

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103及102年第1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	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			-
(一) 公司沿革	10~11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六) 重要會計科目之說明	18~41		六~二六
(七) 關係人交易	42		二七
(八) 質押之資產	42		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	42~43		二九
(十三) 附註揭露事項			三一
1. 重大交易事項相關資訊	44、46~51		
2. 轉投資事業相關資訊	44、52		
3. 大陸投資資訊	-		
(十四) 部門資訊	44~45		三二

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 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 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

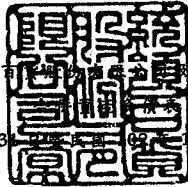
郭 慈 容



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 103 年 5 月 12 日



統領百貨股份有限公司 子公司

民國 103 年 3 月 31 日及 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年3月31日 (總核閱)		102年12月31日 (總查核)		102年3月31日 (總核閱)	
		產 金	%	金	%	金	%
流動資產							
1100	現金及約當現金(附註四、六、二六及二九)	\$ 105,155	2	\$ 110,711	2	\$ 130,136	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註四、七、二六及二九)	216,466	4	355,275	7	300,737	6
1125	備供出售金融資產(附註四、八及二六)	24,313	1	18,285	-	17,080	-
1150	應收票據(附註四及十)	978	-	192	-	2,025	-
1172	應收帳款(附註四、五及十)	9,937	-	3,406	-	24,614	1
1175	應收租賃款(附註四、五及十)	3,197	-	3,197	-	3,197	-
1200	其他應收款(附註十)	67,536	1	56,894	1	19,913	-
130X	存貨(附註四、十一及二八)	1,192,719	23	1,222,600	24	974,058	20
1470	預付款項及其他流動資產	27,899	1	28,394	1	24,347	1
11XX	流動資產總計	<u>1,648,200</u>	<u>32</u>	<u>1,798,954</u>	<u>35</u>	<u>1,496,107</u>	<u>31</u>
非流動資產							
1543	以成本衡量之金融資產(附註四、九及二六)	507,096	10	507,096	10	580,242	12
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	125,142	2	129,293	3	113,574	3
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及二八)	1,419,978	28	1,428,161	28	1,394,043	29
1760	投資性不動產淨額(附註四、十四及二八)	1,265,484	25	1,267,036	24	1,146,447	24
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二二)	14,458	-	14,517	-	14,439	-
1935	長期應收租賃款(附註四、五及十)	24,737	1	25,536	-	27,934	1
1960	預付不動產投資款(附註十四)	121,045	2	-	-	-	-
1915	預付設備款	-	-	-	-	8,824	-
1920	存出保證金	2,628	-	2,628	-	2,524	-
15XX	非流動資產總計	<u>3,480,568</u>	<u>68</u>	<u>3,374,267</u>	<u>65</u>	<u>3,288,027</u>	<u>69</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,128,768</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,173,221</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,784,134</u>	<u>100</u>
負債及權益							
流動負債							
2100	短期借款(附註四、十一、十五、二六及二八)	\$ 681,500	13	\$ 711,500	14	\$ 471,500	10
2110	應付短期票券(附註四、十五、二六及二八)	344,973	7	344,930	7	299,988	6
2150	應付票據(附註十六)	49,190	1	57,224	1	121,733	3
2170	應付帳款(附註十六)	138,239	3	108,520	2	140,127	3
2209	應付費用(附註十七)	48,618	1	52,164	1	52,070	1
2212	應付投資不動產款	-	-	-	-	4,500	-
2213	應付設備款	5,415	-	7,267	-	-	-
2219	其他應付款	8,416	-	7,858	-	8,054	-
2230	當期所得稅負債(附註四及二二)	20,797	1	13,165	-	44,545	1
2320	一年內到期之長期負債(附註四、十一、十五、二六及二八)	469,631	9	564,311	11	577,491	12
2399	其他流動負債(附註十七)	20,548	-	20,431	-	18,996	1
21XX	流動負債總計	<u>1,787,327</u>	<u>35</u>	<u>1,887,370</u>	<u>36</u>	<u>1,739,004</u>	<u>37</u>
非流動負債							
2540	長期借款(附註四、十一、十五、二六及二八)	769,000	15	769,000	15	430,000	9
2572	遞延所得稅負債(附註四及二二)	218,710	4	218,846	4	219,254	4
2645	存入保證金(附註二十)	42,164	1	41,298	1	41,001	1
2640	應計退休金負債(附註四、五及十八)	40,331	1	40,123	1	38,925	1
25XX	非流動負債總計	<u>1,070,205</u>	<u>21</u>	<u>1,069,267</u>	<u>21</u>	<u>729,180</u>	<u>15</u>
2XXX	負債總計	<u>2,857,532</u>	<u>56</u>	<u>2,956,637</u>	<u>57</u>	<u>2,468,184</u>	<u>52</u>
歸屬於本公司業主之權益(附註四及十九)							
3110	普通股股本	2,087,250	41	2,087,250	40	2,087,250	43
3200	資本公積	418,642	8	418,642	8	384,893	8
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	408,915	8	408,915	8	396,328	8
3320	特別盈餘公積	372,185	7	372,185	7	372,185	8
3350	未分配盈餘(附註二二)	268,311	5	210,313	4	368,092	8
3300	保留盈餘總計	1,049,411	20	991,413	19	1,136,605	24
3400	其他權益—備供出售金融資產未實現損益(附註八)	15,921	-	19,267	1	5,121	-
3500	庫藏股票	(1,299,988)	(25)	(1,299,988)	(25)	(1,299,988)	(27)
31XX	本公司業主之權益總計	<u>2,271,236</u>	<u>44</u>	<u>2,216,584</u>	<u>43</u>	<u>2,313,881</u>	<u>48</u>
36XX	非控制權益(附註四及十九)	-	-	-	-	2,069	-
3XXX	權益總計	<u>2,271,236</u>	<u>44</u>	<u>2,216,584</u>	<u>43</u>	<u>2,315,950</u>	<u>48</u>
負債與權益總計							
		<u>\$ 5,128,768</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,173,221</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,784,134</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
 合併財務報表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
 每股盈餘為元

