

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112及111年第3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	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
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	10~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~20		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確 定性之主要來源	20		五
(六) 重要會計項目之說明	20~53		六~三六
(七) 關係人交易	54		三七
(八) 質抵押之資產	54		三八
(九) 重大或有負債及未認列之合約 承諾	55		三九
(十) 其 他	55~56		四十
(十一) 附註揭露事項	57~58		四一
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			
(十二) 部門資訊	58~60		四二

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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 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。

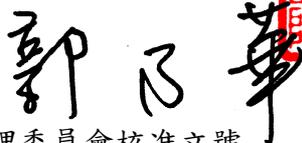
範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 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



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1070323246 號

會計師 虞 成 全



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 11 月 2 日

民國 112 年 9 月 30 日暨民國 111 年 9 月 30 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年9月30日		111年12月31日 (重編後)		111年9月30日 (重編後)		111年1月1日 (重編後)		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
流動資產										
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 2,331,150	15	\$ 2,353,985	17	\$ 2,131,057	15	\$ 1,970,419	14	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流 動 (附註八及三八)	3,387,888	21	1,747,995	12	1,569,970	11	1,295,115	9	
1150	應收票據 (附註九及二七)	1,842	-	3,098	-	3,687	-	972	-	
1170	應收帳款 (附註九及二七)	515,552	3	449,830	3	314,717	2	428,331	3	
130X	存貨 (附註五及附註十)	1,796,657	11	2,387,796	17	2,599,998	18	1,848,398	13	
1410	預付款項 (附註十七)	266,987	2	318,372	2	371,315	3	653,759	5	
1476	其他金融資產—流動 (附註十八及三 八)	50,182	-	39,643	-	42,558	-	30,584	-	
1479	其他流動資產 (附註十九)	78,345	1	26,532	-	57,157	1	50,786	1	
11XX	流動資產總計	<u>8,428,603</u>	<u>53</u>	<u>7,327,251</u>	<u>51</u>	<u>7,090,459</u>	<u>50</u>	<u>6,278,364</u>	<u>45</u>	
非流動資產										
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	82,824	-	81,904	1	86,595	1	84,547	1	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三)	2,206,799	14	2,033,944	14	2,066,884	14	2,040,155	15	
1755	使用權資產 (附註十四)	3,571,797	23	3,432,184	24	3,450,215	24	3,804,141	27	
1760	投資性不動產 (附註十五及三八)	623,436	4	635,209	4	646,868	5	640,749	5	
1780	其他無形資產 (附註十六)	40,159	-	40,758	-	38,078	-	30,839	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二九)	429,902	3	453,793	3	432,103	3	620,325	4	
1915	預付設備款	45,889	-	43,848	-	29,480	-	32,337	-	
1990	其他非流動資產 (附註十九)	409,329	3	414,723	3	422,135	3	437,114	3	
15XX	非流動資產總計	<u>7,410,135</u>	<u>47</u>	<u>7,136,363</u>	<u>49</u>	<u>7,172,358</u>	<u>50</u>	<u>7,690,207</u>	<u>55</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 15,838,738</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,463,614</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,262,817</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,968,571</u>	<u>100</u>	
負債及權益										
流動負債										
2100	短期借款 (附註二十及三八)	\$ 150,000	1	\$ 776,041	5	\$ 1,100,000	8	\$ 538,920	4	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負 債—流動 (附註七及三六)	3,639	-	-	-	-	-	-	-	
2130	合約負債—流動 (附註二七)	3,011,210	19	3,284,111	23	3,003,788	21	3,060,002	22	
2150	應付票據 (附註二二)	69,907	-	175,866	1	49,825	-	55,975	-	
2170	應付帳款 (附註二二)	756,325	5	644,717	5	658,421	5	701,489	5	
2200	其他應付款 (附註二三及三七)	2,021,647	13	1,566,410	11	1,566,690	11	1,397,013	10	
2230	本期所得稅負債 (附註四及二九)	204,673	1	198,103	1	125,701	1	76,711	1	
2280	租賃負債—流動 (附註十四)	1,202,134	8	1,112,710	8	1,123,762	8	1,303,690	9	
2399	其他流動負債	18,575	-	21,363	-	20,882	-	21,523	-	
21XX	流動負債總計	<u>7,438,110</u>	<u>47</u>	<u>7,779,321</u>	<u>54</u>	<u>7,649,069</u>	<u>54</u>	<u>7,155,323</u>	<u>51</u>	
非流動負債										
2530	應付公司債 (附註二一)	639,615	4	-	-	-	-	-	-	
2550	負債準備—非流動 (附註二四)	154,176	1	134,903	1	131,094	1	117,470	1	
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二九)	310,659	2	318,394	2	343,265	2	525,001	4	
2580	租賃負債—非流動 (附註十四)	2,443,304	16	2,423,183	17	2,455,946	17	2,589,639	18	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註二 五)	61,227	-	61,251	-	99,307	1	99,472	1	
2645	存入保證金	189,687	1	137,741	1	130,345	1	96,079	1	
25XX	非流動負債總計	<u>3,798,668</u>	<u>24</u>	<u>3,075,472</u>	<u>21</u>	<u>3,159,957</u>	<u>22</u>	<u>3,427,661</u>	<u>25</u>	
2XXX	負債總計	<u>11,236,778</u>	<u>71</u>	<u>10,854,793</u>	<u>75</u>	<u>10,809,026</u>	<u>76</u>	<u>10,582,984</u>	<u>76</u>	
歸屬於本公司業主之權益 (附註二六)										
3110	普通股股本	844,511	5	769,879	5	769,879	5	769,879	5	
3200	資本公積	1,887,398	12	1,789,924	12	1,789,924	13	1,791,541	13	
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	607,588	4	568,290	4	568,290	4	669,833	5	
3320	特別盈餘公積	105,230	1	114,717	1	114,717	1	114,717	1	
3350	未分配盈餘 (待彌補虧損)	1,128,135	7	408,143	3	184,255	1	(90,621)	(1)	
3300	保留盈餘總計	<u>1,840,953</u>	<u>12</u>	<u>1,091,150</u>	<u>8</u>	<u>867,262</u>	<u>6</u>	<u>693,929</u>	<u>5</u>	
3400	其他權益	(102,586)	(1)	(105,196)	(1)	(85,641)	(1)	(127,228)	(1)	
3500	庫藏股票	(309,066)	(2)	(352,801)	(2)	(352,801)	(2)	(285,813)	(2)	
31XX	本公司業主權益總計	<u>4,161,210</u>	<u>26</u>	<u>3,192,956</u>	<u>22</u>	<u>2,988,623</u>	<u>21</u>	<u>2,842,308</u>	<u>20</u>	
36XX	非控制權益 (附註二六)	440,750	3	415,865	3	465,168	3	543,279	4	
3XXX	權益總計	<u>4,601,960</u>	<u>29</u>	<u>3,608,821</u>	<u>25</u>	<u>3,453,791</u>	<u>24</u>	<u>3,385,587</u>	<u>24</u>	
負債及權益總計										
		<u>\$ 15,838,738</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,463,614</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,262,817</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,968,571</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 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日 (重編後)		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二七)	\$ 5,824,824	100	\$ 5,105,589	100	\$ 16,816,574	100	\$ 13,310,280	100
5000	營業成本 (附註十及二八)	(3,111,040)	(53)	(2,808,684)	(55)	(8,906,504)	(53)	(7,553,675)	(57)
5900	營業毛利	<u>2,713,784</u>	<u>47</u>	<u>2,296,905</u>	<u>45</u>	<u>7,910,070</u>	<u>47</u>	<u>5,756,605</u>	<u>43</u>
	營業費用 (附註二八)								
6100	推銷費用	(1,926,950)	(33)	(1,689,304)	(33)	(5,517,362)	(33)	(4,755,607)	(36)
6200	管理費用	(331,237)	(6)	(298,980)	(6)	(999,719)	(6)	(775,818)	(6)
6300	研究發展費用	(6,964)	-	(5,031)	-	(20,877)	-	(15,256)	-
6000	營業費用合計	(2,265,151)	(39)	(1,993,315)	(39)	(6,537,958)	(39)	(5,546,681)	(42)
6900	營業淨利	<u>448,633</u>	<u>8</u>	<u>303,590</u>	<u>6</u>	<u>1,372,112</u>	<u>8</u>	<u>209,924</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出 (附註二八)								
7100	利息收入	16,589	-	5,129	-	46,041	-	13,092	-
7190	其他收入	26,246	-	77,754	2	89,658	1	117,676	1
7020	其他利益及損失	9,157	-	(17,057)	-	(13,345)	-	(47,430)	-
7050	財務成本	(29,572)	-	(28,534)	(1)	(87,394)	-	(123,501)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合 資損益之份額	<u>456</u>	-	<u>513</u>	-	<u>683</u>	-	<u>1,152</u>	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>22,876</u>	-	<u>37,805</u>	<u>1</u>	<u>35,643</u>	<u>1</u>	<u>(39,011)</u>	-
7900	稅前淨利	471,509	8	341,395	7	1,407,755	9	170,913	1
7950	所得稅費用 (附註二九)	(92,711)	(2)	(57,613)	(1)	(279,497)	(2)	(71,649)	-
8000	本期淨利	<u>378,798</u>	<u>6</u>	<u>283,782</u>	<u>6</u>	<u>1,128,258</u>	<u>7</u>	<u>99,264</u>	<u>1</u>
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益之項目 (附 註二六)								
8361	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	63,871	1	17,005	-	3,850	-	70,567	-
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—可能重分類至損益 之項目	280	-	395	-	237	-	896	-
8399	與可能重分類至損益之項目 相關之所得稅 (附註二九)	(12,830)	-	(3,480)	-	(824)	-	(14,293)	-
8300	其他綜合損益 (淨額) 合計	<u>51,321</u>	<u>1</u>	<u>13,920</u>	-	<u>3,263</u>	-	<u>57,170</u>	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 430,119</u>	<u>7</u>	<u>\$ 297,702</u>	<u>6</u>	<u>\$ 1,131,521</u>	<u>7</u>	<u>\$ 156,434</u>	<u>1</u>
8600	淨利 (損) 歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 377,713	6	\$ 284,178	6	\$ 1,112,977	7	\$ 184,370	2
8620	非控制權益	<u>1,085</u>	-	(396)	-	<u>15,281</u>	-	(85,106)	(1)
		<u>\$ 378,798</u>	<u>6</u>	<u>\$ 283,782</u>	<u>6</u>	<u>\$ 1,128,258</u>	<u>7</u>	<u>\$ 99,264</u>	<u>1</u>
8700	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 415,947	7	\$ 294,562	6	\$ 1,115,587	7	\$ 225,957	2
8720	非控制權益	<u>14,172</u>	-	<u>3,140</u>	-	<u>15,934</u>	-	(69,523)	(1)
		<u>\$ 430,119</u>	<u>7</u>	<u>\$ 297,702</u>	<u>6</u>	<u>\$ 1,131,521</u>	<u>7</u>	<u>\$ 156,434</u>	<u>1</u>
	每股盈餘 (附註三十)								
9710	基 本	<u>\$ 4.59</u>		<u>\$ 3.45</u>		<u>\$ 13.55</u>		<u>\$ 2.23</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 4.59</u>		<u>\$ 3.45</u>		<u>\$ 13.35</u>		<u>\$ 2.23</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





