

股票代碼：2901

欣欣大眾市場股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 年及 101 年第二季

地址：台北市中山區林森北路 247 號

電話：(02)2521－2211

欣欣大眾市場股份有限公司

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2~3
三、會計師核閱報告書	4
四、資產負債表	5~6
五、綜合損益表	7
六、權益變動表	8
七、現金流量表	9
八、財務報表附註	10~47
(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
(四)重大會計政策之彙總說明	11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~34
(七)關係人交易	34~35
(八)質押之資產	35

項	目	頁次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	35
(十)	重大之災害損失	36
(十一)	重大之期後事項	36
(十二)	其他	36
(十三)	附註揭露事項	36~38
	1.重大交易事項相關資訊	36~38
	2.轉投資相關資訊	37
	3.大陸投資資訊	37
(十四)	部門資訊	39
(十五)	首次採用國際財務報導準則	40~47



BAKER TILLY
CLOCK & CO
正風聯合

BAKER TILLY CLOCK & CO
正風聯合會計師事務所

台北市104南京東路二段111號14樓(頂樓)
14th Fl., 111 Sec. 2, Nanking E. Rd. Taipei 104, Taiwan, R.O.C.
電話: (02)2516-5255 傳真: (02)2516-0312

會計師核閱報告書

NO.00061022A

欣欣大眾市場股份有限公司董事會 公鑒：

欣欣大眾市場股份有限公司民國 102 年 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日之資產負債表，暨民國 102 年第二季及民國 101 年第二季與民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

正風聯合會計師事務所

會計師：

丁 鴻

丁 鴻



勛

會計師：

賴 永

賴 永



吉

核准文號：(83)台財證(六)第 12338 號

(81)台財證(六)第 80679 號

民國 102 年 8 月 5 日

欣欣大眾市場股份有限公司

資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

資 產		附 註	102 年 6 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
代 碼	會 計 項 目		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產									
1100	現金及約當現金	六	\$ 325,111	32	\$ 302,955	31	\$ 291,699	29	\$ 280,068	29
1125	備供出售金融資產—流動	七	5,868	1	5,736	1	5,423	1	5,713	1
1150	應收票據	八	5,209	1	1,078	—	1,613	—	1,068	—
1170	應收帳款	八	2,441	—	2,506	—	1,289	—	1,202	—
1200	其他應收款		1,464	—	1,594	—	2,266	—	1,601	—
1310	存 貨	九	2,985	—	2,480	—	2,209	—	2,912	—
1410	預付款項		5,170	1	8,773	1	11,201	2	9,855	1
11xx	流動資產合計		348,248	35	325,122	33	315,700	32	302,419	31
15xx	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備	十	477,967	47	486,514	49	495,195	50	503,603	51
1760	投資性不動產	十一	166,606	17	167,823	17	169,040	17	170,256	17
1840	遞延所得稅資產	二十	5,677	1	5,642	1	5,758	1	6,014	1
1920	存出保證金		4,318	—	4,318	—	4,318	—	4,318	—
15xx	非流動資產合計		654,568	65	664,297	67	674,311	68	684,191	69
1xxx	資 產 總 計		\$ 1,002,816	100	\$ 989,419	100	\$ 990,011	100	\$ 986,610	100

(請參閱財務報告附註)

欣欣大眾市場公司
資 產 負 債 表 (續)

民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

負 債 及 權 益		附 註	102 年 6 月 30 日		101 年 12 月 31 日		101 年 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
代碼	會 計 項 目		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
21xx	流動負債									
2150	應付票據	十二	\$ 474	—	\$ 475	—	\$ 476	—	\$ 476	—
2170	應付帳款	十二	20,150	2	20,612	2	17,102	2	22,623	2
2200	其他應付款		46,650	5	14,585	2	43,614	4	14,861	2
2230	當期所得稅負債		2,523	—	3,479	—	2,160	—	4,461	1
2310	預收款項		2,589	—	2,449	—	2,651	—	2,429	—
2300	其他流動負債		2,345	—	1,550	—	1,652	—	1,075	—
21xx	流動負債合計		74,731	7	43,150	4	67,655	6	45,925	5
25xx	非流動負債									
2640	應計退休金負債	十三	25,774	3	25,777	3	30,667	3	32,173	3
2645	存入保證金		32,712	3	32,682	3	32,682	3	32,682	3
2571	遞延所得稅負債—土地增值稅		40,795	4	40,795	4	40,795	4	40,795	4
25xx	非流動負債合計		99,281	10	99,254	10	104,144	11	105,650	10
2xxx	負債總計		174,012	17	142,404	14	171,799	17	151,575	15
3100	股 本	十四								
3110	普通股		730,433	73	730,433	74	730,433	74	730,433	74
3200	資本公積	十四	410	—	410	—	410	—	410	—
3300	保留盈餘	十四	97,194	10	115,578	12	87,060	9	103,562	11
3310	法定盈餘公積		31,240	3	27,750	3	27,750	3	24,529	3
3320	特別盈餘公積		58,862	6	58,862	6	58,862	6	58,862	6
3350	未分配盈餘		7,092	1	28,966	3	448	—	20,171	2
3400	其他權益		767	—	594	—	309	—	630	—
3425	備供出售金融資產未實現損益		767	—	594	—	309	—	630	—
3xxx	權益總計		828,804	83	847,015	86	818,212	83	835,035	85
	負債及權益總計		\$ 1,002,816	100	\$ 989,419	100	\$ 990,011	100	\$ 986,610	100

(請參閱財務報告附註)

