

遠東百貨股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國 103 及 102 年度

地址：新北市板橋區新站路16號18樓

電話：(02)7727-8168

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併綜合損益表	6~7		-
七、合併權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~11		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	12		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	12		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12~19		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~35, 102		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	35~37		五
(六) 重要會計項目之說明	37~87		六~三五
(七) 關係人交易	87~92		三六
(八) 質抵押之資產	93		三七
(九) 重大承諾及或有事項	93~97		三八
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	97		三九
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	97~98		四十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	98~99, 103~112		四一
2. 轉投資事業相關資訊	98~99, 103~112		四一
3. 大陸投資資訊	99, 103~104, 113~114		四一
(十四) 營運部門財務資訊	99~101		四二

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 103 年度（自 103 年 1 月 1 日至 103 年 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明



公司名稱：遠東證券股份有限公司

負責人：徐旭東



中 華 民 國 104 年 3 月 25 日

會計師查核報告

遠東百貨股份有限公司 公鑒：

遠東百貨股份有限公司及其子公司民國 103 年 12 月 31 日、民國 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達遠東百貨股份有限公司及其子公司民國 103 年 12 月 31 日、民國 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

如合併財務報表附註三所述，遠東百貨股份有限公司及子公司於民國 103 年 1 月 1 日改變會計政策，將投資性不動產後續改以公允價值模式衡量，並追溯重編民國 102 年度之合併財務報表。隨附經查核民國 102 年 1 月 1 日之合併資產負債表亦比照追溯重編。

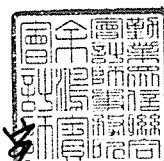
遠東百貨股份有限公司業已編製民國 103 及 102 年度之個體財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 卓 明 信



卓明信

會計師 余 鴻 賓



余鴻賓

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

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 104 年 3 月 25 日



民國 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年12月31日		102年12月31日 (重編後)		102年1月1日 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 10,952,918	10	\$ 13,221,405	12	\$ 16,794,103	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	290,895	-	239,974	-	361,327	-
1125	備供出售金融資產—流動 (附註八及三七)	487,231	-	552,555	-	511,192	1
1147	無活絡市場之債券投資—流動 (附註九及三七)	1,204,317	1	437,497	-	1,008,193	1
1150	應收票據 (附註十)	2,410	-	28,119	-	31,195	-
1170	應收帳款 (附註十)	527,659	1	766,445	1	1,470,752	1
1180	應收關係人款項—帳款 (附註十及三六)	191,931	-	57,302	-	50,977	-
1200	其他應收款 (附註十及三六)	1,508,732	1	1,779,487	2	492,525	-
1220	當期所得稅資產 (附註三十)	200,615	-	418,064	-	291,016	-
130X	存貨 (附註十一)	2,870,727	3	2,976,244	3	3,160,935	3
1429	預付款項 (附註十九及三六)	975,457	1	1,090,656	1	1,164,771	1
1460	待出售非流動資產 (附註十二)	115	-	377	-	-	-
1470	其他流動資產 (附註二十及三六)	102,260	-	83,987	-	70,694	-
11XX	流動資產總計	19,315,267	17	21,652,112	19	25,407,680	21
非流動資產							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註七及三七)	-	-	-	-	1,013,913	1
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註八及三七)	4,989,668	4	4,986,339	4	5,468,512	5
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註十三)	783,652	1	776,374	1	718,583	1
1546	無活絡市場之債券投資—非流動 (附註九及三七)	125,000	-	521,897	1	632,667	-
1550	採用權益法之投資 (附註十四及三七)	9,546,534	9	9,050,368	8	8,811,079	7
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五、十六、三六及三七)	47,426,385	43	52,166,888	46	52,946,768	45
1760	投資性不動產 (附註三、十五、十七及三七)	9,667,344	9	3,070,495	3	3,043,814	3
1780	無形資產 (附註十八)	7,226,592	6	7,715,184	7	7,711,555	6
1840	遞延所得稅資產 (附註三及三十)	926,328	1	940,225	1	1,131,574	1
1975	預付退休金 (附註二六)	185,519	-	222,285	-	222,666	-
1985	長期預付租賃款 (附註十九及三六)	9,472,460	8	9,464,677	8	9,837,349	8
1990	其他非流動資產 (附註二十及三六)	1,954,939	2	1,920,123	2	1,902,572	2
15XX	非流動資產總計	92,304,421	83	90,834,855	81	93,441,052	79
1XXX	資 產 總 計	\$ 111,619,688	100	\$ 112,486,967	100	\$ 118,848,732	100
負債及權益							
流動負債							
2100	短期借款 (附註二一、三六及三七)	\$ 6,674,285	6	\$ 7,462,340	7	\$ 9,613,446	8
2110	應付短期票券 (附註二一及三七)	2,991,683	3	3,047,306	3	4,648,862	4
2150	應付票據 (附註二三)	63,303	-	159,194	-	198,522	-
2170	應付帳款 (附註二三)	17,601,054	16	17,693,401	16	18,687,359	16
2180	應付關係人款項—帳款及票據 (附註二三及三六)	153,238	-	151,909	-	170,962	-
2219	其他應付款 (附註二四、二七及三六)	5,495,103	5	5,252,331	5	8,439,193	7
2230	當期所得稅負債 (附註三十)	512,116	-	401,874	-	563,223	1
2250	負債準備—流動 (附註二五)	4,135	-	4,135	-	16,351	-
2313	遞延收入—流動 (附註二四)	65,656	-	101,136	-	63,770	-
2310	預收款項 (附註三六)	7,829,288	7	7,720,500	7	7,449,114	6
2321	一年內到期之公司債 (附註二二及三七)	1,000,000	1	2,493,512	2	1,200,000	1
2322	一年內到期之長期借款 (附註二一及三七)	1,764,429	2	1,445,159	1	1,600,000	1
2399	其他流動負債 (附註二四及三六)	265,157	-	252,891	-	168,630	-
21XX	流動負債總計	44,419,447	40	46,185,688	41	52,819,432	44
非流動負債							
2530	應付公司債 (附註二二及三七)	992,560	1	1,990,702	2	3,454,937	3
2540	長期借款 (附註二一及三七)	21,548,341	19	21,841,434	19	21,992,207	19
2550	負債準備—非流動 (附註二五)	31,222	-	30,483	-	30,213	-
2640	應計退休金負債 (附註二六)	573,998	-	547,479	1	545,253	1
2570	遞延所得稅負債 (附註三及三十)	1,729,061	2	1,608,841	1	1,549,219	1
2670	其他非流動負債 (附註二四及三六)	2,878,845	3	2,841,682	3	2,710,010	2
25XX	非流動負債總計	27,754,027	25	28,860,621	26	30,281,839	26
2XXX	負債總計	72,173,474	65	75,046,309	67	83,101,271	70
歸屬於本公司業主之權益							
股本							
3110	普通股	14,391,956	13	14,109,761	13	13,698,797	12
3200	資本公積	3,498,252	3	3,498,174	3	3,498,174	3
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	2,575,473	2	2,358,917	2	2,189,631	2
3320	特別盈餘公積	2,461,168	2	1,931,285	2	1,931,285	1
3350	未分配盈餘	2,925,210	3	4,095,216	3	3,596,568	3
3300	保留盈餘總計	7,961,851	7	8,385,418	7	7,717,484	6
3400	其他權益	5,900,851	5	3,659,643	3	3,773,795	3
3500	庫藏股票	(97,110)	-	(97,110)	-	(97,110)	-
31XX	本公司業主之權益總計	31,655,800	28	29,555,886	26	28,591,140	24
36XX	非控制權益	7,790,414	7	7,884,772	7	7,156,321	6
3XXX	權益總計	39,446,214	35	37,440,658	33	35,747,461	30
負債與權益總計		\$ 111,619,688	100	\$ 112,486,967	100	\$ 118,848,732	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 3 月 25 日會計師查核報告)

董事長：徐旭東



經理人：徐雲芳



會計主管：劉儀婷



遠東百貨股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		103年度		102年度 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二八及三六)	\$ 45,928,793	100	\$ 46,754,377	100
5000	營業成本 (附註三、十一、 二九及三六)	<u>22,719,427</u>	<u>50</u>	<u>23,779,290</u>	<u>51</u>
5900	營業毛利	<u>23,209,366</u>	<u>50</u>	<u>22,975,087</u>	<u>49</u>
	營業費用 (附註三、二六、 二九及三六)				
6100	推銷費用	1,218,973	3	1,382,355	3
6200	管理費用	<u>18,661,878</u>	<u>40</u>	<u>18,839,954</u>	<u>40</u>
6000	營業費用合計	<u>19,880,851</u>	<u>43</u>	<u>20,222,309</u>	<u>43</u>
6900	營業淨利	<u>3,328,515</u>	<u>7</u>	<u>2,752,778</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出				
7190	其他收入 (附註二九)	369,884	1	356,490	1
7020	其他利益及損失 (附註 三、二九及三六)	(276,669)	(1)	1,263,732	3
7050	財務成本 (附註二九及 三六)	(465,191)	(1)	(508,253)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯 企業損益之份額	<u>133,261</u>	<u>-</u>	<u>228,035</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>(238,715)</u>	<u>(1)</u>	<u>1,340,004</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利	3,089,800	6	4,092,782	9
7950	所得稅費用 (附註三及三十)	<u>925,311</u>	<u>2</u>	<u>1,052,064</u>	<u>3</u>
8200	本年度淨利	<u>2,164,489</u>	<u>4</u>	<u>3,040,718</u>	<u>6</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年度		102年度 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註二六、 二七及三十)				
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 48,411	-	\$ 114,431	-
8325	備供出售金融資產未實 現評價損失	(61,995)	-	(111,661)	-
8350	重估價之利益	2,328,026	5	-	-
8360	確定福利計畫精算損失	(65,763)	-	(8,943)	-
8370	採用權益法認列之關聯 企業之其他綜合損益 之份額	89,552	-	(83,622)	-
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅	(146,294)	-	1,345	-
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>2,191,937</u>	<u>5</u>	<u>(88,450)</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 4,356,426</u>	<u>9</u>	<u>\$ 2,952,268</u>	<u>6</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 1,529,065	3	\$ 2,185,839	4
8620	非控制權益	<u>635,424</u>	<u>1</u>	<u>854,879</u>	<u>2</u>
8600		<u>\$ 2,164,489</u>	<u>4</u>	<u>\$ 3,040,718</u>	<u>6</u>
	綜合 (損) 益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 3,722,459	8	\$ 2,066,076	4
8720	非控制權益	<u>633,967</u>	<u>1</u>	<u>886,192</u>	<u>2</u>
8700		<u>\$ 4,356,426</u>	<u>9</u>	<u>\$ 2,952,268</u>	<u>6</u>
	每股盈餘 (附註三一)				
9750	基 本	<u>\$ 1.07</u>		<u>\$ 1.53</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 1.07</u>		<u>\$ 1.52</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 3 月 25 日會計師查核報告)

董事長：徐旭東



經理人：徐雪芳



會計主管：劉儀婷





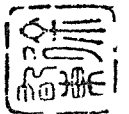
遠東公司

民國 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	於 本 公 司 業 務 項 目 (附 註 二 七) 之 權 益									
	股本 (附註二七)	資本公積 (附註二七)	保留盈餘 (附註三、二七及三十)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額 (\$ 71,679)	金融商品未實現損益 (\$ 3,845,474)	未實現重估增值 (\$ -)	庫藏股票 (附註二七) (\$ 97,110)	總計	非控制權益 (附註三、二七) \$ 6,792,173	權益總計
A1	\$ 13,698,797	\$ 3,498,174	\$ 2,189,631	\$ 1,931,285	\$ 3,086,960	\$ -	\$ 97,110	\$ 28,081,532	\$ 6,792,173	\$ 34,873,705
A3	-	-	-	-	509,608	-	-	509,608	964,148	873,756
A5	13,698,797	3,498,174	2,189,631	1,931,285	3,596,568	-	(97,110)	28,591,140	7,156,321	35,747,461
B1	-	-	169,286	-	(169,286)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(1,095,903)	-	-	(1,095,903)	-	(1,095,903)
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	(160,466)	(160,466)
B9	410,964	-	-	-	(410,964)	-	-	-	-	-
C7	-	-	-	-	(2,011)	-	-	(2,011)	(691)	(2,702)
M5	-	-	-	-	(3,416)	-	-	(3,416)	3,416	-
D1	-	-	-	-	2,185,839	-	-	2,185,839	854,879	3,040,718
D3	-	-	-	-	(5,611)	(196,087)	-	(119,763)	31,313	(88,450)
Z1	14,109,761	3,498,174	2,358,917	1,931,285	4,095,216	3,649,387	(97,110)	29,555,886	7,884,772	37,440,658
B3	-	-	-	529,883	(529,883)	-	-	-	-	-
B1	-	-	216,556	-	(216,556)	-	-	-	-	-
B5	-	-	-	-	(1,622,623)	-	-	(1,622,623)	-	(1,622,623)
B5	-	-	-	-	-	-	-	-	(728,353)	(728,353)
B9	282,195	-	-	-	(282,195)	-	-	-	-	-
C7	-	78	-	-	-	-	-	78	28	106
D1	-	-	-	-	1,529,065	-	-	1,529,065	635,424	2,164,489
D3	-	-	-	-	(47,814)	9,495	-	2,193,394	(1,457)	2,191,937
Z1	\$ 14,391,956	\$ 3,498,252	\$ 2,578,473	\$ 2,461,168	\$ 2,925,210	\$ 3,658,882	\$ 97,110	\$ 31,655,800	\$ 7,790,414	\$ 39,446,214

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 3 月 25 日會計師查核報告)



董事長：徐旭東



經理人：徐雲芳



會計主管：劉權峰

遠東百貨股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		103 年度	102 年度 (重編後)
	營業活動之淨現金流入		
A00010	本年度稅前淨利	\$ 3,089,800	\$ 4,092,782
A20000	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	2,951,638	2,934,424
A20200	攤銷費用	28,907	24,630
A20300	呆帳損失(迴轉利益)	(3,321)	8,518
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨益	(46,651)	(33,996)
A23000	處分待出售非流動資產利益	(316)	-
A20900	財務成本	465,191	508,253
A23500	金融資產減損損失	2,055	1,027
A24600	投資性不動產公允價值調整損 失(利益)	21,931	(26,681)
A29900	迴轉負債準備	-	(12,216)
A29900	預付款項攤銷	14,145	13,798
A29900	預付租賃款攤銷	321,773	256,752
A29900	(迴轉)未實現進貨折扣	(11,617)	4,941
A29900	迴轉遞延收入	(101,136)	(63,770)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	(133,261)	(228,035)
A21200	利息收入	(101,762)	(120,037)
A21300	股利收入	(268,122)	(236,453)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備淨損	18,330	41,902
A22800	處分無形資產損失	-	3,256
A23100	處分投資利益	-	(386,986)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	13,041	14,217
A23700	無形資產減損損失	495,605	-
A23700	不動產、廠房及設備減損損失	4,637	-
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(4,270)	1,169,262
A31130	應收票據	25,709	3,076

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103 年度	102 年度 (重編後)
A31150	應收帳款	\$ 276,947	\$ 698,025
A31160	應收關係人款項－帳款及 票據	(134,629)	(6,325)
A31180	其他應收款	173,061	(6,519)
A31200	存 貨	104,093	165,533
A31230	預付款項	115,264	73,263
A31240	其他流動資產	(18,273)	(13,293)
A31990	預付退休金	5,294	5,412
A32130	應付票據	(95,891)	(39,328)
A32150	應付帳款	(92,347)	(993,958)
A32160	應付關係人款項－帳款及 票據	1,329	(19,053)
A32180	其他應付款項	(448,737)	(2,032,521)
A32210	預收款項	383,519	541,336
A32210	遞延收入	65,656	101,136
A32240	應計退休金負債	26,519	(11,748)
A32230	其他流動負債	<u>12,266</u>	<u>84,261</u>
A33000	營運產生之現金流入	7,156,377	6,514,885
A33300	支付之利息	(481,901)	(515,434)
A33100	收取之利息	116,462	87,411
A33200	收取之股利	268,821	335,570
A33500	退還之所得稅	210,212	34,902
A33500	支付之所得稅	(819,264)	(1,179,157)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>6,450,707</u>	<u>5,278,177</u>
投資活動之現金流量			
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	709,014
B00600	無活絡市場之債券投資(增加)減 少	(369,923)	681,466
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(50,000)
B01800	取得採用權益法之投資	(360,000)	(147,899)
B02100	預付長期投資款減少	78,456	78,216
B02600	處分待出售非流動資產價款	582	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,984,796)	(3,388,947)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	24,190	5,023
B04100	其他應收款減少(增加)	212,388	(1,250,053)
B04500	取得無形資產	(34,958)	(30,186)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103 年度	102 年度 (重編後)
B06700	其他非流動資產增加	(\$ 52,667)	(\$ 21,593)
B07300	預付租賃款增加	(372,940)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(2,859,668)	(3,414,959)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	68,280,489	52,458,782
C00200	短期借款減少	(69,231,410)	(54,640,379)
C00500	應付短期票券增加	23,851,586	25,070,441
C00600	應付短期票券減少	(23,907,209)	(26,671,997)
C01200	發行公司債	-	990,692
C01300	償還公司債	(2,500,000)	(1,200,000)
C01600	舉借長期借款	48,618,177	51,964,386
C01700	償還長期借款	(48,592,000)	(52,270,000)
C04300	其他非流動負債增加	26,571	131,672
C04500	支付本公司業主股利	(1,622,612)	(1,095,903)
C05800	支付非控制權益現金股利	(720,319)	(197,462)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(5,796,727)	(5,459,768)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(62,799)	23,852
EEEE	本年度現金及約當現金淨減少	(2,268,487)	(3,572,698)
E00100	年初現金及約當現金餘額	13,221,405	16,794,103
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$10,952,918	\$13,221,405

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 3 月 25 日會計師查核報告)

董事長：徐旭東



經理人：徐雪芳



會計主管：劉儀婷



遠東百貨股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

遠東百貨股份有限公司（以下稱「本公司」）設立於 56 年 8 月 31 日，以經營零售百貨及超級市場為主要業務。本公司股票自 67 年 10 月 11 日起於台灣證券交易所上市買賣。本公司註冊地址為新北市板橋區新站路 16 號 18 樓，業務主要營運據點為：

<u>分 公 司</u>	<u>地 址</u>
台北分公司	台北市寶慶路 32 號
板橋新站分公司	新北市板橋區新站路 18 及 28 號
板橋分公司	新北市板橋區中山路一段 152 號
桃園分公司	桃園市中正路 20 號
新竹分公司	新竹市西大路 323 號
台中分公司	台中市西屯區臺灣大道三段 251 號
花蓮分公司	花蓮市和平路 581 號
嘉義分公司	嘉義市垂楊路 537 號
台南公園分公司	台南市公園路 60 號
台南成功分公司	台南市前鋒路 210 號
高雄分公司	高雄市三多四路 21 號

本合併財務報告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

本合併財務報告於 104 年 3 月 25 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用新會計政策

本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）之管理階層認為公允價值模式衡量能提供可靠且更攸關資訊，故 103 年 3 月 28 日經董事會決議於 103 年 1 月 1 日改變會計政策，投資性不動產後續改以公允價值模式衡量，並依金管證發字第 1030006415 號令規定提列特別盈餘公積。

前一年度影響彙總如下：

資產、負債及 權益之影響	重編前金額	投資性不動產 採公允價值 衡量之調整	重編後金額
<u>102年12月31日</u>			
投資性不動產	\$ 2,043,082	\$ 1,027,413	\$ 3,070,495
遞延所得稅資產	<u>922,092</u>	<u>18,133</u>	<u>940,225</u>
資產影響合計數	<u>\$ 2,965,174</u>	<u>\$ 1,045,546</u>	<u>\$ 4,010,720</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ 1,474,842</u>	<u>\$ 133,999</u>	<u>\$ 1,608,841</u>
負債影響合計數	<u>\$ 1,474,842</u>	<u>\$ 133,999</u>	<u>\$ 1,608,841</u>
保留盈餘	\$ 7,855,535	\$ 529,883	\$ 8,385,418
非控制權益	<u>7,503,108</u>	<u>381,664</u>	<u>7,884,772</u>
權益影響合計數	<u>\$ 15,358,643</u>	<u>\$ 911,547</u>	<u>\$ 16,270,190</u>
<u>102年1月1日</u>			
投資性不動產	\$ 2,089,416	\$ 954,398	\$ 3,043,814
遞延所得稅資產	<u>1,109,266</u>	<u>22,308</u>	<u>1,131,574</u>
資產影響合計數	<u>\$ 3,198,682</u>	<u>\$ 976,706</u>	<u>\$ 4,175,388</u>
遞延所得稅負債	<u>\$ 1,446,269</u>	<u>\$ 102,950</u>	<u>\$ 1,549,219</u>
負債影響合計數	<u>\$ 1,446,269</u>	<u>\$ 102,950</u>	<u>\$ 1,549,219</u>
保留盈餘	\$ 7,207,876	\$ 509,608	\$ 7,717,484
非控制權益	<u>6,792,173</u>	<u>364,148</u>	<u>7,156,321</u>
權益影響合計數	<u>\$ 14,000,049</u>	<u>\$ 873,756</u>	<u>\$ 14,873,805</u>
<u>綜合損益之影響</u>			
<u>102年度</u>			
營業成本	\$ 23,803,129	(\$ 23,839)	\$ 23,779,290
管理費用	18,862,449	(22,495)	18,839,954
其他利益及損失	1,237,051	26,681	1,263,732
所得稅費用	<u>1,016,840</u>	<u>35,224</u>	<u>1,052,064</u>
本年度淨利影響	3,002,927	37,791	3,040,718
本年度稅後其他綜合損 益影響	(88,450)	-	(88,450)
本年度綜合損益總額影 響	<u>\$ 2,914,477</u>	<u>\$ 37,791</u>	<u>\$ 2,952,268</u>

(接次頁)

(承前頁)

