>25</u>	<u>3,702,863</u>	<u>30</u>			
	負債及權益總計	<u>\$ 12,919,513</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,510,023</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,478,295</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

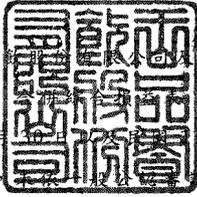


經理人：陳正輝



會計主管：梁宗浩





民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，並未依會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		111年4月1日至6月30日		110年4月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二六)	\$ 3,523,380	100	\$ 3,673,251	100	\$ 8,204,691	100	\$ 8,392,233	100
5000	營業成本 (附註十及二七)	(2,140,231)	(61)	(2,204,944)	(60)	(4,744,991)	(58)	(4,749,675)	(57)
5900	營業毛利	<u>1,383,149</u>	<u>39</u>	<u>1,468,307</u>	<u>40</u>	<u>3,459,700</u>	<u>42</u>	<u>3,642,558</u>	<u>43</u>
	營業費用 (附註二七)								
6100	推銷費用	(1,443,231)	(41)	(1,442,480)	(40)	(3,066,303)	(37)	(3,101,186)	(37)
6200	管理費用	(191,655)	(5)	(222,777)	(6)	(476,838)	(6)	(499,000)	(6)
6300	研究發展費用	(5,423)	-	(3,643)	-	(10,225)	-	(7,365)	-
6000	營業費用合計	(1,640,309)	(46)	(1,668,900)	(46)	(3,553,366)	(43)	(3,607,551)	(43)
6900	營業淨 (損) 利	(257,160)	(7)	(200,593)	(6)	(93,666)	(1)	35,007	-
	營業外收入及支出 (附註二七)								
7100	利息收入	5,730	-	6,081	-	7,963	-	11,673	-
7010	其他收入	17,223	1	16,814	1	39,922	-	37,666	1
7020	其他利益及損失	(32,215)	(1)	(110,536)	(3)	(30,373)	-	(153,252)	(2)
7050	財務成本	(31,565)	(1)	(35,784)	(1)	(94,967)	(1)	(90,966)	(1)
7060	採用權益法認列之子公司、關聯企 業及合資損益之份額	796	-	-	-	639	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計	(40,031)	(1)	(123,425)	(3)	(76,816)	(1)	(194,879)	(2)
7900	稅前淨損	(297,191)	(8)	(324,018)	(9)	(170,482)	(2)	(159,872)	(2)
7950	所得稅利益 (費用) (附註二八)	26,046	1	88,812	3	(16,633)	-	56,497	1
8000	本期淨損	(271,145)	(7)	(235,206)	(6)	(187,115)	(2)	(103,375)	(1)
	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	(34,908)	(1)	(21,588)	(1)	53,462	-	(41,840)	(1)
8370	採用權益法之關聯企業及合 資之其他綜合損益份額	501	-	-	-	501	-	-	-
8399	與可能重分類至損益之項目 相關之所得稅 (附註二八)	6,881	-	4,318	-	(10,793)	-	8,368	-
8300	其他綜合損益 (淨額) 合計	(27,526)	(1)	(17,270)	(1)	43,170	-	(33,472)	(1)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 298,671)	(8)	(\$ 252,476)	(7)	(\$ 143,945)	(2)	(\$ 136,847)	(2)
8600	淨損歸屬於								
8610	本公司業主	(\$ 224,287)	(6)	(\$ 209,763)	(6)	(\$ 102,067)	(1)	(\$ 73,561)	(1)
8620	非控制權益	(46,858)	(1)	(25,443)	-	(85,048)	(1)	(29,814)	-
		(\$ 271,145)	(7)	(\$ 235,206)	(6)	(\$ 187,115)	(2)	(\$ 103,375)	(1)
8700	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	(\$ 244,477)	(7)	(\$ 222,291)	(6)	(\$ 70,927)	(1)	(\$ 97,699)	(1)
8720	非控制權益	(54,194)	(1)	(30,185)	(1)	(73,018)	(1)	(39,148)	(1)
		(\$ 298,671)	(8)	(\$ 252,476)	(7)	(\$ 143,945)	(2)	(\$ 136,847)	(2)
	每股虧損 (附註二九)								
9710	基 本	(\$ 2.98)		(\$ 2.82)		(\$ 1.36)		(\$ 0.98)	
9810	稀 釋	(\$ 2.98)		(\$ 2.82)		(\$ 1.36)		(\$ 0.98)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳正輝

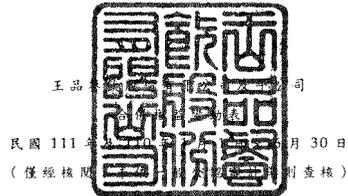


經理人：陳正輝



會計主管：梁宗浩





單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	保 留 盈 餘					其他權益項目		庫 藏 股 票 (附註二五)	總 計	非 控 制 權 益	
		股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額			(附 註 二 五)	權 益 總 額
A1	110年1月1日餘額	76,988	\$ 769,879	\$ 1,797,170	\$ 636,647	\$ 143,141	\$ 331,855	(\$ 114,717)	(\$ 79,858)	\$ 3,484,117	\$ 613,395	\$ 4,097,512
D1	110年1月1日至6月30日淨損	-	-	-	-	-	(73,561)	-	(73,561)	(73,561)	(29,814)	(103,375)
D3	110年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(24,138)	-	(24,138)	(24,138)	(9,334)	(33,472)
D5	110年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(73,561)	(24,138)	(97,699)	(97,699)	(39,148)	(136,847)
L1	庫藏股票交易	-	-	-	-	-	-	-	(259,246)	(259,246)	-	(259,246)
N1	股份基礎給付	-	-	1,444	-	-	-	-	1,444	1,444	-	1,444
Z1	110年6月30日餘額	76,988	\$ 769,879	\$ 1,798,614	\$ 636,647	\$ 143,141	\$ 258,294	(\$ 138,855)	(\$ 339,104)	\$ 3,128,616	\$ 574,247	\$ 3,702,863
A1	111年1月1日餘額	76,988	\$ 769,879	\$ 1,791,541	\$ 669,833	\$ 114,717	(\$ 101,543)	(\$ 127,228)	(\$ 285,813)	\$ 2,831,386	\$ 542,538	\$ 3,373,924
B13	110年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(101,543)	-	101,543	-	-	-	-	-
D1	111年1月1日至6月30日淨損	-	-	-	-	-	(102,067)	-	(102,067)	(102,067)	(85,048)	(187,115)
D3	111年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	31,140	-	31,140	31,140	12,030	43,170
D5	111年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(102,067)	31,140	(70,927)	(70,927)	(73,018)	(143,945)
L1	庫藏股交易	-	-	(785)	-	-	(6,883)	-	25,974	18,306	-	18,306
M5	實際取得子公司部分權益(附註三十)	-	-	(1,478)	-	-	-	-	-	(1,478)	(13,559)	(15,037)
M7	對子公司所有權權益變動(附註三十)	-	-	(139)	-	-	(4,154)	-	-	(4,293)	4,293	-
O1	非控制權益(附註三十)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	591	591
N1	股份基礎給付	-	-	785	-	-	-	-	-	785	87	872
Z1	111年6月30日餘額	76,988	\$ 769,879	\$ 1,789,924	\$ 568,290	\$ 114,717	(\$ 113,104)	(\$ 96,088)	(\$ 259,839)	\$ 2,773,779	\$ 460,932	\$ 3,234,711

