

王品餐飲股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國112及111年度

地址：台中市西區台灣大道2段218號29樓

電話：(04)23221868

§ 目 錄 §

| 項 | 目 頁 | 次 | 財 務 報 告 附 註 編 號 |
|---------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、封 面 | 1 | | - |
| 二、目 錄 | 2 | | - |
| 三、會計師查核報告 | 3~6 | | - |
| 四、個體資產負債表 | 7 | | - |
| 五、個體綜合損益表 | 8~9 | | - |
| 六、個體權益變動表 | 10 | | - |
| 七、個體現金流量表 | 11~12 | | - |
| 八、個體財務報告附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 13 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 13 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 13~18 | | 三 |
| (四) 重大會計政策之彙總說明 | 18~31 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 31 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 32~62 | | 六~三二 |
| (七) 關係人交易 | 62~65 | | 三三 |
| (八) 質抵押之資產 | 65 | | 三四 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 66 | | 三五 |
| (十) 其 他 | 66~67 | | 三六 |
| (十一) 附註揭露事項 | 67~68 | | 三七 |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 67~68 | | - |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 68 | | - |
| 3. 大陸投資資訊 | 68 | | - |
| 4. 主要股東資訊 | 68 | | - |
| 九、重要會計項目明細表 | 69~91 | | - |

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民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（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，上開個體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編製，足以允當表達王品餐飲股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託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個體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，與王品餐飲股份有限公司保持超然獨立，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，對王品餐飲股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對王品餐飲股份有限公司民國 112 年度個體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

王品餐飲股份有限公司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 112 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(十三)。

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。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估王品餐飲股份有限公司繼續經營之能力、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餐飲股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

王品餐飲股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存在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個體財務報

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個體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. 辨認並評估個體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，惟其目的非對王品餐飲股份有限公司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，以及使王品餐飲股份有限公司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個體財務報表使用者注意個體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餐飲股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於王品餐飲股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成王品餐飲股份有限公司查核意見。

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，決定對王品餐飲股份有限公司民國 112 年度個體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 113 年 3 月 11 日



正正實業股份有限公司

個體財務報告

民國 112 年 12 月 31 日、民國 111 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 112年12月31日 | | 111年12月31日(重編後) | | 111年1月1日(重編後) | |
|------|--------------------------|----------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六) | \$ 1,337,711 | 11 | \$ 1,468,665 | 15 | \$ 1,226,332 | 14 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八及三四) | 2,704,760 | 22 | 1,657,059 | 17 | 1,193,364 | 14 |
| 1170 | 應收帳款(附註九、二四及三三) | 459,612 | 4 | 197,167 | 2 | 201,333 | 2 |
| 1220 | 本期所得稅資產(附註四及二六) | - | - | 629 | - | 629 | - |
| 130X | 存貨(附註五及十) | 1,040,437 | 8 | 114,550 | 1 | 147,038 | 2 |
| 1410 | 預付款項(附註十五及三三) | 49,453 | - | 182,451 | 2 | 74,672 | 1 |
| 1476 | 其他金融資產—流動(附註十六) | 1,745 | - | 3,932 | - | 362 | - |
| 1479 | 其他流動資產—其他(附註十七及三三) | 50,016 | - | 37,486 | 1 | 43,392 | - |
| 11XX | 流動資產總計 | <u>5,643,734</u> | <u>45</u> | <u>3,661,939</u> | <u>38</u> | <u>2,887,122</u> | <u>33</u> |
| | 非流動資產 | | | | | | |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註三及十一) | 2,806,398 | 22 | 2,596,458 | 27 | 2,743,858 | 32 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十二及三三) | 1,625,335 | 13 | 1,337,649 | 14 | 1,149,481 | 13 |
| 1755 | 使用權資產(附註十三) | 2,166,535 | 17 | 1,764,926 | 18 | 1,648,413 | 19 |
| 1780 | 其他無形資產(附註十四) | 20,081 | - | 14,375 | - | 6,148 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註三、四及二六) | 78,264 | 1 | 66,963 | 1 | 124,529 | 1 |
| 1915 | 預付設備款 | 11,765 | - | 1,510 | - | 2,573 | - |
| 1990 | 其他非流動資產(附註十七) | 184,749 | 2 | 171,775 | 2 | 134,275 | 2 |
| 15XX | 非流動資產總計 | <u>6,893,127</u> | <u>55</u> | <u>5,953,656</u> | <u>62</u> | <u>5,809,277</u> | <u>67</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | <u>\$ 12,536,861</u> | <u>100</u> | <u>\$ 9,615,595</u> | <u>100</u> | <u>\$ 8,696,399</u> | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七) | \$ 4,129 | - | \$ - | - | \$ - | - |
| 2130 | 合約負債—流動(附註二四) | 3,009,476 | 24 | 3,175,906 | 33 | 2,933,462 | 34 |
| 2150 | 應付票據(附註十九) | 67,424 | - | 55,445 | 1 | 50,432 | - |
| 2170 | 應付帳款(附註十九及三三) | 504,523 | 4 | 120,816 | 1 | 102,760 | 1 |
| 2200 | 其他應付款(附註二十及三三) | 1,205,339 | 10 | 914,506 | 9 | 778,574 | 9 |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註四及二六) | 228,440 | 2 | 148,401 | 2 | 52,150 | 1 |
| 2280 | 租賃負債—流動(附註十三及三十) | 517,590 | 4 | 350,733 | 4 | 363,341 | 4 |
| 2399 | 其他流動負債 | 6,872 | - | 4,546 | - | 3,549 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | <u>5,543,793</u> | <u>44</u> | <u>4,770,353</u> | <u>50</u> | <u>4,284,268</u> | <u>49</u> |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2530 | 應付公司債(附註十八) | 642,824 | 5 | - | - | - | - |
| 2550 | 負債準備—非流動(附註二一) | 67,536 | 1 | 56,181 | 1 | 43,645 | 1 |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註三、四及二六) | 7,865 | - | 7,680 | - | 82,196 | 1 |
| 2580 | 租賃負債—非流動(附註十三及三十) | 1,632,170 | 13 | 1,402,334 | 14 | 1,252,497 | 14 |
| 2640 | 淨確定福利負債(附註二二) | 52,041 | - | 61,251 | 1 | 99,472 | 1 |
| 2670 | 存入保證金 | 187,997 | 2 | 124,840 | 1 | 92,013 | 1 |
| 25XX | 非流動負債總計 | <u>2,590,433</u> | <u>21</u> | <u>1,652,286</u> | <u>17</u> | <u>1,569,823</u> | <u>18</u> |
| 2XXX | 負債總計 | <u>8,134,226</u> | <u>65</u> | <u>6,422,639</u> | <u>67</u> | <u>5,854,091</u> | <u>67</u> |
| | 權益(附註二三) | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 844,511 | 7 | 769,879 | 8 | 769,879 | 9 |
| 3200 | 資本公積 | 1,888,008 | 15 | 1,789,924 | 19 | 1,791,541 | 21 |
| | 保留盈餘(附註三) | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 607,588 | 5 | 568,290 | 6 | 669,833 | 8 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 105,230 | 1 | 114,717 | 1 | 114,717 | 1 |
| 3350 | 未分配盈餘(待彌補虧損) | 1,394,388 | 11 | 408,143 | 4 | (90,621) | (1) |
| 3300 | 保留盈餘總計 | 2,107,206 | 17 | 1,091,150 | 11 | 693,929 | 8 |
| 3400 | 其他權益(附註三) | (128,024) | (1) | (105,196) | (1) | (127,228) | (2) |
| 3500 | 庫藏股票 | (309,066) | (3) | (352,801) | (4) | (285,813) | (3) |
| 3XXX | 權益總計 | <u>4,402,635</u> | <u>35</u> | <u>3,192,956</u> | <u>33</u> | <u>2,842,308</u> | <u>33</u> |
| | 負債及權益總計 | <u>\$ 12,536,861</u> | <u>100</u> | <u>\$ 9,615,595</u> | <u>100</u> | <u>\$ 8,696,399</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

| 代 碼 | | 112年度 | | 111年度 (重編後) | |
|------|-----------------------------|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入 (附註二四及三三) | \$ 13,516,623 | 100 | \$ 10,316,869 | 100 |
| 5000 | 營業成本 (附註十、二五及三三) | (7,023,486) | (52) | (5,421,846) | (53) |
| 5900 | 營業毛利 | <u>6,493,137</u> | <u>48</u> | <u>4,895,023</u> | <u>47</u> |
| | 營業費用 (附註二五) | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | (4,518,793) | (34) | (3,740,809) | (36) |
| 6200 | 管理費用 | (684,537) | (5) | (492,504) | (5) |
| 6300 | 研究發展費用 | (23,385) | - | (19,712) | - |
| 6000 | 營業費用合計 | (<u>5,226,715</u>) | (<u>39</u>) | (<u>4,253,025</u>) | (<u>41</u>) |
| 6900 | 營業淨利 | <u>1,266,422</u> | <u>9</u> | <u>641,998</u> | <u>6</u> |
| | 營業外收入及支出 (附註二五及三三) | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 52,119 | - | 13,792 | - |
| 7010 | 其他收入 | 117,688 | 1 | 121,482 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失 | (23,144) | - | 20,038 | 1 |
| 7050 | 財務成本 | (30,883) | - | (18,173) | - |
| 7070 | 採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額 (附註三) | <u>274,816</u> | <u>2</u> | (<u>297,200</u>) | (<u>3</u>) |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | <u>390,596</u> | <u>3</u> | (<u>160,061</u>) | (<u>1</u>) |
| 7900 | 稅前淨利 | 1,657,018 | 12 | 481,937 | 5 |
| 7950 | 所得稅費用 (附註三及二六) | (<u>276,508</u>) | (<u>2</u>) | (<u>91,134</u>) | (<u>1</u>) |
| 8000 | 本年度淨利 | <u>1,380,510</u> | <u>10</u> | <u>390,803</u> | <u>4</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 112年度 | | 111年度 (重編後) | |
|------|--|---------------------|-----------|-------------------|----------|
| | | 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 二及二三) | (\$ 1,600) | - | \$ 21,819 | - |
| 8349 | 與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二六) | 320 | - | (4,364) | - |
| 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 (附註三及 二三) | (28,527) | - | 27,531 | - |
| 8399 | 與可能重分類至損 益之項目相關之 所得稅 (附註二 三及二六) | 5,699 | - | (5,499) | - |
| 8300 | 其他綜合損益 | (24,108) | - | 39,487 | - |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | <u>\$ 1,356,402</u> | <u>10</u> | <u>\$ 430,290</u> | <u>4</u> |
| | 每股盈餘 (附註二六) | | | | |
| 9710 | 基 本 | <u>\$ 16.79</u> | | <u>\$ 4.74</u> | |
| 9810 | 稀 釋 | <u>\$ 16.53</u> | | <u>\$ 4.74</u> | |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳正輝



