

王品餐飲股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國111及110年度

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	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~29		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29~30		五
(六) 重要會計項目之說明	30~65		六~三三
(七) 關係人交易	65~66		三四
(八) 質抵押之資產	66		三五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	66		三六
(十) 重大之期後事項	67		三七
(十) 其 他	67~68		三八
(十一) 附註揭露事項	68~69		三九
1. 重大交易事項相關資訊	68		
2. 轉投資事業相關資訊	68		
3. 大陸投資資訊	69		
4. 主要股東資訊	69		
(十二) 部門資訊	69~71		四十

## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司 111 年度（自 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：王品餐飲股份有限公司

負責人：陳 正 輝



中 華 民 國 112 年 3 月 23 日

### 會計師查核報告

王品餐飲股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

王品餐飲股份有限公司及子公司（王品集團）民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達王品集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與王品集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對王品集團民國 111 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對王品集團民國 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 特定品牌餐飲收入認列之正確性

王品集團從事各品牌之連鎖餐飲服務事業，收入主要來自於餐飲之銷售，餐飲收入主係透過門店直接對消費者所產生，每筆交易金額不大，但每日之交易筆數眾多，其交易處理高度仰賴 POS 系統，系統處理交易及認列收入過程之正確性對財務報表具有重大之影響，且民國 111 年度特定品牌之餐飲收入較往年顯著成長，故本會計師將特定品牌餐飲收入認列之正確性列為關鍵查核事項。收入認列之會計政策，請參閱附註四(十四)。

本會計師對上述關鍵查核事項執行主要查核程序如下：

1. 瞭解及測試 POS 系統之一般電腦環境控制是否有效。
2. 瞭解並測試餐飲收入認列流程之主要內部控制之設計及執行有效性。
3. 瞭解及評估 POS 系統與會計系統資料拋轉機制，並測試交易資料已正確拋轉。
4. 抽查 POS 系統之銷售資料、營業日報表是否與營業收入入帳傳票金額一致，並確認餐飲收入認列之完整性及正確性。

#### **其他事項**

王品餐飲股份有限公司業已編製民國 111 及 110 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估王品集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算王品集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

王品集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對王品集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使王品集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致王品集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對王品集團民國 111 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 郭 乃 華

郭 乃 華



會計師 虞 成 全

虞 成 全



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 0930128050 號

中 華 民 國 112 年 3 月 23 日



王品餐飲股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 2,353,985	17	\$ 1,970,419	14
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註七及三五)	1,747,995	13	1,295,115	10
1150	應收票據(附註八及二五)	3,098	-	972	-
1170	應收帳款(附註八及二五)	449,830	3	428,331	3
130X	存貨(附註九)	2,387,796	17	1,848,398	14
1410	預付款項(附註十六)	318,372	2	653,759	5
1476	其他金融資產—流動(附註十七及三五)	39,643	-	30,584	-
1479	其他流動資產(附註十八及二七)	26,532	-	50,786	-
11XX	流動資產總計	<u>7,327,251</u>	<u>52</u>	<u>6,278,364</u>	<u>46</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資(附註十一)	81,904	1	84,547	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十二)	2,033,944	14	2,040,155	15
1755	使用權資產(附註十三)	3,432,184	24	3,804,141	28
1760	投資性不動產(附註十四及三五)	635,209	5	640,749	5
1780	其他無形資產(附註十五)	40,758	-	30,839	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二七)	121,271	1	161,777	1
1915	預付設備款	43,848	-	32,337	1
1990	其他非流動資產(附註十八)	414,723	3	437,114	3
15XX	非流動資產總計	<u>6,803,841</u>	<u>48</u>	<u>7,231,659</u>	<u>54</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 14,131,092</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,510,023</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十九及三五)	\$ 776,041	6	\$ 538,920	4
2130	合約負債—流動(附註二五)	3,284,111	23	3,060,002	23
2150	應付票據(附註二十)	175,866	1	55,975	-
2170	應付帳款(附註二十)	644,717	5	701,489	5
2200	其他應付款(附註二一及三四)	1,566,410	11	1,397,013	10
2230	本期所得稅負債(附註四及二七)	198,103	1	76,711	1
2280	租賃負債—流動(附註十三)	1,112,710	8	1,303,690	10
2399	其他流動負債(附註二一)	21,363	-	21,523	-
21XX	流動負債總計	<u>7,779,321</u>	<u>55</u>	<u>7,155,323</u>	<u>53</u>
	非流動負債				
2550	負債準備—非流動(附註二二)	134,903	1	117,470	1
2570	遞延所得稅負債(附註四及二七)	2,468	-	78,116	-
2580	租賃負債—非流動(附註十三)	2,423,183	17	2,589,639	19
2640	淨確定福利負債—非流動(附註二三)	61,251	1	99,472	1
2645	存入保證金	137,741	1	96,079	1
25XX	非流動負債總計	<u>2,759,546</u>	<u>20</u>	<u>2,980,776</u>	<u>22</u>
2XXX	負債總計	<u>10,538,867</u>	<u>75</u>	<u>10,136,099</u>	<u>75</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二四)				
3110	普通股股本	769,879	5	769,879	6
3200	資本公積	1,789,924	13	1,791,541	13
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	568,290	4	669,833	5
3320	特別盈餘公積	114,717	1	114,717	1
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	392,985	3	(101,543)	(1)
3300	保留盈餘總計	1,075,992	8	683,007	5
3400	其他權益	(105,230)	(1)	(127,228)	(1)
3500	庫藏股票	(352,801)	(3)	(285,813)	(2)
31XX	本公司業主權益總計	<u>3,177,764</u>	<u>22</u>	<u>2,831,386</u>	<u>21</u>
36XX	非控制權益(附註二四及二九)	414,461	3	542,538	4
3XXX	權益總計	<u>3,592,225</u>	<u>25</u>	<u>3,373,924</u>	<u>25</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 14,131,092</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,510,023</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





王品餐飲股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（虧損）為元

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二五）	\$ 18,321,041	100	\$ 17,196,937	100
5000	營業成本（附註九及二六）	( 10,383,113)	( 56)	( 9,882,738)	( 57)
5900	營業毛利	7,937,928	44	7,314,199	43
	營業費用（附註二六）				
6100	推銷費用	( 6,459,644)	( 35)	( 6,363,864)	( 37)
6200	管理費用	( 986,014)	( 6)	( 951,427)	( 6)
6300	研究發展費用	( 21,603)	-	( 19,835)	-
6000	營業費用合計	( 7,467,261)	( 41)	( 7,335,126)	( 43)
6900	營業淨利（損）	470,667	3	( 20,927)	-
	營業外收入及支出（附註二六）				
7100	利息收入	22,648	-	20,678	-
7010	其他收入	121,113	1	352,101	2
7020	其他利益及損失	( 92,674)	( 1)	( 433,374)	( 3)
7050	財務成本	( 153,674)	( 1)	( 176,587)	( 1)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	1,698	-	( 281)	-
7000	營業外收入及支出合計	( 100,889)	( 1)	( 237,463)	( 2)
7900	稅前淨利（損）	369,778	2	( 258,390)	( 2)
7950	所得稅（費用）利益（附註二七）	( 111,476)	-	86,529	1
8000	本年度淨利（損）	258,302	2	( 171,861)	( 1)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡 量數(附註二三)	\$ 21,819	-	\$ 5,186	-
8349	與不重分類之項目相 關之所得稅(附註 二七)	( 4,364)	-	( 1,037)	-
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	37,816	-	( 21,577)	-
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	651	-	-	-
8399	與可能重分類至損益 之項目相關之所得 稅(附註二七)	( 7,693)	-	4,315	-
8300	其他綜合損益(淨額) 合計	<u>48,229</u>	<u>-</u>	<u>( 13,113)</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 306,531</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 184,974)</u>	<u>( 1)</u>
	淨利(損)歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 386,567	2	(\$ 104,703)	( 1)
8620	非控制權益	( 128,265)	-	( 67,158)	-
8600		<u>\$ 258,302</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 171,861)</u>	<u>( 1)</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	\$ 426,020	2	(\$ 113,065)	( 1)
8720	非控制權益	( 119,489)	-	( 71,909)	-
8700		<u>\$ 306,531</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 184,974)</u>	<u>( 1)</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二八)				
9710	基 本	<u>\$ 5.15</u>		<u>(\$ 1.40)</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 5.15</u>		<u>(\$ 1.40)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳正輝

