

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114及113年第2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	12~13		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	14~45		六~三三
(七) 關係人交易	45~46		三四
(八) 質抵押之資產	46		三五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47		三六
(十) 其他	47~48		三七
(十一) 附註揭露事項	49		三八
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	50~51		三九

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 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 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 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 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 蔡 宗 遠

蔡宗遠



會計師 虞 成 全

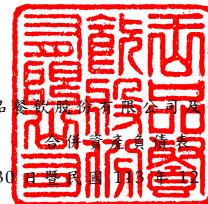
虞成全



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1130349292 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 114 年 8 月 7 日



王品塑料股份有限公司

金庫資產負債表

民國 114 年 6 月 30 日 與 民國 113 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	產	114年6月30日		113年12月31日		113年6月30日	
			金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金（附註六）		\$ 2,840,516	17		\$ 2,890,663	18	\$ 3,048,978
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註七及三三）		-	-		181,807	1	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註八、九及三五）		3,271,819	20		2,953,742	18	3,307,127
1150	應收票據（附註十及二七）		6,819	-		4,096	-	6,717
1170	應收帳款淨額（附註十、二七及三四）		430,633	3		480,548	3	487,032
130X	存貨（附註五及十一）		1,565,008	10		1,568,605	10	1,415,570
1410	預付款項（附註十八）		245,034	1		223,755	1	222,379
1476	其他金融資產—流動（附註十九及三五）		114,565	1		114,866	1	49,000
1479	其他流動資產—其他（附註二十）		56,793	-		23,824	-	39,223
11XX	流動資產總計		<u>8,531,187</u>	<u>52</u>		<u>8,441,906</u>	<u>52</u>	<u>8,576,026</u>
非流動資產								
1550	採用權益法之投資（附註十三）		47,060	-		45,996	-	78,538
1600	不動產、廠房及設備（附註十四）		2,341,716	14		2,395,723	15	2,252,555
1755	使用權資產（附註十五）		4,015,905	25		3,985,042	24	3,624,615
1760	投資性不動產（附註十六及三五）		466,279	3		517,714	3	543,468
1780	其他無形資產（附註十七）		43,091	-		40,655	-	41,774
1840	遞延所得稅資產（附註四及二九）		455,146	3		434,895	3	397,069
1915	預付設備款		37,831	-		25,049	-	13,468
1990	其他非流動資產—其他（附註二十）		388,400	3		401,627	3	390,391
15XX	非流動資產總計		<u>7,795,428</u>	<u>48</u>		<u>7,846,701</u>	<u>48</u>	<u>7,341,878</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 16,326,615</u>	<u>100</u>		<u>\$ 16,288,607</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,917,904</u>
代 碼 負 債 及 權 益								
流動負債								
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動（附註七及三三）		\$ 1,050	-		\$ 4,129	-	\$ 6,579
2130	合約負債—流動（附註二七及三四）		2,904,568	18		3,101,514	19	2,912,629
2150	應付票據（附註二二）		73,713	-		83,101	-	64,434
2170	應付帳款（附註二二）		679,674	4		783,702	5	641,282
2200	其他應付款（附註二三及三四）		2,723,724	17		1,723,062	11	2,836,227
2230	本期所得稅負債（附註四及二九）		157,577	1		135,779	1	159,146
2250	負債準備—流動（附註二四）		1,497	-		401	-	1,276
2280	租賃負債—流動（附註十五及三一）		1,114,781	7		1,159,652	7	1,062,270
2320	一年內到期之應付公司債（附註二一）		662,416	4		-	-	-
2399	其他流動負債—其他（附註二三）		17,857	-		20,516	-	16,910
21XX	流動負債總計		<u>8,336,857</u>	<u>51</u>		<u>7,011,856</u>	<u>43</u>	<u>7,700,753</u>
非流動負債								
2530	應付公司債（附註二一）		-	-		655,820	4	649,289
2550	負債準備—非流動（附註二四）		153,784	1		157,694	1	152,585
2570	遞延所得稅負債（附註四及二九）		317,777	2		325,899	2	280,446
2580	租賃負債—非流動（附註十五及三一）		2,963,287	18		2,880,729	18	2,615,926
2640	淨確定福利負債—非流動（附註二五）		39,821	-		40,029	-	51,916
2645	存入保證金		239,122	2		233,152	1	222,337
25XX	非流動負債總計		<u>3,713,791</u>	<u>23</u>		<u>4,293,323</u>	<u>26</u>	<u>3,972,499</u>
2XXX	負債總計		<u>12,050,648</u>	<u>74</u>		<u>11,305,179</u>	<u>69</u>	<u>11,673,252</u>
歸屬於本公司業主之權益（附註二六）								
股 本								
3110	普通股股本		844,511	5		844,511	5	844,511
3200	資本公積		1,910,299	12		1,910,299	12	1,888,008
	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		876,710	5		747,027	4	747,027
3320	特別盈餘公積		86,044	1		128,024	1	128,024
3350	未分配盈餘		652,773	4		1,296,832	8	660,383
3300	保留盈餘總計		1,615,527	10		2,171,883	13	1,535,434
3400	其他權益		(213,186)	(1)		(86,044)	-	(95,105)
3500	庫藏股票		(259,879)	(2)		(259,879)	(2)	(309,066)
31XX	本公司業主權益總計		3,897,272	24		4,580,770	28	3,863,782
36XX	非控制權益（附註二六）		378,695	2		402,658	3	380,870
3XXX	權益總計		<u>4,275,967</u>	<u>26</u>		<u>4,983,428</u>	<u>31</u>	<u>4,244,652</u>
	負 債 及 權 益 總 計		<u>\$ 16,326,615</u>	<u>100</u>		<u>\$ 16,288,607</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,917,904</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳正輝



經理人：陳正輝



會計主管：梁宗浩





民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	114年4月1日至6月30日		113年4月1日至6月30日		114年1月1日至6月30日		113年1月1日至6月30日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 营業收入 (附註二七)	\$ 5,480,230	100	\$ 5,359,670	100	\$ 11,434,481	100	\$ 11,011,773	100
5000 营業成本 (附註十一及二八)	(2,850,368)	(52)	(2,803,006)	(52)	(5,986,243)	(52)	(5,778,917)	(52)
5900 营業毛利	2,629,862	48	2,556,664	48	5,448,238	48	5,232,856	48
營業費用 (附註二八及三四)								
6100 推銷費用	(1,916,134)	(35)	(1,816,272)	(34)	(3,907,852)	(34)	(3,757,451)	(34)
6200 管理費用	(268,724)	(5)	(290,073)	(6)	(605,007)	(6)	(654,465)	(6)
6300 研究發展費用	(6,608)	-	(7,712)	-	(12,471)	-	(12,432)	-
6000 营業費用合計	(2,191,466)	(40)	(2,114,057)	(40)	(4,525,330)	(40)	(4,424,348)	(40)
6900 营業淨利	438,396	8	442,607	8	922,908	8	808,508	8
營業外收入及支出 (附註二八及三四)								
7100 利息收入	28,512	1	26,479	-	45,546	-	44,881	-
7010 其他收入	14,556	-	21,128	-	30,720	-	56,529	-
7020 其他利益及損失	(92,698)	(2)	(16,953)	-	(117,730)	(1)	(27,375)	-
7050 財務成本	(29,893)	(1)	(25,236)	-	(58,657)	-	(51,384)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	1,459	-	(1,945)	-	2,126	-	(1,686)	-
7000 营業外收入及支出合計	(78,064)	(2)	3,473	-	(97,995)	(1)	20,965	-
7900 稅前淨利	360,332	6	446,080	8	824,913	7	829,473	8
7950 所得稅費用 (附註二九)	(68,155)	(1)	(89,828)	(1)	(160,490)	(1)	(176,330)	(2)
8000 本期淨利	292,177	5	356,252	7	664,423	6	653,143	6
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	(249,930)	(4)	16,531	-	(202,381)	(2)	53,586	-
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	(1,181)	-	(253)	-	(1,062)	-	121	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅 (附註二九)	50,222	1	(3,255)	-	40,688	-	(10,741)	-
8300 其他綜合損益 (稅後淨額) 合計	(200,889)	(3)	13,023	-	(162,755)	(2)	42,966	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 91,288	2	\$ 369,275	7	\$ 501,668	4	\$ 696,109	6
8600 淨利歸屬於								
8610 本公司業主	\$ 287,090	5	\$ 349,946	7	\$ 652,773	6	\$ 660,383	6
8620 非控制權益	5,087	-	6,306	-	11,650	-	(7,240)	-
	\$ 292,177	5	\$ 356,252	7	\$ 664,423	6	\$ 653,143	6
8700 綜合損益總額歸屬於								
8710 本公司業主	\$ 130,445	3	\$ 359,869	7	\$ 525,631	4	\$ 693,302	6
8720 非控制權益	(39,157)	(1)	9,406	-	(23,963)	-	2,807	-
	\$ 91,288	2	\$ 369,275	7	\$ 501,668	4	\$ 696,109	6
9710 每股盈餘 (附註三十)								
9810 基 本	\$ 3.46		\$ 4.24		\$ 7.88		\$ 8.01	
	\$ 3.34		\$ 4.16		\$ 7.64		\$ 7.85	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



