

統領百貨股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國106及105年第3季

地址：台北市忠孝東路四段197號10樓之6

電話：(02)2752-2222

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5		-
六、合併權益變動表	6		-
七、合併現金流量表	7~8		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	9		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~39		六~二七
(七) 關係人交易	40		二八
(八) 質押之資產	40		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42		三一
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	42		三二
(十二) 其 他	40~42		三十
(十三) 附註揭露事項			三三
1. 重大交易事項相關資訊	42、45~51		
2. 轉投資事業相關資訊	42、52		
3. 大陸投資資訊	-		
(十四) 部門資訊	43~44		三四

### 會計師核閱報告

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 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

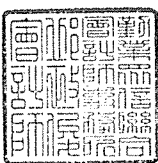
本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

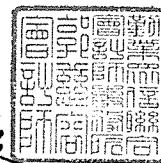
會計師 邱 政 俊

邱 政 俊



會計師 郭 慈 容

郭 慈 容



金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0930160267 號

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 106 年 11 月 3 日

民國 106 年 9 月 30 日及 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年9月30日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	<b>流動資產</b>									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 113,530	2		\$ 119,296	2		\$ 95,056	2	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)	330,740	6		284,540	5		239,693	4	
1125	備供出售金融資產(附註八)	70,999	1		46,827	1		51,088	1	
1150	應收票據(附註十)	2,255	-		289	-		1,286	-	
1172	應收帳款(附註十)	3	-		17,389	-		7,718	-	
1175	應收租賃款(附註十)	3,206	-		2,503	-		3,197	-	
1200	其他應收款(附註十)	30,338	-		29,382	1		43,839	1	
130X	存貨(附註十一、十六及二九)	1,194,234	21		1,153,542	21		1,202,326	21	
1470	預付款項及其他流動資產	39,912	1		27,667	-		29,977	1	
11XX	流動資產總計	<u>1,785,217</u>	<u>31</u>		<u>1,681,435</u>	<u>30</u>		<u>1,674,180</u>	<u>30</u>	
	<b>非流動資產</b>									
1543	以成本衡量之金融資產(附註九)	235,995	4		322,875	6		322,875	6	
1550	採用權益法之投資(附註十三)	130,364	2		140,179	3		121,430	2	
1600	不動產、廠房及設備(附註十四、十六、二九及三一)	1,459,966	25		1,330,209	24		1,358,671	24	
1780	無形資產	-	-		-	-		1,141	-	
1760	投資性不動產淨額(附註十五、十六及二九)	2,155,315	37		2,103,220	37		2,104,788	38	
1840	遞延所得稅資產(附註二三)	18,277	1		21,936	-		13,654	-	
1935	長期應收租賃款(附註十)	16,066	-		17,333	-		16,744	-	
1915	預付設備款	-	-		-	-		6,055	-	
1990	其他非流動資產	211	-		2,092	-		2,393	-	
15XX	非流動資產總計	<u>4,016,194</u>	<u>69</u>		<u>3,937,844</u>	<u>70</u>		<u>3,947,751</u>	<u>70</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,801,411</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,619,279</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,621,931</u>	<u>100</u>	
	<b>負債及權益</b>									
	<b>流動負債</b>									
2100	短期借款(附註十一、十四、十五、十六及二九)	\$ 1,255,500	22		\$ 864,500	15		\$ 939,500	17	
2110	應付短期票券(附註十一、十四、十五、十六及二九)	336,861	6		395,920	7		390,412	7	
2150	應付票據	7,068	-		50,993	1		30,029	1	
2170	應付帳款(附註十七)	19,273	-		110,380	2		140,837	2	
2209	應付費用(附註十八)	28,806	1		77,642	1		50,819	1	
2219	其他應付款(附註十八)	6,598	-		6,967	-		7,918	-	
2230	當期所得稅負債(附註二三)	-	-		26,479	1		14,005	-	
2320	一年內到期之長期負債(附註十四、十五、十六及二九)	-	-		1,210,000	22		1,180,000	21	
2399	其他流動負債	5,143	-		5,175	-		44,586	1	
21XX	流動負債總計	<u>1,659,249</u>	<u>29</u>		<u>2,748,056</u>	<u>49</u>		<u>2,798,106</u>	<u>50</u>	
	<b>非流動負債</b>									
2540	長期借款(附註十四、十五、十六及二九)	1,630,000	28		320,000	6		270,000	5	
2572	遞延所得稅負債(附註二三)	217,238	4		217,673	4		217,351	4	
2645	存入保證金(附註二一)	43,418	1		43,841	1		43,841	1	
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及十九)	26,437	-		26,152	-		37,648	-	
25XX	非流動負債總計	<u>1,917,093</u>	<u>33</u>		<u>607,666</u>	<u>11</u>		<u>568,840</u>	<u>10</u>	
2XXX	負債總計	<u>3,576,342</u>	<u>62</u>		<u>3,355,722</u>	<u>60</u>		<u>3,366,946</u>	<u>60</u>	
	<b>歸屬於本公司業主之權益(附註二十)</b>									
3110	普通股股本	2,087,250	36		2,087,250	37		2,087,250	37	
3200	資本公積	483,638	8		466,977	8		466,977	8	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	447,669	8		444,012	8		444,012	8	
3320	特別盈餘公積	372,185	6		496,092	9		496,092	9	
3350	未分配盈餘	104,939	2		31,322	-		36,982	1	
3300	保留盈餘總計	924,793	16		971,426	17		977,086	18	
3400	其他權益-備供出售金融資產未實現損益	12,929	-		21,445	1		7,213	-	
3500	庫藏股票	(1,283,541)	(22)		(1,283,541)	(23)		(1,283,541)	(23)	
31XX	本公司業主之權益總計	<u>2,225,069</u>	<u>38</u>		<u>2,263,557</u>	<u>40</u>		<u>2,254,985</u>	<u>40</u>	
3XXX	權益總計	<u>2,225,069</u>	<u>38</u>		<u>2,263,557</u>	<u>40</u>		<u>2,254,985</u>	<u>40</u>	
	<b>負債與權益總計</b>	<u>\$ 5,801,411</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,619,279</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,621,931</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



