

股票代碼：2901

欣欣大眾市場股份有限公司  
財務報告暨會計師查核報告  
民國 113 年及 112 年度

地址：台北市中山區林森北路 247 號

電話：(02)2521-2211

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2~3
三、會計師查核報告書	4~7
四、資產負債表	8~9
五、綜合損益表	10
六、權益變動表	11
七、現金流量表	12
八、財務報告附註	13~56
(一)公司沿革	13
(二)通過財務報告之日期及程序	13
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	14
(四)重大會計政策之彙總說明	15~24
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24~25
(六)重要會計項目之說明	25~50
(七)關係人交易	50
(八)質押之資產	51
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	51
(十)重大之災害損失	51



## 會計師查核報告書

NO.00061130A

欣欣大眾市場股份有限公司公鑒：

### 查核意見

欣欣大眾市場股份有限公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 113 年及 112 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，以及財務報告附註(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，上開財務報告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，足以允當表達欣欣大眾市場股份有限公司民國 113 年及 112 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 113 年及 112 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告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會計師職業道德規範，與欣欣大眾市場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，對欣欣大眾市場股份有限公司民國 113 年度財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

## 不動產、廠房及設備及投資性不動產之減損評估

### 關鍵查核事項之說明

截至民國 113 年 12 月 31 日止，欣欣大眾市場股份有限公司之不動產、廠房及設備金額及投資性不動產金額分別為 371,489 仟元及 146,077 仟元，分別佔總資產之 37% 及 14%，相關資訊請參閱財務報告附註四、五、十及十二。管理階層依照國際會計準則第 36 號「資產減損」之規定，於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示投資性不動產可能已減損。由於評估涉及諸多假設，屬高度不確定性之會計估計。因此列為本年度關鍵查核事項。

### 因應之查核程序

本會計師對上述關鍵查核事項主要因應查核程序如下：

1. 取得公司依各現金產生單位自行評估之資產減損評估表。
2. 評估公司管理階層辨識減損跡象之合理性，及其所使用之假設及評估方法，包括現金產生單位區分、現金流量預測、折現率等。

### 管理階層與治理單位對財務報告之責任

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告，且維持與財務報告編製有關之必要內部控制，以確保財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報告時，管理階層之責任亦包括評估欣欣大眾市場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欣欣大眾市場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。

欣欣大眾市場股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核財務報告之責任

本會計師查核財務報告之目的，係對財務報告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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報告存有重大不實表達。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告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.辨認並評估財務報告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，惟其目的非對欣欣大眾市場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，以及使欣欣大眾市場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告使用者注意財務報告之相關揭露，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欣欣大眾市場股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5.評估財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及財務報告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，決定對欣欣大眾市場股份有限公司民國 113 年度財務報告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。



正風聯合會計師事務所

會計師：   
曾 國 富

會計師：   
賴 永

核准文號：金管證六字第 0930159560 號  
(81)台財證(六)第 80679 號

民 國 114 年 3 月 12 日

欣欣大眾市場股份有限公司



民國 113 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

資 產		附 註	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日	
代碼	會 計 項 目		金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產					
1100	現金及約當現金	四、六	\$ 457,179	45	\$ 444,137	44
1120	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－流動	四、七	7,892	1	8,293	1
1150	應收票據淨額	四、八	1,714	—	303	—
1170	應收帳款淨額	四、八	5,136	1	6,902	1
1200	其他應收款		4,348	1	2,875	—
1300	存 貨	四、九	2,869	—	4,437	—
1410	預付款項		2,864	—	2,949	—
1470	其他流動資產		60	—	54	—
11xx	流動資產合計		482,062	48	469,950	46
15xx	非流動資產					
1600	不動產、廠房及設備	四、十	371,489	37	378,623	37
1755	使用權資產	四、十一	2,406	—	5,397	1
1760	投資性不動產	四、十二	146,077	14	150,427	15
1840	遞延所得稅資產	四、廿二	678	—	2,351	—
1920	存出保證金		5,281	1	5,256	1
1990	其他非流動資產－其他		543	—	775	—
15xx	非流動資產合計		526,474	52	542,829	54
1xxx	資 產 總 計		\$ 1,008,536	100	\$ 1,012,779	100

(後附之附註係本財務報告之一部分)



欣欣水產市場股份有限公司

資產負債表(續)

民國 113 年及 112 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	113年12月31日		112年12月31日	
			金額	%	金額	%
21xx	流動負債					
2170	應付帳款	十三	\$ 28,527	3	\$ 31,093	3
2200	其他應付款	十四	15,733	2	17,594	2
2230	本期所得稅負債	四	2,929	—	7,582	1
2280	租賃負債—流動	四、十一	2,479	—	3,041	—
2310	預收款項		3,503	—	3,307	—
2399	其他流動負債		862	—	513	—
21xx	流動負債合計		54,033	5	63,130	6
25xx	非流動負債					
2571	遞延所得稅負債—土地增值稅		40,795	4	40,795	4
2571	遞延所得稅負債—其他	四、廿二	352	—	—	—
2580	租賃負債—非流動	四、十一	—	—	2,479	—
2640	淨確定福利負債—非流動	四、十五	3,390	—	3,367	1
2645	存入保證金		26,237	3	22,657	2
25xx	非流動負債合計		70,774	7	69,298	7
2xxx	負債總計		124,807	12	132,428	13
3100	股本					
3110	普通股股本	十六	730,433	73	730,433	72
3200	資本公積	十六	503	—	503	—
3300	保留盈餘	十六	150,196	15	146,417	15
3310	法定盈餘公積		61,220	6	58,294	6
3320	特別盈餘公積		58,862	6	58,862	6
3350	未分配盈餘		30,114	3	29,261	3
3400	其他權益	十六	2,597	—	2,998	—
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益		2,597	—	2,998	—
3xxx	權益總計		883,729	88	880,351	87
	負債及權益總計		\$ 1,008,536	100	\$ 1,012,779	100

(後附之附註係本財務報告之一部分)

董事長：李文



經理人：孟正



會計主管：劉堂



欣欣水壩市場股份有限公司

綜合損益表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	附 註	113 年 度		112 年 度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、十七	\$ 133,626	100	\$ 133,318	100
5000	營業成本	十八	(18,904)	(14)	(20,737)	(16)
5900	營業毛利		114,722	86	112,581	84
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(53,928)	(40)	(52,277)	(39)
6200	管理費用		(35,672)	(27)	(33,823)	(25)
6000	營業費用合計		(89,600)	(67)	(86,100)	(64)
6900	營業利益		25,122	19	26,481	20
7000	營業外收入及支出					
7100	利息收入		6,987	5	5,811	4
7010	其他收入	十九	6,135	4	5,550	4
7020	其他利益及損失	二十	1,391	1	(674)	—
7050	財務成本	廿一	(59)	—	(102)	—
7000	營業外收入及支出合計		14,454	10	10,585	8
7900	稅前淨利		39,576	29	37,066	28
7950	所得稅費用	四、廿二	(9,686)	7	(7,446)	(6)
8000	本期淨利		29,890	22	29,620	22
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	十五	281	—	(449)	—
8316	透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資未實現評 價損益	十六	(401)	—	146	—
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	廿二	(57)	—	90	—
8310	不重分類至損益之項目合計		(177)	—	(213)	—
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(177)	—	(213)	—
8500	本期綜合損益總額		\$ 29,713	22	\$ 29,407	22
	每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	廿三	0.41 元		0.41 元	
9850	稀釋每股盈餘	廿三	0.41 元		0.41 元	