五洲水泥股份有限公司及其子公司
 合併財務報表
 民國 112 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 務 之 權 益	其 他 權 益							非 控 制 權 益	權 益 總 額		
		股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	其 他 權 益	總 計				
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
A3	追 溯 適 用 及 追 溯 重 編 之 影 響 數	-	-	-	-	10,922	-	-	-	10,922	741	11,663
A5	111 年 1 月 1 日 重 編 後 餘 額	76,988	769,879	1,791,541	669,833	114,717	(90,621)	(127,228)	(285,813)	2,842,308	543,279	3,385,587
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 9 月 30 日 淨 利 (損)	-	-	-	-	-	184,370	-	-	184,370	(85,106)	99,264
D3	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	41,587	-	41,587	15,583	57,170
D5	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	184,370	41,587	-	225,957	(69,523)	156,434
L1	庫 藏 股 交 易 (附 註 二 六)	-	-	(785)	-	-	(6,883)	-	(66,988)	(74,656)	-	(74,656)
M5	實 際 取 得 子 公 司 部 分 權 益 (附 註 三 一)	-	-	(1,478)	-	-	-	-	-	(1,478)	(13,559)	(15,037)
M7	對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動 (附 註 三 一)	-	-	(139)	-	-	(4,154)	-	-	(4,293)	4,293	-
O1	非 控 制 權 益 (附 註 三 一)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	591	591
N1	股 份 基 礎 給 付	-	-	785	-	-	-	-	-	785	87	872
Z1	111 年 9 月 30 日 餘 額	76,988	\$ 769,879	\$ 1,789,924	\$ 568,290	\$ 114,717	\$ 184,255	(\$ 85,641)	(\$ 352,801)	\$ 2,988,623	\$ 465,168	\$ 3,453,791
A1	112 年 1 月 1 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
A3	追 溯 適 用 及 追 溯 重 編 之 影 響 數	-	-	-	-	-	15,158	34	-	15,192	1,404	16,596
A5	112 年 1 月 1 日 重 編 後 餘 額	76,988	769,879	1,789,924	568,290	114,717	408,143	(105,196)	(352,801)	3,192,956	415,865	3,608,821
B1	111 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 法 定 盈 餘 公 積	-	-	-	39,298	-	(39,298)	-	-	-	-	-
B5	本 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	(288,545)	-	-	(288,545)	-	(288,545)
B9	本 公 司 股 東 股 票 股 利	7,463	74,629	-	-	-	(74,629)	-	-	-	-	-
B17	特 別 盈 餘 公 積 迴 轉	-	-	-	-	(9,487)	9,487	-	-	-	-	-
D1	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	1,112,977	-	-	1,112,977	15,281	1,128,258
D3	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	2,610	-	2,610	653	3,263
D5	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	1,112,977	2,610	-	1,115,587	15,934	1,131,521
C5	發 行 可 轉 換 公 司 債 認 列 權 益 組 成 部 分	-	-	65,391	-	-	-	-	-	65,391	-	65,391
L1	庫 藏 股 交 易 (附 註 二 六)	-	-	-	-	-	-	-	43,735	43,735	-	43,735
M7	對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動 (附 註 三 一)	-	-	10	-	-	-	-	-	10	(10)	-
I1	公 司 債 轉 換 為 普 通 股 (附 註 二 六)	-	3	88	-	-	-	-	-	91	-	91
N1	股 份 基 礎 給 付	-	-	31,985	-	-	-	-	-	31,985	8,786	40,771
O1	非 控 制 權 益 (附 註 三 一)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	175	175
Z1	112 年 9 月 30 日 餘 額	84,451	\$ 844,511	\$ 1,887,398	\$ 607,588	\$ 105,230	\$ 1,128,135	(\$ 102,586)	(\$ 309,066)	\$ 4,161,210	\$ 440,750	\$ 4,601,960

本報表係本公司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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,407,755	\$ 170,913
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,606,352	1,597,987
A20200	攤銷費用	12,264	9,463
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	489	-
A20900	財務成本	87,394	123,501
A21200	利息收入	(46,041)	(13,092)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	40,771	872
A22300	採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損失之份額	(683)	(1,152)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	15,274	82,342
A22900	存貨報廢損失	-	25,312
A23100	處分子公司損失	-	2,864
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,738	13,070
A23800	非金融資產減損損失	6,943	12,189
A29900	租賃修改利益	(13,414)	(18,698)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	1,256	(2,715)
A31150	應收帳款	(65,722)	113,614
A31200	存 貨	589,401	(789,982)
A31230	預付款項	51,385	282,444
A31240	其他流動資產	(52,117)	(4,942)
A32125	合約負債	(272,901)	(56,214)
A32130	應付票據	(105,959)	(6,150)
A32150	應付帳款	111,608	(43,068)
A32180	其他應付款	113,552	152,170
A32230	其他流動負債	(24)	(641)
A32240	淨確定福利負債	(2,788)	(165)
A33000	營運產生之現金	3,486,533	1,649,922
A33300	支付之利息	(81,449)	(123,984)
A33500	支付之所得稅	(256,816)	(30,475)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>3,148,268</u>	<u>1,495,463</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	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	(\$ 1,639,893)	(\$ 274,855)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(669,406)	(636,370)
B03700	存出保證金減少	3,676	14,979
B04500	購置無形資產	(11,652)	(16,076)
B05350	取得使用權資產	(39,868)	(29,187)
B06500	其他金融資產增加	(10,539)	(11,974)
B07100	預付設備款增加	(45,040)	(11,069)
B07500	收取之利息	45,701	12,993
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>2,367,021</u>)	(<u>951,559</u>)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	561,080
C00200	短期借款減少	(626,041)	-
C01200	發行公司債	701,877	-
C03000	存入保證金增加	51,946	34,266
C04020	租賃負債本金償還	(978,147)	(925,268)
C04900	庫藏股票買回成本(附註二六)	-	(102,736)
C05100	員工購買庫藏股(附註二六)	43,735	28,080
C05400	取得子公司股權(附註三一)	-	(15,037)
C05800	非控制權益變動(附註三一)	175	591
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>806,455</u>)	(<u>419,024</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>2,373</u>	<u>35,758</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(22,835)	160,638
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,353,985</u>	<u>1,970,419</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,331,150</u>	<u>\$ 2,131,057</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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

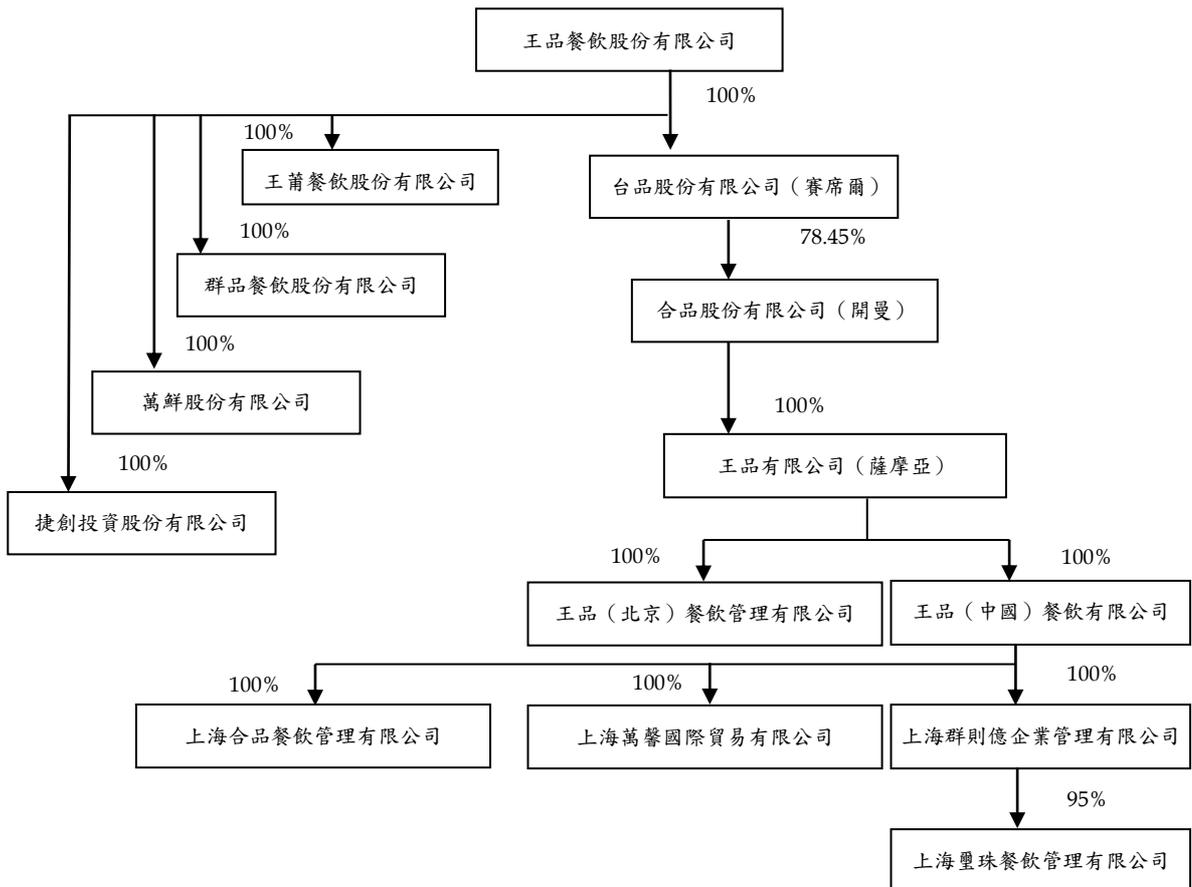
(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 101 年 3 月 6 日起在臺灣證券交易所上市買賣。