	重編前金額	投資性不動產 採公允價值 衡量之調整	重編後金額
淨利影響歸屬於：			
本公司業主	\$ 2,165,564	\$ 20,275	\$ 2,185,839
非控制權益	<u>837,363</u>	<u>17,516</u>	<u>854,879</u>
	<u>\$ 3,002,927</u>	<u>\$ 37,791</u>	<u>\$ 3,040,718</u>
綜合損益總額影響歸屬於：			
本公司業主	\$ 2,045,801	\$ 20,275	\$ 2,066,076
非控制權益	<u>868,676</u>	<u>17,516</u>	<u>886,192</u>
	<u>\$ 2,914,477</u>	<u>\$ 37,791</u>	<u>\$ 2,952,268</u>
每股盈餘之影響 (元)			
<u>102年度</u>			
基本每股盈餘	<u>\$ 1.51</u>	<u>\$ 0.02</u>	<u>\$ 1.53</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.51</u>	<u>\$ 0.01</u>	<u>\$ 1.52</u>

(二) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 發布之金管證審字第 1030029342 號令及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009-2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

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

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司及關聯企業之權益規定應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，合併公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，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 3 層級揭露，

而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

3. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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

合併公司將於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利計畫再衡量數、重估價之利益及採權益法認列之關聯企業精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）暨採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

4. IAS 19「員工福利」

依修正之準則規定，「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，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，以及前期服務成本應於發生時認列為損益。此外，修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

截至 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，合併公司於 104 年首次適用修訂後 IAS 19 時，因追溯適用產生 102 年 12 月 31 日(含)以前之累積員工福利成本變動數之主要影響為淨確定福利資產分別調整增加 263 仟元及 330 仟元、淨確定福利負債分別調整減少 10,706 仟元及 12,374 仟元及保留盈餘分別調整增加 11,253 仟元及 12,704 仟元。103 年度營業費用調整增加 5,328 仟元及所得稅費用調整減少 311 仟元。此外，合併公司於編製 104 年度

合併財務報告時，將選擇不揭露 103 年比較期間之確定福利義務敏感度分析。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
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」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2010 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則及解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。

合併公司投資權益工具之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

2. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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

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

3. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

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

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

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

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

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

分攤綜合損益總額至非控制權益

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

對子公司所有權權益變動

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

2. 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 份 百 分 比			說 明	
			103年 12月31日	102年 12月31日	102年 1月1日		
遠東百貨股份有 限公司	遠百企業股份有限公司	商品量販	100	100	100		
	百揚投資股份有限公司	投 資	100	100	100		
	百鼎投資股份有限公司	投 資	67	67	67		
	裕民股份有限公司	廣告及進口商品 代理	100	100	100		
	遠東鴻利多股份有限公 司	建物出租	56	56	56		
	英屬維京群島遠東百貨 股份有限公司	投 資	76	76	76		
	亞東百貨股份有限公司	百貨買賣	100	100	100		
	遠東都會股份有限公司	商品量販	96	96	95		
	太平洋流通投資股份有 限公司	投 資	35	35	35		
	Asians Merchandise Company (AMC)	貿 易	100	100	100		
	百揚投資股份有 限公司	太平洋流通投資股份有 限公司	投 資	2	2	2	
		遠百亞太開發股份有限 公司	大型購物中心	70	70	70	
		百鼎投資股份有限公司	投 資	33	33	33	
		遠百新世紀開發股份有 限公司	大型購物中心	100	100	100	(1)
英屬維京群島遠東百貨 股份有限公司		投 資	24	24	24		
百鼎投資股份有 限公司	太平洋中國控股(香港) 股份有限公司	投 資	40	40	40		
	遠東巨城購物中心股份 有限公司	百貨買賣	40	40	40		
	太平洋流通投資股份有 限公司	投 資	13	13	13		
	太平洋崇光百貨股份有 限公司	百貨買賣	1	1	1		
	遠東鴻利多股份有限公 司	建物出租	44	44	44		
	遠東都會股份有限公司	商品量販	-	-	-		
	裕民股份有限公司	太平洋流通投資股份有 限公司	投 資	-	-	-	
遠東鴻利多股份 有限公司	太平洋流通投資股份有 限公司	投 資	-	-	-		
	英屬維京群島遠 東百貨股份有 限公司	天津遠東百貨有限公司	百貨買賣	49	49	49	
亞東百貨股份有 限公司	上海百鼎商業管理諮詢 有限公司	諮詢服務	100	100	100		
	重慶遠東百貨有限公司	百貨買賣	100	100	100		
	太平洋流通投資股份有 限公司	投 資	1	1	1		
遠百亞太開發股 份有限公司	太平洋流通投資股份有 限公司	投 資	2	2	2		
遠百新世紀開發 股份有限公司	太平洋流通投資股份有 限公司	投 資	2	2	2		
太平洋流通投資 股份有限公司	太平洋崇光百貨股份有 限公司	百貨買賣	79	79	79		

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 百 分 比			說 明
			103年 12月31日	102年 12月31日	102年 1月1日	
太平洋崇光百貨股份有限公司	太平洋中國控股(香港)股份有限公司	投 資	60	60	60	
	遠東巨城購物中心股份有限公司	百貨買賣	60	60	60	
太平洋中國控股(香港)股份有限公司	太平洋中國控股股份有限公司	投 資	100	100	100	
太平洋中國控股股份有限公司	上海太平洋百貨有限公司	百貨買賣	73	73	73	
	成都商廈太平洋百貨有限公司	百貨買賣	100	100	100	(3)
百發(中國)投資有限公司	成都全興大廈太平洋百貨有限公司	百貨買賣	100	100	100	
	重慶大都會廣場太平洋百貨有限公司	百貨買賣	100	100	100	
	北京西單太平洋百貨有限公司	百貨買賣	55	55	55	(2)
	重慶太平洋商業管理諮詢有限公司	諮詢服務	100	100	100	
	百發中國控股(香港)股份有限公司	投 資	100	100	100	
	百發(中國)投資有限公司	投 資	100	100	100	
	無錫遠東百貨商場有限公司	百貨買賣	100	100	100	
重慶太平洋商業管理諮詢有限公司	成都遠東百貨有限公司	百貨買賣	100	100	100	
	成都北城遠東百貨有限公司	百貨買賣	100	100	-	
重慶太平洋商業管理諮詢有限公司	天津遠東百貨有限公司	百貨買賣	51	51	51	
	大連連太百貨有限公司	百貨買賣	100	100	100	
	重慶市立洋百貨有限公司	百貨買賣	100	100	100	

備 註：

- (1) 截至 103 年 12 月 31 日止仍屬創業期間。
- (2) 於 101 年 9 月 18 日經董事會決議進行清算，並進入清算程序。
- (3) 於 102 年 11 月 13 日經董事會決議進行清算，並進入清算程序。

3. 未列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 百 分 比			說 明
			103年 12月31日	102年 12月31日	102年 1月1日	
太平洋崇光百貨股份有限公司	太崇投資公司	投 資	100	100	100	(1)
	聯青投資公司	投 資	50	50	50	(1)

備 註：

(1) 被投資公司太崇投資公司已進入破產程序及聯青投資公司投資金額合併公司已全數沖轉為零，亦不負擔其任何債務，故未將其列入本合併財務報告之編製個體。

本合併財務報告 103 年 12 月 31 日之組織關係圖請參閱附表一。

(五) 外 幣

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司或關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

在處分國外營運機構並構成對該國外營運機構喪失控制或重大影響時，所有與該國外營運機構相關可歸屬於本公司業主之權益將重分類為損益。

在部分處分包含於國外營運機構之子公司未構成對該子公司喪失控制時，係按比例將認列於其他綜合損益之累計兌換差額重新歸屬予該子公司之非控制權益，而不認列為損益。在其他任何部分處分國外營運機構之情況下，認列於其他綜合損益之累計兌換差額則按處分比例重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低者計價。淨變現價值係指估計售價減除完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

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

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

當合併公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於合併公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益）時，即停止認列進一步之損失。合併公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；合併公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當年度收益。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列

之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司於喪失重大影響之日以公允價值衡量其對原關聯企業投資之剩餘，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(八) 合資權益

聯合控制資產

對於聯合控制資產之權益，合併公司於合併財務報告中認列：

1. 所享有聯合控制資產之份額，並依據資產之性質予以分類；
2. 已發生之負債；
3. 與其他合資控制者共同因合資而發生之負債，其所承擔之份額；
4. 出售或使用對合資產出所享有份額之收益，及對合資所發生費損之份額；及
5. 已發生與其合資權益有關之費用。

(九) 不動產、廠房及設備

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

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

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

融資租賃所持有之資產與自有不動產、廠房及設備之會計處理採相同基礎，於預期耐用年限內按直線基礎提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。

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

(十) 投資性不動產

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

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以公允價值模式，公允價值變動所產生之利益或損失於發生當年度認列於損益。

投資性不動產係以開始轉供自用日之公允價值轉列不動產、廠房及設備。

不動產、廠房及設備之不動產於結束自用轉列投資性不動產時，原帳面金額與公允價值間之差額係認列於其他綜合損益。

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

(十一) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位或現金產生單位群組之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位或單位群組應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面

金額。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十二) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當年度損益。

(十三) 有形及無形資產（商譽除外）之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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

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

(十四) 待出售非流動資產

非流動資產（或處分群組）帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產（或處分群組）必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為

高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起 1 年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產（或處分群組）係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(十五) 金融工具

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

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

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

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

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

(2) 備供出售金融資產

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

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。公允價值之決定方式請參閱附註三五。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

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

(3) 放款及應收款

放款及應收款（包括應收票據及帳款、其他應收款、現金及約當現金、無活絡市場之債券投資及存出保證金）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

2. 金融資產之減損

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

按攤銷後成本列報之金融資產，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

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

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

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

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

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

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

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

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

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

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

金融負債

1. 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

2. 除 列

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

可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積—發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

(十六) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量。

(十七) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

合併公司客戶忠誠計畫下因商品銷售而給予客戶之獎勵積分，係按多元要素收入交易處理，原始銷售之已收或應收對價之公允價值係分攤至所給與之獎勵積分及該銷售之其他組成部分。分攤至獎勵積分之對價係按公允價值（即該獎勵積分可單獨銷售之金額）衡量。該對價在原始銷售交易時不認列為收入，而係予以遞延，並於獎勵積分被兌換且合併公司之義務已履行時認列為收入。

2. 專櫃抽成收入

專櫃銷售之抽成收入於專櫃銷售商品時認列。

3. 服務及廣告促銷收入

服務及廣告促銷收入於提供相關服務時認列。

4. 股利收入及利息收入

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

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

(十八) 租 賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

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

簽訂營業租賃所給予之租賃誘因係認列為資產。誘因成本總額按直線基礎認列為租金收入之減項。

2. 合併公司為承租人

融資租賃係以各期最低租賃給付現值總額或租賃開始日租賃資產公允價值較低者作為成本入帳，並同時認列應付租賃款負債。或有租金於發生當年度認列為費用。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當年度認列為費用。

簽訂營業租賃所取得之租賃誘因係認列為負債。誘因利益總額按直線基礎認列為租金費用之減項。

3. 租賃之土地及建築物

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。

(十九) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(二十) 退職後福利

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

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

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

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(二一) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

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

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

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

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 商譽減損估計

決定商譽是否減損時，須估計分攤到商譽之現金產生單位之使用價值。為計算使用價值，管理階層應估計預期自現金產生單位所產生之未來現金流量，並決定計算現值所使用之適當折現率。若實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 所得稅

截至 103 年 12 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 926,328 仟元、940,225 仟元及 1,131,574 仟元。由於未來獲利之不可預測性，

合併公司尚有分別為 2,597,247 仟元、2,572,205 仟元及 1,292,742 仟元之可減除暫時性差異並未認列為遞延所得稅資產。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生年度認列為損益。

(三) 有形資產及無形資產（商譽除外）減損評估

資產減損評估過程中，合併公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及百貨產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

(四) 應收帳款之估計減損

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

(五) 採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損且帳面金額無法被回收，合併公司隨即評估該項投資之減損。合併公司係依據被投資公司之未來現金流量預測評估減損，並分析其相關假設之合理性。

(六) 確定福利計畫之認列

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

(七) 不動產、廠房及設備之耐用年限

如附註附註四(九)所述，合併公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。合併公司 103 及 102 年度未針對不動產、廠房及設備更改耐用年限。

(八) 投資性不動產之遞延所得稅

為衡量採公允價值模式之投資性不動產所產生之遞延所得稅負債或資產，合併公司檢視所持有之投資性不動產，認為持有該等資產之經營模式並非隨時間消耗幾乎所有之經濟效益，因此，於決定遞延所得稅時，係假設投資性不動產係透過出售而回收帳面金額。

六、現金及約當現金

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 287,938	\$ 269,156	\$ 568,634
銀行支票及活期存款	5,820,731	5,955,429	7,488,103
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	2,467,028	3,462,141	4,144,885
商業本票	2,377,221	1,797,405	4,592,481
附買回債券	-	1,737,274	-
	<u>\$ 10,952,918</u>	<u>\$ 13,221,405</u>	<u>\$ 16,794,103</u>

銀行存款、商業本票及附買回債券於資產負債表日之利率區間如下：

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
銀行存款	0.68%~3.18%	0.35%~3.45%	0.58%~2.86%
商業本票	0.63%~0.66%	0.55%~0.63%	0.71%~0.76%
附買回債券	-	0.64%	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
非衍生金融資產			
上市(櫃)公司股票	\$ 138,485	\$ 129,042	\$ 147,444
基金受益憑證	152,410	110,932	1,227,796
	<u>\$ 290,895</u>	<u>\$ 239,974</u>	<u>\$ 1,375,240</u>

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
流 動	\$ 290,895	\$ 239,974	\$ 361,327
非 流 動	-	-	1,013,913
	<u>\$ 290,895</u>	<u>\$ 239,974</u>	<u>\$ 1,375,240</u>

透過損益按公允價值衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三七。

八、備供出售金融資產

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
上市(櫃)公司股票	<u>\$ 5,476,899</u>	<u>\$ 5,538,894</u>	<u>\$ 5,979,704</u>
流 動	\$ 487,231	\$ 552,555	\$ 511,192
非 流 動	<u>4,989,668</u>	<u>4,986,339</u>	<u>5,468,512</u>
	<u>\$ 5,476,899</u>	<u>\$ 5,538,894</u>	<u>\$ 5,979,704</u>

備供出售金融資產質押之資訊，參閱附註三七。

九、無活絡市場之債券投資

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 954,256	\$ 183,213	\$ 952,583
質押定存單	<u>375,061</u>	<u>776,181</u>	<u>688,277</u>
	<u>\$ 1,329,317</u>	<u>\$ 959,394</u>	<u>\$ 1,640,860</u>
流 動	\$ 1,204,317	\$ 437,497	\$ 1,008,193
非 流 動	<u>125,000</u>	<u>521,897</u>	<u>632,667</u>
	<u>\$ 1,329,317</u>	<u>\$ 959,394</u>	<u>\$ 1,640,860</u>

(一) 截至103年12月31日暨102年12月31日及1月1日止，無活絡市場之債券投資市場利率分別為年利率0.35%~3.30%、0.16%~3.30%及0.50%~3.08%。

(二) 無活絡市場之債券投資質押之資訊，參閱附註三七。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款（含關係人）

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年1月1日</u>
應收票據			
因營業而發生	\$ 1,008	\$ 27,373	\$ 30,440
非因營業而發生	3,196	2,540	2,549
減：備抵呆帳	<u>(1,794)</u>	<u>(1,794)</u>	<u>(1,794)</u>
	<u>\$ 2,410</u>	<u>\$ 28,119</u>	<u>\$ 31,195</u>
應收帳款			
應收帳款	\$ 948,433	\$ 1,054,142	\$ 1,745,842
減：備抵呆帳	<u>(228,843)</u>	<u>(230,395)</u>	<u>(224,113)</u>
	<u>\$ 719,590</u>	<u>\$ 823,747</u>	<u>\$ 1,521,729</u>
其他應收款			
其他應收款	\$ 1,841,572	\$ 2,125,027	\$ 1,405,324
減：備抵呆帳	<u>(332,840)</u>	<u>(345,540)</u>	<u>(912,799)</u>
	<u>\$ 1,508,732</u>	<u>\$ 1,779,487</u>	<u>\$ 492,525</u>

(一) 應收帳款

合併公司主要應收帳款係向銀行收取信用卡款及應收禮商券款，信用卡款平均授信期間為 2-3 天，禮商券款平均授信期間為月結 15 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示信用卡款與禮商券款無法回收之機率極低，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

合併公司之營業收入原則以現金交易為準，非經授權，嚴禁擅自接受以應收帳款記帳消費。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年1月1日</u>
30 天以下	\$ 92,696	\$ 30,368	\$ 109,950
31 至 60 天	8,220	5,992	2,586
61 天以上	<u>1,982</u>	<u>4,479</u>	<u>6,443</u>
合 計	<u>\$ 102,898</u>	<u>\$ 40,839</u>	<u>\$ 118,979</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
102年1月1日餘額	\$ 26	\$ 224,087	\$ 224,113
加：本年度提列減損損失	<u>6,282</u>	<u>-</u>	<u>6,282</u>
102年12月31日餘額	6,308	224,087	230,395
加：本年度提列減損損失	5,003	-	5,003
減：本年度迴轉減損損失	<u>-</u>	<u>(6,555)</u>	<u>(6,555)</u>
103年12月31日餘額	<u>\$ 11,311</u>	<u>\$ 217,532</u>	<u>\$ 228,843</u>

(二) 其他應收款

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之其他應收款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等其他應收款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

已逾期但未減損其他應收款之帳齡分析如下：

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
30天以下	\$ 771	\$ 252	\$ 1,474
31至60天	149	1,184	9,132
61天以上	<u>1,098</u>	<u>28,367</u>	<u>16,606</u>
合 計	<u>\$ 2,018</u>	<u>\$ 29,803</u>	<u>\$ 27,212</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 之減損損失	集體評估 之減損損失	合 計
102年1月1日餘額	\$ 644,641	\$ 268,158	\$ 912,799
加：本年度提列減損損失	-	2,236	2,236
減：本年度實際沖銷	(618,902)	(747)	(619,649)
外幣換算差額	<u>35,397</u>	<u>14,757</u>	<u>50,154</u>
102年12月31日餘額	61,136	284,404	345,540
加：本年度提列減損損失	-	903	903
減：本年度迴轉減損損失	-	(2,672)	(2,672)
減：本年度實際沖銷	(23,905)	(2,640)	(26,545)
外幣換算差額	<u>-</u>	<u>15,614</u>	<u>15,614</u>
103年12月31日餘額	<u>\$ 37,231</u>	<u>\$ 295,609</u>	<u>\$ 332,840</u>

截至 103 年 12 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，個別已減損之其他應收帳款金額分別為 0 仟元、1,268 仟元及 13,710 仟元。合併公司對該等其他應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

十一、存 貨

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
商品存貨	<u>\$ 2,870,727</u>	<u>\$ 2,976,244</u>	<u>\$ 3,160,935</u>
備抵存貨跌價損失	<u>\$ 276,437</u>	<u>\$ 263,571</u>	<u>\$ 249,397</u>
備抵存貨盤點損失	<u>\$ 23,758</u>	<u>\$ 23,583</u>	<u>\$ 23,540</u>
備抵未實現進貨折扣	<u>\$ 96,489</u>	<u>\$ 108,106</u>	<u>\$ 103,165</u>

103 及 102 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 22,452,617 仟元及 23,480,740 仟元。

103 及 102 年度之銷貨成本包括：

	103年度	102年度
未實現盤點及呆滯損失	<u>\$ 13,041</u>	<u>\$ 14,217</u>
(迴轉) 未實現進貨折扣	<u>(\$ 11,617)</u>	<u>\$ 4,941</u>

十二、待出售非流動資產

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
器具、運輸及其他設備			
成 本	\$ 1,063	\$ 3,519	\$ -
減：累積折舊	<u>957</u>	<u>3,149</u>	<u>-</u>
	106	370	-
匯率影響數	<u>9</u>	<u>7</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 115</u>	<u>\$ 377</u>	<u>\$ -</u>

北京西單太平洋百貨公司於 101 年 9 月 18 日經董事會決議進行清算，並進入清算程序，截至 103 年 12 月 31 日止，仍處於清算狀態，故將不動產、廠房及設備轉入待出售非流動資產項下。

十三、以成本衡量之金融資產－非流動

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
國內未上市(櫃)公司普通股	\$ 604,728	\$ 606,783	\$ 557,810
國外未上市(櫃)公司普通股	<u>178,924</u>	<u>169,591</u>	<u>160,773</u>
	<u>\$ 783,652</u>	<u>\$ 776,374</u>	<u>\$ 718,583</u>

高雄捷運公司於 102 年 4 月辦理減資，本公司依持股比例減少 8,714 仟股。另本公司於 102 年 6 月按每股 10 元認購高雄捷運公司現金增資 5,000 仟股，投資金額計 50,000 仟元，並於其特許期間內分期攤銷。

合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十四、採用權益法之投資

投資關聯企業

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
非上市(櫃)公司			
亞東證券公司	\$ 3,479,346	\$ 3,453,393	\$ 3,369,479
遠銀國際租賃公司	2,571,632	2,505,655	2,574,738
豐洋興業公司	610,409	543,123	497,074
遠鑫電子票證公司	404,802	90,000	-
成都百揚實業公司	388,501	367,177	347,025
裕民貿易公司	75,457	75,313	74,649
鼎鼎聯合行銷公司	40,170	38,658	31,922
上海太平洋商業管理諮詢公司	9,669	8,933	8,271
亞東電子商務公司	6,208	37,158	9,018
太崇投資公司	-	-	-
聯青投資公司	-	-	-
崇光興業公司	-	-	-
Pacific Venture Investment Ltd.	-	-	-
	<u>7,586,194</u>	<u>7,119,410</u>	<u>6,912,176</u>
預付長期投資款			
成都百揚實業公司	<u>1,960,340</u>	<u>1,930,958</u>	<u>1,898,903</u>
	<u>\$ 9,546,534</u>	<u>\$ 9,050,368</u>	<u>\$ 8,811,079</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：

公 司 名 稱	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
亞東證券公司	34%	34%	34%
遠銀國際租賃公司	35%	35%	35%
豐洋興業公司	29%	29%	29%
遠鑫電子票證公司	30%	32%	-
成都百揚實業公司	33%	33%	33%
裕民貿易公司	47%	47%	47%
鼎鼎聯合行銷公司	20%	20%	20%
上海太平洋商業管理諮詢公司	49%	49%	49%
亞東電子商務公司	22%	22%	20%
太崇投資公司	100%	100%	100%
聯青投資公司	50%	50%	50%
崇光興業公司	34%	34%	34%
Pacific Venture Investment Ltd.	48%	48%	48%