經理人：陳正輝



會計主管：梁宗浩





民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 本 | | 盈 餘 | | | 其 他 權 益 | | 庫 藏 股 票 (附 註 二 三) | 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 (待 彌 補 虧 損) | 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額 | | |
| 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 |
| A3 | 追 溯 適 用 及 追 溯 重 編 之 影 響 數 | - | - | - | - | - | 10,922 | - | - | 10,922 |
| 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 |
| 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 度 淨 利 | - | - | - | - | - | 390,803 | - | - | 390,803 |
| D3 | 111 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益 | - | - | - | - | - | 17,455 | 22,032 | - | 39,487 |
| D5 | 111 年 度 綜 合 損 益 總 額 | - | - | - | - | - | 408,258 | 22,032 | - | 430,290 |
| L1 | 庫 藏 股 交 易 (附 註 二 三) | - | - | (785) | - | - | (6,883) | - | (66,988) | (74,656) |
| M5 | 實 際 取 得 子 公 司 部 分 權 益 | - | - | (1,478) | - | - | - | - | - | (1,478) |
| M7 | 對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動 | - | - | (139) | - | - | (4,154) | - | - | (4,293) |
| N1 | 股 份 基 礎 給 付 (附 註 二 八) | - | - | 785 | - | - | - | - | - | 785 |
| Z1 | 111 年 12 月 31 日 餘 額 | 76,988 | 769,879 | 1,789,924 | 568,290 | 114,717 | 408,143 | (105,196) | (352,801) | 3,192,956 |
| B1 | 111 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配 提 列 法 定 盈 餘 公 積 | - | - | - | 39,298 | - | (39,298) | - | - | - |
| B9 | 本 公 司 股 東 股 票 股 利 | 7,463 | 74,629 | - | - | - | (74,629) | - | - | - |
| B5 | 本 公 司 股 東 現 金 股 利 | - | - | - | - | - | (288,545) | - | - | (288,545) |
| B17 | 特 別 盈 餘 公 積 迴 轉 | - | - | - | - | (9,487) | 9,487 | - | - | - |
| D1 | 112 年 度 淨 損 | - | - | - | - | - | 1,380,510 | - | - | 1,380,510 |
| D3 | 112 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益 | - | - | - | - | - | (1,280) | (22,828) | - | (24,108) |
| D5 | 112 年 度 綜 合 損 益 總 額 | - | - | - | - | - | 1,379,230 | (22,828) | - | 1,356,402 |
| C5 | 發 行 可 轉 換 公 司 債 認 列 權 益 組 成 部 分 | - | - | 65,391 | - | - | - | - | - | 65,391 |
| I1 | 公 司 債 轉 換 為 普 通 股 | - | 3 | 88 | - | - | - | - | - | 91 |
| L1 | 庫 藏 股 交 易 (附 註 二 三) | - | - | - | - | - | - | - | 43,735 | 43,735 |
| M5 | 實 際 取 得 子 公 司 部 分 權 益 | - | - | 610 | - | - | - | - | - | 610 |
| M7 | 對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動 | - | - | 10 | - | - | - | - | - | 10 |
| N1 | 股 份 基 礎 給 付 (附 註 二 八) | - | - | 31,985 | - | - | - | - | - | 31,985 |
| Z1 | 112 年 12 月 31 日 餘 額 | 84,451 | \$ 844,511 | \$ 1,888,008 | \$ 607,588 | \$ 105,230 | \$ 1,394,388 | (\$ 128,024) | (\$ 309,066) | \$ 4,402,635 |

後 附 之 附 註 係 本 個 體 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

個體現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 112年度 | 111年度 (重編後) |
|--------|----------------------------|------------------|------------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本年度稅前淨利 | \$ 1,657,018 | \$ 481,937 |
| A20010 | 收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 1,035,959 | 881,562 |
| A20200 | 攤銷費用 | 7,941 | 4,261 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失 | 979 | - |
| A20900 | 財務成本 | 30,883 | 18,173 |
| A21200 | 利息收入 | (52,119) | (13,792) |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本 | - | 506 |
| A22400 | 採用權益法之子公司、關聯企 業及合資利益之份額 | (274,816) | 297,200 |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失 | 10,944 | 13,244 |
| A23100 | 處分子公司損失 | - | 2,864 |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失 | 12,150 | - |
| A29900 | 租賃修改損失(利益) | 529 | (550) |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| A31150 | 應收帳款 | (262,445) | 4,166 |
| A31200 | 存 貨 | (938,037) | 32,488 |
| A31230 | 預付款項 | 132,998 | (107,779) |
| A31240 | 其他流動資產 | (8,426) | 13,102 |
| A32125 | 合約負債 | (166,430) | 242,444 |
| A32130 | 應付票據 | 11,979 | 5,013 |
| A32150 | 應付帳款 | 383,707 | 18,056 |
| A32180 | 其他應付款 | 195,796 | 125,373 |
| A32230 | 其他流動負債 | 2,326 | 997 |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (10,810) | (16,402) |
| A33000 | 營運產生之現金 | 1,770,126 | 2,002,863 |
| A33300 | 支付之利息 | (21,304) | (18,173) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (200,937) | (21,696) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入 | <u>1,547,885</u> | <u>1,962,994</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 112年度 | 111年度 (重編後) |
|--------|-----------------|----------------|----------------|
| | 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 | (\$ 1,047,701) | (\$ 463,695) |
| B01800 | 取得採用權益法之長期股權投資 | (62,104) | (177,018) |
| B02300 | 處分子公司 | - | 22,567 |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備 | (689,954) | (599,161) |
| B03700 | 存出保證金增加 | (16,362) | (15,723) |
| B04500 | 購置無形資產 | (13,647) | (12,488) |
| B05350 | 取得使用權資產 | (28,724) | (17,070) |
| B06500 | 其他金融資產 | 2,187 | (3,570) |
| B07100 | 預付設備款增加 | (11,457) | (1,510) |
| B07500 | 收取之利息 | 51,403 | 12,998 |
| B07600 | 收取子公司股利 | 131,058 | 23,826 |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (1,685,301) | (1,230,844) |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C01200 | 發行公司債 | 701,877 | - |
| C03000 | 收取存入保證金 | 63,157 | 32,827 |
| C04020 | 租賃本金償還 | (513,762) | (447,988) |
| C04500 | 支付股利 | (288,545) | - |
| C04900 | 庫藏股票買回股本(附註二三) | - | (102,736) |
| C05100 | 員工購買庫藏股 | 43,735 | 28,080 |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | 6,462 | (489,817) |
| EEEE | 現金及約當現金淨(減少)增加 | (130,954) | 242,333 |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | 1,468,665 | 1,226,332 |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | \$ 1,337,711 | \$ 1,468,665 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報告附註

民國 112 年及 111 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。

本個體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

本個體財務報告於 113 年 3 月 7 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「IFRS 會計準則」)

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動：

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。本公司於 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，本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，本公司於 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

| | <u>112年度</u> |
|-----------|------------------|
| 採用權益法之投資 | \$ 10,991 |
| 遞延所得稅資產增加 | <u>13,507</u> |
| 資產增加 | <u>\$ 24,498</u> |
| 遞延所得稅負債增加 | \$ 5,681 |
| 負債增加 | <u>\$ 5,681</u> |
| 保留盈餘增加 | \$ 18,911 |
| 其他權益（減少） | (94) |
| 權益增加 | <u>\$ 18,817</u> |

綜合損益項目之 112 年影響

| | <u>112年度</u> |
|-------------------|-----------------|
| 稅前淨利增加 | \$ 1,942 |
| 所得稅費用減少 | <u>1,811</u> |
| 本年度淨利增加 | <u>3,753</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 | (160) |
| 與可能重分類之項目相關之所得稅 | <u>32</u> |
| 本年度稅後其他綜合損益（減少） | (128) |
| 本年度綜合損益總額增加 | <u>\$ 3,625</u> |
| 每股盈餘之影響 | |
| 基本每股盈餘增加 | <u>\$ 0.05</u> |
| 稀釋每股盈餘增加 | <u>\$ 0.04</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> | | | |
| 採用權益法之投資 | \$ 2,587,281 | \$ 9,177 | \$ 2,596,458 |
| 遞延所得稅資產 | <u>55,727</u> | <u>11,236</u> | <u>66,963</u> |
| 資產影響 | <u>\$ 2,643,008</u> | <u>\$ 20,413</u> | <u>\$ 2,663,421</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | 重編前金額 | 首次適用 之調整 | 重編後金額 |
|-----------------|--------------|-------------|--------------|
| 遞延所得稅負債 | \$ 2,459 | \$ 5,221 | \$ 7,680 |
| 負債影響 | \$ 2,459 | \$ 5,221 | \$ 7,680 |
| 保留盈餘 | \$ 392,985 | \$ 15,158 | \$ 408,143 |
| 其他權益 | (105,230) | 34 | (105,196) |
| 權益影響 | \$ 287,755 | \$ 15,192 | \$ 302,947 |
| <u>111年1月1日</u> | | | |
| 採用權益法之投資 | \$ 2,737,585 | \$ 6,273 | \$ 2,743,858 |
| 遞延所得稅資產 | 115,800 | 8,729 | 124,529 |
| 資產影響 | \$ 2,853,385 | \$ 15,002 | \$ 2,868,387 |
| 遞延所得稅負債 | \$ 78,116 | \$ 4,080 | \$ 82,196 |
| 負債影響 | \$ 78,116 | \$ 4,080 | \$ 82,196 |
| 保留盈餘 | (\$ 101,543) | \$ 10,922 | (\$ 90,621) |
| 權益影響 | (\$ 101,543) | \$ 10,922 | (\$ 90,621) |

綜合損益項目之 111 年影響

| 項 | 重編前金額 | 首次適用 之調整 | 重編後金額 |
|---------------------------|------------|-------------|------------|
| 營業淨利 | \$ 641,998 | \$ - | \$ 641,998 |
| 營業外收入及支出 | | | |
| 利息收入 | 13,792 | - | 13,792 |
| 其他收入 | 121,482 | - | 121,482 |
| 其他利益及損失 | 20,038 | - | 20,038 |
| 財務成本 | (18,173) | - | (18,173) |
| 採用權益法之子公司、關聯企 業及合資損益份額 | (300,070) | 2,870 | (297,200) |
| 營業外收入及支出合計 | (162,931) | 2,870 | (160,061) |
| 稅前淨利 | 479,067 | 2,870 | 481,937 |
| 所得稅費用 | (92,500) | 1,366 | (91,134) |
| 本年度淨利影響 | 386,567 | 4,236 | 390,803 |

(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 |
|--------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| 不重分類至損益之項目： | | | |
| 確定福利計劃之再衡量數 | \$ 21,819 | \$ - | \$ 21,819 |
| 與不重分類項目相關之所得稅 | (4,364) | - | (4,364) |
| 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 | 27,497 | 34 | 27,531 |
| 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅 | (5,499) | - | (5,449) |
| 本年度稅後其他綜合損益影響 | 39,453 | 34 | 39,487 |
| 本年度綜合損益總額影響 | <u>\$ 426,020</u> | <u>\$ 4,270</u> | <u>\$ 430,290</u> |
| 每股盈餘之影響 | | | |
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 4.68</u> | <u>\$ 0.06</u> | <u>\$ 4.74</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 4.68</u> | <u>\$ 0.06</u> | <u>\$ 4.74</u> |

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

| 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，應評估本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。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本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，若本公司須遵循特定條件始具有將負債之清償遞延之權利，本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本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本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、其他經濟資源或本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，以移轉本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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、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 IFRS 會計準則

| 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 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。當本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。

