

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 104 及 103 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、合併財務報告附註			
(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	12~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~32, 97		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33~34		五
(六) 重要會計項目之說明	34~83		六~三四
(七) 關係人交易	83~88		三五
(八) 質抵押之資產	89		三六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	89~91		三七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	92~93		三八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	93~94, 98~108		三九
2. 轉投資事業相關資訊	93~94, 98~108		三九
3. 大陸投資資訊	94, 98~100, 109~110		三九
(十四) 部門資訊	95~96		四十

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 104 年度（自 104 年 1 月 1 日至 104 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財務報導準則第 10 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：遠東百信股份有限公司

負責人：徐 旭 東



中 華 民 國 105 年 3 月 24 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子公司民國 104 年 12 月 31 日、民國 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 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。

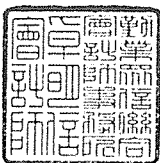
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

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子公司民國 104 年 12 月 31 日、民國 103 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 104 年及 103 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自民國 104 年起開始適用修正後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、國際會計準則、解釋及解釋公告，因此追溯適用前述準則、解釋及解釋公告並調整前期財務報表受影響之項目。

遠東百貨股份有限公司業已編製民國 104 及 103 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。

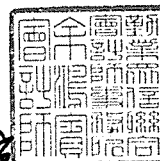
勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 卓 明 信



卓 明 信

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

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

中 華 民 國 105 年 3 月 24 日



遠東百源證券股份有限公司  
民國 104 年 12 月 31 日及民國 105 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年12月31日			103年12月31日 (追溯適用)			103年1月1日 (追溯適用)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
<b>流動資產</b>										
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 10,026,630	9	\$ 10,952,918	10	\$ 13,221,405	12			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註七)	351,111	-	290,895	-	239,974	-			
1125	備供出售金融資產-流動 (附註八及三六)	468,682	-	487,231	-	552,555	-			
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動 (附註九及三六)	876,847	1	1,204,317	1	437,497	-			
1150	應收票據 (附註十)	3,393	-	2,410	-	28,119	-			
1170	應收帳款 (附註十)	515,195	1	527,659	1	766,445	1			
1180	應收關係人款項-帳款 (附註十及三五)	182,970	-	191,931	-	57,302	-			
1200	其他應收款 (附註十及三五)	1,687,802	2	1,508,732	1	1,779,487	2			
1220	本期所得稅資產 (附註三十)	5,782	-	200,615	-	418,064	-			
130X	存貨 (附註十一)	2,997,240	3	2,870,727	3	2,976,244	3			
1410	預付款項 (附註十九及三五)	871,542	1	975,457	1	1,090,656	1			
1460	待出售非流動資產 (附註十二)	-	-	115	-	377	-			
1470	其他流動資產 (附註二十及三五)	90,102	-	102,260	-	83,987	-			
11XX	流動資產總計	18,077,296	17	19,315,267	17	21,652,112	19			
<b>非流動資產</b>										
1523	備供出售金融資產-非流動 (附註八及三六)	3,689,341	3	4,989,668	4	4,986,339	4			
1543	以成本衡量之金融資產-非流動 (附註十四)	611,576	-	783,652	1	776,374	1			
1546	無活絡市場之債務工具投資-非流動 (附註九及三六)	127,000	-	125,000	-	521,897	1			
1550	採用權益法之投資 (附註十五及三六)	9,163,153	9	9,546,534	9	9,050,368	8			
1600	不動產、廠房及設備 (附註十六、三五及三六)	45,612,886	43	47,426,385	43	52,166,888	46			
1760	投資性不動產 (附註三、十七及三六)	10,036,266	9	9,667,344	9	3,070,495	3			
1780	無形資產 (附註十八)	7,240,992	7	7,226,592	6	7,715,184	7			
1840	遞延所得稅資產 (附註三及三十)	727,394	1	926,612	1	940,225	1			
1975	淨確定福利資產 (附註二六)	-	-	185,782	-	222,615	-			
1985	長期預付租賃款 (附註十九及三五)	9,177,719	9	9,472,460	8	9,464,677	8			
1990	其他非流動資產 (附註二十及三五)	1,873,863	2	1,954,939	2	1,920,123	2			
15XX	非流動資產總計	88,260,190	83	92,304,968	83	90,835,185	81			
1XXX	資 產 總 計	\$ 106,337,486	100	\$ 111,620,235	100	\$ 112,487,297	100			
<b>負債及權益</b>										
<b>流動負債</b>										
2100	短期借款 (附註二一、三五及三六)	\$ 9,499,733	9	\$ 6,674,285	6	\$ 7,462,340	7			
2110	應付短期票券 (附註二一及三六)	2,351,020	2	2,991,683	3	3,047,306	3			
2150	應付票據 (附註二三)	52,224	-	63,303	-	159,194	-			
2170	應付帳款 (附註二三)	16,605,966	16	17,601,054	16	17,693,401	16			
2180	應付關係人款項-帳款及票據 (附註二三及三五)	119,754	-	153,238	-	151,909	-			
2200	其他應付款 (附註二四、二七及三五)	4,895,382	5	5,495,103	5	5,252,331	5			
2230	本期所得稅負債 (附註三十)	182,997	-	512,116	-	401,874	-			
2250	負債準備-流動 (附註二五)	3,000	-	4,135	-	4,135	-			
2313	遞延收入-流動 (附註二四)	98,552	-	65,656	-	101,136	-			
2310	預收款項 (附註三六)	8,063,527	7	7,829,288	7	7,720,500	7			
2321	一年內到期之公司債 (附註二二及三六)	-	-	1,000,000	1	2,493,512	2			
2322	一年內到期之長期借款 (附註二一及三六)	1,959,200	2	1,764,429	2	1,445,159	1			
2399	其他流動負債 (附註二四及三五)	309,764	-	265,157	-	252,891	-			
21XX	流動負債總計	44,141,119	41	44,419,447	40	46,185,688	41			
<b>非流動負債</b>										
2530	應付公司債 (附註二二及三六)	994,419	1	992,560	1	1,990,702	2			
2540	長期借款 (附註二一及三六)	18,829,745	18	21,548,341	19	21,841,434	19			
2550	負債準備-非流動 (附註二五)	31,058	-	31,222	-	30,483	-			
2570	遞延所得稅負債 (附註三及三十)	1,991,395	2	1,729,061	2	1,608,841	1			
2640	淨確定福利負債 (附註二六)	802,608	1	563,292	-	535,105	1			
2670	其他非流動負債 (附註二四及三五)	2,695,271	2	2,878,845	3	2,841,682	3			
25XX	非流動負債總計	25,344,496	24	27,743,321	25	28,848,247	26			
2XXX	負債總計	69,485,615	65	72,162,768	65	75,033,935	67			
<b>歸屬於本公司業主之權益</b>										
<b>股本</b>										
3110	普通股	14,169,406	13	14,391,956	13	14,109,761	13			
3200	資本公積	3,315,420	3	3,498,252	3	3,498,174	3			
<b>保留盈餘</b>										
3310	法定盈餘公積	2,728,379	3	2,575,473	2	2,358,917	2			
3320	特別盈餘公積	2,461,168	2	2,461,168	2	1,931,285	2			
3350	未分配盈餘	2,673,946	3	2,936,463	3	4,107,920	3			
3300	保留盈餘總計	7,863,493	8	7,973,104	7	8,398,122	7			
3400	其他權益	3,995,790	4	5,900,851	5	3,659,643	3			
3500	庫藏股票	( 97,110 )	-	( 97,110 )	-	( 97,110 )	-			
31XX	本公司業主之權益總計	29,246,999	28	31,667,053	28	29,568,590	26			
36XX	非控制權益	7,604,872	7	7,790,414	7	7,884,772	7			
3XXX	權益總計	36,851,871	35	39,457,467	35	37,453,362	33			
<b>負債與權益總計</b>		<b>\$ 106,337,486</b>	<b>100</b>	<b>\$ 111,620,235</b>	<b>100</b>	<b>\$ 112,487,297</b>	<b>100</b>			

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 105 年 3 月 24 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

## 合併益表

民國 104 年及 103 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		104年度		103年度 (追溯適用)	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二八及三五)	\$ 44,998,319	100	\$ 45,928,793	100
5000	營業成本 (附註三、十一、二 九及三五)	<u>22,257,933</u>	<u>49</u>	<u>22,719,427</u>	<u>50</u>
5900	營業毛利	<u>22,740,386</u>	<u>51</u>	<u>23,209,366</u>	<u>50</u>
	營業費用 (附註三、二六、二 九及三五)				
6100	推銷費用	1,197,658	3	1,218,973	3
6200	管理費用	<u>18,613,897</u>	<u>41</u>	<u>18,667,206</u>	<u>40</u>
6000	營業費用合計	<u>19,811,555</u>	<u>44</u>	<u>19,886,179</u>	<u>43</u>
6900	營業淨利	<u>2,928,831</u>	<u>7</u>	<u>3,323,187</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註二九)	378,037	1	369,884	1
7020	其他利益及損失 (附註 三、二九及三五)	163,685	-	( 276,669)	( 1)
7050	財務成本 (附註二九及三 五)	( 461,215)	( 1)	( 465,191)	( 1)
7060	採用權益法認列之關聯企 業損益之份額	<u>405,335</u>	<u>1</u>	<u>133,207</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>485,842</u>	<u>1</u>	<u>( 238,769)</u>	<u>( 1)</u>
7900	稅前淨利	3,414,673	8	3,084,418	6
7950	所得稅費用 (附註三及三十)	<u>1,261,372</u>	<u>3</u>	<u>925,000</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>2,153,301</u>	<u>5</u>	<u>2,159,418</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	104年度		103年度 (追溯適用)	
	金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註二六、二七及三十)			
8310	不重分類至損益之項目			
8311	確定福利計畫之再衡量數			
	(\$ 422,992)	( 1)	(\$ 62,170)	-
8312	-	-	2,328,026	5
8320	採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益之份額			
	( 3,313)	-	( 2,893)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅			
	72,026	-	146,321	-
	( 354,279)	( 1)	2,116,642	5
8360	後續可能重分類至損益之項目			
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
	( 24,562)	-	48,411	-
8362	備供出售金融資產未實現損失			
	( 1,318,876)	( 3)	( 61,995)	-
8370	採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益之份額			
	( 566,750)	( 1)	92,499	-
	( 1,910,188)	( 4)	78,915	-
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)			
	( 2,264,467)	( 5)	2,195,557	5
8500	本年度綜合損益總額			
	(\$ 111,166)	-	\$ 4,354,975	9
8600	淨利歸屬於：			
8610	本公司業主			
	\$ 1,714,770	4	\$ 1,524,441	3
8620	非控制權益			
	438,531	1	634,977	2
	\$ 2,153,301	5	\$ 2,159,418	5
8700	綜合 (損) 益總額歸屬於：			
8710	本公司業主			
	(\$ 530,347)	( 1)	\$ 3,721,008	8
8720	非控制權益			
	419,181	1	633,967	1
	(\$ 111,166)	-	\$ 4,354,975	9
	每股盈餘 (附註三一)			
9750	基 本			
	\$ 1.20		\$ 1.07	
9850	稀 釋			
	\$ 1.20		\$ 1.07	

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 105 年 3 月 24 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





遠東百貨公司

民國 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	描述	本公司之權益										
		股本 (附註二七)	資本公積 (附註二七)	保留盈餘 (附註三及二七)	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	金融商品未實現損益	不動產重估增值	庫藏股票 (附註二七)	非控制權益 (附註三及二七)	總計
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 14,109,761	\$ 3,498,174	\$ 2,358,917	\$ 1,931,285	\$ 4,095,216	\$ 10,256	\$ 3,649,387	\$ -	\$ 97,110	\$ 7,884,772	\$ 37,440,658
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	12,704	-	-	-	-	-	12,704
A5	103 年 1 月 1 日追溯適用餘額	14,109,761	3,498,174	2,358,917	1,931,285	4,107,920	10,256	3,649,387	-	( 97,110)	7,884,772	37,453,362
B3	依金管經發字第 1030006415 號令提列特別盈餘公積	-	-	-	529,883	( 529,883)	-	-	-	-	-	-
B1	102 年度盈餘分配	-	-	216,556	-	( 216,556)	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	( 1,622,623)	-	-	-	-	( 728,353)	( 1,622,623)
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 728,353)
B9	子公司股東現金股利	-	-	-	-	( 282,195)	-	-	-	-	-	( 282,195)
B9	本公司股東股票股利	282,195	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	78	-	-	-	-	-	-	-	28	106
D1	103 年度淨利	-	-	-	-	1,524,441	-	-	-	-	634,977	2,159,418
D3	103 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	( 44,641)	60,743	9,495	-	-	( 1,010)	2,195,557
Z1	103 年 12 月 31 日追溯適用餘額	14,391,956	3,498,252	2,575,473	2,461,168	2,936,463	70,999	3,658,882	2,170,970	( 97,110)	7,790,414	39,457,467
B1	103 年度盈餘分配	-	-	152,906	-	( 152,906)	-	-	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	( 1,439,196)	-	-	-	-	( 587,691)	( 1,439,196)
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 587,691)
B5	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 587,691)
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	( 78)	-	-	( 45,129)	-	-	-	-	( 17,032)	( 62,239)
D1	104 年度淨利	-	-	-	-	1,714,770	-	-	-	-	438,531	2,153,301
D3	104 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	( 340,056)	( 13,516)	( 1,891,545)	-	-	( 19,350)	( 2,264,467)
L1	庫藏股票買回	-	-	-	-	-	-	-	-	( 405,304)	-	( 405,304)
L3	庫藏股票銷	( 222,550)	( 182,754)	-	-	-	-	-	-	405,304	-	-
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	\$ 14,169,406	\$ 3,315,420	\$ 2,728,272	\$ 2,461,168	\$ 2,673,946	\$ 57,483	\$ 1,767,337	\$ 2,170,970	( \$ 97,110)	\$ 7,604,872	\$ 36,851,871

