

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111及110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	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~14		-
九、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	15		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~33, 92		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33		五
(六) 重要會計項目之說明	33~77		六~三二
(七) 關係人交易	78~85		三三
(八) 質抵押之資產	86		三四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	86		三五
(十) 其他事項	86		三六
(十一) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	86~88		三七
(十二) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	88~89, 93~102		三八
2. 轉投資事業相關資訊	89, 93~102		三八
3. 大陸投資資訊	89, 103~104		三八
4. 主要股東資訊	89, 105		三八
(十三) 部門資訊	89~91		三九

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司 111 年度（自 111 年 1 月 1 日至 111 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表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表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表。

特此聲明

公司名稱：遠東百貨股份有限公司



負責人：徐 旭 東



中 華 民 國 1 1 2 年 3 月 2 日

### 會計師查核報告

遠東百貨股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

遠東百貨股份有限公司及子公司（遠百集團）民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 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、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）業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達遠百集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作，本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與遠百集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對遠百集團民國 111 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對遠百集團民國 111 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

### **不動產、廠房及設備及使用權資產減損之評估**

遠百集團所屬百貨及量販業競爭激烈，且近幾年民眾消費習慣也較傾向至網路電商及鄰近的零售通路就近解決，面對外部競爭威脅升高，致部分現金產生單位近幾年持續虧損，管理階層依照國際會計準則 36 號「資產減損」估計及判斷該現金產生單位之資產未來所能產生之預期經濟效益及可回收金額，以評估其是否有減損情事，由於各現金產生單位總資產中不動產、廠房及設備及使用權資產佔比較高，對整體合併財務報表係屬重大，因是將遠百集團之不動產、廠房及設備及使用權資產減損之評估列為本年度關鍵查核事項。有關不動產、廠房及設備及使用權資產減損之會計政策及重要說明請分別參閱合併財務報表附註四(十三)、附註五、附註十四及附註十五之揭露。

本會計師對於上述說明之主要查核程序包含：

1. 取得管理階層自行評估之各現金產生單位資產減損評估表。
2. 評估管理階層評價時所使用之判斷，包含評價方法及所使用主要假設是否合理。

### **其他事項**

遠東百貨股份有限公司業已編製民國 111 及 110 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估遠百集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算遠百集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

遠百集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對遠百集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使遠百集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致遠百集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對遠百集團民國 111 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 葉 淑 娟

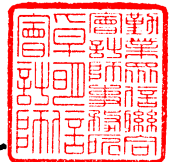
葉 淑 娟



會計師

卓 明 信

卓 明 信



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 0990031652 號

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 1 1 2 年 3 月 2 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
1100	流動資產				
	現金及約當現金(附註六)	\$ 17,254,680	14	\$ 19,532,090	15
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	284,762	-	434,650	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註八及三四)	840,485	1	262,709	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產-流動(附註九及三四)	2,210,526	2	1,184,222	1
1150	應收票據(附註十)	471	-	671	-
1170	應收帳款(附註十)	1,162,412	1	1,178,651	1
1180	應收關係人款項-帳款(附註十及三三)	152,611	-	169,643	-
1200	其他應收款(附註十及三三)	703,143	-	904,572	1
1220	本期所得稅資產(附註二七)	2,746	-	991	-
130X	存貨(附註十一)	2,372,926	2	2,441,255	2
1410	預付款項(附註三三)	267,762	-	265,776	-
1470	其他流動資產(附註十九及三三)	56,533	-	60,485	-
11XX	流動資產總計	<u>25,309,057</u>	<u>20</u>	<u>26,435,715</u>	<u>20</u>
	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(附註八及三四)	4,627,437	4	4,815,595	4
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動(附註九及三四)	123,200	-	123,000	-
1550	採用權益法之投資(附註十三及三四)	9,749,294	8	10,151,421	8
1600	不動產、廠房及設備(附註十四、三四及三五)	33,279,076	26	33,782,868	26
1755	使用權資產(附註十五)	39,630,425	31	39,551,296	30
1760	投資性不動產(附註十六及三四)	8,971,146	7	8,978,133	7
1780	無形資產(附註十七)	2,413,602	2	2,428,534	2
1840	遞延所得稅資產(附註二七)	542,784	-	597,004	1
1975	淨確定福利資產(附註二三)	285,329	-	196,769	-
1985	長期預付租賃款(附註十八、三三及三四)	-	-	1,844,391	1
1990	其他非流動資產(附註十九及三三)	1,970,204	2	1,822,585	1
15XX	非流動資產總計	<u>101,592,497</u>	<u>80</u>	<u>104,291,596</u>	<u>80</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$126,901,554</u>	<u>100</u>	<u>\$130,727,311</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註二十、三三及三四)	\$ 13,722,144	11	\$ 9,868,799	8
2110	應付短期票券(附註二十及三四)	1,590,845	1	3,190,706	3
2130	合約負債-流動(附註二五及三三)	10,279,939	8	9,659,984	7
2150	應付票據	3,500	-	5,830	-
2170	應付帳款	17,050,545	13	16,806,804	13
2180	應付關係人款項-帳款(附註三三)	116,859	-	96,397	-
2200	其他應付款(附註二一、二四及三三)	4,089,361	3	3,768,878	3
2230	本期所得稅負債(附註二七)	626,356	1	470,027	-
2250	負債準備-流動(附註二二)	3,000	-	3,000	-
2280	租賃負債-流動(附註十五及三三)	3,191,599	3	3,189,336	3
2310	預收款項(附註三三)	509,317	-	517,771	-
2322	一年內到期之長期借款(附註二十及三四)	950,000	1	-	-
2399	其他流動負債(附註二一及三三)	395,209	-	395,085	-
21XX	流動負債總計	<u>52,528,674</u>	<u>41</u>	<u>47,972,617</u>	<u>37</u>
	非流動負債				
2540	長期借款(附註二十及三四)	9,900,000	8	17,589,721	13
2550	負債準備-非流動(附註二二)	25,500	-	25,272	-
2570	遞延所得稅負債(附註二七)	2,308,498	2	2,295,710	2
2580	租賃負債-非流動(附註十五及三三)	20,489,572	16	21,763,708	17
2640	淨確定福利負債(附註二三)	581,832	1	718,441	1
2670	其他非流動負債(附註二一及三三)	520,214	-	526,684	-
25XX	非流動負債總計	<u>33,825,616</u>	<u>27</u>	<u>42,919,536</u>	<u>33</u>
2XXX	負債總計	<u>86,354,290</u>	<u>68</u>	<u>90,892,153</u>	<u>70</u>
	歸屬於本公司業主之權益				
	股 本				
3110	普通股	14,169,406	11	14,169,406	11
3200	資本公積	3,341,024	3	3,340,982	3
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	3,729,018	3	3,611,319	3
3320	特別盈餘公積	2,657,978	2	2,619,569	2
3350	未分配盈餘	2,798,561	2	2,216,433	1
3300	保留盈餘總計	9,185,557	7	8,447,321	6
3400	其他權益	4,940,666	4	5,188,031	4
3500	庫藏股票	( 97,110 )	-	( 97,110 )	-
31XX	本公司業主之權益總計	<u>31,539,543</u>	<u>25</u>	<u>31,048,630</u>	<u>24</u>
36XX	非控制權益	9,007,721	7	8,786,528	6
3XXX	權益總計	<u>40,547,264</u>	<u>32</u>	<u>39,835,158</u>	<u>30</u>
	負 債 及 權 益 總 計	<u>\$126,901,554</u>	<u>100</u>	<u>\$130,727,311</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

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

## 合併綜合損益表

民國 111 年及 110 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		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二五及三三）	\$ 35,863,910	100	\$ 35,308,464	100
5000	營業成本（附註十一、二六及三三）	<u>16,544,425</u>	<u>46</u>	<u>17,898,398</u>	<u>51</u>
5900	營業毛利	<u>19,319,485</u>	<u>54</u>	<u>17,410,066</u>	<u>49</u>
	營業費用（附註二六及三三）				
6100	推銷費用	896,918	2	868,950	2
6200	管理費用	13,977,027	39	12,908,103	37
6450	預期信用（迴轉利益）減損損失	( <u>826</u> )	<u>-</u>	<u>367</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>14,873,119</u>	<u>41</u>	<u>13,777,420</u>	<u>39</u>
6900	營業淨利	<u>4,446,366</u>	<u>13</u>	<u>3,632,646</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入（附註二六）	92,888	-	57,683	-
7010	其他收入（附註二六）	357,816	1	318,847	1
7020	其他利益及損失（附註二六及三三）	( <u>347,821</u> )	( <u>1</u> )	( <u>748,359</u> )	( <u>2</u> )
7050	財務成本（附註二六及三三）	( <u>869,978</u> )	( <u>2</u> )	( <u>796,860</u> )	( <u>2</u> )
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額	( <u>170,711</u> )	( <u>1</u> )	( <u>27,562</u> )	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	( <u>937,806</u> )	( <u>3</u> )	( <u>1,196,251</u> )	( <u>3</u> )
7900	稅前淨利	3,508,560	10	2,436,395	7
7950	所得稅費用（附註二七）	<u>803,394</u>	<u>3</u>	<u>531,079</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>2,705,166</u>	<u>7</u>	<u>1,905,316</u>	<u>5</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益 (附註二三、二四及二七)				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(\$ 105,862)	-	\$ 169,399	1
8311	確定福利計畫之再衡量數	128,947	-	( 48,000)	-
8320	採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益之份額	( 79,295)	-	79,079	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	( 25,499)	-	9,648	-
		( 81,709)	-	210,126	1
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	( 48,973)	-	4,859	-
8370	採用權益法認列之關聯企業其他綜合損益之份額	( 25,615)	-	( 6,726)	-
		( 74,588)	-	( 1,867)	-
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	( 156,297)	-	208,259	1
8500	本年度綜合損益總額	\$ 2,548,869	7	\$ 2,113,575	6
8600	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 1,930,174	5	\$ 1,208,100	3
8620	非控制權益	774,992	2	697,216	2
		\$ 2,705,166	7	\$ 1,905,316	5
8700	綜合 (損) 益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 1,766,118	5	\$ 1,411,154	4
8720	非控制權益	782,751	2	702,421	2
		\$ 2,548,869	7	\$ 2,113,575	6
	每股盈餘 (附註二八)				
9750	基 本	\$ 1.37		\$ 0.86	
9850	稀 釋	\$ 1.37		\$ 0.86	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

歸屬於本公司之權益		其他權益項目 (附註二四)					非控制權益			權益總計			
代碼	股本 (附註二四)	資本公積 (附註二四)	保留盈餘 (附註二四)	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	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 (附註二四)	總計	非控制權益 (附註二四)	權益總計	
A1	110年1月1日餘額	\$ 14,169,406	\$ 3,338,791	\$ 3,424,615	\$ 2,709,263	\$ 2,695,084	\$ 68,550	\$ 2,714,351	\$ 2,170,970	(\$ 97,110)	\$ 31,193,920	\$ 8,594,368	\$ 39,788,288
B1	109年度盈餘分配	-	-	186,704	-	(186,704)	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	89,694	-	-	-	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	(89,694)	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(510,016)	(510,016)	-
	小計	-	-	186,704	(89,694)	(1,655,645)	-	-	-	(1,558,635)	(510,016)	(2,068,651)	-
D1	110年度淨利	-	-	-	-	1,208,100	-	-	-	-	1,208,100	697,216	1,905,316
D3	110年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(27,314)	(2,615)	226,789	6,194	-	203,054	5,205	208,259
D5	110年度綜合損益總額	-	-	-	-	1,180,786	(2,615)	226,789	6,194	-	1,411,154	702,421	2,113,575
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	2,191	-	-	-	-	-	-	-	2,191	(245)	1,946
Q1	關聯企業處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(3,792)	-	3,792	-	-	-	-	-
Z1	110年12月31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
B1	110年度盈餘分配	-	-	117,699	-	(117,699)	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	-	38,409	-	-	-	-	-	-	-
B5	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年度淨利	-	-	-	-	1,930,174	-	-	-	-	1,930,174	774,992	2,705,166
D3	111年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	87,848	(10,169)	(241,735)	-	-	(164,056)	7,759	(156,297)
D5	111年度綜合損益總額	-	-	-	-	2,018,022	(10,169)	(241,735)	-	-	1,766,118	782,751	2,548,869
C7	採用權益法認列之關聯企業之變動數	-	42	-	-	-	-	-	-	-	42	11	53
Q1	關聯企業處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	(4,539)	-	4,539	-	-	-	-	-
Z1	111年12月31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

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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

合併現金流量表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111年度	110年度
	營業活動之淨現金流量		
A00010	本年度稅前淨利	\$ 3,508,560	\$ 2,436,395
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	5,534,369	5,230,418
A20200	攤銷費用	70,246	79,021
A20300	預期信用減損損失	212,589	367
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產及負債之損失	8,510	163
A20900	財務成本	869,978	796,860
A21200	利息收入	( 92,888)	( 57,683)
A21300	股利收入	( 357,816)	( 318,847)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失之份額	170,711	27,562
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備淨損失	14,660	5,242
A22800	處分及報廢無形資產損失	1,090	28
A22900	租賃修改利益	-	( 73)
A23100	處分投資利益	( 3,266)	( 4,330)
A23700	無形資產減損損失	-	437,462
A23700	不動產、廠房及設備（迴轉利 益）減損損失	( 64,393)	252,499
A23700	使用權資產減損損失	432,343	231,371
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	( 10,271)	( 2,463)
A24600	投資性不動產公允價值調整損 失	8,083	44,277
A29900	預付款項攤銷	36,100	61,219
A29900	租賃負債減讓	( 149,877)	( 227,979)
A29900	提列未實現進貨折扣	917	389
A30000	營業資產及負債淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金 融資產	144,644	( 18,979)
A31130	應收票據	200	1,193
A31150	應收帳款	16,261	( 581,023)
A31160	應收關係人款項—帳款	17,999	( 42,437)

