

寶雅國際股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 114 年及 113 年第三季
(股票代碼 5904)

公司地址：臺南市民族路三段 74 號
電 話：(06)241-1000

寶雅國際股份有限公司

民國 114 年及 113 年第三季財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4
四、	資產負債表	5 ~ 6
五、	綜合損益表	7
六、	權益變動表	8
七、	現金流量表	9
八、	財務報表附註	10 ~ 37
	(一) 公司沿革	10
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 11
	(四) 重大會計政策之彙總說明	11 ~ 12
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
	(六) 重要會計項目之說明	12 ~ 31
	(七) 關係人交易	31 ~ 32
	(八) 質押之資產	32
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	32	
(十一)	重大之期後事項	32	
(十二)	其他	32 ~ 36	
(十三)	附註揭露事項	36	
(十四)	部門資訊	37	

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25001910 號

寶雅國際股份有限公司 公鑒：

前言

寶雅國際股份有限公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產負債表，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達寶雅國際股份有限公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之財務狀況，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐惠榆

徐惠榆

會計師

葉芳婷

葉芳婷



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1120348565 號

金管證審字第 1110349013 號

中 華 民 國 1 1 4 年 1 0 月 2 7 日

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan
70151 臺南市東區林森路一段 395 號 12 樓
12F, No. 395, Sec. 1, Linsen Rd., East Dist., Tainan 70151, Taiwan
T: +886 (6) 234 3111, F: +886 (6) 275 2598

寶雅國際股份有限公司

資產負債表

民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 3,016,695	10	\$ 2,834,366	10	\$ 2,189,583	8
1150	應收票據淨額	六(二)	-	-	280	-	60	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	1,297,886	5	1,487,126	5	1,255,645	5
1197	應收融資租賃款淨額	六(七)	9,396	-	9,293	-	9,259	-
1200	其他應收款		3,239	-	4,381	-	4,357	-
130X	存貨	六(三)	6,153,738	21	5,979,380	21	5,539,725	20
1410	預付款項	六(四)	28,142	-	46,489	-	76,595	-
1476	其他金融資產－流動	八	8,287	-	8,287	-	8,287	-
11XX	流動資產合計		10,517,383	36	10,369,602	36	9,083,511	33
非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	4,330,949	15	4,127,882	14	3,997,237	15
1755	使用權資產	六(六)(七)及						
		七	13,597,610	47	13,335,310	47	13,380,436	49
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)	33,415	-	31,563	-	32,055	-
1920	存出保證金	六(六)	562,029	2	514,183	2	502,622	2
194D	長期應收融資租賃款淨額	六(七)	139,690	-	146,750	1	149,086	1
1975	淨確定福利資產－非流動		18,579	-	16,447	-	7,781	-
1980	其他金融資產－非流動	八	5,000	-	5,000	-	11,000	-
1990	其他非流動資產－其他		17,008	-	17,373	-	16,886	-
15XX	非流動資產合計		18,704,280	64	18,194,508	64	18,097,103	67
1XXX	資產總計		\$ 29,221,663	100	\$ 28,564,110	100	\$ 27,180,614	100

(續次頁)

寶雅國際股份有限公司

資產負債表

民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	114 年 9 月 30 日		113 年 12 月 31 日		113 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動負債								
2130	合約負債－流動	六(十四)	\$ 96,759	-	\$ 87,539	-	\$ 88,439	-
2150	應付票據		60,713	-	57,143	-	82,785	-
2170	應付帳款		3,330,678	11	3,387,697	12	3,300,560	12
2200	其他應付款	六(八)	834,428	3	938,908	3	782,552	3
2230	本期所得稅負債		193,187	1	384,499	2	196,724	1
2280	租賃負債－流動	七	1,986,800	7	1,906,776	7	1,863,309	7
2310	預收款項		216	-	5	-	233	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(九)	1,752,298	6	1,445,900	5	1,308,280	5
21XX	流動負債合計		8,255,079	28	8,208,467	29	7,622,882	28
非流動負債								
2540	長期借款	六(九)	2,001,944	7	1,601,701	6	1,485,075	5
2570	遞延所得稅負債	六(二十一)	6,898	-	6,898	-	6,378	-
2580	租賃負債－非流動	七	11,762,987	41	11,554,259	40	11,631,816	43
2645	存入保證金		43,280	-	39,751	-	38,648	-
25XX	非流動負債合計		13,815,109	48	13,202,609	46	13,161,917	48
2XXX	負債總計		22,070,188	76	21,411,076	75	20,784,799	76
權益								
股本		六(十一)						
		(十三)(二十)						
3110	普通股股本		1,064,438	4	1,049,362	4	1,049,362	4
3200	資本公積	六(十一)						
		(十二)	1,475,884	5	1,255,466	4	1,255,466	5
保留盈餘		六(十一)						
		(十三)						
3310	法定盈餘公積		2,205,040	7	1,923,960	7	1,923,960	7
3350	未分配盈餘		2,406,113	8	2,924,246	10	2,167,027	8
3XXX	權益總計		7,151,475	24	7,153,034	25	6,395,815	24
重大或有負債及未認列之合約承諾		九						
3X2X	負債及權益總計		\$ 29,221,663	100	\$ 28,564,110	100	\$ 27,180,614	100