代 碼		103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
	銷貨收入 (附註四及二十)				
4110	銷貨收入	\$ 101,844	41	\$ 100,636	71
4190	銷貨退回及折讓	<u>9,206</u>	<u>4</u>	<u>9,328</u>	<u>7</u>
4100	銷貨收入淨額	92,638	37	91,308	64
4300	租賃收入 (附註四及二十)	52,813	21	50,435	36
4500	房地出售收入 (附註四及二十)	<u>103,697</u>	<u>42</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
4000	營業收入合計	<u>249,148</u>	<u>100</u>	<u>141,743</u>	<u>100</u>
	營業成本				
5110	銷貨成本 (附註四)	35,440	14	31,934	22
5300	租賃成本	5,749	2	5,691	4
5500	房地出售成本	<u>71,454</u>	<u>29</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
5000	營業成本合計	<u>112,643</u>	<u>45</u>	<u>37,625</u>	<u>26</u>
5900	營業毛利	136,505	55	104,118	74
6000	營業費用 (附註十八、二一及二四)	<u>66,716</u>	<u>27</u>	<u>61,985</u>	<u>44</u>
6900	營業淨利	<u>69,789</u>	<u>28</u>	<u>42,133</u>	<u>30</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註四及二一)	2,295	1	2,090	1
7020	其他利益及損失 (附註四、七、二一及二六)	578	-	1,070	1

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7050	財務成本 (附註四及二一)	(\$ 7,790)	(3)	(\$ 3,549)	(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)	683	-	669	-
7000	營業外收入及支出合計	(4,234)	(2)	280	-
7900	稅前淨利	65,555	26	42,413	30
7950	所得稅費用 (附註四、五及二二)	(7,557)	(3)	(7,515)	(5)
8200	本期淨利	57,998	23	34,898	25
	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)	(3,346)	(1)	(13,355)	(10)
8500	本期綜合損益總額	\$ 54,652	22	\$ 21,543	15
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 57,998	23	\$ 35,430	25
8620	非控制權益	-	-	(532)	-
8600		\$ 57,998	23	\$ 34,898	25
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 54,652	22	\$ 22,075	15
8720	非控制權益	-	-	(532)	-
8700		\$ 54,652	22	\$ 21,543	15
	每股盈餘 (附註二三)				
9710	基 本	\$ 0.33		\$ 0.20	
9810	稀 釋	\$ 0.33		\$ 0.20	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蘇



總經理：翁華

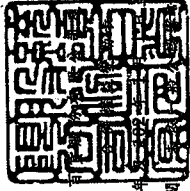


副總經理：陳



會計主管：黃淑





航領子司公

民國 103 年 3 月 31 日
(僅經核閱)

單位：新台幣千元

代碼	本公司之權益									
	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	其他權益	庫藏股票	非控制權益	計	權益總計
A1	\$ 2,087,250	\$ 384,893	\$ 396,328	\$ -	\$ 704,847	\$ 18,476	(\$ 1,299,988)	\$ 2,601	\$ 2,291,806	\$ 2,294,407
B3	-	-	-	372,185	(372,185)	-	-	-	-	-
D1	-	-	-	-	35,430	-	-	(532)	35,430	34,898
D3	-	-	-	-	-	(13,355)	-	-	(13,355)	(13,355)
D5	-	-	-	-	35,430	(13,355)	-	(532)	22,075	21,543
Z1	\$ 2,087,250	\$ 384,893	\$ 396,328	\$ 372,185	\$ 368,092	\$ 5,121	(\$ 1,299,988)	\$ 2,069	\$ 2,313,881	\$ 2,315,950
A1	\$ 2,087,250	\$ 418,642	\$ 408,915	\$ 372,185	\$ 210,313	\$ 19,257	(\$ 1,299,988)	\$ -	\$ 2,216,584	\$ 2,216,584
D1	-	-	-	-	57,998	-	-	-	57,998	57,998
D3	-	-	-	-	-	(3,346)	-	-	(3,346)	(3,346)
D5	-	-	-	-	57,998	(3,346)	-	-	54,652	54,652
Z1	\$ 2,087,250	\$ 418,642	\$ 408,915	\$ 372,185	\$ 268,311	\$ 15,921	(\$ 1,299,988)	\$ -	\$ 2,271,236	\$ 2,271,236

