

王品餐飲股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇一年度
(內附會計師查核報告)

地址：台中市西區台中港路一段一六〇號二十九樓

電話：(〇四) 二三二二一八六八

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 查 核 報 告	3~4		-
四、	資 產 負 債 表	5		-
五、	損 益 表	6~7		-
六、	股 東 權 益 變 動 表	8		-
七、	現 金 流 量 表	9~10		-
八、	財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	11~12		一
	(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~17		二
	(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	17		三
	(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	17~28		四~十四
	(五) 關 係 人 交 易	28~29		十五
	(六) 質 抵 押 之 資 產	29		十六
	(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	30		十七
	(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十) 其 他	30		十八~十九
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	31, 33~35		二一
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	31, 36~38		二一
	3. 大 陸 投 資 資 訊	32, 39		二一
	(十二) 營 運 部 門 財 務 資 訊	30		二十
	(十三) 事 先 揭 露 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則 相 關 事 項	32		二二
九、	重 要 會 計 科 目 明 細 表	40~56		-

會計師查核報告

王品餐飲股份有限公司 公鑒：

王品餐飲股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。列入上開財務報表中，按權益法評價之被投資公司之財務報表係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，其有關採權益法之長期股權投資、採權益法認列之投資收益所列之金額、附註二一及附註二二之揭露，係依據其他會計師之查核報告認列。民國一〇一年十二月三十一日採權益法之長期股權投資金額為新台幣 699,279 仟元，占資產總額之 10.36%，民國一〇一年度採權益法認列之投資收益為新台幣 168,278 仟元，占稅前淨利之 13.27%。

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規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，第一段所述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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達王品餐飲股份有限公司民國一〇一年及一〇

○年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一○一年及一○○年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

王品餐飲股份有限公司民國一○一年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

王品餐飲股份有限公司已另行編製民國一○一年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 慧 銘

會計師 林 宜 慧

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0940161384 號

中 華 民 國 一 ○ 二 年 二 月 二 十 二 日

王品餐飲股份有限公司											
資 產 負 債 表											
民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日											
單位：新台幣仟元，惟每股面額為元											
代 碼	資 產	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年十二月三十一日		一〇〇年十二月三十一日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金（附註二及四）	\$ 2,246,651	33	\$ 918,089	22	2120	應付票據	\$ 80,736	1	\$ 232,370	6
1120	應收票據淨額（附註二及五）	14,722	-	7,390	-	2140	應付帳款	231,317	4	237,092	6
1140	應收帳款淨額（附註二及五）	151,504	2	78,574	2	2160	應付所得稅（附註二及十二）	109,182	2	102,597	2
1178	其他應收款	5,607	-	11,510	-	2170	應付費用	619,314	9	485,696	12
1210	存貨（附註二及六）	1,313,704	20	1,113,794	27	2260	預收款項（附註十）	1,278,500	19	990,044	24
1260	預付款項	189,499	3	329,205	8	2298	其他流動負債	<u>158,751</u>	<u>2</u>	<u>148,672</u>	<u>3</u>
1291	受限制資產－流動（附註十六）	278,219	4	234,374	6	21XX	流動負債合計	<u>2,477,800</u>	<u>37</u>	<u>2,196,471</u>	<u>53</u>
1298	其他流動資產（附註二及十二）	<u>13,130</u>	<u>-</u>	<u>15,206</u>	<u>1</u>		其他負債				
11XX	流動資產合計	<u>4,213,036</u>	<u>62</u>	<u>2,708,142</u>	<u>66</u>	2810	應計退休金負債（附註二及九）	80,597	1	64,770	2
	投 資					2820	存入保證金	121	-	200	-
1421	採權益法之長期股權投資（附註二及七）	<u>699,279</u>	<u>10</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	2861	遞延所得稅負債－非流動（附註二及十二）	17,282	-	-	-
	固定資產（附註二、八及十六）					2881	遞延貸項－聯屬公司間利益（附註十五）	<u>14,940</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	成 本					28XX	其他負債合計	<u>112,940</u>	<u>1</u>	<u>64,970</u>	<u>2</u>
1501	土 地	83,032	1	83,032	2	2XXX	負債合計	<u>2,590,740</u>	<u>38</u>	<u>2,261,441</u>	<u>55</u>
1521	房屋及建築	48,638	1	48,638	1		股東權益（附註二及十一）				
1541	水電消防設備	622,124	9	437,786	11	3110	普通股股本－每股面額 10 元；額定 70,000 仟股；一〇一年及一〇〇年十二月三十一日分別發行 67,951 仟股及 62,142 仟股	679,505	10	621,415	15
1561	辦公設備	107,642	1	93,066	2	3210	資本公積－發行股票溢價	2,223,715	33	306,739	8
1571	廚房及餐廳設備	665,054	10	462,291	11		保留盈餘				
1631	租賃改良物	1,203,467	18	935,339	23	3310	法定盈餘公積	224,684	3	147,385	3
1681	其他設備	<u>109,487</u>	<u>2</u>	<u>85,748</u>	<u>2</u>	3350	未分配盈餘	1,049,664	16	773,222	19
15X1	小 計	2,839,444	42	2,145,900	52		股東權益其他項目				
15X9	減：累計折舊	(1,153,555)	(17)	(901,783)	(22)	3420	累積換算調整數	(9,041)	-	-	-
1599	減：累計減損	(35,692)	-	(47,068)	(1)	3430	未認列為退休金成本之淨損失（附註二及九）	(<u>6,668</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
1670	預付設備款	<u>3,145</u>	<u>-</u>	<u>36,661</u>	<u>1</u>	3XXX	股東權益合計	<u>4,161,859</u>	<u>62</u>	<u>1,848,761</u>	<u>45</u>
15XX	固定資產合計	<u>1,653,342</u>	<u>25</u>	<u>1,233,710</u>	<u>30</u>						
	無形資產										
1770	遞延退休金成本（附註二及九）	<u>57,446</u>	<u>1</u>	<u>54,082</u>	<u>1</u>						
	其他資產										
1820	存出保證金	123,557	2	104,323	3						
1830	遞延費用（附註二）	5,939	-	8,142	-						
1860	遞延所得稅資產－非流動（附註二及十二）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,803</u>	<u>-</u>						
18XX	其他資產合計	<u>129,496</u>	<u>2</u>	<u>114,268</u>	<u>3</u>						
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 6,752,599</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,110,202</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 6,752,599</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,110,202</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年二月二十二日查核報告）

