

王品餐飲股份有限公司

財 務 報 告 民國一〇〇年上半年度 (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		-
四、	資 產 負 債 表	4		-
五、	損 益 表	5~6		-
六、	股 東 權 益 變 動 表	7		-
七、	現 金 流 量 表	8~9		-
八、	財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10~11		一
	(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	11~15		二
	(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	15~16		三
	(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	16~24		四~十二
	(五) 關 係 人 交 易	24		十三
	(六) 質 抵 押 之 資 產	25		十四
	(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	25		十五
	(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十) 其 他	25~26		十六~十七
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	28, 30		十九
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	29		十九
	3. 大 陸 投 資 資 訊	29		十九
	(十二) 營 運 部 門 財 務 資 訊	26~28		十八
九、	重 要 會 計 科 目 明 細 表	31~52		-

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一〇〇年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇〇年一月一日至六月三十日之損益表、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。王品餐飲股份有限公司民國九十九年一月一日至六月三十日財務報表，係未經查核，其附列目的僅供比較參考之用。

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，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一〇〇年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇〇年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

王品餐飲股份有限公司民國一〇〇年上半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。

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 〇 〇 年 七 月 二 十 九 日

王品餐飲股份有限公司

資 產 負 債 表

民國一〇〇年六月三十日

(附列民國九十九年六月三十日未經查核之比較資料)

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代 碼	資 產	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日		九 十 九 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日		九 十 九 年 六 月 三 十 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)	\$ 448,586	14	\$ 450,778	18	2120	應付票據	\$ 180,225	5	\$ 134,074	6
1120	應收票據淨額(附註二及五)	10,097	-	7,014	-	2140	應付帳款	159,923	5	124,270	5
1140	應收帳款淨額(附註二及五)	39,549	1	26,393	1	2160	應付所得稅(附註二及十)	88,415	3	62,897	3
1178	其他應收款	10,944	-	1,607	-	2170	應付費用	374,319	11	263,003	11
1180	其他應收款－關係人(附註十三)	-	-	37,908	1	2260	預收款項	799,248	25	576,025	23
1210	存貨(附註二及六)	943,891	29	657,556	27	2298	其他流動負債	<u>107,246</u>	<u>3</u>	<u>131,506</u>	<u>5</u>
1250	預付費用	253,488	8	166,793	7	21XX	流動負債合計	<u>1,709,376</u>	<u>52</u>	<u>1,291,775</u>	<u>53</u>
1291	受限制資產－流動(附註十四)	315,259	10	195,000	8		其他負債				
1298	其他流動資產(附註二及十)	<u>12,760</u>	<u>-</u>	<u>13,374</u>	<u>1</u>	2810	應計退休金負債(附註二及八)	57,624	2	51,977	2
11XX	流動資產合計	<u>2,034,574</u>	<u>62</u>	<u>1,556,423</u>	<u>63</u>	2820	存入保證金	<u>100</u>	<u>-</u>	<u>100</u>	<u>-</u>
	固定資產(附註二、七及十四)					28XX	其他負債合計	<u>57,724</u>	<u>2</u>	<u>52,077</u>	<u>2</u>
	成 本						負債合計	<u>1,767,100</u>	<u>54</u>	<u>1,343,852</u>	<u>55</u>
1501	土 地	83,032	3	83,032	3	2XXX	股東權益(附註二及九)				
1521	房屋及建築	48,895	1	48,895	2	3110	普通股股本－每股面額10元；額 定70,000仟股；一〇〇年及九 十九年六月三十日分別發行 61,585仟股及47,495仟股	615,845	19	474,950	19
1541	水電消防設備	356,863	11	232,890	10		資本公積				
1561	辦公設備	86,662	3	71,542	3	3210	發行股票溢價	295,738	9	253,383	10
1571	廚房及餐廳設備	369,482	11	221,192	9	3271	員工認股權	2,344	-	-	-
1631	租賃改良物	823,411	25	575,368	23		保留盈餘				
1681	其他設備	<u>88,662</u>	<u>3</u>	<u>81,737</u>	<u>3</u>	3310	法定盈餘公積	147,385	5	83,984	3
15X1	小 計	1,857,007	57	1,314,656	53	3350	未分配盈餘	<u>428,429</u>	<u>13</u>	<u>307,983</u>	<u>13</u>
15X9	減：累計折舊	(793,033)	(24)	(577,324)	(23)	3XXX	股東權益合計	<u>1,489,741</u>	<u>46</u>	<u>1,120,300</u>	<u>45</u>
1670	預付設備款	<u>9,931</u>	<u>-</u>	<u>41,866</u>	<u>2</u>						
15XX	固定資產合計	<u>1,073,905</u>	<u>33</u>	<u>779,198</u>	<u>32</u>						
	無形資產										
1770	遞延退休金成本(附註二及八)	<u>49,534</u>	<u>2</u>	<u>49,585</u>	<u>2</u>						
	其他資產										
1820	存出保證金	88,442	3	75,838	3						
1830	遞延費用(附註二)	9,017	-	2,716	-						
1860	遞延所得稅資產－非流動(附註二 及十)	<u>1,369</u>	<u>-</u>	<u>392</u>	<u>-</u>						
18XX	其他資產合計	<u>98,828</u>	<u>3</u>	<u>78,946</u>	<u>3</u>						
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 3,256,841</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,464,152</u>	<u>100</u>		負債及股東權益總計	<u>\$ 3,256,841</u>	<u>100</u>	<u>\$ 2,464,152</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一〇〇年七月二十九日查核報告)

