

統領百貨股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國104及103年度

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、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4		-
五、	合併資產負債表	5		-
六、	合併綜合損益表	6~7		-
七、	合併權益變動表	8		-
八、	合併現金流量表	9~10		-
九、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	11~12		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~19		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	19~30		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	30~31		五
	(六) 重要會計科目之說明	31~58		六~二六
	(七) 關係人交易	59		二七
	(八) 質抵押之資產	59		二八
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大承諾	60		三十
	(十二) 其 他	59~60		二九
	(十三) 附註揭露事項			三一
	1. 重大交易事項相關資訊	61、63~67		
	2. 轉投資事業相關資訊	61、68		
	3. 大陸投資資訊	-		
	(十四) 部門資訊	61~62		三二

## 關係企業合併財務報表聲明書

本公司 104 年度（自 104 年 1 月 1 日至 104 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：統領百貨股份有限公司

董事長：蘇 建 義

中 華 民 國 105 年 3 月 8 日

### 會計師查核報告

統領百貨股份有限公司 公鑒：

統領百貨股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

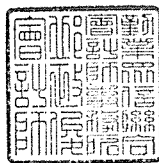
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達統領百貨股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

統領百貨股份有限公司業已編製民國 104 及 103 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

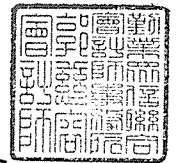
勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 邱 政 俊

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 105 年 3 月 8 日

民國 104 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年12月31日		103年12月31日 (重編後)		103年1月1日 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 65,526	1	\$ 99,767	2	\$ 110,711	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四及七)	220,136	4	291,199	6	355,275	7
1125	備供出售金融資產 (附註四及八)	16,799	-	21,313	-	18,285	-
1150	應收票據 (附註四及十)	729	-	426	-	192	-
1172	應收帳款 (附註四、五及十)	6,383	-	4,597	-	3,406	-
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)	56,517	1	49,757	1	56,894	1
130X	存貨 (附註四及十一)	1,090,357	20	1,038,060	19	1,222,600	24
1470	預付款項及其他流動資產	27,902	1	23,320	1	28,394	1
11XX	流動資產總計	1,487,546	27	1,531,636	29	1,798,954	35
	非流動資產						
1543	以成本衡量之金融資產 (附註四及九)	392,234	7	461,857	9	507,096	10
1550	採用權益法之投資 (附註四及十三)	121,901	2	132,734	2	129,293	3
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十四及二八)	1,400,306	25	1,424,348	27	1,428,161	28
1780	無形資產 (附註四)	1,236	-	-	-	-	-
1760	投資性不動產淨額 (附註四、十五及二八)	2,104,529	38	1,757,933	33	1,267,036	24
1840	遞延所得稅資產 (附註四、五及二三)	16,618	-	14,781	-	14,560	-
1935	長期應收租賃款 (附註四、五及十)	19,142	1	22,339	-	25,536	-
1920	存出保證金	5,683	-	2,611	-	2,628	-
15XX	非流動資產總計	4,061,649	73	3,816,603	71	3,374,310	65
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,549,195	100	\$ 5,348,239	100	\$ 5,173,264	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註四、十四、十五、十六及二八)	\$ 1,216,000	22	\$ 570,500	11	\$ 711,500	14
2110	應付短期票券 (附註四、十一、十四、十五、十六及二八)	372,912	7	344,958	6	344,930	7
2150	應付票據	39,094	1	46,597	1	57,224	1
2170	應付帳款 (附註十七)	81,861	1	99,844	2	108,520	2
2209	應付費用 (附註十八)	54,239	1	52,702	1	52,164	1
2213	應付設備款	786	-	2,113	-	7,267	-
2219	其他應付款	7,257	-	8,410	-	7,858	-
2230	本期所得稅負債 (附註四及二三)	728	-	15,221	-	13,165	-
2320	一年內到期之長期負債 (附註四、十四、十五、十六及二八)	-	-	1,062,851	20	564,311	11
2399	其他流動負債	4,487	-	4,145	-	20,431	-
21XX	流動負債總計	1,777,364	32	2,207,341	41	1,887,370	36
	非流動負債						
2540	長期借款 (附註四、十四、十五、十六及二八)	1,245,000	22	560,000	10	769,000	15
2572	遞延所得稅負債 (附註四及二三)	218,184	4	218,302	4	218,846	4
2645	存入保證金 (附註二一)	43,815	1	43,168	1	41,298	1
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四、五及十九)	53,940	1	44,734	1	40,371	1
25XX	非流動負債總計	1,560,939	28	866,204	16	1,069,515	21
2XXX	負債總計	3,338,303	60	3,073,545	57	2,956,885	57
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二十)						
3110	普通股股本	2,087,250	38	2,087,250	39	2,087,250	40
3200	資本公積	466,977	8	442,868	8	418,642	8
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	435,958	8	418,907	8	408,915	8
3320	特別盈餘公積	372,185	7	372,185	7	372,185	7
3350	未分配盈餘	131,961	2	221,599	4	210,108	4
3300	保留盈餘總計	940,104	17	1,012,691	19	991,208	19
3400	其他權益—備供出售金融資產未實現損益	102	-	23,285	1	19,267	1
3500	庫藏股票	( 1,283,541 )	( 23 )	( 1,291,400 )	( 24 )	( 1,299,988 )	( 25 )
3XXX	權益總計	2,210,892	40	2,274,694	43	2,216,379	43
	負債與權益總計	\$ 5,549,195	100	\$ 5,348,239	100	\$ 5,173,264	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蘇建義

總經理：翁華利

副總經理：陳文隆

會計主管：黃淑姿

統領百貨股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		104年度		103年度（重編後）	
		金	%	金	%
	營業收入				
	銷貨收入（附註四及二一）				
4110	銷貨收入	\$ 515,922	77	\$ 545,360	55
4190	銷貨退回及折讓	<u>66,093</u>	<u>10</u>	<u>71,992</u>	<u>7</u>
4100	銷貨收入淨額	449,829	67	473,368	48
4300	租賃收入（附註四及二一）	219,848	33	210,961	22
4500	房地出售收入	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>296,306</u>	<u>30</u>
4000	營業收入合計	<u>669,677</u>	<u>100</u>	<u>980,635</u>	<u>100</u>
	營業成本				
5110	銷貨成本（附註四及二一）	246,179	37	247,335	25
5300	租賃成本	21,434	3	23,017	2
5500	房地出售成本（附註四及十）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>214,739</u>	<u>22</u>
5000	營業成本合計	<u>267,613</u>	<u>40</u>	<u>485,091</u>	<u>49</u>
5900	營業毛利	402,064	60	495,544	51
6000	營業費用（附註十八、二二及二七）	<u>298,638</u>	<u>45</u>	<u>290,085</u>	<u>30</u>
6900	營業淨利	<u>103,426</u>	<u>15</u>	<u>205,459</u>	<u>21</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註四及二二）	12,087	2	17,968	2
7020	其他利益及損失（附註四、七、九及二二）	8,140	1	5,609	1

