

寶雅國際股份有限公司  
財務報告暨會計師查核報告  
民國 104 年度及 103 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 104 年度及 103 年度財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師查核報告	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 ~ 38
	(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 ~ 17
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17 ~ 18
	(六) 重要會計項目之說明	18 ~ 33
	(七) 關係人交易	33
	(八) 質押之資產	33
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	34	
(十一)	重大之期後事項	34	
(十二)	其他	34	~ 36
(十三)	附註揭露事項	36	~ 37
(十四)	營運部門資訊	37	~ 38
九、	重要會計項目明細表	39	~ 58

會計師查核報告

(105)財審報字第 15002646 號

寶雅國際股份有限公司 公鑒：

寶雅國際股份有限公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可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 104 年及 103 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

李明憲

會計師

劉子猛



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(78)台財證(一)第 30934 號  
(84)台財證(六)第 29174 號

中 華 民 國 1 0 5 年 2 月 2 2 日



寶雅國際股份有限公司

民國104年12月31日

單位：新台幣仟元

資	產	附註	104年12月31日	%	103年12月31日	%
			金		金	
<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金	六(一)及八	\$ 763,608	14	\$ 771,751	16
1150	應收票據淨額		7,239	-	8,338	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	566,726	10	433,248	9
1200	其他應收款	六(二十一)	2,356	-	154,382	3
130X	存貨	五(二)及六(三)	2,067,638	36	1,765,613	36
1410	預付款項	六(四)	107,441	2	62,223	1
1476	其他金融資產－流動	八	6,050	-	-	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>3,521,058</u>	<u>62</u>	<u>3,195,555</u>	<u>65</u>
<b>非流動資產</b>						
1600	不動產、廠房及設備	六(五)(二十一)	1,830,435	32	1,407,485	29
1840	遞延所得稅資產	六(十八)	18,180	-	15,779	1
1920	存出保證金	六(二十)	206,292	4	157,552	3
1980	其他金融資產－非流動	八	2,550	-	-	-
1985	長期預付租金		80,806	2	103,655	2
1990	其他非流動資產－其他		10,406	-	10,961	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>2,148,669</u>	<u>38</u>	<u>1,695,432</u>	<u>35</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 5,669,727</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,890,987</u>	<u>100</u>

(續次頁)



寶雅國際股份有限公司

民國104年12月31日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	104年12月31日	%	103年12月31日	%
			金額		金額	
<b>流動負債</b>						
2150	應付票據		\$ 562,291	10	\$ 444,820	9
2170	應付帳款		1,010,818	18	927,106	19
2200	其他應付款	六(六)(二十一)	538,814	10	506,503	10
2230	本期所得稅負債	六(十八)	113,836	2	110,557	2
2310	預收款項		12,790	-	12,640	-
2320	一年或一營業週期內到期長期	六(七)				
	負債		329,493	6	263,780	6
2399	其他流動負債—其他		16,179	-	18,051	1
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>2,584,221</u>	<u>46</u>	<u>2,283,457</u>	<u>47</u>
<b>非流動負債</b>						
2540	長期借款	六(七)	338,006	6	197,633	4
2570	遞延所得稅負債	六(十八)	2,865	-	2,574	-
2640	淨確定福利負債-非流動	五(二)及六(八)	2,869	-	2,092	-
2645	存入保證金		5,026	-	3,133	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>348,766</u>	<u>6</u>	<u>205,432</u>	<u>4</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>2,932,987</u>	<u>52</u>	<u>2,488,889</u>	<u>51</u>
<b>權益</b>						
<b>股本</b>						
3110	普通股股本	六(九)(十一)(十七)	952,774	17	941,131	19
3200	資本公積	六(九)(十)	473,319	8	394,551	8
<b>保留盈餘</b>						
		六(九)(十一)(十七)(十八)				
3310	法定盈餘公積		357,480	6	284,378	6
3350	未分配盈餘		953,167	17	782,038	16
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>2,736,740</u>	<u>48</u>	<u>2,402,098</u>	<u>49</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>						
3X2X	<b>負債及權益總計</b>	六(二十)及九	<u>\$ 5,669,727</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,890,987</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

民國104年12月31日

單位：新台幣仟元  
(除基本及稀釋每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104 金	年 額	度 %	103 金	年 額	度 %
4000 營業收入	六(十二)	\$	10,687,825	100	\$	9,167,590	100
5000 營業成本	六(三)	(	6,310,255)	( 59)	(	5,456,820)	( 59)
5900 營業毛利			4,377,570	41		3,710,770	41
營業費用	六(十六)(十七)(二十)及七						
6100 推銷費用		(	2,708,757)	( 25)	(	2,277,795)	( 25)
6200 管理費用		(	540,198)	( 5)	(	538,082)	( 6)
6000 營業費用合計		(	3,248,955)	( 30)	(	2,815,877)	( 31)
6900 營業利益			1,128,615	11		894,893	10
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(十三)		36,379	-		38,985	-
7020 其他利益及損失	六(十四)	(	9,113)	-		10,549	-
7050 財務成本	六(五)(十五)(二十一)	(	6,966)	-	(	7,395)	-
7000 營業外收入及支出合計			20,300	-		42,139	-
7900 稅前淨利			1,148,915	11		937,032	10
7950 所得稅費用	六(十八)	(	196,770)	( 2)	(	164,570)	( 2)
8200 本期淨利		\$	952,145	9	\$	772,462	8
其他綜合損益(淨額)							
不重分類至損益之項目							
8311 確定福利計畫之再衡量數	六(八)	(\$	2,490)	-	\$	3,969	-
8349 與不重分類之項目相關之所得稅	六(十八)		423	-	(	675)	-
8300 本期其他綜合(損失)利益之稅後淨額		(\$	2,067)	-	\$	3,294	-
8500 本期綜合利益總額		\$	950,078	9	\$	775,756	8
基本每股盈餘							
9750 本期淨利	六(十九)	\$		10.00	\$		8.14
稀釋每股盈餘							
9850 本期淨利	六(十九)	\$		9.96	\$		8.10

