

寶雅國際股份有限公司  
財務報告暨會計師核閱報告  
民國 112 年及 111 年第三季  
(股票代碼 5904)

公司地址：台南市民族路三段 74 號

電 話：(06)241-1000

寶雅國際股份有限公司

民國 112 年及 111 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</u>	<u>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 ~ 35	
	(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 ~ 29	
	(七) 關係人交易	29 ~ 30	
	(八) 質押之資產	30	
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	30	

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	30	
(十一)	重大之期後事項	30	
(十二)	其他	30 ~ 34	
(十三)	附註揭露事項	34 ~ 35	
(十四)	部門資訊	35	

會計師核閱報告

(112)財審報字第 23001831 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 112 年及 111 年 9 月 30 日之資產負債表，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表暨民國 112 年及 111 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 112 年及 111 年 9 月 30 日之財務狀況，民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之現金流量之情事。

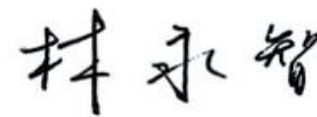
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林姿妤



會計師

林永智



前財政部證券管理委員會  
核准簽證文號：(82)台財證(六)第 44927 號  
金融監督管理委員會  
核准簽證文號：金管證審字第 1050029592 號

中 華 民 國 1 1 2 年 1 0 月 3 0 日

~4~



## 寶雅國際股份有限公司

民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	112 年 9 月 30 日		111 年 12 月 31 日		111 年 9 月 30 日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 2,248,962	9	\$ 2,587,299	11	\$ 2,530,292	11
1150	應收票據淨額	六(二)	5,140	-	4,403	-	5,356	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	1,194,045	5	1,243,335	5	906,734	4
1200	其他應收款		3,728	-	4,437	-	4,377	-
130X	存貨	六(三)	5,062,194	21	4,975,241	20	4,460,873	19
1410	預付款項	六(四)	80,155	-	61,385	-	28,360	-
1476	其他金融資產－流動	八	8,287	-	8,287	-	8,287	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>8,602,511</u>	<u>35</u>	<u>8,884,387</u>	<u>36</u>	<u>7,944,279</u>	<u>34</u>
<b>非流動資產</b>								
1600	不動產、廠房及設備	六(五)	3,444,121	14	3,339,404	14	3,388,709	14
1755	使用權資產	六(六)及七	12,201,263	49	11,657,493	48	11,773,497	50
1840	遞延所得稅資產	六(二十)	30,485	-	31,275	-	30,459	-
1920	存出保證金	六(六)	459,834	2	439,131	2	423,758	2
1975	淨確定福利資產－非流動	六(九)	10,067	-	8,129	-	331	-
1980	其他金融資產－非流動	八	11,000	-	11,000	-	11,000	-
1990	其他非流動資產－其他		15,449	-	14,818	-	12,530	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>16,172,219</u>	<u>65</u>	<u>15,501,250</u>	<u>64</u>	<u>15,640,284</u>	<u>66</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 24,774,730</u>	<u>100</u>	<u>\$ 24,385,637</u>	<u>100</u>	<u>\$ 23,584,563</u>	<u>100</u>

(續次頁)

## 寶雅國際股份有限公司

民國112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2130	合約負債—流動	六(十三)	\$ 88,487	-	\$ 98,024	-	\$ 91,603	-
2150	應付票據		68,661	-	45,172	-	55,308	-
2170	應付帳款		3,222,724	13	3,175,489	13	2,828,225	12
2200	其他應付款	六(七)	731,485	3	755,409	3	631,595	3
2230	本期所得稅負債	六(二十)	197,190	1	296,010	1	125,593	1
2280	租賃負債—流動	六(六)及七	1,678,076	7	1,609,821	7	1,589,817	7
2310	預收款項		233	-	100	-	236	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(八)	1,448,119	6	1,352,830	6	1,449,130	6
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>7,434,975</u>	<u>30</u>	<u>7,332,855</u>	<u>30</u>	<u>6,771,507</u>	<u>29</u>
<b>非流動負債</b>								
2540	長期借款	六(八)	1,133,862	5	913,048	4	1,221,931	5
2570	遞延所得稅負債	六(二十)	5,861	-	5,861	-	5,408	-
2580	租賃負債—非流動	六(六)及七	10,534,956	42	10,043,427	41	10,158,226	43
2645	存入保證金		26,622	-	20,001	-	19,042	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>11,701,301</u>	<u>47</u>	<u>10,982,337</u>	<u>45</u>	<u>11,404,607</u>	<u>48</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>19,136,276</u>	<u>77</u>	<u>18,315,192</u>	<u>75</u>	<u>18,176,114</u>	<u>77</u>
<b>權益</b>								
股本		六(十)(十二)						
		(十九)						
3110	普通股股本		1,034,930	4	1,021,820	4	1,021,820	4
3200	資本公積	六(十)(十一)	1,058,249	4	896,641	4	896,641	4
保留盈餘		六(十)(十二)						
3310	法定盈餘公積		1,671,810	7	1,464,426	6	1,464,426	6
3350	未分配盈餘		1,873,465	8	2,687,558	11	2,025,562	9
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>5,638,454</u>	<u>23</u>	<u>6,070,445</u>	<u>25</u>	<u>5,408,449</u>	<u>23</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾		九						
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 24,774,730</u>	<u>100</u>	<u>\$ 24,385,637</u>	<u>100</u>	<u>\$ 23,584,563</u>	<u>100</u>

