

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  
民國一〇二及一〇一年第一季

地址：台北市忠孝東路四段一九七號十樓之六

電話：(〇二) 二七五二二二二二

## § 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	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~24		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24~25		五
(六) 重要會計科目之說明	26~54		六~二六
(七) 關係人交易	55		二七
(八) 質押之資產	55		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) 重大之期後事項	—		—
(十二) 其 他	56~57		二九
(十三) 附註揭露事項			三十
1. 重大交易事項相關資訊	57、67~74		
2. 轉投資事業相關資訊	57、75		
3. 大陸投資資訊	—		
(十四) 部門資訊	57~58		三一
(十五) 首次採用國際財務報導準則	58~66		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子公司民國一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一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。上開合併財務報告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三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反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第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 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

會計師 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 一 〇 二 年 五 月 十 三 日

統領百貨股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

(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	資 產	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日		代 碼	負 債 及 權 益	一〇二年三月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年三月三十一日		一〇一年一月一日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產									2100	流動負債								
	現金及約當現金(附註四、六、二六及二九)	\$ 130,136	3	\$ 92,107	2	\$ 79,853	2	\$ 97,918	2		短期借款(附註四、十一、十五、二七及二八)	\$ 471,500	10	\$ 471,500	10	\$ 506,500	11	\$ 516,900	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註四、七及二六)	300,737	6	311,064	7	241,411	5	295,564	7	2110	應付短期票券(附註四、十五、二七及二八)	299,988	6	299,987	7	329,967	7	329,920	8
1125	備供出售金融資產(附註四、八及二六)	17,080	-	16,475	-	21,278	1	18,612	1	2150	應付票據(附註十六)	121,733	3	82,164	2	79,218	2	127,914	3
1150	應收票據(附註四及十)	2,025	-	42	-	1,302	-	20	-	2170	應付帳款(附註十六)	140,127	3	114,364	2	121,718	3	104,317	2
1172	應收帳款(附註四、五及十)	24,614	1	18,977	1	18,824	-	8,054	-	2209	應付費用(附註十七)	52,070	1	52,673	1	49,137	1	52,071	1
1175	應收租賃款(附註四、五及十)	3,197	-	3,089	-	3,089	-	2,569	-	2213	應付設備款	-	-	488	-	-	-	1,328	-
1200	其他應收款(附註六及十)	19,913	-	48,813	1	34,559	1	54,375	1	2212	應付投資不動產款	4,500	-	-	-	-	-	-	-
130X	存貨(附註四、十一及二四)	974,058	20	864,992	19	760,117	17	714,112	16	2219	其他應付款	8,054	-	8,126	-	8,499	-	8,594	-
1470	預付款項及其他流動資產	24,347	1	12,195	-	9,943	-	9,109	-	2230	當期所得稅負債(附註四及二二)	44,545	1	37,044	1	16,691	-	8,077	-
11XX	流動資產總計	1,496,107	31	1,367,754	30	1,170,376	26	1,200,333	27	2320	一年內到期之長期負債(附註四、十一、十五、二七及二八)	577,491	12	542,037	12	-	-	-	-
1543	非流動資產									2399	其他流動負債(附註八及十七)	18,996	1	4,402	-	16,826	1	4,987	-
	以成本衡量之金融資產(附註四、九及二六)	580,242	12	580,242	12	626,173	14	632,123	14	21XX	流動負債總計	1,739,004	37	1,612,785	35	1,128,556	25	1,154,108	26
1550	採用權益法之投資(附註四及十二)	113,574	3	126,865	3	106,430	2	111,719	2		非流動負債								
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及二八)	1,394,043	29	1,400,373	30	1,412,253	32	1,420,296	32	2540	長期借款(附註四、十一、十五、二七及二八)	430,000	9	430,000	9	683,903	15	672,000	15
1760	投資性不動產淨額(附註四、十四及二八)	1,146,447	24	1,116,532	24	1,115,371	25	958,124	22	2572	遞延所得稅負債(附註四及二二)	219,254	4	219,261	5	219,655	5	219,196	5
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二二)	14,439	-	14,460	-	13,732	-	13,832	-	2645	存入保證金(附註二二)	41,001	1	41,001	1	39,268	1	39,268	1
1935	長期應收租賃款(附註四、五及十)	27,934	1	28,086	1	30,403	1	28,225	1	2640	應計退休金負債(附註四、五及十八)	38,925	1	38,720	1	33,469	1	33,258	1
1915	預付設備款	8,824	-	938	-	651	-	651	-	25XX	非流動負債總計	729,180	15	728,982	16	976,295	22	963,722	22
1960	預付不動產投資款(附註十四)	-	-	-	-	-	-	80,000	2	2XXX	負債總計	2,468,184	52	2,341,767	51	2,104,851	47	2,117,830	48
1920	存出保證金	2,524	-	924	-	1,168	-	1,168	-		歸屬於本公司業主之權益(附註四及十九)								
1990	其他非流動資產	-	-	-	-	293	-	293	-	3110	普通股股本	2,087,250	43	2,087,250	45	2,087,250	47	2,087,250	47
15XX	非流動資產總計	3,288,027	69	3,268,420	70	3,306,474	74	3,246,431	73	3200	資本公積	384,893	8	384,893	8	351,144	8	351,144	8
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,784,134	100	\$ 4,636,174	100	\$ 4,476,850	100	\$ 4,446,764	100		保留盈餘								
										3310	法定盈餘公積	396,328	8	396,328	9	384,127	8	384,127	8
										3320	特別盈餘公積	372,185	8	-	-	275,128	6	275,128	6
										3350	未分配盈餘(附註二二)	368,092	8	704,847	15	573,829	13	527,508	12
										3300	保留盈餘總計	1,136,605	24	1,101,175	24	1,233,084	27	1,186,763	26
										3400	其他權益—備供出售金融資產未實現損益(附註八)	5,121	-	18,476	-	509	-	3,765	-
										3500	庫藏股票	(1,299,988)	(27)	(1,299,988)	(28)	(1,299,988)	(29)	(1,299,988)	(29)
										31XX	本公司業主之權益總計	2,313,881	48	2,291,806	49	2,371,999	53	2,328,934	52
										36XX	非控制權益(附註四)	2,069	-	2,601	-	-	-	-	-
										3XXX	權益總計	2,315,950	48	2,294,407	49	2,371,999	53	2,328,934	52
											負債與權益總計	\$ 4,784,134	100	\$ 4,636,174	100	\$ 4,476,850	100	\$ 4,446,764	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(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	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日					
	一 〇 二 年			一 〇 一 年		
	金 額	%	金 額	金 額	%	%
	營業收入					
4100	銷貨收入 (附註四及二十)					
4110	\$ 100,636	71	\$ 111,048		74	
4190	9,328	7	10,146		7	
	91,308	64	100,902		67	
4300	租賃收入 (附註四及二十)					
	50,435	36	49,990		33	
4000	141,743	100	150,892		100	
	營業成本					
5110	銷貨成本 (附註四及十一)					
	31,934	22	32,243		21	
5300	5,691	4	5,982		4	
5000	37,625	26	38,225		25	
5900	104,118	74	112,667		75	
6000	61,985	44	59,217		39	
6900	42,133	30	53,450		36	
	營業外收入及支出					
7010	其他收入 (附註四及二十一)					
	2,090	1	2,239		2	
7020	其他利益及損失 (附註四、七、二一及二六)					
	1,070	1	1,991		1	
7050	財務成本 (附註四及二十一)					
	( 3,549)	( 2)	( 2,818)		( 2)	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日		一 〇 二 年 一 〇 一 年	
		金 額	%	金 額	%
7060	採用權益法認列之關聯 企業損益之份額 (附 註四、十二及二一)	\$ 669	-	\$ 633	-
7000	營業外收入及支出 合計	280	-	2,045	1
7900	稅前淨利	42,413	30	55,495	37
7950	所得稅費用 (附註四、五及 二二)	7,515	5	9,174	6
8200	本期淨利	34,898	25	46,321	31
	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)	(13,355)	(10)	(3,256)	(2)
8500	本期綜合損益總額	\$ 21,543	15	\$ 43,065	29
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 35,430	25	\$ 46,321	31
8620	非控制權益	(532)	-	-	-
8600		\$ 34,898	25	\$ 46,321	31
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 22,075	15	\$ 43,065	29
8720	非控制權益	(532)	-	-	-
8700		\$ 21,543	15	\$ 43,065	29
	每股盈餘 (附註二三)				
9710	基 本	\$ 0.20		\$ 0.26	
9810	稀 釋	\$ 0.20		\$ 0.26	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(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	歸屬於本公司業主之權益	股本	資本公積	盈餘			其他權益－ 備供出售 金融商品 未實現損益	庫藏股票	總計	非控制權益 (附註十九)	權益總計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘					
A1	一〇二年一月一日餘額	\$ 2,087,250	\$ 384,893	\$ 396,328	\$ -	\$ 704,847	\$ 18,476	(\$ 1,299,988)	\$ 2,291,806	\$ 2,601	\$ 2,294,407
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	372,185	( 372,185)	-	-	-	-	-
D1	一〇二年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	35,430	-	-	35,430	( 532)	34,898
D3	一〇二年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 13,355)	-	( 13,355)	-	( 13,355)
D5	一〇二年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	35,430	( 13,355)	-	22,075	( 532)	21,543
Z1	一〇二年三月三十一日餘額	\$ 2,087,250	\$ 384,893	\$ 396,328	\$ 372,185	\$ 368,092	\$ 5,121	(\$ 1,299,988)	\$ 2,313,881	\$ 2,069	\$ 2,315,950
A1	一〇一年一月一日餘額	\$ 2,087,250	\$ 351,144	\$ 384,127	\$ 275,128	\$ 527,508	\$ 3,765	(\$ 1,299,988)	\$ 2,328,934	\$ -	\$ 2,328,934
D1	一〇一年一月一日至三月三十一日淨利	-	-	-	-	46,321	-	-	46,321	-	46,321
D3	一〇一年一月一日至三月三十一日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	( 3,256)	-	( 3,256)	-	( 3,256)
D5	一〇一年一月一日至三月三十一日綜合損益總額	-	-	-	-	46,321	( 3,256)	-	43,065	-	43,065
Z1	一〇一年三月三十一日餘額	\$ 2,087,250	\$ 351,144	\$ 384,127	\$ 275,128	\$ 573,829	\$ 509	(\$ 1,299,988)	\$ 2,371,999	\$ -	\$ 2,371,999