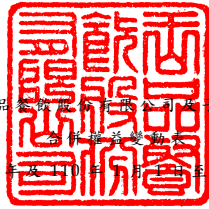


經理人：陳正輝



會計主管：梁宗浩





王品餐飲股份有限公司及其子公司

民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	歸屬於本公司業主之權益						其他權益		總計	非控制權益	權益總額
		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	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	庫藏股票(附註二四)			
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
B1	109年度盈餘指撥及分配											
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	33,186	-	( 33,186)	-	-	-	-	-
B5	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	( 28,424)	28,424	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	( 327,093)	-	-	( 327,093)	-	( 327,093)
D1	110年度淨損	-	-	-	-	-	( 104,703)	-	-	( 104,703)	( 67,158)	( 171,861)
D3	110年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	4,149	( 12,511)	-	( 8,362)	( 4,751)	( 13,113)
D5	110年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	( 100,554)	( 12,511)	-	( 113,065)	( 71,909)	( 184,974)
L1	庫藏股交易	-	-	( 10,442)	-	-	( 989)	-	( 205,955)	( 217,386)	-	( 217,386)
N1	股份基礎給付	-	-	4,813	-	-	-	-	-	4,813	1,052	5,865
Z1	110年12月31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											
B13	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	-	( 101,543)	-	101,543	-	-	-	-	-
D1	111年度淨利	-	-	-	-	-	386,567	-	-	386,567	( 128,265)	258,302
D3	111年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	17,455	21,998	-	39,453	8,776	48,229
D5	111年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	404,022	21,998	-	426,020	( 119,489)	306,531
L1	庫藏股交易	-	-	( 785)	-	-	( 6,883)	-	( 66,988)	( 74,656)	-	( 74,656)
M5	實際取得子公司部分權益(附註二九)	-	-	( 1,478)	-	-	-	-	-	( 1,478)	( 13,559)	( 15,037)
M7	對子公司所有權權益變動(附註二九)	-	-	( 139)	-	-	( 4,154)	-	-	( 4,293)	4,293	-
N1	股份基礎給付	-	-	785	-	-	-	-	-	785	87	872
O1	非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	591	591
Z1	111年12月31日餘額	76,988	\$ 769,879	\$ 1,789,924	\$ 568,290	\$ 114,717	\$ 392,985	(\$ 105,230)	(\$ 352,801)	\$ 3,177,764	\$ 414,461	\$ 3,592,225

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利（損）	\$ 369,778	(\$ 258,390)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	2,133,957	2,157,842
A20200	攤銷費用	13,358	14,665
A20900	財務成本	153,674	176,587
A21200	利息收入	( 22,648)	( 20,678)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	872	5,865
A22300	採用權益法之關聯企業及合資 損益份額	( 1,698)	281
A22800	處分無形資產損失	-	3
A22900	存貨報廢損失	25,312	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	108,472	174,856
A23100	處分子公司損失	2,864	-
A23700	非金融資產減損損失	15,406	115,233
A23700	存貨跌價及呆滯損失	25,225	4,691
A29900	租賃修改損益	( 30,042)	7,272
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 2,126)	3,844
A31150	應收帳款	( 21,499)	( 164,628)
A31200	存 貨	( 589,935)	( 288,325)
A31230	預付款項	335,387	( 261,015)
A31240	其他流動資產	25,050	( 11,166)
A32125	合約負債	224,109	492,382
A32130	應付票據	119,891	214
A32150	應付帳款	( 56,772)	140,296
A32180	其他應付款	197,988	101,783
A32190	其他應付款－關係人	( 476)	-
A32230	其他流動負債	( 160)	3,849
A32240	淨確定福利負債	( 16,402)	( 6,728)
A33000	營運產生之現金	3,009,585	2,388,733
A33300	支付之利息	( 153,606)	( 176,104)
A33500	支付之所得稅	( 36,741)	( 12,581)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,819,238</u>	<u>2,200,048</u>

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 452,880)	\$ -
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	416,521
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	( 10,000)
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 868,955)	( 867,756)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	88
B03800	存出保證金減少	20,810	24,995
B04500	購置無形資產	( 22,965)	( 4,043)
B05350	取得使用權資產	( 36,220)	( 44,811)
B06500	其他金融資產(增加)減少	( 9,059)	13,081
B07100	預付設備款增加	( 25,437)	( 194,369)
B07500	收取之利息	<u>21,854</u>	<u>20,650</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 1,372,852)</u>	<u>( 645,644)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	237,121	338,920
C03000	收取存入保證金	41,662	33,268
C04020	租賃負債本金償還	( 1,269,734)	( 1,308,607)
C04500	支付本公司業主股利	-	( 327,093)
C04900	庫藏股票買回股本(附註二四)	( 102,736)	( 339,104)
C05100	員工購買庫藏股(附註二四)	28,080	121,718
C05400	取得子公司股權(附註二九)	( 15,037)	-
C05800	非控制權益變動	<u>591</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 1,080,053)</u>	<u>( 1,480,898)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>17,233</u>	<u>( 11,730)</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	383,566	61,776
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,970,419</u>	<u>1,908,643</u>
E00200	年末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,353,985</u>	<u>\$ 1,970,419</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 12 月 31 日

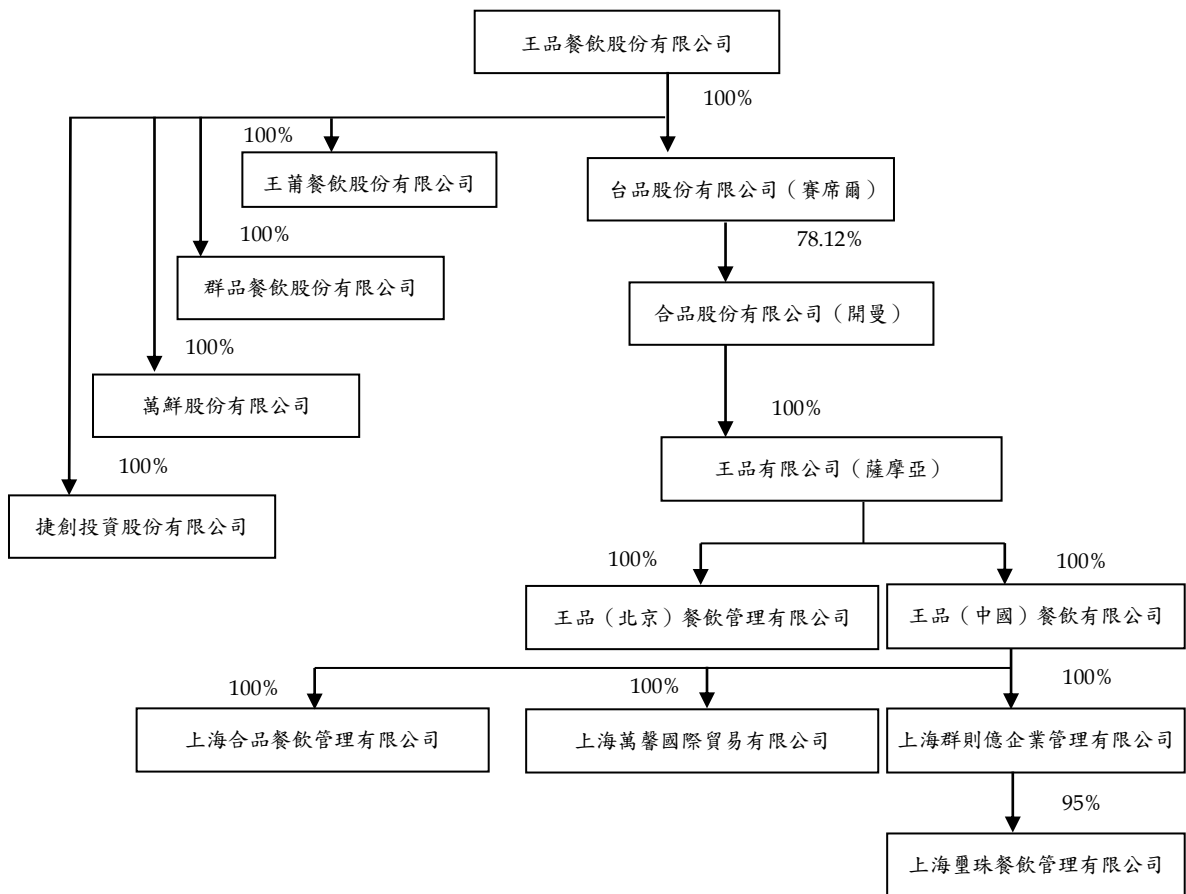
(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

### 一、公司沿革

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

本公司股票自 101 年 3 月 6 日起在台灣證券交易所上市買賣。

### 投資架構圖



本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 3 月 23 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，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

### (三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
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」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 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報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」(2020 年修正) 及「具合約條款之非流動負債」(2022 年修正)

