

王品餐飲股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告

民國九十八及九十七年度

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

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九十八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十八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。王品餐飲股份有限公司民國九十七年度之財務報表係由其他會計師查核，並於民國九十八年五月十四日出具無保留意見查核報告。

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，第一段所述民國九十八年度財務報表在所有重大方面係依照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九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十八年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 慧 銘

中 華 民 國 九 十 九 年 二 月 二 十 六 日

王品餐飲股份有限公司

資產負債表

民國九十八年及九十七年十二月三十一日

單位：新台幣元

資 產	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日		負 債 及 股 東 權 益	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
	金	額 %	金	額 %		金	額 %	金	額 %
流動資產					流動負債				
現金及約當現金(附註二及四)	\$ 541,253,763	24	\$ 429,280,286	23	應付票據	\$ 132,333,888	6	\$ 88,830,331	5
應收票據淨額(附註二及五)	413,104	-	260,944	-	應付帳款	103,308,378	5	86,938,230	5
應收帳款淨額(附註二及五)	29,557,814	1	26,280,817	1	應付所得稅(附註二及十)	43,640,037	2	83,638,600	4
其他應收款	3,543,667	-	-	-	應付費用	277,382,147	13	216,848,185	12
其他應收款-關係人(附註十三)	41,653,961	2	88,347,714	5	預收款項	498,866,884	22	357,637,598	19
應收股東往來款(附註十三)	-	-	179,475,497	10	其他流動負債	68,728,652	3	28,480,707	1
存貨(附註二及六)	452,498,563	21	423,138,981	23	流動負債合計	1,124,259,986	51	862,373,651	46
預付費用	138,109,474	6	97,941,686	5	其他負債				
預付款項	70,249,346	3	-	-	應計退休金負債(附註二及八)	49,668,943	2	-	-
受限制資產-流動(附註十四)	166,500,000	8	-	-	存入保證金	100,000	-	-	-
其他流動資產(附註二及十)	3,812,906	-	7,834,168	-	其他負債合計	49,768,943	2	-	-
流動資產合計	1,447,592,598	65	1,252,560,093	67	負債合計	1,174,028,929	53	862,373,651	46
固定資產(附註二、七及十四)					股東權益(附註九)				
成 本					股 本	474,949,970	21	452,333,310	24
土 地	83,032,413	4	83,032,413	4	資本公積-發行股票溢價	253,383,340	11	276,000,000	15
房屋及建築	48,894,553	2	50,420,541	3	法定盈餘公積	57,382,020	3	33,281,442	2
水電消防設備	188,111,226	8	139,155,460	7	未分配盈餘	266,021,275	12	241,005,780	13
辦公設備	60,963,046	3	50,254,233	3	股東權益合計	1,051,736,605	47	1,002,620,532	54
廚房及餐廳設備	184,649,029	8	143,893,815	8					
租賃改良物	481,951,478	22	364,892,195	19					
其他設備	81,736,742	4	87,215,835	5					
小 計	1,129,338,487	51	918,864,492	49					
減：累計折舊	(496,671,849)	(22)	(367,282,012)	(19)					
預付設備款	23,029,332	1	685,671	-					
固定資產合計	655,695,970	30	552,268,151	30					
無形資產									
遞延退休金成本(附註二及八)	49,584,994	2	-	-					
其他資產									
存出保證金	69,585,770	3	55,980,915	3					
遞延費用(附註二)	3,306,202	-	4,185,024	-					
其他資產合計	72,891,972	3	60,165,939	3					
資 產 總 計	\$ 2,225,765,534	100	\$ 1,864,994,183	100	負債及股東權益總計	\$ 2,225,765,534	100	\$ 1,864,994,183	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：戴勝益

