

證券代號：2901

欣欣大眾市場股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國 100 年及 99 年前三季

地址：台北市林森北路 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	4
四、資產負債表	5
五、損益表	6
六、股東權益變動表	無
七、現金流量表	7~8
八、財務報表附註	9~30
(一) 公司沿革	9
(二) 重要會計政策之彙總說明	9~15
(三) 會計變動之理由及其影響	15
(四) 重要會計科目之說明	15~25
(五) 關係人交易	無
(六) 質押之資產	無
(七) 重大承諾事項及或有事項	25
(八) 重大之災害損失	無

項 目	頁 次
(九) 重大之期後事項	無
(十) 其他	25
(十一) 金融商品相關資訊	26~27
(十二) 附註揭露事項	27~29
1. 重大交易事項相關資訊	27~29
2. 轉投資相關資訊	無
3. 大陸投資資訊	無
(十三) 營運部門資訊	30

會計師核閱報告

NO. 00061003A

受文者：欣欣大眾市場股份有限公司董事會

欣欣大眾市場股份有限公司民國 100 年 9 月 30 日及民國 99 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之損益表及現金流量表，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表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

正風聯合會計師事務所

會計師：_____

丁 鴻 勛

會計師：_____

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 100 年 10 月 17 日

欣欣大眾市場股份有限公司

資產負債表

民國 100 年及 99 年 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資 產		附 註	100 年 9 月 30 日		99 年 9 月 30 日		負 債 及 股 東 權 益		附 註	100 年 9 月 30 日		99 年 9 月 30 日	
代碼	會 計 科 目		金 額	%	金 額	%	代碼	會 計 科 目		金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產		\$ 281,195	29	\$ 253,028	26	21XX	流動負債		\$ 44,843	5	\$ 39,553	4
1100	現金及約當現金	二、四	260,094	27	233,828	24	2120	應付票據		477	—	483	—
1320	備供出售金融資產—流動	二、五	5,463	1	6,049	1	2140	應付帳款	二、十二	21,405	3	16,511	2
1120	應收票據淨額	二	740	—	1,576	—	2160	應付所得稅		1,443	—	389	—
1140	應收帳款淨額	二、六	985	—	1,040	—	2210	其他應付款		18,260	2	18,293	2
1160	其他應收款		1,263	—	2,132	—	2260	預收款項		118	—	958	—
1200	存 貨	二、七	3,712	—	2,782	—	2285	應付禮券		2,577	—	2,477	—
1250	預付費用		3,567	—	4,232	1	2298	其他流動負債		563	—	442	—
1260	預付款項		5,371	1	1,389	—	2510	土地增值稅準備	八	40,795	4	40,795	4
15XX	固定資產淨額	二、八	678,774	70	698,315	72	28xx	其他負債	二	54,205	5	54,914	6
15X1	成 本						2810	應計退休金負債		21,523	2	22,232	2
1501	土 地		209,830	22	209,830	22	2820	存入保證金		32,682	3	32,682	4
1521	房屋及設備		536,055	55	536,055	55	2XXX	負 債 合 計		139,843	14	135,262	14
1561	生財器具		5,212	1	5,212	1	3110	股 本	九	730,433	75	730,433	76
1561	電腦設備		1,653	—	1,612	—	32XX	資本公積	十	410	—	236	—
1681	什項設備		10,333	1	9,645	1	3240	處分資產增益		48	—	48	—
15X8	重估增值		179,206	18	179,206	18	3251	受領股東贈與		362	—	188	—
15XY	成本及重估增值合計		942,289	97	941,560	97	33XX	保留盈餘	十一	41,993	5	39,559	4
15X9	減：累計折舊		(263,515)	(27)	(243,245)	(25)	3310	法定盈餘公積		24,529	3	22,571	2
1770	無形資產—遞延退休金成本	二	2,564	—	3,844	1	3320	特別盈餘公積		—	—	1,815	—
18XX	其他資產		7,829	1	7,747	1	3350	未提撥保留盈餘		17,464	2	15,173	2
1820	存出保證金		4,318	1	4,311	1	34XX	股東權益其他調整科目		57,683	6	57,444	6
1830	遞延費用	二	—	—	78	—	3430	未認列為退休金成本之淨損失		(1,559)	—	(1,815)	—
1860	遞延所得稅資產—非流動	二、十二	3,511	—	3,358	—	3450	金融商品未實現損益		380	—	397	—
							3460	未實現重估增值		58,862	6	58,862	6
							3XXX	股東權益合計		830,519	86	827,672	86
	資 產 總 計		\$ 970,362	100	\$ 962,934	100		負債及股東權益總計		\$ 970,362	100	\$ 962,934	100