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

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

(附列民國九十九年一月一日至六月三十日未經查核之比較資料)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼		一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二)	\$3,591,603	100	\$2,628,490	100
5000	營業成本 (附註十一)	(1,626,849)	(45)	(1,205,146)	(46)
5910	營業毛利	<u>1,964,754</u>	<u>55</u>	<u>1,423,344</u>	<u>54</u>
	營業費用 (附註十一)				
6100	推銷費用	(1,273,697)	(36)	(932,201)	(35)
6200	管理及總務費用	(178,638)	(5)	(119,703)	(5)
6300	研究發展費用	(4,461)	-	(2,028)	-
6000	營業費用合計	(<u>1,456,796</u>)	(<u>41</u>)	(<u>1,053,932</u>)	(<u>40</u>)
6900	營業淨利	<u>507,958</u>	<u>14</u>	<u>369,412</u>	<u>14</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入 (附註十三)	7,208	-	397	-
7480	什項收入	<u>6,384</u>	-	<u>5,013</u>	-
7100	營業外收入及利益合計	<u>13,592</u>	-	<u>5,410</u>	-
	營業外費用及損失				
7530	處分固定資產損失	(499)	-	(6,803)	-
7560	兌換損失—淨額	(885)	-	(243)	-
7880	什項支出	(4,200)	-	(1)	-
7500	營業外費用及損失合計	(<u>5,584</u>)	-	(<u>7,047</u>)	-
7900	稅前淨利	515,966	14	367,775	14
8110	所得稅費用 (附註二及十)	(<u>87,772</u>)	(<u>2</u>)	(<u>61,736</u>)	(<u>2</u>)
9600	本期淨利	<u>\$ 428,194</u>	<u>12</u>	<u>\$ 306,039</u>	<u>12</u>

(接次頁)

(承前頁)

<u>代碼</u>		<u>一〇〇年上半年度</u>		<u>九十九年上半年度</u>	
		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
9750	基本每股盈餘(附註十二)	<u>\$ 8.60</u>	<u>\$ 7.13</u>	<u>\$ 6.43</u>	<u>\$ 5.35</u>
9850	稀釋每股盈餘(附註十二)	<u>\$ 8.49</u>	<u>\$ 7.05</u>	<u>\$ 6.41</u>	<u>\$ 5.33</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一〇〇年七月二十九日查核報告)

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

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

(附列民國九十九年一月一日至六月三十日未經查核之比較資料)

單位：新台幣仟元

	普 通 股 本	資 本 發 行 股 票 溢 價	公 積 員 工 認 股 權	保 留 法 定 盈 餘 公 積	盈 餘 未 分 配 盈 餘	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	43,530	38,263	-	-	-	81,793
認列員工認股權酬勞	-	4,092	2,344	-	-	6,436
一〇〇年上半年度純益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>428,194</u>	<u>428,194</u>
一〇〇年六月三十日餘額	<u>\$ 615,845</u>	<u>\$ 295,738</u>	<u>\$ 2,344</u>	<u>\$ 147,385</u>	<u>\$ 428,429</u>	<u>\$ 1,489,741</u>
九十九年一月一日餘額	\$ 474,950	\$ 253,383	\$ -	\$ 57,382	\$ 266,021	\$ 1,051,736
九十八年度盈餘分配						
法定盈餘公積	-	-	-	26,602	(26,602)	-
現金股利	-	-	-	-	(237,475)	(237,475)
九十九年上半年度純益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>306,039</u>	<u>306,039</u>
九十九年六月三十日餘額	<u>\$ 474,950</u>	<u>\$ 253,383</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 83,984</u>	<u>\$ 307,983</u>	<u>\$ 1,120,300</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一〇〇年七月二十九日查核報告)

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

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

(附列民國九十九年一月一日至六月三十日未經查核之比較資料)

