

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113及112年第1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	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	15~45		六~三四
(七) 關係人交易	45~46		三五
(八) 質抵押之資產	46		三六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	46		三七
(十) 其 他	46~48		三八
(十一) 附註揭露事項	48~49		三九
1. 重大交易事項相關資訊			
2. 轉投資事業相關資訊			
3. 大陸投資資訊			
4. 主要股東資訊			
(十二) 部門資訊	49~51		四十

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 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。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。

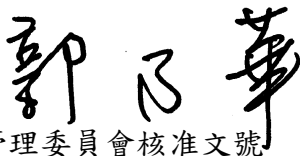
範 圍

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 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 1 1 3 年 5 月 9 日

民國 113 年 3 月 31 日、民國 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	113年3月31日			112年12月31日			112年3月31日		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 2,529,257	16		\$ 2,649,674	17		\$ 3,178,442	21	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註八、九及三六)	3,330,088	21		3,132,469	20		2,279,309	15	
1150	應收票據 (附註十及二八)	1,534	-		2,321	-		447	-	
1170	應收帳款淨額 (附註十、二八及三五)	473,863	3		578,235	4		312,207	2	
130X	存貨 (附註五及十一)	1,470,463	10		1,617,642	10		1,993,881	13	
1410	預付款項 (附註十八)	229,790	2		249,760	1		351,406	3	
1476	其他金融資產—流動 (附註十九及三六)	43,294	-		37,612	-		43,132	-	
1479	其他流動資產—其他 (附註二十及三六)	73,967	1		41,312	-		31,312	-	
11XX	流動資產總計	<u>8,152,256</u>	<u>53</u>		<u>8,309,025</u>	<u>52</u>		<u>8,190,136</u>	<u>54</u>	
	非流動資產									
1550	採用權益法之投資 (附註十三)	80,737	1		80,103	1		82,274	1	
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四)	2,205,897	14		2,297,770	14		1,976,456	13	
1755	使用權資產 (附註十五)	3,628,575	23		3,758,545	24		3,415,613	22	
1760	投資性不動產 (附註十六及三六)	542,704	3		536,422	3		634,247	4	
1780	其他無形資產 (附註十七)	40,204	-		40,438	-		40,180	-	
1840	遞延所得稅資產 (附註三十)	410,276	3		435,649	3		420,835	3	
1915	預付設備款	74,448	-		63,609	-		30,153	-	
1990	其他非流動資產—其他 (附註二十)	389,513	3		400,334	3		414,588	3	
15XX	非流動資產總計	<u>7,372,354</u>	<u>47</u>		<u>7,612,870</u>	<u>48</u>		<u>7,014,346</u>	<u>46</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 15,524,610</u>	<u>100</u>		<u>\$ 15,921,895</u>	<u>100</u>		<u>\$ 15,204,482</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註二一及三四)	\$ -	-		\$ -	-		\$ 750,000	5	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七及三四)	5,249	-		4,129	-		3,360	-	
2130	合約負債—流動 (附註二八及三五)	2,991,407	19		3,096,961	19		3,173,808	21	
2150	應付票據 (附註二十三)	77,649	1		77,194	-		179,522	1	
2170	應付帳款 (附註二十三)	548,808	4		763,057	5		550,319	4	
2200	其他應付款 (附註二四及三五)	2,641,258	17		1,730,020	11		1,691,989	11	
2230	本期所得稅負債 (附註四及三十)	349,501	2		275,004	2		273,170	2	
2250	負債準備—流動 (附註二十五)	1,426	-		-	-		-	-	
2280	租賃負債—流動 (附註十五)	1,127,056	7		1,246,852	8		1,123,592	7	
2399	其他流動負債—其他 (附註二四)	18,918	-		20,199	-		21,269	-	
21XX	流動負債總計	<u>7,761,272</u>	<u>50</u>		<u>7,213,416</u>	<u>45</u>		<u>7,767,029</u>	<u>51</u>	
	非流動負債									
2530	應付公司債 (附註二二)	646,049	4		642,824	4		633,439	4	
2550	負債準備—非流動 (附註二五)	151,776	1		154,974	1		135,932	1	
2570	遞延所得稅負債 (附註四及三十)	283,035	2		300,166	2		300,854	2	
2580	租賃負債—非流動 (附註十五)	2,544,113	17		2,572,483	16		2,380,682	16	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註二六)	51,978	-		52,041	1		61,278	-	
2645	存入保證金	211,010	1		205,293	1		141,003	1	
25XX	非流動負債總計	<u>3,887,961</u>	<u>25</u>		<u>3,927,781</u>	<u>25</u>		<u>3,653,188</u>	<u>24</u>	
2XXX	負債總計	<u>11,649,233</u>	<u>75</u>		<u>11,141,197</u>	<u>70</u>		<u>11,420,217</u>	<u>75</u>	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二七)									
3110	普通股股本	844,511	6		844,511	6		769,879	5	
3200	資本公積	1,888,008	12		1,888,008	12		1,855,315	12	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	607,588	4		607,588	4		568,290	4	
3320	特別盈餘公積	105,230	1		105,230	-		114,717	1	
3350	未分配盈餘	472,670	3		1,394,388	9		493,516	3	
3300	保留盈餘總計	<u>1,185,488</u>	<u>8</u>		<u>2,107,206</u>	<u>13</u>		<u>1,176,523</u>	<u>8</u>	
3400	其他權益	(105,028)	(1)		(128,024)	(1)		(99,179)	(1)	
3500	庫藏股票	(309,066)	(2)		(309,066)	(2)		(352,801)	(2)	
31XX	本公司業主權益總計	<u>3,503,913</u>	<u>23</u>		<u>4,402,635</u>	<u>28</u>		<u>3,349,737</u>	<u>22</u>	
36XX	非控制權益 (附註二七)	371,464	2		378,063	2		434,528	3	
3XXX	權益總計	<u>3,875,377</u>	<u>25</u>		<u>4,780,698</u>	<u>30</u>		<u>3,784,265</u>	<u>25</u>	
	負債及權益總計	<u>\$ 15,524,610</u>	<u>100</u>		<u>\$ 15,921,895</u>	<u>100</u>		<u>\$ 15,204,482</u>	<u>100</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳正輝