經理人：王國雄

主辦會計：劉永裕

王品餐飲股份有限公司

損 益 表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	九 十 八 年 度		九 十 七 年 度	
	金 額	%	金 額	%
營業收入淨額	\$ 4,238,190,449	100	\$ 3,767,225,273	100
營業成本（附註十一）	(1,938,816,566)	(46)	(1,784,192,023)	(47)
營業毛利	2,299,373,883	54	1,983,033,250	53
營業費用（附註十一）	(1,976,241,666)	(47)	(1,626,468,550)	(43)
營業利益	<u>323,132,217</u>	<u>7</u>	<u>356,564,700</u>	<u>10</u>
營業外收入及利益				
利息收入	3,212,447	-	3,639,076	-
什項收入（附註十三）	<u>36,785,767</u>	<u>1</u>	<u>9,454,932</u>	<u>-</u>
營業外收入及利益合計	<u>39,998,214</u>	<u>1</u>	<u>13,094,008</u>	<u>-</u>
營業外費用及損失				
利息費用	-	-	(6,008)	-
處分固定資產損失	(3,464,118)	-	(17,634,427)	(1)
兌換損失－淨額	(976,050)	-	-	-
什項支出	<u>(5,399,836)</u>	<u>-</u>	<u>(4,314,440)</u>	<u>-</u>
營業外費用及損失合計	<u>(9,840,004)</u>	<u>-</u>	<u>(21,954,875)</u>	<u>(1)</u>
稅前利益	353,290,427	8	347,703,833	9
所得稅費用（附註二及十）	(87,269,152)	(2)	(85,404,540)	(2)
本期純益	<u>\$ 266,021,275</u>	<u>6</u>	<u>\$ 262,299,293</u>	<u>7</u>
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
基本每股盈餘（附註十二）	<u>\$ 7.44</u>	<u>\$ 5.60</u>	<u>\$ 7.32</u>	<u>\$ 5.52</u>
稀釋每股盈餘（附註十二）	<u>\$ 7.44</u>	<u>\$ 5.60</u>	<u>\$ 7.32</u>	<u>\$ 5.52</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：戴勝益

經理人：王國雄

主辦會計：劉永裕

王品餐飲股份有限公司

股東權益變動表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	股 本	資 本 公 積	保 留	盈 餘	合 計
			法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	
九十七年一月一日餘額	\$ 401,000,000	\$ 276,000,000	\$ 33,281,442	(\$ 21,293,513)	\$ 688,987,929
現金增資	51,333,310	-	-	-	51,333,310
九十七年度純益	-	-	-	262,299,293	262,299,293
九十七年十二月三十一日餘額	452,333,310	276,000,000	33,281,442	241,005,780	1,002,620,532
九十七年度盈餘分配					
法定盈餘公積	-	-	24,100,578	(24,100,578)	-
現金股利	-	-	-	(216,905,202)	(216,905,202)
資本公積轉增資	22,616,660	(22,616,660)	-	-	-
九十八年度純益	-	-	-	266,021,275	266,021,275
九十八年十二月三十一日餘額	\$ 474,949,970	\$ 253,383,340	\$ 57,382,020	\$ 266,021,275	\$ 1,051,736,605

