

王品餐飲股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇〇年度
(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	16~26		四~十三
	(五) 關 係 人 交 易	26~27		十四
	(六) 質 抵 押 之 資 產	27		十五
	(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	27		十六
	(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(九) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十) 其 他	27~29		十七~十八
	(十一) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	35, 37		二一
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	36		二一
	3. 大 陸 投 資 資 訊	36		二一
	(十二) 營 運 部 門 財 務 資 訊	29~31		十九
	(十三) 事 先 揭 露 採 用 國 際 會 計 準 則 相 關 事 項	31~35		二十
九、	重 要 會 計 科 目 明 細 表	38~60		-

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及九十九年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九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及九十九年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇〇年及九十九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一〇〇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 一 年 二 月 十 日

王品餐飲股份有限公司

資 產 負 債 表

民國一〇〇年及九十九年十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

		一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日				一〇〇年十二月三十一日		九十九年十二月三十一日	
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%	代 碼	負 債 及 股 東 權 益	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）	\$ 918,089	22	\$ 573,985	18	2120	應付票據	\$ 232,370	6	\$ 167,159	5
1120	應收票據淨額（附註二及五）	7,390	-	12,619	-	2140	應付帳款	237,092	6	170,448	5
1140	應收帳款淨額（附註二及五）	78,574	2	46,773	2	2160	應付所得稅（附註二及十一）	102,597	2	102,346	3
1178	其他應收款	11,510	-	4,746	-	2170	應付費用	485,696	12	372,884	12
1180	其他應收款－關係人（附註十四）	-	-	27,764	1	2260	預收款項（附註九）	990,044	24	710,407	23
1210	存貨（附註二及六）	1,113,794	27	912,875	29	2298	其他流動負債	148,672	3	109,586	4
1250	預付費用	310,397	8	205,687	7	21XX	流動負債合計	2,196,471	53	1,632,830	52
1291	受限制資產－流動（附註十五）	234,374	6	255,048	8		其他負債				
1298	其他流動資產（附註二及十一）	34,014	1	15,020	-	2810	應計退休金負債（附註二及八）	64,770	2	55,025	2
11XX	流動資產合計	2,708,142	66	2,054,517	65	2820	存入保證金	200	-	100	-
	固定資產（附註二、七及十五）					28XX	其他負債合計	64,970	2	55,125	2
	成 本						負債合計	2,261,441	55	1,687,955	54
1501	土 地	83,032	2	83,032	3	2XXX					
1521	房屋及建築	48,638	1	48,895	1		股東權益（附註十）				
1541	水電消防設備	437,786	11	301,534	10	3110	普通股股本－每股面額 10 元；額				
1561	辦公設備	93,066	2	81,665	2		定 70,000 仟股；一〇〇年及九				
1571	廚房及餐廳設備	462,291	11	295,580	9		十九年十二月三十一日分別發				
1631	租賃改良物	935,339	23	709,586	23		行 62,142 仟股及 47,495 仟股	621,415	15	474,950	15
1681	其他設備	85,748	2	81,765	3	3210	資本公積－發行股票溢價	306,739	8	253,383	8
15X1	小 計	2,145,900	52	1,602,057	51		保留盈餘				
15X9	減：累計折舊	(901,783)	(22)	(678,005)	(22)	3310	法定盈餘公積	147,385	3	83,984	3
1599	減：累計減損	(47,068)	(1)	-	-	3350	未分配盈餘	773,222	19	635,951	20
1670	預付設備款	36,661	1	24,258	1	3XXX	股東權益合計	1,848,761	45	1,448,268	46
15XX	固定資產合計	1,233,710	30	948,310	30						
	無形資產										
1770	遞延退休金成本（附註二及八）	54,082	1	49,534	2						
	其他資產										
1820	存出保證金	104,323	3	80,818	3						
1830	遞延費用（附註二）	8,142	-	2,125	-						
1860	遞延所得稅資產－非流動（附註二及十一）	1,803	-	919	-						
18XX	其他資產合計	114,268	3	83,862	3						
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,110,202	100	\$ 3,136,223	100		負債及股東權益總計	\$ 4,110,202	100	\$ 3,136,223	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