(後附之附註係本財務報告之一部分)

董事長：李文英



經理人：孟正



會計主管：劉堂







欣欣  
大  
華  
商  
務  
股  
份  
有  
限  
公  
司  
董  
事  
會  
印  
章

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

項 目	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			其他權益項目 透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產 未實現損益	權益總計
			法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘		
民國 112 年 1 月 1 日餘額	\$ 730,433	\$ 503	\$ 56,579	\$ 58,862	\$ 17,151	\$ 2,852	\$ 866,380
111 年度盈餘分配			1,715		(1,715)		
提列法定公積					(15,436)		(15,436)
分配現金股利					29,620		29,620
本期淨利					(359)	146	(213)
本期其他綜合損益						146	29,407
本期綜合損益總額					29,261		29,407
民國 112 年 12 月 31 日餘額	\$ 730,433	\$ 503	\$ 58,294	\$ 58,862	\$ 29,261	\$ 2,998	\$ 880,351
民國 113 年 1 月 1 日餘額	\$ 730,433	\$ 503	\$ 58,294	\$ 58,862	\$ 29,261	\$ 2,998	\$ 880,351
112 年度盈餘分配			2,926		(2,926)		
提列法定公積					(26,335)		(26,335)
分配現金股利					29,890		29,890
本期淨利					224	(401)	(177)
本期其他綜合損益						(401)	(177)
本期綜合損益總額					30,114	(401)	29,713
民國 113 年 12 月 31 日餘額	\$ 730,433	\$ 503	\$ 61,220	\$ 58,862	\$ 30,114	\$ 2,597	\$ 883,729



董事長：李文



經理人：孟正

(後附之附註係本財務報告之一部分)



會計主管：劉堂

欣欣大眾市場股份有限公司

現金流量表

民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

項 目	113 年 度	112 年 度
	金 額	金 額
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 39,576	\$ 37,066
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	19,829	21,015
利息費用	59	102
利息收入	(6,987)	(5,811)
股利收入	(262)	(212)
處分不動產、廠房及設備	—	659
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
應收票據	(1,411)	369
應收帳款	1,766	(1,811)
其他應收款	(1,259)	(124)
存 貨	1,568	(1,297)
預付款項	85	(619)
其他流動資產	(6)	(6)
其他非流動資產—其他	232	233
應付帳款	(2,566)	(1,792)
其他應付款	(635)	3,261
預收款項	196	153
其他流動負債	349	186
淨確定福利負債—非流動	304	287
存入保證金	3,580	300
營運產生之現金	54,418	51,959
收取之股利	262	212
支付之利息	(59)	(102)
支付之所得稅	(12,371)	(3,775)
營業活動之淨現金流入	42,250	48,294
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(6,580)	(3,357)
存出保證金增加	(25)	—
收取之利息	6,773	4,988
投資活動之淨現金流入	168	1,631
籌資活動之現金流量：		
租賃本金之償還	(3,041)	(2,997)
發放現金股利	(26,335)	(15,436)
籌資活動之淨現金流出	(29,376)	(18,433)
本期現金及約當現金增加數	13,042	31,492
期初現金及約當現金餘額	444,137	412,645
期末現金及約當現金餘額	\$ 457,179	\$ 444,137

(後附之附註係本財務報告之一部分)

董事長：李文



經理人：孟正



會計主管：劉堂







欣欣超市股份有限公司

民國 113 年及 112 年度

(除另予註明者外，金額均為新台幣仟元)

## 一、公司沿革

本公司係於民國 60 年 2 月依公司及其他有關法令之規定設立登記，61 年 6 月正式營業，主要經營超級市場、百貨零售、電影院、停車場暨房屋租賃等業務。本公司於民國 65 年 5 月經核准股票上市。

本公司民國 110 年度引進日本第一壽司品牌壽司郎餐廳及美國速食漢堡王進櫃，同年度設立「退輔會農產品專區」及「國軍服裝提領處」。

民國 111 年度適逢本公司成立 50 週年，與各專櫃完成聯合促銷專案，除運用公司新網頁資訊系統平台，擴大揭露宣傳外，並聯繫榮光雙周刊、青年日報及漢聲廣播電台等新聞媒體專題報導相關週年慶儀程活動，另為廣拓本公司自營專櫃產品銷售管道及減低疫情影響，並與時俱進，更新官網網頁系統，導入線上購物功能，建構「電子商城」專區，提供消費者多元化購物平台。

本公司於民國 111 年 12 月與寶得利國際股份有限公司簽約承租本公司後館地下一樓，販售高級珠寶飾品、台灣特產品等商品，並與本公司合作設置「欣欣農特產品專區」，推廣販售輔導會農場及各地方農會優質產品。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本公司財務報告已於民國 114 年 3 月 12 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

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「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 1 號之修正「負債分類為流動或非流動」	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

本公司評估上述新認列之準則，將不致對財務報告造成重大變動。

#### (二)尚未採用金管會認可之新發布、修訂後國際財務報導準則之影響

金管會認可於民國 114 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第 21 號之修正「缺乏可兌換性」	民國 114 年 1 月 1 日

本公司持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

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

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
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 號之修正	民國 112 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號之修正「初次適用國際財務報導準則第 17 號及國際財務報導準則第 9 號—比較資訊」	民國 112 年 1 月 1 日
「國際財務報導準則會計準則之年度改善—第 11 冊」	民國 115 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國 115 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號及國際財務報導準則第 7 號之修正「涉及自然依賴型電力之合約」	民國 115 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 18 號「財務報表之表達與揭露」	民國 116 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 19 號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國 116 年 1 月 1 日

本公司持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，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

編製本財務報告所採用之重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

本公司之財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則、有關法令及按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(以下稱 IFRSs)編製。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產。
2. 預期於報導期間結束日後 12 個月內實現之資產。
3. 現金及約當現金(但不包括於報導期間結束日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者)。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債。
2. 預期於報導期間結束日後 12 個月內到期清償之負債(即使於報導期間結束日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債)。
3. 不能無條件將清償期限遞延至報導期間結束日後至少 12 個月之負債。惟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其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

#### (四)外 幣

編製本公司財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一報導期間結束日以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