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

2020 年修正另規定，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解合併公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

##### (二) 編製基礎

除按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。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

##### (四) 合併基礎

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

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表六及七。

#### (五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

#### (六) 存 貨

存貨包括原料及商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

## (七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括

商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

## (十) 無形資產

### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，係認列於當期損益。

## (十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產、無形資產及合約成本相關資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (十二) 金融工具

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

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

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

#### 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

## (2) 金融資產及合約資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：  
A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。



B.逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十三) 負債準備

認列為負債準備（包括租賃合約中特別載明租賃資產於歸還出租人前應維護或復原之合約義務）之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

## (十四) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

### 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自於餐飲、商品及其他之銷售。自營商店銷售之餐飲及商品係於客戶購買餐飲及商品時認列收入。餐飲禮券之預收款項，於客戶使用該餐飲禮券兌換餐飲及商品前係認列為合約負債。

客戶忠誠計畫係於客戶購買餐飲及商品時給予未來購買餐飲及商品之點數，該點數提供重要權利，分攤至點數之交易價格於收取時認列合約負債，並於點數兌換或失效時轉列收入。

## (十五) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 1. 合併公司為出租人

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

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

### 2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已

減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

合併公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整 111 年 6 月 30 日以前到期之租金致使租金減少，該等協商並未重大變動其他租約條款。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

#### (十六) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

#### (十七) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

#### (十八) 股份基礎給付

##### 給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積—員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—員工認股權。

#### (十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時間點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有

足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之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。

## 估計及假設不確定性之主要來源

### 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

## 六、現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 82,108	\$ 112,038
銀行支票及活期存款	2,103,491	1,740,572
約當現金		
銀行定期存款	168,386	117,809
	<u>\$ 2,353,985</u>	<u>\$ 1,970,419</u>

銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
銀行定期存款	2.025%~2.1%	1.35%~2.10%

## 七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	111年12月31日	110年12月31日
流動		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 1,747,995</u>	<u>\$ 1,295,115</u>

(一) 截至111年及110年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期

存款利率區間分別為年利率0.415%~4.73%及0.07%~3.05%。

(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。

## 八、應收票據及應收帳款

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 3,098	\$ 972
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 3,098</u>	<u>\$ 972</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
應收帳款		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 449,830	\$ 428,331
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 449,830</u>	<u>\$ 428,331</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 至 90 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~60天	逾期 61~90天	逾期 90天以上	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 438,081	\$ 13,701	\$ 665	\$ 114	\$ 367	\$ 452,928
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 438,081</u>	<u>\$ 13,701</u>	<u>\$ 665</u>	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 367</u>	<u>\$ 452,928</u>

110 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~60天	逾期 61~90天	逾期 90天以上	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 357,840	\$ 54,743	\$ 14,051	\$ 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>\$ 357,840</u>	<u>\$ 54,743</u>	<u>\$ 14,051</u>	<u>\$ 2,496</u>	<u>\$ 173</u>	<u>\$ 429,303</u>

## 九、存 貨

	111年12月31日	110年12月31日
原 料	\$ 2,299,582	\$ 1,735,490
商 品	3,322	252
在途存貨	<u>84,892</u>	<u>112,656</u>
	<u>\$ 2,387,796</u>	<u>\$ 1,848,398</u>

銷貨成本包括下列項目：

	111年度	110年度
已銷售之存貨成本	\$ 10,332,576	\$ 9,878,047
存貨跌價損失	25,225	4,691
存貨報廢損失(一)	<u>25,312</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 10,383,113</u>	<u>\$ 9,882,738</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 12 月 31 日認列存貨報廢損失 25,312 仟元。

## 十、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			111年12月31日	110年12月31日	
王品餐飲股份有限公司	台品股份有限公司	投 資	100%	100%	-
王品餐飲股份有限公司	王莆餐飲股份有限公司	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	100%	100%	-
王品餐飲股份有限公司	Wowprime USA Holding Ltd.	投 資	-	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%	-
王品餐飲股份有限公司	捷創投資股份有限公司	投 資	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%	-
台品股份有限公司	合品股份有限公司	投 資	78.12%	76.20%	(1)
合品股份有限公司	王品有限公司	投 資	100%	100%	-
王品有限公司	王品(中國)餐飲有限公司	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	100%	100%	-
王品有限公司	王品(北京)餐飲管理有限公司	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	100%	100%	-
王品(中國)餐飲股份有限公司	上海群則德企業管理有限公司	管理顧問	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%	-
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%	-
上海群則德企業管理有限公司	上海璽珠餐飲管理有限公司	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	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12月31日	110年12月31日
合品股份有限公司	21.88%	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損益		非 控 制 權 益	
	111年度	110年度	111年12月31日	110年12月31日
合品股份有限公司 (不含子公司之非控制權益)	(\$ 127,606)	(\$ 66,938)	\$ 414,273	\$ 541,706

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

	111年12月31日	110年12月31日
流動資產	\$ 1,463,002	\$ 1,771,880
非流動資產	2,668,705	3,411,765
流動負債	( 1,378,634)	( 1,746,165)
非流動負債	( 859,497)	( 1,160,573)
權 益	<u>\$ 1,893,576</u>	<u>\$ 2,276,907</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 1,479,115	\$ 1,734,369
合品股份有限公司之非控制權益	414,273	541,706
合品股份有限公司子公司之非控制權益	188	832
	<u>\$ 1,893,576</u>	<u>\$ 2,276,907</u>

	111年度	110年度
營業收入	<u>\$ 4,584,401</u>	<u>\$ 6,439,334</u>
本年度淨損	(\$ 564,637)	(\$ 281,473)
其他綜合損益	<u>33,200</u>	<u>( 19,947)</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 531,437)</u>	<u>(\$ 301,420)</u>
淨損歸屬於：		
本公司業主	(\$ 436,372)	(\$ 214,315)
合品股份有限公司之非 控制權益	( 127,606)	( 66,938)
合品股份有限公司子公 司之非控制權益	<u>( 659)</u>	<u>( 220)</u>
	<u>(\$ 564,637)</u>	<u>(\$ 281,473)</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 411,948)	(\$ 229,511)
合品股份有限公司之非 控制權益	( 118,845)	( 71,684)
合品股份有限公司子公 司之非控制權益	<u>( 644)</u>	<u>( 225)</u>
	<u>(\$ 531,437)</u>	<u>(\$ 301,420)</u>
現金流量		
營業活動	\$ 1,028,554	\$ 790,036
投資活動	( 133,285)	( 328,555)
籌資活動	<u>( 891,753)</u>	<u>( 723,678)</u>
淨現金流入（出）	<u>\$ 3,516</u>	<u>(\$ 262,197)</u>

#### 十一、採用權益法之投資

##### 投資關聯企業

	111年12月31日	110年12月31日
<u>個別不重大之關聯企業彙總資訊</u>		
味到股份有限公司	\$ 3,657	\$ 9,714
DUDOO LTD. (Cayman)	<u>78,247</u>	<u>74,833</u>
	<u>\$ 81,904</u>	<u>\$ 84,547</u>

(一) 味到股份有限公司

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
本公司享有之份額		
本年度淨損	(\$ 1,065)	(\$ 286)
綜合損益總額	(\$ 1,065)	(\$ 286)

(二) DUDOO LTD. (Cayman)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
本公司享有之份額		
本年度淨利	\$ 2,763	\$ 5
綜合損益總額	\$ 2,763	\$ 5

合併公司於 110 年度取得 DUDOO LTD. (Cayman) 14.98% 之股權。取得該公司所產生之溢價為 55,289 仟元係列入投資關聯企業之成本。

合併公司對 DUDOO LTD. (Cayman) 持股比例低於 20%，惟依該等公司簽訂合約約定佔有一席董事（全數為五席），故對該公司具有重大影響。

味到股份有限公司及 DUDOO LTD. (Cayman) 係按未經會計師查核之財務報表計算，惟本公司管理階層認為上述關聯企業財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

採用權益法之股權投資一味到股份有限公司於 111 年 12 月 31 日依專家出具之股權鑑價報告計算之公允價值低於其相對帳面金額。公允價值係以收益法基礎方法為鑑價方法。經評估，合併公司 111 年 12 月 31 日投資味到股份有限公司帳面金額高於公允價值 4,992 仟元，於 111 年度認列採用權益法之投資減損損失 4,992 仟元。

