

股票代號：2910



統領百貨股份有限公司

# 一〇二年度 年 報

刊印日期：中華民國一〇三年四月六日

查詢網址 <http://newmops.tse.com.tw> 公開資訊觀測站  
<http://www.sfi.org.tw> 證券基金會

**一、本公司發言人**

姓名：陳文隆  
職稱：副總經理  
電話：(02) 2752-2222 分機 501  
郵件信箱：stephen@tp.tonlin.com.tw

**二、代理發言人**

姓名：黃淑姿  
職稱：財務部 經理  
電話：(02) 2752-2222 分機 301  
郵件信箱：tina@tp.tonlin.com.tw

**三、公司之地址及電話**

台北總公司  
地址：台北市忠孝東路4段197號10樓之6  
電話：(02) 2752-2222  
桃園分公司  
地址：桃園市中正路61號  
電話：(03) 336-2626

**四、辦理股票過戶機構**

名稱：福邦證券股份有限公司股務代理部  
地址：台北市民生東路1段51號3樓  
電話：(02) 2562-1658  
網址：<http://www.gfortune.com.tw>

**五、最近年度財務報告簽證會計師**

姓名：邱政俊、郭慈容 會計師  
事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所  
地址：台北市民生東路3段156號12樓  
電話：(02) 2545-9988  
網址：<http://www.deloitte.com.tw>

**六、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊方式：無**

**七、公司網址：<http://www.tonlin.com.tw>**

# 目 錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	
一、設立日期	3
二、公司沿革	3
參、公司治理報告	
一、組織系統	6
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	7
三、公司治理運作情形	15
四、會計師公費資訊	29
五、更換會計師資訊	30
六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾 任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者	30
七、最近年度及截至年報刊印日止，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	31
八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之 親屬關係之資訊	32
九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同 一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例	32
肆、募資情形	
一、資本及股份	33
二、公司債	37
三、特別股	37
四、海外存託憑證	37
五、員工認股權憑證	37
六、限制員工權利新股	37
七、併購(包括合併、收購及分割)之辦理情形	37
八、資金運用計劃執行情形	37
伍、營運概況	
一、業務內容	38
二、市場及銷售概況	39
三、從業員工	42
四、環保支出資訊	43
五、勞資關係	43
六、重要契約	44

陸、財務概況	
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表	45
二、最近五年度財務分析	53
三、最近年度財務報告之監察人審查報告	61
四、最近年度財務報告	62
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	122
六、公司及關係企業發生財務週轉困難情事對本公司財務狀況之影響	176
柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與評估風險事項	
一、財務狀況	177
二、財務績效	178
三、現金流量	179
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	179
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計劃及未來一年投資計劃	179
六、風險事項分析評估	180
七、其他重要事項	181
捌、特別記載事項	
一、關係企業相關資料	182
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	185
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形	185
四、其他必要補充說明事項	185
五、最近年度及截至年報刊印日止，發生本法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	185



# 壹、致股東報告書

## 一、前言

102 年度受電費調漲，物價指數上揚，失業率居高不下、經濟成長率不佳及薪資無法大幅成長之影響，消費轉趨保守，致百貨事業部桃園店業績遲滯不前甚至衰退。百貨事業部台北店租金因廠商調整及租約約定之漲幅，營收小幅成長。而本公司百貨賣場所處之北桃園市區有 3 家百貨公司共 4 個店及南崁 1 家購物中心，百貨店密度甚高，競爭十分激烈。本公司雖透過改裝調整商品，加強顧客優惠及加碼促銷，但仍難敵景氣低迷，業績稍有衰退。

本公司 100% 持有之子公司—德宏建設股份有限公司於 102 年度第四季才對外銷售陽明山建案，102 年度尚無營業收入；另麗優國際股份有限公司係 102 年成立，主要從事甜點餐廳之經營，為連鎖經營，於 102 年第二季成立中央廚房及敦南旗艦店，因目前單店經營尚無法發揮中央廚房之產能，102 年度為營業虧損。

## 二、102 年度營業報告

### (一)營業成果：

單位：新台幣仟元

項 目	102 年度	101 年度	成長率
營業收入	663,423	685,458	-3.21%
營業成本	256,628	258,157	-0.59%
營業毛利	406,795	427,301	-4.80%
營業費用	270,193	247,699	9.08%
營業淨利	136,602	179,602	-23.94%
營業外收入(支出)淨額	(7,842)	(4,367)	79.57%
稅前淨利	128,760	175,235	-26.52%
所得稅費用	28,931	48,436	-40.27%
本年度淨利	99,829	126,799	-21.27%
其他綜合損益	324	10,650	-96.96%
本年度綜合損益	100,153	137,449	-27.13%

- 1、由於消費者受物價上漲，薪資不漲及對未來經濟成長沒有信心而減少消費，致營業收入及營業成本較上年度分別減少 22,035 仟元及 1,529 仟元，另營業費用相對增加約 22,494 仟元，致營業淨利較上一年度減少約 43,000 仟元。
- 2、營業外支出較上一年度增加約 3,475 仟元，主因係銀行借款利息支出增加約 9,749 仟元、股利收入減少約 3,304 仟元及公司持有供交易之金融資產損益減少約 2,832 仟元；另提列備供出售金融資產減損損失較上一年度減少約 12,500 仟元所致。
- 3、102 年度預計之所得稅費用較上一年度減少約 19,505 仟元，除因當期淨利減少之影響外，主要係因 101 年度預計未分配盈餘稅加徵 10% 約 15,693 仟元所致。另其他綜合損益 102 年度較上年度減少約 10,326 仟元，則係因備供出售金融資產未實現評價利益之提列數較前一年度減少約 13,920 仟元及認列之確定福利計畫精算損失較前一年度減少約 3,594 仟元所致。

(二)預算執行情形：不適用，本公司 102 年度無公開財務預測。

(三)財務收支及獲利能力：

項目	102 年度	101 年度	增減%
負債占資產比率	57.15	50.51	13.15%
長期資金佔不動產、 廠房及設備比率	209.05	194.55	7.45%
流動比率	95.32	84.81	12.39%
速動比率	30.42	31.03	-1.97%
資產報酬率	2.42	3.03	-20.13%
權益報酬率	4.43	5.49	-19.31%
純益率	15.05	18.50	-18.65%
每股盈餘	0.57	0.72	-20.83%

(四)研究發展狀況：

本公司以零售及租賃業務為主，故不適用一般製造業之研發情形。

三、103 年度營運計劃概要與未來展望

世界經濟展望因美國 QE 逐步退場，新興國家資金回流美元，全球利率會上升、歐元因烏克蘭政治動盪而有不確定性、中國經濟成長趨緩及日本消費稅調升因素，都將導致全球經濟成長率趨緩。而台灣以貿易為主與大陸之服貿協議遲未能解決，對台灣加入區域經濟整合尚有不確定因素之影響，故 103 年度國內經濟成長率依主計處估列僅約 2.82%。

本公司在主要營業項目上之經營方針、營業目標及政策如下：

(一)百貨零售(桃園店)

1. 配合節日慶典加強促銷活動，以提升營業額。
2. 加強餐飲櫃位之食材安全及清潔衛生，提供消費者安心健康之飲食。
3. 透過教育訓練提升員工管理技能及服務態度。
4. 賣場購物空間之持續改裝以提供消費者舒適之購物空間。

(二)不動產租賃(台北店)

透過談判及廠商調整以增加租金收入。

(三)轉投資事業

1. 德宏建設股份有限公司陽明山建案，將於今年展開銷售，並預計於 103 年底與地主及本公司合建宜蘭礁溪休閒住宅。
2. 麗優國際股份有限公司於 102 年 6 月開立甜點餐飲旗艦店，103 年將積極洽談據點及連鎖經營事宜。
3. 轉投資之創投公司及其他公司並無大量再投入之計劃，就現有投資做好投資後管理，並透過創投減資或分配股利，逐步收回資金。

(四)結語

本公司經營團隊將持續做好準備工作，加強服務及行銷，增進管理效率以創造最大利潤回饋股東，謝謝各位股東女士、先生給予本公司支持與鼓勵。

敬祝 各位股東身體健康、萬事如意

董事長 蘇建義



## 貳、公司簡介

### 一、設立日期

台北總公司：中華民國七十一年八月十八日

桃園分公司：中華民國八十四年九月十九日

### 二、公司沿革

71年8月—由高呈熙等人創立，創立時額定資本70,000,000元，實收資本額22,400,000元。並由高呈熙先生擔任董事長。

72年9月—為籌措購置商場之資金，增資59,600,000元，增資後資本額為82,000,000元。

73年8月—增資38,000,000元，資本額增為120,000,000元。

73年11月—本公司購置之台北市忠孝東路四段201號之百貨商場籌備完成，於73年11月17日正式開幕，開始營業，經營各種百貨之買賣、超級市場及攤位出租業務。

76年8月—購入桃園市中正路商業用地約2,200坪，規劃興建百貨商業大樓，拓展新據點。經董事會決議推選翁俊治先生擔任董事長並兼任總經理。

81年3月—經80年11月股東臨時會決議以資本公積提撥78,000,000元轉增資，增資後資本額為198,000,000元。

81年6月—經股東會決議以資本公積22,572,000元及盈餘公積7,128,000元，合計29,700,000元轉增資，同時配合法令規定申請補辦股票公開發行。另因董事長翁俊治先生請辭，經改選蘇建忠先生為董事長並兼任總經理。

81年9月—奉財政部證券管理委員會核准股票公開發行。

81年11月—購置座落於台北市忠孝東路四段209、213號之房地，計劃用以擴充台北總公司營業樓面。

81年12月—經81年8月股東臨時會決議修正81年6月25日股東常會決議通過之增資案，以資本公積19,602,000元及盈餘公積10,098,000元，合計29,700,000元轉增資，增資後資本額為227,700,000元。

81年12月—向忠孝育樂事業股份有限公司購置座落於桃園市桃園段武陵小段部份土地，作為桃園分公司營業用地。

82年4月—桃園分公司動工興建，利用桃園市中正路土地之二分之一建造地下四層、地面十二層之現代化商業百貨大樓，於84年度完工。

82年6月—出售桃園市桃園段武陵小段114-37、114-38地號之土地，購買人德盈股份有限公司，處分之目的為籌措興建桃園分公司資金。

82年6月—董事長請辭兼任總經理職務，經董事會決議改聘蘇建義先生為總經理。

82年6月—為支應興建桃園分公司資金，經董事會決議出售台北市忠孝東路四段209號及213號1樓之房屋及土地。

82年12月—經82年9月股東臨時會決議以盈餘公積49,700,000元及資本公積22,600,000元，合計72,300,000元轉增資，增資後資本額為3億元。

83年10月—經83年4月股東會決議，擬辦理資本公積轉增資265,000,000元，並為支應桃園工程款，擬辦理現金增資發行新股3,500,000股，每股面額10元，其中依法保留15%由員工認購，本次發行價格以每股26元溢價發行，增

- 資後資本額為 6 億元。
- 84 年 7 月－經 84 年 5 月股東會決議，擬辦理資本公積轉增資 120,000,000 元，增資後資本額為 720,000,000 元。
- 84 年 11 月－桃園分公司開始營業。
- 85 年 6 月－經 85 年 5 月股東會決議，擬辦理盈餘公積 57,600,000 元及資本公積 122,400,000 元，合計 180,000,000 元轉增資，增資後資本額為 9 億元。
- 85 年 12 月－股票上市。
- 86 年 9 月－經 86 年 5 月股東會決議，辦理盈餘公積 162,000,000 元及資本公積 153,000,000 元轉增資；另為償還銀行貸款及支應營業樓面改裝，擬辦理現金增資發行新股 165,000,000 元，其中依法保留 10.9 % 由員工認購，本次發行價格以每股 39 元溢價發行，增資後資本額為 1,380,000,000 元。
- 87 年 8 月－經 87 年 6 月股東會決議，辦理盈餘公積 182,505,000 元及資本公積 162,495,000 元，合計 345,000,000 元轉增資，增資後資本額為 1,725,000,000 元。
- 87 年 7 月－蘇建義先生請辭總經理職務，專任董事一職；經董事會決議另聘李友裕先生為總經理。
- 88 年 8 月－經 88 年 5 月股東會決議，辦理盈餘公積 60,375,000 元及資本公積 112,125,000 元，合計 172,500,000 元轉增資，增資後資本額為 1,897,500,000 元。
- 88 年 9 月－結束台北店營業，並出租予同領廣場育樂股份有限公司。
- 89 年 8 月－經 89 年 6 月股東會決議，辦理盈餘公積 37,950,000 元及資本公積 151,800,000 元，合計 189,750,000 元轉增資，增資後資本額為 2,087,250,000 元。
- 89 年 7 月－李友裕先生請辭總經理職務，經董事會決議由董事長蘇建忠先生兼任總經理一職。
- 90 年 3 月－投資設立四家持股百分之百之子公司－冠銓投資、嘉峰投資、崧源投資及舜泰投資。該四家子公司於九十年四月間自市場上陸續買回並持有本公司股份，截至一〇二年底止該四家子公司共持有本公司股份 16.2%。
- 92 年 12 月－蘇建忠先生請辭董事長兼總經理一職，經董事會決議由蘇建義先生擔任董事長兼任總經理一職。
- 93 年 8 月－同領廣場改變經營策略放棄承租台北店，由本公司收回直接租予現有承租戶。
- 98 年 4 月－本公司於 98 年 3 月 30 日接獲公開收購人翁俊治、翁如宜、翁華廷、翁華利、許翁芳美、許明維、許明鍵、舜翔開發股份有限公司、金多利企業股份有限公司共同公開收購通知，並於 98 年 5 月完成收購數量 68,288 仟股。
- 98 年 10 月－投資設立持股百分之百之子公司－德宏建設股份有限公司。設立資本額 200,000 仟元。
- 98 年 11 月－本公司投資德宏建設股份有限公司 180,000 仟元，增資後資本額為 380,000 仟元。
- 99 年 12 月－蘇建義先生請辭兼任總經理一職，經 99 年 12 月 21 日董事會決議由翁華利先生自 100 年 1 月 1 日起擔任總經理一職。
- 101 年 4 月－本公司投資德宏建設股份有限公司 50,000 仟元，增資後資本額為 430,000 仟元。

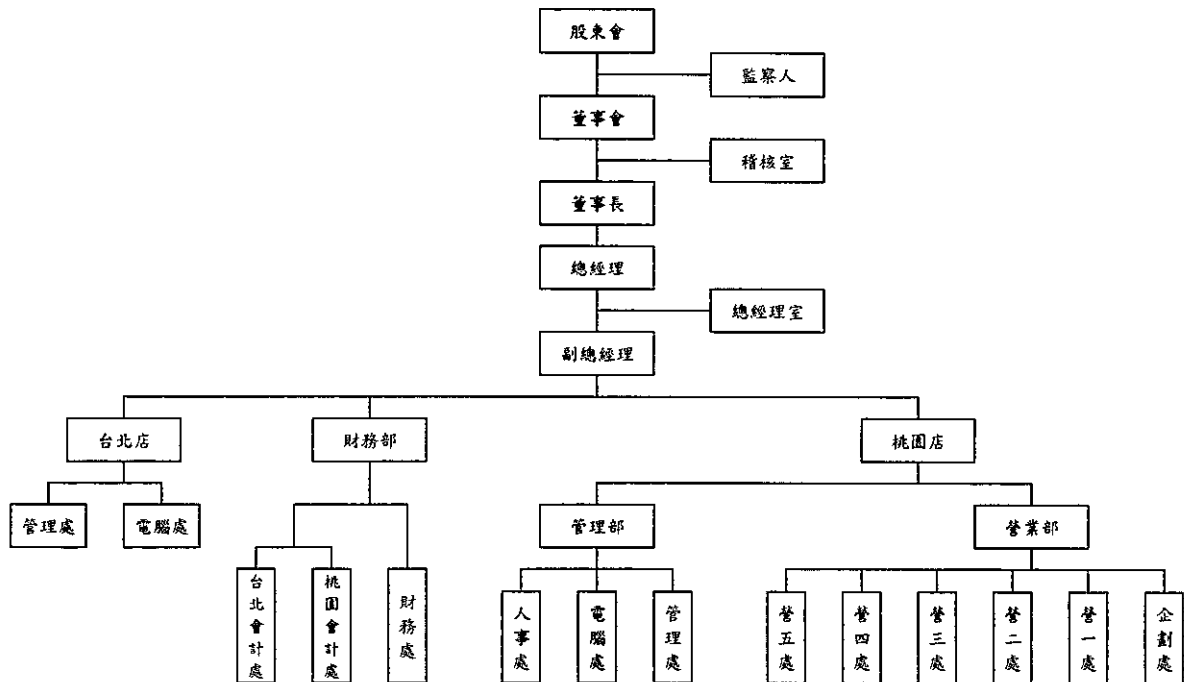
- 101年9月—本公司投資德宏建設股份有限公司 50,000 仟元，增資後資本額為 480,000 仟元。
- 101年9月—投資設立持股百分之七十之子公司—鼎園國際股份有限公司。設立資本額為 10,000 仟元。
- 101年12月—本公司之子公司鼎園國際股份有限公司投資設立持有百分之百之麗優國際股份有限公司。設立資本額為 5,000 仟元。
- 102年3月—本公司投資麗優國際股份有限公司 50,000 仟元，增資後本公司直接及間接持股達 97.5%。
- 102年6月—本公司投資德宏建設股份有限公司 50,000 仟元，增資後資本額為 530,000 仟元。
- 102年7月—本公司子公司鼎園公司與麗優公司進行合併，麗優公司為合併後之存續公司，並成為本公司 100%持有之子公司，合併後資本額為 62,000 仟元。
- 102年12月—本公司投資德宏建設股份有限公司 70,000 仟元，增資後資本額為 600,000 仟元。
- 103年2月—本公司投資麗優國際股份有限公司 38,000 仟元，增資後資本額為 100,000 仟元。

## 參、公司治理報告

### 一、組織系統

#### (一)組織結構

統領百貨組織圖



#### (二)各主要部門所營業務

主要部門	姓名及職稱	工 作 職 掌
總 經 理	翁華利	依據董事會核定之經營方針、經營目標及經營政策，負責策略目標之擬定與推動。
稽 核 室	范惠娟處長	係負責檢查及評估本公司營運記錄及內部控制的可靠性、效率性及有效性，並適時提供各管理階層，俾協助有效率及有效果地執行任務。
總 經 理 室	陳文隆 副總經理	協助總經理在投資業務、不動產開發及法務等各項業務之推展。負責各項管理規章之制訂，並依經營目標及長期計劃研訂年度之管理推廣計畫、暨組織發展與管理。
財 務 部	翁如宜財務長 黃淑姿經理	會計制度之建立，各項帳務、稅務之會計處理，財務管理與預算之總編製，及其他有關之業務。
桃 園 店	李懿華店長	依據公司經營策略及目標，執行桃園店年度營業經營計劃及內部管理。

## 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

### (一) 董事及監察人

#### 1. 董事及監察人資料

103 年 4 月 6 日

職稱	姓名	選任日期	任期 /年	初次 選任 日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 現任持有股份	利用他人名義 持有股份	主要 職(學) 歷	目前兼任本公司 及其他公司之職務	具配偶或親等以內關係之 其他主管、董事或監察人		
					股數	%	股數	%					職務	姓名	關係
董事長	元投資(股)註一 代表人蘇建興	101.06.05	3	84.6.25	7,047,060	3.38%	7,047,060	3.38%	-	-	博士	忠孝實業-董事長 崑崙國際-董事長(法人代表) 冠鈺、崑崙、舜泰投資及德宏建設-董事(法人代表) 元投資、鴻寶管理顧問、富信管理顧問-董事 元投資-董事	董事(法人代表)	蘇建興	兄弟
董事	代表人蘇建興										大學		董事(法人代表)	蘇建興	兄弟
董事	代表人黃重生	101.06.05	3	93.6.4	5,002,000	2.40%	5,002,000	2.40%	-	-	碩士	日盛投資、福生生技-董事長 崑崙投資-董事長(法人代表) 敦元實業、福隆興業-董事 冠鈺及舜泰投資-董事(法人代表) 國隆國際-監察人	監察人 (法人代表)	黃志隆	父子
董事	金多利企業(股)註三 代表人賴俊治	101.06.05	3	90.5.21	22,837,442	10.93%	22,837,442	10.94%	-	-	高中	金多利企業、翁賢琴社會福利基金會-董事長 冠鈺投資、舜翔開發-董事長(法人代表) 崑崙、崑崙投資、德宏建設及國隆國際-董事(法人代表) 忠孝實業-董事 國南商工及陽南大學-副董事長	董事(法人代表) 董事(法人代表) 董事(法人代表)	翁如江 翁華廷 翁華利	父女 父子 父子
董事	代表人翁如江										碩士	金多利企業-董事、舜翔開發-董事(法人代表) 舜泰投資-董事長(法人代表)	董事(法人代表) 董事(法人代表)	翁俊治 翁華廷 翁華利	父女 兄弟 兄弟
董事	代表人翁華廷										碩士	崑崙、崑崙投資及德宏建設-監察人(法人代表) 舜翔開發-董事(法人代表)、金多利企業-董事 舜泰投資-監察人(法人代表)	董事(法人代表) 董事(法人代表) 董事(法人代表)	翁俊治 翁如江 翁華利	父子 兄弟 兄弟
董事	代表人翁華利										大學	德宏建設-副董事長(法人代表) 統領行實、國隆國際-總經理 崑崙投資、德宏建設-董事(法人代表) 金多利企業-董事 舜翔開發-董事(法人代表) 冠鈺投資-監察人(法人代表)	董事(法人代表) 董事(法人代表) 董事(法人代表) 董事(法人代表) 董事(法人代表)	翁俊治 翁如江 翁華利	父子 兄弟 兄弟
董事	代表人蘇建興										碩士	德宏建設-董事長(法人代表) 忠孝實業-監察人	董事(法人代表)	蘇建興	兄弟
監察人	代表人陳明淵										大學	無	無		
監察人	蔡清文(註四)	101.06.05	3	101.06.05	-	-	-	-	-	-	大學	無	無		
監察人	本邦興業(股)	101.06.05	3	101.06.05	1,568,000	0.75%	1,568,000	0.75%	-	-	大學	敦元實業-董事	董事(法人代表)	黃重生	父子

註一：84.6.25至87.6.24當選法人董事，代表人蘇建興；93.6.4再次當選法人董事，代表人蘇建興及蘇志隆。103.3.26 蘇志隆辭職。103.3.26 蘇志隆辭職。

註二：93.6.4初次當選法人董事，原代表人翁重生；94.07.01改選代表人黃重生。

註三：90.5.21至98.5.25當選法人董事，代表人翁俊治及翁如江；98.7.23再次當選連任，代表人翁俊治、翁如江、翁華廷、翁華利及蘇建興。100.8.18其中代表人翁如江辭職，改派代表人蔡清文。  
101.6.5 改選連任，其中代表人蔡清文辭職，改派翁如江及陳明淵。

註四：原100.8.18為法人董事金多利企業(股)公司之董事代表人，於101.6.5解任後，並同時當選監察人。

2.法人股東之主要股東（其持股比例佔前十名之股東）

103年4月6日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
一元投資股份有限公司	蘇張春美 14.62%、蘇絹惠 23.77%、蘇志偉 42.62%、蘇永蒸 18.85%
日益投資股份有限公司	黃重生 53.33%、黃重仁 26.67%、簡昭惠 13.33%
金多利企業股份有限公司	舜翔開發 38.53%、翁郭金英 24.42%、翁華廷 11.33%、翁華利 10.92%
本源興業股份有限公司	汶萊商 REACH TARGET INTERNATIONAL CO.,LTD. 100%

3.法人股東之主要股東為法人者，其主要股東一  
（持股比例佔前十名之股東）

103年4月6日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
舜翔開發股份有限公司	英屬維京群島商沅達控股股份有限公司 YUAN DAR HOLDING CO., LTD. 99.02%
汶萊商 REACH TARGET INTERNATIONAL CO., LTD	汶萊商 SHINNING FRIENDS ENTERPRISE CO., LTD 100%



4.董事及監察人所具專業知識及獨立性情形

103年4月6日

姓名	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)										兼任 其他 公 發 行 公 司 獨 立 董 事 數
	商務、法務、財務、會計或公司業務所須之專業知識	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之資格證書及技術人員	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	
蘇建義			√	√				√	√	√		√		無
蘇志偉			√	√				√	√	√		√		無
蘇綢惠			√	√		√		√	√	√		√		無
翁俊治			√	√					√	√		√		無
翁如宜			√						√	√		√		無
黃重生			√	√				√	√	√		√		無
蘇建興			√	√				√	√	√		√		無
翁華利			√						√	√		√		無
翁華廷			√						√	√		√		無
陳明洲			√	√		√	√	√	√	√	√	√		無
蔡清文			√	√		√	√	√	√	√	√	√	√	無
黃志陞			√	√		√		√	√	√		√		無

註：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) 非公司或其關係企業之董事、監察人（但如為公司或其母公司、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。

## (二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

103年4月6日

職稱	姓名	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	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		
			股數	%	股數	%	股數	%			職稱	姓名	關係
總經理	翁華利	100.1.1	4,316,999	2.07	200,000	0.1	-	-	大學	統領百貨、麗儀國際-總經理 崧源投資、德宏建設-董事(法人代表) 金多利企業-董事 舜翔開發-董事(法人代表) 冠銘投資-監察人(法人代表)	財務長	翁如宜	姊弟
財務長 (註一)	翁如宜	101.7.5	2,480,309	1.19	-	-	-	-	碩士	金多利企業-董事 舜翔開發-董事(法人代表) 舜泰投資-董事長(法人代表) 崧源、嘉峰投資及德宏建設-監察人(法人代表)	總經理	翁華利	姊弟
副總經理	陳文隆	90.01.01	-	-	-	-	-	-	大學 畢。83 年以前 曾任職 於台 育證券 承銷部 副總。	友富投資及富裕創投- 董事(法人代表)	-	-	-
財務部 經理	黃淑姿	85.02.01	-	-	-	-	-	-	專科 畢。82 年以前 曾任職 勤業會 計師事 務所查 帳部經 理。	富裕創投-董事(法人代表) 友富投資-監察人(法人代表)	-	-	-
桃園店 店長	李懿華	99.03.01	-	-	-	-	-	-	專科	無	-	-	-

註一：100.1.1 為董事長特別助理；於 101.7.5 調動職務為財務長(副總經理級)。

(三)最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

1. 董事之酬金

職稱	姓名	董事酬金						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5)	有無領取自公司以外轉投資事業酬金
		報酬(A)(註1)	退職退休金(B)	盈餘分配之酬勞(C)(註2)	業務執行費用(D)(註3)	A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例%(註5)	薪資、獎金及特支費等(E)(註4)	退職退休金(F)	盈餘分配員工紅利(G)	員工認股權憑證認購股數(H)	取得限制員工權利新股股數(I)	本公司	財務報告內所有公司		
法人董事長	一元投資(股) 蘇建義	2,100	—	4,193	5,400	11.70	2,800	—	—	—	—	—	—	14.51	無
董事	蘇志偉	5,215	—	4,193	5,400	14.82	2,800	—	—	—	—	—	—	17.62	無
法人董事	金多利企業(股) 翁復治	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
董事	翁如宜	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
董事	翁華利	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
董事	翁華廷	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
董事	蘇建興	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
董事	陳明洲	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
法人董事	日盈投資(股) 黃重生	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

單位：仟元

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	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司
低於 2,000,000 元	一元投資、 日益投資、 蘇志偉、翁俊治、 翁如宜、翁華利、 翁華廷、蘇建興、 黃重生、陳明洲	一元投資、 日益投資、 翁俊治、翁如宜、 翁華利、翁華廷、 蘇志偉、黃重生、 陳明洲	一元投資、 日益投資、 蘇志偉、翁俊治、 翁華廷、蘇建興、 黃重生、陳明洲	一元投資、 日益投資、 蘇志偉、翁俊治、 翁華廷、黃重生、 陳明洲
2,000,000 元(含)~5,000,000 元	金多利企業、蘇建義	金多利企業 蘇建義、蘇建興	金多利企業、翁如宜 蘇建義、翁華利	金多利企業、蘇建義 蘇建興、翁華利、翁如宜
5,000,000 元(含)~10,000,000 元	—	—	—	—
10,000,000 元(含)~15,000,000 元	—	—	—	—
15,000,000 元(含)~30,000,000 元	—	—	—	—
30,000,000 元(含)~50,000,000 元	—	—	—	—
50,000,000 元(含)~100,000,00 元	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總 計	12	12	12	12

註 1：係 102 年度本公司董事長及子公司董事長與副董事長所領取之薪資及獎金。

註 2：係 102 年度盈餘分配議案，於股東會前經董事會通過擬議配發之董事酬勞金額。

註 3：係 102 年度董事之車馬費。

註 4：係 102 年度董事兼任員工所領取之薪資及獎金。

註 5：稅後純益係 102 年度個體財務報告之稅後純益。

## 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 3)		有無 領取 來自 子公 司以 外轉 投資 事業 酬金
		報 酬 (A)		盈餘分配 之酬勞(B) (註 1)		業 務 執 行 費 用 (C) (註 2)		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	
		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司			
監察人	蔡清文	—	—	186	186	240	240	0.43	0.43	無
監察人	本源興業(股)	—	—	187	187	—	—	0.19	0.19	無
代表人	黃志陞	—	—	—	—	240	240	0.24	0.24	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	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司
低於 2,000,000 元	本源興業(股)、黃志陞、 蔡清文	本源興業(股)、黃志陞、 蔡清文
2,000,000 元(含)~5,000,000 元	—	—
5,000,000 元(含)~10,000,000 元	—	—
10,000,000 元(含)~15,000,000 元	—	—
15,000,000 元(含)~30,000,000 元	—	—
30,000,000 元(含)~50,000,000 元	—	—
50,000,000 元(含)~100,000,00 元	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總 計	3	3

註 1：係 102 年度盈餘分配議案，於股東會前經董事會通過擬議配發之監察人酬勞金額。

註 2：係 102 年度給付監察人之車馬費。

註 3：稅後純益係 102 年度個體財務報告之稅後純益。

### 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 1)		退職 退休金 (B)		獎金及 特支費等 (C) (註 2)		盈餘分配之員工紅利金額 (D) (註 3)				A、B、C 及 D 等四項總額 占稅後純益 之比例%(註 4)		取得員工 認股權憑證 數額(F)		有無 領取自 子公司 以外轉 投資業 酬金	
		本公司	財務 報告 內所 有公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本公司		財務報告內 所有公司		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司		
								現 金 紅 利 金 額	股 票 股 利 金 額	現 金 紅 利 金 額	股 票 股 利 金 額						
總經理	翁華利																
財務長	翁如宜	4,181	4,181	0	0	700	700	76	0	76	0	4.96	4.96	0	0		無
副總經理	陳文隆																

### 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	財 務 報 告 內 所 有 公 司
低於 2,000,000 元	翁華利、翁如宜	翁華利、翁如宜
2,000,000 元(含)~5,000,000 元	陳文隆	陳文隆
5,000,000 元(含)~10,000,000 元	—	—
10,000,000 元(含)~15,000,000 元	—	—
15,000,000 元(含)~30,000,000 元	—	—
30,000,000 元(含)~50,000,000 元	—	—
50,000,000 元(含)~100,000,000 元	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總 計	3	3

註 1：係 102 年度之薪資及職務加給。

註 2：係 102 年度之年終獎金。

註 3：係 102 年度盈餘分配議案，於股東會前經董事會通過擬議配發之員工紅利金額；因未實際發放，故依 101 年度實際配發比例計算預估金額。

註 4：稅後純益係 102 年度個體財務報告之稅後純益。

### 4. 配發員工紅利之經理人姓名及配發情形

103 年 4 月 6 日；單位：新台幣仟元

	職 稱	姓 名	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	翁華利	0	207	207	0.21
	財 務 長	翁如宜				
	副總經理	陳文隆				
	經 理	黃淑姿				
	店 長	李鈺華				

註：係 102 年度盈餘分配案，於股東會前經董事會通過擬議配發經理人之金額，因未實際發放，故依 101 年度實際配發比例計算預估金額。

(四)分別比較說明本公司及合併報表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.酬金總額占個體財務報告稅後純益之比例分析

名 稱	本 公 司			財 務 報 告 內 所 有 公 司		
	102 年 度	101 年 度	增(減)	102 年 度	101 年 度	增(減)
董 事	14.51 %	12.56 %	15.53%	17.62 %	14.87 %	18.49%
監 察 人	0.86 %	0.84 %	2.38%	0.86%	0.84 %	2.38%
總經理及 副總經理	4.96 %	3.95%	25.57%	4.96 %	3.95 %	25.57%

自 100 年 1 月 1 日起本公司及財務報告內所有公司之董事或股東依公司章程第二十四條之規定，凡有兼任職員者，則視同一般職工支給薪資及獎金；經衡量公司現行經營規模及歷年薪資報酬發放情形，本公司及子公司民國 102 年及 101 年之薪資報酬項目擬維持現狀，並無重大變化，惟因 102 年度個體財務報告之稅後純益較 101 年度減少約 27,281 仟元，致本公司支付董事、監察人及總經理、副總、經理之酬金占個體財務報告稅後純益之比例均較 101 年度成長。

2.本公司及財務報告內所有公司之董事或股東依公司章程之規定，凡兼任職員者，則視同一般職工支給薪資外，另董監事酬勞金給付係薪資報酬委員會審議後交由董事會擬具議案，並經股東會同意通過。總經理及副總經理之酬金則依本公司薪資辦法辦理，獎金之發放視公司整體營運績效達成率作為給付之參考，而上述之薪資辦法及公司整體營運績效達成之審核，均係經過本公司薪資報酬委員會之審議後，交付董事會通過。

### 三、公司治理運作情形

#### (一)董事會運作情形

最近年度董事會開會 15 次(A)，董事監察人出席情形如下：

(102/1/1~103/4/6)