#### (五)約當現金

約當現金包括高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之一年內定期存款及三個月內投資，其係用於滿足短期現金承諾。

#### (六)金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

金融資產與金融負債原始認列時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

#### (七)金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。



## 1. 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產。

### (1) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動認列於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。公允價值之決定方式請參閱附註廿七。

### (2) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量。
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金)於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

## 2. 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收帳款)。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

## 3. 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

當一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## (八)金融負債

### 1.金融負債

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續會計期間結束日係按攤銷後成本衡量。

任何因再衡量產生之利益或損失係認列於損益。相關淨益或淨損係列入綜合損益表之「其他利益及損失」。

### 2.金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)之差額認列為損益。

### 3.金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

## (九)存 貨

商品存貨係按加權平均零售法計價，期末並以成本與淨變現價值孰低衡量。

## (十)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

折舊係按下列耐用年數計提：房屋及建築，十五至五十五年；生財器具，八至二十年；電腦設備，五年；什項設備，四至十一年。

#### (十一)投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本(包括交易成本)衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。本公司採直線基礎提列折舊。

除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (十二)非金融資產減損(有形及無形資產之減損)

本公司於報導期間結束日檢視有形及無形資產之帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象。若顯示有減損跡象，則估計資產之可回收金額以決定應認列之減損金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額。若可按合理一致之基礎分攤時，共用資產亦分攤至個別之現金產生單位，否則，則分攤至按可以合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對下列項目之評估：1.貨幣時間價值，及 2.尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係立即認列於當期損益。

當減損損失於後續期間迴轉時，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額為限。迴轉之減損損失係立即認列於當期損益。

### (十三)收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

本公司於適用國際財務報導準則第 15 號時，係以下列步驟認列收入：

- 1.辨認客戶合約。
- 2.辨認合約中之履約義務。
- 3.決定交易價格。
- 4.將交易價格分攤至合約中之履約義務。
- 5.於滿足履約義務時認列收入。

商品銷貨收入來主要來自於百貨零售。銷貨收入係於商品之控制權移轉予客戶時而滿足履約義務時認列。

### (十四)租 賃

#### 1. 本公司為出租人

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

#### 2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本(包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本)衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至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。

租賃負債原始按租賃給付(包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取之租賃誘因)之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下承租人預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於資產負債表。

## (十五)員工福利

### 1.短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2.退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本(含服務成本、淨利息及再衡量數)係採預計單位福利法精算。服務成本(含當期服務成本及淨確定福利負債(資產)淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數(含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債(資產)係確定福利退休計畫之提撥短絀(剩餘)。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

## (十六)所得稅

所得稅費用係本期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1.本期所得稅

本期應付所得稅係以本年度課稅所得為基礎。因部份收益及費損係其他年度之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於綜合損益表所報導之淨利。本公司本期所得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。以前年度應付所得稅之調整，列入本期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

### 2.遞延所得稅

遞延所得稅係依財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列；遞延所得稅資產則係於未來很有可能具有課稅所得供可減除暫時性差異使用時認列。

遞延所得稅資產及遞延所得稅負債在同時符合下列條件始得互抵：(1)企業有法定執行權將本期所得稅資產及本期所得稅負債互抵；且(2)遞延所得稅資產及負債係由屬同一課稅主管機關對同一納稅主體課徵，或對不同納稅企業個體徵收，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將本期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於報導期間結束日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。



## 非金融資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

## 六、現金及約當現金

	113年12月31日	112年12月31日
庫存現金	\$ 1,298	\$ 2,382
銀行存款	455,881	441,755
合計	\$ 457,179	\$ 444,137

## 七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	113年12月31日	112年12月31日
國內上市(櫃)公司股票	\$ 7,892	\$ 8,293

(一)本公司依中長期策略目的投資國內上市(櫃)公司股票，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(二)本公司於民國 113 年度及 112 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為損失 401 仟元及利益 146 仟元。

## 八、應收票據及帳款

	113年12月31日	112年12月31日
應收票據及帳款	\$ 6,850	\$ 7,205
備抵損失	—	—
淨額	\$ 6,850	\$ 7,205

(一)向個別消費者的零售銷貨通常以現金及信用卡結算。應收帳款主要係向金融機構收取之信用卡帳款。另應收營業租賃款主要係與信譽良好之對象進行交易，並取得存入保證金以因應可能之財務損失風險。

(二)本公司對客戶之授信期間原則上為發票日後三十天，部分客戶則為月結三十天至六十天。

(三)本公司採用國際財務報導準則第9號之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。存續期間預期信用風險損失之評估，係考量客戶過去違約計紀錄與現時財務狀況及經濟成長率。

(四)應收票據及帳款淨額之帳齡分析

	113年12月31日	112年12月31日
未逾期亦未減損	\$ 6,013	\$ 6,970
已逾期但未減損		
30天以內	—	—
31至60天	837	—
61至180天	—	235
小計	837	235
合計	\$ 6,850	\$ 7,205

#### 九、存貨

	113年12月31日	112年12月31日
化妝品	\$ 1,142	\$ 3,780
農產品	1,605	198
其他	122	459
合計	\$ 2,869	\$ 4,437

(一)民國113年12月31日及民國112年12月31日備抵存貨跌價損失均為0仟元。

(二)民國113年度及民國112年度與存貨相關之銷貨成本如下：

	113年度	112年度
已出售存貨成本	\$ 4,250	\$ 5,985

十、不動產、廠房及設備

項 目	113 年 度				
	期初餘額	增 添	處 分	重分類	期末餘額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 265,305	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 265,305
建 築 物	477,015	4,971	—	—	481,986
生財器具	4,855	—	—	—	4,855
電腦設備	6,936	110	—	—	7,046
什項設備	9,258	273	—	—	9,531
小 計	763,369	5,354	—	—	768,723
<u>累計折舊及減損</u>					
建 築 物	366,607	11,760	—	—	378,367
生財器具	4,662	62	—	—	4,724
電腦設備	6,242	158	—	—	6,400
什項設備	7,235	508	—	—	7,743
小 計	384,746	12,488	—	—	397,234
淨 額	\$ 378,623	\$ (7,134)	\$ —	\$ —	\$ 371,489

項 目	112 年 度				
	期初餘額	增 添	處 分	重分類	期末餘額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 265,305	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 265,305
建 築 物	490,263	2,987	(16,235)	—	477,015
生財器具	5,618	83	(846)	—	4,855
電腦設備	7,103	347	(514)	—	6,936
什項設備	13,909	1,309	(5,960)	—	9,258
未完工程款	143	1,143	(1,286)	—	—
小 計	782,341	5,869	(24,841)	—	763,369
<u>累計折舊及減損</u>					
建 築 物	368,964	13,220	(15,577)	—	366,607
生財器具	5,456	52	(846)	—	4,662
電腦設備	6,625	131	(514)	—	6,242
什項設備	12,923	272	(5,960)	—	7,235
小 計	393,968	13,675	(22,897)	—	384,746
淨 額	\$ 388,373	\$ (7,806)	\$ (1,944)	\$ —	\$ 378,623