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112年及111年7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	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十三)	\$ 5,869,731	100	\$ 5,250,842	100	\$ 16,443,833	100	\$ 14,336,319	100
5000 營業成本	六(三)(九)(十八)(十九)	( 3,258,247)	( 56)	( 2,990,920)	( 57)	( 9,278,157)	( 57)	( 8,283,606)	( 58)
5900 營業毛利		2,611,484	44	2,259,922	43	7,165,676	43	6,052,713	42
營業費用	六(九)(十八)(十九)及七								
6100 推銷費用		( 1,516,068)	( 26)	( 1,307,125)	( 25)	( 4,305,336)	( 26)	( 3,775,107)	( 27)
6200 管理費用		( 185,757)	( 3)	( 159,311)	( 3)	( 521,087)	( 3)	( 466,223)	( 3)
6000 營業費用合計		( 1,701,825)	( 29)	( 1,466,436)	( 28)	( 4,826,423)	( 29)	( 4,241,330)	( 30)
6900 營業利益		909,659	15	793,486	15	2,339,253	14	1,811,383	12
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十四)	621	-	305	-	10,723	-	1,878	-
7010 其他收入	六(十五)	27,813	1	20,502	1	79,598	1	67,612	1
7020 其他利益及損失	六(六)(十六)	( 5,060)	-	512	-	( 4,666)	-	3,924	-
7050 財務成本	六(五)(六)(十七)及七	( 41,695)	( 1)	( 39,660)	( 1)	( 122,310)	( 1)	( 122,137)	( 1)
7000 營業外收入及支出合計		( 18,321)	-	( 18,341)	-	( 36,655)	-	( 48,723)	-
7900 稅前淨利		891,338	15	775,145	15	2,302,598	14	1,762,660	12
7950 所得稅費用	六(二十)	( 178,410)	( 3)	( 155,089)	( 3)	( 456,938)	( 3)	( 350,809)	( 2)
8200 本期淨利		\$ 712,928	12	\$ 620,056	12	\$ 1,845,660	11	\$ 1,411,851	10
8500 本期綜合損益總額		\$ 712,928	12	\$ 620,056	12	\$ 1,845,660	11	\$ 1,411,851	10
每股盈餘	六(二十一)								
9750 基本		\$ 6.89		\$ 6.01		\$ 17.84		\$ 13.70	
9850 稀釋		\$ 6.87		\$ 5.99		\$ 17.77		\$ 13.64	

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112年及111年1月1日至9月30日


單位：新台幣仟元

附註	普通	股本	資本公積	保	留	盈	餘	權	益	總	額
	股	發	行	法	盈	未	分	配	盈	餘	
<u>111年1月1日至9月30日</u>											
		\$	1,008,595	\$	777,480	\$	1,280,125	\$	1,917,552	\$	4,983,752
			-		-		-		1,411,851		1,411,851
			-		-		-		1,411,851		1,411,851
110年度盈餘指撥及分配：											
			-		-		184,301	(	184,301)		-
	現金股利	六(十二)	-		-		-	(	1,109,454)	(	1,109,454)
	股票股利	六(十)(十二)	10,086		-		-	(	10,086)		-
	員工酬勞轉增資	六(十)(十九)	3,139		119,161		-		-		122,300
	111年9月30日餘額	\$	1,021,820	\$	896,641	\$	1,464,426	\$	2,025,562	\$	5,408,449
<u>112年1月1日至9月30日</u>											
		\$	1,021,820	\$	896,641	\$	1,464,426	\$	2,687,558	\$	6,070,445
			-		-		-		1,845,660		1,845,660
			-		-		-		1,845,660		1,845,660
111年度盈餘指撥及分配：											
			-		-		207,384	(	207,384)		-
	現金股利	六(十二)	-		-		-	(	2,442,151)	(	2,442,151)
	股票股利	六(十)(十二)	10,218		-		-	(	10,218)		-
	員工酬勞轉增資	六(十)(十九)	2,892		161,608		-		-		164,500
	112年9月30日餘額	\$	1,034,930	\$	1,058,249	\$	1,671,810	\$	1,873,465	\$	5,638,454

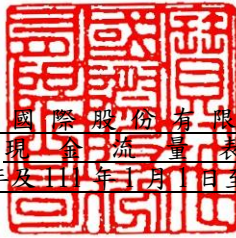
後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