投資架構圖



本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 112 年 11 月 2 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」）

除下列說明外，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：

1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

適用該修正時，合併公司依重大之定義，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。此外：

- 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。

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。

相關會計政策之揭露請參閱附註四。

2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

合併公司自 112 年 1 月 1 日開始適用該修正，其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。

3. 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」

本修正釐清，原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易，不適用 IAS 12 原始認列之豁免規定。合併公司於 111 年 1 月 1 日就與租賃及除役義務有關之所有可減除及應課稅暫時性差異適用本項修正，認列遞延所得稅資產（若很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用）及遞延所得稅負債。對租賃及除役義務以外之交易則自 111 年 1 月 1 日以後發生者推延適用本項修正。適用 IAS 12 之修正時，合併公司追溯重編比較期間資訊，累積影響數認列於 111 年 1 月 1 日保留盈餘。

若依修正前之 IAS 12 處理，合併公司於 112 年相關單行項目及餘額調整至修正後之 IAS 12 之影響數如下：

資產、負債及權益項目之 112 年影響

	112年9月30日
遞延所得稅資產增加	<u>\$322,264</u>
資產增加	<u>\$322,264</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>112年9月30日</u>
遞延所得稅負債增加	<u>\$302,495</u>
負債增加	<u>\$302,495</u>
保留盈餘增加	\$ 18,008
非控制權益增加	1,723
其他權益增加	<u>38</u>
權益增加	<u>\$ 19,769</u>

綜合損益項目之 112 年影響

	<u>112年7月1日 至9月30日</u>	<u>112年1月1日 至9月30日</u>
所得稅費用減少	<u>(\$ 1,473)</u>	<u>(\$ 3,169)</u>
本期淨利增加	<u>1,473</u>	<u>3,169</u>
後續可能重分類至損益之項目：		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	255	5
與可能重分類至損益之 項目相關之所得稅	<u>(51)</u>	<u>(1)</u>
本期稅後其他綜合損益增加	<u>204</u>	<u>4</u>
本期綜合損益總額增加	<u>\$ 1,677</u>	<u>\$ 3,173</u>
淨利增加歸屬於：		
本公司業主	\$ 1,273	\$ 2,850
非控制權益	<u>200</u>	<u>319</u>
	<u>\$ 1,473</u>	<u>\$ 3,169</u>
綜合損益總額增加歸屬於：		
本公司業主	\$ 1,433	\$ 2,854
非控制權益	<u>244</u>	<u>319</u>
	<u>\$ 1,677</u>	<u>\$ 3,173</u>
每股盈餘之影響		
基本每股盈餘增加	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 0.03</u>
稀釋每股盈餘增加	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 0.03</u>

首次適用 IAS 12 之修正時，對 111 年之影響彙總如下：

資產、負債及權益項目之 111 年影響

	<u>重編前金額</u>	<u>首次適用 之調整</u>	<u>重編後金額</u>
<u>111 年 12 月 31 日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 121,271	\$ 332,522	\$ 453,793
資產影響	<u>\$ 121,271</u>	<u>\$ 332,522</u>	<u>\$ 453,793</u>
遞延所得稅負債	\$ 2,468	\$ 315,926	\$ 318,394
負債影響	<u>\$ 2,468</u>	<u>\$ 315,926</u>	<u>\$ 318,394</u>
保留盈餘	\$ 392,985	\$ 15,158	\$ 408,143
非控制權益	414,461	1,404	415,865
其他權益	(105,230)	34	(105,196)
權益影響	<u>\$ 702,216</u>	<u>\$ 16,596</u>	<u>\$ 718,812</u>
<u>111 年 9 月 30 日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 99,260	\$ 332,843	\$ 432,103
資產影響	<u>\$ 99,260</u>	<u>\$ 332,843</u>	<u>\$ 432,103</u>
遞延所得稅負債	\$ 25,806	\$ 317,459	\$ 343,265
負債影響	<u>\$ 25,806</u>	<u>\$ 317,459</u>	<u>\$ 343,265</u>
保留盈餘	\$ 170,204	\$ 14,051	\$ 184,255
非控制權益	463,932	1,236	465,168
其他權益	(85,738)	97	(85,641)
權益影響	<u>\$ 548,398</u>	<u>\$ 15,384</u>	<u>\$ 563,782</u>
<u>111 年 1 月 1 日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 161,777	\$ 458,548	\$ 620,325
資產影響	<u>\$ 161,777</u>	<u>\$ 458,548</u>	<u>\$ 620,325</u>
遞延所得稅負債	\$ 78,116	\$ 446,885	\$ 525,001
負債影響	<u>\$ 78,116</u>	<u>\$ 446,885</u>	<u>\$ 525,001</u>
保留盈餘	(\$ 101,543)	\$ 10,922	(\$ 90,621)
非控制權益	542,538	741	543,279
權益影響	<u>\$ 440,995</u>	<u>\$ 11,663</u>	<u>\$ 452,658</u>

綜合損益項目之 111 年影響

項 目	重 編 前 金 額	首 次 適 用 之 調 整	重 編 後 金 額
<u>111 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
所得稅費用	(\$ 58,613)	\$ 1,000	(\$ 57,613)
本期淨利影響	<u>282,782</u>	<u>1,000</u>	<u>283,782</u>
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	16,950	55	17,005
採用權益法之關聯企業 及合資之其他綜合損 益份額	395	-	395
與可能重分類至損益之 項目相關之所得稅	(3,469)	(11)	(3,480)
本期稅後其他綜合損益影響	<u>13,876</u>	<u>44</u>	<u>13,920</u>
本期綜合損益總額影響	<u>\$ 296,658</u>	<u>\$ 1,044</u>	<u>\$ 297,702</u>
淨利(損)影響歸屬於：			
本公司業主	\$ 283,308	\$ 870	\$ 284,178
非控制權益	(526)	130	(396)
	<u>\$ 282,782</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 283,782</u>
綜合損益總額影響歸屬於：			
本公司業主	\$ 293,658	\$ 904	\$ 294,562
非控制權益	3,000	140	3,140
	<u>\$ 296,658</u>	<u>\$ 1,044</u>	<u>\$ 297,702</u>
<u>111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
所得稅費用	(\$ 75,246)	\$ 3,597	(\$ 71,649)
本期淨利影響	<u>95,667</u>	<u>3,597</u>	<u>99,264</u>
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	70,412	155	70,567
採用權益法之關聯企業 及合資之其他綜合損 益份額	896	-	896
與可能重分類至損益之 項目相關之所得稅	(14,262)	(31)	(14,293)
本期稅後其他綜合損益影響	<u>57,046</u>	<u>124</u>	<u>57,170</u>
本期綜合損益總額影響	<u>\$ 152,713</u>	<u>\$ 3,721</u>	<u>\$ 156,434</u>
淨利(損)影響歸屬於：			
本公司業主	\$ 181,241	\$ 3,129	\$ 184,370
非控制權益	(85,574)	468	(85,106)
	<u>\$ 95,667</u>	<u>\$ 3,597</u>	<u>\$ 99,264</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

項 目	重 編 前 金 額	首 次 適 用 之 調 整	重 編 後 金 額
綜合損益總額影響歸屬於：			
本公司業主	\$ 222,731	\$ 3,226	\$ 225,957
非控制權益	(70,018)	495	(69,523)
	<u>\$ 152,713</u>	<u>\$ 3,721</u>	<u>\$ 156,434</u>
每股盈餘之影響			
<u>111年7月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘	<u>\$ 3.44</u>	<u>\$ 0.01</u>	<u>\$ 3.45</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.44</u>	<u>\$ 0.01</u>	<u>\$ 3.45</u>
<u>111年1月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘	<u>\$ 2.19</u>	<u>\$ 0.04</u>	<u>\$ 2.23</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.19</u>	<u>\$ 0.04</u>	<u>\$ 2.23</u>

(二) 113年適用之金管會認可之 IFRSs

新 發 布 / 修 正 / 修 訂 準 則 及 解 釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024年1月1日(註2)
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
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024年1月1日(註3)

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。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

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將負債之清償遞延至報導期間後至少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將負債之清償遞延之權利，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。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
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 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

