

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 102 及 101 年第 2 季

地址：台北市忠孝東路四段 197 號 10 樓之 6

電話：(02)2752-2222

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會 計 師 核 閱 報 告	3		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5~6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 表 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10~11		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	11		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	11~14		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	14~15		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	15		五
	(六) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	16~39		六 ~ 二 六
	(七) 關 係 人 交 易	39		二 七
	(八) 質 押 之 資 產	39		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	40~41		二 九
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	41、48~55		三 十
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	41、56		三 十
	3. 大 陸 投 資 資 訊	-		-
	(十四) 部 門 資 訊	41~42		三 一
	(十五) 首 次 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則	42~47		三 二

會計師核閱報告

統領百貨股份有限公司 公鑒：

統領百貨股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 6 月 30 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「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，因是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 102 年 8 月 8 日

統領百貨股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 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	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金（附註四、六、二六及二九）	\$ 102,445	2	\$ 92,107	2	\$ 112,459	3	\$ 97,918	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註四、七及二六）	207,527	4	311,064	7	271,998	6	295,564	7
1125	備供出售金融資產（附註四、八及二六）	18,266	1	16,475	-	19,495	-	18,612	1
1150	應收票據（附註四及十）	1,591	-	42	-	-	-	20	-
1172	應收帳款（附註四、五及十）	8,331	-	18,977	1	8,060	-	8,054	-
1175	應收租賃款（附註四、五及十）	3,197	-	3,089	-	3,089	-	2,569	-
1200	其他應收款（附註六及十）	60,980	1	48,813	1	18,412	-	54,375	1
130X	存貨（附註四、十一及二八）	1,027,828	21	864,992	19	799,528	18	714,112	16
1470	預付款項及其他流動資產	23,117	1	12,195	-	13,271	-	9,109	-
11XX	流動資產總計	<u>1,453,282</u>	<u>30</u>	<u>1,367,754</u>	<u>30</u>	<u>1,246,312</u>	<u>27</u>	<u>1,200,333</u>	<u>27</u>
	非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產（附註四、九及二六）	546,657	11	580,242	12	616,173	14	632,123	14
1550	採用權益法之投資（附註四及十二）	116,701	3	126,865	3	106,662	2	111,719	2
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三及二八）	1,420,501	29	1,400,373	30	1,406,664	31	1,420,296	32
1760	投資性不動產淨額（附註四、十四及二八）	1,267,419	26	1,116,532	24	1,113,472	25	958,124	22
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及二二）	14,425	-	14,460	-	13,664	-	13,832	-
1935	長期應收租賃款（附註四、五及十）	27,135	1	28,086	1	29,631	1	28,225	1
1915	預付設備款	7,649	-	938	-	7,137	-	651	-
1960	預付不動產投資款（附註十四）	-	-	-	-	-	-	80,000	2
1920	存出保證金	2,598	-	924	-	1,168	-	1,168	-
1990	其他非流動資產	-	-	-	-	293	-	293	-
15XX	非流動資產總計	<u>3,403,085</u>	<u>70</u>	<u>3,268,420</u>	<u>70</u>	<u>3,294,864</u>	<u>73</u>	<u>3,246,431</u>	<u>73</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,856,367</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,636,174</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,541,176</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,446,764</u>	<u>100</u>
	負債及權益								
	流動負債								
2100	短期借款（附註四、十三、十四、十五及二八）	\$ 471,500	10	\$ 471,500	10	\$ 480,500	11	\$ 516,900	12
2110	應付短期票券（附註四、十三、十四、十五及二八）	276,862	6	299,987	7	329,873	7	329,920	8
2150	應付票據（附註十六）	99,722	2	82,164	2	105,249	2	127,914	3
2170	應付帳款（附註十六）	103,592	2	114,364	2	93,971	2	104,317	2
2209	應付費用（附註十七）	58,865	1	52,673	1	50,581	1	52,071	1
2213	應付設備款	4,757	-	488	-	7,135	-	1,328	-
2219	其他應付款（附註十七）	182,963	4	8,126	-	183,339	4	8,594	-
2230	當期所得稅負債（附註四及二二）	13,088	-	37,044	1	31,905	1	8,077	-
2320	一年內到期之長期負債（附註四、十一、十四、十五及二八）	533,955	11	542,037	12	445,173	10	-	-
2399	其他流動負債（附註八及十七）	6,402	-	4,402	-	5,203	-	4,987	-
21XX	流動負債總計	<u>1,751,706</u>	<u>36</u>	<u>1,612,785</u>	<u>35</u>	<u>1,732,929</u>	<u>38</u>	<u>1,154,108</u>	<u>26</u>
	非流動負債								
2540	長期借款（附註四、十一、十三、十四、十五及二八）	637,000	13	430,000	9	310,000	7	672,000	15
2572	遞延所得稅負債（附註四及二二）	219,118	4	219,261	5	219,523	5	219,196	5
2645	存入保證金（附註二十）	41,001	1	41,001	1	39,268	1	39,268	1
2640	應計退休金負債（附註四、五及十八）	39,134	1	38,720	1	33,686	-	33,258	1
25XX	非流動負債總計	<u>936,253</u>	<u>19</u>	<u>728,982</u>	<u>16</u>	<u>602,477</u>	<u>13</u>	<u>963,722</u>	<u>22</u>
2XXX	負債總計	<u>2,687,959</u>	<u>55</u>	<u>2,341,767</u>	<u>51</u>	<u>2,335,406</u>	<u>51</u>	<u>2,117,830</u>	<u>48</u>
	歸屬於本公司業主之權益（附註四及十九）								
3110	普通股股本	2,087,250	43	2,087,250	45	2,087,250	46	2,087,250	47
3200	資本公積	418,642	9	384,893	8	384,893	9	351,144	8
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	408,915	8	396,328	9	396,328	9	384,127	8
3320	特別盈餘公積	372,185	8	-	-	-	-	275,128	6
3350	未分配盈餘（附註二二）	171,182	4	704,847	15	639,981	14	527,508	12
3300	保留盈餘總計	952,282	20	1,101,175	24	1,036,309	23	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）	7,524	-	18,476	-	(2,694)	-	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	<u>2,165,710</u>	<u>45</u>	<u>2,291,806</u>	<u>49</u>	<u>2,205,770</u>	<u>49</u>	<u>2,328,934</u>	<u>52</u>
36XX	非控制權益（附註四）	2,698	-	2,601	-	-	-	-	-
3XXX	權益總計	<u>2,168,408</u>	<u>45</u>	<u>2,294,407</u>	<u>49</u>	<u>2,205,770</u>	<u>49</u>	<u>2,328,934</u>	<u>52</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 4,856,367</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,636,174</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,541,176</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,446,764</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蘇建義

