

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3季

地址：台中市西區台灣大道2段218號29樓

電話：(04)2322-1868

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計項目之說明	17~51		六~三六
(七) 關係人交易	51~52		三七
(八) 質抵押之資產	52		三八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53		三九
(十) 重大之期後事項	53		四十
(十一) 其 他	53~54		四一
(十二) 附註揭露事項	55~56		四二
1. 重大交易事項相關資訊			
2. 轉投資事業相關資訊			
3. 大陸投資資訊			
(十三) 部門資訊	56~58		四三

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 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達王品集團民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 郭 乃 華

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 11 月 7 日



王品餐飲集團股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 113 年 9 月 30 日及民國 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	113年9月30日		112年12月31日		112年9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 2,369,933	15	\$ 2,649,674	17	\$ 2,331,150	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七及三六)	202,178	1	-	-	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八、九及三八)	2,846,933	19	3,132,469	20	3,387,888	21
1150	應收票據(附註十及二八)	1,504	-	2,321	-	1,842	-
1170	應收帳款(附註十、二八及三七)	410,020	3	578,235	4	515,552	3
130X	存貨(附註五及十一)	1,569,992	10	1,617,642	10	1,796,657	11
1410	預付款項(附註十八)	234,897	2	249,760	1	266,987	2
1476	其他金融資產—流動(附註十九及三八)	46,556	-	37,612	-	50,182	-
1479	其他流動資產(附註二十及三七)	34,245	-	41,312	-	78,345	1
11XX	流動資產總計	<u>7,716,258</u>	<u>50</u>	<u>8,309,025</u>	<u>52</u>	<u>8,428,603</u>	<u>53</u>
	非流動資產						
1550	採用權益法之投資(附註十三)	78,763	-	80,103	1	82,824	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十四)	2,270,392	15	2,297,770	14	2,206,799	14
1755	使用權資產(附註十五)	3,794,362	25	3,758,545	24	3,571,797	23
1760	投資性不動產(附註十六及三八)	549,146	4	536,422	3	623,436	4
1780	其他無形資產(附註十七)	42,055	-	40,438	-	40,159	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及三十)	405,028	3	435,649	3	429,902	3
1915	預付設備款	30,452	-	63,609	-	45,889	-
1990	其他非流動資產(附註二十)	401,861	3	400,334	3	409,329	3
15XX	非流動資產總計	<u>7,572,059</u>	<u>50</u>	<u>7,612,870</u>	<u>48</u>	<u>7,410,135</u>	<u>47</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 15,288,317</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,921,895</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,838,738</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註二一)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 150,000	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七及三六)	6,019	-	4,129	-	3,639	-
2130	合約負債—流動(附註二八及三七)	2,891,348	19	3,096,961	19	3,011,210	19
2150	應付票據(附註二三)	69,492	1	77,194	-	69,907	-
2170	應付帳款(附註二三)	656,136	4	763,057	5	756,325	5
2200	其他應付款(附註二四及三七)	1,684,870	11	1,730,020	11	2,021,647	13
2230	本期所得稅負債(附註四及三十)	65,018	-	275,004	2	204,673	1
2250	負債準備—流動(附註二五)	423	-	-	-	-	-
2280	租賃負債—流動(附註十五及三四)	1,108,961	7	1,246,852	8	1,202,134	8
2399	其他流動負債(附註二四)	17,385	-	20,199	-	18,575	-
21XX	流動負債總計	<u>6,499,652</u>	<u>42</u>	<u>7,213,416</u>	<u>45</u>	<u>7,438,110</u>	<u>47</u>
	非流動負債						
2530	應付公司債(附註二二)	652,547	4	642,824	4	639,615	4
2550	負債準備—非流動(附註二五)	154,047	1	154,974	1	154,176	1
2570	遞延所得稅負債(附註四及三十)	303,410	2	300,166	2	310,659	2
2580	租賃負債—非流動(附註十五及三四)	2,734,017	18	2,572,483	16	2,443,304	16
2640	淨確定福利負債—非流動(附註二六)	51,853	-	52,041	1	61,227	-
2645	存入保證金	222,496	2	205,293	1	189,687	1
25XX	非流動負債總計	<u>4,118,370</u>	<u>27</u>	<u>3,927,781</u>	<u>25</u>	<u>3,798,668</u>	<u>24</u>
2XXX	負債總計	<u>10,618,022</u>	<u>69</u>	<u>11,141,197</u>	<u>70</u>	<u>11,236,778</u>	<u>71</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	844,511	5
3200	資本公積	1,910,299	12	1,888,008	12	1,887,398	12
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	747,027	5	607,588	4	607,588	4
3320	特別盈餘公積	128,024	1	105,230	-	105,230	1
3350	未分配盈餘	1,023,147	6	1,394,388	9	1,128,135	7
3300	保留盈餘總計	<u>1,898,198</u>	<u>12</u>	<u>2,107,206</u>	<u>13</u>	<u>1,840,953</u>	<u>12</u>
3400	其他權益	(76,302)	-	(128,024)	(1)	(102,586)	(1)
3500	庫藏股票	(309,066)	(2)	(309,066)	(2)	(309,066)	(2)
31XX	本公司業主權益總計	<u>4,267,640</u>	<u>28</u>	<u>4,402,635</u>	<u>28</u>	<u>4,161,210</u>	<u>26</u>
36XX	非控制權益(附註二七)	<u>402,655</u>	<u>3</u>	<u>378,063</u>	<u>2</u>	<u>440,750</u>	<u>3</u>
3XXX	權益總計	<u>4,670,295</u>	<u>31</u>	<u>4,780,698</u>	<u>30</u>	<u>4,601,960</u>	<u>29</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 15,288,317</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,921,895</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,838,738</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 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入 (附註二八)	\$ 5,752,951	100	\$ 5,824,824	100	\$ 16,764,724	100	\$ 16,816,574	100
5000	營業成本 (附註十一及二九)	(3,021,769)	(53)	(3,111,040)	(53)	(8,800,686)	(52)	(8,906,504)	(53)
5900	營業毛利	<u>2,731,182</u>	<u>47</u>	<u>2,713,784</u>	<u>47</u>	<u>7,964,038</u>	<u>48</u>	<u>7,910,070</u>	<u>47</u>
	營業費用 (附註二九及三七)								
6100	推銷費用	(1,932,681)	(34)	(1,926,950)	(33)	(5,690,132)	(34)	(5,517,362)	(33)
6200	管理費用	(304,743)	(5)	(331,237)	(6)	(959,208)	(6)	(999,719)	(6)
6300	研究發展費用	(6,606)	-	(6,964)	-	(19,038)	-	(20,877)	-
6000	營業費用合計	(<u>2,244,030</u>)	(<u>39</u>)	(<u>2,265,151</u>)	(<u>39</u>)	(<u>6,668,378</u>)	(<u>40</u>)	(<u>6,537,958</u>)	(<u>39</u>)
6900	營業淨利	<u>487,152</u>	<u>8</u>	<u>448,633</u>	<u>8</u>	<u>1,295,660</u>	<u>8</u>	<u>1,372,112</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出 (附註二九)								
7100	利息收入	18,972	-	16,589	-	63,853	-	46,041	-
7190	其他收入	23,692	1	26,246	-	80,221	-	89,658	1
7020	其他利益及損失	(33,976)	(1)	9,157	-	(61,351)	-	(13,345)	-
7050	財務成本	(26,965)	-	(29,572)	-	(78,349)	-	(87,394)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合 資損益之份額	<u>411</u>	-	<u>456</u>	-	(<u>1,275</u>)	-	<u>683</u>	-
7000	營業外收入及支出合計	(<u>17,866</u>)	-	<u>22,876</u>	-	<u>3,099</u>	-	<u>35,643</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	469,286	8	471,509	8	1,298,759	8	1,407,755	9
7950	所得稅費用 (附註三十)	(<u>91,483</u>)	(<u>1</u>)	(<u>92,711</u>)	(<u>2</u>)	(<u>267,813</u>)	(<u>2</u>)	(<u>279,497</u>)	(<u>2</u>)
8000	本期淨利	<u>377,803</u>	<u>7</u>	<u>378,798</u>	<u>6</u>	<u>1,030,946</u>	<u>6</u>	<u>1,128,258</u>	<u>7</u>
	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 (附註二七)	32,123	-	63,871	1	85,709	1	3,850	-
8370	採用權益法認列之關聯企業 及合資之其他綜合損益之 份額—可能重分類至損益 之項目 (附註二七)	(186)	-	280	-	(65)	-	237	-
8399	與可能重分類至損益之項目 相關之所得稅 (附註二七及 三十)	(<u>6,388</u>)	-	(<u>12,830</u>)	-	(<u>17,129</u>)	-	(<u>824</u>)	-
8300	其他綜合損益 (淨額) 合計	<u>25,549</u>	-	<u>51,321</u>	<u>1</u>	<u>68,515</u>	<u>1</u>	<u>3,263</u>	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 403,352</u>	<u>7</u>	<u>\$ 430,119</u>	<u>7</u>	<u>\$ 1,099,461</u>	<u>7</u>	<u>\$ 1,131,521</u>	<u>7</u>
8600	淨利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 362,764	7	\$ 377,713	6	\$ 1,023,147	6	\$ 1,112,977	7
8620	非控制權益	<u>15,039</u>	-	<u>1,085</u>	-	<u>7,799</u>	-	<u>15,281</u>	-
		<u>\$ 377,803</u>	<u>7</u>	<u>\$ 378,798</u>	<u>6</u>	<u>\$ 1,030,946</u>	<u>6</u>	<u>\$ 1,128,258</u>	<u>7</u>
8700	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 381,567	7	\$ 415,947	7	\$ 1,074,869	7	\$ 1,115,587	7
8720	非控制權益	<u>21,785</u>	-	<u>14,172</u>	-	<u>24,592</u>	-	<u>15,934</u>	-
		<u>\$ 403,352</u>	<u>7</u>	<u>\$ 430,119</u>	<u>7</u>	<u>\$ 1,099,461</u>	<u>7</u>	<u>\$ 1,131,521</u>	<u>7</u>
	每股盈餘 (附註三一)								
9710	基 本	<u>\$ 4.40</u>		<u>\$ 4.59</u>		<u>\$ 12.41</u>		<u>\$ 13.55</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 4.28</u>		<u>\$ 4.59</u>		<u>\$ 12.13</u>		<u>\$ 13.35</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳正輝