董事長：廖 鐵 鳴

經理人：張 惠 君

會計主管：劉 堂 慰

欣欣大眾市場股份有限公司

綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	附 註	102 年第二季		101 年第二季		102 年 1 月至 6 月		101 年 1 月至 6 月	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	十六	\$ 34,910	100	\$ 34,022	100	\$ 68,736	100	\$ 68,834	100
5000	營業成本	十七	(5,349)	(15)	(5,998)	(16)	(10,472)	(15)	(11,557)	(17)
5900	營業毛利		29,561	85	28,024	84	58,264	85	57,277	83
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(14,912)	(43)	(14,413)	(45)	(30,040)	(44)	(30,123)	(44)
6200	管理費用		(8,667)	(25)	(7,876)	(24)	(16,585)	(24)	(16,351)	(24)
6000	營業費用合計		(23,579)	(68)	(22,289)	69	(46,625)	(68)	(46,474)	(68)
6500	其他收益及費損淨額		—	—	—	—	—	—	—	—
6900	營業利益		5,982	17	5,735	15	11,639	17	10,803	16
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	十八	416	1	1,077	2	1,688	3	1,830	3
7020	其他利益及損失	十九	1,440	4	1,136	4	2,364	3	2,413	4
7000	營業外收入及支出合計		1,856	5	2,213	6	4,052	6	4,243	7
7900	稅前淨利		7,838	22	7,948	20	15,691	23	15,046	22
7950	所得稅費用	二十	(1,335)	(4)	(1,349)	(3)	(2,670)	(4)	(2,556)	(4)
8000	本期淨利		6,503	18	6,599	17	13,021	19	12,490	18
8300	其他綜合損益									
8310	備供出售金融資產未實現評價(損)益	十四	4	—	(230)	—	173	—	(321)	—
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		4	—	(230)	—	173	—	(321)	—
8500	本期綜合損益總額		\$ 6,507	18	\$ 6,369	17	\$ 13,194	19	\$ 12,169	18
	每股盈餘(元)									
9750	基本每股盈餘	十五	\$ 0.09		\$ 0.09		\$ 0.18		\$ 0.17	

(請參閱財務報告附註)

董事長：廖鐵鳴

經理人：張惠君

會計主管：劉堂慰

欣欣大眾市場股份有限公司

權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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	權益總計
			法 定 盈餘公積	特 別 盈餘公積	未分配 盈 餘	備供出售 金融資產 未實現損益	
民國 101 年 1 月 1 日餘額	\$ 730,433	\$ 410	\$ 24,529	\$ 58,862	\$ 20,171	\$ 630	\$ 835,035
100 年度盈餘分配 提列法定公積 分配現金股利 本期淨利 本期其他綜合損益			3,221		(3,221) (28,992) 12,490		— (28,992) 12,490 (321)
民國 101 年 6 月 30 日餘額	\$ 730,433	\$ 410	\$ 27,750	\$ 58,862	\$ 448	\$ 309	\$ 818,212
民國 102 年 1 月 1 日餘額	\$ 730,433	\$ 410	\$ 27,750	\$ 58,862	\$ 28,966	\$ 594	\$ 847,015
101 年度盈餘分配 提列法定公積 分配現金股利 本期淨利 本期其他綜合損益			3,490		(3,490) (31,405) 13,021		— (31,405) 13,021 173
民國 102 年 6 月 30 日餘額	\$ 730,433	\$ 410	\$ 31,240	\$ 58,862	\$ 7,092	\$ 767	\$ 828,804

董事長：廖鐵鳴

經理人：張惠君

會計主管：劉

(請參閱財務報告附註)

欣欣大眾市場股份有限公司

現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

項 目	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
	金 額	金 額
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 15,691	\$ 15,046
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
備抵呆帳轉列收入	(506)	—
折舊費用	9,764	9,973
利息收入	(1,688)	(1,830)
處分投資損失	15	—
與營業活動相關之流動資產/負債變動數		
應收票據	(4,131)	(545)
應收帳款	571	(87)
其他應收款	—	(248)
存 貨	(505)	703
預付款項	3,603	(1,346)
應付票據	(1)	—
應付帳款	(462)	(5,521)
其他應付款	660	(131)
預收款項	140	222
其他流動負債	795	577
應計退休金負債	(3)	(1,506)
營運產生之現金	23,943	15,307
支付之所得稅	(3,661)	(4,600)
營業活動之淨現金流入	20,282	10,707
投資活動之現金流量：		
購買備供出售金融資產—流動	—	(31)
備供出售金融資產—流動出售價款	26	—
購買固定資產價款	—	(457)
收取之利息	1,818	1,412
投資活動之淨現金流入	1,844	924
籌資活動之現金流量：		
存入保證金增加	30	—
籌資活動之淨現金流入	30	—
本期現金及約當現金增加數	22,156	11,631
期初現金及約當現金餘額	302,955	280,068
期末現金及約當現金餘額	\$ 325,111	\$ 291,699

(請參閱財務報告附註)

董事長：廖鐵鳴

經理人：張惠君

會計主管：劉堂恩

欣欣大眾市場股份有限公司

財務報告附註

民國 102 年及 101 年第二季

一、公司沿革

本公司係於 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、停車場暨房屋租等業務，並於 95 年 12 月至 96 年 4 月進行前館商場地下一樓至二樓 12 年來之重大改裝工程與重新定位，百貨商場目標市場以 20～45 歲女性為主，品牌由國內品牌提升為國際品牌，於 96 年 4 月 28 日全館全新開幕。本公司於 65 年 5 月經核准股票上市。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司財務報告已於民國 102 年 8 月 5 日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

除民國 102 年第一季財務報告附註三所述者外，本公司亦未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。截至本財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日：

準 則 / 解 釋 編 號	主 要 內 容	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
國際財務報導準則解釋第 21 號	徵收款	民國 103 年 1 月 1 日

上述國際會計準則理事會發布生效，但未經金管會認可之新發布、修訂及修正準則或解釋，其實際生效日仍應以金管會發布為準，惟本公司仍持續追蹤上述新發布、修訂及修正準則或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計對本公司財務報告之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本公司之重要會計政策彙總說明如下：