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳正輝



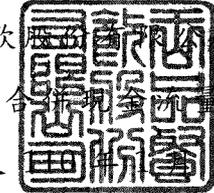
經理人：陳正輝



會計主管：梁宗浩



王品餐飲股份有限公司及子公司



合併現金流量表

民國 111 年及 110 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		111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 170,482)	(\$ 159,872)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,081,234	1,106,134
A20200	攤銷費用	6,029	7,651
A20900	財務成本	94,967	90,966
A21200	利息收入	(7,963)	(11,673)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	872	1,444
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損失之份額	(639)	-
A22900	存貨報廢損失	25,312	-
A23100	處分子公司損失	2,864	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	53,443	79,423
A23700	存貨跌價及呆滯損失	9,851	2,798
A23700	非金融資產減損損失	-	33,750
A29900	租賃修改利益	(14,231)	(8,332)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(2,807)	566
A31150	應收帳款	193,021	139,549
A31200	存 貨	(794,678)	(12,611)
A31230	預付款項	31,210	(145,770)
A31240	其他流動資產	3,423	(3,510)
A32125	合約負債	(60,258)	57,974
A32130	應付票據	66,696	498
A32150	應付帳款	(260,405)	(204,639)
A32180	其他應付款	(119,329)	(258,725)
A32190	其他應付款－關係人	(346)	-
A32230	其他流動負債	(580)	4,066
A32240	淨確定福利負債	(110)	(204)
A33000	營運產生之現金	137,094	719,483
A33300	支付之利息	(95,033)	(90,924)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
A33500	(支付)收取之所得稅	(\$ 20,709)	\$ 1,413
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>21,352</u>	<u>629,972</u>
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	36,977	-
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	-	(10,000)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	305,844
B02700	購置不動產、廠房及設備	(410,371)	(535,732)
B03700	存出保證金減少	19,446	919
B04500	購置無形資產	(12,186)	(2,916)
B05350	取得使用權資產	(16,425)	(32,232)
B06500	其他金融資產增加	(4,384)	(32,091)
B07100	預付設備款增加	(10,287)	(77,467)
B07500	收取之利息	<u>7,845</u>	<u>11,438</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(389,385)</u>	<u>(372,237)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	384,140	225,180
C03000	存入保證金增加	11,601	17,473
C04020	租賃負債本金償還	(636,972)	(658,006)
C04900	庫藏股票買回成本(附註二五)	(4,609)	(339,104)
C05100	員工購買庫藏股(附註二五)	28,080	79,858
C05400	取得子公司股權(附註三十)	(15,037)	-
C05800	非控制權益變動(附註三十)	<u>591</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(232,206)</u>	<u>(674,599)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>25,931</u>	<u>(19,614)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(574,308)	(436,478)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,970,419</u>	<u>1,908,643</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,396,111</u>	<u>\$ 1,472,165</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：陳正輝



會計主管：梁宗浩



王品餐飲股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

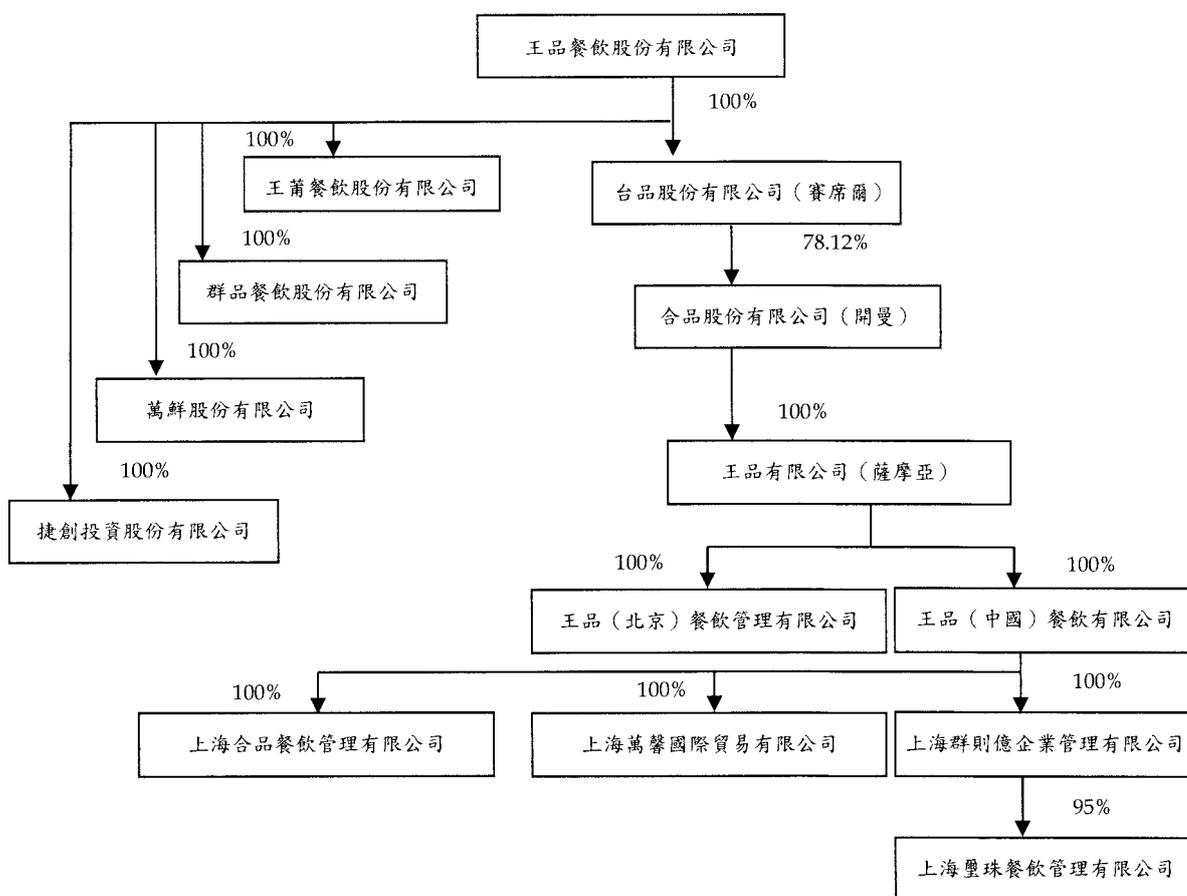
(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 101 年 3 月 6 日起在台灣證券交易所上市買賣。

投資架構圖



本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 111 年 8 月 4 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」）

適用修正後之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。

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

該修正明訂會計估計值係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入值變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

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)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表六。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 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

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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。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

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 49,739	\$ 112,038	\$ 32,721
銀行支票及活期存款	1,132,590	1,740,572	1,338,614
約當現金			
銀行定期存款	<u>213,782</u>	<u>117,809</u>	<u>100,830</u>
	<u>\$ 1,396,111</u>	<u>\$ 1,970,419</u>	<u>\$ 1,472,165</u>

銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
銀行定期存款	2.025%~2.950%	1.35%~2.10%	2.025%~2.40%

七、透過其他綜合損益按公允價值之金融資產

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
未上市(櫃)股票	\$ _____	\$ _____	\$ <u>10,000</u>

合併公司依中長期策略目的投資味到股份有限公司，合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之			
定期存款	\$ <u>1,258,138</u>	\$ <u>1,295,115</u>	\$ <u>1,449,550</u>

(一) 截至111年6月30日暨110年12月31日及6月30日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率0.31%~3.10%、0.07%~3.05%及0.26%~3.30%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三五。

九、應收票據及應收帳款

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 3,779	\$ 972	\$ 4,250
減：備抵損失	_____	_____	_____
	\$ <u>3,779</u>	\$ <u>972</u>	\$ <u>4,250</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 235,310	\$ 428,331	\$ 124,154
減：備抵損失	_____	_____	_____
	\$ <u>235,310</u>	\$ <u>428,331</u>	\$ <u>124,154</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。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款立帳天數訂定預期信用損失率。

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

111年6月30日

	0至30天	31至60天	61至90天	91至120天	120天以上	合 計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 195,946	\$ 36,422	\$ 3,032	\$ 3,669	\$ 20	\$ 239,089
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 195,946</u>	<u>\$ 36,422</u>	<u>\$ 3,032</u>	<u>\$ 3,669</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 239,089</u>

110年12月31日

	0至30天	31至60天	61至90天	91至120天	120天以上	合 計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 342,384	\$ 70,135	\$ 14,115	\$ 2,496	\$ 173	\$ 429,303
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 342,384</u>	<u>\$ 70,135</u>	<u>\$ 14,115</u>	<u>\$ 2,496</u>	<u>\$ 173</u>	<u>\$ 429,303</u>

110年6月30日

	0至30天	31至60天	61至90天	91至120天	120天以上	合 計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 104,384	\$ 20,971	\$ 1,346	\$ 1,279	\$ 424	\$ 128,404
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 104,384</u>	<u>\$ 20,971</u>	<u>\$ 1,346</u>	<u>\$ 1,279</u>	<u>\$ 424</u>	<u>\$ 128,404</u>

十、存 貨

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
原 料	\$ 2,223,486	\$ 1,735,490	\$ 1,507,891
商 品	145	252	319
在途存貨	<u>384,282</u>	<u>112,656</u>	<u>66,367</u>
	<u>\$ 2,607,913</u>	<u>\$ 1,848,398</u>	<u>\$ 1,574,577</u>

銷貨成本包括下列項目：

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	\$ 2,132,795	\$ 2,201,779	\$ 4,709,828	\$ 4,746,877
存貨跌價損失	7,436	3,165	9,851	2,798
存貨報廢損失(-)	-	-	25,312	-
	<u>\$ 2,140,231</u>	<u>\$ 2,204,994</u>	<u>\$ 4,744,991</u>	<u>\$ 4,749,675</u>

(一) 萬鮮子公司存放存貨之外部物流倉於 111 年 3 月發生火災，合併公司已於 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列存貨報廢損失 25,312 仟元。