後附之附註係本合併財務報告之一部分。



董事長：蘇建義



經理人：俞華利



副總經理：陳文陸



會計主管：黃淑安

統領百貨股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A00010	本期稅前淨利	\$ 65,555	\$ 42,413
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	11,337	8,717
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失	584	744
A20900	財務成本	7,790	3,549
A21200	利息收入	(161)	(140)
A21300	股利收入	(18)	(10)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利 益之份額	(683)	(669)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	3	-
A23100	處分投資利益	(453)	(1,744)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	138,675	11,327
A31130	應收票據	(786)	(1,983)
A31150	應收帳款	(6,531)	(5,637)
A31240	應收租賃款	799	44
A31180	其他應收款	4,460	441
A31200	存 貨	29,881	(109,066)
A31230	預付款項及其他流動資產	501	(12,152)
A32130	應付票據	(8,034)	39,569
A32150	應付帳款	29,719	25,763
A32220	應付費用	(3,505)	(197)
A32180	其他應付款項	558	(72)
A32230	其他流動負債	117	14,594
A32240	應計退休金負債	208	205
A33000	營運產生之現金流入	270,016	15,696
A33100	收取之利息	78	103
A33300	支付之利息	(7,788)	(3,954)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
A33200	收取之股利	\$ -	\$ 10
A33500	支付之所得稅	(8)	(4)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>262,298</u>	<u>11,851</u>
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(4,602)	-
B00400	處分備供出售金融資產價款	65	-
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(15,001)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(3,022)	(8,840)
B03700	存出保證金增加	-	(1,600)
B04200	其他應收款減少	-	28,500
B05400	取得投資性不動產	(121,480)	(27,336)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(144,040)</u>	<u>(9,276)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	(30,000)	-
C01600	舉借長期借款	562,000	465,454
C01700	償還長期借款	(656,680)	(430,000)
C03000	收取存入保證金	866	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>(123,814)</u>	<u>35,454</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(5,556)	38,029
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>110,711</u>	<u>92,107</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 105,155</u>	<u>\$ 130,136</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蘇



總經理：翁



副總經理：陳



會計主管：黃淑



統領百貨股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 103 年 3 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 月投資設立持有 100%之德宏建設股份有限公司(德宏建設)，截至 103 年 3 月 31 日止投資金額合計 600,000 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，本公司並於 103

年 1 月增資 38,000 仟元。截至 103 年 3 月 31 日止投資金額合計 100,000 仟元。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 5 月 12 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 2013 年版國際財務報導準則 (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 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」)。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</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
「2009-2011 週期之年度改善」	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之互抵」	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「對其他個體之權益之揭露」	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之權益之揭露：過渡指引」	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

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
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之互抵」	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

註：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。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. 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。

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。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

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)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。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。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權

益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 對各期間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。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註3
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得處理」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	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「公課」	2014 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：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／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」

金融資產之認列及衡量

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。

2. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

3. 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。

4. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）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。合併公司於應納公課

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。

5. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 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合併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合併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 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併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，該修正亦釐清合併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，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，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。

6. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 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。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，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

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

(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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

1. 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
			103年 3月31日	102年 12月31日	102年 3月31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%。

(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
			103年 3月31日	102年 12月31日	102年 3月31日	
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%	100.0%	91.7%	—
鼎園國際	麗優國際	製造及銷售食品業務	-	-	8.3%	—

(三) 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四) 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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與102年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 3,041	\$ 3,558	\$ 9,485
銀行支票及活期存款	64,871	84,910	69,746
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	<u>37,243</u>	<u>22,243</u>	<u>50,905</u>
	<u>\$ 105,155</u>	<u>\$ 110,711</u>	<u>\$ 130,136</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
<u>指定透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>			
一連動債	\$ -	\$ -	\$ 1,865
<u>持有供交易之金融資產</u>			
非衍生金融資產			
一基金受益憑證	202,476	342,420	282,224
一國外股票	13,990	12,855	13,516
一公司債	-	-	3,132
合計	<u>\$ 216,466</u>	<u>\$ 355,275</u>	<u>\$ 300,737</u>

尚未到期之連動債合約如下：

<u>102年3月31日</u>	<u>到期期間</u>	<u>名目本金 (千元)</u>	<u>公平價值</u>
BNP EQUITY LINKED NOTE-0700 @HKD250.04	102年4月	HKD 500	\$ 1,865

合併公司於102年1月1日至3月31日所從事連動債交易產生之評價淨損失為36千元。

八、備供出售金融資產－流動

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
國內投資			
一上市(櫃)股票	<u>\$ 24,313</u>	<u>\$ 18,285</u>	<u>\$ 17,080</u>

合併公司於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103年3月31日暨102年12月31日及3月31日該信託股票之金額分別為10,665千元、9,495千元及9,045千元，請參閱附表一。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
國內未上市(櫃)普通股	\$ 423,664	\$ 423,664	\$ 481,971
國外未上市(櫃)普通股	83,419	83,419	98,258
國外未上市(櫃)特別股	13	13	13
以成本衡量之金融資產	<u>\$ 507,096</u>	<u>\$ 507,096</u>	<u>\$ 580,242</u>
依衡量種類區分			
備供出售金融資產	<u>\$ 507,096</u>	<u>\$ 507,096</u>	<u>\$ 580,242</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。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>因營業而發生</u>			
應收票據	\$ 978	\$ 192	\$ 2,025
應收帳款	<u>9,937</u>	<u>3,406</u>	<u>24,614</u>
應收營業租賃款(附註二十)			
一流動	3,197	3,197	3,197
一非流動	<u>24,737</u>	<u>25,536</u>	<u>27,934</u>
小計	<u>27,934</u>	<u>28,733</u>	<u>31,131</u>
<u>其他應收款</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	50,980	35,979	11,046
應收裝潢款	7,700	12,344	-
其他	<u>8,856</u>	<u>8,571</u>	<u>8,867</u>
小計	<u>67,536</u>	<u>56,894</u>	<u>19,913</u>
合計	<u>\$ 106,385</u>	<u>\$ 89,225</u>	<u>\$ 77,683</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。103年3月31日暨102年12月31日及3月31日應收帳款無減損跡象。

103年3月31日暨102年12月31日及3月31日應收租賃款餘額中，三家營業租賃承租者之帳款合計比重分別為98%、97%及95%。

103年及102年1月1日至3月31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1.20%~1.35%及1.35%~1.37%。