民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱未經查核) (依一般會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入 (附註二一)								
銷貨收入								
4110	\$ -	-	\$ 73,817	58	\$ 73,320	33	\$ 306,775	68
4190	-	-	2,460	2	6,567	3	25,663	6
4100	-	-	71,357	56	66,753	30	281,112	62
4300	52,896	100	56,743	44	157,864	70	170,061	38
4000	52,896	100	128,100	100	224,617	100	451,173	100
營業成本								
5110	( 28)	-	32,384	26	23,363	10	150,014	33
5300	5,954	11	5,402	4	18,333	8	16,427	4
5000	5,926	11	37,786	30	41,696	18	166,441	37
5900	46,970	89	90,314	70	182,921	82	284,732	63
6000	26,665	51	69,709	54	113,635	51	231,744	51
6900	20,305	38	20,605	16	69,286	31	52,988	12
營業外收入及支出								
7010	3,040	6	5,706	4	7,109	3	11,479	2
7020	815	2	15,261	12	( 1,622)	( 1)	10,828	2
7050	( 7,125)	( 14)	( 6,941)	( 5)	( 21,408)	( 9)	( 22,701)	( 5)
7060	1,044	2	979	1	3,722	2	2,913	1
7000	( 2,226)	( 4)	15,005	12	( 12,199)	( 5)	2,519	-
7900	18,079	34	35,610	28	57,087	26	55,507	12
7950	( 3,613)	( 7)	( 8,358)	( 7)	643	-	( 18,525)	( 4)
8200	14,466	27	27,252	21	57,730	26	36,982	8
其他綜合損益 (淨額)								
8360	後續可能重分類至損益之項目：							
8362	( 5,827)	( 11)	5,830	5	( 8,516)	( 4)	7,111	2
8500	\$ 8,639	16	\$ 33,082	26	\$ 49,214	22	\$ 44,093	10
每股盈餘 (附註二四)								
9710	\$ 0.08		\$ 0.16		\$ 0.33		\$ 0.21	
9810	\$ 0.08		\$ 0.16		\$ 0.33		\$ 0.21	

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

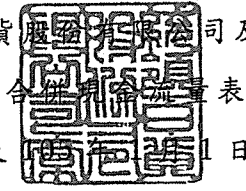


會計主管：黃淑姿





統領百貨股份有限公司及子公司



合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	本期稅前淨利	\$ 57,087	\$ 55,507
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	20,056	36,082
A20200	攤銷費用	-	95
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨損失	990	1,755
A20900	財務成本	21,408	22,701
A21200	利息收入	( 565)	( 348)
A21300	股利收入	( 3,041)	( 4,282)
A22300	採用權益法認列之關聯企業之份 額	( 3,722)	( 2,913)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 (利益)損失	( 2,054)	8,831
A23100	處分投資(利益)損失	( 2,098)	1,998
A23700	非金融資產減損損失	904	-
A29900	以成本衡量之金融資產減資退回 股款帳列其他利益	( 5,520)	( 19,228)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	( 47,374)	( 22,558)
A31130	應收票據	( 1,966)	( 557)
A31150	應收帳款	17,386	( 1,335)
A31240	應收租賃款	564	2,398
A31180	其他應收款	23,719	( 509)
A31200	存 貨	( 40,692)	( 111,969)
A31230	預付款項及其他流動資產	( 12,245)	( 2,075)
A32130	應付票據	( 43,925)	( 9,065)
A32150	應付帳款	( 91,107)	58,976
A32220	應付費用	( 48,667)	( 3,703)
A32180	其他應付款項	( 82)	( 247)
A32230	其他流動負債	( 32)	40,099
A32240	淨確定福利負債	285	( 16,292)
A33000	營運產生之現金流(出)入	( 160,691)	33,361

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 650	\$ 223
A33300	支付之利息	( 21,636)	( 22,418)
A33200	收取之股利	3,041	4,282
A33500	支付之所得稅	( 22,612)	( 5,660)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	( 201,248)	9,788
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	( 58,995)	( 37,271)
B00400	處分備供出售金融資產價款	42,126	22,225
B00600	取得無活絡市場之債券投資	( 61,011)	( 30,968)
B00700	無活絡市場之債務投資到期價款	36,251	46,823
B01200	取得以成本衡量之金融資產	( 36,750)	-
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	129,150	79,087
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 147,481)	( 11,675)
B02800	處分不動產、廠房及設備	3,384	7,177
B03800	存出保證金減少	1,881	3,290
B05400	取得投資性不動產	( 56,948)	( 4,972)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	( 148,393)	73,716
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款增加(減少)	391,000	( 276,500)
C00500	應付短期票券(減少)增加	( 59,000)	17,500
C01600	舉借長期借款	100,000	655,000
C01700	償還長期借款	-	( 450,000)
C03100	存入保證金(減少)增加	( 423)	26
C04500	發放現金股利	( 87,702)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	343,875	( 53,974)
EEEE	現金及約當現金(減少)增加數	( 5,766)	29,530
E00100	期初現金及約當現金餘額	119,296	65,526
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 113,530	\$ 95,056

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蘇建勳



總經理：翁華



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

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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，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二一。另為配合大店經營型態，本公司於 105 年 10 月 24 日經董事會決議通過桃園店改裝案，除保留現有部分業績優良廠商外，桃園店將引進快速時尚、餐廳、運動休閒、遊樂場及影城等大店共同經營，請參閱財務報表附註三一。

本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表於 106 年 11 月 3 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效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)(以下稱「IFRSs」)

1. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列／迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第 2/3 等

級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正於 106 年追溯適用，相關揭露請參閱附註十四。

## 2. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

前述修正於 106 年追溯適用，於本公司無重大影響。

## (二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 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。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正  
金融資產之認列、衡量與減損

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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

- (1) 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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。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。此類金融資產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，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

合併公司暫以 106 年 9 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

分類為備供出售金融資產之上市（櫃）及興櫃股票與未上市（櫃）股票投資，依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

另外，以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司初步評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。合併公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

## 2. IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論合併公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示合併公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

於評估遞延所得稅資產時，合併公司原係以帳面金額作為資產回收金額以估計未來課稅所得，107 年將追溯適用上述修正。

## 3. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，合併公司僅當不動產符合（或不再符合）投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉出投資性不動產。僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於 IAS 40 所列之情形。

合併公司將依 107 年 1 月 1 日存在之情況，按前述修正將不動產作必要之重分類，此外，合併公司將於 107 年額外揭露重分類金額，並將 107 年 1 月 1 日之重分類納入投資性不動產帳面金額之調節。

除上述影響外，截至本合併財務報表通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 9 之修正「且負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定之處理」	2019 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 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。

截至本合併財務報表通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

(一) 遵循聲明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報表並未包含整份年度財務報表所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表二。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報表之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

##### 2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報表所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 105 年度合併財務報表。

#### 六、現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 134	\$ 2,303	\$ 2,288
銀行支票及活期存款	84,043	76,423	69,189
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	<u>29,353</u>	<u>40,570</u>	<u>23,579</u>
	<u>\$ 113,530</u>	<u>\$ 119,296</u>	<u>\$ 95,056</u>

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30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	\$ 315,169	\$ 266,691	\$ 222,656
－國外股票	13,258	12,285	11,471
－公司債	<u>2,313</u>	<u>5,564</u>	<u>5,566</u>
合 計	<u>\$ 330,740</u>	<u>\$ 284,540</u>	<u>\$ 239,693</u>