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，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本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，本公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若本公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或本公司在與關聯企業（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，本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，屬本公司對該損益之份額者應予以銷除。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對個體財務狀況與個體財務績效之影響，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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(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，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或合資係採權益法處理。為使本個體財務報告之本期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(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) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司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。

於編製個體財務報告時，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。

(五) 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。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本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本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，針對本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本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；本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，本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。

當本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本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。本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。

本公司於評估減損時，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。

本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，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於本個體財務報告。

(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。本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值變動之影響。

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) 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及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本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值變動之影響。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) 不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及合約成本相關資產之減損

本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、使用權資產及無形資產（商譽除外）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，本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。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

本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

本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，應自信用減損後之次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

本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。

本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

本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

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，相關利益或損失係認列於其他利益及損失。

(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。

3. 可轉換公司債

本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

積一發行溢價。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一發行溢價。

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）。

(十二) 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。

除役及復原義務

依租賃合約，本公司應於租賃結束日將承租之店舖復原至承租時之原始狀態。本公司按其履行租賃合約之復原義務時所導致未來經濟效益流出最佳估計值之現值認列為負債準備。

(十三) 收入認列

本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。

(十四) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司為出租人

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。

本公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係本公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

融資租賃下，租賃給付包含取決於固定給付。租賃投資淨額係按應收租賃給付之現值加計原始直接成本衡量，並表達為應收融資租賃款。融資收益係分攤至各會計期間，以反映本公司未到期之租賃投資淨額於各期間可獲得之固定報酬率。

本公司為承租人

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個體資產負債表。

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，本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。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

本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。

(十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本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本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，或係以給與本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。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）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。

(十七) 股份基礎給付協議

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。

本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。

(十八) 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

本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於未來有課稅所得以供可減除暫時性差異等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司、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，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能於未來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本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取得子公司所產生，其所得稅影響數納入投資子公司之會計處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本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。

本公司於發展重大會計估計值時，將通貨膨脹及市場利率波動可能之影響，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

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 59,534 | \$ 47,061 |
| 銀行支票及活期存款 | <u>1,278,177</u> | <u>1,421,604</u> |
| | <u>\$ 1,337,711</u> | <u>\$ 1,468,665</u> |

活期存款於資產負債表日之利率區間如下：

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 活期存款 | 0.51%~1.45% | 0.385%~1.05% |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | <u>112年12月31日</u> |
|----------------|-------------------|
| <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 | <u>\$ 4,129</u> |

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|-------------|---------------------|---------------------|
| <u>流動</u> | | |
| 國內投資 | | |
| 原始到期日超過3個月之 | | |
| 定期存款 | <u>\$ 2,704,760</u> | <u>\$ 1,657,059</u> |

截至112年及111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0.535%~5.12%及0.415%~4.73%。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三四。

九、應收帳款

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收帳款</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 459,612 | \$ 197,167 |
| 減：備抵損失 | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 459,612</u> | <u>\$ 197,167</u> |

本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，本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。

本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。因本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。

本公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

112 年 12 月 31 日

| | 未逾期 | 逾期1~30天 | 逾期31~60天 | 逾期61~90天 | 逾期超過90天以上 | 合計 |
|-----------------------|-------------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|
| 預期信用損失率 | | | | | | |
| 總帳面金額 | \$ 459,583 | \$ 21 | \$ 8 | \$ - | \$ - | \$ 459,612 |
| 備抵損失 (存續期間 預期信用損失) | - | - | - | - | - | - |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 459,583</u> | <u>\$ 21</u> | <u>\$ 8</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 459,612</u> |

111 年 12 月 31 日

| | 未逾期 | 逾期1~30天 | 逾期31~60天 | 逾期61~90天 | 逾期超過90天以上 | 合計 |
|-----------------------|-------------------|---------------|-------------|-------------|-------------|-------------------|
| 預期信用損失率 | - | - | - | - | - | - |
| 總帳面金額 | \$ 196,843 | \$ 324 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 197,167 |
| 備抵損失 (存續期間 預期信用損失) | - | - | - | - | - | - |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 196,843</u> | <u>\$ 324</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 197,167</u> |

十、存 貨

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|------|---------------------|-------------------|
| 原 料 | \$ 992,784 | \$ 111,230 |
| 商 品 | 4,556 | 3,320 |
| 在途存貨 | 43,097 | - |
| | <u>\$ 1,040,437</u> | <u>\$ 114,550</u> |

銷貨成本包括下列項目：

| | 112年度 | 111年度 |
|----------|---------------------|---------------------|
| 已銷售之存貨成本 | \$ 7,011,336 | \$ 5,421,846 |
| 存貨跌價損失 | 12,150 | - |
| | <u>\$ 7,023,486</u> | <u>\$ 5,421,846</u> |

十一、採用權益法之投資

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|--------|---------------------|---------------------|
| 投資子公司 | \$ 2,726,295 | \$ 2,518,211 |
| 投資關聯企業 | <u>80,103</u> | <u>78,247</u> |
| | <u>\$ 2,806,398</u> | <u>\$ 2,596,458</u> |

(一) 投資子公司

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|----------------|---------------------|---------------------|
| 台品股份有限公司 (賽席爾) | \$ 1,544,205 | \$ 1,479,622 |
| 王莆餐飲股份有限公司 | 79,679 | 58,773 |
| 群品餐飲股份有限公司 | 532,670 | 469,908 |
| 萬鮮股份有限公司 | 568,953 | 505,429 |
| 捷創投資股份有限公司 | <u>788</u> | <u>4,479</u> |
| | <u>\$ 2,726,295</u> | <u>\$ 2,518,211</u> |

| 子 公 司 名 稱 | 所有權權益及表決權百分比 | |
|--------------------------------------|--------------|------------|
| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
| 台品股份有限公司 (賽席爾) | 100% | 100% |
| 王莆餐飲股份有限公司 | 100% | 100% |
| 群品餐飲股份有限公司 | 100% | 100% |
| 萬鮮股份有限公司 | 100% | 100% |
| 捷創投資股份有限公司 | 100% | 100% |
| Wowprime USA Holding Ltd. (Samoa) | - | - |

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

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附表六。

(二) 投資關聯企業

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| <u>個別不重大之關聯企業彙總資訊</u> | | |
| DUDOO LTD. (Cayman) | <u>\$ 80,103</u> | <u>\$ 78,247</u> |
| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
| 本公司享有之份額 | | |
| 繼續營業單位本年度淨利 | <u>\$ 2,053</u> | <u>\$ 2,763</u> |
| 綜合損益總額 | <u>\$ 1,856</u> | <u>\$ 3,414</u> |

本公司於 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。

本公司對 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。

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。

十二、不動產、廠房及設備

| | 自有土地 | 房屋及建築物 | 水電消防設備 | 辦公設備 | 廚房及餐廳設備 | 租賃改良物 | 其他設備 | 合計 |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| 成本 | | | | | | | | |
| 112年1月1日餘額 | \$ 122,505 | \$ 132,408 | \$ 732,463 | \$ 97,512 | \$ 741,753 | \$ 1,302,642 | \$ 117,144 | \$ 3,246,427 |
| 增 添 | - | - | 197,036 | 21,011 | 202,665 | 324,714 | 50,920 | 796,346 |
| 重 分 類 | - | - | - | - | - | 1,202 | - | 1,202 |
| 處 分 | - | - | (81,862) | (8,096) | (70,306) | (161,214) | (5,672) | (327,150) |
| 112年12月31日餘額 | <u>\$ 122,505</u> | <u>\$ 132,408</u> | <u>\$ 847,637</u> | <u>\$ 110,427</u> | <u>\$ 874,112</u> | <u>\$ 1,467,344</u> | <u>\$ 162,392</u> | <u>\$ 3,716,825</u> |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | | |
| 112年1月1日餘額 | \$ - | \$ 54,588 | \$ 452,557 | \$ 62,740 | \$ 494,843 | \$ 772,490 | \$ 71,560 | \$ 1,908,778 |
| 折舊費用 | - | 4,109 | 111,728 | 14,462 | 130,065 | 210,481 | 28,073 | 498,918 |
| 處 分 | - | - | (78,570) | (8,085) | (67,387) | (156,526) | (5,638) | (316,206) |
| 112年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 58,697</u> | <u>\$ 485,715</u> | <u>\$ 69,117</u> | <u>\$ 557,521</u> | <u>\$ 826,445</u> | <u>\$ 93,995</u> | <u>\$ 2,091,490</u> |
| 112年12月31日淨額 | <u>\$ 122,505</u> | <u>\$ 73,711</u> | <u>\$ 361,922</u> | <u>\$ 41,310</u> | <u>\$ 316,591</u> | <u>\$ 640,899</u> | <u>\$ 68,397</u> | <u>\$ 1,625,335</u> |
| 成本 | | | | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 122,505 | \$ 132,408 | \$ 652,728 | \$ 89,601 | \$ 674,572 | \$ 1,164,450 | \$ 99,189 | \$ 2,935,453 |
| 增 添 | - | - | 148,783 | 16,096 | 154,365 | 272,480 | 30,532 | 622,256 |
| 重 分 類 | - | - | 331 | - | 183 | 821 | 1,238 | 2,573 |
| 處 分 | - | - | (69,379) | (8,185) | (87,367) | (135,109) | (13,815) | (313,855) |
| 111年12月31日餘額 | <u>\$ 122,505</u> | <u>\$ 132,408</u> | <u>\$ 732,463</u> | <u>\$ 97,512</u> | <u>\$ 741,753</u> | <u>\$ 1,302,642</u> | <u>\$ 117,144</u> | <u>\$ 3,246,427</u> |
| 累計折舊及減損 | | | | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ - | \$ 50,479 | \$ 423,806 | \$ 58,200 | \$ 468,357 | \$ 712,796 | \$ 72,334 | \$ 1,785,972 |
| 折舊費用 | - | 4,109 | 95,611 | 12,323 | 110,513 | 188,042 | 12,819 | 423,417 |
| 處 分 | - | - | (66,860) | (7,783) | (84,027) | (128,348) | (13,593) | (300,611) |
| 111年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 54,588</u> | <u>\$ 452,557</u> | <u>\$ 62,740</u> | <u>\$ 494,843</u> | <u>\$ 772,490</u> | <u>\$ 71,560</u> | <u>\$ 1,908,778</u> |
| 111年12月31日淨額 | <u>\$ 122,505</u> | <u>\$ 77,820</u> | <u>\$ 279,906</u> | <u>\$ 34,772</u> | <u>\$ 246,910</u> | <u>\$ 530,152</u> | <u>\$ 45,584</u> | <u>\$ 1,337,649</u> |

本公司管理階層於 112 年及 111 年 12 月 31 日對各事業處門店評估未來獲利情況，112 年及 111 年度經評估並無減損跡象。

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 10 年 |
| 租賃改良物 | 1 至 10 年 |
| 其他設備 | 1 至 6 年 |

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|------------|---------------------|---------------------|
| 使用權資產帳面金額 | | |
| 建築物 | <u>\$ 2,166,535</u> | <u>\$ 1,764,926</u> |
| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
| 使用權資產之增添 | <u>\$ 628,599</u> | <u>\$ 632,299</u> |
| 使用權資產之處分 | <u>\$ 22,263</u> | <u>\$ 29,462</u> |
| 使用權資產之折舊費用 | | |
| 建築物 | <u>\$ 537,041</u> | <u>\$ 458,145</u> |