十一、存 貨

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
自營商品—			
化妝品及女內衣	\$ 58,519	\$ 41,453	\$ 50,944
食品原料	1,411	968	38
待售房地			
台北市士林區華岡段	1,007,148	-	-
在建房地—土地			
台北市士林區華岡段	-	630,429	630,429
宜蘭縣礁溪公園段	123,223	122,893	-
在建房地—工程			
台北市士林區華岡段	-	424,639	292,647
宜蘭縣礁溪公園段	2,418	2,218	-
	<u>\$ 1,192,719</u>	<u>\$ 1,222,600</u>	<u>\$ 974,058</u>

截至103年3月31日暨102年12月31日及3月31日，預期超過12個月以後回收之存貨分別有1,132,789仟元、1,180,179仟元及923,076仟元。

合併公司設定質押作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註二八。

十二、採用權益法之投資

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
投資關聯企業—非上市公司			
忠孝實業股份有限公司	<u>\$ 125,142</u>	<u>\$ 129,293</u>	<u>\$ 113,574</u>

合併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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
忠孝實業股份有限公司	<u>20%</u>	<u>20%</u>	<u>20%</u>

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。

十三、不動產、廠房及設備

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31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	555,332	562,377	552,380
電腦通訊設備淨額	2,351	2,514	2,719
運輸設備淨額	2,428	2,578	2,523
其他設備淨額	<u>24,347</u>	<u>25,172</u>	<u>901</u>
	<u>\$ 1,419,978</u>	<u>\$ 1,428,161</u>	<u>\$ 1,394,043</u>

		103年1月1日至3月31日				
		期初餘額	本期增添	本期處分	內部移轉	期末餘額
成	本					
	土地	\$ 835,520	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 835,520
	房屋及建築物	937,966	677	8,910	-	929,733
	電腦通訊設備	6,907	106	1,143	-	5,870
	運輸設備	3,501	-	-	-	3,501
	其他設備	<u>28,599</u>	<u>387</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>28,986</u>
		<u>1,812,493</u>	<u>\$ 1,170</u>	<u>\$ 10,053</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,803,610</u>
	累計折舊					
	房屋及建築物	375,589	\$ 7,722	\$ 8,910	\$ -	374,401
	電腦通訊設備	4,393	266	1,140	-	3,519
	運輸設備	923	150	-	-	1,073
	其他設備	<u>3,427</u>	<u>1,212</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,639</u>
		<u>384,332</u>	<u>\$ 9,350</u>	<u>\$ 10,050</u>	<u>\$ -</u>	<u>383,632</u>
	合計	<u>\$1,428,161</u>				<u>\$1,419,978</u>

102年1月1日至3月31日					
	期 初 餘 額	本 期 增 添	本 期 處 分	內 部 移 轉	期 末 餘 額
成 本					
土 地	\$ 835,520	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 835,520
房屋及建築物	927,127	-	20,286	-	906,841
電腦通訊設備	6,291	217	-	-	6,508
運輸設備	3,004	-	-	-	3,004
其他設備	1,275	249	-	-	1,524
	<u>1,773,217</u>	<u>\$ 466</u>	<u>\$ 20,286</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,753,397</u>
累計折舊					
房屋及建築物	368,468	\$ 6,279	\$ 20,286	\$ -	354,461
電腦通訊設備	3,442	347	-	-	3,789
運輸設備	356	125	-	-	481
其他設備	578	45	-	-	623
	<u>372,844</u>	<u>\$ 6,796</u>	<u>\$ 20,286</u>	<u>\$ -</u>	<u>359,354</u>
合 計	<u>\$1,400,373</u>				<u>\$1,394,043</u>

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
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

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，請參閱附註二八。

十四、投資性不動產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
投資性不動產	<u>\$ 1,265,484</u>	<u>\$ 1,267,036</u>	<u>\$ 1,146,447</u>

103年1月1日至3月31日					
	期 初 餘 額	本 期 增 添	本 期 處 分	內 部 移 轉	期 末 餘 額
成 本					
土 地	\$ 1,122,805	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,122,805
房屋及建築物	275,545	435	-	-	275,980
	<u>1,398,350</u>	<u>\$ 435</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,398,350</u>
累計折舊					
房屋及建築物	131,314	\$ 1,987	\$ -	\$ -	133,301
合 計	<u>\$ 1,267,036</u>				<u>\$ 1,265,484</u>

		102年1月1日至3月31日				
		期初餘額	本期增添	本期處分	內部移轉	期末餘額
成 本						
	土 地	\$ 968,928	\$ 31,836	\$ -	\$ -	\$ 1,000,764
	房屋及建築物	<u>271,825</u>	<u>-</u>	<u>608</u>	<u>-</u>	<u>271,217</u>
		<u>1,240,753</u>	<u>\$ 31,836</u>	<u>\$ 608</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,271,981</u>
累計折舊						
	房屋及建築物	<u>124,221</u>	<u>\$ 1,921</u>	<u>\$ 608</u>	<u>\$ -</u>	<u>125,534</u>
	合 計	<u>\$ 1,116,532</u>				<u>\$ 1,146,447</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

經合併公司管理階層評估，除 102 年 3 月新增投資 31,836 仟元，其市價與成本相近外，其餘投資性不動產於 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之公允價值分別為 7,949,754 仟元及 7,784,088 仟元，且其公允價值於 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無重大變動。

合併公司於 103 年 3 月預付 121,045 仟元，購入位於新莊市土地，惟於 103 年 3 月底尚未過戶完成，因是帳列預付投資款。

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，請參閱附註二八。

十五、借 款

(一) 短期借款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
擔保借款(附註二八)			
一 銀行借款	<u>\$ 681,500</u>	<u>\$ 711,500</u>	<u>\$ 471,500</u>