經理人：陳正輝

會計主管：梁宗浩

王品餐飲股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		113年1月1日至3月31日		112年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二八）	\$ 5,652,103	100	\$ 5,610,022	100
5000	營業成本（附註十一及二九）	(2,975,911)	(52)	(2,978,744)	(53)
5900	營業毛利	<u>2,676,192</u>	<u>48</u>	<u>2,631,278</u>	<u>47</u>
	營業費用（附註二九）				
6100	推銷費用	(1,941,179)	(34)	(1,802,334)	(32)
6200	管理費用	(364,392)	(7)	(324,703)	(6)
6300	研究發展費用	(4,720)	-	(6,528)	-
6000	營業費用合計	(<u>2,310,291</u>)	(<u>41</u>)	(<u>2,133,565</u>)	(<u>38</u>)
6900	營業淨利	<u>365,901</u>	<u>7</u>	<u>497,713</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出（附註二九）				
7100	利息收入	18,402	-	9,190	-
7010	其他收入	35,401	1	17,994	-
7020	其他利益及損失	(10,422)	-	(10,109)	-
7050	財務成本	(26,148)	(1)	(27,592)	-
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	<u>259</u>	<u>-</u>	<u>427</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>17,492</u>	<u>-</u>	(<u>10,090</u>)	<u>-</u>
7900	稅前淨利	383,393	7	487,623	9
7950	所得稅費用（附註三十）	(<u>86,502</u>)	(<u>2</u>)	(<u>97,176</u>)	(<u>2</u>)
8000	本期淨利	<u>296,891</u>	<u>5</u>	<u>390,447</u>	<u>7</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113年1月1日至3月31日			112年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
8360	後續可能重分類至損益之項目						
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$	37,055	1	\$	10,254	-
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		374	-	(57)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註三十)	(7,486)	-	(2,046)	-
8300	其他綜合損益(稅後淨額)合計		<u>29,943</u>	<u>1</u>		<u>8,151</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	\$	<u>326,834</u>	<u>6</u>	\$	<u>398,598</u>	<u>7</u>
8600	淨利歸屬於						
8610	本公司業主	\$	310,437	5	\$	373,918	7
8620	非控制權益	(13,546)	-		16,529	-
		\$	<u>296,891</u>	<u>5</u>	\$	<u>390,447</u>	<u>7</u>
8700	綜合損益總額歸屬於						
8710	本公司業主	\$	333,433	6	\$	379,935	7
8720	非控制權益	(6,599)	-		18,663	-
		\$	<u>326,834</u>	<u>6</u>	\$	<u>398,598</u>	<u>7</u>
	每股盈餘(附註三一)						
9710	基 本	\$	<u>3.77</u>		\$	<u>4.55</u>	
9810	稀 釋	\$	<u>3.69</u>		\$	<u>4.55</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳正輝

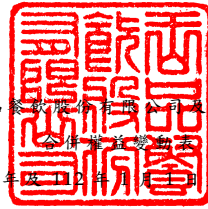


經理人：陳正輝



會計主管：梁宗浩





王品餐飲股份有限公司子公司

民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	歸屬於本公司業主之權益							其他權益		非控制權益	權益總額
		股數(仟股)	金額	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	庫藏股票	總計		
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
B5	111年度盈餘指撥及分配 本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(288,545)	-	-	(288,545)	-	(288,545)
D1	112年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	373,918	-	-	373,918	16,529	390,447
D3	112年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	6,017	-	6,017	2,134	8,151
D5	112年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	373,918	6,017	-	379,935	18,663	398,598
C5	發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	-	65,391	-	-	-	-	-	65,391	-	65,391
Z1	112年3月31日餘額	76,988	\$ 769,879	\$ 1,855,315	\$ 568,290	\$ 114,717	\$ 493,516	(\$ 99,179)	(\$ 352,801)	\$ 3,349,737	\$ 434,528	\$ 3,784,265
A1	113年1月1日餘額	84,451	\$ 844,511	\$ 1,888,008	\$ 607,588	\$ 105,230	\$ 1,394,388	(\$ 128,024)	(\$ 309,066)	\$ 4,402,635	\$ 378,063	\$ 4,780,698
B5	112年度盈餘指撥及分配 本公司現金股利	-	-	-	-	-	(1,232,155)	-	-	(1,232,155)	-	(1,232,155)
D1	113年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	-	-	310,437	-	-	310,437	(13,546)	296,891
D3	113年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	22,996	-	22,996	6,947	29,943
D5	113年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	-	310,437	22,996	-	333,433	(6,599)	326,834
Z1	113年3月31日餘額	84,451	\$ 844,511	\$ 1,888,008	\$ 607,588	\$ 105,230	\$ 472,670	(\$ 105,028)	(\$ 309,066)	\$ 3,503,913	\$ 371,464	\$ 3,875,377

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳正輝



經理人：陳正輝



會計主管：梁宗浩



王品餐飲股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 383,393	\$ 487,623
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	551,273	531,066
A20200	攤銷費用	4,215	3,958
A20900	財務成本	26,148	27,592
A21200	利息收入	(18,402)	(9,190)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	1,120	210
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	32,466	5,446
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損失之份額	(259)	(427)
A23700	存貨跌價迴轉利益	(10,112)	(2,068)
A29900	租賃修改利益	(17,981)	(6,366)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	787	2,651
A31150	應收帳款	104,372	137,623
A31200	存 貨	157,291	395,983
A31230	預付款項	19,970	(33,034)
A31240	其他流動資產	(30,949)	(4,022)
A32125	合約負債	(105,554)	(110,303)
A32130	應付票據	455	3,656
A32150	應付帳款	(214,249)	(94,398)
A32180	其他應付款	(192,407)	(130,062)
A32200	負債準備增加	1,426	-
A32230	其他流動負債	(1,281)	(94)
A32240	淨確定福利負債	(63)	27
A33000	營運產生之現金	691,659	1,205,871
A33300	支付之利息	(22,923)	(27,608)
A33500	支付之所得稅	(10,383)	(8,378)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>658,353</u>	<u>1,169,885</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31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	(\$ 197,619)	(\$ 531,314)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(261,765)	(140,939)
B03800	存出保證金減少	10,821	135
B04500	購置無形資產	(3,700)	(3,268)
B05350	取得使用權資產	(3,035)	(11,044)
B06500	其他金融資產增加	(5,682)	(3,489)
B07100	預付設備款增加	(31,109)	(16,604)
B07500	收取之利息	<u>16,820</u>	<u>8,432</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(475,269)</u>	<u>(698,091)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	-	(26,041)
C01200	發行公司債	-	701,877
C03000	收取存入保證金	5,717	3,262
C04020	租賃負債本金償還	<u>(330,508)</u>	<u>(331,698)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(324,791)</u>	<u>347,400</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>21,290</u>	<u>5,263</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(120,417)	824,457
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,649,674</u>	<u>2,353,985</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,529,257</u>	<u>\$ 3,178,442</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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