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 112 及 111 年度並未發生重大轉租情形。

(二) 租賃負債

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|----------|---------------------|---------------------|
| 租賃負債帳面金額 | | |
| 流動 | <u>\$ 517,590</u> | <u>\$ 350,733</u> |
| 非流動 | <u>\$ 1,632,170</u> | <u>\$ 1,402,334</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|-----|-------------------|-------------------|
| 建築物 | 0.765%~1.758% | 0.765%~1.64% |

(三) 重要承租活動及條款

本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，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權。

本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。本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。本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，惟該條款有助於本公司之利潤管理。

本公司預期於未來變動租金費用佔門市銷售額之比例與本年度相當。

(四) 其他租賃資訊

| | <u>112年度</u> | <u>111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>\$ 205,173</u> | <u>\$ 180,058</u> |
| 租賃之現金(流出)總額 | <u>(\$ 768,955)</u> | <u>(\$ 661,275)</u> |

本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>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 承租承諾 | <u>\$ 84,977</u> | <u>\$ 29,733</u> |

十四、其他無形資產

| | <u>電 腦 軟 體</u> |
|--------------|------------------|
| <u>成 本</u> | |
| 112年1月1日餘額 | \$ 38,165 |
| 單獨取得 | <u>13,647</u> |
| 112年12月31日餘額 | <u>\$ 51,812</u> |
| <u>累計攤銷</u> | |
| 112年1月1日餘額 | \$ 23,790 |
| 攤銷費用 | <u>7,941</u> |
| 112年12月31日餘額 | <u>\$ 31,731</u> |
| 112年12月31日淨額 | <u>\$ 20,081</u> |
| <u>成 本</u> | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 26,322 |
| 單獨取得 | 12,488 |
| 處 分 | (<u>645</u>) |
| 111年12月31日餘額 | <u>\$ 38,165</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| | <u>電 腦 軟 體</u> |
|--------------|------------------|
| <u>累計攤銷</u> | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 20,174 |
| 攤銷費用 | 4,261 |
| 處分 | (<u>645</u>) |
| 111年12月31日餘額 | <u>\$ 23,790</u> |
| 111年12月31日淨額 | <u>\$ 14,375</u> |

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體

1至6年

依功能別彙總攤銷費用：

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|------|-----------------|-----------------|
| 管理費用 | <u>\$ 7,941</u> | <u>\$ 4,261</u> |

十五、預付款項

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> | | |
| 預付租金 | \$ 4,823 | \$ 4,196 |
| 用品盤存 | 20,760 | 2,222 |
| 預付貨款 | 15,982 | 171,534 |
| 其 他 | <u>7,888</u> | <u>4,499</u> |
| | <u>\$ 49,453</u> | <u>\$ 182,451</u> |

十六、其他金融資產－流動

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 信託專戶存款 | <u>\$ 1,745</u> | <u>\$ 3,932</u> |

其他金融資產於資產負債表日之利率區間如下：

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 信託專戶存款 | 0.510% | 0.385%~0.405% |

十七、其他資產

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u> | | |
| 其他應收款 | \$ 5,019 | \$ 2,045 |
| 其他應收款－關係人（附註三三） | 34,929 | 28,052 |
| 其他 | <u>10,068</u> | <u>7,389</u> |
| | <u>\$ 50,016</u> | <u>\$ 37,486</u> |
| <u>非流動</u> | | |
| 存出保證金 | \$ 166,360 | \$ 149,998 |
| 其他應收款－關係人（附註三三） | <u>18,389</u> | <u>21,777</u> |
| | <u>\$ 184,749</u> | <u>\$ 171,775</u> |

十八、應付公司債

| | <u>112年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|
| 國內無擔保公司債 | \$ 642,824 |
| 減：列為1年內到期部分 | <u>-</u> |
| | <u>\$ 642,824</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%。

| | 金 額 |
|----------------------------------|-------------------|
| 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 | 9,579 |
| 應付公司債轉換普通股 | (91) |
| 112 年 12 月 31 日負債組成部分 | <u>\$ 642,824</u> |

十九、應付票據及應付帳款

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>應付票據</u> | | |
| 因營業而發生 | <u>\$ 67,424</u> | <u>\$ 55,445</u> |
| <u>應付帳款</u> | | |
| 因營業而發生 | | |
| 非關係人 | \$ 427,330 | \$ 117,952 |
| 關係人（附註三三） | <u>77,193</u> | <u>2,864</u> |
| | <u>\$ 504,523</u> | <u>\$ 120,816</u> |

本公司購買食材原料之平均賒帳期間為 30~60 天。

二十、其他負債

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-----------------|---------------------|-------------------|
| <u>其他應付款</u> | | |
| 應付設備款 | \$ 191,614 | \$ 96,577 |
| 應付薪資及獎金 | 613,765 | 464,269 |
| 應付租金 | 37,001 | 34,181 |
| 應付退休金 | 29,458 | 25,745 |
| 應付保險費 | 71,437 | 63,374 |
| 應付休假給付 | 50,999 | 37,026 |
| 應付營業稅 | 48,934 | 53,149 |
| 其 他 | <u>145,787</u> | <u>128,718</u> |
| | 1,188,995 | 903,039 |
| 其他應付款—關係人（附註三三） | <u>16,344</u> | <u>11,467</u> |
| | <u>\$ 1,205,339</u> | <u>\$ 914,506</u> |

二一、負債準備

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| <u>非流動</u> 復原義務 | <u>\$ 67,536</u> | <u>\$ 56,181</u> |
| | | <u>復 原 義 務</u> |
| 112年1月1日餘額 | | \$ 56,181 |
| 本年度新增 | | 12,762 |
| 本年度處分 | | (<u>1,407</u>) |
| 112年12月31日餘額 | | <u>\$ 67,536</u> |
| 111年1月1日餘額 | | \$ 43,645 |
| 本年度新增 | | 14,419 |
| 本年度處分 | | (<u>1,883</u>) |
| 111年12月31日餘額 | | <u>\$ 56,181</u> |

依租賃合約，本公司應於租賃結束日將承租之店舖復原至承租時之原始狀態。本公司管理階層對於履行租賃合約之復原義務產生時，按其所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值認列為負債準備。該估計將定期檢視予以調整。

二二、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「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：

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|------|-------------------|-------------------|
| 營業成本 | \$ 59,839 | \$ 50,822 |
| 推銷費用 | 90,796 | 77,589 |
| 管理費用 | <u>11,934</u> | <u>11,206</u> |
| | <u>\$ 162,569</u> | <u>\$ 139,617</u> |

(二) 確定福利計畫

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。本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，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|----------|------------------|------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 99,890 | \$ 112,156 |
| 計畫資產公允價值 | (47,849) | (50,905) |
| 淨確定福利負債 | <u>\$ 52,041</u> | <u>\$ 61,251</u> |

淨確定福利負債變動如下：

| | 確 定 福 利 義 務 現 值 | 計 畫 資 產 公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利 負 債 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 112年1月1日餘額 | <u>\$ 112,156</u> | <u>(\$ 50,905)</u> | <u>\$ 61,251</u> |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 47 | - | 47 |
| 利息費用(收入) | <u>1,682</u> | <u>(771)</u> | <u>911</u> |
| 認列於損益 | <u>1,729</u> | <u>(771)</u> | <u>958</u> |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含於 淨利息之金額外) | - | (333) | (333) |
| 精算損失(利益) | | | |
| —財務假設變動 | 1,490 | - | 1,490 |
| —經驗調整 | <u>443</u> | <u>-</u> | <u>443</u> |
| 認列於其他綜合損益 | <u>1,933</u> | <u>(333)</u> | <u>1,600</u> |
| 雇主提撥 | - | (7,958) | (7,958) |
| 福利支付 | (12,118) | 12,118 | - |
| 其他 | <u>(3,810)</u> | <u>-</u> | <u>(3,810)</u> |
| 112年12月31日餘額 | <u>\$ 99,890</u> | <u>(\$ 47,849)</u> | <u>\$ 52,041</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 |
|-------------------------|-------------------|--------------------|------------------|
| 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> |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

| | 112年度 | 111年度 |
|------|---------------|---------------|
| 管理費用 | <u>\$ 958</u> | <u>\$ 788</u> |

本公司因「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，惟本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。

本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：

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 折現率 | 1.375% | 1.5% |
| 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>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|----------|--------------------|--------------------|
| 折現率 | | |
| 增加 0.25% | (\$ <u>2,947</u>) | (\$ <u>3,418</u>) |
| 減少 0.25% | \$ <u>3,079</u> | \$ <u>3,573</u> |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加 0.25% | \$ <u>3,004</u> | \$ <u>3,490</u> |
| 減少 0.25% | (\$ <u>2,890</u>) | (\$ <u>3,355</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>112年12月31日</u> | <u>111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 | 12.1年 | 12.4年 |

二三、權益

(一) 股本

普通股

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

本公司於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

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111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 | \$ 1,785,173 | \$ 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 | 5,469 | 4,849 |
| <u>僅得用以彌補虧損</u> | | |
| 認股權 | <u>65,381</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 1,888,008</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，參閱附註二五之(七)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：

| | 111年度 |
|-----------|------------|
| 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：

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

本公司 113 年 3 月 7 日董事會擬議 112 年度盈餘分配案如下：

| | |
|-----------|--------------|
| | 112年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 139,439 |
| 特別盈餘公積 | \$ 22,794 |
| 現金股利 | \$ 1,232,155 |
| 每股現金股利（元） | \$ 14.94 |

上述現金股利已由董事會決議分配，其餘尚待預計於 113 年 6 月 6 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

| | | |
|-------------|-------------------|-------------------|
| | 112年度 | 111年度 |
| 年初餘額 | <u>\$ 114,717</u> | <u>\$ 114,717</u> |
| 迴轉特別盈餘公積 | | |
| 其他權益項目減項迴轉數 | (9,487) | - |
| 年底餘額 | <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

| | | |
|---------------|---------------------|---------------------|
| | 112年度 | 111年度 |
| 年初餘額 | (\$ 105,230) | (\$ 127,228) |
| 追溯適用及追溯重編之影響數 | | |
| 重編後餘額 | <u>34</u> | - |
| 當年度產生 | (105,196) | (127,228) |
| 國外營運機構之換算差額 | (28,330) | 24,070 |
| 相關所得稅 | 5,660 | (4,807) |
| 採用權益法之關聯企業之份額 | (197) | 651 |
| 相關所得稅 | 39 | (130) |
| 重分類調整 | | |
| 處分國外營運機構 | - | 2,810 |
| 相關所得稅 | - | (562) |
| 年底餘額 | <u>(\$ 128,024)</u> | <u>(\$ 105,196)</u> |

(六) 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12月31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12月31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。

本公司董事會於 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 785 仟元。

本公司於 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。

本公司董事會於 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。

本公司董事會於 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 12 月 31 日認列酬勞成本 31,985 仟元。

本公司於 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。

本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。

二四、收入

| <u>客戶合約收入</u> | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|---------------|----------------------|----------------------|
| 餐飲銷售收入 | \$ 13,165,432 | \$ 10,313,378 |
| 商品銷售收入 | <u>351,191</u> | <u>3,491</u> |
| | <u>\$ 13,516,623</u> | <u>\$ 10,316,869</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