董事長：戴勝益

經理人：王國雄

會計主管：劉永裕

王品餐飲股份有限公司

損 益 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
	金 額 %	金 額 %
4000 營業收入（附註二）	\$ 9,681,937 100	\$ 7,698,544 100
5000 營業成本（附註十三）	(4,635,795) (48)	(3,562,687) (46)
5910 營業毛利	5,046,142 52	4,135,857 54
營業費用（附註十三）		
6100 推銷費用	(3,372,236) (35)	(2,642,137) (34)
6200 管理及總務費用	(604,383) (6)	(506,002) (7)
6300 研究發展費用	(8,756) -	(9,813) -
6000 營業費用合計	(3,985,375) (41)	(3,157,952) (41)
6900 營業淨利	1,060,767 11	977,905 13
營業外收入及利益		
7110 利息收入	7,666 -	9,435 -
7121 採權益法認列之投資收 益（附註二及七）	168,278 2	- -
7160 兌換利益－淨額	4,536 -	2,489 -
7280 減損迴轉利益（附註二 及八）	9,410 -	- -
7480 什項收入（附註二及十 五）	28,133 -	18,878 -
7100 營業外收入及利益 合計	218,023 2	30,802 -
營業外費用及損失		
7530 處分固定資產損失	(10,708) -	(15,850) -
7630 減損損失（附註二及八）	- -	(47,068) (1)
7880 什項支出	- -	(11,531) -
7500 營業外費用及損失 合計	(10,708) -	(74,449) (1)

（接次頁）

(承前頁)

代碼	一〇一年度		一〇〇年度	
	金	額 %	金	額 %
7900 稅前淨利	\$ 1,268,082	13	\$ 934,258	12
8110 所得稅費用(附註二及十二)	(218,418)	(2)	(161,271)	(2)
9600 本期淨利	<u>\$ 1,049,664</u>	<u>11</u>	<u>\$ 772,987</u>	<u>10</u>
代碼	稅前		稅後	
	稅	稅	稅	稅
9750 基本每股盈餘(附註十四)	<u>\$18.95</u>	<u>\$15.69</u>	<u>\$15.36</u>	<u>\$12.71</u>
9850 稀釋每股盈餘(附註十四)	<u>\$18.94</u>	<u>\$15.68</u>	<u>\$15.30</u>	<u>\$12.66</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年二月二十二日查核報告)

董事長：戴勝益

經理人：王國雄

會計主管：劉永裕

王品餐飲股份有限公司

股東權益變動表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘 法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	股 東 權 益 累 積 換 算 調 整 數	其 他 項 目 未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	合 計
一〇〇年一月一日餘額	\$ 474,950	\$ 253,383	\$ 83,984	\$ 635,951	\$ -	\$ -	\$ 1,448,268
九十九年度盈餘分配							
法定盈餘公積	-	-	63,401	(63,401)	-	-	-
現金股利	-	-	-	(474,950)	-	-	(474,950)
股票股利	97,365	-	-	(97,365)	-	-	-
員工行使認股權發行新股	49,100	43,159	-	-	-	-	92,259
認列員工認股權酬勞	-	10,197	-	-	-	-	10,197
一〇〇年度純益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>772,987</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>772,987</u>
一〇〇年十二月三十一日餘額	621,415	306,739	147,385	773,222	-	-	1,848,761
一〇〇年度盈餘分配							
法定盈餘公積	-	-	77,299	(77,299)	-	-	-
現金股利	-	-	-	(695,923)	-	-	(695,923)
現金增資	58,090	1,916,976	-	-	-	-	1,975,066
外幣換算調整數變動	-	-	-	-	(9,041)	-	(9,041)
未認列為退休金成本之淨損之變動	-	-	-	-	-	(6,668)	(6,668)
一〇一年度純益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,049,664</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,049,664</u>
一〇一年十二月三十一日餘額	<u>\$ 679,505</u>	<u>\$ 2,223,715</u>	<u>\$ 224,684</u>	<u>\$ 1,049,664</u>	<u>(\$ 9,041)</u>	<u>(\$ 6,668)</u>	<u>\$ 4,161,859</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年二月二十二日查核報告)

董事長：戴勝益

經理人：王國雄

會計主管：劉永裕

王品餐飲股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年度	一〇〇年度
營業活動之現金流量		
本期純益	\$1,049,664	\$ 772,987
折舊及攤提	366,690	276,616
員工認股權酬勞成本	6	10,197
存貨跌價損失（帳列營業成本項下）	5,956	16,086
存貨報廢損失（帳列營業成本項下）	523	48
存貨盤虧（帳列營業成本項下）	1,090	26
收到權益法被投資公司現金股利	39,333	-
採權益法認列之投資收益	(168,278)	-
處分固定資產損失	10,708	15,850
固定資產減損（迴轉利益）損失	(9,410)	47,068
淨退休金成本未提撥數	5,795	5,197
遞延所得稅淨資產變動	23,580	(10,818)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(7,332)	5,229
應收帳款	(72,930)	(31,801)
其他應收款	5,903	(6,764)
存 貨	(207,479)	(217,079)
預付款項	139,706	(123,518)
其他流動資產	(568)	9,748
應付票據	(151,634)	65,211
應付帳款	(5,775)	66,644
應付費用	133,618	112,812
應付所得稅	6,585	251
預收款項	288,456	279,637
其他流動負債	8,502	16,267
營業活動之淨現金流入	<u>1,462,709</u>	<u>1,309,894</u>
投資活動之現金流量		
其他應收款－關係人減少	-	27,764
增加採權益法之長期股權投資	(581,226)	-
購置固定資產	(783,840)	(600,352)
處分固定資產價款	-	183
存出保證金增加	(19,234)	(23,505)

（接次頁）

(承前頁)

	一〇一一年度	一〇〇年度
遞延費用增加	\$ -	(\$ 7,963)
遞延貸項—聯屬公司間利益增加	14,940	-
受限制資產(增加)減少	(43,845)	20,674
投資活動之淨現金流出	(1,413,205)	(583,199)
融資活動之現金流量		
存入保證金(減少)增加	(79)	100
現金增資發行新股	1,975,060	-
員工認股權行使發行新股	-	92,259
發放現金股利	(695,923)	(474,950)
融資活動之淨現金流入(出)	1,279,058	(382,591)
本期現金及約當現金增加數	1,328,562	344,104
期初現金及約當現金餘額	918,089	573,985
期末現金及約當現金餘額	\$2,246,651	\$ 918,089
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ -	\$ -
本期支付所得稅	\$ 188,253	\$ 171,838
僅有部份現金收付之投資活動		
增置固定資產		
固定資產增加數	\$ 785,417	\$ 623,171
加：期初應付設備款	98,380	75,561
減：期末應付設備款	(99,957)	(98,380)
	\$ 783,840	\$ 600,352

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇二年二月二十二日查核報告)