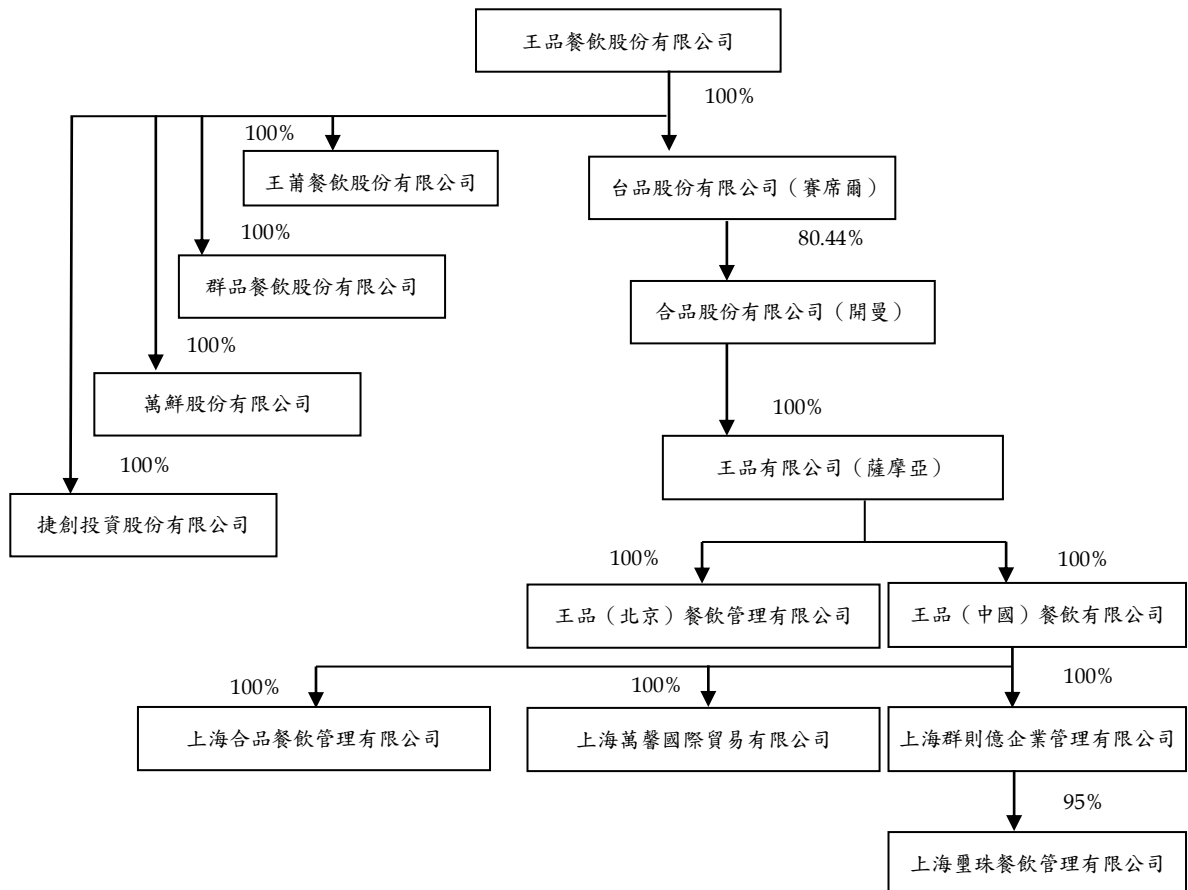
(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

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 113 年 5 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初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」）

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合併公司會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<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
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 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。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

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. IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。合併公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對合併公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二及附表六及七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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) 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

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。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清償者，若合併公司將該選擇權分類為權益工具，則該等條款並不影響負債分類為流動或非流動。

2. 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。

3. 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。

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>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 80,419	\$ 99,965	\$ 56,062
銀行支票及活期存款	2,091,790	2,190,568	2,985,462
約當現金			
銀行定期存款	<u>357,048</u>	<u>359,141</u>	<u>136,918</u>
	<u>\$ 2,529,257</u>	<u>\$ 2,649,674</u>	<u>\$ 3,178,442</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3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>\$ 5,249</u>	<u>\$ 4,129</u>	<u>\$ 3,360</u>

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 3,330,088</u>	<u>\$ 3,132,469</u>	<u>\$ 2,279,309</u>

(一) 截至 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 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 0.665%～5.12%、0.535%～5.12%及 0.54%～4.73%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產相關信用風險管理及減損評估資訊，請參閱附註九。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三六。

九、債務工具投資之信用風險管理

合併公司投資之債務工具為按攤銷後成本衡量之金融資產：

	按 攤 銷 後 成 本 衡 量		
	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
總帳面金額	\$ 3,330,088	\$ 3,132,469	\$ 2,279,309
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 3,330,088</u>	<u>\$ 3,132,469</u>	<u>\$ 2,279,309</u>

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司各財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構及公司組織，無重大之違約疑慮，故無重大之信用風險。合併公司現行信用風險評等機制及各信用等級債務工具投資之總帳面金額如下：

信用等級	定義	預期信用 損失認列基礎	預期信用 損失率	113年3月31日 總帳面金額	112年12月31日 總帳面金額	112年3月31日 總帳面金額
正 常	債務人之信用風險低，且有充分能力清償合約現金流量	12個月預期 信用損失	0 %	<u>\$3,330,088</u>	<u>\$3,132,469</u>	<u>\$2,279,309</u>

十、應收票據及應收帳款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,534	\$ 2,321	\$ 447
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 1,534</u>	<u>\$ 2,321</u>	<u>\$ 447</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 474,196	\$ 578,568	\$ 312,207
減：備抵損失	(333)	(333)	-
	<u>\$ 473,863</u>	<u>\$ 578,235</u>	<u>\$ 312,207</u>

合併公司對銷售客戶多採現金收付（或信用卡），除部分據點設立於賣場或百貨及與異業進行合作之應收帳款，係以雙方協商後之授信

期間為主，授信期間為 30~90 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。

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

113 年 3 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	\$ 467,910	\$ 4,766	\$ 1,370	\$ 213	\$ 1,471	\$ 475,730
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	(333)	(333)
攤銷後成本	<u>\$ 467,910</u>	<u>\$ 4,766</u>	<u>\$ 1,370</u>	<u>\$ 213</u>	<u>\$ 1,138</u>	<u>\$ 475,397</u>

112 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	\$ 574,183	\$ 5,301	\$ 472	\$ 392	\$ 541	\$ 580,889
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	(333)	(333)
攤銷後成本	<u>\$ 574,183</u>	<u>\$ 5,301</u>	<u>\$ 472</u>	<u>\$ 392</u>	<u>\$ 208</u>	<u>\$ 580,556</u>

112 年 3 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	\$ 303,911	\$ 5,946	\$ 1,335	\$ 1,052	\$ 410	\$ 312,654
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 303,911</u>	<u>\$ 5,946</u>	<u>\$ 1,335</u>	<u>\$ 1,052</u>	<u>\$ 410</u>	<u>\$ 312,654</u>

113年1月1日至3月31日

	群組評估	個別評估	合計
年初餘額	\$ -	\$ 333	\$ 333
加：本年度提列減損損失	-	-	-
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 333</u>	<u>\$ 333</u>

十一、存 貨

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
原 料	\$ 1,350,424	\$ 1,542,575	\$ 1,934,631
商 品	3,129	5,330	144
在途存貨	116,910	69,737	59,106
	<u>\$ 1,470,463</u>	<u>\$ 1,617,642</u>	<u>\$ 1,993,881</u>

銷貨成本性質如下：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 2,986,023	\$ 2,980,812
存貨跌價回升利益(一)	(<u>10,112</u>)	(<u>2,068</u>)
	<u>\$ 2,975,911</u>	<u>\$ 2,978,744</u>

(一) 存貨跌價回升利益係因該存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十二、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
			113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日	
王品餐飲股份有限 公司	台品股份有限公司	投 資	100%	100%	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	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	80.44%	80.44%	78.12%	(1)
合品股份有限公司	王品有限公司	投 資	100%	100%	100%	-
王品有限公司	王品(中國)餐飲有限公 司	餐飲、餐飲管理及相 關諮詢	100%	100%	100%	-
王品有限公司	王品(北京)餐飲管理有 限公司	餐飲、餐飲管理及相 關諮詢	100%	100%	100%	-
王品(中國)餐飲 股份有限公司	上海群則德企業管理有 限公司	管理顧問	100%	100%	100%	-
王品(中國)餐飲 股份有限公司	上海萬馨國際貿易有限 公司	生鮮食品買賣	100%	100%	100%	-
王品(中國)餐飲 股份有限公司	上海合品餐飲管理有限 公司	餐飲、餐飲管理及相 關諮詢	100%	100%	100%	-
上海群則德企業管 理有限公司	上海璽珠餐飲管理有限 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。