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：翁華利

副總經理：陳文隆

會計主管：黃淑姿

統領百貨股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(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		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
	營業活動之現金流量		
A00010	本期稅前淨利	\$ 42,413	\$ 55,495
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	8,717	10,035
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)	744	( 1,894)
A20900	財務成本	3,549	2,818
A21200	利息收入	( 140)	( 135)
A21300	股利收入	( 10)	( 25)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利 益之份額	( 669)	( 633)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	-	5
A23100	處分投資利益	( 1,744)	( 419)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產減少	11,327	56,466
A31130	應收票據增加	( 1,983)	( 1,282)
A31150	應收帳款增加	( 5,637)	( 10,770)
A31240	應收租賃款(增加)減少	44	( 2,698)
A31180	其他應收款減少	441	5,309
A31200	存貨增加	( 109,066)	( 46,005)
A31230	預付款項及其他流動資產增加	( 12,152)	( 834)
A32130	應付票據增加(減少)	39,569	( 48,696)
A32150	應付帳款增加	25,763	17,401
A32220	應付費用減少	( 197)	( 3,273)
A32180	其他應付款項減少	( 72)	( 95)
A32230	其他流動負債增加	14,594	11,839
A32240	應計退休金負債增加	205	211
A33000	營運產生之現金流入	15,696	42,820
A33100	收取之利息	103	156
A33300	支付之利息	( 3,954)	( 2,432)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	
		一 〇 二 年	一 〇 一 年
A33200	收取之股利	\$ 10	\$ 26
A33500	支付之所得稅	( 4)	( 16)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>11,851</u>	<u>40,554</u>
	投資活動之現金流量		
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股 款	-	5,950
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 8,840)	( 1,398)
B03700	存出保證金增加	( 1,600)	-
B04200	其他應收款減少	28,500	14,500
B05400	取得投資性不動產	( 27,336)	( 79,174)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 9,276)</u>	<u>( 60,122)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	-	( 10,400)
C01600	舉借長期借款	465,454	321,903
C01700	償還長期借款	( 430,000)	( 310,000)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>35,454</u>	<u>1,503</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	38,029	( 18,065)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>92,107</u>	<u>97,918</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 130,136</u>	<u>\$ 79,853</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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

合併財務報表附註

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

(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、公司沿革及一般資訊

統領百貨股份有限公司(以下稱「本公司」)係於七十一年八月成立，七十三年十一月開始營業；並於八十四年九月成立桃園分公司，八十四年十一月開始營業。以經營零售百貨為主要業務。本公司股票自八十五年十二月起在臺灣證券交易所上市。本公司基於效益考量，於八十八年九月二十日結束台北分公司之營業，並於十月一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。惟自九十三年七月二十七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。

本公司於九十年三月間各投資 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)。該四家子公司於九十年四月間自市場上陸續買回並持有本公司股份，截至一〇二年三月三十一日止該四家子公司共持有本公司股份 16.2%。

本公司於九十八年十月投資 200,000 仟元設立持有 100%之德宏建設股份有限公司(德宏建設)，另於九十八年十一月、一〇一年四月及九月分別增加投資 180,000 仟元、50,000 仟元及 50,000 仟元。

本公司於一〇一年九月投資 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一〇一年十二月投資 5,000 仟元設立持有 100%之麗優國際股份有限公司(麗優國際)。本公司另於一〇二年三月增加投資 55,000 仟元予麗優國際，增加後持股達 97.50%

截至一〇二年及一〇一年三月三十一日止，本公司及子公司之員工人數分別為 197 人及 183 人。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於一〇二年五月十三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

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則。

截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布下列新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效(註)
<u>金管會已認可</u>	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善—國際會計準則第 39 號之修正 (2009 年)」
國際財務報導準則第 9 號 (2009)	「金融工具」
國際會計準則第 39 號之修正	「嵌入式衍生工具」
	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日 2015 年 1 月 1 日 於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
<u>金管會尚未認可</u>	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善—國際會計準則第 39 號之修正 (2010 年)」
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善 (2009-2011 年系列)」
國際財務報導準則第 1 號之修正	「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」
國際財務報導準則第 1 號之修正	「政府貸款」
國際財務報導準則第 1 號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露—金融資產及金融負債互抵」
國際財務報導準則第 9 號及第 7 號之修正	「強制生效日及過渡揭露」
國際財務報導準則第 7 號之修正	「揭露—金融資產之移轉」
國際財務報導準則第 9 號之修正	「金融工具」
國際財務報導準則第 10 號	「合併財務報表」
國際財務報導準則第 11 號	「聯合協議」
國際財務報導準則第 12 號	「對其他個體權益之揭露」
國際財務報導準則第 10 號、第 11 號及第 12 號之修正	「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 27 號之修正	「投資個體」
國際財務報導準則第 13 號	「公允價值衡量」
國際會計準則第 1 號之修正	「其他綜合損益項目之表達」
國際會計準則第 12 號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」
國際會計準則第 19 號之修正	「員工福利」
	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日 2013 年 1 月 1 日 2010 年 7 月 1 日 2013 年 1 月 1 日 2011 年 7 月 1 日 2013 年 1 月 1 日 2015 年 1 月 1 日 2011 年 7 月 1 日 2015 年 1 月 1 日 2013 年 1 月 1 日 2014 年 1 月 1 日 2013 年 1 月 1 日 2012 年 7 月 1 日 2012 年 1 月 1 日 2013 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效(註)
國際會計準則第 27 號之修正	「單獨財務報表」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正	「投資關聯企業及合資」 2013 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正	「金融資產及金融負債互抵」 2014 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號	「地表礦藏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 / 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。

首次適用上述新 / 修正 / 修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。

本合併財務報表為本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之首份 IFRSs 年度合併財務報告（一〇二年度合併財務報告）所涵蓋部分期間之首份期中合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為一〇一年一月一日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三二。

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、經金管會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外（參閱下列會計政策之說明），本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

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

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於資產負債表日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、投資性不動產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於資產負債表日後十二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），以及不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

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

#### 合併報告編製原則

本合併財務報表係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報表。控制係指母公司有主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其活動中獲取利益。

子公司之財務報表已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

對子公司之非控制權益與本公司業主之權益分開表達。

#### 分攤綜合損益總額至非控制權益

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

## 對子公司所有權權益變動

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

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
			一〇二年 三 月 三 十 一 日	一〇一年 十 二 月 三 十 一 日	一〇一年 三 月 三 十 一 日	一〇一年 一 月 一 日	
本公司	冠銓投資	一般投資業 務	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	自九十年四月起持有本公司8,750,000股，約占本公司發行在外普通股4.2%。
本公司	嘉峰投資	一般投資業 務	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	自九十年四月起持有本公司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%	100.0%	自九十年四月起持有本公司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%	100.0%	自九十年四月起持有本公司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%	100.0%	—
本公司	鼎園國際	一般投資業 務	70.0%	70.0%	—	—	—
本公司	麗優國際	製造及銷售 食品業務	91.7%	—	—	—	—
鼎園國際	麗優國際	製造及銷售 食品業務	8.3%	100.0%	—	—	—

## (五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報表時，以個體功能性貨幣（個體營運所處主要經濟環境之貨幣）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。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。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。

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。

依公允價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益工具），按資產負債表日即期匯率調整所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

#### (六) 存 貨

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，在取得所有權以前及營建土地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。重大影響係指參與被投資公司財務及營運政策決策之權力，但非控制或聯合控制該等政策。

合併公司採用權益法處理對關聯企業之投資。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。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之提供、出租予他人或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入合併公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，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依據國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。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，故將其視為獲取資本增值所持有。

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，即於投資性不動產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額。

於處分或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益時將投資性不動產除列。除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

#### (十) 有形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

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。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

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

#### (十一) 金融工具

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

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

##### 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。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係在因法規或市場慣例所訂之期間內者。

##### 1. 衡量種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。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。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

若符合下列條件之一者，金融資產係分類為持有供交易：

A. 其取得之主要目的為短期內出售；

B. 於原始認列時即屬合併管理之可辨認金融工具組合之一部分，且有近期該組合為短期獲利之操作型態之證據；或

C. 屬衍生工具（財務保證合約或被指定且有效之避險工具之衍生工具除外）。

對於包含一個或多個嵌入式衍生工具之合約可指定整體混合（結合）合約為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按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。該認列於損益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（包含於投資當年度收到者）。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