本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。本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>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> | <u>111年1月1日</u> |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應收帳款（附註九） | <u>\$ 459,612</u> | <u>\$ 197,167</u> | <u>\$ 201,333</u> |
| 合約負債 | | | |
| 預收餐飲禮券款 | \$ 2,860,432 | \$ 3,052,289 | \$ 2,785,439 |
| 客戶忠誠計劃 | 131,020 | 98,093 | 137,176 |
| 商品銷售 | <u>18,024</u> | <u>25,524</u> | <u>10,847</u> |
| | <u>\$ 3,009,476</u> | <u>\$ 3,175,906</u> | <u>\$ 2,933,462</u> |

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|----------|---------------------|-------------------|
| 來自年初合約負債 | | |
| 餐飲禮券款 | <u>\$ 1,058,894</u> | <u>\$ 817,245</u> |

(三) 客戶合約收入之細分

| | 112年度 | 111年度 |
|-----------------|----------------------|----------------------|
| <u>商品或勞務之類型</u> | | |
| 精緻餐飲業務 | \$ 4,863,071 | \$ 3,996,667 |
| 休閒餐飲業務 | 2,868,084 | 2,225,451 |
| 鍋類業務 | 3,189,587 | 2,279,547 |
| 泛中餐業務 | 810,034 | 638,256 |
| 燒肉業務 | 1,469,415 | 1,176,948 |
| 貿易零售業務 | 316,432 | - |
| | <u>\$ 13,516,623</u> | <u>\$ 10,316,869</u> |

(四) 尚未全部完成之客戶合約

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|---------------|---------------------|---------------------|
| <u>餐飲銷售服務</u> | | |
| —112年履行 | \$ - | \$ 1,953,027 |
| —113年履行 | 1,552,150 | 916,427 |
| —114年履行 | 750,252 | 182,835 |
| —115年履行 | 502,918 | - |
| —116年以後履行 | 55,112 | - |
| | <u>\$ 2,860,432</u> | <u>\$ 3,052,289</u> |

上述揭露不包含預期存續期間未超過一年之客戶合約。

二五、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

| | 112年度 | 111年度 |
|--------------------|------------------|------------------|
| 銀行存款 | \$ 51,254 | \$ 13,182 |
| 押金設算息 | 617 | 350 |
| 資金貸與利息收入(附註 三三) | 248 | 260 |
| | <u>\$ 52,119</u> | <u>\$ 13,792</u> |

(二) 其他收入

| | 112年度 | 111年度 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 政府補助收入(附註二九) | \$ - | \$ 19,488 |
| 管理服務收入(附註三三) | 86,351 | 75,590 |
| 其他 | 31,337 | 26,404 |
| | <u>\$ 117,688</u> | <u>\$ 121,482</u> |

(三) 其他利益及損失

| | 112年度 | 111年度 |
|---------------|--------------------|------------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (\$ 10,944) | (\$ 13,244) |
| 淨外幣兌換(損失)利益 | (671) | 48,502 |
| 租賃修改(損失)利益 | (529) | 550 |
| 透過損益按公允價值衡量之 | | |
| 金融負債 | (979) | - |
| 處分投資損失 | - | (2,864) |
| 其他 | (10,021) | (12,906) |
| | <u>(\$ 23,144)</u> | <u>\$ 20,038</u> |

上述 112 年及 111 年認列之處分不動產、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年度 | 111年度 |
|----------|--------------------|--------------------|
| 租賃負債之利息 | (\$ 21,296) | (\$ 16,162) |
| 銀行借款之利息 | - | (2,007) |
| 可轉換公司債利息 | (9,579) | - |
| 其他 | (8) | (4) |
| | <u>(\$ 30,883)</u> | <u>(\$ 18,173)</u> |

(五) 折舊及攤銷

| | 112年度 | 111年度 |
|------------|---------------------|-------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 424,133 | \$ 360,124 |
| 營業費用 | <u>611,826</u> | <u>521,438</u> |
| | <u>\$ 1,035,959</u> | <u>\$ 881,562</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業費用 | <u>\$ 7,941</u> | <u>\$ 4,261</u> |

(六) 員工福利費用

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 短期員工福利 | \$ 4,121,413 | \$ 3,242,822 |
| 退職後福利 (附註二二) | | |
| 確定提撥計畫 | 162,569 | 139,617 |
| 確定福利計畫 | <u>958</u> | <u>788</u> |
| | 4,284,940 | 3,383,227 |
| 其他員工福利 | <u>627,527</u> | <u>454,019</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 4,912,467</u> | <u>\$ 3,837,246</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 1,816,723 | \$ 1,446,329 |
| 營業費用 | <u>3,095,744</u> | <u>2,390,917</u> |
| | <u>\$ 4,912,467</u> | <u>\$ 3,837,246</u> |

(七) 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。112 年及 111 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別於 113 年 3 月 7 日及 112 年 3 月 23 日經董事會決議如下：

估列比例

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|------|--------------|--------------|
| 員工酬勞 | 0.1% | 0.1% |
| 董事酬勞 | -% | -% |

金 額

| | <u>112年度</u> | | <u>111年度</u> | |
|------|--------------|-------|--------------|-----|
| | 現 | 金 | 現 | 金 |
| 員工酬勞 | \$ | 1,659 | \$ | 480 |
| 董事酬勞 | - | - | - | - |

年度個體財務報表通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

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

二六、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如下：

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|-------------|-------------------|------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本年度產生者 | \$ 281,589 | \$ 117,947 |
| 以前年度之調整 | <u>16</u> | <u>-</u> |
| | <u>281,605</u> | <u>117,947</u> |
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | (5,097) | (26,813) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 276,508</u> | <u>\$ 91,134</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|--------------|---------------------|-------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利 | <u>\$ 1,657,018</u> | <u>\$ 481,937</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅費用 | \$ 331,404 | \$ 96,387 |
| 免稅所得 | (54,912) | (31,378) |
| 稅上不可減除之費損 | - | - |
| 未認列之虧損扣抵 | - | 26,125 |
| 以前年度之當期所得稅費用 | | |
| 於本年度之調整 | <u>16</u> | <u>-</u> |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 276,508</u> | <u>\$ 91,134</u> |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|---------------|-----------------|-------------------|
| <u>遞延所得稅</u> | | |
| 本年度產生者 | | |
| — 國外營運機構換算 | \$ 5,699 | (\$ 5,499) |
| — 確定福利計畫再衡量數 | <u>320</u> | <u>(4,364)</u> |
| 認列於其他綜合損益之所得稅 | <u>\$ 6,019</u> | <u>(\$ 9,863)</u> |

(三) 本期所得稅資產與負債

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 本期所得稅資產 | | |
| 應收退稅款 | \$ - | \$ 629 |
| 本期所得稅負債 | | |
| 應付所得稅 | \$ 228,440 | \$ 148,401 |

(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：

112 年度

| | 年 初 餘 額 | 認 列 於 損 益 | 認 列 於 其 他 綜 合 損 益 | 年 底 餘 額 |
|----------------------|------------------|-----------------|----------------------|------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 不動產、廠房及設備減 損損失 | \$ 81 | \$ - | \$ - | \$ 81 |
| 國外營運機構兌換差額 | 26,307 | - | 5,699 | 32,006 |
| 確定福利退休計畫 | 12,251 | (2,163) | 320 | 10,408 |
| 應付休假給付 | 7,405 | 2,795 | - | 10,200 |
| 存貨跌價損失 | - | 2,430 | - | 2,430 |
| 關聯企業 | 9,683 | (51) | - | 9,632 |
| 負債準備 | 11,236 | 2,271 | - | 13,507 |
| | <u>\$ 66,963</u> | <u>\$ 5,282</u> | <u>\$ 6,019</u> | <u>\$ 78,264</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 除役成本 | \$ 5,221 | \$ 460 | \$ - | \$ 5,681 |
| 兌換差額 | 2,459 | (275) | - | 2,184 |
| | <u>\$ 7,680</u> | <u>\$ 185</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 7,865</u> |

111 年度

| | 年 初 餘 額 | 追 溯 適 用 之 IAS 12 之 修 正 之 影 響 數 | 年 初 餘 額 (重 編 後) | 認 列 於 損 益 | 認 列 於 其 他 綜 合 損 益 | 年 底 餘 額 |
|----------------------|---------|--------------------------------------|----------------------|-----------|----------------------|---------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> | | | | | | |
| 暫時性差異 | | | | | | |
| 不動產、廠房及 設備 | | | | | | |
| 減損損失 | \$ 81 | \$ - | \$ 81 | \$ - | \$ - | \$ 81 |
| 兌換差額 | 7,068 | - | 7,068 | (7,068) | - | - |
| 國外營運機構 兌換差額 | 31,806 | - | 31,806 | - | (5,499) | 26,307 |
| 確定福利退休 計畫 | 19,895 | - | 19,895 | (3,280) | (4,364) | 12,251 |

(接 次 頁)

(承前頁)

| | 年初餘額 | 追溯適用之 IAS 12之修 正之影響數 | | 年初餘額 (重編後) | 認列於損益 | 認列於其他 綜合損益 | 年底餘額 |
|----------------|-------------------|----------------------------|--|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| | | | | | | | |
| 應付休假給付 | \$ 5,298 | \$ - | | \$ 5,298 | \$ 2,107 | \$ - | \$ 7,405 |
| 虧損扣抵 | 51,652 | - | | 51,652 | (51,652) | - | - |
| 關聯企業 | - | - | | - | 9,683 | - | 9,683 |
| 負債準備 | - | 8,729 | | 8,729 | 2,507 | - | 11,236 |
| | <u>\$ 115,800</u> | <u>\$ 8,279</u> | | <u>\$ 124,529</u> | <u>(\$ 47,703)</u> | <u>(\$ 9,863)</u> | <u>\$ 66,963</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> | | | | | | | |
| <u>暫時性差異</u> | | | | | | | |
| 關聯企業 | \$ 78,116 | \$ - | | \$ 78,116 | (\$ 78,116) | \$ - | \$ - |
| 除役成本 | - | 4,080 | | 4,080 | 1,141 | - | 5,221 |
| 兌換差額 | - | - | | - | 2,459 | - | 2,459 |
| | <u>\$ 78,116</u> | <u>\$ 4,080</u> | | <u>\$ 82,196</u> | <u>(\$ 74,516)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 7,680</u> |

(五) 所得稅核定情形

本公司歷年之營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至 110 年度。

二七、每股盈餘

單位：每股元

| | 112年度 | 111年度 |
|--------|-----------------|----------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 16.79</u> | <u>\$ 4.74</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 16.53</u> | <u>\$ 4.74</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 年度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 |
|--------|----------------|----------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 5.21</u> | <u>\$ 4.74</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 5.21</u> | <u>\$ 4.74</u> |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|----------------|---------------------|-------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | \$ 1,380,510 | \$ 390,803 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 可轉換公司債稅後利息 | 7,663 | - |
| 透過損益按公允價值衡量 | | |
| 之金融負債評價淨損失 | <u>979</u> | <u>-</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$ 1,389,152</u> | <u>\$ 390,803</u> |