單位：新台幣仟元

	一〇〇年 上半年度	九十九年 上半年度
營業活動之現金流量		
本期純益	\$ 428,194	\$ 306,039
折舊及攤提	124,454	84,833
員工認股權酬勞成本	6,436	-
存貨跌價損失(帳列營業成本項下)	4,098	-
存貨盤盈虧(帳列營業成本項下)	2	-
處分固定資產損失	499	6,803
淨退休金成本未提撥數	2,599	2,308
遞延所得稅淨資產變動	(907)	(246)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	2,522	(6,601)
應收帳款	7,224	3,165
其他應收款	(6,198)	1,937
存貨	(35,116)	(205,058)
預付費用	(47,801)	(28,684)
其他流動資產	2,717	60,542
應付票據	13,066	1,740
應付帳款	(10,525)	20,961
應付費用	1,435	(14,379)
應付所得稅	(13,931)	19,257
預收款項	88,841	77,158
其他流動負債	9,407	(12,470)
營業活動之淨現金流入	<u>577,016</u>	<u>317,305</u>
投資活動之現金流量		
其他應收款—關係人減少	27,764	3,746
購置固定資產	(261,656)	(139,300)
處分固定資產價款	182	-
存出保證金增加	(7,624)	(6,252)
遞延費用增加	(7,713)	-
受限制資產增加	(60,211)	(28,500)
投資活動之淨現金流出	<u>(309,258)</u>	<u>(170,306)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一 〇 〇 年 上 半 年 度	九 十 九 年 上 半 年 度
融資活動之現金流量		
員工行使認股權發行新股	\$ 81,793	\$ -
發放現金股利	(<u>474,950</u>)	(<u>237,475</u>)
融資活動之淨現金流出	(<u>393,157</u>)	(<u>237,475</u>)
本期現金及約當現金減少數	(125,399)	(90,476)
期初現金及約當現金餘額	<u>573,985</u>	<u>541,254</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 448,586</u>	<u>\$ 450,778</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 102,610</u>	<u>\$ 42,725</u>
僅有部分現金收付之投資活動		
增置固定資產		
固定資產增加數	\$ 249,909	\$ 214,548
加：期初應付設備款	75,561	29,644
減：期末應付設備款	(<u>63,814</u>)	(<u>104,892</u>)
	<u>\$ 261,656</u>	<u>\$ 139,300</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一〇〇年七月二十九日查核報告)

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

民國一〇〇年上半年度

(附列民國九十九年上半年度未經查核之比較資料)

(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，並於一〇〇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。

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>

截至一〇〇年及九十九年六月三十日，本公司員工人數分別為 6,946 人及 5,070 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。

(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）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) 固定資產

固定資產以成本減累計折舊計價。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，五年至五十年；水電消防設備，五年；辦公設備，五年；廚房及餐廳設備，三年至五年；租賃改良物，五年；其他設備，五年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。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。

(九) 遞延費用

遞延費用係購置軟體程式之支出，採直線法分五年攤銷。

(十) 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。

(十一) 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。

(十二) 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，會計處理係依照行政院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內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。

(十三) 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。

權利金收入係於與交易有關之經濟效益很有可能流向本公司以及收入金額能可靠衡量時，依照合約實質內容，按權責發生基礎認列收入。若合約符合銷貨收入認列條件，且符合下列條件時，則於銷售時一次認列權利金收入：

1. 權利金之金額固定或不可退款；
2. 合約係不可取消；
3. 被授權方得自由處置相關權利；及
4. 授權方於交付權利後無須履行其他義務。

(十四) 重分類

九十九年上半年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合一〇〇年上半年度財務報表之表達。

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，對一〇〇年上半年度繼續營業單位淨利及本期淨利尚無影響。

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，本公司亦配合重編九十九年上半年度之部門資訊。

員工認股權之會計處理

發行員工認股權之給與日於九十九年一月一日（含）以後者，係依照金管會於九十九年三月發布金管證審字第 0990006370 號之規定，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。本公司發行員工認股權之給與日於九十七年一月一日至九十八年十二月三十一日間者，仍繼續依照金管會於九十六年十二月發布金管證六字第 0960065898 號函之規定，以內含價值法處理至其執行或失效為止。此項會計變動，並未使本公司九十九年上半年度本期淨利產生影響數。

四、現金及約當現金

	一 九 九 六 年 六 月 三 十 日	九 十 九 年 六 月 三 十 日
庫存現金	\$ 34,516	\$ 21,824
活期存款	345,551	258,083
定期存款	8,000	76,000
外幣存款	60,519	94,871
	<u>\$448,586</u>	<u>\$450,778</u>

五、應收票據及帳款

	一 九 九 六 年 六 月 三 十 日	九 十 九 年 六 月 三 十 日
1. <u>應收票據</u>		
應收票據	\$ 10,097	\$ 7,014
減：備抵呆帳	-	-
應收票據淨額	<u>\$ 10,097</u>	<u>\$ 7,014</u>
2. <u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 39,549	\$ 26,393
減：備抵呆帳	-	-
應收帳款淨額	<u>\$ 39,549</u>	<u>\$ 26,393</u>