職稱	姓名(註1)	實際出席(列)席次數 B	委託出席次數	實際出席(列)席率(%) 【B/A】(註1)	備註
董事	一元投資(股)				101年 6月5日 改選連任
	代表人:蘇建義	15	0	100%	
	蘇志偉(註1)	11	2	73%	
	蘇絹惠(註1)	0	0	0%	
董事	金多利企業(股)				101年 6月5日 改選連任
	代表人:翁俊治	15	0	100%	
	翁如宜	14	0	93%	
	翁華廷	15	0	100%	
	翁華利	13	0	87%	
	蘇建興	13	0	87%	
	陳明洲	0	0	0%	
董事	日益投資(股)				101年6月5日 改選連任
	代表人:黃重生	15	0	100%	
監察人	蔡清文	0	0	0%	101年6月5日 改選新任
監察人	本源興業(股) 代表人:黃志陞	0	0	0%	101年 6月5日 改選新任

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有記錄或書面聲明之董事會議決議事項：

截至 103 年 4 月 6 日止，本公司並無上述所列事項發生。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形：

截至 103 年 4 月 6 日止，本公司董事會並無上述有需董事因利害關係而須迴避之議案情形產生。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標與執行情形評估：

本公司於 101 年 12 月 25 日經董事會修正通過「董事會議事規範」，期能更提昇資訊透明度，並強化管理機能。

註 1：本公司法人董事一元投資(股)公司代表人蘇志偉於 103 年 3 月 26 日解任，改派代表人蘇絹惠，故實際出席(列)席率(%)則以其任職期間董事會開會次數及其實際出席(列)席次數計算之。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1. 審計委員會運作情形：本公司未成立審計委員會。
2. 監察人參與董事會運作情形

最近年度董事會開會 15 次(A)，列席情形如下：

(102 年 1 月 1 日~103 年 4 月 6 日)

職 稱	姓 名	實際列席 次數(B)	實際列席率 (%)( B/A)	備註
監察人	蔡清文	0	0%	101.65 改選 新任
監察人	本源興業(股) 代表人黃志陞	0	0%	
其他應記載事項： 一、監察人之組成及職責： (一)、監察人與公司員工及股東之溝通情形： 本公司內部針對員工，設有員工信箱，對外股東則由公司發言人對外溝通。 (二)、監察人與內部稽核主管及會計師溝通情形： 本公司內部稽核主管，不定期彙整其稽核事項，以書面報告呈核監察人。本公司定期將經董事會通過之財務報告及經會計師查核之報告書送交監察人審查，以利監察人對公司財務、業務之了解。 二、監察人列席董事會陳述之意見：無				



(三)公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
<p>一、公司股權結構及股東權益</p> <p>(一) 公司處理股東建議或糾紛等問題之方式</p> <p>(二) 公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形</p> <p>(三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式</p>	<p>本公司設有發言人體系處理相關問題。</p> <p>由專業股務代理機構提供之股東名冊掌握之。</p> <p>本公司與子公司訂有「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」、「取得或處分資產處理程序」及「特定公司-關係人及集團企業交易作業辦法」等辦法，以建立本公司與關係企業間有關人員、資產及財務之風險管理機制與防火牆。</p>	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>
<p>二、董事會之組成及職責</p> <p>(一) 公司設置獨立董事之情形</p> <p>(二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形</p>	<p>本公司目前無設立獨立董事。</p> <p>本公司簽證會計師為國際大型會計師事務所，以超然獨立立場，遵循相關法令，查核本公司財務狀況。本公司並定期評估會計師之獨立性。</p>	<p>將視主管機關規定及公司實際需要，適時辦理。</p> <p>無重大差異</p>
<p>三、建立與利害關係人溝通管道之情形</p>	<p>定期公告報表及透過發言人體系對外溝通。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>四、資訊公開</p> <p>(一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形。</p> <p>(二) 公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)</p>	<p>相關資訊均揭露於本公司網址。<a href="http://www.tonlin.com.tw">http://www.tonlin.com.tw</a></p> <p>本公司依工作職掌設有專人執行發言或代理發言。</p>	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>
<p>五、公司設置提名或其他各類功能性委員會之運作情形。</p>	<p>本公司已於 100 年 12 月 6 日設置第一屆薪資報酬委員會，並制定薪資報酬委員會之組織規程。該委員會於 101 年 6 月 26 日召開第二屆第一次會議，並推舉召集人。第二屆薪資報酬委員會運作情形，請參閱 119-20 頁之說明。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形；本公司截至目前止尚未訂定書面之公司治理實務守則。</p>		

項 目	運 作 情 形	與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
<p>七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）：</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 本公司落實愛心、誠心、耐心、關心，並以此勉勵員工、對待員工，並依勞基法保障員工合法權益。</li> <li>2. 為提高員工生活安定及保障，辦理員工團體保險，也提供員工每年健康檢查。例如：102 年均委由聖保祿修女會醫院分別於 102.8.6 一般員工及 102.9 至 11 月高階主管作健康檢查。</li> <li>3. 設置專人處理投資人建議及疑問，以維持良好溝通管道。</li> <li>4. 本公司與供應商之間一向維持長期良好之關係。</li> <li>5. 本公司已於公司章程訂定公司得為董事及監察人購買責任保險之條文。</li> <li>6. 本公司董事及監察人會不定時參加進修。例如董事翁如宜小姐，參加勤業眾信會計師事務所主辦之相關獨立董監事之座談會等。</li> <li>7. 本公司經理人不定期參加進修，例如 102.9.25 至 9.27 財務部經理參加會計研究發展基金會辦理之會計主管持續進修班；另 102.5.21 及 102.6.20 稽核主管參加相關內部稽核協會辦理之課程。</li> </ol>	<p>無重大差異</p>
<p>八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評(或委外評鑑)結果，主要缺失(或建議)事項及改善情形：</p>	<p>本公司目前尚無公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告。</p>	<p>將視主管機關規定及公司實際需要，適時辦理。</p>

(四)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形：

1、薪資報酬委員會成員資料：

身 份 別 (註1)	姓名	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 發 公 薪 報 酬 委 員 會 成 員 數	備 註 (註3)
		商 務 、 法 官 、 法 官 、 會 計 師 或 公 司 所 需 之 其 他 相 關 科 專 業 技 術 人 員 上	法 官 、 檢 察 官 、 檢 察 官 、 會 計 師 或 公 司 所 需 之 其 他 相 關 科 專 業 技 術 人 員	商 務 、 法 官 、 法 官 、 會 計 師 或 公 司 所 需 之 其 他 相 關 科 專 業 技 術 人 員	具 有 商 務 、 法 官 、 法 官 、 會 計 師 或 公 司 所 需 之 其 他 相 關 科 專 業 技 術 人 員	1	2	3	4	5	6	7	8		
其他	蔡瑞國			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	無	不適用
其他	姚慶鋒			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	無	不適用
其他	吳思磊			√	√	√	√	√	√	√	√	√	√	無	不適用

註1、身分別填列係為董事、獨立董事或其他。

註2、各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者。

(1) 非為公司或其關係企業之受僱人。

(2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、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。

(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) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務諮詢之專業人士、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。

(8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註3、若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

2、薪資報酬委員會之職責：

本公司已制定薪資報酬委員會之組織規程，並於100年12月6日經董事會通過施行，依組織規程第七條規定職權如下：

(1) 定期檢討本規程並提出修正建議。

(2) 訂定並定期檢討本公司董事、監察人及經理人年度及長期之績效目標與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。

(3) 定期評估本公司董事、監察人及經理人之績效目標達成情形，並訂定其個別薪資報酬之內容及數額。

### 3、薪資報酬委員會運作情形

(1)本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2)本屆委員任期：101年6月14日至104年6月4日止，最近年度薪資報酬委員會開會5次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	蔡瑞國	5	0	100 %	101.65 改選連任
委員	姚慶峰	5	0	100 %	101.65 改選連任
委員	吳思磊	5	0	100 %	101.65 改選新任

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議)：

本公司無此情形。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有記錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：

本公司無此情形。

(五)履行社會責任情形：公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形。

項目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>一、落實推動公司治理</p> <p>(1) 公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。</p> <p>(2) 公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。</p> <p>(3) 公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。</p>	<p>目前未訂定書面之制度，但各單位均會在其職責內執行辦理。</p> <p>未設置專責單位，但各單位均會在其職責內執行辦理。</p> <p>1. 公司設有明確的工作規則及獎懲辦法，讓員工有明確的行為準則規範。</p> <p>2. 員工教育訓練： 新進人員訓練每月舉辦乙次，以期新進人員了解所負責任、職務及公司對他們的期望，並建立職位說明書，明確告知員工工作負責範圍及注意事項並配合績效評</p>	<p>視主管機關規定及公司實際需要，適時訂定。</p> <p>視主管機關規定及公司實際需要，適時依辦法設置。</p> <p>無重大差異</p>

項 目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	<p>估，做好教育訓練。</p> <p>3.訂有績效評估實施辦法及職務異動管理辦法，各部門主管對所屬人員之平時工作表現、專長及特性等詳細考核及記錄，以便適時的實施訓練輔導，每年十二月做總考核，以發掘其才能及適任傾向做為訓練培養及職務調派之依據。</p>	
<p>二、發展永續環境</p> <p>(1) 公司致力於提升各項資源之利用效率並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。</p> <p>(2) 公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。</p> <p>(3) 設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。</p> <p>(4) 公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。</p>	<p>本公司美食街內用不提供免洗筷，採用可重複使用之環保袋等。</p> <p>本公司依百貨零售服務業之特性，建立整齊舒適、清潔衛生、安全明亮之優質環境，以落實公司愛心、誠心、耐心、關心的服務宗旨，奠定永續發展基石。</p> <p>管理部門下之總務及工務課等，均負責維護公司永續經營之環境，派員不定期受訓，例如 102.03.26 派員參加廢棄物環境法規教育推廣宣導會等。</p> <p>公司賣場使用節能燈具，空調部分則採用儲冰式空調，降低尖峰用電。平時對於節約用電及用水做經常性的宣導及措施，並派員不定期外訓，例如 102.9.6 節能績效測量與驗證人員訓練班及 102.9.17 節能案例交流分享會等。</p>	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>
<p>三、維護社會公益</p> <p>(1) 公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待</p>	<p>1. 公司的管理一切皆依相關的勞動法規執行。</p> <p>2. 設有員工信箱，鼓勵員工適時反應，並對反應</p>	<p>無重大差異</p>

項 目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
<p>遇等，建立適當之管理方法、程序及落實之情形。</p>	<p>之事加以處理。 3.依勞基法及相關法令製作人力資源資料保存。 4.依工作規則獎懲辦法辦理。 5.本公司不定期作人員培訓，如 102.2.23 領導統御與員工問題處理對策及 102.7.4 性別工作平等法暨性騷擾防治宣導會等。</p>	
<p>(2)公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。</p>	<p>1.102年8月與財團法人天主教聖保祿修女會醫院合作舉辦員工健康檢查。 2.102.3.12百貨業餐廳衛生安全管理研討會。 3.102.5.8 102年度勞工保險業務研討會。 4.102.5.14 第一類健保業務說明會。 5.102.8.1 CPR 指導員講習。 6.102.11.22 CPR 與 AED 宣導研討會。 7.102.12.3 至 12.4 消防講座暨演練。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>(3) 公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。</p>	<p>公司設立員工信箱，由稽核單位定期開立信箱，再與各單位主管甚或總經理處理。當公司有任何重大影響之營運變動之情形，會透過內部主管先向各單位傳達或溝通，再正式由人資單位發文公告之。</p>	<p>無重大差異</p>
<p>(4) 公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。</p>	<p>維護消費者權益，本公司設置：免付費專線：0800311688 及客服信箱：ton09f@ty.tonlin.com.tw 以便消費者即時諮詢及溝通。 桃園百貨一樓及八樓服務台：提供顧客各項服務諮詢。</p>	<p>無重大差異</p>

項 目	運作情形	與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
(5) 公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。	本公司邀集館內廠商一起合作，定期舉辦回饋社會捐助公益之各項活動，擴大並提升對弱勢團體之照護效益。	無重大差異
(6) 公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。	<p>1. 本公司不定期捐贈衣服予地方鄉鎮。</p> <p>2. 本公司不定期與各社福機構合力舉辦捐助活動。</p> <p>3. 本公司不定期舉辦：環保、關懷、學習及藝文欣賞等多元活動，以參與社區發展及服務社群為目標；相關活動情形請參閱本公司網址。 <a href="http://www.tonlin.com.tw">http://www.tonlin.com.tw</a></p>	無重大差異
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(1) 公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。</p> <p>(2) 公司編制企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。</p>	<p>相關活動資訊，均揭露於本公司網址： <a href="http://www.tonlin.com.tw">http://www.tonlin.com.tw</a></p> <p>本公司目前未編製正式之企業社會責任報告書。</p>	<p>無重大差異</p> <p>將視主管機關規定及公司實際需要，適時編製。</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請述明其運作與所訂守則之差異情形：本公司目前未訂立書面之制度，將視主管機關規定及公司實際需要，適時辦理。</p>		
<p>六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：公司為落實對環保、社區參與、社會貢獻、社會公益、社會服務、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動，由百貨部門企劃單位之文化活動課專責規劃相關活動及講座，每年定期出版四冊文化教室手冊，期望帶動社會人文內涵，以達共存共榮的永續目標。</p>		
<p>七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：本公司目前未訂立相關之書面制度，將視主管機關規定及公司實際需要，適時辦理。。</p>		

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施：

項 目	運作情形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(1)公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。</p> <p>(2)公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。</p> <p>(3)公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。</p>	<p>(1)本公司各項規章均要求依法辦理，董事會及經營階層也會在各項內部會議中強調守法及誠信經營之決心並要求落實執行。</p> <p>(2)本公司在各項作業程序辦法及員工作業規範中予以訂定相關規定並透過教育訓練予以宣導例如：每月定期舉辦之新進人員訓練及 102.7.9 及 102.7.16 營業幹部的一天訓練。</p> <p>(3)本公司要求嚴格遵守企業倫理，秉持誠信廉潔守法精神經營；並於員工守則中訂立應遵守之相關規範。</p>	<p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p> <p>無重大差異</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(1)公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。</p> <p>(2)公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。</p> <p>(3)公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。</p> <p>(4)公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。</p>	<p>(1)在建立商業關係前，會先了解對方有無不誠信紀錄，並依照相關規定以誠信原則經營企業。</p> <p>(2)未來本公司將由稽核部門及總經理室推動企業誠信經營及查核，並於董事會作相關報告。</p> <p>(3)本公司依據內控作業程序及相關規定，由稽核部門執行防止利益衝突及提供陳述管道。</p> <p>(4)公司皆遵照建立之會計制度、內部控制制度作業並由內部稽核人員按規定查核。</p>	<p>視情況制定。</p> <p>將視主管機關規定及公司實際需要適時辦理。</p> <p>視情況制定。</p> <p>無重大差異。</p>
<p>三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申</p>	<p>本公司設有免付費專線 0800311688 及客服信箱</p>	<p>無重大差異。</p>



項 目	運作情形	與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
訴制度之運作情形。	ton09f@ty.tonlin.com.tw，並有專責單位處理相關事宜。另本公司並無違反誠信經營規定之情形產生。	
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(1)公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊。</p> <p>(2)公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露放置公司網站等)。</p>	<p>(1) 公 司 設 有 網 站 <a href="http://www.tonlin.com.tw">http://www.tonlin.com.tw</a>，揭露公司相關企業文化、經營方針等資訊。</p> <p>(2)本公司設有專責部門負責公司各項資訊之蒐集及發佈，並已依規定設有發言人制度。</p>	<p>無重大差異。</p> <p>無重大差異。</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司尚未單獨訂定誠信經營守則，惟實際經營中均秉持誠信原則，在各項內部會計制度、內部控制制度中予以實現。</p>		
<p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊(如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形)：</p> <p>(1)本公司遵守公司法、證券交易法、商業會計法、上市(櫃)相關規章或其他商業行為有關法令，以作為落實誠信經營之基本。</p> <p>(2)本公司「董事會議事規範」中訂有董事利益迴避制度，對董事會所列議案與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害公司利益之虞者，得陳述意見及答詢，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。</p> <p>(3)102.1.9 至 102.12.4 本公司針對廠商派駐本公司賣場人員實施新進專櫃人員訓練。</p> <p>(4)103.7.24 專櫃管理須知宣導等。</p>		

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：本公司目前未訂立相關之書面制度，將視主管機關規定及公司實際需要，適時辦理。。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：請參閱本公司網址 <http://www.tonlin.com.tw>。

(九)內部控制制度執行狀況應揭露下列事項：

1.內部控制聲明書

## 統領百貨股份有限公司

### 內部控制制度聲明書

日期：103年03月18日

本公司民國102年度之內部控制制度，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管理階層之責任，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）、財務報導之可靠性及相關法令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能，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」所採用之內部控制判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制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。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判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國102年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監理與管理)，包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制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、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，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。
- 七、本聲明書業經本公司民國103年03月14日董事會通過，出席董事8人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

統領百貨股份有限公司

董事長：蘇建義

總經理：翁華利



- 2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無，不適用。
- (十)最近年度及截至年報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)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議：

股 東 會

日 期	NO	議 題
102.06.04	1	報告一〇一年度營運狀況暨監察人審查報告。
	2	本公司首次採用 IFRSs，可分配盈餘之調整情形及提列特別盈餘公積數額報告。
	3	承認一〇一年度決算表冊案。
	4	承認一〇一年度盈餘分配案。
	5	修正本公司「背書保證作業程序」案。
	6	修正本公司「資金貸與他人作業程序」案。

董 事 會

日 期	NO	議 題
102.01.31	1	年終獎金案
102.03.08	1	擬購買新莊福營段土地案
102.03.18	1	新北市新莊區福營段土地簽訂完成土地買賣契約
	2	內控制度自行評估結果及聲明書案
	3	擬召開本公司一〇二年股東常會相關事宜
	4	本公司一〇二年股東常會受理股東提案事宜
	5	增資麗優公司案
102.03.28	1	101 年度 IFRSs 報告
	2	本公司首次採用 IFRSs，可分配盈餘調整之情形及特別盈餘公積提列數額報告
	3	民國 101 年度財務報表及合併財務報表案
	4	民國 101 年度營業報告書案
	5	薪資報酬委員會建議之 101 年度董、監事酬勞分配案
	6	民國 101 年度盈餘分派案
	7	修正本公司「背書保證作業程序」案
	8	修正本公司「資金貸與他人作業程序」案
	9	增列本公司 102 年股東常會召集事由案
	10	102 年度預算案
102.05.06	1	擬購買宜蘭礁溪土地案
102.05.13	1	持股 1%以上之股東提案報告
	2	子公司各項辦法報告
	3	102 年度第一季財務報告案

	4	子公司德宏建設增資案
	5	本公司桃園店改裝案
102.05.20	1	擬購買新莊泰山段土地案
102.06.04	1	擬訂定本公司 102 年除息基準日及其相關事宜
102.08.08	1	102 年度第二季財務報告案
	2	修正本公司「員工紅利發放辦法」案
	3	購買新莊瓊泰段土地案
102.11.07	1	102 年度第三季財務報告案
	2	103 年度稽核計劃案
102.11.13	1	購買統領大樓價格案
102.12.12	1	子公司德宏建設增資案
	2	103 年度營運計劃案
	3	宜蘭礁溪土地與德宏建設合建分屋案
103.01.10	1	宜蘭礁溪土地與德宏建設合建分屋補充說明案
	2	年終獎金案
	3	子公司麗優國際增資案
103.03.14	1	民國一〇二年財務報告及合併財務報告案
	2	民國一〇二年度營業報告書案
	3	本公司薪資報酬委員會建議之一〇二年度董、監事酬勞及員工紅利分派案
	4	本公司民國一〇二年度盈餘分派案
	5	修正本公司「取得或處分資產處理程序」案
	6	修正本公司「公司章程」案
	7	民國一〇三年預算案
	8	召開本公司一〇三年股東常會相關事宜案
	9	本公司一〇三年股東常會受理股東提案事宜案
	10	內控制度自行評估結果及聲明書案
	11	購買新莊溫仔圳重劃區土地案
103.03.20	1	購買新莊溫仔圳重劃區土地案

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者，其主要內容：無此情形，故不適用。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無此情形，故不適用。

#### 四、會計師公費資訊：

會計師公費資訊級距

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	邱政俊	郭慈容	102年度 第一季至第四季	無

單位：新台幣仟元

金額級距／公費項目		審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 仟元	0	110	110
2	2,000 仟元(含)~4,000 仟元	2,400	0	2,400
合計		2,400	110	2,510

- (一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：本公司非審計公費係給付會計師事務所所有關財務報告打字印刷費、車資及郵資等代墊費用。
- (二)更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無此情形，故不適用。
- (三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形，故不適用。

五、更換會計師資訊：無此情形，故不適用。

一、關於前任會計師

更換日期			
更換原因及說明			
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任		
	不再接受(繼續)委任	不	
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	適		
與發行人有無不同意見	有	會計原則或實務	
		財務報告之揭露	
		查核範圍或步驟	
		其他	
	無		
	說明		
其他揭露事項 (本準則第十條第五款第一目第四點應加以揭露者)			

二、繼任會計師

事務所名稱	
會計師姓名	不
委任之日期	
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	適
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	用

三、前任會計師對本準則第10條第5款第1目及第2目之3事項之復函：不適用

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間：本公司並無上述之情形產生。

七、最近年度及截至年報刊印日止，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：

職 稱	姓 名 (註 2)	一 〇 二 年 度		當年度截至 4 月 6 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
董 事	一元投資(股)(註 1) 代表人蘇建義 蘇志偉 蘇絹惠	—	—	—	—
董 事	日益投資(股) 代表人黃重生	—	—	—	—
董 事	金多利企業(股) 代表人翁俊治 翁如宜 翁華廷 翁華利 蘇建興 陳明洲	22,000	—	—	—
監 察 人	蔡清文	—	—	—	—
監 察 人	本源興業(股) 代表人黃志陞	—	—	—	—
總 經 理	翁 華 利	100,000	—	—	—
財 務 長	翁 如 宜	100,000	—	—	—
副 總 經 理	陳 文 隆	—	—	—	—
經 理 人	李 懿 華	—	—	—	—
經 理 人	黃 淑 姿	—	—	—	—
大 股 東	舜翔開發(股)	—	—	676,000	—
大 股 東	翁 俊 治	(100,000)	—	—	—

註 1：本公司法人董事一元投資(股)公司，董事代表人蘇志偉於 103 年 3 月 26 日解任，同時改派代表人蘇絹惠。

註 2：102 年度及截止年報刊印日止，股權質押無變動。

股權移轉資訊

姓 名 (註 1)	股權 移轉 原因	交易日期	交 易 相 對 人	交易相對人與公司、董 事、監察人及持股比例超 過百分之十股東之關係	股 數	交 易 價 格
翁華利	受贈	102.04.19	翁俊治	父子	100,000	26.75 元
翁如宜	受贈	102.04.19	翁郭金英	母女	100,000	26.75 元

註 1：係公司董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十股東。

八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊：

103年4月6日

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		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱	關係	
舜翔開發(股) 董事長 翁俊治	35,636,664	17.07%	—	—	—	—	金多利企業 冠銓投資	董事長為 同一人	—
翁俊治	26,781,920	12.83%	4,943,991	2.37%	—	—	翁如宜	父女	—
金多利企業(股) 董事長 翁俊治	22,837,442	10.94%	—	—	—	—	舜翔開發 冠銓投資	董事長為 同一人	—
福陞興業(股) 董事長 黃江淑	12,579,333	6.03%	—	—	—	—	黃重生	母子	—
嘉峰投資(股) 董事長 黃重生	8,767,000	4.20%	—	—	—	—	黃江淑	母子	—
冠銓投資(股) 董事長 翁俊治	8,750,000	4.19%	—	—	—	—	舜翔開發 金多利企業	董事長為 同一人	—
舜泰投資(股) 董事長 翁如宜	8,750,000	4.19%	—	—	—	—	翁俊治	父女	—
崧源投資(股) 董事長 蘇建義	7,482,000	3.58%	—	—	—	—	—	—	—
一元投資(股) 董事長 蘇張春美	7,047,060	3.38%	—	—	—	—	—	—	—
黃重生	6,369,544	3.05%	21,780	0.01%	—	—	黃江淑	母子	—

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

102年12月31日

轉投資事業 (註)	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%	股數	持股%	股數	持股%
德宏建設股份有限公司	60,000,000	100	—	—	60,000,000	100
冠銓投資股份有限公司	35,000,000	100	—	—	35,000,000	100
嘉峰投資股份有限公司	35,000,000	100	—	—	35,000,000	100
崧源投資股份有限公司	35,000,000	100	—	—	35,000,000	100
舜泰投資股份有限公司	35,000,000	100	—	—	35,000,000	100
忠孝實業股份有限公司	3,776,000	20	8,307,200	44	12,083,200	64
麗優國際股份有限公司	6,200,000	100	—	—	6,200,000	100

註：係公司採權益法之投資。



# 肆、募資情形

## 一、資本及股份

### (一)股本來源

#### 1.股份種類

103年4月6日；單位：股

股份種類	核定股本		核定股本		備註
	流通在外股份(已上市)	未發行股份	合計(股)	上市股票	
普通股	208,725,000	—	208,725,000		

#### 2.股本形成經過

103年4月6日

年月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註	增資核准日期及文號
		股數(仟股)	金額(仟元)	股數(仟股)	金額(仟元)		
71.08	10	7,000	70,000	2,240	22,400	設立時股本—現金	
72.09	10	8,200	82,000	8,200	82,000	現金增資 59,600	無
73.08	10	12,000	120,000	12,000	120,000	現金增資 38,000	"
81.03	10	19,800	198,000	19,800	198,000	資本公積轉增資 78,000	"
81.12	10	22,770	227,700	22,770	227,700	資本公積轉增資 19,602 盈餘轉增資 10,098	經 81.09.14 (81)台財證(一)第 02345 號函核准在案
82.12	10	30,000	300,000	30,000	300,000	資本公積轉增資 22,600 盈餘轉增資 49,700	經 82.10.22 (82)台財證(一)第 40584 號函核准在案
83.10	10	60,000	600,000	60,000	600,000	資本公積轉增資 265,000 現金增資 35,000	經 83.08.01 (83)台財證(一)第 32680 號函核准在案
84.07	10	72,000	720,000	72,000	720,000	資本公積轉增資 120,000	經 84.06.05 (84)台財證(一)第 32816 號函核准在案
85.06	10	90,000	900,000	90,000	900,000	資本公積轉增資 122,400 盈餘轉增資 57,600	經 85.05.25 (85)台財證(一)第 33464 號函核准在案
86.09	10	160,000	1,600,000	138,000	1,380,000	資本公積轉增資 153,000 盈餘轉增資 162,000 現金增資 165,000	經 86.06.21 (86)台財證(一)第 45548 號函核准在案
87.08	10	195,000	1,950,000	172,500	1,725,000	資本公積轉增資 162,495 盈餘轉增資 182,505	經 87.06.25 (87)台財證(一)第 55409 號函核准在案
88.08	10	195,000	1,950,000	189,750	1,897,500	資本公積轉增資 112,125 盈餘轉增資 60,375	經 88.06.22 (88)台財證(一)第 57198 號函核准在案
89.08	10	208,725	2,087,250	208,725	2,087,250	資本公積轉增資 151,800 盈餘轉增資 37,950	經 89.06.27 (89)台財證(一)第 55264 號函核准在案

## (二)股東結構

103年4月6日

股東結構 數量	政府 機構	金融 機構	其他法人	個人	外國機構 及外國人	合計
人數	0	2	23	1,525	8	1,558
持有股數	0	5,110	125,646,326	82,943,052	130,512	208,725,000
持股比例	0.00%	0.00%	60.20%	39.74%	0.06%	100.00%

## (三)股權分散情形

每股面額十元

103年4月6日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例(%)
1-----999	1,217	111,385	0.05
1,000-----5,000	249	460,944	0.22
5,001-----10,000	20	140,075	0.07
10,001-----15,000	9	113,416	0.05
15,001-----20,000	5	83,650	0.04
20,001-----30,000	2	42,780	0.02
30,001-----40,000	4	138,357	0.07
40,001-----50,000	5	229,626	0.11
50,001----100,000	6	538,000	0.26
100,001----200,000	7	798,642	0.38
200,001----400,000	2	598,563	0.29
400,001----600,000	0	0	0
600,001----800,000	2	1,377,274	0.66
800,001----1,000,000	1	1,000,000	0.48
1,000,001以上	29	203,092,288	97.3
合計	1,558	208,725,000	100.00

註：本公司未發行特別股。

## (四)主要股東名單

主要股東名稱(註)	股份	持有股數(股)	持股比例%
舜翔開發股份有限公司		35,636,664	17.07
翁俊治		26,781,920	12.83
金多利企業股份有限公司		22,837,442	10.94
福陞興業股份有限公司		12,579,333	6.03
嘉峰投資股份有限公司		8,767,000	4.20
冠銓投資股份有限公司		8,750,000	4.19
舜泰投資股份有限公司		8,750,000	4.19
崧源投資股份有限公司		7,482,000	3.58
一元投資股份有限公司		7,047,060	3.38
黃重生		6,369,544	3.05

註：持有股份達總額百分之五以上或股權比例占前十名之股東。

## (五)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

項 目		年 度		
		102 年度	101 年度	
每股 市價 (註 1)	最 高	39.35	43.85	
	最 低	26.10	21.60	
	平 均	30.83	25.46	
每股 淨 值	分 配 前	12.67	13.10	
	分 配 後 (註 2)	尚未分配	11.90	
每股 盈 餘	加權平均股數 (仟股) (註 6)	174,976	174,976	
	每 股 盈 餘	0.57	0.72	
每 股 股 利	現 金 股 利	尚未分配	1.00	
	無 償 配 股	盈餘配股	尚未分配	—
		資本公積配股	尚未分配	—
	累積未付股利		0	0
投資 報酬 分析	本 益 比 (註 3)	54.09	35.36	
	本 利 比 (註 4)	尚未分配	25.46	
	現金股利殖利率 (註 5)	尚未分配	0.04	

註 1：各年度普通股最高及最低市價、並按各年度成交值與成交量計算各年度之平均市價。

註 2：以年底已發行之股數為準，並依據次年度股東會決議分配之情形計算。

註 3：本益比 = 當年度每股平均收盤價 / 每股盈餘。

註 4：本利比 = 當年度每股平均收盤價 / 每股現金股利。

註 5：現金股利殖利率 = 每股現金股利 / 當年度每股平均收盤價。

註 6：採用「庫藏股票會計處理準則」之規定，將子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理。若不視為庫藏股票而作為投資時之擬制資料如下：

	102 年度	101 年度
加權平均股數	208,725 仟股	208,725 仟股
股東權益總額	3,168,958 仟元	3,277,929 仟元
每 股 淨 值	15.18 元	15.70 元
每 股 盈 餘	0.64 元	0.77 元
本 益 比	48.17 倍	33.06 倍

## (六)公司股利政策及執行狀況：

## 1.股利政策

本公司為傳統百貨產業，業績變動不大，預期將呈微幅成長之趨勢，為考量公司未來長期發展計劃，以爭取股東權益最大化為目標，股利發放以穩定為原則，且以配發現金股利為主，惟得視本公司當年度營運獲利及資金之狀況，並考量次年度資金預算規劃，以決定適當之股利政策，其中現金股利不得低於現金股利及股票股利合計數之百分之十。

2. 本次股東會擬議股利分配之情形：

一〇二年度盈餘分配表

單位：新台幣元

期初未分配盈餘		\$ 106,420,367
採用 IFRS 調整數	\$ 377,113,982	
首次採用 IFRS 提列特別盈餘公積	(372,184,323)	4,929,659
調整後期初未分配盈餘		111,350,026
確定福利計劃之精算損益		(466,804)
長期股權投資調整保留盈餘		(486,984)
調整後未分配盈餘		110,396,238
加：本期稅後純益		99,917,086
減：提列法定盈餘公積 (10%)		(9,991,709)
本期可供分配盈餘		200,321,615
分配項目：		
股東紅利 (每股現金 0.7 元) (96%)		146,107,500
期末未分配盈餘		\$54,214,115

註 1：上述 102 年度盈餘分配案，係經本公司於 103 年 3 月 14 日董事會擬議通過。

註 2：配發 102 年度員工現金紅利(1%) 1,521,953 元及董監事酬勞(3%) 4,565,859 元。

註 3：本期盈餘分配金額優先以 102 年度稅後盈餘分配之，不足部分始分配 87 至 101 年度盈餘。

3. 預期股利政策將有重大變動時：本公司預期股利政策不會有重大變動。

(七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響。

項 目	年 度	103 年度(預估)
期初實收資本額(仟元)		208,725
102 年度	每股現金股利(元)	0.70 (註 1)
配股配息情形	盈餘轉增資每股配股數	—
	資本公積轉增資每股配股數	—
營業績效變化情形	營業利益	(註 2)
	營業利益較去年同期增(減)比率	
	稅後純益	
	稅後純益較去年同期增(減)比率	
	每股盈餘	
	每股盈餘較去年同期增(減)比率	
年平均投資報酬率(年平均本益比例數)		
擬制性每股盈餘及本益比	若盈餘轉增資全數改配放現金股利	擬制每股盈餘
		擬制年平均投資報酬率
	若未辦理資本公積轉增資	擬制每股盈餘
		擬制年平均投資報酬率
	若未辦理資本公積且盈餘轉增資改以現金股利發放	擬制每股盈餘
		擬制年平均投資報酬率

註 1. 係 103 年 3 月 14 日董事會決議之分配情形，俟 103 年股東常會決議。

註 2. 依據「公開發行公司公開財務預測資訊處理準則」規定無需公開 103 年度財務預測資訊，故不適用。

註 3. 本次未有無償配股情形，故不適用。

(八)員工分紅及董事、監察人酬勞

1. 公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍：

依本公司章程所載：本公司年度總決算如有盈餘，於提繳稅款，彌補以往虧損後應先提百分之十為法定盈餘公積，連同上年度累積未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分配之。但前項分配案，需包含提撥員工紅利百分之零點五以上，最多不超過百分之二。

2. 本期估列員工紅利及董事、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：

本公司員工紅利及董監事酬勞係依據公司章程之規定及過去經驗以可能發放之金額為基礎估列。年度終了後，個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，個體財務報告通過發布日後，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價(考量除權除息之影響後)。

3. 董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊：

a、配發員工現金紅利、股票紅利及董事、監察人酬勞金額：

本公司於 103 年 3 月 14 日董事會議討論通過，擬議 102 年度配發董監事酬勞 4,565,859 元及員工現金紅利 1,521,953 元。

b、擬議配發員工股票紅利金額及占本期個體財務報告稅後純益及員工紅利總額合計數之比例：無。

c、本公司自 97 年 1 月 1 日起，依 (九六)基秘字第 052 號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配，故 102 年度考慮擬議配發員工紅利及董監酬勞之設算每股盈餘仍為 0.57 元。

