

股票代碼 2926



 誠品生活股份有限公司  
the eslite spectrum corporation

民國一〇二年度  
年報

公司網址：<http://www.eslitespectrum.com.tw>

年報查詢網址：<http://newmops.twse.com.tw>

中華民國一〇三年五月十五日刊印

一.發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人姓名：黃建昌

職稱：資深協理

電話：(02) 6638-5168

電子郵件信箱：ir@eslite.com

代理發言人姓名：曾世賢

職稱：協理

電話：(02) 6638-5168

電子郵件信箱：ir@eslite.com

二.總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司：台北市信義區松德路204號B1

電話：(02) 6638-5168

分公司：詳『貳、公司簡介』

工廠：不適用

三.股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：元大寶來證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市大同區承德路三段210號B1

網址：www.yuanta.com.tw

電話：(02)2586-5859

四.最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師姓名：張淑瓊會計師、林鈞堯會計師

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

地址：台北市信義區基隆路一段333號27樓

網址：www.pwc.com.tw

電話：(02)2729-6666

五.海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六.公司網址：<http://www.eslitespectrum.com.tw>

# 目 錄

|    |        |     |
|----|--------|-----|
| 01 | 致股東報告書 | p.1 |
|----|--------|-----|

|    |        |     |
|----|--------|-----|
| 02 | 公司簡介   | p.2 |
|    | 一、設立日期 |     |
|    | 二、公司沿革 |     |

|    |                                                            |     |
|----|------------------------------------------------------------|-----|
| 03 | 公司治理報告                                                     | p.4 |
|    | 一、組織系統                                                     |     |
|    | 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料                          |     |
|    | 三、公司治理運作情形                                                 |     |
|    | 四、會計師公費資訊                                                  |     |
|    | 五、更換會計師資訊                                                  |     |
|    | 六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者之相關資訊 |     |
|    | 七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過 10% 之股東股權移轉及股權質押變動情形     |     |
|    | 八、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊                   |     |
|    | 九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數                |     |

|    |                        |      |
|----|------------------------|------|
| 04 | 募資情形                   | p.32 |
|    | 一、資本及股份                |      |
|    | 二、公司債辦理情形              |      |
|    | 三、特別股辦理情形              |      |
|    | 四、海外存託憑證辦理情形           |      |
|    | 五、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形 |      |
|    | 六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形   |      |
|    | 七、資金運用計畫執行情形           |      |

|    |                        |      |
|----|------------------------|------|
| 05 | 營運概況                   | p.37 |
|    | 一、業務內容                 |      |
|    | 二、市場及產銷概況              |      |
|    | 三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料 |      |
|    | 四、環保支出資訊               |      |
|    | 五、勞資關係                 |      |
|    | 六、重要契約                 |      |

|    |                                                   |      |
|----|---------------------------------------------------|------|
| 06 | 財務概況                                              | p.54 |
|    | 一、最近五年度簡明財務資料                                     |      |
|    | 二、最近五年度財務分析                                       |      |
|    | 三、最近年度財務報告之監察人審查報告                                |      |
|    | 四、最近年度財務報告                                        |      |
|    | 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告                           |      |
|    | 六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，其對本公司財務狀況之影響 |      |

|    |                                       |       |
|----|---------------------------------------|-------|
| 07 | 財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項                   | p.202 |
|    | 一、財務狀況                                |       |
|    | 二、財務績效                                |       |
|    | 三、現金流量                                |       |
|    | 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響                  |       |
|    | 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫 |       |
|    | 六、風險事項之分析評估                           |       |
|    | 七、其他重要事項                              |       |

|    |                                                        |       |
|----|--------------------------------------------------------|-------|
| 08 | 特別記載事項                                                 | p.210 |
|    | 一、關係企業相關資料                                             |       |
|    | 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形                             |       |
|    | 三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形                        |       |
|    | 四、其他必要補充說明事項                                           |       |
|    | 五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項 |       |



## 壹、致股東報告書

回顧 102 年度，隨著國際金融持穩、歐債問題趨緩，國內經濟軟性復甦，民生消費力道小幅成長。值此景氣回溫之際，誠品生活透過提高同店績效及持續展店，無論是在營收或獲利方面，皆保持穩定成長。在全體同仁努力下，102 年合併營業額較前一年度成長 16%，達新台幣 34.5 億元，稅後淨利新台幣 3.01 億元，亦較前一年成長 81%，每股稅後盈餘新台幣 6.72 元。至 102 年底，海內外營運據點共 42 家，總經營面積約為 69,000 坪。

近年來，文化創意產業被視為繼「資訊產業」後，最具影響力的「第四波經濟」。文化創意產業以文化能量促進「創意經濟」，運用知識、美學、建築、工藝設計、展演、體驗等方式，突顯獨特性及差異化，賦予商品或服務更高的經濟附加價值。本公司自成立以來，即定位為「創意經濟的實平台」作為以文化創意元素為基底的生活與文化場域經營者，運用「連鎖而不複製」的策略，打造兼具觀光價值、跨界結合、人才創業、體驗分享的文創平台，誠品生活信義店、敦南店、松菸店，並於 102 年獲經濟部評選為「創意生活事業」。

去年 8 月開幕的松菸店，結合『現代的文創工廠』、『實演的文創平台』、『觀光的文創勝地』三大場所精神，作為綜合書店、實演平台、表演廳、藝術電影院的台灣文創平台，融合人文閱讀、文創展售、電影音樂等藝文活動，充分發揮跨界整合力。誠品生活同時成立以台灣設計師為主要內涵的自有品牌，包含以時尚為主的 AXES、以生活創意商品為主的 expo，用實際行動支持原創精神、扶植台灣設計人才、襯托台灣文化元素，期待成為觀光旅遊新亮點，協助台灣品牌爭取國際能見度。

去年也是香港銅鑼灣店第一個完整的營運年度，我們欣見在香港市場上累積實際營業經驗，總到店人次超過 350 萬人，單店香港會員(含累計卡)人數約超過 14 萬人。隨著兩岸三地佈局，人才的需求將與日俱增，本公司將強化選育留才機制，更積極培育國際化的專業人才，為公司中長期發展奠定穩固的基礎。

展望 103 年度，本公司將秉持「小股本、大佈局、輕資產、重經營」之策略，持續精進既有店經營績效，提高自營品牌之商品種類與規模，期許持續以精彩的內容，帶給顧客幸福的體驗，於兩岸三地持續拓展複合通路、生活品牌、餐旅事業之創新店型及營運模式，開創文創平台的新格局。

今年適逢誠品集團成立 25 週年，我們以「傳承·創新」為主軸，彰顯始終如一的「人文、藝術、創意、生活」核心價值，以及「與人為善、分享幸福」的創立初衷。展望未來，誠品生活盼以創新強化競爭力，以台灣為發展基礎，持續拓展華人市場，實踐「成為全球華人世界最具影響力且獨具一格之文化創意產業生活平台，並對提升人文氣質積極貢獻」之願景。

非常感謝各位股東的支持與鼓勵，我們將繼續努力創造公司長期投資價值，並將營運成果與各位股東分享。謝謝大家。

誠品生活股份有限公司

董 事 長：吳清友

總 經 理：吳旻潔



## 貳、公司簡介

## 一、設立日期

(一) 設立登記日期：民國 94 年 09 月 26 日。

(二) 分公司之地址及電話：

| 分公司名稱         | 地 址                                           | 電 話            |
|---------------|-----------------------------------------------|----------------|
| 敦南分公司         | 台北市大安區敦化南路 1 段 245 號地下 2 樓、地下 3 樓             | (02) 6638-5168 |
| 敦南第一分公司       | 台北市大安區敦化南路 1 段 243 號                          | (02) 6638-5168 |
| 敦南第二分公司       | 台北市大安區敦化南路 1 段 245 號地下 1 樓                    | (02) 6638-5168 |
| 敦南第四分公司       | 台北市大安區敦化南路 1 段 245 號 2 樓                      | (02) 6638-5168 |
| 忠誠第一分公司       | 台北市士林區忠誠路 2 段 188 號 1、2、3 樓                   | (02) 6638-5168 |
| 忠誠第二分公司       | 台北市士林區忠誠路 2 段 188 號地下 1 樓                     | (02) 6638-5168 |
| 新竹分公司         | 新竹市東區榮光里信義街 68 號 1 樓                          | (02) 6638-5168 |
| 新竹第一分公司       | 新竹市東區榮光里信義街 68 號 2 樓                          | (02) 6638-5168 |
| 新竹第二分公司       | 新竹市東區榮光里信義街 68 號地下 1 樓                        | (02) 6638-5168 |
| 新竹第三分公司       | 新竹市東區榮光里信義街 68 號 3 樓                          | (02) 6638-5168 |
| 台大分公司         | 台北市大安區新生南路 3 段 98 號 1 樓、2 樓                   | (02) 6638-5168 |
| 台大第一分公司       | 台北市大安區新生南路 3 段 98 號地下 1 樓                     | (02) 6638-5168 |
| 台大第三分公司       | 台北市大安區新生南路 3 段 98 號 3 樓                       | (02) 6638-5168 |
| 西門分公司         | 台北市萬華區峨嵋街 52 號地下 1 樓及 1、2、3、4 樓               | (02) 6638-5168 |
| 捷運淡水線台北站第一分公司 | 台北市中正區忠孝西路 1 段 49 號地下 1 樓 C 室                 | (02) 6638-5168 |
| 捷運南港線台北站第一分公司 | 台北市中正區忠孝西路 1 段 49 號地下 1 樓 F 室                 | (02) 6638-5168 |
| 捷運南港線台北站第二分公司 | 台北市中正區忠孝西路 1 段 49 號(南港線臺北車站 6 號販賣店)           | (02) 6638-5168 |
| 捷運南港線台北站第三分公司 | 台北市中正區忠孝西路 1 段 49 號(南港線臺北車站 8 號販賣店)           | (02) 6638-5168 |
| 板橋第一分公司       | 新北市板橋區中山路 1 段 46 號地下 1 樓及 1、2、3、4 樓           | (02) 6638-5168 |
| 板橋第二分公司       | 新北市板橋區中山路 1 段 46 號 7 樓                        | (02) 6638-5168 |
| 板橋第三分公司       | 新北市板橋區中山路 1 段 46 號 5 樓、5 樓夾層、6 樓              | (02) 6638-5168 |
| 東湖第一分公司       | 台北市內湖區康寧路 3 段 72 號地下 1 樓                      | (02) 6638-5168 |
| 東湖第二分公司       | 台北市內湖區康寧路 3 段 72 號地下 2 樓                      | (02) 6638-5168 |
| 東湖第三分公司       | 台北市內湖區東湖路 3 段 72 號地下 2 樓之 1                   | (02) 6638-5168 |
| 士林第一分公司       | 台北市士林區文林路 340 之 1 號 1 樓                       | (02) 6638-5168 |
| 士林第二分公司       | 台北市士林區文林路 338 號、338 之 1 號、338 之 2 號、340 號 1 樓 | (02) 6638-5168 |
| 漢中第一分公司       | 台北市萬華區漢中街 116 號 1 至 5 樓                       | (02) 6638-5168 |
| 漢中第二分公司       | 台北市萬華區成都路 13 號 1 樓                            | (02) 6638-5168 |
| 大直分公司         | 台北市中山區大直街 70 號 1 樓                            | (02) 6638-5168 |
| 大直第二分公司       | 台北市中山區大直街 70 號 2 樓                            | (02) 6638-5168 |
| 信義第一分公司       | 台北市信義區松高路 11 號 1 至 5 樓及地下 1、2 樓               | (02) 6638-5168 |
| 信義第二分公司       | 台北市信義區松高路 11 號 6 樓                            | (02) 6638-5168 |

