

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110及109年第2季

地址：台中市西區台灣大道2段218號29樓

電話：(04)23221868

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	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	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~42		六~三二
(七) 關係人交易	43		三三
(八) 質抵押之資產	43		三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44		三五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	44~45		三六
(十三) 附註揭露事項	45~46		三七
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			
(十四) 部門資訊	46~48		三八

### 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 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 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。

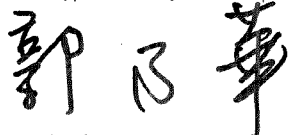
#### 範 圍

本會計師係依照審計準則公報第 65 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。

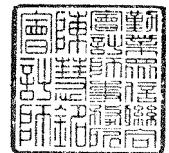
#### 結 論

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 110 年及 109 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 年及 109 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 郭 乃 華



會計師 陳 慧 銘



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 0920123784 號

中 華 民 國 110 年 8 月 5 日

民國 110 年 6 月 30 日及 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

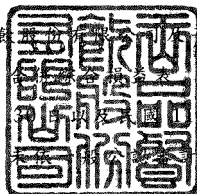
代 碼	資 產	110年6月30日 (經核閱)		109年12月31日 (經查核)		109年6月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,472,165	12	\$ 1,908,643	14	\$ 1,613,150	13
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註八)	444,005	4	749,849	6	1,107,739	9
1150	應收票據(附註九)	4,250	-	4,816	-	967	-
1170	應收帳款(附註九)	124,154	1	263,703	2	180,183	2
130X	存貨(附註十)	1,574,577	13	1,564,764	12	1,158,138	10
1410	預付款項(附註十六)	538,514	4	392,744	3	366,367	3
1476	其他金融資產-流動(附註十七及三四)	1,037,543	8	1,005,452	8	1,030,790	9
1479	其他流動資產(附註十八)	42,693	-	38,988	-	58,969	-
11XX	流動資產總計	<u>5,237,901</u>	<u>42</u>	<u>5,928,959</u>	<u>45</u>	<u>5,516,303</u>	<u>46</u>
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)	10,000	-	-	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及三四)	2,042,582	16	1,922,288	15	2,451,614	21
1755	使用權資產(附註十三)	3,691,640	30	3,862,854	29	3,348,962	28
1760	投資性不動產(附註十四及三四)	697,492	6	717,622	5	-	-
1780	其他無形資產(附註十五)	36,559	-	41,645	-	38,365	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二七)	162,279	1	116,891	1	112,472	1
1915	預付設備款	64,735	1	157,678	1	42,024	-
1990	其他非流動資產(附註十八)	535,107	4	538,257	4	514,067	4
15XX	非流動資產總計	<u>7,240,394</u>	<u>58</u>	<u>7,357,235</u>	<u>55</u>	<u>6,507,504</u>	<u>54</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 12,478,295</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,286,194</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,023,807</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十九)	\$ 425,180	3	\$ 200,000	1	\$ 275,834	2
2130	合約負債-流動(附註二五)	2,625,594	21	2,567,620	19	2,350,925	20
2150	應付票據(附註二十)	56,259	1	55,761	-	48,504	-
2170	應付帳款(附註二十)	356,554	3	561,193	4	426,778	4
2200	其他應付款(附註二一)	1,035,093	8	1,408,645	11	1,516,691	13
2230	本期所得稅負債(附註四及二七)	90,702	1	88,860	1	41,785	-
2280	租賃負債-流動(附註十三)	1,151,622	9	1,266,106	10	1,113,248	9
2399	其他流動負債(附註二一)	21,740	-	17,674	-	93,828	1
21XX	流動負債總計	<u>5,762,744</u>	<u>46</u>	<u>6,165,859</u>	<u>46</u>	<u>5,867,593</u>	<u>49</u>
	非流動負債						
2550	負債準備-非流動(附註二二)	119,446	1	93,572	1	60,798	-
2570	遞延所得稅負債(附註四及二七)	105,079	1	121,875	1	105,424	1
2580	租賃負債-非流動(附註十三)	2,596,697	21	2,633,179	20	2,259,383	19
2640	淨確定福利負債-非流動(附註二三)	111,182	1	111,386	1	106,806	1
2645	存入保證金	80,284	-	62,811	-	34,526	-
25XX	非流動負債總計	<u>3,012,688</u>	<u>24</u>	<u>3,022,823</u>	<u>23</u>	<u>2,566,937</u>	<u>21</u>
2XXX	負債總計	<u>8,775,432</u>	<u>70</u>	<u>9,188,682</u>	<u>69</u>	<u>8,434,530</u>	<u>70</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註二四)						
3110	普通股股本	769,879	6	769,879	6	769,879	6
3200	資本公積	1,798,614	15	1,797,170	14	1,797,170	15
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	636,647	5	636,647	5	636,647	6
3320	特別盈餘公積	143,141	1	143,141	1	143,141	1
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	258,294	2	331,855	2	(108,027)	(1)
3300	保留盈餘總計	1,038,082	8	1,111,643	8	671,761	6
3400	其他權益	(138,855)	(1)	(114,717)	(1)	(175,229)	(2)
3500	庫藏股票	(339,104)	(3)	(79,858)	(1)	(156,423)	(1)
31XX	本公司業主權益總計	<u>3,128,616</u>	<u>25</u>	<u>3,484,117</u>	<u>26</u>	<u>2,907,158</u>	<u>24</u>
36XX	非控制權益(附註二四及二九)	574,247	5	613,395	5	682,119	6
3XXX	權益總計	<u>3,702,863</u>	<u>30</u>	<u>4,097,512</u>	<u>31</u>	<u>3,589,277</u>	<u>30</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 12,478,295</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,286,194</u>	<u>100</u>	<u>\$ 12,023,807</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳正輝

經理人：陳正輝

會計主管：梁宗浩



民國 110 年及 109 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未經會計師查核)

單位：新台幣仟元，惟每股  
(虧損)盈餘為元

代 碼	110年4月1日至6月30日		109年4月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入 (附註二五)	\$ 3,673,251	100	\$ 3,484,064	100	\$ 8,392,233	100	\$ 6,447,219	100
5000	營業成本	( 2,204,944)	( 60)	( 1,907,245)	( 55)	( 4,749,675)	( 57)	( 3,667,197)	( 57)
5900	營業毛利	1,468,307	40	1,576,819	45	3,642,558	43	2,780,022	43
	營業費用 (附註二六)								
6100	推銷費用	( 1,442,480)	( 40)	( 1,206,294)	( 34)	( 3,101,186)	( 37)	( 2,475,204)	( 38)
6200	管理費用	( 222,777)	( 6)	( 207,576)	( 6)	( 499,000)	( 6)	( 392,169)	( 6)
6300	研究發展費用	( 3,643)	-	( 3,878)	-	( 7,365)	-	( 12,027)	-
6000	營業費用合計	( 1,668,900)	( 46)	( 1,417,748)	( 40)	( 3,607,551)	( 43)	( 2,879,400)	( 44)
6900	營業淨(損)利	( 200,593)	( 6)	159,071	5	35,007	-	( 99,378)	( 1)
	營業外收入及支出 (附註二六)								
7100	利息收入	6,081	-	10,029	-	11,673	-	20,578	-
7190	其他收入	16,814	1	15,545	-	37,666	1	49,574	1
7020	其他利益及損失	( 110,536)	( 3)	( 75,479)	( 2)	( 153,252)	( 2)	( 154,936)	( 2)
7050	財務成本	( 35,784)	( 1)	( 14,649)	-	( 90,966)	( 1)	( 44,336)	( 1)
7000	營業外收入及支出合計	( 123,425)	( 3)	( 64,554)	( 2)	( 194,879)	( 2)	( 129,120)	( 2)
7900	稅前淨(損)利	( 324,018)	( 9)	94,517	3	( 159,872)	( 2)	( 228,498)	( 3)
7950	所得稅利益(費用)(附註四及二七)	88,812	3	( 24,216)	( 1)	56,497	1	8,281	-
8000	本期淨(損)利	( 235,206)	( 6)	70,301	2	( 103,375)	( 1)	( 220,217)	( 3)
	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	( 21,588)	( 1)	( 36,722)	( 1)	( 41,840)	( 1)	( 64,996)	( 1)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(附註二七)	4,318	-	7,345	-	8,368	-	12,999	-
8300	其他綜合損益(淨額)合計	( 17,270)	( 1)	( 29,377)	( 1)	( 33,472)	( 1)	( 51,997)	( 1)
8500	本期綜合損益總額	( \$ 252,476)	( 7)	\$ 40,924	1	( \$ 136,847)	( 2)	( \$ 272,214)	( 4)
8600	淨(損)利歸屬於								
8610	本公司業主	( \$ 209,763)	( 6)	\$ 64,635	2	( \$ 73,561)	( 1)	( \$ 83,876)	( 1)
8620	非控制權益	( 25,443)	-	5,666	-	( 29,814)	-	( 136,341)	( 2)
		( \$ 235,206)	( 6)	\$ 70,301	2	( \$ 103,375)	( 1)	( \$ 220,217)	( 3)
8700	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	( \$ 222,291)	( 6)	\$ 45,617	1	( \$ 97,699)	( 1)	( \$ 115,964)	( 2)
8720	非控制權益	( 30,185)	( 1)	( 4,693)	-	( 39,148)	( 1)	( 156,250)	( 2)
		( \$ 252,476)	( 7)	\$ 40,924	1	( \$ 136,847)	( 2)	( \$ 272,214)	( 4)
	每股(虧損)盈餘(附註二八)								
9710	基 本	( \$ 2.82)		\$ 0.86		( \$ 0.98)		( \$ 1.12)	
9810	稀 釋	( \$ 2.82)		\$ 0.86		( \$ 0.98)		( \$ 1.12)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳正輝