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(本圖勤業取信聯合會計師事務所民國 105 年 3 月 24 日會計師查核報告)



董事長：徐旭東



經理人：徐雲芳



會計主管：劉佩婷



## 遠東百貨股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104 年度	103 年度 (追溯適用)
	營業活動之淨現金流入		
A00010	本年度稅前淨利	\$ 3,414,673	\$ 3,084,418
A20000	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	3,061,186	2,951,638
A20200	攤銷費用	35,644	28,907
A20300	呆帳迴轉利益	( 8,882)	( 3,321)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之淨益	( 16,658)	( 46,651)
A20900	財務成本	461,215	465,191
A21200	利息收入	( 76,018)	( 101,762)
A21300	股利收入	( 302,019)	( 268,122)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	( 405,335)	( 133,207)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備淨損	36,518	18,330
A22800	處分及報廢無形資產損失	820	-
A23000	處分待出售非流動資產損(益)	97	( 316)
A23500	金融資產減損損失	169,281	2,055
A23700	(迴轉)存貨跌價及呆滯損失	( 17,123)	13,041
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
A24600	投資性不動產公允價值調整 (利益)損失	( 357,044)	21,931
A29900	預付款項攤銷	15,087	14,145
A29900	預付租賃款攤銷	326,656	321,773
A29900	迴轉負債準備	( 1,627)	-
A29900	迴轉遞延收入	( 65,656)	( 101,136)
A29900	未實現進貨折扣	14,033	( 11,617)
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	( 43,558)	( 4,270)
A31130	應收票據	( 983)	25,709
A31150	應收帳款	30,923	276,947

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104 年度	103 年度 (追溯適用)
A31160	應收關係人款項—帳款及 票據	\$ 8,961	(\$ 134,629)
A31180	其他應收款	( 174,547)	35,073
A31200	存 貨	( 123,423)	104,093
A31230	預付款項	84,092	115,264
A31240	其他流動資產	12,158	( 18,273)
A31990	淨確定福利資產	8,351	7,975
A32130	應付票據	( 11,079)	( 95,891)
A32150	應付帳款	( 995,088)	( 92,347)
A32160	應付關係人款項—帳款及 票據	( 33,484)	1,329
A32180	其他應付款項	( 420,542)	( 448,737)
A32210	遞延收入	98,552	65,656
A32210	預收款項	544,737	383,519
A32230	其他流動負債	44,607	12,266
A32240	淨確定福利負債	<u>62,552</u>	<u>29,166</u>
A33000	營運產生之現金流入	5,377,077	7,018,389
A33300	支付之利息	( 440,838)	( 481,901)
A33100	收取之利息	71,918	116,462
A33500	退還之所得稅	19,246	210,212
A33500	支付之所得稅	<u>( 883,682)</u>	<u>( 819,264)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>4,143,721</u>	<u>6,043,898</u>
投資活動之現金流量			
B00600	無活絡市場之債務工具投資減少 (增加)	325,470	( 369,923)
B01800	取得採用權益法之投資	( 106,000)	( 360,000)
B02100	預付長期投資款減少	78,346	78,456
B02600	處分待出售非流動資產	16	582
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 1,970,634)	( 1,984,796)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,173	24,190
B04100	其他應收款減少	-	212,388
B04500	取得無形資產	( 45,745)	( 34,958)
B05400	取得投資性不動產	( 11,878)	-
B06700	其他非流動資產減少(增加)	82,382	( 52,667)
B07300	預付租賃款增加	( 15,388)	( 372,940)
B07600	收取之股利	<u>432,666</u>	<u>406,809</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 1,229,592)</u>	<u>( 2,452,859)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104 年度	103 年度 (追溯適用)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	\$ 63,475,366	\$ 68,280,489
C00200	短期借款減少	( 60,614,337)	( 69,231,410)
C00500	應付短期票券增加	25,892,479	23,851,586
C00600	應付短期票券減少	( 26,533,142)	( 23,907,209)
C01300	償還公司債	( 1,000,000)	( 2,500,000)
C01600	舉借長期借款	47,315,604	48,618,177
C01700	償還長期借款	( 49,840,000)	( 48,592,000)
C04300	其他非流動負債(減少)增加	( 19,375)	26,571
C04500	支付本公司業主股利	( 1,439,211)	( 1,622,612)
C04900	庫藏股票買回成本	( 405,304)	-
C05800	支付非控制權益現金股利	( 617,669)	( 720,319)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 3,785,589)	( 5,796,727)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 54,828)	( 62,799)
EEEE	本年度現金及約當現金淨減少	( 926,288)	( 2,268,487)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>10,952,918</u>	<u>13,221,405</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 10,026,630</u>	<u>\$ 10,952,918</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 105 年 3 月 24 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 104 年及 103 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</u>	<u>公</u>	<u>司</u>	<u>地</u>	<u>址</u>
台北	分	公	台	北
板橋	新	站	新	北
板橋	分	公	新	北
桃園	分	公	中	山
新竹	分	公	路	一
台中	分	公	段	152
花蓮	分	公	號	
嘉義	分	公	桃	園
台南	公	園	市	中
台南	成	功	正	路
高雄	分	公	20	號
			新	竹
			市	西
			大	路
			323	號
			台	中
			市	西
			屯	區
			臺	灣
			大	道
			三	段
			251	號
			花	蓮
			市	和
			平	路
			581	號
			嘉	義
			市	垂
			楊	路
			537	號
			台	南
			市	公
			園	路
			60	號
			台	南
			市	前
			鋒	路
			210	號
			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 105 年 3 月 24 日經董事會通過。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 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。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 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為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，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。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目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確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目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)及採用權益法之關聯企業之其他綜合損益份額(除確定福利計畫再衡量數外)。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」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。

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係調整 103 年 1 月 1 日淨確定福利資產、淨確定福利負債及保留盈餘。此外，合併公司選擇年度合併財務報告不予揭露比較期間之確定福利義務敏感度分析。

103 年度影響彙總如下：

資產、負債及權益之影響	追溯適用前金額	首次適用之調整	追溯適用後金額
<u>103 年 12 月 31 日</u>			
預付退休金	\$ 185,519	(\$ 185,519)	\$ -
淨確定福利資產	-	185,782	185,782
遞延所得稅資產	926,328	284	926,612
資產影響	<u>\$ 1,111,847</u>	<u>\$ 547</u>	<u>\$ 1,112,394</u>
應計退休金負債	\$ 573,998	(\$ 573,998)	\$ -
淨確定福利負債	-	563,292	563,292
負債影響	<u>\$ 573,998</u>	<u>(\$ 10,706)</u>	<u>\$ 563,292</u>
保留盈餘	\$ 7,961,851	\$ 11,253	\$ 7,973,104
權益影響	<u>\$ 7,961,851</u>	<u>\$ 11,253</u>	<u>\$ 7,973,104</u>
<u>103 年 1 月 1 日</u>			
預付退休金	\$ 222,285	(\$ 222,285)	\$ -
淨確定福利資產	-	222,615	222,615
資產影響	<u>\$ 222,285</u>	<u>\$ 330</u>	<u>\$ 222,615</u>
應計退休金負債	\$ 547,479	(\$ 547,479)	\$ -
淨確定福利負債	-	535,105	535,105
負債影響	<u>\$ 547,479</u>	<u>(\$ 12,374)</u>	<u>\$ 535,105</u>

	追 溯 適 用 前 金 額	首 次 適 用 之 調 整	追 溯 適 用 後 金 額
保留盈餘	\$ 8,385,418	\$ 12,704	\$ 8,398,122
權益影響	<u>\$ 8,385,418</u>	<u>\$ 12,704</u>	<u>\$ 8,398,122</u>
<u>103年度綜合損益之影響</u>			
營業費用	\$19,880,851	\$ 5,328	\$19,886,179
採用權益法認列之關聯 企業損益之份額	133,261	( 54)	133,207
所得稅費用	<u>925,311</u>	<u>( 311)</u>	<u>925,000</u>
本年度淨利影響	<u>2,164,489</u>	<u>( 5,071)</u>	<u>2,159,418</u>
本年度其他綜合損益影 響	<u>2,191,937</u>	<u>3,620</u>	<u>2,195,557</u>
本年度綜合損益總額影 響	<u>\$ 4,356,426</u>	<u>(\$ 1,451)</u>	<u>\$ 4,354,975</u>
淨利影響歸屬於：			
本公司業主	\$ 1,529,065	(\$ 4,624)	\$ 1,524,441
非控制權益	<u>635,424</u>	<u>( 447)</u>	<u>634,977</u>
	<u>\$ 2,164,489</u>	<u>(\$ 5,071)</u>	<u>\$ 2,159,418</u>
綜合損益總額影響歸屬 於：			
本公司業主	\$ 3,722,459	(\$ 1,451)	\$ 3,721,008
非控制權益	<u>633,967</u>	<u>-</u>	<u>633,967</u>
	<u>\$ 4,356,426</u>	<u>(\$ 1,451)</u>	<u>\$ 4,354,975</u>
<u>103年度每股盈餘之影響</u>			
基本每股盈餘	<u>\$ 1.07</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1.07</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.07</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1.07</u>

## (二) 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。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本

合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

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3)
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」	未定
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 7之揭露「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017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／修訂準則或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：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／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

## 1. IFRS 9「金融工具」

### 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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

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。

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

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

### (三) 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

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。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。

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。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十三及附表一。

## (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，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）。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，或處分國外營運機構之關聯企業後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

若部分處分國外營運機構之子公司未導致喪失控制，係按比例將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，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—採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數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。

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。

合併公司自其投資不再為關聯企業之日停止採用權益法，其對原關聯企業之保留權益以公允價值衡量，該公允價值及處分價款與停止採用權益法當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。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。若對關聯企業之投資成為合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，合併公司係持續採用權益法而不對保留權益作再衡量。

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) 聯合營運

聯合營運係指合併公司與他公司具有聯合控制且對相關資產具有權利、並對負債負有義務之聯合協議。

對於聯合營運之權益，合併公司認列：

1. 其資產，包含對共同持有之任何資產所享有之份額。
2. 其負債，包含對共同發生之任何負債所承擔之份額。
3. 其對聯合營運產出所享有份額之銷售收入。
4. 其對聯合營運出售產出之收入所享有之份額。
5. 其費用，包含對共同發生之任何費用之份額。

合併公司對於與聯合營運權益有關之資產、負債、收入及費用，係依其適用之準則處理。

合併公司出售或投入資產予聯合營運時，僅在其他各方對聯合營運之權益範圍內認列該交易產生之損益。合併公司向聯合營運購買資產時，於該等資產轉售予第三方前不予認列其對該損益之份額。

#### (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、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對每一重大部分則單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。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，並推延適用會計估計變動之影響。

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。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (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，公允價值變動於發生當期認列於損益。

建造中之投資性不動產其公允價值無法可靠決定者，係以成本減除累計減損損失後之金額認列，於公允價值能可靠決定或建造完成時（孰早者），改按公允價值衡量。

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。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

#### (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（簡稱「現金產生單位」）。

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之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位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。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

## (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，減損損失係認列於損益。

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。公允價值之決定方式請參閱附註三四。

##### (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三四。

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、無活絡市場之債務工具投資及存出保證金）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。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

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。融資租賃所給予之租賃誘因係作為最低租賃給付之減項。

租賃協議之或有租金於發生當年度認列為收益。

##### 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。

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。融資租賃所取得之租賃誘因係作為最低租賃給付之減項。

租賃協議之或有租金於發生當期認列為費用。

### 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

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本及前期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時、計畫修正或縮減時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

#### (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計算。

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。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，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。

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合併公司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。

若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。



## 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期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

### (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 104 年及 103 年 12 月 31 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 727,394 仟元及 926,612 仟元。由於未來獲利之不可預測性，合併公司尚有分別為 2,256,826 仟元及 2,597,247 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 104 及 103 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

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 215,537	\$ 287,938
銀行支票及活期存款	8,910,098	5,820,731
約當現金（原始到期日在3個月 以內之投資）		
銀行定期存款	900,995	2,467,028
商業本票	-	2,377,221
	<u>\$ 10,026,630</u>	<u>\$ 10,952,918</u>

銀行存款及商業本票於資產負債表日之利率區間如下：

	104年12月31日	103年12月31日
銀行存款	0.385%~4.000%	0.680%~3.180%
商業本票	-	0.630%~0.660%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	104年12月31日	103年12月31日
<u>持有供交易</u>		
非衍生金融資產		
上市(櫃)公司股票	\$125,615	\$138,485
基金受益憑證	<u>225,496</u>	<u>152,410</u>
	<u>\$351,111</u>	<u>\$290,895</u>

八、備供出售金融資產

	104年12月31日	103年12月31日
上市(櫃)公司股票	<u>\$4,158,023</u>	<u>\$5,476,899</u>
流動	\$ 468,682	\$ 487,231
非流動	<u>3,689,341</u>	<u>4,989,668</u>
	<u>\$4,158,023</u>	<u>\$5,476,899</u>

備供出售金融資產質押之資訊，參閱附註三六。

九、無活絡市場之債務工具投資

	104年12月31日	103年12月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 720,157	\$ 954,256
質押定存單	<u>283,690</u>	<u>375,061</u>
	<u>\$1,003,847</u>	<u>\$1,329,317</u>
流動	\$ 876,847	\$ 1,204,317
非流動	<u>127,000</u>	<u>125,000</u>
	<u>\$1,003,847</u>	<u>\$1,329,317</u>

(一) 截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，無活絡市場之債務工具投資市場利率區間分別為年利率 0.375%~3.250% 及 0.350%~3.300%。

(二) 無活絡市場之債務工具投資質押之資訊，參閱附註三六。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款（含關係人）