十一、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
			111年 6月30日	110年 12月31日	110年 6月30日	
王品餐飲股份有限公司	台品股份有限公司	投 資	100%	100%	100%	-
王品餐飲股份有限公司	王莆餐飲股份有限公司	餐飲、餐飲管理及 相關諮詢	100%	100%	100%	-
王品餐飲股份有限公司	萬鮮股份有限公司	生鮮食品買賣	100%	100%	100%	-
王品餐飲股份有限公司	Wowprime USA Holding Ltd.	投 資	-	100%	100%	(2)、(3)
王品餐飲股份有限公司	群品餐飲股份有限公司	餐飲、餐飲管理及 相關諮詢	100%	100%	100%	-
王品餐飲股份有限公司	捷創投資股份有限公司	投 資	100%	100%	100%	-
台品股份有限公司	合品股份有限公司	投 資	78.12%	76.20%	76.20%	(1)
合品股份有限公司	王品有限公司	投 資	100%	100%	100%	-
王品有限公司	王品(中國)餐飲有限公司	餐飲、餐飲管理及 相關諮詢	100%	100%	100%	-
王品有限公司	王品(北京)餐飲管理 有限公司	餐飲、餐飲管理及 相關諮詢	100%	100%	100%	-
王品(中國)餐飲 股份有限公司	上海群則德企業管理 有限公司	管理顧問	100%	100%	100%	-
王品(中國)餐飲 股份有限公司	上海萬馨國際貿易有限 公司	生鮮食品買賣	100%	100%	100%	-
王品(中國)餐飲 股份有限公司	上海合品餐飲管理有限 公司	餐飲、餐飲管理及 相關諮詢	100%	100%	100%	-
上海群則德企業 管理有限公司	上海豐珠餐飲管理有限 公司	餐飲、餐飲管理及 相關諮詢	95%	95%	95%	-

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，尚不致產生重大差異。

說明(3)：合併公司因營運考量，決議處分 Wowprime USA Holding Ltd.，於 111 年 3 月 9 日完成清算並取得註銷憑證。

(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		
	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
合品股份有限公司	21.88%	23.80%	23.80%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六及七。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 淨 損 非 控 制 權 益				111年 6月30日	110年 12月31日	110年 6月30日
	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日			
合品股份有限公司(不 含子公司之非控制權 益)	(\$ 46,704)	(\$ 25,461)	(\$ 84,816)	(\$ 29,507)	\$ 460,314	\$ 541,706	\$ 573,509

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額
編製：

合品股份有限公司及子公司

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
流動資產	\$ 1,810,289	\$ 1,771,880	\$ 1,641,472
非流動資產	2,941,296	3,411,765	3,705,003
流動負債	(1,699,707)	(1,746,165)	(1,650,768)
非流動負債	(947,449)	(1,160,573)	(1,285,265)
權 益	<u>\$ 2,104,429</u>	<u>\$ 2,276,907</u>	<u>\$ 2,410,442</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 1,643,497	\$ 1,734,369	\$ 1,836,195
合品股份有限公司 之非控制權益	460,314	541,706	573,509
合品股份有限公司 子公司之非控制 權益	<u>618</u>	<u>832</u>	<u>738</u>
	<u>\$ 2,104,429</u>	<u>\$ 2,276,907</u>	<u>\$ 2,410,442</u>

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 918,836</u>	<u>\$ 1,602,940</u>	<u>\$ 2,167,116</u>	<u>\$ 3,210,980</u>
本期淨損	(\$ 208,281)	(\$ 106,980)	(\$ 368,417)	(\$ 123,977)
其他綜合損益	(33,200)	(19,894)	48,047	(39,167)
綜合損益總額	<u>(\$ 241,481)</u>	<u>(\$ 126,874)</u>	<u>(\$ 320,370)</u>	<u>(\$ 163,144)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
淨損歸屬於：				
本公司業主	(\$ 161,423)	(\$ 81,537)	(\$ 283,369)	(\$ 94,163)
合品股份有限公司 之非控制權益	(46,704)	(25,461)	(84,816)	(29,507)
合品股份有限公司 子公司之非控制 權益	(<u>154</u>)	<u>18</u>	(<u>232</u>)	(<u>307</u>)
	(\$ <u>208,281</u>)	(\$ <u>106,980</u>)	(\$ <u>368,417</u>)	(\$ <u>123,977</u>)
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	(\$ 187,287)	(\$ 96,689)	(\$ 247,352)	(\$ 123,996)
合品股份有限公司 之非控制權益	(54,028)	(30,197)	(72,804)	(38,829)
合品股份有限公司 子公司之非控制 權益	(<u>166</u>)	<u>12</u>	(<u>214</u>)	(<u>319</u>)
	(\$ <u>241,481</u>)	(\$ <u>126,874</u>)	(\$ <u>320,370</u>)	(\$ <u>163,144</u>)
現金流量				
營業活動			\$ 461,633	\$ 416,420
投資活動			(8,257)	(258,650)
籌資活動			(<u>331,299</u>)	(<u>411,290</u>)
淨現金流出			\$ <u>122,077</u>	(\$ <u>253,520</u>)

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
個別不重大之關聯企業彙總 資訊			
味到股份有限公司	\$ 9,111	\$ 9,714	\$ -
DUDOO LTD. (Cayman)	<u>76,575</u>	<u>74,833</u>	-
	\$ <u>85,686</u>	\$ <u>84,547</u>	\$ -

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權比例如下：

公 司 名 稱	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
味到股份有限公司	20%	20%	-
DUDOO LTD. (Cayman)	14.98%	14.98%	-

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，請參閱附表六「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」附表。

採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表認列，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核閱，尚不致產生重大影響。

十三、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
<u>成本</u>								
111年1月1日餘額	\$ 122,505	\$ 132,408	\$ 937,271	\$ 195,452	\$ 1,159,336	\$ 2,188,326	\$ 236,123	\$ 4,971,421
增 添	-	-	91,202	9,070	87,700	187,946	20,116	396,034
重 分 類	-	-	(43)	(29)	1,488	(784)	13,294	13,926
處 分	-	-	(72,461)	(9,031)	(102,558)	(260,341)	(42,662)	(487,053)
淨兌換差額	-	-	1,345	1,663	6,092	13,368	2,374	24,842
111年6月30日餘額	<u>\$ 122,505</u>	<u>\$ 132,408</u>	<u>\$ 957,314</u>	<u>\$ 197,125</u>	<u>\$ 1,152,058</u>	<u>\$ 2,128,515</u>	<u>\$ 229,245</u>	<u>\$ 4,919,170</u>
<u>累計折舊及減損</u>								
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 50,480	\$ 579,336	\$ 134,123	\$ 772,012	\$ 1,235,379	\$ 159,936	\$ 2,931,266
折舊費用	-	2,054	72,310	12,076	89,864	192,061	16,234	384,599
處 分	-	-	(65,140)	(8,749)	(94,184)	(240,133)	(25,404)	(433,610)
淨兌換差額	-	-	350	1,364	3,804	5,206	1,549	12,273
111年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 52,534</u>	<u>\$ 586,856</u>	<u>\$ 138,814</u>	<u>\$ 771,496</u>	<u>\$ 1,192,513</u>	<u>\$ 152,315</u>	<u>\$ 2,894,528</u>
111年6月30日淨額	<u>\$ 122,505</u>	<u>\$ 79,874</u>	<u>\$ 370,458</u>	<u>\$ 58,311</u>	<u>\$ 380,562</u>	<u>\$ 936,002</u>	<u>\$ 76,930</u>	<u>\$ 2,024,642</u>
110年12月31日及								
111年1月1日淨額	<u>\$ 122,505</u>	<u>\$ 81,928</u>	<u>\$ 357,935</u>	<u>\$ 61,329</u>	<u>\$ 387,324</u>	<u>\$ 952,947</u>	<u>\$ 76,187</u>	<u>\$ 2,040,155</u>
<u>成本</u>								
110年1月1日餘額	\$ 95,925	\$ 88,188	\$ 972,898	\$ 185,344	\$ 1,174,380	\$ 2,366,843	\$ 227,217	\$ 5,110,795
增 添	26,580	44,220	89,624	18,717	93,975	155,426	18,195	446,737
重 分 類	-	-	14,031	-	15,247	129,539	11,593	170,410
處 分	-	-	(122,155)	(10,101)	(114,042)	(467,272)	(22,102)	(735,672)
淨兌換差額	-	-	(1,469)	(1,195)	(4,590)	(11,742)	(1,762)	(20,758)
110年6月30日餘額	<u>\$ 122,505</u>	<u>\$ 132,408</u>	<u>\$ 952,929</u>	<u>\$ 192,765</u>	<u>\$ 1,164,970</u>	<u>\$ 2,172,794</u>	<u>\$ 233,141</u>	<u>\$ 4,971,512</u>
<u>累計折舊及減損</u>								
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 46,371	\$ 620,706	\$ 129,631	\$ 790,309	\$ 1,433,922	\$ 167,568	\$ 3,188,507
折舊費用	-	2,054	71,961	11,736	84,503	193,485	14,165	377,904
處 分	-	-	(110,673)	(9,039)	(99,273)	(419,360)	(17,904)	(656,249)
認列減損損失	-	-	5,389	744	7,494	15,317	1,336	30,280
淨兌換差額	-	-	(681)	(1,002)	(3,022)	(5,573)	(1,234)	(11,512)
110年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 48,425</u>	<u>\$ 586,702</u>	<u>\$ 132,070</u>	<u>\$ 780,011</u>	<u>\$ 1,217,791</u>	<u>\$ 163,931</u>	<u>\$ 2,928,930</u>
110年6月30日淨額	<u>\$ 122,505</u>	<u>\$ 83,983</u>	<u>\$ 366,227</u>	<u>\$ 60,695</u>	<u>\$ 384,959</u>	<u>\$ 955,003</u>	<u>\$ 69,210</u>	<u>\$ 2,042,582</u>