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳建造



經理人：陳宗成



會計主管：沈鴻猷





寶雅國際股份有限公司
綜合損益表
民國114年度1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	114 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金	%	金	%	金	%	金	%
4000 營業收入	六(十四)	\$ 6,400,814	100	\$ 6,124,615	100	\$ 18,741,127	100	\$ 17,626,164	100
5000 營業成本	六(三)(十)(十九)(二十)	(3,462,613)	(54)	(3,307,000)	(54)	(10,427,065)	(55)	(9,739,537)	(55)
5900 營業毛利		2,938,201	46	2,817,615	46	8,314,062	45	7,886,627	45
營業費用	六(十)(十九)(二十)及七								
6100 推銷費用		(1,737,625)	(27)	(1,672,397)	(28)	(5,055,355)	(27)	(4,811,320)	(27)
6200 管理費用		(198,103)	(3)	(193,829)	(3)	(562,660)	(3)	(544,720)	(3)
6000 營業費用合計		(1,935,728)	(30)	(1,866,226)	(31)	(5,618,015)	(30)	(5,356,040)	(30)
6900 營業利益		1,002,473	16	951,389	15	2,696,047	15	2,530,587	15
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十五)	12,465	-	1,485	-	44,066	-	13,019	-
7010 其他收入	六(七)(十六)	55,879	1	52,554	1	172,232	1	138,396	1
7020 其他利益及損失	六(六)(十七)	(41)	-	(2,345)	-	(15,483)	-	21,228	-
7050 財務成本	六(五)(六)(十八)及七	(60,164)	(1)	(49,225)	(1)	(168,942)	(1)	(135,903)	(1)
7000 營業外收入及支出合計		8,139	-	2,469	-	31,873	-	36,740	-
7900 稅前淨利		1,010,612	16	953,858	15	2,727,920	15	2,567,327	15
7950 所得稅費用	六(二十一)	(202,272)	(3)	(190,874)	(3)	(540,946)	(3)	(513,744)	(3)
8200 本期淨利		\$ 808,340	13	\$ 762,984	12	\$ 2,186,974	12	\$ 2,053,583	12
8500 本期綜合損益總額		\$ 808,340	13	\$ 762,984	12	\$ 2,186,974	12	\$ 2,053,583	12
每股盈餘	六(二十二)								
9750 基本		\$ 7.59		\$ 7.20		\$ 20.56		\$ 19.39	
9850 稀釋		\$ 7.57		\$ 7.18		\$ 20.47		\$ 19.32	

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳建造

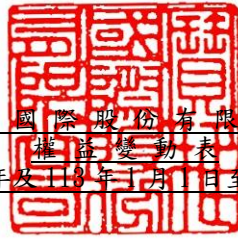


經理人：陳宗成



會計主管：沈鴻猷





寶雅國際股份有限公司
權益變動表
民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	普通股股本	資本公積	保	留	盈	餘	權	益	總	額
		發行溢價	法定盈餘公積	未分配盈餘	盈餘	盈餘	益	總	額	
<u>113年1月1日至9月30日</u>										
113年1月1日餘額		\$ 1,034,930	\$ 1,058,249	\$ 1,671,810	\$ 2,549,295	\$ 6,314,284				
113年1至9月淨利		-	-	-	2,053,583	2,053,583				
113年1至9月綜合損益總額		-	-	-	2,053,583	2,053,583				
112年度盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積		-	-	252,150	(252,150)	-				
現金股利	六(十三)	-	-	-	(2,173,352)	(2,173,352)				
股票股利	六(十一)(十三)	10,349	-	-	(10,349)	-				
員工酬勞轉增資	六(十一)	4,083	197,217	-	-	201,300				
113年9月30日餘額		\$ 1,049,362	\$ 1,255,466	\$ 1,923,960	\$ 2,167,027	\$ 6,395,815				
<u>114年1月1日至9月30日</u>										
114年1月1日餘額		\$ 1,049,362	\$ 1,255,466	\$ 1,923,960	\$ 2,924,246	\$ 7,153,034				
114年1至9月淨利		-	-	-	2,186,974	2,186,974				
114年1至9月綜合損益總額		-	-	-	2,186,974	2,186,974				
113年度盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積		-	-	281,080	(281,080)	-				
現金股利	六(十三)	-	-	-	(2,413,533)	(2,413,533)				
股票股利	六(十一)(十三)	10,494	-	-	(10,494)	-				
員工酬勞轉增資	六(十一)(二十)	4,582	220,418	-	-	225,000				
114年9月30日餘額		\$ 1,064,438	\$ 1,475,884	\$ 2,205,040	\$ 2,406,113	\$ 7,151,475				

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳建造



經理人：陳宗成



會計主管：沈鴻猷



 寶雅國際股份有限公司
 現金流量表
 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

	附註	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 2,727,920	\$ 2,567,327
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(五)(六) (十九)	2,158,408	2,009,718
處分不動產、廠房及設備淨損失	六(十七)	28,882	20,752
租賃修改利益	六(六)(十七)	(13,399)	(1,982)
使用權資產轉租利益	六(十七)	-	39,998
利息收入	六(十五)	(44,066)	(13,019)
利息費用	六(十八)	168,942	135,903
與營業活動相關之資產/負債變動數			
與營業活動相關之資產之淨變動			
應收票據		280	32,811
應收帳款		189,240	158,806
其他應收款		1,142	4,227
存貨	(	(174,358)	(211,279)
預付款項		18,347	36,326
淨確定福利資產－非流動	(	(2,132)	(1,945)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債－流動		9,220	(2,491)
應付票據		3,570	(12,781)
應付帳款	(	(57,019)	266,722
其他應付款		148,369	115,590
預收款項		211	133
營運產生之現金流入		5,163,557	4,992,168
收取之利息		44,066	13,019
支付之利息	(	(168,942)	(135,903)
支付之所得稅	(	(734,110)	(683,613)
營業活動之淨現金流入		4,304,571	4,185,671
投資活動之現金流量			
應收租賃款減少		6,957	5,369
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十三)	(794,707)	(888,028)
購置不動產、廠房及設備支付之利息	六(五)(十八) (二十三)	(1,412)	(1,883)
處分不動產、廠房及設備價款		1,835	4,382
取得使用權資產	六(六)	(77,156)	(103,223)
存出保證金增加	(	(47,846)	(34,407)
其他非流動資產－其他減少(增加)		365	(89)
投資活動之淨現金流出		(911,964)	(1,017,879)
籌資活動之現金流量			
舉借長期借款	六(二十四)	2,000,000	1,820,000
償還長期借款	六(二十四)	(1,293,359)	(1,187,999)
租賃本金償還	六(二十四)	(1,506,915)	(1,412,030)
存入保證金增加(減少)	六(二十四)	3,529	(18,795)
發放現金股利	六(十三)	(2,413,533)	(2,173,352)
籌資活動之淨現金流出		(3,210,278)	(2,972,176)
本期現金及約當現金增加數		182,329	195,616
期初現金及約當現金餘額	六(一)	2,834,366	1,993,967
期末現金及約當現金餘額	六(一)	\$ 3,016,695	\$ 2,189,583