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：戴勝益

經理人：王國雄

主辦會計：劉永裕

王品餐飲股份有限公司

現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

	<u>九十八年度</u>	<u>九十七年度</u>
營業活動之現金流量		
本期純益	\$266,021,275	\$262,299,293
折舊及攤提	147,558,988	177,281,468
處分固定資產損失	3,464,118	17,634,427
處分遞延費用損失(帳列什項支出項下)	4,813,637	-
淨退休金成本未提撥數	83,949	-
遞延所得稅淨資產變動	(195,210)	-
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(152,160)	207,056
應收帳款	(3,276,997)	29,959,750
其他應收款	(3,543,667)	-
存 貨	(29,359,582)	(89,632,293)
預付款項	(70,249,346)	-
其他流動資產	(35,951,316)	(71,804,108)
應付票據	43,503,557	85,371,985
應付帳款	16,370,148	(102,834,840)
應付費用	60,533,962	61,808,216
應付所得稅	(39,998,563)	57,450,286
預收款項	141,229,286	76,391,235
其他流動負債	<u>10,604,254</u>	<u>15,606,476</u>
營業活動之淨現金流入	<u>511,456,333</u>	<u>519,738,951</u>
投資活動之現金流量		
其他應收款—關係人(增)減	46,693,753	(88,347,714)
應收股東往來款增加	-	(179,475,497)
購置固定資產	(222,796,286)	(86,578,080)
處分固定資產價款	-	2,947,341
存出保證金增加	(13,604,855)	(4,607,997)
遞延費用增加	(5,945,763)	(153,721,358)
受限制資產增加	<u>(166,500,000)</u>	-
投資活動之淨現金流出	<u>(362,153,151)</u>	<u>(509,783,305)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十八年度</u>	<u>九十七年度</u>
融資活動之現金流量		
現金增資	\$ -	\$ 51,333,310
存入保證金增加	100,000	-
發放現金股利	(37,429,705)	-
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(37,329,705)</u>	<u>51,333,310</u>
本期現金及約當現金增加數	111,973,477	61,288,956
期初現金及約當現金餘額	<u>429,280,286</u>	<u>367,991,330</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$541,253,763</u>	<u>\$429,280,286</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ -	\$ 6,008
本期支付所得稅	<u>\$127,462,926</u>	<u>\$ 1,765,940</u>
僅有部份現金收付之投資及理財活動		
增置固定資產		
固定資產增加數	\$252,439,977	\$ 86,578,080
加：期初應付設備款	-	-
減：期末應付設備款	(29,643,691)	-
	<u>\$222,796,286</u>	<u>\$ 86,578,080</u>
現金股利		
現金股利宣告數	\$216,905,202	\$ -
減：期初應收股東往來款	(179,475,497)	-
	<u>\$ 37,429,705</u>	<u>\$ -</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

負責人：戴勝益

經理人：王國雄

主辦會計：劉永裕

王品餐飲股份有限公司
財務報表附註
民國九十八及九十七年度
(除另註明外，金額以新台幣元為單位)

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。

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26,100,000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：

	<u>金</u>	<u>額</u>
合併發行新股（含資本公積 276,000,000 元）	\$	537,000,000
承受之資產：		
現金及銀行存款	\$	210,863,205
應收款項		33,289,407
存 貨		155,891,346
預付款項及其他流動資產		268,442,998

（接次頁）

(承前頁)

	金	額
固定資產淨額	\$	203,303,819
其他資產		<u>214,080,282</u>
		<u>1,085,871,057</u>
承受之負債：		
流動負債		<u>548,871,057</u>
淨資產	\$	<u>537,000,000</u>

截至九十八年及九十七年十二月三十一日，本公司員工人數分別為 4,503 人及 3,799 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。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。

重要會計政策彙總說明如下：

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。

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。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

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。

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。

存 貨

存貨為原料。九十八年一月一日前，存貨係以成本與市價孰低計價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎，市價基礎為重置成本。如附註三所述，九十八年一月一日起，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。

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，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。

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。

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。

員工認股權

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十七年一月一日（含）以後者，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。由於無法於衡量日可靠估計認股權公平價值，本公司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。所取得之勞務係以最終既得或執行之認股權數量為認列基礎。

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。

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。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

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。

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。

重分類

九十七年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合九十八年度財務報表之表達。

三、會計原則變動之理由及其影響

存貨之會計處理準則

本公司自九十八年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量，且除同類別存貨外應逐項比較之；(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；及(三)異常製造成本及存貨跌價損失（或回升利益）應分類為銷貨成本。此項會計變動，並未使九十八年度本期淨利產生影響數。

員工分紅及董監酬勞會計處理

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使本公司九十七年度繼續營業單位稅前淨利減少 4,312,440 元，本期淨利減少 3,234,330 元，稅後基本每股盈餘減少 0.07 元。

四、現金及約當現金

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
現 金	\$ 22,955,027	\$ 21,787,139
支票存款	10,518,722	4,641,066
活期存款	441,280,014	228,852,081
定期存款	66,500,000	174,000,000
	<u>\$ 541,253,763</u>	<u>\$ 429,280,286</u>