(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		
	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
合品股份有限公司	19.56%	19.56%	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 (損) 益				
	113年1月1日		112年1月1日		112年
	至3月31日	至3月31日	3月31日	12月31日	3月31日
合品股份有限公司(不含 子公司之非控制權益)	<u>(\$ 13,545)</u>	<u>\$ 16,532</u>	<u>\$ 371,310</u>	<u>\$ 377,911</u>	<u>\$ 434,342</u>

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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
流動資產	\$ 1,372,958	\$ 1,419,429	\$ 1,560,623
非流動資產	2,496,928	2,649,091	2,855,418
流動負債	(949,594)	(1,080,278)	(1,337,462)
非流動負債	(1,021,826)	(1,056,029)	(1,093,283)
權 益	<u>\$ 1,898,466</u>	<u>\$ 1,932,213</u>	<u>\$ 1,985,296</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 1,527,002	\$ 1,554,150	\$ 1,550,768
合品股份有限公司 之非控制權益	371,310	377,911	434,342
合品股份有限公司 子公司之非控制 權益	<u>154</u>	<u>152</u>	<u>186</u>
	<u>\$ 1,898,466</u>	<u>\$ 1,932,213</u>	<u>\$ 1,985,296</u>

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 1,042,766</u>	<u>\$ 1,383,990</u>
本期淨(損)利	(\$ 69,251)	\$ 75,553
其他綜合損益	<u>35,504</u>	<u>9,744</u>
綜合損益總額	<u>(\$ 33,747)</u>	<u>\$ 85,297</u>

(接次頁)

(承前頁)

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
淨(損)利歸屬於：		
本公司業主	(\$ 55,705)	\$ 59,024
合品股份有限公司之 非控制權益	(13,545)	16,532
合品股份有限公司 子公司之非控制權益	(_____ 1)	(_____ 3)
	<u>(\$ 69,251)</u>	<u>\$ 75,553</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 27,148)	\$ 66,634
合品股份有限公司之 非控制權益	(6,601)	18,665
合品股份有限公司 子公司之非控制權益	_____ 2	(_____ 2)
	<u>(\$ 33,747)</u>	<u>\$ 85,297</u>
現金流量		
營業活動	\$ 256,220	\$ 405,440
投資活動	(172,522)	(35,351)
籌資活動	(_____ 176,268)	(_____ 225,481)
淨現金流(出)入	<u>(\$ 92,570)</u>	<u>\$ 144,608</u>

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>個別不重大之關聯企業彙總 資訊</u>			
味到股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ 3,443
DUDOO LTD. (Cayman)	<u>80,737</u>	<u>80,103</u>	<u>78,831</u>
	<u>\$ 80,737</u>	<u>\$ 80,103</u>	<u>\$ 82,274</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	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31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。

味到股份有限公司及 DUDOO LTD. (Cayman) 係按未經會計師核閱之財務報表計算，惟合併公司管理階層認為上述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。

十四、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>								
113年1月1日餘額	\$ 122,505	\$ 132,408	\$ 1,152,992	\$ 193,539	\$ 1,309,438	\$ 2,309,326	\$ 295,554	\$ 5,515,762
增 添	-	-	32,517	4,693	39,022	45,758	8,067	130,057
重 分 類	-	-	978	-	2,109	15,780	1,403	20,270
處 分	-	-	(25,975)	(8,869)	(43,973)	(147,503)	(9,530)	(235,850)
淨兌換差額	-	-	755	835	3,711	8,347	1,718	15,366
113年3月31日餘額	<u>\$ 122,505</u>	<u>\$ 132,408</u>	<u>\$ 1,161,267</u>	<u>\$ 190,198</u>	<u>\$ 1,310,307</u>	<u>\$ 2,231,708</u>	<u>\$ 297,212</u>	<u>\$ 5,445,605</u>
<u>累計折舊及減損</u>								
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 58,697	\$ 669,255	\$ 132,535	\$ 863,030	\$ 1,311,177	\$ 183,298	\$ 3,217,992
折舊費用	-	1,027	44,204	6,699	53,439	97,223	13,390	215,982
處 分	-	-	(22,503)	(8,780)	(36,690)	(128,847)	(6,564)	(203,384)
淨兌換差額	-	-	285	726	2,673	4,240	1,194	9,118
113年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,724</u>	<u>\$ 691,241</u>	<u>\$ 131,180</u>	<u>\$ 882,452</u>	<u>\$ 1,283,793</u>	<u>\$ 191,318</u>	<u>\$ 3,239,708</u>
113年3月31日淨額	<u>\$ 122,505</u>	<u>\$ 72,684</u>	<u>\$ 470,026</u>	<u>\$ 59,018</u>	<u>\$ 427,855</u>	<u>\$ 947,915</u>	<u>\$ 105,894</u>	<u>\$ 2,205,897</u>
112年12月31日及 113年1月1日淨額	<u>\$ 122,505</u>	<u>\$ 73,711</u>	<u>\$ 483,737</u>	<u>\$ 61,004</u>	<u>\$ 446,408</u>	<u>\$ 998,149</u>	<u>\$ 112,256</u>	<u>\$ 2,297,770</u>
<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	-	-	18,200	3,546	28,086	34,817	24,534	109,183
重 分 類	-	-	2,816	-	3,708	19,999	3,776	30,299
處 分	-	-	(37,910)	(7,366)	(42,421)	(109,667)	(7,699)	(205,063)
淨兌換差額	-	-	337	379	1,246	2,963	508	5,433
112年3月31日餘額	<u>\$ 122,505</u>	<u>\$ 132,408</u>	<u>\$ 1,016,828</u>	<u>\$ 197,695</u>	<u>\$ 1,177,546</u>	<u>\$ 2,124,565</u>	<u>\$ 267,798</u>	<u>\$ 5,039,345</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	-	1,027	37,942	6,625	45,186	92,265	10,502	193,547
處 分	-	-	(36,304)	(7,008)	(39,944)	(109,850)	(6,511)	(199,617)
淨兌換差額	-	-	154	329	916	1,644	367	3,410
112年3月31日餘額	<u>\$ 122,505</u>	<u>\$ 55,615</u>	<u>\$ 627,686</u>	<u>\$ 143,851</u>	<u>\$ 814,618</u>	<u>\$ 1,256,800</u>	<u>\$ 164,319</u>	<u>\$ 3,062,889</u>
112年3月31日淨額	<u>\$ 122,505</u>	<u>\$ 76,793</u>	<u>\$ 389,142</u>	<u>\$ 53,844</u>	<u>\$ 362,928</u>	<u>\$ 867,765</u>	<u>\$ 103,479</u>	<u>\$ 1,976,456</u>

113年及112年1月1日至3月31日並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築物	
房屋主建物	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

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 3,628,575</u>	<u>\$ 3,758,545</u>	<u>\$ 3,415,613</u>
	113年1月1日	112年1月1日	
	至3月31日	至3月31日	
使用權資產之增添	<u>\$ 117,296</u>	<u>\$ 218,985</u>	
使用權資產之處分	<u>(\$ 114,476)</u>	<u>(\$ 39,178)</u>	
使用權資產之折舊費用			
建築物	<u>\$ 331,567</u>	<u>\$ 333,234</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113年及112年1月1日至3月31日並未發生重大轉租情形。