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應收票據		
因營業而發生	\$ 1,796	\$ 1,008
非因營業而發生	3,391	3,196
減：備抵呆帳	( <u>1,794</u> )	( <u>1,794</u> )
	<u>\$ 3,393</u>	<u>\$ 2,410</u>
應收帳款		
應收帳款	\$ 918,101	\$ 948,433
減：備抵呆帳	( <u>219,936</u> )	( <u>228,843</u> )
	<u>\$ 698,165</u>	<u>\$ 719,590</u>
其他應收款		
其他應收款	\$ 2,014,185	\$ 1,841,572
減：備抵呆帳	( <u>326,383</u> )	( <u>332,840</u> )
	<u>\$ 1,687,802</u>	<u>\$ 1,508,732</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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
未逾期	\$597,177	\$617,360
逾期天數		
30天以下	89,377	92,696
31至60天	10,888	8,220
61天以上	<u>220,659</u>	<u>230,157</u>
合    計	<u>\$918,101</u>	<u>\$948,433</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
30天以下	\$ 89,377	\$ 92,696
31至60天	10,888	8,220
61天以上	<u>723</u>	<u>1,982</u>
合    計	<u>\$100,988</u>	<u>\$102,898</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 減損損失	集體評估 減損損失	合    計
103年1月1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	11,311	217,532	228,843
加：本年度提列減損損失	21	-	21
減：本年度迴轉減損損失	-	<u>( 8,903)</u>	<u>( 8,903)</u>
減：本年度實際沖銷	<u>( 25)</u>	<u>-</u>	<u>( 25)</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 11,307</u>	<u>\$ 208,629</u>	<u>\$ 219,936</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：

	104年12月31日	103年12月31日
30天以下	\$ 2,400	\$ 771
31至60天	158	149
61天以上	<u>1,064</u>	<u>1,098</u>
合計	<u>\$ 3,622</u>	<u>\$ 2,018</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 減損損失	集體評估 減損損失	合計
103年1月1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	37,231	295,609	332,840
外幣換算差額	<u>-</u>	<u>( 6,457)</u>	<u>( 6,457)</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 37,231</u>	<u>\$ 289,152</u>	<u>\$ 326,383</u>

截至104年及103年12月31日止，個別已減損之其他應收帳款金額皆為0仟元。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

	104年12月31日	103年12月31日
商品存貨	<u>\$ 2,997,240</u>	<u>\$ 2,870,727</u>
備抵存貨跌價損失	<u>\$ 258,890</u>	<u>\$ 276,437</u>
備抵存貨盤點損失	<u>\$ 24,182</u>	<u>\$ 23,758</u>
備抵未實現進貨折扣	<u>\$ 110,522</u>	<u>\$ 96,489</u>

104及103年度與存貨相關之銷貨成本分別為21,923,608仟元及22,452,617仟元。

104及103年度之銷貨成本包括：

	104年度	103年度
(迴轉)未實現盤點及呆滯損失	<u>(\$ 17,123)</u>	<u>\$ 13,041</u>
(迴轉)未實現進貨折扣	<u>\$ 14,033</u>	<u>(\$ 11,617)</u>

## 十二、待出售非流動資產

	104年12月31日	103年12月31日
器具、運輸及其他設備		
成    本	\$ -	\$ 1,063
減：累積折舊	-	957
	-	106
匯率影響數	-	9
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 115</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，並於104年12月1日經該公司權利機構－董事會決議批准公司的清算報告，同意公司進行註銷。

## 十三、子 公 司

### (一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			104年 12月31日	103年 12月31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	
	百揚投資股份有限公司	投 資	100	100	
	百鼎投資股份有限公司	投 資	67	67	
	裕民股份有限公司	廣告及進口商品 代理	100	100	
	遠東鴻利多股份有限公司	建物出租	56	56	
	英屬維京群島遠東百貨股份有限 公司	投 資	54	76	1
	亞東百貨股份有限公司	百貨買賣	100	100	
	遠東都會股份有限公司	商品量販	96	96	
	太平洋流通投資股份有限公司	投 資	35	35	
	Asians Merchandise Company (AMC)	貿 易	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	
	遠百亞太開發股份有限公司	大型購物中心	70	70	
	百鼎投資股份有限公司	投 資	33	33	
	遠百新世紀開發股份有限公司	大型購物中心	100	100	2
	英屬維京群島遠東百貨股份有限 公司	投 資	46	24	1
百鼎投資股份有限 公司	太平洋中國控股(香港)有限公司	投 資	40	40	
	遠東巨城購物中心股份有限公司	百貨買賣	40	40	
	太平洋流通投資股份有限公司	投 資	13	13	
	太平洋崇光百貨股份有限公司	百貨買賣	1	1	
裕民股份有限公司	遠東鴻利多股份有限公司	建物出租	44	44	
	遠東都會股份有限公司	商品量販	-	-	
	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	-	-

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			104年 12月31日	103年 12月31日	
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	3
	上海百鼎商業管理諮詢有限公司	諮詢服務	100	100	
	重慶遠東百貨有限公司	百貨買賣	100	100	
亞東百貨股份有限公司	太平洋流通投資股份有限公司	投 資	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	
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	
	竹北新世紀購物中心股份有限公司	百貨買賣	100	-	4
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	
太平洋崇光百貨股份有限公司	太平洋中國控股(香港)有限公司	投 資	60	60	
	遠東巨城購物中心股份有限公司	百貨買賣	60	60	
太平洋中國控股(香港)有限公司	太平洋中國控股有限公司	投 資	100	100	
太平洋中國控股有限公司	上海太平洋百貨有限公司	百貨買賣	73	73	
	成都商廈太平洋百貨有限公司	百貨買賣	100	100	5
	成都全興大廈太平洋百貨有限公司	百貨買賣	100	100	
	重慶大都會廣場太平洋百貨有限公司	百貨買賣	100	100	
	北京西單太平洋百貨有限公司	百貨買賣	55	55	6
	重慶太平洋商業管理諮詢有限公司	諮詢服務	100	100	
	百發中國控股股份有限公司	投 資	100	100	
	百發(中國)投資有限公司	投 資	100	100	
百發(中國)投資有限公司	無錫遠東百貨商場有限公司	百貨買賣	100	100	
	成都遠東百貨有限公司	百貨買賣	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	3
	大連連太百貨有限公司	百貨買賣	100	100	
	重慶市立洋百貨有限公司	百貨買賣	100	100	

備 註：

1. 英屬維京群島遠東百貨公司於 104 年 3 月辦理現金增資，因未按持股比例認購，本公司及百揚投資公司持股比例分別由 76% 減少為 54% 及 24% 增加為 46%。
2. 截至 104 年 12 月 31 日止仍屬創業期間。
3. 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。



4. 於 104 年 6 月 15 日經董事會決議通過投資設立，並於 104 年 6 月 18 日完成設立登記。
5. 於 102 年 11 月 13 日經董事會決議進行清算，並於 104 年 8 月 18 日由權利機構批准同意進行註銷，惟截至 104 年 12 月 31 日止尚未註銷完畢。
6. 於 101 年 9 月 18 日經董事會決議進行清算，並於 104 年 12 月 1 日經該公司權利機構—董事會決議批准公司的清算報告，同意公司進行註銷。

(二) 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 權 百 分 比		說 明
			104年 12月31日	103年 12月31日	
太平洋崇光百貨股份有限公司	太崇投資股份有限公司	投 資	100	100	1.2
	聯青投資股份有限公司	投 資	50	50	1

備 註：

1. 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。
2. 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。自 101 年 8 月 22 日起陸續完成資產之公開拍賣，破產管理人已自 104 年 4 月 1 日起陸續進行資產分配，並於 104 年 11 月 11 日法院裁定破產程序終結。

十四、以成本衡量之金融資產—非流動

	104年12月31日	103年12月31日
國內未上市(櫃)公司普通股	\$602,673	\$604,728
國外未上市(櫃)公司普通股	8,903	178,924
	<u>\$611,576</u>	<u>\$783,652</u>

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。

上述國外未上市(櫃)公司普通股中 Taiwan Ocean Farming Corp. 及 Oversea Development Corp.，合併公司經評估後，因所持有之股票價值減損，104 年度認列減損損失 167,226 仟元。

#### 十五、採用權益法之投資

##### 投資關聯企業

	104年12月31日	103年12月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 9,163,153</u>	<u>\$ 9,546,534</u>

##### 個別不重大之合資彙總資訊

	104年度	103年度
合併公司享有之份額		
繼續營業單位本年度淨利	\$405,335	\$133,207
其他綜合損益	( <u>570,063</u> )	( <u>89,606</u> )
綜合損益總額	( <u>\$164,728</u> )	<u>\$ 43,601</u>

合併公司於 103 年 6 月參與遠鑫電子票證公司現金增資，認購 36,000 仟股，投資金額為 360,000 仟元。

合併公司於 104 年 5 月參與鼎鼎聯合行銷公司現金增資，認購 10,600 仟股，投資金額為 106,000 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 104 年 12 月 31 日止成都百揚實業公司已累計返還人民幣 61,400 仟元。

合併公司於認列對關聯企業之損失份額時，對超過關聯企業權益投資之帳面金額及其他對該關聯企業之長期權益之部分，停止認列進一步之損失。自關聯企業相關經查核之財務報告摘錄該等關聯企業當期及累積未認列損失份額如下：

	104年度	103年度
未認列關聯企業損失份額		
— 當期金額	\$ 49,126	\$ -
— 累積金額	\$ 49,126	\$ -

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。

以投資關聯企業設定作為借款擔保之金額，參閱附註三六。

## 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	建	造	中	合	計		
<b>成 本</b>																									
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(追減)	-	( 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	\$ 12,600,554	\$ 21,688,631	\$ 9,166,957	\$ 13,831,265	\$ 11,190,427	\$ 2,992,932	\$ 1,891,830	\$ 73,362,596																	
<b>累計折舊及減損</b>																									
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	\$ -	(\$ 6,093,882)	(\$ 4,692,632)	(\$ 8,666,560)	(\$ 4,542,461)	(\$ 1,940,676)	\$ -	(\$ 25,936,211)																	
103年12月31日淨額	\$ 12,600,554	\$ 15,594,749	\$ 4,474,325	\$ 5,164,705	\$ 6,647,966	\$ 1,052,256	\$ 1,891,830	\$ 47,426,385																	
<b>成 本</b>																									
104年1月1日餘額	\$ 12,600,554	\$ 21,688,631	\$ 9,166,957	\$ 13,831,265	\$ 11,190,427	\$ 2,992,932	\$ 1,891,830	\$ 73,362,596																	
增添(追減)	-	( 350)	256,670	675,230	-	245,975	366,617	1,544,142																	
處 分	-	-	( 63,982)	( 851,008)	-	( 128,027)	-	( 1,043,017)																	
重分類	-	-	48,593	146,165	-	71,805	( 277,047)	( 10,484)																	
淨兌換差額	-	( 36,967)	-	( 91,468)	-	( 4,581)	( 98)	( 133,114)																	
104年12月31日餘額	\$ 12,600,554	\$ 21,651,314	\$ 9,408,238	\$ 13,710,184	\$ 11,190,427	\$ 3,178,104	\$ 1,981,302	\$ 73,720,123																	
<b>累計折舊及減損</b>																									
104年1月1日餘額	\$ -	(\$ 6,093,882)	(\$ 4,692,632)	(\$ 8,666,560)	(\$ 4,542,461)	(\$ 1,940,676)	\$ -	(\$ 25,936,211)																	
處 分	-	-	57,096	781,955	-	126,336	-	965,387																	
折舊費用	-	( 487,443)	( 693,718)	( 1,515,401)	( 344,487)	( 288,559)	-	( 3,329,608)																	
重分類	-	-	-	93,148	-	-	-	93,148																	
淨兌換差額	-	33,355	-	62,689	-	4,003	-	100,047																	
104年12月31日餘額	\$ -	(\$ 6,547,970)	(\$ 5,329,254)	(\$ 9,244,169)	(\$ 4,886,948)	(\$ 2,098,896)	\$ -	(\$ 28,107,237)																	
104年12月31日淨額	\$ 12,600,554	\$ 15,103,344	\$ 4,078,984	\$ 4,466,015	\$ 6,303,479	\$ 1,079,208	\$ 1,981,302	\$ 45,612,886																	

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	17 至 56 年
建物附屬設備	5 至 20 年
裝修設備	3 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。

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三六。

#### 十七、投資性不動產

	土	地	建築物及建物 附屬設備	合	計
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 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	6,207,962		3,459,382	9,667,344	
增 添	-		10,978	10,978	
自預付設備款轉入	-		900	900	
公允價值變動利益	<u>254,126</u>		<u>102,918</u>	<u>357,044</u>	
104 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 6,462,088</u>		<u>\$ 3,574,178</u>	<u>\$ 10,036,266</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。104 及 103 年度產生租金收入分別為 38,298 仟元及 38,534 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
1 年內	\$ 37,935	\$ 36,863
超過 1 年但不超過 5 年	<u>12,153</u>	<u>50,088</u>
	<u>\$ 50,088</u>	<u>\$ 86,951</u>

投資性不動產之公允價值皆委外估價，其 104 年及 103 年 12 月 31 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、張譯之、葉玉芬及劉詩愷估價師進行估價。

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。當預估未來淨現金流入增加或折現率降低時，公允價值將會增加。

	104年12月31日	103年12月31日
預估未來現金流入	\$ 25,226,211	\$ 24,488,809
預估未來現金流出	<u>4,019,446</u>	<u>3,771,795</u>
預估未來淨現金流入	<u>\$ 21,206,765</u>	<u>\$ 20,717,014</u>
折現率	4.555%~4.855%	4.625%~4.800%

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 6~18 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房屋稅、地價稅、保險費、管理費、維修費及重置提撥費等支出，該等支出係以目前支出水準並考量營造工程物價指數、未來公告地價之調整及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%~2.8% 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。當估計銷售總金額增加、利潤率增加或資本利息綜合利率降低時，公允價值將會增加。

	104年12月31日	103年12月31日
估計銷售總金額	<u>\$855,717</u>	<u>\$999,111</u>
利潤率	20%	15%-16%
資本利息綜合利率	1.30%-3.69%	1.99%-3.98%