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：陳建造



經理人：陳宗成



會計主管：沈鴻猷



寶雅國際股份有限公司
財 務 報 表 附 註
民國 114 年及 113 年第三季

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)寶雅國際股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 86 年 3 月 12 日設立，主要營業項目為日用品百貨、首飾、裝飾品、藝品、各種食品、文具用品、五金批發零售等各種產品之買賣及進出口貿易等有關業務。
- (二)本公司股票自民國 91 年 9 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 114 年 10 月 27 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」	民國114年1月1日
本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。	

- (二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」	民國115年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日
本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。	

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則會計準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」	民國116年1月1日(註)
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日

註：金管會於民國114年9月25日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國117年度起適用國際財務報導準則第18號(以下簡稱「IFRS 18」)；另企業如有提前適用IFRS 18之需求，亦得於金管會認可IFRS 18後，選擇提前適用IFRS 18規定。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效，除IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」影響情形待評估外，其餘並無重大影響。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及期中財務報表適用部分說明如下，餘與民國113年度財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本財務報告應併同民國 113 年度財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製：
按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利資產。
2. 編製符合金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本公司之會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

(三) 員工福利

確定福利計畫

期中期間之退休金成本係採用前一會計年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(四) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 113 年度財務報表附註五。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
現金：			
庫存現金	\$ 55,995	\$ 52,809	\$ 52,078
支票存款及活期存款	886,700	2,781,557	2,137,505
	<u>942,695</u>	<u>2,834,366</u>	<u>2,189,583</u>
約當現金：			
附買回票券	1,274,000	-	-
定期存款	800,000	-	-
	<u>2,074,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,016,695</u>	<u>\$ 2,834,366</u>	<u>\$ 2,189,583</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日將活期存款及定期存款提供質押之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。

(二) 應收票據及帳款淨額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收票據	\$ -	\$ 280	\$ 60
應收贊助金	\$ 1,106,367	\$ 1,356,796	\$ 1,096,045
應收顧客款	191,519	130,330	159,600
	<u>\$ 1,297,886</u>	<u>\$ 1,487,126</u>	<u>\$ 1,255,645</u>

1. 本公司於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日均未有逾期之應收票據及帳款。
2. 民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款及應收票據餘額為\$1,447,322。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本公司應收票據及應收帳款於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日信用風險最大暴險金額均為其帳面金額。
4. 本公司於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日均未持有作為應收票據及帳款質押擔保之擔保品。
5. 相關信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(三) 存貨

	114 年 9 月 30 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商品	<u>\$ 6,153,738</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,153,738</u>
	113 年 12 月 31 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商品	<u>\$ 5,979,380</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,979,380</u>
	113 年 9 月 30 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商品	<u>\$ 5,539,725</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,539,725</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
已出售存貨成本	\$ 3,452,621	\$ 3,286,376
存貨盤損	9,992	20,624
	<u>\$ 3,462,613</u>	<u>\$ 3,307,000</u>
	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
已出售存貨成本	\$ 10,368,933	\$ 9,672,152
存貨盤損	58,132	67,385
	<u>\$ 10,427,065</u>	<u>\$ 9,739,537</u>

(四) 預付款項

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
留抵稅額	\$ -	\$ 26,388	\$ 55,569
其他預付費用	28,142	20,101	21,026
	<u>\$ 28,142</u>	<u>\$ 46,489</u>	<u>\$ 76,595</u>

(五) 不動產、廠房及設備

	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程 及待驗設備	合 計
<u>114年1月1日</u>						
成本	\$ 38,119	\$ 1,173,161	\$ 4,452,211	\$ 735,694	\$ 72,363	\$ 6,471,548
累計折舊	(15,987)	(550,558)	(1,584,321)	(192,800)	—	(2,343,666)
	<u>\$ 22,132</u>	<u>\$ 622,603</u>	<u>\$ 2,867,890</u>	<u>\$ 542,894</u>	<u>\$ 72,363</u>	<u>\$ 4,127,882</u>
<u>114年1至9月</u>						
1月1日	\$ 22,132	\$ 622,603	\$ 2,867,890	\$ 542,894	\$ 72,363	\$ 4,127,882
增添	—	—	—	—	768,270	768,270
驗收轉入	2,160	250,068	403,822	59,781	(715,831)	—
折舊費用	(5,482)	(173,793)	(316,207)	(39,004)	—	(534,486)
處分—成本	(3,808)	(146,541)	(251,294)	(22,238)	—	(423,881)
—累計折舊	<u>3,808</u>	<u>143,142</u>	<u>229,540</u>	<u>16,674</u>	<u>—</u>	<u>393,164</u>
9月30日	<u>\$ 18,810</u>	<u>\$ 695,479</u>	<u>\$ 2,933,751</u>	<u>\$ 558,107</u>	<u>\$ 124,802</u>	<u>\$ 4,330,949</u>
<u>114年9月30日</u>						
成本	\$ 36,471	\$ 1,276,688	\$ 4,604,739	\$ 773,237	\$ 124,802	\$ 6,815,937
累計折舊	(17,661)	(581,209)	(1,670,988)	(215,130)	—	(2,484,988)
	<u>\$ 18,810</u>	<u>\$ 695,479</u>	<u>\$ 2,933,751</u>	<u>\$ 558,107</u>	<u>\$ 124,802</u>	<u>\$ 4,330,949</u>