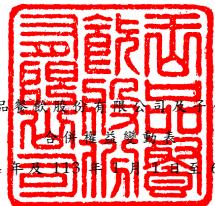
董事長：陳正輝

經理人：陳正輝



會計主管：梁宗浩





王品泰林股份有限公司
合併損益盈餘表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主之		非控制權益 (附註二六)	權益總額 \$ 4,780,698			
							其他權益						
			股	本	資	保	留	盈					
			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	(\$ 128,024)	(\$ 309,066)			
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
	112 年度盈餘指撥及分配					139,439		(139,439)					
B1	法定盈餘公積		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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 6 月 30 日淨利		-	-	-	-	-	660,383	-	-	660,383	(7,240)	653,143
D3	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	32,919	-	32,919	10,047	42,966
D5	113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額		-	-	-	-	-	660,383	32,919	-	693,302	2,807	696,109
Z1	113 年 6 月 30 日餘額		<u>84,451</u>	<u>\$ 844,511</u>	<u>\$ 1,888,008</u>	<u>\$ 747,027</u>	<u>\$ 128,024</u>	<u>\$ 660,383</u>	<u>(\$ 95,105)</u>	<u>(\$ 309,066)</u>	<u>\$ 3,863,782</u>	<u>\$ 380,870</u>	<u>\$ 4,244,652</u>
A1	114 年 1 月 1 日餘額		84,451	\$ 844,511	\$ 1,910,299	\$ 747,027	\$ 128,024	\$ 1,296,832	(\$ 86,044)	(\$ 259,879)	\$ 4,580,770	\$ 402,658	\$ 4,983,428
	113 年度盈餘指撥及分配					129,683		(129,683)					
B1	法定盈餘公積		-	-	-	-	-	(1,209,129)	-	-	(1,209,129)	-	(1,209,129)
B5	本公司股東現金股利		-	-	-	-	-	41,980	41,980	-	-	-	(1,209,129)
B17	特別盈餘公積迴轉		-	-	-	-	(41,980)	41,980	-	-	-	-	-
D1	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利		-	-	-	-	-	652,773	-	-	652,773	11,650	664,423
D3	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益		-	-	-	-	-	-	(127,142)	-	(127,142)	(35,613)	(162,755)
D5	114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額		-	-	-	-	-	652,773	(127,142)	-	525,631	(23,963)	501,668
Z1	114 年 6 月 30 日餘額		<u>84,451</u>	<u>\$ 844,511</u>	<u>\$ 1,910,299</u>	<u>\$ 876,710</u>	<u>\$ 86,044</u>	<u>\$ 652,773</u>	<u>(\$ 213,186)</u>	<u>(\$ 259,879)</u>	<u>\$ 3,897,272</u>	<u>\$ 378,695</u>	<u>\$ 4,275,967</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

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	營業活動之現金流量	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
A10000	本期稅前淨利	\$ 824,913	\$ 829,473
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,126,729	1,091,336
A20200	攤銷費用	10,711	8,737
A20900	財務成本	58,657	51,384
A21200	利息收入	(45,546)	(44,881)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨（利益）損失	(4,286)	2,450
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	51,188	45,574
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資（利益）損失之份額	(2,126)	1,686
A23700	非金融資產減損損失	-	2,229
A23800	存貨跌價及呆滯損失（迴轉利益）	829	(8,830)
A29900	租賃修改損失（利益）	2,363	(17,320)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(2,723)	(4,396)
A31150	應收帳款	49,915	91,203
A31200	存 貨	2,768	210,902
A31230	預付款項	(21,279)	27,381
A31240	其他流動資產	(31,620)	5,171
A32125	合約負債	(196,946)	(184,332)
A32130	應付票據	(9,388)	(12,760)
A32150	應付帳款	(104,028)	(121,775)
A32180	其他應付款	(146,471)	(20,621)
A32200	負債準備增加	1,096	1,276
A32230	其他流動負債	(2,659)	(3,289)
A32240	淨確定福利負債	(208)	(125)
A33000	營運產生之現金	1,561,889	1,950,473

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114年1月1日	113年1月1日
		至6月30日	至6月30日
A33300	支付之利息	(\$ 52,061)	(\$ 44,919)
A33500	支付之所得稅	(130,512)	(282,768)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,379,316</u>	<u>1,622,786</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	(318,077)	(174,658)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	167,206	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(522,392)	(470,130)
B03800	存出保證金減少	13,227	9,943
B04500	購置無形資產	(13,870)	(9,663)
B05350	取得使用權資產	(18,164)	(7,237)
B06500	其他金融資產增加	-	(11,388)
B06600	其他金融資產減少	301	-
B07100	預付設備款增加	(32,222)	(8,754)
B07500	收取之利息	<u>44,209</u>	<u>41,906</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>679,782</u>)	(<u>629,981</u>)
 籌資活動之現金流量			
C03000	存入保證金增加	5,970	17,044
C04020	租賃負債本金償還	(637,392)	(641,348)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>631,422</u>)	(<u>624,304</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>118,259</u>)	<u>30,803</u>
EEEE	現金及約當現金淨（減少）增加	(50,147)	399,304
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,890,663</u>	<u>2,649,674</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,840,516</u>	<u>\$ 3,048,978</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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

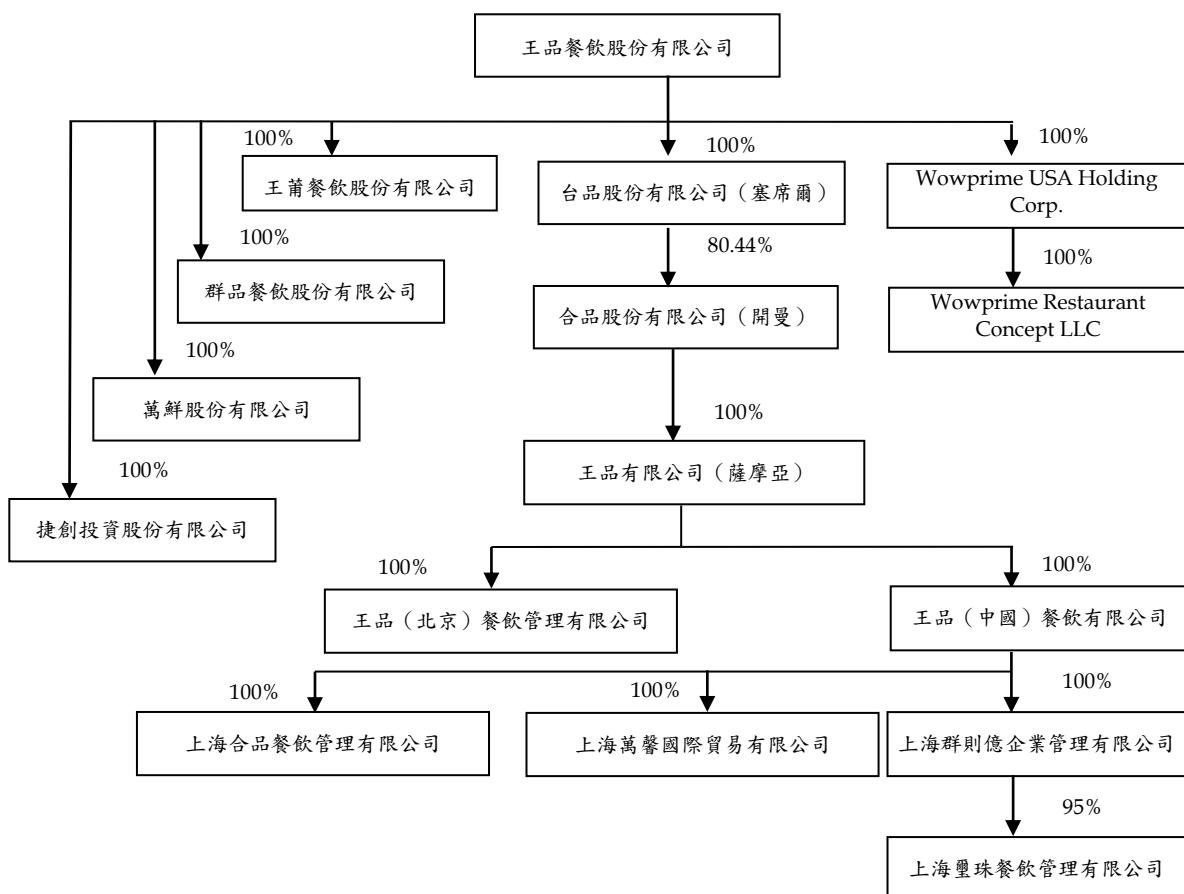
(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 101 年 3 月 6 日起在台灣證券交易所上市買賣。