民國一〇〇年及九十九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		一〇〇年度	九十九年度
		金額 %	金額 %
4000	營業收入（附註二）	\$7,698,544 100	\$5,753,368 100
5000	營業成本（附註十二）	(3,562,687) (46)	(2,657,956) (46)
5910	營業毛利	<u>4,135,857</u> 54	<u>3,095,412</u> 54
	營業費用（附註十二）		
6100	推銷費用	(2,776,705) (36)	(1,999,818) (35)
6200	管理及總務費用	(371,434) (5)	(323,143) (6)
6300	研究發展費用	(9,813) -	(6,237) -
6000	營業費用合計	(3,157,952) (41)	(2,329,198) (41)
6900	營業淨利	<u>977,905</u> 13	<u>766,214</u> 13
	營業外收入及利益		
7110	利息收入（附註十四）	9,435 -	1,266 -
7160	兌換利益－淨額	2,489 -	- -
7480	什項收入	<u>18,878</u> -	<u>15,764</u> -
7100	營業外收入及利益合計	<u>30,802</u> -	<u>17,030</u> -
	營業外費用及損失		
7530	處分固定資產損失	(15,850) -	(9,679) -
7560	兌換損失－淨額	- -	(5,963) -
7630	減損損失（附註七）	(47,068) (1)	- -
7880	什項支出	(11,531) -	(3,819) -
7500	營業外費用及損失合計	(74,449) (1)	(19,461) -
7900	稅前淨利	934,258 12	763,783 13
8110	所得稅費用（附註二及十一）	(161,271) (2)	(129,776) (2)
9600	本期淨利	<u>\$ 772,987</u> 10	<u>\$ 634,007</u> 11
	（接次頁）		

(承前頁)

<u>代碼</u>		<u>一〇〇年度</u>		<u>九十九年度</u>	
		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
9750	基本每股盈餘（附註十三）	<u>\$15.36</u>	<u>\$12.71</u>	<u>\$13.35</u>	<u>\$11.08</u>
9850	稀釋每股盈餘（附註十三）	<u>\$15.30</u>	<u>\$12.66</u>	<u>\$13.16</u>	<u>\$10.93</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

民國一〇〇年及九十九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 法 定 盈 餘 公 積	盈 餘 未 分 配 盈 餘	合 計
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	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>772,987</u>
一〇〇年十二月三十一日餘額	<u>\$ 621,415</u>	<u>\$ 306,739</u>	<u>\$ 147,385</u>	<u>\$ 773,222</u>	<u>\$ 1,848,761</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

民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇〇年度	九十九年度
營業活動之現金流量		
本期純益	\$ 772,987	\$ 634,007
折舊及攤提	276,616	189,970
員工認股權酬勞成本	10,197	-
存貨跌價損失（帳列營業成本項下）	16,086	658
存貨報廢損失（帳列營業成本項下）	48	-
存貨盤虧（盈）（帳列營業成本項下）	26	(229)
處分固定資產損失	15,850	9,679
減損損失	47,068	-
淨退休金成本未提撥數	5,197	5,407
遞延所得稅淨資產變動	(10,818)	(2,019)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	5,229	(12,206)
應收帳款	(31,801)	(17,215)
其他應收款	(6,764)	(1,202)
存 貨	(217,079)	(460,806)
預付費用	(104,710)	(67,578)
其他流動資產	(9,060)	60,142
應付票據	65,211	34,825
應付帳款	66,644	67,139
應付費用	112,812	95,502
應付所得稅	251	58,706
預收款項	279,637	211,540
其他流動負債	16,267	(5,059)
營業活動之淨現金流入	<u>1,309,894</u>	<u>801,261</u>
投資活動之現金流量		
其他應收款－關係人減少	27,764	13,890
購置固定資產	(600,352)	(445,165)
處分固定資產價款	183	-
存出保證金增加	(23,505)	(11,232)
遞延費用增加	(7,963)	-
受限制資產減少（增加）	20,674	(88,548)
投資活動之淨現金流出	<u>(583,199)</u>	<u>(531,055)</u>

（接次頁）

(承前頁)

	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
融資活動之現金流量		
存入保證金增加	\$ 100	\$ -
員工認股權行使發行新股	92,259	-
發放現金股利	(474,950)	(237,475)
融資活動之淨現金流出	(382,591)	(237,475)
本期現金及約當現金增加數	344,104	32,731
期初現金及約當現金餘額	573,985	541,254
期末現金及約當現金餘額	\$ 918,089	\$ 573,985
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	\$ -	\$ -
本期支付所得稅	\$ 171,838	\$ 73,089
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	\$ 623,171	\$ 491,082
加：期初應付設備款	75,561	29,644
減：期末應付設備款	(98,380)	(75,561)
	\$ 600,352	\$ 445,165

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

民國一〇〇及九十九年度

(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，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）	\$ 537,000
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	214,080
	<u>1,085,871</u>
承受之負債：	
流動負債	548,871
淨 資 產	<u>\$ 537,000</u>

截至一〇〇年及九十九年十二月三十一日，本公司員工人數分別為 7,944 人及 5,861 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、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) 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，五年至七年；辦公設備，五年至六年；廚房及餐廳設備，三年至七年；租賃改良物，五年至六年；其他設備，五年至六年。

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、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。

(九) 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) 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。

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。

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度本期淨利產生影響數。

四、現金及約當現金

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
庫存現金	\$ 57,040	\$ 33,966
支票存款	36	-
活期存款	656,140	429,005
定期存款	135,000	52,000
外幣存款	69,873	59,014
	<u>\$918,089</u>	<u>\$573,985</u>