六、存 貨

	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日	九 十 九 年 六 月 三 十 日
原 料	\$934,253	\$626,233
在途存貨	<u>9,638</u>	<u>31,323</u>
	<u>\$943,891</u>	<u>\$657,556</u>

一〇〇年及九十九年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為4,756仟元及新台幣0元。

一〇〇及九十九年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為1,626,849仟元及1,205,146仟元。一〇〇年上半年度之銷貨成本包括出售下腳收入4,483仟元、存貨跌價損失4,098仟元及存貨盤虧2仟元。九十九年上半年度之銷貨成本包括出售下腳收入4,522仟元。

七、固定資產

	一	〇	〇	年	上	半	年	度	
成 本	土 地	房 屋 及 建 築	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	預 付 設 備 款	合 計
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	-	-	20,571	5,199	45,834	38,484	9,555	130,266	249,909
本期處分	-	-	(2,819)	(1,069)	(1,975)	(625)	(2,798)	-	(9,286)
重分類增 (減)	-	-	37,577	867	30,043	75,966	140	(144,593)	-
期末餘額	83,032	48,895	356,863	86,662	369,482	823,411	88,662	9,931	1,866,938
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	-	532	25,653	5,581	26,760	60,836	4,271	-	123,633
本期處分	-	-	(2,619)	(924)	(1,819)	(562)	(2,681)	-	(8,605)
重分類增 (減)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	-	29,840	130,536	46,694	142,541	375,647	67,775	-	793,033
期末淨額	\$ 83,032	\$ 19,055	\$ 226,327	\$ 39,968	\$ 226,941	\$ 447,764	\$ 20,887	\$ 9,931	\$ 1,073,905

	九	十	九	年	上	半	年	度	
成 本	土 地	房 屋 及 建 築	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	預 付 設 備 款	合 計
期初餘額	\$ 83,032	\$ 48,895	\$ 188,111	\$ 60,963	\$ 184,649	\$ 481,951	\$ 81,737	\$ 23,029	\$ 1,152,367
本期增加	-	-	12,491	7,948	6,221	23,577	-	164,311	214,548
本期處分	-	-	(1,942)	-	(1,465)	(6,986)	-	-	(10,393)
重分類增 (減)	-	-	34,230	2,631	31,787	76,826	-	(145,474)	-
期末餘額	83,032	48,895	232,890	71,542	221,192	575,368	81,737	41,866	1,356,522
累計折舊									
期初餘額	-	27,778	70,636	31,885	81,974	225,691	58,707	-	496,671
折舊費用	-	919	16,370	4,683	15,477	41,958	4,836	-	84,243
本期處分	-	-	(559)	-	(413)	(2,618)	-	-	(3,590)
重分類增 (減)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	-	28,697	86,447	36,568	97,038	265,031	63,543	-	577,324
期末淨額	\$ 83,032	\$ 20,198	\$ 146,443	\$ 34,974	\$ 124,154	\$ 310,337	\$ 18,194	\$ 41,866	\$ 779,198

八、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。本公司一〇〇及九十九年上半年度認列之退休金成本分別為43,877仟元及32,126仟元。

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。本公司一〇〇及九十九年上半年度認列之退休金成本分別為 3,150 仟元及 2,812 仟元。

九、股東權益

普通股股本

一〇〇年及九十九年六月三十日，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。一〇〇年及九十九年六月三十日之實收資本額分別為 615,845 仟元及 474,950 仟元，分為普通股 61,585 仟股及 47,495 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 〇 年 六 月 三 十 日
原始投資	\$ 2,000
現金增資	127,188
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	43,530
	<u>\$615,845</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。

一〇〇及九十九年上半年度員工認股權之相關資訊如下：

員工認股權	一〇〇年上半年度		九十九年上半年度	
	單位	加權平均 行使價格 (元)	單位	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	4,982	\$22.17	4,999	\$22.17
本期放棄	(42)	-	(17)	-
本期執行	(4,353)	18.79	-	-
期末流通在外	<u>587</u>	18.79	<u>4,982</u>	22.17
期末可行使	<u>-</u>		<u>-</u>	

截至一〇〇年及九十九年六月三十日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
行使價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)	行使價格 之範圍 (元)	加權平均剩餘 合約期限 (年)
\$18.79	-	\$22.17	0.68
18.79	0.50	22.17	1.50

一〇〇及九十九年上半年度認列之酬勞成本為 6,436 仟元及新台幣 0 元。

一〇〇及九十九年上半年度因員工離職而放棄九十八年度給與認股權之比率分別為 0.84% 及 0.34%。於一〇〇年六月三十日，本公司估計於未來剩餘既得期間因員工離職而放棄認股權之比率為 0%。

資本公積

依照法令規定，資本公積除彌補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。因長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