投資架構圖



本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 114 年 8 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) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
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 9 及 IFRS 7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
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 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關金融資產分類之應用指引修正內容

1. 有關金融資產分類之應用指引修正內容

(1) 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。
- (2) 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。
- (3) 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

2. 有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明金融負債應於交割日除列，惟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。

合併公司應追溯適用該修正但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

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修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 18 「財務報表中之表達與揭露」	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。

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、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、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有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，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，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，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總計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五及六。

（四）其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 96,164	\$ 119,936	\$ 87,290
銀行支票及活期存款	2,648,213	2,505,181	2,498,303
約當現金			
銀行定期存款	96,139	265,546	463,385
	<u>\$ 2,840,516</u>	<u>\$ 2,890,663</u>	<u>\$ 3,048,978</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	114年6月30日	113年12月31日	113年6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	\$ _____ -	\$ 181,807	\$ _____ -
<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			
—可轉換公司債贖回權	\$ 1,050	\$ 4,129	\$ 6,579

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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之			
定期存款	<u>\$ 3,271,819</u>	<u>\$ 2,953,742</u>	<u>\$ 3,307,127</u>

(一) 截至 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 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 0.55%~4.60% 、 0.66%~5.05% 及 0.66%~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，參閱附註三五。

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		
	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
總帳面金額	<u>\$ 3,271,819</u>	<u>\$ 2,953,742</u>	<u>\$ 3,307,127</u>
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 3,271,819</u>	<u>\$ 2,953,742</u>	<u>\$ 3,307,127</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	114年6月30日 總帳面金額	113年12月31日 總帳面金額	113年6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>\$3,271,819</u>	<u>\$2,953,742</u>	<u>\$3,307,127</u>

十、應收票據及應收帳款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應收票據			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 6,819	\$ 4,096	\$ 6,717
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,819</u>	<u>\$ 4,096</u>	<u>\$ 6,717</u>
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 430,966	\$ 480,881	\$ 487,365
減：備抵損失	(333)	(333)	(333)
	<u>\$ 430,633</u>	<u>\$ 480,548</u>	<u>\$ 487,032</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：

114 年 6 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	\$ 433,320	\$ 3,257	\$ 381	\$ 171	\$ 656	\$ 437,785
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(333)	(333)
攤銷後成本	<u>\$ 433,320</u>	<u>\$ 3,257</u>	<u>\$ 381</u>	<u>\$ 171</u>	<u>\$ 323</u>	<u>\$ 437,452</u>

113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	\$ 482,827	\$ 471	\$ 1,242	\$ 99	\$ 338	\$ 484,977
備抵損失(存續期間 預期信用損失)					(333)	(333)
攤銷後成本	<u>\$ 482,827</u>	<u>\$ 471</u>	<u>\$ 1,242</u>	<u>\$ 99</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 484,644</u>

113年6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	\$ 489,796	\$ 2,339	\$ 538	\$ 93	\$ 1,316	\$ 494,082
備抵損失(存續期間 預期信用損失)					(333)	(333)
攤銷後成本	<u>\$ 489,796</u>	<u>\$ 2,339</u>	<u>\$ 538</u>	<u>\$ 93</u>	<u>\$ 983</u>	<u>\$ 493,749</u>

114年1月1日至6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>

113年1月1日至6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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
原 料	\$ 1,339,530	\$ 1,420,843	\$ 1,288,851
商 品	2,603	2,396	1,755
在途存貨	<u>222,875</u>	<u>145,366</u>	<u>124,964</u>
	<u>\$ 1,565,008</u>	<u>\$ 1,568,605</u>	<u>\$ 1,415,570</u>

銷貨成本性質如下：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	\$ 2,835,378	\$ 2,801,724	\$ 5,985,414	\$ 5,787,747
存貨跌價損失(回升利益)	14,990	1,282	829	(8,830)
(一)	<u>\$ 2,850,368</u>	<u>\$ 2,803,006</u>	<u>\$ 5,986,243</u>	<u>\$ 5,778,917</u>

(一) 存貨淨變現價值回升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
			114年6月30日	113年12月31日	113年6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	王甫餐飲股份有限公司	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	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%	100%	-	(2)
Wowprime USA Holding Corp.	Wowprime Restaurant Concept LLC	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	100%	100%	-	(3)
台品股份有限公司	合品股份有限公司	投 資	80.44%	80.44%	80.44%	(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	上海群則億企業管理有限公司	管理顧問	100%	100%	100%	-
王品（中國）餐飲股份有限公司	上海萬馨國際貿易有限公司	生鮮食品買賣	100%	100%	100%	-
王品（中國）餐飲股份有限公司	上海合品餐飲管理有限公司	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	100%	100%	100%	-
上海群則億企業管理有限公司	上海璽珠餐飲管理有限公司	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	95%	95%	95%	-

說明(1)：為具重大非控制權益之子公司。

說明(2)：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(3)：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		
	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
合品股份有限公司	19.56%	19.56%	19.56%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五及六。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 淨 益 (損)				非 控 制 權 益		
	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日	114年 6月30日	113年 12月31日	113年 6月30日
合品股份有限公司(不含子公司之非控制权益)	<u>\$ 5,024</u>	<u>\$ 6,296</u>	<u>\$ 11,585</u>	<u>(\$ 7,249)</u>	<u>\$ 378,795</u>	<u>\$ 402,836</u>	<u>\$ 380,705</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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
流動資產	\$ 1,507,052	\$ 1,628,700	\$ 1,497,675
非流動資產	2,523,677	2,665,865	2,450,867
流動負債	(937,326)	(1,052,151)	(998,735)
非流動負債	(1,156,924)	(1,183,105)	(1,003,299)
權益	<u>\$ 1,936,479</u>	<u>\$ 2,059,309</u>	<u>\$ 1,946,508</u>

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 1,557,784	\$ 1,656,651	\$ 1,565,638
合品股份有限公司 之非控制權益	378,795	402,836	380,705
合品股份有限公司 子公司之非控制 權益	(100)	(178)	165
	<u>\$ 1,936,479</u>	<u>\$ 2,059,309</u>	<u>\$ 1,946,508</u>

營業收入	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
	<u>\$ 982,860</u>	<u>\$ 1,045,741</u>	<u>\$ 1,997,971</u>	<u>\$ 2,088,507</u>

本期淨利(損)	\$ 25,746	\$ 32,200	\$ 59,291	(\$ 37,051)
其他綜合損益	(226,262)	15,842	(182,121)	51,346
綜合損益總額	<u>(\$ 200,516)</u>	<u>\$ 48,042</u>	<u>(\$ 122,830)</u>	<u>\$ 14,295</u>