4. 前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形：

102 年度股東會決議 101 年度盈餘分配案，決議配發董監事酬勞 6,522,626 元及員工現金紅利 2,174,219 元，與原董事會通過之擬議情形相同。

(九)公司買回本公司股份情形：無

二、公司債：無

三、特別股：無

四、海外存託憑證：無

五、員工認股權憑證：無

六、限制員工權利新股：無

七、併購(包括合併、收購及分割)之辦理情形：無

八、資金運用計劃執行情形：

本公司截至年報刊印日止並無資金運用計劃尚未完成或計劃已完成但效益尚未顯現之情形。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)業務範圍：

##### 1.所營業務之主要內容

- (1) 各種百貨之買賣及進出口業務。
- (2) 經營餐廳業務及中西餐點製作與販賣。
- (3) 前各項有關產品之進出口及代理、經銷、投標業務。
- (4) 有關攤位出租業務。
- (5) 超級市場、停車場之經營。
- (6) 委託營造廠商興建國民住宅商業大樓出租出售業務。
- (7) 一般投資業務

##### 2.營業比重

項 目	金額(仟元)	百分比 (%)
百貨事業部—桃園店	\$467,810	70.51
—台北店	175,358	26.43
投資事業部	4,083	0.62
建設事業部	-	-
餐飲事業部	16,172	2.44
營 收 合 計	\$663,423	100.00

##### 3.公司目前之商品項目

- (1)百貨商品零售。
- (2)美食餐飲。
- (3)大樓出租業務。
- (4)餐廳業務及中西餐點製作及販售。
- (5)不動產之興建及銷售。
- (6)一般投資業務。

##### 4.計劃開發之新商品(服務)

- (1)根據當地消費習性之改變，配合調整百貨事業部新廠商及商品之汰換。
- (2)積極推動德宏建設股份有限公司從事不動產之興建及銷售。
- (3)積極推動麗優國際股份有限公司從事甜點及餐廳事業之連鎖經營，以發揮中央廚房之產能。

#### (二)產業概況：

##### 1.百貨事業部

###### (1)產業之現況與發展：

百貨公司由小型賣場逐漸大型化，近年來又加入集餐飲、影城、娛樂及健身等的大型購物中心加入競爭，為因應潮流，營業賣場中增加休閒、旅遊服飾用品與餐飲、娛樂設施的提供以符合潮流增加營業績效。

###### (2)產業之上、中、下游之關聯性：

由於大型賣場不斷增加，對消費者而言 one-stop shopping 之便利性更能吸引顧客之光臨，而以往較小的營業賣場已難再獲消費大眾的青睞，多功能複合式賣場漸成為主流，以目前較大的百貨賣場其業績較有穩定之成長，可見一斑。而目前適合開發成百貨公司的大型用地逐漸稀少，且成本高，開發難度相對增高。本公司將在原有據點上加強促銷，擴展市場規模。

(3)產品之各種發展趨勢及競爭情形：

因應時代潮流之變動，新興通路如量販店、專門店等不斷加入競爭，本公司在原有百貨業之經營上，將加強業種之選擇與加強促銷，以提昇公司之營運績效。

2.建設事業部

(1)產業之現況與發展：

台灣建築業最近十年來均呈上漲之趨勢，房價及地價屢創新高，惟政府對房地產之管制趨嚴，加上經濟成長率趨緩，人口成長率降低及自有住宅比率提高，對未來房地產發展短期內可能會維持平穩，無法像過去十年漲幅那麼大。

(2)產業之上、中、下游之關聯性：

因地價高漲及都市精華區土地稀少，加上都更之整合不易，未來土地取得成本將日益增加。而客戶端對產品之選擇則因資訊逐漸透明，建商的產品價格將更趨於符合市場現況。

(3)產品之各種發展趨勢及競爭情形：

因家庭人口減少、房價日益升高及財富集中度較過去為高，故產品將傾向於大坪數之豪宅及較小坪數之小家庭住宅或套房發展，各建商會依市場及產品做區隔以創造最大利潤。

(三)技術及研發概況：

- 1.百貨零售業之經營主要係以立地條件及賣場面積大小為決勝因素，而這些因素在設立時即已確定，故在經營上主要係依靠商品結構調整及促銷活動以增進業績。因以上特性，故百貨業比較沒有像傳統產業、高科技產業或新型態的服務業對技術及研發有較多之投入。本公司主要係透過調整商品結構、加強顧客服務、充分運用主顧客之消費資料，並配合節慶、換季辦理促銷活動以增進業績。
- 2.建築業有關法規之規範防震要求較高係數、工法日益創新可縮短工程期間，建材趨向於綠色環保之需求，本公司會依市場趨勢及產品規劃與建築師密切合作。

(四)長、短期業務發展計劃：

- 長期業務發展計劃：a.透過百貨及出租業務穩定之收入及創投公司等轉投資事業之資金回收以降低負債、強化財務結構。  
b.持續購地與德宏建設合建。
- 短期業務發展計劃：a.進行部份樓面專櫃之調整及改裝以符合市場需求，以增進業績。  
b.積極銷售陽明山建案以增進營收。

## 二、市場及銷售概況

(一)市場分析：

1.百貨事業部

(1)主要商品銷售及服務地區：

本公司百貨銷售事業，目前僅桃園一處賣場，其銷售區域以桃園縣及近郊為主要對象；另原台北東區賣場則以不動產出租為主。102 年度營業額中百貨收入為 4.68 億元，租金收入為 1.75 億元，合計為 6.43 億元，較 101 年營業額 6.81 億元減少約 0.38 億元，主要係 102 年度經濟成長率低，加上失業率高，故桃園店營收減少 4,416 萬元；而台北店租金收入則因策略性調整後已滿租，導致營收增加 584 萬元。在服務方面，本公司提供送貨、包裝、停車場、育嬰室等各項服務以供顧客使用。

(2)市場占有率及未來之供需狀況：

台北信義計劃區在過去數年中有新光第 3、4 館、101 大型購物商場、誠品旗艦店及統一阪急百貨，在未來仍有微風及遠東等加入競爭，惟台北店已出租，故相對衝擊較小。另桃園維持統領、遠東、新光在火車站前商圈及台茂購物中心在南坎，市場大致供需平衡。

(3)成長性及競爭利基：

由於人口成長率降低，致桃園百貨市場擴大不易，102 年度經濟成長率較低，業績小幅衰退，惟 103 年度仍有油價高漲、美國 QE4 及大陸經濟成長率趨緩等因素。政府及各研究機構預測 103 年度經濟成長率亦不高，故 103 年度預期業績將平穩。

(4)未來發展遠景之有利、不利因素與因應對策：

A. 有利因素：

- ①立店位址位於精華地段，人潮聚集，消費潛力佳，業績得以維持。
- ②百貨公司店舖皆屬自有，可做永續之經營，且具資產增值潛力。
- ③忠孝店出租後，穩定之獲利，有助於資金之運用。

B. 不利因素：

- ①同業陸續擴展分店，且大型購物中心陸續開發分食零售市場，未來競爭趨於激烈。
- ②店舖朝向大型化發展，但市區精華地帶投資開發成本過高，回收期長，分店擴展愈趨困難。

C. 因應對策：

- ①桃園百貨店部分，則加強業種之選擇與加強促銷，以提升公司之營運績效。
- ②台北店部分則因策略性調整後，維持滿租情形。

2. 建設事業部

(1)主要商品銷售及服務地區

德宏建設公司目前建案僅陽明山一案，於 102 年中完工，並於 102 年第四季開始銷售。

(2)市場佔有率及未來供需狀況

德宏建設公司建案銷售額僅在 20 億元以下，整體市場佔有率不高。惟陽明山建案甚少，未來並無特定供給，而在需求方面則以提供第二住宅或能在大自然的環境中生活者的潛在需求者為主。

(3)成長性及競爭利基：

由於土地取得不易，除陽明山案已完工開始銷售外，預計 103 年下半年在礁溪以合建分屋方式增加未來營收，並積極與台北地區地主洽談合建事宜，以擴展業務。本公司股東從事建築業超過 30 年以上，謹慎保守加上統領資金的奧援，其競爭力得以在市場立足。

(4)未來發展遠景之有利、不利因素與因應對策：

A. 有利因素：

- ①董事從事建築業逾三十年；經營豐富。
- ②統領母公司獲利穩定，可提供發展所需資金。

B. 不利因素：

- ①土地價格日益高漲及取得不易。
- ②QE 退場後，資金回流美國，利率會逐步上升，影響消費者購屋意願能力。



C. 因應對策：

①本公司將朝向審慎評估合建及產品規劃之差異性，以持續發展並降低未來銷售風險。

(二)主要產品之用途：

1.百貨事業部

本公司之銷售商品有女裝用品、男裝用品、餐飲什貨及其他商品等，以提供多樣化商品及流行資訊，滿足消費大眾日常所需及高品質生活的追求，並提供帶動流行及休閒文化等附加社會功能。

2.建設事業部

本公司目前產品均以住宅市場為主，提供消費者在住宅方面的產品。

(三)主要原料之供應狀況：

1.百貨事業部：

自營：自行進貨銷售。

專櫃：由國內製造批發商或進口代理商設置專櫃，採按營收抽成方式營運。

2.建設事業部：

主要係採包工包料方式由國內外著名之營造廠商承包作業。

3.餐飲事業部：

原材料部份主要係由公司採購部門統一對外(包含國內外)採買。

(四)最近二年度前十大進銷貨客戶名單

1.前十大銷貨客戶名單：

①因本公司百貨事業部及餐飲事業部之銷售對象為消費大眾，故無十大客戶名單。

②建設事業部截至 102 年底止尚未有銷售金額。

2.前十大進貨客戶名單：

單位:新台幣仟元

102 年度				101 年度			
名稱	金額	占進貨淨額比率(%)	與發行人關係	名稱	金額	占進貨淨額比率(%)	與發行人關係
三星營造(股)	144,534	32.31	無	三星營造(股)	133,562	35.59	無
瑞士商寶潔家品(有)	74,275	16.6	無	瑞士商寶潔家品(有)	70,886	18.89	無
美商怡佳(股)	31,785	7.11	無	美商怡佳(股)-雅詩蘭黛	33,656	8.97	無
華資粧業(股)-東京櫃	23,605	5.28	無	華資粧業(股)-東京櫃	25,423	6.77	無
香奈兒精品(股)	22,248	4.97	無	香奈兒精品(股)	23,988	6.39	無
傳昇室內裝修(有)	19,243	4.3	無	台灣萊雅(股)-蘭寇	14,512	3.87	無
台灣萊雅(股)-蘭寇	14,871	3.32	無	香港商法華香水(有)	12,595	3.36	無
築內國際企業(有)	10,644	2.38	無	美商怡佳(股)-倩碧	10,455	2.79	無
華資粧業(股)-國際櫃	10,070	2.25	無	台灣萊雅(股)-植村秀	10,341	2.75	無
台灣萊雅(股)-植村秀	9,308	2.08	無	華資粧業(股)-國際櫃	10,098	2.69	無
其他	86,739	19.4		其他	29,773	7.93	
進貨淨額	447,322	100.00		進貨淨額	375,289	100.00	

(五)最近二年度生產量值：

單位:新台幣仟元

部門 \ 年度	102 年度 生產值	101 年度 生產值
百貨事業部	\$241,710	\$258,157
餐飲事業部	14,918	—
建設事業部	—	—
投資事業部	—	—
合計	\$256,628	\$258,157

(五)最近二年度銷貨值 (均屬內銷)

單位：新台幣仟元

部門 \ 年度	102 年度 銷售值	101 年度 銷售值
百貨事業部	\$643,168	\$681,492
餐飲事業部	16,172	—
建設事業部	—	—
投資事業部	4,083	3,966
合計	\$663,423	\$685,458

三、從業員工

年 度		102 年度	101 年度	103 年 4 月 6 日 止
員工人數		250	183	222
平均年齡		36.98 歲	38.98 歲	37.68 歲
平均年資		8 年 0.9 個月	10 年 6.5 個月	9 年 1.8 個月
學歷 分佈 比率	博士	0.00%	0.00%	0.00%
	碩士	0.58%	1.64%	1.35%
	大專	56.07%	54.10%	56.31%
	高中	42.20%	43.17%	40.99%
	高中以下	1.15%	1.09%	1.35%
合計		100.00%	100.00%	100.00%

#### 四、環保支出資訊

(一)最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失及處分之總額：無。

(二)因應對策及可能之支出：

截至目前本公司及子公司並未有因污染環境問題而導致任何賠償或遭受損失。

#### 五、勞資關係

##### (一)員工福利措施

1、本公司百貨公司事業部於八十一年九月二十三日經(81)北市府勞(三)字第 17962 號函核准設立職工福利委員會，故有關所有員工福利措施均由福委會統籌負責辦理。

2、本公司非常重視員工健康情形，故每年均與相關醫療機構合作，針對在職員工舉辦身體健康檢查。

3、子公司未設立職工福利委員會，惟享有三節禮金、婚喪喜慶補助及年終尾牙之福利。

##### (二)員工進修、訓練情形

1、員工利用閒暇時間可自行參加英、日語、電腦或其他自習進修課程之講(補)習，可憑繳費收據，申請進修獎助金。

2、公司每月固定舉辦新進人員教育訓練。教育員工有關公司的經營理念，平時工作職掌的執行，貫徹統領精神的發揮與表達，建立良好的互助關係。對於專業的職能，各部門得依實際的需求，申請參加外部訓練。

##### (三)勞基法適用情形：

本公司百貨事業部，已依政府法令於 87 年 3 月 1 日起適用勞動基準法，本公司除配合勞基法實施之外，並將公司所有相關規章予以修改，以符合勞動基準法及其相關規定。94 年 7 月起依員工選擇之新制或舊制退休金提撥方式依法辦理。

子公司屬建設業及餐飲業，均依勞基法規定辦理，依新制提撥退休金。

##### (四)其他重要協議

本公司設有員工意見箱，且平時均有召開例常之管理會議，勞資雙方溝通管道暢通、關係和諧，迄今尚無重大勞資糾紛情事，故未有其他重要之勞資協議。

(五)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失與目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：無。

## 六、重要契約

契約性質	當事人	契約起迄日期	主要內容	限制條款
租賃契約	統一星巴克(股)公司	102.01.01~108.12.31	1F	無
租賃契約	凱薩帝苑有限公司	99.01.01~103.12.31	7F	無
租賃契約	頂巨有限公司	99.01.01~103.12.31	7F	無
租賃契約	又如有限公司	99.01.01~103.12.31	7F	無
租賃契約	鉅亨有限公司	99.01.01~103.12.31	7F	無
租賃契約	吸引力綜合百貨(股)公司	103.1.1~107.12.31	1F	無
租賃契約	如平實業(股)公司	102.1.1~103.12.31	1F	無
租賃契約	香港商世界健身事業(有)台灣分公司	100.9.22~106.7.21	3F、4F	無
租賃契約	荷蘭商峯拉(股)公司台灣分公司	100.11.24~115.11.23	1F、B1	無
租賃契約	糖朝餐飲(股)公司	101.7.1~108.12.31	2F	無
租賃契約	美雅國際企業(股)公司	102.1.21~109.12.31	1F	無
租賃契約	華之影有限公司	102.6.1~110.5.31	麗優承租敦化南路門市	無
租賃契約	楊仁松	102.2.1~108.1.31	麗優承租中央餐廚	無
工程合約	三星營造(股)公司	100年11月1日~	陽明山御陽明案	工程期限為放樣勘驗完成後起算475日曆天取得使用執照。已於102年4月9日取得使用執照
合建合約	周宗勳、周雅雯	103年1月2日~	宜蘭礁溪公園段案	合建比例地主:建商42:58
中期借款合同	永豐商業銀行	102年5月9日~104年4月19日	借款額度13億元	無
中期借款合同	台灣銀行	102年1月22日~105年1月22日	借款額度7億元	無

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

(一)合併簡明資產負債表及綜合損益表—採用國際財務報導準則

#### 1、合併簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

年度 項目		最近五年度財務資料(註一)				
		102年(註二)	101年(註二)	100年(註二)	99年(註二)	98年(註二)
流動資產		1,798,954	1,367,754			
不動產、廠房及設備(註三)		1,428,161	1,400,373			
投資性不動產淨額		1,267,036	1,116,532			
其他資產		679,070	751,515			
資產總額		5,173,221	4,636,174			
流動負債	分配前	1,887,370	1,612,785	不		
	分配後	尚未分配	1,821,510			
非流動負債		1,069,267	728,982		適	
負債總額	分配前	2,956,637	2,341,767			
	分配後	尚未分配	2,550,492			用
歸屬於母公司業主之權益		2,216,584	2,291,806			
股本		2,087,250	2,087,250			
資本公積		418,642	384,893			
保留盈餘	分配前	991,413	1,101,175			
	分配後	尚未分配	892,450			
其他權益		19,267	18,476			
庫藏股票		(1,299,988)	(1,299,988)			
非控制權益		-	2,601			
權益總額	分配前	2,216,584	2,294,407			
	分配後	尚未分配	2,085,682			

註一：上述資料均經會計師查核簽證。

註二：係採用「庫藏股票會計處理準則」之規定，將子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理。

註三：本公司於八十年度及一〇〇年度分別辦理土地重估，重估增值金額分別為 388,607 仟元及 489,609 仟元。

註四：分配後數字，係依次年度股東會決議分配之情形。

註五：上述資料未有經主管機關通知應自行更正或重編者。

2、合併簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近二年度財務資料(註一)				
		102年(註三)	101年(註三)	100年(註三)	99年(註三)	98年(註三)
營業收入		663,423	685,458			
營業毛利		406,795	427,301			
營業淨利		136,602	179,602			
營業外收入及(支出)		(7,842)	(4,367)	不		
所得稅費用		(28,931)	(48,436)			
本期淨利(損)		99,829	126,799		適	
本期其他綜合損益(稅後淨額)		324	10,650			
本期綜合損益總額		100,153	137,449			用
淨利歸屬於母公司業主		99,917	127,198			
淨利歸屬於非控制權益		(88)	(399)			
綜合損益總額歸屬於母公司業主		100,241	137,848			
綜合損益總額歸屬於非控制權益		(88)	(399)			
每股盈餘(註二)		0.57	0.72			

註一：上述資料均經會計師查核簽證。

註二：按加權平均股數計算。

註三：係採用「庫藏股票會計處理準則」之規定，將子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理。

註四：上述資料未有經主管機關通知應自行更正或重編者。

3、最近二年簽證會計師姓名及查核意見。

年 度	簽 證 會 計 師	查 核 意 見
一〇一年度	邱政俊、郭慈容	無保留意見
一〇二年度	邱政俊、郭慈容	無保留意見

## (二)合併簡明資產負債表及損益表—採用我國財務會計準則

## 1、合併簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

年度 項目		最近五年度財務資料(註一)				
		102年(註二)	101年(註二)	100年(註二)	99年(註二)	98年(註二)
流動資產			1,364,669	1,197,764	1,091,820	1,176,120
基金及投資			866,281	743,842	800,273	776,524
固定資產(註三)			2,204,063	2,302,409	1,759,421	1,777,171
其他資產			165,966	168,289	83,692	38,111
資產總額			4,600,979	4,412,304	3,735,206	3,767,926
流動負債	分配前	不	1,503,823	1,152,266	1,195,121	883,529
	分配後		1,712,548	1,360,991	1,362,101	883,529
長期負債		適	537,000	672,000	420,000	915,000
土地增值稅準備			213,961	213,961	48,268	48,268
其他負債		用	69,583	62,857	57,676	53,007
負債總額	分配前		2,324,367	2,101,084	1,721,065	1,899,804
	分配後		2,533,092	2,309,809	1,888,045	1,899,804
股本			2,087,250	2,087,250	2,087,250	2,087,250
資本公積			384,893	351,144	324,145	324,145
保留盈餘	分配前		724,060	806,918	851,888	704,703
	分配後		515,335	598,193	684,908	704,703
未實現重估增值			372,185	372,185	48,269	48,269
金融商品未實現(損)益			18,476	3,765	8,803	13,605
未認為退休金成本之淨損失			(12,865)	(10,054)	(6,226)	(9,862)
庫藏股票			(1,299,988)	(1,299,988)	(1,299,988)	(1,299,988)
母公司股東權益			2,274,011	2,311,220	2,014,141	1,868,122
少數股權			2,601	-	-	-
股東權益 總額	分配前		2,276,612	2,311,220	2,014,141	1,868,122
	分配後		2,067,887	2,102,495	1,847,161	1,868,122

註一：上述資料均經會計師查核簽證。

註二：係採用「庫藏股票會計處理準則」之規定，將子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理。

註三：本公司於八十年度及一〇〇年度分別辦理土地重估，重估增值金額分別為388,607仟元及489,609仟元。

註四：分配後數字，係依次年度股東會決議分配之情形。

註五：上述資料未有經主管機關通知應自行更正或重編者。

## 2、合併簡明損益表

單位：新台幣仟元

項目	最近五年度財務資料(註一)				
	102年(註四)	101年(註四)	100年(註四)	99年(註四)	98年(註四)
營業收入		1,914,776	2,023,442	2,013,714	1,898,896
營業毛利		428,181	412,828	437,447	404,498
營業利益	不	179,328	157,610	174,702	157,500
營業外收入及利益		24,488	40,592	35,455	14,772
營業外費用及損失	適	30,183	46,144	31,710	25,077
繼續營業部門稅前利益		173,633	152,058	178,447	147,195
所得稅費用	用	48,165	30,048	31,262	27,776
合併淨利		125,468	122,010	147,185	119,419
歸屬於母公司股東		125,867	122,010	147,185	119,419
歸屬於少數股權		(399)	-	-	-
每股盈餘(註二)		0.72	0.70	0.84	0.68
(單位:元)(註三)		0.72	0.70	0.84	0.68

註一：上述資料均經會計師查核簽證。

註二：按加權平均股數計算。

註三：係盈餘轉增資或資本公積轉增資，按追溯調整股數計算。

註四：係採用「庫藏股票會計處理準則」之規定，將子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理。

註五：上述資料未有經主管機關通知應自行更正或重編者。

### 3、最近四年簽證會計師姓名及查核意見。

年 度	簽 證 會 計 師	查 核 意 見
九十八年度	黃 秀 椿、王 小 蕙	無 保 留 意 見
九十九年度	黃 秀 椿、王 小 蕙	無 保 留 意 見
一〇〇年度	邱 政 俊、郭 慈 容	無 保 留 意 見
一〇一年度	邱 政 俊、郭 慈 容	無 保 留 意 見



## (三)個體簡明資產負債表及綜合損益表—採用國際財務報導準則

## 1、個體簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

年度 項目		最近五年度財務資料(註一)				
		102年(註二)	101年(註二)	100年(註二)	99年(註二)	98年(註二)
流動資產		541,149	347,532			
不動產、廠房及設備(註三)		1,393,966	1,400,145			
投資性不動產淨額		1,085,438	962,891			
其他資產		1,444,518	1,380,887			
資產總額		4,465,071	4,091,455	不		
流動負債	分配前	1,180,065	964,407			
	分配後	尚未分配	1,173,132		適	
非流動負債		1,068,422	835,242			
負債總額	分配前	2,248,487	1,799,649			用
	分配後	尚未分配	2,008,374			
股本		2,087,250	2,087,250			
資本公積		418,642	384,893			
保留盈餘	分配前	991,413	1,101,175			
	分配後	尚未分配	892,450			
其他權益		19,267	18,476			
庫藏股票		(1,299,988)	(1,299,988)			
權益總額	分配前	2,216,584	2,291,806			
	分配後	尚未分配	2,083,081			

註一：上述資料均經會計師查核簽證。

註二：係採用「庫藏股票會計處理準則」之規定，將子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理。

註三：本公司於八十年度及一〇〇年度分別辦理土地重估，重估增值金額分別為388,607仟元及489,609仟元。

註四：分配後數字，係依次年度股東會決議分配之情形。

註五：上述資料未有經主管機關通知應自行更正或重編者。

## 2、個體簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最近五年度財務資料(註一)				
	102年(註三)	101年(註三)	100年(註三)	99年(註三)	98年(註三)
營業收入	644,152	682,008			
營業毛利	403,622	425,015			
營業淨利	170,429	187,910	不		
營業外收入及(支出)	(42,133)	(12,675)		適	
所得稅費用	(28,379)	(48,037)			用
本期淨利(損)	99,917	127,198			
本期其他綜合損益(稅後淨額)	324	10,650			
本期綜合損益總額	100,241	137,848			
每股盈餘(註二)	0.57	0.72			

註一：上述資料均經會計師查核簽證。

註二：按加權平均股數計算。

註三：係採用「庫藏股票會計處理準則」之規定，將子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理。

註四：上述資料未有經主管機關通知應自行更正或重編者。

### 3、最近二年簽證會計師姓名及查核意見。

年 度	簽 證 會 計 師	查 核 意 見
一〇一年度	邱政俊、郭慈容	無保留意見
一〇二年度	邱政俊、郭慈容	無保留意見

## (四)簡明資產負債表及損益表—採用我國財務會計準則

## 1、簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務資料(註一)					
	102年(註二)	101年(註二)	100年(註二)	99年(註二)	98年(註二)	
流動資產		344,447	346,426	220,198	229,747	
基金及投資		1,495,807	1,258,377	1,277,365	1,297,710	
固定資產(註三)		2,203,870	2,302,295	1,759,283	1,777,171	
其他資產		12,137	13,051	20,848	21,796	
資產總額	不	4,056,261	3,920,149	3,277,694	3,326,424	
流動負債	分配前		962,446	1,022,850	737,849	442,027
	分配後	適	1,171,171	1,231,575	904,829	442,027
長期負債		537,000	310,000	420,000	915,000	
土地增值稅準備	用	213,961	213,961	48,268	48,268	
其他負債		68,843	62,118	57,436	53,007	
負債總額	分配前		1,782,250	1,608,929	1,263,553	1,458,302
	分配後		1,990,975	1,817,654	1,430,533	1,458,302
股本		2,087,250	2,087,250	2,087,250	2,087,250	
資本公積		384,893	351,144	324,145	324,145	
保留盈餘	分配前		724,060	806,918	851,888	704,703
	分配後		515,335	598,193	684,908	704,703
未實現重估增值		372,185	372,185	48,269	48,269	
金融商品未實現(損)益		18,476	3,765	8,803	13,605	
未認列為退休金成本之淨損失		(12,865)	(10,054)	(6,226)	(9,862)	
庫藏股票		(1,299,988)	(1,299,988)	(1,299,988)	(1,299,988)	
股東權益 總額	分配前		2,274,011	2,311,220	2,014,141	1,868,122
	分配後		2,065,286	2,102,495	1,847,161	1,868,122

註一：上述資料均經會計師查核簽證。

註二：係採用「庫藏股票會計處理準則」之規定，將子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理。

註三：本公司於八十年度及一〇〇年度分別辦理土地重估，重估增值金額分別為 388,607 仟元及 489,609 仟元。

註四：分配後數字，係依次年度股東會決議分配之情形。

註五：上述資料未有經主管機關通知應自行更正或重編者。

## 2、簡明損益表

單位：新台幣仟元

年度 項目	最近五年度財務資料(註一)				
	102年(註四)	101年(註四)	100年(註四)	99年(註四)	98年(註四)
營業收入		1,911,121	2,019,131	2,011,248	1,894,399
營業毛利	不	424,566	408,517	434,981	400,001
營業利益		186,308	162,343	176,926	154,110
營業外收入及利益	適	18,409	36,490	33,740	15,240
營業外費用及損失		31,084	47,216	32,646	23,039
繼續營業部門稅前利益	用	173,633	151,617	178,020	146,311
所得稅費用		47,766	29,607	30,835	26,892
本期純益		125,867	122,010	147,185	119,419
每股盈餘(註二)		0.72	0.70	0.84	0.68
(單位:元)(註三)		0.72	0.70	0.84	0.68

註一：上述資料均經會計師查核簽證。

註二：按加權平均股數計算。

註三：係盈餘轉增資或資本公積轉增資，按追溯調整股數計算。

註四：係採用「庫藏股票會計處理準則」之規定，將子公司持有母公司股票視同庫藏股票處理。

註五：上述資料未有經主管機關通知應自行更正或重編者。

## 3、最近四年簽證會計師姓名及查核意見。

年 度	簽 證 會 計 師	查 核 意 見
九十八年度	黃秀椿、王小蕙	無保留意見
九十九年度	黃秀椿、王小蕙	無保留意見
一〇〇年度	邱政俊、郭慈容	無保留意見
一〇一年度	邱政俊、郭慈容	無保留意見

## 二、最近五年度財務分析

### (一) 採用國際財務報導準則

#### 1、合併財務分析

分析項目		最近五年度財務分析				
		102年	101年	100年	99年	98年
財務結構 (%)	負債佔資產比率	57.15	50.51			
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率	209.05	194.55			
償債能力 (%)	流動比率	95.32	84.81			
	速動比率	30.42	31.03			
	利息保障倍數	529.44	857.04			
經營能力	應收款項週轉率(次)	16.08	15.39	不		
	平均收現日數	23	24			
	存貨週轉率(次)	0.25	0.33		適	
	應付款項週轉率(次)	1.42	1.33			
	平均銷貨日數	1,485	1,116			用
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.46	0.49			
	總資產週轉率(次)	0.13	0.15			
獲利能力	資產報酬率(%)	2.42	3.03			
	權益報酬率(%)	4.43	5.49			
	稅前純益占實收資本額比率(%)	6.17	8.40			
	純益率(%)	15.05	18.50			
	每股盈餘(元)(註二)	0.57	0.72			
現金流量	現金流量比率(%)	(9.99)	(1.25)			
	現金流量允當比率(%)	(16.20)	(4.78)			
	現金再投資比率(%)	(9.98)	(5.80)			
槓桿度	營運槓桿度	2.70	2.20			
	財務槓桿度	1.20	1.08			

註一：上述資料均經會計師查核簽證。

註二：按加權平均股數計算。

2、最近二年度各項合併財務比率變動原因

比率名稱	102年	101年	差異(%)	說明
利息保障倍數(%)	529.44	857.04	(38.22)	主要係因102年度所得稅及利息費用前純益金額較101年度減少，另102年度利息支出金額較101年度大幅增加所致。
存貨週轉率	0.25	0.33	(24.24)	主要係102年度增加在建房地存貨金額，致平均存貨金額較101年度增加所致。
平均銷貨日數	1,484	1,116	32.97	主要係因102年度存貨週轉率降低，致平均銷售日數較101年度增加所致。
資產報酬率(%)	2.42	3.03	(20.13)	主要係102年度利息費用前之稅後純益及平均資產總額分別較101年度減少及增加所致。
稅前純益占實收資本額比率(%)	6.17	8.40	(26.55)	主要係102年度稅前淨利較101年度減少所致。
每股盈餘	0.57	0.72	(20.83)	主要係102年度稅後淨利較101年度減少所致。
現金流量比率(%)	(9.99)	(1.25)	(699.20)	主要係102年度營業活動淨現金流出金額較101年度大幅成長所致。
現金流量允當比率(%)	(16.20)	(4.78)	(238.91)	主要係102年度最近二年度之營業活動淨現金流出金額及最近二年度資本支出及存貨增加額均較101年度增加所致。
現金再投資比率(%)	(9.98)	(5.80)	(72.07)	主要係102年度之營業活動淨現金流出扣除現金股利後金額較101年度大幅成長所致。
營運槓桿度	2.70	2.20	22.73	主要係102年度之營業利益較101年度減少所致。

### 3、個體財務分析

分析項目		最近五年度財務分析				
		102年	101年	100年	99年	98年
財務結構 (%)	負債佔資產比率	50.36	43.99			
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率	214.18	202.04			
償債能力 (%)	流動比率	45.86	36.04			
	速動比率	31.77	31.62			
	利息保障倍數	962.09	1,640.12			
經營能力	應收款項週轉率(次)	15.63	15.32	不		
	平均收現日數	23	24			
	存貨週轉率(次)	2.35	6.61		適	
	應付款項週轉率(次)	1.51	1.40			
	平均銷貨日數	155	55			用
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	0.46	0.49			
	總資產週轉率(次)	0.14	0.17			
獲利能力	資產報酬率(%)	2.62	3.40			
	權益報酬率(%)	4.43	5.51			
	稅前純益占實收資本額比率(%)	6.15	8.40			
	純益率(%)	15.51	18.65			
	每股盈餘(元)(註二)	0.57	0.73			
現金流量	現金流量比率(%)	8.34	18.01			
	現金流量允當比率(%)	29.91	56.25			
	現金再投資比率(%)	(3.03)	(1.01)			
槓桿度	營運槓桿度	2.19	2.10			
	財務槓桿度	1.10	1.06			

註一：上述資料均經會計師查核簽證。

註二：按加權平均股數計算。

4、最近二年度各項個體財務比率變動原因

比率名稱	102年	101年	差異(%)	說明
流動比率(%)	45.86	36.04	27.25	主要係102年度流動資產較101年度增加所致。
利息保障倍數(%)	962.09	1640.12	(41.34)	主要係102年度所得稅及利息費用前純益金額較101年度減少，另102年度利息費用金額較101年度大幅增加所致。
存貨週轉率	2.35	6.61	(64.45)	主要係因102年度在建土地增加，致平均存貨金額較101年度增加所致。
平均銷貨日數	155.00	55.00	181.82	係因102年度存貨週轉率降低所致。
資產報酬率(%)	2.62	3.40	(22.94)	主要係102年度利息費用前之稅後純益較101年度減少所致。
稅前純益占實收資本額比率(%)	6.15	8.40	(26.79)	係因102年度稅前淨利較101年度減少所致。
每股盈餘	0.57	0.73	(21.92)	係因102年度稅後淨利較101年度減少所致。
現金流量比率(%)	8.34	18.01	(53.69)	主要係因102年度營業活動淨現金流入金額及流動負債分別較101年度減少及增加所致。
現金流量允當比率(%)	29.91	56.25	(46.83)	主要係102年度最近二年度資本支出加存貨增加數之總額較101年度大幅度成長所致。
現金再投資比率(%)	(3.03)	(1.01)	(200.00)	主要係102年度營業活動淨現金流入扣除現金股利後之金額較101年度更為減少所致。



