

集雅社股份有限公司

(Gseven Co., Ltd.)

公開說明書

(申請登錄興櫃股票櫃檯買賣用稿本)

一、公司名稱：集雅社股份有限公司

二、本公司說明書編印目的：申請登錄興櫃股票櫃檯買賣。

(一)已發行股票種類：記名式普通股，每股面額新台幣壹拾元整。

(二)已發行股份股數：30,000,000 股。

(三)已發行股份金額：新台幣 300,000,000 元。

(四)發行條件：全額發行。

(五)公開承銷比例：不適用。

(六)承銷及配售方式：不適用。

三、資金運用計畫之用途及預計可能產生效益：不適用。

四、本次發行之相關費用：

(一)承銷費用：不適用。

(二)其他費用：興櫃登錄費用新台幣 2 萬元。

五、有價證券之生效，不得藉以作為證實申報事項或保證證券價值之宣傳。

六、本公開說明書之內容如有虛偽或隱匿之情事者，應由發行人及其負責人與其他曾在公開說明書上簽名或蓋章者依法負責。

七、投資人應詳閱本公開說明書之內容，並應注意本公司之風險事項。

(請參閱本公開說明書第 4~6 頁)

八、本公司股票未在證券交易所上市或未在證券商營業處所買賣。

九、查詢本公開說明書之網址：公開資訊觀測站 <http://mops.twse.com.tw>。



集雅社股份有限公司 編製

中華民國 105 年 3 月 8 日 刊印

一、本次發行前實收資本之來源：

實收資本來源	金額(新台幣仟元)	占實收資本額比率
設立資本	5,000	1.67%
現金增資	295,000	98.33%
合計	300,000	100.00%

二、公開說明書之分送計畫：

(一)陳列處所：依規定函送有關單位外，另陳列於本公司以供查閱。

(二)分送方式：依金融監督管理委員會證券期貨局規定方式辦理。

(三)索取方式：透過網路至公開資訊觀測站(<http://mops.twse.com.tw>)查詢及下載。

三、證券承銷商名稱、地址、網址及電話：不適用。

四、公司債保證機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

五、公司債受託機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

六、股票或公司債簽證機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：第一商業銀行股份有限公司信託處 網址：<http://www.firstbank.com.tw>

地址：台北市重慶南路一段 30 號 電話：02-2348-1111

七、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名稱：第一金證券股份有限公司股務代理部 網址：<http://www.ftsi.com.tw>

地址：台北市中山區長安東路一段 22 號 5 樓 電話：02-2563-5711

八、信用評等機構之名稱、地址、網址及電話：不適用。

九、公司債簽證會計師及律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：林億彰、吳建志

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所 地址：高雄市民族二路 95 號 22 樓

網址：<http://www.pwc.tw/> 電話：07-237-3116

十一、複核律師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：不適用。

十二、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

發言人：何政鋒

代理發言人：李伯昌

職稱：資源本部本部長

職稱：會計部經理

電話：07-727-3128 分機 260

電話：07-727-3128 分機 262

電子郵件信箱：andy-ho@gseven.com.tw

電子郵件信箱：teuqila-li@gseven.com.tw

十三、公司網址：<http://www.gseven.com.tw/>。

集雅社股份有限公司公開說明書摘要

實收資本額：300,000,000 元		公司地址：高雄市苓雅區中正一路 263 號 12 樓		電話：(07)727-3128																														
設立日期：民國 83 年 10 月 26 日			網址：http://www.gseven.com.tw/																															
上市日期：不適用		上櫃日期：不適用		公開發行日期：104 年 12 月 30 日																														
		管理股票日期：不適用																																
負責人：董事長 盧乾三 總經理 盧乾三			發言人：何政鋒本部長 ； 代理發言人：李伯昌經理																															
股票過戶機構：第一金證券股份有限公司 股務代理部			電話：02-2563-5711		網址：http://www.ftsi.com.tw/																													
地址：台北市中山區長安東路一段 22 號 5 樓																																		
股票承銷機構：不適用			電話：不適用		網址：不適用																													
地址：不適用																																		
最近年度簽證會計師：資誠聯合會計師事務所 林億彰、吳建志			電話：07-237-3116		網址：http://www.pwc.tw/																													
地址：高雄市民族二路 95 號 22 樓																																		
複核律師：不適用			電話：不適用		網址：不適用																													
地址：不適用																																		
信用評等機構：不適用			電話：不適用		網址：不適用																													
地址：不適用																																		
評等標的	發行公司：不適用		無□ ； 有□，評等日期：		評等等級：																													
	本次發行公司債：不適用		無□ ； 有□，評等日期：		評等等級：																													
董事選任日期：105 年 2 月 26 日，任期：3 年			監察人選任日期：105 年 2 月 26 日，任期：3 年																															
全體董事持股比例：38.26%（105 年 2 月 27 日）			全體監察人持股比率：13.91%(105 年 2 月 27 日)																															
董事、監察人及持股超過 10%股東及其持股比例：(105 年 2 月 27 日)																																		
<table><tr><td>職稱</td><td>股東姓名</td><td>持股比例</td><td>職稱</td><td>股東姓名</td><td>持股比例</td></tr><tr><td>董事長</td><td>盧乾三</td><td>8.69%</td><td>董事</td><td>余坤錫</td><td>6.49%</td></tr><tr><td rowspan="2">董事</td><td>集利投資(股)公司</td><td>19.20%</td><td>監察人</td><td>盧慶良</td><td>1.22%</td></tr><tr><td>代表人董永強</td><td>0.47%</td><td>監察人</td><td>許良仲</td><td>5.49%</td></tr><tr><td>董事</td><td>蘇在基</td><td>3.88%</td><td>監察人</td><td>李麗年</td><td>7.20%</td></tr></table>						職稱	股東姓名	持股比例	職稱	股東姓名	持股比例	董事長	盧乾三	8.69%	董事	余坤錫	6.49%	董事	集利投資(股)公司	19.20%	監察人	盧慶良	1.22%	代表人董永強	0.47%	監察人	許良仲	5.49%	董事	蘇在基	3.88%	監察人	李麗年	7.20%
職稱	股東姓名	持股比例	職稱	股東姓名	持股比例																													
董事長	盧乾三	8.69%	董事	余坤錫	6.49%																													
董事	集利投資(股)公司	19.20%	監察人	盧慶良	1.22%																													
	代表人董永強	0.47%	監察人	許良仲	5.49%																													
董事	蘇在基	3.88%	監察人	李麗年	7.20%																													
工廠地址：不適用			電話：不適用																															
主要產品：各種影音、家電之商品買賣及維修業務。				市場結構：內銷 100.00%		參閱本文之頁次																												
				外銷 0.00%		39 頁																												
風 險 事 項		請參閱公開說明書公司概況之風險事項				參閱本文之頁次																												
						4-6 頁																												
103 年度		合併營業收入：新台幣 1,014,400 仟元 稅前純益：33,110 仟元 稅後每股盈餘：0.9 元				55 頁																												
本次募集發行有價證券種類及金額		不適用																																
發 行 條 件		不適用																																
募集資金用途及預計產生效益概述		不適用																																
本次公開說明書刊印日期：105 年 3 月 8 日			刊印目的：申請登錄興櫃股票櫃檯買賣(稿本)																															
其他重要事項之扼要說明及參閱本文之頁次：請參閱本公開說明書目錄。																																		

集雅社股份有限公司
公開說明書目錄頁次

壹、公司概況.....	1
一、公司簡介.....	1
(一)設立日期.....	1
(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話.....	1
(三)公司沿革.....	2
二、風險事項.....	4
(一)風險因素.....	4
(二)訴訟或非訟事件.....	6
(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務況之影響.....	6
(四)其他重要事項.....	6
三、公司組織.....	7
(一)組織系統.....	7
(二)關係企業圖.....	8
(三)總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管.....	9
(四)董事及監察人.....	11
(五)發起人.....	14
(六)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金.....	15
四、資本及股份.....	23
(一)股份種類.....	23
(二)股本形成經過.....	23
(三)最近股權分散情形.....	24
(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料.....	28
(五)公司股利政策及執行狀況.....	29
(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響.....	29
(七)員工分紅及董事、監察人酬勞.....	29
(八)公司買回本公司股份情形.....	30
五、公司債(含海外公司債)辦理情形.....	30
六、特別股辦理情形.....	30
七、參與發行海外存託憑證之辦理情形.....	30
八、員工認股權憑證辦理情形.....	30
九、限制員工權利新股辦理情形.....	30
十、併購辦理情形.....	30
十一、受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	30

貳、營運概況	31
一、公司之經營	31
(一)業務內容	31
(二)市場及產銷概況	39
(三)最近二年度從業員工人數	45
(四)環保支出資訊	45
(五)勞資關係	46
二、不動產、廠房及設備及其他不動產	47
(一)自有資產	47
(二)租賃資產	47
(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率	47
三、轉投資事業	48
(一)轉投資事業概況	48
(二)綜合持股比例	48
(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司財務績效及財務狀況之影響 ...	48
(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部份營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數	48
四、重要契約	48
五、其他必要補充說明事項	48
參、發行計畫及執行情形	49
一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析應記載事項	49
二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項	49
三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項	49
四、本次併購發行新股應記載事項	49
肆、財務概況	50
一、最近五年度簡明財務資料	50
(一)簡明資產負債表及綜合損益表	50
(二)影響上述簡明財務報表作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報告之影響	56
(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見	56
(四)財務分析	57
(五)會計項目重大變動說明	63
二、財務報告應記載事項	66
(一)最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告	66
(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告	66
(三)發行人申報募集與發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告及個體財務報告，應併予揭露	66

三、財務概況其他重要事項	66
(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響	66
(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露資訊	66
(三)期後事項	66
(四)其他	66
四、財務狀況及經營結果檢討分析	67
(一)財務狀況	67
(二)財務績效	69
(三)現金流量	71
(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響	71
(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	71
(六)其他重要事項	71
伍、特別記載事項	72
一、內部控制制度執行狀況	72
(一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議及內部稽核發現重大缺失之改善情形	72
(二)內部控制聲明書	72
(三)會計師專案審查內部控制之審查報告	72
二、委託經金融監督管理委員會核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告	72
三、證券承銷商評估總結意見	72
四、律師法律意見書	72
五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見	72
六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經金融監督管理委員會通知應自行改進事項之改進情形	72
七、本次募集與發行有價證券申報生效時經金融監督管理委員會通知應補充揭露之事項	72
八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形	72
九、最近年度及截至公開說明書刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容	72
十、最近年度及截至公開說明書刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形	72
十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書	72
十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書	72
十三、其他必要補充說明項	73
十四、上市上櫃公司應就公司治理運作情形應記載事	73

陸、重要決議、公司章程及相關法規.....	73
一、與本次發行有關之決議文.....	73
二、公司章程.....	73
三、盈餘分配表.....	73

附件一 ：104 年第二季及 103 年第二季合併財務報告(採國際財務報導準則)。

附件二 ：103 年度及 102 年度合併財務報告(採我國會計準則)。

附件三 ：102 年度及 101 年度合併財務報告(採我國會計準則)。

附件四 ：103 年度及 102 年度個體財務報告(採我國會計準則)。

附件五 ：102 年度及 101 年度個體財務報告(採我國會計準則)。

附件六 ：內部控制聲明書。

附件七 ：會計師內部控制制度審查報告。

附件八 ：會計師複核案件檢查表彙總意見。

附件九 ：股東會議事錄及董事會會議事錄。

附件十 ：公司章程。

附件十一：103 年度盈餘分配表。

壹、公司概况

一、公司簡介

(一)設立日期：中華民國 83 年 10 月 26 日

(二)總公司、分公司及工廠之地址及電話：

- 1.總公司之地址及電話：高雄市苓雅區中正一路 263 號 12 樓，07-7273128。
- 2.分公司之地址及電話：本公司無分公司。
- 3.工廠之地址及電話：本公司無工廠。
- 4.子公司之地址及電話：集盛股份有限公司，802 高雄市苓雅區中正一路 265 號 5 樓，07-9526068。
- 5.本公司各銷售據點之地址及電話如下：

名 稱	地 址	電 話
板橋 MegA 大遠百專櫃	220 新北市板橋區新站路 28 號 7 樓	02-55740997
環球購物中心專櫃	235 新北市中和區中山路 3 段 122 號 B2 樓	02-77316890
比漾廣場專櫃	234 新北市永和區中山路一段 238 號 5 樓	02-55760331
台北新光三越信義 A8 專櫃	110 台北市信義區松高路 12 號 7 樓	02-27295858
台北新光三越 A9 法雅客專櫃	110 台北市信義區松壽路 9 號 B2 樓	02-27588838
台北新光三越站前百貨專櫃	100 台北市中正區忠孝西路一段 66 號 10 樓	02-23705338
台北新光三越南西百貨專櫃	104 台北市中山區南京西路 12 號 7 樓	02-25813653
台北新光三越天母百貨專櫃	111 台北市士林區天母東路 68 號 4 樓	02-55760335
花蓮 FE21'遠東百貨專櫃	970 花蓮市和平路 581 號 2 樓	03-8005000
新竹 MegA 大遠百專櫃	300 新竹市西大路 323 號 5 樓	03-5233676
新竹遠東巨城購物中心	300 新竹市中央路 229 號 1 樓	03-6049123
新竹新光三越百貨專櫃	300 新竹市中華路二段 190 號 7 樓	03-5151503
桃園 FE21'遠東百貨專櫃	330 桃園市中正路 20 號 10 樓	03-3316633
桃園新光三越站前百貨專櫃	330 桃園市中正路 19 號 9 樓	03-2552038
桃園新光三越大有百貨專櫃	330 桃園市大有路 189 號 B1 樓	03-2552099
台中 MegA 大遠百專櫃	407 台中市西屯區台中港路二段 105 號 9 樓	04-35080138
台中廣三 SOGO 百貨專櫃	407 台中市台中港路一段 299 號 10 樓	04-35079837
台中新光三越百貨專櫃	407 台中市西屯區中港路二段 111 號 8 樓	04-22559810
台中中友百貨專櫃	404 台中市北區三民路 3 段 161 號 A 棟 10 樓	04-35079817

名 稱	地 址	電 話
嘉義耐斯松屋百貨專櫃	600 嘉義市忠孝路 600 號 B1 樓	05-2772367
嘉義新光三越垂楊百貨專櫃	600 嘉義市西區垂楊路 726 號 10 樓	05-3005003
台南 MegA 大遠百貨專櫃	701 台南市前鋒路 210 號 6 樓	06-2756313
台南新光三越西門專櫃	700 台南市中區西門路一段 658 號 B1 樓	06-3030099
台南新光三越中山百貨專櫃	700 台南市中區中山路 162 號 9 樓	06-2285151
台南南紡夢時代專櫃	701 台南市東區中華東路一段 366 號 B1 樓	06-5117008
高雄大統百貨專櫃	802 高雄市苓雅區和平一路 218 號 9 樓	07-9585123
高雄大立百貨專櫃	801 高雄市前金區五福三路 59 號 10 樓	07-9584421
高雄義大世界專櫃	840 高雄市大樹區學城路一段 12 號 C 區 L2	07-9584982
高雄 MegA 大遠百專櫃	802 高雄市苓雅區三多四路 21 號 10 樓	07-5366881
高雄漢神百貨專櫃	801 高雄市前金區成功一路 266-1 號 7 樓	07-2162115
高雄漢神巨蛋百貨專櫃	813 高雄市左營區博愛二路 777 號 B1 樓	07-5222613
高雄新光三越百貨專櫃	806 高雄市前鎮區三多三路 213 號 10 樓	07-3327675
高雄左營新光三越百貨專櫃	813 高雄市左營區高鐵路 123 號 9 樓	07-9584738
高雄阪急百貨專櫃	806 高雄市前鎮區中華五路 789 號 5 樓	07-8231011
屏東太平洋百貨專櫃	900 屏東市中正路 72 號 6 樓	08-8006067

(三)公司沿革：

1992年 成立於高雄市青年路，開啟第一家音響展售門市。

1993年 於台南市永福路成立第二家音響展售門市。

1995年 於高雄市中華路成立第三家音響展售門市

進駐新光三越百貨高雄三多店，設立第一個百貨專櫃。

1996年 設立台南新光三越百貨專櫃(現今台南中山店)。

1997年 屏東太平洋百貨設立專櫃。

1998年 高雄漢神名店百貨設立影音專櫃。

1999年 高雄大統百貨設立影音專櫃。

導入『資訊管理系統(MIS)』，提高進銷存管理效率及內部企業控管。跨越濁水溪於新光三越百貨台中中港店成立第7個百貨專櫃。

整合高雄地區之門市與行政系統，正式啓用現今的中正企業總部，定為總公司所在地。

2000年 創立自有品牌「kevin Audio」。

2001年 台北信義計劃區新光三越A8館開幕，串聯北中南據點成為全國性的公司。

2002年 領先同業大膽廣面性導入高價薄型電視，奠定影音通路領導地位。

- 新光三越台南新天地之設立，將台南門市移至百貨專櫃經營。
創立第二家自有品牌「SONATA」。
- 新竹風城百貨專櫃成立，集雅社首度在新竹地區設立專櫃。
- 2003年 首度與遠東百貨合作，進駐桃園遠百設櫃。
- 2004年 高雄大遠百專櫃設立。新竹新光三越百貨專櫃設立。
- 2005年 導入ASUS筆記型電腦與相關商品，並成為華碩第14家直供商。
進駐台北新光三越信義A9館法雅客。
新竹大遠百專櫃設立。
台北新光三越站前店專櫃設立。
- 2006年 進行第二次組織改革並導入『企業資源規劃(ERP)』系統。
推出「生活／藝術／設計」標語，員工總人數突破100人。
嘉義耐斯松屋廣場專櫃設立。
台南大遠百專櫃設立。
台北美麗華百樂園專櫃設立。
- 2007年 台北新光三越南西店專櫃設立。
訂為內部體制調整年，於總公司成立教育訓練中心，致力於內部教育訓練。
成立7樓教育訓練中心，為公司立下百年基業。
集雅社成立網購通路。
台南新光三越百貨中山店重新設立專櫃。
- 2008年 於中和環球購物中心開立第一家百坪家電影音專櫃，導入白色家電，開啟複合式電器專櫃之新型態。
高雄漢神巨蛋百貨專櫃設立。
高雄阪急百貨設立百坪家電影音專櫃。
- 2009年 設立「播下愛音樂的種子」之Slogan，並依之為經營主軸。
於總公司8F設立教育訓練專業視聽室。
台中廣三SOGO百貨專櫃設立。
高雄大立百貨設立百坪家電影音專櫃。
桃園新光三越百貨設立家電影音專櫃。
花蓮遠東百貨設立家電影音專櫃。
- 2010年 高雄新光三越百貨左營店、大統百貨和平店、義大世界購物廣場設立家電影音專櫃。
公司名稱由「集盛股份有限公司」變更為「集雅社股份有限公司」。
代理日本知名音響品牌LUXMAN(成立於1925年)，跨足國際貿易業務。
12月成立集盛股份有限公司，致力於貿易、批發、網購等業務。
- 2011年 台中市Top City大遠百、新北市板橋Mega City大遠百專櫃成立。
獲財政部國稅局頒發「開立統一發票績優營業人」表現優良企業。

成立人資部，致力於員工與企業的共榮成長。

與高雄應用科技大學進行產學合作，舉辦「集雅十九，傳情久久」

公益活動回饋社會並藉之慶祝成立19周年。

2012年 由總經理定調設立『成為台灣精緻居家生活與藝術的設計體系』之企業願景，並以誠信、勤奮、和諧、快樂作為全體員工之核心價值。

新竹Big City遠東巨城購物中心專櫃成立。

台中中友百貨專櫃成立。

2013年 定期持續更新專櫃裝潢並規畫新據點之設立，穩固業界領導地位並擴大規模經濟效益，落實永續經營理念。

嘉義市新光三越垂楊店及桃園新光三越大有店專櫃成立。

2014年 於新北市比漾廣場、新光三越台北天母店、南紡夢時代專櫃成立。

全省共計 35 間專櫃，銷售超過 3,500 項商品，員工人數突破 180 人。

2015年 成立工程部，正式進軍商用工程市場。

二、風險事項

(一)風險因素：

1.利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

(1)利率變動對公司損益之影響及未來因應措施：

本公司財務結構健全主要以自有資金因應，對於資金的規畫以保守穩健為原則，103年底有10,000仟元之短期借款，主係子公司集盛公司在第四季有支應營業活動的短期借款所致，利息費用為296仟元，占營收淨額比率僅為0.03%，所占比率不高；104年第二季底銀行借款為5,000仟元，主係子公司集盛公司為營運資金需求而借款，利息費用為74仟元，占營收淨額比率僅為0.01%，所占比率不高，且本集團與往來銀行保持良好授信關係，並積極爭取最佳授信利率，以取得較佳之計款利率，故整體而言，利率變動不致於對本公司產生重大影響。

(2)匯率變動對公司損益之影響及未來因應措施：

本公司為影音家電產品之通路商，主要營業收支與資本支出幣別為新台幣，故匯率變動對損益影響不致於有重大影響。

(3)通貨膨脹對公司損益之影響及未來因應措施：

本公司與供應商有著良好互動關係，有完整的查價機制並隨時注意商品價格變化，故其進貨價格，並無重大波動，因此對損益無重大影響。

2.從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

- (1)公司截止至公開說明書刊印日止，並無從事高風險、高槓桿投資及衍生性商品交易等行為，本公司董事會於104年度合計通過資金貸與100%持股之子公司集盛公司額度100,000仟元，實際動支80,000仟元，並以年利率2.0%計息，以供其業務拓展，同時為其提供背書保證，其餘額20,000仟元，以因應業務拓展，均依「資金貸與他人作業程序」及「背書保證作業程序」辦理及評估風險，故對本公司獲利或虧損不致於產生重大影響。
- (2)為有效控管風險，本公司之稽核單位訂有「背書保證作業程序」、「資金貸與他人作業程序」、「取得或處分資產處理程序」等相關之內部控制制度規範管理，此控管機制可有效的將風險降至最低。
- 3.未來研發計畫及預計投入之研發費用：本公司屬影音家電產品之通路商，暫無研發計畫及其相關費用。
- 4.國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：無此情事。
- 5.科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：
- 本公司持續關注相關產業訊息，並每年派員至國外參觀影音家電類商品展覽與台灣各地之音響展、電器展等展覽，藉以了解產業趨勢並預期將來產品變化，擬定相關因應措施，如加速出清現有相關存貨以利領先同業提前導入新商品以掌握競爭利基。
- 又科技之改變有助於本公司主要銷售商品之推陳出新，創造顧客之消費需求。本公司之銷售型態幾乎以『先收款，後交貨』為主，且與上游供應商間均有相當之月結付款天期，於財務構面將不會造成任何負面影響，且在業務構面將產生創造更多收益之可能，故而科技改變及產業變化對公司之影響是極為正面的。
- 6.企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：
- 本公司秉持『專業與服務』的精神銷售影音家電商品數十年，提供符合消費者真實需求的商品建議、空間規劃、安裝服務，期許成為台灣精緻居家生活的設計體系，並持續投入於公益活動、現場演奏會、各種視聽體驗形式之生活美學講堂，推廣音樂欣賞提昇每一位顧客的文藝素養與生活品質，傳遞『融合科技家電，創造舒適的家庭美學』的企業使命，深受消費者喜愛及媒體正面報導，保持良好企業形象。
- 7.進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：無此情事。
- 8.擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：無此情事。

9.進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

(1) 進貨方面

本公司之供應商多為品牌在台分公司或總代理商，主要進貨對象來自全球各地，包含臺灣、日本、韓國及歐美地區等國家之業界知名大廠，同質性商品均多有兩家以上廠商可供應，並無進貨集中之風險。

(2) 銷貨方面

本公司之銷售對象主要為一般個人消費者，故而並無銷貨集中之風險。

10.董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：無此情事。

11.經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：無此情事。

12.其他重要風險及因應措施：無此情事。

(二)訴訟或非訟事件：

1.公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：無此情事。

2.公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至公開說明書刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響者：無此情事。

3.公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東，最近二年度及截至公開說明書刊印日止發生證券交易法第一百五十七條規定情事及公司目前辦理情形：無此情事。

(三)公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之大股東最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難或喪失債信情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無此情事。

(四)其他重要事項：無此情事。

三、公司組織

(一)組織系統

1.組織結構圖



2.各主要部門所營業務

A.稽核室

主導建置內部控制制度及內部稽核制度，並提出修正建議；依證券主管機關規定執行年度稽核計畫查核，以評估內部控制是否有效落實，並適時提供分析、評估、追蹤等報告，以合理確保達成內控目標。

B.採購部

管理與領導採購部，確保採購作業運行順遂，協助達成公司營業目標。

C.營業一部、營業二部、營業三部

負責擬定營業部目標與策略，督導各營業賣場之營運與人員，宣導公司政策，以達成業績目標。

D.行銷企劃部

品牌形象塑造與維護，規劃年度行銷、活動及媒體計畫，各專櫃門市裝修設計，顧客服務與關係維護。

E.管理部

建立及執行公司人力資源各項制度，開發、提升人員能力及素質，以確保人力資源的發展與配置符合公司營運策略；提升會員系統效能、提供會員資料分析供相關部門參考、VIP 顧客禮遇制度、顧客服務 SOP 建立；受理客訴案件、個案分析並宣導、提供顧客購買體驗流程改善建議；與法律顧問合作辦理各項與法律相關事務。。

F.財務部

負責財務預算、財務分析、財務預測、資金籌措、資金運用、資金管理、督導組織依據規章制度處理帳務、稅務，並編制各項財務報表。

G.會計部

督導帳務處理、財務報表之編製、協助內控內稽各項管理作業之執行。

H.資訊部

執行公司各項資訊系統及後勤支援，管理資訊設備，行政流程改善與推動執行。

I.網購部

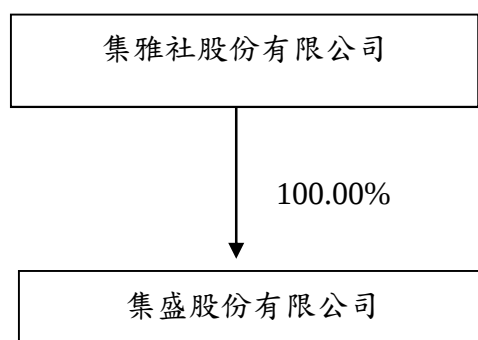
負責電子商務之業績目標及營運策略，透過虛擬通路與實體通路整合，規劃行銷及商品策略，以達成業績目標。

J.工程部

負責影音工程及空調工程部門之營運及業績目標。並提供專業影音工程及空調工程規劃施工服務。

(二)關係企業圖

1.關係企業圖



2.公司與關係企業間之關係、相互持股比例、股份及實際投資金額：

單位：新台幣仟元/仟股

關係企業名稱	與本公司關係	本公司持有關係企業		
		股份	比例	投資金額
集盛股份有限公司	子公司	1,000	100%	10,000

(三)總經理、副總經理、協理及各部門與分支機構主管：

105年1月28日

職 稱 (註1)	姓 名	國 籍	就任 日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷 (註2)	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人			經理人取得員工認股權憑證情形
				股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係	
董事長兼總經理	盧乾三	台灣	99.9.23	2,606,774	8.69	3,842,500	12.81	0	0	功學社音響貿易公司南區音響批發部歐美商品組組長 中山大學管理學院高階經營碩士學程在職專班碩士(就讀中) 東方科技大學電子工程科副學士	無	無	無	無	無
總管理處副總經理	蘇在基	台灣	101.3.1	1,164,007	3.88	0	0	0	0	本公司總管理處副總經理 東元電機股份有限公司技術員 正修科技大學休閒與運動管理科副學士	無	無	無	無	無
採購部經理	沈稚鎧	台灣	104.3.1	28,000	0.09	0	0	0	0	本公司採購部經理 豐泰企業股份有限公司生產計劃專員 義守大學管理研究所碩士	無	無	無	無	無
營三部經理	董永強	台灣	104.2.1	139,745	0.47	0	0	0	0	本公司營三部經理 東方科技大學電子工程科副學士	無	無	無	無	無
行銷企劃經理	簡全科	台灣	103.12.1	0	0	0	0	0	0	赫提思實業有限公司行銷總監 共鳴溝通廣告行銷總監 遠東百貨股份有限公司市場活動課主任 屏東科技大學人文暨社會科學碩士	無	無	無	無	無
資源本部本部長	何政鋒	台灣	102.3.1	10,000	0.03	0	0	0	0	本公司資源本部本部長 台虹科技股份有限公司稽核室資深專員 資誠聯合會計師事務所審計部經理 東海大學會計學學士	無	無	無	無	無
財務部經理	游素秋	台灣	102.3.1	70,000	0.23	0	0	0	0	本公司財務部經理 光統建股有限公司主辦會計 三愛有限電視主辦會計 高雄應用科技大學會計系學士	無	無	無	無	無

職 稱 (註 1)	姓 名	國 籍	就任 日期	持有股份		配偶、未成年子 女持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷 (註 2)	目前兼 任其他 公司之 職務	具配偶或二親等 以內關係之經理 人			經理人 取得員 工認股 權憑證 情形
				股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職 稱	姓 名	關 係	
會計部 經理	李伯昌	台灣	104.3.1	2,000	0.01	0	0	0	0	本公司會計部經理 茂迪股份有限公司會計部課長 資誠聯合會計師事務所審計部經理 中正大學會計資訊暨法律系碩士 高考會計師及格	無	無	無	無	無

註 1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，不論職稱，亦均應予揭露。

註 2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

(四)董事及監察人：

董事及監察人資料

105 年 1 月 28 日

職 稱 (註一)	姓 名	國籍 或註冊地	初次 選任日期 (註二)	選 任 日 期	任 期	選 任 時 持有股份		現 在 持有股數		配偶、未成年子女現 在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷(註三)	目前 兼任 本公司 及其他 公司之職 務	具配偶或二 親等以內關 係之其他主 管、董事或 監察人		
						股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職 稱	姓 名	關 係
董事長	盧乾三	台灣	83.10.26	105.2.26	3 年	2,606,774	8.69	2,606,774	8.69	3,842,500	12.81	0	0	本公司董事長兼總經理 功學社音響貿易公司南區音響批發部 歐美商品組組長 中山大學管理學院高階經營碩士學程 在職專班碩士(就讀中) 東方科技大學電子工程科副學士	無	監察人	盧慶良	兄弟
董 事	集利投資(股)公司	台灣	100.11.11	105.2.26	3 年	5,760,000	19.20	5,760,000	19.20	0	0	0	0	投資公司	無	無	無	無
	集利投資(股)公司 自然人代表人董永強	台灣	103.6.30	105.2.26	3 年	139,745	0.47	139,745	0.47	0	0	0	0	本公司營三部經理 本公司高雄大立百貨專櫃店長(副理) 東方科技大學電子工程科副學士	無	無	無	無
董 事	蘇在基	台灣	96.6.27	105.2.26	3 年	1,164,007	3.88	1,164,007	3.88	0	0	0	0	本公司總管理處副總經理 本公司營業部經理 本公司採購部經理 東元電機股份有限公司技術員 正修科技大學休閒與運動管理科副學士	無	無	無	無
董 事	余坤錫	台灣	100.11.11	105.2.26	3 年	1,946,049	6.49	1,946,049	6.49	0	0	0	0	功學社貿易股份有限公司批發部專員 正修科技大學電子工程科副學士	無	無	無	無

職 稱 (註一)	姓 名	國籍或註冊地	初次選任日期 (註二)	選 任 日期	任期	選 任 時 持有股份		現 在 持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷(註三)	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人		
						股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職 稱	姓 名	關 係
監察人	盧慶良	台灣	96.6.27	105.2.26	3 年	366,594	1.22	366,594	1.22	0	0	0	0	大崗山觀風聽月景觀餐廳負責人 國中畢業	無	董事長	盧乾三	兄弟
																監察人	李麗年	兄弟之妻
監察人	許良仲	台灣	103.6.30	105.2.26	3 年	1,646,072	5.49	1,646,072	5.49	0	0	0	0	宇大勝企業有限公司品保部經理 曾任本公司營運部副總經理 永達技術學院電子科副學士	無	無	無	無
監察人	李麗年	台灣	105.2.26	105.2.26	3 年	2,160,500	7.20	2,160,500	7.20	4,288,774	14.30	0	0	曾任本公司董事長 功學社音響貿易公司音響批發部門市 業務員 永達工專電子科	無	董事長	盧乾三	夫妻
																監察人	盧慶良	夫之兄弟

註一：法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示(屬法人股東代表者，應註明法人股東名稱)，並應填列下表一。

註二：填列首次擔任公司董事或監察人之時間，如有中斷情事，應附註說明。

註三：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

表一：法人股東之主要股東

105 年 1 月 28 日

法 人 股 東 名 稱 (註一)	法 人 股 東 之 主 要 股 東 (註二)
集利投資股份有限公司 (代表人余坤錫)	李麗年(63.65)% 盧乾三(36.32)% 盧慶良(0.03)%
集悅投資有限公司	余坤錫(100.00)%
永德翔股份有限公司	李麗年(50.00)% 盧乾三(25.00)% 盧仕文(25.00)%
昶德有限公司	林學顯(100.00)%

註一：董事監察人屬法人股東代表者，應填寫該法人股東名稱。

註二：填寫該法人股東之主要股東名稱 (其股權比例占前十名)及其持股比例。若其主要股東為法人者，應再填列下表二。

表二：表一主要股東為法人者其主要股東

105 年 1 月 28 日

法 人 名 稱 (註一)	法 人 之 主 要 股 東 (註二)
無此情事	無此情事

註一：如上表一主要股東屬法人者，應填寫該法人名稱。

註二：填寫該法人之主要股東名稱 (其持股比例占前十名)及其持股比例。

董事及監察人所具專業知識及獨立性之情形

姓名 (註1)	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形 (註2)										兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
	商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須相 關科系之公 私立大專院 校講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業 務所需之國家 考試及格領有 證書之專門職 業及技術人員	商務、法 務、財務、 會計或公司 業務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
董事長 盧乾三			✓						✓	✓		✓	✓	0
董 事 余坤錫			✓	✓			✓		✓	✓		✓		0
董 事 蘇在基			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
董 事 集利投資(股) 自然人董事代 表董永強			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
王周珍	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
萬 益 東		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
陳雅娟		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
監察人 盧慶良				✓	✓			✓	✓	✓		✓	✓	0
監察人 許良仲			✓	✓	✓		✓		✓	✓	✓	✓	✓	0
監察人 李麗年				✓	✓	✓		✓	✓	✓		✓	✓	0

註1：欄位多寡視實際數調整。

註2：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司之母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第30條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第27條規定以政府、法人或其代表人當選。

(五)發起人：不適用。

(六)董事、監察人、總經理及副總經理之酬金：

1.最近年度(103 年)支付董事、監察人之車馬費及酬勞董事之酬金：

(1) 董事(含獨立董事)之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C 及 D 等 四項總 額占稅 後純益 之比例 (註 11)	兼任員工領取相關酬金												A、B、C、D、E、 F 及 G 等七項總 額占稅後純益之 比例(註 12)		有無領取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金 (註 13)
		報酬(A) (註 2)		退職退休金 (B)		盈餘分配 之酬勞 (C)(註 3)		業務執行 費用 (D)(註 4)			薪資、獎金 及特支費等 (E)(註 5)		退職退 休金(F)		盈餘分配員工紅利(G) (註 6)				員工認股 權憑證得 認購股數 (H)(註 7)		取得限制 員工權利 新股數額 (註 8)				
		本公司	財務報告內所有公司 (註9)	本公司	財務報告內所有公司 (註9)	本公司	財務報告內所有公司 (註9)	本公司	財務報告內所有公司 (註9)		本公司	財務報告內所有公司 (註9)	本公司	財務報告內所有公司 (註9)	本公司	財務報告內所有公司 (註9)	合併財務報告內所有公司 (註 9)	本公司	財務報告內所有公司 (註9)	本公司	財務報告內所有公司 (註9)	本公司	財務報告內所有公司 (註9)		
董事長	盧乾三(註 14)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3,960	5,311	2,234	2,234	92	0	192	0	0	0	0	0	23.32%	28.71%	0
董事	余坤錫(註 15)																								
董事	蘇在基																								
董事	簡勤育																								
董事	董永強																								

酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司 (註 10)	合併財務報告內所有公 司(註 11)	本公司 (註 10)	合併財務報告內所有公 司(註 11) J
低於 2,000,000 元	盧乾三、余坤錫、 簡勤育、董永強	盧乾三、余坤錫、簡勤 育、董永強、蘇在基	盧乾三、余坤錫、 簡勤育、董永強	盧乾三、余坤錫、簡勤 育、董永強、蘇在基
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	0	0	0	0
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	0	0	0	0
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	0	0	0	0
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	0	0	0	0
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	0	0	0	0
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	0	0	0	0
100,000,000 元以上	0	0	0	0
總計	4 人	5 人	4 人	5 人

註 1：董事姓名應分別列示(法人股東應將法人股東名稱及代表人分別列示)，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及下表(3-1)或(3-2)。

註 2：係指最近年度董事之報酬(包括董事薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金等等)。

註 3：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額。

註 4：係指最近年度董事之相關業務執行費用(包括車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等)。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 5：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)所領取包括薪資、職務加給、離職金、各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供等等。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。

註 6：係指最近年度董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工紅利(含股票紅利及現金紅利)者，應揭露最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發員工紅利金額，若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額，並另應填列附表六。

註 7：係指截至公開說明書刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列本表外，尚應填列附表二十九。

註 8：係指截至公開說明書刊印日止董事兼任員工(包括兼任總經理、副總經理、其他經理人及員工)取得限制員工權利新股股數，除填列本表

外，尚應填列附表三十二。

註 9：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司董事各項酬金之總額。

註 10：本公司給付每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 11：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位董事各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露董事姓名。

註 12：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益則係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註 13：a.本欄應明確填列公司董事領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。

b.公司董事如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司董事於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表之 J 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。

c.酬金係指本公司董事擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。

註 14：董事長盧乾三兼任本公司總經理，並於下表(3) 總經理及副總經理之酬金揭露。

註 15：余坤錫副總經理係於 103 年 6 月卸任。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(2) 監察人之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項總額占稅後純益之比例 (註 8)		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 (註 9)
		報酬(A) (註 2)		盈餘分配之酬勞(B) (註 3)		業務執行費用(C) (註 4)				
		本公司	合併財務報告內所有公司 (註 5)	本公司	合併財務報告內所有公司 (註 5)	本公司	合併財務報告內所有公司 (註 5)	本公司	合併財務報告內所有公司 (註 5)	
監察人	盧慶良	0	0	0	0	0	0	0	0	無
監察人	許良仲	0	0	0	0	0	0	0	0	無
監察人	李麗年	0	0	0	0	0	0	0	0	無

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	本公司(註 8)	合併財務報告內所有公司(註 9) E
低於 2,000,000 元	盧慶良、許良仲、李麗年	盧慶良、許良仲、李麗年
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	0	0
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	0	0
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	0	0
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	0	0
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	0	0
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	0	0
100,000,000 元以上	0	0
總計	3 人	3 人

(3) 總經理及副總經理之酬金

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	薪資(A) (註 2)		退職退休金 (B)		獎金及特支費 等等(C) (註 3)		盈餘分配之員工紅利金額 (D) (註 4)				A、B、C 及 D 等四 項總額占稅後純益 之比例 (％) (註 10)		取得員工認股權 憑證數額 (註 5)		取得限制員工權利 新股數額 (註 6)		有無 領取 來自 子公 司以 外轉 投資 事業 酬金 (註 11)
		本公司	合併財務 報告內所 有公司 (註 7)	本公司	合併財務 報告內所 有公司 (註 7)	本公司	合併財務 報告內所 有公司 (註 7)	本公司		合併財務報 告內所有公 司 (註 5)		本公司	合併財務 報告內所 有公司 (註 7)	本公司	合併財 務報告 內所有 公司 (註 7)	本公司	合併財務 報告內所 有公司 (註 7)	
								現金 紅利 金額	股票 紅利 金額	現金 紅利 金額	股票 紅利 金額							
總經理	盧乾三	2,762	2,762	2,234	2,234	0	0	0	0	0	0	18.54	18.54	0	0	0	0	
副總經理	余坤錫 (註 12)																	

