

統領百貨股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國107及106年第3季

地址：台北市忠孝東路四段197號10樓之6

電話：(02)2752-2222

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	6		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	7~8		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	9		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	9		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	9~13		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~22		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	22		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	22~50		六~二九
	(七) 關 係 人 交 易	50		三十
	(八) 質 抵 押 之 資 產	50		三一
	(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	-		-
	(十二) 其 他	51~52		三二
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			三三
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	52~53、55~61		
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	52~53、62		
	3. 大 陸 投 資 資 訊	-		
	(十四) 部 門 資 訊	53~54		三四

會計師核閱報告

統領百貨股份有限公司 公鑒：

前 言

統領百貨股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達統領百貨股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 黃 秀 椿

黃秀椿



會計師 陳 俊 宏

陳俊宏



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

中 華 民 國 107 年 11 月 9 日

統領百貨股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年9月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經核核)			106年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$	113,982	2	\$	82,061	1	\$	113,530	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註四及七)		310,397	5		213,616	4		330,740	6
1125	備供出售金融資產(附註四及十)		-	-		117,303	2		70,999	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四及九)		35,607	-		-	-		-	-
1150	應收票據(附註四及十二)		3,263	-		2,847	-		2,255	-
1172	應收帳款(附註四及十二)		10,747	-		400	-		3	-
1175	應收租賃款(附註十二)		2,634	-		2,995	-		3,206	-
1200	其他應收款(附註四及十二)		2,788	-		47,979	1		30,338	-
130X	存貨(附註十三、十八及三一)		1,171,368	18		1,226,223	21		1,194,234	21
1470	預付款項及其他流動資產		80,974	1		47,860	1		39,912	1
11XX	流動資產總計		1,731,760	26		1,741,284	30		1,785,217	31
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註四及八)		137,125	2		-	-		-	-
1543	以成本衡量之金融資產(附註四及十一)		-	-		139,205	3		235,995	4
1550	採用權益法之投資(附註十五)		133,246	2		128,694	2		130,364	2
1600	不動產、廠房及設備(附註十六、十八及三一)		2,408,361	36		1,575,366	27		1,459,966	25
1760	投資性不動產淨額(附註十七、十八及三一)		2,184,327	33		2,153,906	37		2,155,315	37
1840	遞延所得稅資產(附註四及二五)		26,773	1		23,225	1		18,277	1
1935	長期應收租賃款(附註十二)		13,894	-		15,764	-		16,066	-
1920	存出保證金		2,554	-		244	-		211	-
15XX	非流動資產總計		4,906,280	74		4,036,404	70		4,016,194	69
1XXX	資 產 總 計		\$ 6,638,040	100		\$ 5,777,688	100		\$ 5,801,411	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十三、十六、十七、十八及三一)	\$	1,350,500	20	\$	1,242,000	22	\$	1,255,500	22
2110	應付短期票券(附註十三、十六、十七、十八及三一)		336,929	5		336,940	6		336,861	6
2150	應付票據		34,505	1		16,646	-		7,068	-
2170	應付帳款(附註十九)		87,373	1		22,084	-		19,273	-
2209	應付費用(附註二十)		38,823	1		23,971	1		28,806	1
2213	應付設備款		325,148	5		-	-		-	-
2219	其他應付款		13,406	-		6,573	-		6,598	-
2230	當期所得稅負債(附註四及二五)		10,103	-		980	-		-	-
2399	其他流動負債(附註二三)		6,486	-		13,032	-		5,143	-
21XX	流動負債總計		2,203,273	33		1,662,226	29		1,659,249	29
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十六、十七、十八及三一)		1,846,000	28		1,630,000	28		1,630,000	28
2572	遞延所得稅負債(附註四及二五)		217,267	3		217,150	4		217,238	4
2645	存入保證金(附註二三)		62,716	1		43,376	1		43,418	1
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及二一)		28,044	1		27,657	-		26,437	-
25XX	非流動負債總計		2,154,027	33		1,918,183	33		1,917,093	33
2XXX	負債總計		4,357,300	66		3,580,409	62		3,576,342	62
	權益(附註四及二二)									
3110	普通股股本		2,087,250	31		2,087,250	36		2,087,250	36
3200	資本公積		483,638	7		483,638	8		483,638	8
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		450,265	7		447,669	8		447,669	8
3320	特別盈餘公積		441,850	7		372,185	7		372,185	6
3350	未分配盈餘		224,433	3		72,261	1		104,939	2
3300	保留盈餘總計		1,116,548	17		892,115	16		924,793	16
3400	其他權益	(	123,155)	(2)	(	17,817	-	(	12,929	-
3500	庫藏股票	(	1,283,541)	(19)	(	1,283,541)	(22)	(	1,283,541)	(22)
3XXX	權益總計		2,280,740	34		2,197,279	38		2,225,069	38
	負債與權益總計		\$ 6,638,040	100		\$ 5,777,688	100		\$ 5,801,411	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 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金	%	金	%	金	%	金	%
	營業收入（附註四及二三）								
	銷貨收入								
4110	銷貨收入	\$ 9,577	12	\$ -	-	\$ 9,577	3	\$ 73,320	33
4190	銷貨退回及折讓	-	-	-	-	-	-	6,567	3
4100	銷貨收入淨額	9,577	12	-	-	9,577	3	66,753	30
4300	租賃收入	54,761	70	52,896	100	163,142	55	157,864	70
4500	營建工程收入	13,537	18	-	-	126,072	42	-	-
4000	營業收入合計	77,875	100	52,896	100	298,791	100	224,617	100
	營業成本（附註十三、二一及二四）								
5110	銷貨成本	2,079	2	(28)	-	2,079	-	23,363	10
5300	租賃成本	6,059	8	5,954	11	17,541	6	18,333	8
5500	營建工程成本	10,102	13	-	-	83,464	28	-	-
5000	營業成本合計	18,240	23	5,926	11	103,084	34	41,696	18
5900	營業毛利	59,635	77	46,970	89	195,707	66	182,921	82
6000	營業費用（附註二一、二四及三十）	54,975	71	26,665	51	122,355	41	113,635	51
6900	營業淨利	4,660	6	20,305	38	73,352	25	69,286	31
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註四及二四）	8,267	11	3,040	6	18,522	6	7,109	3
7020	其他利益及損失（附註二四）	8,155	10	815	2	9,716	3	(1,622)	(1)
7050	財務成本（附註二四）	(7,393)	(9)	(7,125)	(14)	(21,582)	(7)	(21,408)	(9)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額（附註十五）	1,047	1	1,044	2	3,232	1	3,722	2
7000	營業外收入及支出合計	10,076	13	(2,226)	(4)	9,888	3	(12,199)	(5)
7900	稅前淨利	14,736	19	18,079	34	83,240	28	57,087	26
7950	所得稅利益（費用）（附註四及二五）	(246)	-	(3,613)	(7)	(8,565)	(3)	643	-
8200	本期淨利	14,490	19	14,466	27	74,675	25	57,730	26
	其他綜合損益（淨額）								
	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益（附註四、二二及二五）	2,780	3	-	-	6,389	2	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	2,397	1	-	-
8310		2,780	3	-	-	8,786	3	-	-
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、十及二二）	-	-	(5,827)	(11)	-	-	(8,516)	(4)
8500	本期綜合損益（稅後淨額）	\$ 17,270	22	\$ 8,639	16	\$ 83,461	28	\$ 49,214	22
	每股盈餘（附註二六）								
9710	基 本	\$ 0.08		\$ 0.08		\$ 0.43		\$ 0.33	
9810	稀 釋	\$ 0.08		\$ 0.08		\$ 0.43		\$ 0.33	