合併公司從事透過損益按公允價值衡量之金融資產交易之損益請參閱附註二二。

八、備供出售金融資產－流動

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
國內投資			
－上市（櫃）股票	<u>\$ 70,999</u>	<u>\$ 46,827</u>	<u>\$ 51,088</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
國內未上市（櫃）普通股	\$ 188,965	\$ 275,845	\$ 275,845
國外未上市（櫃）普通股	47,017	47,017	47,017
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>\$ 235,995</u>	<u>\$ 322,875</u>	<u>\$ 322,875</u>
依衡量種類區分			
備供出售金融資產	<u>\$ 235,995</u>	<u>\$ 322,875</u>	<u>\$ 322,875</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。

105年1月1日至9月30日被投資公司普訊創業投資股份有限公司、普訊伍創業投資股份有限公司、普訊柒創業投資股份有限公司、普訊捌創業投資股份有限公司、聯訊創業股份有限公司、Budworth Investment Limited 及 CDIB Biotech USA Investment CO. Ltd. 辦理減資退回股款 79,087 仟元，其中 Budworth Investment Limited 及 CDIB Biotech USA Investment CO. Ltd. 減資退回股款高於提列減損後之帳面成本，是以認列其他利益 19,228 仟元。

106年1月1日至9月30日被投資公司友富投資股份有限公司、普訊創業投資股份有限公司、普訊伍創業投資股份有限公司、普訊柒創業投資股份有限公司及普訊捌創業股份有限公司辦理減資退回股款



129,150 仟元，其中友富投資股份有限公司減資退回股款高於提列減損後之帳面成本，是以認列其他利益 5,520 仟元。

本公司於 106 年 5 月 9 日董事會決議通過購買復盛應用科技股份有限公司流通在外之普通股，以每股 122.5 元購買 300,000 股，總計 36,750 仟元。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>因營業而發生</u>			
應收票據	\$ 2,255	\$ 289	\$ 1,286
應收帳款	<u>3</u>	<u>17,389</u>	<u>7,718</u>
應收營業租賃款			
— 流    動	3,206	2,503	3,197
— 非 流 動	<u>16,066</u>	<u>17,333</u>	<u>16,744</u>
小    計	<u>19,272</u>	<u>19,836</u>	<u>19,941</u>
<u>其他應收款</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	27,888	16,164	30,968
其    他	<u>2,450</u>	<u>13,218</u>	<u>12,871</u>
小    計	<u>30,338</u>	<u>29,382</u>	<u>43,839</u>
合    計	<u>\$ 51,868</u>	<u>\$ 66,896</u>	<u>\$ 72,784</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。合併公司評估於 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日應收帳款並無減損跡象。

合併公司之應收租賃款信用集中風險情況請參閱附註二七。

106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日原始到期日超過 3 個月之定期存款市場利率區間分別為年利率 1.07%~1.40%、0.80%~1.07%及 0.77%~1.35%。

## 十一、存 貨

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
自營商品－			
化妝品及女內衣	\$ -	\$ 30,568	\$ 100,374
食品原料	-	4,316	6,009
待售房地			
台北市士林區華岡段	865,654	860,851	860,851
在建房地－土地			
宜蘭縣礁溪公園段	128,119	122,893	122,893
在建房地－工程			
宜蘭縣礁溪公園段	200,461	134,914	112,199
	<u>\$ 1,194,234</u>	<u>\$ 1,153,542</u>	<u>\$ 1,202,326</u>

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為(28)仟元、32,384仟元、23,363仟元及150,014仟元。

合併公司持有之待售房地之淨變現價值係由獨立評價公司於105年12月31日採用比較法與收益法（直接資本化法）進行評價。所採用之重要不可觀察輸入值包括平均收益資本化率為1.38%。

截至106年9月30日暨105年12月31日及9月30日，預期超過12個月以後回收之存貨分別有328,580仟元、257,807仟元及235,092仟元。

合併公司設定質押作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註二九。

## 十二、子 公 司

### 列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日	
本公司	冠銓投資股份有限公司	一般投資業務	100.0%	100.0%	100.0%	截至106年9月30日持有本公司8,750,000股，約占本公司發行在外普通股4.19%。
本公司	嘉峰投資股份有限公司	一般投資業務	100.0%	100.0%	100.0%	截至106年9月30日持有本公司8,767,000股，約占本公司發行在外普通股4.20%。
本公司	崧源投資股份有限公司	一般投資業務	100.0%	100.0%	100.0%	截至106年9月30日持有本公司7,366,000股，約占本公司發行在外普通股3.53%。

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日	
本公司	舜泰投資股份有限公司	一般投資業務	100.0%	100.0%	100.0%	截至106年9月30日持有本公司8,439,000股，約占本公司發行在外普通股4.04%。
本公司	德宏建設股份有限公司	住宅及大樓開發 租售業務	100.0%	100.0%	100.0%	—
本公司	麗優國際股份有限公司	製造及銷售食品 業務	100.0%	100.0%	100.0%	註

註：本公司於105年2月及106年5月對麗優國際股份有限公司分別增資30,000仟元及4,000仟元。截至106年9月30日止投資金額合計94,000仟元。另麗優國際股份有限公司於106年6月15日董事會決議通過清算解散，惟截至106年11月3日尚在進行清算程序。

### 十三、採用權益法之投資

#### 投資關聯企業

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具重大性之關聯企業			
忠孝實業股份有限公司	<u>\$ 130,364</u>	<u>\$ 140,179</u>	<u>\$ 121,430</u>

	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
忠孝實業股份有限公司	<u>20%</u>	<u>20%</u>	<u>20%</u>

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表二「被投資公司資訊」附表。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

十四、不動產、廠房及設備

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
土地	\$ 835,520	\$ 835,520	\$ 835,520
房屋及建築物淨額	467,232	479,972	496,397
電腦通訊設備淨額	2,396	3,280	3,915
運輸設備淨額	2,862	790	868
其他設備淨額	381	3,647	21,971
未完工程	151,575	7,000	-
	<u>\$ 1,459,966</u>	<u>\$ 1,330,209</u>	<u>\$ 1,358,671</u>

106年1月1日至9月30日					
	年初餘額	本年度增加	本年度處分	內部移轉	年底餘額
<u>成本</u>					
土地	\$ 835,520	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 835,520
房屋及建築物	941,205	-	167,062	-	774,143
電腦通訊設備	8,035	65	955	-	7,145
運輸設備	3,004	2,480	-	-	5,484
其他設備	32,132	74	30,795	-	1,411
未完工程	7,000	144,575	-	-	151,575
	<u>1,826,896</u>	<u>\$ 147,194</u>	<u>\$ 198,812</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,775,278</u>
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築物	447,448	\$ 12,740	\$ 153,277	\$ -	306,911
電腦通訊設備	4,467	866	584	-	4,749
運輸設備	2,214	408	-	-	2,622
其他設備	11,680	1,189	11,839	-	1,030
	<u>465,809</u>	<u>\$ 15,203</u>	<u>\$ 165,700</u>	<u>\$ -</u>	<u>315,312</u>
<u>累計減損</u>					
房屋及建築物	13,785	\$ -	\$ 13,785	\$ -	-
電腦通訊設備	288	-	288	-	-
其他設備	16,805	904	17,709	-	-
	<u>30,878</u>	<u>\$ 904</u>	<u>\$ 31,782</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,330,209</u>				<u>\$ 1,459,966</u>