(2) 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。

合併公司持有上市（櫃）公司之股票係於活絡市場交易而分類為備供出售金融資產並於每一資產負債表日以公允價值表達。公允價值之決定方式請參閱附註二六。合併公司亦持有非於活絡市場交易之未上市股票但被分類為備供出售金融資產，並於每一資產負債表日以成本減除累計減損衡量。

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。

### (3) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生金融資產。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。

有效利息法係指計算債務工具之攤銷後成本並將利息費用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減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，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顯著或永久性下跌時，將被認為是一項客觀減損證據。

其他金融資產之客觀減損證據可能包含：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；或
- (4) 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。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。

#### 權益工具

權益工具係指表彰合併公司於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約。再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

#### 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

合併公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。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。

### (十二) 收入之認列

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

#### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 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。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

## 2. 股利收入及利息收入

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

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

## (十三) 租賃

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

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

## (十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產（即必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產）之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

## (十五) 退職後福利

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

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

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

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

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。

## (十六) 稅 捐

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

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十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課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產

生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認為遞延所得稅資產及負債。

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

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計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

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，遞延所得稅資產帳面金額分別為 14,439 仟元、14,460 仟元、13,732 仟元及 13,832 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止分別尚有 25,057 仟元、20,420 仟元、12,473 仟元及 10,900 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) 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定財務報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

截至至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及年一月一日止，本公司應計退休金負債之帳面金額分別為 38,925 仟元、38,720 仟元、33,469 仟元及 33,258 仟元。

### (三) 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。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及年一月一日止，應收帳款及應收租賃款帳面金額合計分別為 55,745 仟元、50,152 仟元、52,316 仟元及 38,848 仟元。

## 六、現金及約當現金

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
庫存現金及週轉金	\$ 9,485	\$ 11,067	\$ 6,368	\$ 5,457
銀行支票及活期存款	69,746	61,440	49,185	65,061
約當現金				
原始到期日在三個月以內之銀行定期存款	50,905	19,600	24,300	27,400
	<u>\$ 130,136</u>	<u>\$ 92,107</u>	<u>\$ 79,853</u>	<u>\$ 97,918</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
銀行存款	0.17%~0.89%	0.17%~0.88%	0.17%~1.13%	0.17%~1.12%

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，原始到期日超過三個月之銀行定期存款分別為11,046仟元、39,546仟元、10,914仟元及25,414仟元，係分類為其他應收款（參閱附註十及附註三二）。

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>指定透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
—連動債	\$ 1,865	\$ -	\$ -	\$ -
<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	282,224	292,901	223,206	278,959
—國外股票	13,516	15,096	15,080	13,450
—公司債	3,132	3,067	3,125	3,155
合計	<u>\$ 300,737</u>	<u>\$ 311,064</u>	<u>\$ 241,411</u>	<u>\$ 295,564</u>

尚未到期之連動債合約如下：

一〇二年三月三十一日	到期期間	名目本金 (仟元)	公平價值
BNP EQUITY LINKED NOTE-0700 @HKD250.04	102年4月	HKD 500	\$ 1,865

合併公司於一〇二年一月一日至三月三十一日所從事連動債交易產生之評價淨損失為 36 仟元。

八、備供出售金融資產－流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
國內投資				
－上市（櫃）股票	\$ 17,080	\$ 16,475	\$ 21,278	\$ 18,612

本公司於九十九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。於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日該信託股票之金額分別為 9,045 仟元、8,730 仟元、12,643 仟元及 11,668 仟元，請參閱附表一。

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
國內未上市（櫃）普通股	\$ 481,971	\$ 481,971	\$ 527,902	\$ 533,852
國外未上市（櫃）普通股	98,258	98,258	98,258	98,258
國外未上市（櫃）特別股	13	13	13	13
以成本衡量之金融資產	\$ 580,242	\$ 580,242	\$ 626,173	\$ 632,123

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。

一〇一年一月一日至三月三十一日被投資公司聯訊創業投資股份有限公司辦理減資退回股款 5,950 仟元。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
<u>因營業而發生</u>				
應收票據	\$ 2,025	\$ 42	\$ 1,302	\$ 20
應收帳款	24,614	18,977	18,824	8,054

（接次頁）

(承前頁)

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應收營業租賃款 (附註 二四)				
一流動	\$ 3,197	\$ 3,089	\$ 3,089	\$ 2,569
一非流動	<u>27,934</u>	<u>28,086</u>	<u>30,403</u>	<u>28,225</u>
小計	<u>31,131</u>	<u>31,175</u>	<u>33,492</u>	<u>30,794</u>
其他應收款				
原始到期日超過三個月 之定期存款	11,046	39,546	10,914	25,414
其他	<u>8,867</u>	<u>9,267</u>	<u>23,645</u>	<u>28,961</u>
小計	<u>19,913</u>	<u>48,813</u>	<u>34,559</u>	<u>54,375</u>
合計	<u>\$ 77,683</u>	<u>\$ 99,007</u>	<u>\$ 88,177</u>	<u>\$ 93,243</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。一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日應收帳款無減損跡象。

一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日應收款項餘額中，兩家營業租賃承租者之帳款合計比重分別為 89%、90%、90%、100%。

一〇二暨一〇一年一月一日至三月三十一日原始到期日超過三個月之定期存款市場利率區間分別為年利率 1.35%~1.37% 及 1.35%。

#### 十一、存貨

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
自營商品—				
化妝品及女內衣	\$ 50,944	\$ 40,459	\$ 51,900	\$ 37,294
食品原料	38	-	-	-
在建房地—土地				
台北市士林區華岡段	630,429	630,429	630,429	630,429
在建房地—工程				
台北市士林區華岡段	<u>292,647</u>	<u>194,104</u>	<u>77,788</u>	<u>46,389</u>
	<u>\$ 974,058</u>	<u>\$ 864,992</u>	<u>\$ 760,117</u>	<u>\$ 714,112</u>

一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日與存貨相關之銷貨成本分別為 31,934 仟元及 32,243 仟元。

截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，預期超過十二個月以後回收之存貨分別有 923,076 仟元、824,533 仟元、708,217 仟元及 676,818 仟元。

合併公司設定質押作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註二八。

## 十二、採用權益法之投資

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
投資關聯企業－非上市公司				
忠孝實業股份有限公司	<u>\$ 113,574</u>	<u>\$ 126,865</u>	<u>\$ 106,430</u>	<u>\$ 111,719</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：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
忠孝實業股份有限公司	<u>20%</u>	<u>20%</u>	<u>20%</u>	<u>20%</u>

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	一〇二年 三月三十一日 (未經查核或 核閱)	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日 (未經查核或 核閱)	一〇一年 一月一日
總資產	<u>\$ 428,120</u>	<u>\$ 489,949</u>	<u>\$ 402,031</u>	<u>\$ 419,280</u>
總負債	<u>\$ 194,799</u>	<u>\$ 190,170</u>	<u>\$ 204,427</u>	<u>\$ 195,232</u>

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
本期營業收入	<u>\$ 4,516</u>	<u>\$ 4,447</u>
本期淨利	<u>\$ 3,344</u>	<u>\$ 3,169</u>
本期其他綜合損益	<u>(\$ 69,802)</u>	<u>(\$ 29,613)</u>
本期淨利之份額	<u>\$ 669</u>	<u>\$ 633</u>
本期其他綜合損益之份額	<u>(\$ 13,960)</u>	<u>(\$ 5,922)</u>

合併公司對採用權益法之投資公司所享有之損益及其他綜合損益份額，皆按未經會計師核閱之財務報表計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報表未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

### 十三、不動產、廠房及設備

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
每一類別之帳面金額				
土地	\$ 835,520	\$ 835,520	\$ 840,789	\$ 840,789
房屋及建築物淨額	552,380	558,659	566,296	573,941
電腦通訊設備淨額	2,719	2,849	3,199	3,471
運輸設備淨額	2,523	2,648	1,175	1,250
其他設備淨額	901	697	794	845
	<u>\$1,394,043</u>	<u>\$1,400,373</u>	<u>\$1,412,253</u>	<u>\$1,420,296</u>

	一〇二年 期初餘額	一月一日 本期增添	至三月三十一日 本期處分	至三月三十一日 內部移轉	三月三十一日 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>

	一〇一年 期初餘額	一月一日 本期增添	至三月三十一日 本期處分	至三月三十一日 內部移轉	三月三十一日 期末餘額
成本					
土地	\$ 840,789	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 840,789
房屋及建築物	922,685	-	7,142	-	915,543
電腦通訊設備	5,566	70	28	-	5,608
運輸設備	3,204	-	-	-	3,204
其他設備	1,220	-	-	-	1,220
	<u>1,773,464</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 7,170</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,766,364</u>
累計折舊					
房屋及建築物	348,744	\$ 7,645	\$ 7,142	\$ -	349,247
電腦通訊設備	2,095	337	23	-	2,409
運輸設備	1,954	75	-	-	2,029
其他設備	375	51	-	-	426
	<u>353,168</u>	<u>\$ 8,108</u>	<u>\$ 7,165</u>	<u>\$ -</u>	<u>354,111</u>
合計	<u>\$1,420,296</u>				<u>\$1,412,253</u>

於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日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	三至五十五年
電腦通訊設備	五年
運輸設備	五年
其他設備	五至八年

合併公司建築物之重大組成部分主要為百貨商場主建物、電（扶）梯、消防及空調系統等，並分別按其耐用年限五十五年、十五年、五年及五年予以計提折舊。

合併公司於一〇一年一月一日選擇按中華民國一般公認會計原則以辦理土地重估之重估價值作為認定成本（請參閱附註三二）。

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

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
投資性不動產	<u>\$1,146,447</u>	<u>\$1,116,532</u>	<u>\$1,115,371</u>	<u>\$ 958,124</u>

