

# 王品餐飲股份有限公司

## 財 務 報 告

民國九十九年度  
(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	11~14		二
(三) 會計變動之理由及其影響	14~15		三
(四) 重要會計科目之說明	15~23		四~十二
(五) 關係人交易	23~24		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	27, 29		十九
2. 轉投資事業相關資訊	27		十九
3. 大陸投資資訊	28		十九
(十二) 部門別財務資訊	26		十八
九、重要會計科目明細表	30~51		-

## 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九十九年及九十八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十九年及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。

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九十九年及九十八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十九年及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。

王品餐飲股份有限公司民國九十九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 一 月 二 十 七 日

王品餐飲股份有限公司

資產負債表

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟  
每股面額為元

代 碼	資 產	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 573,985	18	\$ 541,254	24	2120	應付票據	\$ 167,159	5	\$ 132,334	6
1120	應收票據淨額(附註二及五)	12,619	-	413	-	2140	應付帳款	170,448	5	103,309	5
1140	應收帳款淨額(附註二及五)	46,773	2	29,558	1	2160	應付所得稅(附註二及十)	102,346	3	43,640	2
1178	其他應收款	4,746	-	3,544	-	2170	應付費用	372,884	12	277,382	13
1180	其他應收款-關係人(附註十三)	27,764	1	41,654	2	2260	預收款項	710,407	23	498,867	22
1210	存貨(附註二及六)	912,875	29	452,498	21	2298	其他流動負債	109,586	4	68,728	3
1250	預付費用	205,687	7	138,109	6	21XX	流動負債合計	1,632,830	52	1,124,260	51
1291	受限制資產-流動(附註十四)	255,048	8	166,500	8		其他負債				
1298	其他流動資產(附註二及十)	15,020	-	74,062	3	2810	應計退休金負債(附註二及八)	55,025	2	49,669	2
11XX	流動資產合計	2,054,517	65	1,447,592	65	2820	存入保證金	100	-	100	-
	固定資產(附註二、七及十四)					28XX	其他負債合計	55,125	2	49,769	2
	成 本						負債合計	1,687,955	54	1,174,029	53
1501	土 地	83,032	3	83,032	4	2XXX	股東權益(附註九)				
1521	房屋及建築	48,895	1	48,895	2		普通股股本-每股面額10元;額 定70,000仟股;發行47,495 仟股	474,950	15	474,950	21
1541	水電消防設備	301,534	10	188,111	8	3110	資本公積-發行股票溢價	253,383	8	253,383	11
1561	辦公設備	81,665	2	60,963	3		保留盈餘				
1571	廚房及餐廳設備	295,580	9	184,649	8	3210	法定盈餘公積	83,984	3	57,382	3
1631	租賃改良物	709,586	23	481,951	22	3350	未分配盈餘	635,951	20	266,021	12
1681	其他設備	81,765	3	81,737	4	3XXX	股東權益合計	1,448,268	46	1,051,736	47
15X1	小 計	1,602,057	51	1,129,338	51						
15X9	減:累計折舊	( 678,005)	( 22)	( 496,671)	( 22)						
1670	預付設備款	24,258	1	23,029	1						
15XX	固定資產合計	948,310	30	655,696	30						
	無形資產										
1770	遞延退休金成本(附註二及八)	49,534	2	49,585	2						
	其他資產										
1820	存出保證金	80,818	3	69,586	3						
1830	遞延費用(附註二)	2,125	-	3,306	-						
1860	遞延所得稅資產-非流動(附註二 及十)	919	-	-	-						
18XX	其他資產合計	83,862	3	72,892	3						
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,136,223	100	\$ 2,225,765	100		負債及股東權益總計	\$ 3,136,223	100	\$ 2,225,765	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