董事長：戴勝益

經理人：王國雄

會計主管：劉永裕

王品餐飲股份有限公司

財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年度

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

王品餐飲股份有限公司原名為王品台塑牛排館股份有限公司，設立於八十二年十二月，於九十七年一月二十三日更名，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。

本公司於一〇〇年三月十五日首次辦理股票公開發行，自一〇〇年三月三十一日申報生效，同年四月二十九日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准登錄為興櫃股票，並於一〇一年三月六日起在台灣證券交易所上市買賣。

為整合整體資源、擴大經濟規模，提升經營績效與競爭力，本公司於九十六年十二月十一日經臨時股東會通過以增資發行新股 26,100 仟股吸收合併原燒餐飲股份有限公司（以下稱原燒公司）、聚鍋餐飲股份有限公司（以下稱聚鍋公司）、藝奇餐飲股份有限公司（以下稱藝奇公司）、夏慕尼餐飲股份有限公司（以下稱夏慕尼公司）、西堤餐飲股份有限公司（以下稱西堤公司）、陶板屋餐飲股份有限公司（以下稱陶板屋公司）及品田餐飲股份有限公司（以下稱品田公司），並以本公司為存續公司，原燒公司、聚鍋公司、藝奇公司、夏慕尼公司、西堤公司、陶板屋公司及品田公司為消滅公司，合併基準日訂為九十六年十二月三十一日，該合併案業經主管機關於九十七年一月二十三日核准在案。原燒公司、聚鍋公司、藝奇公司、夏慕尼公司、西堤公司、陶板屋公司及品田公司之一切權利義務及債權債務，悉由本公司概括承受。合併併入之資產及負債帳面價值，明細列示如下：

	金	額
合併發行新股（含資本公積 276,000 仟元）	\$	<u>537,000</u>
承受之資產：		
現金及銀行存款	\$	210,863
應收款項		33,290
存 貨		155,891
預付款項及其他流動資產		268,443
固定資產淨額		203,304
其他資產		<u>214,080</u>
		<u>1,085,871</u>
承受之負債：		
流動負債		<u>548,871</u>
淨 資 產	\$	<u>537,000</u>

截至一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司員工人數分別為 9,299 人及 7,944 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(二) 會計估計

依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、所得稅、退休金以及員工分

紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期之商業本票、銀行承兌匯票及附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

(五) 應收帳款之減損評估

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(六) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、遞延費用與採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。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價值，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價值。

(七) 存 貨

存貨為原料、製成品、商品及在途存貨。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時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成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(八) 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

本公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

被投資公司發行新股時，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及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

本公司對具重大影響力之被投資公司，因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除本公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。

本公司對於已達控制能力之被投資公司，若因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資帳面餘額為負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

(九) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊及累計減損計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築，六年至五十一年；水電消防設備，五年至六年；辦公設備，五年至六年；廚房及餐廳設備，三年至六年；租賃改良物，五年至六年；其他設備，五年至六年。

固定資產出售或報廢時，其相關成本、累計折舊及累計減損均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當年度之營業外利益或損失。

(十) 遞延費用

遞延費用係購置軟體程式之支出，採直線法分二至七年攤銷。

(十一) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

(十二) 所得稅

所得稅作跨期間及同期間之分攤，亦即將可減除暫時性差異及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十三) 股份基礎給付

本公司發行酬勞性員工認股權，其給與日係於九十七年一月一日至九十八年十二月三十一日間，會計處理係依照金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於九十六年十二月十二日發布金管證六字第 0960065898 號函之規定，於給與日衡量認股權之內含價值，並於後續之資產負債表日及交易最終確定日將内含價值之變動數認列損益入帳。

發行員工認股權之給與日於九十九年一月一日（含）以後者，則依照金管會於九十九年三月十五日發布金管證審字第 0990006370 號之規定（該函令廢止金管證六字第 0960065898 號函），按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積－員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

(十四) 收入之認列

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

三、會計原則變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年度繼續營業單位淨利及本期淨利均無影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變。

四、現金及約當現金

	一〇〇年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 110,484	\$ 57,040
支票存款	30,000	36
活期存款	1,826,011	656,140
定期存款	198,000	135,000
外幣存款	82,156	69,873
	<u>\$ 2,246,651</u>	<u>\$ 918,089</u>

五、應收票據及帳款

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
1. 應收票據		
應收票據	\$ 14,722	\$ 7,390
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
應收票據淨額	<u>\$ 14,722</u>	<u>\$ 7,390</u>
2. 應收帳款		
應收帳款	\$151,504	\$ 78,574
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
應收帳款淨額	<u>\$151,504</u>	<u>\$ 78,574</u>

六、存 貨

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
原 料	\$ 1,282,656	\$ 1,108,178
製 成 品	71	86
商 品	1,633	89
在途存貨	<u>29,344</u>	<u>5,441</u>
	<u>\$ 1,313,704</u>	<u>\$ 1,113,794</u>

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 22,700 仟元及 16,744 仟元。

一〇一及一〇〇年度與存貨相關之銷貨成本分別為 4,635,795 仟元及 3,562,687 仟元。一〇一年度之銷貨成本包括出售下腳收入 7,605 仟元、存貨跌價損失 5,956 仟元、存貨報廢損失 523 仟元及存貨盤虧 1,090 仟元。一〇〇年度之銷貨成本包括出售下腳收入 10,144 仟元、存貨跌價損失 16,086 仟元、存貨報廢損失 48 仟元及存貨盤虧 26 仟元。

七、採權益法之長期股權投資

(一) 明細如下：

	一〇一年 十二月三十一日	帳列金額	持股%
權益法之股權投資			
非上市(櫃)公司			
台品股份有限公司			
(汶萊)		<u>\$ 699,279</u>	100

(二) 上述採權益法評價之長期股權投資，原始投資成本及相關投資損益列示如下：

	一 原 始 投 資 金 額	○ 投 資 (損) 益	一 年 度 外 幣 換 算 調 整 數
台品股份有限公司 (汶萊)	\$581,226	\$168,278	(\$ 10,892)

