

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108及107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		-
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	9~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~13		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~39		六~二七
(七) 關係人交易	39		二八
(八) 質抵押之資產	40		二九
(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	40~41		三十
(十三) 附註揭露事項			三一
1. 重大交易事項相關資訊	42、44~49		
2. 轉投資事業相關資訊	42、50		
3. 大陸投資資訊	-		
(十四) 部門資訊	42~43		三二

### 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 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 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六十五號「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 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 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

證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

會計師 陳 俊 宏



陳俊宏

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 1 0 8 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 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年6月30日 (經核閱)		107年12月31日 (經查核)		107年6月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 94,625	1	\$ 104,523	2	\$ 185,843	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註四及七)	303,676	5	348,810	5	286,042	5
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四及九)	53,143	1	25,645	1	32,507	-
1150	應收票據(附註四及十)	598	-	285	-	1,801	-
1172	應收帳款(附註四及十)	7,858	-	15,129	-	-	-
1175	應收租賃款(附註十)	2,738	-	3,287	-	2,752	-
1200	其他應收款(附註四及十)	7,470	-	10,935	-	9,922	-
130X	存貨(附註十一、十六及二九)	1,057,348	17	1,164,174	18	1,153,100	19
1470	預付款項及其他流動資產	72,143	1	84,007	1	73,358	1
11XX	流動資產總計	1,599,599	25	1,756,795	27	1,745,325	28
	<b>非流動資產</b>						
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)	96,674	2	97,125	1	159,382	3
1550	採用權益法之投資(附註十三)	128,803	2	128,375	2	129,418	2
1600	不動產、廠房及設備(附註十四、十六及二九)	2,381,486	37	2,407,956	37	1,898,416	31
1760	投資性不動產淨額(附註十五、十六及二九)	2,149,671	34	2,154,199	33	2,151,779	35
1840	遞延所得稅資產(附註四及二三)	29,476	-	29,567	-	26,717	1
1935	長期應收租賃款(附註十)	18,125	-	19,480	-	14,740	-
1920	存出保證金	1,201	-	1,801	-	1,444	-
15XX	非流動資產總計	4,805,436	75	4,838,503	73	4,381,896	72
1XXX	資 產 總 計	\$ 6,405,035	100	\$ 6,595,298	100	\$ 6,127,221	100
	<b>負債及權益</b>						
	<b>流動負債</b>						
2100	短期借款(附註十一、十四、十五、十六及二九)	\$ 1,270,750	20	\$ 1,421,500	22	\$ 1,223,250	20
2110	應付短期票券(附註十一、十四、十五、十六及二九)	135,352	2	336,878	5	336,795	6
2150	應付票據	67,754	1	73,766	1	8,167	-
2170	應付帳款(附註十七)	66,574	1	101,863	2	11,363	-
2209	應付費用(附註十八)	36,379	1	38,178	1	23,797	1
2213	應付設備款(附註十四)	131,245	2	219,810	3	-	-
2219	其他應付款	2,237	-	2,394	-	13,600	-
2230	當期所得稅負債(附註四及二三)	16,853	-	18,515	-	9,628	-
2399	其他流動負債(附註二一)	12,106	-	8,324	-	5,358	-
21XX	流動負債總計	1,739,250	27	2,221,228	34	1,631,958	27
	<b>非流動負債</b>						
2540	長期借款(附註十四、十五、十六及二九)	2,056,000	32	1,821,000	28	1,936,000	32
2572	遞延所得稅負債(附註四及二三)	218,134	4	218,895	3	217,440	3
2645	存入保證金(附註二一)	54,733	1	58,583	1	50,438	1
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十九)	23,359	-	24,992	-	27,915	-
25XX	非流動負債總計	2,352,226	37	2,123,470	32	2,231,793	36
2XXX	負債總計	4,091,476	64	4,344,698	66	3,863,751	63
	<b>權益(附註四及二十)</b>						
3110	普通股股本	2,087,250	33	2,087,250	32	2,087,250	34
3200	資本公積	483,638	7	483,638	7	483,638	8
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	459,275	7	450,265	7	450,265	7
3320	特別盈餘公積	672,223	11	441,850	7	441,850	7
3350	未分配盈餘	57,872	1	239,383	3	209,943	4
3300	保留盈餘總計	1,189,370	19	1,131,498	17	1,102,058	18
3400	其他權益	(163,158)	(3)	(168,245)	(3)	(125,935)	(2)
3500	庫藏股票	(1,283,541)	(20)	(1,283,541)	(19)	(1,283,541)	(21)
3XXX	權益總計	2,313,559	36	2,250,600	34	2,263,470	37
	<b>負債與權益總計</b>	<b>\$ 6,405,035</b>	<b>100</b>	<b>\$ 6,595,298</b>	<b>100</b>	<b>\$ 6,127,221</b>	<b>100</b>