## 十一、租賃協議

### (一)使用權資產

項 目	113 年 度			
	期初餘額	增 添	處 分	期末餘額
<u>成 本</u>				
房屋及建築	\$ 14,351	\$ —	\$ —	\$ 14,351
運輸設備	770	—	—	770
小 計	15,121	—	—	15,121
<u>累計折舊及減損</u>				
房屋及建築	9,340	2,734	—	12,074
運輸設備	384	257	—	641
小 計	9,724	2,991	—	12,715
淨 額	\$ 5,397	\$ (2,991)	\$ —	\$ 2,406

項 目	112 年 度			
	期初餘額	增 添	處 分	期末餘額
<u>成 本</u>				
房屋及建築	\$ 14,351	\$ —	\$ —	\$ 14,351
運輸設備	770	—	—	770
小 計	15,121	—	—	15,121
<u>累計折舊及減損</u>				
房屋及建築	6,606	2,734	—	9,340
運輸設備	128	256	—	384
小 計	6,734	2,990	—	9,724
淨 額	\$ 8,387	\$ (2,990)	\$ —	\$ 5,397

### (二)租賃負債

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
流 動	\$ 2,479	\$ 3,041
非 流 動	\$ —	\$ 2,479

租賃負債之折現率區間如下：

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
建 築 物	1.375%	1.375%
運 輸 設 備	2.215%	2.215%

### (三)重要承租活動及條款

本公司承租公務車及營業用房屋建築，租賃期間分別為民國 111 年 7 月至 114 年 7 月及民國 109 年 11 月至 114 年 10 月，於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部分轉租或轉讓。

### (四)其他租賃資訊

	113 年 度	112 年 度
短期租賃費用	\$ —	\$ —
低價值資產租賃費用	\$ —	\$ —
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	\$ —	\$ —
租賃之現金(流出)總額	\$ (3,100)	\$ (3,099)

本公司以營業租賃出租自有不動產、廠房及設備之協議，請參閱附註十二。

## 十二、投資性不動產

項 目	113 年 度				
	期初餘額	增 添	處 分	重分類	期末餘額
成 本					
土 地	\$ 88,317	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 88,317
建 築 物	148,988	—	—	—	148,988
小 計	237,305	—	—	—	237,305
累計折舊及減損					
建 築 物	86,878	4,350	—	—	91,228
淨 額	\$ 150,427	\$ (4,350)	\$ —	\$ —	\$ 146,077

項 目	112 年 度				
	期初餘額	增 添	處 分	重分類	期末餘額
成 本					
土 地	\$ 88,317	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 88,317
建 築 物	148,988	—	—	—	148,988
小 計	237,305	—	—	—	237,305
累計折舊及減損					
建 築 物	82,528	4,350	—	—	86,878
淨 額	\$ 154,777	\$ (4,350)	\$ —	\$ —	\$ 150,427

本公司以營業租賃出租自有土地及建築物，租賃期間為民國 102 年～117 年，承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

民國 113 年及 112 年以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
第 1 年	\$ 24,114	\$ 23,591
第 2 年	24,162	24,114
第 3 年	24,686	24,162
第 4 年	14,895	24,686
第 5 年	—	14,895
超過 5 年	—	—
合 計	\$ 87,857	\$ 111,448

(一)投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	113 年 度	112 年 度
投資性不動產之租金收入	\$ 23,590	\$ 19,257
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 11,199	\$ 11,069

(二)本公司投資性不動產中之建築物係以直線法按 55 年之耐用年數計提折舊。

(三)本公司所有投資性不動產之公允價值係參考鄰近地段成交價格，屬第三等級公允價值。民國 113 年及 112 年 12 月 31 日本公司投資性不動產之公允價值均約為 15 億元。

(四)本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。民國 113 年 12 月 31 日及民國 112 年 12 月 31 日本公司提供做為借款擔保之投資性不動產帳面金額均為 0 仟元。

### 十三、應付票據及帳款

	113年12月31日	112年12月31日
應付票據	\$ —	\$ —
應付帳款	28,527	31,093
合 計	\$ 28,527	\$ 31,093
流 動	\$ 28,527	\$ 31,093

(一)應付款項之平均賒帳期間為 45~60 天，本公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

(二)本公司暴露於流動性風險之應付款項及其他應付款相關揭露，請參閱附註廿六。

### 十四、其他應付款

	113年12月31日	112年12月31日
應付薪資	\$ 2,586	\$ 2,743
應付員工酬勞	1,721	1,604
應付董監酬勞	1,721	1,604
應付獎金	2,264	2,292
應付稅捐	2,213	2,250
其 他	5,228	7,101
合 計	\$ 15,733	\$ 17,594
流 動	\$ 15,733	\$ 17,594

### 十五、退職後福利計畫

#### (一)確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。前述公司依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。依上述相關規定，本公司民國 113 年度及 112 年度於綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 680 仟元及 716 仟元。

## (二)確定福利計畫

1.本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，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六個月之平均月薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 15%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臺灣銀行。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，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

2.資產負債表認列之金額如下：

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
確定福利義務現值	\$ (9,011)	\$ (12,605)
計畫資產公允價值	5,621	9,238
淨確定福利負債	\$ (3,390)	\$ (3,367)

### (1)民國 113 年度

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1 月 1 日餘額	\$ (12,605)	\$ 9,238	\$ (3,367)
當期服務成本	(294)	—	(294)
利息成本	(143)	107	(36)
認列於損益	(437)	107	(330)
再衡量數	—	—	—
經驗調整	(702)	—	(702)
財務假設調整	206	—	206
計畫資產報酬	—	777	777
認列其他綜合損益	(496)	777	281
提撥退休基金	—	26	26
支付退休金	4,527	(4,527)	—
12 月 31 日餘額	\$ (9,011)	\$ 5,621	\$ (3,390)



## (2)民國 112 年度

	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債
1 月 1 日餘額	\$ (11,630)	\$ 8,999	\$ (2,631)
當期服務成本	(280)	—	(280)
利息成本	(137)	109	(28)
認列於損益	(417)	109	(308)
再衡量數	—	—	—
經驗調整	(524)	—	(524)
財務假設調整	(34)	—	(34)
計畫資產報酬	—	109	109
認列其他綜合損益	(558)	109	(449)
提撥退休基金	—	21	21
支付退休金	—	—	—
12 月 31 日餘額	\$ (12,605)	\$ 9,238	\$ (3,367)