上述對採權益法評價之台品股份有限公司 (汶萊) 認列之投資收益，係以該公司經會計師查核之同期間財務報表作為評價入帳基礎。

本公司間接投資大陸地區情形，請參閱附註二一。

八、固定資產

	一 土 地	○ 房 屋 及 建 築	○ 水 電 消 防 設 備	○ 辦 公 設 備	一 廚 房 及 餐 廳 設 備	一 租 賃 改 良 物	年 其 他 設 備	度 預 付 設 備 款	合 計
成 本									
期初餘額	\$ 83,032	\$ 48,638	\$ 437,786	\$ 93,066	\$ 462,291	\$ 935,339	\$ 85,748	\$ 36,661	\$ 2,182,561
本期增加	-	-	70,878	13,508	124,427	104,124	32,639	439,841	785,417
本期處分	-	-	(22,570)	(2,140)	(21,146)	(69,151)	(10,382)	-	(125,389)
重分類增 (減)	-	-	136,030	3,208	99,482	233,155	1,482	(473,357)	-
期末餘額	83,032	48,638	622,124	107,642	665,054	1,203,467	109,487	3,145	2,842,589
累計折舊									
期初餘額	-	30,049	156,998	52,148	174,958	426,903	60,727	-	901,783
折舊費用	-	921	78,780	13,066	107,005	153,153	11,562	-	364,487
本期處分	-	-	(18,870)	(2,132)	(18,617)	(62,793)	(10,303)	-	(112,715)
重分類增 (減)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	-	30,970	216,908	63,082	263,346	517,263	61,986	-	1,153,555
累計減損									
期初餘額	-	-	18,301	-	-	28,767	-	-	47,068
本期提列 (迴轉)	-	-	(3,678)	-	-	(5,732)	-	-	(9,410)
本期處分	-	-	(261)	-	-	(1,705)	-	-	(1,966)
期末餘額	-	-	14,362	-	-	21,330	-	-	35,692
期末淨額	\$ 83,032	\$ 17,668	\$ 390,854	\$ 44,560	\$ 401,708	\$ 664,874	\$ 47,501	\$ 3,145	\$ 1,653,342

	一 土 地	○ 房 屋 及 建 築	○ 水 電 消 防 設 備	○ 辦 公 設 備	○ 廚 房 及 餐 廳 設 備	一 租 賃 改 良 物	年 其 他 設 備	度 預 付 設 備 款	合 計
成 本									
期初餘額	\$ 83,032	\$ 48,895	\$ 301,534	\$ 81,665	\$ 295,580	\$ 709,586	\$ 81,765	\$ 24,258	\$ 1,626,315
本期增加	-	-	52,030	11,525	100,935	81,680	17,893	359,108	623,171
本期處分	-	(257)	(12,525)	(1,378)	(9,178)	(28,919)	(14,668)	-	(66,925)
重分類增 (減)	-	-	96,747	1,254	74,954	172,992	758	(346,705)	-
期末餘額	83,032	48,638	437,786	93,066	462,291	935,339	85,748	36,661	2,182,561
累計折舊									
期初餘額	-	29,308	107,502	42,037	117,600	315,373	66,185	-	678,005
折舊費用	-	998	57,305	11,296	65,240	130,801	9,030	-	274,670
本期處分	-	(257)	(7,809)	(1,185)	(7,882)	(19,271)	(14,488)	-	(50,892)
重分類增 (減)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	-	30,049	156,998	52,148	174,958	426,903	60,727	-	901,783
累計減損									
期初餘額	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期提列 (迴轉)	-	-	18,301	-	-	28,767	-	-	47,068
期末餘額	-	-	18,301	-	-	28,767	-	-	47,068
期末淨額	\$ 83,032	\$ 18,589	\$ 262,487	\$ 40,918	\$ 287,333	\$ 479,669	\$ 25,021	\$ 36,661	\$ 1,233,710

一〇一及一〇〇年度無利息本化之情事。另提供質抵押情形請參閱附註十六。

本公司於一〇〇年度所發生之減損損失 47,068 仟元，係將不合規之店舖屬不可移動之固定資產淨額提列減損。

九、員工退休金

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 131,965 仟元及 95,645 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 2.0% 提撥員工退休基金，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。本公司一〇一及一〇〇年度認列之退休金成本分別為 6,802 仟元及 6,206 仟元。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目

	一〇一年度	一〇〇年度
服務成本	\$ 348	\$ 372
利息成本	1,949	1,870
退休基金資產之預期報酬	(129)	(139)
攤銷數	<u>4,634</u>	<u>4,103</u>
	<u>\$ 6,802</u>	<u>\$ 6,206</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 10,763	\$ 11,797
非既得給付義務	<u>73,047</u>	<u>59,433</u>
累積給付義務	83,810	71,230
未來薪資增加之影響數	<u>29,607</u>	<u>26,244</u>
預計給付義務	113,417	97,474
退休基金資產公平價值	(<u>3,213</u>)	(<u>6,460</u>)
提撥狀況	110,204	91,014
未認列過渡性淨給付義務	(57,446)	(61,550)
退休金損失未攤銷餘額	(36,275)	(18,776)
補列之應計退休金負債	<u>64,114</u>	<u>54,082</u>
應計退休金負債	<u>\$ 80,597</u>	<u>\$ 64,770</u>
既得給付	<u>\$ 11,457</u>	<u>\$ 12,713</u>

(三) 精算假設

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
折現率	2.00%	2.00%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.00%	2.00%

	一〇一年度	一〇〇年度
(四) 提撥至退休基金金額	\$ 1,007	\$ 1,007
(五) 由退休基金支付金額	\$ 4,292	\$ 292

十、預收款項

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
出售禮券款	\$ 1,278,495	\$ 990,044
其他	5	-
	<u>\$ 1,278,500</u>	<u>\$ 990,044</u>

十一、股東權益

普通股股本

一〇一年及一〇〇年十二月三十一日，本公司額定資本額均為 700,000 仟元，分為 70,000 仟股，每股面額 10 元，均為普通股。一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之實收資本額分別為 679,505 仟元及 621,415 仟元，分為普通股 67,951 仟股及 62,142 仟股。

本公司歷年來各次增資均經主管機關核准變更登記在案，其有關增資股款來源之明細如下：

股 本 來 源	一〇一年 十二月三十一日
原始投資	\$ 2,000
現金增資	185,278
資本公積轉增資	22,617
未分配盈餘轉增資	159,510
合併發放新股	261,000
員工行使認股權發行新股	49,100
	<u>\$679,505</u>

員工認股權

本公司分別於九十八年十月及九十八年十二月給與員工認股權 4,395 單位及 604 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間分別為 1.35 年及 2 年，憑證持有人於發行屆滿後，未行使之員工認股權憑證視同放棄，認股權人不得再行主張其認股權利。認股權行使價格均為發行日本公司最近一季自行結算之財務報告每股淨值 22.17 元，認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整，截至一〇〇年十二月三十一日，發行之員工認股權皆已到期轉換完畢，員工認股權調整後之行使價格為每股 18.79 元。

一〇〇年度員工認股權之相關資訊如下：

<u>員工認股權</u>	<u>一〇〇年度</u>	
	<u>單位</u>	<u>加權平均行使價格 (元)</u>
期初流通在外	4,982	\$22.17
本期放棄	(72)	-
本期執行	(4,910)	18.79
期末流通在外	<u>-</u>	-
期末可行使	<u>-</u>	-

