

寶雅國際股份有限公司
財務報告暨會計師查核報告
民國 112 年度及 111 年度
(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 年度及 111 年度財務報告暨會計師查核報告

目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁</u> | <u>次</u> |
|----------|---------------------------|----------|----------|
| 一、 | 封面 | 1 | |
| 二、 | 目錄 | 2 ~ 3 | |
| 三、 | 會計師查核報告書 | 4 ~ 8 | |
| 四、 | 資產負債表 | 9 ~ 10 | |
| 五、 | 綜合損益表 | 11 | |
| 六、 | 權益變動表 | 12 | |
| 七、 | 現金流量表 | 13 | |
| 八、 | 財務報表附註 | 14 ~ 47 | |
| | (一) 公司沿革 | 14 | |
| | (二) 通過財務報告之日期及程序 | 14 | |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 14 ~ 15 | |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | 15 ~ 21 | |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 21 | |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 22 ~ 40 | |
| | (七) 關係人交易 | 40 ~ 41 | |
| | (八) 質押之資產 | 41 | |
| | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 41 | |

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>頁</u> | <u>次</u> |
|----------|-----------|----------|----------|
| (十) | 重大之災害損失 | 41 | |
| (十一) | 重大之期後事項 | 41 | |
| (十二) | 其他 | 42 ~ 45 | |
| (十三) | 附註揭露事項 | 45 ~ 46 | |
| (十四) | 部門資訊 | 46 ~ 47 | |
| 九、 | 重要會計項目明細表 | 48 ~ 70 | |

寶雅國際股份有限公司 公鑒：

查核意見

寶雅國際股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達寶雅國際股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與寶雅國際股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對寶雅國際股份有限公司民國 112 年度財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

寶雅國際股份有限公司民國 112 年度財務報表之關鍵查核事項如下：

連鎖零售營業收入之完整性及正確性

事項說明

有關連鎖百貨零售營業收入之會計政策請詳財務報表附註四、(十八) 收入認列之說明。

連鎖百貨之收入主要係公司預先於系統建立商品資訊(如商品名稱、進貨成本、零售價、變價及週年慶等方案)，自店櫃之銷售時點情報系統(POS)自動拋轉出每筆售貨交易之品項、數量、零售價等資訊，各店櫃於每日結帳後再將當日之銷售資料，經系統自動彙總銷售統計，定期上傳至 ERP 系統彙總處理並自動產生營業收入分錄。各店櫃每日亦須編製現金日報表以顯示每日銷售額並將各收銀機實際手抄收款金額(包括現金、提貨券、信用卡或電子支付憑證等)與系統自動結轉之數據進行調節，並將每日現金收入按時存入銀行。

由於連鎖百貨零售具交易量頻繁之特性，其交易處理及分錄拋轉高度仰賴 POS 及 ERP 系統，前述系統彙總處理及記錄營業收入的過程之正確及可資信賴，對公司收入之完整性及正確性具有極為重大之影響，故本會計師據此將連鎖百貨零售收入之完整性及正確性列為查核最為重要事項之一。

主要因應之查核程序

1. 抽查商品主檔資訊作業之權限設定，並抽核異動商品主檔資訊之佐證文件。
2. 抽查商品主檔資訊傳輸至 POS 系統之設定。
3. 抽查 POS 系統銷售資料產生 ERP 系統之營業收入自動分錄。
4. 檢視與連鎖零售營業收入有關之人工調整分錄暨其調整原因及相關憑證。
5. 檢視門市現金日報表所載現金存款金額與銀行對帳單金額之一致性。

零售價法成本率之計算

事項說明

有關存貨及銷貨成本之會計政策請詳財務報表附註四、(六)存貨之說明，會計項目之說明請詳財務報表附註六、(三)存貨。

由於連鎖百貨零售銷售之商品存貨種類眾多，因此公司採用零售價法計算存貨成本及銷貨成本。零售價法係按照進貨成本與其零售價之比率(成本率)計算存貨成本及銷貨成本的方法，前述成本率之計算係由ERP系統之自動拋轉計算且高度仰賴系統中之存貨之進貨成本及進貨零售價，故本會計師將零售價法成本率計算之正確及可資信賴列為查核最為重要事項之一。

主要因應之查核程序

1. 與管理當局訪談瞭解零售價法成本率運算之方式，暨其業已於財務報表比較期間一致的採用。
2. 抽查商品主檔資訊作業之權限設定，並抽核異動商品主檔資訊之佐證文件。
3. 檢視POS系統之進貨零售價不可手動修改，且拋轉至ERP系統。
4. 抽查驗算成本率計算之正確性。

管理階層與治理單位對財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之財務報表，且維持與財務報表編製有關之必要內部控制，以確保財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報表時，管理階層之責任亦包括評估寶雅國際股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算寶雅國際股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

寶雅國際股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報表之責任

本會計師查核財務報表之目的，係對財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照中華民國審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對寶雅國際股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使寶雅國際股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報表使用者注意財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致寶雅國際股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及財務報表是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對寶雅國際股份有限公司民國 112 年度財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

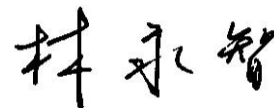
資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林姿妤



會計師

林永智



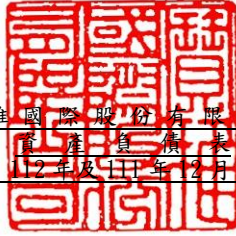
前財政部證券管理委員會

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 3 年 2 月 2 6 日



寶雅國際股份有限公司
資產負債表
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

| 資 | 產 | 附註 | 112 年 12 月 31 日 | | 111 年 12 月 31 日 | |
|--------------|----------------|--------|----------------------|------------|----------------------|------------|
| | | | 金 | 額 % | 金 | 額 % |
| 流動資產 | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 六(一) | \$ 1,993,967 | 8 | \$ 2,587,299 | 11 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(二) | 32,871 | - | 4,403 | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(二) | 1,414,451 | 5 | 1,243,335 | 5 |
| 1197 | 應收融資租賃款淨額 | 六(七) | 4,865 | - | - | - |
| 1200 | 其他應收款 | | 8,584 | - | 4,437 | - |
| 130X | 存貨 | 六(三) | 5,328,446 | 21 | 4,975,241 | 20 |
| 1410 | 預付款項 | 六(四) | 40,269 | - | 61,385 | - |
| 1476 | 其他金融資產－流動 | 八 | 8,287 | - | 8,287 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | | <u>8,831,740</u> | <u>34</u> | <u>8,884,387</u> | <u>36</u> |
| 非流動資產 | | | | | | |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(五) | 3,688,219 | 15 | 3,339,404 | 14 |
| 1755 | 使用權資產 | 六(六)及七 | 12,596,611 | 49 | 11,657,493 | 48 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 六(二十一) | 32,689 | - | 31,275 | - |
| 1920 | 存出保證金 | 六(六) | 468,215 | 2 | 439,131 | 2 |
| 194D | 長期應收融資租賃款淨額 | 六(七) | 59,404 | - | - | - |
| 1975 | 淨確定福利資產－非流動 | 六(十) | 5,836 | - | 8,129 | - |
| 1980 | 其他金融資產－非流動 | 八 | 11,000 | - | 11,000 | - |
| 1990 | 其他非流動資產－其他 | | 16,797 | - | 14,818 | - |
| 15XX | 非流動資產合計 | | <u>16,878,771</u> | <u>66</u> | <u>15,501,250</u> | <u>64</u> |
| 1XXX | 資產總計 | | <u>\$ 25,710,511</u> | <u>100</u> | <u>\$ 24,385,637</u> | <u>100</u> |

(續次頁)