有關合併公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
總資產	<u>\$ 34,265,763</u>	<u>\$ 32,186,945</u>	<u>\$ 35,389,842</u>
總負債	<u>\$ 12,656,015</u>	<u>\$ 12,297,690</u>	<u>\$ 14,549,473</u>

	103年度	102年度
本年度營業收入	<u>\$ 5,085,931</u>	<u>\$ 3,149,707</u>
本年度淨利	<u>\$ 411,849</u>	<u>\$ 653,967</u>
本年度其他綜合損益	<u>(\$ 113,519)</u>	<u>(\$ 1,333,854)</u>

合併公司分別於103年6月及102年3月參與遠鑫電子票證公司現金增資，分別認購36,000仟股及9,000仟股，投資金額分別為360,000仟元及90,000仟元。

亞東電子商務公司於102年7月辦理減資，合併公司依持股比例減少2,084仟股，並同時按每股10元辦理現金增資25,000仟股，合併公司認購5,790仟股，投資金額計57,899仟元，因未按持股比例認購，持股比例增加至22%，調整減少保留盈餘2,185仟元。

重慶太平洋商業管理諮詢公司以自有資金人民幣75,000仟元，於中國大陸投資成都百揚實業公司33%之表決權，並與成都百貨大樓集

團有限公司（大陸地區合作企業）協議，為確保雙方長期穩定之合作，重慶太平洋商業管理諮詢公司須提供人民幣 425,000 仟元予成都百揚實業公司，其盈餘之分配，係依合約協定之百分比進行分配，非依實際持有之表決權比率分配之。且在非發生公司清算或重慶太平洋商業管理諮詢公司欲轉讓表決權情形下，前述款項將可分期轉增資為成都百揚實業公司之資本，因此帳列預付長期投資款。惟當成都百貨大樓集團有限公司要求大於依合約協定之百分比進行盈餘分配時，重慶太平洋商業管理諮詢公司可同時要求收回其多分配盈餘差額之二分之一，並依該金額返還上述保證金，截至 103 年 12 月 31 日止成都百揚實業公司已累計返還人民幣 46,000 仟元。

太平洋崇光百貨公司於 97 年 11 月向臺灣臺北地方法院聲請太崇投資公司破產宣告，臺灣臺北地方法院於 99 年 12 月 30 日裁定宣告太崇投資公司破產，於 100 年 4 月 8 日召開第一次債權人會議。另於 101 年 8 月 22 日完成部分資產之公開拍賣，由欣明投資股份有限公司以 5,643 仟元，取得太崇投資公司持有之中信股份有限公司、加百列股份有限公司、米加勒興業股份有限公司、豐洋興業股份有限公司、億碩高科技股份有限公司及亞洲信託股份有限公司股票，其餘尚未拍賣之股票（太平洋建設股份有限公司），臺灣臺北地方法院委請臺銀綜合證券股份有限公司鳳山分公司擇期進行變賣。

因被投資公司太崇投資公司已進入破產程序及聯青投資公司投資金額合併公司已全數沖轉為零，亦不負擔其任何債務，故未將其列入本合併財務報告之編製個體。

103 及 102 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

採用權益法之投資質押之資訊，參閱附註三七。

十五、合資權益

本公司為擴展板橋地區之營業使用，於 94 年 2 月與遠揚建設公司協議，將新北市板橋區新板段之土地，採合建分屋方式共同興建大型購物中心及辦公大樓。雙方約定依本公司及遠揚建設公司土地持分比

例，分攤建築工程成本。辦公大樓及購物中心分別於 103 年及 100 年底興建完成並正式營運。

於合併財務報告中認列與聯合控制資產權益有關之資產金額如下：

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
建築物	\$ 3,897,247	\$ 3,288,309	\$ 3,348,657
建物附屬設備	1,053,627	915,313	1,018,978
投資性不動產	2,495,801	-	-
建造中之不動產	-	2,818,016	1,682,375
	<u>\$ 7,446,675</u>	<u>\$ 7,021,638</u>	<u>\$ 6,050,010</u>

十六、不動產、廠房及設備

	土 地	建 築 物	建物附屬設備	裝 修 設 備	租 賃 資 產	器 具、運 輸 及 其 他 設 備	建 造 中 之 不 動 產	合 計
成 本								
102年1月1日餘額	\$ 12,982,764	\$ 20,537,997	\$ 8,610,747	\$ 12,988,759	\$ 11,195,094	\$ 2,906,502	\$ 4,172,859	\$ 73,394,722
增添(減)	-	(1,263)	155,593	552,433	126	115,052	1,548,981	2,370,922
處 分	-	(11,292)	(66,957)	(608,643)	-	(216,161)	-	(903,053)
重分類	-	-	24,885	(56,879)	-	174,563	(146,088)	(3,519)
淨兌換差額	-	84,616	-	205,693	-	10,011	1,548	301,868
102年12月31日餘額	<u>\$ 12,982,764</u>	<u>\$ 20,610,058</u>	<u>\$ 8,724,268</u>	<u>\$ 13,081,363</u>	<u>\$ 11,195,220</u>	<u>\$ 2,989,967</u>	<u>\$ 5,577,300</u>	<u>\$ 75,160,940</u>
累計折舊及減損								
102年1月1日餘額	\$ -	(\$ 4,969,695)	(\$ 3,454,350)	(\$ 6,506,230)	(\$ 3,853,346)	(\$ 1,664,333)	\$ -	(\$ 20,447,954)
處 分	-	7,451	60,742	577,475	-	210,460	-	856,128
折舊費用	-	(503,247)	(619,098)	(1,338,077)	(344,629)	(399,323)	-	(3,204,374)
重分類	-	-	(38,237)	(75,138)	-	116,524	-	3,149
淨兌換差額	-	(70,662)	-	(119,599)	-	(10,740)	-	(201,001)
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,536,153)</u>	<u>(\$ 4,050,943)</u>	<u>(\$ 7,461,569)</u>	<u>(\$ 4,197,975)</u>	<u>(\$ 1,747,412)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 22,994,052)</u>
102年1月1日淨額	<u>\$ 12,982,764</u>	<u>\$ 15,568,302</u>	<u>\$ 5,156,397</u>	<u>\$ 6,482,529</u>	<u>\$ 7,341,748</u>	<u>\$ 1,242,169</u>	<u>\$ 4,172,859</u>	<u>\$ 52,946,768</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 12,982,764</u>	<u>\$ 15,073,905</u>	<u>\$ 4,673,325</u>	<u>\$ 5,619,794</u>	<u>\$ 6,997,245</u>	<u>\$ 1,242,555</u>	<u>\$ 5,577,300</u>	<u>\$ 52,166,888</u>
成 本								
103年1月1日餘額	\$ 12,982,764	\$ 20,610,058	\$ 8,724,268	\$ 13,081,363	\$ 11,195,220	\$ 2,989,967	\$ 5,577,300	\$ 75,160,940
增添(減)	-	(5,009)	188,250	626,024	(4,793)	88,135	1,584,014	2,476,621
處 分	-	-	(35,460)	(436,748)	-	(104,828)	-	(577,036)
重分類	(382,210)	993,276	289,899	306,599	-	5,773	(5,270,502)	(4,057,165)
淨兌換差額	-	90,306	-	254,027	-	13,885	1,018	359,236
103年12月31日餘額	<u>\$ 12,600,554</u>	<u>\$ 21,688,631</u>	<u>\$ 9,166,957</u>	<u>\$ 13,831,265</u>	<u>\$ 11,190,427</u>	<u>\$ 2,992,932</u>	<u>\$ 1,891,830</u>	<u>\$ 73,362,596</u>
累計折舊及減損								
103年1月1日餘額	\$ -	(\$ 5,536,153)	(\$ 4,050,943)	(\$ 7,461,569)	(\$ 4,197,975)	(\$ 1,747,412)	\$ -	(\$ 22,994,052)
處 分	-	-	32,296	400,501	-	101,719	-	534,516
認列減損損失	-	-	-	(419)	-	(4,218)	-	(4,637)
折舊費用	-	(478,443)	(673,385)	(1,452,434)	(344,486)	(277,621)	-	(3,226,369)
重分類	-	-	(600)	(530)	-	(61)	-	(1,191)
淨兌換差額	-	(79,286)	-	(152,109)	-	(13,083)	-	(244,478)
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6,093,882)</u>	<u>(\$ 4,692,632)</u>	<u>(\$ 8,666,560)</u>	<u>(\$ 4,542,461)</u>	<u>(\$ 1,940,676)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 25,936,211)</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 12,600,554</u>	<u>\$ 15,594,749</u>	<u>\$ 4,474,325</u>	<u>\$ 5,164,705</u>	<u>\$ 6,647,966</u>	<u>\$ 1,052,256</u>	<u>\$ 1,891,830</u>	<u>\$ 47,426,385</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：

建築物	17至56年
建物附屬設備	5至20年
裝修設備	2至20年
租賃資產	15至50年
器具、運輸及其他設備	3至12年

本公司 103 年 9 月因部分不動產、廠房及設備用途改變而辦理資產重估，並以成本加計重估增值後之金額轉入投資性不動產。公允價值變動所產生重估價之利益，帳列其他綜合損益項下。

不動產、廠房及設備質押之資訊，參閱附註三七。

十七、投資性不動產

	建築物及建物		合 計
	土 地	附 屬 設 備	
102 年 1 月 1 日餘額 (附註三)	\$ 2,009,217	\$ 1,034,597	\$ 3,043,814
公允價值變動利益	<u>46,026</u>	(<u>19,345</u>)	<u>26,681</u>
102 年 12 月 31 日餘額 (附註三)	2,055,243	1,015,252	3,070,495
轉出至不動產、廠房及設備	(246,746)	(93,254)	(340,000)
自不動產、廠房及設備轉入	4,371,314	2,587,466	6,958,780
公允價值變動損失	<u>28,151</u>	(<u>50,082</u>)	(<u>21,931</u>)
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$6,207,962</u>	<u>\$3,459,382</u>	<u>\$9,667,344</u>

部分投資性不動產以營業租賃方式出租，租賃期間為 5~7.5 年，除最低租賃給付外，部分租賃合約亦包含或有租金條款，合併公司每年得依消費者物價指數調整租金。103 及 102 年度產生租金收入分別為 38,534 仟元及 38,646 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
1 年內	\$ 36,863	\$ 36,490	\$ 36,206
超過 1 年但不超過 5 年	<u>50,088</u>	<u>86,033</u>	<u>121,539</u>
	<u>\$ 86,951</u>	<u>\$ 122,523</u>	<u>\$ 157,745</u>

投資性不動產之公允價值皆委外估價，其 103 年 12 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之公允價值係由具備我國不動產估價師資格之第一太平戴維斯不動產估價師事務所張宏楷、劉詩愷及張譯之等估價師進行估價。

除未開發之土地外，投資性不動產公允價值係採收益法評價，其重要假設如下：

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
預估未來現金流入	\$24,488,809	\$ 5,861,030	\$ 5,800,936
預估未來現金流出	<u>3,771,795</u>	<u>1,487,895</u>	<u>1,530,343</u>
預估未來淨現金流入	<u>\$20,717,014</u>	<u>\$ 4,373,135</u>	<u>\$ 4,270,593</u>
折現率	4.625%~4.80%	4.625%	4.625%

投資性不動產所在區域之市場租金行情約為每坪 1 仟元至 2 仟元。其預期產生之未來現金流入包含租金收入、押金利息收入及期末處分價值，租金收入係以合併公司現行租賃契約及市場租金行情為基礎並考量未來租金年成長率推估，收益分析期間係以 10~18 年估算；押金利息收入係以 1 年期定存利率推估；期末處分價值係以收益法之直接資本化法推估。投資性不動產預期發生之未來現金流出包含地價稅、房屋稅、保險費、維修費等支出，該等支出係以目前支出水準並考量未來公告地價之調整、房屋稅條例規定之稅率及營造施工費等推估。

折現率係考量中華郵政股份有限公司牌告 2 年期郵政定期儲金加 3 碼，並加計該等投資性不動產相關之風險溢酬 2.5%~2.675% 決定。

合併公司部分位於台灣東部地區之土地因尚未開發，其公允價值係採土地開發分析法評價，其重要假設如下：

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
估計銷售總金額	<u>\$ 999,111</u>	<u>\$1,032,329</u>	<u>\$1,032,329</u>
利潤率	15%-16%	15%-16%	15%-16%
資本利息綜合利率	1.99%-3.98%	2.55%-3.55%	2.55%-3.55%

該等土地於考量相關法令、國內總體經濟前景樂觀、當地土地使用情況及市場行情後，以最有效使用之方式估算開發後可銷售之土地或建物面積，據以估計銷售總金額。

投資性不動產質押之資訊，參閱附註三七。

十八、無形資產

	商	譽	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>				
102年1月1日餘額	\$ 7,631,973	\$ 180,155		\$ 7,812,128
增 加	-	30,186		30,186
處 分	-	(7,074)		(7,074)
匯率影響數	-	3,051		3,051
102年12月31日餘額	<u>\$ 7,631,973</u>	<u>\$ 206,318</u>		<u>\$ 7,838,291</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
102年1月1日餘額	\$ -	(\$ 100,573)		(\$ 100,573)
攤銷費用	-	(24,630)		(24,630)
處 分	-	3,818		3,818
匯率影響數	-	(1,722)		(1,722)
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 123,107)</u>		<u>(\$ 123,107)</u>
102年1月1日淨額	<u>\$ 7,631,973</u>	<u>\$ 79,582</u>		<u>\$ 7,711,555</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 7,631,973</u>	<u>\$ 83,211</u>		<u>\$ 7,715,184</u>
<u>成 本</u>				
103年1月1日餘額	\$ 7,631,973	\$ 206,318		\$ 7,838,291
增 加	-	34,958		34,958
處 分	-	(161)		(161)
匯率影響數	-	3,317		3,317
103年12月31日餘額	<u>\$ 7,631,973</u>	<u>\$ 244,432</u>		<u>\$ 7,876,405</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
103年1月1日餘額	\$ -	(\$ 123,107)		(\$ 123,107)
攤銷費用	-	(28,907)		(28,907)
處 分	-	161		161
減損損失	(494,940)	(665)		(495,605)
匯率影響數	-	(2,355)		(2,355)
103年12月31日餘額	<u>(\$ 494,940)</u>	<u>(\$ 154,873)</u>		<u>(\$ 649,813)</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 7,137,033</u>	<u>\$ 89,559</u>		<u>\$ 7,226,592</u>

係取得子公司股權時，因投資成本高於子公司股權淨值無法分析發生原因者列為商譽，其中主要為中國大陸地區營運部門之商譽。

合併公司於 103 年度經評估商譽之可回收金額，認列與中國大陸地區營運部門有關之商譽減損 494,940 仟元。造成減損之主要原因係中國大陸地區之獲利不如預期。

合併公司於報導期間結束日對商譽之可回收金額進行減損評估，並以使用價值作為可回收金額之計算基礎。使用價值之計算，係以各現金產生單位財務預算之現金流量作為估計基礎，並於 103 及 102 年度分別使用年折現率 10.69% 及 13.21% 予以計算。

財務預測之現金流量係估計未來每年收入、毛利、資本支出及其他營業成本之成長作為編製基礎。管理階層認為可回收金額所依據之關鍵假設之任何合理之可能變動，均不致造成現金產生單位之帳面金額合計超過可回收金額合計。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體 1至10年

十九、預付租賃款

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
(一) 太平洋崇光百貨公司復興館 (BR4)	\$ 6,007,681	\$ 6,190,857	\$ 6,448,809
(二) A13 地上權	2,423,382	2,485,787	2,548,191
(三) 遠百亞太開發高雄地上權	708,898	730,379	751,861
(四) 大連連太百貨公司	310,344	-	-
(五) 遠百企業公司新竹分公司	185,868	209,102	232,335
(六) 上海太平洋百貨土地使用權	160,004	168,041	174,718
	<u>\$ 9,796,177</u>	<u>\$ 9,784,166</u>	<u>\$10,155,914</u>
流動 (帳列預付款項)	\$ 323,717	\$ 319,489	\$ 318,565
非流動	<u>9,472,460</u>	<u>9,464,677</u>	<u>9,837,349</u>
	<u>\$ 9,796,177</u>	<u>\$ 9,784,166</u>	<u>\$10,155,914</u>

(一) 太平洋崇光百貨公司於 96 年 1 月與台北市政府捷運工程局、台北市政府財政局及宏通綜合商業發展公司 (以下簡稱「宏通公司」) 簽訂捷運木柵線忠孝復興站 (BR4) (以下簡稱「復興館 (BR4)」) 聯合開發大樓公有不動產租賃契約書，約定自復興館 (BR4) 正式開幕日起，按月支付台北市政府捷運工程局及台北市政府財政局租金，租期 9 年 6 個月，租金按每月 12,701 仟元收取固定租金，自 103 年起，

每月固定租金調增為 13,125 仟元，並按復興館（BR4）之年營業額計算，收取抽成租金。太平洋崇光百貨公司支付保證金予台北市政府捷運工程局及台北市政府財政局分別為 14,363 仟元及 24,423 仟元，另依「台北市大眾捷運系統土地開發營運保證金數額及管理辦法」規定繳交營運保證金 95,962 仟元，暨復興館（BR4）基地土地開發案之保固保證金 16,719 仟元予台北市政府捷運工程局，前述復興館（BR4）基地土地開發案之保固保證金已於 102 年 9 月 30 日返還。截至 103 年 12 月 31 日止，上開存出保證金共計 134,748 仟元。

此外，太平洋崇光百貨公司為取得復興館（BR4）土地聯合開發建物之承租權，預先支付予復興館（BR4）之開發權人一宏通公司款項，並於 95 年 12 月與宏通公司簽訂租賃契約書，承租宏通公司所有之復興館（BR4）土地及建物，約定當太平洋崇光百貨公司已支付金額超過應付租金時，該超付金額視為太平洋崇光百貨公司之預付租金，將由未來之應付月租金中抵扣之。

- (二) 本公司於 92 年 9 月取得台北市政府台北市信義計畫區編號 A13 市有土地地上權，權利金合約總金額為 3,196,888 仟元，並於 92 年 10 月完成地上權設定。依約該地上權存續期間為 50 年，自地上權登記完成之日起算，另自簽約之日起，每月給付租金 3,771 仟元，並隨同公告地價調整。
- (三) 遠百亞太開發公司於 87 年 1 月 1 日與亞洲水泥股份有限公司簽訂投資興建暨營運高雄亞洲企業金融中心大樓（遠百亞太購物中心）合約，依約由亞洲水泥公司提供建地由遠百亞太開發公司興建商業大樓。遠百亞太開發公司得自契約簽訂日起使用 50 年，並支付 1,073,000 仟元作為地上權權利金，按使用期間平均攤銷，另自簽約日起，每年 11 月給付公告地價百分之五作為地租，該大樓於 90 年 10 月興建完成並分別出租予本公司及威秀影城公司。投資興建商業大樓成本係依工程合約總價，於使用期間（自 90 年 10 月至 136 年 12 月）平均攤銷。

(四) 大連連太百貨公司因經營方式改變，與大連百年商城有限公司簽訂不動產租賃增補協議，並預付人民幣 60,000 仟元作為租金，於租賃期間依合約約定方式攤銷。

(五) 遠百企業公司於 90 年 11 月與新竹化工實業股份有限公司（以下簡稱「新竹化工公司」）簽訂不動產租賃合約，依約由新竹化工公司提供建地並興建量販商店，該建物相關之工程款項，由新竹化工公司及遠百企業公司按 1：2 出資比例付款，遠百企業公司之出資（包括前期開發費用）視為預付租賃款，於該分公司開幕日起依剩餘合約年限（19 年 3 個月）平均攤銷，新竹分公司已於 92 年 10 月開幕。

(六) 上海太平洋百貨公司於取得土地使用權起，按 30 年平均攤銷。

二十、其他資產

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年1月1日</u>
存出保證金（附註三三）	\$ 1,803,719	\$ 1,756,217	\$ 1,721,908
租賃誘因	80,583	106,758	119,440
長期預付款	34,505	45,142	56,138
其他	<u>138,392</u>	<u>95,993</u>	<u>75,780</u>
	<u>\$ 2,057,199</u>	<u>\$ 2,004,110</u>	<u>\$ 1,973,266</u>
流動	\$ 102,260	\$ 83,987	\$ 70,694
非流動	<u>1,954,939</u>	<u>1,920,123</u>	<u>1,902,572</u>
	<u>\$ 2,057,199</u>	<u>\$ 2,004,110</u>	<u>\$ 1,973,266</u>

二一、借 款

(一) 短期借款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年1月1日</u>
信用借款	\$ 5,778,590	\$ 6,082,118	\$ 8,246,446
擔保借款（附註三七）	<u>895,695</u>	<u>1,380,222</u>	<u>1,367,000</u>
	<u>\$ 6,674,285</u>	<u>\$ 7,462,340</u>	<u>\$ 9,613,446</u>

利率區間如下：

信用借款	1.050%~5.600%	1.047%~3.000%	0.962%~7.625%
擔保借款	1.630%~1.750%	1.160%~2.250%	1.160%~1.350%

(二) 應付短期票券

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
應付商業本票	\$ 2,993,000	\$ 3,050,000	\$ 4,653,000
減：應付短期票券折價	1,317	2,694	4,138
	<u>\$ 2,991,683</u>	<u>\$ 3,047,306</u>	<u>\$ 4,648,862</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

103年12月31日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
兆豐票券	\$ 1,210,000	\$ 537	\$ 1,209,463	0.830%~1.238%	股票	\$ 700,578
中華票券	802,000	475	801,525	0.740%~0.820%	股票	97,500
萬通票券	382,000	126	381,874	0.840%~0.850%	-	-
合庫票券	200,000	74	199,926	0.880%	-	-
台灣票券	200,000	37	199,963	0.900%	-	-
國際票券	149,000	25	148,975	0.670%	股票	105,300
大慶票券	50,000	43	49,957	0.810%	-	-
	<u>\$ 2,993,000</u>	<u>\$ 1,317</u>	<u>\$ 2,991,683</u>			<u>\$ 903,378</u>

102年12月31日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
兆豐票券	\$ 1,225,000	\$ 568	\$ 1,224,432	1.0100%-1.0800%	-	\$ -
中華票券	502,000	679	501,321	0.7200%-0.7500%	股票	96,500
萬通票券	500,000	506	499,494	0.8300%-0.8500%	-	-
國際票券	422,000	567	421,433	0.6500%-0.7500%	股票	104,220
台灣票券	226,000	71	225,929	0.9200%-1.0800%	-	-
合庫票券	150,000	253	149,747	0.9000%	-	-
大慶票券	25,000	50	24,950	0.8300%	-	-
	<u>\$ 3,050,000</u>	<u>\$ 2,694</u>	<u>\$ 3,047,306</u>			<u>\$ 200,720</u>