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

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 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		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入								
	銷貨收入（附註四及二十）								
4110	銷貨收入	\$ 135,269	83	\$ 142,522	83	\$ 235,905	77	\$ 253,570	79
4190	銷貨退回及折讓	<u>21,105</u>	<u>13</u>	<u>19,019</u>	<u>11</u>	<u>30,433</u>	<u>10</u>	<u>29,165</u>	<u>9</u>
4100	銷貨收入淨額	114,164	70	123,503	72	205,472	67	224,405	70
4300	租賃收入（附註四及二十）	<u>49,164</u>	<u>30</u>	<u>48,477</u>	<u>28</u>	<u>99,599</u>	<u>33</u>	<u>98,467</u>	<u>30</u>
4000	營業收入合計	<u>163,328</u>	<u>100</u>	<u>171,980</u>	<u>100</u>	<u>305,071</u>	<u>100</u>	<u>322,872</u>	<u>100</u>
	營業成本								
5110	銷貨成本（附註四）	60,036	37	62,557	36	91,970	30	94,800	29
5300	租賃成本	<u>5,884</u>	<u>3</u>	<u>5,976</u>	<u>4</u>	<u>11,575</u>	<u>4</u>	<u>11,958</u>	<u>4</u>
5000	營業成本合計	<u>65,920</u>	<u>40</u>	<u>68,533</u>	<u>40</u>	<u>103,545</u>	<u>34</u>	<u>106,758</u>	<u>33</u>
5900	營業毛利	97,408	60	103,447	60	201,526	66	216,114	67
6000	營業費用（附註二一及二七）	<u>67,963</u>	<u>42</u>	<u>60,692</u>	<u>35</u>	<u>129,948</u>	<u>42</u>	<u>119,909</u>	<u>37</u>
6900	營業淨利	<u>29,445</u>	<u>18</u>	<u>42,755</u>	<u>25</u>	<u>71,578</u>	<u>24</u>	<u>96,205</u>	<u>30</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註四及二一）	5,281	3	5,616	4	7,371	2	7,855	2
7020	其他利益及損失（附註四、七及二一）	(2,312)	(1)	(11,733)	(7)	(1,242)	(1)	(9,742)	(3)
7050	財務成本（附註四及二一）	3,709	2	2,988	2	7,258	2	5,806	2
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額（附註四及十二）	<u>1,858</u>	<u>1</u>	<u>1,623</u>	<u>1</u>	<u>2,527</u>	<u>1</u>	<u>2,256</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>1,118</u>	<u>1</u>	(<u>7,482</u>)	(<u>4</u>)	<u>1,398</u>	-	(<u>5,437</u>)	(<u>2</u>)
7900	稅前淨利	30,563	19	35,273	21	72,976	24	90,768	28
7950	所得稅費用（附註四、五及二二）	<u>5,532</u>	<u>4</u>	<u>23,323</u>	<u>14</u>	<u>13,047</u>	<u>4</u>	<u>32,497</u>	<u>10</u>
8200	本期淨利	<u>25,031</u>	<u>15</u>	<u>11,950</u>	<u>7</u>	<u>59,929</u>	<u>20</u>	<u>58,271</u>	<u>18</u>
	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）	<u>2,403</u>	<u>2</u>	(<u>3,203</u>)	(<u>2</u>)	(<u>10,952</u>)	(<u>4</u>)	(<u>6,459</u>)	(<u>2</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 27,434</u>	<u>17</u>	<u>\$ 8,747</u>	<u>5</u>	<u>\$ 48,977</u>	<u>16</u>	<u>\$ 51,812</u>	<u>16</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 24,587	15	\$ 11,950	7	\$ 60,017	20	\$ 58,271	18
8620	非控制權益	<u>444</u>	-	-	-	(<u>88</u>)	-	-	-
8600		<u>\$ 25,031</u>	<u>15</u>	<u>\$ 11,950</u>	<u>7</u>	<u>\$ 59,929</u>	<u>20</u>	<u>\$ 58,271</u>	<u>18</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 26,990	17	\$ 8,747	5	\$ 49,065	16	\$ 51,812	16
8720	非控制權益	<u>444</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>88</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 27,434</u>	<u>17</u>	<u>\$ 8,747</u>	<u>5</u>	<u>\$ 48,977</u>	<u>16</u>	<u>\$ 51,812</u>	<u>16</u>
	每股盈餘（附註二三）								
9710	基 本	<u>\$ 0.14</u>		<u>\$ 0.07</u>		<u>\$ 0.34</u>		<u>\$ 0.33</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.14</u>		<u>\$ 0.07</u>		<u>\$ 0.34</u>		<u>\$ 0.33</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蘇建義

總經理：翁華利

副總經理：陳文隆

會計主管：黃淑姿

統領百貨股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 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	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益	歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益					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
		股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘				
A1	101 年 1 月 1 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
	100 年度盈餘指撥及分配：										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	12,201	-	(12,201)	-	-	-	-	-
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(275,128)	275,128	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(208,725)	-	-	(208,725)	-	(208,725)
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	33,749	-	-	-	-	-	33,749	-	33,749
D1	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	58,271	-	-	58,271	-	58,271
D3	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(6,459)	-	(6,459)	-	(6,459)
D5	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	58,271	(6,459)	-	51,812	-	51,812
Z1	101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 2,087,250</u>	<u>\$ 384,893</u>	<u>\$ 396,328</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 639,981</u>	<u>(\$ 2,694)</u>	<u>(\$ 1,299,988)</u>	<u>\$ 2,205,770</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,205,770</u>
A1	102 年 1 月 1 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	依金管證發字第 1010012865 號令提列特別盈餘公積	-	-	-	372,185	(372,185)	-	-	-	-	-
	101 年度盈餘指撥及分配										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	12,587	-	(12,587)	-	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(208,725)	-	-	(208,725)	-	(208,725)
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	33,749	-	-	-	-	-	33,749	-	33,749
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	60,017	-	-	60,017	(88)	59,929
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(10,952)	-	(10,952)	-	(10,952)
D5	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	60,017	(10,952)	-	49,065	(88)	48,977
O1	非控制權益	-	-	-	-	(185)	-	-	(185)	185	-
Z1	102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 2,087,250</u>	<u>\$ 418,642</u>	<u>\$ 408,915</u>	<u>\$ 372,185</u>	<u>\$ 171,182</u>	<u>\$ 7,524</u>	<u>(\$ 1,299,988)</u>	<u>\$ 2,165,710</u>	<u>\$ 2,698</u>	<u>\$ 2,168,408</u>

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 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		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A00010	本期稅前淨利	\$ 72,976	\$ 90,768
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	17,747	19,161
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）	3,260	(336)
A20900	財務成本	7,258	5,806
A21200	利息收入	(285)	(292)
A21300	股利收入	(3,268)	(3,622)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利 益之份額	(2,527)	(2,256)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	-	17
A23100	處分投資利益	(2,254)	(429)
A23500	金融資產減損損失	-	10,000
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	102,531	24,331
A31130	應收票據（增加）減少	(1,549)	20
A31150	應收帳款（增加）減少	10,646	(6)
A31240	應收租賃款（增加）減少	843	(1,926)
A31180	其他應收款（增加）減少	(38,581)	10,588
A31200	存貨增加	(162,836)	(85,416)
A31230	預付款項及其他流動資產增加	(10,922)	(4,162)
A32130	應付票據增加（減少）	17,558	(22,665)
A32150	應付帳款減少	(10,772)	(10,346)
A32220	應付費用增加（減少）	6,422	(1,729)
A32180	其他應付款項減少	(139)	(231)
A32230	其他流動負債增加	2,000	216
A32240	應計退休金負債增加	414	428
A33000	營運產生之現金流入	<u>8,522</u>	<u>27,919</u>
A33100	收取之利息	211	277
A33300	支付之利息	(7,613)	(5,614)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
A33200	收取之股利	\$ 3,268	\$ 3,622
A33500	支付之所得稅	(37,123)	(8,198)
AAAA	營業活動之淨現金流入 (出)	(32,735)	18,006
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(52)	(29)
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股 款	33,585	5,950
B02700	取得不動產、廠房及設備	(36,475)	(2,399)
B03700	存出保證金增加	(1,674)	-
B04200	其他應收款減少	26,500	25,414
B05400	取得投資性不動產	(154,729)	(79,174)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(132,845)	(50,238)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	-	(36,400)
C00600	應付短期票券減少	(23,000)	-
C01600	舉借長期借款	1,548,918	1,013,173
C01700	償還長期借款	(1,350,000)	(930,000)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	175,918	46,773
EEEE	本期現金及約當現金增加數	10,338	14,541
E00100	期初現金及約當現金餘額	92,107	97,918
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 102,445	\$ 112,459