五、應收票據及帳款

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
1. 應收票據		
應收票據	\$ 413,104	\$ 260,944
減：備抵呆帳	-	-
應收票據淨額	<u>\$ 413,104</u>	<u>\$ 260,944</u>
2. 應收帳款		
應收帳款	\$ 29,557,814	\$ 26,280,817
減：備抵呆帳	-	-
應收帳款淨額	<u>\$ 29,557,814</u>	<u>\$ 26,280,817</u>

六、存 貨

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
原 料	<u>\$ 452,498,563</u>	<u>\$ 423,138,981</u>

九十八年及九十七年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失皆為 0 元。

九十八及九十七年度與存貨相關之銷貨成本分別為 1,938,816,566 元及 1,784,192,023 元。

七、固定資產

成 本	九 十 八 年									合 計
	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	年 度	
年初餘額	\$ 83,032,413	\$ 50,420,541	\$ 139,155,460	\$ 50,254,233	\$ 143,893,815	\$ 364,892,195	\$ 87,215,835	\$ 685,671	\$ 919,550,163	
本年度增加	-	-	12,401,030	7,768,947	9,446,566	117,059,283	70,000	105,694,151	252,439,977	
本年度處分	-	(1,525,988)	(7,357,979)	(267,198)	(4,922,063)	-	(5,549,093)	-	(19,622,321)	
重分類增(減)	-	-	43,912,715	3,207,064	36,230,711	-	-	(83,350,490)	-	
年底餘額	<u>\$ 83,032,413</u>	<u>\$ 48,894,553</u>	<u>\$ 188,111,226</u>	<u>\$ 60,963,046</u>	<u>\$ 184,649,029</u>	<u>\$ 481,951,478</u>	<u>\$ 81,736,742</u>	<u>\$ 23,029,332</u>	<u>\$ 1,152,367,819</u>	
累計折舊										
年初餘額	-	27,246,075	47,905,675	23,065,113	58,792,887	160,735,051	49,537,211	-	367,282,012	
折舊費用	-	2,057,873	28,406,732	9,083,368	27,422,172	64,956,093	13,621,802	-	145,548,040	
本年度處分	-	(1,525,988)	(5,676,218)	(263,386)	(4,240,587)	-	(4,452,024)	-	(16,158,203)	
重分類增(減)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
年底餘額	-	<u>\$ 27,777,960</u>	<u>\$ 70,636,189</u>	<u>\$ 31,885,095</u>	<u>\$ 81,974,472</u>	<u>\$ 225,691,144</u>	<u>\$ 58,706,989</u>	-	<u>\$ 496,671,849</u>	
年底淨額	<u>\$ 83,032,413</u>	<u>\$ 21,116,593</u>	<u>\$ 117,475,037</u>	<u>\$ 29,077,951</u>	<u>\$ 102,674,557</u>	<u>\$ 256,260,334</u>	<u>\$ 23,029,753</u>	<u>\$ 23,029,332</u>	<u>\$ 655,695,970</u>	

成 本	九 十 七 年									合 計
	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	年 度	
年初餘額	\$ 83,032,413	\$ 50,249,112	\$ 102,823,921	\$ 38,951,766	\$ 116,851,384	\$ -	\$ 85,105,664	\$ 3,966,666	\$ 480,980,926	
本年度增加	-	171,429	13,586,281	8,142,782	11,500,444	-	665,525	52,511,619	86,578,080	
本年度處分	-	-	(8,320,945)	(1,589,271)	(4,513,229)	-	(4,372,211)	-	(18,795,656)	
重分類增(減)	-	-	31,066,203	4,748,956	20,055,216	364,892,195	5,816,857	(55,792,614)	370,786,813 (註)	
年底餘額	<u>\$ 83,032,413</u>	<u>\$ 50,420,541</u>	<u>\$ 139,155,460</u>	<u>\$ 50,254,233</u>	<u>\$ 143,893,815</u>	<u>\$ 364,892,195</u>	<u>\$ 87,215,835</u>	<u>\$ 685,671</u>	<u>\$ 919,550,163</u>	
累計折舊										
年初餘額	-	24,897,358	28,630,562	17,768,565	41,430,082	-	41,604,544	-	154,331,111	
折舊費用	-	2,348,717	17,754,311	5,856,838	18,024,617	-	11,460,595	-	55,445,078	
本年度處分	-	-	(2,114,146)	(560,290)	(661,812)	-	(3,527,928)	-	(6,864,176)	
重分類增(減)	-	-	3,634,948	-	-	160,735,051	-	-	164,369,999 (註)	
年底餘額	-	<u>\$ 27,246,075</u>	<u>\$ 47,905,675</u>	<u>\$ 23,065,113</u>	<u>\$ 58,792,887</u>	<u>\$ 160,735,051</u>	<u>\$ 49,537,211</u>	-	<u>\$ 367,282,012</u>	
年底淨額	<u>\$ 83,032,413</u>	<u>\$ 23,174,466</u>	<u>\$ 91,249,785</u>	<u>\$ 27,189,120</u>	<u>\$ 85,100,928</u>	<u>\$ 204,157,144</u>	<u>\$ 37,678,624</u>	<u>\$ 685,671</u>	<u>\$ 552,268,151</u>	