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112年及111年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 2,302,598	\$ 1,762,660
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(五)(六) (十八) 1,881,074	1,787,689
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	六(十六) 5,807	( 1,259 )
租賃修改利益	六(六)(十六) ( 1,141 )	( 2,665 )
利息收入	六(十四) ( 10,723 )	( 1,878 )
利息費用	六(十七) 122,310	122,137
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	( 737 )	16,665
應收帳款	49,290	112,497
其他應收款	709	272
存貨	( 86,953 )	( 50,208 )
預付款項	( 18,770 )	44,555
淨確定福利資產—非流動	( 1,938 )	( 331 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債—流動	( 9,537 )	21,960
應付票據	23,489	11,257
應付帳款	47,235	236,836
其他應付款	159,738	84,834
預收款項	133	134
淨確定福利負債—非流動	-	( 1,351 )
營運產生之現金流入	4,462,584	4,143,804
收取之利息	10,723	1,878
支付之利息	( 122,310 )	( 122,137 )
支付之所得稅	( 554,968 )	( 432,169 )
營業活動之淨現金流入	3,796,029	3,591,376
<b>投資活動之現金流量</b>		
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十二) ( 610,330 )	( 373,379 )
購置不動產、廠房及設備支付之利息	六(五)(十七) (二十二) ( 768 )	( 578 )
處分不動產、廠房及設備價款	4,498	5,427
取得使用權資產	六(六) ( 53,372 )	( 103,776 )
存出保證金增加	( 20,703 )	( 4,941 )
其他非流動資產—其他(增加)減少	( 631 )	1,396
投資活動之淨現金流出	( 681,306 )	( 475,851 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
舉借長期借款	六(二十三) 1,700,000	1,370,000
償還長期借款	六(二十三) ( 1,383,897 )	( 2,502,251 )
租賃本金償還	六(二十三) ( 1,333,633 )	( 1,211,880 )
存入保證金增加	六(二十三) 6,621	7,311
發放現金股利	六(十二) ( 2,442,151 )	( 1,109,454 )
籌資活動之淨現金流出	( 3,453,060 )	( 3,446,274 )
本期現金及約當現金減少數	( 338,337 )	( 330,749 )
期初現金及約當現金餘額	六(一) 2,587,299	2,861,041
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 2,248,962	\$ 2,530,292

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



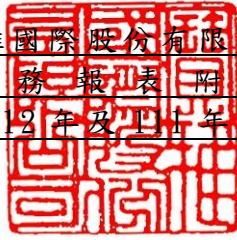
經理人：陳宗成



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 112 年 及 111 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 112 年 10 月 30 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之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、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
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計值之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」	民國112年5月23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之影響

下表彙列金管會認可之民國 113 年適用之國際財務報導準則之新發布、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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113年1月1日
國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」	民國113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。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編制基礎及期中財務報表適用部分說明如下，餘與民國111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111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負債。
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

1. 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。
2. 期中期間發生稅率變動時，本公司於變動發生當期一次認列變動影響數，對於所得稅與認列於損益之外的項目有關者，將變動影響數認列於其他綜合損益或權益項目，對於所得稅與認列於損益的項目有關者，則將變動影響數認列於損益。

### 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 111 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

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
現金：			
庫存現金	\$ 48,206	\$ 45,629	\$ 42,209
支票存款及活期存款	<u>2,200,756</u>	<u>2,541,670</u>	<u>2,488,083</u>
	<u>\$ 2,248,962</u>	<u>\$ 2,587,299</u>	<u>\$ 2,530,292</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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日將現金及約當現金提供質押之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。

#### (二) 應收票據及帳款淨額

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
應收票據	<u>\$ 5,140</u>	<u>\$ 4,403</u>	<u>\$ 5,356</u>
應收贊助金	\$ 1,012,776	\$ 1,124,548	\$ 839,533
應收顧客款	<u>181,269</u>	<u>118,787</u>	<u>67,201</u>
	<u>\$ 1,194,045</u>	<u>\$ 1,243,335</u>	<u>\$ 906,734</u>

1. 本公司於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日未有逾期之應收票據及帳款。
2. 民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 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 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收帳款及應收票據餘額為\$1,041,252。
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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日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

	112 年 9 月 30 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商品	\$ 5,062,194	\$ -	\$ 5,062,194
	111 年 12 月 31 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商品	\$ 4,975,241	\$ -	\$ 4,975,241
	111 年 9 月 30 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商品	\$ 4,460,873	\$ -	\$ 4,460,873

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	112 年 7 至 9 月	111 年 7 至 9 月
已出售存貨成本	\$ 3,228,746	\$ 2,978,113
存貨盤損	29,501	12,807
	<u>\$ 3,258,247</u>	<u>\$ 2,990,920</u>
	112 年 1 至 9 月	111 年 1 至 9 月
已出售存貨成本	\$ 9,182,263	\$ 8,232,396
存貨盤損	95,894	51,210
	<u>\$ 9,278,157</u>	<u>\$ 8,283,606</u>

(四) 預付款項

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
留抵稅額	\$ 8,352	\$ 21,087	\$ -
其他預付費用	71,803	40,298	28,360
	<u>\$ 80,155</u>	<u>\$ 61,385</u>	<u>\$ 28,360</u>