(後附之附註係本財務報表之一部份)

董事長：廖 鐵 鳴

經理人：張 惠 君

會計主管：汪 文 寬

欣欣大眾市場股份有限公司

損 益 表

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	100 年前三季		99 年前三季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額		\$ 608,898	100	\$ 510,296	100
4100	銷貨收入淨額	二	392,152	64	377,740	74
4310	租賃收入		18,318	3	18,039	4
4420	育樂收入		198,428	33	114,517	22
5000	營業成本		521,964	86	423,963	83
5110	銷貨成本	二	334,444	55	322,450	63
5310	租賃成本		7,092	1	7,450	1
5420	育樂成本		180,428	30	94,063	19
5910	營業毛利		86,934	14	86,333	17
6000	營業費用		71,821	12	74,789	15
6100	推銷費用		45,891	8	48,343	10
6200	管理費用及總務費用		25,930	4	26,446	5
6900	營業利益		15,113	2	11,544	2
7100	營業外收入及利益		5,886	1	7,590	2
7110	利息收入		1,933	—	1,498	—
7120	投資收益		277	—	164	—
7140	處分投資利益		—	—	538	—
7480	維護費收入		1,513	—	1,527	1
7480	其他收入		2,163	1	3,863	1
7500	營業外費用及損失		2	—	19	—
7880	其他支出		2	—	19	—
7900	繼續營業部門稅前淨利		20,997	3	19,115	4
8110	所得稅費用	二、十二	3,533	1	3,942	1
9600	本期淨利		\$ 17,464	2	\$ 15,173	3
	每股盈餘	二、十四	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘		0.29 元	0.24 元	0.26 元	0.21 元

(後附之附註係本財務報表之一部份)

董事長：廖鐵鳴

經理人：張惠君

會計主管：汪文寬

欣欣大眾市場股份有限公司

現金流量表

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	100 年前三季	99 年前三季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 17,464	\$ 15,173
調整項目：		
折 舊	15,081	15,801
各項攤銷	31	207
處分投資利益	—	(538)
下列資產及負債之變動：		
應收票據	776	(155)
應收帳款	(583)	(329)
其他應收款	723	206
存 貨	(1,436)	(587)
預付費用	73	(1,343)
預付款項	(4,166)	(187)
遞延所得稅資產－非流動	(113)	665
應付票據	(6)	(1)
應付帳款	1,665	(3,986)
應付所得稅	158	(2,649)
其他應付款	5,689	5,862
預收款項	64	841
應付禮券	223	176
其他流動負債	(284)	(202)
應計退休金負債	592	(1,593)
營業活動之淨現金流入	35,951	27,361

欣欣大眾市場股份有限公司

現金流量表(續)

民國 100 年及 99 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	100 年前三季	99 年前三季
投資活動之現金流量：		
購買備供出售金融資產－流動	(81)	(6,489)
備供出售金融資產－流動出售價款	—	7,224
備供出售金融資產－流動減資返還價款	17	8
購置固定資產價款	(673)	(1,242)
存出保證金減少	—	1
投資活動之淨現金流出	(737)	(498)
融資活動之現金流量：		
存入保證金減少	—	(593)
發放現金股利	(19,444)	(22,870)
融資活動之淨現金流出	(19,444)	(23,463)
本期現金及約當現金增加數	15,770	3,400
期初現金及約當現金餘額	244,324	230,428
期末現金及約當現金餘額	\$ 260,094	\$ 233,828
現金流量資訊補充揭露：		
本期支付所得稅	\$ 3,488	\$ 5,927
購置固定資產支付現金		
固定資產增加總額	\$ 596	\$ 901
應付設備款減少	77	341
支付現金	\$ 673	\$ 1,242

(後附之附註係本財務報表之一部份)

董事長：廖鐵鳴

經理人：張惠君

會計主管：汪文寬

欣欣大眾市場股份有限公司

財務報表附註

民國 100 年及 99 年 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司係於 60 年 2 月依公司法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、停車場暨房屋出租等業務，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，品牌由國內品牌提昇為國際品牌，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。

本公司於 100 年及 99 年 9 月底員工人數均為 37 人。

二、重要會計政策彙總

財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(三) 現金及約當現金

係現金、週轉金、不受限制之銀行存款。

(四) 備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時，以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本；後續評價以公平價值衡量，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。