註：係九十七年度自遞延費用重分類至水電消防設備及租賃改良物。

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。本公司九十八及九十七年度認列之退休金成本分別為 55,251,679 元及 53,504,584 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。本公司九十八及九十七年度認列之退休金成本分別為 1,091,337 元及 1,007,388 元。

屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

(一) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節

	九 十 八 年 十二月三十一日
給付義務	
既得給付義務	\$ 3,983,000
非既得給付義務	<u>50,279,000</u>
累積給付義務	54,262,000
未來薪資增加之影響數	<u>20,171,000</u>
預計給付義務	74,433,000
退休基金資產公平價值	(<u>4,593,057</u>)
提撥狀況	69,839,943
未認列過渡性淨給付義務	(69,755,994)
補列之應計退休金負債	<u>49,584,994</u>
應計退休金負債	<u>\$ 49,668,943</u>
既得給付	<u>\$ 4,548,000</u>

(二) 精算假設

	九 十 八 年 十二月三十一日
折現率	2.5%
未來薪資水準增加率	2.0%
退休基金資產預期投資報酬率	2.5%

	九 十 八 年 度
(三) 提撥至退休基金金額	<u>\$1,007,388</u>
(四) 由退休基金支付金額	<u>\$ -</u>

九、股東權益

股 本

九十八年及九十七年十二月三十一日，本公司額定資本額為700,000,000元及490,000,000元，分為70,000,000股及49,000,000股，每股面額10元，均為普通股，其中已發行股本分別為474,949,970元及452,333,310元，分為47,494,997股及45,233,331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：

<u>股 本 來 源</u>	九 十 八 年 十二月三十一日
原始投資	\$ 2,000,000
現金增資	127,188,310
資本公積轉增資	22,616,660
未分配盈餘轉增資	62,145,000
合併發放新股	<u>261,000,000</u>
	<u>\$474,949,970</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。

員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	九 十 八 年 度	
	單 位	加權平均 行使價格 (元)
年初流通在外	-	\$ -
本年度給與	4,999	22.17
本年度放棄	-	
本年度執行	-	
年底流通在外	<u>4,999</u>	22.17
年底可行使	<u>4,999</u>	22.17
本年度給與之認股權加權 平均公平價值(元)		<u>\$ -</u>

截至九十八年十二月三十一日止，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

行 使 價 格 之 範 圍 (元)	加 權 平 均 剩 餘 合 約 期 限 (年)
\$22.17	1.18
22.17	2.00

九十八年度無認列酬勞成本。

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：

	九 十 八 年 十二月三十一日	九 十 七 年 十二月三十一日
股票發行溢價	\$ 276,000,000	\$ 276,000,000
歷年轉增資	(22,616,660)	-
	<u>\$ 253,383,340</u>	<u>\$ 276,000,000</u>

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，再彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，其餘盈餘由董事會擬具分配議案，送交股東會決議分配之，但董事及監察人酬勞不高於百分之一，員工紅利不高於百分之十，但不得為零，其餘為股東紅利及保留盈餘。

九十八及九十七年度應付員工紅利估列金額分別為 1 元及 2,156,220 元；應付董監酬勞估列金額分別為 0 元及 2,156,220 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。