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%
7050	財務成本 (附註四及二二)	(\$ 33,523)	( 5)	(\$ 31,512)	( 3)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額 (附註四及十三)	<u>4,034</u>	<u>1</u>	<u>3,077</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	( <u>9,262</u> )	( <u>1</u> )	( <u>4,858</u> )	<u>-</u>
7900	稅前淨利	94,164	14	200,601	21
7950	所得稅費用 (附註四、五及二三)	( <u>13,622</u> )	( <u>2</u> )	( <u>30,095</u> )	( <u>3</u> )
8200	本年度淨利	<u>80,542</u>	<u>12</u>	<u>170,506</u>	<u>18</u>
	本年度其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數 (附註十九)	( 8,460)	( 1)	( 3,513)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅 (附註二三)	<u>1,439</u>	<u>-</u>	<u>598</u>	<u>-</u>
		( <u>7,021</u> )	( <u>1</u> )	( <u>2,915</u> )	<u>-</u>
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8362	備供出售金融資產未實現評價損益 (附註四、八及十三)	( <u>23,183</u> )	( <u>3</u> )	<u>4,018</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損益合計	( <u>30,204</u> )	( <u>4</u> )	<u>1,103</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 50,338</u>	<u>8</u>	<u>\$ 171,609</u>	<u>18</u>
	每股盈餘 (附註二四)				
9710	基 本	<u>\$ 0.46</u>		<u>\$ 0.97</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.46</u>		<u>\$ 0.97</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蘇建榮



總經理：翁華利

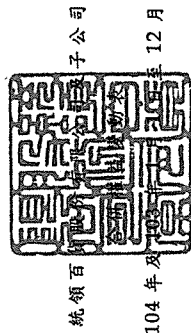


副總經理：陳文隆



會計主管：黃淑姿





統領百貨股份有限公司

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	普通股本 (附註二十)	資本公積 (附註二十)	法定盈餘公積	留盈公積	特別盈餘公積	附註二十	備供出售金融商品未實現損益 (附註二十)	庫藏股 (附註二十)	票面總額	合計
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,087,250	\$ 418,642	\$ 408,915	\$ 372,185	\$ 210,313	\$ 19,267	(\$ 1,299,988)	\$ 2,216,584	
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	(205)	-	-	(205)	
A5	103 年 1 月 1 日重編後餘額	2,087,250	418,642	408,915	372,185	210,108	19,267	(1,299,988)	2,216,379	
B1	102 年度盈餘指撥及分配：									
B5	提列法定盈餘公積	-	-	9,992	-	(9,992)	-	-	-	
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(146,108)	-	-	(146,108)	
L7	子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	602	-	-	-	-	8,588	9,190	
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	23,624	-	-	-	-	-	23,624	
D1	103 年度淨利	-	-	-	-	170,506	-	-	170,506	
D3	103 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(2,915)	4,018	-	1,103	
D5	103 年度綜合損益總額	-	-	-	-	167,591	4,018	-	171,609	
Z1	103 年 12 月 31 日餘額	2,087,250	442,868	418,907	372,185	221,599	23,285	(1,291,400)	2,274,694	
B1	103 年度盈餘指撥及分配：									
B5	提列法定盈餘公積	-	-	17,051	-	(17,051)	-	-	-	
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(146,108)	-	-	(146,108)	
L7	子公司處分母公司股票視同庫藏股交易	-	783	-	-	-	-	7,859	8,642	
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	23,326	-	-	-	-	-	23,326	
D1	104 年度淨利	-	-	-	-	80,542	-	-	80,542	
D3	104 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(7,021)	(23,183)	-	(30,204)	
D5	104 年度綜合損益總額	-	-	-	-	73,521	(23,183)	-	50,338	
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	\$ 2,087,250	\$ 466,977	\$ 435,958	\$ 372,185	\$ 131,961	\$ 102	(\$ 1,283,541)	\$ 2,210,892	



董事長：蘇建城



經理人：翁華利



副總經理：陳文隆



會計主管：黃淑瑛



統領百貨股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104年度	103年度
	營業活動之現金流量		
A00010	本年度稅前淨利	\$ 94,164	\$ 200,601
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	53,123	46,318
A20200	攤銷費用	32	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨損失（利益）	4,404	( 2,597)
A20900	財務成本	33,523	31,512
A21200	利息收入	( 728)	( 849)
A21300	股利收入	( 2,452)	( 6,832)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利 益之份額	( 4,034)	( 3,077)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	8,149	22
A23100	處分投資利益	( 12,229)	( 1,882)
A29900	以成本衡量之金融資產減資退 回股款帳列其他利益	( 8,500)	( 395)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	70,275	68,024
A31130	應收票據	( 303)	( 234)
A31150	應收帳款	( 1,786)	( 1,191)
A31240	應收租賃款	3,197	3,197
A31180	其他應收款	12,007	11,392
A31200	存 貨	( 52,297)	184,540
A31230	預付款項及其他流動資產	( 4,582)	5,074
A32130	應付票據	( 7,503)	( 10,627)
A32150	應付帳款	( 17,983)	( 8,676)
A32220	應付費用	1,842	446
A32180	其他應付款項	( 1,153)	552
A32230	其他流動負債	342	( 16,286)
A32240	淨確定福利負債	746	852
A33000	營運產生之現金流入	168,254	499,884
A33100	收取之利息	777	793
A33300	支付之利息	( 33,874)	( 31,392)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104年度	103年度
A33200	收取之股利	\$ 2,452	\$ 6,832
A33500	支付之所得稅	( 30,774)	( 28,236)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>106,835</u>	<u>447,881</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	( 20,438)	( 11,203)
B00400	處分備供出售金融資產價款	25,184	12,360
B00600	取得無活絡市場之債券投資	( 55,693)	( 79,651)
B00700	無活絡市場之債券投資到期價款	39,020	75,480
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	368	-
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股 款	77,820	45,634
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 34,833)	( 40,043)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	37
B04500	取得無形資產	( 1,268)	-
B03700	存出保證金(增加)減少	( 850)	17
B05400	取得投資性不動產	( 352,542)	( 498,572)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 323,232)</u>	<u>( 495,941)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	645,500	-
C00200	短期借款減少	-	( 141,000)
C00500	應付短期票券增加	28,000	-
C01600	舉借長期借款	3,395,000	4,516,000
C01700	償還長期借款	( 3,772,851)	( 4,226,460)
C03000	收取存入保證金	647	1,870
C04500	發放現金股利	( 122,782)	( 122,484)
C05000	庫藏股票處分	<u>8,642</u>	<u>9,190</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>182,156</u>	<u>37,116</u>
EEEE	本年度現金及約當現金減少數	( 34,241)	( 10,944)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>99,767</u>	<u>110,711</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 65,526</u>	<u>\$ 99,767</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蘇建榮



總經理：翁華洋



副總經理：陳天隆



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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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。

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 104 年 12 月 31 日止該四家子公司共持有本公司股份 15.96%。

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 104 年 12 月 31 日止投資金額合計 600,000 仟元。該公司以經營住宅及大樓開發租售為主要業務。

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)。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。麗優公司於 104 年 7 月及 12 月分別辦理減資彌補虧損 58,000 仟元及 32,000 仟元，並由本公司於 104 年 7 月及 11

月分別增加投資 30,000 仟元及 20,000 仟元。截至 104 年 12 月 31 日止投資金額合計 60,000 仟元。麗優國際以製造及銷售食品為主要業務。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 3 月 8 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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」) 發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 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」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 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」

IFRS 12 針對子公司及關聯企業之權益規定應揭露內容。合併公司適用 IFRS 12 之揭露，請參閱附註十二及十三。

### 2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 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為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，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，而依照 IFRS 13 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。相關揭露請參閱附註二六。