102年1月1日

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
兆豐票券	\$ 1,600,000	\$ 1,843	\$ 1,598,157	0.9000%-1.500%	-	\$ -
中華票券	871,000	271	870,729	0.7900%	股票	186,750
萬通票券	786,000	902	785,098	0.8300%-1.3122%	-	-
國際票券	683,000	577	682,423	0.8000%-1.3424%	股票	100,845
台灣票券	300,000	141	299,859	0.8800%-1.2405%	-	-
大慶票券	213,000	157	212,843	0.8000%-1.3108%	-	-
合庫票券	200,000	247	199,753	0.8800%-1.2921%	-	-
	<u>\$ 4,653,000</u>	<u>\$ 4,138</u>	<u>\$ 4,648,862</u>			<u>\$ 287,595</u>

(三) 長期借款

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
銀行聯貸			
合庫及彰銀等 7 家主 辦銀行聯貸案(1)	\$ -	\$ 4,039,672	\$ 4,995,474
合庫及華銀等 3 家主 辦銀行聯貸案(2)	1,400,000	1,800,000	2,000,000
華銀等 3 家主辦銀行 聯貸案(3)	165,000	260,000	-
合庫及中國信託等 11 家主辦銀行聯 貸案(4)	<u>2,592,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	4,157,000	6,099,672	6,995,474
擔保借款(5)	13,550,000	11,950,000	6,700,000
循環額度商業本票借款 (6)	2,995,770	1,996,921	1,996,733
信用借款(7)	<u>2,610,000</u>	<u>3,240,000</u>	<u>7,900,000</u>
小 計	23,312,770	23,286,593	23,592,207
減： 列為 1 年內到期 部分	<u>1,764,429</u>	<u>1,445,159</u>	<u>1,600,000</u>
	<u>\$ 21,548,341</u>	<u>\$ 21,841,434</u>	<u>\$ 21,992,207</u>

長期借款於資產負債表日之利率區間如下：

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
銀行聯貸	1.5856%-1.7970%	1.3294%-1.5994%	1.5707%-1.6268%
擔保借款	1.0800%-1.8010%	1.0500%-1.8010%	1.1600%-1.9500%
信用借款	1.4800%-2.1500%	1.0500%-2.1500%	1.0500%-2.1500%

1. 太平洋崇光百貨公司與合作金庫商業銀行及彰化商業銀行等 7 家銀行主辦 5,000,000 仟元聯貸案，分甲、乙、丙 3 項授信。

甲項授信為借款額度 3,200,000 仟元，已全數動用，借款期間自 99 年 11 月起至 106 年 11 月止，按月計息，本金自首次動用日起算屆滿 3 年之日為第 1 期；嗣後，以 6 個月為 1 期，共分 9 期清償本金，其中第 1 期清償本金之 5%；第 2 期至第 5 期各清償本金之 7%；第 6 期至第 8 期各清償本金之 10%；第 9 期清償本金之 37% 及其餘金額。

乙項授信為借款額度 800,000 仟元，借款期間自 99 年 11 月起至 104 年 11 月止，額度自首次動用日起算屆滿 3 年之日為第 1 期；嗣後，以 6 個月為 1 期，共分 5 期遞減乙項授信額度，

其中第 1 期至第 2 期，每期各遞減授信額度之 5%；第 3 期至第 4 期，每期各遞減授信額度之 10%。每期授信額度遞減時，已動撥之乙項授信餘額超過遞減後之乙項授信額度時，應就超過部分一次清償；其餘授信餘額則於授信期間屆滿時，全部清償完畢。

丙項授信為商業本票保證借款額度 1,000,000 仟元，借款期間自 99 年 11 月起至 104 年 11 月止。太平洋崇光百貨得於每 1 年授信期間屆滿前 2 個月，向票券金融公司申請續約，經票券金融公司同意後，續依本聯貸案約定辦理，惟此授信包括續約之總授信期間，自首次動用日起算，不得超逾 5 年。

另依借款合同規定，於授信案存續期間，太平洋崇光百貨公司須維持該公司年度財務報表之特定有形淨值金額及利息償付能力。

另行約定事項：

- (1) 本公司應維持對太平洋崇光百貨公司之經營控制權，即至少應掌握太平洋崇光百貨公司之人事、財務或業務等經營控制權。
- (2) 聯貸案抵押品－新竹風城購物中心，最遲應就其中之全部或一部份，於 101 年 6 月底前開始營業，其營業收入應存（匯）入太平洋崇光百貨公司於額度管理銀行所開立之帳戶，自 101 年 7 月起，每半年之累積存（匯）入金額不得低於 1,000,000 仟元，若存（匯）入金額不符前述最低金額者，太平洋崇光百貨公司應於收受額度管理銀行書面通知起算 10 個銀行營業日內存（匯）入前述帳戶以補足差額，並就其差額按費率 0.10%，一次計付補償費予額度管理銀行。惟授信銀行團不得就前述事由視為違約情事。

太平洋崇光百貨公司已提前於 103 年 11 月全部清償完畢。

2. 太平洋崇光百貨公司與合作金庫商業銀行、華南商業銀行及全國農業金庫主辦 2,000,000 仟元聯貸案，為中期借款循環動用額度 2,000,000 仟元，已全數動用，借款期間自 101 年 4 月起至 106

年 4 月止，按月計息。自首次動用日起屆滿 42 個月為第 1 期，嗣後，以 6 個月為 1 期，共分 4 期，平均減少額度。

另依借款合同規定，於授信案存續期間，太平洋崇光百貨公司須維持該公司年度財務報表之特定有形淨值金額及利息償付能力。

另行約定事項：本公司應維持對太平洋崇光百貨公司之經營控制權，即掌握太平洋崇光百貨公司之經營控制權，包括但不限於人事、財務、業務及決策等權利。

3. 本公司與百鼎投資公司、百揚投資公司及遠百亞太開發公司於 101 年 11 月共同與華南商業銀行、臺灣土地銀行及元大商業銀行(3 家主辦銀行)簽署聯合授信貸款合約，融資額度為 2,200,000 仟元，由 4 家公司共用，採浮動利率計息，期限至 104 年 11 月止，並得於授信額度內循環動用。
4. 太平洋崇光百貨公司與合作金庫商業銀行及中國信託商業銀行等 11 家主辦銀行聯貸案 6,000,000 仟元，分甲、乙、丙 3 項授信。

甲項授信為借款額度 3,000,000 仟元，借款期間自 103 年 12 月起至 108 年 12 月止，按月計息，本金自首次動用日起算屆滿 2 年之日為第 1 期；嗣後，以 6 個月為 1 期，共分 7 期清償本金，其中第 1 期至第 6 期各清償本金之 10%；第 7 期清償本金之 40% 及其餘金額。

乙項授信為借款額度 2,000,000 仟元。借款期間自 103 年 12 月起至 108 年 12 月止，按月計息額度自首次動用日起算屆滿 2 年之日為第 1 期；嗣後，以 6 個月為 1 期，共分 7 期遞減乙項授信額度，其中第 1 期至第 6 期，每期各遞減授信額度之 10%；每期各遞減授信額度之 10%。每期授信額度遞減時，已動撥之乙項授信餘額超過遞減後之乙項授信額度時，應就超過部分一次清償；其餘授信餘額則於授信期間屆滿時，全部清償完畢。

丙項授信為商業本票保證借款額度 1,000,000 仟元，借款期間自 103 年 12 月起至 108 年 12 月止。太平洋崇光百貨公司得

於每 1 年授信期間屆滿前 2 個月，向票券金融公司申請續約，經票券金融公司同意後，續依本聯貸案約定辦理，惟此授信包括續約之總授信期間，自首次動用日起算，不得超逾 5 年。

5. 除 103 年 12 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日擔保借款餘額 12,850,000 仟元、10,450,000 仟元及 5,200,000 仟元係與金融機構簽訂中長期授信合約，得於授信額度內循環動用之借款，因是列於長期借款外，其餘係太平洋崇光百貨公司向合作金庫商業銀行之借款 1,500,000 仟元，已全數動用。借款期間自 101 年 2 月起至 106 年 2 月止，按月計息，本金自 104 年 5 月起每 3 個月為 1 期，分 8 期平均攤還。太平洋崇光百貨公司已於 103 年 5 月提前清償 800,000 仟元。
6. 循環額度商業本票借款係與金融機構簽訂中長期授信合約，得於授信額度內循環動用，因是列於長期借款。
7. 除 103 年 12 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日信用借款餘額 1,300,000 仟元、1,640,000 仟元及 5,500,000 仟元係與金融機構簽訂中長期授信合約，得於授信額度內循環動用之借款，因是列於長期借款外，其餘信用借款說明如下：
 - (1) 太平洋崇光百貨公司於臺灣土地銀行信用借款 3,892,000 仟元，已全數動用，借款期間自 98 年 12 月起至 108 年 12 月止，按月計息，99 年 6 月先行償還本金 300,000 仟元，其餘本金自 99 年 12 月起每 6 個月償還 144,000 仟元。惟合約中載明，如撥貸後 2 年內擔保品變更增加設定未完成，則應先行償還本金累計金額共 1,946,000 仟元，償還後本金餘額將於剩餘期間，每 6 個月平均償還。另於 101 年 7 月變更還款條件，剩餘本金自 101 年 12 月起每 6 個月償還 150,000 仟元，其餘條件不變。另太平洋崇光百貨公司已於 102 年 7 月變更還款條件，剩餘本金自 102 年 12 月起每 6 個月償還 150,000 仟元，其餘條件不變。截至 103 年 12 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，累計償還本金分別為 3,882,000 仟元、3,392,000 仟元及 2,592,000 仟元。

- (2) 太平洋崇光百貨公司於兆豐國際商業銀行信用借款額度為 1,000,000 仟元，已動用 500,000 仟元，借款期間自 102 年 8 月起至 105 年 8 月止，按月計息，到期一次償還本金。
- (3) 遠百亞太開發公司於 102 年 1 月向元大商業銀行信用借款 200,000 仟元，借款期間 3 年，到期一次還本。
- (4) 百鼎投資公司於 101 年 12 月向元大商業銀行信用借款 200,000 仟元，借款期間 3 年，到期一次還本。
- (5) 百鼎投資公司於 101 年 11 月向台新國際商業銀行信用借款 200,000 仟元，借款期間 3 年，到期一次還本。
- (6) 遠百亞太開發公司於 101 年 11 月向台新國際商業銀行信用借款 200,000 仟元，借款期間 3 年，到期一次還本。
- (7) 百鼎投資公司於 99 年 1 月向台新國際商業銀行信用借款 300,000 仟元，借款期間 3 年，已於 102 年 1 月全數清償完畢。
- (8) 遠百亞太開發公司於 99 年 1 月向元大商業銀行信用借款 200,000 仟元，借款期間 3 年，已於 102 年 1 月全數清償完畢。

二二、應付公司債

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年1月1日</u>
(一)國內有擔保公司債	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000	\$ 2,200,000
(二)國內無擔保可轉換公司債	-	2,500,000	2,500,000
減：應付公司債折價	<u>7,440</u>	<u>15,786</u>	<u>45,063</u>
	1,992,560	4,484,214	4,654,937
減：列為 1 年內到期部分	<u>1,000,000</u>	<u>2,493,512</u>	<u>1,200,000</u>
	<u>\$ 992,560</u>	<u>\$ 1,990,702</u>	<u>\$ 3,454,937</u>

(一) 國內有擔保公司債

1. 本公司於 97 年 10 月 7 日發行 5 年期國內第 20 次有擔保公司債，總額新台幣 12 億元整，按票面金額十足發行，票面利率 2.75%，到期一次還本，利息自發行日起，每年單利計息並付息一次，本公司債已於 102 年 10 月到期清償。

2. 本公司於 99 年 9 月 7 日發行 5 年期國內第 21 次有擔保公司債，總額新台幣 10 億元整，按票面金額十足發行，票面利率 1.38%，到期一次還本，利息自發行日起，每年單利計息並付息一次。
3. 太平洋崇光百貨公司於 102 年 12 月 30 日發行 5 年期之國內有擔保公司債，發行總額為 10 億元，票面利率為 1.75%，自發行日起依票面利率，每年單利計付息一次，到期一次還本。公司債委由合作金庫商業銀行股份有限公司擔保發行。

(二) 國內無擔保可轉換公司債

本公司於 100 年 3 月 3 日發行 3 年期國內第 1 次無擔保可轉換公司債，總額新台幣 25 億元，每張票面金額為 10 萬元，轉換價格為每股 57.84 元，票面利率為 0%，按票面金額十足發行。

債券持有人自 100 年 4 月 4 日起（本債券發行日後屆滿 1 個月之翌日起），至 103 年 2 月 21 日止（到期日前 10 日止），除自本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前 15 個營業日起，至權利分派基準日止，辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前 1 日止、其他本公司普通股依法暫停過戶期間外，得依發行辦法隨時向本公司請求轉換為本公司普通股。當遇有本公司因發行新股或盈餘轉增資等事項使發行股數變動時，本公司應按發行條款規定公式調整轉換價格（本公司不得向上調整轉換價格）。

依發行辦法之約定，上述公司債於發行日之轉換價格為 57.84 元，因盈餘轉增資發行新股及配發現金股利，按發行辦法重設每股轉換價格，102 年調整後每股轉換價格為 47.17 元。

本公司將轉換公司債之轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益與負債。屬權益組成要素之金額為 108,930 仟元，係依原始發行價款減除負債組成要素之公平價值並分攤相關發行之交易成本 277 仟元後之餘額，帳列「資本公積－認股權」；負債組成要素為主債務，其原始認列金額為 2,385,759 仟元，係依 100 年 3 月 3 日之公平價值衡量並分攤相關發行之交易成本 5,034 仟元後之餘額。

本債券自 100 年 9 月 4 日起（發行滿 6 個月翌日起）至 103 年 1 月 22 日止（到期前 40 日止），遇有本債券流通在外餘額低於原發行總面額之 10% 時，本公司有權按債券面額以現金收回其流通在外之本債券。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達。負債組成部分原始認列之有效利率為 1.56%。

103 及 102 年度認列公司債折價攤銷之利息費用分別為 6,488 仟元及 38,575 仟元。

本可轉換公司債已於 103 年 3 月到期清償。

二三、應付票據及應付帳款（含關係人）

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年1月1日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 63,291	\$ 159,086	\$ 198,518
非因營業而發生	<u>12</u>	<u>108</u>	<u>7,001</u>
	<u>\$ 63,303</u>	<u>\$ 159,194</u>	<u>\$ 205,519</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$17,754,292</u>	<u>\$17,845,310</u>	<u>\$18,851,324</u>

二四、其他負債

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年1月1日</u>
<u>其他應付款</u>			
租賃誘因	\$ 2,512,798	\$ 2,524,474	\$ 2,270,461
應付薪資及獎金	896,672	1,004,559	884,747
應付工程設備款	1,301,510	684,043	1,852,528
應付股利	103,237	448,869	517,513
應付董監事酬勞金	190,698	172,574	159,341
應付租金	318,453	166,753	680,769
應付員工紅利	157,760	126,202	106,996
其他	<u>2,276,067</u>	<u>2,376,357</u>	<u>4,078,088</u>
	<u>\$ 7,757,195</u>	<u>\$ 7,503,831</u>	<u>\$ 10,550,443</u>
<u>遞延收入</u>			
客戶忠誠計畫	<u>\$ 65,656</u>	<u>\$ 101,136</u>	<u>\$ 63,770</u>

（接次頁）

(承前頁)

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
其他負債			
存入保證金	\$ 617,733	\$ 573,708	\$ 567,678
其他	<u>264,177</u>	<u>269,365</u>	<u>199,712</u>
	<u>\$ 881,910</u>	<u>\$ 843,073</u>	<u>\$ 767,390</u>
流動			
—其他應付款	<u>\$ 5,495,103</u>	<u>\$ 5,252,331</u>	<u>\$ 8,439,193</u>
—遞延收入	<u>\$ 65,656</u>	<u>\$ 101,136</u>	<u>\$ 63,770</u>
—其他負債	<u>\$ 265,157</u>	<u>\$ 252,891</u>	<u>\$ 168,630</u>
非流動			
—其他負債	<u>\$ 2,878,845</u>	<u>\$ 2,841,682</u>	<u>\$ 2,710,010</u>

二五、負債準備

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
除役義務	\$ 31,222	\$ 30,483	\$ 30,213
退貨及折讓	<u>4,135</u>	<u>4,135</u>	<u>16,351</u>
	<u>\$ 35,357</u>	<u>\$ 34,618</u>	<u>\$ 46,564</u>
流動	\$ 4,135	\$ 4,135	\$ 16,351
非流動	<u>31,222</u>	<u>30,483</u>	<u>30,213</u>
	<u>\$ 35,357</u>	<u>\$ 34,618</u>	<u>\$ 46,564</u>

	除役負債	退貨及折讓	合計
102年1月1日餘額	\$ 30,213	\$ 16,351	\$ 46,564
折現轉回數	270	-	270
本年度迴轉未使用餘額	<u>-</u>	<u>(12,216)</u>	<u>(12,216)</u>
102年12月31日餘額	30,483	4,135	34,618
折現轉回數	<u>739</u>	<u>-</u>	<u>739</u>
103年12月31日餘額	<u>\$ 31,222</u>	<u>\$ 4,135</u>	<u>\$ 35,357</u>

二六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之中華民國境內公司，適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司中於中國大陸境內之公司員工，係屬中國大陸地方政府營運之退休福利計畫成員。該公司須提撥薪資成本之特定比例至退休福利計畫，以提供該計畫資金。合併公司對於此政府營運之退休福利計畫之義務僅為提撥特定金額。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之中華民國境內公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。中華民國境內公司分別按員工每月薪資總額 2%~6% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

合併公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。

裕民公司 103 及 102 年度認列之退休金成本皆為 13 仟元；103 年 12 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之應計退休金負債皆為 611 仟元。

遠東鴻利多公司於 89 年 7 月 1 日起結束買賣業務，原員工轉任職遠百企業公司，其年資延續計入退休金給付之計算，待員工退休時，依據其在遠東鴻利多公司服務之年資予以計算應支付之退休金費用；103 年 12 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之應計退休金負債分別為 2,039 仟元、2,039 仟元及 2,223 仟元，係為支付前項退休金之準備。

精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	遠東百貨 公 司	遠百企業 公 司	亞東百貨 公 司	太平洋崇光 百貨公司
<u>103年12月31日</u>				
折現率	1.750%	1.750%	1.750%	1.750%
計畫資產之預期報酬率	2.000%	2.000%	1.750%	2.000%
薪資預期增加率	2.000%	1.000%	2.000%	2.500%
<u>102年12月31日</u>				
折現率	1.750%	1.750%	1.750%	1.750%
計畫資產之預期報酬率	2.000%	2.000%	1.750%	2.000%
薪資預期增加率	2.000%	1.000%	2.000%	2.500%
<u>102年1月1日</u>				
折現率	1.500%	1.375%	1.500%	1.875%
計畫資產之預期報酬率	1.875%	1.875%	1.750%	1.875%
薪資預期增加率	2.000%	1.000%	2.000%	2.500%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	遠東百貨 公 司	遠百企業 公 司	亞東百貨 公 司	太平洋崇光 百貨公司
<u>103年度</u>				
服務成本	\$ 11,942	\$ 3,364	\$ 296	\$ 15,644
利息成本	14,335	3,549	269	12,195
計畫資產預期報酬	(20,916)	(1,304)	(143)	(6,528)
前期服務成本	(67)	(1,668)	-	-
縮減損失	-	-	(321)	-
	<u>\$ 5,294</u>	<u>\$ 3,941</u>	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 21,311</u>
依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 5,294</u>	<u>\$ 3,941</u>	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 21,311</u>
<u>102年度</u>				
服務成本	\$ 12,767	\$ 3,769	\$ 379	\$ 16,819
利息成本	12,115	2,782	223	10,098
計畫資產預期報酬	(19,403)	(1,370)	(138)	(6,762)
前期服務成本	(67)	(1,668)	-	-
	<u>\$ 5,412</u>	<u>\$ 3,513</u>	<u>\$ 464</u>	<u>\$ 20,155</u>
依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 5,412</u>	<u>\$ 3,513</u>	<u>\$ 464</u>	<u>\$ 20,155</u>