合併公司預期部分水電消防設備、辦公設備、廚房及餐廳設備、租賃改良物及其他設備已無使用價值，於110年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日認列減損損失30,280仟元及30,280仟元。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

111年1月1日至6月30日並未認列或迴轉減損損失。

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	12至33年
裝潢設備	2至6年
水電消防設備	2至6年
辦公設備	2至6年
廚房及餐廳設備	2至6年
租賃改良物	2至6年
其他設備	2至6年

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 3,374,761</u>	<u>\$ 3,804,141</u>	<u>\$ 3,691,640</u>
	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 109,670</u>	<u>\$ 270,083</u>	<u>\$ 523,897</u>
使用權資產之處分	<u>(\$ 123,341)</u>	<u>(\$ 65,359)</u>	<u>(\$ 140,417)</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	<u>\$ 333,302</u>	<u>\$ 370,620</u>	<u>\$ 719,157</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於111年及110年1月1日至6月30日並未發生重大轉租情形。合併公司預期部分使用權資產已無使用價值，於110年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日認列減損損失1,239仟元及1,239仟元。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

(二) 租賃負債

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 1,019,605	\$ 1,303,690	\$ 1,151,622
非流動	<u>2,468,022</u>	<u>2,589,639</u>	<u>2,596,697</u>
	<u>\$ 3,487,627</u>	<u>\$ 3,893,329</u>	<u>\$ 3,748,319</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
建築物	0.765%~4.75%	0.765%~4.75%	0.765%~4.75%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物做為辦公室及零售門市使用，租賃期間為2~8年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

合併公司因經營零售業務大量承租不動產以設立門市，該等租賃條款係由各業務單位管理階層協商且包含各式租賃給付條款。合併公司為降低新成立之門市之固定成本，或控制利潤及營運之彈

性，遂將變動給付納入租賃條款。合併公司內之變動租賃給付條款相異甚大：

1. 大部分變動給付係按門市營業額特定百分比計算；
2. 某些變動給付條款包含下限或上限條款。

變動給付條款使營業額較高之門市產生較高租金成本，惟該條款有助於合併公司之利潤管理。

合併公司預期於未來變動租金費用佔門市銷售額之比例與本期相當。

(四) 其他租賃資訊

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付及 短期租賃費用	<u>\$ 107,010</u>	<u>\$ 101,221</u>	<u>\$ 220,490</u>	<u>\$ 218,771</u>
租賃之現金(流出) 總額			<u>(\$ 960,789)</u>	<u>(\$ 997,208)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之宿舍、倉庫及辦公設備及符合低價值資產租賃之若干電腦設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、投資性不動產

	<u>房屋及建築物</u>
<u>成 本</u>	
111年1月1日餘額	\$ 760,497
淨兌換差額	<u>16,631</u>
111年6月30日餘額	<u>\$ 777,128</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
111年1月1日餘額	\$ 119,748
折舊費用	8,515
淨兌換差額	<u>2,643</u>
111年6月30日餘額	<u>\$ 130,906</u>
111年6月30日淨額	<u>\$ 646,222</u>
110年12月31日及 111年1月1日淨額	<u>\$ 640,749</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>房屋及建築物</u>
<u>成 本</u>	
110年1月1日餘額	\$ 766,274
淨兌換差額	(<u>11,905</u>)
110年6月30日餘額	<u>\$ 754,369</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
110年1月1日餘額	\$ 48,652
折舊費用	9,073
淨兌換差額	(<u>848</u>)
110年6月30日餘額	<u>\$ 56,877</u>
110年6月30日淨額	<u>\$ 697,492</u>

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
第1年	\$ 17,127	\$ 25,847	\$ 14,176
第2年	7,582	13,265	1,994
第3年	<u>2,334</u>	<u>5,036</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 27,043</u>	<u>\$ 44,148</u>	<u>\$ 16,170</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物 42年

110年12月31日投資性不動產之公允價值係由誠正海峽兩岸不動產估價師聯合事務所於資產負債表日評價，111年及110年6月30日之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第3等級輸入值衡量。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據，評價所得公允價值如下：

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
公允價值	<u>\$ 654,762</u>	<u>\$ 640,749</u>	<u>\$ 717,226</u>

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三五。

十六、其他無形資產

	電 腦 軟 體	商 標 權	合 計
<u>成 本</u>			
111年1月1日餘額	\$ 89,651	\$ 7,012	\$ 96,663
單獨取得	12,186	-	12,186
處 分	(645)	-	(645)
淨兌換差額	<u>1,301</u>	<u>-</u>	<u>1,301</u>
111年6月30日餘額	<u>\$ 102,493</u>	<u>\$ 7,012</u>	<u>\$ 109,505</u>
<u>累計攤銷</u>			
111年1月1日餘額	\$ 62,981	\$ 2,843	\$ 65,824
攤銷費用	5,795	234	6,029
處 分	(645)	-	(645)
淨兌換差額	<u>833</u>	<u>-</u>	<u>833</u>
111年6月30日餘額	<u>\$ 68,964</u>	<u>\$ 3,077</u>	<u>\$ 72,041</u>
111年6月30日淨額	<u>\$ 33,529</u>	<u>\$ 3,935</u>	<u>\$ 37,464</u>
110年12月31日及			
111年1月1日淨額	<u>\$ 26,670</u>	<u>\$ 4,169</u>	<u>\$ 30,839</u>
<u>成 本</u>			
110年1月1日餘額	\$ 87,360	\$ 7,012	\$ 94,372
單獨取得	2,916	-	2,916
淨兌換差額	(879)	-	(879)
110年6月30日餘額	<u>\$ 89,397</u>	<u>\$ 7,012</u>	<u>\$ 96,409</u>
<u>累計攤銷</u>			
110年1月1日餘額	\$ 50,352	\$ 2,375	\$ 52,727
攤銷費用	7,417	234	7,651
淨兌換差額	(528)	-	(528)
110年6月30日餘額	<u>\$ 57,241</u>	<u>\$ 2,609</u>	<u>\$ 59,850</u>
110年6月30日淨額	<u>\$ 32,156</u>	<u>\$ 4,403</u>	<u>\$ 36,559</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6年
商標權	15年

依功能別彙總攤銷費用：

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
營業費用	<u>\$ 3,369</u>	<u>\$ 3,899</u>	<u>\$ 6,029</u>	<u>\$ 7,651</u>

十七、預付款項

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
預付租金	\$ 34,501	\$ 40,359	\$ 41,951
用品盤存	41,647	50,261	39,516
預付貨款	136,633	136,073	103,867
進項／留抵稅額	334,035	323,004	244,960
其 他	<u>75,733</u>	<u>104,062</u>	<u>108,220</u>
	<u>\$ 622,549</u>	<u>\$ 653,759</u>	<u>\$ 538,514</u>

十八、其他金融資產－流動

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
信託專戶存款	\$ 2,457	\$ 362	\$ 1,740
備償存款	<u>32,511</u>	<u>30,222</u>	<u>30,258</u>
	<u>\$ 34,968</u>	<u>\$ 30,584</u>	<u>\$ 31,998</u>

其他金融資產於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
信託專戶存款	0.135%~0.30%	0.01%	0.01%~0.80%
備償存款	0.30%	0.30%	0.30%

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註三五。

十九、其他資產

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
其他應收款	\$ 17,835	\$ 17,904	\$ 11,433
本期所得稅資產	684	666	22
其 他	<u>28,980</u>	<u>32,216</u>	<u>31,238</u>
	<u>\$ 47,499</u>	<u>\$ 50,786</u>	<u>\$ 42,693</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 417,668	\$ 437,114	\$ 460,279
預付投資款	-	-	74,828
	<u>\$ 417,668</u>	<u>\$ 437,114</u>	<u>\$ 535,107</u>