銀行週轉性借款之利率於 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.13%~2.25%、1.07%~2.20%及 1.07%~2.20%。

(二) 應付短期票券

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應付商業本票	\$ 345,000	\$ 345,000	\$ 330,000
減：應付短期票券折價	<u>27</u>	<u>70</u>	<u>12</u>
	<u>\$ 344,973</u>	<u>\$ 344,930</u>	<u>\$ 299,988</u>

商業本票之利率於 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 0.65%~0.66%、0.65%~0.71%及 0.72%。

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備及投資性不動產金額，請參閱附註二八。

(三) 長期借款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>擔保借款 (附註二八)</u>			
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	\$ 562,000	\$ 430,000
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。	469,631	564,311	470,491
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>207,000</u>	<u>107,000</u>
	1,238,631	1,333,311	1,007,491
減：列為一年內到期部分	<u>469,631</u>	<u>564,311</u>	<u>577,491</u>
長期借款	<u>\$ 769,000</u>	<u>\$ 769,000</u>	<u>\$ 430,000</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。

合併公司長期借款之有效利率區間如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
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

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 49,190</u>	<u>\$ 57,224</u>	<u>\$ 121,733</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 138,239</u>	<u>\$ 108,520</u>	<u>\$ 140,127</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 103 年及 102 年 3 月 31 日分別為 6,950 仟元及 22,934 仟元(102 年 12 月 31 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

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>應付費用—流動</u>			
應付薪資及獎金	\$ 20,045	\$ 26,790	\$ 22,196
應付稅捐	12,613	9,593	13,135
應付水電瓦斯	5,093	5,256	4,646
其他	10,867	10,525	12,093
	<u>\$ 48,618</u>	<u>\$ 52,164</u>	<u>\$ 52,070</u>
<u>其他流動負債</u>			
預收貨款	\$ 19,605	\$ 19,623	\$ 18,124
代收款	774	769	742
暫收款	169	39	130
	<u>\$ 20,548</u>	<u>\$ 20,431</u>	<u>\$ 18,996</u>

十八、退職後福利計畫

確定福利計畫相關退休金費用係以 102 及 101 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
管理費用	<u>\$ 417</u>	<u>\$ 422</u>

十九、權益

(一) 普通股股本

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31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

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
股票發行溢價	\$ 71,028	\$ 71,028	\$ 71,028
庫藏股票交易	<u>347,614</u>	<u>347,614</u>	<u>313,865</u>
	<u>\$ 418,642</u>	<u>\$ 418,642</u>	<u>\$ 384,893</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%。

103年及102年1月1日至3月31日應付員工紅利估列金額分別為217仟元及543仟元；應付董監酬勞估列金額分別為652仟元及1,631仟元。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。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

本公司於 103 年 3 月 14 日舉行董事會及 102 年 6 月 4 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞如下：

	盈餘分配案		每股股利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 9,992	\$ 12,587		
現金股利	146,108	208,725	\$ 0.70	\$ 1.00

	102年度		101年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 1,522	\$ -	\$ 2,174	\$ -
董監事酬勞	4,566	-	6,523	-

103 年 3 月 14 日董事會及 102 年 6 月 4 日股東常會分別擬議及決議配發之員工紅利及董監酬勞與 102 及 101 年度合併財務報告認列情形並無差異。

有關本公司董事會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) 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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
特別盈餘公積	<u>\$ 372,185</u>	<u>\$ 372,185</u>	<u>\$ 372,185</u>

合併公司於首次採用 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，已予以提列相同數額之特別盈餘公積，得於相關土地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

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 19,267	\$ 18,476
備供出售金融資產未實現損益	1,488	605
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	(<u>4,834</u>)	(<u>13,960</u>)
期末餘額	<u>\$ 15,921</u>	<u>\$ 5,121</u>

(六) 非控制權益

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ -	\$ 2,601
歸屬於非控制權益之損失份額	-	(<u>532</u>)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,069</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
<u>103年1月1日至3月31日</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>-</u>	<u>-</u>	<u>33,749</u>
<u>102年1月1日至3月31日</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>-</u>	<u>-</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>103年3月31日</u>			
冠銓投資股份有限公司	8,750	\$ 337,066	\$ 301,875
嘉峰投資股份有限公司	8,767	337,787	302,462
崧源投資股份有限公司	7,482	288,010	258,129
舜泰投資股份有限公司	8,750	<u>337,125</u>	<u>301,875</u>
		<u>\$ 1,299,988</u>	<u>\$ 1,164,341</u>

(接次頁)

(承前頁)

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>102年3月31日</u>			
冠銓投資股份有限公司	8,750	\$ 337,066	\$ 242,813
嘉峰投資股份有限公司	8,767	337,787	243,284
崧源投資股份有限公司	7,482	288,010	207,625
舜泰投資股份有限公司	8,750	337,125	242,813
		<u>\$ 1,299,988</u>	<u>\$ 936,535</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

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
房地出售收入	\$103,697	\$ -
商品銷售收入	44,912	40,307
專櫃抽成收入	56,932	60,329
	<u>\$205,541</u>	<u>\$100,636</u>

專櫃抽成收入分析如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
專櫃銷貨收入總額	<u>\$322,739</u>	<u>\$331,274</u>
專櫃抽成收入	<u>\$ 56,932</u>	<u>\$ 60,329</u>

(二) 租金收入

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
租金收入		
—投資性不動產	\$ 46,926	\$ 44,556
—賣場分租收入	4,156	4,161
—或有租金收入	<u>1,731</u>	<u>1,718</u>
	<u>\$ 52,813</u>	<u>\$ 50,435</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 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 42,164 仟元、41,298 仟元及 41,001 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。