	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程 及待驗設備	合 計
<u>113年1月1日</u>						
成本	\$ 37,403	\$ 1,078,856	\$ 4,125,463	\$ 633,657	\$ 127,614	\$ 6,002,993
累計折舊	(17,683)	(590,577)	(1,546,769)	(159,745)	—	(2,314,774)
	<u>\$ 19,720</u>	<u>\$ 488,279</u>	<u>\$ 2,578,694</u>	<u>\$ 473,912</u>	<u>\$ 127,614</u>	<u>\$ 3,688,219</u>
<u>113年1至9月</u>						
1月1日	\$ 19,720	\$ 488,279	\$ 2,578,694	\$ 473,912	\$ 127,614	\$ 3,688,219
增添	—	—	—	—	829,963	829,963
驗收轉入	9,929	239,756	489,378	89,323	(828,386)	—
折舊費用	(5,526)	(156,266)	(298,260)	(35,759)	—	(495,811)
處分—成本	(7,847)	(203,646)	(256,084)	(13,134)	—	(480,711)
—累計折舊	7,185	186,451	250,388	11,553	—	455,577
9月30日	<u>\$ 23,461</u>	<u>\$ 554,574</u>	<u>\$ 2,764,116</u>	<u>\$ 525,895</u>	<u>\$ 129,191</u>	<u>\$ 3,997,237</u>
<u>113年9月30日</u>						
成本	\$ 39,485	\$ 1,114,966	\$ 4,358,757	\$ 709,846	\$ 129,191	\$ 6,352,245
累計折舊	(16,024)	(560,392)	(1,594,641)	(183,951)	—	(2,355,008)
	<u>\$ 23,461</u>	<u>\$ 554,574</u>	<u>\$ 2,764,116</u>	<u>\$ 525,895</u>	<u>\$ 129,191</u>	<u>\$ 3,997,237</u>

1. 本公司民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日之不動產、廠房及設備均為自用之資產。

2. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
資本化金額	\$ 754	\$ 728
資本化利率區間	1.85%~1.99%	1.65%~1.88%
	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
資本化金額	\$ 1,412	\$ 1,883
資本化利率區間	1.57%~2.12%	1.64%~1.88%

3. 本公司於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日均未有將不動產、廠房及設備提供質押之情形。

(六)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括房屋及建築、機器設備及其他設備，租賃合約之期間通常介於 3 到 20 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

2. 本公司向主要管理階層之成員及非關係人承租各營業場所簽訂之租賃合約，合約期間為 3 年至 20 年不等。截至民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，本公司依合約規定支付之房租押金分別為\$556,539、\$508,738 及\$497,557，並依其性質表列「存出保證金」項目。

3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>114年9月30日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋及建築	\$ 13,582,302	\$ 13,314,149	\$ 13,360,888
機器設備	9,050	13,519	12,067
其他設備	6,258	7,642	7,481
	<u>\$ 13,597,610</u>	<u>\$ 13,335,310</u>	<u>\$ 13,380,436</u>
		<u>114 年 7 至 9 月</u>	<u>113 年 7 至 9 月</u>
		<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
房屋及建築		\$ 549,359	\$ 512,823
機器設備		1,600	1,528
其他設備		461	430
		<u>\$ 551,420</u>	<u>\$ 514,781</u>

	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
	折舊費用	折舊費用
房屋及建築	\$ 1,617,738	\$ 1,508,138
機器設備	4,800	4,480
其他設備	1,384	1,289
	<u>\$ 1,623,922</u>	<u>\$ 1,513,907</u>

4. 民國 114 年及 113 年 7 至 9 月暨民國 114 年及 113 年 1 至 9 月使用權資產之增添分別為\$23,973 及\$17,332 暨\$77,156 及\$103,223；使用權資產之重衡量分別為\$879,806 及\$1,085,893 暨\$1,809,066 及\$2,253,956。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
<u>影響當期損(益)之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 45,933	\$ 41,426
屬短期租賃合約之費用	5,844	4,630
屬低價值資產租賃之費用	-	96
變動租賃給付之費用	27,855	28,111
來自轉租使用權資產之收益	(47,957)	(44,019)
租賃修改利益	(502)	-
	<u>114 年 1 至 9 月</u>	<u>113 年 1 至 9 月</u>
<u>影響當期損(益)之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 133,492	\$ 118,614
屬短期租賃合約之費用	19,347	16,012
屬低價值資產租賃之費用	-	216
變動租賃給付之費用	82,058	77,841
來自轉租使用權資產之收益	(144,914)	(104,311)
租賃修改利益	(13,399)	(1,982)

6. 本公司於民國 114 年及 113 年 7 至 9 月暨民國 114 年及 113 年 1 至 9 月租賃現金流出總額分別為\$616,302 及\$556,426 暨\$1,818,968 及\$1,727,936。

7. 變動租賃給付對租賃負債之影響

本公司租賃合約中採變動租賃給付條款的標的有與商店產生的銷售金額連結者。對於個體商店類型之租賃標的，約 13%~15%是以變動計價之付款條件為基礎，且主要係與銷售金額有關。變動付款條款的使用有多種原因，主要係為減少因新建商店初始所投入之固定成本。與銷售金額有關之變動租賃給付在發生觸發這些與付款條件有關之期間認列為費用。

8. 租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

- (1) 本公司租賃合約中屬營運商店類型之租賃標的，約 87.81% 包含了本公司可行使之延長選擇權，於租賃合約中簽訂該條款係為提高門店長久營運之管理。
- (2) 本公司於決定租賃期間時，係將所有行使延長選擇權，或不行使終止選擇權會產生經濟誘因的事實和情況納入考量。當發生對行使延長選擇權或不行使終止選擇權之評估的重大事件發生時，則租賃期間將重新估計。

(七) 租賃交易－出租人

1. 本公司出租之標的資產包括使用權資產－房屋及建築之轉租，租賃合約之期間為 12 至 18 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。
2. 本公司以融資租賃出租使用權資產－房屋及建築，與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
租賃投資淨額之融資收益	\$ 582	\$ 616
	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
租賃投資淨額之融資收益	\$ 1,773	\$ 1,297

3. 本公司以融資租賃出租之未折現租賃給付之到期日分析如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
未來1年	\$ 11,640	\$ 11,640	\$ 11,640
未來2~5年	47,547	47,236	47,168
未來6年以上	108,349	117,390	120,367
	<u>\$ 167,536</u>	<u>\$ 176,266</u>	<u>\$ 179,175</u>

4. 本公司以融資租賃出租之未折現租賃給付與租賃投資淨額之調節資訊如下：

	114年9月30日		113年12月31日	
	流動	非流動	流動	非流動
未折現租賃給付	\$ 11,640	\$ 155,896	\$ 11,640	\$ 164,626
未賺得融資收益	(2,244)	(16,206)	(2,347)	(17,876)
租賃投資淨額	<u>\$ 9,396</u>	<u>\$ 139,690</u>	<u>\$ 9,293</u>	<u>\$ 146,750</u>