(二) 租賃負債

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 1,127,056	\$ 1,246,852	\$ 1,123,592
非流動	<u>2,544,113</u>	<u>2,572,483</u>	<u>2,380,682</u>
	<u>\$ 3,671,169</u>	<u>\$ 3,819,335</u>	<u>\$ 3,504,274</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
建築物	0.765%~4.75%	0.765%~4.75%	0.765%~4.45%

(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

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
不計入租賃負債衡量中之 變動租賃給付及短期租賃 費用	<u>\$ 121,643</u>	<u>\$ 112,722</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 478,100)</u>	<u>(\$ 478,631)</u>

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

十六、投資性不動產

	<u>房屋及建築物</u>
<u>成 本</u>	
113年1月1日餘額	\$ 757,520
淨兌換差額	<u>14,181</u>
113年3月31日餘額	<u>\$ 771,701</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
113年1月1日餘額	\$ 221,098
折舊費用	3,724
淨兌換差額	<u>4,175</u>
113年3月31日餘額	<u>\$ 228,997</u>
113年3月31日淨額	<u>\$ 542,704</u>
112年12月31日及 113年1月1日淨額	<u>\$ 536,422</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<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>4,027</u>
112年3月31日餘額	<u>\$ 775,728</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
112年1月1日餘額	\$ 136,492
折舊費用	4,285
淨兌換差額	<u>704</u>
112年3月31日餘額	<u>\$ 141,481</u>
112年3月31日淨額	<u>\$ 634,247</u>

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
第1年	\$ 18,651	\$ 20,157	\$ 13,110
第2年	10,365	12,451	7,081
第3年	6,487	6,964	-
超過3年	<u>6,944</u>	<u>8,631</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 42,447</u>	<u>\$ 48,203</u>	<u>\$ 20,191</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

112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，113及112年3月31日之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第3等級輸入值衡量。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據，評價所得公允價值如下：

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
公允價值	<u>\$ 546,464</u>	<u>\$ 536,422</u>	<u>\$ 638,523</u>

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三六。

十七、其他無形資產

	電 腦 軟 體	商 標 權	合 計
<u>成 本</u>			
113年1月1日餘額	\$ 127,950	\$ 7,012	\$ 134,962
單獨取得	3,700	-	3,700
淨兌換差額	<u>1,264</u>	<u>-</u>	<u>1,264</u>
113年3月31日餘額	<u>\$ 132,914</u>	<u>\$ 7,012</u>	<u>\$ 139,926</u>
<u>累計攤銷</u>			
113年1月1日餘額	\$ 90,747	\$ 3,777	\$ 94,524
攤銷費用	4,098	117	4,215
淨兌換差額	<u>983</u>	<u>-</u>	<u>983</u>
113年3月31日餘額	<u>\$ 95,828</u>	<u>\$ 3,894</u>	<u>\$ 99,722</u>
113年3月31日淨額	<u>\$ 37,086</u>	<u>\$ 3,118</u>	<u>\$ 40,204</u>
112年12月31日及 113年1月1日淨額	<u>\$ 37,203</u>	<u>\$ 3,235</u>	<u>\$ 40,438</u>
<u>成 本</u>			
112年1月1日餘額	\$ 112,815	\$ 7,012	\$ 119,827
單獨取得	3,268	-	3,268
淨兌換差額	<u>347</u>	<u>-</u>	<u>347</u>
112年3月31日餘額	<u>\$ 116,430</u>	<u>\$ 7,012</u>	<u>\$ 123,442</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	3,841	117	3,958
淨兌換差額	<u>235</u>	<u>-</u>	<u>235</u>
112年3月31日餘額	<u>\$ 79,835</u>	<u>\$ 3,427</u>	<u>\$ 83,262</u>
112年3月31日淨額	<u>\$ 36,595</u>	<u>\$ 3,585</u>	<u>\$ 40,180</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
商標權	15年

依功能別彙總攤銷費用：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
營業費用	<u>\$ 4,215</u>	<u>\$ 3,958</u>

十八、預付款項

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
預付租金	\$ 21,539	\$ 25,994	\$ 22,796
用品盤存	22,947	22,619	24,138
預付貨款	26,807	33,734	118,096
進項／留抵稅額	104,611	99,276	95,552
其他預付費用	<u>53,886</u>	<u>68,137</u>	<u>90,824</u>
	<u>\$ 229,790</u>	<u>\$ 249,760</u>	<u>\$ 351,406</u>

十九、其他金融資產－流動

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
信託專戶存款	\$ 6,739	\$ 1,746	\$ 6,463
備償存款	<u>36,555</u>	<u>35,866</u>	<u>36,669</u>
	<u>\$ 43,294</u>	<u>\$ 37,612</u>	<u>\$ 43,132</u>

其他金融資產於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
信託專戶存款	0.610%~0.635%	0.51%	0.51%
備償存款	0.30%	0.30%	0.25%

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註三六。

二十、其他資產

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>流 動</u>			
其他應收款	\$ 28,745	\$ 29,328	\$ 19,332
其他應收款－關係人	1,029	1,029	-
本期所得稅資產	167	43	668
其 他	<u>44,026</u>	<u>10,912</u>	<u>11,312</u>
	<u>\$ 73,967</u>	<u>\$ 41,312</u>	<u>\$ 31,312</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	<u>\$ 389,513</u>	<u>\$ 400,334</u>	<u>\$ 414,588</u>

二一、借 款

短期借款

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 750,000</u>

信用額度借款之利率於 112 年 3 月 31 日為 1.5%~1.76%。

二二、應付公司債

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
國內無擔保公司債	\$ 646,049	\$ 642,824	\$ 633,439
減：列為 1 年內到期部分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 646,049</u>	<u>\$ 642,824</u>	<u>\$ 633,439</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 264.7 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	103
112 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$633,439</u>
113 年 1 月 1 日負債組成部分	642,824
以有效利率計算之利息	3,225
113 年 3 月 31 日負債組成部分	<u>\$646,049</u>

二三、應付票據及應付帳款

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 77,649</u>	<u>\$ 77,194</u>	<u>\$ 179,522</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 548,808</u>	<u>\$ 763,057</u>	<u>\$ 550,319</u>

合併公司購買食材原料之平均賒帳期間為 30~60 天。

二四、其他負債

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付設備款	\$ 149,259	\$ 277,769	\$ 140,520
應付薪資及獎金	679,804	849,426	561,823
應付租金	47,523	58,307	45,385
應付退休金	32,766	32,254	28,691
應付保險費	86,114	85,424	76,842
應付休假給付	60,260	60,260	55,778
應付營業稅	6,482	61,082	29,550
應付股利	1,232,155	-	288,545
其 他	<u>346,561</u>	<u>305,498</u>	<u>464,852</u>
	2,640,924	1,730,020	1,691,986
其他應付款—關係人	<u>334</u>	-	<u>3</u>
	<u>\$ 2,641,258</u>	<u>\$ 1,730,020</u>	<u>\$ 1,691,989</u>
其他負債			
暫收／代收款	\$ 18,821	\$ 20,089	\$ 17,469
其 他	<u>97</u>	<u>110</u>	<u>3,800</u>
	<u>\$ 18,918</u>	<u>\$ 20,199</u>	<u>\$ 21,269</u>