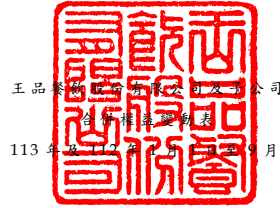


經理人：陳正輝



會計主管：梁宗浩





王品茶館股份有限公司及子公司

民國 113 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	其 他 權 益							總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
		股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額				庫 藏 股 票 (附 註 二 七)
A1	112 年 1 月 1 日 餘 額	76,988	\$ 769,879	\$ 1,789,924	\$ 568,290	\$ 114,717	\$ 392,985	(\$ 105,230)	(\$ 352,801)	\$ 3,177,764	\$ 414,461	\$ 3,592,225
A3	追 溯 適 用 及 追 溯 重 編 之 影 響 數	-	-	-	-	-	15,158	34	-	15,192	1,404	16,596
A5	112 年 1 月 1 日 重 編 後 餘 額	76,988	769,879	1,789,924	568,290	114,717	408,143	(105,196)	(352,801)	3,192,956	415,865	3,608,821
B1	111 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	39,298	-	(39,298)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(288,545)	-	-	(288,545)	-	(288,545)
B9	本公司股東股票股利	7,463	74,629	-	-	-	(74,629)	-	-	-	-	-
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(9,487)	9,487	-	-	-	-	-
D1	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	1,112,977	-	-	1,112,977	15,281	1,128,258
D3	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	2,610	-	2,610	653	3,263
D5	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	1,112,977	2,610	-	1,115,587	15,934	1,131,521
C5	發 行 可 轉 換 公 司 債 認 列 權 益 組 成 部 分	-	-	65,391	-	-	-	-	-	65,391	-	65,391
L1	庫 藏 股 交 易 (附 註 二 七)	-	-	-	-	-	-	-	43,735	43,735	-	43,735
M7	對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動 (附 註 三 二)	-	-	10	-	-	-	-	-	10	(10)	-
I1	公 司 債 轉 換 為 普 通 股 (附 註 二 七)	-	3	88	-	-	-	-	-	91	-	91
N1	股 份 基 礎 給 付 (附 註 三 三)	-	-	31,985	-	-	-	-	-	31,985	8,786	40,771
O1	非 控 制 權 益 (附 註 三 二)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	175	175
Z1	112 年 9 月 30 日 餘 額	84,451	\$ 844,511	\$ 1,887,398	\$ 607,588	\$ 105,230	\$ 1,128,135	(\$ 102,586)	(\$ 309,066)	\$ 4,161,210	\$ 440,750	\$ 4,601,960
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
B1	112 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	139,439	-	(139,439)	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	22,794	(22,794)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(1,232,155)	-	-	(1,232,155)	-	(1,232,155)
D1	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	-	1,023,147	-	-	1,023,147	7,799	1,030,946
D3	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	51,722	-	51,722	16,793	68,515
D5	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	1,023,147	51,722	-	1,074,869	24,592	1,099,461
N1	股 份 基 礎 給 付 (附 註 三 三)	-	-	22,291	-	-	-	-	-	22,291	-	22,291
Z1	113 年 9 月 30 日 餘 額	84,451	\$ 844,511	\$ 1,910,299	\$ 747,027	\$ 128,024	\$ 1,023,147	(\$ 76,302)	(\$ 309,066)	\$ 4,267,640	\$ 402,655	\$ 4,670,295

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 9 月 30 日

單位：新台幣仟元




代 碼		113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,298,759	\$ 1,407,755
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,643,140	1,606,352
A20200	攤銷費用	13,664	12,264
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	1,832	489
A20900	財務成本	78,349	87,394
A21200	利息收入	(63,853)	(46,041)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	22,291	40,771
A22300	採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損失(利益) 之份額	1,275	(683)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	67,139	15,274
A23700	非金融資產減損損失	2,229	6,943
A23800	存貨跌價及呆滯(回升利益) 損失	(9,783)	1,738
A29900	租賃修改利益	(20,586)	(13,414)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	817	1,256
A31150	應收帳款	168,215	(65,722)
A31200	存 貨	57,433	589,401
A31230	預付款項	14,863	51,385
A31240	其他流動資產	7,029	(52,117)
A32125	合約負債	(205,613)	(272,901)
A32130	應付票據	(7,702)	(105,959)
A32150	應付帳款	(106,921)	111,608
A32180	其他應付款	69,674	113,552
A32200	負債準備	423	-
A32230	其他流動負債	(2,814)	(24)
A32240	淨確定福利負債	(188)	(2,788)
A33000	營運產生之現金	3,029,672	3,486,533

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 68,626)	(\$ 81,449)
A33500	支付之所得稅	(458,853)	(256,816)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,502,193</u>	<u>3,148,268</u>
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(1,639,893)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	285,536	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(202,120)	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(730,320)	(669,406)
B03700	存出保證金增加	(1,527)	-
B03800	存出保證金減少	-	3,676
B04500	購置無形資產	(14,640)	(11,652)
B05350	取得使用權資產	(17,519)	(39,868)
B06500	其他金融資產增加	(8,944)	(10,539)
B07100	預付設備款增加	(25,738)	(45,040)
B07500	收取之利息	<u>63,920</u>	<u>45,701</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(651,352)</u>	<u>(2,367,021)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	-	(626,041)
C01200	發行公司債	-	701,877
C03000	存入保證金增加	17,203	51,946
C04020	租賃負債本金償還	(964,342)	(978,147)
C04500	發放現金股利	(1,232,155)	-
C05100	員工購買庫藏股(附註二七)	-	43,735
C05800	非控制權益變動(附註三二)	-	<u>175</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(2,179,294)</u>	<u>(806,455)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>48,712</u>	<u>2,373</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(279,741)	(22,835)
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>\$ 2,369,933</u>	<u>\$ 2,331,150</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 

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 113 年 11 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) 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) 114 年適用之金管會認可之 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</u>
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註 1）

註 1：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。

- (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

<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 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
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
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

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。

3. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：

- 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
- 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。

該修正亦規定當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

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各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表八及九。

(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. 金融工具

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

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

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

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

(2) 金融資產及合約資產之減損

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

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

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

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

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

3. 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。

4. 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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 92,328	\$ 99,965	\$ 77,499
銀行支票及活期存款	1,951,949	2,190,568	1,988,972
約當現金			
銀行定期存款	325,656	359,141	264,679
	<u>\$ 2,369,933</u>	<u>\$ 2,649,674</u>	<u>\$ 2,331,150</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
混合金融資產			
－結構性存款	<u>\$ 202,178</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
金融負債—流動			
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>\$ 6,019</u>	<u>\$ 4,129</u>	<u>\$ 3,639</u>