上述認列於損益之各類成本及費用明細如下：

	113 年度	112 年度
推銷費用	\$ 8	\$ 7
管理費用	322	301
合計	\$ 330	\$ 308

### 3.本公司因「勞動基準法」之退休金制度曝露於下列風險：

(1)投資風險：本公司之確定福利退休計畫基金資產，係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信託部，由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會定期監控及檢視資產投資組合，審慎建構投資組合及多元化委外型態、強化風險控管，並適時依市場變化調整投資策略，增進基金之穩定收益。計畫資產之收支、保管及運用，由中央主管機關會同財務部委託金融機構辦理。最低收益不得低於當地銀行兩年定期存款利率之收益；如有虧損，由國庫補足之。計畫資產之收支、保管及運用辦法，由中央主管機關擬訂，故本公司無權參與該基金之運作及管理。民國 113 年及 112 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。

(2)利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

(3)薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

4.本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	113年12月31日	112年12月31日
折現率	1.55%	1.15%
預期薪資增加率	2.00%	2.00%

若採用之主要精算假設變動，將影響確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

	113年12月31日	112年12月31日
折現率		
增加 0.25%	\$ (128)	\$ (168)
減少 0.25%	125	172
薪資預期增加率		
增加 0.25%	127	170
減少 0.25%	(125)	(167)

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，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形，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。

5.本公司預計於民國 114 年度支付予退休計畫之提撥金額為 305 仟元。

6.截至民國 113 年 12 月 31 日，該退休計劃之加權平均存續期間為 5 年，退休金支付之到期分析如下：

未來 1 年	\$	1,716
未來 2~3 年		534
未來 4 年以上		7,883
合 計	\$	10,133

## 十六、權 益

### (一)普通股股本

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
額定股本	\$ 730,433	\$ 730,433
已發行股本	\$ 730,433	\$ 730,433

已發行之普通股每股面額 10 元，每股享有表決權及收取股利之權利。

### (二)資本公積

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
受領贈與	\$ 455	\$ 455
其 他	48	48
合 計	\$ 503	\$ 503

依照法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，但超過票面金額發行股票所得之溢額(包括以超過面額發行普通股、因而發行股票之股本溢價、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等)及受領贈與所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，依民國 101 年 1 月 4 日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配，惟因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (三)盈餘分派及股利政策

- 1.依據本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損、次提法定盈餘公積百分之十，視需要酌提特別盈餘公積後，其餘額連同以往年度累積未分配盈餘，再由股東會決議分派股東紅利。本公司章程規定之員工酬勞及董監事酬勞之分派政策，請參閱附註廿四。
- 2.本公司經營零售業，企業成長適值成熟期，股東紅利得全數以現金發放或部分發放現金、部分轉增資，其現金股利部分不低於當年度股東紅利之百分之十。但因公司營運之需求與發展：商場內部調整與裝修、大樓維護、營運場地之擴展等重大資金支出，且公司對外募集取得資金不易時，股東紅利得全數轉增資，由董事會參酌市場景氣變動，公司營運需求及盈餘狀況等擬具分配方案，提請股東會通過之。
- 3.依公司法之規定，法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達其實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收股本百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發給新股或現金。
- 4.本公司分配盈餘時，必須依法令規定就當年底之股東權益減項(如國外營運機構財務報表換算之兌換差額、現金流量避險準備及權益工具投資等，惟庫藏股票除外)提列特別盈餘公積後方得以分配，嗣後業主權益減項數額迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。
- 5.本公司依金管會金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘並提列相同數額之特別盈餘公積。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。民國 113 年度及 112 年度特別盈餘公積餘額並無變動。

6.本公司民國 114 年 3 月 12 日及 113 年 6 月 26 日之董事會及股東常會，分別決議民國 113 年度及 112 年度盈餘分配案及每股股利，列示如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	113 年度	112 年度	113 年度	112 年度
法定盈餘公積	\$ 3,011	\$ 2,926		
現金股息	27,103	26,335	0.37	0.36
合 計	\$ 30,114	\$ 29,261		

有關民國 113 年度盈餘分配案尚待預計於民國 114 年 6 月 25 日召開之股東常會決議。

(四)其他權益項目

113 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,998
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益	(401)
113 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,597
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,852
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益	146
112 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,998

十七、營業收入

本公司所產生收入之分析如下：

	113 年 度	112 年 度
銷貨收入淨額(註 1)	\$ 80,203	\$ 84,615
影片收入(註 1)	26,400	26,400
租賃收入(註 2)	27,023	22,303
合 計	\$ 133,626	\$ 133,318

註 1：營業收入總額列示如下：

	113 年 度	112 年 度
銷貨收入總額	\$ 588,543	\$ 634,311
影片收入總額	119,872	135,205
合 計	\$ 708,415	\$ 769,516

註 2：因疫情關係與承租人達成協議，於民國 112 年 1 月至 12 月減免 548 仟元。

#### 十八、營業成本

	113 年 度	112 年 度
銷貨成本	\$ 7,705	\$ 9,668
租賃成本	11,199	11,069
合 計	\$ 18,904	\$ 20,737

#### 十九、其他收入

	113 年 度	112 年 度
股利收入	\$ 262	\$ 212
其他收入－其他	5,873	5,338
合 計	\$ 6,135	\$ 5,550

#### 二十、其他利益及損失

	113 年 度	112 年 度
處分不動產、廠房及設備損失	\$ —	\$ (659)
外幣兌換(損)益	1,760	(15)
什項支出	(369)	—
合 計	\$ 1,391	\$ (674)

#### 廿一、財務成本

	113 年 度	112 年 度
租賃負債之利息費用	\$ 59	\$ 102

## 廿二、所得稅

### (一)認列於損益之所得稅

#### 1.會計利潤與當年度所得稅費用調節如下：

	113 年 度	112 年 度
稅前淨利按法定稅率計算 之所得稅	\$ 7,915	\$ 7,413
按稅法規定剔除項目之所 得稅影響數	1	1
法規定剔除項目之所得稅 影響數		
遞延所得稅變動數	(294)	665
免稅所得影響數	(53)	(42)
當年度所得稅費用	\$ 7,569	\$ 8,037

#### 2.當年度認列於損益之所得稅費用組成如下：

	113 年 度	112 年 度
當期所得稅費用	\$ 7,569	\$ 8,037
遞延所得稅淨變動數	294	(665)
以前年度估計變動數	1,823	74
認列於損益之所得稅費用	\$ 9,686	\$ 7,446

### (二)認列於其他綜合損益之所得稅

遞 延 所 得 稅	113 年 度	112 年 度
確定福利之再衡量數	\$ (57)	\$ 90

### (三)遞延所得稅

#### 1.資產負債表中之遞延所得稅資產及負債分析如下：

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
遞延所得稅資產		
未實現兌換損失	\$ —	\$ 3
退休金費用	678	2,348
合 計	\$ 678	\$ 2,351
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	\$ 352	\$ —
土地重估增值	40,795	40,795





稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.41	\$ 0.41
-----------	---------	---------