該修正明訂，當企業能夠於正常管理延誤之時間範圍內，透過市場或兌換機制所建立具可執行權利及義務之交換交易，將一貨幣兌換成另一貨幣時，該貨幣具有可兌換性。當貨幣於衡量日不具可兌換性時，合併公司應估計即期匯率，以反映若市場參與者考量當時經濟情況而於衡量日進行有秩序之交易會使用之匯率。在此情況下，合併公司亦應揭露能使財務報表使用者評估貨幣缺乏可兌換性如何影響或預期將如何影響其經營結果、財務狀況及現金流量之資訊。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具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躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 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。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表六及七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 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. 所得稅費用

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。

3. 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。非屬企業合併之資產及負債原始認列當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤，且交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，其產生之暫時性差異不認列遞延所得稅資產及負債。此外，原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異不認列遞延所得稅負債。

4. 可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－發行溢價。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

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。

合併公司於發展重大會計估計值時，將新型冠狀病毒肺炎疫情近期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估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 77,499	\$ 82,108	\$ 57,010
銀行支票及活期存款	1,988,972	2,103,491	1,883,900
約當現金			
銀行定期存款	264,679	168,386	190,147
	<u>\$ 2,331,150</u>	<u>\$ 2,353,985</u>	<u>\$ 2,131,057</u>

銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
銀行定期存款	1.55%~2.5%	2.025%~2.1%	2.025%~2.950%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年9月30日
<u>金融負債—流動</u>	
強制透過損益按公允價值衡量	
非衍生工具	
—可轉換公司債贖賣回權	\$ 3,639

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過3個月之			
定期存款	\$ 3,387,888	\$ 1,747,995	\$ 1,569,970

(一) 截至112年9月30日暨111年12月31日及9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0.54%~5.12%、0.415%~4.73%及0.23%~3.50%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三八。

九、應收票據及應收帳款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,842	\$ 3,098	\$ 3,687
減：備抵損失	-	-	-
	\$ 1,842	\$ 3,098	\$ 3,687
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 515,552	\$ 449,830	\$ 314,717
減：備抵損失	-	-	-
	\$ 515,552	\$ 449,830	\$ 314,717

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：

112 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1 至 30 天	逾期 31 至 60 天	逾期 61 至 90 天	逾期 90 天以上	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 508,568	\$ 7,219	\$ 566	\$ 184	\$ 857	\$ 517,394
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 508,568</u>	<u>\$ 7,219</u>	<u>\$ 566</u>	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 857</u>	<u>\$ 517,394</u>

111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1 至 30 天	逾期 31 至 60 天	逾期 61 至 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>

111 年 9 月 30 日

	未逾期	逾期 1 至 30 天	逾期 31 至 60 天	逾期 61 至 90 天	逾期 90 天以上	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 314,472	\$ 3,233	\$ 300	\$ 22	\$ 377	\$ 318,404
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 314,472</u>	<u>\$ 3,233</u>	<u>\$ 300</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 318,404</u>

十、存 貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
原 料	\$ 1,747,303	\$ 2,299,582	\$ 2,509,482
商 品	652	3,322	183
在途存貨	48,702	84,892	90,333
	<u>\$ 1,796,657</u>	<u>\$ 2,387,796</u>	<u>\$ 2,599,998</u>

銷貨成本包括下列項目：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 3,098,019	\$ 2,805,465	\$ 8,904,766	\$ 7,515,293
存貨跌價損失	13,021	3,219	1,738	13,070
存貨報廢損失(一)	-	-	-	25,312
	<u>\$ 3,111,040</u>	<u>\$ 2,808,684</u>	<u>\$ 8,906,504</u>	<u>\$ 7,553,675</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 9 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
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9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	-	-	-	(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	78.45%	78.12%	78.12%	(1)、(4)
合品股份有限公司	王品有限公司	投 資	100%	100%	100%	-
王品有限公司	王品(中國)餐飲有限公司	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	100%	100%	100%	-
王品有限公司	王品(北京)餐飲管理有限公司	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	100%	100%	100%	-
王品(中國)餐飲股份有限公司	上海群則億企業管理有限公司	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%	-
上海群則億企業管理有限公司	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%	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。

說明(4)：合併公司與合品股份有限公司之非控制權益交易，請參閱附註三一。

(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		
	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
合品股份有限公司	21.55%	21.88%	21.88%

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 利 非 控 制 權 益				112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日			
合品股份有限公司 (不含子公司之 非控制權益)	\$ 1,046	(\$ 168)	\$ 15,317	(\$ 84,646)	\$ 440,598	\$ 415,677	\$ 464,776

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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
流動資產	\$ 1,505,015	\$ 1,463,002	\$ 1,645,353
非流動資產	2,768,830	2,984,907	3,031,054
流動負債	(1,162,424)	(1,378,634)	(1,391,307)
非流動負債	(1,066,732)	(1,169,276)	(1,160,503)
權 益	<u>\$ 2,044,689</u>	<u>\$ 1,899,999</u>	<u>\$ 2,124,597</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 1,603,939	\$ 1,484,134	\$ 1,659,429
合品股份有限公司 之非控制權益	440,598	415,677	464,776
合品股份有限公司 子公司之非控制 權益	<u>152</u>	<u>188</u>	<u>392</u>
	<u>\$ 2,044,689</u>	<u>\$ 1,899,999</u>	<u>\$ 2,124,597</u>

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 1,342,476</u>	<u>\$ 1,385,492</u>	<u>\$ 3,947,600</u>	<u>\$ 3,552,608</u>
本期淨利 (損)	\$ 4,894	(\$ 1,227)	\$ 69,988	(\$ 368,098)
其他綜合損益	<u>60,706</u>	<u>16,165</u>	<u>3,236</u>	<u>64,292</u>
綜合損益總額	<u>\$ 65,600</u>	<u>\$ 14,938</u>	<u>\$ 73,224</u>	<u>(\$ 303,806)</u>
淨利 (損) 歸屬於：				
本公司業主	\$ 3,809	(\$ 831)	\$ 54,707	(\$ 282,992)
合品股份有限公司 之非控制權益	1,046	(168)	15,317	(84,646)
合品股份有限公司 子公司之非控制 權益	<u>39</u>	<u>(228)</u>	<u>(36)</u>	<u>(460)</u>
	<u>\$ 4,894</u>	<u>(\$ 1,227)</u>	<u>\$ 69,988</u>	<u>(\$ 368,098)</u>
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	\$ 51,428	\$ 11,798	\$ 57,290	(\$ 234,283)
合品股份有限公司 之非控制權益	14,129	3,366	15,970	(69,083)
合品股份有限公司 子公司之非控制 權益	<u>43</u>	<u>(226)</u>	<u>(36)</u>	<u>(440)</u>
	<u>\$ 65,600</u>	<u>\$ 14,938</u>	<u>\$ 73,224</u>	<u>(\$ 303,806)</u>
現金流量				
營業活動			\$ 938,994	\$ 659,949
投資活動			(124,936)	113,021
籌資活動			<u>(565,606)</u>	<u>(702,111)</u>
淨現金流入			<u>\$ 248,452</u>	<u>\$ 70,859</u>

十二、採用權益法之投資

投資關聯企業

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>個別不重大之關聯企業彙總</u>			
<u>資訊</u>			
味到股份有限公司	\$ 3,290	\$ 3,657	\$ 8,797
DUDOO LTD. (Cayman)	<u>79,534</u>	<u>78,247</u>	<u>77,798</u>
	<u>\$ 82,824</u>	<u>\$ 81,904</u>	<u>\$ 86,595</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	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
味到股份有限公司	20%	20%	20%
DUDOO LTD. (Cayman)	14.98%	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>								
112年1月1日餘額	\$ 122,505	\$ 132,408	\$ 1,033,385	\$ 201,136	\$ 1,186,927	\$ 2,176,453	\$ 246,679	\$ 5,099,493
增 添	-	-	163,211	21,698	200,475	310,378	46,482	742,244
重 分 類	-	-	3,766	-	6,712	21,239	11,282	42,999
處 分	-	-	(101,061)	(32,578)	(118,044)	(259,488)	(19,757)	(530,928)
淨兌換差額	-	-	82	(53)	276	1,103	155	1,563
112年9月30日餘額	<u>\$ 122,505</u>	<u>\$ 132,408</u>	<u>\$ 1,099,383</u>	<u>\$ 190,203</u>	<u>\$ 1,276,346</u>	<u>\$ 2,249,685</u>	<u>\$ 284,841</u>	<u>\$ 5,355,371</u>
<u>累計折舊及減損</u>								
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 54,588	\$ 625,894	\$ 143,905	\$ 808,460	\$ 1,272,741	\$ 159,961	\$ 3,065,549
折舊費用	-	3,081	117,117	19,766	142,686	275,426	34,294	592,370
處 分	-	-	(96,617)	(32,020)	(114,707)	(254,339)	(17,971)	(515,654)
認列減損損失	-	-	-	-	-	5,225	-	5,225
淨兌換差額	-	-	45	(61)	177	822	99	1,082
112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,669</u>	<u>\$ 646,439</u>	<u>\$ 131,590</u>	<u>\$ 836,616</u>	<u>\$ 1,299,875</u>	<u>\$ 176,383</u>	<u>\$ 3,148,572</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 122,505</u>	<u>\$ 74,739</u>	<u>\$ 452,944</u>	<u>\$ 58,613</u>	<u>\$ 439,730</u>	<u>\$ 949,810</u>	<u>\$ 108,458</u>	<u>\$ 2,206,799</u>
111年12月31日及 112年1月1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>								
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	-	-	167,945	16,441	153,687	296,055	33,856	667,984
重 分 類	-	-	(43)	(29)	1,488	(784)	13,294	13,926
處 分	-	-	(92,666)	(14,190)	(139,879)	(340,146)	(48,400)	(635,281)
淨兌換差額	-	-	1,814	2,209	7,935	17,614	3,118	32,690
111年9月30日餘額	<u>\$ 122,505</u>	<u>\$ 132,408</u>	<u>\$ 1,014,322</u>	<u>\$ 199,883</u>	<u>\$ 1,182,567</u>	<u>\$ 2,161,065</u>	<u>\$ 237,991</u>	<u>\$ 5,050,741</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	-	3,081	110,060	18,351	136,389	284,086	24,394	576,361
處 分	-	-	(82,462)	(13,221)	(122,160)	(305,131)	(29,965)	(552,939)
認列減損損失	-	-	-	-	685	11,504	-	12,189
淨兌換差額	-	-	540	1,836	5,126	7,403	2,074	16,979
111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,561</u>	<u>\$ 607,475</u>	<u>\$ 141,089</u>	<u>\$ 792,052</u>	<u>\$ 1,233,241</u>	<u>\$ 156,439</u>	<u>\$ 2,983,857</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 122,505</u>	<u>\$ 78,847</u>	<u>\$ 406,847</u>	<u>\$ 58,794</u>	<u>\$ 390,515</u>	<u>\$ 927,824</u>	<u>\$ 81,552</u>	<u>\$ 2,066,884</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112年及111年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日分別認列減損損失0仟元、12,189仟元、5,225仟元及12,189仟元。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，112年及111年9月30日所採用之折現率分別為4.3%及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	6年
水電消防設備	1至10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10年
其他設備	1至6年