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

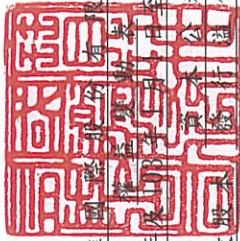


經理人：陳宗成



會計主管：沈鴻猷





寶雅國際股份有限公司

民國104年12月31日

附註 普通股 股本 公積 價 法定 盈餘 留 未 分 盈 配 盈 餘 權 益 總 額 單位：新台幣千元

103 年 度	104 年 度				
103年1月1日餘額	\$ 929,073	\$ 346,318	\$ 228,493	\$ 517,412	\$ 2,021,296
102年度盈餘指撥及分配：					
法定盈餘公積	-	-	55,885	55,885	-
現金股利	-	-	-	445,954	445,954
股票股利	9,291	-	-	9,291	-
員工股票紅利	2,767	48,233	-	-	51,000
103年度淨利	-	-	-	772,462	772,462
103年度其他綜合損益	-	-	-	3,294	3,294
103年12月31日餘額	\$ 941,131	\$ 394,551	\$ 284,378	\$ 782,038	\$ 2,402,098
104 年 度	103 年 度				
104年1月1日餘額	\$ 941,131	\$ 394,551	\$ 284,378	\$ 782,038	\$ 2,402,098
103年度盈餘指撥及分配：					
法定盈餘公積	-	-	73,102	73,102	-
現金股利	-	-	-	696,436	696,436
股票股利	9,411	-	-	9,411	-
員工股票紅利	2,232	78,768	-	-	81,000
104年度淨利	-	-	-	952,145	952,145
104年度其他綜合損益	-	-	-	2,067	2,067
104年12月31日餘額	\$ 952,774	\$ 473,319	\$ 357,480	\$ 953,167	\$ 2,736,740

註：民國102年度及103年度員工紅利分別為\$51,000及\$81,000與董事酬勞均為\$4,800業已於綜合損益表中扣除。

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 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

	104 年 度	103 年 度
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 1,148,915	\$ 937,032
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	六(五)(十六) 349,820	296,514
處分不動產、廠房及設備淨損(益)	六(十四) 2,141	( 13,375 )
利息收入	六(十三) ( 2,534 )	( 2,404 )
利息費用	六(十五) 6,966	7,395
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	1,099	( 1,039 )
應收帳款	( 133,478 )	( 145,085 )
其他應收款	9,026	( 3,943 )
存貨	( 302,025 )	( 348,134 )
預付款項	( 45,218 )	( 22,923 )
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	117,471	130,847
應付帳款	83,712	270,163
其他應付款	119,316	171,712
預收款項	150	( 2,037 )
其他流動負債—其他	( 1,872 )	7,269
淨確定福利負債—非流動	( 1,713 )	( 1,720 )
營運產生之現金流入	1,351,776	1,280,272
收取之利息	2,534	2,404
支付之利息	( 6,966 )	( 7,395 )
支付之所得稅	( 195,178 )	( 130,977 )
營業活動之淨現金流入	1,152,166	1,144,304
<b>投資活動之現金流量</b>		
其他金融資產—流動增加	( 6,050 )	-
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十一) ( 780,728 )	( 620,120 )
購置不動產、廠房及設備支付之利息	六(五)(十五)(二十一) ( 598 )	( 573 )
處分不動產、廠房及設備現金收入數	六(二十一) 143,410	63,095
存出保證金增加	( 48,740 )	( 30,522 )
其他金融資產—非流動增加	( 2,550 )	-
長期預付租金減少(增加)	22,849	( 14,561 )
其他非流動資產—其他減少	555	1,916
投資活動之淨現金流出	( 671,852 )	( 600,765 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
舉借長期借款	550,000	320,000
償還長期借款	( 343,914 )	( 346,340 )
存入保證金增加	1,893	15
發放現金股利	六(十一) ( 696,436 )	( 445,954 )
籌資活動之淨現金流出	( 488,457 )	( 472,279 )
本期現金及約當現金(減少)增加數	( 8,143 )	71,260
期初現金及約當現金餘額	六(一) 771,751	700,491
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 763,608	\$ 771,751

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

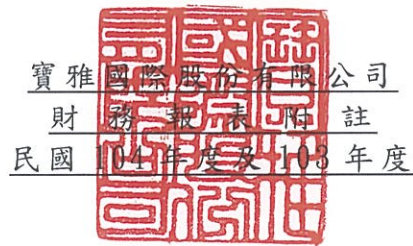


經理人：陳宗成



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 104 年度及 105 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 105 年 2 月 22 日經董事會通過發布。

## 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」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之「證券發行人財務報告編製準則」(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報表，本公司適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

### 1. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司依該準則改變綜合損益表之表達方式。

### 2. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與財務績效無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

- (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  
無。

(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 2013 年版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36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1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

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本財務報表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

本財務報表係依據「證券發行人財務報告編製準則」與金管會認可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

1. 除下列重要項目外，本財務報表係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2) 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之 IFRSs 之財務報表需要使用一些重要會計估計，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，或涉及財務報表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) 外幣換算

本公司財務報表所列之項目，係以本公司所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本財務報表係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

3. 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

4. 兌換損益按交易性質在綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

## (四) 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。

#### (五) 應收款

應收帳款係屬原始產生之應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項，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。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

#### (六) 存 貨

1. 自營商品存貨：以取得成本為入帳基礎，成本之結轉採成本與淨變現價值孰低零售價法。
2. 專櫃部分：廠商於本公司設立特約專櫃，符合(1)特約專櫃係交易之主要義務人，且係由特約專櫃將商品或勞務提供予顧客；(2)本公司於交易中僅賺取一定比例或金額之利潤；(3)特約專櫃承擔顧客之信用風險者，則以對顧客收取款項減除支付特約專櫃款項之淨額列為本公司之營業收入；其期末尚未銷售之貨品，則屬於專櫃廠商所有，並未列入本公司存貨。若不符合上述條件者，則以對顧客收取款項之總額列為本公司之銷貨收入。