寶雅國際股份有限公司
資產負債表
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益 | | 附註 | 112年12月31日 | | 111年12月31日 | |
|-----------------|-----------------|-------------------|----------------------|------------|----------------------|------------|
| | | | 金額 | % | 金額 | % |
| 流動負債 | | | | | | |
| 2130 | 合約負債—流動 | 六(十四) | \$ 90,930 | - | \$ 98,024 | - |
| 2150 | 應付票據 | | 95,566 | - | 45,172 | - |
| 2170 | 應付帳款 | | 3,033,838 | 12 | 3,175,489 | 13 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(八) | 928,210 | 4 | 755,409 | 3 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 六(二十一) | 367,227 | 1 | 296,010 | 1 |
| 2280 | 租賃負債—流動 | 六(六)及七 | 1,737,662 | 7 | 1,609,821 | 7 |
| 2310 | 預收款項 | | 100 | - | 100 | - |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六(九) | 1,245,209 | 5 | 1,352,830 | 6 |
| 21XX | 流動負債合計 | | <u>7,498,742</u> | <u>29</u> | <u>7,332,855</u> | <u>30</u> |
| 非流動負債 | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 六(九) | 916,145 | 4 | 913,048 | 4 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 六(二十一) | 6,378 | - | 5,861 | - |
| 2580 | 租賃負債—非流動 | 六(六)及七 | 10,917,519 | 42 | 10,043,427 | 41 |
| 2645 | 存入保證金 | | 57,443 | - | 20,001 | - |
| 25XX | 非流動負債合計 | | <u>11,897,485</u> | <u>46</u> | <u>10,982,337</u> | <u>45</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>19,396,227</u> | <u>75</u> | <u>18,315,192</u> | <u>75</u> |
| 權益 | | | | | | |
| 股本 | | 六(十一)(十三) (二十) | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 1,034,930 | 4 | 1,021,820 | 4 |
| 3200 | 資本公積 | 六(十一)(十二) | 1,058,249 | 4 | 896,641 | 4 |
| 保留盈餘 | | 六(十一)(十三) | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 1,671,810 | 7 | 1,464,426 | 6 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 2,549,295 | 10 | 2,687,558 | 11 |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>6,314,284</u> | <u>25</u> | <u>6,070,445</u> | <u>25</u> |
| 重大或有負債及未認列之合約承諾 | | 九 | | | | |
| 3X2X | 負債及權益總計 | | <u>\$ 25,710,511</u> | <u>100</u> | <u>\$ 24,385,637</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1月1日至12月31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 度 | | 111 年 度 | |
|---------------------|---------------------|---------------|-------|---------------|-------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 營業收入 | 六(十四) | \$ 22,078,695 | 100 | \$ 19,476,169 | 100 |
| 5000 營業成本 | 六(三)(十) (十九)(二十) | (12,341,050) | (56) | (11,069,336) | (57) |
| 5900 營業毛利 | | 9,737,645 | 44 | 8,406,833 | 43 |
| 營業費用 | 六(十)(十九) (二十)及七 | | | | |
| 6100 推銷費用 | | (5,846,780) | (27) | (5,115,688) | (26) |
| 6200 管理費用 | | (697,575) | (3) | (645,371) | (4) |
| 6000 營業費用合計 | | (6,544,355) | (30) | (5,761,059) | (30) |
| 6900 營業利益 | | 3,193,290 | 14 | 2,645,774 | 13 |
| 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7100 利息收入 | 六(十五) | 20,722 | - | 6,836 | - |
| 7010 其他收入 | 六(七)(十六) | 114,783 | 1 | 94,201 | 1 |
| 7020 其他利益及損失 | 六(六)(十七) | (9,994) | - | 1,785 | - |
| 7050 財務成本 | 六(五)(六) (十八)及七 | (166,277) | (1) | (160,756) | (1) |
| 7000 營業外收入及支出合計 | | (40,766) | - | (57,934) | - |
| 7900 稅前淨利 | | 3,152,524 | 14 | 2,587,840 | 13 |
| 7950 所得稅費用 | 六(二十一) | (627,132) | (3) | (519,765) | (2) |
| 8200 本期淨利 | | \$ 2,525,392 | 11 | \$ 2,068,075 | 11 |
| 其他綜合損益 | | | | | |
| 不重分類至損益之項目 | | | | | |
| 8311 確定福利計畫之再衡量數 | 六(十) | (\$ 4,877) | - | \$ 7,215 | - |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅 | 六(二十一) | 975 | - | (1,443) | - |
| 8300 其他綜合損益(淨額) | | (\$ 3,902) | - | \$ 5,772 | - |
| 8500 本期綜合損益總額 | | \$ 2,521,490 | 11 | \$ 2,073,847 | 11 |
| 每股盈餘 | 六(二十二) | | | | |
| 9750 基本 | | \$ 24.41 | | \$ 20.06 | |
| 9850 稀釋 | | \$ 24.31 | | \$ 19.97 | |

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

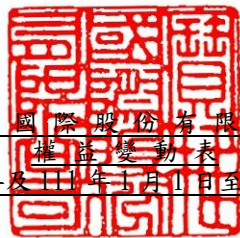


經理人：陳宗成



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12月31日


單位：新台幣仟元

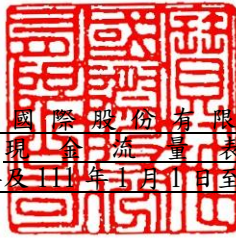
| 附註 | 普通股 | 資本公積 | 保 | 留 | 盈 | 餘 | 權 | 益 | 總 | 額 |
|-----|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---|---|---|---------|
| | 股本 | 發行溢價 | 法定盈餘 | 公積 | 未分配 | 盈餘 | | | | |
| 111 | 年 | 度 | | | | | | | | |
| | 111年1月1日餘額 | \$ 1,008,595 | \$ 777,480 | \$ 1,280,125 | \$ 1,917,552 | \$ 4,983,752 | | | | |
| | 111年度淨利 | - | - | - | 2,068,075 | 2,068,075 | | | | |
| | 111年度其他綜合損益 | - | - | - | 5,772 | 5,772 | | | | |
| | 111年度綜合損益總額 | - | - | - | 2,073,847 | 2,073,847 | | | | |
| | 110年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | |
| | 法定盈餘公積 | - | - | 184,301 | (184,301) | - | | | | |
| | 現金股利 | 六(十三) | - | - | (1,109,454) | (1,109,454) | | | | |
| | 股票股利 | 六(十一)(十三) | 10,086 | - | (10,086) | - | | | | |
| | 員工酬勞轉增資 | 六(十一)(二十) | 3,139 | 119,161 | - | - | | | | 122,300 |
| | 111年12月31日餘額 | \$ 1,021,820 | \$ 896,641 | \$ 1,464,426 | \$ 2,687,558 | \$ 6,070,445 | | | | |
| 112 | 年 | 度 | | | | | | | | |
| | 112年1月1日餘額 | \$ 1,021,820 | \$ 896,641 | \$ 1,464,426 | \$ 2,687,558 | \$ 6,070,445 | | | | |
| | 112年度淨利 | - | - | - | 2,525,392 | 2,525,392 | | | | |
| | 112年度其他綜合損益 | - | - | - | (3,902) | (3,902) | | | | |
| | 112年度綜合損益總額 | - | - | - | 2,521,490 | 2,521,490 | | | | |
| | 111年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | |
| | 法定盈餘公積 | - | - | 207,384 | (207,384) | - | | | | |
| | 現金股利 | 六(十三) | - | - | (2,442,151) | (2,442,151) | | | | |
| | 股票股利 | 六(十一)(十三) | 10,218 | - | (10,218) | - | | | | |
| | 員工酬勞轉增資 | 六(十一)(二十) | 2,892 | 161,608 | - | - | | | | 164,500 |
| | 112年12月31日餘額 | \$ 1,034,930 | \$ 1,058,249 | \$ 1,671,810 | \$ 2,549,295 | \$ 6,314,284 | | | | |