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
A31180	其他應收款	(\$ 14,790)	\$ 83,609
A31200	存 貨	77,683	( 64,722)
A31230	預付款項	( 32,298)	( 25,076)
A31240	其他流動資產	3,952	43,402
A32125	合約負債—流動	619,955	1,538,250
A32130	應付票據	( 2,330)	( 796)
A32150	應付帳款	243,741	962,332
A32160	應付關係人款項—帳款	20,462	28,296
A32180	其他應付款	89,027	194,707
A32210	預收款項	167,831	157,659
A32230	其他流動負債	124	15,687
	淨確定福利資產	( 88,560)	9,094
A32240	淨確定福利負債	( 18,158)	( 51,700)
A33000	營運產生之現金流入	11,435,388	11,241,394
A33200	收取之股利	508,921	441,004
A33300	支付之利息	( 772,109)	( 746,919)
A33100	收取之利息	92,081	51,314
A33500	退還之所得稅	214	287
A33500	支付之所得稅	( 585,121)	( 616,711)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>10,679,374</u>	<u>10,370,369</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	( 539,724)	( 37,894)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	45,134	66,595
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 5,580,738)	( 3,785,778)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	4,557,744	3,672,710
B01800	取得採用權益法之投資	-	( 42,358)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	-	38,542
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 1,480,356)	( 2,317,029)
B02800	處分不動產、廠房及設備	148	13,793
B04500	取得無形資產	( 56,385)	( 156,329)
B05350	取得使用權資產	( 383,089)	( 152,185)
B05400	取得投資性不動產	( 1,096)	( 803)
B06800	其他非流動資產增加	( 134,260)	( 311,585)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>( 3,572,622)</u>	<u>( 3,012,321)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年度	110年度
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	\$ 115,930,553	\$ 102,360,062
C00200	短期借款減少	( 112,170,593)	( 101,516,029)
C00500	應付短期票券增加	19,553,794	22,533,679
C00600	應付短期票券減少	( 21,153,655)	( 23,071,976)
C01600	舉借長期借款	109,760,279	126,399,960
C01700	償還長期借款	( 116,500,000)	( 124,250,000)
C04020	租賃負債本金償還	( 2,969,151)	( 2,990,437)
C04400	其他非流動負債減少	( 10,364)	( 42,940)
C04500	支付本公司業主股利	( 1,273,077)	( 1,556,294)
C05800	支付非控制權益現金股利	( 554,934)	( 495,016)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 9,387,148)	( 2,628,991)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	2,986	11,599
EEEE	本年度現金及約當現金(減少)增加數	( 2,277,410)	4,740,656
E00100	年初現金及約當現金餘額	19,532,090	14,791,434
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 17,254,680	\$ 19,532,090

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：徐旭東



經理人：徐雪芬



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 111 年及 110 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 3 月 2 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」)

首次適用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，對合併公司之財務狀況及財務績效亦未產生重大影響。

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日(註 1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日(註 2)
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」	2023 年 1 月 1 日(註 3)

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

#### 1. IAS 1 之修正「會計政策之揭露」

該修正明訂合併公司應依重大之定義，決定應揭露之重大會計政策資訊。若會計政策資訊可被合理預期將影響一般用途財務報表之主要使用者以該等財務報表為基礎所作之決策，則該會計政策資訊係屬重大。該修正並釐清：

- 與不重大之交易、其他事項或情況相關之會計政策資訊係屬不重大，合併公司無需揭露該等資訊。
- 合併公司可能因交易、其他事項或情況之性質而判斷相關會計政策資訊屬重大，即使金額不重大亦然。
- 並非與重大交易、其他事項或情況相關之所有會計政策資訊皆屬重大。

此外，該修正並舉例說明若會計政策資訊係與重大交易、其他事項或情況相關，且有下列情況時，該資訊可能屬重大：

- (1) 合併公司於報導期間改變會計政策，且該變動導致財務報表資訊之重大變動；
- (2) 合併公司自準則允許之選項中選擇其適用之會計政策；
- (3) 因缺乏特定準則之規定，合併公司依 IAS 8「會計政策、會計估計值變動及錯誤」建立之會計政策；
- (4) 合併公司揭露其須運用重大判斷或假設所決定之相關會計政策；或
- (5) 涉及複雜之會計處理規定且財務報表使用者仰賴該等資訊方能了解該等重大交易、其他事項或情況。

#### 2. IAS 8 之修正「會計估計值之定義」

該修正明訂會計估計值係指財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額。合併公司於適用會計政策時，可能須以無法直接觀察而必須估計之貨幣金額衡量財務報表項目，故須採用衡量技術及輸入值發展會計估計值以達此目的。衡量技術或輸入



值變動對會計估計值之影響數若非屬前期錯誤之更正，該等變動係屬會計估計值變動。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
IFRS 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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
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 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

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。

IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」(2020 年修正) 及「具合約條款之非流動負債」(2022 年修正)

2020 年修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估合併公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少 12 個月之權利。若合併公司於報導期間結束日具有該權利，無論合併公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。

2020 年修正另規定，若合併公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，合併公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試合併公司是否遵循該等條件亦然。2022 年修正進一步釐清，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響負債之分類。報導期間後 12 個月內須遵循之合約條款雖不影響負債之分類，惟須揭露相關資訊，俾使財務報告使用者了解合

併公司可能無法遵循合約條款而須於報導期間後 12 個月內還款之風險。

2020 年修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或合併公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依 IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

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上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響，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 IFRSs 編製。

##### (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) 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、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表八。

本合併財務報告 111 年 12 月 31 日之組織關係圖，參閱附表一。

#### (五) 外 幣

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

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

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

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及關聯企業）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聯合協議或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衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。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。

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

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，所認列之減損損失不分攤至構成投資帳面金額組成部分之任何資產，包括商譽。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，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會

計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。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) 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。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

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。

#### (九) 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（包含符合投資性不動產定義而處於建造過程中之不動產及使用權資產）。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。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量。租賃取得之投資性不動產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付、原始直接成本及復原標的資產之估計成本，減除收取之租賃誘因）衡量。所有投資性不動產後續以公允價值模式衡量，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並累計至權益中之重估增值項下，於該資產除列時直接轉入保留盈餘。

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損益。

#### (十) 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。

## (十一) 無形資產

### 1. 單獨取得

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。

合併公司取得向公共建設使用者收費之權利時（作為在服務特許權協議中提供建造服務之對價），認列為無形資產—特許權，後續以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。

### 2. 除 列

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年度損益。

### 特許權資產

本公司依照興建營運合約從事新竹縣竹北市停八停車場之興建及取得特許期間向使用停車場之旅客收費之權利，適用 IFRIC 12「服務特許權協議」規範下之無形資產模式；取得特許權直接相關之成本，包括營運活動直接相關而於特許權期間屆滿時需無償移轉之停車場及相關附屬設施、附屬事業興建工程（營運資產及未完工程）及依照興建營運合約於營運期間支付營運用權利金予新竹縣政府，作為建設之營運用權利金於營運日折現認列為特許權資產，相對負債則認列為特許權負債。

特許權資產之攤銷係按成本減除殘值後餘額按下列估計耐用年數採直線法計提：特許權 45 年。

特許權資產後續以成本模式衡量，並於特許期間攤銷。重大之增添、改良及更新作為資本支出，維護及修理支出則列為當年度費用。處分特許權資產所產生之利益或損失，認列為當年度損益。



## (十二) 特許權負債

本公司依照興建營運合約於營運期間支付權利金予新竹縣政府，作為取得特許權之必要成本，並折現至營運日認列為特許權負債，後續按有效利息法計算利息費用。

## (十三) 不動產、廠房及設備、使用權資產、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不動產、廠房及設備、使用權資產、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) 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。

### 1. 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、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

### A. 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包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

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三二。

### B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款與存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

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銀行定期

存款、附買回債券及商業本票，係用於滿足短期現金承諾。

#### C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

#### (2) 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款係按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務時代表金融資產已發生違約。除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

### (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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

## 2. 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。

## (十五) 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。

## (十六) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷售於起運或交付時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

當另一方參與商品或勞務予客戶，若合併公司於移轉所承諾之商品或勞務予客戶前控制該商品或勞務，則為主理人；反之則為代理人。作為主理人則以移轉商品或勞務換得之預期有權取得之對價總額認列為收入；作為代理人則以提供商品或勞務換得之預期有權取得之任何收費或佣金之金額，認列為收入。合併公司之收費或佣

金可能為對價之淨額，該淨額係合併公司以商品或勞務換得之對價於支付予另一方後所保留之金額。

客戶忠誠計畫係於客戶透過購買商品時給予未來購買商品之獎勵積分，該獎勵積分提供重要權利，分攤至獎勵積分之交易價格於收取時認列合約負債，並於獎勵積分兌換或失效時轉列收入。

## (十七) 租 賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

### 1. 合併公司為出租人

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。

合併公司於轉租使用權資產時，係以使用權資產（而非標的資產）判斷轉租之分類。惟若主租賃係合併公司適用認列豁免之短期租賃時，該轉租分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為收益。

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

## 2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。除符合投資性不動產定義者，使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。符合投資性不動產定義之使用權資產之認列與衡量，參閱(九)投資性不動產會計政策。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付，減除收取之租賃誘因）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

合併公司與出租人進行新型冠狀病毒肺炎直接相關之租金減讓，調整 111 年 6 月 30 日以前到期之給付致使租金減少，且其他租賃條款及條件並無實質變動。合併公司選擇採實務權宜作法處理符合前述條件之所有租金減讓，不評估其是否為租賃修改，而係將租賃給付之減少於減讓事件或情況發生時認列於損益（帳列變動租賃給付費用減項），並相對調減租賃負債。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租金於發生當期認列為費用。

#### (十八) 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。

#### (十九) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

與收益有關之政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

#### (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

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具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具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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，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。若估計之修正僅影響當年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

### 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，因新型冠狀病毒肺炎疫情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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 160,595	\$ 205,825
銀行支票及活期存款	7,106,743	7,768,813

(接次頁)

(承前頁)

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
約當現金 (原始到期日在3個月 以內之投資)		
銀行定期存款	\$ 9,757,488	\$ 6,600,102
附買回債券	229,854	299,494
振興五倍券	-	62,729
商業本票	-	4,595,127
	<u>\$17,254,680</u>	<u>\$19,532,090</u>

銀行存款、附買回債券及商業本票於資產負債日之市場利率區間如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
銀行存款	0.050%-3.000%	0.001%-2.100%
附買回債券	0.880%-0.900%	0.250%
商業本票	-	0.330%-0.340%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>強制透過損益按公允價值衡量</u>		
非衍生金融資產		
－基金受益憑證	\$205,265	\$347,960
－國內上市(櫃)股票	79,497	86,690
	<u>\$284,762</u>	<u>\$434,650</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>權益工具投資</u>		
國內投資		
－上市(櫃)股票	\$ 4,868,424	\$ 4,431,551
－未上市(櫃)股票	581,465	630,337
	5,449,889	5,061,888
國外投資		
－未上市(櫃)股票	18,033	16,416
	<u>\$ 5,467,922</u>	<u>\$ 5,078,304</u>
流動	\$ 840,485	\$ 262,709
非流動	4,627,437	4,815,595
	<u>\$ 5,467,922</u>	<u>\$ 5,078,304</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，參閱附註三四。
- (三) 遠時數位科技股份有限公司於 111 年 11 月辦理減資彌補虧損，本公司依持股比例減少 281 仟股。

#### 九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 2,116,926	\$ 1,074,852
質押定存單	<u>216,800</u>	<u>232,370</u>
	<u>\$ 2,333,726</u>	<u>\$ 1,307,222</u>
流動	\$ 2,210,526	\$ 1,184,222
非流動	<u>123,200</u>	<u>123,000</u>
	<u>\$ 2,333,726</u>	<u>\$ 1,307,222</u>
總帳面金額	\$ 2,333,726	\$ 1,307,222
備抵損失	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 2,333,726</u>	<u>\$ 1,307,222</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 111 年及 110 年 12 月 31 日止，按攤銷後成本衡量之金融資產利率區間分別為 0.25%-2.25% 及 0.30%-1.95%。
- (三) 按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，參閱附註三四。

#### 十、應收票據、應收帳款及其他應收款（含關係人）

- (一) 應收票據

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
因營業而發生	\$ 471	\$ 671
非因營業而發生	1,794	1,794
減：備抵損失	<u>(1,794)</u>	<u>(1,794)</u>
	<u>\$ 471</u>	<u>\$ 671</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)	-	-	-	-	(1,794)	(1,794)
攤銷後成本	\$ 471	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 471

110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	\$ 671	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,794	\$ 2,465
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	(1,794)	(1,794)
攤銷後成本	\$ 671	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 671

(二) 應收帳款

	111年12月31日	110年12月31日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 1,440,504	\$ 1,474,826
減：備抵損失	(125,481)	(126,532)
	\$ 1,315,023	\$ 1,348,294

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，惟仍會持續追索活動，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之備抵損失如下：

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%	0.0800%	2.8400%	10.2000%	7.8398%-100%	
總帳面金額	\$ 1,310,471	\$ 4,213	\$ 333	\$ 14	\$ 125,473	\$ 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>\$ 1,310,471</u>	<u>\$ 4,212</u>	<u>\$ 323</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 1,315,023</u>

110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%	0.1200%	5.0800%	10.4300%	18.88%-100%	
總帳面金額	\$ 1,342,023	\$ 5,445	\$ 763	\$ 92	\$ 126,503	\$ 1,474,826
備抵損失(存續期間)						
預期信用損失)	-	(5)	(19)	(9)	(126,499)	(126,532)
攤銷後成本	<u>\$ 1,342,023</u>	<u>\$ 5,440</u>	<u>\$ 744</u>	<u>\$ 83</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ 1,348,294</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
期初餘額	\$ 126,532	\$ 127,662
加：本年度提列減損損失	-	146
減：本年度迴轉減損損失	(989)	-
減：本年度實際沖銷	(62)	(1,276)
期末餘額	<u>\$ 125,481</u>	<u>\$ 126,532</u>

(三) 其他應收款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>按攤銷後成本衡量</u>		
總帳面金額		
應收放款	\$ 203,233	\$ -
其他	731,650	1,185,625
減：備抵損失	(231,740)	(281,053)
	<u>\$ 703,143</u>	<u>\$ 904,572</u>

截至 111 年 12 月 31 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 203,233 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：

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>

110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	\$ 904,379	\$ 157	\$ 36	\$ -	\$ 281,053	\$ 1,185,625
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	-	-	-	( 281,053)	( 281,053)
攤銷後成本	<u>\$ 904,379</u>	<u>\$ 157</u>	<u>\$ 36</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 904,572</u>

其他應收款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 281,053	\$ 281,805
加：本年度提列減損損失	213,578	221
減：本年度實際沖銷	( 266,183)	-
外幣換算差額	3,292	( 973)
年底餘額	<u>\$ 231,740</u>	<u>\$ 281,053</u>