105年1月1日至9月30日					
	期初餘額	本期增加	本期處分	內部移轉	期末餘額
<u>成本</u>					
土地	\$ 835,520	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 835,520
房屋及建築物	957,629	2,648	23,041	-	937,236
電腦通訊設備	6,894	1,510	263	-	8,141
運輸設備	3,501	-	497	-	3,004
其他設備	45,341	1,584	14,734	-	32,191
	<u>1,848,885</u>	<u>\$ 5,742</u>	<u>\$ 38,535</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,816,092</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年1月1日至9月30日				
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 處 分	內 部 移 轉	期 末 餘 額
累計折舊					
房屋及建築物	\$ 433,620	\$ 24,053	\$ 16,834	\$ -	\$ 440,839
電腦通訊設備	3,403	946	123	-	4,226
運輸設備	2,108	359	331	-	2,136
其他設備	<u>9,448</u>	<u>6,011</u>	<u>5,239</u>	-	<u>10,220</u>
	<u>448,579</u>	<u>\$ 31,369</u>	<u>\$ 22,527</u>	<u>\$ -</u>	<u>457,421</u>
合 計	<u>\$1,400,306</u>				<u>\$1,358,671</u>

由於傳統百貨公司專櫃之經營績效日益衰退，合併公司於 105 年 10 月 24 日經董事會決議通過桃園店改裝案，經評估桃園店房屋及建築物因改裝案致其可回收金額 933 仟元小於帳面價值，故合併公司於 105 年度認列減損損失 13,487 仟元，合併公司係採用使用價值評估桃園店房屋及建築之可回收金額。

105 年度對不動產、廠房及設備認列之其他減損損失 17,391 仟元，係因合併公司預期用於餐飲事業部之廠房及設備之未來現金流入減少，致可回收金額 3,366 仟元小於帳面金額。合併公司於 106 年 9 月 30 日持續評估用於餐飲事業部之設備可回收金額 1,704 仟元小於帳面金額，於 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列減損損失 904 仟元。合併公司係採使用價值評估餐飲事業部設備之可回收金額。該減損損失已列入合併綜合損益表之營業成本項下。於 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

未完工程係合併公司百貨事業部一桃園店改裝之工程款，請參閱附註三一。

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

(接次頁)

(承前頁)

汙水處理系統	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

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

### 十五、投資性不動產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
投資性不動產	<u>\$ 2,155,315</u>	<u>\$ 2,103,220</u>	<u>\$ 2,104,788</u>

106年1月1日至9月30日					
	期初餘額	本期增加	本期處分	內部移轉	期末餘額
成 本					
土地	\$ 1,968,327	\$ 47,862	\$ -	\$ -	\$ 2,016,189
房屋及建築物	<u>279,668</u>	<u>9,086</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>288,754</u>
	<u>2,247,995</u>	<u>\$ 56,948</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>2,304,943</u>
累計折舊					
房屋及建築物	<u>144,775</u>	<u>\$ 4,853</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>149,628</u>
合 計	<u>\$ 2,103,220</u>				<u>\$ 2,155,315</u>

105年1月1日至9月30日					
	期初餘額	本期增加	本期處分	內部移轉	期末餘額
成 本					
土地	\$ 1,963,355	\$ 4,972	\$ -	\$ -	\$ 1,968,327
房屋及建築物	<u>279,668</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>279,668</u>
	<u>2,243,023</u>	<u>\$ 4,972</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>2,247,995</u>
累計折舊					
房屋及建築物	<u>138,494</u>	<u>\$ 4,713</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>143,207</u>
合 計	<u>\$ 2,104,529</u>				<u>\$ 2,104,788</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

投資性不動產於 105 年及 104 年 12 月 31 日之公允價值分別為 8,813,385 仟元及 8,800,434 仟元。經合併公司管理階層評估，除因購置投資性不動產增加之公允價值外，相較於 105 年及 104 年 12 月 31 日，106 年及 105 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二九。

## 十六、借 款

### (一) 短期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>擔保借款</u>			
一銀行借款	<u>\$1,255,500</u>	<u>\$ 864,500</u>	<u>\$ 939,500</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.99%~1.82%、0.99%~1.89%及 0.99%~1.89%。

### (二) 應付短期票券

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付商業本票	\$ 337,000	\$ 396,000	\$ 390,500
減：應付短期票券折價	<u>139</u>	<u>80</u>	<u>88</u>
	<u>\$ 336,861</u>	<u>\$ 395,920</u>	<u>\$ 390,412</u>

商業本票之利率於 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.39%~0.63%、0.33%~0.60%及 0.33%~0.57%。

合併公司設定質押作為短期借款及應付短期票券擔保之存貨、不動產、廠房及設備及投資性不動產金額，請參閱附註二九。

### (三) 長期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>擔保借款</u>			
永豐商業銀行			
借款額度 1,300,000			
仟元，合約期間自			
106年8月25日至			
108年8月25日。	\$ 1,300,000	\$ -	\$ -

(接次頁)

(承前頁)

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
台灣銀行			
借款額度 700,000 仟元，合約期間自 105 年 3 月 2 日至 108 年 3 月 2 日。	\$ 330,000	\$ 320,000	\$ 270,000
永豐商業銀行			
借款額度 1,300,000 仟元，合約期間自 104 年 5 月 15 日至 106 年 5 月 31 日。	-	1,210,000	1,180,000
	<u>1,630,000</u>	<u>1,530,000</u>	<u>1,450,000</u>
減：列為一年內到期部分長期借款	<u>-</u>	<u>1,210,000</u>	<u>1,180,000</u>
	<u>\$ 1,630,000</u>	<u>\$ 320,000</u>	<u>\$ 270,000</u>

上述借款皆為固定利率長期借款，利率每 2 至 3 個月重設一次。

合併公司長期借款之有效利率區間如下：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
有效利率：			
變動利率借款	0.990%	0.990%~0.994%	0.990%~1.190%

合併公司業已提供部分不動產、廠房及設備及投資性不動產作為長期借款之擔保品，請參閱附註二九。

#### 十七、應付帳款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 19,273</u>	<u>\$ 110,380</u>	<u>\$ 140,837</u>

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 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 17,279 仟元、12,086 仟元及 1,784 仟元。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建設事業部之正常營業週期，通常超過 1 年。