#### (七) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1)發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (3)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
  - (4)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。



3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下政策處理：

以攤銷後成本衡量之金融資產係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

#### (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、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

<u>資產名稱</u>	<u>耐用年限</u>
房屋及建築	30至40年
運輸設備	5年
辦公設備	3至5年
租賃改良	2至20年
其他設備	5年

#### (十) 租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (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。除商譽外，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) 應付票據及帳款

應付票據及帳款係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不大，後續以原始發票金額衡量。

#### (十三) 借    款

1. 借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣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後成本於借款期間內衡量。
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

本公司於合約所載之義務履行、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，折現率係使用政府公債(於資產負債表日)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. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監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 10% 之所得稅，俟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 10% 之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。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，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)，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。

6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很可能有未來課稅所得以供未來使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

#### (十七) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報表認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則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。

#### (十八) 收入認列

1. 收入係正常營業活動中對顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。
2. 本公司之客戶忠誠計畫，係於交易時給與客戶獎勵積分，客戶取得之獎勵積分可兌換免費或折扣之產品。原始銷售相關之已收或應收對價之公允價值分攤至銷售之商品及獎勵積分，分攤至獎勵積分之對價參照可兌換商品之公允價值及預期兌換率估計，該等金額予以遞延至獎勵相關之義務履行時認列收入。

#### (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表時，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及假設。所作出之重大會計估計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是否暴露於與銷售商品有關之重大風險與報酬，判斷本公司係做為該項交易之主理人或代理人。經判斷為交易之主理人時，以應收或已收顧客款項之總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為佣金收入。本公司依據下列主理人之特性做為總額認列收入之判斷指標：

1. 對提供商品或勞務負有主要責任。
2. 承擔存貨風險。
3. 具有直接或間接定價之自由。
4. 承擔顧客之信用風險。

## (二) 重要會計估計及假設

### 1. 存貨之評價

(1) 由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於流行趨勢變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

(2) 民國 104 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 \$2,067,638。

### 2. 淨確定福利負債－非流動之計算

(1) 計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

(2) 民國 104 年 12 月 31 日，本公司淨確定福利負債－非流動之帳面金額為 \$2,869。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
現金：		
庫存現金	\$ 31,179	\$ 25,722
支票存款及活期存款	<u>732,429</u>	<u>746,029</u>
	<u>\$ 763,608</u>	<u>\$ 771,751</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. 本公司民國 104 年及 103 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) 應收帳款淨額

	104年12月31日	103年12月31日
應收贊助金	\$ 554,084	\$ 422,754
應收顧客款	12,642	10,494
	<u>\$ 566,726</u>	<u>\$ 433,248</u>

1. 本公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日未有逾期之應收帳款。
2. 本公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日未逾期且未減損之應收帳款主要係來自於有良好收款記錄之客戶。
3. 本公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日未持有作為應收帳款擔保之擔保品。

(三) 存 貨

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日	
商 品	<u>成 本</u> <u>\$ 2,067,638</u>	<u>備抵跌價損失</u> <u>\$ -</u>	<u>帳 面 價 值</u> <u>\$ 2,067,638</u>
商 品	<u>成 本</u> <u>\$ 1,765,613</u>	<u>備抵跌價損失</u> <u>\$ -</u>	<u>帳 面 價 值</u> <u>\$ 1,765,613</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	104 年 度	103 年 度
已出售存貨成本	\$ 6,281,990	\$ 5,430,107
存貨盤損	28,265	26,713
銷貨成本合計	<u>\$ 6,310,255</u>	<u>\$ 5,456,820</u>

(四) 預付款項

	104年12月31日	103年12月31日
預付租金	\$ 83,619	\$ 21,283
留抵稅額	13,574	11,857
預付貨款	1,536	4,513
其他預付費用	8,712	24,570
	<u>\$ 107,441</u>	<u>\$ 62,223</u>

(五) 不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	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>104年1月1日</u>								
成本	\$ -	\$ -	\$ 19,134	\$ 692,933	\$ 1,422,075	\$ 283,244	\$ 78,313	\$ 2,495,699
累計折舊	-	-	( 9,361)	( 306,036)	( 620,108)	( 152,709)	-	( 1,088,214)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,773</u>	<u>\$ 386,897</u>	<u>\$ 801,967</u>	<u>\$ 130,535</u>	<u>\$ 78,313</u>	<u>\$ 1,407,485</u>
<u>104 年 度</u>								
1月1日	\$ -	\$ -	\$ 9,773	\$ 386,897	\$ 801,967	\$ 130,535	\$ 78,313	\$ 1,407,485
增添	240,242	8,017	-	-	-	-	527,062	775,321
驗收轉入	-	-	6,568	147,639	298,551	68,840	( 521,598)	-
折舊費用	-	( 117)	( 4,041)	( 140,168)	( 158,146)	( 47,348)	-	( 349,820)
處分—成本	-	-	( 1,291)	( 84,500)	( 222,713)	( 40,403)	-	( 348,907)
累計折舊	-	-	1,081	83,325	221,744	40,206	-	346,356
12月31日	<u>\$ 240,242</u>	<u>\$ 7,900</u>	<u>\$ 12,090</u>	<u>\$ 393,193</u>	<u>\$ 941,403</u>	<u>\$ 151,830</u>	<u>\$ 83,777</u>	<u>\$ 1,830,435</u>
<u>104年12月31日</u>								
成本	\$ 240,242	\$ 8,017	\$ 24,411	\$ 756,072	\$ 1,497,913	\$ 311,681	\$ 83,777	\$ 2,922,113
累計折舊	-	( 117)	( 12,321)	( 362,879)	( 556,510)	( 159,851)	-	( 1,091,678)
	<u>\$ 240,242</u>	<u>\$ 7,900</u>	<u>\$ 12,090</u>	<u>\$ 393,193</u>	<u>\$ 941,403</u>	<u>\$ 151,830</u>	<u>\$ 83,777</u>	<u>\$ 1,830,435</u>