資本公積明細如下：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
發行股票溢價	\$318,355	\$276,000
歷年轉增資	(22,617)	(22,617)
員工認股權	<u>2,344</u>	<u>-</u>
	<u>\$298,082</u>	<u>\$253,383</u>

盈餘分派及股利政策

依本公司一〇〇年五月二十日修訂後章程規定，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，依法定規定，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。

一〇〇及九十九年上半年度應付員工紅利估列金額分別為 3,902 仟元及新台幣 1 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。

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；當其餘額已達實收股本 50% 時，得以其半數撥充資本。

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一〇〇年三月一日及九十九年四月一日決議通過九十九及九十八年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
法定盈餘公積	\$ 63,401	\$ 26,602	\$ -	\$ -
現金股利	474,950	237,475	10.00	5.00
股票股利	97,365	-	2.05	-

一〇〇年三月一日股東會決議配發九十九年度員工紅利及董監酬勞分別為新台幣 1 元及 0 元。股東會決議配發之員工紅利與九十九年度財務報表認列之金額無差異。

本公司於一〇〇年三月三十一日始公開發行，即日起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。

十、所得稅

(一) 所得稅費用估算如下：

	一〇〇年上半年度	九十九年上半年度
稅前財務所得	\$515,966	\$367,775
永久性差異		
資金貸與設算息	(591)	-
暫時性差異		
未實現兌換損失	5,549	289
已實現兌換損失	(6,959)	(976)
退休金費用遞延認列	2,646	2,308
未實現存貨跌價損失	4,098	-
課稅所得	520,709	369,396
乘：稅率	17%	17%
當期所得稅費用	88,521	62,797
未分配盈餘加徵 10% 營所稅	-	194
遞延所得稅費用	(907)	(246)
以前年度估計差異調整	158	(1,009)
所得稅費用	87,772	61,736
遞延所得稅費用	907	246
以前年度估計差異調整	(158)	1,009
暫扣繳稅款	(106)	(94)
應付所得稅	\$ 88,415	\$ 62,897

立法院於九十九年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十調降為百分之十七，並自九十九年度施行。

(二) 遞延所得稅資產之構成項目如下：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
遞延所得稅資產－流動		
未實現兌換損失	\$ 943	\$ 49
未實現存貨跌價損失	809	-
	<u>\$ 1,752</u>	<u>\$ 49</u>
遞延所得稅資產－非流動		
應計退休金負債	<u>\$ 1,369</u>	<u>\$ 392</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九十七年度。

(四) 兩稅合一相關資訊如下：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$102,545</u>	<u>\$ 80,386</u>
	九十九年度(實際)	九十八年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>17.40%</u>	<u>33.33%</u>

未分配盈餘相關資訊如下：

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
八十六年度(含)以前	\$ -	\$ -
八十七年度(含)以後	<u>428,429</u>	<u>307,983</u>
	<u>\$428,429</u>	<u>\$307,983</u>

十一、用人、折舊及攤銷費用

性質別 \ 功能別	一〇〇年上半年度			九十九年上半年度		
	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
用人費用						
薪資費用	385,249	821,980	1,207,229	278,800	572,545	851,345
勞健保費用	34,091	57,148	91,239	23,659	40,205	63,864
退休金費用	15,579	31,448	47,027	11,624	23,314	34,938
折舊費用	50,726	72,907	123,633	52,585	31,658	84,243
攤銷費用	-	821	821	-	590	590

十二、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
<u>一〇〇年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利	\$ 515,966	\$ 428,194	60,021	<u>\$ 8.60</u>	<u>\$ 7.13</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工分紅	-	-	161		
員工認股權	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>585</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利加潛在					
普通股之影響	<u>\$ 515,966</u>	<u>\$ 428,194</u>	<u>60,767</u>	<u>\$ 8.49</u>	<u>\$ 7.05</u>
<u>九十九年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利	\$ 367,775	\$ 306,039	57,231	<u>\$ 6.43</u>	<u>\$ 5.35</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>152</u>		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利加潛在					
普通股之影響	<u>\$ 367,775</u>	<u>\$ 306,039</u>	<u>57,383</u>	<u>\$ 6.41</u>	<u>\$ 5.33</u>

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收盤價，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。

本公司損益表所列示之稅前基本每股純益及稅後基本每股純益，係以一〇〇及九十九年上半年度純益分別除以加權平均流通在外股數 60,021 仟股及 57,231 仟股計算而得。計算每股盈餘時，無償配股之影

響已列入追溯調整。因追溯調整，九十九年上半年度稅前及稅後基本每股盈餘，分別由 7.74 元及 6.44 元減少為 6.43 元及 5.35 元。

十三、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

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 其他應收款－關係人

關 係 人 名 稱	一〇〇年六月三十日		九十九年六月三十日	
	金 額	%	金 額	%
UNION WISE LIMITED				
(資金貸與)	\$ -	-	\$ 22,749	60
UNION WISE LIMITED				
(商標使用權費及商標讓渡金)	-	-	15,159	40
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 37,908</u>	<u>100</u>