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 3,571,797</u>	<u>\$ 3,432,184</u>	<u>\$ 3,450,215</u>
	<u>112年7月1日</u>	<u>111年7月1日</u>	<u>112年1月1日</u>
	至9月30日	至9月30日	至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 362,003</u>	<u>\$ 195,031</u>	<u>\$ 956,540</u>
使用權資產之處分	<u>(\$ 33,306)</u>	<u>(\$ 51,642)</u>	<u>(\$ 271,962)</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	<u>\$ 342,459</u>	<u>\$ 320,728</u>	<u>\$ 1,001,262</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112年及111年1月1日至9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。

(二) 租賃負債

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 1,202,134</u>	<u>\$ 1,112,710</u>	<u>\$ 1,123,762</u>
非流動	<u>2,443,304</u>	<u>2,423,183</u>	<u>2,455,946</u>
	<u>\$ 3,645,438</u>	<u>\$ 3,535,893</u>	<u>\$ 3,579,708</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9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

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9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	\$ 118,472	\$ 110,701	\$ 342,733	\$ 331,191
租賃之現金(流出) 總額			(\$ 1,432,586)	(\$ 1,396,867)

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。

十五、投資性不動產

	<u>房屋及建築物</u>
<u>成 本</u>	
112年1月1日餘額	\$ 771,701
淨兌換差額	<u>1,225</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 772,926</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
112年1月1日餘額	\$ 136,492
折舊費用	12,720
淨兌換差額	<u>278</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 149,490</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 623,436</u>
111年12月31日及112年1月1日淨額	<u>\$ 635,209</u>
<u>成 本</u>	
111年1月1日餘額	\$ 760,497
淨兌換差額	<u>22,584</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ 783,081</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
111年1月1日餘額	\$ 119,748
折舊費用	12,778
淨兌換差額	<u>3,687</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ 136,213</u>
111年9月30日淨額	<u>\$ 646,868</u>

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>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
第1年	\$ 16,350	\$ 12,550	\$ 15,539
第2年	20,150	5,129	5,603
第3年	12,196	-	934
超過3年	<u>15,590</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 64,286</u>	<u>\$ 17,679</u>	<u>\$ 22,076</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，112及111年9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：

公允價值	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
	<u>\$ 636,218</u>	<u>\$ 635,209</u>	<u>\$ 659,777</u>

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三八。

十六、其他無形資產

	電 腦 軟 體	商 標	權 合	計
<u>成 本</u>				
112年1月1日餘額	\$ 112,815	\$ 7,012		\$ 119,827
單獨取得	11,652	-		11,652
淨兌換差額	<u>110</u>	<u>-</u>		<u>110</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 124,577</u>	<u>\$ 7,012</u>		<u>\$ 131,589</u>
<u>累計攤銷</u>				
112年1月1日餘額	\$ 75,759	\$ 3,310		\$ 79,069
攤銷費用	11,913	351		12,264
淨兌換差額	<u>97</u>	<u>-</u>		<u>97</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 87,769</u>	<u>\$ 3,661</u>		<u>\$ 91,430</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 36,808</u>	<u>\$ 3,351</u>		<u>\$ 40,159</u>
111年12月31日及 112年1月1日淨額	<u>\$ 37,056</u>	<u>\$ 3,702</u>		<u>\$ 40,758</u>
<u>成 本</u>				
111年1月1日餘額	\$ 89,651	\$ 7,012		\$ 96,663
單獨取得	16,076	-		16,076
處 分	(645)	-		(645)
淨兌換差額	<u>1,797</u>	<u>-</u>		<u>1,797</u>
111年9月30日餘額	<u>\$ 106,879</u>	<u>\$ 7,012</u>		<u>\$ 113,891</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電	腦	軟	體	商	標	權	合	計
<u>累計攤銷</u>									
111年1月1日餘額	\$	62,981	\$	2,843	\$	65,824			
攤銷費用		9,112		351		9,463			
處分	(645)		-	(645)			
淨兌換差額		<u>1,171</u>		<u>-</u>		<u>1,171</u>			
111年9月30日餘額	\$	<u>72,619</u>	\$	<u>3,194</u>	\$	<u>75,813</u>			
111年9月30日淨額	\$	<u>34,260</u>	\$	<u>3,818</u>	\$	<u>38,078</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：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業費用	<u>\$ 4,189</u>	<u>\$ 3,434</u>	<u>\$ 12,264</u>	<u>\$ 9,463</u>

十七、預付款項

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>流動</u>			
預付租金	\$ 23,684	\$ 28,669	\$ 29,888
用品盤存	23,255	28,804	33,563
預付貨款	37,504	95,939	90,517
進項／留抵稅額	104,285	92,825	129,251
其他預付費用	<u>78,259</u>	<u>72,135</u>	<u>88,096</u>
	<u>\$ 266,987</u>	<u>\$ 318,372</u>	<u>\$ 371,315</u>

十八、其他金融資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>流動</u>			
信託專戶存款	\$ 13,605	\$ 3,932	\$ 3,771
備償存款	<u>36,577</u>	<u>35,711</u>	<u>38,787</u>
	<u>\$ 50,182</u>	<u>\$ 39,643</u>	<u>\$ 42,558</u>

其他金融資產於資產負債表日之利率區間如下：

流 動

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
信託專戶存款	0.51%	0.385%~ 0.405%	0.135%~ 0.155%
備償存款	0.30%	0.30%	0.30%

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註三八。

十九、其他資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應收款	\$ 28,810	\$ 16,909	\$ 23,166
本期所得稅資產	24	668	1,996
其 他	49,511	8,955	31,995
	<u>\$ 78,345</u>	<u>\$ 26,532</u>	<u>\$ 57,157</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	<u>\$ 409,329</u>	<u>\$ 414,723</u>	<u>\$ 422,135</u>

合併公司預期關閉門店提前解約，使保證金無法退還，於112年1月1日至9月30日認列減損損失1,718仟元。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。

二十、借 款

短期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款(2)	<u>\$ 150,000</u>	<u>\$ 776,041</u>	<u>\$ 1,100,000</u>

(1) 信用額度借款之利率於112年9月30日暨111年12月31日及9月30日分別為1.7%、1.42%~3.65%及1.15%~1.34%。

(2) 銀行借款質押之資訊，請參閱附註三八。

二一、應付公司債

	112年9月30日
國內無擔保公司債	\$ 639,615
減：列為1年內到期部分	-
	<u>\$ 639,615</u>

本公司於 112 年 3 月 29 日發行 7 仟單位、利率為 0%，依票面金額 101% 發行之新台幣計價無擔保可轉換公司債，本金金額共計 700,000 仟元。

每單位公司債持有人有權以每股 295 元轉換為本公司之普通股。轉換期間為 112 年 6 月 30 日至 117 年 3 月 29 日。

該轉換公司債自 112 年 6 月 30 日至 117 年 3 月 29 日止，若本公司普通股收盤價格連續 30 個營業日超過當時轉換公司債轉換價格達 30%，或若該轉換公司債流通在外餘額低於原發行總面額之 10% 時，本公司得於其後 30 個營業日內收回債券。

該轉換公司債以 115 年 3 月 29 日為債券持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日，債券持有人得要求本公司以債券面額加計利息補償金將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 2%。

	<u>金 額</u>
發行價款（減除交易成本 5,146 仟元）	\$ 701,877
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 479 仟元）	(65,391)
負債組成部分	(3,150)
發行日負債組成部分（減除分攤至負債之交易成本 4,667 仟元）	633,336
以有效利率計算之利息	6,370
應付公司債轉換普通股	(91)
112 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 639,615</u>

二二、應付票據及應付帳款

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 69,907</u>	<u>\$ 175,866</u>	<u>\$ 49,825</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 756,325</u>	<u>\$ 644,717</u>	<u>\$ 658,421</u>

合併公司購買食材原料之平均賒帳期間為 30~60 天。

二三、其他負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付設備款	\$ 226,870	\$ 173,305	\$ 219,478
應付薪資及獎金	740,546	699,126	654,838
應付租金	54,106	45,592	44,249
應付退休金	30,787	28,472	27,824
應付保險費	85,121	76,240	73,455
應付休假給付	60,260	46,286	45,825
應付營業稅	24,311	62,752	29,748
應付股利	288,545	-	-
其 他	<u>511,101</u>	<u>434,203</u>	<u>470,839</u>
	2,021,647	1,565,976	1,566,256
其他應付款－關係人	-	434	434
	<u>\$ 2,021,647</u>	<u>\$ 1,566,410</u>	<u>\$ 1,566,690</u>