二一、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
利息收入—銀行存款	\$ 161	\$ 140
股利收入（附註八）	18	10
其他	<u>2,116</u>	<u>1,940</u>
	<u>\$ 2,295</u>	<u>\$ 2,090</u>

(二) 其他利益及損失

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
處分不動產、廠房及設備（損）		
益	(\$ 3)	\$ -
淨外幣兌換（損）益	740	280
持有供交易之金融資產損益	(131)	1,000
什項支出	<u>(28)</u>	<u>(210)</u>
	<u>\$ 578</u>	<u>\$ 1,070</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103年及102年1月1日至3月31日分別為584仟元及744仟元，及(B)處分利益於103年及102年1月1日至3月31日分別為453仟元及1,744仟元（參閱附註七）。

(三) 財務成本

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	<u>\$ 7,790</u>	<u>\$ 3,549</u>

利息資本化相關資訊如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	<u>\$ 330</u>	<u>\$ 2,415</u>
利息資本化利率	1.07%	2.17%-2.67%

上述利息資本化全數帳列存貨。

(四) 折舊及攤銷

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 9,350</u>	<u>\$ 6,796</u>
投資性不動產	<u>1,987</u>	<u>1,921</u>
合計	<u>\$ 11,337</u>	<u>\$ 8,717</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,205	\$ 1,921
營業費用	<u>9,132</u>	<u>6,796</u>
	<u>\$ 11,337</u>	<u>\$ 8,717</u>

(五) 員工福利費用

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
退職後福利（附註十八）		
確定提撥計畫	\$ 1,119	\$ 834
確定福利計畫	<u>417</u>	<u>422</u>
小計	1,536	1,256
其他員工福利	<u>33,075</u>	<u>29,350</u>
合計	<u>\$ 34,611</u>	<u>\$ 30,606</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 34,611</u>	<u>\$ 30,606</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：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 7,633	\$ 7,501
遞延所得稅		
當期產生者	(77)	(11)
其他	<u>1</u>	<u>25</u>
	<u>(76)</u>	<u>14</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,557</u>	<u>\$ 7,515</u>

財政部於 103 年 4 月 9 日發布台財稅字第 10304540780 號令修正營利事業所得稅查核準則，修正規定自 102 年度營利事業所得稅結算申報案件起開始適用。適用該等修正規定預期將不致對合併公司之當期所得稅或遞延所得稅產生重大影響。

(二) 兩稅合一相關資訊

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配 盈餘	\$ 19,307	\$ 19,307	\$ 19,307
87 年度以後未分配 盈餘	<u>249,004</u>	<u>191,006</u>	<u>348,785</u>
	<u>\$ 268,311</u>	<u>\$ 210,313</u>	<u>\$ 368,092</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額			
本公司	<u>\$ 48,797</u>	<u>\$ 48,797</u>	<u>\$ 68,802</u>
	<u>102年度(預計)</u>	<u>101年度(實際)</u>	
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國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(三) 所得稅核定情形

本公司及子公司冠銓投資、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

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.33</u>	<u>\$ 0.20</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.33</u>	<u>\$ 0.20</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

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 57,998</u>	<u>\$ 35,430</u>

股 數

單位：仟股

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
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>50</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>175,026</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、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。

二五、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。

二六、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。

103年3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	\$ 13,990	\$ -	\$ -	\$ 13,990
基金受益憑證	202,476	-	-	202,476
合 計	<u>\$ 216,466</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 216,466</u>
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
－權益投資	<u>\$ 24,313</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,313</u>

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	<u>\$ 355,275</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 355,275</u>
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
－權益投資	<u>\$ 18,285</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,285</u>

102年3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				
一權益投資	\$ 13,516	\$ -	\$ -	\$ 13,516
一債券投資	3,132	-	-	3,132
基金受益憑證	282,224	-	-	282,224
連動債	-	-	1,865	1,865
合計	<u>\$ 298,872</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,865</u>	<u>\$ 300,737</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
一權益投資	<u>\$ 17,080</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,080</u>

103及102年1月1日至3月31日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1月1日至3月31日						
	期	初	本期買進	認列於損益之總損失	處	分期	末
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 1,901	(\$ 36)	\$ -	\$ 1,865		

合併公司於102年1月1日至3月31日所從事連動債交易產生之評價淨利益為36仟元(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

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
— 持有供交易	\$ 216,466	\$ 355,275	\$ 298,872
— 指定為透過損益按公允價值衡量	-	-	1,865
放款及應收款	183,575	171,121	175,942
備供出售金融資產（註一）	531,409	525,381	597,322
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量	2,482,324	2,586,391	2,070,132

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二九。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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 52,243	\$ 22,243	\$ 21,900
—金融負債	960,473	990,430	705,488
具現金流量利率風險			
—金融資產	100,835	120,875	109,780
—金融負債	1,304,631	1,399,311	1,073,491

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103及102年1月1日至3月31日之稅前淨利將分別減少／增加815仟元及671仟元，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%，103 及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 1,399 仟元及 1,352 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 2,431 仟元及 1,708 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。

103年3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	\$ 217,220	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	-	549,893	769,000
固定利率工具	<u>329,988</u>	<u>14,985</u>	<u>615,500</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 547,208</u>	<u>\$ 14,985</u>	<u>\$ 1,165,393</u>	<u>\$ 769,000</u>

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
<u>非衍生金融負債</u>				
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	<u>959,947</u>	<u>30,483</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,156,597</u>	<u>\$ 96,483</u>	<u>\$ 580,666</u>	<u>\$ 769,000</u>