2. 資金融通

本公司與關係人資金融通情形如下：

一〇〇年上半年度：

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

九十九年上半年度：

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	6/30	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 22,749	-	\$ -

上述資金融通於本期全數還本時一次收取利息，且均未取具擔保品。

十四、質抵押之資產

質抵押資產	內 容	一 〇 〇 年 六 月 三 十 日	九 十 九 年 六 月 三 十 日
固定資產	土 地	\$ 83,032	\$ 83,032
	房屋及建築	19,055	20,198
受限制資產	定期存款	240,245	120,000
	活期存款	<u>75,014</u>	<u>75,000</u>
		<u>\$417,346</u>	<u>\$298,230</u>

一〇〇年六月三十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 500,000 仟元及美金 5,000 仟元與禮券擔保額度新台幣 2,200,000 仟元。

十五、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 14,218 仟元，截至一〇〇年六月三十日止已支付 9,931 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 177 仟元。
- (三) 本公司為銷售禮券而向各銀行申請之授信額度為 2,200,000 仟元，截至一〇〇年六月三十日止已動用 912,981 仟元，尚有 1,287,019 仟元未動用。

十六、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

本公司一〇〇年及九十九年六月三十日之金融商品，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。

十七、其 他

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 〇 年 六 月 三 十 日			九 十 九 年 六 月 三 十 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	\$2,106,836	28.73	\$ 60,519	\$2,972,458	31.92	\$ 94,871
<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	83,025	28.85	2,395	-	-	-

十八、營運部門財務資訊

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。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司之應報導部門如下：

- 高價料理－王 品 西式牛排
 - －藝 奇 懷石創作料理
 - －夏慕尼 法式鐵板燒
- 中價料理－原 燒 原味燒肉
 - －西 堤 西式牛排
 - －陶板屋 和風創作料理
- 平價料理－聚 鍋 北海道昆布鍋
 - －品 田 日式豬排
 - －其 他 涮涮鍋、新米蘭蔬食

(一) 部門收入與營運結果

本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：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一 〇 〇 年 上 半 年 度	九 十 九 年 上 半 年 度	一 〇 〇 年 上 半 年 度	九 十 九 年 上 半 年 度
高價料理－王 品	\$ 521,135	\$ 450,876	\$ 73,956	\$ 58,865
－藝 奇	123,644	60,901	15,758	7,661
－夏慕尼	326,387	181,402	54,764	26,745
中價料理－原 燒	414,655	330,448	76,802	57,865
－西 堤	853,122	662,716	169,202	123,262
－陶板屋	721,977	579,882	163,379	129,532
平價料理－聚 鍋	275,956	197,449	38,075	21,524
－品 田	232,503	134,732	33,676	17,742
－其 他	122,224	30,084	(1,609)	(82)
繼續營業單位總額	<u>\$3,591,603</u>	<u>\$2,628,490</u>	624,003	443,114
利息收入			7,208	397
處分固定資產損失			(499)	(6,803)
兌換損失			(885)	(243)
公司一般收入			6,384	5,013
公司一般費用			(120,245)	(73,703)
稅前淨利（繼續營業單位）			<u>\$ 515,966</u>	<u>\$ 367,775</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇〇及九十九年上半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、權益法認列之投資損益、處分權益法長期股權投資損益、租金收入、利息收入、處分固定資產損益、處分投資損益、兌換損益、金融商品評價損益、利息費用以及所得稅費用。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) 部門資產

	一〇〇年 六月三十日	九十九年 六月三十日
<u>部門資產</u>		
總 部	\$ 959,259	\$ 858,788
高價料理－王 品	434,370	324,887
－藝 奇	88,452	35,148
－夏慕尼	188,900	109,337
中價料理－原 燒	237,660	231,751
－西 堤	474,829	321,055
－陶板屋	389,243	314,099
平價料理－聚 鍋	186,861	150,815
－品 田	133,089	85,903
－其 他	164,178	32,369
部門資產總額	<u>\$ 3,256,841</u>	<u>\$ 2,464,152</u>

十九、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。	無
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。	無
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。	無
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。	無
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。	無
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。	無
2	赴大陸地區投資限額。	無
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

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)	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		
1	王品餐飲股份有限公司	UNION WISE LIMITED	其他應收款－ 關係人	\$ 30,000	\$ -	2.656%~ 4.336%	有業務往來	\$ 25,000 (九十八年度)	-	\$ -	-	\$ -	\$ 595,896	\$ 595,896

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 1,489,741 仟元×40%＝595,896 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨值 1,489,741 仟元×40%＝595,896 仟元。