#### 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=(權益淨額+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/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/平均權益淨額。

(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。(註1)

#### 5.現金流量(註2)

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)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)。

(註1)：1.係以加權平均股數為準。

(註2)：1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入或流出數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.不動產、廠房及設備毛額係指扣除累計折舊前之不動產、廠房及設備總額。

(二) 採用我國財務會計準則

1、合併財務分析

分析項目		年度(註一)	最近五年度財務分析					
			102年	101年	100年	99年	98年	
財務結構(%)	負債佔資產比率			50.52	47.62	46.08	50.42	
	長期資金佔固定資產比率			127.66	129.57	138.35	156.60	
償還能力(%)	流動比率			90.75	103.95	91.36	133.12	
	速動比率			33.07	41.77	34.77	56.86	
	利息保障倍數		不	849.74	979.26	1,525.43	1,598.06	
經營能力	應收款項週轉率(次)			141.35	305.79	319.79	277.35	
	平均收現日數		適	2	1	1	1	
	存貨週轉率(次)			1.88	2.32	2.34	4.16	
	應付款項週轉率(次)		用	6.93	7.76	8.69	8.61	
	平均售貨日數			194	157	156	88	
	固定資產週轉率(次)			0.87	0.88	1.14	1.07	
	總資產週轉率(次)			0.42	0.46	0.54	0.50	
獲利能力	資產報酬率(%)			3.02	3.17	4.09	3.79	
	股東權益報酬率(%)			5.47	5.64	7.58	6.34	
	佔實收資本比率(%)	營業利益			8.59	7.55	8.37	7.55
		稅前純益			8.32	7.29	8.55	7.05
	純益率(%)			6.55	6.03	7.31	6.29	
	每股盈餘(元)(註二)			0.72	0.70	0.84	0.68	
現金流量	現金流量比率(%)			0.25	2.71	15.25	(62.58)	
	現金流量允當比率(%)			(11.05)	2.74	17.39	30.55	
	現金再投資比率(%)			(4.77)	(2.92)	5.56	(20.26)	
槓桿度	營運槓桿度			2.21	2.33	2.24	2.25	
	財務槓桿度			1.08	1.06	1.05	1.06	

註一：上述資料均經會計師查核簽證。

註二：按加權平均股數計算。

## 2、財務分析

分析項目		最近五年度財務分析					
		102年	101年	100年	99年	98年	
財務結構(%)	負債佔資產比率		43.94	41.04	38.55	43.84	
	長期資金佔固定資產比率		127.55	113.85	138.36	156.60	
償還能力(%)	流動比率		35.79	33.87	29.84	51.98	
	速動比率		31.36	30.00	24.83	42.75	
	利息保障倍數	不	1,626.04	2,158.34	2,425.24	1,622.96	
經營能力	應收款項週轉率(次)		141.08	305.17	381.57	325.44	
	平均收現日數	適	2	1	1	1	
	存貨週轉率(次)		38.24	44.83	43.39	34.87	
	應付款項週轉率(次)	用	7.31	7.77	8.70	8.61	
	平均售貨日數		9	8	8	10	
	固定資產週轉率(次)		0.87	0.88	1.14	1.07	
	總資產週轉率(次)		0.47	0.52	0.61	0.57	
獲利能力	資產報酬率(%)		3.39	3.56	4.65	4.06	
	股東權益報酬率(%)		5.49	5.64	7.58	6.34	
	佔實收資本比率(%)	營業利益		8.93	7.78	8.48	7.38
		稅前純益		8.32	7.26	8.33	7.01
	純益率(%)		6.59	6.04	7.32	6.30	
	每股盈餘(元)(註二)		0.72	0.70	0.84	0.68	
現金流量	現金流量比率(%)		17.69	9.24	30.52	45.39	
	現金流量允當比率(%)		80.10	94.07	106.53	105.55	
	現金再投資比率(%)		(1.07)	(2.15)	6.86	(0.22)	
槓桿度	營運槓桿度		2.11	2.23	2.20	2.27	
	財務槓桿度		1.07	1.05	1.05	1.07	

註一：上述資料均經會計師查核簽證。

註二：按加權平均股數計算。

#### 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/固定資產淨額。

(7)總資產週轉率=銷貨淨額/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。(註1)

#### 5.現金流量(註2)

(1)現金流量比率=營業活動淨現金流量/流動負債。

(2)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)。

(註1)：1.係以加權平均股數為準。

(註2)：1.營業活動淨現金流量係指現金流量表中營業活動淨現金流入或流出數。

2.資本支出係指每年資本投資之現金流出數。

3.存貨增加數僅在期末餘額大於期初餘額時方予計入，若年底存貨減少，則以零計算。

4.固定資產毛額係指扣除累計折舊前之固定資產總額。

### 三、最近年度財務報告之監察人審查報告書

#### 監察人審查報告書

董事會造送本公司 102 年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等；其中財務報表嗣經董事會委任勤業眾信聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。

上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本監察人查核，認為符合公司法相關法令規定，爰依公司法第二百一十九條之規定報告如上。  
敬請 鑒核

此致

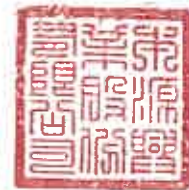
統領百貨股份有限公司 103 年股東常會

監察人：蔡清文



本源興業股份有限公司

代表人：黃志陞



中 華 民 國 103 年 3 月 26 日

#### 四、最近年度財務報告

##### 關係企業合併財務報表聲明書

本公司 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 102 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告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：統領百貨股份有限公司

董事長：蘇 建 義



中 華 民 國 103 年 3 月 14 日

會計師查核報告

統領百貨股份有限公司 公鑒：

統領百貨股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 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一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併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合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達統領百貨股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

統領百貨股份有限公司業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 邱 政 俊

會計師 郭 慈 容

邱 政 俊



郭 慈 容



行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0930160267 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 3 年 3 月 1 4 日

民國 102 年 12 月 31 日及 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金(附註四、六、二五、二七及二八)	\$ 110,711	2	\$ 92,107	2	\$ 97,918	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註四、七、二五及二八)	355,275	7	311,064	7	295,564	7
1125	備供出售金融資產(附註四、八及二五)	18,285	-	16,475	-	18,612	1
1150	應收票據(附註四及十)	192	-	42	-	20	-
1172	應收帳款(附註四、五及十)	3,406	-	18,977	1	8,054	-
1175	應收租賃款(附註四、五及十)	3,197	-	3,089	-	2,569	-
1200	其他應收款(附註六及十)	56,894	1	48,813	1	54,375	1
130X	存貨(附註四、十一)	1,222,600	24	864,992	19	714,112	16
1470	預付款項及其他流動資產	28,394	1	12,195	-	9,109	-
11XX	流動資產總計	<u>1,798,954</u>	<u>35</u>	<u>1,367,754</u>	<u>30</u>	<u>1,200,333</u>	<u>27</u>
	<b>非流動資產</b>						
1543	以成本衡量之金融資產(附註四、九及二五)	507,096	10	580,242	12	632,123	14
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	129,293	3	126,865	3	111,719	2
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及二七)	1,428,161	28	1,400,373	30	1,420,296	32
1760	投資性不動產淨額(附註四、十四及二七)	1,267,036	24	1,116,532	24	958,124	22
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二二)	14,517	-	14,460	-	13,832	-
1935	長期應收租賃款(附註四、五及十)	25,536	-	28,086	1	28,225	1
1915	預付設備款	-	-	938	-	651	-
1960	預付不動產投資款(附註十四)	-	-	-	-	80,000	2
1920	存出保證金	2,628	-	924	-	1,168	-
1990	其他非流動資產	-	-	-	-	293	-
15XX	非流動資產總計	<u>3,374,267</u>	<u>65</u>	<u>3,268,420</u>	<u>70</u>	<u>3,246,431</u>	<u>73</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,173,221</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,636,174</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,446,764</u>	<u>100</u>
	<b>負債及權益</b>						
	<b>流動負債</b>						
2100	短期借款(附註四、十一、十五、二五及二七)	\$ 711,500	14	\$ 471,500	10	\$ 516,900	12
2110	應付短期票券(附註四、十五、二五及二七)	344,930	7	299,987	7	329,920	8
2150	應付票據(附註十六)	57,224	1	82,164	2	127,914	3
2170	應付帳款(附註十六)	108,520	2	114,364	2	104,317	2
2209	應付費用(附註十七)	52,164	1	52,673	1	52,071	1
2213	應付設備款	7,267	-	488	-	1,328	-
2219	其他應付款	7,858	-	8,126	-	8,594	-
2230	當期所得稅負債(附註四及二二)	13,165	-	37,044	1	8,077	-
2320	一年內到期之長期負債(附註四、十一、十五、二五及二七)	564,311	11	542,037	12	-	-
2399	其他流動負債(附註八及十七)	20,431	-	4,402	-	4,987	-
21XX	流動負債總計	<u>1,887,370</u>	<u>36</u>	<u>1,612,785</u>	<u>35</u>	<u>1,154,108</u>	<u>26</u>
	<b>非流動負債</b>						
2540	長期借款(附註四、十一、十五、二五及二七)	769,000	15	430,000	9	672,000	15
2572	遞延所得稅負債(附註四及二二)	218,846	4	219,261	5	219,196	5
2645	存入保證金(附註二十)	41,298	1	41,001	1	39,268	1
2640	應計退休金負債(附註四、五及十八)	40,123	1	38,720	1	33,258	1
25XX	非流動負債總計	<u>1,069,267</u>	<u>21</u>	<u>728,982</u>	<u>16</u>	<u>963,722</u>	<u>22</u>
2XXX	負債總計	<u>2,956,637</u>	<u>57</u>	<u>2,341,767</u>	<u>51</u>	<u>2,117,830</u>	<u>48</u>
	<b>歸屬於本公司業主之權益(附註四及十九)</b>						
3110	普通股股本	2,087,250	40	2,087,250	45	2,087,250	47
3200	資本公積	418,642	8	384,893	8	351,144	8
	<b>保留盈餘</b>						
3310	法定盈餘公積	408,915	8	396,328	9	384,127	8
3320	特別盈餘公積	372,185	7	-	-	275,128	6
3350	未分配盈餘(附註二二)	210,313	4	704,847	15	527,508	12
3300	保留盈餘總計	991,413	19	1,101,175	24	1,186,763	26
3400	其他權益—備供出售金融資產未實現損益(附註八)	19,267	1	18,476	-	3,765	-
3500	庫藏股票	( 1,299,988 )	( 25 )	( 1,299,988 )	( 28 )	( 1,299,988 )	( 29 )
31XX	本公司業主之權益總計	<u>2,216,584</u>	<u>43</u>	<u>2,291,806</u>	<u>49</u>	<u>2,328,934</u>	<u>52</u>
36XX	非控制權益(附註四及十九)	-	-	2,601	-	-	-
3XXX	權益總計	<u>2,216,584</u>	<u>43</u>	<u>2,294,407</u>	<u>49</u>	<u>2,328,934</u>	<u>52</u>
	<b>負債與權益總計</b>	<u>\$ 5,173,221</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,636,174</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,446,764</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：蘇建義

總經理：翁華利

副總經理：陳文隆

會計主管：黃淑姿



統領百貨股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	102年度		101年度	
	金 額	%	金 額	%
營業收入				
	銷貨收入（附註四及二十）			
4110	\$ 539,179	81	\$ 575,919	84
4190	76,049	11	87,506	13
4100	463,130	70	488,413	71
4300	租賃收入（附註四及二十）			
	200,293	30	197,045	29
4000	663,423	100	685,458	100
營業成本				
5110	銷貨成本（附註四及十一）			
	233,443	35	234,558	34
5300	23,185	4	23,599	4
5000	256,628	39	258,157	38
5900	406,795	61	427,301	62
6000	270,193	41	247,699	36
6900	136,602	20	179,602	26
營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註四及二十一）			
	12,915	2	16,116	2
7020	其他利益及損失（附註四、七、二一及二五）			
	( 1,466)	-	( 10,847)	( 2)
7050	財務成本（附註四及二十一）			
	( 22,686)	( 3)	( 12,937)	( 2)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額（附註四及十二）			
	3,395	-	3,301	1
7000	營業外收入及支出合計			
	( 7,842)	( 1)	( 4,367)	( 1)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 128,760	19	\$ 175,235	25
7950	所得稅費用 (附註四、五及二 二)	( 28,931)	( 4)	( 48,436)	( 7)
8200	本年度淨利	<u>99,829</u>	<u>15</u>	<u>126,799</u>	<u>18</u>
	其他綜合損益 (淨額)				
8325	備供出售金融資產未實 現評價損益 (附註四及 十二)	791	-	14,711	2
8360	確定福利計畫精算利益 (損失)	( 562)	-	( 4,893)	-
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	( 95)	-	( 832)	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 100,153</u>	<u>15</u>	<u>\$ 137,449</u>	<u>20</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 99,917	15	\$ 127,198	18
8620	非控制權益	( 88)	-	( 399)	-
8600		<u>\$ 99,829</u>	<u>15</u>	<u>\$ 126,799</u>	<u>18</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 100,241	15	\$ 137,848	20
8720	非控制權益	( 88)	-	( 399)	-
8700		<u>\$ 100,153</u>	<u>15</u>	<u>\$ 137,449</u>	<u>20</u>
	每股盈餘 (附註二三)				
9710	基 本	<u>\$ 0.57</u>		<u>\$ 0.72</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.57</u>		<u>\$ 0.72</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蘇廷基 總經理：翁華利 副總經理：陳文堅 會計主管：黃淑英





民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司之權益									
	101年1月1日餘額	股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	盈餘未分配	盈餘未實現	其他權益	盈餘未實現	盈餘未實現
A1	\$ 2,087,250	\$ 351,144	\$ 384,127	\$ 275,128	\$ 527,508	\$ 3,765	\$ 1,299,988	\$ 2,328,934	\$ -	\$ 2,328,934
B1	-	-	12,201	-	(12,201)	-	-	-	-	-
B17	-	-	-	275,128	-	275,128	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(208,725)	-	-	-	-	(208,725)
M1	-	33,749	-	-	-	-	-	-	-	33,749
M5	-	-	-	-	-	-	-	-	3,000	3,000
D1	-	-	-	-	127,198	-	-	-	(399)	126,799
D3	-	-	-	-	(4,041)	14,711	-	-	-	10,650
D5	-	-	-	-	123,137	14,711	-	-	(989)	137,848
Z1	2,087,250	384,893	396,528	-	704,847	18,476	(1,299,988)	2,291,806	2,601	2,294,407
B3	-	-	-	372,185	(372,185)	-	-	-	-	-
B1	-	-	12,587	-	(12,587)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(208,725)	-	-	-	-	(208,725)
M5	-	-	-	-	(487)	-	-	-	(2,513)	(3,000)
M1	-	33,749	-	-	-	-	-	-	-	33,749
D1	-	-	-	-	99,917	-	-	-	(88)	99,829
D3	-	-	-	-	(467)	791	-	-	-	324
D5	-	-	-	-	99,450	791	-	-	(88)	100,153
Z1	\$ 2,087,250	\$ 418,642	\$ 408,915	\$ 372,185	\$ 210,313	\$ 19,267	\$ 1,299,988	\$ 2,216,584	\$ -	\$ 2,216,584

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：蘇建威



經理人：蔡幸利



副總經理：陳文隆



會計主管：黃淑芬

統領百貨股份有限公司及子公司

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

代 碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A00010	本年度稅前淨利	\$ 128,760	\$ 175,235
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	40,365	37,242
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失(利益)	2,126	( 2,935)
A20900	財務成本	22,686	12,937
A21200	利息收入	( 617)	( 596)
A21300	股利收入	( 3,929)	( 7,233)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利 益之份額	( 3,395)	( 3,301)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失(利益)	15	( 327)
A23100	處分投資利益	( 4,181)	( 1,952)
A23500	金融資產減損損失	2,500	15,000
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	( 42,156)	( 10,910)
A31130	應收票據	( 150)	( 22)
A31150	應收帳款	15,571	( 10,923)
A31240	應收租賃款	2,442	( 381)
A31180	其他應收款	( 12,216)	( 9,737)
A31200	存貨	( 234,715)	( 150,880)
A31230	預付款項及其他流動資產	( 16,199)	( 3,086)
A31990	其他營業資產	-	293
A32130	應付票據	( 24,940)	( 45,750)
A32150	應付帳款	( 5,844)	10,047
A32220	應付費用	( 207)	( 390)
A32180	其他應付款項	( 268)	( 468)
A32230	其他流動負債	16,029	( 585)
A32240	應計退休金負債	841	1,401
A33000	營運產生之現金流出	( 117,482)	2,679
A33100	收取之利息	523	653
A33300	支付之利息	( 23,045)	( 11,878)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
A33200	收取之股利	\$ 3,929	\$ 7,233
A33500	支付之所得稅	( 52,525)	( 18,922)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 188,600)	( 20,235)
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	( 52)	( 29)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	5,329
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股 款	70,646	36,881
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 52,750)	( 17,209)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	523
B03700	存出保證金(增加)減少	( 1,704)	244
B04200	其他應收款減少	3,567	14,132
B05400	取得投資性不動產	( 281,098)	( 79,841)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 261,391)	( 39,970)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	240,000	-
C00200	短期借款減少	-	( 45,400)
C00500	應付短期票券增加	45,000	( 30,000)
C01600	舉借長期借款	3,303,274	1,660,037
C01700	償還長期借款	( 2,942,000)	( 1,360,000)
C03000	收取存入保證金	297	1,733
C04500	發放現金股利	( 174,976)	( 174,976)
C04600	投資設立鼎園國際股份有限公司	-	3,000
C05400	取得鼎園國際股份有限公司部權益 價款	( 3,000)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	468,595	54,394
EEEE	本年度現金及約當現金增加(減少)數	18,604	( 5,811)
E00100	年初現金及約當現金餘額	92,107	97,918
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 110,711	\$ 92,107

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蘇建榮  總經理：翁華利  副總經理：陳文隆  會計主管：黃淑芬 

統領百貨股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日  
(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及一般資訊

統領百貨股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 71 年 8 月成立，73 年 11 月開始營業；並於 84 年 9 月成立桃園分公司，84 年 11 月開始營業。以經營零售百貨為主要業務。本公司股票自 85 年 12 月起在臺灣證券交易所上市。本公司基於效益考量，於 88 年 9 月 20 日結束台北分公司之營業，並於 10 月 1 日起將台北分公司之房屋及建築物出租予同領廣場育樂股份有限公司。惟自 93 年 7 月 27 日起與同領廣場育樂股份有限公司解除租賃合約，目前與香港商世界健身事業有限公司台灣分公司等多家公司訂立租賃合約，請參閱財務報表附註二十。

本公司於 90 年 3 月間各投資 350,000 仟元，設立四家持股百分之百之子公司：冠銓投資股份有限公司(冠銓投資)、嘉峰投資股份有限公司(嘉峰投資)、崧源投資股份有限公司(崧源投資)及舜泰投資股份有限公司(舜泰投資)。該四家子公司於 90 年 4 月間自市場上陸續買回並持有本公司股份，截至 102 年 12 月 31 日止該四家子公司共持有本公司股份 16.2%。

本公司於 98 年 10 月投資 200,000 仟元設立持有 100%之德宏建設股份有限公司(德宏建設)，另於 98 至 102 年間陸續增加投資共 400,000 仟元。

本公司於 101 年 9 月投資 7,000 仟元設立持有 70%之鼎園國際股份有限公司(鼎園國際)。

本公司之子公司鼎園國際於 101 年 12 月投資 5,000 仟元設立持有 100%之麗優國際股份有限公司(麗優國際)。本公司另於 102 年 3 月增加投資 55,000 仟元予麗優國際，增資後本公司直接及間接持股達 97.50%。於 102 年 7 月，鼎園公司與麗優公司進行合併，麗優公司為合併後之存續公司，並成為本公司 100%持有之子公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 3 月 14 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)。依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)升級至 2013 年版 IFRSs(不含 IFRS 9「金融工具」)。截至本財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解

釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	尚未發布
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	尚未發布
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日
註：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。	

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

生效日

IASB 將一般避險會計規定納入 IFRS 9 時，刪除原訂 IFRS 9 自 2015 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效之規定，IASB 決定於完成新減損模式及分類與衡量之有限度修正後重新考量適當之生效日。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

(2) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

(3) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，合併公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

此外，依照修訂之準則規定，當合併公司對關聯企業之部分投資係透過創業投資組織子公司持有時，透過創業投資組織子公司持有之股權係按透過損益按公允價值衡量，其餘非由創業投資組織子公司持有之股權係採權益法。適用該修訂前，合併公司對關聯企業之投資無論是否



透過創業投資組織子公司持有，對關聯企業之全部持股係採權益法。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續(於符合條件時)將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 19「員工福利」之修訂

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息。

6. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

7. IFRIC 21「徵收款」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項(簡稱徵收款)應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納徵收款之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生(例如隨著企業收入之產生)，相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻(例如營收達到特定金額)時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

8. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本公司或同一集團內另一個體之營運(非市價條件)或權益工具之市價(市價條件)設定。該績效目標之設定得與合併

公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若本公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於個體財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

#### 9. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

#### (三) 已發布但尚未生效之修正證券發行人財務報告編製準則造成之會計政策重大變動說明

金管會於 102 年 12 月 30 日發布修正證券發行人財務報告編製準則，其中一項重大修正內容係開放投資性不動產後續衡量可採公允價值模式，該項修正內容將於 103 年會計年度起適用。

修正內容規定，投資性不動產公允價值之評價係採收益法，惟未開發之土地係採土地開發分析法。採收益法評價之投資性不動產，現金流量係依現行租賃契約、當地租金或市場相似比較標的租金行情評估，並排除過高或過低之比較標的，有期末價值者，係加計該期末價值之現值。收益無一定期限之投資性不動產，收益分析期間以不逾 10 年為原則。收益有特定期限之投資性不動產，收益分析期間係依剩餘期間估算。折現率係採風險溢酬法，以不得低於中華郵政股份有限公司牌告 2 年期郵政定期儲金小額存款機動利率加

3 碼，加計投資性不動產之個別特性估算。此外，除依 IAS 40 規定揭露外，該修正額外訂定若干揭露事項，包括租賃契約重要條款、現金流量與折現率等。

(四) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 編製財務報告。

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三二。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外 (合併公司之豁免選擇參閱附註三二)，合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債 (即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債)，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

合併公司從事建造工程部分，其營業週期長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

分攤綜合損益總額至非控制權益

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

對子公司所有權權益變動

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。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，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日	
本公司	冠銓投資	一般投資業務	100.0%	100.0%	100.0%	自90年4月起持有本公司8,750,000股，約占本公司發行在外普通股4.2%。
本公司	嘉峰投資	一般投資業務	100.0%	100.0%	100.0%	自90年4月起持有本公司8,767,000股，約占本公司發行在外普通股4.2%。
本公司	崧源投資	一般投資業務	100.0%	100.0%	100.0%	自90年4月起持有本公司7,482,000股，約占本公司發行在外普通股3.6%。
本公司	舜泰投資	一般投資業務	100.0%	100.0%	100.0%	自90年4月起持有本公司8,750,000股，約占本公司發行在外普通股4.2%。
本公司	德宏建設	委託營造廠商興建出售及出租業務	100.0%	100.0%	100.0%	—
本公司	鼎園國際	一般投資業務	-	70.0%	-	—
本公司	麗優國際	製造及銷售食品業務	100.0%	-	-	—
鼎園國際	麗優國際	製造及銷售食品業務	-	100.0%	-	—

(五) 外 幣

各個編製體財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

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

(六) 存 貨

自營商品之存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以各零售部門為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額，成本之計算係採零售價法。

在建房地之存貨，以成本與淨變現價值孰低計價。為購買營建土地或待售房地所預付之款項，於開始動工興建期間所發生之借款利息予以資本化，列為存貨成本。

營建土地於開始建造時，轉列在建房地；建造完成時，就已售及未售部分按建坪比例，轉列營業成本及待售房地。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

合併公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對合併公司可享有關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，合併公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

(八) 不動產、廠房及設備

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

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊合併公司並且至少於每一年度結束日對估計耐用

年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

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

(九) 投資性不動產

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

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

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

(十) 有形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

## B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係以公允價值衡量，備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

## C. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款及應收租賃款、現金及約當現金與其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

## (2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款、應收租賃款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款、應收租賃款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款、應收租賃款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## 3. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具係可轉換公司債。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。



## (十二) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

於正常營業範圍內之不動產銷售所產生之收入係於各該筆不動產完工且交付予買方時認列。於符合前述收入認列條件前所收取之保證金及分期付款款項係包含於合併資產負債表之流動負債項下。

### 2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十三) 租賃

合併公司租賃條款並無移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，全數交易皆分類為營業租賃。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收益。

## (十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

## (十五) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

#### (十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

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

##### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

(一) 所得稅

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，遞延所得稅資產帳面金額分別為 14,517 仟元、14,460 仟元及 13,832 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止分別尚有 58,943 仟元、21,033 仟元及 11,365 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生年度認列為損益。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 3,558	\$ 11,067	\$ 5,457
銀行支票及活期存款	84,910	61,440	65,061
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	22,243	19,600	27,400
	<u>\$ 110,711</u>	<u>\$ 92,107</u>	<u>\$ 97,918</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	0.05%~0.95%	0.17%~0.88%	0.17%~1.12%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
非衍生金融資產			
— 基金受益憑證	342,420	292,901	278,959
— 國外股票	12,855	15,096	13,450
— 公司債	-	3,067	3,155
合 計	<u>\$ 355,275</u>	<u>\$ 311,064</u>	<u>\$ 295,564</u>

八、備供出售金融資產－流動

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
國內投資			
一上市(櫃)股票	\$ <u>18,285</u>	\$ <u>16,475</u>	\$ <u>18,612</u>

本公司於99年度將部分帳列備供出售金融資產－流動之國內上市股票信託予中國信託商業銀行進行有價證券借貸之出借交易。於102年12月31日暨101年12月31日及1月1日該信託股票之金額分別為9,495仟元、8,730仟元及11,668仟元，請參閱附表一。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
國內未上市(櫃)普通股	\$ 423,664	\$ 481,971	\$ 533,852
國外未上市(櫃)普通股	83,419	98,258	98,258
國外未上市(櫃)特別股	<u>13</u>	<u>13</u>	<u>13</u>
以成本衡量之金融資產	\$ <u>507,096</u>	\$ <u>580,242</u>	\$ <u>632,123</u>

合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

102年度被投資公司富裕創業投資股份有限公司、Budworth Investments Limited及Fortune Technology Fund II Ltd.辦理減資退回股款70,646仟元。另富裕創業投資股份有限公司於102年12月決議辦理清算。

本公司於102年度評估對友富投資股份有限公司之股權投資產生永久性之價值減損，故認列減損損失2,500仟元。

101年度聯訊創業投資股份有限公司及富裕創業投資股份有限公司辦理減資退回股款36,295仟元。

本公司於101年12月出售Fortune Venture Management Pte Ltd.股份，出售價款為984仟元，因出售價款高於帳列成本，是以認列什項收入398仟元。

本公司於101年度評估對友富投資股份有限公司之股權投資產生永久性之價值減損，故認列減損損失15,000仟元。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>因營業而發生</u>			
應收票據	\$ 192	\$ 42	\$ 20
應收帳款	3,406	18,977	8,054
應收營業租賃款(附註二十)			
— 流動	3,197	3,089	2,569
— 非流動	25,536	28,086	28,225
小計	28,733	31,175	30,794
<u>其他應收款</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	35,979	39,546	25,414
應收裝潢款	12,344	-	-
應收出售證券款	-	-	10,002
其他	8,571	9,267	18,959
小計	56,894	48,813	54,375
合計	\$ 89,225	\$ 99,007	\$ 93,243

向個別消費者的零售銷貨通常以現金及信用卡結算。應收帳款主要係向金融機構收取之信用卡帳款。另應收營業租賃款主要係與信譽良好之對象進行交易，並取得適當之存入保證金以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。102年12月31日暨101年12月31日及1月1日應收帳款無減損跡象。

102年12月31日暨101年12月31日及1月1日應收款項餘額中，三家營業租賃承租者之帳款合計比重分別為97%、100%及100%。

102及101年度原始到期日超過3個月之定期存款市場利率區間分別為年利率1.20%~1.35%及0.88%~1.37%。

十一、存貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>自營商品—</u>			
化妝品及女內衣	\$ 41,453	\$ 40,459	\$ 37,294
食品原料	968	-	-
<u>在建房地—土地</u>			
台北市士林區華岡段	\$ 630,429	\$ 630,429	\$ 630,429
宜蘭縣礁溪公園段	122,893	-	-
<u>在建房地—工程</u>			
台北市士林區華岡段	426,716	194,104	46,389
宜蘭縣礁溪公園段	141	-	-
合計	\$ 1,222,600	\$ 864,992	\$ 714,112

102及101年度與存貨相關之銷貨成本分別為233,443仟元及234,558仟元。

截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1日，預期超過12個月以後回收之存貨分別有1,180,179仟元、824,533仟元及676,818仟元。

合併公司設定質押作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註二七。

十二、採用權益法之投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資關聯企業－非上市公司			
忠孝實業股份有限公司	<u>\$ 129,293</u>	<u>\$ 126,865</u>	<u>\$ 111,719</u>
本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：			
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
忠孝實業股份有限公司	<u>20%</u>	<u>20%</u>	<u>20%</u>
有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：			
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總資產	<u>\$ 472,170</u>	<u>\$ 489,949</u>	<u>\$ 419,280</u>
總負債	<u>\$ 160,250</u>	<u>\$ 190,170</u>	<u>\$ 195,232</u>

	102年度	101年度
本年度營業收入	<u>\$ 18,065</u>	<u>\$ 17,769</u>
本年度淨利	<u>\$ 16,976</u>	<u>\$ 16,505</u>
本年度其他綜合損益	<u>(\$ 4,835)</u>	<u>\$ 59,226</u>
本年度淨利之份額	<u>\$ 3,395</u>	<u>\$ 3,301</u>
本年度其他綜合損益之份額	<u>(\$ 967)</u>	<u>\$ 11,845</u>

102 及 101 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十三、不動產、廠房及設備

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
每一類別之帳面金額			
土地	\$ 835,520	\$ 835,520	\$ 840,789
房屋及建築物淨額	562,377	558,659	573,941
電腦通訊設備淨額	2,514	2,849	3,471
運輸設備淨額	2,578	2,648	1,250
其他設備淨額	<u>25,172</u>	<u>697</u>	<u>845</u>
	<u>\$ 1,428,161</u>	<u>\$ 1,400,373</u>	<u>\$ 1,420,296</u>

	年初餘額	102年度			年底餘額
		本年度增添	本年度處分	內部移轉	
成    本					
土地	\$ 835,520	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 835,520
房屋及建築物	927,127	13,719	20,949	18,069	937,966
電腦通訊設備	6,291	846	230	-	6,907
運輸設備	3,004	497	-	-	3,501
其他設備	<u>1,275</u>	<u>27,336</u>	<u>12</u>	-	<u>28,599</u>
	<u>1,773,217</u>	<u>\$ 42,398</u>	<u>\$ 21,191</u>	<u>\$ 18,069</u>	<u>1,812,493</u>
累計折舊					
房屋及建築物	368,468	\$ 28,070	\$ 20,949	\$ -	375,589
電腦通訊設備	3,442	1,168	217	-	4,393
運輸設備	356	567	-	-	923
其他設備	<u>578</u>	<u>2,859</u>	<u>10</u>	-	<u>3,427</u>
	<u>372,844</u>	<u>\$ 32,664</u>	<u>\$ 21,176</u>	<u>\$ -</u>	<u>384,332</u>
合    計	<u>\$1,400,373</u>				<u>\$ 1,428,161</u>

	101年度				
	年初餘額	本年度增添	本年度處分	內部移轉	年底餘額
成 本					
土 地	\$ 840,789	\$ -	\$ -	(\$ 5,269)	\$ 835,520
房屋及建築物	922,685	158	7,142	11,426	927,127
電腦通訊設備	5,566	789	64	-	6,291
運輸設備	3,204	1,890	2,090	-	3,004
其他設備	1,220	55	-	-	1,275
	<u>1,773,464</u>	<u>\$ 2,892</u>	<u>\$ 9,296</u>	<u>\$ 6,157</u>	<u>1,773,217</u>
累計折舊					
房屋及建築物	348,744	\$ 27,645	\$ 7,142	(\$ 779)	368,468
電腦通訊設備	2,095	1,389	42	-	3,442
運輸設備	1,954	318	1,916	-	356
其他設備	375	203	-	-	578
	<u>353,168</u>	<u>\$ 29,555</u>	<u>\$ 9,100</u>	<u>(\$ 779)</u>	<u>372,844</u>
合 計	<u>\$1,420,296</u>				<u>\$1,400,373</u>

於 102 及 101 年度由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物	
建築物	42至55年
房屋改良設備	3至10年
汗水處理系統	55年
其 他	2至15年
電腦通訊設備	5年
運輸設備	5年
其他設備	5至8年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

#### 十四、投資性不動產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資性不動產	<u>\$ 1,267,036</u>	<u>\$ 1,116,532</u>	<u>\$ 958,124</u>

	102年度				
	年初餘額	本年度增添	本年度處分	內部移轉	年底餘額
成 本					
土 地	\$ 968,928	\$ 281,098	\$ -	(\$ 122,893)	\$ 1,127,133
房屋及建築物	271,825	-	608	-	271,217
	<u>1,240,753</u>	<u>\$ 281,908</u>	<u>\$ 608</u>	<u>(\$ 122,893)</u>	<u>1,398,350</u>
累計折舊					
房屋及建築物	124,221	\$ 7,701	\$ 608	\$ -	131,314
合 計	<u>\$ 1,116,532</u>				<u>\$ 1,267,036</u>

	101年度				年底餘額
	年初餘額	本年度增添	本年度處分	內部移轉	
成本					
土地	\$ 804,485	\$ 79,174	\$ -	\$ 85,269	\$ 968,928
房屋及建築物	<u>272,432</u>	<u>667</u>	<u>3,038</u>	<u>1,764</u>	<u>271,825</u>
	<u>1,076,917</u>	<u>\$ 79,841</u>	<u>\$ 3,038</u>	<u>\$ 87,033</u>	<u>1,240,753</u>
累計折舊					
房屋及建築物	<u>118,793</u>	<u>\$ 7,687</u>	<u>\$ 3,038</u>	<u>\$ 779</u>	<u>124,221</u>
合計	<u>\$ 958,124</u>				<u>\$ 1,116,532</u>