	一〇二年 一月一日	至 三月三十一日	至 三月三十一日	至 三月三十一日	至 三月三十一日
成 本	期 初 餘 額	本 期 增 添	本 期 處 分	內 部 移 轉	期 末 餘 額
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>

	一〇一 年一月一日	至 三月三十一日	至 三月三十一日	至 三月三十一日	至 三月三十一日
成 本	期 初 餘 額	本 期 增 添	本 期 處 分	內 部 移 轉	期 末 餘 額
土 地	\$ 804,485	\$ 79,174	\$ -	\$ 80,000	\$ 963,659
房屋及建築物	<u>272,432</u>	<u>-</u>	<u>3,038</u>	<u>-</u>	<u>269,394</u>
	<u>1,076,917</u>	<u>\$ 79,174</u>	<u>\$ 3,038</u>	<u>\$ 80,000</u>	<u>1,233,053</u>
累計折舊					
房屋及建築物	<u>118,793</u>	<u>\$ 1,927</u>	<u>\$ 3,038</u>	<u>\$ -</u>	<u>117,682</u>
合 計	<u>\$ 958,124</u>				<u>\$1,115,371</u>

投資性不動產之房屋及建築物係以直線基礎按三至五十五年之耐用年限計提折舊。

合併公司之投資性不動產於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之公允價值分別為 7,823,386 仟元、7,784,088 仟元、7,772,376 仟元及 7,616,307 仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

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

合併公司於一〇一年一月一日選擇按中華民國一般公認會計原則以辦理土地重估之重估價值作為認定成本（請參閱附註三二）。

合併公司於一〇〇年十二月預付 80,000 仟元購入位於新莊市之土地，惟於一〇〇年底止尚未過戶完成，因是帳列預付投資款。並已於一〇一年二月過戶完成，因是轉列投資性不動產。

## 十五、借 款

### (一) 短期借款

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
擔保借款（附註二 八）				
— 銀行借款	\$ 471,500	\$ 471,500	\$ 506,500	\$ 516,900

銀行週轉性借款之利率於一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日分別為 1.07%-2.20% 及 1.03%-2.09%。

### (二) 應付短期票券

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
應付商業本票	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 330,000	\$ 330,000
減：應付短期票 券折價	12	13	33	80
	\$ 299,988	\$ 299,987	\$ 329,967	\$ 329,920

尚未到期之應付短期票券如下：

一〇二年三月三十一日

保證/承兌機構 應付商業本票	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品
						帳面金額
國際票券股份有 限公司	<u>\$300,000</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$299,988</u>	0.72%	土地、房屋及 建築物	<u>\$467,273</u>

一〇一年十二月三十一日

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

一〇一年三月三十一日

保證/承兌機構 應付商業本票	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品
						帳面金額
國際票券股份有 限公司	<u>\$330,000</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$329,967</u>	0.74%	土地、房屋及 建築物	<u>\$469,678</u>

一〇一年一月一日

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

### (三) 長期借款

	<u>一〇二年 三月三十一日</u>	<u>一〇一年十二 月三十一日</u>	<u>一〇一年 三月三十一日</u>	<u>一〇一年 一月一日</u>
擔保借款（附註二 八）				
銀行借款	\$1,007,491	\$ 972,037	\$ 683,903	\$ 672,000
減：列為一年內到 期部分	<u>577,491</u>	<u>542,037</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
長期借款	<u>\$ 430,000</u>	<u>\$ 430,000</u>	<u>\$ 683,903</u>	<u>\$ 672,000</u>

上表借款皆為浮動利率長期借款，利率每兩至三個月重設一次。

合併公司長期借款之有效利率區間如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	一 〇 二 年	一 〇 一 年
有效利率：			
變動利率借款	1.11%-2.67%		1.09%-2.67%

#### 十六、應付票據及應付帳款

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
<u>應付票據</u>				
因營業而發生	\$ 121,733	\$ 82,164	\$ 79,002	\$ 87,914
非因營業而發生	-	-	216	40,000
	<u>\$ 121,733</u>	<u>\$ 82,164</u>	<u>\$ 79,218</u>	<u>\$ 127,914</u>
<u>應付帳款</u>				
因營業而發生	<u>\$ 140,127</u>	<u>\$ 114,364</u>	<u>\$ 121,718</u>	<u>\$ 104,317</u>

##### (一) 應付票據

一〇一年一月一日之應付票據—非因營業而發生係為購買投資性不動產之款項。

##### (二) 應付帳款

特許專營銷售及貿易購貨結算之平均賒賬期為 30 日。

應付帳款中屬於建造合約之應付工程保留款金額，於一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日及三月三十一日分別為 22,934 仟元、14,024 仟元及 2,811 仟元（一〇一年一月一日：無）。

工程保留款不計息，將於個別建造合約之保留期間結束時支付。該保留期間通常超過一年。

#### 十七、其他負債

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
<u>應付費用—流動</u>				
應付薪資及獎金	\$ 22,196	\$ 28,188	\$ 21,798	\$ 28,044
應付稅捐	13,135	9,491	13,083	9,625
應付水電瓦斯	4,646	4,704	4,233	4,755
其 他	12,093	10,290	10,023	9,647
	<u>\$ 52,070</u>	<u>\$ 52,673</u>	<u>\$ 49,137</u>	<u>\$ 52,071</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
其他流動負債				
預收貨款	\$ 18,124	\$ 3,722	\$ 16,198	\$ 4,408
代收款	742	657	592	550
暫收款	130	23	36	29
	<u>\$ 18,996</u>	<u>\$ 4,402</u>	<u>\$ 16,826</u>	<u>\$ 4,987</u>

## 十八、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司及子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為 834 仟元及 762 仟元。

### (二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准員工退休當月之全薪（惟不包括各項津貼及三節獎金）計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由我國精算學會會員葉崇琦先生於一〇一年十二月三十一日執行。確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。合併公司係採用一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本率分別認列一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡 量	日
	一 ○ 一 年 十二月三十一日	一○一年一月一日
折現率	1.375%	1.375%
計畫資產之預期報酬率	1.875%	1.875%
薪資預期增加率	2.000%	2.000%

一○二年及一○一年一月一日至三月三十一日相關退休金費用422仟元及431仟元係列入管理費用。

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	一 ○ 一 年 十二月三十一日	一○一年一月一日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 54,836	\$ 50,977
計畫資產之公允價值	( 15,846)	( 17,427)
提撥短絀	38,990	33,550
未認列前期服務成本	( 270)	( 292)
應計退休金負債	<u>\$ 38,720</u>	<u>\$ 33,258</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比列示如下：

	一 ○ 一 年 十二月三十一日	一○一年一月一日
現 金	23.39	22.76
短期票券	10.45	8.12
政府貸款	0.07	0.20
債 券	11.00	11.49
固定收益類	16.06	16.17
權益證券	38.29	41.26
其 他	<u>0.74</u>	<u>-</u>
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

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

	一〇一年 十二月三十一日	一〇一年一月一日
確定福利義務現值	<u>\$ 54,836</u>	<u>\$ 50,977</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 15,846</u>	<u>\$ 17,427</u>
提撥短絀	<u>\$ 38,990</u>	<u>\$ 33,550</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 4,397</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 203</u>	<u>\$ -</u>

合併公司預期於一〇二年三月三十一日以後一年內對確定福利計畫提撥為 861 仟元。

#### 十九、權益

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
普通股股本	\$2,087,250	\$2,087,250	\$2,087,250	\$2,087,250
資本公積	384,893	384,893	351,144	351,144
保留盈餘	1,136,605	1,101,175	1,233,084	1,186,763
其他權益項目	5,121	18,476	509	3,765
庫藏股票	( 1,299,988)	( 1,299,988)	( 1,299,988)	( 1,299,988)
非控制權益	2,069	2,601	-	-
	<u>\$2,315,950</u>	<u>\$2,294,407</u>	<u>\$2,371,999</u>	<u>\$2,328,934</u>

#### (一) 普通股股本

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
額定及已發行股數 (仟股)	<u>208,725</u>	<u>208,725</u>	<u>208,725</u>	<u>208,725</u>
額定股本	<u>\$2,087,250</u>	<u>\$2,087,250</u>	<u>\$2,087,250</u>	<u>\$2,087,250</u>
已發行股本	\$2,087,250	\$2,087,250	\$2,087,250	\$2,087,250
發行溢價	<u>71,028</u>	<u>71,028</u>	<u>71,028</u>	<u>71,028</u>
	<u>\$2,158,278</u>	<u>\$2,158,278</u>	<u>\$2,158,278</u>	<u>\$2,158,278</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

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
股票發行溢價	\$ 71,028	\$ 71,028	\$ 71,028	\$ 71,028
庫藏股票交易	<u>313,865</u>	<u>313,865</u>	<u>280,116</u>	<u>280,116</u>
	<u>\$ 384,893</u>	<u>\$ 384,893</u>	<u>\$ 351,144</u>	<u>\$ 351,144</u>

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

因採用權益法之投資產生之資本公積，不得作為任何用途。

## (三) 保留盈餘及股利政策

	一〇二年 一月一日至三月三十一日	一〇一年 一月一日至三月三十一日
期初餘額	\$ 1,101,175	\$ 806,918
追溯適用及追溯重編之影響數	-	<u>379,845</u>
重編後餘額	1,101,175	1,186,763
歸屬於本公司業主之淨利	<u>35,430</u>	<u>46,321</u>
期末餘額	<u>\$ 1,136,605</u>	<u>\$ 1,233,084</u>