二四、負債準備

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>非 流 動</u>			
除役負債			
	<u>\$ 154,176</u>	<u>\$ 134,903</u>	<u>\$ 131,094</u>
			<u>除 役 負 債</u>
112年1月1日餘額			\$ 134,903
本期新增			26,455
本期處分			(7,263)
淨兌換差額			<u>81</u>
112年9月30日餘額			<u>\$ 154,176</u>
111年1月1日餘額			\$ 117,470
本期新增			18,549
本期處分			(6,299)
淨兌換差額			<u>1,374</u>
111年9月30日餘額			<u>\$ 131,094</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。

二五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、王蕭公司、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：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 15,678	\$ 13,260	\$ 44,336	\$ 38,601
推銷費用	31,665	24,813	90,465	76,635
管理費用	4,316	6,373	12,562	13,933
	<u>\$ 51,659</u>	<u>\$ 44,446</u>	<u>\$ 147,363</u>	<u>\$ 129,169</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：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 7,808	\$ 8,250	\$ 23,956	\$ 27,091
推銷費用	3,345	3,622	10,266	11,893
管理費用	5,383	5,873	16,511	18,354
	<u>\$ 16,536</u>	<u>\$ 17,745</u>	<u>\$ 50,733</u>	<u>\$ 57,338</u>

(二) 確定福利計畫

112年及111年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以111年及110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：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
管理費用	<u>\$ 227</u>	<u>\$ 197</u>	<u>\$ 11,492</u>	<u>\$ 15,643</u>

二六、權益

(一) 股本

普通股

	112年9月30日	111年12月31日	111年9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>84,451</u>	<u>76,988</u>	<u>76,988</u>
已發行股本	<u>\$ 844,511</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。

本公司股本變動係股票股利及可轉換公司債轉換普通股所致。

112 年 6 月 30 日至 7 月 25 日可轉換公司債持有人轉換本公司普通股股本 3 仟元，本公司於 112 年 8 月 3 日經董事會決議訂定 112 年 8 月 21 日為可轉換公司債轉換普通股之增資基準日，已於 112 年 9 月 13 日完成變更登記實收股本為 769,882 仟元。

合併公司於 112 年 6 月 15 日經股東會決議 111 年度盈餘分配議案，分配股票股利 74,629 仟元，已於 112 年 9 月 26 日完成變更登記實收股本為 844,511 仟元。

上述盈餘轉增資案業經金管會證券期貨局於 112 年 7 月 27 日核准申報生效，並經董事會決議，以 112 年 9 月 15 日為增資基準日。

(二) 資本公積

	112年9月30日	111年12月31日	111年9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	\$ 1,785,173	\$ 1,785,075	\$ 1,785,075
庫藏股交易	31,985	-	-
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額	4,859	4,849	4,849
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
<u>不得作為任何用途</u>			
認股權	<u>65,381</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,887,398</u>	<u>\$ 1,789,924</u>	<u>\$ 1,789,924</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。

(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，參閱附註二八之(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 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	\$ 288,545
股票股利	\$ 74,629
每股現金股利 (元)	\$ 3.87
每股股票股利 (元)	\$ 1

上述現金股利已於 112 年 3 月 23 日之董事會決議分配，其餘盈餘分配項目亦於 112 年 6 月 15 日股東常會決議。

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>

(四) 特別盈餘公積

	<u>112年1月1日 至9月30日</u>	<u>111年1月1日 至9月30日</u>
期初餘額	\$ 114,717	\$ 114,717
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	(9,487)	-
期末餘額	<u>\$ 105,230</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>112年1月1日 至9月30日</u>	<u>111年1月1日 至9月30日</u>
期初餘額	(\$ 105,230)	(\$ 127,228)
追溯適用及追溯重編之影響數	34	-
重編後餘額	(105,196)	(127,228)

(接次頁)

(承前頁)

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期產生		
國外營運機構之換算 差額	\$ 3,034	\$ 48,278
相關所得稅	(614)	(9,656)
採用權益法之關聯企業 之份額	237	896
相關所得稅	(47)	(179)
重分類調整		
處分國外營運機構 相關所得稅	-	2,810
	-	(562)
期末餘額	<u>(\$ 102,586)</u>	<u>(\$ 85,641)</u>

(六) 非控制權益

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 414,461	\$ 542,538
追溯適用及追溯重編之影響 數	<u>1,404</u>	<u>741</u>
重編後餘額	415,865	543,279
本期淨損	15,281	(85,106)
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	816	19,479
相關所得稅	(163)	(3,896)
取得合品股份有限公司所減 少之非控制權益(附註三 一)	-	(13,559)
未依持股比例增資合品股份 有限公司(附註三一)	165	4,884
非控制權益變動數	<u>8,786</u>	<u>87</u>
期末餘額	<u>\$ 440,750</u>	<u>\$ 465,168</u>

(七) 庫藏股票

收 回 原 因	轉 讓 股 份 予 員 工 (仟 股)
112 年 1 月 1 日 股 數	2,359
員 工 認 股	(361)
112 年 9 月 30 日 股 數	<u>1,998</u>
111 年 1 月 1 日 股 數	1,727
本 期 增 加	848
員 工 認 股	(216)
111 年 9 月 30 日 股 數	<u>2,359</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 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 9 月 30 日認列酬勞成本 872 仟元。

合併公司於 111 年 5 月 30 日轉讓持有之庫藏股票予員工 216 仟股，相關轉讓價款為 28,080 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。

合併公司董事會於 112 年 8 月 3 日決議將庫藏股 361 仟股以每股 121.15 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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列酬勞成本 40,771 仟元。

合併公司於 112 年 8 月 31 日轉讓持有之庫藏股票予員工 361 仟股，相關轉讓價款為 43,735 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。

二七、收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<u>客戶合約收入</u>				
餐飲銷售收入	\$ 5,549,213	\$ 4,795,893	\$ 16,031,669	\$ 12,473,492
商品銷售收入	<u>275,611</u>	<u>309,696</u>	<u>784,905</u>	<u>836,788</u>
	<u>\$ 5,824,824</u>	<u>\$ 5,105,589</u>	<u>\$ 16,816,574</u>	<u>\$ 13,310,280</u>

(一) 合約餘額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
應收票據及應收帳款 (附註九)	<u>\$ 517,394</u>	<u>\$ 452,928</u>	<u>\$ 318,404</u>	<u>\$ 429,303</u>
合約負債				
預收餐飲禮券款	\$ 2,879,799	\$ 3,153,933	\$ 2,902,476	\$ 2,905,529
客戶忠誠計畫	126,945	98,093	99,874	143,509
商品收入	<u>4,466</u>	<u>32,085</u>	<u>1,438</u>	<u>10,964</u>
	<u>\$ 3,011,210</u>	<u>\$ 3,284,111</u>	<u>\$ 3,003,788</u>	<u>\$ 3,060,002</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<u>商品或勞務之類型</u>		
精緻餐飲事業群	\$ 7,347,354	\$ 5,860,327
泛中餐事業群	869,554	676,318
快食尚餐飲事業群	2,137,452	1,793,162
鍋類事業群	2,418,510	1,703,351
休閒餐飲事業群	2,167,168	1,605,132
燒肉事業群	1,100,726	844,094
其他	<u>775,810</u>	<u>827,896</u>
	<u>\$ 16,816,574</u>	<u>\$ 13,310,280</u>

二八、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 16,455	\$ 5,045	\$ 45,457	\$ 12,734
押金設算息	134	84	584	358
	<u>\$ 16,589</u>	<u>\$ 5,129</u>	<u>\$ 46,041</u>	<u>\$ 13,092</u>

(二) 其他收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
租賃收入	\$ 4,747	\$ 6,238	\$ 13,123	\$ 13,098
政府補助收入(附註 三三)	-	25,427	-	25,427
其他	21,499	46,089	76,535	79,151
	<u>\$ 26,246</u>	<u>\$ 77,754</u>	<u>\$ 89,658</u>	<u>\$ 117,676</u>

(三) 其他利益及損失

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及 設備損失	(\$ 1,083)	(\$ 28,899)	(\$ 15,274)	(\$ 82,342)
減損損失	-	(12,189)	(6,943)	(12,189)
租賃修改利益	4,359	4,467	13,414	18,698
淨外幣兌換利益	13,919	38,383	20,120	66,029
處分子公司損失	-	-	-	(2,864)
透過損益按公允價值衡 量之金融負債	(1,679)	-	(489)	-
其他	(6,359)	(18,819)	(24,173)	(34,762)
	<u>\$ 9,157</u>	<u>(\$ 17,057)</u>	<u>(\$ 13,345)</u>	<u>(\$ 47,430)</u>

上述 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 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

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 1,651	\$ 4,214	\$ 9,179	\$ 12,277
租賃負債之利息	24,726	24,319	71,838	111,221
可轉換公司債利息	3,192	-	6,370	-
其他	3	1	7	3
	<u>\$ 29,572</u>	<u>\$ 28,534</u>	<u>\$ 87,394</u>	<u>\$ 123,501</u>

(五) 非金融資產之減損損失

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備 (包含於其他收益及 損失)	\$ -	(\$ 12,189)	(\$ 5,225)	(\$ 12,189)
存出保證金(包含於 其他收益及損失)	-	-	(1,718)	-
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 12,189)</u>	<u>(\$ 6,943)</u>	<u>(\$ 12,189)</u>

