

遠東百貨股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國112及111年第3季

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、會計師核閱報告	3~4		-
四、合併資產負債表	5		-
五、合併綜合損益表	6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~10		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~15, 63		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15~16		五
(六) 重要會計項目之說明	16~48		六~二七
(七) 關係人交易	48~57		二八
(八) 質抵押之資產	57		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	58		三十
(十) 重大之期後事項	58		三一
(十一) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	58~60		三二
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	61, 64~72		三三
2. 轉投資事業相關資訊	61, 64~72		三三
3. 大陸投資資訊	61~62, 73~74		三三
4. 主要股東資訊	62, 75		三三
(十三) 部門資訊	62		三四

會計師核閱報告

遠東百貨股份有限公司 公鑒：

前 言

遠東百貨股份有限公司及子公司（遠百集團）民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 4,022,210 仟元及 3,257,750 仟元，分別占合併資產總額之 3.35%及 2.70%；負債總額分別為新台幣 2,303,369 仟元及 2,230,972 仟元，分別占合併負債總額之 2.92%及 2.75%；民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣 158,284 仟元及 95,012 仟元，分別占綜合

損益總額之 33.22%及 13.45%；民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣 380,409 仟元及 224,043 仟元，分別占綜合損益總額之 12.47%及 15.48%；又如合併財務報表附註十三所述，民國 112 年及 111 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 8,542,195 仟元及 9,848,283 仟元，及其民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日認列之綜合損益分別為新台幣 33,673 仟元及(912)仟元；民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之綜合損益分別為新台幣 84,641 仟元及(201,295)仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列，暨合併財務報表附註三三所述轉投資事業之相關資訊，其與前述非重要子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採權益法被投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達遠百集團民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 邵志明

邵志明



會計師 黃國寧

黃國寧



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 112 年 11 月 10 日



遠東證券股份有限公司

民國 112 年 9 月 30 日及 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年9月30日			111年12月31日(調整後)			111年9月30日(調整後)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 13,378,364	11		\$ 17,254,680	14		\$ 11,600,005	10	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	74,494	-		284,762	-		431,676	-	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註八及二九)	880,283	1		840,485	1		293,468	-	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註九及二九)	2,404,905	2		2,210,526	2		577,610	1	
1150	應收票據(附註十)	845	-		471	-		777	-	
1170	應收帳款(附註十)	1,278,596	1		1,162,412	1		716,946	1	
1180	應收關係人款項-帳款(附註十及二八)	114,568	-		152,611	-		87,363	-	
1200	其他應收款(附註十及二八)	1,567,315	1		703,143	-		779,542	1	
1220	本期所得稅資產(附註二四)	3,539	-		2,746	-		4,315	-	
130X	存貨(附註十一)	2,699,240	2		2,372,926	2		2,691,861	2	
1429	預付款項(附註二八)	384,368	1		267,762	-		349,601	-	
1470	其他流動資產(附註十七、二八及二九)	56,354	-		56,533	-		51,095	-	
11XX	流動資產總計	22,842,871	19		25,309,057	20		17,584,259	15	
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註八及二九)	4,429,107	4		4,627,437	4		4,577,294	4	
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註九及二九)	73,000	-		123,200	-		123,200	-	
1550	採用權益法之投資(附註十三及二九)	8,542,195	7		9,749,294	8		9,848,283	8	
1600	不動產、廠房及設備(附註十四、二九及三十)	32,638,036	27		33,279,076	26		33,500,067	28	
1755	使用權資產(附註十五及二九)	37,257,649	31		39,630,425	31		40,765,001	34	
1760	投資性不動產(附註十六及二九)	8,950,248	8		8,971,146	7		8,954,580	7	
1780	無形資產	2,397,477	2		2,413,602	2		2,406,281	2	
1840	遞延所得稅資產(附註二四)	429,250	-		584,173	-		599,700	-	
1975	淨確定福利資產(附註二十)	399,892	-		285,329	-		224,367	-	
1990	其他非流動資產(附註十七及二八)	2,063,174	2		1,970,204	2		2,047,626	2	
15XX	非流動資產總計	97,180,028	81		101,633,886	80		103,046,399	85	
1XXX	資 產 總 計	\$ 120,022,899	100		\$ 126,942,943	100		\$ 120,630,658	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十八、二八及二九)	\$ 11,320,444	10		\$ 13,722,144	11		\$ 12,002,835	10	
2110	應付短期票券(附註十八及二九)	555,800	1		1,590,845	1		2,294,281	2	
2130	合約負債(附註二二及二八)	9,486,436	8		10,279,939	8		9,453,563	8	
2150	應付票據	-	-		3,500	-		3,770	-	
2170	應付帳款	13,543,371	11		17,050,545	13		11,837,725	10	
2180	應付關係人款項-帳款(附註二八)	59,666	-		116,859	-		66,249	-	
2219	其他應付款(附註十九及二八)	3,960,860	3		4,089,361	3		3,583,231	3	
2230	本期所得稅負債(附註二四)	593,037	1		626,356	1		364,674	-	
2250	負債準備	3,000	-		3,000	-		3,000	-	
2280	租賃負債(附註十五及二八)	2,519,973	2		3,191,599	3		3,193,935	3	
2310	預收款項(附註二八)	440,141	-		509,317	-		532,492	-	
2322	一年內到期之長期借款(附註十八及二九)	25,954	-		950,000	1		5,360,000	5	
2399	其他流動負債(附註十九及二八)	406,085	-		395,209	-		391,673	-	
21XX	流動負債總計	42,914,767	36		52,528,674	41		49,087,428	41	
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十八及二九)	13,686,876	11		9,900,000	8		7,540,000	6	
2550	負債準備	25,672	-		25,500	-		25,443	-	
2570	遞延所得稅負債(附註二四)	2,339,731	2		2,349,887	2		2,356,115	2	
2580	租賃負債(附註十五及二八)	18,845,149	16		20,489,572	16		20,992,453	17	
2640	淨確定福利負債(附註二十)	451,791	-		581,832	1		671,103	1	
2670	其他非流動負債(附註十九及二八)	514,749	1		520,214	-		512,096	-	
25XX	非流動負債總計	35,863,968	30		33,867,005	27		32,097,210	26	
2XXX	負債總計	78,778,735	66		86,395,679	68		81,184,638	67	
	歸屬於本公司業主之權益									
	股本									
3110	普通股	14,169,406	12		14,169,406	11		14,169,406	12	
3200	資本公積	3,343,595	3		3,341,024	3		3,341,024	3	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	3,930,366	3		3,729,018	3		3,729,018	3	
3320	特別盈餘公積	2,648,051	2		2,657,978	2		2,657,978	2	
3350	未分配盈餘	3,284,082	3		2,798,561	2		2,086,090	2	
3300	保留盈餘總計	9,862,499	8		9,185,557	7		8,473,086	7	
3400	其他權益	4,791,074	4		4,940,666	4		4,843,036	4	
3500	庫藏股票	(97,110)	-		(97,110)	-		(97,110)	-	
31XX	本公司業主之權益總計	32,069,464	27		31,539,543	25		30,729,442	26	
36XX	非控制權益	9,174,700	7		9,007,721	7		8,716,578	7	
3XXX	權益總計	41,244,164	34		40,547,264	32		39,446,020	33	
	負債及權益總計	\$ 120,022,899	100		\$ 126,942,943	100		\$ 120,630,658	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 112 年 11 月 10 日會計師核閱報告)

董事長：徐旭東



經理人：徐雪芳



會計主管：劉儀婷





民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
4000	\$ 8,248,735	100	\$ 8,226,357	100	\$ 25,786,990	100	\$ 24,433,296	100	
5000	3,471,963	42	3,579,457	44	10,975,315	43	11,059,624	45	
5900	4,776,772	58	4,646,900	56	14,811,675	57	13,373,672	55	
	營業費用（附註二三及二八）								
6100	155,942	2	158,543	2	498,346	2	530,534	3	
6200	3,490,669	42	3,475,216	42	10,190,761	39	10,298,924	42	
6450	4,260	-	5,802	-	14,838	-	5,874	-	
6000	3,650,871	44	3,639,561	44	10,703,945	41	10,835,332	45	
6900	1,125,901	14	1,007,339	12	4,107,730	16	2,538,340	10	
	營業外收入及支出								
7100	44,549	1	23,172	-	134,219	-	57,885	-	
7010	257,074	3	356,193	4	257,078	1	357,003	1	
7020	39,635	-	37,696	1	146,791	1	164,978	1	
7050	(228,132)	(3)	(217,004)	(2)	(680,849)	(3)	(637,013)	(3)	
7060	(14,609)	-	17,553	-	63,926	-	(115,238)	-	
7000	98,517	1	217,610	3	(78,835)	(1)	(172,385)	(1)	
7900	1,224,418	15	1,224,949	15	4,028,895	15	2,365,955	9	
7950	247,012	3	208,363	3	831,028	3	550,098	2	
8200	977,406	12	1,016,586	12	3,197,867	12	1,815,857	7	
	其他綜合損益（附註二一）								
	不重分類至損益之項目								
8316	(512,734)	(6)	(290,731)	(3)	(149,125)	-	(230,143)	(1)	
8320	(8,235)	-	(27,112)	-	(10,552)	-	(91,572)	-	
8310	(520,969)	(6)	(317,843)	(3)	(159,677)	-	(321,715)	(1)	
	後續可能重分類至損益之項目								
8361	(36,510)	(1)	(1,038)	-	(18,923)	-	(52,032)	-	
8370	56,517	1	8,647	-	31,267	-	5,515	-	
8360	20,007	-	7,609	-	12,344	-	(46,517)	-	
8300	(500,962)	(6)	(310,234)	(3)	(147,333)	-	(368,232)	(1)	
8500	\$ 476,444	6	\$ 706,352	9	\$ 3,050,534	12	\$ 1,447,625	6	
8600	淨利歸屬於：								
8610	\$ 718,159	9	\$ 794,160	9	\$ 2,230,389	8	\$ 1,304,443	5	
8620	259,247	3	222,426	3	967,478	4	511,414	2	
	\$ 977,406	12	\$ 1,016,586	12	\$ 3,197,867	12	\$ 1,815,857	7	
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	\$ 223,242	3	\$ 483,756	6	\$ 2,085,985	8	\$ 956,017	4	
8720	253,202	3	222,596	3	964,549	4	491,608	2	
	\$ 476,444	6	\$ 706,352	9	\$ 3,050,534	12	\$ 1,447,625	6	
	每股盈餘（附註二五）								
9750	\$ 0.51		\$ 0.56		\$ 1.58		\$ 0.93		
9850	\$ 0.51		\$ 0.56		\$ 1.58		\$ 0.92		

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 112 年 11 月 10 日會計師核閱報告)

董事長：徐旭東



經理人：徐雪芳



會計主管：劉儀婷





遠東證券股份有限公司

民國 112 年 11 月 10 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	其他權益項目 (附註二一)											
		股本 (附註二一)	資本公積 (附註二一)	保留盈餘 (附註二一)			國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	不動產重估增值	庫藏股票 (附註二一)	總計	非控制權益 (附註二一)	權益總計
A1	111年1月1日餘額	\$ 14,169,406	\$ 3,340,982	\$ 3,611,319	\$ 2,619,569	\$ 2,216,433	\$ 65,935	\$ 2,944,932	\$ 2,177,164	(\$ 97,110)	\$ 31,048,630	\$ 8,786,528	\$ 39,835,158
	110年度盈餘分配												
B1	法定盈餘公積	-	-	117,699	-	(117,699)	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	38,409	(38,409)	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(1,275,247)	-	-	-	-	(1,275,247)	-	(1,275,247)
B5	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(561,569)	(561,569)
	小計	-	-	117,699	38,409	(1,431,355)	-	-	-	-	(1,275,247)	(561,569)	(1,836,816)
D1	111年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	1,304,443	-	-	-	-	1,304,443	511,414	1,815,857
D3	111年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	7,275	(355,701)	-	-	(348,426)	(19,806)	(368,232)
D5	111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	1,304,443	7,275	(355,701)	-	-	956,017	491,608	1,447,625
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	42	-	-	-	-	-	-	-	42	11	53
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(3,431)	-	3,431	-	-	-	-	-
Z1	111年9月30日餘額	\$ 14,169,406	\$ 3,341,024	\$ 3,729,018	\$ 2,657,978	\$ 2,086,090	\$ 73,210	\$ 2,592,662	\$ 2,177,164	(\$ 97,110)	\$ 30,729,442	\$ 8,716,578	\$ 39,446,020
A1	112年1月1日餘額	\$ 14,169,406	\$ 3,341,024	\$ 3,729,018	\$ 2,657,978	\$ 2,798,561	\$ 55,766	\$ 2,707,736	\$ 2,177,164	(\$ 97,110)	\$ 31,539,543	\$ 9,007,721	\$ 40,547,264
	111年度盈餘分配												
B1	法定盈餘公積	-	-	201,348	-	(201,348)	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	(9,927)	9,927	-	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(1,558,635)	-	-	-	-	(1,558,635)	-	(1,558,635)
B5	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(797,574)	(797,574)
	小計	-	-	201,348	(9,927)	(1,750,056)	-	-	-	-	(1,558,635)	(797,574)	(2,356,209)
D1	112年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	2,230,389	-	-	-	-	2,230,389	967,478	3,197,867
D3	112年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	12,248	(156,652)	-	-	(144,404)	(2,929)	(147,333)
D5	112年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	2,230,389	12,248	(156,652)	-	-	2,085,985	964,549	3,050,534
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	2,571	-	-	-	-	-	-	-	2,571	4	2,575
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	5,188	-	(5,188)	-	-	-	-	-
Z1	112年9月30日餘額	\$ 14,169,406	\$ 3,343,595	\$ 3,930,366	\$ 2,648,051	\$ 3,284,082	\$ 68,014	\$ 2,545,896	\$ 2,177,164	(\$ 97,110)	\$ 32,069,464	\$ 9,174,700	\$ 41,244,164

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112年11月10日會計師核閱報告)

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

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	營業活動之淨現金流量		
A00010	本期稅前淨利	\$ 4,028,895	\$ 2,365,955
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	3,811,567	4,115,379
A20200	攤銷費用	45,703	54,662
A20300	預期信用減損（迴轉利益）損失	(2,816)	5,874
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之（利益）損失	(3,445)	1,918
A20900	財務成本	680,849	637,013
A21200	利息收入	(134,219)	(57,885)
A21300	股利收入	(257,078)	(357,003)
A22300	採用權益法認列之關聯企業（利益）損失之份額	(63,926)	115,238
A22900	租賃修改利益	(16,056)	-
A24600	投資性不動產公允價值調整損失	23,411	24,501
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備淨損失	39,748	7,429
A23100	處分投資損失	494	802
A23800	存貨未實現盤點及呆滯損失	7,427	10,235
A29900	預付款項攤銷	4,339	31,485
A29900	租賃負債減讓	-	(43,665)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金融資產	213,219	254
A31130	應收票據	(374)	(106)
A31150	應收帳款	(116,454)	461,111
A31160	應收關係人款項—帳款	38,043	82,896
A31180	其他應收款	183,507	152,931
A31200	存 貨	(333,741)	(260,841)
A31230	預付款項	(119,818)	(110,973)
A31240	其他流動資產	179	9,390