註2：截至一〇〇年六月三十日止，實際動支金額為新台幣 0 元。

王品餐飲股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇〇年六月三十日

明細表一

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 34,516
活期存款	中國信託	122,128
	台新銀行	130,935
	元大銀行	3,005
	華南銀行	2,351
	台灣銀行	1,278
	永豐銀行	81,291
	其 他	4,563
定期存款	中國信託（期間 99.11.10～ 100.11.10，利率 0.30%）	8,000
外幣存款	中國信託（包括美金 2,107 仟元 @28.73）	<u>60,519</u>
		<u>\$448,586</u>

王品餐飲股份有限公司

應收票據明細表

民國一〇〇年六月三十日

明細表二

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
碁富食品股份有限公司		原料出售		\$	8,685
萬海不動產股份有限公司		裝修補貼款			803
愛味香食品股份有限公司		下腳出售			<u>609</u>
					10,097
減：備抵呆帳					<u>-</u>
					<u>\$ 10,097</u>

王品餐飲股份有限公司
應收帳款明細表
民國一〇〇年六月三十日

明細表三

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
台新銀行	刷 卡 款	\$ 9,790
統一商城－成大商場	餐 飲 款	4,932
花旗銀行	刷 卡 款	4,237
新月蘭城	餐 飲 款	3,910
中友百貨	餐 飲 款	3,312
遠東百貨	餐 飲 款	2,733
環球百貨	餐 飲 款	2,608
SOGO 百貨	餐 飲 款	2,384
其他（註）		<u>5,643</u>
		39,549
減：備抵呆帳		<u>-</u>
		<u>\$ 39,549</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
民國一〇〇年六月三十日

明細表四

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
職工福利委員會	端午節禮金	\$ 5,434
花旗銀行－信用卡服務部	刷卡回饋金	2,285
MAI TAN Co., Ltd.	代 墊 款	1,667
其他（註）		<u>1,558</u>
		<u>\$ 10,944</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

民國一〇〇年六月三十日

明細表五

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	帳 面 價 值	市 價
原 料		牛 肉		\$ 785,182	\$ 794,122
		海 鮮		54,340	55,276
		羊 肉		11,477	11,611
		豬 肉		16,387	16,674
		雞 肉		6,352	6,452
		鴨 肉		15,159	15,443
		蔬 果		4,778	4,795
		其 他		<u>40,578</u>	<u>40,892</u>
				934,253	945,265
在途存貨		牛 肉		<u>9,638</u>	<u>9,638</u>
				<u>\$ 943,891</u>	<u>\$ 954,903</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

預付費用明細表

民國一〇〇年六月三十日

明細表六

單位：新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
預付租金		店舖租金等		\$187,820	
用品盤存		贈、禮品等		58,107	
預付費用		系統顧問費、保全費等		4,795	
預付保險費		產物保險、團保等		<u>2,766</u>	
				<u>\$253,488</u>	

王品餐飲股份有限公司
受限制資產－流動明細表
民國一〇〇年六月三十日

明細表七

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
定期存款	中國信託(期間 99.11.10~101.5.5， 利率 0.25%~1.005%)	\$120,000
	元大銀行(期間 100.1.18 ~ 101.1.26，利率 0.735%~1.185%)	120,245
活期存款	玉山銀行	<u>75,014</u>
		<u>\$315,259</u>

王品餐飲股份有限公司
其他流動資產明細表
民國一〇〇年六月三十日

明細表八

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
暫 付 款	員工旅遊訂金等	\$ 9,613
預付貨款	進口肉品款項	1,395
遞延所得稅資產		<u>1,752</u>
		<u>\$ 12,760</u>

王品餐飲股份有限公司
固定資產成本變動明細表
民國一〇〇年一月一日至六月三十日

明細表九

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額	本 期 增 加	重分類增(減)	本 期 處 分	期 末 餘 額	提供擔保或質押情形
土 地	\$ 83,032	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 83,032	請參閱附註十四
房屋及建築	48,895	-	-	-	48,895	請參閱附註十四
水電消防設備	301,534	20,571	37,577	(2,819)	356,863	無
辦公設備	81,665	5,199	867	(1,069)	86,662	無
廚房及餐廳設備	295,580	45,834	30,043	(1,975)	369,482	無
租賃改良物	709,586	38,484	75,966	(625)	823,411	無
其他設備	81,765	9,555	140	(2,798)	88,662	無
預付設備款	<u>24,258</u>	<u>130,266</u>	<u>(144,593)</u>	<u>-</u>	<u>9,931</u>	無
	<u>\$ 1,626,315</u>	<u>\$ 249,909</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 9,286)</u>	<u>\$ 1,866,938</u>	