依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

現金股利於除息日認列收益，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數增加，並按增加後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(五) 應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。

本公司民國 100 年 1 月 1 日以前，應收款項之減損評估係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收款項之帳齡情形及其回收可能性評估提列。

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之放款及應收款納入適用範圍，本公司對於應收款項係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收款項原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款項之估計未來現金流量受影響者，該應收款項則視為已減損，應認列減損(呆帳)損失。針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收款項組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加狀況，以及與應收款項違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。認列之減損損失金額係為金融資產之帳面金額與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列於當期損益。

(六)存 貨

商品存貨係按加權平均零售價法計價，期末並以成本與市價孰低法評價，市價採淨變現價。

(七)固定資產

固定資產係以取得成本入帳，並以成本（或成本加重估增值）減累計折舊為帳面價值。重大改良及更新，作為資本支出；修理及維護支出，則列為當年度費用。

折舊係按估計耐用年限，以直線法計提。已達耐用年限仍繼續使用之固定資產，則按估計可再使用年限續提折舊。其主要資產之耐用年數為：房屋及建築 15~55 年、生財器具 8~20 年、電腦設備 5 年、什項設備 4~11 年。

(八) 遞延費用

效益及於以後年度之費用予以遞延，列為遞延費用，依五年平均分攤。

(九) 退休辦法及退休金準備

本公司按勞動基準法規定訂立職工退休辦法，並按月依薪資總額一定比率提列勞工退休準備金並專戶儲存於台灣銀行保管運用。

本公司採確定給付退休辦法，以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依退休辦法之精算結果認列淨退休金成本，包括當期服務成本及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益，依員工平均剩餘服務年限採直線法攤銷之數。

支付退休金時，先自退休基金撥付，倘有不足則先行沖轉退休金負債，仍不足時，以當期費用入帳。

勞工退休金條例自民國 94 年 7 月 1 日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定(舊制)，或適用該條例之退休金制度(新制)並保留適用該條例前之工作年資(保留舊制年資)。對適用退休新制之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

(十) 特約專櫃之銷貨及存貨

若干廠商於本公司設立特約專櫃，其貨品之銷貨收入及依約定比率計算之銷貨成本，均併入本公司之銷貨收入及銷貨成本；尚未銷售之貨品，係屬專櫃廠商所有，未列入本公司存貨。

(十一) 收入認列

本公司收入之認列通常於下列四項條件全部符合時認列：

1. 具有說服力之證據證明雙方交易存在。
2. 商品已交付且風險及報酬已移轉、勞務已提供或資產已提供他人使用。
3. 價款係屬固定或可決定。
4. 價款收現性可合理確定。

(十二) 所得稅

本公司所得稅費用採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」及第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」，並依該公報之規定作跨期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，並將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

以前年度所得稅之調整，列為當年度所得稅費用。

「所得基本稅額條例」自 95 年 1 月 1 日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，列為當年度所得稅費用。

(十三) 普通股每股純益

普通股每股純益係就已發行之普通股股數按加權平均法計算，凡有現金增資者，則以其流通期間計算加權平均股數；惟以盈餘或資本公積轉增資而增加之股數，則追溯調整計算。若保留盈餘或資本公積轉增資之基準日或股東會決議之日在財務報表提出日前，亦追溯調整計算之。

(十四) 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監酬勞成本，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。至次年度股東會決議日時，若金額與財務報表估列數有差異，則依會計估計變動處理，列為次年度損益。

(十五) 資產減損

本公司採用財務會計準則第三十五號「資產減損之會計處理準則」，並評估適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值，減損損失及減損迴轉利益列為營業外收支。

本公司並於每一資產負債表日評估金融資產是否已經減損並依財務會計準則第三十四號「金融商品之會計處理準則」處理。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動並不影響民國 100 年前三季之淨利及每股盈餘。

(二) 營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起, 採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變，本公司亦配合重編民國 99 年前三季之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年前三季之淨利及每股盈餘。

四、現金及約當現金

	100 年 9 月 30 日	99 年 9 月 30 日
庫存現金	\$ 1,108	\$ 355
週轉金	570	370
支票存款	845	1,340
活期存款	36,108	52,369
定期存款	221,463	179,394
合計	\$ 260,094	\$ 233,828

五、備供出售金融資產—流動

	100年9月30日	99年9月30日
上市櫃公司股票	\$ 4,501	\$ 5,070
加：評價調整	962	979
淨 額	\$ 5,463	\$ 6,049