| 分公司名稱   | 地 址                                     | 電 話            |
|---------|-----------------------------------------|----------------|
| 中山第二分公司 | 台北市中正區中山南路 7 號地下 1 樓                    | (02) 6638-5168 |
| 武昌第一分公司 | 台北市萬華區武昌街 2 段 77 號 1 樓至 5 樓及地下 1 樓      | (02) 6638-5168 |
| 武昌第二分公司 | 台北市萬華區武昌街 2 段 77 號 6 樓至 8 樓             | (02) 6638-5168 |
| 武昌第三分公司 | 台北市萬華區武昌街 2 段 77 號 9 樓至 10 樓            | (02) 6638-5168 |
| 高醫分公司   | 高雄市三民區十全一路 100 號                        | (02) 6638-5168 |
| 台東分公司   | 台東縣台東市博愛路 478 號                         | (02) 6638-5168 |
| 台南第五分公司 | 台南市安平區文平路 207 號                         | (02) 6638-5168 |
| 台南第六分公司 | 台南市安平區文平路 207 號 2 樓之 3                  | (02) 6638-5168 |
| 台南第七分公司 | 台南市安平區文平路 209 號 2 樓之 1                  | (02) 6638-5168 |
| 站前分公司   | 台北市中正區忠孝西路 1 段 47 號地下一層                 | (02) 6638-5168 |
| 新板分公司   | 新北市板橋區縣民大道 2 段 66 號 1 樓、3 樓及 4 樓        | (02) 6638-5168 |
| 松山分公司   | 台北市信義區菸廠路 88 號、88 號 2 至 3 樓及 88 號地下 2 層 | (02) 6638-5168 |
| 虎尾分公司   | 雲林縣虎尾鎮林森路 1 段 489、491、493 號             | (02) 6638-5168 |

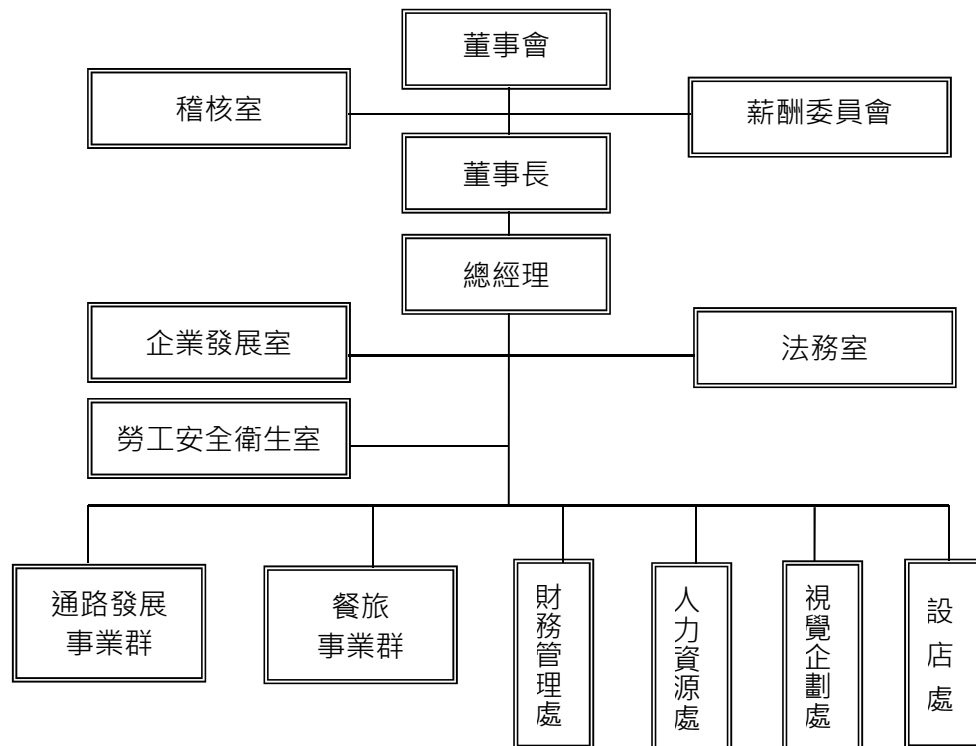
## 二、公司沿革

| 年 度   | 重 要 紀 事                                                                                                                                                                                                                       |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 94 年  | 誠新股份有限公司正式成立，實收資本額 1,000 仟元整。                                                                                                                                                                                                 |
| 98 年  | 更名為誠品生活股份有限公司。                                                                                                                                                                                                                |
| 99 年  | 分割受讓增資 409,000 仟元，實收資本額 410,000 仟元整。主要業務為通路發展事業群(含不動產事業)及餐旅事業群。                                                                                                                                                               |
| 100 年 | 股票公開發行。<br>轉投資設立誦助有限公司。                                                                                                                                                                                                       |
| 101 年 | 股票 101 年 03 月 27 日興櫃掛牌。<br>轉投資公司誦助有限公司更名為香港誠品生活有限公司。<br>香港銅鑼灣商場開幕正式營運。<br>金牌服務大賞「百貨/購物中心」類別第一名。---《天下雜誌》<br>轉投資公司香港誠品生活有限公司增資案，資本額增至港幣 13,000 仟元。<br>轉投資成立誠品旅館事業股份有限公司。<br>轉投資設立誠品生活商業管理(蘇州)有限公司。                             |
| 102 年 | 辦理上櫃前現金增資，增資後實收資本額 451,330 仟元，股票並於 102 年 01 月 30 日正式上櫃掛牌。<br>轉投資設立誠品生活百貨(上海)有限公司。<br>轉投資公司誠品生活商業管理(蘇州)有限公司更名為誠品生活百貨(蘇州)有限公司。<br>8 月中，松菸商場正式開幕，同時推出兩大自有品牌：以台灣新銳設計師服飾為主的「AXES」、以生活創意商品為主的「expo」。<br>金牌服務大賞「百貨公司類別」第一名。---《天下雜誌》 |

## 參、公司治理報告

## 一、組織系統

## (一) 組織結構：



## (二) 各主要部門所營業務：

| 部 門     | 工 作 執 掌                                                                                                                                                                                 |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 稽核室     | 1、督導內部控制制度之書面建立。<br>2、依風險評估結果擬訂年度稽核計畫，並確實執行作成稽核報告。<br>3、督促各單位及子公司執行內部控制制度自行檢查作業，並將結果提報董事會出具內部控制制度聲明書。<br>4、綜理其他內控內稽相關事宜。                                                                |
| 企業發展室   | 1、各項新事業(含通路發展與品牌代理、投資、併購、經紀等業務)發展之籌備規劃與執行。<br>2、經營管理情報之蒐集彙整與提供。                                                                                                                         |
| 勞工安全衛生室 | 1、擬訂職業安全衛生管理計畫，並指導有關部門實施。<br>2、規劃及擬訂危機應變管理(火災、職場暴力)。<br>3、規劃及實施勞工安全衛生教育訓練。<br>4、規劃勞工健康檢查、實施健康管理及健康促進。<br>5、實施尖銳物扎傷及血體液噴濺、職業災害等調查、處理、改善及統計。<br>6、規劃及監督承攬業務管理。<br>7、向雇主提供有關勞工安全衛生管理資料及建議。 |



| 部 門     | 工 作 執 掌                                                                                                                                                                       |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 法務室     | 1、契約草擬及審查。<br>2、法律意見提供與談判協助。<br>3、品牌、商標及其他智財權策略之擬定與執行。<br>4、訴訟案件處理。<br>5、綜理其它法務相關事宜。                                                                                          |
| 通路發展事業群 | 1、依公司營運方向，制定通路發展事業群經營目標與策略。<br>2、通路發展事業市場開發與營業計劃之研擬與執行。<br>3、通路發展事業客戶開發與管理。<br>4、通路發展事業群預算之編訂、執行與控制。<br>5、綜理商場經營相關事宜。<br>6、商場經營管理顧問開發專案可行性評估、規劃提案與業務執行。<br>7、商場經營管理顧問客戶開發與管理。 |
| 餐旅事業群   | 1、依公司營運方向，制定餐旅事業群經營目標與策略。<br>2、餐旅事業市場開發與營業計劃之研擬與執行。<br>3、餐旅事業客戶開發與管理。<br>4、餐旅事業群預算之編訂、執行與控制。<br>5、綜理餐旅事業經營相關事宜。                                                               |
| 財務管理處   | 1、公司投資與事業發展策略規劃與決策分析。<br>2、負責公司有關財務、會計、成本等管理制度之擬訂。<br>3、投資人關係經營與對外籌資計畫。<br>4、綜理公司內財務、會計方面相關事宜。                                                                                |
| 人力資源處   | 1、負責公司有關人事、薪資、勞務、福利等管理制度之擬訂與考核事項。<br>2、檢討現行管理制度之得失與設計改進方案。<br>3、綜理其它有關人事行政管理等方面事宜。                                                                                            |
| 設店處     | 1、新設店開發評估、新設店或改裝店內裝機電工務。<br>2、固資道具管理與調撥。<br>3、門市端租約管理、工程類項目維護修繕作業、空調保養、電力安全檢查、公共安全檢查、消防安全檢查。<br>4、綜理新設店之相關業務。                                                                 |
| 視覺企劃處   | 1、對外視覺呈現之統籌設計。<br>2、支援事業群及其他單位視覺包裝與廣告物設計製作。                                                                                                                                   |