於 103 及 102 年度，合併公司分別認列 55,001 仟元及 7,598 仟元精算損失於其他綜合損益。

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	遠東百貨公司	遠百企業公司	亞東百貨公司	太平洋崇光百貨公司
<u>103 年 12 月 31 日</u>				
已提撥確定福利義務之現值	\$ 844,876	\$ 209,354	\$ 15,543	\$ 712,534
計畫資產之公允價值	(1,030,658)	(56,873)	(8,536)	(311,380)
提撥(剩餘)短絀	(185,782)	152,481	7,007	401,154
未認列前期服務成本	263	10,706	-	-
(預付退休金)應計退休金負債	<u>(\$ 185,519)</u>	<u>\$ 163,187</u>	<u>\$ 7,007</u>	<u>\$ 401,154</u>
<u>102 年 12 月 31 日</u>				
已提撥確定福利義務之現值	\$ 822,008	\$ 202,817	\$ 15,517	\$ 696,880
計畫資產之公允價值	(1,044,623)	(62,068)	(8,128)	(312,563)
提撥(剩餘)短絀	(222,615)	140,749	7,389	384,317
未認列前期服務成本	330	12,374	-	-
(預付退休金)應計退休金負債	<u>(\$ 222,285)</u>	<u>\$ 153,123</u>	<u>\$ 7,389</u>	<u>\$ 384,317</u>
<u>102 年 1 月 1 日</u>				
已提撥確定福利義務之現值	\$ 812,197	\$ 202,337	\$ 15,003	\$ 734,426
計畫資產之公允價值	(1,035,260)	(69,799)	(7,806)	(345,785)
提撥(剩餘)短絀	(223,063)	132,538	7,197	388,641
未認列前期服務成本	397	14,043	-	-
(預付退休金)應計退休金負債	<u>(\$ 222,666)</u>	<u>\$ 146,581</u>	<u>\$ 7,197</u>	<u>\$ 388,641</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	遠東百貨公司	遠百企業公司	亞東百貨公司	太平洋崇光百貨公司
<u>103 年度</u>				
年初確定福利義務	\$ 822,008	\$ 202,817	\$ 15,517	\$ 696,880
服務成本	11,942	3,364	296	15,644
利息成本	14,335	3,549	269	12,195
精算(利益)損失	23,719	12,399	(218)	23,317
縮減損失	-	-	(321)	-
福利支付數	(27,128)	(12,775)	-	(35,502)
年底確定福利義務	<u>\$ 844,876</u>	<u>\$ 209,354</u>	<u>\$ 15,543</u>	<u>\$ 712,534</u>
<u>102 年度</u>				
年初確定福利義務	\$ 812,197	\$ 202,337	\$ 15,003	\$ 734,426
服務成本	12,767	3,769	379	16,819
利息成本	12,115	2,782	223	10,098
精算(利益)損失	6,788	9,056	(88)	1,857
福利支付數	(21,859)	(15,127)	-	(66,320)
年底確定福利義務	<u>\$ 822,008</u>	<u>\$ 202,817</u>	<u>\$ 15,517</u>	<u>\$ 696,880</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	遠東百貨公司	遠百企業公司	亞東百貨公司	太平洋崇光百貨公司
<u>103 年度</u>				
年初計畫資產公允價值	\$ 1,044,623	\$ 62,068	\$ 8,128	\$ 312,563
計畫資產預期報酬	20,916	1,304	143	6,528
計畫資產(損失)利益	(7,753)	156	49	1,002
雇主提撥數	-	6,120	216	26,789
福利支付數	(27,128)	(12,775)	-	(35,502)
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 1,030,658</u>	<u>\$ 56,873</u>	<u>\$ 8,536</u>	<u>\$ 311,380</u>
<u>102 年度</u>				
年初計畫資產公允價值	\$ 1,035,260	\$ 69,799	\$ 7,806	\$ 345,785
計畫資產預期報酬	19,403	1,370	138	6,762
計畫資產(損失)利益	11,819	(539)	(37)	(2,573)
雇主提撥數	-	6,391	221	28,074
福利支付數	(21,859)	(14,953)	-	(65,485)
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 1,044,623</u>	<u>\$ 62,068</u>	<u>\$ 8,128</u>	<u>\$ 312,563</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金資產配置資訊為準：

	遠東百貨公司	遠百企業公司	亞東百貨公司	太平洋崇光百貨公司
<u>103 年 12 月 31 日</u>				
現金	5.31	18.82	18.82	18.82
權益工具	94.67	48.46	48.46	48.46
債務工具	0.01	11.53	11.53	11.53
固定收益	0.01	14.68	14.68	14.68
其他	<u>0.00</u>	<u>6.51</u>	<u>6.51</u>	<u>6.51</u>
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>
<u>102 年 12 月 31 日</u>				
現金	2.37	22.17	22.17	22.17
權益工具	97.42	43.64	43.64	43.64
債務工具	0.09	14.17	14.17	14.17
固定收益	0.11	19.11	19.11	19.11
其他	<u>0.01</u>	<u>0.91</u>	<u>0.91</u>	<u>0.91</u>
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>
<u>102 年 1 月 1 日</u>				
現金	0.45	23.39	23.39	23.39
權益工具	98.82	38.29	38.29	38.29
債務工具	0.41	21.52	21.52	21.52
固定收益	0.31	16.06	16.06	16.06
其他	<u>0.01</u>	<u>0.74</u>	<u>0.74</u>	<u>0.74</u>
	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>

合併公司選擇於轉換至 IFRSs 日 (101 年 1 月 1 日) 起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	遠東百貨公司	遠百企業公司	亞東百貨公司	太平洋崇光百貨公司
<u>103 年 12 月 31 日</u>				
確定福利義務現值	\$ 844,876	\$ 209,354	\$ 15,543	\$ 712,534
計畫資產公允價值	\$ 1,030,658	\$ 56,873	\$ 8,536	\$ 311,380
提撥 (剩餘) 短絀	(\$ 185,782)	\$ 152,481	\$ 7,007	\$ 401,154
計畫負債之經驗調整	(\$ 18,500)	\$ 3,575	\$ 287	(\$ 23,317)
計畫資產之經驗調整	(\$ 7,753)	(\$ 156)	\$ 49	\$ 1,002
<u>102 年 12 月 31 日</u>				
確定福利義務現值	\$ 822,008	\$ 202,817	\$ 15,517	\$ 696,880
計畫資產公允價值	\$ 1,044,623	\$ 62,068	\$ 8,128	\$ 312,563
提撥 (剩餘) 短絀	(\$ 222,615)	\$ 140,749	\$ 7,389	\$ 384,317
計畫負債之經驗調整	(\$ 21,650)	\$ 19,928	\$ 19	(\$ 38,847)
計畫資產之經驗調整	\$ 11,819	\$ 539	(\$ 37)	(\$ 2,573)
<u>101 年 12 月 31 日</u>				
確定福利義務現值	\$ 812,197	\$ 202,337	\$ 15,003	\$ 734,426
計畫資產公允價值	\$ 1,035,260	\$ 69,799	\$ 7,806	\$ 345,785
提撥 (剩餘) 短絀	(\$ 223,063)	\$ 132,538	\$ 7,197	\$ 388,641
計畫負債之經驗調整	(\$ 61,114)	\$ 11,658	\$ 760	(\$ 86,315)
計畫資產之經驗調整	(\$ 85,292)	\$ 840	(\$ 78)	(\$ 3,698)
<u>101 年 1 月 1 日</u>				
確定福利義務現值	\$ 741,192	\$ 193,558	\$ 13,624	\$ 647,904
計畫資產公允價值	\$ 1,111,524	\$ 71,800	\$ 7,500	\$ 333,417
提撥 (剩餘) 短絀	(\$ 370,332)	\$ 121,758	\$ 6,124	\$ 314,487
計畫負債之經驗調整	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
計畫資產之經驗調整	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

合併公司預期於 103 及 102 年 12 月 31 日以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 33,115 仟元及 34,217 仟元。

二七、權益

(一) 股本

普通股

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
額定股數 (仟股)	<u>1,750,000</u>	<u>1,750,000</u>	<u>1,750,000</u>
額定股本	<u>\$ 17,500,000</u>	<u>\$ 17,500,000</u>	<u>\$ 17,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>1,439,196</u>	<u>1,410,976</u>	<u>1,369,880</u>
已發行股本	<u>\$ 14,391,956</u>	<u>\$ 14,109,761</u>	<u>\$ 13,698,797</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

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本（註）</u>			
股票發行溢價	\$ 2,175,718	\$ 2,175,718	\$ 2,175,718
庫藏股票交易	1,322,456	1,213,526	1,213,526
<u>不得作為任何用途</u>			
採權益法認列關聯企業淨值之變動數	78	-	-
認股權	-	108,930	108,930
	<u>\$ 3,498,252</u>	<u>\$ 3,498,174</u>	<u>\$ 3,498,174</u>

註：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。

	股票發行溢價	庫藏股票交易	認股權	採權益法認列關聯企業淨值之變動數	合計
102年1月1日餘額	<u>\$ 2,175,718</u>	<u>\$ 1,213,526</u>	<u>\$ 108,930</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,498,174</u>
102年12月31日餘額	<u>\$ 2,175,718</u>	<u>\$ 1,213,526</u>	<u>\$ 108,930</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,498,174</u>
103年1月1日餘額	\$ 2,175,718	\$ 1,213,526	\$ 108,930	\$ -	\$ 3,498,174
可轉換公司債到期失效	-	108,930	(108,930)	-	-
採權益法認列關聯企業淨值之變動數	-	-	-	78	78
103年12月31日餘額	<u>\$ 2,175,718</u>	<u>\$ 1,322,456</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 3,498,252</u>

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定，每年度決算如有盈餘，於依法繳納營利事業所得稅後，應先彌補歷年虧損，如尚有盈餘，於提列法定盈餘公積 10%，並按法令規定提列特別盈餘公積後，連同上年度累積未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，惟得視業務狀況酌予保留一部分後，按下列比率分派：

股息	60%
股東紅利	33%
員工紅利	4%
董監事酬勞金	3%

本公司股利應參酌所營事業景氣變化之特性，考量各項產品或服務所處生命週期對未來資金之需求與稅制之影響，在維持穩定股利之目標下，依本公司章程所訂比例分配之。股利之發放，其現金股利部分不低於當年度股息及股東紅利總和之 10%。

本公司 103 及 102 年度應付員工紅利估列金額分別為 57,133 仟元及 83,828 仟元；應付董監事酬勞金估列金額分別為 42,850 仟元及 62,871 仟元，係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按可供分配盈餘之 4% 及 3% 計算。年度終了後，本合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東常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允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允市價係指股東常會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函令、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」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。此外，本公司依金管證發字第 1030006415 號令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 103 年 6 月 20 日及 102 年 6 月 20 日舉行股東常會，決議通過 102 及 101 年度盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞金如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	102年度	101年度	102年度	101年度
法定盈餘公積	\$ 216,556	\$ 169,286		
現金股利	1,622,623	1,095,903	\$ 1.15	\$ 0.8
股票股利	282,195	410,964	0.20	0.3

	102年度		101年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 81,927	\$ -	\$ 64,811	\$ -
董監事酬勞金	61,446	-	48,609	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞金係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表作為盈餘分配案之基礎。

103 年 6 月 20 日及 102 年 6 月 20 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞金，以及合併財務報告認列之員工紅利及董監事酬勞金金額如下：

	102年度		101年度	
	員工紅利	董 監 事 酬 勞 金	員工紅利	董 監 事 酬 勞 金
股東常會決議配發金額	\$ 81,927	\$ 61,446	\$ 64,811	\$ 48,609
各年度財務報表認列金額	<u>83,828</u>	<u>62,871</u>	<u>65,530</u>	<u>49,147</u>
	<u>(\$ 1,901)</u>	<u>(\$ 1,425)</u>	<u>(\$ 719)</u>	<u>(\$ 538)</u>

上述差異分別調整為 103 年度及 102 年度之損益。

本公司 104 年 3 月 25 日董事會擬議 103 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 152,906	
現金股利	1,439,196	\$ 1.0

有關 103 年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞金尚待預計於 104 年 6 月 22 日召開之股東常會決議。

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) 特別盈餘公積

	103年度	102年度
年初餘額	\$ 1,931,285	\$ 1,931,285
提列特別盈餘公積		
投資性不動產首次採公允		
價值模式提列數	<u>529,883</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ 2,461,168</u>	<u>\$ 1,931,285</u>

首次以公允價值衡量投資性不動產時，公允價值淨增加數轉入保留盈餘之金額為 529,883 仟元，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	103年度	102年度
年初餘額	\$ 10,256	(\$ 71,679)
換算國外營運機構淨資產		
所產生之兌換差額	60,366	81,789
採用權益法之關聯企業之		
換算差額之份額	<u>377</u>	<u>146</u>
年底餘額	<u>\$ 70,999</u>	<u>\$ 10,256</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

2. 金融資產未實現（損）益

	103年度	102年度
年初餘額	\$ 3,649,387	\$ 3,845,474
備供出售金融資產未實現		
利益	(59,969)	279,524
處分備供出售金融資產累		
計利益重分類至損益	-	(386,986)
採用權益法之關聯企業之		
備供出售金融資產未實		
現（損）益之份額	<u>69,464</u>	<u>(88,625)</u>
年底餘額	<u>\$ 3,658,882</u>	<u>\$ 3,649,387</u>

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

3. 未實現重估增值

	103年度
年初餘額	\$ -
重估價之利益	2,328,026
重估價之利益相關所得稅	(157,056)
年底餘額	<u>\$ 2,170,970</u>

(六) 非控制權益

	103年度	102年度
年初餘額	\$ 7,884,772	\$ 6,792,173
追溯適用及追溯重編之影響數	-	364,148
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	635,424	854,879
子公司現金股利	(728,353)	(160,466)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(11,955)	32,642
備供出售金融資產未實 現損益	(2,026)	(4,199)
採權益法之關聯企業其 他綜合損益之份額	22,664	4,857
確定福利之精算損益	(12,217)	(2,399)
精算損益相關所得稅	2,077	412
採權益法之關聯企業資本公 積變動之調整	28	(691)
處分遠東都會公司部分權益 (附註三二)	-	3,416
年底餘額	<u>\$ 7,790,414</u>	<u>\$ 7,884,772</u>

(七) 庫藏股票

子公司係於公司法 90 年修法前取得本公司之股票，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)	帳 面 金 額	市 價
<u>103 年 12 月 31 日</u>			
百鼎投資公司	8,207	<u>\$ 97,110</u>	<u>\$ 231,437</u>
<u>102 年 12 月 31 日</u>			
百鼎投資公司	8,046	<u>\$ 97,110</u>	<u>\$ 237,336</u>
<u>102 年 1 月 1 日</u>			
百鼎投資公司	7,812	<u>\$ 97,110</u>	<u>\$ 235,500</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。

二八、收 入

	103年度	102年度
商品銷售收入(註)	\$ 26,592,433	\$ 27,551,765
專櫃抽成收入	15,677,239	15,648,895
廣告及促銷收入	1,845,219	1,862,845
不動產租金收入	1,090,466	1,105,170
其 他	723,436	585,702
	<u>\$ 45,928,793</u>	<u>\$ 46,754,377</u>

註：銷售總額列示如下：

	103年度	102年度
專櫃銷售總額	\$ 97,162,587	\$ 94,732,729
商品銷售總額	<u>26,910,057</u>	<u>27,883,282</u>
	<u>\$ 124,072,644</u>	<u>\$ 122,616,011</u>

二九、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

(一) 營業成本

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
營業成本		
銷貨成本	\$ 22,452,617	\$ 23,480,740
租金成本	138,040	137,151
其他	<u>128,770</u>	<u>161,399</u>
	<u>\$ 22,719,427</u>	<u>\$ 23,779,290</u>

(二) 其他收入

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
股利收入	\$268,122	\$236,453
利息收入		
銀行存款	93,230	97,612
其他	<u>8,532</u>	<u>22,425</u>
	<u>\$369,884</u>	<u>\$356,490</u>

(三) 其他利益及損失

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
持有供交易之金融資產評價 淨益	\$ 46,651	\$ 33,996
外幣兌換淨利益	19,198	108,145
處分備供出售金融資產淨益	-	386,986
投資性不動產公允價值調整 (損失) 利益	(21,931)	26,681
處分及報廢不動產、廠房及設 備淨損	(18,330)	(41,902)
無形資產減損損失	(495,605)	-
不動產、廠房及設備減損損失	(4,637)	-
其他利益	249,672	813,601
其他損失	<u>(51,687)</u>	<u>(63,775)</u>
	<u>(\$ 276,669)</u>	<u>\$ 1,263,732</u>

(四) 財務成本

	103年度	102年度
銀行借款利息 (附註三六)	\$480,625	\$492,853
公司債利息	39,550	77,704
其他利息費用	46,661	96,219
減：訴訟和解利息回轉數	-	(61,617)
以攤銷後成本衡量之金融負債之利息費用總額	566,836	605,159
加：負債準備折現轉回數	739	270
減：符合要件資產成本之金額	(102,384)	(97,176)
	<u>\$465,191</u>	<u>\$508,253</u>

利息資本化相關資訊如下：

	103年度	102年度
利息資本化金額	\$102,384	\$ 97,176
利息資本化利率	1.2600%~1.7300%	1.2600%~1.5446%

(五) 折舊及攤銷

	103年度	102年度
不動產、廠房及設備	\$ 3,226,369	\$ 3,204,374
減：裝修補助款沖減折舊	(274,731)	(269,950)
	2,951,638	2,934,424
無形資產 (包含於攤銷費用)	28,907	24,630
合計	<u>\$ 2,980,545</u>	<u>\$ 2,959,054</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 75,077	\$ 74,976
營業費用	2,876,561	2,859,448
	<u>\$ 2,951,638</u>	<u>\$ 2,934,424</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 28,907</u>	<u>\$ 24,630</u>

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	103年度	102年度
產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用	\$ 41,773	\$ 41,775
未產生租金收入之投資性不動產之直接營運費用	73,379	17,162
	<u>\$115,152</u>	<u>\$ 58,937</u>

(七) 員工福利費用

	103年度	102年度
退職後福利 (附註二六)		
確定提撥計畫	\$ 255,480	\$ 255,152
確定福利計畫	<u>30,660</u>	<u>29,557</u>
	286,140	284,709
其他員工福利	<u>4,942,377</u>	<u>5,042,216</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 5,228,517</u>	<u>\$ 5,326,925</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 5,228,517</u>	<u>\$ 5,326,925</u>

三十、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：

	103年度	102年度
當年度所得稅		
當年度產生者	\$ 816,999	\$ 557,968
未分配盈餘加徵	4,323	92,813
以前年度之調整	<u>121,348</u>	<u>129,144</u>
	<u>942,670</u>	<u>779,925</u>
遞延所得稅		
當年度產生者	(12,993)	164,368
與所得稅抵減有關之遞延所得稅費用	6,506	112,158
當年度認列以前年度未認列之遞延所得稅	<u>(10,872)</u>	<u>(4,387)</u>
	<u>(17,359)</u>	<u>272,139</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 925,311</u>	<u>\$ 1,052,064</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	103年度	102年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 3,089,800</u>	<u>\$ 4,092,782</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 536,506	\$ 679,505
未認列之虧損扣抵	343,140	92,870
未認列之可減除暫時性差異	214,030	101,095

(接次頁)

(承前頁)

	103年度	102年度
以前年度之當期所得稅費用		
於本期之調整	\$ 39,609	\$ 124,757
未分配盈餘加徵	4,323	92,813
土地增值稅	75,908	31,096
稅上不可減除之費損	69,021	18,947
基本稅額應納差額	-	8,431
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	(257,525)	56,878
免稅所得	(91,094)	(153,107)
其他	(8,607)	(1,221)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 925,311</u>	<u>\$ 1,052,064</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；中國地區子公司所適用之稅率為 25%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

由於 104 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 103 年度未分配盈餘加徵 10% 所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年度	102年度
當年度產生者		
一確定福利之精算損益	\$ 10,762	\$ 1,345
一重估價之利益	(157,056)	-
	<u>(\$146,294)</u>	<u>\$ 1,345</u>

(三) 當期所得稅資產與負債

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
當期所得稅資產			
應收退稅款	\$ 20,910	\$ 231,076	\$ 41,699
課稅損失遞轉前期 以回收前期已支 付稅額	<u>179,705</u>	<u>186,988</u>	<u>249,317</u>
	<u>\$ 200,615</u>	<u>\$ 418,064</u>	<u>\$ 291,016</u>
當期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ 512,116</u>	<u>\$ 401,874</u>	<u>\$ 563,223</u>

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

103 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
租賃誘因	\$ 359,353	(\$ 31,764)	\$ -	\$ 7,375	\$ 334,964
採用權益法之投資	181,712	12,945	-	-	194,657
退休金財稅差異	82,972	(931)	5,505	-	87,546
備抵存貨跌價	63,975	144	-	-	64,119
禮券商兌回費用	39,062	(4,961)	-	-	34,101
備抵呆帳	38,765	364	-	-	39,129
投資子公司	28,311	2,785	-	-	31,096
投資性不動產	18,133	-	-	-	18,133
其他	39,529	(17,792)	-	818	22,555
	851,812	(39,210)	5,505	8,193	826,300
虧損扣抵	88,413	10,417	-	1,198	100,028
	<u>\$ 940,225</u>	<u>(\$ 28,793)</u>	<u>\$ 5,505</u>	<u>\$ 9,391</u>	<u>\$ 926,328</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
折舊	\$ 686,257	\$ 59,143	\$ -	\$ -	\$ 745,400
土地增值稅準備	508,719	-	-	-	508,719
投資子公司	256,452	(53,217)	-	9,103	212,338
投資性不動產	133,966	(50,397)	157,056	-	240,625
其他	23,447	(1,681)	-	213	21,979
	<u>\$ 1,608,841</u>	<u>(\$ 46,152)</u>	<u>\$ 157,056</u>	<u>\$ 9,316</u>	<u>\$ 1,729,061</u>

102 年度

	年初餘額	認列於損益	認列於其他 綜合損益	兌換差額	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
租賃誘因	\$ 369,627	(\$ 19,322)	\$ -	\$ 9,048	\$ 359,353
採用權益法之投資	178,932	2,780	-	-	181,712
退休金財稅差異	83,054	(2,282)	2,200	-	82,972
投資子公司	68,214	(39,903)	-	-	28,311
備抵存貨跌價	61,185	2,790	-	-	63,975
禮券商兌回費用	40,378	(1,316)	-	-	39,062
備抵呆帳	37,796	969	-	-	38,765
投資性不動產	22,308	(4,175)	-	-	18,133
其他	195,799	(166,337)	-	10,067	39,529
	1,057,293	(226,796)	2,200	19,115	851,812
虧損扣抵	74,281	14,132	-	-	88,413
	<u>\$ 1,131,574</u>	<u>(\$ 212,664)</u>	<u>\$ 2,200</u>	<u>\$ 19,115</u>	<u>\$ 940,225</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
折舊	\$ 574,818	\$ 111,439	\$ -	\$ -	\$ 686,257
土地增值稅準備	508,719	-	-	-	508,719
投資子公司	339,173	(82,721)	-	-	256,452
投資性不動產	102,269	31,697	-	-	133,966
其他	24,240	(940)	-	147	23,447
	<u>\$ 1,549,219</u>	<u>\$ 59,475</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 147</u>	<u>\$ 1,608,841</u>

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

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
虧損扣抵			
113 年度到期	\$ 1,456,343	\$ -	\$ -
112 年度到期	1,266,246	1,599,043	-
111 年度到期	1,362,008	1,786,489	296,183
110 年度到期	790,649	1,405,467	234,326
109 年度到期	590,663	1,077,102	183,834
108 年度到期	262,545	798,815	335,371
107 年度到期	514,436	528,836	612,495
106 年度到期	1,022,730	1,030,525	1,073,286
105 年度到期	1,201,394	1,198,765	1,215,307
104 年度到期	1,087,955	1,112,275	1,117,544
103 年度到期	-	818,264	821,611
102 年度到期	-	-	445,055
	<u>\$ 9,554,969</u>	<u>\$ 11,355,581</u>	<u>\$ 6,335,012</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 3,149,655</u>	<u>\$ 1,165,464</u>	<u>\$ 1,235,774</u>