	113年9月30日	
	流動	非流動
未折現租賃給付	\$ 11,640	\$ 167,535
未賺得融資收益	(2,381)	(18,449)
租賃投資淨額	<u>\$ 9,259</u>	<u>\$ 149,086</u>

5. 本公司之應收租賃款無逾期支付情況，經評估發生信用風險損失金額不重大。

6. 本公司於民國 114 年及 113 年 7 至 9 月暨民國 114 年及 113 年 1 至 9 月基於營業租賃合約分別認列\$47,375 及\$43,403 暨\$143,141 及\$103,014 之租金收入，其中無屬變動租賃給付。

7. 本公司以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
未來1年	\$ 201,878	\$ 196,916	\$ 190,044
未來2~5年	685,744	686,384	679,233
未來6年以上	434,049	472,170	456,708
	<u>\$ 1,321,671</u>	<u>\$ 1,355,470</u>	<u>\$ 1,325,985</u>

(八) 其他應付款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 410,967	\$ 438,350	\$ 392,384
應付員工酬勞及董事酬勞	182,625	234,500	169,925
應付勞健保費	50,434	49,945	49,548
應付設備款	21,594	49,443	17,452
其他	168,808	166,670	153,243
	<u>\$ 834,428</u>	<u>\$ 938,908</u>	<u>\$ 782,552</u>

(九) 長期借款

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	114年9月30日
長期銀行借款				
無擔保銀行借款	112.1.12~117.7.30	1.81%~2.10%	無	\$ 3,754,242
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(1,752,298)
				<u>\$ 2,001,944</u>
借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	113年12月31日
長期銀行借款				
無擔保銀行借款	111.1.3~116.12.2	1.81%~2.17%	無	\$ 3,047,601
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(1,445,900)
				<u>\$ 1,601,701</u>

借 款 性 質	借 款 期 間	利 率 區 間	擔 保 品	113年9月30日
長期銀行借款				
無擔保銀行借款	110.10.27~116.8.6	1.81%~2.15%	無	\$ 2,793,355
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(1,308,280)
				<u>\$ 1,485,075</u>

本公司於民國 114 年及 113 年 7 至 9 月暨民國 114 年及 113 年 1 至 9 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(十八)財務成本之說明。

(十)退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予 1 個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度 3 月底前一次提撥其差額。本公司依前揭露確定給付退休辦法之相關資訊如下：

(1)民國 114 年及 113 年 7 至 9 月暨民國 114 年及 113 年 1 至 9 月本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為(\$51)及\$—暨(\$155)及(\$16)。

(2)本公司於民國 114 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$2,530。

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國 114 年及 113 年 7 至 9 月暨民國 114 年及 113 年 1 至 9 月本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$34,209 及\$33,551 暨\$100,436 及\$98,941。

(十一)股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
期初股數	104,936	103,493
股票股利	1,050	1,035
員工酬勞轉增資	458	408
期末股數	106,444	104,936

2. 本公司於民國 113 年 5 月 28 日分別經股東會決議通過及報告股東會後以未分配盈餘\$10,349 及應付員工酬勞\$201,300 轉增資發行新股，業奉金融監督管理委員會證期局核准，增資基準日為民國 113 年 6 月 29 日。其中員工股票酬勞\$201,300 以董事會決議日前一日之收盤價並考慮除權除息影響後計發行新股 408 仟股，並於增資基準日時將面額部分轉列股本，超過面額部分則列為「資本公積－發行溢價」。
3. 本公司於民國 114 年 5 月 27 日分別經股東會決議通過及報告股東會後以未分配盈餘\$10,494 及應付員工酬勞\$225,000 轉增資發行新股，業奉金融監督管理委員會證期局核准，增資基準日為民國 114 年 7 月 21 日。其中員工股票酬勞\$225,000 以董事會決議日前一日之收盤價並考慮除權除息影響後計發行新股 458 仟股，並於增資基準日時將面額部分轉列股本，超過面額部分則列為「資本公積－發行溢價」。
4. 截至民國 114 年 9 月 30 日止，本公司額定資本總額為\$1,200,000(股份總額保留\$20,000 為發行員工認股權證)，實收資本總額則為\$1,064,438，分為 106,444 仟股，每股金額新台幣 10 元，分次發行。

(十二)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10%為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十三)保留盈餘

1. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額 25%之部分為限。
2. 依本公司章程規定，本公司所處產業環境多變，企業生命週期正值穩定成長階段，本公司每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥 10%法定盈餘公積，並依法提列或迴轉特別盈餘公積後，為本期可供分配盈餘，本期可供分配盈餘再加計上年

度累積未分配盈餘，為累積可供分配盈餘。本公司盈餘分配係按公司所處之產業環境由董事會依據未來業務或轉投資需要等相關因素，提請股東會決議後分派之：股東股息及紅利為累積可供分配盈餘之 50%~100%，其中現金股利不得少於股利總額 1%。現金股利每股若低於新台幣 0.5 元得不予發放，改以股票股利發放。分派股息及紅利之全部或部分如以發放現金之方式為之，應授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會，不適用上述應經股東會決議之規定。

3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司民國 113 年度認列為分配予業主之股利為現金股利 \$2,173,352(每股新台幣 21 元)及股票股利\$10,349(每股新台幣 0.1 元)。民國 114 年 2 月 24 日經董事會決議並於民國 114 年 5 月 27 日於股東會報告對民國 113 年度之盈餘分派為現金股利\$2,413,533(每股新台幣 23 元)。民國 114 年 5 月 27 日經股東會決議對民國 113 年度之盈餘分派案配發股票股利\$10,494(每股新台幣 0.1 元)。

(十四)營業收入

1. 客戶合約收入之細分

本公司之收入源於提供於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要類型：

	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
百貨零售之收入	\$ 6,371,718	\$ 6,092,163
專櫃抽成之收入	29,096	32,452
	<u>\$ 6,400,814</u>	<u>\$ 6,124,615</u>
	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
百貨零售之收入	\$ 18,657,230	\$ 17,532,594
專櫃抽成之收入	83,897	93,570
	<u>\$ 18,741,127</u>	<u>\$ 17,626,164</u>