十一、存 貨

	111年12月31日	110年12月31日
商品存貨	<u>\$ 2,372,926</u>	<u>\$ 2,441,255</u>
備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>\$ 59,577</u>	<u>\$ 69,945</u>
備抵存貨盤點損失	<u>\$ 21,857</u>	<u>\$ 21,760</u>
備抵未實現進貨折扣	<u>\$ 4,133</u>	<u>\$ 3,216</u>

銷貨成本性質如下：

	111年度	110年度
已銷售之存貨成本	\$ 16,183,871	\$ 17,542,074
迴轉未實現盤點跌價及呆滯損失	( 10,271)	( 2,463)
提列未實現進貨折扣	917	389
	<u>\$ 16,174,517</u>	<u>\$ 17,540,000</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
			111年 12月31日	110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	54	
	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	
	英屬維京群島遠東百貨股份有限 公司	投 資	46	46	
	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	
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	
	太平洋崇光百貨股份有限公司	百貨買賣	1	1	
	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	-	-	
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	
	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	100	
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(B.V.I.)	投 資	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	
	成都全興大廈太平洋百貨有限公 司	百貨買賣	100	100	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
			111年 12月31日	110年 12月31日	
百發(中國)投資 有限公司	重慶大都會廣場太平洋百貨有限公司	百貨買賣	100	100	
	重慶太平洋商業管理諮詢有限公司	諮詢服務	100	100	
	百發中國控股有限公司	投 資	100	100	2
	百發(中國)投資有限公司	投 資	100	100	
	成都遠東百貨有限公司	百貨買賣	100	100	3
	大連連太百貨有限公司	百貨買賣	100	100	

備 註：

1. 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。
2. 基於暫無營運規劃考量，於 106 年 6 月申請暫停營運。
3. 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。

(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	
			111年 12月31日	110年 12月31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

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

	111年12月31日	110年12月31日
個別不重大之關聯企業	<u>\$ 9,749,294</u>	<u>\$ 10,151,421</u>

個別不重大之關聯企業彙總資訊

	111年度	110年度
合併公司享有之份額		
本年度淨(損)利	(\$170,711)	(\$ 27,562)
其他綜合損益	( 104,910)	72,353
綜合損益總額	<u>(\$275,621)</u>	<u>\$ 44,791</u>



遠鑫電子票證股份有限公司於 110 年 7 月辦理減資彌補虧損，合併公司依持股比例減少 4,110 仟股。

遠鑫電子票證股份有限公司於 110 年 8 月辦理現金增資，合併公司依持股比認購，投資金額為 42,358 仟元，持股比例為 35.3%。

遠鑫電子票證股份有限公司已於 112 年 1 月 31 日取得經濟部解散核准，並已選任清算人並由其執行後續清算作業。

重慶太平洋商業管理諮詢有限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有限公司 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有限公司須提供人民幣 425,000 仟元予成都百揚實業有限公司，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有限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有限公司之資本，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有限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 111 年 12 月 31 日止成都百揚實業有限公司已累計返還人民幣 108,308 仟元。

111 年度除鼎鼎聯合行銷股份有限公司、遠鑫電子票證股份有限公司以及 110 年度除遠鑫電子票證股份有限公司外，其餘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未經會計師查核之財務報告認列；惟本公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師查核，尚不致產生重大影響。

以投資關聯企業設定作為借款擔保之金額，參閱附註三四。

#### 十四、不動產、廠房及設備

	土	地	建	築	物	建物附屬設備	裝	修	設	備	器具、運輸 及其他設備	建	造	中	之	不	動	產	合	計
<b>成 本</b>																				
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)	-	483,687	-	858,692	-	168,542	-	32,166	-	-	-	1,465,269						
處分	-	-	-	( 51,587)	-	( 460,279)	-	( 114,063)	-	-	-	-	-	( 625,929)						
重分類	-	-	-	1,086,074	-	808,083	-	82,381	-	( 1,789,283)	-	-	-	187,255						
淨兌換差額	-	19,558	-	-	-	21,911	-	1,110	-	( 163)	-	-	-	42,416						
111年12月31日餘額	\$	<u>13,720,139</u>	\$	<u>21,427,305</u>	\$	<u>12,720,337</u>	\$	<u>14,362,801</u>	\$	<u>3,356,511</u>	\$	<u>31,389</u>	\$	<u>65,618,482</u>						
<b>累計折舊及減損</b>																				
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	-	-	-	50,572	-	449,352	-	113,103	-	-	-	-	-	613,027						
迴轉減損損失	-	-	-	64,393	-	-	-	-	-	-	-	-	-	64,393						
折舊費用	-	( 436,930)	(	644,742)	(	897,115)	(	231,365)	-	-	-	-	-	( 2,210,152)						
淨兌換差額	-	( 18,509)	-	-	-	( 20,599)	-	( 963)	-	-	-	-	-	( 40,071)						
111年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	(\$	<u>9,511,710</u> )	(\$	<u>8,894,104</u> )	(\$	<u>11,422,735</u> )	(\$	<u>2,510,857</u> )	\$	<u>-</u>	(\$	<u>32,339,406</u> )						
111年12月31日淨額	\$	<u>13,720,139</u>	\$	<u>11,915,595</u>	\$	<u>3,826,233</u>	\$	<u>2,940,066</u>	\$	<u>845,654</u>	\$	<u>31,389</u>	\$	<u>33,279,076</u>						
<b>成 本</b>																				
110年1月1日餘額	\$	13,720,139	\$	21,491,814	\$	10,868,726	\$	12,976,520	\$	3,214,048	\$	691,696	\$	62,962,943						
增添(追減)	-	-	-	364,589	-	412,643	-	118,609	-	1,113,405	-	-	-	2,009,246						
處分	-	( 663)	(	63,702)	(	279,160)	(	124,996)	-	-	-	-	-	( 468,521)						
重分類	-	-	-	32,550	-	30,857	-	11,190	-	( 16,432)	-	-	-	58,165						
淨兌換差額	-	( 5,586)	-	-	-	( 6,466)	-	( 310)	-	-	-	-	-	( 12,362)						
110年12月31日餘額	\$	<u>13,720,139</u>	\$	<u>21,485,565</u>	\$	<u>11,202,163</u>	\$	<u>13,134,394</u>	\$	<u>3,218,541</u>	\$	<u>1,788,669</u>	\$	<u>64,549,471</u>						
<b>累計折舊及減損</b>																				
110年1月1日餘額	\$	-	(\$	8,428,013)	(\$	7,730,837)	(\$	10,562,737)	(\$	2,295,790)	\$	-	(\$	29,017,377)						
處分	-	-	-	51,865	-	275,236	-	123,722	-	-	-	-	-	451,024						
減損損失	-	( 252,499)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 252,499)						
折舊費用	-	( 445,612)	(	620,962)	(	672,878)	(	219,824)	-	-	-	-	-	-	( 1,959,276)					
淨兌換差額	-	5,259	-	-	-	6,006	-	260	-	-	-	-	-	11,525						
110年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	(\$	<u>9,120,664</u> )	(\$	<u>8,299,934</u> )	(\$	<u>10,954,373</u> )	(\$	<u>2,391,632</u> )	\$	<u>-</u>	(\$	<u>30,766,603</u> )						
110年12月31日淨額	\$	<u>13,720,139</u>	\$	<u>12,364,901</u>	\$	<u>2,902,229</u>	\$	<u>2,180,021</u>	\$	<u>826,909</u>	\$	<u>1,788,669</u>	\$	<u>33,782,868</u>						

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

合併公司經評估未來獲利狀況，其可回收金額高於帳面金額，故於111年1月1日至12月31日認列減損迴轉利益64,393仟元，該減損迴轉利益已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

合併公司經評估未來獲利狀況，其可回收金額低於帳面金額，故於110年1月1日至12月31日認列減損損失252,499仟元，該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三四。

## 十五、租賃協議

### (一) 使用權資產

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 11,472,782	\$ 10,495,280
建築物	28,152,064	29,048,046
器具、運輸及其他設備	5,579	7,970
	<u>\$ 39,630,425</u>	<u>\$ 39,551,296</u>
	111年度	110年度
使用權資產之增添	<u>\$ 2,356,573</u>	<u>\$ 673,727</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 510,761	\$ 466,064
建築物	2,989,256	2,954,864
器具、運輸及其他設備	2,391	2,114
	<u>\$ 3,502,408</u>	<u>\$ 3,423,042</u>

### (二) 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 3,191,599</u>	<u>\$ 3,189,336</u>
非流動	<u>\$ 20,489,572</u>	<u>\$ 21,763,708</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
土地	1.09%-1.89%	1.09%-1.75%
建築物	0.86%-4.35%	0.86%-4.35%
器具、運輸及其他設備	0.86%-1.09%	0.86%-1.09%

合併公司經評估未來獲利狀況，其可回收金額低於帳面金額，故於111年及110年1月1日至12月31日分別認列減損損失432,343仟元及231,371仟元。合併公司係採用使用價值作為可回收金額，111年及110年所採用之折現率分別為7.00%及5.88%。該減損損失已列入合併綜合損益表之其他利益及損失項下。

除以上所列增添、認列折舊費用及減損損失外，合併公司之使用權資產於111年及110年1月1日至12月31日並未發生重大轉租情形。

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。

(三) 重要承租活動及條款

111年及110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年及110年1月1日至12月31日租金調降。

合併公司於111年及110年1月1日至12月31日認列前述租金減讓之影響數分別為149,877仟元及227,979仟元（帳列營業費用減項）。

合併公司因經營零售業務承租不動產及設備以供營運活動使用，租賃期間介於1-50年。部分租賃除訂有固定給付外，亦約定不同條件之變動給付。部分門店係以取得地上權並興建建築物，到期無條件移轉建築物予出租人之方式承租。

(四) 其他租賃資訊

	111年度	110年度
短期租賃費用	<u>\$ 44,155</u>	<u>\$ 40,916</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 70,078</u>	<u>\$ 64,839</u>
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	<u>\$ 14,120</u>	<u>(\$ 86,857)</u>
租賃之現金（流出）總額	<u>(\$ 3,745,957)</u>	<u>(\$ 4,148,023)</u>

合併公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃之租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

租賃期間於資產負債表日後開始之所有承租承諾如下：

	111年度	110年度
承租承諾	<u>\$17,963,488</u>	<u>\$ 3,886,028</u>

## 十六、投資性不動產

	土 地	建 築 物 及 建 物 附 屬 設 備	建 造 中 投 資 性 不 動 產	使 用 權 資 產	合 計
111年1月1日餘額	\$ 5,153,758	\$ 3,391,368	\$ 14,254	\$ 418,753	\$ 8,978,133
增 添	-	1,096	-	-	1,096
公允價值變動損失	148,365	( 117,875)	-	( 38,573)	( 8,083)
111年12月31日餘額	<u>\$ 5,302,123</u>	<u>\$ 3,274,589</u>	<u>\$ 14,254</u>	<u>\$ 380,180</u>	<u>\$ 8,971,146</u>
110年1月1日餘額	\$ 5,756,795	\$ 2,792,754	\$ 14,254	\$ 457,804	\$ 9,021,607
增 添	-	803	-	-	803
公允價值變動損失	( 603,037)	597,811	-	( 39,051)	( 44,277)
110年12月31日餘額	<u>\$ 5,153,758</u>	<u>\$ 3,391,368</u>	<u>\$ 14,254</u>	<u>\$ 418,753</u>	<u>\$ 8,978,133</u>

投資性不動產中之使用權資產係合併公司將所承租位於桃園地區之建物以營業租賃方式轉租予他人。

部分投資性不動產之租賃期間為 2-20 年，承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

除最低租賃給付外，部分租賃合約亦約定承租人應按消費者物價指數給付變動租賃給付。

111 年及 110 年因新型冠狀病毒肺炎疫情嚴重影響市場經濟，合併公司同意將 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之租金金額調降。

以營業租賃出租投資性不動產之未來將收取之租賃給付總額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
第 1 年	\$ 862,154	\$ 808,556
第 2 年	736,757	703,610
第 3 年	687,314	594,069
第 4 年	625,384	573,928
第 5 年	450,882	522,935
超過 5 年	3,742,243	3,503,157
	<u>\$ 7,104,734</u>	<u>\$ 6,706,255</u>

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，其 111 年及 110 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、葉玉芬及戴廣平估價師進行估價。

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。

	111年12月31日	110年12月31日
預估未來現金流入	\$ 22,032,097	\$ 21,238,122
預估未來現金流出	<u>3,289,242</u>	<u>3,246,689</u>
預估未來淨現金流入	<u>\$ 18,742,855</u>	<u>\$ 17,991,433</u>
折現率	4.220%-4.595%	3.595%-4.095%

投資性不動產所在區域之租金行情約為每坪 1 仟元至 2 仟元，市場上相似比較標的之租金行情約為每坪 1 仟元至 4 仟元。

投資性不動產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，租金收入係以本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 5-10 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%-2.5% 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。

	111年12月31日	110年12月31日
估計銷售總金額	<u>\$ 2,076,696</u>	<u>\$ 1,750,756</u>
利潤率	17%-20%	17%-20%
資本利息綜合利率	1.50%-3.21%	1.40%-2.68%

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。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，參閱附註三四。

十七、無形資產

	商 譽	電腦軟體	特 許 權	合 計
<u>成 本</u>				
111年1月1日餘額	\$ 7,631,973	\$ 566,206	\$ 556,245	\$ 8,754,424
增 加	-	35,226	2,045	37,271
除 列	-	( 18,203)	-	( 18,203)
重 分 類	-	19,114	-	19,114
匯率影響數	-	711	-	711
111年12月31日餘額	<u>\$ 7,631,973</u>	<u>\$ 603,054</u>	<u>\$ 558,290</u>	<u>\$ 8,793,317</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
111年1月1日餘額	(\$ 5,862,537)	(\$ 459,210)	(\$ 4,143)	(\$ 6,325,890)
攤銷費用	-	( 57,776)	( 12,470)	( 70,246)
除 列	-	17,113	-	17,113
匯率影響數	-	( 692)	-	( 692)
111年12月31日餘額	<u>(\$ 5,862,537)</u>	<u>(\$ 500,565)</u>	<u>(\$ 16,613)</u>	<u>(\$ 6,379,715)</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 1,769,436</u>	<u>\$ 102,489</u>	<u>\$ 541,677</u>	<u>\$ 2,413,602</u>
<u>成 本</u>				
110年1月1日餘額	\$ 7,631,973	\$ 532,386	\$ 243,859	\$ 8,408,218
增 加	-	39,617	312,386	352,003
除 列	-	( 17,479)	-	( 17,479)
重 分 類	-	11,927	-	11,927
匯率影響數	-	( 245)	-	( 245)
110年12月31日餘額	<u>\$ 7,631,973</u>	<u>\$ 566,206</u>	<u>\$ 556,245</u>	<u>\$ 8,754,424</u>
<u>累計攤銷及減損</u>				
110年1月1日餘額	(\$ 5,425,075)	(\$ 402,016)	\$ -	(\$ 5,827,091)
減損損失	( 437,462)	-	-	( 437,462)
攤銷費用	-	( 74,878)	( 4,143)	( 79,021)
除 列	-	17,451	-	17,451
匯率影響數	-	233	-	233
110年12月31日餘額	<u>(\$ 5,862,537)</u>	<u>(\$ 459,210)</u>	<u>(\$ 4,143)</u>	<u>(\$ 6,325,890)</u>
110年12月31日淨額	<u>\$ 1,769,436</u>	<u>\$ 106,996</u>	<u>\$ 552,102</u>	<u>\$ 2,428,534</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。