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 103 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 1,515,104	113年
1,295,486	112年
1,370,459	111年
788,330	110年
590,663	109年
374,259	108年
611,694	107年
1,107,697	106年
1,272,432	105年
<u>1,169,535</u>	104年
<u>\$ 10,095,659</u>	

(七) 兩稅合一相關資訊

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
本公司股東可扣抵稅額			
帳戶餘額	<u>\$ 386,608</u>	<u>\$ 104,565</u>	<u>\$ 174,211</u>

103 及 102 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 18.92% (預計) 及 24.40%。

(八) 所得稅核定情形

合併公司歷年之營利事業所得稅申報案件，除本公司核定至 100 年度，遠東鴻利多公司、遠百新世紀開發公司、遠百亞太開發公司、遠東都會公司及亞東百貨公司核定至 102 年度外，其餘中華民國境內之公司截至 101 年度止之所得稅申報均經稅捐稽徵機關核定。

三一、每股盈餘

單位：每股元

	103年度	102年度
基本每股盈餘	<u>\$ 1.07</u>	<u>\$ 1.53</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.07</u>	<u>\$ 1.52</u>

計算每股盈餘時，無償配股之影響已追溯調整，該無償配股基準日訂於 103 年 6 月 20 日。因追溯調整，102 年度基本及稀釋每股盈餘分別由 1.56 元及 1.55 元減少為 1.53 元及 1.52 元。

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	103年度	102年度
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 1,529,065</u>	<u>\$ 2,185,839</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 1,529,065</u>	<u>\$ 2,185,839</u>

股 數

單位：仟股

	103年度	102年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>1,430,989</u>	<u>1,430,989</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	<u>3,184</u>	<u>4,407</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>1,434,173</u>	<u>1,435,396</u>

102 年度之國內無擔保可轉換公司債為潛在普通股，惟該潛在普通股具有反稀釋作用，故未納入 102 年度稀釋每股盈餘之計算。

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。於次年度股東常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。

三二、與非控制權益之權益交易

合併公司於102年9月取得遠東都會公司1%之持股，致持股比例由95%增加至96%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

	<u>遠東都會公司</u>
支付之現金對價	\$ -
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉入 非控制權益之金額	(3,416)
權益交易差額	<u>(\$ 3,416)</u>
<u>權益交易差額調整科目</u> 未分配盈餘	<u>(\$ 3,416)</u>

三三、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

除已於合併財務報告附註十九列示者外，合併公司營業租賃主要係因業務需要向關係人及非關係人簽訂承租營業場所契約。

截至103年12月31日暨102年12月31日及1月1日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為1,439,793仟元、1,390,613仟元及1,392,638仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年1月1日</u>
1年內	\$ 4,900,034	\$ 4,908,820	\$ 4,799,805
超過1年但不超過5年	15,808,938	18,076,683	18,268,880
超過5年	<u>32,635,199</u>	<u>36,492,143</u>	<u>37,234,446</u>
	<u>\$ 53,344,171</u>	<u>\$ 59,477,646</u>	<u>\$ 60,303,131</u>

截至 103 年 12 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，合併公司依據不可取消之轉租合約，預期將收到之未來最低轉租給付總額分別為 116,334 仟元、159,633 仟元及 200,871 仟元。

當年度認列於損益之租賃及轉租給付如下：

	103年度	102年度
最低租賃給付	\$ 5,121,980	\$ 5,219,319
或有租金	491,539	477,709
轉租給付	(<u>46,585</u>)	(<u>77,292</u>)
	<u>\$ 5,566,934</u>	<u>\$ 5,619,736</u>

(二) 合併公司為出租人

截至 103 年 12 月 31 日暨 102 年 12 月 31 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 134,531 仟元、122,138 仟元及 120,621 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
1 年 內	\$ 548,331	\$ 497,427	\$ 447,153
超過 1 年但不超過 5 年	1,336,040	1,370,231	1,586,151
超過 5 年	<u>1,116,952</u>	<u>1,299,042</u>	<u>1,191,389</u>
	<u>\$ 3,001,323</u>	<u>\$ 3,166,700</u>	<u>\$ 3,224,693</u>

除上述最低租賃給付應收款外，合併公司之不動產出租合約亦包含或有租金條款，約定承租人應按其每月銷售毛利之特定百分比給付或有租金。

三四、資本風險管理

合併公司依據營運發展規劃、相關法令規定進行資本管理，以確保公司能夠於繼續經營之前提下，藉由負債及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司之資本結構係由負債融資及股東權益（即股本、資本公積、保留盈餘及股東權益其他項目）所組成。合併公司管理階層採審慎之資本風險管理政策，考量各類資本結構之成本及相關風險，以決定公司適當之資本結構，經藉由支付股利、發行新股、舉借及償還借款管理其資本等方式來調整體資本結構，以維持最佳資本結構。

三五、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

非按公允價值衡量之金融資產及金融負債中，其帳面金額與公允價值有重大差異者如下：

	103年12月31日		102年12月31日		102年1月1日	
	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值	帳面金額	公允價值
金融負債						
以攤銷後成本衡量之金融負債：						
應付公司債(含一年內到期)	\$ 1,000,000	\$ 1,001,509	\$ 2,000,000	\$ 1,994,418	\$ 2,200,000	\$ 2,215,492

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

合併公司以公允價值衡量之金融資產及金融負債，其衡量方式依照公允價值可觀察之程度分為第 1 至 3 級。

- (1) 第 1 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 2 級公允價值衡量係指除第 1 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 3 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。

103 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 290,895	\$ -	\$ -	\$ 290,895
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價證券				
- 權益投資	\$ 5,476,899	\$ -	\$ -	\$ 5,476,899

102年12月31日

	<u>第 1 級</u>	<u>第 2 級</u>	<u>第 3 級</u>	<u>合 計</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
持有供交易之非衍 生金融資產	<u>\$ 239,974</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 239,974</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價 證券				
- 權益投資	<u>\$ 5,538,894</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,538,894</u>

102年1月1日

	<u>第 1 級</u>	<u>第 2 級</u>	<u>第 3 級</u>	<u>合 計</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融資產				
持有供交易之非衍 生金融資產	<u>\$ 1,375,240</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,375,240</u>
備供出售金融資產				
國內上市(櫃)有價 證券				
- 權益投資	<u>\$ 5,979,704</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,979,704</u>

103及102年度無第1級與第2級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債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工具公允價值係參照市場報價決定。
- (2) 上述以外之其他金融工具公允價值係以現金流量折現分析之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	103年12月31日	102年12月31日	102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	\$ 290,895	\$ 239,974	\$ 1,375,240
放款及應收款(註1)	16,283,187	18,541,998	22,183,939
備供出售金融資產(註2)	6,260,551	6,315,268	6,698,287
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	58,651,023	61,838,020	70,413,955

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據及帳款(含關係人)、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款(含關係人)、其他應付款、應付公司債、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目的，係為管理與營運活動有關之市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動風險等之財務風險。合併公司財務管理部門致力於分析與評估與市場相關之財務風險因素，進而提出並執行相關因應策略以降低市場變動相關風險之影響。

合併公司之主要財務活動，係經公司內部管理制度及董事會決議後施行。於財務計畫執行期間係遵循公司政策之規範。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司因持有外幣資產及負債，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
<u>資 產</u>			
美 元	\$ 85,810	\$ 123,024	\$ 93,610
<u>負 債</u>			
美 元	\$ 127,789	\$ 161,676	\$ 158,573

敏感度分析

合併公司主要受到美元貨幣匯率波動之影響。下列敏感度分析係依資產負債表日之匯率暴險而決定，對於流通在外之外幣貨幣性項目，進行風險衡量。集團內部向主要管理階層報告匯率時所使用之變動率為匯率增加或減少1%，此亦代表管理階層對匯率之合理可能變動範圍之評估。

若匯率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司103及102年度之稅前淨利或權益將分別減少或增加13,286仟元及11,520仟元。

(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。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

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：

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 6,173,567	\$ 7,956,213	\$ 10,378,226
—金融負債	15,523,956	19,083,292	21,009,626
具現金流量利率風險			
—金融資產	2,900,967	3,477,378	4,871,927
—金融負債	16,055,527	19,197,161	21,499,826

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之利率暴險而決定，對於浮動利率之金融資產及金融負債，進行風險衡量。集團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 100 個基點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少 100 個基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 103 及 102 年度之稅前淨利分別將減少或增加 131,546 仟元及 157,198 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有上市櫃股票及受益憑證而產生權益價格暴險。合併公司對於上市櫃股票及受益憑證投資之執行係遵循董事會規範，以達風險管理之目標，並將投資報酬最佳化。

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而進行，對於權益價格變動之金融資產，進行風險衡量。

若權益價格上漲或下跌 5%，103 及 102 年度稅前損益將因持有供交易投資之公平價值變動分別增加或減少 14,545 仟元及 11,999 仟元。103 及 102 年度稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加或減少 273,845 仟元及 276,945 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方未能履行合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司之信用風險主要源自於與營運活動相關之應收款項、存放於銀行之存款或與投資活動相關之金融工具等。

為維持應收款項之品質，合併公司對於交易客戶的風險管理，係評估該客戶目前財務狀況、歷史交易紀錄等信用因素，並於必要情形下取得足額之擔保品以降低特定客戶之信用風

險。此外，於資產負債表日依據應收款項之回收可能性提列適當減損損失。至於銀行存款與投資活動相關之金融工具之信用風險管理，合併公司之交易對象均會選擇信用評等良好之金融機構。103年12月31日暨102年12月31日及1月1日之應收帳款餘額中，應收A公司帳款分別為153,470仟元、29,470仟元及20,276仟元，應收B公司帳款分別為31,235仟元、41,308仟元及249,997仟元。除上述外，合併公司並無其他來自單一客戶之應收帳款達應收帳款合計數之10%。

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。

合併公司針對流動性風險之管理，係為維持營運所需之現金及約當現金、持有流動性佳之金融資產部位外，並隨時保持充裕之金融機構融資額度，來因應營運週轉之資金缺口，以銀行借款方式支應日常性之營運資金需求，針對專案性之資本支出需求，則以評估長期籌資方案來因應。對於資金缺口之管理，有效地安排資金來源與運用，以期達成資金配置最適化。以維持公司之財務彈性，並有效控管流動性風險。

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。

103年12月31日

	短於1年	1至2年	2至3年	3至4年	4至5年	5年以上	合	計
非衍生金融負債								
短期借款	\$ 6,674,285	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$	6,674,285
應付短期票券	2,991,683	-	-	-	-	-	-	2,991,683
應付票據	63,303	-	-	-	-	-	-	63,303
應付帳款	17,601,054	-	-	-	-	-	-	17,601,054
應付關係人款項－ 帳款及票據	153,238	-	-	-	-	-	-	153,238
其他應付款	5,244,397	-	-	-	-	-	-	5,244,397
應付公司債(含一年 內到期)	1,000,000	-	-	992,560	-	-	-	1,992,560
長期借款(含一年內 到期)	1,764,429	11,321,435	5,902,506	3,018,400	1,306,000	-	-	23,312,770
存入保證金	54,466	363,648	135,275	45,874	4,332	14,138	-	617,733

102 年 12 月 31 日

	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 7,462,340	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,462,340
應付短期票券	3,047,306	-	-	-	-	-	3,047,306
應付票據	159,194	-	-	-	-	-	159,194
應付帳款	17,693,401	-	-	-	-	-	17,693,401
應付關係人款項－ 帳款及票據	151,909	-	-	-	-	-	151,909
其他應付款	4,979,355	-	-	-	-	-	4,979,355
應付公司債(含一年 內到期)	2,493,512	1,000,000	-	-	990,702	-	4,484,214
長期借款(含一年內 到期)	1,445,159	8,428,434	5,030,000	6,883,000	1,500,000	-	23,286,593
存入保證金	35,930	126,527	143,384	102,340	33,910	131,617	573,708

102 年 1 月 1 日

	短 於 1 年	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 4 年	4 至 5 年	5 年 以 上	合 計
非衍生金融負債							
短期借款	\$ 9,613,446	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,613,446
應付短期票券	4,648,862	-	-	-	-	-	4,648,862
應付票據	198,522	-	-	-	-	-	198,522
應付帳款	18,687,359	-	-	-	-	-	18,687,359
應付關係人款項－ 帳款及票據	170,962	-	-	-	-	-	170,962
其他應付款	8,279,982	-	-	-	-	-	8,279,982
應付公司債(含一年 內到期)	1,200,000	2,454,937	1,000,000	-	-	-	4,654,937
長期借款(含一年內 到期)	1,600,000	6,397,019	4,355,188	-	11,240,000	-	23,592,207
存入保證金	116,155	155,731	17,513	108,075	54,680	115,524	567,678

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

三六、關係人交易

合併公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

	103年度	102年度
銷貨收入(註)		
關聯企業	\$416,615	\$215,824
重大影響投資者之關聯 企業	86,242	88,726
重大影響之投資者	1,507	1,343
其他關係人	4,467	-
	<u>\$508,831</u>	<u>\$305,893</u>

註：合併公司與各關係人之銷貨條件，與非關係人並無不同。

	103年度	102年度
其他營業收入		
重大影響投資者之關聯 企業	\$ 46,478	\$ 59,460
關聯企業	53,361	15,473
其他關係人	<u>18,874</u>	<u>10,788</u>
	<u>\$118,713</u>	<u>\$ 85,721</u>

(二) 營業成本及費用

	103年度	102年度
營業成本(註)		
重大影響投資者之關聯 企業	\$163,830	\$121,608
其他關係人	<u>34,483</u>	<u>36,494</u>
	<u>\$198,313</u>	<u>\$158,102</u>

註：合併公司與各關係人之進貨條件，與其他廠商並無重大不同。

	103年度	102年度
營業費用(註)		
其他關係人	\$ 491,262	\$ 864,658
重大影響投資者之關聯 企業	681,745	650,996
關聯企業	625,513	509,092
重大影響之投資者	<u>92,271</u>	<u>98,951</u>
	<u>\$ 1,890,791</u>	<u>\$ 2,123,697</u>

註：合併公司與關係人間租金係按當地租金水準計算，並按年或月收付。

(三) 其他利益及損失

	103年度	102年度
其他利益及損失－利益		
重大影響投資者之關聯 企業	\$ 27,415	\$ 27,487
重大影響之投資者	7,500	7,500
其他關係人	20,196	5,984
關聯企業	<u>765</u>	<u>750</u>
	<u>\$ 55,876</u>	<u>\$ 41,721</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
其他利益及損失－損失		
關聯企業	\$ 7,384	\$ 19,953
重大影響之投資者	5	3
重大影響投資者之關聯企業	<u>6</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,395</u>	<u>\$ 19,956</u>

(四) 應收關係人款項

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年1月1日</u>
應收票據及帳款－淨額			
關聯企業(註)	\$ 184,470	\$ 49,860	\$ 40,193
重大影響投資者之關聯企業	4,717	3,168	4,482
重大影響之投資者	388	2,699	2,756
其他關係人	<u>2,356</u>	<u>1,575</u>	<u>3,546</u>
	<u>\$ 191,931</u>	<u>\$ 57,302</u>	<u>\$ 50,977</u>

註：於 103 年 12 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日，提列備抵呆帳分別為 213,983 仟元、217,725 仟元及 220,538 仟元。

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年1月1日</u>
其他應收款			
重大影響投資者之關聯企業(註1)	\$ 1,122,329	\$ 958,133	\$ 1,779
其他關係人(註2)	10,796	26,638	23,569
關聯企業	<u>18,595</u>	<u>19,744</u>	<u>22,120</u>
	<u>\$ 1,151,720</u>	<u>\$ 1,004,515</u>	<u>\$ 47,468</u>

註 1：103 年 12 月 31 日及 102 年 12 月 31 日包含資金貸與關係人 1,113,922 仟元及 956,741 仟元。

註 2：103 年 12 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 1 月 1 日提列備抵呆帳均為 16,181 仟元。

(五) 其他資產

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
預付款項			
關聯企業	\$ 41,157	\$ 35,537	\$ 52,445
其他關係人	2,888	737	1,060
重大影響投資者之 關聯企業	225	2	101
	<u>\$ 44,270</u>	<u>\$ 36,276</u>	<u>\$ 53,606</u>
預付租賃款			
其他關係人	<u>\$ 261,204</u>	<u>\$ 260,841</u>	<u>\$ 261,241</u>
其他流動資產			
關聯企業	<u>\$ 968</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
存出保證金—非流動			
關聯企業	\$ 128,227	\$ 126,402	\$ 125,239
重大影響投資者之 關聯企業	37,079	38,441	38,427
其他關係人	-	-	16,719
	<u>\$ 165,306</u>	<u>\$ 164,843</u>	<u>\$ 180,385</u>
長期預付租賃款			
其他關係人	<u>\$ 5,746,477</u>	<u>\$ 5,932,903</u>	<u>\$ 6,190,857</u>

(六) 應付關係人帳款

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
應付票據及帳款			
重大影響投資者之 關聯企業	\$ 145,727	\$ 131,457	\$ 157,847
其他關係人	7,497	20,452	4,279
關聯企業	14	-	8,836
	<u>\$ 153,238</u>	<u>\$ 151,909</u>	<u>\$ 170,962</u>
其他應付款			
重大影響投資者之 關聯企業	\$ 700,068	\$ 355,341	\$ 761,465
重大影響投資者	43,224	157,626	145,952
其他關係人	118,571	148,685	634,635
關聯企業	165,953	130,987	105,867
	<u>\$ 1,027,816</u>	<u>\$ 792,639</u>	<u>\$ 1,647,919</u>

(七) 其他負債

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
預收款項			
其他關係人	\$ 2,426	\$ 2,521	\$ 542
重大影響投資者之			
關聯企業	4,092	1,701	1,043
關聯企業	-	542	-
	<u>\$ 6,518</u>	<u>\$ 4,764</u>	<u>\$ 1,585</u>
其他流動負債			
重大影響投資者之			
關聯企業	\$ 381	\$ 318	\$ 294
其他關係人	-	51	-
關聯企業	456	-	-
	<u>\$ 837</u>	<u>\$ 369</u>	<u>\$ 294</u>
其他非流動負債			
租賃誘因			
重大影響投資			
者之關聯企業	<u>\$ 46,455</u>	<u>\$ 46,455</u>	<u>\$ 29,137</u>
存入保證金			
重大影響投資			
者之關聯企業	\$ 963	\$ 717	\$ 547
其他關係人	1,023	-	-
	<u>\$ 1,986</u>	<u>\$ 717</u>	<u>\$ 547</u>
其 他			
其他關係人	<u>\$ 30,521</u>	<u>\$ 30,775</u>	<u>\$ 31,031</u>

(八) 發包工程

合併公司發包工程予具重大影響投資者之關聯企業於 103 及 102 年度計價金額分別為 273,150 仟元及 877,636 仟元。

(九) 對關係人放款

合併公司提供重大影響投資者之關聯企業資金貸與實際動支之情形如下：

關 係 人 名 稱	103年12月31日			利息收入
	最高餘額	年底餘額	利率 %	
遠東新世紀(中國)投 資公司	<u>\$ 2,152,200</u>	<u>\$ 1,011,059</u>	-	<u>\$ -</u>
遠鼎實業(上海)有限 公司	<u>\$ 386,759</u>	<u>\$ 102,863</u>	-	<u>\$ -</u>

關係人名稱	102年12月31日			
	最高餘額	年底餘額	利率%	利息收入
遠東新世紀(中國)投資公司	<u>\$1,013,370</u>	<u>\$ 956,741</u>	-	<u>\$ -</u>

(十) 向關係人借款

合併公司融資自其他關係人之情形如下：

關係人名稱	103年12月31日			
	最高餘額	年底餘額	利率%	財務成本
遠東國際商業銀行	<u>\$ 286,000</u>	<u>\$ -</u>	1.20-1.35	<u>\$ 2,299</u>

關係人名稱	102年12月31日			
	最高餘額	年底餘額	利率%	財務成本
遠東國際商業銀行	<u>\$ 500,000</u>	<u>\$ -</u>	1.25-1.37	<u>\$ 4,343</u>

關係人名稱	102年1月1日			
	最高餘額	年底餘額	利率%	財務成本
遠東國際商業銀行	<u>\$ 550,000</u>	<u>\$ 867,000</u>	1.11-1.35	<u>\$ 4,309</u>

(十一) 對主要管理階層之獎酬

103及102年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	103年度	102年度
短期員工福利	<u>\$111,379</u>	<u>\$158,971</u>
退職後福利	<u>2,760</u>	<u>3,665</u>
	<u>\$114,139</u>	<u>\$162,636</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三七、質抵押之資產

合併公司下列資產已抵押或質押作為進貨、長短期借款、應付短期票券、應付公司債、稅務行政救濟及行政訴訟提存等之擔保品：

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
無活絡市場之債券投資	\$ 375,061	\$ 776,181	\$ 688,277
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產－非流動	-	-	1,013,913
採用權益法之投資	3,916,065	3,166,851	3,155,724
備供出售金融資產	2,038,800	2,067,720	2,091,345
不動產、廠房及設備	19,373,506	25,122,432	25,382,674
投資性不動產	7,732,208	770,858	767,878
	<u>\$ 33,435,640</u>	<u>\$ 31,904,042</u>	<u>\$ 33,099,811</u>

三八、重大承諾及或有事項

除其他附註所述者外，合併公司之重大承諾及或有事項如下：

(一) 重大承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 782,185</u>	<u>\$ 1,271,462</u>	<u>\$ 3,591,201</u>

(二) 章民強以太平洋流通投資公司 91 年 5 月 9 日（補選董事、監察人）、91 年 9 月 21 日（增資 4,000,000 仟元及修正章程）臨時股東會決議為不實製作，提起確認上述兩臨時股東會決議不成立之訴；並請求塗銷太平洋流通投資公司 91 年 5 月 14 日董監事變更登記、91 年 10 月 11 日增資發行新股及修改章程變更登記；此外，章民強尚另請求太平洋流通投資公司應給付 91 年 9 月 20 日起至 94 年 4 月 13 日止之董事報酬中之 5,000 仟元及延遲利息，經臺灣高等法院於 100 年 7 月判決駁回章民強之上訴。惟章民強不服向臺灣最高法院提起上訴，臺灣最高法院於 102 年 1 月 17 日以 102 年度台上字第 91 號判決，就原臺灣高等法院判決關於駁回章民強請求確認太平洋流通投資公司 91 年 9 月 21 日股東會決議不成立、塗銷太平洋流通投資公司 91 年 10 月 11 日增資發行新股及修改章程等變更登記等部分之上