五、應收票據及帳款

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
1. <u>應收票據</u>		
應收票據	\$ 7,390	\$ 12,619
減：備抵呆帳	-	-
應收票據淨額	<u>\$ 7,390</u>	<u>\$ 12,619</u>
2. <u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 78,574	\$ 46,773
減：備抵呆帳	-	-
應收帳款淨額	<u>\$ 78,574</u>	<u>\$ 46,773</u>

六、存 貨

	一 〇 〇 年 十二月三十一日	九 十 九 年 十二月三十一日
原 料	\$ 1,108,178	\$ 884,845
製 成 品	86	-
商 品	89	-
在途存貨	5,441	28,030
	<u>\$ 1,113,794</u>	<u>\$ 912,875</u>

一〇〇年及九十九年十二月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為16,744 仟元及 658 仟元。

一〇〇及九十九年度與存貨相關之銷貨成本分別為3,562,687 仟元及 2,657,956 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。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

	一	〇	〇	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	-	-	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	-	-	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

	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	預 付 設 備 款	合 計
成 本									
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
累計減損									
期初餘額	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期提列	-	-	-	-	-	-	-	-	-
期末餘額	-	-	-	-	-	-	-	-	-
期末淨額	\$ 83,032	\$ 19,587	\$ 194,032	\$ 39,628	\$ 177,980	\$ 394,213	\$ 15,580	\$ 24,258	\$ 948,310

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。

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度認列之退休金成本分別為 95,645 仟元及 68,971 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度認列之退休金成本分別為 6,206 仟元及 6,413 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

	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
服務成本	\$ 372	\$ 576
利息成本	1,870	1,861
退休基金資產之預期報酬	(139)	(127)
攤銷數	4,103	4,103
縮減利益	-	-
	<u>\$ 6,206</u>	<u>\$ 6,413</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 〇 年 十二月三十一日	九 十 九 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	\$ 11,797	\$ 7,804
非既得給付義務	<u>59,433</u>	<u>52,915</u>
累積給付義務	71,230	60,719
未來薪資增加之影響數	<u>26,244</u>	<u>22,395</u>
預計給付義務	97,474	83,114
退休基金資產公平價值	(<u>6,460</u>)	(<u>5,694</u>)

(接次頁)

(承前頁)

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
提撥狀況	\$ 91,014	\$ 77,420
未認列過渡性淨給付義務	(61,550)	(65,652)
未認列退休金損失	(18,776)	(6,277)
補列之應計退休金負債	<u>54,082</u>	<u>49,534</u>
應計退休金負債	<u>\$ 64,770</u>	<u>\$ 55,025</u>
既得給付	<u>\$ 12,713</u>	<u>\$ 8,603</u>

(三) 精算假設

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
折現率	2.00%	2.25%
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%	2.25%

	一〇〇年度	九十九年度
(四) 提撥至退休基金金額	<u>\$ 1,007</u>	<u>\$ 1,006</u>
(五) 由退休基金支付金額	<u>\$ 292</u>	<u>\$ -</u>

九、預收款項

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
出售禮券款	<u>\$990,044</u>	<u>\$710,407</u>

十、股東權益

普通股股本

一〇〇年及九十九年十二月三十一日，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。一〇〇年及九十九年十二月三十一日之實收資本額分別為 621,415 仟元及 474,950 仟元，分為普通股 62,142 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 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	159,510
合併發放新股	261,000
員工行使認股權發行新股	49,100
	<u>\$621,415</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。

一〇〇及九十九年度員工認股權之相關資訊如下：

	一 〇 〇 年 度	加權平均 行使價格 (元)	九 十 九 年 度	加權平均 行使價格 (元)
員 工 認 股 權	單 位		單 位	
期初流通在外	4,982	\$22.17	4,999	\$22.17
本期放棄	(72)	-	(17)	-
本期執行	(4,910)	18.79	-	-
期末流通在外	-	-	4,982	22.17
期末可行使	-	-	-	-

截至九十九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	
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	1.00

一〇〇及九十九年度認列之酬勞成本分別為 10,197 仟元及 0 仟元。

一〇〇及九十九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 1.44% 及 0.34%。

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。依據一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。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 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
股票發行溢價	\$329,356	\$276,000
歷年轉增資	(22,617)	(22,617)
	<u>\$306,739</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。

一〇〇及九十九年度應付員工紅利估列金額分別為 6,955 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；依據一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，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：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>		<u>每 股 股 利 (元)</u>	
	<u>九十九年度</u>	<u>九十八年度</u>	<u>九十九年度</u>	<u>九十八年度</u>
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。

本公司一〇一年二月十日董事會擬議一〇〇年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>	<u>每股股利 (元)</u>
法定盈餘公積	\$ 77,299	\$ -
現金股利	695,923	11.20