九十八年六月十九日股東會決議配發九十七年度員工紅利及董監酬勞分別為 2,156,220 元及 0 元。股東會決議配發之員工紅利與九十七年度財務報表認列之員工分紅 2,156,220 元無差異；董監酬勞與九十七年度財務報表認列之董監酬勞 2,156,220 元差異 2,156,220 元，差異數已調整九十八年度損益。

另本公司股東常會於九十八年六月十九日決議以資本公積 22,616,660 元轉增資。

十、所得稅

(一) 所得稅費用估算如下：

	<u>九十八年度</u>	<u>九十七年度</u>
稅前財務所得	\$ 353,290,427	\$ 347,703,833
永久性差異	93,255	1,916

(接次頁)

(承前頁)

	九十八年度	九十七年度
暫時性差異		
未實現兌換損失	\$ 976,050	\$ -
課稅所得	354,359,732	347,705,749
乘：稅率	25%	25%
減：累進差額	(10,000)	(10,000)
當期所得稅費用	88,579,933	86,916,437
未分配盈餘加徵 10% 營所稅	-	-
減：人才培訓支出抵減	(1,115,570)	(1,511,897)
遞延所得稅費用	(195,210)	-
以前年度估計差異調整	(1)	-
所得稅費用	87,269,152	85,404,540
遞延所得稅費用	195,210	-
以前年度估計差異調整	1	-
暫扣繳稅款	(43,824,326)	(1,765,940)
應付所得稅	<u>\$ 43,640,037</u>	<u>\$ 83,638,600</u>

立法院於九十八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二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為遞延所得稅利益及費用。

(二) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	九十八年 十二月三十一日	九十七年 十二月三十一日
遞延所得稅資產—流動		
未實現兌換損失	\$ 195,210	\$ -

(三) 截至九十八年十二月三十一日止，投資抵減相關資訊如下：

法令依據	抵減項目	可抵減總額	尚未抵減餘額	最後抵減 年 度
促進產業升級 條例	人才培訓支出	<u>\$1,115,570</u>	<u>\$ -</u>	一〇二

(四) 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。

(五) 兩稅合一相關資訊如下：

	九十八年 十二月三十一日	九十七年 十二月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$125,802,208</u>	<u>\$78,666,493</u>
	九十八年度(預計)	九十七年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>33.33%</u>	<u>33.33%</u>

未分配盈餘相關資訊如下：

	九十八年 十二月三十一日	九十七年 十二月三十一日
八十六年度(含)以前	\$ -	\$ -
八十七年度(含)以後	<u>266,021,275</u>	<u>241,005,780</u>
	<u>\$266,021,275</u>	<u>\$241,005,780</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，因此本公司預計九十八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。

十一、用人、折舊及攤銷費用

功能別 性質別	九十八年度			九十七年度		
	屬於營業 成本	屬於營業 費用	合計	屬於營業 成本	屬於營業 費用	合計
用人費用						
薪資費用	433,403,617	1,178,785,616	1,612,189,233	404,507,410	888,422,612	1,292,930,022
勞健保費用	37,827,887	67,771,902	105,599,789	29,510,039	65,683,635	95,193,674
退休金費用	20,274,149	36,068,867	56,343,016	16,938,210	37,573,762	54,511,972
折舊費用	48,071,166	97,476,874	145,548,040	18,475,252	36,969,826	55,445,078
攤銷費用	78,390	1,932,558	2,010,948	40,608,069	81,228,321	121,836,390

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) (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
九十八年度					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本年度 淨利	\$353,290,427	\$266,021,275	47,494,997	<u>\$ 7.44</u>	<u>\$ 5.60</u>

(接次頁)

(承前頁)

	金額 (分子)		股數 (分母) (仟 股)	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工認股權	\$ -	\$ -	-		
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	\$353,290,427	\$266,021,275	47,494,997	\$ 7.44	\$ 5.60
響					
<u>九十七年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本年度					
淨利	\$347,703,833	\$262,299,293	47,494,997	\$ 7.32	\$ 5.52
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工認股權	-	-	-		
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	\$347,703,833	\$262,299,293	47,494,997	\$ 7.32	\$ 5.52
響					