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
A32125	合約負債—流動	(\$ 793,503)	(\$ 206,421)
A32130	應付票據	(3,500)	(2,060)
A32150	應付帳款	(3,507,174)	(4,969,079)
A32160	應付關係人款項—帳款	(57,193)	(30,148)
A32180	其他應付款	(63,874)	(439,300)
A32210	預收款項	56,610	147,456
A32230	其他流動負債	10,876	(3,412)
A32240	淨確定福利資產	(114,563)	(27,598)
A32240	淨確定福利負債	(<u>130,041</u>)	(<u>47,338</u>)
A33000	營運產生之現金流入	3,427,092	1,668,700
A33100	收取之利息	132,091	66,591
A33200	收取之股利	335,198	458,693
A33300	支付之利息	(632,725)	(572,291)
A33500	退還之所得稅	158	214
A33500	支付之所得稅	(<u>724,585</u>)	(<u>608,032</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>2,537,229</u>	<u>1,013,875</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(6,833)	(39,603)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	16,240	18,199
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(4,027,029)	(2,755,186)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	3,892,655	3,368,288
B01900	處分採用權益法之長期股權投資	46,222	-
B02100	預付長期投資款減少	104,510	-
B02400	採用權益法之被投資公司減資退回 股款	66,203	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,332,394)	(1,182,589)
B02800	處分不動產、廠房及設備	21	148
B04500	取得無形資產	(24,629)	(32,379)
B05350	取得使用權資產	(3,850)	(382,041)
B05400	取得投資性不動產	(2,513)	(948)
B06700	其他非流動資產增加	(<u>2,317</u>)	(<u>147,239</u>)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>1,273,714</u>)	(<u>1,153,350</u>)


(接次頁)


(承前頁)


代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	\$ 81,035,700	\$ 91,664,538
C00200	短期借款減少	(83,535,664)	(89,690,275)
C00500	應付短期票券增加	9,021,261	16,770,228
C00600	應付短期票券減少	(10,056,306)	(17,666,653)
C01600	舉借長期借款	90,912,830	81,860,279
C01700	償還長期借款	(88,050,000)	(86,550,000)
C04020	租賃負債本金償還	(2,290,238)	(2,394,912)
C04400	其他非流動負債減少	(8,345)	(17,510)
C04500	支付本公司業主股利	(1,556,870)	(1,272,739)
C05800	支付非控制權益現金股利	(<u>650,035</u>)	(<u>554,934</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>5,177,667</u>)	(<u>7,851,978</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>37,836</u>	<u>59,368</u>
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(3,876,316)	(7,932,085)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>17,254,680</u>	<u>19,532,090</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 13,378,364</u>	<u>\$ 11,600,005</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 112 年 11 月 10 日會計師核閱報告)

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 112 年 11 月 10 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

本修正釐清，原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易，不適用 IAS 12 原始認列之豁免規定。合併公司於 111 年 1 月 1 日就與租賃及除役義務有關之所有可減除及應課稅暫時性差異適用本項修正，認列遞延所得稅資產(若很有可能可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用)及遞延所得稅負債。對租賃及除役義務以外之交易則自 111 年 1 月 1 日以後發生者推延適用本項修正。

若依修正前之 IAS 12 處理，合併公司於 112 年相關單行項目及餘額調整至修正後之 IAS 12 之影響數如下：

資產及負債項目之 112 年 9 月 30 日影響

	<u>112年9月30日</u>
遞延所得稅資產增加	\$ 26,368
資產增加	<u>\$ 26,368</u>
遞延所得稅負債增加	\$ 26,368
負債增加	<u>\$ 26,368</u>

首次適用 IAS 12 之修正時，對 111 年之影響彙總如下：

資產及負債項目之 111 年影響

	調整前金額	首次適用 之調整	調整後金額
<u>111 年 12 月 31 日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 542,784	\$ 41,389	\$ 584,173
資產影響	<u>\$ 542,784</u>	<u>\$ 41,389</u>	<u>\$ 584,173</u>
遞延所得稅負債	\$ 2,308,498	\$ 41,389	\$ 2,349,887
負債影響	<u>\$ 2,308,498</u>	<u>\$ 41,389</u>	<u>\$ 2,349,887</u>
<u>111 年 9 月 30 日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 551,340	\$ 48,360	\$ 599,700
資產影響	<u>\$ 551,340</u>	<u>\$ 48,360</u>	<u>\$ 599,700</u>
遞延所得稅負債	\$ 2,307,755	\$ 48,360	\$ 2,356,115
負債影響	<u>\$ 2,307,755</u>	<u>\$ 48,360</u>	<u>\$ 2,356,115</u>
<u>111 年 1 月 1 日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 597,004	\$ 67,953	\$ 664,957
資產影響	<u>\$ 597,004</u>	<u>\$ 67,953</u>	<u>\$ 664,957</u>
遞延所得稅負債	\$ 2,295,710	\$ 67,953	\$ 2,363,663
負債影響	<u>\$ 2,295,710</u>	<u>\$ 67,953</u>	<u>\$ 2,363,663</u>

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

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報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具、投資性不動產及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利（資產）負債外，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) 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、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表八及九。

本合併財務報告 112 年 9 月 30 日之組織關係圖，參閱附表一。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

3. 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。非屬企業合併之資產及負債原始認列當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤，且交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，其產生之暫時性差異不認列遞延所得稅資產及負債。此外，原始認列商譽產生之應課稅暫時性差異不認列遞延所得稅負債。

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。

合併公司於發展重大會計估計值時，將市場利率波動可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

估計及假設不確定性之主要來源

不動產、廠房及設備及使用權資產之減損

不動產、廠房及設備及使用權資產之減損係按該等資產之可回收金額（即該等資產之公允價值減出售成本與其使用價值之較高者）評估，市場價格、未來現金流量或折現率之變動將影響該等資產可回收金額，可能導致合併公司須額外認列減損損失或迴轉已認列之減損損失。此外，因市場利率所造成之影響之不確定性及金融市場之波動，致推估之現金流量、成長率及折現率等估計具較大之不確定性。

六、現金及約當現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 164,497	\$ 160,595	\$ 123,924
銀行支票及活期存款	4,956,807	7,106,743	4,279,757
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	7,377,084	9,757,488	5,549,994
商業本票	501,119	-	1,496,548
附買回債券	378,857	229,854	149,782
	<u>\$ 13,378,364</u>	<u>\$ 17,254,680</u>	<u>\$ 11,600,005</u>

銀行存款、商業本票及附買回債券於資產負債表日之市場利率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
銀行存款	0.001%-5.370%	0.050%-3.000%	0.001%-3.000%
商業本票	1.340%	-	0.950%
附買回債券	0.980%-1.250%	0.880%-0.900%	0.800%-0.820%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>強制透過損益按公允價值</u>			
<u> 衡量</u>			
非衍生金融資產			
－基金受益憑證	\$ -	\$ 205,265	\$ 349,006
－國內上市（櫃）股票	74,494	79,497	82,670
	<u>\$ 74,494</u>	<u>\$ 284,762</u>	<u>\$ 431,676</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>權益工具投資</u>			
<u>國內投資</u>			
—上市（櫃）股票	\$ 4,707,666	\$ 4,868,424	\$ 4,222,812
—未上市（櫃）股票	<u>583,233</u>	<u>581,465</u>	<u>630,337</u>
	5,290,899	5,449,889	4,853,149
<u>國外投資</u>			
—未上市（櫃）股票	<u>18,491</u>	<u>18,033</u>	<u>17,613</u>
	<u>\$ 5,309,390</u>	<u>\$ 5,467,922</u>	<u>\$ 4,870,762</u>
流 動	\$ 880,283	\$ 840,485	\$ 293,468
非 流 動	<u>4,429,107</u>	<u>4,627,437</u>	<u>4,577,294</u>
	<u>\$ 5,309,390</u>	<u>\$ 5,467,922</u>	<u>\$ 4,870,762</u>

(一) 合併公司依中長期策略目的投資國內外公司股票，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資質押之資訊，參閱附註二九。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>原始到期日超過3個月之</u>			
定期存款	\$ 2,311,305	\$ 2,116,926	\$ 484,102
質押定存單	166,600	216,800	216,508
法院提存金	-	-	200
	<u>\$ 2,477,905</u>	<u>\$ 2,333,726</u>	<u>\$ 700,810</u>
流 動	\$ 2,404,905	\$ 2,210,526	\$ 577,610
非 流 動	<u>73,000</u>	<u>123,200</u>	<u>123,200</u>
	<u>\$ 2,477,905</u>	<u>\$ 2,333,726</u>	<u>\$ 700,810</u>
總帳面金額	\$ 2,477,905	\$ 2,333,726	\$ 700,810
備抵損失	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 2,477,905</u>	<u>\$ 2,333,726</u>	<u>\$ 700,810</u>

(一) 銀行存款等金融工具之信用風險係由財會部門衡量並監控，合併公司選擇交易對象及履約他方均採用信用良好之銀行。

(二) 截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，按攤銷後成本衡量之金融資產利率區間分別為 0.25%-4.00%、0.25%-2.25% 及 0.25%-2.00%。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註二九。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款（含關係人）

(一) 應收票據

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
因營業而發生	\$ 845	\$ 471	\$ 777
非因營業而發生	1,794	1,794	1,794
減：備抵損失	(<u>1,794</u>)	(<u>1,794</u>)	(<u>1,794</u>)
	<u>\$ 845</u>	<u>\$ 471</u>	<u>\$ 777</u>

112 年 9 月 30 日

	未逾	逾 1~30 天	逾 31~60 天	逾 61~90 天	逾 90 天	合計
預期信用損失率	0.0000%	0.0000%	0.0000%	0.0000%	100%	
總帳面金額	\$ 845	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,794	\$ 2,639
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(<u>1,794</u>)	(<u>1,794</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 845</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 845</u>

111 年 12 月 31 日

	未逾	逾 1~30 天	逾 31~60 天	逾 61~90 天	逾 90 天	合計
預期信用損失率	0.0000%	0.0000%	0.0000%	0.0000%	100%	
總帳面金額	\$ 471	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,794	\$ 2,265
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(<u>1,794</u>)	(<u>1,794</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 471</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 471</u>

111 年 9 月 30 日

	未逾	逾 1~30 天	逾 31~60 天	逾 61~90 天	逾 90 天	合計
預期信用損失率	0.0000%	0.0000%	0.0000%	0.0000%	100%	
總帳面金額	\$ 777	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,794	\$ 2,571
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(<u>1,794</u>)	(<u>1,794</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 777</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 777</u>

(二) 應收帳款 (含關係人)

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,518,750	\$ 1,440,504	\$ 930,819
減：備抵損失	(<u>125,586</u>)	(<u>125,481</u>)	(<u>126,510</u>)
	<u>\$ 1,393,164</u>	<u>\$ 1,315,023</u>	<u>\$ 804,309</u>

合併公司對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，應收帳款不予計息。

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。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款 (含關係人) 之備抵損失如下：

112 年 9 月 30 日

	未逾 期	逾 期 1 ~ 30 天	逾 期 31 ~ 60 天	逾 期 61 ~ 90 天	逾 期 超過 90 天	合 計
預期信用損失率	0.0000%	0.0500%	4.2600%	10.1700%	18.8800%- 100%	
總帳面金額	\$1,386,849	\$ 5,785	\$ 374	\$ 107	\$ 125,635	\$1,518,750
備抵損失(存續期間預 期信用損失)	-	(<u>1</u>)	(<u>11</u>)	(<u>11</u>)	(<u>125,563</u>)	(<u>125,586</u>)
攤銷後成本	<u>\$1,386,849</u>	<u>\$ 5,784</u>	<u>\$ 363</u>	<u>\$ 96</u>	<u>\$ 72</u>	<u>\$1,393,164</u>

111年12月31日

	未逾	逾 1~30 天	逾 31~60 天	逾 61~90 天	逾 超過 90 天	合 計
預期信用損失率	0.0000%	0.0800%	2.8400%	10.2000%	100%	
總帳面金額	\$1,310,476	\$ 4,213	\$ 333	\$ 14	\$ 125,468	\$1,440,504
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(1)	(10)	(2)	(125,468)	(125,481)
攤銷後成本	<u>\$1,310,476</u>	<u>\$ 4,212</u>	<u>\$ 323</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,315,023</u>

111年9月30日

	未逾	逾 1~30 天	逾 31~60 天	逾 61~90 天	逾 超過 90 天	合 計
預期信用損失率	0.0000%	0.0800%	2.8400%	10.2000%	100%	
總帳面金額	\$ 768,022	\$ 35,958	\$ 314	\$ 27	\$ 126,498	\$ 930,819
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	(1)	(8)	(3)	(126,498)	(126,510)
攤銷後成本	<u>\$ 768,022</u>	<u>\$ 35,957</u>	<u>\$ 306</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 804,309</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 125,481	\$ 126,532
加：本期提列減損損失	270	-
減：本期迴轉減損損失	-	(22)
減：本期實際沖銷	(165)	-
期末餘額	<u>\$ 125,586</u>	<u>\$ 126,510</u>

(三) 其他應收款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額			
應收放款	\$ 207,160	\$ 203,233	\$ 206,118
其他	1,606,582	731,650	615,215
減：備抵損失	(246,427)	(231,740)	(41,791)
	<u>\$ 1,567,315</u>	<u>\$ 703,143</u>	<u>\$ 779,542</u>

截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，上海太平洋百貨有限公司資金貸與上海徐家匯商城（集團）有限公司分別為 207,160 仟元、203,233 仟元及 206,118 仟元。

合併公司依準備矩陣衡量其他應收款之備抵損失如下：

112年9月30日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~60天	逾期 61~90天	逾期 超過90天	合計
預期信用損失率	0.0000%	0.0000%	0.0000%	0.0000%	79.0000%- 100%	
總帳面金額	\$1,563,005	\$ 85	\$ -	\$ -	\$ 250,652	\$1,813,742
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(246,427)	(246,427)
攤銷後成本	<u>\$1,563,005</u>	<u>\$ 85</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,225</u>	<u>\$1,567,315</u>

111年12月31日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~60天	逾期 61~90天	逾期 超過90天	合計
預期信用損失率	0.0000%	0.0000%	0.0000%	0.0000%	100%	
總帳面金額	\$ 703,107	\$ 36	\$ -	\$ -	\$ 231,740	\$ 934,883
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(231,740)	(231,740)
攤銷後成本	<u>\$ 703,107</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 703,143</u>

111年9月30日

	未逾期	逾期 1~30天	逾期 31~60天	逾期 61~90天	逾期 超過90天	合計
預期信用損失率	0.0000%	0.0000%	0.0000%	0.0000%	100%	
總帳面金額	\$ 779,370	\$ 172	\$ -	\$ -	\$ 41,791	\$ 821,333
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(41,791)	(41,791)
攤銷後成本	<u>\$ 779,370</u>	<u>\$ 172</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 779,542</u>

其他應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 231,740	\$ 281,053
加：本期提列減損損失	-	5,896
減：本期迴轉減損損失	(3,086)	-
減：本期實際沖銷	(148)	(252,069)
加：本期迴轉以前年度實際 沖銷	17,654	-
外幣換算差額	267	6,911
期末餘額	<u>\$ 246,427</u>	<u>\$ 41,791</u>

十一、存 貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
商品存貨	<u>\$ 2,699,240</u>	<u>\$ 2,372,926</u>	<u>\$ 2,691,861</u>
備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>\$ 50,562</u>	<u>\$ 59,577</u>	<u>\$ 63,017</u>
備抵存貨盤點損失	<u>\$ 38,299</u>	<u>\$ 21,857</u>	<u>\$ 38,923</u>
備抵未實現進貨折扣	<u>\$ 4,133</u>	<u>\$ 4,133</u>	<u>\$ 3,216</u>