(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及按金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」及國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」編製。此外，本財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，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。

(三) 其他重大會計政策說明

本財務報告所採用之會計政策與民國 102 年第一季財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱民國 102 年第一季財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與民國 102 年第一季財務報告相同，相關說明參閱民國 102 年第一季財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
庫存現金	\$ 3,111	\$ 3,595
銀行存款	322,000	299,360
合 計	\$ 325,111	\$ 302,955

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
庫存現金	\$ 2,646	\$ 2,792
銀行存款	289,053	277,276
合 計	\$ 291,699	\$ 280,068

七、備供出售之金融資產

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
上市(櫃)公司股票	\$ 5,868	\$ 5,736
流 動	\$ 5,868	\$ 5,736

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
上市(櫃)公司股票	\$ 5,423	\$ 5,713
流 動	\$ 5,423	\$ 5,713

(一)本公司於民國 97 年 7 月 1 日依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」新修訂條文之規定將金融資產重分類，重分類日之公平價值如下：

	重 分 類 前	重 分 類 後
交易目的金融資產	\$ 6,304	\$ —
備供出售金融資產	—	6,304

民國 97 年度國際經濟情勢動盪，全球金融市場因信心危機造成金融商品價值崩跌，本公司因不擬於短期內出售上表所列之交易目的金融資產，故將該類金融資產予以適當重分類至備供出售金融資產。

(二)經重分類且尚未除列之金融資產於民國 102 年 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日之帳面價值及公平價值如下：

	102 年 6 月 30 日		101 年 12 月 31 日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
備供出售金融資產	\$ 4,048	\$ 4,048	\$ 3,856	\$ 3,856

	101 年 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
備供出售金融資產	\$ 3,558	\$ 3,558	\$ 3,803	\$ 3,803

(三)經重分類且尚未除列之金融資產於民國 102 年及 101 年第二季認為損益之資訊，以及假設金融資產未重分類而須認列損益之擬制性資訊如下：

	102 年 1 月至 6 月	
	帳 面 金 額	依原類別衡量之擬制性資訊
	認列損益金額	認列損益金額
上市公司股票	\$ —	\$ 192

	101 年 1 月至 6 月	
	帳 面 金 額	依原類別衡量之擬制性資訊
	認列損益金額	認列損益金額
上市公司股票	\$ —	\$ (245)

八、應收票據及帳款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
應收票據及帳款	\$ 7,650	\$ 4,090
備抵呆帳	—	(506)
淨 額	\$ 7,650	\$ 3,584

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應收票據及帳款	\$ 3,408	\$ 2,776
備抵呆帳	(506)	(506)
淨 額	\$ 2,902	\$ 2,270

(一)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四十五天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

(二)除已提列減損者，其餘應收票據及帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

(三)應收票據及帳款淨額之帳齡分析

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
未逾期亦未減損	\$ 4,170	\$ 3,584
已逾期但未減損		
30 天內	1,158	—
31 至 60 天	2,322	—
小 計	3,480	—
合 計	\$ 7,650	\$ 3,584

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
未逾期亦未減損	\$ 2,901	\$ 2,163
已逾期但未減損		
30 天內	—	106
31 至 60 天	—	—
61 至 180 天	—	1
181 天以上	1	—
小 計	1	107
合 計	\$ 2,902	\$ 2,270

(四)備抵呆帳之變動

	102 年 1 月 至 6 月	101 年 1 月 至 6 月
期初餘額	\$ 506	\$ 506
減損損失迴轉	(506)	—
期末餘額	\$ —	\$ 506

九、存 貨

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
化 妝 品	\$ 2,985	\$ 2,480

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
化 妝 品	\$ 2,209	\$ 2,912

(二)當期認列之存貨相關費損：

	102 年 第 二 季	101 年 第 二 季
已出售存貨成本	\$ 3,578	\$ 3,710

	102 年 1 月 至 6 月	101 年 1 月 至 6 月
已出售存貨成本	\$ 6,917	\$ 6,918

十、不動產、廠房及設備

項 目	102 年 1 月 至 6 月				
	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	435,656	—	—	—	435,656
機器及設備	5,316	—	—	—	5,316
電腦設備	1,700	—	—	—	1,700
什項設備	10,664	—	—	—	10,664
小 計	718,641	—	—	—	718,641
<u>累計折舊及減損</u>					
建 築 物	217,034	7,856	—	—	224,890
機器及設備	4,988	252	—	—	5,240
電腦設備	1,395	88	—	—	1,483
什項設備	8,710	351	—	—	9,061
小 計	232,127	8,547	—	—	240,674
淨 額	\$ 486,514	\$ (8,547)	\$ —	\$ —	\$ 477,967

101 年 1 月 至 6 月						
項 目	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	435,656	—	—	—	435,656	
生財器具	5,316	—	—	—	5,316	
電腦設備	1,653	17	—	—	1,670	
什項設備	10,332	332	—	—	10,664	
小 計	718,262	349	—	—	718,611	
<u>累計折舊及減損</u>						
建 築 物	201,275	7,892	—	—	209,167	
生財器具	4,243	373	—	—	4,616	
電腦設備	1,207	97	—	—	1,304	
什項設備	7,934	395	—	—	8,329	
小 計	214,659	8,757	—	—	223,416	
淨 額	\$ 503,603	\$ (8,408)	\$ —	\$ —	\$ 495,195	

(一)本公司建築物之重大組成部分主要有主建物及附屬設備等，並分別按各組成項目之耐用年限予以計提折舊。

(二)民國 102 年 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日本公司提供做為借款擔保之設備帳面金額均為 0 仟元。