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百分之十為法定盈餘公積，連同上年度累積未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分配之。但前項分配案，需包含提撥員工紅利百分之零點五以上，最多不超過百分之二。

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百分之十。

一〇二年暨一〇一年一月一日至三月三十一日應付員工紅利估列金額皆為 543 仟元；應付董監酬勞估列金額皆為 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，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，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配一〇一年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定，就其他股東權益減項淨額（如備供出售金融資產未實現損益等餘額）提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自一〇二年起，本公司依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。（參閱(四)首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積之說明）。

依金管證發字第 1010047490 號函令之規定，就子公司於年底因持有本公司股票市價低於帳面價值之差額，依持股比例提列特別盈

餘公積。嗣後市價如有回升，可就該部分金額依持股比例自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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。

本公司分別於一〇二年三月二十八日及一〇一年六月五日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議一〇一及一〇〇年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	一〇一年度	一〇〇年度	一〇一年度	一〇〇年度
法定盈餘公積	\$ 12,587	\$ 12,201		
迴轉特別盈餘公積	-	( 275,128)		
現金股利	208,725	208,725	\$ 1.00	\$ 1.00

本公司於一〇二年三月二十八日及一〇一年六月五日之董事會及股東會，分別擬議及決議配發一〇一及一〇〇年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	一 〇 一 年 度		一 〇 〇 年 度	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$ 2,174	\$ -	\$ 2,174	\$ -
董監事酬勞	6,523	-	6,523	-

一〇一年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之一〇一年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之一〇一年十二月三十一日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎，均尚待預計於一〇二年六月四日召開之股東常會決議。

一〇一年六月五日股東會決議配發一〇〇年度員工紅利及董監酬勞分別為 2,174 仟元及 6,523 仟元，與一〇〇年度財務報表估列情形並無差異，其中員工紅利均為現金紅利。

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

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積如下：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
特別盈餘公積	<u>\$ 372,185</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

(五) 其他權益項目

備供出售金融資產未實現損益

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年 三月三十一日
年初餘額	\$ 18,476	\$ 3,765
備供出售金融資產未實現損益	605	2,666
採用權益法之關聯企業之備供出售金融資產未實現損益之份額	( <u>13,960</u> )	( <u>5,922</u> )
年底餘額	<u>\$ 5,121</u>	<u>\$ 509</u>

備供出售金融資產未實現損益係備供出售金融資產按公允價值衡量所產生之累計利益及損失，其認列於其他綜合損益，並減除當該等資產處分或減損而重分類至損益之金額。

(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>一〇二年一月一日至三月三十一日</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>一〇一年一月一日至三月三十一日</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之相關資訊如下：

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>一〇二年三月三十一日</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>
<u>一〇一年十二月三十一日</u>			
冠銓投資股份有限公司	8,750	\$ 337,066	\$ 343,875
嘉峰投資股份有限公司	8,767	337,787	344,543
崧源投資股份有限公司	7,482	288,010	294,043
舜泰投資股份有限公司	8,750	337,125	343,875
		<u>\$ 1,299,988</u>	<u>\$ 1,326,336</u>
<u>一〇一年三月三十一日</u>			
冠銓投資股份有限公司	8,750	\$ 337,066	\$ 215,250
嘉峰投資股份有限公司	8,767	337,787	215,668
崧源投資股份有限公司	7,482	288,010	184,057
舜泰投資股份有限公司	8,750	337,125	215,250
		<u>\$ 1,299,988</u>	<u>\$ 830,225</u>
<u>一〇一年一月一日</u>			
冠銓投資股份有限公司	8,750	\$ 337,066	\$ 258,125
嘉峰投資股份有限公司	8,767	337,787	258,626
崧源投資股份有限公司	7,482	288,010	220,719
舜泰投資股份有限公司	8,750	337,125	258,125
		<u>\$ 1,299,988</u>	<u>\$ 995,595</u>

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

## 二十、營業租賃協議及租賃收入

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
租金收入		
—投資性不動產	\$ 44,556	\$ 42,872
—賣場分租收入	4,161	4,148
—或有租金收入	<u>1,718</u>	<u>2,970</u>
	<u>\$ 50,435</u>	<u>\$ 49,990</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），租賃期間分別為二至十五年及六至七年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 41,001 仟元、41,001 仟元、39,268 仟元及 39,268 仟元。

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

## 二一、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

### (一) 其他收入

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日
	一 〇 二 年	一 〇 一 年
利息收入		
—銀行存款	\$ 140	\$ 135
—股利收入（附註八）	10	25
—其他	<u>1,940</u>	<u>2,079</u>
	<u>\$ 2,090</u>	<u>\$ 2,239</u>

(二) 其他利益及損失

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
處分不動產、廠房及設備(損)		
益	\$ -	(\$ 5)
淨外幣兌換(損)益	280	( 87)
持有供交易之金融資產損益	1,000	2,313
什項支出	( 210)	( 230)
	<u>\$ 1,070</u>	<u>\$ 1,991</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一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日分別為損失 744 仟元及利益 1,894 仟元，及(B)處分利益於一〇二及一〇一年一月一日至三月三十一日分別為 1,744 仟元及 419 仟元(參閱附註七)。

(三) 財務成本

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
銀行借款利息	<u>\$ 3,549</u>	<u>\$ 2,818</u>

利息資本化相關資訊如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
利息資本化金額	\$ 2,415	\$ 2,163
利息資本化利率	2.17%-2.67%	2.17%-2.67%

上述利息資本化全數帳列存貨。

(四) 折舊及攤銷

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 一 年
不動產、廠房及設備	\$ 6,796	\$ 8,108
投資性不動產	<u>1,921</u>	<u>1,927</u>
合 計	<u>\$ 8,717</u>	<u>\$ 10,035</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,921	\$ 1,927
營業費用	<u>6,796</u>	<u>8,108</u>
	<u>\$ 8,717</u>	<u>\$ 10,035</u>

(五) 員工福利費用

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
退職後福利 (附註十八)		
確定提撥計畫	\$ 834	\$ 762
確定福利計畫	<u>422</u>	<u>431</u>
小 計	1,256	1,193
其他員工福利	<u>29,350</u>	<u>28,991</u>
合 計	<u>\$ 30,606</u>	<u>\$ 30,184</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 30,606</u>	<u>\$ 30,184</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：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
當期所得稅		
當期產生者	\$ 7,501	\$ 8,615
遞延所得稅		
當期產生者	( 11)	559
其 他	<u>25</u>	<u>-</u>
	<u>14</u>	<u>559</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,515</u>	<u>\$ 9,174</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
未分配盈餘				
八十六年度以 前未分配盈 餘	\$ 19,307	\$ 19,307	\$ -	\$ -
八十七年度以 後未分配盈 餘	<u>348,785</u>	<u>685,540</u>	<u>573,829</u>	<u>527,508</u>
	<u>\$ 368,092</u>	<u>\$ 704,847</u>	<u>\$ 573,829</u>	<u>\$ 527,508</u>
股東可扣抵稅額帳 戶餘額				
本 公 司	<u>\$ 68,802</u>	<u>\$ 68,802</u>	<u>\$ 24,590</u>	<u>\$ 24,590</u>

	<u>一〇一年度(預計)</u>	<u>一〇〇年度(實際)</u>
稅額扣抵比率		
本公司	15.41%	29.58%

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（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。一〇一年度之預計稅額扣抵比率為 15.41%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告核准並通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準，因此本公司預計一〇一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。

### (三) 所得稅核定情形

本公司及子公司嘉峰投資、舜泰投資及崧源投資截至九十九年度；子公司冠銓公司及德宏公司截至一〇〇年度之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

### 二三、每股盈餘

	<u>一月一日至三月三十一日</u>	<u>一〇二年</u>	<u>一〇一年</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 0.20</u>	<u>\$ 0.26</u>	
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.20</u>		<u>\$ 0.26</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

#### 本期淨利

	<u>一月一日至三月三十一日</u>	<u>一〇二年</u>	<u>一〇一年</u>
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 35,430</u>	<u>\$ 46,321</u>	

股 數

單位：仟股

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
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	99	110
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>175,075</u>	<u>175,086</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三季之期間。因此，合併公司於每年第三季相對於其他各季將提高存貨庫存量，以及每年第三季增加行銷支出，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、其他權益項目及非控制權益）組成。

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

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於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以來自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。

一〇二年三月三十一日

	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	\$ 13,516	\$ -	\$ -	\$ 13,516
－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				
－權益投資	<u>\$ 17,080</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,080</u>

一〇一年十二月三十一日

	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	\$ 15,096	\$ -	\$ -	\$ 15,096
一 債券投資	3,067	-	-	3,067
基金受益憑證	<u>292,901</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>292,901</u>
合 計	<u>\$ 311,064</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 311,064</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價 證券				
一 權益投資	<u>\$ 16,475</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,475</u>

一〇一年三月三十一日

	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	\$ 15,080	\$ -	\$ -	\$ 15,080
一 債券投資	3,125	-	-	3,125
基金受益憑證	<u>220,201</u>	<u>3,005</u>	<u>-</u>	<u>223,206</u>
合 計	<u>\$ 238,406</u>	<u>\$ 3,005</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 241,411</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價 證券				
一 權益投資	<u>\$ 21,278</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,278</u>

