

王品餐飲股份有限公司

WOWPRIME CORP.

公開說明書

(發行國內第一次無擔保轉換公司債申報用稿本)

一、公司名稱：王品餐飲股份有限公司

二、本公開說明書編印目的：

(一)發行種類：國內第一次無擔保轉換公司債。

(二)發行金額：發行總面額上限為新臺幣 700,000 仟元整，每張面額為新臺幣壹拾萬元，依票面金額之 100%~101%發行，募集發行總金額上限為新臺幣 707,000 仟元整。

(三)債券利率：票面利率為 0%。

(四)發行條件：發行期間為五年，自發行日後屆滿三個月之翌日起至到期日止，可轉換為本公司之普通股。

(五)公開承銷比例：全數委由承銷商對外公開承銷，公開承銷比例 100%。

(六)承銷及配售方式：以詢價圈購方式對外公開銷售，並由證券承銷商餘額包銷。

(七)發行及轉換辦法：請參閱本公開說明書附件六。

三、本次資金運用計劃之用途及預計可能產生效益之概要：請參閱本文第 58 頁。

四、本次發行之相關費用：

(一)承銷費用：新臺幣 500 萬元整。

(二)其他費用：包括會計師、律師及印刷等其他費用，約新臺幣 20 萬元。

五、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。

六、本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。

七、投資人投資前應至金融監督管理委員會指定之資訊申報網站詳閱本公開說明書之內容，並應注意本公司之風險事項。風險事項請參閱本文第 11 頁至第 13 頁。

八、投資人應了解轉換公司債之轉換標的證券停止過戶將使轉換公司債無法行使轉換，且當有多個停止轉換原因發生，將導致轉換公司債長期無法轉換，甚至債券到期前均不能行使轉換之情事。另公司法第 228 條之 1 已放寬公司得每季辦理盈餘分派或虧損撥補，將可能導致轉換公司債停止轉換期間大幅增長，而大幅縮減投資人可行使轉換期間。

九、本公司普通股股票面額為每股新臺幣壹拾元。

十、查詢本公開說明書之網址：公開資訊觀測站：<https://mops.twse.com.tw>

本公司網址：<https://www.wowprime.com>

王品餐飲股份有限公司 編製

中華民國 一一一 年十一月二十三日 刊印

一、本次發行前實收資本之來源：

單位：新臺幣元；%

| 資本來源         | 金額          | 占實收資本額比率 |
|--------------|-------------|----------|
| 設立資本         | 2,000,000   | 0.26%    |
| 現金增資         | 185,278,310 | 24.06%   |
| 盈餘轉增資        | 159,509,740 | 20.72%   |
| 合併增資         | 261,000,000 | 33.90%   |
| 資本公積轉增資      | 112,990,780 | 14.68%   |
| 員工認股權執行轉換普通股 | 49,100,000  | 6.38%    |
| 合計           | 769,878,830 | 100.00%  |

二、公開說明書之分送計劃：

- (一)陳列處所：依規定函送有關單位外，另陳列於本公司以供查閱。
- (二)分送方式：依證券交易法第三十一條及主管機關規定辦理。
- (三)索取方式：請至公開資訊觀測站 <https://mops.twse.com.tw> 查詢及下載。

三、證券承銷商名稱、地址、網址及電話：

名稱：富邦綜合證券股份有限公司 網址：<https://www.fbs.com.tw>  
地址：台北市大安區仁愛路四段 169 號 3、4 樓 電話：(02)8771-6888

四、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

五、公司債受託機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：永豐商業銀行股份有限公司 網址：<https://bank.sinopac.com>  
地址：臺北市中山區南京東路 3 段 36 號 電話：(02)2517-3336

六、股票或公司債簽證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

七、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：永豐金證券股份有限公司股務代理部 網址：<https://www.sinotrade.com.tw>  
地址：台北市中正區博愛路 17 號 3 樓 電話：(02)2381-6288

八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

九、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：郭乃華、虞成全會計師  
事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所 網址：<http://www.deloitte.com.tw>  
地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓 電話：(02)2725-9988

十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

律師姓名：彭義誠律師  
事務所名稱：翰辰法律事務所 網址：<http://www.fsi-law.com>  
地址：台北市信義區松德路 6 號 8 樓 電話：(02)2345-0016

十二、發言人及代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人：朱文敏 代理發言人：邱建綸  
職稱：媒體公關室總監 職稱：營運支援中心總經理  
電話：(04)2322-1868 電話：(04)2322-1868  
電子郵件信箱：Wen-Min.Chu@wowprime.com 電子郵件信箱：alex.chiu@wowprime.com

十三、公司網址：<https://www.wowprime.com>

# 王品餐飲股份有限公司公開說明書摘要

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                           |                         |                                                  |                         |                                 |     |     |         |     |     |         |       |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------|-----|-----|---------|-----|-----|---------|-------|-----|-------|------|-----|-------|-----|-----|-------|------|-----|-------|-----|-----|-------|------|-----|-------|
| 實收資本額：769,878,830元                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                           | 公司地址：台中市西區台灣大道2段218號29樓 |                                                  | 電話：(04)2322-1868        |                                 |     |     |         |     |     |         |       |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |
| 設立日期：82年12月7日                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                           |                         | 網址：https://www.wowprime.com                      |                         |                                 |     |     |         |     |     |         |       |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |
| 上市日期：101年3月6日                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                           | 上櫃日期：不適用                |                                                  | 公開發行日期：100年3月31日        |                                 |     |     |         |     |     |         |       |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |
| 管理股票日期：不適用                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                           |                         |                                                  |                         |                                 |     |     |         |     |     |         |       |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |
| 負責人：董事長 陳正輝<br>總經理 陳正輝                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                           |                         | 發言人姓名：朱文敏 代理發言人姓名：邱建綸<br>職稱：媒體公關室總監 職稱：營運支援中心總經理 |                         |                                 |     |     |         |     |     |         |       |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |
| 股票過戶機構：<br>永豐金證券股份有限公司股務代理部                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                           |                         | 電話：(02)2381-6288                                 |                         | 網址：https://www.sinotrade.com.tw |     |     |         |     |     |         |       |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                           |                         | 地址：台北市中正區博愛路17號3樓                                |                         |                                 |     |     |         |     |     |         |       |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |
| 股票承銷機構：<br>富邦綜合證券股份有限公司                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                           |                         | 電話：(02)8771-6888                                 |                         | 網址：http://www.fbs.com.tw        |     |     |         |     |     |         |       |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                           |                         | 地址：台北市大安區仁愛路四段169號3、4樓                           |                         |                                 |     |     |         |     |     |         |       |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |
| 最近年度簽證會計師：勤業眾信聯合會計師事務所<br>郭乃華會計師、虞成全會計師                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                           |                         | 電話：(02)2725-9988                                 |                         | 網址：http://www.deloitte.com.tw   |     |     |         |     |     |         |       |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                           |                         | 地址：台北市信義區松仁路100號20樓                              |                         |                                 |     |     |         |     |     |         |       |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |
| 複核律師：翰辰法律事務所<br>彭義誠律師                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                           |                         | 電話：(02)2345-0016                                 |                         | 網址：http://www.fsi-law.com       |     |     |         |     |     |         |       |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                           |                         | 地址：台北市信義區松德路6號8樓                                 |                         |                                 |     |     |         |     |     |         |       |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |
| 信用評等機構：不適用                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                           |                         | 電話：不適用                                           |                         | 網址：不適用                          |     |     |         |     |     |         |       |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                           |                         | 地址：不適用                                           |                         |                                 |     |     |         |     |     |         |       |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |
| 評等標的                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                           | 發行公司：不適用                |                                                  | 無■；有□，評等日期：不適用 評等等級：不適用 |                                 |     |     |         |     |     |         |       |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                           | 本次發行公司債：不適用             |                                                  | 無■；有□，評等日期：不適用 評等等級：不適用 |                                 |     |     |         |     |     |         |       |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |
| 董事選任日期：109年6月5日，任期：3年                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                           |                         | 監察人選任日期：已設置審計委員會，故不適用                            |                         |                                 |     |     |         |     |     |         |       |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |
| 全體董事持股比例：8.01% (111年10月31日)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                           |                         | 全體監察人持股比例：已設置審計委員會，故不適用                          |                         |                                 |     |     |         |     |     |         |       |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |
| 董事、監察人及持股超過10%股東及其持股比例：(111年10月31日)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                           |                         |                                                  |                         |                                 |     |     |         |     |     |         |       |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |
| <table><tr><td>職 稱</td><td>姓 名</td><td>持 股 比 例</td><td>職 稱</td><td>姓 名</td><td>持 股 比 例</td></tr><tr><td>董 事 長</td><td>陳正輝</td><td>4.68%</td><td>獨立董事</td><td>邱奕嘉</td><td>0.00%</td></tr><tr><td>董 事</td><td>李森斌</td><td>3.34%</td><td>獨立董事</td><td>紀 政</td><td>0.00%</td></tr><tr><td>董 事</td><td>蘇國焄</td><td>0.00%</td><td>獨立董事</td><td>吳文欽</td><td>0.00%</td></tr></table> |                                           |                         |                                                  |                         |                                 | 職 稱 | 姓 名 | 持 股 比 例 | 職 稱 | 姓 名 | 持 股 比 例 | 董 事 長 | 陳正輝 | 4.68% | 獨立董事 | 邱奕嘉 | 0.00% | 董 事 | 李森斌 | 3.34% | 獨立董事 | 紀 政 | 0.00% | 董 事 | 蘇國焄 | 0.00% | 獨立董事 | 吳文欽 | 0.00% |
| 職 稱                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 姓 名                                       | 持 股 比 例                 | 職 稱                                              | 姓 名                     | 持 股 比 例                         |     |     |         |     |     |         |       |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |
| 董 事 長                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 陳正輝                                       | 4.68%                   | 獨立董事                                             | 邱奕嘉                     | 0.00%                           |     |     |         |     |     |         |       |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |
| 董 事                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 李森斌                                       | 3.34%                   | 獨立董事                                             | 紀 政                     | 0.00%                           |     |     |         |     |     |         |       |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |
| 董 事                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 蘇國焄                                       | 0.00%                   | 獨立董事                                             | 吳文欽                     | 0.00%                           |     |     |         |     |     |         |       |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |
| 工廠地址：臺中市霧峰區北柳里四德路142號<br>總公司：王品餐飲股份有限公司                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                           |                         | 電話：04-23397387                                   |                         |                                 |     |     |         |     |     |         |       |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |
| 主要產品：餐飲服務業                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                           |                         | 市場結構(110年度)：<br>內銷 100%、外銷 0%                    |                         | 參閱本文之頁次                         |     |     |         |     |     |         |       |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                           |                         |                                                  |                         | 第47頁                            |     |     |         |     |     |         |       |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |
| 風險事項                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 請參閱公開說明書公司概況之風險事項                         |                         |                                                  |                         | 參閱本文之頁次                         |     |     |         |     |     |         |       |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                           |                         |                                                  |                         | 第 11~ 13 頁                      |     |     |         |     |     |         |       |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |
| 去(110)年度                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 營業收入：新臺幣17,196,937仟元<br>稅前淨損：新臺幣258,390仟元 | 每股盈餘：(1.40)元            |                                                  | 第73頁                    |                                 |     |     |         |     |     |         |       |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |
| 本次募集發行有價證券種類及金額                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                           |                         | 請參閱本公司公開說明書封面                                    |                         |                                 |     |     |         |     |     |         |       |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |
| 發行條件                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                           |                         | 請參閱本公司公開說明書封面及轉換公司債發行及轉換辦法                       |                         |                                 |     |     |         |     |     |         |       |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |
| 募集資金用途及預計產生效益概述                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                           |                         | 請參閱本公司公開說明書參、發行計畫及執行情形                           |                         |                                 |     |     |         |     |     |         |       |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |
| 本次公開說明書刊印日期：111 年 11 月 23 日                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                           |                         | 刊印目的：發行國內第一次無擔保轉換公司債(稿本)                         |                         |                                 |     |     |         |     |     |         |       |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |
| 其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：請參閱本公開說明書目錄                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                           |                         |                                                  |                         |                                 |     |     |         |     |     |         |       |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |     |     |       |      |     |       |

## 公開說明書目錄

|                                                                                                |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 壹、公司概况.....                                                                                    | 1  |
| 一、公司簡介.....                                                                                    | 1  |
| (一)設立日期 .....                                                                                  | 1  |
| (二)總公司、分公司及工廠之地址及電話 .....                                                                      | 1  |
| (三)公司沿革 .....                                                                                  | 3  |
| 二、風險事項.....                                                                                    | 11 |
| (一)風險因素 .....                                                                                  | 11 |
| (二)訴訟或非訟事件 .....                                                                               | 12 |
| (三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至<br>公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司<br>財務狀況之影響 ..... | 13 |
| (四)其他重要事項 .....                                                                                | 13 |
| 三、公司組織.....                                                                                    | 14 |
| (一)組織系統 .....                                                                                  | 14 |
| (二)關係企業圖 .....                                                                                 | 15 |
| (三)總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管 .....                                                                | 16 |
| (四)董事及監察人 .....                                                                                | 18 |
| (五)發起人 .....                                                                                   | 23 |
| (六)最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金 .....                                                             | 24 |
| 四、資本及股份.....                                                                                   | 29 |
| (一)股份種類 .....                                                                                  | 29 |
| (二)股本形成經過 .....                                                                                | 29 |
| (三)最近股權分散情形 .....                                                                              | 30 |
| (四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料 .....                                                               | 33 |
| (五)公司股利政策及執行狀況 .....                                                                           | 34 |
| (六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響 .....                                                             | 34 |
| (七)員工、董事及監察人酬勞 .....                                                                           | 34 |
| (八)公司買回本公司股份情形 .....                                                                           | 35 |
| 五、公司債(含海外公司債)辦理情形 .....                                                                        | 35 |
| 六、特別股辦理情形.....                                                                                 | 35 |
| 七、參與海外存託憑證之辦理情形.....                                                                           | 35 |
| 八、員工認股權憑證辦理情形.....                                                                             | 35 |
| 九、限制員工權利新股辦理情形.....                                                                            | 35 |
| 十、併購辦理情形.....                                                                                  | 35 |
| 十一、受讓他公司股份發行新股辦理情形.....                                                                        | 35 |
| 貳、營運概況.....                                                                                    | 36 |
| 一、公司之經營.....                                                                                   | 36 |
| (一)業務內容 .....                                                                                  | 36 |
| (二)市場及產銷概況 .....                                                                               | 47 |
| (三)最近二年度從業員工人數 .....                                                                           | 51 |
| (四)環保支出資訊 .....                                                                                | 51 |



|                                                                                                                        |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| (五)勞資關係 .....                                                                                                          | 52        |
| (六)資通安全管理 .....                                                                                                        | 53        |
| 二、不動產、廠房及設備、其他不動產或其使用權資產應記載事項 .....                                                                                    | 54        |
| (一)自有資產 .....                                                                                                          | 54        |
| (二)使用權資產 .....                                                                                                         | 54        |
| (三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率 .....                                                                                          | 54        |
| 三、轉投資事業 .....                                                                                                          | 55        |
| (一)轉投資事業概況 .....                                                                                                       | 55        |
| (二)綜合持股比例 .....                                                                                                        | 56        |
| (三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司經營結果及財務狀況之影響 .....                                    | 56        |
| (四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部份營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數 ..... | 56        |
| 四、重要契約 .....                                                                                                           | 57        |
| <b>參、發行計畫及執行情形 .....</b>                                                                                               | <b>58</b> |
| 一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析應記載事項 .....                                                                       | 58        |
| 二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項 .....                                                                         | 58        |
| 三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項 .....                                                                                             | 71        |
| 四、本次併購發行新股應記載事項 .....                                                                                                  | 71        |
| <b>肆、財務概況 .....</b>                                                                                                    | <b>72</b> |
| 一、最近五年度簡明財務資料 .....                                                                                                    | 72        |
| (一)簡明資產負債表及綜合損益表 .....                                                                                                 | 72        |
| (二)影響上述簡明財務報表做一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報告之影響 .....                                                        | 75        |
| (三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見 .....                                                                                             | 75        |
| (四)財務分析 .....                                                                                                          | 76        |
| (五)會計項目重大變動說明 .....                                                                                                    | 79        |
| 二、財務報告應記載事項 .....                                                                                                      | 81        |
| (一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告 .....                                                          | 81        |
| (二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告。但不包括重要會計項目明細表 .....                                                                       | 81        |
| (三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露 .....                                                 | 81        |
| 三、財務概況其他重要事項 .....                                                                                                     | 81        |
| (一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事 .....                                                                        | 81        |
| (二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露                                                                              |           |

|                                                                                                         |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 資訊.....                                                                                                 | 81        |
| (三)期後事項.....                                                                                            | 81        |
| (四)其他 .....                                                                                             | 82        |
| 四、財務狀況及經營結果檢討分析.....                                                                                    | 83        |
| (一)財務狀況.....                                                                                            | 83        |
| (二)財務績效.....                                                                                            | 84        |
| (三)現金流量.....                                                                                            | 85        |
| (四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響.....                                                                              | 85        |
| (五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫 .....                                                            | 85        |
| (六)其他重要事項.....                                                                                          | 86        |
| <b>伍、特別記載事項.....</b>                                                                                    | <b>87</b> |
| 一、內部控制制度執行狀況.....                                                                                       | 87        |
| (一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議.....                                                                             | 87        |
| (二)內部稽核發現重大缺失之改善情形.....                                                                                 | 87        |
| (三)內部控制聲明書.....                                                                                         | 87        |
| (四)委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形.....                                                   | 87        |
| 二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告 .....                                                | 87        |
| 三、證券承銷商評估總結意見.....                                                                                      | 87        |
| 四、律師法律意見書.....                                                                                          | 87        |
| 五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見.....                                                                          | 87        |
| 六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經金融監督管理委員會通知應自行改進事項之改進情形 .....                                                 | 87        |
| 七、本次募集與發行有價證券於申報生效時，經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項.....                                                           | 87        |
| 八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及目前執行情形.....                                      | 87        |
| 九、最近年度及截至公開說明書刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容.....                                            | 87        |
| 十、最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形..... | 87        |
| 十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書.....                       | 87        |
| 十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書 .....                          | 87        |
| 十三、其他必要補充說明事項：承銷商出具「承銷商應對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金」之承諾書.....                                                    | 87        |
| 十四、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，                                  |           |

|                                                                                 |     |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見 .....                                                 | 88  |
| 十五、上市上櫃公司應就公司治理運作情形應記載下列事項 .....                                                | 88  |
| (一) 董事會運作情形 .....                                                               | 88  |
| (二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形 .....                                                | 89  |
| (三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 .....                                        | 92  |
| (四) 薪資報酬委員會或提名委員會之組成及運作情形 .....                                                 | 101 |
| (五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因 .....                                     | 103 |
| (六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 .....                                         | 110 |
| (七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式 .....                                           | 113 |
| (八) 最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總 .....     | 113 |
| (九) 其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊，得一併揭露 .....                                          | 113 |
| 陸、重要決議、公司章程及相關法規 .....                                                          | 114 |
| 一、與本次發行有關之決議文 .....                                                             | 114 |
| 二、公司章程及新舊條文對照表 .....                                                            | 114 |
| 三、盈餘分配表 .....                                                                   | 114 |
| 附件一、109 年度合併財務報告暨會計師查核報告                                                        |     |
| 附件二、109 年度個體財務報告暨會計師查核報告                                                        |     |
| 附件三、110 年度合併財務報告暨會計師查核報告                                                        |     |
| 附件四、110 年度個體財務報告暨會計師查核報告                                                        |     |
| 附件五、111 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告                                                      |     |
| 附件六、國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法                                                        |     |
| 附件七、國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換價格計算書                                                     |     |
| 附件八、內部控制聲明書                                                                     |     |
| 附件九、證券承銷商評估總結意見                                                                 |     |
| 附件十、律師法律意見書                                                                     |     |
| 附件十一、證券承銷商、發行公司及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書 |     |
| 附件十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書      |     |
| 附件十三、承銷商應對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金之承諾書                                                 |     |
| 附件十四、與本次發行有關之決議文                                                                |     |
| 附件十五、公司章程及新舊條文對照表                                                               |     |
| 附件十六、盈餘分配表                                                                      |     |

## 壹、公司概況

### 一、公司簡介

(一) 設立日期：民國 82 年 12 月 7 日

(二) 總公司、分公司及工廠之地址及電話

#### 1. 總公司

地址：臺中市西區台灣大道 2 段 218 號 29 樓

電話：(04) 2322-1868

#### 2. 分公司

| 分公司名稱                | 電話          | 區域<br>號碼 | 地址                                                   |
|----------------------|-------------|----------|------------------------------------------------------|
| 王品餐飲股份有限公司原燒分公司      | 04-23221868 | 403      | 臺中市西區台灣大道 2 段 218 號 29 樓                             |
| 王品餐飲股份有限公司原燒新店民權分公司  | 02-22191613 | 231      | 新北市新店區民權路 86 號 2 樓                                   |
| 王品餐飲股份有限公司原燒竹北光明分公司  | 03-5586030  | 302      | 新竹縣竹北市光明一路 112 號 1 樓                                 |
| 王品餐飲股份有限公司原燒台南永華分公司  | 06-2975356  | 708      | 台南市安平區永華路二段 133 號                                    |
| 王品餐飲股份有限公司原燒中壢元化分公司  | 03-4526458  | 320      | 桃園縣中壢市元化路 245 之 10 號 2 樓至 245 之 20 號 2 樓             |
| 王品餐飲股份有限公司原燒三重龍門分公司  | 02-89839355 | 241      | 新北市三重區三安里龍門路 8、10、12 號 4 樓及三和路 3 段 68、70、72 號 4 樓    |
| 王品餐飲股份有限公司原燒新莊中正分公司  | 02-22025767 | 242      | 新北市新莊區海山里中正路 425 號 2 樓                               |
| 王品餐飲股份有限公司王品分公司      | 04-23221868 | 403      | 臺中市西區台灣大道 2 段 218 號 29 樓                             |
| 王品餐飲股份有限公司聚鍋分公司      | 04-23221868 | 403      | 臺中市西區台灣大道 2 段 218 號 29 樓                             |
| 王品餐飲股份有限公司藝奇分公司      | 04-23221868 | 403      | 臺中市西區台灣大道 2 段 218 號 29 樓                             |
| 王品餐飲股份有限公司藝奇台北敦化北分公司 | 02-27191927 | 105      | 台北市松山區敦化北路 207 號地下 1 樓                               |
| 王品餐飲股份有限公司藝奇台北衡陽分公司  | 02-23310200 | 100      | 台北市中正區衡陽路 52 號 1、2 樓及地下 1 樓                          |
| 王品餐飲股份有限公司藝奇竹北光明分公司  | 03-5589622  | 302      | 新竹縣竹北市十興里光明一路 368 號 1、2 樓                            |
| 王品餐飲股份有限公司藝奇台中福雅分公司  | 04-24616022 | 407      | 臺中市西屯區福林里福雅路 91、93、95 號                              |
| 王品餐飲股份有限公司夏慕尼分公司     | 04-23221868 | 403      | 台中市西區台灣大道二段 218 號 29 樓                               |
| 王品餐飲股份有限公司西堤分公司      | 04-23221868 | 403      | 臺中市西區台灣大道 2 段 218 號 29 樓                             |
| 王品餐飲股份有限公司西堤新莊新泰分公司  | 02-29921303 | 242      | 新北市新莊區新泰路 303 號 2 樓                                  |
| 王品餐飲股份有限公司西堤台北南京東分公司 | 02-25601296 | 104      | 臺北市中山區南京東路二段 11 號 2 樓                                |
| 王品餐飲股份有限公司西堤台北羅斯福分公司 | 02-23699148 | 106      | 台北市大安區羅斯福路二段 79 號 2 樓                                |
| 王品餐飲股份有限公司西堤桃園南華分公司  | 03-3395896  | 330      | 桃園縣桃園市南華街 66 號                                       |
| 王品餐飲股份有限公司西堤台北復興南分公司 | 02-27112231 | 106      | 台北市大安區復興南路一段 152、154、156、158、160、162 號 3 樓           |
| 王品餐飲股份有限公司西堤高雄中山分公司  | 07-2820712  | 800      | 高雄市新興區中山二路 472 號 2 樓                                 |
| 王品餐飲股份有限公司西堤中壢中山分公司  | 03-4253596  | 320      | 桃園縣中壢市中山路 99 號 2 樓及 101 號 2 樓                        |
| 王品餐飲股份有限公司西堤板橋中山分公司  | 02-29629955 | 220      | 新北市板橋區中山路一段 6 號 2 樓                                  |
| 王品餐飲股份有限公司西堤台北重慶南分公司 | 02-23708292 | 100      | 臺北市中正區黎明里重慶南路 1 段 121、123、125、127 號 2 樓及 129 號 1、2 樓 |
| 王品餐飲股份有限公司西堤基隆信一分公司  | 02-24253600 | 202      | 基隆市中正區信一路 177 號 15 樓                                 |
| 王品餐飲股份有限公司西堤彰化四維分公司  | 04-7615252  | 500      | 彰化縣彰化市四維路 69 巷 68 號                                  |
| 王品餐飲股份有限公司西堤高雄富國分公司  | 07-5569712  | 813      | 高雄市左營區富國路 302 號 1 樓、2 樓                              |

| 分公司名稱                   | 電話          | 區域<br>號碼 | 地址                             |
|-------------------------|-------------|----------|--------------------------------|
| 王品餐飲股份有限公司西堤花蓮國聯分公司     | 03-8334543  | 970      | 花蓮市國聯一路 173 號                  |
| 王品餐飲股份有限公司西堤屏東自由分公司     | 08-7337222  | 900      | 屏東縣屏東市自由路 593 號 2 樓及 595 號 1 樓 |
| 王品餐飲股份有限公司西堤嘉義文化分公司     | 05-2239418  | 600      | 嘉義市西區文化路 155 之 70 號 2 樓        |
| 王品餐飲股份有限公司西堤新店民權分公司     | 02-22181400 | 231      | 新北市新店區民權路 82 號 2 樓             |
| 王品餐飲股份有限公司西堤頭份尚順分公司     | 037-687183  | 351      | 苗栗縣頭份鎮尚順路 77 號                 |
| 王品餐飲股份有限公司西堤中和板南分公司     | 02-22260306 | 235      | 新北市中和區中原里板南路 665 號             |
| 王品餐飲股份有限公司西堤新營家樂福分公司    | 06-6565633  | 730      | 臺南市新營區三仙里健康路 251 號 2 樓         |
| 王品餐飲股份有限公司西堤台北三峽分公司     | 02-26738169 | 237      | 新北市三峽區學成路 398 號 3 樓            |
| 王品餐飲股份有限公司西堤安平家樂福分公司    | 06-2971618  | 700      | 臺南市中西區大涼里中華西路 2 段 16 號         |
| 王品餐飲股份有限公司西堤鳳山家樂福分公司    | 07-7902022  | 830      | 高雄市鳳山區忠義里中山西路 236 號            |
| 王品餐飲股份有限公司西堤龍潭中正分公司     | 04-23221868 | 325      | 桃園縣龍潭鄉中正路 398 號 1 樓            |
| 王品餐飲股份有限公司西堤楊梅中山北分公司    | 03-4810010  | 326      | 桃園縣楊梅市中山北路 2 段 23 巷 2 號 2 樓    |
| 王品餐飲股份有限公司陶板屋分公司        | 04-23221868 | 403      | 臺中市西區台灣大道 2 段 218 號 29 樓       |
| 王品餐飲股份有限公司品田分公司         | 04-23221868 | 403      | 臺中市西區台灣大道 2 段 218 號 29 樓       |
| 王品餐飲股份有限公司品田嘉義國華分公司     | 05-2222721  | 600      | 嘉義市西區國華街 212 號 1 樓             |
| 王品餐飲股份有限公司品田頭份尚順分公司     | 037-688859  | 351      | 苗栗縣頭份鎮東庄里尚順路 87 號              |
| 王品餐飲股份有限公司品田楠梓家樂福分公司    | 07-5912887  | 811      | 高雄市楠梓區藍田路 288 號                |
| 王品餐飲股份有限公司品田大里德芳南分公司    | 04-24835127 | 412      | 臺中市大里區長榮里德芳南路 208 號            |
| 王品餐飲股份有限公司禾七分公司         | 04-23221868 | 403      | 臺中市西區台灣大道 2 段 218 號 29 樓       |
| 王品餐飲股份有限公司禾七台北長安東分公司    | 02-25091277 | 104      | 臺北市長安東路 2 段 78 之 2 號 1 樓       |
| 王品餐飲股份有限公司青花驕分公司        | 04-23221868 | 403      | 臺中市西區台灣大道 2 段 218 號 29 樓       |
| 王品餐飲股份有限公司享鴨分公司         | 04-23221868 | 403      | 臺中市西區台灣大道 2 段 218 號 29 樓       |
| 王品餐飲股份有限公司丰禾分公司         | 04-23221868 | 403      | 臺中市西區台灣大道二段 218 號 29 樓         |
| 王品餐飲股份有限公司石二鍋台北捷運後山埤分公司 | 02-87858798 | 110      | 臺北市信義區永春里忠孝東路 5 段 789 號 1 樓    |

### 3. 工廠

地址：臺中市霧峰區北柳里四德路 142 號

電話：04-23397387



### (三) 公司沿革

| 時間      | 概況                                                                                                                                                                |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 民國 82 年 | 公司成立於台中寧夏路從事餐飲服務業，實收資本額新臺幣 2,000 仟元。                                                                                                                              |
| 民國 83 年 | 公司成立共同決策中心-中常會。                                                                                                                                                   |
| 民國 84 年 | 1.成立『戴勝益同仁安心基金會』。<br>2.王品文心店獲優良納稅楷模接受台中國稅局表揚。                                                                                                                     |
| 民國 85 年 | 1.訂定每月最後一週為『企業消防日』。<br>2.訂定每年 12 月 15 日為『集團企業日』。<br>3.辦理『第一期魔鬼訓練營』。                                                                                               |
| 民國 86 年 | 1.推動服務業『月休八日』及『適用勞動基準法規範』。<br>2.王品台塑牛排餐飲事業部推動『工作標準化作業』。<br>3.正式啟用企業內部網路系統 (Internet)。<br>4.推動『每日 10,000 步』活動。                                                     |
| 民國 87 年 | 1.辦理現金增資 22,855 仟元，增資後實收資本額 24,855 仟元。<br>2.王品台塑牛排與「國立高雄餐旅管理專科學校」進行建教合作。<br>3.王品台塑牛排館舉辦 K.K.S.全國店舖總競賽。<br>4.董事長獲選『第二十一屆青年創業楷模』。                                   |
| 民國 88 年 | 1. 辦理現金增資 13,000 仟元及盈餘轉增資 30,000 仟元，增資後實收資本額 67,855 仟元。<br>2. 王品台塑牛排館第一支電視廣告正式揭幕。                                                                                 |
| 民國 89 年 | 1.辦理盈餘轉增資 32,145 仟元，增資後實收資本額 100,000 仟元。<br>2.王品文心店及總管理處正式通過 ISO9002 認證。<br>3.成為經濟部 ISO9002、TQM 示範單位。                                                             |
| 民國 90 年 | 1.推動『適客化服務』活動。<br>2.王品北大店經財政部選拔為「開立統一發票績優營業人」。<br>3.TASTy 第一家店成立。                                                                                                 |
| 民國 91 年 | 1.陶板屋第一家店成立。<br>2.制定『龜毛家族』條款。                                                                                                                                     |
| 民國 92 年 | 推動社會學分：一年嚐百店、一月唸一書、一生遊百國、一生登百岳、一日行萬步。                                                                                                                             |
| 民國 93 年 | 1.2004 年《遠見》針對十大服務業第一線服務同仁品質評鑑王品第一名。<br>2.原燒事業處第一家分店成立。<br>3.制定王品集團「憲法」。<br>4.推動『王品新鐵人』活動：攀登玉山、泳渡日月潭、鐵騎貫寶島鐵人三項活動。<br>5.聚鍋事業處第一家分店成立。<br>6.聚鍋事業處獲頒經濟部『第二屆新創事業獎』榮譽。 |

| 時間      | 概況                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 民國 94 年 | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ikki 事業處第一家分店成立。</li> <li>2. 夏慕尼事業處第一家分店成立。</li> <li>3. 2005 年《遠見》針對十大服務業第一線服務同仁品質評鑑陶板屋第一名、TASTy 第四名、王品第五名。</li> <li>4. 王品集團新增第四項鐵人『3 小時完成 21 公里馬拉松』。</li> <li>5. 王品事業處獲 2005 年『卓越服務獎』第一名。</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 民國 95 年 | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 王品及 TASTy 獲財政部頒發「開立統一發票績優營業人」。</li> <li>2. 品田『豬排·咖哩事業處』成立。</li> <li>3. 王品獲頒『人力創新團體獎』之榮譽。</li> <li>4. 王品獲頒『品質團體獎』之榮譽。</li> <li>5. 王品獲頒『九十五年度經濟部策略創新獎』。</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 民國 96 年 | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 原燒獲財政部頒發「開立統一發票績優營業人」獎。</li> <li>2. 創立『戴勝益同仁及同仁子女獎助學金』。</li> <li>3. 第一屆王品盃托盤大賽。</li> <li>4. 先辦理現金增資 40,000 仟元，並另發行 261,000 仟元新股併入西堤、陶板屋、原燒、聚鍋、藝奇、夏慕尼、品田股份，合併增資後實收資本額 401,000 仟元。</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 民國 97 年 | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 成立『戴勝益同仁急難救助金』。</li> <li>2. 辦理現金增資 51,333 仟元，增資後實收資本額 452,333 仟元。</li> <li>3. 榮獲行政院衛生署國民健康局之『Let's Walk &amp; Work!』企業推廣健走計畫徵選活動評選第一名。</li> <li>4. 參與『2008 全國優良商業服務人員』評選，共有 7 位同仁得獎。</li> <li>5. 榮獲『2008 台灣商業服務業優良品牌』。</li> <li>6. 榮獲『2008 第六屆遠見雜誌傑出服務獎』：王品第一名、原燒第二名、TASTy 第五名。</li> <li>7. 王品台中文心店夏慕尼台北光復北店，獲經濟部「2008 年台灣美食名店」獎。</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 民國 98 年 | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 辦理資本公積轉增資 22,617 仟元，增資後實收資本額 474,950 仟元。</li> <li>2. 王品集團由『Wanggroup』更名為『Wowprime』。</li> <li>3. 『石二鍋事業處』成立。</li> <li>4. 王品牛排榮獲『2009 讀者文摘信譽品牌白金獎』。</li> <li>5. 榮獲『2009 年 Cheers 新世代最嚮往的民營企業第 21 名』。</li> <li>6. 王品集團百店慶『慶百店走萬步 讓地球動起來』。</li> <li>7. 夏慕尼台中港店獲財政部頒發「開立統一發票績優營業人」獎。</li> <li>8. 西堤事業處、陶板屋事業處、原燒事業處、夏慕尼事業處、品田事業處獲選『Xuite.net 美食部落格百傑嚴選百店』。</li> <li>9. 2009 年第一屆亞洲盃烹飪大賽，同仁多人得獎。</li> <li>10. 王品牛排榮獲『台灣優良品牌』。</li> <li>11. 戴勝益董事長榮獲『優良商人』。</li> <li>12. 王品餐飲股份有限公司榮獲第十屆『全國標準化獎』。</li> <li>13. 王品餐飲股份有限公司榮獲經濟部『組織創新獎』。</li> <li>14. 經濟部主辦「2009 年台灣美食名店」王品集團有 5 個事業處 6 家店得獎。</li> </ol> |

| 時間       | 概況                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 民國 99 年  | <ol style="list-style-type: none"> <li>1.『舒果事業處』成立。</li> <li>2.陶板屋前進泰國授權簽約。</li> <li>3.戴勝益董事長榮獲第七屆『創業楷模卓越成就獎』。</li> <li>4.夏慕尼榮獲 2010 年北台灣餐館評鑑為『優質餐館』。</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 民國 100 年 | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 辦理盈餘轉增資 97,365 仟元及員工認股權轉增資 43,530 仟元，增資後實收資本額 615,845 仟元。</li> <li>2. 推動「尼泊爾聖母峰基地營健行」，台灣第一家企業率團攻頂成功。</li> <li>3. 股票 100.3.31 公開發行。</li> <li>4. 股票 100.4.29 興櫃掛牌。</li> <li>5. 參加『香港國際美食大獎』勇奪 6 面獎牌（3 銀 3 銅）。</li> <li>6.『曼咖啡事業處』成立。</li> <li>7. 參加『2011 檳城第十三屆廚藝大賽』勇奪 9 面獎牌 1 佳作（1 金 5 銀 3 銅 1 佳作）。</li> <li>8. 榮獲經濟部行政院勞工委員會頒『創造就業貢獻獎』之榮譽。</li> <li>9. 榮獲上班族心目中的『幸福企業』第三名。</li> <li>10. 榮獲『台灣百大品牌』之榮譽。</li> <li>11. 榮獲天下雜誌『金牌服務大賞』之西式連鎖餐飲第一~三名--王品、TASTy、夏慕尼；中式連鎖餐飲第一名--聚。</li> <li>12. 榮獲『2011 第九屆遠見雜誌傑出服務獎』第一至五名，依序為王品、原燒、品田、聚鍋及陶板屋。</li> <li>13. 辦理員工認股權轉增資 5,570 仟元，增資後實收資本額 621,415 仟元。</li> </ol> |
| 民國 101 年 | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 101.1.1 正式併入大陸王品（北京）及上海西提為子公司。</li> <li>2. 辦理上市前現金增資 58,090 仟元，增資後實收資本額 679,505 仟元，股票並於 101.3.6『正式掛牌上市』。</li> <li>3. 與菲律賓 Jollibee 簽署合資協議，發展石二鍋進軍中國市場。</li> <li>4. 榮獲遠見雜誌頒發『台灣創新力企業獎』。</li> <li>5. 獲選 Cheers 雜誌『新世代最嚮往企業 TOP100 第一名』。</li> <li>6. 榮獲『2012 第三屆數位時代綠色大品牌餐飲服務類特優獎』。</li> <li>7. 榮獲『2012 第八屆遠見雜誌企業社會責任職場健康組楷模獎』。</li> <li>8. 榮獲工商時報頒發『2012 台灣服務業大評鑑金牌大賞』。</li> <li>9. 榮獲經濟部國際貿易局頒發『台灣 20 大國際品牌』。</li> <li>10. 榮獲『2012 第十屆遠見雜誌傑出服務獎』品田第一名、王品第二名、夏慕尼第三名。</li> </ol>                                                                                                                           |
| 民國 102 年 | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 辦理資本公積轉增資 67,950 仟元，增資後實收資本額 747,455 仟元。</li> <li>2. 參加『2013 泰國國際廚藝競賽』勇奪 17 面獎牌（4 金 8 銀 5 銅）。</li> <li>3.『花隱事業處』、『LAMU 事業處』成立。</li> <li>4.『hot 7 禾七事業處』成立。</li> <li>5. 與新加坡莆田集團簽署合資協議，發展舒果新加坡市場。</li> <li>6.『2013 上海 FHC 中國國際藝術烹飪大賽』勇奪 10 面獎牌（2 金 4 銀 4 銅）。</li> <li>7. 獲選 Cheers 雜誌『新世代最嚮往企業 TOP100 第一名』。</li> <li>8. 榮獲資策會『科技創新力 10 強』王品、TASTy、原燒、陶板屋。</li> <li>9. 榮獲數位時代『2013 數位服務標竿企業』觀光餐飲類首獎。</li> <li>10. 榮獲天下雜誌『2013 金牌服務大賞』火鍋連鎖餐廳:聚第一名、石二</li> </ol>                                                                                                                                            |

| 時間       | 概況                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|          | <p>鍋第四名</p> <p>11. 榮獲天下雜誌『2013 台灣最佳聲望標竿企業』跨產業 Top10 第五名</p> <p>12. 榮獲經濟部工業局頒發『台灣 20 大國際品牌』</p> <p>13. 榮獲經濟部工業局『台灣創新企業獎』第一名</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 民國 103 年 | <p>1. 辦理資本公積轉增資 22,424 仟元，增資後實收資本額 769,879 仟元。</p> <p>2. 『ita 義塔事業處』成立。</p> <p>3. 王品集團第三度榮獲 Cheers 雜誌『新世代最嚮往企業 TOP100』第一名</p> <p>4. 榮獲數位時代雜誌『第五屆綠色品牌餐飲服務類』首獎</p> <p>5. 天下雜誌『2014 金牌服務業調查』西式餐廳類前五名:王品牛排第一名、夏慕尼第二名、陶板屋第三名、西堤第四名、舒果第五名</p> <p>6. 『2014 泰國終極廚師挑戰賽』勇奪 16 面獎牌 1 佳作(7 銀 9 銅 1 佳作)</p> <p>7. 舒果海外第一家分店新加坡 Sufood Raffles City 店成立</p> <p>8. 榮獲工商時報頒發『2014 台灣服務業大評鑑』連鎖品牌餐廳類: 金牌-夏慕尼、銀牌-hot 7、銅牌-王品、第五名-品田</p> <p>9. 總部成立食品安全部</p> <p>10. 響應『高雄氣爆捐款活動』，捐款高雄市政府 1000 萬協助賑災，並號召高雄店舖所有品牌同仁投入賑災行動</p> <p>11. 『2014 泰國美食世界挑戰賽』榮獲團體組亞軍</p> <p>12. 『2014 泰國 Pat taya 城市公主盃』勇奪 5 面獎牌(4 金 1 銀)</p> <p>13. 世界經濟論壇(World Economic Forum)提名 14 家大中華區企業為「2014 全球成長型公司」，王品集團為台灣唯一入選企業</p> <p>14. 與熊貓餐飲集團(Panda Restaurant Group)簽署合資協議，發展原燒進軍美國市場</p> <p>15. 榮獲天下雜誌『2014 台灣最佳聲望標竿企業』跨產業 Top10 第八名</p> <p>16. 『2014 檳城國際沙龍廚藝爭霸賽』勇奪 3 面獎牌(1 金 1 銀 1 銅)</p> <p>17. 榮獲經濟部工業局『台灣創新企業獎』第二名</p> <p>18. 榮獲『第十二屆遠見雜誌傑出服務獎』夏慕尼榮獲跨產業及連鎖餐飲業第一名、聚第二名、王品第三名；石二鍋榮獲連鎖速食業第三名</p> |
| 民國 104 年 | <p>1. 榮獲 Cheers 雜誌『新世代最嚮往企業 TOP100』第四名；『最受崇拜 10 大企業家』戴勝益董事長榮獲第八名</p> <p>2. 前副總統蕭萬長率團，陳正輝副董事長代表餐飲業參加博鰲亞洲論壇</p> <p>3. 天下雜誌『2015 金牌服務業調查』<br/>跨產業總排行 Top 10:王品牛排第七名、夏慕尼第十名<br/>西式餐廳類前四名:王品牛排第一名、夏慕尼第二名、陶板屋第三名、舒果第四名</p> <p>4. 響應『尼泊爾震災捐款活動』，捐款行政院衛生福利部賑災專戶 300 萬，協助尼泊爾救災及重建</p> <p>5. 榮獲工商時報頒發『2015 台灣服務業大評鑑』<br/>連鎖平價餐廳:金牌-ita 義塔<br/>連鎖咖啡店:金牌-曼咖啡</p> <p>6. 響應『八仙樂園粉塵氣爆捐款活動』，捐款新北市社會局救助專戶 500</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

| 時間       | 概況                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|          | <p>萬，為傷患所需醫療與照護提供協助</p> <p>7. 戴勝益董事長退休，未來仍以「創辦人」身分繼續參與公司重要經營活動；陳正輝副董事長接任董事長，兼任大陸事業群董事主席</p> <p>8. 總部成立營運部</p> <p>9. 與新加坡莆田簽署合資協議，首次代理品牌引進莆田進軍台灣市場</p> <p>10. 『莆田事業處』成立，為集團第一個中餐、第一個代理海外品牌</p> <p>11. 榮獲資策會『品牌服務業科技創新獎』</p> <p>12. 榮獲經濟部工業局『台灣創新企業獎』第十五名</p> <p>13. 榮獲『第十三屆遠見五星服務獎』<br/>夏慕尼蟬聯連鎖餐飲業第一名、原燒第二名、陶板屋第四名</p> <p>14. 台灣連鎖暨加盟協會『全國商店傑出店長選拔』王品李宜達、夏慕尼楊素美、西堤林學儀、陶板屋陳紀妍等四位店長榮獲傑出店長</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 民國 105 年 | <p>1. 『酷必 Cook Beef』事業處成立</p> <p>2. 蔬果裁切配送中心 PDC 轉型為生產管理部</p> <p>3. 響應『台南維冠大樓震災捐款活動』，捐款台南市政府賑災專戶 300 萬，並號召台南地區所有品牌同仁協助賑災行動</p> <p>4. 榮獲 Cheers 雜誌『新世代最嚮往企業 TOP100』觀光餐飲業第一名、總提排名第六名；『最受崇拜 10 大企業家』戴勝益創辦人榮獲第八名</p> <p>5. 商業周刊『台灣 100 大影響力品牌』總排行第七十六名</p> <p>6. 天下雜誌『2016 金牌服務業調查』<br/>囊括西式餐廳類前五名：王品第一名、夏慕尼第二名、陶板屋第三名、西堤第四名、舒果第五名</p> <p>7. 日經 BP 社與經理人雜誌合辦『2016 Brand Asia』亞洲影響力品牌，榮獲台灣地區總分類第七十一名</p> <p>8. 參加『2016 泰國極限廚師挑戰賽 TUCC』勇奪 2 面獎牌(1 特金 1 銀)</p> <p>9. 第六屆海峽兩岸美食文化交流論壇，莆田事業處榮獲『兩岸十大名店』，王盈欽主廚榮獲『兩岸十大名廚』</p> <p>10. 榮獲工商時報頒發『2016 台灣服務業大評鑑』<br/>連鎖品牌餐廳：金牌—原燒<br/>連鎖平價餐廳：金牌—石二鍋</p> <p>11. 莆田新加坡總店「吉真路店」摘下新加坡米其林指南一星餐廳殊榮</p> <p>12. 參加 2016 年台灣國際美食節 TCAC 台灣廚藝挑戰賽奪得銅牌</p> <p>13. 鵝夫人「莘庄店」摘下上海米其林指南一星餐廳殊榮</p> <p>14. 『麻佬大』事業處成立</p> <p>15. 榮獲教育部體育署頒發『2016 運動企業認證標章』</p> <p>16. 『第十四屆遠見雜誌傑出服務獎』品田牧場榮獲連鎖餐飲類第二名</p> <p>17. 王品牛排與 53 屆金馬獎合作，推出『王者榮耀金馬盛宴』</p> <p>18. 參加『2016 上海 FHC 中國國際藝術烹飪大賽』勇奪 1 金 1 銀 1 銅</p> <p>19. 榮獲台灣永續能源研究基金會『第九屆企業永續報告新秀獎』</p> <p>20. 台灣連鎖暨加盟協會『2016 年全國商店傑出店長選拔』原燒黃德華、王品莊文瑤、藝奇鄒旻驥、夏慕尼張光宇、舒果邱建豫等五位榮獲傑出店長</p> |
| 民國 106 年 | <p>1. 『乍牛』事業處成立</p> <p>2. 舉行第一屆內部創業競賽『狂熱創業家』</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |

| 時間       | 概況                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|          | <ul style="list-style-type: none"> <li>3. 商業週刊『台灣 100 大影響力品牌』總排行第 89 名</li> <li>4. 榮獲工商時報頒發『2017 台灣服務業大評鑑』<br/>連鎖品牌餐廳：銀牌-夏慕尼<br/>連鎖平價餐廳：金牌-hot 7、銀牌-品田牧場</li> <li>5. 莆田新加坡總店「吉真路店」蟬聯新加坡米其林指南一星餐廳殊榮</li> <li>6. 日經 BP 社與經理人雜誌合辦『2017 Brand Asia』亞洲影響力品牌，榮獲台灣地區總分類第 41 名</li> <li>7. 參加『2017 台灣美食展廚藝大賽』勇奪 3 金 4 銀 2 銅</li> <li>8. 『沐越』、『青花驕』事業處成立</li> <li>9. 經濟部推動『中堅企業躍升計畫』，入選潛力中堅企業</li> <li>10. 鵝夫人蟬聯上海米其林指南一星餐廳殊榮</li> <li>11. 通過教育部體育署『運動企業認證標章』</li> <li>12. 王品牛排與 54 屆金馬獎合作，繼續推出『王者榮耀金馬盛宴』</li> <li>13. 榮獲台灣永續能源研究基金會『第十屆企業永續報告』餐飲類銀獎</li> <li>14. 酷必事業處榮獲台灣服務業發展協會頒發『2017 台灣服務業產品創新獎』</li> <li>15. 台灣連鎖暨加盟協會『2017 全國商店傑出長選拔』王品陳慧珊(餐飲組冠軍)、品田牧場卓立偉、石二鍋楊巧薇(面試優異獎)、藝奇鄭漢城等四位榮獲傑出店長</li> </ul>                                                                                                   |
| 民國 107 年 | <ul style="list-style-type: none"> <li>1. 集團核心價值調整為：誠實、群力、敏捷、創新<br/>經營理念為：顧客是恩人、同仁是家人、廠商是貴人</li> <li>2. 石二鍋事業處延伸品牌『12MINI』成立</li> <li>3. 大陸舞漁事業處成立</li> <li>4. 享鴨事業處成立</li> <li>5. 日經 BP 社與經理人雜誌合辦『2018 Brand Asia』亞洲影響力品牌，榮獲台灣區總分類第 48 名</li> <li>6. 丰禾日麗事業處成立、樂越事業處成立</li> <li>7. hot 7 事業處延伸品牌『禾樂鉄板燒』成立<br/>榮獲工商時報頒發『2018 台灣服務業大評鑑』<br/>連鎖品牌餐廳：金牌-夏慕尼、銀牌-藝奇、銅牌-青花驕<br/>連鎖平價餐廳：金牌-品田牧場</li> <li>8. 集團首次對外活動「王品盃路跑」於新北、台中、高雄同時起跑，三地共吸引 5 萬 4 千位跑者共襄盛舉</li> <li>9. 鵝夫人連續第三年榮獲上海米其林指南一星餐廳殊榮，蜀三味首度獲得必比登推薦餐廳</li> <li>10. 大陸花隱事業處轉型品牌『鮭鮮』成立</li> <li>11. 成立萬鮮股份有限公司，整合集團中央廚房、原物料整備、裁切加工等業務</li> <li>12. 王品牛排續與第 55 屆金馬獎合作，第三年推出『榮耀配角 金馬盛宴』</li> <li>13. 榮獲台灣永續能源研究基金會『第十一屆企業永續報告』餐飲及食品業金獎</li> <li>14. 『第十六屆遠見雜誌五星服務獎』聚鍋榮獲連鎖餐飲業第三名、王品牛排第五名</li> <li>15. 台灣連鎖暨加盟協會『2018 全國商店傑出店長選拔』聚鍋曹玲綺(餐</li> </ul> |

| 時間       | 概況                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|          | 飲服務組冠軍)、西堤嚴耀泳(餐飲服務組第二名)、西堤王碧霞、聚鍋謝芸珮等四位榮獲傑出店長殊榮                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 民國 108 年 | <ol style="list-style-type: none"> <li>大陸海狸家事業處成立</li> <li>舒果事業處更名為 Su/food 事業處。</li> <li>王品牛排、西堤、夏慕尼、石二鍋、陶板屋等榮獲『幸福企業大賞』</li> <li>石二鍋榮獲 AMOT 溯源餐廳三星最高榮譽大獎</li> <li>參加『2019 香港國際美食大獎』，勇奪 8 面獎牌(1 金 2 銀 5 銅)</li> <li>榮獲工商時報頒發『2019 台灣服務業大評鑑』<br/>連鎖品牌餐廳：金牌-王品<br/>連鎖品牌餐廳服務尖兵：王品劉庭暄</li> <li>通過 SGS 食品安全管理系統 ISO22000 及 HACCP 驗證；於上市櫃餐飲業中僅集團同時取得實驗室管理系統 ISO17025 及食品安全管理系統 ISO22000 認/驗證。</li> <li>THE WANG 事業處成立</li> <li>榮獲『108 年度運動企業認證』</li> <li>『玉山公益日』執行長帶領 36 位勇腳登上玉山，捐贈 300 雙拖鞋與協助維護玉山步道</li> <li>榮獲台灣永續能源研究基金會『第十二屆企業永續報告』餐飲業銀獎</li> <li>『第十六屆遠見雜誌五星服務獎』<br/>藝奇榮獲連鎖餐飲業第三名、聚鍋第五名</li> <li>台灣連鎖暨加盟協會『2019 全國商店傑出店長選拔』<br/>王品牛排莊運崇、陶板屋鄭雅文(門市品質服務優異獎)、西堤廖浥堯、12mini 陳貞佑、hot7 鍾懿慈等五位榮獲傑出店長殊榮</li> <li>『食藝研發中心』正式成立</li> <li>成立台灣第一個『餐飲天使基金』，規模 5,000 萬元。</li> </ol> |
| 民國 109 年 | <ol style="list-style-type: none"> <li>王品大陸事業群向武漢紅十字會捐獻人民幣 150 萬元，支援打擊新型冠狀病毒肺炎疫情</li> <li>和牛涮事業處第一家分店成立</li> <li>西堤『全台熱血青年站出來』活動，由執行長李森斌挽袖號召捐血</li> <li>『王品創世代決戰夢想桌』獲獎隊伍為金獎：綠帶夢想團隊，銀獎：湯城鵝行，銅獎：泰炒捌食，最佳創業潛力獎：好伴麵店、食柒義式餐桌，網路人氣票選獎：綠帶夢想團隊</li> <li>薈麵點事業處第一家分店成立</li> <li>『2020 年第七屆服務天使』莆田陳冠勳、青花驕高易祿、THE WANG 陳霈柏、藝奇張幼葶、陶板屋施駿鴻、石二鍋蘇軒葳等 6 位榮獲服務天使獎殊榮</li> <li>榮獲工商時報頒發『2020 台灣服務業大評鑑』<br/>連鎖品牌餐廳：金牌-王品、銀牌-沐越、銅牌-陶板屋<br/>連鎖品牌餐廳服務尖兵：王品何昇育</li> <li>王品集團台灣事業群李森斌執行長升任王品集團副董事長</li> <li>AMOT 舉辦『第五屆星級溯源餐廳評鑑』石二鍋榮獲溯源餐廳三星殊榮、hot7 榮獲溯源餐廳二星殊榮</li> <li>町食事業處第一家分店成立</li> <li>丰禾日麗事業處變更為丰禾事業處</li> </ol>                                                                                                                                                                         |



| 時間       | 概況                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|          | 12. 丰禾獲得經濟部認證『2020 經典台菜餐廳』<br>13. 『玉山公益日』副董事長帶領同仁登上玉山，捐贈 48 瓶酒精與協助維護玉山步道<br>14. 網路溫度計舉辦《2020 網路口碑之星》，莆田榮獲傑出人氣獎                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 民國 110 年 | 1. 肉次方事業處第一家分店成立<br>2. 炆鍋事業處第一家分店成立<br>3. AMOT 溯源餐廳評鑑：三星最高榮譽-石二鍋、二星-hot7<br>4. The Wang 榮獲米其林餐盤推薦<br>5. 『2021 年第八屆服務天使』王品洪奕柔、夏慕尼鐘英慈、原燒林育妘、聚許家銘等 4 位榮獲服務天使獎殊榮<br>6. 榮獲工商時報頒發「2021 台灣服務業大賞」：<br>連鎖品牌餐廳：金牌-夏慕尼、<br>連鎖品牌餐廳服務尖兵：夏慕尼譚緯倫<br>7. 丰禾入選經濟部商業司主辦”2021 傳承臺菜餐廳”，並獲得”12 大傳承臺菜餐廳”殊榮<br>8. 網路溫度計舉辦《2021 網路口碑之星》，享鴨榮獲領航創新獎<br>9. 『玉山公益日』副董事長帶領同仁登上玉山，捐贈 5 台智能感應測溫酒精機與協助維護玉山步道<br>10. 榮獲教育部體育署『運動企業認證』運動積分賽季軍<br>11. 王品集團榮獲經濟部中小企業處 Buying Power 社會創新採購獎首獎<br>12. 總部甄汝峰副理參加「2021 第五屆國際廚藝美食藝術大獎」西式展示菜餚-主餐獲得銀牌<br>13. 灣連鎖暨加盟協會『2021 全國商店傑出店長選拔』：<br>石二鍋許嘉峻榮獲傑出店長殊榮<br>原燒黃瑞玉、石二鍋蘇俊鴻榮獲優良店長殊榮<br>14. 嚮辣事業處第一家分店成立<br>15. 來滋事業處第一家分店成立 |
| 民國 111 年 | 1. 最肉事業處第一家分店『台中公益店』成立<br>2. 原燒『一人衣愛助兒盟』公益活動<br>3. 『2022 年第九屆服務天使』西堤張晉哲、品田牧場謝佳縈、享鴨陳儀婧、石二鍋劉瑞容等 4 位榮獲服務天使獎殊榮<br>4. 『萬鮮肉品加工廠』正式成立<br>5. 初瓦事業處第一家分店『捷運西門店』成立<br>6. 榮獲工商時報頒發「2022 台灣服務業大評鑑」連鎖火鍋餐廳：金牌-聚北海道鍋物<br>7. 西堤『西堤捐血應援隊』，由蔡凡熙及侯鵬蓉總經理號召捐血<br>8. 陶板屋『知書答禮-陶心有你 孩有希望』活動                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

## 二、風險事項

### (一) 風險因素

#### 1. 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

##### (1) 利率變動

###### A. 對公司損益之影響

本公司自有資金充足，109 年度、110 年度及 111 年第三季利息費用分別為 111,523 仟元、176,587 仟元及 123,501 仟元，占營業收入淨額比重分別為 0.73%、1.03%及 0.93%，因比重尚屬微小，故利率之變動對公司營收及獲利之影響應不重大。

###### B. 具體因應措施

本公司獲利及自有資金尚屬穩定，且本公司與往來銀行積極維持良好關係，財務穩建、債信良好，可取得較佳利率水準，預計未來利率變動對本公司整體營運不致造成重大影響。

##### (2) 匯率變動

###### A. 對公司損益之影響

本公司產品主要在台灣及大陸市場營運，對匯率之影響主要在於進口肉品及海外投資以美元計價部分，109 年度、110 年度及 111 年第三季兌換(損)益分別為(27,857)仟元、(17,116)仟元及 66,029 仟元，佔營業收入淨額比重分別為 (0.18%)、(0.10%)及 0.50%，匯率波動對本公司影響尚不重大。

###### B. 具體因應措施

本公司仍積極留意匯率走勢、掌握市場資訊，藉適當之資產配置方式，以規避匯率變動風險。

##### (3) 通貨膨脹

###### A. 對公司損益之影響

受 COVID-19 疫情影響，110 年通貨膨脹率為 1.96%，為近年 10 年的新高，經濟學者指出世界各國大多屬於溫和通貨膨脹，約 3%~10%間，如果疫情愈來愈穩定，通貨膨脹率會在逐漸回穩，且截至目前均未因通貨膨脹而產生立即之重大影響。

###### B. 具體因應措施

本公司隨時注意原物料市場價格之波動，並與供應商保持良好之互動關係，預判原物料行情走勢，預先訂定採購量，減少價格上漲衝擊。

#### 2. 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

##### (1) 本公司未從事高風險、高槓桿投資，亦無從事衍生性商品交易。

##### (2) 本公司資金貸與他人、背書保證之對象皆為本集團之從屬公司營運發展所需，並遵循「資金貸與及背書保證作業程序」辦理，且依法令規定公告各項交易資訊。

#### 3. 未來研發計畫及預計投入之研發費用

本公司係定位為餐飲之開發及創新，未來計畫持續投注在新品牌之開創及菜色多樣化之研發。本公司 111 年預計投入之研發費用約為營收比重之 0.1%~0.2%，主要係定期與不定期之研發新菜色，以滿足老顧客新鮮感，並提高顧客滿意度。本公司將持續開創新品牌、投入不同類型餐飲市場，以擴大市場佔有率。

#### 4. 國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司日常營運均遵照國內外相關法令規定辦理，並隨時注意國內外政策發展趨勢及法規變動情形，蒐集相關資訊提供經營階層決策參考，並諮詢相關專業人士，以即時調整本公司相關營運策略。

受 COVID-19 新冠肺炎影響，本公司積極配合政府政策，以同仁及消費者健康安全為第一優先，110 年 5 月起全台禁止內用、餐廳加裝隔板...等滾動式調整；大陸地區 111 年因疫情多點爆發，門店亦配合政府封城政策或自發性暫停營業。除積極與外帶外送平台合作，子公司萬鮮亦持續研發冷凍商品、布局零售通路等，以降低營收衝擊。

截至目前為止，除上述影響外，本公司並未受國內外重要政策及法律變動而有影響公司財務業務之情形。

5. 科技改變（包括資通安全風險）及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司主要產品係兩岸餐飲市場，公司積極研發新產品及提高顧客滿意度，確保其市場競爭優勢，同時掌握產業動態及市場訊息，並評估其對公司營運之影響，作相對應之調整，並採行穩健的財務管理策略，以保有市場競爭力。本公司 109 年進行數位轉型，推出「王品瘋美食」APP，進行多項聯合行銷，藉以提升消費者黏著度，不論會員成長情形及複購情形均有顯著成長。

6. 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司多年致力維持企業形象，遵守法令規定，企業內部另訂有危機緊急應變辦法，並常設緊急應變小組，若面臨有影響企業形象或違反法令之情形，將隨即啟動應變機制，擬定對策，惟本公司截至目前並未發生足以影響公司企業形象之情事。

7. 進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，尚無併購之計畫。惟將來若有併購計畫時，將依本公司取得或處分資產處理程序，秉持審慎評估之態度，考量合併是否能為公司帶來具體績效，以確實保障公司利益及股東權益。

8. 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司展店計畫皆為例行開店，對開店成本及效益皆在設定之目標進行，對於新開展之門店，均投入相關水源行銷，並定期檢視營運成果。

9. 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

(1) 進貨方面

本公司主要進貨分散在國內外廠商，除與既有供應商建立良好之關係外，各項原物料均有兩家以上之供應來源，尚無進貨集中之風險。

(2) 銷貨方面

公司銷貨對象主要為一般消費大眾，故無銷貨集中之風險。

10. 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

本公司董事長與其他董事均長期參與公司決策討論，公司戮力專注於本業經營，截至公開說明書刊印日止，本公司無股權大量移轉或更換之風險。

11. 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無。

12. 其他重要風險及因應措施

近年來消費者對食品安全的要求日益提高，本公司秉持「食安至上」的理念，持續提升食品安全管理層級，不僅成立專責食品安全部門、建立多重食品安全檢核機制，107 年通過「ISO17025 實驗室管理系統認證」，透過精準的檢驗結果預警風險進而降低危害，109 年更通過「ISO 22000 食品安全管理系統驗證」，成為台灣唯一同時取得雙項認證的餐飲公司。此外，也與採購部攜手從源頭把關供應商、設置食品雲系統等控管機制、多品項抽樣送檢第三方單位化驗、積極採用農委會推薦的產銷履歷農產品、加入溯源餐廳運動，都是為了維護消費者權益、將食安風險降至最低。

(二) 訴訟或非訟事件

1.公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：

- (1)本公司於107年8月14日與路泰運動行銷有限公司（下稱路泰公司）及東展運動用品股份有限公司（下稱東展公司）簽訂「2018王品盃路跑活動契約書」（下稱系爭契約），委任路泰公司及東展公司辦理「2018王品盃路跑」活動（下稱系爭活動），依系爭契約第4條約定，於系爭活動後，路泰公司及東展公司應代表本公司即以王品公司名義，將每位跑者報名費其中25元捐贈「財團法人看見·齊柏林基金會」（下稱齊柏林基金會）。系爭活動於107年9月1日舉行完畢，本公司並於活動當天以頒贈支票看板之方式表示捐贈齊柏林基金會134萬8,950元。然路泰公司及東展公司於系爭路跑活動後，表示拒絕履行捐款義務，本公司為避免商譽受損，已於107年10月26日匯款134萬8,950元予齊柏林基金會，並起訴路泰公司及東展公司給付134萬8,950元。本件一審經臺灣臺中地方法院判決路泰公司應給付本公司134萬8,950元，駁回本公司請求東展公司給付部分，路泰公司不服提起上訴，二審經臺灣高等法院臺中分院判決駁回路泰公司上訴確定，已終結。
- (2)桃園市平鎮區延平路1段2號之零售市場建物（下稱系爭市場）為桃園市政府所有，由桃園市平鎮區公所代管。桃園市平鎮區公所於106年11月1日與翔源公司簽立委託經營管理契約（下稱系爭契約），委由翔源公司自107年2月8日開始管理系爭市場，翔源公司未經桃園市平鎮區公所同意陸續將系爭市場出租予本公司等5人。因翔源公司拒絕繳納第一期權利金，經桃園市平鎮區公所催告後，於107年5月18日終止系爭契約，並起訴請求本公司等5人自系爭市場遷出，並給付自107年5月18日起算之相當於租金之不當得利及損害賠償。本件第一審繫屬臺灣桃園地方法院審理中，尚未終結。
- (3)陳員起訴本公司請求職業災害補償，本件第一審繫屬於臺灣臺北地方法院審理中，尚未終結。
- (4)本公司因租賃糾紛，起訴蔡員請求損害賠償，本件第一審繫屬臺灣臺中地方法院審理中，尚未終結。

本公司雖有上述繫屬中之訴訟事件，惟上開案件所涉及金額，依據本公司之資本額、營業規模而言，對於本公司非屬重大，不論其結果為何，均不致對本公司之財務、業務產生重大影響，也不致影響其股東權益或證券價格。

2.公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無。

3.公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無。

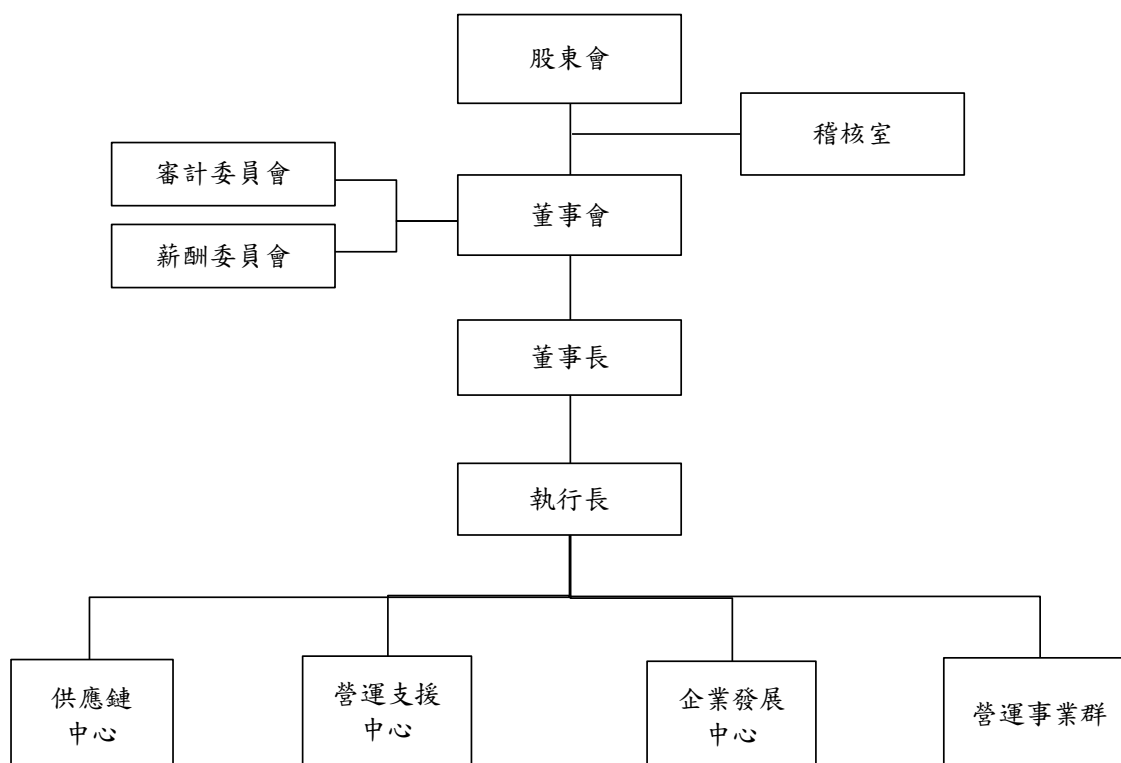
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無。

(四)其他重要事項：無。

### 三、公司組織

#### (一) 組織系統

##### 1. 公司之組織結構

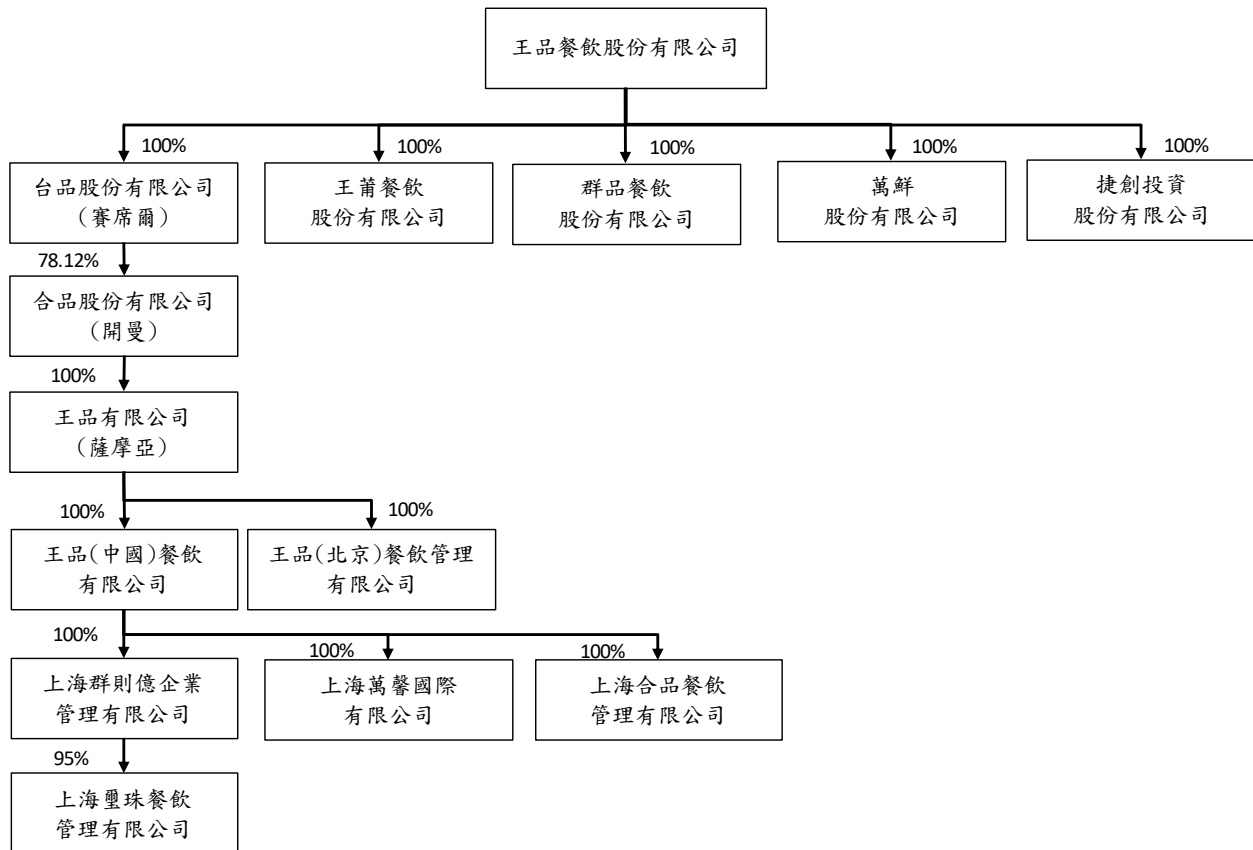


##### 2. 各主要部門所營業務

| 門別     | 職級          | 主 要 業 務 內 容                           |
|--------|-------------|---------------------------------------|
| 稽核室    | 副總經理        | 負責協助推動公司治理、稽核、評估公司營運紀錄及內部管理控制。        |
| 營運事業群  | 總經理<br>副總經理 | 負責事業處之營運發展及管理，以達成公司營運發展目標。            |
| 營運支援中心 | 總經理         | 支持集團業務發展的營運支援策略研究、人力資源管理政策、財務策略研究與規劃。 |
| 企業發展中心 | 總經理         | 負責集團品牌業務發展規劃執行。                       |
| 供應鏈中心  | 總經理         | 支持集團業務發展的供應鏈策略研究與規劃。                  |

(二) 關係企業圖：

1. 關係企業圖



2. 與關係企業間之關係、相互持股比例、股份及實際投資金額

111 年 9 月 30 日；單位：新臺幣仟元

| 關係企業名稱         | 與本公司之關係 | 本公司及從屬公司對關係企業之持股 |        |           | 關係企業對本公司之持股 |      |      |
|----------------|---------|------------------|--------|-----------|-------------|------|------|
|                |         | 股數               | 比例 %   | 實際投入      | 股數          | 比例 % | 實際投入 |
| 台品股份有限公司（賽席爾）  | 子公司     | 20,117,134       | 100.00 | 1,617,648 | -           | -    | -    |
| 王莆餐飲股份有限公司     | 子公司     | 10,000,000       | 100.00 | 100,000   | -           | -    | -    |
| 群品餐飲股份有限公司     | 子公司     | 30,000,000       | 100.00 | 300,000   | -           | -    | -    |
| 萬鮮股份有限公司       | 子公司     | 50,000,000       | 100.00 | 500,000   | -           | -    | -    |
| 捷創投資股份有限公司     | 子公司     | 1,100,000        | 100.00 | 11,000    | -           | -    | -    |
| 合品股份有限公司（開曼）   | 孫公司     | 20,889,649       | 78.12  | 1,527,079 | -           | -    | -    |
| 王品有限公司（薩摩亞）    | 孫公司     | 註                | 100.00 | 1,290,412 | -           | -    | -    |
| 王品（中國）餐飲有限公司   | 孫公司     | 註                | 100.00 | 894,893   | -           | -    | -    |
| 王品（北京）餐飲管理有限公司 | 孫公司     | 註                | 100.00 | 118,608   | -           | -    | -    |
| 上海群則億企業管理有限公司  | 孫公司     | 註                | 100.00 | 20,990    | -           | -    | -    |
| 上海萬馨國際貿易有限公司   | 孫公司     | 註                | 100.00 | 23,986    | -           | -    | -    |
| 上海合品餐飲管理有限公司   | 孫公司     | 註                | 100.00 | 86,413    | -           | -    | -    |
| 上海璽珠餐飲管理有限公司   | 孫公司     | 註                | 95.00  | 21,895    | -           | -    | -    |

註：為有限公司，無發行股數。

(三) 總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管

111年10月31日 單位：股

| 職 稱           | 姓 名 | 性 別 | 國 籍  | 就任日期      | 持有股份      |      | 配偶、未成年子女持有股份 |      | 利用他人名義持有股份 |      | 主要經（學）歷                                                                             | 目前兼任其他公司之職務                                                                                                                                                                                                               | 具配偶或二親等以內關係之經理人 |    |    | 經理人取得員工認股權憑證情形 | 備註 |
|---------------|-----|-----|------|-----------|-----------|------|--------------|------|------------|------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----|----|----------------|----|
|               |     |     |      |           | 股數        | 持股比率 | 股數           | 持股比率 | 股數         | 持股比率 |                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                           | 職稱              | 姓名 | 關係 |                |    |
| 執行長           | 陳正輝 | 男   | 中華民國 | 109.08.06 | 3,601,282 | 4.68 | 210,380      | 0.27 | -          | -    | 1.北京大學光華管理學院EMBA<br>2.文化大學森林系                                                       | 1.王品（中國）餐飲有限公司法定<br>代表人兼董事<br>2.王品（北京）餐飲管理有限公司<br>法定代表人兼董事<br>3.HOPPIE LTD.董事<br>4.WOWPRIME LIMITED董事<br>5.王莆餐飲（股）公司董事長(法人<br>代表人)<br>6.群品餐飲（股）公司董事長(法人<br>代表人)<br>7.萬鮮（股）公司 董事長<br>(法人代表人)<br>8.捷創投資(股)公司 董事長(法人<br>代表人) | -               | -  | -  | -              | -  |
| 營運事業群<br>總經理  | 吳憲政 | 男   | 中華民國 | 109.01.01 | 10,630    | 0.01 | 310          | 0.00 | -          | -    | 1.日本琉球大學企業管理學系學士<br>2.王品餐飲（股）公司-原燒事業處副總經理                                           | 無                                                                                                                                                                                                                         | -               | -  | -  | -              | -  |
| 營運事業群<br>總經理  | 侯鵬蓉 | 女   | 中華民國 | 111.03.01 | 110,706   | 0.14 | 17,000       | 0.02 | -          | -    | 1.國立高雄科技大學 觀光管理系<br>2.王品餐飲（股）公司<br>-西堤、夏慕尼、品田事業處 副總經理<br>-王品事業處 經理                  | 無                                                                                                                                                                                                                         | -               | -  | -  | -              | -  |
| 營運事業群<br>總經理  | 陳佩金 | 女   | 中華民國 | 111.03.01 | -         | -    | -            | -    | -          | -    | 1.美國賓州州立大學 餐飲管理/經濟<br>2.恆隆行 直營通路事業處 處長<br>3.Rimowa Taiwan 品牌總經理                     | 無                                                                                                                                                                                                                         | -               | -  | -  | -              | -  |
| 營運事業群<br>副總經理 | 李威進 | 男   | 中華民國 | 109.10.01 | 35,391    | 0.05 | 4,526        | 0.01 | -          | -    | 1.私立遠東科技大學 電機系<br>2.王品餐飲（股）公司-享鴨事業處 總監、<br>原燒事業處 經理、                                | 王莆餐飲（股）公司 董事<br>（法人代表人）                                                                                                                                                                                                   | -               | -  | -  | -              | -  |
| 營運事業群<br>副總經理 | 呂意真 | 女   | 中華民國 | 110.01.01 | 42,592    | 0.06 | -            | -    | -          | -    | 1.文化大學<br>2.王品餐飲（股）公司-陶板屋、禾七事業<br>處 區經理、王品事業處 店長<br>3.鼎王總管理處 協理<br>4.上海無老鍋總管理處 副總經理 | 無                                                                                                                                                                                                                         | -               | -  | -  | -              | -  |

| 職 稱       | 姓 名 | 性 別 | 國 籍  | 就任日期      | 持有股份   |      | 配偶、未成年子女持有股份 |      | 利用他人名義持有股份 |      | 主要經（學）歷                                                                             | 目前兼任其他公司之職務                                                                                                                                                                         | 具配偶或二親等以內關係之經理人 |    |    | 經理人取得員工認股權憑證情形 | 備註 |
|-----------|-----|-----|------|-----------|--------|------|--------------|------|------------|------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----|----|----------------|----|
|           |     |     |      |           | 股數     | 持股比率 | 股數           | 持股比率 | 股數         | 持股比率 |                                                                                     |                                                                                                                                                                                     | 職稱              | 姓名 | 關係 |                |    |
| 供應鏈中心總經理  | 王承先 | 男   | 中華民國 | 103.09.10 | 77,000 | 0.10 | -            | -    | -          | -    | 1.私立東海大學食品科學系<br>2.郭元益食品（股）公司品管經理<br>3.台灣檢驗科技公司<br>-國際驗證部資深主任稽核員                    | 1.萬鮮（股）公司 董事<br>（法人代表人）                                                                                                                                                             | -               | -  | -  | -              | -  |
| 營運支援中心總經理 | 邱建綸 | 男   | 中華民國 | 106.08.03 | 63,000 | 0.08 | -            | -    | -          | -    | 1.國立台北大學國際財務金融研究所EMBA<br>2.國立中正大學 會計系<br>3.南緯實業（股）公司-財會部及投資部協理<br>4.勤業眾信聯合會計師事務所 副理 | 1.王莆餐飲（股）公司 監察人<br>（法人代表人）<br>2.群品餐飲（股）公司 監察人<br>（法人代表人）<br>3.萬鮮（股）公司 監察人<br>（法人代表人）<br>4.捷創投資（股）公司 董事<br>（法人代表人）<br>5.味到（股）公司 董事<br>（法人代表人）<br>6.DuDoo Ltd. (Cayman) 董事<br>（法人代表人） | -               | -  | -  | -              | -  |
| 稽核室副總經理   | 張惠瑛 | 女   | 中華民國 | 95.03.01  | 37,748 | 0.05 | 6,666        | 0.01 | -          | -    | 1.國立中興大學EMBA畢業<br>2.東吳大學會計系畢業<br>3.勤業眾信聯合會計師事務所<br>4.新虹科技（股）公司<br>-管理部經理、稽核主管       | 無                                                                                                                                                                                   | -               | -  | -  | -              | -  |
| 財務部總監     | 梁宗浩 | 男   | 中華民國 | 108.11.07 | -      | -    | -            | -    | -          | -    | 1.國立中正大學會計研究所碩士<br>2.會計師高考及格<br>3.喬山健康科技（股）公司 資深專案經理<br>4.勤業眾信聯合會計師事務所 副理           | 1.捷創投資（股）公司 監察人<br>（法人代表人）<br>2.味到（股）公司 監察人                                                                                                                                         | -               | -  | -  | -              | -  |

註：總經理或相當職務者與董事長為同一人，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施：

本公司董事長兼任執行長主係為提升經營效率與決策執行，尚屬合理且必要；針對董事長與執行長為同一人，本公司董事長平時密切與董事溝通公司營運概況與經營方針、且董事會成員中過半數董事並未兼任員工或經理人之職務。



(四) 董事及監察人

1. 董事及監察人資料

111年10月31日 單位：股

| 職 稱 | 姓 名 | 性別<br>年齡    | 國籍<br>或註冊地 | 初次選任<br>日期 | 選任<br>日期  | 任期 | 選 任 時<br>持有股份 |          | 現 在<br>持有股數 |          | 配偶、未成年<br>子女現在持有<br>股份 |          | 利用他人名義<br>持有股份 |          | 主要經（學）歷                                                                                           | 目前兼任本公司及<br>其他公司之職務                                                                                                                                                                                                          | 具配偶或二親等以<br>內關係之其他主<br>管、董事或監察人 |    |    | 備<br>註 |
|-----|-----|-------------|------------|------------|-----------|----|---------------|----------|-------------|----------|------------------------|----------|----------------|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----|----|--------|
|     |     |             |            |            |           |    | 股數            | 持股<br>比率 | 股數          | 持股<br>比率 | 股數                     | 持股<br>比率 | 股數             | 持股<br>比率 |                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                              | 職稱                              | 姓名 | 關係 |        |
| 董事長 | 陳正輝 | 男<br>61~70歲 | 中華民國       | 82.12.07   | 109.06.05 | 3年 | 3,201,282     | 4.16     | 3,601,282   | 4.68     | 210,380                | 0.27     | -              | -        | 1.北京大學光華管理學院<br>EMBA<br>2.文化大學森林系                                                                 | 1.王品（中國）餐飲有限公司<br>法定代表人兼董事<br>2.王品（北京）餐飲管理有限<br>公司法定代表人兼董事<br>3.HOPPIME LTD.董事<br>4.WOWPRIME LIMITED董事<br>5.王莆餐飲（股）公司 董事<br>長（法人代表人）<br>6.群品餐飲（股）公司 董事<br>長（法人代表人）<br>7.萬鮮（股）公司 董事長<br>（法人代表人）<br>8.捷創投資(股)公司 董事長<br>（法人代表人） | -                               | -  | -  | 註      |
| 董事  | 李森斌 | 男<br>51~60歲 | 中華民國       | 82.12.07   | 109.06.05 | 3年 | 2,569,105     | 3.34     | 2,569,105   | 3.34     | 214,976                | 0.28     | -              | -        | 1.中興大學EMBA企管碩士<br>2.王品餐飲（股）公司<br>-執行長<br>3.王品餐飲（股）公司<br>-王品、TASTy、聚鍋及<br>藝奇事業處總經理<br>4.儂特利食品（股）副理 | 1.本公司副董事長<br>2.王品（中國）餐飲有限公司<br>董事<br>3.王品（北京）餐飲管理有限<br>公司董事<br>4.王莆餐飲（股）公司 董事<br>（法人代表人）<br>5.群品餐飲（股）公司 董事<br>（法人代表人）<br>6.萬鮮（股）公司 董事（法<br>人代表人）<br>7.捷創投資(股)公司 董事（法<br>人代表人）                                                | -                               | -  | -  |        |

| 職 稱 | 姓 名         | 性別<br>年齡    | 國 籍<br>或 註 冊 地 | 初次選任<br>日期 | 選任<br>日期  | 任期 | 選 任 時<br>持有股份 |            | 現 在<br>持有股數 |            | 配偶、未成年<br>子女現在持有<br>股份 |            | 利用他人名義<br>持有股份 |            | 主要經（學）歷                                                                                                                                                                                                              | 目前兼任本公司及<br>其他公司之職務                      | 具配偶或二親等以<br>內關係之其他主<br>管、董事或監察人 |    |    | 備<br>註 |
|-----|-------------|-------------|----------------|------------|-----------|----|---------------|------------|-------------|------------|------------------------|------------|----------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------|----|----|--------|
|     |             |             |                |            |           |    | 股數            | 持 股<br>比 率 | 股數          | 持 股<br>比 率 | 股數                     | 持 股<br>比 率 | 股數             | 持 股<br>比 率 |                                                                                                                                                                                                                      |                                          | 職稱                              | 姓名 | 關係 |        |
| 董事  | 趙鴻翰<br>(註1) | 男<br>51~60歲 | 中 華<br>民 國     | 109.06.05  | 109.06.05 | 3年 | 995           | -          | 62,000      | 0.08       | -                      | -          | -              | -          | 1.中國文化大學土地資源系<br>2.王品（中國）餐飲有限公司<br>-品牌部執行總監、市場部<br>副總經理、總管理處總經理、<br>市場中心總經理<br>3.艾比公關公司 公關企劃<br>4.達彼思廣告公司 AE<br>5.奧美廣告股份有限公司<br>SAE<br>6.電通康信廣告公司 AAD、<br>AD、GAD、部長<br>7.Tendays睡眠科技公司<br>副總經理                       | -                                        | -                               | -  | -  |        |
| 董事  | 蘇國堉         | 男<br>61~70歲 | 中 華<br>民 國     | 101.03.27  | 109.06.05 | 3年 | -             | -          | -           | -          | -                      | -          | -              | -          | 1.美國加州州立科技大學<br>POMONA分校餐旅管理系<br>學士<br>2.消基會委員<br>3.高餐藍帶卓越廚藝中心總<br>經理<br>4.中華航空公司董事長高級<br>顧問<br>5.台北亞都麗緻大飯店總經理<br>6.台中永豐棧麗緻酒店總經理<br>7.台南大億麗緻酒店總經理<br>8.麗緻管理顧問公司副總裁<br>9.東海大學餐旅管理兼任講<br>師<br>10.國立高雄餐旅大學教授級<br>專案專技人員 | 1.台東縣均一國際教育實驗高<br>級中等學校駐校董事<br>2.圓山大飯店董事 | -                               | -  | -  |        |

| 職 稱      | 姓 名          | 性別<br>年齡    | 國 籍<br>或 註<br>冊 地 | 初次選任<br>日期 | 選任<br>日期  | 任期 | 選 任 時<br>持有股份 |          | 現 在<br>持有股數 |          | 配偶、未成年<br>子女現在持有<br>股份 |          | 利用他人名義<br>持有股份 |          | 主要經（學）歷                                                                                                                                    | 目前兼任本公司及<br>其他公司之職務                                                                                                          | 具配偶或二親等以<br>內關係之其他主<br>管、董事或監察人 |    |    | 備<br>註 |
|----------|--------------|-------------|-------------------|------------|-----------|----|---------------|----------|-------------|----------|------------------------|----------|----------------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|----|----|--------|
|          |              |             |                   |            |           |    | 股數            | 持股<br>比率 | 股數          | 持股<br>比率 | 股數                     | 持股<br>比率 | 股數             | 持股<br>比率 |                                                                                                                                            |                                                                                                                              | 職稱                              | 姓名 | 關係 |        |
| 獨立<br>董事 | 紀 政          | 女<br>71~80歲 | 中 華<br>民 國        | 100.05.20  | 109.06.05 | 3年 | -             | -        | -           | -        | -                      | -        | -              | -        | 1.美國加州州立綜合理工大學<br>2.行政院體育委員會 委員<br>3.亞洲基金會 顧問<br>4.中華民國田徑協會總幹事<br>5.第一屆十大傑出女青年<br>6.民國70~79年連任三屆立法委員<br>7.中華民國田徑協會理事長<br>8.美國加州瑞蘭大學女子體育組主任 | 1.財團法人希望基金會<br>董事長<br>2.財團法人雙溪啟智文教基金會<br>董 事 長<br>3.財團法人愛盲基金會 董事<br>4.中華民國心臟基金會 董事<br>5.總統府國策顧問<br>6.外交部無任所大使<br>7.仲盈泰集團 董事長 | -                               | -  | -  |        |
| 獨立<br>董事 | 邱奕嘉          | 男<br>41~50歲 | 中 華<br>民 國        | 106.06.07  | 109.06.05 | 3年 | -             | -        | -           | -        | -                      | -        | -              | -        | 1.國立交通大學科技管理博士<br>2.國立政治大學科技管理與智慧財產研究所教授<br>3.國立政治大學經營管理碩士(EMBA)學程執行長                                                                      | 1.國立政治大學科技管理與智慧財產研究所教授<br>2.國立政治大學商學院 副院長<br>3.定穎電子（股）公司 獨立董事<br>4.飛捷科技（股）公司 獨立董事                                            | -                               | -  | -  |        |
| 獨立<br>董事 | 吳文欽<br>(吳念真) | 男<br>61~70歲 | 中 華<br>民 國        | 101.03.27  | 109.06.05 | 3年 | -             | -        | -           | -        | -                      | -        | -              | -        | 1.輔仁大學夜間部會計系<br>2.中央電影公司製片企劃部編審<br>3.台北藝術大學電影創作研究所之兼任教師<br>4.自由編劇及作家                                                                       | 1.綠光創藝股份有限公司董事長<br>2.吳念真企劃製作有限公司董事長<br>3.阿瘦實業（股）公司 獨立董事                                                                      | -                               | -  | -  |        |

註1：已於111年9月1日辭任。

註2：總經理或相當職務者與董事長為同一人，應揭露其原因、合理性、必要性及因應措施：

本公司董事長兼任執行長主係為提升經營效率與決策執行，尚屬合理且必要；針對董事長與執行長為同一人，本公司董事長平時密切與董事溝通公司營運概況與經營方針、且董事會成員中過半數董事並未兼任員工或經理人之職務。

2. 法人股東之主要股東：無。

3. 法人股東之主要股東為法人者其主要股東：無。

4. 董事及監察人專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露：

| 條件<br>姓名    | 專業資格與經驗                                                                                                                                                                  | 獨立性情形                                                                                                                                                                  | 兼任其他<br>公開發行<br>公司獨立<br>董事家數 |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| 陳正輝         | 學歷：北京大學光華管理學院 EMBA<br>經歷：本公司之董事長兼集團子公司之董事長（法人代表人）<br>專業資格：請參閱註2表格<br>未有公司法第30條各款情事。                                                                                      | 請參閱董事會獨立性說明                                                                                                                                                            | 0                            |
| 李森斌         | 學歷：中興大學 EMBA 企管碩士<br>經歷：本公司副董事長兼集團子公司之董事（法人代表人）<br>專業資格：請參閱註2表格<br>未有公司法第30條各款情事。                                                                                        |                                                                                                                                                                        | 0                            |
| 趙鴻翰<br>(註1) | 學歷：中國文化大學土地資源系<br>經歷：本公司董事<br>王品（中國）餐飲有限公司 董事兼營運長<br>專業資格：請參閱註2表格<br>未有公司法第30條各款情事。                                                                                      |                                                                                                                                                                        | 0                            |
| 蘇國堯         | 學歷：美國加州州立科技大學 POMONA 分校餐旅管理系學士<br>經歷：國立高雄餐旅大學教授級專案專技人員<br>圓山大飯店董事<br>專業資格：請參閱註2表格<br>未有公司法第30條各款情事。                                                                      |                                                                                                                                                                        | 0                            |
| 紀 政         | 學歷：美國加州州立綜合理工大學<br>經歷：財團法人希望基金會 董事長<br>財團法人雙溪啟智文教基金會 董事長<br>財團法人愛盲基金會 董事<br>中華民國心臟基金會 董事<br>總統府國策顧問<br>外交部無任所大使<br>伸盈泰集團 董事長<br>專業資格：請參閱註2表格<br>未有公司法第30條各款情事。           | 1. 本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。<br>2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有本公司股份數0股及比重0%。<br>3. 未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。<br>4. 最近2年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額為0元。 | 0                            |
| 邱奕嘉         | 學歷：國立交通大學科技管理博士<br>經歷：國立政治大學<br>-科技管理與智慧財產研究所教授<br>-商學院副院長<br>-技管理與智慧財產研究所教授<br>-經營管理碩士(EMBA)學程執行長<br>定穎電子(股)公司 獨立董事<br>飛捷科技(股)公司 獨立董事<br>專業資格：請參閱註2表格<br>未有公司法第30條各款情事。 | 1. 本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。<br>2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有本公司股份數0股及比重0%。<br>3. 未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。<br>4. 最近2年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額為0元。 | 2                            |

| 條件<br>姓名 | 專業資格與經驗                                                                                                 | 獨立性情形                                                                                                                                                                  | 兼任其他<br>公開發行<br>公司獨立<br>董事家數 |
|----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| 吳文欽      | 學歷：輔仁大學夜間部會計系<br>經歷：綠光創藝股份有限公司董事長<br>吳念真企劃製作有限公司董事長<br>阿瘦實業（股）公司 獨立董事<br>專業資格：請參閱註2表格<br>未有公司法第30條各款情事。 | 1. 本人、配偶、二親等以內親屬未擔任本公司或其關係企業之董事、監察人或受僱人。<br>2. 本人、配偶、二親等以內親屬(或利用他人名義)持有本公司股份數0股及比重0%。<br>3. 未擔任與本公司有特定關係公司之董事、監察人或受僱人。<br>4. 最近2年提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額為0元。 | 1                            |

註1：已於111年9月1日辭任。

註2：董事會成員多元化政策及具體目標達成情形：

| 身分               | 姓名          | 基本組成 |       |                    |                    |                    |                    |              |                  | 專業技能 |      |      |      |      |       |      |      | 專業背景 |    |        |
|------------------|-------------|------|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------|------------------|------|------|------|------|------|-------|------|------|------|----|--------|
|                  |             | 性別   | 具員工身份 | 年齡                 |                    |                    |                    | 獨立董事任期年資     |                  | 營運判斷 | 財會分析 | 經營管理 | 危機處理 | 產業知識 | 國際市場觀 | 領導能力 | 決策能力 | 商務財務 | 法務 | 產業所須經驗 |
|                  |             |      |       | 41<br>~<br>50<br>歲 | 51<br>~<br>60<br>歲 | 61<br>~<br>70<br>歲 | 71<br>~<br>80<br>歲 | 3<br>年<br>以下 | 6<br>~<br>9<br>年 |      |      |      |      |      |       |      |      |      |    |        |
| 董<br>事           | 陳正輝         | 男    | ✓     |                    |                    | ✓                  |                    | -            | -                | ✓    | ✓    | ✓    | ✓    | ✓    | ✓     | ✓    | ✓    | ✓    |    | ✓      |
|                  | 李森斌         | 男    | -     |                    | ✓                  |                    |                    | -            | -                | ✓    | ✓    | ✓    | ✓    | ✓    | ✓     | ✓    | ✓    | ✓    |    | ✓      |
|                  | 趙鴻翰<br>(註1) | 男    | ✓     |                    | ✓                  |                    |                    | -            | -                | ✓    |      | ✓    | ✓    | ✓    | ✓     | ✓    | ✓    |      |    | ✓      |
|                  | 蘇國焜         | 男    | -     |                    |                    | ✓                  |                    | -            | -                | ✓    |      | ✓    | ✓    | ✓    | ✓     | ✓    | ✓    |      |    | ✓      |
| 獨<br>立<br>董<br>事 | 邱奕嘉         | 男    | -     | ✓                  |                    |                    |                    | -            | ✓                |      | ✓    | ✓    | ✓    | ✓    | ✓     | ✓    | ✓    | ✓    |    | ✓      |
|                  | 紀 政         | 女    | -     |                    |                    |                    | ✓                  | -            | ✓                |      |      | ✓    | ✓    |      | ✓     | ✓    | ✓    |      |    | ✓      |
|                  | 吳文欽         | 男    | -     |                    |                    | ✓                  |                    | -            | ✓                | ✓    |      | ✓    | ✓    |      | ✓     | ✓    | ✓    |      |    | ✓      |

註1：已於111年9月1日辭任。

#### 5. 董事會多元化及獨立性：

##### (1) 董事會多元化政策及具體目標：

本公司於「公司治理實務守則」第20條中明訂董事會成員組成應考量多元化，除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準：

- 基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等。
- 專業知識與技能：專業背景(如法律、會計、產業、財務、行銷或科技)、專業技能及產業經歷等。

除應具備執行職務所必須之知識、技能及素養外，為達到公司治

理之理想目標，董事會整體應具備之能力包括：1.營運判斷能力、2.會計及財務分析能力、3.經營管理能力、4.危機處理能力、5.產業知識、6.國際市場觀、7.領導能力、8.決策能力等多元化專業背景。

(2) 董事會成員多元化目前達成情形：

本公司現任董事會成員 7 席中(含 3 席獨立董事)，女性董事成員共 1 席，占全體董事成員 14%；兼任經理人董事 2 席(其中一席已於 111/9/1 辭任)，未逾董事席次三分之一；董事成員均齡 63 歲。

本屆董事會成員除擁有業界餐飲經驗及外，尚有餐旅大學教授、科技管理與智慧財產研究所教授、會計學術相關知識及品牌推廣等多樣化之豐富經驗與專業，可從不同角度給予專業意見，對提升公司營運管理、經營績效有莫大幫助。

(3) 董事會獨立性：

董事會 7 席成員中，包含 3 席獨立董事，符合證券交易法第 14 條之 2 第 1 項之規定；董事成員間皆無配偶或二親等以內之親屬，符合證券交易法第 26 條之 3 第 3 項之規定；且全體董事均未有為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額逾新臺幣 50 萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務。

(五) 發起人：不適用。

(六) 最近年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金

1. 最近年度(110 年度)支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(1) 董事(含獨立董事)之酬金

單位：新臺幣仟元

| 職稱                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 姓名           | 董事酬金      |                   |              |                       |             |                       |                |                       | A、B、C 及 D<br>等四項總額及占<br>稅後純益之比例<br>(%) |                   | 兼任員工領取相關酬金         |                   |              |                       |          |   |               |   | A、B、C、D、<br>E、F 及 G 等七<br>項總額及占稅<br>後純益之比例<br>(%) |                     | 領取來<br>自子公司<br>以外<br>轉投資<br>事業或<br>母公司<br>酬金 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------|-------------------|--------------|-----------------------|-------------|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------|-----------------------|----------|---|---------------|---|---------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |              | 報酬<br>(A) |                   | 退職退休金<br>(B) |                       | 董事酬勞<br>(C) |                       | 業務執行費<br>用 (D) |                       |                                        |                   | 薪資、獎金及特<br>支費等 (E) |                   | 退職退休金<br>(F) |                       | 員工酬勞 (G) |   |               |   |                                                   |                     |                                              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |              | 本公<br>司   | 財務報<br>告內所<br>有公司 | 本公<br>司      | 財務<br>報告<br>內所<br>有公司 | 本公<br>司     | 財務<br>報告<br>內所<br>有公司 | 本公<br>司        | 財務<br>報告<br>內所<br>有公司 | 本公司                                    | 財務報<br>告內所<br>有公司 | 本公司                | 財務報<br>告內所<br>有公司 | 本公司          | 財務<br>報告<br>內所<br>有公司 | 本公司      |   | 財務報告內<br>所有公司 |   | 本公司                                               | 財務報<br>告內所<br>有公司   |                                              |
| 董事長                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 陳正輝          | -         | -                 | -            | -                     | -           | -                     | -              | -                     | -                                      | -                 | 18,677             | 23,070            | -            | -                     | -        | - | -             | - | 18,677<br>( 17.84%)                               | 23,070<br>( 22.03%) | 無                                            |
| 董事                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 李森斌          | -         | -                 | -            | -                     | -           | -                     | -              | -                     | -                                      | -                 | 4,275              | 4,275             | -            | -                     | -        | - | -             | - | 4,275<br>( 4.08%)                                 | 4,275<br>( 4.08%)   | 無                                            |
| 董事                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 趙鴻翰<br>(註 1) | -         | -                 | -            | -                     | -           | -                     | -              | -                     | -                                      | -                 | -                  | 3,982             | -            | -                     | -        | - | -             | - | -                                                 | 3,982<br>( 3.80%)   | 無                                            |
| 董事                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 蘇國堃          | 400       | 400               | -            | -                     | -           | -                     | -              | -                     | 400<br>( 0.38 %)                       | 400<br>( 0.38%)   | -                  | -                 | -            | -                     | -        | - | -             | - | 400<br>( 0.38%)                                   | 400<br>( 0.38%)     | 無                                            |
| 獨立董事                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 紀 政          | 1,000     | 1,000             | -            | -                     | -           | -                     | -              | -                     | 1,000<br>( 0.96%)                      | 1,000<br>( 0.96%) | -                  | -                 | -            | -                     | -        | - | -             | - | 1,000<br>( 0.96%)                                 | 1,000<br>( 0.96%)   | 無                                            |
| 獨立董事                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 吳文欽          | 1,000     | 1,000             | -            | -                     | -           | -                     | -              | -                     | 1,000<br>( 0.96%)                      | 1,000<br>( 0.96%) | -                  | -                 | -            | -                     | -        | - | -             | - | 1,000<br>( 0.96%)                                 | 1,000<br>( 0.96%)   | 無                                            |
| 獨立董事                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 邱奕嘉          | 1,000     | 1,000             | -            | -                     | -           | -                     | -              | -                     | 1,000<br>( 0.96%)                      | 1,000<br>( 0.96%) | -                  | -                 | -            | -                     | -        | - | -             | - | 1,000<br>( 0.96%)                                 | 1,000<br>( 0.96%)   | 無                                            |
| 1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：<br>(1).依本公司公司章程第 20 條「全體董事之報酬依其對本公司營運參與之程度及貢獻之值，並參酌同業通常水準，授權董事會議定之。…」；公司章程第 23 條「...由董事會決議提撥不高於 1%為董事酬勞…」<br>(2).本公司董事會決議：董事於任期間支領固定薪、兼任經理人身份之董事，不支領董事報酬，其薪資及獎金另依本公司制定之薪獎酬辦法支領之、董事長係負責公司經營方針制定及重要營運決策的最後核決者，故適用本公司薪獎酬辦法支領業務執行報酬，亦不另支領董事報酬，所有董事均不參與公司獲利時之酬勞分派，不領取年度盈餘分配之董事酬勞。<br>2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。 |              |           |                   |              |                       |             |                       |                |                       |                                        |                   |                    |                   |              |                       |          |   |               |   |                                                   |                     |                                              |

註 1：已於 111 年 9 月 1 日辭任。

(2) 監察人之酬金：本公司設置審計委員會，故不適用。

(3) 總經理及副總經理之酬金

單位：新臺幣仟元

| 職稱         | 姓名          | 薪資 (A) |           | 退職退休金 (B) |           | 獎金及特支費等 (C) |           | 員工酬勞 (D) |      |           |      | A、B、C 及D 等四項總額及占稅後純益之比例 (%) |                    | 領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金 |
|------------|-------------|--------|-----------|-----------|-----------|-------------|-----------|----------|------|-----------|------|-----------------------------|--------------------|----------------------|
|            |             | 本公司    | 財務報告內所有公司 | 本公司       | 財務報告內所有公司 | 本公司         | 財務報告內所有公司 | 本公司      |      | 財務報告內所有公司 |      | 本公司                         | 財務報告內所有公司          |                      |
|            |             |        |           |           |           |             |           | 現金金額     | 股票金額 | 現金金額      | 股票金額 |                             |                    |                      |
| 董事長兼任執行長   | 陳正輝         | 17,307 | 30,016    | 678       | 809       | 28,178      | 31,145    | -        | -    | -         | -    | 46,163<br>(44.09%)          | 61,970<br>(59.19%) | 無                    |
| 事業群總經理     | 黃佳慶<br>(註1) |        |           |           |           |             |           |          |      |           |      |                             |                    |                      |
| 事業群總經理     | 王益珊<br>(註1) |        |           |           |           |             |           |          |      |           |      |                             |                    |                      |
| 事業群總經理     | 吳憲政         |        |           |           |           |             |           |          |      |           |      |                             |                    |                      |
| 事業群副總經理    | 李威進         |        |           |           |           |             |           |          |      |           |      |                             |                    |                      |
| 事業群副總經理    | 呂意真         |        |           |           |           |             |           |          |      |           |      |                             |                    |                      |
| 稽核室副總經理    | 張惠瑛         |        |           |           |           |             |           |          |      |           |      |                             |                    |                      |
| 供應鏈中心總經理   | 王承先         |        |           |           |           |             |           |          |      |           |      |                             |                    |                      |
| 營運支援中心總經理  | 邱建綸         |        |           |           |           |             |           |          |      |           |      |                             |                    |                      |
| 企業發展中心副總經理 | 林超君<br>(註1) |        |           |           |           |             |           |          |      |           |      |                             |                    |                      |

註1：王益珊已於111年8月1日離職、黃佳慶已於111年3月1日退休、林超君已於110年4月1日離職。



酬金級距表

| 給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距               | 總經理及副總經理姓名      |                     |
|-----------------------------------|-----------------|---------------------|
|                                   | 本公司             | 財務報告內所有公司           |
| 低於1,000,000 元                     | 王益珊             | -                   |
| 1,000,000 元（含）～2,000,000 元（不含）    | 林超君             | 林超君                 |
| 2,000,000 元（含）～3,500,000 元（不含）    | 張惠瑛             | 張惠瑛                 |
| 3,500,000 元（含）～5,000,000 元（不含）    | 黃佳慶、吳憲政、李威進、呂意真 | 黃佳慶、王益珊、吳憲政、李威進、呂意真 |
| 5,000,000 元（含）～10,000,000 元（不含）   | 邱建綸、王承先         | 邱建綸、王承先             |
| 10,000,000 元（含）～15,000,000 元（不含）  | -               | -                   |
| 15,000,000 元（含）～30,000,000 元（不含）  | 陳正輝             | 陳正輝                 |
| 30,000,000 元（含）～50,000,000 元（不含）  | -               | -                   |
| 50,000,000 元（含）～100,000,000 元（不含） | -               | -                   |
| 100,000,000 元以上                   | -               | -                   |
| 總計                                | 10              | 10                  |

(4) 前五位酬金最高主管之酬金

單位：新臺幣仟元

| 職稱           | 姓名       | 薪資 (A) |           | 退職退休金 (B) |           | 獎金及特支費等 (C) |           | 員工酬勞 (D) |      |           |      | A、B、C 及D 等四項總額及占稅後純益之比例 (%) |                | 領取來自子公司以外轉投資事業或母公司酬金 |
|--------------|----------|--------|-----------|-----------|-----------|-------------|-----------|----------|------|-----------|------|-----------------------------|----------------|----------------------|
|              |          | 本公司    | 財務報告內所有公司 | 本公司       | 財務報告內所有公司 | 本公司         | 財務報告內所有公司 | 本公司      |      | 財務報告內所有公司 |      | 本公司                         | 財務報告內所有公司      |                      |
|              |          |        |           |           |           |             |           | 現金金額     | 股票金額 | 現金金額      | 股票金額 |                             |                |                      |
| 董事長兼任執行長     | 陳正輝      | 4,800  | 9,193     | -         | -         | 13,877      | 13,877    | -        | -    | -         | -    | 18,677 (17.84)              | 23,070 (22.03) | 無                    |
| 董事兼任大陸事業群總經理 | 趙鴻翰 (註1) | -      | 3,982     | -         | -         | -           | -         | -        | -    | -         | -    | -                           | 3,982 (3.80)   |                      |
| 供應鏈中心總經理     | 王承先      | 1,500  | 5,701     | 44        | 87        | 2,329       | 3,198     | -        | -    | -         | -    | 3,873 (3.70)                | 8,986 (8.58)   |                      |
| 營運支援中心總經理    | 邱建綸      | 3,000  | 5,676     | 86        | 86        | 1,859       | 1,859     | -        | -    | -         | -    | 4,945 (4.72)                | 7,621 (7.28)   |                      |
| 事業群總經理       | 黃佳慶 (註2) | 1,440  | 1,440     | 108       | 108       | 2,512       | 2,512     | -        | -    | -         | -    | 4,060 (3.88)                | 4,060 (3.88)   |                      |

註1：趙鴻翰已於111年9月1日辭任董事及兼任大陸事業群總經理。

註2：黃佳慶已於111年3月1日退休。

(5) 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：

本公司 110 年稅前淨損，故不擬提撥員工酬勞，業已提報 111 年 6 月 28 日股東常會。

2. 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度給付本公司董事、監察人、總經理及副總經理等之酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

(1) 最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析

單位:新臺幣仟元;%

| 職稱       | 109年度  |               |                |               | 110年度  |               |                |               |
|----------|--------|---------------|----------------|---------------|--------|---------------|----------------|---------------|
|          | 酬金總額   |               | 占稅後純益比例<br>(%) |               | 酬金總額   |               | 占稅後純益比例<br>(%) |               |
|          | 本公司    | 財務報告<br>內所有公司 | 本公司            | 財務報告<br>內所有公司 | 本公司    | 財務報告<br>內所有公司 | 本公司            | 財務報告<br>內所有公司 |
| 董事（註1）   | 29,918 | 38,178        | 8.59           | 10.96         | 26,352 | 34,727        | (25.17)        | (33.17)       |
| 總經理及副總經理 | 54,065 | 76,135        | 15.52          | 21.86         | 46,163 | 61,970        | (44.09)        | (59.19)       |

註1：包含兼任經理人之酬金。

註2：本公司設有審計委員會，故無監察人相關資訊。

(2) 給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

- A. 本公司董事之酬金依公司章程之規定，參酌同業通常水準給付，授權董事會議定之。如公司有盈餘時，另依章程之規定提撥，並經薪資報酬委員會審核及董事會通過後，提報股東常會。如董事兼具員工身分，則另依據下 BC 之規定給付酬金。
- B. 本公司總經理及副總經理之給付酬金標準，由本公司人力資源單位依據本公司績效評核與績效獎金相關規定，包含每月薪資及績效獎金，其中薪資參考同業水準，加上個人績效表現與對公司整體營運貢獻度，包含經營成果、預算達成率、展店數...等指標。並提報薪資報酬委員會審核。
- C. 本公司酬金政策，是依據員工個人能力及其對公司的貢獻度、績效展現，與經營績效之關聯性成正相關，用以激勵同仁並提高經營績效，使同仁獲取高額獎金亦是本公司重要經營哲學。整體的薪資報酬組合，主要包含基本薪資、獎金、相關獎酬激勵制度等部分。而酬金給付的標準，基本薪資是依照員工所擔任職位的市場競爭情形及公司政策核敘；獎金及相關獎酬激勵制度則是連結員工、部門目標達成與公司經營績效結果後發給，公司秉持合於法令且具競爭力為前提之規劃。

四、資本及股份  
(一) 股份種類

111 年 9 月 30 日 單位：股

| 股份種類 | 核 定 股 本    |            |             | 備 註                            |
|------|------------|------------|-------------|--------------------------------|
|      | 流通在外股份     | 未發行股份      | 合計          |                                |
| 普通股  | 76,987,883 | 23,012,117 | 100,000,000 | 流通在外為上市公司股票，包含公司買回庫藏股 2,359 仟股 |

(二) 股本形成經過

1. 公司最近五年度及截至公開說明書刊印日止，股本變動之情形

111 年 9 月 30 日 單位：股;元

| 年<br>月 | 發 行<br>價 格 | 核 定 股 本     |               | 實 收 股 本    |             | 備 註                                           |                       |                                       |
|--------|------------|-------------|---------------|------------|-------------|-----------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|
|        |            | 股 數         | 金 額           | 股 數        | 金 額         | 股本來源                                          | 以現金以<br>外之財產<br>抵充股款者 | 其 他                                   |
| 82.12  | 10         | 200,000     | 2,000,000     | 200,000    | 2,000,000   | 創立股本                                          | -                     |                                       |
| 87.8   | 10         | 2,485,500   | 24,855,000    | 2,485,500  | 24,855,000  | 現金增資<br>22,855,000                            | -                     |                                       |
| 88.8   | 10         | 6,785,500   | 67,855,000    | 6,785,500  | 67,855,000  | 現金增資<br>13,000,000<br>盈餘轉增資<br>30,000,000     | -                     |                                       |
| 89.12  | 10         | 10,000,000  | 100,000,000   | 10,000,000 | 100,000,000 | 盈餘轉增資<br>32,145,000                           | -                     | 89.12.4 經 (089) 商<br>字第 08900145254 號 |
| 96.12  | 10         | 14,000,000  | 140,000,000   | 14,000,000 | 140,000,000 | 現金增資<br>40,000,000                            | -                     | 96.12.10 經授中字第<br>09633209890 號       |
| 97.1   | 10         | 49,000,000  | 490,000,000   | 40,100,000 | 401,000,000 | 合併<br>261,000,000                             | -                     | 97.1.23 經授商字第<br>09731635390 號        |
| 97.6   | 10         | 49,000,000  | 490,000,000   | 45,233,331 | 452,333,310 | 現金增資<br>51,333,310                            | -                     | 97.6.3 經授中字<br>第 09732366860 號        |
| 98.8   | 10         | 49,000,000  | 490,000,000   | 47,494,997 | 474,949,970 | 資本公積轉增資<br>22,616,660                         | -                     | 98.10.6 經授中字第<br>09833206430 號        |
| 100.3  | 10         | 70,000,000  | 700,000,000   | 61,584,471 | 615,844,710 | 盈餘轉增資<br>97,364,740<br>員工認股權轉增資<br>43,530,000 | -                     | 100.3.14 經授商字第<br>10001050750 號       |
| 101.1  | 10         | 70,000,000  | 700,000,000   | 62,141,471 | 621,414,710 | 員工認股權轉增資<br>5,570,000                         | -                     | 101.1.20 經授商字第<br>10101014310 號       |
| 101.4  | 10         | 70,000,000  | 700,000,000   | 67,950,471 | 679,504,710 | 現金增資<br>58,090,000                            | -                     | 101.4.2 經授商字第<br>10101056080 號        |
| 102.6  | 10         | 100,000,000 | 1,000,000,000 | 74,745,518 | 747,455,180 | 資本公積轉增資<br>67,950,470                         | -                     | 102.6.14 經授商字第<br>10201111220 號       |
| 103.6  | 10         | 100,000,000 | 1,000,000,000 | 76,987,883 | 769,878,830 | 資本公積轉增資<br>22,423,650                         | -                     | 103.6.12 經授商字第<br>10301108560 號       |

2. 最近三年度及截至公開說明書刊印日止，私募普通股之辦理情形：無此情形。

3. 公司採總括申報方式發行新股者，應揭露預定發行總額、已發行總額及總括申報餘額等相關資訊：無此情形。

(三) 最近股權分散情形

1. 股東結構

111 年 04 月 30 日 單位：人；股；%

| 股東結構<br>數量 | 政府機構    | 金融機構    | 其他法人       | 個人         | 外國機構<br>及外國人 | 合 計        |
|------------|---------|---------|------------|------------|--------------|------------|
| 人 數        | 1       | 6       | 189        | 83,441     | 142          | 83,779     |
| 持有股數(註)    | 919,000 | 493,183 | 12,315,497 | 58,749,457 | 4,510,746    | 76,987,883 |
| 持股比例(%)    | 1.19    | 0.64    | 16.00      | 76.31      | 5.86         | 100.00     |