十一、投資性不動產

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
成 本	\$ 224,129	\$ 224,129
減：累計折舊及減損	(57,523)	(56,306)
合 計	\$ 166,606	\$ 167,823
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
成 本	\$ 224,129	\$ 224,129
減：累計折舊及減損	(55,089)	(53,873)
合 計	\$ 169,040	\$ 170,256

	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$ 224,129	\$ 224,129
本期處分數	—	—
期末餘額	224,129	224,129
<u>累計折舊及減損</u>		
期初餘額	56,306	53,873
本期折舊	1,217	1,216
本期減損	—	—
本期處分	—	—
期末餘額	57,523	55,090
淨 額	\$ 166,606	\$ 169,039

(一)本公司投資性不動產主建物係以直線法按 55 年之耐用年限計提折舊，附屬建物係以直線法按 25 年之耐用年限計提折舊。

(二)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，民國 102 年 6 月 30 日本公司投資性不動產之公允價值約為 14 億元。

(三)民國 102 年及 101 年第二季與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日由投資性不動產產生之租金收入分別為 6,194 仟元及 5,955 仟元與 12,178 仟元及 11,862 仟元。

(四)民國 102 年 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 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。

十二、應付票據及帳款

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
應付票據	\$ 474	\$ 475
應付帳款	20,150	20,612
合 計	\$ 20,624	\$ 21,087
流 動	\$ 20,624	\$ 21,087

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應付票據	\$ 476	\$ 476
應付帳款	17,102	22,623
合 計	\$ 17,578	\$ 23,099
流 動	\$ 17,578	\$ 23,099

(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，請參閱附註廿三。

十三、員工退休金

(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，本公司於民國 102 年及 101 年第二季與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日於綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 189 仟元及 183 仟元與 380 仟元及 374 仟元。

(二)確定福利計畫

轉換至 IFRSs 後，有關本公司之確定福利計畫係採用民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列民國 102 年及 101 年第二季與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之退休金費用金額分別為 221 仟元及 394 仟元與 443 仟元及 787 仟元。有關本公司確定福利計畫各項精算假設及相關確定福利計畫資訊請參閱民國 102 年第一季財務報告附註十三。

本公司截至民國 102 年 6 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 6 月 30 日及 101 年 1 月 1 日止，應計退休金負債及計劃資產餘額如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
應計退休金負債	\$ 25,774	\$ 25,777
計劃資產	\$ 22,177	\$ 21,670
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
應計退休金負債	\$ 30,667	\$ 32,173
計劃資產	\$ 20,006	\$ 18,537

十四、權益

(一)普通股股本

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
額定股本	\$ 730,433	\$ 730,433
已發行股本	\$ 730,433	\$ 730,433
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
額定股本	\$ 730,433	\$ 730,433
已發行股本	\$ 730,433	\$ 730,433

已發行股本變動如下：

	股數(仟股)	股本	資本公積
101 年 12 月 31 日餘額	73,043	\$ 730,433	\$ 410
102 年 6 月 30 日餘額	73,043	\$ 730,433	\$ 410
101 年 1 月 1 日餘額	73,043	\$ 730,433	\$ 410
101 年 6 月 30 日餘額	73,043	\$ 730,433	\$ 410

(二)資本公積

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
受領贈與	\$ 362	\$ 362
其 他	48	48
合 計	\$ 410	\$ 410
	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
受領贈與	\$ 362	\$ 362
其 他	48	48
合 計	\$ 410	\$ 410

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)保留盈餘及股利

	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合 計
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 27,750	\$ 58,862	\$ 28,966	\$ 115,578
101 年度盈餘分配				
提列法定公積	3,490	—	(3,490)	—
發放現金股利	—	—	(31,405)	(31,405)
本期淨利	—	—	13,021	13,021
102 年 6 月 30 日餘額	\$ 31,240	\$ 58,862	\$ 7,092	\$ 97,194

	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合 計
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 24,529	\$ 58,862	\$ 20,171	\$ 103,562
100 年度盈餘分配				
提列法定公積	3,221	—	(3,221)	—
發放現金股利	—	—	(28,992)	(28,992)
本期淨利	—	—	12,490	12,490
101 年 6 月 30 日餘額	\$ 27,750	\$ 58,862	\$ 448	\$ 87,060

- 1.本公司年終盈餘依法提繳所得稅，並彌補歷年虧損外，應先提法定盈餘公積百分之十(含)以下，需要酌提特別盈餘公積後，其餘額撥付員工紅利百分之三(含)以上百分之十(含)以下，董事、監察人酬勞百分之五，其餘撥付股東紅利。
- 2.本公司經營零售業，企業成長適值成熟期，股東紅利全數以現金發放。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.依金管會於民國 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），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部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。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。本公司帳列未實現重估增值及累積換算調整數轉入未分配盈餘之金額分別為 58,862 仟元及 58,862 仟元，已提列相同數額之特別盈餘公積。截至民國 102 年 6 月 30 日止上項因首次採用 IFRSs 提列之特別盈餘公積餘額為 58,862 仟元。
- 6.本公司 102 年及 101 年 1 月至 6 月對於應付員工紅利及董監酬勞之估列，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎分別按稅後淨利之 5%計算，102 年 1 月至 6 月估列金額分別為 589 仟元及 589 仟元，101 年 1 月至 6 月估列金額分別為 510 仟元及 510 仟元。
- 7.本公司 101 年度盈餘分配案已於 102 年 6 月 5 日股東常會決議通過，宣告並支付每股 0.43 元，總額 31,405 仟元之現金股利。其實際分配之情形與本公司 102 年 3 月 12 日之董事會通過之擬議分配情形相同。另本公司民國 101 年度盈餘實際配發員工紅利及董監酬勞總計總計 3,140 仟元，與民國 101 年度財務報告提列之員工紅利及董監酬勞相符。