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 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	營業收入 (附註四及二一)								
4100	\$ 39,376	23	\$ -	-	\$ 81,001	30	\$ -	-	
4300	57,938	35	54,114	54	119,759	44	108,381	49	
4500	69,719	42	45,173	46	69,719	26	112,535	51	
4000	<u>167,033</u>	<u>100</u>	<u>99,287</u>	<u>100</u>	<u>270,479</u>	<u>100</u>	<u>220,916</u>	<u>100</u>	
	營業成本 (附註十一、十九及二二)								
5110	9,880	6	-	-	18,431	7	-	-	
5300	9,940	6	5,669	6	19,051	7	11,482	5	
5500	106,276	64	33,804	34	106,276	39	73,362	33	
5000	<u>126,096</u>	<u>76</u>	<u>39,473</u>	<u>40</u>	<u>143,758</u>	<u>53</u>	<u>84,844</u>	<u>38</u>	
5900	營業毛利	40,937	24	59,814	60	126,721	47	136,072	62
6000	營業費用 (附註十九、二二及二八)	<u>60,479</u>	<u>36</u>	<u>31,940</u>	<u>32</u>	<u>118,078</u>	<u>44</u>	<u>67,380</u>	<u>31</u>
6900	營業淨利 (損)	<u>( 19,542)</u>	<u>( 12)</u>	<u>27,874</u>	<u>28</u>	<u>8,643</u>	<u>3</u>	<u>68,692</u>	<u>31</u>
	營業外收入及支出								
7010	其他收入 (附註二二)	17,458	11	8,722	9	36,819	14	10,255	5
7020	其他利益及損失 (附註二二)	13,857	8	3,564	4	30,380	11	1,561	1
7050	財務成本 (附註二二)	( 9,293)	( 6)	( 7,054)	( 7)	( 18,605)	( 7)	( 14,189)	( 7)
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額 (附註十三)	<u>1,095</u>	<u>1</u>	<u>1,130</u>	<u>1</u>	<u>2,194</u>	<u>1</u>	<u>2,185</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>23,117</u>	<u>14</u>	<u>6,362</u>	<u>7</u>	<u>50,788</u>	<u>19</u>	<u>( 188)</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利	3,575	2	34,236	35	59,431	22	68,504	31
7950	所得稅 (費用) 利益 (附註四及二三)	<u>5,966</u>	<u>4</u>	<u>( 5,869)</u>	<u>( 6)</u>	<u>( 1,559)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 8,319)</u>	<u>( 4)</u>
8200	本期淨利	<u>9,541</u>	<u>6</u>	<u>28,367</u>	<u>29</u>	<u>57,872</u>	<u>21</u>	<u>60,185</u>	<u>27</u>
	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、八及二十)	( 483)	( 1)	1,148	1	5,087	2	3,609	2
8349	與不重分類之項目相關之所得稅 (附註二三)	-	-	-	-	-	-	2,397	1
8310		<u>( 483)</u>	<u>( 1)</u>	<u>1,148</u>	<u>1</u>	<u>5,087</u>	<u>2</u>	<u>6,006</u>	<u>3</u>
8500	本期綜合損益 (稅後淨額)	<u>\$ 9,058</u>	<u>5</u>	<u>\$ 29,515</u>	<u>30</u>	<u>\$ 62,959</u>	<u>23</u>	<u>\$ 66,191</u>	<u>30</u>
	每股盈餘 (附註二四)								
9710	基 本	<u>\$ 0.05</u>		<u>\$ 0.16</u>		<u>\$ 0.33</u>		<u>\$ 0.34</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.05</u>		<u>\$ 0.16</u>		<u>\$ 0.33</u>		<u>\$ 0.34</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

合併資產負債表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依會計師查核)

單位：新台幣仟元

代碼	其他權益項目 (附註四及二十)	透過其他綜合		備供出售金融資產未實現損益	其他權益項目 (附註四及二十)	庫藏股票 (附註二十)	權益總額
		損益	價值調整				
A1	107年1月1日餘額	\$ 2,087,250	\$ 483,638	\$ 447,669	\$ 372,185	\$ 72,261	\$ 892,115
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	-
A5	107年1月1日追溯適用後餘額	2,087,250	483,638	447,669	372,185	72,261	892,115
B1	106年度盈餘指撥及分配	-	-	2,596	-	-	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	69,665	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-
D1	107年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	60,185	60,185
D3	107年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
D5	107年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	60,185	60,185
Z1	107年6月30日餘額	\$ 2,087,250	\$ 483,638	\$ 450,265	\$ 441,850	\$ 209,943	\$ 1,102,058
A1	108年1月1日餘額	\$ 2,087,250	\$ 483,638	\$ 450,265	\$ 441,850	\$ 239,383	\$ 1,131,498
B1	107年度盈餘指撥及分配	-	-	9,010	-	(9,010)	-
B3	提列法定盈餘公積	-	-	-	230,373	(230,373)	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-
D1	108年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	57,872	57,872
D3	108年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
D5	108年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	57,872	57,872
Z1	108年6月30日餘額	\$ 2,087,250	\$ 483,638	\$ 459,275	\$ 672,223	\$ 57,872	\$ 1,189,370

後附之附註係本合併財務報表之一部分。



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 108 年及 107 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		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	\$ 59,431	\$ 68,504
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	42,826	11,699
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨(利益)損失	( 17,701)	3,380
A20900	財務成本	18,605	14,189
A21200	利息收入	( 757)	( 492)
A21300	股利收入	( 455)	( 8,072)
A22300	採用權益法之關聯企業利益份 額	( 2,194)	( 2,185)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備(利益)損失	( 40)	3
A23700	非金融資產減損損失	20,000	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量金融 資產	62,835	41,497
A31130	應收票據	( 313)	1,046
A31150	應收帳款	7,271	400
A31240	應收租賃款	1,904	1,267
A31180	其他應收款	3,544	( 3,640)
A31200	存 貨	86,826	73,123
A31230	預付款項及其他流動資產	11,864	( 25,498)
A32130	應付票據	( 6,012)	( 8,479)
A32150	應付帳款	( 35,289)	( 10,721)
A32220	應付費用	( 1,803)	( 290)
A32180	其他應付款項	( 157)	100
A32230	其他流動負債	3,782	( 7,674)
A32240	應計退休金負債	( 1,633)	258
A33000	營運產生之現金流入	252,534	148,415
A33100	收取之利息	678	438