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。

設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，參閱附註三六。

#### 十八、無形資產

	商	譽	電	腦	軟	體	合	計
<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	
除 列	-		( 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)	
除 列	-		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>	
<u>成 本</u>								
104年1月1日餘額	\$ 7,631,973		\$ 244,432				\$ 7,876,405	
增 加	-		45,745				45,745	
除 列	-		( 19,112)				( 19,112)	
重 分 類	-		5,979				5,979	
匯率影響數	-		( 1,368)				( 1,368)	
104年12月31日餘額	<u>\$ 7,631,973</u>		<u>\$ 275,676</u>				<u>\$ 7,907,649</u>	
<u>累計攤銷及減損</u>								
104年1月1日餘額	(\$ 494,940)		(\$ 154,873)				(\$ 649,813)	
攤銷費用	-		( 35,644)				( 35,644)	
除 列	-		17,869				17,869	
匯率影響數	-		931				931	
104年12月31日餘額	<u>(\$ 494,940)</u>		<u>(\$ 171,717)</u>				<u>(\$ 666,657)</u>	
104年12月31日淨額	<u>\$ 7,137,033</u>		<u>\$ 103,959</u>				<u>\$ 7,240,992</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 104 及 103 年度分別使用年折現率 10.25% 及 10.69% 予以計算。

財務預測之現金流量係估計未來每年收入、毛利、資本資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。

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

電腦軟體 1至10年

#### 十九、預付租賃款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
(一) 太平洋崇光百貨公司復興館 (BR4)	\$ 5,836,561	\$ 6,007,681
(二) A13 地上權	2,360,977	2,423,382
(三) 遠百亞太開發高雄地上權	687,416	708,898
(四) 大連連太百貨公司	303,300	310,344
(五) 遠百企業公司新竹分公司	162,634	185,868
(六) 上海太平洋百貨公司土地使用權	138,979	160,004
(七) 竹北新世紀購物中心公司地上權	15,260	-
	<u>\$ 9,505,127</u>	<u>\$ 9,796,177</u>
流動 (帳列預付款項)	\$ 327,408	\$ 323,717
非流動	<u>9,177,719</u>	<u>9,472,460</u>
	<u>\$ 9,505,127</u>	<u>\$ 9,796,177</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。截至 104 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。
- (七) 竹北新世紀購物中心公司於 104 年 7 月 8 日與新竹縣政府簽訂「新竹縣竹北市停八停車場委託民間參與興建營運案投資契約」，權利金合約總金額為 10,000 仟元，並於 104 年 9 月完成地上權設定，依約該地上權自簽訂投資契約之日起算，包括興建與營運期間，存續期間為 50 年。另自簽約之日起依興建期間以申報地價總額 1%，營運期間則以申報地價總額 3% 設算土地租金，並隨同公告地價調整。

## 二十、其他資產

	104年12月31日	103年12月31日
存出保證金（附註三二）	\$ 1,740,859	\$ 1,803,719
租賃誘因	50,703	80,583
長期預付款	42,931	34,505
其 他	129,472	138,392
	<u>\$ 1,963,965</u>	<u>\$ 2,057,199</u>
流 動	\$ 90,102	\$ 102,260
非 流 動	1,873,863	1,954,939
	<u>\$ 1,963,965</u>	<u>\$ 2,057,199</u>

## 二一、借 款

### (一) 短期借款

	104年12月31日	103年12月31日
信用借款	\$ 8,547,945	\$ 5,778,590
擔保借款 (附註三六)	<u>951,788</u>	<u>895,695</u>
	<u>\$ 9,499,733</u>	<u>\$ 6,674,285</u>

利率區間如下：

信用借款	1.050%~5.350%	1.050%~5.600%
擔保借款	1.100%~4.370%	1.630%~1.750%

### (二) 應付短期票券

	104年12月31日	103年12月31日
應付商業本票	\$ 2,352,000	\$ 2,993,000
減：應付短期票券折價	<u>980</u>	<u>1,317</u>
	<u>\$ 2,351,020</u>	<u>\$ 2,991,683</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

#### 104 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
<b>應付商業本票</b>						
兆豐票券	\$ 1,187,000	\$ 279	\$ 1,186,721	0.800%~1.188%	股票	\$ 660,225
中華票券	840,000	482	839,518	0.550%~1.188%	股票	68,500
大慶票券	150,000	18	149,982	0.650%	—	-
萬通票券	100,000	157	99,843	1.168%	—	-
國際票券	<u>75,000</u>	<u>44</u>	<u>74,956</u>	1.188%	股票	<u>73,980</u>
	<u>\$ 2,352,000</u>	<u>\$ 980</u>	<u>\$ 2,351,020</u>			<u>\$ 802,705</u>

#### 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
<b>應付商業本票</b>						
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	<u>50,000</u>	<u>43</u>	<u>49,957</u>	0.810%	—	-
	<u>\$ 2,993,000</u>	<u>\$ 1,317</u>	<u>\$ 2,991,683</u>			<u>\$ 903,378</u>

### (三) 長期借款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
銀行聯貸		
合庫及中國信託等 11 家 主辦銀行聯貸案(1)	\$ 3,992,000	\$ 2,592,000
合庫及華銀等 3 家主辦銀 行聯貸案(2)	1,500,000	1,400,000
華銀等 3 家主辦銀行聯貸 案(3)	-	165,000
合庫及彰銀等 7 家主辦銀 行聯貸案(4)	-	-
	<u>5,492,000</u>	<u>4,157,000</u>
擔保借款(5)	11,900,000	13,550,000
信用借款(6)	2,400,000	2,610,000
循環額度商業本票借款(7)	<u>996,945</u>	<u>2,995,770</u>
	20,788,945	23,312,770
減：    列為 1 年內到期部分	<u>1,959,200</u>	<u>1,764,429</u>
	<u>\$18,829,745</u>	<u>\$21,548,341</u>

1. 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，實際動用額度為 2,592,000 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。

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，前述借款已於 104 年 1 月清償。
4. 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 12 月全部清償完畢。

5. 除 104 年及 103 年 12 月 31 日擔保借款餘額 5,400,000 仟元及 12,850,000 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分別於 103 年 5 月及 104 年 3 月提前清償 800,000 仟元及 700,000 仟元。
6. 除 104 年及 103 年 12 月 31 日信用借款餘額 1,200,000 仟元及 1,300,000 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，太平洋崇光百貨公司已於 104 年 3 月提前清償完畢。
  - (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原為 1,000,000 仟元，自 104 年度起額度遞減為 800,000 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，太平洋崇光百貨公司已於 104 年 10 月全數清償完畢。
  - (3) 本公司於華南商業銀行信用借款額度為 300,000 仟元，已全數動用，借款期間自 104 年 8 月起至 105 年 8 月止，按月計息，到期一次償還本金。本公司已於 104 年 10 月全數清償完畢。
  - (4) 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，到期一次償還本金。
  - (5) 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，已於 104 年 12 月全數清償完畢。

(6) 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，已於 104 年 11 月全數清償完畢。

(7) 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，已於 104 年 11 月全數清償完畢。

7. 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。

## 二二、應付公司債

	104年12月31日	103年12月31日
國內有擔保公司債	\$ 1,000,000	\$ 2,000,000
減：應付公司債折價	<u>5,581</u>	<u>7,440</u>
	994,419	1,992,560
減：列為 1 年內到期部分	<u>-</u>	<u>1,000,000</u>
	<u>\$ 994,419</u>	<u>\$ 992,560</u>

### (一) 國內有擔保公司債

1. 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。本公司債已於 104 年 9 月到期清償。
2. 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 年度認列公司債折價攤銷之利息費用為 6,488 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>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>應付票據</u>		
因營業而發生	\$ 52,203	\$ 63,291
非因營業而發生	<u>21</u>	<u>12</u>
	<u>\$ 52,224</u>	<u>\$ 63,303</u>
 <u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 16,725,720</u>	<u>\$ 17,754,292</u>

二四、其他負債

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>其他應付款</u>		
租賃誘因	\$ 2,362,574	\$ 2,512,798
應付薪資及獎金	899,925	896,672
應付工程設備款	816,985	1,301,510
應付租金	455,624	318,453
應付董監事酬勞金	200,347	190,698
應付員工紅利	160,005	157,760
應付股利	95,542	103,237
其他	<u>2,002,273</u>	<u>2,276,067</u>
	<u>\$ 6,993,275</u>	<u>\$ 7,757,195</u>
 <u>遞延收入</u>		
客戶忠誠計畫	<u>\$ 98,552</u>	<u>\$ 65,656</u>
 <u>其他負債</u>		
存入保證金	\$ 567,109	\$ 617,733
其他	<u>340,033</u>	<u>264,177</u>
	<u>\$ 907,142</u>	<u>\$ 881,910</u>
 流    動		
—其他應付款	<u>\$ 4,895,382</u>	<u>\$ 5,495,103</u>
—遞延收入	<u>\$ 98,552</u>	<u>\$ 65,656</u>
—其他負債	<u>\$ 309,764</u>	<u>\$ 265,157</u>
 非流動		
—其他負債	<u>\$ 2,695,271</u>	<u>\$ 2,878,845</u>

## 二五、負債準備

	104年12月31日	103年12月31日
除役負債	\$ 34,058	\$ 31,222
退貨及折讓	<u>-</u>	<u>4,135</u>
	<u>\$ 34,058</u>	<u>\$ 35,357</u>
流動	\$ 3,000	\$ 4,135
非流動	<u>31,058</u>	<u>31,222</u>
	<u>\$ 34,058</u>	<u>\$ 35,357</u>

	除 役 負 債	退 貨 及 折 讓	合 計
103年1月1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	31,222	4,135	35,357
本年度新增	2,508	-	2,508
本年度迴轉未使用餘額	-	( 4,135)	( 4,135)
折現轉回數	<u>328</u>	<u>-</u>	<u>328</u>
104年12月31日餘額	<u>\$ 34,058</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,058</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。

合併公司中位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依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。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。該等中華民國境內公司分別按員工每月薪資總額2%~6%提撥退休金，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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條

件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

裕民公司 104 及 103 年度認列之退休金成本皆為 13 仟元；104 年及 103 年 12 月 31 日之淨確定福利負債皆為 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；104 年及 103 年 12 月 31 日之淨確定福利負債分別為 1,938 仟元及 2,039 仟元，係為支付前項退休金之準備。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	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>104 年 12 月 31 日</u>				
確定福利義務現值	\$ 881,675	\$ 231,746	\$ 13,581	\$ 741,813
計畫資產公允價值	( 704,911)	( 41,825)	( 8,949)	( 313,071)
淨確定福利負債	<u>\$ 176,764</u>	<u>\$ 189,921</u>	<u>\$ 4,632</u>	<u>\$ 428,742</u>
<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)
淨確定福利負債 (資產)	<u>( \$ 185,782)</u>	<u>\$ 152,481</u>	<u>\$ 7,007</u>	<u>\$ 401,154</u>

淨確定福利負債 (資產) 變動如下：

	遠東百貨公司			遠百企業公司		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債 (資產)	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債 (資產)
103 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 822,008</u>	<u>( \$ 1,044,623)</u>	<u>( \$ 222,615)</u>	<u>\$ 202,817</u>	<u>( \$ 62,068)</u>	<u>\$ 140,749</u>
服務成本						
當期服務成本	11,942	-	11,942	3,364	-	3,364
利息費用 (收入)	<u>14,335</u>	<u>( 18,302)</u>	<u>( 3,967)</u>	<u>3,549</u>	<u>( 1,141)</u>	<u>2,408</u>
認列於損益	<u>26,277</u>	<u>( 18,302)</u>	<u>7,975</u>	<u>6,913</u>	<u>( 1,141)</u>	<u>5,772</u>
再衡量數						
計畫資產報酬 (除包含於淨利息之金額外)	-	5,139	5,139	-	( 319)	( 319)
精算損失—人口統計假設變動	5,219	-	5,219	8,824	-	8,824
精算損失—經驗調整	<u>18,500</u>	<u>-</u>	<u>18,500</u>	<u>3,575</u>	<u>-</u>	<u>3,575</u>
認列於其他綜合損益	<u>23,719</u>	<u>5,139</u>	<u>28,858</u>	<u>12,399</u>	<u>( 319)</u>	<u>12,080</u>
雇主提撥	-	-	-	-	( 6,120)	( 6,120)
福利支付	<u>( 27,128)</u>	<u>27,128</u>	<u>-</u>	<u>( 12,775)</u>	<u>12,775</u>	<u>-</u>
103 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 844,876</u>	<u>( \$ 1,030,658)</u>	<u>( \$ 185,782)</u>	<u>\$ 209,354</u>	<u>( \$ 56,873)</u>	<u>\$ 152,481</u>

(接次頁)

(承前頁)

	遠東百貨公司			遠百企業公司		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債(資產)	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債(資產)
104年1月1日餘額	\$ 844,876	(\$1,030,658)	(\$ 185,782)	\$ 209,354	(\$ 56,873)	\$ 152,481
服務成本						
當期服務成本	11,603	-	11,603	2,604	-	2,604
利息費用(收入)	14,785	( 18,037)	( 3,252)	3,663	( 1,047)	2,616
認列於損益	26,388	( 18,037)	8,351	6,267	( 1,047)	5,220
再衡量數						
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	299,468	299,468	-	( 427)	( 427)
精算損失-人口統計假設變動	16,733	-	16,733	11,094	-	11,094
精算損失-財務假設變動	22,250	-	22,250	8,383	-	8,383
精算損失-經驗調整	15,744	-	15,744	18,997	-	18,997
認列於其他綜合損益	54,727	299,468	354,195	38,474	( 427)	38,047
雇主提撥	-	-	-	-	( 5,827)	( 5,827)
福利支付	( 44,316)	44,316	-	( 22,349)	22,349	-
104年12月31日餘額	\$ 881,675	(\$ 704,911)	\$ 176,764	\$ 231,746	(\$ 41,825)	\$ 189,921