8.本公司 100 年度盈餘分配案已於 101 年 6 月 25 日股東常會決議通過，宣告並支付每股 0.4 元，總額 28,992 仟元之現金股利。其實際分配之情形與本公司 101 年 3 月 23 日之董事會通過之擬議分配情形相同。另本公司民國 100 年度盈餘實際配發員工紅利及董監酬勞總計總計 2,900 仟元，與民國 100 年度財務報告提列之員工紅利及董監酬勞相符。

9.有關董事會通過擬議及股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞等盈餘分配情形之相關資訊，可自台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」等管道查詢。

(四)其他權益項目

	備供出售金融資產 未實現損益
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 594
102 年 1 月至 6 月備供出售金融資產未實現評價利益	173
102 年 6 月 30 日餘額	\$ 767
	備供出售金融資產 未實現損益
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 630
101 年 1 月至 6 月備供出售金融資產未實現評價利益	(321)
101 年 6 月 30 日餘額	\$ 309

十五、每股盈餘

	102 年第二季	101 年第二季
基本每股盈餘	\$ 0.09	\$ 0.09
稀釋每股盈餘	\$ —	\$ —
	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
基本每股盈餘	\$ 0.18	\$ 0.17
稀釋每股盈餘	\$ —	\$ —

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：

	102 年第二季	101 年第二季
歸屬於母公司業主之淨利 (仟元)	\$ 6,503	\$ 6,599
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)	\$ 0.09	\$ 0.09
	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
歸屬於母公司業主之淨利 (仟元)	\$ 13,021	\$ 12,490
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)	\$ 0.18	\$ 0.17

十六、營業收入

本公司所產生收入之分析如下：

	102 年第二季	101 年第二季
銷貨收入淨額	\$ 22,513	\$ 21,893
影片收入	6,000	6,000
租賃收入	6,397	6,129
合 計	\$ 34,910	\$ 34,022
	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
銷貨收入淨額	\$ 44,111	\$ 44,606
影片收入	12,000	12,000
租賃收入	12,625	12,228
合 計	\$ 68,736	\$ 68,834

十七、營業成本

	102 年第二季	101 年第二季
銷貨成本	\$ 3,578	\$ 3,710
租賃成本	1,771	2,288
合 計	\$ 5,349	\$ 5,998

	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
銷貨成本	\$ 6,917	\$ 6,918
租賃成本	3,555	4,639
合 計	\$ 10,472	\$ 11,557
<u>十八、其他收入</u>		
	102 年第二季	101 年第二季
利息收入	\$ 416	\$ 1,077
<u>十九、其他利益及損失</u>		
	102 年第二季	101 年第二季
其他收入－其他	\$ 1,440	\$ 1,136
	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
利息收入	\$ 1,688	\$ 1,830
<u>二十、所得稅</u>		
(一)認列於損益之所得稅		

期中期間之所得稅費用係以估計年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益估計，當年度認列於損益之所得稅費用組成如下：

	102 年第二季	101 年第二季
當期所得稅費用	\$ 1,353	\$ 1,293
以前年度所得稅費用於當年度調整	—	(2)
遞延所得稅淨變動數	(18)	58
認列於損益之所得稅費用	\$ 1,335	\$ 1,349

	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
當期所得稅費用	\$ 2,705	\$ 2,302
以前年度所得稅費用於當年度調整	—	(2)
遞延所得稅淨變動數	(35)	256
認列於損益之所得稅費用	\$ 2,670	\$ 2,556

(二)認列於其他綜合損益之所得稅

	102 年 第二季	101 年 第二季
與其他綜合損益相關之所得稅	\$ —	\$ —

	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
與其他綜合損益相關之所得稅	\$ —	\$ —

(三)遞延所得稅餘額

資產負債表中之遞延所得稅資產分析如下：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
退休金費用	\$ 5,677	\$ 5,643

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
退休金費用	\$ 5,758	\$ 6,014

(四)兩稅合一相關資訊：

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 16,591	\$ 13,827

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 10,008	\$ 12,147

	101 年度	100 年度
實際(預計)稅額扣抵比率	20.48%	20.48%

(五)未分配盈餘相關資訊

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
86 年度以前	\$ —	\$ —
87 年度以後	7,164	28,966
合 計	\$ 7,164	\$ 28,966

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
86 年度以前	\$ —	\$ —
87 年度以後	448	20,171
合 計	\$ 448	\$ 20,171

(六)所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至 100 年度。

廿一、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	102 年 第 二 季			101 年 第 二 季		
	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	\$ —	\$ 8,675	\$ 8,675	\$ —	\$ 8,716	\$ 8,716
薪資費用	—	7,458	7,458	—	7,164	7,164
勞健保費用	—	335	335	—	508	508
退休金費用	—	410	410	—	577	577
其他員工福利費用	—	472	472	—	467	467
折舊費用	1,354	3,454	4,808	1,772	3,208	4,980
攤銷費用	—	—	—	—	—	—

功 能 別 性 質 別	102 年 1 月 至 6 月			101 年 1 月 至 6 月		
	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	\$ —	\$ 17,447	\$ 17,447	\$ —	\$ 18,267	\$ 18,267
薪資費用	—	14,798	14,798	—	15,065	15,065
勞健保費用	—	858	858	—	1,064	1,064
退休金費用	—	823	823	—	1,161	1,161
其他員工福利費用	—	968	968	—	977	977
折舊費用	2,708	7,056	9,764	3,552	6,421	9,973
攤銷費用	—	—	—	—	—	—

廿二、資本管理

本公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及本公司資本結構之組成與民國 102 年第一季財務報告所述者相同，相關說明參閱民國 102 年第一季財務報告附註廿二。