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
各附屬公司

民國 107 年 9 月 30 日
(僅經核閱 未經一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	其他權益項目 (附註四及二)	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產									
		未實現損益	未實現損益	未實現損益	未實現損益	未實現損益	未實現損益	未實現損益	未實現損益	未實現損益	未實現損益
A1	106 年 1 月 1 日餘額	2,087,250	466,977	444,012	496,092	31,322	971,426	21,445	21,445	21,445	2,263,557
B1	105 年度盈餘指撥及分配	-	-	3,657	-	(3,657)	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	(123,907)	123,907	-	-	-	-	-
B5	迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(104,363)	(104,363)	-	-	-	(104,363)
M1	發放子公司股利調整資本公積	-	16,661	-	-	-	-	-	-	-	16,661
D1	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	57,730	57,730	-	-	-	57,730
D3	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(8,516)	(8,516)	-	(8,516)
D5	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	57,730	57,730	(8,516)	(8,516)	-	49,214
Z1	106 年 9 月 30 日餘額	2,087,250	483,638	447,669	372,185	104,932	924,793	12,929	12,929	(1,283,541)	2,225,069
A1	107 年 1 月 1 日餘額	2,087,250	483,638	447,669	372,185	72,261	892,115	17,817	17,817	(1,283,541)	2,197,279
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	149,758	149,758	(17,817)	(17,817)	(131,941)	-
A5	107 年 1 月 1 日追溯適用後餘額	2,087,250	483,638	447,669	372,185	222,019	1,041,873	-	(131,941)	(1,283,541)	2,197,279
B1	106 年度盈餘指撥及分配	-	-	2,596	-	(2,596)	-	-	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	69,665	(69,665)	-	-	-	-	-
D1	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	74,675	74,675	-	-	-	74,675
D3	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	74,675	74,675	-	-	-	-
Z1	107 年 9 月 30 日餘額	2,087,250	483,638	450,265	441,850	224,433	1,116,548	-	(123,155)	(1,283,541)	2,280,740

後附之附註係本合併財務報表之一部分。



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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 83,240	\$ 57,087
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	20,020	20,056
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產之淨（利益）損失	(2,840)	990
A20900	財務成本	21,582	21,408
A21200	利息收入	(797)	(565)
A21300	股利收入	(12,311)	(3,041)
A22300	採用權益法之關聯企業利益份額	(3,232)	(3,722)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失（利益）	3	(2,054)
A23100	處分投資利益	(7,309)	(2,098)
A23500	金融資產減損損失	13	-
A23700	非金融資產減損損失	-	904
A29900	以成本衡量之金融資產減資退回 股款帳列其他利益	-	(5,520)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	透過損益按公允價值衡量金融資 產	30,671	(47,374)
A31130	應收票據	(416)	(1,966)
A31150	應收帳款	(10,347)	17,386
A31240	應收租賃款	2,231	564
A31180	其他應收款	3,415	23,719
A31200	存 貨	54,855	(40,692)
A31230	預付款項及其他流動資產	(33,114)	(12,245)
A32130	應付票據	17,859	(43,925)
A32150	應付帳款	65,289	(91,107)
A32220	應付費用	15,160	(48,667)
A32180	其他應付款項	6,833	(82)
A32230	其他流動負債	(6,546)	(32)
A32240	應計退休金負債	387	285
A33000	營運產生之現金流入（出）	244,646	(160,691)
A33100	收取之利息	822	650

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 21,902)	(\$ 21,636)
A33200	收取之股利	12,311	3,041
A33500	支付之所得稅	(476)	(22,612)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>235,401</u>	<u>(201,248)</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	(27,240)	-
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產減資退回股款	30,922	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	6,144	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	(58,995)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	42,126
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(61,011)
B00700	無活絡市場之債務工具到期價款	-	36,251
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(36,750)
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	-	129,150
B02700	取得不動產、廠房及設備	(522,923)	(147,481)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	3,384
B03800	存出保證金(增加)減少	(2,310)	1,881
B05400	取得投資性不動產	(35,368)	(56,948)
B07600	收取關聯企業股利	3,455	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(547,320)</u>	<u>(148,393)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款增加	108,500	391,000
C00600	應付短期票券減少	-	(59,000)
C01600	舉借長期借款	1,242,000	900,000
C01700	償還長期借款	(1,026,000)	(800,000)
C03100	存入保證金增加(減少)	19,340	(423)
C04500	發放現金股利	-	(87,702)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>343,840</u>	<u>343,875</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	31,921	(5,766)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>82,061</u>	<u>119,296</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 113,982</u>	<u>\$ 113,530</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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

統領百貨股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 71 年 8 月成立，73 年 11 月開始營業；並於 84 年 9 月成立桃園分公司，84 年 11 月開始營業。以經營零售百貨為主要業務。本公司股票自 85 年 12 月起在臺灣證券交易所上市。本公司基於效益考量，於 88 年 9 月 20 日結束台北分公司之營業，並於 10 月 1 日起將台北分公司之房屋及建築物出租，目前與香港商世界健身事業有限公司台灣分公司等多家公司訂立租賃合約，請參閱附註二三。另為配合大店經營型態，本公司於 105 年 10 月 24 日經董事會決議通過之桃園店改裝案，已於 107 年 9 月 15 日起試營運，並於 107 年 10 月 3 日正式開幕。桃園店除保留原有部分業績優良廠商外，同時引進快速時尚、餐廳、運動休閒、遊樂場及影城等大店共同經營。

本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表於 107 年 11 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

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金管會認可並發布生效之 IFRSs 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」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

合併公司於 107 年 1 月 1 日追溯適用金融資產之分類、衡量與減損之處理。106 年 12 月 31 日（含）以前已除列之項目不予適用 IFRS 9。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金 融 資 產 類 別	衡 量	種 類	帳 面	金 額	說 明	
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9		
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 82,061	\$ 82,061	(1)	
基金受益憑證、股票投資及債券投資	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	213,616	213,616		
股票投資	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	117,303	117,303	(2)	
	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	139,205	139,205	(2)	
原始到期日起超過 3 個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	41,751	41,751	(3)	
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	9,278	9,278	(1)	
金 融 負 債 類 別						
短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付費用、其他應付款及長期借款	以按攤銷後成本衡量	按攤銷後成本衡量	3,260,595	3,260,595		
	107年1月1日 帳 面 金 額 (IAS 39)	重 分 類	107年1月1日 帳 面 金 額 (IFRS 9)	107年1月1日 保 留 盈 餘 影 響 數	107年1月1日 其 他 權 益 影 響 數	說 明
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 213,616	\$ -	\$ 213,616	\$ -	\$ -	
加：自備供出售（IAS 39）重分類	-	117,303	-	15,520	(15,520)	(2)
	213,616	117,303	-	15,520	(15,520)	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	-	-	-	-	
—權益工具						
加：自備供出售金融資產（IAS 39）重分類	-	139,205	-	134,238	(134,238)	(2)
	-	139,205	-	134,238	(134,238)	

（接次頁）

(承前頁)

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重分類	再衡量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說明
按攤銷後成本衡量之金融資產							
加：自放款及應收款 (IAS 39) 重分類	\$ -	\$ 133,090	\$ -	\$ 133,090	\$ -	\$ -	(1)
	-	133,090	-	133,090	-	-	
合 計	<u>\$ 213,616</u>	<u>\$ 389,598</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 603,214</u>	<u>\$ 149,758</u>	<u>(\$ 149,758)</u>	