淨利(損)歸屬於：

本公司業主	\$ 20,659	\$ 25,894	\$ 47,641	(\$ 29,811)
合品股份有限公司 之非控制權益	5,024	6,296	11,585	(7,249)
合品股份有限公司 子公司之非控制 權益	63	10	65	9
	<u>\$ 25,746</u>	<u>\$ 32,200</u>	<u>\$ 59,291</u>	<u>(\$ 37,051)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	(\$ 161,359)	\$ 38,636	(\$ 98,867)	\$ 11,488
合品股份有限公司 之非控制權益	(39,237)	9,395	(24,041)	2,794
合品股份有限公司 子公司之非控制 權益	<u>80</u> (\$ 200,516)	<u>11</u> \$ 48,042	<u>78</u> (\$ 112,830)	<u>13</u> \$ 14,295
現金流量			114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
營業活動		\$ 354,350	\$ 675,009	
投資活動		(79,102)	(224,560)	
籌資活動		(264,189)	(312,774)	
淨現金流入		<u>\$ 11,059</u>	<u>\$ 137,675</u>	

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30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	\$ -	\$ -	\$ -
DUDOO LTD. (Cayman)	<u>\$ 47,060</u>	<u>\$ 45,996</u>	<u>\$ 78,538</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	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
味到股份有限公司	-	-	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，請參閱附表五。

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。

採用權益法之股權投資－味到股份有限公司已於 112 年度提列 100% 減損損失，並於 113 年 10 月出售予同質產業公司。

十四、不動產、廠房及設備

成 本	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
114年1月1日餘額	\$ 122,505	\$ 132,408	\$ 1,263,131	\$ 200,350	\$ 1,417,742	\$ 2,375,296	\$ 345,577	\$ 5,857,009
增 添	-	-	96,778	12,768	144,173	172,700	30,067	456,486
重 分 類	-	-	1,834	-	1,714	12,872	3,020	19,440
處 分	-	-	(88,464)	(13,445)	(74,955)	(186,687)	(13,210)	(376,761)
淨兌換差額	-	-	(2,315)	(3,197)	(15,441)	(31,694)	(7,669)	(60,316)
114年6月30日餘額	\$ 122,505	\$ 132,408	\$ 1,270,964	\$ 196,476	\$ 1,473,233	\$ 2,342,487	\$ 357,785	\$ 5,895,858
<u>累計折舊及減損</u>								
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 62,806	\$ 759,695	\$ 132,847	\$ 942,851	\$ 1,344,427	\$ 218,660	\$ 3,461,286
折舊費用	-	2,054	94,849	13,758	118,626	194,927	28,398	452,612
處 分	-	-	(77,881)	(11,018)	(57,447)	(168,801)	(10,426)	(325,573)
淨兌換差額	-	-	(450)	(2,596)	(11,399)	(14,270)	(5,468)	(34,183)
114年6月30日餘額	\$ -	\$ 64,860	\$ 776,213	\$ 132,991	\$ 992,631	\$ 1,356,283	\$ 231,164	\$ 3,554,142
114年6月30日淨額	\$ 122,505	\$ 67,548	\$ 494,751	\$ 63,485	\$ 480,602	\$ 986,204	\$ 126,621	\$ 2,341,716
113年12月31日及 114年1月1日淨額	\$ 122,505	\$ 69,602	\$ 503,436	\$ 67,503	\$ 474,891	\$ 1,030,869	\$ 126,917	\$ 2,395,723
<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	-	-	82,225	12,259	92,896	162,856	12,178	362,414
重 分 類	-	-	2,753	-	4,272	48,307	3,563	58,895
處 分	-	-	(35,630)	(15,141)	(69,283)	(201,854)	(12,647)	(334,555)
淨兌換差額	-	-	1,055	1,205	5,357	11,812	2,477	21,906
113年6月30日餘額	\$ 122,505	\$ 132,408	\$ 1,203,395	\$ 191,862	\$ 1,342,680	\$ 2,330,447	\$ 301,125	\$ 5,624,422
<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	-	2,054	88,469	13,254	105,231	192,028	26,708	427,744
處 分	-	-	(30,224)	(14,667)	(58,849)	(175,912)	(9,329)	(288,981)
認列減損損失	-	-	-	-	-	2,229	-	2,229
淨兌換差額	-	-	382	1,045	3,852	5,878	1,726	12,883
113年6月30日餘額	\$ -	\$ 60,751	\$ 727,882	\$ 132,167	\$ 913,264	\$ 1,335,400	\$ 202,403	\$ 3,371,867
113年6月30日淨額	\$ 122,505	\$ 71,657	\$ 475,513	\$ 59,695	\$ 429,416	\$ 995,047	\$ 98,722	\$ 2,252,555

合併公司預期部分租賃改良物已無使用價值，於 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日分別認列減損損失 2,229 仟元及 2,229 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 6 月 30 日所採用之折現率為 3.95%。

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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 4,015,905</u>	<u>\$ 3,985,042</u>	<u>\$ 3,624,615</u>
	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 516,185</u>	<u>\$ 226,258</u>	<u>\$ 839,411</u>
使用權資產之處分	(<u>\$ 51,910</u>)	(<u>\$ 34,159</u>)	(<u>\$ 98,452</u>)
使用權資產之折舊費用			
建築物	<u>\$ 330,511</u>	<u>\$ 324,498</u>	<u>\$ 666,941</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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大轉租情形。

(二) 租賃負債

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 1,114,781</u>	<u>\$ 1,159,652</u>	<u>\$ 1,062,270</u>
非流動	<u>2,963,287</u>	<u>2,880,729</u>	<u>2,615,926</u>
	<u>\$ 4,078,068</u>	<u>\$ 4,040,381</u>	<u>\$ 3,678,196</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6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：

- 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

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6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	\$ 117,003	\$ 104,113	\$ 230,701	\$ 225,756
租賃之現金（流出）				
總額			(\$ 938,315)	(\$ 919,248)

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>	
114年1月1日餘額	\$ 783,956
淨兌換差額	(67,751)
114年6月30日餘額	\$ 716,205
<u>累計折舊及減損</u>	
114年1月1日餘額	\$ 266,242
折舊費用	7,176
淨兌換差額	(23,492)
114年6月30日餘額	\$ 249,926
114年6月30日淨額	\$ 466,279
113年12月31日及 114年1月1日淨額	\$ 517,714

(接次頁)

(承前頁)

房屋及建築物

成本

113年1月1日餘額	\$ 757,520
淨兌換差額	<u>20,658</u>
113年6月30日餘額	<u>\$ 778,178</u>

累計折舊及減損

113年1月1日餘額	\$ 221,098
折舊費用	7,527
淨兌換差額	<u>6,085</u>
113年6月30日餘額	<u>\$ 234,710</u>
113年6月30日淨額	<u>\$ 543,468</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：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
第1年	\$ 10,426	\$ 12,386	\$ 17,649
第2年	7,904	6,474	8,615
第3年	4,819	6,101	6,587
超過3年	-	1,924	5,371
	<u>\$ 23,149</u>	<u>\$ 26,885</u>	<u>\$ 38,222</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

113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，114年及113年6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：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
公允價值	<u>\$ 472,972</u>	<u>\$ 517,714</u>	<u>\$ 551,051</u>

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三五。

十七、其他無形資產

	電 腦 軟 體	商 標 權	合 計
<u>成 本</u>			
114 年 1 月 1 日 餘額	\$ 148,429	\$ 7,012	\$ 155,441
單獨取得	13,870	-	13,870
淨兌換差額	(6,133)	-	(6,133)
114 年 6 月 30 日 餘額	<u>\$ 156,166</u>	<u>\$ 7,012</u>	<u>\$ 163,178</u>
<u>累計攤銷</u>			
114 年 1 月 1 日 餘額	\$ 110,542	\$ 4,244	\$ 114,786
攤銷費用	10,477	234	10,711
淨兌換差額	(5,410)	-	(5,410)
114 年 6 月 30 日 餘額	<u>\$ 115,609</u>	<u>\$ 4,478</u>	<u>\$ 120,087</u>
114 年 6 月 30 日 淨額	<u>\$ 40,557</u>	<u>\$ 2,534</u>	<u>\$ 43,091</u>
113 年 12 月 31 日 及			
114 年 1 月 1 日 淨額	<u>\$ 37,887</u>	<u>\$ 2,768</u>	<u>\$ 40,655</u>
<u>成 本</u>			
113 年 1 月 1 日 餘額	\$ 127,950	\$ 7,012	\$ 134,962
單獨取得	9,663	-	9,663
淨兌換差額	1,842	-	1,842
113 年 6 月 30 日 餘額	<u>\$ 139,455</u>	<u>\$ 7,012</u>	<u>\$ 146,467</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	8,503	234	8,737
淨兌換差額	1,432	-	1,432
113 年 6 月 30 日 餘額	<u>\$ 100,682</u>	<u>\$ 4,011</u>	<u>\$ 104,693</u>
113 年 6 月 30 日 淨額	<u>\$ 38,773</u>	<u>\$ 3,001</u>	<u>\$ 41,774</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：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
營業費用	\$ 5,417	\$ 4,522	\$ 10,711	\$ 8,737