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司(註8)	合併財務報告內所有公司(註9)E
低於 2,000,000 元	盧乾三	盧乾三
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	余坤錫	余坤錫
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	0	0
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)	0	0
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)	0	0
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)	0	0
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)	0	0
100,000,000 元以上	0	0
總計	2 人	2 人

- 註 1：總經理及副總經理姓名應分別列示，以彙總方式揭露各項給付金額。若董事兼任總經理或副總經理者應填列本表及上表(1-1)或(1-2)。
- 註 2：係填列最近年度總經理及副總經理薪資、職務加給、離職金。
- 註 3：係填列最近年度總經理及副總經理各種獎金、獎勵金、車馬費、特支費、各種津貼、宿舍、配車等實物提供及其他報酬金額。如提供房屋、汽車及其他交通工具或專屬個人之支出時，應揭露所提供資產之性質及成本、實際或按公平市價設算之租金、油資及其他給付。另如配有司機者，請附註說明公司給付該司機之相關報酬，但不計入酬金。
- 註 4：係填列最近年度盈餘分配議案股東會前經董事會通過擬議配發總經理及副總經理之員工紅利金額（含股票紅利及現金紅利），若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額，並另應填列附表六。稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，則稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。
- 註 5：係指截至公開說明書刊印日止總經理及副總經理取得員工認股權憑證得認購股數(不包括已執行部分)，除填列本表外，尚應填列附表二十九。
- 註 6：係指截至公開說明書刊印日止總經理及副總經理取得限制員工權利新股股數，除填列本表外，尚應填列附表三十二。
- 註 7：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本司總經理及副總經理各項酬金之總額。
- 註 8：本公司給付每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。
- 註 9：應揭露合併報告內所有公司(包括本公司)給付本公司每位總經理及副總經理各項酬金總額，於所歸屬級距中揭露總經理及副總經理姓名。
- 註 10：稅後純益係指最近年度之稅後純益；已採用國際財務報導準則者，稅後純益則係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。
- 註 11：a.本欄應明確填列公司總經理及副總經理領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金金額。
b.公司總經理及副總經理如有領取來自子公司以外轉投資事業相關酬金者，應將公司總經理及副總經理於子公司以外轉投資事業所領取之酬金，併入酬金級距表 E 欄，並將欄位名稱改為「所有轉投資事業」。
c.酬金係指本公司總經理及副總經理擔任子公司以外轉投資事業之董事、監察人或經理人等身分所領取之報酬、酬勞、員工紅利及業務執行費用等相關酬金。
- 註 12：余坤錫副總經理係於 103 年 6 月卸任。

*本表所揭露酬金內容與所得稅法之所得概念不同，故本表目的係作為資訊揭露之用，不作課稅之用。

(4)配發員工紅利之經理人姓名及配發情形：。

103年12月31日

單位：新台幣仟元

	職稱 (註1)	姓名 (註1)	股票紅利 金額	現金紅利 金額	總計	總額占稅後 純益之比例 (%)
經 理 人	總經理	盧乾三	0	470	470	1.74
	副總經理	余坤錫(註5)				
	營運部協理	蘇在基				
	營業部經理	林炯煜				
	會計部經理	李伯昌(註6)				
	財務部經理	游素秋				
	稽核室經理	何政鋒(註9)				
	採購部經理	沈稚鎧				
	行銷企劃部經理	簡勤育(註7)				
	行銷企劃部經理	簡全科(註8)				

註1：應揭露個別姓名及職稱，但得以彙總方式揭露盈餘分配情形。

註2：(1) 最近年度盈餘分配議案尚未經董事會通過者，係填列最近年度經股東會決議配發經理人前一年度盈餘分配之員工紅利金額(含股票紅利及現金紅利)；最近年度盈餘分配議案業經董事會通過，尚未經股東會決議者，係填列董事會通過擬議配發經理人最近年度盈餘分配之員工紅利金額，若無法預估者則按去年實際配發金額比例計算今年擬議配發金額；最近年度盈餘分配議案業經股東會決議者，係填列股東會決議總經理及副總經理支領最近年度盈餘分配之員工紅利金額，

(2) 最近年度盈餘分配議案業經董事會通過或股東會決議者，股票紅利金額上市上櫃公司應以股東會決議日前一日收盤價並考量除權除息之影響，非上市(櫃)之公開發行公司則應以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎；已採用國際財務報導準則者，則應以最近一期經會計師查核之個體或個別財務報告淨值為計算基礎。

(3) 稅後純益，盈餘分配議案尚未經董事會通過者，係指最近年度之前一年度之稅後純益；盈餘分配議案業經董事會通過或股東會決議者，係指最近年度之稅後純益。已採用國際財務報導準則者，稅後純益係指最近年度個體或個別財務報告之稅後純益。

註3：經理人之適用範圍，依據本會九十二年三月二十七日台財證三字第○九二○○○一三○一號函令規定，其範圍如下：

- (1) 總經理及相當等級者
- (2) 副總經理及相當等級者
- (3) 協理及相當等級者
- (4) 財務部門主管
- (5) 會計部門主管
- (6) 其他有為公司管理事務及簽名權利之人

註4：若董事兼任經理人有領取員工紅利(含股票紅利及現金紅利)者，除填列附表五外，另應再填列本表。

註5：余坤錫副總經理係於103年6月卸任。

註6：李伯昌會計部經理係於104年3月就任。

註7：簡勤育行銷企劃部經理係於103年8月卸任。

註8：簡全科行銷企劃部經理係於103年12月就任。

註9：何政鋒稽核室經理係於105年2月轉任資源本部本部長，新任稽核室主管由王珮芬主任擔任。

2.分別比較說明本公司及合併報告所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

(1)最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例：

名稱	102 年度酬金總額 占稅後純益比例		103 年度酬金總額 占稅後純益比例	
	本公司	合併報表內 所有公司	本公司	合併報表內 所有公司
董 事(註)	16.56%	21.79%	23.32%	28.71%
監 察 人	0%	0%	0%	0%
總經理及副總經理(註)	13.67%	13.67%	18.54%	18.54%

註：董事酬金包含總經理盧乾三及副總經理余坤錫酬金。

(2)給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

本公司董事及監察人之報酬依公司章程規定；全體董事及監察人執行公司職務，不論營業盈虧，公司得支給報酬。支給之報酬，授權董事會依其對公司營運參與程度及貢獻價值，並參酌同業通常水準議定之；待本公司薪資報酬委員會成立後，董事長、董事及監察人之報酬，應經薪資報酬委員會依其對本公司營運參與之程度及貢獻之價值，並參酌同業通常水準議定後，再提請董事會決議之。支付總經理及副總經理薪酬，係依勞資雙方協議支付，並考量個人所投入之時間、所擔負之職責、達成個人目標情形及未來風險之承擔，配合公司短期及長期業務目標之達成、公司財務狀況等之關聯性，給與合理之報酬，並視公司經營狀況及相關法令定期檢討酬金制度，以達永續經營與風險控管之平衡。

四、資本及股份

(一)股份種類

股 份 種 類	核 定 股 本			備 註
	流通在外股份(註)	未 發 行 股 份	合 計	
普通股	30,000,000 股	30,000,000 股	60,000,000 股	無

(二)股本形成經過

1.最近五年度及截至公開說明書刊印日止股本變動之情形

單位：仟股；新台幣仟元

年 月	發 行 價 格	核 定 股 本		實 收 股 本		備 註		
		股 數	金 額	股 數	金 額	股 本 來 源 (註 1)	以 現 金 以 外 之 財 產 抵 充 股 款 者	其 他
83.10	10	500	5,000	500	5,000	現金設立	無	註 1
91.07	10	3,000	30,000	3,000	30,000	現金增資	無	註 2
95.06	10	9,000	90,000	9,000	90,000	現金增資	無	註 3
95.10	10	17,000	170,000	17,000	170,000	現金增資	無	註 4
96.06	10	26,500	265,000	26,500	265,000	現金增資	無	註 5
97.06	10	29,000	290,000	29,000	290,000	現金增資	無	註 6
100.07	10	30,000	300,000	30,000	300,000	現金增資	無	註 7

註 1：登記日期 83.10.27 文號：高市建設二字第 11798600 號。

註 2：登記日期 91.07.04 文號：高市府建二公字第 9109018201 號。

註 3：登記日期 95.06.28 文號：高市府建二公字第 09500590880 號。

註 4：登記日期 95.10.23 文號：高市府建二公字第 09500717750 號。

註 5：登記日期 96.06.27 文號：高市府建二公字第 09600588570 號。

註 6：登記日期 97.06.30 文號：高市府建二公字第 09700580630 號。

註 7：登記日期 100.07.11 文號：高市府四維經商公字第 10001268130 號

2.最近三年度及截至公開說明書刊印日止，私募普通股辦理情形：無此情事。

(三)最近股權分散情形

1.股東結構

105 年 1 月 28 日；單位：人；股；%

股東結構 數量	政 府 機 構	金 融 機 構	其 他 法 人	個 人	合 計
人 數	-	-	4	86	90
持 有 股 數	-	-	13,250,000	16,750,000	30,000,000
持 股 比 例	-	-	44.17	55.83	100.00

2.股權分散情形

105 年 1 月 28 日；單位：人；股；%，每股面額十元

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 至 999	0	0	0.00
1,000 至 5,000	30	73,000	0.24
5,001 至 10,000	16	115,000	0.38
10,001 至 15,000	7	86,000	0.29
15,001 至 20,000	4	77,000	0.26
20,001 至 30,000	4	98,000	0.33
30,001 至 50,000	5	219,706	0.73
50,001 至 100,000	2	121,000	0.40
100,001 至 200,000	3	428,222	1.43
200,001 至 400,000	3	1,024,519	3.42
400,001 至 600,000	3	1,484,393	4.95
600,001 至 800,000	0	0	0.00
800,001 至 1,000,000	4	3,499,758	11.66
1,000,001 以上	9	22,773,402	75.91
合 計	90	30,000,000	100.00

3.主要股東名單

105 年 1 月 28 日；單位：股；%

股份 主要 股東名稱	持有股數	持股比例
集利投資股份有限公司	5,760,000	19.20%
永德翔股份有限公司	2,850,000	9.50%
集悅投資有限公司	2,640,000	8.80%
盧乾三	2,606,774	8.69%
李麗年	2,160,500	7.20%
昶德有限公司	2,000,000	6.67%
余坤錫	1,946,049	6.49%
許良仲	1,646,072	5.49%

註：持股比例達百分之五以上之股東或持股比例占前十名之股東名稱、持股數額及比例。

- 4.最近二年度及當年度董事、監察人及持股比例超過百分之十之股東放棄現金增資認股之情形：無此情事。

5.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形：

(1)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權變動情形

單位：股

職 稱	姓 名	103 年度		104 年度		當年度截至 至 105 年 1 月 28 日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數增 (減)數	持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數	持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數
董事長	盧乾三	(172,500)	0	0	0	0	0
董 事	集利投資(股) 代表人董永強	0	0	(3,240,000)	0	0	0
董 事	蘇在基	6,000	0	114,000	0	0	0
董 事	余坤錫	(240,000)	0	(239,000)	0	0	0
獨立 董事	王周珍	0	0	0	0	0	0
獨立 董事	萬益東	0	0	0	0	0	0
獨立 董事	陳雅娟	0	0	0	0	0	0
監察人	盧慶良	0	0	0	0	0	0
監察人	許良仲	0	0	0	0	0	0
監察人	李麗年	(172,500)	0	0	0	(450,000)	0
採購部 經理	沈稚鎧	3,000	0	8,000	0	0	0
行銷企劃 經理	簡全科	0	0	0	0	0	0
資源本部 本部長	何政鋒	2,000	0	6,000	0	0	0
財務部 經理	游素秋	2,000	0	14,000	0	0	0
會計部 經理	李伯昌	0	0	2,000	0	0	0

(2)股權移轉之相對人為關係人者：無此情事。

(3)股權質押之相對人為關係人者：無此情事。

6. 持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

105 年 1 月 28 日

單位：仟股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。(註3)		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
集利投資(股)公司 負責人：李麗年	5,760	19.20	4,289	14.30	0	0	盧乾三	夫妻	無
永德翔(股)公司 負責人：李麗年	2,850	9.50	0	0	0	0	無	無	無
集悅投資(有)公司 負責人：余坤錫	2,640	8.80	0	0	0	0	無	無	無
盧乾三	2,607	8.69	3,843	12.81	0	0	李麗年	夫妻	無
李麗年	2,161	7.20	4,289	14.30	0	0	盧乾三	夫妻	無
昶德(有)公司 負責人：林學顯	2,000	6.67	0	0	0	0	無	無	無
余坤錫	1,946	6.49	0	0	0	0	余坤南	兄弟	無
許良仲	1,646	5.49	0	0	0	0	無	無	無
蘇在基	1,164	3.88	0	0	0	0	無	無	無
余坤南	977	3.26	0	0	0	0	余坤錫	兄弟	無

註1：應將前十名股東全部列示，屬法人股東者應將法人股東名稱及代表人姓名分別列示。

註2：持股比例之計算係指分別以自己名義、配偶、未成年子女或利用他人名義計算持股比率。

註3：將前揭所列示之股東包括法人及自然人，應依發行人財務報告編製準則規定揭露彼此間之關係。

(四)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股

項 目 \ 年 度		102 年	103 年	104 年度截至 6 月 30 日 (註 3)
每股市價	最高	首次辦理公開發行，故不適用		
	最低			
	平均			
每股	分配前(12.31)	12.51	12.41	12.74
淨值	分配後(註1)	11.51	12.06	尚未分配
每股	加權平均股數	30,000	30,000	30,000
盈餘	每股盈餘(註2)	0.86	0.90	0.63
每股股利	現金股利	1.00	0.35	尚未分配
	無償配股	0	0	尚未分配
	資本公積配股	0	0	尚未分配
	累積未付股利	0	0	尚未分配
投資	本益比	首次辦理公開發行，故不適用		
報酬	本利比			
分析	現金股利殖利率			

註 1：請依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 2：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 3：102 年度及 103 年度是以我國財務會計準則編製之財務報告計算，104 年度前兩季是以國際財務報導準則編製之財務報告計算。

(五)公司股利政策及執行狀況

1.公司章程所訂之股利政策

本公司章程第二十四條明定：本公司每年度決算獲有當期盈餘時，應依下列順序分派之：

- (1) 依法提繳稅捐。
- (2) 彌補虧損。
- (3) 依法提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限。
- (4) 依法提列或迴轉特別盈餘公積。
- (5) 依一至四款規定數額後剩餘之數，併同期初未分配盈餘為股東累積可分配盈餘，由董事會擬定盈餘分派案提請股東會決議分派之。

本公司股利政策係考量未來資金需求、產業競爭狀況、財務結構及盈餘等情形，因本公司營運正處於穩定成長階段，需保留盈餘以因應營運及投資需求之資金，現階段採用剩餘股利政策，就前項可分配盈餘提撥百分之二十以上分派股息及股東紅利，其中現金股利不得低於股利總額百分之二十。

2.本年度擬(已)議股利分配之情形：

本公司 103 年度盈餘分配案業經民國 104 年 6 月 26 日股東會決議通過，盈餘分派每普通股股利新台幣 0.35 元，股利總計\$10,500。

(六)本年度擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：無。

(七)員工、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事、監察人酬勞之成數或範圍

本公司章程第二十五條明定：本公司應以當年度獲利狀況不低於百分之 5 分派員工酬勞，及以當年度獲利狀況不高於百分之 1.5 分派董事、監察人酬勞。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。

2. 本期估列員工、董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：若股東會決議之實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度損益。

3. 盈餘分配議案業經董事會通過，尚未經股東會決議者：不適用。
4. 盈餘分配議案業經股東會決議者：本公司於 104 年 6 月 26 日經股東常會決議盈餘分配案。
5. 前一年度員工、董事、監察人酬勞之實際配發情形（包括配發股數、金額及股價）、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：本公司 102 年度之員工紅利及董監酬勞實際配發為 1,067 仟元，與帳上估列費用無差異。

(八)公司買回本公司股份情形：無。

五、公司債(含海外公司債)辦理情形：無。

六、特別股辦理情形：無。

七、參與發行海外存託憑證之辦理情形：無。

八、員工認股權憑證辦理情形：無。

九、限制員工權利新股辦理情形：無。

十、併購辦理情形：無。

十一、受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

貳、營運概況

一、公司之經營

(一)業務內容

1.業務範圍

(1)公司所營業務之主要內容

- A. E601020 電器安裝業
- B. E605010 電腦設備安裝業
- C. F109070 文教、樂器、育樂用品批發業
- D. F113020 電器批發業
- E. F113050 電腦及事務性機器設備批發業
- F. F113110 電池批發業
- G. F116010 照相器材批發業
- H. F118010 資訊軟體批發業
- I. F119010 電子材料批發業
- J. F113070 電信器材批發業
- K. F401010 國際貿易業
- L. H703100 不動產租賃業
- M. JE01010 租賃業
- N. F209060 文教、樂器、育樂用品零售業
- O. F213010 電器零售業
- P. F213030 電腦及事務性機器設備零售業
- Q. F213110 電池零售業
- R. F216010 照相器材零售業
- S. F219010 電子材料零售業
- T. F213060 電信器材零售業
- U. I102010 投資顧問業
- V. F399040 無店面零售業
- W. ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

- X. F108031 醫療器材批發業
- Y. F208031 醫療器材零售業
- Z. F218010 資訊軟體零售業
- AA. I501010 產品設計業
- BB. I503010 景觀、室內設計業
- CC. JA02010 電器及電子產品修理業
- DD. E701020 衛星電視 KU 頻道、C 頻道器材安裝業
- EE. I301010 資訊軟體服務業
- FF. I301020 資料處理服務業
- GG. I301030 電子資訊供應服務業
- HH. EZ99990 其他工程業
- II. F199990 其他批發業

(2) 合併營業收入比重

單位：新台幣仟元

年度 產品類別	102 年度		103 年度		104 年上半年度	
	合併營業 收入淨額	合併營收 比重	合併營業 收入淨額	合併營收 比重	合併營業 收入淨額	合併營收 比重
影像大類	414,743	46.48%	482,388	47.55%	224,006	43.95%
家電大類	201,466	22.58%	271,381	26.75%	169,588	33.27%
聲音大類	155,892	17.47%	163,318	16.10%	75,827	14.88%
其他	120,175	13.47%	97,313	9.60%	40,294	7.90%
合計	892,276	100.00%	1,014,400	100.00%	509,715	100.00%

資料來源：各年度經會計師查核簽證或核閱之財務報告

(3) 公司目前之商品(服務)項目

A. 商品構面：

- a. 聲音大類商品：主要包括音頻擴大機、收音環繞擴大機、光碟播放機、唱盤、揚聲器(喇叭)、點歌機、混音機、耳機、麥克風、環控系統及其相關線材配件等。
- b. 影像大類商品：主要包括電視機、影音光碟播放機、多媒體播放機、投影機及其相關線材配件等。
- c. 家電大類商品：主要包括電冰箱、洗衣機、乾衣機、冷暖氣機、微波爐、電子

鍋、烤箱、洗碗機、吸塵器、電風扇、電鬍刀、保溫鍋、電熱(磁)爐、檯燈、電熨斗、調理機、製麵包機、果汁機、開飲機、整(淨)水器及其相關耗材附件等。

d.其他大類商品：主要包括數位相機、攝錄影機、隨身播放機、記憶卡、手機、平板電腦、筆記型電腦及其相關線耗材配件等。

B.勞務構面：

- a. 家庭影音系統之配置規劃與安裝調整。
- b. 公共廣播系統之配置規劃與安裝調整。
- c. 會議簡報系統之配置規劃與安裝調整。
- d. 環境控制系統之配置規劃與安裝調整。
- e. 影音家電與 3C 等商品之維修或代送修。

(4)計畫開發之新商品(服務)

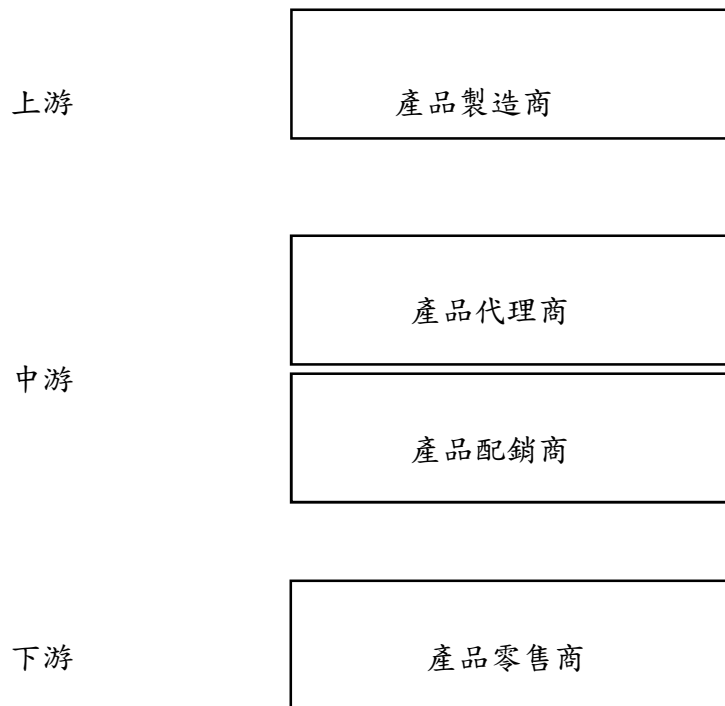
- A. 因應『物聯網』(Internet of Things)時代來臨之商品開發與整合。
- B. 高端整合式空調系統之規劃與銷售。
- C. 多元化音響商品之進口、開發與銷售。
- D. 營業場所之公眾廣播系統業務拓展。
- E. 公家機關與公司行號之標案業務拓展。
- F. 『智慧家庭』(Smart Home)專案之架構。

2.產業概況

(1)產業現況與發展

生活家電是每個家庭必備的商品，各品牌廠商在產品機能上均不斷研發提升功用，故而近年來在家電產業之市場均呈穩定微幅成長狀況。本公司雖然面臨其他大型連鎖量販通路競爭，但較之於前述賣場本公司能提供顧客更舒適的購物環境與更詳盡的產品介紹說明，同時具備其他通路所欠缺之家庭劇院、組合音響與聯網播放整合之專業能力，故而較能吸引注重服務品質與附加價值之消費族群，並建立其對本公司之信賴與顧客忠誠度。

(2)產業上、中、下游之關聯性



(3)產品之各種發展趨勢

目前本公司之銷售範圍主要在國內，體積較小之便攜型商品或有外國觀光客購買，然本質上仍較屬內需型市場型態。主要產品之發展趨勢與成長特性分析如下：

A.聲音大類商品：

此類商品係本公司與其他競爭通路最大的差異化所在，價格範圍從數百元、數千元、數萬元、數十萬元、數百萬元甚至數千萬元不等，銷售進入門檻較高，對解說人員所需具備的專業知識與人文素養之要求亦更為嚴格。

自西元 1877 年美國科學家愛迪生（Thomas Alva Edison, 西元 1847-1931）發明留聲機（Phonograph）以來，人類開始得以重播被紀錄保存下來的聲音。因著欲望與需求的驅動，其他科學家們也不斷研究改良錄音與重播技術，開發出所謂的盤式留聲機（Gramophone）與蟲膠唱片（Shellac disc）等，讓錄音產品的複製與保存變得更為容易，奠定現代唱片工業的基礎。而留聲機與唱片也在西元 1910 年傳入台灣，為台灣音樂史的輝煌年代揭開序幕。

本公司係以銷售音響商品起家，當前的 Slogan 是『播下愛音樂的種子』。音響界名人張繼高先生(西元 1926-1995)曾說：『音響只是手段，音樂才是目的！』。為了

追求更高品質、更像真的音樂重播，錄音產業相關業者與音響設備製造廠商不斷地投入研究與發展，推出一代比一代性能更為優秀的軟件載體與重播硬體等產品，音樂愛好者們也為了能夠在家裡聆聽到更接近現場演奏的音樂而不斷地購買新機或換機升級，促進音響銷售產業的持續發展。隨著時代的演變與科技的進步，人們聆聽音樂的方式變得相當多元，除了傳統類比式刻錄之黑膠唱盤（LP，Long Playing，直徑 12 吋）與數位式紀錄之聲音光碟（CD，Compact Disc，直徑 12 公分）等之播放，更因電腦工業發達而促進『音樂檔案』（Music File）型態重播相關技術之發展，造就了近年來音響界『數位流』（Digital Stream）趨勢的廣泛滲透，為此產業注入新的活水，並帶動周邊相關產品的無限商機。

當前音響產業也正蓬勃發展另一股『無線』潮流，特別是『無線喇叭』領域，無論是必須連接市電的固定家用式或是內建充電電池的可攜式商品，外型不再是千篇一律的方正笨重，更為迷你且具設計感，顏色與材質也變得相當多元，消費族群拓展至全年齡層，市場更是呈現百家爭鳴的狀態。類比與數位，傳統與現代，有線與無線，單純與複雜。音響商品線日趨豐富，以 103 年 GFK 資料顯示，迷你喇叭年成長率為 12%，該類商品市場仍持續成長，本公司也積極拓展此類商品線，以維持競爭立基。

B.影像大類商品：

電視機自 50 年代開始發展以來，歷經數次重大革命。從黑白 CRT(Cathode Ray Tube，陰極射線管)球面電視、彩色 CRT 球面電視，因應大畫面需求而生的後投影電視(Rear Projection Television，亦稱背投影或內投影電視)，再到平面與全平面彩色 CRT 電視，這期間的技術發展嚴格說來其實算是緩慢。然自 90 年代末期起，電漿顯示器(PDP，Plasma Display Panel)與液晶顯示器(LCD，Liquid Crystal Display)的商業化使得電視的厚度縮小至 10 公分左右，讓原本只能放在櫥櫃上的笨重機器頓時能夠輕易地被吊掛在牆上，不僅節省許多空間且能做更廣泛之運用。本公司於薄型電視推出市場初期更精準預測未來趨勢，大膽而謹慎地投資，領先同業全面性導入各營業據點陳列銷售，奠定現今中高階電視商品展售通路之領導地位。

相較於 CRT 年代，薄型電視之發展可謂突飛猛進！短短十多年間，除了畫質的

提升與尺寸的加大外，在功能的強化上更是不惶多讓！特別是智慧型電視（Smart TV）的發展愈趨成熟，圖片與影像的瀏覽播放已是基本配備，中高階機型更具有 3D 畫面、透過手勢與聲音操作等功能，而且在具備寬頻網路的使用環境下無須進行繁複設定即可連線上網，較新的機型甚至配備有視訊鏡頭，能夠透過智慧型手機即時觀看家中狀況，讓電視在家庭中的角色定位隨之提升，儼然成為家庭視聽娛樂系統的中樞，而非傳統僅是新聞與連續劇的收視工具。『高解析化』與『大尺寸化』已發展數年並將持續，然為更符合視覺構造之人體工學需求，已有廠商推出所謂的曲面電視（Curved TV），畫面從平面轉為一定幅度之內凹，讓收視距離得以更為縮短且在觀賞時更具臨場感，本公司亦於第一時間導入陳列並取得銷售佳績。

電視商品在台灣家戶的普及率雖已近飽和，但根據 Display Search 與 GFK 等權威市調機構的研究報告評估，由於產品的推陳出新以及尺寸的大型化等因素將加速消費者的換機需求，而且台灣電視節目之播送方式已從傳統為人所詬病之有線電視系統全面轉換為數位化傳播，Full HD (Full High Definition，高畫質)甚或 UHD (Ultra High Definition，超高畫質)之電視商品將能更凸顯其功能特色，因此預期電視商品之整體市場規模能夠維持平穩甚或小幅成長，而在家戶使用範圍將朝『重質不重量』之方向往高階大尺寸商品領域轉移，依 GFK 103 年度資料 48 吋以上大尺寸電視占整體電視市場銷售額占比，由 102 年 32%至 2014 提升至 45%，成長約 40%，電視市場轉向大尺寸發展，而本公司因主要銷售據點為百貨通路，多以高所得之金字塔頂端之客戶為主，依本公司 103 年電視銷售額，其中屬於 50 吋以上電視占比達 78%，顯見電視市場往大尺寸發展，更有利於本公司競爭優勢之發揮。

C.家電大類商品：

相較於音響設備，冰箱、洗衣機、冷氣機等生活家電在家庭中屬必需品，整體市場維持逐年成長的狀況。而隨著人們對生活品質要求的提高，此類原本看似功能簡單外型笨重的商品也開始變得『聰明』起來。具備連網功能的冷氣機已正式上市，只要透過正確的連接與設定即可進行遠端控制，縱使出門在外，透過智慧型手機也能開啟家裡的空調設備，輕鬆擁抱一回到家即有舒適溫度的享受！而其他

商品的發展也跟網路息息相關，在未來，冰箱裡的牛奶快到期時手機會收到提醒訊息，衣服洗好時洗衣機不再只是嗶嗶叫，甚至透過掃地機器人內建的視訊鏡頭即可用手機觀看家裡各處的即時狀況。本公司正投入此類物聯網商品之銷售，在營業額與市占率上仍有相當大的成長空間，加上商品功能日趨複雜，銷售人員須具備較高之產品解說技巧，正是本公司發揮規劃整合專業能力之大好時機，因氣候變遷影響氣溫亦趨升高，大眾對冷氣空調設備需求日益升高，依 103 年 GFK 資料顯示，冷氣機銷售額成長約為 13%，且其市場與電視市場銷售額相當，本公司現正開始投入空調工程及冷氣機市場，未來仍有相當大成長空間。

(4)產品競爭情形

本公司之主要競爭對手為燦坤 3C、全國電子、順發 3C、BEST 電器與家樂福等大型連鎖量販通路，商品雖具一定之重疊度，然本公司主要以百貨公司之通路客層為主，與前述體系有所區隔，加上本公司具備前述通路較為欠缺之音響商品與影音系統整合能力，故而競爭影響較小。

3.技術及研發概況

(1)所營業務之技術層次

本公司為影音家電產品之通路商，故本項不適用。

(2)研究發展

本公司係影音家電產品之通路商，並無相關研發費用，故本項不適用。

(3)研究發展人員與其學經歷

本公司係影音家電產品之通路商，並無相關研發費用，故本項不適用。

(4)最近五年度每年投入之研發費用

本公司係影音家電產品之通路商，並無相關研發費用，故本項不適用。

(5)最近五年度開發成功之技術或產品

本公司係影音家電產品之通路商，並無相關研發費用，故本項不適用。

4.長短期業務發展計畫

(1)短期計畫：

A.實體通路部分：

積極設計改裝現有據點，展示知名家電商品及音響喇叭提供消費者體驗，所有賣

場以整齊、清潔、明亮的店面形象及精緻的服務，並善用音響商品及影音系統整合能力，規劃智慧家庭的系統服務，建立影音通路的專業形象，與同業區隔差異化。

- B.加速呆滯商品之去化，提高存貨周轉率，導入潮流新商品，如藍牙喇叭、穿戴式裝置及音響數位流商品。
- C.成立空調工程部門，導入冷氣空調之規劃銷售業務，提供消費者精緻的安裝服務，並提供專業的空調工程規劃及施工服務。
- D.增加網路能見度，持續進行社群行銷及粉絲經營，除實體通路外，提高網路購物及行動商務銷售業績，實現多渠道銷售，並整合虛實通路，提供消費者線上訂購線下體驗及取貨服務。
- E.集雅社以播下愛音樂的種子為使命，持續與百貨公司合作舉辦愛樂講座，將知名音響及喇叭提供給消費者及百貨公司VIP會員體驗，除享受好的影音器材帶來的好音質之外，並推廣好音樂，使消費者生活品質更加提升。
- F.因應『物聯網』(Internet of Things)時代之來臨，成立影音工程部門，持續引進智能家電商品，並提供影音系統規劃服務，整合各式家電、燈光、影音劇院及保全系統等，透過觸控面板輕鬆啟動，實現智慧家庭生活。

(2)長期計畫：

- A.逐次於六大都會區開設專業音響旗艦門市，除展示各式物聯網家電商品，讓消費者體驗便利之智慧家庭生活外，並提供高端消費族群更精緻之音響商品試聽與專業調音安裝等服務，集雅社將持續深耕音響市場，維持音響通路領導地位。
- B.持續與各大百貨體系合作，穩健拓展門市，並於非百貨與購物中心之其他合適通路設立銷售據點，擴大市場佔有率。
- C.運用集雅社在家用影音市場的知名度及專業施工品質，進入商用影音工程市場，並整合影音工程及空調工程，提供以下服務：
 - a.商業空間影音規劃
 - b.會議系統整合規劃
 - c.媒體廣告系統規劃
 - d.公共廣播工程規劃

e.影音環控系統規劃

D.持續引進世界知名之音響商品，積極推廣銷售所代理之日本知名品牌「LUXMAN」

音響商品，舉辦各式體驗活動，讓消費享受好音質，並拓展品牌知名度。

E.配合旗艦門市設立物流中心，並做為區域管理中心使用，整合配送作業流程，優化資訊系統，提升管理效率。

F.加強門市人員教育訓練，提升人員服務品質。

G.持續提供顧客多元化之優質服務以實現『成為台灣精緻居家生活與藝術的設計體系。』之願景。

(二)市場及產銷概況

1.市場分析

(1)主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元

年度 銷售地區	102 年度		103 年度		104 年上半年度	
	金額	%	金額	%	金額	%
臺灣地區	892,276	100.00%	1,014,400	100.00%	509,715	100.00%

資料來源：本公司各年度經會計師查核簽證之財務報告

(2)市場占有率

本公司主要商品為影像大類、聲音大類及家電大類等、其中影像大類中主要商品為薄型平面電視，依據 GFK 市調機構調查資料顯示，本公司市場佔有率約為 2%，與同業燦坤 3C、全國電子等看來，仍有很大成長空間。

(3)市場未來之供需狀況與成長性

全球影音家電廠商為維持其競爭優勢，投入大量資源研發，持續推出最新科技及品質卓越之影音家電商品。本公司與眾品牌廠商擁有良好合作關係，取得最新商品銷售機會與良好專業訓練，因此可提供消費者影音商品及家電商品整合專業規劃，滿足消費者一次購足之需求。相較市場上其他獨立店家及連鎖通路，本公司掌握商品規格（技術）導入初期至商品規格（技術）成熟期間的銷售機會。電視 SD 畫質、HD 畫質及 FHD 畫質各商品發展階段，自規格導入初期至規格普及期，

本公司皆獲得許多高規格及大尺寸電視銷售機會並順勢迅速成長。依照 IHS DisplaySearch 研究單位預估，UHD(4K)液晶電視面板市佔率將於 105 年達到 40%；TrendForce 旗下光電事業處 WitsView 表示 104 年 UHD(4K)及 50 吋以上大尺寸機種電視出貨量成長，UHD(4K)電視的滲透率將調高至 15.4%。基於市場反饋資訊及研究單位數據，可合理推斷 UHD(4K)電視將於 105 年大幅成長，106 年達到普及成熟階段並逐步導入 8K 電視規格，本公司亦將以『通路附加價值』，配合商品成長及普及階段，滿足消費者需求，拓展營業規模。

(4)競爭利基

本公司目前 35 個連鎖門市據點均設立於全台各大百貨公司，據點數量及營業規模足以領導百貨通路的影音家電產業。由於台灣生活水準逐年提升，消費型購物型態轉變為體驗導向，因此具有舒適環境及優質消費體驗的百貨公司成為台灣消費者閒暇之餘最常前往地點。百貨公司擁有長時間停留因素，消費者會結合休閒、娛樂、飲食及購物等需求，在停留過程中產生消費需求，本公司為滿足消費者需求，在全台各都會區百貨門市均設置高級音響視聽室、領導科技 4 K 電視、高級家用家電及時下潮流數位資通商品等體驗專區供消費者體驗諮詢。除此之外，本公司銷售人員需參與完整新進職員教育訓練、音響銷售講座、原廠商品知識教育訓練等課程，具備全方位影音家電產品整合規劃專業，因此能掌握台灣消費者家庭內影音家電及數位資通等換機需求，並逐年銷售擴大經營規模。因此，總公司得集中採購降低進貨成本，發揮規模經濟效益，維持本公司競爭優勢。

A.擁有專業分工、盡職且具效能之經營團隊。

B.商品供應體系健全，結構充實且具差異化。

C.e 化系統建置完善，資訊傳遞迅速即時、準確有效。

D.經營型態已達適合運用發揮規模經濟效益階段，未來成長空間無限。

(5)發展遠景之有利、不利因素與因應對策

A.有利因素

a.通路特性受供應商高度重視，主力商品直供，減少中間商之進貨成本。

b.擁有高素質之一線銷售人員，能夠提供顧客較高之服務品質與附加價值。

c.消費型態改變，百貨產業蓬勃發展，本公司經營百貨通路二十餘年，並與各

大百貨體系如新光三越，遠東百貨，阪急百貨，夢時代及大統集團等一流百貨體系維持優良合作關係，掌握經營百貨通路之重大優勢。

d.行動科技日新月異，影音家電整合物聯網(IoT)需求浮現

B.不利因素與因應對策

a.銷售據點集中於百貨通路，營業狀況受百貨活動影響較明顯。

因應對策：加速自有門市與其他零售體系之營業據點拓展，同時強化虛擬通路之銷售業務，除避免過度受百貨業景氣影響外，更能提升營業額，降低管銷費用，提升獲利。

b.銷售人員流動率偏高且培訓不易，造成資源耗費。

因應對策：持續加強人員之教育訓練，同時適度提高基層管理人員（店長）之待遇與福利，並調整銷售人員之薪資結構與績效考核標準，落實『選才、用才、育才、留才』機制以提昇人均產值。

c.市場進入門檻較低且競爭激烈，導致銷貨毛利下滑。

因應對策：強化商品之開發整合並增加專售商品之比重，避免過度削價競爭。同時提供更多元化之服務以滿足消費者需求，提高顧客忠誠度。

d.市場景氣衰退，民眾可分配所得下降

因應對策：市場景氣衰退及薪資下滑、可分配所得降低，本公司除了原主力高端商品組合外，亦同時提供高C P值商品套餐，滿足消費者入門商品需求，以因應M型社會下的各消費族群。

e.經營所需成本費用日益高漲

因應對策：持續壯大經營規模，取得二次規模經濟效應，垂直整合上游（供應商）及下游（百貨體系）為策略聯盟，共同承受風險分擔經營壓力，雙贏共創利潤共同分享。

2.主要產品之重要用途及產製過程

主要商品	商品說明
聲音類商品	音響系統及週邊商品之消費性產品
影像類商品	影視系統及週邊商品之消費性產品
家電類商品	各式生活家用電器商品之消費性產品
其他類商品	潮流數位及週邊商品之消費性產品、電腦資訊及週邊商品之資訊產品、家用通訊、行動通訊及週邊搭配商品

3.主要產品之供應狀況

本公司之供應商多為總代理或直營商，主要進貨廠商來自全球各地，包含臺灣、日本、韓國及歐美地區等國家之業界知名大廠，同質性商品均有兩家以上廠商可供應替代，供應商所持之品牌均屬台灣市場一流品牌，擁有固定市場規模且維持貨源穩定供應。目前相同類型商品亦均尋求兩家以上廠商供貨，且供應商均與本公司長期穩定合作，故能維持穩定貨源及分散採購風險之競爭優勢。

4.最近二年度主要產品別或部門別毛利率重大變化之說明

(1)最近二年度主要產品之毛利變動表

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	102 年度 (註 1)	103 年度 (註 1)
營業收入	892,276	1,014,400
營業成本	645,225	737,598
營業毛利	247,051	276,802
毛利率(%)	27.69%	27.29%
毛利率變動比率(%)	註 2	(1.44)%