2. 股權分散情形

111年4月30日 單位：人；股；%

| 持股分級                | 股東人數   | 持有股數       | 持股比例   |
|---------------------|--------|------------|--------|
| 1 至 999             | 67,972 | 1,789,493  | 2.32   |
| 1,000 至 5,000       | 14,375 | 24,002,955 | 31.18  |
| 5,001 至 10,000      | 846    | 6,462,576  | 8.39   |
| 10,001 至 15,000     | 194    | 2,465,261  | 3.20   |
| 15,001 至 20,000     | 121    | 2,186,989  | 2.84   |
| 20,001 至 30,000     | 101    | 2,488,298  | 3.23   |
| 30,001 至 40,000     | 47     | 1,666,516  | 2.16   |
| 40,001 至 50,000     | 32     | 1,470,566  | 1.91   |
| 50,001 至 100,000    | 42     | 2,914,710  | 3.79   |
| 100,001 至 200,000   | 16     | 2,380,990  | 3.09   |
| 200,001 至 400,000   | 12     | 3,125,806  | 4.06   |
| 400,001 至 600,000   | 9      | 4,564,177  | 5.93   |
| 600,001 至 800,000   | 2      | 1,412,417  | 1.83   |
| 800,001 至 1,000,000 | 2      | 1,740,000  | 2.26   |
| 1,000,001 以上        | 8      | 18,317,129 | 23.79  |
| 合 計                 | 83,779 | 76,987,883 | 100.00 |

### 3. 主要股東名單

列明持股比例達百分之五以上之股東，如不足十名，應揭露至持股比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例：

111年4月30日 單位：股；%

| 主要股東名稱                                          | 股份 | 持有股數       | 持股比率（%） |
|-------------------------------------------------|----|------------|---------|
| 樂恆投資有限公司                                        |    | 4,742,836  | 6.16    |
| 陳正輝                                             |    | 3,601,282  | 4.68    |
| 李森斌                                             |    | 2,569,105  | 3.34    |
| 中國信託商銀受王品餐飲股份有限公司員工庫藏股<br>持股信託專戶                |    | 1,795,000  | 2.33    |
| 永豐商業銀行受許明宗信託財產專戶                                |    | 1,500,000  | 1.95    |
| 楊秀慧                                             |    | 1,228,214  | 1.60    |
| 財團法人戴水教育基金會                                     |    | 1,153,692  | 1.50    |
| 新制勞工退休基金                                        |    | 919,000    | 1.19    |
| 美商摩根大通銀行台北分行受託保管梵加德集團公<br>司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶 |    | 821,000    | 1.07    |
| 大通託管先進星光先進總合國際股票指數                              |    | 775,817    | 1.01    |
| 合 計                                             |    | 19,105,946 | 24.82   |

### 4. 最近二年度及當年度董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股之情形：本公司最近二年度及當年度並無辦理現金增資之情事，故不適用。

5. 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(1) 董事、監察人、經理人及大股東(持股比例超過百分之十之股東)股權變動情形

單位：股

| 職 稱        | 姓 名     | 109 年度        |               | 110 年度        |               | 111 年度截至<br>10 月 31 日止 |               |
|------------|---------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------------|---------------|
|            |         | 持有股數<br>增(減)數 | 質押股數<br>增(減)數 | 持有股數<br>增(減)數 | 質押股數<br>增(減)數 | 持有股數<br>增(減)數          | 質押股數<br>增(減)數 |
| 董事長        | 陳正輝     | 400,000       | -             | -             | -             | -                      | -             |
| 董事         | 李森斌     | 4,000         | -             | 1,000         | -             | -                      | -             |
| 獨立董事       | 紀 政     | -             | -             | -             | -             | -                      | -             |
| 獨立董事       | 邱奕嘉     | -             | -             | -             | -             | -                      | -             |
| 獨立董事       | 吳文欽     | -             | -             | -             | -             | -                      | -             |
| 董事         | 蘇國焜     | -             | -             | -             | -             | -                      | -             |
| 董事         | 趙鴻翰(註1) | 1,005         | -             | -             | -             | -                      | -             |
| 事業群總經理     | 黃佳慶(註1) | -             | -             | 33,000        | -             | (11,000)               | -             |
| 事業群總經理     | 王益珊(註1) | -             | -             | 32,000        | -             | 32,000                 | -             |
| 事業群總經理     | 吳憲政     | (7,000)       | -             | (6,000)       | -             | 10,000                 | -             |
| 事業群總經理     | 侯鵬蓉(註2) | -             | -             | -             | -             | 31,894                 | -             |
| 事業群總經理     | 陳佩金(註2) | -             | -             | -             | -             | -                      | -             |
| 事業群副總經理    | 李威進     | -             | -             | 15,000        | -             | 15,000                 | -             |
| 事業群副總經理    | 呂意真(註2) | -             | -             | 21,592        | -             | 21,000                 | -             |
| 供應鏈中心總經理   | 王承先     | -             | -             | 38,000        | -             | 39,000                 | -             |
| 營運支援中心總經理  | 邱建綸     | 2,000         | -             | 27,000        | -             | 27,000                 | -             |
| 企業發展中心副總經理 | 林超君(註1) | -             | -             | -             | -             | -                      | -             |
| 稽核室副總經理    | 張惠瑛     | -             | -             | 19,152        | -             | 16,416                 | -             |
| 財務部總監      | 梁宗浩     | -             | -             | -             | -             | -                      | -             |

註 1：已解任董事、經理人之股份轉讓情形係統計至其解任日止。

註 2：新任董事、經理人之股份轉讓情形係統計至其新任日起。

(2) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉之相對人為關係人之資訊：

| 姓名  | 股權移轉原因 | 交易日期     | 交 易<br>相對人 | 交易相對人與公司、董事、<br>監察人、經理人及持股比率<br>超過百分之十股東之關係 | 股數<br>(股) | 交易價格<br>(元/股) |
|-----|--------|----------|------------|---------------------------------------------|-----------|---------------|
| 吳憲政 | 贈與     | 110/12/7 | 莊婉貞        | 配偶                                          | 23,000    | -             |

(3) 董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權質押之相對人為關係人之資訊：無。

6. 持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

111 年 4 月 30 日；單位：股；%

| 姓名                                          | 本人持有股份    |         | 配偶、未成年子女持有股份 |         | 利用他人名義合計持有股份 |         | 前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係 |    | 備註 |
|---------------------------------------------|-----------|---------|--------------|---------|--------------|---------|-----------------------------------------|----|----|
|                                             | 股數        | 持股比例(%) | 股數           | 持股比例(%) | 股數           | 持股比例(%) | 名稱(或姓名)                                 | 關係 |    |
| 樂恆投資有限公司                                    | 4,742,836 | 6.16    | -            | -       | -            | -       | -                                       | -  |    |
| 陳正輝                                         | 3,601,282 | 4.68    | 210,380      | 0.27    | -            | -       | -                                       | -  |    |
| 李森斌                                         | 2,569,105 | 3.34    | 221,976      | 0.29    | -            | -       | -                                       | -  |    |
| 中國信託商銀受王品餐飲股份有限公司員工庫藏股持股信託專戶                | 1,795,000 | 2.33    | -            | -       | -            | -       | -                                       | -  |    |
| 永豐商業銀行受許明宗信託財產專戶                            | 1,500,000 | 1.95    | -            | -       | -            | -       | -                                       | -  |    |
| 楊秀慧                                         | 1,228,214 | 1.60    | -            | -       | -            | -       | -                                       | -  |    |
| 財團法人戴水教育基金會                                 | 1,153,692 | 1.50    | -            | -       | -            | -       | -                                       | -  |    |
| 新制勞工退休基金                                    | 919,000   | 1.19    | -            | -       | -            | -       | -                                       | -  |    |
| 美商摩根大通銀行台北分行受託保管梵加德集團公司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶 | 821,000   | 1.07    | -            | -       | -            | -       | -                                       | -  |    |
| 大通託管先進星光先進總合國際股票指數                          | 775,817   | 1.01    | -            | -       | -            | -       | -                                       | -  |    |

(四) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新臺幣元；仟股

| 年度     |         | 109 年度 | 110 年度     | 當年度截至 9 月 30 日 |
|--------|---------|--------|------------|----------------|
| 每股市價   | 最高      | 149.50 | 207.00     | 142.50         |
|        | 最低      | 49.50  | 109.00     | 100.00         |
|        | 平均      | 80.15  | 149.17     | 122.41         |
| 每股淨值   | 分配前     | 45.84  | 37.62      | 39.85          |
|        | 分配後     | 41.54  | 37.62      | 39.85          |
| 每股盈餘   | 加權平均股數  | 76,988 | 76,988     | 76,988         |
|        | 每股盈餘    | 4.61   | (1.40)     | 2.41           |
| 每股股利   | 現金股利    |        | 4.36479976 | -              |
|        | 無償配股    | 盈餘配股   | -          | -              |
|        |         | 資本公積配股 | -          | -              |
|        | 累積未付股利  |        | -          | -              |
| 投資報酬分析 | 本益比     |        | 17.38      | (106.55)       |
|        | 本利比     |        | 18.38      | -              |
|        | 現金股利殖利率 |        | 5.44       | -              |

註1：截至公開說明書刊印日止，111年度第3季經會計師核閱之財務資料。



## (五) 公司股利政策及執行狀況

### 1. 公司章程所定之股利政策

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。

### 2. 本次擬(已)議股利分派之情形

本公司 111 年 3 月 8 日董事會擬議 110 年度虧損撥補案如下：

|        | 彌補虧損（仟元）   |
|--------|------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 101,543 |

有關 110 年度之虧損撥補案，已於 111 年 6 月 28 日股東常會決議通過。

## (六) 本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

本公司 110 年度未有無償配股之情事，對公司每股盈餘並無影響。

## (七) 員工、董事及監察人酬勞

### 1. 公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍。

本公司年度決算如有獲利，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放，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。

### 2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理。

年度財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度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。

### 3. 董事會通過分派酬勞情形：

本公司經 111 年 3 月 8 日董事會決議不分派員工酬勞及董事酬勞。

### 4. 股東會報告分派酬勞情形及結果

本公司 110 年度員工酬勞及董事酬勞分派情形業經 111 年 3 月 8 日董事會

決議不予分派，並已於 111 年 6 月 28 日提股東常會報告。

5. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際分派情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形。

本公司 109 年度員工酬勞及董事酬勞經 110 年 3 月 10 日董事會決議通過，分配員工酬勞 412 仟元、董事酬勞 0 元，以現金配發，實際配發金額並無差異。

(八) 公司買回本公司股份情形

111 年 9 月 30 日

| 買回期次                         | 第 一 次(期)                | 第 二 次(期)                | 第 三 次(期)                |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 買回目的                         | 轉讓股份予員工                 | 轉讓股份予員工                 | 轉讓股份予員工                 |
| 買回期間                         | 107/09/19~<br>107/11/17 | 110/01/29~<br>110/03/26 | 111/06/21~<br>111/08/05 |
| 買回區間價格                       | \$56~\$115              | \$90~\$190              | \$90~\$165              |
| 已買回股份種類及數量                   | 普通股 3,723,000<br>股      | 普通股 2,049,000<br>股      | 普通股 848,000 股           |
| 已買回股份金額                      | \$299,730,552           | \$339,104,388           | \$102,735,556           |
| 已買回數量占預定買回數量之<br>比率(%)       | 96.70%                  | 53.22%                  | 55.06%                  |
| 已辦理銷除及轉讓之股份數量                | 3,723,000 股             | 538,000 股               | 0 股                     |
| 累積持有本公司股份數量                  | 0 股                     | 1,511,000 股             | 2,359,000 股             |
| 累積持有本公司股份數量占<br>已發行股份總數比率(%) | 0 %                     | 1.96%                   | 3.06%                   |

五、公司債(含海外公司債)辦理情形：無。

六、特別股辦理情形：無。

七、參與海外存託憑證之辦理情形：無。

八、員工認股權憑證辦理情形：無。

九、限制員工權利新股辦理情形：無。

十、併購辦理情形：無。

十一、受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

## 貳、營運概況

### 一、公司之經營

#### (一) 業務內容

##### 1. 業務範圍

##### (1) 所營業務之主要內容：

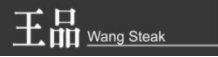
本公司主要從事餐飲服務業，提供包含西式牛排、和風創作料理、原味燒肉、北海道昆布鍋、懷石創作料理、法式鐵板燒、日式豬排咖哩、石頭鍋及涮涮鍋、中式料理...等餐飲服務。

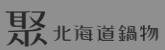
##### (2) 營業比重：

單位：新臺幣仟元；%

| 年度<br>產品項目 | 一〇九年度      |        | 一一〇年度      |        |
|------------|------------|--------|------------|--------|
|            | 營業收入淨額     | 比重（%）  | 營業收入淨額     | 比重（%）  |
| 餐飲收入       | 15,123,787 | 99.28  | 16,311,388 | 94.85  |
| 零售收入       | 109,960    | 0.72   | 885,549    | 5.15   |
| 合計         | 15,233,747 | 100.00 | 17,196,937 | 100.00 |

##### (3) 公司目前之商品（服務）項目：

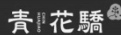
| 事業處     | 王品                                                                                 | 西堤                                                                                   |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| 品牌 LOGO |  |  |
| 品牌代表花   | 玫瑰花                                                                                | 太陽花                                                                                  |
| 成立時間    | 民國 82 年                                                                            | 民國 90 年                                                                              |
| 品牌個性    | 年輕紳士、質感品味                                                                          | 年輕、熱情、活潑、流行                                                                          |
| 菜色定位    | 一頭牛僅供 6 客<br>台灣經典且鮮嫩全熟牛排                                                           | 物有所值 創意風味牛排                                                                          |
| 品牌承諾    | 只款待心中最重要的人                                                                         | Let's TASTy, let's enjoy !                                                           |
| 服務定位    | 尊貴的適客化服務                                                                           | 熱情主動有記憶點的服務                                                                          |

| 事業處     | 陶板屋                                                                                 | 聚鍋                                                                                    |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 品牌 LOGO |  |  |
| 品牌代表花   | 薰衣草                                                                                 | 天堂鳥                                                                                   |
| 成立時間    | 民國 91 年                                                                             | 民國 93 年                                                                               |
| 品牌個性    | 家人般地親切體貼、有內涵的                                                                       | 熱忱、貼心、好客                                                                              |
| 菜色定位    | 家人聚餐首選餐廳                                                                            | 嚴選北海道昆布湯頭<br>搭配日式創意鍋物料裡                                                               |
| 品牌承諾    | 家人的美味關係                                                                             | 一期一聚與最好的相聚                                                                            |
| 服務定位    | 溫馨自在、體貼親和                                                                           | 主人式的熱忱服務                                                                              |

|         |                                                                                   |                                                                                     |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 事業處     | 藝奇                                                                                | 夏慕尼                                                                                 |
| 品牌 LOGO |  |  |
| 品牌代表花   | 五葉松                                                                               | 鳶尾花                                                                                 |
| 成立時間    | 民國 94 年                                                                           | 民國 94 年                                                                             |
| 品牌個性    | 講究美感 細膩專注                                                                         | 浪漫優雅、風趣健談                                                                           |
| 菜色定位    | 旬料理、鮮食材，創藝日料                                                                      | 法式鐵板燒：法式手法/高級食材 /清新烹調                                                               |
| 品牌承諾    | 極炙鮮美 岩燒日料                                                                         | 第一時間·先嚐·嚐鮮                                                                          |
| 服務定位    | 自然細緻的服務                                                                           | 優雅的服務 / 師傅料理秀                                                                       |

|         |                                                                                   |                                                                                     |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 事業處     | 品田                                                                                | 石二鍋                                                                                 |
| 品牌 LOGO |  |  |
| 成立時間    | 民國 96 年                                                                           | 民國 98 年                                                                             |
| 品牌個性    | 溫暖幸福的                                                                             | 誠實、活力、有自信                                                                           |
| 菜色定位    | 日式豬排                                                                              | 新鮮的食材與石頭鍋、涮涮鍋<br>台式小火鍋                                                              |
| 品牌承諾    | 品味好豬排 幸福滿心田                                                                       | 讓品嚐新鮮成為一件簡單的事情                                                                      |
| 服務定位    | 親切自在的服務                                                                           | 活力與安心的親切服務                                                                          |

|         |                                                                                     |                                                                                       |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 事業處     | 禾七                                                                                  | 莆田                                                                                    |
| 品牌 LOGO |  |  |
| 成立時間    | 民國 102 年                                                                            | 民國 104 年<br>(首店開幕日民國 105 年 1 月 1 日)                                                   |
| 品牌個性    | 有元氣的                                                                                | 周到、親民                                                                                 |
| 菜色定位    | 口味豐富的鐵板燒                                                                            | 享譽新加坡的中餐廳                                                                             |
| 品牌承諾    | 鐵板熱饗 海陸爽拼                                                                           | 連續四年新加坡米其林一星餐廳                                                                        |
| 服務定位    | 元氣、有節奏感的服務                                                                          | 周到、親民                                                                                 |

|         |                                                                                     |                                                                                       |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 事業處     | 青花驕                                                                                 | 12MINI                                                                                |
| 品牌 LOGO |  |  |
| 成立時間    | 民國 107 年                                                                            | 民國 107 年                                                                              |
| 品牌個性    | 自在、簡約、大方、人文涵養                                                                       | 率真有活力                                                                                 |
| 菜色定位    | 多人共享的單點式麻辣火鍋                                                                        | 美味快速即享的懶人鍋物                                                                           |
| 品牌承諾    | 鮮麻椒香 解憂暢饗                                                                           | 快速即享、安心美味                                                                             |
| 服務定位    | 新東方管家式的貼心服務                                                                         | 快速、方便                                                                                 |

|         |                                                                                   |                                                                                     |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 事業處     | 享鴨                                                                                | 丰禾                                                                                  |
| 品牌 LOGO |  |  |
| 成立時間    | 民國 107 年                                                                          | 民國 108 年                                                                            |
| 品牌個性    | 自由不拘，零距離                                                                          | 溫暖、樸實、有人情味                                                                          |
| 菜色定位    | 主打烤鴨，輔以多元化的現代中華料理(融合北京菜、川菜、粵菜等中式佳餚)                                               | 以家常料理為基礎，納入大菜小做、小吃升級的經典台菜(家鄉拿手菜、南北手路菜、辦桌菜、酒家菜)                                      |
| 品牌承諾    | 暢享功夫烤鴨與一桌好菜、吃中餐也可以很有型                                                             | 復刻重現記憶中的台菜                                                                          |
| 服務定位    | 體貼、不拘泥的服務                                                                         | 如遊子回家般，給予人情味的溫暖服務                                                                   |

|         |                                                                                   |                                                                                     |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 事業處     | THE WANG                                                                          | 和牛涮                                                                                 |
| 品牌 LOGO |  |  |
| 成立時間    | 民國 108 年                                                                          | 民國 109 年                                                                            |
| 品牌個性    | 頂級、大器質感，兼具人文氣息                                                                    | 日式、年輕、爽快                                                                            |
| 菜色定位    | 台灣精品牛排餐廳                                                                          | 半自助日式火鍋吃到飽<br>主打「和牛三吃」-和牛炙燒壽司、極上和牛涮煮、極上和牛黑咖哩                                        |
| 品牌承諾    | 極炙酥烤 熟成帶骨牛排                                                                       | 和牛入魂 涮個痛快！                                                                          |
| 服務定位    | 管家式服務、專業侍餐侍酒                                                                      | 精準、熱情、快速                                                                            |

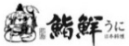
|         |                                                                                     |                                                                                       |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 事業處     | 肉次方                                                                                 | 炆鍋                                                                                    |
| 品牌 LOGO |  |  |
| 成立時間    | 民國 110 年                                                                            | 民國 110 年                                                                              |
| 品牌個性    | 日式潮流、自 4FE1 熱情                                                                      | 復刻潮流，台式時尚                                                                             |
| 菜色定位    | 日式燒肉吃到飽                                                                             | 三餐四季隨時可享用的台式個人鍋物                                                                      |
| 品牌承諾    | 極致肉欲，欲罷不能                                                                           | 一鍋雙餐，神雞妙涮                                                                             |
| 服務定位    | 大方、好客                                                                               | 親切自然、朋友式輕服務                                                                           |

|         |                                                                                     |                                                                                       |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 事業處     | Oh my! 原燒                                                                           | 來滋                                                                                    |
| 品牌 LOGO |  |  |
| 成立時間    | 民國 93 年                                                                             | 民國 110 年                                                                              |
| 品牌個性    | 熱情、活力、真誠，平易近人的                                                                      | 用心講求技法，心態年輕新潮，永遠有驚喜                                                                   |
| 菜色定位    | 強調肉品與漬物的多樣搭配，創造百變吃法的日式燒肉                                                            | 訴求「五星飯店級烤鴨」的外帶烤鴨                                                                      |
| 品牌承諾    | 百變燒肉 各就個味                                                                           | 來滋烤鴨 來吃好鴨                                                                             |
| 服務定位    | 活潑、熱情的服務                                                                            | 五星飯店級烤鴨專門-皮脆肉嫩的好滋味                                                                    |

| 事業處     | 嚮辣                                                                                | 最肉                                                                                  |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 品牌 LOGO |  |  |
| 成立時間    | 民國 111 年                                                                          | 民國 111 年                                                                            |
| 品牌個性    | 大刺刺、無距離感、活潑慷慨                                                                     | 質感品味，獨特不從眾                                                                          |
| 菜色定位    | 六種和牛玩味吃法，頂級海陸無限享用                                                                 | 主打專業肉品、多層次風味、冠軍調酒的燒肉餐酒館                                                             |
| 品牌承諾    | 心之所嚮 想辣就辣                                                                         | 拋開拘束 吃得痛快                                                                           |
| 服務定位    | 精準到位、簡潔快速                                                                         | 專業、熱情、親切                                                                            |

| 事業處     | 初瓦                                                                                | 阪前                                                                                  |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 品牌 LOGO |  |  |
| 成立時間    | 民國 111 年                                                                          | 民國 111 年                                                                            |
| 品牌個性    | 年輕、潮流、活潑                                                                          | 沈穩、追求極致、日式職人                                                                        |
| 菜色定位    | 「好吃又好玩」的韓式料理                                                                      | 高檔日澳和牛及精選時令海鮮，搭配鐵板煎、燒、炙、悶多樣技法與精湛功底，打造出一場豐厚多彩的美食饗宴。                                  |
| 品牌承諾    | 美味爆擊 大發韓味                                                                         | 極旨和牛 鐵板之道                                                                           |
| 服務定位    | 最道地美味的韓式料理                                                                        | 和牛鐵板燒                                                                               |

| 事業處     | 花隱                                                                                  | 鵝夫人                                                                                   |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 品牌 LOGO |  |  |
| 成立時間    | 民國 102 年                                                                            | 民國 104 年                                                                              |
| 品牌個性    | 輕鬆、雅致                                                                               | 年輕、時尚、雅緻                                                                              |
| 菜色定位    | 以”藍鰭金槍魚”為特色的日本料理                                                                    | 以米其林級別現烤燒鵝為招牌的連鎖港式餐廳                                                                  |
| 品牌承諾    | 新鮮的,美味的                                                                             | 專注燒鵝料理                                                                                |
| 服務定位    | 充滿文化感的雅緻服務                                                                          | 親切、大方                                                                                 |

| 事業處     | 鮭鮮                                                                                  | 舞漁                                                                                                          |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 品牌 LOGO |  |                        |
| 成立時間    | 民國 107 年                                                                            | 民國 107 年                                                                                                    |
| 品牌個性    | 品味、品質、日式                                                                            | 輕鬆，熱鬧                                                                                                       |
| 菜色定位    | 以海膽/刺身/和牛為特色的江戶風日本料理                                                                | 主打美人膠原鍋的日本料理連鎖餐廳                                                                                            |
| 品牌承諾    | 新鮮,一吃就知道                                                                            | 運用九州博多水炊料理的精髓，研發出深受現代愛美女性寵愛的美人膠原鍋。湯底是慢火熬煮 8 小時而成，微甜、醇香濃厚而不油膩。Duangduang 的、富有彈性的布丁狀膠原鍋底，待煮化後就能讓你品嚐到“一湯入魂”美味。 |
| 服務定位    | 以新鮮、好吃為原則的服務；熱情、主動、日式感                                                              | 熱情                                                                                                          |

|         |                                                                                   |                                                                                     |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 事業處     | 西川霸牛                                                                              | 和牛涮                                                                                 |
| 品牌 LOGO |  |  |
| 成立時間    | 民國 109 年                                                                          | 民國 110 年                                                                            |
| 品牌個性    | 舒適、小資、格調                                                                          | 年輕、熱鬧                                                                               |
| 菜色定位    | 主打和牛，搭配四川清油麻辣鍋                                                                    | 和牛鍋物專門店                                                                             |
| 品牌承諾    | 和牛絕配清油麻辣鍋                                                                         | 暢吃和牛                                                                                |
| 服務定位    | 親切、熱情、專業                                                                          | 親切、熱情、有日本感                                                                          |

|         |                                                                                   |                                                                                     |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| 事業處     | 金鳳來儀                                                                              | Amino AMIGO                                                                         |
| 品牌 LOGO |  |  |
| 成立時間    | 民國 110 年                                                                          | 民國 110 年                                                                            |
| 品牌個性    | 品味、舒適、現代                                                                          | 有趣、獨一無二、熱情                                                                          |
| 菜色定位    | 以香港頭牌海南雞為特色的港式小酒家                                                                 | 以墨西哥風味為特色的休閒西餐                                                                      |
| 品牌承諾    | 追求食材本真本位、提供經營道地的香港粵菜                                                              | 熱情探索各地風味融合，分享給對生活充滿好奇心和熱情的你                                                         |
| 服務定位    | 專業、到位、貼心                                                                          | 敏捷、自然                                                                               |

|         |                                                                                     |                                                                                       |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 事業處     | 英記十八味沙爹皇                                                                            | THE WANG                                                                              |
| 品牌 LOGO |  |  |
| 成立時間    | 民國 111 年                                                                            | 民國 111 年                                                                              |
| 品牌個性    | 休閒、高性價比                                                                             | 輕奢、品味                                                                                 |
| 菜色定位    | 以港式經典沙爹鍋，搭配品質牛肉、吸汁大拼盤的地道港式打邊爐                                                       | 以年產量不足 2% 的美國冰鮮 porterhouse 為主打的高端法餐廳                                                 |
| 品牌承諾    | 地地道道香港味                                                                             | 只款待心中最重要的人                                                                            |
| 服務定位    | 主動、親切                                                                               | 專業、到位、貼心                                                                              |

(4) 計畫開發之新商品（服務）

- A. 收集市場消費趨勢、同業競爭資訊，滿足消費者需求的新菜色和多元化服務。
- B. 持續開發具市場潛力之餐飲類別，創立或代理新品牌。

2. 產業概況

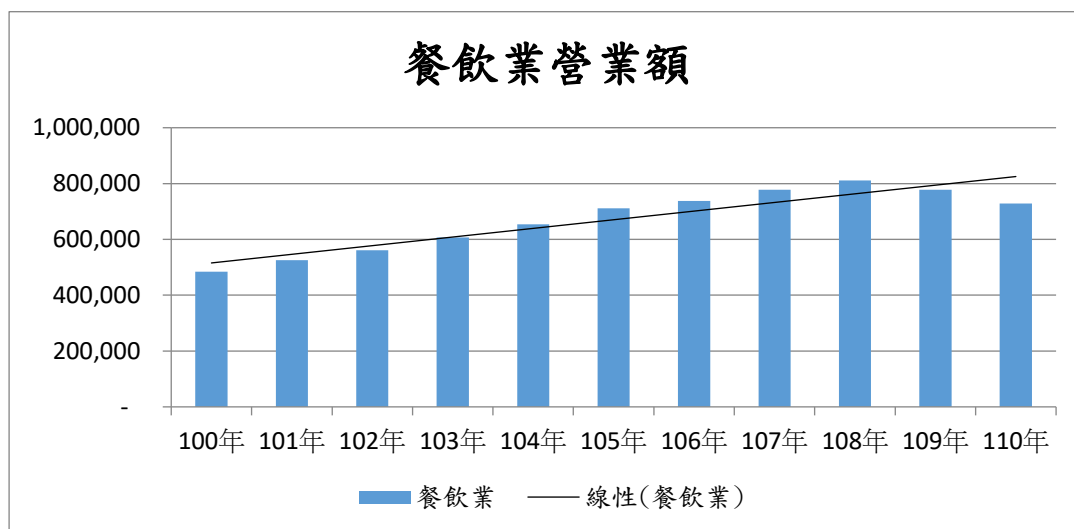
(1) 臺灣餐飲業市場

近年因 COVID-19 疫情的影響，全球經濟遭受莫大的衝擊，我國經濟發展亦是劇烈起伏，110 年經濟成長率 6.45% 為近十年的新高，主要來自半導體展業的出口的旺盛；然餐飲服務業等內需市場，於 10 月在政府振興五倍

券發放下，才逐漸復甦，110年間消費實質成長率衰退0.38%。根據主計處公布的家庭收支調查報告顯示，餐廳及旅館支出占家庭消費總支出由101年10.6%升至109年13.1%，顯示外食需求逐年提高，然109年起受COVID19疫情影響，民眾外出用餐及聚會意願減少，需仰賴外送平台，且民國110年五月中本土疫情嚴峻，全台升至三級警戒，在禁止餐廳內用情況下，餐飲業受到重大衝擊；依據經濟部統計處資料顯示，110年餐飲業整體營業額為7,280億元，相較109年，年減6.4%，已連續2年衰退。

|       | 民間消費實質成長率<br>(%) | 經濟成長率%<br>GDP | 餐飲業總額<br>百萬元 |
|-------|------------------|---------------|--------------|
| 101 年 | 1.92             | 2.22          | 525,814      |
| 102 年 | 2.55             | 2.48          | 560,946      |
| 103 年 | 3.70             | 4.72          | 606,643      |
| 104 年 | 2.86             | 1.47          | 653,809      |
| 105 年 | 2.64             | 2.17          | 710,901      |
| 106 年 | 2.70             | 3.31          | 737,419      |
| 107 年 | 2.05             | 2.79          | 777,467      |
| 108 年 | 2.25             | 3.06          | 811,577      |
| 109 年 | (2.53)           | 3.36          | 777,563      |
| 110 年 | (0.38)           | 6.45          | 728,007      |

資料來源：行政院主計處、經濟部統計處

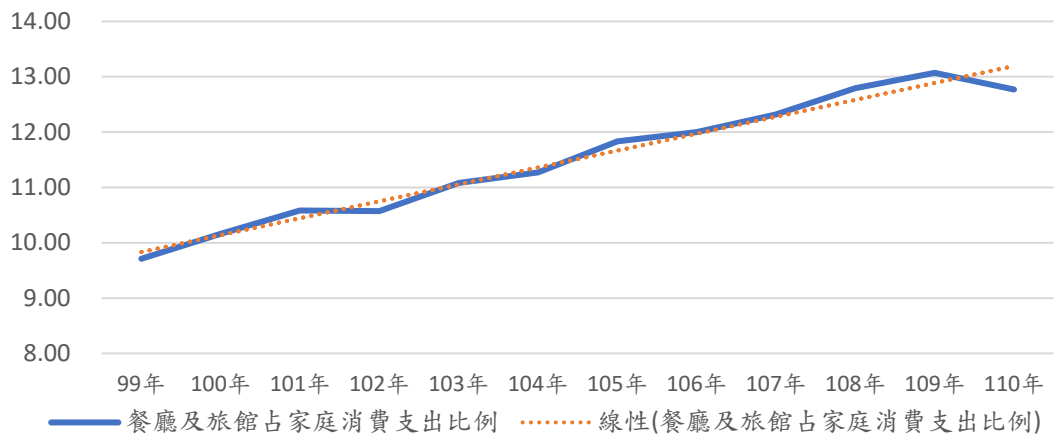


資料來源：經濟部統計處

餐飲業的需求決定因素，包括經濟環境、社會型態的轉變、人口成長以及婚宴喜慶季節等。近年來，雖受新冠疫情影響，台灣經濟仍持續成長、單身新貴及婦女就業人口的增加、小家庭的主流發展、宅經濟的發展，尤其是外送平台的興起，使得外食需求仍為增加的，疫情下餐飲市場的轉型希冀後疫情下的蓬勃發展。此可由行政院主計處調查餐廳及旅館占家庭消費支出比例逐年提升增長趨勢得知。



## 餐廳及旅館占家庭消費支出比例



資料來源：行政院主計處

對餐飲業而言，連鎖經營模式仍將持續擴大，憑著規模經濟降低採購成本、建立完善食安機制、建立品牌知名度、共同塑造品牌形象等連鎖化的經營優勢，以達到最佳經濟效益。而反觀單一餐廳，則可藉由擁有自我風格與特色，掌握固定的客源，同樣在激烈的市場競爭中佔得一席之地。至於大眾化的餐廳與小吃攤，則因同質性高、競爭壓力大、食安風險高，除了必須在價格上較勁之外，更必須提供獨特、美味、精緻的餐點。

隨著消費者生活水準的提高、國際化腳步的快速與普及，未來餐飲業者除了必須注重餐飲品質及價格，也需要朝著國際餐飲方向來努力提升。

近年來疫情造就「宅」食商機，受新冠肺炎影響之餐飲業者，紛紛投入冷凍或即時調理食品領域，為其商品尋找更高的附加價值，推動了冷凍肉類、海鮮及膳食及菜餚等市場的增長。對批發業而言，依經濟部統計處「批發、零售及餐飲業營業額統計」資料顯示，批發業營業額於民國110年成長率15.8%，係為近十年最高且突破兩位數成長，其中『農產原料及活動物批發業』及『食品、飲料及菸草製品批發業』合計占整體批發業營業額10.6%，位居第三名，年成長率3.3%，顯示已逐步回到疫情前水準。隨著子公司萬鮮持續布局冷凍、常溫食品市場，希冀可發展出集團第二條成長曲線。

### (2) 中國市場

根據中國國家統計局資料顯示，中國餐飲業收入自2010年至2019年度皆維持正成長趨勢，惟2020年度受到新冠肺炎疫情影響，中國餐飲業收入較2019年度下降15.40%，隨疫情常態化及中國促消費政策推動，2021年度起中國餐飲業收入逐漸回穩。中國大陸餐飲市場，經濟發展快速，人民收入的提高，伴隨著生活型態改變，促使餐飲業迅速成長，人口總數超過14億人，使中國大陸更成為僅次於美國的世界第二大餐飲市場。根據中國大陸國家統計局的數據資料，2021年中國大陸餐飲業收入4兆6,895億元人民幣，年增18.6%。雖尚未恢復疫情前水平，但行業整體呈穩定恢復趨勢，餐飲業繼續發揮促進經濟增長、帶動消費回升之重要驅動作用，本公司未來亦將積極拓展大陸餐飲市場，以開拓公司市場版圖。

整體而言，近年來全球經濟雖受疫情影響，但臺灣及中國經濟維持穩定緩增趨勢，依據行政院經濟部統計資料庫及中國國家統計局資料顯示臺灣及中國最近

10 年人均所得呈向上成長趨勢，顯示其民眾消費能力相對成長，將有助於消費者外食消費意願增加，未來隨著疫情影響逐漸弱化、邊境管制逐步鬆綁及消費生活漸回常軌，整體餐飲業將可望逐漸復甦。。

## (2) 產業上、中、下游之關聯性

本公司所營業務主要為經營各具特色化品牌連鎖餐飲，提供飲料、餐食料理及甜點之銷售與服務，主要餐飲營運模式為：向上游供應商取得原物料，自行研發新口味飲品及設計餐點，將原物料配送至直營店，依本公司研發之菜單做後續加工並銷售，故以本公司主營業務而言，係處於餐飲產業鏈之中、下游端。

| 上游                                    | 中游                            | 下游             |
|---------------------------------------|-------------------------------|----------------|
| 原物料供應商：牛、豬、羊、雞、鴨、海鮮、蔬果、雜貨類、各式餐具及相關耗材等 | 餐飲服務業，如：餐飲連鎖業、各式特色餐廳、速食業、小吃店等 | 消費大眾，如：公司行號、個人 |

## (3) 產品之各種發展趨勢

國內連鎖餐飲業發展趨勢歸納如下：

### A. 食品安全意識抬頭

受疫情衝擊，消費者更加重視食品安全，王品集團向來將食安放在首位，這是「款待心中最重要的人」的根本。自民國103年開始，王品單獨成立「食品安全部」，分設「食安調研中心」與「食品加工廠」，7年來兢兢業業，通過「ISO17025實驗室管理系統認證」、「ISO22000食品安全管理系統驗證」，是台灣唯一同時取得雙項認/驗證的餐飲公司，象徵王品集團嚴密的食品安全防護網。今年持續推動「安心專案」，以高規防疫措施、提供顧客安心的用餐環境。

### B. 火鍋、燒肉仍是餐飲消費主流

台灣燒肉市場規模超過百億，火鍋更超過300億，兩者的供應鏈高度相似，廚藝簡單、適合快速複製，近年成為各餐飲集團必爭之地。王品鎖定兩大品類研發新品牌，除了既有「聚 北海道鍋物」、「石二鍋」等5大火鍋品牌及燒肉品牌「原燒」外，民國110年開發燒肉吃到飽「肉次方」、台式火鍋「炆鍋」等品牌，未來將持續深耕、擴大市佔率。

### C. 吃到飽風潮再起

王品集團民國109年新創「和牛涮」，主打和牛火鍋吃到飽，看中台灣人愛吃和牛、追求高CP值的市場缺口。「和牛涮」強調食材、服務、體驗更升級，成功帶動吃到飽風潮再起，短短兩年多開出台北、新北、台中、台南共7家門店，成功的商業模式也被複製到燒肉品類，故於民國110年推出燒肉吃到飽「肉次方」，再度成為市場熱銷品牌。同時台式鍋物新品牌「炆鍋」也沿用半自助吧模式，提供野菜、副食、甜點無限享用，成功掀起鍋物界話題。

### D. 泛中餐料理推展

中式料理始終佔據台灣餐飲市場最大份額，推估有600億以上潛力，王品積極布局「泛中餐」，民國104年引進新加坡米其林餐廳「莆田」、民國107年推出「享鴨」烤鴨與中華料理，及民國108年推出「丰禾」台式小館，帶給消費者更精緻的中餐體驗，期盼能搶下中式料理市場這塊

大餅。

#### (4) 競爭情形

王品集團為多品牌式連鎖餐廳，目前全台近三百處營業據點，競爭對手涵蓋五星級餐飲料理至平價料理，近年成為其他業者多角化經營的首要模仿和競爭目標，王品積極進行菜色升級、餐點多樣化、強化組織功能、製程標準化等，更全力培養人才，以提升公司專業水平、拉大與競爭對手的差距。王品集團更深入了解顧客需求，根據市場定位擬定行銷策略，以「顧客滿足」為首要目標，王品集團在台灣仍保有餐飲領先地位。

### 3. 技術及研發概況

#### (1) 所營業務之技術層次

王品集團採多品牌經營，各品牌有不同的產品特性及消費族群定位。王品建置縝密的廚藝精進訓練體系，保持在台灣餐飲的領先地位，也樹立同業所無法超越的廚藝能力與技術。

#### (2) 研究發展

王品集團為維持優良菜色品質及提供顧客新菜色，持續不間斷地進行產品研發及創新。

##### A. 定期菜色研發：

依各事業處「年度營運計劃」中，規劃之新菜色上市計劃執行。

##### B. 不定期菜色研發：

各事業處因臨時性之市場物料波動，或顧客對菜色滿意度不佳時，所需進行之專案研發及上市等。

##### C. 研發計畫及預計投入之研發費用：

本公司除上述定期及不定期菜色研發外，亦每年推出新創品牌，新創品牌研發計畫明細如下：

單位：新臺幣仟元

| 最近年度計畫  | 目前進度      | 預計投入之研發費用 | 完成時間    |
|---------|-----------|-----------|---------|
| 新創品牌I   | 最肉 (如期上市) | 6,000     | 111年3月  |
| 新創品牌II  | 初瓦 (如期上市) | 6,000     | 111年8月  |
| 新創品牌III | 阪前(如期上市)  | 5,000     | 111年11月 |

對於廚藝精進及菜色研發各品牌除有一系列SOP及SOC作為執行的規範外，並訂有廚藝精進及菜色研發的例行計畫，且亦鼓勵廚藝人員積極參與國際性的餐飲廚藝競賽，並為國家爭取不少的得獎榮耀。以下為本公司對於菜色品質政策：

- (a) 不是好菜不上桌。
- (b) 不為研發而研發。
- (c) 不拿顧客做實驗。
- (d) 新菜要比舊菜強。
- (e) 好吃的菜不可換。
- (f) 品質成本都兼顧。

(g) 質感高過菜本價。

王品集團相信：顧客到店享受，新菜舊菜都要好，在網路及媒體快速發展的現代社會，菜色品質會迅速在網路流傳，客人不會一日全流失，一個十個百個漸離去，再來檢討已枉然，菜色顧好是關鍵！

(3) 研究發展人員與其學經歷

| 項目               |      | 109年度 |     | 110年度 |     | 111年截至10月31日止 |     |
|------------------|------|-------|-----|-------|-----|---------------|-----|
|                  |      | 人數    | %   | 人數    | %   | 人數            | %   |
| 學<br>歷<br>分<br>布 | 博士   | -     | -   | -     | -   | -             | -   |
|                  | 碩士   | 3     | 13  | 3     | 13  | 3             | 12  |
|                  | 學士   | 7     | 29  | 7     | 30  | 9             | 36  |
|                  | 學士以下 | 14    | 58  | 13    | 57  | 13            | 52  |
|                  | 合計   | 24    | 100 | 23    | 100 | 25            | 100 |

(4) 最近五年度每年投入之研發費用與開發成功之技術或產品

A. 投入之研發費用

單位：新臺幣仟元；%

| 項目 \ 年度   | 106年度      | 107年度      | 108年度      | 109年度      | 110年度      |
|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|
| 研發費用      | 21,541     | 14,985     | 13,706     | 18,271     | 19,835     |
| 營業收入淨額    | 15,807,137 | 16,286,395 | 16,232,208 | 15,233,747 | 17,196,937 |
| 占營收淨額比(%) | 0.14%      | 0.09%      | 0.08%      | 0.12%      | 0.12%      |

集團各品牌菜色、定位及特色各有不同，所以依集團研發部佐以各品牌之主廚兼任研發工作，以達到最高的效率。而新品牌研發亦大都於最短時間內完成，故研發費用占營業收入淨額比率並不高。

B. 最近五年度開發成功之技術或產品

本公司最近五年台灣及大陸共開發出十九個新品牌，且各品牌定期進行新菜色的研發。最近五年開發新品牌如下：

| 地區 | 年度    | 品牌別                  | 項目          |
|----|-------|----------------------|-------------|
| 台灣 | 107 年 | 12mini-經典獨享鍋         | 經典獨享鍋       |
|    |       | 青花驕-麻辣鍋              | 麻辣鍋         |
|    |       | 享鴨-烤鴨與中華料理           | 烤鴨與中華料理     |
|    | 108 年 | 丰禾-經典台菜              | 經典台菜        |
|    |       | THE WANG-PRIME STEAK | 高價牛排館       |
|    | 109 年 | 和牛涮-日式鍋物放題           | 火鍋吃到飽       |
|    | 110 年 | 肉次方-燒肉放題             | 燒肉吃到飽       |
|    |       | 炆鍋-台式潮鍋              | 台式鍋物        |
|    |       | 嚮辣-辣鍋吃到飽             | 和牛麻辣鍋吃到飽    |
|    |       | 來滋                   | 外帶烤鴨        |
|    | 111 年 | 最肉                   | 燒肉餐酒館       |
|    |       | 初瓦                   | 韓式料理        |
| 大陸 | 107 年 | 舞漁-日料 美人膠原鍋          | 日料 濱海鮮燒     |
|    |       | 鮭鮮-江戶風日本料理           | 江戶風日本料理     |
|    | 110 年 | 西川霸牛                 | 和牛搭配四川清油麻辣鍋 |

| 地區 | 年度    | 品牌別         | 項目      |
|----|-------|-------------|---------|
|    |       | 金鳳來儀        | 港式粵菜小酒家 |
|    |       | Amino AMIGO | 墨西哥風味西餐 |
|    | 111 年 | 英記十八味沙爹皇    | 港式經典沙爹鍋 |
|    |       | THE WANG    | 高端牛排法餐廳 |

#### 4. 長、短期業務發展計畫

##### (1) 短、中期業務計畫

- A. 單店營收增長—積極調整品牌與門店佈局、關閉不符成本效益的店點、強化經營體質，同時透過各種活動加大聲量、提升品牌力。
- B. 聚焦多品牌策略—深耕多品牌，發展十字戰略，一是在不同餐飲品類需求做品類多樣化，二是在同一品類延伸高、中、低價位。
- C. 持續滾動式管理—面對兩岸餐飲市場的激烈競爭與商圈快速移轉，餐飲業積極展店同時，不斷進行門店調整已為餐飲產業常態，本公司強調敏捷因應市場變化，細膩佈局，達到最佳資源配置。
- D. 食品安全防護網—通過「ISO17025 實驗室管理系統認證」、「ISO 22000 食品安全管理系統驗證」，成為台灣唯一同時取得雙項認證的餐飲公司，未來也將持續精進，讓餐飲與食品產業，擁有安全的好滋味，帶給顧客安心滿足的用餐體驗。

##### (2) 長期業務計畫

- A. 多元文化料理—深耕本公司起家的異國料理，秉持「創新」核心價值觀，佈局「火鍋」、「燒肉」、「泛中餐」市場。
- B. 國際化餐飲集團—立立足兩岸，將企業文化及品牌精神延伸國際，提供顧客優質的餐飲體驗，採取合資或授權方式，發展美國、日本、新加坡、韓國、東南亞等市場，走向國際餐飲品牌。
- C. 強化國際人員培訓—除持續培育技術等專業性人才，因應公司未來經營目標外，另為因應公司未來持續成長，培養組織成員對企業文化之認同，以建立共同價值觀之組織文化，達到永續經營之共同目標。
- D. 善盡社會公民之責—積極參與公益，與台灣社會共度關鍵時刻，並持續關注台灣土地永續的議題，期待拋磚引玉，一起發揮改變的力量。

## (二) 市場及產銷概況

### 1. 市場分析

#### (1) 主要商品（服務）之銷售（提供）地區

單位：新臺幣仟元；%

| 銷售地區 | 109年度      |        | 110年度      |        |
|------|------------|--------|------------|--------|
|      | 金額         | 金額     | 金額         | 比率     |
| 台 灣  | 10,523,948 | 69.08  | 10,757,603 | 62.56  |
| 大 陸  | 4,709,799  | 30.92  | 6,439,334  | 37.44  |
| 總 計  | 15,233,747 | 100.00 | 17,196,937 | 100.00 |

#### (2) 市場占有率

根據西元2022年台灣連鎖店年鑑資料，110年餐廳直營家數為3,217家，截至公開說明書刊印止店數302家，佔比約9%。

110年餐飲服務連鎖店數統計

|      | 家數  | 總店數    | 直營    | 加盟     |
|------|-----|--------|-------|--------|
| 速食店  | 266 | 19,273 | 3,879 | 15,394 |
| 咖啡簡餐 | 78  | 2,555  | 1,219 | 1,336  |
| 休閒飲品 | 223 | 9,455  | 1,088 | 8,367  |
| 餐廳   | 413 | 5,041  | 3,217 | 1,824  |
| 合計   | 980 | 36,324 | 9,403 | 26,921 |

資料來源：西元2022年台灣連鎖店年鑑

#### (3) 市場未來之供需狀況與成長性

依據經濟部統計處統計資料顯示，連續兩年受疫情衝擊，110年度整體餐飲營業額衰退至7,280億元、年減6.4%，是近十年來最大減幅。但隨著疫苗覆蓋率提升，預料疫情不日將獲得控制，短期營收雖有震盪，整體經濟仍穩健成長，帶動餐飲消費動能。

王品在疫情期間展現餐飲龍頭風範，第一時間推動「安心專案」，安心形象深獲消費者信賴，雖受到「餐飲禁內用」政策衝擊，仍以敏捷的速度推外帶、外送、電商購物網三管齊下因應，待疫情回穩，以「王品瘋美食APP」搭配創意「王品送現金」活動，刺激疫後消費，帶動營收走揚。王品長期穩健經營連鎖餐飲市場，品牌力強、餐飲及服務品質深獲消費者肯定，有助提升本公司營收及市場佔有率。

#### (4) 競爭利基

本公司各項競爭利基分析如下：

##### A. 高品質的服務水準

本公司由王品牛排時期建立起高服務水準的品牌形象，效果也外溢至其他品牌，只要到王品旗下品牌用餐，均能享有高品質服務。

##### B. 品牌、菜色多樣化

隨市場需求，本公司每年推出新品牌，且增加各品牌餐點的更新頻次，以多元化餐點滿足不同年齡層、客群的需求。

##### C. 保障消費者食的安全

集團通過「ISO17025實驗室管理系統認證」、「ISO22000食品安全管理系統驗證」，成為台灣唯一同時取得雙項認證的餐飲公司。象徵王品集團構築嚴密的食品安全防護網，未來也將持續精進，帶給顧客安心滿足的用餐體驗。

#### D. 具規模經濟之優勢

本公司旗下門店數量眾多，截至111年10月底，全台總店數達302家，除了透過旗下多品牌提升物流、存貨等管理平台效率，也透過聯合採購提升食材議價能力。

#### E. 人才是公司最重要資產

本公司追求成為最照顧同仁的安心企業，以具有競爭力的薪資與福利、創造滿意的工作環境，以吸引新人才、留任最好的人才。針對不同屬性的職務發展，設計最適切的招募與訓練系統。

### (5) 發展遠景之有利、不利因素與因應對策

#### A. 有利因素

##### (a) 打造品牌，良好的企業形象獲消費者肯定

隨著消費意識抬頭，顧客對餐點品質、餐廳氛圍、品牌認同都以更高規格看待，經過疫情洗禮，也更注重品牌形象、信賴感。本公司除了提供客戶美味餐點外，也高度重視顧客用餐感受，秉持著「只款待心中最重要的人」的理念，讓消費者感受到高附加價值的細膩服務，獲得顧客好評。

##### (b) 跟上數位轉型浪潮，經營平台

透過「王品瘋美食APP」滿足消費者找美食、線上訂位、付款方便、享優惠四大需求，從用餐資訊到支付工具一應俱全，未來將整合吃喝玩樂多面向，打造「王品生態圈」。

##### (c) 零售通路，冷凍、常溫食品市場

近年隨著新冠肺炎疫情的反覆升溫，除了持續推出外帶外送外，亦跨入冷凍、常溫食品市場，加速「王品瘋美食購物網」平台改版上線，上架生鮮肉品、覆熱即食餐點等；亦推出石二鍋、青花驕、陶板屋等三十餘種零售商品進軍量販、超商、電商通路，將王品美味延伸到消費者家中。

#### B. 不利因素與因應對策

##### (a) 餐飲服務人員培養不易，人員流動率高

隨著經濟發展，社會價值觀之改變及勞工意識抬頭，餐飲服務人員培養不易，人員流動率高。

##### 因應對策：

- 「同仁是家人」是本公司的經營理念，真誠關懷每一位同仁，如同家人般對待，才是留住人才的根本之道。
- 建立完善升遷及福利制度，透過即時獎勵措施，增加同仁向心力。
- 透過完整的教育訓練手冊，以及管理階層徹底的執行追蹤，讓公司能迅速培養同仁，並維持一定服務水準。
- 定期至國外觀摩並鼓勵人才參與國內外競賽，藉此鍛鍊手藝、增進視野，不斷累積經驗與自我提升，培養出願意和我們一起成長向前的工作夥伴。

### (b)餐飲習慣改變

隨著國人可支配所得增加、家庭結構單純化、雙薪家庭普及，飲食消費習慣改變，外食市場持續擴大，以致投入業者增多、餐飲品類也愈加多元，新品牌雨後春筍般竄出，單一品牌的增長動能已不及市場競爭加大速度。

#### 因應對策：

- 本公司建構多元新創品牌系統，且不採過去個人「獅王創業」模式，改以傾全集團力量的「組織創業」模式取代之，不僅加速新事業的發展，更朝向與時俱進與市場接軌的目標邁進。

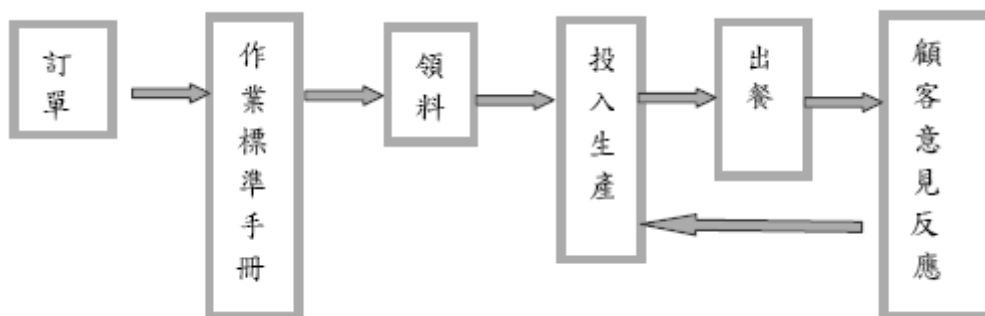
## 2. 主要產品之重要用途及產製過程

### (1) 主要產品之重要用途

餐飲服務—提供不同特性產品、尊榮優質服務，以迎合各式消費族群。

### (2) 產製過程

生產方式及流程如下：



## 3. 主要原料之供應狀況

本公司主要原料為肉品，加上公司係採計畫性採購，且為分散採購風險，不集中於相同供應商，每年亦舉辦供應商年會共學，與現有廠商關係良好。

## 4. 最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明：

### (1) 最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化情形

單位：新臺幣仟元

| 年度<br>項目  | 109 年度     | 110 年度     |
|-----------|------------|------------|
| 營業收入淨額    | 15,233,747 | 17,196,937 |
| 營業毛利      | 7,045,693  | 7,314,199  |
| 毛利率(%)    | 46.25%     | 42.53%     |
| 毛利率變動率(%) | 4.04%      | (8.04%)    |

### (2) 毛利率較前一年度變動達百分之二十者，應分析造成價量變化之關鍵因素及對毛利率之影響

本公司109年度及110年度之毛利率變動率分別為4.04%及(8.04%)，均未達20%以上，未達價量分析標準，故不予分析。



## 5. 主要進銷貨客戶之名單

(1) 最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，並說明其增減變動原因：

單位：新臺幣仟元；%

| 項目 | 109 年    |           |                           |                 | 110 年    |           |                           |                 | 111 年度截至前三季止 |           |                           |                 |
|----|----------|-----------|---------------------------|-----------------|----------|-----------|---------------------------|-----------------|--------------|-----------|---------------------------|-----------------|
|    | 名稱       | 金額        | 占全年<br>度進貨<br>淨額比<br>率(%) | 與發<br>行人之<br>關係 | 名稱       | 金額        | 占全年<br>度進貨<br>淨額比<br>率(%) | 與發<br>行人之<br>關係 | 名稱           | 金額        | 占全年<br>度進貨<br>淨額比<br>率(%) | 與發<br>行人之<br>關係 |
| 1  | A 廠商     | 429,015   | 8.29                      | 無               | A 廠商     | 323,990   | 4.99                      | 無               | A 廠商         | 635,910   | 11.22                     | 無               |
|    | 其他       | 4,746,071 | 9.71                      | —               | 其他       | 6,171,690 | 95.01                     | —               | 其他           | 5,034,077 | 88.78                     | —               |
|    | 進貨<br>淨額 | 5,175,086 | 100                       | —               | 進貨<br>淨額 | 6,495,680 | 100                       | —               | 進貨<br>淨額     | 5,669,987 | 100                       | —               |

變動說明：

近二年主要供應商無重大變動，其111年前三季進貨金額占全年度進貨淨額比率增加，主係與疫情共存政策下，消費者信心提升，至餐館內用聚餐機會增加，本公司亦積極開展新品牌及新門店，故進貨量相對增加。以集團觀點來看本公司採計畫性採購，且為分散採購風險，故不集中於相同供應商。

(2) 最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，並說明其增減變動原因

本公司為連鎖餐飲服務業，其消費者主要為一般性消費者，故未有占銷貨總額百分之十以上之客戶。

## 6. 最近二年度生產量值表

本公司為連鎖餐飲服務業，因餐飲業之料理組合多變，故未有明確之量化標準計算產量。

## 7. 最近二年度銷售量值表

單位：仟客；新臺幣仟元

| 銷<br>售<br>量<br>值<br>部<br>門<br>別 | 年 度 |  | 109年度  |            |     |   | 110年度  |            |     |   |
|---------------------------------|-----|--|--------|------------|-----|---|--------|------------|-----|---|
|                                 |     |  | 內 銷    |            | 外 銷 |   | 內 銷    |            | 外 銷 |   |
|                                 |     |  | 量      | 值          | 量   | 值 | 量      | 值          | 量   | 值 |
| 台灣事業處                           |     |  | 21,041 | 10,523,948 | -   | - | 17,933 | 10,757,603 | -   | - |
| 海外事業處                           |     |  | 6,304  | 4,709,799  | -   | - | 7,541  | 6,439,334  | -   | - |
| 合 計                             |     |  | 27,345 | 15,233,747 | -   | - | 25,474 | 17,196,937 | -   | - |

(三) 最近二年度從業員工人數

單位：人； %

| 年 度           |      | 109 年度 | 110 年度 | 111 年度<br>截至 10 月 31 日 |
|---------------|------|--------|--------|------------------------|
| 員工人數          | 直接   | 13,887 | 13,090 | 12,477                 |
|               | 間接   | 571    | 587    | 603                    |
|               | 合計   | 14,458 | 13,677 | 13,080                 |
| 平 均 年 歲       |      | 26.27  | 27.25  | 27.65                  |
| 平 均 年 資       |      | 2.57   | 2.78   | 2.85                   |
| 學歷分布比率<br>(%) | 博士   | -      | 0.01   | 0.01                   |
|               | 碩士   | 0.84   | 0.93   | 0.95                   |
|               | 大專   | 53.99  | 55.08  | 55.53                  |
|               | 高中   | 34.73  | 34.73  | 34.88                  |
|               | 高中以下 | 10.44  | 9.25   | 8.63                   |

(四) 環保支出資訊

1. 依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：

本公司及其子公司主要從事餐飲服務業，並非製造業之工廠型態，故不適用。

2. 列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益

111年9月30日；單位：新臺幣仟元

| 設備名稱       | 數量  | 取得日期    | 投資成本   | 未折減餘額 | 用途及預計可能產生效益                         |
|------------|-----|---------|--------|-------|-------------------------------------|
| 截油槽排水設備    | 331 | 依各店設立日期 | 8,620  | 3,319 | 將排放水中之油脂及其他不溶性物質相互分離，避免廚餘菜渣及油脂污染水溝。 |
| 水洗、靜電式排煙設備 | 225 | 依各店設立日期 | 26,412 | 1,533 | 降低油煙及氣味排出污染空氣。                      |
|            | 253 | 租賃      | 3,946  | --    |                                     |

3. 說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過，其有污染糾紛事件者，並應說明處理經過：無。
4. 說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所受損失（包括賠償），處分之總額，並揭露其未來因應對策（包括改善措施）及可能之支出（包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實）：

本公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有分店違反廢棄物清理法，遭罰款計新臺幣 74 仟元，相關門店完成改善並加強教育訓練；違反空氣汙染防治法，遭罰款新臺幣 640 仟元，相關門店已加裝靜電機、水洗機改善空氣品質。

5. 說明目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：

本公司違反環保法規之案件均屬零星且輕微，部分得立即以加強清潔改善之，

部分須添購或改良設備以改善之，唯新增設備之資本支出金額均不重大，故對公司整體盈餘、競爭地位無重大影響。

#### (五) 勞資關係

1. 列示公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

(1) 同仁福利措施與實施狀況

公司提供之福利措施：每月/季/年度獲利提撥一定比率分配同仁獎金與年終獎金、年中/終績效調薪、勞健保、提撥勞工退休金、團體意外保險、同仁定期健康檢查、國內外旅遊補助、同仁伙食、同仁制服、年終尾牙、同仁聚餐補助、三節禮券、生日當月用餐優惠補助、同仁及眷屬用餐優惠、婚喪喜慶禮金、品/奠儀、優於業界的季休假、同仁重大傷病慰問金、同仁及其子女教育獎助學金、內部人才推薦獎金、外部教育訓練費用補助...等。

(2) 同仁進修及訓練與實施狀況

本公司提供多元化訓練課程及各項專業在職教育訓練，以培養富有專業能力並兼具挑戰性之人才。110年度進修狀況如下：

| 課程項目   | 總人次數    | 總時數     |
|--------|---------|---------|
| 新人門店訓練 | 9,283   | 222,792 |
| 數位學習   | 630,900 | 382,966 |
| 連鎖管理訓練 | 5,839   | 195,232 |
| 領導管理訓練 | 902     | 8,118   |
| 企業外訓   | 27      | 458     |
| 總計     | 646,951 | 809,566 |

A.新人門店訓練：新進同仁訓練及到職引導，協助新人快速瞭解並適應企業文化、核心價值觀，認識組織概況、人事規章制度，使新進人員能掌握工作環境，融入新組織。

B.連鎖管理訓練：依職務、年資、階層等訂定專業訓練學習地圖，並開辦各式專業訓練或參加外部訓練，協助同仁取得工作所需專業能力。

C.領導管理訓練：加強主管領導管理能力，針對基層及中階主管開辦各式課程。例如：學習教練、教練式輔導、執行力的修練、情境式領導、種子教練、店主管學習列車、區經理課程、中常會演講等。

(3) 退休制度與實施狀況

本公司依勞動基準法之規定實施辦理，員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，存入台灣銀行之專戶，每年年底委請精算師精算，以確保退休金準備金準備充足。截至110年，業已提撥99,472仟元至台灣銀行退休金專戶中。

自94年7月1日起實施勞退新制，依勞工退休金條例規定，凡選擇新制者，公司每月提撥不得低於勞工每月工資6%至勞工退休金帳戶，並依退休金條例之規定辦理退休相關事宜。110年業已提撥170,989仟元至勞工保險局之個人專戶中。

(4) 勞資協調之情形

本公司之各項規定皆依勞動基準法為遵循準則，勞資關係和諧，且公司鼓勵同仁在工作有任何意見均得主動呈報主管，亦得透過電話、信函或電子郵件反應，維持勞資雙方良好之互動，故至目前為止，並無重大勞資糾紛而需協調之情事。

(5) 各項同仁權益維護措施

本公司訂有完善之文管管理，載明各項管理辦法，內容明訂同仁權利義務及福利項目，並定期檢討修訂福利內容，以維護所有同仁權益。

其中員工行為倫理守則相關，係本公司於同仁守則中訂有「王品憲法、龜毛家族」及「家人有約」，作為員工工作及行為之遵循依據，冀望員工能達到誠實、群力、敏捷、創新之經營理念，相關內容請參考本公司網站：[www.wowprime.com](http://www.wowprime.com)>關於王品>企業文化。

2. 說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：

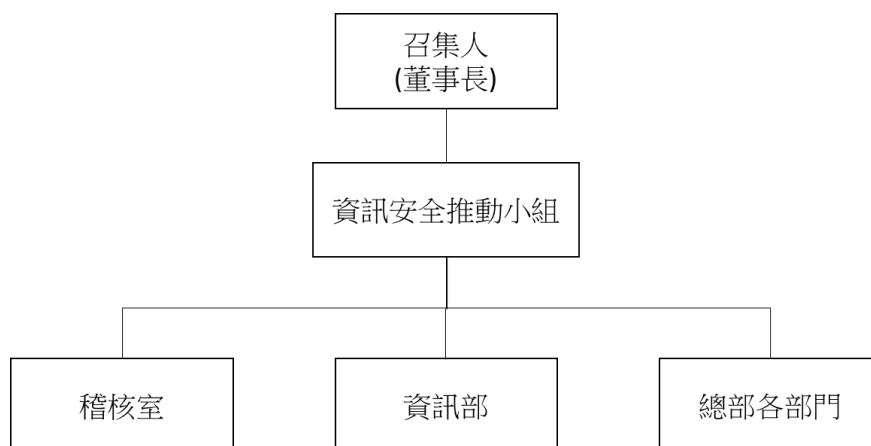
本公司平時即重視同仁各項福利，勞資關係和諧，最近二年度及截至公開說明書刊印日止，僅有少數員工產生爭議，多採協調、和解等方式進行，並無發生重大勞資糾紛，且尚無因勞資爭議遭受重大損失之情事。

(六) 資通安全管理

1. 敘明資通安全風險管理架構、資通安全政策、具體管理方案及投入資通安全管理之資源等：

(1) 資通安全風險管理架構、資通安全政策

本公司業經董事會決議，為有效管理及妥善維護電腦資訊環境，確保資訊使用及作業的機密性、完整性與可用性，並使相關人員執行作業有所依循，以降低任何資訊安全事件所可能帶來之衝擊，特制定「資訊安全政策」。為落實資訊安全，由董事長擔任召集人成立「資訊安全推動小組」，依據ISO 27001:2013資訊安全管理國際標準，建立資訊安全管理體系，強化並落實資訊安全管理作業。



(2) 具體管理方案

本公司依據ISO 27001:2013資訊安全管理國際標準PDCA之循環運作模式，遵循以下三點：

- A. 成立適當組織，確保遵循資訊安全管理規範及相關法令法規。
- B. 資訊資產授權管制使用、予以適當保護並維持正常運作。
- C. 所有人員負有責任及義務保護資訊資產。

(3) 投入資通安全管理之資源

- A. 為了建立人員資訊安全認知，每年定期舉辦資訊安全教育訓練。
- B. 為了確保服務或系統持續運作，每年定期執行營運持續演練。
- C. 為了提升網路安全，每年定期檢視服務及系統防火牆狀況。
- D. 為了防止遭受病毒危害，防毒軟體持續更新病毒特徵碼。
- E. 每年定期執行風險評鑑，針對高風險項目進行改善作業。
- F. 每年定期執行弱點掃描、滲透測試，針對弱點項目進行修補作業。
- G. 每年召開資訊安全管理審查會議，確保資訊安全管理執行符合相關法規或法令之要求。

2. 列明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響及因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實：無。

二、不動產、廠房及設備、其他不動產或其使用權資產應記載事項

(一) 自有資產

1. 列明取得成本達實收資本額達百分之二十或新臺幣三億元以上之不動產、廠房及設備名稱、數量、取得日期、取得成本、重估增值及未折減餘額，並揭露其使用及保險情形、設定擔保及權利受限制之其他情事：

111年9月30日 單位：新台幣仟元

| 不動產、廠房及設備名稱 | 單位 | 數量 | 取得年<br>月 | 原始成本    | 重估增值 | 未折減餘額   | 利 用 狀 況       |     |     | 保 險 情 形 | 設定擔保及權利受限制之其他情事 |
|-------------|----|----|----------|---------|------|---------|---------------|-----|-----|---------|-----------------|
|             |    |    |          |         |      |         | 本 公 司<br>使用部門 | 出 租 | 閒 置 |         |                 |
| 上海辦公樓       | 樓  | 1  | 107/4    | 809,262 | -    | 646,868 | -             | V   | -   | -       | 設定質押借款          |

2. 列明閒置不動產及以投資為目的持有期間達五年以上之不動產名稱、面積、座落地點、取得日期、取得成本、重估增值、未折減餘額、公告現值或房屋評定價值、公允價值及預計未來處分或開發計畫：

本公司上海辦公樓於107年4月取得，截至公開說明書刊印日止，約有66%面積之辦公樓出租使用中，未有閒置不動產及以投資為目的持有期間達五年以上之情形。

(二) 使用權資產

列明金額達實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上之使用權資產租賃標的名稱、數量、租賃期間、出租人名稱、原始帳面金額、未折減餘額，並揭露其保險情形及租約之重要約定事項：無。

(三) 各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率

本公司為餐飲服務業，因行業特性故無如同製造業之工廠及設備之情形，未有設備產能利用率。

### 三、轉投資事業

#### (一) 轉投資事業概況

111 年 09 月 30 日；單位：仟元；股；%

| 投資公司<br>名稱            | 轉投資事業                                  | 主要營業                 | 投資成本      | 帳面<br>價值  | 投資股份       |          | 股權<br>淨值  | 市<br>價 | 會計處<br>理方法 | 最近年度(110)<br>投資報酬 |          | 持有<br>公司<br>股份<br>數額 |
|-----------------------|----------------------------------------|----------------------|-----------|-----------|------------|----------|-----------|--------|------------|-------------------|----------|----------------------|
|                       |                                        |                      |           |           | 股數         | 股權<br>比例 |           |        |            | 投資<br>損益          | 分配<br>股利 |                      |
| 王品餐飲股<br>份有限公司        | 台品股份有<br>限公司（賽<br>席爾）                  | 投資                   | 1,617,648 | 1,650,409 | 20,117,134 | 100.00   | 1,650,409 | 註 1    | 權益法        | (220,539)         | -        | —                    |
|                       | 王莆餐飲股<br>份有限公司                         | 餐飲、餐<br>飲管理及<br>相關諮詢 | 100,000   | 55,261    | 10,000,000 | 100.00   | 55,261    | 註 1    | 權益法        | (31,981)          | -        | —                    |
|                       | Wowprime<br>USA Holding<br>Ltd.(Samoa) | 投資                   | -         | -         | -          | -        | -         | 註 1    | 權益法        | 1,832             | -        | —                    |
|                       | 群品餐飲股<br>份有限公司                         | 餐飲、餐<br>飲管理及<br>相關諮詢 | 300,000   | 409,058   | 30,000,000 | 100.00   | 409,058   | 註 1    | 權益法        | 16,434            | 14,791   | —                    |
|                       | 萬鮮股份有<br>限公司                           | 生鮮食品<br>買賣           | 500,000   | 493,145   | 50,000,000 | 100.00   | 493,145   | 註 1    | 權益法        | 10,039            | 9,035    | —                    |
|                       | 捷創投資股<br>份有限公司                         | 投資                   | 11,000    | 9,631     | 1,100,000  | 100.00   | 9,631     | 註 1    | 權益法        | (347)             | -        | —                    |
|                       | DuDoo Ltd.<br>(Cayman)                 | 投資                   | 74,828    | 77,798    | 209,497    | 14.98    | 77,798    | 註 1    | 權益法        | 5                 | -        | —                    |
| 捷創投資股<br>份有限公司        | 味到股份有<br>限公司                           | 餐飲                   | 10,000    | 8,797     | 200,000    | 20.00    | 8,797     | 註 1    | 權益法        | (286)             | -        | —                    |
| 台品股份有<br>限公司（賽<br>席爾） | 合品股份有<br>限公司（開<br>曼）                   | 投資                   | 1,527,079 | 1,655,013 | 20,889,649 | 78.12    | 1,655,013 | 註 1    | 權益法        | (214,315)         | -        | —                    |
| 合品股份有<br>限公司（開<br>曼）  | 王品有限公<br>司（薩摩亞）                        | 投資                   | 1,290,412 | 2,109,747 | 註 2        | 100.00   | 2,109,747 | 註 1    | 權益法        | (243,079)         | -        | —                    |
| 王品有限公<br>司（薩摩亞）       | 王品（中<br>國）餐飲有<br>限公司                   | 餐飲、餐<br>飲管理及<br>相關諮詢 | 894,893   | 1,514,451 | 註 2        | 100.00   | 1,514,451 | 註 1    | 權益法        | (188,304)         | -        | —                    |
|                       | 王品（北<br>京）餐飲管<br>理有限公司                 | 餐飲、餐<br>飲管理及<br>相關諮詢 | 118,608   | 133,682   | 註 2        | 100.00   | 133,682   | 註 1    | 權益法        | 3,078             | -        | —                    |
| 王品（中國）<br>餐飲有限公司      | 上海群則億<br>企業管理有<br>限公司                  | 餐飲管理                 | 20,990    | 5,981     | 註 2        | 100.00   | 5,981     | 註 1    | 權益法        | (3,187)           | -        | —                    |
|                       | 上海萬馨國<br>際貿易有限<br>公司                   | 生鮮食品<br>買賣           | 23,986    | 16,456    | 註 2        | 100.00   | 16,456    | 註 1    | 權益法        | (3,472)           | -        | —                    |
|                       | 上海合品餐<br>飲管理有限<br>公司                   | 餐飲、餐<br>飲管理及<br>相關諮詢 | 86,413    | (64,029)  | 註 2        | 100.00   | (64,029)  | 註 1    | 權益法        | (73,960)          | -        | —                    |
| 上海群則億<br>企業管理有<br>限公司 | 上海璽珠餐<br>飲管理有限<br>公司                   | 餐飲、餐<br>飲管理及<br>相關諮詢 | 21,895    | 5,821     | 註 2        | 95.00    | 5,821     | 註 1    | 權益法        | (3,183)           | -        | —                    |

註 1：非上市櫃公司，故無市價。

註 2：為有限公司，故無股數。

(二) 綜合持股比例：

111 年 9 月 30 日；單位：股；%

| 轉投資事業               | 本公司投資      |         | 董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資 |         | 綜合投資       |         |
|---------------------|------------|---------|-------------------------|---------|------------|---------|
|                     | 股數         | 持股比例    | 股數                      | 持股比例    | 股數         | 持股比例    |
| 台品股份有限公司            | 20,117,134 | 100.00% | -                       | -       | 20,117,134 | 100.00% |
| 王莆餐飲股份有限公司          | 10,000,000 | 100.00% | -                       | -       | 10,000,000 | 100.00% |
| 群品餐飲股份有限公司          | 30,000,000 | 100.00% | -                       | -       | 30,000,000 | 100.00% |
| 萬鮮股份有限公司            | 50,000,000 | 100.00% | -                       | -       | 50,000,000 | 100.00% |
| 捷創投資股份有限公司          | 1,100,000  | 100.00% | -                       | -       | 1,100,000  | 100.00% |
| DuDoo Ltd. (Cayman) | 209,497    | 14.98%  | -                       | -       | 209,497    | 14.98%  |
| 味到股份有限公司            | -          | -       | 200,000                 | 20%     | 200,000    | 20%     |
| 合品股份有限公司            | -          | -       | 20,889,649              | 78.12%  | 20,889,649 | 78.12%  |
| 王品有限公司              | -          | -       | 註                       | 78.12%  | 註          | 78.12%  |
| 王品（中國）餐飲有限公司        | -          | -       | 註                       | 78.12%  | 註          | 78.12%  |
| 王品（北京）餐飲管理有限公司      | -          | -       | 註                       | 78.12%  | 註          | 78.12%  |
| 上海群則億企業管理有限公司       | -          | -       | 註                       | 78.12%  | 註          | 78.12%  |
| 上海萬馨國際貿易有限公司        |            |         | 註                       | 78.12%  | 註          | 78.12%  |
| 上海合品餐飲管理有限公司        |            |         | 註                       | 78.12%  | 註          | 78.12%  |
| 上海璽珠餐飲管理有限公司        |            |         | 註                       | 74.214% | 註          | 74.214% |

註：係屬有限公司，故無股份。

(三) 上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司經營結果及財務狀況之影響：無。

(四) 最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部份營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數：無。

四、重要契約：

| 契約性質 | 當事人      | 契約起訖日期              | 主要內容          | 限制條款                                                         |
|------|----------|---------------------|---------------|--------------------------------------------------------------|
| 借款契約 | 中國信託商業銀行 | 111.05.31~112.05.31 | 短期放款/<br>履約保證 | 履保財務比率限制:<br>總負債/有形淨值<br>≤150% ;<br>流動比率≥100%<br>(負債須扣除租賃負債) |
| 借款契約 | 第一商業銀行   | 111.07.22~112.07.22 | 履約保證          | 無                                                            |
| 借款契約 | 永豐商業銀行   | 111.10.31~112.10.31 | 短期放款/<br>履約保證 | 無                                                            |
| 借款契約 | 台新國際商業銀行 | 111.06.30~112.06.30 | 短期放款          | 無                                                            |
| 借款契約 | 玉山銀行     | 111.06.01~112.06.01 | 短期放款          | 無                                                            |
| 借款契約 | 國泰世華商業銀行 | 111.08.30~112.08.30 | 短期放款          | 無                                                            |
| 借款契約 | 玉山銀行     | 110.09.30~112.09.30 | 履約信託          | 無                                                            |
| 借款契約 | 陽信商業銀行   | 111.01.01~112.12.31 | 履約信託          | 無                                                            |



### 參、發行計畫及執行情形

#### 一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析應記載事項

本公司並無前各次現金增資、併購、受讓他公司股份發行新股或發行公司債計畫尚未完成或計畫實際完成日距本次申報時未逾三年者，故不適用此項評估。

#### 二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項

##### (一) 資金來源

1. 本次計畫所需資金總金額：新臺幣 712,240 仟元。

2. 資金來源：

(1) 募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總張數上限為 7,000 張，每張面額新臺幣 100 仟元整，發行期間為五年，票面利率為 0%，依面額 100%~101% 發行，發行總面額上限為新臺幣 700,000 仟元整，預計募集總金額上限為新臺幣 707,000 仟元。如未能足額發行或發行價格低於 101% 時，導致募集資金不足，不足數額部分將以自有資金或銀行借款支應之。

(2) 自有資金或銀行借款支應 5,240 仟元。

3. 計畫項目及預計進度

單位：新臺幣仟元

單位：新臺幣千元

| 計畫項目 | 預計完成日期   | 所需資金總額  |               |         | 預計資金運用進度 |         |         |         |        |
|------|----------|---------|---------------|---------|----------|---------|---------|---------|--------|
|      |          |         |               |         | 111 年    | 112 年   |         |         |        |
|      |          |         |               |         | 第四季      | 第一季     | 第二季     | 第三季     | 第四季    |
| 展店   | 112 年第四季 | 712,240 | 本次募資          | 707,000 | 97,630   | 146,600 | 169,150 | 200,000 | 93,620 |
|      |          |         | 自有資金或<br>銀行借款 | 5,240   | —        | —       | —       | 3,480   | 1,760  |
| 合計   |          | 712,240 |               |         | 97,630   | 146,600 | 169,150 | 203,480 | 95,380 |

4. 預計可能產生效益

本公司本次辦理募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債所募集之 707,000 仟元計畫全數用於臺灣各縣市之展店，以擴充整體營運規模，預計 111~115 年度之營業收入及營業利益分別增加 22,454 仟元、966,876 仟元、1,507,680 仟元、1,507,680 仟元、1,507,680 仟元及 831 仟元、35,774 仟元、55,784 仟元、55,784 仟元、55,784 仟元。

(二) 本次發行公司債者，應參照公司法第二百四十八條之規定，揭露有關事項及其償債款項之籌集計畫與保管方法。如有委託經本會核准或認可之信用評等機構評等者，並應揭露該機構名稱、評等日期及公司債信用評等結果。如附有轉換、交換或認股權利者，並應揭露發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權可能稀釋情形與對股東權益影響。

1. 依公司法第二百四十八條規定應行記載事項

| 規定項目             | 內容說明                               |
|------------------|------------------------------------|
| 1. 公司名稱          | 王品餐飲股份有限公司                         |
| 2. 公司債總額及債券每張之金額 | 發行總額：700,000 仟元<br>每張面額：新臺幣 100 仟元 |

| 規定項目                                 | 內容說明                                                                                                                         |
|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3.公司債之利率                             | 票面年利率：0%                                                                                                                     |
| 4.公司債償還方法及期限                         | 1. 發行期間：五年。<br>2. 償還方法：除本轉換公司債之持有人依本辦法第十條轉換為本公司普通股或依本辦法第十九條行使賣回權，或本公司依本辦法第十八條提前收回者及由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時依債券面額以現金一次償還。 |
| 5.償還公司債款之籌集計畫及保管方法                   | 1. 籌資計畫：本次轉換公司債存續期間之償債款項來源，將由每年營業及融資活動產生之資金項下支應，並於債券還本付息日或到期日前一個營業日交付還本付息代理機構備付到期本息。<br>2. 保管方式：本次轉換公司債因未設償債基金，故無保管方式。       |
| 6.公司債募得價款之用途及運用計畫                    | 請參閱本公開說明書「參、二、(一)」之說明。                                                                                                       |
| 7.前已募集公司債者，其未償還數額                    | 無。                                                                                                                           |
| 8.公司債發行價格或最低金額                       | 每張面額為新臺幣 100 仟元整，依面額 100%~101%發行。                                                                                            |
| 9.公司股份總數與已發行股份總數及其金額                 | 1. 股份總數：額定資本 100,000,000 股，每股金額 10 元。<br>2. 已發行股份總數：76,987,883 股。<br>3. 已發行股份金額：769,878,830 元。                               |
| 10.公司現有全部資產，減去全部負債後之餘額               | 資產總額：13,929,974 仟元<br>負債總額：10,491,567 仟元<br>全部資產減去全部負債餘額：3,438,407 仟元<br>(依 111 年第三季經會計師核閱之合併財務報告計算)                         |
| 11.證券管理機關規定之財務報表                     | 請參閱本公開說明書「肆、二」之財務報告。                                                                                                         |
| 12.公司債權人之受託人名稱及其約定事項                 | 債權人之受託人名稱：永豐商業銀行股份有限公司<br>約定事項：主要係約定本次發行轉換公司債之償債還款義務及違約之清償責任及程序。                                                             |
| 13.代收款項之銀行或郵局名稱及地址                   | 代收款項銀行名稱：台北富邦商業銀行敦南分行<br>代收款項銀行地址：臺北市敦化南路一段 108 號 1 樓                                                                        |
| 14.有承銷或代銷機構者，其名稱及約定事項                | 承銷機構：富邦綜合證券股份有限公司<br>約定事項：主要係約定申報生效後由富邦綜合證券股份有限公司主辦相關對外公開銷售事務之權利及義務。                                                         |
| 15.有發行擔保者，其種類、名稱及證明文件                | 不適用。                                                                                                                         |
| 16.有發行保證人者，其名稱及證明文件                  | 不適用。                                                                                                                         |
| 17.對於前已發行之公司債或其他債務，曾有違約或遲延支付本息之事實或現況 | 無。                                                                                                                           |

| 規定項目                        | 內容說明                             |
|-----------------------------|----------------------------------|
| 18.可轉換股份者，其轉換辦法             | 請參閱本公開說明書「國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法」。 |
| 19.附認股權者，其認購辦法              | 不適用。                             |
| 20.董事會之議事錄                  | 請參閱本公開說明書「陸、重要決議」。               |
| 21.公司債其他發行事項、或證券管理機關規定之其他事項 | 無。                               |

2.委託經本會核准或認可之信用評等機構評等者：無。

3.如附有轉換、交換或認股權利者，應揭露發行及轉換、交換或認股辦法、發行條件對股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響：

(1)發行及轉換辦法：請參閱本公開說明書附件六。

(2)對股權可能稀釋情形與對股東權益影響：請參閱本公開說明書「參、二、(八)、4.」

(三)本次發行特別股者，應揭露每股面額、發行價格、發行條件對特別股股東權益影響、股權可能稀釋情形、對股東權益影響及公司法第一百五十七條所規定之事項：不適用。

(四)上市或上櫃公司發行未上市或未上櫃特別股者，應揭露發行目的、不擬上市或上櫃原因、對現有股東及潛在投資人權益之影響及未來有無申請上市或上櫃之計畫：不適用。

(五)股票依財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則第五條規定核准在證券商營業處所買賣之公司發行新股者，應說明未來上市（櫃）計畫：不適用。

(六)本次發行員工認股權憑證者，應揭露員工認股權憑證發行及認股辦法：不適用。

(七)本次發行限制員工權利新股者，應揭露限制員工權利新股之發行辦法：不適用。

(八)本次計畫之可行性、必要性及合理性，並應分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋影響

1.本次募集與發行有價證券之可行性評估

(1)法定程序之可行性

本公司本次辦理募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債案，業經本公司111年10月11日董事會決議通過在案，經核閱本公司本次計畫內容及決議程序暨本次發行轉換公司債所訂定之發行及轉換辦法，均符合「公司法」、「證券交易法」、「發行人募集與發行有價證券處理準則」及「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」等相關法規規定，並經律師對本次募資計畫之內容出具適法性意見書，顯示該計畫內容合乎法令之規定，故本公司本次募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債計畫，於法定程序上係屬適法可行。

(2)本次計畫募集完成之可行性

本公司本次募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總張數上限7,000張，每張面額為新臺幣100仟元，票面利率0%，發行期間五年，依票面金額之100%~101%發行，發行總面額上限為新臺幣700,000仟元整，預計募集資金總額上限為新臺幣707,000仟元。本公司本次發行轉換公司債之發行及轉換辦法係經參酌本公司未來營運狀況及參考目前資本市場發行轉換

公司債之上市(櫃)公司之發行與轉換條件等而訂定。發行國內無擔保轉換公司債，不僅具備債券價值之保障，亦提供債券持有人未來轉換為普通股以實現資本利得的機會，且本次轉換公司債採承銷團餘額包銷並採詢價圈購方式對外銷售，應可確保完成本次資金之募集，故本公司本次募資之計畫應具可行性。

### (3) 資金運用計畫之可行性

#### ① 展店據點建置之可行性

本公司為多品牌之連鎖餐飲服務業，為擴展市場占有率及發揮規模經濟效益，並持續汰弱留強、行銷(如設置王品瘋美食 APP 及股東會紀念品等)及開創新品牌。本次經本公司參考過往展店經驗，評估各級城市及商圈之消費力、街邊及商場之租金成本、人潮流量等條件，審慎分配本公司品牌展店之佈局，以提高本公司整體競爭力，故本公司本次募集資金用以展店據點建置之計畫應屬可行。

#### ② 營運擴展之可行性

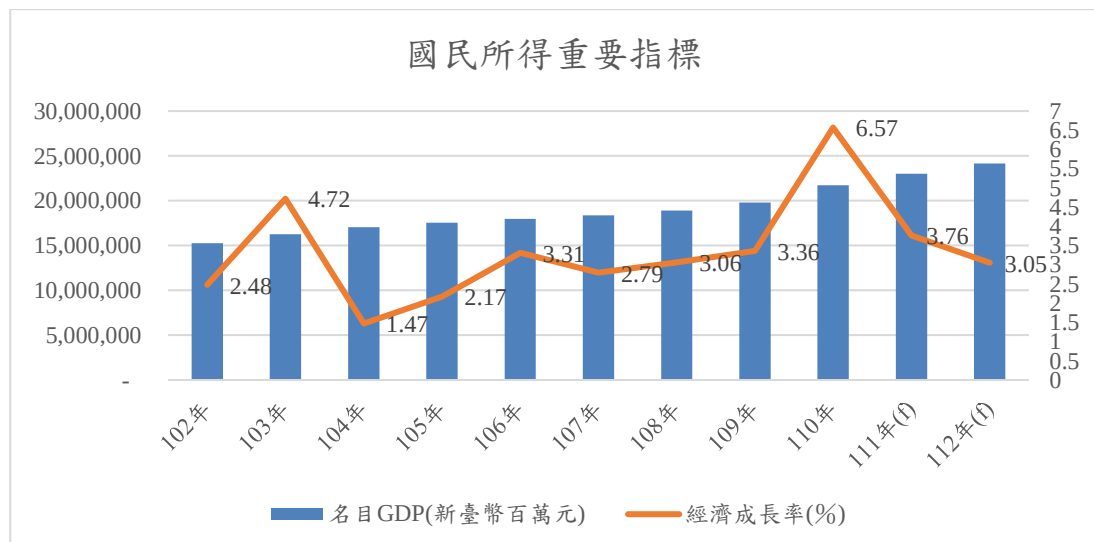
本公司旗下自有品牌多元，且含蓋高、中及低階消費族群，分別讓消費者體會高階之物有所值、中階之物超所值及低階之平價奢華美好用餐品質，已於臺灣建立良好知名形象及商譽，近年亦積極發展零售商品，佈局超商、超市、量販及網購等平台，持續擴大事業版圖，111 年截至 10 月底臺灣店面總家數達 302 家，顯見本公司已掌握相當銷售通路，於後新冠疫情時代，藉由開創新品牌及持續穩建之展店，期望提升本公司整體之競爭優勢。

綜上所述，以本公司豐富且成功之展店經驗及後新冠疫情時代發展觀之，本公司隨著臺灣防疫政策逐漸走向與新冠肺炎病毒共存之開放政策下，期望逐步提高餐飲市場之占有率，故本公司本次募集資金用以展店之計畫應屬可行。

### 2. 本次募集資金計畫之必要性

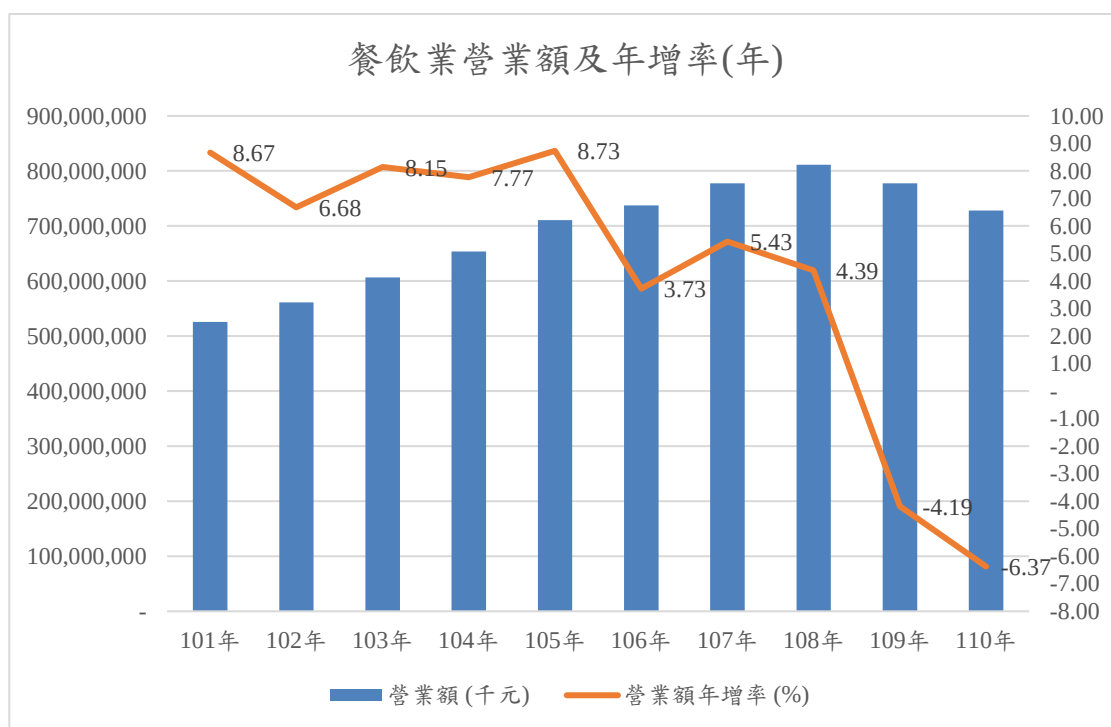
本公司本次募集資金總額為 707,000 仟元，加計自有資金或銀行借款 5,240 仟元，將用於展店以擴充整體營運規模，主要係考量後疫情時代及臺灣餐飲市場成長，以增加本公司營運規模及提升公司競爭力，茲就本次展店計畫之必要性評估如下：

#### ① 因應後疫情時代，臺灣餐飲市場成長並擴展營運規模

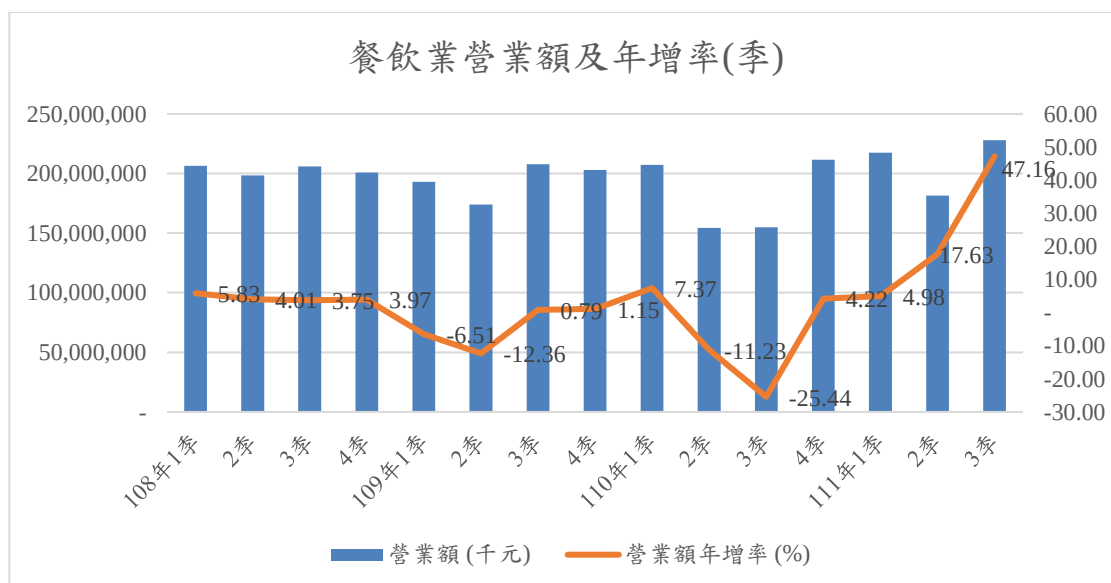


資料來源：行政院主計處

本公司屬餐飲服務業，係為內需產業，目前營業收入主要來自國內餐飲市場，消費客群為國內一般消費大眾，餐飲業營業額與國人消費信心與國內經濟景氣原則上呈正向相關，根據行政院主計處資料顯示，近 10 年臺灣經濟成長率於 104 年為 1.47%，隨後成長至 106 年之 3.31%，107~109 年約在 3% 左右，110 年雖因新冠肺炎疫情之影響，但在出口及民間投資成長帶動下，全年經濟成長率達 6.57%，但 111 年後因全球經濟變化(新冠肺炎疫情持續干擾、通貨膨脹及烏俄戰爭等)之影響，111~112 年預估全年經濟成長率分別為 3.76% 及 3.05%，主係近年受新冠肺炎疫情之影響，餐飲業之營運遭受很大挑戰。



資料來源：經濟部統計處



資料來源：經濟部統計處

## 餐飲業營業額

單位：新臺幣仟元

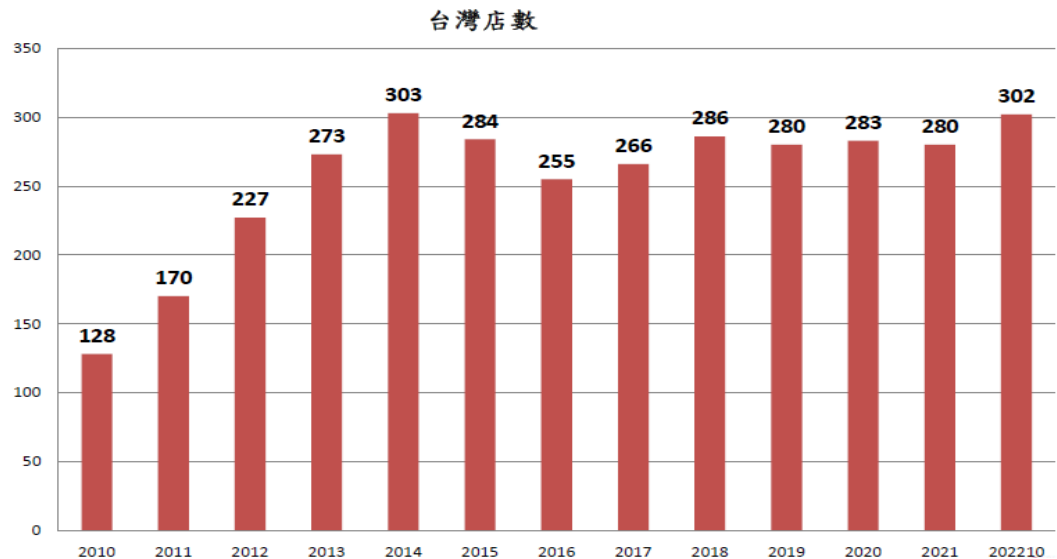
| 年/月 | 108 年       | 109 年       | 110 年       | 111 年       |
|-----|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 1 月 | 70,371,815  | 82,801,106  | 70,130,491  | 75,856,225  |
| 2 月 | 70,338,508  | 58,071,569  | 71,802,495  | 71,856,958  |
| 3 月 | 65,667,737  | 52,073,431  | 65,236,185  | 69,776,161  |
| 4 月 | 62,075,261  | 47,942,203  | 65,825,359  | 62,026,347  |
| 5 月 | 67,720,568  | 62,135,500  | 50,202,191  | 57,585,567  |
| 6 月 | 68,563,371  | 63,770,732  | 38,302,958  | 61,925,810  |
| 7 月 | 69,403,473  | 69,519,944  | 42,523,767  | 75,814,636  |
| 8 月 | 72,200,323  | 73,643,232  | 54,752,599  | 78,624,639  |
| 9 月 | 64,465,354  | 64,529,027  | 57,579,920  | 73,440,725  |
| 累計  | 610,806,410 | 574,486,744 | 516,355,965 | 626,907,068 |

資料來源：經濟部統計處

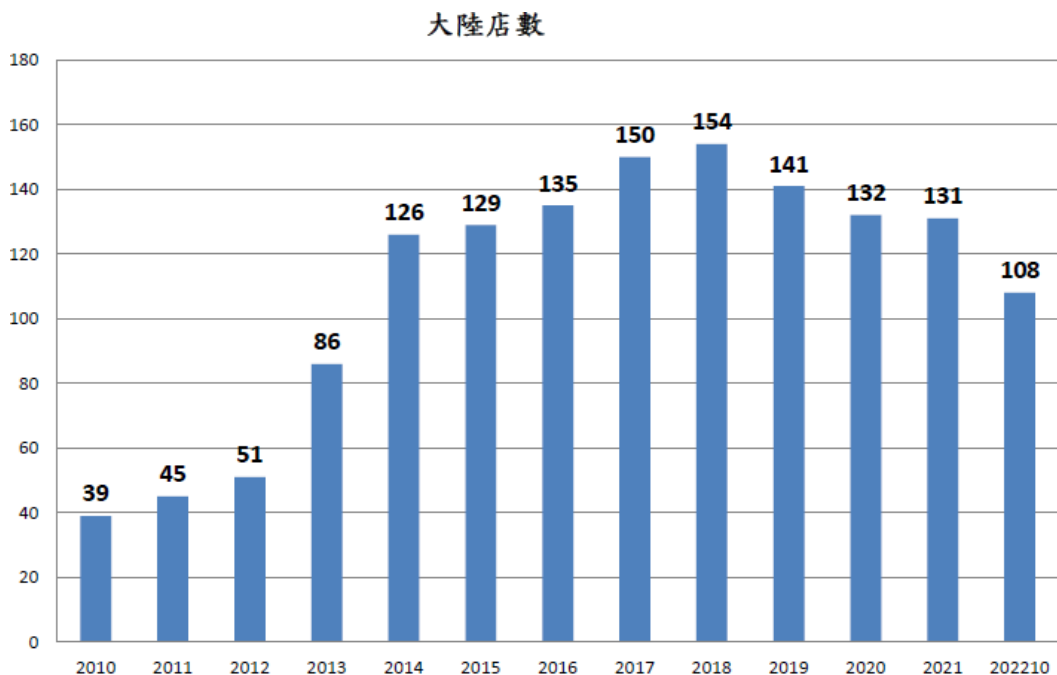
另，根據經濟部統計處資料顯示，臺灣餐飲業營業額從 101 年開始逐年增加，108 年來到最高點，突破 8 仟億元大關，成長率 4.39%；惟 109 年起受新冠肺炎疫情衝擊，及後續餐廳禁止內用影響，109~110 年餐飲營業額呈現連續兩年衰退。隨著政府針對新冠肺炎疫情之政策逐漸走向共存開放，及國人施打疫苗覆蓋率之提升，使國人消費信心回溫，加上政府推出各式振興優惠，110 第 4 季餐飲業之營運已轉向正成長，年增率為 4.22%。111 年 1~9 月餐飲營業額更來到了近年最佳 6,269 億元，高於 108 年 1~9 月餐飲營業額 6,108 億元，由此可見，臺灣餐飲業市場觸底反彈，餐飲業逐漸恢復以往之成長力道。

### ② 拓展新品牌及既有品牌之銷售通路，發揮規模經濟及提升獲利能力

本公司於新冠肺炎疫情期間，領先業界推動「安心專案」，以高規格的防疫獲得消費者的信賴，亦從外帶、外送及電商購物網三管齊下因應，持續滾動式的管理，維持創新的腳步，新品牌之研發及既有品牌的轉型並行，持續拓展新品牌、積極展店布局並加速既有門店整修，藉以帶動營運成長動能。雖然新冠肺炎疫情反覆來襲，本公司仍按原定計畫開出新品牌燒肉餐酒館「最肉」及聘請韓籍五星主廚共同打造新品牌「初瓦」韓式料理，為本公司之營運挹注活水；此外，在既有品牌展店佈局方面，111 年第三季本公司積極展店，7~9 月三個月已開出 21 家門店，截至 111 年 10 月底本公司於臺灣總店數達 302 家，直逼 103 年臺灣總店數 303 家之規模。



資料來源：本公司提供



資料來源：本公司提供

### ③避免利息費用及股本立即膨脹，對獲利水準及每股盈餘產生稀釋壓力

本公司本次擬辦理募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債募集資金，與採銀行借款及現金增資方式相較，可避免利息費用或股本立即膨脹，而對獲利水準及每股盈餘產生較大之稀釋壓力，另外轉換公司債於轉換前雖仍屬負債性質，然因轉換公司債附有轉換權利，債券持有人亦係著眼於未來行使轉換權利之資本利得，故未來若本公司營運及獲利能力有所提升下，隨著轉換公司債陸續轉換為普通股後，將可提升本公司自有資金比例，負債占資產比率將可有效降低，有助於改善財務結構。

綜上所述，本公司為連鎖餐飲服務業，隨著後疫情時代餐飲業逐漸步上成長軌道，積極拓展銷售通路及營運規模，有助於拓展規模經濟及提升獲利能力，因此本公司本次募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債募集資金用於展店實屬必要。

## 3. 本次資金運用計畫、預計進度及預計可能產生效益之合理性

### (1) 資金運用計畫及預計進度之合理性

單位：新臺幣仟元

| 計畫項目 | 預計完成日期   | 所需資金總額  |           |         | 預計資金運用進度 |         |         |         |        |
|------|----------|---------|-----------|---------|----------|---------|---------|---------|--------|
|      |          |         |           |         | 111 年    | 112 年   |         |         |        |
|      |          |         |           |         | 第四季      | 第一季     | 第二季     | 第三季     | 第四季    |
| 展店   | 112 年第四季 | 712,240 | 本次募資      | 707,000 | 97,630   | 146,600 | 169,150 | 200,000 | 93,620 |
|      |          |         | 自有資金或銀行借款 | 5,240   | —        | —       | —       | 3,480   | 1,760  |
| 合計   |          | 712,240 |           |         | 97,630   | 146,600 | 169,150 | 203,480 | 95,380 |

資料來源：本公司提供

註：本次募集資金尚未到位時，將先以自有資金或銀行借款支應之。

本公司本次募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債所募資金用於展店以擴充整體營運規模，考量本案審查進度與資金募足之時點，預計於111年第四季先以自有資金支應展店之前期支出，本次資金在111年第四季完成募集後，隨即依計畫動用，資金運用計畫及進度之合理性說明如下：

#### ① 展店家數

單位：家數

| 項目\時間                    | 111 年<br>第四季 | 112 年 |     |     |     | 合計 |
|--------------------------|--------------|-------|-----|-----|-----|----|
|                          |              | 第一季   | 第二季 | 第三季 | 第四季 |    |
| 鍋類<br>(材鍋、嚮辣等品牌)         | 1            | 2     | 3   | 3   | 1   | 10 |
| 中餐及異國料理<br>(品田、陶板屋等品牌)   | 2            | 2     | 2   | 4   | 1   | 11 |
| 燒肉及新創品牌<br>(肉次方、阪前等新創品牌) | 1            | 2     | 2   | 2   | 2   | 9  |
| 合計                       | 4            | 6     | 7   | 9   | 4   | 30 |

資料來源：本公司提供

#### ②展店預算

單位：新臺幣仟元

| 項目\時間                    | 111 年<br>第四季 | 112 年   |         |         |        | 合計      |
|--------------------------|--------------|---------|---------|---------|--------|---------|
|                          |              | 第一季     | 第二季     | 第三季     | 第四季    |         |
| 鍋類<br>(材鍋、嚮辣等品牌)         | 24,220       | 48,440  | 72,660  | 72,660  | 24,220 | 242,200 |
| 中餐及異國料理<br>(品田、陶板屋等品牌)   | 42,000       | 42,000  | 40,330  | 80,660  | 21,000 | 225,990 |
| 燒肉及新創品牌<br>(肉次方、阪前等新創品牌) | 31,410       | 56,160  | 56,160  | 50,160  | 50,160 | 244,050 |
| 合計                       | 97,630       | 146,600 | 169,150 | 203,480 | 95,380 | 712,240 |

資料來源：本公司提供

本公司本次辦理募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債，預計以新臺



幣712,240仟元用於臺灣地區展店，主係規劃於111~112年間陸續開展本公司旗下品牌，並以鍋類、中餐及異國料理、燒肉及其他新創品牌為主，分別預計開展10家、11家及9家門店。其中鍋類事業群計畫開展10家門店，預計每家門店平均開店成本及營運週轉金(含開辦費及備料)分別為15,220仟元及9,000仟元，合計需投入242,200仟元；中餐及異國料理計畫開展11家門店，預計每家門店平均開店成本及營運週轉金(含開辦費及備料)分別為11,545仟元及9,000仟元，合計需投入225,990仟元；又本公司為擴展不同消費族群，積極研發新品牌，燒肉及新創品牌計畫開展9家門店，預計每家門店平均開店成本及營運週轉金(含開辦費及備料)分別為16,117仟元及11,000仟元，合計需投入244,050仟元。

綜上所述，本公司截至111年10月底臺灣地區總計302家門市，以本公司過往展店所需資金及進度觀之，加之目前已有規劃中之展店作業，其預計之資金運用計畫與展店進度尚屬合理，故本次資金運用計畫及預計進度應屬合理。

## (2)預計可能產生效益之合理性

單位：新臺幣仟元

| 年度  | 營業收入      | 營業毛利    | 毛利率<br>(%) | 營業費用    | 營業費用率<br>(%) | 營業利益<br>(A) | 折舊費用<br>(B) | 現金流量<br>(A+B) | 累計現金流量  |
|-----|-----------|---------|------------|---------|--------------|-------------|-------------|---------------|---------|
| 111 | 22,454    | 10,668  | 47.51      | 9,837   | 43.81        | 831         | 19,526      | 20,357        | 20,357  |
| 112 | 966,876   | 459,363 | 47.51      | 423,589 | 43.81        | 35,774      | 142,448     | 178,222       | 198,579 |
| 113 | 1,507,680 | 716,299 | 47.51      | 660,515 | 43.81        | 55,784      | 142,448     | 198,232       | 396,811 |
| 114 | 1,507,680 | 716,299 | 47.51      | 660,515 | 43.81        | 55,784      | 142,448     | 198,232       | 595,043 |
| 115 | 1,507,680 | 716,299 | 47.51      | 660,515 | 43.81        | 55,784      | 142,448     | 198,232       | 793,275 |

資料來源：本公司提供

本公司以目前現有門店之營運狀況為基礎，民國 111 年至 115 年間預計可產生之營業收入為 22,454 仟元、966,876 仟元、1,507,680 仟元、1,507,680 仟元及 1,507,680 仟元。各門店之營業成本主要係食材費用及內場相關人員薪資，營業費用為外場人員薪資、租金費用、折舊費用、水電瓦斯及其他雜項費用等。本公司 106~110 年度個體財務報表之毛利率及營業費用率分別為 47.67%、47.48%、48.21%、48.66%、45.58%及 42.86%、43.17%、43.66%、42.70%、46.73%，加權平均 毛利率 47.51%與營業費用率 43.81%為計算基礎，預計 111 年至 115 年之營業毛利及營業利益分別產生 10,668 仟元、459,363 仟元、716,299 仟元、716,299 仟元、716,299 仟元及 831 仟元、35,774 仟元、55,784 仟元、55,784 仟元、55,784 仟元；於現金基礎下，預計 111 年至 115 年之現金流量分別為 20,357 仟元、178,222 仟元、198,232 仟元、198,232 仟元及 198,232 仟元，整體投入成本之回收年限約 4.6 年。

綜上所述，本公司將所募集之 707,000 仟元，加計自有資金或銀行借款 5,240 仟元，合計 712,240 仟元全數用於擴充門市據點預計可產生之效益，主要係參考目前現有店面之營運狀況及經會計師查核簽證之個體財務報告為基礎，且隨臺灣經濟成長、後新冠疫情時代(與病毒共存)、外食人口比例持續上升等，致消費大眾至餐飲業門市消費機會增加，加上本公司持續擴展銷售據點、開創新品牌及行銷等，提供消費者多元選擇。故本公司藉由本次募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債所募集之資金用於展店，其運用計畫、預計進度及預計可能產生效益應屬合理可行。

#### 4.分析各種資金調度來源對公司申報年度及未來一年度每股盈餘稀釋之影響

##### (1)各種資金調度來源比較分析

綜觀一般上市(櫃)公司使用的籌資工具大致可分為兩種，一種與股權有關的籌資工具，如普通股或特別股現金增資及發行海外存託憑證(GDR)；另一種與債權有關的籌資工具，如國內外可轉換公司債、普通公司債及銀行借款等，茲將上述資金調度方式之有利及不利因素彙總如下：

| 項目 |               | 有利因素                                                                                                                                                                                                                          | 不利因素                                                                                                                                                    |
|----|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 債權 | 銀行借款或發行銀行承兌匯票 | (1)資金挹注能暫時支應公司資金需求。<br>(2)有效運用財務槓桿，利用較低成本，創造較高之利潤。<br>(3)資金籌措不需經主管機關審核，程序簡便，籌資時間相對較短。<br>(4)資金額度運用之彈性較大。                                                                                                                      | (1)利息負擔較重，負債增加，易侵蝕公司獲利。<br>(2)財務結構惡化，降低同業競爭能力。<br>(3)融通期限一般較短，且需提供擔保品。<br>(4)限制條款較多且嚴格。<br>(5)長期投資或固定資產投資不宜以銀行短期借款支應。                                   |
|    | 普通公司債         | (1)每股盈餘未有被稀釋之虞。<br>(2)公司債之債權人對公司無管理權，對公司經營權掌握不致造成重大影響。<br>(3)可取得中、長期穩定資金。<br>(4)債息帳列費用，有節稅效果。                                                                                                                                 | (1)利息負擔較重，負債增加，易侵蝕公司獲利。<br>(2)財務結構惡化，降低同業競爭能力。<br>(3)公司債期限屆滿後，公司將面臨龐大資金贖回壓力。<br>(4)因國內目前缺乏客觀之債信評等，資訊不完全，資金募集較為不利。                                       |
|    | 可轉換公司債        | (1)因其附有「轉換權」，票面利率較長期性借款為低，故其資金募集成本較低。<br>(2)債權人請求轉換時點不一，將延緩對每股盈餘之稀釋效果。<br>(3)轉換公司債之債權人未要求轉換前對公司無經營權，故對經營權之影響較小。<br>(4)轉換公司債經債權人請求轉換後，即由負債轉變成資本，除可節省利息支出外，亦可避免到期還本之龐大資金壓力。<br>(5)轉換公司債轉換價格，一般較發行轉換公司債時之普通股時價為高，相當於以較高價格溢價發行股票。 | (1)轉換公司債未全數轉換前，對財務結構之改善仍屬有限。<br>(2)依目前市場發行之轉換公司債，其轉換與否之主導權屬債權人，發行人較難以掌握其資金調度計畫。<br>(3)債權人要求贖回或到期無人轉換，發行公司將面臨較大資金壓力。                                     |
| 股權 | 海外存託憑證(GDR)   | (1)藉海外市場募集資金動作，拓展公司海外知名度。<br>(2)發行價格一般高於發行海外存託憑證時點之國內普通股價格，相當於以較高價格溢價發行股票，籌募資金較多。<br>(3)募資對象以國外法人為主，避免國內籌碼膨脹太多，對股價產生不利影響。<br>(4)提高自有資本比率，改善財務結構。                                                                              | (1)公司海外知名度高低及其產業成長性將影響資金募集計畫成功與否。<br>(2)目前國內法令規定，海外存託憑證雖可轉換為普通股，惟手續繁雜，買賣易受限，致流通性不高，募集計畫將受影響。<br>(3)固定發行成本較高，為符合規模經濟效益，募集資金不宜過低。<br>(4)因股本膨脹，對每股盈餘有稀釋效果。 |

| 項目           |  | 有利因素                                         | 不利因素                     |
|--------------|--|----------------------------------------------|--------------------------|
| 現金增資<br>發行新股 |  | (1)提高自有資本比率，改善財務結構，減少利息支出，降低財務風險，提昇競爭力。      | (1)獲利水準易因股本膨脹而被立即稀釋。     |
|              |  | (2)目前最普遍之金融商品，一般投資者接受程度高，資金募集計畫較易順利完成。       | (2)對於股權較不集中之公司，其經營權易受威脅。 |
|              |  | (3)員工依法得優先認購 10%~15%，成為公司股東，提升員工對公司之認同度及向心力。 | (3)原股東有認股資金需求之壓力。        |

(2)各種資金調度來源對發行人當年度每股盈餘稀釋、財務負擔、股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響

本公司可運用之籌資途徑包括銀行借款、發行公司債或轉換公司債、辦理現金增資及發行海外存託憑證及海外轉換公司債等，但發行海外存託憑證及海外轉換公司債之固定發行成本較高，且存在匯兌風險，較不利於國內資金需求，是以本次募資計畫並不適合發行海外籌資工具。若採用發行普通公司債之籌資方式，因長期借款額度之洽談及辦理頗為耗時，且將產生實際利息支出，形成固定之利息負擔，進而增加財務負擔並實際稀釋每股盈餘，且到期亦須償還，如到期時遇產業景氣反轉，將對公司財務調度造成影響，故採單純負債型之籌資工具，對本公司每年之資金調度造成負擔，有違公司穩健經營原則，亦將影響其銀行授信額度之調度及未來之融資資金成本、獲利能力及財務結構。若採銀行借款雖對每股盈餘不會造成稀釋效果，然因屬舉債性質，其效果與普通公司債相同，其缺點承如上述普通公司債所述，將形成固定之利息負擔，且到期亦須償還，如到期時遇產業景氣反轉，將對公司財務調度造成影響，亦將影響本公司未來之獲利能力及財務結構。若以現金增資方式籌措資金雖可減少利息負擔，降低負債比率，惟會立即膨脹股本，對每股盈餘將產生較大之稀釋作用。相較之下，若採發行轉換公司債，不致立即產生稀釋每股盈餘之效果，僅需以有效利率來認列利息費用，毋須實際支付利息。另外，轉換公司債轉換成普通股後，可降低公司到期還款壓力，且其股本膨脹比率又較現金增資為低，因此本次發行轉換公司債係較有利本公司之中長期發展，對本公司所造成之財務負擔較有限，為本公司較佳之資金籌措方式。