投資性不動產之房屋及建築物係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物	
建築物	42至55年
房屋附屬設備	10至15年
房屋改良設備	3年

合併公司之投資性不動產於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之公允價值分別為 7,949,754 仟元、7,784,088 仟元及 7,616,307 仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二七。

合併公司於 100 年 12 月預付 80,000 仟元購入位於新莊市之土地，惟於 100 年底止尚未過戶完成，因是帳列預付投資款。並已於 101 年 2 月過戶完成，因是轉列投資性不動產。

## 十五、借 款

### (一) 短期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
擔保借款 (附註二七)			
一銀行借款	<u>\$ 711,500</u>	<u>\$ 471,500</u>	<u>\$ 516,900</u>

銀行週轉性借款之利率於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日分別為 1.07%~2.20%、1.07%~2.20%及 1.01%~2.09%。

### (二) 應付短期票券

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付商業本票	\$ 345,000	\$ 300,000	\$ 330,000
減：應付短期票券折價	<u>70</u>	<u>13</u>	<u>80</u>
	<u>\$ 344,930</u>	<u>\$ 299,987</u>	<u>\$ 329,920</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

#### 102 年 12 月 31 日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品帳面金額
應付商業本票						
國際票券股份有限公司	<u>\$ 345,000</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 344,930</u>	0.65%-0.71%	土地、房屋及建築物	<u>\$ 459,297</u>



101年12月31日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
國際票券股份有限公司	\$ 300,000	\$ 13	\$ 299,987	0.79%	土地、房屋及建築物	\$ 467,874

101年1月1日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
國際票券股份有限公司	\$ 300,000	\$ 80	\$ 329,920	0.74%	土地、房屋及建築物	\$ 470,280

(三) 長期借款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
擔保借款 (附註二七)			
台灣銀行			
借款額度 700,000 仟元，合約期間自 102 年 1 月 22 日至 105 年 1 月 22 日。	\$ 562,000	\$ 430,000	\$ 310,000
永豐商業銀行			
借款額度 672,000 仟元，合約期間自 101 年 2 月 20 日至 102 年 4 月 30 日，並於 102 年展期至 103 年 10 月 31 日到期。	564,311	435,037	362,000
永豐商業銀行			
借款額度 1,300,000 仟元，合約期間自 102 年 5 月 9 日至 104 年 4 月 19 日。	<u>207,000</u>	<u>107,000</u>	<u>-</u>
	1,333,311	972,037	672,000
減：列為一年內到期部分	<u>564,311</u>	<u>542,037</u>	<u>-</u>
長期借款	<u>\$ 769,000</u>	<u>\$ 430,000</u>	<u>\$ 672,000</u>

上表借款皆為浮動利率長期借款，利率每 2 至 3 個月重設一次。合併公司為購買土地及提升營運週轉金分別於 102 及 101 年度增加長期借款。

合併公司長期借款之有效利率區間如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
有效利率：		
變動利率借款	1.13%-2.80%	1.11%-2.67%

## 十六、應付票據及應付帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 57,224	\$ 82,164	\$ 87,914
非因營業而發生	-	-	40,000
	<u>\$ 57,224</u>	<u>\$ 82,164</u>	<u>\$ 127,914</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 108,520</u>	<u>\$ 114,364</u>	<u>\$ 104,317</u>

### (一) 應付票據

101年1月1日之應付票據—非因營業而發生係為購買投資性不動產之款項。

### (二) 應付帳款

特許專營銷售及貿易購貨結算之平均賒賬期為30日。

應付帳款中包含建造合約之應付工程保留款金額，於101年12月31日為14,024仟元(102年12月31日及101年1月1日：無)。應付工程保留款不計息，將於個別建造合約保固期滿後支付。該保固期間即合併公司之正常營業週期，通常超過1年。

## 十七、其他負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應付費用—流動</u>			
應付薪資及獎金	\$ 26,790	\$ 28,188	\$ 28,044
應付稅捐	9,593	9,491	9,625
應付水電瓦斯	5,256	4,704	4,755
其他	10,525	10,290	9,647
	<u>\$ 52,164</u>	<u>\$ 52,673</u>	<u>\$ 52,071</u>
<u>其他流動負債</u>			
預收貨款	\$ 19,623	\$ 3,722	\$ 4,408
代收款	769	657	550
暫收款	39	23	29
	<u>\$ 20,431</u>	<u>\$ 4,402</u>	<u>\$ 4,987</u>

## 十八、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准員工退休當月之全薪（惟不包括各項津貼及三節獎金）計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

合併公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.750%	1.375%	1.375%
計畫資產之預期報酬率	2.000%	1.875%	1.875%
薪資預期增加率	2.000%	2.000%	2.000%

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ 1,218	\$ 1,294
利息成本	754	765
計畫資產預期報酬	( 305)	( 358)
前期服務成本	22	23
	<u>\$ 1,689</u>	<u>\$ 1,724</u>

102 及 101 年度相關退休金費用 1,689 仟元及 1,724 仟元係列入管理費用。

於 102 及 101 年度，合併公司分別認列 562 仟元及 4,893 仟元精算利益於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算利益認列於其他綜合損益之累積金額分別為 5,455 仟元及 4,893 仟元。

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之			
現值	\$ 52,525	\$ 54,836	\$ 50,977
計畫資產之公允價值	( 12,154)	( 15,846)	( 17,427)
提撥短絀	40,371	38,990	33,550
未認列前期服務成本	( 248)	( 270)	( 292)
應計退休金負債	<u>\$ 40,123</u>	<u>\$ 38,720</u>	<u>\$ 33,258</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$ 54,836	\$ 50,977
當期服務成本	1,218	1,294
利息成本	754	765
精算損失	442	4,397
福利支付數	( 4,725)	( 2,597)
年底確定福利義務	<u>\$ 52,525</u>	<u>\$ 54,836</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 15,846	\$ 17,427
計畫資產預期報酬	305	357
精算損失	( 120)	( 204)
計畫參與者提撥數	848	863
福利支付數	( 4,725)	( 2,597)
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 12,154</u>	<u>\$ 15,846</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
現金	22.17	23.39	22.76
短期票券	4.34	10.45	8.12
政府貸款	-	0.07	0.20
債券	9.83	11.00	11.49
固定收益類	19.11	16.06	16.17
權益證券	43.64	38.29	41.26
其他	0.91	0.74	-
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行2年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三二）：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	<u>\$ 52,525</u>	<u>\$ 54,836</u>	<u>\$ 50,977</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 12,154</u>	<u>\$ 15,846</u>	<u>\$ 17,427</u>
提撥短絀	<u>\$ 40,371</u>	<u>\$ 38,990</u>	<u>\$ 33,550</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 442</u>	<u>\$ 4,397</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 204</u>	<u>\$ -</u>

合併公司預期於 102 及 101 年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 849 仟元及 863 仟元。

## 十九、權益

### (一) 普通股股本

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定及已發行股數 (仟股)	<u>208,725</u>	<u>208,725</u>	<u>208,725</u>
額定已發行股本	<u>\$ 2,087,250</u>	<u>\$ 2,087,250</u>	<u>\$ 2,087,250</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (二) 資本公積

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 71,028	\$ 71,028	\$ 71,028
庫藏股票交易	<u>347,614</u>	<u>313,865</u>	<u>280,116</u>
	<u>\$ 418,642</u>	<u>\$ 384,893</u>	<u>\$ 351,144</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程之盈餘分配及股利政策如下：年度決算如有盈餘，於提繳稅款，彌補以往年度虧損後應先提 10% 為法定盈餘公積，連同上年度累積未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分配之。但前項分配案，需包含提撥員工紅利 0.5% 以上，最多不超過 2%。

本公司為傳統百貨產業，業績變動不大，預期將呈微幅成長之趨勢，為考量公司未來長期發展計劃，以爭取股東權益最大化為目標，股利發放以穩定為原則，且以配發現金股利為主，惟得視本公司當年度營運獲利及資金之狀況，並考量次年度資本預算規劃，以決定適當之股利政策，其中現金股利不得低於現金股利及股票股利合計數之 10%。

102 及 101 年度應付員工紅利估列金額分別為 1,522 仟元及 2,174 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 4,566 仟元及 6,523 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係依據公司章程之規定及過去經驗以可能發放之金額為基礎估列。年度終了後，本合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本合併財務報告通過發布後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定。就計算 101 年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如備供出售金融資產未實現損益等餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。（參閱(四)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積之說明）。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 102 年 6 月 4 日及 101 年 6 月 5 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 12,587	\$ 12,201		
迴轉特別盈餘公積	-	( 275,128)		
現金股利	208,725	208,725	\$ 1.00	\$ 1.00

本公司分別於 102 年 6 月 4 日及 101 年 6 月 5 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 2,174	\$ -	\$ 2,174	\$ -
董監事酬勞	6,523	-	6,523	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前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所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據個體財務報告會計準則所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為盈餘分配案之基礎。

102 及 101 年度股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與 101 及 100 年度財務報表估列情形並無差異，其中員工紅利均為現金紅利。

本公司 103 年 3 月 14 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 9,992	\$ -
現金股利	146,108	0.7

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 4 日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 依金管證發字第 1010012865 號令應提列之特別盈餘公積

本公司依金管證發字第 1010012865 號令所應提列之特別盈餘公積如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
特別盈餘公積	\$ 372,185	\$ -	\$ -

本公司帳列未實現重估增值轉入保留盈餘之金額為 372,185 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積，得於處分或重分類時迴轉。

(五) 其他權益項目

備供出售金融資產未實現損益

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
年初餘額	\$ 18,476	\$ 3,765
備供出售金融資產未實現損益	1,721	2,922
採用權益法之子公司及關聯企業之備供出售金融資產未實現損益之份額	( 930)	11,789
年底餘額	<u>\$ 19,267</u>	<u>\$ 18,476</u>

(六) 非控制權益

備供出售金融資產未實現損益

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>
年初餘額	\$ 2,601	\$ -
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	( 88)	( 399)
取得子公司鼎園國際所增加之非控制權益	-	3,000
處分子公司鼎園國部分權益	( 3,000)	-
其他	487	-
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,601</u>

## (七) 庫藏股票

單位：仟股

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
------	------	------	------	------

102年度

子公司持有本公司股票

自投資轉列庫藏股票

33,749	-	-	33,749
--------	---	---	--------

101年度

子公司持有本公司股票

自投資轉列庫藏股票

33,749	-	-	33,749
--------	---	---	--------

子公司於資產負債表日持有本公司股票，相關資訊如下：

子公司名稱	持有股數 (仟股)	原始取得成本	市價及 帳面價值
-------	--------------	--------	-------------

102年12月31日

冠銓投資股份有限公司

8,750 \$ 337,066 \$ 336,875

嘉峰投資股份有限公司

8,767 337,787 337,530

崧源投資股份有限公司

7,482 288,010 288,057

舜泰投資股份有限公司

8,750 337,125 336,875

\$ 1,299,988	\$ 1,299,337
--------------	--------------

101年12月31日

冠銓投資股份有限公司

8,750 \$ 337,066 \$ 343,875

嘉峰投資股份有限公司

8,767 337,787 344,543

崧源投資股份有限公司

7,482 288,010 294,043

舜泰投資股份有限公司

8,750 337,125 343,875

\$ 1,299,988	\$ 1,326,336
--------------	--------------

101年1月1日

冠銓投資股份有限公司

8,750 \$ 337,066 \$ 258,125

嘉峰投資股份有限公司

8,767 337,787 258,626

崧源投資股份有限公司

7,482 288,010 220,719

舜泰投資股份有限公司

8,750 337,125 258,125

\$ 1,299,988	\$ 995,595
--------------	------------

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

二十、營業租賃協議及租賃收入

## (一) 銷貨收入

	102年度	101年度
商品銷售收入	\$290,089	\$294,476
專櫃抽成收入	249,090	281,443
	<u>\$539,179</u>	<u>\$575,919</u>



專櫃抽成收入分析如下：

	102年度	101年度
專櫃銷貨收入總額	<u>\$1,351,525</u>	<u>\$1,510,938</u>
專櫃抽成收入	<u>\$ 249,090</u>	<u>\$ 281,443</u>
(二) 租金收入		
	102年度	101年度
租金收入		
— 投資性不動產	\$179,441	\$171,557
— 賣場分租收入	16,613	16,606
— 或有租金收入	<u>4,239</u>	<u>8,882</u>
	<u>\$200,293</u>	<u>\$197,045</u>

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產及百貨賣場（帳列固定資產），租賃期間分別為 2 至 15 年及 6 至 7 年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 41,298 仟元、41,001 仟元及 39,268 仟元。

合併公司之不動產出租合約包含或有租金條款，約定承租人應按其每月銷售收入之特定百分比給付或有租金。

## 二一、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

### (一) 其他收入

	102年度	101年度
利息收入		
銀行存款	\$ 617	\$ 596
股利收入（附註八）	3,929	7,233
其他	<u>8,369</u>	<u>8,287</u>
	<u>\$ 12,915</u>	<u>\$ 16,116</u>

### (二) 其他利益及損失

	102年度	101年度
處分不動產、廠房及設備(損)		
益	(\$ 15)	\$ 327
淨外幣兌換(損)益	178	( 189)
持有供交易之金融資產損益	2,055	4,887
備供出售金融資產減損損失	( 2,500)	( 15,000)
什項支出	<u>( 1,184)</u>	<u>( 872)</u>
	<u>(\$ 1,466)</u>	<u>(\$ 10,847)</u>

持有供交易金融資產淨損益包括(A)公允價值變動之損益於 102 及 101 年度分別為損失 2,126 仟元及利益 2,935 仟元，及(B)處分利益於 102 及 101 年度分別為 4,181 仟元及 1,952 仟元(參閱附註七)。

(三) 財務成本

	102年度	101年度
銀行借款利息	<u>\$ 22,686</u>	<u>\$ 12,937</u>
利息資本化相關資訊如下：		
	102年度	101年度
利息資本化金額	\$ 5,919	\$ 9,019
利息資本化利率	2.17%-2.67%	2.17%-2.67%

上述利息資本化全數帳列存貨。

(四) 折舊及攤銷

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備	<u>\$ 32,664</u>	<u>\$ 29,555</u>
投資性不動產	<u>7,701</u>	<u>7,687</u>
合計	<u>\$ 40,365</u>	<u>\$ 37,242</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 7,701	\$ 7,687
營業費用	<u>32,664</u>	<u>29,555</u>
	<u>\$ 40,365</u>	<u>\$ 37,242</u>

(五) 員工福利費用

	102年度	101年度
退職後福利(附註十八)		
確定提撥計畫	\$ 4,030	\$ 3,237
確定福利計畫	<u>1,689</u>	<u>1,724</u>
小計	5,719	4,961
其他員工福利	<u>127,280</u>	<u>113,239</u>
合計	<u>\$132,999</u>	<u>\$118,200</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$132,999</u>	<u>\$118,200</u>

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年度	101年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 29,243	\$ 32,052
未分配盈餘加徵	<u>1</u>	<u>15,693</u>
	<u>29,244</u>	<u>47,745</u>
遞延所得稅		
當期產生者	(\$ 377)	\$ 269
其他	<u>64</u>	<u>422</u>
	<u>(313)</u>	<u>691</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 28,931</u>	<u>\$ 48,436</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	<u>\$128,760</u>	<u>\$175,235</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用 (17%)	\$ 21,889	\$ 29,788
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減 除之費損	1,552	2,047
免稅所得	( 1,020)	( 1,158)
未分配盈餘加徵	1	15,693
暫時性差異	6,445	1,644
以前年度之當期所得稅費用 於本期之調整	<u>64</u>	<u>422</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 28,931</u>	<u>\$ 48,436</u>

合併公司所適用之稅率為 17%。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定，故 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年度	101年度
遞延所得稅		
當年度產生者		
— 確定福利之精算損益	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 832</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
以成本法衡量之金 融資產減損損失	\$ 10,166	\$ -	\$ -	\$ 10,166
確定福利退休計畫	3,957	-	95	4,052
其他	337	( 38)	-	299
	<u>\$ 14,460</u>	<u>(\$ 38)</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 14,517</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
土地增值稅準備	\$ 213,961	\$ -	\$ -	\$ 213,961
免租期調整	5,300	( 415)	-	4,885
	<u>\$ 219,261</u>	<u>(\$ 415)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 218,846</u>

101 年度

	認列於其他			
	年初餘額	認列於損益	綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
以成本法衡量之金				
融資資產減損損失	\$ 10,166	\$ -	\$ -	\$ 10,166
確定福利退休計畫	3,353	( 228)	832	3,957
其他	313	24	-	337
	<u>\$ 13,832</u>	<u>(\$ 204)</u>	<u>\$ 832</u>	<u>\$ 14,460</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
土地增值稅準備	\$ 213,961	\$ -	\$ -	\$ 213,961
免租期調整	5,235	65	-	5,300
	<u>\$ 219,196</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 219,261</u>
(四) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用合併公司虧損扣抵				
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日	
<u>虧損扣抵</u>				
108 年度到期	\$ 528	\$ 528	\$ 528	
109 年度到期	3,312	3,312	3,312	
110 年度到期	7,525	7,525	7,525	
111 年度到期	8,453	9,668	-	
112 年度到期	39,125	-	-	
可減除暫時性差異	<u>\$ 58,943</u>	<u>\$ 21,033</u>	<u>\$ 11,365</u>	
(五) 兩稅合一相關資訊				
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日	
<u>未分配盈餘</u>				
86 年度以前未分配盈餘	\$ 19,307	\$ 19,307	\$ -	
87 年度以後未分配盈餘	191,006	685,540	527,508	
	<u>\$ 210,313</u>	<u>\$ 704,847</u>	<u>\$ 527,508</u>	
<u>股東可扣抵稅額帳戶餘額</u>				
本公司	<u>\$ 48,797</u>	<u>\$ 68,802</u>	<u>\$ 24,590</u>	
	<u>102年度 (預計)</u>		<u>101年度 (實際)</u>	
稅額扣抵比率	25.55%		35.76%	
本公司	25.55%		35.76%	

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

#### (六) 所得稅核定情形

本公司截至 100 年度；子公司冠銓投資、嘉峰投資、舜泰投資、崧源投資、德宏公司及麗優公司截至 101 年度之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

### 二三、每股盈餘

	102年度	101年度
基本每股盈餘	<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ 0.72</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ 0.72</u>
用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：		
<u>本年度淨利</u>		
	102年度	101年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 99,917</u>	<u>\$127,198</u>
<u>股數</u>		單位：仟股
	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	174,976	174,976
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>72</u>	<u>99</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>175,048</u>	<u>175,075</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

### 二四、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於過往年度維持不變。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層定期重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利及舉借新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

## 二五、金融工具

### (一) 公允價值之資訊

#### 1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

#### 2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式係照公允價值可觀察之程度分為第一至三級：

- (1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102年12月31日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國外上市(櫃)有價證券				
- 權益投資	\$ 12,855	\$ -	\$ -	\$ 12,855
基金受益憑證	342,420	-	-	342,420
合計	\$ 355,275	\$ -	\$ -	\$ 355,275
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
- 權益投資	\$ 18,285	\$ -	\$ -	\$ 18,285

101年12月31日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國外上市(櫃)有價證券				
- 權益投資	\$ 15,096	\$ -	\$ -	\$ 15,096
- 債券投資	3,067	-	-	3,067
基金受益憑證	292,901	-	-	292,901
合計	\$ 311,064	\$ -	\$ -	\$ 311,064
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
- 權益投資	\$ 16,475	\$ -	\$ -	\$ 16,475

101年1月1日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國外上市(櫃)有價證券				
一 權益投資	\$ 13,450	\$ -	\$ -	\$ 13,450
一 債券投資	3,155	-	-	3,155
基金受益憑證	275,990	2,969	-	278,959
合計	\$ 292,595	\$ 2,969	\$ -	\$ 295,564

備供出售金融資產  
國內上市(櫃)有價證券

一 權益投資 \$ 18,612 \$ - \$ - \$ 18,612

102及101年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融資產以第三級公允價值衡量之調節

102年度

	年	初	本年度買進	認列於損益 之總利益	處	分	年	底
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 7,522	\$ 134	(\$ 7,656)	\$ -			

合併公司於102年度所從事連動債交易產生之評價淨利益為134仟元(帳列其他利益及損失)。

4. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。
- (2) 上述以外之其他金融工具公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
一 持有供交易	\$ 355,275	\$ 311,064	\$ 295,564
放款及應收款	171,121	159,110	150,347
備供出售金融資產(註一)	525,381	596,717	650,735
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量	2,586,391	1,963,662	1,775,375

註一：餘額包含分類為備供出售之成本衡量金融資產餘額。

### (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

#### 1. 市場風險

##### (1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日持有非功能性貨幣計價之金融資產資訊請參閱附註二八。由於受匯率變動之影響不大，故無呈列敏感性分析。

##### (2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 22,243	\$ 14,700	\$ 15,100
—金融負債	990,430	705,487	735,420
具現金流量利率風險			
—金融資產	120,875	105,857	106,220
—金融負債	1,399,311	1,038,037	783,400

合併公司因持有固定利率銀行存款及借款而產生公允價值利率風險之暴險，惟借款期間不長、借款利率較低，故管理階層評估受利率變動之相關暴險影響不大。

合併公司因持有變動利率質押銀行定期存款、銀行存款及借款而面臨現金流量利率風險之暴險。

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係變動利率銀行借款於資產負債表日之利率暴險而決定。管理階層認為變動利率質押銀行定期存款及銀行存款相關之現金流量利率風險並不重大。對於浮動利率銀行借款，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整期間皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司102及101年度之稅前淨利將分別增加／減少3,498仟元及2,595仟元，主因為合併公司承受變動利率銀行借款之利率風險之暴險。

合併公司於本年度對利率之敏感度上升，主因為變動利率債務工具增加。



### (3) 其他價格風險

合併公司因國內外上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。合併公司並未積極交易該等投資。合併公司權益價格風險主要集中於大中華地區之權益工具。

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 10%，102 及 101 年度稅前損益將因持有供交易投資之公允價值變動分別增加／減少 1,286 仟元及 1,510 仟元；其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 1,829 仟元及 1,648 仟元。

合併公司對備供出售投資及持有供交易投資之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

### 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得適當之存入保證金以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司之財務管理部門認為，信用風險已大幅降低。

另因流動資金之存放對象係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

### 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

#### 102 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 196,650	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	66,000	580,666	769,000
固定利率工具	959,947	30,483	-	-
	<u>\$ 1,156,597</u>	<u>\$ 96,483</u>	<u>\$ 580,666</u>	<u>\$ 769,000</u>

101年12月31日

非衍生金融負債	要求即付或			
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
無附息負債	\$ 220,136	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	66,000	-	543,219	430,000
固定利率工具	705,487	-	-	-
	<u>\$ 991,623</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 543,219</u>	<u>\$ 430,000</u>

101年1月1日

非衍生金融負債	要求即付或			
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
無附息負債	\$ 256,555	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	75,000	36,400	13,444	672,000
固定利率工具	735,420	-	-	-
	<u>\$ 1,066,975</u>	<u>\$ 36,400</u>	<u>\$ 13,444</u>	<u>\$ 672,000</u>

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至102年及101年12月31日以及101年1月1日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為2,232,689仟元、2,941,963仟元及3,061,600仟元。

二六、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。

合併公司對董事、監察人及主要管理階層之獎酬如下：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 22,575	\$ 22,216
退職後福利	185	165
	<u>\$ 22,760</u>	<u>\$ 22,381</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

本公司因承租人違約，而向法院申請對承租人進行假扣押，提存定存單做為擔保，最高法院並已於100年3月判決本公司敗訴，並於101年9月取回擔保之定存單；另申請銀行借款額度而提供存貨、不動產、廠房及設備與投資性不動產為擔保品，茲將質抵押之資產彙總如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
質押定存單	\$ -	\$ -	\$ 3,500
存貨			
— 在建房地	1,057,145	824,533	676,818
不動產、廠房及設備			
— 土地	\$ 835,520	\$ 835,520	\$ 840,789
— 房屋及建築物	514,120	527,774	542,413
投資性不動產	941,627	920,125	919,053
	<u>\$ 3,348,412</u>	<u>\$ 3,107,952</u>	<u>\$ 2,982,573</u>

二八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	682		29.805	\$	20,326		
港 幣		1,335		3.843		5,132		
澳 幣		120		26.585		3,188		
						<u>\$ 28,646</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		319		29.805	\$	9,514		
港 幣		3,193		3.843		12,271		
人 民 幣		500		4.919		2,460		
						<u>\$ 24,245</u>		

101年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	161		29.044	\$	4,675		
港 幣		436		3.747		1,636		
澳 幣		115		30.165		3,460		
						<u>\$ 9,771</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		186		29.044	\$	5,412		
港 幣		3,778		3.747		14,156		
英 鎊		1		46.830		35		
						<u>\$ 19,603</u>		

101年1月1日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	386		30.275	\$	11,690		
港 幣		298		3.897		1,160		
澳 幣		109		30.735		3,355		
						<u>\$ 16,205</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		29		30.275	\$	879		
港 幣		3,208		3.897		12,502		
英 鎊		1		46.730		69		
						<u>\$ 13,450</u>		

## 二九、重大之期後事項

子公司德宏建設於 103 年 1 月與宜蘭礁溪地主簽訂合建分屋契約。該契約由德宏建設提供資金及技術建造，其分屋比例為 58%。

## 三十、附註揭露事項

除下列所述附表一至附表二外，並無其他重大交易事項、轉投資事業及大陸投資資訊應揭露事項。

- (一) 期末持有有價證券情形。(附表一)
- (二) 從事衍生工具交易。(附註二五)
- (三) 被投資公司資訊。(附表二)
- (四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形。(無重大交易)

## 三一、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

百貨事業部－桃園店  
                    －台北店

投資事業部  
建設事業部  
餐飲事業部

本公司及子公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

### (一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	102年度	101年度	102年度	101年度
百貨事業部－桃園店	\$ 467,810	\$ 511,970	\$ 55,861	\$ 81,588
－台北店	175,358	169,522	114,904	105,806
投資事業部	4,083	3,966	( 1,071)	595
建設事業部	-	-	( 15,401)	( 8,310)
餐飲事業部	<u>16,172</u>	-	<u>( 19,017)</u>	<u>( 117)</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 663,423</u>	<u>\$ 685,458</u>	135,276	179,562
其他收入			12,915	16,116
其他利益與損失			( 140)	( 10,807)
財務成本			( 22,686)	( 12,937)
採用權益法認列之關聯 企業損益之份額			<u>3,395</u>	<u>3,301</u>
稅前淨利			<u>\$ 128,760</u>	<u>\$ 175,235</u>

102 及 101 年度 1 月 1 日至 12 月 31 日投資、建設及餐飲事業部支付予百貨事業部之租金分別為 984 仟元及 516 仟元，均已消除。以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含其他收入、其他利益及損失、財務成本、採用權益法認列之關聯企業損益之份額及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

### 三二、首次採用國際財務報導準則

#### (一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年度之合併財務報表係為首份 IFRSs 合併財務報表，其編製基礎除了遵循附註二說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

#### (二) 轉換至 IFRSs 之影響

轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響如下：

##### 1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節

資 產	中華民國一般		I F R S s	說 明
	公認會計原則	影 響 金 額		
現 金	\$ 123,332	(\$ 25,414)	\$ 97,918	5.(1)
應收租賃款	-	30,794	30,794	5.(2)
其他應收款	28,961	25,414	54,375	5.(1)
不動產、廠房及設備	2,302,409	( 882,113)	1,420,296	5.(3)、(8)及(9)
投資性不動產	-	958,124	958,124	5.(3)
出租資產	154,804	( 154,804)	-	5.(3)
遞延費用(帳列其他資產-其他)	1,858	( 1,858)	-	5.(9)
預付設備款	-	651	651	5.(8)
預付不動產投資款	-	80,000	80,000	5.(8)
遞延所得稅資產-非流動	10,166	3,666	13,832	5.(4)及(5)
負 債				
應付費用	50,229	1,842	52,071	5.(4)
土地增值稅準備	213,961	( 213,961)	-	5.(6)
應計退休金負債	23,589	9,669	33,258	5.(5)
遞延所得稅負債-非流動	-	219,196	219,196	5.(2)及(6)
權 益				
保留盈餘	806,918	379,845	1,186,763	
未實現重估增值	372,185	( 372,185)	-	5.(7)
未認列為退休金成本之淨損失	( 10,054)	10,054	-	5.(5)

##### 2. 101 年 12 月 31 日合併資產負債表項目之調節

資 產	中華民國一般		I F R S s	說 明
	公認會計原則	影 響 金 額		
現 金	\$ 131,653	(\$ 39,546)	\$ 92,107	5.(1)
應收租賃款	-	31,175	31,175	5.(2)
其他應收款	9,267	39,546	48,813	5.(1)
遞延所得稅資產-流動	4	( 4)	-	5.(4)及(5)

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	I F R S s	說明
不動產、廠房及設備	\$2,204,063	(\$ 803,690)	\$1,400,373	5.(3)、(8) 及(9)
投資性不動產	159,174	957,358	1,116,532	5.(3)
遞延退休金成本	270	( 270)	-	5.(5)
出租資產	153,641	( 153,641)	-	5.(3)
遞延費用(帳列其他 資產—其他)	965	( 965)	-	5.(9)
預付設備款	-	938	938	5.(8)
遞延所得稅資產—非 流動	10,166	4,294	14,460	5.(4)及(5)
<u>負債</u>				
應付費用	50,711	1,962	52,673	5.(4)
土地增值稅準備	213,961	( 213,961)	-	5.(6)
應計退休金負債	28,582	10,138	38,720	5.(5)
遞延所得稅負債—非 流動	-	219,261	219,261	5.(2)及(6)
<u>權益</u>				
保留盈餘	724,060	377,115	1,101,175	
未實現重估增值	372,185	( 372,185)	-	5.(7)
未認列為退休金成本 之淨損失	( 12,865)	12,865	-	5.(5)
3. 101 年度合併綜合損益表項目之調節				
	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	I F R S s	說明
銷貨收入淨額	\$1,717,908	(\$1,229,495)	\$ 488,413	5.(10)
租賃收入	196,664	381	197,045	5.(2)
銷貨成本	1,464,053	( 1,229,495)	234,558	5.(10)
營業費用	248,920	( 1,221)	247,699	5.(4)及(5)
所得稅費用	48,165	271	48,436	5.(2)、(4) 及(5)
<u>其他綜合損益</u>				
備供出售金融資產未 實現評價損益	-	14,711	14,711	
確定福利計劃精算損 益	-	( 4,893)	( 4,893)	5.(5)
與其他綜合損益組成 部分相關之所得稅	-	832	832	5.(5)

#### 4. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報告之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（101 年 1 月 1 日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

##### 認定成本

合併公司於轉換至 IFRSs 日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、設備及投資性不動產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

##### 員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對合併公司之影響已併入以下「5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

#### 5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

##### (1) 現金／其他金融資產

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過 3 個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過 3 個月以上者，須分類為其他應收款。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，子公司現金重分類至其他應收款之金額分別為 39,546 仟元及 25,414 仟元。

##### (2) 應收租賃款

中華民國一般公認會計原則下，對於營業租賃下之出租人給予承租人之優惠無明確規定，轉換至 IFRSs 後，出租人於承租初期給予承租人之租金優惠，應於租期內攤銷，作為租金收入之調整。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司因承租初期給予承租人租金優惠之會計處理分別調整增加應收租賃款 31,175 仟元及 30,794 仟元；遞延所得稅負債分別調整增加 5,300 仟元及 5,235 仟元。另 101 年度租金收入調整增加 381 仟元，所得稅費用調整增加 64 仟元。

(3) 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產／出租資產。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司及子公司固定資產及出租資產重分類至投資性不動產之金額分別為 957,358 仟元及 958,124 仟元。

(4) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 1,962 仟元及 1,842 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 333 仟元及 313 仟元。另 101 年度薪資費用調整增加 120 仟元，所得稅費用調整減少 21 仟元。

(5) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 10,138 仟元及 9,669 仟元；未認列為退休金成本之淨損失分別調整減少 12,865 仟元及 10,054 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 3,957 仟元及 3,353 仟元。另 101 年度退休金成本調整減少 1,341 仟元，所得稅費用調整增加 228 仟元。另於 101 年度調整減少遞延退休金成本 270 仟元及認列確定福利計畫精算損失 4,061 仟元。



(6) 土地增值稅準備

依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債－非流動之金額均為 213,961 仟元。

(7) 未實現重估增值

中華民國一般公認會計原則下，固定資產、遞耗資產及無形資產，得依法令規定辦理資產重估價。辦理重估之資產而發生之增值，應列為業主權益項下之未實現重估增值。

本公司於轉換至 IFRSs 日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本，股東權益之未實現重估增值應轉列為保留盈餘。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司未實現重估增值重分類至保留盈餘金額均為 372,185 仟元。

(8) 預付設備款及預付不動產投資款

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司預付設備款（帳列不動產、廠房及設備）重分類至預付設備款（帳列非流動資產）金額分別為 938 仟元及 651 仟元；101 年 1 月 1 日預付設備款（帳列不動產、廠房及設備）重分類至預付不動產投資款（帳列非流動資產）金額為 80,000 仟元。

(9) 遞延費用

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司遞延費用重分類至固定資產金額分別為 965 仟元及 1,858 仟元。

(10) 合併綜合損益表之調節說明

百貨事業與合作之特約專櫃將商品與勞務銷售予客戶，目前係以對顧客收取款項之總額列計銷貨收入，並將支付特約專櫃款項以銷貨成本列示。轉換至 IFRSs 後，將按對顧客所收取款項減除支付特約專櫃款項之淨額列計收入。本公司依營業交易之性質將支付 101 年度特約專櫃款項之成本 1,229,495 仟元分別調整減少銷貨收入及銷貨成本。

#### 6. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起 3 個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，合併公司 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及年 1 月 1 日之定期存款分別計 35,979 仟元、39,546 仟元及 25,414 仟元因屬投資目的，依 IFRSs 之規定不列為現金及約當現金。