二五、負債準備

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>流動</u>			
銷貨退回負債準備	\$ 1,426	\$ -	\$ -
<u>非流動</u>			
復原義務	\$ 151,776	\$ 154,974	\$ 135,932
			<u>復 原 義 務</u>
113年1月1日餘額			\$ 154,974
本期提列			2,429
本期處分			(6,720)
淨兌換差額			<u>1,093</u>
113年3月31日餘額			<u>\$ 151,776</u>
112年1月1日餘額			\$ 134,903
本期提列			5,607
本期處分			(4,843)
淨兌換差額			<u>265</u>
112年3月31日餘額			<u>\$ 135,932</u>

依租賃合約，合併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。合併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。

二六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

確定提撥計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	<u>113年1月1日</u> <u>至3月31日</u>	<u>112年1月1日</u> <u>至3月31日</u>
營業成本	\$ 17,439	\$ 13,861
推銷費用	34,922	28,506
管理費用	<u>4,624</u>	<u>4,091</u>
	<u>\$ 56,985</u>	<u>\$ 46,458</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：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
營業成本	\$ 7,910	\$ 8,186
推銷費用	3,390	3,508
管理費用	<u>5,358</u>	<u>5,653</u>
	<u>\$ 16,658</u>	<u>\$ 17,347</u>

(二) 確定福利計畫

113年及112年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以112年及111年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為5,709仟元及7,266仟元。

二七、權益

(一) 股本

普通股

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31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>84,451</u>	<u>76,988</u>
已發行股本	<u>\$ 844,511</u>	<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。

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。

(二) 資本公積

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31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	\$ 1,785,173	\$ 1,785,075
庫藏股交易	31,985	31,985	-
實際取得或處分子公司			
股權權價格與帳面價			
值差額	5,469	5,469	4,849
<u>不得作為任何用途</u>			
認股權	<u>65,381</u>	<u>65,381</u>	<u>65,391</u>
	<u>\$ 1,888,008</u>	<u>\$ 1,888,008</u>	<u>\$ 1,855,315</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

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，參閱附註二九之(七)員工酬勞及董事酬勞。

本公司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未分配盈餘之數額提列。

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 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

上述現金股利已於 113 年 3 月 7 日董事會決議分配，113 年度之其餘盈餘分配項目尚待 113 年 6 月 6 日召開之股東常會決議。

本公司於 112 年 6 月 15 日舉行股東會，決議通過 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

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
期初餘額	(\$ 128,024)	(\$ 105,230)
追溯適用及追溯重編之影響數	-	34
重編後餘額	(128,024)	(105,196)
當期產生		
國外營運機構之換算差額	28,371	7,587
相關所得稅	(5,674)	(1,524)
採用權益法之關聯企業之 份額	374	(57)
相關所得稅	(75)	11
期末餘額	<u>(\$ 105,028)</u>	<u>(\$ 99,179)</u>

(五) 非控制權益

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 378,063	\$ 414,461
追溯適用及追溯重編之影響數	-	1,404
重編後餘額	378,063	415,865
本期淨(損)利	(13,546)	16,529
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	8,684	2,667
相關所得稅	(1,737)	(533)
期末餘額	<u>\$ 371,464</u>	<u>\$ 434,528</u>

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉 讓 股 份 予 員 工 (仟 股)
113年1月1日股數	<u>1,998</u>
113年3月31日股數	<u>1,998</u>
112年1月1日股數	<u>2,359</u>
112年3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。

二八、收 入

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
<u>客戶合約收入</u>		
餐飲銷售收入	\$ 5,308,927	\$ 5,303,865
商品銷售收入	<u>343,176</u>	<u>306,157</u>
	<u>\$ 5,652,103</u>	<u>\$ 5,610,022</u>

(一) 合約餘額

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日	112年1月1日
應收票據及應收帳款 (附註十)	<u>\$ 475,397</u>	<u>\$ 580,556</u>	<u>\$ 312,654</u>	<u>\$ 452,928</u>
合約負債				
預收餐飲禮券款	\$ 2,837,024	\$ 2,943,030	\$ 3,065,284	\$ 3,153,933
客戶忠誠計畫	150,528	131,133	105,310	98,093
商品收入	<u>3,855</u>	<u>22,798</u>	<u>3,214</u>	<u>32,085</u>
	<u>\$ 2,991,407</u>	<u>\$ 3,096,961</u>	<u>\$ 3,173,808</u>	<u>\$ 3,284,111</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
<u>商品或勞務之類型</u>		
精緻餐飲事業群	\$ 2,224,610	\$ 2,499,236
泛中餐事業群	323,099	294,443
快食尚餐飲事業群	762,667	661,110
鍋類事業群	903,148	779,398
休閒餐飲事業群	751,627	713,393
燒肉事業群	380,017	357,268
其 他	<u>306,935</u>	<u>305,174</u>
	<u>\$ 5,652,103</u>	<u>\$ 5,610,022</u>

二九、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
銀行存款	\$ 17,877	\$ 8,860
押金設算息	525	330
	<u>\$ 18,402</u>	<u>\$ 9,190</u>

(二) 其他收入

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
租賃收入	\$ 5,085	\$ 4,374
其他	30,316	13,620
	<u>\$ 35,401</u>	<u>\$ 17,994</u>

(三) 其他利益及損失

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 32,466)	(\$ 5,446)
租賃修改利益	17,981	6,366
淨外幣兌換利益(損失)	17,365	(3,136)
透過損益按公允價值衡量之 金融負債	(1,120)	(210)
其他	(12,182)	(7,683)
	<u>(\$ 10,422)</u>	<u>(\$ 10,109)</u>

上述 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 7	\$ 4,320
租賃負債之利息	22,914	23,167
可轉換公司債利息	3,225	103
其他	2	2
	<u>\$ 26,148</u>	<u>\$ 27,592</u>

(五) 折舊及攤銷

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 182,579	\$ 165,905
營業費用	<u>368,694</u>	<u>365,161</u>
	<u>\$ 551,273</u>	<u>\$ 531,066</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 4,215</u>	<u>\$ 3,958</u>

(六) 員工福利費用

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 1,687,096	\$ 1,605,597
退職後福利(附註二六)		
確定提撥計畫	73,643	63,805
確定福利計畫	<u>5,709</u>	<u>7,266</u>
	79,352	71,071
其他員工福利	<u>288,190</u>	<u>241,205</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 2,054,638</u>	<u>\$ 1,917,873</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 834,597	\$ 804,946
營業費用	<u>1,220,041</u>	<u>1,112,927</u>
	<u>\$ 2,054,638</u>	<u>\$ 1,917,873</u>

(七) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定，年度如有獲利，應提撥 0.1% 至 10% 之員工酬勞及不高於 1% 之董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。員工酬勞及董事酬勞分派案應由董事會決議以股票或現金分派發，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工，並提報股東會。

113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
員工酬勞	0.1%	0.1%
董監事酬勞	-	-

金 額

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ 371	\$ 455
董監事酬勞	-	-

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 112 及 111 年度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

	112年度	111年度
員工酬勞	0.1%	0.1%
董事酬勞	-	-

金 額

	112年度	111年度
員工酬勞	\$ 1,659	\$ 480
董事酬勞	-	-

112 及 111 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 112 及 111 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。