### 3. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含備供出售金融資產未實現利益（損失）、採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

### 4. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有確定福利計畫再衡量數立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。

此外，「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

首次適用修訂後 IAS 19 時，因追溯適用產生 102 年 12 月 31 日（含）以前之累積員工福利成本變動數係調整 103 年 1 月 1 日淨確定福利負債、遞延所得稅資產及保留盈餘。此外，合併公司選擇年度合併財務報告不予揭露 103 年度確定福利義務敏感度分析。

104 年度影響彙總如下：

資 產 、 負 債 及 權 益 之 影 響	104年12月31日
遞延所得稅資產增加	\$ <u>40</u>
淨確定福利負債增加	\$ <u>232</u>
保留盈餘減少	(\$ <u>192</u> )
綜 合 損 益 之 影 響	104年度
營業費用增加	\$ <u>7</u>
所得稅費用減少	(\$ <u>1</u> )
104 年度淨利減少	(\$ <u>6</u> )
104 年度綜合損益總額減少	(\$ <u>6</u> )

103 年度影響彙總如下：

	重 編 前 金 額	首 次 適 用 之 調 整	重 編 後 金 額
資 產 、 負 債 及 權 益 之 影 響			
103 年 12 月 31 日			
遞延所得稅資產	\$ <u>14,743</u>	\$ <u>38</u>	\$ <u>14,781</u>
淨確定福利負債	\$ <u>44,509</u>	\$ <u>225</u>	\$ <u>44,734</u>
未分配盈餘	\$ <u>221,786</u>	(\$ <u>187</u> )	\$ <u>221,599</u>
103 年 1 月 1 日			
遞延所得稅資產	\$ <u>14,517</u>	\$ <u>43</u>	\$ <u>14,560</u>
淨確定福利負債	\$ <u>40,123</u>	\$ <u>248</u>	\$ <u>40,371</u>
未分配盈餘	\$ <u>210,313</u>	(\$ <u>205</u> )	\$ <u>210,108</u>
綜 合 損 益 之 影 響			
103 年度			
營業費用	(\$ <u>290,075</u> )	(\$ <u>10</u> )	(\$ <u>290,085</u> )
所得稅費用	(\$ <u>30,097</u> )	\$ <u>2</u>	(\$ <u>30,095</u> )
103 年度淨利	\$ <u>170,514</u>	(\$ <u>8</u> )	\$ <u>170,506</u>
不重分類至損益之 項目：			
確定福利計畫 再衡量數	(\$ <u>3,544</u> )	\$ <u>31</u>	(\$ <u>3,513</u> )
與不重分類之 項目相關之 所得稅	\$ <u>603</u>	(\$ <u>5</u> )	\$ <u>598</u>
本年度綜合損益總 額影響	\$ <u>171,591</u>	\$ <u>18</u>	\$ <u>171,609</u>

#### 5. 「2009 -2011 週期之年度改善」

2009-2011 週期之年度改善修正 IFRS 1「首次採用 IFRSs」、IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 1 之修正係闡明，於追溯適用會計政策、追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目，且前述事項對前期期初之資產負債表資訊具重大影響時，合併公司應列報前期期初之資產負債表，但無須提供前期期初之附註資訊。

IAS 16 之修正係闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依 IAS 16 認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

IAS 32 之修正闡明，分配予業主及權益交易之交易成本之相關所得稅係按 IAS 12「所得稅」處理。

由於首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 對 103 年 1 月 1 日合併資產負債表資訊具重大影響，合併公司業已依上述 IAS 1 之修正列報 103 年 1 月 1 日個體資產負債表，並按 IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」規定揭露，惟無需額外揭露 103 年 1 月 1 日各單行項目之附註資訊。

#### (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
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
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

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
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 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2016年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016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 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 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	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 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1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：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016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。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。

##### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「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、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、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，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述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，則其備抵信用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信用損失。

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，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

## 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。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

## 3. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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. 2010-2012 週期之年度改善

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。

#### 5. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IAS 40「投資性不動產」等若干準則。

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。

#### 6. IFRS 15「客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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

#### (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有關法令編製。

#### (二) 編製基礎

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

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）資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

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

### （四）合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

#### (五) 外 幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

#### (六) 存 貨

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

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

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

#### (七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

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

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

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

#### (八) 不動產、廠房及設備

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

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

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

#### (九) 投資性不動產

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

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

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

#### (十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。合併公司所持有之無形資產主要係營運特許權。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

#### (十一) 有形資產之減損

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

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

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

## (十二) 金融工具

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

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

### 1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### (1) 衡量種類

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

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

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

##### B. 備供出售金融資產

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

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

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。



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

#### C.放款及應收款

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

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

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

#### (2) 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有客觀減損證據後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及

與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

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

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

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

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

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

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

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

租賃款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

### (3) 金融資產之除列

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

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

## 2. 金融負債

### (1) 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

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

## (十三) 收入認列

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

### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

於正常營業範圍內之不動產銷售所產生之收入係於各該筆不動產完工且交付予買方時認列。於符合前述收入認列條件前

所收取之保證金及分期付款款項係包含於合併資產負債表之流動負債項下。

## 2. 股利收入及利息收入

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

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

## (十四) 租賃

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

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

## (十五) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

## (十六) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

### 2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服

務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

#### （十七）所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

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

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

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

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

#### (一) 所得稅

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，遞延所得稅資產帳面金額分別為 16,618 仟元及 14,781 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於 104 年及 103 年 12 月 31 日止分別尚有 160,516 仟元及 83,529 仟元之課稅損失並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生年度認列為損益。

#### (二) 應收帳款之估計減損

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

(三) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、離職率及薪資預期增加率等估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 2,394	\$ 2,125
銀行支票及活期存款	63,132	65,992
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	-	31,650
	<u>\$ 66,526</u>	<u>\$ 99,767</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	104年12月31日	103年12月31日
銀行存款	0.05%~0.13%	0.55%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	104年12月31日	103年12月31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	\$ 200,009	\$ 265,656
－國外股票	16,249	22,810
－公司債	<u>3,878</u>	<u>2,733</u>
合 計	<u>\$ 220,136</u>	<u>\$ 291,199</u>

八、備供出售金融資產－流動

	104年12月31日	103年12月31日
國內投資		
－上市（櫃）股票	<u>\$ 16,799</u>	<u>\$ 21,313</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，並於104年4月結束該信託契約。於103年12月31日該信託股票之金額為12,690仟元（104年12月31日：無）。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	104年12月31日	103年12月31日
國內未上市（櫃）普通股	\$ 334,706	\$ 404,329
國外未上市（櫃）普通股	57,515	57,515
國外未上市（櫃）特別股	13	13
以成本衡量之金融資產	<u>\$ 392,234</u>	<u>\$ 461,857</u>
依衡量種類區分		
備供出售金融資產	<u>\$ 392,234</u>	<u>\$ 461,857</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。

合併公司 104 年度以 368 仟元出售帳面金額 303 仟元之以成本衡量之金融資產，並認列處分投資利益 65 仟元。

104 年度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及普訊捌創業股份有限公司辦理減資退回股款 55,597 仟元。

富裕創業投資股份有限公司於 102 年 12 月決議辦理清算，並於 104 年 12 月 4 日辦理清算完結。因清算退回之股款 22,223 仟元高於提列減損後之帳面成本 13,723 仟元，是以認列其他利益 8,500 仟元。