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：蘇建義 總經理：翁華利 副總經理：陳文隆 會計主管：黃淑姿

統領百貨股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 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、公司沿革及一般資訊

統領百貨股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 71 年 8 月成立，73 年 11 月開始營業；並於 84 年 9 月成立桃園分公司，84 年 11 月開始營業。以經營零售百貨為主要業務。本公司股票自 85 年 12 月起在臺灣證券交易所上市。本公司基於效益考量，於 88 年 9 月 20 日結束台北分公司之營業，並於 10 月 1 日起將台北分公司之房屋及建築物出租予同領廣場育樂股份有限公司。惟自 93 年 7 月 27 日起與同領廣場育樂股份有限公司解除租賃合約，目前與香港商世界健身事業有限公司台灣分公司等多家公司訂立租賃合約，請參閱財務報表附註二十。

本公司於 90 年 3 月間各投資 350,000 仟元，設立四家持股百分之百之子公司：冠銓投資股份有限公司(冠銓投資)、嘉峰投資股份有限公司(嘉峰投資)、崧源投資股份有限公司(崧源投資)及舜泰投資股份有限公司(舜泰投資)。該四家子公司於 90 年 4 月間自市場上陸續買回並持有本公司股份，截至 102 年 6 月 30 日止該四家子公司共持有本公司股份 16.2%。

本公司於 98 年 10 月投資 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 98 年 11 月、101 年 4 月及 9 月及 102 年 6 月分別增加投資 180,000 仟元、50,000 仟元、50,000 仟元及 50,000 仟元。

本公司於 101 年 9 月投資 7,000 仟元設立持有 70%之鼎園國際股份有限公司(鼎園國際)。

本公司之子公司鼎園國際於 101 年 12 月投資 5,000 仟元設立持有 100%之麗優國際股份有限公司(麗優國際)。本公司另於 102 年 3 月增

加投資 55,000 仟元予麗優國際，增加後持股達 97.50%。於 102 年 7 月，鼎園公司與麗優公司進行合併，麗優公司為合併後之存續公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 8 日經董事會核准並通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 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。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，首次適用新／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。

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定

為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

2. 合併、聯合協議、關聯企業及相關揭露之新／修訂準則

(1) IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

(2) IFRS 11「聯合協議」

此準則將取代 IAS 31「合資權益」及 SIC 13「聯合控制個體－合資控制者之非貨幣性投入」。合併公司依照協議中各方之權利及義務，將聯合協議區分為聯合營運或合資。合併公司對合資係採權益法。適用新準則前，合併公司係將聯合協議區分為聯合控制個體、聯合控制資產及聯合控制營運，對聯合控制個體之權益係以比例合併法處理。

(3) IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

(4) IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，合併公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

此外，依照修訂之準則規定，當合併公司對關聯企業之部分投資係透過創業投資組織子公司持有時，透過創業

投資組織子公司持有之股權係按透過損益按公允價值衡量，其餘非由創業投資組織子公司持有之股權係採權益法。適用該修訂前，合併公司對關聯企業之投資無論是否透過創業投資組織子公司持有，對關聯企業之全部持股係採權益法。

3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

4. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

5. IAS 19「員工給付」之修訂

該修訂準則規定確定給付義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有精算損益將立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。此外，「淨利息」將取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定給付負債（資產）乘以折現率決定淨利息。

6. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回

收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

7. IFRIC 21「徵收款」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱徵收款）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納徵收款之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 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 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 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

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則、經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

1. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比				說 明
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日	
本公司	冠銓投資	一般投資業務	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	自 90 年 4 月起持有本公司 8,750,000 股，約占本公司發行在外普通股 4.2%。
本公司	嘉峰投資	一般投資業務	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	自 90 年 4 月起持有本公司 8,767,000 股，約占本公司發行在外普通股 4.2%。
本公司	崧源投資	一般投資業務	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	自 90 年 4 月起持有本公司 7,482,000 股，約占本公司發行在外普通股 3.6%。
本公司	舜泰投資	一般投資業務	100.0%	100.0%	100.0%	100.0%	自 90 年 4 月起持有本公司 8,750,000 股，約占本公司發行在外普通股 4.2%。
本公司	德宏建設	委託營造廠商興建出售及出租業務	100.0%	100.0%	100.0%	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%	—	—	—

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 7,461	\$ 11,067	\$ 6,937	\$ 5,457
銀行支票及活期存款	94,984	61,440	61,608	65,061
約當現金				
原始到期日在三個月 以內之銀行定期存 款	-	19,600	43,914	27,400
	<u>\$ 102,445</u>	<u>\$ 92,107</u>	<u>\$ 112,459</u>	<u>\$ 97,918</u>

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。

現金及約當現金其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註六。

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
持有供交易之金融資產				
非衍生金融資產				
－基金受益憑證	\$ 190,631	\$ 292,901	\$ 255,896	\$ 278,959
－國外股票	14,108	15,096	12,990	13,450
－公司債	2,788	3,067	3,112	3,155
合 計	<u>\$ 207,527</u>	<u>\$ 311,064</u>	<u>\$ 271,998</u>	<u>\$ 295,564</u>

合併公司截至 102 年 6 月 30 日止無未到期之連動債合約。於 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日所從事連動債交易產生之處分利益為 9 仟元。

八、備供出售金融資產－流動

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
國內投資				
－上市（櫃）股票	<u>\$ 18,266</u>	<u>\$ 16,475</u>	<u>\$ 19,495</u>	<u>\$ 18,612</u>

本公司於 99 年度將部分帳列備供出售金融資產－流動之國內上市股票信託予中國信託商業銀行進行有價證券借貸之出借交易。於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日該信託股票之金額分別為 9,990 仟元、8,730 仟元、12,280 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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
國內未上市（櫃）普通股	\$ 448,386	\$ 481,971	\$ 517,902	\$ 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	<u>\$ 546,657</u>	<u>\$ 580,242</u>	<u>\$ 616,173</u>	<u>\$ 632,123</u>

102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日被投資公司富裕創業投資股份有限公司辦理減資退回股款 33,585 仟元。

101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日聯訊創業投資股份有限公司辦理減資退回股款 5,950 仟元。

本公司於 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日評估對友富投資股份有限公司之股權投資產生永久性之價值減損，故認列減損損失 10,000 仟元。