一〇〇年度認列之酬勞成本為 10,197 仟元。

一〇〇年度因員工離職而放棄九十八年度給與認股權之比率為 1.44%。

本公司於一〇一年三月六日辦理現金增資發行新股，除保留 10% 給予員工認購外，並授權董事長代表本公司處理後續辦理公開承銷之事宜。

上述現金增資保留由員工認購之股份，本公司依（九六）基秘字第二六七號函規定於給與日依 Black-Scholes 選擇權評價模式估計所給予權益商品之公平價值認列酬勞成本（帳列薪資費用），並同時調整資本公積一〇一年度金額為新台幣 6 仟元。

資本公積

資本公積明細如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
股票發行溢價	\$ 2,246,332	\$ 329,356
歷年轉增資	(22,617)	(22,617)
	<u>\$ 2,223,715</u>	<u>\$ 306,739</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積後，依法令規定，提撥或迴轉特別盈餘公積。如尚有餘額時，其餘額全部或一部分，連同以前年度累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派案經股東會決議後分配之，但董事及監察人酬勞不高於百分之一，員工紅利為百分之一，其餘為股東紅利及保留盈餘。

一〇一及一〇〇年度應付員工紅利估列金額分別為 9,290 仟元及 6,955 仟元；應付董監酬勞估列金額均為新台幣 0 元。前述員工紅利及董監酬勞按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）扣除法定盈餘公積及特別盈餘公積後依本公司章程規定計算之。年度終了後，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，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括未實現重估增值、金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及

換算調整數) 餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會分別於一〇一年三月二十七日及一〇〇年三月一日決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 77,299	\$ 63,401	\$ -	\$ -
現金股利	695,923	474,950	10.24	10.00
股票股利	-	97,365	-	2.05

一〇一年三月二十七日股東會決議配發一〇〇年度員工紅利及董監酬勞分別為 6,955 仟元及 0 元。股東會決議配發之員工紅利與一〇〇年度財務報表認列之金額無差異。

本公司一〇二年二月二十二日董事會擬議一〇一年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$104,966	\$ -
特別盈餘公積	15,709	-
現金股利	928,989	13.67

另本公司董事會擬議以資本公積 67,950 仟元轉增資。

有關一〇一年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇二年四月九日召開之股東會決議。每股股利係依一〇二年二月二十二日流通在外股數 67,950,471 股計算之。本公司於盈餘分配基準日前，若有因實施庫藏股或現金增資，致本公司盈餘分配基準日流通在外股數有所變動，擬請股東會授權董事會依本次盈餘分配案決議之股東紅利金額按盈餘分配基準日實際流通在外股數，調整股東紅利分配率。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

換算調整數

一〇一年度換算調整數之變動組成項目如下：

	外幣財務報表換算 所產生之兌換差額
<u>一〇一年度</u>	
年初餘額	\$ -
直接認列為股東權益調整項目	(10,892)
所得稅影響數	<u>1,851</u>
年底餘額	<u>(\$ 9,041)</u>

十二、所得稅

(一) 所得稅費用估算如下：

	一〇一年度	一〇〇年度
	\$ 1,268,082	\$ 934,258
稅前財務所得		
永久性差異		
未取具合法憑證	278	369
資金貸與設算息(屬以前年度)	-	(3,009)
關聯交易(商標權收入)	14,940	-
暫時性差異		
未實現兌換損失	6,000	2,240
已實現兌換損失	(2,240)	(6,959)
退休金費用遞延認列	5,795	5,197
未實現存貨跌價損失	5,956	16,086
減損損失(已實現)未實現		
現	(25,271)	47,068
權益法認列之投資收益	(168,278)	-
採權益法被投資公司現金股利	<u>39,333</u>	<u>-</u>
課稅所得	1,144,595	995,250
乘：稅率	<u>17%</u>	<u>17%</u>
當期所得稅費用	194,581	169,193
未分配盈餘加徵 10% 營所稅	-	-
遞延所得稅	23,580	(10,818)
以前年度估計差異調整	255	158
以前年度所得稅核定調整	<u>2</u>	<u>2,738</u>
所得稅費用	218,418	161,271

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年度	一〇〇年度
遞延所得稅	(\$ 23,580)	\$ 10,818
以前年度估計差異調整	(255)	(158)
以前年度所得稅核定調整	(2)	(2,738)
暫扣繳稅款	(85,399)	(66,596)
應付所得稅	<u>\$ 109,182</u>	<u>\$ 102,597</u>

(二) 遞延所得稅資產之構成項目如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
遞延所得稅資產—流動		
未實現兌換損失	\$ 1,020	\$ 381
未實現存貨跌價損失	3,859	2,846
未實現減損損失	<u>3,706</u>	<u>8,002</u>
	<u>\$ 8,585</u>	<u>\$ 11,229</u>
遞延所得稅資產—非流動		
累積換算調整數	\$ 1,851	\$ -
應計退休金負債	2,788	1,803
遞延所得稅負債—非流動		
權益法認列之投資利益	(<u>21,921</u>)	<u>-</u>
遞延所得稅資產(負債)— 非流動淨額	<u>(\$ 17,282)</u>	<u>\$ 1,803</u>

(三) 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九十九年度。

(四) 兩稅合一相關資訊如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$201,729</u>	<u>\$171,910</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	一〇一年度(預計) <u>19.22%</u>	一〇〇年度(實際) <u>20.49%</u>

未分配盈餘相關資訊如下：

	一〇一年 十二月三十一日	一〇〇年 十二月三十一日
八十六年度（含）以前	\$ -	\$ -
八十七年度（含）以後	<u>1,049,664</u>	<u>773,222</u>
	<u>\$ 1,049,664</u>	<u>\$ 773,222</u>

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇一年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

十三、用人、折舊及攤銷費用

	一〇一年 屬於營業 成本者	一〇〇年 屬於營業 費用者	合 計	一〇一年 屬於營業 成本者	一〇〇年 屬於營業 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	\$ 1,162,497	\$ 2,202,495	\$ 3,364,992	\$ 852,358	\$ 1,761,952	\$ 2,614,310
勞健保費用	105,965	131,726	237,691	73,986	127,323	201,309
退休金費用	<u>48,899</u>	<u>89,868</u>	<u>138,767</u>	<u>34,158</u>	<u>67,693</u>	<u>101,851</u>
	<u>\$ 1,317,361</u>	<u>\$ 2,424,089</u>	<u>\$ 3,741,450</u>	<u>\$ 960,502</u>	<u>\$ 1,956,968</u>	<u>\$ 2,917,470</u>
折舊費用	\$ 173,767	\$ 190,720	\$ 364,487	\$ 116,768	\$ 157,902	\$ 274,670
攤銷費用	-	2,203	2,203	-	1,946	1,946