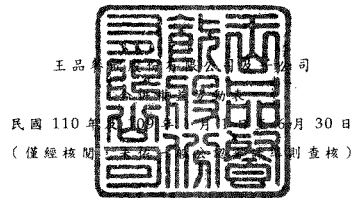


經理人：陳正輝



會計主管：梁宗浩





單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	保 留 盈 餘					其 他 權 益 項 目		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 ( 待 彌 補 虧 損 )	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額				庫 藏 股 票 ( 附 註 二 四 )
A1	109年1月1日餘額	76,988	\$ 769,879	\$ 1,867,344	\$ 601,001	\$ 87,763	\$ 356,460	(\$ 143,141)	(\$ 156,423)	\$ 3,382,883	\$ 965,389	\$ 4,348,272
	108年度盈餘指撥及分配											
B1	提列法定盈餘公積	-	-	-	35,646	-	( 35,646 )	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	55,378	( 55,378 )	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	( 265,436 )	-	-	( 265,436 )	-	( 265,436 )
	其他資本公積變動：											
C15	資本公積配發現金股利	-	-	( 72,266 )	-	-	-	-	-	( 72,266 )	-	( 72,266 )
D1	109年1月1日至6月30日淨損	-	-	-	-	-	( 83,876 )	-	-	( 83,876 )	( 136,341 )	( 220,217 )
D3	109年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 32,088 )	-	( 32,088 )	( 19,909 )	( 51,997 )
D5	109年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	( 83,876 )	( 32,088 )	-	( 115,964 )	( 156,250 )	( 272,214 )
M5	取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	-	-	-	( 24,151 )	-	-	( 24,151 )	( 126,881 )	( 151,032 )
M7	對子公司所有權權益變動(附註二九)	-	-	139	-	-	-	-	-	139	( 139 )	-
N1	股份基礎給付交易	-	-	1,953	-	-	-	-	-	1,953	-	1,953
Z1	109年6月30日餘額	76,988	\$ 769,879	\$ 1,797,170	\$ 636,647	\$ 143,141	(\$ 108,027)	(\$ 175,229)	(\$ 156,423)	\$ 2,907,158	\$ 682,119	\$ 3,589,277
A1	110年1月1日餘額	76,988	\$ 769,879	\$ 1,797,170	\$ 636,647	\$ 143,141	\$ 331,855	(\$ 114,717)	(\$ 79,858)	\$ 3,484,117	\$ 613,395	\$ 4,097,512
D1	110年1月1日至6月30日淨損	-	-	-	-	-	( 73,561 )	-	-	( 73,561 )	( 29,814 )	( 103,375 )
D3	110年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 24,138 )	-	( 24,138 )	( 9,334 )	( 33,472 )
D5	110年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	( 73,561 )	( 24,138 )	-	( 97,699 )	( 39,148 )	( 136,847 )
L1	庫藏股票交易	-	-	-	-	-	-	-	( 259,246 )	( 259,246 )	-	( 259,246 )
N1	股份基礎給付	-	-	1,444	-	-	-	-	-	1,444	-	1,444
Z1	110年6月30日餘額	76,988	\$ 769,879	\$ 1,798,614	\$ 636,647	\$ 143,141	\$ 258,294	(\$ 138,855)	(\$ 339,104)	\$ 3,128,616	\$ 574,247	\$ 3,702,863

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 159,872)	(\$ 228,498)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,106,134	945,808
A20200	攤銷費用	7,651	4,892
A20900	財務成本	90,966	44,336
A21200	利息收入	( 11,673)	( 20,578)
A21900	股份基礎給付酬勞成本	1,444	1,953
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	79,423	98,613
A23700	非金融資產減損損失	36,548	1,645
A29900	租賃修改利益	( 8,332)	( 1,746)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	566	( 478)
A31150	應收帳款	139,549	20,164
A31200	存 貨	( 12,611)	210,944
A31230	預付款項	( 145,770)	47,186
A31240	其他流動資產	( 3,510)	( 10,585)
A32125	合約負債	57,974	( 97,882)
A32130	應付票據	498	5,809
A32150	應付帳款	( 204,639)	( 11,081)
A32180	其他應付款	( 258,725)	( 81,064)
A32190	其他應付款—關係人	-	( 840)
A32230	其他流動負債	4,066	( 1,732)
A32240	淨確定福利負債	( 204)	50
A33000	營運產生之現金	719,483	926,916
A33300	支付之利息	( 90,924)	( 44,325)
A33500	支付之所得稅	1,413	( 47,548)
AAAA	營業活動之淨現金流入	629,972	835,043

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ -	(\$ 137,253)
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	( 10,000)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	305,844	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 535,732)	( 327,273)
B03700	存出保證金減少	919	7,939
B04500	購置無形資產	( 2,916)	( 5,337)
B05350	取得使用權資產	( 32,232)	( 9,984)
B06500	其他金融資產增加	( 32,091)	( 77,113)
B07100	預付設備款增加	( 77,467)	( 22,653)
B07500	收取之利息	<u>11,438</u>	<u>21,107</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 372,237)</u>	<u>( 550,567)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	225,180	275,834
C03000	存入保證金增加	17,473	18,213
C04020	租賃負債本金償還	( 658,006)	( 569,491)
C04900	庫藏股票買回成本 (附註二四)	( 339,104)	-
C05100	員工認股 (附註二四)	79,858	76,565
C05400	取得子公司股權 (附註二九)	-	( 151,032)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 674,599)</u>	<u>( 349,911)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 19,614)</u>	<u>( 34,287)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	( 436,478)	( 99,722)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,908,643</u>	<u>1,712,872</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,472,165</u>	<u>\$ 1,613,150</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 110 年 8 月 5 日經董事會通過。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 4）

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日 (註4)

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

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（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。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表七。

### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 109 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

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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

## 六、現金及約當現金

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 32,721	\$ 60,430	\$ 33,301
銀行支票及活期存款	1,338,614	1,684,908	1,558,894
約當現金			
銀行定期存款	<u>100,830</u>	<u>163,305</u>	<u>20,955</u>
	<u>\$1,472,165</u>	<u>\$1,908,643</u>	<u>\$1,613,150</u>

銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
銀行定期存款	2.025%~2.40%	0.31%~2.70%	0.79%~3.155%

## 七、透過其他綜合損益按公允價值之金融資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>非流動</u>			
<u>國內投資</u>			
未上市(櫃)股票	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

合併公司依中長期策略目的投資味到股份有限公司，合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期

投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 444,005	\$ 749,849	\$ 1,107,739

截至110年6月30日暨109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0.26%~3.30%、0.31%~1.35%及0.58%~2.655%。

九、應收票據及應收帳款

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 4,250	\$ 4,816	\$ 967
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 4,250</u>	<u>\$ 4,816</u>	<u>\$ 967</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 124,154	\$ 263,703	\$ 180,183
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 124,154</u>	<u>\$ 263,703</u>	<u>\$ 180,183</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，僅以應收帳款立帳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：