合併公司與銀行簽訂結構式定期存款合約。該結構式定期存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具，因該混合合約包含之主契約屬 IFRS 9 範圍內之資產，故按整體混合合約評估強制分類為透過損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
流動			
原始到期日超過3個月之 定期存款	<u>\$ 2,846,933</u>	<u>\$ 3,132,469</u>	<u>\$ 3,387,888</u>

(一) 截至 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.66%~5.12%、0.535%~5.12% 及 0.54%~5.12%。

(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，參閱附註三八。

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		
	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
總帳面金額	\$ 2,846,933	\$ 3,132,469	\$ 3,387,888
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 2,846,933</u>	<u>\$ 3,132,469</u>	<u>\$ 3,387,888</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9月30日 總帳面金額	112年12月31日 總帳面金額	112年9月30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>\$ 2,846,933</u>	<u>\$ 3,132,469</u>	<u>\$ 3,387,888</u>

十、應收票據及應收帳款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,504	\$ 2,321	\$ 1,842
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,504</u>	<u>\$ 2,321</u>	<u>\$ 1,842</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 410,353	\$ 578,568	\$ 515,552
減：備抵損失	(<u>333</u>)	(<u>333</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ 410,020</u>	<u>\$ 578,235</u>	<u>\$ 515,552</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9月30日

	未逾期	逾期 1至30天	逾期 31至60天	逾期 61至90天	逾期 90天以上	合計
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 409,422	\$ 1,366	\$ 428	\$ 132	\$ 509	\$ 411,857
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(333)	(333)
攤銷後成本	<u>\$ 409,422</u>	<u>\$ 1,366</u>	<u>\$ 428</u>	<u>\$ 132</u>	<u>\$ 176</u>	<u>\$ 411,524</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9月30日

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

113年1月1日至9月30日

	群組評估	個別評估	合計
期初餘額	\$ -	\$ 333	\$ 333
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 333</u>	<u>\$ 333</u>

十一、存貨

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
原料	\$ 1,409,292	\$ 1,542,575	\$ 1,747,303
商品	467	5,330	652
在途存貨	160,233	69,737	48,702
	<u>\$ 1,569,992</u>	<u>\$ 1,617,642</u>	<u>\$ 1,796,657</u>

銷貨成本包括下列項目：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 3,022,722	\$ 3,098,019	\$ 8,810,469	\$ 8,904,766
存貨(回升利益)跌價損失 (一)	(<u>953</u>)	<u>13,021</u>	(<u>9,783</u>)	<u>1,738</u>
	<u>\$ 3,021,769</u>	<u>\$ 3,111,040</u>	<u>\$ 8,800,686</u>	<u>\$ 8,906,504</u>

(一) 存貨淨變現價值回升係因該存貨淨變現價值上升所致。

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 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日	
王品餐飲股份有限公司	台品股份有限公司	投 資	100%	100%	100%	-
王品餐飲股份有限公司	王莆餐飲股份有限公司	餐飲、餐飲管理及 相關諮詢	100%	100%	100%	-
王品餐飲股份有限公司	萬鮮股份有限公司	生鮮食品買賣	100%	100%	100%	-
王品餐飲股份有限公司	Wowprime USA Holding Corp.	投 資	100%	-	-	(3)
Wowprime USA Holding Corp.	Wowprime Restaurant Concept LLC	餐飲、餐飲管理及 相關諮詢	100%	-	-	(4)
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%	78.45%	(1)、(2)
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。

說明(2)：合併公司與合品股份有限公司之非控制權益交易，請參閱附註三二。

說明(3)：合併公司於113年4月設立Wowprime USA Holding Corp.，並於113年8月6日注資美金3,500仟元。

說明(4)：合併公司於 113 年 7 月設立 Wowprime Restaurant Concept LLC，並於 113 年 9 月 16 日注資美金 3,400 仟元。

(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9月30日	112年12月31日	112年9月30日
合品股份有限公司	19.56%	19.56%	21.55%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表八及九。

子 公 司 名 稱	分 配 子 非 控 制 權 益 之 淨 益 非 控 制 權 益				非 控 制 權 益		
	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
合品股份有限公司 (不含子公司之 非控制權益)	\$ 15,427	\$ 1,046	\$ 8,178	\$ 15,317	\$ 402,877	\$ 377,911	\$ 440,598

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9月30日	112年12月31日	112年9月30日
流動資產	\$ 1,636,281	\$ 1,419,429	\$ 1,505,015
非流動資產	2,588,982	2,649,091	2,768,830
流動負債	(1,050,809)	(1,080,278)	(1,162,424)
非流動負債	(1,114,980)	(1,056,029)	(1,066,732)
權 益	\$ 2,059,474	\$ 1,932,213	\$ 2,044,689
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 1,656,819	\$ 1,554,150	\$ 1,603,939
合品股份有限公司 之非控制權益	402,877	377,911	440,598
合品股份有限公司 子公司之非控制 權益	(222)	152	152
	\$ 2,059,474	\$ 1,932,213	\$ 2,044,689

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 1,183,866</u>	<u>\$ 1,342,476</u>	<u>\$ 3,272,373</u>	<u>\$ 3,947,600</u>
本期淨利	\$ 78,479	\$ 4,894	\$ 41,428	\$ 69,988
其他綜合損益	<u>34,487</u>	<u>60,706</u>	<u>85,833</u>	<u>3,236</u>
綜合損益總額	<u>\$ 112,966</u>	<u>\$ 65,600</u>	<u>\$ 127,261</u>	<u>\$ 73,224</u>
淨利歸屬於：				
本公司業主	\$ 63,440	\$ 3,809	\$ 33,629	\$ 54,707
合品股份有限公司 之非控制權益	15,427	1,046	8,178	15,317
合品股份有限公司 子公司之非控制 權益	(<u>388</u>)	<u>39</u>	(<u>379</u>)	(<u>36</u>)
	<u>\$ 78,479</u>	<u>\$ 4,894</u>	<u>\$ 41,428</u>	<u>\$ 69,988</u>
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	\$ 91,181	\$ 51,428	\$ 102,669	\$ 57,290
合品股份有限公司 之非控制權益	22,172	14,129	24,966	15,970
合品股份有限公司 子公司之非控制 權益	(<u>387</u>)	<u>43</u>	(<u>374</u>)	(<u>36</u>)
	<u>\$ 112,966</u>	<u>\$ 65,600</u>	<u>\$ 127,261</u>	<u>\$ 73,224</u>
現金流量				
營業活動			\$ 904,335	\$ 938,994
投資活動			(447,758)	(124,936)
籌資活動			(465,419)	(565,606)
淨現金流入			<u>(\$ 8,842)</u>	<u>\$ 248,452</u>

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
個別不重大之關聯企業彙總 資訊			
味到股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ 3,290
DUDOO LTD. (Cayman)	<u>78,763</u>	<u>80,103</u>	<u>79,534</u>
	<u>\$ 78,763</u>	<u>\$ 80,103</u>	<u>\$ 82,824</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9月30日	112年12月31日	112年9月30日
味到股份有限公司	20%	20%	20%
DUDOO LTD. (Cayman)	14.98%	14.98%	14.98%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表八「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」附表。