註 1：資料來源為各年度經會計師查核簽證之財務報告。

註 2：本公司於 102 年度首次編製合併財務報告。

(2)毛利率重大變化之說明：依上表所示，本公司 102 年度及 103 年度毛利率變動未達 20%，故不擬進行價量差異分析。

5.主要進銷貨客戶名單

(1)最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比率，並說明其增減變動原因

單位：新台幣仟元

年度	102 年				103 年				104 年度截至第二季止			
項目	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率〔%〕	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至 第二季止進貨 淨額比率〔%〕	與發行人之關係
1	A 公司	173,178	23.21%	無	A 公司	167,735	19.86%	無	B 公司	66,645	16.37%	無
2	B 公司	121,592	16.30%	無	B 公司	140,068	16.59%	無	D 公司	57,484	14.12%	無
3	C 公司	88,013	11.80%	無	D 公司	119,983	14.21%	無	A 公司	49,506	12.16%	無
4	D 公司	67,098	8.99%	無	C 公司	108,794	12.88%	無	C 公司	49,174	12.08%	無
其他 (註)		296,277	39.70%			307,952	36.46%			184,374	45.27%	
合計		746,158	100%			844,532	100%			407,183	100%	

變動原因說明：A公司：主要係電視新品電視缺貨,轉由向B公司及D公司進貨所致。

B公司：主要係首次推出高階4K電視，使平均單價提高以及電視業績成長，另正式導入冰箱及洗衣機商品，亦刺激業績銷售成長。

C公司：主要係拓展銷售據點後，帶動銷售業績成長。

D公司：主要係頂級79吋4K高階電視以低價策略導入百貨銷售，帶來具體業績貢獻；冰箱、洗衣機、掃地機器人業績一樣穩定成長。

註：其他進貨廠商佔進貨總額不超過百分之十，故無需揭露。

(2)最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比率，並說明其增減變動原因：本公司係販售影音及家電商品之通路業者，並無主要特定銷售客戶，銷售對象多是不特定一般消費大眾及小規模家電企業行號，客戶消費金額佔營收之比例極小，並無達百分之十以上。

6.最近二年度生產量值表：本公司為影音家電產品之通路商，不適用。

7.最近二年度銷售量值表：

單位：台/組/套/條；新台幣仟元

銷 售 量 值 主要商品（或部門別）	年度	102 年度		103 年度	
		內 銷		內 銷	
		量	值	量	值
影 像 大 類		23,832	414,743	24,839	482,388
家 電 大 類		19,966	201,466	27,424	271,381
聲 音 大 類		22,149	155,892	23,342	163,318
其 他		27,288	120,175	26,634	97,313
合 計		93,235	892,276	102,239	1,014,400

變動分析說明：本公司兩年度平均單價無重大變動；另，本公司 103 年度業績較 102 年度成長，主要是積極展店，以及配合一系列購物優惠活動以服務消費者，以提高市場佔有率及刺激銷售業績的成長。

(三)最近二年度從業員工人數
(集團內合併員工人數)

年度		103 年度	104 年度
員工人數	經理級以上人員	7	8
	非經理間接人員	25	51
	直接人員	130	135
	合計	162	194
平均年齡		30.9	31.9
平均年資		3.6	3.8
學歷分佈 比率	博士	0%	0%
	碩士	2%	2%
	大專	72%	75%
	高中	24%	22%
	高中以下	2%	1%

(四)環保支出資訊：

- 1.依法令規定，應申領污染設施設置許可證或污染排放許可證或應繳納污染防治費用或應設立環保專責單位人員者，其申領、繳納或設立情形之說明：無此情事。
- 2.列示公司有關對防治環境污染主要設備之投資及其用途與可能產生效益：無此情事。
- 3.說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司改善環境污染之經過；其有污染糾紛事件者，並應說明其處理經過：無此情事。
- 4.說明最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因污染環境所受損失(包括賠償)，處分之總額，並揭露其未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出(包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實)：無此情事。
- 5.說明目前污染狀況及其改善對公司盈餘、競爭地位及資本支出之影響及其未來二年度預計之重大環保資本支出：無此情事。

(五)勞資關係

1.公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

(1)員工福利措施：

本公司同仁除一般勞保、健保、團體保險外，並享有生日禮金、生育祝賀金、婚喪喜慶補助、員工旅遊、員工購物優惠等福利措施。

(2)進修、訓練情形：

A.本公司鼓勵員工進修，提供外訓補助。

B.本公司定期安排員工教育訓練，以提高員工專業素質。訓練項目包括新人訓練、店長訓練、儲備店長訓練、商品實戰訓練、HR／電子表單系統操作訓練及其他不定期訓練，主要訓練說明如下：

- a. 新進人員需要受訓接受公司文化規定、基本工作技能等薰陶，並特別給予音響安裝入門、測試片播放解說、聲音反射及音響擺位...等音響銷售訓練。
- b. 每個月召開店長灌能訓練，全國共 35 家百貨專櫃的店長回到總公司，由總部高階主管或績優店長輪流進行專題報告、案例研討與經驗分享，持續提升店長經營能力。
- c. 儲備店長訓練著重在管理概念的養成，以及進階音響商品銷售訓練，由總公司專家及外聘音響從業人士引進相關訓練，並定期回訓，以維持訓練成效。
- d. 各區商品實戰訓練：為提升人員專業知識以提升業績，以及在區主管所屬專櫃進行訓練有實際商品（如音響、大家電、電視）可實地操作之緣故，主題為當月主力商品。

C.103 年度訓練情形統計表

訓練類別	總梯次	每梯次開課時數(小時)	總人數	人*時數
新進人員訓練	2	14	25	625
店長訓練	3	7	87	609
儲備店長訓練	6	7	163	1,141
HR／電子表單系統操作訓練	3	5	19	95
商品實戰訓練	6	16	449	7,184

(3)退休制度與實施狀況：

本公司有關職工退休金制度係採確定提撥方式，適用勞基法之前按每年實發職工本薪總額之 2%限額內提撥退休金。惟自 88 年 1 月 1 日起納入勞基法後，有關員工之退休制度，依勞基法及其相關法令之規定辦理。

(4)勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

本公司設有職工福利委員會，定期召開會議對員工福利措施和資方深入討論，以增進勞資和諧氣氛。

2.最近二年度及截至公開說明書刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：本公司自成立迄今，勞資間均能和諧相處，共同為發展所營事業貢獻力量，並未發生重大糾紛及遭受損失情事。今後仍將隨時透過勞資會議加強勞資間之溝通及福利措施，以消弭可能發生之糾紛。

二、不動產、廠房及設備及其他不動產：

(一)自有資產

1.取得成本達實收資本額百分之二十或新台幣三億元以上之不動產、廠房及設備：無此情事。

2.閒置不動產及以投資為目的持有期間達五年以上之不動產：無此情事。

(二)租賃資產

1.融資租賃(達實收資本額百分之二十或新台幣三億元以上者)：無此情事。

2.營業租賃(每年租金達五百萬元以上之營業租賃資產)：無此情事。

(三)各生產工廠現況及最近二年度設備產能利用率：本公司為零售業，故不適用。

三、轉投資事業

(一)轉投資事業概況：

104 年 6 月 30 日；單位：新台幣仟元/仟股

轉投資事業	主要營業	投資成本	帳面價值	投資股份			股權淨值	市價	會計處理方法	最近年度 投資報酬 (註 2)		持有公司 股份數額
				股數	股比	權例				投資損益	分配股利	
集盛股份有限公司	電器批發及零售	10,000	14,076	1,000	100.00%		14,076	14,076 (註 1)	採權益法之長期股權投資	2,006	3,000	1,000

註 1：該被投資公司股票未在公開市場中流通，故期末市價係股權淨值。

註 2：為 103 年度經會計查核簽證之財務報告之資訊。

(二)綜合持股比例：

單位：仟股；%

轉投資事業	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
集盛股份有限公司	1,000	100%	0	0%	1,000	100%

(三)上市或上櫃公司最近二年度及截至公開說明書刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形及其設定質權之情形，並列明資金來源及其對公司財務績效及財務狀況之影響：不適用。

(四)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，發生公司法第一百八十五條情事或有以部分營業、研發成果移轉子公司者，應揭露放棄子公司現金增資認購情形，認購相對人之名稱、及其與公司董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係及認購股數：無此情事。

四、重要契約：無此情事。

五、其他必要補充項目：無。

叁、發行計劃及執行情形

- 一、前次現金增資、併購或受讓他公司股份發行新股或發行公司債資金運用計畫分析：首次辦理公開發行，故不適用。
- 二、本次現金增資、發行公司債、發行員工認股權憑證或限制員工權利新股計畫應記載事項：不適用。
- 三、本次受讓他公司股份發行新股應記載事項：不適用。
- 四、本次併購發行新股應記載事項：不適用。

肆、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料

(一)簡明資產負債表及綜合損益表

1.簡明資產負債表

(1)簡明資產負債表-國際財務報導準則(合併)

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最近五年度財務資料(註 1)					當 年 度 截 至 104 年 6 月 30 日 財 務 資 料(註 2)
		99 年	100 年	101 年	102 年	103 年	
流 動 資 產		不適用					522,255
不動產、廠房及設備							112,770
無 形 資 產							-
其 他 資 產							55,195
資 產 總 額							690,220
流 動 負 債	分 配 前						284,553
	分 配 後						284,553
非 流 動 負 債							23,462
負 債 總 額	分 配 前						308,015
	分 配 後						308,015
歸屬於母公司業主之權益							382,205
股 本							300,000
資 本 公 積							1,500
保 留 盈 餘	分 配 前						80,705
	分 配 後						80,705
其 他 權 益							-
庫 藏 股 票							-
非 控 制 權 益							-
股 東 權 益	分 配 前						382,205
總 額	分 配 後						382,205

註 1：本公司 99-103 年財務資料依中華民國一般公認會計原則編製，經會計師查核簽證，故未予列示。

註 2：104 年第二季財務報告經會計師核閱。

(2)簡明資產負債表-我國財務會計準則(個體)

單位：新台幣仟元

年 度		最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註)				
項 目		99 年	100 年	101 年	102 年	103 年
流 動 資 產		459,611	507,241	571,437	584,647	609,241
基 金 及 投 資		104	9,627	9,193	10,231	12,237
固 定 資 產		104,515	122,199	112,422	111,341	109,495
無 形 資 產		-	-	-	-	-
其 他 資 產		16,485	17,704	37,130	58,828	55,734
資 產 總 額		580,715	656,771	730,182	765,047	786,707
流 動 負 債	分 配 前	235,753	256,584	328,476	371,346	383,221
	分 配 後	235,753	256,584	358,476	401,346	393,721
長 期 負 債		18,600	37,300	5,237	1,071	13,703
其 他 負 債		8,325	9,455	16,867	17,303	17,505
負 債 總 額	分 配 前	262,678	303,339	350,580	389,720	414,429
	分 配 後	262,678	303,339	380,580	419,720	424,929
股 本		290,000	300,000	300,000	300,000	300,000
資 本 公 積		0	1,500	1,500	1,500	1,500
保 留 盈 餘	分 配 前	28,037	51,932	78,102	73,827	70,778
	分 配 後	28,037	51,932	48,102	43,827	60,278
金 融 商 品 未 實 現 損 益		-	-	-	-	-
累 積 換 算 調 整 數		-	-	-	-	-
未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失		-	-	-	-	-
股 東 權 益 總 額	分 配 前	318,037	353,432	379,602	375,327	372,278
	分 配 後	318,037	353,432	349,602	345,327	361,778

註：99~103 年度經會計師查核簽證之財務報告。

(3)簡明資產負債表-我國財務會計準則(合併)

單位：新台幣仟元

年 度		最 近 五 年 度 財 務 資 料				
項 目		99 年	100 年	101 年	102 年	103 年
流 動 資 產		不 適 用 (註)		580,718	598,677	609,468
基 金 及 投 資				-	-	-
固 定 資 產				113,050	111,624	109,712
無 形 資 產				-	-	-
其 他 資 產				37,682	58,979	55,764
資 產 總 額				731,450	769,280	774,944
流 動 負 債	分 配 前			329,744	375,579	371,458
	分 配 後			359,744	405,579	381,958
長 期 負 債				5,237	1,071	13,703
其 他 負 債				16,867	17,303	17,505
負 債 總 額	分 配 前			351,848	393,953	402,666
	分 配 後			381,848	423,953	413,166
股 本				300,000	300,000	300,000
資 本 公 積				1,500	1,500	1,500
保 留 盈 餘	分 配 前			78,102	73,827	70,778
	分 配 後			48,102	43,827	60,278
金 融 商 品 未 實 現 損 益				-	-	-
累 積 換 算 調 整 數				-	-	-
未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失				-	-	-
股 東 權 益 總 額	分 配 前			379,602	375,327	372,278
	分 配 後			349,602	345,327	361,778

註：本公司 99-100 年合併財務報告未經會計師簽證，故未予列示 99 年-100 年財務資料。

2.簡明綜合損益表

(1)簡明綜合損益表-國際財務報導準則（合併）

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註 1)					當 年 度 截 至 104 年 6 月 30 日 財 務 資 料(註 2)
	99 年	100 年	101 年	102 年	103 年	
營 業 收 入	不適用					509,715
營 業 毛 利						139,675
營 業 損 益						16,664
營 業 外 收 入 及 支 出						7,766
稅 前 淨 利						24,430
繼續營業單位本期淨利						18,971
本 期 淨 利 (損)						18,971
本期其他綜合損益 (稅後淨額)						-
本期綜合損益總額						18,971
淨利歸屬於母公司業主						18,971
淨利歸屬於非控制權益						-
綜合損益總額歸屬於 母 公 司 業 主						-
綜合損益總額歸屬於 非 控 制 權 益						-
每 股 盈 餘						0.63

註 1：本公司 99-103 年財務資料依中華民國一般公認會計原則編製，經會計師查核簽證，故未予列示。

註 2：104 年第二季財務報告經會計師核閱簽證。

(2)簡明損益表-我國財務會計準則（個體）

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	99 年	100 年	101 年	102 年	103 年
營 業 收 入	871,805	830,788	934,896	882,288	994,775
營 業 毛 利	178,813	189,930	257,155	240,083	274,608
營 業 損 益	23,852	28,506	32,142	28,048	28,456
營 業 外 收 入 及 利 益	2,922	3,452	2,765	4,238	6,631
營 業 外 費 用 及 損 失	290	746	641	1,342	3,180
繼 續 營 業 部 門 稅 前 損 益	26,485	31,212	34,266	30,944	31,907
繼 續 營 業 部 門 損 益	21,942	23,895	26,171	25,725	26,951
停 業 部 門 損 益	-	-	-	-	-
非 常 損 益	-	-	-	-	-
會 計 原 則 累 積 變 動 之 累 積 影 響 數	-	-	-	-	-
本 期 損 益	21,942	23,895	26,171	25,725	26,951
每 股 盈 餘 (元)	0.76	0.81	0.87	0.86	0.90

註：99～103 年度經會計師查核簽證之財務報告。

(3)簡明損益表-我國財務會計準則（合併）

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料(註 2)				
	99 年	100 年	101 年	102 年	103 年
營 業 收 入	不適用 (註 1)		940,686	892,276	1,014,400
營 業 毛 利			262,371	247,051	276,802
營 業 損 益			31,766	28,637	21,276
營業外收入 及 利 益			2,865	3,716	15,057
營業外費用 及 損 失			298	1,377	3,223
繼續營業部 門稅前損益			34,333	30,976	33,110
繼續營業部 門稅後損益			26,171	25,725	26,951
停業部門損 益			-	-	-
非 常 損 益			-	-	-
會計原則累 積變動之累 積 影 響 數			-	-	-
本 期 損 益			26,171	25,725	26,951
每 股 盈 餘 (元)			0.87	0.86	0.90

註 1：本公司 99 年及 100 年合併財務報告未經會計師簽證，故未予列示 99 年及 100 年財務資料。

註 2：各年經會計師查核簽證之財務報告。

(二)影響上述簡明財務報告作一致性比較之重要事項如會計變動、公司合併或營業部門停工等及其發生對當年度財務報告之影響：無此情事。

(三)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見：

1.最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所名稱	簽證會計師	查核意見
99 年度	資誠聯合會計師事務所	林億彰	標準式無保留意見
100 年度	資誠聯合會計師事務所	林億彰	標準式無保留意見
101 年度	資誠聯合會計師事務所	林億彰	標準式無保留意見
102 年度	資誠聯合會計師事務所	林億彰、吳建志	標準式無保留意見
103 年度	資誠聯合會計師事務所	林億彰、吳建志	標準式無保留意見
104 年度前兩季	資誠聯合會計師事務所	林億彰、吳建志	標準無保留式核閱報告

2.最近五年度如有更換會計師之情事者，應列示公司、前任及繼任會計師對更換原因之說明：無此情事。

(四)財務分析

1.國際財務報導準則(合併)

分析項目 \ 年 度		最 近 五 年 度 財 務 分 析					截至 104 年 前 2 季
		99 年	100 年	101 年	102 年	103 年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	不適用 (註 1)					44.63
	長期資金占不動產、廠房及設備比率						348.10
償債能力 (%)	流動比率						183.54
	速動比率						79.41
	利息保障倍數						331.14
經營能力	應收款項週轉率（次）						5.95
	平均收現日數						61
	存貨週轉率（次）						2.48
	應付款項週轉率（次）						5.02
	平均銷貨日數						147
	不動產、廠房及設備週轉率（次）						9.17
	總資產週轉率（次）						1.39
獲利能力	資產報酬率（%）						2.60
	權益報酬率（%）						5.02
	稅前純益占實收資本比率（%）						8.14
	純益率（%）						3.72
	每股盈餘（元）						0.63
現金流量	現金流量比率（%）						21.41
	現金流量允當比率（%）						註 2
	現金再投資比率（%）						14.09
槓桿度	營運槓桿度						1.37
	財務槓桿度						1.00
本公司 99～103 年度未按國際財務報導準則編製財務報告，故無最近 2 年度各項財務比率變動原因之說明。							

註 1：本公司於民國 103 年前並未依國際財務報導準則編製合併財報；104 年第 2 季財務資料經會計師核閱。

註 2：本公司 102 年度首次編製合併財務報告，故不予計算財務比率。

註 3：財務分析計算公式如下所列：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。

(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

2.我國財務會計準則(個體)

分析項目		最近五年度財務分析(註2)				
		99 年	100 年	101 年	102 年	103 年
財務結構(%)	負債占資產比率	45.23	46.19	48.01	50.94	52.68
	長期資金占固定資產比率	322.09	319.75	342.32	338.06	352.51
償債能力(%)	流動比率	194.95	197.69	173.97	157.44	158.98
	速動比率	83.41	79.04	90.68	77.47	79.76
	利息保障倍數	2,208.00	548.56	1,490.87	154.95	127.11
經營能力	應收款項週轉率(次)	8.58	8.61	6.64	4.58	4.70
	平均收現日數	43	42	55	80	78
	存貨週轉率(次)	3.27	2.77	2.53	2.27	2.39
	應付款項週轉率(次)	4.21	3.84	3.49	3.30	3.98
	平均銷貨日數	112	132	144	161	153
	固定資產週轉率(次)	9.64	7.89	7.97	7.89	9.01
	總資產週轉率(次)	1.56	1.44	1.35	1.18	1.28
獲利能力	資產報酬率(%)	3.92	3.87	3.78	3.46	3.50
	股東權益報酬率(%)	7.15	7.12	7.14	6.82	7.21
	占實收資本比率(%)	營業利益	8.22	9.50	10.71	9.49
		稅前純益	9.13	10.40	11.42	10.31
	純益率(%)	2.52	2.67	2.80	2.92	2.71
	每股盈餘(註1)(元)	0.76	0.81	0.87	0.86	0.90
現金流量	現金流量比率(%)	3.94	13.95	13.05	16.89	12.13
	現金流量允當比率(%)	155.67	37.32	39.31	68.22	77.29
	現金再投資比率(%)	2.55	8.50	10.09	7.87	3.85
槓桿度	營運槓桿度	1.76	1.61	1.35	1.36	1.63
	財務槓桿度	1.00	1.00	1.00	1.01	1.01
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析)						
103、102 年度各項財務比率變動達 20%以上，分析如下						
1. 現金流量比率及現金再投資比率減少：主係期末應付票據較 102 年減少，故使營業活動之淨現金流入大幅減少所致。						
2. 營運槓桿度增加：主係營業收入增加所致。						

註 1：每股盈餘係按當年度加權平均股數計算。

註 2：各項財務比率係以經會計師查核簽證之財務報表資料計算。

註 3：現金流量比率如為負數或極大值則不予以表達。

註 4：財務分析計算公式如下所列：

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／固定資產淨額。

2.償債能力

- (1)流動比率＝流動資產／流動負債。
(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
(6)固定資產週轉率＝銷貨淨額／平均固定資產淨額。
(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

- (1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。
(2)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。
(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
(4)每股盈餘＝（稅後淨利－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

- (1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。
(3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)／(固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度＝(營業收入淨額－變動營業成本及費用)／營業利益。
(2)財務槓桿度＝營業利益／(營業利益－利息費用)。

3.我國財務會計準則(合併)

年 度 (註 2) 分析項目			最近五年度財務分析(註 2)							
			99 年	100 年	101 年	102 年	103 年			
財務結構 (%)	負債占資產比率		不適用 (註 1)			51.21	51.96			
	長期資金占固定資產比率					337.20	351.81			
償債能力 (%)	流動比率					159.40	164.07			
	速動比率					79.30	80.32			
	利息保障倍數					155.11	112.86			
經營能力	應收款項週轉率（次）					4.72	4.73			
	平均收現日數					77	77			
	存貨週轉率（次）					2.26	2.43			
	應付款項週轉率（次）					3.30	4.04			
	平均銷貨日數					162	150			
	固定資產週轉率（次）					7.94	9.17			
	總資產週轉率（次）					1.19	1.31			
獲利能力	資產報酬率（%）					3.45	3.52			
	股東權益報酬率（%）					6.82	7.21			
	占實收資本比率 （%）	營業利益				9.55	7.09			
		稅前純益				10.33	11.04			
	純益率（%）					2.88	2.66			
	每股盈餘(註 3)（元）					0.86	0.90			
現金流量	現金流量比率（%）					17.95	1.65			
	現金流量允當比率（%）					(註 5)	(註 5)			
	現金再投資比率（%）					8.99	(5.57)			
槓桿度	營運槓桿度					1.37	1.84			
	財務槓桿度					1.01	1.01			
請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20% 者可免分析) 103、102 年度各項財務比率變動達 20%以上，分析如下：										
1. 利息保障倍數增加：主係因短期借款較去年增加。										
2. 現金流量比率及現金再投資比率減少：主係期末應付票據較 102 年減少及今年預收款項較去年減少，故使營業活動之淨現金流入大幅減少所致。										
3. 應付款項週轉率增加：主係 103 年營收成長，產生營業活動相對銷貨成本增加及應付款項減少所致。										
4. 營業利益占實收資本比率減少：主係 103 年度營業費用因積極展店人事費用上升，故使得營業利益減少所致。										
5. 營運槓桿度增加：主係營業收入增加所致。										

註 1：因本公司 102 年首次編制合併財務報表，因此 99 年度至 101 年度期間本公司並無經會計師查核簽證之合併報告。

註 2：本公司 102 及 103 年度財務資料係經會計師查核簽證之財務報告。

註 3：每股盈餘係按當年度加權平均股數計算。

註4：現金流量比率如為負數或極大值則不予以表達。

註5：本公司102年首次編制合併財務報表，故不予計算財務比率。

註6：財務分析計算公式如下所列

1.財務結構

(1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／固定資產淨額。

2.償債能力

(1)流動比率＝流動資產／流動負債。

(2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。

(3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力

(1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項
(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。

(3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。

(4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項
(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。

(6)固定資產週轉率＝銷貨淨額／平均固定資產淨額。

(7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力

(1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。

(2)股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。

(3)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。

(4)每股盈餘＝（稅後淨利－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量

(1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。

(2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額
＋現金股利）。

(3)現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（固定資產毛額＋長期投資＋其他資產
＋營運資金）。

6.槓桿度：

(1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益。

(2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

(五)會計項目重大變動說明(最近二年度資產負債表及損益表之會計科目，若金額變動達百分之十以上，且金額達當年度資產總額百分之一者，應詳予分析其變動原因)

1. 採國際財務報導準則編製財務報告 104 年第二季及 103 年第二季止會計科目重大變動說明

單位：新台幣仟元

年 度 會計項目	104 年第二季止		103 年第二季止		增 減 變 動		說 明
	金 額	% (註 1)	金 額	% (註 1)	金 額	% (註 2)	
現金及約當現金	58,459	9.00	39,577	6.00	18,882	47.71	主係新增櫃位展店及電子通路銷售成長，營業活動淨現金流入增加，致整體現金部位隨之增加。
應收票據及帳款淨額	113,654	16.00	78,547	12.00	35,107	44.69	主係新增櫃位展店及電子通路銷售成長，104年第二季營業收入較去年同期增加，應收帳款增加所致。
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	21,221	3.00	70,059	11	(48,838)	(69.71)	主係本年度調整資金需求調度，出售部分持有透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動。
其他應收款	18,554	3.00	9,545	1.00	9,009	94.38	主係營收成長，應收供應商獎勵金亦隨之增加。
預付款項	27,566	4.00	12,248	2.00	15,318	125.06	主係預期104年下半年度銷售狀況持續成長，為增加庫存備貨致預付貨款增加。
預收款項	97,263	14.00	85,657	13.00	11,606	13.55	主係新增櫃位展店且配合相關百貨公司促銷活動檔期，預收客戶貨款增加。
營業收入淨額	509,715	100.00	441,664	100.00	68,051	15.41	主係新增櫃位展店及電子通路銷售成長，致今年度營業收入較去年度同期增加。
營業成本	370,040	73.00	310,441	70.00	59,599	19.19	主係隨營業收入增加，致相關營業成本亦隨之增加。

註 1：% 指該項目於各相關報表之同型比率。

註 2：% 指以前一年為 100% 所計算出之變動比率。

2. 採我國財務會計準則編製 103 年及 102 年會計科目重大變動說明(合併)

單位：新台幣仟元

年 度 會計項目	103 年度		102 年度		增 減 變 動		說 明
	金 額	% (註 1)	金 額	% (註 1)	金 額	% (註 2)	
現金及約當現金	15,570	2.00	25,493	3.00	(9,923)	(38.92)	主係103年度營收獲利增加，而預收款項之現金流入減少及應付票據及帳款之現金流出增加等因素影響，使得整體營業活動之淨現金流入較102年度減少；以及102年度購置不動產而103年度無類似情形，致103年度投資活動淨現金流出減少；又103年度新增借款及長期應付票據增加等致融資活動淨現金流出減少。綜合上述影響，致103年度現金餘額較102年度減少。
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	5,050	1.00	36,008	5.00	(30,958)	(85.98)	主係本年度調整資金需求調度，出售部分持有透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動。
應收帳款淨額	226,206	29.00	198,703	26.00	27,503	13.84	主係103年度營業收入較102年度大幅成長，應收帳款亦隨之增加所致。
其他應收款	28,594	4.00	18,563	2.00	10,031	54.04	主係營收成長，應收供應商獎勵金亦隨之增加。
短期借款	10,000	1.00	0	0.00	10,000	100.00	主係子公司集盛營運規模成長，短期資金調度所需，致短期銀行借款增加。
應付票據	4,068	0.00	27,314	4.00	(23,246)	(85.11)	主係103年底開立票據較少所致。
應付費用	31,186	4.00	23,158	3.00	8,028	34.67	主係隨營業收入增加，相關應付費用增加所致
長期應付票據	13,703	2.00	1,071	0.00	12,632	1,179.46	主係開立予供應商票據支付貨款增加所致。
銷貨收入	1,017,633	100.00	893,884	100.00	123,749	13.84	主係新增百貨營業櫃位據點，加上批發、網購等通路業績成長所致。
銷貨成本	737,598	73.00	645,225	72.00	92,373	14.31	主係隨營業收入增加，致相關營業成本亦隨之增加。
推銷費用	196,302	19.00	178,324	20.00	17,978	10.08	主係百貨營運據點增加，支付銷售薪資及百貨相關專櫃費用增加所致。
管理及總務費用	59,224	6.00	40,090	5.00	19,134	47.73	主係隨營收成長，相關營業費用隨之增加所致。
什項收入	14,672	1.00	3,323	1.00	11,349	341.53	主係103年度購置百貨禮券回饋收入增加所致。

註 1：% 指該項目於各相關報表之同型比率。

註 2：% 指以前一年為 100% 所計算出之變動比率。

3. 採我國財務會計準則編製 103 年及 102 年會計科目重大變動說明(個體)

單位：新台幣仟元

年 度 會計項目	103 年度		102 年度		增 減 變 動		說 明
	金 額	% (註 1)	金 額	% (註 1)	金 額	% (註 2)	
現金及約當現金	5,793	1.00	15,498	2.00	(9,705)	(62.62)	主係 103 年度營收獲利增加，而應付票據及帳款之現金流出增加等，致營業活動之淨現金流入較 102 年度減少；103 年度有短期資金貸與子公司以及 102 年度購置不動產而 103 年度無類似情形等影響，致投資活動之淨現金流出較 102 年度增加；103 年度長期應付票據增加致融資活動淨現金流出減少，綜合上述影響，致 103 年度現金餘額較 102 年度減少。
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	5,050	1.00	34,008	4.00	(28,958)	(85.15)	主係本年度調整資金需求調度，出售部分持有透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動。
其他應收款	28,281	4.00	17,955	2.00	10,326	57.51	主係營收成長，應收供應商獎勵金亦隨之增加。
其他應收款—關係人	27,672	3.00	819	0.00	26,853	3,278.75	主係 103 年子公司集盛營運規模成長，貸與子公司短期資金需求所致。
應付票據	3,399	0.00	27,314	4.00	(23,915)	(87.56)	主係 103 年底開立票據較少所致。
預收款項	184,569	24.00	147,945	20.00	36,624	24.76	主係新增櫃位展店且配合相關百貨公司促銷活動檔期，預收客戶貨款增加。
長期應付票據	13,703	2.00	1,071	0.00	12,632	1,179.46	主係開立予供應商票據支付貨款增加所致。
銷貨收入	997,690	100.00	883,696	100.00	113,994	12.90	主係 103 年度新增百貨營業櫃位據點及通路銷售增加所致。
銷貨成本	720,168	72.00	642,205	73.00	77,963	12.14	主係隨營業收入增加，致相關營業成本亦隨之增加。
推銷費用	189,480	19.00	172,103	19.00	17,377	10.10	主係百貨營運據點增加，支付銷售薪資及百貨相關專櫃費用增加所致。
管理及總務費用	56,672	6.00	39,932	5.00	16,740	41.92	主係隨營收成長，相關營業費用隨之增加所致。

註 1：% 指該項目於各相關報表之同型比率。

註 2：% 指以前一年為 100% 所計算出之變動比率。

二、財務報表應記載事項

(一)發行人申報募集發行有價證券時之最近二年度財務報告及會計師查核報告，並應加列最近一季依法公告申報之財務報告：

1.104 年第二季及 103 年第二季合併財務報告(採國際財務報導準則)：請參閱附件一。

2.103 年度及 102 年度合併財務報告(採我國會計準則)：請參閱附件二。

3.102 年度及 101 年度合併財務報告(採我國會計準則)：請參閱附件三。

4.103 年度及 102 年度個體財務報告(採我國會計準則)：請參閱附件四。

5.102 年度及 101 年度個體財務報告(採我國會計準則)：請參閱附件五。

(二)最近二年度發行人經會計師查核簽證之年度個體財務報告(採我國會計準則)：請參閱附件四及附件五。

(三)發行人申報募集發行有價證券後，截至公開說明書刊印日前，如有最近期經會計師查核簽證之財務報表，應併予揭露：無此情事。

三、財務概況其他重要事項

(一)公司及其關係企業最近二年度及截至公開說明書刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對公司財務狀況之影響：無此情事。

(二)最近二年度及截至公開說明書刊印日止，有發生公司法第一百八十五條情事者，應揭露之資訊：無此情事。

(三)期後事項：無此情事。

(四)其他：無。

四、財務狀況及經營結果之檢討分析

(一)財務狀況：

1. 104 第二季及 103 年第二季財務狀況採國際財務報導準則之合併財務報告

單位：新台幣仟元

年度 項目	103 年第二季 (A)	104 年第二季 (B)	差異(B-A)	
			金額	%
流動資產	491,322	522,255	30,933	6.30%
不動產、廠房 及設備	110,526	112,770	2,244	2.03%
其他資產	62,719	55,195	(7,524)	(12.00)%
資產總額	664,567	690,220	25,653	3.86%
流動負債	267,158	284,553	17,395	6.51%
長期負債	16,390	10,349	(6,041)	(36.86)%
其他負債	16,335	13,113	(3,222)	(19.72)%
負債總額	299,883	308,015	8,132	2.71%
股本	300,000	300,000	0	0.00%
資本公積	1,500	1,500	0	0.00%
法定盈餘公積	10,382	13,078	2,696	25.97%
保留盈餘	52,802	67,627	14,825	28.07%
股東權益總額	364,684	382,205	17,521	4.8%
1.重要變動項目(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者)之主要原因及其影響分析如下： (1)保留盈餘增加：主要係103年度發放股東紅利為每股新台幣0.35元，低於102年度每股新台幣1.00元，以致104年6月保留盈餘相較於去年同期增加所致。 2.未來因應計劃：上述變動對本公司並無重大不利之影響，應無需擬定因應計畫。				

2. 103 年度及 102 年度財務狀況採我國會計準則之合併財務報告

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	102 年度(A)	103 年度(B)	差異(B-A)	
			金額	%
流動資產	598,677	609,468	10,791	1.80%
不動產、廠房及設備	111,624	109,712	(1,912)	(1.71)%
其他資產	58,979	55,764	(3,215)	(5.45)%
資產總額	769,280	774,944	5,664	0.74%
流動負債	375,579	371,458	(4,121)	(1.10)%
長期負債	1,071	13,703	12,632	1179.46%
其他負債	17,303	17,505	202	1.17%
負債總額	393,953	402,666	8,713	2.21%
股本	300,000	300,000	0	0.00%
資本公積	1,500	1,500	0	0.00%
法定盈餘公積	7,810	10,382	2,572	32.93%
保留盈餘	66,017	60,396	(5,621)	(8.51)%
股東權益總額	375,327	372,278	(3,049)	(0.81)%
1.重要變動項目(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者)之主要原因及其影響分析如下： (1)長期負債增加: 103年支付廠商長期應付票據增加 2.未來因應計劃：上述變動對本公司並無重大不利之影響，應無需擬定因應計畫。				

(二)財務績效：

1. 104 第二季及 103 年第二季財務績效比較分析表採國際財務報導準則編製之合併財務報告

單位：新台幣仟元

年度 項目	103 年 第二季(A)	104 年 第二季(B)	增加(減少) 金額(B-A)	變動比率
營業收入	441,664	509,715	68,051	15.41%
營業成本	310,441	370,040	59,599	19.20%
營業毛利	131,223	139,675	8,452	6.44%
營業費用	109,165	123,011	13,846	12.68%
營業利益	22,058	16,664	(5,394)	(24.45)%
營業外收入及支出	2,728	7,766	5,038	184.68%
稅前淨利	24,786	24,430	(356)	(1.44)%
所得稅費用	4,651	5,459	808	17.37%
稅後淨利	20,135	18,971	(1,164)	(5.78)%
重要變動項目(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者)之主要原因及其影響分析如下:無重大變動項目，故不作分析。				

2. 103 年度及 102 年度績效比較分析表採我國會計準則之合併財務報告

單位：新台幣仟元

項目 \ 年度	102 年度(A)	103 年度(B)	增加(減少) 金額(B-A)	變動比率
營業收入	892,276	1,014,400	122,124	13.69%
營業成本	645,225	737,598	92,373	14.32%
營業毛利	247,051	276,802	29,751	12.04%
營業費用	218,414	255,526	37,112	16.99%
營業利益	28,637	21,276	(7,361)	(25.70%)
營業外收入及利益	3,716	15,057	11,341	305.19%
營業外費用及損失	(1,377)	(3,223)	(1,846)	134.06%
稅前淨利	30,976	33,110	2,134	6.89%
所得稅費用	5,251	6,159	908	17.29%
稅後淨利	25,725	26,951	1,226	4.77%
重要變動項目(前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新台幣一仟萬元以上者)之主要原因及其影響分析如下：				
(1) 營業外收入及利益增加:主要是 103年度購置百貨禮券回饋收入增加所致。				

3. 預期未來一年度銷售數量及其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

本公司視市場需求變動狀況，並依據當年度營業部等之銷售狀況及景氣循環狀況，訂定隔年度之銷售業績，預估可持續成長，財務狀況亦良好。

(三)現金流量

1.最近年度現金流量變動之分析說明：

單位：新台幣仟元；%

年度 項目	102 年度(A)	103 年度(B)	增減金額(B-A)	增減比率
營業活動	67,402	6,143	(61,259)	(90.89)%
投資活動	(31,386)	(12,581)	18,805	(59.92)%
融資活動	(34,023)	(3,485)	30,538	(89.76)%
現金流量增減比例變動分析說明：				
1.營業活動現金流入減少：主要是 102 預收款項增加及 103 年支付票據增加所致。				
2.投資活動現金流出減少：主要是 102 年購置不動產增加所致。				
3.融資活動現金流出減少：主要是 103 年長期應付票據及銀行借款增加所致。				

2.流動性不足之改善計劃：本公司無現金不足之情事，亦無流動性不足之虞。

3.未來一年度現金流動性分析：本公司未來若有資金需求，將以銀行借款或現金增資支應，因此未來一年現金流動性尚屬無虞。

單位：新台幣仟元

期初 現金 餘額	預計全年營業 活動淨現金流 量	預計全年因投資 及融資活動淨現 金流量	預計現金剩 餘(不足)數 額	預計現金不足額之補救 措施	
				投資計畫	理財計畫
5,793	30,606	(3,804)	32,595	無	無
未來一年現金流量變動情形分析：					
營業活動：主要為本公司營運活動所產生之淨現金流入。					
投資活動：主要為購置固定資產價款與預付購置設備款之淨現金流出。					
融資活動：主要為發放現金股利與履約保證所產生之淨現金流出。					

(四)最近年度重大資本支出對財務業務之影響：不適用。

(五)最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：

1.最近年度轉投資政策：不適用。

2.轉投資獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫：不適用。

(六)其他重要事項：無。

伍、特別記載事項

一、內部控制制度執行狀況：

(一)最近三年度會計師提出之內部控制改進建議及內部稽核發現重大缺失之改善情形：無。

(二)內部控制聲明書：請參閱附件六。

(三)委託會計師專案審查內部控制者，應列明其原因、會計師審查意見、公司改善措施及缺失事項改善情形：依「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」規定，首次辦理股票公開發行公司應作成內部控制制度聲明書，並委託會計師執行內部控制制度專案審查。會計師審查意見為無保留，內部控制制度審查報告：請參閱附件七。

二、委託經金融監督管理委員會證券期貨局核准或認可之信用評等機構進行評等者，應揭露該信用評等機構所出具之評等報告：不適用。

三、證券承銷商評估總結意見：不適用。

四、律師法律意見書：不適用。

五、由發行人填寫並經會計師複核之案件檢查表彙總意見：請參閱附件八。

六、前次募集與發行有價證券於申報生效(申請核准)時經金融監督管理委員會證券期貨局通知應自行改進事項之改進情形：無。

七、本次募集與發行有價證券於申報生效時經金融監督管理委員會證券期貨局通知應補充揭露之事項：無。

八、公司初次上市、上櫃或前次及最近三年度申報(請)募集與發行有價證券時，於公開說明書中揭露之聲明書或承諾事項及其目前執行情形：無。

九、最近年度及截至公開說明書刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

十、最近年度及截至公開說明書刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

十一、證券承銷商、發行人及其董事、監察人、總經理、財務或會計主管以及與本次申報募集發行有價證券案件有關之經理人等人出具不得退還或收取承銷相關費用之聲明書：：不適用。