110年6月30日

	<u>0至30天</u>	<u>31至60天</u>	<u>61至90天</u>	<u>91至120天</u>	<u>120天以上</u>	<u>合 計</u>
預期信用損失率						
總帳面金額	\$ 104,384	\$ 20,971	\$ 1,346	\$ 1,279	\$ 424	\$ 128,404
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 104,384</u>	<u>\$ 20,971</u>	<u>\$ 1,346</u>	<u>\$ 1,279</u>	<u>\$ 424</u>	<u>\$ 128,404</u>

109年12月31日

	<u>0至30天</u>	<u>31至60天</u>	<u>61至90天</u>	<u>91至120天</u>	<u>120天以上</u>	<u>合 計</u>
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 252,783	\$ 14,691	\$ 1,010	\$ 31	\$ 4	\$ 268,519
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 252,783</u>	<u>\$ 14,691</u>	<u>\$ 1,010</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 268,519</u>

109年6月30日

	<u>0至30天</u>	<u>31至60天</u>	<u>61至90天</u>	<u>91至120天</u>	<u>120天以上</u>	<u>合 計</u>
預期信用損失率	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 170,350	\$ 8,471	\$ 1,831	\$ 318	\$ 180	\$ 181,150
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
攤銷後成本	<u>\$ 170,350</u>	<u>\$ 8,471</u>	<u>\$ 1,831</u>	<u>\$ 318</u>	<u>\$ 180</u>	<u>\$ 181,150</u>

十、存 貨

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
原 料	\$ 1,507,891	\$ 1,462,649	\$ 1,105,548
商 品	319	258	241
在途存貨	<u>66,367</u>	<u>101,857</u>	<u>52,349</u>
	<u>\$ 1,574,577</u>	<u>\$ 1,564,764</u>	<u>\$ 1,158,138</u>

銷貨成本包括下列項目：

	<u>110年4月1日 至6月30日</u>	<u>109年4月1日 至6月30日</u>	<u>110年1月1日 至6月30日</u>	<u>109年1月1日 至6月30日</u>
存貨跌價損失	<u>\$ 3,165</u>	<u>\$ 1,838</u>	<u>\$ 2,798</u>	<u>\$ 1,645</u>

## 十一、子 公 司

### (一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			110年 6月30日	109年 12月31日	109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	王莆餐飲股份有限公司	餐飲、餐飲管理及相 關諮詢	100%	100%	100%	-
王品餐飲股份有限 公司	萬鮮股份有限公司	生鮮食品買賣	100%	100%	100%	-
王品餐飲股份有限 公司	Wowprime USA Holding Ltd.	投 資	100%	100%	100%	(2)
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%	(4)
台品股份有限公司	合品股份有限公司	投 資	76.20%	76.20%	70.50%	(1)、(3)
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%	-	(5)

說明(1)：為具重大非控制權益之子公司。

說明(2)：財務報告未經會計師核閱，惟合併公司管理階層認為財務報告倘經會計師核閱，尚不致產生重大差異。

說明(3)：合併公司與合品股份有限公司之非控制權益交易，請參閱附註二九。

說明(4)：王品餐飲股份有限公司於109年5月27日設立子公司捷創投資股份有限公司，持股100%。

說明(5)：上海群則億企業管理有限公司於109年12月11日設立子公司上海璽珠餐飲管理有限公司，持股95%。

(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		
	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
合品股份有限公司	23.80%	23.80%	29.50%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七及八。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 淨 利 非 控 制 權 益				110年 6月30日	109年 12月31日	109年 6月30日
	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日			
合品股份有限公司	(\$ 25,461)	\$ 5,666	(\$ 29,507)	(\$ 136,341)	\$ 573,509	\$ 612,338	\$ 682,119

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

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
流動資產	\$ 1,641,472	\$ 1,697,391	\$ 1,610,808
非流動資產	3,705,003	3,790,014	3,425,107
流動負債	( 1,650,768)	( 1,620,988)	( 1,607,632)
非流動負債	( 1,285,265)	( 1,292,511)	( 1,116,014)
權 益	\$ 2,410,442	\$ 2,573,906	\$ 2,312,269
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 1,836,195	\$ 1,960,511	\$ 1,630,150
合品股份有限公司 之非控制權益	573,509	612,338	682,119
合品股份有限公司 子公司之非控制 權益	738	1,057	-
	\$ 2,410,442	\$ 2,573,906	\$ 2,312,269
	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
營業收入	\$ 1,602,940	\$ 1,066,551	\$ 3,210,980
本期淨(損)利	(\$ 106,980)	\$ 18,407	(\$ 123,977)
其他綜合損益	( 19,894)	( 33,420)	( 39,167)
綜合損益總額	(\$ 126,874)	(\$ 15,013)	(\$ 163,144)
	109年1月1日 至6月30日		
	\$ 1,633,344		

(接次頁)

(承前頁)

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
淨(損)利歸屬於：				
本公司業主	(\$ 81,537)	\$ 12,741	(\$ 94,163)	(\$ 228,170)
合品股份有限公司 之非控制權益	( 25,461)	5,666	( 29,507)	( 136,341)
合品股份有限公司 子公司之非控制 權益	<u>18</u>	<u>-</u>	<u>( 307)</u>	<u>-</u>
	(\$ 106,980)	\$ 18,407	(\$ 123,977)	(\$ 364,511)
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	(\$ 96,689)	(\$ 10,320)	(\$ 123,996)	(\$ 266,823)
合品股份有限公司 之非控制權益	( 30,197)	( 4,693)	( 38,829)	( 156,250)
合品股份有限公司 子公司之非控制 權益	<u>12</u>	<u>-</u>	<u>( 319)</u>	<u>-</u>
	(\$ 126,874)	(\$ 15,013)	(\$ 163,144)	(\$ 423,073)
現金流量				
營業活動			\$ 416,420	\$ 217,786
投資活動			( 258,650)	( 325,475)
籌資活動			( 411,290)	( 59,073)
淨現金流出			(\$ 253,520)	(\$ 166,762)

## 十二、不動產、廠房及設備

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
自用	\$ 2,042,582	\$ 1,922,288	\$ 1,755,753
營業租賃出租	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>695,861</u>
	\$ 2,042,582	\$ 1,922,288	\$ 2,451,614

### (一) 自用

	自有土地	房屋及建築物	水電消防設備	辦公設備	廚房及 餐廳設備	租賃改良物	其他設備	合計
成本								
110年1月1日餘額	\$ 95,925	\$ 88,188	\$ 972,898	\$ 185,344	\$ 1,174,380	\$ 2,366,843	\$ 227,217	\$ 5,110,795
增添	26,580	44,220	89,624	18,717	93,975	155,426	18,195	446,737
重分類	-	-	14,031	-	15,247	129,539	11,593	170,410
處分	-	-	( 122,155)	( 10,101)	( 114,042)	( 467,272)	( 22,102)	( 735,672)
淨兌換差額	-	-	( 1,469)	( 1,195)	( 4,590)	( 11,742)	( 1,762)	( 20,758)
110年6月30日餘額	\$ 122,505	\$ 132,408	\$ 952,929	\$ 192,765	\$ 1,164,970	\$ 2,172,794	\$ 233,141	\$ 4,971,512
累計折舊及減損								
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 46,371	\$ 620,706	\$ 129,631	\$ 790,309	\$ 1,433,922	\$ 167,568	\$ 3,188,507
折舊費用	-	2,054	71,961	11,736	84,503	193,485	14,165	377,904
處分	-	-	( 110,673)	( 9,039)	( 99,273)	( 419,360)	( 17,904)	( 656,249)
認列減損損失	-	-	5,389	744	7,494	15,317	1,336	30,280
淨兌換差額	-	-	( 681)	( 1,002)	( 3,022)	( 5,573)	( 1,234)	( 11,512)
110年6月30日餘額	\$ -	\$ 48,425	\$ 586,702	\$ 132,070	\$ 780,011	\$ 1,217,791	\$ 163,931	\$ 2,928,930
110年6月30日淨額	\$ 122,505	\$ 83,983	\$ 366,227	\$ 60,695	\$ 384,959	\$ 955,003	\$ 69,210	\$ 2,042,582
109年12月31日及 110年1月1日淨額	\$ 95,925	\$ 41,817	\$ 352,192	\$ 55,713	\$ 384,071	\$ 932,921	\$ 59,649	\$ 1,922,288