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
A33300	支付之利息	(\$ 18,527)	(\$ 14,218)
A33200	收取之股利	455	8,072
A33500	支付之所得稅	( 3,890)	( 476)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>231,250</u>	<u>142,231</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	4,207	8,678
B00040	(取得)處分按攤銷後成本衡量之 金融資產	( 27,498)	9,244
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 100,490)	( 324,563)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	137	-
B03800	存出保證金減少(增加)	600	( 1,200)
B05400	取得投資性不動產	-	( 1,135)
B07600	收取關聯企業股利	<u>3,096</u>	<u>3,455</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 119,948)</u>	<u>( 332,761)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	( 150,750)	( 18,750)
C00600	應付短期票券減少	( 201,600)	-
C01600	舉借長期借款	1,906,000	666,000
C01700	償還長期借款	( 1,671,000)	( 360,000)
C03100	存入保證金(減少)增加	( 3,850)	<u>7,062</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>( 121,200)</u>	<u>294,312</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	( 9,898)	103,782
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>104,523</u>	<u>82,061</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 94,625</u>	<u>\$ 185,843</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 108 年及 107 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

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，請參閱附註二一。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 108 年 8 月 8 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：

## 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 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

### 租賃定義

合併公司選擇僅就 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，先前已依 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

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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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，支付利息部分則列為營業活動。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。

## (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
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。

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。

#### 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絡市場之報價（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，參閱附註十二及附表二。

#### (四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報表之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 租 賃

###### 108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

###### 合併公司為出租人

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

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

###### 107 年

###### 合併公司為出租人

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

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

## 2. 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。

## 3. 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 107 年度合併財務報表。

## 六、現金及約當現金

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 294	\$ 294	\$ 174
銀行支票及活期存款	86,566	65,258	154,111
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	7,765	38,971	31,558
	<u>\$ 94,625</u>	<u>\$ 104,523</u>	<u>\$ 185,843</u>

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	108年6月30日	107年12月31日	107年6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	\$ 129,383	\$ 111,843	\$ 121,271
－基金受益憑證	142,416	209,850	135,603
－國外股票	8,468	9,009	10,962
－公司債	13,153	13,340	13,387
－債券	10,256	4,768	4,819
合計	<u>\$ 303,676</u>	<u>\$ 348,810</u>	<u>\$ 286,042</u>

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二二。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>國內投資</u>			
<u>興櫃股票</u>			
光禹國際數位娛樂開發股份有限公司普通股	\$ 21,063	\$ -	\$ -
<u>未上市（櫃）股票</u>			
普訊柒創業投資股份有限公司普通股	14,100	14,100	27,700
普訊捌創業投資股份有限公司普通股	13,300	13,300	28,525
普訊創業投資股份有限公司普通股	12,815	12,815	34,815
普訊伍創業投資股份有限公司普通股	10,175	10,175	21,594
光禹國際數位娛樂開發股份有限公司普通股	-	21,063	21,063
聯訊創業投資股份有限公司普通股	-	451	451
友富投資股份有限公司普通股	-	-	-
小計	<u>71,453</u>	<u>71,904</u>	<u>134,148</u>
<u>國外投資</u>			
<u>未上市（櫃）股票</u>			
Wholesome Biopharm Pty Ltd. 普通股	14,630	14,630	14,630
Fortune Technology Fund II Ltd. 普通股	4,414	4,414	4,414
KDH Design CO., Ltd. 普通股	6,177	6,177	6,177
Phyto Ceutica Inc. 特別股	-	-	13
CDIB Biotech USA Investment Co., Ltd. 普通股	-	-	-
Budworth Investment Limited 普通股	-	-	-
小計	<u>25,221</u>	<u>25,221</u>	<u>25,234</u>
	<u>\$ 96,674</u>	<u>\$ 97,125</u>	<u>\$ 159,382</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。

被投資公司光禹國際數位娛樂開發股份有限公司於 108 年 1 月 11 日登錄興櫃。

被投資公司聯訊創業投資股份有限公司於 108 年 1 月辦理現金減資退還股款，合併公司按持股比例收回股款 1,717 仟元，沖減帳列投資成本後認列於其他綜合損益 1,266 仟元。

被投資公司 Budworth Investment Limited 於 108 年 1 月份辦理現金減資退還股款，合併公司按持股比例收回 2,490 仟元，認列於其他綜合損益。

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。嗣後於 107 年 11 月完成清算程序。

合併公司於 107 年 3 月及 6 月分別以 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。

#### 九、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
國內投資			
原始到期日超過 3 個月			
之定期存款	<u>\$ 53,143</u>	<u>\$ 25,645</u>	<u>\$ 32,507</u>

108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 0.82%~2.90%、1.065%~2.70% 及 1.07%~2.45%。

## 十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>因營業而發生</u>			
應收票據	\$ 598	\$ 285	\$ 1,801
應收帳款	7,858	15,129	-
應收營業租賃款			
— 流動	2,738	3,287	2,752
— 非流動	18,125	19,480	14,740
小計	20,863	22,767	17,492
<u>其他應收款</u>			
應收出售證券價款	2,839	4,610	-
其他	4,631	6,325	9,922
小計	7,470	10,935	9,922
合計	\$ 36,789	\$ 49,116	\$ 29,215

### (一) 應收票據及應收帳款

應收票據主要係合併公司因投資性不動產出租所分期收取之租賃款，一般於 30 天內收款。

應收帳款主係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，合併公司對商品銷售平均授信期間原則上為 30 天，一般於期限內收款。

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。

截至 108 年 6 月 30 日，合併公司帳列應收票據及應收帳款均無逾期情事，評估預計信用損失率為 0%，無需認列應收票據及應收帳款之備抵損失。於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，均未認列預期信用減損損失。合併公司評估於 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日應收票據及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 108 年 6 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二七。

## 十一、存 貨

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
自營商品—			
化妝品及女內衣	\$ 15,382	\$ 18,750	\$ -
待售房地			
台北市士林區華岡段	761,924	865,654	865,654
宜蘭縣礁溪公園段	<u>280,042</u>	<u>279,770</u>	<u>287,446</u>
	<u>\$ 1,057,348</u>	<u>\$ 1,164,174</u>	<u>\$ 1,153,100</u>

108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日存貨相關之銷貨成本分別為仟元 116,156、33,804 仟元、124,707 仟元及 73,362 仟元。

