統領百貨股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國115及114年第3季

地址：台北市忠孝東路四段197號10樓之6

電話：(02)2752-2222

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5	-
六、合併權益變動表	6	-
七、合併現金流量表	7～8	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	9	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9～12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12～13	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14	五
(六) 重要會計項目之說明	14～40	六～二七
(七) 關係人交易	40～42	二八
(八) 質抵押之資產	42	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-	-
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其　　他	43～44	三十
(十三) 附註揭露事項		三一
1. 重大交易事項相關資訊	44、47～53	-
2. 轉投資事業相關資訊	44、54	-
3. 大陸投資資訊	-	-
(十四) 部門資訊	45～46	三二

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
110421 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 110421, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

統領百貨股份有限公司　公鑒：

前　　言

統領百貨股份有限公司及其子公司民國 115 年及 114 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範　　圍

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

結　　論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達統領百貨股份有限公司及其子公司民國 115 年及 114 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師　邱政俊　　會計師　陳俊宏　

金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

中　華　民　國　115　年　11　月　9　日

統領百貨股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 115 年 9 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	115年9月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年9月30日 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 163,050	2	$ 130,647	2	$ 91,268	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註七）	586,558	8	713,636	11	638,465	10
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註九）	-	-	30,000	-	40,000	1
1172	應收帳款（附註十）	2,702	-	3,142	-	10,221	-
1196	應收租賃款（附註十）	2,275	-	4,048	-	4,385	-
1200	其他應收款（附註十及二八）	11,302	-	8,879	-	6,074	-
130X	存貨（附註十一）	114,167	2	123,578	2	125,496	2
1470	預付款項及其他流動資產	21,476	1	30,653	1	21,064	-
11XX	流動資產總計	901,530	13	1,044,583	16	936,973	15
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註八）	52,590	1	40,199	1	51,070	1
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動（附註九及二九）	360,575	5	300,000	5	200,000	3
1550	採用權益法之投資（附註十三）	199,809	3	194,904	3	195,198	3
1600	不動產、廠房及設備（附註十四及二九）	1,966,646	27	2,000,133	31	2,016,664	33
1755	使用權資產	2,310	-	2,708	-	2,841	-
1760	投資性不動產淨額（附註十五、二八及二九）	3,618,977	51	2,737,642	43	2,739,899	44
1780	無形資產	7,430	-	6,672	-	6,880	-
1840	遞延所得稅資產（附註二三）	30,685	-	32,988	1	30,880	1
194A	長期應收租賃款（附註十）	10,591	-	11,913	-	12,618	-
1920	存出保證金	1,054	-	1,054	-	1,104	-
15XX	非流動資產總計	6,250,667	87	5,328,213	84	5,257,154	85
1XXX	資產總計	$ 7,152,197	100	$ 6,372,796	100	$ 6,194,127	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註九、十四、十五、十六及二九）	$ 614,000	9	$ 375,000	6	$ 300,000	5
2150	應付票據（附註十七）	46,931	1	42,626	1	45,281	1
2170	應付帳款（附註十七）	92,302	1	103,801	1	84,231	1
2209	應付費用（附註十八）	49,842	1	46,108	1	45,833	1
2219	其他應付款	15,394	-	2,726	-	2,214	-
2230	當期所得稅負債（附註二三）	10,978	-	20,659	-	8,049	-
2280	租賃負債－流動	671	-	656	-	651	-
2320	一年內到期之長期負債（附註九、十四、十五、十六及二九）	111,800	1	50,000	1	50,000	1
2399	其他流動負債（附註二一）	19,091	-	17,130	-	8,377	-
21XX	流動負債總計	961,009	13	658,706	10	544,636	9
	非流動負債						
2540	長期借款（附註九、十四、十五、十六及二九）	3,068,200	43	2,685,000	42	2,660,000	43
2572	遞延所得稅負債（附註二三）	215,947	3	216,456	4	216,622	3
2580	租賃負債－非流動	1,322	-	1,828	-	1,994	-
2640	淨確定福利負債－非流動（附註十九）	3,315	-	3,463	-	3,923	-
2645	存入保證金（附註二一）	66,804	1	49,543	1	57,634	1
2670	其他非流動負債	7,337	-	-	-	-	-
25XX	非流動負債總計	3,362,925	47	2,956,290	47	2,940,173	47
2XXX	負債總計	4,323,934	60	3,614,996	57	3,484,809	56
	權益（附註八及二十）						
3110	普通股股本	1,754,030	25	1,754,030	27	1,754,030	29
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	445,651	6	424,108	7	424,108	7
3320	特別盈餘公積	431,136	6	419,091	7	419,091	7
3350	未分配盈餘	242,176	4	219,522	3	161,698	2
3300	保留盈餘總計	1,118,963	16	1,062,721	17	1,004,897	16
3400	其他權益	(44,730)	(1)	(58,951)	(1)	(49,609)	(1)
3XXX	權益總計	2,828,263	40	2,757,800	43	2,709,318	44
	負債與權益總計	$ 7,152,197	100	$ 6,372,796	100	$ 6,194,127	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：蘇建義　　總經理：翁華利　　副總經理：陳文隆　　會計主管：林宛儀

統領百貨股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		115年7月1日至9月30日 金額	%	114年7月1日至9月30日 金額	%	115年1月1日至9月30日 金額	%	114年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入（附註二一及二八）	$ 134,609	100	$ 131,318	100	$ 414,395	100	$ 388,615	100
5000	營業成本（附註十一及二二）	17,583	13	16,421	12	55,474	13	45,300	11
5900	營業毛利	117,026	87	114,897	88	358,921	87	343,315	89
6000	營業費用（附註十九、二二及二八）	46,328	34	44,282	34	135,008	33	131,394	34
6900	營業淨利	70,698	53	70,615	54	223,913	54	211,921	55
	營業外收入及支出								
7100	利息收入（附註二二）	4,380	3	1,565	1	16,073	4	5,114	1
7010	其他收入（附註二二及二八）	5,286	4	8,118	6	14,384	3	14,443	4
7020	其他利益及損失（附註二二）	7,966	6	30,083	23	63,689	15	(1,703)	(1)
7050	財務成本（附註二二）	(18,532)	(14)	(13,741)	(10)	(49,446)	(12)	(39,650)	(10)
7060	採用權益法之關聯企業損益份額（附註十三）	1,534	1	1,805	1	6,549	2	6,705	2
7000	營業外收入及支出合計	634	-	27,830	21	51,249	12	(15,091)	(4)
7900	稅前淨利	71,332	53	98,445	75	275,162	66	196,830	51
7950	所得稅費用（附註二三）	(12,401)	(9)	(13,460)	(10)	(37,443)	(9)	(39,244)	(10)
8200	本期淨利	58,931	44	84,985	65	237,719	57	157,586	41
	其他綜合損益（淨額）								
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（附註八及二十）	-	-	-	-	11,901	3	-	-
8320	採用權益法之關聯企業其他綜合損益份額（附註十三及二十）	1,659	1	(1,484)	(1)	5,436	1	(2,703)	(1)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅（附註二三）	-	-	-	-	(2,174)	-	-	-
8300	其他綜合損益（淨額）合計	1,659	1	(1,484)	(1)	15,163	4	(2,703)	(1)
8500	本期綜合損益（稅後淨額）	$ 60,590	45	$ 83,501	64	$ 252,882	61	$ 154,883	40
	每股盈餘（附註二四）								
9710	基　本	$ 0.34		$ 0.49		$ 1.36		$ 0.90	
9810	稀　釋	$ 0.34		$ 0.49		$ 1.36		$ 0.90	