十二、發行人辦理現金增資或募集具股權性質之公司債，並採詢價圈購對外公開承銷之案件，證券承銷商及發行人等出具不得配售予關係人及內部人等對象之聲明書：不適用。

十三、其他必要補充說明事項：無。

十四、上市上櫃公司應就公司治理運作情形應記載事項：不適用。

陸、重要決議、公司章程及相關法規

一、與本次發行有關之決議文：股東會議事錄及董事會會議事錄，請參閱附件九。

二、公司章程：請參閱附件十。

三、盈餘分配表：請參閱附件十一

附件一

集雅社股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 104 年及 103 年第二季

公司地址：高雄市苓雅區中正一路 265 號 1 樓

電 話：(07)727-3128

集雅社股份有限公司及子公司
民國 104 年及 103 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告
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、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9
八、	合併財務報表附註	10 ~ 46
	（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） 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 18
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18 ~ 19
	（六） 重要會計科目之說明	19 ~ 30
	（七） 關係人交易	30
	（八） 質押之資產	31
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	31

項	目	頁次
(十)	重大之災害損失	31
(十一)	重大之期後事項	31
(十二)	其他	31 ~ 35
(十三)	附註揭露事項	36
(十四)	營運部門資訊	36 ~ 37
(十五)	首次採用 IFRSs	37 ~ 46



資誠

會計師核閱報告

(104)財審報字第 15000612 號

集雅社股份有限公司 公鑒：

集雅社股份有限公司及子公司民國 104 年 6 月 30 日及民國 103 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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 36 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，故無法對上開合併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合併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」、金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林億彰

會計師

吳建志



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 37504 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

中 華 民 國 1 0 4 年 1 1 月 6 日

集雅社股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國104年6月30日及民國103年12月31日、6月30日、1月1日
(民國104年及103年6月30日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

			104 年 6 月 30 日		103 年 12 月 31 日		103 年 6 月 30 日		103 年 1 月 1 日			
	資	產	附註	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產												
1100	現金及約當現金		六(一)	\$	58,459	9	\$	15,570	2	\$	39,577	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		六(二)		21,221	3		5,050	1		70,059	11
1150	應收票據淨額				1,141	-		2,663	-		873	-
1170	應收帳款淨額		六(三)		112,513	16		226,206	29		77,674	12
1200	其他應收款		六(四)		18,554	3		28,594	4		9,545	1
130X	存貨		五(二)及六(五)		268,729	39		293,249	38		271,716	41
1410	預付款項				27,566	4		17,850	2		12,248	2
1476	其他金融資產—流動		八		13,800	2		17,250	2		9,000	1
1479	其他流動資產—其他				272	-		344	-		630	-
11XX	流動資產合計				522,255	76		606,776	78		491,322	74
非流動資產												
1600	不動產、廠房及設備		六(六)及八		112,770	16		109,485	14		110,526	17
1760	投資性不動產淨額		六(七)及八		42,399	6		44,640	6		44,826	7
1840	遞延所得稅資產		五(二)及六(二十)		4,906	1		4,420	1		4,107	-
1915	預付設備款				2,691	-		227	-		-	-
1920	存出保證金				256	-		225	-		183	-
1990	其他非流動資產—其他				4,943	1		8,881	1		13,603	2
15XX	非流動資產合計				167,965	24		167,878	22		173,245	26
1XXX	資產總計				\$ 690,220	100		\$ 774,654	100		\$ 664,567	100

(續次頁)

集雅社股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國104年6月30日及民國103年12月31日、6月30日、1月1日
(民國104年及103年6月30日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益			104 年 6 月 30 日		103 年 12 月 31 日		103 年 6 月 30 日		103 年 1 月 1 日	
	附註	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
負債										
流動負債										
2100	短期借款	六(八)	\$ 5,000	1	\$ 10,000	1	\$ -	-	\$ -	-
2150	應付票據		3,897	-	4,068	1	4,247	-	27,314	4
2170	應付帳款		124,503	18	162,194	21	120,152	18	171,163	22
2200	其他應付款	六(九)	46,413	7	37,199	5	51,602	8	27,299	4
2220	其他應付款項－關係人	七(一)	-	-	4,000	-	-	-	-	-
2230	本期所得稅負債	六(二十)	5,890	1	4,280	1	4,889	1	744	-
2310	預收款項		97,263	14	150,611	19	85,657	13	149,713	19
2399	其他流動負債－其他		1,587	-	1,122	-	611	-	1,354	-
21XX	流動負債合計		284,553	41	373,474	48	267,158	40	377,587	49
非流動負債										
2570	遞延所得稅負債	六(二十)	-	-	8	-	10	-	-	-
2610	長期應付票據及款項		10,349	2	13,703	2	16,390	3	1,071	-
2640	淨確定福利負債－非流動	五(二)及六(十)	12,880	2	13,553	2	16,093	2	15,934	2
2645	存入保證金		233	-	182	-	232	-	299	-
25XX	非流動負債合計		23,462	4	27,446	4	32,725	5	17,304	2
2XXX	負債總計		308,015	45	400,920	52	299,883	45	394,891	51
權益										
歸屬於母公司業主之權益										
股本										
2110	普通股股本	一及六(十一)	300,000	43	300,000	39	300,000	45	300,000	39
資本公積										
3200	資本公積	六(十二)	1,500	-	1,500	-	1,500	-	1,500	-
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	六(十三)(二十)	13,078	2	10,382	1	10,382	2	7,810	1
3350	未分配盈餘		67,627	10	61,852	8	52,802	8	65,239	9
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		382,205	55	373,734	48	364,684	55	374,549	49
3XXX	權益總計		382,205	55	373,734	48	364,684	55	374,549	49
重大或有負債及未認列之合約承諾										
3X2X	負債及權益總計		\$ 690,220	100	\$ 774,654	100	\$ 664,567	100	\$ 769,440	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：盧乾三



經理人：盧乾三



會計主管：李伯昌



 集雅社股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 金 額 %	103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 金 額 %
4000 營業收入	六(十四)	\$ 509,715 100	\$ 441,664 100
5000 營業成本	六(五)	(370,040) (73)	(310,441) (70)
5900 營業毛利		139,675 27	131,223 30
營業費用	六(十八)(十九)		
6100 推銷費用		(93,322) (18)	(84,644) (19)
6200 管理費用		(29,689) (6)	(24,521) (6)
6000 營業費用合計		(123,011) (24)	(109,165) (25)
6900 營業利益		16,664 3	22,058 5
營業外收入及支出			
7010 其他收入	六(七)(十五)	7,867 2	2,749 1
7020 其他利益及損失	六(十六)	(27) -	(21) -
7050 財務成本	六(十七)	(74) -	- -
7000 營業外收入及支出合計		7,766 2	2,728 1
7900 稅前淨利		24,430 5	24,786 6
7950 所得稅費用	六(二十)	(5,459) (1)	(4,651) (1)
8200 本期淨利		\$ 18,971 4	\$ 20,135 5
8500 本期綜合利益總額		\$ 18,971 4	\$ 20,135 5
淨利(損)歸屬於：			
8610 母公司業主		\$ 18,971 4	\$ 20,135 5
綜合損益總額歸屬於：			
8710 母公司業主		\$ 18,971 4	\$ 20,135 5
每股盈餘	六(二十一)		
9750 基本		\$ 0.63	\$ 0.67
9850 稀釋		\$ 0.63	\$ 0.67

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：盧乾三



經理人：盧乾三



會計主管：李伯昌



集雅社股份有限公司
及子公司
合併財務報表
民國104年及103年6月30日
(僅經核閱，未作必要調整，會計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬普通股	股本	資本公積	溢價	法定盈餘公積	主留公積	未分配盈餘	權益合計
103年1月1日至6月30日								
103年1月1日餘額	\$ 300,000	\$ -	\$ 1,500	\$ -	\$ 7,810	\$ -	\$ 65,239	\$ 374,549
102年度盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積	-	-	-	-	2,572	(2,572)	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(30,000)	(30,000)	(30,000)
本期淨利	-	-	-	-	-	20,135	20,135	20,135
103年6月30日餘額	\$ 300,000	\$ -	\$ 1,500	\$ -	\$ 10,382	\$ -	\$ 52,802	\$ 364,684
104年1月1日至6月30日								
104年1月1日餘額	\$ 300,000	\$ -	\$ 1,500	\$ -	\$ 10,382	\$ -	\$ 61,852	\$ 373,734
103年度盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積	-	-	-	-	2,696	(2,696)	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(10,500)	(10,500)	(10,500)
本期淨利	-	-	-	-	-	18,971	18,971	18,971
104年6月30日餘額	\$ 300,000	\$ -	\$ 1,500	\$ -	\$ 13,078	\$ -	\$ 67,627	\$ 382,205

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：盧乾三

經理人：盧乾三

會計主管：李伯昌

集雅社股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國 104 年及 103 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：新台幣仟元

	附註	104 年上半年度	103 年上半年度
營業活動之現金流量			
合併稅前淨利		\$ 24,430	\$ 24,786
調整項目			
不影響現金流量之收益費損項目			
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	六(二)	(201)	(165)
呆帳費用提列數	六(四)	83	-
折舊費用	六(六)(七)(十)		
	六(十八)	1,792	1,284
處分不動產、廠房及設備損失		44	-
攤銷費用	六(十八)	4,299	5,323
利息收入	六(十五)	(85)	(53)
利息費用	六(十七)	74	-
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			
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		(15,970)	(33,886)
應收票據		1,522	160
應收帳款		113,610	121,029
存貨		24,520	16,253
其他應收款		10,035	9,018
預付款項		(9,716)	631
其他金融資產—流動		3,450	6,900
其他流動資產—其他		72	(43)
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		(171)	(23,067)
應付帳款		(37,691)	(51,011)
其他應付款		(1,286)	(5,697)
預收款項		(53,348)	(64,056)
其他流動負債—其他		465	(743)
淨確定福利負債—非流動		(673)	159
營運產生之現金流入		65,255	6,822
收取之利息		90	53
支付之利息		(74)	-
支付之所得稅		(4,343)	(1,055)
營業活動之淨現金流入		60,928	5,820
投資活動之現金流量			
購置不動產、廠房及設備	六(六)	(2,880)	-
預付設備款增加		(2,464)	-
存出保證金(增加)減少		(31)	11
其他非流動資產—其他增加		(361)	(6,999)
投資活動之淨現金流出		(5,736)	(6,988)
籌資活動之現金流量			
短期借款減少		(5,000)	-
其他應付款項—關係人減少		(4,000)	-
長期應付票據及款項(減少)增加		(3,354)	15,319
存入保證金增加(減少)		51	(67)
籌資活動之淨現金(流出)流入		(12,303)	15,252
本期現金及約當現金增加數		42,889	14,084
期初現金及約當現金餘額		15,570	25,493
期末現金及約當現金餘額		\$ 58,459	\$ 39,577

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：盧乾三



經理人：盧乾三



會計主管：李伯昌



集雅社股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註
民國 104 年及 103 年第一季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司於民國 83 年 11 月 26 日奉准創立，設立時資本額為\$5,000，截至民國 104 年 6 月 30 日止，本公司實收資本總額為\$300,000。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要經營項目為各種電化製品、視聽音響組合、保養維修與其器材買賣業務、進出口貿易業務、代理國內外廠商之報價投標及經銷業務及醫療器材批發與零售業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 104 年 11 月 6 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(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9號「金融工具」	民國107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」	民國105年1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
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日

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19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7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
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
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
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日
本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團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、重要會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」及國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份期中合併財務報告。
2. 編製民國103年1月1日資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請參閱附註十五說明。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (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 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的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，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請參閱附註五說明。

(三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			104年6月30日	103年12月31日	
集雅社股份有限公司	集盛股份有限公司	電器、家電、音響設備、資訊通訊產品等批發業及零售業	100%	100%	-

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			103年6月30日	103年1月1日	
集雅社股份有限公司	集盛股份有限公司	電器、家電、音響設備、資訊通訊產品等批發業及零售業	100%	100%	-

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。

5. 重大限制：無此情事。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情事。

(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。

本集團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。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本集團於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
 - (1) 係混合(結合)合約；或
 - (2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
 - (3) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。
2. 本集團對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
3. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(七) 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。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。

(八) 金融資產減損

1. 本集團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. 本集團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) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - (6) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

(九) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十) 租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十一) 存 貨

存貨採永續盤存制，成本依加權平均法決定。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除相關變動銷售費用後之餘額。

(十二) 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集團，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，除土地不提折舊外，其他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. 本集團於每一財務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：

房屋及建築	8 年 ～ 55 年
運輸設備	5 年
辦公設備	2 年 ～ 5 年

(十三) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊，耐用年限為 55 年。

(十四) 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。

(十五) 非金融資產減損

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

(十六) 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。

(十七) 應付帳款及票據

應付帳款及票據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，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十八) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(十九) 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。

(二十) 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，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，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。

C. 期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後 12 個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後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。

(二十一) 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. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在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。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合併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。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。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. 期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

（二十二）股本

1. 普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。
2. 本公司買回已發行股票時，將所支付之對價包括任何可直接歸屬之增額成本以稅後淨額認列為股東權益之減項。買回之股票後續再發行時，所收取之對價扣除任何可直接歸屬之增額成本及所得稅影響後與帳面價值之差額認列為股東權益之調整。

（二十三）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告認列，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。

(二十四) 收入認列

本集團銷售各種電化製品及視聽音響組合等相關產品。收入係正常營業活動中對集團外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、數量折扣及折讓之淨額表達。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，本集團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。

(二十五) 營運部門

本集團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

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。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財務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

1. 投資性不動產

本集團持有之某些不動產的目的係為賺取租金或資本增值，然其部分係供自用。當各部分不可單獨出售且不可以融資租賃單獨出租時，則僅在供自用所持有之部分占個別不動產不重大時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

2. 收入總額或淨額認列

本集團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，判斷本集團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。

本集團依據下列主理人之特性做為總額認列收入之判斷指標：

- a. 對提供商品或勞務負有主要責任
- b. 承擔存貨風險
- c. 具有直接或間接定價之自由
- d. 承擔顧客之信用風險

(二) 重要會計估計及假設

1. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 104 年 6 月 30 日，本集團認列之遞延所得稅資產為\$4,906。

2. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團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。由於科技快速變遷，本集團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。

民國 104 年 6 月 30 日，本集團存貨之帳面金額為\$268,729。

3. 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本集團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集團確定福利義務之金額。

民國 104 年 6 月 30 日，本集團淨確定福利負債之帳面金額為\$12,880。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	104年6月30日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 835	\$ 689
支票存款及活期存款	56,124	14,881
定期存款	1,500	-
	<u>\$ 58,459</u>	<u>\$ 15,570</u>
	103年6月30日	103年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 639	\$ 812
支票存款及活期存款	38,938	24,681
	<u>\$ 39,577</u>	<u>\$ 25,493</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團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. 此定期存款之期間為三個月內，且未有質押之情形，依性質分類於約當現金。
3. 有關本集團將現金及約當現金提供作為質押擔保之情形請參閱附註八。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	104年6月30日	103年12月31日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
受益憑證	\$ 21,000	\$ 5,000
上市(櫃)公司股票	712	-
	21,712	5,000
交易目的金融資產評價調整	(491)	50
	<u>\$ 21,221</u>	<u>\$ 5,050</u>
項 目	103年6月30日	103年1月1日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
受益憑證	\$ 70,000	\$ 36,000
交易目的金融資產評價調整	59	8
	<u>\$ 70,059</u>	<u>\$ 36,008</u>

1. 本集團於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之淨利益分別計 \$201 及 \$165。

2. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 應收帳款淨額

	104年6月30日	103年12月31日
應收帳款	\$ 113,162	\$ 226,772
減：備抵呆帳	(649)	(566)
	<u>\$ 112,513</u>	<u>\$ 226,206</u>
	103年6月30日	103年1月1日
應收帳款	\$ 78,240	\$ 199,269
減：備抵呆帳	(566)	(566)
	<u>\$ 77,674</u>	<u>\$ 198,703</u>

1. 本公司未逾期且未減損者均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。

2. 已逾期但未減損金融資產之帳齡分析如下：

	104年6月30日	103年12月31日
30天內	\$ 134	\$ 503
31-90天	147	67
	<u>\$ 281</u>	<u>\$ 570</u>

	103年6月30日	103年1月1日
30天內	\$ 12	\$ -
31-90天	28	-
	<u>\$ 40</u>	<u>\$ -</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

3. 已減損金融資產之變動分析：

(1)於民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日、103 年 6 月 30 日及 103 年 1 月 1 日止，本集團已減損之應收帳款金額分別為\$649、\$566、\$566 及\$566。

(2)備抵呆帳變動表如下：

	104年度	103年度
1月1日	\$ 566	\$ 566
本期提列減損損失	83	-
6月30日	<u>\$ 649</u>	<u>\$ 566</u>

4. 本公司並未持有任何的擔保品。

(四) 其他應收款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
其他應收款	<u>\$ 18,554</u>	<u>\$ 28,594</u>	<u>\$ 9,545</u>	<u>\$ 18,563</u>

係本集團已銷售經銷商品達約定比例，供應商須依約提供本公司之獎勵金。

(五) 存 貨

	104 年 6 月 30 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商品存貨	<u>\$ 287,424</u>	<u>(\$ 18,695)</u>	<u>\$ 268,729</u>
	103 年 12 月 31 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商品存貨	<u>\$ 309,134</u>	<u>(\$ 15,885)</u>	<u>\$ 293,249</u>
	103 年 6 月 30 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商品存貨	<u>\$ 283,022</u>	<u>(\$ 11,306)</u>	<u>\$ 271,716</u>
	103 年 1 月 1 日		
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商品存貨	<u>\$ 297,050</u>	<u>(\$ 9,081)</u>	<u>\$ 287,969</u>

當期認列之存貨相關費損：

	104年上半年度	103年上半年度
已出售存貨成本	\$ 367,056	\$ 308,024
跌價損失	2,810	2,225
其他	174	192
	<u>\$ 370,040</u>	<u>\$ 310,441</u>

(六) 不動產、廠房及設備

	土地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	合計
<u>104年1月1日</u>					
成本	\$ 69,099	\$ 43,603	\$ 14,457	\$ 7,185	\$ 134,344
累計折舊	—	(8,373)	(11,662)	(4,824)	(24,859)
	<u>\$ 69,099</u>	<u>\$ 35,230</u>	<u>\$ 2,795</u>	<u>\$ 2,361</u>	<u>\$ 109,485</u>
<u>104年度</u>					
1月1日	\$ 69,099	\$ 35,230	\$ 2,795	\$ 2,361	\$ 109,485
增添	—	1,765	—	1,115	2,880
處分	—	—	(44)	—	(44)
重分類	(144)	2,223	—	—	2,079
折舊費用	—	(456)	(693)	(481)	(1,630)
6月30日	<u>\$ 68,955</u>	<u>\$ 38,762</u>	<u>\$ 2,058</u>	<u>\$ 2,995</u>	<u>\$ 112,770</u>
<u>104年6月30日</u>					
成本	\$ 68,955	\$ 48,137	\$ 14,086	\$ 8,300	\$ 139,478
累計折舊	—	(9,375)	(12,028)	(5,305)	(26,708)
	<u>\$ 68,955</u>	<u>\$ 38,762</u>	<u>\$ 2,058</u>	<u>\$ 2,995</u>	<u>\$ 112,770</u>

	土地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	合計
<u>103年1月1日</u>					
成本	\$ 69,099	\$ 43,603	\$ 14,457	\$ 6,692	\$ 133,851
累計折舊	—	(7,594)	(10,491)	(4,142)	(22,227)
	<u>\$ 69,099</u>	<u>\$ 36,009</u>	<u>\$ 3,966</u>	<u>\$ 2,550</u>	<u>\$ 111,624</u>

103年度

1月1日	\$ 69,099	\$ 36,009	\$ 3,966	\$ 2,550	\$ 111,624
折舊費用	—	(389)	(400)	(309)	(1,098)
6月30日	<u>\$ 69,099</u>	<u>\$ 35,620</u>	<u>\$ 3,566</u>	<u>\$ 2,241</u>	<u>\$ 110,526</u>

103年6月30日

成本	\$ 69,099	\$ 43,603	\$ 14,457	\$ 6,692	\$ 133,851
累計折舊	—	(7,983)	(10,891)	(4,451)	(23,325)
	<u>\$ 69,099</u>	<u>\$ 35,620</u>	<u>\$ 3,566</u>	<u>\$ 2,241</u>	<u>\$ 110,526</u>

1. 本集團不動產、廠房及設備於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日均無利息資本化之情事。
2. 本集團房屋及建築之重大組成部分包括建物及電梯，分別按 55 年及 8 年提列折舊。
3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(七) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
<u>104年1月1日</u>			
成本	\$ 25,959	\$ 20,851	\$ 46,810
累計折舊	—	(2,170)	(2,170)
	<u>\$ 25,959</u>	<u>\$ 18,681</u>	<u>\$ 44,640</u>

104年度

1月1日	\$ 25,959	\$ 18,681	\$ 44,640
重分類	144	(2,223)	(2,079)
折舊費用	—	(162)	(162)
6月30日	<u>\$ 26,103</u>	<u>\$ 16,296</u>	<u>\$ 42,399</u>

104年6月30日

成本	\$ 26,103	\$ 18,082	\$ 44,185
累計折舊	—	(1,786)	(1,786)
	<u>\$ 26,103</u>	<u>\$ 16,296</u>	<u>\$ 42,399</u>

	土地	房屋及建築	合計
<u>103年1月1日</u>			
成本	\$ 25,959	\$ 20,851	\$ 46,810
累計折舊	—	(1,798)	(1,798)
	<u>\$ 25,959</u>	<u>\$ 19,053</u>	<u>\$ 45,012</u>
<u>103年度</u>			
1月1日	\$ 25,959	\$ 19,053	\$ 45,012
折舊費用	—	(186)	(186)
6月30日	<u>\$ 25,959</u>	<u>\$ 18,867</u>	<u>\$ 44,826</u>
<u>103年6月30日</u>			
成本	\$ 25,959	\$ 20,851	\$ 46,810
累計折舊	—	(1,984)	(1,984)
	<u>\$ 25,959</u>	<u>\$ 18,867</u>	<u>\$ 44,826</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
投資性不動產之租金收入	\$ 625	\$ 822
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	\$ 265	\$ 248

2. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

3. 本集團截至民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日、103 年 6 月 30 日及 103 年 1 月 1 日止，持有產生租金收入之投資性不動產公允價值分別為 \$63,278、\$63,606、\$63,934 及 \$64,262，尚未有重大變動。

(八) 短期借款

借款性質	104年6月30日	103年12月31日
信用借款	\$ 5,000	\$ 10,000
利率區間	1.75%	1.75%

民國 103 年 6 月 30 日及 103 年 1 月 1 日：無此情事。

(九) 其他應付款

	104年6月30日	103年12月31日
應付薪資	\$ 8,063	\$ 5,695
應付獎金	10,335	13,963
應付股利	10,500	—
其他	17,515	17,541
	<u>\$ 46,413</u>	<u>\$ 37,199</u>

	103年6月30日	103年1月1日
應付薪資	\$ 7,515	\$ 5,175
應付獎金	8,034	11,875
應付股利	30,000	-
其他	6,053	10,249
	<u>\$ 51,602</u>	<u>\$ 27,299</u>

(十) 退休金

- (1) 本集團依據「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。本集團按月就薪資總額 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。

(2) 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$135 及 \$159。

(3) 本集團於民國 104 年 6 月 30 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 \$1,615。
- 自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團依據「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。本集團就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定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。本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,291 及 \$2,053。

(十一) 股本

截至民國 104 年 6 月 30 日止，本公司額定及實收資本額均為 \$300,000，分為 30,000 仟股，每股面額新台幣 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖，本公司普通股期初與期末流通在外股數相同。

(十二) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十三) 保留盈餘

- 依本公司章程規定，年度決算獲有盈餘時，應依法提撥應納營利事業所得稅、彌補歷年虧損，如尚有餘額，應提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限。次依相關法令之規

定提列或迴轉特別盈餘公積，除分派股息外，如尚有盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案提請股東會決議分配之，其中員工紅利為不低於 5%，董監酬勞為不高於 1.5%。

前項員工紅利得以股票支付之，於分配員工股票紅利時，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

2. 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百分之二十五之部分為限。
3. 本公司股利政策係考量未來資金需求、產業競爭狀況、財務結構及盈餘等情形，因本公司營運正處於穩定成長階段，需保留盈餘以因應營運及投資需求之資金，現階段採用剩餘股利政策，就前項可分配盈餘提撥百分之二十以上分派股息及股東紅利，其中現金股利不得低於股利總額百分之二十。
4. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列為分配與業主之股利分別為 \$10,500 (每股新台幣 0.35 元) 及 \$30,000 (每股新台幣 1 元)。民國 104 年 6 月 26 日經股東會提議對民國 103 年度之盈餘分派每普通股股利新台幣 0.35 元，股利總計 \$10,500。
5. 有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請參閱附註六、(十九)。

(十四) 營業收入

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
銷貨收入	\$ 508,413	\$ 441,070
其他營業收入	1,302	594
	<u>\$ 509,715</u>	<u>\$ 441,664</u>

(十五) 其他收入

	104年1月1日至6月30日	103年1月1日至6月30日
租金收入	\$ 625	\$ 822
利息收入:		
銀行存款利息	85	53
其他收入-其他	7,157	1,874
	<u>\$ 7,867</u>	<u>\$ 2,749</u>

(十六) 其他利益及損失

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	\$ 201	\$ 165
投資性不動產折舊費用	(162)	(186)
其他損失	(66)	-
	<u>(\$ 27)</u>	<u>(\$ 21)</u>

(十七) 財務成本

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
利息費用：		
銀行借款	<u>\$ 74</u>	<u>\$ -</u>

(十八) 費用性質之額外資訊

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
商品存貨之變動	\$ 367,056	\$ 308,024
員工福利費用	59,456	51,778
不動產、廠房及設備折舊費用	1,630	1,098
攤銷費用	4,299	5,323
抽成費用	25,732	24,145
手續費	6,866	6,262
廣告費用	4,904	4,842
安裝費	3,235	2,501
修繕費	2,668	331
其他費用	17,205	15,302
營業成本及營業費用	<u>\$ 493,051</u>	<u>\$ 419,606</u>

(十九) 員工福利費用

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
薪資費用	\$ 50,211	\$ 43,579
勞健保費用	4,756	4,072
退休金費用	2,426	2,212
其他用人費用	2,063	1,915
	<u>\$ 59,456</u>	<u>\$ 51,778</u>

1. 依本公司章程規定，應分配員工紅利及董事監察人酬勞請參閱附註六、(十三)保留盈餘之說明。

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。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。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。

2. 本公司民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工酬勞(紅利)估列金額分別為\$2,087 及\$763；董監酬勞估列金額皆為\$0，前述金額帳列薪資費用科目。其中民國 104 年係以截至當期止(以本年度)之獲利情況估列；民國 103 年係以截至當期止(以該年度)之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。

經股東會決議之民國 103 年度及 102 年度員工紅利及董監酬勞與民國 103 年度及 102 年度財務報告認列之金額一致。民國 103 年度盈餘尚未實際配發。

(二十)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 4,544	\$ 4,781
未分配盈餘加徵	1,376	144
以前年度所得稅低估	33	275
當期所得稅總額	<u>5,953</u>	<u>5,200</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(494)	(549)
遞延所得稅總額	<u>(494)</u>	<u>(549)</u>
所得稅費用	<u>\$ 5,459</u>	<u>\$ 4,651</u>

2. 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。

3. 未分配盈餘相關資訊

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>	<u>103年1月1日</u>
87年度以後	\$ 67,627	\$ 61,852	\$ 52,802	\$ 65,239

4. 截至民國 104 年 6 月 30 日、103 年 12 月 31 日、103 年 6 月 30 日及 103 年 1 月 1 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$18,366、\$14,772、\$21,807 及\$21,062，民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 29.19%，民國 104 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 29.13%。

(二十一) 每股盈餘

104年1月1日至6月30日			
	金 額	加權平均流	每股盈餘(元)
	稅 後	在外仟股數	稅 後
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	\$ 18,971	30,000	\$ 0.63
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之	\$ 18,971	30,000	
本期淨利			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	180	
歸屬於母公司普通股股東之本			
淨利加潛在普通股之影響	\$ 18,971	30,180	\$ 0.63
103年1月1日至6月30日			
	金 額	加權平均流	每股盈餘(元)
	稅 後	在外仟股數	稅 後
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之	\$ 20,135	30,000	\$ 0.67
本期淨利			
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之	\$ 20,135	30,000	
本期淨利			
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	69	
歸屬於母公司普通股股東之本			
淨利加潛在普通股之影響	\$ 20,135	30,069	\$ 0.67

(二十二) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
盈餘分派現金股利	\$ 10,500	\$ 30,000
減：期末應付股利	(10,500)	(30,000)
本期支付現金	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
投資性不動產轉列不動 產、廠房及設備	<u>\$ 2,223</u>	<u>\$ -</u>
不動產、廠房及設備轉列 投資性不動產	<u>\$ 144</u>	<u>\$ -</u>

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 資金融通關係人情形：

向關係人借款(表列其他應付款項-關係人)

期末餘額：

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>	<u>103年1月1日</u>
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>104年1月1日至6月30日</u>	<u>103年1月1日至6月30日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,427	\$ 4,594
退職後福利	179	196
	<u>\$ 4,606</u>	<u>\$ 4,790</u>

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值				擔 保 用 途
	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日	
土地	\$ 68,955	\$ 69,099	\$ 69,099	\$ 69,099	進貨履約付款保證、 短期借款擔保
房屋及建築	38,762	35,230	35,620	36,009	進貨履約付款保證、 短期借款擔保
投資性不動產	42,399	44,640	44,826	45,012	進貨履約付款保證、 短期借款擔保
定期存款(表列「 其他金融資產-流 動」)	13,800	17,250	9,000	15,900	進貨履約付款保證
	<u>\$ 163,916</u>	<u>\$ 166,219</u>	<u>\$ 158,545</u>	<u>\$ 166,020</u>	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無。

(二) 承諾事項

1. 截至民國 104 年 6 月 30 日及民國 103 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日止，本集團因與供應商簽約預計進貨而開立保證票據作為擔保之金額分別為\$33,339、\$39,569、\$45,292 及\$49,829。
2. 截至民國 104 年 6 月 30 日及民國 103 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日止，本公司已簽約之未完工程總價款分別為\$3,251、\$4,056、\$1,513 及\$0，尚未認列金額分別為\$1,388、\$1,143、\$1,074 及\$0。

十、重大之災害損失

無。

十一、重大之期後事項

無。

十二、其他

(一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，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，本集團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。

本集團於民國 104 年度之策略維持與民國 103 年度相同，均係致力維持平穩之負債資本比率。於民國 104 年 6 月 30 日及 103 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日，本集團之負債資本比率如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日	103年1月1日
總負債	\$ 308,015	\$ 400,920	\$ 299,883	\$ 394,891
總資產	\$ 690,220	\$ 774,654	\$ 664,567	\$ 769,440
負債資本比率	45	52	45	51

(二) 金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債(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、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金)之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，請參閱附註十二、(三)公允價值資訊。

2. 財務風險管理政策

- (1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。
- (2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

本集團從事之業務並未重大涉及非功能性貨幣，故無受匯率波動之重大影響。

價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內上市櫃股票及受益憑証，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加\$217 及\$700。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自短期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，若借款利率增加或減少 0.25%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅後淨利將減少或增加 \$10 及 \$0，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(2) 信用風險

- A. 本集團之應收帳款對象主要係國內知名百貨公司及知名電子商務服務平台，發生信用風險之可能性極低，最大之信用風險為其帳面價值。
- B. 於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團已發生減損之金融資產個別分析請參閱附註六各金融資產之說明。

(3) 流動性風險

- A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團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，以使集團不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量集團之債務融資計畫、債務條款遵循及符合內部資產負債表之財務比率目標等。
- B. 本集團所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，由集團財務部將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 104 年 6 月 30 日及 103 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$58,459、\$15,570、\$39,577 及 \$25,493，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。
- C. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係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。

非衍生金融負債：

104年6月30日	1年以內	1至2年內	2年以上
短期借款	\$ 5,043	\$ -	\$ -
應付票據	3,897	-	-
應付帳款	124,503	-	-
其他應付款	46,413	-	-
長期應付票據及款項	-	-	10,349

衍生金融負債：無

非衍生金融負債：

103年12月31日	1年以內	1至2年內	2年以上
短期借款	\$ 10,087	\$ -	\$ -
應付票據	4,068	-	-
應付帳款	162,194	-	-
其他應付款	37,199	-	-
其他應付款項-關係人	4,000	-	-
長期應付票據及款項	-	-	13,703

衍生金融負債：無

非衍生金融負債：

103年6月30日	1年以內	1至2年內	2年以上
應付票據	\$ 4,247	\$ -	\$ -
應付帳款	120,152	-	-
其他應付款	51,602	-	-
長期應付票據及款項	-	-	16,390

衍生金融負債：無

非衍生金融負債：

103年1月1日	1年以內	1至2年內	2年以上
應付票據	\$ 27,314	\$ -	\$ -
應付帳款	171,163	-	-
其他應付款	27,299	-	-
長期應付票據及款項	-	-	1,071

衍生金融負債：無

本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面價值趨近於其公允價值，資訊請詳參閱附註十二、(二)1.說明。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資及受益憑證等的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。。

3. 民國 104 年 6 月 30 日及 103 年 12 月 31 日、6 月 30 日、1 月 1 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性

及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

104年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
權益證券	<u>\$ 21,221</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,221</u>
103年12月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
權益證券	<u>\$ 5,050</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,050</u>
103年6月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
權益證券	<u>\$ 70,059</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,059</u>
103年1月1日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
權益證券	<u>\$ 36,008</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 36,008</u>

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

(1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	<u>上市(櫃)公司股票</u>	<u>開放型基金</u>
市場報價	收盤價	淨值
(2) 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。		

5. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級及第二等級間之任何移轉，且無採用第二等級及第三等級之金融及非金融工具。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
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：請詳附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表五。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
9. 從事衍生工具交易：無此情事。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表六。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：無此情事。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情事。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且係以集團整體經營成果評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量

本集團營運部門損益係以繼續營業單位稅前淨利作為評估績效之基礎。

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊為一般公認會計原則編製之財務報表。

(四) 部門損益、資產與負債之調節資訊

向主要營運決策者呈報之收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。提供予主要營運決策者之總資產及總負債金額，予本公司財務報告內之資產及負債採用一致之衡量方式。

十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一) 所選擇之豁免項目

本集團選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

(二) 本集團除避險會計、非控制權益及政府貸款，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

1. 會計估計

於民國 103 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

(三) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本集團之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 103 年 1 月 1 日權益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 25,493	\$ -	\$ 25,493	
公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	36,008	(36,008)	-	(6)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	-	36,008	36,008	(6)
應收票據	1,033	-	1,033	
應收帳款	198,703	-	198,703	
其他應收款	18,563	-	18,563	
存貨	287,969	-	287,969	
預付款項	12,879	-	12,879	
其他金融資產-流動	15,900	-	15,900	
遞延所得稅資產-流動	1,542	(1,542)	-	(3)
其他流動資產	587	-	587	
流動資產合計	598,677	(1,542)	597,135	
<u>非流動資產</u>				
不動產、廠房及設備	111,624	-	111,624	
投資性不動產	-	45,012	45,012	(1)
出租資產	45,012	(45,012)	-	(1)
遞延所得稅資產	1,846	1,702	3,548	(3)
其他非流動資產	12,121	-	12,121	
非流動資產合計	170,603	1,702	172,305	
資產總計	\$ 769,280	\$ 160	\$ 769,440	

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
應付票據	\$ 27,314	\$ -	\$ 27,314	
應付帳款	171,163	-	171,163	
其他應付款	25,291	2,008	27,299	(5)
本期所得稅負債	744	-	744	
預收款項	149,713		149,713	
其他流動負債	1,354	-	1,354	
流動負債合計	375,579	2,008	377,587	
<u>非流動負債</u>				
長期應付票據	1,071	-	1,071	
應計退休金負債	17,004	(1,070)	15,934	(2)
存入保證金	299	-	299	
非流動負債合計	18,374	(1,070)	17,304	
負債總計	393,953	938	394,891	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
普通股股本	300,000	-	300,000	
資本公積	1,500	-	1,500	
保留盈餘				
法定盈餘公積	7,810	-	7,810	
未分配盈餘	66,017	(778)	65,239	(2)(5)
權益總計	375,327	(778)	374,549	
負債及權益總計	\$ 769,280	\$ 160	\$ 769,440	

2. 民國 103 年 12 月 31 日權益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 15,570	\$ -	\$ 15,570	
公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	5,050	(5,050)	-	(6)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	-	5,050	5,050	(6)
應收票據	2,663	-	2,663	
應收帳款	226,206	-	226,206	
其他應收款	28,594	-	28,594	
存貨	293,249	-	293,249	
預付款項	17,850	-	17,850	
其他金融資產-流動	17,250	-	17,250	
遞延所得稅資產-流動	2,692	(2,692)	-	(3)
其他流動資產	344	-	344	
流動資產合計	609,468	(2,692)	606,776	
<u>非流動資產</u>				
不動產、廠房及設備	109,712	(227)	109,485	(4)
投資性不動產	-	44,640	44,640	(1)
出租資產	44,640	(44,640)	-	(1)
遞延所得稅資產	2,018	2,402	4,420	(3)
其他非流動資產	9,106	227	9,333	(4)
非流動資產合計	165,476	2,402	167,878	
資產總計	\$ 774,944	(\$ 290)	\$ 774,654	

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
短期借款	\$ 10,000	\$ -	\$ 10,000	
應付票據	4,068	-	4,068	
應付帳款	162,194	-	162,194	
其他應付款	35,183	2,016	37,199	(5)
其他應付款-關係人	4,000	-	4,000	
本期所得稅負債	4,280	-	4,280	
預收款項	150,611	-	150,611	
其他流動負債	1,122	-	1,122	
流動負債合計	371,458	2,016	373,474	
<u>非流動負債</u>				
長期應付票據	13,703	-	13,703	
應計退休金負債	17,323	(3,770)	13,553	(2)
存入保證金	182	-	182	
遞延所得稅負債	-	8	8	(3)
非流動負債合計	31,208	(3,762)	27,446	
負債總計	402,666	(1,746)	400,920	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
普通股股本	300,000	-	300,000	
資本公積	1,500	-	1,500	
保留盈餘	-	-	-	
法定盈餘公積	10,382	-	10,382	
未分配盈餘	60,396	1,456	61,852	(2)(5)
權益總計	372,278	1,456	373,734	
負債及權益總計	\$ 774,944	(\$ 290)	\$ 774,654	

3. 民國 103 年 6 月 30 日權益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動資產</u>				
現金及約當現金	\$ 39,577	\$ -	\$ 39,577	
公平價值變動列入損益 之金融資產-流動	70,059	(70,059)	-	(6)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產-流動	-	70,059	70,059	(6)
應收票據	873	-	873	
應收帳款	77,674	-	77,674	
其他應收款	9,545	-	9,545	
存貨	271,716	-	271,716	
預付款項	12,248	-	12,248	
其他金融資產-流動	9,000	-	9,000	
遞延所得稅資產-流動	1,542	(1,542)	-	(3)
其他流動資產	630	-	630	
流動資產合計	492,864	(1,542)	491,322	
<u>非流動資產</u>				
不動產、廠房及設備	110,526	-	110,526	
投資性不動產	-	44,826	44,826	(1)
出租資產	44,826	(44,826)	-	(1)
遞延所得稅資產	2,371	1,736	4,107	(3)
其他非流動資產	13,786	-	13,786	
非流動資產合計	171,509	1,736	173,245	
資產總計	\$ 664,373	\$ 194	\$ 664,567	