銷貨成本性質如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 3,370,597	\$ 3,479,216	\$ 10,688,005	\$ 10,767,357
提列未實現盤點跌價及呆滯損失	<u>8,729</u>	<u>5,607</u>	<u>7,427</u>	<u>10,235</u>
	<u>\$ 3,379,326</u>	<u>\$ 3,484,823</u>	<u>\$ 10,695,432</u>	<u>\$ 10,777,592</u>

十二、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
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
遠東百貨股份有 限公司	遠百企業股份有限公司	商品量販	100	100	100	
	百揚投資股份有限公司	投 資	100	100	100	
	百鼎投資股份有限公司	投 資	67	67	67	
	裕民股份有限公司	廣告及進口商 品代理	100	100	100	1
	遠東鴻利多股份有限公司	建物出租	56	56	56	
	英屬維京群島遠東百貨股份有 限公司	投 資	54	54	54	
	亞東百貨股份有限公司	百貨買賣	100	100	100	1
	遠東都會股份有限公司	商品量販	96	96	96	1
	太平洋流通投資股份有限公司	投 資	35	35	35	
	Asians Merchandise Company (AMC)	貿 易	100	100	100	1
百揚投資股份有 限公司	太平洋流通投資股份有限公司	投 資	2	2	2	
	遠百亞太開發股份有限公司	大型購物中心	70	70	70	
	百鼎投資股份有限公司	投 資	33	33	33	
	遠百新世紀開發股份有限公司	大型購物中心	100	100	100	
	英屬維京群島遠東百貨股份有 限公司	投 資	46	46	46	
	太平洋中國控股(香港)有限公司	投 資	40	40	40	
	遠東巨城購物中心股份有限公司	百貨買賣	40	40	40	1
百鼎投資股份有 限公司	太平洋流通投資股份有限公司	投 資	13	13	13	
	太平洋崇光百貨股份有限公司	百貨買賣	1	1	1	
	遠東鴻利多股份有限公司	建物出租	44	44	44	
	遠東都會股份有限公司	商品量販	-	-	-	1

(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
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日	
裕民股份有限公司	太平洋流通投資股份有限公司	投 資	-	-	-	
遠東鴻利多股份有限公司	太平洋流通投資股份有限公司	投 資	-	-	-	
英屬維京群島遠東百貨股份有限公司	上海百鼎商業管理諮詢有限公司	諮詢服務	100	100	100	1
亞東百貨股份有限公司	重慶遠東百貨有限公司	百貨買賣	100	100	100	1
	太平洋流通投資股份有限公司	投 資	1	1	1	
遠百亞太開發股份有限公司	太平洋流通投資股份有限公司	投 資	2	2	2	
遠百新世紀開發股份有限公司	太平洋流通投資股份有限公司	投 資	2	2	2	
太平洋流通投資股份有限公司	竹北新世紀購物中心股份有限公司	百貨買賣	100	100	100	
	太平洋崇光百貨股份有限公司	百貨買賣	79	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	60	
太平洋中國控股(香港)有限公司	遠東巨城購物中心股份有限公司	百貨買賣	60	60	60	1
	太平洋中國控股有限公司(B.V.I.)	投 資	100	100	100	
太平洋中國控股有限公司(B.V.I.)	上海太平洋百貨有限公司	百貨買賣	73	73	73	5
百發(中國)投資有限公司	成都全興大廈太平洋百貨有限公司	百貨買賣	100	100	100	2
	重慶大都會廣場太平洋百貨有限公司	百貨買賣	100	100	100	
	重慶太平洋商業管理諮詢有限公司	諮詢服務	100	100	100	
	百發中國控股有限公司	投 資	100	100	100	3
	百發(中國)投資有限公司	投 資	100	100	100	
百發(中國)投資有限公司	成都遠東百貨有限公司	百貨買賣	100	100	100	4
	大連連太百貨有限公司	百貨買賣	100	100	100	5

備 註：

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
2. 經董事會決議於 108 年 4 月起停止營業，並於 109 年 12 月 29 日進行清算。
3. 基於暫無營運規劃考量，於 106 年 6 月申請暫停營運。
4. 因市場商業體量供過於求，為進一步提升效益，商場重新規劃，公司經營調整轉型，故於 106 年 12 月 23 日起停止營業。
5. 於 112 年 8 月起停止營業。

(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		
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日
太平洋崇光百貨股份有限公司	聯青投資股份有限公司	投 資	50	50	50

聯青投資股份有限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。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

個別不重大之關聯企業	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
	\$ 8,542,195	\$ 9,749,294	\$ 9,848,283

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按各關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列。

以投資關聯企業設定作為借款擔保之金額，參閱附註二九。

十四、不動產、廠房及設備－自用

成 本	土 地 建 築 物 建 物 附 屬 設 備 裝 修 設 備 其 他 設 備 之 不 動 產 合 計						
	土	地	建	築	物	建	物 附 屬 設 備 裝 修 設 備 其 他 設 備 之 不 動 產 合 計
112年1月1日餘額	\$ 13,720,139	\$ 21,427,305	\$ 12,720,337	\$ 14,362,801	\$ 3,356,511	\$ 31,389	\$ 65,618,482
增添(追減)	-	-	145,574	303,711	129,960	219,968	799,213
處分	-	(43,002)	(226,524)	(1,355,908)	(206,750)	-	(1,832,184)
重分類	-	-	55,889	84,670	7,172	-	147,731
淨兌換差額	-	26,746	-	7,742	823	4,539	39,850
112年9月30日餘額	\$ 13,720,139	\$ 21,411,049	\$ 12,695,276	\$ 13,403,016	\$ 3,287,716	\$ 255,896	\$ 64,773,092
累計折舊及減損							
112年1月1日餘額	\$ -	(\$ 9,511,710)	(\$ 8,894,104)	(\$ 11,422,735)	(\$ 2,510,857)	\$ -	(\$ 32,339,406)
處分	-	37,293	207,614	1,340,718	203,445	-	1,789,070
折舊費用	-	(328,556)	(452,027)	(610,685)	(159,949)	-	(1,551,217)
淨兌換差額	-	(25,324)	-	(7,535)	(644)	-	(33,503)
112年9月30日餘額	\$ -	(\$ 9,828,297)	(\$ 9,138,517)	(\$ 10,700,237)	(\$ 2,468,005)	\$ -	(\$ 32,135,056)
112年9月30日淨額	\$ 13,720,139	\$ 11,582,752	\$ 3,556,759	\$ 2,702,779	\$ 819,711	\$ 255,896	\$ 32,638,036
111年12月31日及 112年1月1日淨額	\$ 13,720,139	\$ 11,915,595	\$ 3,826,233	\$ 2,940,066	\$ 845,654	\$ 31,389	\$ 33,279,076
成 本							
111年1月1日餘額	\$ 13,720,139	\$ 21,485,565	\$ 11,202,163	\$ 13,134,394	\$ 3,218,541	\$ 1,788,669	\$ 64,549,471
增添(追減)	-	(77,818)	382,470	791,954	142,739	23,974	1,263,319
處分	-	-	(24,643)	(403,139)	(89,178)	-	(516,960)
重分類	-	-	1,068,564	766,590	37,982	(1,788,669)	84,467
淨兌換差額	-	39,209	-	39,210	2,069	156	80,644
111年9月30日餘額	\$ 13,720,139	\$ 21,446,956	\$ 12,628,554	\$ 14,329,009	\$ 3,312,153	\$ 24,130	\$ 65,460,941
累計折舊及減損							
111年1月1日餘額	\$ -	(\$ 9,120,664)	(\$ 8,299,934)	(\$ 10,954,373)	(\$ 2,391,632)	\$ -	(\$ 30,766,603)
處分	-	-	23,868	398,812	86,598	-	509,278
折舊費用	-	(327,929)	(480,781)	(659,120)	(159,407)	-	(1,627,237)
淨兌換差額	-	(37,114)	-	(37,417)	(1,781)	-	(76,312)
111年9月30日餘額	\$ -	(\$ 9,485,707)	(\$ 8,756,847)	(\$ 11,252,098)	(\$ 2,466,222)	\$ -	(\$ 31,960,874)
111年9月30日淨額	\$ 13,720,139	\$ 11,961,249	\$ 3,871,707	\$ 3,076,911	\$ 845,931	\$ 24,130	\$ 33,500,067

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	3 至 20 年
裝修設備	2 至 20 年
器具、運輸及其他設備	3 至 12 年

設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，參閱附註二九。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 11,074,362	\$ 11,472,782	\$ 11,604,643
建築物	26,174,544	28,152,064	29,154,196
器具、運輸及其他設備	<u>8,743</u>	<u>5,579</u>	<u>6,162</u>
	<u>\$ 37,257,649</u>	<u>\$ 39,630,425</u>	<u>\$ 40,765,001</u>
	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 185,702</u>
使用權資產之折舊費用			<u>\$ 2,069,407</u>
土地	\$ 132,816	\$ 131,630	\$ 398,434
建築物	656,002	744,986	1,985,761
器具、運輸及其他設備	<u>685</u>	<u>585</u>	<u>1,803</u>
	<u>\$ 789,503</u>	<u>\$ 877,201</u>	<u>\$ 2,385,998</u>
			<u>\$ 2,620,772</u>

除以上所列增添及認列折舊費用，本公司台北分公司已於 112 年 8 月 15 日提前與關聯企業終止租約導致使用權資產減少 108,447 仟元外，合併公司之使用權資產於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

合併公司所承租位於桃園地區之土地，係以營業租賃方式轉租予他人，相關使用權資產列報為投資性不動產，請參閱附註十六「投資性不動產」。上述使用權資產相關金額，未包含符合投資性不動產定義之使用權資產。

(二) 租賃負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 2,519,973</u>	<u>\$ 3,191,599</u>	<u>\$ 3,193,935</u>
非流動	<u>\$ 18,845,149</u>	<u>\$ 20,489,572</u>	<u>\$ 20,992,453</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
土地	1.09%-1.89%	1.09%-1.89%	1.09%-1.89%
建築物	0.86%-4.35%	0.86%-4.35%	0.86%-4.35%
器具、運輸及其他設備	0.86%-1.71%	0.86%-1.15%	0.86%-1.09%

(三) 重要承租活動及條款

111年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，合併公司與部分出租人進行租約協商，出租人同意將111年1月1日至9月30日租金調降。

合併公司於111年7月1日至9月30日與111年1月1日至9月30日認列前述租金減讓之影響數為24,646仟元及43,665仟元(帳列營業費用減項)。

(四) 其他租賃資訊

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 13,957</u>	<u>\$ 11,151</u>	<u>\$ 42,109</u>	<u>\$ 31,310</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 19,693</u>	<u>\$ 17,886</u>	<u>\$ 56,678</u>	<u>\$ 51,320</u>
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	<u>\$ 37,684</u>	<u>\$ 32,394</u>	<u>\$ 103,141</u>	<u>\$ 91,120</u>
租賃之現金(流出) 總額			<u>(\$ 2,781,640)</u>	<u>(\$ 2,912,221)</u>

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
承租承諾	<u>\$ 19,559,562</u>	<u>\$ 17,963,488</u>	<u>\$ 17,963,488</u>

十六、投資性不動產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>以公允價值衡量</u>			
投資性不動產	\$ 8,591,712	\$ 8,576,712	\$ 8,553,126
使用權資產	<u>344,282</u>	<u>380,180</u>	<u>387,200</u>
	8,935,994	8,956,892	8,940,326
<u>以成本衡量</u>			
建造中投資性不動產	<u>14,254</u>	<u>14,254</u>	<u>14,254</u>
	<u>\$ 8,950,248</u>	<u>\$ 8,971,146</u>	<u>\$ 8,954,580</u>

除認列公允價值變動外，合併公司之投資性不動產於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添及處分情形。

投資性不動產之公允價值皆委外估價，且係以重覆性基礎按公允價值衡量。除部分投資性不動產於 112 年及 111 年 9 月 30 日之公允價值係由具備我國不動產估價師資格之估價師進行估價外，其餘投資性不動產，合併公司已洽估價師檢視原估價報告之有效性，認為前述投資性不動產於 112 年 1 月 1 日暨 111 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之公允價值資訊於 112 年及 111 年 9 月 30 日仍屬有效。

以營業租賃出租之不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
第 1 年	\$ 861,782	\$ 862,154	\$ 793,987
第 2 年	755,812	736,757	666,919
第 3 年	662,945	687,314	609,672
第 4 年	511,211	625,384	531,206
第 5 年	429,786	450,882	413,903
超過 5 年	<u>3,416,638</u>	<u>3,742,243</u>	<u>3,231,656</u>
	<u>\$ 6,638,174</u>	<u>\$ 7,104,734</u>	<u>\$ 6,247,343</u>

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，參閱附註二九。

十七、其他資產

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
存出保證金	\$ 1,419,675	\$ 1,426,384	\$ 1,445,206
租賃誘因	428,791	419,914	418,886
其他	<u>271,062</u>	<u>180,439</u>	<u>234,629</u>
	<u>\$ 2,119,528</u>	<u>\$ 2,026,737</u>	<u>\$ 2,098,721</u>
流動	\$ 56,354	\$ 56,533	\$ 51,095
非流動	<u>2,063,174</u>	<u>1,970,204</u>	<u>2,047,626</u>
	<u>\$ 2,119,528</u>	<u>\$ 2,026,737</u>	<u>\$ 2,098,721</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
信用借款	\$ 8,097,741	\$ 8,235,047	\$ 8,354,028
擔保借款 (附註二九)	<u>3,222,703</u>	<u>5,487,097</u>	<u>3,648,807</u>
	<u>\$ 11,320,444</u>	<u>\$ 13,722,144</u>	<u>\$ 12,002,835</u>

利率區間如下：

信用借款	1.6800%-5.0400%	1.3500%-4.6500%	1.1500%-4.6500%
擔保借款	1.6286%-5.6692%	1.6286%-5.6692%	1.1500%-4.1517%

(二) 應付短期票券

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付商業本票	\$ 556,000	\$ 1,592,000	\$ 2,295,000
減：應付短期票券折價	(<u>200</u>)	(<u>1,155</u>)	(<u>719</u>)
	<u>\$ 555,800</u>	<u>\$ 1,590,845</u>	<u>\$ 2,294,281</u>

利率區間	1.768%-1.808%	1.000%-2.138%	0.620%-1.570%
------	---------------	---------------	---------------

(三) 長期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
擔保借款 (附註二九)	\$ 10,572,830	\$ 5,300,000	\$ 9,400,000
信用借款	3,140,000	5,550,000	1,540,000
聯貸借款(1)	-	-	<u>1,960,000</u>
小 計	13,712,830	10,850,000	12,900,000
減：列為1年內到期部分	(<u>25,954</u>)	(<u>950,000</u>)	(<u>5,360,000</u>)
	<u>\$ 13,686,876</u>	<u>\$ 9,900,000</u>	<u>\$ 7,540,000</u>

借款到期日	112年10月 至114年11月	112年1月 至113年12月	111年10月 至113年8月
-------	---------------------	--------------------	--------------------

利率區間	1.650%-5.100%	1.375%-2.235%	1.150%-1.973%
------	---------------	---------------	---------------

1. 合併公司竹北新世紀購物中心股份有限公司為支應「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」(以下稱「本計畫」)所需投入之開發成本，於105年2月與華南商業銀行(管理銀行)、台北富邦商業銀行、彰化商業銀行(3家統籌主辦銀行)等10家銀行共同簽署額度3,700,000仟元之中期聯合授信契約，並由本公司擔任連帶保證人。