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：蘇建義　總經理：翁華利　副總經理：陳文隆　會計主管：林宛儀

統領百貨股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		股本（附註二十）	保留盈餘（附註八及二十）				其他權益項目（附註八及二十）	
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	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	權益總額
A1	114 年 1 月 1 日餘額	$ 1,754,030	$ 404,155	$ 410,234	$ 199,533	$ 1,013,922	($ 46,906)	$ 2,721,046
	113 年度盈餘指撥及分配							
B1	提列法定盈餘公積	-	19,953	-	(19,953)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	8,857	(8,857)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	(166,633)	(166,633)	-	(166,633)
	113 年度盈餘指撥及分配合計	-	19,953	8,857	(195,443)	(166,633)	-	(166,633)
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	157,586	157,586	-	157,586
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(2,703)	(2,703)
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	157,586	157,586	(2,703)	154,883
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	22	22	-	22
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	$ 1,754,030	$ 424,108	$ 419,091	$ 161,698	$ 1,004,897	($ 49,609)	$ 2,709,318
A1	115 年 1 月 1 日餘額	$ 1,754,030	$ 424,108	$ 419,091	$ 219,522	$ 1,062,721	($ 58,951)	$ 2,757,800
	114 年度盈餘指撥及分配							
B1	提列法定盈餘公積	-	21,543	-	(21,543)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	12,045	(12,045)	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	(182,419)	(182,419)	-	(182,419)
	114 年度盈餘指撥及分配合計	-	21,543	12,045	(216,007)	(182,419)	-	(182,419)
D1	115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	237,719	237,719	-	237,719
D3	115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	15,163	15,163
D5	115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	237,719	237,719	15,163	252,882
Q1	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	942	942	(942)	-
Z1	115 年 9 月 30 日餘額	$ 1,754,030	$ 445,651	$ 431,136	$ 242,176	$ 1,118,963	($ 44,730)	$ 2,828,263

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：蘇建義　　總經理：翁華利　　副總經理：陳文隆　　會計主管：林宛儀

統領百貨股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代　碼		115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	稅前淨利	$ 275,162	$ 196,830
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	58,659	57,244
A20200	攤銷費用	575	597
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產之淨（利益）損失	(6,670)	7,989
A20900	財務成本	49,446	39,650
A21200	利息收入	(16,073)	(5,114)
A21300	股利收入	(3,826)	(4,838)
A22300	採用權益法之關聯企業利益份額	(6,549)	(6,705)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(101)	-
A23100	處分金融資產淨利益	(56,488)	(6,948)
A29900	其　　他	162	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量金融資產	199,905	(10,815)
A31150	應收帳款	440	(2,876)
A31180	其他應收款	2,952	1,356
A31200	存　　貨	9,411	-
A31230	預付款項及其他流動資產	7,451	(2,572)
A31240	應收租賃款	3,095	3,235
A32130	應付票據	4,305	12,926
A32150	應付帳款	(11,499)	(23,357)
A32180	其他應付款項	520	(2,476)
A32220	應付費用	3,160	2,073
A32230	其他流動負債	134	193
A32240	淨確定福利負債	(148)	(144)
A33000	營運產生之現金流入	514,023	256,248
A33100	收取之利息	11,459	5,105
A33200	收取之股利	3,777	4,798
A33300	支付之利息	(48,872)	(39,027)
A33500	支付之所得稅	(47,464)	(79,287)
AAAA	營業活動之淨現金流入	432,923	147,837

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
	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	($ 1,111)	($ 11,500)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	459	431
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(60,575)	(240,000)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	30,000	-
B01800	取得採用權益法之投資	-	(23,540)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(6,085)	(305)
B02800	處分不動產、廠房及設備	514	-
B03700	存出保證金增加	-	(10)
B04500	取得無形資產	-	(320)
B05400	取得投資性不動產	(890,266)	-
B07100	預付設備款增加	(714)	(1,295)
B07200	應付設備款減少	-	(111)
B07300	預付土地款增加	-	(5,650)
B07600	收取關聯企業股利	7,080	4,974
BBBB	投資活動之淨現金流出	(920,698)	(277,326)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加（減少）	239,000	(135,000)
C01600	舉借長期借款	4,388,000	3,338,000
C01700	償還長期借款	(3,943,000)	(2,930,000)
C03100	存入保證金增加（減少）	19,088	(1,415)
C04020	租賃本金償還	(491)	(474)
C04500	發放現金股利	(182,419)	(166,633)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	520,178	104,478
EEEE	現金淨增加（減少）	32,403	(25,011)
E00100	期初現金及約當現金餘額	130,647	116,279
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 163,050	$ 91,268

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：蘇建義　總經理：翁華利　副總經理：陳文隆　會計主管：林宛儀

統領百貨股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（除另註明外，金額以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

統領百貨股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 71 年 8 月成立，73 年 11 月開始營業；並於 84 年 9 月成立桃園分公司，84 年 11 月開始營業。以經營零售百貨為主要業務。本公司股票自 85 年 12 月起在臺灣證券交易所上市。本公司基於效益考量，於 88 年 9 月 20 日結束台北分公司之營業，並於 10 月 1 日起將台北分公司之房屋及建築物出租，目前與香港商世界健身事業有限公司台灣分公司等多家公司訂立租賃合約，請參閱附註二一。另為配合大店經營型態，本公司於 105 年 10 月 24 日經董事會決議通過之桃園店改裝案，並於 107 年 10 月 3 日正式開幕。桃園店除保留原有部分業績優良廠商外，同時引進餐廳（飲）、運動休閒、遊樂場及影城等大店共同經營。

本公司為整合集團資源並發揮經營綜效，於 112 年 8 月 7 日經董事會決議與 100%持有之子公司－冠銓投資股份有限公司、嘉峰投資股份有限公司、崧源投資股份有限公司及舜泰投資股份有限公司進行簡易合併，合併基準日為 112 年 8 月 31 日，本公司為存續公司。

本合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 115 年 11 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初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「IFRS 會計準則」）

1. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
2. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」

適用上述修正後之金管會認可並發布生效之IFRS會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 116年適用之金管會認可之IFRS會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會（IASB）發布之生效日
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027年1月1日（註1）
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」（含2025年之修正）	2027年1月1日
IAS 21之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027年1月1日
IAS 28之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	2027年1月1日（註2）

註1：我國企業應自117年1月1日適用IFRS 18，亦得選擇提前適用。

註2：應於適用IFRS 18時，同時適用該等修正內容。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正暨IAS 28之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」

IFRS 18將取代IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、

其與IFRS會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

於初次適用IFRS 18時，創業投資組織或共同基金、單位信託及類似個體之個體（或間接透過該等個體）得將其衡量投資關聯企業或合資之選擇，自權益法改變為透過損益按公允價值衡量。IAS 28之修正係闡明前述「類似個體」包括依IFRS 18評估將投資於特定類型之資產作為主要經營活動之個體。若合併公司符合前述條件，得於初次適用日選擇作此變動。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

合併公司預計不提前適用IFRS 18及相關配套修正。

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各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB已發布但尚未經金管會認可並發布生效之IFRS會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日（註）
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 20「管制資產及管制負債」	2029年1月1日

註：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。

1. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「企業合併」對「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

2. IFRS 20「管制資產及管制負債」

IFRS 20 將取代 IFRS 14「管制遞延帳戶」，該準則闡明管制資產（負債）係指於決定未來向客戶收費之受管制費率時，依管制協議具有加計（減除）金額之可執行現時權利（義務）。合併公司於報導期間結束日若評估符合條件之管制資產與負債存在之可能性大於不存在之可能性，應以現金流量基礎衡量法認列與衡量，相對應認列管制收益與管制費用。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報表並未包含整份年度財務報表所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報表係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報表係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報表。子公司之財務報表已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報表時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表二。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅費用