## 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

## (一) 董事及監察人：

## 1、董事及監察人資料(一)

103年04月26日 單位：股；%

| 職 稱     | 姓 名      | 選(就)任日期   | 任期    | 初次選任日期    | 選任時持有股份    |       | 現在持有股數     |       | 配偶、未成年子女現在持有股份 |      | 利用他人名義持有股份 |      |
|---------|----------|-----------|-------|-----------|------------|-------|------------|-------|----------------|------|------------|------|
|         |          |           |       |           | 股數         | 持股比率  | 股數         | 持股比率  | 股數             | 持股比率 | 股數         | 持股比率 |
| 董事本人    | 誠品股份有限公司 | 100.06.15 | 3 年   | 94.09.08  | 29,956,609 | 73.06 | 23,257,609 | 51.53 | 0              | 0    | 0          | 0    |
| 法人董事代表人 | 吳清友(董事長) | 100.06.15 | 3 年   | 94.09.08  | 2,509,422  | 6.12  | 869,422    | 1.93  | 51,175         | 0.11 | 0          | 0    |
| 法人董事代表人 | 吳旻潔      | 100.06.15 | 3 年   | 94.09.08  | 204,386    | 0.50  | 204,386    | 0.45  | 0              | 0    | 0          | 0    |
| 法人董事代表人 | 吳明都      | 101.06.15 | 2.4 年 | 101.06.15 | 97,005(註)  | 0.24  | 107,005(註) | 0.24  | 3,144          | 0.01 | 0          | 0    |
| 法人董事代表人 | 童子賢      | 100.06.15 | 3 年   | 100.03.08 | 310,829    | 0.76  | 829        | 0.00  | 176,098        | 0.39 | 0          | 0    |
| 董事本人    | 林妙玲      | 101.06.15 | 2.4 年 | 101.06.15 | 0          | 0     | 0          | 0     | 0              | 0    | 0          | 0    |
| 獨立董事    | 顏漏有      | 101.06.15 | 2.4 年 | 101.06.15 | 0          | 0     | 0          | 0     | 0              | 0    | 0          | 0    |
| 獨立董事    | 姚仁祿      | 101.06.15 | 2.4 年 | 101.06.15 | 0          | 0     | 0          | 0     | 0              | 0    | 0          | 0    |
| 獨立董事    | 陳郁秀      | 101.06.15 | 2.4 年 | 101.06.15 | 0          | 0     | 0          | 0     | 0              | 0    | 0          | 0    |
| 獨立董事    | 周俊吉      | 101.06.15 | 2.4 年 | 101.06.15 | 0          | 0     | 0          | 0     | 0              | 0    | 0          | 0    |
| 監察人     | 吳清河      | 100.06.15 | 3 年   | 100.03.08 | 542,677    | 1.32  | 451,677    | 1.00  | 151,495(註)     | 0.34 | 0          | 0    |
| 監察人     | 林筠       | 101.06.15 | 2.4 年 | 101.06.15 | 0          | 0     | 0          | 0     | 0              | 0    | 0          | 0    |
| 監察人     | 吳章偉      | 101.06.15 | 2.4 年 | 101.06.15 | 0          | 0     | 0          | 0     | 3,096          | 0.01 | 0          | 0    |

| 主要經(學)歷                            | 目前兼任本公司及其他公司之職務                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人 |                   |                |
|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------|----------------|
|                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 職 稱                     | 姓 名               | 關 係            |
| 不適用                                | 不適用                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 不適用                     | 不適用               | 不適用            |
| 台北工專機械科<br>誠品(股)公司董事長              | 董事長：誠品(股)公司、龍心百貨(股)公司、誠品開發物流(股)公司、誠建室內裝修(股)公司、頤宗投資(股)公司、誠品旅館事業(股)公司。<br>董事：台詮(股)公司、福力投資(股)公司、璞真建設(股)公司、香港誠品有限公司、The Eslite Corporation、財團法人誠品文化藝術基金會。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 董 事<br>董 事<br>監察人       | 吳昱潔<br>吳明都<br>吳清河 | 父女<br>兄弟<br>兄弟 |
| 英國雪菲爾德大學廣電新聞系碩士<br>台灣英文新聞(股)公司特刊記者 | 誠品生活(股)公司總經理、勤軒建設(股)公司董事長。<br>副董事長：誠品(股)公司、誠品旅館事業(股)公司。<br>董事：龍心百貨(股)公司、誠品開發物流(股)公司、漫遊者文化事業(股)公司、頤宗投資(股)公司、福力投資(股)公司、香港誠品生活有限公司、Eslite Hong Kong Ltd.、Loyal Sun Holdings Corporation、財團法人誠品文化藝術基金會。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 董事長                     | 吳清友               | 父女             |
| 亞東工專機械科<br>誠建室內裝修(股)公司經理           | 誠品生活(股)公司 餐旅事業群總經理。<br>龍心百貨(股)公司監察人、誠品(股)公司董事、香港誠品生活有限公司董事、誠品旅館事業(股)公司董事、勤軒建設(股)公司董事。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 董事長<br>監察人              | 吳清友<br>吳清河        | 兄弟<br>兄弟       |
| 國立臺北科技大學電通所<br>華碩電腦(股)公司副董事長       | 董事長：和碩聯合科技(股)公司、景碩科技(股)公司、捷揚光電(股)公司、華旭投資(股)公司、華瑋投資(股)公司、晶碩光學(股)公司、晶碩投資(股)公司、財團法人誠品文化藝術基金會、Casetek Holdings Ltd.(鎢勝控股)。<br>董事：誠品(股)公司、華永投資有限公司、華毓投資(股)公司、華擎科技(股)公司、佳能企業(股)公司、華翔旅行社有限公司、華維投資(股)公司、華惟國際(股)公司、爭鋒科技(股)公司、海華科技(股)公司、財團法人公共電視文化事業基金會、財團法人黃達夫醫學教育促進基金會、財團法人公益平臺文化基金會、財團法人漢光教育基金會、Unihan Holding Ltd.、Protek Global Holding Ltd.、Magnificent Brightness Ltd.、Cotek Holdings Ltd.、AMA Holdings Ltd.、Powtek Holdings Ltd.、Kinsus Corp. (USA)、Pegatron Holland Holding B.V.、Digitex Global Holdings Ltd.、Casetek Holdings Ltd.、Pegatron Holding Ltd.、台北市電腦公會理事長。 | 無                       | 無                 | 無              |
| 國立政治大學哲學系<br>亞緻(股)公司董事長兼總經理        | 董事：財團法人台灣觀光協會、亞都麗緻投資(股)公司、博多實業(股)公司。<br>臺灣觀光旅館商業同業公會常務理事、台灣星級旅館協會常務理事。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 無                       | 無                 | 無              |
| 國立政治大學會計研究所<br>勤業會計師事務所合夥人         | 華鴻創投集團副董事長兼總經理。<br>董事：裕基創業投資(股)公司、社企流(股)公司、Otto2 Holdings Corporation、Triforce Limited。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 無                       | 無                 | 無              |
| 東海大學建築系學士<br>姚仁祿創意顧問股份有限公司創辦人      | 董事：台北金融大樓(股)公司、頂率開發(股)公司。<br>大小媒體(股)公司共同創辦人兼創意長、大小創意齋有限公司共同創辦人兼創意長、姚仁祿創意顧問(股)公司創辦人。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 無                       | 無                 | 無              |
| 國立巴黎高等音樂學院<br>國立臺灣師範大學音樂系教授        | 財團法人白鸞鸞文教基金會董事長。台灣法國文化協會理事長。<br>董事：財團法人許遠東先生暨夫人紀念文教基金會、財團法人蘇天財文教基金會、財團法人空間母語文化藝術基金會董事、財團法人建弘文教基金會、財團法人力品文化基金會、財團法人公共電視文化事業基金會、學學文化創意基金會。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 無                       | 無                 | 無              |
| 國立政治大學企業家班<br>信義房屋仲介(股)公司董事長       | 董事長：信義房屋仲介(股)公司、Sinyi International Ltd.、Max Success International Ltd.、信義開發(股)公司、行義文化出版有限公司、信誠財產保險代理人(股)公司、Sinyi Development Ltd.、信義置業(香港)有限公司、信義置業(股)公司、大家建設(股)公司。<br>董事：Sinyi Ltd.、科威房產管理諮詢(上海)有限公司、Inane International Ltd.、上海信義房屋中介諮詢有限公司、北京世邦信義房地產經紀有限公司、上海信義代書房地產服務諮詢有限公司、恆義不動產顧問(股)公司、安信建築經理(股)公司、信義房屋不動產株式會社、Richesse Management Co., Ltd.、信義不動產顧問(股)公司。<br>商店街市集國際資訊(股)公司獨立董事。坤基創業投資(股)公司監察人。                                                                                                                                                              | 無                       | 無                 | 無              |
| 國立成功大學機械系<br>香港聯亞集團執行副總裁           | 頤迦投資(股)公司董事長。<br>董事：龍心百貨(股)公司、台南企業(股)公司。<br>監察人：誠品(股)公司、誠品開發物流(股)公司、台詮(股)公司、誠建室內裝修(股)公司、誠品旅館事業(股)公司、勤軒建設(股)公司。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 董事長<br>董 事              | 吳清友<br>吳明都        | 兄弟<br>兄弟       |
| 美國伊利諾大學經濟學博士<br>國立臺灣大學財金系教授        | 國立臺灣大學財金系兼任教授。<br>世新大學企管系教授。<br>華南金控(股)公司法人董事代表人。<br>統一企業(股)公司獨立董事。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 無                       | 無                 | 無              |
| 東吳大學會計學系<br>新昕國際(股)公司董事長           | 廣域置地國際(股)公司董事長。<br>崇越電通(股)公司監察人。<br>寧波宏泰房地產開發有限公司首席顧問暨專案執行長                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 無                       | 無                 | 無              |