(接次頁)

(承前頁)

	自有土地	房屋及建築物	水電消防設備	辦公設備	廚房及 餐廳設備	租賃改良物	其他設備	合計
成本								
109年1月1日餘額	\$ 95,925	\$ 88,188	\$ 1,019,546	\$ 175,393	\$ 1,230,025	\$ 2,553,884	\$ 226,953	\$ 5,389,914
增添	-	-	47,129	9,131	52,394	83,995	4,579	197,228
重分類	-	-	8,493	( 789)	7,519	65,755	5,906	86,884
處分	-	-	( 138,699)	( 7,526)	( 153,379)	( 452,931)	( 23,676)	( 776,211)
淨兌換差額	-	-	( 3,863)	( 1,933)	( 8,421)	( 25,947)	( 2,862)	( 43,026)
109年6月30日餘額	<u>\$ 95,925</u>	<u>\$ 88,188</u>	<u>\$ 932,606</u>	<u>\$ 174,276</u>	<u>\$ 1,128,138</u>	<u>\$ 2,224,756</u>	<u>\$ 210,900</u>	<u>\$ 4,854,789</u>
累計折舊及減損								
109年1月1日餘額	\$ -	\$ 44,473	\$ 667,027	\$ 129,668	\$ 833,970	\$ 1,619,245	\$ 168,215	\$ 3,462,598
折舊費用	-	948	67,420	9,850	78,902	174,798	12,396	344,314
處分	-	-	( 119,150)	( 8,440)	( 127,710)	( 402,972)	( 19,326)	( 677,598)
淨兌換差額	-	-	( 2,715)	( 1,761)	( 6,064)	( 17,639)	( 2,099)	( 30,278)
109年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,421</u>	<u>\$ 612,582</u>	<u>\$ 129,317</u>	<u>\$ 779,098</u>	<u>\$ 1,323,432</u>	<u>\$ 159,186</u>	<u>\$ 3,099,036</u>
109年6月30日淨額	<u>\$ 92,925</u>	<u>\$ 42,767</u>	<u>\$ 320,024</u>	<u>\$ 44,959</u>	<u>\$ 349,040</u>	<u>\$ 851,324</u>	<u>\$ 51,714</u>	<u>\$ 1,755,753</u>

合併公司預期部份水電消防設備、辦公設備、廚房及餐廳設備、租賃改良物及其他設備已無使用價值，於110年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日認列減損損失30,280仟元及30,280仟元。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。

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	12至33年
裝潢設備	6年
水電消防設備	2至6年
辦公設備	2至6年
廚房及餐廳設備	2至6年
租賃改良物	2至6年
其他設備	2至6年

(二) 營業租賃出租

	房屋及建築物
成本	
109年1月1日餘額	\$ 753,669
淨兌換差額	( 19,958)
109年6月30日餘額	<u>\$ 733,711</u>
累計折舊	
109年1月1日餘額	\$ 29,908
折舊費用	8,881
淨兌換差額	( 939)
109年6月30日餘額	<u>\$ 37,850</u>
109年6月30日淨額	<u>\$ 695,861</u>

合併公司以營業租賃出租房屋及建築物，租賃期間為 2~3 年。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

營業租賃之未來將收取之租賃給付總額如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
第 1 年	\$ -	\$ -	\$ 9,034
第 2 年	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,712</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,746</u>

合併公司進行一般風險管理政策，以減少所出租之房屋及建築物於租賃期間屆滿時之剩餘資產風險。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物 42年

王品（中國）餐飲股份有限公司於 109 年 9 月董事會決議，因持有目的改變，將營業租賃出租用之辦公樓 704,363 仟元重分類至投資性不動產。

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 3,691,640</u>	<u>\$ 3,862,854</u>	<u>\$ 3,348,962</u>
	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添	<u>\$ 270,083</u>	<u>\$ 523,039</u>	<u>\$ 686,889</u>
使用權資產之處分	<u>(\$ 65,359)</u>	<u>(\$ 55,072)</u>	<u>(\$ 239,239)</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	<u>\$ 370,620</u>	<u>\$ 289,854</u>	<u>\$ 592,613</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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大轉租情形。合併公司預期部份使用權資產已無使用價值，於 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日認列減損損失 1,239 仟元及 1,239 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) 租賃負債

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 1,151,622	\$ 1,266,106	\$ 1,113,248
非流動	<u>2,596,697</u>	<u>2,633,179</u>	<u>2,259,383</u>
	<u>\$ 3,748,319</u>	<u>\$ 3,899,285</u>	<u>\$ 3,372,631</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
建築物	0.765%~4.75%	0.765%~4.75%	1.065%~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。

110年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，合併公司與各出租人進行租賃標的租約協商，出租人同意依據協商結果分別調降租金金額，租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時，相對調減使用權資產及租賃負債8,197仟元。

(四) 其他租賃資訊

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109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	<u>\$ 101,221</u>	<u>\$ 95,737</u>	<u>\$ 218,771</u>	<u>\$ 199,735</u>
租賃之現金(流出)總 額			<u>(\$ 997,208)</u>	<u>(\$ 818,893)</u>

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

十四、投資性不動產

	<u>房屋及建築物</u>
<u>成 本</u>	
110年1月1日餘額	\$ 766,274
淨兌換差額	( 11,905)
110年6月30日餘額	<u>\$ 754,369</u>
<u>累計折舊及減損</u>	
110年1月1日餘額	\$ 48,652
折舊費用	9,073
淨兌換差額	( 848)
110年6月30日餘額	<u>\$ 56,877</u>
110年6月30日淨額	<u>\$ 697,492</u>
109年12月31日及 110年1月1日淨額	<u>\$ 717,622</u>

110年以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>110年6月30日</u>
第1年	\$ 14,176
第2年	1,994
	<u>\$ 16,170</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

109年12月31日投資性不動產之公允價值係由獨立評價之上海新業資產評估有限公司於資產負債表日評價，110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：

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>
公允價值	<u>\$ 717,226</u>	<u>\$ 728,545</u>

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三四。

#### 十五、其他無形資產

	<u>電 腦 軟 體</u>	<u>商 標</u>	<u>權 合 計</u>
<u>成 本</u>			
110年1月1日餘額	\$ 87,360	\$ 7,012	\$ 94,372
單獨取得	2,916	-	2,916
淨兌換差額	( 879)	-	( 879)
110年6月30日餘額	<u>\$ 89,397</u>	<u>\$ 7,012</u>	<u>\$ 96,409</u>
<u>累計攤銷</u>			
110年1月1日餘額	\$ 50,352	\$ 2,375	\$ 52,727
攤銷費用	7,417	234	7,651
淨兌換差額	( 528)	-	( 528)
110年6月30日餘額	<u>\$ 57,241</u>	<u>\$ 2,609</u>	<u>\$ 59,850</u>
110年6月30日淨額	<u>\$ 32,156</u>	<u>\$ 4,403</u>	<u>\$ 36,559</u>
109年12月31日及 110年1月1日淨額	<u>\$ 37,008</u>	<u>\$ 4,637</u>	<u>\$ 41,645</u>
<u>成 本</u>			
109年1月1日餘額	\$ 72,826	\$ 7,012	\$ 79,838
單獨取得	5,337	-	5,337
淨兌換差額	( 1,424)	-	( 1,424)
109年6月30日餘額	<u>\$ 76,739</u>	<u>\$ 7,012</u>	<u>\$ 83,751</u>
<u>累計攤銷</u>			
109年1月1日餘額	\$ 39,324	\$ 1,908	\$ 41,232
攤銷費用	4,658	234	4,892
淨兌換差額	( 738)	-	( 738)
109年6月30日餘額	<u>\$ 43,244</u>	<u>\$ 2,142</u>	<u>\$ 45,386</u>
109年6月30日淨額	<u>\$ 33,495</u>	<u>\$ 4,870</u>	<u>\$ 38,365</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體	2至6年
商標權	15年

依功能別彙總攤銷費用：

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
營業費用	<u>\$ 3,899</u>	<u>\$ 2,464</u>	<u>\$ 7,651</u>	<u>\$ 4,892</u>