(一)本公司於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

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100年及99年9月30日之帳面價值及公平價值如下：

	100年9月30日		99年9月30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	\$ 3,504	\$ 3,504	\$ 3,539	\$ 3,539

(三)經重分類且尚未除列之金融資產於100年及99年前三季認列為損益之資訊，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：

	100年前三季	
	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
上市櫃公司股票	\$ —	\$ (266)

99 年 前 三 季

	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
上市櫃公司股票	\$ -	\$ 245

(四)相關資訊之揭露詳附註十九。

六、應收帳款

	100 年 9 月 30 日	99 年 9 月 30 日
應收帳款	\$ 1,491	\$ 1,546
減：備抵呆帳	(506)	(506)
淨 額	\$ 985	\$ 1,040

七、存 貨

	100 年 9 月 30 日	99 年 9 月 30 日
化 粧 品	\$ 3,712	\$ 2,782

100 年及 99 年前三季與存貨相關之銷貨成本如下：

	100 年前三季	99 年前三季
已出售存貨成本	\$ 334,443	\$ 322,449
存貨盤虧	1	1
合 計	\$ 334,444	\$ 322,450

八、固定資產

	100 年 9 月 30 日			
	成 本	重估增值	累計折舊	淨 額
土 地	\$ 209,830	\$ 143,792	\$ -	\$ 353,622
房屋及設備	536,055	35,414	250,575	320,894
生財器具	5,212	-	4,060	1,152
電腦設備	1,653	-	1,154	499
什項設備	10,333	-	7,726	2,607
合 計	\$ 763,083	\$ 179,206	\$ 263,515	\$ 678,774

99 年 9 月 30 日

	成 本	重估增值	累計折舊	淨 額
土 地	\$ 209,830	\$ 143,792	\$ —	\$ 353,622
房屋及設備	536,055	35,414	232,109	339,360
生財器具	5,212	—	3,330	1,882
電腦設備	1,612	—	919	693
什項設備	9,645	—	6,887	2,758
合 計	\$ 762,354	\$ 179,206	\$ 243,245	\$ 698,315

(一)本公司依照有關法令之規定，於 63 年至 76 年間數次辦理土地及設備重估價；原重估增值除增加固定資產金額外，其減除土地增值準備後之淨額貸記資本公積；而土地稅法於民國 94 年 2 月修正實施，調降土地增值稅稅率，依新稅率重估土地增值稅，調降土地增值稅準備 27,196 仟元並轉列資本公積，前述資產重估增值之資本公積則依修訂之商業會計法轉列股東權益其他項目—未實現重估增值。

(二)本期及上期提列之折舊分別為 15,081 仟元及 15,801 仟元。

九、股 本

(一)	100 年 9 月 30 日		99 年 9 月 30 日	
	額	定 發 行	額	定 發 行
股本	730,432,830 元	730,432,830 元	730,432,830 元	730,432,830 元
股數	73,043,283 股	73,043,283 股	73,043,283 股	73,043,283 股

(二)每股面額 10 元，悉為記名式普通股。

十、資本公積

資本公積明細如下：

	100年9月30日	99年9月30日
處分資產增益	\$ 48	\$ 48
受領股東贈與	362	188
合計	\$ 410	\$ 236

依公司法規定，除因溢價發行股票及受贈與之所得所產生之資本公積，得以撥充資本外，餘僅用以彌補公司虧損，不得移作他用。

十一、盈餘分配

(一)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，視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。

本公司股東常會通過之股利政策如下：

1. 現金股利：本公司在年度盈餘目標達成後，公司無重大投資或資本支出時，得依前述分配比率，以現金發放之。
2. 股票股利：公司因營運之需求與發展；商場內部調整與裝修，大樓與維護、營運場地之擴展等重大資本支出，公司對外募集(取得)資金不易時，股東紅利得全數轉增資。

(二)本公司 100 年及 99 年前三季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，100 年前三季估列金額分別為 905 仟元及 905 仟元，99 年前三季估列金額分別為 651 仟元及 651 仟元。