108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日銷貨成本所含之存貨跌價損失皆為 20,000 仟元（107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日：無）。

設定作為借款擔保之存貨金額，請參閱附註二九。

## 十二、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
			108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6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 108 年 6 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 108 年 6 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%。

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日	
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108年6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108年6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	住宅及大樓開發租售業務	100.0%	100.0%	100.0%	—

### 十三、採用權益法之投資

#### 投資關聯企業

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
具重大性之關聯企業			
忠孝實業股份有限公司	<u>\$ 128,803</u>	<u>\$ 128,375</u>	<u>\$ 129,418</u>

#### 具重大性之關聯企業

	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	108年6月30日	107年12月31日	107年6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，請參閱附表二「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。

### 十四、不動產、廠房及設備

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
每一類別之帳面金額			
土地	\$ 853,457	\$ 853,457	\$ 835,520
房屋及建築物淨額	1,480,070	1,516,277	455,491
電腦通訊設備淨額	23,178	24,281	1,903
運輸設備淨額	1,988	2,292	2,498
其他設備淨額	8,348	9,129	409
未完工程	14,445	2,520	602,595
	<u>\$ 2,381,486</u>	<u>\$ 2,407,956</u>	<u>\$ 1,898,416</u>

		108年1月1日至6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	\$ 853,457	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 853,457
	房屋及建築物	1,859,418	-	-	-	1,859,418
	電腦通訊設備	29,970	-	129	-	29,841
	運輸設備	5,484	-	578	-	4,906
	其他設備	10,360	-	-	-	10,360
	未完工程	2,520	11,925	-	-	14,445
		<u>2,761,209</u>	<u>\$ 11,925</u>	<u>\$ 707</u>	<u>\$ -</u>	<u>2,772,427</u>
累計折舊						
	房屋及建築物	\$ 343,141	\$ 36,207	\$ -	\$ -	379,348
	電腦通訊設備	5,689	1,103	129	-	6,663
	運輸設備	3,192	207	481	-	2,918
	其他設備	1,231	781	-	-	2,012
		<u>353,253</u>	<u>\$ 38,298</u>	<u>\$ 610</u>	<u>\$ -</u>	<u>390,941</u>
	合 計	<u>\$ 2,407,956</u>				<u>\$ 2,381,486</u>

		107年1月1日至6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	774,143	-	-	-	774,143
	電腦通訊設備	7,133	31	33	-	7,131
	運輸設備	5,484	-	-	-	5,484
	其他設備	1,488	-	-	-	1,488
	未完工程	271,136	331,459	-	-	602,595
		<u>1,894,904</u>	<u>\$ 331,490</u>	<u>\$ 33</u>	<u>\$ -</u>	<u>2,226,361</u>
累計折舊						
	房屋及建築物	310,854	\$ 7,798	\$ -	\$ -	318,652
	電腦通訊設備	4,858	400	30	-	5,228
	運輸設備	2,779	207	-	-	2,986
	其他設備	1,047	32	-	-	1,079
		<u>319,538</u>	<u>\$ 8,437</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ -</u>	<u>327,945</u>
	合 計	<u>\$ 1,575,366</u>				<u>\$ 1,898,416</u>

截至 108 年 6 月 30 日止，桃園店改裝工程整體合約價款約為 1,112,410 仟元，改裝期間為 106 年 2 月至 107 年 10 月，已支付價款為 981,165 仟元。截至 108 年 6 月 30 日及 107 年 12 月 31 日止尚未支付之工程款帳列應付設備款分別為 131,245 仟元及 219,810 仟元（107 年 6 月 30 日：無）。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。

除新增未完工程及認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

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，請參閱附註二九。

#### 十五、投資性不動產

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
投資性不動產	<u>\$ 2,149,671</u>	<u>\$ 2,154,199</u>	<u>\$ 2,151,779</u>

		108年1月1日至6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	325,275	-	-	-	-	325,275
	<u>2,341,464</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>2,341,464</u>
累計折舊						
房屋及建築物	158,265	\$ 4,528	\$ -	\$ -	\$ -	162,793
累計減損						
土 地	29,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	29,000
合 計	<u>\$ 2,154,199</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,149,671</u>

		107年1月1日至6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	288,954	1,135	-	-	-	290,089
	<u>2,305,143</u>	<u>\$ 1,135</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>2,306,278</u>
累計折舊						
房屋及建築物	151,237	\$ 3,262	\$ -	\$ -	\$ -	154,499
合 計	<u>\$ 2,153,906</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,151,779</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

投資性不動產於 107 年及 106 年 12 月 31 日之公允價值分別為 8,891,072 仟元及 8,875,741 仟元。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 107 年及 106 年 12 月 31 日，108 年及 107 年 6 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。設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二九。

## 十六、借    款

### (一) 短期借款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>擔保借款</u>			
一銀行借款	<u>\$ 1,270,750</u>	<u>\$ 1,421,500</u>	<u>\$ 1,223,250</u>

銀行週轉性借款之利率於 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 0.99%~2.05%、0.99%~2.05% 及 0.99%~1.82%。

### (二) 應付短期票券

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
應付商業本票	\$ 135,400	\$ 337,000	\$ 337,000
減：應付短期票券折價	<u>48</u>	<u>122</u>	<u>205</u>
	<u>\$ 135,352</u>	<u>\$ 336,878</u>	<u>\$ 336,795</u>

商業本票之利率於 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 0.52%~0.66%、0.56%~0.68% 及 0.40%~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，請參閱附註二九。

(三) 長期借款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>擔保借款</u>			
永豐商業銀行			
借款額度 1,400,000 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。	\$ 1,280,000	\$ 1,245,000	\$ 1,270,000
台灣銀行			
借款額度 600,000 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 日展期到 110 年 5 月 23 日。	526,000	510,000	600,000
華南銀行			
借款額度 300,000 仟元。合約期間自 108 年 1 月 11 日至 111 年 1 月 11 日。	150,000	-	-
<u>無擔保借款</u>			
台灣銀行			
借款額度 100,000 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 日展期到 110 年 5 月 23 日。	<u>100,000</u>	<u>66,000</u>	<u>66,000</u>
	<u>\$ 2,056,000</u>	<u>\$ 1,821,000</u>	<u>\$ 1,936,000</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：