廿三、金融工具

(一)金融工具之種類

	102 年 6 月 30 日	101 年 12 月 31 日
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 325,111	\$ 302,955
應收票據及帳款 (含關係人)	7,650	3,584
其他應收款 (含關係人)	1,464	1,594
存出保證金	4,318	4,318
備供出售金融資產	5,868	5,736
合 計	<u>\$ 344,411</u>	<u>\$ 318,187</u>
<u>金融負債</u>		
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 20,624	\$ 21,087
其他應付款(含關係人)	46,650	14,585
其他流動負債	805	713
存入保證金	32,712	32,682
合 計	<u>\$ 100,791</u>	<u>\$ 69,067</u>

	101 年 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日
<u>金融資產</u>		
現金及約當現金	\$ 291,699	\$ 280,068
應收票據及帳款 (含關係人)	2,902	2,270
其他應收款 (含關係人)	2,266	1,601
存出保證金	4,318	4,318
備供出售金融資產	5,423	5,713
合 計	\$ 306,608	\$ 293,970
<u>金融負債</u>		
應付票據及帳款(含關係人)	\$ 17,578	\$ 23,099
其他應付款(含關係人)	43,613	14,861
其他流動負債	567	473
存入保證金	32,682	32,682
合 計	\$ 94,440	\$ 71,115

(二)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。

(三)市場風險

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。

1.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 102 年 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日之損益將分別增加/減少 642 仟元、531 仟元、579 仟元及 547 仟元。

2.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強制以透過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 102 年 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日、民國 101 年 6 月 30 日及民國 101 年 1 月 1 日之損益將分別增加/減少 293 仟元、286 仟元、273 仟元及 289 仟元。

(四)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

固定收益定存單投資之信用風險，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銀行，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(五)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：

102 年 6 月 30 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)	\$ 20,624	\$ —	\$ —	\$ 20,624
其他應付款	46,650	—	—	46,650
其他流動負債	2,345	—	—	2,345
存入保證金	125	12,587	20,000	32,712
小 計	69,744	12,587	20,000	102,331
<u>衍生金融負債</u>				
	—	—	—	—
合 計	\$ 69,744	\$ 12,587	\$ 20,000	\$ 102,331

101 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)	\$ 21,087	\$ —	\$ —	\$ 21,087
其他應付款	14,585	—	—	14,585
其他流動負債	713	—	—	713
存入保證金	86	22,637	10,000	32,723
小 計	36,471	22,637	10,000	69,108
<u>衍生金融負債</u>	—	—	—	—
合 計	\$ 36,471	\$ 22,637	\$ 10,000	\$ 69,108

101 年 6 月 30 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)	\$ 17,578	\$ —	\$ —	\$ 17,578
其他應付款	43,613	—	—	43,613
其他流動負債	567	—	—	567
存入保證金	10,096	12,627	10,000	32,723
小 計	71,854	12,627	10,000	94,481
<u>衍生金融負債</u>	—	—	—	—
合 計	\$ 71,854	\$ 12,627	\$ 10,000	\$ 94,481

101 年 1 月 1 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)	\$ 23,099	\$ —	\$ —	\$ 23,099
其他應付款	14,861	—	—	14,861
其他流動負債	473	—	—	473
存入保證金	66	22,657	10,000	32,723
小 計	36,231	22,657	10,000	71,156
<u>衍生金融負債</u>	—	—	—	—
合 計	\$ 36,231	\$ 22,657	\$ 10,000	\$ 71,156

(六)金融工具之公允價值

1.金融工具之公允價值

	102 年 6 月 30 日		101 年 12 月 31 日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>				
備供出售金融資產	\$ 5,868	\$ 5,868	\$ 5,736	\$ 5,736

	101 年 6 月 30 日		101 年 1 月 1 日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
<u>金融資產</u>				
備供出售金融資產	\$ 5,423	\$ 5,423	\$ 5,713	\$ 5,713

2.衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本公司金融資產及金融負債公允價值之決定，係使用下列方法及假設為之：

(1)上述金融商品不包含現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、存出保證金、應付款項、其他流動負債及存入保證金。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。上述金融商品亦不包含存出保證金及存入保證金，因其返還日期具不確定性，故以其在資產負債表上帳面價值估計公允價值。

(2)備供出售金融資產係以市場價格為公允價值。

3.認列於資產負債表之公允價值衡量

下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。

(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。

102 年 6 月 30 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 5,868	\$ —	\$ —	\$ 5,868

101 年 12 月 31 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 5,736	\$ —	\$ —	\$ 5,736

101 年 6 月 30 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 5,423	\$ —	\$ —	\$ 5,423

101 年 1 月 1 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 5,713	\$ —	\$ —	\$ 5,713

本年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

廿四、關係人交易

本公司與關係人間之交易明細揭露如下：

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：

	102 年第二季	101 年第二季
短期福利	\$ 1,401	\$ 1,283
退職後福利	102	233
合 計	\$ 1,503	\$ 1,516

	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
短期福利	\$ 2,682	\$ 2,984
退職後福利	203	400
合 計	\$ 2,885	\$ 3,384

廿五、質押之資產：無。

廿六、重大或有負債及未認列之合約承諾

重大營業租賃

本公司為出租人

(一)租賃協議

本公司出租所持有之投資性不動產，租賃期間民國 100 年 3 月 15 日起 112 年 4 月 30 日。本公司因投資性不動產出租所賺得之租金收入請詳附註十一說明。

(二)不可取消之應收營業租賃款

	102 年 6 月 30 日
一 年 內	\$ 26,400
超過一年但未超過五年	103,981
超過五年	40,476
合 計	\$ 170,857

廿七、重大之災害損失：無。

廿八、重大之期後事項：無。

廿九、其 他

本公司曾將台北市林森北路 247 號 5 樓出租予太陽城餐廳(股)，因該公司違約並經法院判決確定，依法向太陽城餐廳及其連帶保證人追索違約金，案經台灣板橋地方法院強制執行，惟目前該公司並無財產可供執行，故發給本公司債權憑證。