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源請參閱114年度合併財務報告說明。

六、現金及約當現金

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 280	$ 280	$ 230
銀行支票及活期存款	162,770	115,367	91,038
約當現金			
銀行定期存款	-	15,000	-
	$ 163,050	$ 130,647	$ 91,268

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
金融資產－流動			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
－國內上市（櫃）及興櫃股票	$ 220,199	$ 144,451	$ 156,694
－基金受益憑證	232,501	481,562	406,216
－國外股票	96,255	26,190	21,893
－公司債	32,859	56,384	48,721
－債券	4,744	5,049	4,941
合計	$ 586,558	$ 713,636	$ 638,465

合併公司從事透過損益按公允價值衡量之金融資產交易之損益請參閱附註二二。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
非流動			
國內投資			
興櫃股票	$ 16,373	$ 4,563	$ 4,563
未上市（櫃）股票	11,500	22,500	22,500
國外投資			
未上市（櫃）股票	24,717	13,136	24,007
合計	$ 52,590	$ 40,199	$ 51,070

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

於 115 年 1 月，合併公司調整投資部位以分散風險，而按公允價值 66 仟元出售光禹國際數位娛樂開發股份有限公司普通股 2,000 股，處分淨損失 46 仟元轉入保留盈餘。

於 115 年 2 月，合併公司調整投資部位以分散風險，而將公允價值 12,249 仟元 KDH Advanced Research PTY LTD 普通股之標的轉為 KDH Design CO., Ltd.普通股，處分淨利益 872 仟元轉入保留盈餘。

於 115 年 8 月，取得 KDH Design CO., Ltd.股權移轉證明，換購 169,160 股，投資金額 12,087 仟元。

於 115 年 4 月，合併公司參與安邦生技股份有限公司普通股現金增資，認購 92,591 股，投資金額 1,111 仟元；復於 115 年 6 月以公允價值 393 仟元出售普通股 25,000 股，處分淨利益 116 仟元轉入保留盈餘。

於 114 年 5 月，合併公司調整投資部位以分散風險，而按公允價值 431 仟元出售民盛應用企業股份有限公司普通股，處分淨利益 22 仟元直接移轉至保留盈餘。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
流　　動			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月之定期存款(1)	$ -	$ 30,000	$ 40,000
非 流 動			
國內投資			
公司債券(2)	$ 360,575	$ 300,000	$ 200,000

(1) 114 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 1.52%～1.60%及 1.60%。

(2) 合併公司於 114 年 8 月、12 月及 115 年 4 月分別按面額 200,000 仟元、100,000 仟元及認購價 60,600 仟元（面額 60,000 仟元）購買台灣人壽保險股份有限公司 10 年期公司債、富邦人壽保險股份有限公司 10 年期公司債及南山人壽保險股份有限公司 10 年期公司債，票面利率分別為 3.75%、3.70%及 3.75%，皆設定作為借款擔保之按攤銷後成本衡量之金融資產金額，請參閱附註二九。

十、應收帳款及其他應收款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
因營業而發生			
應收帳款	$ 2,702	$ 3,142	$ 10,221
應收營業租賃款			
－流　　動	2,275	4,048	4,385
－非 流 動	10,591	11,913	12,618
小　　計	12,866	15,961	17,003
其他應收款			
應收出售證券價款	752	3,901	2,126
應收水電管理費	2,080	1,873	2,484
應收退稅款	-	40	40
其　　他	8,470	3,065	1,424
小　　計	11,302	8,879	6,074
合　　計	$ 26,870	$ 27,982	$ 33,298

(一) 應收帳款

應收帳款主係向個別消費者的零售銷貨，通常以信用卡及第三方支付工具結算。應收帳款主要係向金融機構收取之信用卡帳款。合併公司對商品銷售平均授信期間原則上為 30 天，一般於期限內收款。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去繳款情形。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，故以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

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

應收帳款之帳齡分析如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
未逾期	$ 2,702	$ 3,142	$ 10,221

合併公司評估於115年9月30日暨114年12月31日及9月30日應收帳款並無減損跡象。

(二) 應收營業租賃款

應收營業租賃款係營業租賃所給予之租賃誘因認列之資產，誘因成本總額按直線基礎於剩餘租賃期間分攤，認列為租金收入之減項。

十一、存　　貨

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
待售房地			
台北市士林區華岡段	$ 95,305	$ 95,305	$ 97,223
宜蘭縣礁溪公園段	18,862	28,273	28,273
	$ 114,167	$ 123,578	$ 125,496

115年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為0仟元及9,411仟元，均無提列存貨跌價損失（114年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本：無）。

十二、子　公　司

列入合併財務報表之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

			所持股權百分比			
			115年	114年	114年	
投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	9月30日	12月31日	9月30日	說明
本公司	德宏建設股份有限公司	住宅及大樓開發租售業務	100.0%	100.0%	100.0%	(1)

(1) 本公司之子公司德宏建設股份有限公司於115年3月12日經董事會決議通過辦理減資新台幣135,000仟元以彌補虧損32,501仟元並返還股東剩餘股款102,499仟元，銷除已發行股份13,500仟股，減資後實收資本額為1,065,000仟元，計106,500仟股。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
具重大性之關聯企業			
忠孝實業股份有限公司	$ 199,809	$ 194,904	$ 195,198

具重大性之關聯企業

	所持股權及表決權比例		
	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
忠孝實業股份有限公司	30.49%	30.49%	30.49%

本公司於114年8月7日經董事會決議以新台幣23,540仟元購入忠孝實業股份有限公司股份680,000股，取得3.6%股權，並於114年8月15日完成交割。

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表二「被投資公司資訊」。

115年及114年第3季採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報表計算；惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報表未經會計師核閱，尚不致產生重大之影響。

十四、不動產、廠房及設備

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
每一類別之帳面金額			
土　　地	$ 860,636	$ 859,925	$ 859,925
房屋及建築物淨額	1,081,074	1,128,946	1,145,005
電腦通訊設備淨額	16,375	6,355	6,656
運輸設備淨額	4,763	1,927	2,057
其他設備淨額	3,084	2,980	3,021
未完工程	714	-	-
	$ 1,966,646	$ 2,000,133	$ 2,016,664

	115年1月1日至9月30日				
	期初餘額	本期增加	本期處分	本期重分類	期末餘額
成本					
土地	$ 859,925	$ -	$ -	$ 711	$ 860,636
房屋及建築物	1,896,986	-	-	238	1,897,224
電腦通訊設備	17,526	10,593	-	393	28,512
運輸設備	5,606	4,280	(2,480)	-	7,406
其他設備	10,926	276	-	-	11,202
未完工程	-	714	-	-	714
	2,790,969	$ 15,863	($ 2,480)	$ 1,342	2,805,694
累計折舊					
房屋及建築物	768,040	$ 47,943	$ -	$ 167	816,150
電腦通訊設備	11,171	966	-	-	12,137
運輸設備	3,679	1,031	(2,067)	-	2,643
其他設備	7,946	172	-	-	8,118
	790,836	$ 50,112	($ 2,067)	$ 167	839,048
合計	$ 2,000,133				$ 1,966,646