103 年度被投資公司普訊創業投資股份有限公司、聯訊創業投資股份有限公司、Fortune Technology Fund I Ltd.及 Fortune Technology Fund II Ltd.辦理減資退回股款 45,634 仟元，其中 Fortune Technology Fund I Ltd.減資退回之股款高於提列減損後之帳列成本，是以認列其他利益 395 仟元。另 Fortune Technology Fund I Ltd.已於 103 年 1 月辦理清算完結。



十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	104年12月31日	103年12月31日
<u>因營業而發生</u>		
應收票據	\$ 729	\$ 426
應收帳款	6,383	4,597
應收營業租賃款		
一流動	3,197	3,197
一非流動	19,142	22,339
小計	<u>22,339</u>	<u>25,536</u>
<u>其他應收款</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款		
款	46,823	40,150
其他	9,694	9,607
小計	<u>56,517</u>	<u>49,757</u>
合計	<u>\$ 85,968</u>	<u>\$ 80,316</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104年及103年12月31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二六。

104及103年度原始到期日超過3個月之定期存款市場利率區間分別為年利率0.70%~1.35%及1.35%。

十一、存貨

	104年12月31日	103年12月31日
<u>自營商品—</u>		
化妝品及女內衣	\$ 41,725	\$ 41,295
食品原料	7,540	1,726
<u>待售房地</u>		
台北市士林區華岡段	860,851	865,344
<u>在建房地—土地</u>		
宜蘭縣礁溪公園段	122,893	122,893
<u>在建房地—工程</u>		
宜蘭縣礁溪公園段	57,348	6,802
	<u>\$ 1,090,357</u>	<u>\$ 1,038,060</u>

104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 246,179 仟元及 462,074 仟元。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日，預期超過 12 個月以後回收之存貨分別有 180,241 仟元及 129,695 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、子公司

### 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
			104年 12月31日	103年 12月31日	
本公司	冠銓投資	一般投資業務	100.0%	100.0%	104 年底持有本公司 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	一般投資業務	100.0%	100.0%	104 年底持有本公司 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	一般投資業務	100.0%	100.0%	104 年底持有本公司 7,366,000 股，約占本公司發行在外普通股 3.53%。
本公司	舜泰投資	一般投資業務	100.0%	100.0%	104 年底持有本公司 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	住宅及大樓開發租售業務	100.0%	100.0%	—
本公司	麗優國際	製造及銷售食品業務	100.0%	100.0%	—

## 十三、採用權益法之投資

### 投資關聯企業

	104年12月31日	103年12月31日
具重大性之關聯企業		
忠孝實業股份有限公司	<u>\$ 121,901</u>	<u>\$ 132,734</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：

	104年12月31日	103年12月31日
忠孝實業股份有限公司	<u>20%</u>	<u>20%</u>

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	104年12月31日	103年12月31日
流動資產	\$ 181,244	\$ 248,882
非流動資產	244,940	225,390
流動負債	( 73,302)	( 87,229)
非流動負債	( 57,923)	( 57,923)
權益	\$ 274,959	\$ 329,120
合併公司持股比例	20%	20%
合併公司享有之權益	\$ 54,991	\$ 65,824
土地公允價值調整	66,910	66,910
投資帳面金額	\$ 121,901	\$ 132,734

	104年度	103年度
本年度營業收入	\$ 23,535	\$ 18,065
本年度淨利	\$ 20,174	\$ 15,387
本年度其他綜合損益	\$ 74,335	\$ 1,813
本年度淨利之份額	\$ 4,034	\$ 3,077
本年度其他綜合損益之份額	\$ 14,867	\$ 364

104 及 103 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

#### 十四、不動產、廠房及設備

	104年12月31日	103年12月31日
<u>每一類別之帳面金額</u>		
土地	\$ 835,520	\$ 835,520
房屋及建築物淨額	524,009	561,328
電腦通訊設備淨額	3,491	2,798
運輸設備淨額	1,393	1,978
其他設備淨額	35,893	22,724
	<u>\$ 1,400,306</u>	<u>\$ 1,424,348</u>

		104年度				
		年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 處 分	內 部 移 轉	年 底 餘 額
成 本						
土 地		\$ 835,520	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 835,520
房屋及建築物		960,099	3,771	6,241	-	957,629
電腦通訊設備		6,966	1,620	1,692	-	6,894
運輸設備		3,501	-	-	-	3,501
其他設備		31,119	25,893	11,671	-	45,341
		<u>1,837,205</u>	<u>\$ 31,284</u>	<u>\$ 19,604</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,848,885</u>
累計折舊						
房屋及建築物		398,771	\$ 39,629	\$ 4,780	\$ -	433,620
電腦通訊設備		4,168	896	1,661	-	3,403
運輸設備		1,523	585	-	-	2,108
其他設備		8,395	6,067	5,014	-	9,448
		<u>412,857</u>	<u>\$ 47,177</u>	<u>\$ 11,455</u>	<u>\$ -</u>	<u>448,579</u>
合 計		<u>\$1,424,348</u>				<u>\$1,400,306</u>

		103年度				
		年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 處 分	內 部 移 轉	年 底 餘 額
成 本						
土 地		\$ 835,520	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 835,520
房屋及建築物		937,966	31,043	8,910	-	960,099
電腦通訊設備		6,907	1,235	1,176	-	6,966
運輸設備		3,501	-	-	-	3,501
其他設備		28,599	2,611	91	-	31,119
		<u>1,812,493</u>	<u>\$ 34,889</u>	<u>\$ 10,177</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,837,205</u>
累計折舊						
房屋及建築物		375,589	\$ 32,092	\$ 8,910	\$ -	398,771
電腦通訊設備		4,393	943	1,168	-	4,168
運輸設備		923	600	-	-	1,523
其他設備		3,427	5,008	40	-	8,395
		<u>384,332</u>	<u>\$ 38,643</u>	<u>\$ 10,118</u>	<u>\$ -</u>	<u>412,857</u>
合 計		<u>\$1,428,161</u>				<u>\$1,424,348</u>

於 104 及 103 年度由於並無任何減損跡象，故合併公司並未進行減損評估。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物	
建築物	42至55年
房屋改良設備	3至10年
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。

#### 十五、投資性不動產

		104年12月31日		103年12月31日		
投資性不動產		<u>\$ 2,104,529</u>		<u>\$ 1,757,933</u>		
		104年度				
		年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 處 分	內 部 移 轉	年 底 餘 額
成 本						
土 地		\$ 1,620,942	\$ 342,413	\$ -	\$ -	\$ 1,963,355
房屋及建築物		<u>275,980</u>	<u>10,129</u>	<u>6,441</u>	<u>-</u>	<u>279,668</u>
		<u>1,896,922</u>	<u>\$ 352,542</u>	<u>\$ 6,441</u>	<u>\$ -</u>	<u>2,243,023</u>
累計折舊						
房屋及建築物		<u>138,989</u>	<u>\$ 5,946</u>	<u>\$ 6,441</u>	<u>\$ -</u>	<u>138,494</u>
合 計		<u>\$ 1,757,933</u>				<u>\$ 2,104,529</u>
		103年度				
		年 初 餘 額	本 年 度 增 加	本 年 度 處 分	內 部 移 轉	年 底 餘 額
成 本						
土 地		\$ 1,122,805	\$ 498,137	\$ -	\$ -	\$ 1,620,942
房屋及建築物		<u>275,545</u>	<u>435</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>275,980</u>
		<u>1,398,350</u>	<u>\$ 498,572</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,896,922</u>
累計折舊						
房屋及建築物		<u>131,314</u>	<u>\$ 7,675</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>138,989</u>
合 計		<u>\$ 1,267,036</u>				<u>\$ 1,757,933</u>