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<u>流動負債</u>				
應付票據	4,247	—	4,247	
應付帳款	120,152	—	120,152	
其他應付款	49,393	2,209	51,602	(5)
本期所得稅負債	4,889	—	4,889	
預收款項	85,657	—	85,657	
其他流動負債	611	—	611	
流動負債合計	264,949	2,209	267,158	
<u>非流動負債</u>				
長期應付票據	16,390	—	16,390	
應計退休金負債	17,163	(1,070)	16,093	(2)
存入保證金	232	—	232	
遞延所得稅負債	10	—	10	
非流動負債合計	33,795	(1,070)	32,725	
負債總計	298,744	1,139	299,883	
<u>歸屬於母公司業主之權益</u>				
普通股股本	300,000	—	300,000	
資本公積	1,500	—	1,500	
保留盈餘				
法定盈餘公積	10,382	—	10,382	
未分配盈餘	53,747	(945)	52,802	(2)(5)
權益總計	365,629	(945)	364,684	
負債及權益總計	\$ 664,373	\$ 194	\$ 664,567	

4. 民國 103 年度綜合損益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 1,014,400	\$ -	\$ 1,014,400	
營業成本	(737,598)	-	(737,598)	
營業毛利	276,802	-	276,802	
營業費用				
推銷費用	(196,302)	28	(196,274)	(5)
管理費用	(59,224)	(36)	(59,260)	(5)
營業利益	21,276	(8)	21,268	
營業外收入及支出				
其他收入	14,793	-	14,793	
其他利益及損失	(2,663)	-	(2,663)	
財務成本	(296)	-	(296)	
稅前淨利	33,110	(8)	33,102	
所得稅費用	(6,159)	1	(6,158)	(5)
本期淨利	26,951	(7)	26,944	
其他綜合損益				
確定福利之精算損益	-	2,700	2,700	(2)
與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	-	(459)	(459)	(2)
本期其他綜合損益(稅後 淨額)	-	2,241	2,241	
本期綜合損益總額	\$ 26,951	\$ 2,234	\$ 29,185	

5. 民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
營業收入	\$ 441,664	\$ -	\$ 441,664	
營業成本	(310,441)	-	(310,441)	
營業毛利	131,223	-	131,223	
營業費用				
推銷費用	(84,365)	(279)	(84,644)	(5)
管理費用	(24,599)	78	(24,521)	(5)
營業利益	22,259	(201)	22,058	
營業外收入及支出				
其他收入	2,749	-	2,749	
其他利益及損失	(21)	-	(21)	
稅前淨利	24,987	(201)	24,786	
所得稅費用	(4,685)	34	(4,651)	(5)
本期淨利	20,302	(167)	20,135	
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	
本期綜合損益總額	\$ 20,302	(\$ 167)	\$ 20,135	

為便於財務報表之比較，先前依中華民國一般公認會計原則編製民國 103 年 1 月 1 日、103 年 6 月 30 日及 103 年 12 月 31 日之資產負債表，民國 103 年度綜合損益表及民國 103 年第 2 季財務報表之部分科目業經重分類。

調節原因說明如下：

(1) 投資性不動產

本集團供出租使用之不動產，依中華民國一般公認會計原則係表達於「其他資產」；依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。

(2) 退休金

A. 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。

B. 本集團退休金精算損益，依中華民國一般公認會計原則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，再衡量數係立即認列於其他綜合淨利中。

C. 本公司選擇轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於未分配盈餘。

(3)所得稅

- A. 依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第1號「財務報表之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。
- B. 遞延所得稅資產及負債不符合國際會計準則第12號「所得稅」之互抵條件，故不得互抵，因此本集團於轉換日將遞延所得稅資產及負債予以重分類。

(4)預付設備款

本集團因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。

(5)員工福利

中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。

- (6)其餘影響數皆為依據國際會計準則相關規定予以重分類財務報表表達科目，未影響股東權益。

5. 民國104年度及103年1月1日至6月30日現金流量表之重大調整

- (1)自中華民國一般公認會計原則轉換至IFRSs，對所報導之本集團產生之現金流量並無影響。
- (2)中華民國一般公認會計原則與IFRSs表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

集雅社股份有限公司
資金貸與他人
民國104年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來項目	是否 為關 係人	本期 最高金額 (註2)	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金 貸 與性 質	業務 往來金額 (註3)	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註4)	資金貸與 總限額 (註5)	備註
													名稱	價值			
0	集雅社股份有限公 司	集盛股份有限公司	其他應收 款-關係人	是	\$ 26,000	\$ 23,000	\$ 23,000	2.53%	業務 往來	\$ 98,356	-	\$ -	-	\$ -	\$ 114,661	\$ 114,661	

註1：編號欄之說明如下：
 (1). 發行人填0。
 (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：當年度資金貸與他人之最高餘額。

註3：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額，業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象最近一年度之業務往來金額。

註4：依本公司資金貸與他人作業程序，對個別對象之限額以不超過貸出資金之公司最近期財務報表淨值之30%為限。

註5：依本公司資金貸與他人作業程序，資金貸與他人之總額以不超過貸出資金之公司最近期財務報表淨值之30%為限。

集雅社股份有限公司
為他人背書保證
民國104年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸地 區背書保證	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	集雅社股份有限公 司	集盛股份有限公司	1	\$ 38,220	\$ 10,000	\$ 5,000	\$ 5,000	\$ -	1.31	\$ 114,661	Y	N	N	

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(2). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4). 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5). 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：依提供背書保證公司之背書保證作業程序規定，對單一企業背書保證之限額及背書保證總額以提供背書保證公司最近期財務報表淨值之10%為限。
依本公司背書保證作業程序規定，對外背書保證限額以本公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表淨值30%為限。

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

民國104年6月30日

(除特別註明者外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股 數	帳面金額	持股比例	公允價值	
集雅社股份有限公司	受益憑證-元大寶來萬泰貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	736,885	\$ 11,002	-	\$ 11,002	
集雅社股份有限公司	受益憑證-摩根中國A股基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	158,730	2,640	-	2,640	
集雅社股份有限公司	受益憑證-群益中國金采平衡基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500,000	4,912	-	4,912	
集雅社股份有限公司	受益憑證-德盛安聯收益成長基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	6,345	1,968	-	1,968	
集雅社股份有限公司	股票-兆豐金融控股股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	20,000	556	-	556	
集雅社股份有限公司	股票-燦坤實業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	6,000	143	-	143	

集雅社股份有限公司

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
 民國104年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
 （除特別註明者外）

附表四

買、賣之公司	有價證券種類及 名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數	金 額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
集雅社股份有限公司	受益憑證-台新真 吉利貨幣市場基金	透過損益按公允價 值衡量之金融資產 —流動	-	無	-	\$ -	7,945,565	\$ 87,000	7,945,565	\$ 87,033	\$ 87,000	\$ 33	-	\$ -

			交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率	
集雅社股份有限公司	集盛股份有限公司	子公司	銷貨	(\$ 98,356)	(19%)	註1	註1	註1	\$ 1,131	-	
集盛股份有限公司	集雅社股份有限公司	母公司	進貨	98,356	93%	註2	註2	註2	(1,131)	(37%)	

註1：本公司銷貨予關係人之交易價格係依雙方約定辦理；收款條件為月結後30天，與一般客戶交易條件尚無顯著不同。

註2：本公司向關係人進貨之交易價格係依雙方約定辦理；付款條件為貨到30天，與一般廠商交易條件尚無顯著不同。

交易往來情形							佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	科目	金額	交易條件	
0	集雅社股份有限公司	集盛股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 98,356	註5	19.30%
0	集雅社股份有限公司	集盛股份有限公司	1	應收帳款	1,131	註5	0.16%
0	集雅社股份有限公司	集盛股份有限公司	1	其他應收款	1,290	依雙方約定辦理	0.19%
0	集雅社股份有限公司	集盛股份有限公司	1	其他應收款	23,000	註6	3.33%
1	集盛股份有限公司	集雅社股份有限公司	2	銷貨收入	6,941	註5	1.36%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1). 母公司填0。

(2). 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

(1). 母公司對子公司。

(2). 子公司對母公司。

(3). 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註4：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

註5：交易價格係依照依雙方約定辦理；收、付款條件分別為月結後30天及貨到30天，與一般客戶交易條件尚無顯著不同。

註6：依照資金貸與他人作業程序辦理。

集雅社股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國104年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

附表七

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本	本期認列之投	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額	期損益	資損益	
集雅社股份有限公司	集盛股份有限公司	台灣	電器、家電、音響設備、資訊通訊產品等批發業及零售業	\$ 10,000	\$ 10,000	1,000,000	100.00	\$ 14,076	\$ 5,088	\$ 4,954	註1

註1：被投資公司本期(損)益與本公司認列之投資(損)益之差額係屬公司間內部交易產生之未實現損益。

附件二

集雅社股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國 103 年度及 102 年度

公司地址：高雄市苓雅區中正一路 265 號 1 樓
電 話：(07)727-3128

集雅社股份有限公司及子公司
民國 103 年度及 102 年度合併財務報表暨會計師查核報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	聲明書	4
四、	會計師查核報告	5
五、	合併資產負債表	6 ~ 7
六、	合併損益表	8
七、	合併股東權益變動表	9
八、	合併現金流量表	10
九、	合併財務報表附註	11 ~ 35
	(一) 公司沿革	11
	(二) 重要會計政策之彙總說明	11 ~ 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 ~ 22
	(五) 關係人交易	23
	(六) 抵(質)押之資產	23
	(七) 重大承諾事項及或有事項	24
	(八) 重大之災害損失	24

項	目	頁次
(九)	重大之期後事項	24
(十)	其他	24 ~ 26
(十一)	附註揭露事項	27 ~ 29
1.	重大交易事項相關資訊	27 ~ 28
2.	轉投資事業相關資訊	28
3.	大陸投資資訊	29
4.	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	29
(十二)	營運部門資訊	30
(十三)	採用 IFRSs 相關事項	31 ~ 35

集雅社股份有限公司及子公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司 103 年度（自 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：集雅社股份有限公司及子公司



負責人：盧乾三



中華民國 104 年 6 月 3 日



資誠

會計師查核報告

(104)財審報字第 15000612 號

集雅社股份有限公司 公鑒：

集雅社股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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，第一段所述合併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」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達集雅社股份有限公司及其子公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

資誠聯合會計師事務所

林億彰

林億彰

會計師

吳建志

吳建志



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 37504 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

中華民國 104 年 6 月 3 日

集雅社股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國103年及102年12月31日



單位：新台幣仟元

			103 年 12 月 31 日			102 年 12 月 31 日		
資	產	附註	金	額	%	金	額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	四(一)	\$	15,570	2	\$	25,493	3
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)		5,050	1		36,008	5
1120	應收票據淨額			2,663	-		1,033	-
1140	應收帳款淨額	四(三)		226,206	29		198,703	26
1160	其他應收款	四(四)		28,594	4		18,563	2
1190	其他金融資產 - 流動	六		17,250	2		15,900	2
120X	存貨	四(五)		293,249	38		287,969	38
1260	預付款項			17,850	2		12,879	2
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十三)		2,692	1		1,542	-
1298	其他流動資產 - 其他			344	-		587	-
11XX	流動資產合計			609,468	79		598,677	78
固定資產		四(六)及六						
成本								
1501	土地			69,099	9		69,099	9
1521	房屋及建築			43,603	5		43,603	5
1551	運輸設備			14,457	2		14,457	2
1561	辦公設備			7,185	1		6,692	1
15XY	成本及重估增值			134,344	17		133,851	17
15X9	減：累計折舊		(	24,859)	(3)	(	22,227)	(3)
1670	未完工程及預付設備款			227	-		-	-
15XX	固定資產淨額			109,712	14		111,624	14
其他資產								
1800	出租資產	四(七)及六		44,640	6		45,012	6
1820	存出保證金			225	-		194	-
1830	遞延費用			8,881	1		11,927	2
1860	遞延所得稅資產 - 非流動	四(十三)		2,018	-		1,846	-
18XX	其他資產合計			55,764	7		58,979	8
1XXX	資產總計		\$	774,944	100	\$	769,280	100

(續次頁)

集雅社股份有限公司
合併資產負債表
民國 103 年及 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2100	短期借款	四(八)	\$	10,000 1	\$	- -
2120	應付票據			4,068 -		27,314 4
2140	應付帳款			162,194 21		171,163 22
2160	應付所得稅	四(十三)		4,280 1		744 -
2170	應付費用			31,186 4		23,158 3
2190	其他應付款項 - 關係人	五(二)		4,000 1		- -
2210	其他應付款項			3,997 1		2,133 -
2260	預收款項			150,611 19		149,713 20
2280	其他流動負債			1,122 -		1,354 -
21XX	流動負債合計			371,458 48		375,579 49
長期負債						
2441	長期應付票據			13,703 2		1,071 -
其他負債						
2810	應計退休金負債	四(九)		17,323 2		17,004 2
2820	存入保證金			182 -		299 -
28XX	其他負債合計			17,505 2		17,303 2
2XXX	負債總計			402,666 52		393,953 51
股東權益						
股本						
3110	普通股股本	一及四(十)		300,000 39		300,000 39
資本公積						
3211	普通股溢價	四(十一)		1,500 -		1,500 -
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	四(十二)(十三)		10,382 1		7,810 1
3350	未分配盈餘			60,396 8		66,017 9
361X	母公司股東權益合計			372,278 48		375,327 49
3XXX	股東權益總計			372,278 48		375,327 49
重大承諾事項及或有事項 七						
負債及股東權益總計			\$	774,944 100	\$	769,280 100

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：盧乾三



經理人：盧乾三

-7-



會計主管：李伯昌



 集雅社股份有限公司及其子公司
 合併損益表
 民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	103 年 度	102 年 度
		金 額 %	金 額 %
營業收入			
4110 銷貨收入		\$ 1,017,633 100	\$ 893,884 100
4170 銷貨退回		(3,231) -	(1,608) -
4190 銷貨折讓		(2) -	- -
4000 營業收入合計		1,014,400 100	892,276 100
營業成本			
5110 銷貨成本	四(五)	(737,598) (73)	(645,225) (72)
5910 營業毛利		276,802 27	247,051 28
營業費用			
6100 推銷費用	四(十五)	(196,302) (19)	(178,324) (20)
6200 管理及總務費用		(59,224) (6)	(40,090) (5)
6000 營業費用合計		(255,526) (25)	(218,414) (25)
6900 營業淨利		21,276 2	28,637 3
營業外收入及利益			
7110 利息收入		121 -	97 -
7310 金融資產評價利益	四(二)	264 -	296 -
7480 什項收入		14,672 1	3,323 1
7100 營業外收入及利益合計		15,057 1	3,716 1
營業外費用及損失			
7510 利息費用	五(二)	(296) -	(201) -
7880 什項支出		(2,927) -	(1,176) -
7500 營業外費用及損失合計		(3,223) -	(1,377) -
7900 繼續營業單位稅前淨利		33,110 3	30,976 4
8110 所得稅費用	四(十三)	(6,159) -	(5,251) (1)
9600XX 合併總損益		\$ 26,951 3	\$ 25,725 3
歸屬於：			
9601 合併淨損益		\$ 26,951 3	\$ 25,725 3
每股盈餘			
	四(十四)	稅 前 稅 後	稅 前 稅 後
9750 基本		\$ 1.10 \$ 0.90	\$ 1.03 \$ 0.86
9850 稀釋		\$ 1.10 \$ 0.89	\$ 1.03 \$ 0.85

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：盧乾三



經理人：盧乾三



會計主管：李伯昌



集雅社股份有限公司
合併資產負債表
民國103年及102年12月31日

單位：新台幣仟元

民國102年度	普通股本	普通股票溢價	法定盈餘公積	留盈餘	合計
民國102年1月1日餘額	\$ 300,000	\$ 1,500	\$ 5,193	\$ 72,909	\$ 379,602
民國101年度盈餘指標及分配：(註)					
法定盈餘公積	-	-	2,617	(2,617)	-
現金股利	-	-	-	(30,000)	(30,000)
民國102年度合併總損益	-	-	-	25,725	25,725
民國102年12月31日餘額	\$ 300,000	\$ 1,500	\$ 7,810	\$ 66,017	\$ 375,327
民國103年度					
民國103年1月1日餘額	\$ 300,000	\$ 1,500	\$ 7,810	\$ 66,017	\$ 375,327
民國102年度盈餘指標及分配：(註)					
法定盈餘公積	-	-	2,572	(2,572)	-
現金股利	-	-	-	(30,000)	(30,000)
民國103年度合併總損益	-	-	-	26,951	26,951
民國103年12月31日餘額	\$ 300,000	\$ 1,500	\$ 10,382	\$ 60,396	\$ 372,278

註：民國102年度及101年度員工分紅分別為\$1,067及\$2,232已於損益表扣除。

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：盧乾三

經理人：盧乾三



會計主管：李伯昌



集雅社股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	103	年	度	102	年	度
<u>營業活動之現金流量</u>						
合併總損益	\$		26,951	\$		25,725
調整項目						
金融資產評價利益	(		264)	(		296)
存貨跌價及呆滯損失			6,804			1,544
處分固定資產損失			-			778
折舊費用			2,632			2,423
出租資產折舊費用(表列什項支出)			372			372
攤銷費用			14,876			7,815
資產及負債科目之變動						
公平價值變動列入損益之金融資產-流動			31,222			27,301
應收票據	(		1,630)	(		265)
應收帳款	(		27,503)	(		21,584)
其他應收款	(		10,031)	(		3,421)
其他金融資產-流動	(		1,350)	(		500)
存貨	(		12,084)	(		22,768)
預付款項	(		4,971)	(		3,968)
其他流動資產-其他			243			409
遞延所得稅資產淨變動數	(		1,322)	(		133)
應付票據	(		23,246)	(		1,915)
應付帳款	(		8,969)	(		4,034)
應付費用			8,028			480
應付所得稅			3,536	(		7,927)
其他應付款項			1,864			1,370
預收款項			898			45,134
其他流動負債	(		232)	(		829)
應計退休金負債			319			293
營業活動之淨現金流入			6,143			67,402
<u>投資活動之現金流量</u>						
購置固定資產	(		720)	(		19,460)
處分固定資產價款			-			303
存出保證金(增加)減少	(		31)	(		401)
遞延費用增加	(		11,830)	(		12,630)
投資活動之淨現金流出	(		12,581)	(		31,386)
<u>融資活動之現金流量</u>						
短期借款增加			10,000			-
長期應付票據增加(減少)			12,632	(		4,166)
其他應付款項-關係人增加			4,000			-
存入保證金(減少)增加	(		117)	(		143)
發放現金股利	(		30,000)	(		30,000)
融資活動之淨現金流出	(		3,485)	(		34,023)
本期現金及約當現金(減少)增加	(		9,923)	(		1,993)
期初現金及約當現金餘額			25,493			23,500
期末現金及約當現金餘額	\$		15,570	\$		25,493
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>						
本期支付所得稅	\$		3,944	\$		13,311
本期支付利息	\$		282	\$		201

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：盧乾三



經理人：盧乾三



會計主管：李伯昌



集雅社股份有限公司及其子公司
合併財務報告
民國 103 年及 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司於民國 83 年 11 月 26 日奉准創立，設立時資本額為\$5,000，截至民國 103 年 12 月 31 日止，本公司實收資本總額為\$300,000。主要經營項目為各種電化製品、視聽音響組合、保養維修與其器材買賣業務、進出口貿易業務、代理國內外廠商之報價投標及經銷業務及醫療器材批發與零售業務。本公司於民國 99 年 9 月 16 日經股東臨時會決議變更公司名稱，由原「集盛股份有限公司」更名為「集雅社股份有限公司」，並於民國 99 年 9 月 23 日經主管機關核准。截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本集團員工人數分別為 189 人及 168 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製原則

1. 合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制力之日起，開始將子公司之收益及費損編入合併損益表；對於喪失對子公司控制力之日起，終止將子公司之收益及費損編入合併損益表，且不予追溯重編以前年度合併損益表。本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額業已沖銷。

2. 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			103年12月31日	102年12月31日
集雅社股份有限公司	集盛股份有限公司	電器、家電、音響設備、 資訊通訊產品等批發業 及零售業	100%	100%

3. 未列入合併財務報表之子公司如下：無此情事。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。

5. 國外子公司營業之特殊風險：無此情事。

6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無此情事。
7. 子公司持有母公司發行證券之內容：無此情事。
8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無此情事。

(二) 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，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾 12 個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後 12 個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾 12 個月清償之負債。

(三) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬債務性質、受益憑證及衍生性商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 本集團指定公平價值變動列入損益之金融資產與負債者，係符合下列條件之一：
 - (1) 係為混合商品。
 - (2) 該指定可消除或重大減少會計衡量或認列之不一致。
 - (3) 係依本集團明訂之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評價績效目的所作之指定。

(四) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 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。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

2. 本集團於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值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。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，迴轉之金額認列為當期損益。

(五) 存 貨

存貨採永續盤存制，成本之結轉採加權平均法計算。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除推銷費用之餘額。

(六) 固定資產及出租資產

1. 固定資產及出租資產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. 固定資產及出租資產依估計經濟耐用年限，採平均法計提折舊。各項資產之耐用年數如下：

固 定 資 產：

房屋及建築	55年
運輸設備	5年
辦公設備	2年 ~ 5年

出 租 資 產：

房屋及建築	55年
-------	-----

3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
4. 以營業租賃方式出租予他人之固定資產列為出租資產。

(七) 遞延費用

以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採平均法攤提。

(八) 非金融資產減損

本集團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淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情

況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(九)退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務於發生時一次認列。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則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。

(十)所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得稅負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用（利益）。
2. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十一)員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司及子公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日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。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 96 年 3 月 30 日金融監督管理委員會金管證六字第 0960013218 號令，本公司及子公司以最近一期經會計師查核之財務報表淨值，計算員工股票紅利之股數。

(十二)收入成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十三)會計估計

本集團於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十四)營運部門政策

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

司之營運決策者為董事會。

本公司依財務會計準則公報第 41 號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

無

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	103年12月31日	102年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 689	\$ 812
支票存款及活期存款	14,881	24,681
	<u>\$ 15,570</u>	<u>\$ 25,493</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	103年12月31日	102年12月31日
流動項目：		
交易目的金融資產		
受益憑證	\$ 5,000	\$ 36,000
交易目的金融資產評價調整	50	8
	<u>\$ 5,050</u>	<u>\$ 36,008</u>

1. 本集團於民國 103 年度及 102 年度認列之淨利益分別計 \$264 及 \$296。

2. 本集團上述金融資產未提供質押。

(三)應收帳款淨額

	103年12月31日	102年12月31日
應收帳款	\$ 226,772	\$ 199,269
減：備抵呆帳	(566)	(566)
	<u>\$ 226,206</u>	<u>\$ 198,703</u>

(四)其他應收款

	103年12月31日	102年12月31日
其他應收款	<u>\$ 28,594</u>	<u>\$ 18,563</u>

係本集團已銷售經銷商品達約定之比例，供應商須依約提供本集團之獎勵金。

(五) 存 貨

	103 年	12 月	31 日
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商品存貨	\$ 309,134	(\$ 15,885)	\$ 293,249
	102 年	12 月	31 日
	成本	備抵跌價損失	帳面價值
商品存貨	\$ 297,050	(\$ 9,081)	\$ 287,969

當期認列之存貨相關費損：

	103年度	102年度
已出售存貨成本	\$ 730,438	\$ 643,326
跌價損失	6,804	1,544
其他	356	355
	\$ 737,598	\$ 645,225

(六) 固定資產

	103 年	12 月	31 日
資 產 名 稱	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 69,099	\$ -	\$ 69,099
房屋及建築	43,603	(8,373)	35,230
運輸設備	14,457	(11,662)	2,795
辦公設備	7,185	(4,824)	2,361
未完工程及預付設備款	227	-	227
	\$ 134,571	(\$ 24,859)	\$ 109,712
	102 年	12 月	31 日
資 產 名 稱	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 69,099	\$ -	\$ 69,099
房屋及建築	43,603	(7,594)	36,009
運輸設備	14,457	(10,491)	3,966
辦公設備	6,692	(4,142)	2,550
	\$ 133,851	(\$ 22,227)	\$ 111,624

1. 上列部分固定資產已提供予本集團經銷商品之供應商作為擔保品，請參閱附註六之說明。

2. 民國 103 年度及 102 年度均無利息資本化之情事。

(七) 出租資產

	103年12月31日	102年12月31日
土地	\$ 25,959	\$ 25,959
房屋及建築	20,851	20,851
成本	46,810	46,810
減：累計折舊	(2,170)	(1,798)
	<u>\$ 44,640</u>	<u>\$ 45,012</u>

上列出租資產已提供予本集團經銷商品之供應商作為擔保品，請參閱附註六之說明。

(八) 短期借款

	103年12月31日	102年12月31日
銀行信用借款	\$ 10,000	\$ -
借款利率區間	1.75%	-

(九) 退休金

1. 本集團依據「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時 1 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。本集團按月就薪資總額 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。截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本集團所提撥之勞工退休準備金餘額分別為\$564 及\$551。民國 103 年度及 102 年度依上開退休金辦法認列之淨退休金成本分別為\$319 及\$292。

2. 本集團依精算報告認列之相關資訊如下：

(1)有關退休金之精算假設彙總如下：

民國 103 年度及 102 年度精算假設中之折現率均為 2%，退休基金預期報酬率均為 2%，薪資調整率均為 2%。

(2)退休金提撥狀況表：

	103年12月31日	102年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(10,284)	(11,943)
累積給付義務	(10,284)	(11,943)
未來薪資增加影響數	(3,833)	(4,542)
預計給付義務	(14,117)	(16,485)
退休基金資產公平價值	564	551
提撥狀況	(13,553)	(15,934)
未認列過渡性淨給付義務	-	-
未認列退休金損益	(3,770)	(1,070)
補列之最低退休金負債	-	-
應計退休金負債	(\$ 17,323)	(\$ 17,004)

(3)淨退休金成本之內容：

	103年度	102年度
服務成本	\$ -	\$ -
利息成本	330	302
退休基金資產預期報酬	(11)	(10)
未認列退休金損(益)之攤銷	-	-
未認列過渡性淨給付義務之攤銷	-	-
當期淨退休成本	\$ 319	\$ 292

3. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團依據「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。本集團就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定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 103 年度及 102 年度本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,235 及\$3,900。

(十)股本

截至民國 103 年 12 月 31 日止，本公司額定及實收資本額均為\$300,000，分為 30,000 仟股，每股面額新台幣 10 元。

(十一)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百分之十為限。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。

(十二) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算獲有盈餘時，應依法提撥應納營利事業所得稅、彌補歷年虧損，如尚有餘額，應提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限。次依相關法令之規定提列或迴轉特別盈餘公積，除分派股息外，如尚有盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案提請股東會決議分配之，其中員工紅利為不低於 5%，董監酬勞為不高於 1.5%。

前項員工紅利得以股票支付之，於分配員工股票紅利時，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

2. 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百分之二十五之部分為限。
3. 本公司股利政策係考量未來資金需求、產業競爭狀況、財務結構及盈餘等情形，因本公司營運正處於穩定成長階段，需保留盈餘以因應營運及投資需求之資金，現階段採用剩餘股利政策，就前項可分配盈餘提撥百分之二十以上分派股息及股東紅利，其中現金股利不得低於股利總額百分之二十。
4. 本公司於民國 103 年 6 月 30 日經股東會決議民國 102 年度盈餘分派案及民國 102 年 6 月 30 日經股東會決議民國 101 年度盈餘分派案如下：

	102年度		101年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 2,572		\$ 2,617	
現金股利	30,000	\$ 1.0	30,000	\$ 1.0
員工分紅	1,067		2,232	
	<u>\$ 33,639</u>		<u>\$ 34,849</u>	

上述民國 102 年度盈餘分配情形與本公司民國 103 年 5 月 30 日之董事會提議並無差異。

5. 本公司於民國 104 年 6 月 3 日經董事會提議民國 103 年度盈餘分派案如下：

	103年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 2,695	
現金股利	10,500	\$ 0.35
員工分紅	1,639	
	<u>\$ 14,834</u>	

前述民國 103 年度盈餘分派議案，截至民國 104 年 6 月 3 日止，尚未經股東會決議。

6. 本公司民國 103 年度及 102 年度員工紅利估列金額分別為\$1,774 及

\$1,067。估列基礎係以截至當期止稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國 104 年度損益。

本公司民國 102 年度及 101 年度盈餘實際配發情形如上段所述，經股東會決議之民國 102 年度及 101 年度之員工紅利與民國 102 年度及 101 年度財務報告認列之金額一致。

(十三)所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	103 年 度	102 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 5,629	\$ 5,260
永久性差異及暫時性差異等之所得稅影響數	43 (	41)
以前年度所得稅低估數	343	32
未分配盈餘加徵10%稅額	144	-
所得稅費用	6,159	5,251
遞延所得稅資產(負債)淨變動數	1,322	133
以前年度所得稅低估數	(343)	(32)
減：暫繳及扣繳稅款	(2,858)	(4,608)
應付所得稅	\$ 4,280	\$ 744

2. 遞延所得稅資產與負債

	103年12月31日	102年12月31日
遞延所得稅資產-流動	\$ 2,692	\$ 1,542
遞延所得稅資產-非流動	2,018	1,846
	\$ 4,710	\$ 3,388

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

	103年12月31日		102年12月31日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
流動項目：				
存貨跌價損失	\$ 15,885	\$ 2,700	\$ 9,081	\$ 1,543
金融資產評價利益 (	50)	(8)	(8)	(1)
		<u>2,692</u>		<u>1,542</u>
非流動項目：				
退休金成本	11,873	2,018	11,554	1,964
投資利益	-	-	(695)	(118)
		<u>2,018</u>		<u>1,846</u>
		<u>\$ 4,710</u>		<u>\$ 3,388</u>

4. 本公司營利事業所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度，且截至查核報告日止，尚無重大未決之稅務行政救濟情事。

5. 截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司未分配盈餘明細如下：

	103年12月31日	102年12月31日
87年及以後年度未分配盈餘		
a. 未加徵10%營利事業所得稅	\$ 26,951	\$ 25,725
b. 已加徵10%營利事業所得稅	<u>33,445</u>	<u>40,292</u>
	<u>\$ 60,396</u>	<u>\$ 66,017</u>

6. 截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$14,772 及\$21,062，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 29.84%，民國 103 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 29.19%。

(十四) 每股盈餘

	103		年	度	
	金	額	加權平均流通	每 股 盈 餘(元)	
	稅 前	稅 後	在外仟股數	稅 前	稅 後
<u>基本每股盈餘</u>					
屬於普通股股東之 本期淨利	\$ 33,110	\$ 26,951	30,000	<u>\$ 1.10</u>	<u>\$ 0.90</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>					
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工分紅	—	—	171		
屬於普通股股東之 本期淨利加潛在 普通股之影響	<u>\$ 33,110</u>	<u>\$ 26,951</u>	<u>30,171</u>	<u>\$ 1.10</u>	<u>\$ 0.89</u>
	102		年	度	
	金	額	加權平均流通	每 股 盈 餘(元)	
	稅 前	稅 後	在外仟股數	稅 前	稅 後
<u>基本每股盈餘</u>					
屬於普通股股東之 本期淨利	\$ 30,976	\$ 25,725	30,000	<u>\$ 1.03</u>	<u>\$ 0.86</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>					
具稀釋作用之潛 在普通股之影響					
員工分紅	—	—	102		
屬於普通股股東之 本期淨利加潛在 普通股之影響	\$ 30,976	\$ 25,725	30,102	\$ 1.03	\$ 0.85

(十五) 用人、折舊及攤銷費用

本集團民國 103 年度及 102 年度度發生之用人、折舊及攤銷費用均屬於營業費用，明細如下：

性質別 \ 功能別	103年度	102年度
用人費用	\$ 108,120	\$ 96,054
薪資費用	90,870	80,664
勞健保費用	8,457	7,366
退休金費用	4,554	4,192
其他用人費用	4,239	3,832
折舊費用(註)	3,004	2,795
攤銷費用	14,876	7,815

註：包括出租資產折舊費用，民國 103 年度及 102 年度皆為\$372。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
盧乾三	本公司董事長
李麗年	本公司董事長之配偶

(二)與關係人間之重大交易事項

資金融通情形(表列其他應付款項-關係人)

	103 年		度	
	最高餘額	期末餘額	利率	利息支出
盧乾三	\$ 3,000	\$ 3,000	2.53%	\$ 8
李麗年	5,000	1,000	2.53%	6
		<u>\$ 4,000</u>		<u>\$ 14</u>

上開資金融通交易為供子公司營運週轉使用，並未提供擔保品。
民國 102 年度無此交易情事。

(三)主要管理階層薪酬資訊

	103年度	102年度
薪資及獎金	\$ 11,688	\$ 8,468
董監酬勞及員工紅利	562	168
	<u>\$ 12,250</u>	<u>\$ 8,636</u>

1. 薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等。

2. 董監酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。

六、抵(質)押之資產

截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值		擔保用途
	103年12月31日	102年12月31日	
土地	\$ 69,099	\$ 69,099	進貨履約付款保證、 短期借款擔保
房屋及建築	35,230	36,009	進貨履約付款保證、 短期借款擔保
出租資產	44,640	45,012	進貨履約付款保證、 短期借款擔保
定期存款 (表列「其他金融資產-流動」)	17,250	15,900	進貨履約付款保證
	<u>\$ 166,219</u>	<u>\$ 166,020</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

(一) 截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本集團因與供應商簽約預計進貨而開立保證票據作為擔保之金額分別為\$39,569 及\$49,829。

(二) 截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本集團已簽約之未完工程總價款分別為\$4,056 及\$0，尚未認列金額分別為\$1,143 及\$0。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

	103 年 12 月 31 日		
	公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>資 產</u>			
公平價值與帳面價值	\$ 290,283	\$ -	\$ 290,283
相等之金融資產			
交易目的金融資產	5,050	5,050	-
存出保證金	225	-	222
	<u>\$ 295,558</u>	<u>\$ 5,050</u>	<u>\$ 290,505</u>
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值	\$ 215,445	\$ -	\$ 215,445
相等之金融負債			
長期應付票據	13,703	-	13,703
存入保證金	182	-	180
	<u>\$ 229,330</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 229,328</u>

	102 年 12 月 31 日		
	公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>資 產</u>			
公平價值與帳面價值	\$ 259,692	\$ -	\$ 259,692
相等之金融資產			
交易目的金融資產	36,008	36,008	-
存出保證金	194	-	191
	<u>\$ 295,894</u>	<u>\$ 36,008</u>	<u>\$ 259,883</u>
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值	\$ 223,768	\$ -	\$ 223,768
相等之金融負債			
長期應付票據	1,071	-	1,071
存入保證金	299	-	295
	<u>\$ 225,138</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 225,134</u>

本集團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，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額、其他應收款、其他金融資產－流動、短期借款、應付票據、應付帳款、應付帳款－關係人、應付費用、其他應付款項及其他應付款項－關係人。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動係為開放型基金，並以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 存出保證金及存入保證金以其預期現金流量之折現值估計公平市價。折現率則以郵政儲金匯業局之一年期定期存款利率為準。
4. 長期應付票據因採固定利率，以其帳面價值估計公平價值。

(二) 金融商品重大損益及權益項目資訊

本集團民國 103 年度及 102 年度非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入分別為 \$ 121 及 \$ 97，利息費用分別為 \$ 296 及 \$ 201。

(三) 利率風險部位資訊

本集團民國 103 年及 102 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 \$14,865 及 \$24,037。

(四) 風險控制及避險策略

本公司及子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。為了達成風險管理之目標，本公司及子公司多採自然避險之避險策略。

(五) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

A. 匯率風險

本集團從事之業務並未涉及若干非功能性貨幣，是故尚無具重大匯率波動影響之外幣資產及負債。

B. 價格風險

本集團主要投資於國內受益憑證之權益商品，受市場價格變動之影響，惟本集團業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險

依據以往收款之經驗本集團應收款項債務人之信用尚屬正常，因此經評估並無重大之信用風險，而最大之信用風險為其帳面價值。另，業已就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時提列適當之備抵呆帳。

3. 流動性風險

(1)資金調度：本集團之營運資金足以支付，故預計不致發生因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(2)金融資產：本集團投資之金融資產均具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，預期不致產生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本集團無長期性與利率變動相關之金融資產及負債，故應無重大利率變動之現金流量風險。

(六) 公平價值避險、現金流量避險及國外營運機構淨投資避險

不適用。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

茲就民國 103 年度重大交易事項相關資訊揭露如下：

1. 資金貸與他人情形：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	是否為 關係人	本期 最高餘額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸與 性質(註2)	業務 往來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額	備註
													名 稱	價 值			
0	集雅社股份有限公司	集盛股份有限公司	其他應收款-關係人	是	\$26,000	\$26,000	\$ 26,000	2.53%	1	\$ 105,554	-	\$ -	-	\$ -	\$111,683	\$ 111,683	註3

註 1：編號欄之填寫方法如下：

(1). 發行人填 0。

(1). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1). 有業務往來者請填 1。

(2). 有短期融通資金必要者請填 2。

註 3：依本公司資金貸與他人作業程序，對個別對象資金貸與限額，屬業務往來者，以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限，貸與總額以不超過當期淨值的百分之三十為限；屬短期融通資金之必要者，不得超過本公司當期淨值的百分之三十為限，貸與總額以不超過當期淨值的百分之三十為限；本公司資金貸與總額，以本公司最近期財務報表淨值百分之三十為限。

2. 為他人背書保證：

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證 餘 額	期末背書 保證餘額	以財產擔保 之背書保證 金 額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額	備註
		公司名稱	關係(註2)							
0	集雅社股份有限公司	集盛股份有限公司	(2)	\$ 37,228	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ -	2.69	\$ 111,683	註3、註4

註 1：編號欄之填寫方法如下：

(1). 發行人填 0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1). 有業務關係之公司。

(2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4). 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5). 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註 3：依本公司背書保證作業程序規定，對單一企業背書保證限額以本公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表淨值 10%為限。

註 4：依本公司背書保證作業程序規定，對外背書保證限額以本公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表淨值 30%為限。

3. 期末持有有價證券情形：

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末					備 註
				股 數 (單 位)	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價		
集雅社股份有限公司	聯博亞太收益成長平衡基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產	500,000	\$ 5,050	-	\$ 5,050	-	

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：

買、賣 之公司	有價證券種類 及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		出 期						未
					股數(單位)	金額	股數(單位)	金額	股數(單位)	售價	帳面成本	處分損益	股數(單位)	金額	
集雅社股份有限公司	台新真吉利 貨幣市場基金	公平價值變動列入 損益之金融資產	-	無	1,379,145.50	\$ 15,000	9,262,240.80	\$101,000	10,641,386.30	\$116,076	\$116,000	\$76	-	\$ -	
集雅社股份有限公司	元大寶來萬泰 貨幣市場基金	公平價值變動列入 損益之金融資產	-	無	1,013,171.30	15,000	7,344,232.50	109,000	8,357,403.80	124,067	124,000	67	-	-	

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：

進 (銷) 貨 之 公 司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交 易 條 件 與 一 般 交 易 條 件 之 差 異				應 收 (付) 票 據 、 帳 款		備 註
			進 (銷) 貨	金 額	佔 總 進 (銷) 貨 之 比 率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔 總 應 收 (付) 票 據 、 帳 款 之 比 率			
集雅社股份有限公司	集盛股份有限公司	子公司	銷貨	(\$ 105,554)	(11)	註1	註1	註1	\$ 175	-			
集盛股份有限公司	集雅社股份有限公司	母公司	進貨	105,554	79	註2	註2	註2	(175)	(5)			

註 1：本公司銷貨予關係人之交易價格係依雙方約定辦理；收款條件為月結後 30 天，與一般客戶交易條件尚無顯著不同。

註 2：本公司向關係人進貨之交易價格係依雙方約定辦理；付款條件為貨到 30 天，與一般廠商交易條件尚無顯著不同。

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. 從事衍生性金融商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊如下：

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率	帳 面 金 額	金 額	金 額	
集雅社股份有限公司	集盛股份有限公司	台灣	電器、家電、音響設備、資訊通訊產品等批發業及零售業	\$ 10,000	\$ 10,000	1,000,000	100	\$ 12,237	\$ 3,026	\$ 2,006	註1