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
有效利率：			
變動利率借款	0.990%~1.08%	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，請參閱附註二九。

#### 十七、應付帳款

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 66,574</u>	<u>\$ 101,863</u>	<u>\$ 11,363</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 108 年 6 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 123 仟元、223 仟元及 11,111 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。

#### 十八、應付費用

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
應付稅捐	\$ 7,701	\$ 8,836	\$ 7,667
應付薪資及獎金	12,364	14,664	8,471
應付水電瓦斯	7,153	5,821	2,378
其他	<u>9,161</u>	<u>8,857</u>	<u>5,281</u>
	<u>\$ 36,379</u>	<u>\$ 38,178</u>	<u>\$ 23,797</u>

#### 十九、退職後福利計畫

108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 169 仟元、212 仟元、339 仟元及 423 仟元。

#### 二十、權益

##### (一) 普通股股本

	<u>108年6月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年6月30日</u>
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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6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，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監事酬勞分派政策，參閱附註二二之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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 108 年 6 月 28 日及 107 年 6 月 7 日舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分	配 案
	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 9,010	\$ 2,596
提列特別盈餘公積	230,373	69,665

(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。

本公司於 107 及 106 年度盈餘分配案，分別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 230,373 仟元及 69,665 仟元，嗣後得就市價回升部分迴轉。

(五) 其他權益項目

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

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6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)	( 168,245)	( 131,941)
稅率變動	-	2,397
當期產生		
權益工具－減資退回股 款	3,756	1,615
採用權益法之關聯企業 之份額	1,331	1,994
期末餘額	( <u>\$ 163,158</u> )	( <u>\$ 125,935</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>108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>33,322</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>33,322</u>
<u>107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>33,322</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>108年6月30日</u>			
冠銓投資股份有限公司	8,750	\$ 337,066	\$ 237,125
嘉峰投資股份有限公司	8,767	337,787	237,586
崧源投資股份有限公司	7,366	283,545	199,619
舜泰投資股份有限公司	8,439	325,143	228,697
		<u>\$ 1,283,541</u>	<u>\$ 903,027</u>
<u>107年12月31日</u>			
冠銓投資股份有限公司	8,750	\$ 337,066	\$ 227,500
嘉峰投資股份有限公司	8,767	337,787	227,942
崧源投資股份有限公司	7,366	283,545	191,516
舜泰投資股份有限公司	8,439	325,143	219,414
		<u>\$ 1,283,541</u>	<u>\$ 866,372</u>
<u>107年6月30日</u>			
冠銓投資股份有限公司	8,750	\$ 337,066	\$ 244,125
嘉峰投資股份有限公司	8,767	337,787	244,599
崧源投資股份有限公司	7,366	283,545	205,511
舜泰投資股份有限公司	8,439	325,143	235,448
		<u>\$ 1,283,541</u>	<u>\$ 929,683</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。

## 二一、收入

### (一) 客戶合約收入之說明及細分資訊

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	\$ 11,680	\$ -	\$ 22,360	\$ -
專櫃抽成收入	<u>27,696</u>	<u>-</u>	<u>58,641</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 39,376</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 81,001</u>	<u>\$ -</u>
房地出售收入	<u>\$ 69,719</u>	<u>\$ 45,173</u>	<u>\$ 69,719</u>	<u>\$ 112,535</u>

#### 專櫃抽成收入分析如下：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
專櫃銷貨收入總額	<u>\$ 244,966</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 530,948</u>	<u>\$ -</u>
專櫃抽成收入	<u>\$ 27,696</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,641</u>	<u>\$ -</u>

### (二) 合約餘額

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
合約負債（帳列其他流動 負債）	<u>\$ 10,079</u>	<u>\$ 6,533</u>	<u>\$ 100</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

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
租金收入				
— 投資性不動產	\$ 48,978	\$ 54,114	\$ 101,801	\$ 108,381
— 賣場分租收入	<u>8,960</u>	<u>-</u>	<u>17,958</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 57,938</u>	<u>\$ 54,114</u>	<u>\$ 119,759</u>	<u>\$ 108,381</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。

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

## 二二、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

### (一) 其他收入

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 394	\$ 257	\$ 757	\$ 492
股利收入	287	7,935	455	8,072
櫃位裝潢款廠商補貼收入	4,053	-	9,197	-
管理費收入	8,027	-	16,065	-
其他	4,697	530	10,345	1,691
	<u>\$ 17,458</u>	<u>\$ 8,722</u>	<u>\$ 36,819</u>	<u>\$ 10,255</u>

### (二) 其他利益及損失

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ -	(\$ 3)	\$ 40	(\$ 3)
淨外幣兌換利益	278	2,378	464	1,570
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	14,087	1,857	31,008	1,369
什項支出	( 508)	( 668)	( 1,132)	( 1,375)
	<u>\$ 13,857</u>	<u>\$ 3,564</u>	<u>\$ 30,380</u>	<u>\$ 1,561</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)公允價值變動之損益於108年及107年1月1日至6月30日分別為利益17,701仟元及損失3,380仟元，及(B)處分損益於108年及107年1月1日至6月30日分別為淨利益13,307仟元及淨利益4,749仟元。

### (三) 財務成本

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	<u>\$ 9,293</u>	<u>\$ 7,054</u>	<u>\$ 18,605</u>	<u>\$ 14,189</u>

利息資本化相關資訊如下：(108年1月1日至6月30日：無)

	107年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
利息資本化金額	\$ 1,617	\$ 2,795
利息資本化利率	0.97%	0.96%-0.97%