授信期間自首次動用日起算至屆滿 5 年之日止，如未於合約簽訂日起算 2 年內完成本授信案之首次動用，則以該 2 年期限屆滿日視為本授信案首次動用日。授信期間得內分次動用，但不得循環動用，動用期間屆滿時，該未動用之授信額度即自動取消，不得再行動用。

依聯合授信合約約定，合併公司竹北新世紀購物中心股份有限公司於首次動用日前，應將本計畫下興建之建物暨其附屬設施及附屬事業之建物設定第一順位最高限額抵押權予管理銀行作為聯貸案之擔保品，另於聯貸案存續期間本公司應維持對合併公司竹北新世紀購物中心股份有限公司直接或間接之持股比率逾 50% 及該公司之經營控制權。

十九、其他負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 696,903	\$ 913,805	\$ 696,566
應付工程設備款	461,260	763,374	817,351
應付租金	94,703	29,842	29,998
其他	<u>2,707,994</u>	<u>2,382,340</u>	<u>2,039,316</u>
	<u>\$ 3,960,860</u>	<u>\$ 4,089,361</u>	<u>\$ 3,583,231</u>
<u>其他負債</u>			
存入保證金	\$ 291,080	\$ 293,608	\$ 285,015
特許權負債	204,471	207,138	207,614
其他	<u>425,283</u>	<u>414,677</u>	<u>411,140</u>
	<u>\$ 920,834</u>	<u>\$ 915,423</u>	<u>\$ 903,769</u>
<u>流動</u>			
—其他應付款	<u>\$ 3,960,860</u>	<u>\$ 4,089,361</u>	<u>\$ 3,583,231</u>
—其他負債	<u>\$ 406,085</u>	<u>\$ 395,209</u>	<u>\$ 391,673</u>
<u>非流動</u>			
—其他負債	<u>\$ 514,749</u>	<u>\$ 520,214</u>	<u>\$ 512,096</u>

二十、退職後福利計畫

112年及111年7月1日至9月30日與112年及111年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以111年及110年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為2,283仟元、2,526仟元、15,470仟元及7,828仟元。

二一、權益

(一) 股本

普通股

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
額定股數(仟股)	<u>1,750,000</u>	<u>1,750,000</u>	<u>1,750,000</u>
額定股本	<u>\$ 17,500,000</u>	<u>\$ 17,500,000</u>	<u>\$ 17,500,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>1,416,941</u>	<u>1,416,941</u>	<u>1,416,941</u>
已發行股本	<u>\$ 14,169,406</u>	<u>\$ 14,169,406</u>	<u>\$ 14,169,406</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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30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	\$ 2,142,074	\$ 2,142,074
庫藏股票交易	1,173,346	1,173,346	1,173,346
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
採權益法認列關聯企業 淨值之變動數	<u>28,175</u>	<u>25,604</u>	<u>25,604</u>
	<u>\$ 3,343,595</u>	<u>\$ 3,341,024</u>	<u>\$ 3,341,024</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。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司每年決算如有盈餘，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，再以本期稅後淨利加計本期稅後淨利以外項目計入當年度未分

配盈餘之數額提列法定盈餘公積 10%，並依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，按全部股份平均分派股東紅利，但遇增加資本時，其當年度新增股份應分派之紅利，依照股東會之決議辦理。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二三之(九)員工酬勞及董事酬勞。

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分派之。股利之發放，除有改善財務結構及支應轉投資、產能擴充或其他重大資本支出等資金需求外，不低於當年度稅後淨利扣除彌補虧損金額、法定盈餘公積及特別盈餘公積後餘額之 50%，其現金股利部分不低於當年度股東紅利之 10%。

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

本公司於 112 年 6 月 21 日及 111 年 6 月 24 日舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111年度	110年度
提列法定盈餘公積	<u>\$ 201,348</u>	<u>\$ 117,699</u>
(迴轉) 提列特別盈餘公積	<u>(\$ 9,927)</u>	<u>\$ 38,409</u>
現金股利	<u>\$ 1,558,635</u>	<u>\$ 1,275,247</u>
每股現金股利(元)	\$ 1.10	\$ 0.90

(四) 特別盈餘公積

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>\$ 2,657,978</u>	<u>\$ 2,619,569</u>
提列特別盈餘公積		
投資性不動產公允價值淨 增加提列數	-	38,409
迴轉特別盈餘公積		
投資性不動產公允價值淨 減少迴轉數	<u>(9,927)</u>	-
期末餘額	<u>\$ 2,648,051</u>	<u>\$ 2,657,978</u>

合併公司首次以公允價值衡量投資性不動產及原按營業租賃處理之不動產租賃權益，於首次適用 IFRS 16 認列為投資性不動產並按公允價值衡量時，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，若投資性不動產轉換為不動產、廠房及設備，相關特別盈餘公積於該不動產後續提列折舊時予以迴轉。

(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

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 55,766	\$ 65,935
換算國外營運機構淨資產 所產生之兌換差額	(14,696)	(35,021)
採用權益法之關聯企業之 換算差額之份額	<u>26,944</u>	<u>42,296</u>
期末餘額	<u>\$ 68,014</u>	<u>\$ 73,210</u>

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,707,736	\$ 2,944,932
當期產生		
未實現損益		
權益工具	(150,317)	(228,430)
採用權益法之關聯企業 之份額	(6,335)	(127,271)
重分類調整		
處分權益工具累計損益移轉 至保留盈餘	(<u>5,188</u>)	<u>3,431</u>
期末餘額	<u>\$ 2,545,896</u>	<u>\$ 2,592,662</u>

(六) 非控制權益

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 9,007,721	\$ 8,786,528
本期淨利	967,478	511,414
子公司現金股利	(797,574)	(561,569)
本期其他綜合損益		
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(4,227)	(17,011)
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產未實現損益	1,192	(1,713)
採權益法之關聯企業其 他綜合損益之份額	106	(1,082)
採權益法認列關聯企業資本 公積變動調整	<u>4</u>	<u>11</u>
期末餘額	<u>\$ 9,174,700</u>	<u>\$ 8,716,578</u>

(七) 庫藏股票

子公司係於公司法 90 年修法前取得本公司之股票，於資產負債表日持有本公司股票相關資訊如下：

112 年 9 月 30 日

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
百鼎投資股份有限公司	8,207	<u>\$ 97,110</u>	<u>\$ 193,685</u>

111 年 12 月 31 日

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
百鼎投資股份有限公司	8,207	<u>\$ 97,110</u>	<u>\$ 176,451</u>

111 年 9 月 30 日

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	市 價
百鼎投資股份有限公司	8,207	<u>\$ 97,110</u>	<u>\$ 160,037</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。

二二、收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
商品銷售收入(註)	\$ 4,425,408	\$ 4,575,113	\$13,956,087	\$14,036,048
專櫃抽成收入(註)	3,099,907	2,928,473	9,573,963	8,212,822
廣告及促銷收入	133,294	159,646	495,666	487,106
租金收入				
投資性不動產(附註十六)				
其他租金	71,102	69,719	211,581	200,116
其他營業租賃				
非取決於指數或 費率之變動及 或有租金	39,825	30,144	120,094	86,270
其他租金	276,201	269,416	829,307	842,001
其他	202,998	193,846	600,292	568,933
	<u>\$ 8,248,735</u>	<u>\$ 8,226,357</u>	<u>\$25,786,990</u>	<u>\$24,433,296</u>

註：銷售總額列示如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
專櫃銷售總額	\$24,175,207	\$23,283,226	\$77,243,196	\$66,879,387
商品銷售總額	4,473,887	4,629,929	14,156,922	14,245,381
	<u>\$28,649,094</u>	<u>\$27,913,155</u>	<u>\$91,400,118</u>	<u>\$81,124,768</u>

合約餘額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
應收票據(附註十)	\$ 845	\$ 471	\$ 777	\$ 671
應收帳款(附註十)	\$ 1,393,164	\$ 1,315,023	\$ 804,309	\$ 1,348,294
合約負債				
商品銷貨	\$ 9,443,079	\$ 10,205,204	\$ 9,411,924	\$ 9,616,687
客戶忠誠計畫	37,087	66,239	37,537	30,522
其他	6,270	8,496	4,102	12,775
	<u>\$ 9,486,436</u>	<u>\$ 10,279,939</u>	<u>\$ 9,453,563</u>	<u>\$ 9,659,984</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

來自期初合約負債於當期認列為收入之金額如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
商品銷貨	\$ 900,418	\$ 1,108,283	\$ 4,361,511	\$ 4,021,611
客戶忠誠計畫	-	-	66,239	30,522
	<u>\$ 900,418</u>	<u>\$ 1,108,283</u>	<u>\$ 4,427,750</u>	<u>\$ 4,052,133</u>

二三、本期淨利

(一) 營業成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業成本				
銷貨成本	\$ 3,379,326	\$ 3,484,823	\$10,695,432	\$10,777,592
租金成本	83,481	85,091	252,876	253,701
其他	9,156	9,543	27,007	28,331
	<u>\$ 3,471,963</u>	<u>\$ 3,579,457</u>	<u>\$10,975,315</u>	<u>\$11,059,624</u>

(二) 利息收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
利息收入				
銀行存款	\$ 42,073	\$ 21,533	\$ 126,623	\$ 53,848
其他	2,476	1,639	7,596	4,037
	<u>\$ 44,549</u>	<u>\$ 23,172</u>	<u>\$ 134,219</u>	<u>\$ 57,885</u>

(三) 其他收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
股利收入				
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資	<u>\$ 257,074</u>	<u>\$ 356,193</u>	<u>\$ 257,078</u>	<u>\$ 357,003</u>

(四) 其他利益及損失

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
金融資產及金融負債損 益				
強制透過損益按公 允價值衡量之金 融資產	(\$ 1,173)	\$ 2,482	\$ 3,445	(\$ 1,918)
處分及報廢不動產、廠 房及設備淨損失	(37,747)	(2,699)	(39,748)	(7,429)
投資性不動產公允價值 調整損失	(2,910)	(3,871)	(23,411)	(24,501)
淨外幣兌換利益(損失)	9,699	27,766	(5,039)	109,085
處分投資損失	-	(802)	(494)	(802)
預期信用減損迴轉利益	8,831	-	17,654	-
其他利益	69,570	20,863	209,278	105,459
其他損失	(6,635)	(6,043)	(14,894)	(14,916)
	<u>\$ 39,635</u>	<u>\$ 37,696</u>	<u>\$ 146,791</u>	<u>\$ 164,978</u>

(五) 財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 135,876	\$ 108,679	\$ 385,315	\$ 304,241
租賃負債之利息	93,927	103,875	289,474	318,175
其他利息費用	2,344	4,393	9,961	14,426
減：利息資本化金額	(4,073)	-	(4,073)	-
負債準備折現轉回數	58	57	172	171
	<u>\$ 228,132</u>	<u>\$ 217,004</u>	<u>\$ 680,849</u>	<u>\$ 637,013</u>

利息資本化相關資訊如下：

	112年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
利息資本化金額	\$ 4,073	\$ 4,073
利息資本化利率	4.5%-5.1%	4.5%-5.1%

(六) 折舊及攤銷

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 515,053	\$ 544,236	\$ 1,551,217	\$ 1,627,237
使用權資產	789,503	877,201	2,385,998	2,620,772
減：裝修補助款沖減折舊	(<u>39,933</u>)	(<u>42,445</u>)	(<u>125,648</u>)	(<u>132,630</u>)
	1,264,623	1,378,992	3,811,567	4,115,379
無形資產（包含於攤銷費用）	<u>15,481</u>	<u>16,870</u>	<u>45,703</u>	<u>54,662</u>
合計	<u>\$ 1,280,104</u>	<u>\$ 1,395,862</u>	<u>\$ 3,857,270</u>	<u>\$ 4,170,041</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 58,219	\$ 59,861	\$ 174,559	\$ 179,398
營業費用	<u>1,206,404</u>	<u>1,319,131</u>	<u>3,637,008</u>	<u>3,935,981</u>
	<u>\$ 1,264,623</u>	<u>\$ 1,378,992</u>	<u>\$ 3,811,567</u>	<u>\$ 4,115,379</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 291	\$ 370	\$ 1,050	\$ 1,071
營業費用				
管理費用	<u>15,190</u>	<u>16,500</u>	<u>44,653</u>	<u>53,591</u>
	<u>\$ 15,481</u>	<u>\$ 16,870</u>	<u>\$ 45,703</u>	<u>\$ 54,662</u>

(七) 投資性不動產之直接營運費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
產生租金收入	\$ 20,814	\$ 20,359	\$ 60,775	\$ 60,635
未產生租金收入	<u>6,619</u>	<u>6,621</u>	<u>19,614</u>	<u>20,161</u>
	<u>\$ 27,433</u>	<u>\$ 26,980</u>	<u>\$ 80,389</u>	<u>\$ 80,796</u>

(八) 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 39,739	\$ 39,897	\$ 118,972	\$ 120,138
確定福利計畫(附 註二十)	<u>2,283</u>	<u>2,526</u>	<u>15,470</u>	<u>7,828</u>
	42,022	42,423	134,442	127,966
其他員工福利	<u>1,026,048</u>	<u>967,314</u>	<u>3,123,808</u>	<u>3,017,256</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,068,070</u>	<u>\$ 1,009,737</u>	<u>\$ 3,258,250</u>	<u>\$ 3,145,222</u>
依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 1,068,070</u>	<u>\$ 1,009,737</u>	<u>\$ 3,258,250</u>	<u>\$ 3,145,222</u>

(九) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之稅前利益分別以 2% 至 3.5% 及不高於 2.5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	3.2%	3.2%
董事酬勞	2.4%	2.4%

金 額

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 27,539</u>	<u>\$ 29,701</u>	<u>\$ 85,322</u>	<u>\$ 52,016</u>
董事酬勞	<u>\$ 20,655</u>	<u>\$ 22,276</u>	<u>\$ 63,992</u>	<u>\$ 39,012</u>

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。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 3 月 2 日及 111 年 3 月 4 日經董事會決議如下：

	現	金
	111年度	110年度
員工酬勞	\$ 75,934	\$ 47,003
董事酬勞	56,951	35,252

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

二四、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 194,917	\$ 180,468	\$ 720,278	\$ 482,816
未分配盈餘加徵	-	-	13,096	2,444
以前年度之調整	<u>1,411</u>	<u>4,516</u>	<u>(47,235)</u>	<u>8,997</u>
	<u>196,328</u>	<u>184,984</u>	<u>686,139</u>	<u>494,257</u>
遞延所得稅				
本期產生者	50,684	28,361	143,125	68,347
當年度認列以前年 度未認列之遞延 所得稅	<u>-</u>	<u>(4,982)</u>	<u>1,764</u>	<u>(12,506)</u>
	<u>50,684</u>	<u>23,379</u>	<u>144,889</u>	<u>55,841</u>
認列於損益之所得稅費 用	<u>\$ 247,012</u>	<u>\$ 208,363</u>	<u>\$ 831,028</u>	<u>\$ 550,098</u>

(二) 所得稅核定情形

合併公司歷年之營利事業所得稅申報案件，除太平洋崇光百貨股份有限公司及遠東都會股份有限公司核定至 109 年度外，其餘中華民國境內之公司截至 110 年度之所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.51</u>	<u>\$ 0.56</u>	<u>\$ 1.58</u>	<u>\$ 0.93</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.51</u>	<u>\$ 0.56</u>	<u>\$ 1.58</u>	<u>\$ 0.92</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 718,159	\$ 794,160	\$ 2,230,389	\$ 1,304,443
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之 盈餘	<u>\$ 718,159</u>	<u>\$ 794,160</u>	<u>\$ 2,230,389</u>	<u>\$ 1,304,443</u>