(1) 現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款項原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS9 則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(2) 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資，合併公司選擇依 IFRS 9 分別分類為透過損益按公允價值衡量及指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損益 15,520 仟元及 2,297 仟元分別重分類為保留盈餘及其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

其中原依 IAS 39 以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依 IFRS 9 分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量。

合併公司原依 IAS 39 已認列以成本衡量之股票投資減損損失並累積於保留盈餘。因該等股票依 IFRS 9 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量而不再評估減損，因而 107 年 1 月 1 日之其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之帳面金額調整減少 134,238 仟元，保留盈餘調整增加 134,238 仟元。

(3) 原依 IAS 39 分類為其他應收款並按攤銷後成本衡量之定期存款，其原始認列時之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，且依 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況評估經營模式係收取合約現金流量，依 IFRS 9 分類為按攤銷後成本衡量，並評估預期信用損失。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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。相關會計政策請參閱附註四。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會將認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日(註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表

中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。

合併公司評估前述修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註2)
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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日(註3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

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。子公司之財務報表已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報表時，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。合併公司之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十四及附表三。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報表之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

A. 衡量種類

107 年

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、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

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強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

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。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款與其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106 年

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。公允價值之決定方式請參閱附註二九。

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、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。

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及應收租賃款之減損損失。

應收帳款及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106 年

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。

C. 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 106 年（含）以前，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。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於一透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

(2) 金融負債

A. 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。

B. 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。

2. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自百貨零售商品之銷售，於客戶購買商品時認列收入。

於正常營業範圍內之不動產銷售係分期收取固定交易價格並認列合約負債，於各該筆不動產完工且交付予買方時認列收入。

106 年

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：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 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；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 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。

3. 確定福利退職後福利

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

4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報表所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 106 年度合併財務報表。

六、現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 174	\$ 154	\$ 134
銀行支票及活期存款	85,071	67,027	84,043
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	28,737	14,880	29,353
	<u>\$ 113,982</u>	<u>\$ 82,061</u>	<u>\$ 113,530</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	\$ -	\$ 184,596	\$ 315,169
－國外股票	-	12,711	13,258
－公司債	-	14,367	2,313
－債券	-	1,942	-
小計	<u>-</u>	<u>213,616</u>	<u>330,740</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>			
非衍生金融資產			
－國內上市（櫃）股票	\$ 135,470	\$ -	\$ -
－基金受益憑證	145,643	-	-
－國外股票	10,921	-	-
－公司債	13,588	-	-
－債券	4,775	-	-
小計	<u>310,397</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 310,397</u>	<u>\$ 213,616</u>	<u>\$ 330,740</u>

合併公司所持有之上市（櫃）股票投資原依 IAS 39 係分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及十。

合併公司從事透過損益按公允價值衡量之金融資產交易之損益請參閱附註二四。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107 年

	107年9月30日
<u>非流動</u>	
國內投資	
未上市（櫃）股票	
普訊柒創業投資股份有限公司普通股	\$ 18,100
普訊捌創業投資股份有限公司普通股	21,300
普訊創業投資股份有限公司普通股	34,815
普訊伍創業投資股份有限公司普通股	16,175
光禹國際數位娛樂開發股份有限公司普通股	21,063
聯訊創業投資股份有限公司普通股	451
友富投資股份有限公司普通股	-
小計	<u>111,904</u>
國外投資	
未上市（櫃）股票	
Wholesome Biopharm Pty Ltd. 普通股	14,630
Fortune Technology Fund II Ltd. 普通股	4,414
KDH Design CO., Ltd. 普通股	6,177
Phyto Ceutica Inc. 特別股	-

(接次頁)

(承前頁)

	107年9月30日
CDIB Biotech USA Investment Co., Ltd. 普通股	\$ -
Budworth Investment Limited 普通股	-
小計	<u>25,221</u>
	<u>\$137,125</u>

合併公司依中長期策略目的投資上述投資標的，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依 IAS 39 係分類為以成本衡量之金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及十一。

合併公司於 107 年 3 月及 6 月分別按 6,177 仟元及 21,063 仟元購買 KDH Design CO., Ltd.及光禹國際數位娛樂開發股份有限公司普通股，因屬中長期策略目的投資而指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

被投資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投資股份有限公司於 107 年 7 月辦理現金減資退還股款，合併公司按持股比例收回股款分別為 5,419 仟元、9,600 仟元及 7,225 仟元。

被投資公司聯訊創業投資股份有限公司及 FORTUNE TECHNOLOGY FUND II Ltd 分別於 107 年 4 月及 5 月辦理現金減資退還股款，合併公司按持股比例分別收回股款 4,029 仟元及 3,034 仟元。

被投資公司 CDIB Biotech USA Investment CO. Ltd 於 107 年 3 月辦理現金減資退還股款 1,615 仟元，認列於其他綜合損益，並累積於其他權益中。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動－107 年

	107年9月30日
國內投資	
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 35,607</u>

截至 107 年 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 0.82%~2.45%。此類存款原依 IAS 39 分類為其他應收款，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註十二。

十、備供出售金融資產－流動－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
國內投資		
—上市（櫃）及興櫃股票	<u>\$117,303</u>	<u>\$ 70,999</u>

十一、以成本衡量之金融資產－非流動－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
國內未上市（櫃）普通股	\$117,114	\$188,965
國外未上市（櫃）普通股	22,078	47,017
國外未上市（櫃）特別股	<u>13</u>	<u>13</u>
	<u>\$139,205</u>	<u>\$235,995</u>
依衡量種類區分		
備供出售金融資產	<u>\$139,205</u>	<u>\$235,995</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。

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於 106 年 7 月辦理現金減資退還股款，合併公司按持股比例收回股款分別為 23,931 仟元、27,094 仟元、32,000 仟元及 36,125 仟元。

被投資公司友富投資股份有限公司於 106 年 6 月辦理現金減資退還股款，合併公司按持股比例收回股款為 10,000 仟元，其中減資退回股款高於提列減損後之帳面成本，是以認列其他利益 5,520 仟元。

十二、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>因營業而發生</u>			
應收票據	<u>\$ 3,263</u>	<u>\$ 2,847</u>	<u>\$ 2,255</u>
應收帳款	<u>10,747</u>	<u>400</u>	<u>3</u>

（接次頁）

(承前頁)

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應收營業租賃款			
一流 動	\$ 2,634	\$ 2,995	\$ 3,206
一非流動	<u>13,894</u>	<u>15,764</u>	<u>16,066</u>
小 計	<u>16,528</u>	<u>18,759</u>	<u>19,272</u>
其他應收款			
原始到期日超過3個月之定期存款	-	41,751	27,888
其 他	<u>2,788</u>	<u>6,228</u>	<u>2,450</u>
小 計	<u>2,788</u>	<u>47,979</u>	<u>30,338</u>
合 計	<u>\$ 33,326</u>	<u>\$ 69,985</u>	<u>\$ 51,868</u>

(一) 應收帳款

107年1月1日至9月30日

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。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去繳款情形。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，故以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司評估於 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收帳款並無減損跡象。

106年1月1日至9月30日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。

合併公司評估於 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收帳款並無減損跡象。

(二) 應收營業租賃款

應收營業租賃款主要係與信譽良好之對象進行交易。合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失衡量應收租賃款之備抵損失。應收營業租賃款係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，截至 107 年 9 月 30 日止，並無逾期未收回之應收租賃款，且同時考量交易對手過去之違約紀錄，合併公司認為上述應收租賃款並無減損。