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12月31日

單位：新台幣仟元

| | 附註 | 112 年 度 | 111 年 度 |
|------------------|-------------------|---------------|---------------|
| 營業活動之現金流量 | | | |
| 本期稅前淨利 | | \$ 3,152,524 | \$ 2,587,840 |
| 調整項目 | | | |
| 收益費損項目 | | | |
| 折舊費用 | 六(五)(六) (十九) | 2,528,927 | 2,389,511 |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | 六(十七) | 14,121 | 880 |
| 租賃修改利益 | 六(六)(十七) | (1,250) | (2,665) |
| 使用權資產轉租利益 | 六(十七) | (2,877) | - |
| 利息收入 | 六(十五) | (20,722) | (6,836) |
| 利息費用 | 六(十八) | 166,277 | 160,756 |
| 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 | | (28,468) | 17,618 |
| 應收帳款 | | (171,116) | (224,104) |
| 其他應收款 | | (4,147) | 212 |
| 存貨 | | (353,205) | (564,576) |
| 預付款項 | | 21,116 | 11,530 |
| 淨確定福利資產—非流動 | | (2,584) | (914) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動 | | | |
| 合約負債—流動 | | (7,094) | 28,381 |
| 應付票據 | | 50,394 | 1,121 |
| 應付帳款 | | (141,651) | 584,100 |
| 其他應付款 | | 305,446 | 195,719 |
| 預收款項 | | - | (2) |
| 淨確定福利負債—非流動 | | - | (1,351) |
| 營運產生之現金流入 | | 5,505,691 | 5,177,220 |
| 收取之利息 | | 20,722 | 6,836 |
| 支付之利息 | | (166,277) | (160,756) |
| 支付之所得稅 | | (555,837) | (432,514) |
| 營業活動之淨現金流入 | | 4,804,299 | 4,590,786 |
| 投資活動之現金流量 | | | |
| 應收租賃款減少 | | 342 | - |
| 購置不動產、廠房及設備現金支付數 | 六(二十三) | (973,742) | (471,314) |
| 購置不動產、廠房及設備支付之利息 | 六(五)(十八) (二十三) | (1,175) | (866) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | | 6,560 | 5,426 |
| 取得使用權資產 | 六(六) | (93,770) | (107,578) |
| 存出保證金增加 | | (29,084) | (20,314) |
| 其他非流動資產—其他增加 | | (1,979) | (892) |
| 投資活動之淨現金流出 | | (1,092,848) | (595,538) |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| 舉借長期借款 | 六(二十四) | 1,700,000 | 1,370,000 |
| 償還長期借款 | 六(二十四) | (1,804,524) | (2,907,434) |
| 租賃本金償還 | 六(二十四) | (1,795,550) | (1,630,372) |
| 存入保證金增加 | 六(二十四) | 37,442 | 8,270 |
| 發放現金股利 | 六(十三) | (2,442,151) | (1,109,454) |
| 籌資活動之淨現金流出 | | (4,304,783) | (4,268,990) |
| 本期現金及約當現金減少數 | | (593,332) | (273,742) |
| 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) | \$ 1,993,967 | \$ 2,587,299 |

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 年度及 111 年度



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 113 年 2 月 26 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 112 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會計準則之影響

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

編製本財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)編製。

(二) 編製基礎

- 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。
- 編製符合 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) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少 12 個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(四) 應收帳款及票據

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據，包括因主要營業活動而發生之進貨成本調整相關之應收供應商贊助款項。
2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(五) 出租人之租賃交易－應收租賃款/營業租賃

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。
 - (1) 於租賃開始時，按租賃投資總額(包含原始直接成本)認列為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。
 - (2) 後續採有系統及合理之基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映出租人持有租賃投資淨額之固定報酬率。
 - (3) 與期間相關之租賃給付(不包括服務成本)沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。
2. 營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(六) 存 貨

以取得成本為入帳基礎，成本之計算方法採零售價法估算。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。

(七) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款及應收租賃款，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(八) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(九) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一會計年度結束對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

| <u>資 產 名 稱</u> | <u>耐 用 年 限</u> |
|----------------|----------------|
| 運輸設備 | 5年 |
| 辦公設備 | 2至10年 |
| 租賃改良 | 3至50年 |
| 其他設備 | 5至20年 |

(十) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1)租賃負債之原始衡量金額；
 - (2)於開始日或之前支付之任何租賃給付；及
 - (3)發生之任何原始直接成本；後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十一) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十二) 應付帳款及票據

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。
2. 屬未付息之短期應付帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(十三) 借 款

1. 係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。
2. 設立借款額度時支付之費用，當很有可能提取部分或全部額度，則該費用認列為借款之交易成本，予以遞延至動支發生時認列為有效利率之調整；當不太可能提取部分或全部額度，則認列該費用為預付款項，並在額度相關之期間內攤銷。

(十四) 金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計值變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(十六) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 本公司依資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。本公司未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失）亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率及稅法為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(十七) 股利分配

分派予本公司股東之現金股利於本公司董事會決議分派股利時於財務報告認列為負債，分派股票股利則於股東會決議時認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股股本。

(十八) 收入認列

1. 本公司經營日用品等百貨零售之業務，銷貨收入於商品銷售予客戶時認列。
2. 銷貨之交易價款於客戶購買商品時立即向客戶收取。本公司之銷售政策給予客戶於購買後一定時間內退貨之權利，因此本公司對預期將被退回之產品分別認列退款負債及收回產品之權利。銷貨退回之估計，係於銷售時點依據歷史經驗採期望值法估計該等退貨。歷年來退回產品之數量穩定，故評估所認列之累計收入高度很有可能不會發生重大迴轉。後續於每一資產負債表日重新評估假設之有效性，並更新估計退貨金額。
3. 本公司對零售客戶經營客戶忠誠計畫，於交易時給與客戶獎勵積分，客戶於兌換獎勵積分時有權以折扣價格或免費兌換方式取得額外產品。獎勵積分提供客戶尚未發生原始交易則無法取得之重要權利，因此提供客戶之獎勵積分係一單獨履約義務。交易價格以相對單獨售價為基礎分攤予產品及獎勵積分。獎勵積分之單獨售價係以客戶取得之折扣及依據過去經驗積分兌換之可能性為基礎估計。產品之單獨售價係以零售價格為基礎估計。分攤至獎勵積分之交易價格認列為合約負債，直到客戶兌換積分時，或於積分逾期失效時轉列為收入。

4. 專櫃抽成收入

收入於專櫃出售其貨品時確認，依國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之規定，本公司係負責安排銷售商品或勞務之提供，符合代理人之定義，故將專櫃銷貨收入及成本以淨額認列。

(十九) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計值及假設。所作出之重大會計估計值與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個會計年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 會計政策採用之重要判斷

收入總額或淨額認列

本公司依據交易型態及其經濟實質判定對客戶承諾之性質究係由其本身提供特定商品或勞務之履約義務(即本公司為主理人)，或係為另一方安排提供該等商品或勞務之履約義務(即本公司為代理人)。當本公司於移轉特定商品或勞務予客戶前，控制該商品或勞務，則本公司為主理人，就移轉特定商品或勞務之預期有權取得之對價總額認列收入。若特定商品或勞務移轉予客戶前，本公司並未控制該等商品或勞務，則本公司為代理人，係為另一方提供特定商品或勞務予客戶作安排，就此安排有權取得之任何收費或佣金認列為收入。

本公司依據下列指標判定於特定商品或勞務移轉予客戶前控制該商品或勞務：

1. 對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
2. 於特定商品或勞務移轉予客戶前或於控制移轉後承擔存貨風險。
3. 對特定商品或勞務具有訂定價格之裁量權。

(二) 重要會計估計值及假設

無此情事。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金 | \$ 49,620 | \$ 45,629 |
| 支票存款及活期存款 | 1,944,347 | 2,541,670 |
| | <u>\$ 1,993,967</u> | <u>\$ 2,587,299</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 年及 111 年 12 月 31 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

| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-------|---------------------|---------------------|
| 應收票據 | \$ 32,871 | \$ 4,403 |
| 應收贊助金 | 1,223,202 | 1,124,548 |
| 應收顧客款 | 191,249 | 118,787 |
| | <u>\$ 1,414,451</u> | <u>\$ 1,243,335</u> |

1. 本公司於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日未有逾期之應收票據及帳款。
2. 民國 112 年及 111 年 12 月 31 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 年及 111 年 12 月 31 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 年及 111 年 12 月 31 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 12 月 31 日 | 111 年 12 月 31 日 |
|----|---------------------|---------------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 |
| 商品 | <u>\$ 5,328,446</u> | <u>\$ -</u> |
| | <u>\$ 5,328,446</u> | <u>\$ 5,328,446</u> |
| | 成本 | 備抵跌價損失 |
| 商品 | <u>\$ 4,975,241</u> | <u>\$ -</u> |
| | <u>\$ 4,975,241</u> | <u>\$ 4,975,241</u> |