十八、應付費用及其他應付款

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>應付費用</u>			
應付稅捐	\$ 13,186	\$ 10,553	\$ 11,196
應付薪資及獎金	9,337	50,500	21,324
應付水電瓦斯	2,003	4,599	5,986
其他	<u>4,280</u>	<u>11,990</u>	<u>12,313</u>
	<u>\$ 28,806</u>	<u>\$ 77,642</u>	<u>\$ 50,819</u>
<u>其他應付款</u>			
應付設備款	\$ -	\$ 287	\$ 908
其他	<u>6,598</u>	<u>6,680</u>	<u>7,010</u>
	<u>\$ 6,598</u>	<u>\$ 6,967</u>	<u>\$ 7,918</u>

十九、退職後福利計畫

106年及105年7月1日至9月30日與106年及105年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為206仟元、681仟元、617仟元及1,425仟元。

二十、權益

(一) 普通股股本

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
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

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 71,028	\$ 71,028	\$ 71,028
庫藏股票交易	<u>412,610</u>	<u>395,949</u>	<u>395,949</u>
	<u>\$ 483,638</u>	<u>\$ 466,977</u>	<u>\$ 466,977</u>

此類資本公積得用以彌補虧損，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。

### (三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 8 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本年度總決算如有盈餘，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，並依法提列或迴轉特別盈餘公積，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。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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 50%。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

本公司於 106 年 6 月 7 日及 105 年 6 月 8 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 3,657	\$ 8,054		
特別盈餘公積	( 123,907)	123,907		
現金股利	104,363	-	\$ 0.50	\$ -

#### (四) 特別盈餘公積

本公司於首次採用 IFRSs 時，帳列未實現重估增值轉入保留盈餘之金額為 372,185 仟元，已依金管證發字第 1010012865 號令予以提列相同數額之特別盈餘公積並於 102 年度轉列，該資本公積得於相關不動產處分或重分類時迴轉。

本公司依持股比例就子公司持有母公司股票市價低於帳面金額之差額計提特別盈餘公積金額為 123,907 仟元，嗣後得就市價回升部分迴轉。

#### (五) 其他權益項目

##### 備供出售金融資產未實現損益

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 21,445	\$ 102
備供出售金融資產未實現損益	4,818	10,527
採用權益法之關聯企業備供出售金融資產未實現損益之份額	( 13,334)	( 3,416)
期末餘額	<u>\$ 12,929</u>	<u>\$ 7,213</u>

#### (六) 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
<u>106年1月1日至9月30日</u>				
子公司持有本公司股票				
自投資轉列庫藏股票	<u>33,322</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>33,322</u>

(接次頁)

(承前頁)

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
<u>105年1月1日至9月30日</u>				
子公司持有本公司股票				
自投資轉列庫藏股票	<u>33,322</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>33,322</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>106年9月30日</u>			
冠銓投資股份有限公司	8,750	\$ 337,066	\$ 243,250
嘉峰投資股份有限公司	8,767	337,787	243,723
崧源投資股份有限公司	7,366	283,545	204,775
舜泰投資股份有限公司	8,439	<u>325,143</u>	<u>234,604</u>
		<u>\$ 1,283,541</u>	<u>\$ 926,352</u>
<u>105年12月31日</u>			
冠銓投資股份有限公司	8,750	\$ 337,066	\$ 341,250
嘉峰投資股份有限公司	8,767	337,787	341,913
崧源投資股份有限公司	7,366	283,545	287,274
舜泰投資股份有限公司	8,439	<u>325,143</u>	<u>329,121</u>
		<u>\$ 1,283,541</u>	<u>\$ 1,299,558</u>
<u>105年9月30日</u>			
冠銓投資股份有限公司	8,750	\$ 337,066	\$ 207,375
嘉峰投資股份有限公司	8,767	337,787	207,778
崧源投資股份有限公司	7,366	283,545	174,574
舜泰投資股份有限公司	8,439	<u>325,143</u>	<u>200,004</u>
		<u>\$ 1,283,541</u>	<u>\$ 789,731</u>

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。

## 二一、收入

### (一) 銷貨收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	\$ -	\$ 43,793	\$ 40,979	\$ 192,728
專櫃抽成收入	-	<u>30,024</u>	<u>32,341</u>	<u>114,047</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73,817</u>	<u>\$ 73,320</u>	<u>\$ 306,775</u>

專櫃抽成收入分析如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
專櫃銷貨收入總額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 180,546</u>	<u>\$ 170,066</u>	<u>\$ 660,047</u>
專櫃抽成收入	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,024</u>	<u>\$ 32,341</u>	<u>\$ 114,047</u>

## (二) 租金收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
租金收入				
—投資性不動產	\$ 52,896	\$ 51,178	\$ 156,591	\$ 153,573
—賣場分租收入	-	4,143	678	12,400
—或有租金收入	-	<u>1,422</u>	<u>595</u>	<u>4,088</u>
	<u>\$ 52,896</u>	<u>\$ 56,743</u>	<u>\$ 157,864</u>	<u>\$ 170,061</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 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 43,418 仟元、43,841 仟元及 43,841 仟元。

合併公司之部分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。

## 二二、稅前淨利

稅前淨利包含以下項目：

### (一) 其他收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 184	\$ 92	\$ 565	\$ 348
股利收入	2,760	3,283	3,041	4,282
其他	<u>96</u>	<u>2,331</u>	<u>3,503</u>	<u>6,849</u>
	<u>\$ 3,040</u>	<u>\$ 5,706</u>	<u>\$ 7,109</u>	<u>\$ 11,479</u>

## (二) 其他利益及損失

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 8)	(\$ 2)	(\$ 57)	(\$ 8)
處分備供出售金融資產 (損)益	969	( 807)	2,282	( 752)
淨外幣兌換損失	( 86)	( 1,012)	( 3,880)	( 1,824)
持有供交易之金融資產 (損)益	196	( 774)	( 1,174)	( 3,001)
處分以成本衡量之金 融資產利益	-	19,228	5,520	19,228
什項支出	( 256)	( 1,372)	( 4,313)	( 2,815)
	<u>\$ 815</u>	<u>\$ 15,261</u>	<u>(\$ 1,622)</u>	<u>\$ 10,828</u>

持有供交易金融資產淨損益包括(A)公允價值變動之損失於106年及105年1月1日至9月30日分別為990仟元及1,755仟元，及(B)處分損失於106年及105年1月1日至9月30日分別為184仟元及1,246仟元(參閱附註七)。

## (三) 財務成本

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 7,125</u>	<u>\$ 6,941</u>	<u>\$ 21,408</u>	<u>\$ 22,701</u>

利息資本化相關資訊如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 1,758	\$ 292	\$ 3,571	\$ 955
利息資本化利率	0.96%-1.58%	0.92%	0.96%-1.65%	0.92%-1.07%

上述利息資本化全數帳列存貨。

## (四) 折舊及攤銷

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 4,393	\$ 9,058	\$ 15,203	\$ 31,369
投資性不動產	1,635	1,571	4,853	4,713
無形資產	-	31	-	95
合計	<u>\$ 6,028</u>	<u>\$ 10,660</u>	<u>\$ 20,056</u>	<u>\$ 36,177</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 614	\$ 2,268	\$ 3,832	\$ 5,955
營業費用	<u>5,414</u>	<u>8,361</u>	<u>16,224</u>	<u>30,127</u>
	<u>\$ 6,028</u>	<u>\$ 10,629</u>	<u>\$ 20,056</u>	<u>\$ 36,082</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95</u>