二十、借 款

短期借款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
擔保借款（附註三五）			
銀行借款(1)	\$ 23,305	\$ 65,160	\$ 86,180
無擔保借款			
信用額度借款(2)	<u>899,755</u>	<u>473,760</u>	<u>339,000</u>
	<u>\$ 923,060</u>	<u>\$ 538,920</u>	<u>\$ 425,180</u>

(1) 銀行週轉性借款之利率於 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 3.70%、3.65% 及 3.85%。

(2) 信用額度借款之利率於 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.15%~3.85%、0.92%~3.85% 及 1%。

(3) 銀行借款質押之資訊，請參閱附註三五。

二一、應付票據及應付帳款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應付票據			
因營業而發生	<u>\$ 122,671</u>	<u>\$ 55,975</u>	<u>\$ 56,259</u>
應付帳款			
因營業而發生	<u>\$ 441,084</u>	<u>\$ 701,489</u>	<u>\$ 356,554</u>

合併公司購買食材原料之平均賒帳期間為 30~60 天。

二二、其他負債

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
流 動			
其他應付款			
應付設備款	\$ 179,966	\$ 201,488	\$ 200,517
應付薪資及獎金	429,287	559,137	332,421
應付租金	44,380	52,300	29,817
應付退休金	26,797	28,575	29,090
應付保險費	71,984	74,596	70,545
應付休假給付	42,884	33,544	35,231
應付營業稅	21,360	43,230	285
其 他	<u>443,693</u>	<u>403,233</u>	<u>337,187</u>
	1,260,351	1,396,103	1,035,093
其他應付款－關係人	<u>564</u>	<u>910</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,260,915</u>	<u>\$ 1,397,013</u>	<u>\$ 1,035,093</u>

二三、負債準備

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>非流動</u>			
除役負債	<u>\$ 124,655</u>	<u>\$ 117,470</u>	<u>\$ 119,446</u>
			<u>除 役 負 債</u>
111年1月1日餘額			\$ 117,470
本期提列			11,174
本期處分			(5,001)
淨兌換差額			<u>1,012</u>
111年6月30日餘額			<u>\$ 124,655</u>
110年1月1日餘額			\$ 93,572
本期提列			28,721
本期處分			(2,439)
淨兌換差額			<u>(408)</u>
110年6月30日餘額			<u>\$ 119,446</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。

二四、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、王莆公司、群品公司及萬鮮公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

確定提撥計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 13,146	\$ 12,624	\$ 25,341	\$ 24,687
推銷費用	27,177	27,865	51,822	54,224
管理費用	<u>3,830</u>	<u>3,548</u>	<u>7,560</u>	<u>7,001</u>
	<u>\$ 44,153</u>	<u>\$ 44,037</u>	<u>\$ 84,723</u>	<u>\$ 85,912</u>

合併公司之王品（中國）餐飲有限公司、王品（北京）餐飲管理有限公司、上海萬馨國際貿易有限公司、上海璽珠餐飲管理有限公司及上海合品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：

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 8,755	\$ 9,465	\$ 18,841	\$ 19,519
推銷費用	3,949	4,092	8,271	8,401
管理費用	<u>6,089</u>	<u>6,264</u>	<u>12,481</u>	<u>12,835</u>
	<u>\$ 18,793</u>	<u>\$ 19,821</u>	<u>\$ 39,593</u>	<u>\$ 40,755</u>

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司確定福利計畫相關退休金費用係以 110 年及 109 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：

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
管理費用	<u>\$ 1,429</u>	<u>\$ 153</u>	<u>\$ 15,446</u>	<u>\$ 6,622</u>

二五、權益

(一) 股本

普通股

	111年6月30日	110年12月31日	110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

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 1,785,075	\$ 1,785,075	\$ 1,785,075
庫藏股交易	-	-	7,073
<u>實際取得或處分子公司</u>			
<u>股權價格與帳面價值</u>			
差額	4,849	6,327	6,327
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
<u>認列對子公司所有權</u>			
<u>權益變動數(2)</u>	-	139	139
	<u>\$ 1,789,924</u>	<u>\$ 1,791,541</u>	<u>\$ 1,798,614</u>

(1) 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。

(2) 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二七之(八)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司屬餐飲服務業，企業生命週期正值成熟茁壯期，獲利穩定且財務結構健全，故盈餘之分派，除依公司法及本公司章程規定外，將視公司資本規劃及經營成果，決定每年股利分派方式。惟原則採取股利穩定暨平衡政策，並於每年股東常會前由董事會依據經營結果、財務狀況及資本規劃情形，擬訂盈餘分派方式（現金股利或股票股利）及金額，其中現金股利比率不低於股利總額 20%。惟

此項股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金需求狀況，經股東會決議調整之。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 111 年 6 月 28 日舉行股東會，決議通過 110 年度虧損撥補案如下：

	<u>110 年度</u>
法定盈餘公積彌補虧損	<u>\$ 101,543</u>

本公司於 110 年 7 月 23 日舉行股東常會，決議通過 109 年度盈餘分配案如下：

	<u>109年度</u>
法定盈餘公積	\$ 33,186
特別盈餘公積	(\$ 28,424)
現金股利	\$327,093
每股現金股利(元)	\$ 4.36

(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>111年1月1日 至6月30日</u>	<u>110年1月1日 至6月30日</u>
期初餘額	(\$ 127,228)	(\$ 114,717)
當期產生		
國外營運機構之換算 差額	34,845	(30,173)
相關所得稅	(6,969)	6,035
採用權益法之關聯 企業之份額	500	-
相關所得稅	(100)	-
重分類調整		
處分國外營運機構 相關所得稅	3,580 (<u>716</u>)	- -
期末餘額	(\$ <u>96,088</u>)	(\$ <u>138,855</u>)

(五) 非控制權益

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 542,538	\$ 613,395
本期淨損	(85,048)	(29,814)
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	12,030	(9,334)
取得合品股份有限公司所減少 之非控制權益(附註三十)	(13,559)	-
未依持股比例增資合品股份有 限公司(附註三十)	4,884	-
非控制權益變動數	87	-
期末餘額	<u>\$ 460,932</u>	<u>\$ 574,247</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉 讓 股 份 予 員 工 (仟 股)
111年1月1日股數	1,727
本期增加	80
員工認股	(216)
111年6月30日股數	<u>1,591</u>
110年1月1日股數	992
本期增加	2,049
員工認股	(992)
110年6月30日股數	<u>2,049</u>

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過已發行股份總數 10%；買回股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。前述公司買回之股份，應於買回之日起 3 年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記。

合併公司董事會於 108 年 3 月 7 日決議將庫藏股 3,723 仟股以每股 80.51 元轉讓予員工，於既得期間依員工勞務之提供認列酬勞成本，於 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列酬勞成本 1,444 仟元。

合併公司董事會於 110 年 1 月 27 日決議買回庫藏股 3,850 仟股轉讓予員工，截至買回期間屆滿之實際買回股份為 2,049 仟股，平均每股買回價格為 165.50 元，總金額為 339,104 仟元。

合併公司董事會於 111 年 3 月 8 日決議將庫藏股 216 仟股以每股 130 元轉讓予員工，於既得期間依員工勞務之提供認列酬勞成本，於 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列酬勞成本 872 仟元。

合併公司於 111 年 5 月 30 日及 110 年 5 月 21 日轉讓持有之庫藏股票予員工 216 仟股及 992 仟股，相關轉讓價款分別為 28,080 仟元及 79,866 仟元。

合併公司董事會於 111 年 6 月 7 日決議員工買回庫藏股 1,540 仟股轉讓予員工，截至本期期末買回股份為 80 仟股，平均每股買回價格為 122.13 元，總金額為 9,774 仟元。

合併公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二六、收 入

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
餐飲銷售收入	\$ 3,261,023	\$ 3,507,827	\$ 7,677,599	\$ 8,104,458
商品銷售收入	<u>262,357</u>	<u>165,424</u>	<u>527,092</u>	<u>287,775</u>
	<u>\$ 3,523,380</u>	<u>\$ 3,673,251</u>	<u>\$ 8,204,691</u>	<u>\$ 8,392,233</u>