本公司當期認列為費損之存貨成本：

| | <u>112 年 度</u> | <u>111 年 度</u> |
|---------|----------------------|----------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 12,212,561 | \$ 10,980,712 |
| 存貨盤損 | <u>128,489</u> | <u>88,624</u> |
| | <u>\$ 12,341,050</u> | <u>\$ 11,069,336</u> |

(四) 預付款項

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 留抵稅額 | \$ 22,660 | \$ 21,087 |
| 其他預付費用 | <u>17,609</u> | <u>40,298</u> |
| | <u>\$ 40,269</u> | <u>\$ 61,385</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>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年度</u> | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 17,512 | \$ 546,229 | \$ 2,328,229 | \$ 416,838 | \$ 30,596 | \$ 3,339,404 |
| 增添 | - | - | - | - | 1,006,772 | 1,006,772 |
| 驗收轉入 | 11,245 | 168,276 | 629,494 | 100,739 | (909,754) | - |
| 折舊費用 | (7,410) | (212,492) | (374,587) | (42,787) | - | (637,276) |
| 處分—成本 | (10,364) | (264,018) | (300,140) | (10,717) | - | (585,239) |
| —累計折舊 | 8,737 | 250,284 | 295,698 | 9,839 | - | 564,558 |
| 12月31日 | <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>112年12月31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>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年度</u> | | | | | | |
| 1月1日 | \$ 21,696 | \$ 670,685 | \$ 2,377,966 | \$ 393,278 | \$ 52,883 | \$ 3,516,508 |
| 增添 | - | - | - | - | 480,664 | 480,664 |
| 驗收轉入 | 7,723 | 112,940 | 319,817 | 62,471 | (502,951) | - |
| 折舊費用 | (7,363) | (237,180) | (368,290) | (38,629) | - | (651,462) |
| 處分—成本 | (9,144) | (217,981) | (286,140) | (21,937) | - | (535,202) |
| —累計折舊 | 4,600 | 217,765 | 284,876 | 21,655 | - | 528,896 |
| 12月31日 | <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>111年12月31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> |

1. 本公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 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 度</u> | <u>111 年 度</u> |
|---------|----------------|----------------|
| 資本化金額 | \$ 1,175 | \$ 866 |
| 資本化利率區間 | 1.17%~2.33% | 0.83%~1.52% |

3. 本公司於民國 112 年及 111 年 12 月 31 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 年及 111 年 12 月 31 日止，本公司依合約規定支付之房租押金分別為 \$465,512 及 \$433,898，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12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|-------|----------------------|----------------------|
| | <u>帳面金額</u> | <u>帳面金額</u> |
| 房屋及建築 | \$ 12,574,811 | \$ 11,634,760 |
| 機器設備 | 13,030 | 12,147 |
| 其他設備 | 8,770 | 10,586 |
| | <u>\$ 12,596,611</u> | <u>\$ 11,657,493</u> |

| | <u>112 年 度</u> | <u>111 年 度</u> |
|-------|---------------------|---------------------|
| | <u>折舊費用</u> | <u>折舊費用</u> |
| 房屋及建築 | \$ 1,884,099 | \$ 1,730,928 |
| 機器設備 | 5,816 | 5,644 |
| 其他設備 | 1,736 | 1,477 |
| | <u>\$ 1,891,651</u> | <u>\$ 1,738,049</u> |

4. 民國 112 年度及 111 年度使用權資產之增添分別為 \$93,770 及 \$107,578；使用權資產之重衡量分別為 \$2,798,733 及 \$663,430。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

| | 112 年 度 | 111 年 度 |
|------------------|------------|------------|
| <u>影響當期損益之項目</u> | | |
| 租賃負債之利息費用 | \$ 139,950 | \$ 132,928 |
| 屬短期租賃合約之費用 | 10,291 | 9,510 |
| 屬低價值資產租賃之費用 | 312 | 240 |
| 變動租賃給付之費用 | 89,348 | 51,487 |
| 來自轉租使用權資產之收益 | (76,819) | (47,648) |
| 租賃修改利益 | (1,250) | (2,665) |

6. 本公司於民國 112 年度及 111 年度租賃現金流出總額分別為 \$2,129,221 及 \$1,932,115。

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 11%~13%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 99.73%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 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：

| | 112 年 度 |
|-------------|---------|
| 租賃投資淨額之融資收益 | \$ 67 |

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：

| | <u>112年12月31日</u> |
|--------|-------------------|
| 未來1年 | \$ 5,640 |
| 未來2~5年 | 22,795 |
| 未來6年以上 | <u>40,833</u> |
| | <u>\$ 69,268</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：

| | <u>112年12月31日</u> | |
|---------|-------------------|------------------|
| | <u>流動</u> | <u>非流動</u> |
| 未折現租賃給付 | \$ 5,640 | \$ 63,628 |
| 未賺得融資收益 | (775) | (4,224) |
| 租賃投資淨額 | <u>\$ 4,865</u> | <u>\$ 59,404</u> |

5. 民國 111 年度則無此情事。

6. 本公司於民國 112 年度及 111 年度基於營業租賃合約分別認列 \$76,752 及 \$47,648 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：

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 未來1年 | \$ 115,498 | \$ 71,503 |
| 未來2~5年 | 414,475 | 231,190 |
| 未來6年以上 | <u>200,235</u> | <u>192,165</u> |
| | <u>\$ 730,208</u> | <u>\$ 494,858</u> |

(八) 其他應付款

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 393,334 | \$ 334,988 |
| 應付員工酬勞及董事酬勞 | 207,080 | 169,780 |
| 應付設備款 | 77,400 | 45,545 |
| 應付勞健保費 | 47,482 | 38,345 |
| 其他 | <u>202,914</u> | <u>166,751</u> |
| | <u>\$ 928,210</u> | <u>\$ 755,409</u> |

(九) 長期借款

| <u>借 款 性 質</u> | <u>借 款 期 間</u> | <u>利 率 區 間</u> | <u>擔 保 品</u> | <u>112年12月31日</u> |
|--------------------|-------------------|----------------|--------------|-------------------|
| 長期銀行借款 | | | | |
| 無擔保銀行借款 | 110.5.13~115.8.14 | 1.69%~2.09% | 無 | \$ 2,161,354 |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 | | | | (1,245,209) |
| | | | | <u>\$ 916,145</u> |
| <u>借 款 性 質</u> | <u>借 款 期 間</u> | <u>利 率 區 間</u> | <u>擔 保 品</u> | <u>111年12月31日</u> |
| 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> |

本公司於民國 112 年度及 111 年度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)資產負債表認列之金額如下：

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|----------|-------------------|-------------------|
| 確定福利義務現值 | (\$ 64,269) | (\$ 62,359) |
| 計畫資產公允價值 | <u>70,105</u> | <u>70,488</u> |
| 淨確定福利資產 | <u>\$ 5,836</u> | <u>\$ 8,129</u> |

(2) 淨確定福利資產之變動如下：

| | <u>確定福利義務現值</u> | <u>計畫資產公允價值</u> | <u>淨確定福利資產</u> |
|----------------|--------------------|------------------|-----------------|
| <u>112 年 度</u> | | | |
| 1月1日餘額 | (\$ 62,359) | \$ 70,488 | \$ 8,129 |
| 當期服務成本 | (71) | - | (71) |
| 利息(費用)收入 | (873) | 987 | 114 |
| | <u>(63,303)</u> | <u>71,475</u> | <u>8,172</u> |
| 再衡量數： | | | |
| 計畫資產報酬 | - | 199 | 199 |
| 財務假設變動 | (717) | - | (717) |
| 影響數 | | | |
| 經驗調整 | (4,359) | - | (4,359) |
| | <u>(5,076)</u> | <u>199</u> | <u>(4,877)</u> |
| 提撥退休基金 | - | 2,541 | 2,541 |
| 支付退休金 | 4,110 | (4,110) | - |
| 12月31日餘額 | <u>(\$ 64,269)</u> | <u>\$ 70,105</u> | <u>\$ 5,836</u> |
| | <u>確定福利義務現值</u> | <u>計畫資產公允價值</u> | <u>淨確定福利資產</u> |
| <u>111 年 度</u> | | | |
| 1月1日餘額 | (\$ 66,224) | \$ 64,873 | (\$ 1,351) |
| 當期服務成本 | (165) | - | (165) |
| 利息(費用)收入 | (464) | 454 | (10) |
| | <u>(66,853)</u> | <u>65,327</u> | <u>(1,526)</u> |
| 再衡量數： | | | |
| 計畫資產報酬 | - | 4,952 | 4,952 |
| 財務假設變動 | 5,411 | - | 5,411 |
| 影響數 | | | |
| 經驗調整 | (3,148) | - | (3,148) |
| | <u>2,263</u> | <u>4,952</u> | <u>7,215</u> |
| 提撥退休基金 | - | 2,440 | 2,440 |
| 支付退休金 | 2,231 | (2,231) | - |
| 12月31日餘額 | <u>(\$ 62,359)</u> | <u>\$ 70,488</u> | <u>\$ 8,129</u> |