有關一〇〇年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇一年三月二十七日召開之股東會決議。每股股利係依一〇一年二

月十日流通在外股數 62,141,471 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。

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。

十一、所得稅

(一) 所得稅費用估算如下：

	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
稅前財務所得	\$934,258	\$763,783
永久性差異		
未取具合法憑證	369	3,676
資金貸與設算息	(3,009)	549
暫時性差異		
未實現兌換損失	2,240	6,959
已實現兌換損失	(6,959)	(976)
退休金費用遞延認列	5,197	5,407
未實現存貨跌價損失	16,086	658
未實現減損損失	47,068	-
課稅所得	995,250	780,056
乘：稅率	17%	17%
當期所得稅費用	169,193	132,610
未分配盈餘加徵 10%營所稅	-	194
遞延所得稅	(10,818)	(2,019)
以前年度估計差異調整	158	(1,009)
九十八年度所得稅核定調整	2,738	-
所得稅費用	161,271	129,776
遞延所得稅	10,818	2,019
以前年度估計差異調整	(158)	1,009
九十八年度所得稅核定調整	(2,738)	-
暫扣繳稅款	(66,596)	(30,458)
應付所得稅	<u>\$102,597</u>	<u>\$102,346</u>

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 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
遞延所得稅資產—流動		
未實現兌換損失	\$ 381	\$ 1,183
未實現存貨跌價損失	2,846	112
未實現減損損失	<u>8,002</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 11,229</u>	<u>\$ 1,295</u>
遞延所得稅資產—非流動		
應計退休金負債	<u>\$ 1,803</u>	<u>\$ 919</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九十八年度。

(四) 兩稅合一相關資訊如下：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$171,879</u>	<u>\$110,686</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>一〇〇年度(預計) 20.49%</u>	<u>九十九年度(實際) 17.40%</u>

未分配盈餘相關資訊如下：

	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
八十六年度(含)以前	\$ -	\$ -
八十七年度(含)以後	<u>773,222</u>	<u>635,951</u>
	<u>\$773,222</u>	<u>\$635,951</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。

十二、用人、折舊及攤銷費用

性質別 \ 功能別	一〇〇年度			九十九年度		
	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	852,358	1,761,952	2,614,310	616,840	1,277,945	1,894,785
勞健保費用	73,986	127,323	201,309	53,792	88,565	142,357
退休金費用	34,158	67,693	101,851	25,642	49,742	75,384
折舊費用	116,768	157,902	274,670	105,899	82,890	188,789
攤銷費用	-	1,946	1,946	-	1,181	1,181

十三、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
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
九十九年度			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之			
本年度淨利	\$763,783	\$634,007	57,231
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	\$763,783	\$634,007	58,018

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。

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度純益分別除以加權平均流通在外股數 60,812 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，九十九年度稅前及稅後基本每股盈餘，分別由 16.08 元及 13.35 元減少為 13.35 元及 11.08 元。

十四、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 九 十 九 年 十 二 月 三 十 一 日		十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	%	金 額	%
UNION WISE LIMITED (資金貸與)	\$ -	-	\$ 27,764	100

2. 資金融通

本公司與關係人資金融通情形如下：

一〇〇年度：

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				
UNION WISE LIMITED	1/1	\$ 30,000	\$ -	\$ -	2.656% ~4.336%	\$ 6,148

九十九年度：

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				
UNION WISE LIMITED	12/31	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 27,764	-	\$ -

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。

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	一〇〇年度	九十九年度
薪資及獎金	<u>\$171,669</u>	<u>\$136,976</u>

十五、質抵押之資產

質抵押資產	內容	一〇〇年 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
固定資產	土地	\$ 83,032	\$ 83,032
	房屋及建築	18,589	19,587
受限制資產	定期存款	179,328	180,048
	活期存款	<u>55,046</u>	<u>75,000</u>
		<u>\$335,995</u>	<u>\$357,667</u>

一〇〇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 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。

十六、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 55,102 仟元，截至一〇〇年十二月三十一日止已支付 34,068 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 131 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，截至一〇〇年十二月三十一日止已動用 1,347,605 仟元，尚有 852,395 仟元未動用。