上述利息資本化全數帳列存貨。

#### (四) 折舊及攤銷

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 19,080	\$ 4,171	\$ 38,298	\$ 8,437
投資性不動產	<u>2,264</u>	<u>1,647</u>	<u>4,528</u>	<u>3,262</u>
合計	<u>\$ 21,344</u>	<u>\$ 5,818</u>	<u>\$ 42,826</u>	<u>\$ 11,699</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 4,135	\$ 1,647	\$ 8,319	\$ 3,262
營業費用	<u>17,209</u>	<u>4,171</u>	<u>34,507</u>	<u>8,437</u>
	<u>\$ 21,344</u>	<u>\$ 5,818</u>	<u>\$ 42,826</u>	<u>\$ 11,699</u>

#### (五) 員工福利費用

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 486	\$ 390	\$ 1,009	\$ 771
確定福利計畫(附 註十九)	<u>169</u>	<u>212</u>	<u>339</u>	<u>423</u>
小計	655	602	1,348	1,194
其他員工福利	<u>15,457</u>	<u>14,000</u>	<u>32,625</u>	<u>27,845</u>
合計	<u>\$ 16,112</u>	<u>\$ 14,602</u>	<u>\$ 33,973</u>	<u>\$ 29,039</u>
依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 16,112</u>	<u>\$ 14,602</u>	<u>\$ 33,973</u>	<u>\$ 29,039</u>

#### (六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按以當年度扣除分派員工及董監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% 提撥董監事酬勞。108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：  
估列比例

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	1.24%	0.18%
董事酬勞	1.24%	0.18%

#### 金 額

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 375</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 123</u>
董事酬勞	<u>\$ 375</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 750</u>	<u>\$ 123</u>

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。

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 108 年 3 月 21 日及 107 年 3 月 16 日經董事會決議如下：

	107年度				106年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	1,000	\$	-	\$	245	\$	-
董監事酬勞		1,000		-		245		-

107 及 106 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報表認列之金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

### 二三、所得稅

#### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 8,677	\$ 6,068	\$ 16,803	\$ 9,628
以前年度之調整	( 14,575)	( 504)	( 14,575)	( 504)
	( 5,898)	5,564	2,228	9,124
遞延所得稅				
本期產生者	( 68)	305	( 669)	11
稅率變動	-	-	-	( 816)
	( 68)	305	( 669)	( 805)
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>(\$ 5,966)</u>	<u>\$ 5,869</u>	<u>\$ 1,559</u>	<u>\$ 8,319</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 (108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日：無)

	107年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6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>\$ 2,397</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司、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 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。

#### 二四、每股盈餘

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 0.16</u>	<u>\$ 0.33</u>	<u>\$ 0.34</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 0.16</u>	<u>\$ 0.33</u>	<u>\$ 0.34</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

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
本期淨利	<u>\$ 9,541</u>	<u>\$ 28,367</u>	<u>\$ 57,872</u>	<u>\$ 60,185</u>

#### 股 數

單位：仟股

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107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	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	( 2)	30	43	34
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>175,401</u>	<u>175,433</u>	<u>175,446</u>	<u>175,437</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。

## 二五、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。

## 二六、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。

## 二七、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

108年6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</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
－權益投資	\$ 129,383	\$ -	\$ -	\$ 129,383
國外上市(櫃)有價證券				
－權益投資	8,468	-	-	8,468
－債券投資	23,409	-	-	23,409
基金受益憑證	<u>142,416</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>142,416</u>
合 計	<u>\$ 303,676</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 303,676</u>
<u>透過其他綜合損益按公</u>				
<u>允價值衡量之金融資</u>				
<u>產</u>				
權益工具投資				
－國內興櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 21,063	\$ 21,063
－國內未上市(櫃)股票	-	-	50,390	50,390
－國外未上市(櫃)股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>25,221</u>	<u>25,221</u>
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96,674</u>	<u>\$ 96,674</u>

107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</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券				
－權益投資	\$ 111,843	\$ -	\$ -	\$ 111,843
國外上市(櫃)有價證券				
－權益投資	9,009	-	-	9,009
－債券投資	18,108	-	-	18,108
基金受益憑證	<u>209,850</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>209,850</u>
合 計	<u>\$ 348,810</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 348,810</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
—國內未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 71,904	\$ 71,904
—國外未上市(櫃)				
股票	-	-	25,221	25,221
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 97,125</u>	<u>\$ 97,125</u>

107 年 6 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</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價				
證券				
—權益投資	\$ 121,271	\$ -	\$ -	\$ 121,271
國外上市(櫃)有價				
證券				
—權益投資	10,962	-	-	10,962
—債券投資	18,206	-	-	18,206
基金受益憑證	135,603	-	-	135,603
合 計	<u>\$ 286,042</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 286,042</u>

透過其他綜合損益按公  
允價值衡量之金融資  
產

權益工具投資				
—國內未上市(櫃)				
股票	\$ -	\$ -	\$ 134,148	\$ 134,148
—國外未上市(櫃)				
股票	-	-	25,234	25,234
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 159,382</u>	<u>\$ 159,382</u>

108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 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調節如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 97,125	\$ 139,205
新 增	-	27,240
減資退回股款	( 451)	( 7,063)
期末餘額	<u>\$ 96,674</u>	<u>\$ 159,382</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

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量（註 1）	\$ 303,676	\$ 348,810	\$ 286,042
按攤銷後成本衡量之金 融資產（註 2）	163,694	156,439	230,073
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產	96,674	97,125	159,382
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註 3）	3,746,225	4,015,389	3,536,834

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、其他應收款（不含應收退稅款）及原始到期日超過 3 個月之定期存款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 3：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（不含應付稅捐及應付薪資及獎金）、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三十。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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 44,602	\$ 64,361	\$ 43,741
－金融負債	1,795,352	3,232,878	3,167,795
具現金流量利率風險			
－金融資產	102,758	65,145	174,357
－金融負債	1,666,750	346,500	328,250