	114年1月1日至9月30日				
	期初餘額	本期增加	本期處分	本期重分類	期末餘額
成本					
土地	$ 859,925	$ -	$ -	$ -	$ 859,925
房屋及建築物	1,896,735	251	-	-	1,896,986
電腦通訊設備	17,510	54	-	-	17,564
運輸設備	5,606	-	-	-	5,606
其他設備	10,926	-	-	-	10,926
	2,790,702	$ 305	$ -	$ -	2,791,007
累計折舊					
房屋及建築物	703,630	$ 48,351	$ -	$ -	751,981
電腦通訊設備	9,695	1,213	-	-	10,908
運輸設備	3,161	388	-	-	3,549
其他設備	7,782	123	-	-	7,905
	724,268	$ 50,075	$ -	$ -	774,343
合計	$ 2,066,434				$ 2,016,664

合併公司之不動產、廠房及設備於115年9月30日暨114年12月31日及9月30日經評估未有減損跡象。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物	4至55年
電腦通訊設備	5至19年
運輸設備	5年
其他設備	4至19年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二九。

十五、投資性不動產

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
投資性不動產			
新北市新莊區	$ 2,444,783	$ 1,670,746	$ 1,670,746
台北市大安區	1,174,194	1,061,246	1,063,503
預付土地款	-	5,650	5,650
	$ 3,618,977	$ 2,737,642	$ 2,739,899

	115年1月1日至9月30日			
	期初餘額	本期增加	本期重分類	期末餘額
成本				
土地	$ 2,620,692	$ 847,167	$ 4,939	$ 3,472,798
房屋及建築物	329,225	43,099	(238)	372,086
預付土地款	5,650	-	(5,650)	-
	2,955,567	$ 890,266	($ 949)	3,844,884
累計折舊				
房屋及建築物	217,925	$ 8,149	($ 167)	225,907
合計	$ 2,737,642			$ 3,618,977

	114年1月1日至9月30日			
	期初餘額	本期增加	本期重分類	期末餘額
成本				
土地	$ 2,620,692	$ -	$ -	$ 2,620,692
房屋及建築物	329,225	-	-	329,225
預付土地款	-	5,650	-	5,650
	2,949,917	$ 5,650	$ -	2,955,567
累計折舊				
房屋及建築物	208,897	$ 6,771	$ -	215,668
合計	$ 2,741,020			$ 2,739,899

投資性不動產之房屋及建築物係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築物　　10至55年

合併公司持有座落於新北市新莊區瓊泰段、福營段、建國段及公正段等多筆投資性不動產，於114年及113年12月31日之公允價值分別為2,257,369仟元及2,084,194仟元，該公允價值係由獨立評價公司於資產負債表日採用比較法與土地開發分析法進行評價。前述土地參與新北市政府辦理之市地重劃作業，並於115年5月完成重劃及權利變更登記，重劃後土地座落於瓊泰段、福營段、福泰段及環漢段等地段。

另合併公司持有座落於台北市大安區仁愛段等多筆投資性不動產，於114年及113年12月31日之公允價值分別為7,516,534仟元及7,384,571仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用市場參與者常用之評價模型進行評價。該評價係參考類似不動產交易價格之市場證據進行。

經合併公司管理階層評估，相較於114年及113年12月31日，115年及114年9月30日之投資性不動產公允價值並無重大變動。

合併公司分別於114年9月16日及115年6月16日經董事會決議通過，因集團土地規劃，向關係人及非關係人取得座落於新北市新莊區之土地，交易總價款為773,055仟元，並帳列投資性不動產，已於115年8月完成產權移轉登記並付清尾款。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二九。

十六、借　　款

(一) 短期借款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
擔保借款			
銀行借款	$ 614,000	$ 375,000	$ 300,000

銀行週轉性借款之利率於115年9月30日暨114年12月31日及9月30日分別為1.870%～2.230%、1.870%～2.180%及1.860%～2.180%。

(二) 長期借款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
擔保借款			
永豐商業銀行			
借款額度 1,400,000仟元。合約期間自112年11月29日至114年11月30日。並於114年12月30日新簽立合約，合約期間自114年12月30日至116年12月31日。	$1,310,000	$1,170,000	$1,170,000
台灣銀行			
借款額度700,000仟元。合約期間自113年8月15日至116年8月15日。並於115年9月17日另立新約，合約期間自115年9月17日至118年9月17日。	700,000	575,000	650,000
華南銀行			
借款額度493,000仟元，合約期間自113年10月4日至114年10月4日。並於114年12月19日展期至117年12月19日。於借款額度內，每筆動撥借款期間為三年。	110,000	50,000	50,000

（接次頁）

（承前頁）

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
元大商業銀行			
借款額度400,000仟元。合約期間自113年11月8日至116年11月8日。	$ 400,000	$ 280,000	$ 360,000
借款額度50,000仟元。合約期間自114年11月20日至116年11月8日。	-	-	-
安泰商業銀行			
借款額度180,000仟元。合約期間自114年10月27日至119年10月27日。	180,000	180,000	-
第一銀行			
借款額度480,000仟元。合約期間自112年12月7日至114年12月7日。並於113年12月6日另立新約，合約期間自113年12月6日至115年12月6日。於114年12月24日另立新約，合約期間自114年12月24日至116年12月24日。	480,000	480,000	480,000
	3,180,000	2,735,000	2,710,000
減：列為1年內到期部分	111,800	50,000	50,000
長期借款	$ 3,068,200	$ 2,685,000	$ 2,660,000

長期借款之有效利率區間如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
有效利率：			
變動利率借款	1.870%~2.303%	1.820%~2.302%	1.850%~2.120%
固定利率借款	1.870%~2.054%	1.870%~2.025%	1.860%~2.025%

合併公司業已提供按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動、不動產、廠房及設備與投資性不動產作為長期借款之擔保品，請參閱附註二九。

十七、應付票據及應付帳款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應付票據			
因營業而發生	$ 46,931	$ 42,626	$ 45,281
應付帳款			
因營業而發生	$ 92,302	$ 103,801	$ 84,231

貿易購貨結算之平均付款期間為 30~45 天。

十八、應付費用

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應付薪資及獎金	$ 13,089	$ 18,625	$ 11,877
應付稅捐	13,241	10,233	13,904
應付水電瓦斯	10,080	6,948	9,191
其　　他	13,432	10,302	10,861
	$ 49,842	$ 46,108	$ 45,833

十九、退職後福利計畫

115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 114 年及 113 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 10 仟元、19 仟元、31 仟元及 57 仟元。

二十、權　　益

(一) 普通股股本

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
額定股數（仟股）	300,000	300,000	300,000
額定股本	$3,000,000	$3,000,000	$3,000,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	175,403	175,403	175,403
已發行股本	$1,754,030	$1,754,030	$1,754,030

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) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度總決算如有盈餘，於提繳稅款，彌補以往年度虧損後應先提 10%為法定盈餘公積，並依法提列或迴轉特別盈餘公積，連同上年度累積未分配盈餘，作為可供分配之盈餘，由董事會擬具分配議案，提請股東會決議分配之。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二之(八)員工酬勞及董事酬勞。

本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

本公司為傳統百貨產業，業績變動不大，預期將呈微幅成長之趨勢，為考量公司未來長期發展計劃，以爭取股東權益最大化為目標，股利發放以穩定為原則，股東股利不低於當年度可分配盈餘之百分之十，其中現金股利不得低於現金股利及股票股利合計數之50%。惟如當年度每股可分配盈餘不超過 0.2 元時得不分配。

除上述外，依法提列特別盈餘公積時，對於前期累積之其他權益減項淨額之提列不足數額，於盈餘分配前應先自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如仍有不足之情形，再自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期未分配盈餘之數額提列。