#### 十六、預付款項

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
流動			
預付租金	\$ 41,951	\$ 36,028	\$ 36,224
用品盤存	39,516	30,152	22,636
預付貨款	103,867	89,658	51,635
進項／留抵稅額	244,960	164,445	158,268
其他預付費用	<u>108,220</u>	<u>72,461</u>	<u>97,604</u>
	<u>\$ 538,514</u>	<u>\$ 392,744</u>	<u>\$ 366,367</u>

#### 十七、其他金融資產－流動

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
信託專戶存款	\$ 842,740	\$ 849,882	\$ 846,589
質押定存單	164,545	120,787	154,616
備償存款	<u>30,258</u>	<u>34,783</u>	<u>29,585</u>
	<u>\$ 1,037,543</u>	<u>\$ 1,005,452</u>	<u>\$ 1,030,790</u>

其他金融資產於資產負債表日之利率區間如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
信託專戶存款	0.01%~0.80%	0.01%~1.035%	0.01%~1.035%
質押定存單	0.07%~0.81%	0.36%~0.810%	0.60%~2.00%

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註三四。



十八、其他資產

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
其他應收款	\$ 11,433	\$ 16,186	\$ 33,654
本期所得稅資產	22	62	387
其 他	<u>31,238</u>	<u>22,740</u>	<u>24,928</u>
	<u>\$ 42,693</u>	<u>\$ 38,988</u>	<u>\$ 58,969</u>
<u>非 流 動</u>			
存出保證金	\$ 460,279	\$ 463,429	\$ 439,239
預付投資款	<u>74,828</u>	<u>74,828</u>	<u>74,828</u>
	<u>\$ 535,107</u>	<u>\$ 538,257</u>	<u>\$ 514,067</u>

十九、借 款

短期借款

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
<u>擔保借款 (附註三四)</u>			
銀行借款(1)	\$ 86,180	\$ -	\$ 109,490
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款(2)	<u>339,000</u>	<u>200,000</u>	<u>166,344</u>
	<u>\$ 425,180</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 275,834</u>

(1) 銀行週轉性借款之利率於 110 年及 109 年 6 月 30 日皆為 3.85%。

(2) 信用額度借款之利率於 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.0%、1.10%及 1.2%~4.35%。

(3) 銀行借款質押之資訊，請參閱附註三四。

二十、應付票據及應付帳款

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 56,259</u>	<u>\$ 55,761</u>	<u>\$ 48,504</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 356,554</u>	<u>\$ 561,193</u>	<u>\$ 426,778</u>

合併公司購買食材原料之平均賒帳期間為 30~60 天。

## 二一、其他負債

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付設備款	\$ 200,517	\$ 315,386	\$ 173,971
應付薪資及獎金	332,421	560,818	440,249
應付租金	29,817	48,960	30,011
應付退休金	29,090	25,888	25,836
應付保險費	70,545	65,944	66,225
應付休假給付	35,231	32,128	25,652
應付營業稅	285	14,860	32,287
應付股利	-	-	337,702
其 他	337,187	344,661	384,758
	<u>\$ 1,035,093</u>	<u>\$ 1,408,645</u>	<u>\$ 1,516,691</u>
其他負債			
暫收／代收款	\$ 18,087	\$ 16,849	\$ 16,669
暫收庫藏股款（附註二 四）	-	-	76,565
其 他	3,653	825	594
	<u>\$ 21,740</u>	<u>\$ 17,674</u>	<u>\$ 93,828</u>

## 二二、負債準備

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
<u>非 流 動</u>			
除役負債	<u>\$ 119,446</u>	<u>\$ 93,572</u>	<u>\$ 60,798</u>
			<u>除 役 負 債</u>
110年1月1日餘額			\$ 93,572
本期提列			28,721
本期處分			( 2,439)
淨兌換差額			( 408)
110年6月30日餘額			<u>\$ 119,446</u>
109年1月1日餘額			\$ 62,164
本期新增			3,429
本期處分			( 4,795)
109年6月30日餘額			<u>\$ 60,798</u>

除役負債準備係合併公司向業主承租店舖，約定承租人返還租賃資產予出租人時，需回復租賃開始時之原始狀態工作所估計之相關成本。

### 二三、退職後福利計畫

#### (一) 確定提撥計畫

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

確定提撥計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 12,624	\$ 11,258	\$ 24,687	\$ 23,146
推銷費用	27,865	23,259	54,224	44,674
管理費用	3,548	3,176	7,001	8,298
	<u>\$ 44,037</u>	<u>\$ 37,693</u>	<u>\$ 85,912</u>	<u>\$ 76,118</u>

合併公司之王品（中國）餐飲有限公司及王品（北京）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：

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
營業成本	\$ 9,465	\$ 1,024	\$ 19,519	\$ 8,111
推銷費用	4,092	490	8,401	3,421
管理費用	6,264	1,292	12,835	6,426
	<u>\$ 19,821</u>	<u>\$ 2,806</u>	<u>\$ 40,755</u>	<u>\$ 17,958</u>

#### (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司確定福利計畫相關退休金費用係以 109 年及 108 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：

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
管理費用	<u>\$ 153</u>	<u>\$ 290</u>	<u>\$ 6,622</u>	<u>\$ 567</u>

## 二四、權 益

### (一) 股 本

#### 普 通 股

	110年6月30日	109年12月31日	109年6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>76,988</u>	<u>76,988</u>	<u>76,988</u>
已發行股本	<u>\$ 769,879</u>	<u>\$ 769,879</u>	<u>\$ 769,879</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (二) 資本公積

	110年6月30日	109年12月31日	109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	\$ 1,791,402	\$ 1,791,402	\$ 1,791,402
庫藏股交易	7,073	5,189	3,382
<u>僅得用以彌補虧損 認列對子公司所有權權 益變動數(2)</u>	<u>139</u>	<u>139</u>	<u>139</u>
<u>不得作為任何用途 員工認股權</u>	<u>-</u>	<u>440</u>	<u>2,247</u>
	<u>\$ 1,798,614</u>	<u>\$ 1,797,170</u>	<u>\$ 1,797,170</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。

(2) 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

### (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，本公司年度決算如有盈餘，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，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二六之(八)員工酬勞及董監事酬勞。

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 110 年 7 月 23 日及 109 年 6 月 5 日舉行股東常會，分別決議通過 109 及 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	109年度	108年度	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$ 33,186	\$ 35,646	\$ -	\$ -
特別盈餘公積	( 28,424)	55,378	-	-
現金股利	327,093	265,436	4.30	3.49

另本公司於 109 年 6 月 5 日股東常會，決議以資本公積 72,266 仟元發放現金，每股 0.95 元。

#### (四) 特別盈餘公積

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 143,141	\$ 87,763
提列特別盈餘公積		
其他權益項目減項提列		
數	-	55,378
期末餘額	\$ 143,141	\$ 143,141

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 114,717)	(\$ 143,141)
當期產生		
國外營運機構之換算差 額	( 30,173)	( 40,109)
相關所得稅	<u>6,035</u>	<u>8,021</u>
期末餘額	<u>(\$ 138,855)</u>	<u>(\$ 175,229)</u>

(六) 非控制權益

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 613,395	\$ 965,389
本期淨損	( 29,814)	( 136,341)
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	( 9,334)	( 19,909)
處分合品股份有限公司之權益 (附註二九)	-	( 126,881)
未依持股比例增資合品股份有 限公司(附註二九)	-	( 139)
期末餘額	<u>\$ 574,247</u>	<u>\$ 682,119</u>

(七) 庫藏股票

收	回	原	因	轉讓股份予 員工(仟股)
110年1月1日股數				992
本期增加				2,049
員工認股				( 992)
110年6月30日股數				<u>2,049</u>
109年1月1日股數				<u>1,943</u>
109年6月30日股數				<u>1,943</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 3 年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記。

本公司董事會於 110 年 1 月 27 日決議買回庫藏股 3,850 仟股轉讓予員工，截至買回期間屆滿之實際買回股份為 2,049 仟股，平均每股買回價格為 165.50 元，總金額為 339,104 仟元。

本公司董事會於 108 年 3 月 7 日決議將庫藏股 3,723 仟股以每股 80.51 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，分別於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列酬勞成本 1,444 仟元及 1,953 仟元。