以成本衡量之金融資產其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註九。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>因營業而發生</u>				
應收票據	\$ 1,591	\$ 42	\$ -	\$ 20
應收帳款	8,331	18,977	8,060	8,054
應收營業租賃款（附註二十）				
一流 動	3,197	3,089	3,089	2,569
一非流 動	<u>27,135</u>	<u>28,086</u>	<u>29,631</u>	<u>28,225</u>
小 計	<u>30,332</u>	<u>31,175</u>	<u>32,720</u>	<u>30,794</u>
<u>其他應收款</u>				
原始到期日超過三個月之				
定期存款	13,046	39,546	-	25,414
應收減資退還款（附註九）	33,585	-	-	-
其 他	<u>14,349</u>	<u>9,267</u>	<u>18,412</u>	<u>28,961</u>
小 計	<u>60,980</u>	<u>48,813</u>	<u>18,412</u>	<u>54,375</u>
合 計	<u>\$ 101,234</u>	<u>\$ 99,007</u>	<u>\$ 59,192</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。102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日應收帳款無減損跡象。

102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日應收款項餘額中，兩家主要營業租賃承租者之帳款合計比重分別為 89%、90%、90%、100%。

102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 1.11%~1.37% 及 1.35%。

十一、存 貨

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
自營商品－				
化妝品及女內衣	\$ 31,278	\$ 40,459	\$ 32,634	\$ 37,294
食品原料	1,423	-	-	-
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	364,698	194,104	136,465	46,389
	<u>\$ 1,027,828</u>	<u>\$ 864,992</u>	<u>\$ 799,528</u>	<u>\$ 714,112</u>

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。

存貨其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十一。

十二、採用權益法之投資

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
投資關聯企業－非上市公司				
忠孝實業股份有限公司	<u>\$ 116,701</u>	<u>\$ 126,865</u>	<u>\$ 106,662</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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
忠孝實業股份有限公司	<u>20%</u>	<u>20%</u>	<u>20%</u>	<u>20%</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

每一類別之帳面金額	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
土 地	\$ 835,520	\$ 835,520	\$ 840,789	\$ 840,789
房屋及建築物淨額	556,443	558,659	560,643	573,941
電腦通訊設備淨額	2,669	2,849	3,371	3,471
運輸設備淨額	2,878	2,648	1,099	1,250
其他設備淨額	22,991	697	762	845
	<u>\$ 1,420,501</u>	<u>\$ 1,400,373</u>	<u>\$ 1,406,664</u>	<u>\$ 1,420,296</u>

102年1月1日至6月30日					
	期 初 餘 額	本 期 增 添	本 期 處 分	內 部 移 轉	期 末 餘 額
成 本					
土 地	\$ 835,520	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 835,520
房屋及建築物	927,127	-	20,286	10,335	917,176
電腦通訊設備	6,291	451	-	-	6,742
運輸設備	3,004	497	-	-	3,501
其他設備	1,275	22,750	-	-	24,025
	<u>1,773,217</u>	<u>\$ 23,698</u>	<u>\$ 20,286</u>	<u>\$ 10,335</u>	<u>1,786,964</u>
累計折舊					
房屋及建築物	368,468	\$ 12,551	\$ 20,286	\$ -	360,733
電腦通訊設備	3,442	631	-	-	4,073
運輸設備	356	267	-	-	623
其他設備	578	456	-	-	1,034
	<u>372,844</u>	<u>\$ 13,905</u>	<u>\$ 20,286</u>	<u>\$ -</u>	<u>366,463</u>
合 計	<u>\$ 1,400,373</u>				<u>\$ 1,420,501</u>

101年1月1日至6月30日					
	期 初 餘 額	本 期 增 添	本 期 處 分	內 部 移 轉	期 末 餘 額
成 本					
土 地	\$ 840,789	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 840,789
房屋及建築物	922,685	-	7,142	1,096	916,639
電腦通訊設備	5,566	605	53	-	6,118
運輸設備	3,204	-	-	-	3,204
其他設備	1,220	19	-	-	1,239
	<u>1,773,464</u>	<u>\$ 624</u>	<u>\$ 7,195</u>	<u>\$ 1,096</u>	<u>1,767,989</u>
累計折舊					
房屋及建築物	348,744	\$ 14,394	\$ 7,142	\$ -	355,996
電腦通訊設備	2,095	688	36	-	2,747
運輸設備	1,954	151	-	-	2,105
其他設備	375	102	-	-	477
	<u>353,168</u>	<u>\$ 15,335</u>	<u>\$ 7,178</u>	<u>\$ -</u>	<u>361,325</u>
合 計	<u>\$ 1,420,296</u>				<u>\$ 1,406,664</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物	
建築物	42 至 55 年
房屋改良設備	3 至 10 年
汙水處理系統	55 年
其他	2 至 15 年
電腦通訊設備	5 年
運輸設備	5 年
其他設備	5 至 8 年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十四、投資性不動產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
投資性不動產	<u>\$ 1,267,419</u>	<u>\$ 1,116,532</u>	<u>\$ 1,113,472</u>	<u>\$ 958,124</u>

102年1月1日至6月30日					
	期 初 餘 額	本 期 增 添	本 期 處 分	內 部 移 轉	期 末 餘 額
成 本					
土 地	\$ 968,928	\$ 154,729	\$ -	\$ -	\$ 1,123,657
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>\$ 154,729</u>	<u>\$ 608</u>	<u>\$ -</u>	<u>1,394,874</u>
累計折舊					
房屋及建築物	<u>124,221</u>	<u>\$ 3,842</u>	<u>\$ 608</u>	<u>\$ -</u>	<u>127,455</u>
合 計	<u>\$ 1,116,532</u>				<u>\$ 1,267,419</u>

101年1月1日至6月30日					
	期 初 餘 額	本 期 增 添	本 期 處 分	內 部 移 轉	期 末 餘 額
成 本					
土 地	\$ 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>\$ 3,826</u>	<u>\$ 3,038</u>	<u>\$ -</u>	<u>119,581</u>
合 計	<u>\$ 958,124</u>				<u>\$ 1,113,472</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

除 102 年 6 月新增投資 122,893 仟元，其市價與成本相近外，餘經合併公司管理階層評估，於 102 年及 101 年 6 月 30 日，投資性不動產公允價值相較於 102 年及 101 年 3 月 31 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。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。

其他資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十四。

十五、借 款

(一) 短期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
擔保借款（附註二八）				
一銀行借款	\$ 471,500	\$ 471,500	\$ 480,500	\$ 516,900

銀行週轉性借款之利率於 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日分別為 1.07%~2.20%、1.07%~2.20%、1.07%~1.75% 及 1.01%~2.09%。

(二) 應付短期票券

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
應付商業本票	\$ 277,000	\$ 300,000	\$ 330,000	\$ 330,000
減：應付短期票券折價	138	13	127	80
	\$ 276,862	\$ 299,987	\$ 329,873	\$ 329,920

(三) 長期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
擔保借款（附註二八）				
銀行借款	\$ 1,170,955	\$ 972,037	\$ 755,173	\$ 672,000
減：列為一年內到期部分	533,955	542,037	445,173	-
長期借款	\$ 637,000	\$ 430,000	\$ 310,000	\$ 672,000

合併公司為提升營運週轉資金分別於 102 及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日增加長期借款。