合併公司於 110 年度經評估商譽之可回收金額，認列與台灣地區營運部門有關之商譽減損 437,462 仟元。造成減損之主要原因係台灣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，於 110 年度使用年折現率 9.30% 予以計算，經評估商譽之可回收金額，合併公司於 110 年度認列與台灣地區營運部門有關之商譽減損損失 437,462 仟元。

設定作為借款擔保之無形資產金額，參閱附註三四。

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
特許權	45年

#### 十八、長期預付租賃款

111年12月31日	110年12月31日
\$ <u>          -</u>	\$ <u>1,844,391</u>

合併公司竹北新世紀購物中心股份有限公司於 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」，截至 110 年 12 月 31 日止尚未開始營運但已支付之租賃給付為 1,844,391 仟元。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，租賃期間為 50 年。

合併公司竹北新世紀購物中心股份有限公司已於 111 年 1 月 14 日起試營運，故將相關長期預付租賃款轉列使用權資產並按租賃期間採直線法攤銷。

設定做為借款擔保之長期預付租賃款質押之資訊，參閱附註三四。

#### 十九、其他資產

	111年12月31日	110年12月31日
存出保證金	\$ 1,426,384	\$ 1,309,188
租賃誘因	419,914	403,681
其他	<u>180,439</u>	<u>170,201</u>
	<u>\$ 2,026,737</u>	<u>\$ 1,883,070</u>
流動	\$ 56,533	\$ 60,485
非流動	<u>1,970,204</u>	<u>1,822,585</u>
	<u>\$ 2,026,737</u>	<u>\$ 1,883,070</u>



## 二十、借 款

### (一) 短期借款

	111年12月31日	110年12月31日
信用借款	\$ 8,235,047	\$ 8,211,228
擔保借款（附註三四）	<u>5,487,097</u>	<u>1,657,571</u>
	<u>\$ 13,722,144</u>	<u>\$ 9,868,799</u>

利率區間如下：

信用借款	1.3500%-4.6500%	0.7500%-4.5675%
擔保借款	1.6286%-5.6692%	0.8300%-3.9900%

### (二) 應付短期票券

	111年12月31日	110年12月31日
應付商業本票	\$ 1,592,000	\$ 3,192,000
減：應付短期票券折價	<u>1,155</u>	<u>1,294</u>
	<u>\$ 1,590,845</u>	<u>\$ 3,190,706</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

#### 111年12月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
國際票券	\$ 600,000	\$ 145	\$ 599,855	1.922%-2.038%	股票	\$ 110,700
中華票券	500,000	105	499,895	1.000%	股票	102,500
萬通票券	292,000	875	291,125	1.922%-1.950%	—	-
兆豐票券	100,000	18	99,982	2.000%	股票	636,587
台灣票券	<u>100,000</u>	<u>12</u>	<u>99,988</u>	2.138%	—	-
	<u>\$ 1,592,000</u>	<u>\$ 1,155</u>	<u>\$ 1,590,845</u>			<u>\$ 849,787</u>

#### 110年12月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
兆豐票券	\$ 1,212,000	\$ 488	\$ 1,211,512	0.562%-0.600%	股票	\$ 705,333
中華票券	932,000	86	931,914	0.230%-0.300%	股票	110,750
萬通票券	448,000	346	447,654	0.420%-0.510%	—	-
國際票券	350,000	267	349,733	0.500%-0.590%	股票	119,610
合庫票券	200,000	91	199,909	0.680%	—	-
大慶票券	<u>50,000</u>	<u>16</u>	<u>49,984</u>	0.670%	—	-
	<u>\$ 3,192,000</u>	<u>\$ 1,294</u>	<u>\$ 3,190,706</u>			<u>\$ 935,693</u>

(三) 長期借款

	111年12月31日	110年12月31日
擔保借款	\$ 5,300,000	\$ 9,500,000
信用借款	5,550,000	4,630,000
聯貸借款(1)	-	1,960,000
循環額度商業本票借款	-	1,499,721
小計	10,850,000	17,589,721
減：列為1年內到期部分	950,000	-
	<u>\$ 9,900,000</u>	<u>\$ 17,589,721</u>
借款到期日	112年1月 至113年12月	111年1月 至113年1月
利率區間	1.375%-2.235%	0.302%-1.895%

尚未到期之應付長期票券如下：

110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
應付商業本票 凱基銀行	\$ 1,500,000	\$ 279	\$ 1,499,721	0.302	-	\$ -

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。

二一、其他負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<u>其他應付款</u>		
應付薪資及獎金	\$ 913,805	\$ 862,210
應付工程設備款	763,374	634,220
應付租金	29,842	51,556
其 他	<u>2,382,340</u>	<u>2,220,892</u>
	<u>\$ 4,089,361</u>	<u>\$ 3,768,878</u>
<u>其他負債</u>		
存入保證金	\$ 293,608	\$ 298,042
特許權負債	207,138	207,557
其 他	<u>414,677</u>	<u>416,170</u>
	<u>\$ 915,423</u>	<u>\$ 921,769</u>
流 動		
— 其他應付款	<u>\$ 4,089,361</u>	<u>\$ 3,768,878</u>
— 其他負債	<u>\$ 395,209</u>	<u>\$ 395,085</u>
非 流 動		
— 其他負債	<u>\$ 520,214</u>	<u>\$ 526,684</u>

二二、負債準備

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
除役負債	<u>\$ 28,500</u>	<u>\$ 28,272</u>
流 動	\$ 3,000	\$ 3,000
非 流 動	<u>25,500</u>	<u>25,272</u>
	<u>\$ 28,500</u>	<u>\$ 28,272</u>
		<u>除 役 負 債</u>
111 年 1 月 1 日餘額		\$ 28,272
折現轉回數		<u>228</u>
111 年 12 月 31 日餘額		<u>\$ 28,500</u>

## 二三、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。

裕民股份有限公司111年及110年度認列之退休金成本分別為13仟元及1,163仟元；111年及110年12月31日之淨確定福利負債皆為486仟元。

遠東鴻利多股份有限公司於89年7月1日起結束買賣業務，原員工轉任職遠百企業股份有限公司，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股份有限公司服務之年資予以計算應支付之退休金費用，111年度認列之退休金成本為759仟元；111年及110年12月31日之淨確定福利負債分別為0仟元及201仟元，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：

	遠東百貨股 份有限公司	遠百企業股 份有限公司	亞東百貨股 份有限公司	太平洋崇光 百貨股份 有限公司
<u>111年12月31日</u>				
確定福利義務現值	\$ 614,928	\$ 217,130	\$ 9,090	\$ 600,533
計畫資產公允價值	( 898,676)	( 59,086)	( 10,671)	( 177,231)
淨確定福利 (資產)				
負債	<u>(\$ 283,748)</u>	<u>\$ 158,044</u>	<u>(\$ 1,581)</u>	<u>\$ 423,302</u>
<u>110年12月31日</u>				
確定福利義務現值	\$ 662,495	\$ 256,925	\$ 10,167	\$ 683,197
計畫資產公允價值	( 859,196)	( 43,199)	( 10,235)	( 179,169)
淨確定福利 (資產)				
負債	<u>(\$ 196,701)</u>	<u>\$ 213,726</u>	<u>(\$ 68)</u>	<u>\$ 504,028</u>

淨確定福利 (資產) 負債變動如下：

	遠東百貨股份有限公司			遠百企業股份有限公司		
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 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
111年1月1日	\$ 662,495	( \$ 859,196)	( \$ 196,701)	\$ 256,925	( \$ 43,199)	\$ 213,726
服務成本						
當期服務成本	3,586	-	3,586	692	-	692
前期服務成本	-	-	-	-	-	-
利息費用 (收入)	3,312	( 4,308)	( 996)	1,285	( 226)	1,059
認列於損益	6,898	( 4,308)	2,590	1,977	( 226)	1,751
再衡量數						
計畫資產報酬 (除包含 於淨利息之金額外)	-	( 34,652)	( 34,652)	-	( 3,609)	( 3,609)
精算損失						
一財務假設變動	( 43,204)	-	( 43,204)	( 22,726)	-	( 22,726)
一經驗調整	32,240	-	32,240	363	-	363
認列於其他綜合損益	( 10,964)	( 34,652)	( 45,616)	( 22,363)	( 3,609)	( 25,972)
雇主提撥	-	( 44,021)	( 44,021)	-	( 22,937)	( 22,937)
福利支付	( 43,501)	43,501	-	( 10,885)	10,885	-
公司帳上支付	-	-	-	( 8,524)	-	( 8,524)
111年12月31日	<u>\$ 614,928</u>	<u>( \$ 898,676)</u>	<u>( \$ 283,748)</u>	<u>\$ 217,130</u>	<u>( \$ 59,086)</u>	<u>\$ 158,044</u>
110年1月1日	\$ 691,522	( \$ 897,385)	( \$ 205,863)	\$ 259,741	( \$ 31,071)	\$ 228,670
服務成本						
當期服務成本	4,298	-	4,298	897	-	897
前期服務成本	-	-	-	1,299	-	1,299
利息費用 (收入)	3,458	( 4,502)	( 1,044)	-	( 166)	( 166)
認列於損益	7,756	( 4,502)	3,254	2,196	( 166)	2,030
再衡量數						
計畫資產報酬 (除包含 於淨利息之金額外)	-	45,740	45,740	-	( 513)	( 513)
精算損失						
一人口統計假設變動	13,493	-	13,493	6,341	-	6,341
一經驗調整	( 28,955)	-	( 28,955)	2,316	-	2,316
認列於其他綜合損益	( 15,462)	45,740	30,278	8,657	( 513)	8,144
雇主提撥	-	( 24,370)	( 24,370)	-	( 25,118)	( 25,118)
福利支付	( 21,321)	21,321	-	( 13,669)	13,669	-
110年12月31日	<u>\$ 662,495</u>	<u>( \$ 859,196)</u>	<u>( \$ 196,701)</u>	<u>\$ 256,925</u>	<u>( \$ 43,199)</u>	<u>\$ 213,726</u>

	亞東百貨股份有限公司			太平洋崇光百貨股份有限公司		
	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 (資產)負債	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
111年1月1日	\$ 10,167	(\$ 10,235)	(\$ 68)	\$ 683,197	(\$ 179,169)	\$ 504,028
服務成本						
當期服務成本	46	-	46	2,552	-	2,552
利息費用(收入)	51	(51)	-	3,416	(944)	2,472
認列於損益	97	(51)	46	5,968	(944)	5,024
再衡量數						
計畫資產報酬(除包含 於淨利息之金額外)	-	(810)	(810)	-	(13,798)	(13,798)
精算損失						
-人口統計假設變動	-	-	-	2,551	-	2,551
-財務假設變動	(566)	-	(566)	(62,088)	-	(62,088)
-經驗調整	(72)	-	(72)	17,424	-	17,424
認列於其他綜合損益	(638)	(810)	(1,448)	(42,113)	(13,798)	(55,911)
雇主提撥	-	(111)	(111)	-	(18,774)	(18,774)
福利支付	(536)	-	(536)	(35,454)	35,454	-
公司帳上支付	-	536	536	(11,065)	-	(11,065)
111年12月31日	\$ 9,090	(\$ 10,671)	(\$ 1,581)	\$ 600,533	(\$ 177,231)	\$ 423,302
110年1月1日	\$ 10,132	(\$ 9,945)	\$ 187	\$ 671,639	(\$ 163,729)	\$ 507,910
服務成本						
當期服務成本	92	-	92	2,814	-	2,814
前期服務成本	413	-	413	-	-	-
利息費用(收入)	51	(50)	1	3,358	(868)	2,490
認列於損益	556	(50)	506	6,172	(868)	5,304
再衡量數						
計畫資產報酬(除包含 於淨利息之金額外)	-	(129)	(129)	-	(2,113)	(2,113)
精算損失						
-人口統計假設變動	-	-	-	17,942	-	17,942
-財務假設變動	146	-	146	-	-	-
-經驗調整	(254)	-	(254)	(6,014)	-	(6,014)
認列於其他綜合損益	(108)	(129)	(237)	11,928	(2,113)	9,815
雇主提撥	-	(111)	(111)	-	(19,001)	(19,001)
福利支付	-	-	-	(6,542)	6,542	-
公司帳上支付	(413)	-	(413)	-	-	-
110年12月31日	\$ 10,167	(\$ 10,235)	(\$ 68)	\$ 683,197	(\$ 179,169)	\$ 504,028

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：

	遠東百貨股份有限公司	遠百企業股份有限公司	亞東百貨股份有限公司	太平洋崇光百貨股份有限公司
<u>111年12月31日</u>				
折現率	1.500%	1.500%	1.375%	1.500%
薪資預期增加率	2.250%	1.000%	2.000%	2.250%
<u>110年12月31日</u>				
折現率	0.500%	0.500%	0.500%	0.500%
薪資預期增加率	2.000%	1.000%	2.000%	2.250%