	土 地	房 屋 及 建 築	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>103年1月1日</u>								
成本	\$ 168,160	\$ 20,000	\$ 14,590	\$ 582,130	\$ 1,152,227	\$ 242,770	\$ 81,849	\$ 2,261,726
累計折舊	-	( 222)	( 7,685)	( 264,101)	( 551,826)	( 138,203)	-	( 962,037)
	<u>\$ 168,160</u>	<u>\$ 19,778</u>	<u>\$ 6,905</u>	<u>\$ 318,029</u>	<u>\$ 600,401</u>	<u>\$ 104,567</u>	<u>\$ 81,849</u>	<u>\$ 1,299,689</u>
<u>103 年 度</u>								
1月1日	\$ 168,160	\$ 19,778	\$ 6,905	\$ 318,029	\$ 600,401	\$ 104,567	\$ 81,849	\$ 1,299,689
增添	-	-	-	-	-	-	597,030	597,030
驗收轉入	-	-	5,848	188,339	341,317	65,062	( 600,566)	-
折舊費用	-	( 556)	( 2,974)	( 119,471)	( 134,695)	( 38,818)	-	( 296,514)
處分—成本	( 168,160)	( 20,000)	( 1,304)	( 77,536)	( 71,469)	( 24,588)	-	( 363,057)
累計折舊	-	778	1,298	77,536	66,413	24,312	-	170,337
12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,773</u>	<u>\$ 386,897</u>	<u>\$ 801,967</u>	<u>\$ 130,535</u>	<u>\$ 78,313</u>	<u>\$ 1,407,485</u>
<u>103年12月31日</u>								
成本	\$ -	\$ -	\$ 19,134	\$ 692,933	\$ 1,422,075	\$ 283,244	\$ 78,313	\$ 2,495,699
累計折舊	-	-	( 9,361)	( 306,036)	( 620,108)	( 152,709)	-	( 1,088,214)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,773</u>	<u>\$ 386,897</u>	<u>\$ 801,967</u>	<u>\$ 130,535</u>	<u>\$ 78,313</u>	<u>\$ 1,407,485</u>

不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

	<u>104 年 度</u>	<u>103 年 度</u>
資本化金額	\$ 598	\$ 573
資本化利率區間	0.95%~1.71%	1.34%~1.91%

(六) 其他應付款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 171,649	\$ 155,623
應付員工酬勞(紅利)及董事酬勞	86,800	85,800
應付設備款	84,385	90,390
應付租金	57,931	34,893
應付勞健保費	31,209	25,071
其他	106,840	114,726
	<u>\$ 538,814</u>	<u>\$ 506,503</u>

(七) 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>104年12月31日</u>
長期銀行借款				
無擔保銀行借款	102.8.20~107.8.20	1.32%~1.64%	無	\$ 667,499
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 329,493)
				<u>\$ 338,006</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>103年12月31日</u>
長期銀行借款				
無擔保銀行借款	101.8.22~106.8.18	1.54%~1.70%	無	\$ 461,413
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				( 263,780)
				<u>\$ 197,633</u>

(八) 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>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
確定福利義務現值	(\$ 51,425)	(\$ 48,002)
計畫資產公允價值	<u>48,556</u>	<u>45,910</u>
淨確定福利負債	<u>(\$ 2,869)</u>	<u>(\$ 2,092)</u>

(2) 淨確定福利負債之變動如下：

	<u>確定福利義務現值</u>	<u>計畫資產公允價值</u>	<u>淨確定福利負債</u>
<u>104 年 度</u>			
1月1日餘額	(\$ 48,002)	\$ 45,910	(\$ 2,092)
當期服務成本	( 395)	-	( 395)
利息(費用)收入	( 960)	<u>918</u>	( 42)
	<u>( 49,357)</u>	<u>46,828</u>	<u>( 2,529)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	292	292
財務假設變動	( 2,491)	-	( 2,491)
影響數			
經驗調整	( 291)	-	( 291)
	<u>( 2,782)</u>	<u>292</u>	<u>( 2,490)</u>
提撥退休基金	-	<u>2,150</u>	<u>2,150</u>
支付退休金	<u>714</u>	( 714)	-
12月31日餘額	<u>(\$ 51,425)</u>	<u>\$ 48,556</u>	<u>(\$ 2,869)</u>
<u>103 年 度</u>			
1月1日餘額	(\$ 50,460)	\$ 42,679	(\$ 7,781)
當期服務成本	( 372)	-	( 372)
利息(費用)收入	( 1,009)	<u>853</u>	( 156)
	<u>( 51,841)</u>	<u>43,532</u>	<u>( 8,309)</u>
再衡量數：			
計畫資產報酬	-	130	130
經驗調整	<u>3,839</u>	-	<u>3,839</u>
	<u>3,839</u>	<u>130</u>	<u>3,969</u>
提撥退休基金	-	<u>2,248</u>	<u>2,248</u>
12月31日餘額	<u>(\$ 48,002)</u>	<u>\$ 45,910</u>	<u>(\$ 2,092)</u>



(3) 本公司之確定福利退休計畫資產，係由台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 段規定揭露計畫資產公允價值之分類，民國 104 年及 103 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>104 年 度</u>	<u>103 年 度</u>
折現率	<u>1.70%</u>	<u>2.00%</u>
未來薪資增加率	<u>2.50%</u>	<u>2.50%</u>

民國 104 年度及 103 年度對於未來死亡率之假設均係依照預設臺灣壽險業第 5 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1%</u>	<u>減少1%</u>	<u>增加1%</u>	<u>減少1%</u>
<u>104 年 12 月 31 日</u> 對確定福利義務現值 之影響	(\$ <u>7,758</u> )	<u>\$ 9,490</u>	<u>\$ 8,721</u>	(\$ <u>7,342</u> )
<u>103 年 12 月 31 日</u> 對確定福利義務現值 之影響	(\$ <u>7,319</u> )	<u>\$ 8,984</u>	<u>\$ 8,292</u>	(\$ <u>6,950</u> )