(三)本公司 99 年度盈餘分配案已於 100 年 6 月 16 日股東常會決議通過，其實際分配之情形與原董事會通過之擬議分配情形相同，有關資訊如下：

盈餘分配案：

	99 年度盈餘分配	每股股利(元)
提列法定公積	\$ 1,958	\$ -
現金股利	19,444	0.27
合 計	\$ 21,402	\$ 0.27

本公司民國 99 年度盈餘實際配發員工紅利及董監酬勞總計 1,944 千元，與民國 99 年度財務報告提列之員工紅利及董監酬勞相符。

(四)本公司 98 年度盈餘分配案已於 99 年 6 月 17 日股東常會決議通過，其實際分配之情形與原董事會通過之擬議分配情形相同，有關資訊如下：

盈餘分配案：

	98 年度盈餘分配	每股股利(元)
提列法定公積	\$ 2,199	\$ -
現金股利	22,870	0.31
合 計	\$ 25,069	\$ 0.31

本公司民國 98 年度盈餘實際配發員工紅利及董監酬勞總計 2,287 千元，與民國 98 年度財務報告提列之員工紅利及董監酬勞 1,979 千元，差異金額 308 千元，已轉入民國 99 年度損益。

(五)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。

十二、所得稅

(一)應付所得稅

	100年9月30日	99年9月30日
稅前淨利	\$ 20,997	\$ 19,115
報稅調整數	446	(1,062)
課稅所得額	\$ 21,443	\$ 18,053
按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 3,645	\$ 3,069
加：預估未分配盈餘加徵 10%所得稅	—	—
減：預付所得稅	(2,202)	(2,680)
本期應付所得稅	\$ 1,443	\$ 389

本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至 98 年度。

(二)遞延所得稅資產與負債

1. 本期及上期之遞延所得稅資產與負債：

	100年9月30日	99年9月30日
(1)遞延所得稅資產總額	\$ 3,511	\$ 3,358
(2)遞延所得稅資產之備 抵評價金額	—	—
(3)遞延所得稅負債總額	—	—

(4)產生遞延所得稅資產及負債之暫時性差異：

項 目	100年9月30日		99年9月30日	
	差異金額	稅額影響數	差異金額	稅額影響數
退休金未提撥	\$ 20,653	\$ 3,511	\$ 19,756	\$ 3,358

	100年9月30日	99年9月30日
2. 遞延所得稅資產—流動	\$ —	\$ —
遞延所得稅負債—流動	—	—
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$ —	\$ —
3. 遞延所得稅資產—非流動	\$ 3,511	\$ 3,358
遞延所得稅負債—非流動	—	—
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	\$ 3,511	\$ 3,358

(三) 所得稅費用

	100年前三季	99年前三季
當期所得稅費用	\$ 3,645	\$ 3,069
未分配盈餘加徵 10% 所得稅費用	—	—
遞延所得稅利益	(112)	664
以前年度所得稅調整	—	209
所得稅費用	\$ 3,533	\$ 3,942

(四) 本公司截至 100 年 9 月 30 日及 99 年 9 月 30 日止，股東可扣抵帳戶及稅額扣抵比率如下：

	100年9月30日	99年9月30日
1. 未分配盈餘		
民國 86 年度(含)以前	\$ —	\$ —
民國 87 年度以後新增	17,464	15,173
合 計	17,464	\$ 15,173
2. 股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 9,886	\$ 9,546
3. 預計(實際)盈餘分配股東稅額可扣抵比率	20.48%	33.33%

十三、用人、折舊、折耗及攤銷費用

100 年 前 三 季

	100 年 前 三 季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用	\$ —	\$ 28,947	\$ 28,947
薪資費用	—	22,829	22,829
勞健保費用	—	1,230	1,230
退休金費用	—	3,414	3,414
其他用人費用	—	1,474	1,474
折舊費用	5,366	9,715	15,081
攤銷費用	31	—	31

99 年 前 三 季

	99 年 前 三 季		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用	\$ —	\$ 29,546	\$ 29,546
薪資費用	—	22,600	22,600
勞健保費用	—	2,140	2,140
退休金費用	—	3,471	3,471
其他用人費用	—	1,335	1,335
折舊費用	5,581	10,220	15,801
攤銷費用	153	54	207

十四、每股盈餘

	100 年 前 三 季				
	金 額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期純益	\$ 20,997	\$ 17,464	73,043	\$ 0.29	\$ 0.24
	99 年 前 三 季				
	金 額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東 之本期純益	\$ 19,115	\$ 15,173	73,043	\$ 0.26	\$ 0.21

十五、員工退休辦法

(一)本公司對正式員工訂有退休辦法。員工退休金之支付係根據服務年資及其退休前六個月平均薪資計算，民國 94 年 7 月 1 日「勞工退休金條例」施行日選擇舊制按「勞動基準法」規定核算退休年資之職工，或選擇按「勞工退休金條例」核算退休年資職工之民國 94 年 7 月 1 日之前累積年資，本公司依勞動基準法規定每月按給付薪資之 15% 提列退休金，並提撥等額準備金以勞工退休準備金監督委員會名義存入台灣銀行。