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：

	遠東百貨股份有限公司	遠百企業股份有限公司	亞東百貨股份有限公司	太平洋崇光百貨股份有限公司
<u>111年12月31日</u>				
折現率				
增加 0.25%	<u>(\$ 13,342)</u>	<u>(\$ 5,194)</u>	<u>(\$ 150)</u>	<u>(\$ 14,193)</u>
減少 0.25%	<u>\$ 13,786</u>	<u>\$ 5,381</u>	<u>\$ 155</u>	<u>\$ 14,703</u>
薪資預期增加率				
增加 0.25%	<u>\$ 13,437</u>	<u>\$ 5,299</u>	<u>\$ 151</u>	<u>\$ 14,326</u>
減少 0.25%	<u>(\$ 13,071)</u>	<u>(\$ 5,140)</u>	<u>(\$ 147)</u>	<u>(\$ 13,900)</u>
<u>110年12月31日</u>				
折現率				
增加 0.25%	<u>(\$ 15,360)</u>	<u>(\$ 6,593)</u>	<u>(\$ 194)</u>	<u>(\$ 17,917)</u>
減少 0.25%	<u>\$ 15,906</u>	<u>\$ 6,847</u>	<u>\$ 201</u>	<u>\$ 18,606</u>
薪資預期增加率				
增加 0.25%	<u>\$ 15,395</u>	<u>\$ 6,685</u>	<u>\$ 194</u>	<u>\$ 17,966</u>
減少 0.25%	<u>(\$ 14,947)</u>	<u>(\$ 6,470)</u>	<u>(\$ 189)</u>	<u>(\$ 17,396)</u>

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。

	遠東百貨股份有限公司	遠百企業股份有限公司	亞東百貨股份有限公司	太平洋崇光百貨股份有限公司
<u>111年12月31日</u>				
預期1年內提撥金額	\$ 5,283	\$ 3,878	\$ 110	\$ 18,719
確定福利義務平均到期期間	8.9年	9.7年	6.7年	9.6年
<u>110年12月31日</u>				
預期1年內提撥金額	\$ 5,109	\$ 4,088	\$ 120	\$ 19,103
確定福利義務平均到期期間	9.4年	10.3年	7.7年	10.6年

#### 二四、權益

##### (一) 股本

##### 普通股

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
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>1,416,941</u>
已發行股本	<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

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
<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
庫藏股票交易	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>25,604</u>	<u>25,562</u>
	<u>\$ 3,341,024</u>	<u>\$ 3,340,982</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酬勞及董事酬勞分派政策，參閱附註二六(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 111 年 6 月 24 日及 110 年 7 月 27 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 117,699</u>	<u>\$ 186,704</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 38,409</u>	<u>(\$ 89,694)</u>
現金股利	<u>(\$ 1,275,247)</u>	<u>(\$ 1,558,635)</u>
每股現金股利 (元)	\$ 0.90	\$ 1.10

本公司 112 年 3 月 2 日董事會擬議 111 年度盈餘分配案如下：

	111年度
法定盈餘公積	<u>\$ 201,348</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 9,927)</u>
現金股利	<u>\$ 1,158,635</u>
每股現金股利(元)	\$ 1.10

有關 111 年度之盈餘分配案尚待預計於 112 年 6 月 21 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

	111年度	110年度
年初餘額	<u>\$ 2,619,569</u>	<u>\$ 2,709,263</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	-	( 89,694)
年底餘額	<u>\$ 2,657,978</u>	<u>\$ 2,619,569</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 IFRS16 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

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 65,935	\$ 68,550
換算國外營運機構淨資產		
所產生之兌換差額	( 32,472)	3,765
採用權益法之關聯企業之		
份額	<u>22,303</u>	<u>( 6,380)</u>
年底餘額	<u>\$ 55,766</u>	<u>\$ 65,935</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. 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

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 2,944,932	\$ 2,714,351
當年度產生		
未實現損益		
權益工具	( 107,409)	163,696
採用權益法之關聯企業之份額	( 134,326)	63,093
本年度其他綜合損益	2,703,197	2,941,140
關聯企業處分權益工具累計損益移轉至保留盈餘	4,539	3,792
年底餘額	<u>\$ 2,707,736</u>	<u>\$ 2,944,932</u>

(六) 非控制權益

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 8,786,528	\$ 8,594,368
本年度淨利	774,992	697,216
本年度其他綜合損益		
子公司現金股利	( 561,569)	( 510,016)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	( 16,501)	1,094
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	1,547	5,703
確定福利計畫再衡量數	30,603	( 5,373)
相關所得稅	( 6,120)	1,075
採用權益法之關聯企業其他綜合損益之份額	( 1,770)	2,706
採權益法認列關聯企業之變動數	11	( 245)
年底餘額	<u>\$ 9,007,721</u>	<u>\$ 8,786,528</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：

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>\$ 176,433</u>

110 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>\$ 176,023</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。

二五、收 入

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
商品銷售收入(註)	\$ 20,830,135	\$ 22,093,160
專櫃抽成收入(註)	11,971,682	10,301,121
廣告及促銷收入	793,800	737,065
租金收入		
投資性不動產(附註十六)		
其他租金	270,265	242,537
其他營業租賃		
非取決於指數或費率		
之變動及或有租金	118,785	107,795
其他租金	1,090,797	1,084,955
其 他	<u>788,446</u>	<u>741,831</u>
	<u>\$ 35,863,910</u>	<u>\$ 35,308,464</u>

註：銷售總額列示如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
專櫃銷售總額	\$ 101,145,206	\$ 86,326,157
商品銷售總額	<u>21,231,843</u>	<u>22,552,623</u>
	<u>\$ 122,377,049</u>	<u>\$ 108,878,780</u>

## 合約餘額

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
應收票據 (附註十)	<u>\$ 471</u>	<u>\$ 671</u>	<u>\$ 1,864</u>
應收帳款 (附註十)	<u>\$ 1,315,023</u>	<u>\$ 1,348,294</u>	<u>\$ 724,980</u>
合約負債			
商品銷貨	\$10,205,204	\$ 9,616,687	\$ 8,039,334
客戶忠誠計畫	66,239	30,522	76,226
其他	<u>8,496</u>	<u>12,775</u>	<u>6,174</u>
	<u>\$10,279,939</u>	<u>\$ 9,659,984</u>	<u>\$ 8,121,734</u>

應收票據及應收帳款請詳附註十。

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。

來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額如下：

	111年度	110年度
來自年初合約負債		
商品銷貨	\$ 5,932,478	\$ 5,337,162
客戶忠誠計畫	<u>30,522</u>	<u>68,933</u>
	<u>\$ 5,963,000</u>	<u>\$ 5,406,095</u>

## 二六、本年度淨利

本年度淨利係包含以下項目：

### (一) 營業成本

	111年度	110年度
營業成本		
銷貨成本	\$ 16,174,517	\$ 17,540,000
租金成本	338,688	320,677
其他	<u>31,220</u>	<u>37,721</u>
	<u>\$ 16,544,425</u>	<u>\$ 17,898,398</u>

### (二) 利息收入

	111年度	110年度
利息收入		
銀行存款	\$ 87,171	\$ 52,590
其他	<u>5,717</u>	<u>5,093</u>
	<u>\$ 92,888</u>	<u>\$ 57,683</u>

(三) 其他收入

	111年度	110年度
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	\$ 357,816	\$ 318,847

(四) 其他利益及損失

	111年度	110年度
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	(\$ 8,510)	(\$ 163)
投資性不動產公允價值調整 損失	( 8,083)	( 44,277)
淨外幣兌換利益(損失)	109,954	( 14,922)
預期信用減損損失	( 213,415)	-
處分及報廢不動產、廠房及設 備淨損失	( 14,660)	( 5,242)
處分無形資產淨損失	( 1,090)	( 28)
處分投資利益	3,266	4,330
無形資產減損損失	-	( 437,462)
不動產、廠房及設備迴轉利益 (減損損失)	64,393	( 252,499)
使用權資產減損損失	( 432,343)	( 231,371)
其他利益	167,787	250,077
其他損失	( 15,120)	( 16,802)
	<u>(\$ 347,821)</u>	<u>(\$ 748,359)</u>

(五) 財務成本

	111年度	110年度
租賃負債之利息	\$419,333	\$448,092
銀行借款利息	432,075	359,985
其他利息費用	<u>18,342</u>	<u>23,918</u>
非透過損益按公允價值衡量 之金融負債利息費用總額	869,750	831,995
減：列入符合要件資產成本之 金額	<u>-</u>	( 35,360)
	869,750	796,635
負債準備折現轉回數	<u>228</u>	<u>225</u>
	<u>\$869,978</u>	<u>\$796,860</u>

利息資本化相關資訊如下：

	111年度	110年度
利息資本化金額	\$ -	\$ 35,360
利息資本化利率	-	1.895%

(六) 折舊及攤銷

	111年度	110年度
不動產、廠房及設備	\$ 2,210,152	\$ 1,959,276
使用權資產	3,502,408	3,423,042
減：裝修補助款沖減折舊	( 178,191)	( 151,900)
	5,534,369	5,230,418
無形資產（包含於攤銷費用）	70,246	79,021
	<u>\$ 5,604,615</u>	<u>\$ 5,309,439</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 239,240	\$ 222,017
營業費用	5,295,129	5,008,401
	<u>\$ 5,534,369</u>	<u>\$ 5,230,418</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,450	\$ 1,402
營業費用	68,796	77,619
	<u>\$ 70,246</u>	<u>\$ 79,021</u>

(七) 投資性不動產之直接營運費用

	111年度	110年度
產生租金收入	\$ 78,203	\$ 76,114
未產生租金收入	26,630	31,401
	<u>\$104,833</u>	<u>\$107,515</u>

(八) 員工福利費用

	111年度	110年度
退職後福利（附註二三）		
確定提撥計畫	\$ 157,816	\$ 163,983
確定福利計畫	10,183	12,257
	167,999	176,240
其他員工福利	4,209,347	3,926,810
員工福利費用合計	<u>\$ 4,377,346</u>	<u>\$ 4,103,050</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 4,377,346</u>	<u>\$ 4,103,050</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。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：

估列比例

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工酬勞	3.2%	3.2%
董事酬勞	2.4%	2.4%

金額

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

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。

110 及 109 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 110 及 109 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

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。

二七、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：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 752,599	\$ 607,324
未分配盈餘加徵	2,444	1,436
以前年度之調整	<u>10,215</u>	<u>( 11,070)</u>
	<u>765,258</u>	<u>597,690</u>

(接次頁)



(承前頁)

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	\$ 44,603	(\$ 61,012)
與所得稅抵減有關之遞延所得稅	6,012	( 4,543)
當年度認列以前年度未認列之遞延所得稅	( 12,479)	( 1,056)
	<u>38,136</u>	<u>( 66,611)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 803,394</u>	<u>\$ 531,079</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 3,508,560</u>	<u>\$ 2,436,395</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 740,457	\$ 650,563
稅上不可減除之費損	41,717	1,101
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	( 83,719)	( 68,764)
免稅所得	( 56,119)	( 172,645)
未分配盈餘加徵	2,444	1,436
土地增值稅	2,973	4,490
未認列之虧損扣抵	176,799	222,306
未認列之可減除暫時性差異	( 55,480)	( 120,639)
以前年度之調整	( 2,264)	( 12,126)
其他	<u>36,586</u>	<u>25,357</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 803,394</u>	<u>\$ 531,079</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
遞延所得稅		
本年度產生者		
— 確定福利計畫再衡量數	( \$ 25,499)	\$ 9,648

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	\$ 2,746	\$ 991
本期所得稅負債		
應付所得稅	\$ 626,356	\$ 470,027

(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：

111 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>兌換差額</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
使用權資產	\$ 66,847	(\$ 12,672)	\$ -	\$ 220	\$ 54,395
退休金財稅差異	136,843	( 9,200)	( 16,376)	-	111,267
投資子公司	11,170	( 8,156)	-	-	3,014
其他	285,749	22,962	-	14	308,725
	<u>500,609</u>	<u>( 7,066)</u>	<u>( 16,376)</u>	<u>234</u>	<u>477,401</u>
虧損扣抵	96,395	( 31,012)	-	-	65,383
	<u>\$ 597,004</u>	<u>(\$ 38,078)</u>	<u>(\$ 16,376)</u>	<u>\$ 234</u>	<u>\$ 542,784</u>

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>兌換差額</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
折舊	\$ 991,992	\$ 23,089	\$ -	\$ -	\$ 1,015,081
土地增值稅準備	508,719	-	-	-	508,719
投資性不動產	352,684	2,973	-	-	355,657
投資子公司	203,619	( 26,530)	-	3,607	180,696
退休金財稅差異	46,807	-	-	-	46,807
其他	191,889	526	9,123	-	201,538
	<u>\$ 2,295,710</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 9,123</u>	<u>\$ 3,607</u>	<u>\$ 2,308,498</u>

110 年度

	<u>年初餘額</u>	<u>認列於損益</u>	<u>認列於其他 綜合損益</u>	<u>兌換差額</u>	<u>年底餘額</u>
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
使用權資產	\$ 77,617	(\$ 10,702)	\$ -	(\$ 68)	\$ 66,847
退休金財稅差異	140,607	( 7,357)	3,593	-	136,843
投資子公司	10,777	393	-	-	11,170
其他	209,670	76,108	-	( 29)	285,749
	<u>438,671</u>	<u>58,442</u>	<u>3,593</u>	<u>( 97)</u>	<u>500,609</u>
虧損扣抵	133,515	( 37,120)	-	-	96,395
	<u>\$ 572,186</u>	<u>\$ 21,322</u>	<u>\$ 3,593</u>	<u>(\$ 97)</u>	<u>\$ 597,004</u>

遞延所得稅負債	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					
折舊	\$ 963,175	\$ 28,817	\$ -	\$ -	\$ 991,992
土地增值稅準備	508,719	-	-	-	508,719
投資性不動產	348,194	4,490	-	-	352,684
投資子公司	236,843	( 32,223)	-	( 1,001)	203,619
退休金財稅差異	46,807	-	-	-	46,807
其他	244,317	( 46,373)	( 6,055)	-	191,889
	<u>\$ 2,348,055</u>	<u>(\$ 45,289)</u>	<u>(\$ 6,055)</u>	<u>(\$ 1,001)</u>	<u>\$ 2,295,710</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

	111年12月31日	110年12月31日
虧損扣抵		
121年度到期	\$ 712,298	\$ -
120年度到期	758,183	950,349
119年度到期	368,836	365,159
118年度到期	814,267	609,155
117年度到期	1,284,282	1,001,991
116年度到期	101,486	1,900,830
115年度到期	545,065	636,276
114年度到期	89,688	89,688
113年度到期	83,292	83,292
112年度到期	104,164	104,168
111年度到期	-	165,228
	<u>\$ 4,861,561</u>	<u>\$ 5,906,136</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 1,644,300</u>	<u>\$ 1,745,081</u>