	亞東百貨公司			太平洋崇光百貨公司		
	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債(資產)	確定福利義務現值	計畫資產公允價值	淨確定福利負債(資產)
103年1月1日餘額	\$ 15,517	(\$ 8,128)	\$ 7,389	\$ 696,880	(\$ 312,563)	\$ 384,317
服務成本						
當期服務成本	296	-	296	15,644	-	15,644
前期服務成本	( 321)	-	( 321)	-	-	-
利息費用(收入)	269	( 143)	126	12,195	( 5,712)	6,483
認列於損益	244	( 143)	101	27,839	( 5,712)	22,127
再衡量數						
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	( 49)	( 49)	-	( 1,818)	( 1,818)
精算損失-人口統計假設變動	70	-	70	-	-	-
精算損失-經驗調整	( 288)	-	( 288)	23,317	-	23,317
認列於其他綜合損益	( 218)	( 49)	( 267)	23,317	( 1,818)	21,499
雇主提撥	-	( 216)	( 216)	-	( 26,789)	( 26,789)
福利支付	-	-	-	( 35,502)	35,502	-
103年12月31日餘額	\$ 15,543	(\$ 8,536)	\$ 7,007	\$ 712,534	(\$ 311,380)	\$ 401,154
104年1月1日餘額	\$ 15,543	(\$ 8,536)	\$ 7,007	\$ 712,534	(\$ 311,380)	\$ 401,154
服務成本						
當期服務成本	276	-	276	15,294	-	15,294
利息費用(收入)	269	( 149)	120	12,469	( 5,685)	6,784
認列於損益	545	( 149)	396	27,763	( 5,685)	22,078
再衡量數						
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	( 78)	( 78)	-	( 2,696)	( 2,696)
精算損失-人口統計假設變動	6	-	6	50,373	-	50,373
精算損失-財務假設變動	704	-	704	16,737	-	16,737
精算利益-經驗調整	( 1,166)	-	( 1,166)	( 33,130)	-	( 33,130)
認列於其他綜合損益	( 456)	( 78)	( 534)	33,980	( 2,696)	31,284
雇主提撥	-	( 186)	( 186)	-	( 25,774)	( 25,774)
福利支付	( 2,051)	-	( 2,051)	( 32,464)	32,464	-
104年12月31日	\$ 13,581	(\$ 8,949)	\$ 4,632	\$ 741,813	(\$ 313,071)	\$ 428,742

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	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>104年12月31日</u>				
折現率	1.500%	1.375%	1.250%	1.500%
薪資預期增加率	2.000%	1.000%	2.000%	2.500%
<u>103年12月31日</u>				
折現率	1.750%	1.750%	1.750%	1.750%
薪資預期增加率	2.000%	1.000%	2.000%	2.500%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	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>104年12月31日</u>				
折現率				
增加 0.25%	(\$ 22,934)	(\$ 5,990)	(\$ 359)	(\$ 19,131)
減少 0.25%	\$ 23,846	\$ 6,225	\$ 373	\$ 19,896
薪資預期增加率				
增加 0.25%	\$ 23,246	\$ 6,098	\$ 370	\$ 19,248
減少 0.25%	(\$ 22,470)	(\$ 5,897)	(\$ 357)	(\$ 18,605)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	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>104年12月31日</u>				
預期1年內提撥金額	\$ 16,633	\$ 5,734	\$ 270	\$ 25,933
確定福利義務平均到期期間	10.7年	10.4年	11.0年	10.5年
<u>103年12月31日</u>				
預期1年內提撥金額	\$ 39,666	\$ 6,013	\$ 336	\$ 26,913
確定福利義務平均到期期間	10.7年	10.0年	11.0年	9.3年

## 二七、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	104年12月31日	103年12月31日
額定股數(仟股)	<u>1,750,000</u>	<u>1,750,000</u>
額定股本	<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>1,416,941</u>	<u>1,439,196</u>
已發行股本	<u>\$ 14,169,406</u>	<u>\$ 14,391,956</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

	104年12月31日	103年12月31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	\$ 2,142,074	\$ 2,175,718
庫藏股票交易	1,173,346	1,322,456
<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	<u>-</u>	<u>78</u>
	<u>\$ 3,315,420</u>	<u>\$ 3,498,252</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
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	2,175,718	1,322,456	-	78	3,498,252
庫藏股票交易	( 33,644 )	( 149,110 )	-	-	( 182,754 )
採權益法認列關聯企業淨 值之變動數	-	-	-	( 78 )	( 78 )
104年12月31日餘額	<u>\$2,142,074</u>	<u>\$1,173,346</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,315,420</u>

### (三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，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%。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 105 年 3 月 24 日董事會擬議修正公司章程，尚待於 105 年 6 月 17 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞金估列基礎及實際配發情形，參閱附註二九之(七)員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函令、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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 104 年 6 月 22 日及 103 年 6 月 20 日舉行股東常會，決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 152,906	\$ 216,556		
現金股利	1,439,196	1,622,623	\$ 1.00	\$ 1.15
股票股利	-	282,195	-	0.20

本公司 105 年 3 月 24 日董事會擬議 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 ( 元 )
法定盈餘公積	\$ 171,477	
特別盈餘公積	68,426	
現金股利	1,416,940	\$ 1.0

有關 104 年度之盈餘分配案尚待預計於 105 年 6 月 17 日召開之股東常會決議。

#### (四) 特別盈餘公積

	104年度	103年度
年初餘額	\$ 2,461,168	\$ 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	-	529,883
年底餘額	<u>\$ 2,461,168</u>	<u>\$ 2,461,168</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，已予以提列相同數額之特別盈餘公積。後續就公允價值淨增加數提列特別盈餘公積。嗣後累積公允價值淨增加數額有減少或處分投資性不動產時，得就減少部分或處分情形迴轉。



(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

	104年度	103年度
年初餘額	\$ 70,999	\$ 10,256
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	( 14,670)	60,366
採用權益法之關聯企業之 換算差額之份額	1,154	377
年底餘額	<u>\$ 57,483</u>	<u>\$ 70,999</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. 備供出售金融資產未實現損益

	104年度	103年度
年初餘額	\$ 3,658,882	\$ 3,649,387
備供出售金融資產未實現 損失	( 1,313,117)	( 59,969)
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	( 578,428)	69,464
年底餘額	<u>\$ 1,767,337</u>	<u>\$ 3,658,882</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. 不動產重估增值

	104年度	103年度
年初餘額	\$ 2,170,970	\$ -
不動產重估增值	-	2,328,026
相關所得稅	-	( 157,056)
年底餘額	<u>\$ 2,170,970</u>	<u>\$ 2,170,970</u>

#### (六) 非控制權益

	104年度	103年度
年初餘額	\$ 7,790,414	\$ 7,884,772
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨利	438,531	634,977
子公司現金股利	( 587,691)	( 728,353)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	( 9,892)	( 11,955)
備供出售金融資產未實 現損益	( 5,759)	( 2,026)
確定福利計畫再衡量數 相關所得稅	( 17,135)	( 11,770)
採權益法認列之關聯企 業之變動數	2,912	2,077
採權益法認列之關聯企 業其他綜合損益之份 額	( 17,032)	28
	<u>10,524</u>	<u>22,664</u>
年底餘額	<u>\$ 7,604,872</u>	<u>\$ 7,790,414</u>

#### (七) 庫藏股票

收 回 原 因	維護公司信用 及股東權益 ( 仟 股 )	子 公 司 持 有 母 公 司 股 票 ( 仟 股 )	合 計 ( 仟 股 )
103 年 1 月 1 日 股 數	-	8,046	8,046
本 年 度 增 加	-	161	161
103 年 12 月 31 日 股 數	-	8,207	8,207
本 年 度 增 加	22,255	-	22,255
本 年 度 減 少	( 22,255)	-	( 22,255)
104 年 12 月 31 日 股 數	-	8,207	8,207

本公司董事會於 104 年 9 月 8 日決議自集中市場買回股份以維護公司信用及股東權益，買回期間為 104 年 9 月 9 日至 104 年 11 月 6 日，買回庫藏股共計 22,255 仟股，成本為 405,304 仟元。另於 104 年 11 月 10 日董事會決議註銷本次買回全部股份共計 22,255 仟股，減資基準日為 104 年 11 月 20 日。

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：

104 年 12 月 31 日

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 ( 仟 股 )	帳 面 金 額	市 價
百鼎投資公司	8,207	<u>\$ 97,110</u>	<u>\$ 149,763</u>

103 年 12 月 31 日

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 ( 仟 股 )	帳 面 金 額	市 價
百鼎投資公司	8,207	<u>\$ 97,110</u>	<u>\$ 231,437</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

	104年度	103年度
商品銷售收入(註)	\$ 26,129,538	\$ 26,592,433
專櫃抽成收入(註)	14,963,404	15,677,239
廣告及促銷收入	1,772,608	1,845,219
不動產租金收入	1,263,695	1,090,466
其 他	869,074	723,436
	<u>\$44,998,319</u>	<u>\$ 45,928,793</u>

註：銷售總額列示如下：

	104年度	103年度
專櫃銷售總額	\$ 95,812,264	\$ 97,162,587
商品銷售總額	<u>26,471,521</u>	<u>26,910,057</u>
	<u>\$122,283,785</u>	<u>\$124,072,644</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>104年度</u>	<u>103年度</u>
營業成本		
銷貨成本	\$ 21,923,608	\$ 22,452,617
租金成本	193,412	138,040
其他	<u>140,913</u>	<u>128,770</u>
	<u>\$ 22,257,933</u>	<u>\$ 22,719,427</u>

### (二) 其他收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
股利收入	\$302,019	\$268,122
利息收入		
銀行存款	71,767	93,230
其他	<u>4,251</u>	<u>8,532</u>
	<u>\$378,037</u>	<u>\$369,884</u>

### (三) 其他利益及損失

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
投資性不動產公允價值調整 (損失) 利益	\$ 357,044	(\$ 21,931)
持有供交易之金融資產評價 淨益	16,658	46,651
淨外幣兌換淨(損)益	( 131,762)	19,198
處分及報廢不動產、廠房及設 備淨損	( 36,518)	( 18,330)
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	328,461	249,672
其他損失	( 370,198)	( 51,687)
	<u>\$ 163,685</u>	<u>(\$ 276,669)</u>

(四) 財務成本

	104年度	103年度
銀行借款利息 (附註三五)	\$464,749	\$480,625
公司債利息	28,774	39,550
其他利息費用	<u>27,731</u>	<u>46,661</u>
以攤銷後成本衡量之金融負債之利息費用總額	521,254	566,836
加：負債準備折現轉回數	328	739
減：符合要件資產成本之金額	( <u>60,367</u> )	( <u>102,384</u> )
	<u>\$461,215</u>	<u>\$465,191</u>

利息資本化相關資訊如下：

	104年度	103年度
利息資本化金額	\$ 60,367	\$102,384
利息資本化利率	1.3600%~1.7261%	1.2600%~1.7300%

(五) 折舊及攤銷

	104年度	103年度
不動產、廠房及設備	\$ 3,329,608	\$ 3,226,369
減：裝修補助款沖減折舊	( <u>268,422</u> )	( <u>274,731</u> )
	3,061,186	2,951,638
無形資產 (包含於攤銷費用)	<u>35,644</u>	<u>28,907</u>
	<u>\$ 3,096,830</u>	<u>\$ 2,980,545</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 75,332	\$ 75,077
營業費用	<u>2,985,854</u>	<u>2,876,561</u>
	<u>\$ 3,061,186</u>	<u>\$ 2,951,638</u>
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 35,644</u>	<u>\$ 28,907</u>

(六) 投資性不動產之直接營運費用

	104年度	103年度
投資性不動產之直接營運費用		
產生租金收入	\$ 60,625	\$ 41,773
未產生租金收入	<u>80,209</u>	<u>73,379</u>
	<u>\$140,834</u>	<u>\$115,152</u>

(七) 員工福利費用

	104年度	103年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 257,985	\$ 255,480
確定福利計畫 (附註二 六)	<u>36,058</u>	<u>35,988</u>
	294,043	291,468
其他員工福利	<u>4,993,052</u>	<u>4,942,377</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 5,287,095</u>	<u>\$ 5,233,845</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 5,287,095</u>	<u>\$ 5,233,845</u>

本公司 103 年度係依現行章程規定，分別按 4% 及 3% 估列員工紅利及董監事酬勞金，金額分別為 57,133 仟元及 42,850 仟元，係以當年度稅後可分配盈餘，依過去經驗以可能發放之金額為基礎估列。

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 3 月 24 日經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞金前之稅前利益分別以 2% 至 3.5% 及不高於 2.5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞金。104 年度估列員工酬勞 71,163 仟元及董監事酬勞金 53,373 仟元，係分別按前述稅前利益之 3.2% 及 2.4% 估列，該等金額於 105 年 3 月 24 日董事會決議以現金配發，尚待預計於 105 年 6 月 17 日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。

年度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，年度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。

本公司分別於 104 年 6 月 22 日及 103 年 6 月 20 日舉行股東常會，決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞金如下：

	103年度		102年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 61,901	\$ -	\$ 81,927	\$ -
董監事酬勞金	46,426	-	61,446	-

104年6月22日及103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：

	103年度		102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	\$ 61,901	\$ 46,426	\$ 81,927	\$ 61,446
各年度財務報告認列金額	<u>57,133</u>	<u>42,850</u>	<u>83,828</u>	<u>62,871</u>
	<u>\$ 4,768</u>	<u>\$ 3,576</u>	<u>(\$ 1,901)</u>	<u>(\$ 1,425)</u>

上述差異分別調整為104年及103年度之損益。

有關本公司105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞金資訊，及104與103年股東常會決議之員工紅利及董監事酬勞金資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