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115年6月16日及114年6月26日舉行股東常會，分別決議通過114及113年度盈餘分配發放現金股利如下：

	114年度	113年度
提列法定盈餘公積	$ 21,543	$ 19,953
提列特別盈餘公積	$ 12,045	$ 8,857
現金股利	$ 182,419	$ 166,633
每股現金股利（元）	$ 1.04	$ 0.95

(三) 特別盈餘公積

本公司於首次採用IFRS會計準則時，帳列未實現重估增值轉入保留盈餘之金額為372,185仟元，已依金管證發字第1010012865號令予以提列相同數額之特別盈餘公積並於102年度轉列，該資本公積得於相關不動產處分或重分類時迴轉。

本公司於114及113年度盈餘分配案，已就報導期間結束日帳列其他權益減項淨額（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）之差額分別提列特別盈餘公積12,045仟元及8,857仟元。

(四) 其他權益項目

透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
期初餘額	($ 58,951)	($ 46,906)
當期產生		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益（附註八）	9,727	-
採用權益法之關聯企業之份額（附註十三）	5,436	(2,703)
處分權益工具累計損益轉列保留盈餘	(942)	-
期末餘額	($ 44,730)	($ 49,609)

二一、收　　入

(一) 營業收入明細

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
銷貨收入淨額	$ 46,696	$ 44,594	$138,874	$130,042
租賃收入	74,711	72,881	223,329	218,239
營建工程收入	-	-	11,771	-
其他營業收入	13,202	13,843	40,421	40,334
	$134,609	$131,318	$414,395	$388,615

(二) 客戶合約收入之說明及細分資訊

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
銷貨收入淨額				
專櫃抽成收入	$ 46,696	$ 44,594	$138,874	$130,042
營建工程收入				
房地出售收入	$ -	$ -	$ 11,771	$ -
其他營業收入				
櫃位裝潢款廠商補貼收入	$ 311	$ 370	$ 1,067	$ 1,221
管理費收入	11,400	11,332	34,263	33,784
其　　他	1,491	2,141	5,091	5,329
	$ 13,202	$ 13,843	$ 40,421	$ 40,334

專櫃抽成收入分析如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
專櫃銷貨收入總額	$ 383,939	$ 369,060	$1,188,140	$1,081,676
專櫃抽成收入	$ 46,696	$ 44,594	$ 138,874	$ 130,042

(三) 合約餘額

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	114年1月1日
合約負債	$ 6,197	$ 5,847	$ 6,325	$ 5,892

合約負債之變動主係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(四) 租賃收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
租賃收入				
投資性不動產	$ 60,789	$ 58,523	$181,375	$175,329
賣場分租收入	13,922	14,358	41,954	42,910
	$ 74,711	$ 72,881	$223,329	$218,239

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產及百貨賣場（帳列不動產、廠房及設備），租賃期間分別為1至15年及1至12年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至115年9月30日暨114年12月31日及9月30日止，合併公司因營業租賃合約所收取之保證金分別為77,501仟元、58,413仟元及57,634仟元。

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

二二、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 營業成本明細

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
租賃成本	$ 11,426	$ 10,613	$ 32,521	$ 31,242
營建工程成本	-	-	9,411	-
其他營業成本	6,157	5,808	13,542	14,058
	$ 17,583	$ 16,421	$ 55,474	$ 45,300

(二) 利息收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
銀行存款	$ 140	$ 232	$ 830	$ 649
透過損益按公允價值衡量之金融資產	875	1,333	3,137	4,465
按攤銷後成本衡量之金融資產	3,365	-	12,106	-
	$ 4,380	$ 1,565	$ 16,073	$ 5,114

(三) 其他收入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
停車場收入	$ 3,114	$ 3,243	$ 9,134	$ 8,552
股利收入	1,836	4,529	3,826	4,838
其　　他	336	346	1,424	1,053
	$ 5,286	$ 8,118	$ 14,384	$ 14,443

(四) 其他利益及損失

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備利益	$ -	$ -	$ 101	$ -
淨外幣兌換利益(損失)	176	949	432	(123)
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	7,790	29,134	63,158	(1,041)
其　　他	-	-	(2)	(539)
	$ 7,966	$ 30,083	$ 63,689	($ 1,703)

強制透過損益按公允價值衡量之金融資產淨損益包括(A)公允價值變動之淨損益於115年及114年1月1日至9月30日分別為利益6,670仟元及損失7,989仟元，及(B)處分利益於115年及114年1月1日至9月30日分別為56,488仟元及6,948仟元。

(五) 財務成本

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
銀行借款利息	$ 18,515	$ 13,719	$ 49,392	$ 39,581
租賃負債之利息	17	22	54	69
	$ 18,532	$ 13,741	$ 49,446	$ 39,650

115年及114年1月1日至9月30日皆無利息資本化之情事。

(六) 折舊及攤銷

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
不動產、廠房及設備	$ 16,663	$ 16,653	$ 50,112	$ 50,075
投資性不動產	3,085	2,257	8,149	6,771
使用權資產	132	133	398	398
無形資產	197	208	575	597
合　　計	$ 20,077	$ 19,251	$ 59,234	$ 57,841
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 5,462	$ 4,695	$ 15,411	$ 14,173
營業費用	14,418	14,348	43,248	43,071
	$ 19,880	$ 19,043	$ 58,659	$ 57,244
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	$ 60	$ 37	$ 134	$ 111
營業費用	137	171	441	486
	$ 197	$ 208	$ 575	$ 597

(七) 員工福利費用

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	$ 523	$ 477	$ 1,534	$ 1,422
確定福利計畫（附註十九）	10	19	31	57
小　　計	533	496	1,565	1,479
其他員工福利	17,167	16,084	51,832	48,079
合　　計	$ 17,700	$ 16,580	$ 53,397	$ 49,558
依功能別彙總				
營業費用	$ 17,700	$ 16,580	$ 53,397	$ 49,558

(八) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以0.1%至4%提撥員工酬勞及不高於4%提撥董事酬勞。依113年8月證券交易法之修正，本公司已於114年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益提撥0.1%~4%為員工酬勞，且其中不低於20%提撥為分派予基層員工之酬勞，及不高於4%為董事酬勞。115年及114年7月1日至9月30日與115年及114年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
員工酬勞	0.10%	0.13%
董事酬勞	-	-

金　　額

	115年7月1日 至9月30日	114年7月1日 至9月30日	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
員工酬勞	$ 75	$ 88	$ 280	$ 263
董事酬勞	$ -	$ -	$ -	$ -

年度合併財務報表通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於115年3月12日及114年3月10日舉行董事會，分別決議通過114及113年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	114年度		113年度	
	現金	股票	現金	股票
員工酬勞	$ 270	$ -	$ 280	$ -
董事酬勞	-	-	-	-

本公司於115年3月12日董事會決議之員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與年度合併財務報告之認列金額不同，差異數調整為115年度之損益。

	114年度	
	員工酬勞	董事酬勞
董事會決議配發金額	$ 270	$ -
年度財務報告認列金額	350	-

本公司於114年3月10日董事會決議之員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與年度合併財務報告之認列金額不同，差異數調整為114年度之損益。

	113年度	
	員工酬勞	董事酬勞
董事會決議配發金額	$ 280	$ -
年度財務報告認列金額	300	-

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。

(九) 外幣兌換損益

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
外幣兌換利益總額	$ 550	$ 1,053	$ 1,741	$ 2,311
外幣兌換（損失）總額	(374)	(104)	(1,309)	(2,434)
淨利益（損失）	$ 176	$ 949	$ 432	($ 123)