合併公司之應收租賃款信用集中風險情況請參閱附註二九。

(三) 其他應收款

106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日原始到期日超過 3 個月之定期存款市場利率區間分別為年利率 1.07%~1.60% 及 1.07%~1.40%。

十三、存 貨

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
自營商品—			
化妝品及女性內衣	\$ 25,641	\$ -	\$ -
待售房地			
台北市士林區華岡段	865,654	865,654	865,654
宜蘭縣礁溪公園段	280,073	360,569	-
在建房地—土地			
宜蘭縣礁溪公園段	-	-	128,119
在建房地—工程			
宜蘭縣礁溪公園段	-	-	200,461
	<u>\$ 1,171,368</u>	<u>\$ 1,226,223</u>	<u>\$ 1,194,234</u>

107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日存貨相關之銷貨成本分別為 85,543 仟元、(28)仟元、12,181 仟元及 23,363 仟元。

合併公司持有座落於宜蘭縣礁溪公園段之待售房地係子公司德宏建設於 103 年 1 月與非關係人簽訂合建分屋契約。該契約由地主提供礁溪土地，德宏建設提供資金及技術合建分屋。另於 104 年 3 月與關係人及非關係人簽訂委託建造契約。該契約為合作開發與共同興建礁溪建案皆依營造成本 5%收取工程管理費。該合建分屋已於 106 年 10 月完工並完成所有權移轉。

設定作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註三一。

十四、子 公 司

列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日	
本公司	冠銓投資股份有限公司	一般投資業務	100.0%	100.0%	100.0%	截至107年9月30日持有本公司8,750,000股，約占本公司發行在外普通股4.19%。
本公司	嘉峰投資股份有限公司	一般投資業務	100.0%	100.0%	100.0%	截至107年9月30日持有本公司8,767,000股，約占本公司發行在外普通股4.20%。
本公司	崧源投資股份有限公司	一般投資業務	100.0%	100.0%	100.0%	截至107年9月30日持有本公司7,366,000股，約占本公司發行在外普通股3.53%。
本公司	舜泰投資股份有限公司	一般投資業務	100.0%	100.0%	100.0%	截至107年9月30日持有本公司8,439,000股，約占本公司發行在外普通股4.04%。
本公司	德宏建設股份有限公司	住宅及大樓開發租賃業務	100.0%	100.0%	100.0%	—
本公司	麗優國際股份有限公司	製造及銷售食品業務	-	100.0%	100.0%	註

註：麗優國際股份有限公司於106年6月15日董事會決議通過清算解散，並於107年2月完成清算程序。

合併公司107年1月1日至9月30日之子公司財務報表，除德宏建設股份有限公司之財務報表係經會計師核閱外，其餘子公司係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，尚不致產生重大之影響。

十五、採用權益法之投資

投資關聯企業

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具重大性之關聯企業			
忠孝實業股份有限公司	<u>\$ 133,246</u>	<u>\$ 128,694</u>	<u>\$ 130,364</u>

重大性之關聯企業

	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例
	107年9月30日 106年12月31日 107年9月30日
忠孝實業股份有限公司	<u>20%</u> <u>20%</u> <u>20%</u>

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表三「被投資公司資訊」附表。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報表計算；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，尚不致產生重大之影響。

十六、不動產、廠房及設備

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
每一類別之帳面金額			
土地	\$ 853,456	\$ 835,520	\$ 835,520
房屋及建築物淨額	1,520,297	463,289	467,232
電腦通訊設備淨額	21,969	2,275	2,396
運輸設備淨額	2,395	2,705	2,862
其他設備淨額	9,714	441	381
未完工程	530	271,136	151,575
	<u>\$ 2,408,361</u>	<u>\$ 1,575,366</u>	<u>\$ 1,459,966</u>

107年1月1日至9月30日						
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 處 分	內 部 移 轉	期 末 餘 額	
成 本						
土地	\$ 835,520	\$ 17,936	\$ -	\$ -	\$ 853,456	
房屋及建築物	774,143	2,180	-	1,068,805	1,845,128	
電腦通訊設備	7,133	251	(33)	20,118	27,469	
運輸設備	5,484	-	-	-	5,484	
其他設備	1,488	-	-	9,387	10,875	
未完工程	271,136	827,704	-	(1,098,310)	530	
	<u>1,894,904</u>	<u>\$ 848,071</u>	<u>(\$ 33)</u>	<u>\$ -</u>	<u>2,742,942</u>	
累計折舊						
房屋及建築物	310,854	\$ 13,977	\$ -	\$ -	324,831	
電腦通訊設備	4,858	672	(30)	-	5,500	
運輸設備	2,779	310	-	-	3,089	
其他設備	1,047	114	-	-	1,161	
	<u>319,538</u>	<u>\$ 15,073</u>	<u>(\$ 30)</u>	<u>\$ -</u>	<u>334,581</u>	
合 計	<u>\$ 1,575,366</u>				<u>\$ 2,408,361</u>	

106年1月1日至9月30日						
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 處 分	內 部 移 轉	期 末 餘 額	
成 本						
土地	\$ 835,520	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 835,520	
房屋及建築物	941,205	-	(167,062)	-	774,143	
電腦通訊設備	8,035	65	(955)	-	7,145	
運輸設備	3,004	2,480	-	-	5,484	

(接 次 頁)

(承前頁)

106年1月1日至9月30日					
	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 處 分	內 部 移 轉	期 末 餘 額
其他設備	\$ 32,132	\$ 74	(\$ 30,795)	\$ -	\$ 1,411
未完工程	7,000	144,575	-	-	151,575
	<u>1,826,896</u>	<u>\$ 147,194</u>	<u>(\$ 198,812)</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,775,278</u>
累計折舊					
房屋及建築物	447,448	\$ 12,740	(\$ 153,277)	\$ -	306,911
電腦通訊設備	4,467	866	(584)	-	4,749
運輸設備	2,214	408	-	-	2,622
其他設備	11,680	1,189	(11,839)	-	1,030
	<u>465,809</u>	<u>\$ 15,203</u>	<u>(\$ 165,700)</u>	<u>\$ -</u>	<u>315,312</u>
累計減損					
房屋及建築物	13,785	\$ -	(\$ 13,785)	\$ -	-
電腦通訊設備	288	-	(288)	-	-
其他設備	16,805	904	(17,709)	-	-
	<u>30,878</u>	<u>\$ 904</u>	<u>(\$ 31,782)</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$1,330,209</u>				<u>\$1,459,966</u>

合併公司於 106 年 9 月 30 日評估用於餐飲事業部之設備可回收金額 1,704 仟元小於帳面金額，於 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列減損損失 904 仟元。合併公司係採使用價值評估餐飲事業部設備之可回收金額。該減損損失已列入合併綜合損益表之營業成本項下。

合併公司之不動產、廠房及設備於 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列由未完工程轉入之房屋及建築物、電腦通訊設備及其他設備主係桃園店改裝工程完工驗收所致。

截至 107 年 9 月 30 日止，桃園店改裝工程整體合約價款約為 1,098,310 仟元，改裝期間為 106 年 2 月至 107 年 10 月，已支付價款為 773,162 仟元。107 年 9 月 30 日止尚未支付之工程款帳列應付設備款 325,148 仟元。本公司桃園店於 107 年 9 月 15 日起試營運，並已於 107 年 10 月 3 日正式開幕。