(五) 不動產、廠房及設備

	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合 計</u>
<u>112年1月1日</u>						
成本	\$ 36,522	\$ 1,174,598	\$ 3,796,109	\$ 543,635	\$ 30,596	\$ 5,581,460
累計折舊	( 19,010)	( 628,369)	( 1,467,880)	( 126,797)	-	( 2,242,056)
	<u>\$ 17,512</u>	<u>\$ 546,229</u>	<u>\$ 2,328,229</u>	<u>\$ 416,838</u>	<u>\$ 30,596</u>	<u>\$ 3,339,404</u>
<u>112年1至9月</u>						
1月1日	\$ 17,512	\$ 546,229	\$ 2,328,229	\$ 416,838	\$ 30,596	\$ 3,339,404
增添	-	-	-	-	591,936	591,936
驗收轉入	8,053	91,324	417,284	69,547	( 586,208)	-
折舊費用	( 5,606)	( 161,164)	( 278,588)	( 31,556)	-	( 476,914)
處分—成本	( 8,351)	( 178,591)	( 193,331)	( 6,445)	-	( 386,718)
—累計折舊	7,306	173,639	189,241	6,227	-	376,413
9月30日	<u>\$ 18,914</u>	<u>\$ 471,437</u>	<u>\$ 2,462,835</u>	<u>\$ 454,611</u>	<u>\$ 36,324</u>	<u>\$ 3,444,121</u>
<u>112年9月30日</u>						
成本	\$ 36,224	\$ 1,087,331	\$ 4,020,062	\$ 606,737	\$ 36,324	\$ 5,786,678
累計折舊	( 17,310)	( 615,894)	( 1,557,227)	( 152,126)	-	( 2,342,557)
	<u>\$ 18,914</u>	<u>\$ 471,437</u>	<u>\$ 2,462,835</u>	<u>\$ 454,611</u>	<u>\$ 36,324</u>	<u>\$ 3,444,121</u>

	<u>運輸設備</u>	<u>辦公設備</u>	<u>租賃改良</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程 及待驗設備</u>	<u>合 計</u>
<u>111年1月1日</u>						
成本	\$ 37,943	\$ 1,279,639	\$ 3,762,432	\$ 503,101	\$ 52,883	\$ 5,635,998
累計折舊	( 16,247)	( 608,954)	( 1,384,466)	( 109,823)	-	( 2,119,490)
	<u>\$ 21,696</u>	<u>\$ 670,685</u>	<u>\$ 2,377,966</u>	<u>\$ 393,278</u>	<u>\$ 52,883</u>	<u>\$ 3,516,508</u>
<u>111年1至9月</u>						
1月1日	\$ 21,696	\$ 670,685	\$ 2,377,966	\$ 393,278	\$ 52,883	\$ 3,516,508
增添	-	-	-	-	369,512	369,512
驗收轉入	6,488	79,412	255,900	49,640	( 391,440)	-
折舊費用	( 5,535)	( 180,630)	( 278,146)	( 28,832)	-	( 493,143)
處分—成本	( 8,479)	( 141,026)	( 202,652)	( 9,965)	-	( 362,122)
—累計折舊	4,311	141,026	202,652	9,965	-	357,954
9月30日	<u>\$ 18,481</u>	<u>\$ 569,467</u>	<u>\$ 2,355,720</u>	<u>\$ 414,086</u>	<u>\$ 30,955</u>	<u>\$ 3,388,709</u>
<u>111年9月30日</u>						
成本	\$ 35,952	\$ 1,218,025	\$ 3,815,680	\$ 542,776	\$ 30,955	\$ 5,643,388
累計折舊	( 17,471)	( 648,558)	( 1,459,960)	( 128,690)	-	( 2,254,679)
	<u>\$ 18,481</u>	<u>\$ 569,467</u>	<u>\$ 2,355,720</u>	<u>\$ 414,086</u>	<u>\$ 30,955</u>	<u>\$ 3,388,709</u>

1. 本公司民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 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：

	<u>112 年 7 至 9 月</u>	<u>111 年 7 至 9 月</u>
資本化金額	\$ 235	\$ 290
資本化利率區間	1.51%~1.82%	1.28%~1.45%
	<u>112 年 1 至 9 月</u>	<u>111 年 1 至 9 月</u>
資本化金額	\$ 768	\$ 578
資本化利率區間	1.17%~2.33%	0.83%~1.45%

3. 本公司於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日未有將不動產、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 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日止，本公司依合約規定支付之房租押金分別為 \$454,255、\$433,898 及 \$420,466，並依其性質表列「存出保證金」項目。

3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
房屋及建築	\$ 12,184,113	\$ 11,634,760	\$ 11,748,925
機器設備	7,950	12,147	13,546
其他設備	9,200	10,586	11,026
	<u>\$ 12,201,263</u>	<u>\$ 11,657,493</u>	<u>\$ 11,773,497</u>



	112 年 7 至 9 月	111 年 7 至 9 月
	折舊費用	折舊費用
房屋及建築	\$ 472,710	\$ 433,110
機器設備	1,399	1,413
其他設備	430	427
	<u>\$ 474,539</u>	<u>\$ 434,950</u>
	112 年 1 至 9 月	111 年 1 至 9 月
	折舊費用	折舊費用
房屋及建築	\$ 1,398,656	\$ 1,289,264
機器設備	4,197	4,245
其他設備	1,307	1,037
	<u>\$ 1,404,160</u>	<u>\$ 1,294,546</u>