採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表認列，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十四、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	-	-	142,983	23,481	157,722	260,441	29,942	614,569
重 分 類	-	-	2,753	-	4,272	48,307	3,563	58,895
處 分	-	-	(79,441)	(21,946)	(117,201)	(337,994)	(22,445)	(579,027)
淨兌換差額	-	-	1,631	1,880	8,527	18,623	4,036	34,697
113年9月30日餘額	<u>\$ 122,505</u>	<u>\$ 132,408</u>	<u>\$ 1,220,918</u>	<u>\$ 196,954</u>	<u>\$ 1,362,758</u>	<u>\$ 2,298,703</u>	<u>\$ 310,650</u>	<u>\$ 5,644,896</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	-	3,081	134,675	20,024	158,226	289,153	40,515	645,674
處 分	-	-	(68,195)	(20,908)	(100,718)	(303,905)	(18,162)	(511,888)
認列減損損失	-	-	-	-	-	2,229	-	2,229
淨兌換差額	-	-	581	1,628	6,186	9,255	2,847	20,497
113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 61,778</u>	<u>\$ 736,316</u>	<u>\$ 133,279</u>	<u>\$ 926,724</u>	<u>\$ 1,307,909</u>	<u>\$ 208,498</u>	<u>\$ 3,374,504</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 22,505</u>	<u>\$ 70,630</u>	<u>\$ 484,602</u>	<u>\$ 63,675</u>	<u>\$ 436,034</u>	<u>\$ 990,794</u>	<u>\$ 102,152</u>	<u>\$ 2,270,392</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	-	-	163,211	21,698	200,475	310,378	46,482	742,244
重 分 類	-	-	3,766	-	6,712	21,239	11,282	42,999
處 分	-	-	(101,061)	(32,578)	(118,044)	(259,488)	(19,757)	(530,928)
淨兌換差額	-	-	82	(53)	276	1,103	155	1,563
112年9月30日餘額	<u>\$ 122,505</u>	<u>\$ 132,408</u>	<u>\$ 1,099,383</u>	<u>\$ 190,203</u>	<u>\$ 1,276,346</u>	<u>\$ 2,249,685</u>	<u>\$ 284,841</u>	<u>\$ 5,355,371</u>
<u>累計折舊及減損</u>								
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 54,588	\$ 625,894	\$ 143,905	\$ 808,460	\$ 1,272,741	\$ 159,961	\$ 3,065,549
折舊費用	-	3,081	117,117	19,766	142,686	275,426	34,294	592,370
處 分	-	-	(96,617)	(32,020)	(114,707)	(254,339)	(17,971)	(515,654)
認列減損損失	-	-	-	-	-	5,225	-	5,225
淨兌換差額	-	-	45	(61)	177	822	99	1,082
112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,669</u>	<u>\$ 646,439</u>	<u>\$ 131,590</u>	<u>\$ 836,616</u>	<u>\$ 1,299,875</u>	<u>\$ 176,383</u>	<u>\$ 3,148,572</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 122,505</u>	<u>\$ 74,739</u>	<u>\$ 452,944</u>	<u>\$ 58,613</u>	<u>\$ 439,730</u>	<u>\$ 949,810</u>	<u>\$ 108,458</u>	<u>\$ 2,206,799</u>

合併公司預期部分租賃改良物已無使用價值，於113年及112年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日分別認列減損損失0仟元、0仟元、2,229仟元及5,225仟元。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

合併公司係採用使用價值作為此租賃改良物之可回收金額，113年及112年9月30日所採用之折現率分別為3.85%及4.3%。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築物	
房屋主建物	20至33年
裝潢設備	2至6年
水電消防設備	1至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9月30日	112年12月31日	112年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 3,794,362</u>	<u>\$ 3,758,545</u>	<u>\$ 3,571,797</u>
	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 415,385</u>	<u>\$ 362,003</u>	<u>\$ 758,939</u>
使用權資產之處分	<u>(\$ 49,593)</u>	<u>(\$ 33,306)</u>	<u>(\$ 97,083)</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	<u>\$ 330,032</u>	<u>\$ 342,459</u>	<u>\$ 1,001,262</u>

除以上所列增添及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於113年及112年1月1日至9月30日並未發生重大轉租情形。

(二) 租賃負債

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 1,108,961</u>	<u>\$ 1,246,852</u>	<u>\$ 1,202,134</u>
非流動	<u>2,734,017</u>	<u>2,572,483</u>	<u>2,443,304</u>
	<u>\$ 3,842,978</u>	<u>\$ 3,819,335</u>	<u>\$ 3,645,438</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
建築物	0.765%~4.75%	0.765%~4.75%	0.765%~4.75%

(三) 重要承租活動及條款

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

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

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

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

合併公司預期於未來變動租金費用佔門市銷售額之比例與本期相當。

(四) 其他租賃資訊

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付及 短期租賃費用	<u>\$ 124,480</u>	<u>\$ 118,472</u>	<u>\$ 350,236</u>	<u>\$ 342,733</u>
租賃之現金(流出) 總額			<u>(\$ 1,400,710)</u>	<u>(\$ 1,432,586)</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>34,314</u>
113年9月30日餘額	<u>\$ 791,834</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
113年1月1日餘額	\$ 221,098
折舊費用	11,369
淨兌換差額	<u>10,221</u>
113年9月30日餘額	<u>\$ 242,688</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 549,146</u>
112年12月31日及113年1月1日淨額	<u>\$ 536,422</u>
<u>成 本</u>	
112年1月1日餘額	\$ 771,701
淨兌換差額	<u>1,225</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 772,926</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
112年1月1日餘額	\$ 136,492
折舊費用	12,720
淨兌換差額	<u>278</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 149,490</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 623,436</u>

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9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
第1年	\$ 13,974	\$ 20,157	\$ 16,350
第2年	6,993	12,451	20,150
第3年	6,085	6,964	12,196
超過3年	<u>3,947</u>	<u>8,631</u>	<u>15,590</u>
	<u>\$ 30,999</u>	<u>\$ 48,203</u>	<u>\$ 64,286</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年及111年12月31日投資性不動產之公允價值係由誠正海峽兩岸不動產估價師聯合事務所於資產負債表日評價，113年及112年9月30日之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型以第3等級輸入值衡量。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據，評價所得公允價值如下：

公允價值	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
	<u>\$ 560,721</u>	<u>\$ 536,422</u>	<u>\$ 636,218</u>

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三八。

十七、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	14,640	-		14,640
處 分	(237)	-		(237)
淨兌換差額	<u>3,067</u>	<u>-</u>		<u>3,067</u>
113年9月30日餘額	<u>\$ 145,420</u>	<u>\$ 7,012</u>		<u>\$ 152,432</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	13,313	351		13,664
處 分	(237)	-		(237)
淨兌換差額	<u>2,426</u>	<u>-</u>		<u>2,426</u>
113年9月30日餘額	<u>\$ 106,249</u>	<u>\$ 4,128</u>		<u>\$ 110,377</u>
113年9月30日淨額	<u>\$ 39,171</u>	<u>\$ 2,884</u>		<u>\$ 42,055</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	11,652	-		11,652
淨兌換差額	<u>110</u>	<u>-</u>		<u>110</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 124,577</u>	<u>\$ 7,012</u>		<u>\$ 131,589</u>

(接次頁)

(承前頁)

	電 腦 軟 體	商 標 權	合 計
累計攤銷			
112年1月1日餘額	\$ 75,759	\$ 3,310	\$ 79,069
攤銷費用	11,913	351	12,264
淨兌換差額	<u>97</u>	<u>-</u>	<u>97</u>
112年9月30日餘額	<u>\$ 87,769</u>	<u>\$ 3,661</u>	<u>\$ 91,430</u>
112年9月30日淨額	<u>\$ 36,808</u>	<u>\$ 3,351</u>	<u>\$ 40,159</u>

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7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
營業費用	<u>\$ 4,927</u>	<u>\$ 4,189</u>	<u>\$ 13,664</u>	<u>\$ 12,264</u>

十八、預付款項

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
流 動			
預付租金	\$ 20,795	\$ 25,994	\$ 23,684
用品盤存	16,132	22,619	23,255
預付貨款	57,026	33,734	37,504
進項／留抵稅額	99,483	99,276	104,285
其他預付費用	<u>41,461</u>	<u>68,137</u>	<u>78,259</u>
	<u>\$ 234,897</u>	<u>\$ 249,760</u>	<u>\$ 266,987</u>

十九、其他金融資產

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
流 動			
信託專戶存款	\$ 9,012	\$ 1,746	\$ 13,605
備償存款	<u>37,544</u>	<u>35,866</u>	<u>36,577</u>
	<u>\$ 46,556</u>	<u>\$ 37,612</u>	<u>\$ 50,182</u>

其他金融資產於資產負債表日之利率區間如下：

流 動

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
信託專戶存款	0.610%~0.635%	0.51%	0.51%
備償存款	0.30%	0.30%	0.30%

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註三八。

二十、其他資產

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
其他應收款	\$ 24,936	\$ 29,328	\$ 28,810
其他應收款－關係人	-	1,029	-
本期所得稅資產	72	43	24
其 他	<u>9,237</u>	<u>10,912</u>	<u>49,511</u>
	<u>\$ 34,245</u>	<u>\$ 41,312</u>	<u>\$ 78,345</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	<u>\$ 401,861</u>	<u>\$ 400,334</u>	<u>\$ 409,329</u>

合併公司預期關閉門店提前解約，使保證金無法退還，於 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列減損損失 0 仟元及 1,718 仟元。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