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

民國九十九年及九十八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		九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$5,753,368	100	\$4,238,190	100
5000	營業成本 (附註十一)	( 2,657,956)	( 46)	( 1,938,817)	( 46)
5910	營業毛利	<u>3,095,412</u>	<u>54</u>	<u>2,299,373</u>	<u>54</u>
	營業費用 (附註十一)				
6100	推銷費用	( 1,999,818)	( 35)	( 1,712,728)	( 41)
6200	管理及總務費用	( 323,143)	( 6)	( 258,316)	( 6)
6300	研究發展費用	( 6,237)	-	( 5,197)	-
6000	營業費用合計	( 2,329,198)	( 41)	( 1,976,241)	( 47)
6900	營業淨利	<u>766,214</u>	<u>13</u>	<u>323,132</u>	<u>7</u>
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	1,266	-	3,212	-
7480	什項收入 (附註十三)	<u>15,764</u>	-	<u>36,786</u>	<u>1</u>
7100	營業外收入及利益 合計	<u>17,030</u>	-	<u>39,998</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失				
7530	處分固定資產損失	( 9,679)	-	( 3,464)	-
7560	兌換損失—淨額	( 5,963)	-	( 976)	-
7880	什項支出	( 3,819)	-	( 5,400)	-
7500	營業外費用及損失 合計	( 19,461)	-	( 9,840)	-
7900	稅前淨利	763,783	13	353,290	8
8110	所得稅費用 (附註二及十)	( 129,776)	( 2)	( 87,269)	( 2)
9600	本期淨利	<u>\$ 634,007</u>	<u>11</u>	<u>\$ 266,021</u>	<u>6</u>

( 接 次 頁 )

(承前頁)

<u>代碼</u>		<u>九</u>	<u>十</u>	<u>九</u>	<u>年</u>	<u>度</u>	<u>九</u>	<u>十</u>	<u>八</u>	<u>年</u>	<u>度</u>
		<u>稅</u>	<u>前</u>	<u>稅</u>	<u>後</u>		<u>稅</u>	<u>前</u>	<u>稅</u>	<u>後</u>	
9750	基本每股盈餘 (附註十二)	<u>\$16.08</u>		<u>\$13.35</u>			<u>\$ 7.44</u>		<u>\$ 5.60</u>		
9850	稀釋每股盈餘 (附註十二)	<u>\$15.82</u>		<u>\$13.13</u>			<u>\$ 7.44</u>		<u>\$ 5.60</u>		

後附之附註係本財務報表之一部分。

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

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	普通股本	資本公積	保 留 盈 餘		合 計
			法定盈餘公積	未分配盈餘	
九十八年一月一日餘額	\$ 452,333	\$ 276,000	\$ 33,282	\$ 241,005	\$ 1,002,620
九十七年度盈餘分配					
法定盈餘公積	-	-	24,100	( 24,100)	-
現金股利	-	-	-	( 216,905)	( 216,905)
資本公積轉增資	22,617	( 22,617)	-	-	-
九十八年度純益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>266,021</u>	<u>266,021</u>
九十八年十二月三十一日餘額	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)
九十九年度純益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>634,007</u>	<u>634,007</u>
九十九年十二月三十一日餘額	<u>\$ 474,950</u>	<u>\$ 253,383</u>	<u>\$ 83,984</u>	<u>\$ 635,951</u>	<u>\$ 1,448,268</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