## 十二、不動產、廠房及設備

自 用	111年12月31日					110年12月31日		
	<u>\$ 2,033,944</u>					<u>\$ 2,040,155</u>		
	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	\$ 937,272	\$ 195,452	\$ 1,159,336	\$ 2,188,326	\$ 236,123	\$ 4,971,422
增 添	-	-	209,534	21,711	192,399	385,247	49,314	858,205
重 分 類	-	-	( 43 )	( 29 )	1,488	( 784 )	13,294	13,926
處 分	-	-	( 114,263 )	( 17,148 )	( 170,613 )	( 405,641 )	( 53,734 )	( 761,399 )
淨兌換差額	-	-	885	1,150	4,317	9,305	1,682	17,339
111年12月31日餘額	<u>\$ 122,505</u>	<u>\$ 132,408</u>	<u>\$ 1,033,385</u>	<u>\$ 201,136</u>	<u>\$ 1,186,927</u>	<u>\$ 2,176,453</u>	<u>\$ 246,679</u>	<u>\$ 5,099,493</u>
<u>累計折舊及減損</u>								
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 50,480	\$ 579,337	\$ 134,123	\$ 772,012	\$ 1,235,379	\$ 159,936	\$ 2,931,267
折舊費用	-	4,108	148,529	24,708	182,515	375,970	32,627	768,457
處 分	-	-	( 102,140 )	( 15,852 )	( 148,645 )	( 352,617 )	( 33,673 )	( 652,927 )
認列減損損失	-	-	-	-	4	10,808	-	10,812
淨兌換差額	-	-	168	926	2,574	3,201	1,071	7,940
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 54,588</u>	<u>\$ 625,894</u>	<u>\$ 143,905</u>	<u>\$ 808,460</u>	<u>\$ 1,272,741</u>	<u>\$ 159,961</u>	<u>\$ 3,065,549</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 122,505</u>	<u>\$ 77,820</u>	<u>\$ 407,491</u>	<u>\$ 57,231</u>	<u>\$ 378,467</u>	<u>\$ 903,712</u>	<u>\$ 86,718</u>	<u>\$ 2,033,944</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	154,895	31,817	182,901	308,161	29,182	777,756
重 分 類	-	-	22,774	-	31,224	241,096	24,616	319,710
處 分	-	-	( 212,521 )	( 21,127 )	( 226,862 )	( 721,910 )	( 44,035 )	( 1,226,455 )
淨兌換差額	-	-	( 774 )	( 582 )	( 2,307 )	( 5,864 )	( 857 )	( 10,384 )
110年12月31日餘額	<u>\$ 122,505</u>	<u>\$ 132,408</u>	<u>\$ 937,272</u>	<u>\$ 195,452</u>	<u>\$ 1,159,336</u>	<u>\$ 2,188,326</u>	<u>\$ 236,123</u>	<u>\$ 4,971,422</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	-	4,109	142,846	23,503	169,575	368,124	33,980	742,137
處 分	-	-	( 189,072 )	( 19,234 )	( 197,254 )	( 603,665 )	( 42,286 )	( 1,051,511 )
認列減損損失	-	-	5,239	721	10,958	40,108	1,293	58,319
淨兌換差額	-	-	( 382 )	( 498 )	( 1,576 )	( 3,110 )	( 619 )	( 6,185 )
110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,480</u>	<u>\$ 579,337</u>	<u>\$ 134,123</u>	<u>\$ 772,012</u>	<u>\$ 1,235,379</u>	<u>\$ 159,936</u>	<u>\$ 2,931,267</u>
110年12月31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>

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 111 及 110 年度認列減損損失 10,812 仟元及 58,319 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。

合併公司係採用使用價值作為此水電消防設備、辦公設備、廚房及餐廳設備、租賃改良物及其他設備之可回收金額，111 年及 110 年 12 月 31 日所採用之折現率分別為 4.45% 及 0.765~4.75%。

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	20 至 33 年
裝潢設備	2 至 6 年
水電消防設備	1 至 6 年
辦公設備	1 至 6 年
廚房及餐廳設備	1 至 6 年
租賃改良物	1 至 6 年
其他設備	1 至 6 年

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	<u>\$ 3,432,184</u>	<u>\$ 3,804,141</u>
	111年度	110年度
使用權資產之增添	<u>\$ 1,315,802</u>	<u>\$ 1,760,650</u>
使用權資產之處分	<u>\$ 369,331</u>	<u>\$ 424,207</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	<u>\$ 1,348,486</u>	<u>\$ 1,397,609</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及110年度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年度認列減損損失2,129仟元。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12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 1,112,710</u>	<u>\$ 1,303,690</u>
非流動	<u>\$ 2,423,183</u>	<u>\$ 2,589,639</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
建築物	0.765%~4.45%	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。

111 及 110 年度因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，合併公司與各出租人進行租賃標的租約協商，出租人同意依據協商結果分別調降租金金額，租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時，相對調減使用權資產及租賃負債分別為 1,317 仟元及 26,692 仟元。

### (四) 其他租賃資訊

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
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>\$ 432,152</u>	<u>\$ 373,857</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$1,875,679)</u>	<u>(\$1,895,934)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃之店鋪、辦公室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。

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
承租承諾	<u>\$ 37,417</u>	<u>\$ 105,881</u>

十四、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>11,204</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 771,701</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
111年1月1日餘額	\$ 119,748
折舊費用	17,014
迴轉減損損失	( 1,979)
淨兌換差額	<u>1,709</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 136,492</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 635,209</u>
<u>成 本</u>	
110年1月1日餘額	\$ 766,274
淨兌換差額	( 5,777)
110年12月31日餘額	<u>\$ 760,497</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
110年1月1日餘額	\$ 48,652
折舊費用	18,096
減損損失	53,465
淨兌換差額	( 465)
110年12月31日餘額	<u>\$ 119,748</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 640,749</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12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
第1年	\$ 12,550	\$ 25,847
第2年	5,129	13,265
第3年	<u>-</u>	<u>5,036</u>
	<u>\$ 17,679</u>	<u>\$ 44,148</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

111年及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。該評價係採現金流量法及參考類似不動產交易價格之市場證據，所採用之重要不可觀察輸入值包括折現率及租金成長率，評價所得公允價值如下：

	111年12月31日	110年12月31日
公允價值	<u>\$635,209</u>	<u>\$640,749</u>

合併公司預期大陸地區用於出租之投資性不動產之未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，故經專家對投資性不動產之價值進行評估及鑑定暨評估資產使用情形，於111及110年度分別迴轉及認列減損損失1,979仟元及53,465仟元。合併公司係採用使用價值作為此投資性不動產之可回收金額，所採用之折現率分別為3.15%及3%。該迴轉及減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三五。

#### 十五、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	22,965	-	22,965
處 分	( 645)	-	( 645)
淨兌換差額	<u>844</u>	<u>-</u>	<u>844</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 112,815</u>	<u>\$ 7,012</u>	<u>\$ 119,827</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	12,891	467	13,358
處 分	( 645)	-	( 645)
淨兌換差額	<u>532</u>	<u>-</u>	<u>532</u>
111年12月31日餘額	<u>\$ 75,759</u>	<u>\$ 3,310</u>	<u>\$ 79,069</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 37,056</u>	<u>\$ 3,702</u>	<u>\$ 40,758</u>

(接次頁)



(承前頁)

	電 腦 軟 體	商 標 權	合 計
<u>成 本</u>			
110年1月1日餘額	\$ 87,360	\$ 7,012	\$ 94,372
單獨取得	4,043	-	4,043
處 分	( 1,332)	-	( 1,332)
淨兌換差額	( <u>420</u> )	-	( <u>420</u> )
110年12月31日餘額	<u>\$ 89,651</u>	<u>\$ 7,012</u>	<u>\$ 96,663</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	14,197	468	14,665
處 分	( 1,329)	-	( 1,329)
淨兌換差額	( <u>239</u> )	-	( <u>239</u> )
110年12月31日餘額	<u>\$ 62,981</u>	<u>\$ 2,843</u>	<u>\$ 65,824</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 26,670</u>	<u>\$ 4,169</u>	<u>\$ 30,839</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年度	110年度
營業費用	<u>\$ 13,358</u>	<u>\$ 14,665</u>

#### 十六、預付款項

	111年12月31日	110年12月31日
<u>流 動</u>		
預付租金	\$ 28,669	\$ 40,359
用品盤存	28,804	50,261
預付貨款	95,939	136,073
進項／留抵稅額	92,825	323,004
其他預付費用	<u>72,135</u>	<u>104,062</u>
	<u>\$ 318,372</u>	<u>\$ 653,759</u>

十七、其他金融資產－流動

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
信託專戶存款	\$ 3,932	\$ 362
備償存款	<u>35,711</u>	<u>30,222</u>
	<u>\$ 39,643</u>	<u>\$ 30,584</u>

其他金融資產於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
信託專戶存款	0.385%~0.405%	0.01%
備償存款	0.30%	0.30%