二一、借 款

短期借款

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 150,000</u>

信用額度借款之利率於 112 年 9 月 30 日為 1.7%。

二二、應付公司債

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
國內無擔保公司債	\$ 652,547	\$ 642,824	\$ 639,615
減：列為 1 年內到期部分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 652,547</u>	<u>\$ 642,824</u>	<u>\$ 639,615</u>

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

每單位公司債持有人有權以每股 248.1 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	6,370
應付公司債轉換普通股	(91)
112 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 639,615</u>
113 年 1 月 1 日負債組成部分	\$ 642,824
以有效利率計算之利息	<u>9,723</u>
113 年 9 月 30 日負債組成部分	<u>\$ 652,547</u>

二三、應付票據及應付帳款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 69,492</u>	<u>\$ 77,194</u>	<u>\$ 69,907</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 656,136</u>	<u>\$ 763,057</u>	<u>\$ 756,325</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

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付設備款	\$ 162,945	\$ 277,769	\$ 226,870
應付薪資及獎金	806,293	849,426	740,546
應付租金	56,191	58,307	54,106
應付退休金	33,389	32,254	30,787
應付保險費	90,230	85,424	85,121
應付休假給付	57,971	60,260	60,260
應付營業稅	12,006	61,082	24,311
應付股利	-	-	288,545
其 他	<u>465,305</u>	<u>305,498</u>	<u>511,101</u>
	<u>1,684,330</u>	<u>1,730,020</u>	<u>2,021,647</u>
其他應付款—關係人	<u>540</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,684,870</u>	<u>\$ 1,730,020</u>	<u>\$ 2,021,647</u>
其他負債			
暫收/代收款	\$ 17,385	\$ 20,089	\$ 18,575
其 他	<u>-</u>	<u>110</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 17,385</u>	<u>\$ 20,199</u>	<u>\$ 18,575</u>

二五、負債準備

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
<u>流 動</u>			
銷貨退回負債準備	<u>\$ 423</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>非 流 動</u>			
除役負債	<u>\$ 154,047</u>	<u>\$ 154,974</u>	<u>\$ 154,176</u>
		<u>銷貨退回負債準備</u>	<u>復 原 義 務</u>
113年1月1日餘額	\$ -	-	\$ 154,974
本期新增	423	423	11,437
本期處分	-	-	(15,010)
淨兌換差額	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,646</u>
113年9月30日餘額	<u>\$ 423</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 154,047</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>銷貨退回負債準備</u>	<u>復原義務</u>
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 134,903
本期新增	-	26,455
本期處分	-	(7,263)
淨兌換差額	-	81
112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 154,176</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、王蕭公司、群品公司及萬鮮公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

確定提撥計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	<u>113年7月1日 至9月30日</u>	<u>112年7月1日 至9月30日</u>	<u>113年1月1日 至9月30日</u>	<u>112年1月1日 至9月30日</u>
營業成本	\$ 17,048	\$ 15,678	\$ 51,849	\$ 44,336
推銷費用	34,109	31,665	103,710	90,465
管理費用	4,963	4,316	14,320	12,562
	<u>\$ 56,120</u>	<u>\$ 51,659</u>	<u>\$ 169,879</u>	<u>\$ 147,363</u>

合併公司之王品（中國）餐飲有限公司、王品（北京）餐飲管理有限公司、上海萬馨國際貿易有限公司、上海璽珠餐飲管理有限公司及上海合品餐飲管理有限公司根據當地政府規定之企業職工基本養老保險規定繳納養老金，屬確定提撥制退休辦法，依員工每月薪資提撥一定比率至指定帳戶。

確定提撥計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 8,068	\$ 7,808	\$ 23,921	\$ 23,956
推銷費用	3,458	3,345	10,252	10,266
管理費用	<u>5,168</u>	<u>5,383</u>	<u>15,745</u>	<u>16,511</u>
	<u>\$ 16,694</u>	<u>\$ 16,536</u>	<u>\$ 49,918</u>	<u>\$ 50,733</u>

(二) 確定福利計畫

113年及112年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以112年及111年12月31日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
管理費用	<u>\$ 189</u>	<u>\$ 227</u>	<u>\$ 6,087</u>	<u>\$ 11,492</u>

二七、權益

(一) 股本

普通股

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>84,451</u>	<u>84,451</u>	<u>84,451</u>
已發行股本	<u>\$ 844,511</u>	<u>\$ 844,511</u>	<u>\$ 844,511</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9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<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	\$ 1,785,173	\$ 1,785,173
庫藏股交易	31,985	31,985	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	5,469	4,859
<u>僅得用以彌補虧損 不得作為任何用途</u>			
認股權	87,672	65,381	65,381
	<u>\$ 1,910,299</u>	<u>\$ 1,888,008</u>	<u>\$ 1,887,398</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(八)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末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。

本公司於 113 年 6 月 6 日舉行股東會，決議通過 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

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) 特別盈餘公積

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 105,230	\$ 114,717
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列數	22,794	-
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉數	-	(9,487)
期末餘額	<u>\$ 128,024</u>	<u>\$ 105,230</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

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30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	64,718	3,034
相關所得稅	(12,944)	(614)
採用權益法之關聯企業之 份額	(65)	237
相關所得稅	13	(47)
期末餘額	<u>(\$ 76,302)</u>	<u>(\$ 102,586)</u>

(六) 非控制權益

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30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
本期淨利	7,799	15,281
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	20,991	816
相關所得稅	(4,198)	(163)
未依持股比例增資合品股份 有限公司(附註三二)	-	165
非控制權益變動數	-	8,786
期末餘額	<u>\$ 402,655</u>	<u>\$ 440,750</u>

(七) 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9月30日股數	<u>1,998</u>
112年1月1日股數	2,359
員工認股	(361)
112年9月30日股數	<u>1,998</u>

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過已發行股份總數 10%；買回股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。前述公司買回之股份，應於買回之日起 5 年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記。

合併公司董事會於 112 年 8 月 3 日決議將庫藏股 361 仟股以每股 121.15 元轉讓予員工，於既得期間依員工勞務之提供認列酬勞成本，於 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列酬勞成本 40,771 仟元。

合併公司於 112 年 8 月 31 日轉讓持有之庫藏股票予員工 361 仟股，相關轉讓價款為 43,735 仟元。

合併公司董事會於 113 年 8 月 9 日決議將庫藏股 425 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 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列酬勞成本 22,291 仟元。

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

二八、收 入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
<u>客戶合約收入</u>				
餐飲銷售收入	\$ 5,484,329	\$ 5,549,213	\$ 15,916,498	\$ 16,031,669
商品銷售收入	<u>268,622</u>	<u>275,611</u>	<u>848,226</u>	<u>784,905</u>
	<u>\$ 5,752,951</u>	<u>\$ 5,824,824</u>	<u>\$ 16,764,724</u>	<u>\$ 16,816,574</u>

(一) 合約餘額

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	112年1月1日
<u>應收票據及應收帳款</u> (附註十)	<u>\$ 411,524</u>	<u>\$ 580,556</u>	<u>\$ 517,394</u>	<u>\$ 452,928</u>
<u>合約負債</u>				
預收餐飲禮券款	\$ 2,747,671	\$ 2,943,030	\$ 2,879,799	\$ 3,153,933
客戶忠誠計畫	134,443	131,133	126,945	98,093
商品收入	<u>9,234</u>	<u>22,798</u>	<u>4,466</u>	<u>32,085</u>
	<u>\$ 2,891,348</u>	<u>\$ 3,096,961</u>	<u>\$ 3,011,210</u>	<u>\$ 3,284,111</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
<u>商品或勞務之類型</u>		
精緻餐飲業務	\$ 6,811,122	\$ 7,347,354
泛中餐事業務	932,690	869,554
快食尚餐飲事業務	2,294,321	2,137,452
鍋類事業務	2,627,343	2,418,510
休閒餐飲業務	2,210,730	2,167,168
燒肉業務	1,146,234	1,100,726
貿易零售業務	742,284	775,810
	<u>\$ 16,764,724</u>	<u>\$ 16,816,574</u>

二九、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 18,780	\$ 16,455	\$ 63,011	\$ 45,457
押金設算息	192	134	842	584
	<u>\$ 18,972</u>	<u>\$ 16,589</u>	<u>\$ 63,853</u>	<u>\$ 46,041</u>

(二) 其他收入

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
租賃收入	\$ 4,896	\$ 4,747	\$ 15,172	\$ 13,123
其他	18,796	21,499	65,049	76,535
	<u>\$ 23,692</u>	<u>\$ 26,246</u>	<u>\$ 80,221</u>	<u>\$ 89,658</u>