訴，予以廢棄，並發回臺灣高等法院審理；其餘章民強之請求則予以駁回。

李恒隆於 102 年 9 月間，起訴請求確認太平洋流通投資公司 91 年 9 月 21 日董事會決議不成立或無效、並請求塗銷太平洋流通投資公司 91 年 10 月 11 日向經濟部所為增資發行新股等變更登記之案件，目前由臺灣臺北地方法院審理中。

章民強以郭明宗等人明知林華德、李恒隆、賴永吉等具有為他人處理事務之委任信託關係，利用林華德、李恒隆、賴永吉處理內部事務機會、方法及手段，共同實行違背內部關係之職務，致生損害於章民強，而於臺灣高等法院 93 年度金上重訴字第 6 號李恒隆等涉偽造文書等案件中提起附帶民事訴訟，請求確認本公司及遠東新世紀公司暨其持有太平洋流通投資公司股權之子公司對於太平洋流通投資公司之股東權不存在，上述附帶民事訴訟案件業由臺灣高等法院於 98 年 10 月判決章民強敗訴。惟章民強不服提起上訴，臺灣最高法院於 99 年 3 月 25 日撤銷原審刑事判決，依刑事訴訟法第 510 條規定，應併就章民強上訴之附帶民事訴訟部分為同一之判決，故將該附帶民事訴訟案件併予發回臺灣高等法院審理，目前由臺灣高等法院審理中。

(三) 太平洋建設股份有限公司（以下簡稱太設公司）、台灣崇廣股份有限公司（以下簡稱台灣崇廣公司）及豐洋興業股份有限公司（以下簡稱豐洋興業公司）主張林華德、賴永吉、李恒隆違背章民強個人及太設集團之委任，而徐旭東、黃茂德、李冠軍及郭明宗等人明知前述情事，共同實行違背內部關係之職務，致生損害於章民強、太設集團等財產上利益，而於臺灣臺北地方法院 95 年度矚重訴字第 3 號刑事案件判決後，提起附帶民事訴訟，請求太平洋流通投資公司應將太平洋崇光百貨公司 144,296 仟股股份返還太設公司，74,300 仟股股份返還台灣崇廣公司，9,965 仟股股份返還豐洋興業公司，並與李恒隆、徐旭東、本公司、林華德、賴永吉、李冠軍、黃茂德及郭明宗等人連帶給付太設公司 13,575,145 仟元、台灣崇廣公司 7,960,148 仟元及豐洋興業公司 2,800,336 仟元。經臺灣高等法院 99 年 9 月 7

日判決刑事訴訟部分，被告徐旭東、黃茂德與李冠軍無罪確定。刑事附帶民事訴訟中，就被告徐旭東、黃茂德與李冠軍無罪部分，應以判決駁回原告之訴；其餘部分由臺灣高等法院刑事庭認應依民事訴訟程序審理，另移送該院民事庭。惟臺灣高等法院於101年10月15日以99年度重訴字第47號裁定，因選任太平洋流通投資公司臨時管理人案件尚未終結，避免與上述案件裁判矛盾，故裁定停止上述案件之訴訟程序，截至目前為止，亦未開始審理。

- (四) 太平洋流通投資公司原登記股本總額為4,010,000仟元，分為401,000仟股，每股面額為10元。惟經濟部於99年2月3日以經授商字第09901000210號函，撤銷其於91年11月13日、92年5月1日、94年8月8日、95年8月3日、96年6月6日及97年7月16日核准太平洋流通投資公司增資發行新股、修正章程、改選董事、監察人及法人股東改派代表人為董事等變更登記事項。經撤銷變更登記後，經濟部所核發之太平洋流通投資公司變更登記表資本總額為10,000仟元，普通股股份為1,000仟股。

本公司於99年2月24日向經濟部提起訴願請求撤銷該行政處分並申請停止執行。行政院訴願審議委員會以本公司非受行政處分之人，亦非屬利害關係人，於99年4月14日依訴願法第77條第3款作成訴願不受理之決定。惟本公司於99年6月15日依行政訴訟法第4條第1項規定於法定期間內向臺北高等行政法院提起行政訴訟，嗣經臺北高等行政法院於101年11月29日以99年度訴字第1258號判決本公司勝訴，並撤銷經濟部原於99年2月3日以經授商字第09901000210號函所作處分及其爾後訴願不受理之決定，惟經濟部不服，於101年12月25日提起上訴，經最高行政法院於102年5月9日駁回經濟部之上訴確定，判決經濟部於99年2月3日以經授商字第09901000210號函相關之撤銷登記違法不當，應予回復。經濟部已依判決內容，恢復太平洋流通投資公司原遭撤銷之各項登記事項，並於102年9月18日完成變更登記。太平洋流通投資公司於103年6月18日改選董事及監察人，經濟部並已於103年7月15日完成變更登記。

李恒隆及章民強就前述最高行政法院確定判決，提起再審，最高行政法院於 102 年 9 月 6 日，就其以原判決適用法規顯有錯誤為由所提之再審，以 102 年度判字第 569 號判決，駁回其再審之訴；而就章民強以原判決就足以影響於判決之重要證物漏未斟酌為由，所提之再審，則移送臺北高等行政法院。臺北高等行政法院於 103 年 1 月 27 日以 102 年度再字第 94 號裁定，駁回章民強上開再審之訴，章民強於 103 年 2 月 19 日，向最高行政法院提起抗告，最高法院已於 103 年 6 月 20 日以 103 年度裁字第 845 號裁定，駁回章民強之抗告確定。

- (五) 經濟部商業司於 100 年 7 月 28 日來函表示，太平洋崇光百貨公司之董監事任期屆滿，命其於 100 年 10 月 28 日前改選。太平洋崇光百貨公司業於 100 年 8 月 26 日完成改選，選出新任董事徐旭東、黃晴雯、黃茂德、王孝一、井上哲，監察人王景益，並於 100 年 9 月 2 日送請經濟部辦理變更登記，經濟部已於 102 年 8 月 30 日完成變更登記。

太平洋流通投資公司前任董事長李恒隆另主張派任太平洋崇光百貨公司之法人董事代表人，已由黃晴雯、井上哲、徐旭東、王孝一及黃茂德，改派為翁俊治、朱兆銓、李伸一、劉瑞村及金玉瑩，並由前開 5 人互選翁俊治為太流公司之董事長，於 100 年 8 月 8 日向經濟部商業司申辦董監事變更登記，經濟部以李恒隆進行改派時，已非太平洋流通投資公司之董事長，於 102 年 8 月 27 日發文否准此件變更登記之申辦。而翁俊治、朱兆銓、李伸一、劉瑞村及金玉瑩等人自稱為太平洋崇光百貨公司之董事會，分別於 100 年 9 月 5 日及 9 月 6 日召開太平洋崇光百貨公司之股東會，就該二次股東會之決議，有太平洋崇光百貨公司股東提起確認股東會決議不成立之訴，臺灣臺北地方法院，於 103 年 1 月 22 日以 100 年度訴字第 4224 號判決，確認 100 年 9 月 5 日之會議決議不成立；同法院於 102 年 11 月 28 日以 100 年度訴字第 4164 號判決，確認 100 年 9 月 6 日之會議決議不成立。該二件案件經翁俊治等人提起上訴，目前由臺灣

高等法院以 103 年度上字第 330 號案件及 103 年度上字第 87 號案件
審理中。

三九、重大之期後事項

子公司天津遠東百貨有限公司已於 104 年 1 月 29 日經董事會決
議，自 104 年 3 月 1 日起停止經營活動。

四十、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：

103 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	45,106	31.6500	(美元：新台幣)	\$	1,427,608		
美 元		40,704	6.1190	(美元：人民幣)		<u>1,288,286</u>		
								<u>\$ 2,715,894</u>
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		294	30.2750	(美元：新台幣)	\$	8,903		
美 元		4,500	7.3046	(美元：人民幣)		<u>170,021</u>		
								<u>\$ 178,924</u>
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		28,426	31.6500	(美元：新台幣)	\$	899,685		
美 元		99,363	6.1190	(美元：人民幣)		<u>3,144,839</u>		
								<u>\$ 4,044,524</u>

102 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	61,915	29.8050	(美元：新台幣)	\$	1,845,375		
美 元		61,109	6.0969	(美元：人民幣)		<u>1,821,349</u>		
								<u>\$ 3,666,724</u>
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元		294	30.2750	(美元：新台幣)	\$	8,903		
美 元		4,500	7.3046	(美元：人民幣)		<u>160,688</u>		
								<u>\$ 169,591</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	24,601			29.8050 (美元：新台幣)	\$	733,233		
美 元	137,075			6.0969 (美元：人民幣)		<u>4,085,520</u>		
						<u>\$ 4,818,753</u>		

102年1月1日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$ 42,162			29.0400 (美元：新台幣)	\$	1,224,388		
美 元	51,448			6.2855 (美元：人民幣)		<u>1,494,043</u>		
						<u>\$ 2,718,431</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
美 元	294			30.2750 (美元：新台幣)	\$	8,903		
美 元	4,500			7.3046 (美元：人民幣)		<u>151,870</u>		
						<u>\$ 160,773</u>		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	131			29.0400 (美元：新台幣)	\$	3,813		
美 元	158,442			6.2855 (美元：人民幣)		<u>4,601,142</u>		
						<u>\$ 4,604,955</u>		

四一、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：附表二。
2. 為他人背書保證：附表三。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表四。
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：附表五。
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：附表六。
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：附表七。
11. 被投資公司資訊：附表八。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本年度損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表九。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表三。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表二。
 - (6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

四二、營運部門財務資訊

合併公司係屬經營零售百貨及超級市場之單一產業，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，著重於地區別為管理架構。依 IFRSs 之規定，合併公司之應報導部門包含臺灣及中國大陸。

(一) 部門收入與營運結果

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	103年度	102年度	103年度	102年度
臺 灣	\$ 40,348,634	\$ 40,100,362	\$ 4,195,611	\$ 3,426,615
中國大陸	5,580,159	6,654,015	(867,096)	(673,837)
繼續營業單位總額	<u>\$ 45,928,793</u>	<u>\$ 46,754,377</u>	3,328,515	2,752,778
利息收入			101,762	120,037
股利收入			268,122	236,453
持有供交易之金融資產評價 淨益			46,651	33,996
外幣兌換淨利益			19,198	108,145
處分備供出售金融資產淨益			-	386,986
不動產、廠房及設備減損損失			(4,637)	-
處分及報廢不動產、廠房及設 備淨損失			(18,330)	(41,902)
投資性不動產公允價值調整 (損失)利益			(21,931)	26,681
無形資產減損損失			(495,605)	-
財務成本			(465,191)	(508,253)
採用權益法認列之關聯企業 損益之份額			133,261	228,035
其他利益			249,672	813,601
其他損失			(51,687)	(63,775)
稅前淨利			<u>\$ 3,089,800</u>	<u>\$ 4,092,782</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。103及102年度並無任何部門間銷售。

(二) 部門總資產與負債

	103年12月31日	102年12月31日	102年1月1日
<u>部門資產</u>			
臺 灣	\$ 94,054,438	\$ 93,951,991	\$ 98,754,226
中國大陸	17,565,411	18,535,061	20,097,727
調節及銷除	(161)	(85)	(3,221)
合併資產總額	<u>\$ 111,619,688</u>	<u>\$ 112,486,967</u>	<u>\$ 118,848,732</u>
<u>部門負債</u>			
臺 灣	\$ 54,919,022	\$ 56,812,320	\$ 63,328,131
中國大陸	17,254,452	18,233,989	19,773,140
合併負債總額	<u>\$ 72,173,474</u>	<u>\$ 75,046,309</u>	<u>\$ 83,101,271</u>

(三) 主要產品之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品及勞務之收入分析如下：

	103年度	102年度
百貨零售銷貨收入	\$ 42,269,672	\$ 43,200,660
其他營業收入	3,659,121	3,553,717
	<u>\$ 45,928,793</u>	<u>\$ 46,754,377</u>

(四) 地區別資訊

合併公司主要於 2 個地區營運－臺灣、中國大陸。

合併公司來自外部客戶之收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產		
	103年度	102年度	103年 12月31日	102年 12月31日	102年 1月1日
	臺 灣	\$40,348,634	\$40,100,362	\$71,887,106	\$70,724,528
中國大陸	<u>5,580,159</u>	<u>6,654,015</u>	<u>2,060,030</u>	<u>1,858,822</u>	<u>1,983,649</u>
	<u>\$45,928,793</u>	<u>\$46,754,377</u>	<u>\$73,947,136</u>	<u>\$72,583,350</u>	<u>\$73,720,150</u>

非流動資產不包括分類為待出售非流動資產、金融工具、遞延所得稅資產、退職後福利資產以及保險合約產生之資產。

(五) 主要客戶資訊

103 及 102 年度無來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

遠東百貨股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另註明外，
係新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	額實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	營業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵金額	擔保		對個別對象貨與總額	貨與總額
													品名	價值		
0	遠東百貨公司	百得投資公司	其他應收款	是	\$ 200,000	\$ -	-	-	(註1)	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	6,331,160 (註3)	12,662,320 (註4)
0	遠東百貨公司	百鼎投資公司	其他應收款	是	200,000	-	-	-	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	6,331,160 (註3)	12,662,320 (註4)
0	遠東百貨公司	太平洋崇光百貨公司	其他應收款	是	500,000	-	-	-	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	6,331,160 (註3)	12,662,320 (註4)
0	遠東百貨公司	遠百金業公司	其他應收款	是	500,000	-	-	-	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	6,331,160 (註3)	12,662,320 (註4)
1	太平洋崇光百貨公司	太平洋流通投資公司	其他應收款	是	500,000	500,000	-	-	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	5,204,697 (註3)	5,204,697 (註4)
1	太平洋崇光百貨公司	遠東巨誠購物中心	其他應收款	是	200,000	200,000	-	-	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	5,204,697 (註3)	5,204,697 (註4)
1	太平洋崇光百貨公司	太平洋中國控股公司	其他應收款	是	1,000,000	1,000,000	-	-	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	5,204,697 (註3)	5,204,697 (註4)
2	重慶遠東百貨公司	重慶太平洋商業管理諮詢公司	其他應收款	是	413,792	413,792	387,930	4%	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,662,320 (註6)	12,662,320 (註6)
2	重慶遠東百貨公司	天津遠東百貨公司	其他應收款	是	517,240	517,240	393,102	4%~4.235%	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,662,320 (註6)	12,662,320 (註6)
2	重慶遠東百貨公司	無錫遠東百貨商場公司	其他應收款	是	517,240	517,240	351,723	4%~4.235%	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,662,320 (註6)	12,662,320 (註6)
2	重慶遠東百貨公司	大連遠東百貨公司	其他應收款	是	724,136	724,136	418,964	4%~6%	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,662,320 (註6)	12,662,320 (註6)
2	重慶遠東百貨公司	成都遠東百貨公司	其他應收款	是	517,240	517,240	517,240	4%~4.235%	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,662,320 (註6)	12,662,320 (註6)
2	重慶遠東百貨公司	成都北城遠東百貨公司	其他應收款	是	258,620	258,620	206,896	4%~4.235%	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,662,320 (註6)	12,662,320 (註6)
3	重慶大都會廣場太平洋百貨公司	重慶太平洋商業管理諮詢公司	其他應收款	是	362,068	362,068	362,068	4%	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,662,320 (註6)	12,662,320 (註6)
3	重慶大都會廣場太平洋百貨公司	重慶遠東百貨商場公司	其他應收款	是	258,620	258,620	181,034	4%	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,662,320 (註6)	12,662,320 (註6)
4	太平洋中國控股公司	無錫遠東百貨商場公司	其他應收款	是	506,400	253,200	253,200	2.1545%~2.6570%	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,662,320 (註6)	12,662,320 (註6)
4	太平洋中國控股公司	成都遠東百貨公司	其他應收款	是	1,519,200	759,600	759,600	2.1545%~2.6570%	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,662,320 (註6)	12,662,320 (註6)
4	太平洋中國控股公司	天津遠東百貨公司	其他應收款	是	506,400	253,200	253,200	2.6570%	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,662,320 (註6)	12,662,320 (註6)
4	太平洋中國控股公司	太平洋中國控股(香港)公司	其他應收款	是	949,500	949,500	-	-	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,662,320 (註6)	12,662,320 (註6)
5	太平洋中國控股(香港)公司	太平洋中國控股公司	其他應收款	是	949,500	949,500	104,445	1.92%~2.22%	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,662,320 (註6)	12,662,320 (註6)
6	大連遠東百貨公司	大連百年商場公司	其他應收款	否	310,944	-	-	6%	(註2)	310,944 (人民幣)	營運週轉	-	-	-	12,662,320 (註6)	12,662,320 (註6)
7	陝西銀泰百貨公司	遠東實業(上海)有限公司	其他應收款	是	386,759	205,725	102,863	-	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	6,331,160 (註5)	12,662,320 (註6)
7	陝西銀泰百貨公司	遠東新世紀(中國)投資公司	其他應收款	是	2,152,200	1,076,100	1,011,059	-	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	6,331,160 (註5)	12,662,320 (註6)

註1：有短期融通資金之必要者。

註2：有業務往來。

註3：最近一期財務報表淨值之百分之二十。

註4：最近一期財務報表淨值之百分之四十。

註5：最終母公司遠東百貨公司最近一期財務報表淨值之百分之二十。

註6：最終母公司遠東百貨公司最近一期財務報表淨值之百分之四十。

註7：因該投資公司大股東投資公司已進入破產程序及聯營投資公司投資金額已全數沖轉為零，亦不負擔其任何債務，故未揭露該被投資公司有開資訊。

遠東百貨股份有限公司及其子公司
為他人背書保證

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：除另註明外，
係新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被 保 書 保 稱	證 關 係 (註 6)	對 保 單 保 額	本 期 最 高 保 額	期 末 背 書 保 證 餘 額	實 際 支 金 額	以 財 產 擔 保 之 背 書 保 證 金 額	累 計 背 書 保 證 金 額 佔 最 近 期 財 務 報 表 淨 值 之 比 率	背 書 保 證 最 高 限 額	屬 母 公 司 對 子 公 司 背 書 保 證	屬 子 公 司 對 母 公 司 背 書 保 證	屬 公 司 對 公 司 背 書 保 證	對 陸 地 背 書 保 證
0	遠東百貨公司	太平洋崇光百貨公司	(3)	\$ 18,993,480 (註 1)	\$ 8,585,632	\$ 7,917,468	\$ 4,035,468	\$ -	25	\$ 31,655,800 (註 2)	Y	-	-	-
0	遠東百貨公司	百鼎投資公司	(2)	18,993,480 (註 1)	710,000	615,000	484,000	-	2	31,655,800 (註 2)	Y	-	-	-
0	遠東百貨公司	遠東亞太開發公司	(3)	18,993,480 (註 1)	290,000	290,000	40,000	-	1	31,655,800 (註 2)	Y	-	-	-
0	遠東百貨公司	天津遠東百貨公司	(3)	18,993,480 (註 1)	305,172	305,172	305,172	-	1	31,655,800 (註 2)	Y	-	-	Y
0	遠東百貨公司	遠東都會公司	(2)	18,993,480 (註 1)	130,000	130,000	59,000 仟元	-	-	31,655,800 (註 2)	Y	-	-	-
0	遠東百貨公司	百揚投資公司	(2)	18,993,480 (註 1)	100,000	100,000	15,000	-	-	31,655,800 (註 2)	Y	-	-	-
0	遠東百貨公司	遠東新世紀開發公司	(3)	18,993,480 (註 1)	10,000	-	25,000	-	-	31,655,800 (註 2)	Y	-	-	-
0	遠東百貨公司	遠東新世紀開發公司	(2)	18,993,480 (註 1)	2,215,500	2,215,500	895,695	-	7	31,655,800 (註 2)	Y	-	-	-
0	遠東百貨公司	英屬維京群島遠東百 貨公司	(2)	18,993,480 (註 1)	70,000 仟元	70,000 仟元	28,300 仟元	-	-	31,655,800 (註 2)	Y	-	-	-
1	太平洋旗通投 資公司	太平洋崇光百貨公司	(2)	18,993,480 (註 3)	3,892,000	3,892,000	10,000	-	12	31,655,800 (註 4)	-	-	-	-
2	太平洋崇光百 貨公司	遠東百貨公司	(4)	18,993,480 (註 3)	2,549,110	2,276,719	2,276,719	-	7	31,655,800 (註 4)	-	Y	-	-
2	太平洋崇光百 貨公司	太平洋中國控股公司	(3)	18,993,480 (註 3)	6,583,200	6,583,200	2,532,000	-	21	31,655,800 (註 4)	-	-	-	-
2	太平洋崇光百 貨公司	成都遠東百貨公司	(3)	18,993,480 (註 3)	517,240	517,240	80,000 仟元	-	2	31,655,800 (註 4)	-	-	-	Y
2	太平洋崇光百 貨公司	天津遠東百貨公司	(3)	18,993,480 (註 3)	454,308	454,308	126,600	-	1	31,655,800 (註 4)	-	-	-	Y
2	太平洋崇光百 貨公司	無錫遠東百貨商場公 司	(3)	18,993,480 (註 3)	480,170	480,170	4,000 仟元	-	2	31,655,800 (註 4)	-	-	-	Y
3	太平洋中國控 股公司	無錫遠東百貨商場公 司	(3)	18,993,480 (註 3)	7,000 仟元	7,000 仟元	221,550	-	2	31,655,800 (註 4)	-	-	-	Y
4	重慶大都會廣 場太平洋百 貨公司	天津遠東百貨公司	(3)	18,993,480 (註 3)	698,274	698,274	69,398	-	2	31,655,800 (註 4)	-	-	-	Y
5	遠東巨城購物 中心公司	太平洋崇光百貨公司	(4)	224,495 (註 1)	121,555	121,555	121,555	-	1	31,655,800 (註 4)	-	-	-	Y

註 1：最近一期財務報表淨值之百分之六十。

註 2：最近一期財務報表淨值之一倍。

註 3：最終母公司遠東百貨公司最近一期財務報表淨值之百分之六十。

註 4：最終母公司遠東百貨公司最近一期財務報表淨值之一倍。

註 5：因被投資公司遠東百貨公司已進入破產程序及聯青投資公司投資金額已全數沖轉為零，亦不負擔其任何債務，故未揭露該被投資公司有關資訊。

註 6：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種：

- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5) 基於承擔工程需要之共同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