股 數

單位：仟股

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	1,408,734	1,408,734	1,408,734	1,408,734
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>3,615</u>	<u>1,523</u>	<u>4,363</u>	<u>3,172</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>1,412,349</u>	<u>1,410,257</u>	<u>1,413,097</u>	<u>1,411,906</u>

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

二六、現金流量資訊

(一) 非現金交易

合併公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

預付款轉入不動產、廠房及設備於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別為 147,731 仟元及 84,467 仟元（參閱附註十四）。

亞東證券股份有限公司經 112 年 8 月 16 日股東臨時會決議通過辦理現金減資退還股東，於 112 年 9 月 30 日尚未發放之金額為 997,974 仟元（參閱附註二八）。

(二) 來自籌資活動之負債變動

112年1月1日至9月30日

	112年1月1日	現金流量	非現金之變動			其他	112年9月30日
			新增租賃	匯率變動	其		
短期借款	\$ 13,722,144	(\$ 2,499,964)	\$ -	\$ 98,264	\$ -	\$ 11,320,444	
應付短期票券	1,590,845	(1,035,045)	-	-	-	555,800	
長期借款(含一年內到期)	10,850,000	2,862,830	-	-	-	13,712,830	
租賃負債	23,681,171	(2,290,238)	137,716	3,692	(167,219)	21,365,122	
其他非流動負債	520,214	(8,345)	-	-	2,880	514,749	
	<u>\$ 50,364,374</u>	<u>(\$ 2,970,762)</u>	<u>\$ 137,716</u>	<u>\$ 101,956</u>	<u>(\$ 164,339)</u>	<u>\$ 47,468,945</u>	

111年1月1日至9月30日

	111年1月1日	現金流量	非現金之變動			其他	111年9月30日
			新增租賃	匯率變動	其		
短期借款	\$ 9,868,799	\$ 1,974,263	\$ -	\$ 159,773	\$ -	\$ 12,002,835	
應付短期票券	3,190,706	(896,425)	-	-	-	2,294,281	
長期借款(含一年內到期)	17,589,721	(4,689,721)	-	-	-	12,900,000	
租賃負債	24,953,044	(2,394,912)	1,659,468	12,203	(43,415)	24,186,388	
其他非流動負債	526,684	(17,510)	-	-	2,922	512,096	
	<u>\$ 56,128,954</u>	<u>(\$ 6,024,305)</u>	<u>\$ 1,659,468</u>	<u>\$ 171,976</u>	<u>(\$ 40,493)</u>	<u>\$ 51,895,600</u>	

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

非按公允價值衡量之金融工具，其到期日甚近或未來收付價格與帳面金額相近，故以其合併資產負債表日之帳面金額估計其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重覆性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112年9月30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>				
－國內上市(櫃)股票	\$ 74,494	\$ -	\$ -	\$ 74,494
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市(櫃)股票	\$ 4,707,666	\$ -	\$ -	\$ 4,707,666
－國內外未上市(櫃)股票	-	-	601,724	601,724
	<u>\$ 4,707,666</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 601,724</u>	<u>\$ 5,309,390</u>

111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</u>				
<u>之金融資產</u>				
－基金受益憑證	\$ 205,265	\$ -	\$ -	\$ 205,265
－國內上市（櫃）股票	<u>79,497</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>79,497</u>
	<u>\$ 284,762</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 284,762</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）股票	\$ 4,868,424	\$ -	\$ -	\$ 4,868,424
－國內外未上市（櫃）股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>599,498</u>	<u>599,498</u>
	<u>\$ 4,868,424</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 599,498</u>	<u>\$ 5,467,922</u>

111年9月30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</u>				
<u>之金融資產</u>				
－基金受益憑證	\$ 349,006	\$ -	\$ -	\$ 349,006
－國內上市（櫃）股票	<u>82,670</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>82,670</u>
	<u>\$ 431,676</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 431,676</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－國內上市（櫃）股票	\$ 4,222,812	\$ -	\$ -	\$ 4,222,812
－國內外未上市（櫃）股票	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>647,950</u>	<u>647,950</u>
	<u>\$ 4,222,812</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 647,950</u>	<u>\$ 4,870,762</u>

112年及111年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

112年1月1日至9月30日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 權益工具投資
期初餘額	\$ 599,498
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產未實現評價損益）	458
購 買	<u>1,768</u>
期末餘額	<u>\$ 601,724</u>

111年1月1日至9月30日

金 融 資 產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 權益工具投資
期初餘額	\$ 646,753
認列於損益（其他利益及損失）	<u>1,197</u>
期末餘額	<u>\$ 647,950</u>

3. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
國內外未上市（櫃）股票	1. 採用資產法評價，按期末該投資公司所投資之各標的公司分別依收益法、市場法或收益法及市場法並用之評價結果，考慮流動性風險貼水後得之。 2. 採用市場法之可類比交易法，係參考相同資產之成交價格及按期末該公司之獲利能力選取可比較公司市場乘數，並考量流動性風險貼水後得之。

(三) 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允			
價值衡量	\$ 74,494	\$ 284,762	\$ 431,676
按攤銷後成本衡量之金融			
資產（註1）	20,230,206	23,024,569	15,324,716
透過其他綜合損益按公允			
價值衡量之金融資產			
權益工具投資	5,309,390	5,467,922	4,870,762
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	43,444,051	47,716,862	42,973,106

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據及帳款（含關係人）、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：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、長期借款（含一年內到期）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

合併公司主要金融工具包括權益工具投資、應收帳款、應付帳款、租賃負債、特許權負債及借款。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）、信用風險及流動性風險等之財務風險。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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>資 產</u>			
美 元	\$ 5,397	\$ 17,727	\$ 24,349
<u>負 債</u>			
美 元	\$ 10,657	\$ 14,213	\$ 14,123

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／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／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利或權益將分別減少／增加 1,697 仟元及增加／減少 3,247 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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 10,734,965	\$ 12,324,438	\$ 7,896,934
－金融負債	21,659,485	23,907,809	24,619,305
具現金流量利率風險			
－金融資產	2,094,747	4,864,693	2,300,653
－金融負債	25,499,182	26,143,489	26,971,813

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／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／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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 175,533 仟元及 185,034 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／下跌 5%，112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動分別增加／減少 3,725 仟元及 21,584 仟元。112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動而分別增加／減少 265,470 仟元及 243,538 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。

3. 流動性風險

流動性風險係合併公司無法支付現金或其他金融資產以清償金融負債。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，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

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。

(1) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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。

112年9月30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	\$ 11,320,444	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 11,320,444
應付短期票券	555,800	-	-	-	-	-	555,800
應付帳款	13,543,371	-	-	-	-	-	13,543,371
應付關係人款項－							
帳款	59,666	-	-	-	-	-	59,666
其他應付款	3,960,860	-	-	-	-	-	3,960,860
租賃負債	2,583,874	2,499,666	1,874,635	1,771,121	1,753,890	14,504,336	24,987,522
特許權負債	6,949	6,949	6,949	6,949	6,949	261,807	296,552
長期借款（含一年							
內到期）	25,954	10,195,846	3,424,940	66,090	-	-	13,712,830
存入保證金	80,019	159,809	18,442	12,367	4,288	16,155	291,080

上述租賃負債及特許權負債到期分析之進一步資訊如下：

下：

	短於1年	1～5年	5～10年	10～15年	15～20年	20年以上
租賃負債	\$ 2,583,874	\$ 7,899,312	\$ 5,561,855	\$ 3,244,572	\$ 2,770,537	\$ 2,927,372
特許權負債	6,949	27,796	34,745	34,745	34,745	157,572
	<u>\$ 2,590,823</u>	<u>\$ 7,927,108</u>	<u>\$ 5,596,600</u>	<u>\$ 3,279,317</u>	<u>\$ 2,805,282</u>	<u>\$ 3,084,944</u>

111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	\$ 13,722,144	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 13,722,144
應付短期票券	1,590,845	-	-	-	-	-	1,590,845
應付票據	3,500	-	-	-	-	-	3,500
應付帳款	17,050,545	-	-	-	-	-	17,050,545
應付關係人款項－							
帳款	116,859	-	-	-	-	-	116,859
其他應付款	4,089,361	-	-	-	-	-	4,089,361
租賃負債	3,351,854	2,798,014	2,299,177	1,878,844	1,773,723	15,918,656	28,020,268
特許權負債	6,949	6,949	6,949	6,949	6,949	267,355	302,100
長期借款（含一年							
內到期）	950,000	9,900,000	-	-	-	-	10,850,000
存入保證金	33,501	227,345	19,670	1,260	110	11,722	293,608

上述金融負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	\$ 3,351,854	\$ 8,749,758	\$ 6,330,318	\$ 3,410,394	\$ 2,917,077	\$ 3,260,867
特許權負債	6,949	27,796	34,745	34,745	34,745	163,120
	<u>\$ 3,358,803</u>	<u>\$ 8,777,554</u>	<u>\$ 6,365,063</u>	<u>\$ 3,445,139</u>	<u>\$ 2,951,822</u>	<u>\$ 3,423,987</u>

111年9月30日

非衍生金融負債	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
短期借款	\$ 12,002,835	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12,002,835
應付短期票券	2,294,281	-	-	-	-	-	2,294,281
應付票據	3,770	-	-	-	-	-	3,770
應付帳款	11,837,725	-	-	-	-	-	11,837,725
應付關係人款項－ 帳款	66,249	-	-	-	-	-	66,249
其他應付款	3,583,231	-	-	-	-	-	3,583,231
租賃負債	3,279,417	2,644,956	2,374,563	1,881,305	1,772,687	16,186,135	28,139,063
特許權負債	6,995	6,949	6,949	6,949	6,949	268,756	303,547
長期借款(含一年 內到期)	5,360,000	7,540,000	-	-	-	-	12,900,000
存入保證金	37,372	198,423	6,954	18,307	12,217	11,742	285,015

上述租賃負債及特許權負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上
租賃負債	\$ 3,279,417	\$ 8,673,511	\$ 6,434,279	\$ 3,472,278	\$ 2,969,260	\$ 3,310,318
特許權負債	6,995	27,796	34,745	34,745	34,745	164,521
	<u>\$ 3,286,412</u>	<u>\$ 8,701,307</u>	<u>\$ 6,469,024</u>	<u>\$ 3,507,023</u>	<u>\$ 3,004,005</u>	<u>\$ 3,474,839</u>

(2) 融資額度 (單位：仟元)

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>無擔保銀行透支額度</u>			
新台幣			
－已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
－未動用金額	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</u>
人民幣			
－已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
－未動用金額	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>
<u>有擔保銀行透支額度</u>			
新台幣			
－已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
－未動用金額	<u>50,000</u>	-	-
	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>有擔保銀行借款額度</u>			
新台幣			
— 已動用金額	\$ 13,856,000	\$ 11,580,000	\$ 15,745,000
— 未動用金額	<u>6,344,000</u>	<u>8,420,000</u>	<u>7,955,000</u>
	<u>\$ 20,200,000</u>	<u>\$ 20,000,000</u>	<u>\$ 23,700,000</u>
美 元			
— 已動用金額	\$ 143,679	\$ 137,501	\$ 133,244
— 未動用金額	<u>220,907</u>	<u>240,148</u>	<u>273,847</u>
	<u>\$ 364,586</u>	<u>\$ 377,649</u>	<u>\$ 407,091</u>
人 民 幣			
— 已動用金額	\$ 32,678	\$ 4,196	\$ 9,466
— 未動用金額	<u>207,322</u>	<u>215,804</u>	<u>245,534</u>
	<u>\$ 240,000</u>	<u>\$ 220,000</u>	<u>\$ 255,000</u>
<u>無擔保銀行借款額度</u>			
新台幣			
— 已動用金額	\$ 6,860,000	\$ 10,343,000	\$ 7,180,000
— 未動用金額	<u>27,910,000</u>	<u>26,476,000</u>	<u>29,240,000</u>
	<u>\$ 34,770,000</u>	<u>\$ 36,819,000</u>	<u>\$ 36,420,000</u>
美 元			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 10,000</u>
人 民 幣			
— 已動用金額	\$ 20,000	\$ -	\$ -
— 未動用金額	<u>180,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>

二八、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）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。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
鼎鼎聯合行銷股份有限公司	關聯企業
亞東證券股份有限公司	關聯企業
遠銀國際租賃股份有限公司	關聯企業
崇光興業股份有限公司	關聯企業
豐洋興業股份有限公司	關聯企業
遠鑫電子票證股份有限公司 (註)	關聯企業
成都百揚實業有限公司	關聯企業
遠鼎實業(上海)有限公司	關聯企業
遠東新世紀股份有限公司	重大影響之投資者(對本公司採權益法評價之投資者)
遠鼎信息科技(上海)有限公司	重大影響投資者之關聯企業(遠東新世紀股份有限公司之子公司)
遠時數位科技股份有限公司	重大影響投資者之關聯企業(遠東新世紀股份有限公司之子公司)
遠創智慧股份有限公司	重大影響投資者之關聯企業(遠東新世紀股份有限公司之子公司)
新世紀資通股份有限公司	重大影響投資者之關聯企業(遠東新世紀股份有限公司之子公司)
鼎鼎大飯店股份有限公司	重大影響投資者之關聯企業(遠東新世紀股份有限公司之子公司)
全家福股份有限公司	重大影響投資者之關聯企業(遠東新世紀股份有限公司之子公司)
遠傳電信股份有限公司	重大影響投資者之關聯企業(遠東新世紀股份有限公司之子公司)
遠鼎股份有限公司	重大影響投資者之關聯企業(遠東新世紀股份有限公司之子公司)
遠揚營造工程股份有限公司	重大影響投資者之關聯企業(遠東新世紀股份有限公司之子公司)
遠揚建設股份有限公司	重大影響投資者之關聯企業(遠東新世紀股份有限公司之子公司)
遠東資源開發股份有限公司	重大影響投資者之關聯企業(遠東新世紀股份有限公司之子公司)
裕勤科技股份有限公司	重大影響投資者之關聯企業(遠東新世紀股份有限公司之子公司)
遠通電收股份有限公司	重大影響投資者之關聯企業(遠東新世紀股份有限公司之子公司)
旭天能源股份有限公司	重大影響投資者之關聯企業(遠東新世紀股份有限公司之子公司)

(接次頁)

(承前頁)