(六) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 111 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 712,298	121年
758,183	120年
404,556	119年
979,064	118年
1,382,485	117年
104,682	116年
545,065	115年

(接次頁)

(承前頁)

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 89,688	114年
83,292	113年
<u>129,165</u>	112年
<u>\$ 5,188,478</u>	

(七) 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 109 年度止之所得稅申報業經稅捐稽徵機關核定。

二八、每股盈餘

單位：每股元

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 1.37</u>	<u>\$ 0.86</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.37</u>	<u>\$ 0.86</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>111年度</u>	<u>110年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 1,930,174	\$ 1,208,100
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 1,930,174</u>	<u>\$ 1,208,100</u>

股    數

單位：仟股

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
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
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>4,540</u>	<u>3,237</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>1,413,274</u>	<u>1,411,971</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年

度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二九、政府補助

合併公司於 110 年取得依「經濟部對受嚴重特殊傳染性肺炎影響發生營運困難產業事業紓困振興辦法」第 5-1 條提供一次性營業衝擊補貼 117,000 仟元及重慶市商務委員之疫情期間農產品市場保供補貼 44 仟元（人民幣 10 仟元），分別帳列營業費用減項及營業外收入及支出。

## 三十、現金流量資訊

### (一) 非現金交易

合併公司於 111 及 110 年度進行下列非現金交易之投資活動：

111 及 110 度自預付設備款轉入不動產、廠房及設備之金額分別為 187,255 仟元及 58,165 仟元（參閱附註十四）。

### (二) 來自籌資活動之負債變動

#### 111 年度

	111年1月1日		非現金之變動				111年12月31日
	現金流量	現金流量	新增租賃	匯率變動	其他	其他	
短期借款	\$ 9,868,799	\$ 3,759,960	\$ -	\$ 93,385	\$ -	\$ -	\$ 13,722,144
應付短期票券	3,190,706	( 1,599,861)	-	-	-	-	1,590,845
長期借款(含一年內到期)	17,589,721	( 6,739,721)	-	-	-	-	10,850,000
租賃負債	24,953,044	( 2,969,151)	1,840,926	5,979	( 149,627)	-	23,681,171
其他非流動負債	526,684	( 10,364)	-	-	3,894	-	520,214
	<u>\$ 56,128,954</u>	<u>( \$ 7,559,137)</u>	<u>\$ 1,840,926</u>	<u>\$ 99,364</u>	<u>( \$ 145,733)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,364,374</u>

#### 110 年度

	110年1月1日		非現金之變動				110年12月31日
	現金流量	現金流量	新增租賃	匯率變動	其他	其他	
短期借款	\$ 9,045,746	\$ 844,033	\$ -	( \$ 20,980)	\$ -	\$ -	\$ 9,868,799
應付短期票券	3,729,003	( 538,297)	-	-	-	-	3,190,706
長期借款(含一年內到期)	15,439,761	2,149,960	-	-	-	-	17,589,721
租賃負債	27,809,016	( 2,990,437)	352,397	( 2,371)	( 215,561)	-	24,953,044
其他非流動負債	366,325	( 42,940)	-	-	203,299	-	526,684
	<u>\$ 56,389,851</u>	<u>( \$ 577,681)</u>	<u>\$ 352,397</u>	<u>( \$ 23,351)</u>	<u>( \$ 12,262)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 56,128,954</u>

## 三一、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。

合併公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）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整體資本結構，以維持最佳資本結構。

### 三二、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

##### 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>				
權益工具投資				
－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>

##### 110 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>				
權益工具投資				
－基金受益憑證	\$ 347,960	\$ -	\$ -	\$ 347,960
－國內上市（櫃）股票	<u>86,690</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>86,690</u>
	<u>\$ 434,650</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 434,650</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<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	\$ 4,431,551	\$ -	\$ -	\$ 4,431,551
— 國內外未上市 (櫃)				
股票	-	-	646,753	646,753
	<u>\$ 4,431,551</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 646,753</u>	<u>\$ 5,078,304</u>

111 及 110 年度無第 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

111 年度

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
年初餘額	\$ 646,753
認列於損益 (其他利益及損失)	890
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)	( 48,145)
年底餘額	<u>\$ 599,498</u>

110 年度

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
年初餘額	\$ 584,868
認列於損益 (其他利益及損失)	( 235)
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)	62,120
年底餘額	<u>\$ 646,753</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价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

	111年12月31日	110年12月31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	\$ 284,762	\$ 434,650
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	23,024,569	24,393,325
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	5,467,922	5,078,304
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註2)	47,716,862	51,625,177

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

	111年12月31日	110年12月31日
<u>資 產</u>		
美 元	<u>\$ 17,727</u>	<u>\$ 21,643</u>
<u>負 債</u>		
美 元	<u>\$ 14,213</u>	<u>\$ 13,999</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／減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司111及110年度之稅前淨利或權益將分別增加／減少1,080仟元及2,116仟元。

### (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：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
－金融資產	\$ 12,324,438	\$ 12,864,674
－金融負債	23,907,809	26,345,448
具現金流量利率風險		
－金融資產	4,864,693	5,595,167
－金融負債	26,143,489	29,464,379

#### 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 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 111 及 110 年度之稅前淨利將分別減少／增加 212,788 仟元及 238,692 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%，111 及 110 年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 14,238 仟元及 21,733 仟元。111 及 110 年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 273,396 仟元及 253,915 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（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。

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>

110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	\$ 9,868,799	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,868,799
應付短期票券	3,190,706	-	-	-	-	-	3,190,706
應付票據	5,830	-	-	-	-	-	5,830
應付帳款	16,806,804	-	-	-	-	-	16,806,804
應付關係人款項－ 帳款	96,397	-	-	-	-	-	96,397
其他應付款	3,768,878	-	-	-	-	-	3,768,878
租賃負債	3,305,642	3,112,082	2,475,248	2,193,901	1,696,074	15,964,399	28,747,346
特許權負債	5,614	6,903	6,903	6,903	6,903	272,531	305,757
長期借款（含一年 內到期）	-	17,189,721	400,000	-	-	-	17,589,721
存入保證金	90,053	164,024	7,791	21,154	2,260	12,760	298,042

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	\$ 3,305,642	\$ 9,477,305	\$ 6,587,193	\$ 3,590,620	\$ 2,918,461	\$ 2,868,125
特許權負債	5,614	27,612	34,514	34,514	34,514	168,989
	<u>\$ 3,311,256</u>	<u>\$ 9,504,917</u>	<u>\$ 6,621,707</u>	<u>\$ 3,625,134</u>	<u>\$ 2,952,975</u>	<u>\$ 3,037,114</u>

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。

## (2) 融資額度 (單位：仟元)

	111年12月31日	110年12月31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>100,000</u>
	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 100,000</u>
人民幣		
— 已動用金額	\$ -	\$ 35,951
— 未動用金額	<u>100,000</u>	<u>64,049</u>
	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 100,000</u>
<u>有擔保銀行借款額度</u>		
新台幣		
— 已動用金額	\$ 11,580,000	\$ 13,982,000
— 未動用金額	<u>8,420,000</u>	<u>9,778,000</u>
	<u>\$ 20,000,000</u>	<u>\$ 23,760,000</u>
美    元		
— 已動用金額	\$ 137,501	\$ 10,013
— 未動用金額	<u>240,148</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 377,649</u>	<u>\$ 10,013</u>
人民幣		
— 已動用金額	\$ 4,196	\$ 30,000
— 未動用金額	<u>215,804</u>	<u>5,000</u>
	<u>\$ 220,000</u>	<u>\$ 35,000</u>
<u>無擔保銀行借款額度</u>		
新台幣		
— 已動用金額	\$ 10,343,000	\$ 12,123,000
— 未動用金額	<u>26,476,000</u>	<u>23,367,000</u>
	<u>\$ 36,819,000</u>	<u>\$ 35,490,000</u>
美    元		
— 已動用金額	\$ -	\$ 132,079
— 未動用金額	<u>10,000</u>	<u>210,791</u>
	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 342,870</u>
人民幣		
— 已動用金額	\$ -	\$ 75,000
— 未動用金額	<u>200,000</u>	<u>30,000</u>
	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 105,000</u>

### 三三、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與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
成都百揚實業有限公司	關聯企業
遠鑫電子票證股份有限公司	關聯企業
亞東證券股份有限公司	關聯企業
豐洋興業股份有限公司	關聯企業
崇光興業股份有限公司	關聯企業
遠銀國際租賃股份有限公司	關聯企業
遠鼎實業(上海)有限公司	關聯企業
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)
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)
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)
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)
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)
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)
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)
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)

(接次頁)

(承前頁)

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 合 併 公 司 之 關 係</u>
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)
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)
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)
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)
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)
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)
元智大學	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	其他關係人(董事長相同)
亞東紀念醫院	
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)
徐元智紀念基金會	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文教基金會	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)
鼎鼎企業管理顧問股份有限公司	其他關係人(實質關係人)
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)
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)
馬來西亞商都市百貨(納閩島)股份有限公司	其他關係人(對子公司遠東都會股份有限公司採權益法評價之投資者)
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)
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)
成都太百商業管理諮詢有限公司	其他關係人(大陸地區合作企業)
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)
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)
裕民航運(新加坡)有限公司	其他關係人(裕民航運股份有限公司之子公司)

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	111年度	110年度
銷貨收入(註)	重大影響投資者之關聯企業	\$ 51,101	\$ 48,943
	其他關係人	4,189	7,220
	重大影響之投資者	<u>521</u>	<u>1,074</u>
		<u>\$ 55,811</u>	<u>\$ 57,237</u>
其他營業收入	其他關係人	\$ 58,158	\$ 61,861
	重大影響投資者之關聯企業	29,948	27,959
	重大影響之投資者	13,154	-
	關聯企業	<u>381</u>	<u>95</u>
		<u>\$ 101,641</u>	<u>\$ 89,915</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	111年度	110年度
營業成本(註)	重大影響投資者之關聯企業	\$ 217,550	\$ 47,813
	其他關係人	23,377	14,750
	重大影響之投資者	<u>6</u>	<u>6</u>
		<u>\$ 240,933</u>	<u>\$ 62,569</u>

註：本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	111年度	110年度
應收帳款	其他關係人	\$ 80,625	\$ 81,659
	重大影響投資者之關聯企業	45,411	47,424
	關聯企業(註1)	22,026	37,412
	重大影響之投資者	<u>4,549</u>	<u>3,148</u>
		<u>\$ 152,611</u>	<u>\$ 169,643</u>

(接次頁)



(承前頁)

帳列項目	關係人類別／名稱	111年度	110年度
其他應收款	其他關係人		
	上海徐家匯商城(集團)有限公司 (註2)	\$ 203,233	\$ -
	其他(註3)	5,645	10,300
		<u>208,878</u>	<u>10,300</u>
	重大影響投資者之關聯企業	10,280	11,650
	關聯企業	9,496	105,671
	重大影響之投資者	298	378
		<u>\$ 228,952</u>	<u>\$ 127,999</u>

註1：111年及110年12月31日，提列備抵損失分別為118,517仟元及119,483仟元。

註2：111年12月31日包含資金貸與關係人203,233仟元。

註3：111年及110年12月31日提列備抵損失皆為16,181仟元。

#### (五) 其他流動資產

帳列項目	關係人類別／名稱	111年度	110年度
預付款項	其他關係人	\$ 2,888	\$ 3,118
	重大影響投資者之關聯企業	140	49
		<u>\$ 3,028</u>	<u>\$ 3,167</u>
其他	關聯企業	\$ -	\$ 570

#### (六) 其他非流動資產

帳列項目	關係人類別／名稱	111年度	110年度
租賃誘因	重大影響投資者之關聯企業	\$ 10,720	\$ 16,147
	其他關係人	303	583
		<u>\$ 11,023</u>	<u>\$ 16,730</u>
存出保證金	關聯企業	\$ 133,940	\$ 133,176
	重大影響投資者之關聯企業	58,045	44,815
		<u>\$ 191,985</u>	<u>\$ 177,991</u>

## (七) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	111年度	110年度
應付帳款	重大影響投資者之關聯企業	\$ 101,299	\$ 82,671
	其他關係人	<u>15,560</u>	<u>13,726</u>
		<u>\$ 116,859</u>	<u>\$ 96,397</u>
其他應付款	重大影響投資者之關聯企業	\$ 366,461	\$ 403,653
	關聯企業	146,846	183,831
	重大影響之投資者	55,161	60,006
	其他關係人	<u>39,461</u>	<u>44,877</u>
		<u>\$ 607,929</u>	<u>\$ 692,367</u>

## (八) 其他流動負債

帳列項目	關係人類別／名稱	111年度	110年度
預收款項	其他關係人	\$ 2,301	\$ 2,413
	重大影響投資者之關聯企業	2,059	1,272
	關聯企業	<u>575</u>	<u>41</u>
		<u>\$ 4,935</u>	<u>\$ 3,726</u>
其他	關聯企業	\$ 1,931	\$ 1,078
	其他關係人	<u>414</u>	<u>100</u>
		<u>\$ 2,345</u>	<u>\$ 1,178</u>

## (九) 其他非流動負債

帳列項目	關係人類別／名稱	111年度	110年度
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	\$ 61,701	\$ 61,166
	其他	<u>633</u>	<u>632</u>
		62,334	61,798
	其他關係人	<u>1,032</u>	<u>1,032</u>
	<u>\$ 63,366</u>	<u>\$ 62,830</u>	
其他	其他關係人		
	遠博資產管理股份有限公司	<u>\$ 28,490</u>	<u>\$ 28,744</u>

(十) 承租協議

關係人類別 / 名稱	111年度	110年度
<u>取得使用權資產</u>		
重大影響投資者之關聯企業	\$ 583,939	\$ 212,926
關聯企業	-	3,460
	<u>\$ 583,939</u>	<u>\$ 216,386</u>

合併公司亞東百貨股份有限公司與關係人遠鼎股份有限公司簽訂商場租賃合約於110年12月31日到期，原租賃合約明定到期前應針對續租事宜進行協談，惟因新型冠狀肺炎疫情影響致使合併公司亞東百貨股份有限公司營運狀況受到衝擊，與遠鼎公司之租賃合約續約之租金金額截至111年12月31日尚在議定當中，故合併公司亞東百貨股份有限公司根據過往給付租金金額先行估算使用權資產及租賃負債入帳，屆時待租賃合約租金金額確認後再進行租賃負債再衡量並依照公開發行公司取得或處分資產處理準則進行公告。