三十、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：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 84,738	\$ 83,445
以前年度之調整	18	-
遞延所得稅		
本期產生者	<u>1,746</u>	<u>13,731</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 86,502</u>	<u>\$ 97,176</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
當期產生者		
— 國外營運機構換算	<u>(\$ 7,486)</u>	<u>(\$ 2,046)</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(\$ 7,486)</u>	<u>(\$ 2,046)</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 111 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 113 年 3 月 31 日止因適用當地法令之規定，已估列應納稅負及所得稅費用。

三一、每股盈餘

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 3.77</u>	<u>\$ 4.55</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.69</u>	<u>\$ 4.55</u>

單位：每股元

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 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	追 溯 調 整 前	追 溯 調 整 後
基本每股盈餘	<u>\$ 5.01</u>	<u>\$ 4.55</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 5.01</u>	<u>\$ 4.55</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 310,437</u>	<u>\$ 373,918</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
可轉換公司債稅後利息	2,580	82
透過損益按公允價值衡量 之金融負債評價淨損失	<u>1,120</u>	<u>210</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 314,137</u>	<u>\$ 374,210</u>

股 數

單位：仟股

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	82,453	82,092
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
轉換公司債	2,644	79
員工酬勞	<u>7</u>	<u>3</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>85,104</u>	<u>82,174</u>

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

三二、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 113 及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列僅有部分現金收付之投資活動：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
增置不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增加數	\$ 130,057	\$ 109,183
加：期初應付設備款	277,769	173,305
期初除役負債	154,974	134,903
減：期末應付設備款	(149,259)	(140,520)
期末除役負債	(151,776)	(135,932)
支付現金	<u>\$ 261,765</u>	<u>\$ 140,939</u>

2. 合併公司於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日將預付設備款重分類至不動產、廠房及設備分別為 20,270 仟元及 30,299 仟元（參閱附註十四）。

(二) 來自籌資活動之負債變動

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	113年1月1日	現金流量	非	現	金	之	變	動	113年3月31日
租賃負債	<u>\$ 3,819,335</u>	<u>(\$ 330,508)</u>	新增租賃	租約重衡量	閉店重衡量	兌換差額			<u>\$ 3,671,169</u>
			<u>\$ 114,261</u>	<u>\$ 178,005</u>	<u>(\$ 132,457)</u>	<u>\$ 22,533</u>			

112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	112年1月1日	現金流量	非	現	金	之	變	動	112年3月31日
租賃負債	<u>\$ 3,535,893</u>	<u>(\$ 331,698)</u>	新增租賃	租約重衡量	閉店重衡量	兌換差額			<u>\$ 3,504,274</u>
			<u>\$ 207,941</u>	<u>\$ 129,633</u>	<u>(\$ 45,544)</u>	<u>\$ 8,049</u>			

三三、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。

三四、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

113年3月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
可轉換公司債選擇權	\$ -	\$ 5,249	\$ -	\$ 5,249

112年12月31日

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

112年3月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
可轉換公司債選擇權	\$ -	\$ 3,360	\$ -	\$ 3,360

113年及112年1月1日至3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

<u>金融工具類別</u>	<u>評價技術及輸入值</u>
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

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之			
金融資產(註1)	\$ 6,797,323	\$ 6,831,002	\$ 6,247,457

(接次頁)

(承前頁)

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
<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	\$ 5,249	\$ 4,129	\$ 3,360
按攤銷後成本衡量(註2)	4,124,774	3,418,388	3,946,272

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、應付帳款及租賃負債。合併公司之財務管理部門為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、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），參閱附註三八。

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	
	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 5,490	\$ 4,416

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及金融負債帳面金額如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 3,687,136	\$ 3,491,610	\$ 2,416,227
金融負債	4,317,218	4,462,159	4,887,713
具現金流量利率風險			
金融資產	2,135,084	2,228,180	3,028,594

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。

合併公司以增加或減少 0.1% 作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。倘其他條件維持不變，且未考慮利息資本化之因素外，利率上升 0.1%，對合併公司 113 年及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加 534 仟元及 757 仟元。

2. 信用風險

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

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

3. 流動性風險

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

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

融資額度

	<u>113年3月31日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年3月31日</u>
無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ -	\$ 11,550	\$ 778,830
— 未動用金額	<u>3,198,360</u>	<u>3,269,705</u>	<u>2,409,185</u>
	<u>\$ 3,198,360</u>	<u>\$ 3,281,255</u>	<u>\$ 3,188,015</u>

(接次頁)

(承前頁)

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
有擔保銀行透支額度			
—已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
—未動用金額	<u>528,960</u>	<u>519,240</u>	<u>531,720</u>
	<u>\$ 528,960</u>	<u>\$ 519,240</u>	<u>\$ 531,720</u>

三五、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
肚肚股份有限公司	關聯企業之子公司

(二) 合約負債

帳列項目	關係人類別	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
合約負債	肚肚股份有限公司	<u>\$ 668</u>	<u>\$ 7,273</u>	<u>\$ -</u>

(三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
其他應收款	肚肚股份有限公司	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款	肚肚股份有限公司	<u>\$ 668</u>	<u>\$ 7,273</u>	<u>\$ -</u>

(四) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
其他應付款	肚肚股份有限公司	<u>\$ 334</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 主要管理階層薪酬

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 39,426</u>	<u>\$ 41,911</u>
退職後福利	<u>229</u>	<u>232</u>
	<u>\$ 39,655</u>	<u>\$ 42,143</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。

三六、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：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
質押定存單	\$ 209,742	\$ 204,415	\$ 200,622
定存受限制餘額	849,071	886,727	676,382
備償存款	36,555	35,866	36,669
投資性不動產	<u>542,704</u>	<u>536,422</u>	<u>634,247</u>
	<u>\$ 1,638,072</u>	<u>\$ 1,663,430</u>	<u>\$ 1,547,920</u>

三七、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 3 月 31 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額為美金 947 仟元。
- (二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 82,296</u>	<u>\$ 75,082</u>	<u>\$ 37,327</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 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司分別已動用 1,832,067 仟元、1,770,404 仟元及 2,081,649 仟元。

三八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：外幣元

113 年 3 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 16,331,306	32.00 (美元：新台幣)	\$ 522,601
美元	823,572	7.095 (美元：人民幣)	26,354
新台幣	5,089,069	0.2269 (新台幣：人民幣)	5,089
澳元	841,523	20.82 (澳元：新台幣)	17,521
日幣	19,886,333	0.2115 (日幣：新台幣)	4,206
			<u>\$ 575,771</u>

112 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	\$ 15,556,145	30.705 (美元：新台幣)	\$ 477,652
日幣	30,825,865	0.2172 (日幣：新台幣)	6,695
澳元	494,050	20.98 (澳元：新台幣)	10,365
人民幣	235,636	4.327 (人民幣：新台幣)	1,020
美元	966,636	7.0827 (美元：人民幣)	29,681
新台幣	2,294,273	0.2311 (新台幣：人民幣)	2,294
			<u>\$ 527,707</u>

112 年 3 月 31 日

外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 14,097,451	30.45 (美元：新台幣)	\$ 429,267
美元	403,834	6.817 (美元：人民幣)	12,297
新台幣	2,537,508	0.2257 (新台幣：人民幣)	2,538
			<u>\$ 444,102</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	113年1月1日至3月31日		112年1月1日至3月31日	
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損) 益	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損) 益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 17,451	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 3,095)
人民幣	4.408 (人民幣：新台幣)	(86)	4.431 (人民幣：新台幣)	(41)
		<u>\$ 17,365</u>		<u>(\$ 3,136)</u>