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

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十七、投資性不動產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
投資性不動產	<u>\$ 2,184,327</u>	<u>\$ 2,153,906</u>	<u>\$ 2,155,315</u>

		107年1月1日至9月30日				
		期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 處 分	內 部 移 轉	期 末 餘 額
成 本						
土 地	\$ 2,016,189	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,016,189
房屋及建築物	<u>288,954</u>	<u>35,368</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>324,322</u>
	<u>2,305,143</u>	<u>\$ 35,368</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>2,340,511</u>
累計折舊						
房屋及建築物	<u>151,237</u>	<u>\$ 4,947</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>156,184</u>
合 計	<u>\$ 2,153,906</u>					<u>\$ 2,184,327</u>

		106年1月1日至9月30日				
		期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 處 分	內 部 移 轉	期 末 餘 額
成 本						
土 地	\$ 1,968,327	\$ 47,862	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,016,189
房屋及建築物	<u>279,668</u>	<u>9,086</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>288,754</u>
	<u>2,247,995</u>	<u>\$ 56,948</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>2,304,943</u>
累計折舊						
房屋及建築物	<u>144,775</u>	<u>\$ 4,853</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>149,628</u>
合 計	<u>\$ 2,103,220</u>					<u>\$ 2,155,315</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

合併公司持有座落於新北市新莊區瓊泰段、福營段及建國段等多筆投資性不動產，其 106 及 105 年 12 月 31 日之公允價值分別為 1,092,250 仟元及 1,072,287 仟元，該公允價值係由獨立評價公司於資產負債表日採用比較法與土地開發分析法進行評價。所採用之重要不可觀察輸入值包括折現率分別為 2.04% 及 2.54%。

另合併公司持有座落於台北市大安區仁愛段等多筆投資性不動產，其 106 年及 105 年 12 月 31 日之公允價值分別為 7,783,491 仟元及 7,741,098 仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

經合併公司管理階層評估，除因購置投資性不動產增加之公允價值外，相較於 106 年及 105 年 12 月 31 日，107 年及 106 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。設定借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註三一。

十八、借 款

(一) 短期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
擔保借款			
一銀行借款	\$ 1,350,500	\$ 1,242,000	\$ 1,255,500

銀行週轉性借款之利率於 107 年 9 月 30 日為 0.99%~2.05%，106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日為 0.99%~1.82%。

(二) 應付短期票券

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付商業本票	\$ 337,000	\$ 337,000	\$ 337,000
減：應付短期票券折價	71	60	139
	\$ 336,929	\$ 336,940	\$ 336,861

商業本票之利率於 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.49%~0.63%、0.48%~0.63% 及 0.39%~0.63%。

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，請參閱附註三一。

(三) 長期借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>擔保借款</u>			
永豐商業銀行			
借款額度 1,300,000 仟元。合約期間自 106 年 8 月 25 日至 108 年 8 月 25 日，並於 107 年 8 月 22 日展期至 109 年 8 月 31 日。	\$ 1,270,000	\$ 1,270,000	\$ 1,300,000
台灣銀行			
借款額度 700,000 仟元。合約期間自 105 年 3 月 2 日至 108 年 3 月 2 日，並於 107 年 5 月 23 日展期至 110 年 5 月 23 日。	<u>576,000</u> <u>\$ 1,846,000</u>	<u>360,000</u> <u>\$ 1,630,000</u>	<u>330,000</u> <u>\$ 1,630,000</u>

上述借款皆為固定利率長期借款，利率每 2 至 3 個月重設一次。

合併公司長期借款之有效利率區間如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
有效利率：			
變動利率借款	0.990%	0.990%	0.990%

合併公司業已提供不動產、廠房及設備與投資性不動產作為長期借款之擔保品，請參閱附註三一。

十九、應付帳款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 87,373</u>	<u>\$ 22,084</u>	<u>\$ 19,273</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 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 179 仟元、22,054 仟元及 17,279 仟元。應付工程保留款不計息，將於個別建造合約保固期滿後支付。該保固期間即合併公司建造業務之正常營業週期，通常超過 1 年。

二十、應付費用

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 12,904	\$ 10,297	\$ 9,337
應付水電瓦斯	11,983	1,485	2,003
應付稅捐	5,312	7,322	13,186
其 他	<u>8,624</u>	<u>4,867</u>	<u>4,280</u>
	<u>\$ 38,823</u>	<u>\$ 23,971</u>	<u>\$ 28,806</u>

二一、退職後福利計畫

107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 211 仟元、206 仟元、634 仟元及 617 仟元。

二二、權益

(一) 普通股股本

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
額定及已發行股數（仟股）	<u>208,725</u>	<u>208,725</u>	<u>208,725</u>
額定及已發行股本	<u>\$ 2,087,250</u>	<u>\$ 2,087,250</u>	<u>\$ 2,087,250</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 71,028	\$ 71,028	\$ 71,028
庫藏股票交易	<u>412,610</u>	<u>412,610</u>	<u>412,610</u>
	<u>\$ 483,638</u>	<u>\$ 483,638</u>	<u>\$ 483,638</u>

此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本年度總決算如有盈餘，於提繳稅款，彌補以往年度虧損後應先提 10% 為法定盈餘公積，並依法提列或迴轉特別盈餘公積，連同上年度累積未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分配之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二四之(六)員工酬勞及董事酬勞。

本公司為傳統百貨產業，業績變動不大，預期將呈微幅成長之趨勢，為考量公司未來長期發展計劃，以爭取股東權益最大化為目標，股利發放以穩定為原則，且以配發現金股利為主，惟得視本公司當年度營運獲利及資金之狀況，並考量次年度資本預算規劃，以決定適當之股利政策，其中現金股利不得低於現金股利及股票股利合計數之 50%。

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 年 6 月 7 日及 106 年 6 月 7 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 2,596	\$ 3,657		
提列(迴轉)特別盈餘公積	69,665	(123,907)		
現金股利	-	104,363	\$ -	\$ 0.50

(四) 特別盈餘公積

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

本公司依持股比例就子公司持有母公司股票市價低於帳面金額之差額計提特別盈餘公積金額為 69,665 仟元，嗣後得就市價回升部分迴轉。

(五) 其他權益項目

1. 備供出售金融資產未實現損益

	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 21,445
備供出售金融資產未實現損益	4,818
採用權益法之子公司及關聯企業備供出售金融資產未實現損益之份額	(13,334)
期末餘額	<u>\$ 12,929</u>
107 年 1 月 1 日餘額 (IAS 39)	\$ 17,817
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(17,817)
107 年 1 月 1 日餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ -
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(131,941)
期初餘額 (IFRS 9)	(131,941)
稅率變動	2,397
當期產生	
權益工具—減資退回股款 (附註八)	1,615
採用權益法之關聯企業之份額	<u>4,774</u>
期末餘額	<u>(\$123,155)</u>

(六) 庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
<u>107年1月1日至9月30日</u>				
子公司持有本公司股票				
自投資轉列庫藏股票	<u>33,322</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>33,322</u>
<u>106年1月1日至9月30日</u>				
子公司持有本公司股票				
自投資轉列庫藏股票	<u>33,322</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>33,322</u>