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

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十九年度	九十八年度
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期純益	\$ 634,007	\$ 266,021
折舊及攤提	189,970	147,559
存貨跌價損失(帳列營業成本項下)	658	-
存貨盤盈(帳列營業成本項下)	( 229)	-
處分固定資產損失	9,679	3,464
處分遞延費用損失(帳列什項支出項下)	-	4,813
淨退休金成本未提撥數	5,407	84
遞延所得稅淨資產變動	( 2,019)	( 195)
<b>營業資產及負債之淨變動</b>		
應收票據	( 12,206)	( 152)
應收帳款	( 17,215)	( 3,277)
其他應收款	( 1,202)	( 3,543)
存 貨	( 460,806)	( 29,359)
其他流動資產	( 7,436)	( 60,158)
應付票據	34,825	( 202)
應付帳款	67,139	16,370
應付費用	95,502	60,534
應付所得稅	58,706	( 39,999)
預收款項	211,540	141,229
其他流動負債	( 5,059)	8,267
營業活動之淨現金流入	<u>801,261</u>	<u>511,456</u>
<b>投資活動之現金流量</b>		
其他應收款—關係人減少	13,890	46,694
購置固定資產	( 445,165)	( 222,796)
存出保證金增加	( 11,232)	( 13,605)
遞延費用增加	-	( 5,945)
受限制資產增加	( 88,548)	( 166,500)
投資活動之淨現金流出	<u>( 531,055)</u>	<u>( 362,152)</u>
<b>融資活動之現金流量</b>		
存入保證金增加	-	100
發放現金股利	( 237,475)	( 37,430)
融資活動之淨現金流出	<u>( 237,475)</u>	<u>( 37,330)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十九年度</u>	<u>九十八年度</u>
本期現金及約當現金增加數	\$ 32,731	\$ 111,974
期初現金及約當現金餘額	<u>541,254</u>	<u>429,280</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 573,985</u>	<u>\$ 541,254</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ -	\$ -
本期支付所得稅	<u>\$ 73,089</u>	<u>\$ 127,463</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	\$ 491,082	\$ 252,440
加：期初應付設備款	29,644	-
減：期末應付設備款	( <u>75,561</u> )	( <u>29,644</u> )
	<u>\$ 445,165</u>	<u>\$ 222,796</u>
現金股利		
現金股利宣告數	\$ 237,475	\$ 216,905
減：期初應收股東往來款	<u>-</u>	( <u>179,475</u> )
	<u>\$ 237,475</u>	<u>\$ 37,430</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

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

民國九十九及九十八年度

(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。

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：

	<u>金</u>	<u>額</u>
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

(接次頁)

(承前頁)

	金	額
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>

截至九十九年及九十八年十二月三十一日，本公司員工人數分別為 5,861 人及 4,503 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、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。

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。

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。

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。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，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。

### 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至九十八年十二月三十一日間者，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。

本公司發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

### 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

九十八年度之財務報表若干項目經重分類，俾配合九十九年度財務報表之表達。

### 三、會計原則變動之理由及其影響

#### 員工認股權之會計處理

本公司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一員工認股權。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度本期淨利產生影響數。

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，並未使本公司九十八年度本期淨利產生影響數。

四、現金及約當現金

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
現 金	\$ 33,966	\$ 22,955
支票存款	-	10,519
活期存款	429,005	366,066
定期存款	52,000	66,500
外幣存款	<u>59,014</u>	<u>75,214</u>
	<u>\$573,985</u>	<u>\$541,254</u>

五、應收票據及帳款

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
1. <u>應收票據</u>		
應收票據	\$ 12,619	\$ 413
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
應收票據淨額	<u>\$ 12,619</u>	<u>\$ 413</u>
2. <u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 46,773	\$ 29,558
減：備抵呆帳	<u>-</u>	<u>-</u>
應收帳款淨額	<u>\$ 46,773</u>	<u>\$ 29,558</u>

六、存 貨

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
原 料	<u>\$912,875</u>	<u>\$452,498</u>

九十九年及九十八年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 658 仟元及 0 元。

九十九及九十八年度與存貨相關之銷貨成本分別為 2,657,956 仟元及 1,938,817 仟元。九十九年度之銷貨成本包括存貨跌價損失 658 仟元及存貨盤盈 229 仟元。

## 七、固定資產

	九		十		九		年		度
	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	
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	-	-	33,961	20,702	30,847	48,090	1,514	355,968	491,082
本期處分	-	-	( 2,633)	-	( 1,591)	( 11,424)	( 1,486)	-	( 17,134)
重分類增(減)	-	-	82,095	-	81,675	190,969	-	( 354,739)	-
期末餘額	83,032	48,895	301,534	81,665	295,580	709,586	81,765	24,258	1,626,315
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	-	1,530	37,709	10,152	36,047	94,387	8,964	-	188,789
本期處分	-	-	( 843)	-	( 421)	( 4,705)	( 1,486)	-	( 7,455)
重分類增(減)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	-	29,308	107,502	42,037	117,600	315,373	66,185	-	678,005
期末淨額	\$ 83,032	\$ 19,587	\$ 194,032	\$ 39,628	\$ 177,980	\$ 394,213	\$ 15,580	\$ 24,258	\$ 948,310