(五) 員工福利費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註十九)				
確定提撥計畫	\$ 495	\$ 1,535	\$ 1,706	\$ 3,901
確定福利計畫	<u>206</u>	<u>681</u>	<u>617</u>	<u>1,425</u>
小計	701	2,216	2,323	5,326
其他員工福利	<u>18,381</u>	<u>42,372</u>	<u>58,463</u>	<u>116,051</u>
合計	<u>\$ 19,082</u>	<u>\$ 44,588</u>	<u>\$ 60,786</u>	<u>\$ 121,377</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 5,082	\$ 14,654	\$ 11,289	\$ 23,781
營業費用	<u>14,000</u>	<u>29,934</u>	<u>49,497</u>	<u>97,596</u>
	<u>\$ 19,082</u>	<u>\$ 44,588</u>	<u>\$ 60,786</u>	<u>\$ 121,377</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以 0.1% 以上，最多不超過 4% 提撥員工酬勞及不高於 4% 提撥董監事酬勞。106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	0.77%	1.18%
董監事酬勞	0.95%	1.71%

金額

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 150</u>	<u>\$ 225</u>	<u>\$ 450</u>	<u>\$ 675</u>
董監事酬勞	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 325</u>	<u>\$ 552</u>	<u>\$ 975</u>

年度合併財務報表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。

本公司於 106 年 3 月 10 日及 105 年 3 月 8 日舉行董事會，分別決議通過 105 年度及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度				104年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	600	\$	-	\$	1,000	\$	-
董監事酬勞		735		-		1,400		-

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度合併財務報表認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

### 二三、所得稅

#### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ -	\$ 5,394	\$ -	\$ 18,936
以前年度調整	-	-	( 3,867)	( 2,543)
	<u>-</u>	<u>5,394</u>	<u>( 3,867)</u>	<u>16,393</u>
遞延所得稅				
當期產生者	<u>3,613</u>	<u>2,964</u>	<u>3,224</u>	<u>2,132</u>
認列於損益之所得稅 (利益)費用	<u>\$ 3,613</u>	<u>\$ 8,358</u>	<u>(\$ 643)</u>	<u>\$ 18,525</u>

#### (二) 兩稅合一相關資訊

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配 盈餘	\$ 19,307	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配 盈餘	<u>85,632</u>	<u>31,322</u>	<u>36,982</u>
	<u>\$ 104,939</u>	<u>\$ 31,322</u>	<u>\$ 36,982</u>

(接次頁)



(承前頁)

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額			
本公司	\$ 7,955	\$ 9,597	\$ 4,663
	105年度 (實際)	104年度 (實際)	
稅額扣抵比率			
本公司	27.41%	22.45%	

### (三) 所得稅核定情形

本公司及子公司截至 104 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

### 二四、每股盈餘

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	\$ 0.08	\$ 0.16	\$ 0.33	\$ 0.21
稀釋每股盈餘	\$ 0.08	\$ 0.16	\$ 0.33	\$ 0.21

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本期淨利

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
本期淨利	\$ 14,466	\$ 27,252	\$ 57,730	\$ 36,982

#### 股 數

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	175,403	175,403	175,403	175,403
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	16	28	22	39
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	175,419	175,431	175,425	175,442

單位：仟股

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，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。於次年度決議員工酬勞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。

## 二五、期中營運之季節性或週期性之解釋

百貨銷售業具有高度季節性之特質，依歷史經驗可知合併公司之銷貨高峰期在於每年第 4 季之期間。因此，合併公司於每年第 3 季相對於其他各季將提高存貨庫存量，以及每年第 3 季增加行銷支出，且由於無法可靠衡量廣告費用之未來經濟效益而予以認列為當期費用。

## 二六、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。

## 二七、金融工具

### (一) 公允價值資訊－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。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

106 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	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	\$ 13,258	\$ -	\$ -	\$ 13,258
－債券投資	2,313	-	-	2,313
基金受益憑證	315,169	-	-	315,169
合 計	<u>\$ 330,740</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 330,740</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)及興櫃有價證券				
－權益投資	<u>\$ 70,999</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,999</u>

105 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 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	\$ 12,285	\$ -	\$ -	\$ 12,285
－債券投資	5,564	-	-	5,564
基金受益憑證	266,691	-	-	266,691
合 計	<u>\$ 284,540</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 284,540</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
－權益投資	<u>\$ 46,827</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,827</u>

105 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	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	\$ 11,471	\$ -	\$ -	\$ 11,471
－債券投資	5,566	-	-	5,566
基金受益憑證	222,656	-	-	222,656
合 計	<u>\$ 239,693</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 239,693</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)及興櫃有價證券				
－權益投資	<u>\$ 51,088</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,088</u>

106年及105年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
一持有供交易放款及應收款	\$ 330,740	\$ 284,540	\$ 239,693
備供出售金融資產(註)	145,929	161,693	143,221
	306,994	369,702	373,963
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量	3,261,583	2,975,349	2,976,995

註：餘額包含分類為備供出售之成本衡量金融資產餘額。

(四) 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工具投資、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三十。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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 36,917	\$ 46,053	\$ 52,383
—金融負債	2,872,861	2,441,920	2,380,412
具現金流量利率風險			
—金融資產	95,810	87,037	71,287
—金融負債	349,500	348,500	399,500

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。對於變動利率銀行借款，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106年及105年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別減少／增加655仟元及749仟元，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降低，主因為變動利率債務工具減少。

### (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%，106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 1,326 仟元及 1,147 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 7,100 仟元及 5,109 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。

合併公司之應收租賃款集中於前三大客戶，於 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之比例均為 98%，惟合併公司已收取適當之保證金，故評估其信用風險並不重大。

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與銀行借款額度以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層並適時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。

#### 106年9月30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
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 39,222	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	39,500	-	310,000	-
固定利率工具	201,965	1,040,896	-	1,634,636
	<u>\$ 280,687</u>	<u>\$ 1,040,896</u>	<u>\$ 310,000</u>	<u>\$ 1,634,636</u>

#### 105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
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 184,928	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	38,500	-	310,000	-
固定利率工具	425,920	420,000	1,276,000	326,865
	<u>\$ 649,348</u>	<u>\$ 420,000</u>	<u>\$ 1,586,000</u>	<u>\$ 326,865</u>

#### 105年9月30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
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 197,083	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	66,000	339,966	-	-
固定利率工具	390,412	540,000	1,180,000	270,000
	<u>\$ 653,495</u>	<u>\$ 879,966</u>	<u>\$ 1,180,000</u>	<u>\$ 270,000</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106年9月30日暨105年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為1,431,000仟元、1,243,000仟元及1,141,000仟元。