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>107年9月30日</u>			
冠銓投資股份有限公司	8,750	\$ 337,066	\$ 264,250
嘉峰投資股份有限公司	8,767	337,787	264,763
崧源投資股份有限公司	7,366	283,545	222,453
舜泰投資股份有限公司	8,439	<u>325,143</u>	<u>254,858</u>
		<u>\$ 1,283,541</u>	<u>\$ 1,006,324</u>
<u>106年12月31日</u>			
冠銓投資股份有限公司	8,750	\$ 337,066	\$ 229,687
嘉峰投資股份有限公司	8,767	337,787	230,134
崧源投資股份有限公司	7,366	283,545	193,358
舜泰投資股份有限公司	8,439	<u>325,143</u>	<u>221,524</u>
		<u>\$ 1,283,541</u>	<u>\$ 874,703</u>
<u>106年9月30日</u>			
冠銓投資股份有限公司	8,750	\$ 337,066	\$ 243,250
嘉峰投資股份有限公司	8,767	337,787	243,723
崧源投資股份有限公司	7,366	283,545	204,775
舜泰投資股份有限公司	8,439	<u>325,143</u>	<u>234,604</u>
		<u>\$ 1,283,541</u>	<u>\$ 926,352</u>

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。

二三、收入

(一) 客戶合約收入之說明及細分資訊

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	\$ 2,677	\$ -	\$ 2,677	\$ 40,979
專櫃抽成收入	<u>6,900</u>	<u>-</u>	<u>6,900</u>	<u>32,341</u>
	<u>\$ 9,577</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,577</u>	<u>\$ 73,320</u>
房地出售收入	<u>\$ 13,537</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 126,072</u>	<u>\$ -</u>

專櫃抽成收入分析如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
專櫃銷貨收入總額	<u>\$ 58,432</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,432</u>	<u>\$ 170,066</u>
專櫃抽成收入	<u>\$ 6,900</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,900</u>	<u>\$ 32,341</u>

客戶合約收入之說明請參閱附註四。

(二) 合約餘額

	107年9月30日	107年1月1日
合約負債（帳列其他流動負債）	<u>\$ 1,628</u>	<u>\$ -</u>

合約負債之變動主係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(三) 租金收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
租金收入				
－投資性不動產	\$ 53,883	\$ 52,896	\$ 162,264	\$ 156,591
－賣場分租收入	878	-	878	678
－或有租金收入	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>595</u>
	<u>\$ 54,761</u>	<u>\$ 52,896</u>	<u>\$ 163,142</u>	<u>\$ 157,864</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（帳列不動產、廠房及設備），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 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 61,460 仟元、43,376 仟元及 43,418 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。

二四、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 4,239	\$ 2,760	\$ 12,311	\$ 3,041
利息收入	305	184	797	565
其 他	3,723	96	5,414	3,503
	<u>\$ 8,267</u>	<u>\$ 3,040</u>	<u>\$ 18,522</u>	<u>\$ 7,109</u>

(二) 其他利益及損失

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設備損失	\$ -	(\$ 8)	(\$ 3)	(\$ 57)
淨外幣兌換(損)益	110	(86)	1,680	(3,880)
持有供交易之金融資產(損)益	-	196	-	(1,174)
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	8,780	-	10,149	-
處分以成本衡量之金融資產利益	-	-	-	5,520
處分備供出售金融資產利益	-	969	-	2,282
什項支出	(722)	(256)	(2,097)	(4,313)
減損損失	(13)	-	(13)	-
	<u>\$ 8,155</u>	<u>\$ 815</u>	<u>\$ 9,716</u>	<u>(\$ 1,622)</u>

強制透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損益包括(A)公允價值變動於107年及106年1月1日至9月30日分別為利益2,840仟元及損失990仟元，及(B)處分損益於107年及106年1月1日至9月30日分別為淨利益7,309仟元及淨損失184仟元。

(三) 財務成本

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 7,393</u>	<u>\$ 7,125</u>	<u>\$ 21,582</u>	<u>\$ 21,408</u>

利息資本化相關資訊如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 1,581	\$ 1,758	\$ 4,376	\$ 3,571
利息資本化利率	0.96%-0.97%	0.96%-1.58%	0.96%-0.97%	0.96%-1.65%

上述利息資本化全數帳列存貨。

(四) 折舊及攤銷

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 6,636	\$ 4,393	\$ 15,073	\$ 15,203
投資性不動產	<u>1,685</u>	<u>1,635</u>	<u>4,947</u>	<u>4,853</u>
合 計	<u>\$ 8,321</u>	<u>\$ 6,028</u>	<u>\$ 20,020</u>	<u>\$ 20,056</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,685	\$ 1,635	\$ 4,947	\$ 4,853
營業費用	<u>6,636</u>	<u>4,393</u>	<u>15,073</u>	<u>15,203</u>
	<u>\$ 8,321</u>	<u>\$ 6,028</u>	<u>\$ 20,020</u>	<u>\$ 20,056</u>

(五) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 415	\$ 495	\$ 1,186	\$ 1,706
確定福利計畫（附註二一）	<u>211</u>	<u>206</u>	<u>634</u>	<u>617</u>
小 計	626	701	1,820	2,323
其他員工福利	<u>17,053</u>	<u>18,381</u>	<u>44,898</u>	<u>58,463</u>
合 計	<u>\$ 17,679</u>	<u>\$ 19,082</u>	<u>\$ 46,718</u>	<u>\$ 60,786</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ 5,082	\$ -	\$ 11,289
營業費用	<u>17,679</u>	<u>14,000</u>	<u>46,718</u>	<u>49,497</u>
	<u>\$ 17,679</u>	<u>\$ 19,082</u>	<u>\$ 46,718</u>	<u>\$ 60,786</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 0.1% 以上，最多不超過 4% 提撥員工酬勞及不高於 4% 提撥董事酬勞。107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	0.22%	0.77%
董事酬勞	0.22%	0.95%

金 額

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 61	\$ 150	\$ 184	\$ 450
董事酬勞	\$ 61	\$ 184	\$ 184	\$ 552

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

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 107 年 3 月 16 日及 106 年 3 月 10 日經董事會決議如下：

	106年度			105年度		
	現	金	票	現	金	票
員工酬勞	\$	245	\$ -	\$	600	\$ -
董事酬勞		245	-		735	-

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 106 及 105 年度合併財務報表認列之金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 年董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二五、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 475	\$ -	\$ 10,103	\$ -
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(504)</u>	<u>(3,867)</u>
	<u>475</u>	<u>-</u>	<u>9,599</u>	<u>(3,867)</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(229)	3,613	(218)	3,224
稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(816)</u>	<u>-</u>
	<u>(229)</u>	<u>3,613</u>	<u>(1,034)</u>	<u>(3,224)</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 246</u>	<u>\$ 3,613</u>	<u>\$ 8,565</u>	<u>(\$ 643)</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
<u>遞延所得稅</u>				
稅率變動－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	\$ -	\$ -	\$ 2,720	\$ -
當期產生－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	-	-	(323)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,397</u>	<u>\$ -</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 104 年度；子公司冠銓投資、嘉峰投資、崧源投資、舜泰投資及德宏公司截至 105 年度；子公司麗優國際截至 106 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二六、每股盈餘

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.08</u>	<u>\$ 0.08</u>	<u>\$ 0.43</u>	<u>\$ 0.33</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.08</u>	<u>\$ 0.08</u>	<u>\$ 0.43</u>	<u>\$ 0.33</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

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
本期淨利	<u>\$ 14,490</u>	<u>\$ 14,466</u>	<u>\$ 74,675</u>	<u>\$ 57,730</u>

股 數	單 位： 仟 股			
	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	175,403	175,403	175,403	175,403
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	10	16	44	22
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>175,413</u>	<u>175,419</u>	<u>175,447</u>	<u>175,425</u>