其他長期借款相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十五。

十六、應付票據及應付帳款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應付票據</u>				
因營業而發生	\$ 98,444	\$ 82,164	\$ 105,249	\$ 87,914
非因營業而發生	1,278	-	-	40,000
	<u>\$ 99,722</u>	<u>\$ 82,164</u>	<u>\$ 105,249</u>	<u>\$ 127,914</u>
<u>應付帳款</u>				
因營業而發生	<u>\$ 103,592</u>	<u>\$ 114,364</u>	<u>\$ 93,971</u>	<u>\$ 104,317</u>

(一) 應付票據

102年6月30日及101年1月1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102年6月30日暨101年12月31日及6月30日分別為14,287仟元、14,024仟元及8,752仟元（101年1月1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1年。

十七、其他負債

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應付費用—流動</u>				
應付薪資及獎金	\$ 29,356	\$ 28,188	\$ 26,715	\$ 28,044
應付稅捐	8,912	9,491	8,912	9,625
應付水電瓦斯	5,839	4,704	5,774	4,755
其 他	14,758	10,290	9,180	9,647
	<u>\$ 58,865</u>	<u>\$ 52,673</u>	<u>\$ 50,581</u>	<u>\$ 52,071</u>
<u>其他應付款</u>				
應付股利	\$ 174,976	\$ -	\$ 174,976	\$ -
其 他	7,987	8,126	8,363	8,594
	<u>\$ 182,963</u>	<u>\$ 8,126</u>	<u>\$ 183,339</u>	<u>\$ 8,594</u>
<u>其他流動負債</u>				
預收貨款	\$ 5,516	\$ 3,722	\$ 4,512	\$ 4,408
代收 款	856	657	665	550
暫收 款	30	23	26	29
	<u>\$ 6,402</u>	<u>\$ 4,402</u>	<u>\$ 5,203</u>	<u>\$ 4,987</u>

十八、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十八。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
管理費用	<u>\$ 423</u>	<u>\$ 431</u>	<u>\$ 845</u>	<u>\$ 862</u>

十九、權益

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
普通股股本	\$ 2,087,250	\$ 2,087,250	\$ 2,087,250	\$ 2,087,250
資本公積	418,642	384,893	384,893	351,144
保留盈餘	952,282	1,101,175	1,036,309	1,186,763
其他權益項目	7,524	18,476	(2,694)	3,765
庫藏股票	(1,299,988)	(1,299,988)	(1,299,988)	(1,299,988)
非控制權益	<u>2,698</u>	<u>2,601</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,168,408</u>	<u>\$ 2,294,407</u>	<u>\$ 2,205,770</u>	<u>\$ 2,328,934</u>

(一) 普通股股本

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1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>
額定及已發行股本	<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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 71,028	\$ 71,028	\$ 71,028	\$ 71,028
庫藏股票交易	<u>347,614</u>	<u>313,865</u>	<u>313,865</u>	<u>280,116</u>
	<u>\$ 418,642</u>	<u>\$ 384,893</u>	<u>\$ 384,893</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

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。

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應付員工紅利估列金額皆為 1,087 仟元；應付董監酬勞估列金額皆 3,262 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 101 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 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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

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

本公司分別於 102 年 6 月 4 日及 101 年 6 月 5 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100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 102 年 6 月 4 日及 101 年 6 月 5 日之股東會，決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100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	-

102 年 6 月 4 日股東會決議配發 101 年度員工紅利及董監酬勞分別為 2,174 仟元及 6,523 仟元，與 101 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。

101 年 6 月 5 日股東會決議配發 100 年度員工紅利及董監酬勞分別為 2,174 仟元及 6,523 仟元，與 100 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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1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請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十九。

(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>102年1月1日至6月30日</u>				
子公司持有本公司股票自投資轉列庫藏股票	<u>33,749</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>33,749</u>
<u>101年1月1日至6月30日</u>				
子公司持有本公司股票自投資轉列庫藏股票	<u>33,749</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>102 年 6 月 30 日</u>			
冠銓投資股份有限公司	8,750	\$ 337,066	\$ 252,000
嘉峰投資股份有限公司	8,767	337,787	252,490
崧源投資股份有限公司	7,482	288,010	215,482
舜泰投資股份有限公司	8,750	337,125	252,000
		<u>\$ 1,299,988</u>	<u>\$ 971,972</u>
<u>101 年 12 月 31 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>101 年 6 月 30 日</u>			
冠銓投資股份有限公司	8,750	\$ 337,066	\$ 205,188
嘉峰投資股份有限公司	8,767	337,787	205,586
崧源投資股份有限公司	7,482	288,010	175,453
舜泰投資股份有限公司	8,750	337,125	205,188
		<u>\$ 1,299,988</u>	<u>\$ 791,415</u>

(接次頁)

(承前頁)

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	原始取得成本	市 價 及 帳 面 價 值
<u>101 年 1 月 1 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、收 入

(一) 銷貨收入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	\$ 54,730	\$ 60,664	\$ 85,709	\$ 91,716
專櫃抽成收入	<u>59,434</u>	<u>62,839</u>	<u>119,763</u>	<u>132,689</u>
	<u>\$ 114,164</u>	<u>\$ 123,503</u>	<u>\$ 205,472</u>	<u>\$ 224,405</u>

專櫃抽成收入分析如下：

	102 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
專櫃銷貨收入總額	<u>\$ 318,508</u>	<u>\$ 333,109</u>	<u>\$ 649,782</u>	<u>\$ 710,745</u>
專櫃抽成收入	<u>\$ 59,434</u>	<u>\$ 62,839</u>	<u>\$ 119,763</u>	<u>\$ 132,689</u>

(二) 租金收入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
投資性不動產	\$ 43,988	\$ 42,891	\$ 88,544	\$ 85,763
賣場分租收入	4,152	4,148	8,313	8,296
或有租金收入	<u>1,024</u>	<u>1,438</u>	<u>2,742</u>	<u>4,408</u>
	<u>\$ 49,164</u>	<u>\$ 48,477</u>	<u>\$ 99,599</u>	<u>\$ 98,467</u>

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產及百貨賣場（帳列固定資產），租賃期間分別為 2 至 15 年及 6 至 7 年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 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

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
利息收入				
銀行存款	\$□ 145	\$ 157	\$□ 285	\$ 292
股利收入（附註八）	3,258	3,597	3,268	3,622
其 他	<u>1,878</u>	<u>1,862</u>	<u>3,818</u>	<u>3,941</u>
	<u>\$ 5,281</u>	<u>\$ 5,616</u>	<u>\$ 7,371</u>	<u>\$ 7,855</u>

(二) 其他利益及損失

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備（損）益	\$□ -	(\$ 12)	\$□ -	(\$ 17)
淨外幣兌換（損）益	(10)	42	270	(45)
指定透過損益按公允價值衡量之金融資產損益	9	-	9	-
持有供交易之金融資產損益	(2,015)	(1,548)	(1,015)	765
備供出售金融資產減損損失	-	(10,000)	-	(10,000)
什項支出	(<u>296</u>)	(<u>215</u>)	(<u>506</u>)	(<u>445</u>)
	<u>(\$ 2,312)</u>	<u>(\$ 11,733)</u>	<u>(\$ 1,242)</u>	<u>(\$ 9,742)</u>

(三) 財務成本

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 3,709</u>	<u>\$ 2,988</u>	<u>\$ 7,258</u>	<u>\$ 5,806</u>

利息資本化相關資訊如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ 2,963	\$ 2,080	\$ 5,378	\$ 4,243
利息資本化利率	2.17%-2.67%	2.17%-2.67%	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