十四、每股盈餘

計算基本每股盈餘之分子及分母揭露如下：

	金 額 (分 子)	股 數 (分 母)	每 股 盈 餘 (元)		
	稅 前	稅 後	(仟 股)	稅 前	稅 後
一〇一年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本年度					
淨利	\$ 1,268,082	\$ 1,049,664	66,919	<u>\$ 18.95</u>	<u>\$ 15.69</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	26		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本年度					
淨利加潛在普通股之影					
響	<u>\$ 1,268,082</u>	<u>\$ 1,049,664</u>	<u>66,945</u>	<u>\$ 18.94</u>	<u>\$ 15.68</u>

（接次頁）

(承前頁)

	金 額 (分 子)		股 數 (分 母)	每 股 盈 餘 (元)	
	稅 前	稅 後	(仟 股)	稅 前	稅 後
一〇〇年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本年度					
淨利	\$ 934,258	\$ 772,987	60,812	\$ 15.36	\$ 12.71
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	234		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之本年度					
淨利加潛在普通股之影響	\$ 934,258	\$ 772,987	61,046	\$ 15.30	\$ 12.66

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之淨值，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅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。

十五、關係人交易

(一) 關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Union Wise Limited	本公司董事長與該公司董事為同一人 (本公司之孫公司)
合品股份有限公司	本公司董事長與該公司董事為同一人 (本公司之孫公司)

(二) 與關係人間之重大交易事項

資金融通

本公司與關係人資金融通情形如下：

一〇一年度：

關 係 人 名 稱	最 高 餘 額	期 末 餘 額	動 支 金 額	利 率 區 間	利 息 收 入
日 期	金 額	金 額			
合品股份有限公司	12/31	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -	-
Union Wise Limited	12/31	50,000	50,000	-	-

上述對合品股份有限公司及 Union Wise Limited 之資金融通額度係為兩者共同使用 50,000 仟元額度。

一〇〇年度：

關 係 人 名 稱	最 高 餘 額 日 期	金 額		期 末 餘 額	動 支 金 額	利率區間	利 息 收 入
		\$		\$	\$		\$
Union Wise Limited	1/1	\$	30,000	\$	-	2.656% ~4.336%	\$ 6,148

上述對 Union Wise Limited 資金融通於本期全數還本時一次收取利息，且未取具擔保品。

(三) 財產交易

本公司出售「石二鍋」商標及所研發有關本商標之相關權利，包括但不限於食材、配方、流程說明等營業所必需之 Know How 技術及本契約簽訂後所新研發之技術予合品股份有限公司，並授權其於中國大陸及港澳地區使用，商標權出售價格為人民幣三百二十拾萬元，折合新台幣為 14,940 仟元，截至一〇一年十二月三十一日止已收到價款。

(四) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	一 〇 一 年 度	一 〇 〇 年 度
薪資及獎金	<u>\$154,352</u>	<u>\$171,669</u>

十六、質抵押之資產

質 抵 押 資 產	內 容	一 〇 一 年 十二月三十一日	一 〇 〇 年 十二月三十一日
固定資產	土 地	\$ 83,032	\$ 83,032
	房屋及建築	17,668	18,589
受限制資產	定期存款	278,219	179,328
	活期存款	-	55,046
		<u>\$378,919</u>	<u>\$335,995</u>

一〇一年十二月三十一日之質抵押資產係設定質權予銀行申請信用狀額度新台幣 400,000 仟元及美金 5,000 仟元與禮券擔保額度新台幣 2,800,000 仟元。

十七、重大承諾事項及或有事項

- (一) 本公司購置設備所訂之合約款共計 4,486 仟元，截至一〇一年十二月三十一日止已支付 3,145 仟元，帳列預付設備款項下。
- (二) 本公司為進口原料，已開立未使用之信用狀金額為美金 815 仟元。
- (三) 本公司為銷售禮券而向各銀行申請之授信額度為 2,800,000 仟元，截至一〇一年十二月三十一日止已動用 1,843,512 仟元，尚有 956,488 仟元未動用。

十八、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

本公司一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之金融商品，在資產負債表之帳面價值與估計公平市價相當。

(二) 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下

短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項與應付票據及款項。

十九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣元／新台幣仟元

	一〇一年十二月三十一日			一〇〇年十二月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金 融 資 產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 2,829,051	29.04	\$ 82,156	\$ 2,307,938	30.28	\$ 69,873
<u>採權益法之長期</u>						
<u>股權投資</u>						
人 民 幣	150,059,903	4.66	699,279	-	-	-
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	1,010,975	29.03	29,344	-	-	-

二十、營運部門財務資訊

本公司已於一〇一年度合併報表中依規定揭露營運部門財務資訊。

二一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

編 號	項 目	說 明
1	資金貸與他人。	附表一
2	為他人背書保證。	無
3	期末持有有價證券情形。	附表二
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	附表三
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
8	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
9	從事衍生性商品交易。	無

(二) 轉投資事業相關資訊：

編 號	項 目	說 明
1	被投資公司名稱、所在地.....等相關資訊。	附表四
2	資金貸與他人。	無
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	附表五
5	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	附表六
6	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
7	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
10	從事衍生性商品交易。	無

(三) 大陸投資資訊：

編 號	項 目	說 明
1	大陸投資公司名稱、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。	附表七
2	赴大陸地區投資限額。	附表七
3	與大陸被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	與大陸被投資公司直接或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	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業提供資金融通情形。	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

二二、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司已於一〇一年度合併報表中依規定揭露事先採用國際財務報導準則相關事項資訊。

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本最高餘額	期末餘額 (註2、3)	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限額 (註1)	資金貸與 總限額 (註1)
											名稱	價值		
0	王品餐飲股份有限公司	合品股份有限公司	—	\$ 50,000	\$ 50,000	-	有短期融通資金必要	\$ -	協助子公司營運發展	\$ -	—	\$ -	\$1,664,744	\$1,664,744
0	王品餐飲股份有限公司	Union Wise Limited	—	50,000	50,000	-	有短期融通資金必要	-	協助子公司營運發展	-	—	-	1,664,744	1,664,744

註1：王品餐飲股份有限公司資金貸與他人之最高限額為股權淨值 4,161,859 仟元×40%＝1,664,744 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨值 4,161,859 仟元×40%＝1,664,744 仟元。

註2：截至一〇一年十二月三十一日止，實際動支金額為新台幣 0 元。

註3：上述對合品股份有限公司及 Union Wise Limited 之資金融通額度係兩者共同使用新台幣 50,000 仟元額度。

附表二 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 股				末	備 註
					數	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價	
王品餐飲股份有限公司	股票－非上市（櫃） 公司 台品股份有限公司（汶萊）	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期 股權投資		9,720,015	\$ 699,279	100%	無市價資訊	