(六) 折舊及攤銷

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 177,466	\$ 170,302	\$ 513,574	\$ 495,628
營業費用	<u>373,056</u>	<u>346,451</u>	<u>1,092,778</u>	<u>1,102,359</u>
	<u>\$ 550,522</u>	<u>\$ 516,753</u>	<u>\$ 1,606,352</u>	<u>\$ 1,597,987</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 4,189</u>	<u>\$ 3,434</u>	<u>\$ 12,264</u>	<u>\$ 9,463</u>

(七) 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,646,939	\$ 1,413,162	\$ 4,800,062	\$ 3,831,299
退職後福利(附註二五)				
確定提撥計畫	68,195	62,191	198,096	186,507
確定福利計畫	<u>227</u>	<u>197</u>	<u>11,492</u>	<u>15,643</u>
	68,422	62,388	209,588	202,150
其他員工福利	<u>251,822</u>	<u>206,409</u>	<u>754,670</u>	<u>616,839</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,967,183</u>	<u>\$ 1,681,959</u>	<u>\$ 5,764,320</u>	<u>\$ 4,650,288</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 800,907	\$ 709,089	\$ 2,393,021	\$ 1,980,668
營業費用	<u>1,166,276</u>	<u>972,870</u>	<u>3,371,299</u>	<u>2,669,620</u>
	<u>\$ 1,967,183</u>	<u>\$ 1,681,959</u>	<u>\$ 5,764,320</u>	<u>\$ 4,650,288</u>

(八) 員工酬勞及董監事酬勞

依本公司章程，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。112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	0.1%	0.1%
董監事酬勞	-	-

金 額

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 457	\$ 239	\$ 1,345	\$ 239
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 111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 3 月 23 日及 111 年 3 月 8 日經董事會決議如下：

估列比例

	111年度	110年度
員工酬勞	0.1%	-
董事酬勞	-	-

金 額

	111年度	110年度
員工酬勞	\$ 480	\$ -
董事酬勞	-	-

111 及 110 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 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。

二九、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 96,726	\$ 57,665	\$ 263,847	\$ 78,066
以前年度之調整	183	5	183	69
遞延所得稅				
本期產生者	(4,198)	(57)	15,467	(6,486)
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 92,711</u>	<u>\$ 57,613</u>	<u>\$ 279,497</u>	<u>\$ 71,649</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
當期產生者				
— 國外營運機構 換算	(\$ 12,830)	(\$ 3,480)	(\$ 824)	(\$ 14,293)
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>(\$ 12,830)</u>	<u>(\$ 3,480)</u>	<u>(\$ 824)</u>	<u>(\$ 14,293)</u>

(三) 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 110 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 112 年 9 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。

三十、每股盈餘

單位：每股元

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 4.59</u>	<u>\$ 3.45</u>	<u>\$ 13.55</u>	<u>\$ 2.23</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 4.59</u>	<u>\$ 3.45</u>	<u>\$ 13.35</u>	<u>\$ 2.23</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 112 年 9 月 15 日。因追溯調整，111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

單位：每股元

	追 溯 調 整 前		追 溯 調 整 後	
	111年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 3.8	\$ 2.45	\$ 3.45	\$ 2.23
稀釋每股盈餘	\$ 3.8	\$ 2.45	\$ 3.45	\$ 2.23

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 淨利	\$ 377,713	\$ 284,178	\$ 1,112,977	\$ 184,370
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
可轉換公司債稅後 利息	-	-	5,096	-
透過損益按公允價值 衡量之金融負債評 價淨損失	-	-	489	-
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	\$ 377,713	\$ 284,178	\$ 1,118,562	\$ 184,370

股 數

單位：仟股

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	82,210	82,258	82,131	82,635
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
轉換公司債	-	-	1,617	-
員工酬勞	2	2	6	2
用以計算稀釋每股盈餘(之 普通股加權平均股數	82,212	82,260	83,754	82,637

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。

本公司流通在外可轉換公司債若進行轉換／認股權（證）因執行價格高於112年7月1日至9月30日股份之平均市價，因具反稀釋作用，故未納入稀釋每股盈餘之計算。

三一、與非控制權益之權益交易

合併公司於112年5月30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78.12%增加為78.45%。

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。

	<u>112年5月30日</u>	<u>111年4月29日</u>	<u>111年4月19日</u>
	<u>合 品 股 份 有 限 公 司</u>	<u>合 品 股 份 有 限 公 司</u>	<u>合 品 股 份 有 限 公 司</u>
收取（給付）之現金對價	\$ 175	\$ 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	(165)	(4,884)	13,559
權益交易差額	<u>\$ 10</u>	<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	10	(139)	-
未分配盈餘	-	(4,154)	-
	<u>\$ 10</u>	<u>(\$ 4,293)</u>	<u>(\$ 1,478)</u>

三二、股份基礎給付協議

庫藏股轉讓予員工

本公司於 112 年 8 月 3 日給與員工庫藏股認股權 361 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象包含合併公司符合特定條件之員工，其既得條件為立即既得，已於 112 年 8 月全數執行完畢。

<u>員 工 認 股 權</u>	112年1月1日至12月31日	
	<u>單 位 (仟)</u>	<u>加 權 平 均 行 使 價 格 (元)</u>
年初流通在外	-	-
本年度給與	361	121.15
本年度行使	(<u>361</u>)	121.15
年底流通在外	<u>-</u>	
年底可行使	<u>-</u>	
本年度給與之認股權加權平均 公允價值 (元)	<u>\$ 112.94</u>	

本公司於 112 年 8 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	112年8月
給與日股價	294 元
行使價格	121.15 元
預期波動率	42.15%
存續期間	0.041 年
無風險利率	0.8079%

本公司於 111 年 3 月 8 日給與員工庫藏股認股權 216 仟單位，每一單位可認購普通股一股。給與對象包含合併公司符合特定條件之員工，其既得條件為立即既得，已於 111 年 3 月全數執行完畢。

<u>員 工 認 股 權</u>	111年1月1日至12月31日	
	<u>單 位 (仟)</u>	<u>加 權 平 均 行 使 價 格 (元)</u>
年初流通在外	-	-
本年度給與	216	130
本年度行使	(<u>216</u>)	130
年底流通在外	<u>-</u>	
年底可行使	<u>-</u>	
本年度給與之認股權加權平均 公允價值 (元)	<u>\$ 4.04</u>	

本公司於 111 年 3 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	<u>111年3月</u>
給與日股價	125 元
行使價格	130 元
預期波動率	29.21%
存續期間	0.175 年
無風險利率	0.1444%

本公司 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日庫藏股票轉讓予員工之認股權認列酬勞成本分別為 40,771 仟元、0 仟元、40,771 仟元及 872 仟元。

庫藏股票之相關資訊請參閱附註二六(七)。

三三、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，截至 111 年 9 月 30 日已獲得經濟部補助款 25,427 仟元，於 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列其他收入 25,427 仟元。

三四、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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列僅有部分現金收付之投資活動：

	<u>112年1月1日 至9月30日</u>	<u>111年1月1日 至9月30日</u>
增置不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增加數	\$ 742,244	\$ 667,984
加：期初應付設備款	173,305	201,488
期初除役負債	134,903	117,470
減：期末應付設備款	(226,870)	(219,478)
期末除役負債	(154,176)	(131,094)
支付現金	<u>\$ 669,406</u>	<u>\$ 636,370</u>

2. 合併公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將預付設備款重分類至不動產、廠房及設備分別為 42,999 仟元及 13,926 仟元（參閱附註十三）。

(二) 來自籌資活動之負債變動

112年1月1日至9月30日

租賃負債	112年1月1日	現金流量	非現金之變動			兌換差額	112年9月30日
			新增租賃	租約重衡量	閉店重衡量		
	<u>\$ 3,535,893</u>	<u>(\$ 978,147)</u>	<u>\$ 916,672</u>	<u>\$ 280,659</u>	<u>(\$ 110,497)</u>	<u>\$ 858</u>	<u>\$ 3,645,438</u>

111年1月1日至9月30日

租賃負債	111年1月1日	現金流量	非現金之變動			兌換差額	111年9月30日
			新增租賃	租約重衡量	閉店重衡量		
	<u>\$ 3,893,329</u>	<u>(\$ 925,268)</u>	<u>\$ 689,741</u>	<u>\$ 162,286</u>	<u>(\$ 290,660)</u>	<u>\$ 50,280</u>	<u>\$ 3,579,708</u>

三五、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。

三六、金融工具

(一) 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

112年9月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
可轉換公司債選擇權	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,639</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,639</u>

112年1月1日至9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. 第2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
可轉換公司債選擇權	二元樹可轉債評價模型：依期末可觀察之參數如存續期間，轉換價格，無風險利率及風險折現率，以二元樹方式進行計算評價。

(二) 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之 金融資產(註1)	\$ 6,724,753	\$ 5,026,183	\$ 4,507,290
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值 衡量			
可轉換公司債選擇 權	3,639	-	-
按攤銷後成本衡量(註2)	3,827,181	3,300,775	3,505,281

註1：餘額係包含現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、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、應付公司債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、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（匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三九。

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	
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
損益影響數（稅前）	\$ 4,996	\$ 4,635

合併公司於本期對匯率敏感度上升，主係因以美元計價之銀行存款增加所致。

(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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 3,652,567	\$ 1,916,381	\$ 1,760,117
— 金融負債	4,435,053	4,311,934	4,679,708
具現金流量利率風險			
— 金融資產	2,039,154	2,143,134	1,926,458