十七、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

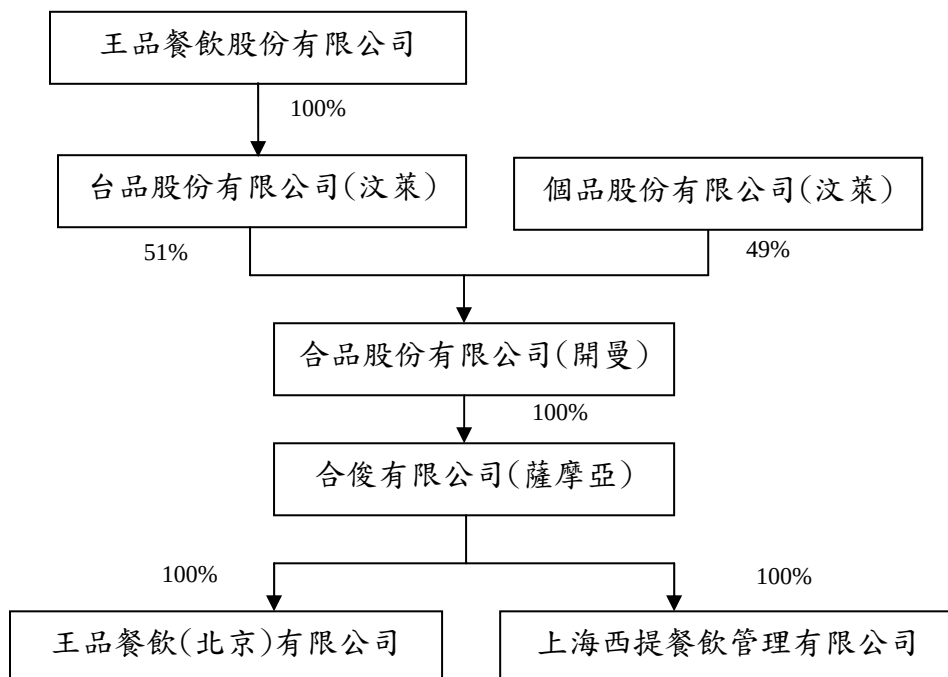
短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項與應付票據及款項。

十八、其 他

(一) 本公司於九十九年十月與泰國 MAITAN 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（帳列九十九年度什項收入 4,628 仟元）及按年營業額之 1~2% 收取權利金。

(二) 本公司一〇〇年十二月二十三日經董事會決議轉投資大陸事業。於一〇〇年十二月三十日與個品股份有限公司簽訂股票轉讓買賣契約書，約定以一〇一年一月一日為基準日，以合品股份有限公司依會計師查核後之每股淨值將戴勝益等七人透過個品股份有限公司所持有之合品股份有限公司 51% 股權，由個品股份有限公司受讓予本公司 100% 轉投資之台品股份有限公司。

一〇一年一月一日起投資架構如下：



(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

	一〇〇年十二月三十一日			九十九年十二月三十一日		
	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	\$ 2,307,938	30.28	\$ 69,873	\$ 2,099,380	29.13	\$ 61,155
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	-	-	-	951,324	29.46	28,030

十九、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
	— 夏慕尼	法式鐵板燒
中高價料理	— 藝奇	懷石創作料理
	— 原燒	原味燒肉
中價料理	— 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、咖啡輕食

(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	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
高價料理 — 王品	\$ 1,057,833	\$ 921,345	\$ 143,264	\$ 125,947
— 夏慕尼	726,198	440,686	117,806	58,245
中高價料理 — 藝奇	282,020	160,299	34,873	18,575
— 原燒	847,390	717,231	134,135	107,536
中價料理 — 西堤	1,824,698	1,433,902	338,420	266,292
— 陶板屋	1,481,080	1,219,806	303,057	253,950

(接次頁)

(承前頁)

		部 門	收 入	部 門	損 益
		一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度	一 〇 〇 年 度	九 十 九 年 度
平價料理	一聚鍋	\$ 591,670	\$ 441,884	\$ 76,309	\$ 51,529
	一品田	483,567	317,596	60,135	35,834
	一其他	<u>404,088</u>	<u>100,619</u>	(<u>287</u>)	(<u>5,794</u>)
繼續營業單位總額		<u>\$ 7,698,544</u>	<u>\$ 5,753,368</u>	1,207,712	912,114
利息收入				9,435	1,266
處分固定資產損失				(15,850)	(9,679)
兌換利益（損失）				2,489	(5,963)
公司一般收入				18,878	15,764
公司一般費用				(<u>288,406</u>)	(<u>149,719</u>)
稅前淨利（繼續營業單位）				<u>\$ 934,258</u>	<u>\$ 763,783</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 十二月三十一日	九十九年 十二月三十一日
部門資產		
總 部	\$ 1,403,585	\$ 1,070,439
高價料理 — 王 品	204,935	412,538
— 夏慕尼	171,327	147,457
中高價料理 — 藝 奇	123,517	73,979
— 原 燒	162,107	250,902
中價料理 — 西 堤	433,312	438,829
— 陶板屋	461,092	372,320
平價料理 — 聚 鍋	463,940	170,444
— 品 田	314,933	105,730
— 其 他	371,454	93,585
部門資產總額	\$ 4,110,202	\$ 3,136,223

基於監督部門績效及分配資源予各部門之目的，除採權益法之長期股權投資、其他金融資產與當期及遞延所得稅資產以外之所有資產均分攤至應報導部門。商譽已分攤至應報導部門。應報導部門共同使用之資產係按各別應報導部門所賺取之收入為基礎分攤。