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

二七、期中營運之季節性或週期性之解釋

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

二八、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。

二九、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

107 年 9 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票				
－權益投資	\$ 135,470	\$ -	\$ -	\$ 135,470
國外上市(櫃)股票				
－權益投資	10,921	-	-	10,921
－債券投資	18,363	-	-	18,363
基金受益憑證	<u>145,643</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>145,643</u>
合 計	<u>\$ 310,397</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 310,397</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 111,904	\$ 111,904
－國外未上市(櫃)股票	-	-	25,221	25,221
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 137,125</u>	<u>\$ 137,125</u>

106 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國外上市(櫃)有價證券				
－權益投資	\$ 12,711	\$ -	\$ -	\$ 12,711
－債券投資	16,309	-	-	16,309
基金受益憑證	<u>184,596</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>184,596</u>
合 計	<u>\$ 213,616</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 213,616</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
－權益投資	<u>\$ 117,303</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 117,303</u>

106 年 9 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
國外上市（櫃）有價 證券				
－權益投資	\$ 13,258	\$ -	\$ -	\$ 13,258
－債券投資	2,313	-	-	2,313
基金受益憑證	315,169	-	-	315,169
合 計	<u>\$ 330,740</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 330,740</u>
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價 證券				
－權益投資	<u>\$ 70,999</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,999</u>

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

2. 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

本公司以第三等級公允價值衡量之金融資產，係透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之調節如下：

107 年 1 月 1 日餘額	\$139,205
新 增	27,240
減資退回股款	(29,307)
提列減損損失	(<u>13</u>)
107 年 9 月 30 日餘額	<u>\$137,125</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及假設

國內外未上市（櫃）股票之公允價值，係參考被投資公司最近期淨值並考量流動性估算，重大不可觀察輸入值為流動性折價，當流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

(三) 金融工具之種類

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量（註1）	\$ 310,397	\$ 213,616	\$ 330,740

（接次頁）

(承前頁)

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
放款及應收款(註2)	\$ -	\$ 133,090	\$ 145,929
備供出售金融資產(註3)	-	256,508	306,994
按攤銷後成本衡量之金融資產(註4)	166,387	-	-
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	137,125	-	-
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註5)	4,014,918	3,260,595	3,261,583

註1：係強制透過損益按公允價值衡量者。

註2：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註3：餘額係包含分類為備供出售及以成本衡量金融資產餘額。

註4：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註5：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付費用、應付設備款、其他應付款、一年內到期之長期負債及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日持有非功能性貨幣計價之金融資產資訊請參閱附註三二。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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 44,000	\$ 36,307	\$ 36,917
－金融負債	3,207,929	2,842,940	2,872,861
具現金流量利率風險			
－金融資產	105,332	78,836	95,810
－金融負債	325,500	366,000	349,500

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

敏感度分析

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

若利率增加／減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司107年及106年1月1日至9月30日

之稅前淨利將分別減少／增加 610 仟元及 655 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。

合併公司於本期對利率之敏感度相較於前期並無重大變動。

(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%，107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動而增加／減少 14,639 仟元。107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而增加／減少 13,713 仟元。

若權益價格上漲／下跌 10%，106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因持有供交易投資之公允價值變動而增加／減少 1,326 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而增加／減少 7,100 仟元。

合併公司對權益證券投資之敏感度相較於前期並無重大變動。

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 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之比例分別為 97%、98%

及 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約條款之遵循。

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。

107 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1至5年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 481,489	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	31,000	294,500	-	-
固定利率工具	566,951	794,978	-	1,862,281
	<u>\$ 1,079,440</u>	<u>\$ 1,089,478</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,862,281</u>

106 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	\$ 51,655	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	46,000	-	320,000	-
固定利率工具	452,940	760,000	-	1,633,813
	<u>\$ 550,595</u>	<u>\$ 760,000</u>	<u>\$ 320,000</u>	<u>\$ 1,633,813</u>

106 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3個月至1年	1至5年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 39,222	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	39,500	-	310,000	-
固定利率工具	201,965	1,040,896	-	1,634,636
	<u>\$ 280,687</u>	<u>\$ 1,040,896</u>	<u>\$ 310,000</u>	<u>\$ 1,634,636</u>

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 897,000 仟元、1,233,000 仟元及 1,431,000 仟元。

三十、關係人交易

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

合併公司對董事及主要管理階層之獎酬如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 3,721	\$ 3,768	\$ 11,011	\$ 11,304
退職後福利	47	52	141	155
	<u>\$ 3,768</u>	<u>\$ 3,820</u>	<u>\$ 11,152</u>	<u>\$ 11,459</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。

三一、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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
存 貨			
－待售房地	\$ 897,299	\$ 897,023	\$ 865,654
不動產、廠房及設備			
－土 地	835,520	835,520	835,520
－房屋及建築物	825,140	459,498	462,920
投資性不動產	1,055,033	1,059,603	1,061,126
	<u>\$ 3,612,992</u>	<u>\$ 3,251,644</u>	<u>\$ 3,225,220</u>

三二、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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

107 年 9 月 30 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 1,630	30.525	\$ 49,749
港 幣	864	3.901	3,372
			<u>\$ 53,121</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
美 元	1,298	30.525	\$ 39,623
港 幣	1,146	3.901	4,471
澳 幣	100	22.035	2,197
南 非 幣	797	2.150	1,714
人 民 幣	935	4.436	4,148
			<u>\$ 52,153</u>

106 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣	匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	\$ 1,655	29.760	\$ 49,259
港 幣	211	3.807	805
			<u>\$ 50,064</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
美 元	1,386	29.760	\$ 41,240
港 幣	1,812	3.807	6,898
澳 幣	100	23.185	2,310
南 非 幣	806	2.410	1,941
人 民 幣	581	4.565	2,652
			<u>\$ 55,041</u>

106 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,426		30.260		\$	43,157	
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		1,293		30.260			39,129	
港 幣		1,776		3.873			6,880	
人 民 幣		579		4.551			2,635	
澳 幣		99		23.705			2,342	
南 非 幣		807		2.230			1,800	
							<u>\$ 52,786</u>	

合併公司於 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換淨損失（已實現及未實現）分別為利益 110 仟元、損失 86 仟元、利益 1680 仟元及損失 3,880 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。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(無)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(附表一)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(附表二)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(無)

11. 被投資公司資訊。(附表三)

(三) 大陸投資資訊。(無)

三四、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
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
百貨事業部－桃園店	\$ 10,455	\$ 44,974	(\$ 60,068)	(\$ 26,763)
－台北店	183,853	152,101	116,562	108,846
投資事業部	4,455	4,490	2,915	3,004
建設事業部	100,028	-	13,943	(9,774)
餐飲事業部	-	23,052	-	(6,027)
繼續營業單位總額	<u>\$ 298,791</u>	<u>\$ 224,617</u>	73,352	69,286
其他收入			18,522	7,109
其他利益與損失			9,716	(1,622)
財務成本			(21,582)	(21,408)
採用權益法認列之關聯企業 損益之份額			<u>3,232</u>	<u>3,722</u>
稅前淨利			<u>\$ 83,240</u>	<u>\$ 57,087</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日建設及餐飲事業部支付予百貨事業部之租金分別為 450 仟元及 550 仟元，均已銷除。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 107 年 9 月 30 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	公 允 價 值	
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	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動	2,240,000		\$ 18,100	5.3	\$ 18,100	
	普訊捌創業投資股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動	2,890,000		21,300	6.7	21,300	
	普訊創業投資股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動	598,282		34,815	3.0	34,815	
	普訊伍創業投資股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動	2,167,500		16,175	4.2	16,175	
	Wholesome Biopharm Pty Ltd.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動	10,000,000		14,630	12.1	14,630	
	Fortune Technology Fund II Ltd.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動	341,262		4,414	13.5	4,414	
	聯訊創業投資股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動	175,100		451	1.7	451	
	CDIB Biotech USA Investment Co., Ltd.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動	364,884.26		-	19.6	-	
	友富投資股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動	268,000		-	10.0	-	
	Budworth Investment Limited	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動	96,120		-	1.7	-	