102年3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	\$ 291,153	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	470,491	173,000	13,151	430,000
固定利率工具	<u>705,488</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,467,282</u>	<u>\$ 173,000</u>	<u>\$ 13,151</u>	<u>\$ 430,000</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 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 2,359,869 仟元、2,232,689 仟元及 2,906,509 仟元。

二七、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：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 4,471	\$ 5,135
退職後福利	46	46
	<u>\$ 4,517</u>	<u>\$ 5,181</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。

二八、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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
存 貨			
—待售房地	\$ 1,007,148	\$ -	\$ -
—在建房地	-	1,055,068	923,076
不動產、廠房及設備			
—土 地	835,520	835,520	835,520
—房屋及建築物	510,707	514,120	524,360
投資性不動產	940,288	941,627	918,829
	<u>\$ 3,293,663</u>	<u>\$ 3,346,335</u>	<u>\$ 3,201,785</u>

二九、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：

103年3月31日

金 融 資 產	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
貨幣性項目								
美 元	\$	668		30.470			\$	20,345
港 幣		1,147		3.927				4,504
英 鎊		1		50.710				17
澳 幣		120		28.135				3,380
								<u>\$ 28,246</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	\$	346		30.470		\$	10,540	
港 幣		3,196		3.927			12,552	
人 民 幣		506		4.884			<u>2,468</u>	
							<u>\$ 25,560</u>	

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			<u>3,188</u>	
							<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	
英 鎊		500		4.919			<u>2,460</u>	
							<u>\$ 24,245</u>	

102年3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	\$	169		29.825		\$	5,070	
港 幣		294		3.843			1,130	
澳 幣		114		31.075			<u>3,537</u>	
							<u>\$ 9,737</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		184		29.825		\$	5,510	
港 幣		3,339		3.843			12,831	
英 鎊		1		45.320			<u>19</u>	
							<u>\$ 18,360</u>	

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

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。

三一、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。(附註二六)
- (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)

三二、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	
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
百貨事業部－桃園店	\$ 92,396	\$ 97,187	\$ 14,795	\$ 17,741
－台北店	45,845	43,555	30,550	27,675
投資事業部	1,081	1,001	729	435
建設事業部	103,697	-	29,581	(2,325)
餐飲事業部	<u>6,129</u>	<u>-</u>	<u>(5,864)</u>	<u>(562)</u>
繼續營業單位總額	<u>\$ 249,148</u>	<u>\$ 141,743</u>	69,791	42,964
其他收入			2,295	2,090
其他利益與損失			576	239
財務成本			(7,790)	(3,549)
採用權益法認列之關聯 企業損益之份額			<u>683</u>	<u>669</u>
稅前淨利			<u>\$ 65,555</u>	<u>\$ 42,413</u>

103 及 102 年度 1 月 1 日至 3 月 31 日投資、建設及餐飲事業部支付予百貨事業部之租金皆為 246 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 103 年 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

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	期末		備註
							市價(或股權淨值)	(註二)	
統領百貨股份有限公司	普通股股票	—	以成本衡量之金融資產—非流動	5,842,600	\$ 104,958	3.0	\$ 71,924	(註一)	
	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	75,666	(註一)	
	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	6.7	72,946	(註一)	
	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	57,423	(註一)	
	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	66,261	(註一)	
	Wholesome Biopharm Pty Ltd.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	10,000,000	29,630	12.1	97,903	(註一)	
	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	16,224	(註一)	
	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	20,227	(註一)	
	台灣高速鐵路股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,500,000	9,500	-	-	(註一)	
	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	6,037	(註一)	
	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	4,428	(註一)	
	Budworth Investment Limited	—	以成本衡量之金融資產—非流動	258,657	4,065	1.7	6,117	(註一)	
	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	1,185	(註一)	

(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			末		註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比例	市價(或股權淨值)	(註二)	
	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	34,101	-	34,101		
	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	27,375	-	27,375		
	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	1,221,656.96	13,816	-	13,816		
	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	1,000,232.18	10,097	-	10,097		
	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	928,375.80	10,008	-	10,008		
	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	638,928.34	9,250	-	9,250		
	康和多空成長長期貨幣基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	500,000.00	4,974	-	4,974		
	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	2,967	-	2,967		
	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	2,736	-	2,736		
	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	2,477	-	2,477		
	復華南非常短期收益基金A不配息	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	60,470.50	1,804	-	1,804		
	復華南非常短期收益基金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		
	群益中國新機會基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	100,000.00	1,017	-	1,017		
	國外受益憑證 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	4,439	-	4,439		