註：含保留運用決定權之信託股份

## 2、法人股東之主要股東

103 年 04 月 26 日

| 法人股東名稱   | 法人股東之主要股東         | 持股比例   |
|----------|-------------------|--------|
| 誠品股份有限公司 | 吳清友               | 25.68% |
|          | 誠建室內裝修股份有限公司      | 23.48% |
|          | 凌開投資股份有限公司        | 9.27%  |
|          | 童子賢               | 6.17%  |
|          | 凱琳投資有限公司          | 5.76%  |
|          | 吳清河               | 5.31%  |
|          | 頤宗投資股份有限公司        | 4.66%  |
|          | 華南商業銀行受託陳雅姝信託財產專戶 | 3.81%  |
|          | 頤迦投資股份有限公司        | 2.11%  |
|          | 吳旻潔               | 1.90%  |

## 3、法人股東之主要股東為法人者其主要股東

103 年 04 月 26 日

| 法人股東名稱       | 法人股東之主要股東   | 持股比例    |
|--------------|-------------|---------|
| 誠建室內裝修股份有限公司 | 吳清友         | 69.53%  |
|              | 吳旻潔         | 20.00%  |
|              | 李靜芳         | 1.26%   |
|              | 吳國男         | 1.24%   |
|              | 李碧陽         | 1.24%   |
|              | 吳清河         | 1.24%   |
|              | 吳宜芳         | 1.05%   |
|              | 吳美妮         | 1.02%   |
|              | 吳婉莉         | 1.02%   |
|              | 李俊儀         | 0.61%   |
|              | 李俊賢         | 0.61%   |
|              | 李俊成         | 0.61%   |
| 凌開投資股份有限公司   | 青山鎮企業股份有限公司 | 100.00% |
| 凱琳投資有限公司     | 童子賢         | 48.28%  |
|              | 石明芳         | 34.00%  |
|              | 鍾天文         | 17.14%  |
|              | 童愛琳         | 0.29%   |
|              | 童凱文         | 0.29%   |
| 頤宗投資股份有限公司   | 吳清友         | 50.00%  |
|              | 吳旻潔         | 50.00%  |
| 頤迦投資股份有限公司   | 吳宜芳         | 30.00%  |
|              | 吳美妮         | 30.00%  |
|              | 吳婉莉         | 30.00%  |
|              | 吳清河         | 5.00%   |
|              | 陳雅姝         | 5.00%   |

## 4、董事及監察人資料(二)

103 年 04 月 26 日

| 姓名  | 條件 | 是否具有五年以上工作經驗<br>及下列專業資格                                    |                                                                      |                                         | 符合獨立性情形 (註) |   |   |   |   |   |   |   |   |    | 兼任其他<br>公開發行<br>公司獨立<br>董事家數 |
|-----|----|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|------------------------------|
|     |    | 商務、法<br>務、財務、<br>會計或公司<br>業務所須相<br>關科系之公<br>私立大專院<br>校講師以上 | 法官、檢察官、<br>律師、會計師或<br>其他與公司業務<br>所需之國家考試<br>及格領有證書之<br>專門職業及技術<br>人員 | 商務、法<br>務、財務、<br>會計或公司<br>業務所須之<br>工作經驗 | 1           | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |                              |
| 吳清友 |    |                                                            |                                                                      | √                                       |             |   |   |   |   |   | √ |   | √ |    | 無                            |
| 吳旻潔 |    |                                                            |                                                                      | √                                       |             |   |   |   |   |   | √ |   | √ |    | 無                            |
| 吳明都 |    |                                                            |                                                                      | √                                       |             |   |   |   |   |   | √ |   | √ |    | 無                            |
| 童子賢 |    |                                                            |                                                                      | √                                       | √           |   |   |   |   | √ | √ | √ | √ |    | 無                            |
| 林妙玲 |    |                                                            |                                                                      | √                                       | √           | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √  | 無                            |
| 顏漏有 |    |                                                            | √                                                                    | √                                       | √           | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √  | 無                            |
| 姚仁祿 |    |                                                            |                                                                      | √                                       | √           | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √  | 無                            |
| 陳郁秀 | √  |                                                            |                                                                      | √                                       | √           | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √  | 無                            |
| 周俊吉 |    |                                                            |                                                                      | √                                       | √           | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √  | 1                            |
| 吳清河 |    |                                                            |                                                                      | √                                       | √           |   |   |   |   |   | √ |   | √ | √  | 無                            |
| 林 筠 | √  |                                                            |                                                                      |                                         | √           | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √  | 1                            |
| 吳章偉 |    |                                                            |                                                                      | √                                       | √           | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √ | √  | 無                            |

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“√”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或五親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構團體之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

## (二) 總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管：

103年04月26日 單位：股；%

| 職 稱                | 姓 名 | 選(就)任<br>日期 | 持有股份           |          | 配偶、未成年子<br>女持有股份 |          | 利用他人名<br>義持有股份 |          | 主要經(學)歷                            |
|--------------------|-----|-------------|----------------|----------|------------------|----------|----------------|----------|------------------------------------|
|                    |     |             | 股數             | 持股<br>比率 | 股數               | 持股<br>比率 | 股數             | 持股<br>比率 |                                    |
| 總經理                | 吳旻潔 | 99.09.01    | 204,386        | 0.50     | 0                | 0.00     | 0              | 0.00     | 英國雪菲爾德大學廣電新聞系碩士<br>台灣英文新聞(股)公司特刊記者 |
| 餐旅事業群<br>總經理       | 吳明都 | 99.09.01    | 107,005<br>(註) | 0.24     | 3,144            | 0.01     | 0              | 0.00     | 亞東工專電機科<br>誠建室內裝修(股)公司經理           |
| 通路發展事業群<br>副總經理    | 歐正基 | 99.09.01    | 50,432<br>(註)  | 0.12     | 0                | 0.00     | 0              | 0.00     | 政治大學經濟系<br>誠品(股)公司商場協理             |
| 財務管理處資深<br>協理暨會計主管 | 黃建昌 | 101.01.16   | 5,000          | 0.01     | 0                | 0.00     | 0              | 0.00     | 國立中正大學財務金融所碩士<br>新日光能源科技(股)公司會計主管  |
| 稽核主管               | 傅如霞 | 99.09.01    | 0              | 0.00     | 0                | 0.00     | 0              | 0.00     | 臺北大學企管系<br>誠品(股)公司稽核主任             |

| 目前兼任其他公司之職務                                                                                                                                                                                                          | 具配偶或二親等以內關<br>係之經理人 |    |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----|----|
|                                                                                                                                                                                                                      | 職稱                  | 姓名 | 關係 |
| 董事長：勤軒建設(股)公司。<br>副董事長：誠品(股)公司、誠品旅館事業(股)公司。<br>董事：龍心百貨(股)公司、誠品開發物流(股)公司、漫遊者文化事業(股)公司、頤宗投資(股)公司、<br>福力投資(股)公司、香港誠品生活有限公司、Eslite Hong Kong Ltd.、Galaxy Star Holdings Corp.、<br>Top Sight Holdings Corp.、財團法人誠品文化藝術基金會。 | 無                   | 無  | 無  |
| 龍心百貨(股)公司監察人、誠品(股)公司董事、香港誠品生活有限公司董事、誠品旅館事業(股)公司<br>董事、勤軒建設(股)公司董事。                                                                                                                                                   | 無                   | 無  | 無  |
| 誠品生活百貨(蘇州)有限公司執行董事、誠品生活百貨(上海)有限公司執行董事。                                                                                                                                                                               | 無                   | 無  | 無  |
| 誠品生活百貨(蘇州)有限公司監事、誠品生活百貨(上海)有限公司監事。                                                                                                                                                                                   | 無                   | 無  | 無  |
| 無。                                                                                                                                                                                                                   | 無                   | 無  | 無  |

註：持有股數為含保留運用決定權之信託股數。

## (三) 最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金：

## 1、董事之酬金：

102 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元

| 職稱         | 姓名                 | 董事酬金  |               |          |               |                |               |           |               | A、B、 C 及 D 等四<br>項總額占稅後純益之<br>比例 |               |
|------------|--------------------|-------|---------------|----------|---------------|----------------|---------------|-----------|---------------|----------------------------------|---------------|
|            |                    | 報酬(A) |               | 退職退休金(B) |               | 盈餘分配之酬勞<br>(C) |               | 業務執行費用(D) |               |                                  |               |
|            |                    | 本公司   | 財務報<br>告內所有公司 | 本公司      | 財務報<br>告內所有公司 | 本公司            | 財務報<br>告內所有公司 | 本公司       | 財務報<br>告內所有公司 | 本公司                              | 財務報<br>告內所有公司 |
| 董事長        | 誠品(股)公司<br>代表人:吳清友 | 0     | 0             | 0        | 0             | 4,800          | 4,800         | 490       | 490           | 1.76%                            | 1.76%         |
| 董事兼<br>總經理 | 誠品(股)公司<br>代表人:吳旻潔 |       |               |          |               |                |               |           |               |                                  |               |
| 董事         | 誠品(股)公司<br>代表人:童子賢 |       |               |          |               |                |               |           |               |                                  |               |
| 董事         | 誠品(股)公司<br>代表人:吳明都 |       |               |          |               |                |               |           |               |                                  |               |
| 董事         | 林妙玲                |       |               |          |               |                |               |           |               |                                  |               |
| 獨立<br>董事   | 顏漏有                |       |               |          |               |                |               |           |               |                                  |               |
| 獨立<br>董事   | 姚仁祿                |       |               |          |               |                |               |           |               |                                  |               |
| 獨立<br>董事   | 陳郁秀                |       |               |          |               |                |               |           |               |                                  |               |
| 獨立<br>董事   | 周俊吉                |       |               |          |               |                |               |           |               |                                  |               |