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 7,109	\$ 7,227	\$ 13,905	\$ 15,335
投資性不動產	1,921	1,899	3,842	3,826
合 計	<u>\$ 9,030</u>	<u>\$ 9,126</u>	<u>\$ 17,747</u>	<u>\$ 19,161</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,921	\$ 1,899	\$ 3,842	\$ 3,826
營業費用	7,109	7,227	13,905	15,335
	<u>\$ 9,030</u>	<u>\$ 9,126</u>	<u>\$ 17,747</u>	<u>\$ 19,161</u>

(五) 員工福利費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註十八)				
確定提撥計畫	\$ 902	\$ 771	\$ 1,736	\$ 1,533
確定福利計畫	423	431	845	862
小 計	1,325	1,202	2,581	2,395
其他員工福利	30,840	25,795	60,190	54,786
合 計	<u>\$ 32,165</u>	<u>\$ 26,997</u>	<u>\$ 62,771</u>	<u>\$ 57,181</u>
依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 32,165</u>	<u>\$ 26,997</u>	<u>\$ 62,771</u>	<u>\$ 57,181</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：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 5,590	\$ 23,294	\$ 13,091	\$ 31,909
遞延所得稅				
當期產生者	(97)	(64)	(108)	495
其 他	39	93	64	93
	<u>(58)</u>	<u>29</u>	<u>(44)</u>	<u>588</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 5,532</u>	<u>\$ 23,323</u>	<u>\$ 13,047</u>	<u>\$ 32,497</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至 6 月 30 日	101年1月1日 至 6 月 30 日
稅前淨利	<u>\$ 72,976</u>	<u>\$ 90,768</u>
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用（17%）	12,405	15,431
調節項目之所得稅影響數		
決定課稅所得時不可減 除之費損	922	73
暫時性差異	174	88
免稅所得	(410)	624
未分配盈餘加徵	<u>□ -</u>	<u>15,693</u>
當期所得稅	<u>□13,091</u>	<u>31,909</u>
遞延所得稅		
暫時性差異	(108)	495
以前年度之當期所得稅費用 於本期之調整	<u>64</u>	<u>93</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13,047</u>	<u>\$ 32,497</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
未分配盈餘				
86 年度以前未分 配盈餘	\$ 19,307	\$ 19,307	\$ 19,307	\$ -
87 年度以後未分 配盈餘	<u>151,875</u>	<u>685,540</u>	<u>620,674</u>	<u>527,508</u>
	<u>\$ 171,182</u>	<u>\$ 704,847</u>	<u>\$ 639,981</u>	<u>\$ 527,508</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘 額				
本 公 司	<u>\$ 77,934</u>	<u>\$ 68,802</u>	<u>\$ 119,362</u>	<u>\$ 24,590</u>

100 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 29.58%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

101 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

101 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 99 年度；子公司冠銓公司及德宏公司截至 100 年度之申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	\$ 0.14	\$ 0.07	\$ 0.34	\$ 0.33
稀釋每股盈餘	\$ 0.14	\$ 0.07	\$ 0.34	\$ 0.33

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

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 24,587	\$ 11,950	\$ 60,017	\$ 58,271

股 數

單位：仟股

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	174,976	174,976	174,976	174,976
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅	89	121	101	135
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	□ 175,065	175,097	□ 175,077	175,111

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 3 季之期間。因此，合併公司於每年第 3 季相對於其他各季將提高存貨庫存量，以及每年第 3 季增加行銷支出，且由於無法可靠衡量廣告費用之未來經濟效益而予以認列為當期費用。

二五、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二五。

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。

102 年 6 月 30 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	\$ 14,108	\$ -	\$ -	\$ 14,108
一債券投資	2,788	-	-	2,788
基金受益憑證	<u>190,631</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>190,631</u>
合 計	<u>\$ 207,527</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 207,527</u>
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價 證券				
一權益投資	<u>\$ 18,266</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,266</u>

101 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
國外上市（櫃）有價 證券				
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>

101 年 6 月 30 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	\$ 12,990	\$ -	\$ -	\$ 12,990
一債券投資	3,112	-	-	3,112
基金受益憑證	<u>252,901</u>	<u>2,995</u>	<u>-</u>	<u>255,896</u>
合 計	<u>\$ 269,003</u>	<u>\$ 2,995</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 271,998</u>
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價 證券				
一權益投資	<u>\$ 19,495</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,495</u>

101 年 1 月 1 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	275,990	2,969	-	278,959
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>

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 金融資產以第三級公允價值衡量之調節

102 年 1 月 1 日 6 月 30 日					
透過損益按公 允價值衡量 之金融資產	認列於損益之				
	期 初	本 期 買 進	總 利 益 處	分 期	末
	\$ -	\$ 1,901	\$ 9	(\$ 1,910)	\$ -

合併公司於 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日所從事連動債交易產生之處分利益為 9 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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值				
衡量				
— 持有供交易	\$ 207,527	\$ 311,064	\$ 271,998	\$ 295,564
放款及應收款	171,742	159,110	129,012	150,347
備供出售金融資產	564,923	596,717	635,668	650,735
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量	2,330,949	1,963,662	1,970,192	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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
具公允價值利率 風險				
—金融資產	\$ 2,000	\$ 14,700	\$ 12,200	\$ 15,100
—金融負債	682,362	705,487	735,373	735,420
具現金流量利率 風險				
—金融資產	105,950	105,857	96,747	106,220
—金融負債	1,236,955	1,038,037	830,173	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102年1月1日至6月30日之稅前淨利將減少／增加1,568仟元，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101年1月1日至6月30日之稅前淨利將減少／增加1,040仟元。

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%，102 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 1,411 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 1,827 仟元。

若權益價格上漲／下跌 10%，101 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 1,299 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 1,950 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。

102 年 6 月 30 日

	加權平均 有效利率 (%)	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		\$ 411,632	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.68	-	599,955	17,051	637,000
固定利率工具	0.94	<u>682,362</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,093,994</u>	<u>\$ 599,955</u>	<u>\$ 17,051</u>	<u>\$ 637,000</u>

101 年 12 月 31 日

	加權平均 有效利率 (%)	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		\$ 220,136	\$ -	\$ -	\$ -
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>\$ 991,623</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 543,219</u>	<u>\$ 430,000</u>

101 年 6 月 30 日

	加權平均 有效利率 (%)	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		\$ 404,646	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	1.67	-	75,000	446,873	310,000
固定利率工具	0.93	<u>735,373</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 1,140,019</u>	<u>\$ 75,000</u>	<u>\$ 446,873</u>	<u>\$ 310,000</u>

101 年 1 月 1 日

	加 權 平 均 有 效 利 率 (%)	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		\$ 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	735,420	-	-	-
		<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 102 年 6 月 30 日及 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 2,688,045 仟元、2,941,963 仟元、3,014,827 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：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 5,632	\$ 5,632	\$ 7,426	\$ 7,426
退職後福利	189	205	242	258
	<u>\$ 5,821</u>	<u>\$ 5,837</u>	<u>\$ 7,668</u>	<u>\$ 7,684</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 100 年 3 月判決本公司敗訴，並於 101 年 9 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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
質押定存單	\$ -	\$ -	\$ 3,500	\$ 3,500
存 貨				
一在建房地	995,127	824,533	766,894	676,818
不動產、廠房及設備				
一土 地	835,520	835,520	840,789	840,789
一房屋及建築物	520,947	527,774	535,570	542,413
投資性不動產	917,346	920,125	916,478	919,053
	<u>\$ 3,268,940</u>	<u>\$ 3,107,952</u>	<u>\$ 3,063,231</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：