	九		十		八		年		度
	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	
期初餘額	\$ 83,032	\$ 50,421	\$ 139,155	\$ 50,254	\$ 143,893	\$ 364,892	\$ 87,216	\$ 686	\$ 919,549
本期增加	-	-	12,401	7,769	9,447	117,059	70	105,694	252,440
本期處分	-	( 1,526)	( 7,358)	( 267)	( 4,922)	-	( 5,549)	-	( 19,622)
重分類增(減)	-	-	43,913	3,207	36,231	-	-	( 83,351)	-
期末餘額	83,032	48,895	188,111	60,963	184,649	481,951	81,737	23,029	1,152,367
累計折舊									
期初餘額	-	27,246	47,905	23,065	58,793	160,735	49,537	-	367,281
折舊費用	-	2,058	28,407	9,083	27,422	64,956	13,622	-	145,548
本期處分	-	( 1,526)	( 5,676)	( 263)	( 4,241)	-	( 4,452)	-	( 16,158)
重分類增(減)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	-	27,778	70,636	31,885	81,974	225,691	58,707	-	496,671
期末淨額	\$ 83,032	\$ 21,117	\$ 117,475	\$ 29,078	\$ 102,675	\$ 256,260	\$ 23,030	\$ 23,029	\$ 655,696

## 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。本公司九十九及九十八年度認列之退休金成本分別為 68,971 仟元及 55,252 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。本公司九十九及九十八年度認列之退休金成本分別為 6,413 仟元及 1,091 仟元。

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 九 年 度	九 十 八 年 度
服務成本	\$ 576	\$ 1,091
利息成本	1,861	-
退休基金資產之預期報酬	( 127)	-
攤銷數	4,103	-
縮減利益	-	-
	<u>\$ 6,413</u>	<u>\$ 1,091</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 7,804	\$ 3,983
非既得給付義務	<u>52,915</u>	<u>50,279</u>
累積給付義務	60,719	54,262
未來薪資增加之影響數	<u>22,395</u>	<u>20,171</u>
預計給付義務	83,114	74,433
退休基金資產公平價值	( <u>5,694</u> )	( <u>4,593</u> )
提撥狀況	77,420	69,840
未認列過渡性淨給付義務	( 65,652 )	( 69,756 )
未認列退休金損失	( 6,277 )	-
補列之應計退休金負債	<u>49,534</u>	<u>49,585</u>
應計退休金負債	<u>\$ 55,025</u>	<u>\$ 49,669</u>
既得給付	<u>\$ 8,603</u>	<u>\$ 4,548</u>

(三) 精算假設

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 年 十二月三十一日
折現率	2.25%	2.50%
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	2.25%	2.50%

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
(四) 提撥至退休基金金額	<u>\$ 1,006</u>	<u>\$ 1,007</u>

(五) 由退休基金支付金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
---------------	-------------	-------------

## 九、股東權益

### 普通股股本

九十九年及九十八年十二月三十一日，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，其中已發行股本均為474,950仟元，分為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	九 十 九 年 十二月三十一日
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	62,145
合併發放新股	<u>261,000</u>
	<u>\$474,950</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。

九十九及九十八年度員工認股權之相關資訊如下：

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
	加權平均 行使價格 (元)	加權平均 行使價格 (元)
員 工 認 股 權 單 位	單 位	單 位
年初流通在外	4,999	-
本年度給與	-	4,999
本年度放棄	( <u>17</u> )	-
年底流通在外	<u>4,982</u>	<u>4,999</u>
年底可行使	<u>4,982</u>	<u>4,999</u>
本年度給與之認股權加權 平均公平價值(元)	\$ <u>-</u>	\$ <u>-</u>

截至九十九年及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：

九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
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)
\$22.17	0.18	\$22.17	1.18
22.17	1.00	22.17	2.00

九十九及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：

	九十九年 十二月三十一日	九十八年 十二月三十一日
股票發行溢價	\$276,000	\$276,000
歷年轉增資	( 22,617 )	( 22,617 )
	<u>\$253,383</u>	<u>\$253,383</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。

九十九及九十八年度應付員工紅利估列金額均為新台幣 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九十九年四月一日及九十八年六月十九日決議通過九十八及九十七年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	九十八年度	九十七年度	九十八年度	九十七年度
法定盈餘公積	\$ 26,602	\$ 24,100	\$ -	\$ -
現金股利	237,475	216,905	5.0	4.8