帳列項目	關係人類別 / 名稱	111年度	110年度
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	\$ 4,853,470	\$ 5,002,263
	亞洲水泥股份有限公司	885,414	978,775
	遠東資源開發股份有限公司	907,354	964,080
	其他	278,283	22,149
	其他關係人	6,985	8,311
	關聯企業	<u>5,492</u>	<u>7,274</u>
		<u>\$ 6,936,998</u>	<u>\$ 6,982,852</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	111年12月31日	110年12月31日
<u>利息費用</u>		
重大影響投資者之關聯企業		
遠揚建設股份有限公司	\$ 109,608	\$ 110,934
其他	<u>21,388</u>	<u>23,416</u>
	130,996	134,350
其他關係人	130	153
關聯企業	<u>55</u>	<u>53</u>
	<u>\$ 131,181</u>	<u>\$ 134,556</u>

(十一) 取得金融資產

111 年度

關係人類別／名稱	帳列項目	交易股數	交易標的	取得價款
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	50,936	普通股	<u>\$ 490,000</u>

(十二) 取得其他資產

關係人類別／名稱	帳列項目	取得價款	
		111年度	110年度
其他關係人	無形資產	<u>\$ 13,848</u>	<u>\$ 18,477</u>

(十三) 發包工程

合併公司發包工程計價金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
重大影響投資者之關聯企業	<u>\$ 169,533</u>	<u>\$ 241,447</u>

(十四) 對關係人放款

關係人類別／名稱	111年12月31日	110年12月31日
上海徐家匯商城(集團)有限公司	<u>\$ 203,233</u>	<u>\$ -</u>

合併公司資金貸與關係人係由借款人提供同等額度之保托本票，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。

(十五) 向關係人借款

關係人類別／名稱	111年12月31日	110年12月31日
遠東國際商業銀行股份有限公司	<u>\$ 980,000</u>	<u>\$ -</u>

財務成本

關係人類別／名稱	111年12月31日	110年12月31日
遠東國際商業銀行股份有限公司	<u>\$ 4,876</u>	<u>\$ -</u>

(十六) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別 / 名稱	111年度	110年度
營業費用 (註)	其他關係人	\$ 326,001	\$ 242,456
	重大影響投資者之關聯企業	207,595	182,607
	關聯企業	188,711	160,982
	重大影響之投資者	152,690	140,146
		<u>\$ 874,997</u>	<u>\$ 726,191</u>
其他利益及損失 — 利益	重大影響投資者之關聯企業		
	亞洲水泥股份有限公司	\$ 20,000	\$ 20,000
	其他	2,828	3,630
		<u>22,828</u>	<u>23,630</u>
	其他關係人		
	遠東國際商業銀行股份有限公司	18,799	17,943
	其他	-	19
		<u>18,799</u>	<u>17,962</u>
	關聯企業	3,634	1,456
		<u>\$ 45,261</u>	<u>\$ 43,048</u>
其他利益及損失 — 損失	關聯企業		
	亞東證券股份有限公司	\$ 6,991	\$ 7,029
	重大影響之投資者	21	73
	其他關係人	9	-
	重大影響投資者之關聯企業	1	-
	<u>\$ 7,022</u>	<u>\$ 7,102</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。

(十七) 主要管理階層薪酬

	111年度	110年度
短期員工福利	\$134,760	\$130,506
退職後福利	395	471
	<u>\$135,155</u>	<u>\$130,977</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。

#### 三四、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、應付短期票券及行政訴訟提存等之擔保品：

	111年12月31日	110年12月31日
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 216,800	\$ 232,370
採用權益法之投資	3,428,246	3,687,521
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	2,126,700	2,220,360
不動產、廠房及設備	18,601,701	16,587,988
投資性不動產	658,859	621,252
長期預付租賃款	-	38,416
使用權資產	3,005,016	-
無形資產	541,677	7,112
	<u>\$ 28,578,999</u>	<u>\$ 23,395,019</u>

#### 三五、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：

##### 重大承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	111年12月31日	110年12月31日
興建不動產、廠房及設備	<u>\$ 223,810</u>	<u>\$ 1,280,296</u>

#### 三六、其他事項

合併公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，部分營業據點進行人流管制致合併公司營業收入下降。為因應疫情影響，合併公司陸續向政府申請營業衝擊補貼及租金費用減收方案。未來隨疫情趨緩，合併公司預期營運將逐漸恢復正常。

#### 三七、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：

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>

110 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	\$ 21,591	27.6800 (美元：新台幣)		\$ 597,625
美元	52	6.3674 (美元：人民幣)		1,442
人民幣	18,802	4.3471 (人民幣：新台幣)		<u>81,736</u>
				<u>\$ 680,803</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯企業				
人民幣	709,003	4.3471 (人民幣：新台幣)		\$ 3,082,109
透過損益按公允價值衡量之權益工具投資				
美元	294	27.6800 (美元：新台幣)		<u>8,140</u>
				<u>\$ 3,090,249</u>

(接次頁)

(承前頁)

金 融 負 債	外 幣 ( 仟 元 )	匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目			
美 元	\$ 328	27.6800 (美 元：新台幣)	\$ 9,090
美 元	13,671	6.3674 (美 元：人民幣)	378,418
人 民 幣	401	4.3471 (人民幣：新台幣)	1,745
			<u>\$ 389,253</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	111年度		110年度	
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 利 益	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 ( 損 ) 益
新 台 幣	1.0000 (新台幣：新台幣)	\$ 43,291	1.0000 (新台幣：新台幣)	(\$ 24,161)
人 民 幣	4.4347 (人民幣：新台幣)	<u>66,663</u>	4.3417 (人民幣：新台幣)	<u>9,239</u>
		<u>\$109,954</u>		<u>(\$ 14,922)</u>

### 三八、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：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。

(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) 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。

### 三九、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。

(一) 部門收入與營運結果

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	111年度	110年度	111年度	110年度
臺 灣	\$ 34,851,606	\$ 33,368,333	\$ 4,900,077	\$ 3,655,255
中國大陸	<u>1,012,304</u>	<u>1,940,131</u>	( <u>453,711</u> )	( <u>22,609</u> )
繼續營業單位總額	<u>\$ 35,863,910</u>	<u>\$ 35,308,464</u>	4,446,366	3,632,646
利息收入			92,888	57,683
股利收入			357,816	318,847
淨外幣兌換利益(損失)			109,954	( 14,922)
強制透過損益按公允價值衡 量之金融資產評價損益			( 8,510)	( 163)
處分及報廢不動產、廠房及設 備淨損失			( 14,660)	( 5,242)
處分及報廢無形資產損失			( 1,090)	( 28)
處分投資利益			3,266	4,330
投資性不動產公允價值調整 損失			( 8,083)	( 44,277)
財務成本			( 869,978)	( 796,860)
採用權益法認列之關聯企業 損益之份額			( 170,711)	( 27,562)
無形資產減損損失			-	( 437,462)
預期信用減損損失			( 213,415)	-
不動產、廠房及設備迴轉利益 (減損損失)			64,393	( 252,499)
使用權資產減損損失			( 432,343)	( 231,371)
其他利益			167,787	250,077
其他損失			( <u>15,120</u> )	( <u>16,802</u> )
稅前淨利			<u>\$ 3,508,560</u>	<u>\$ 2,436,395</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。111及110年度並無任何部門間銷售。

(二) 部門總資產與負債

	111年12月31日	110年12月31日
<u>部門資產</u>		
臺 灣	\$ 120,551,537	\$ 124,766,690
中國大陸	<u>6,350,017</u>	<u>5,960,621</u>
合併資產總額	<u>\$ 126,901,554</u>	<u>\$ 130,727,311</u>
<u>部門負債</u>		
臺 灣	\$ 80,518,697	\$ 85,462,358
中國大陸	<u>5,835,593</u>	<u>5,429,795</u>
合併負債總額	<u>\$ 86,354,290</u>	<u>\$ 90,892,153</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：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
百貨零售銷貨收入	\$ 32,801,817	\$ 32,394,281
其他營業收入	<u>3,062,093</u>	<u>2,914,183</u>
	<u>\$ 35,863,910</u>	<u>\$ 35,308,464</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：

	<u>來自外部客戶之收入</u>		<u>非 流 動 資 產</u>	
			<u>111年</u>	<u>110年</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>	<u>12月31日</u>	<u>12月31日</u>
臺 灣	\$ 34,851,606	\$ 33,368,333	\$ 84,528,674	\$ 86,642,045
中國大陸	<u>1,012,304</u>	<u>1,940,131</u>	<u>310,209</u>	<u>457,381</u>
	<u>\$ 35,863,910</u>	<u>\$ 35,308,464</u>	<u>\$ 84,838,883</u>	<u>\$ 87,099,426</u>

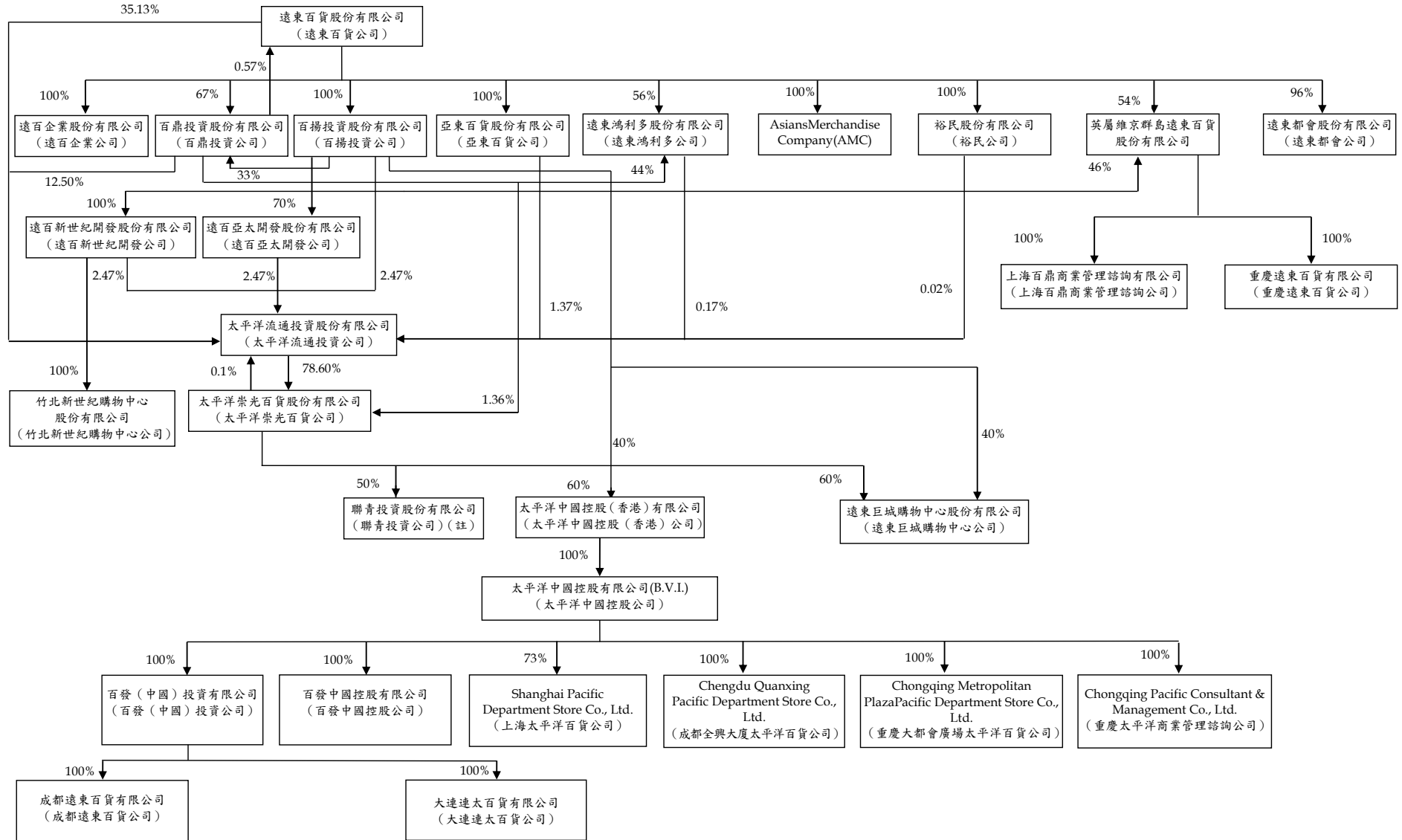
非流動資產不包括分類為待出售非流動資產、金融工具以及遞延所得稅資產及淨確定福利資產。

(五) 主要客戶資訊

111 及 110 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  
組織關係圖  
民國 111 年 12 月 31 日

附表一



註：因被投資公司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 111 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		
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)
1	太平洋崇光百貨股份有限公司	百發(中國)投資有限公司	其他應收款	是	681,762 (美金 22,200 仟元)	-	-	-	(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	749,598 (人民幣 170,000 仟元)	749,598 (人民幣 170,000 仟元)	605,852 (人民幣 137,400 仟元)	1.504523% (註5)	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,615,817 (註3)	12,615,817 (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	132,282 (人民幣 30,000 仟元)	88,188 (人民幣 20,000 仟元)	-	1.504523% (註6)	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,615,817 (註3)	12,615,817 (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	220,470 (人民幣 50,000 仟元)	220,470 (人民幣 50,000 仟元)	15,936 (人民幣 3,614 仟元)	1.504523% (註7)	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,615,817 (註3)	12,615,817 (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	44,094 (人民幣 10,000 仟元)	44,094 (人民幣 10,000 仟元)	-	-	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,615,817 (註3)	12,615,817 (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	440,940 (人民幣 100,000 仟元)	220,470 (人民幣 50,000 仟元)	-	1.504523% (註8)	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,615,817 (註3)	12,615,817 (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	440,940 (人民幣 100,000 仟元)	440,940 (人民幣 100,000 仟元)	-	1.504523% (註9)	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,615,817 (註3)	12,615,817 (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	308,658 (人民幣 70,000 仟元)	308,658 (人民幣 70,000 仟元)	-	-	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,615,817 (註3)	12,615,817 (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	220,470 (人民幣 50,000 仟元)	220,470 (人民幣 50,000 仟元)	-	-	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,615,817 (註3)	12,615,817 (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	220,470 (人民幣 50,000 仟元)	220,470 (人民幣 50,000 仟元)	79,369 (人民幣 18,000 仟元)	1% (註10)	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,615,817 (註3)	12,615,817 (註3)
4	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.)	其他應收款	是	307,100 (美金 10,000 仟元)	307,100 (美金 10,000 仟元)	113,627 (美金 3,700 仟元)	1.55%~5.7% (註11)	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,615,817 (註3)	12,615,817 (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	220,470 (人民幣 50,000 仟元)	220,470 (人民幣 50,000 仟元)	-	-	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,615,817 (註3)	12,615,817 (註3)
5	百發(中國)投資有限公司	重慶大都會廣場太平洋百貨有限公司	其他應收款	是	1,136,270 (美金 37,000 仟元)	-	-	-	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,615,817 (註3)	12,615,817 (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	88,188 (人民幣 20,000 仟元)	88,188 (人民幣 20,000 仟元)	30,866 (人民幣 7,000 仟元)	1% (註12)	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,615,817 (註3)	12,615,817 (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	220,470 (人民幣 50,000 仟元)	220,470 (人民幣 50,000 仟元)	-	1%	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	12,615,817 (註3)	12,615,817 (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	203,233 (人民幣 46,091 仟元)	203,233 (人民幣 46,091 仟元)	203,233 (人民幣 46,091 仟元)	-	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	287,414 (註2)	287,414 (註2)
7	百揚投資股份有限公司	百發(中國)投資有限公司	其他應收款	是	454,508 (美金 14,800 仟元)	-	-	-	(註1)	-	營運週轉	-	-	-	2,618,304 (註4)	5,236,608 (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：最近一期財務報表淨值之 20%。