註 1：被投資公司本期(損)益與本公司認列之投資(損)益之差額係屬公司間內部交易產生之未實現損益。

(三)大陸投資資訊

無。

(四)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

民國103年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註3)
0	集雅社股份有限公司	集盛股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 101,494	註4	10.40%
0	集雅社股份有限公司	集盛股份有限公司	1	應收帳款	175	註4	0.02%
0	集雅社股份有限公司	集盛股份有限公司	1	其他應收款	1,672	依雙方約定辦理	0.22%
0	集雅社股份有限公司	集盛股份有限公司	1	其他應收款	26,000	註5	3.36%
0	集雅社股份有限公司	集盛股份有限公司	1	預收款項	34,971	依雙方約定辦理	4.51%
1	集盛股份有限公司	集雅社股份有限公司	2	銷貨收入	14,206	註4	1.40%
1	集盛股份有限公司	集雅社股份有限公司	2	應收帳款	799	註4	0.10%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露)：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔總資產之方式計算；若屬損益科目者，以年度累積金額佔總營收之方式計算。

註4：交易價格係依照依雙方約定辦理；收、付款條件分別為月結後 30 天及貨到 30 天，與一般客戶交易條件尚無顯著不同。

註5：依照資金貸與他人作業程序辦理。

十二、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且本公司係以公司整體營運成果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

本公司根據繼續營業單位稅前淨利評估營運部門的表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性開支的影響，利息收入和支出並未分配至營運部門，因為此類活動是由負責本公司現金狀況之財會部門所管理。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊為一般公認會計原則編製之財務報表。

(四)部門損益、資產與負債之調節資訊

向主要營運決策者呈報之收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。提供予主要營運決策者之總資產及總負債金額，與本公司財務報告內之資產及負債採用一致之衡量方式。

(五)產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自家電製品及視聽音響銷售。

收入餘額明細組成如下：

	民國103年度	民國102年度
商品銷售收入	\$ 1,014,400	\$ 892,276

(六)地區別資訊

本集團民國 103 年度及 102 年度地區別資訊如下：

	民國103年度		民國102年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 1,014,400	\$ 163,233	\$ 892,276	\$ 168,563

非流動資產係指固定資產及其他資產，但不含存出保證金及遞延所得稅資產等。

(七)重要客戶資訊

本集團民國 103 年度及 102 年度在每一客戶之營業收入均未達損益表營業收入金額之 10%，故不適用。

十三、採用 IFRSs 相關事項

依金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)金管證審字第 1030005615 號令規定,公開發行公司應自民國 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」;以下簡稱 IFRSs)及「證券發行人財務報告編製準則(採 IFRSs 版本)」編製財務報告。

(一)本集團因應上開規定,業已成立專小組,並訂定採用 IFRSs 計畫,該計畫係由本集團總經理統籌負責,採用 IFRSs 計畫之重要內容及執行情形如下:

計畫內容	主要執行單位 (或負責人員)	目前執行情形
1. 評估階段:(102年1月1日至102年12月31日) ◎訂定採用IFRSs計畫及成立專案小組 ◎進行第一階段之員工內部訓練 ◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異 ◎評估現行會計政策應作之調整 ◎評估「首次採用國際財務報導準則」公報之適用 ◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	會計部門 人事部門 會計部門 會計部門 會計部門 會計部門、 稽核部門、 資訊部門	已完成 已完成 已完成 已完成 已完成 已完成
2. 準備階段:(103年1月1日至103年12月31日) ◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策 ◎決定如何適用「首次採用國際財務報導準則」公報 ◎調整相關資訊系統及內部控制 ◎進行第二階段之員工內部訓練	會計部門 會計部門 稽核部門、 資訊部門 人事部門	已完成 已完成 已完成 已完成
3. 實施階段:(104年1月1日至104年12月31日) ◎測試相關資訊系統之運作情形 ◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及 比較財務報表 ◎依IFRSs編製財務報告	資訊部門 會計部門 會計部門	積極進行中 積極進行中 積極進行中

(二)目前會計政策與未來依 IFRSs 及「證券發行人財務報告編製準則」編製財務報告所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異,並考量本集團依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」所選擇之豁免項目(請詳附註十三、(三))之影響如下:

1. 民國 103 年 1 月 1 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產－流動	\$ 1,542	(\$ 1,542)	\$ -	(4)
投資性不動產	-	45,012	45,012	(2)
出租資產	45,012	(45,012)	-	(2)
遞延所得稅資產－非流動	1,846	1,702	3,548	(1)(3)(4)
其他	720,880	-	720,880	
資產總計	\$ 769,280	\$ 160	\$ 769,440	
應付費用	23,158	2,008	25,166	(3)
應計退休金負債	17,004	(1,070)	15,934	(1)
其他	353,791	-	285,868	
負債總計	\$ 393,953	\$ 938	\$ 326,968	
保留盈餘	73,827	(778)	73,049	(1)(3)
其他	301,500	-	301,500	
股東權益總計	\$ 375,327	(\$ 778)	\$ 374,549	

2. 民國 103 年 12 月 31 日資產負債重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
遞延所得稅資產－流動	\$ 2,692	(\$ 2,692)	\$ -	(4)
固定資產－未完工程及 預付設備款	227	(227)	-	(5)
投資性不動產	-	44,640	44,640	(2)
出租資產	44,640	(44,640)	-	(2)
遞延所得稅資產－非流動	2,018	2,402	4,420	(1)(3)(4)
其他資產－預付設備款	-	227	227	(5)
其他	725,367	-	725,367	
資產總計	\$ 774,944	(\$ 290)	\$ 774,654	
應付費用	31,186	2,016	33,202	(3)
應計退休金負債	17,323	(3,770)	13,553	(1)
遞延所得稅負債－非流動	-	8	8	(4)
其他	354,157		354,157	
負債總計	\$ 402,666	(\$ 1,746)	\$ 400,920	
保留盈餘	70,778	1,456	72,234	(1)(3)
其他	301,500	-	301,500	
股東權益總計	\$ 372,278	\$ 1,456	\$ 373,734	

3. 民國 103 年度損益重大差異項目調節表

	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
營業收入	\$1,014,400	\$ -	\$1,014,400	
營業成本	(737,598)	-	(737,598)	
營業費用	(255,526)	(8)	(255,534)	(3)
營業淨利	21,276	(8)	21,268	
營業外收益及費損	11,834	-	11,834	
稅前淨利	33,110	(8)	33,102	
所得稅費用	(6,159)	1	(6,158)	(3)
稅後淨利	26,951	(7)	26,944	
確定福利之精算損益稅後影響數	-	2,241	2,241	(1)
本期綜合利益總額	\$ 26,951	\$ 2,234	\$ 29,185	

調節原因說明：

(1) 退休金

- 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。
- 本集團退休金精算損益，依中華民國一般公認會計原則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，再衡量數係立即認列於其他綜合淨利中。
- 本集團因上述準則差異於民國 103 年 1 月 1 日及 12 月 31 日調減應計退休金負債\$1,070 及\$3,770、遞延所得稅資產\$182 及\$641，並均調增保留盈餘\$888。民國 103 年度調增確定福利精算損益\$2,241，於資產負債表表達於未分配盈餘項下。

(2) 投資性不動產

本集團供出租使用之不動產，依中華民國一般公認會計原則係表達於「其他資產」；依國際會計準則第 40 號「投資性不動產」規定，符合定義之投資性不動產應表達於「投資性不動產」。本集團因上述準則差異於民國 103 年 1 月 1 日及 12 月 31 日調減出租資產\$45,012 及\$44,640、調增投資性不動產\$45,012 及\$44,640。

(3) 員工福利

我國現行會計準則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本集團係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本集團因上述準則差異於民國 103 年 1 月 1 日及 12 月 31 日調增應付費用\$2,008 及\$2,016、調增遞延所得稅資產\$342 及\$343、並均調減保留盈餘\$1,666。民國 103 年度調增營業費用\$8 及調減所得稅費用\$1。

(4) 所得稅

依中華民國一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債係依其

相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報表所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」之規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。本集團因上述準則差異於民國 103 年 1 月 1 日及 12 月 31 日調減遞延所得稅資產-流動 \$1,542 及 \$2,692、調增遞延所得稅資產-非流動 \$1,542 及 \$2,700、調增遞延所得稅負債-非流動 \$0 及 \$8。

(5) 預付設備款

本集團因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其交易性質應表達於「其他非流動資產」。本集團因上述準則差異於民國 103 年 12 月 31 日將表列於固定資產項下之預付設備款 \$227 轉列於非流動資產項下。

(三) 本集團依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及「證券發行人財務報告編製準則」規定所選擇之豁免項目如下：

員工福利

本集團選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘，並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

上述之各項豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本集團對各項豁免選擇之影響評估改變，而與轉換時實際選擇之各項豁免有所不同。

(四)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 IFRSs 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
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」	民國105年1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
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105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19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7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
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
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
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團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。

附件三

集雅社股份有限公司及子公司
合併財務報表暨會計師查核報告
民國 102 年度及 101 年度

公司地址：高雄市苓雅區中正一路 265 號 1 樓
電 話：(07)727-3128



資誠

會計師查核報告

(103)財審報字第 14005484 號

集雅社股份有限公司 公鑒：

集雅社股份有限公司及子公司民國 102 年及 101 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，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「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達集雅社股份有限公司民國 102 年及 101 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

資誠聯合會計師事務所

會計師

林德彰



中華民國 103 年 6 月 20 日



集雅社股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國102年及101年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日	
金	額	%	金	額	%
流動資產					
現金及約當現金	四(一)	\$ 25,493	3	\$ 23,500	3
公平價值變動列入損益之金融資產	四(二)	36,008	5	63,013	9
應收票據淨額	四(三)	1,033	-	768	-
應收帳款淨額	四(四)	198,703	26	177,119	24
其他應收款		18,563	2	21,984	3
其他金融資產-流動	六	15,900	2	16,400	2
存貨	四(五)	287,969	38	266,745	37
預付款項		12,879	2	8,911	1
遞延所得稅資產-流動	四(十二)	1,542	-	1,282	-
其他流動資產		587	-	996	-
流動資產合計		598,677	78	580,718	79
固定資產					
成本	四(六)及六				
土地		69,099	9	68,328	10
房屋及建築		43,603	5	43,845	6
運輸設備		14,457	2	14,992	2
生財器具		6,692	1	9,065	1
成本及重估增值		133,851	17	136,230	19
減：累計折舊		(22,227)	(3)	(23,180)	(3)
固定資產淨額		111,624	14	113,050	16
其他資產					
存出保證金	十(一)	194	-	595	-
出租資產淨額	四(七)及六	45,012	6	28,002	4
遞延費用		11,927	2	7,112	1
遞延所得稅資產-非流動	四(十二)	1,846	-	1,973	-
其他資產合計		58,979	8	37,682	5
資產總計		\$ 769,280	100	\$ 731,450	100
負債及股東權益					
流動負債					
應付票據		\$ 27,314	4	\$ 25,399	4
應付帳款		171,163	22	167,129	23
應付所得稅	四(十二)	744	-	8,671	1
應付費用		23,158	3	22,678	3
預收貨款		149,686	20	104,523	14
其他流動負債		3,514	-	1,344	-
流動負債合計		375,579	49	329,744	45
長期負債					
長期應付票據		1,071	-	5,237	1
長期負債合計		1,071	-	5,237	1
其他負債					
存入保證金		299	-	156	-
應計退休金負債	四(八)	17,004	2	16,711	2
其他負債合計		17,303	2	16,867	2
負債總計		393,953	51	351,848	48
股東權益					
普通股股本	一及四(九)	300,000	39	300,000	41
資本公積	四(十)	1,500	-	1,500	-
法定盈餘公積	四(十一)	7,810	1	5,193	1
未分配盈餘	四(十一)(十二)	66,017	9	72,909	10
股東權益總計		375,327	49	379,602	52
重大承諾事項及或有事項	七				
負債及股東權益總計		\$ 769,280	100	\$ 731,450	100

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

負責人：



經理人：



主辦會計：



 集雅社股份有限公司及子公司
 合併損益表
 民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102 年 度	101 年 度
		金 額 %	金 額 %
營業收入			
銷貨收入總額		\$ 893,884 100	\$ 942,229 100
銷貨退回		(1,608) -	(1,543) -
營業收入合計		892,276 100	940,686 100
營業成本	四(五)		
銷貨成本		(645,225) (72)	(678,315) (72)
營業毛利		247,051 28	262,371 28
營業費用	四(十四)		
推銷費用		(178,324) (20)	(186,701) (20)
管理及總務費用		(40,090) (5)	(43,904) (4)
營業費用合計		(218,414) (25)	(230,605) (24)
營業淨利		28,637 3	31,766 4
營業外收入及利益			
利息收入		97 -	86 -
金融資產評價利益	四(二)	296 -	443 -
什項收入		3,323 1	2,336 -
營業外收入及利益合計		3,716 1	2,865 -
營業外費用及損失			
什項支出		(1,377) -	(298) -
營業外費用及損失合計		(1,377) -	(298) -
繼續營業部門稅前淨利		30,976 4	34,333 4
所得稅費用	四(十二)	(5,251) (1)	(8,162) (1)
合併總損益		\$ 25,725 3	\$ 26,171 3
		稅 前 稅 後	稅 前 稅 後
基本每股盈餘	四(十三)		
本期淨利		\$ 1.03 \$ 0.86	\$ 1.14 \$ 0.87

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

負責人：



經理人：



主辦會計：



集雅社股份有限公司及子公司
合併財務報表
民國102年及101年12月31日

單位：新台幣仟元

民國 101 年 度	普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	盈 餘	計
民國 101 年 1 月 1 日餘額	\$ 300,000	\$ 1,500	\$ 2,804	\$ 49,127	\$ 353,431
提列法定盈餘公積	-	-	2,389	(2,389)	-
民國 101 年度稅後淨利	-	-	-	26,171	26,171
民國 101 年 12 月 31 日餘額	\$ 300,000	\$ 1,500	\$ 5,193	\$ 72,909	\$ 379,602
民國 102 年 度					
民國 102 年 1 月 1 日餘額	\$ 300,000	\$ 1,500	\$ 5,193	\$ 72,909	\$ 379,602
民國 101 年度盈餘指撥及分派(註)	-	-	2,617	(2,617)	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	(30,000)	(30,000)
現金股利	-	-	-	25,725	25,725
民國 102 年度稅後淨利	-	-	-	-	-
民國 102 年 12 月 31 日餘額	\$ 300,000	\$ 1,500	\$ 7,810	\$ 66,017	\$ 375,327

註：民國 101 年度員工分紅\$2,232 已於損益表中扣除。

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。



負責人：

經理人：



主辦會計：



 集雅社股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	102 年 度	101 年 度
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 25,725	\$ 26,171
調整項目		
折舊費用	2,423	2,559
各項攤銷	7,815	8,753
出租資產折舊費用帳列什項支出	372	254
呆帳費用	-	1,095
存貨跌價及呆滯損失	1,544	7,537
處分固定資產損失	778	1
金融資產評價利益	(296)	(443)
認列遞延所得稅利益	(133)	(3,255)
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產	27,301	(9,546)
應收票據	(265)	(719)
應收帳款	(21,584)	(16,633)
其他應收款	3,421	(19,232)
其他金融資產—流動	500	6,100
存貨	(22,768)	(11,997)
預付款項	(3,968)	(1,639)
其他流動資產	409	33,125
應付票據	1,915	(20,838)
應付帳款	4,034	20,900
應付所得稅	(7,927)	(3,612)
應付費用	480	(449)
預收貨款	45,163	6,382
其他流動負債	2,170	(1,713)
應計退休金負債	293	11,261
營業活動之淨現金流入	67,402	44,564
投資活動之現金流量		
存出保證金減少(增加)	401	(503)
購置固定資產	(19,460)	(15,157)
處分固定資產價款	303	995
遞延費用增加	(12,630)	(5,376)
投資活動之淨現金流出	(31,386)	(20,041)
融資活動之現金流量		
長期應付票據減少	(4,166)	(32,063)
存入保證金增加	143	136
發放現金股利	(30,000)	-
融資活動之淨現金流出	(34,023)	(31,927)
本期現金及約當現金增加(減少)	1,993	(7,404)
期初現金及約當現金餘額	23,500	30,904
期末現金及約當現金餘額	\$ 25,493	\$ 23,500
現金流量資訊之補充揭露		
1. 本期支付利息	\$ 201	\$ 23
2. 本期支付所得稅	\$ 13,311	\$ 7,805

後附合併財務報表附註為本合併財務報表之一部分，請併同參閱。

負責人：



經理人：



主辦會計：



集雅社股份有限公司及其子公司
合併財務報表及附註
民國 102 年及 101 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司於民國 83 年 11 月 26 日奉准創立，設立時資本額為\$5,000，截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司實收資本總額為\$300,000。主要經營項目為各種電化製品、視聽音響組合、保養維修與其器材買賣業務、進出口貿易業務、代理國內外廠商之報價投標及經銷業務及醫療器材批發與零售業務。截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日止，本公司及子公司員工人數分別為 166 人及 168 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製原則

1. 合併財務報表編製原則

本公司對於直接或間接持有表決權之股份超過 50%以上之被投資公司及符合有控制能力之條件者將全數納入合併財務報表編製個體。本公司與合併子公司相互間重大交易事項及資產負債表科目餘額予以沖銷。

2. 列入合併財務報表之所有子公司及本期增減變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			102年12月31日	101年12月31日
集雅社股份有限公司	集盛股份有限公司	音響及3C相關產品批發及零售	100%	100%

3. 未列入合併財務報表之子公司如下：無此情事。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。

5. 國外子公司營業之特殊風險：無此情事。

6. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無此情事。

7. 子公司持有母公司發行證券之內容：無此情事。

8. 子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無此情事。

(二)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，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非

流動資產：

- (1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2)主要為交易目的而持有者。
 - (3)預期於資產負債表日後 12 個月內將變現者。
 - (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾 12 個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
- (1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2)主要為交易目的而發生者。
 - (3)須於資產負債表日後 12 個月內清償者。
 - (4)不能無條件延期至資產負債表日後逾 12 個月清償之負債。

(三) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬債務性質、受益憑證及衍生性商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 本集團指定公平價值變動列入損益之金融資產與負債者，係符合下列條件之一：
 - (1)係為混合商品。
 - (2)該指定可消除或重大減少會計衡量或認列之不一致。
 - (3)係依本集團明訂之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評價績效目的所作之指定。

(四) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 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。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本集團於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值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。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，迴轉之金額認列為當期損益。

(五) 存 貨

存貨採永續盤存制，成本之結轉採加權平均法計算。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除推銷費用之餘額。

(六) 固定資產及出租資產

1. 固定資產及出租資產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. 固定資產及出租資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊。各項資產之耐用年數如下：

固 定 資 產：	
房 屋 及 建 築	55年
運 輸 設 備	5年
生 財 器 具	2年 ~ 5年
出 租 資 產：	
出 租 資 產-房 屋	55年

3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。
4. 以營業租賃方式出租予他人之固定資產列為出租資產。

(七) 遞延費用

以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採平均法攤提。

(八) 非金融資產減損

本集團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淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(九) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務於發生時一次認列。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則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。

(十) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用（利益）。
2. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十一) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司及子公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日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。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。本公司及子公司以最近一期經會計師查核之財務報表淨值，計算員工股票紅利之股數。

(十二) 收入成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十三) 會計估計

本集團於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十四) 營運部門政策

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之營運決策者為董事會。

本公司依財務會計準則公報第 41 號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

無。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 812	\$ 595
支票存款及活期存款	24,681	22,905
	<u>\$ 25,493</u>	<u>\$ 23,500</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	102年12月31日	101年12月31日
流動項目：		
交易目的金融資產		
受益憑證	\$ 36,000	\$ 63,000
交易目的金融資產評價調整	8	13
合計	<u>\$ 36,008</u>	<u>\$ 63,013</u>

1. 本集團於民國 102 年及 101 年度認列之淨利益分別計\$296 及\$443。

2. 本集團上述金融資產未提供質押。

(三) 應收票據淨額

	102年12月31日	101年12月31日
應收票據	<u>\$ 1,033</u>	<u>\$ 768</u>

(四) 應收帳款淨額

	102年12月31日	101年12月31日
應收帳款	\$ 199,269	\$ 177,685
減：備抵呆帳	(566)	(566)
	<u>\$ 198,703</u>	<u>\$ 177,119</u>

(五) 存 貨

	102 年 12 月 31 日	
	成本	備抵跌價損失
商品存貨	<u>\$ 297,050</u>	<u>(\$ 9,081)</u>
		帳面價值
		<u>\$ 287,969</u>
	101 年 12 月 31 日	
	成本	備抵跌價損失
商品存貨	<u>\$ 274,282</u>	<u>(\$ 7,537)</u>
		帳面價值
		<u>\$ 266,745</u>

當期認列之存貨相關費損：

	102年度	101年度
已出售存貨成本	\$ 643,322	\$ 670,519
跌價損失	1,544	7,537
其他	359	259
	<u>\$ 645,225</u>	<u>\$ 678,315</u>

(六) 固定資產

	102 年 12 月 31 日		
資 產 名 稱	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 69,099	\$ -	\$ 69,099
房屋及建築	43,603	(7,594)	36,009
運輸設備	14,457	(10,491)	3,966
生財器具	6,692	(4,142)	2,550
合計	<u>\$ 133,851</u>	<u>(\$ 22,227)</u>	<u>\$ 111,624</u>

	101 年 12 月 31 日		
資 產 名 稱	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 68,328	\$ -	\$ 68,328
房屋及建築	43,845	(7,091)	36,754
運輸設備	14,992	(10,051)	4,941
生財器具	9,065	(6,038)	3,027
合計	<u>\$ 136,230</u>	<u>(\$ 23,180)</u>	<u>\$ 113,050</u>

1. 上列部分固定資產已提供予本集團經銷商品之供應商作為擔保品，請參閱附註六、抵(質)押之資產。

2. 民國 102 年及 101 年度均無利息資本化之情事。

(七) 出租資產

	102年12月31日	101年12月31日
土地	\$ 25,959	\$ 14,940
房屋及建築	<u>20,851</u>	<u>14,222</u>
成本	46,810	29,162
減：累計折舊	(1,798)	(1,160)
	<u>\$ 45,012</u>	<u>\$ 28,002</u>

上列部分出租資產已提供予本集團經銷商品之供應商作為擔保品，請參閱附註六、抵(質)押之資產。

(八) 退休金

1. 本集團依據「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時 1 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。

本集團按月就薪資總額 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。截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日止，本集團所提撥之勞工退休準備金餘額分別為\$551 及\$544。民國 102 年及 101 年度依上開退休金辦法認列之淨退休金成本分別為\$292 及\$11,262。

2. 本集團依精算報告認列之相關資訊如下：

(1)有關退休金之精算假設彙總如下：

民國 102 年度及 101 年度精算假設中之折現率分別為 2%及 1.75%，退休基金預期報酬率分別為 2%及 1.75%，薪資調整率均為 2%。

(2)退休金提撥狀況表：

	102年12月31日	101年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(11,943)	(12,185)
累積給付義務	(11,943)	(12,185)
未來薪資增加影響數	(4,542)	(5,070)
預計給付義務	(16,485)	(17,255)
退休基金資產公平價值	551	544
提撥狀況(應計退休金負債)	(15,934)	(16,711)
未認列過渡性淨給付義務	-	-
未認列退休金損益	(1,070)	-
補列之應付退休金	-	-
應計退休金負債	<u>(\$ 17,004)</u>	<u>(\$ 16,711)</u>

(3)淨退休金成本之內容：

	102年度	101年度
服務成本	\$ -	\$ -
利息成本	302	-
退休基金資產預期報酬	(10)	-
未認列退休金利益之攤銷	-	11,262
未認列過渡性淨給付義務之攤銷	-	-
當期淨退休成本	<u>\$ 292</u>	<u>\$ 11,262</u>

3. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團依據「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。本集團就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定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 102 年及 101 年度本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,900 及\$3,649。

(九)股本

截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司額定及實收資本額均為\$300,000，分為 30,000 仟股，每股面額新台幣 10 元。

(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。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. 依本公司章程規定，年度決算獲有盈餘時，應依法提撥應納營利事業所得稅、彌補歷年虧損，如尚有餘額，應提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限。次依相關法令之規定提列或迴轉特別盈餘公積，除分派股息外，如尚有盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案提請股東會決議分配之，其中員工紅利為不低於 0.5%，董監酬勞為不高於 0.5%。

前項員工紅利得以股票支付之，於分配員工股票紅利時，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

2. 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百分之二十五之部分為限。
3. 本公司於民國 102 年 6 月 30 日經股東會決議民國 101 年度盈餘分派案及民國 101 年 5 月 29 日經股東會決議民國 100 年度盈餘分派案如下：

	101 年 度		100 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 2,617		\$ 2,389	
現金股利	30,000	\$ 1.0	-	\$ -
員工分紅	2,232		-	
合計	<u>\$ 34,849</u>		<u>\$ 2,389</u>	

4. 本公司於民國 103 年 6 月 30 日經股東會決議民國 102 年度盈餘分派案，分派案如下：

	102年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 2,572	
現金股利	30,000	\$ 1.0
員工分紅	1,067	
合計	<u>\$ 33,639</u>	

5. 本公司民國 102 年及 101 年度員工紅利估列金額分別為\$1,067 及 \$2,232。估列基礎係以截至當期止稅前淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。

本集團民國 101 年度盈餘實際配發情形如上段所述，經股東會決議之民國 101 年度之員工紅利與民國 101 年度財務報告認列之金額一致。

(十二) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	102 年 度	101 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 5,260	\$ 5,825
永久性差異之所得稅影響數	(41)	120
以前年度所得稅低估數	32	67
未分配盈餘加徵10%稅額	<u>-</u>	<u>2,150</u>
所得稅費用	5,251	8,162
遞延所得稅資產淨變動數	133	3,255
以前年度所得稅低估數	(32)	(67)
減：暫繳及扣繳稅款	(4,608)	(2,679)
應付所得稅	<u>\$ 744</u>	<u>\$ 8,671</u>

2. 遞延所得稅資產與負債

	102年度	101年度
遞延所得稅資產-流動	\$ 1,542	\$ 1,282
遞延所得稅資產-非流動	<u>1,846</u>	<u>1,973</u>
	<u>\$ 3,388</u>	<u>\$ 3,255</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

	102年12月31日		101年12月31日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
流動項目：				
存貨跌價及 呆滯損失	\$ 9,081	\$ 1,543	\$ 7,537	\$ 1,281
金融資產評價 損失(利益)	(8)	(1)	5	1
		<u>1,542</u>		<u>1,282</u>
非流動項目：				
退休金成本	11,554	1,964	11,262	1,915
投資損失(利益)	(695)	(118)	343	58
		<u>1,846</u>		<u>1,973</u>
		<u>\$ 3,388</u>		<u>\$ 3,255</u>

4. 本公司營利事業所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度，截至目前未有重大未決之稅務行政救濟情事。

5. 截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日止，本公司未分配盈餘明細如下：

	102年12月31日	101年12月31日
87年及以後年度未分配盈餘		
a. 未加徵10%營利事業所得稅	\$ 25,725	\$ 26,170
b. 已加徵10%營利事業所得稅	40,292	46,739
	<u>\$ 66,017</u>	<u>\$ 72,909</u>

6. 截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額餘額分別為\$20,875 及\$17,424，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 30.57%。

(十三) 普通股每股盈餘

	102 年		101 年	
	金 額	加權平均流通在外股數	金 額	加權平均流通在外股數
本期淨利	<u>\$30,976</u>	<u>30,000</u>	<u>\$34,333</u>	<u>30,000</u>
	<u>\$25,725</u>		<u>\$26,171</u>	
	<u>\$ 1.03</u>		<u>\$ 1.14</u>	
	<u>\$ 0.86</u>		<u>\$ 0.87</u>	

(十四) 用人、折舊及攤銷費用

本集團民國 102 年及 101 年度度發生之用人、折舊及攤銷費用均屬於營業費用，明細如下：

性質別 \ 功能別	102年度	101年度
用人費用	\$ 96,054	\$ 106,036
薪資費用	80,664	80,511
勞健保費用	7,366	6,930
退休金費用	4,192	14,911
其他用人費用	3,832	3,684
折舊費用(註)	2,795	2,813
攤銷費用	7,815	8,753

註：包括出租資產折舊費用分別計\$372 及\$254。

五、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

無。

(二)主要管理階層薪酬資訊

	102年度	101年度
薪資及獎金	\$ 8,468	\$ 7,951
董監酬勞及員工紅利	168	384
	<u>\$ 8,636</u>	<u>\$ 8,335</u>

1. 薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等。

2. 董監酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。

六、抵(質)押之資產

截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日止，本公司之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	102年12月31日	101年12月31日	
土地	\$ 69,099	\$ 68,328	進貨履約付款保證、 短期借款擔保
房屋及建築	36,009	36,754	進貨履約付款保證、 短期借款擔保
出租資產	45,012	28,002	進貨履約付款保證、 短期借款擔保
定期存款 (表列「其他金融資產-流動」)	15,900	16,400	進貨履約付款保證
	<u>\$ 166,020</u>	<u>\$ 149,484</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日止，本集團因與供應商簽約預計進貨而開立保證票據作為擔保之金額分別為\$49,829 及\$16,463。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

本公司董事會業已於民國 103 年 5 月 30 日通過民國 102 年度盈餘分配案，請參閱附註四(十一)之說明。

十、其他

(一) 金融商品之公平價值

	102 年 12 月 31 日		
	公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>資 產</u>			
公平價值與帳面價值	\$ 259,692	\$ -	\$ 259,692
相等之金融資產			
交易目的金融資產	36,008	36,008	-
存出保證金	194	-	191
	<u>\$ 295,894</u>	<u>\$ 36,008</u>	<u>\$ 259,883</u>
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值	\$ 223,767	\$ -	\$ 223,767
相等之金融負債			
長期負債	1,071	-	1,071
存入保證金	299	-	295
	<u>\$ 225,137</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 225,133</u>
	101 年 12 月 31 日		
	公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>資 產</u>			
公平價值與帳面價值	\$ 239,771	\$ -	\$ 239,771
相等之金融資產			
交易目的金融資產	63,013	63,013	-
存出保證金	595	-	586
	<u>\$ 303,379</u>	<u>\$ 63,013</u>	<u>\$ 240,357</u>
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值	\$ 215,969	\$ -	\$ 215,969
相等之金融負債			
長期負債	5,237	-	5,237
存入保證金	156	-	153
	<u>\$ 221,362</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 221,359</u>

本集團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，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額、其他應收款、其他金融資產-流動、應付票據、應付帳款、應付費用、其他流動負債(不含預收款及代收款)。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產-流動係為開放型基金，並以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 存出保證金及存入保證金以其預期現金流量之折現值估計公平市價。折現率則以郵政儲金匯業局之一年期定期存款利率為準。
4. 長期負債因採浮動利率，以其帳面價值估計公平價值。

(二) 金融商品重大損益及權益項目資訊

本集團民國 102 年及 101 年損益表帳列之利息收入及利息費用，均為非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債所產生。

(三) 利率風險部位資訊

本集團民國 102 年及 101 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 \$24,037 及 \$22,900。

(四) 風險控制及避險策略

本集團採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本集團所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本集團之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。

本集團管理當局為能有效控管各種市場風險管理目標，以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，係經適當考量經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，為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。

(五) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

A. 匯率風險

本集團從事之業務並未涉及若干非功能性貨幣，是故尚無具重大匯率波動影響之外幣資產及負債。

B. 價格風險

本集團主要投資於國內受益憑證之權益商品，受市場價格變動之影響，惟本集團業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險

本集團應收款項債務人之信用良好，因此經評估業已提列適當之備抵呆帳外，並無重大之信用風險。

3. 流動性風險

本集團投資之金融資產均具活絡市場，可輕易在市場上已接近公平價值之價格迅速出售金融資產，預期不致產生重大之流動性風險。

(六) 公平價值避險、現金流量避險及國外營運機構淨投資避險

不適用。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

茲就民國 102 年度重大交易事項相關資訊揭露如下：

1. 資金貸與他人情形：無。
2. 為他人背書保證：

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證 餘 額	期末背書 保證餘額	以財產擔保 之背書保證 金 額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額	備註
		公司名稱	關係(註2)							
0	集雅社股份有限公司	集盛股份有限公司	(2)	\$ 37,533	\$ 10,000	\$ -	\$ -	-	\$ 112,598	註3、註4

註 1：編號欄之填寫方法如下：

- (1). 發行人填 0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1). 有業務關係之公司。
- (2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4). 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5). 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註 3：依本公司背書保證作業程序規定，對單一企業背書保證限額以本公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表淨值 10%為限。

註 4：依本公司背書保證作業程序規定，對外背書保證限額以本公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表淨值 30%為限。

3. 期末持有有價證券情形：

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 (單 位)	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價	
集雅社股份有限公司	德盛安聯台灣貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產	327,225.14	\$ 4,002	-	\$ 4,002	
	元大寶來萬泰貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產	1,013,171.30	15,003	-	15,003	
	台新真吉利貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產	1,379,145.50	15,003	-	15,003	
集盛股份有限公司	台新真吉利貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產	183,867.50	2,000	-	2,000	

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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初 買		入 賣		出 期				末	
					股數(單位)	金額	股數(單位)	金額	股數(單位)	售價	帳面成本	處分損益	股數(單位)	金額
集雅社股份有限公司	台新真吉利貨幣市場基金	公平價值列入損益變動之金融資產	-	無	5,365,203.90	\$ 58,000	9,594,501.40	\$ 104,000	13,580,559.80	\$ 147,143	\$ 147,000	\$ 143	1,379,145.50	\$15,000
集雅社股份有限公司	德盛安聯台灣貨幣市場基金	公平價值列入損益變動之金融資產	-	無	-	-	7,697,103.64	94,000	7,369,878.50	90,040	90,000	40	327,225.14	4,000

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. 從事衍生性金融商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額	金額	金額	
集雅社股份有限公司	集盛股份有限公司	台灣	音響及3C相關產品批發及零售	\$ 10,000	\$ 10,000	1,000,000	100	\$ 10,231	\$ 1,624	\$ 1,038	註1

註1：被投資公司本期(損)益與本集團認列之投資(損)益之差額係屬公司間內部交易產生之未實現損益。

(三) 大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：無。

2. 轉投資大陸地區限額：無。

(四) 母公司與子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國102年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註3)
0	集雅社股份有限公司	集盛股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 56,685	註4	6.35%
0	集雅社股份有限公司	集盛股份有限公司	1	應收帳款	7,042	註4	0.92%
0	集雅社股份有限公司	集盛股份有限公司	1	其他應收款	819	註4	-
1	集盛股份有限公司	集雅社股份有限公司	2	銷貨收入	13,418	註4	1.50%
1	集盛股份有限公司	集雅社股份有限公司	2	應收帳款	31	註4	-

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露)：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔總營收之方式計算。

註 4：交易價格係依照依雙方約定辦理；收、付款條件為月結後 30 天，與一般客戶交易條件尚無顯著不同。

十二、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團僅經營單一產業，且本公司係以公司整體營運成果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

本公司根據繼續營業單位稅前淨利評估營運部門的表現。此項衡量標準排除營運部門中非經常性開支的影響，利息收入和支出並未分配至營運部門，因為此類活動是由負責本公司現金狀況之財會部門所管理。

(三)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊為一般公認會計原則編製之財務報表。

(四)部門損益、資產與負債之調節資訊

向主要營運決策者呈報之收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。提供予主要營運決策者之總資產及總負債金額，予本公司財務報告內支資產及負債採用一致之衡量方式。

(五)產品別及勞務別之資訊

外部客戶收入主要來自家電製品及視聽音響銷售。

收入餘額明細組成如下：

	民國103年度	民國102年度
商品銷售收入	\$ 892,276	\$ 940,686

(六)地區別資訊

本集團民國 102 年及 101 年度地區別資訊如下：

	民國102年度		民國101年度	
	收入	非流動資產	收入	非流動資產
台灣	\$ 892,276	\$ 168,563	\$ 940,686	\$ 148,164

非流動資產係指固定資產及其他資產，但不含存出保證金及遞延所得稅資產等。

(七)重要客戶資訊

本集團民國 102 年及 101 年度在每一客戶之營業收入均未達損益表營業收入金額之 10%，故不適用。

附件四

集雅社股份有限公司
財務報告
民國 103 年度及 102 年度

公司地址：高雄市苓雅區中正一路 265 號 1 樓
電 話：(07)727-3128

集雅社股份有限公司
民國 103 年度及 102 年度財務報告
目 錄

項 目	頁 次
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、 損益表	7
六、 股東權益變動表	8
七、 現金流量表	9
八、 財務報表附註	10 ~ 28
(一) 公司沿革	10
(二) 重要會計政策之彙總說明	10 ~ 13
(三) 會計變動之理由及其影響	13
(四) 重要會計科目之說明	13 ~ 20
(五) 關係人交易	21 ~ 22
(六) 抵(質)押之資產	22
(七) 重大承諾事項及或有事項	23
(八) 重大之災害損失	23
(九) 重大之期後事項	23

項	目	頁次
(十)	其他	23 ~ 25
(十一)	附註揭露事項	26 ~ 28
1.	重大交易事項相關資訊	26 ~ 27
2.	轉投資事業相關資訊	27
3.	大陸投資資訊	28
4.	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	28
(十二)	營運部門資訊	28
九、	重要會計科目明細表	29 ~ 40



資誠

會計師查核報告

(104)財審報字第 14005024 號

集雅社股份有限公司 公鑒：

集雅社股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東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」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達集雅社股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

集雅社股份有限公司已編製民國 103 年度合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資誠聯合會計師事務所

林億彰

會計師

吳建志

林億彰
吳建志



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 37504 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

中 華 民 國 1 0 4 年 6 月 3 日

集雅利證券有限公司
資產負債表
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

			103 年 12 月 31 日			102 年 12 月 31 日		
資 產		附註	金 額	%	金 額	%		
流動資產								
1100	現金及約當現金	四(一)	\$ 5,793	1	\$ 15,498	2		
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動	四(二)						
	融資產 - 流動		5,050	1	34,008	4		
1120	應收票據淨額		1,310	-	75	-		
1140	應收帳款淨額	四(三)及五(二)	218,775	28	202,817	27		
1160	其他應收款	四(四)	28,281	4	17,955	2		
1180	其他應收款 - 關係人	五(二)	27,672	3	819	-		
1190	其他金融資產 - 流動	六	15,750	2	14,400	2		
120X	存貨	四(五)	293,068	37	284,236	37		
1260	預付款項		10,512	1	12,715	2		
1286	遞延所得稅資產 - 流動	四(十三)	2,692	-	1,542	-		
1298	其他流動資產 - 其他		338	-	582	-		
11XX	流動資產合計		609,241	77	584,647	76		
基金及投資								
1421	採權益法之長期股權投資	四(六)	12,237	2	10,231	1		
固定資產								
		四(七)及六						
1501	土地		69,099	9	69,099	9		
1521	房屋及建築		43,603	5	43,603	6		
1551	運輸設備		14,057	2	14,057	2		
1561	辦公設備		7,185	1	6,692	1		
15XY	成本及重估增值		133,944	17	133,451	18		
15X9	減：累計折舊		(24,676)	(3)	(22,110)	(3)		
1670	未完工程及預付設備款		227	-	-	-		
15XX	固定資產淨額		109,495	14	111,341	15		
其他資產								
1800	出租資產	四(八)及六	44,640	6	45,012	6		
1820	存出保證金		195	-	43	-		
1830	遞延費用		8,881	1	11,927	2		
1860	遞延所得稅資產 - 非流動	四(十三)	2,018	-	1,846	-		
18XX	其他資產合計		55,734	7	58,828	8		
1XXX	資產總計		\$ 786,707	100	\$ 765,047	100		

(續次頁)