十八、預付款項

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>流 動</u>			
預付租金	\$ 19,289	\$ 21,618	\$ 22,967
用品盤存	15,566	19,608	19,482
預付貨款	53,317	35,194	42,826
進項／留抵稅額	105,713	99,352	93,957
其 他	<u>51,149</u>	<u>47,983</u>	<u>43,147</u>
	<u>\$ 245,034</u>	<u>\$ 223,755</u>	<u>\$ 222,379</u>

十九、其他金融資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>流 動</u>			
定期存款	\$ 58,600	\$ 65,570	\$ -
信託專戶存款	23,579	13,862	12,119
備償存款	<u>32,386</u>	<u>35,434</u>	<u>36,881</u>
	<u>\$ 114,565</u>	<u>\$ 114,866</u>	<u>\$ 49,000</u>

其他金融資產於資產負債表日之利率區間如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>流 動</u>			
定期存款	4.2%	4.25%	-
信託專戶存款	0.610%~0.635%	0.610%~0.635%	0.610%~0.635%
備償存款	0.30%	0.30%	0.30%

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註三五。

二十、其他資產

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應收款	\$ 9,845	\$ 10,844	\$ 27,504
本期所得稅資產	118	106	150
其 他	<u>46,830</u>	<u>12,874</u>	<u>11,569</u>
	<u>\$ 56,793</u>	<u>\$ 23,824</u>	<u>\$ 39,223</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	<u>\$ 388,400</u>	<u>\$ 401,627</u>	<u>\$ 390,391</u>

二一、應付公司債

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
國內無擔保公司債	\$ 662,416	\$ 655,820	\$ 649,289
減：列為1年內到期部分	(662,416)	-	-
	\$ -	\$ 655,820	\$ 649,289

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%。

113 年 1 月 1 日負債組成部分	642,824
以有效利率計算之利息	6,465
113 年 6 月 30 日負債組成部分	\$649,289
114 年 1 月 1 日負債組成部分	655,820
以有效利率計算之利息	6,596
114 年 6 月 30 日負債組成部分	\$662,416

二二、應付票據及應付帳款

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應付票據			
因營業而發生	\$ 73,713	\$ 83,101	\$ 64,434
應付帳款			
因營業而發生	\$ 679,674	\$ 783,702	\$ 641,282

合併公司購買食材原料之平均賒帳期間為 30~60 天。

二三、其他負債

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付設備款	\$ 175,740	\$ 237,736	\$ 172,442
應付薪資及獎金	649,931	798,797	755,195
應付租金	51,678	60,601	52,031
應付退休金	33,731	33,478	32,956
應付保險費	87,730	89,720	88,840
應付休假給付	64,218	58,306	56,799
應付營業稅	69,169	62,660	63,593
應付股利	1,209,129	-	1,232,155
其 他	<u>376,618</u>	<u>378,450</u>	<u>381,782</u>
	2,717,944	1,719,748	2,835,793
其他應付款—關係人	<u>5,780</u>	<u>3,314</u>	<u>434</u>
	<u><u>\$ 2,723,724</u></u>	<u><u>\$ 1,723,062</u></u>	<u><u>\$ 2,836,227</u></u>
<u>其他負債</u>			
暫收／代收款	\$ 17,777	\$ 20,516	\$ 16,894
其 他	<u>80</u>	<u>-</u>	<u>16</u>
	<u><u>\$ 17,857</u></u>	<u><u>\$ 20,516</u></u>	<u><u>\$ 16,910</u></u>

二四、負債準備

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
<u>流動</u>			
銷貨退回負債準備	\$ 1,497	\$ 401	\$ 1,276
<u>非流動</u>			
復原義務	\$ 153,784	\$ 157,694	\$ 152,585
	銷貨退回負債準備	復原義務	
114年1月1日餘額	\$ 401	\$ 157,694	
本期提列	1,096	7,021	
本期處分	-	(5,997)	
淨兌換差額	-	(4,934)	
114年6月30日餘額	<u>\$ 1,497</u>	<u>\$ 153,784</u>	
113年1月1日餘額	\$ -	\$ 154,974	
本期提列	1,276	4,743	
本期處分	-	(8,725)	
淨兌換差額	-	1,593	
113年6月30日餘額	<u>\$ 1,276</u>	<u>\$ 152,585</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。

二五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、王蒲公司、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：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 17,621	\$ 17,362	\$ 35,160	\$ 34,801
推銷費用	35,707	34,679	70,906	69,601
管理費用	5,380	4,733	10,591	9,357
	<u>\$ 58,708</u>	<u>\$ 56,774</u>	<u>\$ 116,657</u>	<u>\$ 113,759</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：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 7,211	\$ 7,943	\$ 15,071	\$ 15,853
推銷費用	3,090	3,404	6,459	6,794
管理費用	4,986	5,219	8,781	10,577
	<u>\$ 15,287</u>	<u>\$ 16,566</u>	<u>\$ 30,311</u>	<u>\$ 33,224</u>

(二) 確定福利計畫

114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 113 年及 112 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：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
管理費用	\$ 148	\$ 189	\$ 1,466	\$ 5,898

(三) 其他

合併公司之台品股份有限公司(塞席爾)、合品股份有限公司(開曼)、王品有限公司(薩摩亞)、Wowprime USA Holding Corp.及 Wowprime Restaurant Concept LLC，由於其當地政府無強制性相關法令規定，亦未訂有員工退休辦法，尚不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定。

二六、權益

(一) 股本

普通股

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
額定股數(仟股)	100,000	100,000	100,000
額定股本	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
已發行且已收足股款之股數(仟股)	84,451	84,451	84,451
已發行股本	\$ 844,511	\$ 844,511	\$ 844,511

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	114年6月30日	113年12月31日	113年6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	\$ 1,786,169	\$ 1,786,169	\$ 1,785,173
庫藏股交易	53,280	53,280	31,985

(接次頁)

(承前頁)

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
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	\$ 5,469
<u>不得作為任何用途</u>			
認股權	<u>65,381</u>	<u>65,381</u>	<u>65,381</u>
	<u>\$ 1,910,299</u>	<u>\$ 1,910,299</u>	<u>\$ 1,888,008</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，參閱附註二八之(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，其股東股息及紅利之分配，訂為累積可分配盈餘之百分之五十至一百，其餘為未分配盈餘，其中現金股利比率不低於股利總額 20%。

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 114 年 6 月 5 日舉行股東會，決議通過 113 年度盈餘分配案如下：

	113 年度
法定盈餘公積	\$ 129,683
特別盈餘公積	(\$ 41,980)
現金股利	\$ 1,209,129
每股現金股利 (元)	\$ 14.59

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

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	(\$ 86,044)	(\$ 128,024)
當期產生		
國外營運機構之換算差額	(157,865)	41,028
相關所得稅	31,573	(8,206)
採用權益法之關聯企業之 份額	(1,062)	121
相關所得稅	<u>212</u>	<u>(24)</u>
期末餘額	<u>(\$ 213,186)</u>	<u>(\$ 95,105)</u>

(五) 非控制權益

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 402,658	\$ 378,063
本期淨利（損）	11,650	(7,240)
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	(44,516)	12,558
相關所得稅	8,903	(2,511)
期末餘額	<u>\$ 378,695</u>	<u>\$ 380,870</u>

(六) 庫藏股票

收回原因	轉讓股份予 員工（仟股）
114年1月1日股數	<u>1,592</u>
114年6月30日股數	<u>1,592</u>
113年1月1日股數	<u>1,998</u>
113年6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。