註 5：當期利息總額為人民幣 2,202 仟元。

註 6：當期利息總額為人民幣 6 仟元。

註 7：當期利息總額為人民幣 55 仟元。

註 8：當期利息總額為人民幣 543 仟元。

註 9：當期利息總額為人民幣 373 仟元。

註 10：當期利息總額為人民幣 7 仟元。

註 11：當期利息總額為美金 109 仟元。

註 12：當期利息總額為人民幣 6 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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 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6)										
0	遠東百貨股份有限公司	百鼎投資股份有限公司	(2)	\$ 18,923,726 (註1)	\$ 900,000	\$ 900,000	\$ 842,000	\$ -	3	\$ 31,539,543 (註2)	Y	-	-
0	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)	18,923,726 (註1)	307,100	307,100	-	-	1	31,539,543 (註2)	Y	-	-
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	(2)	18,923,726 (註1)	3,700,000	-	-	-	-	31,539,543 (註2)	Y	-	-
0	遠東百貨股份有限公司	遠東都會股份有限公司	(2)	18,923,726 (註1)	130,000	50,000	-	-	-	31,539,543 (註2)	Y	-	-
0	遠東百貨股份有限公司	太平洋崇光百貨股份有限公司	(2)	18,923,726 (註1)	6,164,298	6,164,298	6,164,298	-	20	31,539,543 (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)	18,923,726 (註3)	4,222,953	4,087,386	4,087,386	-	13	31,539,543 (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)	18,923,726 (註3)	12,673,951 (美金 373,500 仟元) (人民幣 273,000 仟元)	10,983,343 (美金 328,500 仟元) (人民幣 203,000 仟元)	3,915,547 (人民幣 888,000 仟元)	-	35	31,539,543 (註4)	-	-	-
1	太平洋崇光百貨股份有限公司	大連連太百貨有限公司	(2)	18,923,726 (註3)	66,141 (人民幣 15,000 仟元)	-	-	-	-	31,539,543 (註4)	-	-	Y
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)	18,923,726 (註3)	1,672,456 (美金 20,000 仟元) (人民幣 240,000 仟元)	1,584,268 (美金 20,000 仟元) (人民幣 220,000 仟元)	325,602 (美金 10,000 仟元) (人民幣 4,196 仟元)	-	5	31,539,543 (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 111 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	\$ 2,050,021	1	\$ 2,050,021	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	636,863	-	636,863	
	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	31	571	-	571		
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—流動	8,207	176,451	1	176,451	其中 5,200 仟股作為發行商業本票之擔保品 其中 15,000 仟股作為銀行借款之擔保品
	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	607,390	-	607,390	
	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	504,388	-	504,388	
	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	2,994	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	825,749	2	825,749		
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	157,828	-	157,828		
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	9,720	-	9,720		

(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	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	
	票	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	61,729	-	61,729	
英屬維京群島遠東百貨股份有限公司	票	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	18,033	-	18,033	
太平洋崇光百貨股份有限公司	票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	188	1,361	-	1,361	
	票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1	52	-	52	
	票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	7,931	71,934	2	71,934	
	票	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	660	12,276	-	12,276	
	票	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	
	票	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—流動	60	2,460	-	2,460	
	票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	18,300	-	15	-	
	票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	98,000	-	20	-	
	票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	119	-	-	-	
	票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	16	-	1	-	
太平洋流通投資股份有限公司	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	17,273	205,265	-	205,265	
遠東巨城購物中心股份有限公司	票	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—流動	150	6,150	-	6,150	
太平洋中國控股有限公司 (B.V.I.)	票	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,250	-	15	-	
	票	—	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  
累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上  
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		調整項目 (註 1)	期		未
					股數(仟股)	金額	股數(仟股)	金額	股數(仟股)	售價	帳面成本	處分利益		股數(仟股)	金額	
遠東百貨股份有限公司	股票 百揚投資股份有限公司	採用權益法之投資	-	子公司	1,074,991	\$ 10,811,062	130,000	\$ 1,300,000 (註 7)	-	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 102,233	1,204,991	\$ 12,213,294	
遠東百貨股份有限公司	股票 亞東百貨股份有限公司	採用權益法之投資	-	子公司	41,000	84,113	50,000	500,000 (註 7)	40,000	-	-	-	( 116,850 )	51,000	467,263	
百揚投資股份有限公司	股票 遠百新世紀開發股份有限公司	採用權益法之投資	-	子公司	382,000	3,877,287	170,000	1,700,000 (註 7)	-	-	-	-	( 63,719 )	552,000	5,513,568	
百揚投資股份有限公司	股票 太平洋中國控股(香港)有限公司	採用權益法之投資	-	子公司	44,080	( 1,204,971 )	24,800	705,684 (註 2)	-	-	-	-	( 173,066 )	68,880	( 672,353 )	
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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	其他關係人	23,757	290,376	50,936	490,000 (註 7)	-	-	-	-	45,373	75,068 (註 8)	825,749	
遠百新世紀開發股份有限公司	股票 竹北新世紀購物中心股份有限公司	採用權益法之投資	-	子公司	350,000	3,459,528	180,000	1,800,000 (註 7)	-	-	-	-	( 90,867 )	530,000	5,168,661	
太平洋崇光百貨股份有限公司	股票 太平洋中國控股(香港)有限公司	採用權益法之投資	-	子公司	66,120	( 1,807,457 )	37,200	1,058,526 (註 3)	-	-	-	-	( 259,599 )	103,320	( 1,008,530 )	
太平洋中國控股(香港)公司	股票 太平洋中國控股有限公司(B.V.I)	採用權益法之投資	-	子公司	130,200	( 3,115,022 )	62,000	1,764,210 (註 4)	-	-	-	-	( 447,001 )	192,200	( 1,797,813 )	
太平洋中國控股有限公司(B.V.I)	股票 重慶大都會廣場太平洋百貨有限公司	採用權益法之投資	-	子公司	-	( 588,608 )	-	1,479,660 (註 5)	-	-	-	-	( 164,792 )	-	726,260	
太平洋中國控股有限公司(B.V.I)	股票 百發(中國)投資有限公司	採用權益法之投資	-	子公司	-	( 43,149 )	-	284,550 (註 6)	-	-	-	-	5,701	-	247,102	

註 1：係採用權益法認列之綜合損益之份額、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產損益及減資彌補虧損。

註 2：係現金增資美金 24,800 仟元。

註 3：係現金增資美金 37,200 仟元。

註 4：係現金增資美金 62,000 仟元。

註 5：係現金增資美金 52,000 仟元。

註 6：係現金增資美金 10,000 仟元。

註 7：係現金增資。

註 8：含股票股利之股數 375 仟股。

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 111 年 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	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 呆帳金額
					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	\$ 118,517	-	\$ 118,517	催收	\$ 50	\$ 118,517
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.)	子公司	115,077 (註1)	-	-	-	-	-
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	606,637 (註1)	-	-	-	-	-
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	203,233 (註1)	-	-	-	-	-
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	308,658 (註2)	-	-	-	-	-

註 1：含資金貸與。

註 2：主要係應收現金股利。

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 111 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			
				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	\$ 393,662	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	( 393,662 )	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	228,000	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	( 228,000 )	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	( 342,801 )	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	342,801	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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有		被投資公司 帳 面 金 額	本期認列之 投資(損)益	備 註		
				本 期 期 末	去 年 年 底	股數(仟股)	比例(%)					
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	\$ 10,422,181	1,204,991	100	\$ 12,213,294	\$ 84,144	\$ 84,176	子公司	
	亞東證券股份有限公司	中華民國	綜合證券商	143,652	143,652	141,980	20	1,894,683	( 471,600)	( 92,700)	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	4,189,408	1,092,494	383,784	子公司	
	百鼎投資股份有限公司	中華民國	投 資	33,357	33,357	119,981	67	2,330,227	198,049	132,232	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	193,362	( 165,749)	( 165,749)	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	1,285,817	( 125,522)	( 71,645)	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	117,506	13,819	13,819	子公司	
	亞東百貨股份有限公司	中華民國	百貨買賣	1,419,292	919,292	51,000	100	467,263	( 118,315)	( 118,315)	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	18,146	( 64,465)	( 6,403)	關聯企業	
	Asians Merchandise Company	美 國	貿 易	5,316	5,316	950	100	4,840	26	26	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	13,553	1,061	707	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	158,022	40,159	38,416	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	238,292	6,171	9	21,967	( 277,036)	( 25,088)	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	163,563	163,563	98,281	14	1,311,629	( 471,600)		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	658,129	658,129	100,250	13	1,504,416	1,092,494		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	327,845	138,560		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	168,990	1,398,046		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	47	64,496	3,632		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	13,900	1,061		子公司	
遠東都會股份有限公司		中華民國	商品量販	-	-	2	-	1	40,159		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	21,179	2,118	3	7,538	( 277,036)		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	314,351	1,092,494		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	本期認列之	備註
				本期	期末	去年年底	股數(仟股)				
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	\$ 314,351	\$ 1,092,494		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	3,500,000	530,000	100	5,168,661	( 90,867)		子公司
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	1,880,650	143,440		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	1,691,080	138,560		關聯企業
	百鼎投資股份有限公司	中華民國	投資	577,457	577,457	60,019	33	1,181,068	198,049		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	3,745,272	552,000	100	5,513,568	( 63,750)		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	314,351	1,092,494		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	1,094,884	( 125,522)		子公司
	太平洋中國控股(香港)有限公司	香港	投資	4,559,660	3,853,976	68,880	40	( 672,353)	( 361,697)		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	327,006	187,388		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	174,373	1,092,494		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	-	2,977	1,092,494		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	-	20,171	1,092,494		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	11,358,759	1,398,046		子公司
	豐洋興業股份有限公司	中華民國	百貨買賣	62,480	62,480	6,840	3	143,460	145,668		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	6,117,447	103,320	60	( 1,008,530)	( 361,697)		子公司
	豐洋興業股份有限公司	中華民國	百貨買賣	599,000	599,000	60,296	29	1,054,992	145,668		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	5	-	-		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	18,146	( 64,465)		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	490,510	187,388		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	358,292	8,289	12	29,505	( 277,036)		關聯企業

(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	去 年 年 底	股數(仟股)	比例(%)			
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	\$ 6,664,070	\$ 4,760,050	192,200	100	(\$ 1,797,813)	(\$ 385,147)	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 111 年 12 月 31 日匯率 US\$30.71 換算。

註 2：係採用權益法之投資 2,427,337 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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表九

單位：除另註明外，  
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 1)	投資方式 (註 7)	本 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 4)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截 至 本 期 已 匯 回 收 益
					匯 出	收 回						
上海太平洋百貨有限公司	百貨買賣	\$ 543,567	(2)	\$ 394,086 (註 2)	\$ -	\$ -	\$ 394,086 (註 2)	(\$ 59,430)	49	(\$ 23,695)	\$ 137,080	\$ -
成都全興大廈太平洋百貨有限公司	百貨買賣	675,313	(2)	675,313 (註 2)	-	-	675,313 (註 2)	12,715	67	8,539	( 65,398)	-
重慶大都會廣場太平洋百貨有限公司	百貨買賣	1,689,050	(2)	92,130 (註 2)	1,596,920	-	1,689,050 (註 3)	( 138,954)	67	( 93,320)	487,754	-
重慶太平洋商業管理諮詢有限公司	諮詢服務	2,241,830	(2)	6,142 (註 2)	-	-	6,142 (註 2)	( 8,399)	67	( 5,641)	753,753	-
上海太平洋商業管理諮詢有限公司	諮詢服務	10,749	(2)	5,267 (註 2)	-	-	5,267 (註 2)	191	33	63	6,385	-
上海百鼎商業管理諮詢有限公司	諮詢服務	3,644	(2)	-	-	-	-	( 319)	100	( 319)	13,682	-
重慶遠東百貨有限公司	百貨買賣	85,941	(2)	-	-	-	-	( 70,964)	100	( 70,964)	621,598	-
成都百揚實業有限公司	百貨、物業管理 及倉儲	992,124	(2)	-	-	-	-	89,022	22	-	1,160,260	-
大連連太百貨有限公司	百貨買賣	70,551	(2)	-	-	-	-	( 25,554)	67	( 17,162)	( 22,395)	-
百發(中國)投資有限公司	投資	6,940,460	(2)	-	-	-	-	9,875	67	6,632	165,953	-
成都遠東百貨有限公司	百貨買賣	4,115,140	(2)	-	-	-	-	21,551	67	14,473	15,609	-
遠鼎實業(上海)有限公司	設備批發及諮詢服務	7,775,646	(2)	-	-	-	-	( 171,559)	20	( 30,734)	1,358,694	-

本 期 期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額
\$ - (註 4)	\$ 243,008 (US\$7,913 仟元) (註 1 及 4)	\$ - (註 6)

註 1：涉及外幣者，係按 111 年 12 月 31 日匯率 US\$30.7100 及 RMB\$4.4094 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 92,130 仟元加計子公司匯出之款項 1,596,920 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 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 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 111 年 12 月 31 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	79,249,530	5.59%

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。