遠東百貨股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 103 年 12 月 31 日

附表四

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列	科目	期單位數或股數(仟)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值		註備
								美金	美金	
遠東百貨公司	股票	亞洲水泥公司	備供出售金融資產—非流動	備供出售金融資產—非流動	61,000	\$ 2,379,019	2	\$ 2,379,019		其中 35,000 仟股作為銀行借款及發行商業本票之擔保品
					19,573	614,589	-	614,589		
					23,978	251,769	1	251,769		
					6,286	46,918	2	46,918	(註 1)	
					7,309	62,560	9	62,560	(註 1)	
					3	10	-	10	(註 1)	
					8,207	231,438	1	231,438		
					25,814	1,006,762	1	1,006,762		
					22,364	702,237	-	702,237	其中 5,200 仟股作為發行商業本票之擔保品	
					2,984	81,390	5	81,390	(註 1)	
百鼎投資公司	股票	遠東百貨公司之重大影響投資者之關聯企業	備供出售金融資產—非流動	備供出售金融資產—非流動	216	11,817	5	11,817		其中 15,000 仟股作為銀行借款之擔保品
					1,780	16,930	2	16,930	(註 1)	
					1	10	-	10	(註 1)	
					39,600	396,000	18	396,000	(註 1)	
					2,984	81,390	5	81,390	(註 1)	
					216	11,817	5	11,817	(註 1)	
					1,780	16,930	2	16,930	(註 1)	
					1	10	-	10	(註 1)	
					39,600	396,000	18	396,000	(註 1)	
					2,984	81,390	5	81,390	(註 1)	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列	科目	單位數或股數(仟)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	備註
英屬維京群島遠東百貨公司	香港九龍英泥公司	遠東百貨公司之重大影響投資者之關聯企業	以成本衡量之金融資產—非流動	46	\$ 8,903	2	\$ 8,903 (註1)		
	遠東國際商業銀行	遠東百貨公司之其他關係人	備供出售金融資產—非流動	19,572	205,504	1	205,504		
百揚投資公司	亞洲水泥公司	遠東百貨公司之重大影響投資者之關聯企業	備供出售金融資產—非流動	3,849	150,129	-	150,129		
	遠東新世紀公司	遠東百貨公司之重大影響投資者	備供出售金融資產—非流動	2,173	68,234	-	68,234		
裕民公司	裕民航運公司	遠東百貨公司之其他關係人	備供出售金融資產—非流動	200	9,980	-	9,980		
	亞東證券投顧公司	遠東百貨公司之其他關係人	以成本衡量之金融資產—非流動	1	10	-	10 (註1)		
遠東鴻利多公司	亞洲水泥公司	遠東百貨公司之重大影響投資者之關聯企業	備供出售金融資產—非流動	1,506	58,718	-	58,718		
	受益憑證 德銀遠東 DWS 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	3,831	44,008	-	44,008		
遠百新世紀開發公司	受益憑證 德銀遠東 DWS 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	1,073	12,330	-	12,330		
	受益憑證 德銀遠東 DWS 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	3,228	37,079	-	37,079		
太平洋崇光百貨公司	中環公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	360	1,613	-	1,613		
	開發金融控股公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	279	2,815	-	2,815		
廣達公司	廣達公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1	57	-	57		
	太平洋建設公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	9,569	133,965	3	133,965		
(接次頁)	鼎創達公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10	35	-	35		

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列	科目	單位數或股數(仟)	帳面金額		持股比例(%)	公允價值		備註
						\$	\$		\$	\$	
	東聯化學公司	遠東百貨公司之其他關係人	備供出售金融資產	— 流動	546	14,988	14,988	-	14,988		
	裕民航運公司	遠東百貨公司之其他關係人	備供出售金融資產	— 流動	300	14,970	14,970	-	14,970		
	太平洋流通投資公司	遠東百貨公司之子公司	以成本衡量之金融資產	— 非流動	400	4,019	4,019	-	4,019		
	德碩高科技公司	-	以成本衡量之金融資產	— 非流動	18,300	-	-	15	(註1)		
	天遠投資公司	-	以成本衡量之金融資產	— 非流動	98,000	-	-	20	(註1)		
	世峰公司	-	以成本衡量之金融資產	— 非流動	119	-	-	-	(註1)		
	太崇興業公司	-	以成本衡量之金融資產	— 非流動	16	-	-	1	(註1)		
	受益憑證 德銀遠東 DWS 台灣旗艦基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	— 流動	150	2,693	2,693	-	2,693		
	德銀遠東 DWS 多元集利組合基金—累積型	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產	— 流動	5,000	56,300	56,300	-	56,300		
太平洋中國控股公司	Taiwan Ocean Farming Corp.	-	以成本衡量之金融資產	— 非流動	2,250	85,010	85,010	15	85,010	(註1)	
	Oversea Development Corp.	-	以成本衡量之金融資產	— 非流動	2,250	85,010	85,010	15	85,010	(註1)	

註1：以成本衡量之金融資產，以投資公司帳面價值衡量。

遠東百貨股份有限公司及其子公司
累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類	債類名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		入算		出期		金額
						股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	項目	股數(仟股)	
太平洋中國控股公司(香港)	股票	太平洋中國控股公司	採用權益法之投資	-	子公司	19,000	\$ 6,407,842	20,000	\$ 6,077,776 (註1)	(\$ 1,912,065) (註3)	39,000	\$ 5,103,553
太平洋中國控股公司	股票	百發(中國)投資公司	採用權益法之投資	-	子公司	-	(1,219,180)	-	301,930 (註2)	(1,328,114) (註4)	-	(2,245,364)

註 1：係現金增資美金 20,000 仟元。

註 2：係現金增資美金 10,000 仟元。

註 3：係採用權益法認列之關聯企業損益之份額(1,400,509)仟元、其他綜合損益之份額(16,616)仟元及減損損失(494,940)仟元。

註 4：係採用權益法認列之關聯企業損益之份額(1,213,258)仟元及匯率影響數(114,856)仟元。

遠東百貨股份有限公司及其子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 103 年 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人稱謂	應收款項餘額	人週轉率	逾期逾金	逾期應收金額	關係人款項	應收關係人款項	應收關係人款項	應收關係人款項	備抵金額
			金額		金額	金額	金額	金額	金額	金額	金額
遠百企業公司	亞東電子商務公司	關聯企業	\$ 151,782	-	-	-	-	-	-	-	-
太平洋崇光百貨公司	崇光興業公司	關聯企業	213,983	-	-	213,983	-	-	-	213,983	-
太平洋崇光百貨公司	遠東百貨公司	最終母公司	139,169	-	-	-	-	139,169	-	-	-
英屬維京群島遠東百貨公司	遠東新世紀(中國)投資公司	遠東百貨公司之重大影響投資者之關聯企業	1,011,059 (註1)	-	-	-	-	-	-	-	-
英屬維京群島遠東百貨公司	遠鼎實業(上海)公司	遠東百貨公司之重大影響投資者之關聯企業	102,863 (註1)	-	-	-	-	-	-	-	-
重慶遠東百貨公司	重慶太平洋商業管理諮詢公司	最終母公司相同	387,930 (註1)	-	-	-	-	-	-	-	-
重慶遠東百貨公司	天津遠東百貨公司	最終母公司相同	394,536 (註1)	-	-	-	-	1,434	-	-	-
重慶遠東百貨公司	無錫遠東百貨商場公司	最終母公司相同	352,963 (註1)	-	-	-	-	1,240	-	-	-
重慶遠東百貨公司	大連遠東百貨公司	最終母公司相同	420,492 (註1)	-	-	-	-	1,528	-	-	-
重慶遠東百貨公司	成都遠東百貨公司	最終母公司相同	519,126 (註1)	-	-	-	-	188,094	-	-	-
重慶遠東百貨公司	成都北城遠東百貨公司	最終母公司相同	207,774 (註1)	-	-	-	-	878	-	-	-
重慶大都會廣場太平洋百貨公司	重慶太平洋商業管理諮詢公司	同一母公司	362,068 (註1)	-	-	-	-	-	-	-	-
重慶大都會廣場太平洋百貨公司	重慶遠東百貨公司	最終母公司相同	184,339 (註1)	-	-	-	-	997	-	-	-
重慶太平洋商業管理諮詢公司	重慶市立洋百貨公司	子公司	182,934	-	-	-	-	-	-	-	-
太平洋中國控股公司	無錫遠東百貨商場公司	子公司	253,200 (註1)	-	-	-	-	-	-	-	-
太平洋中國控股公司	成都遠東百貨公司	子公司	764,753 (註1)	-	-	-	-	-	-	-	-
太平洋中國控股公司	天津遠東百貨公司	子公司	253,200 (註1)	-	-	-	-	5,155	-	-	-
太平洋中國控股(香港)公司	太平洋中國控股公司	子公司	104,573 (註1)	-	-	-	-	-	-	-	-

註 1：含資金貸與。

遠東百貨股份有限公司及其子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 103 年度

附表七

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 1)	往 來		情 形
				交 易 目 的	金 額 (註 3)	
0	遠東百貨公司	遠百亞太開發公司	(1)	營業費用	\$ 232,569	佔合併總資產之比率 (註 2)
1	遠百亞太開發公司	遠東百貨公司	(2)	營業收入	(232,569)	1 1

註 1：與交易人之關係有以下三種：

- (1) 母公司對子公司。
- (2) 子公司對母公司。
- (3) 子公司對子公司。

註 2：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以年底餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以當期累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 3：係以母子公司間全年度重大交易金額佔合併總營收或總資產之比率 1% 以上者為揭露標準。

遠東百貨股份有限公司及其子公司
 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
 民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

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	原本期	始投未去	資年年	金額底	期股數	末(仟股)	比例(%)	持帳面金額	有被投資公司本期	投資(損)益	本期認列之(損)益	備註
遠東百貨公司	百揚投資公司	中華民國	投資	\$ 5,422,181	\$ 5,422,181	143,652	652,991	100	652,991	100	\$ 8,099,536	389,836	389,805	389,805	子公司
	亞東證券公司	中華民國	綜合證券商	143,652	143,652	1,764,210	140,297	20	140,297	20	2,060,415	326,643	64,212	64,212	關聯企業
	太平洋流通投資公司	中華民國	投資	1,764,210	1,764,210	33,357	281,734	35	281,734	35	3,658,675	738,674	259,487	259,487	子公司
	百鼎投資公司	中華民國	投資	33,357	33,357	1,535,538	119,981	67	119,981	67	2,502,609	244,669	163,302	163,302	子公司
百鼎投資公司	遠百企業公司	中華民國	商品量販	1,535,538	1,535,538	125,058	169,744	100	169,744	100	1,849,775	31,224	31,224	31,224	子公司
	英屬維京群島裕民公司	英屬維京群島	投資	125,058	125,058	33,000	218	76	218	76	1,187,339	198,262	179,685	179,685	子公司
	裕民公司	中華民國	廣告及進口商	33,000	33,000	169,292	3,500	100	3,500	100	105,435	11,532	11,532	11,532	子公司
	亞東百貨公司	中華民國	百貨買賣	169,292	169,292	11,500	17,000	100	17,000	100	20,666	72,934	72,934	72,934	子公司
	鼎鼎聯合行銷公司	中華民國	行買賣	11,500	11,500	5,316	1,639	10	1,639	10	20,085	27,755	2,775	2,775	關聯企業
	Asians Merchandise Company	美國	銷售	5,316	5,316	40,278	950	100	950	100	4,414	38	38	38	子公司
	遠東鴻利多公司	中華民國	建物出租	40,278	40,278	49,850	1,571	56	1,571	56	11,370	1,273	825	825	子公司
	亞東電子商務公司	中華民國	電子商務	49,850	49,850	478,269	4,985	11	4,985	11	3,104	139,794	15,475	15,475	關聯企業
	遠東都會公司	中華民國	商品量販	478,269	478,269	45,000	47,827	96	47,827	96	38,995	19,440	18,596	18,596	子公司
	遠鑫證券公司	中華民國	電子票證	225,000	225,000	163,563	22,500	15	22,500	15	202,401	113,538	22,599	22,599	關聯企業
百鼎投資公司	亞東證券公司	中華民國	綜合證券商	163,563	163,563	658,129	97,116	14	97,116	14	1,426,360	326,643	326,643	326,643	關聯企業
	太平洋流通投資公司	中華民國	投資	658,129	658,129	301,125	100,250	13	100,250	13	1,315,570	738,674	738,674	738,674	關聯企業
	遠銀國際租賃公司	中華民國	租賃	301,125	301,125	33,490	22,203	5	22,203	5	396,155	131,940	131,940	131,940	關聯企業
	太平洋崇光百貨公司	中華民國	百貨買賣	33,490	33,490	21,291	11,254	1	11,254	1	149,398	980,487	980,487	980,487	關聯企業
	裕民貿易公司	中華民國	進出口貿易及代理業務	21,291	21,291	28,672	3,792	47	3,792	47	75,457	1,500	1,500	1,500	關聯企業
	遠東鴻利多公司	中華民國	建物出租	28,672	28,672	99,000	1,259	44	1,259	44	12,907	1,273	1,273	1,273	子公司
	遠東都會公司	中華民國	商品量販	-	-	99,000	2	-	2	-	-	19,440	19,440	19,440	子公司
	太平洋流通投資公司	中華民國	投資	99,000	99,000	99,000	19,800	2	19,800	2	277,035	738,674	738,674	738,674	子公司
	遠百新世紀開發公司	中華民國	投資	99,000	99,000	99,000	19,800	2	19,800	2	277,035	738,674	738,674	738,674	子公司

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原本期	投資未去	資年年	額底	期股	末(千股)	末比例(%)	持帳面金額	有被投資公司	本期認列之	備註
				本期	末去	末去	年	數	數		金額	本期	投資(損)	益
				\$	\$	\$	\$				\$	\$		
百揚投資公司	遠亞亞太開發公司	中華民國	大型購物中心	1,522,761	1,522,761	1,522,761	1,522,761	147,000	147,000	70	1,737,396	157,149		子公司
	遠銀國際租賃公司	中華民國	租賃	1,555,590	1,555,590	1,555,590	1,555,590	132,388	132,388	30	2,098,054	131,940		關聯企業
	百鼎投資公司	中華民國	投資	577,457	577,457	577,457	577,457	60,019	60,019	33	1,267,538	244,669		子公司
	遠百新世紀開發公司	中華民國	大型購物中心	185,272	185,272	185,272	185,272	24,250	24,250	100	312,780	18,229		子公司
	太平洋流通投資公司	中華民國	投資	99,000	99,000	99,000	99,000	19,800	19,800	2	277,035	738,674		子公司
	英屬維京群島遠東百貨公司	英屬維京群島	投資	123,778	123,778	123,778	123,778	68	68	24	372,899	198,262		子公司
	太平洋中國控股(香港)公司	香港	投資	2,442,344	2,442,344	2,442,344	2,442,344	7,600	7,600	40	1,619,644	(1,854,753)		子公司
	遠東巨城購物中心	中華民國	百貨買賣	200,000	200,000	200,000	200,000	20,000	20,000	40	149,663	57,784		子公司
亞東百貨公司	太平洋流通投資公司	中華民國	投資	55,000	55,000	55,000	55,000	11,000	11,000	1	153,676	738,674		子公司
裕民公司	太平洋流通投資公司	中華民國	投資	1,200	1,200	1,200	1,200	200	200	-	2,600	738,674		子公司
遠東鴻利多公司	太平洋流通投資公司	中華民國	投資	8,400	8,400	8,400	8,400	1,400	1,400	-	17,602	738,674		子公司
太平洋流通投資公司	太平洋崇光百貨公司	中華民國	百貨買賣	4,469,904	4,469,904	4,469,904	4,469,904	650,817	650,817	79	10,226,324	980,487		子公司
太平洋崇光百貨公司	豐洋興業公司	中華民國	百貨買賣	62,480	62,480	62,480	62,480	6,465	6,465	3	92,927	167,392		關聯企業
太平洋崇光百貨公司	太平洋中國控股(香港)公司	香港	投資	4,000,000	4,000,000	4,000,000	4,000,000	11,400	11,400	60	3,287,392	(1,854,753)		子公司
	豐洋興業公司	中華民國	投資	525,000	525,000	525,000	525,000	50,209	50,209	26	517,482	167,392		關聯企業
	聯青投資公司	中華民國	投資	270,641	270,641	270,641	270,641	26,764	26,764	50	-	-		子公司
	Pacific Venture Investment Ltd.	香港	投資	357,050	357,050	357,050	357,050	100,000	100,000	48	-	-		關聯企業
	崇光興業公司	中華民國	信用卡業務	32,984	32,984	32,984	32,984	7,120	7,120	34	-	-		關聯企業
	太崇投資公司	中華民國	投資	999,900	999,900	999,900	999,900	99,990	99,990	100	-	-		子公司
	鼎盛聯合行銷公司	中華民國	行銷	11,500	11,500	11,500	11,500	1,639	1,639	10	20,085	27,755		關聯企業
	遠東巨城購物中心	中華民國	百貨買賣	300,000	300,000	300,000	300,000	30,000	30,000	60	224,495	57,784		關聯企業
	亞東電子商務公司	中華民國	電子商務	49,850	49,850	49,850	49,850	4,985	4,985	11	3,104	(139,794)		關聯企業
	遠鑫電子證公司	中華民國	電子票證	225,000	225,000	225,000	225,000	22,500	22,500	15	202,401	(113,538)		關聯企業
太平洋中國控股(香港)公司	太平洋中國控股公司	英屬維京群島	投資	1,234,350	1,234,350	601,350	601,350	39,000	39,000	100	5,103,553	(1,355,738)		子公司
太平洋中國控股公司	百發中國控股公司	香港	投資	47	47	47	47	2	2	100	49	-		子公司

註1：原始投資金額涉及外幣者，按103年12月31日匯率US\$31.65換算。

註2：係採用權益法之投資2,599,719仟元減除因持有母公司股票重分類至庫藏股票97,110仟元後之餘額。

註3：因被投資公司太崇投資公司已進入破產程序及聯青投資公司投資金額已全數沖轉為零，亦不負擔其任何債務，故未揭露該被投資公司有關資訊。

遠東百貨股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 1)	投資方式 (註 7)	本自 積累 (註 1)	本自 積累 (註 1)	本期匯出或收回 金額	本期匯出 金額	被 本 (註 5)	投資公 司 (註 5)	本公司直接或 間接投資之持 股比例(%)	本期認 列 益 (註 5)	帳 面 價 值	截止 已 資 收	期 回 益
上海太平洋百貨公司	百貨買賣	\$ 560,205	(2)	\$ 406,149 (註 2)	\$ 406,149 (註 1)	\$ -	\$ -	\$ 86,100	\$ 8,674	49	\$ 8,674	\$ 270,427	\$ -	-
成都商廈太平洋百貨公司	百貨買賣	221,550	(2)	221,550 (註 2)	221,550 (註 1)	-	-	887	596	67	596	76,465	-	-
成都全興大廈太平洋百貨公司	百貨買賣	31,334	(2)	31,334 (註 2)	31,334 (註 1)	-	-	(12,865)	(8,640)	67	(8,640)	(151,473)	-	-
重慶大都會廣場太平洋百貨公司	百貨買賣	94,950	(2)	94,950 (註 2)	94,950 (註 1)	-	-	169,721	113,992	67	113,992	415,393	-	-
北京西單太平洋百貨公司	百貨買賣	379,800	(2)	208,890 (註 2)	208,890 (註 1)	-	-	(6,358)	(2,349)	37	(2,349)	39,349	-	-
重慶太平洋商業管理諮詢公司	諮詢服務	2,310,450	(2)	6,330 (註 2)	6,330 (註 1)	-	-	(189,192)	(127,070)	67	(127,070)	783,354	-	-
上海太平洋商業管理諮詢公司	諮詢服務	11,078	(2)	5,428 (註 2)	5,428 (註 1)	-	-	421	139	33	139	6,494	-	-
上海百鼎商業管理諮詢公司	諮詢服務	3,165	(2)	-	-	-	-	(833)	833	100	(833)	36,151	-	-
天津遠東百貨公司	百貨買賣	566,535	(2)	91,785 (註 3)	91,785 (註 1)	-	-	(236,700)	(197,436)	83	(197,436)	(772,196)	-	-
重慶遠東百貨公司	百貨買賣	88,620	(2)	-	-	-	-	380,173	380,173	100	380,173	1,766,859	-	-
成都百揚實業公司	百貨買賣、物業管理 及倉儲	1,163,793	(2)	-	-	-	-	218,094	-	22	-	1,577,587	-	-
大連連太百貨公司	百貨買賣	82,759	(2)	-	-	-	-	(42,610)	(28,619)	67	(28,619)	37,436	-	-
重慶市立洋百貨公司	百貨買賣	25,862	(2)	-	-	-	-	(26)	(17)	67	(17)	(138,283)	-	-
百裕(中國)投資公司	投資	1,962,300	(2)	-	-	-	-	(1,213,258)	(814,876)	67	(814,876)	(1,508,087)	-	-
無錫遠東百貨商場公司	百貨買賣	569,700	(2)	-	-	-	-	(293,766)	(197,306)	67	(197,306)	(517,498)	-	-
成都遠東百貨公司	百貨買賣	759,600	(2)	-	-	-	-	(715,916)	(480,840)	67	(480,840)	(1,287,404)	-	-
成都北城遠東百貨公司	百貨買賣	316,500	(2)	-	-	-	-	(208,058)	(139,741)	67	(139,741)	31,939	-	-

本 期 末 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 資 審 查 金 額	會 經 赴 大 陸 地 區 投 資 額	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 規 定 限 額
\$ - (註 4)	\$250,446 (US\$7,913 仟元) (註 1 及 4)	\$ - (註 6)	

註 1：涉及外幣者，係按 103 年 12 月 31 日匯率 US\$31.65 換算。

註 2：係由前任股東匯出之款項。

註 3：係由子公司百揚投資公司所匯出之款項。

註 4：係本公司實際匯出及經投審會核准金額，未含子公司匯出及其經投審會核准金額。

註 5：經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表。

註 6：本公司獲經經濟部工業局核發工知字第 10100672580 號企業營運總部認定函，依「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，本公司對大陸投資累計金額無上限之限制。

註 7：投資方式區分為下列 3 種

(1) 直接赴大陸地區從事投資。

(2) 透過第三地區公司再投資大陸。第三地區公司分別為英屬維京群島遠東百貨公司及太平洋中國控股公司。

(3) 其他方式。