(二)有關退休準備金之變動如下：

	100 年 9 月 30 日	99 年 9 月 30 日
期初餘額	\$ 15,385	\$ 11,813
本期提撥存入	2,224	2,512
利息收入	44	159
期末餘額	\$ 17,653	\$ 14,484

勞工退休金條例自民國 94 年 7 月 1 日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定(舊制)，或適用該條例之退休金制度(新制)並保留適用該條例前之工作年資(保留舊制年資)。對適用退休新制之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。

截至民國 100 年及 99 年 9 月 30 日止依「勞工退休金條例」提列之退休金費用分別為 552 仟元及 341 仟元。

十六、承諾及或有事項

截至本期期末止之重要租賃契約如下：

租賃標的物	租約到期日	租 金 收 入				
		100 年度	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度
北市新生北路二段 28 巷 1 號 2 樓	105. 3. 14	\$ 13, 120	\$ 13, 143	\$ 13, 234	\$ 13, 257	\$ 13, 257
北市新生北路二段 28 巷 1 號地下 1 樓 及 1-1 號	102. 04. 30	10, 179	10, 179	3, 393	—	—
		\$ 23, 299	\$ 23, 322	\$ 16, 627	\$ 13, 257	\$ 13, 257

租 賃 標 的 物	租約到期日	租 金 支 出	
		100 年 度	
莒 光 超 市	100. 10. 31	\$ 2, 324	

十七、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。

十八、金融商品相關資訊：

(一)公平價值之資訊：

1. 非衍生性金融商品

	100年9月30日		99年9月30日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>金融資產</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$263,082	\$263,082	\$238,576	\$238,576
備供出售金融資產—流動	5,463	5,463	6,049	6,049
存出保證金	4,318	4,318	4,311	4,311
<u>金融負債</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	40,497	40,497	35,503	35,503
存入保證金	32,682	32,682	32,682	32,682

2. 衍生性金融商品：無。

(二)本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項及應付款項。
2. 備供出售金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
3. 存出(入)保證金因其收款及付款期限無法預期，故以其帳面價值為公平價值。

(三)本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評估方法估計之金額	
	100年9月30日	99年9月30日	100年9月30日	99年9月30日
金融資產				
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 263,082	\$ 238,576
備供出售金融資產— 流動	5,463	6,049	-	-
存出保證金	-	-	4,318	4,311
金融負債				
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	-	-	40,497	35,503
存入保證金	-	-	32,682	32,682

(四)交易風險

1. 信用風險—係交易對手到期無法按約定條件履約之風險。本公司交易對象皆為國內信用良好之銀行，預期不致產生重大信用風險。
2. 市場風險—無。

(五)流動性風險及現金流量風險

本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險。

十九、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

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 20%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 20%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 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：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	27,241	\$ 414	0.0006	\$ 414
"	欣 欣 天 然 氣		"	114,031	3,090	0.0632	3,090
"	合 庫		"	13,409	249	0.0002	249
"	中 鋼		"	31,675	947	0.0002	947
"	中 華 電 信		"	6,976	708	0.0001	708
上櫃股票	建 榮 工 業		"	10,000	55	0.0051	55
合 計				203,332	\$ 5,463		\$ 5,463

(註)：係持股比例。

二十、營運部門資訊

本公司主要係經營百貨零售、超級市場、電影院暨房屋租賃等業務，依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司應報導部門有百貨超市部門、電影院部門、租賃部門。

(一)部門收入與營運結果

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	100 年前三季	99 年前三季	100 年前三季	99 年前三季
百貨部門	\$ 392,152	\$ 377,740	\$ 28,154	\$ 19,507
電 影 院	198,428	114,517	3,044	9,606
租 賃	18,318	18,039	9,845	8,877
合 計	\$ 608,898	\$ 510,296	41,043	37,990
利息收入			1,933	1,498
其他收入			3,953	6,092
管理費用			25,930	26,446
什項支出			2	19
稅前淨利			\$ 20,997	\$ 19,115

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。100 年及 99 年前三季並無部門間銷售。

(二)部門資產

	100 年 9 月 30 日	99 年 9 月 30 日
百貨超市	\$ 329,908	\$ 339,266
電 影 院	163,742	169,195
租 賃	170,330	175,746
合 計	\$ 663,980	\$ 684,207