2. 合約資產及合約負債

截至民國 114 年 9 月 30 日、114 年 1 月 1 日(113 年 12 月 31 日)、113 年 9 月 30 日及 113 年 1 月 1 日止，本公司無認列客戶合約收入相關之合約資產，另本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	114年9月30日	114年1月1日 (113年12月31日)	113年9月30日	113年1月1日
合約負債：				
客戶忠誠計畫	\$ 65,638	\$ 57,824	\$ 56,915	\$ 63,995
預收款項	<u>31,121</u>	<u>29,715</u>	<u>31,524</u>	<u>26,935</u>
	<u>\$ 96,759</u>	<u>\$ 87,539</u>	<u>\$ 88,439</u>	<u>\$ 90,930</u>

(1) 合約資產及合約負債的重大變動

本公司民國 114 年及 113 年 7 至 9 月暨民國 114 年及 113 年 1 至 9 月之合約資產及負債未有重大變動之情事。

(2) 期初合約負債本期認列收入

	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
合約負債期初餘額本期認列收入		
客戶忠誠計畫	\$ 54,149	\$ 46,797
預收款項	<u>29,715</u>	<u>26,935</u>
	<u>\$ 83,864</u>	<u>\$ 73,732</u>

(十五) 利息收入

	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
現金及約當現金之利息	\$ 11,236	\$ 250
其他利息收入	<u>1,229</u>	<u>1,235</u>
	<u>\$ 12,465</u>	<u>\$ 1,485</u>
	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
現金及約當現金之利息	\$ 39,656	\$ 9,544
其他利息收入	<u>4,410</u>	<u>3,475</u>
	<u>\$ 44,066</u>	<u>\$ 13,019</u>

(十六) 其他收入

	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
租金收入	\$ 47,375	\$ 43,403
其他收入	<u>8,504</u>	<u>9,151</u>
	<u>\$ 55,879</u>	<u>\$ 52,554</u>
	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
租金收入	\$ 143,141	\$ 103,014
其他收入	<u>29,091</u>	<u>35,382</u>
	<u>\$ 172,232</u>	<u>\$ 138,396</u>

(十七) 其他利益及損失

	<u>114 年 7 至 9 月</u>	<u>113 年 7 至 9 月</u>
處分不動產、廠房及設備淨損失	(\$ 543)	(\$ 2,345)
租賃修改利益	502	-
	<u>(\$ 41)</u>	<u>(\$ 2,345)</u>
	<u>114 年 1 至 9 月</u>	<u>113 年 1 至 9 月</u>
處分不動產、廠房及設備淨損失	(\$ 28,882)	(\$ 20,752)
使用權資產轉租利益	-	39,998
租賃修改利益	13,399	1,982
	<u>(\$ 15,483)</u>	<u>\$ 21,228</u>

(十八) 財務成本

	<u>114 年 7 至 9 月</u>	<u>113 年 7 至 9 月</u>
利息費用：		
銀行借款利息	\$ 18,788	\$ 12,654
其他利息費用	42,130	37,299
減：符合要件之資產資本化金額	(754)	(728)
	<u>\$ 60,164</u>	<u>\$ 49,225</u>
	<u>114 年 1 至 9 月</u>	<u>113 年 1 至 9 月</u>
利息費用：		
銀行借款利息	\$ 48,511	\$ 30,707
其他利息費用	121,843	107,079
減：符合要件之資產資本化金額	(1,412)	(1,883)
	<u>\$ 168,942</u>	<u>\$ 135,903</u>

(十九) 費用性質之額外資訊

	<u>114 年 7 至 9 月</u>		<u>113 年 7 至 9 月</u>
	<u>屬於營業費用者</u>	<u>屬於營業成本者</u>	<u>合 計</u>
員工福利費用	<u>\$ 788,364</u>	<u>\$ 89,419</u>	<u>\$ 877,783</u>
折舊費用	<u>\$ 681,396</u>	<u>\$ 49,776</u>	<u>\$ 731,172</u>
	<u>114 年 7 至 9 月</u>		<u>113 年 7 至 9 月</u>
	<u>屬於營業費用者</u>	<u>屬於營業成本者</u>	<u>合 計</u>
員工福利費用	<u>\$ 791,975</u>	<u>\$ 85,709</u>	<u>\$ 877,684</u>
折舊費用	<u>\$ 640,558</u>	<u>\$ 42,709</u>	<u>\$ 683,267</u>

	114 年	1 至	9 月
	屬於營業費用者	屬於營業成本者	合 計
員工福利費用	\$ 2,319,364	\$ 262,266	\$ 2,581,630
折舊費用	\$ 2,010,484	\$ 147,924	\$ 2,158,408
	113 年	1 至	9 月
	屬於營業費用者	屬於營業成本者	合 計
員工福利費用	\$ 2,311,586	\$ 229,196	\$ 2,540,782
折舊費用	\$ 1,890,340	\$ 119,378	\$ 2,009,718

(二十) 員工福利費用

	114 年	7 至	9 月
	屬於營業費用者	屬於營業成本者	合 計
<u>正職員工</u>			
薪資費用	\$ 590,732	\$ 32,912	\$ 623,644
勞健保費用	65,313	3,430	68,743
退休金費用	28,007	1,762	29,769
其他用人費用	5,899	-	5,899
	<u>\$ 689,951</u>	<u>\$ 38,104</u>	<u>\$ 728,055</u>
	114 年	7 至	9 月
	屬於營業費用者	屬於營業成本者	合 計
<u>非正職員工</u>			
薪資費用	\$ 83,698	\$ 1,700	\$ 85,398
勞健保費用	10,326	-	10,326
退休金費用	4,389	-	4,389
其他用人費用	-	49,615	49,615
	<u>\$ 98,413</u>	<u>\$ 51,315</u>	<u>\$ 149,728</u>
	113 年	7 至	9 月
	屬於營業費用者	屬於營業成本者	合 計
<u>正職員工</u>			
薪資費用	\$ 576,504	\$ 28,802	\$ 605,306
勞健保費用	62,818	2,896	65,714
退休金費用	26,694	1,502	28,196
其他用人費用	5,016	-	5,016
	<u>\$ 671,032</u>	<u>\$ 33,200</u>	<u>\$ 704,232</u>