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 12,596	$ 13,554	$ 37,621	$ 39,098
未分配盈餘加徵	-	-	-	205
以前年度之調整	-	-	202	17,625
	12,596	13,554	37,823	56,928
遞延所得稅				
本期產生者	(195)	(94)	(380)	(795)
以前年度之調整	-	-	-	(16,889)
	(195)	(94)	(380)	(17,684)
認列於損益之所得稅費用	$ 12,401	$ 13,460	$ 37,443	$ 39,244

(二) 所得稅核定情形

本公司及子公司德宏建設股份有限公司截至 113 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

單位：每股元

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
基本每股盈餘	$ 0.34	$ 0.49	$ 1.36	$ 0.90
稀釋每股盈餘	$ 0.34	$ 0.49	$ 1.36	$ 0.90

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
本期淨利	$ 58,931	$ 84,985	$ 237,719	$ 157,586

股　　數

單位：仟股

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	175,403	175,403	175,403	175,403
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	12	12	15	16
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	175,415	175,415	175,418	175,419

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

二五、期中營運之季節性或週期性之解釋

百貨銷售業具有高度季節性之特質，依歷史經驗可知合併公司之銷貨高峰期在於每年第 4 季之期間。因此，合併公司於每年第 3 季相對於其他各季將提高存貨庫存量，以及每年第 3 季增加行銷支出，且由於無法可靠衡量廣告費用之未來經濟效益而予以認列為當期費用。

二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略於過往年度維持不變。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層定期重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利及舉借新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

115 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合　　計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市（櫃）及興櫃有價證券				
－權益投資	$ 220,199	$ -	$ -	$ 220,199
國外上市（櫃）有價證券				
－權益投資	96,255	-	-	96,255
－債券投資	37,603	-	-	37,603
基金受益憑證	232,501	-	-	232,501
合　　計	$ 586,558	$ -	$ -	$ 586,558
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內興櫃股票	$ -	$ -	$ 16,373	$ 16,373
－國內未上市（櫃）股票	-	-	11,500	11,500
－國外未上市（櫃）股票	-	-	24,717	24,717
合　　計	$ -	$ -	$ 52,590	$ 52,590

114 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市（櫃）及興櫃有價證券				
－權益投資	$ 144,451	$ -	$ -	$ 144,451
國外上市（櫃）有價證券				
－權益投資	26,190	-	-	26,190
－債券投資	61,433	-	-	61,433
基金受益憑證	481,562	-	-	481,562
合　計	$ 713,636	$ -	$ -	$ 713,636
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內興櫃股票	$ -	$ -	$ 4,563	$ 4,563
－國內未上市（櫃）股票	-	-	22,500	22,500
－國外未上市（櫃）股票	-	-	13,136	13,136
合　計	$ -	$ -	$ 40,199	$ 40,199

114 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市（櫃）及興櫃有價證券				
－權益投資	$ 156,694	$ -	$ -	$ 156,694
國外上市（櫃）有價證券				
－權益投資	21,893	-	-	21,893
－債券投資	53,662	-	-	53,662
基金受益憑證	406,216	-	-	406,216
合　計	$ 638,465	$ -	$ -	$ 638,465
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
－國內興櫃股票	$ -	$ -	$ 4,563	$ 4,563
－國內未上市（櫃）股票	-	-	22,500	22,500
－國外未上市（櫃）股票	-	-	24,007	24,007
合　計	$ -	$ -	$ 51,070	$ 51,070

115年及114年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

合併公司以第3等級公允價值衡量之金融資產，係透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資調節如下：

	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
期初餘額	$ 40,199	$ 39,979
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	11,901	-
購　　買	1,111	11,500
處　　分	(459)	(409)
其　　他	(162)	-
期末餘額	$ 52,590	$ 51,070

3. 第3等級公允價值衡量之評價技術及假設

國內外未上市（櫃）股票之公允價值，係參考被投資公司最近期淨值並考量流動性估算，重大不可觀察輸入值為流動性折價，當流動性折價減少時，該等投資公允價值將會增加。

(三) 金融工具之種類

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	$ 586,558	$ 713,636	$ 638,465
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）	538,683	473,682	348,627
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	52,590	40,199	51,070
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債（註2）	4,056,461	3,334,324	3,218,939

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收帳款、其他應收款（不含應收退稅款）、原始到期日超過3個月之定期存款、公司債券投資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、應付票據、應付帳款、應付費用（不含應付稅捐、應付薪資及獎金及應付退休金）、其他應付款、一年內到期之長期負債、存入保證金（部分係帳列其他流動負債）及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益工具、債務工具及基金受益憑證投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日持有非功能性貨幣計價之金融資產資訊請參閱附註三十。由於受匯率變動之影響不大，故無呈列敏感性分析。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	$ 360,575	$ 345,000	$ 240,000
－金融負債	2,625,993	2,072,484	2,072,645
具現金流量利率風險			
－金融資產	162,764	115,363	91,033
－金融負債	1,170,000	1,040,000	940,000

合併公司因持有固定利率銀行存款、公司債券及借款而產生公允價值利率風險之暴險，惟借款期間不長、借款利率較低，故管理階層評估受利率變動之相關暴險影響不大。

合併公司因持有變動利率銀行存款及借款而面臨現金流量利率風險之暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係變動利率金融資產及銀行借款於資產負債表日之利率暴險而決定。合併公司係以資產負債表日具現金流量利率風險之金融資產及金融負債為基礎進行計算。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 0.25%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 1,889 仟元及 1,592 仟元，主因為合併公司承受變動利率銀行借款之利率風險之暴險。

合併公司於本期對利率之敏感度相較於前一期並無重大變動。

(3) 其他價格風險

合併公司因國內外權益證券投資而產生權益價格暴險。合併公司並未積極交易該等投資。合併公司權益價格風險主要集中於大中華地區之權益工具。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 10%，115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動而分別增加／減少 54,895 仟元及 58,480 仟元。稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按

公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別增加／減少 5,259 仟元及 5,107 仟元。

合併公司對權益證券投資之敏感度相較於前一期並無重大變動。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

另因流動資金之存放對象係國際信用評等機構給予高信用評等之銀行，故該信用風險係屬有限。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金與銀行借款額度以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層並適時監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

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

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

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

115 年 9 月 30 日

	要求即付或短於1個月	1～3個月	3個月～1年	1～5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	$ 176,040	$ 288	$ 1,295	$ 6,906	$ 431
租賃負債	60	121	544	1,364	-
浮動利率工具	900	-	110,900	1,058,200	-
固定利率工具	-	-	614,000	2,010,000	-
	$ 177,000	$ 409	$ 726,739	$ 3,076,470	$ 431

114 年 12 月 31 日

	要求即付或短於1個月	1～3個月	3個月～1年	1～5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	$ 165,911	$ -	$ -	$ -	$ -
租賃負債	60	121	544	1,908	-
浮動利率工具	50,000	-	50,000	940,000	-
固定利率工具	217,000	108,000	-	1,745,000	-
	$ 432,971	$ 108,121	$ 50,544	$ 2,686,908	$ -

114 年 9 月 30 日

	要求即付或短於1個月	1～3個月	3個月～1年	1～5年	5年以上
非衍生金融負債					
無附息負債	$ 151,305	$ -	$ -	$ -	$ -
租賃負債	60	121	544	2,089	-
浮動利率工具	-	100,000	-	840,000	-
固定利率工具	250,000	-	-	1,820,000	-
	$ 401,365	$ 100,121	$ 544	$ 2,662,089	$ -

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 115 年 9 月 30 日暨 114 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 1,099,000 仟元、1,783,000 仟元及 1,503,000 仟元。