採行各種資金調度方式對每股盈餘稀釋之影響

單位：新臺幣仟元；仟股

| 假設性財務資料         | 現金增資    | 轉換公司債    |        |
|-----------------|---------|----------|--------|
|                 |         | 全數轉換     | 全數未轉換  |
| 籌資金額            | 707,000 | 707,000  |        |
| 籌資工具利率 (註 1)    | —       | 1.87380% |        |
| 預計增加之資金成本 (註 2) | —       | —        | 13,617 |
| 計畫前之股數 (註 3)    | 74,629  | 74,629   | 74,629 |
| 增加股數 (註 4)      | 6,475   | 4,232    | —      |
| 計畫後之股數 (註 5)    | 81,104  | 78,861   | 74,629 |
| 資金成本對每股盈餘之影響    | —       | —        | 0.18   |
| 每股盈餘稀釋程度 (註 6)  | 7.98%   | 5.37%    | —      |

註 1：不考慮發行成本下，各種籌資工具之資金成本分別為：現金增資為 0%，而轉換公司債係依設算之實質利率為 1.8738%。

- 註2：為便於分析，資金成本及每股盈餘稀釋效果皆以一年為評估期間。另假設轉換公司債債權人全數未轉換，預估本公司全年度須負擔之隱含利息費用為 $\{700,000 \times [(1+1.8738\%)^5 - 1]\} / 5$ 年=13,617仟元。
- 註3：本公司111年9月30日之流通在外股數為74,629仟股(已發行普通股數76,988仟股，扣除庫藏股股數2,359仟股)。
- 註4：若以本次申報日(111/11/23)前一、三、五個營業日之平均收盤價擇一為156元，假設現金增資採公開申購方式之發行價格以參考價格之70%，即每股109.2元(156×70%)設算，則以現金增資預計須發行之股數為6,475仟股；假設改採發行轉換公司債，暫定溢價率為106%~115%，若依106%計算之轉換價格為165.4元(156元×106%)，最大可能轉換普通股股數為4,232(700,000/165.4)仟股。
- 註5：不考慮公司庫藏股、無償配股或以往年度轉換公司債轉換等非現金增資股數增加之稀釋效果，僅分析因現金增資或轉換公司債轉換後股本增加所造成之稀釋效果。
- 註6：為便於分析，因此資金成本計算期間以一年估算，未考慮資金成本之節省下，則現金增資每股盈餘稀釋程度為 $\left[1 - 74,629 / (74,629 + 6,475)\right] = 7.98\%$ ；發行轉換公司債每股盈餘稀釋程度則為 $\left[1 - 74,629 / (74,629 + 4,232)\right] = 5.37\%$ 。

#### ①對當年度每股盈餘稀釋之影響

由上表觀之，本次籌資若採現金增資方式募集資金，因其無資金成本，故可節省每年之利息費用負擔，但對全年度之每股盈餘將產生7.98%之稀釋效果，對公司每股盈餘將造成較大稀釋效果；而發行轉換公司債方式，假設債權人全數轉換，對每股盈餘最大稀釋效果為5.37%，較現金增資之影響為低，且就轉換公司債之特性觀之，因債權人於日後行使轉換權之時點不一，故對本公司獲利稀釋程度不若辦理現金增資之立即顯現，有助於維持平穩之獲利能力，以保障股東長期穩定之報酬率，故考量各工具對每股盈餘之稀釋效果之影響下，本次以發行轉換公司債作為資金籌措工具實為較佳之選擇。

#### ②對本公司財務負擔之影響

因本次發行之第一次無擔保轉換公司債條件觀之，其發行期間為五年，票面利率0%，本公司於各年度雖需依國際財務報導準則第32號及第39號公報規定計算應攤銷認列之利息費用，然實質上無須以現金支付此筆利息，有助於減少營運現金流出及資金成本，並提升公司資金運用之靈活度。再者，由於本公司未來隨營運規模持續成長、股價上揚，將增加債券持有人轉換成普通股意願，大幅降低每年攤銷之利息費用，故本次以發行轉換公司債籌措資金，可使資金來源趨向長期且穩定，有助於本公司中長期發展，且較採現金增資方式具有可緩和股本膨脹、減緩每股盈餘稀釋速度之效果，故辦理發行轉換公司債實屬本公司現行較佳之籌資方式。

#### ③股權之可能稀釋情形及對現有股東權益之影響

##### A.對股權可能之稀釋情形

本公司本次擬募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債總面額上限為700,000仟元，其中轉換公司債債券之持有人於日後行使轉換時，將對可轉換時點之股東的股權造成稀釋效果。本公司本次暫定以111年11月23日為基準日，選定前一個營業日、前三個營業日及前五個營業日本公司普通股平均收盤價擇一、即156元為基準價格，再乘上暫定溢價率106%，所計算得出暫定轉換價格為165.4元。在計算股權之最大稀釋效果時，假設轉換公司債之債權人全部依轉換價格165.4元請求轉換為本公司普通股，預計可轉換股數為4,232仟股，分析其對當時股東之持股將造成之最大稀釋比率，計算式如下：

$$= 1 - \frac{\text{辦理發行轉換公司債轉換成普通股對轉換時股東股權稀釋比率}}{\text{已發行並流通在外股數(註)}}$$

$$\begin{aligned}
& \text{普通股已發行並流通在外股數(註)+轉換公司債之轉換股數} \\
& \quad 74,629 \text{ 仟股} \\
= & 1 - \frac{74,629 \text{ 仟股} + (700,000 \text{ 仟元} / 165.4 \text{ 元})}{74,629 \text{ 仟股}} \\
= & 1 - \frac{74,629 \text{ 仟股}}{74,629 \text{ 仟股} + 4,232 \text{ 仟股}} \\
= & 1 - 94.63\% = 5.37\%
\end{aligned}$$

註：以本公司 111 年 9 月 30 日之流通在外股數為 74,629 仟股(已發行普通股數 76,988 仟股，扣除庫藏股股數 2,359 仟股)。

由上述計算結果顯示，本公司本次發行之轉換公司債對原股東股權之可能最大稀釋效果為 5.37%。

然若本次以現金增資方式籌資新台幣 707,000 仟元，並依公開申購方式以申報日前一、三、五個營業日收盤平均價擇一，並以下限 7 成作為暫定發行價格，其暫定發行價格為 109.2 元(156 元×70%)，經設算總發行股數為 6,475 仟股，其對股權之稀釋比率算為：

$$\begin{aligned}
& \text{發行時流通在外股數} \\
= & 1 - \frac{\text{發行時流通在外股數} + \text{發行現金增資之普通股}}{74,629 \text{ 仟股}} \\
= & 1 - \frac{74,629 \text{ 仟股} + (707,000 \text{ 仟元} / 109.2 \text{ 元})}{74,629 \text{ 仟股}} \\
= & 1 - \frac{74,629 \text{ 仟股}}{74,629 \text{ 仟股} + 6,475 \text{ 仟股}} \\
= & 1 - 92.02\% = 7.98\%
\end{aligned}$$

綜上所述，針對股權可能造成之稀釋情形分析，辦理轉換公司債對股權之稀釋效果較辦理現金增資為小，且不若現金增資對股本膨脹有立即性效果，可減緩股權及每股盈餘之稀釋程度，有助於維持平穩之獲利能力，以保障股東長期穩定之報酬率，故採發行國內轉換公司債實為現階段較佳之籌資工具。

#### B.對現有股東權益之影響

依本公司 111 年 9 月 30 日經會計師查核簽證之財務報告資料顯示，本公司 111 年 9 月 30 日歸屬於母公司之業主權益為 2,974,475 仟元，以目前流通在外 74,629 仟股(已發行股數 76,988 仟股扣除庫藏股 2,359 仟)計算之每股淨值為 39.86 元。(2,974,475 仟元/74,629 仟股)。

假設本公司本次發行國內轉換公司債，且前述轉換公司債全數轉換為普通股，則其每股淨值將提升為 46.68 元。

$$(2,974,475 + 707,000) \text{ 仟元} / (74,629 + 4,232) \text{ 仟股} = 46.68 \text{ 元}$$

若以相同的資金需求預估，採現金增資並依公開申購方式以申報日前一、三、五個營業日收盤平均價擇一，並以下限 7 成作為暫定發行價格，其暫定發行價格為 109.2 元，經設算本公司需辦理現金增資 6,475 仟股，則每股淨值之變化計算如下：

$$(2,974,475 + 707,000) \text{ 仟元} / (74,629 + 6,475) \text{ 仟股} = 45.39 \text{ 元}$$

若採現金增資，本公司每股淨值將由原來之每股 39.86 元提升為每股 45.39 元。

綜上評估，若依對每股淨值之影響觀之，採發行國內轉換公司債對

每股淨值之提升效果較現金增資為高。

整體而言，由對股權稀釋及每股淨值之效果觀之，發行轉換公司債如全數轉換，對股權稀釋效果較現金增資小，且對淨值有增加之效果較現金增資大。故在考量股權稀釋及對每股淨值增加之影響，本公司本次採發行國內轉換公司債作為籌資來源，對本公司提高自有資本比率、健全財務結構及強化獲利能力亦顯具裨益，故符合公司長期發展規劃。

- 5.以低於票面金額發行股票者，應說明公司折價發行新股之必要性與合理性、未採用其他籌資方式之原因及其合理性暨所沖減資本公積或保留盈餘之數額：不適用。

(九)說明本次發行價格、轉換價格、交換價格或認股價格之訂定方式

請詳本次發行國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換價格計算書。

(十)資金運用概算及可能產生之效益

- 1.收購其他公司、擴建或新建不動產、廠房及設備者，應說明本次計畫完成後，預計可能增加之產銷量、值、成本結構(含總成本及單位成本)、獲利能力之變動情形、產品品質之改善情形及其他可能產生之效益：不適用。
- 2.轉投資其他公司者，應列明下列事項：不適用。
- 3.充實營運資金、償還債務者，應列明下列事項：不適用。
- 4.購買營建用地、支付營建工程款或承攬工程者，應詳列預計自購買土地至營建個案銷售完竣或承攬工程完竣所需之資金總額、不足資金之來源及各階段資金投入及工程進度，並就認列損益之時點、金額說明預計可能產生效益：不適用。
- 5.購買未完工程並承受賣方未履行契約者，應列明買方轉讓理由、受讓價格決定依據及受讓過程對契約相對人權利義務之影響：不適用。

三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項：不適用。

四、本次併購發行新股應記載事項：不適用。

## 肆、財務概況

### 一、最近五年度簡明財務資料

#### (一)簡明資產負債表及綜合損益表

##### 1.合併財務資訊

##### (1)簡明資產負債表—採用國際財務報導準則

單位：新臺幣仟元

| 項 目 \ 年 度       | 最 近 五 年 度 財 務 資 料 ( 註 ) |           |            |            |            | 當年度截至<br>9 月 30 日<br>財 務 資 料<br>( 註 ) |
|-----------------|-------------------------|-----------|------------|------------|------------|---------------------------------------|
|                 | 106 年                   | 107 年     | 108 年      | 109 年      | 110 年      |                                       |
| 流 動 資 產         | 7,062,339               | 5,979,979 | 5,670,712  | 5,928,959  | 6,278,364  | 7,090,459                             |
| 不 動 產、廠 房 及 設 備 | 2,057,317               | 2,769,380 | 2,651,077  | 1,922,288  | 2,040,155  | 2,066,884                             |
| 無 形 資 產         | 50,055                  | 47,581    | 38,606     | 41,645     | 30,839     | 38,078                                |
| 其 他 資 產         | 564,087                 | 660,765   | 4,424,129  | 5,393,302  | 5,160,665  | 4,734,553                             |
| 資 產 總 額         | 9,733,798               | 9,457,705 | 12,784,524 | 13,286,194 | 13,510,023 | 13,929,974                            |
| 流 動 負 債         | 分配前                     | 4,512,448 | 4,641,407  | 5,199,003  | 6,165,859  | 7,155,323                             |
|                 | 分配後                     | 4,935,882 | 4,971,099  | 5,536,705  | 6,492,952  | 7,155,323                             |
| 非 流 動 負 債       | 236,692                 | 350,979   | 3,237,249  | 3,022,823  | 2,980,776  | 2,842,498                             |
| 負 債 總 額         | 分配前                     | 4,749,140 | 4,992,386  | 8,436,252  | 9,188,682  | 10,136,099                            |
|                 | 分配後                     | 5,172,574 | 5,322,078  | 8,773,954  | 9,515,775  | 10,136,099                            |
| 歸屬於母公司業主之權益     | 3,671,120               | 3,264,510 | 3,382,883  | 3,484,117  | 2,831,386  | 2,974,475                             |
| 股 本             | 769,879                 | 769,879   | 769,879    | 769,879    | 769,879    | 769,879                               |
| 資 本 公 積         | 1,939,422               | 1,910,913 | 1,867,344  | 1,797,170  | 1,791,541  | 1,789,924                             |
| 保 留 盈 餘         | 分配前                     | 1,025,067 | 971,212    | 1,045,224  | 1,111,643  | 683,007                               |
|                 | 分配後                     | 601,633   | 641,520    | 707,522    | 784,550    | 683,007                               |
| 其 他 權 益         | (63,248)                | (87,763)  | (143,141)  | (114,717)  | (127,228)  | (85,738)                              |
| 庫 藏 股 票         | -                       | (299,731) | (156,423)  | (79,858)   | (285,813)  | (352,801)                             |
| 非 控 制 權 益       | 1,313,538               | 1,200,809 | 965,389    | 613,395    | 542,538    | 463,932                               |
| 權 益 總 額         | 分配前                     | 4,984,658 | 4,465,319  | 4,348,272  | 4,097,512  | 3,373,924                             |
|                 | 分配後                     | 4,561,224 | 4,135,627  | 4,010,570  | 3,770,419  | 3,373,924                             |

註：經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告。

## (2)簡明綜合損益表－採用國際財務報導準則

單位：除每股盈餘為新臺幣元外，餘為新臺幣仟元

| 項 目 \ 年 度                      | 最 近 五 年 度 財 務 資 料 ( 註 ) |            |            |            |            | 當年度截至<br>9 月 30 日<br>財 務 資 料<br>( 註 ) |
|--------------------------------|-------------------------|------------|------------|------------|------------|---------------------------------------|
|                                | 106 年                   | 107 年      | 108 年      | 109 年      | 110 年      |                                       |
| 營 業 收 入                        | 15,807,137              | 16,286,395 | 16,232,208 | 15,233,747 | 17,196,937 | 13,310,280                            |
| 營 業 毛 利                        | 7,839,430               | 7,496,922  | 7,215,769  | 7,045,693  | 7,314,199  | 5,756,605                             |
| 營 業 損 益                        | 1,016,856               | 568,232    | 604,113    | 555,330    | (20,927)   | 209,924                               |
| 營業外收入及支出                       | (53,881)                | 19,377     | (163,642)  | (209,815)  | (237,463)  | (39,011)                              |
| 稅 前 淨 利                        | 962,975                 | 587,609    | 440,471    | 345,515    | (258,390)  | 170,913                               |
| 繼 續 營 業 單 位<br>本 期 淨 利         | 662,952                 | 402,310    | 348,985    | 255,926    | (171,861)  | 95,667                                |
| 停 業 單 位 損 失                    | -                       | -          | -          | -          | -          | -                                     |
| 本 期 淨 利 ( 損 )                  | 662,952                 | 402,310    | 348,985    | 255,926    | (171,861)  | 95,667                                |
| 本 期 其 他 綜 合 損 益<br>( 稅 後 淨 額 ) | (32,379)                | (52,675)   | (86,541)   | 32,723     | (13,113)   | 43,170                                |
| 本 期 綜 合 損 益 總 額                | 630,573                 | 349,635    | 262,444    | 288,649    | (184,974)  | 152,713                               |
| 淨 利 歸 屬 於<br>母 公 司 業 主         | 462,837                 | 345,142    | 355,018    | 348,263    | (104,703)  | 181,241                               |
| 淨利歸屬於非控制權益                     | 200,115                 | 57,168     | (6,033)    | (92,337)   | (67,158)   | (85,574)                              |
| 綜合損益總額歸屬於母<br>公 司 業 主          | 443,268                 | 317,526    | 302,795    | 371,149    | (113,065)  | 222,731                               |
| 綜合損益總額歸屬於非<br>控 制 權 益          | 187,305                 | 32,109     | (40,351)   | (82,500)   | (71,909)   | (70,018)                              |
| 每 股 盈 餘                        | 6.01                    | 4.52       | 4.77       | 4.61       | (1.40)     | 2.41                                  |

註：經會計師查核簽證或核閱之合併財務報告。



## 2.個體財務資訊

### (1)簡明資產負債表—採用國際財務報導準則

單位：新臺幣仟元

| 項 目 \ 年 度       | 最 近 五 年 度 財 務 資 料 ( 註 ) |           |           |           |           |
|-----------------|-------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                 | 106 年                   | 107 年     | 108 年     | 109 年     | 110 年     |
| 流 動 資 產         | 4,184,890               | 3,551,344 | 3,389,517 | 3,042,411 | 2,887,122 |
| 不 動 產、廠 房 及 設 備 | 1,151,398               | 941,637   | 1,032,558 | 1,063,467 | 1,149,481 |
| 無 形 資 產         | 9,598                   | 8,226     | 5,684     | 10,038    | 6,148     |
| 其 他 資 產         | 1,879,967               | 2,401,803 | 3,900,744 | 4,765,924 | 4,638,646 |
| 資 產 總 額         | 7,225,853               | 6,903,010 | 8,328,503 | 8,881,840 | 8,681,397 |
| 流 動 負 債         | 分配前                     | 3,327,400 | 3,323,988 | 3,713,619 | 3,942,331 |
|                 | 分配後                     | 3,750,834 | 3,653,680 | 4,051,321 | 4,269,424 |
| 非 流 動 負 債       | 227,333                 | 314,512   | 1,232,001 | 1,455,392 | 1,565,743 |
| 負 債 總 額         | 分配前                     | 3,554,733 | 3,638,500 | 4,945,620 | 5,397,723 |
|                 | 分配後                     | 3,978,167 | 3,968,192 | 5,283,322 | 5,724,816 |
| 歸屬於母公司業主之權益     | 3,671,120               | 3,264,510 | 3,382,883 | 3,484,117 | 2,831,386 |
| 股 本             | 769,879                 | 769,879   | 769,879   | 769,879   | 769,879   |
| 資 本 公 積         | 1,939,422               | 1,910,913 | 1,867,344 | 1,797,170 | 1,791,541 |
| 保 留 盈 餘         | 分配前                     | 1,025,067 | 971,212   | 1,045,224 | 1,111,643 |
|                 | 分配後                     | 601,633   | 641,520   | 707,522   | 784,550   |
| 其 他 權 益         | ( 63,248)               | (87,763)  | (143,141) | (114,717) | (127,228) |
| 庫 藏 股 票         | -                       | (299,731) | (156,423) | (79,858)  | (285,813) |
| 非 控 制 權 益       | -                       | -         | -         | -         | -         |
| 權 益 總 額         | 分配前                     | 3,671,120 | 3,264,510 | 3,382,883 | 3,484,117 |
|                 | 分配後                     | 3,247,686 | 2,934,818 | 3,045,181 | 3,157,024 |

註：經會計師查核簽證或核閱之個體財務報告。

## (2)簡明綜合損益表－採用國際財務報導準則

單位：除每股盈餘為新臺幣元外，餘為新臺幣仟元

| 年<br>度<br>項<br>目   | 最 近 五 年 度 財 務 資 料 ( 註 ) |           |           |           |           |
|--------------------|-------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                    | 106 年                   | 107 年     | 108 年     | 109 年     | 110 年     |
| 營業收入               | 8,716,060               | 8,157,296 | 7,571,216 | 8,000,901 | 8,095,703 |
| 營業毛利               | 4,154,772               | 3,873,182 | 3,649,978 | 3,893,484 | 3,690,037 |
| 營業損益               | 419,186                 | 351,370   | 344,647   | 477,420   | (93,226)  |
| 營業外收入及支出           | 146,296                 | 112,315   | 81,599    | (65,502)  | (108,370) |
| 稅前淨利               | 565,482                 | 463,685   | 426,246   | 411,918   | (201,596) |
| 繼續營業單位<br>本期淨利     | 462,837                 | 345,142   | 355,018   | 348,263   | (104,703) |
| 停業單位損失             | -                       | -         | -         | -         | -         |
| 本期淨利(損)            | 462,837                 | 345,142   | 355,018   | 348,263   | (104,703) |
| 本期其他綜合損益<br>(稅後淨額) | (19,569)                | (27,616)  | (52,223)  | 22,886    | (8,362)   |
| 本期綜合損益總額           | 443,268                 | 317,526   | 302,795   | 371,149   | (113,065) |
| 淨利歸屬於<br>母公司業主     | 462,837                 | 345,142   | 355,018   | 348,263   | (104,703) |
| 淨利歸屬於非控制權益         | -                       | -         | -         | -         | -         |
| 綜合損益總額歸屬於母<br>公司業主 | 443,268                 | 317,526   | 302,795   | 371,149   | (113,065) |
| 綜合損益總額歸屬於非<br>控制權益 | -                       | -         | -         | -         | -         |
| 每股盈餘               | 6.01                    | 4.52      | 4.77      | 4.61      | (1.40)    |

註：經會計師查核簽證或核閱之個體財務報告。

(二)影響上述簡明財務報表做一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報告之影響：無。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

## 1.最近五年度簽證會計師之姓名及其查核意見

| 年度  | 會計師事務所       | 簽證會計師姓名 | 查核意見     |
|-----|--------------|---------|----------|
| 106 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 池瑞全、翁博仁 | 標準式無保留意見 |
| 107 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 池瑞全、郭乃華 | 標準式無保留意見 |
| 108 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 池瑞全、郭乃華 | 標準式無保留意見 |
| 109 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 郭乃華、陳慧銘 | 標準式無保留意見 |
| 110 | 勤業眾信聯合會計師事務所 | 郭乃華、陳慧銘 | 標準式無保留意見 |

## 2.最近五年度如有更換會計師之情事者，應列示公司、前任及繼任會計師對更換原因之說明

本公司財務報表之查核簽證自 107 年 7 月 16 日由勤業眾信聯合會計師事務所之池瑞全、翁博仁會計師變更為池瑞全、郭乃華會計師；109 年 12 月 10 日變更為郭乃華、陳慧銘會計師；111 年 10 月 7 日變更為郭乃華、虞成全會計師，主係因會計師事務所內部調整。

#### (四)財務分析

##### 1.合併財務分析－採用國際財務報導準則

| 分析項目  |                  | 最近五年度財務分析(註1) |           |        |        |          | 當年度截至9月30日財務資料(註1) |
|-------|------------------|---------------|-----------|--------|--------|----------|--------------------|
|       |                  | 106年          | 107年      | 108年   | 109年   | 110年     |                    |
| 財務結構% | 負債占資產比率          | 48.79         | 52.79     | 65.99  | 69.16  | 75.03    | 75.32              |
|       | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 186.83        | 127.88    | 247.90 | 312.84 | 280.44   | 277.48             |
| 償債能力% | 流動比率             | 156.51        | 128.84    | 109.07 | 96.16  | 87.74    | 92.70              |
|       | 速動比率             | 125.38        | 89.22     | 75.81  | 66.35  | 55.38    | 55.47              |
|       | 利息保障倍數           | -             | 97,386.26 | 640.03 | 409.82 | (46.32)  | 238.39             |
| 經營能力  | 應收款項週轉率(次)       | 70.75         | 58.00     | 63.21  | 64.91  | 49.29    | 47.47              |
|       | 平均收現日數           | 5.16          | 6.29      | 5.77   | 5.62   | 7.41     | 7.69               |
|       | 存貨週轉率(次)         | 7.63          | 7.77      | 6.79   | 5.58   | 5.79     | 4.53               |
|       | 應付款項週轉率(次)       | 18.70         | 19.05     | 19.97  | 14.92  | 14.38    | 13.74              |
|       | 平均銷貨日數           | 47.83         | 46.97     | 53.74  | 65.43  | 63.03    | 80.61              |
|       | 不動產、廠房及設備週轉率(次)  | 7.56          | 5.76      | 6.08   | 7.32   | 8.30     | 8.47               |
|       | 總資產週轉率(次)        | 1.62          | 1.72      | 1.27   | 1.15   | 1.27     | 1.27               |
| 獲利能力% | 資產報酬率            | 6.97          | 4.20      | 3.72   | 2.65   | (0.23)   | 1.89               |
|       | 權益報酬率            | 15.72         | 11.60     | 10.50  | 7.45   | (5.44)   | 4.39               |
|       | 稅前純益占實收資本額比率     | 125.08        | 76.32     | 57.21  | 44.88  | (33.56)  | 29.60              |
|       | 純益率              | 4.19          | 2.47      | 2.15   | 1.68   | (1.00)   | 0.72               |
|       | 每股盈餘(元)          | 6.01          | 4.52      | 4.77   | 4.61   | (1.40)   | 2.41               |
| 現金流量% | 現金流量比率           | 36.81         | 22.73     | 48.27  | 38.44  | 30.75    | 26.07              |
|       | 現金流量允當比率         | 108.13        | 92.97     | 132.95 | 147.51 | 128.28   | 117.94             |
|       | 現金再投資比率          | 14.98         | 6.72      | 33.70  | 36.49  | 40.29    | 39.64              |
| 槓桿度   | 營運槓桿度            | 1.80          | 2.47      | 4.64   | 4.63   | (102.81) | 8.66               |
|       | 財務槓桿度            | 1.00          | 1.00      | 1.16   | 1.25   | 0.11     | 2.43               |

最近二年度各項財務比率變動原因。(增減變動達20%以上者)

1. 利息保障倍數及獲利能力下降：110年度因受疫情影響，導致當年度呈現淨虧損情勢，以致利息保障倍數及獲利能力之各項比率增減變動達20%以上。
2. 應收款項週轉率及平均收現日數增加：期末應收帳款主要為百貨店營業額及消費者使用信用卡付款之應收款，本期增加因素主要為110/12月營收較去年同期成長20.04%，相對影響期末應收帳款增加，致平均收現日數增加。
3. 現金流量比率減少：主係因受疫情影響，營業活動之淨現金流入減少，另因銷售禮券認列之合約負債增加，以致現金流量比率及現金再投資比率減少。
4. 營運槓桿度及財務槓桿度下降：主係110年度虧損，以致槓桿度較前期下降。

註1：上述財務資料為經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

註2：財務分析計算公式請詳下表之註2。

## 2.個體財務分析－採用國際財務報導準則

| 分析項目   |                  | 最近五年度財務分析 (註 1) |        |          |          |            |
|--------|------------------|-----------------|--------|----------|----------|------------|
|        |                  | 106 年           | 107 年  | 108 年    | 109 年    | 110 年      |
| 財務結構 % | 負債占資產比率          | 49.19           | 52.71  | 59.38    | 60.77    | 67.39      |
|        | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 333.99          | 371.65 | 445.75   | 445.48   | 381.68     |
| 償債能力 % | 流動比率             | 125.77          | 106.84 | 91.27    | 77.17    | 67.39      |
|        | 速動比率             | 106.10          | 82.85  | 77.59    | 74.47    | 63.68      |
|        | 利息保障倍數           | -               | -      | 3,413.74 | 3,330.48 | (1,231.81) |
| 經營能力   | 應收款項週轉率 (次)      | 62.47           | 48.32  | 49.75    | 63.95    | 48.97      |
|        | 平均收現日數           | 5.84            | 7.55   | 7.34     | 5.71     | 7.45       |
|        | 存貨週轉率 (次)        | 7.09            | 6.38   | 6.30     | 13.84    | 36.10      |
|        | 應付款項週轉率 (次)      | 16.68           | 14.48  | 13.36    | 11.75    | 16.69      |
|        | 平均銷貨日數           | 51.5            | 57.23  | 57.95    | 26.38    | 10.11      |
|        | 不動產、廠房及設備週轉率 (次) | 7.47            | 8.47   | 7.31     | 7.22     | 7.03       |
|        | 總資產週轉率 (次)       | 1.21            | 1.18   | 0.91     | 0.90     | 0.93       |
|        | 資產報酬率            | 6.55            | 4.89   | 4.80     | 4.17     | (1.05)     |
| 獲利能力 % | 權益報酬率            | 12.91           | 9.95   | 10.68    | 10.14    | (3.32)     |
|        | 稅前純益占實收資本額比率     | 73.45           | 60.23  | 55.37    | 53.50    | (26.19)    |
|        | 純益率              | 5.31            | 4.23   | 4.69     | 4.35     | (1.29)     |
|        | 每股盈餘 (元)         | 6.01            | 4.52   | 4.77     | 4.61     | (1.40)     |
| 現金流量 % | 現金流量比率           | 28.63           | 18.91  | 28.94    | 41.71    | 25.91      |
|        | 現金流量允當比率         | 98.37           | 81.00  | 108.17   | 124.37   | 106.85     |
|        | 現金再投資比率          | 11.23           | 3.76   | 14.54    | 25.22    | 17.75      |
| 槓桿度    | 營運槓桿度            | 2.08            | 2.12   | 3.18     | 2.52     | (7.73)     |
|        | 財務槓桿度            | 1.00            | 1.00   | 1.04     | 1.03     | 1.19       |

最近二年度各項財務比率變動原因。(增減變動達 20% 以上者)

- 1.利息保障倍數及獲利能力下降：110 年度因受疫情影響，導致當年度呈現淨虧損情勢，以致利息保障倍數及獲利能力之各項比率增減變動達 20% 以上。
- 2.應收款項週轉率及平均收現日數增加：期末應收帳款主要為百貨店營業額及消費者使用信用卡付款之應收款，本期增加因素主要為 110/12 月營收較去年同期成長 31.11%，相對影響期末應收帳款增加，致平均收現日數增加。
- 3.存貨周轉率增加、應付款項週轉率增加及平均銷貨日數減少：主係本公司為整合採購、倉儲物流等供應鏈綜效，成立子公司萬鮮，改由萬鮮公司集中採購，故本公司平均存貨及平均應付帳款減少所致。
- 4.現金流量比率及現金再投資比率減少：主係因受疫情影響，營業活動之淨現金流入減少，另因銷售禮券認列之合約負債增加，以致現金流量比率及現金再投資比率減少。
- 5.營運槓桿度下降：主係 110 年度虧損，以致槓桿度較前期下降。

註 1：上述財務資料為經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

註 2：財務分析之計算公式：

### 1.財務結構

(1) 負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

### 2.償債能力

(1) 流動比率＝流動資產／流動負債。

(2) 速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3) 利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

### 3.經營能力

(1) 應收款項（包括應收帳款與因營業而產生之應收票據）週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項（包

括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 =  $365 / \text{應收款項週轉率}$ 。

(3) 存貨週轉率 =  $\text{銷貨成本} / \text{平均存貨額}$ 。

(4) 應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 週轉率 =  $\text{銷貨成本} / \text{各期平均應付款項 (包括應付帳款與因營業而產生之應付票據) 餘額}$ 。

(5) 平均銷貨日數 =  $365 / \text{存貨週轉率}$ 。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 =  $\text{銷貨淨額} / \text{平均不動產、廠房及設備淨額}$ 。

(7) 總資產週轉率 =  $\text{銷貨淨額} / \text{平均資產總額}$ 。

#### 4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 =  $[\text{稅後損益} + \text{利息費用} \times (1 - \text{稅率})] / \text{平均資產總額}$ 。

(2) 權益報酬率 =  $\text{稅後損益} / \text{平均權益總額}$ 。

(3) 純益率 =  $\text{稅後損益} / \text{銷貨淨額}$ 。

(4) 每股盈餘 =  $(\text{歸屬於母公司業主之損益} - \text{特別股股利}) / \text{加權平均已發行股數}$ 。

#### 5. 現金流量

(1) 現金流量比率 =  $\text{營業活動淨現金流量} / \text{流動負債}$ 。

(2) 淨現金流量允當比率 =  $\text{最近五年度營業活動淨現金流量} / \text{最近五年度 (資本支出} + \text{存貨增加額} + \text{現金股利})$ 。

(3) 現金再投資比率 =  $(\text{營業活動淨現金流量} - \text{現金股利}) / (\text{不動產、廠房及設備毛額} + \text{長期投資} + \text{其他非流動資產} + \text{營運資金})$ 。

#### 6. 槓桿度

(1) 營運槓桿度 =  $(\text{營業收入淨額} - \text{變動營業成本及費用}) / \text{營業利益}$ 。

(2) 財務槓桿度 =  $\text{營業利益} / (\text{營業利益} - \text{利息費用})$ 。

註 3：上開每股盈餘之計算公式，在衡量時應特別注意下列事項：

1. 以加權平均普通股股數為準，而非以年底已發行股數為基礎。

2. 凡有現金增資或庫藏股交易者，應考慮其流通期間，計算加權平均股數。

3. 凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，在計算以往年度及半年度之每股盈餘時，應按增資比例追溯調整，無庸考慮該增資之發行期間。

4. 若特別股為不可轉換之累積特別股，其當年度股利 (不論是否發放) 應自稅後淨利減除、或增加稅後淨損。特別股若為非累積性質，在有稅後淨利之情況，特別股股利應自稅後淨利減除；如為虧損，則不必調整。

註 4：現金流量分析在衡量時應特別注意下列事項：

1. 營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入數。

2. 資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3. 存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4. 現金股利包括普通股及特別股之現金股利。

5. 不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

註 5：發行人應將各項營業成本及營業費用依性質區分為固定及變動，如有涉及估計或主觀判斷，應注意其合理性並維持一致。

註 6：公司股票為無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，前開有關占實收資本比率計算，則改以資產負債表歸屬於母公司業主之權益比率計算之。

(五)會計項目重大變動說明

比較最近二年度資產負債表及綜合損益表之會計項目，若金額變動達百分之十以上，且金額達當年度資產總額百分之一者，其變動原因說明如下：

1.合併財務報告

單位：新臺幣仟元

| 會計科目             | 110 年度      |            | 109 年度      |            | 增減變動        |            | 說明                                                                             |
|------------------|-------------|------------|-------------|------------|-------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------|
|                  | 金額          | %<br>(註 1) | 金額          | %<br>(註 1) | 金額          | %<br>(註 2) |                                                                                |
| 按攤銷後成本之金融資產-流動   | 1,295,115   | 10         | 1,711,636   | 13         | (416,521)   | (24)       | 因 110 年度受新冠肺炎疫情影響營運資金減少故將部分定存轉為活存所致。                                           |
| 應收帳款淨額           | 428,331     | 3          | 263,703     | 2          | 164,628     | 62         | 主係因王品 110 年 12 月營業收入創新冠肺炎疫情以來新高，造成相關餐飲應收帳款增加，以及子公司萬鮮公司處於業績成長期間，導致其應收帳款也隨之增加所致。 |
| 存貨               | 1,848,398   | 14         | 1,564,764   | 12         | 283,634     | 18         | 主係因應未來展店需求及拓展營運規模增加購入存貨所致。                                                     |
| 預付款項             | 653,759     | 5          | 392,744     | 3          | 261,015     | 66         | 主係本公司於中國大陸營運所產生之進項稅額，110 年度進項/留抵稅額增加主係本公司於中國大陸之營運回溫，增加備貨所致。                    |
| 短期借款             | 538,920     | 4          | 200,000     | 2          | 338,920     | 169        | 主係因疫情影響營運資金減少故增加向銀行借款所致。                                                       |
| 合約負債             | 3,060,002   | 23         | 2,567,620   | 19         | 492,382     | 19         | 主係因禮券銷售及客戶忠誠計畫客人累積點數增加所致。                                                      |
| 應付帳款             | 701,489     | 5          | 561,193     | 4          | 140,296     | 25         | 主係子公司萬鮮公司處於業績成長期，故增加存貨之購入，致其應付帳款也隨之增加所致。                                       |
| 未分配盈餘<br>(待彌補虧損) | (101,543)   | (1)        | 331,855     | 2          | (433,398)   | (131)      | 主係受新冠肺炎疫情嚴重影響持續虧損，使本期虧損所致。                                                     |
| 庫藏股票             | (285,813)   | (2)        | (79,858)    | (1)        | (205,955)   | 258        | 主係本年度於公開市場買回公司股票轉讓股份予員工所致。                                                     |
| 營業收入             | 17,196,937  | 100        | 15,233,747  | 100        | 1,963,190   | 13         | 中國大陸逐漸擺脫新冠肺炎疫情影響，且本公司積極推銷之零售商品(常溫及冷凍食品)亦有所展獲，故合併營業收入較 109 年度成長 12.89%。         |
| 營業成本             | (9,882,738) | (57)       | (8,188,054) | (54)       | (1,694,684) | 21         | 主係上海萬馨及萬鮮公司營運逐漸達規模經濟，且中國大陸逐漸擺脫新冠肺炎疫情影響，餐飲銷售亦因此呈現成長，故使營業成本較去年底增                 |

| 會計科目 \ 年度 | 110 年度      |            | 109 年度      |            | 增減變動      |            | 說明                                        |
|-----------|-------------|------------|-------------|------------|-----------|------------|-------------------------------------------|
|           | 金額          | %<br>(註 1) | 金額          | %<br>(註 1) | 金額        | %<br>(註 2) |                                           |
|           |             |            |             |            |           |            | 加。                                        |
| 推銷費用      | (6,363,864) | (37)       | (5,574,765) | (37)       | (789,099) | 14         | 主係本期受疫情影響，民眾減少外出用餐，使相關外帶外送平台費及包材費用大幅提升所致。 |
| 營業淨利(淨損)  | (20,927)    | (0)        | 555,330     | 4          | (576,257) | (104)      | 主係餐飲收入受疫情影響，本年度呈現虧損所致。                    |
| 其他收入      | 352,101     | 2          | 83,162      | 1          | 268,939   | 323        | 主係收到政府疫情補助款所致。                            |
| 其他利益及損失   | (433,374)   | (3)        | (218,644)   | (1)        | (214,730) | 98         | 主係受疫情影響認列非金融資產減損及閉店產生處分不動產、廠房及設備損失所致。     |
| 稅前淨利(淨損)  | (258,390)   | (2)        | 345,515     | 2          | (603,905) | (175)      | 主係餐飲收入受新冠肺炎疫情影響，本年度呈現虧損所致。                |
| 所得稅(費用)利益 | 86,529      | 1          | (89,589)    | (1)        | 176,118   | (197)      | 主係餐飲收入受新冠肺炎疫情影響產生虧損，故認列所得稅利益所致。           |
| 本期淨利(淨損)  | (171,861)   | (1)        | 255,926     | 2          | (427,787) | (167)      | 主係餐飲收入受新冠肺炎疫情影響，本年度呈現虧損所致。                |
| 本期綜合損益總額  | (184,974)   | (1)        | 288,649     | 2          | (473,623) | (164)      |                                           |

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告。

註 1：% 指該項目於各相關報表之同型比率。

註 2：% 指以前一年為 100%所計算出之變動比率。

## 2. 個體財務報告

單位：新臺幣仟元

| 會計科目 \ 年度        | 110 年度    |            | 109 年度    |            | 增減變動      |            | 說明                                   |
|------------------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|------------|--------------------------------------|
|                  | 金額        | %<br>(註 1) | 金額        | %<br>(註 1) | 金額        | %<br>(註 2) |                                      |
| 現金及約當現金          | 1,226,332 | 14         | 1,054,384 | 12         | 171,948   | 16         | 因受疫情影響營運資金減少故將部分定存轉為活存所致。            |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 | 1,193,364 | 14         | 1,642,547 | 19         | (449,183) | (27)       |                                      |
| 使用權資產            | 1,648,413 | 19         | 1,475,342 | 17         | 173,071   | 12         | 主係舊門店租約持續續約及新門店新增租約，使相關使用權資產及租賃負債增加。 |
| 合約負債—流動          | 2,933,462 | 34         | 2,449,451 | 28         | 484,011   | 20         | 主係因禮券銷售及客戶忠誠計畫客人累積點數增加所致。            |
| 應付帳款             | 102,760   | 1          | 326,806   | 4          | (224,046) | (69)       | 主係對子公司之應付帳款減少所致。                     |
| 租賃負債—非流動         | 1,252,497 | 14         | 1,124,310 | 13         | 128,187   | 11         | 主係舊門店租約持續續約及新門店新增租約，使相關使用權資產及租賃負債增加。 |
| 未分配盈餘<br>(待彌補虧損) | (101,543) | (1)        | 331,855   | 4          | (433,398) | (131)      | 主係受疫情嚴重影響持續虧損，使本期淨利減少所致。             |
| 保留盈餘總計           | 683,007   | 8          | 1,111,643 | 12         | (428,636) | (39)       |                                      |
| 庫藏股票             | (285,813) | (3)        | (79,858)  | (1)        | (205,955) | 258        | 主係本年度為轉讓股份予員                         |

| 會計科目 \ 年度             | 110 年度      |            | 109 年度      |            | 增減變動      |            | 說明                                        |
|-----------------------|-------------|------------|-------------|------------|-----------|------------|-------------------------------------------|
|                       | 金額          | %<br>(註 1) | 金額          | %<br>(註 1) | 金額        | %<br>(註 2) |                                           |
|                       |             |            |             |            |           |            | 工，於公開市場買回公司股票所致。                          |
| 權益總計                  | 2,831,386   | 33         | 3,484,117   | 39         | (652,731) | (19)       | 主係受疫情嚴重影響持續虧損，使本期淨利減少所致。                  |
| 推銷費用                  | (3,342,873) | (42)       | (3,037,253) | (38)       | (305,620) | 10         | 主係本期受疫情影響，民眾減少外出用餐，使相關外帶外送平台費及包材費用大幅提升所致。 |
| 營業費用合計                | (3,783,263) | (47)       | (3,416,064) | (43)       | (367,199) | 11         |                                           |
| 其他收入                  | 234,982     | 3          | 86,990      | 1          | 147,992   | 170        | 主係收到政府疫情補助款所致。                            |
| 採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額 | (224,557)   | (3)        | (70,575)    | (1)        | (153,982) | 218        | 主係子公司受疫情影響虧損增加所致。                         |
| 所得稅利益(費用)             | 96,893      | 1          | (63,655)    | -          | 160,548   | (252)      | 主係餐飲收入受疫情影響產生虧損，認列所得稅利益所致。                |
| 本年度淨(損)利              | (104,703)   | (1)        | 348,263     | 5          | (452,966) | (130)      | 主係餐飲收入受疫情影響，本年度呈現虧損所致。                    |
| 本年度綜合損益總額             | (113,065)   | (1)        | 371,149     | 5          | (484,214) | (130)      |                                           |

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告。

註 1：% 指該項目於各相關報表之同型比率。

註 2：% 指以前一年為 100% 所計算出之變動比率。

## 二、財務報告應記載事項

(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告

1. 109 年度財務報告暨會計師查核報告：請參閱附件一。
2. 110 年度財務報告暨會計師查核報告：請參閱附件三。
3. 111 年第三季財務報告暨會計師核閱報告：請參閱附件五。

(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告。但不包括重要會計項目明細表：

1. 109 年度個體財務報告暨會計師查核報告，請參閱附件二。
2. 110 年度個體財務報告暨會計師查核報告，請參閱附件四。

(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露：無。

## 三、財務概況其他重要事項

(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事：無。

(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露資訊：無。

(三)期後事項：無。



(四)其他：無。

#### 四、財務狀況及經營結果檢討分析

##### (一)財務狀況

單位：新臺幣仟元；%

| 項目 \ 年度                                                              | 110年       | 109年       | 差異        |         |
|----------------------------------------------------------------------|------------|------------|-----------|---------|
|                                                                      |            |            | 金額        | %       |
| 流動資產                                                                 | 6,278,364  | 5,928,959  | 349,405   | 5.89    |
| 採權益法之投資                                                              | 84,547     | -          | 84,547    | -       |
| 不動產、廠房及設備                                                            | 2,040,155  | 1,922,288  | 117,867   | 6.13    |
| 無形資產                                                                 | 30,839     | 41,645     | (10,806)  | (25.95) |
| 其他資產                                                                 | 5,076,118  | 5,393,302  | (317,184) | (5.88)  |
| 資產總額                                                                 | 13,510,023 | 13,286,194 | 223,829   | 1.68    |
| 流動負債                                                                 | 7,155,323  | 6,165,859  | 989,464   | 16.05   |
| 非流動負債                                                                | 2,980,776  | 3,022,823  | (42,047)  | (1.39)  |
| 負債總額                                                                 | 10,136,099 | 9,188,682  | 947,417   | 10.31   |
| 本公司業主權益                                                              | 2,831,386  | 3,484,117  | (652,731) | (18.73) |
| 股本                                                                   | 769,879    | 769,879    | -         | -       |
| 資本公積                                                                 | 1,791,541  | 1,797,170  | (5,629)   | (0.31)  |
| 保留盈餘                                                                 | 683,007    | 1,111,643  | (428,636) | (38.56) |
| 其他權益                                                                 | (127,228)  | (114,717)  | (12,511)  | 10.91   |
| 庫藏股票                                                                 | (285,813)  | (79,858)   | (205,955) | 257.90  |
| 非控制權益                                                                | 542,538    | 613,395    | (70,857)  | (11.55) |
| 權益總額                                                                 | 3,373,924  | 4,097,512  | (723,588) | (17.66) |
| 最近二年度資產、負債及權益發生重大變動項目（前後期變動達百分之十以上，且絕對變動金額達新臺幣一仟萬元者）之主要原因及其影響與未來因應計畫 |            |            |           |         |
| (1) 無形資產減少：主係無形資產攤提所致。                                               |            |            |           |         |
| (2) 流動負債增加：主係資金需求向銀行借款及因銷售禮券認列之合約負債增加所致。                             |            |            |           |         |
| (3) 本公司業主權益及保留盈餘減少：主係受疫情影響，本年度呈現虧損所致。                                |            |            |           |         |
| (4) 其他權益及非控制權益變動：主係大陸子公司之功能性貨幣轉換為台灣母公司表達貨幣，所產生之兌換差額所致。               |            |            |           |         |
| (5) 庫藏股票增加：主係本年度買回庫藏股所致。                                             |            |            |           |         |
| 以上差異係屬正常營業變動，對公司財務狀況並無重大影響。                                          |            |            |           |         |

## (二)財務績效

### 1.最近二年度營業收入、營業損益及稅前純益重大變動之主要原因及其影響

單位：新臺幣仟元；%

| 項目 \ 年度                                                                                                                                                                                                                                                     | 110年       | 109年       | 增減變動      |          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|-----------|----------|
|                                                                                                                                                                                                                                                             |            |            | 金額        | %        |
| 營業收入                                                                                                                                                                                                                                                        | 17,196,937 | 15,233,747 | 1,963,190 | 12.89    |
| 營業成本                                                                                                                                                                                                                                                        | 9,882,738  | 8,188,054  | 1,694,684 | 20.70    |
| 營業毛利                                                                                                                                                                                                                                                        | 7,314,199  | 7,045,693  | 268,506   | 3.81     |
| 營業費用                                                                                                                                                                                                                                                        | 7,335,126  | 6,490,363  | 844,763   | 13.02    |
| 營業(損失)利益                                                                                                                                                                                                                                                    | (20,927)   | 555,330    | (576,257) | (103.77) |
| 營業外收入及支出                                                                                                                                                                                                                                                    | (237,463)  | (209,815)  | (27,648)  | 13.18    |
| 稅前淨(損)利                                                                                                                                                                                                                                                     | (258,390)  | 345,515    | (603,905) | (174.78) |
| 所得稅費用(利益)                                                                                                                                                                                                                                                   | (86,529)   | 89,589     | (176,118) | (196.58) |
| 本期淨(損)利                                                                                                                                                                                                                                                     | (171,861)  | 255,926    | (427,787) | (167.15) |
| <p>針對前後期變動達百分之十以上，且絕對變動金額達新臺幣一仟萬元者，分析如下：</p> <p>(1) 營業收入、營業成本及營業費用增加：主係因110年中國大陸逐漸擺脫新冠肺炎疫情影響，且公司積極推銷零售商品(常溫及冷凍食品) 致營收成長，伴隨營收成長，營業成本及營業費用同步增長。</p> <p>(2) 營業外收入及支出淨額增加：主係本期認列非金融資產減損損失所致。</p> <p>(3) 綜上所述稅前淨(損)利及本期淨(損)利之變動，主係因本年度Q1~Q2受疫情衝擊，餐飲收入大幅下滑所致。</p> |            |            |           |          |

### 2.預期銷售數量與其依據：

本公司係依照展店計畫，考量產業現況與趨勢及過去經營績效為依據，訂定年度銷售目標。

### 3.對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

王品集團一一〇年持續推動「安心專案」，以高規格防疫措施、提供顧客安心的用餐環境。在國門不開、內需市場熱絡的情況下，積極展店、擴大市佔，同時打造新品牌擴張營收版圖。王品集團審慎看待兩岸事業營運發展，期望在疫情過後台灣及大陸事業群，經營體質日趨穩健，營收可望持續增長，同時有助提升獲利率。王品集團未來將持續精進品質及服務，以期消費者的肯定及信賴。此外，為了讓消費者食在安心，集團通過「ISO17025 實驗室管理系統認證」、「ISO22000 食品安全管理系統驗證」，成為台灣唯一同時取得雙項認證的餐飲公司。象徵王品集構築嚴密的食品安全防護網，未來也將持續精進，帶給顧客安心滿足的用餐體驗。綜觀集團堅守「穩健經營」及「持續增長」，落實王品集團「創新」的核心價值觀，並以新品牌、多價位、開發多元商模，為成長動力，公司整體財務業務狀況尚屬穩健。

### (三)現金流量

#### 1.最近年度（110 年度）現金流量變動之分析說明

單位：新臺幣仟元；%

| 項目 \ 年度                                                | 110 年度      | 109 年度      | 增(減)變動    |        |
|--------------------------------------------------------|-------------|-------------|-----------|--------|
|                                                        |             |             | 金額        | 百分比(%) |
| 營業活動現金流入(出)                                            | 2,200,048   | 2,369,968   | (169,920) | (7.17) |
| 投資活動現金流入(出)                                            | (645,644)   | (691,550)   | 45,906    | (6.64) |
| 籌資活動現金流入(出)                                            | (1,480,898) | (1,515,501) | 34,603    | (2.28) |
| 最近年度現金流量變動情形分析：                                        |             |             |           |        |
| (1) 營業活動：營業活動之現金淨流入減少主係受新冠肺炎影響，110 年度為虧損所致。            |             |             |           |        |
| (2) 投資活動：投資活動之現金淨流出主係開展新門店之裝修及設備購置，及既有門店整修支出。          |             |             |           |        |
| (3) 籌資活動：籌資活動主係發放現金股利金額、買回本公司股份及支付租金費用(租賃負債減少)，產生現金流出。 |             |             |           |        |

2.流動性不足之改善計畫：本公司 110 年營業活動淨流入為 2,200,048 仟元，無流動性不足之情形。

#### 3.未來一年（一一一年度）現金流動性分析

單位：新臺幣仟元

| 年初現金<br>餘額(1)                           | 預計全年來自營<br>運活動淨現金流<br>量(2) | 預計全年現<br>金流出量<br>(3) | 現金剩餘<br>(不足)數<br>額(1)+(2)-(3) | 現金餘絀額之因應措施 |      |
|-----------------------------------------|----------------------------|----------------------|-------------------------------|------------|------|
|                                         |                            |                      |                               | 投資計畫       | 理財計畫 |
| 1,970,419                               | 2,450,000                  | 2,520,000            | 1,900,419                     | -          | -    |
| 分析說明                                    |                            |                      |                               |            |      |
| (1) 未來一年現金流量變動情形分析：                     |                            |                      |                               |            |      |
| 營業活動：營業活動之現金淨流入主係當年度營業獲利及銷售禮券所致。        |                            |                      |                               |            |      |
| 投資活動：投資活動之現金流出量主係購置設備及定存增加所致。           |                            |                      |                               |            |      |
| 融資活動：籌資活動主係支付租金費用(租賃負債減少)，產生現金淨流出。      |                            |                      |                               |            |      |
| (2) 預計現金不足額之補救措施及流動性分析：無預計現金不足之情形，故不適用。 |                            |                      |                               |            |      |

(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響：請參閱本公司公開說明書「參、發行計畫及執行情形、二、(一)」。

#### (五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

大陸中高價事業已深耕十年以上，藉由建立品牌知名度與消費者信賴感，長期而言營運狀況尚屬穩定。另110年起持續開創新品牌，至111年10月止，共開創5個品牌「西川霸牛」、「金鳳來儀」、「AminoAMIGO」、「英記十八味沙爹皇」及「THE WANG」，期許能為營收挹注活水，擴大市場佔有率，達穩定獲利之目標。惟因111年3月以來大陸地區新冠肺炎疫情多點爆發影響，受清零政策衝擊及封控管制，致營運出現虧損，故已於111年增資大陸子公司王品（中國）餐飲有限公司美金500萬元，供其營運周轉之需，希冀在大陸疫情趨平穩後，消費信心逐漸恢復，在

疫後能有不俗的表現。未來一年度尚無增資計畫。

(六)其他重要事項：無。

## 伍、特別記載事項

### 一、內部控制制度執行狀況

(一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議：

| 年度  | 內部控制改善建議 | 改善情形說明 |
|-----|----------|--------|
| 108 | 無重大缺失    | —      |
| 109 | 無重大缺失    | —      |
| 110 | 無重大缺失    | —      |

(二)內部稽核發現重大缺失之改善情形：無。

(三)內部控制聲明書：請參閱本公開說明書附件八。

(四)委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形：不適用。

二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告：不適用。

三、證券承銷商評估總結意見：請參閱本公開說明書附件九。

四、律師法律意見書：請參閱本公開說明書附件十。

五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：不適用。

六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經金融監督管理委員會通知應自行改進事項之改進情形：無。

七、本次募集與發行有價證券於申報生效時，經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項：無。

八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及目前執行情形：無。

九、最近年度及截至公開說明書刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

十、最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、或公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰，其處罰結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應列明其處罰內容、主要缺失與改善情形：無。

十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書：請參閱本公開說明書附件十一。

十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書：請參閱本公開說明書附件十二。

十三、其他必要補充說明事項：承銷商出具「承銷商應對出具不實聲明事項之圈購人收

取違約金」之承諾書：請參閱本公開說明書附件十三。

十四、發行人視所營事業性質，委請在技術、業務、財務等各方面具備專業知識及豐富經驗之專家，就發行人目前營運狀況及本次發行有價證券後之未來發展，進行比較分析並出具意見者，應揭露該等專家之評估意見：不適用。

十五、上市上櫃公司應就公司治理運作情形應記載下列事項

(一) 董事會運作情形

1. 董事會運作情形資訊

最近年度(110 年度)及截至公開說明書刊印日止，董事會共開會 12 次【A】，董事出席情形如下：

| 職稱   | 姓名  | 實際出/列席<br>次數【B】 | 委託出<br>席次數 | 實際出/列席率<br>【B/A】<br>(%) | 備註            |
|------|-----|-----------------|------------|-------------------------|---------------|
| 董事長  | 陳正輝 | 12              | -          | 100%                    |               |
| 董事   | 李森斌 | 12              | -          | 100%                    |               |
| 獨立董事 | 邱奕嘉 | 12              | -          | 100%                    |               |
| 獨立董事 | 紀政  | 12              | -          | 100%                    |               |
| 獨立董事 | 吳文欽 | 8               | 3          | 67%                     |               |
| 董事   | 蘇國焜 | 11              | 1          | 92%                     |               |
| 董事   | 趙鴻翰 | 10              | -          | 100%                    | 已於 111/9/1 離職 |

其他應記載事項：

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

(一) 證券交易法第 14 條之 3 所列事項：本公司已設置審計委員會，請詳次頁「審計委員會運作情形」說明。

(二) 除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、上市上櫃公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：

本公司於 109 年 11 月 7 日董事會決議通過「董事會績效評估辦法」，明定每年應執行董事會、個別董事成員及各功能性委員會之績效評估，110 年度之績效評估業已於 111 年第 1 季結束前完成並申報之，請詳下表 2 董事會評鑑執行情形。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：

1. 加強董事會職能之目標

(1) 落實公司治理並提昇資訊透明度：董事會運作均依照「董事會議事規則」，

並遵循此規範召開本公司之董事會，執行情形良好。

(2) 董事進修：本公司安排董事進修課程，使董事便利取得相關資訊，以保持其核心價值及專業優勢與能力。

## 2.執行情形評估：

本公司秉持營運透明之原則，於董事會議後即時將重要決議登載於公開資訊觀測站，以維護股東權益。

## 2.董事會及各功能性委員會評鑑執行情形

| 評估週期   | 評估期間              | 評估範圍           | 評估方式    | 評估內容                                                                              |
|--------|-------------------|----------------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| 每年執行一次 | 110/1/1~110/12/31 | 整體董事會          | 董事會內部自評 | 1.對公司營運之參與程度<br>2.董事會決策品質<br>3.董事會組成與結構<br>4.董事的選任及持續進修<br>5.內部控制                 |
| 每年執行一次 | 110/1/1~110/12/31 | 個別董事成員         | 董事成員自評  | 1.公司目標與任務之掌握<br>2.董事職責認知<br>3.對公司營運之參與程度<br>4.內部關係經營與溝通<br>5.董事之專業及持續進修<br>6.內部控制 |
| 每年執行一次 | 110/1/1~110/12/31 | 薪酬委員會<br>審計委員會 | 委員會內部自評 | 1.對公司營運之參與程度<br>2.薪酬/審計委員會職責認知<br>3.薪酬/審計委員會決策品質<br>4.薪酬/審計委員會組成及成員選任<br>5.內部控制   |

110年度董事會及功能性委員會(審計委員會、薪酬委員會)自評採用內部問卷方式進行，分別依上表評估內容回饋，董事會成員自評結果介於90分~100分，平均97分。

## (二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

最近年度(110 年度)及截至公開說明書刊印日止，審計委員會共召開 9 次【A】，獨立董事出席情形如下：

| 職稱                                                                                        | 姓名  | 實際列席次數<br>【B】 | 委託出席<br>次數 | 實際列席率<br>【B/A】<br>(%) | 備註              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------|------------|-----------------------|-----------------|
| 獨立董事<br>(召集人)                                                                             | 邱奕嘉 | 9             | -          | 100%                  | 專業資格請參閱第 21 頁說明 |
| 獨立董事                                                                                      | 紀政  | 9             | -          | 100%                  |                 |
| 獨立董事                                                                                      | 吳文欽 | 7             | 2          | 78%                   |                 |
| 其他應記載事項：                                                                                  |     |               |            |                       |                 |
| 一、審計委員會之運作如有下列情事之一者，應述明審計委員會召開日期、期別、議案內容、獨立董事反對意見、保留意見或重大建議項目內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理。 |     |               |            |                       |                 |
| (一)證交法第 14 條之 5 所列事項：                                                                     |     |               |            |                       |                 |



| 開會日期/期別                 | 議案內容                                                                                                                                                                             | 所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理 |
|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 110年3月10日<br>(110年第1次)  | 1.本公司簽證會計師異動案<br>2.109年度營業報告書及財務報告案<br>3.109年「內部控制制度聲明書」案<br>4.子公司-王莆餐飲股份有限公司投資金額案<br>5.子公司資金融通額度案<br>6.子公司背書保證額度案<br>7.簽證會計師之委任及報酬案                                             | 所有獨立董事無異議照案通過。        |
| 110年5月6日<br>(110年第2次)   | 1.110年第1季財務報表案<br>2.子公司-萬鮮股份有限公司背書保證案                                                                                                                                            |                       |
| 110年8月5日<br>(110年第3次)   | 1.110年第2季財務報表案<br>2.子公司資金融通額度案<br>3.子公司-萬鮮股份有限公司資金融通額度案<br>4.子公司-萬鮮股份有限公司背書保證案<br>5.訂定「資訊安全政策」案                                                                                  |                       |
| 110年11月4日<br>(110年第4次)  | 1.110年第3季財務報表案<br>2.子公司-王莆餐飲股份有限公司資金融通額度案<br>3.擬投資新設境外子公司案                                                                                                                       |                       |
| 111年3月8日<br>(111年第1次)   | 1.對子公司萬鮮股分有限公司背書保證金額超限之改善計畫執行情形報告<br>2.110年度營業報告書及財務報告案<br>3.110年「內部控制制度聲明書」案<br>4.修訂「資金貸與及背書保證作業程序」案<br>5.子公司資金融通額度案<br>6.子公司背書保證額度案<br>7.擬增加對重要子公司投資案<br>8.簽證會計師之委任及報酬案        |                       |
| 111年5月5日<br>(111年第2次)   | 1.111年第1季財務報表案<br>2.子公司背書保證額度案<br>3.修訂「公司章程」案                                                                                                                                    |                       |
| 111年8月4日<br>(111年第3次)   | 1.111年第2季財務報表案<br>2.子公司資金融通額度案<br>3.提供子公司-萬鮮股份有限公司資金融通額度案<br>4.提供子公司-萬鮮股份有限公司背書保證案<br>5.各金融機構申請禮券保證及開狀額度案<br>6.修訂第二次買回股份轉讓員工辦法案<br>7.修訂第三次買回股份轉讓員工辦法案<br>8.修訂創業暨展店獎勵辦法案          |                       |
| 111年10月11日<br>(111年第4次) | 1.擬辦理國內第一次無擔保轉換公司債案                                                                                                                                                              |                       |
| 111年11月3日<br>(111年第5次)  | 1.本公司簽證會計師異動案。<br>2.民國一一一年第三季合併財務報告案(含關鍵查核事項報告)。<br>3.子公司-王莆餐飲股份有限公司資金融通額度案。<br>4.追認子公司-萬鮮股份有限公司取得使用權資產案。<br>5.修訂「取得或處分資產處理程序」案。<br>6.修訂「防範內線交易管理辦法」案。<br>7.訂定「違反誠信或道德行為之檢舉辦法」案。 |                       |

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

- 1.本公司內部稽核主管定期與審計委員會委員溝通稽核報告結果及其追蹤報告執行情形、次年度稽核計畫及內部控制制度執行情形等，對於稽核業務執行情形及成效皆已充分溝通。
- 2.本公司獨立董事得隨時要求簽證會計師針對財務報表（含合併財務報表）查核結果及其他相關法令要求事項，向獨立董事進行報告與溝通。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

| 評估項目                                      | 運作情形 |   |                                                                                                    | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|-------------------------------------------|------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                           | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                               |                      |
| 一、公司是否依據上市上櫃公司治理實務守則訂定並揭露公司治理實務守則？        | V    |   | 本公司已依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定公司治理實務守則，並揭露於公開資訊觀測站及公司網站中。                                                  | 無重大差異。               |
| 二、公司股權結構及股東權益                             |      |   |                                                                                                    |                      |
| (一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？ | V    |   | (一) 本公司已設置發言人、代理發言人及股務等單位專人處理股東建議或糾紛等問題。                                                           | 無重大差異。               |
| (二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？       | V    |   | (二) 本公司隨時掌握董事、經理人及持股10%以上之大股東名單及持股變動情形，每季確認持股5%以上股東名單，並定期申報董事及經理人等主要股權異動情形。                        | 無重大差異。               |
| (三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？           | V    |   | (三) 1. 本公司與各關係企業之財務、業務均各自獨立運作。<br>2. 本公司已訂定「集團企業、特定公司及關係人管理辦法」及「子公司監理作業辦法」，與關係企業間之經營、財務及業務往來有明確規範。 | 無重大差異。               |
| (四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？   | V    |   | (四) 本公司已訂定「防範內線交易管理辦法」，每月公告提醒內部人遵守相關規範、如有重大影響其股票價格之消息時應，應不得有買賣股票之行為等，以防範內線交易之發生。                   | 無重大差異。               |

| 評估項目                                                                       | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                        | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|----------------------------------------------------------------------------|------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                            | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                   |                      |
| 三、董事會之組成及職責                                                                |      |   |                                                                                                                                                                                                                                                                        |                      |
| (一)董事會是否擬訂多元政策、具體管理目標及落實執行？                                                | V    |   | (一) 本公司董事均在各領域有不同專長，並於「公司治理實務守則」第20條中訂定董事會成員組成應考量多元化，以達對公司發展與營運之幫助。<br>1.本公司為多品牌經營之餐飲服務業，董事會成員組成目標：至少半數以上董事應具備產業知識及營運判斷能力、洞察國內外市場趨勢能力，以符合公司多品牌經營之管理、行銷及公司企業文化；董事間不超過二人具有配偶或二親等以內之親屬關係、董事席次中至少應包含一位女性。<br>2.本公司董事會多元化政策、具體管理目標及其落實執行情形詳見本公開說明書第22頁。                     | 無重大差異。               |
| (二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？                                |      | V | (二) 本公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，餘公司治理運作均由各部門依其職掌負責，未設置其他功能性委員會，未來將視需要評估設置。                                                                                                                                                                                                  | 未來將視公司營運需求而設置。       |
| (三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？ | V    |   | (三) 本公司訂有「董事會績效評估辦法」，每年一次定期針對董事會、董事會成員、功能性委員會(薪酬及審計)之績效評估，提高公司治理程度，業於111年第1季完成申報績效自評估結果；預計於111年8月將評估結果提報董事會。<br>(董事會績效評估辦法業已揭露於公司網站： <a href="http://www.wowprime.com/investor/corporate.html">http://www.wowprime.com/investor/corporate.html</a> ；評估方式請參閱本公開說明書第89頁) | 無重大差異。               |
| (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？                                                      | V    |   | (四) 本公司已依規定每年定期評估，並取具會計師獨立性聲明，將評估結果提報111年3月8日審計委員會通過後                                                                                                                                                                                                                  | 無重大差異。               |

| 評估項目                                 | 運作情形 |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |      |         |                     |   |   |                    |   |   |                        |   |   |                                   |   |   |                                      |   |   |                                |   |   |                      |   |   |                        |   |   |  |
|--------------------------------------|------|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------|---------|---------------------|---|---|--------------------|---|---|------------------------|---|---|-----------------------------------|---|---|--------------------------------------|---|---|--------------------------------|---|---|----------------------|---|---|------------------------|---|---|--|
|                                      | 是    | 否       | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                      |      |         |                     |   |   |                    |   |   |                        |   |   |                                   |   |   |                                      |   |   |                                |   |   |                      |   |   |                        |   |   |  |
|                                      |      |         | <p>呈報董事會審議並通過。</p> <p>於111年10月7日因勤業眾信聯合會計師事務所內部調整之需，自民國111年第三季起更換本公司簽證之會計師為郭乃華會計師及虞成全會計師，經111年11月3日董事會決議評估結果如下：</p> <table><tr><th>評估項目</th><th>評估結果</th><th>是否符合獨立性</th></tr><tr><td>1. 與本公司有直接或間接重大財務利益</td><td>否</td><td>是</td></tr><tr><td>2. 與本公司或董事有融資或保證行為</td><td>否</td><td>是</td></tr><tr><td>3. 與本公司、董事或經理人有密切之商業關係</td><td>否</td><td>是</td></tr><tr><td>4. 最近兩年內擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務</td><td>否</td><td>是</td></tr><tr><td>5. 於審計期間，家屬擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務</td><td>否</td><td>是</td></tr><tr><td>6. 於審計期間，與本公司之董事或經理人有二親等內之親屬關係</td><td>否</td><td>是</td></tr><tr><td>7. 收受本公司、董事或經理人重大之餽贈</td><td>否</td><td>是</td></tr><tr><td>8. 是否有仲介本公司所發行之股票或其他證券</td><td>否</td><td>是</td></tr></table> <p>承上，勤業眾信聯合會計師事務所郭乃華會計師及虞成全會計師，皆符合本公司獨立性評估標準，足堪擔任本公司簽證會計師。</p> | 評估項目                 | 評估結果 | 是否符合獨立性 | 1. 與本公司有直接或間接重大財務利益 | 否 | 是 | 2. 與本公司或董事有融資或保證行為 | 否 | 是 | 3. 與本公司、董事或經理人有密切之商業關係 | 否 | 是 | 4. 最近兩年內擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務 | 否 | 是 | 5. 於審計期間，家屬擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務 | 否 | 是 | 6. 於審計期間，與本公司之董事或經理人有二親等內之親屬關係 | 否 | 是 | 7. 收受本公司、董事或經理人重大之餽贈 | 否 | 是 | 8. 是否有仲介本公司所發行之股票或其他證券 | 否 | 是 |  |
| 評估項目                                 | 評估結果 | 是否符合獨立性 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                      |      |         |                     |   |   |                    |   |   |                        |   |   |                                   |   |   |                                      |   |   |                                |   |   |                      |   |   |                        |   |   |  |
| 1. 與本公司有直接或間接重大財務利益                  | 否    | 是       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                      |      |         |                     |   |   |                    |   |   |                        |   |   |                                   |   |   |                                      |   |   |                                |   |   |                      |   |   |                        |   |   |  |
| 2. 與本公司或董事有融資或保證行為                   | 否    | 是       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                      |      |         |                     |   |   |                    |   |   |                        |   |   |                                   |   |   |                                      |   |   |                                |   |   |                      |   |   |                        |   |   |  |
| 3. 與本公司、董事或經理人有密切之商業關係               | 否    | 是       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                      |      |         |                     |   |   |                    |   |   |                        |   |   |                                   |   |   |                                      |   |   |                                |   |   |                      |   |   |                        |   |   |  |
| 4. 最近兩年內擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務    | 否    | 是       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                      |      |         |                     |   |   |                    |   |   |                        |   |   |                                   |   |   |                                      |   |   |                                |   |   |                      |   |   |                        |   |   |  |
| 5. 於審計期間，家屬擔任本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務 | 否    | 是       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                      |      |         |                     |   |   |                    |   |   |                        |   |   |                                   |   |   |                                      |   |   |                                |   |   |                      |   |   |                        |   |   |  |
| 6. 於審計期間，與本公司之董事或經理人有二親等內之親屬關係       | 否    | 是       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                      |      |         |                     |   |   |                    |   |   |                        |   |   |                                   |   |   |                                      |   |   |                                |   |   |                      |   |   |                        |   |   |  |
| 7. 收受本公司、董事或經理人重大之餽贈                 | 否    | 是       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                      |      |         |                     |   |   |                    |   |   |                        |   |   |                                   |   |   |                                      |   |   |                                |   |   |                      |   |   |                        |   |   |  |
| 8. 是否有仲介本公司所發行之股票或其他證券               | 否    | 是       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                      |      |         |                     |   |   |                    |   |   |                        |   |   |                                   |   |   |                                      |   |   |                                |   |   |                      |   |   |                        |   |   |  |

| 評估項目                                                                                                                   | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                                                        | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                      |
| 四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務（包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等）？ | V    |   | <p>本公司公司治理單位由財務部門兼任，並由財務總監統籌規劃公司治理相關事務，主要職責包括但不限於提供董事執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄、安排協助董事就任及持續進修、提供董事遵循法令、辦理公司登記及變更登記等。</p> <p>110年度公司治理相關事務執行情形：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.依法令召開董事會議並於開會前7日通知所有董事；亦於會後20日內寄送董事會議事錄。</li> <li>2.依法令規範於6月底前舉辦股東常會，於規定時間內完成股東會相關資料寄送及公告，並於股東會當日公告申報股東會各項議案表決情形，利投資大眾閱覽。</li> <li>3.協助董事持續進修，安排講師到府授課及提供董事持續進修資訊協助董事報名進修，本年度董事皆已完成6小時進修課程。</li> </ol> | 無重大差異。               |
| 五、公司是否建立與利害關係人（包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等）溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？                                      | V    |   | <p>（一）本公司設有發言人及代理發言人，相關聯繫資訊均依規定公告於公開資訊觀測站，同時在公開資訊觀測站及公司網站公告財務及股務相關資訊，以建立與投資人良好之溝通管道。</p> <p>（二）本公司訂有同仁關懷計畫，並設有同仁專線，以利暢通與同仁溝通之管道。</p> <p>（三）本公司設有0800客服專線，以利暢通與消費者溝通之管道。</p> <p>（四）本公司設有供應商專用平台，定期與廠商對帳，隨時掌握與供應商的交易狀況，另有專門之供應商窗口，以利暢通與供應商溝通管道。</p> <p>（五）本公司官網業已設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題。</p>                                                                                                           | 無重大差異。               |

| 評估項目                                                                                                                                                                              | 運作情形   |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因                       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                   | 是      | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                            |
| 六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？                                                                                                                                                          | V      |   | 本公司委任專業股代機構--永豐金證券股份有限公司股務代理部，代辦本公司各項股務事宜，並訂有「股務作業管理辦法」規範相關事務。                                                                                                                                                                                                                         | 無重大差異。                                     |
| 七、資訊公開<br>(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？<br>(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？<br>(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告與各月份營運情形？ | V<br>V | V | (一) 本公司依法公告申報財務業務及公司治理事項於公開資訊觀測站，並同步於官網上揭露。<br>(二) 本公司設有專責人員負責公司各項資訊之蒐集及發佈，且已依規定設置並報備發言人相關資料、公告法人說明會相關資訊，並已設置英文網站。<br>(三) 本公司依證券交易法規定於年度終了三個月內召開董事會通過並公告申報年度財務報告，本公司業於111年3月8日公告110年度財務報告；惟是否於會計年度終了後兩個月內公告，尚需多方面協調配合相關作業時間。本公司亦已依規定期限於季度結束45天內完成公告申報110年第一、二、三季之財務報告及每月10日前公告各月份營運情形。 | 無重大差異。<br>無重大差異。<br>本公司目前皆依法令完成左述程序，無重大差異。 |

| 評估項目                                                                                                                            | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                                                                 | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                      |
| 八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？ | V    |   | <p>（一）員工權益與僱員關懷：</p> <p>本公司一向保障同仁權益，除法定保障外，另有良好福利措施及暢通之互動管道與多元申訴管道。</p> <p>1.保險：團體商業保險。</p> <p>2.薪酬：每月門市績效獎金、三節禮品、年終獎金、年度績效調薪。</p> <p>3.福利：免費供膳、提供制服、同仁生日免費用餐、同仁及眷屬用餐優惠、婚喪及生育禮金、同仁及同仁子女獎助學金、同仁安心基金、介紹獎金、語言津貼、尾牙活動、孕婦友善工作環境。</p> <p>4.健康樂活：每年公司補助國外旅遊、定期舉辦鐵騎貫寶島、泳渡日月潭、全程/半程馬拉松、登玉山、不定期戶外及歡聚活動。</p> <p>5.教育訓練：完整教育訓練體系（集團訓練、事業處訓練、店鋪訓練、企業外訓、專業證照/執照）、王品e大線上學習平台、外部教育訓練費用補助、鼓勵同仁在職進修。</p> <p>（二）投資者關係：</p> <p>透過公開資訊觀測站及公司網站充分揭露資訊讓投資人瞭解公司營運狀況，並透過股東會及發言人與投資者溝通。</p> <p>（三）供應商關係：</p> <p>本公司依平等互惠原則與供應商建立夥伴關係，建立穩定供應鏈，且不定期進行稽核以確認供應品質。</p> <p>（四）利害關係人之權利：</p> <p>A.對顧客的責任方面：</p> | 無重大差異。               |



| 評估項目 | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|------|------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|      | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                      |
|      |      |   | <p>公司提供安全且優質之產品，重視顧客意見，對於顧客之客訴問題立即採取處理措施，以滿足顧客之需求。</p> <p>B.對於股東責任方面：</p> <p>以充份維護股東權益為公司努力的目標。</p> <p>(五) 董事進修之情形：</p> <p>本公司以積極態度鼓勵董事參與進修，亦主動委任專業機構針對董事辦理到府授課，其相關進修狀況請詳附表(四)。</p> <p>(六) 經理人進修之情形：</p> <p>本公司每月定期邀請企業經營有道之成功人士前來公司演講(王品之師)，藉以吸收各行各業的成功經驗，110年度辦理3場次，亦開放董事進修到府授課課程予經理人參與，其相關進修狀況請詳附表(五)。</p> <p>(七) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形</p> <p>本公司針對重要管理指標訂有管理辦法並依辦法執行。</p> <p>(八) 客戶政策之執行情形：</p> <p>秉持顧客至上之經營理念，堅持好的服務、物超所值的美食。</p> <p>(九) 公司為董事購買責任保險之情形</p> <p>本公司已投保董事及經理人責任險，強化公司治理並發揮董事職能，以增加對董監事及經理人之保障。</p> |                      |

| 評估項目                                                              | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|-------------------------------------------------------------------|------|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                   | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                      |
| 九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。 | V    |   | <p>本公司110年「公司治理評鑑」針對治理評鑑五大類已改善情形及尚未改善者加強事項說明如下：</p> <p>(一) 維護股東權益及平等對待股東：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.過半數董事及審計委員會召集人親自出席股東會：將持續積極協調董事、獨立董事出席股東常會。</li> <li>2.已同步上傳英文版相關訊息，如重大訊息、開會通知書、議事手冊等，並自願採行股東會電子投票，惟是否編制英文版年報及提前於五月底前召開股東常會尚待評估中。</li> </ol> <p>(二) 強化董事會結構與運作：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.已落實並揭露獨立董事與稽核主管及會計師之溝通情形、積極協調董事會議時程安排，提升董事出席率、並訂定董事會績效評估辦法；目前公司主要以各部門協作為主，是否設置法定以外之功能性委員會尚待評估中；公司治理主管目前有財務部總監兼任，是否專責設置尚待評估。</li> <li>2.本公司依不同職級階段規劃相對應課程，培育各階段人才發展所需具備之知識及技能等，包含新進同仁的新人訓到中高階主管的經營與管理課程等，亦安排經理人列席董事會，熟悉相關運作提升相關知識及素養；風險管理程序、智慧財產管理計畫等，尚待完善訂定相關制度。</li> </ol> <p>(三) 提升資訊透明度：</p> <p>已同步申報英文重大訊息並於官網揭露中英文公司治理相關辦法規章，並每年參加至少兩次業績發表會，提升資訊透明度。</p> <p>(四) 落實企業社會責任：</p> | 無                    |

| 評估項目 | 運作情形 |   |                                                                        | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|------|------|---|------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|      | 是    | 否 | 摘要說明                                                                   |                      |
|      |      |   | 本公司已編制企業社會責任報告書，並揭露溫室氣體排放量；加強宣導配合之供應商在環保、安全或衛生等議題並遵循相關規範，期許共同提升企業社會責任。 |                      |

(四) 薪資報酬委員會或提名委員會之組成及運作情形

1. 薪資報酬委員會成員資料

| 身分別           | 姓名  | 條件                               | 專業資格與經驗 | 獨立性情形 | 兼任其他公開發行公司<br>薪資報酬委員會成員家數 |
|---------------|-----|----------------------------------|---------|-------|---------------------------|
| 召集人<br>(獨立董事) | 邱奕嘉 | 請參閱第21-22頁董事專業資格及獨立董事獨立性資訊揭露相關內容 |         |       | 2                         |
| 委員<br>(獨立董事)  | 紀政  |                                  |         |       | 無                         |
| 委員<br>(獨立董事)  | 吳文欽 |                                  |         |       | 1                         |

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。

(2) 本屆委員任期：109 年 6 月 5 日至 112 年 6 月 4 日，最近年度(110 年)及截至公開說明書刊印日止，薪資報酬委員會開會 4 次 (A)，委員資格及出席情形如下：

| 職稱            | 姓名  | 實際出席次數<br>(B) | 委託出席<br>次數 | 實際出席率<br>(%) (B/A) | 備註 |
|---------------|-----|---------------|------------|--------------------|----|
| 獨立董事<br>(召集人) | 邱奕嘉 | 4             | -          | 100%               |    |
| 獨立董事          | 紀政  | 4             | -          | 100%               |    |
| 獨立董事          | 吳文欽 | 2             | 2          | 50%                |    |

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理：無。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

三、定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構：

本公司薪資報酬委員會之職能，係以專業客觀之地位，就本公司董事及經理人之薪資報酬政策及制度予以評估，至少每年開會二次，並得視需要隨時召開會議，向董事會提出建議，以供其決策之參考。

1. 本公司薪資報酬委員會職權

(1) 定期檢討本公司薪資報酬辦法及績效獎金辦法並提出修正建議。

(2) 訂定並定期檢討本公司董事及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。

(3) 定期評估本公司董事及經理人之績效目標達成情形，並訂定個別薪資報酬之內容及數額。

2. 薪資報酬委員會履行職權時，依下列原則為之

(1) 確保公司薪資政策符合相關法令。

(2) 董事及經理人之績效評估及薪資報酬，應參考同業通常水準支給情形，並考量個人表現與公司經營績效及未來風險之關連合理性。

(3) 不應引導董事及經理人為追求薪資報酬而從事逾越本公司風險胃納之行為。

(4) 針對董事及高階經理人短期績效發放紅利之比例及部分變動薪資報酬支付時間，應考量行業特性及公司業務性質予以決定。

(5)本委員會成員對於其個人薪資報酬之決定，不得加入討論及表決。

四、薪資報酬委員會決議事項：

| 開會日期/期別                | 議案內容                                                  | 決議結果         | 公司對薪資報酬委員會意見之處理 |
|------------------------|-------------------------------------------------------|--------------|-----------------|
| 110年3月10日<br>(110年第1次) | 1. 本公司董事、經理人109年度薪資結構及給付金額案<br>2. 訂定109年度董事酬勞及員工酬勞比率案 | 所有委員無異議照案通過。 | 提董事會由全體出席董事同意通過 |
| 110年8月5日<br>(110年第2次)  | 1. 本公司董事、經理人110年上半年度薪資結構及給付金額                         |              |                 |
| 111年3月8日<br>(111年第1次)  | 1. 本公司董事、經理人110年度薪資結構及給付金額案<br>2. 訂定110年度董事酬勞及員工酬勞比率案 |              |                 |
| 111年8月4日<br>(111年第2次)  | 1. 本公司董事、經理人111年上半年度薪資結構及給付金額                         |              |                 |

(五) 推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

| 評估項目                                                           | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                  | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|----------------------------------------------------------------|------|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|                                                                | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                             |                          |
| 一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？ | V    |   | 本公司於104年1月30日正式成立推動企業社會責任專責小組，由本公司執行長擔任召集人，專責小組內各部門代表依其部門功能規劃並履行企業社會責任，並每年按期(至少一年一次)向董事會報告。<br>企業社會責任專案小組依其職掌鑑別其利害關係人及其關注議題，並依經濟、環境、社會等不同構面評估其影響程度，擬定因應之行動方案；討論永續發展相關議題及訂定其管理方針；追蹤並檢討其相關議題之執行情形。經由第三方確信完成編制企業社會責任報告書，呈董事會報告、檢討其策略目標之可行性及落實情形。    | 無重大差異。                   |
| 二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？       | V    |   | 本揭露資料涵蓋110年1月至110年12月；風險評估之邊界以台灣地區之本公司及子公司為主，依外部環境變動及內部營業活動辨識各項營運風險，包含市場、營運、環境及財務風險四大類別。<br>為使各面向風險議題得以及時全面受到關注，由本公司經營企劃部透過定期之機制進行內外部風險議題之盤點與掌握，以增加公司應變能力。同時架構第三道防線之獨立稽查單位、明確劃分權責歸屬分層負責，讓公司業務推動與風險管理落在最理想的平衡點。<br>相關風險管理政策或策略請參閱本公開說明書第108-109頁。 | 無重大差異。                   |

| 評估項目                                                             | 運作情形 |   |                                                                                                                                                  | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|------------------------------------------------------------------|------|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|                                                                  | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                             |                          |
| 三、環境議題                                                           |      |   |                                                                                                                                                  |                          |
| (一) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？                                       | V    |   | (一) 本公司訂有環境安全管理作業管制程序，以有效達成環境安全維護、節能減碳為目標，致力於「安全食材」、「環保永續」、「可追溯性」的採購政策，並依規範遵行。                                                                   | 無重大差異。                   |
| (二) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？                         | V    |   | (二) 本公司致力於「綠能永續，循環再生」之願景，推行綠色採購政策，使用可分解包材及餐具、減少使用塑膠材質、印刷品僅使用大豆油墨、每年增加FSC認證紙類、BPI認證可分解外帶餐具及環保袋的採購等措施，110年BPI認證包材採購占比達76%，致力於降低公司營運對自然環境之衝擊。       | 無重大差異。                   |
| (三) 公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取氣候相關議題之因應措施？                   | V    |   | (三) 本公司自101年起積極推動綠色品牌計畫、加入經濟部舉辦之「綠色行動自願性節能簽署」，並於104年成立企業永續發展專責小組，採購環保標章設備，推動節能省碳之專案、定期盤查溫室氣體排放量，以期能將營運活動對環境的影響降低，共同為環境保護盡心力，相關資訊請參閱本公司企業社會責任報告書。 | 無重大差異。                   |
| (四) 公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？ | V    |   | (四) 本公司致力於節能減碳作業，定期盤查統計溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總量；資料涵蓋範圍為台灣地區之本公司及子公司，以採購綠色環保標章之設備為主，包括節能標章、省水標章及環保標章等設施，相關資訊請參閱本公司企業社會責任報告書。                             | 無重大差異。                   |

| 評估項目                                                     | 運作情形   |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |    |    |      |      |       |        |        |       |              |      |         |         |     |         |        |
|----------------------------------------------------------|--------|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----|----|------|------|-------|--------|--------|-------|--------------|------|---------|---------|-----|---------|--------|
|                                                          | 是      | 否       | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                          |    |    |      |      |       |        |        |       |              |      |         |         |     |         |        |
| 四、社會議題                                                   |        |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                          |    |    |      |      |       |        |        |       |              |      |         |         |     |         |        |
| (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？                      | V      |         | (一) 本公司依勞動基準法規為基礎暨相關人權規範，訂定同仁守則及相關制度，保障全體同仁之合法權益。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 無重大差異。                   |    |    |      |      |       |        |        |       |              |      |         |         |     |         |        |
| (二) 公司是否訂定及實施合理員工福利措施(包括薪酬、休假及其他福利等)，並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？ | V      |         | (二) 本公司深信人才是公司最重要的資產，並以「合於法令、優於業界、具競爭力」為薪酬理念，吸引及留任最好的餐飲人才。薪酬架構兼顧內部平衡與外部公平原則進行整體規劃，固定薪結構每年檢視並搭配績效與晉升調薪；變動薪視公司整體績效及各團隊績效表現，在王品集團的同仁所享有的薪資福利不會因性別、年齡或其他條件而有差別待遇。相關福利措施請參閱本公開說明書第52頁。                                                                                                                                                                                                                                                               | 無重大差異。                   |    |    |      |      |       |        |        |       |              |      |         |         |     |         |        |
| (三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？                  | V      |         | (三) 本公司定期檢修消防、衛生器材，避免地下室餐廳、比法令標準多設1~2個逃生口及冷凍庫加裝透視口，更提供員工年度健康檢查福利，並舉辦勞工安全衛生教育訓練，制定及推動「職場暴力預防計畫」等；106年起更進一步設置職業安全衛生組織並輔導同仁取得急救人員證照，落實提供員工安全與健康之工作環境。<br>職業安全衛生訓練： <table><tr><td>項目</td><td>頻率</td><td>小時</td></tr><tr><td>消防訓練</td><td>每月一次</td><td>372小時</td></tr><tr><td>急救人員訓練</td><td>每店至少1人</td><td>735小時</td></tr><tr><td>一般安全衛生在職教育訓練</td><td>在職同仁</td><td>8,383小時</td></tr><tr><td>新晉升主管安全</td><td>71人</td><td>1,473小時</td></tr></table> | 項目                       | 頻率 | 小時 | 消防訓練 | 每月一次 | 372小時 | 急救人員訓練 | 每店至少1人 | 735小時 | 一般安全衛生在職教育訓練 | 在職同仁 | 8,383小時 | 新晉升主管安全 | 71人 | 1,473小時 | 無重大差異。 |
| 項目                                                       | 頻率     | 小時      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                          |    |    |      |      |       |        |        |       |              |      |         |         |     |         |        |
| 消防訓練                                                     | 每月一次   | 372小時   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                          |    |    |      |      |       |        |        |       |              |      |         |         |     |         |        |
| 急救人員訓練                                                   | 每店至少1人 | 735小時   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                          |    |    |      |      |       |        |        |       |              |      |         |         |     |         |        |
| 一般安全衛生在職教育訓練                                             | 在職同仁   | 8,383小時 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                          |    |    |      |      |       |        |        |       |              |      |         |         |     |         |        |
| 新晉升主管安全                                                  | 71人    | 1,473小時 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                          |    |    |      |      |       |        |        |       |              |      |         |         |     |         |        |



| 評估項目                                                                      | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                     |  | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|---------------------------------------------------------------------------|------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------|
|                                                                           | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                |  |                          |
| (四) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？                                               | V    |   | 教育訓練                                                                                                                                                                                                                                                |  | 無重大差異。                   |
| (五) 針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示等議題，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序？ | V    |   | (四) 本公司訓練部針對同仁職涯發展訂有完整的培訓計畫，務求同仁能在既有崗位上執行勤務，同時進修取得升遷時必要之技能。相關培訓內容請參閱本公開說明書第52頁。<br>(五) 本公司依據食品衛生管理法、食品良好衛生規範制定相關管理辦法以維護消費者食的安心。於108年起進行食品安全管理系統ISO22000食品安全管理系統驗證，並且通過SGS驗證。未來也將持續精進，讓餐飲與食品產業，擁有安全的好滋味，帶給顧客安心滿足的用餐體驗。本公司各事業處皆設有0800客戶服務專線負責處理客訴之問題。 |  | 無重大差異。                   |
| (六) 公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？                   | V    |   | (六) 本公司於供應商合作契約書中訂有「企業社會責任與自律規範」條款，除恪守王品集團誠實政策外，亦應遵守企業社會責任：員工平等政策、標準工時合理薪資、不得非法雇用童工、遵守環境相關法規避免對環境產生危害，及注重生態保育等注重生態保育，所提供之產品不能含有保育類動植物相關製品...等。並每月定時及不定時進行供應商訪廠稽核，以期達到公司與供應商共同致力提升企業社會責任的目的。110年進行115場次例行訪查，36場次委託外部公司查核，汰換3間供應商。                    |  | 無重大差異。                   |

| 評估項目                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 運作情形 |   |                                                                        | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 是    | 否 | 摘要說明                                                                   |                          |
| 五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | V    |   | 本公司係參考國際通用之報告書編製準則編制企業社會責任報告書，並依規定取得會計師出具之確信報告，業於111年7月14日完成企業社會責任報告書。 | 無重大差異。                   |
| 六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無重大差異。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |      |   |                                                                        |                          |
| <p>七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊：</p> <p>1.環保方面：本公司對於環保悉依法令執行管控，請參閱環保支出資訊。</p> <p>2.社區參與、社會貢獻、社會服務及社會公益方面：本公司應用其品牌影響力，致力結合社會公益，善盡企業經營之義務及責任。</p> <p>3.消費者權益方面：本公司各事業處皆設有0800客戶服務專線負責處理客訴之問題。</p> <p>4.人權方面：本公司員工，無分男女、宗教、黨派，在就業機會上一律平等，公司並塑造良好工作環境，確保員工免受歧視及騷擾。</p> <p>5.安全衛生方面：本公司有關安全衛生係配合政府法令執行管控。</p> <p>6.其他社會責任活動：</p> <p>(1) 推動「日行萬步」、泳渡日月潭、攀玉山、腳踏車環島及馬拉松之四項鐵人活動，倡導健康重要；</p> <p>(2) 帶頭參與賑災捐款，如高雄大地震賑災...等善盡社會責任；</p> <p>(3) 藉由品牌活動回饋社會，如</p> <p>a.原燒『一人一衣助兒盟』義賣活動，募款4,005,720元；</p> <p>b.聚『為愛而聚，擁抱幸扶』義賣活動，募款6,420,000元；</p> <p>c.西堤熱血傳愛公益『熱血青年站出來』活動，募血量9,875,000cc；</p> <p>d.陶板屋『知書答禮』創造平等教育義賣活動，募款2,954,147元；</p> <p>e.石二鍋『續食永續』與「台灣食物銀行聯合會」合作，推動續食不浪費，提供給33個福利團體/食物銀行，累計127,759戶弱勢家庭；</p> <p>(4) 玉山公益活動，協助玉管處整修玉山登山步道，捐贈排雲山莊所需物資及防疫物資等，以提升登山品質。。</p> <p>(5) 舉辦『狂熱創業家』一起為家打拼，深入校園與青年學子互動，參與全台最大跨產業的ATCC全國大專院校商業個案競賽。</p> <p>(6) 110年5月中本土疫情爆發，醫護警消工作量倍增，王品集團各品牌更自發性送餐到全台醫院、衛生局、警局等地，感謝抗疫英雄的辛勞與付出，展現王品與大家戰再一起的決心。</p> |      |   |                                                                        |                          |

| 評估項目         |                  | 運作情形                                                                                                                                      |   | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|--------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--------------------------|
|              |                  | 是                                                                                                                                         | 否 |                          |
| 7.風險管理政策及策略： |                  |                                                                                                                                           |   |                          |
| 風險類型         | 重要風險事項           | 管控風險方式                                                                                                                                    |   |                          |
| 市場風險         | 市場同業競爭<br>國際政經景氣 | 針對國內政經景氣與海外發展環境，列入高階主管會議與年度策略會議探討，並透過每月集團策略會議進行策略檢討與調整                                                                                    |   |                          |
| 營運風險         | 供應鏈風險            | (1)定期關注並進行國際原物料趨勢分析以掌握關鍵食材來源；<br>(2)不定期審視主要供應商名單並建立第二供應貨源機制；<br>(3)建立明確採購規範及評核機制；<br>(4)強化上游廠商共同升級，成為長期夥伴關係；<br>(5)定期檢視庫存週轉合理化            |   |                          |
|              | 氣候變遷風險           | (1)計畫性採購並選擇供貨來源、產地、生產方式等，避免因氣候變遷及天然災害等影響成本；<br>(2)研發時事先規劃替代材；<br>(3)每季進行主要物料的供給變化趨勢預測                                                     |   |                          |
|              | 食安風險             | (1)建立食材風險因子分析，以作為食品安全管控措施之依據藍圖；<br>(2)積極落實食材溯源管理；<br>(3)建立多重食品衛生安全檢核機制（供應商品管、食安稽核訪廠、第三方稽核、門店食安自檢、總部定期抽檢等）；<br>(4)強化店鋪同仁對於食品安全衛生教育訓練與觀念之建立 |   |                          |
|              | 勞動力短缺風險          | (1)開發多元招募管道，如：弱勢就業、勞工再就業；<br>(2)深耕產學合作提供長期穩定人力；<br>(3)精進營運流程降低基本勞動力需求                                                                     |   |                          |
| 環境風險         | 職工就業環境安全         | (1)設立職安委員會進行同仁職場安全議題檢討與規劃；<br>(2)舉辦同仁定期健康檢查及健康衛教之講習<br>(3)每月進行店鋪環境安全及同仁宿舍環境設備安全自主檢查                                                       |   |                          |

| 評估項目 |      |             | 運作情形                                                                                                                                          |   | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |      |
|------|------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--------------------------|------|
|      |      |             | 是                                                                                                                                             | 否 |                          | 摘要說明 |
|      |      | 重大天然災害及流行疾病 | (1)針對重大天然災害建立有標準作業處置 SOP 以降低損害；<br>(2)設立重大突發事件應變小組，以最快速掌握情報、調度資源與善後檢視                                                                         |   |                          |      |
|      |      | 消防及建築物安全風險  | 為確保營運店鋪在安全無虞的場所創造營收，我們的因應措施有；<br>(1)配合當地消防單位進行消防實地演練；<br>(2)每月定期自我消防檢查與新人訓練；<br>(3)由總部推動萬安巡檢機制進行全面性安全檢查<br>(4)定期主管機關申報及檢查；<br>(5)強化展店建物安全評估程序 |   |                          |      |
|      | 財務風險 | 禮券流通在外      | 針對大量流通在外預售之禮券，提供銀行履約保證並定期於中常會中檢視公司現金流與財務結構，並於董事會中進行提報                                                                                         |   |                          |      |

(六) 履行誠信經營情形及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

| 評估項目                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 運作情形                       |   |                                                                                                                                                                                                                                                                           | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 是                          | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                      |                             |
| <p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一) 公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二) 公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？</p> <p>(三) 公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？</p> | <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> |   | <p>(一) 本公司經董事會通過訂定「誠信經營守則」，並由公司治理委員會負責誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行，並定期向董事會報告。</p> <p>(二) 為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員並定期查核前項制度遵循情形。另訂有「誠實政策」，明訂所有供應商均應遵守，不收禮金、不收回扣並禁止關係人交易，若有違背即斷絕往來，以求最合理報價、最佳品質及最好的服務。</p> <p>(三) 本公司訂有「誠信經營作業程序及行為指南」，規範相關作業程序，並設有0800免費申訴專線，據以實行。</p> | <p>無重大差異。</p>               |
| <p>二、落實誠信經營</p> <p>(一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？</p> <p>(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不誠信行為方案及監督執行情形？</p>                                                                                                                                  | <p>V</p> <p>V</p>          |   | <p>(一) 本公司訂有「誠實政策」，明訂所有供應商均應遵守，不收禮金、不收回扣並禁止關係人交易，若有違背即斷絕往來，並每年定期舉辦供應商年會，再次宣導從業道德規範及誠實政策，以求最合理報價、最佳品質及最好的服務。</p> <p>(二) 本公司公司治理委員會負責推動企業誠信經營政策與防範方案之制定及監督執行，並每季定期向董事會報告。</p>                                                                                               | <p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p> |

| 評估項目                                                                                            | 運作情形 |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                                 | 是    | 否 | 摘要說明                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                      |
| (三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？                                                              | V    |   | (三) 本公司訂有「同仁守則」，明訂全體員工不得收受100元以上好處、禁止公司與同仁親戚間之買賣交易或業務往來，避免員工因個人利益而犧牲公司權益；設有0800申訴專線，由專責單位處理相關事務，依辦法規定流程辦理。                                                                                                                                                                                                            | 無重大差異。               |
| (四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核？ | V    |   | (四) 為確保誠信經營之落實，本公司建立有效之會計制度及內部控制制度，內部稽核人員並定期查核前項制度遵循情形。會計師亦每年審查公司內部控制制度執行情形。                                                                                                                                                                                                                                          | 無重大差異。               |
| (五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？                                                                     | V    |   | (五) 本公司訂有誠實條款，誠信經營乃本公司核心價值，為本公司企業文化之根，每月於各會議中宣導，以求落實。對外新供應商於簽約前均要求其同意本公司之「誠實政策」；每年定期舉辦供應商年會，宣導從業道德、誠信經營之相關規範。於110年間無發生貪腐情事之行為。<br>本公司新進同仁於到職時，須完成新人訓練包含公司制度規章、企業文化等，尤其是「100元貪瀆天條」規範不得「從中謀利」、「收取回扣」等，111年完成人數計9,283人，總時數222,792小時；全體在職同仁每月須完成「WOW新聞」宣導課程包含企業文化及誠信經營等核心價值之制度規範，總計12次、完成人數8,489人。董事、經理人每月寄送內部人規範、防範內線交易等 | 無重大差異。               |

| 評估項目                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 運作情形                       |   |                                                                                                                                              | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 是                          | 否 | 摘要說明                                                                                                                                         |                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                            |   | 相關誠信規章制度。                                                                                                                                    |                      |
| <p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制？</p> <p>(三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>                                                                                                                                                                                                        | <p>V</p> <p>V</p> <p>V</p> |   | <p>(一) 本公司設有0800申訴專線，並有專責單位處理相關事務，依辦法規定流程辦理。</p> <p>(二) 本公司意見溝通與反應辦法流程明定相關作業程序、因應措施及主管有保密當事人資料之責任。</p> <p>(三) 本公司檢舉流程中均保密檢舉人，並不會因檢舉而遭處分。</p> | 無重大差異。               |
| <p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | V                          |   | <p>(一) 本公司設有網站，揭露相關企業文化、經營方針等資訊，並於公開資訊觀測站公告誠信經營守則。</p>                                                                                       | 無重大差異。               |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」定有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無重大差異。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                            |   |                                                                                                                                              |                      |
| <p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)</p> <p>1. 本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市上櫃相關規章或其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本。</p> <p>2. 本公司「董事會議事規則」中訂有董事利益迴避制度，對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。</p> <p>3. 本公司訂有「防範內線交易管理作業」，明訂董事、經理人及受僱人不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其洩露。</p> |                            |   |                                                                                                                                              |                      |

(七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式

本公司目前已訂有公司治理實務守則、誠信經營守則、道德行為準則、社會責任實務守則等相關規範，以落實公司治理之運作及推動，且將相關規範公告於公司網站(<http://www.wowprime.com/investor/>)及公開資訊觀測站。

(八) 最近年度及截至公開說明書刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：

| 職稱  | 姓名  | 到任日期      | 解任日期      | 異動原因           |
|-----|-----|-----------|-----------|----------------|
| 總經理 | 黃佳慶 | 107.03.01 | 111.03.01 | 退休解任           |
| 總經理 | 王益珊 | 106.09.01 | 111.08.01 | 因個人生涯規劃而辭職(解任) |

資料來源：本公司提供。

(九) 其他足以增進對公司治理運作情形瞭解之重要資訊，得一併揭露：無。



## **陸、重要決議、公司章程及相關法規**

- 一、與本次發行有關之決議文：請參閱本公開說明書附件十四。
- 二、公司章程及新舊條文對照表：請參閱本公開說明書附件十五。
- 三、盈餘分配表：請參閱本公開說明書附件十六。

附件一、109 年度合併財務報告暨會計師  
查核報告

王品餐飲股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國109及108年度

地址：台中市西區台灣大道2段218號29樓

電話：(04)23221868

## § 目 錄 §

| 項  | 目                         | 頁     | 次 | 財 務 報 告<br>附 註 編 號 |
|----|---------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、 | 封 面                       | 1     |   | -                  |
| 二、 | 目 錄                       | 2     |   | -                  |
| 三、 | 關係企業合併財務報告聲明書             | 3     |   | -                  |
| 四、 | 會計師查核報告                   | 4~7   |   | -                  |
| 五、 | 合併資產負債表                   | 8     |   | -                  |
| 六、 | 合併綜合損益表                   | 9~10  |   | -                  |
| 七、 | 合併權益變動表                   | 11    |   | -                  |
| 八、 | 合併現金流量表                   | 12~13 |   | -                  |
| 九、 | 合併財務報告附註                  |       |   |                    |
|    | (一) 公司沿革                  | 14    |   | 一                  |
|    | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 15    |   | 二                  |
|    | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 15~16 |   | 三                  |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 17~27 |   | 四                  |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 27    |   | 五                  |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 27~60 |   | 六~三一               |
|    | (七) 關係人交易                 | 60~61 |   | 三二                 |
|    | (八) 質抵押之資產                | 61    |   | 三三                 |
|    | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 62    |   | 三四                 |
|    | (十) 重大之災害損失               | -     |   | -                  |
|    | (十一) 重大之期後事項              | -     |   | -                  |
|    | (十二) 其 他                  | 62~63 |   | 三五                 |
|    | (十三) 附註揭露事項               | 63~64 |   | 三六                 |
|    | 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                 |       |   |                    |
|    | (十四) 部門資訊                 | 64~66 |   | 三七                 |

## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司 109 年度（自 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：王品餐飲股份有限公司

負責人：陳 正 輝



中 華 民 國 110 年 3 月 10 日

### 會計師查核報告

王品餐飲股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

王品餐飲股份有限公司及子公司（王品集團）民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達王品集團民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師民國 109 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作；民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與王品集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

## 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對王品集團民國 109 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對王品集團民國 109 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

### 預收禮券轉列營業收入之銷售真實性

王品集團從事各品牌之連鎖餐飲服務事業，其營業收入主要係透過門店直接對消費者所產生，每筆交易金額不大，但每日之交易筆數眾多。其中屬預收禮券轉列營業收入部分涉及禮券管理作業及系統資訊拋轉，且該營業收入對集團之影響重大，因此將預收禮券轉列營業收入之銷售真實性列為關鍵查核事項。重大會計政策，請參閱附註四(十三)。

本會計師對預收禮券轉列營業收入執行主要之查核程序如下：

1. 瞭解及評估禮券管理系統之資訊系統控制環境。
2. 瞭解及測試預收禮券轉列營業收入之真實性攸關之內部控制設計及執行。
3. 抽樣比對預收禮券轉列之營業收入入帳傳票與禮券管理系統資訊及門店營業日報表資訊之一致性。

### 其他事項

王品餐飲股份有限公司業已編製民國 109 及 108 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

### 管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估王品集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算王品集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

王品集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對王品集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使王品集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致王品集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。



本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對王品集團民國 109 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

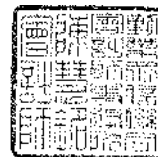
會計師 郭 乃 華

郭 乃 華



會計師 陳 慧 銘

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 3 月 10 日

| 代 碼  | 資 產                   | 109年12月31日    |       | 108年12月31日    |       |
|------|-----------------------|---------------|-------|---------------|-------|
|      |                       | 金 額           | %     | 金 額           | %     |
|      | 流動資產                  |               |       |               |       |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六)          | \$ 1,908,643  | 14    | \$ 1,712,872  | 13    |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註七) | 749,849       | 6     | 970,486       | 8     |
| 1150 | 應收票據(附註八)             | 4,816         | -     | 489           | -     |
| 1170 | 應收帳款(附註八)             | 263,703       | 2     | 200,347       | 2     |
| 130X | 存貨(附註九)               | 1,564,764     | 12    | 1,370,727     | 11    |
| 1410 | 預付款項(附註十五)            | 392,744       | 3     | 413,553       | 3     |
| 1476 | 其他金融資產—流動(附註十六及三三)    | 1,005,452     | 8     | 953,677       | 7     |
| 1479 | 其他流動資產—其他(附註十七)       | 38,988        | -     | 48,561        | -     |
| 11XX | 流動資產總計                | 5,928,959     | 45    | 5,670,712     | 44    |
|      | 非流動資產                 |               |       |               |       |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註十一)       | 1,922,288     | 15    | 2,651,077     | 21    |
| 1755 | 使用權資產(附註十二)           | 3,862,854     | 29    | 3,773,106     | 30    |
| 1760 | 投資性不動產(附註十三及三三)       | 717,622       | 5     | -             | -     |
| 1780 | 其他無形資產(附註十四)          | 41,645        | -     | 38,606        | -     |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註二六)         | 116,891       | 1     | 109,646       | 1     |
| 1915 | 預付設備款                 | 157,678       | 1     | 19,371        | -     |
| 1990 | 其他非流動資產—其他(附註十七)      | 538,257       | 4     | 522,006       | 4     |
| 15XX | 非流動資產總計               | 7,357,235     | 55    | 7,113,812     | 56    |
| 1XXX | 資 產 總 計               | \$ 13,286,194 | 100   | \$ 12,784,524 | 100   |
|      | 負債及權益                 |               |       |               |       |
|      | 流動負債                  |               |       |               |       |
| 2100 | 短期借款(附註十八)            | \$ 200,000    | 1     | \$ -          | -     |
| 2130 | 合約負債—流動(附註二四)         | 2,567,620     | 19    | 2,448,807     | 19    |
| 2150 | 應付票據(附註十九)            | 55,761        | -     | 42,695        | -     |
| 2170 | 應付帳款(附註十九)            | 561,193       | 4     | 437,859       | 4     |
| 2200 | 其他應付款(附註二十)           | 1,408,645     | 11    | 1,302,677     | 10    |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註二六)         | 88,860        | 1     | 56,792        | 1     |
| 2280 | 租賃負債—流動(附註十二)         | 1,266,106     | 10    | 891,178       | 7     |
| 2399 | 其他流動負債                | 17,674        | -     | 18,995        | -     |
| 21XX | 流動負債總計                | 6,165,859     | 46    | 5,199,003     | 41    |
|      | 非流動負債                 |               |       |               |       |
| 2550 | 負債準備—非流動(附註二一)        | 93,572        | 1     | 62,164        | -     |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註二六)         | 121,875       | 1     | 156,068       | 1     |
| 2580 | 租賃負債—非流動(附註十二)        | 2,633,179     | 20    | 2,895,948     | 23    |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動(附註二二)     | 111,386       | 1     | 106,756       | 1     |
| 2645 | 存入保證金                 | 62,811        | -     | 16,313        | -     |
| 25XX | 非流動負債總計               | 3,022,823     | 23    | 3,237,249     | 25    |
| 2XXX | 負債總計                  | 9,188,682     | 69    | 8,436,252     | 66    |
|      | 歸屬於本公司業主之權益(附註二三)     |               |       |               |       |
| 3110 | 普通股股本                 | 769,879       | 6     | 769,879       | 6     |
| 3200 | 資本公積                  | 1,797,170     | 14    | 1,867,344     | 14    |
|      | 保留盈餘                  |               |       |               |       |
| 3310 | 法定盈餘公積                | 636,647       | 5     | 601,001       | 5     |
| 3320 | 特別盈餘公積                | 143,141       | 1     | 87,763        | -     |
| 3350 | 未分配盈餘                 | 331,855       | 2     | 356,460       | 3     |
| 3300 | 保留盈餘總計                | 1,111,643     | 8     | 1,045,224     | 8     |
| 3500 | 庫藏股票                  | ( 79,858 )    | ( 1 ) | ( 156,423 )   | ( 1 ) |
| 3400 | 其他權益                  | ( 114,717 )   | ( 1 ) | ( 143,141 )   | ( 1 ) |
| 31XX | 本公司業主權益總計             | 3,484,117     | 26    | 3,382,883     | 26    |
| 36XX | 非控制權益(附註二三)           | 613,395       | 5     | 965,389       | 8     |
| 3XXX | 權益總計                  | 4,097,512     | 31    | 4,348,272     | 34    |
|      | 負債與權益總計               | \$ 13,286,194 | 100   | \$ 12,784,524 | 100   |

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

合併損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                              | 109年度               |              | 108年度               |              |
|------|------------------------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|
|      |                              | 金 額                 | %            | 金 額                 | %            |
| 4000 | 營業收入（附註二四）                   | \$ 15,233,747       | 100          | \$ 16,232,208       | 100          |
| 5000 | 營業成本（附註九及二五）                 | ( 8,188,054)        | ( 54)        | ( 9,016,439)        | ( 55)        |
| 5900 | 營業毛利                         | <u>7,045,693</u>    | <u>46</u>    | <u>7,215,769</u>    | <u>45</u>    |
|      | 營業費用（附註二五）                   |                     |              |                     |              |
| 6100 | 推銷費用                         | ( 5,574,765)        | ( 36)        | ( 5,686,531)        | ( 35)        |
| 6200 | 管理費用                         | ( 897,327)          | ( 6)         | ( 911,419)          | ( 6)         |
| 6300 | 研究發展費用                       | ( 18,271)           | -            | ( 13,706)           | -            |
| 6000 | 營業費用合計                       | <u>( 6,490,363)</u> | <u>( 42)</u> | <u>( 6,611,656)</u> | <u>( 41)</u> |
| 6900 | 營業利益                         | <u>555,330</u>      | <u>4</u>     | <u>604,113</u>      | <u>4</u>     |
|      | 營業外收入及支出（附註二五）               |                     |              |                     |              |
| 7100 | 利息收入                         | 37,190              | -            | 49,812              | -            |
| 7010 | 其他收入                         | 83,162              | -            | 85,739              | 1            |
| 7020 | 其他利益及損失                      | ( 218,644)          | ( 1)         | ( 217,387)          | ( 1)         |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯<br>企業及合資損益之份<br>額 | -                   | -            | ( 242)              | -            |
| 7050 | 財務成本                         | <u>( 111,523)</u>   | <u>( 1)</u>  | <u>( 81,564)</u>    | <u>( 1)</u>  |
| 7000 | 營業外收入及支出<br>合計               | <u>( 209,815)</u>   | <u>( 2)</u>  | <u>( 163,642)</u>   | <u>( 1)</u>  |
| 7900 | 稅前淨利                         | 345,515             | 2            | 440,471             | 3            |
| 7950 | 所得稅費用（附註二六）                  | <u>( 89,589)</u>    | <u>-</u>     | <u>( 91,486)</u>    | <u>( 1)</u>  |
| 8000 | 本年度淨利                        | <u>255,926</u>      | <u>2</u>     | <u>348,985</u>      | <u>2</u>     |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                                      | 109年度      |   | 108年度      |   |
|------|--------------------------------------|------------|---|------------|---|
|      |                                      | 金          | % | 金          | % |
|      | 其他綜合損益                               |            |   |            |   |
| 8310 | 不重分類至損益之項目                           |            |   |            |   |
| 8311 | 確定福利計畫之再<br>衡量數(附註二<br>二)            | (\$ 6,923) | - | \$ 3,944   | - |
| 8349 | 與不重分類之項目<br>相關之所得稅(附<br>註二六)         | 1,385      | - | ( 789)     | - |
| 8360 | 後續可能重分類至損益<br>之項目                    |            |   |            |   |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額            | 47,827     | - | ( 110,404) | - |
| 8399 | 與可能重分類至損<br>益之項目相關之<br>所得稅(附註二<br>六) | ( 9,566)   | - | 20,708     | - |
| 8300 | 其他綜合損益(淨<br>額)合計                     | 32,723     | - | ( 86,541)  | - |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                            | \$ 288,649 | 2 | \$ 262,444 | 2 |
|      | 淨利歸屬於                                |            |   |            |   |
| 8610 | 本公司業主                                | \$ 348,263 | 2 | \$ 355,018 | 2 |
| 8620 | 非控制權益                                | ( 92,337)  | - | ( 6,033)   | - |
| 8600 |                                      | \$ 255,926 | 2 | \$ 348,985 | 2 |
|      | 綜合損益總額歸屬於                            |            |   |            |   |
| 8710 | 本公司業主                                | \$ 371,149 | 2 | \$ 302,795 | 2 |
| 8720 | 非控制權益                                | ( 82,500)  | - | ( 40,351)  | - |
| 8700 |                                      | \$ 288,649 | 2 | \$ 262,444 | 2 |
|      | 每股盈餘(附註二七)                           |            |   |            |   |
| 9710 | 基 本                                  | \$ 4.61    |   | \$ 4.77    |   |
| 9810 | 稀 釋                                  | \$ 4.61    |   | \$ 4.77    |   |