投資性不動產之房屋及建築物係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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

合併公司之投資性不動產於 104 年及 103 年 12 月 31 日之公允價值分別為 8,800,434 仟元及 8,447,892 仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二八。

## 十六、借 款

### (一) 短期借款

	104年12月31日	103年12月31日
擔保借款		
－銀行借款	<u>\$ 1,216,000</u>	<u>\$ 570,500</u>

銀行週轉性借款之利率於 104 及 103 年度分別為 1.18%～1.97% 及 1.07%～1.70%。

### (二) 應付短期票券

	104年12月31日	103年12月31日
應付商業本票	\$ 373,000	\$ 345,000
減：應付短期票券折價	<u>88</u>	<u>42</u>
	<u>\$ 372,912</u>	<u>\$ 344,958</u>

商業本票之利率於 104 及 103 年度分別為 0.45%～0.71% 及 %0.65～0.71%。

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，請參閱附註二八。

### (三) 長期借款

	104年12月31日	103年12月31日
擔保借款		
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。	\$ 1,145,000	\$ -
合作金庫銀行		
借款額度 350,000 仟元。合約期間自 104 年 2 月 24 日至 106 年 2 月 24 日。	100,000	-
永豐商業銀行		
借款額度 1,300,000 仟元。合約期間自 102 年 5 月 9 日至 104 年 4 月 19 日。	-	730,000

(接次頁)

(承前頁)

	104年12月31日	103年12月31日
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 103 年展期至		
104 年 4 月 30 日到期。	\$ -	\$ 332,851
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。	-	560,000
	1,245,000	1,622,851
減：列為一年內到期部分	-	1,062,851
長期借款	<u>\$ 1,245,000</u>	<u>\$ 560,000</u>

上述借款除自 104 年 2 月起向合作金庫銀行借款為浮動利率外，其於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：

	104年度	103年度
有效利率：		
變動利率借款	1.160%-1.500%	1.130%-2.920%

本公司業已提供不動產、廠房及設備作為長期借款之擔保品，請參閱附註二八。

#### 十七、應付帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應付帳款		
因營業而發生	<u>\$ 81,861</u>	<u>\$ 99,844</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 104 年及 103 年 12 月 31 日分別為 1,784 仟元及 3,617 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之正常營業週期，通常超過 1 年。

## 十八、應付費用

	104年12月31日	103年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 23,704	\$ 26,811
應付稅捐	9,491	9,362
應付水電瓦斯	5,096	5,435
其 他	15,948	11,094
	<u>\$ 54,239</u>	<u>\$ 52,702</u>

## 十九、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

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

### (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日當月支全薪（惟不包括各項津貼及三節獎金）計算。本公司按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，將於次年度 3 月底前一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$ 62,770	\$ 56,227
計畫資產公允價值	( 8,830)	( 11,493)
淨確定福利負債	<u>\$ 53,940</u>	<u>\$ 44,734</u>



淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 52,525	(\$ 12,154)	\$ 40,371
服務成本			
當期服務成本	977	-	977
利息費用（收入）	919	( 221)	698
認列於損益	1,896	( 221)	1,675
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	( 92)	( 92)
精算損失－人口統計假 設變動	2,062	-	2,062
精算損失－經驗調整	1,543	-	1,543
認列於其他綜合損益	3,605	( 92)	3,513
雇主提撥	-	( 825)	( 825)
福利支付	( 1,799)	1,799	-
103 年 12 月 31 日餘額	56,227	( 11,493)	44,734
服務成本	773	-	773
當期服務成本			
利息費用（收入）	984	( 209)	775
認列於損益	1,757	( 209)	1,548
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	( 99)	( 99)
精算損失－人口統計假 設變動	3,742	-	3,742
精算損失－財務假設變 動	2,043	-	2,043
精算損失－經驗調整	2,774	-	2,774
認列於其他綜合損益	8,559	( 99)	8,460
雇主提撥	-	( 802)	( 802)
福利支付	( 3,773)	3,773	-
104 年 12 月 31 日餘額	\$ 62,770	(\$ 8,830)	\$ 53,940

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	104年度	103年度
管理費用	\$ 1,548	\$ 1,675

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	104年12月31日	103年12月31日
折 現 率	1.375%	1.750%
薪資預期增加率	2.000%	2.000%
死 亡 率	10%	10%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	104年12月31日
折 現 率	
增加 0.25%	(\$ 1,505)
減少 0.25%	\$ 1,561
薪資預期增加率	
增加 0.25%	\$ 1,516
減少 0.25%	(\$ 1,470)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	104年12月31日	103年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 777	\$ 846
確定福利義務平均到期期間	9.7 年	9.2 年

## 二十、權益

### (一) 普通股股本

	104年12月31日	103年12月31日
額定及已發行股數（仟股）	<u>208,725</u>	<u>208,725</u>
額定已發行股本	<u>\$ 2,087,250</u>	<u>\$ 2,087,250</u>

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

	104年12月31日	103年12月31日
股票發行溢價	\$ 71,028	\$ 71,028
庫藏股票交易	<u>395,949</u>	<u>371,840</u>
	<u>\$ 466,977</u>	<u>\$ 442,868</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，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。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%。

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。配合上述法規，本公司於 105 年 1 月 22 日董事會擬議修正之公司章程，尚待預計於 105 年 6 月 8 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註二二之(五)員工福利費用。另於前述章程修正案中，亦修改本公司之股利政策為發放股利時，現金股利不得低於現金股利及股票股利合計數之 50%。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

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

本公司分別於 104 年 6 月 3 日及 103 年 6 月 4 日舉行股東常會，決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 17,051	\$ 9,992		
現金股利	146,108	146,108	\$ 0.70	\$ 0.70

本公司 105 年 3 月 8 日董事會擬議 104 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案
法定盈餘公積	\$ 8,054
特別盈餘公積	123,907

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 8 日召開之股東會決議。

(四) 依金管證發字第 1010012865 號令應提列之特別盈餘公積

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。

(五) 其他權益項目

備供出售金融資產未實現損益

	104年度	103年度
年初餘額	\$ 23,285	\$ 19,267
備供出售金融資產未實現損益	( 8,166)	3,520
採用權益法之子公司及關聯企業之備供出售金融資產未實現損益之份額	( 15,017)	498
年底餘額	\$ 102	\$ 23,285

(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>104 年度</u>				
子公司持有本公司股票				
自投資轉列庫藏股票	<u>33,526</u>	<u>-</u>	<u>204</u>	<u>33,322</u>
<u>103 年度</u>				
子公司持有本公司股票				
自投資轉列庫藏股票	<u>33,749</u>	<u>-</u>	<u>223</u>	<u>33,526</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>104 年 12 月 31 日</u>			
冠銓投資股份有限公司	8,750	\$ 337,066	\$ 231,875
嘉峰投資股份有限公司	8,767	337,787	232,326
崧源投資股份有限公司	7,366	283,545	195,199
舜泰投資股份有限公司	8,439	325,143	223,634
		<u>\$ 1,283,541</u>	<u>\$ 883,034</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>103 年 12 月 31 日</u>			
冠銓投資股份有限公司	8,750	\$ 337,066	\$ 339,500
嘉峰投資股份有限公司	8,767	337,787	340,160
崧源投資股份有限公司	7,389	284,430	286,693
舜泰投資股份有限公司	8,620	332,117	334,456
		<u>\$ 1,291,400</u>	<u>\$ 1,300,809</u>