(一)基本每股盈餘

用以計算基本每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	113 年 度	112 年 度
歸屬於本公司業主之淨利 (仟元)	\$ 29,890	\$ 29,620
計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數(仟股)	73,043	73,043
基本每股盈餘(元)	\$ 0.41	\$ 0.41

(二)稀釋每股盈餘

用以計算稀釋每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	113 年 度	112 年 度
歸屬於本公司業主之淨利 (仟元)	\$ 29,890	\$ 29,620
計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數(仟股)	73,043	73,043
具稀釋作用潛在普通股之影 響－員工酬勞(仟股)	74	67
計算稀釋每股盈餘之加權平 均流通在外股數(仟股)	73,117	73,110
稀釋每股盈餘	\$ 0.41	\$ 0.41

因員工酬勞可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工酬勞將採發放股票方式，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酬勞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。且因員工酬勞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。

#### 廿四、費用性質之額外資訊

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	113 年 度			112 年 度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	\$ —	\$ 30,178	\$ 30,178	\$ —	\$ 30,689	\$ 30,689
薪資費用	—	22,538	22,538	—	22,885	22,885
勞健保費用	—	1,699	1,699	—	1,805	1,805
退休金費用	—	1,010	1,010	—	1,025	1,025
董事酬金	—	3,161	3,161	—	3,053	3,053
其他員工福利費用	—	1,770	1,770	—	1,921	1,921
折舊費用	6,545	13,284	19,829	6,794	14,221	21,015
攤銷費用	—	—	—	—	—	—

(一)本公司民國 113 年度及 112 年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	113 年 度	112 年 度
員工人數	33	34
未兼任員工之董事人數	8	8
平均員工福利費用	\$ 1,081	\$ 1,063
平均員工薪資費用	\$ 902	\$ 880
平均員工薪資費用調整情形	2.50%	18.60%
監察人酬勞	\$ —	\$ —

(二)本公司薪資報酬政策(包含董事、經理人及員工資訊如下：

依公司章程規定，公司年度如有獲利，應提撥百分之四為員工酬勞及不高於百分之四(含)為董事酬勞，但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

董事長及總經理酬金依公司章程及本公司薪級標準，交由薪資報酬

委員會審核並經董事會決議通過。

員工薪酬依所擔任之職位訂有薪級標準表敘薪，除基本薪資外，依公司章程第廿七條規定，公司年度如有獲利，應提撥百分之四為員工酬勞，另公司訂有獎金發放辦法，公司根據營運狀況發放獎金，以適時激勵士氣，並留任優秀員工。

本公司董事、員工酬勞及薪資之訂定，除參考公司整體營運績效、產業未來發展趨勢，亦參考個人的績效達成率及對公司的貢獻度，而給予合理報酬，相關績效考核及薪酬合理性均經薪資報酬委員會及董事會審核，並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度。

(三)本公司民國 113 年度及民國 112 年度對於應付員工酬勞及董事酬勞之估列，係以稅前淨利扣除員工酬勞及董事酬勞前之利益為基礎，員工酬勞及董事酬勞均按 4% 計算，並列為民國 113 年度及民國 112 年度之營業成本或營業費用。

估列金額如下：

	113 年 度	112 年 度
員工酬勞	\$ 1,721	\$ 1,604
董事酬勞	1,721	1,604

年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如董事會決議採股票發放員工酬勞，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以股東會決議日前一日之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

民國 112 年度及 111 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於民國 113 年

3月8日及112年3月15日經董事會決議如下：

	112 年 度	111 年 度
員工酬勞	\$ 1,604	\$ 926
董監酬勞	1,604	926

民國112年度及111年度員工酬勞及董監事酬勞之金額與本公司民國112年度及111年度估計認列費用金額並無差異。

上述有關本公司員工酬勞及董監事酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站查詢。

#### 廿五、資本管理

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之營運資金(包括研究發展費用及債務償還等)需求，以保障本公司之永續經營，能回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以提升股東價值。整體而言，本公司採用審慎之風險管理策略。

#### 廿六、金融工具

##### (一)金融工具之種類

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
<u>金融資產</u>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量		
權益工具投資	\$ 7,892	\$ 8,293
按攤銷後成本衡量		
現金及約當現金	457,179	444,137
應收票據及帳款	6,850	7,205
其他應收款	4,348	2,875
存出保證金	5,281	5,256
合 計	\$ 481,550	\$ 467,766
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量		
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 28,527	\$ 31,093
其他應付款(含關係人)	15,733	17,594
其他流動負債	270	257
租賃負債	2,479	5,520
存入保證金	26,237	22,657

合 計	\$ 73,246	\$ 77,121
-----	-----------	-----------

(二)金融工具之公允價值

1.公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融資產與金融負債中，本公司之管理階層認為帳面金額與公允價值並無重大差異。

2.認列於資產負債表之公允價值衡量

依據國際會計準則規範，本公司採用之公允價格，係根據主要市場內之市場參與者評估該項資產或負債之公允價值，考慮市場參與者衡量公允價值之假設時，依公允價值衡量之可觀察程度，區分為下列三個等級：

- (1) 第一等級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價(未經調整)。
- (2) 第二等級公允價值衡量係指除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三等級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。
- (4) 對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。
- (5) 本公司未有以非重複性基礎按公允價值衡量之金融資產及負債。以重複性基礎按公允價值衡量之金融資產及負債列示如下：

113 年 12 月 31 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				

上市(櫃)公司股票	\$ 7,892	\$ —	\$ —	\$ 7,892
112 年 12 月 31 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 8,293	\$ —	\$ —	\$ 8,293

本公司於民國 113 年度及 112 年度均未有第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

本公司於民國 113 年度及 112 年度均未有取得或處分以第三級公允價值衡量之金融資產等情形。

3.用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

本公司採用市場報價作為公允價值輸入值(即第一等級)者，係以收盤價為市場報價。

4.非按公允價值衡量但需揭露公允價值之金融資產及負債：

本公司以成本衡量之投資性不動產其公允價值資訊請參閱附註十二。

(三)財務風險管理目的

本公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會並依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

(四)市場風險

本公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險，並未使用

衍生金融工具以管理相關風險。

### 1. 外幣匯率風險

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金及其他應收款，於換算時產生外幣兌換損益。本公司並未從事任何避險。

有關匯率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日本公司持有外幣貨幣項目之淨金融資產或負債部分為計算基礎。

有關本公司受重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

113 年 12 月 31 日				
	外 幣	匯 率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析 (變動 1%) 損益影響
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 865	32.735	\$ 28,311	\$ 283
<u>非貨幣性項目</u>				
	—	—	—	—
<u>金融負債</u>				
	—	—	—	—
112 年 12 月 31 日				
	外 幣	匯 率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析 (變動 1%) 損益影響
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 838	30.655	\$ 25,703	\$ 257
<u>非貨幣性項目</u>				
	—	—	—	—
<u>金融負債</u>				
	—	—	—	—