上述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前期相同。

(5) 本公司於下一年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$2,154。

(6) 截至民國 104 年 12 月 31 日止，該退休計畫之加權平均存續期間為 18 年。退休金支付到期分析如下：

未來1年	\$	166
未來2-5年		2,781
未來6年以上		68,821
	\$	<u>71,768</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 104 年度及 103 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$61,185 及 \$49,219。

### (九)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）

	104 年 度	103 年 度
1月1日	94,113	92,907
股票股利	941	929
員工紅利轉增資	223	277
12月31日	<u>95,277</u>	<u>94,113</u>

2. 本公司於民國 103 年 6 月 10 日經股東常會決議通過以未分配盈餘 \$9,291 及應付員工紅利 \$51,000 轉增資發行新股，業奉金融監督管理委員會證券期貨局核准，增資基準日為民國 103 年 8 月 1 日。其中員工股票紅利 \$51,000 以股東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 277 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. 經上述增資後，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 \$941,131，分為 94,113 仟股，每股金額新台幣 10 元，分次發行。
4. 本公司於民國 104 年 6 月 10 日經股東常會決議通過以未分配盈餘 \$9,411 及應付員工紅利 \$81,000 轉增資發行新股，業奉金融監督管理委員會證券期貨局核准，增資基準日為民國 104 年 8 月 1 日。其中員工股票紅利 \$81,000 以股東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 223 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。
5. 經上述增資後，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 \$952,774，分為 95,277

仟股，每股金額新台幣 10 元，分次發行。

#### (十) 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。

#### (十一) 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. 依本公司原章程規定，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% 之法定盈餘公積，並依法提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，連同上一年度累積未分配盈餘，並得酌於保留盈餘後，由董事會擬具分配議案，按下列方式分派之，惟此項盈餘提供分派之比率為員工紅利不得低於 0.1%，董事、監察人酬勞不得高於 6%，其餘為股東股利，其中現金股利不得低於股利總額 1%。但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。

本公司於民國 103 年 6 月 10 日經股東常會決議通過修改公司章程，依本公司修改後章程規定，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。

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，俟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. 本公司於民國 104 年度及 103 年度認列為分配予業主之現金股利暨股

票股利分別為\$696,436(每股新台幣7.40元)及\$445,954(每股新台幣4.80元)暨\$9,411(每股新台幣0.10元)及\$9,291(每股新台幣0.10元)。民國105年2月22日經董事會提議對民國104年度之盈餘分派，普通股現金股利及股票股利分別為\$838,441(每股新台幣8.80元)及\$9,528(每股新台幣0.10元)。

5. 有關員工酬勞(紅利)及董事酬勞資訊，請詳附註六、(十七)員工福利費用之說明。

(十二) 營業收入

	<u>104 年 度</u>	<u>103 年 度</u>
以對顧客收取款項之總額列計者	\$ 10,359,501	\$ 8,848,504
以對顧客收取款項減除支付特約專櫃款項 之淨額列計者	<u>328,324</u>	<u>319,086</u>
	<u>\$ 10,687,825</u>	<u>\$ 9,167,590</u>

(十三) 其他收入

	<u>104 年 度</u>	<u>103 年 度</u>
租金收入	\$ 13,065	\$ 12,202
利息收入：		
銀行存款利息	1,645	2,404
其他利息收入	889	-
其他收入	<u>20,780</u>	<u>24,379</u>
	<u>\$ 36,379</u>	<u>\$ 38,985</u>

(十四) 其他利益及損失

	<u>104 年 度</u>	<u>103 年 度</u>
處分不動產、廠房及設備淨(損)益	(\$ 2,141)	\$ 13,375
其他損失	<u>(6,972)</u>	<u>(2,826)</u>
	<u>(\$ 9,113)</u>	<u>\$ 10,549</u>

(十五) 財務成本

	<u>104 年 度</u>	<u>103 年 度</u>
利息費用：		
銀行借款	\$ 7,564	\$ 7,968
減：符合要件之資產資本化金額	<u>(598)</u>	<u>(573)</u>
	<u>\$ 6,966</u>	<u>\$ 7,395</u>

(十六) 費用性質之額外資訊

	<u>104 年 度</u>	<u>103 年 度</u>
	<u>屬於營業費用者</u>	<u>屬於營業費用者</u>
員工福利費用	\$ 1,462,635	\$ 1,274,560
折舊費用	\$ 349,820	\$ 296,514

(十七) 員工福利費用

	<u>104 年 度</u>	<u>103 年 度</u>
	<u>屬於營業費用者</u>	<u>屬於營業費用者</u>
薪資費用	\$ 1,216,736	\$ 1,075,007
勞健保費用	126,868	101,882
退休金費用	61,622	49,747
其他用人費用	57,409	47,924
	<u>\$ 1,462,635</u>	<u>\$ 1,274,560</u>

1. 本公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日員工人數分別為 4,347 人及 3,609 人。
2. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派之董事酬勞不得高於本期可供分配盈餘之 6%，員工紅利不得少於本期可供分配盈餘之 0.1%。惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於民國 105 年 2 月 22 日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，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。此章程修正案將提民國 105 年股東會決議。
3. 本公司民國 104 年度及 103 年度員工酬勞(紅利)估列金額分別為 \$82,000 及 \$81,000；董事酬勞估列金額均為 \$4,800，前述金額帳列薪資費用項目。

民國 104 年度係依截至當期止之獲利情況，以章程所定之之成數為基礎估列。董事會決議實際配發金額為 \$82,000 及 \$4,800，其中員工酬勞將採股票之方式發放。

民國 103 年度係依截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之之成數為基礎估列，嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。經股東會決議之民國 103 年度員工紅利及董事酬勞與民國 103 年度財務報告認列之金額一致。民國 103 年度實際配發員工股票股利之股數為 223 仟股，該股數之計算基礎係按股價新台幣 362.9 元計算。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞(紅利)及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