(一) 合約餘額

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	110年1月1日
應收票據及應收帳款 (附註九)	<u>\$ 239,089</u>	<u>\$ 429,303</u>	<u>\$ 128,404</u>	<u>\$ 268,519</u>
合約負債				
預收餐飲禮券款	\$ 2,906,267	\$ 2,905,529	\$ 2,545,986	\$ 2,511,157
客戶忠誠計畫	92,685	143,509	78,371	54,060
商品收入	<u>792</u>	<u>10,964</u>	<u>1,237</u>	<u>2,403</u>
	<u>\$ 2,999,744</u>	<u>\$ 3,060,002</u>	<u>\$ 2,625,594</u>	<u>\$ 2,567,620</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
<u>商品或勞務之類型</u>		
精緻餐飲事業群	\$ 3,619,896	\$ 4,542,171
泛中餐事業群	425,456	367,523
快食尚餐飲事業群	1,136,645	1,197,692
鍋類事業群	1,039,345	752,124
休閒餐飲事業群	975,273	973,450
燒肉事業群	487,195	304,085
其他	520,881	255,188
	<u>\$ 8,204,691</u>	<u>\$ 8,392,233</u>

二七、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 5,680	\$ 6,010	\$ 7,689	\$ 11,327
押金設算息	50	71	274	346
	<u>\$ 5,730</u>	<u>\$ 6,081</u>	<u>\$ 7,963</u>	<u>\$ 11,673</u>

(二) 其他收入

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
租賃收入	\$ 1,265	\$ 6,441	\$ 6,860	\$ 11,998
其他	15,958	10,373	33,062	25,668
	<u>\$ 17,223</u>	<u>\$ 16,814</u>	<u>\$ 39,922</u>	<u>\$ 37,666</u>

(三) 其他利益及損失

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及 設備損失	(\$ 51,585)	(\$ 53,840)	(\$ 53,443)	(\$ 79,423)
減損損失	-	(33,750)	-	(33,750)
租賃修改利益	8,726	9,580	14,231	8,332
淨外幣兌換損失	13,912	(12,133)	27,646	(12,172)
處分子公司損失	-	-	(2,864)	-
其他	(3,268)	(20,393)	(15,943)	(36,239)
	<u>(\$ 32,215)</u>	<u>(\$ 110,536)</u>	<u>(\$ 30,373)</u>	<u>(\$ 153,252)</u>

上述 111 年及 110 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，因而報廢未達耐用年限之租賃改良物及設備。

(四) 財務成本

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 4,826	\$ 1,468	\$ 7,818	\$ 2,767
租賃負債之利息	26,493	34,316	86,902	88,199
其他	246	-	247	-
	<u>\$ 31,565</u>	<u>\$ 35,784</u>	<u>\$ 94,967</u>	<u>\$ 90,966</u>

(五) 非金融資產之減損損失

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備(包 含於其他收益及損 失)	\$ -	(\$ 30,280)	\$ -	(\$ 30,280)
使用權資產(包含於 其他收益及損失)	-	(1,239)	-	(1,239)
存出保證金(包含於 其他收益及損失)	-	(2,231)	-	(2,231)
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 33,750)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 33,750)</u>

(六) 折舊及攤銷

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 160,588	\$ 166,704	\$ 325,326	\$ 327,173
營業費用	368,468	399,856	755,908	778,961
	<u>\$ 529,056</u>	<u>\$ 566,560</u>	<u>\$ 1,081,234</u>	<u>\$ 1,106,134</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	\$ 3,369	\$ 3,899	\$ 6,029	\$ 7,651

(七) 員工福利費用

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 1,045,890	\$ 1,184,609	\$ 2,418,137	\$ 2,576,733
退職後福利(附註二四)				
確定提撥計畫	62,946	63,858	124,316	126,667
確定福利計畫	1,429	153	15,446	6,622
	64,375	64,011	139,762	133,289
其他員工福利	198,740	202,344	410,430	415,561
員工福利費用合計	<u>\$ 1,309,005</u>	<u>\$ 1,450,964</u>	<u>\$ 2,968,329</u>	<u>\$ 3,125,583</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 569,157	\$ 645,521	\$ 1,271,579	\$ 1,410,970
營業費用	739,848	805,443	1,696,750	1,714,613
	<u>\$ 1,309,005</u>	<u>\$ 1,450,964</u>	<u>\$ 2,968,329</u>	<u>\$ 3,125,583</u>

(八) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定，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。

111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係為營運虧損，故不擬估列員工酬勞及董監事酬勞。

年度合併財務報表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 110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 3 月 8 日及 110 年 3 月 10 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
員工酬勞	-	0.1%
董事酬勞	-	-

金 額

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
員工酬勞	\$ -	\$ 412
董事酬勞	-	-

110 及 109 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開觀測站」查詢。

二八、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：

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 6,539	(\$ 38,756)	\$ 20,401	(\$ 53)
以前年度之調整	35	-	64	(1,747)
遞延所得稅				
本期產生者	(32,620)	(50,056)	(3,832)	(54,697)
認列於損益之所得稅 (利益)費用	(\$ 26,046)	(\$ 88,812)	\$ 16,633	(\$ 56,497)

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
當期產生者				
— 國外營運機構 換算	\$ 6,881	\$ 4,318	(\$ 10,793)	\$ 8,368
認列於其他綜合損益之 所得稅	\$ 6,881	\$ 4,318	(\$ 10,793)	\$ 8,368

(三) 所得稅核定情形

王莆子公司、群品子公司、萬鮮子公司及捷創子公司之營利事業所得稅申報，截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定；本公司之營利事業所得稅申報，截至 108 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。台品股份有限公司、合品股份有限公司及王品有限公司係分別設籍於賽席爾、開曼及薩摩亞，所得無需繳納稅負，故無稽徵機關核定營利事業所得稅之情事。大陸地區子公司截至 111 年 6 月 30 日止因適用當地法令之規定，已估列應納稅負及所得稅費用。

二九、每股虧損

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
基本每股虧損	(\$ 2.98)	(\$ 2.82)	(\$ 1.36)	(\$ 0.98)
稀釋每股虧損	(\$ 2.98)	(\$ 2.82)	(\$ 1.36)	(\$ 0.98)

單位：每股元

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股虧損之 淨損	<u>(\$ 224,287)</u>	<u>(\$ 209,763)</u>	<u>(\$ 102,067)</u>	<u>(\$ 73,561)</u>
用以計算稀釋每股虧損之 淨損	<u>(\$ 224,287)</u>	<u>(\$ 209,763)</u>	<u>(\$ 102,067)</u>	<u>(\$ 73,561)</u>

股 數

	111年4月1日 至6月30日	110年4月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股虧損之 普通股加權平均股數	75,334	74,383	75,297	74,920
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1</u>
用以計算稀釋每股虧損之 普通股加權平均股數	<u>75,334</u>	<u>74,383</u>	<u>75,297</u>	<u>74,921</u>

單位：仟股

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。

三十、與非控制權益之權益交易

合併公司於111年4月29日未按持股比例現金增資合品股份有限公司致持股比例由76.82%增加為78.12%。111年4月19日取得合品股份有限公司0.62%之股權，致持股比例由76.20%增加為76.82%。

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。

	111年4月29日 合品股份有限公司	111年4月19日 合品股份有限公司
收取(給付)之現金對價	\$ 591	(\$ 15,037)
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	(4,884)	13,559
權益交易差額	(\$ 4,293)	(\$ 1,478)
<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	\$ -	(\$ 1,478)
資本公積—認列對子公司所有 權益變動數	(139)	-
未分配盈餘	(4,154)	-
	(\$ 4,293)	(\$ 1,478)

三一、現金流量資訊

(一) 非現金交易

- 除已於其他附註揭露外，合併公司於111年及110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：

	111年1月1日 至6月30日	110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	\$ 396,034	\$ 446,737
加：期初應付設備款	201,488	315,386
期初除役負債	117,470	93,572
減：期末應付設備款	(179,966)	(200,517)
期末除役負債	(124,655)	(119,446)
支付現金	\$ 410,371	\$ 535,732

- 合併公司於111年及110年1月1日至6月30日將預付設備款重分類至不動產、廠房及設備分別為13,926仟元及170,410仟元(參閱附註十三)。
- 合併公司於111年6月30日購買庫藏股之其他應付款增加5,165仟元。

(二) 來自籌資活動之負債變動

111年1月1日至6月30日

租賃負債	現金之變動						111年6月30日
	111年1月1日	現金流量	非新增租賃	現租約重衡量	金之閉店重衡量	變動兌換差額	
	<u>\$ 3,893,329</u>	<u>(\$ 636,972)</u>	<u>\$ 507,472</u>	<u>(\$ 83,004)</u>	<u>(\$ 234,551)</u>	<u>\$ 41,353</u>	<u>\$ 3,487,627</u>

110年1月1日至6月30日

租賃負債	現金之變動						110年6月30日
	110年1月1日	現金流量	非新增租賃	現租約重衡量	金之閉店重衡量	變動兌換差額	
	<u>\$ 3,899,285</u>	<u>(\$ 658,006)</u>	<u>\$ 654,657</u>	<u>\$ 29,657</u>	<u>(\$ 148,749)</u>	<u>(\$ 28,525)</u>	<u>\$ 3,748,319</u>