(3) 本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第 6 條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計劃資產公允價值之分類，民國 112 年及 111 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(4) 有關退休金之精算假設彙總如下：

| | <u>112 年 度</u> | <u>111 年 度</u> |
|---------|----------------|----------------|
| 折現率 | <u>1.30%</u> | <u>1.40%</u> |
| 未來薪資增加率 | <u>2.50%</u> | <u>2.50%</u> |

民國 112 年度及 111 年度對於未來死亡率之假設係按照預設臺灣壽險業第 6 回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

| | <u>折現率</u> | | <u>未來薪資增加率</u> | |
|------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|--------------------|
| | <u>增加0.25%</u> | <u>減少0.25%</u> | <u>增加0.25%</u> | <u>減少0.25%</u> |
| <u>112 年 12 月 31 日</u> | | | | |
| 對確定福利義務現值之影響 | (\$ <u>1,774</u>) | <u>\$ 1,841</u> | <u>\$ 1,654</u> | (\$ <u>1,605</u>) |
| <u>111 年 12 月 31 日</u> | | | | |
| 對確定福利義務現值之影響 | (\$ <u>1,795</u>) | <u>\$ 1,866</u> | <u>\$ 1,684</u> | (\$ <u>1,632</u>) |

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與上年度一致。

(5) 本公司於下一年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$2,491。

(6) 截至民國 112 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 12 年。退休金支付之到期分析如下：

| | |
|--------|------------------|
| 未來1年 | \$ 1,620 |
| 未來2~5年 | 10,094 |
| 未來6年以上 | <u>17,628</u> |
| | <u>\$ 29,342</u> |

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 年度及 111 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$117,479 及 \$99,007。

(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)

| | 112 年 度 | 111 年 度 |
|---------|----------------|----------------|
| 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 12 月 31 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)。民國113年2月26日分別經董事會決議及提議對民國112年度之盈餘分派為現金股利\$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)。有關董事會通過擬議盈餘分派情形，請至公開資訊觀測站查詢。

(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，收入均為百貨零售收入，收入之細分如下：

| | 112 年 度 | 111 年 度 |
|---------|----------------------|----------------------|
| 百貨零售之收入 | \$ 21,945,875 | \$ 19,349,667 |
| 專櫃抽成之收入 | 132,820 | 126,502 |
| | <u>\$ 22,078,695</u> | <u>\$ 19,476,169</u> |

2. 合約資產及合約負債

截至民國 112 年 12 月 31 日、112 年 1 月 1 日(111 年 12 月 31 日)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12月31日 | 112年1月1日 (111年12月31日) | 111年1月1日 |
|--------|------------------|--------------------------|------------------|
| 合約負債： | | | |
| 客戶忠誠計畫 | \$ 63,995 | \$ 71,965 | \$ 49,252 |
| 預收款項 | 26,935 | 26,059 | 20,391 |
| | <u>\$ 90,930</u> | <u>\$ 98,024</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 年度及 111 年度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

| | 112 年 度 | 111 年 度 |
|----------------|------------------|------------------|
| 合約負債期初餘額本期認列收入 | | |
| 客戶忠誠計畫 | \$ 71,965 | \$ 49,252 |
| 預收款項 | 26,059 | 20,391 |
| | <u>\$ 98,024</u> | <u>\$ 69,643</u> |

(十五) 利息收入

| | 112 年 度 | 111 年 度 |
|--------|------------------|-----------------|
| 銀行存款利息 | \$ 17,720 | \$ 4,582 |
| 其他利息收入 | 3,002 | 2,254 |
| | <u>\$ 20,722</u> | <u>\$ 6,836</u> |

(十六) 其他收入

| | 112 年 度 | 111 年 度 |
|------|-------------------|------------------|
| 租金收入 | \$ 76,752 | \$ 47,648 |
| 其他收入 | 38,031 | 46,553 |
| | <u>\$ 114,783</u> | <u>\$ 94,201</u> |

(十七) 其他利益及損失

| | 112 年 度 | 111 年 度 |
|---------------|-------------------|-----------------|
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (\$ 14,121) | (\$ 880) |
| 使用權資產轉租利益 | 2,877 | - |
| 租賃修改利益 | 1,250 | 2,665 |
| | <u>(\$ 9,994)</u> | <u>\$ 1,785</u> |

(十八) 財務成本

| | 112 年 度 | 111 年 度 |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 利息費用： | | |
| 銀行借款利息 | \$ 39,654 | \$ 39,559 |
| 其他利息費用 | 127,798 | 122,063 |
| 減：符合要件之資產資本化金額 | (1,175) | (866) |
| | <u>\$ 166,277</u> | <u>\$ 160,756</u> |

(十九) 費用性質之額外資訊

| | 112 年 度 | | |
|--------|--------------|------------|--------------|
| | 屬於營業費用者 | 屬於營業成本者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | \$ 2,763,873 | \$ 268,845 | \$ 3,032,718 |
| 折舊費用 | \$ 2,390,866 | \$ 138,061 | \$ 2,528,927 |
| | 111 年 度 | | |
| | 屬於營業費用者 | 屬於營業成本者 | 合 計 |
| 員工福利費用 | \$ 2,277,420 | \$ 243,545 | \$ 2,520,965 |
| 折舊費用 | \$ 2,248,060 | \$ 141,451 | \$ 2,389,511 |

(二十) 員工福利費用

| | 112 年 度 | | |
|--------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | 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 | \$ 2,060,500 | \$ 98,365 | \$ 2,158,865 |
| 勞健保費用 | 216,054 | 10,225 | 226,279 |
| 退休金費用 | 95,789 | 5,222 | 101,011 |
| 董事酬金 | 5,780 | - | 5,780 |
| 其他用人費用 | 13,267 | 54 | 13,321 |
| | <u>\$ 2,391,390</u> | <u>\$ 113,866</u> | <u>\$ 2,505,256</u> |
| | 112 年 度 | | |
| | 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 | \$ 315,694 | \$ 4,670 | \$ 320,364 |
| 勞健保費用 | 40,364 | - | 40,364 |
| 退休金費用 | 16,425 | - | 16,425 |
| 其他用人費用 | - | 150,309 | 150,309 |
| | <u>\$ 372,483</u> | <u>\$ 154,979</u> | <u>\$ 527,462</u> |

| | 111 年 | | 合 計 |
|--------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| | 屬於營業費用者 | 屬於營業成本者 | |
| <u>正職員工</u> | | | |
| 薪資費用 | \$ 1,749,959 | \$ 94,656 | \$ 1,844,615 |
| 勞健保費用 | 179,953 | 10,080 | 190,033 |
| 退休金費用 | 81,813 | 4,801 | 86,614 |
| 董事酬金 | 5,280 | - | 5,280 |
| 其他用人費用 | 14,302 | 51 | 14,353 |
| | <u>\$ 2,031,307</u> | <u>\$ 109,588</u> | <u>\$ 2,140,895</u> |
| | | | |
| | 111 年 | | 合 計 |
| | 屬於營業費用者 | 屬於營業成本者 | |
| <u>非正職員工</u> | | | |
| 薪資費用 | \$ 202,186 | \$ 4,362 | \$ 206,548 |
| 勞健保費用 | 31,359 | - | 31,359 |
| 退休金費用 | 12,568 | - | 12,568 |
| 其他用人費用 | - | 129,595 | 129,595 |
| | <u>\$ 246,113</u> | <u>\$ 133,957</u> | <u>\$ 380,070</u> |