崧源投資及舜泰投資於 104 年度分別出售其持有之本公司股票 23 仟元及 181 仟股，相關處分價款分別為 940 仟元及 7,702 仟元。

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

	104年度	103年度
商品銷售收入	\$ 316,026	\$ 308,447
專櫃抽成收入	<u>199,896</u>	<u>236,913</u>
	<u>\$ 515,922</u>	<u>\$ 545,360</u>
房地出售收入	\$ <u>-</u>	<u>\$ 296,306</u>

專櫃抽成收入分析如下：

	104年度	103年度
專櫃銷貨收入總額	<u>\$ 1,121,804</u>	<u>\$ 1,314,168</u>
專櫃抽成收入	<u>\$ 199,896</u>	<u>\$ 236,913</u>

### (二) 租賃收入

	104年度	103年度
租賃收入		
—投資性不動產	\$ 197,658	\$ 189,115
—賣場分租收入	16,773	16,602
—或有租金收入	<u>5,417</u>	<u>5,244</u>
	<u>\$ 219,848</u>	<u>\$ 210,961</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 104 年及 103 年 12 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 43,815 仟元及 43,168 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

稅前淨利係包含以下項目：

### (一) 其他收入

	104年度	103年度
利息收入	\$ 728	\$ 849
股利收入	2,452	6,832
其 他	8,907	10,287
	<u>\$ 12,087</u>	<u>\$ 17,968</u>

### (二) 其他利益及損失

	104年度	103年度
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 8,149)	(\$ 22)
淨外幣兌換（損）益	1,544	2,532
持有供交易之金融資產（損）		
益	( 428)	3,948
處分備供出售金融資產利益	8,548	531
處分以成本衡量之金融資產		
利益	65	-
以成本衡量之金融資產減資		
退回股款溢額（附註九）	8,500	395
什項支出	( 1,940)	( 1,775)
	<u>\$ 8,140</u>	<u>\$ 5,609</u>

持有供交易金融資產淨損益包括(A)公允價值變動之損益於 104 及 103 年度分別為損失 4,044 仟元及利益 2,597 仟元，及(B)處分利益於 104 及 103 年度分別為 3,616 仟元及 1,351 仟元（參閱附註七）。

(三) 財務成本

	104年度	103年度
銀行借款利息	<u>\$ 33,523</u>	<u>\$ 31,512</u>

利息資本化相關資訊如下：

	104年度	103年度
利息資本化金額	\$ 1,531	\$ 1,395
利息資本化利率	0.65%-1.43%	0.72%-1.55%

上述利息資本化全數帳列存貨。

(四) 折舊及攤銷

	104年度	103年度
不動產、廠房及設備	\$ 47,177	\$ 38,643
投資性不動產	5,946	7,675
無形資產	32	-
合計	<u>\$ 53,155</u>	<u>\$ 46,318</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,946	\$ 7,675
營業費用	<u>47,177</u>	<u>38,643</u>
	<u>\$ 53,123</u>	<u>\$ 46,318</u>
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 32</u>	<u>\$ -</u>

(五) 員工福利費用

	104年度	103年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 4,845	\$ 4,666
確定福利計畫	<u>1,548</u>	<u>1,675</u>
小計	6,393	6,341
其他員工福利	<u>128,739</u>	<u>131,487</u>
合計	<u>\$ 135,132</u>	<u>\$ 137,828</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 135,132</u>	<u>\$ 137,828</u>

截至 104 年及 103 年 12 月 31 號止，合併公司員工人數分別為 243 人及 247 人。



依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘以 0.5% 以上，最多不超過 2% 分派員工紅利，103 年度分別估列員工紅利 1,499 仟元及董監事酬勞 2,248 仟元

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 1 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1.0% 及不高於 1.5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。104 年度估列員工酬勞 1,000 仟元及董監事酬勞 1,400 仟元，該等金額於 105 年 3 月 8 日董事會決議以現金配發，尚待預計於 105 年 6 月 8 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

年度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，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 104 年 6 月 3 日及 103 年 6 月 4 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度		102年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 1,499	\$ -	\$ 1,522	\$ -
董監事酬勞	2,248	-	4,566	-

104 年 6 月 3 日及 103 年 6 月 4 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 103 及 102 年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及 104 與 103 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，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

所得稅費用之主要組成項目如下：

	104年度	103年度
當期所得稅		
當期產生者	\$ 12,690	\$ 30,017
未分配盈餘加徵	737	2
以前年度之調整	<u>321</u>	<u>-</u>
	<u>13,748</u>	<u>30,019</u>
遞延所得稅		
當期產生者	( 516)	( 169)
其 他	<u>-</u>	<u>245</u>
	<u>( 516)</u>	<u>78</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13,622</u>	<u>\$ 30,095</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	104年度	103年度
稅前淨利	<u>\$ 94,164</u>	<u>\$ 200,601</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用（17%）	\$ 16,008	\$ 34,102
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減		
除之費損	4,381	4,131
免稅所得	( 18,916)	( 13,295)
未分配盈餘加徵	737	2
未認列之虧損扣抵	11,099	4,914
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	321	245
其 他	<u>( 8)</u>	<u>( 4)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13,622</u>	<u>\$ 30,095</u>

合併公司所適用之稅率為 17%。

由於 104 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定，故 104 年度未分配盈餘加徵 10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

### (二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	104年度	103年度
遞延所得稅		
當年度產生者		
－確定福利之精算損益	<u>\$ 1,439</u>	<u>\$ 598</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

104 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
以成本法衡量之金				
融資產減損損失	\$ 10,166	\$ -	\$ -	\$ 10,166
確定福利退休計畫	4,693	-	1,439	6,132
其 他	( 78)	398	-	320
	<u>\$ 14,781</u>	<u>\$ 398</u>	<u>\$ 1,439</u>	<u>\$ 16,618</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
土地增值稅準備	\$ 213,961	\$ -	\$ -	\$ 213,961
免租期調整	4,341	( 543)	-	3,798
其 他	-	435	-	425
	<u>\$ 218,302</u>	<u>(\$ 118)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 218,184</u>

103 年度

	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
以成本法衡量之金				
融資產減損損失	\$ 10,166	\$ -	\$ -	\$ 10,166
確定福利退休計畫	4,095	-	598	4,693
其 他	299	( 377)	-	( 78)
	<u>\$ 14,560</u>	<u>(\$ 377)</u>	<u>\$ 598</u>	<u>\$ 14,781</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
土地增值稅準備	\$ 213,961	\$ -	\$ -	\$ 213,961
免租期調整	4,885	( 544)	-	4,341
	<u>\$ 218,846</u>	<u>(\$ 544)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 218,302</u>

(四) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用合併公司虧損扣抵

	104年12月31日	103年12月31日
虧損扣抵		
108 年度到期	\$ 528	\$ 528
109 年度到期	3,312	3,312
110 年度到期	7,525	7,525
111 年度到期	8,453	8,453
112 年度到期	34,806	34,806
113 年度到期	40,281	28,905
114 年度到期	<u>65,611</u>	<u>-</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 160,516</u>	<u>\$ 83,529</u>