股 數

單位：仟股

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|----------------|---------------|---------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通 | | |
| 股加權平均股數 | 82,213 | 82,498 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | | |
| 轉換公司債 | 1,807 | - |
| 員工酬勞 | <u>7</u> | <u>2</u> |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通 | | |
| 股加權平均股數 | <u>84,027</u> | <u>82,500</u> |

若本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。

二八、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。

| 員 工 認 股 權 | 112年1月1日至12月31日 | |
|-----------------------------|-----------------|--------------------------|
| | 單 位 (仟) | 加 權 平 均 行 使 價 格 (元) |
| 年初流通在外 | - | - |
| 本年度給與 | 361 | 121.15 |
| 本年度行使 | (361) | 121.15 |
| 年底流通在外 | - | - |
| 年底可行使 | - | - |
| 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。

| 員 工 認 股 權 | 111年1月1日至12月31日 | |
|-----------------------------|-----------------|--------------------------|
| | 單 位 (仟) | 加 權 平 均 行 使 價 格 (元) |
| 年初流通在外 | - | - |
| 本年度給與 | 216 | 130 |
| 本年度行使 | (216) | 130 |
| 年底流通在外 | - | - |
| 年底可行使 | - | - |
| 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 年庫藏股票轉讓予員工之認股權認列酬勞成本分別為 31,985 仟元 785 仟元。

庫藏股票之相關資訊請參閱附註二三(六)。

二九、政府補助

本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 12 月 31 日已獲得經濟部補助款 19,488 仟元，於 111 年 1 月 1 日 12 月 31 日認列其他收入 19,488 仟元。

三十、現金流量資訊

(一) 非現金交易

- 除已於其他附註揭露外，本公司於 112 及 111 年度進行下列僅有部分現金收付之投資活動：

| | <u>112年度</u> | <u>111年度</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 增置不動產、廠房及設備 | | |
| 不動產、廠房及設備 | | |
| 增加數 | \$ 796,346 | \$ 622,256 |
| 加：期初應付設備款 | 96,577 | 86,018 |
| 期初除役負債 | 56,181 | 43,645 |
| 減：期末應付設備款 | (191,614) | (96,577) |
| 期末除役負債 | (<u>67,536</u>) | (<u>56,181</u>) |
| 支付現金 | <u>\$ 689,954</u> | <u>\$ 599,161</u> |

- 本公司於 112 及 111 年度將預付設備款重分類至不動產、廠房及設備分別為 1,202 仟元及 2,573 仟元。

(二) 來自籌資活動之負債變動

112 年度

| 租賃負債 | 112年 | 現金流量 | 非現金之變動 | | | 112年 |
|------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| | 1月1日 | | 新增租賃 | 租約重衡量 | 閉店重衡量 | 12月31日 |
| | <u>\$ 1,753,067</u> | <u>(\$ 513,762)</u> | <u>\$ 599,875</u> | <u>\$ 332,314</u> | <u>(\$ 21,734)</u> | <u>\$ 2,149,760</u> |

111 年度

| 租賃負債 | 111年 | 現金流量 | 非現金之變動 | | | 111年 |
|------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| | 1月1日 | | 新增租賃 | 租約重衡量 | 閉店重衡量 | 12月31日 |
| | <u>\$ 1,615,838</u> | <u>(\$ 447,988)</u> | <u>\$ 355,181</u> | <u>\$ 260,048</u> | <u>(\$ 30,012)</u> | <u>\$ 1,753,067</u> |

三一、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。本公司之整體策略並無重大變化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

三二、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 12 月 31 日

| | 第 1 等級 | 第 2 等級 | 第 3 等級 | 合計 |
|-------------------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|
| <u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u> | | | | |
| 可轉換公司債選擇權 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,129</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,129</u> |

112 年 1 月 1 日至 12 月 31 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12月31日 | 111年12月31日 |
|--------------------|--------------|--------------|
| <u>金融資產</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1) | \$ 4,728,525 | \$ 3,528,695 |
| <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 | 4,129 | - |
| 按攤銷後成本衡量 (註2) | 2,608,107 | 1,215,607 |

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、應收融資租賃款、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

本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。本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本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

本公司之營運活動使本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

本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），因而使本公司產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產帳面金額，參閱附註三六。

敏感度分析

本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變動增加及減少 1% 時，本公司之敏感度分析。1% 係為本公司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。下表所揭露之金額係表示新台幣相對於各相關貨幣貶（升）值 1% 時，將使稅前淨利增加（減少）之影響數。

| | 美 元 之 影 響 | |
|-----|-----------|----------|
| | 112年度 | 111年度 |
| 損 益 | \$ 4,505 | \$ 4,105 |

(2) 利率風險

因本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。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-----------|--------------|--------------|
| 具公允價值利率風險 | | |
| — 金融資產 | \$ 2,704,760 | \$ 1,682,188 |
| — 金融負債 | 2,792,584 | 1,753,067 |
| 具現金流量利率風險 | | |
| — 金融資產 | 1,279,922 | 1,425,536 |

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。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 112 及 111 年度之稅前淨利將增加／減少

1,280 仟元及 1,426 仟元，主因為本公司之浮動利率計息之銀行存款產生之利率變動部位風險。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本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個體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

本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營運並減輕現金流量波動之影響。本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。

本公司流動性風險管理之最終責任在董事會，本公司已建立適當的流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。

三三、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與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 本 公 司 之 關 係 |
|------------|---------------|
| 王莆餐飲股份有限公司 | 子 公 司 |
| 群品餐飲股份有限公司 | 子 公 司 |
| 萬鮮股份有限公司 | 子 公 司 |
| 肚肚股份有限公司 | 關聯企業之子公司 |

(二) 營業收入

| 關 係 人 名 稱 | 112年度 | 111年度 |
|------------|------------------|-------------|
| 子 公 司 | | |
| 王莆餐飲股份有限公司 | \$ 5,394 | \$ - |
| 群品餐飲股份有限公司 | 178,531 | - |
| 萬鮮股份有限公司 | 132,507 | - |
| | <u>\$316,432</u> | <u>\$ -</u> |

(三) 合約負債

| 關係人類別 / 名稱 | 112年度 | 111年度 |
|------------|-----------------|-------------|
| 肚肚股份有限公司 | <u>\$ 7,273</u> | <u>\$ -</u> |

(四) 進 貨

| 關 係 人 名 稱 | 112年度 | 111年度 |
|------------|--------------------|--------------------|
| 子 公 司 | | |
| 王莆餐飲股份有限公司 | \$ 102 | \$ 232 |
| 群品餐飲股份有限公司 | 439 | 701 |
| 萬鮮股份有限公司 | <u>4,616,876</u> | <u>3,129,440</u> |
| | <u>\$4,617,417</u> | <u>\$3,130,373</u> |

本公司對關係人進貨價格係依雙方議定價格，授信期間與其他供應商無重大差異。

(五) 應收關係人款項（不含對關係人放款及合約資產）

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 名 稱 | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|---------|------------|-------------------|------------------|
| 應收帳款 | 關聯企業 | | |
| | 子 公 司 | | |
| | 王莆餐飲股份有限公司 | \$ 3,300 | \$ - |
| | 群品餐飲股份有限公司 | 77,467 | - |
| | 萬鮮股份有限公司 | 20,560 | - |
| | 關聯企業 | | |
| | 肚肚股份有限公司 | <u>7,273</u> | <u>-</u> |
| | | <u>\$ 108,600</u> | <u>\$ -</u> |
| 其他應收款 | 子 公 司 | | |
| | 王莆餐飲股份有限公司 | \$ 1,598 | \$ 7,469 |
| | 群品餐飲股份有限公司 | 24,894 | 13,647 |
| | 萬鮮股份有限公司 | 25,797 | 28,713 |
| | 關聯企業 | | |
| | 肚肚股份有限公司 | <u>1,029</u> | <u>-</u> |
| | | <u>\$ 53,318</u> | <u>\$ 49,829</u> |

流通在外之應收關係人款項主係代購料款項及出租協議（詳三三之(十)），本公司未收取擔保。112及111年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(六) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

| 帳列項目 | 關係人名稱 | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-------|------------|------------------|------------------|
| 應付帳款 | 子公司 | | |
| | 群品股份有限公司 | \$ - | \$ 2,864 |
| | 萬鮮股份有限公司 | <u>77,193</u> | <u>-</u> |
| | | <u>\$ 77,193</u> | <u>\$ 2,864</u> |
| 其他應付款 | 子公司 | | |
| | 群品餐飲股份有限公司 | \$ 11,777 | \$ 7,881 |
| | 王莆餐飲股份有限公司 | 430 | 387 |
| | 萬鮮股份有限公司 | 4,137 | 3,000 |
| | 關聯企業 | | |
| | 肚肚股份有限公司 | <u>-</u> | <u>199</u> |
| | | <u>\$ 16,344</u> | <u>\$ 11,467</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(七) 預付款項

| 關係人名稱 | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|----------|-------------|-------------------|
| 子公司 | | |
| 萬鮮股份有限公司 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 131,887</u> |

(八) 取得之不動產、廠房及設備

| 關係人類別 / 名稱 | 取得 | 價 | 款 |
|------------|---------------|-------------|---|
| | 112年度 | 111年度 | |
| 肚肚股份有限公司 | <u>\$ 699</u> | <u>\$ -</u> | |

(九) 其他

| 帳列項目 | 關係人名稱 | 112年度 | 111年度 |
|----------|------------|------------------|------------------|
| 其他收入 | 子公司 | | |
| (管理服務收入) | 王莆餐飲股份有限公司 | \$ 8,308 | \$ 7,237 |
| | 群品餐飲股份有限公司 | 73,243 | 62,353 |
| | 萬鮮股份有限公司 | <u>4,800</u> | <u>6,000</u> |
| | | <u>\$ 86,351</u> | <u>\$ 75,590</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 帳列項目 | 關係人名稱 | 112年度 | 111年度 |
|------|----------|--------|----------|
| 其他收入 | 關聯企業 | | |
| | 肚肚股份有限公司 | \$ 980 | \$ - |
| 其他支出 | 子公司 | | |
| | 萬鮮股份有限公司 | \$ - | \$ 3,000 |

管理服務收入係以子公司每月銷售淨額之一定百分比計算，並定期收取。

(十) 出租協議

本公司以融資租賃出租使用權資產予子公司萬鮮股份有限公司，租賃期間為9年，租金係參考類似資產之租金水準，並依租約按月收取固定租賃給付。截至112年及111年12月31日止，其他應收款餘額分別為21,777仟元及25,129仟元，112年及111年度因融資租賃出租認列之利息收入分別為248仟元及260仟元。

(十一) 主要管理階層薪酬

| | 112年度 | 111年度 |
|--------|-------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 119,962 | \$ 83,320 |
| 退職後福利 | 675 | 747 |
| | <u>\$ 120,637</u> | <u>\$ 84,067</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。

三四、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：

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|---------|-------------------|-------------------|
| 定存受限制餘額 | <u>\$ 886,727</u> | <u>\$ 583,665</u> |
| 質押定存單 | <u>\$ 188,415</u> | <u>\$ 185,669</u> |

三五、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，本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) 本公司未認列之合約承諾如下：

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-------------|------------------|-----------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>\$ 49,087</u> | <u>\$ 7,751</u> |

(二) 本公司因銷售禮券而向各銀行申請之授信額度，截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司分別已動用 1,770,404 仟元及 1,606,913 仟元。