(三) 其他利益及損失

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及 設備損失	(\$ 21,565)	(\$ 1,083)	(\$ 67,139)	(\$ 15,274)
減損損失	-	-	(2,229)	(6,943)
租賃修改利益	3,266	4,359	20,586	13,414
淨外幣兌換(損失)利 益	(8,980)	13,919	18,630	20,120
金融資產及金融負債利 益				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	58	-	58	-
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	560	(1,679)	(1,890)	(489)
其他	(7,315)	(6,359)	(29,367)	(24,173)
	<u>(\$ 33,976)</u>	<u>\$ 9,157</u>	<u>(\$ 61,351)</u>	<u>(\$ 13,345)</u>

上述 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之處分不動產、廠房及設備損失，主要係因部分店面遷點或閉店，因而報廢未達耐用年限之租賃改良物及設備。

(四) 財務成本

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ -	\$ 1,651	\$ 8	\$ 9,179
租賃負債之利息	23,706	24,726	68,613	71,838
可轉換公司債利息	3,258	3,192	9,723	6,370
其他	1	3	5	7
	<u>\$ 26,965</u>	<u>\$ 29,572</u>	<u>\$ 78,349</u>	<u>\$ 87,394</u>

(五) 非金融資產之減損損失

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備 (包含於其他收益及 損失)	\$ -	\$ -	(\$ 2,229)	(\$ 5,225)
存出保證金(包含於 其他收益及損失)	-	-	-	(1,718)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,229)</u>	<u>(\$ 6,943)</u>

(六) 折舊及攤銷

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 159,635	\$ 177,466	\$ 522,112	\$ 513,574
營業費用	392,169	373,056	1,121,028	1,092,778
	<u>\$ 551,804</u>	<u>\$ 550,522</u>	<u>\$ 1,643,140</u>	<u>\$ 1,606,352</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	\$ 4,927	\$ 4,189	\$ 13,664	\$ 12,264

(七) 員工福利費用

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,591,214	\$ 1,646,939	\$ 4,823,842	\$ 4,800,062
退職後福利(附註二六)				
確定提撥計畫	72,814	68,195	219,797	198,096
確定福利計畫	189	227	6,087	11,492
	73,003	68,422	225,884	209,588
其他員工福利	258,048	251,822	820,033	754,670
員工福利費用合計	<u>\$ 1,922,265</u>	<u>\$ 1,967,183</u>	<u>\$ 5,869,759</u>	<u>\$ 5,764,320</u>

(接次頁)

(承前頁)

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
依功能別彙總				
營業成本	\$ 815,048	\$ 800,907	\$ 2,453,119	\$ 2,393,021
營業費用	<u>1,107,217</u>	<u>1,166,276</u>	<u>3,416,640</u>	<u>3,371,299</u>
	<u>\$ 1,922,265</u>	<u>\$ 1,967,183</u>	<u>\$ 5,869,759</u>	<u>\$ 5,764,320</u>

(八) 員工酬勞及董監事酬勞

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

113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
員工酬勞	0.1%	0.1%
董監事酬勞	-	-

金額

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 444	\$ 457	\$ 1,241	\$ 1,345
董監事酬勞	-	-	-	-

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

本公司於 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

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
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：

	<u>113年7月1日 至9月30日</u>	<u>112年7月1日 至9月30日</u>	<u>113年1月1日 至9月30日</u>	<u>112年1月1日 至9月30日</u>
當期所得稅				
本期產生者	\$ 82,035	\$ 96,726	\$ 246,901	\$ 263,847
以前年度之調整	-	183	1,937	183
遞延所得稅				
本期產生者	<u>9,448</u>	<u>(4,198)</u>	<u>18,975</u>	<u>15,467</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 91,483</u>	<u>\$ 92,711</u>	<u>\$ 267,813</u>	<u>\$ 279,497</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>113年7月1日 至9月30日</u>	<u>112年7月1日 至9月30日</u>	<u>113年1月1日 至9月30日</u>	<u>112年1月1日 至9月30日</u>
遞延所得稅				
當期產生者				
— 國外營運機構 換算	(\$ <u>6,388</u>)	(\$ <u>12,830</u>)	(\$ <u>17,129</u>)	(\$ <u>824</u>)
認列於其他綜合損益之 所得稅	(\$ <u>6,388</u>)	(\$ <u>12,830</u>)	(\$ <u>17,129</u>)	(\$ <u>824</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塞席爾、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 9 月 30 日止因適用當地法令之規定，已估列應納稅負及所得稅費用。

三一、每股盈餘

	單位：每股元			
	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 4.40	\$ 4.59	\$ 12.41	\$ 13.55
稀釋每股盈餘	\$ 4.28	\$ 4.59	\$ 12.13	\$ 13.35

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7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 362,764	\$ 377,713	\$ 1,023,147	\$ 1,112,977
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債稅後利息	2,606	-	7,778	5,096
透過損益按公允價值衡量之金融負債評價淨(損失)利益	(560)	-	1,890	489
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 364,810	\$ 377,713	\$ 1,032,815	\$ 1,118,562

股數

	單位：仟股			
	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	82,453	82,210	82,453	82,131
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
轉換公司債	2,804	-	2,698	1,617
員工酬勞	5	2	7	6
用以計算稀釋每股盈餘(之)普通股加權平均股數	85,262	82,212	85,158	83,754

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

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

三二、與非控制權益之權益交易

合併公司於 112 年 5 月 30 日未按持股比例現金增資合品股份有限公司致持股比例由 78.12% 增加為 78.45%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	112年5月30日
	合 品 股 份 有 限 公 司
收取之現金對價	\$ 175
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉出非控制 權益之金額	(165)
權益交易差額	<u>\$ 10</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－認列對子公司所有 權益變動數	<u>\$ 10</u>

三三、股份基礎給付協議

庫藏股轉讓予員工

本公司於 113 年 8 月 9 日給與員工庫藏股認股權 425 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，預計於 113 年 11 月全數執行完畢。

員 工 認 股 權	113年1月1日至9月30日	
	單 位 (仟)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
年初流通在外	-	-
本期給與	425	121.15
本期行使	-	121.15
期末流通在外	<u>425</u>	
期末可行使	<u>425</u>	
本期給與之認股權加權平均公允價值 (元)		<u>\$ 52.45</u>

本公司於 113 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：

	113年8月
給與日股價	197 元
行使價格	121.15 元
預期波動率	27.74%
存續期間	0.244 年
無風險利率	1.2671%

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9月30日	
	單 位 (仟)	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
年初流通在外	-	-
本期給與	361	121.15
本期行使	(<u>361</u>)	121.15
期末流通在外	<u>-</u>	
期末可行使	<u>-</u>	
本期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：

	<u>112年8月</u>
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 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日庫藏股票轉讓予員工之認股權認列酬勞成本分別為 22,291 仟元、40,771 仟元、22,291 仟元及 40,771 仟元。

庫藏股票之相關資訊請參閱附註二七(七)。

三四、現金流量資訊

(一) 非現金交易

- 除已於其他附註揭露外，合併公司於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列僅有部分現金收付之投資活動：

	<u>113年1月1日 至9月30日</u>	<u>112年1月1日 至9月30日</u>
增置不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增加數	\$ 614,569	\$ 742,244
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	(162,945)	(226,870)
期末除役負債	(<u>154,047</u>)	(<u>154,176</u>)
支付現金	<u>\$ 730,320</u>	<u>\$ 669,406</u>

- 合併公司於 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將預付設備款重分類至不動產、廠房及設備分別為 58,895 仟元及 42,999 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 9 月 30 日

	非 現 金 之 變 動						
	113年1月1日	現 金 流 量	新 增 租 賃	租 約 重 衡 量	閉 店 重 衡 量	兌 換 差 額	113年9月30日
租賃負債	<u>\$ 3,819,335</u>	(<u>\$ 964,342</u>)	<u>\$ 741,420</u>	<u>\$ 419,938</u>	(<u>\$ 218,814</u>)	<u>\$ 45,441</u>	<u>\$ 3,842,978</u>

112年1月1日至9月30日

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

三五、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

三六、金融工具

(一) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

113年9月30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資產</u>				
結構性存款	\$ -	\$ 202,178	\$ -	\$ 202,178
<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	\$ -	\$ 6,019	\$ -	\$ 6,019

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	\$ -	\$ 4,129	\$ -	\$ 4,129

112年9月30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	\$ -	\$ 3,639	\$ -	\$ 3,639