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註三五。

十八、其他資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應收款	\$ 16,909	\$ 17,904
本期所得稅資產	668	666
其 他	<u>8,955</u>	<u>32,216</u>
	<u>\$ 26,532</u>	<u>\$ 50,786</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金	<u>\$ 414,723</u>	<u>\$ 437,114</u>

合併公司預期關閉門店提前解約，使保證金無法退還，於 111 及 110 年度存出保證金已認列減損損失 1,581 仟元及 1,320 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。

十九、借 款

短期借款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>擔保借款（附註三五）</u>		
銀行借款(1)	\$ -	\$ 65,160
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款(2)	<u>776,041</u>	<u>473,760</u>
	<u>\$ 776,041</u>	<u>\$ 538,920</u>

(1) 銀行週轉性借款之利率於 110 年 12 月 31 日為 3.65%。

(2) 信用額度借款之利率於 111 年及 110 年 12 月 31 日分別為 1.42%  
~3.65% 及 0.92%~3.85%。

(3) 銀行借款質押之資訊，請參閱附註三五。

## 二十、應付票據及應付帳款

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 175,866</u>	<u>\$ 55,975</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 644,717</u>	<u>\$ 701,489</u>

合併公司購買食材原料之平均賒帳期間為 30~60 天。

## 二一、其他負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
其他應付款		
應付設備款	\$ 173,305	\$ 201,488
應付薪資及獎金	699,126	559,137
應付租金	45,592	52,300
應付退休金	28,472	28,575
應付保險費	76,240	74,596
應付休假給付	46,286	33,544
應付營業稅	62,752	43,230
其 他	<u>434,203</u>	<u>403,233</u>
	1,565,976	1,396,103
其他應付款—關係人	<u>434</u>	<u>910</u>
	<u>\$ 1,566,410</u>	<u>\$ 1,397,013</u>
其他負債		
暫收/代收款	\$ 17,538	\$ 17,751
其 他	<u>3,825</u>	<u>3,772</u>
	<u>\$ 21,363</u>	<u>\$ 21,523</u>

## 二二、負債準備

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>非 流 動</u>		
除役負債	<u>\$ 134,903</u>	<u>\$ 117,470</u>

	除 役 負 債
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 117,470
本年度提列	27,254
本年度處分	( 10,502)
淨兌換差額	<u>681</u>
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 134,903</u>
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 93,572
本年度提列	40,956
本年度處分	( 16,860)
淨兌換差額	<u>( 198)</u>
110 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 117,470</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

#### (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年度	110年度
營業成本	\$ 52,148	\$ 49,165
推銷費用	104,072	107,369
管理費用	<u>18,018</u>	<u>14,455</u>
	<u>\$ 174,238</u>	<u>\$ 170,989</u>

#### (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提

撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	\$ 112,156	\$ 143,595
計畫資產公允價值	( 50,905)	( 44,123)
淨確定福利負債	<u>\$ 61,251</u>	<u>\$ 99,472</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
111年1月1日餘額	<u>\$ 143,595</u>	( <u>\$ 44,123</u> )	<u>\$ 99,472</u>
服務成本			
當期服務成本	46	-	46
利息費用（收入）	<u>1,077</u>	( <u>335</u> )	<u>742</u>
認列於損益	<u>1,123</u>	( <u>335</u> )	<u>788</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	( 3,421 )	( 3,421 )
精算損失（利益）			
—財務假設變動	( 11,220 )	-	( 11,220 )
—經驗調整	( <u>7,178</u> )	<u>-</u>	( <u>7,178</u> )
認列於其他綜合損益	( <u>18,398</u> )	( <u>3,421</u> )	( <u>21,819</u> )
雇主提撥	-	( 14,827 )	( 14,827 )
福利支付	( 11,801 )	11,801	-
其他	( <u>2,363</u> )	<u>-</u>	( <u>2,363</u> )
111年12月31日餘額	<u>\$ 112,156</u>	( <u>\$ 50,905</u> )	<u>\$ 61,251</u>
110年1月1日餘額	<u>\$ 151,022</u>	( <u>\$ 39,636</u> )	<u>\$ 111,386</u>
服務成本			
當期服務成本	45	-	45
利息費用（收入）	<u>755</u>	( <u>201</u> )	<u>554</u>
認列於損益	<u>800</u>	( <u>201</u> )	<u>599</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	( 523 )	( 523 )
精算損失（利益）			
—人口統計假設變動	3,725	-	3,725
—財務假設變動	( 4,968 )	-	( 4,968 )
—經驗調整	( <u>3,420</u> )	<u>-</u>	( <u>3,420</u> )
認列於其他綜合損益	( <u>4,663</u> )	( <u>523</u> )	( <u>5,186</u> )

（接次頁）

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
雇主提撥	\$ -	(\$ 7,327)	(\$ 7,327)
福利支付	( <u>3,564</u> )	<u>3,564</u>	<u>-</u>
110年12月31日餘額	<u>\$ 143,595</u>	<u>(\$ 44,123)</u>	<u>\$ 99,472</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	111年度	110年度
管理費用	<u>\$ 788</u>	<u>\$ 599</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	111年12月31日	110年12月31日
折現率	1.5%	0.75%
薪資預期增加率	2%	2%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>3,418</u> )	(\$ <u>4,808</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 3,573</u>	<u>\$ 5,039</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 3,490</u>	<u>\$ 4,891</u>
減少 0.25%	(\$ <u>3,355</u> )	(\$ <u>4,693</u> )

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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 1,028</u>	<u>\$ 1,028</u>
確定福利義務平均到期期間	12.4年	13.6年

### (三) 其他

合併公司之台品股份有限公司(賽席爾)、合品股份有限公司(開曼)、王品有限公司(薩摩亞)、王品(中國)餐飲有限公司、上海群則憶企業管理有限公司、上海萬馨國際貿易有限公司、上海合品餐飲管理有限公司、上海璽珠餐飲管理有限公司、王品(北京)餐飲管理有限公司及 Wowprime USA Holding Ltd. (Samoa)，由於其當地政府無強制性相關法令規定，亦未訂有員工退休辦法，尚不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定。

合併公司之王品(中國)餐飲有限公司及王品(北京)餐飲管理有限公司根據當地政府規定之企業職工基本養老保險規定繳納養老金，屬確定提撥制退休辦法，依員工每月薪資提撥一定比率至指定帳戶。

確定提撥計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業成本	\$ 34,731	\$ 38,734
推銷費用	15,246	16,600
管理費用	<u>24,019</u>	<u>26,009</u>
	<u>\$ 73,996</u>	<u>\$ 81,343</u>

## 二四、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>76,988</u>	<u>76,988</u>
已發行股本	<u>\$ 769,879</u>	<u>\$ 769,879</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (二) 資本公積

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

本公司已於 111 年 6 月 28 日股東會決議通過修正章程，訂明公司授權董事會決議，將應分派股息及紅利，以發放現金方式為之，並報告股東會。

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。本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二六之(八)員工酬勞及董事酬勞。

本公司已於 111 年 6 月 28 日股東會決議通過修正公司章程，明定就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，若前期未分配盈餘不足提列，將自當期稅後淨利加計稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列。修正章程前，本公司係依法自前期未分配盈餘提列。

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：

法定盈餘公積彌補虧損

110 年度

\$ 101,543

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

本公司 112 年 3 月 23 日董事會擬議 111 年度盈餘分配案如下：

	<u>111年度</u>
法定盈餘公積	\$ 39,298
特別盈餘公積	( 9,487)
現金股利	363,174
每股現金股利(元)	3.87
每股股票股利(元)	1

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 112 年 6 月 15 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
年初餘額	\$ 114,717	\$ 143,141
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	<u>-</u>	<u>( 28,424)</u>
年底餘額	<u>\$ 114,717</u>	<u>\$ 114,717</u>

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
年初餘額	(\$ 127,228)	(\$ 114,717)
當年度產生		
國外營運機構之換算		
差額	24,036	( 15,638)
相關所得稅	( 4,807)	3,127
採用權益法之關聯企業		
之份額	651	-
相關所得稅	( 130)	-

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
重分類調整		
處分國外營運機構	\$ 2,810	\$ -
相關所得稅	( <u>562</u> )	<u>-</u>
年底餘額	( <u>\$ 105,230</u> )	( <u>\$ 127,228</u> )