本公司分別於 110 年 5 月 21 日及 109 年 7 月 6 日轉讓持有之庫藏股票予員工 992 仟股及 951 仟股，相關轉讓價款為 79,866 仟元及 76,565 仟元。

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

## 二五、收 入

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
餐飲銷售收入	\$ 3,507,827	\$ 3,468,199	\$ 8,104,458	\$ 6,414,696
商品銷售收入	<u>165,424</u>	<u>15,865</u>	<u>287,775</u>	<u>32,523</u>
	<u>\$ 3,673,251</u>	<u>\$ 3,484,064</u>	<u>\$ 8,392,233</u>	<u>\$ 6,447,219</u>

### (一) 合約餘額

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日	109年1月1日
應收票據及應收帳款 (附註九)	<u>\$ 128,404</u>	<u>\$ 268,519</u>	<u>\$ 181,150</u>	<u>\$ 200,836</u>
合約負債				
預收餐飲禮券款	\$ 2,545,986	\$ 2,511,157	\$ 2,321,415	\$ 2,442,721
客戶忠誠計畫	78,371	54,060	26,612	-
商品收入	<u>1,237</u>	<u>2,403</u>	<u>2,898</u>	<u>6,086</u>
	<u>\$ 2,625,594</u>	<u>\$ 2,567,620</u>	<u>\$ 2,350,925</u>	<u>\$ 2,448,807</u>

## (二) 客戶合約收入之細分

	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
<u>商品或勞務之類型</u>		
精緻餐飲事業群	\$ 4,420,387	\$ 3,229,933
泛中餐事業群	367,523	305,882
快時尚餐飲事業群	1,197,692	1,023,530
鍋類事業群	752,124	408,740
休閒餐飲事業群	1,399,319	1,452,649
其他	255,188	26,485
	<u>\$ 8,392,233</u>	<u>\$ 6,447,219</u>

## 二六、繼續營業單位淨利

### (一) 利息收入

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
銀行存款	\$ 6,010	\$ 9,949	\$ 11,327	\$ 20,226
押金設算息	71	80	346	352
	<u>\$ 6,081</u>	<u>\$ 10,029</u>	<u>\$ 11,673</u>	<u>\$ 20,578</u>

### (二) 其他收入

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
租賃收入	\$ 6,441	\$ 4,172	\$ 11,998	\$ 8,805
權利金收入	-	-	-	15
其他	10,373	11,373	25,668	40,754
	<u>\$ 16,814</u>	<u>\$ 15,545</u>	<u>\$ 37,666</u>	<u>\$ 49,574</u>

### (三) 其他利益及損失

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 53,840)	(\$ 41,410)	(\$ 79,423)	(\$ 98,613)
減損損失	( 33,750)	-	( 33,750)	-
租賃修改利益(損失)	9,580	( 2,713)	8,332	1,746
淨外幣兌換損失	( 12,133)	( 9,702)	( 12,172)	( 4,153)
其他	( 20,393)	( 21,654)	( 36,239)	( 53,916)
	<u>(\$ 110,536)</u>	<u>(\$ 75,479)</u>	<u>(\$ 153,252)</u>	<u>(\$ 154,936)</u>

上述 110 年及 109 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

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 1,468	\$ 3,529	\$ 2,767	\$ 4,650
租賃負債之利息	34,316	11,119	88,199	39,683
其他	-	1	-	3
	<u>\$ 35,784</u>	<u>\$ 14,649</u>	<u>\$ 90,966</u>	<u>\$ 44,336</u>

#### (五) 非金融資產之減損損失

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
存貨(包含於營業成本)	(\$ 3,165)	(\$ 1,838)	(\$ 2,798)	(\$ 1,645)
不動產、廠房及設備(包含於其他收益及損失)	( 30,280)	-	( 30,280)	-
使用權資產(包含於其他收益及損失)	( 1,239)	-	( 1,239)	-
存出保證金(包含於其他收益及損失)	( 2,231)	-	( 2,231)	-
	<u>(\$ 36,915)</u>	<u>(\$ 1,838)</u>	<u>(\$ 36,548)</u>	<u>(\$ 1,645)</u>

#### (六) 折舊及攤銷

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 166,704	\$ 170,872	\$ 327,173	\$ 296,417
營業費用	399,856	291,429	778,961	649,391
	<u>\$ 566,560</u>	<u>\$ 462,301</u>	<u>\$ 1,106,134</u>	<u>\$ 945,808</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	\$ 3,899	\$ 2,464	\$ 7,651	\$ 4,892

#### (七) 員工福利費用

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 1,184,609	\$ 964,042	\$ 2,576,733	\$ 2,014,038
退職後福利(附註二三)				
確定提撥計畫	63,858	40,499	126,667	94,076
確定福利計畫	153	290	6,622	567
	64,011	40,789	133,289	94,643
其他員工福利	202,344	141,683	415,561	309,529
員工福利費用合計	<u>\$ 1,450,964</u>	<u>\$ 1,146,514</u>	<u>\$ 3,125,583</u>	<u>\$ 2,418,210</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 645,521	\$ 477,818	\$ 1,410,970	\$ 1,051,701
營業費用	805,443	668,696	1,714,613	1,366,509
	<u>\$ 1,450,964</u>	<u>\$ 1,146,514</u>	<u>\$ 3,125,583</u>	<u>\$ 2,418,210</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。

110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係為營運虧損，故不擬估列員工酬勞及董監事酬勞。

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

本公司於 109 及 108 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 110 年 3 月 10 日及 109 年 3 月 10 日經董事會決議如下：

估列比例

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
員工酬勞	0.1%	0.1%
董事酬勞	-	-

金 額

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
員工酬勞	\$ 412	\$ 427
董事酬勞	-	-

109 及 108 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 109 及 108 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開觀測站」查詢。

## 二七、繼續營業單位所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅（利益）費用之主要組成項目如下：

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	(\$ 38,756)	\$ 31,580	(\$ 53)	\$ 32,190
以前年度之調整	-	-	( 1,747)	-
遞延所得稅				
本期產生者	( 50,056)	( 7,364)	( 54,697)	( 40,471)
認列於損益之所得稅 (利益)費用	<u>(\$ 88,812)</u>	<u>\$ 24,216</u>	<u>(\$ 56,497)</u>	<u>(\$ 8,281)</u>

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
當期產生者				
— 國外營運機構 換算	\$ 4,318	\$ 7,345	\$ 8,368	\$ 12,999
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>\$ 4,318</u>	<u>\$ 7,345</u>	<u>\$ 8,368</u>	<u>\$ 12,999</u>

### (三) 所得稅核定情形

本公司、群品子公司及王蕭子公司之營利事業所得稅申報，截至 108 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 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。台品股份有限公司、合品股份有限公司及王品有限公司係分別設籍於賽席爾、開曼及薩摩亞，所得無需繳納稅負，故無稽徵機關核定營利事業所得稅之情事。大陸地區子公司截至 110 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。

## 二八、每股（虧損）盈餘

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
基本每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 2.82)</u>	<u>\$ 0.86</u>	<u>(\$ 0.98)</u>	<u>(\$ 1.12)</u>
稀釋每股（虧損）盈餘	<u>(\$ 2.82)</u>	<u>\$ 0.86</u>	<u>(\$ 0.98)</u>	<u>(\$ 1.12)</u>

單位：每股元

用以計算每股（虧損）盈餘之（虧損）盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股（虧損） 盈餘之淨損	(\$ 209,763)	\$ 64,635	(\$ 73,561)	(\$ 83,876)
用以計算稀釋每股（虧損） 盈餘之淨損	(\$ 209,763)	\$ 64,635	(\$ 73,561)	(\$ 83,876)

股 數

單位：仟股

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股（虧損） 盈餘之普通股加權平均 股數	74,383	75,045	74,920	75,045
具稀釋作用潛在普通股之 影響： 員工酬勞	-	-	1	2
用以計算稀釋每股（虧損） 盈餘之普通股加權平均 股數	<u>74,383</u>	<u>75,045</u>	<u>74,921</u>	<u>75,047</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。