#### (十八)所得稅

##### 1. 所得稅費用組成部分：

###### (1) 所得稅費用組成部分：

	<u>104 年 度</u>	<u>103 年 度</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 198,145	\$ 169,016
以前年度所得稅低(高)估數	<u>312</u>	<u>( 81)</u>
當期所得稅總額	<u>198,457</u>	<u>168,935</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>( 1,687)</u>	<u>( 4,365)</u>
遞延所得稅總額	<u>( 1,687)</u>	<u>( 4,365)</u>
所得稅費用	<u>\$ 196,770</u>	<u>\$ 164,570</u>

###### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>104 年 度</u>	<u>103 年 度</u>
確定福利計畫之再衡量數	<u>(\$ 423)</u>	<u>\$ 675</u>

##### 2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	<u>104 年 度</u>	<u>103 年 度</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 195,316	\$ 159,479
依法令規定不得認列項目影響數	1,142	471
以前年度所得稅低(高)估數	312	<u>( 81)</u>
加徵10%營利事業所得稅	<u>-</u>	<u>4,701</u>
所得稅費用	<u>\$ 196,770</u>	<u>\$ 164,570</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：

	104		年		度
	1月1日	認列於損益	認列於其 他綜合淨利	12月31日	
暫時性差異：					
一遞延所得稅資產：					
未實現費用	\$ 9,186	\$ 2,296	\$ -	\$ 11,482	
退休金	3,524	-	423	3,947	
遞延收入	<u>3,069</u>	<u>(318)</u>	<u>-</u>	<u>2,751</u>	
	<u>15,779</u>	<u>1,978</u>	<u>423</u>	<u>18,180</u>	
一遞延所得稅負債：					
退休金	<u>(2,574)</u>	<u>(291)</u>	<u>-</u>	<u>(2,865)</u>	
	<u>\$ 13,205</u>	<u>\$ 1,687</u>	<u>\$ 423</u>	<u>\$ 15,315</u>	

	103		年		度
	1月1日	認列於損益	認列於其 他綜合淨利	12月31日	
暫時性差異：					
一遞延所得稅資產：					
未實現費用	\$ 5,765	\$ 3,421	\$ -	\$ 9,186	
退休金	1,917	2,282	(675)	3,524	
遞延收入	<u>1,833</u>	<u>1,236</u>	<u>-</u>	<u>3,069</u>	
	<u>9,515</u>	<u>6,939</u>	<u>(675)</u>	<u>15,779</u>	
一遞延所得稅負債：					
退休金	<u>-</u>	<u>(2,574)</u>	<u>-</u>	<u>(2,574)</u>	
	<u>\$ 9,515</u>	<u>\$ 4,365</u>	<u>(\$ 675)</u>	<u>\$ 13,205</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 102 年度，且截至民國 105 年 2 月 22 日止未有行政救濟之情事。

5. 未分配盈餘相關資訊：

	104年12月31日	103年12月31日
87年度以後	<u>\$ 953,167</u>	<u>\$ 782,038</u>

6. 截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$106,595 及\$118,575。本公司民國 103 年度及 102 年度未分配盈餘業於民國 104 年 6 月 10 日及 103 年 6 月 10 日經股東常會決議分配之，並經董事會訂定除權息基準日分別為民國 104 年 8 月 1 日



及 103 年 8 月 1 日，其稅額扣抵比率分別為 20.66%及 20.48%。而民國 104 年度預計稅額扣抵比率為 20.52%，由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股息紅利分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，是以本公司股東於受配民國 104 年度盈餘時，所適用之稅額扣抵比率，尚須調整股利或盈餘分配日前，本公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅額。

(十九) 每股盈餘

	104	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	\$ 952,145	95,179	\$ 10.00
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 952,145	95,179	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	379	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 952,145	95,558	\$ 9.96
	103	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	\$ 772,462	94,892	\$ 8.14
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 772,462	94,892	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	421	
歸屬於普通股股東之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$ 772,462	95,313	\$ 8.10

1. 因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘；計算基本每股盈餘時，係於股東會決議上一年度員工分紅採發放股票方式之股數確定時，始將該股數計入股東會決議年度普通股加權平均流通在外股數。且因員工紅利轉增資不再屬於無償配股，故計算基本及稀釋每股盈餘時不追溯調整。

2. 上述加權平均流通在外股數，業已依民國 103 年度未分配盈餘轉增資比例追溯調整之。

(二十) 營業租賃

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 104 年及 103 年 12 月 31 日止，本公司依合約規定支付之房租押金為 \$203,793 及 \$154,282，並依其性質表列「存出保證金」項目。民國 104 年度及 103 年度認列租金費用（表列「營業費用」）分別為 \$688,887 及 \$574,445。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
不超過1年	\$ 753,898	\$ 608,267
超過1年但不超過5年	2,796,102	2,033,895
超過5年	2,964,343	1,986,235
	<u>\$ 6,514,343</u>	<u>\$ 4,628,397</u>

(二十一) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收付之投資及籌資活動：

	<u>104 年 度</u>	<u>103 年 度</u>
(1)購置不動產、廠房及設備	\$ 775,321	\$ 597,030
加：期初應付設備款(表列「其他應付款」)	90,390	114,053
減：期末應付設備款(表列「其他應付款」)	( 84,385)	( 90,390)
資本化利息	( 598)	( 573)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	<u>\$ 780,728</u>	<u>\$ 620,120</u>

	<u>104 年 度</u>	<u>103 年 度</u>
(2)處分不動產、廠房及設備價款	\$ 410	\$ 206,095
加：期初應收土地及房屋款(表列「其他應收款」)	143,000	-
減：期末應收土地及房屋款(表列「其他應收款」)	-	( 143,000)
處分不動產、廠房及設備現金收入數	<u>\$ 143,410</u>	<u>\$ 63,095</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	<u>104 年 度</u>	<u>103 年 度</u>
應付員工紅利轉增資	\$ 81,000	\$ 51,000