4. 民國 112 年及 111 年 7 至 9 月暨民國 112 年及 111 年 1 至 9 月使用權資產之增添分別為\$32,611 及\$32,861 暨\$53,372 及\$103,776；使用權資產之重衡量分別為\$759,492 及\$126,045 暨\$1,894,558 及\$339,733。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	112 年 7 至 9 月	111 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	\$ 34,877	\$ 32,611
屬短期租賃合約之費用	3,198	1,911
屬低價值資產租賃之費用	72	96
變動租賃給付之費用	25,542	14,825
租賃修改利益	( 226)	( 1)
	<u>112 年 1 至 9 月</u>	<u>111 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	\$ 103,287	\$ 100,585
屬短期租賃合約之費用	9,252	7,835
屬低價值資產租賃之費用	240	192
變動租賃給付之費用	66,513	35,533
租賃修改利益	( 1,141)	( 2,665)

6. 本公司於民國 112 年及 111 年 7 至 9 月暨民國 112 年及 111 年 1 至 9 月租賃現金流出總額分別為\$546,641 及\$487,963 暨\$1,566,297 及\$1,459,801。

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之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 3%~10%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 98.64% 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) 其他應付款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 340,511	\$ 334,988	\$ 282,467
應付員工酬勞及董事酬勞	154,820	169,780	104,160
應付設備款	26,383	45,545	32,616
應付勞健保費	45,213	38,345	36,867
其他	164,558	166,751	175,485
	<u>\$ 731,485</u>	<u>\$ 755,409</u>	<u>\$ 631,595</u>

#### (八) 長期借款

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	112年9月30日
長期銀行借款				
無擔保銀行借款	109.12.7~115.8.14	1.69%~2.09%	無	\$ 2,581,981
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 1,448,119)
				<u>\$ 1,133,862</u>
借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	111年12月31日
長期銀行借款				
無擔保銀行借款	109.3.19~114.5.26	1.35%~1.82%	無	\$ 2,265,878
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 1,352,830)
				<u>\$ 913,048</u>
借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	111年9月30日
長期銀行借款				
無擔保銀行借款	109.3.19~114.5.26	1.30%~1.55%	無	\$ 2,671,061
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 1,449,130)
				<u>\$ 1,221,931</u>

本公司於民國 112 年及 111 年 7 至 9 月暨民國 112 年及 111 年 1 至 9 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(十七)財務成本之說明。

#### (九) 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 112 年及 111 年 7 至 9 月暨民國 112 年及 111 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(\$11)及\$44 暨(\$32)、\$1,158。

(2)本公司於下一年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$2,504。

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 112 年及 111 年 7 至 9 月暨民國 112 年及 111 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\$30,100 及\$24,980 暨\$85,479 及\$72,735。

#### (十) 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)

	112 年 1 至 9 月	111 年 1 至 9 月
期初股數	102,182	100,859
股票股利	1,022	1,009
員工酬勞轉增資	289	314
期末股數	<u>103,493</u>	<u>102,182</u>

2. 本公司於民國 111 年 6 月 21 日分別經股東會決議通過及報告股東會後以未分配盈餘\$10,086 及應付員工酬勞\$122,300 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 111 年 7 月 26 日。其中員工股票酬勞\$122,300 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 314 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 112 年 5 月 30 日分別經股東會決議通過及報告股東會後以未分配盈餘\$10,218 及應付員工酬勞\$164,500 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 112 年 7 月 15 日。其中員工股票酬勞\$164,500 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 289 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 112 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\$1,034,930，分為 103,493 仟股，每股金額新台幣 10 元，分次發行。

#### (十一) 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。

#### (十二) 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 111 年度認列為分配予業主之股利為現金股利 \$1,109,454(每股新台幣 11 元)及股票股利 \$10,086(每股新台幣 0.1 元)。民國 112 年 2 月 20 日經董事會決議並於民國 112 年 5 月 30 日於股東會報告對民國 111 年度之盈餘分派案發放現金股利 \$2,442,151(每股新台幣 23.9 元)。民國 112 年 5 月 30 日經股東會決議對民國 111 年度之盈餘分派案配發股票股利 \$10,218(每股新台幣 0.1 元)

### (十三) 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，收入均為百貨零售收入，收入之細分如下：

	112 年 7 至 9 月	111 年 7 至 9 月
百貨零售之收入	\$ 5,834,540	\$ 5,216,880
專櫃抽成之收入	35,191	33,962
	<u>\$ 5,869,731</u>	<u>\$ 5,250,842</u>
	112 年 1 至 9 月	111 年 1 至 9 月
百貨零售之收入	\$ 16,341,695	\$ 14,242,122
專櫃抽成之收入	102,138	94,197
	<u>\$ 16,443,833</u>	<u>\$ 14,336,319</u>

#### 2. 合約資產及合約負債

截至民國 112 年 9 月 30 日、112 年 1 月 1 日(111 年 12 月 31 日)、111 年 9 月 30 及 111 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：