(五) 兩稅合一相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
未分配盈餘		
86 年度以前未分配盈餘	\$ 19,307	\$ 19,307
87 年度以後未分配盈餘	<u>112,654</u>	<u>202,292</u>
	<u>\$131,961</u>	<u>\$221,599</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額		
本公司	<u>\$ 27,649</u>	<u>\$ 33,687</u>
	104年度（預計）	103年度（實際）
稅額扣抵比率		
本公司	24.53%	24.25%

(六) 所得稅核定情形

本公司截至 102 年度；子公司冠銓投資、嘉峰投資、舜泰投資、崧源投資及德宏公司截至 103 年度；子公司麗優公司截至 102 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

	104年度	103年度
基本每股盈餘	<u>\$ 0.46</u>	<u>\$ 0.97</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.46</u>	<u>\$ 0.97</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

	104年度	103年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 80,542</u>	<u>\$170,506</u>
<u>股 數</u>		單位：仟股
	104年度	103年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	175,356	175,060
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工分紅	<u>56</u>	<u>59</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>175,412</u>	<u>175,119</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或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酬勞或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

#### 1. 公允價值層級

##### 104 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				
一 權益投資	\$ 16,249	\$ -	\$ -	\$ 16,249
一 債券投資	3,878	-	-	3,878
基金受益憑證	200,009	-	-	200,009
合 計	<u>\$ 220,136</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 220,136</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
一 權益投資	<u>\$ 16,799</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,799</u>

##### 103 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				
一 權益投資	\$ 22,810	\$ -	\$ -	\$ 22,810
一 債券投資	2,733	-	-	2,733
基金受益憑證	265,656	-	-	265,656
合 計	<u>\$ 291,199</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 291,199</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
一 權益投資	<u>\$ 21,313</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,313</u>

104 及 103 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

## 2. 金融資產以第3級公允價值衡量之調節

	104年度							
	年	初	本年度買進	認列於損益 之總利益	處	分	年	底
透過損益按公允價值 衡量之金融資 產	\$	-	\$ 9,976	\$ 247	\$ 10,223		\$	-

合併公司於 104 年度所從事連動債交易產生之評價淨利益為 247 仟元（帳列其他利益及損失）。

## 3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

(1) 衍生工具—權益連結票據之認股權係採用選擇權定價模式估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為股份波動率。當股份波動率增加，該等衍生工具公允價值將會增加。

### (三) 金融工具之種類

	104年12月31日	103年12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	\$ 220,136	\$ 291,199
放款及應收款	126,984	154,547
備供出售金融資產（註）	409,033	483,170
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量	2,983,954	2,711,802

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：

	104年12月31日	103年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 22,526	\$ 41,650
—金融負債	2,357,912	1,514,458
具現金流量利率風險		
—金融資產	87,366	97,060
—金融負債	476,000	1,023,851

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 104 及 103 年度之稅前淨利將分別增加／減少 1,190 仟元及 2,560 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%，104 及 103 年度稅前損益將因持有供交易投資之公允價值變動分別增加／減少 1,625 仟元及 2,281 仟元；其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 1,680 仟元及 2,131 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 104 年及 103 年 12 月 31 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。

#### 104 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1至5年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 150,042	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	-	-	376,000	101,788
固定利率工具	<u>572,912</u>	<u>260,000</u>	<u>380,000</u>	<u>1,145,000</u>
	<u>\$ 722,954</u>	<u>\$ 260,000</u>	<u>\$ 756,000</u>	<u>\$ 1,246,788</u>

#### 103 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1至5年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 173,493	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	65,000	-	408,024	560,000
固定利率工具	<u>394,958</u>	<u>-</u>	<u>1,119,500</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 633,451</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,527,524</u>	<u>\$ 560,000</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104年及103年12月31日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為1,511,500仟元及2,132,150仟元。

## 二七、關係人交易

本公司與子公司（係本公司之關係人）之間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：

	104年度	103年度
短期員工福利	\$ 16,248	\$ 18,370
退職後福利	207	203
	<u>\$ 16,455</u>	<u>\$ 18,573</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：

	104年12月31日	103年12月31日
存 貨		
—待售房地	\$ 860,851	\$ 865,344
不動產、廠房及設備		
—土 地	835,520	835,520
—房屋及建築物	481,215	500,467
投資性不動產	<u>1,014,793</u>	<u>936,273</u>
	<u>\$ 3,192,379</u>	<u>\$ 3,137,604</u>

## 二九、外幣金融資產及負債之匯率資訊

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：

### 104 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目			
美 元	\$ 1,006	32.825	\$ 33,009
港 幣	1,152	4.235	6,571
澳 幣	111	23.985	<u>2,651</u>
			<u>\$ 42,231</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	\$	664		32.825		\$	21,794	
港 幣		2,087		4.235			8,837	
澳 幣		103		23.985			2,471	
南 非 幣		664		2.120			1,407	
人 民 幣		529		4.995			<u>2,639</u>	
							<u>\$ 37,148</u>	

103 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	\$	1,443		31.650		\$	45,669	
澳 幣		107		25.905			<u>2,776</u>	
							<u>\$ 48,445</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		630		31.650		\$	19,927	
港 幣		3,781		4.080			15,425	
澳 幣		106		25.905			2,733	
南 非 幣		668		2.740			1,831	
人 民 幣		513		5.092			<u>2,609</u>	
							<u>\$ 42,525</u>	

合併公司於 104 及 103 年度外幣兌換淨利益（已實現及未實現）分別為 1,544 仟元及 2,532 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。

### 三十、重大承諾

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。

子公司德宏建設另於 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。

### 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。(無)

(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：

#### 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
	104年度	103年度	104年度	103年度
百貨事業部－桃園店	\$ 428,180	\$ 466,699	\$ 25,196	\$ 47,983
－台北店	192,386	184,708	136,896	126,812
投資事業部	5,272	4,407	5,559	2,480
建設事業部	-	296,306	( 20,011)	58,931
餐飲事業部	43,839	28,515	( 41,441)	( 30,036)
繼續營業單位總額	<u>\$ 669,677</u>	<u>\$ 980,635</u>	106,199	206,170
其他收入			12,087	17,968
其他利益與損失			5,367	4,898
財務成本			( 33,523)	( 31,512)
採用權益法認列之關聯企業				
損益之份額			4,034	3,077
稅前淨利			<u>\$ 94,164</u>	<u>\$ 200,601</u>

104 及 103 年度投資、建設及餐飲事業部支付予百貨事業部之租金分別為 1,080 仟元及 1,016 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 104 年 12 月 31 日

附表一
 單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期				備 註
				股 數 ／ 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率	公 允 價 值 ( 註 一 )	
統領百貨股份有限公司	普通股股票							
	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	8,000,000	\$ 80,000	5.3	\$ 57,135	(註二)
	普訊捌創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	8,500,000	85,000	6.7	57,442	(註二)
	普訊創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	3,739,264	83,926	3	42,847	(註二)
	普訊伍創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	6,375,000	63,750	4.2	44,837	(註二)
	Wholesome Biopharm Pty Ltd.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	10,000,000	29,630	12.1	83,442	(註二)
	Fortune Technology Fund II Ltd.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	775,097	17,387	13.5	44,288	(註二)
	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	1,000,000	9,500	-	10,740	(註二)
	聯訊創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	935,000	8,050	1.7	8,515	(註二)
	CDIB Biotech USA Investment Co., Ltd.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,200,000	6,433	19.6	6,503	(註二)
	友富投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	6,768,000	4,480	10	7,113	(註二)
	Budworth Investment Limited	—	以成本衡量之金融資產—非流動	258,657	4,065	1.7	6,530	(註二)
	特別股股票							
	Phyto Ceutica Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	20,000	13	-	0	
	受益憑證							
	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	1,486,517.28	18,388	-	18,388	