## 七、關係人交易

### (一)與關係人間之重大交易事項

#### 租金支出

	租賃標的物	租金決定方式	租金支付方式	<u>104 年 度</u>	<u>103 年 度</u>
主要管理階層之成員	台南市民族路三段74號地下室~6F	議價	按月支付	\$ 3,000	\$ 3,000

營業租賃協議請詳附註六、(二十)營業租賃之說明。

### (二)主要管理階層薪酬資訊

	<u>104 年 度</u>	<u>103 年 度</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 18,242	\$ 18,242
退職後福利	216	216
	<u>\$ 18,458</u>	<u>\$ 18,458</u>

## 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>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	擔保用途
活期存款(註)	\$ 5,000	\$ -	履約保證金
定期存款(註)	3,600	-	存出保證金
	<u>\$ 8,600</u>	<u>\$ -</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

### (一)已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 62,077	\$ 47,223

(二)營業租賃協議請詳附註六、(二十)營業租賃之說明。

## 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. 金融工具公允價值資訊

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部分)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. 財務風險管理政策

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. 利率風險

有關利率風險之敏感性分析，於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，若借款利率增加或減少 10%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 104 年度及 103 年度之稅後淨利將減少或增加 \$28 及 \$23，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加或減少。

#### (2) 信用風險

A. 信用風險係本公司因客戶產生財務損失之風險。主要信用風險來自現金、存放於銀行與金融機構之存款及並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評等級卓越之機構，才會被接納為交易對象。

B. 本公司金融資產之信用品質資訊請詳附註六各金融資產之說明。

#### (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. 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>104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>
應付票據	\$ 562,291	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	1,010,818	-	-	-
其他應付款	538,814	-	-	-
長期借款(包含 一年或一營 業週期內到 期部分)	334,633	212,668	130,611	-
存入保證金	-	5,026	-	-

<u>103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>
應付票據	\$ 444,820	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款	927,106	-	-	-
其他應付款	506,503	-	-	-
長期借款(包含 一年或一營 業週期內到 期部分)	268,185	170,526	30,408	-
存入保證金	-	3,133	-	-

### (三)公允價值資訊

本公司於民國 104 年及 103 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 104 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：請詳附表一。
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. 從事衍生性商品交易：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 104 年度之資訊。)

無此情事。

(三) 大陸投資資訊

(依規定僅揭露民國 104 年度之資訊。)

截至民國 104 年 12 月 31 日止，本公司並未以任何方式轉赴大陸地區投資。

十四、營運部門資訊

(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六所述之重大會計政策之彙總說明相同。

(三) 部門損益、資產與負債之調節資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	<u>104 年 度</u>	<u>103 年 度</u>
	<u>百貨零售部門</u>	<u>百貨零售部門</u>
部門收入		
外部收入淨額	\$ 10,687,825	\$ 9,167,590
折舊	349,820	296,514
財務成本	6,966	7,395
部門稅前淨利	1,148,915	937,032
部門資產	5,669,727	4,890,987
部門負債	2,932,987	2,488,889

1. 向主要營運決策者呈報之部門損益，與綜合損益表內採用一致之衡量方式。部門稅前損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>104 年 度</u>	<u>103 年 度</u>
應報導營運部門稅前損益	\$ 1,148,915	\$ 937,032
其他調節項目	-	-
繼續營運部門稅前淨利	<u>\$ 1,148,915</u>	<u>\$ 937,032</u>

2. 提供主要營運決策者之總資產金額，與本公司財務報告內之資產採用



一致之衡量方式。應報導部門資產與總資產之調節如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應報導營運部門總資產	\$ 5,669,727	\$ 4,890,987
未分攤項目	-	-
總資產	<u>\$ 5,669,727</u>	<u>\$ 4,890,987</u>

3. 提供主要營運決策者之總負債金額，與本公司財務報告內之負債採用一致之衡量方式。應報導部門負債與總負債之調節如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應報導營運部門總負債	\$ 2,932,987	\$ 2,488,889
未分攤項目	-	-
總負債	<u>\$ 2,932,987</u>	<u>\$ 2,488,889</u>

#### (四) 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、(十二)營業收入之說明。

#### (五) 地區別資訊

本公司民國 104 年度及 103 年度地區別資訊如下：

	<u>104 年 度</u>		<u>103 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>\$ 10,687,825</u>	<u>\$ 1,921,647</u>	<u>\$ 9,167,590</u>	<u>\$ 1,522,101</u>

#### (六) 重要客戶資訊

本公司民國 104 年度及 103 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  
現金及約當現金明細表  
民國 104 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				\$	31,179
支票存款					16,797
活期存款—新台幣					<u>715,632</u>
				\$	<u>763,608</u>

(以下空白)

寶雅國際股份有限公司  
應收帳款淨額明細表  
民國 104 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(股)公司	應收信用卡款	\$ 11,752
其他(零星未超過5%)	應收贊助金等	<u>554,974</u>
		<u>\$ 566,726</u>

(以下空白)

寶雅國際股份有限公司  
存貨明細表  
民國 104 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
	\$ 2,067,638	\$ 2,808,112
		(註)

(註)淨變現價值業已估計日後因促銷而降低之零售價。

(以下空白)

寶雅國際股份有限公司  
預付款項明細表  
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳財務報表附註六、(四)預付款項之說明。

(以下空白)

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 104 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。

(以下空白)

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 104 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。

(以下空白)



寶雅國際股份有限公司  
存出保證金明細表  
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
房租押金		\$	203,793
其他(零星未超過5%)			<u>2,499</u>
		\$	<u>206,292</u>

(以下空白)

寶雅國際股份有限公司  
長期預付租金明細表  
民國 104 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>
長期預付租金				\$	<u>80,806</u>

(以下空白)

寶雅國際股份有限公司  
應付票據明細表  
民國 104 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>
大同世界科技(股)公司	應付客票	\$ 15,157
京奇貿易有限公司	應付客票	11,688
其他(零星未超過2%)	應付客票	<u>535,446</u>
		<u>\$ 562,291</u>

(以下空白)