102 年 6 月 30 日

金 融 資 產	外 幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目			
美 元	\$ 177	30.000	\$ 5,315
港 幣	335	3.867	1,295
英 鎊	1	45.780	16
澳 幣	113	27.775	3,151
			<u>\$ 9,777</u>
非貨幣性項目			
美 元	177	30.000	\$ 5,309
港 幣	3,512	3.867	13,580
			<u>\$ 18,889</u>

101 年 12 月 31 日

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

101 年 6 月 30 日

金 融 資 產	外 幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目			
美 元	\$ 236	29.880	\$ 7,048
港 幣	392	3.853	1,510
澳 幣	109	30.375	3,310
			<u>\$ 11,868</u>
非貨幣性項目			
美 元	27	29.880	\$ 798
港 幣	3,151	3.853	12,143
			<u>\$ 12,941</u>

101 年 1 月 1 日

		外	幣	匯	率	帳 面 金 額
金 融 資 產						
<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) 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。

(附表二)

(三) 從事衍生工具交易。(附註七)

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形。(無重大交易)

(五) 被投資公司資訊。(附表三)

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
	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
百貨事業部—百貨業務	\$ 214,042	\$ 236,199	\$ 25,886	\$ 45,978
—租賃業務	87,038	84,695	55,021	52,708
投資事業部	2,002	1,978	(48)	773
建設事業部	-	-	(3,848)	(3,387)
餐飲事業部	1,989	-	(5,020)	-
繼續營業單位總額	<u>\$ 305,071</u>	<u>\$ 322,872</u>	71,991	96,072
其他收入			7,371	7,855
其他利益與損失			(1,655)	(9,609)
財務成本			(7,258)	(5,806)
採用權益法認列之關聯企業 損益之份額			2,527	2,256
稅前淨利			<u>\$ 72,976</u>	<u>\$ 90,768</u>

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日投資、建設及餐飲事業部支付予百貨事業部之租金分別為 492 仟元及 180 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 102 年第 2 季之合併財務報表編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，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，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三二。

1. 101 年 6 月 30 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>				
應收租賃款	\$ -	\$ 32,720	\$ 32,720	5.(2)
不動產、廠房及設備	2,212,465	(805,801)	1,406,664	5.(3)、(8)及(9)
投資性不動產	159,174	954,298	1,113,472	5.(3)
出租資產	154,223	(154,223)	-	5.(3)
遞延費用（帳列其他資產－其他）	1,411	(1,411)	-	5.(9)
預付設備款	-	7,137	7,137	5.(8)
遞延所得稅資產－非流動	10,166	3,498	13,664	5.(4)及(5)
<u>負 債</u>				
應付費用	49,054	1,527	50,581	5.(4)
土地增值稅準備	213,961	(213,961)	-	5.(6)
應計退休金負債	24,688	8,998	33,686	5.(5)
遞延所得稅負債－非流動	-	219,523	219,523	5.(2)及(6)
<u>權 益</u>				
保留盈餘	257,719	382,262	639,981	
未實現重估增值	372,185	(372,185)	-	5.(7)
未認列為退休金成本之淨損失	(10,054)	10,054	-	5.(5)

2. 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	\$ 802,462	(\$ 578,057)	\$ 224,405	5.(10)
其他營業收入	96,541	1,926	98,467	5.(2)
銷貨成本	672,857	(578,057)	94,800	5.(10)
營業費用	120,895	(986)	119,909	5.(4)及(5)
所得稅費用	32,002	495	32,497	5.(2)、(4)及(5)

3. 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 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	\$ 393,773	(\$ 270,270)	\$ 123,503	5.(10)
其他營業收入	49,249	(772)	48,477	5.(2)
銷貨成本	332,827	(270,270)	62,557	5.(10)
營業費用	61,087	(395)	60,692	5.(4)及(5)
所得稅費用	23,387	(64)	23,323	5.(2)、(4)及(5)

4. IFRS 1 之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三二。

5. 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 101 年 6 月 30 日，子公司無應重分類之金額。

(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 101 年 6 月 30 日，本公司因承租初期給予承租人租金優惠之會計處理調整增加應收租賃款 32,720 仟元；遞延所得稅負債調整增加 5,562 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日租金收入分別調整增加 1,926 仟元及減少 772 仟元，所得稅費用分別調整增加 327 仟元及減少 132 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 101 年 6 月 30 日，本公司及子公司不動產、廠房及設備及出租資產重分類至投資性不動產之金額為 954,298 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 101 年 6 月 30 日，本公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整增加應付費用 1,527 仟元；遞延所得稅資產調整增加 259 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日薪資費用分別調整減少 315 仟元及 59 仟元，所得稅費用分別調整增加 54 仟元及 11 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 101 年 6 月 30 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，調整增加應計退休金負債 8,998 仟元；未認列為退休金成本之淨損失調整減少 10,054 仟元；遞延所得稅資產調整增加 3,239 仟元。另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日退休金成本分別調整減少 671 仟元及 336 仟元、所得稅費用分別調整增加 114 仟元及 57 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 101 年 6 月 30 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 101 年 6 月 30 日，本公司未實現重估增值重分類至保留盈餘金額為 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 101 年 6 月 30 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）金額為 7,137 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 101 年 6 月 30 日，本公司遞延費用重分類至不動產、廠房及設備金額為 1,411 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，原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 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及 4 月 1 日至 6 月 30 日特約專櫃款項之成本 578,057 仟元及 270,270 仟元分別調整減少銷貨收入及銷貨成本。

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 102 年 6 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	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	採權益法之長期股權投資	53,000,000	\$ 507,147	100.0	\$ 507,147	(註九)
	忠孝實業股份有限公司	採權益法之被投資公司	採權益法之長期股權投資	3,776,000	116,701	20.0	49,792	(註一)
	崧源投資股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	35,000,000	76,164	100.0	76,164	(註三及九)
	麗優國際股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	5,500,000	48,143	91.7	48,143	(註八)
	冠銓投資股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	35,000,000	29,896	100.0	29,896	(註三及九)
	舜泰投資股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	35,000,000	29,637	100.0	29,637	(註三及九)
	嘉峰投資股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	35,000,000	29,174	100.0	29,174	(註三及九)
	鼎園國際股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	700,000	6,296	70.0	6,296	
	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	62,622	(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	67,848	(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	64,456	(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	51,348	(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	65,471	(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	4,444,445	35,945	14.8	47,438	(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				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比率	市價(或股權淨值) (註二)	
	友富投資股份有限公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	6,768,000	\$ 6,980	10.0	\$ 4,440	(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	5,944	(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	1,139	(註一)
	Fortune Technology Fund I Ltd.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	100	-	6.7	1,169	(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 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	1,950,310.790	28,107	-	28,107	
	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	2,235,059.380	27,260	-	27,260	
	元大寶來萬泰貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	1,356,792.300	20,031	-	20,031	
	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	770,917.600	12,114	-	12,114	
	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	755,760.800	10,013		10,013	
	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	300,000.000	3,078	-	3,078	
	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	300,000.000	2,824	-	2,824	
	復華新興人民幣債券基金 A		公平價值變動列入損益之金融資產—流動	50,000.000	2,398		2,398	
	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	60,470.500	1,837	-	1,837	
	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	60,260.900	1,796	-	1,796	