三十、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一億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一億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一億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。

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	(註)比率(%)	市 價
上市股票	華 航		備供出售金融 資產—流動	29,915	\$ 338	0.0006	\$ 338
"	欣 欣 天 然 氣		"	114,031	3,740	0.0632	3,740
"	合 庫		"	15,972	265	0.0002	265
"	中 鋼		"	32,150	789	0.0002	789
"	中 華 電 信		"	6,976	712	0.0001	712
上櫃股票	建 榮 工 業		"	5,000	24	0.0026	24
合 計					\$ 5,868		\$ 5,868

(註)：係持股比例。

卅一、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	
	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月	102 年 1 月至 6 月	101 年 1 月至 6 月
百貨部門	\$ 44,111	\$ 44,606	\$ 17,917	\$ 18,168
電 影 院	12,000	12,000	6,755	6,750
租 賃	12,625	12,228	3,552	2,236
合 計	\$ 68,736	\$ 68,834	28,224	27,154
其他收入			1,688	1,830
其他利益其損失			2,364	2,413
管理費用			(16,585)	(16,351)
稅前淨利			\$ 15,691	\$ 15,046

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。102 年及 101 年 1 月至 6 月並無部門間銷售。

2.部門資產

項 目	102 年 6 月 30 日	101 年 6 月 30 日
百貨部門	\$ 311,512	\$ 319,353
電 影 院	126,165	159,681
租 賃	172,499	170,961
合 計	\$ 610,176	\$ 649,995

卅二、首次採用國際財務報導準則

(一)國際財務報導準則財務資訊之編製基礎

本公司民國 102 年第二季之財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，本公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二)轉換至國際財務報導準則之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對本公司之資產負債表及綜合損益表之影響，相關說明參閱民國 102 年第一季財務報告附註卅二。

1.民國 101 年 6 月 30 日資產負債表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國際財務報導準則		
項 目	金 額	認 列 及 衡 量 差 異	表 達 差 異	金 額	項 目	說 明
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	\$ 291,699	\$ —	\$ —	\$ 291,699	現金及約當現金	
備供出售金融資產	5,423	—	—	5,423	備供出售金融資產	
應收票據淨額	1,613	—	—	1,613	應收票據淨額	
應收帳款淨額	1,289	—	—	1,289	應收帳款淨額	
其他應收款	2,266	—	—	2,266	其他應收款	
存貨淨額	2,209	—	—	2,209	存貨淨額	
預付費用	3,349	—	(3,349)	—	—	
預付款項	7,852	—	3,349	11,201	預付款項	
流動資產合計	315,700	—	—	315,700	流動資產合計	
非流動資產					非流動資產	
固定資產淨額	664,235	—	(169,040)	495,195	不動產、廠房及設備	1
投資性不動產	—	—	169,040	169,040	投資性不動產	1
無形資產	1,284	(1,284)	—	—	無形資產	4
其他資產						
遞延所得稅資產—非流動	3,487	2,271	—	5,758	遞延所得稅資產	4
存出保證金	4,318	—	—	4,318	存出保證金	
其他資產合計	7,805	987	—	10,076	其他資產合計	
非流動資產合計	673,324	987	—	674,311	非流動資產合計	
資 產 總 計	\$ 989,024	\$ 987	\$ —	\$ 990,011	資 產 總 計	
流動負債					流動負債	
應付票據	476	—	—	476	應付票據	
應付帳款	17,102	—	—	17,102	應付帳款	
應付所得稅	2,160	—	—	2,160	當期所得稅負債	
其他應付款	43,614	—	—	43,614	其他應付款	
預收款項	136	—	2,515	2,651	預收款項	
應付禮券	2,515	—	(2,515)	—	—	
其他流動負債	1,652	—	—	1,652	其他流動負債	
流動負債合計	67,655	—	—	67,655	流動負債合計	
非流動負債					非流動負債	
其他負債						
土地增值稅	40,795	—	(40,795)	—	—	3
應計退休金負債	20,956	9,711	—	30,667	應計退休金負債	4
存入保證金	32,682	—	—	32,682	存入保證金	
—	—	—	40,795	40,795	遞延所得稅負債	3
其他負債合計	94,433	9,711	—	104,144	非流動負債合計	
負 債 合 計	162,088	9,711	—	171,799	負 債 合 計	
股 本					股 本	
普通股股本	730,433	—	—	730,433	普通股股本	
資本公積	410	—	—	410	資本公積	
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	27,750	—	—	27,750	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	—	58,862	—	58,862	特別盈餘公積	
未提撥保留盈餘	11,538	(11,090)	—	448	未分配盈餘	4
保留盈餘合計	39,288	47,772	—	87,060	保留盈餘合計	
股東權益其他調整項目					其他權益	
未認列為退休金成本之淨損失	(2,366)	2,366	—	—	—	4
金融商品未實現利益	309	—	—	309	備供出售金融資產未實現損益	
未實現重估增值	58,862	(58,862)	—	—	—	5
股東權益其他調整項目合計	56,805	(56,496)	—	309	其他權益合計	
股東權益合計	826,936	(8,724)	—	818,212	股東權益合計	
負債及股東權益總計	\$ 989,024	\$ 987	\$ —	\$ 990,011	負債及股東權益總計	