二九、與非控制權益之權益交易

合併公司於 109 年 10 月 20 日取得合品股份有限公司 5.70% 之股權，致持股比例由 70.50% 增加為 76.20%。合併公司於 109 年 5 月 27 日以美金 5,000 仟元未按持股比例現金增資合品股份有限公司未按持股比例現金增資合品股份有限公司，致持股比例由 68.45% 增加為 70.5%。109 年 3 月 27 日取得合品股份有限公司 5.79% 之股權，致持股比例分別由 62.66% 增加為 68.45%。

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。

	109年10月20日	109年5月27日	109年3月27日
	合品股份有限 公 司	合品股份有限 公 司	合品股份有限 公 司
給付之現金對價	\$ 130,283	\$ -	\$ 151,032
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	( 143,564)	( 139)	( 126,881)
權益交易差額	<u>(\$ 13,281)</u>	<u>(\$ 139)</u>	<u>\$ 24,151</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	\$ 13,281	\$ 139	\$ -
未分配盈餘	<u>-</u>	<u>-</u>	( 24,151)
	<u>\$ 13,281</u>	<u>\$ 139</u>	<u>(\$ 24,151)</u>

### 三十、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110年及109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：

	110年1月1日 至6月30日	109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	\$ 446,737	\$ 284,112
加：期初應付設備款	315,386	215,766
期初除役負債	93,572	62,164
減：期末應付設備款	( 200,517)	( 173,971)
期末除役負債	( 119,446)	( 60,798)
支付現金	<u>\$ 535,732</u>	<u>\$ 327,273</u>
發放現金股利		
發放現金股利數	\$ -	\$ 333,702
減：期末應付股利（帳列 其他應付款）	<u>-</u>	( 333,702)
股利支付數	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

#### (二) 來自籌資活動之負債變動

110年1月1日至6月30日

	110年1月1日	現金流量	非	現	金	之	變	動	兌換差額	110年6月30日
			新增租賃	財務成本	租約重衡量	閉店重衡量				
租賃負債	\$ 3,899,285	(\$ 746,205)	\$ 654,657	\$ 88,199	\$ 29,657	(\$ 148,749)			(\$ 28,525)	\$ 3,748,319

109年1月1日至6月30日

租賃負債	非 現 金 之 變 動						109年6月30日	
	109年1月1日	現 金 流 量	新 增 租 賃	財 務 成 本	租 約 重 衡 量	閉 店 重 衡 量		兌 換 差 額
	\$ 3,787,126	(\$ 609,174)	\$ 689,327	\$ 39,683	(\$ 243,628)	(\$ 240,985)	(\$ 49,718)	\$ 3,372,631

三一、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。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）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

三二、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 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

110年6月30日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益投資工具				
國內未上市(櫃)有價證券	\$ -	\$ -	\$ 10,000	\$ 10,000

110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. 金融資產以第3等級公允價值衡量之調節

110年1月1日至6月30日

	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 權 益 工 具
期初餘額	\$ -
新 增	<u>10,000</u>
期末餘額	<u>\$ 10,000</u>

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

<u>金 融 工 具 類 別</u>	<u>評 價 技 術 及 輸 入 值</u>
國內未上市(櫃)股票投資	股價淨值比法：依據公司之財務資料，計算每股帳面淨值，比較產業性質相近的上市櫃公司或同業平均股價淨值比估算股價，計算預期可因持有此項投資而獲取損益之現值。

(三) 金融工具之種類

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 3,553,829	\$ 4,412,078	\$ 4,405,722
透過其他綜合損益按公允價值之金融資產			
權益工具投資	10,000	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量(註2)	1,953,370	2,288,410	2,302,333

註1：餘額係包含現金及約當現金、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、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

#### (四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收帳款、短期借款、應付帳款及租賃負債。合併公司之財務管理部門為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險及其他價格風險）、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)）以及其他價格風險參閱下述(3)。

##### (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），參閱附註三六。

##### 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	
	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
損益影響數（稅前）	\$ 5,125	\$ 6,260

合併公司於本期對匯率敏感度下降，主係因以美元計價之銀行存款減少所致。

## (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：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 709,380	\$ 1,033,941	\$ 1,283,310
—金融負債	4,173,499	4,099,285	3,648,465
具現金流量利率風險			
—金融資產	2,211,612	2,569,573	2,435,068

## 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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加 1,106 仟元及 1,218 仟元。

## (3) 其他價格風險

合併公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動之權益投資非持有供交易而係屬策略性

投資，合併公司並未積極交易該等投資。合併公司權益價格風險尚在管理階層之控制範圍內。

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

合併公司本期對價格風險之敏感度上升，主因所持有之權益證券投資增加所致。

### 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>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
無擔保銀行透支額度 (每年重新檢視)			
— 已動用金額	\$ 339,000	\$ 200,000	\$ 166,344
— 未動用金額	<u>1,165,635</u>	<u>546,390</u>	<u>510,846</u>
	<u>\$ 1,504,635</u>	<u>\$ 746,390</u>	<u>\$ 677,190</u>
有擔保銀行透支額度			
— 已動用金額	\$ 86,180	\$ -	\$ 109,490
— 未動用金額	<u>344,720</u>	<u>306,390</u>	<u>183,880</u>
	<u>\$ 430,900</u>	<u>\$ 306,390</u>	<u>\$ 293,370</u>

### 三三、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>
黃佳慶	主要管理階層

#### (二) 主要管理階層薪酬

	110年4月1日 至6月30日	109年4月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日	109年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 18,204	\$ 27,897	\$ 49,792	\$ 41,771
退職後福利	298	292	611	584
	<u>\$ 18,502</u>	<u>\$ 28,189</u>	<u>\$ 50,403</u>	<u>\$ 42,355</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) 其 他

合併公司於109年3月27日，以3,137仟元（美元103,938元）向主要管理階層取得合品股份有限公司之股權，合計28,321股。

### 三四、質抵押之資產

下列資產業經提供係向銀行融資借款之擔保品、申請信用狀額度及禮券履約保證之保證金：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
質押定存單	\$ 164,545	\$ 120,787	\$ 154,616
備償存款	30,258	34,783	29,585
房屋及建築	-	-	396,076
投資性不動產	697,492	717,622	-
	<u>\$ 892,295</u>	<u>\$ 873,192</u>	<u>\$ 580,277</u>

### 三五、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，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 110 年 6 月 30 日及 109 年 12 月 31 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為美金 1,329 仟元及 460 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	110年6月30日	109年12月31日	109年6月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 26,945</u>	<u>\$ 44,447</u>	<u>\$ 13,690</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 110 年 6 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司分別已動用 1,832,240 仟元、1,519,738 仟元及 1,450,868 仟元。

### 三六、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按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

#### 110 年 6 月 30 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 17,403,493	27.86 (美元：新台幣)		\$ 484,861
美 元	991,728	6.4601 (美元：人民幣)		27,629
新 台 幣	1,558,659	0.2321 (新台幣：人民幣)		<u>1,559</u>
				<u>\$ 514,049</u>

#### 109 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 16,074,121	28.48 (美元：新台幣)		\$ 457,791
美 元	2,334,840	6.5249 (美元：人民幣)		66,496
日 幣	1,025,859	0.2763 (日幣：新台幣)		283
新 台 幣	2,228,079	0.2285 (新台幣：人民幣)		<u>2,228</u>
				<u>\$ 526,798</u>

109年6月30日

外幣資產	外幣匯率	帳面金額
貨幣性項目		
美元	\$17,903,837	29.63 (美元：新台幣) \$ 530,491
美元	3,222,812	7.0795 (美元：人民幣) 95,492
新台幣	3,766,235	0.2386 (新台幣：人民幣) <u>3,766</u>
		<u>\$ 629,749</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	110年4月1日至6月30日		109年4月1日至6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)	(\$ 11,422)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 10,989)
人民幣	4.331 (人民幣：新台幣)	( <u>711</u> )	4.212 (人民幣：新台幣)	<u>1,287</u>
		(\$ <u>12,133</u> )		(\$ <u>9,702</u> )

功能性貨幣	110年1月1日至6月30日		109年1月1日至6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)	(\$ 11,749)	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 5,101)
人民幣	4.354 (人民幣：新台幣)	( <u>423</u> )	4.261 (人民幣：新台幣)	<u>948</u>
		(\$ <u>12,172</u> )		(\$ <u>4,153</u> )

### 三七、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。無
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。無
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。無

7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
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。(附表六)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表七)

(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。(附表八)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。  
無。

### 三八、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
- 鵝夫人 港式料理
- 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：