## 二八、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：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,768	\$ 4,062	\$ 11,304	\$ 12,186
退職後福利	52	51	155	155
	<u>\$ 3,820</u>	<u>\$ 4,113</u>	<u>\$ 11,459</u>	<u>\$ 12,341</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。

## 二九、質抵押之資產

合併公司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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
存 貨			
—待售房地	\$ 865,654	\$ 860,851	\$ 860,851
不動產、廠房及設備			
—土 地	835,520	835,520	835,520
—房屋及建築物	462,920	473,160	476,573
投資性不動產	<u>1,061,126</u>	<u>1,008,989</u>	<u>1,010,473</u>
	<u>\$ 3,225,220</u>	<u>\$ 3,178,520</u>	<u>\$ 3,183,417</u>

## 三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

106年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,426		30.260			<u>\$ 43,157</u>	

(接次頁)



(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,293		30.260		\$	39,129	
港 幣		1,776		3.873			6,880	
人 民 幣		579		4.551			2,635	
澳 幣		99		23.705			2,342	
南 非 幣		807		2.230			1,800	
							<u>1,800</u>	
							<u>\$ 52,786</u>	

105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	\$	1,726		32.250		\$	55,678	
港 幣		672		4.158			2,796	
							<u>2,796</u>	
							<u>\$ 58,474</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		934		32.250		\$	30,133	
港 幣		1,488		4.158			6,186	
澳 幣		100		23.285			2,337	
南 非 幣		681		2.360			1,607	
人 民 幣		553		4.617			2,550	
							<u>2,550</u>	
							<u>\$ 42,813</u>	

105年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,581		31.360		\$	49,595	
港 幣		672		4.044			2,717	
							<u>2,717</u>	
							<u>\$ 52,312</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		1,057		31.360		\$	33,138	
港 幣		1,483		4.044			5,996	
南 非 幣		1,946		2.240			4,360	
人 民 幣		554		4.693			2,598	
澳 幣		101		23.835			2,411	
							<u>2,411</u>	
							<u>\$ 48,503</u>	

合併公司於 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換淨損失(已實現及未實現)分別為 86 仟元、1,012 仟元、3,880 仟元及 1,824 仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三一、重大承諾

- (一) 子公司德宏建設於 103 年 1 月與非關係人簽訂合建分屋契約。該契約由地主提供礁溪土地，德宏建設提供資金及技術合建分屋，另於 104 年 3 月與關係人及非關係人簽訂委託建造契約。該契約為合作開發與共同興建礁溪建案皆依營造成本 5%收取工程管理費。該合建分屋案已於 106 年 10 月完工並完成所有權移轉。
- (二) 由於傳統百貨公司專櫃的經營績效日益衰退，本公司於 105 年 10 月 24 日經董事會決議通過桃園店改裝案，並於 106 年 2 月 10 日經董事會決議將桃園店營造工程發包予非關係人，營造工程發包總價 680,000 仟元，預計改裝期間為 106 年 2 月至 107 年 5 月。除保留現有部分業績優良廠商外，桃園店將引進快速時尚、餐廳、運動休閒、遊樂場及影城等本店共同經營。桃園店改裝期間，本公司百貨事業部一台北店仍繼續正常營運。

### 三二、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。(無)
- (三) 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(附表二)
- (四) 被投資公司資訊。(附表三)
- (五) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形。(無重大交易)

### 三三、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：

#### 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	
	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
百貨事業部－桃園店	\$ 44,974	\$ 241,184	(\$ 26,763)	\$ 1,383
－台北店	152,101	149,621	108,846	106,812
投資事業部	4,490	3,952	3,004	485
建設事業部	-	-	( 9,774)	( 9,339)
餐飲事業部	<u>23,052</u>	<u>56,416</u>	<u>( 6,027)</u>	<u>( 48,253)</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 224,617</u>	<u>\$ 451,173</u>	69,286	51,088
其他收入			7,109	11,479
其他利益與損失			( 1,622)	12,728
財務成本			( 21,408)	( 22,701)
採用權益法認列之關聯企業 損益之份額			<u>3,722</u>	<u>2,913</u>
稅前淨利			<u>\$ 57,087</u>	<u>\$ 55,507</u>

106年及105年1月1日至9月30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550仟元及790仟元，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。

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 106 年 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券名稱	與發行人之關係	帳列科目	期股數 / 單位數	帳面金額	持股比例	公允價值		註
							允	備	
統領百貨股份有限公司	普通股股票 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	598,282	\$ 52,516	3.0	\$	52,516	
	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	3,612,500	36,125	6.7		36,125	
	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	3,200,000	32,000	5.3		32,000	
	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	2,709,375	27,094	4.2		27,094	
	友富投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	268,000	-	10.0		-	
	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	578,000	4,480	1.7		4,480	
	復盛應用科技股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	300,000	36,750	-		36,750	
	Fortune Technology Fund II Ltd	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	775,097	17,387	13.5		17,387	
	Budworth Investment Limited	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	96,120	-	1.7		-	
	CDIB Biotech USA Investment CO. Ltd	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	420,000	-	19.6		-	
	Wholesome Biopharm Pty. Ltd.	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	10,000,000	29,630	12.1		29,630	
	特別股票 PhytoCeutical Inc.	-	以成本衡量之金融資產 - 非流動	20,000	13	-		13	
	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	1,849,057.59	23,024	-		23,024	
	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	2,523,234.72	37,122	-		37,122	

(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	期股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	未備註
	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	\$ 1,738	-	\$ 1,738	
	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	1,238	-	1,238	
	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	2,415,243.73	30,053	-	30,053	
	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	2,444,528.94	25,086	-	25,086	
	保德信貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,563,777.50	24,561	-	24,561	
	第一金全家福貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	169,850.45	30,097	-	30,097	
	第一金台灣貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,982,170.70	30,111	-	30,111	
	復華新興人民幣基金—A 不配息	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	50,000.00	2,635	-	2,635	
	野村 3869NNL 新興市場—美元 (不配息)	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	731.485	7,750	-	7,750	
	群益安穩貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	938,634.20	15,040	-	15,040	
	中信全球高收債債券基金—台幣 A	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	300,000	2,968	-	2,968	
	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	2,225,036.80	30,061	-	30,061	
	AT&T 公司美元計價公司債	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	4,340	12,038	-	12,038	
	GAM 多元股票基金系列-醫療創新股票美元 E 類股	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	149,441	1,503	-	1,503	
	歐洲投資銀行債券—南非幣	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	8,000	1,800	-	1,800	