九十九年四月一日股東會決議配發九十八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九十八年度財務報表認列之金額無差異。

## 十、所得稅

(一) 所得稅費用估算如下：

	九 十 九 年 度	九 十 八 年 度
稅前財務所得	\$763,783	\$353,290
永久性差異		
未取具合法憑證	3,676	93
資金貸與設算息	549	-
暫時性差異		
未實現兌換損失	6,959	976
已實現兌換損失	( 976 )	-
退休金費用遞延認列	5,407	-
未實現存貨跌價損失	658	-
課稅所得	780,056	354,359
乘：稅率	17%	25%
減：累進差額	-	10
當期所得稅費用	132,610	88,580
未分配盈餘加徵 10% 營所稅	194	-
減：人才培訓支出抵減	-	( 1,116 )

(接次頁)

(承前頁)

	九十九年度	九十八年度
遞延所得稅費用	(\$ 2,019)	(\$ 195)
以前年度估計差異調整	( <u>1,009</u> )	<u>-</u>
所得稅費用	129,776	87,269
遞延所得稅費用	2,019	195
以前年度估計差異調整	1,009	-
暫扣繳稅款	( <u>30,458</u> )	( <u>43,824</u> )
應付所得稅	<u>\$102,346</u>	<u>\$ 43,640</u>

立法院於九十八年度起陸續修正及通過下列法規：

1. 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。
2. 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：

	九十九年 十二月三十一日	九十八年 十二月三十一日
遞延所得稅資產—流動		
未實現兌換損失	\$ 1,183	\$ 195
未實現存貨跌價損失	<u>112</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,295</u>	<u>\$ 195</u>
遞延所得稅資產—非流動		
應計退休金負債	<u>\$ 919</u>	<u>\$ -</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：

	九十九年 十二月三十一日	九十八年 十二月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$110,845</u>	<u>\$125,773</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>九十九年度(預計)</u> <u>17.43%</u>	<u>九十八年度(實際)</u> <u>33.33%</u>

未分配盈餘相關資訊如下：

	九 十 九 年 十二月三十一日	九 十 八 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>635,951</u>	<u>266,021</u>
	<u>\$635,951</u>	<u>\$266,021</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，因此本公司預計九十九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

性質別 \ 功能別	九 十 九 年 度			九 十 八 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	616,840	1,277,945	1,894,785	445,752	1,201,755	1,647,507
勞健保費用	53,792	88,565	142,357	37,828	67,772	105,600
退休金費用	25,642	49,742	75,384	20,274	36,069	56,343
折舊費用	105,899	82,890	188,789	48,071	97,477	145,548
攤銷費用	-	1,181	1,181	78	1,933	2,011

#### 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
<u>九十九年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本年度淨利	\$763,783	\$634,007	47,495	<u>\$16.08</u>	<u>\$13.35</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權	-	-	787		
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>\$763,783</u>	<u>\$634,007</u>	<u>48,282</u>	<u>\$15.82</u>	<u>\$13.13</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
<u>九十八年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本年度淨利	\$353,290	\$266,021	47,495	<u>\$ 7.44</u>	<u>\$ 5.60</u>
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 在普通股之影響	<u>\$353,290</u>	<u>\$266,021</u>	<u>47,495</u>	<u>\$ 7.44</u>	<u>\$ 5.60</u>

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。

### 十三、關係人交易

#### (一) 關係人之名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
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	九十九年十二月三十一日		九十八年十二月三十一日	
	金額	%	金額	%
UNION WISE LIMITED (資金貸與)	\$ 27,764	100	\$ 16,654	40
UNION WISE LIMITED (商標使用權費及商標讓渡金)	-	-	25,000	60
	<u>\$ 27,764</u>	<u>100</u>	<u>\$ 41,654</u>	<u>100</u>