三二、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略並無重大變化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

三三、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

110年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益投資工具				
國內未上市(櫃)有價證券	\$ -	\$ -	\$ 10,000	\$ 10,000

110年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額	\$ -
新 增	<u>10,000</u>
期末餘額	<u>\$ 10,000</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
國內未上市(櫃)股票投資	股價淨值比法：依據公司之財務資料，計算每股帳面淨值，比較產業性質相近的上市櫃公司或同業平均股價淨值比估算股價，計算預期可因持有此項投資而獲取損益之現值。

(三) 金融工具之種類

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註1)	\$ 3,363,809	\$ 4,180,439	\$ 3,553,829
透過其他綜合損益按			
公允價值之金融資產			
權益工具投資	-	-	10,000
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	2,855,410	2,789,476	1,953,370

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 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、短期借款、應付帳款及租賃負債。合併公司之財務管理部門為各業務單

位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險及其他價格風險）、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)）以及其他價格風險參閱下述(3)。

(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），參閱附註三七。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於相關貨幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為相同金額之負數。

	美 元 之 影 響	影 響
	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
損益影響數（稅前）	\$ 4,485	\$ 5,125

合併公司於本期對匯率敏感度下降，主係因以美元計價之銀行存款減少所致。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險，其中合併公司之銀行存款，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：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$1,471,920	\$1,412,924	\$ 709,380
－金融負債	4,410,687	4,432,249	4,173,499
具現金流量利率風險			
－金融資產	1,167,558	1,771,185	2,211,612

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。

合併公司以增加或減少 0.1% 作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。倘其他條件維持不變，且未考慮利息資本化之因素外，年利率上升 0.1%，對合併公司 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加 584 仟元及 1,106 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動之權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，合併公司並未積極交易該等投資。合併公司權益價格風險尚在管理階層之控制範圍內。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 0.1%，111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 0 仟元及 10 仟元。

合併公司本期對價格風險之敏感度下降，主因所持有之權益證券投資減少所致。

2. 信用風險

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

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

3. 流動性風險

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

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。合併公司未動用之融資額度，參閱下列融資額度之說明。

融資額度

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 922,923	\$ 473,760	\$ 339,000
— 未動用金額	<u>965,612</u>	<u>1,217,200</u>	<u>1,165,635</u>
	<u>\$ 1,888,535</u>	<u>\$ 1,690,960</u>	<u>\$ 1,504,635</u>
有擔保銀行透支額度			
— 已動用金額	\$ 23,305	\$ 65,160	\$ 86,180
— 未動用金額	<u>355,120</u>	<u>673,320</u>	<u>344,720</u>
	<u>\$ 378,425</u>	<u>\$ 738,480</u>	<u>\$ 430,900</u>

三四、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
肚肚股份有限公司	關聯企業之子公司

(二) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
其他應付款	肚肚股份有限公司	<u>\$ 564</u>	<u>\$ 910</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(三) 主要管理階層薪酬

	<u>111年4月1日 至6月30日</u>	<u>110年4月1日 至6月30日</u>	<u>111年1月1日 至6月30日</u>	<u>110年1月1日 至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 15,366	\$ 18,204	\$ 50,526	\$ 49,792
退職後福利	<u>296</u>	<u>298</u>	<u>556</u>	<u>611</u>
	<u>\$ 15,662</u>	<u>\$ 18,502</u>	<u>\$ 51,082</u>	<u>\$ 50,403</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。

三五、質抵押之資產

下列資產業經提供係向銀行融資借款之擔保品、申請信用狀額度及禮券履約保證之保證金：

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
質押定存單	\$ 177,463	\$ 164,244	\$ 164,545
備償存款	32,511	30,222	30,258
投資性不動產	<u>646,222</u>	<u>640,749</u>	<u>697,492</u>
	<u>\$ 856,196</u>	<u>\$ 835,215</u>	<u>\$ 892,295</u>

三六、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 111 年 6 月 30 日暨 110 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 779 仟元、625 仟元及 1,329 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 48,940</u>	<u>\$ 81,853</u>	<u>\$ 26,945</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 111 年 6 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司分別已動用 1,835,878 仟元、1,756,406 仟元及 1,832,240 仟元。

三七、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

111 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	\$ 14,422,813	29.72 (美元：新台幣)		\$ 428,646
美 元	667,090	6.7114 (美元：人民幣)		19,826
新 台 幣	3,077,749	0.2253 (新台幣：人民幣)		<u>3,078</u>
				<u>\$ 451,550</u>

110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	\$ 18,234,709	27.68 (美元：新台幣)	\$ 504,736
美元	511,665	6.3674 (美元：人民幣)	14,163
日幣	17,628,206	0.2405 (日幣：新台幣)	4,240
新台幣	4,061,471	0.2302 (新台幣：人民幣)	4,061
			<u>\$ 527,200</u>

110年6月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 17,403,493	27.86 (美元：新台幣)	\$ 484,861
美元	991,728	6.4601 (美元：人民幣)	27,629
新台幣	1,558,659	0.2321 (新台幣：人民幣)	1,559
			<u>\$ 514,049</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	111年4月1日至6月30日		110年4月1日至6月30日	
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損)益	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損)益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 13,024	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 11,422)
人民幣	4.446 (人民幣：新台幣)	888	4.331 (人民幣：新台幣)	(711)
		<u>\$ 13,912</u>		<u>(\$ 12,133)</u>

功能性貨幣	111年1月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日	
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損)益	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損)益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 26,881	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 11,749)
人民幣	4.426 (人民幣：新台幣)	765	4.354 (人民幣：新台幣)	(423)
		<u>\$ 27,646</u>		<u>(\$ 12,172)</u>

三八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形。(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。無
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。無
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。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。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
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。(附表五)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表六)

(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。(附表七)
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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。

(附表八)

三九、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
	— 莆 田	新加坡料理
	— 聚 鍋	北海道昆布鍋
	— 品 田	日式豬排
	— 石二鍋	涮涮鍋
	— 其 他	新鐵板料理、麻辣鍋、烤鴨及中華料理等
大陸地區	— 王 品	西式牛排
	— 西 堤	西式牛排
	— 鵝夫人	港式料理
	— 其 他	懷石創作料理、川菜、粵菜點心及日本料理

(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：

	111年1月1日至6月30日		110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	\$6,037,575	\$ 177,248	\$5,181,253	\$ 27,175
大陸地區	<u>2,167,116</u>	<u>(270,914)</u>	<u>3,210,980</u>	<u>7,832</u>
繼續營業單位總額	<u>\$8,204,691</u>	<u>(93,666)</u>	<u>\$8,392,233</u>	<u>35,007</u>
採用權益法認列之關 聯企業損益之份額		639		-
利息收入		7,963		11,673
租金收入		6,860		11,998
處分不動產、廠房及 設備損失		(53,443)		(79,423)
兌換利益(損失)		27,646		(12,172)
減損損失		-		(33,750)
處分子公司損失		(2,864)		-
財務成本		(94,967)		(90,966)
公司一般收入		33,062		34,000
公司一般費用		<u>(1,712)</u>		<u>(36,239)</u>
稅前淨損		<u>(\$ 170,482)</u>		<u>(\$ 159,872)</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。111年及110年1月1日至6月30日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益之份額、處分子公司損益、租賃收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換淨損益及財務成本。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

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
台灣	\$ 8,157,213	\$ 8,326,358	\$ 7,131,782
大陸地區	<u>4,762,300</u>	<u>5,183,665</u>	<u>5,346,513</u>
部門資產總額	<u>\$12,919,513</u>	<u>\$13,510,023</u>	<u>\$12,478,295</u>

王品餐飲股份有限公司及子公司
 資金貸與他人
 民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目 (註2)	是否為 關係人	本期最高金額 (註3)	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註4)	業務往來 金額 (註5)	有短期融通資 金必要之原因 (註6)	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
0	王品餐飲股份有限公司	萬鮮股份有限公司	其他應收款	是	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ -	-	有短期融通 資金必要	\$ -	協助子公司 營運發展	\$ -	-	\$ -	\$ 1,109,512	\$ 1,109,512	7
0	王品餐飲股份有限公司	王莆餐飲股份有限公司	其他應收款	是	50,000	50,000	-	-	有短期融通 資金必要	-	協助子公司 營運發展	-	-	-	1,109,512	1,109,512	7
1	王品(北京)餐飲 管理有限公司	王品(中國)餐飲 有限公司	其他應收款	是	45,194	44,219	44,219	3.70	有短期融通 資金必要	-	營運發展	-	-	-	66,728	66,728	8
2	王品(中國)餐飲 有限公司	上海萬馨國際貿易 有限公司	其他應收款	是	225,970	221,095	22,110	3.70	有短期融通 資金必要	-	營運發展	-	-	-	770,156	770,156	9
2	王品(中國)餐飲 有限公司	上海合品餐飲管理 有限公司	其他應收款	是	135,582	132,657	66,329	3.70-3.85	有短期融通 資金必要	-	營運發展	-	-	-	770,156	770,156	9
2	王品(中國)餐飲 有限公司	上海璽珠餐飲管理 有限公司	其他應收款	是	45,194	44,219	-	-	有短期融通 資金必要	-	營運發展	-	-	-	770,156	770,156	9