### 三十、所得稅

#### (一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	104年度	103年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 555,711	\$ 816,999
未分配盈餘加徵	36	4,323
以前年度之調整	178,338	121,348
投資抵減	( 10,000)	-
	<u>724,085</u>	<u>942,670</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	481,807	( 13,304)
與所得稅抵減有關之遞延所得稅費用	4,771	6,506
以前年度之調整	<u>50,709</u>	<u>( 10,872)</u>
	<u>537,287</u>	<u>( 17,670)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,261,372</u>	<u>\$ 925,000</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	104年度	103年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 3,414,673</u>	<u>\$ 3,084,418</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅	\$ 543,412	\$ 536,506
稅上不可減除之費損	48,486	69,021
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	( 306,772)	( 257,525)
免稅所得	( 1,676)	( 91,094)
投資抵減	( 10,000)	-
未分配盈餘加徵	36	4,323
土地增值稅	150,931	75,908
未認列之虧損扣抵	319,008	343,140
未認列之可減除暫時性差異	323,150	214,030
以前年度之調整	229,047	39,298
其他	( 34,250)	( 8,607)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,261,372</u>	<u>\$ 925,000</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 105 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 104 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

	104年度	103年度
本年度產生者		
— 確定福利計畫再衡量數	\$ 72,026	\$ 10,735
— 不動產重估增值	-	( 157,056)
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 72,026</u>	<u>(\$ 146,321)</u>



(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
本期所得稅資產		
課稅損失遞轉前期以回		
收前期已支付稅額	\$ 646	\$179,705
應收退稅款	<u>5,136</u>	<u>20,910</u>
	<u>\$ 5,782</u>	<u>\$200,615</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$182,997</u>	<u>\$512,116</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：

104 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他		年 底 餘 額
			綜 合 損 益	兌 換 差 額	
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>					
暫時性差異					
租賃誘因	\$ 334,964	(\$ 47,193)	\$ -	(\$ 2,701)	\$ 285,070
採用權益法之投資	194,657	( 155,609)	-	-	39,048
退休金財稅差異	87,830	( 30,922)	72,026	-	128,934
備抵存貨跌價	64,119	( 1,027)	-	-	63,092
備抵呆帳	39,129	( 4,507)	-	-	34,622
禮券商兌回費用	34,101	( 16,707)	-	-	17,394
投資子公司	31,096	( 13,170)	-	-	17,926
投資性不動產	18,133	-	-	-	18,133
其 他	<u>22,555</u>	<u>3,237</u>	<u>-</u>	<u>( 335)</u>	<u>25,457</u>
	826,584	( 265,898)	72,026	( 3,036)	629,676
虧損扣抵	<u>100,028</u>	<u>( 4,771)</u>	<u>-</u>	<u>2,461</u>	<u>97,718</u>
	<u>\$ 926,612</u>	<u>(\$ 270,669)</u>	<u>\$ 72,026</u>	<u>(\$ 575)</u>	<u>\$ 727,394</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>					
暫時性差異					
折 舊	\$ 745,400	\$ 52,002	\$ -	\$ -	\$ 797,402
土地增值稅準備	508,719	-	-	-	508,719
投資性不動產	240,625	150,931	-	-	391,556
投資子公司	212,338	44,342	-	( 4,195)	252,485
其 他	<u>21,979</u>	<u>19,343</u>	<u>-</u>	<u>( 89)</u>	<u>41,233</u>
	<u>\$ 1,729,061</u>	<u>\$ 266,618</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,284)</u>	<u>\$ 1,991,395</u>

103 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於其他			年底餘額
		認列於損益	綜合損益	兌換差額	
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	( 620)	5,478	-	87,830
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	( 38,899)	5,478	8,193	826,584
虧損扣抵	88,413	10,417	-	1,198	100,028
	<u>\$ 940,225</u>	<u>(\$ 28,482)</u>	<u>\$ 5,478</u>	<u>\$ 9,391</u>	<u>\$ 926,612</u>
遞延所得稅負債					
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>

(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

	104年12月31日	103年12月31日
虧損扣抵		
114 年度到期	\$ 837,015	\$ -
113 年度到期	716,224	1,456,343
112 年度到期	678,929	1,266,246
111 年度到期	774,849	1,362,008
110 年度到期	399,235	790,649
109 年度到期	183,485	590,663
108 年度到期	278,582	262,545
107 年度到期	530,247	514,436
106 年度到期	1,036,462	1,022,730
105 年度到期	1,176,573	1,201,394
104 年度到期	-	1,087,955
	<u>\$ 6,611,601</u>	<u>\$ 9,554,969</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 4,989,671</u>	<u>\$ 3,149,655</u>

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 104 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 911,408	114年
773,651	113年
707,506	112年
783,109	111年
399,235	110年
183,485	109年
374,259	108年
611,694	107年
1,107,697	106年
<u>1,272,433</u>	105年
<u>\$ 7,124,477</u>	

(七) 兩稅合一相關資訊

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
本公司股東可扣抵稅額帳戶 餘額	<u>\$427,636</u>	<u>\$386,608</u>
	<u>104年度(預計)</u>	<u>103年度</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	18.27%	21.31%

(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截至 102 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	
	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 1.20</u>	<u>\$ 1.07</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.20</u>	<u>\$ 1.07</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

## 本年度淨利

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 1,714,770	\$ 1,524,441
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工分紅	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 1,714,770</u>	<u>\$ 1,524,441</u>

## 股    數

單位：仟股

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	1,425,686	1,430,989
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞或員工分紅	<u>5,785</u>	<u>3,184</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>1,431,471</u>	<u>1,434,173</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或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。於次年度決議員工酬勞或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、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 104 年及 103 年 12 月 31 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 1,246,056 仟元及 1,439,793 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
1 年 內	\$ 4,906,396	\$ 4,900,034
超過 1 年但不超過 5 年	16,717,092	15,808,938
超過 5 年	<u>30,713,002</u>	<u>32,635,199</u>
	<u>\$ 52,336,490</u>	<u>\$ 53,344,171</u>

截至 104 年及 103 年 12 月 31 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 74,737 仟元及 116,334 仟元。

當年度認列於損益之租賃及轉租給付如下：

	104年度	103年度
最低租賃給付	\$ 4,916,875	\$ 5,087,887
或有租金	433,234	519,424
轉租給付	( 47,415 )	( 46,585 )
	<u>\$ 5,302,694</u>	<u>\$ 5,560,726</u>

## (二) 合併公司為出租人

合併公司以營業租賃出租投資性不動產之協議請參閱附註十七。

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為 117,043 仟元及 134,531 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
1 年 內	\$ 646,517	\$ 548,331
超過 1 年但不超過 5 年	1,209,354	1,336,040
超過 5 年	930,388	1,116,952
	<u>\$ 2,786,259</u>	<u>\$ 3,001,323</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。

## 三三、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、保留盈餘及其他權益項目）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。

#### 三四、金融工具

##### (一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

103年12月31日

	帳面金額	公允價值			合計
		第1等級	第2等級	第3等級	
<u>金融負債</u>					
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	\$ -	\$ -	\$ 1,001,509

##### (二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

104年12月31日

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 351,111	\$ -	\$ -	\$ 351,111
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)有價證券－權益投資	\$ 4,158,023	\$ -	\$ -	\$ 4,158,023

103年12月31日

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

104及103年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

### (三) 金融工具之種類

	104年12月31日	103年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ 351,111	\$ 290,895
放款及應收款 (註1)	15,117,620	16,283,187
備供出售金融資產 (註2)	4,769,599	6,260,551
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量 (註3)	55,611,841	58,651,023

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、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。

### (四) 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：

單位：美元仟元

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>資 產</u>		
美 元	<u>\$118,262</u>	<u>\$ 85,810</u>
<u>負 債</u>		
美 元	<u>\$132,577</u>	<u>\$127,789</u>

#### 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104及103年度之稅前淨利或權益將分別減少或增加4,699仟元及13,286仟元。

#### (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：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 1,904,842	\$ 6,173,567
—金融負債	14,686,267	15,523,956
具現金流量利率風險		
—金融資產	7,367,686	2,900,967
—金融負債	21,935,842	16,055,527



### 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 104 及 103 年度之稅前淨利分別將減少或增加 145,682 仟元及 131,546 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%，104 及 103 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 17,556 仟元及 14,545 仟元。104 及 103 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 207,901 仟元及 273,845 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。104年及103年12月31日之應收帳款餘額中，應收A公司帳款分別為141,435仟元及153,470仟元。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。

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

#### 104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	\$ 9,499,733	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,499,733
應付短期票券	2,351,020	-	-	-	-	-	2,351,020
應付票據	52,224	-	-	-	-	-	52,224
應付帳款	16,605,966	-	-	-	-	-	16,605,966
應付關係人款項－ 帳款及票據	119,754	-	-	-	-	-	119,754
其他應付款	4,632,671	-	-	-	-	-	4,632,671
應付公司債(含一年 內到期)	-	-	994,419	-	-	-	994,419
長期借款(含一年內 到期)	1,959,200	11,415,345	3,718,400	1,696,000	2,000,000	-	20,788,945
存入保證金	73,770	346,495	125,505	6,355	1,297	13,687	567,109

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

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。

三五、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

	104年度	103年度
銷貨收入(註)		
重大影響投資者之關聯		
企業	\$ 74,746	\$ 86,242
關聯企業	61,607	416,615
其他關係人	15,539	4,467
重大影響之投資者	1,311	1,507
	<u>\$153,203</u>	<u>\$508,831</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。

	104年度	103年度
其他營業收入		
重大影響投資者之關聯		
企業	\$ 51,392	\$ 46,478
其他關係人	22,293	18,874
關聯企業	17,002	53,361
	<u>\$ 90,687</u>	<u>\$118,713</u>

(二) 營業成本及費用

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
營業成本 (註)		
重大影響投資者之關聯 企業	\$165,518	\$163,830
其他關係人	<u>34,084</u>	<u>34,483</u>
	<u>\$199,602</u>	<u>\$198,313</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。

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
營業費用 (註)		
重大影響投資者之關聯 企業	\$ 768,781	\$ 681,745
關聯企業	678,870	625,513
其他關係人	473,424	491,262
重大影響之投資者	<u>100,646</u>	<u>92,271</u>
	<u>\$ 2,021,721</u>	<u>\$ 1,890,791</u>

註：合併公司與關係人間租金係按雙方協議，按年或月收付。

(三) 其他利益及損失

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
其他利益及損失—利益		
重大影響投資者之關聯 企業	\$ 28,868	\$ 27,415
其他關係人	15,143	20,196
重大影響之投資者	7,000	7,500
關聯企業	<u>4,078</u>	<u>765</u>
	<u>\$ 55,089</u>	<u>\$ 55,876</u>
其他利益及損失—損失		
關聯企業	\$ 7,254	\$ 7,384
重大影響投資者之關聯 企業	-	6
重大影響之投資者	<u>1</u>	<u>5</u>
	<u>\$ 7,255</u>	<u>\$ 7,395</u>

(四) 應收關係人款項

	104年12月31日	103年12月31日
應收票據及帳款－淨額		
關聯企業（註）	\$169,750	\$184,470
其他關係人	6,587	2,356
重大影響投資者之關聯企業	3,832	4,717
重大影響之投資者	<u>2,801</u>	<u>388</u>
	<u>\$182,970</u>	<u>\$191,931</u>

註：104年及103年12月31日，提列備抵呆帳分別為205,079仟元及213,983仟元。

	104年12月31日	103年12月31日
其他應收款		
重大影響投資者之關聯企業（註1）	\$1,174,194	\$1,122,329
關聯企業	17,410	18,595
其他關係人（註2）	8,074	10,796
重大影響之投資者	<u>293</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,199,971</u>	<u>\$1,151,720</u>

註1：104年及103年12月31日包含資金貸與關係人1,155,276仟元及1,113,922仟元。

註2：104年及103年12月31日提列備抵呆帳皆為16,181仟元。

(五) 其他資產

	104年12月31日	103年12月31日
預付款項		
關聯企業	\$ 43,111	\$ 41,157
重大影響投資者之關聯企業	73	225
其他關係人	<u>3,372</u>	<u>2,888</u>
	<u>\$ 46,556</u>	<u>\$ 44,270</u>
預付租賃款		
其他關係人	<u>\$ 265,298</u>	<u>\$ 261,204</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年12月31日	103年12月31日
其他流動資產		
關聯企業	\$ 570	\$ 968
重大影響投資者之關聯企業	15	-
	<u>\$ 585</u>	<u>\$ 968</u>
其他非流動資產		
長期預付款		
重大影響投資者之關聯企業	\$ 1,345	\$ -
租賃誘因		
重大影響投資者之關聯企業	\$ 5,579	\$ -
其他關係人	1,749	-
關聯企業	39	-
	<u>\$ 7,367</u>	<u>\$ -</u>
存出保證金		
關聯企業	\$ 128,808	\$ 128,227
重大影響投資者之關聯企業	44,818	37,079
	<u>\$ 173,626</u>	<u>\$ 165,306</u>
長期預付租賃款		
其他關係人	<u>\$ 5,571,263</u>	<u>\$ 5,746,477</u>

(六) 應付關係人帳款

	104年12月31日	103年12月31日
應付票據及帳款		
重大影響投資者之關聯企業	\$ 116,702	\$ 145,727
其他關係人	2,734	7,497
關聯企業	318	14
	<u>\$ 119,754</u>	<u>\$ 153,238</u>
其他應付款		
重大影響投資者之關聯企業	\$ 475,495	\$ 700,068
關聯企業	220,027	165,953
其他關係人	171,194	118,571
重大影響投資者	43,991	43,224
	<u>\$ 910,707</u>	<u>\$ 1,027,816</u>