一〇一年一月一日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
國外上市(櫃)有價 證券				
一 權益投資	\$ 13,450	\$ -	\$ -	\$ 13,450
一 債券投資	3,155	-	-	3,155
基金受益憑證	<u>275,990</u>	<u>2,969</u>	<u>-</u>	<u>278,959</u>
合 計	<u>\$ 292,595</u>	<u>\$ 2,969</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 295,564</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價 證券				
一 權益投資	<u>\$ 18,612</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,612</u>

一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一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

透過損益按公允價值衡量之金融資產	一〇二年一月一日至三月三十一日			
	期	初	本期買進	認列於損益之總損失
	\$ -	\$ 1,901	(\$ 36)	\$ 1,865

合併公司於一〇二年一月一日至三月三十一日所從事連動債交易產生之評價淨損失為 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資產，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括上市之公司債）。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (2) 連動債因無市場價格可供參考，合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	一〇二年三月三十一日	一〇一年十二月三十一日	一〇一年三月三十一日	一〇一年一月一日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡量				
一持有供交易	298,872	311,064	241,411	295,564
一指定為透過損益按公允價值衡量	1,865	-	-	-
放款及應收款	175,942	159,110	124,604	150,347
備供出售金融資產	597,322	596,717	647,451	650,735
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量	2,070,132	1,963,662	1,744,060	1,775,375

### (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：

	一〇二年 三月三十一日	一〇一年十二 月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇一年 一月一日
具公允價值利率 風險				
—金融資產	\$ 21,900	\$ 14,700	\$ 12,200	\$ 15,100
—金融負債	705,488	705,487	735,467	735,420
具現金流量利率 風險				
—金融資產	109,780	105,857	75,654	106,220
—金融負債	1,073,491	1,038,037	784,903	783,400

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

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

### 敏感度分析

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

若利率增加／減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司一〇二年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少／增加 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。

若利率增加／減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司一〇一年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少／增加 491 仟元。

合併公司於本期間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%，一〇二年一月一日至三月三十一日稅前損益將因持有供交易投資之公允價值變動增加／減少 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增加／減少 1,708 仟元。

若權益價格上漲／下跌 10%，一〇一年一月一日至三月三十一日稅前損益將因持有供交易投資之公允價值變動增加／減少 1,508 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增加／減少 2,128 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。

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，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。

一〇二年三月三十一日

非衍生金融負債	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於一個月	一 至 三 個 月			一 至 五 年
			三 個 月	至 一 年	一 至 五 年	
無附息負債		\$ 291,153	\$ -	\$ -	\$ -	
浮動利率工具	1.73	470,491	173,000	13,151	430,000	
固定利率工具	0.93	<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>	

一〇一年十二月三十一日

非衍生金融負債	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於一個月	一 至 三 個 月			一 至 五 年
			三 個 月	至 一 年	一 至 五 年	
無附息負債		\$ 220,138	\$ -	\$ -	\$ -	
浮動利率工具	1.71	66,000	-	543,219	430,000	
固定利率工具	0.96	<u>705,487</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		<u>\$ 991,832</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 543,219</u>	<u>\$ 430,000</u>	

一〇一年三月三十一日

非衍生金融負債	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於一個月	一 至 三 個 月			一 至 五 年
			三 個 月	至 一 年	一 至 五 年	
無附息負債		\$ 223,691	\$ -	\$ -	\$ -	
浮動利率工具	1.64	26,000	75,000	11,059	683,903	
固定利率工具	0.91	<u>735,467</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		<u>\$ 985,249</u>	<u>\$ 75,000</u>	<u>\$ 11,059</u>	<u>\$ 683,903</u>	

一〇一年一月一日

非衍生金融負債	加權平均 有效利率 (%)	要求即付或 短於一個月	一 至 三 個 月			一 至 五 年
			三 個 月	至 一 年	一 至 五 年	
無附息負債		\$ 256,555	\$ -	\$ -	\$ -	
浮動利率工具	1.63	75,000	36,400	13,444	672,000	
固定利率工具	0.90	<u>735,420</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		<u>\$ 1,067,396</u>	<u>\$ 36,400</u>	<u>\$ 13,444</u>	<u>\$ 672,000</u>	

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至一〇二年三月三十一日暨一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為2,906,509仟元、2,941,963仟元、3,060,097仟元及3,061,600仟元。

## 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。合併公司對主要管理階層之獎酬如下：

	一 月 一 日 至 三 月 三 十 一 日 一 〇 二 年	一 〇 一 年
短期員工福利	\$ 1,794	\$ 1,794
退職後福利	53	53
	<u>\$ 1,847</u>	<u>\$ 1,847</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

本公司因承租人違約，而向法院申請對承租人進行假扣押，提存定存單做為擔保，最高法院並已於一〇〇年三月判決本公司敗訴，並於一〇一年九月取回擔保之定存單；另申請銀行借款額度而提供存貨、不動產、廠房及設備與投資性不動產為擔保品，茲將質抵押之資產彙總如下：

	一 〇 二 年 三 月 三 十 一 日	一〇一年十二 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 一 年 一 月 一 日
質押定存單	\$ -	\$ -	\$ 3,500	\$ 3,500
存 貨				
— 在建房地	923,076	824,533	708,217	676,818
不動產、廠房及設備				
— 土 地	835,520	835,520	840,789	840,789
— 房屋及建築物	524,360	527,774	538,991	542,413
投資性不動產	<u>918,829</u>	<u>920,125</u>	<u>917,766</u>	<u>919,053</u>
	<u>\$3,201,785</u>	<u>\$3,107,952</u>	<u>\$3,009,263</u>	<u>\$2,982,573</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：

一〇二年三月三十一日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<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>

一〇一年十二月三十一日

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

一〇一年三月三十一日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 239 29.510	\$ 7,063
港 幣	301 3.802	1,144
澳 幣	108 30.695	<u>3,325</u>
		<u>\$ 11,532</u>
<u>非貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 31 29.510	\$ 923
港 幣	3,708 3.802	<u>14,097</u>
		<u>\$ 15,020</u>

一〇一年一月一日

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

### 三十、附註揭露事項

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

(一) 期末持有有價證券情形。(附表一)

(二) 從事衍生工具交易。(附註七)

(三) 被投資公司資訊。(附表二)

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形。(無重大交易)

### 三一、部門資訊

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

百貨事業部 — 百貨業務

— 租賃業務

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	
	一 月 一 日 至	三 月 三 十 一 日	一 月 一 日 至	三 月 三 十 一 日
	一 〇 二 年	一 〇 一 年	一 〇 二 年	一 〇 一 年
百貨事業部—百貨業務	\$ 97,187	\$ 107,465	\$ 17,741	\$ 27,564
—租賃業務	43,555	42,439	27,675	26,847
投資事業部	1,001	988	435	683
建設事業部	-	-	( 2,325)	( 1,642)
餐飲事業部	-	-	( 562)	-
繼續營業單位總額	<u>\$ 141,743</u>	<u>\$ 150,892</u>	42,964	53,452
其他收入			2,090	2,239
其他利益與損失			239	1,989
財務成本			( 3,549)	( 2,818)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額			669	633
稅前淨利			<u>\$ 42,413</u>	<u>\$ 55,495</u>

一〇二及一〇一年度一月一日至三月三十一日投資、建設及餐飲事業部支付予百貨事業部之租金分別為 246 仟元及 90 仟元，均已消除。以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。

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

三二、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司一〇二年一月一日至三月三十一日之合併財務報表係為首份 IFRSs 合併財務報表，其編製基礎除了遵循附註二說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

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

1. 一〇一年一月一日合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
現 金	\$ 123,332	(\$ 25,414)	\$ 97,918	7.(1)
應收租賃款	-	30,794	30,794	7.(2)
其他應收款	28,961	25,414	54,375	7.(1)
不動產、廠房及設 備	2,302,409	( 886,504)	1,415,905	7.(3)、(8) 及(9)
投資性不動產	-	962,515	962,515	7.(3)
出租資產	154,804	( 154,804)	-	7.(3)
遞延費用(帳列其 他資產—其他)	1,858	( 1,858)	-	7.(9)
預付設備款	-	651	651	7.(8)
預付不動產投資款	-	80,000	80,000	7.(8)
遞延所得稅資產— 非流動	10,166	3,666	13,832	7.(4)及(5)
<u>負 債</u>				
其他應付費用	50,229	1,842	52,071	7.(4)
土地增值稅準備	213,961	( 213,961)	-	7.(6)
應計退休金負債	23,589	9,669	33,258	7.(5)
遞延所得稅負債— 非流動	-	219,196	219,196	7.(2)及(6)
<u>權 益</u>				
保留盈餘	806,918	379,845	1,186,763	
未實現重估增值	372,185	( 372,185)	-	7.(7)
未認列為退休金成 本之淨損失	( 10,054)	10,054	-	7.(5)

2. 一〇一年三月三十一日合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
現 金	\$ 90,767	(\$ 10,914)	\$ 79,853	7.(1)
應收租賃款	-	33,492	33,492	7.(2)
其他應收款	23,645	10,914	34,559	7.(1)
不動產、廠房及設 備	2,212,953	( 805,053)	1,407,900	7.(3)、(8) 及(9)
投資性不動產	159,174	960,550	1,119,724	7.(3)
出租資產	154,513	( 154,513)	-	7.(3)
遞延費用(帳列其 他資產—其他)	1,635	( 1,635)	-	7.(9)
預付設備款	-	651	651	7.(8)
遞延所得稅資產— 非流動	10,166	3,566	13,732	7.(4)及(5)