集雅社股份有限公司
資產負債表
民國 103 年及 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及股東權益		附註	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日	
			金	額 %	金	額 %
流動負債						
2120	應付票據		\$	3,399	-	\$ 27,314 4
2140	應付帳款	五(二)		161,588	21	169,804 22
2160	應付所得稅	四(十三)		3,594	1	744 -
2170	應付費用			25,106	3	22,124 3
2210	其他應付款項			3,993	1	2,087 -
2260	預收款項	五(二)		184,569	23	147,945 20
2280	其他流動負債			972	-	1,328 -
21XX	流動負債合計			383,221	49	371,346 49
長期負債						
2441	長期應付票據			13,703	2	1,071 -
其他負債						
2810	應計退休金負債	四(九)		17,323	2	17,004 2
2820	存入保證金			182	-	299 -
28XX	其他負債合計			17,505	2	17,303 2
2XXX	負債總計			414,429	53	389,720 51
股東權益						
股本						
3110	普通股股本	一及四(十)		300,000	38	300,000 39
資本公積						
3211	普通股溢價	四(十一)		1,500	-	1,500 -
保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	四(十二)(十三)		10,382	1	7,810 1
3350	未分配盈餘			60,396	8	66,017 9
3XXX	股東權益總計			372,278	47	375,327 49
重大承諾事項及或有事項						
七						
負債及股東權益總計			\$	786,707	100	\$ 765,047 100

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：盧乾三



經理人：盧乾三

~6~



會計主管：李伯昌



集雅社股份有限公司

民國 103 年及 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	103 年 度 金 額 %	102 年 度 金 額 %
營業收入			
4110 銷貨收入	五(二)	\$ 997,690 100	\$ 883,696 100
4170 銷貨退回		(2,915) -	(1,408) -
4000 營業收入合計		994,775 100	882,288 100
營業成本	四(五)及五(二)		
5110 銷貨成本		(720,167) (72)	(642,205) (73)
910 營業毛利		274,608 28	240,083 27
營業費用	四(十五)		
6100 推銷費用		(189,480) (19)	(172,103) (19)
6200 管理及總務費用		(56,672) (6)	(39,932) (5)
6000 營業費用合計		(246,152) (25)	(212,035) (24)
6900 營業淨利		28,456 3	28,048 3
營業外收入及利益			
7110 利息收入	五(二)	154 -	84 -
7121 權益法認列之投資收益	四(六)	2,006 -	1,038 -
7310 金融資產評價利益	四(二)	239 -	258 -
7480 什項收入		4,232 -	2,858 1
7100 營業外收入及利益合計		6,631 -	4,238 1
營業外費用及損失			
7510 利息費用		(253) -	(201) -
880 什項支出		(2,927) -	(1,141) -
7500 營業外費用及損失合計		(3,180) -	(1,342) -
7900 繼續營業單位稅前淨利		31,907 3	30,944 4
8110 所得稅費用	四(十三)	(4,956) -	(5,219) (1)
9600 本期淨利		\$ 26,951 3	\$ 25,725 3
每股盈餘	四(十四)		
9750 基本		\$ 1.06 稅前 稅後	\$ 1.03 稅前 稅後
9850 稀釋		\$ 1.06 稅前 稅後	\$ 1.03 稅前 稅後

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：盧乾三

經理人：盧乾三

會計主管：李伯昌



集雅股份有限公司
股東會決議表

民國 103 年及 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

普 通 股 股 本	普 通 股 溢 價	保 留 盈 餘	未 分 配 盈 餘	合 計
\$ 300,000	\$ 1,500	\$ 5,193	\$ 72,909	\$ 379,602
-	-	2,617 (	2,617)	-
-	-	- (	30,000)	(30,000)
-	-	-	25,725	25,725
\$ 300,000	\$ 1,500	\$ 7,810	\$ 66,017	\$ 375,327
\$ 300,000	\$ 1,500	\$ 7,810	\$ 66,017	\$ 375,327
-	-	2,572 (	2,572)	-
-	-	- (	30,000)	(30,000)
-	-	-	26,951	26,951
\$ 300,000	\$ 1,500	\$ 10,382	\$ 60,396	\$ 372,278

民 國 102 年 度

民國 102 年 1 月 1 日餘額

民國 101 年度盈餘指撥及分配：(註)

法定盈餘公積

現金股利

民國 102 年度淨利

民國 102 年 12 月 31 日餘額

民 國 103 年 度

民國 103 年 1 月 1 日餘額

民國 102 年度盈餘指撥及分配：(註)

法定盈餘公積

現金股利

民國 103 年度淨利

民國 103 年 12 月 31 日餘額

註：民國 102 年度及 101 年度員工分紅分別為\$1,067 及\$2,232 已於損益表中扣除。

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：盧乾三

經理人：盧乾三



會計主管：李伯昌



集雅社股份有限公司
現金流量表
民國 103 年及 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	103 年 度	102 年 度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 26,951	\$ 25,725
調整項目		
金融資產評價利益	(239)	(258)
存貨跌價及呆滯損失	6,804	1,544
權益法認列之投資利益	(2,006)	(1,038)
處分固定資產損失	-	743
折舊費用	2,566	2,356
出租資產折舊費用(表列什項支出)	372	372
攤銷費用	14,876	7,815
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	29,197	24,258
應收票據	(1,235)	252
應收帳款	(15,958)	(21,559)
其他應收款	(10,326)	3,814
其他應收款-關係人	(853)	(819)
其他金融資產-流動	(1,350)	1,500
存貨	(15,636)	(20,691)
預付款項	2,203	(4,236)
其他流動資產-其他	244	(102)
遞延所得稅資產淨變動數	(1,322)	(133)
應付票據	(23,915)	1,915
應付帳款	(8,216)	2,925
應付所得稅	2,850	(7,927)
應付費用	2,982	159
其他應付款項	1,906	1,324
預收款項	36,624	43,636
其他流動負債	(356)	838
應計退休金負債	319	293
營業活動之淨現金流入	46,482	62,706
投資活動之現金流量		
其他應收款-關係人增加	(26,000)	-
購置固定資產	(720)	(19,460)
處分固定資產償款	-	60
存出保證金增加	(152)	-
遞延費用增加	(11,830)	(12,630)
投資活動之淨現金流出	(38,702)	(32,030)
融資活動之現金流量		
長期應付票據增加(減少)	12,632	(4,166)
存入保證金(減少)增加	(117)	143
發放現金股利	(30,000)	(30,000)
融資活動之淨現金流出	(17,485)	(34,023)
本期現金及約當現金減少	(9,705)	(3,347)
期初現金及約當現金餘額	15,498	18,845
期末現金及約當現金餘額	\$ 5,793	\$ 15,498
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付所得稅	\$ 3,428	\$ 13,279
本期支付利息	\$ 253	\$ 201

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

董事長：盧乾三



經理人：盧乾三



會計主管：李伯昌



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司於民國 83 年 11 月 26 日奉准創立，設立時資本額為\$5,000，截至民國 103 年 12 月 31 日止，本公司實收資本總額為\$300,000。主要經營項目為各種電化製品、視聽音響組合、保養維修與其器材買賣業務、進出口貿易業務、代理國內外廠商之報價投標及經銷業務及醫療器材批發與零售業務。本公司於民國 99 年 9 月 16 日經股東臨時會決議變更公司名稱，由原「集盛股份有限公司」更名為「集雅社股份有限公司」，並於民國 99 年 9 月 23 日經主管機關核准。截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 175 人及 162 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)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，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後 12 個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾 12 個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後 12 個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾 12 個月清償之負債。

(二)公平價值變動列入損益之金融資產及負債

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬債務性質、受益憑證及衍生性商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 本公司指定公平價值變動列入損益之金融資產與負債者，係符合下列條件之一：
 - (1) 係為混合商品。
 - (2) 該指定可消除或重大減少會計衡量或認列之不一致。
 - (3) 係依本公司明訂之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評價績效目的所作之指定。

(三) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 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。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值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。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，迴轉之金額認列為當期損益。

(四) 存 貨

存貨採永續盤存制，成本之結轉採加權平均法計算。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除推銷費用之餘額。

(五) 採權益法之長期股權投資

持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。

(六) 固定資產及出租資產

1. 固定資產及出租資產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. 固定資產及出租資產依估計經濟耐用年限，採平均法計提折舊。各項資產之耐用年數如下：

固 定 資 產：

房 屋 及 建 築

55年

運 輸 設 備

5年

辦 公 設 備

2年 ~ 5年

出 租 資 產：

房 屋 及 建 築

55年

3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

4. 以營業租賃方式出租予他人之固定資產列為出租資產。

(七) 遞延費用

以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採平均法攤提。

(八) 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淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(九) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務於發生時一次認列。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則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。

(十) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

2. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十一) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日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。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 96 年 3 月 30 日金融監督管理委員會金管證六字第 0960013218 號令，本公司以最近一期經會計師查核之財務報表淨值，計算員工股票紅利之股數。

(十二) 收入成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十三) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十四) 營運部門政策

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之營運決策者為董事會。

本公司依財務會計準則公報第 41 號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表揭露部門資訊，而不於個別財務報表揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

無。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	103年12月31日	102年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 645	\$ 664
支票存款及活期存款	5,148	14,834
	<u>\$ 5,793</u>	<u>\$ 15,498</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	103年12月31日	102年12月31日
流動項目：		
交易目的金融資產		
受益憑證	\$ 5,000	\$ 34,000
交易目的金融資產評價調整	50	8
	<u>\$ 5,050</u>	<u>\$ 34,008</u>

1. 本公司於民國 103 年度及 102 年度認列之淨利益分別計 \$239 及 \$258。

2. 本公司上述金融資產未提供質押。

(三) 應收帳款淨額

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
應收帳款	\$ 219,341	\$ 203,383
減：備抵呆帳	(566)	(566)
	<u>\$ 218,775</u>	<u>\$ 202,817</u>

(四) 其他應收款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
其他應收款	<u>\$ 28,281</u>	<u>\$ 17,955</u>

係本公司已銷售經銷商品達約定之比例，供應商須依約提供本公司之獎勵金。

(五) 存 貨

1. 存貨明細如下：

	<u>103 年 12 月 31 日</u>	
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>
商品存貨	<u>\$ 308,953</u>	<u>(\$ 15,885)</u>
		<u>帳面價值</u>
		<u>\$ 293,068</u>
	<u>102 年 12 月 31 日</u>	
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>
商品存貨	<u>\$ 293,317</u>	<u>(\$ 9,081)</u>
		<u>帳面價值</u>
		<u>\$ 284,236</u>

2. 當期認列之存貨相關費損：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
已出售存貨成本	\$ 713,023	\$ 640,322
跌價損失	6,804	1,544
其他	340	339
	<u>\$ 720,167</u>	<u>\$ 642,205</u>

(六) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>被 投 資 公 司</u>	<u>帳 列 數</u> <u>持股比例</u>	<u>帳 列 數</u> <u>持股比例</u>
集盛股份有限公司	<u>\$ 12,237</u> 100%	<u>\$ 10,231</u> 100%

2. 採權益法認列之投資利益如下：

被 投 資 公 司	103年度	102年度
集盛股份有限公司	\$ 2,006	\$ 1,038

3. 本公司民國 103 年度及 102 年度因向子公司集盛股份有限公司進貨所產生之逆流交易已（未）實現銷貨毛利金額如下：

	103年度	102年度
逆流未實現銷貨毛利	(\$ 2,426)	(\$ 1,406)
逆流已實現銷貨毛利	1,406	820
	(\$ 1,020)	(\$ 586)

(七) 固定資產

	103 年 12 月 31 日	
資 產 名 稱	原始成本	累計折舊
土地	\$ 69,099	\$ -
房屋及建築	43,603	(8,373)
運輸設備	14,057	(11,479)
辦公設備	7,185	(4,824)
未完工程及預付設備款	227	-
	\$ 134,171	(\$ 24,676)

	102 年 12 月 31 日	
資 產 名 稱	原始成本	累計折舊
土地	\$ 69,099	\$ -
房屋及建築	43,603	(7,594)
運輸設備	14,057	(10,374)
辦公設備	6,692	(4,142)
	\$ 133,451	(\$ 22,110)

1. 上列部分固定資產已提供予本公司經銷商品之供應商作為擔保品，請參閱附註六之說明。

2. 民國 103 年度及 102 年度均無利息資本化之情事。

(八) 出租資產

	103年12月31日	102年12月31日
土地	\$ 25,959	\$ 25,959
房屋及建築	20,851	20,851
成本	46,810	46,810
減：累計折舊	(2,170)	(1,798)
	\$ 44,640	\$ 45,012

上列出租資產已提供予本公司經銷商品之供應商作為擔保品，請參閱附註六之說明。

(九)退休金

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時 1 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 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。截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司所提撥之勞工退休準備金餘額分別為\$564 及\$551。民國 103 年度及 102 年度依上開退休金辦法認列之淨退休金成本分別為\$319 及\$292。

2. 本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1)有關退休金之精算假設彙總如下：

民國 103 年度及 102 年度精算假設中之折現率均為 2%，退休基金預期報酬率均為 2%，薪資調整率均為 2%。

(2)退休金提撥狀況表：

	103年12月31日	102年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(10,284)	(11,943)
累積給付義務	(10,284)	(11,943)
未來薪資增加影響數	(3,833)	(4,542)
預計給付義務	(14,117)	(16,485)
退休基金資產公平價值	564	551
提撥狀況	(13,553)	(15,934)
未認列過渡性淨給付義務	-	-
未認列退休金損益	(3,770)	(1,070)
補列之最低退休金負債	-	-
應計退休金負債	<u>(\$ 17,323)</u>	<u>(\$ 17,004)</u>

(3)淨退休金成本之內容：

	103年度	102年度
服務成本	\$ -	\$ -
利息成本	330	302
退休基金資產預期報酬	(11)	(10)
未認列退休金損(益)之攤銷	-	-
未認列過渡性淨給付義務之攤銷	-	-
當期淨退休成本	<u>\$ 319</u>	<u>\$ 292</u>

3. 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」所定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 103 年度及 102 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,965 及\$3,732。

(十) 股本

截至民國 103 年 12 月 31 日止，本公司額定及實收資本額均為\$300,000，分為 30,000 仟股，每股面額新台幣 10 元。

(十一) 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百分之十為限。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。

(十二) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算獲有盈餘時，應依法提撥應納營利事業所得稅、彌補歷年虧損，如尚有餘額，應提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限。次依相關法令之規定提列或迴轉特別盈餘公積，除分派股息外，如尚有盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案提請股東會決議分配之，其中員工紅利為不低於5%，董監酬勞為不高於 1.5%。另，員工紅利及董監酬勞之提列比率預計於民國 103 年 6 月 30 日股東會決議通過修改前員工紅利為不低於 0.5%，董監酬勞為不高於 0.5%。

前項員工紅利得以股票支付之，於分配員工股票紅利時，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

2. 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百分之二十五之部分為限。
3. 本公司股利政策係考量未來資金需求、產業競爭狀況、財務結構及盈餘等情形，因本公司營運正處於穩定成長階段，需保留盈餘以因應營運及投資需求之資金，現階段採用剩餘股利政策，就前項可分配盈餘提撥百分之二十以上分派股息及股東紅利，其中現金股利不得低於股利總額百分之二十。
4. 本公司於民國 103 年 6 月 30 日經股東會決議民國 102 年度盈餘分派案及民國 102 年 6 月 30 日經股東會決議民國 101 年度盈餘分派案如下：

	102 年 度		101 年 度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 2,572		\$ 2,617	
現金股利	30,000	\$ 1.0	30,000	\$ 1.0
員工分紅	1,067		2,232	
	<u>\$ 33,639</u>		<u>\$ 34,849</u>	

上述民國 102 年度盈餘分配情形與本公司民國 103 年 5 月 30 日之董事會提議並無差異。

5. 本公司於民國 104 年 6 月 3 日經董事會提議民國 103 年度盈餘分派案如下：

	103 年 度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 2,695	
現金股利	10,500	\$ 0.35
員工分紅	1,639	
	<u>\$ 14,834</u>	

前述民國 103 年度盈餘分派議案，截至民國 104 年 6 月 3 日止，尚未經股東會決議。

6. 本公司民國 103 年度及 102 年度員工紅利估列金額分別為\$1,774 及 \$1,067。估列基礎係以截至當期止稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國 104 年度損益。

本公司民國 102 年度及 101 年度盈餘實際配發情形如上段所述，經股東會決議之民國 102 年度及 101 年度之員工紅利與民國 102 年度及 101 年度財務報告認列之金額一致。

(十三) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	103 年 度	102 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 5,424	\$ 5,260
永久性差異及暫時性差異等之所得稅影響數	(468)	(41)
所得稅費用	4,956	5,219
遞延所得稅資產(負債)淨變動數	1,322	133
減：暫繳及扣繳稅款	(2,684)	(4,608)
應付所得稅	<u>\$ 3,594</u>	<u>\$ 744</u>

2. 遞延所得稅資產與負債

	103年12月31日	102年12月31日
遞延所得稅資產-流動	\$ 2,692	\$ 1,542
遞延所得稅資產-非流動	2,018	1,846
	<u>\$ 4,710</u>	<u>\$ 3,388</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

	103年12月31日		102年12月31日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
流動項目：				
存貨跌價損失	\$ 15,885	\$ 2,700	\$ 9,081	\$ 1,543
金融資產評價 利益	(50)	(8)	(8)	(1)
		<u>2,692</u>		<u>1,542</u>
非流動項目：				
退休金成本	11,873	2,018	11,554	1,964
投資利益	-	-	(695)	(118)
		<u>2,018</u>		<u>1,846</u>
		<u>\$ 4,710</u>		<u>\$ 3,388</u>

4. 本公司營利事業所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 102 年度，且截至查核報告日止，尚無重大未決之稅務行政救濟情事。

5. 截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司未分配盈餘明細如下：

	103年12月31日	102年12月31日
87年及以後年度未分配盈餘		
a. 未加徵10%營利事業所得稅	\$ 26,951	\$ 25,725
b. 已加徵10%營利事業所得稅	<u>33,445</u>	<u>40,292</u>
	<u>\$ 60,396</u>	<u>\$ 66,017</u>

6. 截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$14,772 及\$21,062，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 29.84%，民國 103 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 29.19%。

(十四) 每股盈餘

	103		年	度	
	金	額	加權平均流通	每 股 盈	餘(元)
	稅 前	稅 後	在外仟股數	稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利	\$ 31,907	\$ 26,951	30,000	<u>\$ 1.06</u>	<u>\$ 0.90</u>
稀釋每股盈餘					
具稀釋作用之潛					
在普通股之影響					
員工分紅	-	-	171		
屬於普通股股東之					
本期淨利加潛在					
普通股之影響	<u>\$ 31,907</u>	<u>\$ 26,951</u>	<u>30,171</u>	<u>\$ 1.06</u>	<u>\$ 0.89</u>
	102		年	度	
	金	額	加權平均流通	每 股 盈	餘(元)
	稅 前	稅 後	在外仟股數	稅 前	稅 後
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之	\$ 30,944	\$ 25,725	30,000	<u>\$ 1.03</u>	<u>\$ 0.86</u>
本期淨利					
稀釋每股盈餘					
具稀釋作用之潛					
在普通股之影響					
員工分紅	-	-	102		
屬於普通股股東之					
本期淨利加潛在					
普通股之影響	\$ 30,944	\$ 25,725	30,102	\$ 1.03	\$ 0.85

(十五) 用人、折舊及攤銷費用

本公司民國 103 年度及 102 年度度發生之用人、折舊及攤銷費用均屬於營業費用，明細如下：

性質別 \ 功能別	103年度	102年度
用人費用	\$ 100,570	\$ 92,277
薪資費用	84,305	77,450
勞健保費用	7,967	7,088
退休金費用	4,284	4,024
其他用人費用	4,014	3,715
折舊費用(註)	2,938	2,728
攤銷費用	14,876	7,815

註：包括出租資產折舊費用，民國 103 年度及 102 年度皆為\$372。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
集盛股份有限公司	採權益法評價之被投資公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	103 年 度		102 年 度	
	金 額	估本公司 銷貨淨額 百 分 比	金 額	估本公司 銷貨淨額 百 分 比
集盛股份有限公司	\$ 105,554	10	\$ 56,685	6

本公司銷貨予關係人之交易價格係依雙方約定辦理；收款條件為月結後30天，與一般客戶交易條件尚無顯著不同。

2. 進貨

	103 年 度		102 年 度	
	金 額	估本公司 進貨淨額 百 分 比	金 額	估本公司 進貨淨額 百 分 比
集盛股份有限公司	\$ 14,206	2	\$ 13,418	2

本公司向關係人進貨之交易價格係依雙方約定辦理；付款條件為貨到30天，與一般廠商交易條件尚無顯著不同。

3. 應收帳款

	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日	
	金 額	估本公司 應收帳款 百 分 比	金 額	估本公司 應收帳款 百 分 比
集盛股份有限公司	\$ 175	-	\$ 7,042	3

4. 其他應收款

	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日	
	金 額	估本公司 其他應收款 百 分 比	金 額	估本公司 其他應收款 百 分 比
集盛股份有限公司	\$ 27,672	3	\$ 819	4

5. 應付帳款

	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日	
	金 額	估本公司 應付帳款 百 分 比	金 額	估本公司 應付帳款 百 分 比
集盛股份有限公司	\$ 799	-	\$ 31	-

6. 預收貨款(表列預收款項)

	103 年 12 月 31 日		102 年 12 月 31 日	
	金 額	估本公司 預收款項 百 分 比	金 額	估本公司 預收款項 百 分 比
集盛股份有限公司	\$ 34,971	19	\$ -	-

7. 資金融通(表列其他應收款-關係人)

	103 年		102 年	
	最高餘額日期	最高餘額	期末餘額	利率
集盛股份有限公司	103.12.25	\$ 26,000	\$ 26,000	2.53%

民國 102 年度無此情事。

8. 背書保證情形

本公司為關係人提供背書保證明細如下：

	103年12月31日	102年12月31日
集盛股份有限公司	\$ 10,000	\$ 10,000

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	103年度	102年度
薪資及獎金	\$ 10,337	\$ 7,121
董監酬勞及員工紅利	462	88
	\$ 10,799	\$ 7,209

1. 薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等。

2. 董監酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。

六、抵(質)押之資產

截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	103年12月31日	102年12月31日	
土地	\$ 69,099	\$ 69,099	進貨履約付款保證、 短期借款擔保
房屋及建築	35,230	36,009	進貨履約付款保證、 短期借款擔保
出租資產	44,640	45,012	進貨履約付款保證、 短期借款擔保
定期存款 (表列「其他金融資 產-流動」)	15,750	14,400	進貨履約付款保證
	\$ 164,719	\$ 164,520	

七、重大承諾事項及或有事項

(一)截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司因與供應商簽約預計進貨而開立保證票據作為擔保之金額分別為\$39,569 及\$49,829。

(二)截至民國 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司已簽約之未完工程總價款分別為\$4,056 及\$0，尚未認列金額分別為\$1,143 及\$0。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

無。

十、其他

(一)金融商品之公平價值

	103 年 12 月 31 日		
	公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>資 產</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 297,581	\$ -	\$ 297,581
交易目的金融資產	5,050	5,050	-
存出保證金	195	-	192
	<u>\$ 302,826</u>	<u>\$ 5,050</u>	<u>\$ 297,773</u>
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 194,086	\$ -	\$ 194,086
長期應付票據	13,703	-	13,703
存入保證金	182	-	180
	<u>\$ 207,971</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 207,969</u>

	102 年 12 月 31 日		
	公平價值		
	帳面價值	公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>資 產</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 251,564	\$ -	\$ 251,564
交易目的金融資產	34,008	34,008	-
存出保證金	43	-	42
	<u>\$ 285,615</u>	<u>\$ 34,008</u>	<u>\$ 251,606</u>
<u>負 債</u>			
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 221,329	\$ -	\$ 221,329
長期應付票據	1,071	-	1,071
存入保證金	299	-	295
	<u>\$ 222,699</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 222,695</u>

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，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額、其他應收款、其他應收款－關係人、其他金融資產－流動、應付票據、應付帳款、應付費用及其他應付款項。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產－流動係為開放型基金，並以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 存出保證金及存入保證金以其預期現金流量之折現值估計公平市價。折現率則以郵政儲金匯業局之一年期定期存款利率為準。
4. 長期應付票據因採固定利率，以其帳面價值估計公平價值。

(二) 金融商品重大損益及權益項目資訊

本公司民國 103 年度及 102 年度非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債，其利息收入分別為\$154 及\$84，利息費用分別為\$253 及\$201。

(三) 利率風險部位資訊

本公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$5,143 及\$14,190。

(四) 風險控制及避險策略

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。為了達成風險管理之目標，本公司多採自然避險之避險策略。

(五) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

A. 匯率風險

本公司從事之業務並未涉及若干非功能性貨幣，是故尚無具重大匯率波動影響之外幣資產及負債。

B. 價格風險

本公司主要投資於國內受益憑證之權益商品，受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險

依據以往收款之經驗本公司應收款項債務人之信用尚屬正常，因此經評估並無重大之信用風險，而最大之信用風險為其帳面價值。另，業已就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時提列適當之備抵呆帳。

3. 流動性風險

(1) 資金調度：本公司之營運資金足以支付，故預計不致發生因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(2) 金融資產：本公司投資之金融資產均具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，預期不致產生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司無長期性與利率變動相關之金融資產及負債，故應無重大利率變動之現金流量風險。

(六) 公平價值避險、現金流量避險及國外營運機構淨投資避險

不適用。

(七) 財務報表表達

民國 102 年度財務報表之部分科目業予重分類，便與民國 103 年度財務報表比較。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

茲就民國 103 年度重大交易事項相關資訊揭露如下：

1. 資金貸與他人情形：

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	是否為 關係人	本期 最高餘額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸與 性質(註2)	業務 往來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對 象資金貸 與限額	資金貸與 總限額
													名	稱 價 值		
0	集雅社股份有限公司	集盛股份有限公司	其他應收款-關係人	是	\$26,000	\$26,000	\$ 26,000	2.53%	1	\$ 105,554	-	\$ -	-	\$ -	\$111,683	\$ 111,683

註 1：編號欄之填寫方法如下：

(1). 發行人填 0。

(1). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1). 有業務往來者請填 1。

(2). 有短期融通資金必要者請填 2。

註 3：依本公司資金貸與他人作業程序，對個別對象資金貸與限額，屬業務往來者，以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限，貸與總額以不超過當期淨值的百分之三十為限；屬短期融通資金之必要者，不得超過本公司當期淨值的百分之三十為限，貸與總額以不超過當期淨值的百分之三十為限；本公司資金貸與總額，以本公司最近期財務報表淨值百分之三十為限。

2. 為他人背書保證：

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證 餘 額	期末背書 保證餘額	以財產擔保 之背書保證 金 額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額	備註
		公司名稱	關係(註2)							
0	集雅社股份有限公司	集盛股份有限公司	(2)	\$ 37,228	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ -	2.69	\$ 111,683	註3、註4

註 1：編號欄之填寫方法如下：

(1). 發行人填 0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1). 有業務關係之公司。

(2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4). 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5). 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註 3：依本公司背書保證作業程序規定，對單一企業背書保證限額以本公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表淨值 10%為限。

註 4：依本公司背書保證作業程序規定，對外背書保證限額以本公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表淨值 30%為限。

3. 期末持有有價證券情形：

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末					備 註
				股 數 (單 位)	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價		
集雅社股份有限公司	聯博亞太收益成長平衡基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產	500,000	\$ 5,050	-	\$ 5,050	-	

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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	初 買		入 賣		出 期					末	
					股數(單位)	金額	股數(單位)	金額	股數(單位)	售價	帳面成本	處分損益	股數(單位)	金額	
集雅社股份有限公司	台新真吉利貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產	-	無	1,379,145.50	\$ 15,000	9,262,240.80	\$101,000	10,641,386.30	\$116,076	\$116,000	\$76	-	\$ -	
集雅社股份有限公司	元大寶來萬泰貨幣市場基金	公平價值變動列入損益之金融資產	-	無	1,013,171.30	15,000	7,344,232.50	109,000	8,357,403.80	124,067	124,000	67	-	-	

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：

進 (銷) 貨 之 公 司	交 易 對 象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交		應 收 (付) 票 據 、 帳 款		備 註
			進 (銷) 貨	金 額	佔總進 (銷) 貨之比率	授 信 期 間	單 價	授 信 期 間	餘 額	佔總應收 (付) 票 據、帳款之比率	
集雅社股份有限公司	集盛股份有限公司	子公司	銷貨	(\$ 105,554)	(11)	註1	註1	註1	\$ 175	-	
集盛股份有限公司	集雅社股份有限公司	母公司	進貨	105,554	79	註2	註2	註2	(175)	(5)	

註 1：本公司銷貨予關係人之交易價格係依雙方約定辦理；收款條件為月結後 30 天，與一般客戶交易條件尚無顯著不同。

註 2：本公司向關係人進貨之交易價格係依雙方約定辦理；付款條件為貨到 30 天，與一般廠商交易條件尚無顯著不同。

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. 從事衍生性金融商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊如下：

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率	帳 面 金 額	金 額	金 額	
集雅社股份有限公司	集盛股份有限公司	台灣	電器、家電、音響設備、資訊通訊產品等批發業及零售業	\$ 10,000	\$ 10,000	1,000,000	100	\$ 12,237	\$ 3,026	\$ 2,006	註1

註 1：被投資公司本期(損)益與本公司認列之投資(損)益之差額係屬公司間內部交易產生之未實現損益。

(三)大陸投資資訊

無。

(四)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

民國103年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註3)
0	集雅社股份有限公司	集盛股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 105,554	註4	10.40%
0	集雅社股份有限公司	集盛股份有限公司	1	應收帳款	175	註4	0.02%
0	集雅社股份有限公司	集盛股份有限公司	1	其他應收款	1,672	依雙方約定辦理	0.22%
0	集雅社股份有限公司	集盛股份有限公司	1	其他應收款	26,000	註5	3.36%
0	集雅社股份有限公司	集盛股份有限公司	1	預收款項	34,971	依雙方約定辦理	4.51%
1	集盛股份有限公司	集雅社股份有限公司	2	銷貨收入	14,206	註4	1.40%
1	集盛股份有限公司	集雅社股份有限公司	2	應收帳款	799	註4	0.10%

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露)：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註3：交易往來金額佔總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔總資產之方式計算；若屬損益科目者，以年度累積金額佔總營收之方式計算。

註4：交易價格係依照依雙方約定辦理；收、付款條件分別為月結後 30 天及貨到 30 天，與一般客戶交易條件尚無顯著不同。

註5：依照資金貸與他人作業程序辦理。

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第 41 號規定，另於合併財務報表中揭露。

集雅社股份有限公司
應收帳款明細表
民國 103 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>	<u>備 註</u>
非關係人：			
新光三越百貨(股)公司高雄左營分公司	應收客帳	\$ 47,367	
新光三越百貨(股)公司台南西門分公司	應收客帳	44,610	
新光三越百貨(股)公司台北站前分公司	應收客帳	36,072	
新光三越百貨(股)公司新竹中華分公司	應收客帳	13,148	
其他(餘額未超過本科目之5%)		<u>77,969</u>	
		219,166	
減:備抵呆帳		(<u>566</u>)	
		218,600	
關係人：			
集盛股份有限公司	應收客帳	<u>175</u>	
		<u>\$ 218,775</u>	

(以下空白)

集雅社股份有限公司
存貨明細表
民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
商品		\$ 308,953	\$ 389,317	均以淨變現價值 為市價。
減：備抵存貨跌價損失		(15,885)		
		<u>\$ 293,068</u>		

（以下空白）

集雅社股份有限公司
固定資產變動明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉額	期末餘額	提供擔保或	備 註
						質押情形	
土地	\$ 69,099	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 69,099	註	
房屋及建築物	43,603	-	-	-	43,603	註	
運輸設備	14,057	-	-	-	14,057	無	
辦公設備	6,692	493	-	-	7,185	無	
未完工程及預付設備款	-	227	-	-	227		
	<u>\$ 133,451</u>	<u>\$ 720</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 134,171</u>		

註:上列部分固定資產已提供作為銀行借款之擔保品，請參閱附註六-抵(質)押之資產。

集雅社股份有限公司
固定資產累計折舊變動明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本期增加額	本期減少額	本期移轉額	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築物	\$ 7,594	\$ 779	\$ -	\$ -	\$ 8,373	
運輸設備	10,374	1,105	-	-	11,479	
辦公設備	<u>4,142</u>	<u>682</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,824</u>	
	<u>\$ 22,110</u>	<u>\$ 2,566</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,676</u>	

集雅社股份有限公司
出租資產變動明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	本期移轉額	期末餘額	提供擔保或 質押情形	備 註
土地	\$ 25,959	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25,959	註	
房屋及建築物	20,851	-	-	-	20,851	註	
	<u>\$ 46,810</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,810</u>		

註:上列出租資產已提供作為銀行借款之擔保品，請參閱附註六-抵(質)押之資產。

(以下空白)

集雅社股份有限公司
出租資產累計折舊變動明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>期初餘額</u>	<u>本期增加額</u>	<u>本期減少額</u>	<u>本期移轉額</u>	<u>期末餘額</u>	<u>備註</u>
房屋及建築物	\$ 1,798	\$ 372	\$ -	\$ -	\$ 2,170	

（以下空白）

集雅社股份有限公司
應付帳款明細表
民國 103 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>	<u>備 註</u>
非關係人：			
日立家電(台灣)股份有限公司	應付客帳	\$ 38,188	
台灣索尼股份有限公司	應付客帳	26,354	
台灣三星電子股份有限公司	應付客帳	23,789	
台灣樂金電器股份有限公司	應付客帳	16,714	
夏寶股份有限公司	應付客帳	16,643	
其他(零星未超過5%)		<u>39,101</u>	
		160,789	
關係人：			
集盛股份有限公司	應付客帳	<u>799</u>	
		<u>\$ 161,588</u>	

(以下空白)

集雅社股份有限公司
預收款項明細表
民國 103 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>	<u>備 註</u>
集盛股份有限公司	預收貨款	\$ 34,971	
其他(零星未超過5%)	預收貨款	<u>149,598</u>	
		<u>\$ 184,569</u>	

(以下空白)

集雅社股份有限公司
營業收入明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
銷貨收入			
影像商品	23,117 個	\$ 472,800	
家電商品	27,514 個	265,971	
聲音商品	23,946 個	161,664	
數位商品	17,455 個	57,192	
通訊商品	3,662 個	28,281	
資訊商品	1,272 個	6,455	
其他營業收入			
維修收入及安裝收入等		5,327	
		997,690	
減：銷貨退回及折讓		(2,915)	
		<u>\$ 994,775</u>	

集雅社股份有限公司
營業成本明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備 註
期初商品存貨	\$ 293,317	
加：本期進貨	728,659	
減：期末商品存貨	(308,953)	
商品成本	713,023	
存貨跌價損失	6,804	
其他	340	
	<u>\$ 720,167</u>	

（以下空白）

集雅社股份有限公司
推銷費用明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
薪資費用		\$ 69,955	
專櫃抽成費用		59,554	
手續費		13,800	
廣告費		13,768	
其他費用(餘額未超過本科目之5%)		<u>32,403</u>	
		<u>\$ 189,480</u>	

(以下空白)

集雅社股份有限公司
管理費用明細表
民國 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u> <u>目</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
薪資費用		\$ 18,634	
各項攤提		14,876	
其他費用(餘額未超過本科目之5%)		<u>23,162</u>	
		<u>\$ 56,672</u>	

(以下空白)

附件五

集雅社股份有限公司
財務報表暨會計師查核報告
民國 102 年度及 101 年度

公司地址：高雄市苓雅區中正一路 265 號 1 樓
電 話：(07)727-3128



資誠

會計師查核報告

(103)財審報字第 13004773 號

集雅社股份有限公司 公鑒：

集雅社股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日及 101 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東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「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製，足以允當表達集雅社股份有限公司民國 102 年及 101 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果與現金流量。

資誠聯合會計師事務所

會計師

林健勳



中華民國 103 年 6 月 20 日

單位：新台幣仟元

資 產	附註	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
流動資產					
現金及約當現金	四(一)	\$ 15,498	2	\$ 18,845	3
公平價值變動列入損益之金融資產	四(二)	34,008	4	58,009	8
應收票據淨額	四(三)	75	-	327	-
應收帳款淨額	四(四)	195,775	26	174,702	24
應收帳款—關係人	五(二)	7,042	1	6,556	1
其他應收款	五(二)	18,774	2	21,769	3
其他金融資產—流動	六	14,400	2	15,900	2
存貨	四(五)	284,236	37	265,089	36
預付款項		12,715	2	8,479	1
遞延所得稅資產—流動	四(十三)	1,542	-	1,282	-
其他流動資產		582	-	479	-
流動資產合計		584,647	76	571,437	78
基金及長期投資					
採權益法之長期股權投資	四(六)	10,231	1	9,193	1
基金及投資合計		10,231	1	9,193	1
固定資產					
成本	四(七)及六				
土地		69,099	9	68,328	10
房屋及建築		43,603	6	43,845	6
運輸設備		14,057	2	14,274	2
生財器具		6,692	1	9,065	1
成本及重估增值		133,451	18	135,512	19
減：累計折舊		(22,110)	(3)	(23,090)	(3)
固定資產淨額		111,341	15	112,422	16
其他資產					
存出保證金		43	-	43	-
出租資產淨額	四(八)及六	45,012	6	28,002	4
遞延費用		11,927	2	7,112	1
遞延所得稅資產—非流動	四(十三)	1,846	-	1,973	-
其他資產合計		58,828	8	37,130	5
資產總計		\$ 765,047	100	\$ 730,182	100
負債及股東權益					
流動負債					
應付票據		\$ 27,314	4	\$ 25,399	4
應付帳款		169,773	22	166,749	23
應付帳款—關係人	五(二)	31	-	130	-
應付所得稅	四(十三)	744	-	8,671	1
應付費用		22,124	3	21,965	3
預收貨款		147,917	19	104,252	14
其他流動負債		3,443	1	1,310	-
流動負債合計		371,346	49	328,476	45
長期負債					
長期應付票據		1,071	-	5,237	1
長期負債合計		1,071	-	5,237	1
其他負債					
存入保證金		299	-	156	-
應計退休金負債	四(九)	17,004	2	16,711	2
其他負債合計		17,303	2	16,867	2
負債總計		389,720	51	350,580	48
股東權益					
普通股股本	一及四(十)	300,000	39	300,000	41
資本公積	四(十一)	1,500	-	1,500	-
法定盈餘公積	四(十二)	7,810	1	5,193	1
未分配盈餘	四(十二)(十三)	66,017	9	72,909	10
股東權益總計		375,327	49	379,602	52
負債及股東權益總計		\$ 765,047	100	\$ 730,182	100

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

負責人：



經理人：



主辦會計：



集雅社股份有限公司

民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	102 年 度			101 年 度				
		金	額	%	金	額	%		
營業收入									
銷貨收入總額	五(二)	\$	883,696	100	\$	936,000	100		
銷貨退回		(	1,408	-	(	1,104	-		
營業收入合計			882,288	100		934,896	100		
營業成本	四(五)及五(二)								
銷貨成本		(	642,205	(73)	(	677,741	(72)		
營業毛利			240,083	27		257,155	28		
營業費用	四(十五)								
推銷費用		(	172,103	(19)	(	181,318	(19)		
管理及總務費用		(	39,932	(5)	(	43,695	(5)		
營業費用合計		(	212,035	(24)	(	225,013	(24)		
營業淨利			28,048	3		32,142	4		
營業外收入及利益									
利息收入			84	-		81	-		
金融資產評價利益	四(二)		258	-		386	-		
採權益法認列之投資利益	四(六)		1,038	-		-	-		
什項收入			2,858	1		2,298	-		
營業外收入及利益合計			4,238	1		2,765	-		
營業外費用及損失									
採權益法認列之投資損失	四(六)		-	-	(	343	-		
什項支出		(	1,342	-	(	298	-		
營業外費用及損失合計		(	1,342	-	(	641	-		
繼續營業部門稅前淨利			30,944	4		34,266	4		
所得稅費用	四(十三)	(	5,219	(1)	(	8,095	(1)		
本期淨利		\$	25,725	3	\$	26,171	3		
		稅	前	稅	後	稅	前	稅	後
基本每股盈餘	四(十四)								
本期淨利		\$	1.03	\$	0.86	\$	1.14	\$	0.87