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
全虹企業股份有限公司	重大影響投資者之關聯企業(遠東新世紀股份有限公司之子公司)
欣股份有限公司	重大影響投資者之關聯企業(遠東新世紀股份有限公司之子公司)
亞東綠材股份有限公司	重大影響投資者之關聯企業(遠東新世紀股份有限公司之子公司)
亞洲水泥股份有限公司	重大影響投資者之關聯企業(遠東新世紀股份有限公司之關聯企業)
遠東建築經理股份有限公司	重大影響投資者之關聯企業(遠東新世紀股份有限公司之關聯企業)
宏遠興業股份有限公司	重大影響投資者之關聯企業(遠東新世紀股份有限公司之關聯企業)
亞東預拌混凝土股份有限公司	重大影響投資者之關聯企業(遠東新世紀股份有限公司之關聯企業)
東聯化學股份有限公司	其他關係人(董事長相同)
裕民航運股份有限公司	其他關係人(董事長相同)
醫療財團法人徐元智先生醫藥基金會 亞東紀念醫院	其他關係人(董事長相同)
財團法人元智大學	其他關係人(董事長相同)
亞東學校財團法人亞東科技大學	其他關係人(董事長相同)
鼎鼎企業管理顧問股份有限公司	其他關係人(實質關係人)
宏通綜合商業發展股份有限公司	其他關係人(實質關係人)
財團法人太平洋崇光社會福利基金會	其他關係人(實質關係人)
財團法人徐元智先生紀念基金會	其他關係人(實質關係人)
財團法人太平洋崇光文教基金會	其他關係人(實質關係人)
德銀遠東證券投資信託股份有限公司	其他關係人(實質關係人)
遠博資產管理股份有限公司	其他關係人(遠銀國際租賃股份有限公司之子公司)
都市百貨股份有限公司	其他關係人(馬來西亞商都市百貨(納閩島)股份有限公司之母公司)
都市百貨股份有限公司(香港)	其他關係人(子公司遠東都會股份有限公司之實質關係人)
富民運輸股份有限公司	其他關係人(亞洲水泥股份有限公司之子公司)
遠東國際商業銀行股份有限公司	其他關係人(本公司董事長為該公司副董事長)
上海徐家匯商城(集團)有限公司	其他關係人(大陸地區合作企業)
裕民航運(新加坡)私人有限公司	其他關係人(裕民航運股份有限公司之子公司)

(接次頁)

(承前頁)

關係人名稱	與合併公司之關係
裕民航運(香港)股份有限公司	其他關係人(裕民航運股份有限公司之子公司)
亞東證券投資顧問股份有限公司	其他關係人(亞東證券股份有限公司之子公司)

註：遠鑫電子票證股份有限公司業已於112年7月12日完成解散清算。

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別 ／ 名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銷貨收入(註)	重大影響投資者 之關聯企業	\$ 9,062	\$ 8,948	\$ 31,186	\$ 30,230
	其他關係人	695	951	13,837	4,189
	重大影響之投資者	<u>147</u>	<u>107</u>	<u>524</u>	<u>258</u>
		<u>\$ 9,904</u>	<u>\$ 10,006</u>	<u>\$ 45,547</u>	<u>\$ 34,677</u>
其他營業收入	其他關係人	\$ 14,893	\$ 14,908	\$ 43,692	\$ 39,109
	重大影響投資者 之關聯企業	7,681	6,837	23,295	20,691
	重大影響之投資者	5,637	5,637	16,912	7,516
	關聯企業	<u>108</u>	<u>96</u>	<u>195</u>	<u>136</u>
	<u>\$ 28,319</u>	<u>\$ 27,478</u>	<u>\$ 84,094</u>	<u>\$ 67,452</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。

(三) 進 貨

帳列項目	關係人類別 ／ 名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業成本(註)	重大影響投資者 之關聯企業	\$ 60,457	\$ 49,163	\$ 223,929	\$ 122,205
	其他關係人	3,484	5,050	11,997	16,860
	重大影響之投資者	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6</u>
		<u>\$ 63,941</u>	<u>\$ 54,213</u>	<u>\$ 235,926</u>	<u>\$ 139,071</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。

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收帳款	其他關係人	\$ 66,916	\$ 80,625	\$ 32,584
	重大影響投資者之關聯企業	41,039	45,411	44,970
	關聯企業(註1)	4,115	22,026	7,392
	重大影響之投資者	<u>2,498</u>	<u>4,549</u>	<u>2,417</u>
		<u>\$ 114,568</u>	<u>\$ 152,611</u>	<u>\$ 87,363</u>
其他應收款	關聯企業			
	亞東證券股份有限公司(註2)	\$ 997,974	\$ -	\$ -
	其他	<u>34,647</u>	<u>9,496</u>	<u>30,079</u>
		1,032,621	9,496	30,079
	其他關係人			
	上海徐家匯商城(集團)有限公司(註3)	207,160	203,233	206,118
	其他(註4)	<u>3,020</u>	<u>5,645</u>	<u>12,473</u>
		210,180	208,878	218,591
	重大影響投資者之關聯企業	9,038	10,280	11,077
	重大影響之投資者	<u>661</u>	<u>298</u>	<u>184</u>
	<u>\$ 1,252,500</u>	<u>\$ 228,952</u>	<u>\$ 259,931</u>	

註1：截至112年9月30日暨111年12月31日及9月30日止，分別提列備抵損失117,916仟元、118,517仟元及118,868仟元。

註2：亞東證券股份有限公司經112年8月16日股東臨時會決議通過辦理現金減資退還股東股款。

註3：112年9月30日暨111年12月31日及9月30日係包含資金貸與關係人207,160仟元、203,233仟元及206,118仟元。

註4：112年9月30日暨111年12月31日及9月30日提列備抵損失皆為16,181仟元。

(五) 預付款項

關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
重大影響投資者之關聯企業	\$ 10,153	\$ 140	\$ 10,421
其他關係人	5,021	2,888	2,889
關聯企業	<u>106</u>	<u>-</u>	<u>15</u>
	<u>\$ 15,280</u>	<u>\$ 3,028</u>	<u>\$ 13,325</u>

(六) 其他流動資產

帳列項目	關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
存出保證金	關聯企業	\$ 214	\$ -	\$ -
其他	其他關係人	\$ 278	\$ -	\$ -
	重大影響投資者之關聯企業	89	-	-
	關聯企業	-	-	740
		<u>\$ 367</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 740</u>

(七) 其他非流動資產

帳列項目	關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃誘因	重大影響投資者之關聯企業	\$ 7,058	\$ 10,720	\$ 12,120
	其他關係人	93	303	373
		<u>\$ 7,151</u>	<u>\$ 11,023</u>	<u>\$ 12,493</u>
存出保證金	關聯企業	\$ 137,655	\$ 133,940	\$ 134,648
	重大影響投資者之關聯企業	58,045	58,045	58,045
		<u>\$ 195,700</u>	<u>\$ 191,985</u>	<u>\$ 192,693</u>

(八) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付帳款	重大影響投資者之關聯企業	\$ 46,215	\$ 101,299	\$ 58,926
	其他關係人	13,451	15,560	7,323
		<u>\$ 59,666</u>	<u>\$ 116,859</u>	<u>\$ 66,249</u>
其他應付款	重大影響投資者之關聯企業	\$ 315,796	\$ 366,461	\$ 339,093
	關聯企業	147,661	146,846	149,122
	重大影響之投資者	58,530	55,161	46,790
	其他關係人	43,264	39,461	38,731
		<u>\$ 565,251</u>	<u>\$ 607,929</u>	<u>\$ 573,736</u>

(九) 合約負債

關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
重大影響投資者之關聯企業	<u>\$ 24</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(十) 其他流動負債

帳列項目	關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
預收款項	其他關係人	\$ 4,926	\$ 2,301	\$ 1,847
	關聯企業	1,912	575	1,380
	重大影響投資者之關聯企業	<u>1,791</u>	<u>2,059</u>	<u>1,184</u>
		<u>\$ 8,629</u>	<u>\$ 4,935</u>	<u>\$ 4,411</u>
其他	其他關係人	\$ 1,493	\$ 414	\$ 491
	重大影響投資者之關聯企業	6	-	-
	關聯企業	<u>5</u>	<u>1,931</u>	<u>1,347</u>
		<u>\$ 1,504</u>	<u>\$ 2,345</u>	<u>\$ 1,838</u>

(十一) 其他非流動負債

帳列項目	關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
存入保證金	重大影響投資者之關聯企業			
	遠鼎股份有限公司	\$ 63,054	\$ 61,701	\$ 61,701
	其他	<u>633</u>	<u>633</u>	<u>633</u>
		63,687	62,334	62,334
	其他關係人	1,032	1,032	1,032
關聯企業		<u>111</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 64,830</u>	<u>\$ 63,366</u>	<u>\$ 63,366</u>
其他	其他關係人			
	遠博資產管理股份有限公司	<u>\$ 28,312</u>	<u>\$ 28,490</u>	<u>\$ 28,566</u>

(十二) 承租協議

關係人類別／名稱	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
<u>取得使用權資產</u>		
重大影響投資者之關聯企業	\$ 3,543	\$ 311,523
關聯企業	<u>4,145</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 7,688</u>	<u>\$ 311,523</u>

帳列項目	關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債(註)	重大影響投資者之關聯企業			
	遠揚建設股份有限公司	\$ 4,768,449	\$ 4,853,470	\$ 4,897,369
	亞洲水泥股份有限公司	735,264	885,414	936,155

(接次頁)

(承前頁)

帳列項目	關係人類別／名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
	遠東資源開發股份有限公司	\$ 850,501	\$ 907,354	\$ 925,286
	其他	<u>170,796</u>	<u>278,283</u>	<u>47,792</u>
		6,525,010	6,924,521	6,806,602
	其他關係人	5,975	6,985	7,319
	關聯企業	<u>8,196</u>	<u>5,492</u>	<u>5,839</u>
		<u>\$ 6,539,181</u>	<u>\$ 6,936,998</u>	<u>\$ 6,819,760</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。

關係人類別／名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
利息費用				
重大影響投資者之關聯企業				
遠揚建設股份有限公司	\$ 26,664	\$ 27,322	\$ 80,444	\$ 82,500
其他	<u>5,327</u>	<u>5,347</u>	<u>17,014</u>	<u>16,243</u>
	31,991	32,669	97,458	98,743
其他關係人	26	32	83	100
關聯企業	<u>22</u>	<u>14</u>	<u>44</u>	<u>43</u>
	<u>\$ 32,039</u>	<u>\$ 32,715</u>	<u>\$ 97,585</u>	<u>\$ 98,886</u>

(十三) 取得金融資產

112年1月1日至9月30日

關係人類別／名稱	帳列項目	交易股數 (仟股)	交易標的	取得價款
重大影響投資者之關聯企業	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	177	普通股	<u>\$ 1,768</u>

(十四) 處分金融資產

112年1月1日至9月30日

關係人類別／名稱	帳列項目	交易股數 (仟股)	交易標的	處分價款	處分(損)益
其他關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	17,273	基金	<u>\$ 206,737</u>	<u>\$ 1,471</u>

(十五) 發包工程

合併公司發包工程計價金額如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
重大影響投資者之關聯企業	\$ 18,219	\$ 164,972
其他關係人	4,810	12,573
	<u>\$ 23,029</u>	<u>\$ 177,545</u>

(十六) 對關係人放款

關係人類別 / 名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
上海徐家匯商城(集團) 有限公司	<u>\$ 207,160</u>	<u>\$ 203,233</u>	<u>\$ 206,118</u>

合併公司資金貸與予關係人係由借款人提供同等額度之保託本票，依議定利率計算利息。該等放款預期均可於一年內收回，經評估後無預期信用損失。

(十七) 向關係人借款

關係人類別 / 名稱	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
遠東國際商業銀行股份 有限公司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 980,000</u>	<u>\$ -</u>

財務成本

關係人類別 / 名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
遠東國際商業銀行股份 有限公司	<u>\$ 401</u>	<u>\$ 928</u>	<u>\$ 1,515</u>	<u>\$ 1,199</u>

(十八) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別 / 名稱	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
營業費用(註)	其他關係人	\$ 73,270	\$ 88,572	\$ 217,597	\$ 237,054
	關聯企業	42,838	38,761	138,523	123,085
	重大影響投資者之 關聯企業	28,704	28,863	112,648	92,115
	重大影響之投資者	<u>31,905</u>	<u>35,266</u>	<u>107,164</u>	<u>115,642</u>
		<u>\$ 176,717</u>	<u>\$ 191,462</u>	<u>\$ 575,932</u>	<u>\$ 567,896</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳列項目	關係人類別／名稱	112年7月1日	111年7月1日	112年1月1日	111年1月1日
		至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
其他利益及損失 －利益	其他關係人	\$ -	\$ 4,879	\$ 6,521	\$ 10,828
	重大影響投資者之 關聯企業	2,778	228	3,400	1,448
	關聯企業	<u>1,338</u>	<u>1,081</u>	<u>1,338</u>	<u>1,177</u>
		<u>\$ 4,116</u>	<u>\$ 6,188</u>	<u>\$ 11,259</u>	<u>\$ 13,453</u>
其他利益及損失 －損失	關聯企業				
	亞東證券股份 有限公司	\$ 1,768	\$ 1,742	\$ 5,223	\$ 5,219
	其他關係人	-	9	77	9
	重大影響之投資者	19	21	19	21
	重大影響投資者之 關聯企業	-	1	-	1
		<u>\$ 1,787</u>	<u>\$ 1,773</u>	<u>\$ 5,319</u>	<u>\$ 5,250</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。

(十九) 主要管理階層薪酬

	112年7月1日	111年7月1日	112年1月1日	111年1月1日
	至9月30日	至9月30日	至9月30日	至9月30日
短期員工福利	\$ 55,511	\$ 39,035	\$ 162,277	\$ 122,195
退職後福利	<u>155</u>	<u>88</u>	<u>315</u>	<u>258</u>
	<u>\$ 55,666</u>	<u>\$ 39,123</u>	<u>\$ 162,592</u>	<u>\$ 122,453</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

合併公司下列資產已抵押或質押作為長短期借款、應付短期票券及商品（服務）禮券信託保證金等之擔保品：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
按攤銷後成本衡量之金融資產			
產	\$ 166,600	\$ 216,800	\$ 216,708
採用權益法之投資	2,704,483	3,428,246	3,440,950
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,029,200	2,126,700	2,069,130
不動產、廠房及設備	13,979,822	18,601,701	18,645,740
投資性不動產	658,859	658,859	621,251
使用權資產	-	3,005,016	3,022,329
其他金融資產	9,439	18,709	-
無形資產	-	541,677	544,796
存出保證金	<u>495</u>	<u>495</u>	<u>495</u>
	<u>\$19,548,898</u>	<u>\$28,598,203</u>	<u>\$28,561,399</u>

三十、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事項及或有事項如下：

重大承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
興建不動產、廠房及設備	<u>\$ 743,793</u>	<u>\$ 223,810</u>	<u>\$ 222,916</u>

三一、重大之期後事項

合併公司之子公司百揚股份有限公司於112年11月10日董事會決議向其他關係人取得太平洋流通投資股份有限公司22.14%之股權，交易總金額為4,498,463仟元。

三二、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如下：

112年9月30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	\$ 4,908	32.2700	（美元：新台幣）	\$ 158,371
美元	489	7.1798	（美元：人民幣）	15,773
人民幣	70,296	4.4946	（人民幣：新台幣）	<u>315,954</u>
				<u>\$ 490,098</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯企業				
人民幣	667,166	4.4946	（人民幣：新台幣）	\$ 2,998,643
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資				
美元	294	32.2700	（美元：新台幣）	<u>\$ 9,490</u>
				<u>\$ 3,008,133</u>

（接次頁）

(承前頁)

	外幣 (仟元)	匯	率	帳面金額
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 515	32.2700 (美元：新台幣)		\$ 16,605
美元	10,142	7.1798 (美元：人民幣)		327,292
人民幣	401	4.4946 (人民幣：新台幣)		<u>1,804</u>
				<u>\$ 345,701</u>