| 兼任員工領取相關酬金    |           |          |           |             |      |           |      |                 |           |                  |           | A、B、C、D、E、F 及 G 等七項總額占稅後純益之比例 |           | 有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金 |
|---------------|-----------|----------|-----------|-------------|------|-----------|------|-----------------|-----------|------------------|-----------|-------------------------------|-----------|--------------------|
| 薪資、獎金及特支費等(E) |           | 退職退休金(F) |           | 盈餘分配員工紅利(G) |      |           |      | 員工認股權憑證得認購股數(H) |           | 取得限制員工權利新股股數 (I) |           |                               |           |                    |
| 本公司           | 財務報告內所有公司 | 本公司      | 財務報告內所有公司 | 本公司         |      | 財務報告內所有公司 |      | 本公司             | 財務報告內所有公司 | 本公司              | 財務報告內所有公司 | 本公司                           | 財務報告內所有公司 |                    |
|               |           |          |           | 現金紅利        | 股票紅利 | 現金紅利      | 股票紅利 |                 |           |                  |           |                               |           |                    |
| 11,486        | 11,486    | 144      | 144       | 16          | 0    | 16        | 0    | 0               | 0         | 0                | 0         | 5.62%                         | 5.62%     | 無                  |

註：上述 102 年盈餘分派案尚未經股東會決議通過。



酬金級距表

| 給付本公司各個董事酬金級距                       | 董事姓名                                                                                                |                                                                                                     |                                                                                  |                                                               |
|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
|                                     | 前四項酬金總額(A+B+C+D)                                                                                    |                                                                                                     | 前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)                                                           |                                                               |
|                                     | 本公司                                                                                                 | 財務報告內所有公司 I                                                                                         | 本公司                                                                              | 財務報告內所有公司 J                                                   |
| 低於 2,000,000 元                      | 誠品(股)公司代表人:吳清友、<br>誠品(股)公司代表人:吳旻潔、<br>誠品(股)公司代表人:吳明都、<br>誠品(股)公司代表人:童子賢、<br>林妙玲、顏漏有、姚仁祿、<br>陳郁秀、周俊吉 | 誠品(股)公司代表人:吳清友、<br>誠品(股)公司代表人:吳旻潔、<br>誠品(股)公司代表人:吳明都、<br>誠品(股)公司代表人:童子賢、<br>林妙玲、顏漏有、姚仁祿、<br>陳郁秀、周俊吉 | 誠品(股)公司代表人:吳清友、<br>誠品(股)公司代表人:吳旻潔、<br>誠品(股)公司代表人:童子賢、<br>林妙玲、顏漏有、姚仁祿、<br>陳郁秀、周俊吉 | 誠品(股)公司代表人:吳清友、<br>誠品(股)公司代表人:童子賢、<br>林妙玲、顏漏有、姚仁祿、<br>陳郁秀、周俊吉 |
| 2,000,000 元(含) ~ 5,000,000 元(不含)    | 無                                                                                                   | 無                                                                                                   | 無                                                                                | 無                                                             |
| 5,000,000 元(含) ~ 10,000,000 元(不含)   | 無                                                                                                   | 無                                                                                                   | 誠品(股)公司代表人:吳旻潔<br>誠品(股)公司代表人:吳明都                                                 | 誠品(股)公司代表人:吳旻潔<br>誠品(股)公司代表人:吳明都                              |
| 10,000,000 元(含) ~ 15,000,000 元(不含)  | 無                                                                                                   | 無                                                                                                   | 無                                                                                | 無                                                             |
| 15,000,000 元(含) ~ 30,000,000 元(不含)  | 無                                                                                                   | 無                                                                                                   | 無                                                                                | 無                                                             |
| 30,000,000 元(含) ~ 50,000,000 元(不含)  | 無                                                                                                   | 無                                                                                                   | 無                                                                                | 無                                                             |
| 50,000,000 元(含) ~ 100,000,000 元(不含) | 無                                                                                                   | 無                                                                                                   | 無                                                                                | 無                                                             |
| 100,000,000 元以上                     | 無                                                                                                   | 無                                                                                                   | 無                                                                                | 無                                                             |
| 總計                                  | 共 9 位                                                                                               | 共 9 位                                                                                               | 共 9 位                                                                            | 共 9 位                                                         |

## 2、監察人之酬金：

102 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元

| 職稱  | 姓名  | 監察人酬金 |                   |                |                   |           |                   | A、B 及 C 等三項<br>總額占稅後純益之<br>比例 |                   | 有無領<br>取來自<br>子公司<br>以外轉<br>投資事<br>業酬金 |
|-----|-----|-------|-------------------|----------------|-------------------|-----------|-------------------|-------------------------------|-------------------|----------------------------------------|
|     |     | 報酬(A) |                   | 盈餘分配之酬勞<br>(B) |                   | 業務執行費用(C) |                   |                               |                   |                                        |
|     |     | 本公司   | 財務報<br>告內所<br>有公司 | 本公司            | 財務報<br>告內所<br>有公司 | 本公司       | 財務報<br>告內所<br>有公司 | 本公司                           | 財務報<br>告內所<br>有公司 |                                        |
| 監察人 | 吳清河 | 0     | 0                 | 1,200          | 1,200             | 170       | 170               | 0.45%                         | 0.45%             | 無                                      |
| 監察人 | 林 筠 |       |                   |                |                   |           |                   |                               |                   |                                        |
| 監察人 | 吳章偉 |       |                   |                |                   |           |                   |                               |                   |                                        |

註：102 年度盈餘分派案尚未經股東會決議通過。

## 酬金級距表

| 給付本公司各個監察人酬金級距                      | 監察人姓名          |             |
|-------------------------------------|----------------|-------------|
|                                     | 前三項酬金總額(A+B+C) |             |
|                                     | 本公司            | 財務報告內所有公司 D |
| 低於 2,000,000 元                      | 吳清河、林筠、吳章偉     | 吳清河、林筠、吳章偉  |
| 2,000,000 元(含) ~ 5,000,000 元(不含)    |                |             |
| 5,000,000 元(含) ~ 10,000,000 元(不含)   |                |             |
| 10,000,000 元(含) ~ 15,000,000 元(不含)  |                |             |
| 15,000,000 元(含) ~ 30,000,000 元(不含)  |                |             |
| 30,000,000 元(含) ~ 50,000,000 元(不含)  |                |             |
| 50,000,000 元(含) ~ 100,000,000 元(不含) |                |             |
| 100,000,000 元以上                     |                |             |
| 總計                                  | 共 3 位          | 共 3 位       |

## 3、總經理及副總經理之酬金：

102 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元

| 職稱           | 姓名  | 薪資(A) |                   | 退職退休金(B) |                   | 獎金及特支費等<br>等(C) |                   | 盈餘分配之員工紅利金額(D) |                |                |                |
|--------------|-----|-------|-------------------|----------|-------------------|-----------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|              |     | 本公司   | 財務報<br>告內所<br>有公司 | 本公司      | 財務報<br>告內所<br>有公司 | 本公司             | 財務報<br>告內所<br>有公司 | 本公司            |                | 財務報告內所<br>有公司  |                |
|              |     |       |                   |          |                   |                 |                   | 現金<br>紅利<br>金額 | 股票<br>紅利<br>金額 | 現金<br>紅利<br>金額 | 股票<br>紅利<br>金額 |
| 總經理          | 吳旻潔 |       |                   |          |                   |                 |                   |                |                |                |                |
| 餐旅事業<br>群總經理 | 吳明都 | 8,883 | 8,883             | 269      | 269               | 7,484           | 7,484             | 24             | 0              | 24             | 0              |
| 副總經理         | 歐正基 |       |                   |          |                   |                 |                   |                |                |                |                |

註：102 年度盈餘分派案尚未經股東會決議通過。

## 酬金級距表

| 給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距                 | 總經理及副總經理姓名  |             |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
|                                     | 本公司         | 財務報告內所有公司 E |
| 低於 2,000,000 元                      |             |             |
| 2,000,000 元(含) ~ 5,000,000 元(不含)    |             |             |
| 5,000,000 元(含) ~ 10,000,000 元(不含)   | 吳旻潔、吳明都、歐正基 | 吳旻潔、吳明都、歐正基 |
| 10,000,000 元(含) ~ 15,000,000 元(不含)  |             |             |
| 15,000,000 元(含) ~ 30,000,000 元(不含)  |             |             |
| 30,000,000 元(含) ~ 50,000,000 元(不含)  |             |             |
| 50,000,000 元(含) ~ 100,000,000 元(不含) |             |             |
| 100,000,000 元以上                     |             |             |
| 總計                                  | 共 3 位       | 共 3 位       |

## 4、配發員工紅利之經理人姓名及配發情形：

102 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元

|             | 職稱           | 姓名  | 股票紅利金額 | 現金紅利金額 | 總計 | 總額占稅後純益之比例(%) |
|-------------|--------------|-----|--------|--------|----|---------------|
| 經<br>理<br>人 | 總經理          | 吳旻潔 | 0      | 32     | 32 | 0.01%         |
|             | 餐旅事業群<br>總經理 | 吳明都 |        |        |    |               |
|             | 副總經理         | 歐正基 |        |        |    |               |
|             | 資深協理         | 黃建昌 |        |        |    |               |

註：102 年度盈餘分派案尚未經股東會決議通過。

(四) 分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析，並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性：

1、本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析：

本公司及合併報表所有公司於 102 年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體財務報告稅後純益比率分別為 7.74%；101 年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占個體財務報告稅後純益比率分別為 8.40%。