(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)	(註二)	
冠鈺投資股份有限公司	國內普通股股票 台灣積體電路製造股份有限公司 中國信託金融控股股份有限公司 堤維西交通工業股份有限公司 長華電材股份有限公司 鴻海精密工業股份有限公司 矽品精密工業股份有限公司 華豐橡膠股份有限公司 聯華電子股份有限公司 長榮航空股份有限公司 千附實業股份有限公司 昆盈企業股份有限公司 凡甲科技股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	90,905,000	\$ 10,772	-	\$ 10,772	(註四)	
			備供出售金融資產—流動	176,711,000	3,367	-	3,367		
			備供出售金融資產—流動	127,025,000	2,445	-	2,445		
			備供出售金融資產—流動	24,016,000	2,008	-	2,008		
			備供出售金融資產—流動	19,378,000	1,672	-	1,672		
			備供出售金融資產—流動	30,000,000	1,215	-	1,215		
			備供出售金融資產—流動	21,000,000	487	-	487		
			備供出售金融資產—流動	35,801,000	460	-	460		
			備供出售金融資產—流動	24,200,000	370	-	370		
			備供出售金融資產—流動	10,000,000	306	-	306		
			備供出售金融資產—流動	19,000,000	287	-	287		
			備供出售金融資產—流動	7,700,000	201	-	201		
			備供出售金融資產—非流動	8,750,000	301,875	4.2	301,875	(註三及五)	
			聯華電子股份有限公司 受益憑證	—	—	備供出售金融資產—流動	11,851	152	-
嘉峰投資股份有限公司	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	338,101.47	4,143	-	4,143		
			備供出售金融資產—非流動	8,767,000	302,462	4.2	302,462	(註三及五)	
			備供出售金融資產—流動	13,219	170	-	170		
			公平價值變動列入損益之金融資產—流動	305,410.93	4,041	-	4,041		
			公平價值變動列入損益之金融資產—流動	24,515.01	300	-	300		
			備供出售金融資產—非流動	7,482,000	258,129	3.6	258,129	(註三及五)	
崧源投資股份有限公司	聯華電子股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	8,865	114	-	114		

(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			本		註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率	市 價 (或 股 權 淨 值) (註 二)	備	
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	\$ 3,462	-	\$ 3,462		
	兆豐國際實鑽貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	57,198.89	701	-	701		
	國外受益憑證	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	273,595	3,436	-	3,436		
	PERMAL MACRO HOLDINGS LTD	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	1,336,541	1,226	-	1,226		
	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	211,107	2,213	-	2,213		
	國外股票	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	4,426	1,365	-	1,365		
	ALUMINUM CORPORATION OF CHINA LTD	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	3,000	1,190	-	1,190		
	HSBC HOLDINGS PLC	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	12,743	1,121	-	1,121		
	HANG SENG H SHARE INDEX ETF	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	760,000	660	-	660		
	CHINA SHENHUA ENERGY CO. LTD	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	12,499	633	-	633		
	CAPITAL ESTATE LTD	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	16,500	537	-	537		
	ESPRIT HOLDINGS LTD.	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	900	523	-	523		
	iShares FTSE/ Xinhua A50 Chi In ETF	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	4,000	345	-	345		
	MANULIFE FINANCIAL CORPORATION	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	4,000	334	-	334		
	CHINA LIFE INSURANCE CO LTD-H SHARE	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	8,000	311	-	311		
	SINOPHARM GROUP CO. LTD	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	7,000	294	-	294		
	CHINA EVERBRIGHT LIMITED	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動						
	GOLDEN EAGLE RETAIL GROUP LIMITED	—	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	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	市價(或股權淨值) (註二)	備註
	CHINA AGRI-INDUSTRIES HOLDINGS LTD	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	變動列入損益之金融資產—流動	23,400	\$ 278	-	\$ 278	
	WEICHAI POWER CO LTD-H SHARES	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	變動列入損益之金融資產—流動	2,400	277	-	277	
	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	變動列入損益之金融資產—流動	1,000	253	-	253	
	CHINA COSCO HOLDINGS CO LTD	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	變動列入損益之金融資產—流動	18,000	227	-	227	
	FIH MOBILE LTD	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	變動列入損益之金融資產—流動	13,000	218	-	218	
	CHINA SOUTH LOCOMOTIVE & ROLLING	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	變動列入損益之金融資產—流動	8,000	205	-	205	
	SHENGUAN HOLDINGS	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	變動列入損益之金融資產—流動	16,000	202	-	202	
	CHINA MERCHANTS BANK CO. LTD	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	變動列入損益之金融資產—流動	3,500	193	-	193	
	CHINA COAL ENERGY COMPANY LIMITED	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	變動列入損益之金融資產—流動	11,000	189	-	189	
	CHINA AEROSPACE INTERNATIONAL HOLDINGS LTD	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	變動列入損益之金融資產—流動	60,000	186	-	186	
	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	變動列入損益之金融資產—流動	30,000	185	-	185	
	DONGFENG MOTOR GROUP CO LTD	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	變動列入損益之金融資產—流動	4,000	172	-	172	
	CHINA LESSO GROUP HOLDINGS LTD	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	變動列入損益之金融資產—流動	10,000	169	-	169	
	LI NING CO LTD	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	變動列入損益之金融資產—流動	5,000	103	-	103	
	CHINA SHANSHUI CEMENT GROUP LTD	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	變動列入損益之金融資產—流動	7,000	90	-	90	
	SINOFERT HOLDINGS LIMITED	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	變動列入損益之金融資產—流動	20,000	79	-	79	
美股：	PROSHARES TR II PROSHARES ULTRASHORT GOLD	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	變動列入損益之金融資產—流動	300	818	-	818	

(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	NVIDIA CORP	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	550	\$ 300	-	300
	GUGGENHEIM CHINA SMALL CAP ETF	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	350	271	-	271
	BLACKBERRY LTD COM	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	200	49	-	49
德宏建設股份有限公司	普通股票 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	301,875	4.2	301,875 (註三及五)
	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	287	-	287
	兆豐國際實績貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	330,095.05	4,045	-	4,045
德宏建設股份有限公司	受益憑證 兆豐國際實績貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,728,264.66	21,178	-	21,178
	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	1,070,852.20	14,021	-	14,021
	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	1,191,436.21	12,027	-	12,027
	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	4,438	-	4,438
	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	221,488.49	2,712	-	2,712

註一：係依該公司 103 年 3 月 31 日未經會計師核閱之財務報表計算。

註二：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。

註三：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。

註四：其中包含 90,000 股交付信託予中國信託商業銀行，帳面金額 10,665 仟元，請參閱財務報表附註八。

註五：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