附表三 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交對	易象	關係	期		初買		入賣		出		期			
						股	數	金	額	股	數	金	額	股	數	售	價
王品餐飲股份有限公司	股票 台品股份有限公司	採權益法之長期股權投資	—	—		-	\$ -	9,720,015	\$ 581,226 (原始投資額) 168,278 (投資收益) (10,892) (換算調整數) (39,333) (子公司發放現金股利)	-	\$ -	\$ -	\$ -	9,720,015	\$ 699,279		

附表四 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元；外幣元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有		被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	上期期末	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（汶萊）	汶萊	投資	\$ 581,226	\$ -	9,720,015	100		\$ 699,279	\$ 168,278	\$ 168,278	註1
台品股份有限公司（汶萊）	合品股份有限公司（開曼）	開曼	投資	RMB 122,541,029	-	9,720,015	51		RMB 150,059,899	RMB 68,607,377	RMB 35,907,471	註2、3
合品股份有限公司（開曼）	合俊有限公司（薩摩亞）	薩摩亞	投資	RMB 213,980,111	RMB 149,280,005	-	100		RMB 279,744,144	RMB 68,956,654	RMB 68,956,654	
	WJ Investments Limited (HK)	香港	投資	RMB 14,159,250	-	-	45		RMB 13,826,425	RMB (739,611)	RMB (332,825)	
合俊有限公司（薩摩亞）	上海西提餐飲管理有限公司	大陸	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	RMB 125,996,904	RMB 41,133,978	-	100		RMB 246,553,528	RMB 67,178,051	RMB 67,178,051	
	王品餐飲（北京）有限公司	大陸	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	RMB 24,673,989	RMB 16,895,546	-	100		RMB 33,190,530	RMB 3,606,122	RMB 3,606,122	
WJ Investments Limited (HK)	石二鍋（上海）餐飲管理有限公司	大陸	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	RMB 30,835,700	-	-	100		RMB 30,096,072	RMB (739,628)	RMB (739,628)	

註1：上述被投資公司一〇一年度投資損益，係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。

註2：上述被投資公司一〇一年度投資損益，係按被投資公司同期間經其他會計師查核之財務報表認列。

註3：被投資公司本期損益與本期認列投資損益之差異，主要係股權淨值差異攤銷人民幣 917,709 元。

附表五 轉投資公司期末持有有價證券情形：

單位：外幣元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 股	帳 面 金 額			市 價	備 註
					數	持 股 比 例 %	市 價		
台品股份有限公司 (汶萊)	合品股份有限公司 (開曼)	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期 股權投資	9,720,015	RMB 150,059,899	51	無市價資訊		
合品股份有限公司 (開曼)	合俊有限公司(薩摩亞)	"	"	-	RMB 279,744,144	100	"		
	WJ Investments Limited (HK)	"	"	-	RMB 13,826,425	45	"		
合俊有限公司(薩摩亞)	上海西提餐飲管理有限公司	"	"	-	RMB 246,553,528	100	"		
	王品餐飲(北京)有限公司	"	"	-	RMB 33,190,530	100	"		
WJ Investments Limited (HK)	石二鍋(上海)餐飲 管理有限公司	"	"	-	RMB 30,096,072	100	"		

附表六 轉投資公司累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：外幣元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	初買		入賣		出						末
					股	數金	股	數金	股	數	售	價	帳面成本	處分(損)益	股
台品股份有限公司	股票 合品股份有限公司	採權益法之長期 股權投資	個品公司	董事長為 同一人	-	\$ -	6,213,765	RMB 78,304,623 (原始投資額)	-	\$ -	\$ -	\$ -	9,720,015	RMB 150,059,899	
							3,506,250	44,236,406 (新增投資額) 35,907,471 (投資收益) (8,388,601) (子公司發放現金股利)							

註：取得合品股份有限公司之股權，僅有原始投資額係向關係人購買，餘皆為新增投資額非關係人交易。

附表七 大陸投資資訊

單位：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	本公司直接或間接投資之持股比例%	本期認列投資損益(註三(二)1.)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回台灣之投資收益
上海西提餐飲管理有限公司	餐飲、餐飲管理及相關諮詢	\$ 596,480 (RMB 125,996,904)	註一	\$ -	\$ 421,162 (USD 14,085,980)	\$ 30,689 (USD 1,025,014)	51	\$ 160,545 (RMB 34,260,806)	\$ 585,959 (RMB 125,742,299)	\$ 30,689 (USD 1,025,014)
王品餐飲(北京)有限公司	"	118,608 (RMB 24,673,989)	註一	-	108,078 (USD 3,569,883)	8,644 (USD 288,701)	51	8,617 (RMB 1,839,122)	78,881 (RMB 16,927,170)	8,644 (USD 288,701)
石二鍋(上海)餐飲管理有限公司	"	143,818 (RMB 30,835,700)	註二	-	32,688 (USD 1,124,550)	-	22.95	(793) (RMB 169,745)	32,187 (RMB 6,907,049)	-

註一：本公司透過 100% 持股之台品股份有限公司（汶萊），持有 51% 之合品股份有限公司（開曼），再透過合品股份有限公司（開曼）100% 持股之合俊有限公司（薩摩亞），間接投資其 100% 持股之上海西提餐飲管理有限公司及王品餐飲（北京）有限公司。

註二：本公司透過 100% 持股之台品股份有限公司（汶萊），持有 51% 之合品股份有限公司（開曼），再透過合品股份有限公司（開曼）45% 持股之 WJ Investments Limited，間接投資其 100% 持股之石二鍋（上海）餐飲管理有限公司。

註三：本期認列投資損益欄中：

(一) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

(二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。

1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際會計師事務所查核簽證之財務報表。

2. 經台灣母公司簽證會計師事務所查核之財務報表。

3. 其他－以上認列被投資公司之投資損益係以未經會計師查核之財務報表為依據。

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 522,595 (USD 17,466,698)	NTD 681,741 (USD 22,882,530)	NTD 2,910,091 (註三)

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。

註四：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。

王品餐飲股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表一

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 110,484
支票存款	A 銀行	30,000
活期存款	B 銀行	1,187,886
	A 銀行	387,146
	C 銀行	192,832
	其 他	58,147
定期存款	C 銀行（期間 101.02.29-102.08.05， 利率 1.350%）	180,000
	D 銀行（期間 101.11.28-102.11.29， 利率 1.360%）	18,000
外幣存款	A 銀行（包括美金 2,829 仟元 @29.04）	<u>82,156</u>
		<u>\$ 2,246,651</u>