	110年1月1日至6月30日		109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	\$5,181,253	\$ 27,175	\$4,813,875	\$ 231,307
大陸地區	<u>3,210,980</u>	<u>7,832</u>	<u>1,633,344</u>	( 330,685)
繼續營業單位總額	<u>\$8,392,233</u>	35,007	<u>\$6,447,219</u>	( 99,378)
利息收入		11,673		20,578
租金收入		11,998		8,805
處分不動產、廠房及設備損失		( 79,423)		( 98,613)
兌換損失		( 12,172)		( 4,153)
減損損失		( 33,750)		-
財務成本		( 90,966)		( 44,336)
公司一般收入		34,000		42,516
公司一般費用		( 36,239)		( 53,917)
稅前淨損		<u>(\$ 159,872)</u>		<u>(\$ 228,498)</u>

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。110年及109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之份額、利息收入、

處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換淨損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

	<u>110年6月30日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年6月30日</u>
台 灣	\$ 7,131,782	\$ 7,781,932	\$ 6,957,747
大陸地區	<u>5,346,513</u>	<u>5,504,262</u>	<u>5,066,060</u>
部門資產總額	<u>\$12,478,295</u>	<u>\$13,286,194</u>	<u>\$12,023,807</u>



王品餐飲股份有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國 110 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 帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額	資金貸與 總限額	備註
													名稱	價值			
0	王品餐飲股份有限 公司	萬鮮股份有限公司	其他應收款	是	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ -	-	有短期融通 資金必要	\$ -	營運發展	\$ -	-	\$ -	\$ 1,251,446	\$ 1,251,446	7
0	王品餐飲股份有限 公司	王品餐飲股份有限 公司	其他應收款	是	50,000	50,000	-	-	有短期融通 資金必要	-	營運發展	-	-	-	1,251,446	1,251,446	7
1	王品(北京)餐飲 管理有限公司	王品(中國)餐飲 有限公司	其他應收款	是	43,907	43,229	-	-	有短期融通 資金必要	-	營運發展	-	-	-	63,855	63,855	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：資金貸與他人限額依本公司依證券交易法第 36 條之 1 暨財政部證券暨期貨管理委員會規定及股東會同意通過之資金貸與及背書保證作業程序辦理：本公司資金貸與他人之最高限額為股權淨值 3,128,616 仟元×40%=1,251,446 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額 3,128,616 仟元×40%=1,251,446 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 159,638 仟元×40%=63,855 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額 159,638 仟元×40%=63,855 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 110 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)	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證 限額(註 3)	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 3)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
0	王品餐飲股份有限公司	萬鮮股份有限公司	2	\$ 625,723	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 200,000	\$ -	9.59%	\$ 1,251,446	Y	N	N	
0	王品餐飲股份有限公司	王品(中國)餐飲有限公司	2	625,723	284,070	277,810	-	-	8.88%	1,251,446	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 3,128,616 仟元×40%=1,251,446 仟元；另對單一企業背書保證限額為股權淨值 3,128,616 仟元×20%=625,723 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 110 年 6 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	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	
捷創投資股份有限公司	味到股份有限公司	本公司為該公司法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	200,000	\$ 10,000	20 \$ 10,000	

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 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

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	\$ 1,075,452	79.21%	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 (\$ 93,288)	44.81%	依照本公司對關係人之授信期間。
群品餐飲股份有限公司	"	兄弟公司	"	376,751	99.98%	"	"	-	-	-	"
上海萬馨國際貿易有限公司	王品(中國)餐飲有限公司	子孫公司	"	108,075	79.86%	"	"	-	應付帳款 ( 33,745)	61.21%	"

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

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

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

註4：上列與關係人間之交易已於合併報告內沖銷。

王品餐飲股份有限公司及子公司  
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
 民國 110 年 6 月 30 日

附表五

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金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列損失金額	備抵金額
王品餐飲股份有限公司	群品餐飲股份有限公司	母子公司	其他應收款 \$ 108,417	-	\$ -		\$ 108,417	\$ -	-

註 1：請依應收關係人帳款、票據、其他應收款...等分別填列。

註 2：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20% 之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10% 計算之。

王品餐飲股份有限公司及子公司  
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形		
				科目	金額	交易條件
0	王品公司	群品公司	1	其他應收款	\$ 108,417	—
		萬鮮公司	1	進貨	1,075,452	—
1	群品公司	萬鮮公司	3	進貨	376,751	—
2	萬馨公司	王品(中國)公司	4	進貨	108,075	—
						佔合併總營收或 總資產之比率(註3)
						0.87%
						12.81%
						4.49%
						1.29%

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四種，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 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：除另註明外，為新台幣  
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							
王品餐飲股份有限公司	台品股份有限公司(賽席爾)	賽席爾	投資	\$ 1,440,629	\$ 1,440,629	18,617,134	100	\$ 1,836,233	(\$ 85,700)	(\$ 85,700)	註1	
	王莆餐飲股份有限公司	台灣	餐飲、餐飲管理及 相關諮詢	100,000	200,000	10,000,000	100	77,609	( 15,099)	( 15,099)	註1	
	Wowprime USA Holding Ltd. (Samoa)	薩摩亞	投資	24,069	24,069	762,500	100	22,743	1,814	1,814	註2	
				USD 762,500	USD 762,500			USD 816,326	63,956	63,956		
	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	290,243	( 29,636)	( 29,636)	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	504,915	1,886	1,886	註1	
台品股份有限公司(賽席爾)	捷創投資股份有限公司	台灣	投資	11,000	10,000	1,100,000	100	10,896	( 36)	( 36)	註1	
	合品股份有限公司(關曼)	關曼	投資	1,364,892	1,364,892	19,219,855	76.2	1,836,195	( 123,977)	( 94,470)	註1	
合品股份有限公司(關曼)	王品有限公司(薩摩亞)	薩摩亞	投資	RMB 301,143,890	RMB 301,143,890			RMB 426,130,138	28,585,108	21,781,852		
				RMB 1,141,672	RMB 1,141,672	-	100	RMB 2,380,527	( 96,277)	( 96,277)	註1	
				RMB 249,618,611	RMB 249,618,611			RMB 552,454,686	22,203,257)	22,203,257)		

註1：上述被投資公司 110 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 110 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。

王品餐飲股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元；外幣元

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

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初	本期匯出或收回投資金額		本期期末	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資(損)益(註2(B))	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
				自台灣匯出累積投資金額	匯出	匯入	自台灣匯出累積投資金額					
王品(中國)餐飲有限公司	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	\$ 746,420 RMB 161,635,404	註1(2)	\$ 364,079 USD 12,272,335	\$ -	\$ -	\$ 364,079 USD 12,272,335	(\$ 96,038) (RMB 22,146,847)	76.20%	(\$ 73,181) (RMB 16,875,897)	\$ 1,692,316 RMB 392,739,897	\$ 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	( 240) (RMB 56,405)	76.20%	( 183) (RMB 42,980)	121,644 RMB 28,230,169	15,439 USD 512,838
上海群則德企業管理有限公司	餐飲管理	20,990 RMB 4,800,000	註1(2)	- USD -	-	-	- USD -	( 5,847) (RMB 1,335,325)	76.20%	( 4,455) (RMB 1,017,518)	10,837 RMB 2,514,870	-
上海萬馨國際貿易有限公司	生鮮食品買賣	23,986 RMB 5,500,000	註1(2)	- USD -	-	-	- USD -	3,933 RMB 897,010	76.20%	2,997 RMB 683,522	20,847 RMB 4,837,910	-
上海合品餐飲管理有限公司	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	43,413 RMB 10,000,000	註1(2)	- USD -	-	-	- USD -	( 10,765) (RMB 2,481,930)	76.20%	( 8,203) (RMB 1,891,230)	24,562 RMB 5,700,200	-
上海璽珠餐飲管理有限公司	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	21,895 RMB 5,000,000	註1(2)	- USD -	-	-	- USD -	( 6,149) (RMB 1,404,296)	72.39%	( 4,451) (RMB 1,016,570)	10,685 RMB 2,479,650	-

註1：投資方式區分為下列三種：

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

註2：本期認列投資損益欄中：

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

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
NTD 663,715 USD 22,101,331	NTD 977,223 USD 32,622,913	NTD 2,221,718

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。