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。

二七、收入

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
餐飲銷售收入	\$ 5,275,673	\$ 5,123,242	\$ 10,852,519	\$ 10,432,169
商品銷售收入	<u>204,557</u>	<u>236,428</u>	<u>581,962</u>	<u>579,604</u>
	<u>\$ 5,480,230</u>	<u>\$ 5,359,670</u>	<u>\$ 11,434,481</u>	<u>\$ 11,011,773</u>

(一) 合約餘額

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日	113年1月1日
應收票據及應收帳款 (附註十)	\$ 437,452	\$ 484,644	\$ 493,749	\$ 580,556
合約負債				
預收餐飲禮券款	\$ 2,760,241	\$ 2,934,681	\$ 2,764,203	\$ 2,943,030
客戶忠誠計畫	138,433	136,383	140,692	131,133
商品收入	5,894	30,450	7,734	22,798
	\$ 2,904,568	\$ 3,101,514	\$ 2,912,629	\$ 3,096,961

(二) 客戶合約收入之細分

商品或勞務之類型	114年1月1日	113年1月1日
	至6月30日	至6月30日
精緻餐飲業務	\$ 4,653,172	\$ 4,678,549
泛中餐飲業務	701,863	716,521
快食尚餐飲業務	1,876,004	1,731,776
鍋類業務	1,898,443	1,709,401
鐵板燒餐飲業務	927,136	853,162
燒肉業務	843,627	777,589
貿易零售業務	527,084	529,511
其 他	7,152	15,264
	\$ 11,434,481	\$ 11,011,773

二八、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 28,336	\$ 26,354	\$ 44,701	\$ 44,231
押金設算息	176	125	845	650
	\$ 28,512	\$ 26,479	\$ 45,546	\$ 44,881

(二) 其他收入

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
租賃收入	\$ 4,178	\$ 5,191	\$ 8,122	\$ 10,276
其 他	10,378	15,937	22,598	46,253
	\$ 14,556	\$ 21,128	\$ 30,720	\$ 56,529

(三) 其他利益及損失

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 19,250)	(\$ 13,108)	(\$ 51,188)	(\$ 45,574)
減損損失	-	(2,229)	-	(2,229)
租賃修改（損失）利益	(3,031)	(661)	(2,363)	17,320
淨外幣兌換（損失）利益	(71,726)	10,245	(62,095)	27,610
金融資產及金融負債利益（損失）				
透過損益按公允價值衡量之金融資產	325	-	1,207	-
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
債	3,569	(1,330)	3,079	(2,450)
其 他	(2,585)	(9,870)	(6,370)	(22,052)
	(\$ 92,698)	(\$ 16,953)	(\$ 117,730)	(\$ 27,375)

上述 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 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

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ -	\$ 1	\$ -	\$ 8
租賃負債之利息	26,586	21,993	52,058	44,907
可轉換公司債利息	3,306	3,240	6,596	6,465
其 他	1	2	3	4
	(\$ 29,893)	(\$ 25,236)	(\$ 58,657)	(\$ 51,384)

(五) 非金融資產之減損損失

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備 (包含於其他收益及 損失)	\$ -	(\$ 2,229)	\$ -	(\$ 2,229)

(六) 折舊及攤銷

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 197,962	\$ 179,898	\$ 396,727	\$ 362,477
營業費用	361,529	360,165	730,002	728,859
	<u>\$ 559,491</u>	<u>\$ 540,063</u>	<u>\$ 1,126,729</u>	<u>\$ 1,091,336</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	\$ 5,417	\$ 4,522	\$ 10,711	\$ 8,737

(七) 員工福利費用

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
短期員工福利				
退職後福利(附註二五)	\$ 1,525,661	\$ 1,545,532	\$ 3,246,762	\$ 3,232,628
確定提撥計畫				
確定福利計畫	73,995	73,340	146,968	146,983
	<u>148</u>	<u>189</u>	<u>1,466</u>	<u>5,898</u>
	74,143	73,529	148,434	152,881
其他員工福利	<u>296,951</u>	<u>273,795</u>	<u>583,065</u>	<u>561,985</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,896,755</u>	<u>\$ 1,892,856</u>	<u>\$ 3,978,261</u>	<u>\$ 3,947,494</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 805,315	\$ 803,474	\$ 1,668,863	\$ 1,638,071
營業費用	1,091,440	1,089,382	2,309,398	2,309,423
	<u>\$ 1,896,755</u>	<u>\$ 1,892,856</u>	<u>\$ 3,978,261</u>	<u>\$ 3,947,494</u>

(八) 員工酬勞及董事酬勞

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，依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司於 114 年 6 月 5 日股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額之 100% 為基層員工酬勞。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。

114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
員工酬勞	0.1%	0.1%
董事酬勞	0.1%	-

金額

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
員工酬勞	\$ 788	\$ 797
董事酬勞	788	-

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 113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 3 月 3 日及 113 年 3 月 7 日經董事會決議如下：

估列比例

	113年度	112年度
員工酬勞	0.1%	0.1%
董事酬勞	0.1%	-

金額

	113年度	112年度
員工酬勞	\$ 1,560	\$ 1,659
董事酬勞	1,560	-

113 及 112 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 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「公開資訊觀測站」查詢。

二九、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
<u>當期所得稅</u>				
本期產生者	\$ 71,482	\$ 80,128	\$ 152,191	\$ 164,866
以前年度之調整	107	1,919	107	1,937
<u>遞延所得稅</u>				
本期產生者	(3,434)	7,781	8,192	9,527
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 68,155</u>	<u>\$ 89,828</u>	<u>\$ 160,490</u>	<u>\$ 176,330</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
<u>遞延所得稅</u>				
當期產生者				
一國外營運機構 換算	\$ 50,222	(\$ 3,255)	\$ 40,688	(\$ 10,741)
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>\$ 50,222</u>	<u>(\$ 3,255)</u>	<u>\$ 40,688</u>	<u>(\$ 10,741)</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司、王蒲子公司、群品子公司及捷創子公司之營利事業所得稅申報，截至 112 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。萬鮮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 114 年 6 月 30 日止因適用當地法令之規定，已估列應納稅負及所得稅費用。

三十、每股盈餘

單位：每股元

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 3.46	\$ 4.24	\$ 7.88	\$ 8.01
稀釋每股盈餘	\$ 3.34	\$ 4.16	\$ 7.64	\$ 7.85

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

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ 287,090	\$ 349,946	\$ 652,773	\$ 660,383
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
可轉換公司債稅後利息	2,645	2,592	5,277	5,172
透過損益按公允價值衡量之金融負債評價淨（利益）損失	(3,569)	1,330	(3,079)	2,450
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	\$ 286,166	\$ 353,868	\$ 654,971	\$ 668,005

股 數

單位：仟股

	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	82,859	82,453	82,859	82,453
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
轉換公司債	2,821	2,644	2,821	2,644
員工酬勞	3	3	6	6
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>85,683</u>	<u>85,100</u>	<u>85,686</u>	<u>85,103</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。

三一、現金流量資訊

(一) 非現金交易

1. 除已於其他附註揭露外，合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列僅有部分現金收付之投資活動：

	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
增置不動產、廠房及設備		
不動產、廠房及設備增		
加數	\$ 456,486	\$ 362,414
加：期初應付設備款	237,736	277,769
期初復原義務	157,694	154,974
減：期末應付設備款	(175,740)	(172,442)
期末復原義務	(153,784)	(152,585)
支付現金	<u>\$ 522,392</u>	<u>\$ 470,130</u>

2. 合併公司於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日將預付設備款重分類至不動產、廠房及設備分別為 19,440 仟元及 58,895 仟元（參閱附註十四）。

(二) 來自籌資活動之負債變動

114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

租賃負債	114年1月1日	現金流量	非現金之變動	兌換差額	114年6月30日	
	\$ 4,040,381	(\$ 637,392)	\$ 821,247	\$ 46,713	(\$ 96,089)	(\$ 96,792)

113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

租賃負債	113年1月1日	現金流量	非現金之變動	兌換差額	113年6月30日	
	\$ 3,819,335	(\$ 641,348)	\$ 336,317	\$ 298,993	(\$ 165,955)	\$ 30,854

三二、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

三三、金融工具

(一) 公允價值之資訊—按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

114 年 6 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	\$ _____ -	\$ 1,050	\$ _____ -	\$ 1,050

113 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 之金融資產</u>				
結構性存款	\$ _____ -	\$ 181,807	\$ _____ -	\$ 181,807
<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