111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	\$ 4,034	30.7100 (美元：新台幣)		\$ 123,879
美元	13,693	6.9646 (美元：人民幣)		420,521
人民幣	82,607	4.4094 (人民幣：新台幣)		<u>364,247</u>
				<u>\$ 908,647</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯企業				
人民幣	702,094	4.4094 (人民幣：新台幣)		\$ 3,095,813
透過損益按公允價值衡量之權益工具投資				
美元	294	30.7100 (美元：新台幣)		<u>9,031</u>
				<u>\$ 3,104,844</u>
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	364	30.7100 (美元：新台幣)		\$ 11,175
美元	13,847	6.9646 (美元：人民幣)		425,230
人民幣	401	4.4094 (人民幣：新台幣)		<u>1,770</u>
				<u>\$ 438,175</u>

111年9月30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	\$ 3,968	31.7500 (美元：新台幣)		\$ 125,985
美元	20,381	7.0998 (美元：人民幣)		647,098
人民幣	14,953	4.4720 (人民幣：新台幣)		<u>66,871</u>
				<u>\$ 839,954</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯企業				
人民幣	703,527	4.4720 (人民幣：新台幣)		\$ 3,146,173
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資				
美元	294	31.7500 (美元：新台幣)		<u>9,337</u>
				<u>\$ 3,155,510</u>
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元	\$ 322	31.7500 (美元：新台幣)		\$ 10,231
美元	13,801	7.0998 (美元：人民幣)		438,193
人民幣	401	4.4720 (人民幣：新台幣)		<u>1,795</u>
				<u>\$ 450,219</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如下：

功能性貨幣	112年7月1日至9月30日			111年7月1日至9月30日		
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨 利	兌換 益	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨 利	兌換 益
新台幣	1.0000 (新台幣：新台幣)	\$ 7,820		1.0000 (新台幣：新台幣)	\$ 7,069	
人民幣	4.4171 (人民幣：新台幣)	<u>1,879</u>		4.4517 (人民幣：新台幣)	<u>20,697</u>	
		<u>\$ 9,699</u>			<u>\$ 27,766</u>	

功能性貨幣	112年1月1日至9月30日			111年1月1日至9月30日		
	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨 利	兌換 益	功能性貨幣 兌換表達貨幣	淨 利	兌換 益
新台幣	1.0000 (新台幣：新台幣)	\$ 7,756		1.0000 (新台幣：新台幣)	\$ 44,844	
人民幣	4.4134 (人民幣：新台幣)	<u>(12,795)</u>		4.4390 (人民幣：新台幣)	<u>64,241</u>	
		<u>(\$ 5,039)</u>			<u>\$ 109,085</u>	

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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、關聯企業及合資權益部分）：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：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
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。

(二) 轉投資事業相關資訊：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、本期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：無。
 - (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：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(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) 其他對當期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) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表十。

三四、部門資訊

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。

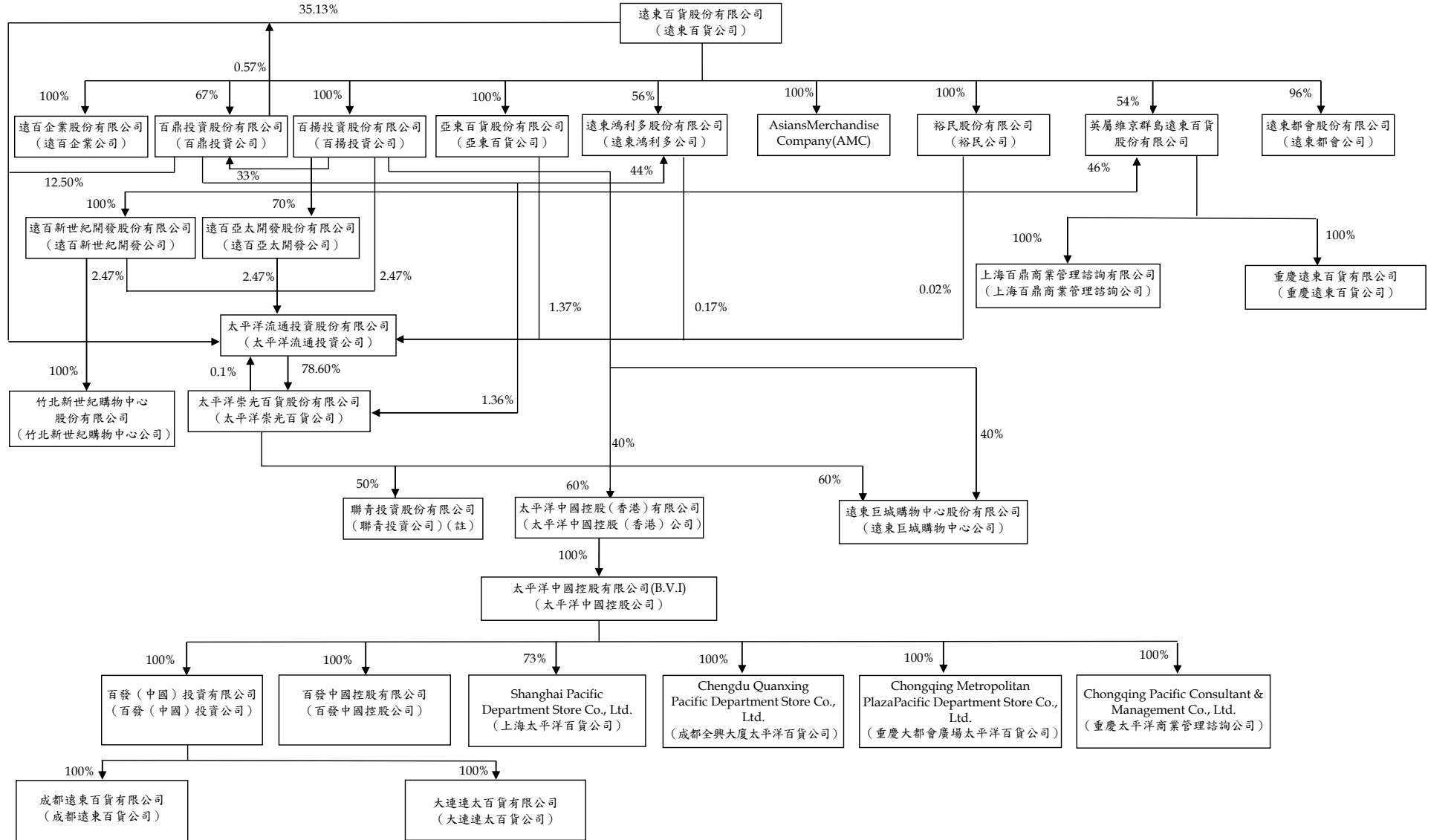
部門收入與營運結果

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
臺 灣	\$ 25,090,818	\$ 23,651,174	\$ 4,441,171	\$ 2,887,410
中國大陸	696,172	782,122	(333,441)	(349,070)
繼續營業單位總額	<u>\$ 25,786,990</u>	<u>\$ 24,433,296</u>	4,107,730	2,538,340
利息收入			134,219	57,885
其他收入			257,078	357,003
其他利益及損失			146,791	164,978
財務成本			(680,849)	(637,013)
採用權益法認列之關聯企業損益 之份額			63,926	(115,238)
稅前淨利			<u>\$ 4,028,895</u>	<u>\$ 2,365,955</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無任何部門間銷售。

遠東百貨股份有限公司及子公司
組織關係圖
民國 112 年 9 月 30 日

附表一



註：因被投資公司聯青投資股份有限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表之編製個體。

遠東百貨股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	本期最高金額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	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	擔保品			對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值	價值		
1	太平洋崇光百貨股份有限公司	太平洋中國控股有限公司 (B.V.I.)	其他應收款	是	\$ 2,000,000	\$ 2,000,000	\$ -	-	(註1)	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 4,970,304 (註2)	\$ 4,970,304 (註2)	
2	重慶遠東百貨有限公司	重慶太平洋商業管理諮詢有限公司	其他應收款	是	764,082 (人民幣 170,000 仟元)	764,082 (人民幣 170,000 仟元)	534,857 (人民幣 119,000 仟元)	1.504523% (註4)	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,827,785 (註3)	12,827,785 (註3)	
2	重慶遠東百貨有限公司	大連連太百貨有限公司	其他應收款	是	89,892 (人民幣 20,000 仟元)	89,892 (人民幣 20,000 仟元)	-	-	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,827,785 (註3)	12,827,785 (註3)	
2	重慶遠東百貨有限公司	成都全興大廈太平洋百貨有限公司	其他應收款	是	224,730 (人民幣 50,000 仟元)	224,730 (人民幣 50,000 仟元)	-	1.504523% (註5)	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,827,785 (註3)	12,827,785 (註3)	
2	重慶遠東百貨有限公司	上海百鼎商業管理諮詢有限公司	其他應收款	是	44,946 (人民幣 10,000 仟元)	44,946 (人民幣 10,000 仟元)	-	-	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,827,785 (註3)	12,827,785 (註3)	
2	重慶遠東百貨有限公司	成都遠東百貨有限公司	其他應收款	是	224,730 (人民幣 50,000 仟元)	224,730 (人民幣 50,000 仟元)	-	-	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,827,785 (註3)	12,827,785 (註3)	
2	重慶遠東百貨有限公司	重慶大都會廣場太平洋百貨有限公司	其他應收款	是	449,460 (人民幣 100,000 仟元)	449,460 (人民幣 100,000 仟元)	-	-	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,827,785 (註3)	12,827,785 (註3)	
3	重慶大都會廣場太平洋百貨有限公司	重慶遠東百貨有限公司	其他應收款	是	314,622 (人民幣 70,000 仟元)	314,622 (人民幣 70,000 仟元)	-	-	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,827,785 (註3)	12,827,785 (註3)	
3	重慶大都會廣場太平洋百貨有限公司	成都遠東百貨有限公司	其他應收款	是	224,730 (人民幣 50,000 仟元)	-	-	-	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,827,785 (註3)	12,827,785 (註3)	
3	重慶大都會廣場太平洋百貨有限公司	百發(中國)投資有限公司	其他應收款	是	224,730 (人民幣 50,000 仟元)	224,730 (人民幣 50,000 仟元)	80,903 (人民幣 18,000 仟元)	1% (註6)	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,827,785 (註3)	12,827,785 (註3)	
4	太平洋中國控股有限公司(香港)	太平洋中國控股有限公司(B.V.I.)	其他應收款	是	322,700 (美金 10,000 仟元)	322,700 (美金 10,000 仟元)	-	5.78%~5.85% (註7)	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,827,785 (註3)	12,827,785 (註3)	
5	百發(中國)投資有限公司	重慶遠東百貨有限公司	其他應收款	是	224,730 (人民幣 50,000 仟元)	224,730 (人民幣 50,000 仟元)	-	-	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,827,785 (註3)	12,827,785 (註3)	
5	百發(中國)投資有限公司	大連連太百貨有限公司	其他應收款	是	89,892 (人民幣 20,000 仟元)	89,892 (人民幣 20,000 仟元)	31,462 (人民幣 7,000 仟元)	1% (註8)	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,827,785 (註3)	12,827,785 (註3)	
5	百發(中國)投資有限公司	成都遠東百貨有限公司	其他應收款	是	224,730 (人民幣 50,000 仟元)	224,730 (人民幣 50,000 仟元)	-	-	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,827,785 (註3)	12,827,785 (註3)	
5	百發(中國)投資有限公司	成都全興大廈太平洋百貨有限公司	其他應收款	是	2,247 (人民幣 500 仟元)	2,247 (人民幣 500 仟元)	-	-	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,827,785 (註3)	12,827,785 (註3)	
6	上海太平洋百貨有限公司	上海徐家匯商城(集團)有限公司	其他應收款	是	207,160 (人民幣 46,091 仟元)	207,160 (人民幣 46,091 仟元)	207,160 (人民幣 46,091 仟元)	-	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	302,857 (註2)	302,857 (註2)	

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 40%。

註 3：最終母公司遠東百貨股份有限公司最近一期財務報表淨值之 40%。

註 4：當期利息總額為人民幣 1,481 仟元。

註 5：當期利息總額為人民幣 23 仟元。

註 6：當期利息總額為人民幣 135 仟元。

註 7：當期利息總額為美金 40 仟元。

註 8：當期利息總額為人民幣 52 仟元。

遠東百貨股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註5)										
00	遠東百貨股份有限公司	百鼎投資股份有限公司	(2)	\$ 19,241,678 (註1)	\$ 900,000	\$ 900,000	\$ 301,000	\$ -	3	\$ 32,069,464 (註2)	Y	-	-
00	遠東百貨股份有限公司	英屬維京群島遠東百貨股份有限公司	(2)	19,241,678 (註1)	322,700	322,700	-	-	1	32,069,464 (註2)	Y	-	-
00	遠東百貨股份有限公司	太平洋崇光百貨股份有限公司	(2)	19,241,678 (註1)	6,137,841	5,566,095	5,566,095	-	17	32,069,464 (註2)	Y	-	-
1	太平洋崇光百貨股份有限公司	遠東百貨股份有限公司	(3)	19,241,678 (註3)	4,056,266	3,915,297	3,915,297	-	12	32,069,464 (註4)	-	Y	-
1	太平洋崇光百貨股份有限公司	太平洋中國控股有限公司 (B.V.I.)	(2)	19,241,678 (註3)	11,609,909	11,093,941	4,287,848	-	35	32,069,464 (註4)	-	-	-
1	太平洋崇光百貨股份有限公司	重慶大都會廣場太平洋百貨有限公司	(2)	19,241,678 (註3)	1,724,104	1,724,104	495,531	-	5	32,069,464 (註4)	-	-	Y
2	遠東巨城購物中心股份有限公司	太平洋崇光百貨股份有限公司	(3)	437,927 (註1)	187,446	187,446	187,446	-	1	729,878 (註2)	-	-	-

註 1：最近一期財務報表淨值之 60%。

註 2：最近一期財務報表淨值之 1 倍。

註 3：最終母公司遠東百貨股份有限公司最近一期財務報表淨值之 60%。

註 4：最終母公司遠東百貨股份有限公司最近一期財務報表淨值之 1 倍。

註 5：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種：

- (1) 有業務往來之公司。
- (2) 有公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3) 直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4) 公司直接及間接持有表決權之股份達 90% 以上之公司間。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7) 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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 112 年 9 月 30 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	期末				備註
				單位數或股數(仟)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
遠東百貨股份有限公司	股票							
	亞洲水泥股份有限公司	重大影響投資者之關聯企業	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	50,000	\$ 1,987,520	1	\$ 1,987,520	其中 35,000 仟股作為銀行借款及發行商業本票之擔保品
	遠東新世紀股份有限公司	重大影響之投資者	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	19,964	573,976	-	573,976	
	高雄捷運股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	6,286	33,756	2	33,756	
	遠鼎租賃股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	7,309	71,993	9	71,993	
	遠鼎股份有限公司	重大影響投資者之關聯企業	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3	10	-	10	
	遠時數位科技股份有限公司	重大影響投資者之關聯企業	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	208	2,339	-	2,339	
百鼎投資股份有限公司	股票							
	遠東百貨股份有限公司	母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	8,207	193,685	1	193,685	
	亞洲水泥股份有限公司	遠東百貨股份有限公司之重大影響投資者之關聯企業	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	14,814	588,873	-	588,873	其中 5,200 仟股作為發行商業本票之擔保品
	遠東新世紀股份有限公司	遠東百貨股份有限公司之重大影響之投資者	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	15,812	454,581	-	454,581	其中 15,000 仟股作為銀行借款之擔保品
	中南紡織股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,984	110,598	5	110,598	
	鼎鼎企管股份有限公司	遠東百貨股份有限公司之其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	647	10,366	5	10,366	
	裕鼎實業股份有限公司	遠東百貨股份有限公司之重大影響投資者之關聯企業	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,133	44,427	2	44,427	
	亞東證券投顧股份有限公司	遠東百貨股份有限公司之其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1	10	-	10	
	鼎慎投資股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	40,329	309,724	18	309,724	
百揚投資股份有限公司	股票							
	遠東國際商業銀行股份有限公司	遠東百貨股份有限公司之其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	75,068	874,543	2	874,543	
	亞洲水泥股份有限公司	遠東百貨股份有限公司之重大影響投資者之關聯企業	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	3,849	153,016	-	153,016	
	裕民航運股份有限公司	遠東百貨股份有限公司之其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	200	9,570	-	9,570	
	亞東證券投顧股份有限公司	遠東百貨股份有限公司之其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1	10	-	10	