	113	年	7	至	9	月
<u>非正職員工</u>	<u>屬於營業費用者</u>		<u>屬於營業成本者</u>		<u>合</u>	<u>計</u>
薪資費用	\$ 102,985		\$ 1,701		\$ 104,686	
勞健保費用	12,603		-		12,603	
退休金費用	5,355		-		5,355	
其他用人費用	-		50,808		50,808	
	<u>\$ 120,943</u>		<u>\$ 52,509</u>		<u>\$ 173,452</u>	
	114	年	1	至	9	月
<u>正職員工</u>	<u>屬於營業費用者</u>		<u>屬於營業成本者</u>		<u>合</u>	<u>計</u>
薪資費用	\$ 1,735,549		\$ 95,472		\$ 1,831,021	
勞健保費用	187,436		10,020		197,456	
退休金費用	81,200		5,176		86,376	
其他用人費用	12,721		-		12,721	
	<u>\$ 2,016,906</u>		<u>\$ 110,668</u>		<u>\$ 2,127,574</u>	
	114	年	1	至	9	月
<u>非正職員工</u>	<u>屬於營業費用者</u>		<u>屬於營業成本者</u>		<u>合</u>	<u>計</u>
薪資費用	\$ 256,019		\$ 5,010		\$ 261,029	
勞健保費用	32,534		-		32,534	
退休金費用	13,905		-		13,905	
其他用人費用	-		146,588		146,588	
	<u>\$ 302,458</u>		<u>\$ 151,598</u>		<u>\$ 454,056</u>	
	113	年	1	至	9	月
<u>正職員工</u>	<u>屬於營業費用者</u>		<u>屬於營業成本者</u>		<u>合</u>	<u>計</u>
薪資費用	\$ 1,686,718		\$ 81,821		\$ 1,768,539	
勞健保費用	179,384		8,468		187,852	
退休金費用	78,828		4,365		83,193	
其他用人費用	11,492		-		11,492	
	<u>\$ 1,956,422</u>		<u>\$ 94,654</u>		<u>\$ 2,051,076</u>	
	113	年	1	至	9	月
<u>非正職員工</u>	<u>屬於營業費用者</u>		<u>屬於營業成本者</u>		<u>合</u>	<u>計</u>
薪資費用	\$ 302,115		\$ 4,545		\$ 306,660	
勞健保費用	37,317		-		37,317	
退休金費用	15,732		-		15,732	
其他用人費用	-		129,997		129,997	
	<u>\$ 355,164</u>		<u>\$ 134,542</u>		<u>\$ 489,706</u>	

1. 依本公司章程規定，本公司應以當年度獲利狀況(即稅前利益扣除分派員工及董事酬勞前之利益)扣除累積虧損後，如尚有餘額應提撥不低於5%為員工酬勞(應提撥不低於其中之70%為分派予基層員工之酬勞)及不高於6%為董事酬勞。
2. 本公司民國114年及113年7至9月暨民國114年及113年1至9月員工酬勞估列金額分別為\$66,000及\$61,200暨\$177,000及\$164,300；董事酬勞估列金額分別為\$1,875及\$2,610暨\$5,625及\$5,625，前述金額帳列薪資費用項目，係以截至當期止之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列。民國114年2月24日董事會決議之民國113年度員工酬勞\$225,000及董事酬勞\$7,500，與民國113年度財務報告認列之差異為\$2,000，主要係估列計算之差異，已調整於民國114年度損益中。另，民國113年度及112年度員工酬勞以股票之方式發放分別計458仟股及408仟股，請詳附註六、(十一)股本之說明。

本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	114年7至9月	113年7至9月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 203,836	\$ 190,953
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,564)	(79)
所得稅費用	<u>\$ 202,272</u>	<u>\$ 190,874</u>
	114年1至9月	113年1至9月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 547,861	\$ 513,104
以前年度所得稅(高)低估數	(5,063)	6
當期所得稅總額	<u>542,798</u>	<u>513,110</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,852)	634
所得稅費用	<u>\$ 540,946</u>	<u>\$ 513,744</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國112年度，且截至民國114年10月27日止未有行政救濟之情事。

(二十二) 每股盈餘

	114 年	7 至	9 月
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 808,340	106,444	\$ 7.59
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 808,340	106,444	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	401	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 808,340	106,845	\$ 7.57
	113 年	7 至	9 月
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 762,984	105,985	\$ 7.20
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 762,984	105,985	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	331	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 762,984	106,316	\$ 7.18
	114 年	1 至	9 月
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 2,186,974	106,353	\$ 20.56
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 2,186,974	106,353	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	493	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 2,186,974	106,846	\$ 20.47

	113 年	1 至	9 月
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (新台幣元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 2,053,583	105,902	\$ 19.39
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 2,053,583	105,902	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	417	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 2,053,583	106,319	\$ 19.32

上述加權平均流通在外股數，業已依民國 113 年度未分配盈餘轉增資比例追溯調整之。

(二十三) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收付之投資活動：

	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
購置不動產、廠房及設備	\$ 768,270	\$ 829,963
加：期初應付設備款(表列 「其他應付款」)	49,443	77,400
減：期末應付設備款(表列 「其他應付款」)	(21,594)	(17,452)
資本化利息	(1,412)	(1,883)
購置不動產、廠房及設備現金 支付數	\$ 794,707	\$ 888,028

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
(1)使用權資產轉列應收融資租賃款	\$ -	\$ 59,447
(2)應付員工酬勞轉增資	\$ 225,000	\$ 201,300

(二十四) 來自籌資活動之負債之變動

	長期借款(含一年內到期部分)	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
114年1月1日餘額	\$ 3,047,601	\$13,461,035	\$39,751	\$ 16,548,387
籌資現金流量之淨變動	706,641	(1,506,915)	3,529	(796,745)
其他非現金之淨變動	-	1,795,667	-	1,795,667
114年9月30日餘額	<u>\$ 3,754,242</u>	<u>\$13,749,787</u>	<u>\$43,280</u>	<u>\$ 17,547,309</u>