三六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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 12 月 31 日

| <u>外幣資產</u> | <u>外幣匯率</u> | <u>帳面金額</u> |
|------------------|------------------------------------|---------------------|
| <u>貨幣性項目</u> | | |
| 美元 | \$ 14,671,578 30.705 (美元：新台幣) | <u>\$ 450,491</u> |
| <u>非貨幣性項目</u> | | |
| 採權益法之子公司、關聯企業及合資 | | |
| 人民幣 | 356,876,621 4.327 (人民幣：新台幣) | <u>\$ 1,544,205</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 | \$ 13,365,516 | 30.71 (美元：新台幣) | \$ <u>410,455</u> |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | |
| 採權益法之子公司、關聯企業及合資 | | | |
| 人民幣 | 335,667,456 | 4.408 (人民幣：新台幣) | \$ <u>1,479,623</u> |

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

| 外幣 | 112年度 | | 111年度 | |
|-----|-----------------|------------------|-----------------|------------------|
| | 匯率 | 淨兌換利益 | 匯率 | 淨兌換損失 |
| 美元 | 30.705 (美元：新台幣) | (\$ 683) | 30.71 (美元：新台幣) | \$ 48,489 |
| 人民幣 | 4.327 (人民幣：新台幣) | 13 | 4.408 (新幣：新台幣) | 14 |
| 日幣 | 0.2172 (日幣：新台幣) | (<u>1</u>) | 0.2324 (日幣：新台幣) | (<u>1</u>) |
| | | (\$ <u>671</u>) | | \$ <u>48,502</u> |

三七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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 億元或實收資本額百分之 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：(附表二)
 - (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

王品餐飲股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 112 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) | 擔保品 | | | 對個別對象 資金貸與限額 | 資金貸與 總限額 | 備註 |
|------------|----------------|--------------|--------------|------------|----------------|------------|--------|-------|----------------|--------------------|--------------------------|-------------|----|------|-----------------|--------------|----|
| | | | | | | | | | | | | 提列備抵 帳金額 | 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 | \$ 4,616,876 | 業務往來 | \$ - | - | \$ - | \$ 1,761,054 | \$ 1,761,054 | 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 | - | - | - | 1,761,054 | 1,761,054 | 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 | 43,730 | 43,730 | 3.65% | 有短期融通資金必要 | - | 營運發展 | - | - | - | 68,303 | 68,303 | 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 | 218,650 | - | - | 有短期融通資金必要 | - | 營運發展 | - | - | - | 693,197 | 693,197 | 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 | 131,190 | 43,730 | 3.65% | 有短期融通資金必要 | - | 營運發展 | - | - | - | 693,197 | 693,197 | 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 | 44,775 | 43,730 | - | - | 有短期融通資金必要 | - | 營運發展 | - | - | - | 693,197 | 693,197 | 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4,402,635千元×40%=1,761,054千元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額4,402,635千元×40%=1,761,054千元。

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170,758千元×40%=68,303千元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額170,758千元×40%=68,303千元。

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1,732,993千元×40%=693,197千元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額1,732,993千元×40%=693,197千元。

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 | \$ 1,761,504 1,761,504 | \$ 600,000 323,088 | \$ - 312,714 | \$ - - | \$ - - | - 7.1% | \$ 1,761,054 1,761,054 | 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 4,402,635 仟元×40%=1,761,054 仟元；另對單一企業背書保證限額為股權淨值 4,402,635 仟元×40%=1,761,054 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 | \$ 4,616,876 | 83.39% | 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(\$ 77,193) | 13.45% | 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 | 866,137 | 80.95% | 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(28,823) | 21.84% | 依照本公司對關係人之授信期間。 |
| 群品餐飲股份有限公司 | 王品餐飲股份有限公司 | 母子公司 | 進貨 | 178,531 | 16.86% | 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(77,467) | 58.71% | 依照本公司對關係人之授信期間。 |
| 萬鮮股份有限公司 | 王品餐飲股份有限公司 | 母子公司 | 進貨 | 132,507 | 2.97% | 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(20,560) | 10.67% | 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 | 182,754 | 97.51% | 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(103,036) | 99.99% | 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 112 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 \$ 103,036 | 1.32 | \$ - | - | \$ 27,195 | \$ - |

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 | \$ 4,616,876 | — | 佔合併總營收或 總資產之比率(註3) 20.69% |
| 1 | 群品餐飲股份有限公司 | 萬鮮股份有限公司 | 3 | 進貨 | 866,137 | — | 3.88% |
| 2 | | | | | | | |

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 | \$ 1,679,751 | \$ 1,617,647 | 21,117,134 | 100% | \$ 1,544,205 | (\$ 1,796) | (\$ 1,796) | 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% | 79,679 | 20,906 | 20,906 | 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% | 532,670 | 192,564 | 192,564 | 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% | 568,953 | 64,780 | 64,780 | 註1 |
| | 捷創投資股份有限公司 | 台灣 | 投資 | 11,000 | 11,000 | 1,100,000 | 100% | 788 | (3,691) | (3,691) | 註1 |
| | DuDoo Ltd. (Cayman) | 開曼 | 投資 | 74,828 | 74,828 | 209,497 | 14.98% | 80,103 | 15,988 | 2,053 | 註2 |
| | | | | USD 2,422,872 | USD 2,422,872 | | | USD 2,579,458 | USD 511,316 | USD 65,703 | |
| 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% | - | (3,451) | (690) | 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 | 1,596,125 | 1,527,079 | 21,854,913 | 80.44% | 1,554,150 | (2,910) | (2,683) | 註1 |
| | | | | RMB 353,142,895 | RMB 337,386,272 | | | RMB 359,174,937 | (RMB 825,591) | (RMB 738,093) | |
| 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% | 1,903,753 | 6,509 | 6,509 | 註1 |
| | | | | RMB 282,707,111 | RMB 282,707,111 | | | RMB 439,970,642 | RMB 1,317,493 | RMB 1,317,493 | |

註1：上述被投資公司 112 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 112 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 112 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) | \$ 511,228 USD 17,252,235 | \$ - - | \$ - - | \$ 511,228 USD 17,252,235 | (\$ 371) (RMB 252,007) | 80.44% | (\$ 691) (RMB 288,138) | \$ 1,394,020 RMB 322,167,699 | \$ 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 | 6,879 RMB 1,569,492 | 80.44% | 5,388 RMB 1,229,174 | 137,358 RMB 31,744,286 | 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 - | (628) (RMB 143,191) | 80.44% | (489) (RMB 111,581) | 2,479 RMB 572,824 | - - |
| 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 - | (56,180) (RMB 12,821,545) | 80.44% | (44,046) (RMB 10,052,180) | (38,596) (RMB 8,919,715) | - - |
| 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 - | (6,144) (RMB 1,391,523) | 80.44% | (4,810) (RMB 1,089,258) | (80,982) (RMB 18,715,462) | - - |
| 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 - | (658) (RMB 150,093) | 76.418% | (487) (RMB 111,110) | 2,322 RMB 536,530 | - - |

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 2,868,418 |

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：請詳附表二。
6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

§重要會計項目明細表目錄§

| 項 | 目 | 編 號 / 索 引 |
|-------------------------|-----|-----------|
| 資產、負債及權益項目明細表 | | |
| 現金及約當現金 | 明細表 | 一 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動 | 明細表 | 二 |
| 應收帳款 | 明細表 | 三 |
| 存貨 | 明細表 | 四 |
| 預付款項 | 附註 | 十五 |
| 其他金融資產 | 附註 | 十六 |
| 其他流動資產 | 明細表 | 五 |
| 採用權益法之投資變動 | 明細表 | 六 |
| 不動產、廠房及設備變動 | 附註 | 十二 |
| 不動產、廠房及設備累計折舊變動 | 附註 | 十二 |
| 不動產、廠房及設備累計減損變動 | 附註 | 十二 |
| 其他非流動資產 | 明細表 | 七 |
| 使用權資產變動 | 附註 | 十三 |
| 無形資產變動 | 附註 | 十四 |
| 遞延所得稅資產 | 附註 | 二六 |
| 應付票據 | 明細表 | 八 |
| 應付帳款 | 明細表 | 九 |
| 其他應付款 | 附註 | 二十 |
| 租賃負債 | 明細表 | 十 |
| 應付公司債 | 附註 | 十八 |
| 負債準備－非流動 | 附註 | 二一 |
| 遞延所得稅負債 | 附註 | 二六 |
| 損益項目明細表 | | |
| 營業收入 | 明細表 | 十一 |
| 營業成本 | 明細表 | 十二 |
| 營業費用 | 明細表 | 十三 |
| 其他利益及損失 | 附註 | 二五 |
| 本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表 | 明細表 | 十四 |

王品餐飲股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|------|--------|----------------------|---|----|--------------------|
| 庫存現金 | | | | \$ | 59,534 |
| 銀行存款 | | | | | |
| | 支票存款 | | | | 23,568 |
| | 活期存款 | | | | 1,193,857 |
| | 外幣活期存款 | 包括美金 1,558 仟元@30.705 | | | <u>60,752</u> |
| | | | | | <u>\$1,337,711</u> |

王品餐飲股份有限公司
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

| 名 | 稱 | 摘 | 要 | 利 | 率 | 帳 | 面 | 金 | 額 | 備 | 註 |
|------|-------------------|------|---|--------------|---|----|----------------|------------------|---|---|---|
| 國內投資 | | | | | | | | | | | |
| | 原始到期日超過 3 個月之定期存款 | 定存信託 | | 0.535%~1.57% | | \$ | 1,500,000 | | | | |
| | | 一般定存 | | 0.555%~4.50% | | | 1,016,345 | | | | |
| | | 定存設質 | | 0.54%~5.12% | | | <u>188,415</u> | | | | |
| 總 | 計 | | | | | | <u>\$</u> | <u>2,704,760</u> | | | |

王品餐飲股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國 112 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額 |
|------------|-------|--------------------|
| 關係人 | 貨 款 | \$ 108,600 |
| 台新 (TS 銀行) | 刷 卡 款 | 71,811 |
| EZ 公 司 | 餐 飲 款 | 40,352 |
| TZ 公 司 | 餐 飲 款 | 36,789 |
| JF 公 司 | 餐 飲 款 | 35,746 |
| 其他 (註) | | <u>166,314</u> |
| | | 459,612 |
| 減：備抵呆帳 | | <u> -</u> |
| | | <u>\$ 459,612</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

王品餐飲股份有限公司

存貨明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | |
|--------|-----------|---------------------|---------------------|
| | | 成 本 | 淨 變 現 價 值 |
| 原 料 | 肉 品 | \$ 733,592 | \$ 736,233 |
| | 海 鮮 | 130,382 | 134,189 |
| | 蔬 果 / 麵 包 | 24,030 | 26,052 |
| | 其 他 | 104,780 | 106,101 |
| 商 品 | 生 鮮 食 品 包 | 4,556 | 4,440 |
| | 在 途 商 品 | <u>43,097</u> | <u>43,097</u> |
| | | <u>\$ 1,040,437</u> | <u>\$ 1,050,112</u> |