113 年 6 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	\$ _____ -	\$ 6,579	\$ _____ -	\$ 6,579

114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6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	\$ -	\$ 181,807	\$ -
按攤銷後成本衡量之 金融資產（註 1）	7,062,597	6,856,386	7,316,749
<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	1,050	4,129	6,579
按攤銷後成本衡量（註 2）	4,378,649	3,478,837	4,413,569

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、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），參閱附註三七。

敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於相關貨幣升值 1% 時，其對稅前淨利之影響將為相同金額之負數。

損益	美 元 之 影 響	
	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
	\$ 7,299	\$ 5,733

合併公司於本期對匯率敏感度上升，主係因以美元升值及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：

	<u>114年6月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年6月30日</u>
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 3,426,558	\$ 3,284,858	\$ 3,770,512
金融負債	4,740,484	4,696,201	4,327,485
具現金流量利率風險			
金融資產	2,704,178	2,554,477	2,547,303

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加 1,352 仟元及 1,274 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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
無擔保銀行透支額度			
(每年重新檢視)			
- 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
- 未動用金額	<u>\$ 2,206,825</u>	<u>\$ 2,267,170</u>	<u>\$ 3,200,025</u>
	<u>\$ 2,206,825</u>	<u>\$ 2,267,170</u>	<u>\$ 3,200,025</u>
有擔保銀行透支額度			
- 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
- 未動用金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 223,900</u>	<u>\$ 222,250</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 223,900</u>	<u>\$ 222,250</u>

三四、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
肚肚股份有限公司	關聯企業之子公司

(二) 合約負債

帳列項目	關係人類別	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
合約負債	肚肚股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ 9,684

(三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
應收帳款	肚肚股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ 9,684

流通在外之應收關係人款項未收取保證。113年1月1日至6月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(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	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
其他應付款	肚肚股份有限公司	\$ 5,780	\$ 3,314	\$ 434

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 取得之不動產、廠房及設備

關係人類別	取	得	價	款
	114年4月1日 至6月30日	113年4月1日 至6月30日	114年1月1日 至6月30日	113年1月1日 至6月30日
肚肚股份有限公司	\$ 99	\$ -	\$ 99	\$ -

(六) 其他

帳列項目	關係人類別	114年4月1日	113年4月1日	114年1月1日	113年1月1日
		至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
銷售費用一項購置	肚肚股份有限公司	\$ 350	\$ 326	\$ 632	\$ 618
銷售費用一佣金	肚肚股份有限公司	\$ -	\$ -	\$ 585	\$ -
銷售費用一勞務費	肚肚股份有限公司	\$ 1,025	\$ -	\$ 2,532	\$ -
管理費用一勞務費	肚肚股份有限公司	\$ -	\$ 1,287	\$ -	\$ 2,244
管理費用一項購置	肚肚股份有限公司	\$ -	\$ 3	\$ -	\$ 3
其他收入一其他	肚肚股份有限公司	\$ -	\$ 9,020	\$ -	\$ 9,020

(七) 主要管理階層薪酬

	114年4月1日	113年4月1日	114年1月1日	113年1月1日
	至6月30日	至6月30日	至6月30日	至6月30日
短期員工福利	\$ 32,718	\$ 35,328	\$ 72,301	\$ 74,754
退職後福利	294	246	579	475
	<u>\$ 33,012</u>	<u>\$ 35,574</u>	<u>\$ 72,880</u>	<u>\$ 75,229</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三五、質抵押之資產

下列資產業經提供係向銀行申請信用狀額度及禮券履約保證之保證金：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
質押定期存單	\$ 260,198	\$ 284,694	\$ 211,940
定期受限制餘額	622,625	948,525	755,496
備償存款	32,386	35,434	36,881
投資性不動產	-	517,714	543,468
	<u>\$ 915,209</u>	<u>\$ 1,786,367</u>	<u>\$ 1,547,785</u>

三六、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

重大承諾

(一) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 63,020	\$ 22,721	\$ 44,831

(二) 合併公司因銷售禮券而向各銀行申請之授信額度，截至 114 年 6 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司分別已動用 1,669,984 仟元、1,745,448 仟元及 1,569,276 仟元。

三七、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

114 年 6 月 30 日

外 幣 資 產	外 幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 24,192,701	29.30 (美元：新台幣)	\$ 708,846
日 幣	53,995,432	0.2034 (日幣：新台幣)	10,983
澳 元	571,285	19.14 (澳元：新台幣)	10,934
人 民 幣	32,579	4.091 (人民幣：新台幣)	133
美 元	718,531	7.1586 (美元：人民幣)	21,053
新 台 幣	1,074,088	0.244 (新台幣：人民幣)	1,074
			\$ 753,023

113 年 12 月 31 日

外 币 資 產		外 币 匯	率 帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 18,272,725	32.785 (美元 : 新台幣)	\$ 599,072
日 幣	30,185,656	0.2099 (日幣 : 新台幣)	6,336
澳 元	664,758	20.39 (澳元 : 新台幣)	13,555
人 民 幣	10,580	4.478 (人民幣 : 新台幣)	47
美 元	801,397	7.1884 (美元 : 人民幣)	26,274
新 台 幣	1,549,301	0.223 (新台幣 : 人民幣)	<u>1,549</u>
			\$ 646,833

113 年 6 月 30 日

外 币 資 產		外 币 匯	率 帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 16,833,416	32.45 (美元 : 新台幣)	\$ 546,244
日 幣	56,076,248	0.2017 (日幣 : 新台幣)	11,311
澳 元	796,663	21.52 (澳元 : 新台幣)	17,144
人 民 幣	5,997	4.445 (人民幣 : 新台幣)	27
美 元	835,248	7.1268 (美元 : 人民幣)	27,104
新 台 幣	3,493,474	0.2250 (新台幣 : 人民幣)	<u>3,493</u>
			\$ 605,323

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	114 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日			113 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		
	功 能 性 貨 幣	兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 (損) 益	功 能 性 貨 幣	兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 (損) 益
新 台 幣		1 (新台幣 : 新台幣)	(\$ 71,833)		1 (新台幣 : 新台幣)	\$ 10,251
人 民 幣		4.260 (人民幣 : 新台幣)	<u>107</u>		4.458 (人民幣 : 新台幣)	(<u>6</u>)
			(\$ 71,726)			\$ 10,245

功 能 性 貨 幣	114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日			113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		
	功 能 性 貨 幣	兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 (損) 益	功 能 性 貨 幣	兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 (損) 益
新 台 幣		1 (新台幣 : 新台幣)	(\$ 62,246)		1 (新台幣 : 新台幣)	\$ 27,702
人 民 幣		4.386 (人民幣 : 新台幣)	<u>151</u>		4.412 (人民幣 : 新台幣)	(<u>92</u>)
			(\$ 62,095)			\$ 27,610

三八、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. 期末持有之重大有價證券。(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。無
4. 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)
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。無
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額。(附表四)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表五)

(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。(附表六)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如債務之提供或收受等。

三九、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	一王品	西式牛排
	一夏慕尼	法式鐵板燒
	一藝奇	懷石創作料理
	一原燒	原味燒肉
	一西堤	西式牛排
	一陶板屋	和風創作料理
	一蒲田	新加坡料理
	一聚鍋	北海道昆布鍋
	一品田	日式豬排
	一石二鍋	涮涮鍋
	一其 他	新鐵板料理、麻辣鍋、烤鴨及中華料理等
大陸地區	一王品	西式牛排
	一西堤	西式牛排
	一其 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：

	114年1月1日至6月30日		113年1月1日至6月30日	
	部 門 收 入	部 門 損 益	部 門 收 入	部 門 損 益
台灣地區	\$ 9,436,509	\$ 857,483	\$ 8,923,266	\$ 814,630
大陸地區	1,997,972	65,491	2,088,507	(6,122)
美國地區	-	(66)	-	-
繼續營業單位總額	<u>\$11,434,481</u>	922,908	<u>\$11,011,773</u>	808,508
採用權益法認列之關聯				
企業損益之份額		2,126		(1,686)
利息收入		45,546		44,881
租金收入		8,122		10,276

(接次頁)

(承前頁)