(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				備註
				單位數或股數(仟)	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
裕民股份有限公司	股票 亞洲水泥股份有限公司	遠東百貨股份有限公司之重大影響投資者之關聯企業	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	1,506	\$ 59,847	-	\$ 59,847	
英屬維京群島遠東百貨股份有限公司	股票 香港九龍英泥有限公司	遠東百貨股份有限公司之重大影響投資者之關聯企業	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	46	18,491	-	18,491	
太平洋崇光百貨股份有限公司	股票 中環股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	188	2,243	-	2,243	
	太平洋建設股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	7,931	72,251	-	72,251	
	東聯化學股份有限公司	遠東百貨股份有限公司之其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	50	955	-	955	
	裕民航運股份有限公司	遠東百貨股份有限公司之其他關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	100	4,785	-	4,785	
	太平洋流通投資股份有限公司	遠東百貨股份有限公司之子公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	800	4,019	-	4,019	
	億碩高科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	18,300	-	15	-	
	天遠投資股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	98,000	-	20	-	
	世峰股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	119	-	-	-	
	太崇興業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	16	-	1	-	
	遠時數位科技股份有限公司	遠東百貨股份有限公司之重大影響投資者之關聯企業	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	312	-	-	-	
太平洋中國控股有限公司(B.V.I.)	股票 Overseas Development Corp.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,250	-	15	-	
	Taiwan Ocean Farming Corp.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,250	-	15	-	

遠東百貨股份有限公司及子公司
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
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據		應收（付）帳款		備註
			進（銷）貨金額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據之比率（%）	餘額	佔總應收（付）帳款之比率（%）		
遠百企業股份有限公司	遠時數位科技股份有限公司	其他關係人	進貨	\$ 212,397	3	依合約約定條件為之	-	-	\$ -	-	(\$ 27,864)	(2)	

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 112 年 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 帳金額
					金額	處理方式		
太平洋崇光百貨股份有限公司	崇光興業股份有限公司	關聯企業	\$ 117,916	-	\$ 117,916	催收	\$ 32	\$ 117,916
重慶遠東百貨有限公司	重慶太平洋商業管理諮詢有限公司	兄弟公司	535,528 (註 1)	-	-	-	-	-
百揚投資股份有限公司	遠百亞太開發股份有限公司	子公司	344,259 (註 2)	-	-	-	-	-
英屬維京群島遠東百貨股份有限公司	重慶遠東百貨有限公司	子公司	314,622 (註 2)	-	-	-	-	-
上海太平洋百貨有限公司	上海徐家匯商城(集團)有限公司	其他關係人	207,160 (註 1)	-	-	-	-	-
遠東百貨股份有限公司	亞東證券股份有限公司	關聯企業	589,718 (註 3)	-	-	-	589,718	-
百鼎投資股份有限公司	亞東證券股份有限公司	關聯企業	408,214 (註 3)	-	-	-	408,214	-

註 1：含資金貸與。

註 2：主要係應收現金股利。

註 3：主要係應收減資之款項。

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 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 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			
				科目	金額 (註 3)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率 (註 2)
0	遠東百貨股份有限公司	竹北新世紀購物中心股份有限公司	(1)	營業費用	\$ 287,925	依當地租金水準計算，按月支付	1
1	竹北新世紀購物中心股份有限公司	遠東百貨股份有限公司	(2)	營業收入	(287,925)	依當地租金水準計算，按月收取	1
2	遠東百貨股份有限公司	遠百亞太開發股份有限公司	(1)	營業費用	171,000	依當地租金水準計算，按月支付	1
3	遠百亞太開發股份有限公司	遠東百貨股份有限公司	(2)	營業收入	(171,000)	依當地租金水準計算，按月收取	1
4	太平洋崇光百貨股份有限公司	遠東巨城購物中心股份有限公司	(3)	營業收入	(256,031)	依當地租金水準計算，按月收取	1
5	遠東巨城購物中心股份有限公司	太平洋崇光百貨股份有限公司	(3)	營業成本及營業費用	256,031	依當地租金水準計算，按月支付	1

註 1：與交易人之關係有以下三種：

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

註 2：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以年度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。

遠東百貨股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有被投資公司帳面金額	本期認列之投資(損)益	本期認列之投資(損)益	備註	
				本期	期末	去年	年底					股數(仟股)
遠東百貨股份有限公司	百揚投資股份有限公司	中華民國	投資	\$ 11,722,181	\$ 11,722,181	1,204,991	100	\$ 12,474,384	\$ 239,600	\$ 239,623	子公司	
	亞東證券股份有限公司	中華民國	綜合證券商	83,986	143,652	83,008	20	1,326,738	131,783	25,789	關聯企業	
	太平洋流通投資股份有限公司	中華民國	投資	1,764,210	1,764,210	281,734	35	4,309,045	1,375,314	483,137	子公司	
	百鼎投資股份有限公司	中華民國	投資	33,357	33,357	131,979	67	2,461,350	271,128	180,900	子公司	
	遠百企業股份有限公司	中華民國	商品量販	1,535,538	1,535,538	87,744	100	85,991	(107,371)	(107,371)	子公司	
	英屬維京群島遠東百貨股份有限公司	英屬維京群島	投資	125,058	125,058	218	54	1,230,865	(131,075)	(74,920)	子公司	
	裕民股份有限公司	中華民國	廣告及進口商品代理	33,000	33,000	3,500	100	107,887	4,712	4,712	子公司	
	亞東百貨股份有限公司	中華民國	百貨買賣	1,419,292	1,419,292	51,000	100	387,853	(79,442)	(79,187)	子公司	
	鼎鼎聯合行銷股份有限公司	中華民國	行銷	64,500	64,500	3,631	10	20,258	20,103	2,074	關聯企業	
	Asians Merchandise Company	美國	貿易	5,316	5,316	950	100	5,170	81	81	子公司	
	遠東鴻利多股份有限公司	中華民國	建物出租	40,278	40,278	1,571	56	14,233	2,107	1,258	子公司	
	遠東都會股份有限公司	中華民國	商品量販	478,269	478,269	47,827	96	169,545	12,139	11,523	子公司	
	遠鑫電子票證股份有限公司	中華民國	電子票證	-	238,292	-	-	-	(966)	(87)	關聯企業	
	百鼎投資股份有限公司	亞東證券股份有限公司	中華民國	綜合證券商	95,627	163,563	57,460	14	918,459	131,783		關聯企業
	太平洋流通投資股份有限公司	太平洋流通投資股份有限公司	中華民國	投資	658,129	658,129	100,250	13	1,546,986	1,375,314		子公司
遠銀國際租賃股份有限公司		中華民國	租賃	301,125	301,125	22,203	5	327,167	112,783		關聯企業	
太平洋崇光百貨股份有限公司		中華民國	百貨買賣	33,490	33,490	11,254	1	178,465	1,760,611		子公司	
裕民貿易股份有限公司		中華民國	進出口貿易及代理業務	21,291	21,291	4,901	15	68,857	4,570		關聯企業	
遠東鴻利多股份有限公司		中華民國	建物出租	28,672	28,672	1,259	44	14,373	2,107		子公司	
遠東都會股份有限公司		中華民國	商品量販	-	-	2	-	1	12,139		子公司	
遠鑫電子票證股份有限公司		中華民國	電子票證	-	21,179	-	-	-	(966)		關聯企業	
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	中華民國	投資	99,000	99,000	19,800	2	322,763	1,375,314		子公司
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	中華民國	投資	99,000	99,000	19,800	2	322,763	1,375,314		子公司	
	竹北新世紀購物中心股份有限公司	中華民國	百貨買賣	5,300,000	5,300,000	530,000	100	5,127,969	(40,692)		子公司	

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	期末	股數(仟股)	比例(%)			
百揚投資股份有限公司	遠百亞太開發股份有限公司	中華民國	大型購物中心	\$ 1,522,761	\$ 1,522,761	149,100	70	\$ 1,626,550	\$ 129,199	子公司
	遠銀國際租賃股份有限公司	中華民國	租賃	1,555,590	1,555,590	132,388	30	1,687,041	112,783	關聯企業
	百鼎投資股份有限公司	中華民國	投資	577,457	577,457	66,021	33	1,246,626	271,128	子公司
	遠百新世紀開發股份有限公司	中華民國	大型購物中心	5,445,272	5,445,272	552,000	100	5,505,828	(7,340)	子公司
	太平洋流通投資股份有限公司	中華民國	投資	99,000	99,000	19,800	2	322,763	1,375,314	子公司
	英屬維京群島遠東百貨股份有限公司	英屬維京群島	投資	723,946	723,946	185	46	1,048,093	(131,075)	子公司
	太平洋中國控股(香港)有限公司	香港	投資	4,559,660	4,559,660	68,880	40	(763,271)	(188,927)	子公司
	遠東巨城購物中心股份有限公司	中華民國	百貨買賣	200,000	200,000	20,000	40	351,178	215,430	子公司
亞東百貨股份有限公司	太平洋流通投資股份有限公司	中華民國	投資	55,000	55,000	11,000	1	179,039	1,375,314	子公司
裕民股份有限公司	太平洋流通投資股份有限公司	中華民國	投資	1,200	1,200	200	-	3,062	1,375,314	子公司
遠東鴻利多股份有限公司	太平洋流通投資股份有限公司	中華民國	投資	8,400	8,400	1,400	-	20,750	1,375,314	子公司
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	中華民國	百貨買賣	4,469,904	4,469,904	650,817	79	11,906,355	1,760,611	子公司
	豐洋興業股份有限公司	中華民國	百貨買賣	56,316	62,480	6,165	3	133,917	134,146	關聯企業
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	香港	投資	7,175,973	7,175,973	103,320	60	(1,144,907)	(188,927)	子公司
	豐洋興業股份有限公司	中華民國	百貨買賣	539,930	599,000	54,350	29	970,864	134,146	關聯企業
	聯青投資股份有限公司(註3)	中華民國	投資	270,641	270,641	26,764	50	-	-	子公司
	Pacific Venture Investment Ltd.	香港	投資	357,050	357,050	100,000	48	-	-	關聯企業
	崇光興業股份有限公司	中華民國	信用卡業務	32,984	32,984	7,120	34	-	-	關聯企業
	鼎鼎聯合行銷股份有限公司	中華民國	行銷	64,500	64,500	3,631	10	20,258	20,103	關聯企業
	遠東巨城購物中心股份有限公司	中華民國	百貨買賣	300,000	300,000	30,000	60	526,768	215,430	子公司
	遠鑫電子票證股份有限公司	中華民國	電子票證	-	358,292	-	-	-	(966)	關聯企業
太平洋中國控股(香港)有限公司	太平洋中國控股有限公司(B.V.I.)	英屬維京群島	投資	7,002,590	7,002,590	192,200	100	(2,035,451)	(199,271)	子公司
太平洋中國控股有限公司(B.V.I.)	百發中國控股有限公司	香港	投資	46	46	2	100	46	-	子公司

註1：原始投資金額涉及外幣者，按112年9月30日匯率US\$32.27換算。

註2：係採用權益法之投資2,558,460仟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：因被投資公司聯青投資公司投資金額已全數沖轉為零，亦不負擔其任何債務，故未揭露該被投資公司有關資訊。

遠東百貨股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 1)	投資方式 (註 8)	本期期初自台灣匯出累積投資金額 (註 1)	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額 (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)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
上海太平洋百貨有限公司	百貨買賣	\$ 571,179	(2)	\$ 414,105 (註 2)	\$ -	\$ -	\$ 414,105 (註 2)	(\$ 47,698) (註 5)	49	(\$ 17,537) (註 5)	\$ 121,866	\$ -
成都全興大廈太平洋百貨有限公司	百貨買賣	709,617	(2)	709,617 (註 2)	-	-	709,617 (註 2)	82,616 (註 5)	67	55,484 (註 5)	6,741	-
重慶大都會廣場太平洋百貨有限公司	百貨買賣	1,774,850	(2)	1,774,850 (註 3)	-	-	1,774,850 (註 3)	(56,582) (註 5)	67	(38,000) (註 5)	458,470	-
重慶太平洋商業管理諮詢有限公司	諮詢服務	2,355,710	(2)	6,454 (註 2)	-	-	6,454 (註 2)	(5,196) (註 5)	67	(3,490) (註 5)	764,748	-
上海太平洋商業管理諮詢有限公司	諮詢服務	11,295	(2)	5,534 (註 2)	-	-	5,534 (註 2)	24 (註 6)	33	8 (註 6)	6,516	-
上海百鼎商業管理諮詢有限公司	諮詢服務	3,227	(2)	-	-	-	-	122 (註 6)	100	122 (註 6)	14,071	-
重慶遠東百貨有限公司	百貨買賣	90,356	(2)	-	-	-	-	(76,528) (註 6)	100	(76,528) (註 6)	555,626	-
成都百揚實業有限公司	百貨、物業管理及倉儲	1,011,275	(2)	-	-	-	-	111,325 (註 6)	22	- (註 6)	1,098,138	-
大連連太百貨有限公司	百貨買賣	71,913	(2)	-	-	-	-	11,525 (註 5)	67	7,740 (註 5)	(14,945)	-
百發(中國)投資有限公司	投資	7,293,020	(2)	-	-	-	-	(17,829) (註 5)	67	(11,974) (註 5)	156,962	-
成都遠東百貨有限公司	百貨買賣	4,324,180	(2)	-	-	-	-	(16,007) (註 5)	67	(10,750) (註 5)	4,963	-
遠鼎實業(上海)有限公司	設備批發及諮詢服務	7,925,890	(2)	-	-	-	-	(152,943) (註 6)	20	(30,589) (註 6)	1,353,795	-

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會核准投資金額	依經濟部投資審會規定赴大陸地區投資限額
\$ - (註 4)	\$255,353 (US\$ 7,913 仟元) (註 1 及 4)	\$ - (註 7)

註 1：涉及外幣者，係按 112 年 9 月 30 日匯率 US\$32.2700 及 RMB\$4.4946 換算。

註 2：係由前任股東匯出之款項。

註 3：係由前任股東匯出之款項 96,810 仟元加計子公司匯出之款項 1,678,040 仟元。

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

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

註 6：係按 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日未經會計師核閱之財務報表計算。

註 7：本公司獲經濟部工業局核發經授工字第 11020435420 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 8：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股份有限公司及太平洋中國控股有限公司 (B.V.I.)。

(3) 其他方式。

遠東百貨股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

附表十

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
遠東新世紀股份有限公司	241,769,702	17.06%
遠鼎投資股份有限公司	139,785,985	9.86%
亞洲水泥股份有限公司	80,052,950	5.64%
遠通投資股份有限公司	79,699,530	5.62%

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。