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 109

月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼  | 說明                 | 本公司        |              |            |            |            |                 |            |              |              |              | 合計        |           | 外幣兌換<br>(附註二) | 外幣兌換<br>(附註三) | 總計        |
|-----|--------------------|------------|--------------|------------|------------|------------|-----------------|------------|--------------|--------------|--------------|-----------|-----------|---------------|---------------|-----------|
|     |                    | 股本         | 資本公積         | 法定盈餘公積     | 特別盈餘公積     | 未分配盈餘      | 國外營運機構<br>之兌換差額 | 遞延稅項       | 遞延收益         | 遞延費用         | 其他           | 總計        | 總計        |               |               |           |
| A1  | 108年1月1日餘額         | \$ 769,879 | \$ 1,910,913 | \$ 566,894 | \$ 63,248  | \$ 341,070 | \$ 87,763       | \$ 299,731 | \$ 3,264,510 | \$ 1,200,869 | \$ 4,465,379 |           |           |               |               |           |
| B1  | 107年度盈餘及分配         | -          | -            | 34,107     | -          | (34,107)   | -               | -          | -            | -            | -            | -         | -         | -             | -             | -         |
| B3  | 溢利法定盈餘公積           | -          | -            | 24,515     | -          | (24,515)   | -               | -          | -            | -            | -            | -         | -         | -             | -             | -         |
| B5  | 溢利特別盈餘公積           | -          | -            | -          | -          | (282,448)  | -               | -          | (282,448)    | -            | -            | (282,448) | (282,448) | -             | -             | (282,448) |
| B5  | 本公司股東現金股利          | -          | -            | -          | -          | -          | -               | -          | -            | -            | -            | -         | -         | -             | -             | -         |
| B5  | 子公司股東現金股利          | -          | -            | -          | -          | -          | -               | -          | -            | -            | -            | -         | -         | -             | -             | -         |
| C15 | 其他資本公積變動：          | -          | -            | -          | -          | -          | -               | -          | -            | -            | -            | -         | -         | -             | -             | -         |
| D1  | 資本公積配發現金股利         | -          | (47,245)     | -          | -          | -          | -               | -          | (47,245)     | -            | -            | (47,245)  | (47,245)  | -             | -             | (47,245)  |
| D1  | 108年度淨利            | -          | -            | -          | -          | 355,018    | -               | -          | 355,018      | -            | -            | 355,018   | 355,018   | -             | -             | 355,018   |
| D3  | 108年度盈餘其他綜合損益      | -          | -            | -          | -          | 3,155      | (55,328)        | -          | (52,173)     | -            | -            | (52,173)  | (52,173)  | -             | -             | (52,173)  |
| D5  | 108年度綜合損益總額        | -          | -            | -          | -          | 358,173    | (55,328)        | -          | 302,845      | -            | -            | 302,845   | 302,845   | -             | -             | 302,845   |
| L1  | 庫藏股交易              | -          | -            | -          | -          | -          | -               | -          | -            | -            | -            | -         | -         | -             | -             | -         |
| M5  | 實際取得子公司部分權益 (附註二八) | -          | -            | -          | -          | (1,713)    | -               | -          | (1,713)      | -            | -            | (1,713)   | (1,713)   | -             | -             | (1,713)   |
| N1  | 股份基礎支付交易           | -          | 3,626        | -          | -          | -          | -               | -          | 3,626        | -            | -            | 3,626     | 3,626     | -             | -             | 3,626     |
| Z1  | 108年12月31日餘額       | \$ 769,879 | \$ 1,867,344 | \$ 601,001 | \$ 87,763  | \$ 356,460 | \$ 143,141      | \$ 156,423 | \$ 3,302,383 | \$ 945,389   | \$ 4,348,272 |           |           |               |               |           |
| B1  | 108年度盈餘及分配         | -          | -            | 35,646     | -          | (35,646)   | -               | -          | -            | -            | -            | -         | -         | -             | -             | -         |
| B3  | 溢利法定盈餘公積           | -          | -            | 55,378     | -          | (55,378)   | -               | -          | -            | -            | -            | -         | -         | -             | -             | -         |
| B5  | 溢利特別盈餘公積           | -          | -            | -          | -          | (265,436)  | -               | -          | (265,436)    | -            | -            | (265,436) | (265,436) | -             | -             | (265,436) |
| B5  | 本公司股東現金股利          | -          | -            | -          | -          | -          | -               | -          | -            | -            | -            | -         | -         | -             | -             | -         |
| B5  | 子公司股東現金股利          | -          | -            | -          | -          | -          | -               | -          | -            | -            | -            | -         | -         | -             | -             | -         |
| C15 | 其他資本公積變動：          | -          | -            | -          | -          | -          | -               | -          | -            | -            | -            | -         | -         | -             | -             | -         |
| D1  | 資本公積配發現金股利         | -          | (72,266)     | -          | -          | -          | -               | -          | (72,266)     | -            | -            | (72,266)  | (72,266)  | -             | -             | (72,266)  |
| D1  | 109年度淨利            | -          | -            | -          | -          | 348,263    | -               | -          | 348,263      | -            | -            | 348,263   | 348,263   | -             | -             | 348,263   |
| D3  | 109年度盈餘其他綜合損益      | -          | -            | -          | -          | (5,538)    | (28,424)        | -          | (33,962)     | -            | -            | (33,962)  | (33,962)  | -             | -             | (33,962)  |
| D5  | 109年度綜合損益總額        | -          | -            | -          | -          | 342,725    | (28,424)        | -          | 314,301      | -            | -            | 314,301   | 314,301   | -             | -             | 314,301   |
| L1  | 庫藏股交易              | -          | -            | -          | -          | -          | -               | -          | -            | -            | -            | -         | -         | -             | -             | -         |
| M5  | 實際取得子公司部分權益 (附註二八) | -          | -            | -          | -          | (10,870)   | -               | -          | (10,870)     | -            | -            | (10,870)  | (10,870)  | -             | -             | (10,870)  |
| M7  | 對子公司所有權權益變動 (附註二八) | -          | 139          | -          | -          | -          | -               | -          | 139          | -            | -            | 139       | 139       | -             | -             | 139       |
| N1  | 股份基礎支付             | -          | 1,953        | -          | -          | -          | -               | -          | 1,953        | -            | -            | 1,953     | 1,953     | -             | -             | 1,953     |
| Z1  | 109年12月31日餘額       | \$ 769,879 | \$ 1,797,120 | \$ 636,647 | \$ 143,141 | \$ 331,855 | \$ 114,712      | \$ 79,858  | \$ 3,184,117 | \$ 613,345   | \$ 4,097,512 |           |           |               |               |           |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：林正輝



經理人：陳正輝



會計主管：陳正輝

王品餐飲股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                       | 109年度            | 108年度            |
|--------|-----------------------|------------------|------------------|
|        | 營業活動之現金流量             |                  |                  |
| A10000 | 本年度稅前淨利               | \$ 345,515       | \$ 440,471       |
| A20010 | 收益費損項目                |                  |                  |
| A20100 | 折舊費用                  | 2,004,416        | 2,190,999        |
| A20200 | 攤銷費用                  | 10,936           | 9,600            |
| A20900 | 財務成本                  | 111,523          | 81,564           |
| A21200 | 利息收入                  | ( 37,190)        | ( 49,812)        |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本            | 1,953            | 3,676            |
| A22300 | 採用權益法之關聯企業及合資<br>損益份額 | -                | 242              |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失         | 135,487          | 139,496          |
| A23200 | 處分採用權益法之投資損失          | -                | 221              |
| A23700 | 不動產、廠房及設備減損迴轉<br>利益   | -                | ( 4,138)         |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失             | 1,599            | -                |
| A23800 | 存貨跌價及呆滯回升利益           | -                | ( 2,106)         |
| A29900 | 租賃修改損益                | ( 10,863)        | 649              |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數          |                  |                  |
| A31130 | 應收票據                  | ( 4,327)         | ( 489)           |
| A31150 | 應收帳款                  | ( 63,356)        | 112,935          |
| A31200 | 存 貨                   | ( 195,636)       | ( 84,254)        |
| A31230 | 預付款項                  | 20,809           | 168,633          |
| A31240 | 其他流動資產                | 8,400            | ( 1,419)         |
| A32125 | 合約負債                  | 118,813          | ( 32,113)        |
| A32130 | 應付票據                  | 13,066           | 9,617            |
| A32150 | 應付帳款                  | 123,334          | ( 27,404)        |
| A32180 | 其他應付款                 | 7,188            | ( 278,430)       |
| A32230 | 其他流動負債                | ( 1,321)         | 8,777            |
| A32240 | 淨確定福利負債               | ( 2,293)         | ( 6,438)         |
| A33000 | 營運產生之現金               | 2,588,053        | 2,680,277        |
| A33300 | 支付之利息                 | ( 111,523)       | ( 81,564)        |
| A33500 | 支付之所得稅                | ( 106,562)       | ( 89,313)        |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入            | <u>2,369,968</u> | <u>2,509,400</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼    |                 | 109年度               | 108年度               |
|--------|-----------------|---------------------|---------------------|
|        | 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 | \$ -                | (\$ 81,553)         |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | 220,637             | -                   |
| B01900 | 處分關聯企業之淨現金流入    | -                   | 74,281              |
| B02000 | 預付投資款增加         | -                   | ( 74,828)           |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備     | ( 684,928)          | ( 847,489)          |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款   | 2,048               | 1,324               |
| B03700 | 存出保證金增加         | ( 16,251)           | ( 1,452)            |
| B04500 | 購置無形資產          | ( 13,610)           | ( 1,683)            |
| B05350 | 取得使用權資產         | ( 47,754)           | ( 30,931)           |
| B06500 | 其他金融資產(增加)減少    | ( 51,775)           | 85,303              |
| B07100 | 預付設備款(增加)減少     | ( 138,307)          | 38,528              |
| B07500 | 收取之利息           | <u>38,390</u>       | <u>51,534</u>       |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出      | <u>( 691,550)</u>   | <u>( 786,966)</u>   |
|        | 籌資活動之現金流量       |                     |                     |
| C00100 | 短期借款增加          | 200,000             | -                   |
| C03000 | 收取存入保證金         | 46,498              | 10,999              |
| C04020 | 租賃負債本金償還        | ( 1,220,637)        | ( 1,322,834)        |
| C04500 | 支付本公司業主股利       | ( 337,702)          | ( 329,693)          |
| C05100 | 員工購買庫藏股         | 76,565              | 143,308             |
| C05400 | 取得子公司股權(附註二八)   | ( 280,225)          | ( 174,746)          |
| C05800 | 支付非控制權益現金股利     | <u>-</u>            | <u>( 22,036)</u>    |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流出      | <u>( 1,515,501)</u> | <u>( 1,695,002)</u> |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | <u>32,854</u>       | <u>( 72,520)</u>    |
| EEEE   | 現金及約當現金淨增加(減少)  | 195,771             | ( 45,088)           |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額     | <u>1,712,872</u>    | <u>1,757,960</u>    |
| E00200 | 年末現金及約當現金餘額     | <u>\$ 1,908,643</u> | <u>\$ 1,712,872</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



(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)



## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 110 年 3 月 10 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」）

除下列說明外，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：

### 1. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整合併財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

### 2. IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

合併公司選擇適用該修正之實務權宜作法處理其與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，相關會計政策請參閱附註四（十四）。適用該修正前，合併公司應判斷前述租金協商是否應適用租賃修改之規定。

合併公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，由於前述租金協商僅影響 109 年度，追溯適用該修正不影響 109 年 1 月 1 日保留盈餘。

## (二) 110 年適用之金管會認可之 IFRSs

| <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>                                  | <u>IASB 發布之生效日</u>          |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------|
| IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」                         | 發布日起生效                      |
| IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第二階段」 | 2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效 |

(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)     |
|---------------------------------------------|---------------------|
| 「2018-2020 週期之年度改善」                         | 2022 年 1 月 1 日 (註2) |
| IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」                      | 2022 年 1 月 1 日 (註3) |
| 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6) |
| IAS 8 之修正「會計估計之定義」                          | 2023 年 1 月 1 日 (註7) |
| 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4) |
| IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」                   | 2022 年 1 月 1 日 (註5) |

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：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 3：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 4：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 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：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 7：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。

#### 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、有關法令及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 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，參閱附註十及附表六。

#### (五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均

匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬於本公司業主及非控制權益）。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之聯合協議或關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將累計兌換差額重新歸屬於該子公司之非控制權益，不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

#### (六) 存 貨

存貨包括原料及商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

##### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，係認列於當期損益。

#### (十) 不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及合約成本相關資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十一) 金融工具

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

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

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

##### 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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

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

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

## (2) 金融資產及合約資產之減損

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

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

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



期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

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

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

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

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

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十二) 負債準備

認列為負債準備（包括租賃合約中特別載明租賃資產於歸還出租人前應維護或復原之合約義務）之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

## (十三) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

## 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自於餐飲、商品及其他之銷售。自營商店銷售之餐飲及商品係於客戶購買餐飲及商品時認列收入。餐飲禮券之預收款項，於客戶使用該餐飲禮券兌換餐飲及商品前係認列為合約負債。

客戶忠誠計畫係於客戶購買餐飲及商品時給予未來購買餐飲及商品之點數，該點數提供重要權利，分攤至點數之交易價格於收取時認列合約負債，並於點數兌換或失效時轉列收入。

## (十四) 租 賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

### 2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

合併公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整110年6月30日以前到期之租金致使租金減少，該等協商並未重大變動其他租約條款。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

#### (十五) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

## (十六) 股份基礎給付

### 給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司以庫藏股票轉讓員工，係董事會通過日為給與日。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積一員工認股權。

## (十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

## 六、現金及約當現金

|           | 109年12月31日          | 108年12月31日          |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 60,430           | \$ 39,474           |
| 銀行支票及活期存款 | 1,684,908           | 1,578,843           |
| 約當現金      |                     |                     |
| 銀行定期存款    | 163,305             | 94,555              |
|           | <u>\$ 1,908,643</u> | <u>\$ 1,712,872</u> |

銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

|        | 109年12月31日  | 108年12月31日  |
|--------|-------------|-------------|
| 銀行定期存款 | 0.31%~2.70% | 2.38%~3.70% |

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

|                 | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u>       |                   |                   |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 | <u>\$ 749,849</u> | <u>\$ 970,486</u> |

截至109年及108年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率0.31%~1.35%及1.035%~3.28%。

八、應收票據及應收帳款

|             | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量    |                   |                   |
| 總帳面金額       | \$ 4,816          | \$ 489            |
| 減：備抵損失      | -                 | -                 |
|             | <u>\$ 4,816</u>   | <u>\$ 489</u>     |
| <u>應收帳款</u> |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量    |                   |                   |
| 總帳面金額       | \$ 263,703        | \$ 200,347        |
| 減：備抵損失      | -                 | -                 |
|             | <u>\$ 263,703</u> | <u>\$ 200,347</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至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：

109 年 12 月 31 日

|                      | 0至30天             | 31至60天           | 61至90天          | 91至120天      | 120天以上      | 合 計               |
|----------------------|-------------------|------------------|-----------------|--------------|-------------|-------------------|
| 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<br>預期信用損失） | -                 | -                | -               | -            | -           | -                 |
| 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> |

108 年 12 月 31 日

|                      | 0至30天             | 31至60天           | 61至90天        | 91至120天         | 120天以上        | 合 計               |
|----------------------|-------------------|------------------|---------------|-----------------|---------------|-------------------|
| 預期信用損失率              | -                 | -                | -             | -               | -             | -                 |
| 總帳面金額                | \$ 184,681        | \$ 13,483        | \$ 321        | \$ 1,932        | \$ 419        | \$ 200,836        |
| 備抵損失（存續期間<br>預期信用損失） | -                 | -                | -             | -               | -             | -                 |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 184,681</u> | <u>\$ 13,483</u> | <u>\$ 321</u> | <u>\$ 1,932</u> | <u>\$ 419</u> | <u>\$ 200,836</u> |

九、存 貨

|      | 109年12月31日          | 108年12月31日          |
|------|---------------------|---------------------|
| 原 料  | \$ 1,462,649        | \$ 1,313,631        |
| 商 品  | 258                 | 324                 |
| 在途存貨 | <u>101,857</u>      | <u>56,772</u>       |
|      | <u>\$ 1,564,764</u> | <u>\$ 1,370,727</u> |

109 及 108 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 8,188,054 仟元及 9,016,439 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失 1,599 仟元及存貨回升利益 2,106 仟元。存貨回升利益係因該存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十、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 |
|------------|---------------------------|--------------|---------------|------------|-----|
|            |                           |              | 109年12月31日    | 108年12月31日 |     |
| 王品餐飲股份有限公司 | 台品股份有限公司                  | 投 資          | 100%          | 100%       | -   |
| 王品餐飲股份有限公司 | 王品餐飲股份有限公司                | 餐飲、餐飲管理及相關諮詢 | 100%          | 100%       | -   |
| 王品餐飲股份有限公司 | Wowprime USA Holding Ltd. | 投 資          | 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%       | -   |

(接次頁)

(承前頁)

| 投資公司名稱         | 子公司名稱          | 業務性質         | 所 持 股 權 百 分 比 |            | 說 明     |
|----------------|----------------|--------------|---------------|------------|---------|
|                |                |              | 109年12月31日    | 108年12月31日 |         |
| 王品餐飲股份有限公司     | 捷創投資股份有限公司     | 投 資          | 100%          | -          | (6)     |
| 王品餐飲股份有限公司     | 萬群股份有限公司       | 生鮮食品買賣       | 100%          | 100%       | -       |
| 合品股份有限公司       | 合品股份有限公司       | 投 資          | 76.20%        | 62.66%     | (1)、(3) |
| 合品股份有限公司       | 王品有限公司         | 投 資          | 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%       | -       |
| 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%       | -       |
| 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%       | -       |
| 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%          | -          | (4)     |
| 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%          | -          | (5)     |
| 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%           | -          | (7)     |

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查核，惟合併公司管理階層認為財務報告倘經會計師查核，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，請參閱附註二八。

說明(4)：王品(中國)餐飲有限公司於109年3月24日設立子公司上海萬馨國際貿易有限公司，持股100%。

說明(5)：王品(中國)餐飲有限公司於109年3月10日設立子公司上海合品餐飲管理有限公司，持股100%。

說明(6)：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(7)：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 |            |
|-----------|-----------------|------------|
|           | 109年12月31日      | 108年12月31日 |
| 合品股份有限公司  | 23.80%          | 37.34%     |



主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六及七。

| 子 公 司 名 稱                     | 分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益 |            | 非 控 制 權 益  |            |
|-------------------------------|-----------------------|------------|------------|------------|
|                               | 109年度                 | 108年度      | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
| 合品股份有限公司（不<br>含子公司之非控制權<br>益） | (\$ 92,300)           | (\$ 6,033) | \$ 612,338 | \$ 965,389 |

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其子公司

|                       | 109年12月31日          | 108年12月31日          |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| 流動資產                  | \$ 1,697,391        | \$ 1,699,426        |
| 非流動資產                 | 3,790,014           | 3,821,734           |
| 流動負債                  | ( 1,620,988)        | ( 2,631,773)        |
| 非流動負債                 | ( 1,292,511)        | ( 303,985)          |
| 權 益                   | <u>\$ 2,573,906</u> | <u>\$ 2,585,402</u> |
| 權益歸屬於：                |                     |                     |
| 本公司業主                 | \$ 1,960,511        | \$ 1,620,013        |
| 合品股份有限公司之非<br>控制權益    | 612,338             | 965,389             |
| 合品股份有限公司子公<br>司之非控制權益 | <u>1,057</u>        | <u>-</u>            |
|                       | <u>\$ 2,573,906</u> | <u>\$ 2,585,402</u> |
|                       | 109年度               | 108年度               |
| 營業收入                  | <u>\$ 4,709,799</u> | <u>\$ 6,419,441</u> |
| 本年度淨損                 | (\$ 210,185)        | (\$ 18,266)         |
| 其他綜合損益                | <u>47,692</u>       | ( 100,041)          |
| 綜合損益總額                | <u>(\$ 162,493)</u> | <u>(\$ 118,307)</u> |
| 淨損歸屬於：                |                     |                     |
| 本公司業主                 | (\$ 117,848)        | (\$ 12,233)         |
| 合品股份有限公司之非<br>控制權益    | ( 92,300)           | ( 6,033)            |
| 合品股份有限公司子公<br>司之非控制權益 | <u>( 37)</u>        | <u>-</u>            |
|                       | <u>(\$ 210,185)</u> | <u>(\$ 18,266)</u>  |

(接次頁)

(承前頁)

|                         | 109年度               | 108年度               |
|-------------------------|---------------------|---------------------|
| 綜合損益總額歸屬於：              |                     |                     |
| 本公司業主                   | (\$ 79,993)         | (\$ 77,956)         |
| 合品股份有限公司之非<br>控制權益      | ( 82,467)           | ( 40,351)           |
| 合品股份有限公司子公<br>司之非控制權益   | ( 33)               | -                   |
|                         | <u>(\$ 162,493)</u> | <u>(\$ 118,307)</u> |
| 現金流量                    |                     |                     |
| 營業活動                    | \$ 1,006,223        | \$ 1,524,339        |
| 投資活動                    | ( 324,245)          | ( 1,448,650)        |
| 籌資活動                    | ( 725,405)          | ( 50,761)           |
| 淨現金流(出)入                | <u>(\$ 43,427)</u>  | <u>\$ 24,928</u>    |
| 支付予非控制權益之股利<br>台品股份有限公司 | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 22,036</u>    |

#### 十一、不動產、廠房及設備

|        | 109年12月31日          | 108年12月31日          |
|--------|---------------------|---------------------|
| 自 用    | \$ 1,922,288        | \$ 1,927,316        |
| 營業租賃出租 | -                   | 723,761             |
|        | <u>\$ 1,922,288</u> | <u>\$ 2,651,077</u> |

#### (一) 自 用

|              | 自 有 土 地          | 房 屋 及 建 築 物      | 水 電 溝 防 設 備       | 辦 公 設 備           | 廚 房 及<br>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          | -                | -                | 140,365           | 31,992            | 158,543             | 264,800             | 15,906            | 611,606             |
| 重 分 類        | -                | -                | 19,556            | ( 824)            | 19,008              | 150,576             | 15,194            | 203,510             |
| 處 分          | -                | -                | ( 208,334)        | ( 22,346)         | ( 237,394)          | ( 615,137)          | ( 32,403)         | ( 1,115,614)        |
| 淨兌換差額        | -                | -                | 1,765             | 1,129             | 4,198               | 12,720              | 1,567             | 21,379              |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$ 95,925</u> | <u>\$ 88,188</u> | <u>\$ 972,898</u> | <u>\$ 185,344</u> | <u>\$ 1,174,380</u> | <u>\$ 2,366,843</u> | <u>\$ 227,217</u> | <u>\$ 5,110,795</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         | -                | 1,896            | 133,825           | 20,084            | 155,832             | 349,872             | 24,751            | 686,260             |
| 處 分          | -                | -                | ( 181,630)        | ( 21,236)         | ( 202,990)          | ( 545,389)          | ( 26,834)         | ( 978,079)          |
| 淨兌換差額        | -                | 2                | 1,484             | 1,115             | 3,497               | 10,194              | 1,436             | 17,728              |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 46,371</u> | <u>\$ 620,706</u> | <u>\$ 129,631</u> | <u>\$ 790,309</u>   | <u>\$ 1,433,922</u> | <u>\$ 167,568</u> | <u>\$ 3,188,507</u> |
| 109年12月31日淨額 | <u>\$ 95,925</u> | <u>\$ 41,817</u> | <u>\$ 352,192</u> | <u>\$ 55,713</u>  | <u>\$ 384,071</u>   | <u>\$ 932,921</u>   | <u>\$ 59,649</u>  | <u>\$ 1,922,288</u> |

(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           |
|--------------|-----------|------------|--------------|------------|--------------|--------------|------------|--------------|
| 應全           |           |            |              |            |              |              |            |              |
| 108年1月1日餘額   | \$ 95,925 | \$ 871,094 | \$ 1,076,751 | \$ 172,503 | \$ 1,269,868 | \$ 2,897,320 | \$ 228,906 | \$ 6,612,367 |
| 增 添          | -         | -          | 136,854      | 24,749     | 179,279      | 267,387      | 12,568     | 620,837      |
| 重 分 類        | -         | -          | 25,825       | ( 176)     | 20,652       | 172,600      | 17,592     | 236,493      |
| 處 分          | -         | -          | ( 213,517)   | ( 18,867)  | ( 227,825)   | ( 744,202)   | ( 28,356)  | ( 1,232,767) |
| 轉列為營業租賃出租之資產 | -         | ( 782,906) | -            | -          | -            | -            | -          | ( 782,906)   |
| 淨兌換差額        | -         | -          | ( 6,367)     | ( 2,816)   | ( 11,949)    | ( 39,221)    | ( 3,257)   | ( 64,110)    |
| 108年12月31日餘額 | \$ 95,925 | \$ 88,188  | \$ 1,019,544 | \$ 175,393 | \$ 1,230,825 | \$ 2,551,884 | \$ 226,953 | \$ 5,389,914 |
| 累計折舊及減損      |           |            |              |            |              |              |            |              |
| 108年1月1日餘額   | \$ -      | \$ 55,003  | \$ 709,521   | \$ 132,662 | \$ 862,283   | \$ 1,916,568 | \$ 166,950 | \$ 3,842,987 |
| 折舊費用         | -         | 1,898      | 148,067      | 17,019     | 178,906      | 404,982      | 29,433     | 780,305      |
| 迴轉減損損失       | -         | -          | -            | -          | -            | ( 4,138)     | -          | ( 4,138)     |
| 處 分          | -         | -          | ( 185,428)   | ( 17,457)  | ( 197,567)   | ( 666,536)   | ( 24,959)  | ( 1,091,947) |
| 轉列為營業租賃出租之資產 | -         | ( 12,428)  | -            | -          | -            | -            | -          | ( 12,428)    |
| 淨兌換差額        | -         | -          | ( 5,133)     | ( 2,556)   | ( 9,652)     | ( 31,631)    | ( 3,209)   | ( 52,181)    |
| 108年12月31日餘額 | \$ -      | \$ 44,473  | \$ 667,027   | \$ 129,668 | \$ 833,970   | \$ 1,619,245 | \$ 168,215 | \$ 3,462,598 |
| 108年12月31日淨額 | \$ 95,925 | \$ 43,715  | \$ 352,519   | \$ 45,725  | \$ 396,055   | \$ 934,639   | \$ 58,738  | \$ 1,927,316 |

於 109 年度由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損測試。

合併公司之本公司管理階層於 108 年 12 月 31 日對各事業處門店評估未來獲利情況，經評估部分店面之不動產、廠房及設備之未來現金流量增加，致其可回收金額大於帳面金額，是以合併公司於 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列減損迴轉利益 4,138 仟元。合併公司係採用使用價值作為可回收金額，所採用之折現率為 4.6%，該減損迴轉利益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   | 29 至 33 年 |
| 裝潢設備    | 6 至 16 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            |
|------------------|-------------------|
| <u>成    本</u>    |                   |
| 109年1月1日餘額       | \$ 753,669        |
| 重分類至投資性不動產(附註十三) | ( 747,366)        |
| 淨兌換差額            | ( 6,303)          |
| 109年12月31日餘額     | <u>\$ -</u>       |
| <u>累計折舊</u>      |                   |
| 109年1月1日餘額       | \$ 29,908         |
| 折舊費用             | 13,317            |
| 重分類至投資性不動產(附註十三) | ( 43,003)         |
| 淨兌換差額            | ( 222)            |
| 109年12月31日餘額     | <u>\$ -</u>       |
| 109年12月31日淨額     | <u>\$ -</u>       |
| <u>成    本</u>    |                   |
| 108年1月1日餘額       | \$ -              |
| 來自自用資產           | 782,906           |
| 淨兌換差額            | ( 29,237)         |
| 108年12月31日餘額     | <u>\$ 753,669</u> |
| <u>累計折舊</u>      |                   |
| 108年1月1日餘額       | \$ -              |
| 來自自用資產           | 12,428            |
| 折舊費用             | 18,641            |
| 淨兌換差額            | ( 1,161)          |
| 108年12月31日餘額     | <u>\$ 29,908</u>  |
| 108年12月31日淨額     | <u>\$ 723,761</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：

|     | 109年12月31日  | 108年12月31日       |
|-----|-------------|------------------|
| 第1年 | \$ -        | \$ 16,367        |
| 第2年 | -           | 5,390            |
|     | <u>\$ -</u> | <u>\$ 21,757</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。

## 十二、租賃協議

### （一）使用權資產

|            | 109年12月31日          | 108年12月31日          |
|------------|---------------------|---------------------|
| 使用權資產帳面金額  |                     |                     |
| 建築物        | <u>\$ 3,862,854</u> | <u>\$ 3,773,106</u> |
|            | 109年度               | 108年度               |
| 使用權資產之增添   | <u>\$ 1,674,820</u> | <u>\$ 1,292,389</u> |
| 使用權資產之處分   | <u>\$ 295,381</u>   | <u>\$ 532,342</u>   |
| 使用權資產之折舊費用 |                     |                     |
| 建築物        | <u>\$ 1,300,309</u> | <u>\$ 1,392,053</u> |

### （二）租賃負債

|          | 109年12月31日          | 108年12月31日          |
|----------|---------------------|---------------------|
| 租賃負債帳面金額 |                     |                     |
| 流動       | \$ 1,266,106        | \$ 891,178          |
| 非流動      | <u>2,633,179</u>    | <u>2,895,948</u>    |
|          | <u>\$ 3,899,285</u> | <u>\$ 3,787,126</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

|     | 109年12月31日    | 108年12月31日    |
|-----|---------------|---------------|
| 建築物 | 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。

109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109,193仟元。

#### (四) 其他租賃資訊

|               | 109年度          | 108年度          |
|---------------|----------------|----------------|
| 不計入租賃負債衡量中之變動 |                |                |
| 租賃給付及短期租賃費用   | \$ 388,869     | \$ 494,015     |
| 租賃之現金（流出）總額   | (\$ 1,761,119) | (\$ 1,929,341) |

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

#### 十三、投資性不動產

|              | 房屋及建築物            |
|--------------|-------------------|
| <u>成 本</u>   |                   |
| 109年1月1日餘額   | \$ -              |
| 重分類          | 747,366           |
| 淨兌換差額        | 18,908            |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$ 766,274</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|                | 房屋及建築物            |
|----------------|-------------------|
| <u>累計折舊及減損</u> |                   |
| 109年1月1日餘額     | \$ -              |
| 折舊費用           | 4,530             |
| 重分類            | 43,003            |
| 淨兌換差額          | <u>1,119</u>      |
| 109年12月31日餘額   | <u>\$ 48,652</u>  |
| 109年12月31日淨額   | <u>\$ 717,622</u> |

109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：

|     | 109年12月31日       |
|-----|------------------|
| 第1年 | \$ 17,802        |
| 第2年 | <u>6,467</u>     |
|     | <u>\$ 24,269</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

投資性不動產係王品（中國）有限公司購置位於上海市徐匯區之商辦大樓，投資性不動產之公允價值係由上海新業資產評估有限公司於資產負債表日評價。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：

|      | 109年12月31日        |
|------|-------------------|
| 公允價值 | <u>\$ 728,545</u> |

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三三。

十四、其他無形資產

|                   | 電 腦 軟 體          | 商 標 權           | 合 計              |
|-------------------|------------------|-----------------|------------------|
| <u>成 本</u>        |                  |                 |                  |
| 109 年 1 月 1 日餘額   | \$ 72,826        | \$ 7,012        | \$ 79,838        |
| 單獨取得              | 13,610           | -               | 13,610           |
| 淨兌換差額             | <u>924</u>       | <u>-</u>        | <u>924</u>       |
| 109 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 87,360</u> | <u>\$ 7,012</u> | <u>\$ 94,372</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              | 10,469           | 467             | 10,936           |
| 淨兌換差額             | <u>559</u>       | <u>-</u>        | <u>559</u>       |
| 109 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 50,352</u> | <u>\$ 2,375</u> | <u>\$ 52,727</u> |
| 109 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 37,008</u> | <u>\$ 4,637</u> | <u>\$ 41,645</u> |
| <u>成 本</u>        |                  |                 |                  |
| 108 年 1 月 1 日餘額   | \$ 75,162        | \$ 7,012        | \$ 82,174        |
| 單獨取得              | 1,683            | -               | 1,683            |
| 處 分               | ( 1,941)         | -               | ( 1,941)         |
| 淨兌換差額             | <u>( 2,078)</u>  | <u>-</u>        | <u>( 2,078)</u>  |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 72,826</u> | <u>\$ 7,012</u> | <u>\$ 79,838</u> |
| <u>累計攤銷</u>       |                  |                 |                  |
| 108 年 1 月 1 日餘額   | \$ 33,151        | \$ 1,442        | \$ 34,593        |
| 攤銷費用              | 9,134            | 466             | 9,600            |
| 處 分               | ( 1,941)         | -               | ( 1,941)         |
| 淨兌換差額             | <u>( 1,020)</u>  | <u>-</u>        | <u>( 1,020)</u>  |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 39,324</u> | <u>\$ 1,908</u> | <u>\$ 41,232</u> |
| 108 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 33,502</u> | <u>\$ 5,104</u> | <u>\$ 38,606</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 7 年 |
| 商 標 權 | 15 年    |

依功能別彙總攤銷費用：

|      | 109年度            | 108年度           |
|------|------------------|-----------------|
| 營業費用 | <u>\$ 10,936</u> | <u>\$ 9,600</u> |



十五、預付款項

|            | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> |                   |                   |
| 預付租金       | \$ 36,028         | \$ 36,455         |
| 用品盤存       | 30,152            | 21,145            |
| 預付貨款       | 89,658            | 33,868            |
| 進項／留抵稅額    | 164,445           | 213,039           |
| 其 他        | <u>72,461</u>     | <u>109,046</u>    |
|            | <u>\$ 392,744</u> | <u>\$ 413,553</u> |

十六、其他金融資產－流動

|        | 109年12月31日          | 108年12月31日        |
|--------|---------------------|-------------------|
| 信託專戶存款 | \$ 849,882          | \$ 842,974        |
| 質押定存單  | 120,787             | 94,619            |
| 備償存款   | <u>34,783</u>       | <u>16,084</u>     |
|        | <u>\$ 1,005,452</u> | <u>\$ 953,677</u> |

其他金融資產於資產負債表日之利率區間如下：

|        | 109年12月31日   | 108年12月31日   |
|--------|--------------|--------------|
| 信託專戶存款 | 0.01%~1.035% | 0.01%~1.035% |
| 質押定存單  | 0.36%~0.810% | 1.95%~3.15%  |

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註三三。

十七、其他資產

|              | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u>   |                   |                   |
| 其他應收款        | \$ 16,186         | \$ 41,709         |
| 本期所得稅資產      | 62                | 35                |
| 其 他          | <u>22,740</u>     | <u>6,817</u>      |
|              | <u>\$ 38,988</u>  | <u>\$ 48,561</u>  |
| <u>非 流 動</u> |                   |                   |
| 存出保證金        | \$ 463,429        | \$ 447,178        |
| 預付投資款        | <u>74,828</u>     | <u>74,828</u>     |
|              | <u>\$ 538,257</u> | <u>\$ 522,006</u> |

## 十八、借    款

### 短期借款

|              | 109年12月31日        | 108年12月31日  |
|--------------|-------------------|-------------|
| <u>無擔保借款</u> |                   |             |
| 信用額度借款       | <u>\$ 200,000</u> | <u>\$ -</u> |

信用額度借款之利率於 109 年 12 月 31 日為 1.10%。

## 十九、應付票據及應付帳款

|             | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>應付票據</u> |                   |                   |
| 因營業而發生      | <u>\$ 55,761</u>  | <u>\$ 42,695</u>  |
| <u>應付帳款</u> |                   |                   |
| 因營業而發生      | <u>\$ 561,193</u> | <u>\$ 437,859</u> |

合併公司購買食材原料之平均賒帳期間為 30～60 天。

## 二十、其他負債

|               | 109年12月31日          | 108年12月31日          |
|---------------|---------------------|---------------------|
| <u>流    動</u> |                     |                     |
| 其他應付款         |                     |                     |
| 應付設備款         | \$ 315,386          | \$ 216,606          |
| 應付薪資及獎金       | 560,818             | 561,854             |
| 應付租金          | 48,960              | 33,570              |
| 應付退休金         | 25,888              | 30,075              |
| 應付保險費         | 65,944              | 73,329              |
| 應付休假給付        | 32,128              | 25,652              |
| 應付營業稅         | 14,860              | 36,130              |
| 其    他        | 344,661             | 325,461             |
|               | <u>\$ 1,408,645</u> | <u>\$ 1,302,677</u> |

## 二一、負債準備

|                | 109年12月31日       | 108年12月31日       |
|----------------|------------------|------------------|
| <u>非  流  動</u> |                  |                  |
| 除役負債           | <u>\$ 93,572</u> | <u>\$ 62,164</u> |

|                   | 除 役 負 債          |
|-------------------|------------------|
| 109 年 1 月 1 日餘額   | \$ 62,164        |
| 本年度提列             | 38,691           |
| 本年度處分             | ( 7,283 )        |
| 109 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 93,572</u> |
| 108 年 1 月 1 日餘額   | \$ 56,636        |
| 本年度提列             | 18,519           |
| 本年度處分             | ( 12,991 )       |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 62,164</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。

## 二二、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

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

確定提撥計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

|      | 109年度             | 108年度             |
|------|-------------------|-------------------|
| 營業成本 | \$ 45,226         | \$ 51,136         |
| 推銷費用 | 93,831            | 92,135            |
| 管理費用 | 12,910            | 15,795            |
|      | <u>\$ 151,967</u> | <u>\$ 159,066</u> |

### (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提

撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|          | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|----------|-------------------|-------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 151,022        | \$ 146,974        |
| 計畫資產公允價值 | ( 39,636)         | ( 40,218)         |
| 淨確定福利負債  | <u>\$ 111,386</u> | <u>\$ 106,756</u> |

淨確定福利負債變動如下：

|                     | 確定福利義務現值          | 計畫資產公允價值           | 淨確定福利負債           |
|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 108年1月1日餘額          | <u>\$ 158,814</u> | <u>(\$ 41,676)</u> | <u>\$ 117,138</u> |
| 服務成本                |                   |                    |                   |
| 當期服務成本              | 43                | -                  | 43                |
| 前期服務成本              | 284               | -                  | 284               |
| 利息費用(收入)            | <u>2,184</u>      | <u>( 580)</u>      | <u>1,604</u>      |
| 認列於損益               | <u>2,511</u>      | <u>( 580)</u>      | <u>1,931</u>      |
| 再衡量數                |                   |                    |                   |
| 計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外) | -                 | ( 1,369)           | ( 1,369)          |
| 精算損失(利益)            |                   |                    |                   |
| —人口統計假設變動           | 6,371             | -                  | 6,371             |
| —財務假設變動             | 7,692             | -                  | 7,692             |
| —經驗調整               | <u>( 16,638)</u>  | <u>-</u>           | <u>( 16,638)</u>  |
| 認列於其他綜合損益           | <u>( 2,575)</u>   | <u>( 1,369)</u>    | <u>( 3,944)</u>   |
| 雇主提撥                | -                 | ( 1,007)           | ( 1,007)          |
| 福利支付                | <u>( 4,414)</u>   | 4,414              | -                 |
| 其他                  | <u>( 7,362)</u>   | <u>-</u>           | <u>( 7,362)</u>   |
| 108年12月31日餘額        | <u>\$ 146,974</u> | <u>(\$ 40,218)</u> | <u>\$ 106,756</u> |
| 109年1月1日餘額          | <u>\$ 146,974</u> | <u>(\$ 40,218)</u> | <u>\$ 106,756</u> |
| 服務成本                |                   |                    |                   |
| 當期服務成本              | 44                | -                  | 44                |
| 前期服務成本              | -                 | -                  | -                 |
| 利息費用(收入)            | <u>1,470</u>      | <u>( 408)</u>      | <u>1,062</u>      |
| 認列於損益               | <u>1,514</u>      | <u>( 408)</u>      | <u>1,106</u>      |

(接次頁)

(承前頁)

|                         | 確定福利<br>義務現值      | 計畫資產<br>公允價值       | 淨確定福利<br>負債       |
|-------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 再衡量數                    |                   |                    |                   |
| 計畫資產報酬(除包含於<br>淨利息之金額外) | \$ -              | (\$ 1,273)         | (\$ 1,273)        |
| 精算損失(利益)                |                   |                    |                   |
| —人口統計假設變動               | 2,439             | -                  | 2,439             |
| —財務假設變動                 | 10,473            | -                  | 10,473            |
| —經驗調整                   | (4,716)           | -                  | (4,716)           |
| 認列於其他綜合損益               | <u>8,196</u>      | <u>(1,273)</u>     | <u>6,923</u>      |
| 雇主提撥                    | -                 | (1,007)            | (1,007)           |
| 福利支付                    | (3,270)           | 3,270              | -                 |
| 其他                      | <u>(2,392)</u>    | -                  | <u>(2,392)</u>    |
| 109年12月31日餘額            | <u>\$ 151,022</u> | <u>(\$ 39,636)</u> | <u>\$ 111,386</u> |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

|      | 109年度           | 108年度           |
|------|-----------------|-----------------|
| 管理費用 | \$ 1,106        | \$ 739          |
| 推銷費用 | -               | 1,192           |
|      | <u>\$ 1,106</u> | <u>\$ 1,931</u> |

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

|         | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率     | 0.50%      | 1.00%      |
| 薪資預期增加率 | 2.00%      | 2.00%      |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

|          | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 折現率      |            |            |
| 增加 0.25% | (\$ 5,387) | (\$ 5,337) |
| 減少 0.25% | \$ 5,656   | \$ 5,607   |
| 薪資預期增加率  |            |            |
| 增加 0.25% | \$ 5,479   | \$ 5,459   |
| 減少 0.25% | (\$ 5,248) | (\$ 5,224) |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

|              | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 預期 1 年內提撥金額  | \$ 1,028   | \$ 1,028   |
| 確定福利義務平均到期期間 | 14.5年      | 14.8年      |

### (三) 其他

合併公司之台品股份有限公司(賽席爾)、合品股份有限公司(開曼)、王品有限公司(薩摩亞)、王品(中國)餐飲有限公司、上海群則憶企業管理有限公司、上海萬馨國際貿易有限公司、上海合品餐飲管理有限公司、上海璽珠餐飲管理有限公司、王品(北京)餐飲管理有限公司及 Wowprime USA Holding Ltd.(Samoa)，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。

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：

|      | 109年度            | 108年度            |
|------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 11,962        | \$ 46,801        |
| 推銷費用 | 5,127            | 21,626           |
| 管理費用 | 15,977           | 25,088           |
|      | <u>\$ 33,066</u> | <u>\$ 93,515</u> |

### 二三、權 益

#### (一) 股 本

##### 普 通 股

|                      | 109年12月31日          | 108年12月31日          |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數（仟股）             | <u>100,000</u>      | <u>100,000</u>      |
| 額定股本                 | <u>\$ 1,000,000</u> | <u>\$ 1,000,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數<br>（仟股） | <u>76,988</u>       | <u>76,988</u>       |
| 已發行股本                | <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

|                             | 109年12月31日          | 108年12月31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        | \$ 1,863,668        |
| 庫藏股交易                       | 5,189               | 3,382               |
| <u>僅得用以彌補虧損</u>             |                     |                     |
| 認列對子公司所有權權益變動數(2)           | 139                 | -                   |
| <u>不得作為任何用途</u>             |                     |                     |
| 員工認股權                       | 440                 | 294                 |
|                             | <u>\$ 1,797,170</u> | <u>\$ 1,867,344</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，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，參閱附註二五之(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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。



本公司於 109 年 6 月 5 日及 108 年 6 月 6 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 |           | 每 股 股 利 ( 元 ) |       |
|--------|-----------|-----------|---------------|-------|
|        | 108年度     | 107年度     | 108年度         | 107年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 35,646 | \$ 34,107 | \$ -          | \$ -  |
| 特別盈餘公積 | 55,378    | 24,515    | -             | -     |
| 現金股利   | 265,436   | 282,448   | 3.49          | 3.76  |

另本公司股東常會於 109 年 6 月 5 日及 108 年 6 月 6 日決議以資本公積 72,266 仟元及 47,245 仟元發放現金，每股 0.95 元及 0.63 元。

本公司 110 年 3 月 10 日董事會擬議 109 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案         | 每股股利 ( 元 ) |
|--------|-------------------|------------|
| 法定盈餘公積 | <u>\$ 33,186</u>  | \$ -       |
| 特別盈餘公積 | <u>( 28,424 )</u> | -          |
| 現金股利   | <u>327,093</u>    | 4.30       |

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 6 月 29 日召開之股東常會決議。

#### (四) 特別盈餘公積

|             | 109年度             | 108年度            |
|-------------|-------------------|------------------|
| 年初餘額        | \$ 87,763         | \$ 63,248        |
| 提列特別盈餘公積    |                   |                  |
| 其他權益項目減項提列數 | 55,378            | 24,515           |
| 年底餘額        | <u>\$ 143,141</u> | <u>\$ 87,763</u> |

#### (五) 其他權益項目

##### 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

|             | 109年度               | 108年度               |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 年初餘額        | (\$ 143,141)        | (\$ 87,763)         |
| 當年度產生       |                     |                     |
| 國外營運機構之換算差額 | 35,530              | ( 69,223 )          |
| 相關所得稅       | <u>( 7,106 )</u>    | <u>13,845</u>       |
| 年底餘額        | <u>(\$ 114,717)</u> | <u>(\$ 143,141)</u> |

(六) 非控制權益

|                                | 109年度             | 108年度             |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| 年初餘額                           | \$ 965,389        | \$ 1,200,809      |
| 取得合品股份有限公司所發<br>放之現金股利         | -                 | ( 22,036)         |
| 歸屬於非控制權益之份額                    |                   |                   |
| 本年度淨利                          | ( 92,337)         | ( 6,033)          |
| 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額          | 9,837             | ( 34,318)         |
| 取得合品股份有限公司之<br>權益(附註二八)        | ( 269,355)        | ( 173,033)        |
| 未依持股比例增資<br>合品股份有限公司(附註<br>二八) | ( <u>139</u> )    | <u>-</u>          |
| 年底餘額                           | <u>\$ 613,395</u> | <u>\$ 965,389</u> |

(七) 庫藏股票

| 收 回 原 因      | 轉 讓 股 份 予<br>員 工 ( 仟 股 ) |
|--------------|--------------------------|
| 109年1月1日股數   | 1,943                    |
| 員工認股         | ( <u>951</u> )           |
| 109年12月31日股數 | <u>992</u>               |
| 108年1月1日股數   | 3,723                    |
| 員工認股         | ( <u>1,780</u> )         |
| 108年12月31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 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 109 及 108 年認列酬勞成本 1,953 仟元及 3,676 仟元。

本公司分別於 109 年 7 月 6 日及 108 年 5 月 17 日轉讓持有之庫藏股票予員工 951 仟股及 1,780 仟股，相關轉讓價款為 76,565 仟元及 143,308 仟元。

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

#### 二四、收 入

| 客 戶 合 約 收 入 | 109年度                | 108年度                |
|-------------|----------------------|----------------------|
| 餐飲銷售收入      | \$ 15,123,787        | \$ 16,147,538        |
| 商品銷售收入      | <u>109,960</u>       | <u>84,670</u>        |
|             | <u>\$ 15,233,747</u> | <u>\$ 16,232,208</u> |

##### (一) 客戶合約說明

##### 餐飲銷售收入

自營商店銷售之餐飲係於客戶購買餐飲時認列收入。

##### 商品銷售收入

合併公司商品銷售收入來自農產品、包裝食品及生鮮食材之買賣等。合併公司係於客戶對該商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險之時點認列收入。

##### (二) 合約餘額

|                | 109年12月31日          | 108年12月31日          | 108年1月1日            |
|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應收票據及應收帳款（附註八） | <u>\$ 268,519</u>   | <u>\$ 200,836</u>   | <u>\$ 313,282</u>   |
| 合約負債           |                     |                     |                     |
| 預收餐飲禮券款        | \$ 2,511,157        | \$ 2,442,721        | \$ 2,480,920        |
| 客戶忠誠計畫         | 54,060              | -                   | -                   |
| 商品收入           | <u>2,403</u>        | <u>6,086</u>        | <u>-</u>            |
|                | <u>\$ 2,567,620</u> | <u>\$ 2,448,807</u> | <u>\$ 2,480,920</u> |

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

|          | 109年度             | 108年度               |
|----------|-------------------|---------------------|
| 來自年初合約負債 |                   |                     |
| 餐飲禮券     | <u>\$ 807,141</u> | <u>\$ 1,008,628</u> |

(三) 客戶合約收入之細分

|                 | 109年度               | 108年度               |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| <u>商品或勞務之類型</u> |                     |                     |
| 精緻餐飲事業群         | \$ 7,981,416        | \$ 9,599,688        |
| 泛中餐事業群          | 668,003             | 550,739             |
| 快時尚餐飲事業群        | 2,438,279           | 2,100,707           |
| 鍋類事業群           | 954,201             | 786,225             |
| 休閒餐飲事業群         | 3,094,450           | 3,110,179           |
| 其 他             | 97,398              | 84,670              |
|                 | <u>\$15,233,747</u> | <u>\$16,232,208</u> |

(四) 尚未全部完成之客戶合約

|            | 109年12月31日          | 108年12月31日          |
|------------|---------------------|---------------------|
| 餐飲銷售服務     |                     |                     |
| —109 年履行   | \$ -                | \$ 1,260,559        |
| —110 年履行   | 1,369,520           | 415,785             |
| —111 年履行   | 483,087             | 210,579             |
| —112 年履行   | 267,148             | 127,921             |
| —113 年履行   | 150,022             | 427,877             |
| —114 年以後履行 | 241,380             | -                   |
|            | <u>\$ 2,511,157</u> | <u>\$ 2,442,721</u> |

上述揭露不包含預期存續期間未超過一年之客戶合約。

二五、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

|       | 109年             | 108年             |
|-------|------------------|------------------|
| 銀行存款  | \$ 36,628        | \$ 49,278        |
| 押金設算息 | 562              | 534              |
|       | <u>\$ 37,190</u> | <u>\$ 49,812</u> |

(二) 其他收入

|       | 109年             | 108年             |
|-------|------------------|------------------|
| 租賃收入  | \$ 16,919        | \$ 24,678        |
| 權利金收入 | 15               | 757              |
| 其 他   | 66,228           | 60,304           |
|       | <u>\$ 83,162</u> | <u>\$ 85,739</u> |

(三) 其他利益及損失

|               | 109年度               | 108年度               |
|---------------|---------------------|---------------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失 |                     |                     |
| (1)           | (\$ 135,487)        | (\$ 139,496)        |
| 減損迴轉利益        | -                   | 4,138               |
| 處分關聯企業損失(2)   | -                   | ( 221)              |
| 租賃修改利益(損失)    | 10,863              | ( 649)              |
| 淨外幣兌換損失       | ( 27,857)           | ( 13,459)           |
| 其 他           | ( 66,163)           | ( 67,700)           |
|               | <u>(\$ 218,644)</u> | <u>(\$ 217,387)</u> |

1. 109 年及 108 年度認列之處分不動產、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。
2. 108 年認列處分關聯企業損失，主要係合併公司對 WJ Investment Limited 公司 45%權益之投資，於 107 年度原採權益法評價，108 年 12 月 27 日辦理清算將剩餘原始投資資本 51,808 仟元匯回，認列之處分投資損失 221 仟元。

(四) 財務成本

|         | 109年度             | 108年度            |
|---------|-------------------|------------------|
| 租賃負債之利息 | \$ 103,859        | \$ 81,561        |
| 銀行借款利息  | 7,659             | -                |
| 其 他     | 5                 | 3                |
|         | <u>\$ 111,523</u> | <u>\$ 81,564</u> |

(五) 減損(損失)迴轉

|                       | 109年度             | 108年度           |
|-----------------------|-------------------|-----------------|
| 存貨(包含於營業成本)           | (\$ 1,599)        | \$ 2,106        |
| 不動產、廠房及設備(包含於其他利益及損失) | -                 | 4,138           |
|                       | <u>(\$ 1,599)</u> | <u>\$ 6,244</u> |

(六) 折舊及攤銷

|            | 109年度               | 108年度               |
|------------|---------------------|---------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                     |                     |
| 營業成本       | \$ 594,169          | \$ 633,507          |
| 營業費用       | <u>1,410,247</u>    | <u>1,557,492</u>    |
|            | <u>\$ 2,004,416</u> | <u>\$ 2,190,999</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                     |                     |
| 營業費用       | <u>\$ 10,936</u>    | <u>\$ 9,600</u>     |

(七) 員工福利費用

|             | 109年度               | 108年度               |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 短期員工福利      | \$ 4,730,134        | \$ 4,755,827        |
| 退職後福利（附註二二） |                     |                     |
| 確定提撥計畫      | 185,033             | 252,581             |
| 確定福利計畫      | <u>1,106</u>        | <u>1,931</u>        |
|             | 186,139             | 254,512             |
| 其他員工福利      | <u>636,708</u>      | <u>785,063</u>      |
| 員工福利費用合計    | <u>\$ 5,552,981</u> | <u>\$ 5,795,402</u> |
| 依功能別彙總      |                     |                     |
| 營業成本        | \$ 2,404,537        | \$ 2,693,544        |
| 營業費用        | <u>3,148,444</u>    | <u>3,101,858</u>    |
|             | <u>\$ 5,552,981</u> | <u>\$ 5,795,402</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，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。

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

|      | 109年度 | 108年度 |
|------|-------|-------|
| 員工酬勞 | 0.1%  | 0.1%  |
| 董事酬勞 | -     | -     |

金 額

|      | 109年度  | 108年度  |
|------|--------|--------|
| 員工酬勞 | \$ 412 | \$ 427 |
| 董事酬勞 | -      | -      |

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。

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 109 及 108 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二六、繼續經營單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用主要組成項目如下：

|             | 109年度            | 108年度            |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅       |                  |                  |
| 本年度產生者      | \$ 142,659       | \$ 105,290       |
| 以前年度之調整     | ( 4,327 )        | ( 4,982 )        |
|             | <u>138,332</u>   | <u>100,308</u>   |
| 遞延所得稅       |                  |                  |
| 本年度產生者      | ( 48,743 )       | ( 8,822 )        |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 89,589</u> | <u>\$ 91,486</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

|              | 109年度             | 108年度             |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利   | <u>\$ 345,515</u> | <u>\$ 440,471</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 |                   |                   |
| 所得稅費用        | \$ 40,472         | \$ 90,857         |
| 稅上不可減除之費損    | 4,509             | 2,810             |
| 未認列之虧損扣抵     | 48,935            | 7,508             |
| 未認列之可減除暫時性差異 | -                 | ( 4,707 )         |
| 以前年度之當期所得稅費用 |                   |                   |
| 於本年度之調整      | ( 4,327 )         | ( 4,982 )         |
| 認列於損益之所得稅費用  | <u>\$ 89,589</u>  | <u>\$ 91,486</u>  |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|                   | 109年度             | 108年度            |
|-------------------|-------------------|------------------|
| <u>遞延所得稅</u>      |                   |                  |
| 本年度產生者            |                   |                  |
| 一 國外營運機構換算        | (\$ 9,566)        | \$ 20,708        |
| 一 確定福利計畫再衡量數      | <u>1,385</u>      | ( <u>789</u> )   |
| 認列於其他綜合損益之所得稅(損)益 | <u>(\$ 8,181)</u> | <u>\$ 19,919</u> |

(三) 本期所得稅資產與負債

|         | 109年12月31日       | 108年12月31日       |
|---------|------------------|------------------|
| 本期所得稅資產 |                  |                  |
| 應收退稅款   | <u>\$ 62</u>     | <u>\$ 35</u>     |
| 本期所得稅負債 |                  |                  |
| 應付所得稅   | <u>\$ 88,860</u> | <u>\$ 56,792</u> |

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

109 年度

|                      | 年 初 餘 額           | 認 列 於 損 益          | 認 列 於 其 他<br>綜 合 損 益 | 兌 換 差 額       | 年 底 餘 額           |
|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|---------------|-------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> |                   |                    |                      |               |                   |
| 暫時性差異                |                   |                    |                      |               |                   |
| 租金直線法                | \$ 47,122         | \$ 6,192           | \$ -                 | \$ 873        | \$ 54,187         |
| 存貨跌價損失               | 222               | 320                | -                    | -             | 542               |
| 不動產、廠房及設備減損損失        | 81                | -                  | -                    | -             | 81                |
| 國外營運機構兌換差額           | 35,785            | 2,460              | ( 9,566)             | -             | 28,679            |
| 兌換差額                 | 33                | 4,473              | -                    | -             | 4,506             |
| 確定福利退休計畫             | 21,351            | ( 459)             | 1,385                | -             | 22,277            |
| 應付休假給付               | 5,052             | 1,295              | -                    | -             | 6,347             |
| 其 他                  | -                 | 269                | -                    | 3             | 272               |
|                      | <u>\$ 109,646</u> | <u>\$ 14,550</u>   | <u>(\$ 8,181)</u>    | <u>\$ 876</u> | <u>\$ 116,891</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> |                   |                    |                      |               |                   |
| 暫時性差異                |                   |                    |                      |               |                   |
| 兌換差額                 | \$ 329            | (\$ 310)           | \$ -                 | \$ -          | \$ 19             |
| 關聯企業                 | 155,739           | ( 33,883)          | -                    | -             | 121,856           |
|                      | <u>\$ 156,068</u> | <u>(\$ 34,193)</u> | <u>\$ -</u>          | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 121,875</u> |



## 108 年度

|                | 年初餘額              | 認列於損益              | 認列於其他<br>綜合損益    | 兌換差額            | 年底餘額              |
|----------------|-------------------|--------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| <u>遞延所得稅資產</u> |                   |                    |                  |                 |                   |
| 暫時性差異          |                   |                    |                  |                 |                   |
| 租金直線法          | \$ 38,348         | \$ 9,065           | \$ -             | (\$ 291)        | \$ 47,122         |
| 存貨跌價損失         | 643               | ( 421)             | -                | -               | 222               |
| 不動產、廠房及設備減損    |                   |                    |                  |                 |                   |
| 損失             | 7,069             | ( 6,380)           | -                | ( 608)          | 81                |
| 國外營運機構兌換差額     | 21,940            | ( 6,863)           | 20,708           | -               | 35,785            |
| 兌換差額           | -                 | 33                 | -                | -               | 33                |
| 確定福利退休計畫       | 23,428            | ( 1,288)           | ( 789)           | -               | 21,351            |
| 應付休假給付         | 5,282             | ( 230)             | -                | -               | 5,052             |
|                | <u>\$ 96,710</u>  | <u>(\$ 6,084)</u>  | <u>\$ 19,919</u> | <u>(\$ 899)</u> | <u>\$ 109,646</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> |                   |                    |                  |                 |                   |
| 暫時性差異          |                   |                    |                  |                 |                   |
| 兌換差額           | \$ 3,139          | (\$ 2,810)         | \$ -             | \$ -            | \$ 329            |
| 關聯企業           | 162,424           | ( 6,685)           | -                | -               | 155,739           |
| 盈餘匯回           | 6,328             | ( 5,411)           | -                | ( 917)          | -                 |
|                | <u>\$ 171,891</u> | <u>(\$ 14,906)</u> | <u>\$ -</u>      | <u>(\$ 917)</u> | <u>\$ 156,068</u> |

### (五) 所得稅核定情形

本公司、群品子公司、王蕭子公司及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 109 年 12 月 31 日止因適用當地法令之規定，已估列應納稅負及所得稅費用。

### 二七、每股盈餘

單位：每股元

|        | 109年度          | 108年度          |
|--------|----------------|----------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 4.61</u> | <u>\$ 4.77</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 4.61</u> | <u>\$ 4.77</u> |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本年度淨利

|               | 109年度             | 108年度             |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | <u>\$ 348,263</u> | <u>\$ 355,018</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | <u>-</u>          | <u>-</u>          |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利 | <u>\$ 348,263</u> | <u>\$ 355,018</u> |

| 股 數                  | 單位：仟股         |               |
|----------------------|---------------|---------------|
|                      | 109年度         | 108年度         |
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 75,507        | 74,377        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：       |               |               |
| 員工酬勞                 | <u>4</u>      | <u>6</u>      |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | <u>75,511</u> | <u>74,383</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。

#### 二八、與非控制權益之權益交易

合併公司於 109 年度及 108 年度分別取得合品股份有限公司 13.54%及 6.21%之股權，致持股比例分別由 62.66%增加為 76.20%及 56.45%增加為 62.66%。

合品股份有限公司於 109 年度出資設立並取得上海璽珠管理有限公司 95%股權。

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年度            | 109年度              | 108年度              |
|--------------------------|------------------|--------------------|--------------------|
|                          | 上海璽珠管<br>理有限公司   | 合 品 股 份<br>有 限 公 司 | 合 品 股 份<br>有 限 公 司 |
| 收取（給付）之現金對價              | \$ 1,090         | (\$ 281,315)       | (\$ 174,746)       |
| 子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應（轉入） |                  |                    |                    |
| 轉出非控制權益之金額               | ( <u>1,090</u> ) | <u>270,584</u>     | <u>173,033</u>     |
| 權益交易差額                   | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 10,731</u>   | <u>(\$ 1,713)</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                   | \$ -             | (\$ 139)           | \$ -               |
| 未分配盈餘                    | <u>-</u>         | <u>10,870</u>      | <u>( 1,713)</u>    |
|                          | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 10,731</u>   | <u>(\$ 1,713)</u>  |

## 二九、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 109 及 108 年度進行下列僅有部分現金收付之投資活動：

|                    | 109年度             | 108年度             |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| 增置不動產、廠房及設備        |                   |                   |
| 不動產、廠房及設備增加數（含重分類） | \$ 815,116        | \$ 857,330        |
| 加：期初應付設備款          | 216,606           | 212,293           |
| 期初除役負債             | 62,164            | 56,636            |
| 減：期末應付設備款          | ( 315,386)        | ( 216,606)        |
| 期末除役負債             | ( 93,572)         | ( 62,164)         |
| 支付現金               | <u>\$ 684,928</u> | <u>\$ 847,489</u> |

### (二) 來自籌資活動之負債變動

#### 109 年度

|      | 109年1月1日           | 現金流量                 | 非現金之變動                                 | 109年12月31日         |
|------|--------------------|----------------------|----------------------------------------|--------------------|
| 租賃負債 | <u>\$3,787,126</u> | <u>(\$1,324,496)</u> | 新增租賃<br>財務成本<br>租約重衡量<br>閉店重衡量<br>兌換差額 | <u>\$3,899,285</u> |

#### 108 年度

|      | 108年1月1日           | 現金流量                 | 非現金之變動                                 | 108年12月31日         |
|------|--------------------|----------------------|----------------------------------------|--------------------|
| 租賃負債 | <u>\$4,415,927</u> | <u>(\$1,404,395)</u> | 新增租賃<br>財務成本<br>租約重衡量<br>閉店重衡量<br>兌換差額 | <u>\$3,787,126</u> |

## 三十、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。

## 三一、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) 金融工具之種類

|                       | 109年12月31日   | 108年12月31日   |
|-----------------------|--------------|--------------|
| <u>金融資產</u>           |              |              |
| 按攤銷後成本衡量之金融<br>資產（註1） | \$ 4,412,078 | \$ 4,326,758 |
| <u>金融負債</u>           |              |              |
| 按攤銷後成本衡量（註2）          | 2,288,410    | 1,799,544    |

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。

(三) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

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

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註三五。

### 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 |          |
|-----|-----------|----------|
|     | 109年度     | 108年度    |
| 損 益 | \$ 5,243  | \$ 6,990 |

### (2) 利率風險

合併公司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：

|           | 109年12月31日   | 108年12月31日   |
|-----------|--------------|--------------|
| 具公允價值利率風險 |              |              |
| —金融資產     | \$ 1,033,941 | \$ 1,159,660 |
| —金融負債     | 4,099,285    | 3,787,126    |
| 具現金流量利率風險 |              |              |
| —金融資產     | 2,569,573    | 2,437,901    |

### 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 109 年及 108 度之稅前淨利將分別增加 2,570 仟元及 2,438 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露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

|                       | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| 無擔保銀行借款額度<br>(每年重新檢視) |                   |                   |
| — 已動用金額               | \$ 200,000        | \$ -              |
| — 未動用金額               | <u>546,390</u>    | <u>149,900</u>    |
|                       | <u>\$ 746,390</u> | <u>\$ 149,900</u> |
| 有擔保銀行借款額度             |                   |                   |
| — 已動用金額               | \$ -              | \$ -              |
| — 未動用金額               | <u>306,390</u>    | <u>-</u>          |
|                       | <u>\$ 306,390</u> | <u>\$ -</u>       |

## 三二、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 |
|-----------|-----------------|
| 李 森 斌     | 主要管理階層          |
| 黃 佳 慶     | 主要管理階層          |
| 張 惠 瑛     | 主要管理階層          |
| 王 福 標     | 主要管理階層          |
| 鄭 禮 藤     | 主要管理階層          |
| 黃 大 瑋     | 主要管理階層          |
| 馮 嘉 雯     | 主要管理階層          |

(二) 主要管理階層薪酬

|        | 109年度             | 108年度             |
|--------|-------------------|-------------------|
| 短期員工福利 | \$ 101,845        | \$ 119,176        |
| 退職後福利  | 1,180             | 1,078             |
|        | <u>\$ 103,025</u> | <u>\$ 120,254</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。

合併公司於 108 年 4 月 12 日，以 14,139 仟元（美元 457,755 元）向主要管理階層取得合品股份有限公司之股權，合計 117,373 股。

合併公司於 108 年 7 月 1 日，以 38,117 仟元（美元 1,234,029 元）向主要管理階層取得合品股份有限公司之股權，合計 323,892 股。

三三、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：

|        | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|--------|-------------------|-------------------|
| 質押定存單  | \$ 120,787        | \$ 94,619         |
| 備償存款   | 34,783            | 16,084            |
| 投資性不動產 | <u>717,622</u>    | -                 |
|        | <u>\$ 873,192</u> | <u>\$ 110,703</u> |

#### 三四、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 109 年及 108 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 460 仟元及 776 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

|             | 109年12月31日       | 108年12月31日       |
|-------------|------------------|------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>\$ 44,447</u> | <u>\$ 25,880</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 109 年及 108 年 12 月 31 日止，合併公司分別已動用 1,519,738 仟元及 1,559,005 仟元。

#### 三五、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

##### 109 年 12 月 31 日

| 外幣資產  | 外幣            | 匯率               | 帳面金額              |
|-------|---------------|------------------|-------------------|
| 貨幣性項目 |               |                  |                   |
| 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> |



108 年 12 月 31 日

| 外 幣 資 產 | 外             | 幣 匯              | 率  | 帳 面 金 額           |
|---------|---------------|------------------|----|-------------------|
| 貨幣性項目   |               |                  |    |                   |
| 美 元     | \$ 19,574,592 | 29.98 (美元：新台幣)   | \$ | 586,847           |
| 美 元     | 3,741,144     | 6.9762 (美元：人民幣)  |    | 112,159           |
| 新 台 幣   | 5,379,305     | 0.2323 (新台幣：人民幣) |    | 5,379             |
| 新 幣     | 241,634       | 22.28 (新幣：新台幣)   |    | 5,384             |
|         |               |                  |    | <u>\$ 709,769</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：

|           | 109年度                  |                    | 108年度                  |                    |
|-----------|------------------------|--------------------|------------------------|--------------------|
| 功 能 性 貨 幣 | 功 能 性 貨 幣<br>兌 表 達 貨 幣 | 淨 兌 換<br>( 損 ) 益   | 功 能 性 貨 幣<br>兌 表 達 貨 幣 | 淨 兌 換<br>( 損 ) 益   |
| 新 台 幣     | 1 (新台幣：新台幣)            | (\$ 23,730)        | 1 (新台幣：新台幣)            | (\$ 15,052)        |
| 人 民 幣     | 4.377 (人民幣：新台幣)        | ( <u>4,127</u> )   | 4.305 (人民幣：新台幣)        | <u>1,593</u>       |
|           |                        | <u>(\$ 27,857)</u> |                        | <u>(\$ 13,459)</u> |

### 三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。無
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。無
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。無
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。無
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表四)

9. 從事衍生工具交易。無
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表五)
11. 被投資公司資訊。(附表六)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：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。

三七、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 |
|      | — 蒲 田 | 新加坡料理  |
|      | — 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                |
|      | 一鵝夫人 | 港式料理                |
|      | 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：

|                       | 109年度                |                    | 108年度                |                   |
|-----------------------|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------|
|                       | 部門收入                 | 部門損益               | 部門收入                 | 部門損益              |
| 台灣地區                  | \$ 10,523,948        | \$ 716,220         | \$ 9,812,767         | \$ 523,036        |
| 大陸地區                  | <u>4,709,799</u>     | <u>( 160,890 )</u> | <u>6,419,441</u>     | <u>81,077</u>     |
| 繼續營業單位總額              | <u>\$ 15,233,747</u> | <u>\$ 555,330</u>  | <u>\$ 16,232,208</u> | <u>\$ 604,113</u> |
| 利息收入                  |                      | \$ 37,190          |                      | \$ 49,812         |
| 租金收入                  |                      | 16,919             |                      | 24,678            |
| 採用權益法之關聯企業<br>及合資損益份額 |                      | -                  |                      | ( 242 )           |
| 處分不動產、廠房及<br>設備損失     |                      | ( 135,487 )        |                      | ( 139,496 )       |
| 兌換損失                  |                      | ( 27,857 )         |                      | ( 13,459 )        |
| 不動產、廠房及設備<br>減損迴轉利益   |                      | -                  |                      | 4,138             |
| 財務成本                  |                      | ( 111,523 )        |                      | ( 81,564 )        |
| 公司一般收入                |                      | 66,243             |                      | 61,061            |
| 公司一般費用                |                      | <u>( 55,300 )</u>  |                      | <u>( 68,570 )</u> |
| 稅前淨利(繼續營業<br>單位)      |                      | <u>\$ 345,515</u>  |                      | <u>\$ 440,471</u> |

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。109 及 108 年度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、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

|        | 109年12月31日          | 108年12月31日          |
|--------|---------------------|---------------------|
| 台灣地區   | \$ 7,781,932        | \$ 7,185,208        |
| 大陸地區   | <u>5,504,262</u>    | <u>5,599,316</u>    |
| 部門資產總額 | <u>\$13,286,194</u> | <u>\$12,784,524</u> |

(三) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入係按營運部門作區分，可參考部門收入資訊之揭露。

(四) 地區別資訊

合併公司主要於兩個地區營運－台灣及中國。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分之資訊列示如下：

|    | 來自外部客戶之收入           |                     |
|----|---------------------|---------------------|
|    | 109年度               | 108年度               |
| 台灣 | \$10,523,948        | \$ 9,812,767        |
| 大陸 | <u>4,709,799</u>    | <u>6,419,441</u>    |
|    | <u>\$15,233,747</u> | <u>\$16,232,208</u> |

(五) 主要客戶資訊

109 及 108 年度無來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

王品餐飲股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 109 年度

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註1) | 貸出資金之公司        | 貸與對象         | 往來項目<br>(註2) | 是否為<br>關係人 | 本期最高金額<br>(註3) | 期末餘額       | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與性質<br>(註4) | 業務往來<br>金額<br>(註5) | 有短期融通資<br>金必要之原因<br>(註6) | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔保<br>名稱 | 品<br>價值 | 對個別對象<br>資金貸與限額 | 資金貸與<br>總限額  | 備註 |
|------------|----------------|--------------|--------------|------------|----------------|------------|--------|------|----------------|--------------------|--------------------------|--------------|----------|---------|-----------------|--------------|----|
| 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      | \$ -               | 協助子公司營運發展                | \$ -         | -        | \$ -    | \$ 1,393,647    | \$ 1,393,647 | 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     | 50,000 | 1.1% | 有短期融通資金必要      | -                  | 協助子公司營運發展                | -            | -        | -       | 1,393,647       | 1,393,647    | 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          | 43,685         | 43,685     | -      | -    | 有短期融通資金必要      | -                  | 營運發展                     | -            | -        | -       | 64,962          | 64,962       | 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3,484,117仟元×40%=1,393,647仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額3,484,117仟元×40%=1,393,647仟元。

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162,404仟元×40%=64,962仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額162,404仟元×40%=64,962仟元。

王品餐飲股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 109 年度

附表二

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 編號<br>(註 1) | 背書保證者公司名稱  | 被 背 書 保 證 對 象<br>公 司 名 稱<br>(註 2) | 對單一企業<br>背書保證<br>限額(註 3) | 本期最高背書<br>保證餘額 | 期 末 背 書<br>保證餘額 | 實際動支金額     | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證<br>金額佔最近期<br>財務報表淨值<br>之比率(%) | 背 書 保 證<br>最 高 限 額<br>(註 3) | 屬母公司<br>對子公司<br>背書保證 | 屬子公司<br>對母公司<br>背書保證 | 屬對大陸<br>地區背書<br>保證 | 備 註 |
|-------------|------------|-----------------------------------|--------------------------|----------------|-----------------|------------|------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|-----|
| 0           | 王品餐飲股份有限公司 | 萬鮮股份有限公司                          | 2                        | \$ 696,823     | \$ 300,000      | \$ 300,000 | \$ 200,000       | 8.61%                                | \$ 1,393,647                | 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                        | 696,823        | 301,593         | 285,148    | -                | 8.18%                                | 1,393,647                   | Y                    | N                    | Y                  |     |

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

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

註 3：背書保證最高限額為股權淨值 3,484,117 仟元×40%=1,393,647 仟元；另對單一企業背書保證限額為股權淨值 3,484,117 仟元×20%=696,823 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 109 年度

附表三

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司   | 交易對象名稱   | 關係   | 交易情形    |              |       | 交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1) |          | 應收(付)票據、帳款 |                   | 備註(註2) |                 |
|------------|----------|------|---------|--------------|-------|-----------------------|----------|------------|-------------------|--------|-----------------|
|            |          |      | 進(銷)貨金額 | 佔總進(銷)貨之比率   | 授信期間  | 單價                    | 授信期間     | 餘額         | 佔總應收(付)票據、帳款之比率   |        |                 |
| 王品餐飲股份有限公司 | 萬鮮股份有限公司 | 母子公司 | 進貨      | \$ 2,189,830 | 81.70 | 依照本公司對關係人之授信期間        | 依本公司政策制度 | -          | 其他應付款(\$ 219,743) | 58.62  | 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      | 821,622      | 95.85 | 依照本公司對關係人之授信期間        | 依本公司政策制度 | -          | -                 | -      | 依照本公司對關係人之授信期間。 |

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

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

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

註4：上列與關係人間之交易已於合併報告內沖銷。

王品餐飲股份有限公司及子公司  
應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 109 年 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱     | 關係   | 應收關係人款項餘額(註1)       | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項<br>期後收回金額 | 提列備抵<br>損失金額 |
|-----------|------------|------|---------------------|-----|-----------|------|-------------------|--------------|
|           |            |      |                     |     | 金額        | 處理方式 |                   |              |
| 萬鮮股份有限公司  | 王品餐飲股份有限公司 | 母子公司 | 其他應收款<br>\$ 219,743 | -   | \$ -      |      | \$ 219,743        | \$ -         |

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 109 年度

附表五

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註1) | 交易人<br>名稱 | 交易往來對象 | 與交易人之關係<br>(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          | 王品公司      | 萬鮮公司   | 1               | 其他應付款  | \$ 219,743 | —    | 1.65%             |
| 1          | 群品公司      | 萬鮮公司   | 1               | 進貨     | 2,189,830  | —    | 14.37%            |
|            |           |        | 3               | 進貨     | 821,622    | —    | 5.39%             |

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 109 年度

附表六

單位：除另註明外，為新台幣仟元；外幣元

| 投資公司名稱        | 被投資公司名稱                           | 所在地區 | 主要營業項目       | 原始投資金額          |                 | 本期期末 |    | 持有股數       | 比率 % | 有償限面金額          | 被投資公司本期(損)益       | 本期認列之投資(損)益       | 備註 |
|---------------|-----------------------------------|------|--------------|-----------------|-----------------|------|----|------------|------|-----------------|-------------------|-------------------|----|
|               |                                   |      |              | 本期              | 期末              | 去年   | 年底 |            |      |                 |                   |                   |    |
| 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    | \$ 1,043,291    |      |    | 18,617,134 | 100  | \$ 1,951,606    | (\$ 169,830)      | (\$ 169,830)      | 註1 |
|               | 王蘭餐飲股份有限公司                        | 台灣   | 餐飲、餐飲管理及相關諮詢 | 200,000         | 200,000         |      |    | 20,000,000 | 100  | 42,707          | ( 45,359)         | ( 45,359)         | 註1 |
|               | Wowprime USA Holding Ltd. (Samoa) | 薩摩亞  | 投資           | 24,069          | 24,069          |      |    | 762,500    | 100  | 21,428          | 416               | 416               | 註2 |
|               |                                   |      |              | USD 762,500     | USD 762,500     |      |    |            |      | USD 752,370     | USD 13,845        | USD 13,845        |    |
|               | 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  | 425,800         | 117,688           | 117,688           | 註1 |
|               | 萬鮮股份有限公司                          | 台灣   | 生鮮食品買賣       | 500,000         | 60,000          |      |    | 50,000,000 | 100  | 526,949         | 26,578            | 26,578            | 註1 |
|               | 捷創投資股份有限公司                        | 台灣   | 投資           | 10,000          | -               |      |    | 1,000,000  | 100  | 9,932           | ( 68)             | ( 68)             | 註1 |
| 台品股份有限公司(賽席爾) | 合品股份有限公司(關曼)                      | 關曼   | 投資           | 1,364,892       | 933,635         |      |    | 19,219,855 | 76.2 | 1,960,511       | ( 210,185)        | ( 117,885)        | 註1 |
|               |                                   |      |              | RMB 301,143,890 | RMB 199,872,687 |      |    |            |      | RMB 447,911,991 | RMB ( 48,385,377) | RMB ( 27,086,936) |    |
| 合品股份有限公司(關曼)  | 王品有限公司(薩摩亞)                       | 薩摩亞  | 投資           | 1,141,672       | 991,732         |      |    | -          | 100  | 2,515,278       | ( 187,612)        | ( 187,612)        | 註1 |
|               |                                   |      |              | RMB 249,618,611 | RMB 213,980,111 |      |    |            |      | RMB 574,657,943 | RMB ( 43,123,655) | RMB ( 43,123,655) |    |

註1：上述被投資公司 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日投資損益，係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

註2：上述被投資公司 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日投資損益，係按被投資公司同期間未經會計師查核之財務報告認列。

王品餐飲股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 109 年度

附表七

單位：除另予註明者外，為  
新台幣仟元；外幣元

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

| 大 陸 被 投 資<br>公 司 名 稱 | 主 要 營 業 項 目      | 實 收 資 本 額       | 投 資 方 式 | 本 期 期 初 自              | 本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額 |      | 本 期 期 末                  | 被 投 資 公 司<br>本 期 損 益 | 本公司直接或<br>間接投資之持<br>股比例(註3) | 本 期 認 列<br>投 資 ( 損 ) 益<br>( 註 2(2)B. ) | 期 末 投 資<br>帳 面 價 值 | 截 至 本 期 止<br>已 匯 回<br>投 資 收 益 |
|----------------------|------------------|-----------------|---------|------------------------|-----------------------|------|--------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------------------------|--------------------|-------------------------------|
|                      |                  |                 |         | 台 灣 匯 出 累 積<br>投 資 金 額 | 匯 出                   | 匯 回  | 自 台 灣 匯 出 累 積<br>投 資 金 額 |                      |                             |                                        |                    |                               |
| 王品(中國)餐飲有限公司         | 餐飲、餐飲管理及相關<br>諮詢 | \$ 746,420      | 註 1(2)  | \$ 214,139             | \$ 149,940            | \$ - | \$ 364,079               | (\$ 188,561)         | 76.20%                      | (\$ 102,662)                           | \$ 1,792,888       | \$ 207,023                    |
|                      |                  | RMB 161,635,404 |         | USD 7,272,235          | USD 5,000,000         | -    | USD 12,272,235           | RMB ( 43,352,186 )   |                             | RMB ( 23,544,375 )                     | RMB 409,615,794    | 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<br>諮詢 | 118,608         | 註 1(2)  | 92,639                 | -                     | -    | 92,639                   | 948                  | 76.20%                      | 807                                    | 123,752            | 15,439                        |
|                      |                  | RMB 24,673,989  |         | USD 3,057,046          | -                     | -    | USD 3,057,046            | RMB 228,569          |                             | RMB 193,051                            | RMB 28,273,149     | USD 512,838                   |
| 上海群則僑企業管理有限公司        | 管理顧問             | 20,990          | 註 1(2)  | -                      | -                     | -    | -                        | ( 709 )              | 76.20%                      | ( 531 )                                | 15,461             | -                             |
|                      |                  | RMB 4,800,000   |         | USD -                  | -                     | -    | USD -                    | RMB ( 163,124 )      |                             | RMB ( 122,233 )                        | RMB 3,532,388      | -                             |
| 上海萬藝國際貿易有限公司         | 生鮮食品買賣           | 2,121           | 註 1(2)  | -                      | -                     | -    | -                        | ( 204 )              | 76.20%                      | ( 143 )                                | 1,507              | -                             |
|                      |                  | RMB 500,000     |         | USD -                  | -                     | -    | USD -                    | RMB ( 48,048 )       |                             | RMB ( 33,622 )                         | RMB 344,388        | -                             |
| 上海合品餐飲管理有限公司         | 餐飲、餐飲管理及相關<br>諮詢 | 2,121           | 註 1(2)  | -                      | -                     | -    | -                        | ( 163 )              | 76.20%                      | ( 122 )                                | 1,543              | -                             |
|                      |                  | RMB 500,000     |         | USD -                  | -                     | -    | USD -                    | RMB ( 37,467 )       |                             | RMB ( 28,066 )                         | RMB 352,450        | -                             |
| 上海曼珠餐飲管理有限公司         | 餐飲、餐飲管理及相關<br>諮詢 | 21,895          | 註 1(2)  | -                      | -                     | -    | -                        | ( 740 )              | 72.39%                      | ( 536 )                                | 15,303             | -                             |
|                      |                  | RMB 5,000,000   |         | USD -                  | -                     | -    | USD -                    | RMB ( 170,300 )      |                             | RMB ( 123,280 )                        | RMB ( 3,496,220 )  | -                             |

註 1：投資方式區分為下列三種：

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

註 2：本期認列投資損益欄中：

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

2. 赴大陸地區投資限額：

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|----------------------|-------------------------|--------------------|
| NTD 663,715          | NTD 977,223             | NTD 2,458,507      |
| USD 22,101,331       | USD 32,622,913          |                    |

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。

附件二、109 年度個體財務報告暨會計師  
查核報告

王品餐飲股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國109及108年度

地址：台中市西區台灣大道2段218號29樓  
電話：(04)23221868

# § 目 錄 §

| 項  | 目                         | 頁     | 次 | 財 務 報 告<br>附 註 編 號 |
|----|---------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、 | 封 面                       | 1     |   | -                  |
| 二、 | 目 錄                       | 2     |   | -                  |
| 三、 | 會計師查核報告                   | 3~6   |   | -                  |
| 四、 | 個體資產負債表                   | 7     |   | -                  |
| 五、 | 個體綜合損益表                   | 8~9   |   | -                  |
| 六、 | 個體權益變動表                   | 10    |   | -                  |
| 七、 | 個體現金流量表                   | 11~12 |   | -                  |
| 八、 | 個體財務報告附註                  |       |   |                    |
|    | (一) 公司沿革                  | 13    |   | 一                  |
|    | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 13    |   | 二                  |
|    | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 13~15 |   | 三                  |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 15~25 |   | 四                  |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 25    |   | 五                  |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 25~51 |   | 六~二八               |
|    | (七) 關係人交易                 | 52~55 |   | 二九                 |
|    | (八) 質抵押之資產                | 55    |   | 三十                 |
|    | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 55    |   | 三一                 |
|    | (十) 重大之災害損失               | -     |   | -                  |
|    | (十一) 重大之期後事項              | -     |   | -                  |
|    | (十二) 其 他                  | 56~57 |   | 三二                 |
|    | (十三) 附註揭露事項               | 57~58 |   | 三三                 |
|    | 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                 |       |   |                    |
|    | (十四) 部門資訊                 | -     |   | -                  |
| 九、 | 重要會計項目明細表                 | 65~79 |   | -                  |

### 會計師查核報告

王品餐飲股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

王品餐飲股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達王品餐飲股份有限公司民國 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師民國 109 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作；民國 108 年度係依照會計師查核簽證財務報表規則、金融監督管理委員會 109 年 2 月 25 日金管證審字第 1090360805 號函及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與王品餐飲股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對王品餐飲股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財



務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對王品餐飲股份有限公司民國 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 預收禮券轉列營業收入之銷售真實性

王品餐飲股份有限公司從事各品牌之連鎖餐飲服務事業，其營業收入主要係透過門店直接對消費者所產生，每筆交易金額不大，但每日之交易筆數眾多。其中屬預收禮券轉列營業收入部分涉及禮券管理作業及系統資訊拋轉，且該營業收入對集團之影響重大，因此將預收禮券轉列營業收入之銷售真實性列為關鍵查核事項。重大會計政策，請參閱附註四(十二)。

本會計師對預收禮券轉列營業收入執行主要之查核程序如下：

1. 瞭解及評估禮券管理系統之資訊系統控制環境。
2. 瞭解及測試預收禮券轉列營業收入之真實性攸關之內部控制設計及執行。
3. 抽樣比對預收禮券轉列之營業收入入帳傳票與禮券管理系統資訊及門店營業日報表資訊之一致性。

#### 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估王品餐飲股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算王品餐飲股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

王品餐飲股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個

體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對王品餐飲股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使王品餐飲股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致王品餐飲股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於王品餐飲股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成王品餐飲股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對王品餐飲股份有限公司民國 109 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 郭 乃 華

郭 乃 華



會計師 陳 慧 銘

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 3 月 10 日



民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                    | 109年12月31日          |            | 108年12月31日          |            |
|------|------------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
|      |                        | 金 額                 | %          | 金 額                 | %          |
|      | 流動資產                   |                     |            |                     |            |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註六)          | \$ 1,054,384        | 12         | \$ 602,004          | 7          |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註七) | 691,760             | 8          | 860,726             | 10         |
| 1150 | 應收票據 (附註八)             | 1,608               | -          | 480                 | -          |
| 1170 | 應收帳款 (附註八)             | 127,673             | 1          | 120,474             | 2          |
| 130X | 存貨 (附註九)               | 97,026              | 1          | 496,728             | 6          |
| 1410 | 預付款項 (附註十四及二九)         | 23,921              | -          | 150,517             | 2          |
| 1476 | 其他金融資產—流動 (附註十五及三十)    | 959,669             | 11         | 937,593             | 11         |
| 1479 | 其他流動資產—其他 (附註十六及二九)    | 86,370              | 1          | 220,995             | 3          |
| 11XX | 流動資產總計                 | <u>3,042,411</u>    | <u>34</u>  | <u>3,389,517</u>    | <u>41</u>  |
|      | 非流動資產                  |                     |            |                     |            |
| 1550 | 採用權益法之投資 (附註十及二九)      | 2,978,422           | 34         | 2,253,207           | 27         |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 (附註十一及二九)    | 1,063,467           | 12         | 1,032,558           | 12         |
| 1755 | 使用權資產 (附註十二)           | 1,475,342           | 17         | 1,294,241           | 16         |
| 1780 | 其他無形資產 (附註十三)          | 10,038              | -          | 5,684               | -          |
| 1840 | 遞延所得稅資產 (附註二四)         | 60,558              | 1          | 61,479              | 1          |
| 1915 | 預付設備款                  | 45,336              | -          | 2,744               | -          |
| 1990 | 其他非流動資產 (附註十六及二九)      | 206,266             | 2          | 289,073             | 3          |
| 15XX | 非流動資產總計                | <u>5,839,429</u>    | <u>66</u>  | <u>4,938,986</u>    | <u>59</u>  |
| 1XXX | 資 產 總 計                | <u>\$ 8,881,840</u> | <u>100</u> | <u>\$ 8,328,503</u> | <u>100</u> |
|      | 負債及權益                  |                     |            |                     |            |
|      | 流動負債                   |                     |            |                     |            |
| 2130 | 合約負債—流動 (附註二二)         | \$ 2,449,451        | 28         | \$ 2,309,723        | 28         |
| 2150 | 應付票據 (附註十七)            | 48,037              | 1          | 36,418              | -          |
| 2170 | 應付帳款 (附註十七及二九)         | 326,806             | 4          | 287,816             | 3          |
| 2200 | 其他應付款 (附註十八及二九)        | 742,958             | 8          | 707,512             | 9          |
| 2230 | 本期所得稅負債 (附註二四)         | 62,582              | 1          | 35,263              | -          |
| 2280 | 租賃負債—流動 (附註十二)         | 307,863             | 3          | 333,143             | 4          |
| 2399 | 其他流動負債                 | 4,634               | -          | 3,744               | -          |
| 21XX | 流動負債總計                 | <u>3,942,331</u>    | <u>45</u>  | <u>3,713,619</u>    | <u>44</u>  |
|      | 非流動負債                  |                     |            |                     |            |
| 2550 | 負債準備—非流動 (附註十九)        | 39,567              | -          | 33,883              | 1          |
| 2570 | 遞延所得稅負債 (附註二四)         | 121,856             | 1          | 156,068             | 2          |
| 2580 | 租賃負債—非流動 (附註十二)        | 1,124,310           | 13         | 919,010             | 11         |
| 2640 | 淨確定福利負債 (附註二十)         | 111,386             | 1          | 106,756             | 1          |
| 2670 | 存入保證金                  | 58,273              | 1          | 16,284              | -          |
| 25XX | 非流動負債總計                | <u>1,455,392</u>    | <u>16</u>  | <u>1,232,001</u>    | <u>15</u>  |
| 2XXX | 負債總計                   | <u>5,397,723</u>    | <u>61</u>  | <u>4,945,620</u>    | <u>59</u>  |
|      | 權益 (附註二一)              |                     |            |                     |            |
| 3110 | 普通股股本                  | 769,879             | 9          | 769,879             | 9          |
| 3200 | 資本公積                   | <u>1,797,170</u>    | <u>20</u>  | <u>1,867,344</u>    | <u>23</u>  |
|      | 保留盈餘                   |                     |            |                     |            |
| 3310 | 法定盈餘公積                 | 636,647             | 7          | 601,001             | 7          |
| 3320 | 特別盈餘公積                 | 143,141             | 1          | 87,763              | 1          |
| 3350 | 未分配盈餘                  | 331,855             | 4          | 356,460             | 5          |
| 3300 | 保留盈餘總計                 | <u>1,111,643</u>    | <u>12</u>  | <u>1,045,224</u>    | <u>13</u>  |
| 3400 | 其他權益                   | ( 114,717 )         | ( 1 )      | ( 143,141 )         | ( 2 )      |
| 3500 | 庫藏股票                   | ( 79,858 )          | ( 1 )      | ( 156,423 )         | ( 2 )      |
| 3XXX | 權益總計                   | <u>3,484,117</u>    | <u>39</u>  | <u>3,382,883</u>    | <u>41</u>  |
|      | 負 債 及 權 益 總 計          | <u>\$ 8,881,840</u> | <u>100</u> | <u>\$ 8,328,503</u> | <u>100</u> |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳正輝



經理人：陳正輝



會計主管：梁宗浩





民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

| 代 碼  |                       | 109年度            |           | 108年度            |           |
|------|-----------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
|      |                       | 金 額              | %         | 金 額              | %         |
| 4000 | 營業收入（附註二二）            | \$ 8,000,901     | 100       | \$ 7,571,216     | 100       |
| 5000 | 營業成本（附註九、二三及二九）       | ( 4,107,417)     | ( 51)     | ( 3,921,238)     | ( 52)     |
| 5900 | 營業毛利                  | <u>3,893,484</u> | <u>49</u> | <u>3,649,978</u> | <u>48</u> |
|      | 營業費用（附註二三）            |                  |           |                  |           |
| 6100 | 推銷費用                  | ( 3,037,253)     | ( 38)     | ( 2,914,956)     | ( 38)     |
| 6200 | 管理費用                  | ( 362,161)       | ( 5)      | ( 379,984)       | ( 5)      |
| 6300 | 研究發展費用                | ( 16,650)        | -         | ( 10,391)        | -         |
| 6000 | 營業費用合計                | ( 3,416,064)     | ( 43)     | ( 3,305,331)     | ( 43)     |
| 6900 | 營業利益                  | <u>477,420</u>   | <u>6</u>  | <u>344,647</u>   | <u>5</u>  |
|      | 營業外收入及支出（附註二三及二九）     |                  |           |                  |           |
| 7100 | 利息收入                  | 22,660           | -         | 30,670           | -         |
| 7010 | 其他收入                  | 86,990           | 1         | 97,633           | 1         |
| 7020 | 其他利益及損失               | ( 91,826)        | ( 1)      | ( 72,000)        | ( 1)      |
| 7050 | 財務成本                  | ( 12,751)        | -         | ( 12,863)        | -         |
| 7070 | 採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額 | ( 70,575)        | ( 1)      | <u>38,159</u>    | <u>1</u>  |
| 7000 | 營業外收入及支出合計            | ( 65,502)        | ( 1)      | <u>81,599</u>    | <u>1</u>  |
| 7900 | 稅前淨利                  | 411,918          | 5         | 426,246          | 6         |
| 7950 | 所得稅費用（附註二四）           | ( 63,655)        | -         | ( 71,228)        | ( 1)      |
| 8000 | 本年度淨利                 | <u>348,263</u>   | <u>5</u>  | <u>355,018</u>   | <u>5</u>  |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼  |                                         | 109年度      |     | 108年度      |      |
|------|-----------------------------------------|------------|-----|------------|------|
|      |                                         | 金          | 額 % | 金          | 額 %  |
|      | 其他綜合損益                                  |            |     |            |      |
| 8310 | 不重分類至損益之項目                              |            |     |            |      |
| 8311 | 確定福利計畫之再<br>衡量數(附註二<br>十)               | (\$ 6,923) | -   | \$ 3,944   | -    |
| 8349 | 與不重分類之項目<br>相關之所得稅<br>(附註二四)            | 1,385      | -   | ( 789)     | -    |
| 8360 | 後續可能重分類至損益<br>之項目                       |            |     |            |      |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額(附註二一)         | 35,530     | -   | ( 69,223)  | ( 1) |
| 8399 | 與可能重分類至損<br>益之項目相關之<br>所得稅(附註二<br>一及二四) | ( 7,106)   | -   | 13,845     | -    |
| 8300 | 其他綜合損益(淨<br>額)                          | 22,886     | -   | ( 52,223)  | ( 1) |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                               | \$ 371,149 | 5   | \$ 302,795 | 4    |
|      | 每股盈餘(附註二五)                              |            |     |            |      |
| 9710 | 基 本                                     | \$ 4.61    |     | \$ 4.77    |      |
| 9810 | 稀 釋                                     | \$ 4.61    |     | \$ 4.77    |      |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳正輝



經理人：陳正輝



會計主管：梁宗浩



民國 109

12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 |                     | 股 份    |            |              | 保 留 盈 餘     |             |             | 其 他 權 益                           | 庫 藏 股 票        | 總 計          |
|-----|---------------------|--------|------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-----------------------------------|----------------|--------------|
|     |                     | 股 數    | 本 金        | 資 本 公 積      | 法 定 盈 餘 公 積 | 特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘   | 國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額 | ( 附 註 二 - 1 )  |              |
| A1  | 108 年 1 月 1 日 餘 額   | 76,988 | \$ 769,879 | \$ 1,910,913 | \$ 566,894  | \$ 63,248   | \$ 341,070  | ( \$ 87,763 )                     | ( \$ 299,731 ) | \$ 3,264,510 |
|     | 107 年度盈餘指撥及分配       |        |            |              |             |             |             |                                   |                |              |
| B1  | 提列法定盈餘公積            | -      | -          | -            | 34,107      | -           | ( 34,107 )  | -                                 | -              | -            |
| B3  | 提列特別盈餘公積            | -      | -          | -            | -           | 24,515      | ( 24,515 )  | -                                 | -              | -            |
| B5  | 本公司股東現金股利           | -      | -          | -            | -           | -           | ( 282,448 ) | -                                 | -              | ( 282,448 )  |
|     | 其他資本公積變動：           |        |            |              |             |             |             |                                   |                |              |
| C15 | 資本公積配發現金股利          | -      | -          | ( 47,245 )   | -           | -           | -           | -                                 | -              | ( 47,245 )   |
| D1  | 108 年度淨利            | -      | -          | -            | -           | -           | 355,018     | -                                 | -              | 355,018      |
| D3  | 108 年度稅後其他綜合損益      | -      | -          | -            | -           | -           | 3,155       | ( 55,378 )                        | -              | ( 52,223 )   |
| D5  | 108 年綜合損益總額         | -      | -          | -            | -           | -           | 358,173     | ( 55,378 )                        | -              | 302,795      |
| L1  | 庫藏股交易               | -      | -          | -            | -           | -           | -           | -                                 | 143,308        | 143,308      |
| M5  | 取得子公司股權價格與帳面價值差額    | -      | -          | -            | -           | -           | ( 1,713 )   | -                                 | -              | ( 1,713 )    |
| N1  | 股份基礎給付交易            | -      | -          | 3,676        | -           | -           | -           | -                                 | -              | 3,676        |
| Z1  | 108 年 12 月 31 日 餘 額 | 76,988 | 769,879    | 1,867,344    | 601,001     | 87,763      | 356,460     | ( 143,141 )                       | ( 156,423 )    | 3,382,883    |
|     | 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 )  |
|     | 其他資本公積變動：           |        |            |              |             |             |             |                                   |                |              |
| C15 | 資本公積配發現金股利          | -      | -          | ( 72,266 )   | -           | -           | -           | -                                 | -              | ( 72,266 )   |
| D1  | 109 年度淨利            | -      | -          | -            | -           | -           | 348,263     | -                                 | -              | 348,263      |
| D3  | 109 年度稅後其他綜合損益      | -      | -          | -            | -           | -           | ( 5,538 )   | 28,424                            | -              | 22,886       |
| D5  | 109 年度綜合損益總額        | -      | -          | -            | -           | -           | 342,725     | 28,424                            | -              | 371,149      |
| L1  | 庫藏股票交易              | -      | -          | -            | -           | -           | -           | -                                 | 76,565         | 76,565       |
| M5  | 取得子公司股權價格與帳面價值差額    | -      | -          | -            | -           | -           | ( 10,870 )  | -                                 | -              | ( 10,870 )   |
| M7  | 對子公司所有權權益變動(附註二一)   | -      | -          | 139          | -           | -           | -           | -                                 | -              | 139          |
| N1  | 股份基礎給付              | -      | -          | 1,953        | -           | -           | -           | -                                 | -              | 1,953        |
| Z1  | 109 年 12 月 31 日 餘 額 | 76,988 | \$ 769,879 | \$ 1,797,170 | \$ 636,647  | \$ 143,141  | \$ 331,855  | ( \$ 114,717 )                    | ( \$ 79,858 )  | \$ 3,484,117 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳正輝



經理人：陳正輝



會計主管：梁宗浩





王品工業股份有限公司

個體財務報表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                            | 109年度            | 108年度            |
|--------|----------------------------|------------------|------------------|
|        | 營業活動之現金流量                  |                  |                  |
| A10000 | 本年度稅前淨利                    | \$ 411,918       | \$ 426,246       |
| A20010 | 收益費損項目                     |                  |                  |
| A20100 | 折舊費用                       | 721,427          | 749,357          |
| A20200 | 攤銷費用                       | 4,479            | 3,585            |
| A20900 | 財務成本                       | 12,751           | 12,863           |
| A21200 | 利息收入                       | ( 22,660)        | ( 30,670)        |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本                 | 1,953            | 3,676            |
| A22400 | 採用權益法之子公司、關聯企<br>業及合資利益之份額 | 70,575           | ( 38,159)        |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失              | 55,772           | 45,569           |
| A23700 | 不動產、廠房及設備減損迴轉<br>利益        | -                | ( 4,138)         |
| A23800 | 存貨跌價及呆滯回升利益                | ( 1,110)         | ( 2,106)         |
| A29900 | 租賃修改損失                     | 1,871            | 1,426            |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數               |                  |                  |
| A31130 | 應收票據                       | ( 1,128)         | ( 480)           |
| A31150 | 應收帳款                       | ( 7,199)         | 63,418           |
| A31200 | 存 貨                        | 47,739           | 166,745          |
| A31230 | 預付款項                       | 126,596          | ( 115,315)       |
| A31240 | 其他流動資產                     | 133,425          | ( 134,392)       |
| A32125 | 合約負債                       | 139,728          | 20,453           |
| A32130 | 應付票據                       | 11,619           | 5,175            |
| A32150 | 應付帳款                       | 38,990           | ( 11,442)        |
| A32180 | 其他應付款                      | ( 13,062)        | 7,340            |
| A32230 | 其他流動負債                     | 890              | ( 2,095)         |
| A32240 | 淨確定福利負債                    | ( 2,293)         | ( 6,438)         |
| A33000 | 營運產生之現金                    | 1,732,281        | 1,160,618        |
| A33300 | 支付之利息                      | ( 12,751)        | ( 12,863)        |
| A33500 | 支付之所得稅                     | ( 75,348)        | ( 72,889)        |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入                 | <u>1,644,182</u> | <u>1,074,866</u> |

(接次頁)



(承前頁)

| 代 碼    |                          | 109年度        | 108年度        |
|--------|--------------------------|--------------|--------------|
|        | 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          | \$ -         | (\$ 109,930) |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產          | 168,966      | -            |
| B01800 | 取得採用權益法之長期股權投資<br>(附註二九) | ( 407,338)   | ( 92,664)    |
| B02000 | 預付投資款增加                  | -            | ( 74,828)    |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備              | ( 381,727)   | ( 425,888)   |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款            | 12,055       | 5,017        |
| B03700 | 存出保證金增加                  | ( 4,120)     | ( 1,623)     |
| B04500 | 購置無形資產                   | ( 9,128)     | ( 1,043)     |
| B04600 | 處分無形資產                   | 295          | -            |
| B05350 | 取得使用權資產                  | ( 18,729)    | ( 21,124)    |
| B06500 | 其他金融資產                   | ( 22,076)    | 68,260       |
| B07100 | 預付設備款增加                  | ( 45,336)    | ( 2,744)     |
| B07500 | 收取之利息                    | 23,860       | 32,345       |
| B07600 | 收取子公司股利                  | 76,347       | -            |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出               | ( 606,931)   | ( 624,222)   |
|        | 籌資活動之現金流量                |              |              |
| C03000 | 收取存入保證金                  | 41,989       | 11,158       |
| C04020 | 租賃本金償還                   | ( 365,723)   | ( 375,981)   |
| C04500 | 支付股利                     | ( 337,702)   | ( 329,693)   |
| C05100 | 員工購買庫藏股                  | 76,565       | 143,308      |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流出               | ( 584,871)   | ( 551,208)   |
| EEEE   | 現金及約當現金淨增加(減少)           | 452,380      | ( 100,564)   |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額              | 602,004      | 702,568      |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額              | \$ 1,054,384 | \$ 602,004   |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳正輝



經理人：陳正輝



會計主管：梁宗浩



王品餐飲股份有限公司

個體財務報告附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 101 年 3 月 6 日起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 110 年 3 月 10 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」）

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

1. IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」

本公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，改以「可被合理預期將影響使用者」作為重大性之門檻，並調整個體財務報告之揭露，刪除可能使重大資訊模糊化之不重大資訊。

2. IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

本公司選擇適用該修正之實務權宜作法處理其與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，相關會計政策請參閱附註四（十三）。適用該修正前，本公司應判斷前述租金協商是否應適用租賃修改之規定。

本公司自 109 年 1 月 1 日開始適用該修正，由於前述租金協商僅影響 109 年度，追溯適用該修正不影響 109 年 1 月 1 日保留盈餘。

(二) 110 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                 |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------|
| IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」                         | 發布日起生效                      |
| IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」 | 2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效 |

(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)    |
|---------------------------------------------|---------------------|
| 「2018-2020 週期之年度改善」                         | 2022 年 1 月 1 日(註 2) |
| IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」                      | 2022 年 1 月 1 日(註 3) |
| 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 6) |
| IAS 8 之修正「會計估計之定義」                          | 2023 年 1 月 1 日(註 7) |
| 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 4) |
| IAS 37 之修正「虧損性合約—履行合約之成本」                   | 2022 年 1 月 1 日(註 5) |

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：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 3：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 4：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 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：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 7：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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

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

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

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

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

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每

一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (五) 存 貨

存貨包括原料及商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

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

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

#### (七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。

該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (八) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

##### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，係認列於當期損益。

#### (九) 不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及合約成本相關資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。



### 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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

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

### (2) 金融資產及合約資產之減損

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

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

失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

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

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

A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B.逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

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

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

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十一) 負債準備

認列為負債準備（包括租賃合約中特別載明租賃資產於歸還出租人前應維護或復原之合約義務）之金額係考量義務之風險及不確

定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

## (十二) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

### 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自於餐飲、商品及其他之銷售。自營商店銷售之餐飲及商品係於客戶購買餐飲及商品時認列收入。餐飲禮券之預收款項，於客戶使用該餐飲禮券兌換餐飲及商品前係認列為合約負債。

客戶忠誠計畫係於客戶購買餐飲及商品時給予未來購買餐飲及商品之點數，該點數提供重要權利，分攤至點數之交易價格於收取時認列合約負債，並於點數兌換或失效時轉列收入。

## (十三) 租賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

本公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整 110 年 6 月 30 日以前到期之租金致使租金減少，該等協商並未重大變動其他租約條款。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

#### (十四) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

## (十五) 股份基礎給付協議

### 給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。本公司以庫藏股票轉讓員工，係董事會通過日為給與日。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

## (十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產

者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

若當期所得稅或遞延所得稅係自取得子公司所產生，其所得稅影響數納入投資子公司之會計處理。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

## 六、現金及約當現金

|           | 109年12月31日          | 108年12月31日        |
|-----------|---------------------|-------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 27,741           | \$ 20,598         |
| 銀行支票及活期存款 | 1,026,643           | 551,426           |
| 銀行定期存款    | -                   | 29,980            |
|           | <u>\$ 1,054,384</u> | <u>\$ 602,004</u> |

銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

|        | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 銀行定期存款 | -          | 2.38%      |

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

|             | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-------------|------------|------------|
| <u>流動</u>   |            |            |
| 國內投資        |            |            |
| 原始到期日超過3個月之 |            |            |
| 定期存款        | \$ 691,760 | \$ 860,726 |

截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.46%~1.35%及 1.04%~3.28%。

八、應收票據及應收帳款

|             | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量    |                   |                   |
| 總帳面金額       | \$ 1,608          | \$ 480            |
| 減：備抵損失      | -                 | -                 |
|             | <u>\$ 1,608</u>   | <u>\$ 480</u>     |
| <u>應收帳款</u> |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量    |                   |                   |
| 總帳面金額       | \$ 127,673        | \$ 120,474        |
| 減：備抵損失      | -                 | -                 |
|             | <u>\$ 127,673</u> | <u>\$ 120,474</u> |

本公司對銷售客戶多採現金收付（或信用卡），除部分據點設立於賣場或百貨及與異業進行合作之應收帳款，係以雙方協商後之授信期間為主，授信期間為 30~90 天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。

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

本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收款項之備抵損失如下：

109 年 12 月 31 日

|                      | 0 至 30 天          | 31 至 60 天       | 61 至 90 天     | 91 至 120 天   | 120 天以上     | 合 計               |
|----------------------|-------------------|-----------------|---------------|--------------|-------------|-------------------|
| 預期信用損失率              | -                 | -               | -             | -            | -           | -                 |
| 總帳面金額                | \$ 121,281        | \$ 7,787        | \$ 178        | \$ 31        | \$ 4        | \$ 129,281        |
| 備抵損失（存續期間<br>預期信用損失） | -                 | -               | -             | -            | -           | -                 |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 121,281</u> | <u>\$ 7,787</u> | <u>\$ 178</u> | <u>\$ 31</u> | <u>\$ 4</u> | <u>\$ 129,281</u> |

108 年度

|                      | 0 至 30 天          | 31 至 60 天        | 61 至 90 天    | 91 至 120 天    | 120 天以上       | 合 計               |
|----------------------|-------------------|------------------|--------------|---------------|---------------|-------------------|
| 預期信用損失率              | -                 | -                | -            | -             | -             | -                 |
| 總帳面金額                | \$ 108,845        | \$ 11,306        | \$ 87        | \$ 316        | \$ 400        | \$ 120,954        |
| 備抵損失（存續期間<br>預期信用損失） | -                 | -                | -            | -             | -             | -                 |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 108,845</u> | <u>\$ 11,306</u> | <u>\$ 87</u> | <u>\$ 316</u> | <u>\$ 400</u> | <u>\$ 120,954</u> |

九、存 貨

|     | 109年12月31日       | 108年12月31日        |
|-----|------------------|-------------------|
| 原 料 | \$ 96,997        | \$ 496,667        |
| 商 品 | 29               | 61                |
|     | <u>\$ 97,026</u> | <u>\$ 496,728</u> |

109 及 108 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 4,107,417 仟元及 3,921,238 仟元。銷貨成本包括存貨回升利益 1,110 仟元及 2,106 仟元。存貨回升利益係因該存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十、採用權益法之投資

|                                      | 109年12月31日          | 108年12月31日          |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 投資子公司                                |                     |                     |
| 台品股份有限公司<br>（賽席爾）                    | \$ 1,951,606        | \$ 1,698,170        |
| 王莆餐飲股份有限公司                           | 42,707              | 88,066              |
| 群品餐飲股份有限公司                           | 425,800             | 381,119             |
| 萬鮮股份有限公司                             | 526,949             | 63,711              |
| 捷創投資股份有限公司                           | 9,932               | -                   |
| Wowprime USA Holding<br>Ltd. (Samoa) | 21,428              | 22,141              |
|                                      | <u>\$ 2,978,422</u> | <u>\$ 2,253,207</u> |



| 子 公 司 名 稱                            | 所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比 |            |
|--------------------------------------|-------------------------|------------|
|                                      | 109年12月31日              | 108年12月31日 |
| 台品股份有限公司 (賽席爾)                       | 100%                    | 100%       |
| 王莆餐飲股份有限公司                           | 100%                    | 100%       |
| 群品餐飲股份有限公司                           | 100%                    | 100%       |
| 萬鮮股份有限公司                             | 100%                    | 100%       |
| 捷創投資股份有限公司                           | 100%                    | -          |
| Wowprime USA Holding Ltd.<br>(Samoa) | 100%                    | 100%       |

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除 Wowprime USA Holding Ltd. (Samoa) 係按未經會計師查核之財務報表計算外，其餘皆係依據子公司同期間經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述子公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附表四。

#### 十一、不動產、廠房及設備

|                | 自 有 土 地   | 房 屋 及 建 築 物 | 水 電 消 防 設 備 | 辦 公 設 備   | 廚 房 及 餐 廳 設 備 | 租 賃 改 良 物    | 其 他 設 備    | 合 計          |
|----------------|-----------|-------------|-------------|-----------|---------------|--------------|------------|--------------|
| <b>成 本</b>     |           |             |             |           |               |              |            |              |
| 109年1月1日餘額     | \$ 95,925 | \$ 88,188   | \$ 681,076  | \$ 85,140 | \$ 720,765    | \$ 1,138,505 | \$ 94,631  | \$ 2,904,230 |
| 增 添            | -         | -           | 104,548     | 13,262    | 102,147       | 205,765      | 10,197     | 435,919      |
| 重 分 類          | -         | -           | 547         | -         | -             | 2,197        | -          | 2,744        |
| 處 分            | -         | -           | (126,117)   | (12,517)  | (136,904)     | (201,150)    | (15,010)   | (491,698)    |
| 109年12月31日餘額   | \$ 95,925 | \$ 88,188   | \$ 660,054  | \$ 85,885 | \$ 686,008    | \$ 1,145,312 | \$ 89,818  | \$ 2,851,195 |
| <b>累計折舊及減損</b> |           |             |             |           |               |              |            |              |
| 109年1月1日餘額     | \$ -      | \$ 44,473   | \$ 461,217  | \$ 57,868 | \$ 515,837    | \$ 712,368   | \$ 79,909  | \$ 1,871,672 |
| 折舊費用           | -         | 1,898       | 84,689      | 9,498     | 84,877        | 153,194      | 5,771      | 339,927      |
| 處 分            | -         | -           | (110,937)   | (11,093)  | (120,768)     | (168,404)    | (12,669)   | (423,871)    |
| 109年12月31日餘額   | \$ -      | \$ 46,371   | \$ 434,969  | \$ 56,273 | \$ 479,946    | \$ 697,158   | \$ 73,011  | \$ 1,787,728 |
| 109年12月31日淨額   | \$ 95,925 | \$ 41,817   | \$ 225,085  | \$ 29,612 | \$ 206,062    | \$ 448,159   | \$ 16,807  | \$ 1,063,467 |
| <b>成 本</b>     |           |             |             |           |               |              |            |              |
| 108年1月1日餘額     | \$ 95,925 | \$ 88,188   | \$ 679,331  | \$ 83,026 | \$ 719,399    | \$ 1,110,966 | \$ 100,089 | \$ 2,876,924 |
| 增 添            | -         | -           | 106,049     | 16,785    | 116,006       | 221,374      | 6,942      | 467,156      |
| 重 分 類          | -         | -           | 7,387       | -         | 3,374         | 10,598       | -          | 21,359       |
| 處 分            | -         | -           | (111,691)   | (14,671)  | (118,014)     | (204,433)    | (12,400)   | (461,292)    |
| 108年12月31日餘額   | \$ 95,925 | \$ 88,188   | \$ 681,076  | \$ 85,140 | \$ 720,765    | \$ 1,138,505 | \$ 94,631  | \$ 2,904,230 |
| <b>累計折舊及減損</b> |           |             |             |           |               |              |            |              |
| 108年1月1日餘額     | \$ -      | \$ 42,575   | \$ 470,289  | \$ 63,211 | \$ 532,245    | \$ 743,084   | \$ 83,883  | \$ 1,935,287 |
| 折舊費用           | -         | 1,898       | 89,242      | 7,939     | 88,926        | 154,941      | 8,200      | 351,146      |
| 遞轉減損損失         | -         | -           | -           | -         | -             | (4,138)      | -          | (4,138)      |
| 處 分            | -         | -           | (98,314)    | (13,282)  | (105,334)     | (181,519)    | (12,174)   | (410,623)    |
| 108年12月31日餘額   | \$ -      | \$ 44,473   | \$ 461,217  | \$ 57,868 | \$ 515,837    | \$ 712,368   | \$ 79,909  | \$ 1,871,672 |
| 108年12月31日淨額   | \$ 95,925 | \$ 43,715   | \$ 219,859  | \$ 27,272 | \$ 204,928    | \$ 426,137   | \$ 14,722  | \$ 1,032,558 |

於 109 年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損測試。

本公司管理階層於 108 年 12 月 31 日對各事業處門店評估未來獲利情況，經評估部分店面之不動產、廠房及設備之未來現金流量增加，致其可回收金額大於帳面金額，是以本公司於 108 年 1 月 1 日至 12 月

31 日認列減損迴轉利益 4,138 仟元。本公司係採用使用價值作為可回收金額，所採用之折現率為 4.6%，該減損迴轉利益已列入個體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   | 29 至 33 年 |
| 裝潢設備    | 6 至 16 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    | 3 至 6 年   |

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產

|            | 109年12月31日                        | 108年12月31日                        |
|------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 使用權資產帳面金額  |                                   |                                   |
| 建築物        | <u>\$ 1,475,342</u>               | <u>\$ 1,294,241</u>               |
| 使用權資產之增添   | <u>109年度</u><br><u>\$ 630,330</u> | <u>108年度</u><br><u>\$ 467,849</u> |
| 使用權資產之處分   | <u>\$ 67,729</u>                  | <u>\$ 74,041</u>                  |
| 使用權資產之折舊費用 |                                   |                                   |
| 建築物        | <u>\$ 381,500</u>                 | <u>\$ 398,211</u>                 |

### (二) 租賃負債

|          | 109年12月31日          | 108年12月31日          |
|----------|---------------------|---------------------|
| 租賃負債帳面金額 |                     |                     |
| 流動       | \$ 307,863          | \$ 333,143          |
| 非流動      | <u>1,124,310</u>    | <u>919,010</u>      |
|          | <u>\$ 1,432,173</u> | <u>\$ 1,252,153</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

|     | 109年12月31日    | 108年12月31日 |
|-----|---------------|------------|
| 建築物 | 0.765%~1.065% | 1.065%     |

### (三) 重要承租活動及條款

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

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

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

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

本公司預期於未來變動租金費用佔門市銷售額之比例與本年度相當。

109年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，本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項或情況發生時，相對調減使用權資產及租賃負債15,816仟元。

### (四) 其他租賃資訊

|             | 109年度               | 108年度               |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 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>\$ 157,127</u>   | <u>\$ 148,996</u>   |
| 租賃之現金（流出）總額 | <u>(\$ 554,070)</u> | <u>(\$ 558,964)</u> |

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

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

|      | 109年度         | 108年度         |
|------|---------------|---------------|
| 承租承諾 | <u>\$ 735</u> | <u>\$ 993</u> |

### 十三、其他無形資產

|                   | <u>電 腦 軟 體</u>   |
|-------------------|------------------|
| <u>成 本</u>        |                  |
| 109 年 1 月 1 日餘額   | \$ 18,620        |
| 單獨取得              | 9,128            |
| 處 分 (附註二九)        | ( <u>300</u> )   |
| 109 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 27,448</u> |
| <u>累計攤銷</u>       |                  |
| 109 年 1 月 1 日餘額   | \$ 12,936        |
| 攤銷費用              | 4,479            |
| 處 分 (附註二九)        | ( <u>5</u> )     |
| 109 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 17,410</u> |
| 109 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 10,038</u> |
| <u>成 本</u>        |                  |
| 108 年 1 月 1 日餘額   | \$ 19,518        |
| 單獨取得              | 1,043            |
| 處 分               | ( <u>1,941</u> ) |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 18,620</u> |
| <u>累計攤銷</u>       |                  |
| 108 年 1 月 1 日餘額   | \$ 11,292        |
| 攤銷費用              | 3,585            |
| 處 分               | ( <u>1,941</u> ) |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 12,936</u> |
| 108 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 5,684</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