### 2. 利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本公司之利率風險，主要係來自於浮動或固定利率定存單投資，因目前市場利率已屬低檔，預期並無重大利率變動風

險，故未從事任何避險。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定收益投資之公允價值變動為計算基礎，並假設持有一個季度。假若利率上升/下降一碼，本公司於民國 113 年度及 112 年度之損益將分別增加/減少 873 仟元及 867 仟元。

### 3. 其他價格風險

本公司權益工具之價格風險，主要係來自於分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之投資。除透過創投基金所作之投資外，其他所有重大權益工具投資皆經本公司董事會核准後始得為之。

有關權益工具價格風險之敏感性分析，係以財務報導期間結束日之公允價值變動為計算基礎。假若權益工具價格上升/下降五個百分點(5%)，本公司於民國 113 年度及 112 年度之其他綜合損益將分別增加/減少 395 仟元及 415 仟元。本公司主要暴露於利率變動之市場風險，並未使用衍生金融工具以管理相關風險。

## (五) 信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收租賃款項及投資活動產生之固定收益定存單投資。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

### 1. 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司亦會在適當時機使用某些



信用增強工具，如要求客戶預開票據及提供保證金等，以降低特定客戶的信用風險，預期並不會產生重大信用風險變動。

## 2.財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其它金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之金融機構，而且亦與多家金融機構往來以分散風險，應無重大之信用風險顯著集中之虞及無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

## (六)流動性風險管理

本公司管理流動性風險之目標，在於控制資本支出與營運資金。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

	113 年 12 月 31 日			
	短於 1 年	1~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 28,527	\$ —	\$ —	\$ 28,527
其他應付款	15,733	—	—	15,733
租賃負債	2,494	—	—	2,494
其他流動負債	270	—	—	270
存入保證金	3,327	19,110	3,800	26,237
小 計	50,351	19,110	3,800	73,261
<u>衍生金融負債</u>				
合 計	\$ 50,351	\$ 19,110	\$ 3,800	\$ 73,261
	112 年 12 月 31 日			
	短於 1 年	1~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>				
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 31,093	\$ —	\$ —	\$ 31,093
其他應付款	17,594	—	—	17,594
租賃負債	3,099	2,494	—	5,593
其他流動負債	513	—	—	513
存入保證金	8,352	14,005	300	22,657

小計	60,651	16,499	300	77,450
衍生金融負債	—	—	—	—
合計	\$ 60,651	\$ 16,499	\$ 300	\$ 77,450

## 廿七、非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

	113 年度	112 年度
購買不動產、廠房及設備	\$ 5,354	\$ 4,726
加：期初應付設備款	1,226	—
減：期末應付設備款	—	(1,369)
本期支付現金	\$ 6,580	\$ 3,357

## 廿八、關係人交易

(一)關係人名稱及關係：

關係人名稱	與本公司之關係
國軍退除役官兵輔導委員會	本公司之董事

(二)與關係人重大交易：

### 1.進貨

	113 年度	112 年度
國軍退除役官兵輔導委員會	\$ 4,611	\$ 4,544

價格係按買賣雙戶約定之價格，無其他非關係人交易條件可比較。

### 2.應付帳款

	113 年 12 月 31 日	112 年 12 月 31 日
國軍退除役官兵輔導委員會	\$ 217	\$ 253

付款期間與一般廠商相當。

(三)對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬資訊如下：

	113 年度	112 年度
--	--------	--------

短期福利	\$ 9,333	\$ 9,026
退職後福利	404	383
合計	\$ 9,737	\$ 9,409

廿九、質押之資產

無。

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

無。

卅一、重大之災害損失

無。

卅二、重大之期後事項

無。

卅三、其他

無。

卅四、附註揭露事項

(一)重大交易事項：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形：附表一。
- 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。
- 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。
- 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。
- 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。

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。

9.從事衍生工具交易：無。

10.其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形  
及金額。無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊：無。

2.重大交易事項相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)主要股東資訊：附表二。

附表一

期末持有有價證券

單位：新台幣仟元

有價證券種類	有價證券名稱	有價證券發行人 與本公司之關係	帳列科目	期 末			
				股 數	帳面金額	持股比利(%)	市 價
上市股票	華 航	—	透過其他綜合損益 按公允衡量之金融 資產—流動	29,915	\$ 767	0.000494	\$ 767
"	欣欣天然氣	—	"	119,031	4,714	0.065931	4,714
"	合 庫	—	"	28,855	701	0.000190	701
"	中 鋼	—	"	33,120	651	0.000210	651
"	中華電信	—	"	6,976	862	0.000090	862
上櫃股票	建 榮 工 業	—	"	5,000	197	0.002565	197
合 計					\$ 7,892		\$ 7,892

附表二

主要股東資訊

<div style="text-align: center;">股 份</div> 主要股東名稱	持有股數	持股比例
行政院國軍退除役官兵輔導委員會	31,522,996	43.15%
圓方投資股份有限公司	6,768,000	9.26%

## 卅五、部門資訊

### (一)營運部門

本公司營運部門損益主要係以營業損益為衡量，並作為評估績效之基礎。此外，營運部門所使用之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

### (二)部門收入與營運結果

本公司部門收入與營運結果之資訊如下：

#### 1.部門收入與營運結果

項 目	部門收入		部門損益	
	113 年度	112 年度	113 年度	112 年度
百貨部門	\$ 80,203	\$ 84,615	\$ 29,342	\$ 33,069
電影院	26,400	26,400	17,610	17,473
租 賃	27,023	22,303	13,842	9,762
合 計	<u>\$ 133,626</u>	<u>\$ 133,318</u>	60,794	60,304
利息收入			6,987	5,811
其他收入			6,135	5,550
其他利益及損失			1,391	(674)
財務成本			(59)	(102)
管理費用			(35,672)	(33,823)
稅前淨利			<u>\$ 39,576</u>	<u>\$ 37,066</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。民國 113 年及民國 112 年度並無部門間銷售。

#### 2.部門資產及負債

項 目	113 年 12 月 31 日		112 年 12 月 31 日	
	資 產	負 債	資 產	負 債
百貨部門	\$ 244,243	\$ 44,716	\$ 256,651	\$ 48,105
電影院	105,476	10,097	104,394	10,122
租 賃	148,476	6,161	151,874	4,128
公司一般資產/負債	510,341	63,833	499,860	70,073
合 計	<u>\$ 1,008,536</u>	<u>\$ 124,807</u>	<u>\$ 1,012,779</u>	<u>\$ 132,428</u>

(三)地區別資訊

本公司截至民國 113 年及 112 年底，並未設立國外營運部門。

(四)重要客戶資訊

本公司民國 113 年度及 112 年度，無來自單一客戶之收入損益表上收入金額之 10%以上者。



欣欣大眾市場股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 113 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額
庫 存 現 金		\$ 758
週 轉 金		540
支 票 存 款		2,916
活 期 存 款	含 USD 262,595.35	103,643
定 期 存 款	含 USD 600,000.00	349,322
合 計		\$ 457,179