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>負 債</u>				
其他應付費用	\$ 47,551	\$ 1,586	\$ 49,137	7.(4)
土地增值稅準備	213,961	( 213,961)	-	7.(6)
應計退休金負債	24,135	9,334	33,469	7.(5)
遞延所得稅負債— 非流動	-	219,655	219,655	7.(2)及(6)
<u>權 益</u>				
保留盈餘	850,509	382,575	1,233,084	
未實現重估增值	372,185	( 372,185)	-	7.(7)
未認列為退休金成 本之淨損失	( 10,054)	10,054	-	7.(5)

3. 一〇一年十二月三十一日合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
現 金	\$ 131,653	(\$ 39,546)	\$ 92,107	7.(1)
應收租賃款	-	31,175	31,175	7.(2)
其他應收款	9,267	39,546	48,813	7.(1)
遞延所得稅資產— 流動	4	( 4)	-	7.(4)及(5)
不動產、廠房及設 備	2,204,063	( 807,929)	1,396,134	7.(3)、(8) 及(9)
投資性不動產	159,174	961,597	1,120,771	7.(3)
遞延退休金成本	270	( 270)	-	7.(5)
出租資產	153,641	( 153,641)	-	7.(3)
遞延費用(帳列其 他資產—其他)	965	( 965)	-	7.(9)
預付設備款	-	938	938	7.(8)
遞延所得稅資產— 非流動	10,166	4,294	14,460	7.(4)及(5)
<u>負 債</u>				
其他應付費用	50,711	1,962	52,673	7.(4)
土地增值稅準備	213,961	( 213,961)	-	7.(6)
應計退休金負債	28,582	10,138	38,720	7.(5)
遞延所得稅負債— 非流動	-	219,261	219,261	7.(2)及(6)
<u>權 益</u>				
保留盈餘	724,060	377,115	1,101,175	
未實現重估增值	372,185	( 372,185)	-	7.(7)
未認列為退休金成 本之淨損失	( 12,865)	12,865	-	7.(5)

4. 一〇一年一月一日至三月三十一日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
銷貨收入淨額	\$ 408,689	(\$ 307,787)	\$ 100,902	7.(10)
租賃收入	47,292	2,698	49,990	7.(2)
銷貨成本	340,030	( 307,787)	32,243	7.(10)
營業費用	59,770	( 591)	59,179	7.(4)及(5)
所得稅費用	8,615	559	9,174	7.(2)、(4) 及(5)

5. 一〇一年度合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
銷貨收入淨額	\$ 1,717,908	(\$ 1,229,495)	\$ 488,413	7.(10)
租賃收入	196,868	381	197,249	7.(2)
銷貨成本	1,464,053	( 1,229,495)	234,558	7.(10)
營業費用	248,767	( 1,221)	247,546	7.(4)及(5)
所得稅費用	48,165	271	48,436	7.(2)、(4) 及(5)
<u>其他綜合損益</u>				
確定福利計劃精算 損益	-	4,061	4,061	7.(5)

6. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司採用之主要豁免選項說明如下：

認定成本

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

員工福利

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

上述豁免選項對本公司及子公司之影響已併入以下「6.轉換至 IFRSs 之重大調節說明」中說明。

#### 7. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司及子公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

##### (1) 現金／其他金融資產

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過三個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過三個月以上者，須分類為其他應收款。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，子公司現金重分類至其他應收款之金額分別為 39,546 仟元、10,914 仟元及 25,414 仟元。

##### (2) 應收租賃款

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

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司因承租初期給予承租人租金優惠之會計處理分別調整增加應收租賃款 31,175 仟元、33,492 仟元及 30,794 仟元；遞延所得稅負債分別調整增加 5,300 仟元、5,694 仟元及 5,235 仟元。另一〇一年度及一〇一年一月一日至三月三十一日租金收入分別調整增加 381 仟元及 2,698 仟元，所得稅費用分別調整增加 64 仟元及 459 仟元。

##### (3) 投資性不動產

中華民國一般公認會計原則下，營業上供出租用途之不動產係帳列固定資產／出租資產。轉換至 IFRSs 後，為

賺取租金收入或資產增值或兩者兼具，而由所有者所持有之不動產，應列為投資性不動產。因此重分類前述目的持有之不動產至投資性不動產。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司及子公司固定資產及出租資產重分類至投資性不動產之金額分別為 961,597 仟元、960,550 仟元及 962,515 仟元。

#### (4) 員工福利－短期可累積帶薪假

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

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 1,962 仟元、1,586 仟元及 1,842 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 333 仟元、270 仟元及 313 仟元。另一〇一年度及一〇一年一月一日至三月三十一日薪資費用分別調整增加 120 仟元及減少 256 仟元，所得稅費用分別調整減少 21 仟元及增加 43 仟元。

#### (5) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

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

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則

第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，分別調整增加應計退休金負債 10,138 仟元、9,334 仟元及 9,669 仟元；未認列為退休金成本之淨損失分別調整減少 12,865 仟元、10,054 仟元及 10,054 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 3,957 仟元、3,296 仟元及 3,353 仟元。另一〇一年度及一〇一年一月一日至三月三十一日退休金成本分別調整減少 1,341 仟元及 335 仟元、所得稅費用調整增加 228 仟元及 57 仟元。另於一〇一年度調整減少遞延退休金成本 270 仟元及認列確定福利計畫精算損失 4,061 仟元。

#### (6) 土地增值稅準備

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

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債－非流動之金額均為 213,961 仟元。

#### (7) 未實現重估增值

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

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

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司未實現重估增值重分類至保留盈餘金額均為 372,185 仟元。

(8) 預付設備款及預付不動產投資款

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

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司預付設備款（帳列不動產、廠房及設備）重分類至預付設備款（帳列非流動資產）金額分別為 938 仟元、651 仟元及 651 仟元；一〇一年一月一日預付設備款（帳列不動產、廠房及設備）重分類至預付不動產投資款（帳列非流動資產）金額為 80,000 仟元。

(9) 遞延費用

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

截至一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司遞延費用重分類至固定資產金額分別為 965 仟元、1,635 仟元及 1,858 仟元。

(10) 合併綜合損益表之調節說明

百貨事業與合作之特約專櫃將商品與勞務銷售予客戶，目前係以對顧客收取款項之總額列計銷貨收入，並將支付特約專櫃款項以銷貨成本列示。轉換至 IFRSs 後，將按對顧客所收取款項減除支付特約專櫃款項之淨額列計收

入。本公司依營業交易之性質將支付一〇一年度及一〇一年一月一日至三月三十一日特約專櫃款項之成本 1,229,495 仟元及 307,787 仟元分別調整減少銷貨收入及銷貨成本。

#### 8. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起三個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，合併公司一〇二年三月三十一日及一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及年一月一日之定期存款分別計 11,046 仟元、39,546 仟元、10,914 仟元及 25,414 仟元因屬投資目的，依 IFRSs 之規定不列為現金及約當現金。

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日持有利息收現數 103 仟元及 156 仟元、利息支付數 3,954 仟元及 2,432 仟元、股利收現數 10 仟元及 26 仟元與所得稅支付數 4 仟元及 16 仟元應單獨揭露。

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

統領百貨股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國一〇二年三月三十一日

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	期末				備註
				股數 / 單位數	帳面金額	持股比率	市價(或股權淨值) (註二)	
統領百貨股份有限公司	普通股股票							
	德宏建設股份有限公司	子公司	採權益法之投資	48,000,000	\$ 458,723	100.0	\$ 458,723	(註一)
	忠孝實業股份有限公司	採權益法之被投資公司	採權益法之投資	3,776,000	113,574	20.0	46,664	(註一)
	崧源投資股份有限公司	子公司	採權益法之投資	35,000,000	77,161	100.0	77,161	(註一及三)
	麗優國際股份有限公司	子公司	採權益法之投資	5,500,000	55,000	91.7	55,000	(註一及八)
	冠銓投資股份有限公司	子公司	採權益法之投資	35,000,000	29,077	100.0	29,077	(註一及三)
	舜泰投資股份有限公司	子公司	採權益法之投資	35,000,000	28,712	100.0	28,712	(註一及三)
	嘉峰投資股份有限公司	子公司	採權益法之投資	35,000,000	28,364	100.0	28,364	(註一及三)
	鼎園國際股份有限公司	子公司	採權益法之投資	700,000	4,828	70.0	4,828	(註一及七)
	普訊創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	5,842,600	104,958	3.0	69,416	(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	5.3	74,081	(註一)
	普訊捌創業投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	10,000,000	100,000	6.7	70,712	(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	56,639	(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	7,803,000	69,530	14.8	84,706	(註一)
	Fortune Technology Fund II Ltd.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	1,994,851	54,132	13.5	64,022	(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	111,708	(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	16,031	(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	0.0	-	(註一)	
Budworth Investment Limited	—	以成本衡量之金融資產—非流動	392,157	8,063	1.7	9,142	(註一)	

(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	市價(或股權淨值) (註三)	
	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	\$ 6,980	10.0	\$ 4,442	(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	5,909	(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	1,126	(註一)
	Fortune Technology Fund I Ltd.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	100	-	6.7	1,181	(註一、四及五)
	特別股股票 Phyto Ceutica Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	20,000	13	-	-	
	國內受益憑證							
	富蘭克林華美貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,995,678.75	30,049	-	30,049	
	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	2,235,059.38	27,215	-	27,215	
	復華有利貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,525,453.10	20,024	-	20,024	
	聯邦貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,557,226.12	20,010	-	20,010	
	中信富鼎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	1,537,095.90	20,004	-	20,004	
	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	1,255,957.96	18,071	-	18,071	
	群益安穩貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	770,832.90	12,093	-	12,093	
	台新真吉利貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	923,881.40	10,006	-	10,006	
	元大寶來萬泰萬泰貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	678,495.10	10,001	-	10,001	