(三) 主要產品及勞務之收入

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

(四) 地區別資訊

本公司並未於國外設立營運機構。

(五) 主要客戶資訊

一〇〇及九十九年度無來自單一客戶之收入達本公司收入總額之 10% 以上者。

二十、事先揭露採用國際會計準則相關事項

本公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九四三號函令之規定，於一〇〇年度財務報表附註事先揭露採用國際會計準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

- (一) 金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由劉永裕財務總監統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1.成立專案小組	財會部門	已於一〇〇年三月完成
2.訂定採用 IFRSs 轉換計畫	財會部門	已於一〇〇年三月完成
3.完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財會部門	已於一〇〇年六月完成
4.完成 IFRSs 合併個體之辨認	財會部門	已於一〇〇年九月完成
5.完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財會部門	已於一〇〇年九月完成
6.完成資訊系統應做調整之評估	資訊部門	已於一〇〇年九月完成
7.完成內部控制應做調整之評估	內稽部門	預計於一〇一年第三季進行內部查核
8.決定 IFRSs 會計政策	財會部門	已於一〇〇年十二月完成
9.決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇。	財會部門	已於一〇〇年十二月完成
10.完成編製 IFRSs 開帳日財務狀況表	財會部門	預計於一〇一年第一季完成
11.完成編製 IFRSs2012 年比較財務資訊之編製	財會部門	預計於一〇二年第一季完成
12.完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整	內稽部門 財會部門 資訊部門	預計於一〇一年第四季完成

(二) 截至一〇〇年十二月底，本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異說明如下：

會計議題	差異說明
遞延所得稅之分類及備抵評價科目	1. 我國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及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，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。 2. 我國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。
收入實務應用差異	我國一般公認會計原則下，信用卡積點所產生之負債，應於點數發生時估列，並認列為推銷費用；隨銷售附送之贈品或其他對價，若非為現金對價或權益商品，則應認列為費用或成本。轉換至 IFRSs 後，銷售商品（或勞務）價格中之一部分係屬獎勵積點收入，應依銷售商品（或勞務）及獎勵積點之相對公允價值作為計算個別收入的基礎，屬於獎勵積點之收入應遞延至實際履行兌換義務時認列為收入。
特別休假的會計處理	依據 IFRSs 規定，對於可累積支薪假給付（如特別休假），於員工提供勞務而增加期未來應得之支薪假給付時，應於報導期間結束日，依據員工仍未使用之累積支薪假，認列為費用；另對於不可累積支薪假給付，企業應於員工休假時認列為費用。

（接次頁）

(承前頁)

會計議題

確定福利計畫會計準則差異

差異說明

1. IFRSs 無須補列最低退休金負債。

2. 精算損益的處理方式：

IFRSs 允許精算損益可以採用下列三種方式認列：

(1) 走廊法：按參與福利計畫員工之預期平均剩餘服務年限攤提。

(2) 快速認列法：採用其他有系統的方法計算精算損益。

(3) 立即認列為 OCI。

我國一般公認會計原則下，僅允許採用走廊法，按可獲得退休金給付員工之剩餘年限攤銷。

3. 過渡性淨資產或淨福利義務的處理方式：

IFRSs 得選擇下列兩種方法：

(1) 立即將增額之部分認列為退休金負債及費用。

(2) 不超過五年期限，以直線法攤銷。

但首次採用 IFRS 時，不得攤提，須一次性認列為損益。

我國一般公認會計原則下，應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷，列入淨退休成本。惟預期平均剩餘服務年限短於十五年者，得按十五年攤銷。但亦得一次認列為淨退休金成本而不予攤銷。

負債準備、或有負債及或有資產

轉換至 IFRSs 後，企業為了將資產除役、復原或進行環境修復時，所需之部分或全部成本而單獨或與他人共同提撥獨立管理之基金，提撥者應評估是否對基金具有控制力、聯合控制或重大影響力，並依適當 IFRSs 按合併、依比例合併或權益法認列基金權益。並應評估對基金的提撥是否使其已完全解除對除役成本之義務，否則應對支付除役成本之義務單獨認列負債。

(接次頁)

(承前頁)

會計議題	差異說明
租賃	轉換至 IFRSs 後，營業租賃協議中的誘因，不論其性質、形式或支付時點，均應認列為使用租賃資產之淨報酬的一部分。承租人應將誘因事項之所有利益按直線法為基礎分攤，認列為租賃期間租金費用之減項。

上表各項差異中之部分項目，可能因本公司依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，而於轉換時不致產生重大影響金額。

- (三) 本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。惟查國際會計準則委員會已發布或刻正研修之準則，以及未來主管機關可能發布函令規範我國上市上櫃及興櫃公司配合採用 IFRSs 之相關事項，故本公司上述之評估結果，可能受前開已發布或研修中 IFRSs 及國內法令規定所影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。