(七) 其他負債

	104年12月31日	103年12月31日
預收款項		
重大影響投資者之關聯企業	\$ 4,237	\$ 4,092
其他關係人	2,164	2,426
關聯企業	<u>30</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 6,431</u>	<u>\$ 6,518</u>
其他流動負債		
關聯企業	\$ 4,212	\$ 456
重大影響投資者之關聯企業	<u>169</u>	<u>381</u>
	<u>\$ 4,381</u>	<u>\$ 837</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>\$ 68,450</u>	<u>\$ 46,455</u>
存入保證金		
重大影響投資者之關聯企業	\$ 12,904	\$ 963
其他關係人	<u>1,032</u>	<u>1,023</u>
	<u>\$ 13,936</u>	<u>\$ 1,986</u>
其他		
其他關係人	<u>\$ 30,267</u>	<u>\$ 30,521</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 104 及 103 年度計價金額分別為 243,422 仟元及 273,150 仟元。

(九) 處分其他資產

關係人類別	帳列項目	處分價款		處分利益	
		104年度	103年度	104年度	103年度
其他關係人	不動產、廠房及設備	<u>\$ 43</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ -</u>

(十) 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	104年度			
	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>\$ 1,116,050</u>	<u>\$ 1,048,595</u>	-	<u>\$ -</u>
遠鼎實業(上海)公司	<u>\$ 426,725</u>	<u>\$ 106,681</u>	-	<u>\$ -</u>

關係人名稱	103年度			
	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>\$ 2,152,200</u>	<u>\$ 1,011,059</u>	-	<u>\$ -</u>
遠鼎實業(上海)公司	<u>\$ 386,759</u>	<u>\$ 102,863</u>	-	<u>\$ -</u>

(十一) 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	104年度			
	最高餘額	年底餘額	利率%	財務成本
遠東國際商業銀行	<u>\$ 562,000</u>	<u>\$ -</u>	1.40-1.45	<u>\$ 1,967</u>

關係人名稱	103年度			
	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>

(十二) 主要管理階層薪酬

	104年度	103年度
短期員工福利	<u>\$141,152</u>	<u>\$111,379</u>
退職後福利	<u>3,578</u>	<u>2,760</u>
	<u>\$144,730</u>	<u>\$114,139</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。



### 三六、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：

	104年12月31日	103年12月31日
無活絡市場之債務工具投資	\$ 283,690	\$ 375,061
採用權益法之投資	3,726,956	3,916,065
備供出售金融資產	1,487,730	2,038,800
不動產、廠房及設備	19,170,393	19,373,506
投資性不動產	8,143,029	7,732,208
	<u>\$32,811,798</u>	<u>\$33,435,640</u>

### 三七、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日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：

	104年12月31日	103年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$426,596</u>	<u>\$782,185</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，台灣最高法院於104年3月9日，做成99年度重訴字第47號裁定，以臨時管理人案件業已終結，撤銷前開停止訴訟之裁定，即原訴訟程序繼續進行。

- (四) 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。

### 三八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

104 年 12 月 31 日

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 45,218	32.8250 (美元：新台幣)		\$ 1,484,293
美元	73,044	6.49360 (美元：人民幣)		<u>2,397,677</u>
				<u>\$ 3,881,970</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯企業				
人民幣	447,679	5.0550 (人民幣：新台幣)		\$ 2,263,015
以成本衡量之金融資產				
美元	294	30.2750 (美元：新台幣)		<u>8,903</u>
				<u>\$ 2,271,918</u>
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	10,135	32.8250 (美元：新台幣)		\$ 332,682
美元	122,442	6.49360 (美元：人民幣)		<u>4,019,165</u>
				<u>\$ 4,351,847</u>

103 年 12 月 31 日

	外幣 (仟元)	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>

(接次頁)

(承前頁)

	外幣 (仟元)	匯	率	帳	面	金	額
<u>非貨幣性項目</u>							
<u>採權益法之關聯企業</u>							
人民幣	\$ 455,980	5.1700 (人民幣：新台幣)		\$		2,358,510	
<u>以成本衡量之金融資產</u>							
美元	294	30.2750 (美元：新台幣)				8,903	
美元	4,500	7.3046 (美元：人民幣)				170,021	
						<u>\$ 2,537,434</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)				3,144,839	
						<u>\$ 4,044,524</u>	

合併公司主要承擔人民幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現金額如下：

功能性貨幣	104年度		103年度	
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損)益	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨兌換 (損)益
新台幣	1.0000 (新台幣：新台幣)	\$ 59,610	1.0000 (新台幣：新台幣)	\$ 31,613
人民幣	5.0968 (人民幣：新台幣)	( <u>191,372</u> )	4.9339 (人民幣：新台幣)	( <u>12,415</u> )
		<u>(\$131,762)</u>		<u>\$ 19,198</u>

### 三九、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。

#### 四十、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	
	104年度	103年度	104年度	103年度
臺 灣	\$ 40,073,442	\$ 40,348,634	\$ 4,086,968	\$ 4,190,283
中國大陸	4,924,877	5,580,159	( 1,158,137)	( 867,096)
繼續營業單位總額	<u>\$ 44,998,319</u>	<u>\$ 45,928,793</u>	2,928,831	3,323,187
利息收入			76,018	101,762
股利收入			302,019	268,122
持有供交易之金融資產評價 淨益			16,658	46,651
外幣兌換淨(損)益			( 131,762)	19,198
不動產、廠房及設備減損損失 處分及報廢不動產、廠房及設 備淨損失			-	( 4,637)
投資性不動產公允價值調整 利益(損失)			( 36,518)	( 18,330)
無形資產減損損失			357,044	( 21,931)
無形資產減損損失			-	( 495,605)
財務成本			( 461,215)	( 465,191)
採用權益法認列之關聯企業 損益之份額			405,335	133,207
其他利益			328,461	249,672
其他損失			( 370,198)	( 51,687)
稅前淨利			<u>\$ 3,414,673</u>	<u>\$ 3,084,418</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。104及103年度並無任何部門間銷售。

##### (二) 部門總資產與負債

	104年12月31日	103年12月31日
<u>部門資產</u>		
臺 灣	\$ 91,658,181	\$ 94,054,985
中國大陸	14,680,736	17,565,411
調節及銷除	( 1,431)	( 161)
合併資產總額	<u>\$ 106,337,486</u>	<u>\$ 111,620,235</u>
<u>部門負債</u>		
臺 灣	\$ 55,148,219	\$ 54,908,316
中國大陸	14,337,396	17,254,452
合併負債總額	<u>\$ 69,485,615</u>	<u>\$ 72,162,768</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：

	104年度	103年度
百貨零售銷貨收入	\$ 41,092,942	\$ 42,269,672
其他營業收入	<u>3,905,377</u>	<u>3,659,121</u>
	<u>\$ 44,998,319</u>	<u>\$ 45,928,793</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	
			104年	103年
	104年度	103年度	12月31日	12月31日
臺 灣	\$ 40,073,442	\$ 40,348,634	\$ 64,980,177	\$ 66,382,628
中國大陸	<u>4,924,877</u>	<u>5,580,159</u>	<u>7,223,045</u>	<u>7,564,508</u>
	<u>\$ 44,998,319</u>	<u>\$ 45,928,793</u>	<u>\$ 72,203,222</u>	<u>\$ 73,947,136</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

104 及 103 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子公司  
資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期末最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	質押性	資金貸與對象	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保名稱	係		對象別對貸金額	象貸與總限額
															價值	擔保		
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	\$ -	-	\$ -	\$ 4,227,237	(註2)	\$ 4,227,237
1	太平洋崇光百貨公司	遠東巨誠購物中心公司	其他應收款	是	200,000	-	-	-	(註1)	-	-	營運週轉	-	-	-	\$ 4,227,237	(註2)	4,227,237
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	-	-	-	\$ 4,227,237	(註2)	4,227,237
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	505,500 (人民幣 100,000 仟元)	505,500 (人民幣 100,000 仟元)	283,080 (人民幣 56,000 仟元)	3.35%~4.235%	(註1)	-	-	營運週轉	-	-	-	11,698,800	(註4)	11,698,800
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	404,400 (人民幣 80,000 仟元)	404,400 (人民幣 80,000 仟元)	328,575 (人民幣 65,000 仟元)	3.175%~4%	(註1)	-	-	營運週轉	-	-	-	11,698,800	(註4)	11,698,800
2	重慶遠東百貨公司	大連遠東百貨公司	其他應收款	是	707,700 (人民幣 140,000 仟元)	505,500 (人民幣 100,000 仟元)	449,895 (人民幣 89,000 仟元)	3.35%~4.235%	(註1)	-	-	營運週轉	-	-	-	11,698,800	(註4)	11,698,800
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	758,250 (人民幣 150,000 仟元)	758,250 (人民幣 150,000 仟元)	595,479 (人民幣 117,800 仟元)	3.35%~4.235%	(註1)	-	-	營運週轉	-	-	-	11,698,800	(註4)	11,698,800
2	重慶遠東百貨公司	天津遠東百貨公司	其他應收款	是	505,500 (人民幣 100,000 仟元)	505,500 (人民幣 100,000 仟元)	490,335 (人民幣 97,000 仟元)	3.35%~4.235%	(註1)	-	-	營運週轉	-	-	-	11,698,800	(註4)	11,698,800
2	重慶遠東百貨公司	成都遠東百貨公司	其他應收款	是	758,250 (人民幣 150,000 仟元)	758,250 (人民幣 150,000 仟元)	606,600 (人民幣 120,000 仟元)	3.35%~4%	(註1)	-	-	營運週轉	-	-	-	11,698,800	(註4)	11,698,800
3	重慶大都會廣場太平洋百貨公司	重慶遠東百貨公司	其他應收款	是	353,850 (人民幣 70,000 仟元)	353,850 (人民幣 70,000 仟元)	252,750 (人民幣 50,000 仟元)	3.175%~4%	(註1)	-	-	營運週轉	-	-	-	11,698,800	(註4)	11,698,800
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	353,850 (人民幣 70,000 仟元)	353,850 (人民幣 70,000 仟元)	353,850 (人民幣 70,000 仟元)	3.175%~4%	(註1)	-	-	營運週轉	-	-	-	11,698,800	(註4)	11,698,800
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	656,500 (美金 20,000 仟元)	656,500 (美金 20,000 仟元)	426,725 (美金 13,000 仟元)	2.42625%~2.6730%	(註1)	-	-	營運週轉	-	-	-	11,698,800	(註4)	11,698,800
4	太平洋中國控股公司	成都遠東百貨公司	其他應收款	是	1,181,700 (美金 36,000 仟元)	1,181,700 (美金 36,000 仟元)	1,181,700 (美金 36,000 仟元)	2.42625%~2.6730%	(註1)	-	-	營運週轉	-	-	-	11,698,800	(註4)	11,698,800
4	太平洋中國控股公司	天津遠東百貨公司	其他應收款	是	656,500 (美金 20,000 仟元)	656,500 (美金 20,000 仟元)	590,850 (美金 18,000 仟元)	2.42625%~2.6730%	(註1)	-	-	營運週轉	-	-	-	11,698,800	(註4)	11,698,800
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	984,750 (美金 30,000 仟元)	328,250 (美金 10,000 仟元)	-	-	(註1)	-	-	營運週轉	-	-	-	11,698,800	(註4)	11,698,800
4	太平洋中國控股公司	成都北城遠東百貨公司	其他應收款	是	328,250 (美金 10,000 仟元)	328,250 (美金 10,000 仟元)	32,825 (美金 1,000 仟元)	2.4420%~2.4930%	(註1)	-	-	營運週轉	-	-	-	11,698,800	(註4)	11,698,800
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	984,750 (美金 30,000 仟元)	328,250 (美金 10,000 仟元)	108,323 (美金 3,300 仟元)	1.77%~1.93%	(註1)	-	-	營運週轉	-	-	-	11,698,800	(註4)	11,698,800
6	百榮(中國)投資公司	重慶遠東百貨公司	其他應收款	是	50,550 (人民幣 10,000 仟元)	50,550 (人民幣 10,000 仟元)	-	-	(註1)	-	-	營運週轉	-	-	-	11,698,800	(註4)	11,698,800
7	英屬維京群島遠東百貨公司	遠東實業(上海)公司	其他應收款	是	426,725 (美金 13,000 仟元)	426,725 (美金 13,000 仟元)	106,681 (美金 3,250 仟元)	-	(註1)	-	-	營運週轉	-	-	-	5,849,400	(註3)	11,698,800
7	英屬維京群島遠東百貨公司	遠東新世紀(中國)投資公司	其他應收款	是	1,116,050 (美金 34,000 仟元)	1,116,050 (美金 34,000 仟元)	1,048,595 (美金 31,945 仟元)	-	(註1)	-	-	營運週轉	-	-	-	5,849,400	(註3)	11,698,800

註 1：有短期融通資金之必要者。

註 2：最近一期財務報表淨值之百分之四十。

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二十。

註 4：最終母公司遠東百貨公司最近一期財務報表淨值之百分之四十。

註 5：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。



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。

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) 基於承攬工程需要之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子公司