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加 1,529 仟元及 1,445 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>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 185,715	\$ 776,041	\$ 1,102,442
— 未動用金額	<u>2,801,260</u>	<u>2,480,600</u>	<u>1,400,128</u>
	<u>\$ 2,986,975</u>	<u>\$ 3,256,641</u>	<u>\$ 2,502,570</u>
有擔保銀行透支額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>529,800</u>	<u>528,960</u>	<u>447,300</u>
	<u>\$ 529,800</u>	<u>\$ 528,960</u>	<u>\$ 447,300</u>

三七、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
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）

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
其他應付款	肚肚股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 434</u>	<u>\$ 434</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(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) 主要管理階層薪酬

	<u>112年7月1日 至9月30日</u>	<u>111年7月1日 至9月30日</u>	<u>112年1月1日 至9月30日</u>	<u>111年1月1日 至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 38,471	\$ 35,938	\$ 119,994	\$ 86,464
退職後福利	208	255	644	811
	<u>\$ 38,679</u>	<u>\$ 36,193</u>	<u>\$ 120,638</u>	<u>\$ 87,275</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。

三八、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>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
質押定存單	\$ 209,966	\$ 201,669	\$ 185,814
定存受限制餘額	885,120	583,665	365,257
備償存款	36,577	35,711	38,787
投資性不動產	<u>623,436</u>	<u>635,209</u>	<u>646,868</u>
	<u>\$ 1,755,099</u>	<u>\$ 1,456,254</u>	<u>\$ 1,236,726</u>

三九、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 112 年及 111 年 9 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 1,107 仟元及 77 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 60,007</u>	<u>\$ 19,537</u>	<u>\$ 22,786</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 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司分別已動用 2,006,898 仟元、1,606,913 仟元及 1,527,424 仟元。

四十、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

112 年 9 月 30 日

<u>外幣資產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$ 14,292,922		32.27 (美元：新台幣)		\$ 461,232
美 元	1,187,675		7.1798 (美元：人民幣)		38,326
日 幣	51,505,584		0.2162 (日幣：新台幣)		11,136
澳 元	577,433		20.55 (澳元：新台幣)		11,866
新 台 幣	3,968,525		0.2265 (新台幣：人民幣)		<u>3,969</u>
					<u>\$ 526,529</u>

111年12月31日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 13,596,971	30.71 (美元：新台幣)	\$ 417,563
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
日幣	8,427,766	0.2324 (日幣：新台幣)	1,959
			<u>\$ 437,417</u>

111年9月30日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 14,090,647	31.75 (美元：新台幣)	\$ 447,378
美元	507,988	7.0998 (美元：人民幣)	16,128
新台幣	4,885,921	0.2236 (新台幣：人民幣)	4,886
			<u>\$ 468,392</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	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 14,522	1 (新台幣：新台幣)	\$ 37,892
人民幣	4.3670 (人民幣：新台幣)	(603)	4.431 (人民幣：新台幣)	491
		<u>\$ 13,919</u>		<u>\$ 38,383</u>

功能性貨幣	112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換 (損)益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 19,677	1 (新台幣：新台幣)	\$ 64,773
人民幣	4.3940 (人民幣：新台幣)	443	4.4277 (人民幣：新台幣)	1,256
		<u>\$ 20,120</u>		<u>\$ 66,029</u>

四一、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。
無

四二、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
	— 其 他	懷石創作料理、川菜及粵菜點心 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：

	112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
	部門收入	部門損益	部門收入	部門損益
台灣地區	\$ 12,868,974	\$ 1,286,909	\$ 9,757,672	\$ 469,469
大陸地區	3,947,600	85,203	3,552,608	(259,545)
繼續營業單位總額	<u>\$ 16,816,574</u>	1,372,112	<u>\$ 13,310,280</u>	209,924
採用權益法認列之關聯 企業損益之份額		683		1,152
利息收入		46,041		13,092
租金收入		13,123		13,098
處分不動產、廠房及 設備損失		(15,274)		(82,342)
兌換利益		20,120		66,029
減損損失		(6,943)		(12,189)
處分子公司損失		-		(2,864)
財務成本		(87,394)		(123,501)
透過損益按公允價值衡 量金融資產及負債之 損失		(489)		-
公司一般收入		76,535		104,578
公司一般費用		(10,759)		(16,064)
稅前淨利(繼續營業單 位)		<u>\$ 1,407,755</u>		<u>\$ 170,913</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。112年及111年1月1日至9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、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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
台 灣	\$ 11,397,275	\$ 9,845,430	\$ 9,418,201
大陸地區	3,928,737	4,082,487	4,325,918
其 他	<u>512,726</u>	<u>535,697</u>	<u>518,698</u>
部門資產總額	<u>\$ 15,838,738</u>	<u>\$ 14,463,614</u>	<u>\$ 14,262,817</u>

除採用權益法之關聯企業與遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。

王品餐飲股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 112 年 1 月 1 日至 9 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	\$ -	-	業務往來	\$ 4,500,538	業務往來	\$ -	-	\$ -	\$ 1,664,484	\$ 1,664,484	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	25,000	-	-	有短期融通 資金必要	-	營運發展	-	-	-	1,664,484	1,664,484	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	44,775	43,858	43,858	3.65	有短期融通 資金必要	-	營運發展	-	-	-	70,348	70,348	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	223,875	219,200	-	-	有短期融通 資金必要	-	營運發展	-	-	-	735,337	735,337	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	134,325	131,574	65,787	3.65	有短期融通 資金必要	-	營運發展	-	-	-	735,337	735,337	9
2	王品(中國) 餐飲有限公司	上海豐珠餐飲管理 有限公司	其他應收款	是	44,775	43,858	-	-	有短期融通 資金必要	-	營運發展	-	-	-	735,337	735,337	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 4,161,210 仟元×40%=1,664,484 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額 4,161,210 仟元×40%=1,664,484 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 175,870 仟元×40%=70,348 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額 175,870 仟元×40%=70,348 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 1,838,344 仟元×40%=735,337 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額 1,838,344 仟元×40%=735,337 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 112 年 1 月 1 日至 9 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	\$ 1,664,484	\$ 600,000	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 1,664,484	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	1,664,484	320,329	320,329	-	-	7.7%	1,664,484	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 4,161,210 仟元×40%=1,664,484 仟元；另對單一企業背書保證限額為股權淨值 4,161,210 仟元×40%=1,664,484 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 112 年 1 月 1 日至 9 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	\$ 3,614,597	91.37%	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 (\$ 227,807)	52.10%	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	775,238	98.86%	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 (83,072)	86.46%	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	166,254	96.93%	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 (128,744)	99.59%	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：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 112 年 9 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		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 \$ 128,744	1.6	\$ -	-	\$ 13,323	\$ -
萬鮮股份有限公司	王品餐飲股份有限公司	子孫公司	應收帳款 227,807	4.73	-	-	227,807	-

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 112 年 1 月 1 日至 9 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	條件	
1	群品餐飲股份有限公司	萬鮮股份有限公司	3	進貨	\$ 775,238	—	4.61%
2	王品餐飲股份有限公司	萬鮮股份有限公司	1	進貨	3,614,597	—	21.49%
2	王品餐飲股份有限公司	萬鮮股份有限公司	1	應付帳款	227,807	—	1.44%

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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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		本期認列之		備註
				本期	期末	股數	比率 %	帳面金額	本期 (損) 益	投資 (損) 益		
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	\$ 1,648,343	\$ 1,617,647	20,617,134	100	\$ 1,600,359	\$ 55,010	\$ 55,010	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	RMB 362,482,110 78,026	RMB 12,374,431 19,253	RMB 12,374,431 19,253	註 1	
	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	462,928	122,823	122,823	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	553,564	49,392	49,392	註 1	
	捷創投資股份有限公司	台灣	投資	11,000	11,000	1,100,000	100	4,113	(367)	(367)	註 1	
	DuDoo Ltd. (Cayman)	開曼	投資	74,828	74,828	209,497	14.98	79,534	9,290	1,050	註 2	
				USD 2,422,872	USD 2,422,872			USD 2,547,939	USD 300,929	USD 34,184		
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	3,290	(1,835)	(367)	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	1,557,599	1,527,079	21,314,564	78.45	1,603,939	70,024	54,707	註 1	
				RMB 344,357,026	RMB 337,386,272			RMB 363,293,199	RMB 15,750,404	RMB 12,305,215		
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	1,290,412	-	100	2,014,217	78,011	78,011	註 1	
				RMB 282,707,111	RMB 282,707,111			RMB 456,221,227	RMB 17,568,078	RMB 17,568,078		

註 1：上述被投資公司 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日投資損益，係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報告認列。

註 2：上述被投資公司 112 年 1 月 1 日至 9 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 112 年 1 月 1 日至 9 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 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	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
					匯 出	收 回						
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)	\$ 511,228 USD 17,252,235	\$ - -	\$ - -	\$ 511,228 USD 17,252,235	\$ 69,497 RMB 15,627,166	78.45%	\$ 54,287 RMB 12,206,856	\$ 1,442,181 RMB 326,654,825	\$ 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)	92,639 USD 3,057,046	- -	- -	92,639 USD 3,057,046	8,514 RMB 1,940,895	78.45%	6,674 RMB 1,521,424	137,970 RMB 31,250,333	15,439 USD 512,838
上海群則億企業管理有限公司	餐飲管理	20,990 RMB 4,800,000	註 1(2)	- USD -	- -	- -	- USD -	(682) RMB 155,413)	78.45%	(532) RMB 121,198)	2,424 RMB 549,065	- -
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 -	(46,442) RMB 10,608,379)	78.45%	(36,383) RMB 8,310,686)	(30,741) RMB 6,962,822)	- -
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 -	(4,488) RMB 1,014,982)	78.45%	(3,506) RMB 792,966)	(79,280) RMB 17,957,065)	- -
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 -	(715) RMB 162,998)	74.528%	(530) RMB 120,757)	2,268 RMB 513,639	- -

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 2,761,176

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。