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司 102 及 101 年度持有利息收現數 523 仟元及 653 仟元、利息支付數 23,045 仟元及 11,878 仟元、股利收現數 3,929 仟元及 7,233 仟元與所得稅支付數 52,525 仟元及 18,922 仟元應單獨揭露。

除此之外，依國際財務報導準則之合併現金流量表與依我國一般公認會計原則之合併現金流量表並無對合併公司有其他重大影響差異。

統領百貨股份有限公司及子公司  
期末持有有價證券情形

民國 102 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例	
統領百貨股份有限公司	普通股股票						
	德宏建設股份有限公司	子公司	採權益法之投資	60,000,000	\$ 559,285	100.0	(註一及八)
	忠孝實業股份有限公司	採權益法之被投資公司	採權益法之投資	3,776,000	129,293	20.0	(註一)
	崧源投資股份有限公司	子公司	採權益法之投資	35,000,000	78,260	100.0	(註一及八)
	麗僥國際股份有限公司	子公司	採權益法之投資	6,200,000	41,068	100.0	(註一、七及八)
	冠益投資股份有限公司	子公司	採權益法之投資	35,000,000	29,880	100.0	(註一及八)
	舜泰投資股份有限公司	子公司	採權益法之投資	35,000,000	29,590	100.0	(註一及八)
	嘉峰投資股份有限公司	子公司	採權益法之投資	35,000,000	29,193	100.0	(註一及八)
	普訊創業投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	5,842,600	104,958	3.0	(註二)
	普訊柒創業投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	10,000,000	100,000	5.3	(註二)
	普訊捌創業投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	10,000,000	100,000	6.7	(註二)
	普訊伍創業投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	7,500,000	75,000	4.2	(註二)
	Fortune Technology Fund II Ltd.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,628,487	43,291	13.5	(註二)
	Wholesome Biopharm Pty Ltd.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	10,000,000	29,630	12.1	(註二)
	聯訊創業投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,700,000	15,700	1.7	(註二)
	富裕創業投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	2,222,222	13,723	14.8	(註二)
台灣高遠鐵路股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	2,500,000	9,500	0.0	(註二)	
CDIB Biotech USA Investment Co., Ltd.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,200,000	6,433	19.6	(註二)	
友富投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	6,768,000	4,480	10.0	(註二)	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券名稱	與發行人之關係	帳列科目	股數/單位數	帳面金額	持股比例	末		註
							市價(或股權淨值)	(註三)	
	Budworth Investment Limited	-	以成本衡量之金融資產—非流動	258,657	\$ 4,065	1.7	\$ 5,495	(註二)	
	Fortune Venture Management S.E.A. Ltd	-	以成本衡量之金融資產—非流動	11,685	303	6.4	1,157	(註二)	
	Fortune Technology Fund I Ltd.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	100	-	6.7	1,162	(註二及五)	
	特別股股票 Phyto Ceutica Inc.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	20,000	13	-	-	-	
	國內受益憑證 德盛安聯台灣貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,784,396.70	34,052	-	34,052	-	
	日盛貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,296,996.14	33,207	-	33,207	-	
	華頓平安貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,573,706.43	29,066	-	29,066	-	
	貝萊德新台幣貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,281,403.70	29,032	-	29,032	-	
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,234,038.13	27,334	-	27,334	-	
	富蘭克林華美貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,487,250.51	25,070	-	25,070	-	
	德信萬保貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,883,745.61	22,035	-	22,035	-	
	瀚亞威實貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	902,995.70	12,000	-	12,000	-	
	中國信託益利信貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	765,497.50	10,009	-	10,009	-	
	中國信託華盛貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	929,031.30	10,000	-	10,000	-	
	康和多空成長長期貨基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	500,000.00	4,997	-	4,997	-	
	永豐進深300紅利指數基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	300,000.00	2,988	-	2,988	-	
	永豐新興市場企業債基金累積類型	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	300,000.00	2,905	-	2,905	-	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券名稱	與發行人之關係	債券類別	目	股數 / 單位數	帳面金額	持股比例	期末		備註
								市價(或股權淨值)	(註三)	
	復華新興人民幣債券基金 A 不配息	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	50,000.00	\$ 2,484	-	\$ 2,484			
	復華南非幣短期收益基金 A 不配息	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	60,470.50	1,775	-	1,775			
	復華南非幣短期收益基金 B 配息	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	60,260.90	1,685	-	1,685			
	受益憑證 新加坡大華新興市場(配息)	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	137,564.10	4,260	-	4,260			
	國內普通股股票 台灣積體電路製造股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	90,905	9,591	-	9,591		(註六)	
	瓊維西交通工業股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	127,025	2,153	-	2,153			
	長華電材股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	24,016	2,063	-	2,063			
	鴻海精密工業股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	19,378	1,552	-	1,552			
	中國信託金融控股股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	46,711	950	-	950			
	聯華電子股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	35,801	442	-	442			
	長榮航空股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	24,200	402	-	402			
	昆盈企業股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	19,000	232	-	232			
	凡甲科技股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	7,700	204	-	204			
冠鈺投資股份有限公司	普通股股票 統領百貨股份有限公司	母公司	備供出售金融資產—非流動	8,750,000	336,875	4.2	336,875		(註四及八)	
	受益憑證 聯華電子股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	11,851	146	-	146			
	受益憑證 兆豐國際實業貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	338,101.47	4,137	-	4,137			
嘉華投資股份有限公司	普通股股票 統領百貨股份有限公司	母公司	備供出售金融資產—非流動	8,767,000	337,530	4.2	337,530		(註四及八)	
	受益憑證 聯華電子股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	13,219	163	-	163			
	受益憑證 台新 1699 貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	305,410.93	4,035	-	4,035			

(接次頁)

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 及 名 稱	與 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率	市 價 ( 註 三 )	末 ( 註 三 ) 備 註
慕 源 投 資 股 份 有 限 公 司	普 通 股 票 統 領 百 貨 股 份 有 限 公 司	-	備 供 出 售 金 融 資 產 — 非 流 動	7,482,000	\$ 288,057	3.6	\$ 288,057	( 註 四 及 八 )
	聯 華 電 子 股 份 有 限 公 司	-	備 供 出 售 金 融 資 產 — 流 動	8,865	110	-	110	
	受 益 憑 證 瀚 亞 威 實 貨 幣 市 場 基 金	-	公 平 價 值 變 動 列 入 損 益 之 金 融 資 產 — 流 動	260,127.10	3,457	-	3,457	
	國 外 受 益 憑 證 PERMAL MACRO HOLDINGS LTD	-	公 平 價 值 變 動 列 入 損 益 之 金 融 資 產 — 流 動	273,595	3,426	-	3,426	
	MAN AHL DIVERSIFIED FUTURES LTD, USD CLASS FINAL	-	公 平 價 值 變 動 列 入 損 益 之 金 融 資 產 — 流 動	1,336,541	1,246	-	1,246	
	國 外 股 票 股 份： ALUMINUM CORPORATION OF CHINA LTD	-	公 平 價 值 變 動 列 入 損 益 之 金 融 資 產 — 流 動	211,107	2,191	-	2,191	
	HANG SENG H SHARE INDEX ETF	-	公 平 價 值 變 動 列 入 損 益 之 金 融 資 產 — 流 動	3,000	1,253	-	1,253	
	CHINA SHENHUA ENERGY CO. LTD	-	公 平 價 值 變 動 列 入 損 益 之 金 融 資 產 — 流 動	12,743	1,197	-	1,197	
	ESPRIT HOLDINGS LTD.	-	公 平 價 值 變 動 列 入 損 益 之 金 融 資 產 — 流 動	12,499	718	-	718	
	HSBC HOLDINGS PLC	-	公 平 價 值 變 動 列 入 損 益 之 金 融 資 產 — 流 動	2,026	655	-	655	
	ISHARES FTSE/XINHUA A50 CHIN ETF	-	公 平 價 值 變 動 列 入 損 益 之 金 融 資 產 — 流 動	16,500	592	-	592	
	MANULIFE FINANCIAL CORPORATION	-	公 平 價 值 變 動 列 入 損 益 之 金 融 資 產 — 流 動	900	527	-	527	
	CAPITAL ESTATE LTD	-	公 平 價 值 變 動 列 入 損 益 之 金 融 資 產 — 流 動	760,000	502	-	502	
	CHINA EVERBRIGHT LIMITED	-	公 平 價 值 變 動 列 入 損 益 之 金 融 資 產 — 流 動	8,000	377	-	377	
	CHINA LIFE INSURANCE CO LTD-H SHARE	-	公 平 價 值 變 動 列 入 損 益 之 金 融 資 產 — 流 動	4,000	373	-	373	
	CHINA AGRIL-INDUSTRIES HOLDINGS LTD	-	公 平 價 值 變 動 列 入 損 益 之 金 融 資 產 — 流 動	23,400	348	-	348	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	債券名稱	債券及名稱	與發行人之關係	帳列	科目	股數 / 單位數	帳面金額	持股比例	末		註
									市價(或股權淨值)	備	
	SINOPHARM GROUP CO. LTD		-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	4,000	\$ 343	-	\$	343	
	WEICHAI POWER CO LTD-H SHARES		-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,400	288	-		288	
	GOLDEN EAGLE RETAIL GROUP LIMITED		-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	7,000	275	-		275	
	PING AN INSURANCE (GROUP) CO OF CHINA LTD-H SHARES		-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,000	267	-		267	
	CHINA COSCO HOLDINGS CO LTD		-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	18,000	261	-		261	
	CHINA MERCHANTS BANK CO. LTD		-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,500	222	-		222	
	SHENGUAN HOLDINGS		-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	16,000	213	-		213	
	FIH MOBILE LTD		-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	13,000	208	-		208	
	CHINA LESSO GROUP HOLDINGS LTD		-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	10,000	207	-		207	
	CHINA AEROSPACE INTERNATIONAL HOLDINGS LTD		-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	60,000	201	-		201	
	CHINA SOUTH LOCOMOTIVE & ROLLING		-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	8,000	195	-		195	
	DONGFENG MOTOR GROUP CO LTD		-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	4,000	187	-		187	
	CHINA COAL ENERGY COMPANY LIMITED		-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	11,000	184	-		184	
	SINOPEC YIZHENG CHEMICAL FIBRE CO LTD-H SHARES		-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	30,000	182	-		182	
	LINING CO LTD		-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	5,000	118	-		118	
	SINOFERT HOLDINGS LIMITED		-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	20,000	97	-		97	
	CHINA SHANSHUI CEMENT GROUP LTD		-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	7,000	90	-		90	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列	科目	期股數 / 單位數	帳面金額	持股比例	本		註
								市價(或股權淨值)	備	
舜泰投資股份有限公司	美 股： GUGGENHEIM CHINA SMALL CAP ETF	-	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	350	\$ 277	-	\$ 277			
	NVIDIA CORP	-	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	550	263	-	263			
	BLACKBERRY LTD COM	-	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	200	44	-	44			
	普通股股票 統領百貨股份有限公司	母公司	備供出售金融資產—非流 動	8,750,000	336,875	4.2	336,875	(註四及八)		
德宏建設股份有限公司	聯華電子股份有限公司 受益憑證	-	備供出售金融資產—流動	22,337	277	-	277			
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	297,402.37	3,639	-	3,639			
	受益憑證 兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	1,728,264.66	21,146	-	21,146			
	富蘭克林華美貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	1,984,403.00	20,002	-	20,002			
	中國信託利益利信貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	1,070,852.00	14,001	-	14,001			
	德盛安聯台灣貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	817,775.16	10,001	-	10,001			
	日盛貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	306,500.31	4,431	-	4,431			

註一：係依該公司102年12月31日經會計師查核之財務報表計算。

註二：係依該公司102年12月31日未經會計師查核之財務報表計算。

註三：雖部分以成本衡量之金融資產之股權淨值低於成本，惟評估其屬暫時性，因此不予認列減損損失。

註四：子公司持有本公司股票自投資重分類為庫藏股票，並以91年初子公司帳列轉投資本公司之帳面價值為入帳基礎。

註五：係因歷年來認列減損損失，致對該基金投資之帳面餘額為零。

註六：其中包含90,000股交付信託予中國信託商業銀行，帳面金額9,495仟元，請參閱合併財務報表附註八。

註七：係本公司102年3月以55,000仟元取得麗優國際股份有限公司91.7%之股權，該公司並於102年7月與鼎園公司合併，成為本公司100%持有之子公司。

註八：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。



統領百貨股份有限公司及子公司  
統領百貨股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 102 年度

單位：新台幣仟元

附表二

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	投資未	金額未	期未	持		有被投資公司本期(損)益	本期認列之(損)益	備註
								比率(%)	帳面金額			
統領百貨股份有限公司	德宏建設股份有限公司	台北市	一般建設業務	\$ 600,000	\$ 480,000	60,000,000	100.00	\$559,285	(\$ 21,742)	(\$ 21,742)	子公司(註三)	
	志孝實業股份有限公司	台北市	一般租賃業務	101,952	101,952	3,776,000	20.00	129,293	16,976	3,395	採權益法之被投資公司	
	裕源投資股份有限公司	台北市	一般投資業務	350,000	350,000	35,000,000	100.00	78,260	8,850	1,368	子公司(註一及三)	
	麗僑國際股份有限公司	台北市	製造及銷售食品業務	62,000	-	6,200,000	100.00	41,068	( 20,826)	( 19,622)	子公司(註三)	
	冠鈺投資股份有限公司	台北市	一般投資業務	350,000	350,000	35,000,000	100.00	29,880	8,792	42	子公司(註一及三)	
	舜泰投資股份有限公司	台北市	一般投資業務	350,000	350,000	35,000,000	100.00	29,590	8,797	47	子公司(註一及三)	
	嘉峰投資股份有限公司	台北市	一般投資業務	350,000	350,000	35,000,000	100.00	29,193	8,921	154	子公司(註一及三)	
	鼎園國際股份有限公司	台北市	一般投資業務	-	7,000	-	-	-	109	109	子公司	

註一：子公司持有本公司股票自投資重分類為庫藏股票，並以 91 年初子公司帳列轉投資本公司之帳面價值為入帳基礎。

註二：係依該公司 102 年 12 月 31 日經會計師查核之財務報告計算。

註三：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

## 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告

### 會計師查核報告

統領百貨股份有限公司 公鑒：

統領百貨股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體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個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體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，第一段所述個體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編製，足以允當表達統領百貨股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之個體財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

統領百貨股份有限公司民國 102 年度個體財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 邱 政 俊

會計師 郭 慈 容

邱 政 俊



郭 慈 容



行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0930160267 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 3 年 3 月 1 4 日



財通證券股份有限公司

民國 102 年 12 月 31 日 及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
	產	金	%	金	%	金	%		
<b>流動資產</b>									
1100	現金及約當現金 (附註四、六、二五及二七)	\$ 73,381	2	\$ 54,536	1	\$ 52,055	1		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四、七及二五)	252,899	6	200,672	5	193,534	5		
1125	備供出售金融資產 (附註四、八及二五)	17,589	-	15,816	-	17,897	1		
1150	應收票據 (附註四及十)	192	-	42	-	20	-		
1172	應收帳款 (附註四、五及十)	3,305	-	18,977	1	8,054	-		
1175	應收租賃款 (附註四、五及十)	3,197	-	3,089	-	2,569	-		
1200	其他應收款 (附註六及十)	20,682	-	9,054	-	28,634	1		
130X	存貨 (附註四及十一)	164,346	4	40,459	1	37,294	1		
1470	預付款項及其他流動資產	5,558	-	4,887	-	8,938	-		
11XX	流動資產總計	<u>541,149</u>	<u>12</u>	<u>347,532</u>	<u>8</u>	<u>348,995</u>	<u>9</u>		
<b>非流動資產</b>									
1543	以成本衡量之金融資產 (附註四、九及二五)	507,096	12	580,242	14	632,123	16		
1550	採用權益法之投資 (附註四及十二)	896,569	20	756,391	19	626,254	16		
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十三及二七)	1,393,966	31	1,400,145	34	1,420,138	36		
1760	投資性不動產淨額 (附註四、十四及二七)	1,085,438	24	962,891	24	803,319	20		
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及二二)	14,517	-	14,460	-	13,832	-		
1935	長期應收租賃款 (附註四、五及十)	25,536	1	28,086	1	28,225	1		
1915	預付設備款	-	-	938	-	651	-		
1960	預付不動產投資款 (附註十四)	-	-	-	-	80,000	2		
1920	存出保證金	800	-	770	-	778	-		
1990	其他非流動資產	-	-	-	-	293	-		
15XX	非流動資產總計	<u>3,923,922</u>	<u>88</u>	<u>3,743,923</u>	<u>92</u>	<u>3,605,613</u>	<u>91</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,465,071</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,091,455</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,954,608</u>	<u>100</u>		
<b>負債及權益</b>									
<b>流動負債</b>									
2100	短期借款 (附註四、十三、十五、二五及二七)	\$ 630,000	14	\$ 390,000	10	\$ 390,000	10		
2110	應付短期票券 (附註四、十五、二五及二七)	329,947	8	299,987	7	329,920	9		
2150	應付票據 (附註十六)	46,198	1	74,262	2	127,880	3		
2170	應付帳款 (附註十六)	98,232	2	100,340	3	104,317	3		
2209	應付費用 (附註十七)	44,756	1	50,071	1	49,882	1		
2213	應付設備款	5,813	-	488	-	1,328	-		
2219	其他應付款	7,858	-	8,126	-	8,594	-		
2230	當期所得稅負債 (附註四及二二)	12,805	-	36,848	1	7,868	-		
2399	其他流動負債 (附註八及十七)	4,456	-	4,285	-	4,902	-		
21XX	流動負債總計	<u>1,180,065</u>	<u>26</u>	<u>964,407</u>	<u>24</u>	<u>1,024,691</u>	<u>26</u>		
<b>非流動負債</b>									
2540	長期借款 (附註四、十三、十五、二五及二七)	769,000	17	537,000	13	310,000	8		
2572	遞延所得稅負債 (附註四及二二)	218,846	5	219,261	5	219,196	5		
2645	存入保證金 (附註二十)	40,453	1	40,261	1	38,529	1		
2640	應計退休金負債 (附註四、五及十八)	40,123	1	38,720	1	33,258	1		
25XX	非流動負債總計	<u>1,068,422</u>	<u>24</u>	<u>835,242</u>	<u>20</u>	<u>600,983</u>	<u>15</u>		
2XXX	負債總計	<u>2,248,487</u>	<u>50</u>	<u>1,799,649</u>	<u>44</u>	<u>1,625,674</u>	<u>41</u>		
<b>權益 (附註四及十九)</b>									
3110	普通股股本	2,087,250	47	2,087,250	51	2,087,250	53		
3200	資本公積	418,642	9	384,893	9	351,144	9		
<b>保留盈餘</b>									
3310	法定盈餘公積	408,915	9	396,328	10	384,127	10		
3320	特別盈餘公積	372,185	8	-	-	275,128	7		
3350	未分配盈餘 (附註二二)	210,313	5	704,847	17	527,508	13		
3300	保留盈餘總計	<u>991,413</u>	<u>22</u>	<u>1,101,175</u>	<u>27</u>	<u>1,186,763</u>	<u>30</u>		
3400	其他權益—備供出售金融資產未實現損益 (附註八)	19,267	1	18,476	1	3,765	-		
3500	庫藏股票	(1,299,988)	(29)	(1,299,988)	(32)	(1,299,988)	(33)		
3XXX	權益總計	<u>2,216,584</u>	<u>50</u>	<u>2,291,806</u>	<u>56</u>	<u>2,328,934</u>	<u>59</u>		
<b>負債與權益總計</b>									
		<u>\$ 4,465,071</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,091,455</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,954,608</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蘇建義



經理人：翁華利



副總經理：陳文隆



會計主管：黃淑姿



統領百貨股份有限公司

個體綜合損益表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元





代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
	銷貨收入（附註四及二十）				
4110	銷貨收入	\$ 523,007	81	\$ 575,919	85
4190	銷貨退回及折讓	<u>76,049</u>	<u>12</u>	<u>87,506</u>	<u>13</u>
4100	銷貨收入淨額	446,958	69	488,413	72
4300	租賃收入（附註四、二十及二六）	<u>197,194</u>	<u>31</u>	<u>193,595</u>	<u>28</u>
4000	營業收入合計	<u>644,152</u>	<u>100</u>	<u>682,008</u>	<u>100</u>
	營業成本				
5110	銷貨成本（附註四及十一）	218,525	34	234,558	34
5300	租賃成本	<u>22,005</u>	<u>4</u>	<u>22,435</u>	<u>3</u>
5000	營業成本合計	<u>240,530</u>	<u>38</u>	<u>256,993</u>	<u>37</u>
5900	營業毛利	403,622	62	425,015	63
6000	營業費用（附註二一及二六）	<u>233,193</u>	<u>36</u>	<u>237,105</u>	<u>35</u>
6900	營業淨利	<u>170,429</u>	<u>26</u>	<u>187,910</u>	<u>28</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註四及二一）	11,939	2	15,207	2
7020	其他利益及損失（附註四、七及二一）	( 2,941)	-	( 12,716)	( 2)
7050	財務成本（附註四及二一）	( 14,882)	( 2)	( 11,378)	( 2)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額（附註四、十二及十九）	( <u>36,249</u> )	( <u>6</u> )	( <u>3,788</u> )	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	( <u>42,133</u> )	( <u>6</u> )	( <u>12,675</u> )	( <u>2</u> )

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		102年度		101年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 128,296	20	\$ 175,235	26
7950	所得稅費用 (附註四、五及 二二)	<u>28,379</u>	<u>4</u>	<u>48,037</u>	<u>7</u>
8200	本年度淨利	<u>99,917</u>	<u>16</u>	<u>127,198</u>	<u>19</u>
	其他綜合損益 (淨額)				
8325	備供出售金融資產未實 現評價損益 (附註 四、八及十二)	791	-	14,711	2
8360	確定福利計畫精算利益 (損失)	( 562)	-	( 4,893)	( 1)
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	( <u>95</u> )	<u>-</u>	( <u>832</u> )	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 100,241</u>	<u>16</u>	<u>\$ 137,848</u>	<u>20</u>
	每股盈餘 (附註二三)				
9710	基 本	<u>\$ 0.57</u>		<u>\$ 0.72</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.57</u>		<u>\$ 0.72</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蘇建基  總經理：翁華新  副總經理：陳文隆  會計主管：黃淑雯 



民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	101 年 1 月 1 日餘額	普通股本	資本公積	法定盈餘公積	留特別盈餘公積	盈餘公積	未分配盈餘	備供出售金融商品未實現損益	庫藏股	股票權益	合計
A1	\$ 2,087,250	\$ 351,144	\$ 384,127	\$ 275,128	\$ 527,508	\$ 3,765	(\$ 1,299,988)		\$ 2,328,934		
B1	100 年度盈餘指撥及分配：										
B17	提列法定盈餘公積	-	12,201	-	( 12,201)	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積迴轉	-	-	( 275,128)	-	-	-	-	-	( 208,725)	-
	普通股現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	33,749	-	-	-	-	-	-	33,749	-
D1	101 年度淨利	-	-	-	-	127,198	-	-	-	127,198	-
D3	101 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	( 4,061)	-	-	-	10,650	-
D5	101 年度綜合損益總額	-	-	-	-	123,137	-	14,711	-	137,848	-
Z1	101 年 12 月 31 日餘額	2,087,250	384,893	396,328	-	704,847	( 1,299,988)	18,476		2,291,806	
B3	依金管證發字第 1010012865 號令 提列特別盈餘公積	-	-	-	372,185	-	-	-	-	-	-
B1	101 年度盈餘指撥及分配：										
B5	提列法定盈餘公積	-	12,587	-	( 12,587)	-	-	-	-	-	-
	普通股現金股利	-	-	-	-	( 208,725)	-	-	-	( 208,725)	-
M5	取得子公司鼎國國際股份有限公司 部分權益	-	-	-	-	( 487)	-	-	-	( 487)	-
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	33,749	-	-	-	-	-	-	33,749	-
D1	102 年度淨利	-	-	-	-	99,917	-	-	-	99,917	-
D3	102 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	( 467)	-	791	-	324	-
D5	102 年度綜合損益總額	-	-	-	-	99,450	-	791	-	100,241	-
Z1	102 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,087,250	\$ 418,642	\$ 408,915	\$ 372,185	\$ 210,313	(\$ 1,299,988)	\$ 19,267		\$ 2,216,584	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



董事長：蘇建義



經理人：翁華利



副總經理：陳文隆



會計主管：黃淑姿

統領百貨股份有限公司

個體現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102年度	101年度
	營業活動之現金流量		
A00010	本年度稅前淨利	\$ 128,296	\$ 175,235
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	35,647	36,042
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失(利益)	1,426	( 860)
A20900	財務成本	14,882	11,378
A21200	利息收入	( 79)	( 70)
A21300	股利收入	( 3,566)	( 6,829)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失之份額	36,249	3,788
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	15	( 327)
A23100	處分投資利益	( 2,052)	( 1,992)
A23500	金融資產減損損失	2,500	15,000
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	( 51,601)	( 4,583)
A31130	應收票據	( 150)	( 22)
A31150	應收帳款	15,672	( 10,923)
A31240	應收租賃款	2,442	( 381)
A31180	其他應收款	( 12,319)	18,422
A31200	存 貨	( 994)	( 3,165)
A31230	預付款項及其他流動資產	( 671)	4,051
A31990	其他營業資產	-	293
A32130	應付票據	( 28,064)	( 53,618)
A32150	應付帳款	( 2,108)	( 3,977)
A32220	應付費用	( 5,108)	( 601)
A32180	其他應付款項	( 268)	( 468)
A32230	其他流動負債	171	( 617)
A32240	應計退休金負債	841	1,401
A33000	營運產生之現金流入	131,161	177,177
A33100	收取之利息	77	70
A33300	支付之利息	( 15,129)	( 10,521)
A33200	收取之股利	3,566	6,829

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		102年度	101年度
A33500	支付之所得稅	(\$ 52,106)	(\$ 18,462)
AC0200	收取關聯企業股利	<u>30,905</u>	<u>18,613</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>98,474</u>	<u>173,706</u>
投資活動之現金流量			
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股 款	70,646	36,881
B01800	增加採用權益法之投資	( 175,000)	( 107,000)
B00300	取得備供出售金融資產	( 52)	( 29)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	5,329
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 16,699)	( 17,103)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	523
B03700	存出保證金(增加)減少	( 30)	8
B05400	取得投資性不動產	( <u>251,961</u> )	( <u>79,841</u> )
BBBB	投資活動之淨現金流出	( <u>373,096</u> )	( <u>161,232</u> )
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	240,000	-
C01600	舉借長期借款	3,174,000	2,661,000
C02000	附買回票券及債券負債增加(減少)	30,000	( 30,000)
C03000	收取存入保證金	192	1,732
C04500	發放現金股利	( 208,725)	( 208,725)
C01700	償還長期借款	( <u>2,942,000</u> )	( <u>2,434,000</u> )
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>293,467</u>	( <u>9,993</u> )
EEEE	本年度現金及約當現金增加數	18,845	2,481
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>54,536</u>	<u>52,055</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 73,381</u>	<u>\$ 54,536</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：蘇建業



總經理：翁華利



副總經理：陳文隆



會計主管：黃淑雯





統領百貨股份有限公司

個體財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及一般資訊

統領百貨股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 71 年 8 月成立，73 年 11 月開始營業；並於 84 年 9 月成立桃園分公司，84 年 11 月開始營業。以經營零售百貨為主要業務。本公司股票自 85 年 12 月起在臺灣證券交易所上市。本公司基於效益考量，於 88 年 9 月 20 日結束台北分公司之營業，並於 10 月 1 日起將台北分公司之房屋及建築物出租予同領廣場育樂股份有限公司。惟自 93 年 7 月 27 日起與同領廣場育樂股份有限公司解除租賃合約，目前與香港商世界健身事業有限公司台灣分公司等多家公司訂立租賃合約，請參閱財務報表附註二十。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 103 年 3 月 14 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布之國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)。依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 升級至 2013 年版 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」)。截至本財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善－對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露－金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	尚未發布
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	尚未發布
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日
註：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。	

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，首次適用新／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動。

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

生效日

IASB 將一般避險會計規定納入 IFRS 9 時，刪除原訂 IFRS 9 自 2015 年 1 月 1 日以後開始之年度期間生效之規定，IASB 決定於完成新減損模式及分類與衡量之有限度修正後重新考量適當之生效日。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

3. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

4. IAS 19「員工福利」之修訂

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

5. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金

額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

6. IFRIC 21「徵收款」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱徵收款）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。本公司於應納徵收款之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

7. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按本公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若本公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於個體財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

8. 2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善

2011-2013 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之

所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

(三) 已發布但尚未生效之修正證券發行人財務報告編製準則造成之會計政策重大變動說明

金管會於 102 年 12 月 30 日發布修正證券發行人財務報告編製準則，其中一項重大修正內容係開放投資性不動產後續衡量可採公允價值模式，該項修正內容將於 103 年會計年度起適用。

修正內容規定，投資性不動產公允價值之評價係採收益法，惟未開發之土地係採土地開發分析法。採收益法評價之投資性不動產，現金流量係依現行租賃契約、當地租金或市場相似比較標的租金行情評估，並排除過高或過低之比較標的，有期末價值者，係加計該期末價值之現值。收益無一定期限之投資性不動產，收益分析期間以不逾 10 年為原則。收益有特定期限之投資性不動產，收益分析期間係依剩餘期間估算。折現率係採風險溢酬法，以不得低於中華郵政股份有限公司牌告 2 年期郵政定期儲金小額存款機動利率加 3 碼，加計投資性不動產之個別特性估算。此外，除依 IAS 40 規定揭露外，該修正額外訂定若干揭露事項，包括租賃契約重要條款、現金流量與折現率等。

(四) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告為按證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則（以下稱「個體財務報告會計準則」）編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業或聯合控制個體係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

本公司從事建造工程部分，其營業週期長於 1 年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按正常營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(四) 外幣

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

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(五) 存貨

自營商品之存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以各零售部門為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除銷售費用後之餘額，成本之計算係採零售價法。

在建房地之存貨，以成本與淨變現價值孰低計價。為購買營建土地或待售房地所預付之款項，於開始動工興建期間所發生之借款利息予以資本化，列為存貨成本。

營建土地於開始建造時，轉列在建房地；建造完成時，就已售及未售部分按建坪比例，轉列營業成本及待售房地。

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體（含特殊目的個體）。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

(七) 不動產、廠房及設備

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

自有土地不提列折舊。

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

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

(八) 投資性不動產

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

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

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

(九) 有形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

B. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

備供出售金融資產若屬無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，



係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

#### C. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款及應收租賃款、現金及約當現金與其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，採用於滿足短期現金承諾。

有效利息法係指計算債務工具之攤銷後成本並將利息分攤於相關期間之方法。有效利率係指於債務工具預定期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金收取金額（包含支付或收取屬整體有效利率之一部分之所有費用與點數、交易成本及所有其他溢價或折價）折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

#### (2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款、應收租賃款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款、應收租賃款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款、應收租賃款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

## (十一) 收入之認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

於正常營業範圍內之不動產銷售所產生之收入係於各該筆不動產完工且交付予買方時認列。於符合前述收入認列條件前所收取之保證金及分期付款款項係包含於個體資產負債表之流動負債項下。

## 2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

### (十二) 租賃

本公司租賃條款並無移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，全數交易皆分類為營業租賃。

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為收益。

### (十三) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

### (十四) 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

屬確定福利退休計畫之退休金，提供福利之成本係使用預計單位福利法進行精算評價。確定福利義務產生之所有精算損益於發生期間立即認列於其他綜合損益。前期服務成本於福利已既得之範圍內立即認列，非屬已既得之部分則於福利成為既得前之平均期間內，以直線基礎攤銷。

應計退休金負債係代表確定福利義務之現值、調整未認列前期服務成本，並減除計畫資產公允價值後之金額。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列前期服務成本，加上該計畫之可得退還資金及可減少未來提撥金之現值。

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

### (十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

#### 1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

#### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由其他資

產及負債原始認列（不包括取得子公司）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

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

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

### (一) 所得稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生年度認列為損益。

### (二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

### (三) 確定福利計劃之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 3,394	\$ 11,027	\$ 5,447
銀行支票及活期存款	52,744	43,509	46,608
約當現金			
原始到期日在 3 個月以 內之銀行定期存款	<u>17,243</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 73,381</u>	<u>\$ 54,536</u>	<u>\$ 52,055</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
銀行存款	0.05%~0.35%	0.05%~0.17%	0.05%~0.17%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
<u>非衍生金融資產</u>			
—基金受益憑證	<u>\$ 252,899</u>	<u>\$ 200,672</u>	<u>\$ 193,534</u>

八、備供出售金融資產—流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>國內投資</u>			
—上市(櫃)股票	<u>\$ 17,589</u>	<u>\$ 15,816</u>	<u>\$ 17,897</u>

本公司於 99 年度將部分帳列備供出售金融資產—流動之國內上市股票信託予中國信託商業銀行進行有價證券借貸之出借交易。於 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日該信託股票之金額分別為 9,495 仟元、8,730 仟元及 11,668 仟元，請參閱附表一。

九、以成本衡量之金融資產—非流動

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國內未上市(櫃)普通股	\$ 423,664	\$ 481,971	\$ 533,852
國外未上市(櫃)普通股	83,419	98,258	98,258
國外未上市(櫃)特別股	<u>13</u>	<u>13</u>	<u>13</u>
以成本衡量之金融資產	<u>\$ 507,096</u>	<u>\$ 580,242</u>	<u>\$ 632,123</u>

本公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

102 年度被投資公司富裕創業投資股份有限公司、Budworth Investments Limited 及 Fortune Technology Fund II Ltd. 辦理減資退回股款 70,646 仟元。另富裕創業投資股份有限公司於 102 年 12 月決議辦理清算。

本公司於 102 年度評估對友富投資股份有限公司之股權投資產生永久性之價值減損，故認列減損損失 2,500 仟元。

101 年度聯訊創業投資股份有限公司及富裕創業投資股份有限公司辦理減資退回股款 36,295 仟元。

本公司於 101 年 12 月出售 Fortune Venture Management Pte Ltd. 股份，出售價款為 984 仟元，因出售價款高於帳列成本，是以認列什項收入 398 仟元。