期末持有有價證券情形

民國 104 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	帳面金額	持股比例(%)	未備		註
							允	價	
遠東百貨公司	股票 亞洲水泥公司 遠東新世紀公司 遠東國際商業銀行 高雄捷運公司 遠鼎租賃公司 遠鼎公司	重大影響投資者之關聯企業	備供出售金融資產—非流動	61,000	\$ 1,671,413	2	\$ 1,671,413		其中 35,000 仟股作為銀行借款及發行商業本票之擔保品
		重大影響之投資者	備供出售金融資產—非流動	19,964	514,083	-	514,083		
		其他關係人	備供出售金融資產—流動	25,266	247,350	1	247,350		
		—	以成本衡量之金融資產—非流動	6,286	44,863	2	44,863		(註 1)
		—	以成本衡量之金融資產—非流動	7,309	62,560	9	62,560		(註 1)
		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	3	10	-	10		(註 1)
		—	備供出售金融資產—非流動	8,207	149,778	1	149,778		
百鼎投資公司	股票 遠東百貨公司 亞洲水泥公司 遠東新世紀公司 中南紡織公司 鼎鼎企管公司 裕鼎實業公司 亞東證券投顧公司 鼎慎投資公司	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	25,814	707,315	1	707,315		其中 5,200 仟股作為發行商業本票之擔保品
		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	22,812	587,397	-	587,397		其中 15,000 仟股作為銀行借款之擔保品
		—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,984	81,390	5	81,390		(註 1)
		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	216	11,817	5	11,817		(註 1)
		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	1,936	16,930	2	16,930		(註 1)
		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)
		—	以成本衡量之金融資產—非流動	39,600	396,000	18	396,000		(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	期單位數或股數(仟)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	備註
百揚投資公司	股票 遠東國際商業銀行 亞洲水泥公司	遠東百貨公司之其他關係人 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	20,623 3,849	\$ 201,898 105,475	1 -	\$ 201,898 105,475	
	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	2,217	57,075	-	57,075	
	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	5,330	-	5,330	
	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	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	12,393	-	12,393	
裕民公司	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	3,681	42,504	-	42,504	
遠百新世紀開發公司	股票 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	41,253	-	41,253	
英屬維京群島遠東百貨公司	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	9,832	113,510	-	113,510	
太平洋榮光百貨公司	股票 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)	
	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	2,389	-	2,389	
	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	54,700	-	54,700	
	中環公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	297	1,029	-	1,029	
	廣達公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1	38	-	38	
	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	7,931	124,516	2	124,516	

(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	期單位數或股數(仟)帳面金額	持股比例(%)	公允價值		備註
							\$	\$	
	鼎創達公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	10	32	-	32		
	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	11,439	-	11,439		
	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	7,995	-	7,995		
	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	800	4,019	-	4,019	(註1)	
	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)	
太平洋中國控股公司	股票 Oversea Development Corp.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	2,250	-	15	-	(註1)	
	Taiwan Ocean Farming Corp.	-	以成本衡量之金融資產—非流動	2,250	-	15	-	(註1)	

註1：以成本衡量之金融資產，係以投資公司帳面價值衡量。





遠東百貨股份有限公司及子公司  
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104年12月31日

單位：新台幣仟元

附表六

帳列應收款項之公司	交易對象	名稱	關係	應收款項	關係人週轉率	逾期逾金	應收應收	關係人款項	應收關係人款項	應收關係人款項	備抵
				餘額		金	金額	方式	金額	金額	金額
遠百企業公司	亞東電子商務公司	亞東電子商務公司	關聯企業	\$ 134,403	-	\$	\$	-	\$ 134,403	\$	-
太平洋崇光百貨公司	遠東百貨公司	遠東百貨公司	最終母公司	112,535	-	-	-	-	112,535	-	-
太平洋崇光百貨公司	崇光興業公司	崇光興業公司	關聯企業	205,079	-	205,079	205,079	催收	548	205,079	-
英屬維京群島遠東百貨公司	遠東新世紀(中國)投資公司	遠東新世紀(中國)投資公司	重大影響投資者之關聯企業	1,048,595 (註1)	-	-	-	-	-	-	-
英屬維京群島遠東百貨公司	遠鼎實業(上海)公司	遠鼎實業(上海)公司	重大影響投資者之關聯企業	106,681 (註1)	-	-	-	-	-	-	-
重慶遠東百貨公司	重慶太平洋商業管理諮詢公司	重慶太平洋商業管理諮詢公司	最終母公司相同	328,575 (註1)	-	-	-	-	-	-	-
重慶遠東百貨公司	天津遠東百貨公司	天津遠東百貨公司	最終母公司相同	491,833 (註1)	-	-	-	-	-	-	-
重慶遠東百貨公司	無錫遠東百貨商場公司	無錫遠東百貨商場公司	最終母公司相同	596,957 (註1)	-	-	-	-	-	-	-
重慶遠東百貨公司	大連遠東百貨公司	大連遠東百貨公司	最終母公司相同	451,283 (註1)	-	-	-	-	-	-	-
重慶遠東百貨公司	成都遠東百貨公司	成都遠東百貨公司	最終母公司相同	608,453 (註1)	-	-	-	-	-	-	-
重慶遠東百貨公司	成都北城遠東百貨公司	成都北城遠東百貨公司	最終母公司相同	283,945 (註1)	-	-	-	-	-	-	-
重慶大都會廣場太平洋百貨公司	重慶遠東百貨公司	重慶遠東百貨公司	最終母公司相同	260,492 (註1)	-	-	-	-	-	-	-
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	重慶太平洋商業管理諮詢公司	同一母公司	354,131 (註1)	-	-	-	-	-	-	-
重慶太平洋商業管理諮詢公司	重慶市立洋百貨公司	重慶市立洋百貨公司	子公司	178,781	-	-	-	-	-	-	-
太平洋中國控股公司	無錫遠東百貨商場公司	無錫遠東百貨商場公司	子公司	426,849 (註1)	-	-	-	-	-	-	-
太平洋中國控股公司	成都遠東百貨公司	成都遠東百貨公司	子公司	1,189,133 (註1)	-	-	-	-	-	-	-
太平洋中國控股公司	天津遠東百貨公司	天津遠東百貨公司	子公司	590,853 (註1)	-	-	-	-	-	-	-
成都遠東百貨公司	成都全興大廈太平洋百貨公司	成都全興大廈太平洋百貨公司	子公司	136,493	-	-	-	-	-	-	-
太平洋中國控股(香港)公司	太平洋中國控股公司	太平洋中國控股公司	子公司	108,818 (註1)	-	-	-	-	-	-	-

註1：含資金貸與。

遠東百貨股份有限公司及子公司  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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)	交 易 往 來 情 形	
				交 易 目 的	交 易 條 件 佔合併總資產之比率 (註 2)
0	遠東百貨公司	遠百亞太開發公司	(1)	營業費用	依當地租金水準計算，按月支付
1	遠百亞太開發公司	遠東百貨公司	(2)	營業收入	依當地租金水準計算，按月收取
2	太平洋崇光百貨公司	遠東巨城購物中心公司	(3)	營業收入	依當地租金水準計算，按月收取
3	遠東巨城購物中心公司	太平洋崇光百貨公司	(3)	營業成本及營業費用	依當地租金水準計算，按月支付

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，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 3：係以母子公司間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。



(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期未	投資未去	資去年	金額年底	期數(仟股)	末(仟股)	比例(%)	持帳面金額	有被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
百揚投資公司	遠百亞太開發公司	中華民國	大型購物中心	\$ 1,522,761	\$ 1,522,761	\$ 1,522,761	149,100	70	149,100	70	\$ 1,766,470	163,010		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	132,388	30	132,388	30	2,037,534	1,528,756		關聯企業
	百鼎投資公司	中華民國	大型購物中心	577,457	577,457	577,457	60,019	33	60,019	33	1,083,367	179,698		子公司
	遠百新世紀開發公司	中華民國	大型購物中心	645,272	645,272	185,272	72,000	100	72,000	100	775,970	4,166		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	268,633	445,172		子公司
	英屬維京群島	英屬維京群島	投資	723,946	723,946	123,778	185	46	185	46	1,095,382	220,051		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	7,600	40	7,600	40	770,909	( 2,148,088)		子公司
	遠東巨城購物中心公司	中華民國	百貨	200,000	200,000	200,000	20,000	40	20,000	40	177,214	68,876		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	11,000	1	11,000	1	149,015	445,172		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	200	-	200	-	2,515	445,172		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	1,400	-	1,400	-	17,024	445,172		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	4,469,904	4,469,904	4,469,904	650,817	79	650,817	79	9,901,040	581,951		子公司
太平洋崇光百貨公司	豐洋興業公司	中華民國	百貨	62,480	62,480	62,480	6,693	3	6,693	3	97,263	142,514		關聯企業
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	11,400	60	11,400	60	2,014,290	( 2,148,088)		子公司
	豐洋興業公司	中華民國	百貨	525,000	525,000	525,000	51,978	26	51,978	26	553,895	142,514		關聯企業
	聯青投資公司	中華民國	投資	270,641	270,641	270,641	26,764	50	26,764	50	-	-		子公司
	Pacific Venture Investment Ltd.	香港	投資	357,050	357,050	357,050	100,000	48	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	7,120	34	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	99,990	100	99,990	100	-	-		子公司
	鼎鼎聯合行銷公司	中華民國	行銷	64,500	64,500	11,500	6,939	10	6,939	10	37,815	( 16,710)		關聯企業
	遠東巨城購物中心公司	中華民國	百貨	300,000	300,000	300,000	30,000	60	30,000	60	265,821	68,876		子公司
	亞東電子商務公司	中華民國	電子商務	49,850	49,850	49,850	4,985	11	4,985	11	-	( 249,925)		關聯企業
	遠鑫電子票證公司	中華民國	電子票證	225,000	225,000	225,000	22,500	15	22,500	15	163,229	( 265,832)		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	1,280,175	1,280,175	1,280,175	39,000	100	39,000	100	3,035,058	( 2,094,746)		子公司
太平洋中國控股公司	百發中國控股公司	香港	投資	49	49	49	2	100	2	100	49	-		子公司

註 1：原始投資金額涉及外幣者，按 104 年 12 月 31 日匯率 US\$32.825 換算。

註 2：係採用權益法之投資 2,231,550 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於資訊。

遠東百貨股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：除另註明外，  
為新台幣千元

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 自累 積投 資金 額 (註 1)	本 自 自累 積投 資金 額 (註 1)	本期匯出或收回金額		本 自 自累 積投 資金 額 (註 1)	末 期 匯 出 金 額 (註 1)	被 本 本 出 金 額 (註 1)	投 資 公 司 盈 益 (註 5)	本 公 司 直 接 或 間 接 持 有 之 股 份 比 例 (%)	本 期 認 列 益 (損 註 5)	期 帳 面 價 值	截 止 已 匯 收 投 資 價 值	本 期 回 益
						匯 出	回 收									
上海太平洋百貨公司	百貨買賣	\$ 581,003	(2)	\$ 421,227 (註 2)	\$ 421,227 (註 2)	\$ -	\$ -	\$ 421,227 (註 2)	\$ 421,227 (註 2)	\$ 28,385	49	49	(\$ 30,435)	\$ 234,103	\$ -	-
成都商廈太平洋百貨公司	百貨買賣	229,775	(2)	229,775 (註 2)	229,775 (註 2)	-	-	229,775 (註 2)	229,775 (註 2)	19,468	67	67	13,507	-	-	-
成都全興大廈太平洋百貨公司	百貨買賣	32,497	(2)	32,497 (註 2)	32,497 (註 2)	-	-	32,497 (註 2)	32,497 (註 2)	( 68,949)	67	67	( 46,309)	( 193,963)	-	-
重慶大都會廣場太平洋百貨公司	百貨買賣	98,475	(2)	98,475 (註 2)	98,475 (註 2)	-	-	98,475 (註 2)	98,475 (註 2)	79,979	67	67	53,717	459,238	-	-
北京西單太平洋百貨公司	百貨買賣	393,900	(2)	216,645 (註 2)	216,645 (註 2)	-	-	216,645 (註 2)	216,645 (註 2)	10,303	37	37	3,806	42,231	-	-
重慶太平洋商業管理諮詢公司	諮詢服務	2,396,225	(2)	6,565 (註 2)	6,565 (註 2)	-	-	6,565 (註 2)	6,565 (註 2)	( 105,894)	67	67	( 71,123)	695,030	-	-
上海太平洋商業管理諮詢公司	諮詢服務	11,489	(2)	5,629 (註 2)	5,629 (註 2)	-	-	5,629 (註 2)	5,629 (註 2)	405	33	33	133	6,479	-	-
上海百鼎商業管理諮詢公司	諮詢服務	3,283	(2)	-	-	-	-	-	-	5,231	100	100	5,231	40,518	-	-
天津遠東百貨公司	百貨買賣	587,568	(2)	95,193 (註 3)	95,193 (註 3)	-	-	95,193 (註 3)	95,193 (註 3)	( 214,381)	83	83	( 178,824)	( 932,048)	-	-
重慶遠東百貨公司	百貨買賣	91,910	(2)	-	-	-	-	-	-	344,598	100	100	344,598	2,068,582	-	-
成都百揚實業公司	百貨買賣、物業管理及倉儲	1,137,370	(2)	-	-	-	-	-	-	290,332	22	22	24,167	1,513,453	-	-
大連遠東百貨公司	百貨買賣	80,880	(2)	-	-	-	-	-	-	( 7,706)	67	67	( 5,176)	31,453	-	-
重慶市立太平洋百貨公司	百貨買賣	25,275	(2)	-	-	-	-	-	-	( 70)	67	67	( 47)	( 135,190)	-	-
百發(中國)投資公司	投資	2,035,150	(2)	-	-	-	-	-	-	( 1,464,138)	67	67	( 983,070)	( 2,464,651)	-	-

( 接次頁 )

(承前頁)

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)	本自累積投資金額 (註1)	初期台灣投資金額 (註1)	本期匯出或收回金額		本自累積投資金額 (註1)	被投資公司本期(損)益 (註5)	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資(損)益 (註5)	期末投資價值	截至已投資 期帳面價值	本匯收 至已投資 期帳面價值
						匯出	收回							
無錫遠東百貨商場公司	百貨買賣	\$ 590,850	(2)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 407,893)	67	(\$ 273,959)	(\$ 777,458)	\$ -	-	
成都遠東百貨公司	百貨買賣	1,116,050	(2)	-	-	-	-	( 837,488)	67	( 562,493)	( 1,607,919)	-	-	
成都北城遠東百貨公司	百貨買賣	328,250	(2)	-	-	-	-	( 215,939)	67	( 145,034)	( 112,629)	-	-	

本期期末累計自台灣匯出經核准投資金額	會依經濟部陸地投資審定額	規定
\$ - (註4)	\$259,744(US\$7,913仟元)(註1及4)	有限
	\$ - (註6)	

註1：涉及外幣者，係按104年12月31日匯率US\$32.825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資審會核准金額，未含子公司匯出及其經投資審會核准金額。

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：本公司獲經濟部工業局核發經授工字第10420420060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。