(六) 非控制權益

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
年初餘額	\$ 542,538	\$ 613,395
本年度淨損	( 128,265 )	( 67,158 )
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	10,970	( 5,939 )
相關所得稅	( 2,194 )	1,188
取得合品股份有限公司所減		
少之非控制權益 (附註二		
九)	( 13,559 )	-
未依持股比例增資合品股份		
有限公司 (附註二九)	4,884	-
非控制權益變動數	<u>87</u>	<u>1,052</u>
年底餘額	<u>\$ 414,461</u>	<u>\$ 542,538</u>

(七) 庫藏股票

<u>收 回 原 因</u>	<u>轉 讓 股 份 予 員 工 ( 仟 股 )</u>
111年1月1日股數	1,727
本期增加	848
員工認股	( <u>216</u> )
111年12月31日股數	<u>2,359</u>
110年1月1日股數	992
本期增加	2,049
員工認股	( <u>1,314</u> )
110年12月31日股數	<u>1,727</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 5 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 12 月 31 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。

合併公司於 110 年 10 月 29 日將庫藏股 322 仟股以每股 130 元轉讓予員工，轉讓價款共計 41,860 仟元，庫藏股買回成本為 53,291 仟元，員工認股基準日為 110 年 9 月 10 日，合併公司已於給與日認列酬勞成本 4,421 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 12 月 31 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，截至買回期間屆滿之實際買回股份為 848 仟股，平均每股買回價格為 121.15 元，總金額為 102,736 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。

## 二五、收 入

<u>客 戶 合 約 收 入</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
餐飲銷售收入	\$17,114,524	\$16,311,388
商品銷售收入	<u>1,206,517</u>	<u>885,549</u>
	<u>\$18,321,041</u>	<u>\$17,196,937</u>

(一) 客戶合約說明

餐飲銷售收入

自營商店銷售之餐飲係於客戶購買餐飲時認列收入。

商品銷售收入

合併公司商品銷售收入來自農產品、包裝食品及生鮮食材之買賣等。合併公司係於客戶對該商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險之時點認列收入。

(二) 合約餘額

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年1月1日</u>
應收票據及應收帳款（附註八）	<u>\$ 452,928</u>	<u>\$ 429,303</u>	<u>\$ 268,519</u>
合約負債			
預收餐飲禮券款	\$ 3,153,933	\$ 2,905,529	\$ 2,511,157
客戶忠誠計畫	98,093	143,509	54,060
商品收入	<u>32,085</u>	<u>10,964</u>	<u>2,403</u>
	<u>\$ 3,284,111</u>	<u>\$ 3,060,002</u>	<u>\$ 2,567,620</u>

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>來自年初合約負債</u>		
餐飲禮券	<u>\$ 888,515</u>	<u>\$ 658,891</u>

(三) 客戶合約收入之細分

<u>商品或勞務之類型</u>	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
精緻餐飲事業群	\$ 7,835,934	\$ 9,133,323
泛中餐事業群	925,030	692,607
快食尚餐飲事業群	2,505,203	2,413,306
鍋類事業群	2,455,961	1,680,064
休閒餐飲事業群	2,225,451	1,980,123
燒肉事業群	1,176,948	700,791
其他	<u>1,196,514</u>	<u>596,723</u>
	<u>\$ 18,321,041</u>	<u>\$ 17,196,937</u>

(四) 尚未全部完成之客戶合約

	111年12月31日	110年12月31日
餐飲銷售服務		
—111年履行	\$ -	\$ 1,864,076
—112年履行	2,024,168	724,389
—113年履行	926,936	300,934
—114年履行	192,168	1,141
—115年履行	1,240	14,989
—116年以後履行	9,421	-
	<u>\$ 3,153,933</u>	<u>\$ 2,905,529</u>

上述揭露不包含預期存續期間未超過一年之客戶合約。

二六、繼續營業單位淨(損)利

(一) 利息收入

	111年	110年
銀行存款	\$ 22,212	\$ 20,121
押金設算息	436	557
	<u>\$ 22,648</u>	<u>\$ 20,678</u>

(二) 其他收入

	111年	110年
租賃收入	\$ 19,003	\$ 23,714
政府補助收入(附註三十)	25,527	269,008
其他	76,583	59,379
	<u>\$ 121,113</u>	<u>\$ 352,101</u>

(三) 其他利益及損失

	111年度	110年度
處分不動產、廠房及設備及無形資產利益(損失)	(\$ 108,472)	(\$ 174,859)
減損損失	( 15,406)	( 115,233)
租賃修改利益(損失)	30,042	( 7,272)
淨外幣兌換利益(損失)	55,957	( 17,116)
拆除恢復支出	( 4,848)	( 22,201)
處分子公司損失	( 2,864)	-
其他	( 47,083)	( 96,693)
	<u>(\$ 92,674)</u>	<u>(\$ 433,374)</u>

(四) 財務成本

	111年度	110年度
租賃負債之利息	\$ 137,573	\$ 168,659
銀行借款利息	16,096	7,923
其他	<u>5</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 153,674</u>	<u>\$ 176,587</u>

(五) 非金融資產之減損損失

	111年度	110年度
不動產、廠房及設備(包含於其他利益及損失)	(\$ 10,812)	(\$ 58,319)
使用權資產(包含於其他利益及損失)	-	( 2,129)
投資性不動產(包含於其他利益及損失)	1,979	( 53,465)
採權益法之投資(包含於其他利益及損失)	( 4,992)	-
存出保證金(包含於其他利益及損失)	( <u>1,581</u> )	( <u>1,320</u> )
	<u>(\$ 15,406)</u>	<u>(\$ 115,233)</u>

(六) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 666,930	\$ 642,924
營業費用	<u>1,467,027</u>	<u>1,514,918</u>
	<u>\$ 2,133,957</u>	<u>\$ 2,157,842</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 13,358</u>	<u>\$ 14,665</u>

(七) 員工福利費用

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 5,189,303	\$ 5,059,693
退職後福利(附註二三)		
確定提撥計畫	248,234	252,332
確定福利計畫	<u>788</u>	<u>599</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
其他員工福利	\$ 249,022	\$ 252,931
員工福利費用合計	<u>792,708</u>	<u>893,265</u>
	<u>\$ 6,231,033</u>	<u>\$ 6,205,889</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,672,147	\$ 2,811,068
營業費用	<u>3,558,886</u>	<u>3,394,821</u>
	<u>\$ 6,231,033</u>	<u>\$ 6,205,889</u>

(八) 員工酬勞及董事酬勞

依本公司章程規定，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。110 年係為營運虧損，故不擬估列員工酬勞及董事酬勞。111 年度員工酬勞及董事酬勞於 112 年 3 月 23 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>111年度</u>
員工酬勞	0.1%
董事酬勞	-

金額

	<u>111年度</u>
	<u>現</u> <u>金</u>
員工酬勞	\$ 480
董事酬勞	-

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。

110 及 109 年度員工酬勞及董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。

## 二七、繼續經營單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）主要組成項目如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 158,066	\$ 1,580
以前年度之調整	<u>65</u>	<u>(1,752)</u>
	<u>158,131</u>	<u>(172)</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>(46,655)</u>	<u>(86,357)</u>
認列於損益之所得稅（利益）費用	<u>\$ 111,476</u>	<u>(\$ 86,529)</u>

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
繼續營業單位稅前淨利（損）	<u>\$ 369,778</u>	<u>(\$ 258,390)</u>
稅前淨利（損）按法定稅率計算之所得稅費用（利益）	(\$ 12,291)	(\$ 82,122)
免稅所得	( 32,948)	( 64,041)
稅上不可減除之費損	4,330	4,165
未認列之虧損扣抵	142,668	12,476
未認列之可減除暫時性差異	9,652	44,745
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	<u>65</u>	<u>(1,752)</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 111,476</u>	<u>(\$ 86,529)</u>

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
— 國外營運機構換算	(\$ 7,693)	\$ 4,315
— 確定福利計畫再衡量數	<u>(4,364)</u>	<u>(1,037)</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(\$ 12,057)</u>	<u>\$ 3,278</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ <u>668</u>	\$ <u>666</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ <u>198,103</u>	\$ <u>76,711</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

111 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>兌 換 差 額</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
租金直線法	\$ 13,333	\$ 46,571	\$ -	(\$ 29)	\$ 59,875
存貨跌價損失	1,480	2,416	-	-	3,896
不動產、廠房及設備減損 損失	5,158	( 5,176)	-	99	81
國外營運機構兌換差額	31,806	2,194	( 7,693)	-	26,307
兌換差額	7,110	( 7,110)	-	-	-
確定福利退休計畫	19,894	( 3,280)	( 4,364)	-	12,250
虧損扣抵	52,265	( 52,265)	-	-	-
應付休假給付	6,630	2,549	-	-	9,179
其 他	24,101	( 14,892)	-	474	9,683
	<u>\$ 161,777</u>	<u>( \$ 28,993)</u>	<u>( \$ 12,057)</u>	<u>\$ 544</u>	<u>\$ 121,271</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
兌換差額	\$ -	\$ 2,468	\$ -	\$ -	\$ 2,468
關聯企業	78,116	( 78,116)	-	-	-
	<u>\$ 78,116</u>	<u>( \$ 75,648)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,468</u>