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第○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盈餘及稅後基本每股盈餘，係以九十八及九十七年度純益除以加權平均流通在外股數 47,494,997 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，九十七年度稅前及稅後基本每股盈餘，分別由 7.69 元及 5.80 元減少為 7.32 元及 5.52 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
劉 採 卿	本公司股東
王 國 雄	本公司股東
英 美 惠	本公司股東
吳 愛 玲	本公司股東

(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	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
	金 額	%	金 額	%
UNION WISE LIMITED (資金貸與)	\$ 16,653,961	40	\$ 88,347,714	100
UNION WISE LIMITED (商標使用權費及商標 讓渡金)	25,000,000	60	-	-
	<u>\$ 41,653,961</u>	<u>100</u>	<u>\$ 88,347,714</u>	<u>100</u>

2. 應收股東往來款

關 係 人 名 稱	九十八年十二月三十一日		九十七年十二月三十一日	
	金 額	%	金 額	%
劉 採 卿	\$ -	-	\$ 50,545,195	28
王 國 雄	-	-	16,088,573	9
英 美 惠	-	-	28,670,818	16
吳 愛 玲	-	-	8,937,350	5
其他(註)	-	-	75,233,561	42
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$179,475,497</u>	<u>100</u>

(註) 個別往來金額未達本科目 5%，故不予獨立列示。

上述應收股東往來款係股東預支款。

3. 資金融通

本公司與關係人資金融通情形如下：

九十八年度：

關 係 人 名 稱	最 高 餘 額		期 末 餘 額	利 率 區 間	利 息 收 入
	日 期	金 額			
UNION WISE LIMITED	1/1	\$ 88,347,714	\$ 16,653,961	-	\$ -
劉 採 卿	1/25	55,680,612	-	-	-
王 國 雄	1/25	17,687,425	-	-	-
英 美 惠	1/25	31,550,052	-	-	-
吳 愛 玲	1/25	9,991,835	-	-	-
其他(註)	1/25	82,714,876	-	-	-
			<u>\$ 16,653,961</u>		

九十七年度：

關係人名稱	最高餘額		期末餘額	利率區間	利息收入
	日期	金額			
UNION WISE LIMITED	12/31	\$ 88,347,714	\$ 88,347,714	-	\$ -
劉採卿	12/31	50,545,195	50,545,195	-	-
王國雄	12/31	16,088,573	16,088,573	-	-
英美惠	12/31	28,670,818	28,670,818	-	-
吳愛玲	12/31	8,937,350	8,937,350	-	-
其他(註)	12/31	75,233,561	<u>75,233,561</u>	-	-
			<u>\$267,823,211</u>		

(註) 個別金額未達本科目 5%，予以彙總揭露之。

上述資金融通，並無設算利息，且均未取具擔保品。

4. 什項收入

本公司於九十八年度向關係人 UNION WISE LIMITED 收取商標使用權費及商標讓渡金 25,000,000 元。

十四、質抵押之資產

質抵押資產	內容	九十八年	九十七年
		十二月三十一日	十二月三十一日
固定資產	土地	\$ 83,032,413	\$ 83,032,413
	房屋及建築	21,116,593	23,174,466
受限制資產	定存單	<u>166,500,000</u>	-
		<u>\$270,649,006</u>	<u>\$106,206,879</u>

九十八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 100,000,000 元及禮券擔保額度 600,000,000 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 35,920,091 元，截至九十八年十二月三十一日止已支付 23,029,332 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 4,128,301.88 美元。
- (三) 本公司為銷售禮券而向銀行申請之授信額度為 600,000,000 元，截至九十八年十二月三十一日止已動用 550,525,756 元，尚有 49,474,244 元未動用。

十六、其他

本公司於九十八年十二月與 UNION WISE LIMITED 簽立商標讓渡契約，將「王品」及「西堤」商標讓渡其於中國大陸地區使用，讓渡金額為人民幣五百萬元整（帳列什項收入 25,000,000 元）。