王品餐飲股份有限公司
應收票據明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
A 公司		原料出售		\$ 13,745	
其他（註）				<u>977</u>	
				14,722	
減：備抵呆帳				<u>-</u>	
				<u>\$ 14,722</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
 應收帳款明細表
 民國一〇一年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
B 銀行		刷 卡 款		\$ 65,776	
E 銀行		刷 卡 款		23,470	
F 銀行		刷 卡 款		8,622	
其他（註）				<u>53,636</u>	
				151,504	
減：備抵呆帳				<u>-</u>	
				<u>\$151,504</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
其他應收款明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
B 公司		出售原料款		\$	1,717
E 銀行		刷卡回饋金			1,502
C 公司		出售下腳料款			542
其他（註）					<u>1,846</u>
				\$	<u>5,607</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

民國一〇一年十二月三十一日

明細表五

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	帳 面 價 值	市 價
原 料		肉 品		\$ 1,135,012	\$ 1,148,225
		海 鮮		85,206	87,532
		蔬 果		9,992	10,080
		其 他		52,446	52,488
製 成 品		蛋糕甜點		71	71
商 品		馬克杯等		1,633	1,633
在途存貨		肉 品		<u>29,344</u>	<u>29,344</u>
				<u>\$ 1,313,704</u>	<u>\$ 1,329,373</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
 預付款項明細表
 民國一〇一年十二月三十一日

明細表六

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
預付租金		店舖租金等		\$107,436	
預付保險費		產物保險、團保等		6,853	
用品盤存		贈、禮品等		51,945	
預付費用		廣告促銷費、保全費等		4,662	
預付貨款		進口肉品款項		<u>18,603</u>	
				<u>\$189,499</u>	

王品餐飲股份有限公司
受限制資產－流動明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表七

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
定期存款	A 銀行（期間 101.04.10 ～ 102.12.08，利率 0.52%～1.345%）	\$140,000
	D 銀行（期間 101.01.18 ～ 102.11.27，利率 0.940%～ 1.360%）	<u>138,219</u>
		<u>\$278,219</u>

王品餐飲股份有限公司
其他流動資產明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表八

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
暫 付 款	員工借支等	\$ 4,545
遞延所得稅資產		<u>8,585</u>
		<u>\$ 13,130</u>

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
民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表九	單位：新台幣仟元														
	期 初 股 數	金 額	本 期 股 數	增 加 額	本 期 股 數	減 少 額	投 資 損 益	累 積 換 算 調 整 數	期 末 股 數	持 股 %	餘 額	市 價 或 股 權 淨 值 （ 註 二 ） 單 價 （ 元 ）	總 價	評 價 基 礎	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
採權益法評價非上市櫃公司 台品股份有限公司（汶萊）	-	\$ -	9,720,015	\$ 581,226	-	(\$ 39,333)	\$ 168,278	(\$ 10,892)	9,720,015	100	\$ 699,279	71.94	\$ 699,279	權 益 法	無

註一：係按同期間經會計師查核之財務報表計算。
註二：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
應付票據明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
第一華僑大飯店股份有限公司	店鋪租金	\$ 11,901
其他（註）	店鋪租金等	<u>68,835</u>
		<u>\$ 80,736</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
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十一

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
廠商 A		貨	款	\$ 15,867	
廠商 B			"	7,626	
其他（註）			"	<u>207,824</u>	
				<u>\$231,317</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
應付費用明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十二

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
應付費用		應付薪資		\$239,960	
		應付年終獎金		127,100	
		應付獎金		47,864	
		應付勞健保		59,289	
		應付退休金		25,662	
		應付其他費用（註）		<u>119,439</u>	
				<u>\$619,314</u>	

註：個別金額不大予以彙總。

王品餐飲股份有限公司
預收款項明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十三

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
預收貨款		出售王品禮券之款項		\$	265,735
		出售西堤禮券之款項			348,963
		出售陶板屋禮券之款項			263,799
		出售原燒禮券之款項			119,567
		出售夏慕尼禮券之款項			134,402
		出售聚鍋禮券之款項			58,431
		出售藝奇禮券之款項			46,098
		出售品田禮券之款項			21,315
		出售舒果禮券之款項			20,185
		其 他			<u>5</u>
					<u>\$ 1,278,500</u>

王品餐飲股份有限公司
其他流動負債明細表
民國一〇一年十二月三十一日

明細表十四

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
其他應付款	設 備 款	\$ 99,957
	營 業 稅	40,242
代 收 款	代扣所得稅等	17,496
暫 收 款		<u>1,056</u>
		<u>\$158,751</u>

王品餐飲股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表十五

單位：新台幣仟元

名	稱	店 數 (家)	數 量 (仟 客)	金 額
西 堤		37	4,336	\$ 2,209,483
陶 板 屋		31	3,122	1,589,447
王 品		14	865	1,056,281
原 燒		20	1,650	938,858
夏 慕 尼		13	1,026	972,478
聚 鍋		28	2,155	783,724
品 田		22	2,038	604,909
藝 奇		11	652	457,917
石 二 鍋		30	2,700	533,644
舒 果		13	1,168	484,148
曼 咖 啡		7	345	51,048
				<u>\$ 9,681,937</u>

王品餐飲股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表十六

單位：新台幣仟元

名	稱	金	額
直接原料			
期初原料		\$ 1,113,619	
加：本期進料		2,881,106	
減：轉列製造費用		(473)	
轉列營業費用		(97,395)	
存貨盤虧		(894)	
存貨報廢		(523)	
期末原料		(1,312,000)	
直接原料耗用		2,583,440	
直接人工		1,211,395	
製造費用		<u>846,666</u>	
製造成本		4,641,501	
加：期初製成品		86	
減：期末製成品		(<u>71</u>)	
產銷成本		<u>4,641,516</u>	
期初商品		89	
加：本期進貨		2,011	
減：存貨盤虧		(196)	
期末商品		(<u>1,633</u>)	
進銷成本		<u>271</u>	
加：存貨盤虧		1,090	
存貨報廢損失		523	
減：下腳收入		(<u>7,605</u>)	
		<u>\$ 4,635,795</u>	

王品餐飲股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇一年一月一日至十二月三十一日

明細表十七

單位：新台幣仟元

名 稱	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 究 發 展 費 用
薪資支出	\$ 1,858,452	\$ 433,911	\$ -
租金支出	299,305	6,846	-
水電瓦斯費	161,642	3,059	-
廣 告 費	213,829	23,742	-
保 險 費	170,111	16,515	-
折 舊	184,860	5,860	-
職工福利	56,052	8,902	-
手 續 費	98,713	16,080	-
消 耗 品	94,427	54	-
其他費用	<u>234,845</u>	<u>89,414</u>	<u>8,756</u>
	<u>\$ 3,372,236</u>	<u>\$ 604,383</u>	<u>\$ 8,756</u>