1. 本公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日平均正職員工與非正職員工人數分別為 4,079 人與 1,309 人及 3,730 人與 1,102 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 5 人及 4 人。

本公司民國 112 年度及 111 年度平均員工福利費用與平均員工薪資費用分別為新台幣 46,860 元與新台幣 38,381 元及新台幣 43,426 元與新台幣 35,408 元，其中民國 112 年度平均員工薪資費用較民國 111 年度增加約 8.40%。

2. 依本公司薪資報酬政策規定，董事之報酬，係經薪酬委員會依董事對公司營運參與之程度及貢獻之價值暨同業通常水準議定之；給付經理人之薪酬政策，則依其職務、職能、貢獻、該年度公司經管績效及考量公司未來風險等，經薪酬委員會審議後送交董事會決議；員工酬金政策，則依薪資水準視職位高低、工作屬性、職務替代性高低而有不同，同時考量員工技能、經歷及教育程度為核薪主要依據，且本公司透過定期薪資調查了解市場薪資現況，以適時調整薪資水準及薪資結構，並作為特殊人才或新增職位之薪資給付評估依據。
3. 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。

4. 本公司民國 112 年度及 111 年度員工酬勞估列金額分別為\$201,300 及 \$164,500；董事酬勞估列金額分別為\$5,780 及\$5,280，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。經民國 113 年 2 月 26 日董事會決議實際配發員工酬勞\$201,300 及董事酬勞\$5,780，其中員工酬勞將採股票之方式發放。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：

(1) 所得稅費用組成部分：

| | <u>112 年 度</u> | <u>111 年 度</u> |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 當期所得稅： | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 630,867 | \$ 523,906 |
| 未分配盈餘加徵之所得稅 | - | 3,688 |
| 以前年度所得稅高估數 | (3,813) | (2,201) |
| 當期所得稅總額 | <u>627,054</u> | <u>525,393</u> |
| 遞延所得稅： | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | 78 | (5,628) |
| 所得稅費用 | <u>\$ 627,132</u> | <u>\$ 519,765</u> |

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

| | <u>112 年 度</u> | <u>111 年 度</u> |
|-------------|----------------|----------------|
| 確定福利計畫之再衡量數 | (\$ 975) | \$ 1,443 |

2. 所得稅費用與會計利潤關係

| | <u>112 年 度</u> | <u>111 年 度</u> |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | \$ 630,505 | \$ 517,568 |
| 按稅法規定應調整費用之影響數 | 440 | 710 |
| 未分配盈餘加徵之所得稅 | - | 3,688 |
| 以前年度所得稅高估數 | (3,813) | (2,201) |
| 所得稅費用 | <u>\$ 627,132</u> | <u>\$ 519,765</u> |

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

| | 112 年 | | | 度 |
|-----------|------------------|----------------|---------------|------------------|
| | 1月1日 | 認列於損益 | 認列於其 他綜合損益 | 12月31日 |
| 暫時性差異： | | | | |
| —遞延所得稅資產： | | | | |
| 未實現費用 | \$ 11,948 | \$ 2,033 | \$ - | \$ 13,981 |
| 退休金 | 4,934 | - | 975 | 5,909 |
| 遞延收入 | 14,393 | (1,594) | - | 12,799 |
| | <u>\$ 31,275</u> | <u>\$ 439</u> | <u>\$ 975</u> | <u>\$ 32,689</u> |
| —遞延所得稅負債： | | | | |
| 退休金 | (\$ 5,861) | (\$ 517) | \$ - | (\$ 6,378) |
| | <u>\$ 25,414</u> | <u>(\$ 78)</u> | <u>\$ 975</u> | <u>\$ 26,311</u> |

| | 111 年 | | | 度 |
|-----------|------------------|-----------------|-------------------|------------------|
| | 1月1日 | 認列於損益 | 認列於其 他綜合損益 | 12月31日 |
| 暫時性差異： | | | | |
| —遞延所得稅資產： | | | | |
| 未實現費用 | \$ 10,409 | \$ 1,539 | \$ - | \$ 11,948 |
| 退休金 | 6,377 | - | (1,443) | 4,934 |
| 遞延收入 | 9,851 | 4,542 | - | 14,393 |
| | <u>\$ 26,637</u> | <u>\$ 6,081</u> | <u>(\$ 1,443)</u> | <u>\$ 31,275</u> |
| —遞延所得稅負債： | | | | |
| 退休金 | (\$ 5,408) | (\$ 453) | \$ - | (\$ 5,861) |
| | <u>\$ 21,229</u> | <u>\$ 5,628</u> | <u>(\$ 1,443)</u> | <u>\$ 25,414</u> |

4. 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 113 年 2 月 26 日止未有行政救濟之情事。

(二十二) 每股盈餘

| | 112 | 年 | 度 |
|----------------------------|--------------------|----------------------------|------------------------|
| | <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>\$2,525,392</u> | <u>103,453</u> | <u>\$ 24.41</u> |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於普通股股東之本期淨利 | \$2,525,392 | 103,453 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | <u>-</u> | <u>448</u> | |
| 歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響 | <u>\$2,525,392</u> | <u>103,901</u> | <u>\$ 24.31</u> |
| | 111 | 年 | 度 |
| | <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>\$2,068,075</u> | <u>103,105</u> | <u>\$ 20.06</u> |
| <u>稀釋每股盈餘</u> | | | |
| 歸屬於普通股股東之本期淨利 | \$2,068,075 | 103,105 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工酬勞 | <u>-</u> | <u>457</u> | |
| 歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響 | <u>\$2,068,075</u> | <u>103,562</u> | <u>\$ 19.97</u> |

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。

(二十三) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收付之投資活動：

| | 112 | 年 | 度 | 111 | 年 | 度 |
|--------------------------|-----------|----------------|-----------|----------------|---|---|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ | 1,006,772 | \$ | 480,664 | | |
| 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」) | (| 77,400) | (| 45,545) | | |
| 資本化利息 | (| 1,175) | (| 866) | | |
| 購置不動產、廠房及設備現金 支付數 | <u>\$</u> | <u>973,742</u> | <u>\$</u> | <u>471,314</u> | | |

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

| | 112 年 度 | 111 年 度 |
|-------------------|------------|------------|
| (1)使用權資產轉列應收融資租賃款 | \$ 61,734 | \$ - |
| (2)應付員工酬勞轉增資 | \$ 164,500 | \$ 122,300 |

(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 |
|-------------------|---------------------|---------------------|-----------------|----------------------|
| 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 | (104,524) | (1,795,550) | 37,442 | (1,862,632) |
| 其他非籌資現金 流量之淨變動 | - | 2,797,483 | - | 2,797,483 |
| 112年12月31日餘額 | <u>\$ 2,161,354</u> | <u>\$12,655,181</u> | <u>\$57,443</u> | <u>\$ 14,873,978</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 | (1,537,434) | (1,630,372) | 8,270 | (3,159,536) |
| 其他非籌資現金 流量之淨變動 | - | 660,765 | - | 660,765 |
| 111年12月31日餘額 | <u>\$ 2,265,878</u> | <u>\$11,653,248</u> | <u>\$20,001</u> | <u>\$ 13,939,127</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12月31日 | 111年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 主要管理階層 | \$ 2,956 | \$ 5,912 |

3. 租賃負債

(1) 期末餘額

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|
| 主要管理階層 | \$ 2,986 | \$ 5,942 |

表列「租賃負債－流動」及「租賃負債－非流動」。

(2) 利息費用

| | <u>112 年 度</u> | <u>111 年 度</u> |
|--------|----------------|----------------|
| 主要管理階層 | \$ 44 | \$ 74 |

(三) 主要管理階層薪酬資訊

| | <u>112 年 度</u> | <u>111 年 度</u> |
|-------------|----------------|----------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 19,300 | \$ 18,797 |