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。	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)	-	\$ -	-	\$ -	\$ 739,504	\$ 739,504

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 1,848,761 仟元×40%＝739,504 仟元；另對個別對象資金貸與之限額為股權淨值 1,848,761 仟元×40%＝739,504 仟元。

註 2：截至一〇〇年十二月三十一日止，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		\$ 57,040
支票存款	中國信託	36
活期存款	台新銀行	259,093
	中國信託	206,265
	永豐銀行	157,130
	玉山銀行	12,038
	元大銀行	12,006
	華南銀行	3,702
	台灣銀行	1,726
	台北富邦銀行	1,626
	其 他	2,554
定期存款	中國信託（期間 100.4.10-101.5.5， 利率 0.52%）	32,000
	永豐銀行（期間 100.7.25-101.8.5， 利率 1.35%）	90,000
	元大銀行（期間 100.8.29-101.8.31， 利率 1.36%）	13,000
外幣存款	中國信託（包括美金 2,308 仟元 @30.28）	<u>69,873</u>
		<u>\$918,089</u>

王品餐飲股份有限公司
應收票據明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

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		\$	6,254
愛味香食品股份有限公司		下腳出售			809
其他（註）					<u>327</u>
					7,390
減：備抵呆帳					<u>-</u>
				\$	<u>7,390</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
 民國一〇〇年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
台新銀行		刷	卡 款	\$ 29,892	
花旗銀行		刷	卡 款	12,227	
聯信中心		刷	卡 款	7,291	
統一超商股份有限公司		餐	飲 款	4,318	
其他（註）				<u>24,846</u>	
				78,574	
減：備抵呆帳				<u>-</u>	
				<u>\$ 78,574</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
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
裕國冷凍冷藏股份有限公司		出售原料款		\$	7,776
花旗銀行－信用卡服務部		刷卡回饋金			2,409
愛味香食品股份有限公司		出售下腳料款			612
其他（註）					<u>713</u>
					<u>\$ 11,510</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		\$ 937,836	\$ 978,399
		海 鮮		57,269	58,425
		豬 肉		18,066	18,098
		羊 肉		13,903	14,439
		鴨 肉		12,191	12,329
		雞 肉		11,136	11,145
		蔬果麵包		10,684	10,857
		乾 貨		47,093	47,116
製 成 品		蛋糕甜點		86	86
商 品		馬克杯等		89	216
在途存貨		牛 肉		<u>5,441</u>	<u>5,441</u>
				<u>\$ 1,113,794</u>	<u>\$ 1,156,551</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		\$239,528	
預付保險費		產物保險、團保等		4,744	
用品盤存		贈、禮品等		59,744	
預付費用		廣告促銷費、保全費等		<u>6,381</u>	
				<u>\$310,397</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 100.11.10 ～ 101.12.8，利率 0.36%～0.60%）	\$ 72,000
	元大銀行（期間 100.1.18 ～ 101.12.29，利率 0.735% ～ 1.360%）	107,328
活期存款	玉山銀行	<u>55,046</u>
		<u>\$234,374</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	\$ 18,808
暫 付 款	員工借支等	3,977
遞延所得稅資產		<u>11,229</u>
		<u>\$ 34,014</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	請參閱附註十五
房屋及建築	48,895	-	-	(257)	48,638	請參閱附註十五
水電消防設備	301,534	52,030	96,747	(12,525)	437,786	無
辦公設備	81,665	11,525	1,254	(1,378)	93,066	無
廚房及餐廳設備	295,580	100,935	74,954	(9,178)	462,291	無
租賃改良物	709,586	81,680	172,992	(28,919)	935,339	無
其他設備	81,765	17,893	758	(14,668)	85,748	無
預付設備款	<u>24,258</u>	<u>359,108</u>	(<u>346,705</u>)	<u>-</u>	<u>36,661</u>	無
	<u>\$ 1,626,315</u>	<u>\$ 623,171</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 66,925)</u>	<u>\$ 2,182,561</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	\$ 29,308	\$ 998	(\$ 257)	\$ 30,049
水電消防設備	107,502	57,305	(7,809)	156,998
辦公設備	42,037	11,296	(1,185)	52,148
廚房及餐廳設備	117,600	65,240	(7,882)	174,958
租賃改良物	315,373	130,801	(19,271)	426,903
其他設備	<u>66,185</u>	<u>9,030</u>	(<u>14,488</u>)	<u>60,727</u>
	<u>\$ 678,005</u>	<u>\$ 274,670</u>	(<u>\$ 50,892</u>)	<u>\$ 901,783</u>