註：市價以淨變現價值為計算基礎。

王品餐飲股份有限公司
 其他流動資產明細表
 民國 112 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|-------|---|-------|---|------------------|---|
| 其他應收款 | | 關係人款 | | \$ 34,929 | |
| | | 其他(註) | | 5,019 | |
| 其他 | | 其他(註) | | <u>10,068</u> | |
| | | | | <u>\$ 50,016</u> | |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

王品餐飲股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

| | 期 初 | | 本 期 | | 增 加 | | 本 期 | | 減 少 | 投 資 (損) 益 | 累 積 換 算 調 整 數 | 期 末 | | 市 價 或 股 權 淨 值 (註 三) | | 評 價 基 礎 | 提 供 擔 保 或 質 押 情 形 |
|-------------------|------------|---------------------|-----------|------------------|-----|----------------------|-------------------|---------------------|------------|-------------|---------------------|--------|---------------------|-----------------------|-----------|---------|-------------------|
| | 股 數 | 金 額 | 股 數 | 金 額 | 股 數 | 金 額 | 股 數 | 金 額 | | | | 股 數 | 持 股 % | 金 額 | 單 價 (元) | | |
| 採用權益法評價非上市櫃公司 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 台品股份有限公司(賽席爾)(註一) | 20,117,134 | \$ 1,479,622 | 1,000,000 | \$ 94,709 | - | \$ - | (\$ 1,796) | (\$ 28,330) | 21,117,134 | 100 | \$ 1,544,205 | 73.13 | \$ 1,544,205 | 權益法 | 無 | | |
| 王莆餐飲股份有限公司(註一) | 10,000,000 | 58,773 | - | - | - | - | 20,906 | - | 10,000,000 | 100 | 79,679 | 7.97 | 79,679 | 權益法 | 無 | | |
| 群品餐飲股份有限公司(註一) | 30,000,000 | 469,908 | - | - | - | (129,802) | 192,564 | - | 30,000,000 | 100 | 532,670 | 17.76 | 532,670 | 權益法 | 無 | | |
| 萬鮮股份有限公司(註一) | 50,000,000 | 505,429 | - | - | - | (1,256) | 64,780 | - | 50,000,000 | 100 | 568,953 | 11.38 | 568,953 | 權益法 | 無 | | |
| 捷創投資股份有限公司(註一) | 1,100,000 | 4,479 | - | - | - | - | (3,691) | - | 1,100,000 | 100 | 788 | 0.72 | 788 | 權益法 | 無 | | |
| Dudoo Ltd. (註二) | 209,497 | <u>78,247</u> | - | <u>-</u> | - | <u>-</u> | <u>2,053</u> | <u>(197)</u> | 209,497 | 14.98 | <u>80,103</u> | 382.36 | <u>80,103</u> | 權益法 | 無 | | |
| | | <u>\$ 2,596,458</u> | | <u>\$ 94,709</u> | | <u>(\$ 131,058)</u> | <u>\$ 274,816</u> | <u>(\$ 28,527)</u> | | | <u>\$ 2,806,398</u> | | <u>\$ 2,806,398</u> | | | | |

註一：係按同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：係按公司自行編製未經會計師查核之財務報表計算。

註三：股權淨值主要依據被投資公司之財務報表及本公司持股比例所計算。

註四：本期增加數明細如下：

| 項 目 | 金 額 |
|------------------|------------------|
| 取得子公司股權 | \$ 62,104 |
| 取得子公司股權價格與帳面價值差異 | 610 |
| 對子公司所有權益變動 | 10 |
| 股份基礎給付 | <u>31,985</u> |
| | <u>\$ 94,709</u> |

註五：本期減少數明細如下：

| 項 目 | 金 額 |
|---------|----------------------|
| 取得子公司股利 | <u>(\$ 131,058)</u> |

王品餐飲股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> <u>目</u> | <u>摘</u> <u>要</u> | <u>金</u> <u>額</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 其他應收款－關係人 | 轉租子公司 | \$ 18,389 |
| 存出保證金 | 店鋪租賃押金等 | <u>166,360</u> |
| | | <u>\$ 184,749</u> |

王品餐飲股份有限公司
應付票據明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

| 廠 商 名 稱 | 摘 要 | 金 額 |
|---------|-------|------------------|
| CH 公 司 | 店鋪租金 | \$ 7,270 |
| DY 公 司 | 店鋪租金 | 4,939 |
| RX 公 司 | 店鋪租金 | 4,070 |
| TJC 公 司 | 店鋪租金 | 3,850 |
| 其他 (註) | 店鋪租金等 | <u>47,295</u> |
| | | <u>\$ 67,424</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

王品餐飲股份有限公司
應付帳款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

| 廠 商 名 稱 | 摘 要 | 金 額 |
|---------|-----|-------------------|
| 關係人款 | 貨 款 | \$ 77,193 |
| 其他（註） | " | <u>427,330</u> |
| | | <u>\$ 504,523</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

王品餐飲股份有限公司

租賃負債明細表

民國 112 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 租 | 賃 | 期 | 間 | 折 | 現 | 率 | 期 | 末 | 餘 | 額 | 備 | 註 |
|---|---|---|----------|---|---|---|---|--------|---|--------|---|----|-----------|---|---|---|
| 建 | 築 | 物 | 承租門市、賣場等 | 2 | ~ | 8 | 年 | 0.765% | ~ | 1.758% | | \$ | 2,149,760 | | | |

說 明：

1. 租賃負債將於一年內到期部份 517,590 仟元已轉列流動負債。

王品餐飲股份有限公司

營業收入明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|------------|---|----|---------------------|
| 高價料理 | | \$ | 2,387,406 |
| 中高價料理 | | | 8,640,256 |
| 中平價料理 | | | 2,137,770 |
| 原物料及商品銷售收入 | | | <u>351,191</u> |
| | | | <u>\$13,516,623</u> |

王品餐飲股份有限公司

營業成本明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 |
|----------|---|----|--------------------|
| 直接原料 | | | |
| 期初原料 | | \$ | 114,550 |
| 加：本期進料 | | | 5,525,368 |
| 減：轉列營業費用 | | (| 230,850) |
| 期末原料 | | (| <u>1,009,490</u>) |
| 直接原料耗用 | | | 4,399,578 |
| 直接人工 | | | 1,587,281 |
| 製造費用 | | | <u>1,024,477</u> |
| 製造成本 | | | 7,011,336 |
| 加：存貨跌價損失 | | | <u>12,150</u> |
| | | | <u>\$7,023,486</u> |

王品餐飲股份有限公司

營業費用明細表

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 推 銷 費 用 | 管 理 費 用 | 研 究 發 展 費 用 |
|---------|---------------------|-------------------|------------------|
| 薪資支出 | \$ 2,068,101 | \$ 525,871 | \$ - |
| 租金支出 | 171,675 | 556 | - |
| 水電瓦斯費 | 188,176 | 3,840 | - |
| 廣 告 費 | 410,984 | 19,223 | - |
| 勞健保費 | 223,144 | 22,043 | - |
| 折 舊 | 598,645 | 13,181 | - |
| 退 休 金 | 90,796 | 12,892 | - |
| 其他費用（註） | <u>767,272</u> | <u>86,931</u> | <u>23,385</u> |
| | <u>\$ 4,518,793</u> | <u>\$ 684,537</u> | <u>\$ 23,385</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

王品餐飲股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

| | 112年度 | | | 111年度 | | |
|----------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合 計 | 屬於營業成本者 | 屬於營業費用者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$ 1,527,441 | \$ 2,593,972 | \$ 4,121,413 | \$ 1,228,328 | \$ 2,011,094 | \$ 3,239,422 |
| 勞健保費用 | 139,967 | 245,187 | 385,154 | 119,488 | 207,215 | 326,703 |
| 退休金費用 | 59,839 | 103,688 | 163,527 | 50,823 | 89,582 | 140,405 |
| 董事酬金 | - | 4,100 | 4,100 | - | 3,400 | 3,400 |
| 其他員工福利費用 | 89,476 | 148,797 | 238,273 | 47,690 | 79,626 | 127,316 |
| | <u>\$ 1,816,723</u> | <u>\$ 3,095,744</u> | <u>\$ 4,912,467</u> | <u>\$ 1,446,329</u> | <u>\$ 2,390,917</u> | <u>\$ 3,837,246</u> |
| 折舊費用 | <u>\$ 424,133</u> | <u>\$ 611,826</u> | <u>\$ 1,035,959</u> | <u>\$ 360,124</u> | <u>\$ 521,438</u> | <u>\$ 881,562</u> |
| 攤銷費用 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 7,941</u> | <u>\$ 7,941</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 4,261</u> | <u>\$ 4,261</u> |

附 註：

1. 截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 8,611 人及 7,366 人，其中未兼任員工之董事人數均為 5 人。

2. 股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

(1) 本年度平均員工福利費用 571 仟元（『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。

前一年度平均員工福利費用 520 仟元（『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。

(2) 本年度平均員工薪資費用 479 仟元（本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。

前一年度平均員工薪資費用 440 仟元（前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）

(3) 平均員工薪資費用調整變動情形 8.86%（『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用）

(4) 本公司 112 及 111 年，監察人酬金分別為 0 仟元及 0 仟元。（本公司設立審計委員會）

(5) 本公司薪資報酬政策（包括董事、經理及員工）

A. 本公司董事之酬金依公司章程之規定，參酌同業通常水準給付，授權董事會議定之。如公司有盈餘時，另依章程之規定提撥，並經薪資報酬委員會審核及董事會通過後，提報股東常會。如董事兼具員工身分，則另依據下 BC 之規定給付酬金。

B. 本公司總經理及副總經理之給付酬金標準，由本公司人力資源單位依據本公司績效評核與績效獎金相關規定，並視個人績效表現與對公司整體營運貢獻度，且參酌市場同業水準訂定原則，並提報薪資報酬委員會審核。

C. 本公司酬金政策，是依據員工個人能力及其對公司的貢獻度、績效展現，與經營績效之關聯性成正相關；整體的薪資報酬組合，主要包含基本薪資、獎金、相關獎勵激勵制度等部分。而酬金給付的標準，基本薪資是依照員工所擔任職位的市場競爭情形及公司政策核敘；獎金及相關獎勵激勵制度則是連結員工、部門目標達成與公司經營績效結果後發給，公司秉持合於法令且具競爭力為前提之規劃。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1131320 號

會員姓名：(1) 郭乃華
(2) 虞成全

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號：94998251

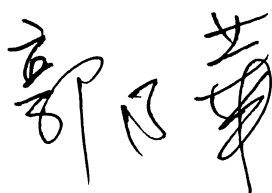
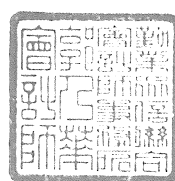

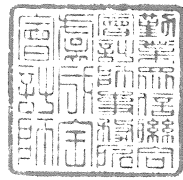
事務所電話：(02)27259988

委託人統一編號：84630426

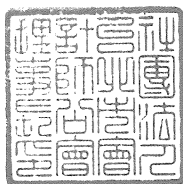
會員書字號：(1) 北市會證字第 4102 號
(2) 北市會證字第 2645 號

印鑑證明書用途：辦理 王品餐飲股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至
112 年度 (自民國 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

| | | | |
|------------|---|-------------|---|
| 簽名式 (一) |  | 存會印鑑 (一) |  |
| 簽名式 (二) |  | 存會印鑑 (二) |  |

理事長：



核對人：