(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	期股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	未備值	註
冠詮投資股份有限公司	國內普通股股票								
	中國信託金融控股股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	226,800	\$	-	\$	4,332	
	長華電材股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	7,000		-		970	
	聯華電子股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	35,801		-		536	
	長榮航空股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	119,636		-		1,770	
	勤永國際股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	122,000		-		1,525	
	華豐橡膠工業股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	42,840		-		478	
	昆盈企業股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	20,662		-		203	
	日月光半導體製造股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	207,528		-		7,710	
	力達控股有限公司	-	備供出售金融資產—流動	142,000		-		14,342	
	台灣高速鐵路股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	1,000,000		-		24,100	
	益航股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	50,000		-		400	
	達麗建設事業股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	210,000		-		6,773	
	聯亞光電工業股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	2,000		-		750	
健策精密工業股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	68,000		-		4,916		
亞洲光學股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	12,000		-		1,350		
冠詮投資股份有限公司	普通股股票	母公司	備供出售金融資產—非流動	8,750,000		4.19%	243,250	243,250	(註一及二)
	統領百貨股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	11,851		-		178	
	受益憑證	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	167,610.60		-		2,087	
	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	347,505.10		-		5,113	
嘉峰投資股份有限公司	普通股股票	母公司	備供出售金融資產—非流動	8,767,000		4.20%	243,723	243,723	(註一及二)
	統領百貨股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	13,219		-		198	
	受益憑證	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	397,851.72		-		4,954	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券名稱	券名及	與發行人之關係	帳列	科目	期股數/單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	未備	註
崧源投資股份有限公司	普通股股票	統碩百貨股份有限公司	母公司	備供出售金融資產—非流動	金融資產—非流動	7,366,000	\$ 204,775	3.53%	\$ 204,775	(註一及二)	
		聯華電子股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	金融資產—流動	8,865	133	-	133		
		受益憑證	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	金融資產—流動	354,602.38	4,415	-	4,415		
		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	金融資產—流動	251,707.53	3,703	-	3,703		
		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	金融資產—流動	65,950.90	1,002	-	1,002		
		第一金台灣貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	金融資產—流動	14,476.7240	4,889	-	4,889		
		PIMCO GIS	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	金融資產—流動	273.595	3,184	-	3,184		
		PERMAL MACRO HOLDINGS LTD	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	金融資產—流動	7,671.2040	3,712	-	3,712		
		FRANLIN TEM/EM.MKT.BD-A-QDIS	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	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	金融資產—流動	5,158	1,529	-	1,529		
		港股：	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	金融資產—流動	8,000	236	-	236		
		HSBC HOLDINGS PLC	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	金融資產—流動	1,140,000	344	-	344		
		KUNLUN ENERGY COMPANY LIMITED	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	金融資產—流動	50,000	275	-	275		
CAPITAL ESTATE LTD	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	金融資產—流動	12,499	211	-	211				
SINOFERT HOLDINGS LIMITED	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	金融資產—流動	23,400	330	-	330				
ESPRIT HOLDINGS LTD.	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	金融資產—流動	7,000	263	-	263				
CHINA AGRI-INDUSTRIES HOLDINGS LTD	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	金融資產—流動	16,000	26	-	26				
CHINA SHANSHUI CEMENT GROUP LTD	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	金融資產—流動	10,500	445	-	445				
SHENGUAN HOLDINGS	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	金融資產—流動								
LIFESTYLE INTERNATIONAL HOLDINGS LTD	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	金融資產—流動								

(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	期股數 / 單位數	帳面金額	持股比例	公允價值	備註
	ICBC	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	95,013	\$ 2,134	-	\$ 2,134	
	CHINA COAL ENERGY COMPANY LIMITED	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	11,000	157	-	157	
	CHINA COSCO HOLDINGS CO LTD	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	18,000	292	-	292	
	FIH MOBILE LTD	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	13,000	124	-	124	
	LI NING CO LTD	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	7,188	194	-	194	
	WEICHAI POWER CO LTD-H SHARES	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	9,600	319	-	319	
美	股： PROSHARES TR ULTRASHORT DOW30	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	4,200	1,362	-	1,362	
	PROSHARES TR ULTRASHORT TR TREAS	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,950	3,176	-	3,176	
	PROSHARES TR II PROSHARES ULTRASHORT GOLD	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	700	1,516	-	1,516	
新加坡股	PERENNIAL REAL ESTATE HOLDINGS LTD	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	16,540	325	-	325	
公司債	COOPERATIEVE RABOB	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	100,000	2,313	-	2,313	

(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	持股比例	公允價值	未備值	註
舜泰投資股份有限公司	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	8,439,000	\$ 234,604	4.04%	\$ 234,604		(註一及二)
	聯華電子股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	22,337	335	-	335		
	受益憑證 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	159,424.90	2,345	-	2,345		
	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	236,283.49	2,940	-	2,940		

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：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

註三：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表二。

統領百貨股份有限公司及子公司

取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

取得 之 不動 產 公司	財產名稱	事實發 生日	交易金 額	價款支 付情形	交易對 象	關 係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料			價格參 考依據	取得使 用目的 及情形	其他約 定事項
							所有 人	與發 行人 之 關係	移轉日期			
統領百貨股份有限公司	建築物	106/2/10	\$680,000	依工程進度驗收，月結電匯付款	美孚營造工程股份有限公司	-	不適用	不適用	不適用	招標、比價及議價	桃園統領改裝營造工程	無

統領百貨股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

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	始投末	資上期	金額末	期股	末	持帳面金額	有被投	本公司	本期認列之	備註
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	600,000	\$ 600,000	60,000,000	100.00	\$ 548,072	14,471	14,471	14,471	14,471	子公司(註二及四)
	忠孝實業股份有限公司	台北市	一般租賃業務	101,952	101,952	101,952	3,776,000	20.00	130,364	18,611	18,611	3,722	3,722	採權益法之被投資公司(註三)
	崧源投資股份有限公司	台北市	一般投資業務	350,000	350,000	350,000	35,000,000	100.00	78,258	3,423	3,423	3,423	3,423	子公司(註一、二及四)
	舜泰投資股份有限公司	台北市	一般投資業務	350,000	350,000	350,000	35,000,000	100.00	40,080	4,928	4,928	4,928	4,928	子公司(註一、二及四)
	麗優國際股份有限公司	台北市	製造及銷售食品業務	94,000	90,000	90,000	9,400,000	100.00	8,478	( 7,357)	( 7,357)	( 7,357)	( 7,357)	子公司(註二、四及五)
	冠銓投資股份有限公司	台北市	一般投資業務	350,000	350,000	350,000	35,000,000	100.00	27,708	4,489	4,489	4,489	4,489	子公司(註一、二及四)
	嘉峰投資股份有限公司	台北市	一般投資業務	350,000	350,000	350,000	35,000,000	100.00	27,306	4,838	4,838	4,838	4,838	子公司(註一、二及四)

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 106 年第 3 季經會計師核閱之財務報表計算。

註三：係依該公司 106 年 9 月 30 日未經會計師核閱之財務報表計算。

註四：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

註五：該公司董事會於 106 年 6 月 15 日決議通過清算解散，惟截至 106 年 11 月 3 日尚在進行清算程序。