2. 資金融通

本公司與關係人資金融通情形如下：

九十九年度：

關係人名稱	最高日期	餘額	期末餘額	利率區間	利息收入
UNION WISE LIMITED	12/31	\$ 27,764	\$ 27,764	-	\$ -

九十八年度：

關係人名稱	最高日期	餘額	期末餘額	利率區間	利息收入
UNION WISE LIMITED	1/1	\$ 88,348	\$ 16,654	-	\$ -
劉採卿	1/25	55,681	-	-	-
王國雄	1/25	17,687	-	-	-
英美惠	1/25	31,550	-	-	-
吳愛玲	1/25	9,992	-	-	-
其他(註)	1/25	82,715	-	-	-

(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。

3. 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 仟元。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	九十九年度	九十八年度
薪資	\$ 52,900	\$ 48,557
獎金	84,076	225,979
	<u>\$136,976</u>	<u>\$274,536</u>

#### 十四、質抵押之資產

<u>質抵押資產</u>	<u>內 容</u>	<u>九 十 九 年 十二月三十一日</u>	<u>九 十 八 年 十二月三十一日</u>
固定資產	土 地	\$ 83,032	\$ 83,032
	房屋及建築	19,587	21,117
受限制資產	定期存款	180,048	166,500
	活期存款	75,000	-
		<u>\$357,667</u>	<u>\$270,649</u>

九十九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 150,000 仟元及美金 2,000 仟元與禮券擔保額度新台幣 1,050,000 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 33,432 仟元，截至九十九年十二月三十一日止已支付 24,258 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 1,600 仟元。
- (三) 本公司為銷售禮券而向各銀行申請之授信額度為 1,050,000 仟元，截至九十九年十二月三十一日止已動用 699,419 仟元，尚有 350,581 仟元未動用。

#### 十六、金融商品資訊之揭露

##### (一) 公平價值之資訊

本公司九十九年及九十八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。

#### 十七、其 他

- (一) 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（帳列九十八年度什項收入 25,000 仟元）。

(二) 本公司於九十九年十月與泰國 MAI TAN CO., LTD. 簽立加盟合約，同意其於泰國地區經營「陶板屋」(TAOBAN Restaurant)，並向其收取美金 150 仟元之品牌使用費及按年營業額之 1~2% 收取權利金。

(三) 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

	九十九年十二月三十一日			九十八年十二月三十一日		
	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	\$ 2,099,380	29.13	\$ 61,155	\$ 2,351,186	31.99	\$ 75,214
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	951,324	29.46	28,030	-	-	-

#### 十八、部門別財務資訊之揭露

##### (一) 產業別財務資訊

本公司係烘焙炊蒸食品製造之單一產業，產品間具有相似之銷售方式，而所面對市場風險及產品製程亦均無明顯差異，並無產業部門之劃分。

##### (二) 地區別財務資訊

本公司並未於國外設立營運機構。

##### (三) 外銷銷貨財務資訊

本公司目前以內銷為主。

##### (四) 重要客戶資訊

本公司九十九及九十八年度無收入佔損益表上收入金額 10% 以上客戶。

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	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	擔 保		對個別對象 資金貸與限額 (註)	資 金 貸 與 總 限 額 (註)
											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	\$ 27,764	\$ 27,764	-	有業務往來	\$ 25,000 (九十八年度)	-	\$ -	-	\$ -	\$ 579,307	\$ 579,307

註：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 1,448,268 仟元×40%= 579,307 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨值 1,448,268 仟元×40%= 579,307 仟元。

王品餐飲股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國九十九年十二月三十一日

明細表一

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 33,966
活期存款	中國信託	204,350
	台新銀行	160,217
	元大銀行	56,292
	華南銀行	2,294
	台灣銀行	1,976
	永豐銀行	1,170
	其 他	2,706
定期存款	中國信託（期間 99.3.8-100.11.10， 利率 0.25%~1.005%）	52,000
外幣存款	中國信託（包括美金 2,026 仟元 @29.13）	<u>59,014</u>
		<u>\$573,985</u>

王品餐飲股份有限公司  
 應收票據明細表  
 民國九十九年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
碁富食品股份有限公司		原料出售		\$ 12,420	
愛味香食品股份有限公司		下腳出售		<u>199</u>	
				12,619	
減：備抵呆帳				<u>-</u>	
				<u>\$ 12,619</u>	