( 接 次 頁 )

(承前頁)

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比率	公允價值(註一)	
	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	1,802,202.38	\$ 22,306	-	\$ 22,306	
	德信萬保貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	634,651.94	7,505	-	7,505	
	台新 1699 貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,497,443.12	20,001	-	20,001	
	日盛貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,507,977.37	22,049	-	22,049	
	野村環球高收益基金一月配息(美元)	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,018.00	6,362	-	6,362	
	野村多元資產太平衡基金—累積類型	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	15,000.00	4,637	-	4,637	
	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	1,325,891.40	20,017	-	20,017	
	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	983,081.17	10,025	-	10,025	
	康和多空成長期貨基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	500,000.00	5,429	-	5,429	
	安聯人民幣貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	993,641.90	10,085	-	10,085	
	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	2,640	-	2,640	
	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	1,432	-	1,432	
	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	1,171	-	1,171	
	保德信貨幣市場	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,282,861.20	20,025	-	20,025	
	國際復興開發銀行金融債券(III)	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	7,000.00	1,407	-	1,407	
	國內普通股股票							
	健和興端子股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	52,000	1,877	-	1,877	
	日月光半導體製造股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	151,000	5,738	-	5,738	
	長華電材股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	24,016	2,061	-	2,061	
	華豐橡膠工業股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	42,000	447	-	447	
	中國信託金融控股股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	277,564	4,691	-	4,691	
	長榮航空股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	27,764	517	-	517	

(接次頁)



（承前頁）

持 有 之 公 司	有 價 證 券 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期				未	備 註
				股 數 ／ 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率	公 允 價 值 ( 註 一 )	值	
冠銓投資股份有限公司	聯華電子股份有限公司	—	備供出售金融資產－流動	35,801	\$ 433	-	\$ 433		(註三及四)
	昆盈企業股份有限公司	—	備供出售金融資產－流動	20,662	187	-	187		
	凡甲科技股份有限公司	—	備供出售金融資產－流動	7,700	168	-	168		
	普通股股票								
	統領百貨股份有限公司	母公司	備供出售金融資產－非流動	8,750,000	231,875	4.2	231,875		
嘉峰投資股份有限公司	聯華電子股份有限公司	—	備供出售金融資產－流動	11,851	143	-	143		(註三及四)
	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	256,297.39	3,172	-	3,172		
	普通股股票								
	統領百貨股份有限公司	母公司	備供出售金融資產－非流動	8,767,000	232,326	4.2	232,326		
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	13,219	160	-	160		(註三及四)
	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	422,779.73	5,233	-	5,233		
	台新 1699 貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	154,484.62	2,063	-	2,063		
	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	7,336,000	195,199	3.53	195,199		
	聯華電子股份有限公司	—	備供出售金融資產－流動	8,865	107	-	107		
	受益憑證								
	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	260,942.18	3,228	-	3,228		
	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	354,602.38	4,389	-	4,389		
	PERMAL MACRO HOLDINGS LTD	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	273.595	3,749	-	3,749		(註三及四)
	國外股票								
	港 股								
	SHANSHUI CEMENT	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	7,000	288	-	288		
	LIFESTYLE INT'L	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	10,500	461	-	461		(註三及四)

（接次頁）

（承前頁）

持 有 之 公 司	有 價 證 券 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期				末	備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率	公 允 價 值 ( 註 一 )	值	
	HSBC HOLDINGS	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	4,752	\$ 1,246	-	\$ 1,246		
	CHINA SHENHUA ENERGY	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	12,743	657	-	657		
	ICBC	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	95,013	1,883	-	1,883		
	GUOLIAN SEC	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	14,000	286	-	286		
	CAPITAL ESTATE	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	1,140,000	555	-	555		
	CHINA LIAN SU	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	10,000	229	-	229		
	ESPRIT HOLDINGS LIMITED	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	12,499	453	-	453		
	CNBM 中國建材	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	61,668	972	-	972		
	HS H-SHARE ETS	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	200	82	-	82		
	KUNLUN ENERGY	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	8,000	234	-	234		
	WEICHAI POWER CO., LTD.	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	4,800	174	-	174		
	CHINA AGRI	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	23,400	264	-	264		
	CHINA COSCO	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	18,000	268	-	268		
	CHINA COAL	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	11,000	138	-	138		
	FIH	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	13,000	163	-	163		
	SHENGUAN HLDGS	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	16,000	77	-	77		
	SINOFERT	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	50,000	279	-	279		

（接次頁）

(承前頁)

持 有 之 公 司	有 價 證 券 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期				備 註
				股 數 / 單 位 數	帳 面 金 額	持 股 比 率	公 允 價 值 ( 註 一 )	
舜泰投資股份有限 公司	LI NING COMPANY LIMITED	—	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	7,188	\$ 128	-	\$ 128	(註三及四)
	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	2,779	-	2,779	
	PROSHARES TR PROSHARES ULTRASHORT TR TREAS	—	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	2,950	4,268	-	4,268	
	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	365	-	365	
	公 司 債 AUSTRALA & NEW ZEALAND BANKING GROUP LTD	—	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	100,000	2,471	-	2,471	
	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	223,634	4.04	223,634	
	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	270	-	270	
	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	413,774.41	5,118	-	5,118	
德宏建設股份有限	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	67,342.42	985	-	985	

註一：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。

註二：係依該公司 104 年 12 月 31 日未經會計師查核之財務報表計算。

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：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

註五：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  
被投資公司資訊  
民國 104 年度

附表二

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	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期（損）益 （註二）	本期認列之 投資（損）益 （註二）	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率（%）	帳面金額			
統領百貨股份有限公司	德宏建設股份有限公司	台北市	一般建設業務	\$ 600,000	\$ 600,000	60,000,000	100.00	\$ 579,761	(\$ 27,921)	(\$ 27,921)	子公司（註三）
	忠孝實業股份有限公司	台北市	一般租賃業務	101,952	101,952	3,776,000	20.00	121,901	20,174	4,034	採權益法之被投資公司
	崧源投資股份有限公司	台北市	一般投資業務	350,000	350,000	35,000,000	100.00	80,599	5,073	( 83)	子公司（註一及三）
	麗優國際股份有限公司	台北市	製造及銷售食品業務	60,000	100,000	6,000,000	100.00	51,991	( 48,368)	( 48,368)	子公司（註三）
	舜泰投資股份有限公司	台北市	一般投資業務	350,000	350,000	35,000,000	100.00	41,570	7,269	1,361	子公司（註一及三）
	冠銓投資股份有限公司	台北市	一般投資業務	350,000	350,000	35,000,000	100.00	28,714	6,143	18	子公司（註一及三）
	嘉峰投資股份有限公司	台北市	一般投資業務	350,000	350,000	35,000,000	100.00	28,086	6,297	160	子公司（註一及三）

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 104 年 12 月 31 日經會計師查核之財務報告計算。

註三：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。