本公司於 101 年度評估對友富投資股份有限公司之股權投資產生永久性之價值減損，故認列減損損失 15,000 仟元。

#### 十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>因營業而發生</u>			
應收票據	\$ 192	\$ 42	\$ 20
應收帳款	3,305	18,977	8,054
應收營業租賃款(附註二十)			
— 流動	3,197	3,089	2,569
— 非流動	<u>25,536</u>	<u>28,086</u>	<u>28,225</u>
小計	<u>28,733</u>	<u>31,175</u>	<u>30,794</u>
<u>其他應收款</u>			
應收裝潢款	12,344	-	-
應收出售證券款	-	-	10,002
應收退稅款	-	693	9,808
其他	<u>8,338</u>	<u>8,361</u>	<u>8,824</u>
小計	<u>20,682</u>	<u>9,054</u>	<u>28,634</u>
合計	<u>\$ 52,912</u>	<u>\$ 59,428</u>	<u>\$ 67,502</u>

向個別消費者的零售銷貨通常以現金及信用卡結算。應收帳款主要係向金融機構收取之信用卡帳款。另應收營業租賃款主要係與信譽良好之對象進行交易，並取得適當之存入保證金以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日應收帳款無減損跡象。

102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日應收款項餘額中，三家營業租賃承租者之帳款合計比重分別為 97%、100% 及 100%。

#### 十一、存貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>自營商品—</u>			
化妝品及女內衣	\$ 41,453	\$ 40,459	\$ 37,294
在建房地—土地	<u>122,893</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 164,346</u>	<u>\$ 40,459</u>	<u>\$ 37,294</u>

102 及 101 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 218,525 仟元及 234,558 仟元。截至 102 年 12 月 31 日，預期超過 12 個月以後回收之存貨為 122,893 仟元。

本公司與子公司德宏建設於 103 年 3 月簽訂合建分屋合約，因是相關土地重分類至存貨。

本公司之在建房地—土地係於 102 年 9 月取得，其市價與成本相近。

## 十二、採用權益法之投資

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
投資子公司	\$ 767,276	\$ 629,526	\$ 514,535
投資關聯企業	\$ 129,293	\$ 126,865	\$ 111,719
(一) 投資子公司			
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非上市公司			
德宏建設股份有限公司	\$ 559,285	\$ 461,027	\$ 369,100
崧源投資股份有限公司	78,260	76,473	67,285
冠銓投資股份有限公司	29,880	29,033	26,536
舜泰投資股份有限公司	29,590	28,646	26,134
嘉峰投資股份有限公司	\$ 29,193	\$ 28,279	\$ 25,480
鼎園國際股份有限公司	-	6,068	-
麗優國際股份有限公司	41,068	-	-
	<u>\$ 767,276</u>	<u>\$ 629,526</u>	<u>\$ 514,535</u>

本公司於101年9月投資7,000仟元設立持有70%之鼎園國際股份有限公司（鼎園國際）。

本公司之子公司鼎園國際於101年12月投資5,000仟元設立持有100%之麗優國際股份有限公司（麗優國際）。本公司另於102年3月增加投資55,000仟元予麗優國際，增資後本公司直接及間接持股達97.50%。於102年7月，鼎園公司與麗優公司進行合併，麗優公司為合併後之存續公司，並成為本公司100%持有之子公司。

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
德宏建設股份有限公司	100%	100%	100%
崧源投資股份有限公司	100%	100%	100%
冠銓投資股份有限公司	100%	100%	100%
舜泰投資股份有限公司	100%	100%	100%
嘉峰投資股份有限公司	100%	100%	100%
鼎園國際股份有限公司	-	70%	70%
麗優國際股份有限公司	100%	-	-

102及101年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期經會計師查核之財務報告認列。

## (二) 投資關聯企業

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
非上市公司			
忠孝實業股份有限 公司	\$ 129,293	\$ 126,865	\$ 111,719
本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：			
公 司 名 稱	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
忠孝實業股份有限公司	20%	20%	20%
有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：			
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
總 資 產	\$ 472,170	\$ 489,949	\$ 419,280
總 負 債	\$ 160,250	\$ 190,170	\$ 195,232

	102年度	101年度
本年度營業收入	\$ 18,065	\$ 17,769
本年度淨利	\$ 16,976	\$ 16,505
本年度其他綜合損益	(\$ 4,835)	\$ 59,226
本年度淨利之份額	\$ 3,395	\$ 3,301
本年度其他綜合損益之份額	(\$ 967)	\$ 11,845

102 及 101 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十三、不動產、廠房及設備

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
每一類別之帳面金額			
土 地	\$ 835,520	\$ 835,520	\$ 840,789
房屋及建築物淨額	553,616	558,659	573,941
電腦通訊設備淨額	2,023	2,621	3,313
運輸設備淨額	2,147	2,648	1,250
其他設備淨額	660	697	845
	<u>\$1,393,966</u>	<u>\$1,400,145</u>	<u>\$1,420,138</u>

	年 初 餘 額	102年度			年 底 餘 額
		本 年 度 增 添	本 年 度 處 分	內 部 移 轉	
成 本					
土 地	\$ 835,520	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 835,520
房屋及建築物	927,127	4,252	20,949	18,069	928,499
電腦通訊設備	5,994	492	230	-	6,256
運輸設備	3,004	-	-	-	3,004
其他設備	1,275	149	12	-	1,412
	<u>1,772,920</u>	<u>\$ 4,893</u>	<u>\$ 21,191</u>	<u>\$ 18,069</u>	<u>1,774,691</u>

(接次頁)



(承前頁)

		102年度				
		年初餘額	本年度增添	本年度處分	內部移轉	年底餘額
累計折舊						
房屋及建築物	\$ 368,468	\$ 27,364	\$ 20,949	\$ -	\$ 374,883	
電腦通訊設備	3,373	1,077	217	-	4,233	
運輸設備	356	501	-	-	857	
其他設備	578	184	10	-	752	
	<u>372,775</u>	<u>\$ 29,126</u>	<u>\$ 21,176</u>	<u>\$ -</u>	<u>380,725</u>	
合計	<u>\$1,400,145</u>				<u>\$1,393,966</u>	
		101年度				
		年初餘額	本年度增添	本年度處分	內部移轉	年底餘額
成 本						
土地	\$ 840,789	\$ -	\$ -	(\$ 5,269)	\$ 835,520	
房屋及建築物	922,685	158	7,142	11,426	927,127	
電腦通訊設備	5,375	683	64	-	5,994	
運輸設備	3,204	1,890	2,090	-	3,004	
其他設備	1,220	55	-	-	1,275	
	<u>1,773,273</u>	<u>\$ 2,786</u>	<u>\$ 9,296</u>	<u>\$ 6,157</u>	<u>1,772,920</u>	
累計折舊						
房屋及建築物	348,744	\$ 27,645	\$ 7,142	(\$ 779)	368,468	
電腦通訊設備	2,062	1,353	42	-	3,373	
運輸設備	1,954	318	1,916	-	356	
其他設備	375	203	-	-	578	
	<u>353,135</u>	<u>\$ 29,519</u>	<u>\$ 9,100</u>	<u>(\$ 779)</u>	<u>372,775</u>	
合計	<u>\$1,420,138</u>				<u>\$1,400,145</u>	

於 102 及 101 年度由於並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物	
建築物	42 至 55 年
房屋改良設備	3 至 10 年
污水處理系統	55 年
其他	2 至 15 年
電腦通訊設備	5 年
運輸設備	5 年
其他設備	5 至 8 年

本公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

#### 十四、投資性不動產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日		
投資性不動產	<u>\$1,085,438</u>	<u>\$ 962,891</u>	<u>\$ 803,319</u>		
	102年度				
	年初餘額	本年度增添	本年度處分	內部移轉	年底餘額
成本					
土地	\$ 841,237	\$ 251,961	\$ -	(\$ 122,893)	\$ 970,305
房屋及建築物	<u>243,287</u>	<u>-</u>	<u>608</u>	<u>-</u>	<u>242,679</u>
	<u>1,084,524</u>	<u>\$ 251,961</u>	<u>\$ 608</u>	<u>(\$ 122,893)</u>	<u>1,212,984</u>
累計折舊					
房屋及建築物	<u>121,633</u>	<u>\$ 6,521</u>	<u>\$ 608</u>	<u>\$ -</u>	<u>127,546</u>
合計	<u>\$ 962,891</u>				<u>\$ 1,085,438</u>
	101年度				
	年初餘額	本年度增添	本年度處分	內部移轉	年底餘額
成本					
土地	\$ 676,794	\$ 79,174	\$ -	\$ 85,269	\$ 841,237
房屋及建築物	<u>243,894</u>	<u>667</u>	<u>3,038</u>	<u>1,764</u>	<u>243,287</u>
	<u>920,688</u>	<u>\$ 79,841</u>	<u>\$ 3,038</u>	<u>\$ 87,033</u>	<u>1,084,524</u>
累計折舊					
房屋及建築物	<u>117,369</u>	<u>\$ 6,523</u>	<u>\$ 3,038</u>	<u>\$ 779</u>	<u>121,633</u>
合計	<u>\$ 803,319</u>				<u>\$ 962,891</u>

投資性不動產之房屋及建築物係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物	
建築物	42至55年
房屋附屬設備	10至15年
房屋改良設備	3年

本公司之投資性不動產於102年12月31日暨101年12月31日及1月1日之公允價值分別為7,740,669仟元、7,604,242仟元及7,592,530仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。本公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二七。

本公司於100年12月預付80,000仟元購入位於新莊市之土地，惟於100年底止尚未過戶完成，因是帳列預付投資款。並已於101年2月過戶完成，因是轉列投資性不動產。

#### 十五、借    款

##### (一) 短期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
擔保借款(附註二七)			
一銀行借款	<u>\$ 630,000</u>	<u>\$ 390,000</u>	<u>\$ 390,000</u>

銀行週轉性借款之利率於102年12月31日暨101年12月31日及1月1日分別為1.07%~1.13%、1.07%及1.03%。

## (二) 應付短期票券

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付商業本票	\$ 330,000	\$ 300,000	\$ 330,000
減：應付短期票券折價	53	13	80
	<u>\$ 329,947</u>	<u>\$ 299,987</u>	<u>\$ 329,920</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

## 102年12月31日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
國際票券股份有限公司	<u>\$330,000</u>	<u>\$ 53</u>	<u>\$329,947</u>	0.65%	土地、房屋及 建築物	<u>\$430,177</u>

## 101年12月31日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
國際票券股份有限公司	<u>\$300,000</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$299,987</u>	0.79%	土地、房屋及 建築物	<u>\$467,874</u>

## 101年1月1日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
國際票券股份有限公司	<u>\$300,000</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$329,920</u>	0.74%	土地、房屋及 建築物	<u>\$470,280</u>

## (三) 長期借款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>擔保借款</u> (附註二七)			
台灣銀行			
借款額度 700,000 仟元。合約期間自 102年1月22日至 105年1月22日。	\$ 562,000	\$ 430,000	\$ 310,000
永豐商業銀行			
借款額度 1,300,000 仟元。合約期間自 102年5月9日至 104年4月19日。	<u>207,000</u>	<u>107,000</u>	-
長期借款	<u>\$ 769,000</u>	<u>\$ 537,000</u>	<u>\$ 310,000</u>

上表借款皆為浮動利率長期借款，利率每兩至3個月重設一次。本公司為購買土地及提升營運周轉資金分別於102年12月31日暨101年12月31日及1月1日增加長期借款。

本公司長期借款之有效利率區間如下：

	102年度	101年度
有效利率：		
變動利率借款	1.13%-1.26%	1.11%-2.67%

## 十六、應付票據及應付帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 46,198	\$ 74,262	\$ 87,880
非因營業而發生	-	-	40,000
	<u>\$ 46,198</u>	<u>\$ 74,262</u>	<u>\$ 127,880</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 98,232	\$ 100,340	\$ 104,317

### (一) 應付票據

101年1月1日之應付票據—非因營業而發生係為購買投資性不動產之款項。

### (二) 應付帳款

特許專營銷售及貿易購貨結算之平均賒賬期為30日。

## 十七、其他負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應付費用—流動</u>			
應付薪資及獎金	\$ 23,010	\$ 26,923	\$ 27,089
應付稅捐	9,381	9,284	9,204
應付水電瓦斯	4,998	4,704	4,755
其他	7,367	9,160	8,834
	<u>\$ 44,756</u>	<u>\$ 50,071</u>	<u>\$ 49,882</u>
<u>其他流動負債</u>			
預收貨款	\$ 3,954	\$ 3,722	\$ 4,408
代收款	463	540	465
暫收款	39	23	29
	<u>\$ 4,456</u>	<u>\$ 4,285</u>	<u>\$ 4,902</u>

## 十八、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

本公司中所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

### (二) 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准員工退休當月之全薪（惟不包括各項津貼及三節獎金）計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

本公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	衡	量	日
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.750%	1.375%	1.375%
計畫資產之預期報酬率	2.000%	1.875%	1.875%
薪資預期增加率	2.000%	2.000%	2.000%

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期服務成本	\$ 1,218	\$ 1,294
利息成本	754	765
計畫資產預期報酬	( 305)	( 357)
前期服務成本	<u>22</u>	<u>22</u>
	<u>\$ 1,689</u>	<u>\$ 1,724</u>

102及101年度相關退休金費用1,689仟元及1,724仟元係列入管理費用。

於102及101年度，本公司分別認列562仟元及4,893仟元精算利益於其他綜合損益。截至102及101年12月31日止，精算利益認列於其他綜合損益之累積金額分別為5,455仟元及4,893仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
已提撥確定福利義務之			
現值	\$ 52,525	\$ 54,836	\$ 50,977
計畫資產之公允價值	( <u>12,154</u> )	( <u>15,846</u> )	( <u>17,427</u> )
提撥短絀	40,371	38,990	33,550
未認列前期服務成本	( <u>248</u> )	( <u>270</u> )	( <u>292</u> )
應計退休金負債	<u>\$ 40,123</u>	<u>\$ 38,720</u>	<u>\$ 33,258</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
年初確定福利義務	\$ 54,836	\$ 50,977
當期服務成本	1,218	1,294
利息成本	754	765
精算損失	442	4,397
福利支付數	( <u>4,725</u> )	( <u>2,597</u> )
年底確定福利義務	<u>\$ 52,525</u>	<u>\$ 54,836</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
年初計畫資產公允價值	\$ 15,846	\$ 17,427
計畫資產預期報酬	305	357
精算利益(損失)	( 120)	( 204)
計畫參與者提撥數	848	863
福利支付數	( <u>4,725</u> )	( <u>2,597</u> )
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 12,154</u>	<u>\$ 15,846</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
現金	22.17	23.39	22.76
短期票券	4.34	10.45	8.12
政府貸款	-	0.07	0.20
債券	9.83	11.00	11.49
固定收益類	19.11	16.06	16.17
權益證券	43.64	38.29	41.26
其他	0.91	0.74	-
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行2年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

本公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三十）：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	\$ 52,525	\$ 54,836	\$ 50,977
計畫資產公允價值	\$ 12,154	\$ 15,846	\$ 17,427
提撥短絀	\$ 40,371	\$ 38,990	\$ 33,550
計畫負債之經驗調整	\$ 442	\$ 4,397	\$ -
計畫資產之經驗調整	\$ 120	\$ 204	\$ -

本公司預期於 102 及 101 年度以後 1 年內對確定福利計畫提撥分別為 849 仟元及 863 仟元。

## 十九、權益

### (一) 普通股股本

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定及已發行股數（仟股）	<u>208,725</u>	<u>208,725</u>	<u>208,725</u>
額定及已發行股本	<u>\$2,087,250</u>	<u>\$2,087,250</u>	<u>\$2,087,250</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (二) 資本公積

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 71,028	\$ 71,028	\$ 71,028
庫藏股票交易	<u>347,614</u>	<u>313,865</u>	<u>280,116</u>
	<u>\$ 418,642</u>	<u>\$ 384,893</u>	<u>\$ 351,144</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股及庫藏股票交易等及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程之盈餘分配及股利政策如下：年度決算如有盈餘，於提繳稅款，彌補以往年度虧損後應先提 10% 為法定盈餘公積，連同上年度累積未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分配之。但前項分配案，需包含提撥員工紅利 0.5% 以上，最多不超過 2%。

本公司為傳統百貨產業，業績變動不大，預期將呈微幅成長之趨勢，為考量公司未來長期發展計劃，以爭取股東權益最大化為目標，股利發放以穩定為原則，且以配發現金股利為主，惟得視本公司當年度營運獲利及資金之狀況，並考量次年度資本預算規劃，以決定適當之股利政策，其中現金股利不得低於現金股利及股票股利合計數之 10%。

102 及 101 年度應付員工紅利估列金額分別為 1,522 仟元及 2,174 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 4,566 仟元及 6,523 仟元。前述員工紅利及董監事酬勞係依據公司章程之規定及過去經驗以可能發放之金額為基礎估列。年度終了後，本個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，就計算 101 及 100 年度股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如備供出售金融資產未實現損益等餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。（參閱(四)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積之說明）。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 102 年 6 月 4 日及 101 年 6 月 5 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 12,587	\$ 12,201		
迴轉特別盈餘公積	-	( 275,128)		
現金股利	208,725	208,725	\$ 1.00	\$ 1.00

本公司分別於 102 年 6 月 4 日及 101 年 6 月 5 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 2,174	\$ -	\$ 2,174	\$ -
董監事酬勞	6,523	-	6,523	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前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所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據個體財務報告會計準則所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為盈餘分配案之基礎。

102 及 101 年度股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞，與 101 及 100 年度財務報表估列情形並無差異，其中員工紅利均為現金紅利。

本公司 103 年 3 月 14 日董事會擬議 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	法定盈餘公積	\$ 9,992		
現金股利	146,108		\$ 0.7	

有關 102 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於 103 年 6 月 4 日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 依金管證發字第 1010012865 號令應提列之特別盈餘公積

本公司依金管證發字第 1010012865 號令所應提列之特別盈餘公積如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
特別盈餘公積	\$ 372,185	\$ -	\$ -

本公司帳列未實現重估增值轉入保留盈餘之金額為 372,185 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積，得於處分或重分類時迴轉。



## (五) 其他權益項目

## 備供出售金融資產未實現損益

	102年12月31日	101年12月31日
年初餘額	\$ 18,476	\$ 3,765
備供出售金融資產未實現損益	1,721	2,922
採用權益法之子公司及關聯企業之備供出售金融資產未實現損益之份額	( 930)	11,789
年底餘額	<u>\$ 19,267</u>	<u>\$ 18,476</u>

## (六) 庫藏股票

單位：仟股

收回原因	年初股數	本年度增加	本年度減少	年底股數
<u>102年度</u>				
子公司持有本公司股票自投資轉列庫藏股票	<u>33,749</u>	-	-	<u>33,749</u>

101年度

子公司持有本公司股票自投資轉列庫藏股票	<u>33,749</u>	-	-	<u>33,749</u>
---------------------	---------------	---	---	---------------

子公司於資產負債表日持有本公司股票，相關資訊如下：

子公司名稱	持有股數 (仟股)	原始取得成本	市價及 帳面價值
<u>102年12月31日</u>			
冠銓投資股份有限公司	8,750	\$ 337,066	\$ 336,875
嘉峰投資股份有限公司	8,767	337,787	337,530
崧源投資股份有限公司	7,482	288,010	288,057
舜泰投資股份有限公司	8,750	337,125	336,875
		<u>\$ 1,299,988</u>	<u>\$ 1,299,337</u>
<u>101年12月31日</u>			
冠銓投資股份有限公司	8,750	\$ 337,066	\$ 343,875
嘉峰投資股份有限公司	8,767	337,787	344,543
崧源投資股份有限公司	7,482	288,010	294,043
舜泰投資股份有限公司	8,750	337,125	343,875
		<u>\$ 1,299,988</u>	<u>\$ 1,326,336</u>
<u>101年1月1日</u>			
冠銓投資股份有限公司	8,750	\$ 337,066	\$ 258,125
嘉峰投資股份有限公司	8,767	337,787	258,626
崧源投資股份有限公司	7,482	288,010	220,719
舜泰投資股份有限公司	8,750	337,125	258,125
		<u>\$ 1,299,988</u>	<u>\$ 995,595</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，除不得參與本公司之現金增資及無表決權外，其餘與一般股東權利相同。

## 二十、營業租賃協議及租賃收入

### (一) 銷貨收入

	102年度	101年度
商品銷售收入	\$273,917	\$294,476
專櫃抽成收入	<u>249,090</u>	<u>281,443</u>
	<u>\$523,007</u>	<u>\$575,919</u>

專櫃抽成收入分析如下：

	102年度	101年度
專櫃銷貨收入總額	<u>\$1,351,525</u>	<u>\$1,510,938</u>
專櫃抽成收入	<u>\$ 249,090</u>	<u>\$ 281,443</u>

### (二) 租金收入

	102年度	101年度
租金收入		
—投資性不動產	\$176,343	\$168,107
—賣場分租收入	16,613	16,606
—或有租金收入	<u>4,238</u>	<u>8,882</u>
	<u>\$197,194</u>	<u>\$193,595</u>

營業租賃係出租本公司所擁有之投資性不動產及百貨賣場（帳列固定資產），租賃期間分別為2至15年及6至7年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止，本公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為40,453仟元、40,261仟元及38,529仟元。

本公司之不動產出租合約包含或有租金條款，約定承租人應按其每月銷售收入之特定百分比給付或有租金。

## 二一、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

### (一) 其他收入

	102年度	101年度
利息收入		
銀行存款	\$ 79	\$ 70
股利收入（附註八）	3,566	6,829
其他	<u>8,294</u>	<u>8,308</u>
	<u>\$ 11,939</u>	<u>\$ 15,207</u>

### (二) 其他利益及損失

	102年度	101年度
處分不動產、廠房及設備（損）		
益	(\$ 15)	\$ 327
淨外幣兌換（損）益	123	( 23)
持有供交易之金融資產損益	626	2,852
備供出售金融資產減損損失	( 2,500)	( 15,000)
什項支出	<u>( 1,175)</u>	<u>( 872)</u>
	<u>(\$ 2,941)</u>	<u>(\$ 12,716)</u>

持有供交易金融資產淨損益包括(A)公允價值變動之損益於 102 及 101 年度分別為損失 1,426 仟元及利益 860 仟元，及(B)處分利益於 102 及 101 年度分別為 2,052 仟元及 1,992 仟元（參閱附註七）。

(三) 財務成本

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
銀行借款利息	<u>\$ 14,882</u>	<u>\$ 11,378</u>

(四) 折舊及攤銷

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 29,126	\$ 29,519
投資性不動產	<u>6,521</u>	<u>6,523</u>
合 計	<u>\$ 35,647</u>	<u>\$ 36,042</u>

折舊費用依功能別彙總

營業成本	\$ 6,521	\$ 6,523
營業費用	<u>29,126</u>	<u>29,519</u>
	<u>\$ 35,647</u>	<u>\$ 36,042</u>

(五) 員工福利費用

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
退職後福利（附註十八）		
確定提撥計畫	\$ 3,088	\$ 2,937
確定福利計畫	<u>1,689</u>	<u>1,724</u>
小 計	4,777	4,661
其他員工福利	<u>104,003</u>	<u>105,746</u>
合 計	<u>\$108,780</u>	<u>\$110,407</u>

依功能別彙總

營業費用	<u>\$108,780</u>	<u>\$110,407</u>
------	------------------	------------------

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
當期所得稅		
當期產生者	\$ 28,675	\$ 31,643
未分配盈餘加徵	<u>-</u>	<u>15,691</u>
	<u>28,675</u>	<u>47,334</u>
遞延所得稅		
當期產生者	(\$ 377)	\$ 269
其 他	<u>81</u>	<u>434</u>
	<u>(296)</u>	<u>703</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 28,379</u>	<u>\$ 48,037</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
稅前淨利	<u>\$128,296</u>	<u>\$175,235</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用 (17%)	\$ 21,810	\$ 29,789
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減 除之費損	7,367	3,303
免稅所得	( 879)	( 1,182)
未分配盈餘加徵	-	15,691
以前年度之當期所得稅費用 於本期之調整	<u>81</u>	<u>436</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 28,379</u>	<u>\$ 48,037</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

由於 103 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定，故 102 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年度	101年度
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者		
— 確定福利之精算損益	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 832</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

102 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	年初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	年底餘額
暫時性差異				
以成本法衡量之金融資產				
產減損損失	\$ 10,166	\$ -	\$ -	\$ 10,166
確定福利退休計畫	3,957	-	95	4,052
其他	<u>337</u>	<u>( 38)</u>	<u>-</u>	<u>299</u>
	<u>\$ 14,460</u>	<u>(\$ 38)</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ 14,517</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
土地增值稅準備	\$ 213,961	\$ -	\$ -	\$ 213,961
免租期調整	<u>5,300</u>	<u>( 415)</u>	<u>-</u>	<u>4,885</u>
	<u>\$ 219,261</u>	<u>(\$ 415)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 218,846</u>

101 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於其他		年底餘額
		認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
以成本法衡量之金融資產減損損失	\$ 10,166	\$ -	\$ -	\$ 10,166
確定福利退休計畫	3,353	( 228)	832	3,957
其他	313	24	-	337
	<u>\$ 13,832</u>	<u>(\$ 204)</u>	<u>\$ 832</u>	<u>\$ 14,460</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
土地增值稅準備	\$ 213,961	\$ -	\$ -	\$ 213,961
免租期調整	5,235	65	-	5,300
	<u>\$ 219,196</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 219,261</u>

(四) 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配盈餘	\$ 19,307	\$ 19,307	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	191,006	685,540	527,508
	<u>\$ 210,313</u>	<u>\$ 704,847</u>	<u>\$ 527,508</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額			
本公司	<u>\$ 48,797</u>	<u>\$ 68,802</u>	<u>\$ 24,590</u>

	102年度 (預計)	101年度 (實際)
稅額扣抵比率		
本公司	25.55%	35.76%

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(五) 所得稅核定情形

本公司截至 100 年度之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

	102年度	101年度
基本每股盈餘	<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ 0.72</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ 0.72</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：  
本年度淨利

	102年度	101年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 99,917</u>	<u>\$127,198</u>
<u>股 數</u>		單位：仟股
	102年度	101年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	174,976	174,976
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工分紅	<u>72</u>	<u>99</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>175,048</u>	<u>175,075</u>

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

#### 二四、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司之整體策略於過往年度維持不變。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

本公司主要管理階層定期重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利及舉借新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

#### 二五、金融工具

##### (一) 公允價值之資訊

##### 1. 非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

##### 2. 認列於個體資產負債表之公允價值衡量

本公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式係照公允價值可觀察之程度分為第一至三級：

- (1) 第一級公允價值衡量係指活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102年12月31日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 252,899	\$ -	\$ -	\$ 252,899
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
一權益投資	\$ 17,589	\$ -	\$ -	\$ 17,589

101年12月31日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 200,672	\$ -	\$ -	\$ 200,672
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
一權益投資	\$ 15,816	\$ -	\$ -	\$ 15,816

101年1月1日

	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 190,565	\$ 2,969	\$ -	\$ 193,534
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
一權益投資	\$ 17,897	\$ -	\$ -	\$ 17,897

102及101年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融工具公允價值係參照市場報價決定。
- (2) 上述以外之其他金融工具之公允價值係依現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
一持有供交易	\$ 252,899	\$ 200,672	\$ 193,534
放款及應收款	85,216	81,916	78,955
備供出售金融資產(註1)	524,685	596,058	650,020
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量	1,899,413	1,424,067	1,285,628

註1：餘額係包含分類為持有供交易之以成本衡量金融資產餘額。

### (三) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款、應付帳款及借款。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

#### 1. 市場風險

##### (1) 匯率風險

本公司於資產負債表日持有非功能性貨幣計價之金融資產資訊請參閱附註二八。由於受匯率變動之影響不大，故無呈列敏感性分析。

##### (2) 利率風險

因本公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

本公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 17,243	\$ -	\$ -
—金融負債	959,947	689,987	719,920
具現金流量利率風險			
—金融資產	52,744	43,498	46,566
—金融負債	769,000	537,000	310,000

本公司因持有固定利率銀行存款及借款而產生公允價值利率風險之暴險，惟借款期間不長、借款利率較低，故管理階層評估受利率變動之相關暴險影響不大。

本公司因持有變動利率銀行存款及借款而面臨現金流量利率風險之暴險。

##### 敏感度分析

下列敏感度分析係變動利率銀行借款於資產負債表日之利率暴險而決定。管理階層認為變動利率質押銀行定期存款及銀行存款相關之現金流量利率風險並不重大。對於浮動利率銀行借款，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於整期間皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司102及101年度之稅前淨利將減少／增加1,922仟元及1,342仟元，主因為本公司承受變動利率銀行借款之利率風險之暴險。

本公司於本年度對利率之敏感度上升，主因為變動利率債務工具增加。



### (3) 其他價格風險

本公司因國內外上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。本公司並未積極交易該等投資。本公司權益價格風險主要集中於大中華地區之權益工具。

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 10%，102 及 101 年度其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動增加／減少 1,759 仟元及 1,582 仟元。

本公司對備供出售投資及持有供交易投資之敏感度相較於前一年度並無重大變動。

### 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得適當之存入保證金以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。本公司之財務管理部門認為，信用風險已大幅降低。

另因流動資金之存放對象係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

### 3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係本公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製，其包括利息及本金之現金流量。

本公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

#### 102 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 170,466	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	-	16,355	769,000
固定利率工具	959,947	-	-	-
	<u>\$1,130,413</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,355</u>	<u>\$ 769,000</u>

101年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 197,080	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	-	108,182	430,000
固定利率工具	<u>689,987</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 887,067</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 108,182</u>	<u>\$ 430,000</u>

101年1月1日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 255,708	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	-	3,370	310,000
固定利率工具	<u>719,920</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 975,628</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,370</u>	<u>\$ 310,000</u>

銀行借款對本公司而言係為一項重要流動性來源。截至102年12月31日暨101年12月31日及1月1日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為2,116,000仟元、2,618,000仟元及2,710,000仟元。

二六、關係人交易

(一) 其他關係人交易

1. 本公司之冠銓投資、嘉峰投資、崧源投資及舜泰投資四家子公司於102年6月之董事會決議分配101年度現金股利合計30,950仟元。
2. 本公司之冠銓投資、嘉峰投資及舜泰投資三家子公司於101年6月之董事會決議分配100年度現金股利合計18,613仟元。
3. 本公司分別於101年10月及102年4月與德宏建設及麗優國際簽訂房屋租賃契約，作為部分辦公室使用，每月租金收入分別為42仟元及40仟元。

(二) 主要管理階層薪酬

本公司對董事、監察人及主要管理階層之獎酬如下：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 19,460	\$ 19,283
退職後福利	<u>185</u>	<u>165</u>
	<u>\$ 19,645</u>	<u>\$ 19,448</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二七、質抵押之資產

本公司因承租人違約，而向法院申請對承租人進行假扣押，提存定存單做為擔保，最高法院並已於 100 年 3 月判決本公司敗訴，並於 101 年 9 月取回擔保之定存單；另申請銀行借款額度而提供不動產、廠房及設備與投資性不動產為擔保品，茲將質抵押之資產彙總如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
質押定存單	\$ -	\$ -	\$ 3,500
不動產、廠房及設備			
- 土地	835,520	835,520	840,789
- 房屋及建築物	514,120	527,774	542,413
投資性不動產	794,678	798,873	796,813
	<u>\$2,144,318</u>	<u>\$3,107,952</u>	<u>\$2,982,573</u>

## 二八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

### 102 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 589 29.805	<u>\$ 17,569</u>
<u>非貨幣性項目</u>		
美 元	143 29.805	\$ 4,260
人 民 幣	500 4.919	<u>2,460</u>
		<u>\$ 6,720</u>

### 101 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 85 29.044	<u>\$ 2,456</u>
<u>非貨幣性項目</u>		
美 元	400 29.044	<u>\$ 11,628</u>

### 101 年 1 月 1 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>非貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 149 30.275	<u>\$ 4,521</u>

## 二九、附註揭露事項

除下列所述附表一至附表二外，並無其他重大交易事項、轉投資事業及大陸投資資訊應揭露事項。

(一) 期末持有有價證券情形。(附表一)

(二) 被投資公司資訊。(附表二)

### 三十、首次採用個體財務報告準則

本公司轉換至個體財務報告會計準則日為 101 年 1 月 1 日。轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

#### (一) 101 年 1 月 1 日個體資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	個體財務報告 會計準則	說明
<u>資 產</u>				
應收租賃款（包含長期應收租賃款）	\$ -	\$ 30,794	\$ 30,794	(五)1.
不動產、廠房及設備	2,302,295	( 882,157)	1,420,138	(五)2.、7.及 8.
投資性不動產	-	803,319	803,319	(五)2.
遞延費用（帳列其他資產—其他）	1,814	( 1,814)	-	(五)8.
預付設備款	-	651	651	(五)7.
預付不動產投資款	-	80,000	80,000	(五)7.
遞延所得稅資產—非流動	10,166	3,666	13,832	(五)3.及 4.
<u>負 債</u>				
應付費用	48,040	1,842	49,882	(五)3.
土地增值稅準備	213,961	( 213,961)	-	(五)5.
應計退休金負債	23,589	9,669	33,258	(五)4.
遞延所得稅負債—非流動	-	219,196	219,196	(五)1.及 5.
<u>權 益</u>				
保留盈餘	806,918	379,845	1,186,763	
未實現重估增值	372,185	( 372,185)	-	(五)6.
未認列為退休金成本之淨損失	( 10,054)	10,054	-	(五)4.

#### (二) 101 年 12 月 31 日個體資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	個體財務報告 會計準則	說明
<u>資 產</u>				
應收租賃款（包含長期應收租賃款）	\$ -	\$ 31,175	\$ 31,175	(五)1.
遞延所得稅資產—流動	4	( 4)	-	(五)3.及 4.
不動產、廠房及設備	2,203,870	( 803,725)	1,400,145	(五)2.、7.及 8.
投資性不動產	159,174	803,717	962,891	(五)2.
遞延退休金成本	270	( 270)	-	(五)4.
遞延費用（帳列其他資產—其他）	931	( 931)	-	(五)8.
預付設備款	-	938	938	(五)7.
遞延所得稅資產—非流動	10,166	4,294	14,460	(五)3.及 4.