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

| 資 產 名 稱 | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> | 擔 保 用 途 |
|---------|-------------------|-------------------|---------|
| 活期存款(註) | \$ 7,237 | \$ 7,237 | 履約保證金 |
| 定期存款(註) | <u>12,050</u> | <u>12,050</u> | 存出保證金 |
| | <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

| | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 156,097 | \$ 50,076 |

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、應收融資租賃款(包含流動及非流動)、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 年度及 111 年度，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 年度及 111 年度之稅後淨利將分別減少或增加 \$3,172 及 \$3,165，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 12 月 31 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 年度及 111 年度均未予認列。

(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12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|--------|---------------------|---------------------|
| 浮動利率 | | |
| 一年內到期 | \$ 3,247,374 | \$ 2,443,667 |
| 一年以上到期 | <u>727,272</u> | <u>2,825,455</u> |
| | <u>\$ 3,974,646</u> | <u>\$ 5,269,122</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 | \$ 95,566 | \$ - | \$ - | \$ - |
| 應付帳款 | 3,033,838 | - | - | - |
| 其他應付款 | 928,210 | - | - | - |
| 租賃負債(包含流動及非流動) | 1,873,716 | 1,810,546 | 4,537,329 | 5,101,657 |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期部分) | 1,266,690 | 636,691 | 295,258 | - |
| 存入保證金 | - | 57,443 | - | - |
| <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 | - | - |

(三) 公允價值資訊

本公司於民國 112 年及 111 年 12 月 31 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 年度之資訊)

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 年度之資訊)

無此情事。

(三) 大陸投資資訊

(依規定僅揭露民國 112 年度之資訊)

截至民國 112 年 12 月 31 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) 部門資訊之衡量

本公司營運決策者根據稅前損益評估營運部門之表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性收支之影響。營運部門之會計政策皆與財務報告附註四所述之重大會計政策之彙總說明相同。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

| | <u>112 年 度</u> | <u>111 年 度</u> |
|--------|----------------|----------------|
| | <u>百貨零售部門</u> | <u>百貨零售部門</u> |
| 部門收入 | \$ 22,078,695 | \$ 19,476,169 |
| 外部收入淨額 | 22,078,695 | 19,476,169 |
| 折舊 | 2,528,927 | 2,389,511 |
| 財務成本 | 166,277 | 160,756 |
| 部門稅前淨利 | 3,152,524 | 2,587,840 |
| 部門資產 | 25,710,511 | 24,385,637 |
| 部門負債 | 19,396,227 | 18,315,192 |

(四) 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，與本公司財務報告內之資產及負債採用一致之衡量方式，故無需調節。

(五) 產品別及勞務別之資訊

本公司係屬百貨公司零售單一產業，請詳附註六、(十四)營業收入之說明。

(六) 地區別資訊

本公司民國 112 年度及 111 年度地區別資訊如下：

| | <u>112 年 度</u> | | <u>111 年 度</u> | |
|----|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | <u>收 入</u> | <u>非流動資產</u> | <u>收 入</u> | <u>非流動資產</u> |
| 台灣 | <u>\$ 22,078,695</u> | <u>\$ 16,301,627</u> | <u>\$ 19,476,169</u> | <u>\$ 15,011,715</u> |

(七) 重要客戶資訊

本公司民國 112 年度及 111 年度來自每一客戶之收入均未達綜合損益表上收入金額之 10%以上。

寶雅國際股份有限公司

主要股東資訊

民國112年12月31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% | — |
| 陳宗成 | 6,465 | 6.24% | — |
| 快桅投資股份有限公司 | 6,215 | 6.00% | — |

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。

寶雅國際股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>摘</u> | <u>要</u> | <u>金</u> | <u>額</u> |
|----------|----------|----------|----------|----------|------------------|
| 庫存現金 | | | | \$ | 49,620 |
| 支票存款 | | | | | 184,198 |
| 活期存款—新台幣 | | | | | <u>1,760,149</u> |
| | | | | \$ | <u>1,993,967</u> |

寶雅國際股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>客 戶 名 稱</u> | <u>摘 要</u> | <u>金 額</u> |
|----------------|------------|---------------------|
| 玉山商業銀行 | 應收信用卡款 | \$ 85,750 |
| 其他(零星未超過2%) | 應收贊助金等 | <u>1,328,701</u> |
| | | <u>\$ 1,414,451</u> |

寶雅國際股份有限公司
存貨明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 金 額 | 備 註 |
|-----|--------------|--------------|
| 商 品 | 成 本 | 淨 變 現 價 值 |
| | \$ 5,328,446 | \$ 7,176,050 |

(註)

(註)淨變現價值業已估計日後因促銷而降低之零售價。

寶雅國際股份有限公司
不動產、廠房及設備—成本變動明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳財務報表附註六、(五)不動產、廠房及設備之說明。

寶雅國際股份有限公司
不動產、廠房及設備—累計折舊變動明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳財務報表附註六、(五)不動產、廠房及設備之說明。有關所採用之折舊方法及耐用年限，請詳財務報表附註四、(九)不動產、廠房及設備之說明。

寶雅國際股份有限公司
 使用權資產—成本變動明細表
 民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| | <u>房屋及建築</u> | <u>機器設備</u> | <u>其他設備</u> | <u>合 計</u> |
|--------------|----------------------|------------------|------------------|----------------------|
| 112年1月1日餘額 | \$ 17,552,822 | \$ 30,829 | \$ 15,017 | \$ 17,598,668 |
| 租賃負債增加數 | 2,879,974 | - | - | 2,879,974 |
| 本期新增 | 87,071 | 6,699 | - | 93,770 |
| 本期減少 | (246,294) | - | (124) | (246,418) |
| 112年12月31日餘額 | <u>\$ 20,273,573</u> | <u>\$ 37,528</u> | <u>\$ 14,893</u> | <u>\$ 20,325,994</u> |

寶雅國際股份有限公司
 使用權資產—累計折舊變動明細表
 民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| | <u>房屋及建築</u> | <u>機器設備</u> | <u>其他設備</u> | <u>合 計</u> |
|--------------|---------------------|------------------|-----------------|---------------------|
| 112年1月1日餘額 | \$ 5,918,062 | \$ 18,682 | \$ 4,431 | \$ 5,941,175 |
| 本期增加 | 1,884,099 | 5,816 | 1,736 | 1,891,651 |
| 本期減少 | (103,399) | - | (44) | (103,443) |
| 112年12月31日餘額 | <u>\$ 7,698,762</u> | <u>\$ 24,498</u> | <u>\$ 6,123</u> | <u>\$ 7,729,383</u> |

寶雅國際股份有限公司
存出保證金明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>金</u> | <u>額</u> |
|-------------|----------|----------|----------------|
| 租賃押金 | | \$ | 465,512 |
| 其他(零星未超過5%) | | | <u>2,703</u> |
| | | \$ | <u>468,215</u> |

寶雅國際股份有限公司
應付帳款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u> | <u>摘</u> <u>要</u> | <u>金</u> <u>額</u> |
|-------------------------------------|-------------------|---------------------|
| 聯合利華(股)公司 | 應付客帳 | \$ 83,125 |
| 台灣曼秀雷敦(股)公司 | 應付客帳 | 79,421 |
| 花王(台灣)(股)公司 | 應付客帳 | 67,346 |
| 其他(零星未超過2%) | 應付客帳 | <u>2,803,946</u> |
| | | <u>\$ 3,033,838</u> |

寶雅國際股份有限公司
其他應付款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳財務報表附註六、(八)其他應付款之說明。

寶雅國際股份有限公司
本期所得稅負債明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>摘</u> | <u>要</u> | <u>金</u> | <u>額</u> | <u>備</u> | <u>註</u> |
|----------------|----------|----------|----------|----------|----------------|----------|----------|
| 應付112年度營利事業所得稅 | | — | | \$ | <u>367,227</u> | — | |

寶雅國際股份有限公司
租賃負債—流動明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項 目</u> | <u>租 賃 期 間</u> | <u>折 現 率</u> | <u>金 額</u> |
|------------|-----------------|-----------------|--------------|
| 房屋及建築 | 民國108.01~132.01 | 0.0789%~0.1046% | \$ 1,731,349 |
| 機器設備 | 民國108.01~117.09 | 0.0789%~0.1046% | 4,585 |
| 其他設備 | 民國108.01~122.01 | 0.0789%~0.1000% | 1,728 |
| | | | \$ 1,737,662 |