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金融資產及銀行借款於資產負債表日之利率暴險而決定。合併公司係以資產負債表日具現金流量利率風險之金融資產及金融負債為基礎進行計算。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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 1,955 仟元及 192 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一期並無重大變動。

### (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%，108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 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將分別增加／減少 13,785 仟元及 13,223 仟元。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 9,667 仟元及 15,938 仟元。

合併公司對權益證券投資之敏感度相較於前一期並無重大變動。

## 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 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之比例分別為 94%、92% 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同條款之遵循。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製，其包括利息及本金之現金流量。

合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

### 108 年 6 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
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 304,189	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	386,750	-	-	-
固定利率工具	<u>894,364</u>	<u>750,988</u>	-	<u>1,424,820</u>
	<u>\$1,585,303</u>	<u>\$ 750,988</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,424,820</u>

107年12月31日

	要求即付或 短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 436,011	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	346,500	-	-	-
固定利率工具	<u>746,824</u>	<u>134,979</u>	<u>530,000</u>	<u>1,833,098</u>
	<u>\$1,529,335</u>	<u>\$ 134,979</u>	<u>\$ 530,000</u>	<u>\$1,833,098</u>

107年6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
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 101,636	\$ -	\$ -	\$ -
浮動利率工具	26,000	302,250	-	-
固定利率工具	<u>466,965</u>	<u>764,830</u>	-	<u>1,944,087</u>
	<u>\$ 594,601</u>	<u>\$1,067,080</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,944,087</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108年6月30日暨107年12月31日及6月30日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為1,091,250仟元、1,118,000仟元及934,250仟元。

二八、關係人交易

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

合併公司對董事、監察人及主要管理階層之獎酬如下：

	108年4月1日 至6月30日	107年4月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 3,859	\$ 3,645	\$ 7,718	\$ 7,290
退職後福利	<u>47</u>	<u>47</u>	<u>94</u>	<u>94</u>
	<u>\$ 3,906</u>	<u>\$ 3,692</u>	<u>\$ 7,812</u>	<u>\$ 7,384</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。

## 二九、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：

	108年6月30日	107年12月31日	107年6月30日
存 貨			
—待售房地	\$ 816,116	\$ 897,579	\$ 897,299
不動產、廠房及設備			
—土 地	835,520	835,520	835,520
—房屋及建築物	810,379	824,322	452,656
投資性不動產	<u>1,050,671</u>	<u>1,053,648</u>	<u>1,056,556</u>
	<u>\$ 3,512,686</u>	<u>\$ 3,611,069</u>	<u>\$ 3,242,031</u>

## 三十、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：

108年6月30日

金 融 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	1,648		31.060	\$ 51,200
港 幣		886		3.977	<u>3,522</u>
					<u>\$ 54,722</u>
<u>非貨幣性項目</u>					
美 元		1,469		31.060	\$ 45,617
港 幣		1,070		3.977	4,254
澳 幣		109		21.795	2,373
南 非 幣		1,426		2.190	3,124
人 民 幣		1,002		4.521	<u>4,530</u>
					<u>\$ 59,898</u>

107 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	\$	1,685		30.715	\$ 51,769
港 幣		871		3.921	<u>3,415</u>
					<u>\$ 55,184</u>
<u>非貨幣性項目</u>					
美 元		1,282		30.715	\$ 39,372
港 幣		1,021		3.921	4,004
澳 幣		102		21.665	2,207
南 非 幣		796		2.120	1,688
人 民 幣		943		4.472	<u>4,216</u>
					<u>\$ 51,487</u>

107 年 6 月 30 日

金 融 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	1,622		30.460	\$ 49,403
港 幣		845		3.881	<u>3,281</u>
					<u>\$ 52,684</u>
<u>非貨幣性項目</u>					
美 元		1,282		30.460	\$ 39,055
港 幣		1,214		3.881	4,713
澳 幣		100		22.495	2,249
南 非 幣		797		2.210	1,761
人 民 幣		930		4.593	<u>4,273</u>
					<u>\$ 52,051</u>

合併公司於 108 年及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換淨利益(已實現及未實現)分別為 278 仟元、2,378 仟元、464 仟元及 1,570 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。

### 三一、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。(無)
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。(附表二)

#### (三) 大陸投資資訊。(無)

### 三二、部門資訊

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

百貨事業部－桃園店

－台北店

投資事業部

建設事業部

餐飲事業部（餐飲事業部已於 107 年 2 月完成清算）

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	
	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
百貨事業部—桃園店	\$ 98,959	\$ -	(\$ 8,449)	(\$ 29,960)
—台北店	98,896	117,879	64,094	75,701
投資事業部	2,905	3,009	1,745	1,877
建設事業部	69,719	100,028	( 48,747)	21,074
繼續營業單位總額	<u>\$ 270,479</u>	<u>\$ 220,916</u>	8,643	68,692
其他收入			36,819	10,255
其他利益與損失			30,380	1,561
財務成本			( 18,605)	( 14,189)
採用權益法認列之關聯企業 損益之份額			<u>2,194</u>	<u>2,185</u>
稅前淨利			<u>\$ 59,431</u>	<u>\$ 68,504</u>

108年及107年1月1日至6月30日建設事業部支付予百貨事業部之租金均為300仟元，均已消除。以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。

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

統領百貨股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形  
 民國 108 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	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	\$ 14,100	5.3	\$ 14,100	
	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	13,300	6.7	13,300	
	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	12,815	3.0	12,815	
	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	10,175	4.2	10,175	
	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	12.2	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	10.4	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	3,367	-	-	-	
	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	-	-	-	
	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	15,186	-	-	-	
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		