	112年9月30日	112年1月1日 (111年12月31日)	111年9月30日	111年1月1日
合約負債：				
客戶忠誠計畫	\$ 62,880	\$ 71,965	\$ 66,173	\$ 49,252
預收款項	25,607	26,059	25,430	20,391
	<u>\$ 88,487</u>	<u>\$ 98,024</u>	<u>\$ 91,603</u>	<u>\$ 69,643</u>

(1) 合約資產及合約負債的重大變動

本公司民國 112 年及 111 年 7 至 9 月暨民國 112 年及 111 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

	<u>112 年 1 至 9 月</u>	<u>111 年 1 至 9 月</u>
合約負債期初餘額本期認列收入		
客戶忠誠計畫	\$ 56,906	\$ 46,637
預收款項	<u>26,059</u>	<u>20,391</u>
	<u>\$ 82,965</u>	<u>\$ 67,028</u>

(十四) 利息收入

	<u>112 年 7 至 9 月</u>	<u>111 年 7 至 9 月</u>
銀行存款利息	\$ 114	\$ 59
其他利息收入	<u>507</u>	<u>246</u>
	<u>\$ 621</u>	<u>\$ 305</u>
	<u>112 年 1 至 9 月</u>	<u>111 年 1 至 9 月</u>
銀行存款利息	\$ 8,974	\$ 991
其他利息收入	<u>1,749</u>	<u>887</u>
	<u>\$ 10,723</u>	<u>\$ 1,878</u>

(十五) 其他收入

	<u>112 年 7 至 9 月</u>	<u>111 年 7 至 9 月</u>
租金收入	\$ 19,900	\$ 12,101
其他收入	<u>7,913</u>	<u>8,401</u>
	<u>\$ 27,813</u>	<u>\$ 20,502</u>
	<u>112 年 1 至 9 月</u>	<u>111 年 1 至 9 月</u>
租金收入	\$ 53,428	\$ 33,414
其他收入	<u>26,170</u>	<u>34,198</u>
	<u>\$ 79,598</u>	<u>\$ 67,612</u>

(十六) 其他利益及損失

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(\$ 5,286)	\$ 511
租約修改利益	226	1
	<u>(\$ 5,060)</u>	<u>\$ 512</u>
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(\$ 5,807)	\$ 1,259
租約修改利益	1,141	2,665
	<u>(\$ 4,666)</u>	<u>\$ 3,924</u>

(十七) 財務成本

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
利息費用：		
銀行借款利息	\$ 10,078	\$ 10,074
其他利息費用	31,852	29,876
減：符合要件之資產資本化金額	( 235)	( 290)
	<u>\$ 41,695</u>	<u>\$ 39,660</u>
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
利息費用：		
銀行借款利息	\$ 28,941	\$ 30,411
其他利息費用	94,137	92,304
減：符合要件之資產資本化金額	( 768)	( 578)
	<u>\$ 122,310</u>	<u>\$ 122,137</u>

(十八) 費用性質之額外資訊

	<u>112年</u>	<u>7至</u>	<u>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>\$ 719,167</u>	<u>\$ 69,935</u>	<u>\$ 789,102</u>
折舊費用	<u>\$ 598,524</u>	<u>\$ 34,196</u>	<u>\$ 632,720</u>
	<u>111年</u>	<u>7至</u>	<u>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>\$ 572,188</u>	<u>\$ 61,492</u>	<u>\$ 633,680</u>
折舊費用	<u>\$ 561,465</u>	<u>\$ 35,319</u>	<u>\$ 596,784</u>

	112 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	\$ 2,020,732	\$ 196,332	\$ 2,217,064
折舊費用	\$ 1,779,656	\$ 101,418	\$ 1,881,074
	111 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	\$ 1,660,246	\$ 174,244	\$ 1,834,490
折舊費用	\$ 1,679,964	\$ 107,725	\$ 1,787,689

(十九) 員工福利費用

	112 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	\$ 534,663	\$ 24,234	\$ 558,897
勞健保費用	57,088	2,475	59,563
退休金費用	24,499	1,272	25,771
其他用人費用	3,426	-	3,426
	\$ 619,676	\$ 27,981	\$ 647,657
	112 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	\$ 84,671	\$ 1,252	\$ 85,923
勞健保費用	10,502	-	10,502
退休金費用	4,318	-	4,318
其他用人費用	-	40,702	40,702
	\$ 99,491	\$ 41,954	\$ 141,445
	111 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	\$ 443,699	\$ 24,016	\$ 467,715
勞健保費用	44,399	2,535	46,934
退休金費用	20,618	1,223	21,841
其他用人費用	2,911	-	2,911
	\$ 511,627	\$ 27,774	\$ 539,401