依功能別彙總攤銷費用：

|      | <u>109年度</u>    | <u>108年度</u>    |
|------|-----------------|-----------------|
| 管理費用 | <u>\$ 4,479</u> | <u>\$ 3,585</u> |

#### 十四、預付款項

|            | 109年12月31日       | 108年12月31日        |
|------------|------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> |                  |                   |
| 預付租金       | \$ 5,255         | \$ 5,618          |
| 用品盤存       | 193              | 8,822             |
| 預付貨款（附註二九） | 14,125           | 130,363           |
| 其 他        | <u>4,348</u>     | <u>5,714</u>      |
|            | <u>\$ 23,921</u> | <u>\$ 150,517</u> |

#### 十五、其他金融資產－流動

|        | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|--------|-------------------|-------------------|
| 信託專戶存款 | \$ 849,882        | \$ 842,974        |
| 質押定存單  | <u>109,787</u>    | <u>94,619</u>     |
|        | <u>\$ 959,669</u> | <u>\$ 937,593</u> |

其他金融資產於資產負債表日之利率區間如下：

|        | 109年12月31日   | 108年12月31日   |
|--------|--------------|--------------|
| 信託專戶存款 | 0.01%~1.035% | 0.01%~1.035% |
| 質押定存單  | 0.36%~0.81%  | 1.95%~3.15%  |

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註三十。

#### 十六、其他資產

|                 | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u>      |                   |                   |
| 其他應收款           | \$ 1,482          | \$ 23,937         |
| 其他應收款－關係人（附註二九） | 62,695            | 190,677           |
| 其 他             | <u>22,193</u>     | <u>6,381</u>      |
|                 | <u>\$ 86,370</u>  | <u>\$ 220,995</u> |
| <u>非 流 動</u>    |                   |                   |
| 存出保證金           | \$ 131,438        | \$ 127,318        |
| 預付投資款           | <u>74,828</u>     | <u>161,755</u>    |
|                 | <u>\$ 206,266</u> | <u>\$ 289,073</u> |

十七、應付票據及應付帳款

|             | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>應付票據</u> |                   |                   |
| 因營業而發生      | \$ 48,037         | \$ 36,418         |
| <u>應付帳款</u> |                   |                   |
| 因營業而發生      |                   |                   |
| 非關係人        | \$ 107,063        | \$ 287,816        |
| 關係人（附註二九）   | 219,743           | -                 |
|             | <u>\$ 326,806</u> | <u>\$ 287,816</u> |

本公司購買食材原料之平均賒帳期間為 30～60 天。

十八、其他負債

|                        | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| <u>其他應付款</u>           |                   |                   |
| 應付設備款                  | \$ 149,698        | \$ 101,190        |
| 應付薪資及獎金                | 334,745           | 314,130           |
| 應付租金                   | 30,296            | 27,641            |
| 應付退休金                  | 21,916            | 22,562            |
| 應付保險費                  | 56,242            | 59,160            |
| 應付休假給付                 | 25,070            | 20,198            |
| 應付營業稅                  | 11,051            | 29,115            |
| 其    他                 | <u>105,693</u>    | <u>128,538</u>    |
|                        | 734,711           | 702,534           |
| <u>其他應付款－關係人（附註二九）</u> | <u>8,247</u>      | <u>4,978</u>      |
|                        | <u>\$ 742,958</u> | <u>\$ 707,512</u> |

十九、負債準備

|              | 109年12月31日       | 108年12月31日       |
|--------------|------------------|------------------|
| <u>非流動</u>   |                  |                  |
| <u>除役負債</u>  | <u>\$ 39,567</u> | <u>\$ 33,883</u> |
|              |                  | 除    役    負    債 |
| 109年1月1日餘額   |                  | \$ 33,883        |
| 本年度新增        |                  | 9,000            |
| 本年度處分        |                  | ( 3,316)         |
| 109年12月31日餘額 |                  | <u>\$ 39,567</u> |

（接次頁）

(承前頁)

|              | 除役負債             |
|--------------|------------------|
| 108年1月1日餘額   | \$ 26,685        |
| 本年度新增        | 14,305           |
| 本年度處分        | ( 7,107)         |
| 108年12月31日餘額 | <u>\$ 33,883</u> |

除役負債準備係本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。

## 二十、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

確定提撥計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

|      | 109年度             | 108年度             |
|------|-------------------|-------------------|
| 營業成本 | \$ 43,675         | \$ 45,630         |
| 推銷費用 | 65,622            | 68,744            |
| 管理費用 | 10,453            | 11,038            |
|      | <u>\$ 119,750</u> | <u>\$ 125,412</u> |

### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|          | 109年12月31日        | 108年12月31日        |
|----------|-------------------|-------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 151,022        | \$ 146,974        |
| 計畫資產公允價值 | ( 39,636)         | ( 40,218)         |
| 淨確定福利負債  | <u>\$ 111,386</u> | <u>\$ 106,756</u> |

淨確定福利負債變動如下：

|                         | 確 定 福 利<br>義 務 現 值 | 計 畫 資 產<br>公 允 價 值  | 淨 確 定 福 利<br>負 債  |
|-------------------------|--------------------|---------------------|-------------------|
| 108 年 1 月 1 日 餘 額       | <u>\$ 158,814</u>  | <u>( \$ 41,676)</u> | <u>\$ 117,138</u> |
| 服務成本                    |                    |                     |                   |
| 當期服務成本                  | 43                 | -                   | 43                |
| 前期服務成本                  | 284                | -                   | 284               |
| 利息費用（收入）                | <u>2,184</u>       | <u>( 580)</u>       | <u>1,604</u>      |
| 認列於損益                   | <u>2,511</u>       | <u>( 580)</u>       | <u>1,931</u>      |
| 再衡量數                    |                    |                     |                   |
| 計畫資產報酬（除包含於<br>淨利息之金額外） | -                  | ( 1,369)            | ( 1,369)          |
| 精算損失（利益）                |                    |                     |                   |
| —人口統計假設變<br>動           | 6,371              | -                   | 6,371             |
| —財務假設變動                 | 7,692              | -                   | 7,692             |
| —經驗調整                   | <u>( 16,638)</u>   | <u>-</u>            | <u>( 16,638)</u>  |
| 認列於其他綜合損益               | <u>( 2,575)</u>    | <u>( 1,369)</u>     | <u>( 3,944)</u>   |
| 雇主提撥                    | -                  | ( 1,007)            | ( 1,007)          |
| 福利支付                    | ( 4,414)           | 4,414               | -                 |
| 其 他                     | <u>( 7,362)</u>    | <u>-</u>            | <u>( 7,362)</u>   |
| 108 年 12 月 31 日 餘 額     | <u>\$ 146,974</u>  | <u>( \$ 40,218)</u> | <u>\$ 106,756</u> |
| 109 年 1 月 1 日 餘 額       | <u>\$ 146,974</u>  | <u>( \$ 40,218)</u> | <u>\$ 106,756</u> |
| 服務成本                    |                    |                     |                   |
| 當期服務成本                  | 44                 | -                   | 44                |
| 利息費用（收入）                | <u>1,470</u>       | <u>( 408)</u>       | <u>1,062</u>      |
| 認列於損益                   | <u>1,514</u>       | <u>( 408)</u>       | <u>1,106</u>      |
| 再衡量數                    |                    |                     |                   |
| 計畫資產報酬（除包含於<br>淨利息之金額外） | -                  | ( 1,273)            | ( 1,273)          |

（接次頁）



(承前頁)

|              | 確 定 福 利<br>義 務 現 值 | 計 畫 資 產<br>公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利<br>負 債  |
|--------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 精算損失(利益)     |                    |                    |                   |
| —人口統計假設變動    | \$ 2,439           | \$ -               | \$ 2,439          |
| —財務假設變動      | 10,473             | -                  | 10,473            |
| —經驗調整        | ( 4,716)           | -                  | ( 4,716)          |
| 認列於其他綜合損益    | <u>8,196</u>       | <u>( 1,273)</u>    | <u>6,923</u>      |
| 雇主提撥         |                    | ( 1,007)           | ( 1,007)          |
| 福利支付         | ( 3,270)           | 3,270              | -                 |
| 其 他          | <u>( 2,392)</u>    | <u>-</u>           | <u>( 2,392)</u>   |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$ 151,022</u>  | <u>(\$ 39,636)</u> | <u>\$ 111,386</u> |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

|      | 109年度           | 108年度           |
|------|-----------------|-----------------|
| 推銷費用 | \$ -            | \$ 1,192        |
| 管理費用 | <u>1,106</u>    | <u>739</u>      |
|      | <u>\$ 1,106</u> | <u>\$ 1,931</u> |

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

|         | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率     | 0.5%       | 1.00%      |
| 薪資預期增加率 | 2%         | 2.00%      |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

|          | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 折現率      |            |            |
| 增加 0.25% | (\$ 5,387) | (\$ 5,337) |
| 減少 0.25% | \$ 5,656   | \$ 5,607   |
| 薪資預期增加率  |            |            |
| 增加 0.25% | \$ 5,479   | \$ 5,459   |
| 減少 0.25% | (\$ 5,248) | (\$ 5,224) |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

|              | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 預期1年內提撥金額    | \$ 1,028   | \$ 1,028   |
| 確定福利義務平均到期期間 | 14.5年      | 14.8年      |

## 二一、權益

### (一) 股本

#### 普通股

|                      | 109年12月31日          | 108年12月31日          |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數（仟股）             | <u>100,000</u>      | <u>100,000</u>      |
| 額定股本                 | <u>\$ 1,000,000</u> | <u>\$ 1,000,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數<br>（仟股） | <u>76,988</u>       | <u>76,988</u>       |
| 已發行股本                | <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

|                             | 109年12月31日          | 108年12月31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        | \$ 1,863,668        |
| 庫藏股交易                       | 5,189               | 3,382               |
| <u>僅得用以彌補虧損</u>             |                     |                     |
| 認股對子公司所有權權益變動數(2)           | 139                 | -                   |
| <u>不得作為任何用途</u>             |                     |                     |
| 員工認股權                       | 440                 | 294                 |
|                             | <u>\$ 1,797,170</u> | <u>\$ 1,867,344</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，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，參閱附註二三之(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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 109 年 6 月 5 日及 108 年 6 月 6 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案 |           | 每 股 股 利 ( 元 ) |       |
|--------|-----------|-----------|---------------|-------|
|        | 108年度     | 107年度     | 108年度         | 107年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 35,646 | \$ 34,107 | \$ -          | \$ -  |
| 特別盈餘公積 | 55,378    | 24,515    | -             | -     |
| 現金股利   | 265,436   | 282,448   | 3.49          | 3.76  |

另本公司股東常會於 109 年 6 月 5 日及 108 年 6 月 6 日決議以資本公積 72,266 仟元及 47,245 仟元發放現金，每股 0.95 元及 0.63 元。

本公司 110 年 3 月 10 日董事會擬議 109 年度盈餘分配案如下：

|        | 盈 餘 分 配 案   | 每股股利 ( 元 ) |
|--------|-------------|------------|
| 法定盈餘公積 | \$ 33,186   | \$ -       |
| 特別盈餘公積 | (\$ 28,424) | -          |
| 現金股利   | \$ 327,093  | 4.30       |

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 6 月 29 日召開之股東常會決議。

#### (四) 特別盈餘公積

|             | 109年度      | 108年度     |
|-------------|------------|-----------|
| 年初餘額        | \$ 87,763  | \$ 63,248 |
| 提列特別盈餘公積    |            |           |
| 其他權益項目減項提列數 | 55,378     | 24,515    |
| 年底餘額        | \$ 143,141 | \$ 87,763 |

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

|            | 109年度        | 108年度        |
|------------|--------------|--------------|
| 年初餘額       | (\$ 143,141) | (\$ 87,763)  |
| 當年度產生      |              |              |
| 國外營運機構財務報表 |              |              |
| 所產生之兌換差額   | 35,530       | ( 69,223)    |
| 相關所得稅      | ( 7,106)     | 13,845       |
| 年底餘額       | (\$ 114,717) | (\$ 143,141) |

(六) 庫藏股票

| 收 回 原 因           | 轉讓股份予員工<br>( 仟 股 ) |
|-------------------|--------------------|
| 109 年 1 月 1 日股數   | 1,943              |
| 員工認股              | ( 951)             |
| 109 年 12 月 31 日股數 | <u>992</u>         |
| 108 年 1 月 1 日股數   | 3,723              |
| 員工認股              | ( 1,780)           |
| 108 年 12 月 31 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 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列酬勞成本 1,953 仟元及 3,676 仟元。

本公司於 109 年 7 月 6 日及 108 年 5 月 17 日轉讓持有之庫藏股票予員工 951 仟股及 1,780 仟股，相關轉讓價款為 76,565 仟元及 143,308 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。

## 二二、收入

| 客 戶 合 約 收 入 | 109年度               | 108年度               |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 餐飲銷售收入      | \$ 7,993,252        | \$ 7,567,620        |
| 商品銷售收入      | <u>7,649</u>        | <u>3,596</u>        |
|             | <u>\$ 8,000,901</u> | <u>\$ 7,571,216</u> |

### (一) 客戶合約說明

#### 餐飲銷售收入

自營商店銷售之餐飲係於客戶購買餐飲時認列收入。

#### 商品銷售收入

本公司商品銷售收入來自農產品、包裝食品及生鮮食材之買賣。本公司係於客戶對該商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險之時點認列收入。

### (二) 合約餘額

|                | 109年12月31日          | 108年12月31日          | 108年1月1日            |
|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應收票據及應收帳款（附註八） | <u>\$ 129,281</u>   | <u>\$ 120,954</u>   | <u>\$ 183,892</u>   |
| 合約負債           |                     |                     |                     |
| 預收餐飲禮券款        | \$ 2,395,688        | \$ 2,306,798        | \$ 2,289,270        |
| 客戶忠誠計劃         | 51,294              | -                   | -                   |
| 商品銷售           | <u>2,469</u>        | <u>2,925</u>        | <u>-</u>            |
|                | <u>\$ 2,449,451</u> | <u>\$ 2,309,723</u> | <u>\$ 2,289,270</u> |

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

|          | 109年度             | 108年度             |
|----------|-------------------|-------------------|
| 來自年初合約負債 |                   |                   |
| 餐飲禮券款    | <u>\$ 763,221</u> | <u>\$ 853,190</u> |

(三) 客戶合約收入之細分

|          | 109年度               | 108年度               |
|----------|---------------------|---------------------|
| 商品或勞務之類型 |                     |                     |
| 精緻餐飲事業群  | \$ 3,506,089        | \$ 3,387,049        |
| 快食尚餐飲事業群 | -                   | 15,261              |
| 休閒餐飲事業群  | 3,094,450           | 3,110,179           |
| 鍋類事業群    | 954,201             | 786,225             |
| 泛中餐事業群   | 446,161             | 272,502             |
|          | <u>\$ 8,000,901</u> | <u>\$ 7,571,216</u> |

(四) 尚未全部完成之客戶合約

|            | 109年12月31日          | 108年12月31日          |
|------------|---------------------|---------------------|
| 餐飲銷售服務     |                     |                     |
| —109 年履行   | \$ -                | \$ 1,165,951        |
| —110 年履行   | 1,289,105           | 401,988             |
| —111 年履行   | 471,294             | 198,357             |
| —112 年履行   | 256,711             | 126,438             |
| —113 年履行   | 148,735             | 414,064             |
| —114 年以後履行 | 229,843             | -                   |
|            | <u>\$ 2,395,688</u> | <u>\$ 2,306,798</u> |

上述揭露不包含預期存續期間未超過一年之客戶合約。

二三、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

|                | 109年度            | 108年度            |
|----------------|------------------|------------------|
| 銀行存款           | \$ 22,005        | \$ 30,279        |
| 押金設算息          | 425              | 391              |
| 資金貸與利息收入（附註二九） | 230              | -                |
|                | <u>\$ 22,660</u> | <u>\$ 30,670</u> |

(二) 其他收入

|          | 109年度            | 108年度            |
|----------|------------------|------------------|
| 權利金收入    | \$ 15            | \$ 757           |
| 其他（附註二九） | 86,975           | 96,876           |
|          | <u>\$ 86,990</u> | <u>\$ 97,633</u> |

(三) 其他利益及損失

|               | 109年度              | 108年度              |
|---------------|--------------------|--------------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (\$ 55,772)        | (\$ 45,569)        |
| 淨外幣兌換損失       | ( 24,395)          | ( 14,553)          |
| 減損迴轉利益        | -                  | 4,138              |
| 租賃修改損失        | ( 1,871)           | ( 1,426)           |
| 其 他           | ( 9,788)           | ( 14,590)          |
|               | <u>(\$ 91,826)</u> | <u>(\$ 72,000)</u> |

上述 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列之處分不動產、廠房及設備損失，主要係因部分店面遷點或閉店，因而報廢未達耐用年限之租賃改良物及設備。

(四) 財務成本

|         | 109年度              | 108年度              |
|---------|--------------------|--------------------|
| 租賃負債之利息 | (\$ 12,491)        | (\$ 12,863)        |
| 銀行借款之利息 | ( 260)             | -                  |
|         | <u>(\$ 12,751)</u> | <u>(\$ 12,863)</u> |

(五) 減損（損失）迴轉

|                       | 109年度           | 108年度           |
|-----------------------|-----------------|-----------------|
| 存貨（包含於營業成本）           | \$ 1,110        | \$ 2,106        |
| 不動產、廠房及設備（包含於其他利益及損失） | -               | 4,138           |
|                       | <u>\$ 1,110</u> | <u>\$ 6,244</u> |

(六) 折舊及攤銷

|            | 109年度             | 108年度             |
|------------|-------------------|-------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                   |                   |
| 營業成本       | \$ 287,658        | \$ 299,796        |
| 營業費用       | <u>433,769</u>    | <u>449,561</u>    |
|            | <u>\$ 721,427</u> | <u>\$ 749,357</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                   |                   |
| 營業費用       | <u>\$ 4,479</u>   | <u>\$ 3,585</u>   |



(七) 員工福利費用

|              | 109年度               | 108年度               |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 短期員工福利       | \$ 2,664,471        | \$ 2,693,848        |
| 退職後福利 (附註二十) |                     |                     |
| 確定提撥計畫       | 119,750             | 125,412             |
| 確定福利計畫       | <u>1,106</u>        | <u>1,931</u>        |
|              | 120,856             | 127,343             |
| 其他員工福利       | <u>371,972</u>      | <u>398,157</u>      |
| 員工福利費用合計     | <u>\$ 3,157,299</u> | <u>\$ 3,219,348</u> |
| 依功能別彙總       |                     |                     |
| 營業成本         | \$ 1,198,273        | \$ 1,224,769        |
| 營業費用         | <u>1,959,026</u>    | <u>1,994,579</u>    |
|              | <u>\$ 3,157,299</u> | <u>\$ 3,219,348</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。

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

|      | 109年度 | 108年度 |
|------|-------|-------|
| 員工酬勞 | 0.1%  | 0.1%  |
| 董事酬勞 | -     | -     |

金 額

|      | 109年度  | 108年度  |
|------|--------|--------|
|      | 現 金    | 現 金    |
| 員工酬勞 | \$ 412 | \$ 427 |
| 董事酬勞 | -      | -      |

年度個體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。

108 及 107 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度個體財務報告認列之金額並無差異。

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

#### 二四、繼續營業單位所得稅

##### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成如下：

|             | 109年度             | 108年度            |
|-------------|-------------------|------------------|
| 當期所得稅       |                   |                  |
| 本年度產生者      | \$ 102,442        | \$ 75,736        |
| 以前年度之調整     | <u>225</u>        | <u>140</u>       |
|             | <u>102,667</u>    | <u>75,876</u>    |
| 遞延所得稅       |                   |                  |
| 本年度產生者      | ( <u>39,012</u> ) | ( <u>4,648</u> ) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 63,655</u>  | <u>\$ 71,228</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

|              | 109年度             | 108年度             |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利   | <u>\$ 411,918</u> | <u>\$ 426,246</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 |                   |                   |
| 所得稅費用        | \$ 82,384         | \$ 85,249         |
| 免稅所得         | ( 19,768 )        | ( 9,610 )         |
| 稅上不可減除之費損    | 814               | 156               |
| 未認列之可減除暫時性差異 | -                 | ( 4,707 )         |
| 以前年度之當期所得稅費用 |                   |                   |
| 於本年度之調整      | <u>225</u>        | <u>140</u>        |
| 認列於損益之所得稅費用  | <u>\$ 63,655</u>  | <u>\$ 71,228</u>  |

##### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|                 | 109年度               | 108年度            |
|-----------------|---------------------|------------------|
| 遞延所得稅           |                     |                  |
| 本年度產生者          |                     |                  |
| — 國外營運機構換算      | ( \$ 7,106 )        | \$ 13,845        |
| — 確定福利計畫再衡量數    | <u>1,385</u>        | ( <u>789</u> )   |
| 認列於其他綜合損益之所得稅利益 | <u>( \$ 5,721 )</u> | <u>\$ 13,056</u> |

(三) 本期所得稅負債

|         | 109年12月31日       | 108年12月31日       |
|---------|------------------|------------------|
| 本期所得稅負債 |                  |                  |
| 應付所得稅   | <u>\$ 62,582</u> | <u>\$ 35,263</u> |

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

109 年度

|                      | 年 初 餘 額           | 認列於損益              | 認列於其他<br>綜 合 損 益  | 年 底 餘 額           |
|----------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> |                   |                    |                   |                   |
| 暫時性差異                |                   |                    |                   |                   |
| 存貨跌價損失               | \$ 222            | (\$ 222)           | \$ -              | \$ -              |
| 不動產、廠房及設備<br>減損損失    | 81                | -                  | -                 | 81                |
| 兌換差額                 | -                 | 4,506              | -                 | 4,506             |
| 國外營運機構兌換差<br>額       | 35,785            | -                  | ( 7,106)          | 28,679            |
| 確定福利退休計畫             | 21,351            | ( 458)             | 1,385             | 22,278            |
| 應付休假給付               | <u>4,040</u>      | <u>974</u>         | <u>-</u>          | <u>5,014</u>      |
|                      | <u>\$ 61,479</u>  | <u>\$ 4,800</u>    | <u>(\$ 5,721)</u> | <u>\$ 60,558</u>  |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> |                   |                    |                   |                   |
| 暫時性差異                |                   |                    |                   |                   |
| 兌換差額                 | \$ 329            | (\$ 329)           | \$ -              | \$ -              |
| 子 公 司                | <u>155,739</u>    | <u>( 33,883)</u>   | <u>-</u>          | <u>121,856</u>    |
|                      | <u>\$ 156,068</u> | <u>(\$ 34,212)</u> | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 121,856</u> |

108 年度

|                      | 年 初 餘 額          | 認列於損益             | 認列於其他<br>綜 合 損 益 | 年 底 餘 額          |
|----------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> |                  |                   |                  |                  |
| 暫時性差異                |                  |                   |                  |                  |
| 存貨跌價損失               | \$ 643           | (\$ 421)          | \$ -             | \$ 222           |
| 不動產、廠房及設備<br>減損損失    | 2,875            | ( 2,794)          | -                | 81               |
| 國外營運機構兌換差<br>額       | 21,940           | -                 | 13,845           | 35,785           |
| 確定福利退休計畫             | 23,428           | ( 1,288)          | ( 789)           | 21,351           |
| 應付休假給付               | <u>4,384</u>     | <u>( 344)</u>     | <u>-</u>         | <u>4,040</u>     |
|                      | <u>\$ 53,270</u> | <u>(\$ 4,847)</u> | <u>\$ 13,056</u> | <u>\$ 61,479</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|                      | 年 初 餘 額           | 認 列 於 損 益         | 認 列 於 其 他<br>綜 合 損 益 | 年 底 餘 額           |
|----------------------|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> |                   |                   |                      |                   |
| 暫時性差異                |                   |                   |                      |                   |
| 兌換差額                 | \$ 3,139          | (\$ 2,810)        | \$ -                 | \$ 329            |
| 子 公 司                | <u>162,424</u>    | <u>( 6,685)</u>   | <u>-</u>             | <u>155,739</u>    |
|                      | <u>\$ 165,563</u> | <u>(\$ 9,495)</u> | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 156,068</u> |

#### (五) 所得稅核定情形

本公司歷年之營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至 107 年度。

#### 二五、每股盈餘

單位：每股元

|        | 109年度          | 108年度          |
|--------|----------------|----------------|
| 基本每股盈餘 | <u>\$ 4.61</u> | <u>\$ 4.77</u> |
| 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 4.61</u> | <u>\$ 4.77</u> |

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本年度淨利

|                | 109年度             | 108年度             |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 用以計算基本每股盈餘之淨利  | <u>\$ 348,263</u> | <u>\$ 355,018</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響： | <u>-</u>          | <u>-</u>          |
| 用以計算稀釋每股盈餘之淨利  | <u>\$ 348,263</u> | <u>\$ 355,018</u> |

#### 股 數

單位：仟股

|                          | 109年度         | 108年度         |
|--------------------------|---------------|---------------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | <u>75,507</u> | <u>74,377</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：           |               |               |
| 員工酬勞                     | <u>4</u>      | <u>6</u>      |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通<br>股加權平均股數 | <u>75,511</u> | <u>74,383</u> |

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度

決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二六、現金流量資訊

### (一) 非現金交易

1. 除已於其他附註揭露外，本公司於 109 及 108 年度進行下列僅有部分現金收付之投資活動：

|             | 109年度             | 108年度             |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 增置不動產、廠房及設備 |                   |                   |
| 不動產、廠房及設備   |                   |                   |
| 增加數         | \$ 435,919        | \$ 467,156        |
| 加：期初應付設備款   | 101,190           | 67,120            |
| 期初除役負債      | 33,883            | 26,685            |
| 減：期末應付設備款   | ( 149,698)        | ( 101,190)        |
| 期末除役負債      | ( 39,567)         | ( 33,883)         |
| 支付現金        | <u>\$ 381,727</u> | <u>\$ 425,888</u> |

2. 本公司於 109 及 108 年度將預付設備款重分類至不動產、廠房及設備分別為 2,744 仟元及 21,359 仟元。
3. 本公司於 108 年 8 月 8 日董事會通過對萬鮮股份有限公司增加投資額度案，萬鮮公司已於 108 年 12 月 31 日董事會決議以存貨抵繳股款 440,000 仟元，增資基準日為 109 年 1 月 1 日，本公司於 108 年度先將其中 86,927 仟元之存貨轉增資至萬鮮公司。

### (二) 來自籌資活動之負債變動

#### 109 年度

|      | 109年<br>1月1日        | 現金流量                | 非<br>新增租賃         | 現<br>財務成本        | 金<br>租約重衡量        | 之<br>閉店重衡量         | 變<br>動 | 109年<br>12月31日      |
|------|---------------------|---------------------|-------------------|------------------|-------------------|--------------------|--------|---------------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 1,252,153</u> | <u>(\$ 378,214)</u> | <u>\$ 451,605</u> | <u>\$ 12,491</u> | <u>\$ 159,996</u> | <u>(\$ 65,858)</u> |        | <u>\$ 1,432,173</u> |

#### 108 年度

|      | 108年<br>1月1日        | 現金流量                | 非<br>新增租賃         | 現<br>財務成本        | 金<br>租約重衡量        | 之<br>閉店重衡量         | 變<br>動 | 108年<br>12月31日      |
|------|---------------------|---------------------|-------------------|------------------|-------------------|--------------------|--------|---------------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 1,254,024</u> | <u>(\$ 388,844)</u> | <u>\$ 298,959</u> | <u>\$ 12,863</u> | <u>\$ 147,766</u> | <u>(\$ 72,615)</u> |        | <u>\$ 1,252,153</u> |

## 二七、資本風險管理

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

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

本公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二八、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

本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）金融工具之種類

|              | 109年12月31日   | 108年12月31日   |
|--------------|--------------|--------------|
| <u>金融資產</u>  |              |              |
| 按攤銷後成本衡量之金融  |              |              |
| 資產（註1）       | \$ 3,030,709 | \$ 2,863,209 |
| <u>金融負債</u>  |              |              |
| 按攤銷後成本衡量（註2） | 1,176,074    | 1,048,030    |

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。

### （三）財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收帳款、應付帳款及租賃負債。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

## 1. 市場風險

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

### (1) 匯率風險

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

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三二。

#### 敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率變動增加及減少 1%時，本公司之敏感度分析。1%係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表所揭露之金額係表示新台幣相對於各相關貨幣升（貶）值 1%時，將使稅前淨利減少（增加）之影響數。

|     | 美 元 之 影 響 |          |
|-----|-----------|----------|
|     | 109年度     | 108年度    |
| 損 益 | \$ 4,460  | \$ 5,686 |

### (2) 利率風險

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

|           | 109年12月31日 | 108年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |            |            |
| －金融資產     | \$ 801,547 | \$ 985,325 |
| －金融負債     | 1,432,173  | 1,252,153  |
| 具現金流量利率風險 |            |            |
| －金融資產     | 1,876,525  | 1,394,400  |

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 109 及 108 年度之稅前淨利將增加／減少 1,877 仟元及 1,394 仟元，主因為本公司之浮動利率計息之銀行存款產生之利率變動部位風險。

#### 2. 信用風險

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

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

#### 3. 流動性風險

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

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



## 二九、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

### (一) 關係人名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱                         | 與 本 公 司 之 關 係 |
|-----------------------------------|---------------|
| 台品股份有限公司 (賽席爾)                    | 子 公 司         |
| 王莆餐飲股份有限公司                        | 子 公 司         |
| Wowprime USA Holding Ltd. (Samoa) | 子 公 司         |
| 群品餐飲股份有限公司                        | 子 公 司         |
| 合品股份有限公司 (開曼)                     | 子 公 司         |
| 萬鮮股份有限公司                          | 子 公 司         |
| 捷創投資股份有限公司                        | 子 公 司         |

### (二) 進 貨

| 關 係 人 名 稱 | 109年度               | 108年度             |
|-----------|---------------------|-------------------|
| 子 公 司     |                     |                   |
| 萬鮮股份有限公司  | <u>\$ 2,189,830</u> | <u>\$ 518,333</u> |

### (三) 應收關係人款項 (不含對關係人放款及合約資產)

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 名 稱      | 109年12月31日       | 108年12月31日        |
|---------|----------------|------------------|-------------------|
| 其他應收款   | 子 公 司          |                  |                   |
|         | 王莆餐飲股份有限<br>公司 | \$ 1,075         | \$ 5,772          |
|         | 群品餐飲股份有限<br>公司 | 9,791            | 73,610            |
|         | 萬鮮股份有限公司       | <u>1,829</u>     | <u>111,295</u>    |
|         |                | <u>\$ 12,695</u> | <u>\$ 190,677</u> |

流通在外之應收關係人款項主係代購料款項，本公司未收取擔保。109及108年度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 名 稱 | 109年12月31日        | 108年12月31日  |
|---------|-----------|-------------------|-------------|
| 應付帳款    | 子 公 司     |                   |             |
|         | 萬鮮股份有限公司  | <u>\$ 219,743</u> | <u>\$ -</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 名 稱      | 109年12月31日      | 108年12月31日      |
|---------|----------------|-----------------|-----------------|
| 其他應付款   | 子 公 司          |                 |                 |
|         | 群品餐飲股份有限<br>公司 | \$ 7,972        | \$ 4,438        |
|         | 萬鮮股份有限公司       | 60              | 364             |
|         | 王莆餐飲股份有限<br>公司 | <u>215</u>      | <u>176</u>      |
|         |                | <u>\$ 8,247</u> | <u>\$ 4,978</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 對關係人放款

| 關 係 人 名 稱  | 109年度            | 108年度       |
|------------|------------------|-------------|
| 子 公 司      |                  |             |
| 王莆餐飲股份有限公司 | <u>\$ 50,000</u> | <u>\$ -</u> |

公司提供短期放款予子公司皆為無擔保放款，利率為 1.1%。109 年度因放款產生之利息收入為 230 仟元。

(六) 預付款項

| 關 係 人 名 稱 | 109年12月31日  | 108年12月31日        |
|-----------|-------------|-------------------|
| 子 公 司     |             |                   |
| 萬鮮股份有限公司  | <u>\$ -</u> | <u>\$ 130,363</u> |

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 名 稱 | 109年12月31日  | 108年12月31日       |
|---------|-----------|-------------|------------------|
| 預付投資款   | 子 公 司     |             |                  |
|         | 萬鮮股份有限公司  | <u>\$ -</u> | <u>\$ 86,927</u> |

(七) 處分不動產、廠房及設備

|                | 處 分 價 款 處 分 ( 損 ) 益 |                 |             |             |
|----------------|---------------------|-----------------|-------------|-------------|
| 關 係 人 名 稱      | 109年度               | 108年度           | 109年度       | 108年度       |
| 子 公 司          |                     |                 |             |             |
| 群品餐飲股份有限<br>公司 | \$ -                | \$ 4,299        | \$ -        | \$ -        |
| 萬鮮股份有限公司       | <u>10,007</u>       | <u>-</u>        | <u>-</u>    | <u>-</u>    |
|                | <u>\$ 10,007</u>    | <u>\$ 4,299</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

## (八) 處分無形資產

| 關 係 人 名 稱 | 處 分 價 款 |       | 處 分 ( 損 ) 益 |       |
|-----------|---------|-------|-------------|-------|
|           | 109年度   | 108年度 | 109年度       | 108年度 |
| 子 公 司     |         |       |             |       |
| 萬鮮股份有限公司  | \$ 295  | \$ -  | \$ -        | \$ -  |

## (九) 其他收入

| 帳 列 項 目  | 關 係 人 名 稱      | 109年度            | 108年度            |
|----------|----------------|------------------|------------------|
| 其他收入     | 子 公 司          |                  |                  |
| (管理服務收入) | 王莆餐飲股份有限<br>公司 | \$ 6,660         | \$ 8,500         |
|          | 群品餐飲股份有限<br>公司 | 55,401           | 53,616           |
|          | 萬鮮股份有限公司       | 2,400            | -                |
|          |                | <u>\$ 64,461</u> | <u>\$ 62,116</u> |
| 其他收入     | 子 公 司          |                  |                  |
|          | 王莆餐飲股份有限<br>公司 | \$ -             | \$ 111           |
|          | 群品餐飲股份有限<br>公司 | -                | 1,057            |
|          | 萬鮮股份有限公司       | 243              | -                |
|          |                | <u>\$ 243</u>    | <u>\$ 1,168</u>  |

管理服務收入係以子公司每月銷售淨額之一定百分比計算，並定期收取。

## (十) 其他關係人交易

| 帳 列 項 目  | 關 係 人 名 稱      | 109年度             | 108年度            |
|----------|----------------|-------------------|------------------|
| 採用權益法之投資 | 子 公 司          |                   |                  |
| (現金投資)   | 台品股份有限公司       | \$ 397,477        | \$ 92,664        |
|          | 捷創投資股份有限<br>公司 | 10,000            | -                |
| 採用權益法之投資 | 子 公 司          |                   |                  |
| (存貨轉增資)  | 萬鮮股份有限公司       | 440,000           | -                |
|          |                | <u>\$ 847,477</u> | <u>\$ 92,664</u> |

本公司於 109 年度參與台品股份有限公司之增資 397,477 仟元 (包含現金增資 397,338 仟元及 139 仟元資本公積影響數)，出資

10,000 仟元設立捷創投資股份有限公司；以預付投資款 86,927 仟元及存貨 353,073 仟元，合計 440,000 仟元作價增資萬鮮股份有限公司。

本公司於 108 年度參與台品股份有限公司（賽席爾）之現金增資 92,664 仟元（100%之股權）。

(十一) 主要管理階層薪酬

|        | 109年度            | 108年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 55,191        | \$ 53,301        |
| 退職後福利  | 728              | 574              |
|        | <u>\$ 55,919</u> | <u>\$ 53,875</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。

三十、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：

|       | 109年12月31日        | 108年12月31日       |
|-------|-------------------|------------------|
| 質押定存單 | <u>\$ 109,787</u> | <u>\$ 94,619</u> |

三一、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

重大承諾

(一) 本公司未認列之合約承諾如下：

|             | 109年12月31日       | 108年12月31日       |
|-------------|------------------|------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>\$ 30,119</u> | <u>\$ 18,712</u> |

(二) 本公司因銷售禮券而向各銀行申請之授信額度，截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司分別已動用 1,519,738 仟元及 1,559,005 仟元。

### 三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：外幣元

109 年 12 月 31 日

| 外幣資產             | 外幣匯率                              | 帳面金額                |
|------------------|-----------------------------------|---------------------|
| <u>貨幣性項目</u>     |                                   |                     |
| 美元               | \$ 15,661,214      28.48 (美元：新台幣) | <u>\$ 446,031</u>   |
| <u>非貨幣性項目</u>    |                                   |                     |
| 採權益法之子公司、關聯企業及合資 |                                   |                     |
| 人民幣              | 445,877,603      4.377 (人民幣：新台幣)  | \$ 1,951,606        |
| 美元               | 752,370      28.48 (美元：新台幣)       | <u>21,428</u>       |
|                  |                                   | <u>\$ 1,973,034</u> |

108 年 12 月 31 日

| 外幣資產             | 外幣匯率                              | 帳面金額                |
|------------------|-----------------------------------|---------------------|
| <u>貨幣性項目</u>     |                                   |                     |
| 美元               | \$ 18,964,633      29.98 (美元：新台幣) | \$ 568,560          |
| 新幣               | 241,634      22.28 (新幣：新台幣)       | <u>5,384</u>        |
|                  |                                   | <u>\$ 573,944</u>   |
| <u>非貨幣性項目</u>    |                                   |                     |
| 採權益法之子公司、關聯企業及合資 |                                   |                     |
| 人民幣              | 394,464,560      4.305 (人民幣：新台幣)  | \$ 1,698,170        |
| 美元               | 738,525      29.98 (美元：新台幣)       | <u>22,141</u>       |
|                  |                                   | <u>\$ 1,720,311</u> |

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

| 外幣 | 109年度           |             | 108年度          |             |
|----|-----------------|-------------|----------------|-------------|
|    | 匯率              | 淨兌換損失       | 匯率             | 淨兌換損失       |
| 美元 | 28.48 (美元：新台幣)  | (\$ 24,166) | 29.98 (美元：新台幣) | (\$ 14,229) |
| 新幣 | 21.56 (新幣：新台幣)  | ( 231)      | 22.28 (新幣：新台幣) | ( 46)       |
| 日幣 | 0.2763 (日幣：新台幣) | 2           | 0.276 (日幣：新台幣) | ( 278)      |
|    |                 | (\$ 24,395) |                | (\$ 14,553) |

### 三三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。無
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額百分之 20% 以上。無
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。無
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。無
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。無
9. 從事衍生工具交易。無

#### (二) 轉投資事業相關資訊。(附表四)

#### (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。(附表五)
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。

王品餐飲股份有限公司

資金貸與他人

民國 109 年度

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註1) | 貸出資金之公司    | 貸與對象       | 往來項目<br>(註2) | 是否為<br>關係人 | 本期最高金額<br>(註3) | 期末餘額       | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與性質<br>(註4) | 業務往來<br>金額<br>(註5) | 有短期融通資<br>金必要之原因<br>(註6) | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔保品 |      | 對個別對象<br>資金貸與限額<br>(註7) | 資金貸與<br>總限額<br>(註7) | 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      | \$ -               | 協助子公司營運發展                | \$ -         | -   | \$ - | \$ 1,393,647            | \$ 1,393,647        | 7  |
| 0          | 王品餐飲股份有限公司 | 王蘭餐飲股份有限公司 | 其他應收款        | 是          | 50,000         | 50,000     | 50,000 | 1.1% | 有短期融通資金必要      | -                  | 協助子公司營運發展                | -            | -   | -    | 1,393,647               | 1,393,647           | 7  |

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3,484,117仟元×40%=1,393,647仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額3,484,117仟元×40%=1,393,647仟元。



王品餐飲股份有限公司

為他人背書保證

民國 109 年度

附表二

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 編號<br>(註 1) | 背書保證者公司名稱  | 被 背 書 保 證 對 象                |              | 對單一企業<br>背書保證<br>限額(註 3) | 本期最高背書<br>保證餘額        | 期 末 背 書<br>保證餘額       | 實際動支金額          | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證<br>金額佔最近期<br>財務報表淨值<br>之比率(%) | 背 書 保 證<br>最 高 限 額<br>(註 3) | 屬母公司<br>對子公司<br>背書保證 | 屬子公司<br>對母公司<br>背書保證 | 屬對大陸<br>地區背書<br>保證 | 備 註 |
|-------------|------------|------------------------------|--------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|-----|
|             |            | 公 司 名 稱                      | 關 係<br>(註 2) |                          |                       |                       |                 |                  |                                      |                             |                      |                      |                    |     |
| 0           | 王品餐飲股份有限公司 | 萬鮮股份有限公司<br>王品(中國)餐飲有限<br>公司 | 2<br>2       | \$ 696,823<br>696,823    | \$ 300,000<br>301,593 | \$ 300,000<br>285,148 | \$ 200,000<br>- | \$ -<br>-        | 8.61%<br>8.18%                       | \$ 1,393,647<br>1,393,647   | Y<br>Y               | N<br>N               | N<br>Y             |     |

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

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

註 3：背書保證最高限額為股權淨值 3,484,117 仟元×40%=1,393,647 仟元；另對單一企業背書保證限額為股權淨值 3,484,117 仟元×20%=696,823 仟元。

王品餐飲股份有限公司

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 109 年度

附表三

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 進（銷）貨之公司   | 交 易 對 象 名 稱 | 關 係  | 交 易 情 形 |              |         | 交易條件與一般交易不同之情形及原因（註 1） |          | 應收（付）票據、帳款 |                      | 備 註<br>（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     | \$ 2,189,830 | 81.70%  | 依照本公司對關係人授信期間          | 依本公司政策制度 | -          | 應付帳款<br>(\$ 219,743) | 58.62%       | 依照本公司對關係人之授信。 |

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。

王品餐飲股份有限公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 109 年度

附表四

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(損)益     | 本期認列之投資(損)益       | 備註                |     |
|---------------|-----------------------------------|------|--------------|-----------------|-----------------|------------|-------|-----------------|-------------------|-------------------|-----|
|               |                                   |      |              | 本期              | 期末              | 去年         | 年底    |                 |                   |                   | 股數  |
| 王品餐飲股份有限公司    | 台品股份有限公司(賽席蘭)                     | 賽席蘭  | 投資           | \$ 1,440,629    | \$ 1,043,291    | 18,617,134 | 100   | \$ 1,951,606    | (\$ 169,830)      | (\$ 169,830)      | 註 1 |
|               | 玉蘭餐飲股份有限公司                        | 台灣   | 餐飲、餐飲管理及相關諮詢 | 200,000         | 200,000         | 20,000,000 | 100   | 42,707          | ( 45,359)         | ( 45,359)         | 註 1 |
|               | Wowprime USA Holding Ltd. (Samoa) | 薩摩亞  | 投資           | 24,069          | 24,069          | 762,500    | 100   | 21,428          | 416               | 416               | 註 2 |
|               |                                   |      |              | USD 762,500     | USD 762,500     |            |       | USD 752,370     | 13,845            | 13,845            |     |
|               | 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   | 425,800         | 117,688           | 117,688           | 註 1 |
|               | 萬鮮股份有限公司                          | 台灣   | 生鮮食品買賣       | 500,000         | 60,000          | 50,000,000 | 100   | 526,949         | 26,578            | 26,578            | 註 1 |
| 台品股份有限公司(賽席蘭) | 捷創投資股份有限公司                        | 台灣   | 投資           | 10,000          | -               | 1,000,000  | 100   | 9,932           | ( 68)             | ( 68)             | 註 1 |
|               | 合品股份有限公司(關曼)                      | 關曼   | 投資           | 1,364,892       | 933,635         | 19,219,855 | 76.20 | 1,960,511       | ( 210,185)        | ( 117,885)        | 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 199,872,687 |            |       | RMB 447,911,991 | RMB ( 48,385,377) | RMB ( 27,086,936) | 註 1 |
|               |                                   |      |              | 1,141,672       | 991,732         | -          | 100   | 2,515,278       | ( 187,612)        | ( 187,612)        |     |
|               |                                   |      |              | RMB 249,618,611 | RMB 213,980,111 |            |       | RMB 574,657,943 | RMB ( 43,123,655) | RMB ( 43,123,655) |     |

註 1：上述被投資公司 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日投資損益，係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

註 2：上述被投資公司 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日投資損益，係按被投資公司同期間未經會計師查核之財務報告認列。

王品餐飲股份有限公司

大陸投資資訊

民國 109 年度

附表五

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元；外幣元

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

| 大陸被投資公司名稱      | 主要營業項目       | 實收資本額                         | 投資方式  | 本期期初自台灣匯出累積投資金額             | 本期匯出或收回投資金額                 | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益                    | 本公司直接或間接投資之持股比例(註3) | 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                |
|----------------|--------------|-------------------------------|-------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------|------------------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| 王品(中國)餐飲有限公司   | 餐飲、餐飲管理及相關諮詢 | \$ 746,420<br>RMB 161,635,404 | 註1(2) | \$ 214,139<br>USD 7,272,235 | \$ 149,940<br>USD 5,000,000 | \$ -            | \$ 364,079<br>USD 12,272,235 | 76.20%              | (\$ 102,662)<br>RMB ( 23,544,375) | \$ 1,792,888<br>RMB 409,615,794 | \$ 207,023<br>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<br>RMB 24,673,989     | 註1(2) | 92,639<br>USD 3,057,046     | -                           | -               | 92,639<br>USD 3,057,046      | 76.20%              | 807<br>RMB 193,051                | 123,752<br>RMB 28,273,149       | 15,439<br>USD 512,838       |
| 上海群則德企業管理有限公司  | 管理顧問         | 20,990<br>RMB 4,800,000       | 註1(2) | -<br>USD -                  | -                           | -               | -<br>USD -                   | 76.20%              | ( 531)<br>RMB -                   | 15,461<br>RMB -                 | -                           |
| 上海萬馨國際貿易有限公司   | 生鮮食品買賣       | 2,121<br>RMB 500,000          | 註1(2) | -<br>USD -                  | -                           | -               | -<br>USD -                   | 76.20%              | ( 122,233)<br>RMB -               | 3,532,388<br>RMB -              | -                           |
| 上海合品餐飲管理有限公司   | 餐飲、餐飲管理及相關諮詢 | 2,121<br>RMB 500,000          | 註1(2) | -<br>USD -                  | -                           | -               | -<br>USD -                   | 76.20%              | ( 33,622)<br>RMB 122              | 344,388<br>RMB 1,543            | -                           |
| 上海曼珠餐飲管理有限公司   | 餐飲、餐飲管理及相關諮詢 | 21,895<br>RMB 5,000,000       | 註1(2) | -<br>USD -                  | -                           | -               | -<br>USD -                   | 72.39%              | ( 28,066)<br>RMB 536              | 352,450<br>RMB 15,303           | -                           |
|                |              |                               |       |                             |                             |                 | ( 170,300)<br>RMB ( 123,280) |                     |                                   | 3,496,220<br>RMB                |                             |

註1：投資方式區分為下列三種：

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

註2：本期認列投資損益欄中：

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

2. 赴大陸地區投資限額：

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額          | 經濟部投資審會核准投資金額                 | 依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額 |
|-------------------------------|-------------------------------|---------------------|
| NTD 663,715<br>USD 22,101,331 | NTD 977,223<br>USD 32,622,913 | NTD 2,090,470       |

註3：依據投資審會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貨書、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。

## §重要會計項目明細表目錄§

| 項                       | 目 | 編 號 / 索 引 |
|-------------------------|---|-----------|
| 資產、負債及權益項目明細表           |   |           |
| 現金及約當現金明細表              |   | 明細表一      |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動        |   | 明細表二      |
| 應收帳款明細表                 |   | 明細表三      |
| 存貨明細表                   |   | 明細表四      |
| 預付款項明細表                 |   | 附註十四      |
| 其他金融資產明細表               |   | 附註十五      |
| 其他流動資產明細表               |   | 明細表五      |
| 採用權益法之投資變動明細表           |   | 明細表六      |
| 不動產、廠房及設備變動明細表          |   | 附註十一      |
| 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表      |   | 附註十一      |
| 不動產、廠房及設備累計減損變動明細表      |   | 附註十一      |
| 其他非流動資產明細表              |   | 明細表七      |
| 使用權資產變動明細表              |   | 附註十二      |
| 無形資產變動明細表               |   | 附註十三      |
| 遞延所得稅資產明細表              |   | 附註二十四     |
| 應付票據明細表                 |   | 明細表八      |
| 應付帳款明細表                 |   | 明細表九      |
| 其他應付款明細表                |   | 附註十八      |
| 租賃負債明細表                 |   | 明細表十      |
| 負債準備—非流動明細表             |   | 附註十九      |
| 遞延所得稅負債明細表              |   | 附註二十四     |
| 損益項目明細表                 |   |           |
| 營業收入明細表                 |   | 明細表十一     |
| 營業成本明細表                 |   | 明細表十二     |
| 營業費用明細表                 |   | 明細表十三     |
| 其他利益及損失明細表              |   | 附註二三      |
| 本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表 |   | 明細表十四     |

王品餐飲股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

| 項 目  | 摘 要                    | 金 額                 |
|------|------------------------|---------------------|
| 庫存現金 |                        | \$ 27,741           |
| 支票存款 | A 銀 行                  | 20,357              |
| 活期存款 | B 銀 行                  | 442,707             |
|      | C 銀 行                  | 328,632             |
|      | A 銀 行                  | 229,372             |
|      | 其 他                    | 1,091               |
| 外幣存款 | A 銀 行（包括美金 3 仟元@28.48） | 80                  |
|      | 其他（包括美金 155 仟元@28.48）  | <u>4,404</u>        |
|      |                        | <u>\$ 1,054,384</u> |

王品餐飲股份有限公司  
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

| 名    | 稱                 | 摘    | 要 | 總  | 額              | 利           | 率 | 帳  | 面              | 金 | 額 | 備 | 註 |
|------|-------------------|------|---|----|----------------|-------------|---|----|----------------|---|---|---|---|
| 國內投資 |                   |      |   |    |                |             |   |    |                |   |   |   |   |
|      | 原始到期日超過 3 個月之定期存款 | C 銀行 |   | \$ | 350,000        | 0.81%       |   | \$ | 350,000        |   |   |   |   |
|      |                   | D 銀行 |   |    | 227,840        | 0.55%~1.10% |   |    | 227,840        |   |   |   |   |
|      |                   | E 銀行 |   |    | 99,680         | 1.25%~1.35% |   |    | 99,680         |   |   |   |   |
|      |                   | A 銀行 |   |    | <u>14,240</u>  | 0.46%       |   |    | <u>14,240</u>  |   |   |   |   |
| 總    | 計                 |      |   | \$ | <u>691,760</u> |             |   | \$ | <u>691,760</u> |   |   |   |   |



王品餐飲股份有限公司

應收帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 摘 要   | 金 額               |
|---------|-------|-------------------|
| RY 公 司  | 餐 飲 款 | \$ 20,503         |
| TZ 公 司  | 餐 飲 款 | 14,383            |
| TS 銀 行  | 刷 卡 款 | 13,534            |
| YX 公 司  | 餐 飲 款 | 9,562             |
| GC 公 司  | 餐 飲 款 | 6,657             |
| TM 公 司  | 餐 飲 款 | 6,573             |
| 其他（註）   |       | <u>56,461</u>     |
|         |       | 127,673           |
| 減：備抵呆帳  |       | <u>-</u>          |
|         |       | <u>\$ 127,673</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

王品餐飲股份有限公司

存貨明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

| 項<br>目 | 摘<br>要 | 金 額              |                  |
|--------|--------|------------------|------------------|
|        |        | 成 本              | 淨 變 現 價 值        |
| 原 料    | 肉 品    | \$ 53,987        | \$ 53,987        |
|        | 海 鮮    | 10,356           | 10,356           |
|        | 蔬果／麵包  | 5,694            | 5,694            |
|        | 其 他    | 26,960           | 26,960           |
| 商 品    | 生鮮食品包  | <u>29</u>        | <u>29</u>        |
|        |        | <u>\$ 97,026</u> | <u>\$ 97,026</u> |

註：市價以淨變現價值為計算基礎。

王品餐飲股份有限公司  
其他流動資產明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

| 項     | 目 | 摘      | 要 | 金                | 額 |
|-------|---|--------|---|------------------|---|
| 其他應收款 |   | 關係人款   |   | \$ 62,695        |   |
|       |   | 其他（註）  |   | 1,482            |   |
| 暫付款   |   | 員工旅遊款項 |   | <u>22,193</u>    |   |
|       |   |        |   | <u>\$ 86,370</u> |   |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

王品餐飲股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

|                                       | 期 初 金 額    |                    | 本期增加 (註四)  |                   | 本期減少 (註五) |                    | 投資(損)益             | 累積換算調整數          | 期 末 餘 額    |       | 市價或股權淨值(註三)        | 評價基礎        | 提供擔保或質押情形          |
|---------------------------------------|------------|--------------------|------------|-------------------|-----------|--------------------|--------------------|------------------|------------|-------|--------------------|-------------|--------------------|
|                                       | 股 數        | 金 額                | 股 數        | 金 額               | 股 數       | 金 額                |                    |                  | 股 數        | 持 股 % | 金 額                | 單價(元)       | 總 價                |
| 採用權益法評價非上市櫃公司                         |            |                    |            |                   |           |                    |                    |                  |            |       |                    |             |                    |
| 台品股份有限公司(賽席蘭)(註一)                     | 15,267,134 | \$1,698,170        | 3,350,000  | \$ 397,477        | -         | (\$ 10,870)        | (\$ 169,830)       | \$ 36,659        | 18,617,134 | 100%  | \$1,951,606        | \$1,951,606 | 權益法 無              |
| 王品餐飲股份有限公司(註一)                        | 20,000,000 | 88,066             | -          | -                 | -         | -                  | ( 45,359)          | -                | 20,000,000 | 100%  | 42,707             | 42,707      | 權益法 無              |
| Wowprime USA Holding Ltd. (Samoa)(註二) | 762,500    | 22,141             | -          | -                 | -         | -                  | 416 ( 1,129)       | -                | 762,500    | 100%  | 21,428             | 21,428      | 權益法 無              |
| 群品餐飲股份有限公司(註一)                        | 30,000,000 | 381,119            | -          | -                 | -         | ( 73,007)          | 117,688            | -                | 30,000,000 | 100%  | 425,800            | 425,800     | 權益法 無              |
| 萬鮮股份有限公司(註一)                          | 6,000,000  | 63,711             | 44,000,000 | 440,000           | -         | ( 3,340)           | 26,578             | -                | 50,000,000 | 100%  | 526,949            | 526,949     | 權益法 無              |
| 捷創投資股份有限公司(註一)                        | -          | -                  | 1,000,000  | 10,000            | -         | -                  | ( 68)              | -                | 1,000,000  | 100%  | 9,932              | 9,932       | 權益法 無              |
|                                       |            | <u>\$2,253,207</u> |            | <u>\$ 847,477</u> |           | <u>(\$ 87,217)</u> | <u>(\$ 70,575)</u> | <u>\$ 35,530</u> |            |       | <u>\$2,978,422</u> |             | <u>\$2,978,422</u> |

註一：係按同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：係按公司自行編製未經會計師查核之財務報表計算。

註三：股權淨值主要依據被投資公司之財務報表及本公司持股比例所計算。

註四：本期增加數之明細詳附註二九(十)。

註五：本期減少數明細如下：

| 項 目              | 金 額                |
|------------------|--------------------|
| 取得子公司股權價格與帳面價值差額 | (\$ 10,870)        |
| 取得子公司股利          | ( 76,347)          |
|                  | <u>(\$ 87,217)</u> |

王品餐飲股份有限公司  
其他非流動資產明細表  
民國 109 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

| 項 目   | 摘 要     | 金 額               |
|-------|---------|-------------------|
| 存出保證金 | 店鋪租賃押金等 | \$ 131,438        |
| 預付投資款 | Dudoo   | <u>74,828</u>     |
|       |         | <u>\$ 206,266</u> |

王品餐飲股份有限公司

應付票據明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

| 廠 商 名 稱 | 摘 要   | 金 額              |
|---------|-------|------------------|
| TD 銀 行  | 店舖租金  | \$ 7,159         |
| JH 公 司  | 店舖租金  | 6,652            |
| RX 公 司  | 店舖租金  | 4,070            |
| CH 個 人  | 店舖租金  | 3,814            |
| BX 公 司  | 店舖租金  | 2,783            |
| ZH 個 人  | 店舖租金  | 2,616            |
| TT 學 校  | 專案合作  | 2,535            |
| 其他（註）   | 店舖租金等 | <u>18,408</u>    |
|         |       | <u>\$ 48,037</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

王品餐飲股份有限公司

應付帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

| 廠 商 名 稱 | 摘 要 | 金 額               |
|---------|-----|-------------------|
| 廠 商 MF  | 貨 款 | \$ 23,334         |
| 廠 商 MSJ | "   | 15,084            |
| 關係人款    | "   | 219,743           |
| 其他（註）   | "   | <u>68,645</u>     |
|         |     | <u>\$ 326,806</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

王品餐飲股份有限公司

租賃負債明細表

民國 109 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

| 項 目   | 摘 要 | 租 賃 期 間 | 折 現 率         | 期 末 餘 額            | 備 註 |
|-------|-----|---------|---------------|--------------------|-----|
| 建 築 物 |     | 2~8 年   | 0.765%~1.065% | <u>\$1,432,173</u> |     |

說明：

1. 租賃負債將於一年內到期部份 307,863 仟元已轉列流動負債。



王品餐飲股份有限公司

營業收入明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

| 項     | 目 | 金                   | 額 |
|-------|---|---------------------|---|
| 高價料理  |   | \$ 1,709,817        |   |
| 中高價料理 |   | 5,040,625           |   |
| 中平價料理 |   | <u>1,250,459</u>    |   |
|       |   | <u>\$ 8,000,901</u> |   |

王品餐飲股份有限公司

營業成本明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

| 項        | 目 | 金  | 額                   |
|----------|---|----|---------------------|
| 直接原料     |   |    |                     |
| 期初原料     |   | \$ | 497,838             |
| 加：本期進料   |   |    | 2,140,981           |
| 減：轉列營業費用 |   | (  | 126,655)            |
| 存貨盤盈     |   | (  | 98)                 |
| 期末原料     |   | (  | <u>97,026</u> )     |
| 直接原料耗用   |   |    | 2,415,040           |
| 直接人工     |   |    | 1,061,135           |
| 製造費用     |   |    | <u>632,254</u>      |
| 製造成本     |   |    | 4,108,429           |
| 加：存貨回升利益 |   | (  | 1,110)              |
| 加：存貨盤盈   |   |    | <u>98</u>           |
|          |   |    | <u>\$ 4,107,417</u> |

王品餐飲股份有限公司

營業費用明細表

民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

| 項 目     | 推 銷 費 用             | 管 理 費 用           | 研究發展費用           |
|---------|---------------------|-------------------|------------------|
| 薪資支出    | \$ 1,392,207        | \$ 254,804        | \$ -             |
| 租金支出    | 128,721             | 1,922             | -                |
| 水電瓦斯費   | 131,209             | 912               | -                |
| 廣 告 費   | 228,725             | 10,787            | -                |
| 勞健保費    | 146,202             | 17,848            | -                |
| 折 舊     | 424,133             | 9,636             | -                |
| 退 休 金   | 65,622              | 11,559            | -                |
| 其他費用（註） | <u>520,434</u>      | <u>54,693</u>     | <u>16,650</u>    |
|         | <u>\$ 3,037,253</u> | <u>\$ 362,161</u> | <u>\$ 16,650</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

王品餐飲股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

|          | 109年度               |                     |                     | 108年度               |                     |                     |
|----------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|          | 屬於營業成本者             | 屬於營業費用者             | 合 計                 | 屬於營業成本者             | 屬於營業費用者             | 合 計                 |
| 員工福利費用   |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| 薪資費用     | \$ 1,017,460        | \$ 1,643,211        | \$ 2,660,671        | \$ 1,028,540        | \$ 1,661,108        | \$ 2,689,648        |
| 勞健保費用    | 94,846              | 164,050             | 258,896             | 100,433             | 174,752             | 275,185             |
| 退休金費用    | 43,675              | 77,181              | 120,856             | 45,630              | 81,713              | 127,343             |
| 董事酬金     | -                   | 3,800               | 3,800               | -                   | 4,200               | 4,200               |
| 其他員工福利費用 | 42,292              | 70,784              | 113,076             | 50,166              | 72,806              | 122,972             |
|          | <u>\$ 1,198,273</u> | <u>\$ 1,959,026</u> | <u>\$ 3,157,299</u> | <u>\$ 1,224,769</u> | <u>\$ 1,994,579</u> | <u>\$ 3,219,348</u> |
| 折舊費用     | <u>\$ 287,658</u>   | <u>\$ 433,769</u>   | <u>\$ 721,427</u>   | <u>\$ 299,796</u>   | <u>\$ 449,561</u>   | <u>\$ 749,357</u>   |
| 攤銷費用     | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 4,479</u>     | <u>\$ 4,479</u>     | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 3,585</u>     | <u>\$ 3,585</u>     |

附註：

1. 截至 109 年及 108 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 6,501 人及 6,172 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 5 人及 7 人。

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

(1) 本年度平均員工福利費用 485 仟元（『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。

前一年度平均員工福利費用 522 仟元（『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。

(2) 本年度平均員工薪資費用 410 仟元（本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。

前一年度平均員工薪資費用 436 仟元（前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）

(3) 平均員工薪資費用調整變動情形-5.96%（『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用）

(4) 本公司 109 及 108 年，監察人酬金分別為 0 仟元及 0 仟元。（本公司設立審計委員會）

(5) 本公司薪資報酬政策（包括董事、經理及員工）

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

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

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

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1101208 號

會員姓名：  
(1) 郭 乃 華

(2) 陳 慧 銘

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：  
(1) 北市會證字第 4102 號

委託人統一編號：84630426

(2) 北市會證字第 1903 號

印鑑證明書用途：辦理王品餐飲股份有限公司 109 年度（自民國 109 年 1 月 1 日至 109 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

|        |       |         |                                                                                       |
|--------|-------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式（一） | 郭 乃 華 | 存會印鑑（一） |  |
| 簽名式（二） | 陳 慧 銘 | 存會印鑑（二） |  |

理事長：



核對人：



中 華 民 國 1 1 0 年 1 月 28 日

附件三、110 年度合併財務報告暨會計師  
查核報告

王品餐飲股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國110及109年度

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<br>附 註 編 號 |
|------|---------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、   | 封 面                       | 1     |   | -                  |
| 二、   | 目 錄                       | 2     |   | -                  |
| 三、   | 關係企業合併財務報告聲明書             | 3     |   | -                  |
| 四、   | 會計師查核報告                   | 4~7   |   | -                  |
| 五、   | 合併資產負債表                   | 8     |   | -                  |
| 六、   | 合併綜合損益表                   | 9~10  |   | -                  |
| 七、   | 合併權益變動表                   | 11    |   | -                  |
| 八、   | 合併現金流量表                   | 12~13 |   | -                  |
| 九、   | 合併財務報告附註                  |       |   |                    |
|      | (一) 公司沿革                  | 14    |   | 一                  |
|      | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 15    |   | 二                  |
|      | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 15~16 |   | 三                  |
|      | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 16~28 |   | 四                  |
|      | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 28~29 |   | 五                  |
|      | (六) 重要會計項目之說明             | 29~62 |   | 六~三三               |
|      | (七) 關係人交易                 | 62~63 |   | 三四                 |
|      | (八) 質抵押之資產                | 63    |   | 三五                 |
|      | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 63~64 |   | 三六                 |
|      | (十) 其 他                   | 64~65 |   | 三七                 |
| (十一) | 附註揭露事項                    | 65~66 |   | 三八                 |
|      | 1. 重大交易事項相關資訊             | 69~72 |   |                    |
|      | 2. 轉投資事業相關資訊              | 73    |   |                    |
|      | 3. 大陸投資資訊                 | 74~75 |   |                    |
| (十二) | 部門資訊                      | 66~68 |   | 三九                 |



## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司 110 年度（自 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：王品餐飲股份有限公司



負責人：陳 正 輝



中 華 民 國 111 年 3 月 8 日

### 會計師查核報告

王品餐飲股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

王品餐飲股份有限公司及子公司（王品集團）民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達王品集團民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與王品集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對王品集團民國 110 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對王品集團民國 110 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

特定品牌餐飲收入認列之正確性

王品集團從事各品牌之連鎖餐飲服務事業，收入主要來自於餐飲之銷售，餐飲收入主係透過門店直接對消費者所產生，每筆交易金額不大，但每日之交易筆數眾多，其交易處理高度仰賴 POS 系統，系統處理交易及認列收入過程之正確性對財務報表具有重大之影響，且 110 年度特定品牌之餐飲收入較往年顯著成長，故本會計師將特定品牌餐飲收入認列之正確性列為關鍵查核事項。收入認列之會計政策，請參閱附註四(十四)。

本會計師對上述關鍵查核事項執行主要查核程序如下：

1. 瞭解及測試 POS 系統之一般電腦環境控制是否有效。
2. 瞭解並測試餐飲收入認列流程之主要內部控制之設計及執行有效性。
3. 瞭解及評估 POS 系統與會計系統資料拋轉機制，並測試交易資料已正確拋轉。
4. 抽查 POS 系統之銷售資料、營業日報表是否與營業收入入帳傳票金額一致，並確認餐飲收入認列之完整性及正確性。

其他事項

王品餐飲股份有限公司業已編製民國 110 及 109 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估王品集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算王品集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

王品集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對王品集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使王品集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致王品集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對王品集團民國 110 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

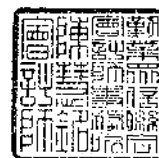
勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 郭 乃 華



郭乃華

會計師 陳 慧 銘



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 1 1 1 年 3 月 8 日

| 代 碼  | 資 產                   | 110年12月31日    |       | 109年12月31日    |       |
|------|-----------------------|---------------|-------|---------------|-------|
|      |                       | 金 額           | %     | 金 額           | %     |
|      | 流動資產                  |               |       |               |       |
| 1100 | 現金及約當現金（附註六）          | \$ 1,970,419  | 14    | \$ 1,908,643  | 15    |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註七） | 1,295,115     | 10    | 1,711,636     | 13    |
| 1150 | 應收票據（附註八）             | 972           | -     | 4,816         | -     |
| 1170 | 應收帳款（附註八）             | 428,331       | 3     | 263,703       | 2     |
| 130X | 存貨（附註九）               | 1,848,398     | 14    | 1,564,764     | 12    |
| 1410 | 預付款項（附註十六）            | 653,759       | 5     | 392,744       | 3     |
| 1476 | 其他金融資產—流動（附註十七及三五）    | 30,584        | -     | 43,665        | -     |
| 1479 | 其他流動資產（附註十八）          | 50,786        | -     | 38,988        | -     |
| 11XX | 流動資產總計                | 6,278,364     | 46    | 5,928,959     | 45    |
|      | 非流動資產                 |               |       |               |       |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註十一）        | 84,547        | 1     | -             | -     |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註十二）       | 2,040,155     | 15    | 1,922,288     | 15    |
| 1755 | 使用權資產（附註十三）           | 3,804,141     | 28    | 3,862,854     | 29    |
| 1760 | 投資性不動產（附註十四及三五）       | 640,749       | 5     | 717,622       | 5     |
| 1780 | 其他無形資產（附註十五）          | 30,839        | -     | 41,645        | -     |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註二七）         | 161,777       | 1     | 116,891       | 1     |
| 1915 | 預付設備款                 | 32,337        | 1     | 157,678       | 1     |
| 1990 | 其他非流動資產（附註十八）         | 437,114       | 3     | 538,257       | 4     |
| 15XX | 非流動資產總計               | 7,231,659     | 54    | 7,357,235     | 55    |
| 1XXX | 資 產 總 計               | \$ 13,510,023 | 100   | \$ 13,286,194 | 100   |
|      | 流動負債                  |               |       |               |       |
| 2100 | 短期借款（附註十九及三五）         | \$ 538,920    | 4     | \$ 200,000    | 1     |
| 2130 | 合約負債—流動（附註二五）         | 3,060,002     | 23    | 2,567,620     | 19    |
| 2150 | 應付票據（附註二十）            | 55,975        | -     | 55,761        | -     |
| 2170 | 應付帳款（附註二十）            | 701,489       | 5     | 561,193       | 4     |
| 2200 | 其他應付款（附註二一及三四）        | 1,397,013     | 10    | 1,408,645     | 11    |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註二七）         | 76,711        | 1     | 88,860        | 1     |
| 2280 | 租賃負債—流動（附註十三）         | 1,303,690     | 10    | 1,266,106     | 10    |
| 2399 | 其他流動負債（附註二一）          | 21,523        | -     | 17,674        | -     |
| 21XX | 流動負債總計                | 7,155,323     | 53    | 6,165,859     | 46    |
|      | 非流動負債                 |               |       |               |       |
| 2550 | 負債準備—非流動（附註二二）        | 117,470       | 1     | 93,572        | 1     |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註二七）         | 78,116        | -     | 121,875       | 1     |
| 2580 | 租賃負債—非流動（附註十三）        | 2,589,639     | 19    | 2,633,179     | 20    |
| 2640 | 淨確定福利負債—非流動（附註二三）     | 99,472        | 1     | 111,386       | 1     |
| 2645 | 存入保證金                 | 96,079        | 1     | 62,811        | -     |
| 25XX | 非流動負債總計               | 2,980,776     | 22    | 3,022,823     | 23    |
| 2XXX | 負債總計                  | 10,136,099    | 75    | 9,188,682     | 69    |
|      | 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     |
| 3200 | 資本公積                  | 1,791,541     | 13    | 1,797,170     | 14    |
|      | 保留盈餘                  |               |       |               |       |
| 3310 | 法定盈餘公積                | 669,833       | 5     | 636,647       | 5     |
| 3320 | 特別盈餘公積                | 114,717       | 1     | 143,141       | 1     |
| 3350 | （待彌補虧損）未分配盈餘          | ( 101,543 )   | ( 1 ) | 331,855       | 2     |
| 3300 | 保留盈餘總計                | 683,007       | 5     | 1,111,643     | 8     |
| 3500 | 庫藏股票                  | ( 285,813 )   | ( 2 ) | ( 79,858 )    | ( 1 ) |
| 3400 | 其他權益                  | ( 127,228 )   | ( 1 ) | ( 114,717 )   | ( 1 ) |
| 31XX | 本公司業主權益總計             | 2,831,386     | 21    | 3,484,117     | 26    |
| 36XX | 非控制權益（附註二四及二九）        | 542,538       | 4     | 613,395       | 5     |
| 3XXX | 權益總計                  | 3,373,924     | 25    | 4,097,512     | 31    |
|      | 負 債 與 權 益 總 計         | \$ 13,510,023 | 100   | \$ 13,286,194 | 100   |

後附之附註係本合併財 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

合併損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股  
(虧損)盈餘為元

| 代 碼  |                          | 110年度            |           | 109年度            |           |
|------|--------------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
|      |                          | 金 額              | %         | 金 額              | %         |
| 4000 | 營業收入 (附註二五)              | \$ 17,196,937    | 100       | \$ 15,233,747    | 100       |
| 5000 | 營業成本 (附註九及二六)            | ( 9,882,738)     | ( 57)     | ( 8,188,054)     | ( 54)     |
| 5900 | 營業毛利                     | <u>7,314,199</u> | <u>43</u> | <u>7,045,693</u> | <u>46</u> |
|      | 營業費用 (附註二六)              |                  |           |                  |           |
| 6100 | 推銷費用                     | ( 6,363,864)     | ( 37)     | ( 5,574,765)     | ( 36)     |
| 6200 | 管理費用                     | ( 951,427)       | ( 6)      | ( 897,327)       | ( 6)      |
| 6300 | 研究發展費用                   | ( 19,835)        | -         | ( 18,271)        | -         |
| 6000 | 營業費用合計                   | ( 7,335,126)     | ( 43)     | ( 6,490,363)     | ( 42)     |
| 6900 | 營業淨 (損) 利                | ( 20,927)        | -         | <u>555,330</u>   | <u>4</u>  |
|      | 營業外收入及支出 (附註二六)          |                  |           |                  |           |
| 7100 | 利息收入                     | 20,678           | -         | 37,190           | -         |
| 7010 | 其他收入                     | 352,101          | 2         | 83,162           | -         |
| 7020 | 其他利益及損失                  | ( 433,374)       | ( 3)      | ( 218,644)       | ( 1)      |
| 7050 | 財務成本                     | ( 176,587)       | ( 1)      | ( 111,523)       | ( 1)      |
| 7070 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 | ( 281)           | -         | -                | -         |
| 7000 | 營業外收入及支出合計               | ( 237,463)       | ( 2)      | ( 209,815)       | ( 2)      |
| 7900 | 稅前淨 (損) 利                | ( 258,390)       | ( 2)      | 345,515          | 2         |
| 7950 | 所得稅利益 (費用) (附註二七)        | <u>86,529</u>    | <u>1</u>  | ( 89,589)        | -         |
| 8000 | 本年度淨 (損) 利               | ( 171,861)       | ( 1)      | <u>255,926</u>   | <u>2</u>  |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼  |                                      | 110年度 |          |     | 109年度 |         |   |
|------|--------------------------------------|-------|----------|-----|-------|---------|---|
|      |                                      | 金     | 額        | %   | 金     | 額       | % |
|      | 其他綜合損益                               |       |          |     |       |         |   |
| 8310 | 不重分類至損益之項目                           |       |          |     |       |         |   |
| 8311 | 確定福利計畫之再<br>衡量數(附註二<br>三)            | \$    | 5,186    | -   | (\$   | 6,923)  | - |
| 8349 | 與不重分類之項目<br>相關之所得稅<br>(附註二七)         | (     | 1,037)   | -   |       | 1,385   | - |
| 8360 | 後續可能重分類至損益<br>之項目                    |       |          |     |       |         |   |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額            | (     | 21,577)  | -   |       | 47,827  | - |
| 8399 | 與可能重分類至損<br>益之項目相關之<br>所得稅(附註二<br>七) |       | 4,315    | -   | (     | 9,566)  | - |
| 8300 | 其他綜合損益(淨<br>額)合計                     | (     | 13,113)  | -   |       | 32,723  | - |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                            | (\$   | 184,974) | (1) | \$    | 288,649 | 2 |
|      | 淨(損)利歸屬於                             |       |          |     |       |         |   |
| 8610 | 本公司業主                                | (\$   | 104,703) | (1) | \$    | 348,263 | 2 |
| 8620 | 非控制權益                                | (     | 67,158)  | -   | (     | 92,337) | - |
| 8600 |                                      | (\$   | 171,861) | (1) | \$    | 255,926 | 2 |
|      | 綜合損益總額歸屬於                            |       |          |     |       |         |   |
| 8710 | 本公司業主                                | (\$   | 113,065) | (1) | \$    | 371,149 | 2 |
| 8720 | 非控制權益                                | (     | 71,909)  | -   | (     | 82,500) | - |
| 8700 |                                      | (\$   | 184,974) | (1) | \$    | 288,649 | 2 |
|      | 每股(虧損)盈餘(附註二<br>八)                   |       |          |     |       |         |   |
| 9710 | 基 本                                  | (\$   | 1.40)    |     | \$    | 4.61    |   |
| 9810 | 稀 釋                                  | (\$   | 1.40)    |     | \$    | 4.61    |   |

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







王品國際股份有限公司  
民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 |  |                   |  |  |  |  |  |             |  |             |  |
|-----------------------|--|-------------------|--|--|--|--|--|-------------|--|-------------|--|
|                       |  | 其 他 權 益           |  |  |  |  |  |             |  |             |  |
|                       |  | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 |  |  |  |  |  | 庫 藏 股 票     |  | 非 控 制 權 益   |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | ( 附 註 二 四 ) |  | ( 附 註 二 四 ) |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  | 總 計               |  |  |  |  |  | 總 計         |  | 總 計         |  |
|                       |  |                   |  |  |  |  |  |             |  |             |  |

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：蔡宗浩



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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                       | 110年度            | 109年度            |
|--------|-----------------------|------------------|------------------|
|        | 營業活動之現金流量             |                  |                  |
| A10000 | 本年度稅前淨（損）利            | (\$ 258,390)     | \$ 345,515       |
| A20010 | 收益費損項目                |                  |                  |
| A20100 | 折舊費用                  | 2,157,842        | 2,004,416        |
| A20200 | 攤銷費用                  | 14,665           | 10,936           |
| A20900 | 財務成本                  | 176,587          | 111,523          |
| A21200 | 利息收入                  | ( 20,678)        | ( 37,190)        |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本            | 5,865            | 1,953            |
| A22300 | 採用權益法之關聯企業及合資<br>損益份額 | 281              | -                |
| A22800 | 處分無形資產損失              | 3                | -                |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失         | 174,856          | 135,487          |
| A23700 | 非金融資產減損損失             | 115,233          | -                |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失             | 4,691            | 1,599            |
| A29900 | 租賃修改損益                | 7,272            | ( 10,863)        |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數          |                  |                  |
| A31130 | 應收票據                  | 3,844            | ( 4,327)         |
| A31150 | 應收帳款                  | ( 164,628)       | ( 63,356)        |
| A31200 | 存 貨                   | ( 288,325)       | ( 195,636)       |
| A31230 | 預付款項                  | ( 261,015)       | 20,809           |
| A31240 | 其他流動資產                | ( 11,166)        | 8,400            |
| A32125 | 合約負債                  | 492,382          | 118,813          |
| A32130 | 應付票據                  | 214              | 13,066           |
| A32150 | 應付帳款                  | 140,296          | 123,334          |
| A32180 | 其他應付款                 | 101,783          | 7,188            |
| A32230 | 其他流動負債                | 3,849            | ( 1,321)         |
| A32240 | 淨確定福利負債               | ( 6,728)         | ( 2,293)         |
| A33000 | 營運產生之現金               | 2,388,733        | 2,588,053        |
| A33300 | 支付之利息                 | ( 176,104)       | ( 111,523)       |
| A33500 | 支付之所得稅                | ( 12,581)        | ( 106,562)       |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入            | <u>2,200,048</u> | <u>2,369,968</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼    |                 | 110年度        | 109年度        |
|--------|-----------------|--------------|--------------|
|        | 投資活動之現金流量       |              |              |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產 | \$ 416,521   | \$ 194,469   |
| B01800 | 取得採用權益法之長期股權投資  | ( 10,000)    | -            |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備     | ( 867,756)   | ( 481,418)   |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款   | 88           | 2,048        |
| B03700 | 存出保證金增加         | -            | ( 16,251)    |
| B03800 | 存出保證金減少         | 24,995       | -            |
| B04500 | 購置無形資產          | ( 4,043)     | ( 13,610)    |
| B05350 | 取得使用權資產         | ( 44,811)    | ( 47,754)    |
| B06500 | 其他金融資產減少(增加)    | 13,081       | ( 25,607)    |
| B07100 | 預付設備款增加         | ( 194,369)   | ( 341,817)   |
| B07500 | 收取之利息           | 20,650       | 38,390       |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出      | ( 645,644)   | ( 691,550)   |
|        | 籌資活動之現金流量       |              |              |
| C00100 | 短期借款增加          | 338,920      | 200,000      |
| C03000 | 收取存入保證金         | 33,268       | 46,498       |
| C04020 | 租賃負債本金償還        | ( 1,308,607) | ( 1,220,637) |
| C04500 | 支付本公司業主股利       | ( 327,093)   | ( 337,702)   |
| C04900 | 庫藏股票買回股本(附註二四)  | ( 339,104)   | -            |
| C05100 | 員工購買庫藏股(附註二四)   | 121,718      | 76,565       |
| C05400 | 取得子公司股權(附註二九)   | -            | ( 280,225)   |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流出      | ( 1,480,898) | ( 1,515,501) |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | ( 11,730)    | 32,854       |
| EEEE   | 現金及約當現金淨增加      | 61,776       | 195,771      |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額     | 1,908,643    | 1,712,872    |
| E00200 | 年末現金及約當現金餘額     | \$ 1,970,419 | \$ 1,908,643 |

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

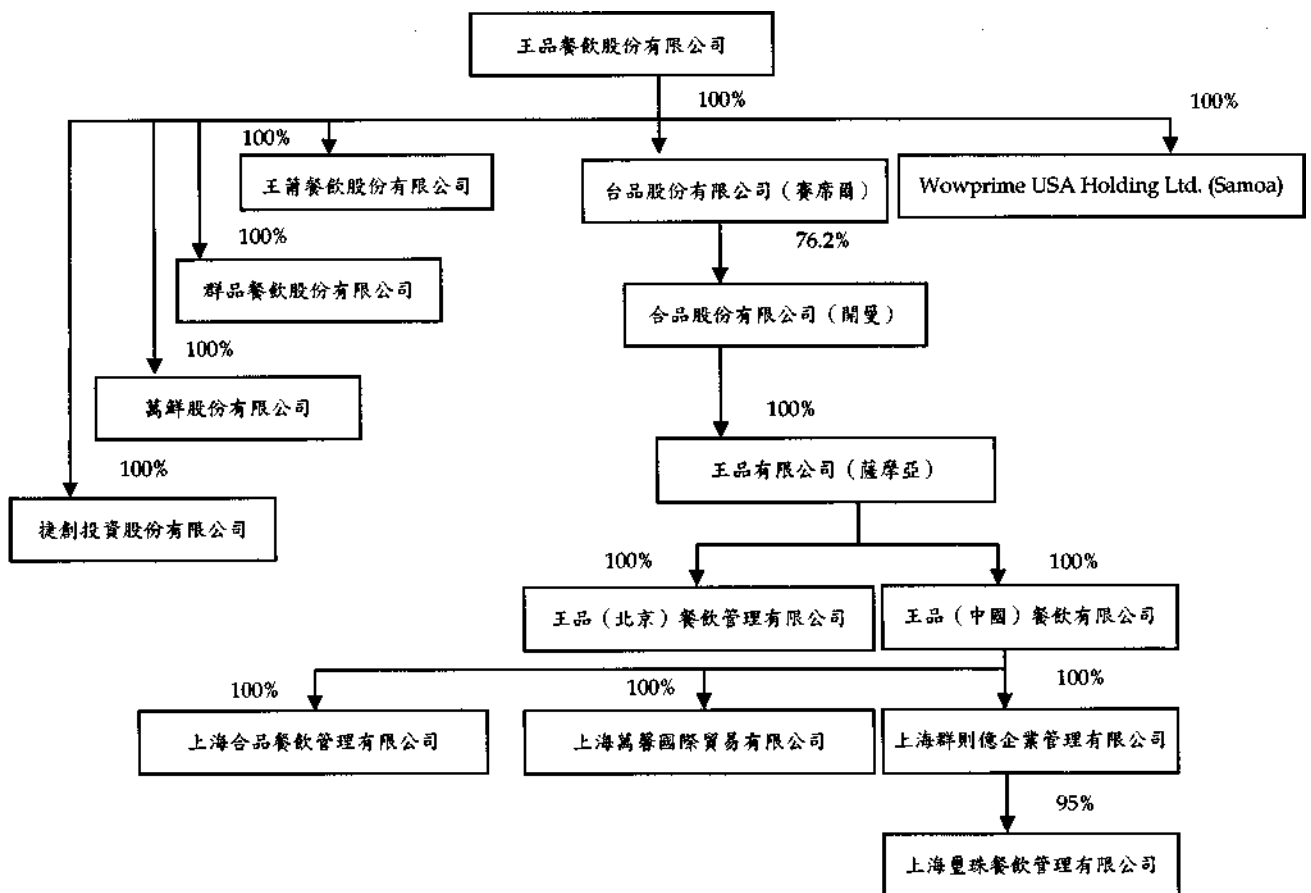
(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

### 一、公司沿革

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

本公司股票自 101 年 3 月 6 日起在台灣證券交易所上市買賣。

### 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 111 年 3 月 8 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，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 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      |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」     | 2023 年 1 月 1 日      |
| IAS 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、有關法令及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本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）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### （四）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、附表五及六。

#### (五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬於本公司業主及非控制權益）。

#### (六) 存 貨

存貨包括原料及商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。



## (七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括

商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (十) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

##### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，係認列於當期損益。

#### (十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產、無形資產及合約成本相關資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直

接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

## (十二) 金融工具

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

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

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

##### 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息

法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

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

## (2) 金融資產及合約資產之減損

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

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

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

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

A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B. 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

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

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

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十三) 負債準備

認列為負債準備（包括租賃合約中特別載明租賃資產於歸還出租人前應維護或復原之合約義務）之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

## (十四) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

## 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自於餐飲、商品及其他之銷售。自營商店銷售之餐飲及商品係於客戶購買餐飲及商品時認列收入。餐飲禮券之預收款項，於客戶使用該餐飲禮券兌換餐飲及商品前係認列為合約負債。

客戶忠誠計畫係於客戶購買餐飲及商品時給予未來購買餐飲及商品之點數，該點數提供重要權利，分攤至點數之交易價格於收取時認列合約負債，並於點數兌換或失效時轉列收入。

## (十五) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

### 2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

合併公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整 111 年 6 月 30 日以前到期之租金致使租金減少，該等協商並未重大變動其他租約條款。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

#### (十六) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

#### (十七) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

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

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



發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

#### (十八) 股份基礎給付

##### 給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積一員工認股權。

#### (十九) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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。若

估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

#### 六、現金及約當現金

|           | 110年12月31日          | 109年12月31日          |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 112,038          | \$ 60,430           |
| 銀行支票及活期存款 | 1,740,572           | 1,684,908           |
| 約當現金      |                     |                     |
| 銀行定期存款    | 117,809             | 163,305             |
|           | <u>\$ 1,970,419</u> | <u>\$ 1,908,643</u> |

銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

|        | 110年12月31日  | 109年12月31日  |
|--------|-------------|-------------|
| 銀行定期存款 | 1.35%~2.10% | 0.31%~2.70% |

#### 七、按攤銷後成本衡量之金融資產

|                 | 110年12月31日          | 109年12月31日          |
|-----------------|---------------------|---------------------|
| <u>流動</u>       |                     |                     |
| 原始到期日超過3個月之定期存款 |                     |                     |
|                 | <u>\$ 1,295,115</u> | <u>\$ 1,711,636</u> |

(一) 截至110年及109年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率0.07%~3.05%及0.31%~1.35%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三五。

#### 八、應收票據及應收帳款

|             | 110年12月31日        | 109年12月31日        |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量    |                   |                   |
| 總帳面金額       | \$ 972            | \$ 4,816          |
| 減：備抵損失      | -                 | -                 |
|             | <u>\$ 972</u>     | <u>\$ 4,816</u>   |
| <u>應收帳款</u> |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量    |                   |                   |
| 總帳面金額       | \$ 428,331        | \$ 263,703        |
| 減：備抵損失      | -                 | -                 |
|             | <u>\$ 428,331</u> | <u>\$ 263,703</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 至 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 12 月 31 日

|                      | 0至30天             | 31至60天           | 61至90天           | 91至120天         | 120天以上        | 合 計               |
|----------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|---------------|-------------------|
| 預期信用損失率              | -                 | -                | -                | -               | -             | -                 |
| 總帳面金額                | \$ 342,384        | \$ 70,135        | \$ 14,115        | \$ 2,496        | \$ 173        | \$ 429,303        |
| 備抵損失（存續期間<br>預期信用損失） | -                 | -                | -                | -               | -             | -                 |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 342,384</u> | <u>\$ 70,135</u> | <u>\$ 14,115</u> | <u>\$ 2,496</u> | <u>\$ 173</u> | <u>\$ 429,303</u> |

109 年 12 月 31 日

|                      | 0至30天             | 31至60天           | 61至90天          | 91至120天      | 120天以上      | 合 計               |
|----------------------|-------------------|------------------|-----------------|--------------|-------------|-------------------|
| 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<br>預期信用損失） | -                 | -                | -               | -            | -           | -                 |
| 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> |

九、存 貨

|      | 110年12月31日          | 109年12月31日          |
|------|---------------------|---------------------|
| 原 料  | \$ 1,735,490        | \$ 1,462,649        |
| 商 品  | 252                 | 258                 |
| 在途存貨 | <u>112,656</u>      | <u>101,857</u>      |
|      | <u>\$ 1,848,398</u> | <u>\$ 1,564,764</u> |

銷貨成本包括下列項目：

|          | 110年度               | 109年度               |
|----------|---------------------|---------------------|
| 已銷售之存貨成本 | \$ 9,878,047        | \$ 8,186,455        |
| 存貨跌價損失   | <u>4,691</u>        | <u>1,599</u>        |
|          | <u>\$ 9,882,738</u> | <u>\$ 8,188,054</u> |

## 十、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12月31日 | 109年12月31日 |         |
| 王品餐飲股份有限公司     | 台品股份有限公司                  | 投資           | 100%       | 100%       | -       |
| 王品餐飲股份有限公司     | 王品餐飲股份有限公司                | 餐飲、餐飲管理及相關諮詢 | 100%       | 100%       | -       |
| 王品餐飲股份有限公司     | Wowprime USA Holding Ltd. | 投資           | 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%       | -       |
| 王品餐飲股份有限公司     | 捷創投資股份有限公司                | 投資           | 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%       | -       |
| 台品股份有限公司       | 合品股份有限公司                  | 投資           | 76.20%     | 76.20%     | (1)、(3) |
| 合品股份有限公司       | 王品有限公司                    | 投資           | 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%       | -       |
| 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%       | -       |
| 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%       | -       |
| 王品(中國)餐飲股份有限公司 | 上海萬馨園國際貿易有限公司             | 生鮮食品買賣       | 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%       | -       |
| 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%        | (4)     |

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查核，惟合併公司管理階層認為財務報告倘經會計師查核，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)：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12月31日      | 109年12月31日 |
| 合品股份有限公司  | 23.80%          | 23.80%     |

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損益 |             | 非 控 制 權 益  |            |
|-------------------------------|-------------|-------------|------------|------------|
|                               | 110年度       | 109年度       | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
| 合品股份有限公司（不<br>含子公司之非控制權<br>益） | (\$ 66,938) | (\$ 92,300) | \$ 541,706 | \$ 612,338 |

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其子公司

|                       | 110年12月31日          | 109年12月31日          |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| 流動資產                  | \$ 1,771,880        | \$ 1,697,391        |
| 非流動資產                 | 3,411,765           | 3,790,014           |
| 流動負債                  | ( 1,746,165)        | ( 1,620,988)        |
| 非流動負債                 | ( 1,160,573)        | ( 1,292,511)        |
| 權 益                   | <u>\$ 2,276,907</u> | <u>\$ 2,573,906</u> |
| 權益歸屬於：                |                     |                     |
| 本公司業主                 | \$ 1,734,369        | \$ 1,960,511        |
| 合品股份有限公司之非<br>控制權益    | 541,706             | 612,338             |
| 合品股份有限公司子公<br>司之非控制權益 | <u>832</u>          | <u>1,057</u>        |
|                       | <u>\$ 2,276,907</u> | <u>\$ 2,573,906</u> |
|                       | 110年度               | 109年度               |
| 營業收入                  | <u>\$ 6,439,334</u> | <u>\$ 4,709,799</u> |
| 本年度淨損                 | (\$ 281,253)        | (\$ 210,185)        |
| 其他綜合損益                | ( 19,942)           | 47,692              |
| 綜合損益總額                | <u>(\$ 301,195)</u> | <u>(\$ 162,493)</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|                       | 110年度               | 109年度               |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| 淨損歸屬於：                |                     |                     |
| 本公司業主                 | (\$ 214,095)        | (\$ 117,848)        |
| 合品股份有限公司之非<br>控制權益    | ( 66,938)           | ( 92,300)           |
| 合品股份有限公司子公<br>司之非控制權益 | ( 220)              | ( 37)               |
|                       | <u>(\$ 281,253)</u> | <u>(\$ 210,185)</u> |
| 綜合損益總額歸屬於：            |                     |                     |
| 本公司業主                 | (\$ 229,286)        | (\$ 79,993)         |
| 合品股份有限公司之非<br>控制權益    | ( 71,684)           | ( 82,467)           |
| 合品股份有限公司子公<br>司之非控制權益 | ( 225)              | ( 33)               |
|                       | <u>(\$ 301,195)</u> | <u>(\$ 162,493)</u> |
| 現金流量                  |                     |                     |
| 營業活動                  | \$ 790,036          | \$ 1,006,223        |
| 投資活動                  | ( 328,555)          | ( 324,245)          |
| 籌資活動                  | ( 723,678)          | ( 725,405)          |
| 淨現金流出                 | <u>(\$ 262,197)</u> | <u>(\$ 43,427)</u>  |

#### 十一、採用權益法之投資

##### 投資關聯企業

##### 個別不重大之關聯企業彙總 資訊

|                     |                  |
|---------------------|------------------|
| 味到股份有限公司            | \$ 9,714         |
| DUDOO LTD. (Cayman) | <u>74,833</u>    |
|                     | <u>\$ 84,547</u> |

110年12月31日

##### (一) 味到股份有限公司

|          | 110年度           |
|----------|-----------------|
| 本公司享有之份額 |                 |
| 本年度淨損    | (\$ 286)        |
| 綜合損益總額   | <u>(\$ 286)</u> |

## (二) DUDOO LTD. (Cayman)

|          | 110年度 |
|----------|-------|
| 本公司享有之份額 |       |
| 本年度淨利    | \$ 5  |
| 綜合損益總額   | \$ 5  |

合併公司於 110 年度取得 DUDOO LTD. (Cayman) 14.98% 之股權。取得該公司所產生之溢價為 55,289 仟元係列入投資關聯企業之成本。

合併公司對 DUDOO LTD. (Cayman) 持股比例低於 20%，惟依該等公司簽訂合約約定佔有一席董事（全數為五席），故對該公司具有重大影響。

味到股份有限公司及 DUDOO LTD. (Cayman) 係按未經會計師查核之財務報表計算，惟本公司管理階層認為上述關聯企業財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

## 十二、不動產、廠房及設備

|     | 110年12月31日   | 109年12月31日   |
|-----|--------------|--------------|
| 自 用 | \$ 2,040,155 | \$ 1,922,288 |

### (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<br>餐廳設備 | 租賃改良物        | 其他設備       | 合 計          |
|----------------|------------|------------|--------------|------------|---------------|--------------|------------|--------------|
| <b>成 本</b>     |            |            |              |            |               |              |            |              |
| 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     | 154,895      | 31,817     | 182,901       | 308,161      | 29,182     | 777,756      |
| 重 分 類          | -          | -          | 22,774       | -          | 31,224        | 241,096      | 24,616     | 319,710      |
| 處 分            | -          | -          | ( 212,521)   | ( 21,127)  | ( 226,862)    | ( 721,910)   | ( 44,035)  | ( 1,226,455) |
| 淨兌換差額          | -          | -          | ( 775)       | ( 582)     | ( 2,307)      | ( 5,864)     | ( 857)     | ( 10,384)    |
| 110年12月31日餘額   | \$ 122,505 | \$ 132,408 | \$ 937,271   | \$ 195,452 | \$ 1,159,336  | \$ 2,188,326 | \$ 236,123 | \$ 4,971,422 |
| <b>累計折舊及減損</b> |            |            |              |            |               |              |            |              |
| 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           | -          | 4,109      | 142,846      | 23,503     | 169,575       | 368,124      | 33,980     | 742,137      |
| 處 分            | -          | -          | ( 189,072)   | ( 19,234)  | ( 197,254)    | ( 603,665)   | ( 42,286)  | ( 1,051,511) |
| 報列減損損失         | -          | -          | 5,239        | 721        | 10,958        | 40,108       | 1,293      | 58,319       |
| 淨兌換差額          | -          | -          | ( 383)       | ( 498)     | ( 1,576)      | ( 3,110)     | ( 619)     | ( 6,185)     |
| 110年12月31日餘額   | \$ -       | \$ 50,480  | \$ 579,336   | \$ 134,123 | \$ 772,012    | \$ 1,235,379 | \$ 159,936 | \$ 2,931,267 |
| 110年12月31日淨額   | \$ 122,505 | \$ 81,928  | \$ 357,935   | \$ 61,329  | \$ 387,324    | \$ 952,947   | \$ 76,187  | \$ 2,040,155 |
| <b>成 本</b>     |            |            |              |            |               |              |            |              |
| 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            | -          | -          | 140,365      | 31,992     | 158,543       | 264,800      | 15,906     | 611,606      |
| 重 分 類          | -          | -          | 19,556       | ( 824)     | 19,008        | 150,576      | 15,194     | 203,510      |
| 處 分            | -          | -          | ( 208,334)   | ( 22,346)  | ( 237,394)    | ( 615,137)   | ( 32,403)  | ( 1,115,614) |
| 淨兌換差額          | -          | -          | 1,765        | 1,129      | 4,198         | 12,720       | 1,567      | 21,379       |
| 109年12月31日餘額   | \$ 95,925  | \$ 88,188  | \$ 972,898   | \$ 185,344 | \$ 1,174,380  | \$ 2,366,843 | \$ 227,217 | \$ 5,110,795 |
| <b>累計折舊及減損</b> |            |            |              |            |               |              |            |              |
| 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           | -          | 1,896      | 133,825      | 20,084     | 155,832       | 349,872      | 24,751     | 686,260      |
| 處 分            | -          | -          | ( 181,630)   | ( 21,236)  | ( 202,990)    | ( 545,389)   | ( 26,834)  | ( 978,079)   |
| 淨兌換差額          | -          | 2          | 1,484        | 1,115      | 3,497         | 10,194       | 1,426      | 17,728       |
| 109年12月31日餘額   | \$ -       | \$ 46,371  | \$ 620,706   | \$ 129,631 | \$ 790,309    | \$ 1,433,922 | \$ 167,568 | \$ 3,188,507 |
| 109年12月31日淨額   | \$ 95,925  | \$ 41,817  | \$ 352,192   | \$ 55,713  | \$ 384,071    | \$ 932,921   | \$ 59,649  | \$ 1,922,288 |



合併公司之本公司管理階層於 110 年度對各事業處門店評估未來獲利情況，經評估部分店面之不動產、廠房及設備之未來現金流量減少，致其帳面金額大於可回收金額，是以合併公司於 110 年度認列減損損失 58,319 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    | 2 至 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      |
|-------------------|-------------|
| <u>成本</u>         |             |
| 109 年 1 月 1 日餘額   | \$ 753,669  |
| 重分類至投資性不動產(附註十四)  | ( 747,366)  |
| 淨兌換差額             | ( 6,303)    |
| 109 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u> |
| <u>累計折舊</u>       |             |
| 109 年 1 月 1 日餘額   | \$ 29,908   |
| 折舊費用              | 13,317      |
| 重分類至投資性不動產(附註十四)  | ( 43,003)   |
| 淨兌換差額             | ( 222)      |
| 109 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ -</u> |
| 109 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ -</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。

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12月31日         | 109年12月31日         |
|------------|--------------------|--------------------|
| 使用權資產帳面金額  |                    |                    |
| 建築物        | <u>\$3,804,141</u> | <u>\$3,862,854</u> |
|            | 110年度              | 109年度              |
| 使用權資產之增添   | <u>\$1,760,650</u> | <u>\$1,674,820</u> |
| 使用權資產之處分   | <u>\$ 424,207</u>  | <u>\$ 295,381</u>  |
| 使用權資產之折舊費用 |                    |                    |
| 建築物        | <u>\$1,397,609</u> | <u>\$1,300,309</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 及 109 年度並未發生重大轉租情形。合併公司預期部分使用權資產已無使用價值，於 110 年度認列減損損失 2,129 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12月31日         | 109年12月31日         |
|----------|--------------------|--------------------|
| 租賃負債帳面金額 |                    |                    |
| 流動       | <u>\$1,303,690</u> | <u>\$1,266,106</u> |
| 非流動      | <u>\$2,589,639</u> | <u>\$2,633,179</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

|     | 110年12月31日   | 109年12月31日   |
|-----|--------------|--------------|
| 建築物 | 0.765%~4.75% | 0.765%~4.75% |

### (三) 重要承租活動及條款

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

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

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

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

合併公司預期於未來變動租金費用佔門市銷售額之比例與本期相當。

110及109年度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分別為26,692仟元及109,193仟元。

### (四) 其他租賃資訊

|               | 110年度                | 109年度                |
|---------------|----------------------|----------------------|
| 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>\$ 373,857</u>    | <u>\$ 388,869</u>    |
| 租賃之現金（流出）總額   | <u>(\$1,895,934)</u> | <u>(\$1,761,119)</u> |

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

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

|      | 110年12月31日        | 109年12月31日        |
|------|-------------------|-------------------|
| 承租承諾 | <u>\$ 105,881</u> | <u>\$ 127,005</u> |

#### 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          | ( <u>5,777</u> )  |
| 110年12月31日餘額   | <u>\$ 760,497</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> |                   |
| 110年1月1日餘額     | \$ 48,652         |
| 折舊費用           | 18,096            |
| 減損損失           | 53,465            |
| 淨兌換差額          | ( <u>465</u> )    |
| 110年12月31日餘額   | <u>\$ 119,748</u> |
| 110年12月31日淨額   | <u>\$ 640,749</u> |
| <u>成    本</u>  |                   |
| 109年1月1日餘額     | \$ -              |
| 重分類            | 747,366           |
| 淨兌換差額          | <u>18,908</u>     |
| 109年12月31日餘額   | <u>\$ 766,274</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> |                   |
| 109年1月1日餘額     | \$ -              |
| 折舊費用           | 4,530             |
| 重分類            | 43,003            |
| 淨兌換差額          | <u>1,119</u>      |
| 109年12月31日餘額   | <u>\$ 48,652</u>  |
| 109年12月31日淨額   | <u>\$ 717,622</u> |

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

|     | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|-----|-------------------|-------------------|
| 第1年 | \$ 25,847         | \$ 17,802         |
| 第2年 | 13,265            | 6,467             |
| 第3年 | <u>5,036</u>      | <u>-</u>          |
|     | <u>\$ 44,148</u>  | <u>\$ 24,269</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

110年及109年12月31日投資性不動產之公允價值分別係由誠正海峽兩岸不動產估價師聯合事務所及上海新業資產評估有限公司於資產負債表日評價。該評價係採現金流量法及參考類似不動產交易價格之市場證據，所採用之重要不可觀察輸入值包括折現率及租金成長率，評價所得公允價值如下：

|      | 110年12月31日       | 109年12月31日       |
|------|------------------|------------------|
| 公允價值 | <u>\$640,749</u> | <u>\$728,545</u> |

合併公司預期大陸地區用於出租之投資性不動產之未來現金流入減少，致其可回收金額小於帳面金額，故經專家對投資性不動產之價值進行評估及鑑定暨評估資產使用情形，於110年度認列減損損失53,465仟元。合併公司係採用使用價值作為此投資性不動產之可回收金額，所採用之折現率為3%。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。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三五。

#### 十五、其他無形資產

|              | 電 腦 軟 體          | 商 標 權           | 合 計              |
|--------------|------------------|-----------------|------------------|
| <u>成 本</u>   |                  |                 |                  |
| 110年1月1日餘額   | \$ 87,360        | \$ 7,012        | \$ 94,372        |
| 單獨取得         | 4,043            | -               | 4,043            |
| 處 分          | ( 1,332)         | -               | ( 1,332)         |
| 淨兌換差額        | ( <u>420</u> )   | -               | ( <u>420</u> )   |
| 110年12月31日餘額 | <u>\$ 89,651</u> | <u>\$ 7,012</u> | <u>\$ 96,663</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         | 14,197           | 468             | 14,665           |
| 處 分          | ( 1,329)         | -               | ( 1,329)         |
| 淨兌換差額        | ( <u>239</u> )   | -               | ( <u>239</u> )   |
| 110年12月31日餘額 | <u>\$ 62,981</u> | <u>\$ 2,843</u> | <u>\$ 65,824</u> |
| 110年12月31日淨額 | <u>\$ 26,670</u> | <u>\$ 4,169</u> | <u>\$ 30,839</u> |

(接次頁)

(承前頁)

|                    | 電 腦 軟 體          | 商 標 權           | 合 計              |
|--------------------|------------------|-----------------|------------------|
| <u>成 本</u>         |                  |                 |                  |
| 109 年 1 月 1 日 餘額   | \$ 72,826        | \$ 7,012        | \$ 79,838        |
| 單獨取得               | 13,610           | -               | 13,610           |
| 淨兌換差額              | <u>924</u>       | <u>-</u>        | <u>924</u>       |
| 109 年 12 月 31 日 餘額 | <u>\$ 87,360</u> | <u>\$ 7,012</u> | <u>\$ 94,372</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               | 10,469           | 467             | 10,936           |
| 淨兌換差額              | <u>559</u>       | <u>-</u>        | <u>559</u>       |
| 109 年 12 月 31 日 餘額 | <u>\$ 50,352</u> | <u>\$ 2,375</u> | <u>\$ 52,727</u> |
| 109 年 12 月 31 日 淨額 | <u>\$ 37,008</u> | <u>\$ 4,637</u> | <u>\$ 41,645</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年度            | 109年度            |
|------|------------------|------------------|
| 營業費用 | <u>\$ 14,665</u> | <u>\$ 10,936</u> |

#### 十六、預付款項

|            | 110年12月31日        | 109年12月31日        |
|------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u> |                   |                   |
| 預付租金       | \$ 40,359         | \$ 36,028         |
| 用品盤存       | 50,261            | 30,152            |
| 預付貨款       | 136,073           | 89,658            |
| 進項／留抵稅額    | 323,004           | 164,445           |
| 其他預付費用     | <u>104,062</u>    | <u>72,461</u>     |
|            | <u>\$ 653,759</u> | <u>\$ 392,744</u> |

十七、其他金融資產－流動

|            | 110年12月31日       | 109年12月31日       |
|------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u> |                  |                  |
| 信託專戶存款     | \$ 362           | \$ 8,882         |
| 備償存款       | 30,222           | 34,783           |
|            | <u>\$ 30,584</u> | <u>\$ 43,665</u> |

其他金融資產於資產負債表日之利率區間如下：

|            | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|------------|------------|------------|
| <u>流 動</u> |            |            |
| 信託專戶存款     | 0.01%      | 0.01%      |
| 備償存款       | 0.30%      | 0.30%      |

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註三五。

十八、其他資產

|              | 110年12月31日        | 109年12月31日        |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u>   |                   |                   |
| 其他應收款        | \$ 17,904         | \$ 16,186         |
| 本期所得稅資產      | 666               | 62                |
| 其 他          | 32,216            | 22,740            |
|              | <u>\$ 50,786</u>  | <u>\$ 38,988</u>  |
| <u>非 流 動</u> |                   |                   |
| 存出保證金        | \$ 437,114        | \$ 463,429        |
| 預付投資款        | -                 | 74,828            |
|              | <u>\$ 437,114</u> | <u>\$ 538,257</u> |

十九、借 款

短期借款

|                   | 110年12月31日        | 109年12月31日        |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款（附註三五）</u> |                   |                   |
| 銀行借款(1)           | \$ 65,160         | \$ -              |
| <u>無擔保借款</u>      |                   |                   |
| 信用額度借款(2)         | 473,760           | 200,000           |
|                   | <u>\$ 538,920</u> | <u>\$ 200,000</u> |

(1) 銀行週轉性借款之利率於 110 年 12 月 31 日為 3.65%。

(2) 信用額度借款之利率於 110 年及 109 年 12 月 31 日分別為 0.92% ~ 3.85% 及 1.10%。

(3) 銀行借款質押之資訊，請參閱附註三五。

## 二十、應付票據及應付帳款

|             | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>應付票據</u> |                   |                   |
| 因營業而發生      | <u>\$ 55,975</u>  | <u>\$ 55,761</u>  |
| <u>應付帳款</u> |                   |                   |
| 因營業而發生      | <u>\$ 701,489</u> | <u>\$ 561,193</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

|            | <u>110年12月31日</u>   | <u>109年12月31日</u>   |
|------------|---------------------|---------------------|
| <u>流 動</u> |                     |                     |
| 其他應付款      |                     |                     |
| 應付設備款      | \$ 201,488          | \$ 315,386          |
| 應付薪資及獎金    | 559,137             | 560,818             |
| 應付租金       | 52,300              | 48,960              |
| 應付退休金      | 28,575              | 25,888              |
| 應付保險費      | 74,596              | 65,944              |
| 應付休假給付     | 33,544              | 32,128              |
| 應付營業稅      | 43,230              | 14,860              |
| 其 他        | <u>403,233</u>      | <u>344,661</u>      |
|            | 1,396,103           | 1,408,645           |
| 其他應付款－關係人  | <u>910</u>          | <u>-</u>            |
|            | <u>\$ 1,397,013</u> | <u>\$ 1,408,645</u> |
| 其他負債       |                     |                     |
| 暫收／代收款     | \$ 17,751           | \$ 16,849           |
| 其 他        | <u>3,772</u>        | <u>825</u>          |
|            | <u>\$ 21,523</u>    | <u>\$ 17,674</u>    |

## 二二、負債準備

|              | <u>110年12月31日</u> | <u>109年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|-------------------|
| <u>非 流 動</u> |                   |                   |
| 除役負債         | <u>\$ 117,470</u> | <u>\$ 93,572</u>  |



|                   | 除 役 負 債           |
|-------------------|-------------------|
| 110 年 1 月 1 日餘額   | \$ 93,572         |
| 本年度提列             | 40,956            |
| 本年度處分             | ( 16,860)         |
| 淨兌換差額             | ( 198)            |
| 110 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 117,470</u> |
| 109 年 1 月 1 日餘額   | \$ 62,164         |
| 本年度提列             | 38,691            |
| 本年度處分             | ( 7,283)          |
| 109 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 93,572</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、王蕭公司、群品公司及萬鮮公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

確定提撥計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

|      | 110 年度            | 109 年度            |
|------|-------------------|-------------------|
| 營業成本 | \$ 49,165         | \$ 45,226         |
| 推銷費用 | 107,369           | 93,831            |
| 管理費用 | <u>14,455</u>     | <u>12,910</u>     |
|      | <u>\$ 170,989</u> | <u>\$ 151,967</u> |

#### (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提

撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|          | 110年12月31日       | 109年12月31日        |
|----------|------------------|-------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 143,595       | \$ 151,022        |
| 計畫資產公允價值 | ( 44,123)        | ( 39,636)         |
| 淨確定福利負債  | <u>\$ 99,472</u> | <u>\$ 111,386</u> |

淨確定福利負債（資產）變動如下：

|                     | 確定福利義務現值          | 計畫資產公允價值           | 淨確定福利負債           |
|---------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 110年1月1日餘額          | <u>\$ 151,022</u> | <u>(\$ 39,636)</u> | <u>\$ 111,386</u> |
| 服務成本                |                   |                    |                   |
| 當期服務成本              | 45                | -                  | 45                |
| 利息費用（收入）            | <u>755</u>        | <u>( 201)</u>      | <u>554</u>        |
| 認列於損益               | <u>800</u>        | <u>( 201)</u>      | <u>599</u>        |
| 再衡量數                |                   |                    |                   |
| 計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外） | -                 | ( 523)             | ( 523)            |
| 精算損失（利益）            |                   |                    |                   |
| —人口統計假設變動           | 3,725             | -                  | 3,725             |
| —財務假設變動             | <u>( 4,968)</u>   | <u>-</u>           | <u>( 4,968)</u>   |
| —經驗調整               | <u>( 3,420)</u>   | <u>-</u>           | <u>( 3,420)</u>   |
| 認列於其他綜合損益           | <u>( 4,663)</u>   | <u>( 523)</u>      | <u>( 5,186)</u>   |
| 雇主提撥                | -                 | ( 7,327)           | ( 7,327)          |
| 福利支付                | <u>( 3,564)</u>   | <u>3,564</u>       | <u>-</u>          |
| 110年12月31日餘額        | <u>\$ 143,595</u> | <u>(\$ 44,123)</u> | <u>\$ 99,472</u>  |
| 109年1月1日餘額          | <u>\$ 146,974</u> | <u>(\$ 40,218)</u> | <u>\$ 106,756</u> |
| 服務成本                |                   |                    |                   |
| 當期服務成本              | 44                | -                  | 44                |
| 利息費用（收入）            | <u>1,470</u>      | <u>( 408)</u>      | <u>1,062</u>      |
| 認列於損益               | <u>1,514</u>      | <u>( 408)</u>      | <u>1,106</u>      |
| 再衡量數                |                   |                    |                   |
| 計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外） | -                 | ( 1,273)           | ( 1,273)          |
| 精算損失（利益）            |                   |                    |                   |
| —人口統計假設變動           | 2,439             | -                  | 2,439             |

（接次頁）

(承前頁)

|              | 確定福利<br>義務現值      | 計畫資產<br>公允價值        | 淨確定福利<br>負債       |
|--------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| —財務假設變動      | \$ 10,473         | \$ -                | \$ 10,473         |
| —經驗調整        | ( 4,716)          | -                   | ( 4,716)          |
| 認列於其他綜合損益    | <u>8,196</u>      | ( 1,273)            | <u>6,923</u>      |
| 雇主提撥         | -                 | ( 1,007)            | ( 1,007)          |
| 福利支付         | ( 3,270)          | 3,270               | -                 |
| 其他           | ( 2,392)          | -                   | ( 2,392)          |
| 109年12月31日餘額 | <u>\$ 151,022</u> | <u>( \$ 39,636)</u> | <u>\$ 111,386</u> |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

|      | 110年度         | 109年度           |
|------|---------------|-----------------|
| 管理費用 | <u>\$ 599</u> | <u>\$ 1,106</u> |

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

|         | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率     | 0.75%      | 0.50%      |
| 薪資預期增加率 | 2%         | 2.00%      |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

|          | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 折現率      |            |            |
| 增加 0.25% | (\$ 4,808) | (\$ 5,387) |
| 減少 0.25% | \$ 5,039   | \$ 5,656   |
| 薪資預期增加率  |            |            |
| 增加 0.25% | \$ 4,891   | \$ 5,479   |
| 減少 0.25% | (\$ 4,693) | (\$ 5,248) |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

|              | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 預期1年內提撥金額    | \$ 1,028   | \$ 1,028   |
| 確定福利義務平均到期期間 | 13.6年      | 14.5年      |

### (三) 其 他

合併公司之台品股份有限公司(賽席爾)、合品股份有限公司(開曼)、王品有限公司(薩摩亞)、王品(中國)餐飲有限公司、上海群則憶企業管理有限公司、上海萬馨國際貿易有限公司、上海合品餐飲管理有限公司、上海璽珠餐飲管理有限公司、王品(北京)餐飲管理有限公司及 Wowprime USA Holding Ltd.(Samoa)，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。

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年度            | 109年度            |
|------|------------------|------------------|
| 營業成本 | \$ 38,734        | \$ 11,962        |
| 推銷費用 | 16,600           | 5,127            |
| 管理費用 | 26,009           | 15,977           |
|      | <u>\$ 81,343</u> | <u>\$ 33,066</u> |

## 二四、權 益

### (一) 股 本

#### 普 通 股

|                      | 110年12月31日          | 109年12月31日          |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股)             | <u>100,000</u>      | <u>100,000</u>      |
| 額定股本                 | <u>\$ 1,000,000</u> | <u>\$ 1,000,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數<br>(仟股) | <u>76,988</u>       | <u>76,988</u>       |
| 已發行股本                | <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12月31日          | 109年12月31日          |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放現金或<br/>撥充股本(1)</u> |                     |                     |
| 股票發行溢價                           | \$ 1,791,402        | \$ 1,791,402        |
| 庫藏股交易                            | -                   | 5,189               |
| <u>僅得用以彌補虧損</u>                  |                     |                     |
| 認列對子公司所有權權益變<br>動數(2)            | 139                 | 139                 |
| <u>不得作為任何用途</u>                  |                     |                     |
| 員工認股權                            | -                   | 440                 |
|                                  | <u>\$ 1,791,541</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，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   | 4.36          | 3.49  |

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

#### (四) 特別盈餘公積

|             | 110年度             | 109年度             |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 年初餘額        | \$ 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            |
| 迴轉特別盈餘公積    |                   |                   |
| 其他權益項目減項迴轉數 | ( 28,424)         | -                 |
| 年底餘額        | <u>\$ 114,717</u> | <u>\$ 143,141</u> |