	114年1月1日至6月30日		113年1月1日至6月30日	
	部 門 收 入	部 門 損 益	部 門 收 入	部 門 損 益
處分不動產、廠房及 設備損失		(\$ 51,188)		(\$ 45,574)
兌換損益		(62,095)		27,610
減損損失		-		(2,229)
財務成本		(58,657)		(51,384)
透過損益按公允價值衡 量金融資產及負債之 利益（損失）		4,286		(2,450)
公司一般收入		22,598		46,253
公司一般費用		(8,733)		(4,732)
稅前淨利		<u>\$ 824,913</u>		<u>\$ 829,473</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。114年及113年1月1日至6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、透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之利益（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

	114年6月30日	113年12月31日	113年6月30日
台 灣	\$ 12,032,935	\$ 11,752,850	\$ 11,803,492
大陸地區	3,688,111	3,939,813	3,638,805
美國地區	103,363	115,053	-
其 他	<u>502,206</u>	<u>480,891</u>	<u>475,607</u>
部門資產總額	<u>\$ 16,326,615</u>	<u>\$ 16,288,607</u>	<u>\$ 15,917,904</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 114 年 1 月 1 日至 6 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	本期最高餘額 (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			
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	\$ 792,730	業務往來	\$ -	-	\$ -	\$ 1,558,908	\$ 1,558,908	7	
0	王品餐飲股份有限公司	王蒲餐飲股份有限公司	其他應收款	是	25,000	25,000	-	-	有短期融通資 金必要	-	營運發展	-	-	-	1,558,908	1,558,908	7	
0	王品餐飲股份有限公司	Wowprime Restaurant Concept LLC	其他應收款	是	98,965	88,958	-	-	有短期融通資 金必要	-	營運發展	-	-	-	1,558,908	1,558,908	7	
0	王品餐飲股份有限公司	捷創投資股份有限公司	其他應收款	是	100,000	100,000	-	-	有短期融通資 金必要	-	營運發展	-	-	-	1,558,908	1,558,908	7	
1	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	227,300	206,390	-	-	有短期融通資 金必要	-	營運發展	-	-	-	702,181	702,181	8	
1	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	136,380	123,834	-	-	有短期融通資 金必要	-	營運發展	-	-	-	702,181	702,181	8	
1	王品（中國）餐飲有限公司	上海璽珠餐飲管理有限公司	其他應收款	是	45,460	41,278	-	-	有短期融通資 金必要	-	營運發展	-	-	-	702,181	702,181	8	

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 $3,897,272$ 仟元 $\times 40\% = 1,558,908$ 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額 $3,897,272$ 仟元 $\times 40\% = 1,558,908$ 仟元。註 8：資金貸與他人限額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 $1,755,454$ 仟元 $\times 40\% = 702,181$ 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額 $1,755,454$ 仟元 $\times 40\% = 702,181$ 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 114 年 1 月 1 日至 6 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)	被 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 保證餘額	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	背書保證 以財產設定 擔保金額	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) 限額 (註 3)											
0	王品餐飲股份有限公司	捷創投資股份有限公司	2	\$ 1,558,908	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ -	\$ -	2.57%	\$ 1,558,908	Y	N	N	

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 $3,897,272$ 仟元 $\times 40\% = 1,558,908$ 仟元；另對單一企業背書保證限額為股權淨值 $3,897,272$ 仟元 $\times 40\% = 1,558,908$ 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 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因 (註 1)		應收(付)票據、帳款		備註 (註 2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
王品餐飲股份有限公司	萬鮮股份有限公司	母子公司	進 貨	\$ 401,180	15.36%	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 (\$ 55,731)	9.43%	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	442,356	73.52%	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 (68,905)	69.36%	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	149,419	24.83%	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 (22,193)	22.34%	依照本公司對關係人之授信期間。

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

註 2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註 3：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
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 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

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		\$ 401,180	—	3.51%	
1	群品餐飲股份有限公司	萬鮮股份有限公司	3	進 貨		149,419	—	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		442,356	—	3.87%	

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 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

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 营 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 年 底	股	數	比 率 %	帳 面 金 額				
王品餐飲股份有限公司	台品股份有限公司 (塞席爾)	塞席爾	投 資	\$ 1,679,751	\$ 1,679,751		21,117,134	100%	\$ 1,548,363	\$ 47,642	\$ 47,642		註 1
	王甫餐飲股份有限公司	台 灣	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	100,000	100,000		10,000,000	100%	89,596	4,050	4,050		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%	450,150	76,679	76,679		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%	545,002	27,615	27,615		註 1
	捷創投資股份有限公司	台 灣	生鮮食品買賣	311,000	161,000		31,100,000	100%	307,086	6,331	6,331		註 1
	DuDoo Ltd. (Cayman)	開 曼	投 資	74,828	74,828		209,497	14.98%	47,060	12,577	12,577		註 2
	Wowprime USA Holding Corp.	美 國	投 資	2,422,872	2,422,872		700	100%	1,500,701	398,921	67,242		註 1
				114,650	114,650				103,363	1,453	1,453		
				3,500,000	3,500,000				3,527,739	45,759	45,759		
	Wowprime USA Holding Corp.	美 國	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	108,494	108,494		-	100%	100,435	1,535	1,535		註 1
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%	1,557,784	59,227	47,642		註 1
				RMB 353,142,895	RMB 353,142,895				RMB 380,783,155	RMB 13,463,168	RMB 10,829,773		
	合品股份有限公司 (開曼)	薩 摩 亞	投 資	1,290,412	1,290,412		-	100%	1,918,419	62,612	62,612		註 1
	王品有限公司 (薩摩亞)			RMB 282,707,111	RMB 282,707,111				RMB 468,936,335	RMB 14,239,061	RMB 14,239,061		

註 1：上述被投資公司 114 年 1 月 1 日至 6 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 114 年 1 月 1 日至 6 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。

附表六

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 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初		本期匯出或收回投資金額	本期期末		被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資(損)益 (註 2(2) B.)	期末投資 帳面價值	截至本期止 匯回資收 益	
				自 匯	台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額		出	收						
王品(中國)餐飲有限公司	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	\$ 894,893 RMB 195,090,404 118,608	註 1(2)	\$ 511,228 USD 17,252,235 92,639		\$ -	\$ -		\$ 511,228 USD 17,252,235 92,639	\$ 62,834 RMB 14,279,573 (223)	80.44% (80.44%)	\$ 50,544 RMB 11,486,489 (179)	\$ 1,412,087 RMB 345,169,252 131,087	\$ 207,023 USD 6,813,742 15,439
王品(北京)餐飲管理有限公司	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	RMB 24,673,989 20,990	註 1(2)	USD 3,057,046 -		-	-	-	USD 3,057,046 RMB 40,510 1,230	RMB 32,587 989	80.44% (80.44%)	RMB 32,042,733 RMB (1,386)	RMB 32,042,733 RMB (1,386)	RMB 52,838
上海群則億企業管理有限公司	餐飲管理	RMB 4,800,000 89,338	註 1(2)	USD -		-	-	-	USD -	RMB 288,335 2,802	80.44% (80.44%)	RMB 231,936 RMB 2,254	RMB 231,936 RMB 2,254	RMB 338,750 RMB 8,454
上海萬馨國際貿易有限公司	生鮮食品買賣	RMB 20,000,000 199,088	註 1(2)	USD -		-	-	-	USD -	RMB 672,032 3,571	80.44% (80.44%)	RMB 540,583 RMB 2,872	RMB 540,583 RMB 2,872	RMB 2,066,479 RMB 15,244
上海合品餐飲管理有限公司	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	RMB 45,000,000 21,895	註 1(2)	USD -		-	-	-	USD -	RMB 820,631 1,295	76.418% (76.418%)	RMB 660,116 RMB 990	RMB 660,116 RMB 990	RMB 3,726,130 RMB (1,530)
上海璽珠餐飲管理有限公司	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	RMB 5,000,000	註 1(2)	USD -		-	-	-	USD -	RMB 303,615		RMB 232,016	RMB 232,016	RMB 373,970

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額
NTD 603,867 USD 20,309,281	NTD 1,028,522 USD 34,407,913	NTD 2,565,580

註 3：依據投審會 97.8.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定以投資公司淨值或合併淨值之百分之六十，其較高者為限。

3. 與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：無。
4. 大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：無。
5. 與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：無。
6. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。