(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	值	
	KDH Design CO., Ltd.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動	40,000	\$ 6,177	2.43	\$ 6,177		
	光禹國際數位娛樂開發股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動	300,000	21,063	1.30	21,063		
	特別股股票 Phyto Ceutica Inc.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動	20,000	-	-	-		
	受益憑證 兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	808,154.63	10,108	-	10,108		
	日盛貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	150,906.44	2,230	-	2,230		
	野村 3869NNL 新興市場基金－美元不配息	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	731.49	7,507	-	7,507		
	第一金台灣貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,323,823.20	20,199	-	20,199		
	富蘭克林華美貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,444,528.94	25,199	-	25,199		
	復華南非幣短期收益基金 A 不配息	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	60,470.50	1,768	-	1,768		
	復華南非幣短期收益基金 B 配息	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	60,260.90	1,161	-	1,161		
	中信全球短高收債券基金－台幣 A		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300,000	2,956	-	2,956		
	瀚亞威寶貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,105,518.00	15,000		15,000		
	野村四年階梯到期新興市場－累積人民幣		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	96,000	4,148	-	4,148		
	中信智慧城市建設基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300,000	3,021		3,021		
	保德信貨幣市場基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,586,895.30	25,033	-	25,033		
	債券 歐洲投資銀行債券－南非幣		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	8,000	1,714	-	1,714		

（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	
	匯豐控股金融債券(I)－美金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000	\$ 3,061	-	\$ 3,061	
	公司債 AT&T 公司美元計價公司債		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,340	11,391	-	11,391	
	國內普通股股票 長華電材股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	7,000	966	-	966	
	華豐橡膠工業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	42,840	606	-	606	
	長榮航空股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	119,636	1,777	-	1,777	
	潤隆建設股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	72,000	4,356	-	4,356	
	昆盈企業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	20,662	214	-	214	
	力達控股有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	142,000	8,804	-	8,804	
	台灣高速鐵路股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000,000	29,900	-	29,900	
	勁永國際股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	122,000	770	-	770	
	健策精密工業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	43,000	3,483	-	3,483	
	復盛應用科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	294,000	47,114	-	47,114	
	中國石油化學工業開發股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	345,000	4,812	-	4,812	
	先豐資訊股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	182,000	5,260	-	5,260	
	聯亞光電股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	23,000	6,566	-	6,566	
	日月光投資控股股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	38,764	2,888	-	2,888	
	中國信託金融股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	716,000	16,468	-	16,468	
	聯華電子股份有限公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	35,801	578	-	578	

(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	
冠銓投資股份有限 公司	普通股股票	母 公 司	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投 資－非流動	8,750,000	\$	264,250	4.2	\$ 264,250	（註一及二）
	統領百貨股份有限公司								
	聯華電子股份有限公司								
	受益憑證								
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金								
嘉峰投資股份有限 公司	普通股股票	母 公 司	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投 資－非流動	8,767,000		264,763	4.2	264,763	（註一及二）
	統領百貨股份有限公司								
	聯華電子股份有限公司								
	受益憑證								
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金								
崧源投資股份有限 公司	普通股股票	母 公 司	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投 資－非流動	7,366,000		222,453	3.53	222,453	（註一及二）
	統領百貨股份有限公司								
	聯華電子股份有限公司								
	受益憑證								
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金								
	第一金台灣貨幣市場基金								
	日盛貨幣市場基金								
	PERMAL MACRO HOLDINGS LTD	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	273.595		3,211	-	3,211	

（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	
國外股票 港 股	PIMCO GIS	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	15,068.1760	\$ 4,912	-	\$ 4,912	
	FRANLIN TEM	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	8,449.6330	3,379	-	3,379	
	SHANSHUI CEMENT	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	7,000	265	-	265	
	LIFESTYLE INT’L	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	10,500	629	-	629	
	HSBC HOLDINGS	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,158	1,392	-	1,392	
	CAPITAL ESTATE	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,140,000	325	-	325	
	ESPRIT HOLDINGS LIMITED	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	12,499	92	-	92	
	KUNLUN ENERGY	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	8,000	284	-	284	
	WEICHAI POWER CO., LTD.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	9,600	363	-	363	
	CHINA AGRI	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	23,400	276	-	276	
	CHINA COSCO	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	18,000	228	-	228	
	CHINA COAL	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	11,000	142	-	142	
	FIH	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	13,000	46	-	46	
	SHENGUAN HLDGS	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	16,000	25	-	25	
	SINOFERT	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	50,000	197	-	197	
	LI NING COMPANY LIMITED	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	7,188	207	-	207	

(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	
舜泰投資股份有限 公司	美 股 PROSHARES TR ULTRASHORT DOW30	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	1,050	\$ 921	-	\$ 921	(註一及二)
	PROSHARES TR ULTRASHORT TR TREAS	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	2,950	3,451	-	3,451	
	PROSHARE TRII PROSHARES ULTRSHORT GOLD	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	700	1,790	-	1,790	
	新加坡股 PERENNIAL REAL ESTATE HOLDINGS LTD	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	16,540	288	-	288	
	公 司 債 COOPERATIE VE RABOB	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	100,000	2,197	-	2,197	
	普通股股票 統領百貨股份有限公司	母 公 司	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投 資－非流動	8,439,000	254,858	4.04	254,858	
	聯華電子股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	22,337	361	-	361	
	受益憑證 日盛貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	111,970.81	1,654	-	1,654	

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

註二：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

註三：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表三。

統領百貨股份有限公司及子公司
取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
統領百貨股份有限公司	建築物改良工程	106/2/10起～	\$ 1,068,805	依工程進度驗收，月結電匯付款	美孚營造工程股份有限公司等	-	不適用	不適用	不適用	不適用	招標、比價及議價	桃園統領改裝營造工程	無

統領百貨股份有限公司及子公司
被投資公司資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		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	\$ 550,661	\$ 7,267	\$ 7,267	子公司（註二、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	133,246	16,162	3,232	採權益法之被投資公司（註三）
	崧源投資股份有限公司	台北市	一般投資業務	350,000	350,000	35,000,000	100.00	77,756	1,592	1,592	子公司（註一、三及四）
	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	36,425	799	799	子公司（註一、三及四）
	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	23,808	158	158	子公司（註一、三及四）
	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	23,372	437	437	子公司（註一、三及四）
	麗優國際股份有限公司	台北市	製造及銷售食品業務	-	184,000	-	-	-	-	-	子公司（註五）

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 107 年 9 月 30 日經會計師核閱之財務報表計算。

註三：係依該公司 107 年 9 月 30 日未經會計師核閱之財務報表計算。

註四：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

註五：麗優國際股份有限公司於 106 年 6 月 15 日董事會決議通過清算解散，並於 107 年 2 月完成清算程序。