外幣兌換率：US\$ 1=NT\$ 32.735

欣欣大眾市場股份有限公司

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表

民國 113 年 12 月 31 日

金融商品名稱	摘 要	股 數 或 張 數	面 值 (元)	總 額	利率	取得成本	公 平 價 值		備 註
							單 價 (元)	總 額	
華 航	上市股票	29,915	10 元	\$ 299	—	\$ 649	25.65	\$ 767	
欣欣天然氣	上市股票	119,031	10 元	1,190	—	2,287	39.60	4,714	
合 庫	上市股票	28,855	10 元	289	—	329	24.30	701	
中 鋼	上市股票	33,120	10 元	331	—	903	19.65	651	
中華電信	上市股票	6,976	10 元	70	—	505	123.50	862	
建榮工業	上櫃股票	5,000	10 元	50	—	40	39.40	197	
合 計		222,897		\$ 2,229		\$ 4,713		\$ 7,892	

欣欣大眾市場股份有限公司

應收帳款明細表

民國 113 年 12 月 31 日

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
聯 合 卡		\$ 709	
派 帝 娜		1,948	
寶 得 利		950	
統 康		333	
其 他	未達科目金額 5%者	1,196	
合 計		5,136	
減：備抵損失		—	
淨 額		\$ 5,136	

欣欣大眾市場股份有限公司

其他應收款明細表

民國 113 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
應 收 利 息	含 USD 2,272	\$ 2,841	
其 他 應 收 款		1,507	
合 計		\$ 4,348	

欣欣大眾市場股份有限公司

存 貨 明 細 表

民國 113 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
化 妝 品		\$ 1,142	\$ 1,611	市價係採淨變現價值
農 產 品		1,605	1,881	市價係採淨變現價值
軍 服		16	18	市價係採淨變現價值
杯 子		59	77	市價係採淨變現價值
紀 念 酒		47	55	市價係採淨變現價值
合 計		\$ 2,869	\$ 3,642	

欣欣大眾市場股份有限公司

預 付 款 項 明 細 表

民國 113 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
用 品 盤 存		\$ 153	
其 他 預 付 費 用		491	
短 期 墊 款		2,220	
合 計		\$ 2,864	

欣欣大眾市場股份有限公司

存出保證金

民國 113 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘要	金額	備註
兆豐銀行信託部	禮券信託保證金	\$ 4,500	
莒光新城管委會	房屋押金	520	
其他	(未達本科目餘額 5%)	261	
合計		\$ 5,281	

欣欣大眾市場股份有限公司

應付帳款明細表

民國 113 年 12 月 31 日

客戶別	摘要	金額	備註
全家		\$ 1,918	
巨曜		6,411	
星期五		4,345	
雲雀		3,962	
悠旅(星巴克)		1,768	
壽司郎		5,762	
其他	未達科目金額 5%者	4,361	
合計		\$ 28,527	

欣欣大眾市場股份有限公司

預收款項明細表

民國 113 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額
發行禮券		\$ 3,328
其 他		175
合 計		\$ 3,503

欣欣大眾市場股份有限公司

其他流動負債明細表

民國 113 年 12 月 31 日

項 目	摘 要	金 額	備 註
代 收 款		\$ 249	
保 管 款		478	
其 他		135	
合 計		\$ 862	

欣欣大眾市場股份有限公司

存入保證金

民國 113 年 12 月 31 日

客戶名稱	摘要	金額	備註
派帝娜		\$ 10,000	
錦香樓		4,000	
利童		5,000	
惠康		3,287	
巨曜		1,500	
全聯		2,000	
其他	未達本科目餘額 5%	450	
合計		\$ 26,237	

欣欣大眾市場股份有限公司

營業收入明細表

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
銷貨收入		\$ 80,203	
總公司—百貨及超級市場收入	\$ 52,279		
—玩具城收入	18,252		
—停車場收入	10,102		
減：銷貨退回	430		
影片收入		26,400	
租賃收入		27,023	
合 計		\$ 133,626	



欣欣大眾市場股份有限公司

營業成本明細表

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	金 額	
	小 計	合 計
銷貨成本		\$ 7,705
商 品		
期初存貨	\$ 4,437	
本期進貨淨額	2,682	
減：期末存貨	(2,869)	
商品成本	4,250	
停車場成本	3,455	
租賃成本		11,199
折 舊	4,350	
稅捐(房屋及地價稅)	5,261	
其他—保險費等	1,588	
合 計		\$ 18,904

欣欣大眾市場股份有限公司

營業費用明細表

民國 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	備 註
薪 資	\$ 7,359	\$ 19,350	
修 繕 費	10,017	3,220	
水 電 費	4,888	—	
交 際 費	—	3,324	
稅 捐	12,013	—	
折 舊	12,403	—	
勞 務 費	—	2,129	
其 他 支 出	—	1,940	
其 他 ( 註 )	7,248	5,709	
合 計	\$ 53,928	\$ 35,672	

註：各項目金額皆未超過本科目餘額百分之五。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1141768 號

會員姓名：(1) 曾國富  
(2) 賴永吉

事務所名稱：正風聯合會計師事務所

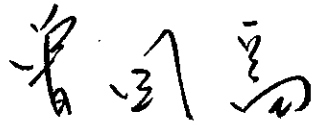

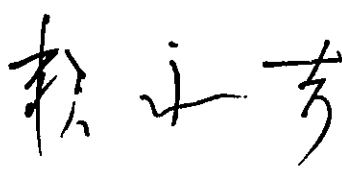

事務所地址：台北市南京東路二段111號14樓(頂樓) 事務所統一編號：01045217


事務所電話：(02)25165255 委託人統一編號：11364230

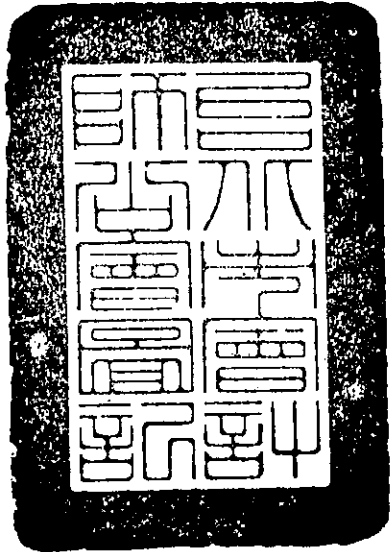
會員書字號：(1) 北市會證字第 2290 號  
(2) 北市會證字第 1374 號

印鑑證明書用途：辦理 欣欣大眾市場股份有限公司

113 年度 (自民國 113 年 01 月 01 日 至 113 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：