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

負責人：



經理人：



主辦會計：



 集雅社福利基金會
 股東權益變動表
 民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	普 通 股 本	普 通 股 發 行 溢 價	保 法 定 盈 餘	留 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計
民國 101 年度						
民國 101 年 1 月 1 日餘額	\$ 300,000	\$ 1,500	\$	2,804	\$ 49,127	\$ 353,431
提列法定盈餘公積	-	-	-	2,389	(2,389)	-
民國 101 年度稅後淨利	-	-	-	-	26,171	26,171
民國 101 年 12 月 31 日餘額	\$ 300,000	\$ 1,500	\$	5,193	\$ 72,909	\$ 379,602
民國 102 年度						
民國 102 年 1 月 1 日餘額	\$ 300,000	\$ 1,500	\$	5,193	\$ 72,909	\$ 379,602
民國 101 年度盈餘指撥及分派：(註)						
提列法定盈餘公積	-	-	-	2,617	(2,617)	-
現金股利	-	-	-	-	(30,000)	(30,000)
民國 102 年度稅後淨利	-	-	-	-	25,725	25,725
民國 102 年 12 月 31 日餘額	\$ 300,000	\$ 1,500	\$	7,810	\$ 66,017	\$ 375,327

註：民國 101 年度員工分紅\$2,232 已於損益表中扣除。

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。



負責人：



經理人：



主辦會計：



集雅社股份有限公司

現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	102 年 度	101 年 度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 25,725	\$ 26,171
調整項目		
存貨跌價及呆滯損失	1,544	7,537
折舊費用	2,356	2,457
各項攤銷	7,815	8,753
出租資產折舊費用帳列什項支出	372	254
呆帳費用	-	1,095
採權益法認列之投資(損失)利益	(1,038)	343
處分固定資產損失	743	1
金融資產評價利益	(258)	(386)
認列遞延所得稅利益	(133)	(3,255)
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產減少(增加)	24,258	(6,610)
應收票據淨額	252	(278)
應收帳款淨額	(21,073)	(15,824)
應收帳款-關係人	(486)	(1,691)
其他應收款	2,995	(19,476)
其他金融資產-流動	1,500	6,600
存貨	(20,691)	(9,682)
預付款項	(4,236)	33,022
其他流動資產	(102)	(397)
應付票據	1,915	(20,838)
應付帳款	3,024	(20,553)
應付帳款-關係人	(99)	(4,047)
應付所得稅	(7,927)	(3,612)
應付費用	159	(727)
預收貨款	43,665	6,171
其他流動負債	2,133	(1,739)
應計退休金負債	293	11,261
營業活動之淨現金流入	62,706	42,880
投資活動之現金流量		
存出保證金減少	-	48
購置固定資產	(19,460)	(14,439)
處分固定資產價款	60	717
遞延費用增加	(12,630)	(5,376)
投資活動之淨現金流出	(32,030)	(19,050)
融資活動之現金流量		
長期應付票據減少	(4,166)	(32,063)
存入保證金增加	143	136
發放現金股利	(30,000)	-
融資活動之淨現金流出	(34,023)	(31,927)
本期現金及約當現金減少	(3,347)	(8,097)
期初現金及約當現金餘額	18,845	26,942
期末現金及約當現金餘額	\$ 15,498	\$ 18,845
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付所得稅	\$ 13,279	\$ 7,739
本期支付利息	\$ 201	\$ 23

後附財務報表附註為本財務報表之一部分，請併同參閱。

負責人：



經理人：



主辦會計：



單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

本公司於民國 83 年 11 月 26 日奉准創立，設立時資本額為\$5,000，截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司實收資本總額為\$300,000。主要經營項目為各種電化製品、視聽音響組合、保養維修與其器材買賣業務、進出口貿易業務、代理國內外廠商之報價投標及經銷業務及醫療器材批發與零售業務。本公司於民國 99 年 9 月 16 日經臨時股東會決議變更公司名稱，由原「集盛股份有限公司」更名為「集雅社股份有限公司」，並於民國 99 年 9 月 23 日經主管機關核准。截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 160 人及 162 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)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，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1) 因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(二)公平價值變動列入損益之金融資產及負債

1. 屬權益性質者係採交易日會計；屬債務性質、受益憑證及衍生性商品者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。

2. 公平價值變動列入損益之金融資產與負債係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市/上櫃股票、封閉型基金及存託憑證係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。
3. 本公司指定公平價值變動列入損益之金融資產與負債者，係符合下列條件之一：
 - (1) 係為混合商品。
 - (2) 該指定可消除或重大減少會計衡量或認列之不一致。
 - (3) 係依本公司明訂之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基礎評價績效目的所作之指定。

(三) 應收票據及帳款、其他應收款

1. 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。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。
2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值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。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，迴轉之金額認列為當期損益。

(四) 存 貨

存貨採永續盤存制，成本之結轉採加權平均法計算。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除推銷費用之餘額。

(五) 採權益法之長期股權投資

持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。

(六) 固定資產及出租資產

1. 固定資產及出租資產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. 固定資產及出租資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊。各項資產之耐用年數如下：

固 定 資 產：	
房 屋 及 建 築	55年
運 輸 設 備	5年
生 財 器 具	2年 ~ 5年
出 租 資 產：	
出 租 資 產-房 屋	55年

3. 凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

4. 以營業租賃方式出租予他人之固定資產列為出租資產。

(七) 遞延費用

以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數採平均法攤提。

(八) 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淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(九) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務於發生時一次認列。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則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。

(十) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。

2. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十一) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日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。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。本公司以最近一期經會計師查核之財務報表淨值，計算員工股票紅利之股數。

(十二) 收入成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十三) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計原則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十四) 營運部門政策

本公司營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效，經辨識本公司之營運決策者為董事會。

三、會計變動之理由及其影響

無。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 664	\$ 527
支票存款及活期存款	14,834	18,318
	<u>\$ 15,498</u>	<u>\$ 18,845</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產

項 目	102年12月31日	101年12月31日
流動項目：		
交易目的金融資產		
受益憑證	\$ 34,000	\$ 58,000
交易目的金融資產評價調整	8	9
合計	<u>\$ 34,008</u>	<u>\$ 58,009</u>

1. 本公司於民國 102 年及 101 年度認列之淨利益分別計 \$258 及 \$386。
2. 本公司上述金融資產未提供質押。

(三) 應收票據淨額

	102年12月31日	101年12月31日
應收票據	\$ 75	\$ 327

(四) 應收帳款淨額

	102年12月31日	101年12月31日
應收帳款	\$ 196,341	\$ 175,268
減：備抵呆帳	(566)	(566)
	\$ 195,775	\$ 174,702

(五) 存 貨

	102 年 12 月 31 日	
	成本	備抵跌價損失
商品存貨	\$ 293,317	(\$ 9,081)
		帳面價值
		\$ 284,236
	101 年 12 月 31 日	
	成本	備抵跌價損失
商品存貨	\$ 272,626	(\$ 7,537)
		帳面價值
		\$ 265,089

當期認列之存貨相關費損：

	102年度	101年度
已出售存貨成本	\$ 640,322	\$ 669,956
跌價損失	1,544	7,537
其他	339	248
	\$ 642,205	\$ 677,741

(六) 採權益法之長期股權投資

1. 長期股權投資明細如下：

	102年12月31日		101年12月31日	
被 投 資 公 司	帳 列 數	持股比例	帳 列 數	持股比例
集盛股份有限公司	\$ 10,231	100%	\$ 9,193	100%

2. 採權益法認列之投資(損)益如下：

被 投 資 公 司	102年度	101年度
集盛股份有限公司	\$ 1,038	(\$ 343)

(七) 固定資產

資 產 名 稱	102 年 12 月 31 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 69,099	\$ -	\$ 69,099
房屋及建築	43,603	(7,594)	36,009
運輸設備	14,057	(10,374)	3,683
生財器具	6,692	(4,142)	2,550
合計	<u>\$ 133,451</u>	<u>(\$ 22,110)</u>	<u>\$ 111,341</u>

資 產 名 稱	101 年 12 月 31 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 68,328	\$ -	\$ 68,328
房屋及建築	43,845	(7,091)	36,754
運輸設備	14,274	(9,961)	4,313
生財器具	9,065	(6,038)	3,027
合計	<u>\$ 135,512</u>	<u>(\$ 23,090)</u>	<u>\$ 112,422</u>

1. 上列部分固定資產已提供予本公司經銷商品之供應商作為擔保品，請參閱附註六、抵(質)押之資產。

2. 民國 102 年及 101 年度均無利息資本化之情事。

(八) 出租資產

	102年12月31日	101年12月31日
土地	\$ 25,959	\$ 14,940
房屋及建築	<u>20,851</u>	<u>14,222</u>
成本	46,810	29,162
減：累計折舊	(1,798)	(1,160)
	<u>\$ 45,012</u>	<u>\$ 28,002</u>

上列部分出租資產已提供予本公司經銷商品之供應商作為擔保品，請參閱附註六、抵(質)押之資產。

(九) 退休金

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時 1 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 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。截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日止，本公司所提撥之勞工退休準備金餘額分別為\$551 及\$544。民國 102 年及 101 年度依上開退休金辦法認列之淨退休金成本分別為\$292 及\$11,262。

2. 本公司依精算報告認列之相關資訊如下：

(1)有關退休金之精算假設彙總如下：

民國 102 年度及 101 年度精算假設中之折現率分別為 2%及 1.75%，退休基金預期報酬率分別為 2%及 1.75%，薪資調整率均為 2%。

(2)退休金提撥狀況表：

	102年12月31日	101年12月31日
給付義務：		
既得給付義務	\$ -	\$ -
非既得給付義務	(11,943)	(12,185)
累積給付義務	(11,943)	(12,185)
未來薪資增加影響數	(4,542)	(5,070)
預計給付義務	(16,485)	(17,255)
退休基金資產公平價值	551	544
提撥狀況(應計退休金負債)	(15,934)	(16,711)
未認列過渡性淨給付義務	-	-
未認列退休金損益	(1,070)	-
補列之應付退休金	-	-
應計退休金負債	<u>(\$ 17,004)</u>	<u>(\$ 16,711)</u>

(3)淨退休金成本之內容：

	102年度	101年度
服務成本	\$ -	\$ -
利息成本	302	-
退休基金資產預期報酬	(10)	-
未認列退休金利益之攤銷	-	11,262
未認列過渡性淨給付義務之攤銷	-	-
當期淨退休成本	<u>\$ 292</u>	<u>\$ 11,262</u>

3. 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」所定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 102 年及 101 年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$3,732 及\$3,470。

(十)股本

截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司額定及實收資本額均為\$300,000，分為 30,000 仟股，每股面額新台幣 10 元。

(十一)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。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。

(十二)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算獲有盈餘時，應依法提撥應納營利事業所得稅、彌補歷年虧損，如尚有餘額，應提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達公司資本總額時，不在此限。次依相關法令之規定提列或迴轉特別盈餘公積，除分派股息外，如尚有盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案提請股東會決議分配之，其中員工紅利為不低於 0.5%，董監酬勞為不高於 0.5%。

前項員工紅利得以股票支付之，於分配員工股票紅利時，得包括符合一定條件之從屬公司員工。

2. 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百分之二十五之部分為限。
3. 本公司於民國 102 年 6 月 30 日經股東會決議民國 101 年度盈餘分派案及民國 101 年 5 月 29 日經股東會決議民國 100 年度盈餘分派案如下：

	101 年度		100 年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 2,617		\$ 2,389	
現金股利	30,000	\$ 1.0	-	\$ -
員工分紅	2,232		-	
合計	<u>\$ 34,849</u>		<u>\$ 2,389</u>	

4. 本公司於民國 103 年 5 月 30 日經董事會提議民國 102 年度盈餘分派案，分派案如下：

	102年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 2,572	
現金股利	30,000	\$ 1.0
員工分紅	1,067	
合計	<u>\$ 33,639</u>	

前述民國 102 年度盈餘分派議案，截至民國 103 年 6 月 20 日止，尚未經股東會決議。

5. 本公司民國 102 年及 101 年度員工紅利估列金額分別為\$1,067 及 \$2,232。估列基礎係以截至當期止稅前淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列。

本公司民國 101 年度盈餘實際配發情形如上段所述，經股東會決議之民國 101 年度之員工紅利與民國 101 年度財務報告認列之金額一致。

(十三) 所得稅

1. 所得稅費用及應付所得稅調節如下：

	102 年 度	101 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 5,260	\$ 5,825
永久性差異之所得稅影響數	(41)	120
未分配盈餘加徵10%稅額	<u>-</u>	<u>2,150</u>
所得稅費用	5,219	8,095
遞延所得稅資產淨變動數	133	3,256
減：暫繳及扣繳稅款	(4,608)	(2,680)
應付所得稅	<u>\$ 744</u>	<u>\$ 8,671</u>

2. 遞延所得稅資產與負債

	102年度	101年度
遞延所得稅資產-流動	\$ 1,542	\$ 1,282
遞延所得稅資產-非流動	<u>1,846</u>	<u>1,973</u>
	<u>\$ 3,388</u>	<u>\$ 3,255</u>

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債科目餘額如下：

	102年12月31日		101年12月31日	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
流動項目：				
存貨跌價及 呆滯損失	\$ 9,081	\$ 1,543	\$ 7,537	\$ 1,281
金融資產評價 損失(利益)	(8)	(1)	5	1
		<u>1,542</u>		<u>1,282</u>
非流動項目：				
退休金成本	11,554	1,964	11,262	1,915
投資損失(利益)	(695)	(118)	343	58
		<u>1,846</u>		<u>1,973</u>
		<u>\$ 3,388</u>		<u>\$ 3,255</u>

4. 本公司營利事業所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度，截至目前未有重大未決之稅務行政救濟情事。

5. 截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日止，本公司未分配盈餘明細如下：

	102年12月31日	101年12月31日
87年及以後年度未分配盈餘		
a. 未加徵10%營利事業所得稅	\$ 25,725	\$ 26,170
b. 已加徵10%營利事業所得稅	40,292	46,739
	<u>\$ 66,017</u>	<u>\$ 72,909</u>

6. 截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日止，本公司股東可扣抵稅額餘額分別為\$20,875 及\$17,424，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 30.57%。

(十四) 普通股每股盈餘

	102 年 度		101 年 度	
	金 額	加權平均流 通在外股數	每 股 盈 餘(元)	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
本期淨利	<u>\$ 30,944</u>	<u>\$ 25,725</u>	<u>30,000</u>	<u>\$ 1.03</u> <u>\$ 0.86</u>
	101 年 度		101 年 度	
	金 額	加權平均流 通在外股數	每 股 盈 餘(元)	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
本期淨利	<u>\$ 34,266</u>	<u>\$ 26,171</u>	<u>30,000</u>	<u>\$ 1.14</u> <u>\$ 0.87</u>

(十五) 用人、折舊及攤銷費用

本公司民國 102 年及 101 年度度發生之用人、折舊及攤銷費用均屬於營業費用，明細如下：

功能別 性質別	102年度	101年度
用人費用	\$ 92,277	\$ 102,314
薪資費用	77,450	77,385
勞健保費用	7,088	6,645
退休金費用	4,024	14,732
其他用人費用	3,715	3,552
折舊費用(註)	2,728	2,711
攤銷費用	7,815	8,753

註：包括出租資產折舊費用分別計\$372 及\$254。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
集盛股份有限公司	採權益法評價之被投資公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

	102 年 度		101 年 度	
	金 額	估本公司 銷貨淨額 百 分 比	金 額	估本公司 銷貨淨額 百 分 比
集盛股份有限公司	\$ 56,685	6	\$ 40,441	4

本公司銷貨予關係人之交易價格係依雙方約定辦理；收款條件為月結後30天，與一般客戶交易條件尚無顯著不同。

2. 進貨

	102 年 度		101 年 度	
	金 額	估本公司 進貨淨額 百 分 比	金 額	估本公司 進貨淨額 百 分 比
集盛股份有限公司	\$ 13,418	2	\$ 4,820	1

本公司向關係人進貨之交易價格係依雙方約定辦理；付款條件一般為貨到30天，與一般廠商交易條件尚無顯著不同。

3. 應收帳款

	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日	
	金 額	估本公司 應收帳款 百 分 比	金 額	估本公司 應收帳款 百 分 比
集盛股份有限公司	\$ 7,042	3	\$ 6,556	3

4. 其他應收款

	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日	
	金 額	估本公司 其他應收款 百 分 比	金 額	估本公司 其他應收款 百 分 比
集盛股份有限公司	\$ 819	4	\$ -	-

5. 應付帳款

	102 年 12 月 31 日		101 年 12 月 31 日	
	金 額	估本公司 應付帳款 百 分 比	金 額	估本公司 應付帳款 百 分 比
集盛股份有限公司	\$ 31	-	\$ 130	-

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	102年度	101年度
薪資及獎金	\$ 7,121	\$ 6,801
董監酬勞及員工紅利	88	384
	<u>\$ 7,209</u>	<u>\$ 7,185</u>

1. 薪資及獎金包括薪資、職務加給、退職退休金、離職金、各種獎金、獎勵金等。

2. 董監酬勞及員工紅利係指當期估列於損益表之董監酬勞及員工紅利。

六、抵(質)押之資產

截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日止，本公司之資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	102年12月31日	101年12月31日	
土地	\$ 69,099	\$ 68,328	進貨履約付款保證、 短期借款擔保
房屋及建築	36,009	36,754	進貨履約付款保證、 短期借款擔保
出租資產	45,012	28,002	進貨履約付款保證、 短期借款擔保
定期存款 (表列「其他金融資 產-流動」)	14,400	15,900	進貨履約付款保證
	<u>\$ 164,520</u>	<u>\$ 148,984</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日止，本公司因與供應商簽約預計進貨而開立保證票據作為擔保之金額分別為\$49,829 及\$16,463。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

本公司董事會業已於民國 103 年 5 月 30 日通過民國 102 年度盈餘分配案，請參閱附註四(十二)之說明。

十、其他

(一) 財務報表表達

民國 101 年度財務報表之部分科目業予重分類，便與民國 102 年度財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

	102	年	12	月	31	日
	公平價值					
	帳面價值	公開報價 決定之金額		評價方法 估計之金額		
非衍生性金融商品						
資 產						
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 251,564	\$		-	\$	251,564
交易目的金融資產	34,008			34,008		-
存出保證金	43			-		42
	<u>\$ 285,615</u>	<u>\$</u>		<u>34,008</u>	<u>\$</u>	<u>251,606</u>
負 債						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 221,328	\$		-	\$	221,328
長期負債	1,071			-		1,071
存入保證金	299			-		295
	<u>\$ 222,698</u>	<u>\$</u>		<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>222,694</u>
	101	年	12	月	31	日
	公平價值					
	帳面價值	公開報價 決定之金額		評價方法 估計之金額		
非衍生性金融商品						
資 產						
公平價值與帳面價值 相等之金融資產	\$ 238,099	\$		-	\$	238,099
交易目的金融資產	58,009			58,009		-
存出保證金	44			-		43
	<u>\$ 296,152</u>	<u>\$</u>		<u>58,009</u>	<u>\$</u>	<u>238,142</u>
負 債						
公平價值與帳面價值 相等之金融負債	\$ 214,243	\$		-	\$	214,243
長期負債	5,237			-		5,237
存入保證金	156			-		153
	<u>\$ 219,636</u>	<u>\$</u>		<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>219,633</u>

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，因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。此方法應用於現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額、應收帳款—關係人、其他應收款、其他金融資產—流動、應付票據、應付帳款、應付帳款—關係人、應付費用、其他流動負債(不含預收款及代收款)。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產—流動係為開放型基金，並以資產負

債表日該基金淨資產價值為公平價值。

3. 存出保證金及存入保證金以其預期現金流量之折現值估計公平市價。折現率則以郵政儲金匯業局之一年期定期存款利率為準。
4. 長期負債因採浮動利率，以其帳面價值估計公平價值。

(三) 金融商品重大損益及權益項目資訊

本公司民國 102 年及 101 年損益表帳列之利息收入及利息費用，均為非公平價值變動認列損益之金融資產及金融負債所產生。

(四) 利率風險部位資訊

本公司民國 102 年及 101 年 12 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為\$14,190 及\$18,314。

(五) 風險控制及避險策略

本公司採用全面風險管理與控制系統，以清楚辨認、衡量並控制本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，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、流動性風險及現金流量風險。

本公司管理當局為能有效控管各種市場風險管理目標，以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，係經適當考量經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，為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。

(六) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

A. 匯率風險

本公司從事之業務並未涉及若干非功能性貨幣，是故尚無具重大匯率波動影響之外幣資產及負債。

B. 價格風險

本公司主要投資於國內受益憑證之權益商品，受市場價格變動之影響，惟本公司業已設置停損點，故預期不致發生重大之市場風險。

2. 信用風險

本公司應收款項債務人之信用良好，因此經評估業已提列適當之備抵呆帳外，並無重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司投資之金融資產均具活絡市場，可輕易在市場上已接近公平價值之價格迅速出售金融資產，預期不致產生重大之流動性風險。

(七) 公平價值避險、現金流量避險及國外營運機構淨投資避險

不適用。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

茲就民國 102 年度重大交易事項相關資訊揭露如下：

1. 資金貸與他人情形：無。

2. 為他人背書保證：

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證 餘 額	期末背書 保證餘額	以財產擔保 之背書保證 金 額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額	備註
		公司名稱	關係(註2)							
0	集雅社股份有限公司	集盛股份有限公司	(2)	\$ 37,533	\$ 10,000	\$ -	\$ -	-	\$ 112,598	註3、註4

註 1：編號欄之填寫方法如下：

(1). 發行人填 0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1). 有業務關係之公司。

(2). 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。

(3). 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。

(4). 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。

(5). 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

註 3：依本公司背書保證作業程序規定，對單一企業背書保證限額以本公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表淨值 10%為限。

註 4：依本公司背書保證作業程序規定，對外背書保證限額以本公司最近期經會計師簽證或核閱之財務報表淨值 30%為限。

3. 期末持有有價證券情形：

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 (單 位)	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價	
集雅社股份有限公司	德盛安聯台灣貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產	327,225.14	\$ 4,002	-	\$ 4,002	
	元大寶來萬泰貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產	1,013,171.30	15,003	-	15,003	
	台新真吉利貨幣市場基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產	1,379,145.50	15,003	-	15,003	

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：

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初 買		入 賣		出 期			未		
					股 數 (單 位)	金 額	股 數 (單 位)	金 額	股 數 (單 位)	售 價	帳 面 成 本	處 分 損 益	股 數 (單 位)	金 額
集雅社股份有限公司	台新真吉利貨幣市場基金	公平價值列入損益變動之金融資產	-	無	5,365,203.90	\$58,000	9,594,501.40	\$104,000	13,580,559.80	\$147,143	\$147,000	\$ 143	1,379,145.50	\$15,000
集雅社股份有限公司	德盛安聯台灣貨幣市場基金	公平價值列入損益變動之金融資產	-	無	-	-	7,697,103.64	94,000	7,369,878.50	90,040	90,000	40	327,225.14	4,000

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. 從事衍生性金融商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額	金額	金額	
集雅社股份有限公司	集盛股份有限公司	台灣	電器、家電、音響設備、資訊通訊產品等批發業及零售業	\$ 10,000	\$ 10,000	1,000,000	100	\$ 10,231	\$ 1,624	\$ 1,038	註1

註 1：被投資公司本期(損)益與本公司認列之投資(損)益之差額係屬公司間內部交易產生之未實現損益。

(三) 大陸投資資訊

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：無。

2. 轉投資大陸地區限額：無。

(四) 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

民國102年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註3)
0	集雅社股份有限公司	集盛股份有限公司	1	銷貨收入	\$ 56,685	註4	6.35%
0	集雅社股份有限公司	集盛股份有限公司	1	應收帳款	7,042	註4	0.92%
0	集雅社股份有限公司	集盛股份有限公司	1	其他應收款	819	註4	-
1	集盛股份有限公司	集雅社股份有限公司	2	銷貨收入	13,418	註4	1.50%
1	集盛股份有限公司	集雅社股份有限公司	2	應收帳款	31	註4	-

註 1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。

2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露)：

1. 母公司對子公司。

2. 子公司對母公司。

3. 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔總營收之方式計算。

註 4：交易價格係依照雙方約定辦理；收、付款條件為月結付 30 天，與一般客戶交易條件尚無顯著不同。

十二、營運部門資訊

營運部門資訊依財務會計準則公報第 41 號規定，另於合併財務報表中揭露。

附件六

集雅社股份有限公司 內部控制制度聲明書

日期：104 年 11 月 6 日

本公司民國 103 年 7 月 1 日至 104 年 6 月 30 日之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊及溝通，及 5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國 104 年 6 月 30 日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、為公開發行之需要，本公司依據「處理準則」第 37 條之規定，委託會計師專案審查上開期間與外部財務報導之可靠性及與保障資產安全(使資產不致在未經授權之情況下取得、使用或處分)有關的內部控制制度，如前項所述，其設計及執行係屬有效，並無影響財務資訊之記錄、處理、彙總及報告可靠性之重大缺失，亦無影響保障資產安全，使資產在未經授權之情況下逕行取得、使用或處分之重大缺失。
- 七、本聲明書將成為本公司年報及公開發行說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 八、本聲明書業經本公司民國 104 年 11 月 6 日董事會通過，出席董事 5 人中，無人持反對意見，均同意本聲明書之內容，併此聲明。

集雅社股份有限公司

董事長兼總經理：盧乾三

簽章

附件七

集雅社股份有限公司

內部控制制度審查報告

民國 103 年 7 月 1 日至 104 年 6 月 30 日



資誠

集雅社股份有限公司

內部控制制度審查報告

後附集雅社股份有限公司民國 104 年 11 月 6 日謂經評估認為其與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國 104 年 6 月 30 日係有效設計及執行之聲明書，業經本會計師審查竣事。維持有效之內部控制制度及評估其有效性係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據審查結果對公司內部控制制度之有效性及上開公司之內部控制制度聲明書表示意見。

本會計師係依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」及一般公認審計準則規劃並執行審查工作，以合理確信公司上述內部控制制度是否在所有重大方面維持有效性。此項審查工作包括瞭解公司內部控制制度、評估管理階層評估整體內部控制制度有效性之過程、測試及評估內部控制制度設計及執行之有效性，以及本會計師認為必要之其他審查程序。本會計師相信此項審查工作可對所表示之意見提供合理之依據。

任何內部控制制度均有其先天上之限制，故集雅社股份有限公司上述內部控制制度仍可能未能預防或偵測出業已發生之錯誤或舞弊。此外，未來之環境可能變遷，遵循內部控制制度之程度亦可能降低，故在本期有效之內部控制制度，並不表示在未來亦必有效。

依本會計師意見，依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之內部控制有效性判斷項目判斷，集雅社股份有限公司與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控



資誠

制制度，於民國 104 年 6 月 30 日之設計及執行，在所有重大方面可維持有效性；集雅社股份有限公司於民國 104 年 11 月 6 日所出具謂經評估認為其上述與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度係有效設計及執行之聲明書，在所有重大方面則屬允當。

集雅社股份有限公司業已依照「公開發行公司取得或處分資產處理準則」、「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」及「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」及有關法令規定，針對取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人之管理、為他人背書或提供背書保證之管理、關係人交易之管理、財務報表編製流程之管理及對子公司之監督與管理訂定相關作業程序。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林億彰

會 計 師

吳建志



前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(79)台財證(一)第 37504 號

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030027246 號

中華民國 104 年 12 月 03 日



資誠

附件八

集雅社股份有限公司申報案件檢查表

會計師複核彙總意見

集雅社股份有限公司本次為首次辦理股票公開發行普通股30,000,000股，每股面額新台幣10元，總計新台幣300,000,000元，向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心提出申報，業依規定填報案件檢查表，並經本會計師採取必要程序予以複核，特依「發行人募集與發行有價證券處理準則」（以下簡稱處理準則）規定，出具本複核意見。

依本會計師意見，集雅社股份有限公司本次向財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心提出之案件檢查表所載事項，並未發現有違反法令致影響首次辦理股票公開發行之情事。

此致

集雅社股份有限公司

資誠聯合會計師事務所

會計師 林億彰



中華民國 104 年 12 月 03 日

集雅社股份有限公司
103 年股東常會議事錄



一、時間：民國 103 年 6 月 30 日(星期一) 上午 10 時

二、地點：本公司會議室

三、出席股東：出席股東連同委託代理人代表股份總數計 20,436,017 股，佔本公司已發行普通股股份總數 30,000,000 股之 68.12%。

四、主席：盧乾三



紀錄：游素秋



五、報告事項：

(一) 案由：民國 102 年度營業報告，敬請 鑑核。

說明：營業報告書，請參閱附件一。

(二) 案由：監察人查核民國 102 年度決算表冊報告，敬請 鑑核。

說明：監察人查核民國 102 年度決算表冊報告書，請參閱附件二。

六、承認事項：

(一) 案由：民國 102 年度決算表冊案，提請 承認。

說明：本公司 102 年度財務報告，業經董事會決議通過及資誠聯合會計師事務所查核竣事，並出具查核報告書。前述各項表冊併同營業報告書及盈餘分派議案送請監察人查核完竣，請參閱附件三。

決議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案承認。

(二) 案由：民國 102 年度盈餘分派議案，提請 承認。

說明：本公司民國 102 年度盈餘分配表，請參閱附件四。

決議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

七、討論事項：

(一) 案由：辦理公開發行案，提請 討論。(董事會提)

說明：為配合政府推動資本證券化及證券大眾化之目標，本公司擬辦理股票公開發行，是否可行，提請討論。

決議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

案由：本公司擬申請興櫃股票買賣案，提請討論。(董事會提)
說明：

1. 因應公司申請上櫃前置作業，擬依證券主管機關作業規則辦理興櫃股票買賣。
2. 興櫃股票買賣擬於辦理公開發行，視業務進度狀況適時提出申請。
3. 本案相關作業時限及申請文件擬授權董事長全權處理。

決議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

(二) 案由：修訂公司章程案，提請討論。(董事會提)
說明：為配合本公司辦理股票公開發行及業務需要，擬修正公司章程如章程修正條文對照表，請詳閱附件五。

決議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

(三) 案由：全面改選董事及監察人案，提請討論。(董事會提)
說明：

1. 本公司現任董事及監察人任期將於103年10月26日任期屆滿，擬配合本次股東常會召開辦理全面改選。
2. 依本次修正後之公司章程規定，本公司設董事5~7人，監察人2~3人。
3. 本次應選出董事5人及監察人2人，由股東會就有行為能力之人選任之，任期3年，得連選連任，新任董事及監察人任期自103年6月30日起至106年6月29日止，任期3年。現任董事及監察人將於本次股東常會改選後自動解任。
4. 敬請選舉。

選舉結果：

1. 新任董事5人，當選名單如下：

身分別	戶名	當選權數	當選時持股數
董事	盧乾三	36,396,370	2,779,274
董事	余坤錫 (集利投資股份有限公司代表人)	16,445,931	9,000,000
董事	蘇在基	16,445,928	1,044,007

身分別	戶名	當選權數	當選時持股數
董事	簡勤育	16,445,928	560,085
董事	董永強	16,445,928	124,745

2. 監察人 3 人，當選名單如下：

身分別	戶名	當選權數	當選時持股數
監察人	盧慶良	20,436,017	366,594
監察人	許良仲	20,436,017	1,646,072
監察人	李麗玉	20,436,017	500,000

(四) 案由：解除新任董事競業禁止之限制案，提請討論。(董事會提)。

說明：

1. 本次股東常會選舉之董事，依據公司法第209條之規定，董事為自己或他人為屬於公司營業範圍內之行為，應對股東會說明其行為之重要內容，並其取得許可。
2. 茲配合營運之需求，在不影響公司正常業務及無損及公司之利益下，擬提請股東會解除本公司之董事及其代表人競業禁止之限制。
3. 將就新當選之董事名單，於股東會當日討論董事競業禁止之限制解除議案，並得補充說明各董事為自己或他人為屬於公司營業範圍內行為之內容。
4. 解除新任董事之競業行為明細說明如下，謹提請討論。

董事姓名	任職公司	擔任職務
董永強	永德翔股份有限公司	董事

決議：經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

(餘 略)

八、臨時動議：

九、散 會。

集雅社股份有限公司

第八屆第七次董事會議事錄(截錄)

一、時間：民國一〇四年十二月三十日(星期三) 下午 2 時 00 分

二、地點：本公司會議室

三、出席董事：請詳簽到簿

四、主席：盧乾三

紀錄：李伯昌

五、報告事項：

(一)~(三)：略。

六、討論事項：

(一)案由：擬申請股票登錄興櫃交易案，提請討論。

說明：為促進本公司股票流通性並使投資大眾能分享公司經營成果，擬於適當時機向中華民國證券櫃檯買賣中心提出本公司股票登錄興櫃交易之申請。相關申請股票登錄興櫃之作業股票之承銷事宜，授權董事長與推薦證券商共同議定。

決議：經全體出席董事同意照案通過。

(二)案由：本公司已發行股票全面換發為無實體案，提請討論。

說明：

- 1、本公司已發行股份總數計叁仟萬股，皆為實體股票，為配合本公司申請登錄興櫃交易之需要，擬依「財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心證券商營業處所買賣興櫃股票審查準則」第六條第一項第五款之規定，全面轉換為無實體方式發行，並向臺灣集中保管結算所股份有限公司申請無實體股票登錄。
- 2、本次轉換無實體發行之股份，轉換比例為 1:1，其權利義務與原已發行之股份相同。
- 3、擬訂全面換發無實體股票作業如下：
 - (1)舊票最後過戶日：一〇五年一月十五日。
 - (2)舊票停止流通暨停止過戶期間：自一〇五年一月十六日

起至一〇五年一月二十六日止。

(3)換票基準日：一〇五年一月二十日。

(4)新票換發日：一〇五年一月二十七日。

4、前項作業時程，如因主管機關要求或作業需要而需調整時，
擬請董事會授權董事長全權處理之。

決 議：除經全體出席董事同意變更如下所述外，其餘照案通過。

(1)舊票最後過戶日改為：一〇五年三月三日。

(2)舊票停止流通暨停止過戶期間改為：自一〇五年三月四日起至一〇五年三月十四日止。

(3)換票基準日改為：一〇五年三月八日。

(4)新票換發日改為：一〇五年三月十五日。

(5)日後若有異動，全體董事同意授權由董事長全權處理。

(三)~(七)：略。

七、 臨時動議：無。

八、 散 會。



集雅社股份有限公司

第八屆第八次董事會議事錄截錄

一、 時 間：民國一〇五年一月二十九日(星期五) 下午 2 時 00 分

二、 地 點：本公司會議室

三、 出席董事：請詳簽到簿

四、 主 席：盧乾三

紀 錄：李伯昌

五、 報告事項：

(一) 略。

六、 討論事項：

(一) 略。

(二) 案 由：設置薪資報酬委員會暨訂定薪資報酬委員會組織規程案，
提請討論。

說 明：

1、為配合本公司股票申請登錄興櫃交易符合主管機關之相關規定，擬依證券交易法第 14-6 條及行政院金融監督管理委員會頒佈之「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」規定，訂定本公司「薪資報酬委員會組織規程」。

2、擬訂之本公司「薪資報酬委員會組織規程」，詳附件二。

決 議：經全體出席董事同意照案通過。

(三)、(四)略。

七、 臨時動議：無。

八、 散 會。

集雅社股份有限公司一〇五年第一次股東臨時會議事錄

一、時間：民國一〇五年二月二十六日（星期五）上午十點三十分整

二、地點：集雅社股份有限公司七樓會議廳

三、出席：出席股東及股東代理人代表持股數計28,489,910股，佔公司已發行股份總數30,000,000股之94.97%。

四、列席：余坤錫董事（集利投資股份有限公司代表人）、蘇在基董事、簡勤育董事、董永強董事、盧慶良監察人及許良仲監察人。

五、主席：盧乾三

記錄：李伯昌

六、宣布開會：出席股東連同委託代表股數已達法定數，主席宣布本會議開始。

七、主席報告：略。

八、選舉及討論事項：

案由一：全面改選董事及監察人案。

說明：1. 本公司本屆董事及監察人之任期原訂於一〇六年六月三十日屆滿，為配合本公司公開發行後選任獨立董事及未來營運發展需要，進行全面改選。

2. 依本公司章程規定，設董事5-7人，監察人2-3人，董事監察人任期均為三年，連選均得連任。本次改選應選出董事七人（含獨立董事三人）、監察人三人，新任董事及監察人任期自一〇五年二月二十六日起至一〇八年二月二十五日止，任期3年，原任董事及監察人並於新任董事及監察人當選之日起卸任。

3. 前項應選任之獨立董事三人，採候選人提名制度。經由董事會議提名及審查通過「獨立董事候選人名單」，相關資料如下：

姓名	學歷	經歷	持有股數
王周珍 教授	國立成功大學 電機博士	現職： 義守大學電子工程學系系主任 義守大學教授 經歷： 遠傳電信電訊研發處專案經理	0 股
萬益東 會計師	淡江大學 會計系碩士	現職： 冠恆聯合會計師事務所簽證會計師 經歷： 榮睿生技股份有限公司財務長 安侯建業聯合會計師事務所副理	0 股
陳雅娟 律師	國立中正大學 法律系碩士	現職： 信實聯合法律事務所合夥律師	0 股

選舉結果如下：

1. 當選董事七名，名單如下：

職稱	戶號	戶名	得票權數	當選時持有股數
董事	5	盧乾三	42,481,750	2,606,774
董事	1	余坤錫	28,727,451	1,946,049
董事	13	蘇在基	28,824,451	1,164,007
董事	66	集利投資(股)公司 代表人：董永強	32,828,194	5,760,000
獨立董事	S121XXXXXX	王周珍	21,609,395	0
獨立董事	E121XXXXXX	萬益東	21,609,395	0
獨立董事	T220XXXXXX	陳雅娟	21,609,395	0

2. 當選監察人三名，名單如下：

職稱	戶號	戶名	得票權數	當選時持有股數
監察人	11	盧慶良	28,381,178	366,594
監察人	12	許良仲	28,241,433	1,646,072
監察人	6	李麗年	28,101,688	2,160,500

案由二：解除新任董事及其代表人競業禁止之限制案，提請討論。

說明：1. 依公司法第二〇九條第一項規定「董事為自己或他人為屬於公司營業範圍內之行為，應對股東會說明其行為之重要內容並取得其許可」。

2. 助本公司董事之專才與相關經驗，爰依法提請股東會同意，解除新任董事競業禁止之限制。

3. 解除競業禁止董事及其代表人名單，相關資料如下：

項次	董事	公司	擔任職務
1	蘇在基	集盛股份有限公司	董事長
2	余坤錫	集盛股份有限公司	董事
		集悅投資有限公司	董事長
3	董永強	集盛股份有限公司	董事

決議：本議案經主席徵詢全體出席股東無異議照案通過。

九、臨時動議：無。

十、散會。（同日上午十時四十五分）以實際為準



集雅社股份有限公司

第九屆第二次董事會議事錄

- 一、 時間：民國一〇五年三月七日(星期一) 下午 1 時 10 分
- 二、 地點：本公司會議室
- 三、 出席董事：請詳簽到簿
- 四、 主席：盧乾三  紀錄：李伯昌 
- 五、 報告事項：無。
- 六、 討論事項：

(一)案由：擬聘任薪資報酬委員案，提請 審議。

說明：

1. 配合本公司設置「薪資報酬委員會」及股票申請興櫃掛牌需要，擬依本公司「薪資報酬委員會組織章程」及相關法令規定，聘任三位薪資報酬委員，其任期自董事會通過後開始生效起算至 108 年 2 月 25 日同本屆董事會任期截止日。
2. 擬聘請王周珍先生、陳雅娟女士、萬益東先生等三位擔任本公司第一屆薪資報酬委員會委員，其相關資格條件審核詳附件。
3. 本屆薪資報酬委員會之委員報酬依所簽訂委任契約載明方式給付之。
4. 本案擬請董事會決議通過後即刻生效，除依法於「公開資訊觀測站」公告外，並擬請新任委員互推一人擔任委員會召集人及會議主席，其資格條件應符合法令規範並依本公司薪資報酬委員會組織規程執行。

決議：經全體出席董事同意照案通過。

- 七、 臨時動議：無。
- 八、 散會。

集雅社股份有限公司



負責人：盧乾三