王品餐飲股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國九十九年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
台新銀行	刷 卡 款	\$ 11,680
裕國冷凍冷藏股份有 限公司	貨 款	7,570
花旗銀行	刷 卡 款	5,462
新月蘭城	餐 飲 款	4,187
SOGO 百貨	餐 飲 款	3,427
環球百貨	餐 飲 款	3,420
遠東百貨	餐 飲 款	2,737
中友百貨	餐 飲 款	3,357
誠 品	餐 飲 款	2,128
其他（註）		<u>2,805</u>
		46,773
減：備抵呆帳		<u>-</u>
		<u>\$ 46,773</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  
民國九十九年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

名 <u>稱</u>	摘 <u>要</u>	金 <u>額</u>
MAITAN Co., Ltd.	品牌授權金	\$ 2,141
花旗銀行－信用卡服務部	刷卡回饋金	927
愛味香食品股份有限公司	出售下腳料款	794
其他（註）		<u>884</u>
		<u>\$ 4,746</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  
民國九十九年十二月三十一日

明細表五

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	帳 面 價 值	市 價
原	料	牛	肉	\$ 781,448	\$ 790,894
		海	鮮	40,762	41,269
		羊	肉	17,763	18,168
		豬	肉	12,370	12,759
		雞	肉	8,873	8,953
		鴨	肉	7,738	7,756
		蔬	果	3,787	3,814
		其	他	40,134	40,766
				<u>\$ 912,875</u>	<u>\$ 924,379</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  
 民國九十九年十二月三十一日

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		\$171,555	
預付保險費		產物保險、團保等		4,464	
用品盤存		贈、禮品等		26,707	
預付費用		系統顧問費、保全費等		<u>2,961</u>	
				<u>\$205,687</u>	

王品餐飲股份有限公司  
受限制資產－流動明細表  
民國九十九年十二月三十一日

明細表七

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
定期存款	中國信託（期間 99.5.6~100.12.8， 利率 0.25%~1.005%）	\$120,000
	元大銀行（期間 99.8.2~100.2.22， 利率 0.575%~0.735%）	60,048
活期存款	永豐銀行	<u>75,000</u>
		<u>\$255,048</u>

王品餐飲股份有限公司  
其他流動資產明細表  
民國九十九年十二月三十一日

明細表八

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
預付貨款	進口肉品款項	\$ 9,848
暫 付 款	員工借支等	3,877
遞延所得稅資產		<u>1,295</u>
		<u>\$ 15,020</u>

王品餐飲股份有限公司

固定資產成本變動明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

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	188,111	33,961	82,095	( 2,633)	301,534	無
辦公設備	60,963	20,702	-	-	81,665	無
廚房及餐廳設備	184,649	30,847	81,675	( 1,591)	295,580	無
租賃改良物	481,951	48,090	190,969	( 11,424)	709,586	無
其他設備	81,737	1,514	-	( 1,486)	81,765	無
預付設備款	<u>23,029</u>	<u>355,968</u>	<u>( 354,739)</u>	<u>-</u>	<u>24,258</u>	無
	<u>\$ 1,152,367</u>	<u>\$ 491,082</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 17,134)</u>	<u>\$ 1,626,315</u>	

王品餐飲股份有限公司

固定資產累計折舊變動明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

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	\$ 27,778	\$ 1,530	\$ -	\$ 29,308
水電消防設備	70,636	37,709	( 843)	107,502
辦公設備	31,885	10,152	-	42,037
廚房及餐廳設備	81,974	36,047	( 421)	117,600
租賃改良物	225,691	94,387	( 4,705)	315,373
其他設備	<u>58,707</u>	<u>8,964</u>	( <u>1,486</u> )	<u>66,185</u>
	<u>\$ 496,671</u>	<u>\$ 188,789</u>	( <u>\$ 7,455</u> )	<u>\$ 678,005</u>

王品餐飲股份有限公司  
其他資產明細表  
民國九十九年十二月三十一日

明細表十一

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
存出保證金		店舖租賃押金等		\$ 80,818	
遞延費用		電腦軟體等		2,125	
遞延所得稅資產－非流動				<u>919</u>	
				<u>\$ 83,862</u>	