二八、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
忠孝實業股份有限公司	關聯企業
盛偉股份有限公司	實質關係人
裕宸股份有限公司	實質關係人
加裕股份有限公司	實質關係人
舜翔開發股份有限公司(舜翔開發)	實質關係人
金多利企業股份有限公司(金多利)	實質關係人
財團法人翁黃琴社會福利基金會（翁黃琴基金會）	實質關係人

（接次頁）

（承前頁）

關係人名稱	與合併公司之關係
翁俊治	實質關係人
翁如宜	實質關係人
翁華廷	實質關係人
翁華利	實質關係人
廖婉齡	實質關係人
陳穎湄	實質關係人
翁世承	實質關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別／名稱	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
租賃收入	實質關係人				
	翁黃琴基金會	$ 11	$ 11	$ 34	$ 34
	金多利	10	10	30	30
	舜翔開發	10	10	30	30
	其他	9	9	26	26
		$ 40	$ 40	$ 120	$ 120

合併公司對關係人之租賃交易條件與對非關係人之租賃交易條件並無重大差別。

(三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別／名稱	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
其他應收款	關聯企業	$ 243	$ 272	$ 398

流通在外之應收關係人款項未收取保證。115年及114年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(四) 取得之投資性不動產

關係人類別／名稱	取得價款 115年1月1日 至9月30日	 114年1月1日 至9月30日
實質關係人		
翁如宜	$111,467	$ -
翁華廷	111,467	-
翁華利	111,467	-
其他	151,227	-
	$485,628	$ -

合併公司於115年6月16日經董事會決議通過，因集團土地規劃，向關係人取得座落於新北市新莊區之土地。該交易條件與對非關係人之交易條件並無重大差別。

(五) 其他收入

帳列項目	關係人類別	115年7月1日 至9月30日	114年7月1日 至9月30日	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
其他收入	關聯企業	$ 29	$ 29	$ 86	$ 86

(六) 主要管理階層薪酬

合併公司對董事及主要管理階層之獎酬如下：

	115年7月1日 至9月30日	114年7月1日 至9月30日	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
短期員工福利	$ 3,743	$ 3,622	$ 11,116	$ 10,834
退職後福利	3	3	9	9
	$ 3,746	$ 3,625	$ 11,125	$ 10,843

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

下列資產係為申請銀行借款額度提供之擔保品：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
不動產、廠房及設備			
－土地	$ 860,636	$ 841,989	$ 841,989
－房屋及建築物	633,333	653,462	660,657
投資性不動產	971,984	1,030,170	1,031,691
按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	360,575	200,000	-
	$ 2,826,528	$ 2,725,621	$ 2,534,337

三十、具重大影響之外幣金融資產資訊

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如下：

115 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美元	$ 396	31.850	$ 12,612
日元	33,503	0.203	6,801
澳幣	3	22.210	67
			$ 19,480
非貨幣性項目			
美元	7,227	31.850	$ 230,180
日元	113,263	0.203	22,992
			$ 253,172

114 年 12 月 31 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美元	$ 175	31.430	$ 5,500
日元	37,862	0.201	7,610
澳幣	3	21.010	63
			$ 13,173
非貨幣性項目			
美元	4,875	31.430	$ 153,221
日元	144,421	0.201	29,029
澳幣	1,243	21.010	26,115
南非幣	585	1.894	1,108
			$ 209,473

114 年 9 月 30 日

	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美元	$ 661	30.445	$ 20,124
日元	43,860	0.2058	9,026
澳幣	3	20.110	62
			$ 29,212
非貨幣性項目			
美元	4,364	30.445	$ 132,870
日元	136,674	0.2058	28,128
澳幣	1,234	20.110	24,809
南非幣	578	1.764	1,019
			$ 186,826

合併公司於 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換淨損益（已實現及未實現）分別為利益 176 仟元、利益 949 仟元、利益 432 仟元及損失 123 仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人。（無）
2. 為他人背書保證。（無）
3. 期末持有之重大有價證券。（附表一）
4. 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）
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。（無）
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額。（無）

(二) 轉投資事業相關資訊。（附表二）

(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、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。(無)

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：(無)

三二、部門資訊

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

百貨事業部－桃園店

－台北店

建設事業部

合併公司之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部門收入		部門損益	
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
百貨事業部－桃園店	$ 221,249	$ 213,286	$ 101,503	$ 94,670
－台北店	181,375	175,329	122,294	119,201
建設事業部	11,771	-	116	(1,950)
繼續營業單位總額	$ 414,395	$ 388,615	223,913	211,921
其他收入及利息收入			30,457	19,557
其他利益及損失			63,689	(1,703)
財務成本			(49,446)	(39,650)
採用權益法認列之關聯企業損益之份額			6,549	6,705
稅前淨利			$ 275,162	$ 196,830

115年及114年1月1日至9月30日建設事業部支付予百貨事業部之租金皆為90仟元，均已消除。以上報導之部門收入均係與外部客戶交易所產生。

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

統領百貨股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券

民國 115 年 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
統領百貨股份有限公司	普通股股票							
	光禹國際數位娛樂開發股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動	371,501	$ 4,539	0.75	$ 4,539	
	聯訊創業投資股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動	3,367	-	1.70	-	
	安邦生技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動	1,067,591	11,834	0.57	11,834	
	艾萬霖生技股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動	500,000	11,500	1.75	11,500	
	Budworth Investment Limited	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動	15,186	-	1.67	-	
	Wholesome Biopharm Pty Ltd.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動	10,000,000	12,630	12.16	12,630	
	KDH Design CO., Ltd.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動	209,160	12,087	5.48	12,087	
	特別股股票							
	Phyto Ceutica Inc.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資－非流動	20,000	-	-	-	
	受益憑證							
	元大台灣 50 單日正向 2 倍 ETF 基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	58,000	2,262	-	2,262	
	中信亞太實質收息多重資產基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	200,000	2,042	-	2,042	
	台新 1699 貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,410,906.45	35,058	-	35,058	
	永豐摩根大美國領先收成多重資產基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300,000	2,808	-	2,808	
	國泰中國內需增長基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	27,972	883	-	883	
	台新吉星貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,506,204.63	58,056	-	58,056	

（接次頁）

（承前頁）

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
	百達俄羅斯股票基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	131.25	$ 222	-	$ 222	
	聯博美國收益基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,771.84	1,826	-	1,826	
	安聯收益成長基金（AM）	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,550.33	682	-	682	
	法巴美國增長股票基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	115.88	985	-	985	
	NB 次世代通訊基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	735.05	777	-	777	
	復華全球物聯網科技基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	786.90	2,129	-	2,129	
	利安資金中國增長基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,391.72	499	-	499	
	統一全球新科技美元基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	641.33	2,363	-	2,363	
	GLOBAL REAL ASSET SECURITIES FUND 2A USD	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	696.28	3,000	-	3,000	
	PIMCO FUNDS GLOBAL INVESTORS SERIES PLC- INCOME FUND EA	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	12,210.01	6,681	-	6,681	
	NEUBERGER BERMAN STRATEGIC INCOME FUND/LRELAND-USD	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	15,384.62	6,654	-	6,654	
	BNY MELLON GLOBAL CREDIT FUND-A USD	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	291,913.98	9,755	-	9,755	
	JPMORGAN FUNDS -US SELECT EQUITY PLUS FUND- A USD CAP	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,644.98	7,584	-	7,584	
	BLUEBAY MULTI-STRATEGY FUND-R -USD	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,909.13	6,794	-	6,794	
	FAST -EMERGING MARKETS FUND-AA USD	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,087.56	12,492	-	12,492	
	FIDELITY FUNDS-GLOBAL DIVIDEND FUND-AA USD	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,622.72	6,150	-	6,150	
	BLACKROCK SYSTEMATIC ASIA PACIFIO EQUITY ABSOLUTE RETURN FUND	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,195.94	8,220	-	8,220	