112年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
強制透過損益按公允價值衡量之結構性存款	現金流量折現法：按期末之合約所訂利率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
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

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 202,178	\$ -	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	6,101,743	6,831,002	6,724,753
<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	6,019	4,129	3,639
按攤銷後成本衡量(註2)	3,285,541	3,418,388	3,827,181

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

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

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收帳款、短期借款、應付帳款、應付公司債及租賃負債。合併公司之財務管理部門為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操

作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註四一。

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9月30日	112年1月1日 至9月30日
損益影響數（稅前）	\$ 5,682	\$ 4,996

合併公司於本期對匯率敏感度上升，主係因以美元計價之銀行存款增加所致。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險，其中合併公司之銀行存款，因銀行存款利率波動不大，故合併公司的收入和營運現金流量受市場利率的變化較小。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產帳面金額如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 3,172,589	\$ 3,491,610	\$ 3,652,567
－金融負債	4,495,525	4,462,159	4,435,053
具現金流量利率風險			
－金融資產	1,998,505	2,228,180	2,039,154

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。

合併公司以增加或減少 0.1% 作為向管理階層報導利率變動之合理風險評估。倘其他條件維持不變，且未考慮利息資本化之因素外，年利率上升 0.1%，對合併公司 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加 1,499 仟元及 1,529 仟元。

2. 信用風險

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

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

3. 流動性風險

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

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

融資額度

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ -	\$ 11,550	\$ 185,715
— 未動用金額	<u>2,467,845</u>	<u>3,269,705</u>	<u>2,801,260</u>
	<u>\$ 2,467,845</u>	<u>\$ 3,281,255</u>	<u>\$ 2,986,975</u>
有擔保銀行透支額度			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>226,150</u>	<u>519,240</u>	<u>529,800</u>
	<u>\$ 226,150</u>	<u>\$ 519,240</u>	<u>\$ 529,800</u>

三七、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

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

(二) 合約負債

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
合約負債	肚肚股份有限公司	<u>\$ 10,063</u>	<u>\$ 7,273</u>	<u>\$ -</u>

(三) 應收關係人款項

<u>帳 列 項 目</u>	<u>關 係 人 類 別</u>	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
其他應收款	肚肚股份有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ -</u>
應收帳款	肚肚股份有限公司	<u>\$ 10,063</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9月30日	112年12月31日	112年9月30日
其他應付款	肚肚股份有限公司	\$ 540	\$ -	\$ -

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別／ 名稱	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
銷售費用	肚肚股份有限 公司	\$ 285	\$ -	\$ 903	\$ -
管理費用	肚肚股份有限 公司	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 46
管理費用	肚肚股份有限 公司	\$ -	\$ -	\$ 3	\$ -
管理費用	肚肚股份有限 公司	\$ 997	\$ 890	\$ 3,241	\$ 2,279
其他收入	肚肚股份有限 公司	\$ -	\$ -	\$ 9,020	\$ -

(六) 主要管理階層薪酬

	113年7月1日 至9月30日	112年7月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 35,760	\$ 38,471	\$ 110,514	\$ 119,994
退職後福利	247	208	722	644
	<u>\$ 36,007</u>	<u>\$ 38,679</u>	<u>\$ 111,236</u>	<u>\$ 120,638</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三八、質抵押之資產

下列資產業經提供係向銀行申請信用狀額度及禮券履約保證之保證金：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
質押定存單	\$ 212,146	\$ 204,415	\$ 209,966
定存受限制餘額	645,403	886,727	885,120
備償存款	37,544	35,866	36,577
投資性不動產	549,146	536,422	623,436
	<u>\$ 1,444,239</u>	<u>\$ 1,663,430</u>	<u>\$ 1,755,099</u>

三九、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

重大承諾

(一) 截至 112 年 9 月 30 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額為美金 1,107 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 59,379</u>	<u>\$ 75,082</u>	<u>\$ 60,007</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 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司分別已動用 1,553,343 仟元、1,770,404 仟元及 2,006,898 仟元。

四十、重大期後事項

無。

四一、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 9 月 30 日

<u>外幣資產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>					
美元	\$ 17,110,354		31.65 (美元：新台幣)		\$ 541,543
美元	841,374		7.0074 (美元：人民幣)		26,629
日幣	2,247,731		0.2223 (日幣：新台幣)		500
澳元	263,080		21.93 (澳元：新台幣)		5,770
新台幣	1,846,063		0.2211 (新台幣：人民幣)		<u>1,846</u>
					<u>\$ 576,288</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)	<u>2,294</u>
			<u>\$ 527,707</u>

112年9月30日

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

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7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日	
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損)益	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損)益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 8,586)	1 (新台幣：新台幣)	\$ 14,522
人民幣	4.5040 (人民幣：新台幣)	(<u>394</u>)	4.3670 (人民幣：新台幣)	(<u>603</u>)
		<u>(\$ 8,980)</u>		<u>\$ 13,919</u>

功能性貨幣	113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日	
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損)益	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損)益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 19,116	1 (新台幣：新台幣)	\$ 19,677
人民幣	4.4427 (人民幣：新台幣)	(<u>486</u>)	4.3940 (人民幣：新台幣)	<u>443</u>
		<u>\$ 18,630</u>		<u>\$ 20,120</u>

四二、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)。(附表三)
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。(附表四)
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。(附表五)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表六)
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。(附表七)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表八)

(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。(附表九)
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。

(附表十)

四三、部門資訊

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

台灣地區	— 王 品	西式牛排
	— 夏慕尼	法式鐵板燒
	— 藝 奇	懷石創作料理
	— 原 燒	原味燒肉
	— 西 堤	西式牛排
	— 陶板屋	和風創作料理
	— 莆 田	新加坡料理
	— 聚 鍋	北海道昆布鍋
	— 品 田	日式豬排
	— 石二鍋	涮涮鍋
	— 其 他	新鐵板料理、麻辣鍋、烤鴨及中華料理等
大陸地區	— 王 品	西式牛排
	— 西 堤	西式牛排
	— 其 他	懷石創作料理、川菜及粵菜點心

(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9月30日		112年1月1日至9月30日	
	部門收入	部門損益	部門收入	部門損益
台灣地區	\$ 13,492,351	\$ 1,214,633	\$ 12,868,974	\$ 1,286,909
大陸地區	3,272,373	81,151	3,947,600	85,203
美國地區	-	(124)	-	-
繼續營業單位總額	<u>\$ 16,764,724</u>	1,295,660	<u>\$ 16,816,574</u>	1,372,112
採用權益法認列之關聯				
企業損益之份額		(1,275)		683
利息收入		63,853		46,041
租金收入		15,172		13,123
處分不動產、廠房及				
設備損失		(67,139)		(15,274)
兌換利益		18,630		20,120
減損損失		(2,229)		(6,943)
財務成本		(78,349)		(87,394)
透過損益按公允價值衡				
量金融資產及負債之				
損失		(1,832)		(489)
公司一般收入		65,049		76,535
公司一般費用		(8,781)		(10,759)
稅前淨利		<u>\$ 1,298,759</u>		<u>\$ 1,407,755</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9月30日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益之份額、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、減損損失、財務成本、透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之損失以及所得稅費用。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9月30日	112年12月31日	112年9月30日
台灣	\$ 10,803,695	\$ 11,682,050	\$ 11,397,275
大陸地區	3,890,124	3,724,093	3,928,737
美國地區	110,707	-	-
未分攤之資產	<u>483,791</u>	<u>515,752</u>	<u>512,726</u>
部門資產總額	<u>\$ 15,288,317</u>	<u>\$ 15,921,895</u>	<u>\$ 15,838,738</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 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目 (註 2)	是否為 關係人	本期最高金額 (註 3)	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註 4)	業務往來 金額 (註 5)	有短期融通資 金必要之原因 (註 6)	提列備抵 呆帳金額	擔保品			對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值	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	\$ 1,617,766	業務往來	\$ -	-	\$ -	\$ 1,707,056	\$ 1,707,056	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	-	-	-	1,707,056	1,707,056	7	
0	王品餐飲股份有限公司	Wowprime Restaurant Concept LLC	其他應收款	是	96,792	95,939	-	-	有短期融通 資金必要	-	營運發展	-	-	-	1,707,056	1,707,056	7	
1	王品(北京) 餐飲管理有限 公司	王品(中國)餐 飲有限公司	其他應收款	是	45,182	45,182	-	-	有短期融通 資金必要	-	營運發展	-	-	-	71,056	71,056	8	
2	王品(中國) 餐飲有限公司	上海萬馨國際貿易 有限公司	其他應收款	是	225,910	225,910	-	-	有短期融通 資金必要	-	營運發展	-	-	-	742,931	742,931	9	
2	王品(中國) 餐飲有限公司	上海合品餐飲管理 有限公司	其他應收款	是	135,546	135,546	103,919	3.35%	有短期融通 資金必要	-	營運發展	-	-	-	742,931	742,931	9	
2	王品(中國) 餐飲有限公司	上海璽球餐飲管理 有限公司	其他應收款	是	45,182	45,182	-	-	有短期融通 資金必要	-	營運發展	-	-	-	742,931	742,931	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 4,267,640 仟元×40%=1,707,056 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額 4,267,640 仟元×40%=1,707,056 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 177,642 仟元×40%=71,056 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額 177,642 仟元×40%=71,056 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 1,857,329 仟元×40%=742,931 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額 1,857,329 仟元×40%=742,931 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 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證 限額(註 3)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
0	王品餐飲股份有限公司	王品(中國)餐飲有限公司	2	\$ 1,707,056	\$ 326,591	\$ 319,795	\$ -	\$ -	7.5%	\$ 1,707,056	Y	N	Y	