（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) (註二)	
冠銓投資股份有限公司	國外受益憑證 新加坡大華新興市場（配息）			137,564.100	\$ 4,366	-	\$ 4,366	
	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	10,090	-	10,090	（註六）
	長華電材股份有限公司	—	備供出售金融資產－流動	23,317	2,325	-	2,325	
	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	1,550	-	1,550	
	鴻海精密工業股份有限公司	—	備供出售金融資產－流動	17,617	1,304	-	1,304	
	中國信託金融控股股份有限公司	—	備供出售金融資產－流動	43,656	810	-	810	
	聯華電子股份有限公司	—	備供出售金融資產－流動	35,801	519	-	519	
	長榮航空股份有限公司	—	備供出售金融資產－流動	24,200	415	-	415	
	凡甲科技股份有限公司	—	備供出售金融資產－流動	7,700	226	-	226	
	昆盈企業股份有限公司		備供出售金融資產－流動	19,000	211	-	211	
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	252,000	4.2	252,000	（註三）
	聯華電子股份有限公司	—	備供出售金融資產－流動	11,851	172	-	172	
	受益憑證							
冠銓投資股份有限公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	500,212.30	6,101	-	6,101	
	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	245,408.90	3,395	-	3,395	
嘉峰投資股份有限公司	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	8,767,000	252,490	4.2	252,490	（註三）
	聯華電子股份有限公司	—	備供出售金融資產－流動	13,219	192	-	192	
	受益憑證							
嘉峰投資股份有限公司	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	305,410.93	4,023	-	4,023	

（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) (註二)	
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	\$ 215,482	3.6	\$ 215,482	(註三)
	聯華電子股份有限公司	—	備供出售金融資產－流動	8,865	128	-	128	
	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	260,127.10	3,446		3,446	
	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	3,471	-	3,471	
	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	1,310	-	1,310	
	國外股票							
	港 股							
	ALUMINUM CORPORATION OF CHINA LTD	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	211,107	2,041	-	2,041	
	ANGANG STEEL CO LTD -H SHARES		公平價值變動列入損益之金融資產－流動	117,074	1,725		1,725	
	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	1,097	-	1,097	
	HSBC HOLDINGS PLC	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	2,400	754	-	754	
	ISHARES FTSE/XINHUA A50 CHIN ETF	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	16,500	575	-	575	
	XINYI GLASS HOLDINGS LIMITED	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	24,000	560	-	560	
	ESPRIT HOLDINGS LTD.	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	12,499	559	-	559	
	PICC PROPERTY & CASUALTY CO LTD- H SHARES	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	16,000	541	-	541	
	HAITIAN INTERNATIONAL HOLDINGS LTD	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	12,000	526	-	526	
	MANULIFE FINANCIAL CORPORATION	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	900	435	-	435	

(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) (註二)	
	CAPITAL ESTATE LTD	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	760,000	\$ 397	-	\$ 397	
	CHINA EVERBRIGHT LIMITED	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	8,000	316	-	316	
	LIFESTYLE INTERNATIONAL HOLDINGS LTD	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	5,000	314	-	314	
	CHINA MOBILE LIMITED	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	1,000	313	-	313	
	CHINA AGRI-INDUSTRIES HOLDINGS LTD	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	23,400	308	-	308	
	SINOPHARM GROUP CO. LTD	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	4,000	301	-	301	
	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	285	-	285	
	CHINA COSCO HOLDINGS CO LTD	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	18,000	237	-	237	
	SHENGUAN HOLDINGS	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	16,000	223	-	223	
	FOXCONN INTERNATIONAL HOLDINGS LTD	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	13,000	213	-	213	
	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	213	-	213	
	CHINA AEROSPACE INTERNATIONAL HOLDINGS LTD	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	60,000	204	-	204	
	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	202	-	202	
	CHINA MERCHANTS BANK CO. LTD	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	3,500	175	-	175	
	CHINA COAL ENERGY COMPANY LIMITED	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	11,000	173	-	173	
	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	169	-	169	
	DONGFENG MOTOR GROUP CO LTD	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	4,000	160	-	160	
	CHINA LIANSU GROUP HOLDINGS LTD	—	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	10,000	153	-	153	

(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) (註二)	
舜泰投資股份有限公司	CHINA SOUTH LOCOMOTIVE & ROLLING	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	8,000	\$ 141	-	\$ 141	(註三)
	SINOFERT HOLDINGS LIMITED	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	20,000	101	-	101	
	CHINA SHANSHUI CEMENT GROUP LTD	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	7,000	94	-	94	
	LINING CO LTD	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	5,000	75	-	75	
	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	233	-	233	
	NVIDIA CORP	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	550	232	-	232	
	RESEARCH IN MOTION LTD	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	200	63	-	63	
	公 司 債							
	COMMONWEALTH BANK	—	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	100,000	2,788	-	2,788	
	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	252,000	4.2	252,000	
	聯華電子股份有限公司	—	備供出售金融資產－流動	22,337	324	-	324	
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	297,402.37	3,628	-	3,628	
	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	10,218	-	10,218	
	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	922,066.90	10,002	-	10,002	
	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	694,015.50	10,002		10,002	

（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) (註二)	
鼎園國際股份有限公司	元大寶來萬泰貨幣市場基金	—	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	677,474.60	\$ 10,001	-	\$ 10,001	(註七)
	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	482,432.44	6,209	-	6,209	
	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	318,242.30	5,001		5,001	
	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	5,000,000	4,375	8.3	4,375	

註一：係依該公司 102 年 6 月 30 日未經會計師核閱之財務報表計算。

註二：雖部分以成本衡量之金融資產之股權淨值低於成本，惟評估其屬暫時性，因此不予認列減損損失。

註三：子公司持有本公司股票自投資重分類為庫藏股票，並以子公司投資本公司之原始投資金額為入帳基礎。

註四：係 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 9,990 仟元，請參閱財務報表附註六及二十。

註七：因麗優國際股份有限公司於 102 年 3 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 102 年 3 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
 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
 民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二
 單位：新台幣仟元

取得之公司	財 產 名 稱	交易 日 或 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	宜蘭縣礁溪鄉公園段 土地	102.06.06	\$122,893	已付清	鍾宥君	無	-	-	-	\$ -	雙方議價	註一	-

註一：係不動產投資。

統領百貨股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 6 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	\$ 530,000	\$ 480,000	53,000,000	100.00	\$507,147	(\$ 3,880)	(\$ 3,880)	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	116,701	12,638	2,527	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	76,164	6,736	(746)	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	29,896	8,782	32	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	29,637	8,796	46	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	29,174	8,873	106	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	6,296	(292)	(205)	子公司
	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	48,143	(7,367)	(6,240)	子公司（註三）
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	5,000	5,000	500,000	8.33	4,375	(7,367)	(1,127)	子公司（註三）

註一：子公司持有本公司股票自投資重分類為庫藏股票，並以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 102 年 6 月 30 日經會計師核閱之財務報告計算。

註三：102 年 3 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。