寶雅國際股份有限公司
一年或一營業週期內到期長期負債明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>債</u> | <u>權</u> | <u>人</u> | <u>摘</u> | <u>要</u> | <u>利</u> | <u>率</u> | <u>借款金額</u> | <u>抵</u> | <u>押</u> | <u>或</u> | <u>擔</u> | <u>保</u> |
|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|---------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 華南商業銀行 | | | 信用借款 | | 註 | | \$ 670,229 | | | | | 無 |
| 玉山商業銀行 | | | 信用借款 | | 註 | | 116,667 | | | | | 無 |
| 台北富邦商業銀行 | | | 信用借款 | | 註 | | 103,921 | | | | | 無 |
| 元大商業銀行 | | | 信用借款 | | 註 | | 98,837 | | | | | 無 |
| 遠東國際商業銀行 | | | 信用借款 | | 註 | | 83,333 | | | | | 無 |
| 安泰商業銀行 | | | 信用借款 | | 註 | | 69,444 | | | | | 無 |
| 凱基商業銀行 | | | 信用借款 | | 註 | | 55,556 | | | | | 無 |
| 第一商業銀行 | | | 信用借款 | | 註 | | 27,778 | | | | | 無 |
| 彰化商業銀行 | | | 信用借款 | | 註 | | 19,444 | | | | | 無 |
| | | | | | | | <u>\$ 1,245,209</u> | | | | | |

註：利率區間為1.69%~2.09%。

寶雅國際股份有限公司
長期借款明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 債 權 人 | 摘 要 | 借 款 金 額 | 契 約 期 間 | 利 率 | 抵 押 或 擔 保 | 備 註 |
|----------|------------|-------------------|---------------------|-----|-----------|---------|
| 華南商業銀行 | 信用借款 | \$ 1,220,556 | 110/05/13~115/08/14 | 註 | 無 | 按月攤還本息。 |
| 玉山商業銀行 | 信用借款 | 311,111 | 112/08/11~115/08/11 | 註 | 無 | 按月攤還本息。 |
| 元大商業銀行 | 信用借款 | 267,433 | 112/08/14~115/08/14 | 註 | 無 | 按月攤還本息。 |
| 台北富邦商業銀行 | 信用借款 | 106,699 | 111/01/03~114/01/03 | 註 | 無 | 按月攤還本息。 |
| 遠東國際商業銀行 | 信用借款 | 83,333 | 110/06/16~113/06/16 | 註 | 無 | 按月攤還本息。 |
| 安泰商業銀行 | 信用借款 | 69,444 | 110/05/18~113/05/18 | 註 | 無 | 按月攤還本息。 |
| 凱基商業銀行 | 信用借款 | 55,556 | 110/09/30~113/09/30 | 註 | 無 | 按月攤還本息。 |
| 第一商業銀行 | 信用借款 | 27,778 | 110/05/18~113/05/18 | 註 | 無 | 按月攤還本息。 |
| 彰化商業銀行 | 信用借款 | 19,444 | 110/07/07~113/07/07 | 註 | 無 | 按月攤還本息。 |
| | | 2,161,354 | | | | |
| | 減：一年內到期部分(| 1,245,209) | | | | |
| | | <u>\$ 916,145</u> | | | | |

註：利率區間為1.69%~2.09%。

寶雅國際股份有限公司
租賃負債—非流動明細表
民國 112 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 租 賃 期 間 | 折 現 率 | 金 額 |
|-------|-----------------|-----------------|----------------------|
| 房屋及建築 | 民國108.01~132.01 | 0.0789%~0.1046% | \$ 12,633,162 |
| 機器設備 | 民國108.01~117.09 | 0.0789%~0.1046% | 13,052 |
| 其他設備 | 民國108.01~122.01 | 0.0789%~0.1000% | 8,967 |
| | | | 12,655,181 |
| | | 減：一年內到期部分 | (1,737,662) |
| | | | <u>\$ 10,917,519</u> |

寶雅國際股份有限公司
營業收入明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>金</u> | <u>額</u> | <u>備</u> | <u>註</u> |
|----------|----------|----------------------|----------|-------------------|----------|
| 門市銷貨收入 | | \$ 21,945,875 | | 係銷售各類日常用品等生活百貨之收入 | |
| 其他營業收入 | | <u>132,820</u> | | 係專櫃設點之抽成收入 | |
| 營業收入淨額 | | <u>\$ 22,078,695</u> | | | |

寶雅國際股份有限公司
營業成本明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>金</u> | <u>額</u> |
|----------|----------|----------|--------------------------|
| 期初商品 | | \$ | 4,975,241 |
| 加：本期進貨 | | | 12,113,181 |
| 減：存貨盤損 | | (| 128,489) |
| 期末商品 | | (| <u>5,328,446)</u> |
| 商品銷貨成本 | | | 11,631,487 |
| 存貨盤損 | | | 128,489 |
| 其他營業成本 | | | <u>581,074</u> |
| 營業成本 | | \$ | <u><u>12,341,050</u></u> |

寶雅國際股份有限公司
其他營業成本明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>金</u> | <u>額</u> |
|--------------|----------|----------|-----------------------|
| 薪資支出 | | \$ | 108,257 |
| 折 舊 | | | 138,061 |
| 運 費 | | | 151,105 |
| 其 他(零星未超過3%) | | | <u>183,651</u> |
| | | \$ | <u><u>581,074</u></u> |

寶雅國際股份有限公司
推銷費用明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>金</u> | <u>額</u> |
|---------------|----------|----------|------------------|
| 薪資支出 | | \$ | 2,071,036 |
| 水電費 | | | 346,789 |
| 保險費 | | | 223,650 |
| 折舊 | | | 2,339,580 |
| 手續費 | | | 224,100 |
| 其他費用(零星未超過3%) | | | <u>641,625</u> |
| | | \$ | <u>5,846,780</u> |

寶雅國際股份有限公司
管理費用明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>金</u> | <u>額</u> |
|---------------|----------|----------|-----------------------|
| 薪資支出 | | \$ | 423,152 |
| 旅 費 | | | 39,260 |
| 廣 告 費 | | | 29,860 |
| 保 險 費 | | | 46,296 |
| 折 舊 | | | 51,286 |
| 其他費用(零星未超過3%) | | | <u>107,721</u> |
| | | \$ | <u><u>697,575</u></u> |

寶雅國際股份有限公司
其他收入明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳財務報表附註六、(十六)其他收入之說明。

寶雅國際股份有限公司
財務成本明細表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳財務報表附註六、(十八)財務成本之說明。

寶雅國際股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳財務報表附註六、(十九)費用性質之額外資訊及附註六、(二十)員工福利費用之說明。

社團法人臺灣省會計師公會會員印鑑證明書

臺省財證字第 1130345 號

會員姓名：(1) 林姿好
(2) 林永智

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台南市東區林森路一段395號12樓

事務所統一編號：03932533




事務所電話：(06)2343111

委託人統一編號：97151664

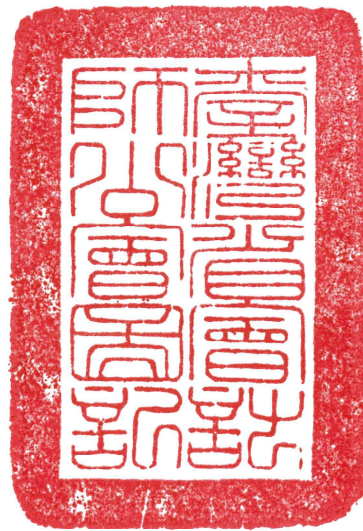
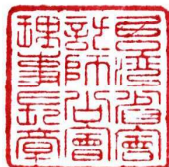
會員書字號：(1) 臺省會證字第 1727 號
(2) 臺省會證字第 4511 號

印鑑證明書用途：辦理 寶雅國際股份有限公司

112 年度 (自民國 112 年 01 月 01 日 至 112 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

| | | | |
|------------|---|-------------|---|
| 簽名式 (一) |  | 存會印鑑 (一) |  |
| 簽名式 (二) |  | 存會印鑑 (二) |  |

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 02 月 06 日