王品餐飲股份有限公司
 固定資產累計折舊變動明細表
 民國一〇〇年一月一日至六月三十日

明細表十

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 處 分	期 末 餘 額
房屋及建築	\$ 29,308	\$ 532	\$ -	\$ 29,840
水電消防設備	107,502	25,653	(2,619)	130,536
辦公設備	42,037	5,581	(924)	46,694
廚房及餐廳設備	117,600	26,760	(1,819)	142,541
租賃改良物	315,373	60,836	(562)	375,647
其他設備	<u>66,185</u>	<u>4,271</u>	(<u>2,681</u>)	<u>67,775</u>
	<u>\$ 678,005</u>	<u>\$ 123,633</u>	(<u>\$ 8,605</u>)	<u>\$ 793,033</u>

王品餐飲股份有限公司

其他資產明細表

民國一〇〇年六月三十日

明細表十一

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
存出保證金		店舖租賃押金等		\$ 88,442	
遞延費用		電腦軟體等		9,017	
遞延所得稅資產－非流動				<u>1,369</u>	
				<u>\$ 98,828</u>	

王品餐飲股份有限公司

應付票據明細表

民國一〇〇年六月三十日

明細表十二

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		\$ 16,059	
其他（註）		店鋪租金等		<u>164,166</u>	
				<u>\$180,225</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
民國一〇〇年六月三十日

明細表十三

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
廠商 A		貨	款	\$ 13,783	
廠商 B			"	12,851	
廠商 C			"	9,619	
其他（註）			"	<u>123,670</u>	
				<u>\$159,923</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

民國一〇〇年六月三十日

明細表十四

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
應付費用		應付薪資		\$158,203	
		應付年終獎金		41,329	
		應付獎金		32,082	
		應付勞健保		36,674	
		應付退休金		15,574	
		應付其他費用（註）		<u>90,457</u>	
				<u>\$374,319</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

民國一〇〇年六月三十日

明細表十五

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
預收貨款		出售禮券之款項		<u>\$799,248</u>	

王品餐飲股份有限公司
其他流動負債明細表
民國一〇〇年六月三十日

明細表十六

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
其他應付款	設 備 款	\$ 63,814
	營 業 稅	25,589
代 收 款	代扣所得稅等	17,130
暫 收 款	裝修補貼款等	<u>713</u>
		<u>\$107,246</u>

王品餐飲股份有限公司

其他負債明細表

民國一〇〇年六月三十日

明細表十七

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
應計退休金負債		\$ 57,624
存入保證金	租賃保證金	<u>100</u>
		<u>\$ 57,724</u>

王品餐飲股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

明細表十八

單位：新台幣仟元

名	稱	數 量 (仟 客)	金 額
西 堤		1,697	\$ 853,122
陶 板 屋		1,412	721,977
王 品		432	521,135
原 燒		729	414,655
夏 慕 尼		346	326,387
聚 鍋		762	275,956
品 田		777	232,504
藝 奇		171	123,644
石 二 鍋		374	73,404
舒 果		123	48,819
			<u>\$ 3,591,603</u>

王品餐飲股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

明細表十九

單位：新台幣仟元

名	稱	金	額
直接原料			
期初原料		\$	912,875
加：本期進料			1,006,333
減：存貨盤虧		(	2)
轉列製造費用		(	480)
轉列營業費用		(	26,366)
期末原料		(	<u>943,891</u>)
直接原料耗用			948,469
直接人工			400,828
製造費用			<u>282,033</u>
製造成本			1,631,330
加：存貨盤虧			2
減：下腳收入		(	<u>4,483</u>)
			<u>\$ 1,626,849</u>

王品餐飲股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇〇年一月一日至六月三十日

明細表二十

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	\$ 730,917	\$ 122,511	\$ -
租金支出	106,729	2,661	-
水電瓦斯費	47,390	1,278	-
廣 告 費	73,213	11,105	-
保 險 費	52,007	7,557	-
折 舊	70,456	2,451	-
職工福利	33,634	5,392	-
手 續 費	39,123	4,573	-
其他費用	<u>120,228</u>	<u>21,110</u>	<u>4,461</u>
	<u>\$ 1,273,697</u>	<u>\$ 178,638</u>	<u>\$ 4,461</u>

王品餐飲股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國一〇〇年一月一日至六月三十日

明細表二十一

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
利息收入		資金貸予息		\$ 6,148	
		銀行存款利息及押金設算息		1,060	
什項收入		聯名卡回饋收入		5,912	
		分租收入		286	
		其 他		<u>186</u>	
				<u>\$ 13,592</u>	

王品餐飲股份有限公司
營業外費用及損失明細表
民國一〇〇年一月一日至六月三十日

明細表二十二

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
處分固定資產損失	店舖遷點產生之出售及報廢損失	\$ 499
兌換損失		885
什項支出	工程款轉列損失等	<u>4,200</u>
		<u>\$ 5,584</u>