	長期借款(含一年內到期部分)	租賃負債	存入保證金	來自籌資活動之負債總額
113年1月1日餘額	\$ 2,161,354	\$12,655,181	\$57,443	\$ 14,873,978
籌資現金流量之淨變動	632,001	(1,412,030)	(18,795)	(798,824)
其他非現金之淨變動	-	2,251,974	-	2,251,974
113年9月30日餘額	<u>\$ 2,793,355</u>	<u>\$13,495,125</u>	<u>\$38,648</u>	<u>\$ 16,327,128</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
陳建造	主要管理階層

(二) 與關係人間之重大交易事項

租賃交易－承租人

1. 本公司向主要管理階層承租台南辦公室，租賃合約期間為 3 年，租金係按月支付。

2. 取得使用權資產

期末餘額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
主要管理階層	<u>\$ 6,583</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 739</u>

3. 租賃負債

(1) 期末餘額

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
主要管理階層	<u>\$ 6,626</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 749</u>

表列「租賃負債－流動」及「租賃負債－非流動」。

(2)利息費用

	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
主要管理階層	\$ 30	\$ 2
	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
主要管理階層	\$ 98	\$ 13

(三)主要管理階層薪酬資訊

	114 年 7 至 9 月	113 年 7 至 9 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 5,256	\$ 5,859
	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 16,716	\$ 16,280

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資 產 名 稱	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日	擔 保 用 途
活期存款(註)	\$ 7,237	\$ 7,237	\$ 7,237	履約保證金
定期存款(註)	6,050	6,050	12,050	存出保證金
	<u>\$ 13,287</u>	<u>\$ 13,287</u>	<u>\$ 19,287</u>	

(註)表列「其他金融資產－流動」及「其他金融資產－非流動」。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

已簽約但尚未發生之資本支出

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 133,103</u>	<u>\$ 122,775</u>	<u>\$ 123,334</u>

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

(一)資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

本公司金融公具之種類，請詳附註六各金融資產負債之說明。

2. 風險管理政策

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險及流動性風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險及流動性風險。本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

本公司之進銷貨等交易主要係以新台幣為計價單位，且未有從事任何外匯買賣合約，故無重大之匯率風險。

B. 價格風險

本公司未有從事任何金融商品或衍生性金融商品之投資，故無價格風險。

C. 現金流量及公允價值利率風險

(A) 本公司之利率風險主要來自按浮動利率發行之長期借款，使公司暴露於現金流量利率風險。於民國 114 年及 113 年 1 至 9 月，本公司按浮動利率發行之借款為新台幣計價。

(B) 本公司之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本公司暴露於未來市場利率變動之風險。

(C) 當借款利率上升或下跌 10%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國 114 年及 113 年 1 至 9 月之稅後淨利將分別減少或增加 \$3,881 及 \$2,457，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2) 信用風險

A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。

B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理

及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。

C. 本公司採用 IFRS9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：

當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。當合約款項按約定之支付條款逾期超過一定天數，視為已發生違約。

D. 本公司按貿易信用風險之特性將對客戶之應收帳款，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

E. 本公司對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款備抵損失，本公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之未逾期之應收帳款之預期損失率均非重大，且本公司未有已逾期之應收帳款之情形。

F. 本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失金額均不重大，故於民國 114 年及 113 年 1 至 9 月均未予認列。

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。

B. 本公司未動用借款額度明細如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
浮動利率			
一年內到期	\$ 1,867,606	\$ 1,055,222	\$ 1,529,242
一年以上到期	1,736,151	1,136,059	1,628,981
	<u>\$ 3,603,757</u>	<u>\$ 2,191,281</u>	<u>\$ 3,158,223</u>

C. 下表係本公司之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

<u>114年9月30日</u>	<u>少於1年</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年後</u>
非衍生金融負債				
應付票據	\$ 60,713	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	3,330,678	-	-	-
其他應付款	834,428	-	-	-
租賃負債(包含流動及非流動)	2,157,419	2,082,773	5,022,240	5,307,210
長期借款(包含一年或一營業週期內到期部分)	1,784,756	1,180,921	858,106	-
存入保證金	-	43,280	-	-
<u>113年12月31日</u>	<u>少於1年</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年後</u>
非衍生金融負債				
應付票據	\$ 57,143	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	3,387,697	-	-	-
其他應付款	938,908	-	-	-
租賃負債(包含流動及非流動)	2,064,491	1,980,848	4,927,639	5,237,941
長期借款(包含一年或一營業週期內到期部分)	1,471,650	1,130,086	500,140	-
存入保證金	-	39,751	-	-

<u>113年9月30日</u>	<u>少於1年</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年後</u>
非衍生金融負債				
應付票據	\$ 82,785	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	3,300,560	-	-	-
其他應付款	782,552	-	-	-
租賃負債(包含流動及非流動)	2,019,581	1,962,897	4,904,555	5,363,539
長期借款(包含一年或一營業週期內到期部分)	1,331,443	1,057,359	454,010	-
存入保證金	-	38,648	-	-

(三) 公允價值資訊

本公司於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日均未持有以公允價值衡量之金融工具。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 114 年 1 至 9 月之資訊)

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
3. 期末持有之重大有價證券：無此情事。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無此情事。

(二) 轉投資事業相關資訊

無此情事。

(三) 大陸投資資訊

截至民國 114 年 9 月 30 日止，本公司並未以任何方式轉赴大陸地區投資。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且本公司營運決策者係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	114 年 1 至 9 月	113 年 1 至 9 月
	百貨零售部門	百貨零售部門
部門收入	\$ 18,741,127	\$ 17,626,164
外部收入淨額	18,741,127	17,626,164
折舊	2,158,408	2,009,718
財務成本	168,942	135,903
部門稅前淨利	2,727,920	2,567,327
部門資產	29,221,663	27,180,614
部門負債	22,070,188	20,784,799

(三)部門損益之調節資訊

1. 部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式，且提供主要營運決策者之部門損益，係與本公司財務報告採一致之衡量方式，故無需調節。
2. 提供主要營運決策者之總資產及總負債金額，與本公司財務報表內之資產及負債採用一致之衡量方式，故無需調節。