2、給付酬金之政策、標準與組合說明：

董監事之業務執行費用給付政策係參考同業水準支付，盈餘分配之酬勞經董事會及股東會通過後予以分配。

本公司總經理及副總經理酬金係參酌其職位責任、績效及相關同業之薪酬標準並經董事會決議通過制定之。

3、訂定酬金之程序：

經由薪資報酬委員會以專業客觀的立場，就本公司董事、監察人及經理人之薪資報酬政策及制度予以評估，並向董事會提出建議，以供其決策之參考。

4、對經營績效及未來風險之關聯性：

經營績效直接影響酬金，並考量實際經營績效及評估未來風險調整之。

## 三、公司治理運作情形

## (一) 董事會運作情形

最近年度(102年度)截至年報刊印日止，董事會開會 9 次(A)，董事監察人出席情形如下：

| 職稱   | 姓名                 | 實際出(列)席次數 B | 委託出席次數 | 實際出(列)席率 (%)【B / A】 | 備註 |
|------|--------------------|-------------|--------|---------------------|----|
| 董事長  | 誠品(股)公司<br>代表人：吳清友 | 9           | 0      | 100%                | 無  |
| 董事   | 誠品(股)公司<br>代表人：吳旻潔 | 8           | 1      | 89%                 | 無  |
| 董事   | 誠品(股)公司<br>代表人：童子賢 | 0           | 9      | 0%                  | 無  |
| 董事   | 誠品(股)公司<br>代表人：吳明都 | 7           | 2      | 78%                 | 無  |
| 董事   | 林妙玲                | 8           | 1      | 89%                 | 無  |
| 獨立董事 | 顏漏有                | 8           | 1      | 89%                 | 無  |
| 獨立董事 | 姚仁祿                | 7           | 2      | 78%                 | 無  |
| 獨立董事 | 陳郁秀                | 7           | 2      | 78%                 | 無  |
| 獨立董事 | 周俊吉                | 8           | 1      | 89%                 | 無  |
| 監察人  | 吳清河                | 7           | 0      | 78%                 | 無  |
| 監察人  | 吳章偉                | 6           | 0      | 67%                 | 無  |
| 監察人  | 林筠                 | 9           | 0      | 100%                | 無  |

其他應記載事項：

- 一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：無。
- 二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無。
- 三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：無。

## (二) 審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1、審計委員會運作情形：本公司未設置審計委員會，故不適用。

2、監察人參與董事會運作情形：

最近年度(102年度)截至年報刊印日止，董事會開會 9 次(A)，列席情形如下：

| 職稱  | 姓名  | 實際列席次數<br>(B) | 實際列席率(%)<br>(B / A) | 備註 |
|-----|-----|---------------|---------------------|----|
| 監察人 | 吳清河 | 7             | 78%                 | 無  |
| 監察人 | 吳章偉 | 6             | 67%                 | 無  |
| 監察人 | 林筠  | 9             | 100%                | 無  |

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形(例如溝通管道、方式等)：監察人認為必要時得與員工、股東直接聯絡對談。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形(例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)：

1、內部稽核主管每月與監察人溝通稽核報告結果。

2、內部稽核主管列席公司定期性董事會中作內部稽核業務報告。

3、監察人與內部稽核主管溝通情形良好。

4、監察人得隨時調查公司業務及財務狀況，必要時再與會計師進行財務狀況溝通。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無。

## (三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

| 項目                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 運作情形                                                                                                                                                            | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| 一、公司股權結構及股東權益<br>(一) 公司處理股東建議或糾紛等問題之方式<br>(二) 公司掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形<br>(三) 公司建立與關係企業風險控管機制及防火牆之方式                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | (一) 已設有專人處理股東建議或糾紛等相關問題。<br>(二) 本公司藉由股務代理機構提供之股東名冊確實掌握之。<br>(三) 本公司與關係企業均個別獨立運作，並訂定相關管理控制作業，據以執行。                                                               | 符合上市上櫃公司治理實務守則；未來亦將依相關法令修正條文配合辦理。 |
| 二、董事會之組成及職責<br>(一) 公司設置獨立董事之情形<br>(二) 定期評估簽證會計師獨立性之情形                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | (一) 本公司目前董事九席，並設有四席獨立董事。<br>(二) 本公司簽證會計師對於委辦事項及本身有直接或間接利害關係者已迴避，且本公司亦持續定期評估簽證會計師之獨立性。                                                                           | 符合上市上櫃公司治理實務守則；未來亦將依相關法令修正條文配合辦理。 |
| 三、建立與利害關係人溝通管道之情形                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 本公司建立發言人制度，以使利害關係人得以快速瞭解公司營運狀況，以維持其權益。                                                                                                                          | 符合上市上櫃公司治理實務守則；未來亦將依相關法令修正條文配合辦理。 |
| 四、資訊公開<br>(一) 公司架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊之情形<br>(二) 公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | (一) 本公司設有企業網站網址為：<br><a href="http://www.eslitespectrum.com.tw">www.eslitespectrum.com.tw</a> ，即時揭露相關資訊。<br>(二) 本公司設有專人負責公司資訊之蒐集揭露，並依規定落實發言人制度，並將法人說明會過程放置公司網站。 | 符合上市上櫃公司治理實務守則；未來亦將依相關法令修正條文配合辦理。 |
| 五、公司設置提名或其他各類功能性委員會之運作情形                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 本公司已設置薪資報酬委員會，並依法令規定定期召開會議。                                                                                                                                     | 符合上市上櫃公司治理實務守則；未來亦將依相關法令修正條文配合辦理。 |
| 六、公司如依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂有公司治理實務守則者，請敘明其運作與所訂公司治理實務守則之差異情形：<br>本公司已訂定「公司治理實務守則」，且本公司之公司治理有關事項均依公司治理實務守則之要求制定及運作。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                 |                                   |
| <p>七、其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(如員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)：</p> <p>員工權益及僱員關懷：設立職工福利委員會藉由透過員工選舉產生之福利委員會運作，辦理各項福利事項，並依勞基法及勞工退休金條例，提列及提撥退休金。本公司依相關法令訂定有關勞資關係之一切規定措施，實施情形良好，任何有關勞資關係之新增或修訂措施，均經勞資雙方充分協議溝通後才定案，以達勞資雙贏局面。</p> <p>投資者關係：本公司每年依據公司法及相關法令召集股東會，亦給予股東充分發問及提案之機會，並設有發言人制度處理股東建議、疑義及糾紛事項。日前亦透過公開資訊觀測站及公司網站充分揭露資訊，讓投資人瞭解公司營運狀況。</p> <p>供應商關係：注重採購價格之合理性，本公司採購人員經與多家供應商詢價、比價、議價後，就單價、規格、付款條件、交期、產品及服務品質或其他資料等充分比較後決定之；本公司並與供應商建立長期緊密關係、協同合作、互信互利、共同追求永續雙贏成長。</p> <p>利害關係人權利：本公司與往來銀行、員工、客戶及供應商等，均保持暢通之溝通管道，並尊重及維護其應有合法權益，並設有發言人制度以回答投資人問題，以期提供投資人及利害關係人透明的財務業務資訊。</p> <p>董事及監察人進修之情形：本公司以積極態度鼓勵董監事參與進修，並將不定期為董監事安排適當之進修課程，其進修情形請詳後表一。</p> <p>風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：本公司恪遵相關法令及本集團正派經營之企業文化，透過董事會的運作，訂定公司各項經營政策及內控規章制度，供各部門遵循；風險的辨識、評估與規避，則由各業</p> |                                                                                                                                                                 |                                   |

| 項目                                                                                                                                                                                                                                            | 運作情形 | 與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|----------------------|
| <p>務及行政管理部門執行與管控，並由內部稽核單位針對各部門、各項業務執行與風險管控情形，進行計畫性或專案性查核，定期呈報公司經營決策階層及監察人，俾能適時調整修正風險。</p> <p>客戶政策之執行情形：為客戶全方位之服務及保障，本公司針對客戶抱怨均即時與客戶進行充分溝通，瞭解客戶需求，以促進公司與客戶間之互動效果，並不定期於公司內部會議中檢討改進。</p> <p>公司為董事及監察人購買責任保險之情形：本公司已替董事及經理人購買責任保險，以強化股東權益之保障。</p> |      |                      |
| <p>八、如有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告者，應敘明其自評(或委外評鑑)結果、主要缺失(或建議)事項及改善情形：</p> <p>依公司內部控制制度自檢結果，諸如本公司董事會運作、內部控制稽核、資訊揭露、股務作業等項目，內控之設計與執行均屬有效，無重大缺失。</p>                                                                                              |      |                      |

表一：

| 職稱      | 姓名  | 就任日期      | 進修日期      |           | 主辦單位         | 課程名稱             | 進修時數 | 是否符合規定 |
|---------|-----|-----------|-----------|-----------|--------------|------------------|------|--------|
|         |     |           | 起         | 迄         |              |                  |      |        |
| 法人董事代表人 | 吳清友 | 100.06.15 | 102.09.17 | 102.09.17 | 眾達國際法律事務所    | 證券交易法下之公司治理與董監責任 | 3 小時 | 是      |
| 法人董事代表人 | 吳明都 | 101.06.15 | 102.09.17 | 102.09.17 | 眾達國際法律事務所    | 證券交易法下之公司治理與董監責任 | 3 小時 | 是      |
| 法人董事代表人 | 童子賢 | 100.06.15 | 102.11.04 | 102.11.04 | 社團法人中華公司治理協會 | 反避稅條款新制重點        | 3 小時 | 是      |
| 董事      | 林妙玲 | 101.06.15 | 102.09.17 | 102.09.17 | 眾達國際法律事務所    | 證券交易法下之公司治理與董監責任 | 3 小時 | 是      |
| 監察人     | 吳清河 | 100.06.15 | 102.09.17 | 102.09.17 | 眾達國際法律事務所    | 證券交易法下之公司治理與董監責任 | 3 小時 | 是      |
| 監察人     | 吳章偉 | 101.06.15 | 102.09.17 | 102.09.17 | 眾達國際法律事務所    | 證券交易法下之公司治理與董監責任 | 3 小時 | 是      |
| 監察人     | 林筠  | 101.06.15 | 102.09.17 | 102.09.17 | 眾達國際法律事務所    | 證券交易法下之公司治理與董監責任 | 3 小時 | 是      |
| 獨立董事    | 顏漏有 | 101.06.15 | 102.09.17 | 102.09.17 | 眾達國際法律事務所    | 證券交易法下之公司治理與董監責任 | 3 小時 | 是      |
| 獨立董事    | 姚仁祿 | 101.06.15 | 102.09.17 | 102.09.17 | 眾達國際法律事務所    | 證券交易法下之公司治理與董監責任 | 3 小時 | 是      |
| 獨立董事    | 陳郁秀 | 101.06.15 | 102.09.16 | 102.09.16 | 證券暨期貨市場發展基金會 | 企業誠信經營與社會責任座談會   | 3 小時 | 是      |
| 獨立董事    | 周俊吉 | 101.06.15 | 102.11.19 | 102.11.19 | 社團法人中華公司治理協會 | 企業的轉型與傳承         | 3 小時 | 是      |