(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	持股比例	公允價值	
	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	1.3	\$ 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							
	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	1,348,895.10	20,009	-	20,009	
	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	1,863,356.54	19,284	-	19,284	
	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	1,962,580.20	30,066	-	30,066	
	第一金全家福貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	55,989.47	10,001	-	10,001	
	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	300,000.00	3,031	-	3,031	
	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	300,000.00	3,006	-	3,006	
	台新 1699 貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	892,547.59	12,090	-	12,090	
	復華南非幣短期收益 A 類型	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	60,470.50	1,931	-	1,931	
	復華南非幣短期收益 B 類配息	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	60,260.90	1,193	-	1,193	
	野村四年階梯到期新興市場基金—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	4,530	-	4,530	
	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	731.485	8,307	-	8,307	
	債券							
	台新優先高收益債券	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	15,000	4,670	-	4,670	
	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	3,213	-	3,213	

(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	持股比例	公允價值	
	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	\$ 13,153	-	\$ 13,153	
	國內普通股股票							
	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	499	-	499	
	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	2,384	-	2,384	
	緯穎科技服務股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	16,000	5,662	-	5,662	
	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	112,000	5,746	-	5,746	
	中石化綠能科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	345,000	3,640	-	3,640	
	先豐通訊股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	77,000	2,229	-	2,229	
	中磊電子股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	81,000	5,451	-	5,451	
	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	207,000	40,986	-	40,986	
	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	16,000	4,184	-	4,184	
	台灣農林股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	843,000	13,614	-	13,614	
	兆赫電子股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	222,000	4,706	-	4,706	
	興富發建設股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	244,000	12,066	-	12,066	
	金居開發股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	221,000	7,094	-	7,094	
	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	445,000	20,337	-	20,337	

(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	\$ 237,125	4.2	\$ 237,125	(註一及二)
	統領百貨股份有限公司							
	聯華電子股份有限公司			11,851	165	-	165	
	受益憑證							
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	167,610.6	2,104	-	2,104	(註一及二)
	統領百貨股份有限公司							
	聯華電子股份有限公司			103,455.5	1,535	-	1,535	
	受益憑證							
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	8,767,000	237,586	4.2	237,586	(註一及二)
	統領百貨股份有限公司							
	聯華電子股份有限公司			13,219	184	-	184	
	受益憑證							
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金			117,618.67	1,477	-	1,477	
	第一金台灣貨幣市場基金			7,366,000	199,619	3.53	199,619	
	日盛貨幣市場基金			8,865	124	-	124	
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	346,597	4,351	-	4,351	(註一及二)
	統領百貨股份有限公司							
	聯華電子股份有限公司			65,950.9	1,010	-	1,010	
	受益憑證							
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金			251,707.53	3,734	-	3,734	
崧源投資股份有限公司	第一金台灣貨幣市場基金	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	273.595	3,268	-	3,268	(註一及二)
	日盛貨幣市場基金							
崧源投資股份有限公司	PERMAL MACRO HOLDINGS LTD	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					(註一及二)
	PERMAL MACRO HOLDINGS LTD							

(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	持股比例	公允價值	
	PIMCO GIS	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	15,537.23	\$ 5,308	-	\$ 5,308	
	FRANLIN TEM	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	9,174.49	3,719	-	3,719	
	國外股票							
	港 股							
	HSBC HOLDINGS PLC	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	5,158	1,329	-	1,329	
	KUNLUN ENERGY	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	8,000	217	-	217	
	CAPITAL ESTATE LTD	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	57,000	206	-	206	
	SINOFERT HOLDINGS LIMITED	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	50,000	169	-	169	
	ESPRIT HOLDINGS LTD.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	12,499	74	-	74	
	CHINA AGRI-INDUSTRIES	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	23,400	234	-	234	
	CHINA SHANSHUI CEMENT	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	7,000	91	-	91	
	SHENGUAN HOLDINGS	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	16,000	21	-	21	
	LIFESTYLE INTERNATIONAL	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10,500	477	-	477	
	CHINA COAL ENERGY	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	11,000	142	-	142	
	CHINA COSCO	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	18,000	218	-	218	
	FIH MOBILE LTD	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	13,000	45	-	45	
	LI NING CO LTD	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	7,188	527	-	527	
	WEICHAI POWER	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	9,600	504	-	504	

(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 TR TREAS	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,950	\$ 2,652	-	\$ 2,652	
	PROSHARE TRII PROSHARES ULTRASHORT GOLD	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	700	1,328	-	1,328	
	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	234	-	234	
	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	2,373	-	2,373	
	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	228,697	4.2	228,697	(註一及二)
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	312	-	312	
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	165,989.82	2,462	-	2,462	

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，請參閱附表二。

統領百貨股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊  
民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司 本期(損)益 (註二)	本期認列之 投資(損)益 (註二)	備註	
				本期期末	上期期末	股數	比率(%)				帳面金額
統領百貨股份有限公司	德宏建設股份有限公司	台北市	一般建設業務	\$ 600,000	\$ 600,000	60,000,000	100.00	\$ 486,535	(\$ 53,680)	(\$ 53,680)	子公司(註二及三)
	忠孝實業股份有限公司	台北市	一般租賃業務	101,952	101,952	3,776,000	20.00	128,803	10,970	2,194	採權益法之被投資公司
	崧源投資股份有限公司	台北市	一般投資業務	350,000	350,000	35,000,000	100.00	77,954	914	914	子公司(註一、二及三)
	舜泰投資股份有限公司	台北市	一般投資業務	350,000	350,000	35,000,000	100.00	36,753	424	424	子公司(註一、二及三)
	冠銓投資股份有限公司	台北市	一般投資業務	350,000	350,000	35,000,000	100.00	23,790	55	55	子公司(註一、二及三)
	嘉峰投資股份有限公司	台北市	一般投資業務	350,000	350,000	35,000,000	100.00	23,386	82	82	子公司(註一、二及三)

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

註二：係依該公司 108 年 6 月 30 日經會計師核閱之財務報表計算。

註三：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。