110 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>兌 換 差 額</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
租金直線法	\$ 54,187	(\$ 38,414)	\$ -	(\$ 2,440)	\$ 13,333
存貨跌價損失	542	938	-	-	1,480
不動產、廠房及設備減損 損失	81	4,822	-	255	5,158
國外營運機構兌換差額	28,679	( 1,188)	4,315	-	31,806
兌換差額	4,506	2,604	-	-	7,110
確定福利退休計畫	22,277	( 1,346)	( 1,037)	-	19,894
虧損扣抵	-	52,265	-	-	52,265
應付休假給付	6,347	283	-	-	6,630
其 他	272	22,634	-	1,195	24,101
	<u>\$ 116,891</u>	<u>\$ 42,598</u>	<u>\$ 3,278</u>	<u>( \$ 990)</u>	<u>\$ 161,777</u>

( 接 次 頁 )

(承前頁)

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	年底餘額
	暫時性差異				
兌換差額	\$ 19	(\$ 19)	\$ -	\$ -	\$ -
關聯企業	121,856	(43,740)	-	-	78,116
	<u>\$ 121,875</u>	<u>(\$ 43,759)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,116</u>

#### (五) 所得稅核定情形

本公司、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。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 12 月 31 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。

#### 二八、每股盈餘（虧損）

單位：每股元

	111年度	110年度
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 5.15</u>	<u>(\$ 1.40)</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 5.15</u>	<u>(\$ 1.40)</u>

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

#### 本年度淨利（損）

	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之淨利（損）	<u>\$ 386,567</u>	<u>(\$ 104,703)</u>
用以計算稀釋每股盈餘（虧損） 之淨利（損）	<u>\$ 386,567</u>	<u>(\$ 104,703)</u>

股 數	單位：仟股	
	111年度	110年度
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	74,998	74,985
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>3</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	<u>75,001</u>	<u>74,985</u>

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

## 二九、與非控制權益之權益交易

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%。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%。

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	<u>(\$ 4,293)</u>	<u>(\$ 1,478)</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>		
資本公積－實際取得子公司 股權價格與帳面價值差額	\$ -	(\$ 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	<u>( 4,154)</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 4,293)</u>	<u>(\$ 1,478)</u>

### 三十、政府補助

合併公司申請經濟部餐飲業行銷補助及臺中市餐飲安心吃振興補貼計畫，於 111 年度認列其他收入 25,527 仟元。

合併公司申請商業服務業受嚴重特殊性傳染性肺炎影響之艱困事業薪資及營運資金補貼專案，以及增值稅減免之政府補助，於 110 年度共計認列其他收入 269,008 仟元。

### 三一、現金流量資訊

#### (一) 非現金交易

1. 除已於其他附註揭露外，合併公司於 111 及 110 年度進行下列僅有部分現金收付之投資活動：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
增置不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增加數	\$858,205	\$777,756
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	( 173,305)	( 201,488)
期末除役負債	( <u>134,903</u> )	( <u>117,470</u> )
支付現金	<u>\$868,955</u>	<u>\$867,756</u>

2. 合併公司於 111 及 110 年度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 319,710 仟元（參閱附註十二）。

#### (二) 來自籌資活動之負債變動

##### 111 年度

租賃負債	非現金之變動						111年12月31日
	111年1月1日	現金流量	新增租賃	租約重衡量	閉店重衡量	兌換差額	
	<u>\$3,893,329</u>	( <u>\$1,269,734</u> )	<u>\$1,001,604</u>	<u>\$ 277,978</u>	( <u>\$ 399,373</u> )	<u>\$ 32,089</u>	<u>\$3,535,893</u>

##### 110 年度

租賃負債	非現金之變動						110年12月31日
	110年1月1日	現金流量	新增租賃	租約重衡量	閉店重衡量	兌換差額	
	<u>\$3,899,285</u>	( <u>\$1,308,607</u> )	<u>\$1,815,480</u>	( <u>\$ 99,641</u> )	( <u>\$ 416,935</u> )	<u>\$ 3,747</u>	<u>\$3,893,329</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) 金融工具之種類

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量（註1）	\$ 5,026,183	\$ 4,180,439
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註2）	3,300,775	2,789,476

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。

#### (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、應付帳款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

## 1. 市場風險

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

損 益	美 元 之 影 響	
	111年度	110年度
	\$ 4,330	\$ 5,189

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12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 1,916,381	\$ 1,412,924
－金融負債	4,311,934	4,432,249
具現金流量利率風險		
－金融資產	2,143,134	1,771,185

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。

合併公司以增加或減少 0.1% 作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。倘其他條件維持不變，且未考慮利息資本化之因素外，利率上升 0.1%，對合併公司 111 年及 110 度之稅前淨利將分別增加 2,143 仟元及 1,771 仟元。

#### 2. 信用風險

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

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

#### 3. 流動性風險

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

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

	111年12月31日	110年12月31日
無擔保銀行借款額度 (每年重新檢視)		
— 已動用金額	\$ 776,041	\$ 473,760
— 未動用金額	<u>2,480,600</u>	<u>1,217,200</u>
	<u>\$ 3,256,641</u>	<u>\$ 1,690,960</u>
有擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ -	\$ 65,160
— 未動用金額	<u>528,960</u>	<u>673,320</u>
	<u>\$ 528,960</u>	<u>\$ 738,480</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

關係人名稱	與合併公司之關係
肚肚股份有限公司	關聯企業之子公司
李森斌	主要管理階層

#### (二) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別	111年12月31日	110年12月31日
其他應付款	肚肚股份有限公司	<u>\$ 434</u>	<u>\$ 910</u>

#### (三) 其他

合併公司於111年4月19日，以13,758仟元（美元471,490元）向主要管理階層取得合品股份有限公司之股權，合計143,310股。

#### (四) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別 / 名稱	取得	價	款
	111年度	110年度	
肚肚股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,360</u>	

(五) 主要管理階層薪酬

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
短期員工福利	\$ 126,199	\$ 105,427
退職後福利	<u>1,045</u>	<u>1,208</u>
	<u>\$ 127,244</u>	<u>\$ 106,635</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申請信用狀額度及禮券履約保證之保證金：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
質押定存單	\$ 201,669	\$ 164,244
定存受限制餘額	583,665	532,959
備償存款	35,711	30,222
投資性不動產	<u>635,209</u>	<u>640,749</u>
	<u>\$ 1,456,254</u>	<u>\$ 1,368,174</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 110 年 12 月 31 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額為美金 625 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 19,537</u>	<u>\$ 81,853</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 年及 110 年 12 月 31 日止，合併公司分別已動用 1,606,913 仟元及 1,756,406 仟元。

### 三七、重大之期後事項

合併公司於 111 年 10 月 11 日經董事會決議發行國內第一次無擔保轉換公司債，業經 111 年 12 月 9 日金管證發字第 1110365283 號函申報生效在案。

合併公司考量國內資本市場變動及尋求較佳的發行時點，並考量整體公司利益及股東權益，為利本次無擔保轉換公司債案資金募集得以順利完成，故向金融監督管理委員會申請延長發行國內第一次無擔保轉換公司債募集期間三個月，業經 112 年 2 月 22 日金管證發字第 1120333537 號函核準備查在案，募集期間延長至 112 年 6 月 9 日。

### 三八、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 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	\$ 13,596,971		30.71 (美元：新台幣)		\$	417,563		
日幣	8,427,766		0.2324 (日幣：新台幣)			1,959		
美元	503,763		6.9646 (美元：人民幣)			15,471		
新台幣	2,424,143		0.2269 (新台幣：人民幣)			2,424		
								<u>\$ 437,417</u>

#### 110 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	\$ 18,234,709		27.68 (美元：新台幣)		\$	504,736		
日幣	17,628,206		0.2405 (日幣：新台幣)			4,240		
美元	511,665		6.3674 (美元：人民幣)			14,163		
新台幣	4,061,471		0.2302 (新台幣：人民幣)			4,061		
								<u>\$ 527,200</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年度		110年度	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 益（損）	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 益（損）
新台幣	1（新台幣：新台幣）	\$ 54,698	1（新台幣：新台幣）	(\$ 16,536)
人民幣	4.4080（人民幣：新台幣）	1,259	4.344（人民幣：新台幣）	( 580)
		<u>\$ 55,957</u>		<u>(\$ 17,116)</u>