王品餐飲股份有限公司
 固定資產累計減損變動明細表
 民國一〇〇年十二月三十一日

明細表十一

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額	本 期 提 列	本 期 迴 轉	期 末 餘 額
房屋及建築	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
水電消防設備	-	18,301	-	18,301
辦公設備	-	-	-	-
廚房及餐廳設備	-	-	-	-
租賃改良物	-	28,767	-	28,767
其他設備	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,068</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 47,068</u>

王品餐飲股份有限公司
其他資產明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表十二

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
存出保證金		店舖租賃押金等		\$104,323	
遞延費用		電腦軟體等		8,142	
遞延所得稅資產－非流動				<u>1,803</u>	
				<u>\$114,268</u>	

王品餐飲股份有限公司
應付票據明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表十三

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
第一華僑大飯店股份有限公司	店鋪租金	\$ 14,673
其他（註）	店鋪租金等	<u>217,697</u>
		<u>\$232,370</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額百分之五。

王品餐飲股份有限公司
應付帳款明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表十四

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
廠商 A		貨	款	\$ 63,297	
廠商 B			"	16,022	
其他（註）			"	<u>157,773</u>	
				<u>\$237,092</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
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表十五

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
應付費用	應付薪資	\$189,566
	應付年終獎金	123,489
	應付獎金	31,649
	應付勞健保	43,118
	應付退休金	18,120
	應付其他費用（註）	<u>79,754</u>
		<u>\$485,696</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
預收貨款		出售王品禮券之款項		\$274,348	
		出售西堤禮券之款項		261,939	
		出售陶板屋禮券之款項		185,740	
		出售原燒禮券之款項		96,026	
		出售夏慕尼禮券之款項		89,544	
		出售聚鍋禮券之款項		39,371	
		出售藝奇禮券之款項		24,504	
		出售品田禮券之款項		15,229	
		出售舒果禮券之款項		<u>3,343</u>	
				<u>\$990,044</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
其他應付款	設 備 款	\$ 98,380
	營 業 稅	21,805
代 收 款	代扣所得稅等	25,295
暫 收 款	代購料款等	<u>3,192</u>
		<u>\$148,672</u>

王品餐飲股份有限公司
其他負債明細表
民國一〇〇年十二月三十一日

明細表十八

單位：新台幣仟元

名 稱	摘 要	金 額
應計退休金負債		\$ 64,770
存入保證金	租賃保證金	<u>200</u>
		<u>\$ 64,970</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十二月三十一日

明細表十九

單位：新台幣仟元

名	稱	店 數 (家)	數 量 (仟 客)	金 額
西 堤		32	3,619	\$ 1,824,698
陶 板 屋		27	2,903	1,481,080
王 品		13	879	1,057,832
原 燒		17	1,490	847,390
夏 慕 尼		10	769	726,198
聚 鍋		22	1,632	591,670
品 田		16	1,626	483,567
藝 奇		6	395	282,020
石 二 鍋		18	1,019	200,551
舒 果		8	494	198,553
曼 咖 啡		1	29	4,985
				<u>\$ 7,698,544</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十二月三十一日

明細表二十

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			2,322,904
存貨盤盈			7
減：轉列製造費用		(	423)
轉列營業費用		(	61,528)
期末原料		(	<u>1,113,619</u>)
直接原料耗用			2,060,216
直接人工			886,516
製造費用			<u>626,107</u>
製造成本			3,572,839
加：期初製成品			-
減：報廢製成品		(	48)
期末製成品		(	<u>86</u>)
產銷成本			<u>3,572,705</u>
期初商品			-
加：本期進貨			174
減：存貨盤虧		(	33)
期末商品		(	<u>89</u>)
進銷成本			<u>52</u>
減：存貨盤虧			26
存貨報廢損失			48
下腳收入		(	<u>10,144</u>)
			<u>\$ 3,562,687</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十二月三十一日

明細表二十一

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	\$ 1,589,767	\$ 239,878	\$ -
租金支出	228,843	5,245	-
水電瓦斯費	120,566	2,849	-
廣 告 費	165,508	23,075	-
保 險 費	118,988	14,586	-
折 舊	152,732	5,170	-
職工福利	51,948	13,689	-
手 續 費	83,558	12,232	-
消 耗 品	63,705	61	-
其他費用	<u>201,090</u>	<u>54,649</u>	<u>9,813</u>
	<u>\$ 2,776,705</u>	<u>\$ 371,434</u>	<u>\$ 9,813</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十二月三十一日

明細表二十二

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		3,287	
兌換利益				2,489	
什項收入		聯名卡回饋收入		12,742	
		歷史未兌現支票轉列收入		2,643	
		分租收入		571	
		其 他		<u>2,922</u>	
				<u>\$ 30,802</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十二月三十一日

明細表二十三

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	\$ 15,850
減損損失	固定資產減損	47,068
什項支出	工程款轉列損失等	<u>11,531</u>
		<u>\$ 74,449</u>