三九、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：(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

四十、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

台灣地區	— 王 品	西式牛排
	— 夏慕尼	法式鐵板燒
	— 藝 奇	懷石創作料理
	— 原 燒	原味燒肉
	— 西 堤	西式牛排
	— 陶板屋	和風創作料理
	— 莆 田	新加坡料理
	— 聚 鍋	北海道昆布鍋
	— 品 田	日式豬排
	— 石二鍋	涮涮鍋

- 其他 新鐵板料理、麻辣鍋、烤鴨及中華料理等
- 大陸地區 — 王 品 西式牛排
- 西 堤 西式牛排
- 其他 懷石創作料理、川菜、粵菜點心及日本料理

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	113年1月1日至3月31日		112年1月1日至3月31日	
	部 門 收 入	部 門 損 益	部 門 收 入	部 門 損 益
台灣地區	\$ 4,609,337	\$ 409,959	\$ 4,226,032	\$ 411,648
大陸地區	<u>1,042,766</u>	<u>(44,058)</u>	<u>1,383,990</u>	<u>86,065</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 5,652,103</u>	365,901	<u>\$ 5,610,022</u>	497,713
採用權益法認列之關聯				
企業損益之份額		259		427
利息收入		18,402		9,190
租金收入		5,085		4,374
處分不動產、廠房及				
設備損失		(32,466)		(5,446)
兌換損益		17,365		(3,136)
財務成本		(26,148)		(27,592)
透過損益按公允價值衡				
量金融資產及負債之				
損失		(1,120)		(210)
公司一般收入		48,297		19,986
公司一般費用		<u>(12,182)</u>		<u>(7,683)</u>
稅前淨利		<u>\$ 383,393</u>		<u>\$ 487,623</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。113年及112年1月1日至3月31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份額、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

	113年3月31日	112年12月31日	112年3月31日
台 灣	\$ 11,496,955	\$ 11,682,050	\$ 10,626,781
大陸地區	3,555,161	3,724,093	4,074,592
其 他	<u>491,013</u>	<u>515,752</u>	<u>503,109</u>
部門資產總額	<u>\$ 15,543,129</u>	<u>\$ 15,921,895</u>	<u>\$ 15,204,482</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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	價值			
0	王品餐飲股份有限公司	萬鮮股份有限公司	其他應收款	是	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ -	-	有短期融通資金必要	\$ 3,946,635	業務往來	\$ -	-	\$ -	\$ 1,401,565	\$ 1,401,565	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	25,000	25,000	-	-	有短期融通資金必要	-	營運發展	-	-	-	1,401,565	1,401,565	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	43,895	43,895	-	-	有短期融通資金必要	-	營運發展	-	-	-	69,336	69,336	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	219,475	219,475	-	-	有短期融通資金必要	-	營運發展	-	-	-	679,116	679,116	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	131,685	131,685	-	-	有短期融通資金必要	-	營運發展	-	-	-	679,116	679,116	9	
2	王品(中國)餐飲有限公司	上海豐球餐飲管理有限公司	其他應收款	是	43,895	43,895	-	-	有短期融通資金必要	-	營運發展	-	-	-	679,116	679,116	9	

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註 3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註 5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註 6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註 7：資金貸與他人限額依本公司依證券交易法第 36 條之 1 暨財政部證券暨期貨管理委員會規定及股東會同意通過之資金貸與及背書保證作業程序辦理：本公司資金貸與他人之最高限額為股權淨值 3,503,913 仟元×40%=1,401,565 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額 3,503,913 仟元×40%=1,401,565 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 173,340 仟元×40%=69,336 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額 173,340 仟元×40%=69,336 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 1,697,790 仟元×40%=679,116 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額 1,697,790 仟元×40%=679,116 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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	王品(中國)餐飲有限公司	2	\$ 1,401,565	\$ 316,912	\$ 316,912	\$ -	\$ -	9.04%	\$ 1,401,565	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 3,503,913 仟元×40%=1,401,565 仟元；另對單一企業背書保證限額為股權淨值 3,503,913 仟元×40%=1,401,565 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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	\$ 202,261	16.01%	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 (\$ 56,689)	12.48%	依照本公司對關係人之授信期間。 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	196,816	74.63%	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 (65,520)	66.98%	

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：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 113 年 3 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	週轉率	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
王品(中國)餐飲有限公司	上海萬馨國際貿易有限公司	母子公司	應收帳款 \$ 125,945	1.26	\$ -	-	\$ 14,546	\$ -

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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 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			佔合併總營收或 總資產之比率(註3)
				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	\$ 202,261	—	3.58%
1	群品餐飲股份有限公司	萬鮮股份有限公司	3	進貨	73,939	—	1.31%
1	群品餐飲股份有限公司	王品餐飲股份有限公司	2	進貨	196,816	—	3.48%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 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(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註	
				本期	期末	去年	年底				股數
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	\$ 1,679,751	21,117,134	100%	\$ 1,516,871	(\$ 55,705)	(\$ 55,705)	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%	83,402	3,363	3,363	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%	574,158	41,488	41,488	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%	593,507	24,554	24,554	註1
	捷創投資股份有限公司	台灣	投資	11,000	11,000	1,100,000	100%	776	(13)	(13)	註1
	DuDoo Ltd. (Cayman)	開曼	投資	74,828	74,828	209,497	14.98%	80,737	1,727	259	註2
				USD 2,422,872	USD 2,422,872			USD 2,587,686	USD 54,925	USD 8,228	
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%	-	(845)	-	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	1,596,125	21,854,913	80.44%	1,527,002	(69,251)	(55,705)	註1
				RMB 353,142,895	RMB 353,142,895			RMB 346,416,036	(RMB 15,861,388)	(RMB 12,758,900)	
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%	1,871,132	(67,608)	(67,608)	註1
				RMB 282,707,111	RMB 282,707,111			RMB 424,485,583	(RMB 15,485,059)	(RMB 15,485,059)	

註1：上述被投資公司 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表七

單位：除另予註明者外，為
新台幣仟元；外幣元

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 期 期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		本 期 期 末 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	(\$ 66,999) (RMB 15,345,667)	80.44%	(\$ 53,894) (RMB 12,344,055)	\$ 1,365,703 RMB 309,823,645	\$ 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	(609) (RMB 139,393)	80.44%	(490) (RMB 112,128)	139,435 RMB 31,632,158	15,439 USD 512,838
上海群則德企業管理有限公司	餐飲管理	20,990 RMB 4,800,000	註1(2)	- USD -	-	-	- USD -	(16) (RMB 3,590)	80.44%	(13) (RMB 2,888)	2,512 RMB 569,936	-
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 -	(3,487) (RMB 798,747)	80.44%	(2,805) (RMB 642,512)	(42,150) (RMB 9,562,227)	-
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 -	(1,613) (RMB 369,407)	80.44%	(1,297) (RMB 297,151)	(83,808) (RMB 19,012,613)	-
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 -	(16) (RMB 3,621)	76.418%	(12) (RMB 2,767)	2,353 RMB 533,763	-

註 1：投資方式區分為下列三種：

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

註 2：本期認列投資損益欄中：

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

2. 赴大陸地區投資限額：

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
NTD 603,867 USD 20,309,281	NTD 1,028,522 USD 34,407,913	NTD 2,325,226

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：附表二。
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：附表一。
6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。