	111 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 計</u>
薪資費用	\$ 49,501	\$ 1,095	\$ 50,596
勞健保費用	7,877	-	7,877
退休金費用	3,183	-	3,183
其他用人費用	-	32,623	32,623
	<u>\$ 60,561</u>	<u>\$ 33,718</u>	<u>\$ 94,279</u>
	112 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 計</u>
薪資費用	\$ 1,509,914	\$ 71,942	\$ 1,581,856
勞健保費用	159,193	7,505	166,698
退休金費用	69,828	3,833	73,661
其他用人費用	10,030	-	10,030
	<u>\$ 1,748,965</u>	<u>\$ 83,280</u>	<u>\$ 1,832,245</u>
	112 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 計</u>
薪資費用	\$ 230,781	\$ 3,419	\$ 234,200
勞健保費用	29,200	-	29,200
退休金費用	11,786	-	11,786
其他用人費用	-	109,633	109,633
	<u>\$ 271,767</u>	<u>\$ 113,052</u>	<u>\$ 384,819</u>
	111 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 計</u>
薪資費用	\$ 1,273,795	\$ 69,919	\$ 1,343,714
勞健保費用	130,336	7,493	137,829
退休金費用	60,942	3,531	64,473
其他用人費用	11,440	-	11,440
	<u>\$ 1,476,513</u>	<u>\$ 80,943</u>	<u>\$ 1,557,456</u>
	111 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 計</u>
薪資費用	\$ 150,726	\$ 3,169	\$ 153,895
勞健保費用	23,587	-	23,587
退休金費用	9,420	-	9,420
其他用人費用	-	90,132	90,132
	<u>\$ 183,733</u>	<u>\$ 93,301</u>	<u>\$ 277,034</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%為員工酬勞及不高於6%為董事酬勞。
2. 本公司民國112年及111年7至9月暨民國112年及111年1至9月員工酬勞估列金額分別為\$60,200及\$49,200暨\$150,600及\$100,200；董事酬勞估列金額分別為\$1,580及\$1,320暨\$4,220及\$3,960，前述金額帳列薪資費用項目，係以截至當年度止之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列。經董事會決議之民國111年度員工酬勞\$164,500及董事酬勞\$5,280與民國111年度財務報告認列之金額一致。另民國111年度及110年度員工酬勞以股票之方式發放分別計289仟股及314仟股，請詳附註六、(十)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)所得稅

### 1. 所得稅費用：

#### (1) 所得稅費用組成部分：

	<u>112年7至9月</u>	<u>111年7至9月</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 178,032	\$ 156,265
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>378</u>	<u>(1,176)</u>
所得稅費用	<u>\$ 178,410</u>	<u>\$ 155,089</u>
	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 459,961	\$ 329,874
未分配盈餘加徵之所得稅	-	26,958
以前年度所得稅高估數	<u>(3,813)</u>	<u>(2,201)</u>
當期所得稅總額	<u>456,148</u>	<u>354,631</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>790</u>	<u>(3,822)</u>
所得稅費用	<u>\$ 456,938</u>	<u>\$ 350,809</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110年度，且截至民國112年10月30日止未有行政救濟之情事。

(二十一) 每股盈餘

	112 年	7 至	9 月
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (新台幣元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 712,928</u>	<u>103,493</u>	<u>\$ 6.89</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 712,928	103,493	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>354</u>	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 712,928</u>	<u>103,847</u>	<u>\$ 6.87</u>
	111 年	7 至	9 月
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (新台幣元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$ 620,056</u>	<u>103,204</u>	<u>\$ 6.01</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 620,056	103,204	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>278</u>	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$ 620,056</u>	<u>103,482</u>	<u>\$ 5.99</u>
	112 年	1 至	9 月
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (新台幣元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	<u>\$1,845,660</u>	<u>103,440</u>	<u>\$ 17.84</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$1,845,660	103,440	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>408</u>	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	<u>\$1,845,660</u>	<u>103,848</u>	<u>\$ 17.77</u>

	111 年 1 至 9 月	
	加權平均流通 稅後金額	每股盈餘 在外股數(仟股) (新台幣元)
<b>基本每股盈餘</b>		
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$1,411,851	103,072
<b>稀釋每股盈餘</b>		
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$1,411,851	103,072
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞	-	411
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$1,411,851	103,483

上述加權平均流通在外股數，業已依民國 111 年度未分配盈餘轉增資比例追溯調整之。

## (二十二) 現金流量補充資訊

### 1. 僅有部分現金收付之投資活動：

	112 年 1 至 9 月	111 年 1 至 9 月
購置不動產、廠房及設備	\$ 591,936	\$ 369,512
加：期初應付設備款(表列「其他 應付款」)	45,545	37,061
減：期末應付設備款(表列「其他 應付款」)	(26,383)	(32,616)
資本化利息	(768)	(578)
購置不動產、廠房及設備現金支 付數	\$ 610,330	\$ 373,379