寶雅國際股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國 104 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		\$	44,765
台灣萊雅(股)公司				應付客帳			34,513
花王台灣(股)公司				應付客帳			27,079
台灣資生堂(股)公司				應付客帳			22,725
台灣鐘紡化妝品(股)公司				應付客帳			21,558
其他(零星未超過2%)				應付客帳			860,178
							<u>\$ 1,010,818</u>

(以下空白)

寶雅國際股份有限公司  
其他應付款明細表  
民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳財務報表附註六、(六)其他應付款之說明。

(以下空白)

寶雅國際股份有限公司  
本期所得稅負債  
民國 104 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>
	估列應付民國104年度營利事業所得稅			\$	<u>113,836</u>

(以下空白)

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 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>債 權 人</u>	<u>摘 要</u>	<u>利 率</u>	<u>借 款 金 額</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>
凱基商業銀行(註)	信用借款	1.32%~1.37%	\$ 82,800	無
台灣工業銀行	信用借款	1.46%	82,070	無
玉山商業銀行	信用借款	1.53%	67,778	無
華南商業銀行	信用借款	1.60%	53,511	無
其他金融機構 (零星未超過10%)	信用借款	1.54%~1.64%	43,334	無
			\$ 329,493	

(註)原債權人中華開發工業銀行於民國104年間將部分業務讓與凱基商業銀行。

(以下空白)



寶雅國際股份有限公司

長期借款明細表

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率	抵 押 或 擔 保 備	註
凱基商業銀行(註)	信用借款	\$ 192,314	民國103.5.27~107.8.20	1.32%~1.37%	無	按月攤還本息。
台灣工業銀行	信用借款	183,590	民國102.9.16~107.8.15	1.46%	無	按月攤還本息。
玉山商業銀行	信用借款	134,445	民國102.8.20~107.8.20	1.53%	無	按月攤還本息。
華南商業銀行	信用借款	113,816	民國103.7.1~107.8.20	1.60%	無	按月攤還本息。
其他金融機構(零星未超過10%)	信用借款	<u>43,384</u>	民國102.8.20~106.8.20	1.54%~1.64%	無	按月攤還本息。
		667,499				
	減：一年內到期部分	( <u>329,493</u> )				
		<u>\$ 338,006</u>				

(註)原債權人中華開發工業銀行於民國104年間將部分業務讓與凱基商業銀行。

寶雅國際股份有限公司  
營業收入明細表  
民國 104 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		\$ 10,359,539		係銷售各類日常用品等家庭百貨之收入	
減：銷貨退回		( 38)			
銷貨收入淨額		10,359,501			
其他營業收入		<u>328,324</u>		係專櫃設點之抽成收入	
營業收入淨額		<u>\$ 10,687,825</u>			

(以下空白)

寶雅國際股份有限公司  
營業成本明細表  
民國 104 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		\$	1,765,613
加：本期進貨			6,612,280
減：存貨盤損		(	28,265)
期末商品		(	<u>2,067,638)</u>
商品銷貨成本			6,281,990
存貨盤損			<u>28,265</u>
營業成本		\$	<u>6,310,255</u>

(以下空白)

寶雅國際股份有限公司  
推銷費用明細表  
民國104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		\$	917,860
租金支出			669,846
廣告費			146,419
水電費			302,038
保險費			98,479
折 舊			326,292
其他費用(零星未超過3%)			<u>247,823</u>
		<u>\$</u>	<u>2,708,757</u>

(以下空白)

寶雅國際股份有限公司  
管理費用明細表  
民國104年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
薪資支出	\$ 360,498
租金支出	41,561
旅 費	22,160
保 險 費	32,425
折 舊	23,528
其他費用(零星未超過3%)	60,026
	\$ 540,198

(以下空白)

寶雅國際股份有限公司  
財務成本明細表  
民國 104 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、(十五)財務成本之說明。

(以下空白)

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明細表  
民國 104 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)費用性質之額外資訊及附註六、(十七)員工福利費用之說明。

(以下空白)

寶雅國際股份有限公司

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

民國104年1月1日至12月31日

附表一

單位：新台幣千元

取得不動產之 公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係		移轉日期	金額	價格決定之參考 依據	取得目的及 使用情形	其他約定 事項
						所有 人	非關係 人					
本公司	台中市豐原區博愛 路土地666、667、 743、743-1、743- 2、743-3、743-4 、743-5、754地號 及台中市豐原區府 前街39號804建號	104/5/29	\$ 248,259	\$ 248,259	慶山建設股份 有限公司	—	非關係 人	—	\$ —	強價報告	供營業使用	無



台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

號

1050306

會員姓名：  
(1) 李明憲  
(2) 劉子猛

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台南市林森路一段三九五號十二樓

事務所電話：(06) 二三四-三一一一

事務所統一編號：0三九三二五三三

會員證書字號：  
(1) 台省會證字第一一四四號  
(2) 台省會證字第一九〇七號

委託人統一編號：九七一五一六六四

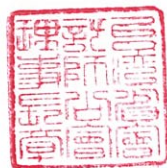
印鑑證明書用途：辦理 寶雅國際股份有限公司

104年度(自民國 104年 1 月 1 日至

104年 12月 31日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	李明憲	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	劉子猛	存會印鑑(二)	

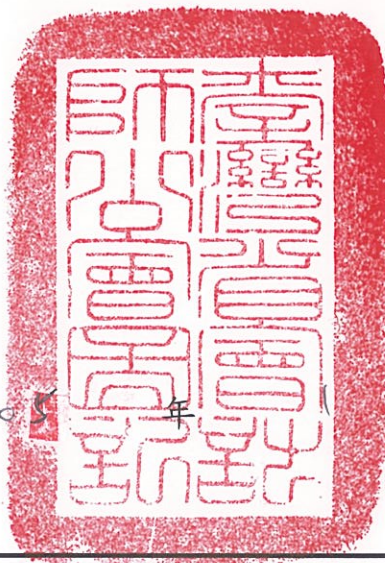
理事長：



核對人：



中華民國 105 年 月 20 日



100