## (四) 公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形

## 1、薪資報酬委員會成員資料

| 身份別  | 姓名  | 是否具有五年以上工作經驗<br>及下列專業資格                                |                                                                  |                                               | 符合獨立性情形（註1） |   |   |   |   |   |   |   | 兼任其他<br>公開發行公<br>司薪資報<br>酬委員會<br>成員家數 | 備註<br>(註2) |
|------|-----|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---------------------------------------|------------|
|      |     | 商務、法務、<br>財務、會計或<br>公司業務所需<br>相關料系之公<br>私立大專院校<br>講師以上 | 法官、檢察官、律<br>師、會計師或其他<br>與公司業務所需<br>之國家考試及格<br>領有證書之專門<br>職業及技術人員 | 具有商務、<br>法務、財<br>務、會計或<br>公司業務所<br>需之工作經<br>驗 | 1           | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |                                       |            |
| 獨立董事 | 姚仁祿 |                                                        |                                                                  | ✓                                             | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0                                     | -          |
| 獨立董事 | 顏漏有 |                                                        | ✓                                                                | ✓                                             | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0                                     | -          |
| 獨立董事 | 陳郁秀 | ✓                                                      |                                                                  | ✓                                             | ✓           | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 0                                     | -          |

註1：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

註2：若成員身分別係為董事，請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

## 2、薪資報酬委員會運作情形資訊

(1) 本公司之薪資報酬委員會委員計3人。

(2) 本屆委員任期：101年02月29日至103年09月03日，最近年度(102年)截至年報刊印日止薪資報酬委員會開會6次(A)，委員資格及出席情形如下：

| 職稱  | 姓名  | 實際出席次數<br>(B) | 委託出席次數 | 實際出席率(%)<br>(B / A) (註) | 備註 |
|-----|-----|---------------|--------|-------------------------|----|
| 召集人 | 姚仁祿 | 3             | 3      | 50%                     | -  |
| 委員  | 顏漏有 | 6             | 0      | 100%                    | -  |
| 委員  | 陳郁秀 | 6             | 0      | 100%                    | -  |

其他應記載事項：

一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：無此情事發生。

二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無此情事發生。

註：

- (1) 年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。
- (2) 年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

## (五) 履行社會責任情形

| 項目                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 運作情形                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| <p>一、落實推動公司治理</p> <p>(一) 公司訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效之情形。</p> <p>(二) 公司設置推動企業社會責任專(兼)職單位之運作情形。</p> <p>(三) 公司定期舉辦董事、監察人與員工之企業倫理教育訓練及宣導事項，並將其與員工績效考核系統結合，設立明確有效之獎勵及懲戒制度之情形。</p>                                                                                                                                                                                        | <p>(一) 本公司已訂有「企業社會責任實務守則」，於企業經營之同時，積極實踐企業社會責任，並促進經濟、社會與環境生態之平衡及永續發展。</p> <p>(二) 本公司人力資源處為推動企業社會責任專職單位，另各部門亦均依其職務所及範疇積極落實公司治理及維護公益之運作。</p> <p>(三) 本公司每年不定期舉辦董事、監察人與員工之教育訓練及宣導。員工薪酬之核定均依人事規章辦理，並將其與員工績效考核結合，設立明確有效之獎懲制度。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 並無重大差異，未來將會持續配合相關法令研議。   |
| <p>二、發展永續環境</p> <p>(一) 公司致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料之情形。</p> <p>(二) 公司依其產業特性建立合適之環境管理制度之情形。</p> <p>(三) 設立環境管理專責單位或人員，以維護環境之情形。</p> <p>(四) 公司注意氣候變遷對營運活動之影響，制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略之情形。</p>                                                                                                                                                                         | <p>(一) 本公司致力提升各項資源之利用效率，表單文件電子化，以降低對環境之衝擊。</p> <p>(二) 本公司係從事文化創意通路業，並無生產製造過程，不會產生廢水廢氣等汙染環境之廢棄物，故本公司環境保護情形良好。</p> <p>(三) 本公司由員工關係部負責辦公環境之管理，並委外負責環境維護相關事務，以達落實垃圾分類及資源回收之目標。</p> <p>(四) 隨時注意並適時調整公司營運場所及辦公室空調溫度。</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 並無重大差異，未來將會持續配合相關法令研議。   |
| <p>三、維護社會公益</p> <p>(一) 公司遵守相關勞動法規及尊重國際公認基本勞動人權原則，保障員工之合法權益及雇用政策無差別待遇等，建立適當之管理方法與程序及落實之情形。</p> <p>(二) 公司提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育之情形。</p> <p>(三) 公司建立員工定期溝通之機制，以及以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動之情形。</p> <p>(四) 公司制定並公開其消費者權益政策，以及對其產品與服務提供透明且有效之消費者申訴程序之情形。</p> <p>(五) 公司與供應商合作，共同致力提升企業社會責任之情形。</p> <p>(六) 公司藉由商業活動、實物捐贈、企業志工服務或其他免費專業服務，參與社區發展及慈善公益團體相關活動之情形。</p> | <p>(一) 本公司任用政策均依循相關勞動法規，所有員工於招募、任用、訓練、升遷、薪資、福利、調遷及其他社團或康樂活動均享用平等公平的機會，不以非工作因素而有所歧視，以保障每位員工之合法權益。為有效執行任用政策及遵循勞動法規，本公司設置員工工作規則等相關管理辦法，以確保每位員工工作權益能獲得保障。此外，設有職工福委會，員工均享有相關福利措施。</p> <p>(二) 為提升員工的安全及健康工作環境，透過下列方法進行</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、辦理定期員工健康檢查，高階主管的進階檢查。</li> <li>2、推行無菸工作環境，讓員工可以在舒適及健康環境下工作。</li> <li>3、不定期舉辦員工戶外活動如爬山活動及編製福委會預算舉辦員工旅遊等，能讓員工在閒暇之餘，亦能適當的照顧個人健康及培養運動習慣。</li> </ol> <p>(三) 定期召開部門會議與同仁進行溝通；針對公司重大訊息皆以公告方式通知員工。</p> <p>(四) 本公司設有專人處理客訴案件，服務客戶。</p> <p>(五) 本公司慎選合作之夥伴並與其維持良好之合作關係，提供消費者優質的商品與購物環境。</p> <p>(六) 本公司營業據點遍布全台各地，長期以來便與各縣市政府共同推動犯罪防制、反毒宣傳、安全衛生、環境保護、社會公益及社會服務等活動。期望能藉由各據點結合地方發展將企業社會責任深入社會每一個角落，更可將社會及企業資源作公平和有效之分配。</p> | 並無重大差異，未來將會持續配合相關法令研議。   |

| 項目                                                                                                                                                                                                          | 運作情形                                                                    | 與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| 四、加強資訊揭露<br>(一) 公司揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊之方式。<br>(二) 公司編製企業社會責任報告書，揭露推動企業社會責任之情形。                                                                                                                             | (一) 本公司於公司網站、年報中揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊。<br>(二) 本公司已出具企業社會責任報告書並於公司網站上揭露。 | 並無重大差異，未來將會持續配合相關法令研議。   |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無。                                                                                                                                                 |                                                                         |                          |
| 六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊(如公司對環保、社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益、消費者權益、人權、安全衛生與其他社會責任活動所採行之制度與措施及履行情形)：                                                                                                                  |                                                                         |                          |
| (一)環保：本公司對於環保遵循法令執行管控。<br>(二)社區參與、社會貢獻、社會服務及社會公益：本公司運用全台各地營業據點，與各縣市政府共同推動社會公益，善盡企業經營之義務及責任。<br>(三)消費者權益：本公司設有專人處理客訴案件，服務客戶。<br>(四)人權：招募新人以平等僱用為原則，並遵循勞基及相關法令規定，以保障人權及員工應有權益。<br>(五)安全衛生：本公司有關安全衛生皆依循法令執行管控。 |                                                                         |                          |
| 七、公司產品或企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：不適用。                                                                                                                                                                  |                                                                         |                          |