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	個體財務報告 會計準則	說明
<u>負債</u>				
應付費用	\$ 48,109	\$ 1,962	\$ 50,071	(五)3.
土地增值稅準備	213,961	( 213,961)	-	(五)5.
應計退休金負債	28,582	10,138	38,720	(五)4.
遞延所得稅負債—非流動	-	219,261	219,261	(五)1.及 5.
<u>權益</u>				
保留盈餘	724,060	377,115	1,101,175	
未實現重估增值	372,185	( 372,185)	-	(五)6.
未認列為退休金成本之淨 損失	( 12,865)	12,865	-	(五)4.

(三) 101 年度個體綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	個體財務報告 會計準則	說明
銷貨收入淨額	\$ 1,717,908	(\$ 1,229,495)	\$ 488,413	(五)9.
租賃收入	193,214	381	193,595	(五)1.
銷貨成本	1,464,053	( 1,229,495)	234,558	(五)9.
營業費用	238,326	( 1,221)	237,105	(五)3.及 4.
所得稅費用	47,766	271	48,037	(五)1.、3. 及 4.
<u>其他綜合損益</u>				
備供出售金融資產未實現 評價損益	-	14,711	14,711	
確定福利計劃精算損益	-	4,893	4,893	(五)4.
與其他綜合損益組成部分 相關之所得稅	-	( 832)	( 832)	(五)4.

(四) 豁免選項

除依據個體財務報告會計準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用個體財務報告會計準則以決定轉換日（101 年 1 月 1 日）之初始個體資產負債表：

投資子公司、關聯企業及合資

本公司對轉換日前取得之投資子公司、關聯企業及合資，選擇於 101 年 1 月 1 日個體資產負債表中，依 100 年 12 月 31 日按中華民國一般公認會計原則所認列之金額列示。

認定成本

本公司於轉換日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、設備及投資性不動產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換日認列於保留盈餘。

上述豁免選項對本公司之影響已併入以下「(五)重大調節說明」中說明。

(五) 重大調節說明

本公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依個體財務報告會計準則編製個體財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

1. 應收租賃款

中華民國一般公認會計原則下，對於營業租賃下之出租人給予承租人之優惠無明確規定，轉換至 IFRSs 後，出租人於承租初期給予承租人之租金優惠，應於租期內攤銷，作為租金收入之調整。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司因承租初期給予承租人租金優惠之會計處理分別調整增加應收租賃款 31,175 仟元及 30,794 仟元；遞延所得稅負債分別調整增加 5,300 仟元及 5,235 仟元。另 101 年度租金收入調整增加 381 仟元，所得稅費用調整增加 64 仟元。

2. 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產／出租資產。轉換至 IFRSs 後，為賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司固定資產及出租資產重分類至投資性不動產之金額分別為 803,717 仟元及 803,319 仟元。

3. 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 1,962 仟元及 1,842 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 333 仟元及 313 仟元。另 101 年度薪資費用調整增加 120 仟元，所得稅費用調整減少 21 仟元。

4. 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 10,138 仟元及 9,669 仟元；未認列為退休金成本之淨損失分別調整減少 12,865 仟元及 10,054 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 3,957 仟元及 3,353 仟元。另 101 年度退休金成本調整減少 1,341 仟元、所得稅費用調整增加 228 仟元。另於 101 年度調整減少遞延退休金成本 270 仟元及認列確定福利計畫精算損失 4,061 仟元。

5. 土地增值稅準備

依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債－非流動之金額均為 213,961 仟元。

6. 未實現重估增值

中華民國一般公認會計原則下，固定資產、遞耗資產及無形資產，得依法令規定辦理資產重估價。辦理重估之資產而發生之增值，應列為業主權益項下之未實現重估增值。

本公司於轉換至 IFRSs 日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本，股東權益之未實現重估增值應轉列為保留盈餘。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司未實現重估增值重分類至保留盈餘金額均為 372,185 仟元。

7. 預付設備款及預付不動產投資款

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司預付設備款（帳列不動產、廠房及設備）重分類至預付設備款（帳列非流動資產）金額分別為 938 仟元及 651 仟元；101 年 1 月 1 日預付設備款（帳列不動產、廠房及設備）重分類至預付不動產投資款（帳列非流動資產）金額為 80,000 仟元。

8. 遞延費用

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下。轉換至 IFRSs 後，應將遞延費用依性質重分類至不動產、廠房及設備、無形資產、預付費用及長期預付費用。

截至 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，本公司遞延費用重分類至固定資產金額分別為 931 仟元及 1,814 仟元。

9. 綜合損益表之調節說明

百貨事業與合作之特約專櫃將商品與勞務銷售予客戶，目前係以對顧客收取款項之總額列計銷貨收入，並將支付特約專櫃款項以銷貨成本列示。轉換至 IFRSs 後，將按對顧客所收取款項減除支付特約專櫃款項之淨額列計收入。本公司依營業交易之性質將支付 101 年度特約專櫃款項之成本 1,229,495 仟元調整減少銷貨收入。

(六) 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依個體財務報告會計準則之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，本公司 102 及 101 年度持有利息收現數 77 仟元 70 仟元、利息支付數 15,129 仟元及 10,521 仟元、股利收現數 3,566 仟元及 6,829 仟元與所得稅支付數 52,106 仟元及 18,462 仟元應單獨揭露。

除此之外，依轉換至個體財務報告會計準則後個體現金流量表與依我國一般公認會計原則之本現金流量表並無對本公司有其他重大影響差異。



統領百貨股份有限公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

附表一

持有之公司	有價證券名稱	與發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率	市價(或股權淨值)	
統領百貨股份有限公司	普通股股票	子公司	採權益法之投資	60,000,000	\$ 559,285	100.0	\$ 559,285	(註一)
	德宏建設股份有限公司	採權益法之被投資公司	採權益法之投資	3,776,000	129,293	20.0	62,384	(註一)
	忠孝實業股份有限公司	子公司	採權益法之投資	35,000,000	78,260	100.0	78,260	(註一)
	崧源投資股份有限公司	子公司	採權益法之投資	6,200,000	41,068	100.0	41,068	(註一)
	麗優國際股份有限公司	子公司	採權益法之投資	35,000,000	29,880	100.0	29,880	(註一)
	冠益投資股份有限公司	子公司	採權益法之投資	35,000,000	29,590	100.0	29,590	(註一)
	舜泰投資股份有限公司	子公司	採權益法之投資	35,000,000	29,193	100.0	29,193	(註一)
	嘉峰投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	5,842,600	104,958	3.0	70,892	(註二)
	普訊創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	10,000,000	100,000	5.3	73,725	(註二)
	普訊創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	10,000,000	100,000	6.7	70,968	(註二)
	普訊創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	7,500,000	75,000	4.2	56,056	(註二)
	普訊創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,628,487	43,291	13.5	64,207	(註二)
	Fortune Technology Fund II Ltd.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	10,000,000	29,630	12.1	92,533	(註二)
	Wholesome Biopharm Pty Ltd.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,700,000	15,700	1.7	15,990	(註二)
	聯訊創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,222,222	13,723	14.8	24,016	(註二)
	富裕創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,500,000	9,500	0.0	-	(註二)
	台灣高遠鐵路股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	6,768,000	4,480	10.0	4,437	(註二)
友富投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,200,000	6,433	19.6	5,905	(註二)	
CDIB Biotech USA Investment Co., Ltd.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	258,657	4,065	1.7	5,495	(註二)	
Budworth Investment Limited	—	以成本衡量之金融資產—非流動						

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股數 / 單位數	帳面金額	持股比率	市價(或股權淨值) (註三)	備註
	Fortune Venture Management S.E.A. Ltd	-	以成本衡量之金融資產—非流動	11,685	\$ 303	6.4	\$ 1,157	(註二)
	Fortune Technology Fund I Ltd.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	100	-	6.7	1,162	(註二及五)
	特別股票 Phyto Ceutica Inc.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	20,000	13	-	-	
	國內受益憑證 德盛安聯台灣貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,784,396.70	34,052	-	34,052	
	日盛貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,296,996.14	33,207	-	33,207	
	華頓平安貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,573,706.43	29,066	-	29,066	
	貝萊德新台幣貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,281,403.70	29,032	-	29,032	
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,234,038.13	27,334	-	27,334	
	富蘭克林華美貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,487,250.51	25,070	-	25,070	
	德信萬保貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,883,745.61	22,035	-	22,035	
	瀚亞威實貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	902,995.70	12,000	-	12,000	
	中國信託益利信貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	765,497.50	10,009	-	10,009	
	中國信託華盈貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	929,031.30	10,000	-	10,000	
	康和多空成長長期貨基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	500,000.00	4,997	-	4,997	
	永豐滬深300紅利指數基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	300,000.00	2,988	-	2,988	
	永豐新興市場企業債券基金累積類型	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	300,000.00	2,905	-	2,905	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券名稱	與發行人之關係	限制	科目	期股數 / 單位數	帳面金額	持股比例	市價(或股權淨值)	備註
	復華新興人民幣債券基金 A 不配息	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	50,000.00	\$ 2,484	-	\$ 2,484		
	復華南非幣短期收益基金 A 不配息	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	60,470.50	1,775	-	1,775		
	復華南非幣短期收益基金 B 配息	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	60,260.90	1,685	-	1,685		
	受益憑證 新加坡大華新興市場(配息)	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	137,564.10	4,260	-	4,260		
	國內普通股股票 台灣積體電路製造股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	90,905	9,591	-	9,591	(註六)	
	遠雄西交通工業股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	127,025	2,153	-	2,153		
	長華電材股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	24,016	2,063	-	2,063		
	鴻海精密工業股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	19,378	1,552	-	1,552		
	中國信託金融控股股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	46,711	950	-	950		
	聯華電子股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	35,801	442	-	442		
	長榮航空股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	24,200	402	-	402		
	昆盈企業股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	19,000	232	-	232		
	凡甲科技股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	7,700	204	-	204		
冠鈺投資股份有限公司	普通股股票 統領百貨股份有限公司	母公司	備供出售金融資產—非流動	8,750,000	336,875	4.2	336,875	(註四)	
	聯華電子股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	11,851	146	-	146		
	受益憑證 北豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	338,101.47	4,137	-	4,137		
嘉峰投資股份有限公司	普通股股票 統領百貨股份有限公司	母公司	備供出售金融資產—非流動	8,767,000	337,530	4.2	337,530	(註四)	
	聯華電子股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	13,219	163	-	163		
	受益憑證 台新 1699 貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	305,410.93	4,035	-	4,035		

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券名稱	與發行人之關係	帳列科目	期			末		備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例	市價(或股權淨值)	(註三)	
裕源投資股份有限公司	普通股股票	-	備供出售金融資產—非流動	7,482,000	\$ 288,057	3.6	\$ 288,057	(註四)	
	統領百貨股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	8,865	110	-	110		
	聯華電子股份有限公司	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	260,127.10	3,457	-	3,457		
	輸亞威實貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	273,595	3,426	-	3,426		
	國外受益憑證	-	金融資產—流動	1,336,541	1,246	-	1,246		
	PERMAL MACRO HOLDINGS LTD	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動						
	MAN AHL DIVERSIFIED FUTURES LTD, USD CLASS FINAL	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動						
	國外股票	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	211,107	2,191	-	2,191		
	ALUMINUM CORPORATION OF CHINA LTD	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,000	1,253	-	1,253		
	HANG SENG H SHARE INDEX ETF	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	12,743	1,197	-	1,197		
	CHINA SHENHUA ENERGY CO. LTD	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	12,499	718	-	718		
	ESPRIT HOLDINGS LTD.	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,026	655	-	655		
	HSBC HOLDINGS PLC	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	16,500	592	-	592		
	ISHARES FTSE/XINHUA A50 CHI IN ETF	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	900	527	-	527		
	MANULIFE FINANCIAL CORPORATION	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	760,000	502	-	502		
	CAPITAL ESTATE LTD	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	8,000	377	-	377		
CHINA EVERBRIGHT LIMITED	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	4,000	373	-	373			
CHINA LIFE INSURANCE CO LTD-H SHARE	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	23,400	348	-	348			
CHINA AGRIL-INDUSTRIES HOLDINGS LTD	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動							

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	債券名稱	債券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		末		備註
					股數 / 單位數	帳面金額	持股比率	市價(或股權淨值)(註三)	
	SINOPHARM GROUP CO. LTD		-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	4,000	\$ 343	-	\$ 343	
	WEICHAI POWER CO LTD-H SHARES		-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,400	288	-	288	
	GOLDEN EAGLE RETAIL GROUP LIMITED		-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	7,000	275	-	275	
	PING AN INSURANCE (GROUP) CO OF CHINA LTD-H SHARES		-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,000	267	-	267	
	CHINA COSCO HOLDINGS CO LTD		-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	18,000	261	-	261	
	CHINA MERCHANTS BANK CO. LTD		-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,500	222	-	222	
	SHENGUAN HOLDINGS		-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	16,000	213	-	213	
	FIH MOBILE LTD		-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	13,000	208	-	208	
	CHINA LESSO GROUP HOLDINGS LTD		-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	10,000	207	-	207	
	CHINA AEROSPACE INTERNATIONAL HOLDINGS LTD		-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	60,000	201	-	201	
	CHINA SOUTH LOCOMOTIVE & ROLLING		-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	8,000	195	-	195	
	DONGFENG MOTOR GROUP CO LTD		-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	4,000	187	-	187	
	CHINA COAL ENERGY COMPANY LIMITED		-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	11,000	184	-	184	
	SINOPEC YIZHENG CHEMICAL FIBRE CO LTD-H SHARES		-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	30,000	182	-	182	
	LI NING CO LTD		-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	5,000	118	-	118	
	SINFERT HOLDINGS LIMITED		-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	20,000	97	-	97	
	CHINA SHANSHUI CEMENT GROUP LTD		-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	7,000	90	-	90	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券名稱	與發行人之關係	帳列科目	期			備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例	
舜泰投資股份有限公司	美 GUGGENHEIM CHINA SMALL CAP ETF	-	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	350	\$ 277	-	\$ 277
	NVIDIA CORP	-	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	550	263	-	263
	BLACKBERRY LTD COM	-	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	200	44	-	44
	普通股股票	母公司	備供出售金融資產—非流 動	8,750,000	336,875	4.2	336,875 (註四)
	統領百貨股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	22,337	277	-	277
	聯華電子股份有限公司	-	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	297,402.37	3,639	-	3,639
	受益憑證 兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	1,728,264.66	21,146	-	21,146
	受益憑證 兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	1,984,403.00	20,002	-	20,002
	富蘭克林華美貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	1,070,852.00	14,001	-	14,001
	中國信託益利信貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	817,775.16	10,001	-	10,001
德盛安聯台灣貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	306,500.31	4,431	-	4,431	
日盛貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動					

註一：係依該公司 102 年 12 月 31 日經會計師查核之財務報告計算。

註二：係依該公司 102 年 12 月 31 日未經會計師查核之財務報告計算。

註三：雖部分以成本衡量之金融資產之股權淨值低於成本，惟評估其屬暫時性，因此不予認列減損損失。

註四：子公司持有本公司股票自投資重分類為庫藏股票，並以子公司投資本公司之原始投資金額為入帳基礎。

註五：係因歷年來認列減損損失，致對該基金投資之帳面餘額為零。

註六：其中包含 90,000 股交付信託予中國信託商業銀行，帳面金額 9,495 仟元，請參閱合併財務報表附註八。

統領百貨股份有限公司  
被投資公司資訊

民國 102 年度

單位：新台幣千元

附表二

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		未		持		被投資公司本期(損)益 (\$ 21,742) (註二)	本期認列之 投資(損)益 (\$ 21,742) (註二)	備註
				原 本 期 末	本 期 末	上 期 末	期 末	數 比 率 (%)	帳 面 金 額					
統領百貨股份有限公司	德宏建設股份有限公司	台北市	一般建設業務	\$ 600,000	\$ 480,000	60,000,000	60,000,000	100.00	\$559,285	100.00	(\$ 21,742)	(\$ 21,742)	子公司	
	忠孝實業股份有限公司	台北市	一般租賃業務	101,952	101,952	3,776,000	3,776,000	20.00	129,293	20.00	3,395	3,395	採權益法之被 投資公司	
	恭源投資股份有限公司	台北市	一般投資業務	350,000	350,000	35,000,000	35,000,000	100.00	78,260	100.00	8,850	1,368	子公司(註一)	
	冠銓投資股份有限公司	台北市	一般投資業務	350,000	350,000	35,000,000	35,000,000	100.00	29,880	100.00	8,792	42	子公司(註一)	
	舜泰投資股份有限公司	台北市	一般投資業務	350,000	350,000	35,000,000	35,000,000	100.00	29,590	100.00	8,797	47	子公司(註一)	
	嘉峰投資股份有限公司	台北市	一般投資業務	350,000	350,000	35,000,000	35,000,000	100.00	29,193	100.00	8,921	154	子公司(註一)	
	鼎園國際股份有限公司	台北市	一般投資業務	-	7,000	-	-	-	-	-	109	109	子公司	
	麗優國際股份有限公司	台北市	製造及銷售食品 業務	62,000	-	6,200,000	6,200,000	100.00	41,068	100.00	( 20,826)	( 19,622)	子公司	

註一：子公司持有本公司股票自投資重分類為庫藏股票，並以子公司轉投資本公司之原始投資金額為入帳基礎。

註二：係依該公司 102 年 12 月 31 日經會計師查核之財務報告計算。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，發生財務周轉困難情事，對本公司財務狀況之影響：無此情形。



## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與評估風險事項

### 一、財務狀況：

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	102年度	101年度	差 異	
				金 額	%
流動資產		1,798,954	1,367,754	431,200	31.53
不動產、廠房及設備		1,428,161	1,400,373	27,788	1.98
投資性不動產淨額		1,267,036	1,116,532	150,504	13.48
其他非流動資產		679,070	751,515	(72,445)	(9.64)
資產總額		5,173,221	4,636,174	537,047	11.58
流動負債		1,887,370	1,612,785	274,585	17.03
長期借款		769,000	430,000	339,000	78.84
其他非流動負債		300,267	298,982	1,285	0.43
負債總額		2,956,637	2,341,767	614,870	26.26
股 本		2,087,250	2,087,250	—	—
資本公積		418,642	384,893	33,749	8.77
保留盈餘		991,413	1,101,175	(109,762)	(9.97)
其他權益		19,267	18,476	791	4.28
庫藏股票		(1,299,988)	(1,299,988)	—	—
非控制權益		0	2,601	(2,601)	—
權益總額		2,216,584	2,294,407	(77,823)	(3.39)
(一) 資產、負債及股東權益重大變動原因說明：					
1. 流動資產增加主要係營建用之在建房地存貨增加約355,646千元所致。					
2. 上述之存貨增加資金主要來源為銀行長期融資約339,000千元。					
(二) 影響重大者，未來因應計畫：預計103年度建設部門陽明山建案開始銷售，將有營運資金流入，即可償還相關之土建融資款項。					

## 二、財務績效

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	102 年度	101 年度	增(減) 金 額	變動比例 (%)
營業收入	663,423	685,458	(22,035)	(3.21)
營業成本	256,628	258,157	(1,529)	(0.59)
營業毛利	406,795	427,301	(20,506)	(4.80)
營業費用	270,193	247,699	22,494	9.08
營業淨利	136,602	179,602	(43,000)	(23.94)
營業外收入及(支出)	(7,842)	(4,367)	(3,475)	79.57
稅前淨利	128,760	175,235	(46,475)	(26.52)
所得稅	28,931	48,436	(19,505)	(40.27)
本期淨利	99,829	126,799	(26,970)	(21.27)
其他綜合損益(淨額)	324	10,650	(10,326)	(96.96)
綜合損益總額	100,153	137,449	(37,296)	(27.13)

### (一) 增減比例變動分析說明：

- 102年度仍受全球性金融海嘯後之影響，且油價、物價仍於上漲期間，故102年度營收金額仍較101年度微幅下降，而相對之營業費用則較101年度增加，導致102年度整體之營業淨利較101年度減少約43,000千元。
- 營業外支出較上一年度增加約3,475千元，主因係銀行借款利息支出增加約9,749千元、股利收入減少約3,304千元及公司持有供交易之金融資產損益減少約2,832千元；另提列備供出售金融資產減損損失較上一年度減少約12,500千元所致。
- 102年度預計之所得稅費用較上一年度減少約19,505千元，除因當期淨利減少之影響外，主要係因101年度預計未分配盈餘稅加徵10%約15,693千元所致。另其他綜合損益102年度較上年度減少約10,326千元，則係因備供出售金融資產未實現評價利益之提列數較前一年度減少約13,920千元及認列之確定福利計劃精算損失較前一年度減少約3,594千元所致。

### (二) 預期及其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計劃：

本公司一〇三年度將力求百貨及出租業務均能維持平穩，另積極投入建設業務之開發，以求最穩定之財務業務之成長。

### 三、現金流量

#### (一)最近年度現金流量變動之分析說明

項 目	年 度		增 減 比 例 (%)
	一〇二年度	一〇一年度	
現金流量比率	(9.99)	(1.25)	(699.20)
現金流量允當比率	(16.20)	(4.78)	(238.91)
現金再投資比率	(9.98)	(5.80)	(72.07)

增減比例變動分析說明：

1. 現金流量比率減少：主要係因102年度營業活動淨現流出金額大幅成長所致。
2. 現金流量允當比率減少：主要係因102年度之最近二年度營業活動淨現金流出金額及最近二年度資本支出及存貨增加額均較101年度增加所致。
3. 現金再投資比率減少：主要係102年度之營業活動淨現金流出扣除現金股利後金額較101年度大幅成長所致。

(二)流動性不足之改善計劃：本公司將積極銷售御陽明之建案，以增加營運資金之流入；另力求百貨及出租業務平穩，故沒有應無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(三)未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金 餘 額 ①	預計全年來自 營業活動淨現 金流量②	預計全年 現金流出量 ③	預計現金剩餘 (不足)數額量 ①+②-③	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
110,711	240,404	250,553	100,562	—	—

1. 未來一年現金流量變動情形分析：

- (1) 營業活動：預計 103 年度以微幅成長為原則，加上無大金額之營業活動支出及營建部門之建案銷售金額之流入，以維持穩定之營業活動淨現金流入金額。
- (2) 投資活動：103 年預計陸續購置營建用地，致有較大量之現金流出。
- (3) 融資活動：預計 103 年度發放股東現金股利。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無

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：

(一)本公司轉投資對象多為創業投資公司，希望透過創業投資公司專業之管理，為本公司創造本業以外之收益。102 年度股利收入計 3,929 仟元。由於本公司所參與之創投公司多於 87 年至 89 年間成立，已屆創立時之約定年限，均陸續出脫持股以回收投資資金。本公司將透過創投公司減資及發放股利逐次收回投資成本。

(二)98 年為配合多角化經營而投入建築業，截至 102 年 12 月底計投資 6 億元之德宏建設股份有限公司，已於 102 年下半年度推案。

(三)本公司於 101 年底成立麗優國際股份有限公司，從事甜點及餐飲事業，已於 102 年 6 月開始營運；截至 102 年 12 月底資本額為 6.2 仟萬元，為配合連鎖經營於 103 年 2 月資本額已增資到 1 億元。未來一年內，本公司並不打算大幅增加轉投資金額。

## 六、風險事項分析評估

(一)最近年度及截至年報刊印日止，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：

利率變動	本公司財務穩健、債信良好，並與金融機構維持良好關係，故可取得較佳之融資利率，且本公司會視市場資金情況調整負債組合，以降低公司融資成本之變動，故102年度及截至年報刊印日止，利率變動對本公司整體營運未造成重大之影響。
匯率變動	由於本公司並未從事以套利或投機為目的之外匯相關交易，且本公司進銷貨以新台幣收付為主，因此，102年度及截至年報刊印日止，匯率變動對本公司損益並無重大之影響。
通貨膨脹	消費者物價指數，惟相較於亞洲鄰近國家漲幅整體物價走勢尚稱平穩。102年度及截至年報刊印日止，本公司尚未因通膨而產生立即性之重大影響。
因應措施	本公司將隨時注意利率、匯率走勢及變化之相關資訊，以降低利率及匯率變動所帶來之衝擊，且即時掌握國內外金融情勢並加強風險控管，遇有重大之經濟變動時，審慎提出因應措施，以降低利率及匯率變動對公司財務業務可能造成之損失。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，公司從事高風險、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.本公司未從事高風險、高槓桿投資及衍生性商品交易等業務。基於穩健原則及務實之經營理念，本公司未來仍不考慮從事高風險、高槓桿投資及衍生性商品交易等業務。
- 2.本公司依主管機關發佈施行之「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」，制定「資金貸與他人作業程序」，並提報本公司董事會及股東會通過。資金貸與他人作業之執行，必須遵循經董事會及股東會通過之「資金貸與他人作業程序」辦理，以符合風險控管，避免對公司產生不利影響。
- 3.本公司依主管機關發佈施行之「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」，制定「背書保證作業程序」，並提報本公司董事會及股東會通過。背書保證作業之執行，必須遵循經董事會及股東會通過之「背書保證作業程序」辦理，以符合風險控管，避免對公司產生不利影響。

(三)最近年度及截至年報刊印日止，公司未來研發計畫及預計投入之研發費用：  
本公司本身並無參與產品之研發與製造，故無研發計劃與費用之情事。

(四)最近年度及截至年報刊印日止，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：

本公司對於最近年度國內外重要政策及法律變動均已採取適當之因應措施，未來本公司財務及行政部內等單位將隨時掌握最新法規變動資訊，並徵詢律師、會計師等專業意見，針對國內外重要政策及法律變動研議因應措施，以達守法及降低公司財務業務所受之影響。

(五)最近年度及截至年報刊印日止，科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

科技日新月異，網路無遠弗屆，智慧型手機，平板電腦等 3C 行動裝置之功能不斷強化及平價化；APP，雲端應用，Big Data ( 海量資料 ) 等新興服務快速發展，造就了網路商機，並衝擊實體市場。有鑑於此本公司持續致力於運用高科技產品，啟動虛擬與實體整合之行銷模式，以創造更高業績。

(六)最近年度及截至年報刊印日止，企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司多年來致力於維持良好的企業形象，並遵守法令規定，為有效掌控與媒體溝通品質及避免危機處理不當致企業形象受損，本公司落實發言人機制針對客訴及股東建議皆設有專人負責處理，以有效維護本公司信譽及形象。102 年度及截至年報刊印日止，並無企業形象改變造成危機之情事。

(七)最近年度及截至年報刊印日止，公司進行併購之預期效益、可能風險及因應措施：

102 年度及截至年報刊印日止，本公司尚無任何併購之計劃。

(八)最近年度及截至年報刊印日止，公司擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施：

102 年度及截至年報刊印日止，本公司尚無任何擴充廠房之計劃。

(九)最近年度及截至年報刊印日止，公司進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

本公司係屬百貨、餐飲及建設業，銷售商品品項多元化，且未對單一廠商或客戶集中進貨或銷貨，故無進貨或銷貨集中風險之情事。

(十)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事、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：

102 年度及截至年報刊印日止，並無股權之大量移轉或更換之情事，因此，並無重大變動風險之疑慮。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，公司經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：

102 年度及截至年報刊印日止，無此情事發生。

(十二)訴訟或非訟事件：

102 年度及截至年報刊印日止，並無重大訴訟或行政爭訟事件發生。

(十三)其他重要風險及因應措施：不適用。

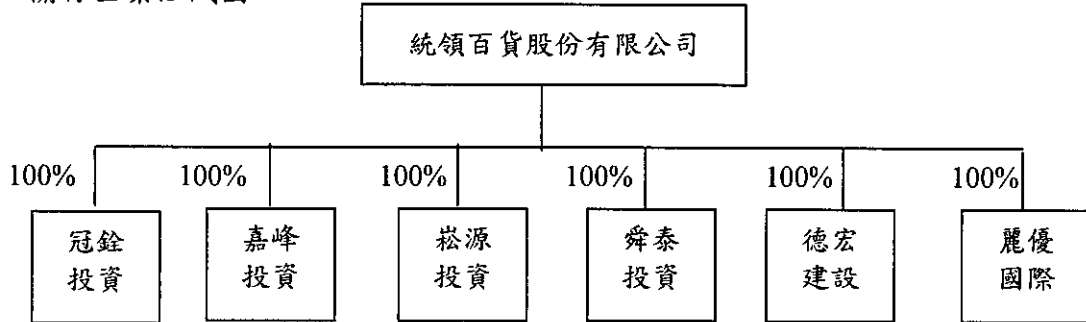
**七、其他重要事項：無**

## 捌、特別記載事項

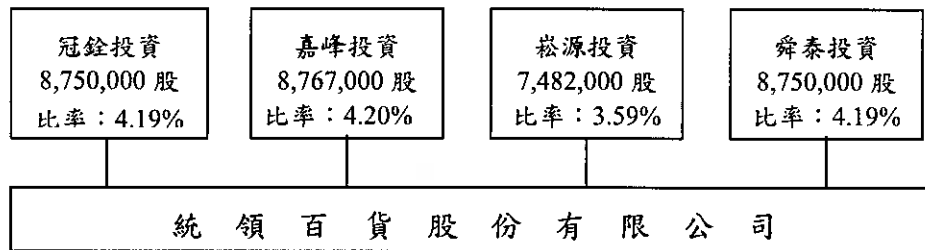
### 一、關係企業相關資料：

#### (一)關係企業合併營業報告書

##### 1.關係企業組織圖



##### 2.關係企業投資母公司關係情形：



##### 3.關係企業基本資料

企業名稱	設立日期	地 址	實收資本額	主要營業項目
冠銓投資	90.3.16	台北市忠孝東路 4 段 197 號 10F-6	3.5 億元	一般投資業務
嘉峰投資	90.3.19	台北市忠孝東路 4 段 197 號 10F-6	3.5 億元	一般投資業務
崧源投資	90.3.15	台北市忠孝東路 4 段 197 號 10F-6	3.5 億元	一般投資業務
舜泰投資	90.3.16	台北市忠孝東路 4 段 197 號 10F-6	3.5 億元	一般投資業務
德宏建設	98.10.22	台北市忠孝東路 4 段 197 號 10F-6	6 億元	委託營造廠商興 建出售及出租業 務
麗優國際	101.12.12	台北市忠孝東路 4 段 197 號 10F-6	6,200 萬元	製造及銷售食品 業務

##### 4.推定關係者相同股東資料：無

##### 5.整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：百貨零售業、大樓出租、專業投資業、 建設業與製造及銷售食品業務等。

6.各關係企業董事、監察人及總經理資料：

單位：股

投資公司名稱	企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
				股數	持股比例
本公司	冠銓投資	董事長 董事 董事 監察人	統領百貨 (代表人：翁俊治) 統領百貨 (代表人：蘇建義) 統領百貨 (代表人：黃重生) 統領百貨 (代表人：翁華利)	35,000,000	100 %
本公司	嘉峰投資	董事長 董事 董事 監察人	統領百貨 (代表人：黃重生) 統領百貨 (代表人：翁俊治) 統領百貨 (代表人：蘇建義) 統領百貨 (代表人：翁如宜)	35,000,000	100 %
本公司	崧源投資	董事長 董事 董事 監察人	統領百貨 (代表人：蘇建義) 統領百貨 (代表人：翁俊治) 統領百貨 (代表人：翁華利) 統領百貨 (代表人：翁如宜)	35,000,000	100 %
本公司	舜泰投資	董事長 董事 董事 監察人	統領百貨 (代表人：翁如宜) 統領百貨 (代表人：蘇建義) 統領百貨 (代表人：黃重生) 統領百貨 (代表人：翁華廷)	35,000,000	100 %
本公司	德宏建設	董事長 董事 董事 董事 監察人	統領百貨 (代表人：蘇建興) 統領百貨 (代表人：蘇建義) 統領百貨 (代表人：翁俊治) 統領百貨 (代表人：翁華廷) 統領百貨 (代表人：翁華利) 統領百貨 (代表人：翁如宜)	60,000,000	100 %
本公司	麗優國際	董事長 董事 董事 監察人	統領百貨 (代表人：蘇建義) 統領百貨 (代表人：翁華利) 統領百貨 (代表人：翁俊治) 黃重生	6,200,000	100%

7.各關係企業營運概況

企業名稱	實收資本額	資產總額 (仟元)	負債總額 (仟元)	淨值 (仟元)	營業收入 (仟元)	稅前損益 (仟元)	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (稅後：元)
冠銓投資	3.5 億元	381,981	15,225	366,756	32,189	8,806	8,792	0.25
嘉峰投資	3.5 億元	366,996	274	366,722	16,983	8,988	8,921	0.26
崧源投資	3.5 億元	433,353	67,037	366,316	36,960	9,232	8,850	0.26
舜泰投資	3.5 億元	382,310	15,845	366,465	17,468	8,886	8,797	0.25
德宏建設	6 億元	1,160,697	601,412	559,285	0	(21,742)	(21,742)	(0.43)
麗優國際	6,200 萬元	49,424	8,356	41,068	17,548	(20,826)	(20,826)	(3.36)

(二)關係企業合併財務報表：

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 102 年度（自民國 102 年 1 月 1 日至 102 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國際會計準則第 27 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告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：統領百貨股份有限公司

董事長：蘇 建 義



中 華 民 國 一 〇 三 年 三 月 十 四 日



二、一〇二年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無

三、一〇二年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：

單位：新台幣仟元；股；%

子公司名稱	實收資本額(仟元)	資金來源	本公司持股比率%	取得日期	取得股數及金額	處分股數及金額	投資損益	截至年報刊印日止持有股數及金額	設定質權情形	本公司為子公司背書保證金額	本公司貸與子公司金額
冠銓投資	350,000	自有	100	90.4.26 ~90.5.3	8,750,000 股 337,065,642 元	—	—	8,750,000 股 337,065,642 元	無	—	—
嘉峰投資	350,000	自有	100	90.4.25 ~90.5.3	8,767,000 股 337,787,068 元	—	—	8,767,000 股 337,787,068 元	無	—	—
崧源投資	350,000	自有	100	90.4.16 ~90.11.13	7,482,000 股 288,010,121 元	—	—	7,482,000 股 288,010,121 元	無	—	—
舜泰投資	350,000	自有	100	90.4.26 ~90.4.27	8,750,000 股 337,125,572 元	—	—	8,750,000 股 337,125,572 元	無	—	—

四、其他必要補充說明事項：無

五、一〇二年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無

統領百貨股份有限公司



董事長：蘇建義