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

|             | 110年度               | 109年度               |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 年初餘額        | (\$ 114,717)        | (\$ 143,141)        |
| 當年度產生       |                     |                     |
| 國外營運機構之換算差額 | ( 15,638)           | 35,530              |
| 相關所得稅       | <u>3,127</u>        | ( <u>7,106</u> )    |
| 年底餘額        | <u>(\$ 127,228)</u> | <u>(\$ 114,717)</u> |

(六) 非控制權益

|                             | 110年度            | 109年度            |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| 年初餘額                        | \$613,395        | \$965,389        |
| 本年度淨損                       | ( 67,158)        | ( 92,337)        |
| 本期其他綜合損益                    |                  |                  |
| 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額       | ( 4,751)         | 9,837            |
| 取得合品股份有限公司之<br>權益 (附註二九)    | -                | ( 269,355)       |
| 未依持股比例增資合品股份<br>有限公司 (附註二九) | -                | ( 139)           |
| 非控制權益變動數                    | <u>1,052</u>     | <u>-</u>         |
| 年底餘額                        | <u>\$542,538</u> | <u>\$613,395</u> |

(七) 庫藏股票

| 收 回 原 因      | 轉 讓 股 份 予<br>員 工 ( 仟 股 ) |
|--------------|--------------------------|
| 110年1月1日股數   | 992                      |
| 本期增加         | 2,049                    |
| 員工認股         | ( <u>1,314</u> )         |
| 110年12月31日股數 | <u>1,727</u>             |
| 109年1月1日股數   | 1,943                    |
| 員工認股         | ( <u>951</u> )           |
| 109年12月31日股數 | <u>992</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。

本公司於 110 年 10 月 29 日將庫藏股 322 仟股以每股 130 元轉讓予員工，轉讓價款共計 41,860 仟元，員工認股基準日為 110 年 9 月 10 日，本公司已於給與日認列酬勞成本 3,369 仟元及非控制權益增加數 1,052 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 12 月 31 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 79,858 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

| <u>客 戶 合 約 收 入</u> | <u>110年度</u>        | <u>109年度</u>        |
|--------------------|---------------------|---------------------|
| 餐飲銷售收入             | \$16,311,388        | \$15,123,787        |
| 商品銷售收入             | <u>885,549</u>      | <u>109,960</u>      |
|                    | <u>\$17,196,937</u> | <u>\$15,233,747</u> |

### (一) 客戶合約說明

#### 餐飲銷售收入

自營商店銷售之餐飲係於客戶購買餐飲時認列收入。



### 商品銷售收入

合併公司商品銷售收入來自農產品、包裝食品及生鮮食材之買賣等。合併公司係於客戶對該商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險之時點認列收入。

### (二) 合約餘額

|                | 110年12月31日          | 109年12月31日          | 109年1月1日            |
|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應收票據及應收帳款（附註八） | <u>\$ 429,303</u>   | <u>\$ 268,519</u>   | <u>\$ 200,836</u>   |
| 合約負債           |                     |                     |                     |
| 預收餐飲禮券款        | \$ 2,905,529        | \$ 2,511,157        | \$ 2,442,721        |
| 客戶忠誠計畫         | 143,509             | 54,060              | -                   |
| 商品收入           | <u>10,964</u>       | <u>2,403</u>        | <u>6,086</u>        |
|                | <u>\$ 3,060,002</u> | <u>\$ 2,567,620</u> | <u>\$ 2,448,807</u> |

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

|          | 110年度             | 109年度             |
|----------|-------------------|-------------------|
| 來自年初合約負債 |                   |                   |
| 餐飲禮券     | <u>\$ 658,891</u> | <u>\$ 807,141</u> |

### (三) 客戶合約收入之細分

|          | 110年度                | 109年度                |
|----------|----------------------|----------------------|
| 商品或勞務之類型 |                      |                      |
| 精緻餐飲事業群  | \$ 9,279,164         | \$ 7,981,416         |
| 泛中餐事業群   | 700,317              | 668,003              |
| 快時尚餐飲事業群 | 2,394,204            | 2,438,279            |
| 鍋類事業群    | 1,770,245            | 954,201              |
| 休閒餐飲事業群  | 2,680,914            | 3,094,450            |
| 其他       | <u>372,093</u>       | <u>97,398</u>        |
|          | <u>\$ 17,196,937</u> | <u>\$ 15,233,747</u> |

### (四) 尚未全部完成之客戶合約

|           | 110年12月31日          | 109年12月31日          |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 餐飲銷售服務    |                     |                     |
| —110年履行   | \$ -                | \$ 1,369,520        |
| —111年履行   | 1,864,076           | 483,087             |
| —112年履行   | 724,389             | 267,148             |
| —113年履行   | 300,934             | 150,022             |
| —114年履行   | 1,141               | 241,380             |
| —115年以後履行 | <u>14,989</u>       | <u>-</u>            |
|           | <u>\$ 2,905,529</u> | <u>\$ 2,511,157</u> |

上述揭露不包含預期存續期間未超過一年之客戶合約。

## 二六、繼續營業單位淨（損）利

### （一）利息收入

|       | 110年             | 109年             |
|-------|------------------|------------------|
| 銀行存款  | \$ 20,121        | \$ 36,628        |
| 押金設算息 | 557              | 562              |
|       | <u>\$ 20,678</u> | <u>\$ 37,190</u> |

### （二）其他收入

|              | 110年             | 109年             |
|--------------|------------------|------------------|
| 租賃收入         | \$ 23,714        | \$ 16,919        |
| 政府補助收入（附註三十） | 269,008          | -                |
| 其 他          | 59,379           | 66,243           |
|              | <u>\$352,101</u> | <u>\$ 83,162</u> |

### （三）其他利益及損失

|                    | 110年度               | 109年度               |
|--------------------|---------------------|---------------------|
| 處分不動產、廠房及設備及無形資產損失 | (\$ 174,859)        | (\$ 135,487)        |
| 減損損失               | ( 115,233)          | -                   |
| 租賃修改（損失）利益         | ( 7,272)            | 10,863              |
| 淨外幣兌換損失            | ( 17,116)           | ( 27,857)           |
| 拆除恢復支出             | ( 22,201)           | ( 7,703)            |
| 其 他                | ( 96,693)           | ( 58,460)           |
|                    | <u>(\$ 433,374)</u> | <u>(\$ 218,644)</u> |

### （四）財務成本

|         | 110年度             | 109年度             |
|---------|-------------------|-------------------|
| 租賃負債之利息 | \$ 168,659        | \$ 103,859        |
| 銀行借款利息  | 7,923             | 7,659             |
| 其 他     | 5                 | 5                 |
|         | <u>\$ 176,587</u> | <u>\$ 111,523</u> |

(五) 非金融資產之減損損失

|                       | 110年度               | 109年度             |
|-----------------------|---------------------|-------------------|
| 存貨(包含於營業成本)           | (\$ 4,691)          | (\$ 1,599)        |
| 不動產、廠房及設備(包含於其他利益及損失) | ( 58,319)           | -                 |
| 使用權資產(包含於其他收益及損失)     | ( 2,129)            | -                 |
| 投資性不動產(包含於其他收益及損失)    | ( 53,465)           | -                 |
| 存出保證金(包含於其他收益及損失)     | ( 1,320)            | -                 |
|                       | <u>(\$ 119,924)</u> | <u>(\$ 1,599)</u> |

(六) 折舊及攤銷

|            | 110年度               | 109年度               |
|------------|---------------------|---------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                     |                     |
| 營業成本       | \$ 642,924          | \$ 594,169          |
| 營業費用       | <u>1,514,918</u>    | <u>1,410,247</u>    |
|            | <u>\$ 2,157,842</u> | <u>\$ 2,004,416</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                     |                     |
| 營業費用       | <u>\$ 14,665</u>    | <u>\$ 10,936</u>    |

(七) 員工福利費用

|             | 110年度               | 109年度               |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 短期員工福利      | \$ 5,059,693        | \$ 4,730,134        |
| 退職後福利(附註二三) |                     |                     |
| 確定提撥計畫      | 252,332             | 185,033             |
| 確定福利計畫      | <u>599</u>          | <u>1,106</u>        |
|             | 252,931             | 186,139             |
| 其他員工福利      | <u>893,265</u>      | <u>636,708</u>      |
| 員工福利費用合計    | <u>\$ 6,205,889</u> | <u>\$ 5,552,981</u> |
| 依功能別彙總      |                     |                     |
| 營業成本        | \$ 2,811,068        | \$ 2,404,537        |
| 營業費用        | <u>3,394,821</u>    | <u>3,148,444</u>    |
|             | <u>\$ 6,205,889</u> | <u>\$ 5,552,981</u> |

(八) 員工酬勞及董事酬勞

依本公司章程，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 年度係營運虧損，故不擬估列員工酬勞及董監事酬勞；109 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

|       | 109年度 |
|-------|-------|
| 員工酬勞  | 0.1%  |
| 董監事酬勞 | -     |

金額

|       | 109年度  |
|-------|--------|
|       | 現 金    |
| 員工酬勞  | \$ 412 |
| 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。

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 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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

二七、繼續經營單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅（利益）費用主要組成項目如下：

|                 | 110年度       | 109年度      |
|-----------------|-------------|------------|
| 當期所得稅           |             |            |
| 本年度產生者          | \$ 1,580    | \$ 142,659 |
| 以前年度之調整         | ( 1,752)    | ( 4,327)   |
|                 | ( 172)      | 138,332    |
| 遞延所得稅           |             |            |
| 本年度產生者          | ( 86,357)   | ( 48,743)  |
| 認列於損益之所得稅（利益）費用 | (\$ 86,529) | \$ 89,589  |

會計所得與所得稅（利益）費用之調節如下：

|               | 110年度               | 109年度             |
|---------------|---------------------|-------------------|
| 繼續營業單位稅前淨（損）利 | <u>(\$ 258,390)</u> | <u>\$ 345,515</u> |
| 稅前淨（損）利按法定稅率計 |                     |                   |
| 算之所得稅費用       | (\$ 82,122)         | \$ 40,472         |
| 免稅所得          | ( 33,165)           | -                 |
| 稅上不可減除之費損     | ( 26,711)           | 4,509             |
| 未認列之虧損扣抵      | 12,476              | 48,935            |
| 未認列之可減除暫時性差異  | 44,745              | -                 |
| 以前年度之當期所得稅費用  |                     |                   |
| 於本年度之調整       | ( 1,752)            | ( 4,327)          |
| 認列於損益之所得稅（利益） |                     |                   |
| 費用            | <u>(\$ 86,529)</u>  | <u>\$ 89,589</u>  |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|               | 110年度           | 109年度             |
|---------------|-----------------|-------------------|
| 遞延所得稅         |                 |                   |
| 本年度產生者        |                 |                   |
| — 國外營運機構換算    | \$ 4,315        | (\$ 9,566)        |
| — 確定福利計畫再衡量數  | ( 1,037)        | 1,385             |
| 認列於其他綜合損益之所得稅 | <u>\$ 3,278</u> | <u>(\$ 8,181)</u> |

(三) 本期所得稅資產與負債

|         | 110年12月31日       | 109年12月31日       |
|---------|------------------|------------------|
| 本期所得稅資產 |                  |                  |
| 應收退稅款   | <u>\$ 666</u>    | <u>\$ 62</u>     |
| 本期所得稅負債 |                  |                  |
| 應付所得稅   | <u>\$ 76,711</u> | <u>\$ 88,860</u> |

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

110 年度

|               | 年 初 餘 額   | 認列於損益       | 認列於其他<br>綜 合 損 益 | 兌 換 差 額    | 年 底 餘 額   |
|---------------|-----------|-------------|------------------|------------|-----------|
| 遞 延 所 得 稅 資 產 |           |             |                  |            |           |
| 暫時性差異         |           |             |                  |            |           |
| 租金直線法         | \$ 54,187 | (\$ 38,414) | \$ -             | (\$ 2,440) | \$ 13,333 |
| 存貨跌價損失        | 542       | 938         | -                | -          | 1,480     |

(接次頁)

(承前頁)

|                      | 年 初 餘 額           | 認 列 於 損 益          | 認 列 於 其 他<br>綜 合 損 益 | 兒 換 差 額         | 年 底 餘 額           |
|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-----------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備減損<br>損失    | \$ 81             | \$ 4,822           | \$ -                 | \$ 255          | \$ 5,158          |
| 國外營運機構兌換差額           | 28,679            | ( 1,188)           | 4,315                | -               | 31,806            |
| 兌換差額                 | 4,506             | 2,604              | -                    | -               | 7,110             |
| 確定福利退休計畫             | 22,277            | ( 1,346)           | ( 1,037)             | -               | 19,894            |
| 虧損扣抵                 | -                 | 52,265             | -                    | -               | 52,265            |
| 應付休假給付               | 6,347             | 283                | -                    | -               | 6,630             |
| 其 他                  | 272               | 22,634             | -                    | 1,195           | 24,101            |
|                      | <u>\$ 116,891</u> | <u>\$ 42,598</u>   | <u>\$ 3,278</u>      | <u>(\$ 990)</u> | <u>\$ 161,777</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> |                   |                    |                      |                 |                   |
| 暫時性差異                |                   |                    |                      |                 |                   |
| 兌換差額                 | \$ 19             | (\$ 19)            | \$ -                 | \$ -            | \$ -              |
| 關聯企業                 | 121,856           | ( 43,740)          | -                    | -               | 78,116            |
|                      | <u>\$ 121,875</u> | <u>(\$ 43,759)</u> | <u>\$ -</u>          | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 78,116</u>  |

### 109 年 度

|                      | 年 初 餘 額           | 認 列 於 損 益          | 認 列 於 其 他<br>綜 合 損 益 | 兒 換 差 額       | 年 底 餘 額           |
|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|---------------|-------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> |                   |                    |                      |               |                   |
| 暫時性差異                |                   |                    |                      |               |                   |
| 租金直線法                | \$ 47,122         | \$ 6,192           | \$ -                 | \$ 873        | \$ 54,187         |
| 存貨跌價損失               | 222               | 320                | -                    | -             | 542               |
| 不動產、廠房及設備減損<br>損失    | 81                | -                  | -                    | -             | 81                |
| 國外營運機構兌換差額           | 35,785            | 2,460              | ( 9,566)             | -             | 28,679            |
| 兌換差額                 | 33                | 4,473              | -                    | -             | 4,506             |
| 確定福利退休計畫             | 21,351            | ( 459)             | 1,385                | -             | 22,277            |
| 應付休假給付               | 5,052             | 1,295              | -                    | -             | 6,347             |
| 其 他                  | -                 | 269                | -                    | 3             | 272               |
|                      | <u>\$ 109,646</u> | <u>\$ 14,550</u>   | <u>(\$ 8,181)</u>    | <u>\$ 876</u> | <u>\$ 116,891</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> |                   |                    |                      |               |                   |
| 暫時性差異                |                   |                    |                      |               |                   |
| 兌換差額                 | \$ 329            | (\$ 310)           | \$ -                 | \$ -          | \$ 19             |
| 關聯企業                 | 155,739           | ( 33,883)          | -                    | -             | 121,856           |
|                      | <u>\$ 156,068</u> | <u>(\$ 34,193)</u> | <u>\$ -</u>          | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 121,875</u> |

### (五) 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 12 月 31 日止因適用當地法令之規定，已估列應納稅負及所得稅費用。

## 二八、每股（虧損）盈餘

單位：每股元

|            | 110年度            | 109年度          |
|------------|------------------|----------------|
| 基本每股（虧損）盈餘 | <u>(\$ 1.40)</u> | <u>\$ 4.61</u> |
| 稀釋每股（虧損）盈餘 | <u>(\$ 1.40)</u> | <u>\$ 4.61</u> |

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：

### 本年度淨（損）利

|                      | 110年度               | 109年度             |
|----------------------|---------------------|-------------------|
| 用以計算基本每股（虧損）盈餘之淨（損）利 | <u>(\$ 104,703)</u> | <u>\$ 348,263</u> |
| 用以計算稀釋每股（虧損）盈餘之淨（損）利 | <u>(\$ 104,703)</u> | <u>\$ 348,263</u> |

### 股 數

單位：仟股

|                          | 110年度         | 109年度         |
|--------------------------|---------------|---------------|
| 用以計算基本每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數 | 74,985        | 75,507        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：           |               |               |
| 員工酬勞                     | <u>-</u>      | <u>4</u>      |
| 用以計算稀釋每股（虧損）盈餘之普通股加權平均股數 | <u>74,985</u> | <u>75,511</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 年度取得合品股份有限公司 13.54% 之股權，致持股比例由 62.66% 增加為 76.20%。

合品股份有限公司於 109 年度出資設立並取得上海璽珠管理有限公司 95% 股權。

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年度          | 109年度              |
|--------------------------------------------|----------------|--------------------|
|                                            | 上海璽珠管<br>理有限公司 | 合 品 股 份<br>有 限 公 司 |
| 收取（給付）之現金對價                                | \$ 1,090       | (\$281,315)        |
| 子公司淨資產帳面金額按相對<br>權益變動計算應（轉入）轉出<br>非控制權益之金額 | ( 1,090)       | 270,584            |
| 權益交易差額                                     | \$ -           | \$ 10,731          |
| <u>權益交易差額調整科目</u>                          |                |                    |
| 資本公積－認列對子公司所有<br>權益變動數                     | \$ -           | (\$ 139)           |
| 未分配盈餘                                      | -              | 10,870             |
|                                            | \$ -           | \$ 10,731          |

### 三十、政府補助

合併公司申請商業服務業受嚴重特殊性傳染性肺炎影響之艱困事業薪資及營運資金補貼專案，以及增值稅減免之政府補助，於 110 年度共計認列其他收入 269,008 仟元。

### 三一、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 及 109 年度進行下列僅有部分現金收付之投資活動：

|                  | 110年度      | 109年度      |
|------------------|------------|------------|
| 增置不動產、廠房及設備      |            |            |
| 不動產、廠房及設備增<br>加數 | \$777,756  | \$611,606  |
| 加：期初應付設備款        | 315,386    | 216,606    |
| 期初除役負債           | 93,572     | 62,164     |
| 減：期末應付設備款        | ( 201,488) | ( 315,386) |
| 期末除役負債           | ( 117,470) | ( 93,572)  |
| 支付現金             | \$867,756  | \$481,418  |



2. 合併公司於 110 及 109 年度將預付設備款重分類至不動產、廠房及設備分別為 319,710 仟元及 203,510 仟元(參閱附註十二)。

## (二) 來自籌資活動之負債變動

### 110 年度

|      | 110年1月1日    | 現金流量          | 非現金之變動                                     | 110年12月31日  |
|------|-------------|---------------|--------------------------------------------|-------------|
|      |             |               | 新增租賃<br>租約重衡量<br>閉店重衡量                     | 兌換差額        |
| 租賃負債 | \$3,899,285 | (\$1,308,607) | \$1,815,480<br>(\$ 99,641)<br>(\$ 416,935) | \$ 3,747    |
|      |             |               |                                            | \$3,899,329 |

### 109 年度

|      | 109年1月1日    | 現金流量          | 非現金之變動                                    | 109年12月31日  |
|------|-------------|---------------|-------------------------------------------|-------------|
|      |             |               | 新增租賃<br>租約重衡量<br>閉店重衡量                    | 兌換差額        |
| 租賃負債 | \$3,787,126 | (\$1,220,637) | \$1,447,349<br>\$ 179,717<br>(\$ 306,244) | \$ 11,974   |
|      |             |               |                                           | \$3,899,285 |

## 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－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) 金融工具之種類

|              | 110年12月31日   | 109年12月31日   |
|--------------|--------------|--------------|
| <u>金融資產</u>  |              |              |
| 按攤銷後成本衡量(註1) | \$ 4,180,439 | \$ 4,412,078 |
| <u>金融負債</u>  |              |              |
| 按攤銷後成本衡量(註2) | 2,789,476    | 2,288,410    |

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

##### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）、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），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%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年度     | 109年度    |
| 損 益 | \$ 5,189  | \$ 5,243 |

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12月31日   | 109年12月31日   |
|-----------|--------------|--------------|
| 具公允價值利率風險 |              |              |
| —金融資產     | \$ 1,412,924 | \$ 1,033,941 |
| —金融負債     | 4,432,249    | 4,099,285    |
| 具現金流量利率風險 |              |              |
| —金融資產     | 1,771,185    | 2,569,573    |

## 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 110 年及 109 度之稅前淨利將分別增加 1,771 仟元及 2,570 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

|                       | 110年12月31日          | 109年12月31日        |
|-----------------------|---------------------|-------------------|
| 無擔保銀行借款額度<br>(每年重新檢視) |                     |                   |
| — 已動用金額               | \$ 473,760          | \$ 200,000        |
| — 未動用金額               | <u>1,217,200</u>    | <u>546,390</u>    |
|                       | <u>\$ 1,690,960</u> | <u>\$ 746,390</u> |
| 有擔保銀行借款額度             |                     |                   |
| — 已動用金額               | \$ 65,160           | \$ -              |
| — 未動用金額               | <u>673,320</u>      | <u>306,390</u>    |
|                       | <u>\$ 738,480</u>   | <u>\$ 306,390</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

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

(二) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

| 帳列項目  | 關係人類別    | 110年12月31日    | 109年12月31日  |
|-------|----------|---------------|-------------|
| 其他應付款 | 肚肚股份有限公司 | <u>\$ 910</u> | <u>\$ -</u> |

(三) 取得之不動產、廠房及設備

| 關係人類別 / 名稱 | 取得              | 價           | 款 |
|------------|-----------------|-------------|---|
|            | 110年度           | 109年度       |   |
| 肚肚股份有限公司   | <u>\$ 7,360</u> | <u>\$ -</u> |   |

(四) 主要管理階層薪酬

|        | 110年度             | 109年度             |
|--------|-------------------|-------------------|
| 短期員工福利 | \$ 105,427        | \$ 101,845        |
| 退職後福利  | <u>1,208</u>      | <u>1,180</u>      |
|        | <u>\$ 106,635</u> | <u>\$ 103,025</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：

|        | 110年12月31日        | 109年12月31日        |
|--------|-------------------|-------------------|
| 質押定存單  | \$ 164,244        | \$ 120,787        |
| 備償存款   | 30,222            | 34,783            |
| 投資性不動產 | <u>640,749</u>    | <u>717,622</u>    |
|        | <u>\$ 835,215</u> | <u>\$ 873,192</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) 截至 110 年及 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 625 仟元及 460 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

|             | 110年12月31日       | 109年12月31日       |
|-------------|------------------|------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>\$ 81,853</u> | <u>\$ 44,447</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 年及 109 年 12 月 31 日止，合併公司分別已動用 1,756,406 仟元及 1,519,738 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

#### 110 年 12 月 31 日

| 外幣資產  | 外幣           | 匯率               | 帳面金額              |
|-------|--------------|------------------|-------------------|
| 貨幣性項目 |              |                  |                   |
| 美元    | \$18,234,709 | 27.68 (美元：新台幣)   | \$ 504,736        |
| 日幣    | 17,628,206   | 0.2405 (日幣：新台幣)  | 4,240             |
| 美元    | 511,665      | 6.3674 (美元：人民幣)  | 14,163            |
| 新台幣   | 4,061,471    | 0.2302 (新台幣：人民幣) | 4,061             |
|       |              |                  | <u>\$ 527,200</u> |

#### 109 年 12 月 31 日

| 外幣資產  | 外幣           | 匯率               | 帳面金額              |
|-------|--------------|------------------|-------------------|
| 貨幣性項目 |              |                  |                   |
| 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) | 2,228             |
|       |              |                  | <u>\$ 526,798</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年度           |              | 109年度           |              |
|-------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|
|       | 功能性貨幣<br>兌換表達貨幣 | 淨兌換<br>(損) 益 | 功能性貨幣<br>兌換表達貨幣 | 淨兌換<br>(損) 益 |
| 新台幣   | 1 (新台幣：新台幣)     | (\$ 16,536)  | 1 (新台幣：新台幣)     | (\$ 23,730)  |
| 人民幣   | 4.344 (人民幣：新台幣) | ( 580)       | 4.377 (人民幣：新台幣) | ( 4,127)     |
|       |                 | (\$ 17,116)  |                 | (\$ 27,857)  |

### 三八、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。無
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。無
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。無
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。無
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。無
9. 從事衍生工具交易。(附註七)
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。(附表四)
11. 被投資公司資訊。(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 | — 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年度                |                     | 109年度                |                   |
|-----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|-------------------|
|                       | 部 門 收 入              | 部 門 損 益             | 部 門 收 入              | 部 門 損 益           |
| 台灣地區                  | \$ 10,757,603        | (\$ 34,726)         | \$ 10,523,948        | \$ 716,220        |
| 大陸地區                  | <u>6,439,334</u>     | <u>13,799</u>       | <u>4,709,799</u>     | <u>( 160,890)</u> |
| 繼續營業單位總額              | <u>\$ 17,196,937</u> | <u>(\$ 20,927)</u>  | <u>\$ 15,233,747</u> | <u>\$ 555,330</u> |
| 利息收入                  |                      | \$ 20,678           |                      | \$ 37,190         |
| 租金收入                  |                      | 23,714              |                      | 16,919            |
| 採用權益法之關聯企業<br>及合資損益份額 |                      | ( 281)              |                      | -                 |
| 處分不動產、廠房及<br>設備損失     |                      | ( 174,856)          |                      | ( 135,487)        |
| 處分無形資產損失              |                      | ( 3)                |                      | -                 |
| 兌換損失                  |                      | ( 17,116)           |                      | ( 27,857)         |
| 減損損失                  |                      | ( 115,233)          |                      | -                 |
| 財務成本                  |                      | ( 176,587)          |                      | ( 111,523)        |
| 政府補助收入                |                      | 171,680             |                      | -                 |
| 公司一般收入                |                      | 156,707             |                      | 66,243            |
| 公司一般費用                |                      | ( 126,166)          |                      | ( 55,300)         |
| 稅前淨(損)利(繼續<br>營業單位)   |                      | <u>(\$ 258,390)</u> |                      | <u>\$ 345,515</u> |

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。110 及 109 年度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、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

|        | 110年12月31日          | 109年12月31日          |
|--------|---------------------|---------------------|
| 台灣地區   | \$ 8,326,358        | \$ 7,781,932        |
| 大陸地區   | <u>5,183,665</u>    | <u>5,504,262</u>    |
| 部門資產總額 | <u>\$13,510,023</u> | <u>\$13,286,194</u> |

(三) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入係按營運部門作區分，可參考部門收入資訊之揭露。

(四) 地區別資訊

合併公司主要於兩個地區營運－台灣及中國。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分之資訊列示如下：

|    | 來自外部客戶之收入           |                     |
|----|---------------------|---------------------|
|    | 110年度               | 109年度               |
| 台灣 | \$10,757,603        | \$10,523,948        |
| 大陸 | <u>6,439,334</u>    | <u>4,709,799</u>    |
|    | <u>\$17,196,937</u> | <u>\$15,233,747</u> |

(五) 主要客戶資訊

110 及 109 年度無來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上者。

王品餐飲股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 110 年度

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註 1) | 貸出資金之公司        | 貸與對象         | 往來項目<br>(註 2) | 是否為<br>關係人 | 本期最高金額<br>(註 3) | 期末餘額       | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與性質<br>(註 4) | 業務往來<br>金額<br>(註 5) | 有短期融通資<br>金必要之原因<br>(註 6) | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔保<br>名稱 | 品<br>價值 | 對個別對象<br>資金貸與限額 | 資金貸與<br>總限額  | 備註 |
|-------------|----------------|--------------|---------------|------------|-----------------|------------|--------|------|-----------------|---------------------|---------------------------|--------------|----------|---------|-----------------|--------------|----|
| 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       | \$ -                | 協助子公司營運發展                 | \$ -         | -        | \$ -    | \$ 1,132,554    | \$ 1,132,554 | 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       | -                   | 協助子公司營運發展                 | -            | -        | -       | 1,132,554       | 1,132,554    | 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          | 43,554     | -      | -    | 有短期融通資金必要       | -                   | 營運發展                      | -            | -        | -       | 66,121          | 66,121       | 8  |
| 2           | 王品(中國)餐飲有限公司   | 上海萬馨國際貿易有限公司 | 其他應收款         | 是          | 217,770         | 217,770    | -      | -    | 有短期融通資金必要       | -                   | 營運發展                      | -            | -        | -       | 836,739         | 836,739      | 9  |
| 2           | 王品(中國)餐飲有限公司   | 上海合品餐飲管理有限公司 | 其他應收款         | 是          | 130,662         | 130,662    | 21,777 | 3.85 | 有短期融通資金必要       | -                   | 營運發展                      | -            | -        | -       | 836,739         | 836,739      | 9  |
| 2           | 王品(中國)餐飲有限公司   | 上海豐球餐飲管理有限公司 | 其他應收款         | 是          | 43,554          | 43,554     | -      | -    | 有短期融通資金必要       | -                   | 營運發展                      | -            | -        | -       | 836,739         | 836,739      | 9  |

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

註 3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

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

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

註 7：資金貸與他人限額依本公司依證券交易法第 36 條之 1 暨財政部證券暨期貨管理委員會規定及股東會同意通過之資金貸與及背書保證作業程序辦理：本公司資金貸與他人之最高限額為股權淨值 2,831,386 仟元×40%=1,132,554 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額 2,831,386 仟元×40%=1,132,554 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 165,302 仟元×40%=66,121 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額 165,302 仟元×40%=66,121 仟元。

註 9：資金貸與他人限額依本公司依證券交易法第 36 條之 1 暨財政部證券暨期貨管理委員會規定及股東會同意通過之資金貸與及背書保證作業程序辦理：王品(中國)餐飲有限公司資金貸與他人之最高限額為股權淨值 2,091,848 仟元×40%=836,739 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額 2,091,848 仟元×40%=836,739 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 年度

附表二

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 編號<br>(註 1) | 背書保證者公司名稱  | 被 背 書 保 證 對 象 |              | 對單一企業<br>背書保證<br>限額(註 3) | 本期最高背書<br>保證餘額 | 期 末 背 書<br>保證餘額 | 實際動支金額     | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證<br>金額佔最近期<br>財務報表淨值<br>之比率(%) | 背 書 保 證<br>最 高 限 額<br>(註 3) | 屬母公司<br>對子公司<br>背書保證 | 屬子公司<br>對母公司<br>背書保證 | 屬對大陸<br>地區背書<br>保證 | 備 註 |
|-------------|------------|---------------|--------------|--------------------------|----------------|-----------------|------------|------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|-----|
|             |            | 公 司 名 稱       | 關 係<br>(註 2) |                          |                |                 |            |                  |                                      |                             |                      |                      |                    |     |
| 0           | 王品餐飲股份有限公司 | 萬鮮股份有限公司      | 2            | \$ 566,277               | \$ 600,000     | \$ 600,000      | \$ 354,001 | \$ -             | 21.19%                               | \$ 1,132,554                | 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            | 566,277                  | 284,070        | 277,559         | -          | -                | 9.80%                                | 1,132,554                   | Y                    | N                    | Y                  |     |

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

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

註 3：背書保證最高限額為股權淨值 2,831,386 仟元×40%=1,132,554 仟元；另對單一企業背書保證限額為股權淨值 2,831,386 仟元×20%=566,277 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 110 年度

附表三

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司     | 交易對象名稱       | 關係   | 交易情形  |              |            |                | 交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1) |      | 應收(付)票據、帳款          |                 | 備註(註2)          |
|--------------|--------------|------|-------|--------------|------------|----------------|-----------------------|------|---------------------|-----------------|-----------------|
|              |              |      | 進(銷)貨 | 金額           | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間           | 單價                    | 授信期間 | 餘額                  | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 |                 |
| 王品餐飲股份有限公司   | 萬鮮股份有限公司     | 母子公司 | 進 貨   | \$ 2,334,545 | 80.37%     | 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<br>\$ -        | -               | 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   | 784,597      | 95.79%     | 依照本公司對關係人之授信期間 | 依本公司政策制度              | -    | 應付帳款<br>(\$ 89,319) | 0.76            | 依照本公司對關係人之授信期間。 |
| 上海萬馨國際貿易有限公司 | 王品(中國)餐飲有限公司 | 子孫公司 | 進 貨   | 345,574      | 61.53%     | 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<br>(\$ 30,805) | 0.36            | 依照本公司對關係人之授信期間。 |

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

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

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

註4：上列與關係人間之交易已於合併報告內沖銷。

王品餐飲股份有限公司及子公司  
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 年度

附表四

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註1) | 交易人名稱        | 交易往來對象       | 與交易人之關係<br>(註2) | 交易往來情形 |              |      | 佔合併總營收或<br>總資產之比率(註3) |
|------------|--------------|--------------|-----------------|--------|--------------|------|-----------------------|
|            |              |              |                 | 科目     | 金額           | 交易條件 |                       |
| 0          | 王品公司         | 萬鮮公司         | 1               | 進貨     | \$ 2,334,545 | —    | 13.58%                |
| 1          | 群品公司         | 萬鮮公司         | 3               | 進貨     | 784,597      | —    | 4.56%                 |
| 2          | 上海萬馨國際貿易有限公司 | 王品(中國)餐飲有限公司 | 3               | 進貨     | 345,574      | —    | 2.01%                 |

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 110 年度

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 | 主要營業項目       | 原始投資金額          |                 | 期末 |            | 持有被投資公司 |                 | 本期認列之            |                  | 備註 |
|---------------|-----------------------------------|------|--------------|-----------------|-----------------|----|------------|---------|-----------------|------------------|------------------|----|
|               |                                   |      |              | 本期              | 期末              | 去年 | 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(賽席蘭)                     | 賽席蘭  | 投資           | \$ 1,440,629    | \$ 1,440,629    |    | 18,617,134 | 100     | \$ 1,719,444    | (\$ 220,539)     | (\$ 220,539)     | 註1 |
|               | 王蕭餐飲股份有限公司                        | 台灣   | 餐飲、餐飲管理及相關諮詢 | 100,000         | 200,000         |    | 10,000,000 | 100     | 60,726          | ( 31,981)        | ( 31,981)        | 註1 |
|               | Wowprime USA Holding Ltd. (Samoa) | 薩摩亞  | 投資           | USD 24,069      | USD 24,069      |    | 762,500    | 100     | USD 22,614      | USD 1,832        | USD 1,832        | 註2 |
|               | 群品餐飲股份有限公司                        | 台灣   | 餐飲、餐飲管理及相關諮詢 | 762,500         | 762,500         |    |            |         | 816,972         | 64,603           | 64,603           |    |
|               | 萬鮮股份有限公司                          | 台灣   | 生鮮食品買賣       | 300,000         | 300,000         |    | 30,000,000 | 100     | 336,315         | 16,434           | 16,434           | 註1 |
|               | 捷創投資股份有限公司                        | 台灣   | 投資           | 500,000         | 500,000         |    | 50,000,000 | 100     | 513,068         | 10,039           | 10,039           | 註1 |
|               | 捷創投資股份有限公司                        | 台灣   | 投資           | 11,000          | 10,000          |    | 1,100,000  | 100     | 10,585          | ( 347)           | ( 347)           | 註1 |
|               | DuDoo Ltd. (Cayman)               | 開曼   | 投資           | 74,828          | -               |    | 209,497    | 14.98   | 74,833          | 1,078            | 5                | 註2 |
|               |                                   |      |              | USD 2,422,872   | -               |    |            |         | USD 2,423,062   | USD 38,494       | USD 190          |    |
| 捷創投資股份有限公司    | 味到股份有限公司                          | 台灣   | 餐飲           | 10,000          | -               |    | 200,000    | 20      | 9,714           | ( 2,001)         | ( 286)           | 註2 |
| 台品股份有限公司(賽席蘭) | 合品股份有限公司(開曼)                      | 開曼   | 投資           | 1,364,892       | 1,364,892       |    | 19,219,855 | 76.20   | 1,734,369       | ( 281,253)       | ( 214,315)       | 註1 |
|               |                                   |      |              | RMB 301,143,890 | RMB 301,143,890 |    |            |         | RMB 399,256,200 | (RMB 64,879,703) | (RMB 49,438,333) |    |
| 合品股份有限公司(開曼)  | 王品有限公司(薩摩亞)                       | 薩摩亞  | 投資           | 1,142,672       | 1,142,672       |    | -          | 100     | 2,257,153       | ( 243,079)       | ( 243,079)       | 註1 |
|               |                                   |      |              | RMB 249,618,611 | RMB 249,618,611 |    |            |         | RMB 519,602,372 | (RMB 56,082,530) | (RMB 56,082,530) |    |

註1：上述被投資公司 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日投資損益，係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

註2：上述被投資公司 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日投資損益，係按被投資公司同期間未經會計師查核之財務報告認列。

王品餐飲股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 110 年度

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：

| 大陸被投資公司名稱      | 主要營業項目       | 實收資本額                         | 投資方式  | 本期期初自台灣匯出累積投資金額              | 本期匯出或收回金額     | 本期期末自台灣匯出累積投資金額              | 被投資公司本期損益                        | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資(損)益(註2(2)B.)              | 期末投資帳面價值                        | 截至本期止已匯回投資收益                |
|----------------|--------------|-------------------------------|-------|------------------------------|---------------|------------------------------|----------------------------------|-----------------|----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| 王品(中國)餐飲有限公司   | 餐飲、餐飲管理及相關諮詢 | \$ 746,420<br>RMB 161,635,404 | 註1(2) | \$ 364,079<br>USD 12,272,235 | \$ -<br>USD - | \$ 364,079<br>USD 12,272,235 | (\$ 247,119)<br>(RMB 57,031,596) | 76.20%          | (\$ 188,304)<br>(RMB 43,458,076) | \$ 1,593,988<br>RMB 366,940,261 | \$ 207,023<br>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<br>RMB 24,673,989     | 註1(2) | 92,639<br>USD 3,057,046      | -             | 92,639<br>USD 3,057,046      | 4,040<br>RMB 949,078             | 76.20%          | 3,078<br>RMB 723,198             | 125,960<br>RMB 28,996,347       | 15,439<br>USD 512,838       |
| 上海群則德企業管理有限公司  | 管理顧問         | 20,990<br>RMB 4,800,000       | 註1(2) | -<br>USD -                   | -             | -<br>USD -                   | ( 4,182)<br>(RMB 950,167)        | 76.20%          | ( 3,187)<br>(RMB 724,027)        | 12,200<br>RMB 2,808,361         | -                           |
| 上海萬馨國際貿易有限公司   | 生鮮食品買賣       | 23,986<br>RMB 5,500,000       | 註1(2) | -<br>USD -                   | -             | -<br>USD -                   | ( 4,557)<br>(RMB 1,031,229)      | 76.20%          | ( 3,472)<br>(RMB 785,796)        | 14,633<br>RMB 3,368,591         | -                           |
| 上海合品餐飲管理有限公司   | 餐飲、餐飲管理及相關諮詢 | 86,413<br>RMB 20,000,000      | 註1(2) | -<br>USD -                   | -             | -<br>USD -                   | ( 97,060)<br>(RMB 22,361,538)    | 76.20%          | ( 73,960)<br>(RMB 17,039,492)    | ( 7,941)<br>(RMB 1,828,042)     | -                           |
| 上海豐珠餐飲管理有限公司   | 餐飲、餐飲管理及相關諮詢 | 21,895<br>RMB 5,000,000       | 註1(2) | -<br>USD -                   | -             | -<br>USD -                   | ( 4,396)<br>(RMB 998,885)        | 72.39%          | ( 3,183)<br>(RMB 723,093)        | 12,046<br>RMB 2,773,127         | -                           |

註1：投資方式區分為下列三種：

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

註2：本期認列投資損益欄中：

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



2. 赴大陸地區投資限額：

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額   | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|----------------------|----------------|--------------------|
| NTD 663,715          | NTD 977,223    | NTD 1,698,832      |
| USD 22,101,331       | USD 32,622,913 |                    |

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。

附件四、110 年度個體財務報告暨會計師  
查核報告

王品餐飲股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告  
民國110及109年度

地址：台中市西區台灣大道2段218號29樓  
電話：(04)23221868

## § 目 錄 §

| 項  | 目                         | 頁     | 次 | 財 務 報 告<br>附 註 編 號 |
|----|---------------------------|-------|---|--------------------|
| 一、 | 封 面                       | 1     |   | -                  |
| 二、 | 目 錄                       | 2     |   | -                  |
| 三、 | 會計師查核報告                   | 3~6   |   | -                  |
| 四、 | 個體資產負債表                   | 7     |   | -                  |
| 五、 | 個體綜合損益表                   | 8~9   |   | -                  |
| 六、 | 個體權益變動表                   | 10    |   | -                  |
| 七、 | 個體現金流量表                   | 11~12 |   | -                  |
| 八、 | 個體財務報告附註                  |       |   |                    |
|    | (一) 公司沿革                  | 13    |   | 一                  |
|    | (二) 通過財務報告之日期及程序          | 13~14 |   | 二                  |
|    | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 14~15 |   | 三                  |
|    | (四) 重大會計政策之彙總說明           | 15~26 |   | 四                  |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 26    |   | 五                  |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 27~53 |   | 六~二九               |
|    | (七) 關係人交易                 | 53~55 |   | 三十                 |
|    | (八) 質抵押之資產                | 55    |   | 三一                 |
|    | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 56    |   | 三二                 |
|    | (十) 其 他                   | 56~57 |   | 三三                 |
|    | (十一) 附註揭露事項               | 57~58 |   | 三四                 |
|    | 1. 重大交易事項相關資訊             | 59~61 |   | -                  |
|    | 2. 轉投資事業相關資訊              | 62    |   | -                  |
|    | 3. 大陸投資資訊                 | 63~64 |   | -                  |
| 九、 | 重要會計項目明細表                 | 65~79 |   | -                  |

### 會計師查核報告

王品餐飲股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

王品餐飲股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達王品餐飲股份有限公司民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與王品餐飲股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對王品餐飲股份有限公司民國 110 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對王品餐飲股份有限公司民國 110 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 特定品牌餐飲收入認列之正確性

王品餐飲股份有限公司從事各品牌之連鎖餐飲服務事業，收入主要來自於餐飲之銷售，餐飲收入主係透過門店直接對消費者所產生，每筆交易金額不大，但每日之交易筆數眾多，其交易處理高度仰賴 POS 系統，系統處理交易及認列收入過程之正確性對財務報表具有重大之影響，且 110 年度特定品牌之餐飲收入較往年顯著成長，故本會計師將特定品牌餐飲收入認列之正確性列為關鍵查核事項。收入認列之會計政策，請參閱附註四(十三)。

本會計師對上述關鍵查核事項執行主要查核程序如下：

1. 瞭解及測試 POS 系統之一般電腦環境控制是否有效。
2. 瞭解並測試餐飲收入認列流程之主要內部控制之設計及執行有效性。
3. 瞭解及評估 POS 系統與會計系統資料拋轉機制，並測試交易資料已正確拋轉。
4. 抽查 POS 系統之銷售資料、營業日報表是否與營業收入入帳傳票金額一致，並確認餐飲收入認列之完整性及正確性。

#### 管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

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

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估王品餐飲股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算王品餐飲股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

王品餐飲股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個

體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對王品餐飲股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使王品餐飲股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致王品餐飲股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於王品餐飲股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成王品餐飲股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對王品餐飲股份有限公司民國 110 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

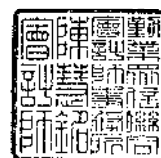
會計師 郭 乃 華

郭乃華



會計師 陳 慧 銘

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 111 年 3 月 8 日





民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                   | 110年12月31日   |       | 109年12月31日   |       |
|------|-----------------------|--------------|-------|--------------|-------|
|      |                       | 金 額          | %     | 金 額          | %     |
|      | 流動資產                  |              |       |              |       |
| 1100 | 現金及約當現金（附註六）          | \$ 1,226,332 | 14    | \$ 1,054,384 | 12    |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註七） | 1,193,364    | 14    | 1,642,547    | 19    |
| 1150 | 應收票據（附註八）             | -            | -     | 1,608        | -     |
| 1170 | 應收帳款（附註八）             | 201,333      | 2     | 127,673      | 1     |
| 1220 | 本期所得稅資產（附註二四）         | 629          | -     | -            | -     |
| 130X | 存貨（附註九）               | 147,038      | 2     | 97,026       | 1     |
| 1410 | 預付款項（附註十四及三十）         | 74,672       | 1     | 23,921       | -     |
| 1476 | 其他金融資產—流動（附註十五及三一）    | 362          | -     | 8,882        | -     |
| 1479 | 其他流動資產—其他（附註十六及三十）    | 43,392       | -     | 86,370       | 1     |
| 11XX | 流動資產總計                | 2,887,122    | 33    | 3,042,411    | 34    |
|      | 非流動資產                 |              |       |              |       |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註十）         | 2,737,585    | 32    | 2,978,422    | 34    |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註十一及三十）    | 1,149,481    | 13    | 1,063,467    | 12    |
| 1755 | 使用權資產（附註十二）           | 1,648,413    | 19    | 1,475,342    | 17    |
| 1780 | 其他無形資產（附註十三及三十）       | 6,148        | -     | 10,038       | -     |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註二四）         | 115,800      | 1     | 60,558       | 1     |
| 1915 | 預付設備款                 | 2,573        | -     | 45,336       | -     |
| 1990 | 其他非流動資產（附註十六）         | 134,275      | 2     | 206,266      | 2     |
| 15XX | 非流動資產總計               | 5,794,275    | 67    | 5,839,429    | 66    |
| 1XXX | 資 產 總 計               | \$ 8,681,397 | 100   | \$ 8,881,840 | 100   |
| 代 碼  | 負 債 及 權 益             |              |       |              |       |
|      | 流動負債                  |              |       |              |       |
| 2130 | 合約負債—流動（附註二二）         | \$ 2,933,462 | 34    | \$ 2,449,451 | 28    |
| 2150 | 應付票據（附註十七）            | 50,432       | -     | 48,037       | 1     |
| 2170 | 應付帳款（附註十七及三十）         | 102,760      | 1     | 326,806      | 4     |
| 2200 | 其他應付款（附註十八及三十）        | 778,574      | 9     | 742,958      | 8     |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註二四）         | 52,150       | 1     | 62,582       | 1     |
| 2280 | 租賃負債—流動（附註十二）         | 363,341      | 4     | 307,863      | 3     |
| 2399 | 其他流動負債                | 3,549        | -     | 4,634        | -     |
| 21XX | 流動負債總計                | 4,284,268    | 49    | 3,942,331    | 45    |
|      | 非流動負債                 |              |       |              |       |
| 2550 | 負債準備—非流動（附註十九）        | 43,645       | 1     | 39,567       | -     |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註二四）         | 78,116       | 1     | 121,856      | 1     |
| 2580 | 租賃負債—非流動（附註十二）        | 1,252,497    | 14    | 1,124,310    | 13    |
| 2640 | 淨確定福利負債（附註二十）         | 99,472       | 1     | 111,386      | 1     |
| 2670 | 存入保證金                 | 92,013       | 1     | 58,273       | 1     |
| 25XX | 非流動負債總計               | 1,565,743    | 18    | 1,455,392    | 16    |
| 2XXX | 負債總計                  | 5,850,011    | 67    | 5,397,723    | 61    |
|      | 權益（附註二一）              |              |       |              |       |
| 3110 | 普通股股本                 | 769,879      | 9     | 769,879      | 9     |
| 3200 | 資本公積                  | 1,791,541    | 21    | 1,797,170    | 20    |
|      | 保留盈餘                  |              |       |              |       |
| 3310 | 法定盈餘公積                | 669,833      | 8     | 636,647      | 7     |
| 3320 | 特別盈餘公積                | 114,717      | 1     | 143,141      | 1     |
| 3350 | （待彌補虧損）未分配盈餘          | ( 101,543 )  | ( 1 ) | 331,855      | 4     |
| 3300 | 保留盈餘總計                | 683,007      | 8     | 1,111,643    | 12    |
| 3400 | 其他權益                  | ( 127,228 )  | ( 2 ) | ( 114,717 )  | ( 1 ) |
| 3500 | 庫藏股票                  | ( 285,813 )  | ( 3 ) | ( 79,858 )   | ( 1 ) |
| 3XXX | 權益總計                  | 2,831,386    | 33    | 3,484,117    | 39    |
|      | 負 債 及 權 益 總 計         | \$ 8,681,397 | 100   | \$ 8,881,840 | 100   |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳正輝



經理人：陳正輝



會計主管：梁宗浩



王品餐飲股份有限公司

個體合併損益表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股  
(虧損)盈餘為元

| 代 碼  |                       | 110年度            |           | 109年度            |           |
|------|-----------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
|      |                       | 金 額              | %         | 金 額              | %         |
| 4000 | 營業收入 (附註二二)           | \$ 8,095,703     | 100       | \$ 8,000,901     | 100       |
| 5000 | 營業成本 (附註九、二三及三十)      | ( 4,405,666)     | ( 54)     | ( 4,107,417)     | ( 51)     |
| 5900 | 營業毛利                  | <u>3,690,037</u> | <u>46</u> | <u>3,893,484</u> | <u>49</u> |
|      | 營業費用 (附註二三)           |                  |           |                  |           |
| 6100 | 推銷費用                  | ( 3,342,873)     | ( 42)     | ( 3,037,253)     | ( 38)     |
| 6200 | 管理費用                  | ( 423,414)       | ( 5)      | ( 362,161)       | ( 5)      |
| 6300 | 研究發展費用                | ( 16,976)        | -         | ( 16,650)        | -         |
| 6000 | 營業費用合計                | ( 3,783,263)     | ( 47)     | ( 3,416,064)     | ( 43)     |
| 6900 | 營業淨 (損) 利             | ( 93,226)        | ( 1)      | 477,420          | 6         |
|      | 營業外收入及支出 (附註二三及三十)    |                  |           |                  |           |
| 7100 | 利息收入                  | 10,942           | -         | 22,660           | -         |
| 7010 | 其他收入                  | 234,982          | 3         | 86,990           | 1         |
| 7020 | 其他利益及損失               | ( 114,600)       | ( 1)      | ( 91,826)        | ( 1)      |
| 7050 | 財務成本                  | ( 15,137)        | -         | ( 12,751)        | -         |
| 7070 | 採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額 | ( 224,557)       | ( 3)      | ( 70,575)        | ( 1)      |
| 7000 | 營業外收入及支出合計            | ( 108,370)       | ( 1)      | ( 65,502)        | ( 1)      |
| 7900 | 稅前淨 (損) 利             | ( 201,596)       | ( 2)      | 411,918          | 5         |
| 7950 | 所得稅利益 (費用) (附註二四)     | <u>96,893</u>    | <u>1</u>  | ( 63,655)        | -         |
| 8000 | 本年度淨 (損) 利            | ( 104,703)       | ( 1)      | <u>348,263</u>   | <u>5</u>  |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼  |                                         | 110年度               |             | 109年度             |          |
|------|-----------------------------------------|---------------------|-------------|-------------------|----------|
|      |                                         | 金                   | 額 %         | 金                 | 額 %      |
|      | 其他綜合損益                                  |                     |             |                   |          |
| 8310 | 不重分類至損益之項目                              |                     |             |                   |          |
| 8311 | 確定福利計畫之再<br>衡量數(附註二<br>十)               | \$ 5,186            | -           | (\$ 6,923)        | -        |
| 8349 | 與不重分類之項目<br>相關之所得稅<br>(附註二四)            | ( 1,037)            | -           | 1,385             | -        |
| 8360 | 後續可能重分類至損益<br>之項目                       |                     |             |                   |          |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額(附註二一)         | ( 15,638)           | -           | 35,530            | -        |
| 8399 | 與可能重分類至損<br>益之項目相關之<br>所得稅(附註二<br>一及二四) | <u>3,127</u>        | <u>-</u>    | <u>( 7,106)</u>   | <u>-</u> |
| 8300 | 其他綜合損益(淨<br>額)                          | <u>( 8,362)</u>     | <u>-</u>    | <u>22,886</u>     | <u>-</u> |
| 8500 | 本年度綜合損益總額                               | <u>(\$ 113,065)</u> | <u>( 1)</u> | <u>\$ 371,149</u> | <u>5</u> |
|      | 每股(虧損)盈餘(附註二<br>五)                      |                     |             |                   |          |
| 9710 | 基 本                                     | <u>(\$ 1.40)</u>    |             | <u>\$ 4.61</u>    |          |
| 9810 | 稀 釋                                     | <u>(\$ 1.40)</u>    |             | <u>\$ 4.61</u>    |          |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳正輝



經理人：陳正輝



會計主管：梁宗浩





民國 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

|     |                   | 股 份         |            |              | 保 留 盈 餘     |             |                | 其 他 權 益               | 庫 藏 股 票        |              |  |
|-----|-------------------|-------------|------------|--------------|-------------|-------------|----------------|-----------------------|----------------|--------------|--|
| 代 碼 |                   | 股 數 ( 仟 股 ) | 股 本        | 資 本 公 積      | 法 定 盈 餘 公 積 | 特 別 盈 餘 公 積 | 未 分 配 盈 餘      | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換差額 | ( 附 註 二 - )    | 總 計          |  |
| 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 |  |
|     | 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 )  |  |
|     | 其他資本公積變動：         |             |            |              |             |             |                |                       |                |              |  |
| C15 | 資本公積配發現金股利        | -           | -          | ( 72,266 )   | -           | -           | -              | -                     | -              | ( 72,266 )   |  |
| D1  | 109 年度淨利          | -           | -          | -            | -           | -           | 348,263        | -                     | -              | 348,263      |  |
| D3  | 109 年度稅後其他綜合損益    | -           | -          | -            | -           | -           | ( 5,538 )      | 28,424                | -              | 22,886       |  |
| D5  | 109 年度綜合損益總額      | -           | -          | -            | -           | -           | 342,725        | 28,424                | -              | 371,149      |  |
| L1  | 庫藏股票交易            | -           | -          | -            | -           | -           | -              | -                     | 76,565         | 76,565       |  |
| M5  | 取得子公司股權價格與帳面價值差額  | -           | -          | -            | -           | -           | ( 10,870 )     | -                     | -              | ( 10,870 )   |  |
| M7  | 對子公司所有權權益變動（附註二一） | -           | -          | 139          | -           | -           | -              | -                     | -              | 139          |  |
| N1  | 股份基礎給付            | -           | -          | 1,953        | -           | -           | -              | -                     | -              | 1,953        |  |
| Z1  | 109 年 12 月 31 日餘額 | 76,988      | 769,879    | 1,797,170    | 636,647     | 143,141     | 331,855        | ( 114,717 )           | ( 79,858 )     | 3,484,117    |  |
|     | 109 年度盈餘指撥及分配     |             |            |              |             |             |                |                       |                |              |  |
| B1  | 提列法定盈餘公積          | -           | -          | -            | 33,186      | -           | ( 33,186 )     | -                     | -              | -            |  |
| B3  | 提列特別盈餘公積          | -           | -          | -            | -           | ( 28,424 )  | 28,424         | -                     | -              | -            |  |
| B5  | 本公司股東現金股利         | -           | -          | -            | -           | -           | ( 327,093 )    | -                     | -              | ( 327,093 )  |  |
| D1  | 110 年度淨損          | -           | -          | -            | -           | -           | ( 104,703 )    | -                     | -              | ( 104,703 )  |  |
| D3  | 110 年度稅後其他綜合損益    | -           | -          | -            | -           | -           | 4,149          | ( 12,511 )            | -              | ( 8,362 )    |  |
| D5  | 110 年綜合損益總額       | -           | -          | -            | -           | -           | ( 100,554 )    | ( 12,511 )            | -              | ( 113,065 )  |  |
| L1  | 庫藏股交易             | -           | -          | ( 10,442 )   | -           | -           | ( 989 )        | -                     | ( 205,955 )    | ( 217,386 )  |  |
| N1  | 股份基礎給付            | -           | -          | 4,813        | -           | -           | -              | -                     | -              | 4,813        |  |
| Z1  | 110 年 12 月 31 日餘額 | 76,988      | \$ 769,879 | \$ 1,791,541 | \$ 669,833  | \$ 114,717  | ( \$ 101,543 ) | ( \$ 127,228 )        | ( \$ 285,813 ) | \$ 2,831,386 |  |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳正輝



經理人：陳正輝



會計主管：梁宗浩



王品餐館股份有限公司

個體財務報表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    |                            | 110年度            | 109年度            |
|--------|----------------------------|------------------|------------------|
|        | 營業活動之現金流量                  |                  |                  |
| A10000 | 本年度稅前淨（損）利                 | (\$ 201,596)     | \$ 411,918       |
| A20010 | 收益費損項目                     |                  |                  |
| A20100 | 折舊費用                       | 807,653          | 721,427          |
| A20200 | 攤銷費用                       | 6,338            | 4,479            |
| A20900 | 財務成本                       | 15,137           | 12,751           |
| A21200 | 利息收入                       | ( 10,942)        | ( 22,660)        |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本                 | 1,444            | 1,953            |
| A22400 | 採用權益法之子公司、關聯企<br>業及合資利益之份額 | 224,557          | 70,575           |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失              | 46,169           | 55,772           |
| A23700 | 非金融資產減損損失                  | 19,865           | -                |
| A23800 | 存貨跌價及呆滯回升利益                | -                | ( 1,110)         |
| A29900 | 租賃修改損失                     | 3,864            | 1,871            |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數               |                  |                  |
| A31130 | 應收票據                       | 1,608            | ( 1,128)         |
| A31150 | 應收帳款                       | ( 73,660)        | ( 7,199)         |
| A31200 | 存 貨                        | ( 50,012)        | 47,739           |
| A31230 | 預付款項                       | ( 50,751)        | 126,596          |
| A31240 | 其他流動資產                     | 42,903           | 133,425          |
| A32125 | 合約負債                       | 484,011          | 139,728          |
| A32130 | 應付票據                       | 2,395            | 11,619           |
| A32150 | 應付帳款                       | ( 224,046)       | 38,990           |
| A32180 | 其他應付款                      | 99,296           | ( 13,062)        |
| A32230 | 其他流動負債                     | ( 1,085)         | 890              |
| A32240 | 淨確定福利負債                    | ( 6,728)         | ( 2,293)         |
| A33000 | 營運產生之現金                    | 1,136,420        | 1,732,281        |
| A33300 | 支付之利息                      | ( 15,137)        | ( 12,751)        |
| A33500 | 支付之所得稅                     | ( 11,060)        | ( 75,348)        |
| AAAA   | 營業活動之淨現金流入                 | <u>1,110,223</u> | <u>1,644,182</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼    |                          | 110年度        | 109年度        |
|--------|--------------------------|--------------|--------------|
|        | 投資活動之現金流量                |              |              |
| B00050 | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產          | \$ 449,183   | \$ 153,797   |
| B01800 | 取得採用權益法之長期股權投資<br>(附註三十) | ( 51,000)    | ( 407,338)   |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備              | ( 547,502)   | ( 381,727)   |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款            | 82           | 12,055       |
| B03700 | 存出保證金增加                  | ( 2,837)     | ( 4,120)     |
| B04500 | 購置無形資產                   | ( 2,892)     | ( 9,128)     |
| B04600 | 處分無形資產                   | 444          | 295          |
| B05350 | 取得使用權資產                  | ( 20,757)    | ( 18,729)    |
| B06500 | 其他金融資產                   | 8,520        | ( 6,907)     |
| B07100 | 預付設備款增加                  | ( 2,573)     | ( 45,336)    |
| B07500 | 收取之利息                    | 11,017       | 23,860       |
| B07600 | 收取子公司股利                  | 129,839      | 76,347       |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出               | ( 28,476)    | ( 606,931)   |
|        | 籌資活動之現金流量                |              |              |
| C03000 | 收取存入保證金                  | 33,740       | 41,989       |
| C04020 | 租賃本金償還                   | ( 399,060)   | ( 365,723)   |
| C04500 | 支付股利                     | ( 327,093)   | ( 337,702)   |
| C04900 | 庫藏股票買回股本(附註二一)           | ( 339,104)   | -            |
| C05100 | 員工購買庫藏股                  | 121,718      | 76,565       |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流出               | ( 909,799)   | ( 584,871)   |
| EEEE   | 現金及約當現金淨增加               | 171,948      | 452,380      |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額              | 1,054,384    | 602,004      |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額              | \$ 1,226,332 | \$ 1,054,384 |

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：陳正輝



經理人：陳正輝



會計主管：梁宗浩



王品餐飲股份有限公司

個體財務報告附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 101 年 3 月 6 日起在台灣證券交易所上市買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 111 年 3 月 8 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 將不致造成本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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 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     |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」     | 2023 年 1 月 1 日     |
| IAS 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。



截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

##### (二) 編製基礎

除按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司及關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (五) 存 貨

存貨包括原料及商品存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

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

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

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

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

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期損益。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積—採權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本

公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，本公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

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

#### （八）不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 無形資產

##### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

##### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，係認列於當期損益。

#### (十) 不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及合約成本相關資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資

產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

##### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

##### (1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

##### 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

A.係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

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

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

## (2) 金融資產及合約資產之減損

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

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

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導

日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

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

A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B.逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### (3) 金融資產之除列

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

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

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十二) 負債準備

認列為負債準備（包括租賃合約中特別載明租賃資產於歸還出租人前應維護或復原之合約義務）之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。



### (十三) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

#### 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自於餐飲、商品及其他之銷售。自營商店銷售之餐飲及商品係於客戶購買餐飲及商品時認列收入。餐飲禮券之預收款項，於客戶使用該餐飲禮券兌換餐飲及商品前係認列為合約負債。

客戶忠誠計畫係於客戶購買餐飲及商品時給予未來購買餐飲及商品之點數，該點數提供重要權利，分攤至點數之交易價格於收取時認列合約負債，並於點數兌換或失效時轉列收入。

### (十四) 租 賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動

導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

本公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金協商，調整 111 年 6 月 30 日以前到期之租金致使租金減少，該等協商並未重大變動其他租約條款。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

#### (十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於其他收入。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

#### (十六) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利

息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債(資產)係確定福利退休計畫之提撥短絀(剩餘)。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

#### (十七) 股份基礎給付協議

##### 給與員工之員工認股權

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

#### (十八) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以

實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

若當期所得稅或遞延所得稅係自取得子公司所產生，其所得稅影響數納入投資子公司之會計處理。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司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。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

#### 六、現金及約當現金

|           | 110年12月31日          | 109年12月31日          |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 78,290           | \$ 27,741           |
| 銀行支票及活期存款 | <u>1,148,042</u>    | <u>1,026,643</u>    |
|           | <u>\$ 1,226,332</u> | <u>\$ 1,054,384</u> |

#### 七、按攤銷後成本衡量之金融資產

|             | 110年12月31日          | 109年12月31日          |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 流動          |                     |                     |
| 國內投資        |                     |                     |
| 原始到期日超過3個月之 |                     |                     |
| 定期存款        | <u>\$ 1,193,364</u> | <u>\$ 1,642,547</u> |

截至110年及109年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為年利率0.07%~0.81%及0.46%~1.35%。

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註三一。

#### 八、應收票據及應收帳款

|          | 110年12月31日        | 109年12月31日        |
|----------|-------------------|-------------------|
| 應收票據     |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量 |                   |                   |
| 總帳面金額    | \$ -              | \$ 1,608          |
| 減：備抵損失   | <u>-</u>          | <u>-</u>          |
|          | <u>\$ -</u>       | <u>\$ 1,608</u>   |
| 應收帳款     |                   |                   |
| 按攤銷後成本衡量 |                   |                   |
| 總帳面金額    | \$ 201,333        | \$ 127,673        |
| 減：備抵損失   | <u>-</u>          | <u>-</u>          |
|          | <u>\$ 201,333</u> | <u>\$ 127,673</u> |

本公司對銷售客戶多採現金收付（或信用卡），除部分據點設立於賣場或百貨及與異業進行合作之應收帳款，係以雙方協商後之授信期間為主，授信期間為30~90天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量GDP預測及產業展望。因

本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款立帳天數訂定預期信用損失率。

本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收款項之備抵損失如下：

110 年 12 月 31 日

|                      | 0 至 30 天          | 31 至 60 天        | 61 至 90 天    | 91 至 120 天  | 120 天以上       | 合 計               |
|----------------------|-------------------|------------------|--------------|-------------|---------------|-------------------|
| 預期信用損失率              | -                 | -                | -            | -           | -             | -                 |
| 總帳面金額                | \$ 184,890        | \$ 16,207        | \$ 63        | \$ -        | \$ 173        | \$ 201,333        |
| 備抵損失（存續期間<br>預期信用損失） | -                 | -                | -            | -           | -             | -                 |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 184,890</u> | <u>\$ 16,207</u> | <u>\$ 63</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 173</u> | <u>\$ 201,333</u> |

109 年 12 月 31 日

|                      | 0 至 30 天          | 31 至 60 天       | 61 至 90 天     | 91 至 120 天   | 120 天以上     | 合 計               |
|----------------------|-------------------|-----------------|---------------|--------------|-------------|-------------------|
| 預期信用損失率              | -                 | -               | -             | -            | -           | -                 |
| 總帳面金額                | \$ 121,281        | \$ 7,787        | \$ 178        | \$ 31        | \$ 4        | \$ 129,281        |
| 備抵損失（存續期間<br>預期信用損失） | -                 | -               | -             | -            | -           | -                 |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 121,281</u> | <u>\$ 7,787</u> | <u>\$ 178</u> | <u>\$ 31</u> | <u>\$ 4</u> | <u>\$ 129,281</u> |

九、存 貨

|     | 110年12月31日        | 109年12月31日       |
|-----|-------------------|------------------|
| 原 料 | \$ 146,905        | \$ 96,997        |
| 商 品 | <u>133</u>        | <u>29</u>        |
|     | <u>\$ 147,038</u> | <u>\$ 97,026</u> |

110 及 109 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 4,405,666 仟元及 4,107,417 仟元。109 年度之銷貨成本包括存貨跌價回升利益 1,110 仟元，存貨跌價回升利益係因呆滯存貨去化所致。

十、採用權益法之投資

|        | 110年12月31日          | 109年12月31日          |
|--------|---------------------|---------------------|
| 投資子公司  | \$ 2,662,752        | \$ 2,978,422        |
| 投資關聯企業 | <u>74,833</u>       | <u>-</u>            |
|        | <u>\$ 2,737,585</u> | <u>\$ 2,978,422</u> |

(一) 投資子公司

|                                   | 110年12月31日          | 109年12月31日          |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| 台品股份有限公司（賽席爾）                     | \$ 1,719,444        | \$ 1,951,606        |
| 王蕭餐飲股份有限公司                        | 60,726              | 42,707              |
| 群品餐飲股份有限公司                        | 336,315             | 425,800             |
| 萬鮮股份有限公司                          | 513,068             | 526,949             |
| 捷創投資股份有限公司                        | 10,585              | 9,932               |
| Wowprime USA Holding Ltd. (Samoa) | 22,614              | 21,428              |
|                                   | <u>\$ 2,662,752</u> | <u>\$ 2,978,422</u> |

| 子 公 司 名 稱                         | 所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比 |            |
|-----------------------------------|-------------------------|------------|
|                                   | 110年12月31日              | 109年12月31日 |
| 台品股份有限公司（賽席爾）                     | 100%                    | 100%       |
| 王蕭餐飲股份有限公司                        | 100%                    | 100%       |
| 群品餐飲股份有限公司                        | 100%                    | 100%       |
| 萬鮮股份有限公司                          | 100%                    | 100%       |
| 捷創投資股份有限公司                        | 100%                    | 100%       |
| Wowprime USA Holding Ltd. (Samoa) | 100%                    | 100%       |

採用權益法之投資及本公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除 Wowprime USA Holding Ltd. (Samoa) 係按未經會計師查核之財務報表計算外，其餘皆係依據子公司同期間經會計師查核之財務報告計算；惟本公司管理階層認為上述子公司財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附表四。

(二) 投資關聯企業

|                     | 110年12月31日       |
|---------------------|------------------|
| 個別不重大之關聯企業彙總資訊      |                  |
| DUDOO LTD. (Cayman) | <u>\$ 74,833</u> |
|                     | 110年度            |
| 本公司享有之份額            |                  |
| 繼續營業單位本年度淨利         | \$ 5             |
| 綜合損益總額              | <u>\$ 5</u>      |

本公司於 110 年度取得 DUDOO LTD. (Cayman) 14.98% 之股權。取得該公司所產生之溢價為 55,289 仟元係列入投資關聯企業之成本。

本公司對 DUDOO LTD. (Cayman) 持股比例低於 20%，惟依該等公司簽訂合約約定佔有一席董事（全數為五席），故對該公司具有重大影響。

DUDOO LTD. (Cayman) 係按未經會計師查核之財務報表計算，惟本公司管理階層認為上述關聯企業財務報告倘經會計師查核，尚不致產生重大之調整。

#### 十一、不動產、廠房及設備

|                | 自有土地       | 房屋及建築物     | 水電消防設備     | 辦公設備      | 廚房及餐廳設備    | 租賃改良物        | 其他設備      | 合計           |
|----------------|------------|------------|------------|-----------|------------|--------------|-----------|--------------|
| <b>成本</b>      |            |            |            |           |            |              |           |              |
| 110年1月1日餘額     | \$ 95,925  | \$ 88,188  | \$ 660,054 | \$ 85,885 | \$ 686,008 | \$ 1,145,317 | \$ 89,818 | \$ 2,851,195 |
| 增 添            | 26,580     | 4,729      | 108,358    | 14,770    | 109,180    | 202,886      | 21,406    | 487,900      |
| 處 分            | -          | 39,500     | 851        | -         | -          | 4,985        | -         | 45,336       |
| 處 分            | -          | -          | (116,535)  | (11,054)  | (120,616)  | (188,738)    | (12,035)  | (448,978)    |
| 110年12月31日餘額   | \$ 122,505 | \$ 132,408 | \$ 652,728 | \$ 89,601 | \$ 674,572 | \$ 1,164,450 | \$ 99,189 | \$ 2,935,453 |
| <b>累計折舊及減損</b> |            |            |            |           |            |              |           |              |
| 110年1月1日餘額     | \$ -       | \$ 46,371  | \$ 434,969 | \$ 56,273 | \$ 479,946 | \$ 697,158   | \$ 73,011 | \$ 1,787,728 |
| 折舊費用           | -          | 4,108      | 90,695     | 10,992    | 94,532     | 171,945      | 9,172     | 381,444      |
| 處 分            | -          | -          | (105,630)  | (9,736)   | (110,699)  | (166,013)    | (10,649)  | (402,727)    |
| 認列減損損失         | -          | -          | 3,772      | 671       | 4,578      | 9,706        | 800       | 19,527       |
| 110年12月31日餘額   | \$ -       | \$ 50,479  | \$ 423,806 | \$ 58,200 | \$ 468,357 | \$ 712,796   | \$ 72,334 | \$ 1,785,972 |
| 110年12月31日淨額   | \$ 122,505 | \$ 81,929  | \$ 228,922 | \$ 31,401 | \$ 206,215 | \$ 451,654   | \$ 26,855 | \$ 1,149,481 |
| <b>成本</b>      |            |            |            |           |            |              |           |              |
| 109年1月1日餘額     | \$ 95,925  | \$ 88,188  | \$ 681,076 | \$ 85,140 | \$ 720,765 | \$ 1,138,505 | \$ 94,631 | \$ 2,904,230 |
| 增 添            | -          | -          | 104,548    | 13,262    | 102,147    | 205,765      | 10,197    | 435,919      |
| 處 分            | -          | -          | 547        | -         | -          | 2,197        | -         | 2,744        |
| 處 分            | -          | -          | (126,117)  | (12,517)  | (136,904)  | (201,150)    | (15,010)  | (491,698)    |
| 109年12月31日餘額   | \$ 95,925  | \$ 88,188  | \$ 660,054 | \$ 85,885 | \$ 686,008 | \$ 1,145,317 | \$ 89,818 | \$ 2,851,195 |
| <b>累計折舊及減損</b> |            |            |            |           |            |              |           |              |
| 109年1月1日餘額     | \$ -       | \$ 44,473  | \$ 461,217 | \$ 57,868 | \$ 515,837 | \$ 712,368   | \$ 79,909 | \$ 1,871,672 |
| 折舊費用           | -          | 1,898      | 84,689     | 9,498     | 84,877     | 153,194      | 5,771     | 339,927      |
| 處 分            | -          | -          | (110,937)  | (11,093)  | (120,768)  | (168,404)    | (12,669)  | (423,871)    |
| 109年12月31日餘額   | \$ -       | \$ 46,371  | \$ 434,969 | \$ 56,273 | \$ 479,946 | \$ 697,158   | \$ 73,011 | \$ 1,787,728 |
| 109年12月31日淨額   | \$ 95,925  | \$ 41,817  | \$ 225,085 | \$ 29,612 | \$ 206,062 | \$ 448,159   | \$ 16,807 | \$ 1,063,467 |

本公司管理階層於 110 年 12 月 31 日對各事業處門店評估未來獲利情況，經評估部分店面之不動產、廠房及設備之未來現金流量減少，致其可回收金額小於帳面金額，是以本公司於 110 年度認列減損損失 19,527 仟元。該減損損失已列入個體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    | 2 至 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   |

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產

|            | 110年12月31日          | 109年12月31日          |
|------------|---------------------|---------------------|
| 使用權資產帳面金額  |                     |                     |
| 建築物        | <u>\$ 1,648,413</u> | <u>\$ 1,475,342</u> |
|            | 110年度               | 109年度               |
| 使用權資產之增添   | <u>\$ 684,866</u>   | <u>\$ 630,330</u>   |
| 使用權資產之處分   | <u>\$ 85,248</u>    | <u>\$ 67,729</u>    |
| 使用權資產之折舊費用 |                     |                     |
| 建築物        | <u>\$ 426,209</u>   | <u>\$ 381,500</u>   |

除以上所列增添及認列折舊費用外，本公司之使用權資產於 110 及 109 年度並未發生重大轉租情形。本公司預期部分使用權資產已無使用價值，於 110 年度認列減損損失 338 仟元。該減損損失已列入個體綜合損益表之其他利益及損失項下。

### (二) 租賃負債

|          | 110年12月31日          | 109年12月31日          |
|----------|---------------------|---------------------|
| 租賃負債帳面金額 |                     |                     |
| 流動       | <u>\$ 363,341</u>   | <u>\$ 307,863</u>   |
| 非流動      | <u>\$ 1,252,497</u> | <u>\$ 1,124,310</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

|     | 110年12月31日    | 109年12月31日    |
|-----|---------------|---------------|
| 建築物 | 0.765%~1.065% | 0.765%~1.065% |

### (三) 重要承租活動及條款

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

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

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

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

本公司預期於未來變動租金費用佔門市銷售額之比例與本年度相當。

110年及109年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，本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項或情況發生時，相對調減使用權資產及租賃負債分別為21,582仟元及15,816仟元。

### (四) 其他租賃資訊

|                                  | 110年度               | 109年度               |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| 不計入租賃負債衡量中之<br>變動租賃給付及短期租賃<br>費用 | <u>\$ 147,762</u>   | <u>\$ 157,127</u>   |
| 租賃之現金（流出）總額                      | <u>(\$ 581,823)</u> | <u>(\$ 554,070)</u> |

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

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

|      | 110年12月31日       | 109年12月31日       |
|------|------------------|------------------|
| 承租承諾 | <u>\$ 63,633</u> | <u>\$109,898</u> |

### 十三、其他無形資產

|                   | 電 腦 軟 體          |
|-------------------|------------------|
| <u>成 本</u>        |                  |
| 110 年 1 月 1 日餘額   | \$ 27,448        |
| 單獨取得              | 2,892            |
| 處 分               | ( 4,018 )        |
| 110 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 26,322</u> |
| <u>累計攤銷</u>       |                  |
| 110 年 1 月 1 日餘額   | \$ 17,410        |
| 攤銷費用              | 6,338            |
| 處 分               | ( 3,574 )        |
| 110 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 20,174</u> |
| 110 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 6,148</u>  |
| <u>成 本</u>        |                  |
| 109 年 1 月 1 日餘額   | \$ 18,620        |
| 單獨取得              | 9,128            |
| 處 分               | ( 300 )          |
| 109 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 27,448</u> |
| <u>累計攤銷</u>       |                  |
| 109 年 1 月 1 日餘額   | \$ 12,936        |
| 攤銷費用              | 4,479            |
| 處 分               | ( 5 )            |
| 109 年 12 月 31 日餘額 | <u>\$ 17,410</u> |
| 109 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 10,038</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

依功能別彙總攤銷費用：

|      | 110年度           | 109年度           |
|------|-----------------|-----------------|
| 管理費用 | <u>\$ 6,338</u> | <u>\$ 4,479</u> |

#### 十四、預付款項

|            | 110年12月31日       | 109年12月31日       |
|------------|------------------|------------------|
| <u>流 動</u> |                  |                  |
| 預付租金       | \$ 7,226         | \$ 5,255         |
| 用品盤存       | 193              | 193              |
| 預付貸款       | 62,587           | 14,125           |
| 其 他        | <u>4,666</u>     | <u>4,348</u>     |
|            | <u>\$ 74,672</u> | <u>\$ 23,921</u> |

#### 十五、其他金融資產－流動

|        | 110年12月31日    | 109年12月31日      |
|--------|---------------|-----------------|
| 信託專戶存款 | <u>\$ 362</u> | <u>\$ 8,882</u> |

其他金融資產於資產負債表日之利率區間如下：

|        | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 信託專戶存款 | 0.01%      | 0.01%      |

#### 十六、其他資產

|                 | 110年12月31日        | 109年12月31日        |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| <u>流 動</u>      |                   |                   |
| 其他應收款           | \$ 2,035          | \$ 1,482          |
| 其他應收款－關係人（附註三十） | 11,096            | 62,695            |
| 其 他             | <u>30,261</u>     | <u>22,193</u>     |
|                 | <u>\$ 43,392</u>  | <u>\$ 86,370</u>  |
| <u>非 流 動</u>    |                   |                   |
| 存出保證金           | \$ 134,275        | \$ 131,438        |
| 預付投資款           | -                 | 74,828            |
|                 | <u>\$ 134,275</u> | <u>\$ 206,266</u> |

#### 十七、應付票據及應付帳款

|             | 110年12月31日       | 109年12月31日       |
|-------------|------------------|------------------|
| <u>應付票據</u> |                  |                  |
| 因營業而發生      | <u>\$ 50,432</u> | <u>\$ 48,037</u> |

（接次頁）

(承前頁)

|             | 110年12月31日        | 109年12月31日        |
|-------------|-------------------|-------------------|
| <u>應付帳款</u> |                   |                   |
| 因營業而發生      |                   |                   |
| 非關係人        | \$ 102,760        | \$ 107,063        |
| 關係人(附註三十)   | -                 | 219,743           |
|             | <u>\$ 102,760</u> | <u>\$ 326,806</u> |

本公司購買食材原料之平均賒帳期間為 30~60 天。

#### 十八、其他負債

|                 | 110年12月31日        | 109年12月31日        |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| <u>其他應付款</u>    |                   |                   |
| 應付設備款           | \$ 86,018         | \$ 149,698        |
| 應付薪資及獎金         | 349,605           | 334,745           |
| 應付租金            | 33,635            | 30,296            |
| 應付退休金           | 22,956            | 21,916            |
| 應付保險費           | 57,513            | 56,242            |
| 應付休假給付          | 26,486            | 25,070            |
| 應付營業稅           | 29,095            | 11,051            |
| 其    他          | <u>164,193</u>    | <u>105,693</u>    |
|                 | 769,501           | 734,711           |
| 其他應付款－關係人(附註三十) | <u>9,073</u>      | <u>8,247</u>      |
|                 | <u>\$ 778,574</u> | <u>\$ 742,958</u> |

#### 十九、負債準備

|              | 110年12月31日       | 109年12月31日       |
|--------------|------------------|------------------|
| <u>非流動</u>   |                  |                  |
| 除役負債         | <u>\$ 43,645</u> | <u>\$ 39,567</u> |
|              |                  | 除    役    負    債 |
| 110年1月1日餘額   |                  | \$ 39,567        |
| 本年度新增        |                  | 8,459            |
| 本年度處分        |                  | ( 4,381)         |
| 110年12月31日餘額 |                  | <u>\$ 43,645</u> |
| 109年1月1日餘額   |                  | \$ 33,883        |
| 本年度新增        |                  | 9,000            |
| 本年度處分        |                  | ( 3,316)         |
| 109年12月31日餘額 |                  | <u>\$ 39,567</u> |

除役負債準備係本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。

## 二十、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

確定提撥計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

|      | 110年度             | 109年度             |
|------|-------------------|-------------------|
| 營業成本 | \$ 47,895         | \$ 43,675         |
| 推銷費用 | 72,505            | 65,622            |
| 管理費用 | 10,644            | 10,453            |
|      | <u>\$ 131,044</u> | <u>\$ 119,750</u> |

### (二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

|          | 110年12月31日       | 109年12月31日        |
|----------|------------------|-------------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 143,595       | \$ 151,022        |
| 計畫資產公允價值 | ( 44,123)        | ( 39,636)         |
| 淨確定福利負債  | <u>\$ 99,472</u> | <u>\$ 111,386</u> |

淨確定福利負債變動如下：

|                         | 確 定 福 利<br>義 務 現 值 | 計 畫 資 產<br>公 允 價 值 | 淨 確 定 福 利<br>負 債  |
|-------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 110 年 1 月 1 日餘額         | <u>\$ 151,022</u>  | <u>(\$ 39,636)</u> | <u>\$ 111,386</u> |
| 服務成本                    |                    |                    |                   |
| 當期服務成本                  | 45                 | -                  | 45                |
| 利息費用（收入）                | <u>755</u>         | <u>( 201)</u>      | <u>554</u>        |
| 認列於損益                   | <u>800</u>         | <u>( 201)</u>      | <u>599</u>        |
| 再衡量數                    |                    |                    |                   |
| 計畫資產報酬（除包含於<br>淨利息之金額外） | -                  | ( 523)             | ( 523)            |
| 精算損失（利益）                |                    |                    |                   |
| —人口統計假設變<br>動           | 3,725              | -                  | 3,725             |
| —財務假設變動                 | ( 4,968)           | -                  | ( 4,968)          |
| —經驗調整                   | ( 3,420)           | -                  | ( 3,420)          |
| 認列於其他綜合損益               | <u>( 4,663)</u>    | <u>( 523)</u>      | <u>( 5,186)</u>   |
| 雇主提撥                    | -                  | ( 7,327)           | ( 7,327)          |
| 福利支付                    | <u>( 3,564)</u>    | <u>3,564</u>       | <u>-</u>          |
| 110 年 12 月 31 日餘額       | <u>\$ 143,595</u>  | <u>(\$ 44,123)</u> | <u>\$ 99,472</u>  |
| 109 年 1 月 1 日餘額         | <u>\$ 146,974</u>  | <u>(\$ 40,218)</u> | <u>\$ 106,756</u> |
| 服務成本                    |                    |                    |                   |
| 當期服務成本                  | 44                 | -                  | 44                |
| 利息費用（收入）                | <u>1,470</u>       | <u>( 408)</u>      | <u>1,062</u>      |
| 認列於損益                   | <u>1,514</u>       | <u>( 408)</u>      | <u>1,106</u>      |
| 再衡量數                    |                    |                    |                   |
| 計畫資產報酬（除包含於<br>淨利息之金額外） | -                  | ( 1,273)           | ( 1,273)          |
| 精算損失（利益）                |                    |                    |                   |
| —人口統計假設變<br>動           | 2,439              | -                  | 2,439             |
| —財務假設變動                 | 10,473             | -                  | 10,473            |
| —經驗調整                   | ( 4,716)           | -                  | ( 4,716)          |
| 認列於其他綜合損益               | <u>8,196</u>       | <u>( 1,273)</u>    | <u>6,923</u>      |
| 雇主提撥                    | -                  | ( 1,007)           | ( 1,007)          |
| 福利支付                    | <u>( 3,270)</u>    | <u>3,270</u>       | <u>-</u>          |
| 其 他                     | <u>( 2,392)</u>    | <u>-</u>           | <u>( 2,392)</u>   |
| 109 年 12 月 31 日餘額       | <u>\$ 151,022</u>  | <u>(\$ 39,636)</u> | <u>\$ 111,386</u> |

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

|      | 110年度         | 109年度           |
|------|---------------|-----------------|
| 管理費用 | <u>\$ 599</u> | <u>\$ 1,106</u> |

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

|         | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率     | 0.75%      | 0.5%       |
| 薪資預期增加率 | 2%         | 2%         |

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

|          | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 折現率      |            |            |
| 增加 0.25% | (\$ 4,808) | (\$ 5,387) |
| 減少 0.25% | \$ 5,039   | \$ 5,656   |
| 薪資預期增加率  |            |            |
| 增加 0.25% | \$ 4,891   | \$ 5,479   |
| 減少 0.25% | (\$ 4,693) | (\$ 5,248) |

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

|              | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|--------------|------------|------------|
| 預期 1 年內提撥金額  | \$ 1,028   | \$ 1,028   |
| 確定福利義務平均到期期間 | 13.6年      | 14.5年      |



## 二一、權益

### (一) 股本

#### 普通股

|                      | 110年12月31日          | 109年12月31日          |
|----------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股)             | <u>100,000</u>      | <u>100,000</u>      |
| 額定股本                 | <u>\$ 1,000,000</u> | <u>\$ 1,000,000</u> |
| 已發行且已收足股款之股數<br>(仟股) | <u>76,988</u>       | <u>76,988</u>       |
| 已發行股本                | <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12月31日          | 109年12月31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        |
| 庫藏股交易                       | -                   | 5,189               |
| <u>僅得用以彌補虧損</u>             |                     |                     |
| 認列對子公司所有權權益變動數(2)           | 139                 | 139                 |
| <u>不得作為任何用途</u>             |                     |                     |
| 員工認股權                       | -                   | 440                 |
|                             | <u>\$ 1,791,541</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，參閱附註二三之(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   | 4.36          | 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年度             | 109年度             |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 年初餘額        | \$ 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            |
| 迴轉特別盈餘公積    |                   |                   |
| 其他權益項目減損提列數 | ( 28,424)         | -                 |
| 年底餘額        | <u>\$ 114,717</u> | <u>\$ 143,141</u> |

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

|            | 110年度               | 109年度               |
|------------|---------------------|---------------------|
| 年初餘額       | (\$ 114,717)        | (\$ 143,141)        |
| 當年度產生      |                     |                     |
| 國外營運機構財務報表 |                     |                     |
| 所產生之兌換差額   | ( 15,638)           | 35,530              |
| 相關所得稅      | <u>3,127</u>        | ( <u>7,106</u> )    |
| 年底餘額       | <u>(\$ 127,228)</u> | <u>(\$ 114,717)</u> |

(六) 庫藏股票

| 收 回 原 因      | 轉讓股份予員工<br>( 仟 股 ) |
|--------------|--------------------|
| 110年1月1日股數   | 992                |
| 本期增加         | 2,049              |
| 員工認股         | ( <u>1,314</u> )   |
| 110年12月31日股數 | <u>1,727</u>       |
| 109年1月1日股數   | 1,943              |
| 員工認股         | ( <u>951</u> )     |
| 109年12月31日股數 | <u>992</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。

本公司於 110 年 10 月 29 日將庫藏股 322 仟股以每股 130 元轉讓予員工，轉讓價款共計 41,860 仟元，員工認股基準日為 110 年 9 月 10 日。

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 12 月 31 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 79,858 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。

## 二二、收 入

| 客 戶 合 約 收 入 | 110年度               | 109年度               |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 餐飲銷售收入      | \$ 8,090,881        | \$ 7,993,252        |
| 商品銷售收入      | <u>4,822</u>        | <u>7,649</u>        |
|             | <u>\$ 8,095,703</u> | <u>\$ 8,000,901</u> |

### (一) 客戶合約說明

#### 餐飲銷售收入

自營商店銷售之餐飲係於客戶購買餐飲時認列收入。

#### 商品銷售收入

本公司商品銷售收入來自農產品、包裝食品及生鮮食材之買賣。本公司係於客戶對該商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險之時點認列收入。

### (二) 合約餘額

|                | 110年12月31日          | 109年12月31日          | 109年1月1日            |
|----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應收票據及應收帳款（附註八） | <u>\$ 201,333</u>   | <u>\$ 129,281</u>   | <u>\$ 120,954</u>   |
| 合約負債           |                     |                     |                     |
| 預收餐飲禮券款        | \$ 2,785,439        | \$ 2,395,688        | \$ 2,306,798        |
| 客戶忠誠計劃         | 137,176             | 51,294              | -                   |
| 商品銷售           | <u>10,847</u>       | <u>2,469</u>        | <u>2,925</u>        |
|                | <u>\$ 2,933,462</u> | <u>\$ 2,449,451</u> | <u>\$ 2,309,723</u> |

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

|          | 110年度             | 109年度             |
|----------|-------------------|-------------------|
| 來自年初合約負債 |                   |                   |
| 餐飲禮券款    | <u>\$ 645,013</u> | <u>\$ 763,221</u> |

(三) 客戶合約收入之細分

|          | 110年度               | 109年度               |
|----------|---------------------|---------------------|
| 商品或勞務之類型 |                     |                     |
| 精緻餐飲事業群  | \$ 3,572,521        | \$ 3,506,089        |
| 休閒餐飲事業群  | 2,680,914           | 3,094,450           |
| 鍋類事業群    | 1,397,292           | 954,201             |
| 泛中餐事業群   | <u>444,976</u>      | <u>446,161</u>      |
|          | <u>\$ 8,095,703</u> | <u>\$ 8,000,901</u> |

(四) 尚未全部完成之客戶合約

|            | 110年12月31日          | 109年12月31日          |
|------------|---------------------|---------------------|
| 餐飲銷售服務     |                     |                     |
| —110 年履行   | \$ -                | \$ 1,289,105        |
| —111 年履行   | 1,782,667           | 471,294             |
| —112 年履行   | 712,358             | 256,711             |
| —113 年履行   | 290,414             | 148,735             |
| —114 年以後履行 | <u>-</u>            | <u>229,843</u>      |
|            | <u>\$ 2,785,439</u> | <u>\$ 2,395,688</u> |

上述揭露不包含預期存續期間未超過一年之客戶合約。

二三、繼續營業單位淨（損）利

(一) 利息收入

|                | 110年度            | 109年度            |
|----------------|------------------|------------------|
| 銀行存款           | \$ 10,282        | \$ 22,005        |
| 押金設算息          | 432              | 425              |
| 資金貸與利息收入（附註三十） | <u>228</u>       | <u>230</u>       |
|                | <u>\$ 10,942</u> | <u>\$ 22,660</u> |

(二) 其他收入

|              | 110年度             | 109年度            |
|--------------|-------------------|------------------|
| 政府補助收入(附註二六) | \$ 143,200        | \$ -             |
| 管理服務收入(附註三十) | 60,633            | 64,461           |
| 其 他          | <u>31,149</u>     | <u>22,529</u>    |
|              | <u>\$ 234,982</u> | <u>\$ 86,990</u> |

(三) 其他利益及損失

|               | 110年度               | 109年度              |
|---------------|---------------------|--------------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (\$ 46,169)         | (\$ 55,772)        |
| 淨外幣兌換損失       | ( 12,872)           | ( 24,395)          |
| 減損損失          | ( 19,865)           | -                  |
| 租賃修改損失        | ( 3,864)            | ( 1,871)           |
| 其 他           | <u>( 31,830)</u>    | <u>( 9,788)</u>    |
|               | <u>(\$ 114,600)</u> | <u>(\$ 91,826)</u> |

(四) 財務成本

|         | 110年度              | 109年度              |
|---------|--------------------|--------------------|
| 租賃負債之利息 | (\$ 14,244)        | (\$ 12,491)        |
| 銀行借款之利息 | ( 889)             | ( 260)             |
| 其 他     | <u>( 4)</u>        | <u>-</u>           |
|         | <u>(\$ 15,137)</u> | <u>(\$ 12,751)</u> |

(五) 減損(損失)迴轉

|                           | 110年度              | 109年度           |
|---------------------------|--------------------|-----------------|
| 存貨(包含於營業成本)               | \$ -               | \$ 1,110        |
| 不動產、廠房及設備(包含於<br>其他利益及損失) | ( 19,527)          | -               |
| 使用權資產(包含於其他利益<br>及損失)     | <u>( 338)</u>      | <u>-</u>        |
|                           | <u>(\$ 19,865)</u> | <u>\$ 1,110</u> |

(六) 折舊及攤銷

|            | 110年度             | 109年度             |
|------------|-------------------|-------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                   |                   |
| 營業成本       | \$ 324,143        | \$ 287,658        |
| 營業費用       | <u>483,510</u>    | <u>433,769</u>    |
|            | <u>\$ 807,653</u> | <u>\$ 721,427</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                   |                   |
| 營業費用       | <u>\$ 6,338</u>   | <u>\$ 4,479</u>   |

(七) 員工福利費用

|             | 110年度               | 109年度               |
|-------------|---------------------|---------------------|
| 短期員工福利      | \$ 2,772,996        | \$ 2,664,471        |
| 退職後福利（附註二十） |                     |                     |
| 確定提撥計畫      | 131,044             | 119,750             |
| 確定福利計畫      | 599                 | 1,106               |
|             | 2,904,639           | 120,856             |
| 其他員工福利      | 426,473             | 371,972             |
| 員工福利費用合計    | <u>\$ 3,331,112</u> | <u>\$ 3,157,299</u> |
| 依功能別彙總      |                     |                     |
| 營業成本        | \$ 1,248,521        | \$ 1,198,273        |
| 營業費用        | 2,082,591           | 1,959,026           |
|             | <u>\$ 3,331,112</u> | <u>\$ 3,157,299</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 年度係營運虧損，故不擬估列員工酬勞及董監事酬勞；109 年度估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

|      | 109年度 |
|------|-------|
| 員工酬勞 | 0.1%  |
| 董事酬勞 | -     |

金 額

|      | 109年度  |
|------|--------|
|      | 現 金    |
| 員工酬勞 | \$ 412 |
| 董事酬勞 | -      |

年度個體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。

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 年度個體財務報告認列之金額並無差異。

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

#### 二四、繼續營業單位所得稅

##### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅（利益）費用之主要組成如下：

|                 | 110年度               | 109年度             |
|-----------------|---------------------|-------------------|
| 當期所得稅           |                     |                   |
| 本年度產生者          | \$ -                | \$ 102,442        |
| 以前年度之調整         | ( <u>1</u> )        | <u>225</u>        |
|                 | ( <u>1</u> )        | <u>102,667</u>    |
| 遞延所得稅           |                     |                   |
| 本年度產生者          | ( <u>96,892</u> )   | ( <u>39,012</u> ) |
| 認列於損益之所得稅（利益）費用 | (\$ <u>96,893</u> ) | \$ <u>63,655</u>  |

會計所得與所得稅（利益）費用之調節如下：

|                      | 110年度                | 109年度             |
|----------------------|----------------------|-------------------|
| 繼續營業單位稅前淨（損）利        | (\$ <u>201,596</u> ) | <u>\$ 411,918</u> |
| 稅前淨（損）利按法定稅率計算之所得稅費用 | (\$ 40,319)          | \$ 82,384         |
| 免稅所得                 | ( 28,640)            | ( 19,768)         |
| 稅上不可減除之費損            | ( 27,933)            | 814               |
| 以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整  | ( <u>1</u> )         | <u>225</u>        |
| 認列於損益之所得稅（利益）費用      | (\$ <u>96,893</u> )  | \$ <u>63,655</u>  |

##### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|               | 110年度            | 109年度              |
|---------------|------------------|--------------------|
| 遞延所得稅         |                  |                    |
| 本年度產生者        |                  |                    |
| — 國外營運機構換算    | \$ 3,127         | (\$ 7,106)         |
| — 確定福利計畫再衡量數  | ( <u>1,037</u> ) | <u>1,385</u>       |
| 認列於其他綜合損益之所得稅 | \$ <u>2,090</u>  | (\$ <u>5,721</u> ) |



(三) 本期所得稅資產與負債

|         | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 本期所得稅資產 |            |            |
| 應收退稅款   | \$ 629     | \$ -       |
| 本期所得稅負債 |            |            |
| 應付所得稅   | \$ 52,150  | \$ 62,582  |

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

110 年度

|                      | 年 初 餘 額           | 認 列 於 損 益           | 認 列 於 其 他<br>綜 合 損 益 | 年 底 餘 額           |
|----------------------|-------------------|---------------------|----------------------|-------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> |                   |                     |                      |                   |
| 暫時性差異                |                   |                     |                      |                   |
| 不動產、廠房及設備            |                   |                     |                      |                   |
| 減損損失                 | \$ 81             | \$ -                | \$ -                 | \$ 81             |
| 兌換差額                 | 4,506             | 2,562               | -                    | 7,068             |
| 國外營運機構兌換差額           | 28,679            | -                   | 3,127                | 31,806            |
| 確定福利退休計畫             | 22,278            | ( 1,346)            | ( 1,037)             | 19,895            |
| 應付休假給付               | 5,014             | 284                 | -                    | 5,298             |
| 虧損扣抵                 | -                 | 51,652              | -                    | 51,652            |
|                      | <u>\$ 60,558</u>  | <u>\$ 53,152</u>    | <u>\$ 2,090</u>      | <u>\$ 115,800</u> |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> |                   |                     |                      |                   |
| 暫時性差異                |                   |                     |                      |                   |
| 子 公 司                | <u>\$ 121,856</u> | <u>( \$ 43,740)</u> | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 78,116</u>  |

109 年度

|                      | 年 初 餘 額 | 認 列 於 損 益 | 認 列 於 其 他<br>綜 合 損 益 | 年 底 餘 額 |
|----------------------|---------|-----------|----------------------|---------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> |         |           |                      |         |
| 暫時性差異                |         |           |                      |         |
| 存貨跌價損失               | \$ 222  | ( \$ 222) | \$ -                 | \$ -    |
| 不動產、廠房及設備            |         |           |                      |         |
| 減損損失                 | 81      | -         | -                    | 81      |
| 兌換差額                 | -       | 4,506     | -                    | 4,506   |

(接次頁)

(承前頁)

|                      | 年 初 餘 額           | 認 列 於 損 益          | 認 列 於 其 他<br>綜 合 損 益 | 年 底 餘 額           |
|----------------------|-------------------|--------------------|----------------------|-------------------|
| <u>遞 延 所 得 稅 資 產</u> |                   |                    |                      |                   |
| 國外營運機構兌換差額           | \$ 35,785         | \$ -               | (\$ 7,106)           | \$ 28,679         |
| 確定福利退休計畫             | 21,351            | ( 458)             | 1,385                | 22,278            |
| 應付休假給付               | 4,040             | 974                | -                    | 5,014             |
|                      | <u>\$ 61,479</u>  | <u>\$ 4,800</u>    | <u>(\$ 5,721)</u>    | <u>\$ 60,558</u>  |
| <u>遞 延 所 得 稅 負 債</u> |                   |                    |                      |                   |
| 暫時性差異                |                   |                    |                      |                   |
| 兌換差額                 | \$ 329            | (\$ 329)           | \$ -                 | \$ -              |
| 子 公 司                | 155,739           | ( 33,883)          | -                    | 121,856           |
|                      | <u>\$ 156,068</u> | <u>(\$ 34,212)</u> | <u>\$ -</u>          | <u>\$ 121,856</u> |

#### (五) 所得稅核定情形

本公司歷年之營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至 108 年度。

#### 二五、每股（虧損）盈餘

|            | 單位：每股元           |                |
|------------|------------------|----------------|
|            | 110年度            | 109年度          |
| 基本每股（虧損）盈餘 | <u>(\$ 1.40)</u> | <u>\$ 4.61</u> |
| 稀釋每股（虧損）盈餘 | <u>(\$ 1.40)</u> | <u>\$ 4.61</u> |

用以計算每股（虧損）盈餘之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

#### 本年度淨（損）利

|                      | 110年度               | 109年度             |
|----------------------|---------------------|-------------------|
| 用以計算基本每股（虧損）盈餘之淨（損）利 | <u>(\$ 104,703)</u> | <u>\$ 348,263</u> |
| 用以計算稀釋每股（虧損）盈餘之淨（損）利 | <u>(\$ 104,703)</u> | <u>\$ 348,263</u> |

| 股 數                          | 單位：仟股         |               |
|------------------------------|---------------|---------------|
|                              | 110年度         | 109年度         |
| 用以計算基本每股（虧損）盈餘<br>之普通股加權平均股數 | 74,985        | 75,507        |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：               |               |               |
| 員工酬勞                         | -             | 4             |
| 用以計算稀釋每股（虧損）盈餘<br>之普通股加權平均股數 | <u>74,985</u> | <u>75,511</u> |

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

## 二六、政府補助

本公司申請商業服務業受嚴重特殊性傳染性肺炎影響之艱困事業薪資及營運資金補貼專案，截至 110 年 12 月 31 日已獲得經濟部補助款 143,200 仟元，於 110 年度認列其他收入 143,200 仟元。

## 二七、現金流量資訊

### （一）非現金交易

- 除已於其他附註揭露外，本公司於 110 及 109 年度進行下列僅有部分現金收付之投資活動：

|             | 110年度             | 109年度             |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 增置不動產、廠房及設備 |                   |                   |
| 不動產、廠房及設備   |                   |                   |
| 增加數         | \$ 487,900        | \$ 435,919        |
| 加：期初應付設備款   | 149,698           | 101,190           |
| 期初除役負債      | 39,567            | 33,883            |
| 減：期末應付設備款   | ( 86,018)         | ( 149,698)        |
| 期末除役負債      | ( 43,645)         | ( 39,567)         |
| 支付現金        | <u>\$ 547,502</u> | <u>\$ 381,727</u> |

- 本公司於 110 及 109 年度將預付設備款重分類至不動產、廠房及設備分別為 45,336 仟元及 2,744 仟元。

## (二) 來自籌資活動之負債變動

### 110 年度

|      | 110年<br>1月1日        | 現金流量                | 非<br>新    | 現<br>增         | 金<br>租    | 之<br>賃         | 變<br>租     | 動<br>約         | 110年<br>12月31日      |
|------|---------------------|---------------------|-----------|----------------|-----------|----------------|------------|----------------|---------------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 1,432,173</u> | <u>(\$ 399,060)</u> | <u>\$</u> | <u>352,423</u> | <u>\$</u> | <u>311,686</u> | <u>(\$</u> | <u>81,384)</u> | <u>\$ 1,615,838</u> |

### 109 年度

|      | 109年<br>1月1日        | 現金流量                | 非<br>新    | 現<br>增         | 金<br>租    | 之<br>賃         | 變<br>租     | 動<br>約         | 109年<br>12月31日      |
|------|---------------------|---------------------|-----------|----------------|-----------|----------------|------------|----------------|---------------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 1,252,153</u> | <u>(\$ 365,723)</u> | <u>\$</u> | <u>451,605</u> | <u>\$</u> | <u>159,996</u> | <u>(\$</u> | <u>65,858)</u> | <u>\$ 1,432,173</u> |

## 二八、資本風險管理

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

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

本公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二九、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

本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) 金融工具之種類

|                       | 110年12月31日   | 109年12月31日   |
|-----------------------|--------------|--------------|
| <u>金融資產</u>           |              |              |
| 按攤銷後成本衡量之金融<br>資產（註1） | \$ 2,768,797 | \$ 3,030,709 |
| <u>金融負債</u>           |              |              |
| 按攤銷後成本衡量（註2）          | 1,023,779    | 1,176,074    |

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。

### (三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收帳款、應付帳款及租賃負債。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

#### 1. 市場風險

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

##### (1) 匯率風險

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

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產帳面金額，參閱附註三三。

##### 敏感度分析

本公司主要受到美元匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率變動增加及減少 1%時，本公司之敏感度分析。1%係為本公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。下表所揭露之金額係表示新台幣相對於各相關貨幣升（貶）值 1%時，將使稅前淨利增加（減少）之影響數。

|     | 美 元 之 影 響 |          |
|-----|-----------|----------|
|     | 110年度     | 109年度    |
| 損 益 | \$ 4,640  | \$ 4,460 |

## (2) 利率風險

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

|           | 110年12月31日   | 109年12月31日 |
|-----------|--------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |              |            |
| —金融資產     | \$ 1,193,364 | \$ 801,547 |
| —金融負債     | 1,615,838    | 1,432,173  |
| 具現金流量利率風險 |              |            |
| —金融資產     | 1,148,404    | 1,876,525  |

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 0.1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司 110 及 109 年度之稅前淨利將增加／減少 1,148 仟元及 1,877 仟元，主因為本公司之浮動利率計息之銀行存款產生之利率變動部位風險。

## 2. 信用風險

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

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

## 3. 流動性風險

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

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

### 三十、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與關係人間之交易如下：

#### (一) 關係人名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱  | 與 本 公 司 之 關 係 |
|------------|---------------|
| 王莆餐飲股份有限公司 | 子 公 司         |
| 群品餐飲股份有限公司 | 子 公 司         |
| 萬鮮股份有限公司   | 子 公 司         |
| 肚肚股份有限公司   | 關聯企業之子公司      |

#### (二) 進 貨

| 關 係 人 名 稱 | 110年度               | 109年度               |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 子 公 司     |                     |                     |
| 萬鮮股份有限公司  | <u>\$ 2,334,545</u> | <u>\$ 2,189,830</u> |

本公司對關係人進貨價格係依雙方議定價格，授信期間與其他供應商無重大差異。

#### (三) 應收關係人款項（不含對關係人放款及合約資產）

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 名 稱      | 110年12月31日       | 109年12月31日       |
|---------|----------------|------------------|------------------|
| 其他應收款   | 子 公 司          |                  |                  |
|         | 王莆餐飲股份有限<br>公司 | \$ 964           | \$ 1,075         |
|         | 群品餐飲股份有限<br>公司 | 7,492            | 9,791            |
|         | 萬鮮股份有限公司       | <u>2,640</u>     | <u>1,829</u>     |
|         |                | <u>\$ 11,096</u> | <u>\$ 12,695</u> |

流通在外之應收關係人款項主係代購料款項，本公司未收取擔保。110及109年度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 名 稱      | 110年12月31日      | 109年12月31日      |
|---------|----------------|-----------------|-----------------|
| 應付帳款    | 子 公 司          |                 |                 |
|         | 萬鮮股份有限公司       | \$ -            | \$ 219,743      |
| 其他應付款   | 子 公 司          |                 |                 |
|         | 群品餐飲股份有限<br>公司 | \$ 7,947        | \$ 7,972        |
|         | 王蕭餐飲股份有限<br>公司 | 451             | 215             |
|         | 萬鮮股份有限公司       | -               | 60              |
|         | 關聯企業           |                 |                 |
|         | 肚肚股份有限公司       | 675             | -               |
|         |                | <u>\$ 9,073</u> | <u>\$ 8,247</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

## (五) 對關係人放款

| 關 係 人 名 稱  | 110年度 | 109年度     |
|------------|-------|-----------|
| 子 公 司      |       |           |
| 王蕭餐飲股份有限公司 | \$ -  | \$ 50,000 |

公司提供短期放款予子公司皆為無擔保放款，利率為 1.1%。110 及 109 年度因放款產生之利息收入分別為 228 仟元及 230 仟元。

## (六) 預付款項

| 關 係 人 名 稱 | 110年12月31日 | 109年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 子 公 司     |            |            |
| 萬鮮股份有限公司  | \$ 62,587  | \$ -       |

## (七) 取得之不動產、廠房及設備

| 關 係 人 類 別 / 名 稱 | 取 得 價 款  | 價 款   |
|-----------------|----------|-------|
|                 | 110年度    | 109年度 |
| 肚肚股份有限公司        | \$ 6,777 | \$ -  |

## (八) 處分不動產、廠房及設備

| 關 係 人 名 稱 | 處 分 價 款 | 處 分 ( 損 ) 益 |
|-----------|---------|-------------|
|           | 110年度   | 109年度       |
| 子 公 司     |         |             |
| 萬鮮股份有限公司  | \$ 82   | \$ 10,007   |
|           | \$ -    | \$ -        |



(九) 處分無形資產

| 關 係 人 名 稱 | 處 分    | 價 款    | 處 分 ( 損 ) 益 |       |
|-----------|--------|--------|-------------|-------|
|           | 110年度  | 109年度  | 110年度       | 109年度 |
| 子 公 司     |        |        |             |       |
| 萬鮮股份有限公司  | \$ 444 | \$ 295 | \$ -        | \$ -  |

(十) 其 他

| 帳 列 項 目  | 關 係 人 名 稱      | 110年度            | 109年度            |
|----------|----------------|------------------|------------------|
| 其他收入     | 子 公 司          |                  |                  |
| (管理服務收入) | 王莆餐飲股份有限<br>公司 | \$ 5,927         | \$ 6,660         |
|          | 群品餐飲股份有限<br>公司 | 52,306           | 55,401           |
|          | 萬鮮股份有限公司       | 2,400            | 2,400            |
|          |                | <u>\$ 60,633</u> | <u>\$ 64,461</u> |
| 其他收入     | 子 公 司          |                  |                  |
|          | 萬鮮股份有限公司       | <u>\$ 214</u>    | <u>\$ 243</u>    |

管理服務收入係以子公司每月銷售淨額之一定百分比計算，並定期收取。

(十一) 主要管理階層薪酬

|        | 110年度            | 109年度            |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 51,467        | \$ 55,191        |
| 退職後福利  | 744              | 728              |
|        | <u>\$ 52,211</u> | <u>\$ 55,919</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。

三一、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：

|       | 110年12月31日        | 109年12月31日        |
|-------|-------------------|-------------------|
| 質押定存單 | <u>\$ 153,244</u> | <u>\$ 109,787</u> |

### 三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

#### 重大承諾

(一) 本公司未認列之合約承諾如下：

|             | 110年12月31日       | 109年12月31日       |
|-------------|------------------|------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>\$ 71,403</u> | <u>\$ 30,119</u> |

(二) 本公司因銷售禮券而向各銀行申請之授信額度，截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司分別已動用 1,756,406 仟元及 1,519,738 仟元。

### 三三、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：外幣元

#### 110 年 12 月 31 日

|                  | 外             | 幣 匯             | 率 | 帳 面 金 額             |
|------------------|---------------|-----------------|---|---------------------|
| 外 幣 資 產          |               |                 |   |                     |
| <u>貨幣性項目</u>     |               |                 |   |                     |
| 美 元              | \$ 16,761,719 | 27.68 (美元：新台幣)  |   | <u>\$ 463,964</u>   |
| <u>非貨幣性項目</u>    |               |                 |   |                     |
| 採權益法之子公司、關聯企業及合資 |               |                 |   |                     |
| 人 民 幣            | 395,820,366   | 4.344 (人民幣：新台幣) |   | \$ 1,719,444        |
| 美 元              | 816,972       | 27.68 (美元：新台幣)  |   | <u>22,614</u>       |
|                  |               |                 |   | <u>\$ 1,742,058</u> |

109 年 12 月 31 日

| 外 幣 資 產          | 外 幣 匯 率                           | 帳 面 金 額             |
|------------------|-----------------------------------|---------------------|
| 貨幣性項目            |                                   |                     |
| 美 元              | \$ 15,661,214      28.48 (美元：新台幣) | \$ <u>446,031</u>   |
| 非貨幣性項目           |                                   |                     |
| 採權益法之子公司、關聯企業及合資 |                                   |                     |
| 人 民 幣            | 445,877,603      4.377 (人民幣：新台幣)  | \$ 1,951,606        |
| 美 元              | 752,370      28.48 (美元：新台幣)       | <u>21,428</u>       |
|                  |                                   | \$ <u>1,973,034</u> |

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

| 外 幣 | 110年度           |                     | 109年度           |                     |
|-----|-----------------|---------------------|-----------------|---------------------|
|     | 匯 率             | 淨 兌 換 損 失           | 匯 率             | 淨 兌 換 損 失           |
| 美 元 | 27.68 (美元：新台幣)  | (\$ 12,872)         | 28.48 (美元：新台幣)  | (\$ 24,166)         |
| 新 幣 | 20.46 (新幣：新台幣)  | -                   | 21.56 (新幣：新台幣)  | ( 231)              |
| 日 幣 | 0.2405 (日幣：新台幣) | -                   | 0.2763 (日幣：新台幣) | <u>2</u>            |
|     |                 | (\$ <u>12,872</u> ) |                 | (\$ <u>24,395</u> ) |

#### 三四、附註揭露事項

##### (一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）。無
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額百分之 20%以上。無
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。無
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。無
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。無
9. 從事衍生工具交易。無

##### (二) 轉投資事業相關資訊。(附表四)

(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。(附表五)
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。

王品餐飲股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 110 年度

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註 1) | 貸出資金之公司        | 貸與對象         | 往來項目<br>(註 2) | 是否為<br>關係人 | 本期最高金額<br>(註 3) | 期末餘額       | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與性質<br>(註 4) | 業務往來<br>金額<br>(註 5) | 有短期融通資<br>金必要之原因<br>(註 6) | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔保<br>名稱 | 品<br>價<br>值 | 對個別對象<br>資金貸與限額 | 資金貸與<br>總限額  | 備註 |
|-------------|----------------|--------------|---------------|------------|-----------------|------------|--------|------|-----------------|---------------------|---------------------------|--------------|----------|-------------|-----------------|--------------|----|
| 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       | \$ -                | 協助子公司營運發展                 | \$ -         | -        | \$ -        | \$ 1,132,554    | \$ 1,132,554 | 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       | -                   | 協助子公司營運發展                 | -            | -        | -           | 1,132,554       | 1,132,554    | 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          | 43,554     | -      | -    | 有短期融通資金必要       | -                   | 營運發展                      | -            | -        | -           | 66,121          | 66,121       | 8  |
| 2           | 王品(中國)餐飲有限公司   | 上海萬鮮國際貿易有限公司 | 其他應收款         | 是          | 217,770         | 217,770    | -      | -    | 有短期融通資金必要       | -                   | 營運發展                      | -            | -        | -           | 836,739         | 836,739      | 9  |
| 2           | 王品(中國)餐飲有限公司   | 上海合品餐飲管理有限公司 | 其他應收款         | 是          | 130,662         | 130,662    | 21,777 | 3.85 | 有短期融通資金必要       | -                   | 營運發展                      | -            | -        | -           | 836,739         | 836,739      | 9  |
| 2           | 王品(中國)餐飲有限公司   | 上海豐珠餐飲管理有限公司 | 其他應收款         | 是          | 43,554          | 43,554     | -      | -    | 有短期融通資金必要       | -                   | 營運發展                      | -            | -        | -           | 836,739         | 836,739      | 9  |

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

註 3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

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

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

註 7：資金貸與他人限額依本公司依證券交易法第 36 條之 1 暨財政部證券暨期貨管理委員會規定及股東會同意通過之資金貸與及背書保證作業程序辦理：本公司資金貸與他人之最高限額為股權淨值 2,831,386 仟元×40%=1,132,554 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額 2,831,386 仟元×40%=1,132,554 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 165,302 仟元×40%=66,121 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額 165,302 仟元×40%=66,121 仟元。

註 9：資金貸與他人限額依本公司依證券交易法第 36 條之 1 暨財政部證券暨期貨管理委員會規定及股東會同意通過之資金貸與及背書保證作業程序辦理：王品(中國)餐飲有限公司資金貸與他人之最高限額為股權淨值 2,091,848 仟元×40%=836,739 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額 2,091,848 仟元×40%=836,739 仟元。

王品餐飲股份有限公司

為他人背書保證

民國 110 年度

附表二

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 編號<br>(註1) | 背書保證者公司名稱  | 被 背 書 保 證 對 象                |             | 對單一企業<br>背書保證<br>限額(註3) | 本期最高背書<br>保證餘額        | 期 末 背 書<br>保證餘額       | 實際動支金額          | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證<br>金額佔最近期<br>財務報表淨值<br>之比率(%) | 背 書 保 證<br>最 高 限 額<br>(註3) | 屬母公司<br>對子公司<br>背書保證 | 屬子公司<br>對母公司<br>背書保證 | 屬對大陸<br>地區背書<br>保證 | 備 註 |
|------------|------------|------------------------------|-------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|------------------|--------------------------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|-----|
|            |            | 公 司 名 稱                      | 關 係<br>(註2) |                         |                       |                       |                 |                  |                                      |                            |                      |                      |                    |     |
| 0          | 王品餐飲股份有限公司 | 萬鮮股份有限公司<br>王品(中國)餐飲有限<br>公司 | 2<br>2      | \$ 566,277<br>566,277   | \$ 600,000<br>284,070 | \$ 600,000<br>277,559 | \$ 354,001<br>- | \$ -<br>-        | 21.19%<br>9.80%                      | \$ 1,132,554<br>1,132,554  | Y<br>Y               | N<br>N               | N<br>Y             |     |