（接次頁）

（承前頁）

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
	PIMCO FUNDS GLOBAL INVESTORS SERIES PLC-MAARS MULTI-STRATEGY FUND-AA	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	28,462.99	$ 9,845	-	$ 9,845	
	JUPITER MERIAN GLOBAL EQUITY ABSOLUTE RETURN FUND - LUSDACC	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	146,077.81	9,676	-	9,676	
	PIMCO FUNDS GLOBAL INVESTORS SERIES PLC -INCOME FUND- EJHA (JPY)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	51,247.36	9,925	-	9,925	
	債　券							
	巴西政府國際債券(VII)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,000	4,744	-	4,744	
	公司債							
	蘋果公司債券(VII)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,700	3,779	-	3,779	
	高特利集團公司債券	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	200	5,561	-	5,561	
	印尼國家電力公司債券(III)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,000	5,082	-	5,082	
	威瑞森電信公司債券	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	62	1,671	-	1,671	
	聯合健康集團公司債券	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	127	3,193	-	3,193	
	英特爾美元計價公司債	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	120	2,630	-	2,630	
	輝瑞大藥廠公司債券 6 (BT9)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,000	4,563	-	4,563	
	美國運通公司債(AXP)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	200	6,380	-	6,380	
	次順位金融債券							
	台灣人壽保險股份有限公司 114 年度第 1 期無擔保累積次順位普通公司債甲券 P14 台壽 1A	—	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	200,000	-	200,000	
	富邦人壽保險股份有限公司 114 年度第 3 期無擔保累積次順位普通公司債甲券 P14 富壽 3A	—	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	100,000	-	100,000	
	南山人壽保險股份有限公司 115 年度第 1 期無擔保累積次順位普通公司債甲券 P15 南山 1A	—	按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動	-	60,575	-	60,575	

（接次頁）

（承前頁）

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
	國內普通股股票							
	臺灣水泥股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	149,000	$ 3,919	-	$ 3,919	
	華城電機股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	14,300	9,909	-	9,909	
	大亞電線電纜股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	140,000	5,425	-	5,425	
	中華紙漿股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	104,000	1,357	-	1,357	
	聯華電子股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	11,000	1,700	-	1,700	
	台達電子工業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	10,000	18,900	-	18,900	
	鴻海精密工業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	28,000	7,042	-	7,042	
	台灣積體電路製造股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	13,000	32,240	-	32,240	
	聯發科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	3,000	14,760	-	14,760	
	可成科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	16,000	3,304	-	3,304	
	台新新光金融控股股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	510,350	21,409	-	21,409	
	中國信託金融控股股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	250,000	17,100	-	17,100	
	精確實業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,000	171	-	171	
	日月光投資控股股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,000	1,406	-	1,406	
	承業生醫投資控股股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	17,000	465	-	465	
	達明機器人股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	21,000	6,132	-	6,132	
	永昕生物醫藥股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	108,000	2,479	-	2,479	

（接次頁）

（承前頁）

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
	中美矽晶製品股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,000	$ 1,038	-	$ 1,038	
	順天醫藥生技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	52,000	4,274	-	4,274	
	円星科技股份有限公司(M31)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,000	1,110	-	1,110	
	復盛應用科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	99,000	26,928	-	26,928	
	瑞宇國際股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	14,696	1,098	-	1,098	
	元樟生物科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	270,491	13,554	-	13,554	
	康霈生技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	55,000	4,345	-	4,345	
	昇陽國際半導體股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	23,000	6,498	-	6,498	
	群聯電子股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,000	4,300	-	4,300	
	高力熱處理工業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000	1,605	-	1,605	
	台灣高速鐵路股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	50,000	1,283	-	1,283	
	國外股票							
	SPDR GOLD SHARES ETF	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	570	6,914	-	6,914	
	MICROSOFT CORP SHS	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	450	7,351	-	7,351	
	NVIDIA CORPORATION	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,230	8,946	-	8,946	
	NUSCALE POWER CORPORATION	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,100	277	-	277	
	UBER TECHNOLOGIES INC	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,100	2,400	-	2,400	
	ALPHABET INC-CL A	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300	3,288	-	3,288	

（接次頁）

（承前頁）

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
	AMAZON.COM INC SHS	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	960	$ 7,618	-	$ 7,618	
	APPLE INC SHS	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	380	4,031	-	4,031	
	ADVANCED MICRO DEVICES,INC.	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	310	6,040	-	6,040	
	TAIWAN SEMICONDUCTOR MANUFACTURING COMPANY LIMITED-SP ADR	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	275	3,996	-	3,996	
	INTUITIVE SURGICAL INC	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	230	2,979	-	2,979	
	VISTRA CORP	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	870	3,834	-	3,834	
	VANECK SEMICONDUCTOR ETF	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	333	6,459	-	6,459	
	BROADCOM INC	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	940	10,514	-	10,514	
	VERTIV HOLDINGS CO-A	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	480	3,689	-	3,689	
	CISCO SYSTEMS INC SHS	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,300	4,456	-	4,456	
	MICRON TECHNOLOGY INC SHS	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	200	6,785	-	6,785	
	APPLIED MATERIALS INC	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	410	6,678	-	6,678	
德宏建設股份有限公司	國內普通股股票							
	台達電子工業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000	1,890	-	1,890	
	台灣積體電路製造股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000	2,480	-	2,480	
	順天醫藥生技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	7,000	575	-	575	
	元樟生物科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	30,000	1,503	-	1,503	

（接次頁）

（承前頁）

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／單位數	帳面金額	持股比率	公允價值	
	受益憑證							
	統一台股升級50主動式ETF基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	50,000	$ 540	-	$ 540	
	元大台灣50單日正向2倍ETF基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	39,000	1,521	-	1,521	
	台新1699貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	137,617.84	2,001	-	2,001	
	台新吉星貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	302,164.10	5,003	-	5,003	
	富邦吉祥貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	178,989.10	3,001	-	3,001	
	富達全球優質債券基金(F2M)	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	30,940.60	5,304	-	5,304	
	瑞銀（盧森堡）歐元非投資等級債券基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,399.81	3,898	-	3,898	
	元大優質收益成長多重資產基金A不配息	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,000,000	3,865	-	3,865	

註一：投資子公司及關聯企業相關資訊，請參閱附表二。

統領百貨股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期（損）益	本期認列之投資（損）益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率（%）	帳面金額			
統領百貨股份有限公司	德宏建設股份有限公司	台北市	一般建設業務	$ 1,314,501	$ 1,417,000	106,500,000	100.00	$ 969,630	$ 4,611	$ 4,611	子公司（註一、二及三）
	忠孝實業股份有限公司	台北市	一般租賃業務	174,892	174,892	5,756,000	30.49	199,809	21,481	6,549	採權益法之被投資公司

註一：係依該公司 115 年 9 月 30 日經會計師核閱之財務報表計算。

註二：於編製合併財務報表時，業已全數沖銷。

註三：德宏建設股份有限公司於 115 年 3 月 12 日經董事會決議通過辦理減資彌補虧損 32,501 仟元暨現金減資 102,499 仟元，共計銷除已發行股份 13,500,000 股，減資後實收資本額為 1,065,000 仟元，計 106,500,000 股。