### 2. 不影響現金流量之籌資活動：

	112 年 1 至 9 月	111 年 1 至 9 月
應付員工酬勞轉增資	\$ 164,500	\$ 122,300

(二十三) 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
112年1月1日餘額	\$ 2,265,878	\$11,653,248	\$20,001	\$ 13,939,127
籌資現金流量之淨變動	316,103	( 1,333,633)	6,621	( 1,010,909)
其他非籌資現金流量之淨變動	-	1,893,417	-	1,893,417
112年9月30日餘額	<u>\$ 2,581,981</u>	<u>\$12,213,032</u>	<u>\$26,622</u>	<u>\$ 14,821,635</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
111年1月1日餘額	\$ 3,803,312	\$12,622,855	\$11,731	\$ 16,437,898
籌資現金流量之淨變動	( 1,132,251)	( 1,211,880)	7,311	( 2,336,820)
其他非籌資現金流量之淨變動	-	337,068	-	337,068
111年9月30日餘額	<u>\$ 2,671,061</u>	<u>\$11,748,043</u>	<u>\$19,042</u>	<u>\$ 14,438,146</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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
主要管理階層	<u>\$ 3,695</u>	<u>\$ 5,912</u>	<u>\$ 6,651</u>

3. 租賃負債

(1) 期末餘額：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
主要管理階層	<u>\$ 3,728</u>	<u>\$ 5,942</u>	<u>\$ 6,676</u>

表列「租賃負債－流動」及「租賃負債－非流動」。

## (2) 利息費用

主要管理階層	112年7至9月	111年7至9月
	\$ 10	\$ 17
主要管理階層	112年1至9月	111年1至9月
	\$ 36	\$ 58

## (三) 主要管理階層薪酬資訊

薪資及其他短期員工福利	112年7至9月	111年7至9月
	\$ 4,700	\$ 3,406
薪資及其他短期員工福利	112年1至9月	111年1至9月
	\$ 14,620	\$ 14,357

## 八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

資產名稱	112年9月30日	111年12月31日	111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)	12,050	12,050	12,050	存出保證金
	<u>\$ 19,287</u>	<u>\$ 19,287</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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 35,088	\$ 50,076	\$ 79,341

## 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

本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產—流動、存出保證金、其他金融資產—非流動、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款(包含一年或一營業週內到期長期負債)及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊，請詳附註十二、(三)公允價值資訊之說明。

### 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 112 年及 111 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 112 年及 111 年 1 至 9 月之稅後淨利將分別減少或增加 \$2,315 及 \$2,433，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 IFRS 9 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 112 年及 111 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 112 年及 111 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：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
浮動利率			
一年內到期	\$ 2,896,931	\$ 2,443,667	\$ 2,147,000
一年以上到期	<u>659,088</u>	<u>2,825,455</u>	<u>2,716,939</u>
	<u>\$ 3,556,019</u>	<u>\$ 5,269,122</u>	<u>\$ 4,863,939</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>112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	\$ 68,661	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	3,222,724	-	-	-
其他應付款	731,485	-	-	-
租賃負債	1,808,680	1,742,484	4,381,472	4,922,517
長期借款(包含一年或一營業週期內到期部分)	1,472,702	713,550	439,561	-
存入保證金	-	26,622	-	-
<u>111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	\$ 45,172	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	3,175,489	-	-	-
其他應付款	755,409	-	-	-
租賃負債(包含流動及非流動)	1,731,370	1,650,392	4,074,375	4,805,815
長期借款(包含一年或一營業週期內到期部分)	1,369,731	857,897	66,557	-
存入保證金	-	20,001	-	-
<u>111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	\$ 55,308	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	2,828,225	-	-	-
其他應付款	631,595	-	-	-
租賃負債(包含流動及非流動)	1,713,007	1,657,251	4,068,608	4,935,102
長期借款(包含一年或一營業週期內到期部分)	1,466,100	1,088,399	147,841	-
存入保證金	-	19,042	-	-

### (三) 公允價值資訊

本公司於民國 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 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

### (一) 重大交易事項相關資訊

(依規定僅揭露民國 112 年 1 至 9 月之資訊)

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
3. 期末持有有價證券情形：無此情事。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 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。
8. 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。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情事。

### (二) 轉投資事業相關資訊

(依規定僅揭露民國 112 年 1 至 9 月之資訊)

無此情事。

### (三) 大陸投資資訊

(依規定僅揭露民國 112 年 1 至 9 月之資訊)

截至民國 112 年 9 月 30 日止，本公司並未以任何方式轉赴大陸地區投資。

#### (四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表一。

#### 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：

	<u>112年1至9月</u>	<u>111年1至9月</u>
	<u>百貨零售部門</u>	<u>百貨零售部門</u>
部門收入	\$ 16,443,833	\$ 14,336,319
外部收入淨額	16,443,833	14,336,319
折舊	1,881,074	1,787,689
財務成本	122,310	122,137
部門稅前淨利	2,302,598	1,762,660
部門資產	24,774,730	23,584,563
部門負債	19,136,276	18,176,114

##### (三) 部門損益之調節資訊

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。

寶雅國際股份有限公司

主要股東資訊

民國112年9月30日

附表一

單位：仟股

主要股東名稱	持有股數	持股比例	備註
多慶投資股份有限公司	8,584	8.29%	—
寶亞投資股份有限公司	8,417	8.13%	—
真慶投資股份有限公司	7,915	7.64%	—
快施投資股份有限公司	6,788	6.55%	—
陳宗成	6,465	6.24%	—

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。  
至於本公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。