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

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

註 3：背書保證最高限額為股權淨值 4,267,640 仟元×40% = 1,707,056 仟元；另對單一企業背書保證限額為股權淨值 4,267,640 仟元×40% = 1,707,056 仟元。

王品餐飲股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 113 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱(註1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
王品(中國)餐飲有限公司	結構性存款							
	富邦華一銀行結構性存款	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	-	\$ 76,891	-	\$ 76,891	
王品(北京)餐飲管理有限公司	結構性存款							
	星展銀行結構性存款	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	-	45,230	-	45,230	
王品(北京)餐飲管理有限公司	結構性存款							
	富邦華一銀行結構性存款	-	透過損益按公允價值衡量 之金融資產—流動	-	80,057	-	80,057	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

王品餐飲股份有限公司及子公司
 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
 民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱 (註 1)	帳列科目	交易對象	關係	期		初買				入賣				出期		未
					股	金	股	金	股	金	股	金	股	金	股	金	
王品(中國)餐飲有限公司	富邦華一銀行結構性存款	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	富邦華一銀行	-	-	\$ -	-	\$ 122,121	-	\$ 45,288	(\$ 45,230)	\$ 58	-	\$ 76,891			
王品(北京)餐飲管理有限公司	富邦華一銀行結構性存款	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	富邦華一銀行	-	-	-	-	80,057	-	-	-	-	-	80,057			

註 1：本表所稱有價證券，係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：本表金額涉及外幣者，期初餘額以 113 年 1 月 1 日之匯率（人民幣：新台幣 1：4.327）換算為新台幣；本期買入、賣出及期末餘額係以財務報告日之匯率（人民幣：新台幣 1：4.523）換算為新台幣；處分損益係以 113 年 1 至 9 月之平均匯率（人民幣：新台幣：4.442）換算為新台幣。

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 9 月 30 日

附表五

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	\$ 541,797	14.21%	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 (\$ 59,869)	12.09%	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	218,782	25.00%	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 (24,908)	22.60%	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	641,457	73.29%	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 (76,577)	69.48%	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	178,617	16.79%	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 (26,736)	16.33%	依照本公司對關係人之授信期間。

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

註 2：上列與關係人間之交易已於合併報告內沖銷。

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

民國 113 年 9 月 30 日

附表六

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 \$ 117,148	0.87	\$ -	-	\$ 18,092	\$ -
王品(中國)餐飲有限公司	上海合品餐飲管理有限公司	子孫公司	其他應收款 103,760	(註一)	-	-	-	-

註一：係代墊款項，不適用週轉率分析。

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 9 月 30 日

附表七

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	佔合併總營收或 總資產之比率(註3)
0	王品餐飲股份有限公司	萬鮮股份有限公司	1	進貨	\$ 541,797	—	3.23%
1	群品餐飲股份有限公司	萬鮮股份有限公司	3	進貨	218,782	—	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	641,457	—	3.83%
2	萬鮮股份有限公司	王品餐飲股份有限公司	2	進貨	178,617	—	1.07%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。
4. 孫公司對子公司。

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

王品餐飲股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：除另註明外，為新台幣仟元；外幣元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末	持有	被投資公司	本期認列之	備註	
				本期	期末						去年
王品餐飲股份有限公司	台品股份有限公司(塞席爾)	塞席爾	投資	\$ 1,679,751	\$ 1,679,751	21,117,134	100	\$ 1,646,403	\$ 33,608	\$ 33,608	註1
	王品餐飲股份有限公司	台灣	餐飲、餐飲管理及 相關諮詢	100,000	100,000	10,000,000	100	RMB 364,006,906 84,803	RMB 7,130,285 5,125	RMB 7,130,285 5,125	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	470,858	114,138	114,138	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	552,648	41,368	41,368	註1
	捷創投資股份有限公司	台灣	投資	11,000	11,000	1,100,000	100	763	(25)	(25)	註1
	DuDoo Ltd. (Cayman)	開曼	投資	74,828	74,828	209,497	14.98	78,763	6,765	(1,275)	註2
	Wowprime USA Holding Corp.	美國	投資	USD 2,422,872 114,650	USD 2,422,872 -	700	100	USD 2,462,834 110,708	USD 210,760 (69)	(USD 50,921) (69)	註1
Wowprime USA Holding Corp.	Wowprime Restaurant Concept LLC	美國	餐飲、餐飲管理及 相關諮詢	3,500,000 108,494	- -	-	100	USD 3,497,869 107,496	(2,131) (116)	(USD 2,131) (116)	註1
捷創投資股份有限公司	味到股份有限公司	台灣	餐飲	3,400,000 10,000	- 10,000	200,000	20	USD 3,396,406 -	3,594 -	(3,594) -	註2
台品股份有限公司(塞席爾)	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	RMB 1,656,819	RMB 41,806	RMB 33,629	註1
合品股份有限公司(開曼)	王品有限公司(薩摩亞)	薩摩亞	投資	RMB 353,142,895 1,290,412	RMB 353,142,895 1,290,412	-	100	RMB 366,309,832 2,034,973	RMB 8,869,834 46,589	RMB 7,134,895 46,589	註1
				RMB 282,707,111	RMB 282,707,111			RMB 449,916,734	RMB 9,946,091	RMB 9,946,091	

註1：上述被投資公司 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日投資損益，係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報告認列。

註2：上述被投資公司 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日投資損益，係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

王品餐飲股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國113年1月1日至9月30日

附表九

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元；外幣元

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 列 投 資 (損 益 (註 2 (2) B.)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
					匯 出	收 回						
王品(中國)餐飲有限公司	餐飲、餐飲管理及 相關諮詢	\$ 894,893 RMB 195,090,404	註1(2)	\$ 511,228 USD 17,252,235	\$ -	\$ -	\$ 511,228 USD 17,252,235	\$ 47,419 RMB 10,134,208	80.44%	\$ 38,144 RMB 8,151,957	\$ 1,494,036 RMB 330,319,656	\$ 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	(830) (RMB 188,111)	80.44%	(668) (RMB 151,317)	142,895 RMB 31,592,969	15,439 USD 512,838
上海群則億企業管理有限公司	餐飲管理	20,990 RMB 4,800,000	註1(2)	-	-	-	-	(7,202) (RMB 1,598,761)	80.44%	(5,793) (RMB 1,286,044)	(3,226) (RMB 713,219)	
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)	-	-	-	-	(6,666) (RMB 1,513,471)	80.44%	(5,362) (RMB 1,217,436)	(45,850) (RMB 10,137,151)	
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)	-	-	-	-	4,288 RMB 950,351	80.44%	3,449 RMB 764,463	(81,192) (RMB 17,950,999)	
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)	-	-	-	-	(7,576) (RMB 1,681,763)	76.418%	(5,790) (RMB 1,285,170)	(3,386) (RMB 748,640)	

註1：投資方式區分為下列三種：

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

註2：本期認列投資損益欄中：

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

2. 赴大陸地區投資限額：

本 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
NTD 603,867 USD 20,309,281	NTD 1,028,522 USD 34,407,913	NTD 2,802,177

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。

王品餐飲股份有限公司

主要股東資訊

民國 113 年 9 月 30 日

附表十

單位：仟股

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
樂恆投資有限公司	4,810,300	5.69%

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