(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	市價(或股權淨值) (註三)	
	統一強棒貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	495,882.02	\$ 8,062	-	\$ 8,062	
	復華新興市場短期收益基金	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	300,000.00	3,144	-	3,144	
	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	2,985	-	2,985	
	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	1,971	-	1,971	
	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	1,964	-	1,964	
	受益憑證							
	瑞士寶盛債券基金系列-多元機會債券基金 (美元)	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	2,202.16	7,281	-	7,281	
	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	4,747	-	4,747	
	國內普通股股票							
	台灣積體電路製造股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	90,905	9,136	-	9,136	(註六)
	長華電材股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	23,317	2,460	-	2,460	
	鴻海精密工業股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	17,617	1,468	-	1,468	
	堤維西交通工業股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	127,025	1,416	-	1,416	
	中國信託金融控股股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	40,203	714	-	714	
	長榮航空股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	24,200	434	-	434	
	聯華電子股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	35,801	401	-	401	
	凡甲科技股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	7,700	246	-	246	
	昆盈企業股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	19,000	175	-	175	
冠銓投資股份有限公司	普通股股票							
	統領百貨股份有限公司	母公司	備供出售金融資產—非流動	8,750,000	242,813	4.2	242,813	(註三)
	聯華電子股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	11,851	133	-	133	

(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	市價(或股權淨值) (註三)	
嘉峰投資股份有限公司	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	623,235.72	\$ 7,589	-	\$ 7,589	
	台新大眾貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	512,922.00	7,085	-	7,085	
	聯邦貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	229,243.08	2,946	-	2,946	
	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	243,284	4.2	243,284	(註三)
	聯華電子股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	13,219	148	-	148	
	受益憑證							
	台新 1699 貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	631,962.62	8,311	-	8,311	
	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	222,823.75	2,713	-	2,713	
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	57,242.39	666	-	666		
崧源投資股份有限公司	普通股股票							
	統領百貨股份有限公司	—	備供出售金融資產—非流動	7,482,000	207,626	3.6	207,626	(註三)
	聯華電子股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	8,865	99	-	99	
	受益憑證							
	瀚亞威寶貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	554,589.00	7,336	-	7,336	
	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	253,357.36	3,085	-	3,085	
	國外受益憑證							
	PERMAL MACRO HOLDINGS LTD	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	273.595	3,457	-	3,457	
MAN AHL DIVERSIFIED FUTURES LTD, USD CLASS FINAL	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,336.541	1,385	-	1,385		

(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	市價(或股權淨值) (註三)	
	國外股票							
	港 股：							
	HSBC HOLDINGS PLC	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	5,881	\$ 1,853	-	\$ 1,853	
	HANG SENG H SHARE INDEX ETF	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	3,000	1,254	-	1,254	
	ISHARES FTSE/XINHUA A50 CHI IN ETF	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	16,500	661	-	661	
	HAITIAN INTERNATIONAL HOLDINGS LTD	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	12,000	557	-	557	
	CAPITAL ESTATE LTD	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	760,000	508	-	508	
	XINYI GLASS HOLDINGS LIMITED	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	24,000	505	-	505	
	DONGFENG MOTOR GROUP CO LTD	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	12,000	503	-	503	
	ALUMINUM CORPORATION OF CHINA LTD	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	43,097	495	-	495	
	ESPRIT HOLDINGS LTD.	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	12,499	449	-	449	
	MANULIFE FINANCIAL CORPORATION	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	900	389	-	389	
	SINOPHARM GROUP CO. LTD	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	4,000	385	-	385	
	CHINA EVERBRIGHT LIMITED	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	8,000	379	-	379	
	CHINA AGRI-INDUSTRIES HOLDINGS LTD	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	23,400	361	-	361	
	LIFESTYLE INTERNATIONAL HOLDINGS LTD	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	5,000	331	-	331	
	FAIRWOOD HOLDINGS LTD.	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	5,000	323	-	323	
	CHINA MOBILE LIMITED	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	1,000	316	-	316	

(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	市價(或股權淨值) (註三)	
	CHINA LIFE INSURANCE CO LTD-H SHARE	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	4,000	\$ 309	-	\$ 309	
	PICC PROPERTY&CASUALTY CO LTD-H SHARES	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	8,000	307	-	307	
	CHINA COAL ENERGY COMPANY LIMITED	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	11,000	293	-	293	
	GEELY AUTOMOBILE HOLDINGS LTD	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	20,000	290	-	290	
	CHINA COSCO HOLDINGS CO LTD	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	18,000	253	-	253	
	SHENGUAN HOLDINGS	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	16,000	248	-	248	
	WEICHAI POWER CO LTD-H SHARES	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	2,400	238	-	238	
	PING AN INSURANCE (GROUP) CO OF CHINA LTD-H SHARES	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,000	231	-	231	
	CHINA MERCHANTS BANK CO. LTD	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,500	221	-	221	
	CHINA AEROSPACE INTERNATIONAL HOLDINGS LTD	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	60,000	175	-	175	
	CHINA SOUTH LOCOMOTIVE & ROLLING	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	8,000	169	-	169	
	CHINA LIANSU GROUP HOLDINGS LTD	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	10,000	169	-	169	
	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	20,000	154	-	154	
	SINOFERT HOLDINGS LIMITED	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	20,000	151	-	151	
	FOXCONN INTERNATIONAL HOLDINGS LTD	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	13,000	145	-	145	
	CHINA SHANSHUI CEMENT GROUP LTD	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	7,000	120	-	120	
	LI NING CO LTD	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	5,000	88	-	88	

(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	市價(或股權淨值) (註三)	
舜泰投資股份有限公司	美 股：							
	GUGGENHEIM CHINA SMALL CAP ETF	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	350	\$ 243	-	\$ 243	
	NVIDIA CORP	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	550	204	-	204	
	UNITED STATES NATURAL GAS FUND LP UNIT USD0.001	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	200	131	-	131	
	RESEARCH IN MOTION LTD	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	200	90	-	90	
	英 股：							
	ALTONA ENERGY PLC	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	30,000	18	-	18	
	公司債							
	COMMONWEALTH BANK	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	100,000	3,132	-	3,132	
	衍生性金融商品							
	BNP ELN#700@250.04 DUE26-APR-2013	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	500,000	1,865	-	1,865	
	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	242,813	4.2	242,813	(註三)
聯華電子股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	22,337	250	-	250		
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	707,480.45	8,614	-	8,614		
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	214,151.95	2,816	-	2,816		
德宏建設股份有限公司	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	837,752.48	10,201	-	10,201		
聯邦貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	793,442.99	10,195	-	10,195		
台新大眾貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	593,493.90	8,198	-	8,198		

(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	市價(或股權淨值) (註三)	
鼎園國際股份有限公司	普通股股票 麗優國際股份有限公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	500,000	\$ 4,324	8.3	\$ 4,324	(註七)

註一：係依該公司一〇二年三月三十一日未經會計師核閱之財務報告計算。

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，並以子公司投資本公司之原始投資金額為入帳基礎。

註四：係包含 100 股之普通股。

註五：係因歷年來認列減損損失，致對該基金投資之帳面餘額為零。

註六：其中包含 90,000 股交付信託予中國信託商業銀行，帳面金額 9,045 仟元，請參閱合併財務報表附註八。

註七：因麗優國際股份有限公司於一〇二年三月現金增資 55,000 仟元，並由本公司認購，故鼎園國際股份有限公司股權減少為 8.3%。

註八：係本公司一〇二年三月以 55,000 仟元取得麗優國際股份有限公司 91.7% 之股權。

註九：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

統領百貨股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊  
民國一〇二年一月一日至三月三十一日

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	\$ 480,000	\$ 480,000	48,000,000	100.00	\$458,723	(\$ 2,304)	(\$ 2,304)	子公司(註四)
	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	133,574	3,344	669	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	77,161	692	692	子公司 (註一及四)
	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	29,077	50	50	子公司 (註一及四)
	舜泰投資股份有限公司	台北市	一般投資業務	350,000	350,000	35,000,000	100.00	28,712	77	77	子公司 (註一及四)
	嘉峰投資股份有限公司	台北市	一般投資業務	350,000	350,000	35,000,000	100.00	28,364	92	92	子公司 (註一及四)
	鼎園國際股份有限公司	台北市	一般投資業務	7,000	7,000	700,000	70.00	4,828	( 1,772)	( 1,241)	
鼎園國際股份有限公司	麗優國際股份有限公司	台北市	製造及銷售食品 業務	55,000	-	5,500,000	91.67	55,000	( 560)	-	子公司(註一)
	麗優國際股份有限公司	台北市	製造及銷售食品 業務	5,000	5,000	500,000	8.33	4,324	( 560)	( 560)	子公司(註一)

註一：子公司持有本公司股票自投資重分類為庫藏股票，並以子公司轉投資本公司之原始投資金額為入帳基礎。

註二：係依該公司一〇二年三月三十一日未經會計師核閱之財務報告計算。

註三：一〇二年三月由本公司以 55,000 仟元現金增資取得麗優國際股份有限公司 91.67%之股權，增資後鼎園國際股份有限公司對其持股比例變動至 8.33%。

註四：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。