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 2,773,779 仟元×40%=1,109,512 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額 2,773,779 仟元×40%=1,109,512 仟元。

註8：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：王品(北京)餐飲管理有限公司資金貸與他人之最高限額為股權淨值 166,820 仟元×40%=66,728 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額 166,820 仟元×40%=66,728 仟元。

註9：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：王品(中國)餐飲有限公司資金貸與他人之最高限額為股權淨值 1,925,391 仟元×40%=770,156 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額 1,925,391 仟元×40%=770,156 仟元。

王品餐飲股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額(註 3)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背書保證 最高限額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備註
		公司名稱	關係 (註 2)											
0	王品餐飲股份有限公司	萬鮮股份有限公司	2	\$ 1,109,512	\$ 600,000	\$ 600,000	\$ 473,168	\$ -	21.63%	\$ 1,109,512	Y	N	N	
0	王品餐飲股份有限公司	王品(中國)餐飲有限公司	2	1,109,512	296,290	296,290	-	-	10.68%	1,109,512	Y	N	Y	

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：背書保證最高限額為股權淨值 2,773,779 仟元×40%=1,109,512 仟元；另對單一企業背書保證限額為股權淨值 2,773,779 仟元×40%=1,109,512 仟元。

王品餐飲股份有限公司及子公司
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
民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註(註2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
王品餐飲股份有限公司	萬鮮股份有限公司	母子公司	進貨	\$ 1,298,385	84.19%	依照本公司對關係人之授信期間。	依本公司政策制度	-	應付帳款 (\$ 214,671)	78%	依照本公司對關係人之授信期間。
群品餐飲股份有限公司	萬鮮股份有限公司	兄弟公司	進貨	400,776	96.98%	依照本公司對關係人之授信期間。	依本公司政策制度	-	應付帳款 (67,476)	94%	依照本公司對關係人之授信期間。
上海萬馨國際貿易有限公司	王品(中國)餐飲有限公司	兄弟公司	進貨	185,745	68.22%	依照本公司對關係人之授信期間。	依本公司政策制度	-	應付帳款 (37,652)	28%	依照本公司對關係人之授信期間。

註 1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註 2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註 3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

註 4：上列與關係人間之交易已於合併報告內沖銷。

王品餐飲股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 111 年 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額(註1)	週轉率	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
萬鮮股份有限公司	王品餐飲股份有限公司	母子公司	應收帳款 \$ 214,671	12.66	\$ -	-	\$ 214,671	\$ -

註 1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

註 2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

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 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	
0	王品餐飲股份有限公司	萬鮮股份有限公司	1	應付帳款	\$ 214,671	—	1.66%
	王品餐飲股份有限公司	萬鮮股份有限公司	1	進貨	1,298,385	—	15.82%
	王品餐飲股份有限公司	萬鮮股份有限公司	1	預付貨款	900,849	—	10.98%
1	群品餐飲股份有限公司	萬鮮股份有限公司	3	進貨	400,776	—	4.88%
2	上海萬馨國際貿易有限公司	王品(中國)餐飲有限公司	3	進貨	185,745	—	2.26%

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四種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

王品餐飲股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：除另註明外，為新台幣
台幣仟元：外幣元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有	被投資公司	本期認列之	備註
				本期	期末	去年	年底				
王品餐飲股份有限公司	台品股份有限公司(賽席爾)	賽席爾	投資	\$ 1,617,648	\$ 1,440,629	20,117,134	100	\$ 1,638,940	(\$ 287,644)	(\$ 287,644)	註1
	王蕭餐飲股份有限公司	台灣	餐飲、餐飲管理及 相關諮詢	100,000	100,000	10,000,000	100	53,167	(7,559)	(7,559)	註1
	Wowprime USA Holding Ltd. (Samoa)	薩摩亞	投資	-	24,069	-	-	-	7	7	註2
				USD	USD			USD	USD	USD	
				-	762,500			-	237	237	
	群品餐飲股份有限公司	台灣	餐飲、餐飲管理及 相關諮詢	300,000	300,000	30,000,000	100	366,481	44,957	44,957	註1
	萬鮮股份有限公司	台灣	生鮮食品買賣	500,000	500,000	50,000,000	100	480,232	(23,801)	(23,801)	註1
捷創投資股份有限公司	捷創投資股份有限公司	台灣	投資	11,000	11,000	1,100,000	100	9,957	(627)	(627)	註1
	DuDoo Ltd. (Cayman)	開曼	投資	74,828	74,828	209,497	14.98	76,576	8,877	1,242	註3
			USD	USD			USD	USD	USD		
			2,422,872	2,422,872			2,465,010	301,074	41,948		
捷創投資股份有限公司	味到股份有限公司	台灣	餐飲	10,000	10,000	200,000	20	9,111	(3,012)	(603)	註3
台品股份有限公司(賽席爾)	合品股份有限公司(開曼)	開曼	投資	1,527,079	1,364,892	20,889,649	78.12	1,643,497	(368,417)	(283,601)	註1
				RMB	RMB			RMB	(RMB)	(RMB)	
			337,386,272	301,143,890			370,240,389	83,191,922)	64,036,981)		
合品股份有限公司(開曼)	王品有限公司(薩摩亞)	薩摩亞	投資	1,290,412	1,142,672	-	100	2,092,213	(360,701)	(360,701)	註1
				RMB	RMB			RMB	(RMB)	(RMB)	
			282,707,111	249,618,611			471,325,384	81,448,671)	81,448,671)		

註1：上述被投資公司 111 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：該公司已於 111 年 3 月完成清算程序。

註3：上述被投資公司 111 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。

王品餐飲股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元；外幣元

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初	本期匯出或收回投資金額		本期期末	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註2(2)B.)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				自台灣匯出累積投資金額	匯出	匯入	自台灣匯出累積投資金額					
王品(中國)餐飲有限公司	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	\$ 894,893	註1(2)	\$ 364,079	\$ 161,085	\$ -	\$ 525,164	(\$ 360,225)	78.12%	(\$ 277,288)	\$ 1,504,115	\$ 207,023
		RMB 195,090,404		USD 12,272,235	USD 5,456,025	USD 17,728,260	(RMB 81,342,776)	RMB 338,841,052		USD 6,813,742		
王品(北京)餐飲管理有限公司	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	118,608	註1(2)	92,639	1,101	-	93,740	(2,106)	78.12%	(1,642)	130,320	15,439
		RMB 24,673,989		USD 3,057,046	USD 37,597	USD 3,094,643	(RMB 472,342)	RMB 29,357,970		USD 512,838		
上海群則億企業管理有限公司	餐飲管理	20,990	註1(2)	-	-	-	-	(4,400)	78.12%	(3,393)	9,338	-
		RMB 4,800,000		USD -	USD -	USD -	(RMB 992,706)	RMB 2,103,621		-		
上海萬馨國際貿易有限公司	生鮮食品買賣	23,986	註1(2)	-	-	-	-	(2,315)	78.12%	(1,783)	13,517	-
		RMB 5,500,000		USD -	USD -	USD -	(RMB 522,783)	RMB 3,045,071		-		
上海合品餐飲管理有限公司	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	86,413	註1(2)	-	-	-	-	(46,524)	78.12%	(35,766)	(44,774)	-
		RMB 20,000,000		USD -	USD -	USD -	(RMB 10,512,563)	(RMB 8,081,301)		RMB 10,086,517	-	
上海璽珠餐飲管理有限公司	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	21,895	註1(2)	-	-	-	-	(4,629)	74.214%	(3,391)	9,180	-
		RMB 5,000,000		USD -	USD -	USD -	(RMB 1,044,349)	(RMB 765,061)		RMB 2,607,948	-	

註1：投資方式區分為下列三種：

1. 直接赴大陸地區從事投資。
2. 透過第三地區公司再投資大陸公司。
3. 其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

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

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
NTD 618,904	NTD 1,139,409	NTD 1,940,827
USD 20,822,903	USD 38,116,535	

註3：依據投審會 97.8.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定以投資公司淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者為限。

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：無。
4. 大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：無。
5. 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金金融通情形：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。

王品餐飲股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 111 年 6 月 30 日

附表八

單位：仟股

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
樂恆投資有限公司	4,772,836	6.17%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。