王品餐飲股份有限公司  
應付票據明細表  
民國九十九年十二月三十一日

明細表十二

單位：新台幣仟元

名 <u>稱</u>	摘 <u>要</u>	金 <u>額</u>
第一華僑大飯店股份有限公司	店鋪租金	\$ 17,214
其他（註）	店鋪租金等	<u>149,945</u>
		<u>\$167,159</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  
民國九十九年十二月三十一日

明細表十三

單位：新台幣仟元

名 <u>稱</u>	摘 <u>要</u>	金 <u>額</u>
廠商 A	貨 款	\$ 35,839
廠商 B	"	24,014
廠商 C	"	14,471
其他 (註)	"	<u>96,124</u>
		<u>\$170,448</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  
民國九十九年十二月三十一日

明細表十四

單位：新台幣仟元

名 <u>應付費用</u>	稱	摘 <u>要</u>	金 <u>額</u>
		應付薪資	\$144,182
		應付年終獎金	101,888
		應付獎金	28,150
		應付勞健保	32,187
		應付退休金	12,599
		應付其他費用（註）	<u>53,878</u>
			<u>\$372,884</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  
民國九十九年十二月三十一日

明細表十五

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>
預收貨款		出售禮券之款項			<u>\$710,407</u>

王品餐飲股份有限公司  
其他流動負債明細表  
民國九十九年十二月三十一日

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	\$ 75,561
	營 業 稅	11,469
	其 他	1,539
代 收 款	代扣所得稅等	19,434
暫 收 款	預購禮券款	<u>1,583</u>
		<u>\$109,586</u>

王品餐飲股份有限公司  
其他負債明細表  
民國九十九年十二月三十一日

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		\$ 55,025
存入保證金	租賃保證金	<u>100</u>
		<u>\$ 55,125</u>

王品餐飲股份有限公司

營業收入明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

明細表十八

單位：新台幣仟元

名	稱	數量 ( 仟客 )	金	額
西	堤	2,858	\$	1,433,902
陶	板屋	2,395		1,219,806
王	品	803		921,345
原	燒	1,277		717,231
聚	鍋	1,234		441,884
夏	慕尼	468		440,686
品	田	1,096		317,596
藝	奇	203		160,299
石	二鍋	438		86,025
舒	果	37		14,594
				<u>14,594</u>
				<u>\$ 5,753,368</u>

王品餐飲股份有限公司

營業成本明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

明細表十九

單位：新台幣仟元

名	稱	金	額
直接原料			
	期初原料	\$	452,498
	加：本期進料		2,023,108
	存貨盤盈		229
	減：轉列製造費用	(	54)
	轉列營業費用	(	2,244)
	期末原料	(	<u>912,875)</u>
	直接原料耗用		1,560,662
	直接人工		642,482
	製造費用		<u>462,891</u>
	製造成本		2,666,035
	減：存貨盤盈	(	229)
	下腳收入	(	<u>7,850)</u>
			<u>\$ 2,657,956</u>

王品餐飲股份有限公司

營業費用明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

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	\$ 1,075,322	\$ 252,365	\$ -
租金支出	178,302	4,496	-
水電瓦斯費	88,625	2,620	-
廣告費	152,248	67	-
保險費	86,600	7,487	-
折 舊	79,030	3,860	-
職工福利	-	2,590	-
手續費	72,803	-	-
其他費用	266,888	49,658	6,237
	<u>\$ 1,999,818</u>	<u>\$ 323,143</u>	<u>\$ 6,237</u>

王品餐飲股份有限公司

營業外收入及利益明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

明細表二十一

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>
利息收入		銀行存款利息及押金設算息		\$	1,266
什項收入		聯名卡回饋收入			8,417
		權利金收入			4,628
		其 他			<u>2,719</u>
					<u>\$ 17,030</u>

王品餐飲股份有限公司

營業外費用及損失明細表

民國九十九年一月一日至十二月三十一日

明細表二十二

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>
處分固定資產損失		店舖遷點報廢損失		\$	9,679
兌換損失					5,963
什項支出					<u>3,819</u>
					<u>\$ 19,461</u>