註1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列7種，標示種類即可：

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

註3：背書保證最高限額為股權淨值 2,831,386 仟元×40%=1,132,554 仟元；另對單一企業背書保證限額為股權淨值 2,831,386 仟元×20%=566,277 仟元。王品餐飲股份有限公司對萬鮮股份有限公司之資金貸與期末餘額超過個別對象資金貸與限額，係因疫情影響致王品餐飲股份有限公司 110 年第二至第四季報表虧損導致淨值下降所致。

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 年度

附表三

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司     | 交易對象名稱       | 關係   | 交易情形  |              |            |                | 交易條件與一般交易不同之情形及原因(註1) |      | 應收(付)票據、帳款        |                 | 備註(註2)          |
|--------------|--------------|------|-------|--------------|------------|----------------|-----------------------|------|-------------------|-----------------|-----------------|
|              |              |      | 進(銷)貨 | 金額           | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間           | 單價                    | 授信期間 | 餘額                | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 |                 |
| 王品餐飲股份有限公司   | 萬鮮股份有限公司     | 母子公司 | 進貨    | \$ 2,334,545 | 80.37%     | 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<br>\$ -      | -               | 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    | 784,597      | 95.79%     | 依照本公司對關係人之授信期間 | 依本公司政策制度              | -    | 應付帳款<br>( 89,319) | 0.76            | 依照本公司對關係人之授信期間。 |
| 上海萬馨國際貿易有限公司 | 王品(中國)餐飲有限公司 | 子孫公司 | 進貨    | 345,574      | 61.53%     | 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<br>( 30,805) | 0.36            | 依照本公司對關係人之授信期間。 |

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

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

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

註4：上列與關係人間之交易已於合併報告內沖銷。

王品餐飲股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 110 年度

附表四

單位：除另註明外，為新台幣仟元；外幣元

| 投資公司名稱         | 被投資公司名稱                           | 所在地區  | 主要營業項目           | 原 始 投 資 金 額                     |                                 | 期 末 持 有    |       | 被 投 資 公 司                       |                                   | 本 期 認 列 之                         |     | 備 註 |
|----------------|-----------------------------------|-------|------------------|---------------------------------|---------------------------------|------------|-------|---------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----|-----|
|                |                                   |       |                  | 本 期 期 末                         | 去 年 年 底                         | 股 數        | 比 率 % | 帳 面 金 額                         | 本 期 (損) 益                         | 投 資 (損) 益                         | 備 註 |     |
| 王品餐飲股份有限公司     | 台品股份有限公司 (賽席蘭)                    | 賽 席 蘭 | 投 資              | \$ 1,440,629                    | \$ 1,440,629                    | 18,617,134 | 100   | \$ 1,719,444                    | (\$ 220,539)                      | (\$ 220,539)                      |     | 註 1 |
|                | 王蒲餐飲股份有限公司                        | 台 灣   | 餐飲、餐飲管理及<br>相關諮詢 | 100,000                         | 200,000                         | 10,000,000 | 100   | 60,726                          | ( 31,981)                         | ( 31,981)                         |     | 註 1 |
|                | Wowprime USA Holding Ltd. (Samoa) | 薩 摩 亞 | 投 資              | 24,069<br>USD                   | 24,069<br>USD                   | 762,500    | 100   | 22,614<br>USD                   | 1,832<br>USD                      | 1,832<br>USD                      |     | 註 2 |
|                | 群品餐飲股份有限公司                        | 台 灣   | 餐飲、餐飲管理及<br>相關諮詢 | 762,500<br>300,000              | 762,500<br>300,000              | 30,000,000 | 100   | 816,972<br>336,315              | 64,603<br>16,434                  | 64,603<br>16,434                  |     | 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   | 513,068                         | 10,039                            | 10,039                            |     | 註 1 |
|                | 捷創投資股份有限公司                        | 台 灣   | 投 資              | 11,000                          | 10,000                          | 1,100,000  | 100   | 10,585                          | ( 347)                            | ( 347)                            |     | 註 1 |
|                | DuDoo Ltd. (Cayman)               | 開 曼   | 投 資              | 74,828<br>USD                   | -<br>USD                        | 209,497    | 14.98 | 74,833<br>USD                   | 1,078<br>USD                      | 5<br>USD                          |     | 註 2 |
| 捷創投資股份有限公司     | 味創股份有限公司                          | 台 灣   | 餐飲               | 2,422,872<br>10,000             | -<br>-                          | 200,000    | 20    | 2,423,062<br>9,714              | 38,494<br>( 2,001)                | 190<br>( 286)                     |     | 註 2 |
| 台品股份有限公司 (賽席蘭) | 合品股份有限公司 (開曼)                     | 開 曼   | 投 資              | 1,364,892<br>RMB                | 1,364,892<br>RMB                | 19,219,855 | 76.20 | 1,734,369<br>RMB                | ( 281,253)<br>( RMB               | ( 214,315)<br>( RMB               |     | 註 1 |
| 合品股份有限公司 (開曼)  | 王品有限公司 (薩摩亞)                      | 薩 摩 亞 | 投 資              | 301,143,890<br>1,142,672<br>RMB | 301,143,890<br>1,142,672<br>RMB | -          | 100   | 399,256,200<br>2,257,153<br>RMB | 64,879,703<br>( 243,079)<br>( RMB | 49,438,333<br>( 243,079)<br>( RMB |     | 註 1 |
|                |                                   |       |                  | 249,618,611                     | 249,618,611                     |            |       | 519,602,372                     | 56,082,530)                       | 56,082,530)                       |     |     |

註 1：上述被投資公司 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日投資損益，係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

註 2：上述被投資公司 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日投資損益，係按被投資公司同期間未經會計師查核之財務報告認列。



王品餐飲股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 110 年度

附表五

單位：除另予註明者外，為新台幣千元；外幣元

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

| 大陸被投資公司名稱      | 主要營業項目       | 實收資本額                         | 投資方式  | 本期期初自台灣匯出累積投資金額              | 本期匯出或收回投資金額   | 本期期末自台灣匯出累積投資金額              | 被投資公司本期損益                        | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資(損)益(註2(2)B.)              | 期末投資帳面價值                        | 截至本期止已匯回投資收益                |
|----------------|--------------|-------------------------------|-------|------------------------------|---------------|------------------------------|----------------------------------|-----------------|----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| 王品(中國)餐飲有限公司   | 餐飲、餐飲管理及相關諮詢 | \$ 746,420<br>RMB 161,635,404 | 註1(2) | \$ 364,079<br>USD 12,272,235 | \$ -<br>USD - | \$ 364,079<br>USD 12,272,235 | (\$ 247,119)<br>(RMB 57,031,596) | 76.20%          | (\$ 188,304)<br>(RMB 43,458,076) | \$ 1,593,988<br>RMB 366,940,261 | \$ 207,023<br>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<br>RMB 24,673,989     | 註1(2) | 92,639<br>USD 3,057,046      | -             | 92,639<br>USD 3,057,046      | 4,040<br>RMB 949,078             | 76.20%          | 3,078<br>RMB 723,198             | 125,960<br>RMB 28,996,347       | 15,439<br>USD 512,838       |
| 上海群則德企業管理有限公司  | 管理顧問         | 20,990<br>RMB 4,800,000       | 註1(2) | -<br>USD -                   | -             | -<br>USD -                   | ( 4,182)<br>(RMB 950,167)        | 76.20%          | ( 3,187)<br>(RMB 724,027)        | 12,200<br>RMB 2,808,361         | -                           |
| 上海萬馨國際貿易有限公司   | 生鮮食品買賣       | 23,986<br>RMB 5,500,000       | 註1(2) | -<br>USD -                   | -             | -<br>USD -                   | ( 4,557)<br>(RMB 1,031,229)      | 76.20%          | ( 3,472)<br>(RMB 785,796)        | 14,633<br>RMB 3,368,591         | -                           |
| 上海合品餐飲管理有限公司   | 餐飲、餐飲管理及相關諮詢 | 86,413<br>RMB 20,000,000      | 註1(2) | -<br>USD -                   | -             | -<br>USD -                   | ( 97,060)<br>(RMB 22,361,538)    | 76.20%          | ( 73,960)<br>(RMB 17,039,492)    | ( 7,941)<br>(RMB 1,828,042)     | -                           |
| 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<br>RMB 5,000,000       | 註1(2) | -<br>USD -                   | -             | -<br>USD -                   | ( 4,396)<br>(RMB 998,885)        | 72.39%          | ( 3,183)<br>(RMB 723,093)        | 12,046<br>RMB 2,773,127         | -                           |

註1：投資方式區分為下列三種：

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

註2：本期認列投資損益欄中：

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

2. 赴大陸地區投資限額：

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額   | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|----------------------|----------------|--------------------|
| NTD 663,715          | NTD 977,223    |                    |
| USD 22,101,331       | USD 32,622,913 | NTD 1,698,832      |

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貨書、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。

## §重要會計項目明細表目錄§

| 項                       | 目 | 編 號 / 索 引 |
|-------------------------|---|-----------|
| 資產、負債及權益項目明細表           |   |           |
| 現金及約當現金明細表              |   | 明細表一      |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動        |   | 明細表二      |
| 應收帳款明細表                 |   | 明細表三      |
| 存貨明細表                   |   | 明細表四      |
| 預付款項明細表                 |   | 附註十四      |
| 其他金融資產明細表               |   | 附註十五      |
| 其他流動資產明細表               |   | 明細表五      |
| 採用權益法之投資變動明細表           |   | 明細表六      |
| 不動產、廠房及設備變動明細表          |   | 附註十一      |
| 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表      |   | 附註十一      |
| 不動產、廠房及設備累計減損變動明細表      |   | 附註十一      |
| 其他非流動資產明細表              |   | 明細表七      |
| 使用權資產變動明細表              |   | 附註十二      |
| 無形資產變動明細表               |   | 附註十三      |
| 遞延所得稅資產明細表              |   | 附註二四      |
| 應付票據明細表                 |   | 明細表八      |
| 應付帳款明細表                 |   | 明細表九      |
| 其他應付款明細表                |   | 附註十八      |
| 租賃負債明細表                 |   | 明細表十      |
| 負債準備—非流動明細表             |   | 附註十九      |
| 遞延所得稅負債明細表              |   | 附註二四      |
| 損益項目明細表                 |   |           |
| 營業收入明細表                 |   | 明細表十一     |
| 營業成本明細表                 |   | 明細表十二     |
| 營業費用明細表                 |   | 明細表十三     |
| 其他利益及損失明細表              |   | 附註二三      |
| 本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表 |   | 明細表十四     |

王品餐飲股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 110 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

| 項 目  | 摘 要                           | 金 額                 |
|------|-------------------------------|---------------------|
| 庫存現金 |                               | \$ 78,290           |
| 支票存款 | A 銀 行                         | 18,521              |
| 活期存款 | C 銀 行                         | 550,532             |
|      | B 銀 行                         | 225,399             |
|      | A 銀 行                         | 244,109             |
|      | 其 他                           | 5,881               |
| 外幣存款 | A 銀行（包括美金 2,536 仟元<br>@27.68） | 70,196              |
|      | 其他（包括美金 1,207 仟元@27.68）       | <u>33,404</u>       |
|      |                               | <u>\$ 1,226,332</u> |

王品餐飲股份有限公司

按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表二

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

| 名    | 稱         | 摘     | 要 | 利            | 率 | 帳  | 面                  | 金 | 額 | 備 | 註 |
|------|-----------|-------|---|--------------|---|----|--------------------|---|---|---|---|
| 國內投資 |           |       |   |              |   |    |                    |   |   |   |   |
|      | 原始到期日超過 3 | B 銀 行 |   | 0.49%~0.785% |   | \$ | 400,000            |   |   |   |   |
|      | 個月之定期存款   | D 銀 行 |   | 0.80%        |   |    | 341,000            |   |   |   |   |
|      |           | A 銀 行 |   | 0.07%~0.23%  |   |    | 143,244            |   |   |   |   |
|      |           | F 銀 行 |   | 0.31%        |   |    | 138,400            |   |   |   |   |
|      |           | E 銀 行 |   | 0.18%~0.37%  |   |    | 110,720            |   |   |   |   |
|      |           | C 銀 行 |   | 0.81%        |   |    | 60,000             |   |   |   |   |
| 總 計  |           |       |   |              |   |    | <u>\$1,193,364</u> |   |   |   |   |

王品餐飲股份有限公司

應收帳款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 摘 要   | 金 額               |
|---------|-------|-------------------|
| TS 銀 行  | 刷 卡 款 | \$ 44,093         |
| TZ 公 司  | 餐 飲 款 | 24,771            |
| YR 公 司  | 餐 飲 款 | 22,618            |
| YX 公 司  | 餐 飲 款 | 10,516            |
| 其他（註）   |       | <u>99,335</u>     |
|         |       | 201,333           |
| 減：備抵呆帳  |       | <u>-</u>          |
|         |       | <u>\$ 201,333</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

王品餐飲股份有限公司

存貨明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要    | 金                 | 額                 |
|---|---|---|------|-------------------|-------------------|
| 原 | 料 | 肉 | 品    | 成                 | 本                 |
|   |   |   |      | \$ 94,138         | \$ 94,251         |
|   |   | 海 | 鮮    | 12,941            | 13,059            |
|   |   | 蔬 | 果／麵包 | 6,973             | 7,043             |
|   |   | 其 | 他    | 32,853            | 33,096            |
| 商 | 品 | 生 | 鮮食品包 | 133               | 133               |
|   |   |   |      | <u>\$ 147,038</u> | <u>\$ 147,582</u> |

註：市價以淨變現價值為計算基礎。

王品餐飲股份有限公司

其他流動資產明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

| 項 目   | 摘 要    | 金 額              |
|-------|--------|------------------|
| 其他應收款 | 關係人款   | \$ 11,096        |
|       | 其他（註）  | 2,035            |
| 其 他   | 員工旅遊款項 | 21,690           |
|       | 其他（註）  | <u>8,571</u>     |
|       |        | <u>\$ 43,392</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。



王品餐飲股份有限公司  
採權益法之長期股權投資變動明細表  
民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

|                                       | 期 初        |                     | 本 期       |                   | 增 加           |                     | 本 期                 |                    | 減 少        |        | 累 積 換 算<br>調 整 數    | 期 末    |                     | 餘 額    |     | 市價或股權淨值（註三） |  | 提供擔保或<br>質押情形 |
|---------------------------------------|------------|---------------------|-----------|-------------------|---------------|---------------------|---------------------|--------------------|------------|--------|---------------------|--------|---------------------|--------|-----|-------------|--|---------------|
|                                       | 股<br>數     | 金<br>額              | 股<br>數    | 金<br>額            | 股<br>數        | 金<br>額              | 股<br>數              | 金<br>額             | 投 資（損）益    | 股<br>數 |                     | 持 股 %  | 金<br>額              | 單 價（元） | 總 價 | 評價基礎        |  |               |
| 採用權益法評價非上市公司                          |            |                     |           |                   |               |                     |                     |                    |            |        |                     |        |                     |        |     |             |  |               |
| 台品股份有限公司（賽席屬）（註一）                     | 18,617,314 | \$ 1,951,606        | -         | \$ 3,369          | -             | \$ -                | (\$ 220,539)        | (\$ 14,992)        | 18,617,314 | 100%   | \$ 1,719,444        | 92.36  | \$ 1,719,444        | 權益法    | 無   |             |  |               |
| 王品餐飲股份有限公司（註一）                        | 20,000,000 | 42,707              | 5,000,000 | 50,000            | ( 15,000,000) | -                   | ( 31,981)           | -                  | 10,000,000 | 100%   | 60,726              | 6.07   | 60,726              | 權益法    | 無   |             |  |               |
| Wowprime USA Holding Ltd. (Samoa)（註二） | 762,500    | 21,428              | -         | -                 | -             | -                   | 1,832               | ( 646)             | 762,500    | 100%   | 22,614              | 29.66  | 22,614              | 權益法    | 無   |             |  |               |
| 群品餐飲股份有限公司（註一）                        | 30,000,000 | 425,800             | -         | -                 | -             | ( 105,919)          | 16,434              | -                  | 30,000,000 | 100%   | 336,315             | 11.21  | 336,315             | 權益法    | 無   |             |  |               |
| 萬鮮股份有限公司（註一）                          | 50,000,000 | 526,949             | -         | -                 | -             | ( 23,920)           | 10,039              | -                  | 50,000,000 | 100%   | 513,068             | 10.26  | 513,068             | 權益法    | 無   |             |  |               |
| 捷創投資股份有限公司（註一）                        | 1,000,000  | 9,932               | 100,000   | 1,000             | -             | -                   | ( 347)              | -                  | 1,100,000  | 100%   | 10,585              | 9.62   | 10,585              | 權益法    | 無   |             |  |               |
| Dudoo Ltd.（註二）                        | -          | -                   | 209,497   | 74,828            | -             | -                   | 5                   | -                  | 209,497    | 14.98% | 74,833              | 357.20 | 74,833              | 權益法    | 無   |             |  |               |
|                                       |            | <u>\$ 2,978,422</u> |           | <u>\$ 129,197</u> |               | <u>(\$ 129,839)</u> | <u>(\$ 224,557)</u> | <u>(\$ 15,638)</u> |            |        | <u>\$ 2,737,585</u> |        | <u>\$ 2,737,585</u> |        |     |             |  |               |

註一：係按同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：係按公司自行編製未經會計師查核之財務報表計算。

註三：股權淨值主要依據被投資公司之財務報表及本公司持股比例所計算。

王品餐飲股份有限公司  
其他非流動資產明細表  
民國 110 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

| 項     | 目 | 摘       | 要 | 金                 | 額 |
|-------|---|---------|---|-------------------|---|
| 存出保證金 |   | 店鋪租賃押金等 |   | <u>\$ 134,275</u> |   |

王品餐飲股份有限公司

應付票據明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

| 廠 商 名 稱 | 摘 要   | 金 額              |
|---------|-------|------------------|
| CH 公 司  | 店舖租金  | \$ 6,652         |
| TD 銀 行  | 店舖租金  | 4,410            |
| JS 公 司  | 店舖租金  | 4,040            |
| SF 個 人  | 店舖租金  | 2,808            |
| BH 公 司  | 店舖租金  | 2,783            |
| MR 個 人  | 店舖租金  | 2,610            |
| 其他（註）   | 店舖租金等 | <u>27,129</u>    |
|         |       | <u>\$ 50,432</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

王品餐飲股份有限公司

應付帳款明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

| 廠 商 名 稱 | 摘 要 | 金 額               |
|---------|-----|-------------------|
| 廠 商 MF  | 貨 款 | \$ 16,848         |
| 廠 商 MSJ | "   | 13,192            |
| 廠 商 KY  | "   | 6,229             |
| 其他（註）   | "   | <u>66,491</u>     |
|         |     | <u>\$ 102,760</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

王品餐飲股份有限公司

租賃負債明細表

民國 110 年 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 租 | 賃 | 期   | 間 | 折      | 現 | 率      | 期 | 末           | 餘 | 額 | 備 | 註 |
|---|---|---|---|---|---|-----|---|--------|---|--------|---|-------------|---|---|---|---|
| 建 | 築 | 物 |   |   |   | 2~8 | 年 | 0.765% | ~ | 1.065% |   | \$1,615,838 |   |   |   |   |

說 明：

1. 租賃負債將於一年內到期部份 363,341 仟元已轉列流動負債。

王品餐飲股份有限公司

營業收入明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

| 項 目   | 金 額                 |
|-------|---------------------|
| 高價料理  | \$ 1,681,652        |
| 中高價料理 | 5,170,166           |
| 中平價料理 | <u>1,243,885</u>    |
|       | <u>\$ 8,095,703</u> |

王品餐飲股份有限公司

營業成本明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

| 項 目      | 金 額                 |
|----------|---------------------|
| 直接原料     |                     |
| 期初原料     | \$ 97,026           |
| 加：本期進料   | 2,809,733           |
| 減：轉列營業費用 | ( 144,446)          |
| 存貨盤虧     | ( 77)               |
| 期末原料     | ( 147,038)          |
| 直接原料耗用   | 2,615,198           |
| 直接人工     | 1,089,373           |
| 製造費用     | 701,018             |
| 製造成本     | 4,405,589           |
| 加：存貨盤虧   | 77                  |
|          | <u>\$ 4,405,666</u> |

王品餐飲股份有限公司

營業費用明細表

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十三

單位：新台幣仟元

| 項 目     | 推 銷 費 用             | 管 理 費 用           | 研究發展費用           |
|---------|---------------------|-------------------|------------------|
| 薪資支出    | \$ 1,442,089        | \$ 287,804        | \$ -             |
| 租金支出    | 126,519             | 2,657             | -                |
| 水電瓦斯費   | 132,741             | 2,899             | -                |
| 廣 告 費   | 268,074             | 25,892            | -                |
| 勞健保費    | 169,651             | 19,187            | -                |
| 折 舊     | 472,315             | 11,195            | -                |
| 退 休 金   | 72,505              | 11,243            | -                |
| 其他費用（註） | <u>658,979</u>      | <u>62,537</u>     | <u>16,976</u>    |
|         | <u>\$ 3,342,873</u> | <u>\$ 423,414</u> | <u>\$ 16,976</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。



王品餐飲股份有限公司

本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十四

單位：新台幣仟元

|          | 110年度               |                     |                     | 109年度               |                     |                     |
|----------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|          | 屬於營業成本者             | 屬於營業費用者             | 合 計                 | 屬於營業成本者             | 屬於營業費用者             | 合 計                 |
| 員工福利費用   |                     |                     |                     |                     |                     |                     |
| 薪資費用     | \$ 1,043,103        | \$ 1,726,493        | \$ 2,769,596        | \$ 1,017,460        | \$ 1,643,211        | \$ 2,660,671        |
| 勞健保費用    | 109,924             | 188,838             | 298,762             | 94,846              | 164,050             | 258,896             |
| 退休金費用    | 47,895              | 83,748              | 131,643             | 43,675              | 77,181              | 120,856             |
| 董事酬金     | -                   | 3,400               | 3,400               | -                   | 3,800               | 3,800               |
| 其他員工福利費用 | 47,599              | 80,112              | 127,711             | 42,292              | 70,784              | 113,076             |
|          | <u>\$ 1,248,521</u> | <u>\$ 2,082,591</u> | <u>\$ 3,331,112</u> | <u>\$ 1,198,273</u> | <u>\$ 1,959,026</u> | <u>\$ 3,157,299</u> |
| 折舊費用     | <u>\$ 324,143</u>   | <u>\$ 483,510</u>   | <u>\$ 807,653</u>   | <u>\$ 287,658</u>   | <u>\$ 433,769</u>   | <u>\$ 721,427</u>   |
| 攤銷費用     | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 6,338</u>     | <u>\$ 6,338</u>     | <u>\$ -</u>         | <u>\$ 4,479</u>     | <u>\$ 4,479</u>     |

附 註：

1. 截至 110 年及 109 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 6,788 人及 6,501 人，其中未兼任員工之董事人數均為 5 人。

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

- (1) 本年度平均員工福利費用 491 仟元（『本年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。  
前一年度平均員工福利費用 485 仟元（『前一年度員工福利費用合計數－董事酬金合計數』／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。
- (2) 本年度平均員工薪資費用 409 仟元（本年度薪資費用合計數／『本年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）。  
前一年度平均員工薪資費用 410 仟元（前一年度薪資費用合計數／『前一年度員工人數－未兼任員工之董事人數』）
- (3) 平均員工薪資費用調整變動情形-0.24%（『本年度平均員工薪資費用－前一年度平均員工薪資費用』／前一年度平均員工薪資費用）
- (4) 本公司 110 及 109 年，監察人酬金分別為 0 仟元及 0 仟元。（本公司設立審計委員會）
- (5) 本公司薪資報酬政策（包括董事、經理及員工）

- A. 本公司董事之酬金依公司章程之規定，參酌同業通常水準給付，授權董事會議定之。如公司有盈餘時，另依章程之規定提撥，並經薪資報酬委員會審核及董事會通過後，提報股東常會。如董事兼具員工身分，則另依據下 BC 之規定給付酬金。
- B. 本公司總經理及副總經理之給付酬金標準，由本公司人力資源單位依據本公司績效評核與績效獎金相關規定，並視個人績效表現與對公司整體營運貢獻度，且參酌市場同業水準訂定原則，並提報薪資報酬委員會審核。
- C. 本公司酬金政策，是依據員工個人能力及其對公司的貢獻度、績效展現，與經營績效之關聯性成正相關；整體的薪資報酬組合，主要包含基本薪資、獎金、相關獎酬激勵制度等部分。而酬金給付的標準，基本薪資是依照員工所擔任職位的市場競爭情形及公司政策核敘；獎金及相關獎酬激勵制度則是連結員工、部門目標達成與公司經營績效結果後發給，公司秉持合於法令且具競爭力為前提之規劃。

# 社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1111216 號

會員姓名：(1) 郭乃華  
(2) 陳慧銘

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路100號20樓

事務所統一編號：94998251

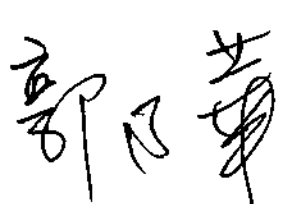
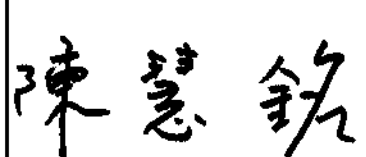
事務所電話：(02)27259988

委託人統一編號：84630426

會員書字號：(1) 北市會證字第 4102 號  
(2) 北市會證字第 1903 號

印鑑證明書用途：辦理 王品餐飲股份有限公司

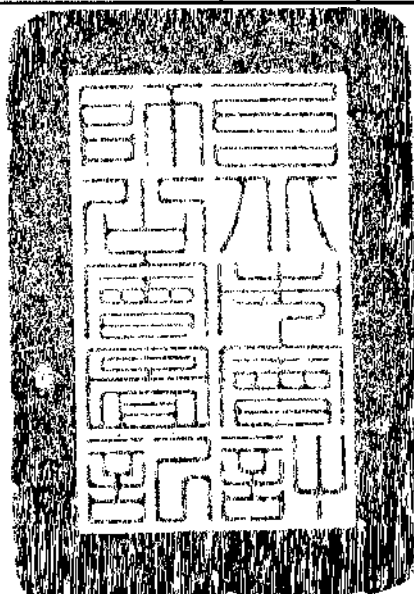
110 年度 (自民國 110 年 01 月 01 日 至 110 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

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

理事長：



核對人：



中華民國 111 年 03 月 08 日

附件五、111 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告

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111及110年第3季

地址：台中市西區台灣大道2段218號29樓

電話：(04)2322-1868

## § 目 錄 §

| 項  | 目                         | 頁     | 次 | 財 務 報 告<br>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           | 13~14 |   | 四                  |
|    | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 14    |   | 五                  |
|    | (六) 重要會計項目之說明             | 14~45 |   | 六~三四               |
|    | (七) 關係人交易                 | 45    |   | 三五                 |
|    | (八) 質抵押之資產                | 46    |   | 三六                 |
|    | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾       | 46    |   | 三七                 |
|    | (十) 重大之災害損失               | -     |   | -                  |
|    | (十一) 重大之期後事項              | -     |   | -                  |
|    | (十二) 其 他                  | 47~48 |   | 三八                 |
|    | (十三) 附註揭露事項               | 48~49 |   | 三九                 |
|    | 1. 重大交易事項相關資訊             |       |   |                    |
|    | 2. 轉投資事業相關資訊              |       |   |                    |
|    | 3. 大陸投資資訊                 |       |   |                    |
|    | (十四) 部門資訊                 | 49~51 |   | 四十                 |

### 會計師核閱報告

王品餐飲股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

王品餐飲股份有限公司及子公司（王品集團）民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

本會計師係依照審計準則公報第 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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 郭 乃 華

郭乃華

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1070323246 號



會計師 虞 成 全

虞成全



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 111 年 11 月 3 日

民國 111 年 9 月 30 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

|                   |                           | 111年9月30日<br>(經核閱) |       |  | 110年12月31日<br>(經查核) |       |  | 110年9月30日<br>(經核閱) |       |  |
|-------------------|---------------------------|--------------------|-------|--|---------------------|-------|--|--------------------|-------|--|
| 代 碼               | 資 產                       | 金 額                | %     |  | 金 額                 | %     |  | 金 額                | %     |  |
| 流動資產              |                           |                    |       |  |                     |       |  |                    |       |  |
| 1100              | 現金及約當現金(附註六)              | \$ 2,131,057       | 15    |  | \$ 1,970,419        | 14    |  | \$ 1,568,745       | 12    |  |
| 1136              | 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註八及三六)  | 1,569,970          | 11    |  | 1,293,115           | 10    |  | 1,345,661          | 11    |  |
| 1150              | 應收票據(附註九及二六)              | 3,687              | -     |  | 972                 | -     |  | 1,369              | -     |  |
| 1170              | 應收帳款(附註九及二六)              | 314,717            | 2     |  | 428,331             | 3     |  | 213,229            | 2     |  |
| 130X              | 存貨(附註十)                   | 2,599,998          | 19    |  | 1,848,398           | 14    |  | 1,683,391          | 13    |  |
| 1410              | 預付款項(附註十七)                | 371,315            | 3     |  | 653,759             | 5     |  | 622,905            | 5     |  |
| 1476              | 其他金融資產—流動(附註十八及三六)        | 42,558             | -     |  | 30,584              | -     |  | 31,242             | -     |  |
| 1479              | 其他流動資產(附註十九)              | 57,157             | 1     |  | 50,786              | -     |  | 40,496             | -     |  |
| 11XX              | 流動資產總計                    | 7,090,459          | 51    |  | 6,278,364           | 46    |  | 5,507,038          | 43    |  |
| 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             | -     |  |
| 1550              | 採用權益法之投資(附註十二)            | 86,595             | -     |  | 84,547              | 1     |  | -                  | -     |  |
| 1600              | 不動產、廠房及設備(附註十三)           | 2,066,884          | 15    |  | 2,040,155           | 15    |  | 2,066,809          | 16    |  |
| 1755              | 使用權資產(附註十四)               | 3,450,215          | 25    |  | 3,804,141           | 28    |  | 3,764,038          | 29    |  |
| 1760              | 投資性不動產(附註十五及三六)           | 646,868            | 5     |  | 640,749             | 5     |  | 692,359            | 6     |  |
| 1780              | 其他無形資產(附註十六)              | 38,078             | -     |  | 30,839              | -     |  | 33,000             | -     |  |
| 1840              | 遞延所得稅資產(附註四)              | 99,260             | 1     |  | 161,777             | 1     |  | 168,127            | 1     |  |
| 1915              | 預付設備款                     | 29,480             | -     |  | 32,337              | 1     |  | 98,727             | 1     |  |
| 1990              | 其他非流動資產(附註十九)             | 422,135            | 3     |  | 437,114             | 3     |  | 544,057            | 4     |  |
| 15XX              | 非流動資產總計                   | 6,839,515          | 49    |  | 7,231,659           | 54    |  | 7,377,117          | 57    |  |
| 1XXX              | 資 產 總 計                   | \$ 13,929,974      | 100   |  | \$ 13,510,023       | 100   |  | \$ 12,884,155      | 100   |  |
| 負債及權益             |                           |                    |       |  |                     |       |  |                    |       |  |
| 流動負債              |                           |                    |       |  |                     |       |  |                    |       |  |
| 2100              | 短期借款(附註二十及三六)             | \$ 1,100,000       | 8     |  | \$ 538,920          | 4     |  | \$ 746,625         | 6     |  |
| 2130              | 合約負債—流動(附註二六)             | 3,003,788          | 22    |  | 3,060,002           | 23    |  | 2,673,446          | 21    |  |
| 2150              | 應付票據(附註二一)                | 49,825             | -     |  | 55,975              | -     |  | 42,908             | -     |  |
| 2170              | 應付帳款(附註二一)                | 658,421            | 5     |  | 701,489             | 5     |  | 590,717            | 5     |  |
| 2200              | 其他應付款(附註二二及三五)            | 1,566,690          | 11    |  | 1,397,013           | 10    |  | 1,226,208          | 9     |  |
| 2230              | 本期所得稅負債(附註四)              | 125,701            | 1     |  | 76,711              | 1     |  | 87,771             | 1     |  |
| 2280              | 租賃負債—流動(附註十四)             | 1,123,762          | 8     |  | 1,303,690           | 10    |  | 1,266,313          | 10    |  |
| 2399              | 其他流動負債                    | 20,882             | -     |  | 21,523              | -     |  | 25,852             | -     |  |
| 21XX              | 流動負債總計                    | 7,649,069          | 55    |  | 7,155,323           | 53    |  | 6,659,840          | 52    |  |
| 非流動負債             |                           |                    |       |  |                     |       |  |                    |       |  |
| 2550              | 負債準備—非流動(附註二三)            | 131,094            | 1     |  | 117,470             | 1     |  | 115,046            | 1     |  |
| 2570              | 遞延所得稅負債(附註四)              | 25,806             | -     |  | 78,116              | -     |  | 95,329             | 1     |  |
| 2580              | 租賃負債—非流動(附註十四)            | 2,455,946          | 17    |  | 2,589,639           | 19    |  | 2,563,407          | 20    |  |
| 2640              | 淨確定福利負債—非流動(附註二四)         | 99,307             | 1     |  | 99,472              | 1     |  | 111,080            | 1     |  |
| 2645              | 存入保證金                     | 130,345            | 1     |  | 96,079              | 1     |  | 84,977             | -     |  |
| 25XX              | 非流動負債總計                   | 2,842,498          | 20    |  | 2,980,776           | 22    |  | 2,969,839          | 23    |  |
| 2XXX              | 負債總計                      | 10,491,567         | 75    |  | 10,136,099          | 75    |  | 9,629,679          | 75    |  |
| 歸屬於本公司業主之權益(附註二五) |                           |                    |       |  |                     |       |  |                    |       |  |
| 3110              | 普通股股本                     | 769,879            | 6     |  | 769,879             | 6     |  | 769,879            | 6     |  |
| 3200              | 資本公積                      | 1,789,924          | 13    |  | 1,791,541           | 13    |  | 1,801,983          | 14    |  |
| 保留盈餘              |                           |                    |       |  |                     |       |  |                    |       |  |
| 3310              | 法定盈餘公積                    | 568,290            | 4     |  | 669,833             | 5     |  | 669,833            | 5     |  |
| 3320              | 特別盈餘公積                    | 114,717            | 1     |  | 114,717             | 1     |  | 114,717            | 1     |  |
| 3350              | 未分配盈餘(待彌補虧損)              | 170,204            | 1     |  | ( 101,543 )         | ( 1 ) |  | ( 182,190 )        | ( 1 ) |  |
| 3300              | 保留盈餘總計                    | 853,211            | 6     |  | 683,007             | 5     |  | 602,360            | 5     |  |
| 3400              | 其他權益                      | ( 85,738 )         | ( 1 ) |  | ( 127,228 )         | ( 1 ) |  | ( 140,226 )        | ( 1 ) |  |
| 3500              | 庫藏股票                      | ( 352,801 )        | ( 2 ) |  | ( 285,813 )         | ( 2 ) |  | ( 339,104 )        | ( 3 ) |  |
| 31XX              | 本公司業主權益總計                 | 2,974,475          | 22    |  | 2,831,386           | 21    |  | 2,694,892          | 21    |  |
| 36XX              | 非控制權益(附註二五)               | 463,932            | 3     |  | 542,538             | 4     |  | 559,584            | 4     |  |
| 3XXX              | 權益總計                      | 3,438,407          | 25    |  | 3,373,924           | 25    |  | 3,254,476          | 25    |  |
| 負債及權益總計           |                           | \$ 13,929,974      | 100   |  | \$ 13,510,023       | 100   |  | \$ 12,884,155      | 100   |  |

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 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，不代表會計師查核)

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（虧損）為元

| 代 碼  |                                                   | 111年7月1日至9月30日 |       | 110年7月1日至9月30日 |       | 111年1月1日至9月30日 |       | 110年1月1日至9月30日 |       |
|------|---------------------------------------------------|----------------|-------|----------------|-------|----------------|-------|----------------|-------|
|      |                                                   | 金 額            | %     | 金 額            | %     | 金 額            | %     | 金 額            | %     |
| 4000 | 營業收入（附註二六）                                        | \$ 5,105,589   | 100   | \$ 3,764,865   | 100   | \$13,310,280   | 100   | \$12,157,098   | 100   |
| 5000 | 營業成本（附註十及二七）                                      | ( 2,808,684)   | ( 55) | ( 2,291,287)   | ( 61) | ( 7,553,675)   | ( 57) | ( 7,040,962)   | ( 58) |
| 5900 | 營業毛利                                              | 2,296,905      | 45    | 1,473,578      | 39    | 5,756,605      | 43    | 5,116,136      | 42    |
|      | 營業費用（附註二七）                                        |                |       |                |       |                |       |                |       |
| 6100 | 推銷費用                                              | ( 1,689,304)   | ( 33) | ( 1,460,819)   | ( 39) | ( 4,755,607)   | ( 36) | ( 4,562,005)   | ( 37) |
| 6200 | 管理費用                                              | ( 298,980)     | ( 6)  | ( 242,231)     | ( 6)  | ( 775,818)     | ( 6)  | ( 741,231)     | ( 6)  |
| 6300 | 研究發展費用                                            | ( 5,031)       | -     | ( 6,225)       | -     | ( 15,256)      | -     | ( 13,590)      | -     |
| 6000 | 營業費用合計                                            | ( 1,993,315)   | ( 39) | ( 1,709,275)   | ( 45) | ( 5,546,681)   | ( 42) | ( 5,316,826)   | ( 43) |
| 6900 | 營業淨（損）利                                           | 303,590        | 6     | ( 235,697)     | ( 6)  | 209,924        | 1     | ( 200,690)     | ( 1)  |
|      | 營業外收入及支出（附註二七）                                    |                |       |                |       |                |       |                |       |
| 7100 | 利息收入                                              | 5,129          | -     | 4,714          | -     | 13,092         | -     | 16,387         | -     |
| 7190 | 其他收入                                              | 77,754         | 2     | 193,966        | 5     | 117,676        | 1     | 231,632        | 2     |
| 7020 | 其他利益及損失                                           | ( 17,057)      | -     | ( 56,013)      | ( 1)  | ( 47,430)      | -     | ( 209,265)     | ( 2)  |
| 7050 | 財務成本                                              | ( 28,534)      | ( 1)  | ( 41,487)      | ( 1)  | ( 123,501)     | ( 1)  | ( 132,453)     | ( 1)  |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業及合<br>資損益之份額                          | 513            | -     | -              | -     | 1,152          | -     | -              | -     |
| 7000 | 營業外收入及支出合計                                        | 37,805         | 1     | 101,180        | 3     | ( 39,011)      | -     | ( 93,699)      | ( 1)  |
| 7900 | 稅前淨（損）利                                           | 341,395        | 7     | ( 134,517)     | ( 3)  | 170,913        | 1     | ( 294,389)     | ( 2)  |
| 7950 | 所得稅利益（費用）（附註二八）                                   | ( 58,613)      | ( 1)  | 10,705         | -     | ( 75,246)      | -     | 67,202         | -     |
| 8000 | 本期淨（損）利                                           | 282,782        | 6     | ( 123,812)     | ( 3)  | 95,667         | 1     | ( 227,187)     | ( 2)  |
|      | 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<br>之兌換差額                             | 16,950         | -     | ( 2,379)       | -     | 70,412         | -     | ( 44,219)      | -     |
| 8370 | 採用權益法認列之關聯企業<br>及合資之其他綜合損益之<br>份額…可能重分類至損益<br>之項目 | 395            | -     | -              | -     | 896            | -     | -              | -     |
| 8399 | 與可能重分類至損益之項目<br>相關之所得稅（附註二八）                      | ( 3,469)       | -     | 476            | -     | ( 14,262)      | -     | 8,844          | -     |
| 8300 | 其他綜合損益（淨額）合計                                      | 13,876         | -     | ( 1,903)       | -     | 57,046         | -     | ( 35,375)      | -     |
| 8500 | 本期綜合損益總額                                          | \$ 296,658     | 6     | ( \$ 125,715)  | ( 3)  | \$ 152,713     | 1     | ( \$ 262,562)  | ( 2)  |
| 8600 | 淨（損）利歸屬於                                          |                |       |                |       |                |       |                |       |
| 8610 | 本公司業主                                             | \$ 283,308     | 6     | ( \$ 108,629)  | ( 3)  | \$ 181,241     | 2     | ( \$ 182,190)  | ( 2)  |
| 8620 | 非控制權益                                             | ( 526)         | -     | ( 15,183)      | -     | ( 85,574)      | ( 1)  | ( 44,997)      | -     |
|      |                                                   | \$ 282,782     | 6     | ( \$ 123,812)  | ( 3)  | \$ 95,667      | 1     | ( \$ 227,187)  | ( 2)  |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於                                         |                |       |                |       |                |       |                |       |
| 8710 | 本公司業主                                             | \$ 293,658     | 6     | ( \$ 110,000)  | ( 3)  | \$ 222,731     | 2     | ( \$ 207,699)  | ( 2)  |
| 8720 | 非控制權益                                             | 3,000          | -     | ( 15,715)      | -     | ( 70,018)      | ( 1)  | ( 54,863)      | -     |
|      |                                                   | \$ 296,658     | 6     | ( \$ 125,715)  | ( 3)  | \$ 152,713     | 1     | ( \$ 262,562)  | ( 2)  |
|      | 每股盈餘（虧損）（附註二九）                                    |                |       |                |       |                |       |                |       |
| 9710 | 基 本                                               | \$ 3.77        |       | ( \$ 1.45)     |       | \$ 2.41        |       | ( \$ 2.43)     |       |
| 9810 | 稀 釋                                               | \$ 3.77        |       | ( \$ 1.45)     |       | \$ 2.41        |       | ( \$ 2.43)     |       |

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：陳正輝



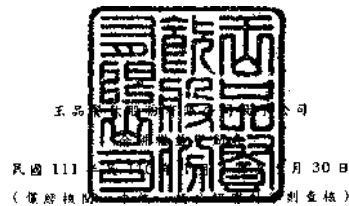
經理人：陳正輝



會計主管：梁宗浩







單位：新台幣仟元

|     |                                         | 歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益 |            |              |             |             |                         | 其 他 權 益               |                | 非 控 制 權 益    |                         |
|-----|-----------------------------------------|-----------------------|------------|--------------|-------------|-------------|-------------------------|-----------------------|----------------|--------------|-------------------------|
|     |                                         | 保 留 盈 餘               |            |              |             |             | 國 外 普 通 機 構             | 庫 藏 股 票               | 總 計            |              |                         |
| 代 碼 |                                         | 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 ) | 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額 | ( 附 註 二 五 )    |              | 權 益 總 額                 |
| 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 |
|     | 109 年度盈餘指撥及分配                           |                       |            |              |             |             |                         |                       |                |              |                         |
| B1  | 提列法定盈餘公積                                | -                     | -          | -            | 33,186      | -           | ( 33,186 )              | -                     | -              | -            | -                       |
| B3  | 迴轉特別盈餘公積                                | -                     | -          | -            | -           | ( 28,424 )  | 28,424                  | -                     | -              | -            | -                       |
| B5  | 本公司股東現金股利                               | -                     | -          | -            | -           | -           | ( 327,093 )             | -                     | ( 327,093 )    | -            | ( 327,093 )             |
| D1  | 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 損             | -                     | -          | -            | -           | -           | ( 182,190 )             | -                     | ( 182,190 )    | ( 44,997 )   | ( 227,187 )             |
| D3  | 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益 | -                     | -          | -            | -           | -           | -                       | ( 25,509 )            | ( 25,509 )     | ( 9,866 )    | ( 35,375 )              |
| D5  | 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額     | -                     | -          | -            | -           | -           | ( 182,190 )             | ( 25,509 )            | ( 207,699 )    | ( 54,863 )   | ( 262,562 )             |
| L1  | 買回庫藏股票                                  | -                     | -          | -            | -           | -           | -                       | -                     | ( 339,104 )    | ( 339,104 )  | ( 339,104 )             |
| N1  | 股份基礎給付                                  | -                     | -          | 4,813        | -           | -           | -                       | -                     | 79,858         | 84,671       | 85,723                  |
| Z1  | 110 年 9 月 30 日 餘 額                      | 76,988                | \$ 769,879 | \$ 1,801,983 | \$ 669,833  | \$ 114,717  | ( \$ 182,190 )          | ( \$ 140,226 )        | ( \$ 339,104 ) | \$ 2,694,892 | \$ 559,584 \$ 3,254,476 |
| A1  | 111 年 1 月 1 日 餘 額                       | 76,988                | \$ 769,879 | \$ 1,791,541 | \$ 669,833  | \$ 114,717  | ( \$ 101,543 )          | ( \$ 127,228 )        | ( \$ 285,813 ) | \$ 2,831,386 | \$ 542,538 \$ 3,373,924 |
|     | 110 年度盈餘指撥                              |                       |            |              |             |             |                         |                       |                |              |                         |
| B13 | 法定盈餘公積彌補虧損                              | -                     | -          | -            | ( 101,543 ) | -           | 101,543                 | -                     | -              | -            | -                       |
| D1  | 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利             | -                     | -          | -            | -           | -           | 181,241                 | -                     | -              | 181,241      | ( 85,574 ) 95,667       |
| D3  | 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益 | -                     | -          | -            | -           | -           | -                       | 41,490                | -              | 41,490       | 15,556 57,046           |
| D5  | 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額     | -                     | -          | -            | -           | -           | 181,241                 | 41,490                | -              | 222,731      | ( 70,018 ) 152,713      |
| L1  | 庫藏股交易                                   | -                     | -          | ( 785 )      | -           | -           | ( 6,883 )               | -                     | ( 66,988 )     | ( 74,656 )   | - ( 74,656 )            |
| M5  | 實際取得子公司部分權益 ( 附註三十 )                    | -                     | -          | ( 1,478 )    | -           | -           | -                       | -                     | -              | ( 1,478 )    | ( 13,559 ) ( 15,037 )   |
| M7  | 對子公司所有權權益變動 ( 附註三十 )                    | -                     | -          | ( 139 )      | -           | -           | ( 4,154 )               | -                     | -              | ( 4,293 )    | 4,293 -                 |
| O1  | 非控制權益                                   | -                     | -          | -            | -           | -           | -                       | -                     | -              | -            | 591 591                 |
| N1  | 股份基礎給付                                  | -                     | -          | 785          | -           | -           | -                       | -                     | -              | 785          | 87 872                  |
| Z1  | 111 年 9 月 30 日 餘 額                      | 76,988                | \$ 769,879 | \$ 1,789,924 | \$ 568,290  | \$ 114,717  | \$ 170,204              | ( \$ 83,738 )         | ( \$ 352,801 ) | \$ 2,974,473 | \$ 463,932 \$ 3,438,407 |

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 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    |                              | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|------------------------------|--------------------|--------------------|
|        | 營業活動之現金流量                    |                    |                    |
| A10000 | 本期稅前淨利（損）                    | \$ 170,913         | (\$ 294,389)       |
| A20010 | 收益費損項目                       |                    |                    |
| A20100 | 折舊費用                         | 1,597,987          | 1,637,589          |
| A20200 | 攤銷費用                         | 9,463              | 11,576             |
| A20900 | 財務成本                         | 123,501            | 132,453            |
| A21200 | 利息收入                         | ( 13,092)          | ( 16,387)          |
| A21900 | 股份基礎給付酬勞成本                   | 872                | 5,865              |
| A22400 | 採用權益法認列之子公司、關<br>聯企業及合資損失之份額 | ( 1,152)           | -                  |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備損失                | 82,342             | 117,985            |
| A22800 | 處分無形資產損失                     | -                  | 3                  |
| A22900 | 存貨報廢損失                       | 25,312             | -                  |
| A23100 | 處分子公司損失                      | 2,864              | -                  |
| A23700 | 存貨跌價及呆滯損失                    | 13,070             | 5,671              |
| A23700 | 非金融資產減損損失                    | 12,189             | 33,750             |
| A29900 | 租賃修改利益                       | ( 18,698)          | ( 18,579)          |
| A30000 | 營業資產及負債之淨變動數                 |                    |                    |
| A31130 | 應收票據                         | ( 2,715)           | 3,447              |
| A31150 | 應收帳款                         | 113,614            | 50,474             |
| A31200 | 存 貨                          | ( 789,982)         | ( 124,298)         |
| A31230 | 預付款項                         | 282,444            | ( 230,161)         |
| A31240 | 其他流動資產                       | ( 4,942)           | ( 1,530)           |
| A32125 | 合約負債                         | ( 56,214)          | 105,826            |
| A32130 | 應付票據                         | ( 6,150)           | ( 12,853)          |
| A32150 | 應付帳款                         | ( 43,068)          | 29,524             |
| A32180 | 其他應付款                        | 152,646            | ( 125,904)         |
| A32190 | 其他應付款－關係人                    | ( 476)             | -                  |
| A32230 | 其他流動負債                       | ( 641)             | 1,778              |
| A32240 | 淨確定福利負債                      | ( 165)             | ( 306)             |
| A33000 | 營運產生之現金                      | 1,649,922          | 1,311,534          |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼       |                            | 111年1月1日<br>至9月30日  | 110年1月1日<br>至9月30日  |
|-----------|----------------------------|---------------------|---------------------|
| A33300    | 支付之利息                      | (\$ 123,984)        | (\$ 132,118)        |
| A33500    | 支付之所得稅                     | ( 30,475)           | ( 6,112)            |
| AAAA      | 營業活動之淨現金流入                 | <u>1,495,463</u>    | <u>1,173,304</u>    |
| 投資活動之現金流量 |                            |                     |                     |
| B00010    | 取得透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之金融資產 | -                   | ( 10,000)           |
| B00040    | 取得按攤銷後成本衡量之金融資產            | ( 274,855)          | -                   |
| B00050    | 處分按攤銷後成本衡量之金融資產            | -                   | 310,058             |
| B02700    | 購置不動產、廠房及設備                | ( 636,370)          | ( 639,473)          |
| B03700    | 存出保證金減少(增加)                | 14,979              | ( 8,031)            |
| B04500    | 購置無形資產                     | ( 16,076)           | ( 3,305)            |
| B05350    | 取得使用權資產                    | ( 29,187)           | ( 38,106)           |
| B06500    | 其他金融資產增加                   | ( 11,974)           | -                   |
| B06600    | 其他金融資產減少                   | -                   | 68,340              |
| B07100    | 預付設備款增加                    | ( 11,069)           | ( 205,942)          |
| B07500    | 收取之利息                      | <u>12,993</u>       | <u>16,359</u>       |
| BBBB      | 投資活動之淨現金流出                 | <u>( 951,559)</u>   | <u>( 510,100)</u>   |
| 籌資活動之現金流量 |                            |                     |                     |
| C00100    | 短期借款增加                     | 561,080             | 546,625             |
| C03000    | 存入保證金增加                    | 34,266              | 22,166              |
| C04020    | 租賃負債本金償還                   | ( 925,268)          | ( 971,084)          |
| C04500    | 發放現金股利                     | -                   | ( 327,093)          |
| C04900    | 庫藏股票買回成本(附註二五)             | ( 102,736)          | ( 339,104)          |
| C05100    | 員工購買庫藏股(附註二五)              | 28,080              | 86,258              |
| C05400    | 取得子公司股權(附註三十)              | ( 15,037)           | -                   |
| C05800    | 非控制權益變動(附註三十)              | <u>591</u>          | <u>-</u>            |
| CCCC      | 籌資活動之淨現金流出                 | <u>( 419,024)</u>   | <u>( 982,232)</u>   |
| DDDD      | 匯率變動對現金及約當現金之影響            | <u>35,758</u>       | <u>( 20,870)</u>    |
| EEEE      | 現金及約當現金淨增加(減少)             | 160,638             | ( 339,898)          |
| E00100    | 期初現金及約當現金餘額                | <u>1,970,419</u>    | <u>1,908,643</u>    |
| E00200    | 期末現金及約當現金餘額                | <u>\$ 2,131,057</u> | <u>\$ 1,568,745</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 111 年 11 月 3 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) 112 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         |
|------------------------------------|---------------------|
| IAS 1 之修正「會計政策之揭露」                 | 2023 年 1 月 1 日（註 1） |
| IAS 8 之修正「會計估計值之定義」                | 2023 年 1 月 1 日（註 2） |
| 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 3） |

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

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：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。

### 1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

## 2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

該修正明訂會計估計值係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入值變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」                     | 2024 年 1 月 1 日 (註2) |
| IFRS 17「保險合約」                               | 2023 年 1 月 1 日      |
| IFRS 17 之修正                                 | 2023 年 1 月 1 日      |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」     | 2023 年 1 月 1 日      |
| IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」                      | 2024 年 1 月 1 日      |
| IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」                      | 2024 年 1 月 1 日      |

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」(2020 年修正)及「具合約條款之非流動負債」(2022 年修正)

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

2020 年修正另規定，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解合併公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

截至本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躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

##### (三) 合併基礎

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表六。

##### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 110 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。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

## 六、現金及約當現金

|           | 111年9月30日           | 110年12月31日          | 110年9月30日           |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金及週轉金  | \$ 57,010           | \$ 112,038          | \$ 46,224           |
| 銀行支票及活期存款 | 1,883,900           | 1,740,572           | 1,394,060           |
| 約當現金      |                     |                     |                     |
| 銀行定期存款    | 190,147             | 117,809             | 128,461             |
|           | <u>\$ 2,131,057</u> | <u>\$ 1,970,419</u> | <u>\$ 1,568,745</u> |

銀行定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

|        | 111年9月30日     | 110年12月31日  | 110年9月30日   |
|--------|---------------|-------------|-------------|
| 銀行定期存款 | 2.025%~2.950% | 1.35%~2.10% | 1.53%~2.80% |

七、透過其他綜合損益按公允價值之金融資產

|             | <u>111年9月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年9月30日</u> |
|-------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>非流動</u>  |                  |                   |                  |
| <u>國內投資</u> |                  |                   |                  |
| 未上市（櫃）股票    | \$ -             | \$ -              | \$ 10,000        |

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>111年9月30日</u> | <u>110年12月31日</u> | <u>110年9月30日</u> |
|--------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <u>流動</u>          |                  |                   |                  |
| <u>原始到期日超過3個月之</u> |                  |                   |                  |
| 定期存款               | \$ 1,569,970     | \$ 1,295,115      | \$ 1,345,661     |

(一) 截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.23%~3.50%、0.07%~3.05%及 0.07%~3.30%。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三六。

九、應收票據及應收帳款

|                 | <u>111年9月30日</u>  | <u>110年12月31日</u> | <u>110年9月30日</u>  |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u>     |                   |                   |                   |
| <u>按攤銷後成本衡量</u> |                   |                   |                   |
| 總帳面金額           | \$ 3,687          | \$ 972            | \$ 1,369          |
| 減：備抵損失          | -                 | -                 | -                 |
|                 | <u>\$ 3,687</u>   | <u>\$ 972</u>     | <u>\$ 1,369</u>   |
| <u>應收帳款</u>     |                   |                   |                   |
| <u>按攤銷後成本衡量</u> |                   |                   |                   |
| 總帳面金額           | \$ 314,717        | \$ 428,331        | \$ 213,229        |
| 減：備抵損失          | -                 | -                 | -                 |
|                 | <u>\$ 314,717</u> | <u>\$ 428,331</u> | <u>\$ 213,229</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：

#### 111 年 9 月 30 日

|                      | 0至30天             | 31至60天           | 61至90天          | 91至120天       | 120天以上        | 合 計               |
|----------------------|-------------------|------------------|-----------------|---------------|---------------|-------------------|
| 預期信用損失率              | -                 | -                | -               | -             | -             | -                 |
| 總帳面金額                | \$ 266,660        | \$ 42,713        | \$ 8,497        | \$ 157        | \$ 377        | \$ 318,404        |
| 備抵損失（存續期間<br>預期信用損失） | -                 | -                | -               | -             | -             | -                 |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 266,660</u> | <u>\$ 42,713</u> | <u>\$ 8,497</u> | <u>\$ 157</u> | <u>\$ 377</u> | <u>\$ 318,404</u> |

#### 110 年 12 月 31 日

|                      | 0至30天             | 31至60天           | 61至90天           | 91至120天         | 120天以上        | 合 計               |
|----------------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|---------------|-------------------|
| 預期信用損失率              | -                 | -                | -                | -               | -             | -                 |
| 總帳面金額                | \$ 342,384        | \$ 70,135        | \$ 14,115        | \$ 2,496        | \$ 173        | \$ 429,303        |
| 備抵損失（存續期間<br>預期信用損失） | -                 | -                | -                | -               | -             | -                 |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 342,384</u> | <u>\$ 70,135</u> | <u>\$ 14,115</u> | <u>\$ 2,496</u> | <u>\$ 173</u> | <u>\$ 429,303</u> |

#### 110 年 9 月 30 日

|                      | 0至30天             | 31至60天           | 61至90天          | 91至120天       | 120天以上        | 合 計               |
|----------------------|-------------------|------------------|-----------------|---------------|---------------|-------------------|
| 預期信用損失率              | -                 | -                | -               | -             | -             | -                 |
| 總帳面金額                | \$ 177,525        | \$ 31,501        | \$ 4,967        | \$ 221        | \$ 384        | \$ 214,598        |
| 備抵損失（存續期間<br>預期信用損失） | -                 | -                | -               | -             | -             | -                 |
| 攤銷後成本                | <u>\$ 177,525</u> | <u>\$ 31,501</u> | <u>\$ 4,967</u> | <u>\$ 221</u> | <u>\$ 384</u> | <u>\$ 214,598</u> |

#### 十、存 貨

|      | 111年9月30日           | 110年12月31日          | 110年9月30日           |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 原 料  | \$ 2,509,482        | \$ 1,735,490        | \$ 1,615,170        |
| 商 品  | 183                 | 252                 | 332                 |
| 在途存貨 | 90,333              | 112,656             | 67,889              |
|      | <u>\$ 2,599,998</u> | <u>\$ 1,848,398</u> | <u>\$ 1,683,391</u> |

銷貨成本包括下列項目：

|           | 111年7月1日<br>至9月30日  | 110年7月1日<br>至9月30日  | 111年1月1日<br>至9月30日  | 110年1月1日<br>至9月30日  |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 已銷售之存貨成本  | \$ 2,805,465        | \$ 2,288,414        | \$ 7,515,293        | \$ 7,035,291        |
| 存貨跌價損失    | 3,219               | 2,873               | 13,070              | 5,671               |
| 存貨報廢損失(一) | -                   | -                   | 25,312              | -                   |
|           | <u>\$ 2,808,684</u> | <u>\$ 2,291,287</u> | <u>\$ 7,553,675</u> | <u>\$ 7,040,962</u> |

(一) 萬鮮子公司存放存貨之外部物流倉於 111 年 3 月發生火災，合併公司已於 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列存貨報廢損失 25,312 仟元。

## 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     |
|----------------|---------------------------|--------------|---------------|----------------|---------------|---------|
|                |                           |              | 111年<br>9月30日 | 110年<br>12月31日 | 110年<br>9月30日 |         |
| 王品餐飲股份有限公司     | 台品股份有限公司                  | 投 資          | 100%          | 100%           | 100%          | -       |
| 王品餐飲股份有限公司     | 王蕭餐飲股份有限公司                | 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%          | (2)、(3) |
| 王品餐飲股份有限公司     | 群品餐飲股份有限公司                | 餐飲、餐飲管理及相關諮詢 | 100%          | 100%           | 100%          | -       |
| 王品餐飲股份有限公司     | 捷創投資股份有限公司                | 投 資          | 100%          | 100%           | 100%          | -       |
| 台品股份有限公司       | 合品股份有限公司                  | 投 資          | 78.12%        | 76.20%         | 76.20%        | (1)     |
| 合品股份有限公司       | 王品有限公司                    | 投 資          | 100%          | 100%           | 100%          | -       |
| 王品有限公司         | 王品(中國)餐飲有限公司              | 餐飲、餐飲管理及相關諮詢 | 100%          | 100%           | 100%          | -       |
| 王品有限公司         | 王品(北京)餐飲管理有限公司            | 餐飲、餐飲管理及相關諮詢 | 100%          | 100%           | 100%          | -       |
| 王品(中國)餐飲股份有限公司 | 上海群則德企業管理有限公司             | 管理顧問         | 100%          | 100%           | 100%          | -       |
| 王品(中國)餐飲股份有限公司 | 上海萬馨國際貿易有限公司              | 生鮮食品買賣       | 100%          | 100%           | 100%          | -       |
| 王品(中國)餐飲股份有限公司 | 上海合品餐飲管理有限公司              | 餐飲、餐飲管理及相關諮詢 | 100%          | 100%           | 100%          | -       |
| 上海群則德企業管理有限公司  | 上海豐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)：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)：合併公司因營運考量，決議處分 Wowprime USA Holding Ltd.，於 111 年 3 月 9 日完成清算並取得註銷憑證。

(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 |            |           |
|-----------|-------------------------------|------------|-----------|
|           | 111年9月30日                     | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
| 合品股份有限公司  | 21.88%                        | 23.80%     | 23.80%    |

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六及七。

| 子 公 司 名 稱                     | 分 配 予 非 控 制 權 益 之 淨 利 |                    |                    |                    | 非 控 制 權 益     |                |               |
|-------------------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|----------------|---------------|
|                               | 111年7月1日<br>至9月30日    | 110年7月1日<br>至9月30日 | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 | 111年<br>9月30日 | 110年<br>12月31日 | 110年<br>9月30日 |
| 合品股份有限公司<br>(不含子公司之<br>非控制權益) | (\$ 298)              | (\$ 15,237)        | (\$ 85,114)        | (\$ 44,744)        | \$ 463,540    | \$ 541,706     | \$ 558,791    |

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

|       | 111年9月30日    | 110年12月31日   | 110年9月30日    |
|-------|--------------|--------------|--------------|
| 流動資產  | \$ 1,645,353 | \$ 1,771,880 | \$ 1,730,159 |
| 非流動資產 | 2,714,290    | 3,411,765    | 3,587,448    |
| 流動負債  | ( 1,391,307) | ( 1,746,165) | ( 1,818,666) |
| 非流動負債 | ( 849,391)   | ( 1,160,573) | ( 1,150,286) |
| 權 益   | \$ 2,118,945 | \$ 2,276,907 | \$ 2,348,655 |

權益歸屬於：

|                           |              |              |              |
|---------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 本公司業主                     | \$ 1,655,013 | \$ 1,734,369 | \$ 1,789,071 |
| 合品股份有限公司<br>之非控制權益        | 463,540      | 541,706      | 558,791      |
| 合品股份有限公司<br>子公司之非控制<br>權益 | 392          | 832          | 793          |
|                           | \$ 2,118,945 | \$ 2,276,907 | \$ 2,348,655 |

|        | 111年7月1日<br>至9月30日 | 110年7月1日<br>至9月30日 | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 營業收入   | \$ 1,385,492       | \$ 1,635,287       | \$ 3,552,608       | \$ 4,846,267       |
| 本期淨損   | (\$ 1,588)         | (\$ 63,972)        | (\$ 370,237)       | (\$ 188,256)       |
| 其他綜合損益 | 16,103             | ( 2,237)           | 64,168             | ( 41,416)          |
| 綜合損益總額 | \$ 14,515          | (\$ 66,209)        | (\$ 306,069)       | (\$ 229,672)       |

(接次頁)

(承前頁)

|                           | 111年7月1日<br>至9月30日 | 110年7月1日<br>至9月30日 | 111年1月1日<br>至9月30日  | 110年1月1日<br>至9月30日  |
|---------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 淨損歸屬於：                    |                    |                    |                     |                     |
| 本公司業主                     | (\$ 1,062)         | (\$ 48,789)        | (\$ 284,663)        | (\$ 143,259)        |
| 合品股份有限公司<br>之非控制權益        | ( 298)             | ( 15,237)          | ( 85,114)           | ( 44,744)           |
| 合品股份有限公司<br>子公司之非控制<br>權益 | ( <u>228</u> )     | <u>54</u>          | ( <u>460</u> )      | ( <u>253</u> )      |
|                           | <u>(\$ 1,588)</u>  | <u>(\$ 63,972)</u> | <u>(\$ 370,237)</u> | <u>(\$ 188,256)</u> |
| 綜合損益總額歸屬於：                |                    |                    |                     |                     |
| 本公司業主                     | \$ 11,515          | (\$ 50,494)        | (\$ 236,051)        | (\$ 174,809)        |
| 合品股份有限公司<br>之非控制權益        | 3,226              | ( 15,769)          | ( 69,578)           | ( 54,598)           |
| 合品股份有限公司<br>子公司之非控制<br>權益 | ( <u>226</u> )     | <u>54</u>          | ( <u>440</u> )      | ( <u>265</u> )      |
|                           | <u>\$ 14,515</u>   | <u>(\$ 66,209)</u> | <u>(\$ 306,069)</u> | <u>(\$ 229,672)</u> |
| 現金流量                      |                    |                    |                     |                     |
| 營業活動                      |                    |                    | \$ 659,949          | \$ 800,614          |
| 投資活動                      |                    |                    | 113,021             | ( 414,938)          |
| 籌資活動                      |                    |                    | ( <u>702,111</u> )  | ( <u>618,424</u> )  |
| 淨現金流入(出)                  |                    |                    | <u>\$ 70,859</u>    | <u>(\$ 232,748)</u> |

## 十二、採用權益法之投資

### 投資關聯企業

|                     | 111年9月30日        | 110年12月31日       | 110年9月30日   |
|---------------------|------------------|------------------|-------------|
| 個別不重大之關聯企業彙總<br>資訊  |                  |                  |             |
| 味到股份有限公司            | \$ 8,797         | \$ 9,714         | \$ -        |
| DUDOO LTD. (Cayman) | <u>77,798</u>    | <u>74,833</u>    | <u>-</u>    |
|                     | <u>\$ 86,595</u> | <u>\$ 84,547</u> | <u>\$ -</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             | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|---------------------|-----------|------------|-----------|
| 味到股份有限公司            | 20%       | 20%        | -         |
| DUDOO LTD. (Cayman) | 14.98%    | 14.98%     | -         |

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六「被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊」附表。

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

### 十三、不動產、廠房及設備

|                           | 自有土地       | 房屋及建築物     | 水電消防設備       | 辦公設備       | 廚房及餐廳設備      | 租賃改良物        | 其他設備       | 合計           |
|---------------------------|------------|------------|--------------|------------|--------------|--------------|------------|--------------|
| 成本                        |            |            |              |            |              |              |            |              |
| 111年1月1日餘額                | \$ 122,505 | \$ 132,408 | \$ 937,271   | \$ 195,452 | \$ 1,159,336 | \$ 2,188,326 | \$ 236,123 | \$ 4,971,421 |
| 增添                        | -          | -          | 167,945      | 16,441     | 153,687      | 296,055      | 33,856     | 667,984      |
| 重分類                       | -          | -          | ( 43)        | ( 29)      | 1,488        | ( 784)       | 13,294     | 13,926       |
| 處分                        | -          | -          | ( 92,666)    | ( 14,190)  | ( 139,879)   | ( 340,146)   | ( 48,400)  | ( 635,281)   |
| 淨兌換差額                     | -          | -          | 1,815        | 2,209      | 7,935        | 17,634       | 3,118      | 32,691       |
| 111年9月30日餘額               | \$ 122,505 | \$ 132,408 | \$ 1,014,322 | \$ 199,883 | \$ 1,182,567 | \$ 2,161,065 | \$ 237,991 | \$ 5,050,741 |
| 累計折舊及減損                   |            |            |              |            |              |              |            |              |
| 111年1月1日餘額                | \$ -       | \$ 50,480  | \$ 579,336   | \$ 134,123 | \$ 772,012   | \$ 1,235,379 | \$ 159,936 | \$ 2,931,266 |
| 折舊費用                      | -          | 3,081      | 110,060      | 18,351     | 136,389      | 284,086      | 24,394     | 576,361      |
| 處分                        | -          | -          | ( 82,462)    | ( 13,221)  | ( 122,160)   | ( 305,131)   | ( 29,965)  | ( 552,939)   |
| 認列減損損失                    | -          | -          | -            | -          | 685          | 11,504       | -          | 12,189       |
| 淨兌換差額                     | -          | -          | 541          | 1,836      | 5,126        | 7,493        | 2,074      | 16,980       |
| 111年9月30日餘額               | \$ -       | \$ 53,561  | \$ 607,475   | \$ 141,089 | \$ 792,052   | \$ 1,233,241 | \$ 156,439 | \$ 2,983,857 |
| 111年9月30日淨額               | \$ 122,505 | \$ 78,847  | \$ 406,847   | \$ 58,794  | \$ 390,515   | \$ 927,824   | \$ 81,552  | \$ 2,066,884 |
| 110年12月31日及<br>111年1月1日淨額 | \$ 122,505 | \$ 81,928  | \$ 357,935   | \$ 61,329  | \$ 387,324   | \$ 952,947   | \$ 76,187  | \$ 2,040,155 |
| 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     | 122,268      | 24,772     | 139,559      | 223,700      | 22,980     | 604,079      |
| 重分類                       | -          | -          | 20,096       | -          | 23,509       | 202,463      | 18,825     | 264,893      |
| 處分                        | -          | -          | ( 174,832)   | ( 17,211)  | ( 183,943)   | ( 626,927)   | ( 34,385)  | ( 1,037,298) |
| 淨兌換差額                     | -          | -          | ( 1,551)     | ( 1,266)   | ( 4,855)     | ( 12,411)    | ( 1,863)   | ( 21,946)    |
| 110年9月30日餘額               | \$ 122,505 | \$ 132,408 | \$ 938,879   | \$ 191,639 | \$ 1,148,650 | \$ 2,153,668 | \$ 232,774 | \$ 4,920,523 |
| 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                      | -          | 3,082      | 108,132      | 17,401     | 126,871      | 289,688      | 21,247     | 566,421      |
| 處分                        | -          | -          | ( 158,367)   | ( 15,632)  | ( 162,753)   | ( 554,359)   | ( 28,202)  | ( 919,313)   |
| 認列減損損失                    | -          | -          | 5,389        | 744        | 7,494        | 15,317       | 1,336      | 30,280       |
| 淨兌換差額                     | -          | -          | ( 720)       | ( 1,062)   | ( 3,198)     | ( 5,895)     | ( 1,306)   | ( 12,181)    |
| 110年9月30日餘額               | \$ -       | \$ 49,453  | \$ 575,140   | \$ 131,082 | \$ 758,723   | \$ 1,178,623 | \$ 160,643 | \$ 2,853,714 |
| 110年9月30日淨額               | \$ 122,505 | \$ 82,955  | \$ 363,739   | \$ 60,557  | \$ 389,927   | \$ 974,995   | \$ 72,131  | \$ 2,066,809 |

合併公司預期部分水電消防設備、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111年及110年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日分別認列減損損失12,189仟元、0仟元、12,189仟元及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。

合併公司係採用使用價值作為此水電消防設備、辦公設備、廚房及餐廳設備、租賃改良物及其他設備之可回收金額，111年及110年9月30日所採用之折現率分別為4.75%及0.765%~4.75%。

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    | 2 至 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   |

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

|            | 111年9月30日           | 110年12月31日          | 110年9月30日           |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 使用權資產帳面金額  |                     |                     |                     |
| 建築物        | <u>\$ 3,450,215</u> | <u>\$ 3,804,141</u> | <u>\$ 3,764,038</u> |
|            | 111年7月1日<br>至9月30日  | 110年7月1日<br>至9月30日  | 111年1月1日<br>至9月30日  |
| 使用權資產之增添   | <u>\$ 195,031</u>   | <u>\$ 711,129</u>   | <u>\$ 718,928</u>   |
| 使用權資產之處分   | <u>(\$ 51,642)</u>  | <u>(\$ 130,004)</u> | <u>(\$ 271,962)</u> |
| 使用權資產之折舊費用 |                     |                     |                     |
| 建築物        | <u>\$ 320,728</u>   | <u>\$ 338,452</u>   | <u>\$ 1,008,848</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111年及110年1月1日至9月30日並未發生重大轉租情形。合併公司預期部分使用權資產已無使用價值，於110年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日認列減損損失0仟元及1,239仟元。該減損損失迴轉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

|          | 111年9月30日           | 110年12月31日          | 110年9月30日           |
|----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 租賃負債帳面金額 |                     |                     |                     |
| 流動       | \$ 1,123,762        | \$ 1,303,690        | \$ 1,266,313        |
| 非流動      | <u>2,455,946</u>    | <u>2,589,639</u>    | <u>2,563,407</u>    |
|          | <u>\$ 3,579,708</u> | <u>\$ 3,893,329</u> | <u>\$ 3,829,720</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

|     | 111年9月30日    | 110年12月31日   | 110年9月30日    |
|-----|--------------|--------------|--------------|
| 建築物 | 0.765%~4.75% | 0.765%~4.75% | 0.765%~4.75% |



### (三) 重要承租活動及條款

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

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

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

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

合併公司預期於未來變動租金費用佔門市銷售額之比例與本期相當。

### (四) 其他租賃資訊

|                                  | 111年7月1日<br>至9月30日 | 110年7月1日<br>至9月30日 | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 不計入租賃負債衡量中<br>之變動租賃給付及<br>短期租賃費用 | \$ 110,701         | \$ 93,209          | \$ 331,191         | \$ 311,980         |
| 租賃之現金（流出）<br>總額                  |                    |                    | (\$ 1,396,867)     | (\$ 1,448,535)     |

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

### 十五、投資性不動產

|             | <u>房屋及建築物</u>     |
|-------------|-------------------|
| <u>成本</u>   |                   |
| 111年1月1日餘額  | \$ 760,497        |
| 淨兌換差額       | <u>22,584</u>     |
| 111年9月30日餘額 | <u>\$ 783,081</u> |

（接次頁）

(承前頁)

|                       | 房屋及建築物            |
|-----------------------|-------------------|
| <u>累計折舊及減損</u>        |                   |
| 111年1月1日餘額            | \$ 119,748        |
| 折舊費用                  | 12,778            |
| 淨兌換差額                 | <u>3,687</u>      |
| 111年9月30日餘額           | <u>\$ 136,213</u> |
| 111年9月30日淨額           | <u>\$ 646,868</u> |
| 110年12月31日及111年1月1日淨額 | <u>\$ 640,749</u> |
| <u>成 本</u>            |                   |
| 110年1月1日餘額            | \$ 766,274        |
| 淨兌換差額                 | ( <u>12,605</u> ) |
| 110年9月30日餘額           | <u>\$ 753,669</u> |
| <u>累計折舊及減損</u>        |                   |
| 110年1月1日餘額            | \$ 48,652         |
| 折舊費用                  | 13,559            |
| 淨兌換差額                 | ( <u>901</u> )    |
| 110年9月30日餘額           | <u>\$ 61,310</u>  |
| 110年9月30日淨額           | <u>\$ 692,359</u> |

營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

|     | 111年9月30日        | 110年12月31日       | 110年9月30日        |
|-----|------------------|------------------|------------------|
| 第1年 | \$ 15,539        | \$ 25,847        | \$ 22,072        |
| 第2年 | 5,603            | 13,265           | 10,676           |
| 第3年 | <u>934</u>       | <u>5,036</u>     | <u>-</u>         |
|     | <u>\$ 22,076</u> | <u>\$ 44,148</u> | <u>\$ 32,748</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

110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，111及110年9月30日之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參

與者常用之評價模型以第 3 等級輸入值衡量。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據，評價所得公允價值如下：

|      | 111年9月30日         | 110年12月31日        | 110年9月30日         |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 公允價值 | <u>\$ 659,777</u> | <u>\$ 640,749</u> | <u>\$ 716,560</u> |

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三六。

#### 十六、其他無形資產

|                                     | 電 腦 軟 體           | 商 標 權           | 合 計               |
|-------------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| <u>成 本</u>                          |                   |                 |                   |
| 111 年 1 月 1 日餘額                     | \$ 89,651         | \$ 7,012        | \$ 96,663         |
| 單獨取得                                | 16,076            | -               | 16,076            |
| 處 分                                 | ( 645)            | -               | ( 645)            |
| 淨兌換差額                               | <u>1,797</u>      | <u>-</u>        | <u>1,797</u>      |
| 111 年 9 月 30 日餘額                    | <u>\$ 106,879</u> | <u>\$ 7,012</u> | <u>\$ 113,891</u> |
| <u>累計攤銷</u>                         |                   |                 |                   |
| 111 年 1 月 1 日餘額                     | \$ 62,981         | \$ 2,843        | \$ 65,824         |
| 攤銷費用                                | 9,112             | 351             | 9,463             |
| 處 分                                 | ( 645)            | -               | ( 645)            |
| 淨兌換差額                               | <u>1,171</u>      | <u>-</u>        | <u>1,171</u>      |
| 111 年 9 月 30 日餘額                    | <u>\$ 72,619</u>  | <u>\$ 3,194</u> | <u>\$ 75,813</u>  |
| 111 年 9 月 30 日淨額                    | <u>\$ 34,260</u>  | <u>\$ 3,818</u> | <u>\$ 38,078</u>  |
| 110 年 12 月 31 日及<br>111 年 1 月 1 日淨額 | <u>\$ 26,670</u>  | <u>\$ 4,169</u> | <u>\$ 30,839</u>  |
| <u>成 本</u>                          |                   |                 |                   |
| 110 年 1 月 1 日餘額                     | \$ 87,360         | \$ 7,012        | \$ 94,372         |
| 單獨取得                                | 3,305             | -               | 3,305             |
| 處 分                                 | ( 18)             | -               | ( 18)             |
| 淨兌換差額                               | <u>( 932)</u>     | <u>-</u>        | <u>( 932)</u>     |
| 110 年 9 月 30 日餘額                    | <u>\$ 89,715</u>  | <u>\$ 7,012</u> | <u>\$ 96,727</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                                | 11,225            | 351             | 11,576            |
| 處 分                                 | ( 15)             | -               | ( 15)             |
| 淨兌換差額                               | <u>( 561)</u>     | <u>-</u>        | <u>( 561)</u>     |
| 110 年 9 月 30 日餘額                    | <u>\$ 61,001</u>  | <u>\$ 2,726</u> | <u>\$ 63,727</u>  |
| 110 年 9 月 30 日淨額                    | <u>\$ 28,714</u>  | <u>\$ 4,286</u> | <u>\$ 33,000</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：

|      | 111年7月1日<br>至9月30日 | 110年7月1日<br>至9月30日 | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 營業費用 | <u>\$ 3,434</u>    | <u>\$ 3,925</u>    | <u>\$ 9,463</u>    | <u>\$ 11,576</u>   |

#### 十七、預付款項

|         | 111年9月30日         | 110年12月31日        | 110年9月30日         |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 流動      |                   |                   |                   |
| 預付租金    | \$ 29,888         | \$ 40,359         | \$ 38,439         |
| 用品盤存    | 33,563            | 50,261            | 50,566            |
| 預付貨款    | 90,517            | 136,073           | 160,155           |
| 進項／留抵稅額 | 129,251           | 323,004           | 284,552           |
| 其他預付費用  | <u>88,096</u>     | <u>104,062</u>    | <u>89,193</u>     |
|         | <u>\$ 371,315</u> | <u>\$ 653,759</u> | <u>\$ 622,905</u> |

#### 十八、其他金融資產

|        | 111年9月30日        | 110年12月31日       | 110年9月30日        |
|--------|------------------|------------------|------------------|
| 流動     |                  |                  |                  |
| 信託專戶存款 | \$ 3,771         | \$ 362           | \$ 2,841         |
| 備償存款   | <u>38,787</u>    | <u>30,222</u>    | <u>28,401</u>    |
|        | <u>\$ 42,558</u> | <u>\$ 30,584</u> | <u>\$ 31,242</u> |

其他金融資產於資產負債表日之利率區間如下：

| 流動     | 111年9月30日 | 110年12月31日 | 110年9月30日 |
|--------|-----------|------------|-----------|
| 信託專戶存款 | 0.135%~   |            |           |
|        | 0.155%    | 0.01%      | 0.01%     |
| 備償存款   | 0.30%     | 0.30%      | 0.30%     |

其他金融資產質押之資訊，請參閱附註三六。

## 十九、其他資產

|            | 111年9月30日         | 110年12月31日        | 110年9月30日         |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>流動</u>  |                   |                   |                   |
| 其他應收款      | \$ 23,166         | \$ 17,904         | \$ 11,652         |
| 本期所得稅資產    | 1,996             | 666               | 12                |
| 其他         | <u>31,995</u>     | <u>32,216</u>     | <u>28,832</u>     |
|            | <u>\$ 57,157</u>  | <u>\$ 50,786</u>  | <u>\$ 40,496</u>  |
| <u>非流動</u> |                   |                   |                   |
| 存出保證金      | \$ 422,135        | \$ 437,114        | \$ 469,229        |
| 預付投資款      | -                 | -                 | 74,828            |
|            | <u>\$ 422,135</u> | <u>\$ 437,114</u> | <u>\$ 544,057</u> |

## 二十、借 款

### 短期借款

|                    | 111年9月30日           | 110年12月31日        | 110年9月30日         |
|--------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款</u> （附註三六） |                     |                   |                   |
| 銀行借款(1)            | \$ -                | \$ 65,160         | \$ 43,050         |
| <u>無擔保借款</u>       |                     |                   |                   |
| 信用額度借款(2)          | <u>1,100,000</u>    | <u>473,760</u>    | <u>703,575</u>    |
|                    | <u>\$ 1,100,000</u> | <u>\$ 538,920</u> | <u>\$ 746,625</u> |

(1) 銀行週轉性借款之利率於 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 3.65% 及 3.85%。

(2) 信用額度借款之利率於 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.15%~1.34%、0.92%~3.85% 及 0.9%~3.70%。

(3) 銀行借款質押之資訊，請參閱附註三六。

## 二一、應付票據及應付帳款

|             | 111年9月30日         | 110年12月31日        | 110年9月30日         |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應付票據</u> |                   |                   |                   |
| 因營業而發生      | <u>\$ 49,825</u>  | <u>\$ 55,975</u>  | <u>\$ 42,908</u>  |
| <u>應付帳款</u> |                   |                   |                   |
| 因營業而發生      | <u>\$ 658,421</u> | <u>\$ 701,489</u> | <u>\$ 590,717</u> |

合併公司購買食材原料之平均賒帳期間為 30~60 天。

## 二二、其他負債

|            | 111年9月30日           | 110年12月31日          | 110年9月30日           |
|------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>流 動</u> |                     |                     |                     |
| 其他應付款      |                     |                     |                     |
| 應付設備款      | \$ 219,478          | \$ 201,488          | \$ 258,518          |
| 應付薪資及獎金    | 654,838             | 559,137             | 447,551             |
| 應付租金       | 44,249              | 52,300              | 41,926              |
| 應付退休金      | 27,824              | 28,575              | 28,680              |
| 應付保險費      | 73,455              | 74,596              | 69,291              |
| 應付休假給付     | 45,825              | 33,544              | 33,543              |
| 應付營業稅      | 29,748              | 43,230              | 3,211               |
| 其 他        | 470,839             | 403,233             | 343,488             |
|            | 1,566,256           | 1,396,103           | 1,226,208           |
| 其他應付款－關係人  | 434                 | 910                 | -                   |
|            | <u>\$ 1,566,690</u> | <u>\$ 1,397,013</u> | <u>\$ 1,226,208</u> |

## 二三、負債準備

|                   | 111年9月30日         | 110年12月31日        | 110年9月30日         |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>非 流 動</u>      |                   |                   |                   |
| 除役負債              | <u>\$ 131,094</u> | <u>\$ 117,470</u> | <u>\$ 115,046</u> |
|                   |                   |                   | 除 役 負 債           |
| 111 年 1 月 1 日 餘額  |                   |                   | \$ 117,470        |
| 本期新增              |                   |                   | 18,549            |
| 本期處分              |                   |                   | ( 6,299)          |
| 淨兌換差額             |                   |                   | 1,374             |
| 111 年 9 月 30 日 餘額 |                   |                   | <u>\$ 131,094</u> |
| 110 年 1 月 1 日 餘額  |                   |                   | \$ 93,572         |
| 本期新增              |                   |                   | 32,902            |
| 本期處分              |                   |                   | ( 10,996)         |
| 淨兌換差額             |                   |                   | ( 432)            |
| 110 年 9 月 30 日 餘額 |                   |                   | <u>\$ 115,046</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。

## 二四、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：

|      | 111年7月1日<br>至9月30日 | 110年7月1日<br>至9月30日 | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 營業成本 | \$ 13,260          | \$ 12,370          | \$ 38,601          | \$ 37,057          |
| 推銷費用 | 24,813             | 27,738             | 76,635             | 81,962             |
| 管理費用 | 6,373              | 3,699              | 13,933             | 10,700             |
|      | <u>\$ 44,446</u>   | <u>\$ 43,807</u>   | <u>\$ 129,169</u>  | <u>\$ 129,719</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：

|      | 111年7月1日<br>至9月30日 | 110年7月1日<br>至9月30日 | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 營業成本 | \$ 8,250           | \$ 9,226           | \$ 27,091          | \$ 28,745          |
| 推銷費用 | 3,622              | 3,965              | 11,893             | 12,366             |
| 管理費用 | 5,873              | 6,524              | 18,354             | 19,359             |
|      | <u>\$ 17,745</u>   | <u>\$ 19,715</u>   | <u>\$ 57,338</u>   | <u>\$ 60,470</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 110 年及 109 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：

|      | 111年7月1日<br>至9月30日 | 110年7月1日<br>至9月30日 | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 管理費用 | <u>\$ 197</u>      | <u>\$ 147</u>      | <u>\$ 15,643</u>   | <u>\$ 6,769</u>    |

## 二五、權益

### (一) 股本

#### 普通股

|                      | 111年9月30日           | 110年12月31日          | 110年9月30日           |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 額定股數(仟股)             | <u>100,000</u>      | <u>100,000</u>      | <u>100,000</u>      |
| 額定股本                 | <u>\$ 1,000,000</u> | <u>\$ 1,000,000</u> | <u>\$ 1,000,000</u> |
| 已發行且已收足股款之<br>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

|                                            | 111年9月30日           | 110年12月31日          | 110年9月30日           |
|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>得用以彌補虧損、發放<br/>現金或撥充股本(1)</u>           |                     |                     |                     |
| 股票發行溢價                                     | \$ 1,785,075        | \$ 1,785,075        | \$ 1,791,402        |
| 庫藏股交易                                      | -                   | -                   | 7,073               |
| 實際取得或處分子公司<br>股權價格與帳面價值<br>差額              | 4,849               | 6,367               | -                   |
| <u>僅得用以彌補虧損<br/>認列對子公司所有權<br/>權益變動數(2)</u> | -                   | 139                 | 139                 |
| <u>不得作為任何用途<br/>員工認股權</u>                  | -                   | -                   | 3,369               |
|                                            | <u>\$ 1,789,924</u> | <u>\$ 1,791,541</u> | <u>\$ 1,801,983</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，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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二七之(八)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司已於 111 年 6 月 28 日股東會決議通過修正公司章程，明定就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，若前期未分配盈餘不足提列，將自當期稅後淨利加計稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列。修正章程前，本公司係依法自前期未分配盈餘提列。

本公司屬餐飲服務業，企業生命週期正值成熟茁壯期，獲利穩定且財務結構健全，故盈餘之分派，除依公司法及本公司章程規定外，將視公司資本規劃及經營成果，決定每年股利分派方式。惟原則採取股利穩定暨平衡政策，並於每年股東常會前由董事會依據經營結果、財務狀況及資本規劃情形，擬訂盈餘分派方式（現金股利或股票股利）及金額，其中現金股利比率不低於股利總額 20%。惟此項股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金需求狀況，經股東會決議調整之。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 111 年 6 月 28 日舉行股東會，決議通過 110 年度虧損撥補案如下：

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

本公司於 110 年 7 月 23 日舉行股東常會，決議通過 109 年度盈餘分配案如下：

|           | 109年度     |
|-----------|-----------|
| 法定盈餘公積    | \$ 33,186 |
| 特別盈餘公積    | ( 28,424) |
| 現金股利      | 327,093   |
| 每股現金股利(元) | 4.36      |

(四) 特別盈餘公積

|             | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|-------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額        | \$ 114,717         | \$ 143,141         |
| 迴轉特別盈餘公積    |                    |                    |
| 其他權益項目減項迴轉數 | -                  | ( 28,424)          |
| 期末餘額        | <u>\$ 114,717</u>  | <u>\$ 114,717</u>  |

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

|               | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日  |
|---------------|--------------------|---------------------|
| 期初餘額          | (\$ 127,228)       | (\$ 114,717)        |
| 當期產生          |                    |                     |
| 國外營運機構之換算差額   | 47,387             | ( 31,886)           |
| 相關所得稅         | ( 9,478)           | 6,377               |
| 採用權益法之關聯企業之份額 | 896                | -                   |
| 相關所得稅         | ( 179)             | -                   |
| 重分類調整         |                    |                     |
| 處分國外營運機構      | 3,580              | -                   |
| 相關所得稅         | ( 716)             | -                   |
| 期末餘額          | <u>(\$ 85,738)</u> | <u>(\$ 140,226)</u> |

(六) 非控制權益

|                               | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|
| 期初餘額                          | \$ 542,538         | \$ 613,395         |
| 本期淨損                          | ( 85,574)          | ( 44,997)          |
| 本期其他綜合損益                      |                    |                    |
| 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額         | 19,445             | ( 12,333)          |
| 相關所得稅                         | ( 3,889)           | 2,467              |
| 取得合品股份有限公司所減<br>少之非控制權益（附註三十） | ( 13,559)          | -                  |
| 未依持股比例增資合品股份<br>有限公司（附註三十）    | 4,884              | -                  |
| 非控制權益變動數                      | 87                 | 1,052              |
| 期末餘額                          | <u>\$ 463,932</u>  | <u>\$ 559,584</u>  |

(七) 庫藏股票

| 收 回 原 因            | 轉 讓 股 份 予<br>員 工（ 仟 股 ） |
|--------------------|-------------------------|
| 111 年 1 月 1 日 股 數  | 1,727                   |
| 本期增加               | 848                     |
| 員工認股               | ( 216)                  |
| 111 年 9 月 30 日 股 數 | <u>2,359</u>            |
| 110 年 1 月 1 日 股 數  | 992                     |
| 本期增加               | 2,049                   |
| 員工認股               | ( 992)                  |
| 110 年 9 月 30 日 股 數 | <u>2,049</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。

合併公司董事會於 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，於 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列酬勞成本 1,444 仟元。

合併公司董事會於 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。

合併公司預計於 110 年 10 月 29 日將庫藏股 322 仟股以每股 130 元轉讓予員工，轉讓價款共計 41,860 仟元，庫藏股買回成本為 53,291 仟元，員工認股基準日為 110 年 9 月 10 日，合併公司已於給與日認列酬勞成本 3,369 仟元及非控制權益增加數 1,052 仟元。

合併公司董事會於 111 年 3 月 8 日決議將庫藏股 216 仟股以每股 130 元轉讓予員工，於既得期間依員工勞務之提供認列酬勞成本，於 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列酬勞成本 872 仟元。

合併公司於 111 年 5 月 30 日及 110 年 5 月 21 日轉讓持有之庫藏股票予員工 216 仟股及 992 仟股，相關轉讓價款分別為 28,080 仟元及 79,866 仟元，截至 110 年 9 月 30 日止，已預收員工購買庫藏股款 6,400 仟元尚未轉讓，帳列其他流動負債項下。

合併公司董事會於 111 年 6 月 7 日決議員工買回庫藏股 1,540 仟股轉讓予員工，截至買回期間屆滿之實際買回股份為 848 仟股，平均每股買回價格為 121.15 元，總金額為 102,736 仟元。

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

## 二六、收 入

|               | 111年7月1日<br>至9月30日  | 110年7月1日<br>至9月30日  | 111年1月1日<br>至9月30日   | 110年1月1日<br>至9月30日   |
|---------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| <u>客戶合約收入</u> |                     |                     |                      |                      |
| 餐飲銷售收入        | \$ 4,795,893        | \$ 3,523,446        | \$ 12,473,492        | \$ 11,627,904        |
| 商品銷售收入        | <u>309,696</u>      | <u>241,419</u>      | <u>836,788</u>       | <u>529,194</u>       |
|               | <u>\$ 5,105,589</u> | <u>\$ 3,764,865</u> | <u>\$ 13,310,280</u> | <u>\$ 12,157,098</u> |

(一) 合約餘額

|                    | 111年9月30日           | 110年12月31日          | 110年9月30日           | 110年1月1日            |
|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 應收票據及應收帳款<br>(附註九) | <u>\$ 318,404</u>   | <u>\$ 429,303</u>   | <u>\$ 214,598</u>   | <u>\$ 268,519</u>   |
| 合約負債               |                     |                     |                     |                     |
| 預收餐飲禮券款            | \$ 2,902,476        | \$ 2,905,529        | \$ 2,598,119        | \$ 2,511,157        |
| 客戶忠誠計畫             | 99,874              | 143,509             | 74,740              | 54,060              |
| 商品收入               | <u>1,438</u>        | <u>10,964</u>       | <u>587</u>          | <u>2,403</u>        |
|                    | <u>\$ 3,003,788</u> | <u>\$ 3,060,002</u> | <u>\$ 2,673,446</u> | <u>\$ 2,567,620</u> |

(二) 客戶合約收入之細分

|                 | 111年1月1日<br>至9月30日   | 110年1月1日<br>至9月30日   |
|-----------------|----------------------|----------------------|
| <u>商品或勞務之類型</u> |                      |                      |
| 精緻餐飲事業群         | \$ 5,860,327         | \$ 6,663,436         |
| 泛中餐事業群          | 676,318              | 510,075              |
| 快食尚餐飲事業群        | 1,793,162            | 1,656,881            |
| 鍋類事業群           | 1,703,351            | 1,101,682            |
| 休閒餐飲事業群         | 1,605,132            | 1,376,215            |
| 燒肉事業群           | 844,094              | 469,184              |
| 其 他             | <u>827,896</u>       | <u>379,625</u>       |
|                 | <u>\$ 13,310,280</u> | <u>\$ 12,157,098</u> |

二七、繼續營業單位淨利

(一) 利息收入

|       | 111年7月1日<br>至9月30日 | 110年7月1日<br>至9月30日 | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行存款  | \$ 5,045           | \$ 4,596           | \$ 12,734          | \$ 15,923          |
| 押金設算息 | <u>84</u>          | <u>118</u>         | <u>358</u>         | <u>464</u>         |
|       | <u>\$ 5,129</u>    | <u>\$ 4,714</u>    | <u>\$ 13,092</u>   | <u>\$ 16,387</u>   |

(二) 其他收入

|                  | 111年7月1日<br>至9月30日 | 110年7月1日<br>至9月30日 | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 租賃收入             | \$ 6,238           | \$ 6,342           | \$ 13,098          | \$ 18,340          |
| 政府補助收入(附註<br>三一) | 25,427             | 171,680            | 25,427             | 171,680            |
| 其 他              | <u>46,089</u>      | <u>15,944</u>      | <u>79,151</u>      | <u>41,612</u>      |
|                  | <u>\$ 77,754</u>   | <u>\$ 193,966</u>  | <u>\$ 117,676</u>  | <u>\$ 231,632</u>  |

(三) 其他利益及損失

|                        | 111年7月1日<br>至9月30日 | 110年7月1日<br>至9月30日 | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日  |
|------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| 處分不動產、廠房及<br>設備及無形資產損失 | (\$ 28,899)        | (\$ 38,565)        | (\$ 82,342)        | (\$ 117,988)        |
| 減損損失                   | ( 12,189)          | -                  | ( 12,189)          | ( 33,750)           |
| 租賃修改利益                 | 4,467              | 10,247             | 18,698             | 18,579              |
| 淨外幣兌換(損)益              | 38,383             | ( 417)             | 66,029             | ( 12,589)           |
| 處分子公司損失                | -                  | -                  | ( 2,864)           | -                   |
| 其 他                    | ( 18,819)          | ( 27,278)          | ( 34,762)          | ( 63,517)           |
|                        | <u>(\$ 17,057)</u> | <u>(\$ 56,013)</u> | <u>(\$ 47,430)</u> | <u>(\$ 209,265)</u> |

上述 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之處分不動產、廠房及設備損失，主要係因部分店面遷點或閉店，因而報廢未達耐用年限之租賃改良物及設備。

(四) 財務成本

|         | 111年7月1日<br>至9月30日 | 110年7月1日<br>至9月30日 | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|---------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息  | \$ 4,214           | \$ 2,317           | \$ 12,277          | \$ 5,084           |
| 租賃負債之利息 | 24,319             | 39,166             | 111,221            | 127,365            |
| 其 他     | 1                  | 4                  | 3                  | 4                  |
|         | <u>\$ 28,534</u>   | <u>\$ 41,487</u>   | <u>\$ 123,501</u>  | <u>\$ 132,453</u>  |

(五) 非金融資產之減損損失

|                               | 111年7月1日<br>至9月30日 | 110年7月1日<br>至9月30日 | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 不動產、廠房及設備<br>(包含於其他收益及<br>損失) | (\$ 12,189)        | \$ -               | (\$ 12,189)        | (\$ 30,280)        |
| 使用權資產(包含於<br>其他收益及損失)         | -                  | -                  | -                  | ( 1,239)           |
| 存出保證金(包含於<br>其他收益及損失)         | -                  | -                  | -                  | ( 2,231)           |
|                               | <u>(\$ 12,189)</u> | <u>\$ -</u>        | <u>(\$ 12,189)</u> | <u>(\$ 33,750)</u> |

(六) 折舊及攤銷

|            | 111年7月1日<br>至9月30日 | 110年7月1日<br>至9月30日 | 111年1月1日<br>至9月30日  | 110年1月1日<br>至9月30日  |
|------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| 折舊費用依功能別彙總 |                    |                    |                     |                     |
| 營業成本       | \$ 170,302         | \$ 156,639         | \$ 495,628          | \$ 483,812          |
| 營業費用       | <u>346,451</u>     | <u>374,816</u>     | <u>1,102,359</u>    | <u>1,153,777</u>    |
|            | <u>\$ 516,753</u>  | <u>\$ 531,455</u>  | <u>\$ 1,597,987</u> | <u>\$ 1,637,589</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 |                    |                    |                     |                     |
| 營業費用       | <u>\$ 3,434</u>    | <u>\$ 3,925</u>    | <u>\$ 9,463</u>     | <u>\$ 11,576</u>    |

(七) 員工福利費用

|             | 111年7月1日<br>至9月30日  | 110年7月1日<br>至9月30日  | 111年1月1日<br>至9月30日  | 110年1月1日<br>至9月30日  |
|-------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 短期員工福利      | \$ 1,413,162        | \$ 1,143,996        | \$ 3,831,299        | \$ 3,720,729        |
| 退職後福利(附註二四) |                     |                     |                     |                     |
| 確定提撥計畫      | 62,191              | 63,522              | 186,507             | 190,189             |
| 確定福利計畫      | 197                 | 147                 | 15,643              | 6,769               |
|             | 62,388              | 63,669              | 202,150             | 196,958             |
| 其他員工福利      | 206,409             | 185,485             | 616,839             | 601,046             |
| 員工福利費用合計    | <u>\$ 1,681,959</u> | <u>\$ 1,393,150</u> | <u>\$ 4,650,288</u> | <u>\$ 4,518,733</u> |
| 依功能別彙總      |                     |                     |                     |                     |
| 營業成本        | \$ 709,089          | \$ 617,999          | \$ 1,980,668        | \$ 2,028,969        |
| 營業費用        | 972,870             | 775,151             | 2,669,620           | 2,489,764           |
|             | <u>\$ 1,681,959</u> | <u>\$ 1,393,150</u> | <u>\$ 4,650,288</u> | <u>\$ 4,518,733</u> |

(八) 員工酬勞及董監事酬勞

依本公司章程，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 1 月 1 日至 9 月 30 日係為營運虧損，故不擬估列員工酬勞及董監事酬勞。111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

|       | 111年1月1日<br>至9月30日 |
|-------|--------------------|
| 員工酬勞  | 0.1%               |
| 董監事酬勞 | -                  |

金 額

|       | 111年7月1日<br>至9月30日 | 111年1月1日<br>至9月30日 |
|-------|--------------------|--------------------|
|       | 現 金                | 現 金                |
| 員工酬勞  | \$ 239             | \$ 239             |
| 董監事酬勞 | -                  | -                  |

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

本公司於 110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 111 年 3 月 8 日及 110 年 3 月 10 日經董事會決議如下：

估列比例

|      | 110年度 | 109年度 |
|------|-------|-------|
| 員工酬勞 | -     | 0.1%  |
| 董事酬勞 | -     | -     |

金 額

|      | 110年度 | 109年度  |
|------|-------|--------|
| 員工酬勞 | \$ -  | \$ 412 |
| 董事酬勞 | -     | -      |

110 及 109 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 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。

二八、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：

|                     | 111年7月1日<br>至9月30日 | 110年7月1日<br>至9月30日  | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日  |
|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| 當期所得稅               |                    |                     |                    |                     |
| 本期產生者               | \$ 57,665          | \$ 4,460            | \$ 78,066          | \$ 4,407            |
| 以前年度之調整             | 5                  | ( 2)                | 69                 | ( 1,749)            |
| 遞延所得稅               |                    |                     |                    |                     |
| 本期產生者               | 943                | ( 15,163)           | ( 2,889)           | ( 69,860)           |
| 認列於損益之所得稅<br>（利益）費用 | <u>\$ 58,613</u>   | <u>( \$ 10,705)</u> | <u>\$ 75,246</u>   | <u>( \$ 67,202)</u> |

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

|                   | 111年7月1日<br>至9月30日 | 110年7月1日<br>至9月30日 | 111年1月1日<br>至9月30日  | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|-------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| 遞延所得稅             |                    |                    |                     |                    |
| 當期產生者             |                    |                    |                     |                    |
| 一國外營運機構           |                    |                    |                     |                    |
| 換算                | ( \$ 3,469)        | \$ 476             | ( \$ 14,262)        | \$ 8,844           |
| 認列於其他綜合損益之<br>所得稅 | <u>( \$ 3,469)</u> | <u>\$ 476</u>      | <u>( \$ 14,262)</u> | <u>\$ 8,844</u>    |



### (三) 所得稅核定情形

王蕭子公司、群品子公司、萬鮮子公司及捷創子公司之營利事業所得稅申報，截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定；本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。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 111 年 9 月 30 日止因適用當地法令之規定，已估列應納稅負及所得稅費用。

### 二九、每股盈餘（虧損）

單位：每股元

|            | 111年7月1日<br>至9月30日 | 110年7月1日<br>至9月30日 | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 基本每股盈餘（虧損） | \$ 3.77            | (\$ 1.45)          | \$ 2.41            | (\$ 2.43)          |
| 稀釋每股盈餘（虧損） | \$ 3.77            | (\$ 1.45)          | \$ 2.41            | (\$ 2.43)          |

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

#### 本期淨利（損）

|                      | 111年7月1日<br>至9月30日 | 110年7月1日<br>至9月30日 | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘（虧損）之淨利（損） | \$ 283,308         | (\$ 108,629)       | \$ 181,241         | (\$ 182,190)       |
| 用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之淨利（損） | \$ 283,308         | (\$ 108,629)       | \$ 181,241         | (\$ 182,190)       |

#### 股 數

單位：仟股

|                          | 111年7月1日<br>至9月30日 | 110年7月1日<br>至9月30日 | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 用以計算基本每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數 | 74,780             | 74,939             | 75,123             | 74,926             |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：           |                    |                    |                    |                    |
| 員工酬勞                     | 2                  | -                  | 2                  | 1                  |
| 用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數 | 74,782             | 74,939             | 75,125             | 74,927             |

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。

### 三十、與非控制權益之權益交易

合併公司於 111 年 4 月 29 日未按持股比例現金增資合品股份有限公司致持股比例由 76.82% 增加為 78.12%。111 年 4 月 19 日取得合品股份有限公司 0.62% 之股權，致持股比例由 76.20% 增加為 76.82%。

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。

|                                        | 111年4月29日<br>合品股份有限公司 | 111年4月19日<br>合品股份有限公司 |
|----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 收取（給付）之現金對價                            | \$ 591                | (\$ 15,037)           |
| 子公司淨資產帳面金額按相對<br>權益變動計算應轉出非控制<br>權益之金額 | ( 4,884)              | 13,559                |
| 權益交易差額                                 | (\$ 4,293)            | (\$ 1,478)            |
| <u>權益交易差額調整科目</u>                      |                       |                       |
| 資本公積－實際取得子公司<br>股權價格與帳面價值差額            | \$ -                  | (\$ 1,478)            |
| 資本公積－認列對子公司所有<br>權益變動數                 | ( 139)                | -                     |
| 未分配盈餘                                  | ( 4,154)              | -                     |
|                                        | (\$ 4,293)            | (\$ 1,478)            |

### 三一、政府補助

合併公司申請經濟部餐飲業行銷補助及臺中市餐飲安心吃振興補貼計畫，截至 111 年 9 月 30 日已獲得經濟部補助款 25,427 仟元，於 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列其他收入 25,427 仟元。

合併公司申請商業服務業受嚴重特殊性傳染性肺炎影響之艱困事業薪資及營運資金補貼專案，截至 110 年 9 月 30 日已獲得經濟部補助款 171,680 仟元，於 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列其他收入 171,680 仟元。

### 三二、現金流量資訊

#### (一) 非現金交易

1. 除已於其他附註揭露外，合併公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列僅有部分現金收付之投資活動：

|              | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|--------------|--------------------|--------------------|
| 增置不動產、廠房及設備  |                    |                    |
| 不動產、廠房及設備增加數 | \$ 667,984         | \$ 604,079         |
| 加：期初應付設備款    | 201,488            | 315,386            |
| 期初除役負債       | 117,470            | 93,572             |
| 減：期末應付設備款    | ( 219,478)         | ( 258,518)         |
| 期末除役負債       | ( 131,094)         | ( 115,046)         |
| 支付現金         | <u>\$ 636,370</u>  | <u>\$ 639,473</u>  |

2. 合併公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日將預付設備款重分類至不動產、廠房及設備分別為 13,926 仟元及 264,893 仟元（參閱附註十三）。

#### (二) 來自籌資活動之負債變動

##### 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

|      | 111年1月1日            | 現金流量                | 非                 | 現                 | 金                   | 之                | 變 | 動 |  | 111年9月30日           |
|------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|------------------|---|---|--|---------------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 3,893,329</u> | <u>(\$ 925,268)</u> | 新增租賃              | 租約重衡量             | 閉店重衡量               | 兌換差額             |   |   |  | <u>\$ 3,579,708</u> |
|      |                     |                     | <u>\$ 689,741</u> | <u>\$ 162,286</u> | <u>(\$ 290,660)</u> | <u>\$ 50,280</u> |   |   |  |                     |

##### 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

|      | 110年1月1日            | 現金流量                | 非                   | 現                   | 金                   | 之                  | 變 | 動 |  | 110年9月30日           |
|------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---|---|--|---------------------|
| 租賃負債 | <u>\$ 3,899,285</u> | <u>(\$ 971,084)</u> | 新增租賃                | 租約重衡量               | 閉店重衡量               | 兌換差額               |   |   |  | <u>\$ 3,829,720</u> |
|      |                     |                     | <u>\$ 1,359,912</u> | <u>(\$ 139,139)</u> | <u>(\$ 289,000)</u> | <u>(\$ 30,254)</u> |   |   |  |                     |

### 三三、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

#### 三四、金融工具

##### (一) 公允價值之資訊－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9月30日

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

110年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

###### 2. 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9月30日

|      |                             |
|------|-----------------------------|
|      | <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> |
|      | <u>權益工具</u>                 |
| 期初餘額 | \$ -                        |
| 新 增  | 10,000                      |
| 期末餘額 | \$ 10,000                   |

###### 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

|              | 111年9月30日    | 110年12月31日   | 110年9月30日    |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <u>金融資產</u>  |              |              |              |
| 按攤銷後成本衡量之    |              |              |              |
| 金融資產(註1)     | \$ 4,507,290 | \$ 4,180,439 | \$ 3,641,127 |
| 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) | 3,505,281    | 2,789,476    | 2,691,435    |

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（匯率風險、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），參閱附註三八。

#### 敏感度分析

合併公司主要受到美元匯率波動之影響。

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

|           | 美 元 之 影 響          |                    |
|-----------|--------------------|--------------------|
|           | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
| 損益影響數（稅前） | \$ 4,635           | \$ 4,964           |

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：

|           | 111年9月30日    | 110年12月31日   | 110年9月30日  |
|-----------|--------------|--------------|------------|
| 具公允價值利率風險 |              |              |            |
| －金融資產     | \$ 1,760,117 | \$ 1,412,924 | \$ 733,122 |
| －金融負債     | 4,679,708    | 4,432,249    | 4,576,345  |
| 具現金流量利率風險 |              |              |            |
| －金融資產     | 1,926,458    | 1,771,185    | 2,166,302  |

### 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加 1,445 仟元及 1,625 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。

若權益價格上漲／下跌 0.1%，111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 0 仟元及 10 仟元。

合併公司本期對價格風險之敏感度下降，主因所持有之權益證券投資減少所致。

## 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

|                       | 111年9月30日           | 110年12月31日          | 110年9月30日           |
|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 無擔保銀行透支額度<br>(每年重新檢視) |                     |                     |                     |
| —已動用金額                | \$ 1,102,442        | \$ 473,760          | \$ 703,575          |
| —未動用金額                | <u>1,400,128</u>    | <u>1,217,200</u>    | <u>961,000</u>      |
|                       | <u>\$ 2,502,570</u> | <u>\$ 1,690,960</u> | <u>\$ 1,664,575</u> |
| 有擔保銀行透支額度             |                     |                     |                     |
| —已動用金額                | \$ -                | \$ 65,160           | \$ 43,050           |
| —未動用金額                | <u>447,300</u>      | <u>673,320</u>      | <u>688,800</u>      |
|                       | <u>\$ 447,300</u>   | <u>\$ 738,480</u>   | <u>\$ 731,850</u>   |

### 三五、關係人交易

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

#### (一) 關係人名稱及其關係

| 關 係 人 名 稱 | 與 合 併 公 司 之 關 係 |
|-----------|-----------------|
| 肚肚股份有限公司  | 關聯企業之子公司        |
| 李 森 斌     | 主要管理階層          |

#### (二) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

| 帳 列 項 目 | 關 係 人 類 別 | 111年9月30日     | 110年12月31日    | 110年9月30日   |
|---------|-----------|---------------|---------------|-------------|
| 其他應付款   | 肚肚股份有限公司  | <u>\$ 434</u> | <u>\$ 910</u> | <u>\$ -</u> |

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

#### (三) 其 他

合併公司於111年4月19日，以13,758仟元（美元471,490元）向主要管理階層取得合品股份有限公司之股權，合計143,310股。



(四) 主要管理階層薪酬

|        | 111年7月1日<br>至9月30日 | 110年7月1日<br>至9月30日 | 111年1月1日<br>至9月30日 | 110年1月1日<br>至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 35,938          | \$ 18,086          | \$ 86,464          | \$ 67,878          |
| 退職後福利  | 255                | 298                | 811                | 909                |
|        | <u>\$ 36,193</u>   | <u>\$ 18,384</u>   | <u>\$ 87,275</u>   | <u>\$ 68,787</u>   |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三六、質抵押之資產

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

|        | 111年9月30日         | 110年12月31日        | 110年9月30日         |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 質押定存單  | \$ 185,814        | \$ 164,244        | \$ 164,870        |
| 備償存款   | 38,787            | 30,222            | 28,401            |
| 投資性不動產 | 646,868           | 640,749           | 692,359           |
|        | <u>\$ 871,469</u> | <u>\$ 835,215</u> | <u>\$ 885,630</u> |

三七、重大或有負債及未認列之合約承諾

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

重大承諾

(一) 截至 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為美金 77 仟元、625 仟元及 329 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

|             | 111年9月30日        | 110年12月31日       | 110年9月30日        |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>\$ 22,786</u> | <u>\$ 81,853</u> | <u>\$ 42,919</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 111 年 9 月 30 日暨 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司分別已動用 1,527,424 仟元、1,756,406 仟元及 1,737,010 仟元。

### 三八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

單位：外幣元

#### 111 年 9 月 30 日

| 外幣資產  | 外幣            | 匯率               | 帳面金額              |
|-------|---------------|------------------|-------------------|
| 貨幣性項目 |               |                  |                   |
| 美元    | \$ 14,090,647 | 31.75 (美元：新台幣)   | \$ 447,378        |
| 美元    | 507,988       | 7.0998 (美元：人民幣)  | 16,128            |
| 新台幣   | 4,885,921     | 0.2236 (新台幣：人民幣) | 4,886             |
|       |               |                  | <u>\$ 468,392</u> |

#### 110 年 12 月 31 日

| 外幣資產  | 外幣            | 匯率               | 帳面金額              |
|-------|---------------|------------------|-------------------|
| 貨幣性項目 |               |                  |                   |
| 美元    | \$ 18,234,709 | 27.68 (美元：新台幣)   | \$ 504,736        |
| 美元    | 511,665       | 6.3674 (美元：人民幣)  | 14,163            |
| 日幣    | 17,628,206    | 0.2405 (日幣：新台幣)  | 4,240             |
| 新台幣   | 4,061,471     | 0.2302 (新台幣：人民幣) | 4,061             |
|       |               |                  | <u>\$ 527,200</u> |

#### 110 年 9 月 30 日

| 外幣資產  | 外幣            | 匯率               | 帳面金額              |
|-------|---------------|------------------|-------------------|
| 貨幣性項目 |               |                  |                   |
| 美元    | \$ 16,993,878 | 27.85 (美元：新台幣)   | \$ 473,280        |
| 美元    | 829,140       | 6.4854 (美元：人民幣)  | 23,092            |
| 新台幣   | 1,764,338     | 0.2323 (新台幣：人民幣) | 1,764             |
|       |               |                  | <u>\$ 498,136</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 | 111年7月1日至9月30日         |                  |  | 110年7月1日至9月30日         |                  |  |
|-------|------------------------|------------------|--|------------------------|------------------|--|
|       | 功 能 性 貨 幣<br>兒 表 達 貨 幣 | 淨 兒 換<br>( 損 ) 益 |  | 功 能 性 貨 幣<br>兒 表 達 貨 幣 | 淨 兒 換<br>( 損 ) 益 |  |
| 新 台 幣 | 1 (新台幣：新台幣)            | \$ 37,892        |  | 1 (新台幣：新台幣)            | (\$ 532)         |  |
| 人 民 幣 | 4.431 (人民幣：新台幣)        | 491              |  | 4.305 (人民幣：新台幣)        | 115              |  |
|       |                        | <u>\$ 38,383</u> |  |                        | <u>(\$ 417)</u>  |  |

| 功能性貨幣 | 111年1月1日至9月30日         |                  |  | 110年1月1日至9月30日         |                    |  |
|-------|------------------------|------------------|--|------------------------|--------------------|--|
|       | 功 能 性 貨 幣<br>兒 表 達 貨 幣 | 淨 兒 換<br>( 損 ) 益 |  | 功 能 性 貨 幣<br>兒 表 達 貨 幣 | 淨 兒 換<br>( 損 ) 益   |  |
| 新 台 幣 | 1 (新台幣：新台幣)            | \$ 64,773        |  | 1 (新台幣：新台幣)            | (\$ 12,281)        |  |
| 人 民 幣 | 4.4277 (人民幣：新台幣)       | 1,256            |  | 4.3373 (人民幣：新台幣)       | 308                |  |
|       |                        | <u>\$ 66,029</u> |  |                        | <u>(\$ 12,589)</u> |  |