### 三九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

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

四十、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年度		110年度	
	部門收入	部門損益	部門收入	部門損益
台灣地區	\$ 13,736,640	\$ 890,280	\$ 10,757,603	(\$ 34,726)
大陸地區	<u>4,584,401</u>	<u>( 419,613)</u>	<u>6,439,334</u>	<u>13,799</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 18,321,041</u>	<u>\$ 470,667</u>	<u>\$ 17,196,937</u>	<u>(\$ 20,927)</u>
利息收入		\$ 22,648		\$ 20,678
租金收入		19,003		23,714
採用權益法之關聯企業 及合資損益份額		1,698		( 281)
處分不動產、廠房及 設備損失		( 108,472)		( 174,856)
處分無形資產損失		-		( 3)
處分子公司損失		( 2,864)		-
兌換(利益)損失		55,957		( 17,116)
減損損失		( 15,406)		( 115,233)
財務成本		( 153,674)		( 176,587)
政府補助收入		25,527		269,008
公司一般收入		76,583		59,379
公司一般費用及損失		<u>( 21,889)</u>		<u>( 126,166)</u>
稅前淨(損)利(繼續 營業單位)		<u>\$ 369,778</u>		<u>(\$ 258,390)</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。111 及 110 年度並無任何部門間銷售。

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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
台灣地區	\$ 9,988,730	\$ 8,326,358
大陸地區	<u>4,142,362</u>	<u>5,183,665</u>
部門資產總額	<u>\$14,131,092</u>	<u>\$13,510,023</u>

(三) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入係按營運部門作區分，可參考部門收入資訊之揭露。

(四) 地區別資訊

合併公司主要於兩個地區營運－台灣及中國。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分之資訊列示如下：

	<u>來自外部客戶之收入</u>	
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
台灣	\$13,736,640	\$10,757,603
大陸	<u>4,584,401</u>	<u>6,439,334</u>
	<u>\$18,321,041</u>	<u>\$17,196,937</u>

(五) 主要客戶資訊

111 及 110 年度無來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

王品餐飲股份有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國 111 年度

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	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	\$ -	-	\$ -	\$ 1,271,105	\$ 1,271,105	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	-	-	-	1,271,105	1,271,105	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	43,924	43,924	3.7%	有短期融通資金必要	-	營運發展	-	-	-	66,802	66,802	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	219,620	21,962	3.7%	有短期融通資金必要	-	營運發展	-	-	-	687,600	687,600	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	131,772	65,886	3.65%~3.7%	有短期融通資金必要	-	營運發展	-	-	-	687,600	687,600	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	43,924	-	-	有短期融通資金必要	-	營運發展	-	-	-	687,600	687,600	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 3,177,764 仟元×40%=1,271,105 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額 3,177,764 仟元×40%=1,271,105 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 167,005 仟元×40%=66,802 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額 167,005 仟元×40%=66,802 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 1,719,000 仟元×40%=687,600 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額 1,719,000 仟元×40%=687,600 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 年度

附表二

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		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 王品(中國)餐飲有限 公司	2 2	\$ 1,271,105 1,271,105	\$ 600,000 319,720	\$ 600,000 306,677	\$ 550,000 -	\$ - -	18.88% 9.65%	\$ 1,271,105 1,271,105	Y Y	N N	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 3,177,764 仟元×40%=1,271,105 仟元；另對單一企業背書保證限額為股權淨值 3,177,764 仟元×40%=1,271,105 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 年度

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	\$ 3,129,440	83.47%	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 \$ -	-	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	962,878	96.94%	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 -	-	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	子孫公司	進貨	293,546	43.38%	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 ( 150,809)	99.70%	依照本公司對關係人之授信期間。
王品(中國)餐飲有限公司	上海萬馨國際貿易有限公司	子孫公司	進貨	132,603	8.58%	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 ( 14,970)	13.62%	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 12 月 31 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		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
王品(中國)餐飲有限公司	上海萬馨國際貿易有限公司	子孫公司	應收帳款 \$ 150,809	3.25	\$ -	-	\$ 67,144	\$ -

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 年度

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	進貨	\$ 3,129,440	—	佔合併總營收或 總資產之比率(註3) 17.08%
1	群品餐飲股份有限公司	萬鮮股份有限公司	3	進貨	962,878	—	5.26%
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	293,546	—	1.60%
2	上海萬馨國際貿易有限公司	王品(中國)餐飲有限公司	3	應付帳款	150,809	—	1.07%

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。
4. 孫公司對子公司。

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 年度

附表六

單位：除另註明外，為新台幣仟元；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(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期	期末	股數	比率 %				帳面金額
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	\$ 1,617,647	\$ 1,440,629	20,117,134	100%	\$ 1,474,605	(\$ 440,401)	(\$ 440,401)	註1
	王莆餐飲股份有限公司	台灣	餐飲、餐飲管理及 相關諮詢	100,000	100,000	10,000,000	100%	58,773	( 1,953)	( 1,953)	註1
	Wowprime USA Holding Ltd. (Samoa)	薩摩亞	投資	USD -	USD 24,069	-	-	USD -	USD 7	USD 7	註2
	群品餐飲股份有限公司	台灣	餐飲、餐飲管理及 相關諮詢	-	762,500	-	-	-	237	237	
	萬鮮股份有限公司	台灣	生鮮食品買賣	300,000	300,000	30,000,000	100%	465,748	144,224	144,224	註1
	捷創投資股份有限公司 DuDoo Ltd. (Cayman)	台灣 開曼	投資 投資	500,000 11,000 74,828	500,000 11,000 74,828	50,000,000 1,100,000 209,497	100% 100% 14.98%	505,429 4,479 78,247	1,396 ( 6,106) 19,030	1,396 ( 6,106) 2,765	註1 註2
			USD 2,422,872	USD 2,422,872			USD 2,513,755	USD 626,446	USD 90,693		
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%	3,657	( 5,325)	( 1,065)	註2
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	1,527,029	1,364,892	20,889,649	78.12%	1,479,115	( 563,978)	( 436,372)	註1
				RMB 337,386,272	RMB 301,143,890			RMB 335,552,423	(RMB 127,595,361)	(RMB 98,724,948)	
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%	1,886,007	( 552,113)	( 552,113)	註1
				RMB 282,707,111	RMB 249,618,611			RMB 427,860,001	(RMB 124,914,054)	(RMB 124,914,054)	

註1：上述被投資公司 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日投資損益，係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

註2：上述被投資公司 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日投資損益，係按被投資公司同期間未經會計師查核之財務報告認列。

王品餐飲股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊  
民國 111 年度

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	本期期初自	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(B.))	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回 投資收益
				台灣匯出累積 投資金額	匯出	匯回	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 RMB 195,090,404	註1(2)	\$ 364,079 USD 12,272,235	\$ 147,149 USD 4,980,000	\$ -	\$ 511,228 USD 17,252,235	(\$ 553,004) (RMB 125,114,305)	78.12%	(\$ 427,887) (RMB 96,806,611)	\$ 1,342,882 RMB 304,646,734	\$ 207,023 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 RMB 24,673,989	註1(2)	USD 92,639 USD 3,057,046	-	-	USD 92,639 USD 3,057,046	( 739) (RMB 166,214)	78.12%	( 574) (RMB 129,171)	130,464 RMB 29,597,117	15,439 USD 512,838
上海群則德企業管理有限公司	管理顧問	20,990 RMB 4,800,000	註1(2)	USD -	-	-	USD -	( 12,519) (RMB 2,830,209)	78.12%	( 9,736) (RMB 2,200,965)	2,945 RMB 668,163	-
上海萬馨國際貿易有限公司	生鮮食品買賣	23,986 RMB 5,500,000	註1(2)	USD -	-	-	USD -	( 11,828) (RMB 2,687,835)	78.12%	( 9,214) (RMB 2,093,840)	RMB 5,967 RMB 1,353,733	-
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 RMB 20,000,000	註1(2)	USD -	-	-	USD -	( 86,144) (RMB 19,475,834)	78.12%	( 66,717) (RMB 15,083,408)	( 75,327) (RMB 17,088,625)	-
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 RMB 5,000,000	註1(2)	USD -	-	-	USD -	( 13,176) (RMB 2,978,623)	74.214%	( 9,734) (RMB 2,200,563)	2,788 RMB 632,446	-

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查核簽證之財務報表。
  - B. 經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
  - C. 其他。

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 603,867 USD 20,309,281	NTD 1,028,522 USD 34,407,913	NTD 2,155,335

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

主要股東資訊

民國 111 年 12 月 31 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	4,231,836	5.49%

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。