2.民國 101 年第二季綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國 際 財 務 報 導 準 則		
項 目	金 額	認 列 及 衡 量 差 異	表 達 差 異	金 額	項 目	說 明
營業收入淨額	\$ 192,033	\$ —	\$ (158,011)	\$ 34,022	營業收入淨額	6
營業成本	(164,009)	—	(158,011)	(5,998)	營業成本	6
營業毛利	28,024	—	—	28,024	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(14,902)	489	—	(14,413)	推銷費用	
管理及總務費用	(7,961)	85	—	(7,876)	管理費用	
合 計	(22,863)	574	—	(22,289)	合 計	4
營業利益	5,161	574	—	5,735	營業利益	
營業外收入及利益						
利息收入	1,077	—	(1,077)	—		8
什項收入	1,136	—	(1,136)	—		8
—		—	1,077	1,077	其他收入	8
—		—	1,136	1,136	其他利益及損失	8
合 計	2,213	—	—	2,213	合 計	
繼續營業單位稅前淨利 (淨損)	7,374	574	—	7,948	繼續營業單位稅前淨利 (淨損)	
所得稅費用	(1,251)	(98)	—	(1,349)	所得稅費用	4
本期淨利	\$ 6,123	476	—	6,599	本期淨利	
					其他綜合損益	
				(230)	備供出售金融資產未 實現評價損益	
				(230)	本期其他綜合損益	
				\$ 6,369	本期綜合損益總額	

3.民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務 報導準則之影響		國 際 財 務 報 導 準 則		
項 目	金 額	認 列 及 衡量差異	表達差異	金 額	項 目	說明
營業收入淨額	\$ 406,600	\$ —	\$ (337,766)	\$ 68,834	營業收入淨額	6
營業成本	(349,323)	—	(337,766)	(11,557)	營業成本	6
營業毛利	57,277	—	—	57,277	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(30,612)	489	—	(30,123)	推銷費用	4
管理及總務費用	(17,010)	659	—	(16,351)	管理費用	4
合 計	(47,622)	1,148	—	(46,474)	合 計	
營業利益	9,655	1,148	—	10,803	營業利益	
營業外收入及利益						
利息收入	1,830	—	1,830	—	—	8
什項收入	2,413	—	2,413	—	—	8
—	—	—	1,830	1,830	其他收入	8
—	—	—	2,413	2,413	其他利益及損失	8
合 計	4,243	—	—	4,243	合 計	
繼續營業單位稅前淨利 (淨損)	13,898	1,148	—	15,046	繼續營業單位稅前淨利 (淨損)	
所得稅費用	(2,360)	(196)	—	(2,556)	所得稅費用	4
本期淨利	\$ 11,538	952	—	12,490	本期淨利	
				其他綜合損益		
				(321)	備供出售金融資產未 實現評價損益	
				(321)	本期其他綜合損益	
				\$ 12,169	本期綜合損益總額	

4. IFRS1 之豁免選項

民國 101 年 1 月 1 日本公司採用之主要豁免選項與民國 102 年第一季財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第一季財務報告附註卅二。

(四)轉換國際財務報導準則之調節說明

1. 固定資產之分類

依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」之規定，投資性不動產係指企業為賺取租金或資本增值而持有之不動產。轉換至 IFRSs 後，原帳列固定資產項下之部份土地及房屋建築依其性質重分類為投資性不動產。

截至民國 101 年 6 月 30 日，本公司將出租資產重分類至投資性不動產之金額為 169,040 仟元。

2. 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

依我國一般公認會計原則之規定，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」之規定，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

另依我國一般公認會計原則之規定，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，故不再使用備抵評價科目。

截至民國 101 年 6 月 30 日，本公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 0 仟元。

3.土地增值稅準備

依修定前之證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值相關之土地增值稅單獨列為土地增值稅準備；轉換至 IFRSs 後，母公司依照國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債。民國 101 年 6 月 30 日重分類 40,795 仟元。

4.確定福利退休金計畫之精算損益

依我國原一般公認會計原則，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，選擇確定福利計畫下之精算損益立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

依我國原一般公認會計原則，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

依我國原一般公認會計原則，最低退休金負債是在資產負債表上應認列退休金負債之下限，若帳列之應計退休金負債低於此下限金額，則應將不足部分補列。轉換至 IFRSs 後，無最低退休金負債之規定。

民國 101 年 6 月 30 日本公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，應調整增加退休金負債 9,711 仟元；遞延退休金成本調整減少 1,284 仟元；未認列為退休金成本之淨損失調整減少 2,366 仟元；遞延所得稅資產調整增加 2,271 仟元；保留盈餘調整減少 11,090 仟元；另本公司民國 101 年第二季及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日退休金成本分別調整減少 574 仟元及 1,148 仟元；所得稅費用分別調整增加 98 仟元及 196 仟元。

5. 未實現重估增值

本公司依國際財務報導準則第 1 號之規定，於轉換至報導準則日選擇將不動產、廠房及設備以轉換日先前一般公認會計原則之重估價作為該日之認定成本。

截至民國 101 年 6 月 30 日，本公司未實現重估增值轉列保留盈餘金額為 58,862 仟元。

6. 專櫃收入認列

本公司除對銷售交易為主要義務人之特約商店，僅依約賺取固定金額，或依個別之營業額按約定比例計算收入外，餘係以對顧客收取款項之總額列計銷貨收入，並將支付專櫃款項以銷貨成本列示。轉換至 IFRSs 後，將對顧客收取款項總額減除支付專櫃款項後之淨額列計銷貨收入。民國 101 年第二季及民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日分別調整減少營業收入及營業成本 158,011 仟元及 337,766 仟元。

7.權益之調節

	說明	101 年 6 月 30 日
我國一般公認會計原則下之權益調整項目：		\$ 826,936
確定福利計畫之調整		(10,995)
轉換影響數遞延所得稅調整		2,271
國際財務報導準則下之權益		<u>\$ 818,212</u>

8.綜合損益表之調節說明

本公司原依我國修正前證券發行人財務報告編製準則編製之合併損益表，轉換至 IFRSs 後，本公司將民國 101 年第二季利息收入 1,077 仟元重分類至其他收入；其他收入 1,136 仟元重分類至其他利益及損失。本公司亦將民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日利息收入 1,830 仟元重分類至其他收入；其他收入 2,413 仟元重分類至其他利益及損失。