### 三九、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形。(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)。無
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。無
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。無
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。無
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表三)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表四)
9. 從事衍生工具交易。無
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表五)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表六)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表七)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：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。  
(附表八)

#### 四十、部門資訊

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

|      |      |        |
|------|------|--------|
| 台灣地區 | 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 |
|      | 一莆田  | 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                 |
|      | 其他   | 新鐵板料理、麻辣鍋、烤鴨及中華料理等  |
| 大陸地區 | 一品   | 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：

|            | 111年1月1日至9月30日       |                   | 110年1月1日至9月30日       |                     |
|------------|----------------------|-------------------|----------------------|---------------------|
|            | 部門收入                 | 部門損益              | 部門收入                 | 部門損益                |
| 台灣地區       | \$ 9,757,672         | \$ 469,469        | \$ 7,310,831         | (\$ 249,225)        |
| 大陸地區       | <u>3,552,608</u>     | <u>( 259,545)</u> | <u>4,846,267</u>     | <u>48,535</u>       |
| 繼續營業單位總額   | <u>\$ 13,310,280</u> | <u>209,924</u>    | <u>\$ 12,157,098</u> | <u>( 200,690)</u>   |
| 採用權益法認列之關聯 |                      |                   |                      |                     |
| 企業損益之份額    |                      | 1,152             |                      | -                   |
| 利息收入       |                      | 13,092            |                      | 16,387              |
| 租金收入       |                      | 13,098            |                      | 18,340              |
| 處分不動產、廠房及  |                      |                   |                      |                     |
| 設備損失       |                      | ( 82,342)         |                      | ( 117,985)          |
| 處分無形資產損失   |                      | -                 |                      | ( 3)                |
| 兌換損失       |                      | 66,029            |                      | ( 12,589)           |
| 減損損失       |                      | ( 12,189)         |                      | ( 33,750)           |
| 處分子公司損失    |                      | ( 2,864)          |                      | -                   |
| 財務成本       |                      | ( 123,501)        |                      | ( 132,453)          |
| 公司一般收入     |                      | 104,578           |                      | 213,292             |
| 公司一般費用     |                      | <u>( 16,064)</u>  |                      | <u>( 44,938)</u>    |
| 稅前淨利(損)(繼續 |                      |                   |                      |                     |
| 營業單位)      |                      | <u>\$ 170,913</u> |                      | <u>(\$ 294,389)</u> |

以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。111年及110年1月1日至9月30日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益之份額、處分子公司損益、租賃收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換淨損益及財務成本。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

|        | 111年9月30日            | 110年12月31日           | 110年9月30日            |
|--------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 台 灣    | \$ 9,559,546         | \$ 8,326,358         | \$ 7,566,510         |
| 大陸地區   | <u>4,370,428</u>     | <u>5,183,665</u>     | <u>5,317,645</u>     |
| 部門資產總額 | <u>\$ 13,929,974</u> | <u>\$ 13,510,023</u> | <u>\$ 12,884,155</u> |

王品餐飲股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註 1) | 貸出資金之公司                | 貸 與 對 象              | 往來項目<br>(註 2) | 是否為<br>關係人 | 本期最高金額<br>(註 3) | 期 末 餘 額    | 實際動支金額 | 利率區間          | 資金貸與性質<br>(註 4) | 業 務 往 來<br>金 額<br>(註 5) | 有短期融通<br>資金必要之原因<br>(註 6) | 提 列 備 抵<br>呆 帳 金 額 | 擔 保 品 |      |              | 對個別對象<br>資金貸與限額 | 資 金 貸 與<br>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<br>資金必要   | \$ -                    | 營運發展                      | \$ -               | -     | \$ - | \$ 1,189,790 | \$ 1,189,790    | 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<br>資金必要   | -                       | 營運發展                      | -                  | -     | -    | 1,189,790    | 1,189,790       | 7                |     |
| 1           | 王品(北京)<br>餐飲管理有限<br>公司 | 王品(中國)餐<br>飲有限公司     | 其他應收款         | 是          | 45,194          | 44,432     | 44,432 | 3.70          | 有短期融通<br>資金必要   | -                       | 營運發展                      | -                  | -     | -    | 68,449       | 68,449          | 8                |     |
| 2           | 王品(中國)<br>餐飲有限公司       | 上海萬營國際<br>貿易有限公司     | 其他應收款         | 是          | 225,970         | 222,160    | 22,216 | 3.70          | 有短期融通<br>資金必要   | -                       | 營運發展                      | -                  | -     | -    | 775,448      | 775,448         | 9                |     |
| 2           | 王品(中國)<br>餐飲有限公司       | 上海合品餐<br>飲管理有限公<br>司 | 其他應收款         | 是          | 135,582         | 133,296    | 66,648 | 3.70~<br>3.85 | 有短期融通<br>資金必要   | -                       | 營運發展                      | -                  | -     | -    | 775,448      | 775,448         | 9                |     |
| 2           | 王品(中國)<br>餐飲有限公司       | 上海盟味餐<br>飲管理有限公<br>司 | 其他應收款         | 是          | 45,194          | 44,432     | -      | -             | 有短期融通<br>資金必要   | -                       | 營運發展                      | -                  | -     | -    | 775,448      | 775,448         | 9                |     |

註 1：編號欄之說明如下：

(1) 發行人填 0。

(2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

註 3：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

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

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

註 7：資金貸與他人限額依本公司依證券交易法第 36 條之 1 暨財政部證券暨期貨管理委員會規定及股東會同意通過之資金貸與及背書保證作業程序辦理：本公司資金貸與他人之最高限額為股權淨值 2,974,475 仟元×40%=1,189,790 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額 2,974,475 仟元×40%=1,189,790 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 171,124 仟元×40%=68,449 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額 171,124 仟元×40%=68,449 仟元。

註 9：資金貸與他人限額依本公司依證券交易法第 36 條之 1 暨財政部證券暨期貨管理委員會規定及股東會同意通過之資金貸與及背書保證作業程序辦理：王品(中國)餐飲有限公司資金貸與他人之最高限額為股權淨值 1,938,621 仟元×40%=775,448 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨額 1,938,621 仟元×40%=775,448 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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

| 編號<br>(註 1) | 背書保證者公司名稱  | 被 背 書 保 證 對 象 |              | 對單一企業<br>背書保證<br>限額(註 3) | 本期最高背書<br>保證餘額 | 期 末 背 書<br>保證餘額 | 實際動支金額     | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證<br>金額佔最近期<br>財務報表淨值<br>之比率(%) | 背 書 保 證<br>最 高 限 額<br>(註 3) | 屬母公司<br>對子公司<br>背書保證 | 屬子公司<br>對母公司<br>背書保證 | 屬對大陸<br>地區背書<br>保證 | 備 註 |
|-------------|------------|---------------|--------------|--------------------------|----------------|-----------------|------------|------------------|--------------------------------------|-----------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|-----|
|             |            | 公 司 名 稱       | 關 係<br>(註 2) |                          |                |                 |            |                  |                                      |                             |                      |                      |                    |     |
| 0<br>0      | 王品餐飲股份有限公司 | 萬鮮股份有限公司      | 2            | \$ 1,189,790             | \$ 600,000     | \$ 600,000      | \$ 552,442 | \$ -             | 20.17%                               | \$ 1,189,790                | Y                    | N                    | N                  |     |
|             | 王品餐飲股份有限公司 | 王品(中國)餐飲有限公司  | 2            | 1,189,790                | 312,500        | 312,500         | -          | -                | 10.51%                               | 1,189,790                   | Y                    | N                    | Y                  |     |

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

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

註 3：背書保證最高限額為股權淨值 2,974,475 仟元×40%=1,189,790 仟元；另對單一企業背書保證限額為股權淨值 2,974,475 仟元×40%=1,189,790 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 111 年 1 月 1 日至 9 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    | \$ 2,148,738 | 85.56%     | 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<br>\$ -       | -%              | 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    | 646,070      | 97.03%     | 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<br>-          | -%              | 依照本公司對關係人之授信期間。 |
| 上海萬馨國際貿易有限公司 | 王品(中國)餐飲有限公司 | 子孫公司 | 進貨    | 249,536      | 38.6%      | 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<br>( 184,631) | 95%             | 依照本公司對關係人之授信期間。 |
| 王品(中國)餐飲有限公司 | 上海萬馨國際貿易有限公司 | 子孫公司 | 進貨    | 111,516      | 9.76%      | 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<br>( 104,718) | 39%             | 依照本公司對關係人之授信期間。 |

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

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

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

註4：上列與關係人間之交易已於合併報告內沖銷。

王品餐飲股份有限公司及子公司  
應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 111 年 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司    | 交易對象名稱       | 關係   | 應收關係人<br>款項餘額(註1)  | 週轉率   | 逾期應收<br>金額 | 關係人款項<br>處理方式 | 應收關係人款項<br>期後收回金額 | 提列備抵<br>損失金額 |
|--------------|--------------|------|--------------------|-------|------------|---------------|-------------------|--------------|
| 王品(中國)餐飲有限公司 | 上海萬馨國際貿易有限公司 | 子孫公司 | 應收帳款<br>\$ 184,631 | 6.09  | \$ -       | -             | \$ -              | \$ -         |
| 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 | 應收帳款<br>104,718    | 85.78 | -          | -             | -                 | -            |

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 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註 1) | 交易人名稱        | 交易往來對象       | 與交易人之關係<br>(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     | \$ 2,148,738 | —    | 16.14%             |
| 1           | 群品餐飲股份有限公司   | 萬鮮股份有限公司     | 3                | 進貨     | 646,070      | —    | 4.85%              |
| 2           | 上海萬馨國際貿易有限公司 | 王品(中國)餐飲有限公司 | 3                | 進貨     | 249,536      | —    | 1.87%              |
| 2           | 上海萬馨國際貿易有限公司 | 王品(中國)餐飲有限公司 | 3                | 應付帳款   | 184,631      | —    | 1.33%              |

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

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

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

王品餐飲股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊  
民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另註明外，為新台幣千元；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           | 股數         | 比率 %    | 帳面金額         | 本期 (損) 益     | 投資 (損) 益     |        |    |
| 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               | \$ 1,617,648 | \$ 1,440,629 | 20,117,134 | 100     | \$ 1,650,409 | (\$ 288,717) | (\$ 288,717) | 註 1    |    |
|               | 王品餐飲股份有限公司                        | 台灣   | 餐飲、餐飲管理及<br>相關諮詢 | 100,000      | 100,000      | 10,000,000 | 100     | 55,261       | ( 5,465)     | ( 5,465)     | 註 1    |    |
|               | Wowprime USA Holding Ltd. (Samoa) | 薩摩亞  | 投資               | -            | 24,069       | -          | -       | -            | 7            | 7            | 註 2    |    |
|               |                                   |      | USD              | USD          |              |            | USD     | USD          | USD          |              |        |    |
|               |                                   |      |                  |              | 762,500      |            |         |              | 237          | 237          |        |    |
|               | 群品餐飲股份有限公司                        | 台灣   | 餐飲、餐飲管理及<br>相關諮詢 | 300,000      | 300,000      | 30,000,000 | 100     | 409,058      | 87,533       | 87,533       | 註 1    |    |
|               | 萬祥股份有限公司                          | 台灣   | 生鮮食品買賣           | 500,000      | 500,000      | 50,000,000 | 100     | 493,145      | ( 10,888)    | ( 10,888)    | 註 1    |    |
| 捷創投資股份有限公司    | 捷創投資股份有限公司                        | 台灣   | 投資               | 11,000       | 11,000       | 1,100,000  | 100     | 9,631        | ( 953)       | ( 953)       | 註 1    |    |
|               | DuDoo Ltd. (Cayman)               | 開曼   | 投資               | 74,828       | 74,828       | 209,497    | 14.98   | 77,798       | 14,397       | 2,068        | 註 3    |    |
|               |                                   |      | USD              | USD          |              |            | USD     | USD          | USD          |              |        |    |
|               |                                   |      |                  |              | 2,422,872    | 2,422,872  |         |              | 2,492,210    | 482,636      | 69,148 |    |
|               |                                   |      |                  |              | 10,000       | 10,000     | 200,000 | 20           | 8,797        | ( 4,580)     | ( 916) |    |
|               | 台品股份有限公司 (賽席爾)                    | 開曼   | 投資               | 1,527,079    | 1,364,892    | 20,889,649 | 78.12   | 1,655,013    | ( 369,777)   | ( 284,663)   | 註 1    |    |
|               |                                   |      | RMB              | RMB          |              |            | RMB     | (RMB         | (RMB         |              |        |    |
| 合品股份有限公司 (開曼) | 王品有限公司 (薩摩亞)                      | 薩摩亞  | 投資               | 337,386,272  | 301,143,890  |            |         | 370,000,700  | 83,498,744   | 64,276,671   |        |    |
|               |                                   |      |                  | 1,290,412    | 1,142,672    | -          | 100     | 2,109,747    | ( 359,206)   | ( 359,206)   |        |    |
|               |                                   |      |                  | RMB          | RMB          |            |         | RMB          | (RMB         | (RMB         |        |    |
|               |                                   |      |                  | 282,707,111  | 249,618,611  |            |         | 471,662,717  | 81,111,339   | 81,111,339   |        |    |

註1：上述被投資公司 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日投資損益，係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報告認列。

註2：該公司已於 111 年 3 月完成清算程序。

註3：上述被投資公司 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日投資損益，係按被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

王品餐飲股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元；外幣元

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

| 大陸被投資公司名稱      | 主要營業項目       | 實收資本額                         | 投資方式  | 本期期初自台灣匯出累積投資金額              | 本期匯出或收回投資金額                 | 本期期末自台灣匯出累積投資金額 | 被投資公司本期損益                    | 本公司直接或間接投資之持股比例 | 本期認列投資(損)益(註2(2)B.)              | 期末投資帳面價值                        | 截至本期止已匯回投資收益                |
|----------------|--------------|-------------------------------|-------|------------------------------|-----------------------------|-----------------|------------------------------|-----------------|----------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| 王品(中國)餐飲有限公司   | 餐飲、餐飲管理及相關諮詢 | \$ 894,893<br>RMB 195,090,404 | 註1(2) | \$ 364,079<br>USD 12,272,235 | \$ 147,149<br>USD 4,980,000 | \$ -<br>USD -   | \$ 511,228<br>USD 17,252,235 | 78.12%          | (\$ 361,728)<br>(RMB 81,682,001) | \$ 1,514,451<br>RMB 338,576,050 | \$ 207,023<br>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<br>RMB 24,673,989     | 註1(2) | 92,639<br>USD 3,057,046      | -                           | -               | 92,639<br>USD 3,057,046      | 78.12%          | 892<br>RMB 204,188               | 700<br>RMB 160,187              | 15,439<br>USD 512,838       |
| 上海群則德企業管理有限公司  | 餐飲管理         | 20,990<br>RMB 4,800,000       | 註1(2) | -<br>USD -                   | -                           | -               | -<br>USD -                   | 78.12%          | ( 8,748)<br>(RMB 1,973,942)      | 5,981<br>RMB 1,532,049          | -                           |
| 上海萬馨國際貿易有限公司   | 生鮮食品買賣       | 23,986<br>RMB 5,500,000       | 註1(2) | -<br>USD -                   | -                           | -               | -<br>USD -                   | 78.12%          | 1,279<br>RMB 288,523             | 16,456<br>RMB 231,291           | -                           |
| 上海合品餐飲管理有限公司   | 餐飲、餐飲管理及相關諮詢 | 86,413<br>RMB 20,000,000      | 註1(2) | -<br>USD -                   | -                           | -               | -<br>USD -                   | 78.12%          | ( 70,505)<br>(RMB 15,924,730)    | ( 64,029)<br>(RMB 12,309,286)   | -                           |
| 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<br>RMB 5,000,000       | 註1(2) | -<br>USD -                   | -                           | -               | -<br>USD -                   | 74.214%         | ( 9,206)<br>(RMB 2,077,262)      | ( 6,788)<br>(RMB 1,531,627)     | -                           |

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：本期認列投資損益帳中：

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

2. 赴大陸地區投資限額：

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額          | 經濟部投審會核准投資金額                    | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|-------------------------------|---------------------------------|--------------------|
| NTD 603,867<br>USD 20,309,281 | NTD 1,028,522<br>USD 34,407,913 | NTD 2,063,044      |

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。

王品餐飲股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 111 年 9 月 30 日

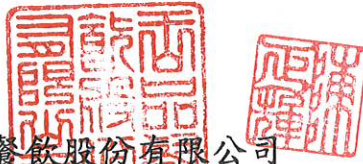
附表八

單位：仟股

| 主 要 股 東 名 稱 | 股 份       |         |
|-------------|-----------|---------|
|             | 持 有 股 數   | 持 股 比 例 |
| 樂恆投資有限公司    | 4,772,836 | 6.19%   |

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

## 附件六、國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法



王品餐飲股份有限公司

## 國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換辦法(暫定)

### 一、債券名稱

王品餐飲股份有限公司(以下簡稱「本公司」)國內第一次無擔保轉換公司債(以下簡稱「本轉換公司債」)。

### 二、發行日期

中華民國(以下同)111年○○月○○日(以下簡稱「發行日」)。

### 三、發行期間

發行期間五年，自民國111年○○月○○日發行至116年○○月○○日到期(以下簡稱「到期日」)。

### 四、發行總額及每張面額

本轉換公司債每張面額為新臺幣壹拾萬元整，發行總張數上限為柒仟張，發行總面額上限為新臺幣柒億元整，依票面金額之100%~101%發行。

### 五、債券票面利率

本轉換公司債之票面年利率為0%。

### 六、還本日期及方式

依本辦法第五條規定本轉換公司債之票面利率為0%，故無需訂定付息日期及方式。除本轉換公司債之持有人(以下簡稱「債權人」)依本辦法第十條轉換為本公司普通股或依本辦法第十九條行使賣回權，或本公司依本辦法第十八條提前收回者及由證券商營業處所買回註銷者外，本公司於本轉換公司債到期時依債券面額以現金一次償還。

### 七、擔保情形

本轉換公司債為無擔保債券，惟發行後，本公司另發行或私募其他有擔保附認股權公司債或有擔保轉換公司債時，本轉換公司債亦將比照該有擔保附認股權或有擔保轉換公司債，設定同等級之債權或同順位之擔保物權。

### 八、轉換標的

債權人得依本辦法之規定，向本公司請求將本轉換公司債依面額及請求轉換當時之轉換價格，轉換為本公司普通股股票，本公司將以發行新股之方式履行轉換義務。換發之新股以帳簿劃撥交付，不印製實體方式為之。

### 九、轉換期間

債券持有人於本轉換公司債發行日後滿三個月之翌日(民國112年○○月○○日)起，至到期日(民國116年○○月○○日)止，除(一)普通股依法暫停過戶期間、(二)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間、(三)辦理減資



之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止、(四)辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換(認購)之外，得隨時向本公司請求依本辦法將本轉換公司債轉換為本公司普通股股票，並依本辦法第十條、第十一條、第十二條及第十六條規定辦理。

#### 十、請求轉換程序

- (一)債券持有人至原交易券商填具「轉換公司債帳簿劃撥轉換／贖回／賣回申請書」(註明轉換)，由交易券商向臺灣集中保管結算所股份有限公司(以下簡稱「集保公司」)提出申請，集保公司於接受申請後，以電子化方式通知本公司股務代理機構，於送達時即生轉換之效力，且不得申請撤銷，並於送達後五個營業日內完成轉換手續，直接將本公司普通股股票撥入該債券持有人之集保帳戶。
- (二)華僑及外國人申請將所持有之本轉換公司債轉換為本公司普通股時，一律統由集保公司採取帳簿劃撥方式辦理配發。

#### 十一、轉換價格及其調整

##### (一)轉換價格之訂定方式

本轉換公司債轉換價格之訂定，以民國111年11月23日為暫定轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一、三、五個營業日之本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一為基準價格，再以基準價格乘以106~115%之轉換溢價率，即為本轉換公司債之轉換價格(計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入)。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後至實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。依上述方式，本債券發行時之轉換價格暫訂為每股新臺幣175.0元。

##### (二)轉換價格之調整

- 1.本轉換公司債發行後，除本公司所發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券換發普通股股份或因員工酬勞發行新股者外，遇有本公司已發行(或私募)之普通股股份增加(包含但不限於以募集發行或以私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，本公司應依下列公式調整本轉換公司債之轉換價格(計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並函請財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(以下稱櫃買中心)公告，於新股發行除權基準日(註1)調整之，如係因股票面額變更致已發行普通股股份增加，於新股換發基準日調整之，但有實際繳款作業於股款繳足日調整之。如於現金增資發行新股之除權基準日後變更新股發行價格，則依更新後之新股發行價格與每股時價(以本公司決定之更新後新股發行價格訂定基準日作為更新後每股時價訂定基準日)重新按下列公式調整，如經設算調整後之轉換價格低於原除權基準日前已公告調整之轉換價格，則函請櫃買中心重新公告調整之。

##### (1)新股發行時：

$$\text{調整後轉換價格} = \frac{\text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{已發行股數} + \frac{\text{每股繳款額} \times \text{新發行或私募股數}}{\text{每股時價}}}{\text{已發行股數} + \text{新股發行或私募股數}}$$

(註2) (註3) (註4)

註1：如為股票分割則為分割基準日；如係採詢價圈購辦理之現金增資或現金增資參與發行海外存託憑證，因無除權基準日，則於股款繳足日調整；如為合併或受讓增資則於合併或受讓基準日調整；如係採私募方式辦理之現金增資，則於私募有價證券交付日調整。如於現金增資發行新股之除權基準日後變更新股發行價格，則依更新後之新股發行價格重新調整，如經設算調整後之轉換價格低於原除權基準日前已公告調整之轉換價格，則函請櫃買中心重新公告調整之。

註2：已發行股數係指普通股已發行股份總數(包含募集發行與私募股份)減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

註3：每股繳款額如係屬無償配股或股票分割，則其繳款額為零。若係屬合併增資發行新股者，則其每股繳款額為合併基準日前依消滅公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。如係受讓他公司股份發行新股，則每股繳款額為受讓之他公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表計算之每股淨值乘以換股比例。

註4：每股時價之訂定，係以新股發行之除權基準日、訂價基準日、股票合併及股票分割基準日或私募有價證券交付日之前一、三、五個營業日擇一計算之本公司普通股收盤價之簡單算術平均數為準。

(2)股票面額變更時：

$$\text{調整後之轉換價格} = \text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{股票面額變更前已發行普通股股數(註5)}}{\text{股票面額變更後已發行普通股股數}}$$

註5：已發行股數係指普通股已發行股份總數(包含募集發行與私募股份)減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

2.本轉換公司債發行後，如遇本公司發放普通股現金股利時，應於除息基準日調降轉換價格(計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並應函請櫃買中心公告調整後之轉換價格。本項轉換價格調降之規定，不適用於除息基準日(不含)前已提出請求轉換者。其調整公式如下：

調降後轉換價格＝

調降前轉換價格 × (1－發放普通股現金股利占每股時價(註6)之比率)

註6：每股時價以現金股息停止過戶除息公告日之前一、三、五個營業日擇一計算之本公司普通股收盤價之簡單算術平均數為準。

- 3.本轉換公司債發行後，遇有本公司以低於每股時價(註7)之轉換或認股價格再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券時，本公司應依下列公式調整本轉換公司債之轉換價格(計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入，向下調整，向上則不予調整)，並函請櫃買中心公告，於前述有價證券或認股權發行之日或私募有價證券交付日調整之：

調整後之轉換價格＝

$$\text{調整前轉換價格} \times \left[ \frac{\text{已發行股數 (註8)} + \frac{\text{新發行或私募具有普通股轉換權或認股權之有價證券其轉換或認購價格} \times \text{新發行或私募具有普通股轉換權或認股權之有價證券其可轉換或認購之股數}}{\text{每股時價(註7)}} \right] \\ \div \text{已發行股數} + \text{新發行或私募具有普通股轉換權或認股權之有價證券其可轉換或認購之股數}$$

註7：每股時價為再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券之訂價基準日之前一、三、五個營業日本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一計算。如訂價基準日前遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格。

註8：已發行股數係指普通股已募集發行與私募股份，減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。再發行(或私募)具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券如係以庫藏股支應，則調整公式中之已發行股數應減除新發行(或私募)有價證券可轉換或認購之股數。

- 4.本轉換公司債券發行後，如遇本公司非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，應依下列公式計算調整後轉換價格(計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入)，並函請櫃買中心公告，於減資基準日調整之。如係因股票面額變更致已發行普通股股份減少，於新股換發基準日調整之。

(1)減資彌補虧損時：

調整後之轉換價格＝

調整前轉換價格×(減資前已發行普通股股數(註9)/減資後已發行普通股股數)

(2)現金減資時：

調整後之轉換價格＝

$$(\text{調整前轉換價格}-\text{每股退還現金金額}) \times \frac{\text{減資前已發行普通股股數(註9)}}{\text{減資後已發行普通股股數}}$$

(3)股票面額變更時：

$$\text{調整後之轉換價格} = \text{調整前轉換價格} \times \frac{\text{股票面額變更前已發行普通股股數}}{\text{股票面額變更後已發行普通股股數}}$$

註9：已發行股數係指普通股已發行股份總數(包括募集發行與私募部分)減除本公司買回惟尚未註銷或轉讓之庫藏股股數。

## 十二、換股時不足壹股股份金額之處理

轉換本公司普通股時，若有不足壹股之股份金額，除折抵集保劃撥費用外，本公司將以現金償付(計算至新臺幣元為止，角以下四捨五入)。

## 十三、轉換年度股利之歸屬

### (一)現金股利

- 1.本轉換公司債持有人於本公司現金股息停止過戶日前十五個營業日(不含)以前請求轉換者，得參與當次發放之現金股利。
- 2.本公司現金股息停止過戶日前十五個營業日(含)起至現金股息除息基準日(含)止，停止本轉換公司債轉換。
- 3.本轉換公司債持有人於當次現金股息除息基準日次日起至下一次現金股息停止過戶日前十五個營業日(不含)以前請求轉換者，不得享有當次發放之現金股利，但得參與下一次發放之現金股利。

### (二)股票股利

- 1.本轉換公司債持有人於當年度一月一日起至當年度本公司向櫃買中心洽辦無償配股停止過戶日前十五個營業日(不含)以前請求轉換者，得參與當年度股東會決議發放之前一年度股票股利。
- 2.當年度本公司無償配股停止過戶日前十五個營業日(含)起至無償配股除權基準日(含)止，停止本轉換公司債轉換。
- 3.本轉換公司債持有人於當年度無償配股除權基準日翌日起至當年度十二月三十一日(含)請求轉換者，不得享有當年度股東會決議發放之前一年度股票股利，但得參與次年度股東會決議發放之當年度股票股利。

## 十四、轉換後之權利義務

除本辦法另有約定者外，請求轉換之債券持有人，於請求轉換生效後所取得普通股股票，其權利義務與持有本公司原已發行普通股股份之股東相同。

## 十五、本轉換公司債之上櫃及終止上櫃

本轉換公司債於發行日之前向櫃買中心申請上櫃買賣，至全數轉換為普通股股份或全數由本公司買回或償還時終止上櫃，以上事項均由本公司洽櫃買中心同意後公告之。

## 十六、轉換後之新股上市

本轉換公司債經轉換為本公司普通股者，所轉換之普通股自交付日起於臺灣證券交易所上市買賣。以上事項由本公司洽臺灣證券交易所同意後公告之。

## 十七、股本變更登記作業

本公司應於每季結束後十五日內，將前一季因本轉換公司債轉換所交付之股票數額予以公告，每季並應向公司登記之主管機關申請資本額變更登記

至少一次。

#### 十八、本公司對本轉換公司債之贖回權

- (一) 本轉換公司債發行滿三個月之翌日(民國112年○○月○○日)起至發行期間屆滿前四十日(民國116年○○月○○日)止，若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債券之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃買中心公告。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。
- (二) 本轉換公司債於發行滿三個月之翌日(民國112年○○月○○日)起至發行期間屆滿前四十日(民國116年○○月○○日)止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得以掛號寄發給債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之持有人，則以公告方式為之)一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)，並函請櫃買中心公告，並於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。
- (三) 本轉換公司債債券收回基準日之次一個營業日為本轉換公司債終止上櫃日，債權人請求轉換之最後期限為本轉換公司債終止上櫃日後第二個營業日，惟債權人最遲應於本轉換公司債終止上櫃日後次一個營業日前向原交易券商申請將本轉換公司債轉換為本公司普通股，如債權人未於前述期限內申請轉換，本公司將按債券面額贖回其所持有之本轉換公司債，並於債券收回基準日後五個營業日內以現金收回本轉換公司債。前述日期如遇台北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

#### 十九、債券持有人之賣回權

本轉換公司債以發行滿三年(民國114年○○月○○日)為本轉換公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。本公司應於賣回基準日之前四十日(民國114年○○月○○日)，以掛號一份「賣回權行使通知書」予債券持有人(以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，並函請櫃買中心公告本轉換公司債持有人賣回權之行使，本轉換公司債持有人得於賣回基準日之前四十日內以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑，且不得申請撤銷)，要求本公司以債券面額加計利息補償金【滿三年為債券面額之100.00%~101.5075%(賣回年收益率為0%~0.5%)】，將其所持有之本轉換公司債贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。前述日期如遇臺

北市證券集中交易所停止營業之日，將順延至次一營業日。

二十、所有本公司收回(包括由證券商營業處所買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將被註銷，不得再賣出或發行，其所附轉換權併同消滅。

二十一、本轉換公司債及所換發之普通股均為記名式，其過戶、異動登記、設質、遺失等均依「公開發行股票公司股務處理準則」及公司法相關之規定，另稅賦事宜依當時之稅法規定辦理。

二十二、本轉換公司債由永豐商業銀行股份有限公司為債券持有人之受託人，以代表債券持有人之利益行使查核及監督本公司履行本轉換公司債發行事項之權責。凡持有本轉換公司債之債券持有人，不論係於發行時認購或中途買受，對於本公司與受託人之間所定受託契約規定、受託人之權利義務及本發行及轉換辦法，均予同意並授與受託人有關受託事項之全權代理，此項授權並不得中途撤銷，至於受託契約內容，債券持有人得在營業時間內隨時至本公司或受託人營業處所查詢。

二十三、本轉換公司債委由本公司股務代理機構辦理還本付息及轉換事宜。

二十四、本轉換公司債之發行依證券交易法第八條規定不印製實體債券。

二十五、本轉換公司債發行及轉換辦法如有未盡事宜之處，悉依相關法令辦理之。

附件七、國內第一次無擔保轉換公司債發行及轉換價格計算書

**王品餐飲股份有限公司**  
**國內第一次無擔保轉換公司債**  
**發行及轉換價格計算書**

一、說明

王品餐飲股份有限公司(以下簡稱王品公司或該公司)經 111 年 10 月 11 日董事會決議通過募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行總張數上限為 7,000 張，每張面額新台幣壹拾萬元，發行總面額上限為新台幣柒億元整，依票面金額 100%~101%發行，募集總金額上限為新台幣 707,000 仟元。

二、該公司最近三年度及最近期之財務狀況

(一)最近三年度及最近期每股稅後純益及每股股利

單位：新臺幣元/股

| 年度 \ 項目  | 每股稅後純益(註) | 股利分派       |      |      |      |            |
|----------|-----------|------------|------|------|------|------------|
|          |           | 現金股利       |      | 無償配股 |      | 合計         |
|          |           | 盈餘         | 資本公積 | 盈餘   | 資本公積 |            |
| 108      | 4.77      | 4.44368774 | —    | —    | —    | 4.44368774 |
| 109      | 4.61      | 4.36479976 | —    | —    | —    | 4.36479976 |
| 110      | (1.40)    | —          | —    | —    | —    | —          |
| 111 年前三季 | 2.41      | —          | —    | —    | —    | —          |

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之財務報告

註：每股稅後純益係以各該年度普通股之流通在外加權平均股數計算。

(二)截至 111 年 9 月 30 日經會計師核閱之業主權益、流通在外股數及每股淨值

| 說明                              | 金額/股數     |
|---------------------------------|-----------|
| 111 年 9 月 30 日歸屬於母公司業主權益(仟元)(A) | 2,974,475 |
| 111 年 9 月 30 日普通股股數(仟股)         | 76,988    |
| 111 年 9 月 30 日庫藏股股數(仟股)         | 2,359     |
| 111 年 9 月 30 日流通在外股數(仟股)(B)     | 74,629    |
| 111 年 9 月 30 日每股淨值(元/股) (C=A/B) | 39.86     |

資料來源：111 年第三季經會計師核閱之財務報告。



(三)最近三年度及最近期財務資料

1.簡明資產負債表

簡明資產負債表(合併)

單位：新臺幣仟元

| 項 目 \ 年 度       | 最 近 三 年 度 財 務 資 料 ( 註 ) |            |            | 當 年 度 截 至<br>9 月 3 0 日<br>財 務 資 料<br>( 註 ) |
|-----------------|-------------------------|------------|------------|--------------------------------------------|
|                 | 108 年                   | 109 年      | 110 年      |                                            |
| 流 動 資 產         | 5,670,712               | 5,928,959  | 6,278,364  | 7,090,459                                  |
| 不 動 產、廠 房 及 設 備 | 2,651,077               | 1,922,288  | 2,040,155  | 2,066,884                                  |
| 無 形 資 產         | 38,606                  | 41,645     | 30,839     | 38,078                                     |
| 其 他 資 產         | 4,424,129               | 5,393,302  | 5,160,665  | 4,734,553                                  |
| 資 產 總 額         | 12,784,524              | 13,286,194 | 13,510,023 | 13,929,974                                 |
| 流 動 負 債         | 分配前                     | 5,199,003  | 6,165,859  | 7,155,323                                  |
|                 | 分配後                     | 5,536,705  | 6,492,952  | 7,155,323                                  |
| 非 流 動 負 債       | 3,237,249               | 3,022,823  | 2,980,776  | 2,842,498                                  |
| 負 債 總 額         | 分配前                     | 8,436,252  | 9,188,682  | 10,136,099                                 |
|                 | 分配後                     | 8,773,954  | 9,515,775  | 10,136,099                                 |
| 歸屬於母公司業主之權益     | 3,382,883               | 3,484,117  | 2,831,386  | 2,974,475                                  |
| 股 本             | 769,879                 | 769,879    | 769,879    | 769,879                                    |
| 資 本 公 積         | 1,867,344               | 1,797,170  | 1,791,541  | 1,789,924                                  |
| 保 留 盈 餘         | 分配前                     | 1,045,224  | 1,111,643  | 683,007                                    |
|                 | 分配後                     | 707,522    | 784,550    | 683,007                                    |
| 其 他 權 益         | (143,141)               | (114,717)  | (127,228)  | (85,738)                                   |
| 庫 藏 股 票         | (156,423)               | (79,858)   | (285,813)  | (352,801)                                  |
| 非 控 制 權 益       | 965,389                 | 613,395    | 542,538    | 463,932                                    |
| 權 益 總 額         | 分配前                     | 4,348,272  | 4,097,512  | 3,373,924                                  |
|                 | 分配後                     | 4,010,570  | 3,770,419  | 3,373,924                                  |

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

簡明資產負債表(個體)

單位：新臺幣仟元

| 項 目             | 年 度 | 最 近 三 年 度 財 務 資 料 ( 註 ) |           |           |
|-----------------|-----|-------------------------|-----------|-----------|
|                 |     | 108 年                   | 109 年     | 110 年     |
| 流 動 資 產         |     | 3,389,517               | 3,042,411 | 2,887,122 |
| 不 動 產、廠 房 及 設 備 |     | 1,032,558               | 1,063,467 | 1,149,481 |
| 無 形 資 產         |     | 5,684                   | 10,038    | 6,148     |
| 其 他 資 產         |     | 3,900,744               | 4,765,924 | 4,638,646 |
| 資 產 總 額         |     | 8,328,503               | 8,881,840 | 8,681,397 |
| 流 動 負 債         | 分配前 | 3,713,619               | 3,942,331 | 4,284,268 |
|                 | 分配後 | 4,051,321               | 4,269,424 | 4,284,268 |
| 非 流 動 負 債       |     | 1,232,001               | 1,455,392 | 1,565,743 |
| 負 債 總 額         | 分配前 | 4,945,620               | 5,397,723 | 5,850,011 |
|                 | 分配後 | 5,283,322               | 5,724,816 | 5,850,011 |
| 歸屬於母公司業主之權益     |     | 3,382,883               | 3,484,117 | 2,831,386 |
| 股 本             |     | 769,879                 | 769,879   | 769,879   |
| 資 本 公 積         |     | 1,867,344               | 1,797,170 | 1,791,541 |
| 保 留 盈 餘         | 分配前 | 1,045,224               | 1,111,643 | 683,007   |
|                 | 分配後 | 707,522                 | 784,550   | 683,007   |
| 其 他 權 益         |     | (143,141)               | (114,717) | (127,228) |
| 庫 藏 股 票         |     | (156,423)               | (79,858)  | (285,813) |
| 非 控 制 權 益       |     | -                       | -         | -         |
| 權 益 總 額         | 分配前 | 3,382,883               | 3,484,117 | 2,831,386 |
|                 | 分配後 | 3,045,181               | 3,157,024 | 2,831,386 |

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告。

## 2.簡明綜合損益表

### 簡明綜合損益表(合併)

單位：新臺幣仟元

| 年 度<br>項 目                     | 最 近 五 年 度 財 務 資 料 ( 註 ) |            |            | 當年度截至9月30日<br>財 務 資 料 ( 註 ) |
|--------------------------------|-------------------------|------------|------------|-----------------------------|
|                                | 108 年                   | 109 年      | 110 年      |                             |
| 營 業 收 入                        | 16,232,208              | 15,233,747 | 17,196,937 | 13,310,280                  |
| 營 業 毛 利                        | 7,215,769               | 7,045,693  | 7,314,199  | 5,756,605                   |
| 營 業 損 益                        | 604,113                 | 555,330    | (20,927)   | 209,924                     |
| 營業外收入及支出                       | (163,642)               | (209,815)  | (237,463)  | (39,011)                    |
| 稅 前 淨 利                        | 440,471                 | 345,515    | (258,390)  | 170,913                     |
| 繼 續 營 業 單 位<br>本 期 淨 利         | 348,985                 | 255,926    | (171,861)  | 95,667                      |
| 停 業 單 位 損 失                    | -                       | -          | -          | -                           |
| 本 期 淨 利 ( 損 )                  | 348,985                 | 255,926    | (171,861)  | 95,667                      |
| 本 期 其 他 綜 合 損 益<br>( 稅 後 淨 額 ) | (86,541)                | 32,723     | (13,113)   | 57,046                      |
| 本 期 綜 合 損 益 總 額                | 262,444                 | 288,649    | (184,974)  | 152,713                     |
| 淨 利 歸 屬 於<br>母 公 司 業 主         | 355,018                 | 348,263    | (104,703)  | 181,241                     |
| 淨利歸屬於非控制權益                     | (6,033)                 | (92,337)   | (67,158)   | (85,574)                    |
| 綜合損益總額歸屬於母<br>公 司 業 主          | 302,795                 | 371,149    | (113,065)  | 222,731                     |
| 綜合損益總額歸屬於非<br>控 制 權 益          | (40,351)                | (82,500)   | (71,909)   | (70,018)                    |
| 每 股 盈 餘                        | 4.77                    | 4.61       | (1.40)     | 2.41                        |

資料來源：經會計師查核簽證或核閱之財務報告。

簡明綜合損益表(個體)

單位：新臺幣仟元

| 項 目 \ 年 度       | 最 近 三 年 度 財 務 資 料 ( 註 ) |           |           |
|-----------------|-------------------------|-----------|-----------|
|                 | 108 年                   | 109 年     | 110 年     |
| 流 動 資 產         | 3,389,517               | 3,042,411 | 2,887,122 |
| 不 動 產、廠 房 及 設 備 | 1,032,558               | 1,063,467 | 1,149,481 |
| 無 形 資 產         | 5,684                   | 10,038    | 6,148     |
| 其 他 資 產         | 3,900,744               | 4,765,924 | 4,638,646 |
| 資 產 總 額         | 8,328,503               | 8,881,840 | 8,681,397 |
| 流 動 負 債         | 分配前                     | 3,713,619 | 3,942,331 |
|                 | 分配後                     | 4,051,321 | 4,269,424 |
| 非 流 動 負 債       | 1,232,001               | 1,455,392 | 1,565,743 |
| 負 債 總 額         | 分配前                     | 4,945,620 | 5,397,723 |
|                 | 分配後                     | 5,283,322 | 5,724,816 |
| 歸屬於母公司業主之權益     | 3,382,883               | 3,484,117 | 2,831,386 |
| 股 本             | 769,879                 | 769,879   | 769,879   |
| 資 本 公 積         | 1,867,344               | 1,797,170 | 1,791,541 |
| 保 留 盈 餘         | 分配前                     | 1,045,224 | 1,111,643 |
|                 | 分配後                     | 707,522   | 784,550   |
| 其 他 權 益         | (143,141)               | (114,717) | (127,228) |
| 庫 藏 股 票         | (156,423)               | (79,858)  | (285,813) |
| 非 控 制 權 益       | -                       | -         | -         |
| 權 益 總 額         | 分配前                     | 3,382,883 | 3,484,117 |
|                 | 分配後                     | 3,157,024 | 2,831,386 |

資料來源：經會計師查核簽證之財務報告。

### 三、發行價格之訂定方式及合理性評估

該公司本次募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債，每張票面金額新台幣壹拾萬元整，發行價格為依每張票面金額之 100%~101%發行。發行時轉換價格之訂定，係配合國內轉換公司債發行之相關法令，並視國內證券市場轉換公司債交易及發行概況暨該公司未來營運之發展等因素訂定，其計算方法及訂立原則為：

#### (一)轉換價格之訂定原則及合理性

##### 1.轉換價格訂定之法規根據

依「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」第十七條規定：承銷商輔導發行公司申報發行國內轉換公司債，其用以計算暫定轉換價格之基準價格，應以向金管會申報日前一、三、五個營業日擇一計算之普通股收盤價之簡單算術平均數為準，且暫定轉換價格之訂定應高於

基準價格。本次募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債係以上述基準價格乘以暫訂之轉換溢價率 106%~115%作為轉換價格（計算至新台幣角為止，分以下四捨五入）。轉換價格依本次轉換公司債發行及轉換辦法第十一條(二)辦理有關反稀釋之調整。

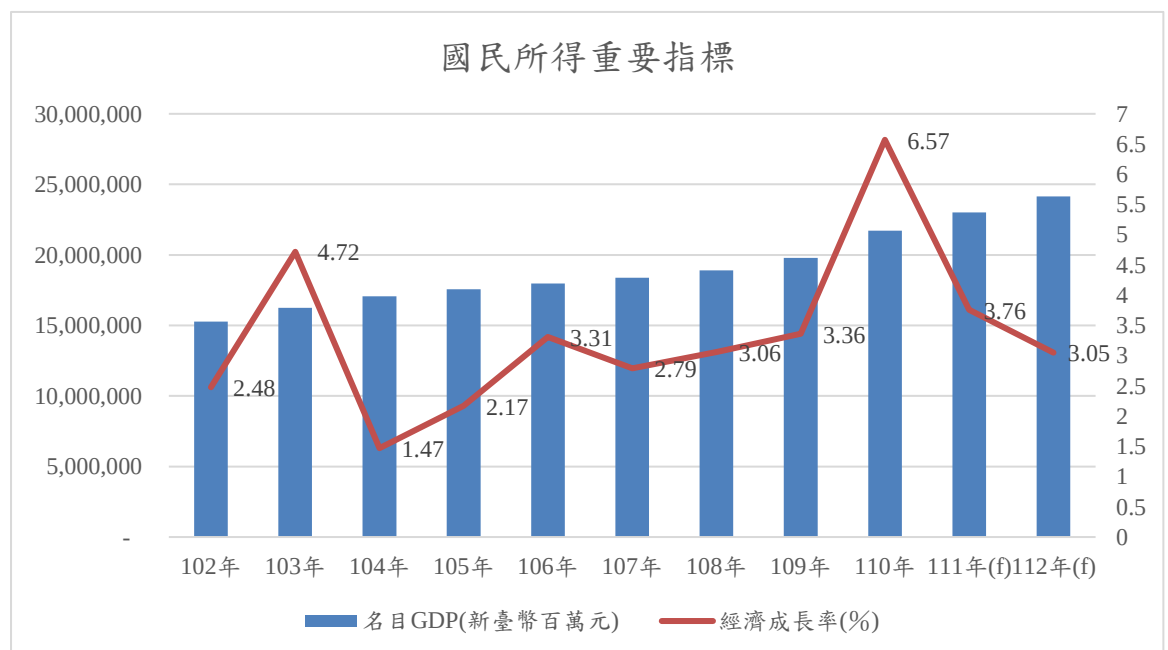
## 2.轉換價格訂定方式

- (1)計算暫定轉換價格之基準價格，以向金管會申報日前一、三、五個營業日普通股收盤價之簡單算術平均數擇一者為準，並符合「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」之規定。
- (2)取上述三者擇一計算之數值為基準價格，該公司係取基準日前五個營業日普通股收盤價之簡單算術平均數，係為避免投資人權益受股票市場價格波動之影響，並能充分反應市場狀況。
- (3)另參考國內證券市場轉換公司債之發行及交易概況與公司未來之經營展望，將本次無擔保轉換公司債之溢價轉換率暫定為基準價格之 106%~115%。

## 3.轉換價格訂定合理性說明

### (1)從總體經濟及所屬產業趨勢分析

#### ①總體經濟

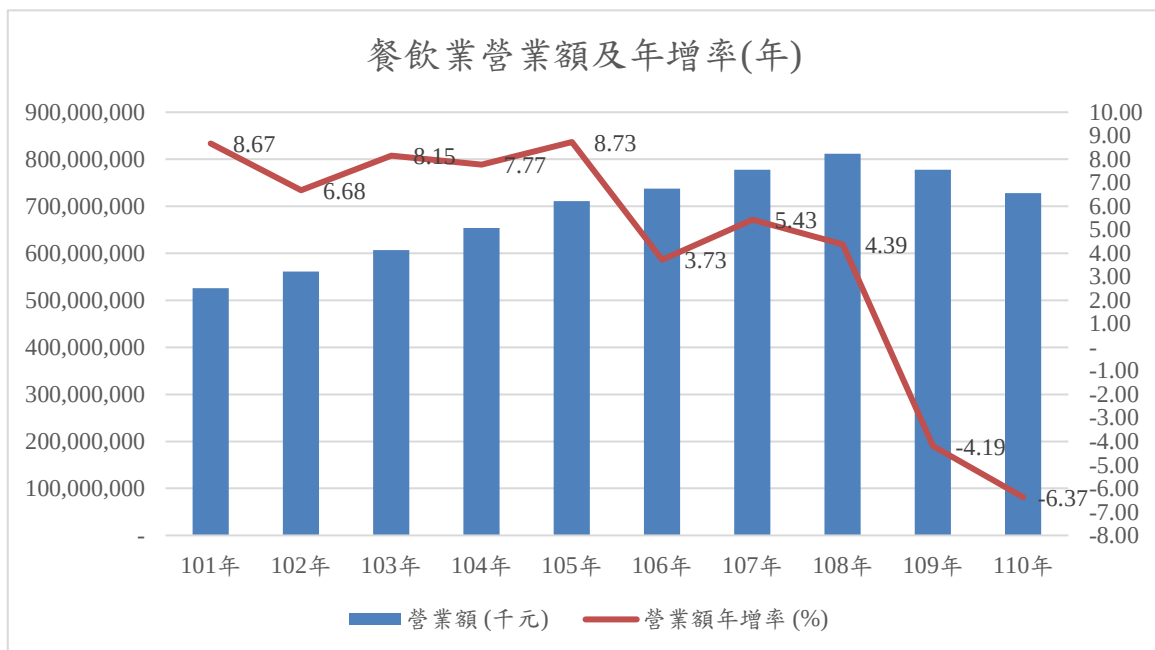


資料來源：行政院主計處

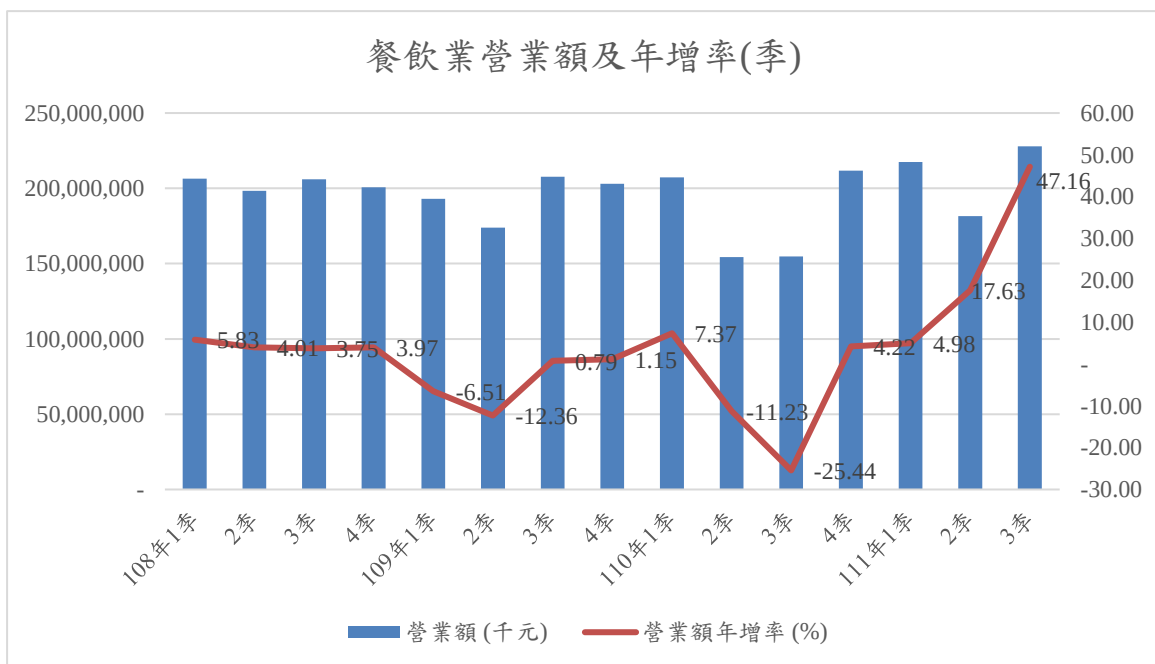
該公司屬餐飲服務業，係為內需產業，目前營業收入主要來自國內餐飲市場，消費客群為國內一般消費大眾，餐飲業營業額與國人消費信心與國內經濟景氣原則上呈正向相關，根據行政院主計處資料顯示，近10年臺灣經濟成長率於104年為1.47%，隨後成長至106年之3.31%，107~109年約在3%左右，110年雖因新冠肺炎疫情之影響，但在出口及民間投資成長帶動下，全年經濟成長率達6.57%，但111年後因全球經濟變化(新冠肺炎疫情持續干擾、通貨

膨脹及烏俄戰爭等)之影響，111~112年預估全年經濟成長率分別為3.76%及3.05%，主係近年受新冠肺炎疫情之影響，餐飲業之營運遭受很大挑戰。

## ②所屬產業趨勢



資料來源：經濟部統計處



資料來源：經濟部統計處

## 餐飲業營業額

單位：新臺幣仟元

| 年/月 | 108 年       | 109 年       | 110 年       | 111 年       |
|-----|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 1 月 | 70,371,815  | 82,801,106  | 70,130,491  | 75,856,225  |
| 2 月 | 70,338,508  | 58,071,569  | 71,802,495  | 71,856,958  |
| 3 月 | 65,667,737  | 52,073,431  | 65,236,185  | 69,776,161  |
| 4 月 | 62,075,261  | 47,942,203  | 65,825,359  | 62,026,347  |
| 5 月 | 67,720,568  | 62,135,500  | 50,202,191  | 57,585,567  |
| 6 月 | 68,563,371  | 63,770,732  | 38,302,958  | 61,925,810  |
| 7 月 | 69,403,473  | 69,519,944  | 42,523,767  | 75,814,636  |
| 8 月 | 72,200,323  | 73,643,232  | 54,752,599  | 78,624,639  |
| 9 月 | 64,465,354  | 64,529,027  | 57,579,920  | 73,440,725  |
| 累計  | 610,806,410 | 574,486,744 | 516,355,965 | 626,907,068 |

資料來源：經濟部統計處

根據經濟部統計處資料顯示，臺灣餐飲業營業額從101年開始逐年增加，108年來到最高點，突破8仟億元大關，成長率4.39%；惟109年起受新冠肺炎疫情衝擊，及後續餐廳禁止內用影響，109~110年餐飲營業額呈現連續兩年衰退。隨著政府針對新冠肺炎疫情之政策逐漸走向共存開放，及國人施打疫苗覆蓋率之提升，使國人消費信心回溫，加上政府推出各式振興優惠，110第4季餐飲業之營運已轉向正成長，年增率為4.22%。111年1~9月餐飲營業額更來到了近年最佳6,269億元，高於108年1~9月餐飲營業額6,108億元，由此可見，臺灣餐飲業市場觸底反彈，餐飲業逐漸恢復以往之成長力道。

### (2)從公司財務結構及經營績效分析

該公司最近三年度及最近期財務結構及經營績效分析說明如下：

#### ①財務結構

該公司108~110年度及111年9月底之權益佔資產比率分別為34.01%、30.84%、24.97%及24.68%，而負債佔資產比率分別為65.99%、69.16%、75.03%及75.32%。108年度~110年度負債佔資產比率逐期成長，主係因資金需求增加銀行借款以及因銷售禮券所認列之合約負債增加，使整體負債成長比率高於資產成長比率，故負債佔資產比率逐年增加，其變化原因尚屬合理；110年度則與111年9月底則變化不大。

該公司108~110年度及111年9月底長期資金佔不動產、廠房及設備比率分別為247.90%、312.84%、280.44%及277.48%。109年度因將出租用之不動產、廠房及設備重分類至投資性不動產，致不動產、廠房及設備減少，故長期資金佔不動產、廠房及設備比率隨之增加；110年度因購置不動產、廠房及設備777,756仟元大於當年度折舊金額，使整體不動產、廠房及設備淨額增加，以及因發放現金股利及本期虧損使保留盈餘減少，連帶影響長期資金減少，

故長期資金佔不動產、廠房及設備比率隨之下滑；111年9月底該比率下降，主係因租賃負債-非流動隨著時間經過到期而較110年底減少133,693仟元，使長期資金下滑所致。

整體而言，該公司之財務結構各項指標尚屬健全。

## ②經營績效

該公司最近三年度及最近期之經營績效，請詳二、該公司最近三年度及最近期之財務狀況。

該公司108~110年度、110年及111年前三季之營業收入分別為16,232,208仟元、15,233,747仟元、17,196,937仟元、12,157,098仟元及13,310,280仟元，成長率分別為(6.15)%、12.89%及9.49%，109年度中國大陸因新冠肺炎疫情影響，中國大陸實施嚴格防疫管控措施，該公司於中國大陸地區之營業收入呈現大幅衰退，致合併營業收入較同期呈現衰退；110年度因中國大陸逐漸擺脫新冠肺炎疫情影響，且該公司積極推銷之零售商品(常溫及冷凍食品)亦有所展獲，故合併營業收入較109年度成長12.89%；111年前三季因臺灣防疫政策逐漸走向開放，致該公司於臺灣地區營業收入係呈成長趨勢，惟中國大陸上海等地則實施嚴格防疫管控措施，該公司於中國大陸地區營業收入呈現衰退，致合併營業收入較同期呈現小幅成長。

該公司108~110年度、110年及111年前三季之營業毛利率分別為44.45%、46.25%、42.53%、42.08%及43.25%；稅後淨利則分別為348,985仟元、255,926仟元、(171,861)仟元及95,667仟元；每股盈餘分別為4.77元、4.61元、(1.40)元及2.41元。近年餐飲業之營運顯著受新冠肺炎疫情之影響，致該公司108~110年度之獲利呈現逐年衰退，甚至於110年度出現營業淨損，再加上新冠肺炎疫情發展未明，故該公司亦因此提列相關減損損失；111年前三季除疫情持續干擾外，亦爆發烏俄戰爭導致全球糧食危機，但該公司積極調整營運方向，故該公司獲利呈現轉虧為盈。

整體而言，該公司108~110年度及110年前三季之營業收入、稅後淨利及每股盈餘變化並無重大異常情形。

## (3)從擔保情形及其他發行條件分析

### ①擔保情形：

該公司本次係募集與發行無擔保轉換公司債，故不適用

### ②其他發行條件

#### A.票面利率

該公司本次募集與發行之轉換公司債，票面利率訂為0%，並不支付票息，一方面可減少該公司每年實際之現金支出，一方面則鼓勵投資人著重未來轉換之價值，故對著眼於利息收入之投資人而言，本次轉換公司債亦提供其賣回權之機會，故應具合理性。



#### B. 發行年限

依「發行人募集與發行有價證券處理準則」第三十條規定，公司發行轉換公司債之償還期限不得超過十年，且以近年來上市及上櫃公司發行國內轉換公司債之發行條件觀之，以三~五年期較多，顯示投資人對此年限接受程度高，故經參考市場之發行條件並考量公司本身之財務規劃後，發行年限訂為五年尚屬合理。

#### C. 轉換期間

債券持有人於本轉換公司債發行日後滿三個月之翌日起，至到期日止，除(一)普通股依法暫停過戶期間、(二)本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間、(三)辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止、(四)辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換（認購）之外，得隨時向本公司請求依本辦法將本轉換公司債轉換為本公司普通股股票，並依本辦法第十條、第十一條、第十二條及第十六條規定辦理。

其所設計之轉換期間符合「發行人募集與發行有價證券處理準則」第三十二條之規定；同時已涵蓋發行年限之絕大部分，投資人執行轉換權利甚為便利，可增加市場接受度，故本項設計應屬合理。

#### D. 轉換價格重設

該公司本次發行之轉換公司債並無轉換價格重設，僅依本辦法第十一條第二項反稀釋辦法進行調整。

#### E. 賣回權

本轉換公司債以發行滿三年為本轉換公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。本公司應於賣回基準日之前四十日，以掛號一份「賣回權行使通知書」予債券持有人(以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，並函請櫃買中心公告本轉換公司債持有人賣回權之行使，本轉換公司債持有人得於賣回基準日之前四十日內以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑，且不得申請撤銷)，要求本公司以債券面額加計利息補償金【滿三年為債券面額之100.00%~101.5075%(賣回年收益率為0%~0.5%)】，將其所持有之本轉換公司債贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。前述日期如遇臺北市證券集中交易所停止營業之日，將順延至次一營業日。

上述規定係考量若債券持有人尚未申請轉換，則提供債券持有人以面額收回本金之機會並期能補貼投資人利息補償金，足以保障其投資權益，

故本項賣回權之規定應屬合理。

#### F. 公司贖回權

依本次轉換公司債發行及轉換辦法第十八條有關該公司對本轉換公司債之贖回權規定為：

- a. 本轉換公司債發行滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債券之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃買中心公告。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。
- b. 本轉換公司債於發行滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得以掛號寄發給債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之持有人，則以公告方式為之)一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)，並函請櫃買中心公告，並於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。
- c. 本轉換公司債債券收回基準日之次一個營業日為本轉換公司債終止上櫃日，債權人請求轉換之最後期限為本轉換公司債終止上櫃日後第二個營業日，惟債權人最遲應於本轉換公司債終止上櫃日後次一個營業日前向原交易券商申請將本轉換公司債轉換為本公司普通股，如債權人未於前述期限內申請轉換，本公司將按債券面額贖回其所持有之本轉換公司債，並於債券收回基準日後五個營業日內以現金收回本轉換公司債。前述日期如遇台北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

上述條款a項之規定主要目的在於投資人若將該公司債轉換成普通股獲利至少30%以上時，以當時贖回收益率收回全部債券，一方面鼓勵投資人行使轉換權利，一方面減少公司處理債券業務作業；第b項之規定主要目的則使公司收回少量流通在外之公司債以減少公司處理債券業務作業；

第c項之規定主要目的為明定債券持有人請求轉換之最後期限為終止櫃檯買賣日後第二個營業日，俾使投資人有足夠時間作意思表示，以維護投資人權益。綜上所述，本項贖回條款之規定應屬合理。

#### G.其他決定發行價格之因素

該公司以各參數代入理論模型所計算出之價格作為此次國內第一次無擔保轉換公司債之理論價值，再以銀行一年期定存利率1.325%折現流動性貼水之調整，並以相關法令規定之九折計算之後，該調整後理論價值扣除流動性貼水後之九成約為90,875元，惟此價格僅一參考值。

本案係採詢價圈購方式訂價，故未來有關發行價格之訂定，除了參考本轉換公司債之理論價值外，將再視未來圈購結果，在反應投資人意願並維護該公司現有股東之權益下，由發行公司承銷商共同議定之。

#### (4)其他：無此情形。

綜上，該公司本次辦理募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債之轉換價格，除兼顧「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」之規定，亦參考目前國內轉換公司債發行概況、發行條件訂定方式、次級市場交易情況暨發行公司近年來之經營績效、獲利能力與未來的營運前景暨保障債券持有人及現有股東權益，將轉換價格之溢價率暫定為106%~115%，其訂定方式尚屬合理。

### (二)發行價格之訂定模型

#### 1.發行條件主要條款

##### (1)發行期間

發行期間五年，自民國○○年○○月○○日開始發行至民國○○年○○月○○日到期（以下簡稱「到期日」）

##### (2)票面利率

本轉換公司債之票面年利率為0%。

##### (3)轉換期間

債券持有人於本轉換公司債發行日後滿三個月之翌日起，至到期日止，除（一）普通股依法暫停過戶期間、（二）本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前十五個營業日起，至權利分派基準日止之期間、（三）辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前一日止、（四）辦理股票變更面額之停止轉換起始日至新股換發股票開始交易日前一日止，不得請求轉換（認購）之外，得隨時向本公司請求依本辦法將本轉換公司債轉換為本公司普通股股票，並依本辦法第十條、第十一條、第十二條及第十六條規定辦理。

##### (4)轉換價格

本轉換公司債轉換價格之訂定，以民國 111 年 11 月 23 日為轉換價格訂定基準日，取基準日(不含)前一、三、五個營業日之本公司普通股收盤價之簡單算術平均數擇一為基準價格，再以基準價格乘以 106~115%(取 112.18%)之轉換溢價率，即為本轉換公司債之轉換價格(計算至新臺幣角為止，分以下四捨五入)。基準日前如遇有除權或除息者，其經採樣用以計算轉換價格之收盤價，應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決定後至實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。依上述方式，本債券發行時之轉換價格暫訂為每股新臺幣 175.0 元。

#### (5)轉換價格之重設

本轉換公司債並無重設條款之設計，故無重設權價值。

#### (6)賣回權

本轉換公司債以發行滿三年為本轉換公司債持有人提前賣回本轉換公司債之賣回基準日。本公司應於賣回基準日之前四十日，以掛號一份「賣回權行使通知書」予債券持有人(以「賣回權行使通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之債券持有人，則以公告方式為之)，並函請櫃買中心公告本轉換公司債持有人賣回權之行使，本轉換公司債持有人得於賣回基準日之前四十日內以書面通知本公司股務代理機構(於送達時即生效力，採郵寄者以郵戳為憑，且不得申請撤銷)，要求本公司以債券面額加計利息補償金【滿三年為債券面額之 100.00%~101.5075%(賣回年收益率為 0%~0.5%)】，將其所持有之本轉換公司債贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內以現金贖回本轉換公司債。前述日期如遇臺北市證券集中交易所停止營業之日，將順延至次一營業日。

#### (7)公司贖回權

①本轉換公司債發行滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十(含)時，本公司得於其後三十個營業日內，以掛號寄發一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司發信之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)予債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前第五個營業日債券持有人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債券之債券持有人，則以公告方式為之)，贖回價格訂為本債券面額，以現金收回其全部債券，並函請櫃買中心公告。本公司執行收回請求，應於債券收回基準日後五個營業日內按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。

②本轉換公司債於發行滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，若本轉換公司債流通在外餘額低於原發行總額之百分之十時，本公司得以掛號寄發

給債券持有人(以「債券收回通知書」寄發日前五個營業日債權人名冊所載者為準，對於其後因買賣或其他原因始取得本轉換公司債之持有人，則以公告方式為之)一份三十日期滿之「債券收回通知書」(前述期間自本公司寄發之日起算，並以該期間屆滿日為債券收回基準日，且前述期間不得為第九條之停止轉換期間)，並函請櫃買中心公告，並於債券收回基準日後五個營業日內，按債券面額以現金贖回其流通在外之本轉換公司債。

- ③本轉換公司債債券收回基準日之次一個營業日為本轉換公司債終止上櫃日，債權人請求轉換之最後期限為本轉換公司債終止上櫃日後第二個營業日，惟債權人最遲應於本轉換公司債終止上櫃日後次一個營業日前向原交易券商申請將本轉換公司債轉換為本公司普通股，如債權人未於前述期限內申請轉換，本公司將按債券面額贖回其所持有之本轉換公司債，並於債券收回基準日後五個營業日內以現金收回本轉換公司債。前述日期如遇台北市證券集中交易市場停止營業之日，將順延至次一營業日。

## 2.理論模型概述

轉換公司債兼具股權及利率兩項商品特性，目前國內轉換公司債在發行條件設計中，包含多項選擇權，造成轉換公司債訂價過程相對困難，傳統 Black-Scholes 選擇權評價模型並無法評定轉換公司債之價值。因此，本承銷商利用其他數值方式求算其價值，本轉換債券理論價格所採用之數值方法，其評價理論基礎為 Cox, Ross 與 Rubinstein(1979)所提出之二元樹模型，以股價之二元展開，並考量包含投資人轉換、賣回權，發行公司買回權，重設條款等條件，與標的股價之市場風險、利率風險及信用風險。上述模型係為兼顧公司資金募集成本與保障投資人之權益而演繹。

## 3.理論價值之分解

依發行條款設計，可將轉換公司債之理論價值分解成下列五項：

- (1)純債券價值
- (2)轉換權價值
- (3)賣回權價值
- (4)買回權價值
- (5)重設權價值

在二元樹模型評價過程中，於展開之各期各節點上可得對應的基本變數值(Underlying Variable Values)，再依據上述各發行條款的有效期間及觸發條件，可計算得到轉換公司債理論價值，與上述五種價值之數值。

## 4.建立評價模型之路徑展開

### (1)評價模型之假設基礎

在推演二元樹評價模型時，Cox, Ross 與 Rubinstein(1979)採用下列假設條件：

- a. 資本市場是競爭性的市場(Competitive Market)
- b. 在資本市場內，諸如交易費用及稅率均不存在。投資者可任意借與貸放資金而不受限制。任一投資者或市場交易都無能力控制價格，也就是，他們接受市場所決定的價格(Price Takers)。
- c. 投資者可無限制地賣空或放空任何資產(諸如股票)。
- d. 無風險借貸利率存在，固定不變且相等。備有條件 b、c 及 d 的資本市場，稱之為完全市場(Perfect Market)。
- e. 履約股票在選擇權到期日或之前，無股息的分發。
- f. 投資者是有理性的，他們尋求最高的利潤。因此，他們偏好高利潤(Preferring More Wealth to Less)。

## (2) 評價模型之路徑展開

以二元樹模型評價歐式買權契約，在推論二元樹評價模型時，須要下列符號：

$\Delta$  代表所應購買或放空的履約股股數；

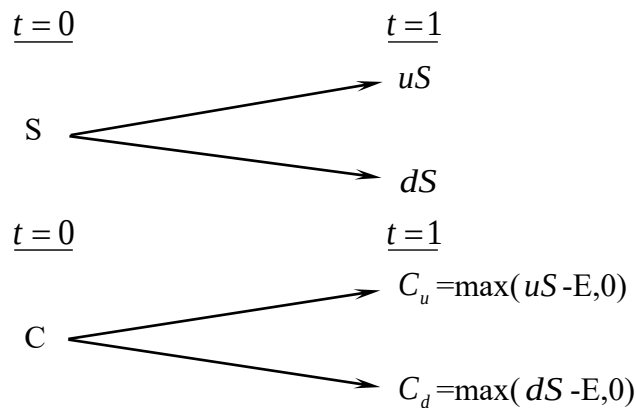
B 代表以無風險股利籌借或貸發的資金金額；

$(u-1)$  代表履約股價上升的百分比( $u>1$ )， $q$  代表股價上升的機率；

$(d-1)$  代表履約股價下降的百分比( $d<1$ )， $(1-q)$  代表股價下降的機率。

### ① 單一期的評價

由  $t=0$  至  $t=1$ ，履約股價可能上升  $(u-1)$  百分比或下降  $(d-1)$  百分比。在  $t=1$  時，股價可由下圖代表：



此處，

$E$  代表買權的履約價

$C_u$  代表，在  $t=1$  時，當股價上升  $(u-1)$  百分比的買權價格；

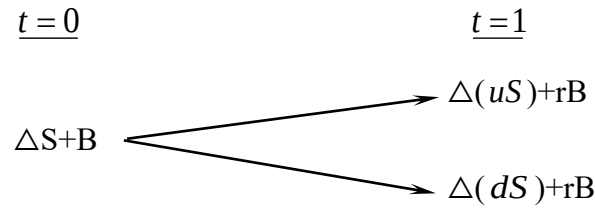
$C_d$  代表，在  $t=1$  時，當股價下降  $(d-1)$  百分比的買權價格；

$uS$  代表，在  $t=1$  時，當股價上升  $(u-1)$  時的價格；

$dS$  代表，在  $t=1$  時，當股價下降  $(d-1)$  時的價格。

目的是要評價在  $t=1$  時該買權契約的合理價格。評價的方法是複製一個避險組合，使其在  $t=1$  時的資金結構(Payoff Structure)與該買權在  $t=1$  時的資金完全相同。該避險組合的成分包括履約股股數( $\Delta$ )及籌借或貸發某些資金(B)。所以進行第二步，以求出  $\Delta$  及 B。

在  $t=0$  至  $t=1$  時，因股價上升( $u-1$ )或下降( $d-1$ )，以致避險組合的價值也發生變動。其價值變動可由下圖表示：



此處， $r=(1+i)$ ,  $i$ =無風險利率

因要建立複製(避險)組合，使其在  $t=1$  時的資金結構與買權的資金結構相同。故根據上面  $t=1$  時的圖表，可建立下列兩方程式：

$$C_u = \Delta uS + rB \quad (a)$$

$$C_d = \Delta dS + rB \quad (b)$$

解答上面二項方程式得到：

$$\Delta = \frac{C_u - C_d}{S(u - d)} \quad (c)$$

$$B = \frac{uC_d - dC_u}{(u - d)r} \quad (d)$$

公式(c)及(d)代表在  $t=0$  時複製(避險)組合所應包含的履約股數及籌借或貸發資金的金額。

因在  $t=1$  時複製組合與買權的資金結構完全相同(由公式(a)及(b)所表示)，兩者的現值( $t=0$ )也應相同。也就是，

$$C = \Delta S + B \quad (e)$$

將公式(c)及(d)的 $\Delta$ 及  $B$  代入公式(e)，獲得買權契約在  $t=0$  時的價格如下：

$$C = \frac{1}{r} \left[ \frac{(r-d)}{u-d} \cdot C_u + \frac{(u-r)}{u-d} \cdot C_d \right] \quad (f)$$

$$= \frac{1}{r} [pC_u + (1-p)C_d] \quad (f')$$

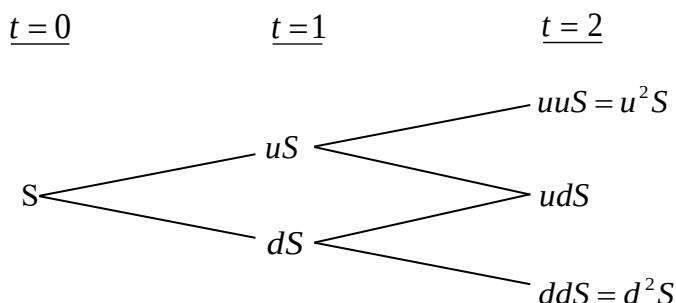
此處， $p=(r-d)/(u-d)$ ,  $1-p=(u-r)/(u-d)$

公式(f)或(f')可說是歐式買權的單一期評價模型(A Single Period Pricing Model)。買權價格是由其未來的價格( $C_u$  及  $C_d$ )、股價的未來變動百分比( $u$  及  $d$ )、履約價格( $X$ )與利率( $r$ )所決定。也可說，在  $t=0$  時，買權價格是其期望價值  $[pC_u + (1-p)C_d]$  的現值。

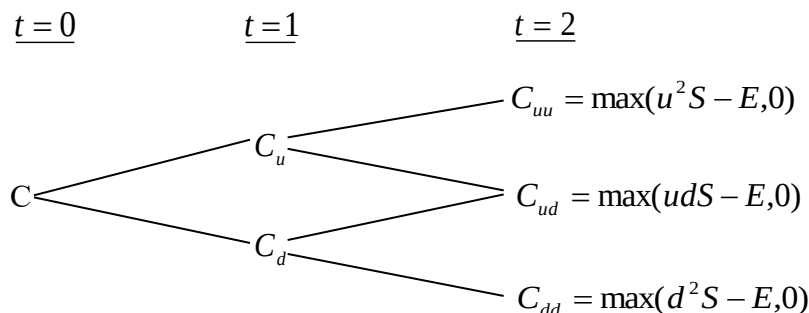
因此買權的價格是，在風險中立環境下，買權未來折現價值的期望值，這並不是說，買權的期望報酬率等於無風險利率。在均衡下，持有買權一個時期等於有套利組合一個時期，因此，買權的期望報酬率應等於套利組合的期望報酬率。若買權受到市場的錯誤評價(Mispriced)，則其期望報酬率與風險將會與套利組合的期望報酬率及風險不同，這會引起投資者的套利活動。

## ②兩個時期的評價

上面單一期的評價程式可重複應用於推演兩個時期的買權評價模型(Two-Period Option Pricing Model)。為推演兩個時期的評價模型，假設股價由  $t=1$  至  $t=2$  的變動百分比仍由  $(u-1)$  及  $(d-1)$  所代表。也就是，股價變動的隨機過程不變或穩定(the Stationary Stochastic Process of the Stock Price)。在兩個時期的架構下，履約股價的變動可由下圖表示之：



因股價的變動，買權價格也隨之變動。買權在  $t=2$  的價格可由下圖表示：



下一步驟，我們將  $t=1$  至  $t=2$  看做一個時期。而後，運用公式(f)，我們可求得在  $t=1$  時買權契約的兩種可能價格  $C_u$  及  $C_d$ ，如下：

由  $t=1$  至  $t=2$ ，股價由  $uS$  上升至  $u^2S$  或下降至  $udS$  的情況下，買權在  $t=1$  時的價格應為：

$$C_u = \frac{1}{r} [pC_{uu} + (1-p)C_{ud}] \quad (g)$$

類似的，有  $t=1$  至  $t=2$ ，股價由  $dS$  上升至  $udS$  或下降至  $d^2S$  的情況下，買權在  $t=1$  時的價格為：



$$C_d = \frac{1}{r} [pC_{du} + (1-p)C_{dd}] \quad (h)$$

應注意的是，在第二期初時，套利組合(或稱避險組合)的成份必須重新調整才能使套利組合維持無風險，以及套利組合的期望報酬等於買權的期望報酬。利用公式(a)、(b)、(c)及(d)，在第二期初應調整的股數與借款金額如下：

在  $t=1$  時，當股價是  $uS$  時，

$$C_{uu} = \Delta(uuS) + rB$$

$$C_{ud} = \Delta(udS) + rB$$

解出上面兩公式的  $\Delta$  及  $B$  而得，

$$\Delta = \frac{C_{uu} - C_{ud}}{(u-d)S}, B = \frac{uC_{ud} - dC_{uu}}{(u-d)r}$$

與單一期(或第一期)的原理相同，根據上面公式調整後的套利組合與買權在  $t=2$  的期望報酬率都是相同。因此可決定買權在  $t=1$  的價格，正如公式(g)與(h)所示。決定買權在  $t=1$  的價格( $C_u$  與  $C_d$ )後，我們可進一步決定買權在  $t=0$  的價格，如下。

因在  $t=0$  時買權的現值是其於  $t=1$  時期望值的現值。由公式(g)及(h)，買權在  $t=0$  的現值應為：

$$c = \frac{1}{r} [pC_u + (1-p)C_d] \quad (i)$$

將公式(g)及(h)代入公式(i)，即得買權的現值如下：

$$c = \frac{1}{r^2} [p^2 C_{uu} + 2p(1-p)C_{ud} + (1-p)^2 C_{dd}] \quad (j)$$

$$= \frac{1}{r^2} [p^2 \max(u^2 S - X, 0) + 2p(1-p) \max(udS - X, 0) + (1-p)^2 \max(d^2 S - X, 0)] \quad (j^1)$$

而後可運用統計上的二項分配函數(Binomial Distribution Function)重新改寫公式( $j^1$ )如下：

$$c = \frac{1}{r^2} \left[ \binom{2}{2} p^2 \max(u^2 d^0 S - X, 0) + \binom{2}{1} p(1-p) \max(u^1 d^{2-1} S - X, 0) \right]$$

$$+ \binom{2}{0} (1-P)^2 \max(d^2 u S - X, 0)] \quad (k)$$

$$\text{此處，} \binom{n}{j} = \frac{n!}{j!(n-j)!}, \binom{2}{0} = 1, \binom{2}{1} = 2, \binom{2}{2} = 1。$$

再以簡化(k)，買權的現值可表示為

$$c = \frac{1}{r^2} \left[ \sum_{j=0}^2 \binom{2}{j} p^j (1-p)^{2-j} \bullet \max(u^j d^{2-j} S - X, 0) \right] \quad (l)$$

或者，

$$c = \frac{1}{r^2} \left[ \sum_{j=0}^2 \frac{2!}{j!(2-j)!} p^j (1-p)^{2-j} \bullet \max(u^j d^{2-j} S - X, 0) \right] \quad (l^1)$$

#### 5.理論模型之推導模型

公式(l)或(l<sup>1</sup>)代表若買權的到期限為兩個時期時，其現值可由二項式程式來決定(或評價)。若將之延伸到 n 個時期(n ≥ 2)，則買權的現值可由公式(m)所決定(即將公式(l<sup>1</sup>)內的 2 改為 n)

$$c = \frac{1}{r^n} \left[ \sum_{j=0}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \bullet \max(u^j d^{n-j} S - X, 0) \right] \quad (m)$$

但在公式(m)中，若  $u^j d^{n-j} S < X$ ，則  $\max(u^j d^{n-j} S - X, 0) = 0$ 。若  $u^j d^{n-j} S > X$ ，則  $\max(u^j d^{n-j} S - X, 0) = u^j d^{n-j} S - X > 0$ 。

故可將所有的零項消除，而只保留正項。在公式(m)中，假設 k 是一個最小的整數能使。也就是，

$$k > \frac{\ln(X / S d^n)}{\ln(u / d)} \quad (n)$$

所以由公式(n)我們就可找出公式(m)中的所有的正項，去除零項後的公式(m)成為：

$$\begin{aligned} c &= \frac{1}{r^n} \left[ \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \bullet (u^j d^{n-j} S - X) \right] \\ &= \frac{1}{r^n} \left[ \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \bullet u^j d^{n-j} S \right] - \left[ \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} X \right] \\ &= S \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p'^j (1-p')^{n-j} \bullet u^j d^{n-j} - \frac{X}{r^n} \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \quad (o) \end{aligned}$$

$$\text{此處，} p' = \frac{pu}{r}, 1-p' = \frac{(1-p)d}{r} \quad (p)$$

公式(o)就是二項式買權評價模型，其簡化公式如下：

$$c = S \bullet B(n, k, p') - \frac{X}{r^n} B(n, k, p) \quad (q)$$

此處，

$$B(n, k, p') = \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p'^j (1-p')^{n-j}, n > k \quad (r)$$

$$B(n, k, p) = \sum_{j=k}^n \frac{n!}{j!(n-j)!} p^j (1-p)^{n-j} \quad (s)$$

註：  $n < k, c = 0$ 。

### (三)理論價值之計算

#### 1.計算參數說明

| 參數項目   | 數值        | 說明                                                                                                                                                                 |
|--------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 評價日期   | 111/11/22 |                                                                                                                                                                    |
| 基準價格   | 156 元     | 按發行轉換辦法，以民國 111/11/23 為轉換價格暫定基準日，取基準日(不含)前五個營業日本公司普通股收盤價平均值為基準價格 156 元                                                                                             |
| 轉換價格   | 175.0 元   | 按發行轉換辦法，基準價格乘以暫定轉換溢價率 112.18%為計算依據(計算至新台幣角為止，分以下四捨五入)，暫定轉換價格為每股 175.0 元。                                                                                           |
| 發行期間   | 5 年       | 取可轉債發行期間為 5 年。                                                                                                                                                     |
| 股價波動度  | 33.77%    | 樣本期間-(110/11/23-111/11/22)，樣本數-246<br>1. 採 111/11/22 起前一年為樣本期間。<br>2. 以日還原股價，計算樣本期間之日自然對數報酬率。<br>3. 以日報酬率標準差，乘上根號 246，可得股價波動度。                                     |
| 無風險利率  | 1.4019%   | 取證券櫃檯買賣中心，公債殖利率曲線圖於 111/11/21，5 年及 10 年期公債殖利率報價，分別為 111 央債甲 8(剩餘年限約為 4.838 年)及 111 央甲 10(剩餘年限約為 9.906 年)之 1.3965% 及 1.5650%，以插補法計算可轉債存續期 5 年殖利率為 1.4019%，為無風險利率數值。 |
| 風險折現率  | 1.8738%   | 評估風險折現率時，可嘗試採用發行公司借款利率評估法、同業公司借款利率評估法等方式。本次擬採用同業公司借款利率評估法，評估數值為 1.8738%，做為風險折現率之參數值。                                                                               |
| 信用風險貼水 | 47.19BP   | 以風險折現率減無風險利率可得信用風險貼水。                                                                                                                                              |
| 切割期數   | 1825 期    | 將可轉債剩餘年限分割為 1825 期。                                                                                                                                                |

| 參數項目  | 數值    | 說明                                        |
|-------|-------|-------------------------------------------|
| 賣回收益率 | 0.50% | 按發行轉換辦法，以債券面額加計 0.50%之年收益率將其所持有之本債券以現金賣回。 |
| 到期收益率 | 0%    | 按發行轉換辦法，債券到期時依債券面額加計 0%之年收益率將本債券全數償還。     |

## 2.理論價值之計算結果

### (1)純債券價值

純債券價值為各期應付本息之折現後之現值(Present Value)，本轉換公司債之票面利率為 0%，故其純債券價值等於 5 年後本金之折現值，計算本債券純債券價值所使用之風險折現利率，係以參考公司之借款利率為依據估算而得。本模型所採用之折現利率為 1.8738% (具體估算方式參考上表)，以計算本轉換公司債之純債券價值如下：  
 $100,000/(1+1.8738\%)^5=91,140$ 。

### (2)轉換權

轉換權之計算方式為將買回、賣回與重設權條件自模型中抽離，推演求得不具買回、賣回與重設權之轉換公司債價值 101,170 元，將其扣除純債券價值 91,140 元，得轉換權價值 10,030 元。

### (3)賣回權

賣回權之計算方式為先計算出具賣回權條件之轉換公司債價值，再將賣回權條件自模型中抽離，推演求得不具賣回權之轉換公司債價值，兩者之差異 1,240 元即為賣回權的價值。

### (4)買回權

買回權之計算方式為先計算出具買回權條件之轉換公司債價值，再將買回權條件自模型中抽離，推演求得不具買回權之轉換公司債價值，兩者之差異(100)元即為買回權的價值。

### (5)重設權

本轉換公司債並無重設條款之設計，故無重設權價值。

### (6)各權利價值百分比

| 權 利   | 價 值(元)  | 百分比    |
|-------|---------|--------|
| 純債券價值 | 91,140  | 89.08% |
| 轉換權價值 | 10,030  | 9.80%  |
| 賣回權價值 | 1,240   | 1.21%  |
| 買回權價值 | (100)   | -0.09% |
| 重設權價值 | 0       | 0.00%  |
| 總理論價值 | 102,310 | 100%   |

#### 四、發行價格訂定之合理性評估

本轉換公司債之理論價格為 102,310 元，以 111 年 11 月 22 日臺灣銀行一年期定期存款利率 1.325% 估算流動性貼水，於扣除流動性貼水後為 100,972 元。經參酌該公司近年來經營績效、獲利能力、產業狀況及未來發展潛力，且為確保轉換公司債得順利對外募集，於考量國內轉換公司債市場市況，及不損害發行公司股東權益下，該公司與本承銷商共同議定本債券每張發行價格為 100,000-101,000 元，尚不低於理論價格扣除流動性貼水後之九成(即  $100,972 \times 0.9 = 90,875$  元)，符合「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」之規定，其發行價格應屬合理。

發行公司：王品餐飲股份有限公司



負責人：陳正輝



中 華 民 國 一 一 一 年 十 一 月 二 十 三 日

( 僅 供 王 品 餐 飲 股 份 有 限 公 司 辦 理 國 內 第 一 次 無 擔 保 轉 換 公 司 債 轉 換 價 格 計 算 書 使 用 )

證 券 承 銷 商：富邦綜合證券股份有限公司



代 表 人：韓 蔚 廷



中 華 民 國 一 一 一 年 十 一 月 二 十 三 日  
(限王品餐飲股份有限公司國內第一次無擔保轉換公司債轉換價格計算書使用)

## 附件八、內部控制聲明書





王品餐飲股份有限公司  
內部控制制度聲明書

日期：一一一年三月八日

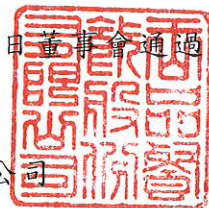
本公司民國一一〇年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一一〇年十二月三十一日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一一一年三月八日董事會通過，出席董事全數同意本聲明書之內容，併聲明。

王品餐飲股份有限公司

董事長：陳正輝

總經理：陳正輝



## 附件九、證券承銷商評估總結意見

## 承銷商總結意見

王品餐飲股份有限公司(以下簡稱王品公司或該公司)本次為辦理募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債上限柒仟張，每張面額新台幣壹拾萬元，發行總面額上限為新台幣柒億元整，依法向金融監督管理委員會提出申報。業經本承銷商採用必要之輔導及評估程序，包括實地瞭解王品公司之營運狀況，與該公司董事、經理人及其他相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證及比較分析相關資料等，予以審慎評估。特依金融監督管理委員會「發行人募集與發行有價證券處理準則」及中華民國證券商業同業公會「發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告應行記載事項要點」及「證券承銷商受託辦理發行人募集與發行有價證券承銷商評估報告之評估查核程序」規定，出具本承銷商總結意見。

依本承銷商之意見，該公司本次募集與發行有價證券符合「發行人募集與發行有價證券處理準則」及相關法令之規定，暨其計畫具可行性及必要性，其資金用途、進度及預計可能產生效益亦具合理性。

富邦綜合證券股份有限公司



代 表 人：韓 蔚 廷



承 銷 部 門 主 管：吳 春 敏



中 華 民 國 一 一 一 年 十 一 月 二 十 三 日

## 附件十、律師法律意見書

# 律師法律意見書

王品餐飲股份有限公司本次募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債，發行張數上限為柒仟張，每張面額為新台幣壹拾萬元，發行總面額上限為新台幣柒億元整，向金融監督管理委員會提出申報。經本律師採取必要審核程序，包括實地瞭解，與公司董事、經理人及相關人員面談或舉行會議，蒐集、整理、查證公司議事錄、重要契約及其他相關文件、資料，並參酌相關專家之意見等。特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」規定，出具本律師法律意見書。

依本律師意見，王品餐飲股份有限公司本次向金融監督管理委員會提出之法律事項檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響有價證券募集與發行之情事。

此致

王品餐飲股份有限公司

翰辰法律事務所

彭義誠律師



中 華 民 國    1   1   1   年                      11   月                      23   日

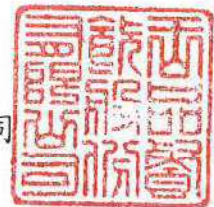
附件十一、證券承銷商、發行公司及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書



## 聲明書

本公司茲聲明絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予本公司及本公司之董事、總經理、財務或會計主管以及與本公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

發行公司：王品餐飲股份有限公司



代 表 人：陳 正

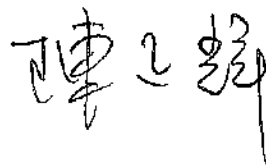


中 華 民 國 一 一 一 年 十 一 月 二 十 三 日

## 聲明書

王品餐飲股份有限公司(以下稱王品公司)之董事長兼執行長，茲聲明絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予王品公司及王品公司之董事、執行長、總經理、財務或會計主管以及與王品公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

董事長兼執行長：陳正輝



中 華 民 國 一 一 一 年 十 一 月 二 十 三 日



## 聲明書

王品餐飲股份有限公司(以下稱王品公司)之董事，茲聲明絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予王品公司及王品公司之董事、執行長、總經理、財務或會計主管以及與王品公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

董事：李 森 斌

A handwritten signature in blue ink, appearing to read '李森斌' (Li Senbin), with a long diagonal stroke extending from the bottom right.

中 華 民 國 一 一 一 年 十 一 月 二 十 三 日

## 聲明書

王品餐飲股份有限公司(以下稱王品公司)之董事，茲聲明絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予王品公司及王品公司之董事、執行長、總經理、財務或會計主管以及與王品公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

董事：蘇國堯

蘇國堯

中 華 民 國 一 一 一 年 十 一 月 二 十 三 日

## 聲明書

王品餐飲股份有限公司(以下稱王品公司)之獨立董事，茲聲明絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予王品公司及王品公司之董事、執行長、總經理、財務或會計主管以及與王品公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

獨立董事：紀政

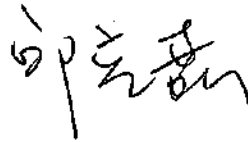


中 華 民 國 一 一 一 年 十 一 月 二 十 三 日

## 聲明書

王品餐飲股份有限公司(以下稱王品公司)之獨立董事，茲聲明絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予王品公司及王品公司之董事、執行長、總經理、財務或會計主管以及與王品公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

獨立董事：邱奕嘉



中 華 民 國 一 一 一 年 十 一 月 二 十 三 日

## 聲明書

王品餐飲股份有限公司(以下稱王品公司)之獨立董事，茲聲明絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予王品公司及王品公司之董事、執行長、總經理、財務或會計主管以及與王品公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

獨立董事：吳文欽



中 華 民 國 一 一 一 年 十 一 月 二 十 三 日

## 聲明書

王品餐飲股份有限公司(以下稱王品公司)之事業群總經理，茲聲明絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予王品公司及王品公司之董事、執行長、總經理、財務或會計主管以及與王品公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。



事業群總經理：吳 憲 政

## 聲明書

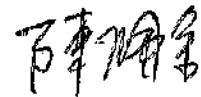
王品餐飲股份有限公司(以下稱王品公司)之事業群總經理，茲聲明絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予王品公司及王品公司之董事、執行長、總經理、財務或會計主管以及與王品公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。



事業群總經理：侯 鵬 蓉

## 聲明書

王品餐飲股份有限公司(以下稱王品公司)之事業群總經理，茲聲明絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予王品公司及王品公司之董事、執行長、總經理、財務或會計主管以及與王品公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。



事業群總經理：陳 佩 金

中 華 民 國 一 一 一 年 十 一 月 二 十 三 日



## 聲明書

王品餐飲股份有限公司(以下稱王品公司)之事業群副總經理，茲聲明絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予王品公司及王品公司之董事、執行長、總經理、財務或會計主管以及與王品公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。



事業群副總經理：李 威 進

中 華 民 國 一 一 一 年 十 一 月 二 十 三 日

## 聲明書

王品餐飲股份有限公司(以下稱王品公司)之事業群副總經理，茲聲明絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予王品公司及王品公司之董事、執行長、總經理、財務或會計主管以及與王品公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。



事業群副總經理：呂意真

中 華 民 國 一 一 一 年 十 一 月 二 十 三 日

## 聲明書

王品餐飲股份有限公司(以下稱王品公司)之供應鏈中心總經理，茲聲明絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予王品公司及王品公司之董事、執行長、總經理、財務或會計主管以及與王品公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

供應鏈中心總經理：王 承 先



中 華 民 國 一 一 一 年 十 一 月 二 十 三 日

## 聲明書

王品餐飲股份有限公司(以下稱王品公司)之營運支援中心總經理兼財務主管及代理發言人，茲聲明絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予王品公司及王品公司之董事、執行長、總經理、財務或會計主管以及與王品公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

營運支援中心總經理兼財務主管及代理發言人：邱建綸



## 聲明書

王品餐飲股份有限公司(以下稱王品公司)之副總經理，茲聲明絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予王品公司及王品公司之董事、執行長、總經理、財務或會計主管以及與王品公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

副總經理：張惠瑛



中 華 民 國 一 一 一 年 十 一 月 二 十 三 日

## 聲明書

王品餐飲股份有限公司(以下稱王品公司)之會計主管，茲聲明絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且無收取或要求證券承銷商以任何方式或名目補償或退還承銷相關費用予王品公司及王品公司之董事、執行長、總經理、財務或會計主管以及與王品公司申報募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債案有關之經理人或其關係人或其指定之人等，絕無虛偽或隱匿之情事，如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條、第二十條之一及第三十二條等規定，應負證券交易法第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

會計主管：梁宗浩 梁宗浩

中 華 民 國 一 一 一 年 十 一 月 二 十 三 日

# 聲 明 書

本公司受王品餐飲股份有限公司（下稱王品公司）委託，擔任王品公司募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債之證券承銷商，茲聲明將善盡注意下列事項，絕無虛偽或隱匿之情事：

- 一、 王品公司本次募集與發行有價證券價格之訂定及相關作業程序，應遵守「中華民國證券商業同業公會承銷商會員輔導發行公司募集與發行有價證券自律規則」及「中華民國證券商業同業公會證券商承銷或再行銷售有價證券處理辦法」等相關規定。
- 二、 本公司絕無直接或間接要求、行求、期約、交付賄賂及收受賄賂之行為，且承銷相關費用之收取，不以其他方式或名目補償或退還予發行人或其關係人或前二者所指定之人等。
- 三、 如有上開情事者，涉及違反證券交易法第二十條及第三十二條等規定，除依中華民國證券商業同業公會訂定之相關規定處理，並應負證券交易法第五十六條、第六十六條、第一百七十一條、第一百七十四條及其他相關法律責任。

此致

金融監督管理委員會

證券承銷商：富邦綜合證券股份有限公司

負 責 人：韓 蔚 廷



中 華 民 國 一 一 一 年 十 一 月 二 十 三 日

附件十二、發行人辦理現金增資或募集具  
股權性質之公司債，並採詢價  
圈購對外公開承銷之案件，證  
券承銷商及發行人等出具不得  
配售予關係人及內部人等對象  
之聲明書



## 聲 明 書

本公司本次辦理募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債案件，係委由富邦綜合證券股份有限公司為主辦承銷商，茲聲明本案件之詢價圈購對象不得為下列各款之人：

- 一、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 二、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 三、與發行公司、承銷商具實質關係者。
- 四、發行公司簽證會計師、其事務所之其他會計師及其配偶。
- 五、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶。
- 六、發行公司（發行機構）採權益法評價之被投資公司。
- 七、對發行公司（發行機構）之投資採權益法評價之投資者。
- 八、公司之董事長或總經理與發行公司（發行機構）之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- 九、受發行公司（發行機構）捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 十、發行公司（發行機構）之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 十一、發行公司（發行機構）之董事、監察人、總經理之配偶。
- 十二、發行公司（發行機構）之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 十三、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 十四、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

此 致

金融監督管理委員會

聲明人：王品餐飲股份有限公司



負責人：陳



中 華 民 國 一 一 一 年

十 一 月

二 十 三 日

## 聲 明 書

本公司為辦理王品餐飲股份有限公司募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債案件，茲聲明本募資案件之詢價圈購配售對象不得為下列各款之人：

- 一、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司；惟承銷商之證券投資信託子公司或同屬金融控股公司之證券投資信託公司募集之證券投資信託基金則不在此限。
- 二、承銷商之母公司及子公司、承銷商本身所屬金融控股公司及該金融控股公司其他子公司之董事、監察人、經理人及其配偶及子女。
- 三、與發行公司、承銷商具實質關係者。
- 四、發行公司簽證會計師、其事務所之其他會計師及其配偶。
- 五、就該承銷案件出具法律意見書之律師及其配偶。
- 六、發行公司（發行機構）採權益法評價之被投資公司。
- 七、對發行公司（發行機構）之投資採權益法評價之投資者。
- 八、公司之董事長或總經理與發行公司（發行機構）之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等關係者。
- 九、受發行公司（發行機構）捐贈之金額達其實收基金總額三分之一以上之財團法人。
- 十、發行公司（發行機構）之董事、監察人、總經理、副總經理、協理及直屬總經理之部門主管。
- 十一、發行公司（發行機構）之董事、監察人、總經理之配偶。
- 十二、發行公司（發行機構）之董事、監察人、總經理之二親等親屬。
- 十三、承銷團之董事、監察人、受僱人及其配偶、二親等親屬。
- 十四、前各款之人利用他人名義參與應募者（指具證券交易法施行細則第二條規定要件等之實質關係人）。

此 致

金融監督管理委員會

聲明人：富邦綜合證券股份有限公司

負責人：韓 蔚 廷



中 華 民 國 一 一 一 年 十 一 月 二 十 三 日

附件十三、承銷商應對出具不實聲明事項  
之圈購人收取違約金之承諾書

## 承諾書

為落實承銷商詢價圈購配售對象之檢核暨強化詢價圈購人誠實聲明之責，以維護募資案件之品質，本承銷商富邦綜合證券股份有限公司辦理王品餐飲股份有限公司募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債申報案件，採詢價圈購方式辦理承銷時，承諾本承銷商應對出具不實聲明事項之圈購人收取違約金。

此致

金融監督管理委員會

承諾人：富邦綜合證券股份有限公司



負責人：韓蔚廷



中 華 民 國 一 一 一 年

十 一 月

二 十 三 日

## 附件十四、與本次發行有關之決議文





王品餐飲股份有限公司

民國一十一年第四次董事會議事錄(節錄本)

一、開會時間：民國一十一年十月十一日(二) 下午三時十分

二、開會地點：視訊

三、主席：陳正輝

記錄：梁宗浩



四、出席董事：陳正輝、李森斌、紀政、邱奕嘉、吳文欽、蘇國堃(紀政代)

五、列席人員：營運支援中心總經理 邱建綸、稽核副總張惠瑛、財務總監 梁宗浩

六、報告事項及上次會議執行情形：略。

七、討論事項：

第一案

案由：擬辦理國內第一次無擔保轉換公司債案，提請討論。

說明：一、本公司為投資展店計畫，擬辦理募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債 7,000 張。

二、本次募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債擬按下述方式辦理：

1. 本次發行張數上限為 7,000 張，每張債券面額為新台幣 10 萬元整，發行期間為五年，票面利率為 0%，依面額之 100%~101%發行，預計募集總金額上限為新台幣 707,000 千元，暫訂發行及轉換辦法，請詳附件一。
2. 本次募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債擬採詢價圈購方式辦理公開承銷，如因金融市場變化或法令規定變更，擬授權董事長與主辦承銷商議定變更承銷方式，實際發行條件擬授權董事長視金融市場狀況與主辦承銷商共同議訂之，並於呈報主管機關核准後發行之。
3. 本次募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債於獲主管機關核准發行後，擬授權董事長另訂發行日，並向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心申請為櫃檯買賣。
4. 本次募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債之主要內容(如資金來源、發行條件、資金運用計畫、預定進度、預計可能效益等)及其他與本次發行相關事宜如經主管機關修正或有未盡事宜，或因客觀環境而需變更時，包括向主關申請延期或撤銷，擬授權董事長全權處理。
5. 本次募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債，如未能足額發行或發行價格低於 101%時，導致募集資金不足，不足數額部分將以自有資金或銀行融資支應之。

三、為配合前揭募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債相關發行作業，擬授權本公司董事長代表本公司簽署一切有關募集與發行國內第一次無擔保轉換公司債之相關契約及文件，並代表本公司辦理相關發行事宜。

四、本次計畫之所需資金總額、資金來源、資金計畫項目、預定進度及預計可

能產生效益請詳附件二。

五、本案經民國 111 年 10 月 11 日審計委員會決議通過，擬提董事會討論，提請公決。

決議：經主席徵詢全體出席董事無異議，照案通過。

臨時動議：無。

散會

## 附件十五、公司章程及新舊條文對照表





王品餐飲股份有限公司  
公司章程

## 第一章 總則

- 第一條： 本公司依照公司法股份有限公司之規定組織，定名為王品餐飲股份有限公司。(英文名稱為 WOWPRIME CORP.)
- 第二條： 本公司所營業務如左：
1. F201010 農產品零售業。
  2. F201020 畜產品零售業。
  3. F203010 食品什貨、飲料零售業。
  4. F204110 布疋、衣著、鞋、帽、傘、服飾品零售業。
  5. F206020 日常用品零售業。
  6. F401010 國際貿易業。
  7. F501030 飲料店業。
  8. F501060 餐館業。
  9. C104020 烘培炊蒸食品製造業。
  10. ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。
- 第三條： 本公司設總公司於台中市，必要時，得依法在國內外設立分公司。
- 第四條： 本公司公告方式依照公司法第二十八條規定辦理。
- 第四條之一： 本公司國內外轉投資事項均由董事會決議之，且不受公司法第十三條之限制。
- 第四條之二： 本公司得視業務上需要對外保證。

## 第二章 股份

- 第五條： 本公司資本總額定為新台幣壹拾億元整，分為壹億股，每股新台幣壹拾元整，採分次發行，未發行股份由董事會於需要時決議發行。  
前項資本總額內，保留新台幣陸仟萬元，分陸百萬股，每股面額新台幣壹拾元，供員工認股權證發行之用。
- 第五條之一： 本公司得經股東會代表已發行股份總數三分之二股東之出席，出席股東表決權二分之一以上之同意，以低於發行日之最近期經會計師查核簽證或核閱財務報告之每股淨值發行員工認股權憑證。
- 第五條之二： 本公司如擬將買回本公司之股份以低於實際買回股份之平均價格轉讓予員工，應依上市上櫃公司買回本公司股份辦法第10條之1及第13條規定，經最近一次股東會（有代表已發行股份總數過半數股東之出席，出席股東會表決權三分之二以上同意）決議後，始得辦理轉讓。

第五條之三： 本公司如擬以低於市價之認股價格發行員工認股權憑證，應依發行人募集與發行有價證券處理準則第 56 條之 1 及第 76 條規定，經股東會決議後，始得發行之。

第六條： 本公司股票概為記名式，由董事三人以上簽名或蓋章，並經主管機關或其核定之發行登記機構簽證後發行之。本公司發行之股份，得免印製股票，但應洽證券集中保管事業機構登錄。

第七條： 股份轉讓之登記，於股東常會開會前六十日內，股東臨時會開會前三十日內或公司決定分派股息及紅利或其他利益之基準日前五日內均不得為之。

### 第三章 股東會

第八條： 股東會分常會及臨時會二種，常會每年召開一次，於每會計年度終結後六個月內，由董事會依法召開，臨時會於必要時依法召集之。股東會之召集通知經股東同意者，得以電子方式為之。

第八條之一 本公司股東會開會時，得以視訊會議或其他經經濟部公告之方式為之。

第九條： 股東因故不能出席股東會時，得依公司法第一七七條規定，出具委託書，委託代理人出席。前項委託書之使用及撤銷等相關事宜，悉依「公開發行公司出席股東會使用委託書規則」辦理。

第十條： 股東會開會時，以董事長為主席，遇董事長缺席時，依公司法第二百零八條規定辦理之。

第十一條： 本公司股東每股有一表決權，但公司依法自己持有之股份，無表決權。

第十二條： 股東會之決議，除公司法另有規定外，應有代表已發行股份總數過半數之股東(親自或委託)出席，其決議以出席股東表決權過半數之同意行之。依主管機關規定，本公司股東亦得以電子方式行使表決權，以電子方式行使表決權之股東視為親自出席，其相關事宜悉依法令規定辦理。

第十三條： 股東會之議決事項，應作成議事錄，由股東會主席簽名或蓋章，並於會後二十日內，將議事錄分發各股東，本公司股票公開發行後，得以公告方式為之。前項議事錄之製作及分發，得以電子方式為之。

議事錄之應記載方式及議事錄、出席股東之簽名簿、簽到卡及代理出席之委託書，其保存期限依公司法第 183 條規定辦理。

第十三條之一： 本公司股票擬撤銷公開發行時，應提股東會特別決議，且於興櫃及上市櫃期間均不變動此條文。

### 第四章 董事及審計委員會

第十四條： 本公司設董事七至十三人，採候選人提名制度，均由股東會就董事候選人名單選任之，任期均為三年，連選均得連任。董事候選人提名之受理方式及公告等相關事宜，悉依公司法、證券交易法等相關法令規定辦理。選任

後得經董事會決議為本公司董事購買責任保險。有關全體董事合計持股比例，依公司法及證券主管機關之規定。

本公司依證券交易法設置審計委員會，由全體獨立董事組成，並由其中一人擔任召集人，且至少一人具備會計或財務專長。審計委員會之職責、組織規章、職權行使及其他應遵行事項依主管機關之規定辦理。

第十四條之一：上述董事名額中獨立董事人數不得少於二人，且不得少於董事席次五分之一，採候選人提名制度，由股東會就獨立董事候選人名單中選任之。有關獨立董事之專業資格、持股、兼職限制、獨立性之認定、提名方式與選任方式及其他應遵行事項，依公司法及證券主管機關之相關法令規定辦理。

第十四條之二：本公司董事間應有超過半數之席次，不得具有下列關係之一。

一、配偶。

二、二親等以內之親屬。

第十五條：董事缺額達三分之一或獨立董事全體解任時，董事會應於法令規定期限內召開股東臨時會補選之，其任期以補足原任之期限為限。

第十六條：董事任期屆滿而不及改選時，延長其執行職務，至改選董事就任時為止。

第十七條：董事組織董事會，由三分之二以上董事之出席及出席董事過半數之同意，互選董事長一人，董事長對外代表本公司，並依照法令、章程、股東會及董事會之決議執行本公司一切事務。

第十八條：本公司經營方針及其他重要事項，除公司法或本章程所規定由股東會決議事項外，其餘由董事長召集並任為主席，董事長不能執行職務時，由董事長指定董事一人代理之，未指定時由董事互推一人代理之。

董事會開會時，得以視訊會議為之，其董事以視訊畫面參與會議者，視為親自出席。

董事會得設置審計、薪資報酬或其他各類功能性委員會。

董事會之召集應載明事由於開會前7天通知各董事，但有緊急情事時得隨時召集之；董事會之召集通知及議事錄得以傳真、電子郵件(E-mail)方式代替書面通知。

第十八條之一：董事會議，除公司法另有規定外，須有董事過半數之出席，以出席董事過半數之同意行之，董事因故不能出席時，得出具委託書，列舉召集事由之授權範圍，委託其他董事代理出席董事會，但以一人受一人之委託為限。

第十八條之二：董事會之議事，應作成議事錄，由主席簽名或蓋章，並於會後二十日內，將議事錄分發各董事，議事錄應記載議事經過之要領及其結果，議事錄應與出席董事之簽名簿及代理出席之委託書，在公司存續期間，應永久保存。前項議事錄之製作及分發得以電子方式為之。

第十九條：(刪)

第二十條： 全體董事之報酬依其對本公司營運參與之程度及貢獻之值，並參酌同業通常水準，授權董事會議定之。如公司有盈餘時，另依第二十三條之規定分配酬勞。

## 第五章 經理人

第二十一條： 本公司得設置執行長一人、事業處總經理、副總經理、協理及總部經理人若干人，其委任、解任及報酬依照公司法第二十九條規定辦理。

## 第六章 決算

第二十二條： 本公司會計年度自每年一月一日起至十二月三十一日止。本公司於會計年度終了，應由董事會編造下列各項表冊，於股東常會開會三十日前，交審計委員會查核，並出具報告書，後提請股東常會承認。

(一)營業報告書。

(二)財務報表。

(三)盈餘分派或虧損彌補之議案。

第二十三條： 本公司年度如有獲利，應提撥 0.1%至 10%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 1%為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。

但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

第二十三條之一： 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，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。

本公司依法提列特別盈餘公積時，對於「前期累積之投資性不動產公允價值淨增加數額」及「前期累積之其他權益減項淨額」之提列不足數額，於盈餘分派前，應先自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足之情形，再自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額提列。

本公司屬餐飲服務業，企業生命週期正值成熟茁壯期，獲利穩定且財務結構

健全，故盈餘之分派，除依公司法及本公司章程規定外，將視公司資本規劃及經營成果，決定每年股利分派方式。惟原則採取股利穩定暨平衡政策，並於每年股東常會前由董事會依據經營結果、財務狀況及資本規劃情形，擬訂盈餘分派方式(現金股利或股票股利)及金額，其中現金股利比率不低於股利總額百分之二十。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。

## 第七章 附則

第二十四條：本公司章程未規定事項，悉依公司法及相關法令規定辦理。

第二十四條之 本公司組織規程及辦事細則由董事會另訂之。

一：

第二十五條：本章程訂立於民國八十二年十一月二十九日

第一次修訂於民國八十六年十二月二十二日

第二次修訂於民國八十七年 五月 十七日

第三次修訂於民國八十八年 六月 十五日

第四次修訂於民國八十八年 六月二十一日

第五次修訂於民國八十九年 八月 十五日

第六次修訂於民國八十九年 十月 十三日

第七次修訂於民國 九十年 八月 十四日

第八次修訂於民國九十三年十二月 十五日

第九次修訂於民國九十六年 八月三十一日

第十次修訂於民國九十六年 十月二十六日

第十一次修訂於民國九十六年十二月 十一日

第十二次修訂於民國九十七年 二月 十五日

第十三次修訂於民國九十八年 九月 十八日

第十四次修訂於民國九十九年 四月 一日

第十五次修訂於民國一〇〇年 三月 一日

第十六次修訂於民國一〇〇年 五月 二十日

第十七次修訂於民國一〇一年 三月二十七日

第十八次修訂於民國一〇二年 四月 九日

第十九次修訂於民國一〇四年 四月 十六日

第二十次修訂於民國一〇五年 六月 六日

第二十一次修訂於民國一一一年六月二十八日

王品餐飲股份有限公司

董事長 陳 正 輝




  
 王品餐飲股份有限公司  
 公司章程 修正條文對照表

| 條號       | 修正後                                                                                                                                                                                                             | 修正前                                                                                                                                           | 說明                                                                                                                                                                                                        |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 第八條之一    | 本公司股東會開會時，得 <u>以視訊會議或其他經經濟部公告之方式為之。</u>                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                               | 一、本條新增。<br>二、公司法第一百七十二條之二於一百一十年十二月二十九日公布修正，開放公開發行公司得適用股東會視訊會議之規定，依該條第一項本文規定，公司章程得訂明股東會開會時，以視訊會議或中央主管機關即經濟部公告之方式為之。為配合主管機關推動視訊股東會之政策，並因應數位化時代之需求，提供股東便利參與股東會之管道，依該規定明定本公司股東會得採視訊會議或其他經經濟部公告之方式召開，爰增訂第八條之一。 |
| 第二十三條之一： | 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， <u>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。</u><br><u>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</u> | 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。<br>(以下略) | 一、依公司法第二百二十八條之一第四項及第二百四十條之規定，修正條文。<br>二、依 110 年 3 月 31 日金管證發字第 10901500221 號及 1090150022 號函令，修訂特別盈餘公積之提列方式。                                                                                               |

| 條號    | 修正後                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 修正前                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 說明      |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
|       | <p><u>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。</u></p> <p><u>本公司依法提列特別盈餘公積時，對於「前期累積之投資性不動產公允價值淨增加數額」及「前期累積之其他權益減項淨額」之提列不足數額，於盈餘分派前，應先自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足之情形，再自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額提列。</u></p> <p>(以下略)</p>                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |         |
| 第二十五條 | <p>本章程訂立於民國八十二年十一月二十九日</p> <p>第一次修訂於民國八十六年十二月二十二日</p> <p>第二次修訂於民國八十七年 五月 十七日</p> <p>第三次修訂於民國八十八年 六月 十五日</p> <p>第四次修訂於民國八十八年 六月二十一日</p> <p>第五次修訂於民國八十九年 八月 十五日</p> <p>第六次修訂於民國八十九年 十月 十三日</p> <p>第七次修訂於民國 九十年 八月 十四日</p> <p>第八次修訂於民國九十三年十二月 十五日</p> <p>第九次修訂於民國九十六年 八月三十一日</p> <p>第十次修訂於民國九十六年 十月二十六日</p> <p>第十一次修訂於民國九十六年十二月 十一日</p> <p>第十二次修訂於民國九十</p> | <p>本章程訂立於民國八十二年十一月二十九日</p> <p>第一次修訂於民國八十六年十二月二十二日</p> <p>第二次修訂於民國八十七年 五月 十七日</p> <p>第三次修訂於民國八十八年 六月 十五日</p> <p>第四次修訂於民國八十八年 六月二十一日</p> <p>第五次修訂於民國八十九年 八月 十五日</p> <p>第六次修訂於民國八十九年 十月 十三日</p> <p>第七次修訂於民國 九十年 八月 十四日</p> <p>第八次修訂於民國九十三年十二月 十五日</p> <p>第九次修訂於民國九十六年 八月三十一日</p> <p>第十次修訂於民國九十六年 十月二十六日</p> <p>第十一次修訂於民國九十六年十二月 十一日</p> <p>第十二次修訂於民國九十</p> | 更新修訂日期。 |



| 條號 | 修正後                                                                                                                                                                                                                                                                        | 修正前                                                                                                                                                                                                                                   | 說明 |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
|    | 七年 二月 十五日<br>第十三次修訂於民國九十<br>八年 九月 十八日<br>第十四次修訂於民國九十<br>九年 四月 一日<br>第十五次修訂於民國一〇<br>〇年 三月 一日<br>第十六次修訂於民國一〇<br>〇年 五月 二十日<br>第十七次修訂於民國一〇<br>一年 三月二十七日<br>第十八次修訂於民國一〇<br>二年 四月 九日<br>第十九次修訂於民國一〇<br>四年 四月 十六日<br>第二十次修訂於民國一〇<br>五年 六月 六日<br><u>第二十一次修訂於民國一<br/> 一一年六月二十八日</u> | 七年 二月 十五日<br>第十三次修訂於民國九十<br>八年 九月 十八日<br>第十四次修訂於民國九十<br>九年 四月 一日<br>第十五次修訂於民國一〇<br>〇年 三月 一日<br>第十六次修訂於民國一〇<br>〇年 五月 二十日<br>第十七次修訂於民國一〇<br>一年 三月二十七日<br>第十八次修訂於民國一〇<br>二年 四月 九日<br>第十九次修訂於民國一〇<br>四年 四月 十六日<br>第二十次修訂於民國一〇<br>五年 六月 六日 |    |

## 附件十六、盈餘分配表



王品餐飲股份有限公司

民國一一〇年度虧損撥補表

| 項目                | 單位：新台幣元 |              |
|-------------------|---------|--------------|
|                   | 金額      |              |
| 期初未分配盈餘           | \$      | 0            |
| 處分庫藏股借記保留盈餘       | (       | 988,452)     |
| 確定福利計劃再衡量數認列於保留盈餘 |         | 4,149,018    |
| 調整後未分配盈餘          |         | 3,160,566    |
| 本期淨損              | (       | 104,702,450) |
| 本期待彌補虧損           | (       | 101,541,884) |
| 彌補虧損項目            |         |              |
| 法定盈餘公積彌補數         |         | 101,541,884  |
| 期末累積虧損            |         | 0            |

負責人：陳正輝



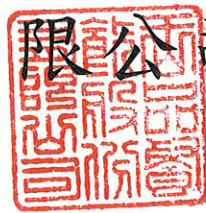
經理人：陳正輝



會計主管：梁宗浩



王品餐飲股份有限公司



負責人：陳 正 輝