## (六) 公司履行誠信經營情形及採行措施

| 項 目                                                                                                                                                                                  | 運 作 情 形                                                                                                                                                                                                         | 與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因   |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| 一、訂定誠信經營政策及方案<br>(一)公司於規章及對外文件中明示誠信經營之政策，以及董事會與管理階層承諾積極落實之情形。<br>(二)公司訂定防範不誠信行為方案之情形，以及方案內之作業程序、行為指南及教育訓練等運作情形。<br>(三)公司訂定防範不誠信行為方案時，對營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範行賄及收賄、提供非法政治獻金等措施之情形。 | (一)本公司已訂有「誠信經營守則」，由專責單位負責相關作業及監督執行，並定期向董事會報告。<br>(二)本公司已訂定誠信經營作業程序及行為指南，詳述該如何防範不誠信行為及收受不正當利益之處理程序，透過教育訓練宣導誠信經營政策，並將該政策與員工績效考核及人力資源政策結合，設立明確有效之獎懲制度。<br>(三)建立有效之會計制度及內部控制制度，不得有外帳或保留秘密帳戶，並隨時檢討，俾確保該制度之設計及執行持續有效。 | 並無重大差異，未來將會持續配合相關法令研議。 |

| 項 目                                                                                                                                                                                        | 運 作 情 形                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 與上市上櫃公司<br>誠信經營守則差<br>異情形及原因 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| 二、落實誠信經營<br>(一)公司商業活動應避免與有不誠信行為紀錄者進行交易，並於商業契約中明訂誠信行為條款之情形。<br>(二)公司設置推動企業誠信經營專(兼)職單位之運作情形，以及董事會督導情形。<br>(三)公司制定防止利益衝突政策及提供適當陳述管道運作情形。<br>(四)公司為落實誠信經營所建立之有效會計制度、內部控制制度之運作情形，以及內部稽核人員查核之情形。 | (一)於建立商業關係前，先行評估該往來對象之合法性、誠信經營政策，以及是否曾有不誠信行為之紀錄，以確保其商業經營方式公平、透明且不會要求、提供或收受賄賂。<br>(二)專責單位為人力資源處，由其負責誠信經營作業程序及行為指南之修訂、執行、解釋、諮詢服務暨通報內容登錄建檔等相關作業及監督執行，並定期向董事會報告。<br>(三)本公司董事對董事會所列議案，與其自身或其代表之法人有利害關係，致有害於公司利益之虞者，於討論及表決時皆予以迴避。<br>(四)為落實誠信經營，本公司不設立外帳及無保留秘密帳戶，且內部稽核人員定期查核會計制度及內部控制制度遵循情形，並作成稽核報告提報董事會。<br>本公司內部控制制度企業層級建立員工行為規範之控制活動、設立相關控制活動確保財務報導正確性與允當性、隨時因應環境變遷及相關法令變更進行修訂，以確保制度持續有效，本年度內部稽核結果，未發現違反誠信經營守則之重大情事。 | 並無重大差異，未來將會持續配合相關法令研議。       |
| 三、公司建立檢舉管道與違反誠信經營規定之懲戒及申訴制度之運作情形。                                                                                                                                                          | 公司已設置專責單位，同仁亦可透過直屬單位主管進行檢舉及申訴等作業。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 並無重大差異，未來將會持續配合相關法令研議。       |
| 四、加強資訊揭露<br>(一)公司架設網站，揭露誠信經營相關資訊情形。<br>(二)公司採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露放置公司網站等)。                                                                                                  | (一)本公司設有企業網站，揭露企業文化及經營理念等相關資訊，未來將持續強化公司治理之透明度。<br>(二)本公司設置專責單位人力資源處負責相關作業。                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 並無重大差異，未來將會持續配合相關法令研議。       |
| 五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無重大差異。                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                              |
| 六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊(如公司對商業往來廠商宣導公司誠信經營決心、政策及邀請其參與教育訓練、檢討修正公司訂定之誠信經營守則等情形)：無。                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                              |

## (七) 公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式

本公司訂有「公司治理實務守則」、「道德行為準則」及「公司誠信經營守則」，並已上傳至公開資訊觀測站，以利投資大眾查詢。

## (八) 其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露

本公司訂有「防範內線交易之管理控制作業」，作為本公司重大資訊處理及揭露機制之依據；另本公司出具企業社會責任報告書於公司網站上供投資大眾查詢。

## (九) 內部控制制度執行狀況應揭露下列事項

## 1、內部控制聲明書：

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                       |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>誠品生活股份有限公司</b><br><b>內部控制制度聲明書</b> | 日期：103年3月25日 |
| 本公司民國 102 年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                       |              |
| <p>一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、財務報導之可靠性及相關法令之遵循等目標的達成，提供合理的確保。</p> <p>二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。</p> <p>三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊及溝通，及5.監督。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。</p> <p>四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，檢查內部控制制度之設計及執行的有效性。</p> <p>五、本公司基於前項檢查結果，認為本公司於民國102年12月31日的內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括知悉營運之效果及效率目標達成之程度、財務報導之可靠性及相關法令之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。</p> <p>六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。</p> <p>七、本聲明書業經本公司民國103年3月25日董事會通過，出席董事9人，反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。</p> |                                       |              |
| 誠品生活股份有限公司                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                       |              |
| 董事長：吳清友                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                       |              |
| 總經理：吳旻潔                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                       |              |



2、委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十) 最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：

- 1、因單一商場同仁正常工時連同延長工時超過12小時，違反勞動基準法第32條第2項，共罰款新台幣40仟元，公司除繳清該罰款外，同時加強宣導勞動法令相關規定，要求各單位依勞動基準法規定執行與改正。
- 2、因新展(改裝)店未按時完成室內裝修審查的查驗，共遭罰款新台幣790仟元，已繳清罰款，並要求權責單位依法補正辦理及陸續完成相關審查。
- 3、公司無發生「內部人員違反內部控制制度規定之處罰情事」。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1、102年股東常會決議事項執行情形：

| 日期        | 重要決議事項                   | 執行情形                 |
|-----------|--------------------------|----------------------|
| 102.06.24 | ● 承認 101 年度營業報告書及財務報表案。  | 照案執行                 |
|           | ● 承認 101 年度盈餘分派案。        | 照案執行                 |
|           | ● 通過修訂本公司「背書保證作業程序」案。    | 已依修訂後「背書保證作業程序」運作    |
|           | ● 通過修訂本公司「資金貸與他人作業程序」案。  | 已依修訂後「資金貸與他人作業程序」運作  |
|           | ● 通過修訂本公司「取得或處分資產處理程序」案。 | 已依修訂後「取得或處分資產處理程序」運作 |
|           | ● 通過解除董事之競業禁止案。          | 已遵行決議結果              |

2、102年度及截至年報刊印日止董事會決議事項：

| 開會時間      | 重要決議事項                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 102.03.26 | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 通過本公司 101 年度營業報告書及財務報表(含合併財務報表)案。</li> <li>● 通過本公司首次採用國際財務報導準則 ( IFRs )，可分配盈餘調整之情形及特別盈餘公積提列數額案。</li> <li>● 通過民國 101 年度盈餘分派案。</li> <li>● 通過撤銷分公司案。</li> <li>● 通過內控制度「薪工循環控制作業」及「內部稽核實施細則」修訂案。</li> <li>● 通過召開民國 102 年度股東常會案。</li> </ul> |
| 102.04.23 | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 通過出具民國 101 年度之「內部控制制度聲明書」案。</li> <li>● 通過「董事會議事規則」修訂案。</li> <li>● 通過內控制度「背書保證作業程序」及「資金貸與他人作業程序」修訂案。</li> <li>● 通過內控制度「取得或處分資產處理程序」修訂案。</li> <li>● 通過解除董事競業禁止案。</li> <li>● 通過修訂民國 102 年股東常會召集事由案。</li> </ul>                            |

| 開會時間      | 重要決議事項                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 102.06.24 | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 通過訂定本公司 101 年度現金股利除息基準日案。</li> <li>● 通過金融機構融資額度申請展期案。</li> <li>● 通過資金貸與香港誠品生活有限公司案。</li> <li>● 通過「誠品生活商業管理(蘇州)有限公司」增資案。</li> <li>● 通過投資設立大陸轉投資事業「誠品生活百貨(上海)有限公司」案。</li> <li>● 通過本公司「委任經理人退休辦法」案。</li> <li>● 通過本公司委任經理人解任案。</li> </ul>                                                                                                                                  |
| 102.08.13 | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 通過 102 年第二季合併財務報告。</li> <li>● 通過金融機構融資額度申請展期案。</li> <li>● 通過為香港誠品生活有限公司之銀行額度背書保證案。</li> <li>● 通過資金貸與誠品旅館事業股份有限公司案。</li> <li>● 通過本年度委任經理人年度調薪/晉升與 101 年度員工紅利配發案。</li> </ul>                                                                                                                                                                                             |
| 102.11.11 | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 通過金融機構融資額度申請展期案。</li> <li>● 通過認購璞真建設股份有限公司現金增資普通股案。</li> <li>● 通過委任經理人調薪案。</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 102.12.24 | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 通過參與台南市中西區政府開發案。</li> <li>● 通過民國 103 年度稽核計畫案。</li> <li>● 通過民國 103 年度預算案。</li> <li>● 通過金融機構融資額度申請展期案。</li> <li>● 通過為誠品旅館事業股份有限公司之銀行額度背書保證案。</li> <li>● 通過更換本公司股務代理機構案。</li> <li>● 通過設立分公司及委任分公司經理案。</li> <li>● 通過變更分公司經理人案。</li> <li>● 通過本公司組織調整案。</li> <li>● 通過修訂本公司委任經理人定義與範圍。</li> <li>● 通過本公司委任經理人解任案。</li> <li>● 通過本公司委任經理人 102 年績效獎金提報案。</li> </ul>               |
| 103.03.25 | <ul style="list-style-type: none"> <li>● 通過出具民國 102 年度之「內部控制制度聲明書」案。</li> <li>● 通過本公司 102 年度營業報告書、個體財務報表及合併財務報表案。</li> <li>● 通過民國 102 年度盈餘分派案。</li> <li>● 通過資本公積配發現金案。</li> <li>● 通過為誠品旅館事業股份有限公司之銀行額度背書保證案。</li> <li>● 通過本公司「公司章程」修訂案。</li> <li>● 通過本公司「取得或處分資產處理程序」修訂案。</li> <li>● 通過本公司「董事及監察人選任程序」修訂案。</li> <li>● 通過本公司「公司治理實務守則」修訂案。</li> <li>● 通過內控制度「自行檢查作業程序及方法」修訂案。</li> <li>● 通過董事及監察人改選案。</li> </ul> |

| 開會時間      | 重要決議事項                                                                                                                   |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|           | <ul style="list-style-type: none"> <li>提名獨立董事候選人名單案。</li> <li>通過解除董事競業禁止限制案。</li> <li>通過召開民國 103 年度股東常會相關事宜案。</li> </ul> |
| 103.05.12 | <ul style="list-style-type: none"> <li>通過審查獨立董事提名名單案。</li> <li>通過撤銷中山第二分公司案。</li> <li>通過資金貸與香港誠品生活有限公司案。</li> </ul>      |

(十二) 最近年度及截至年報刊印日止董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情形。

(十三) 最近年度及截至年報刊印日止，與財務報告有關人士（包括董事長、總經理、會計主管及內部稽核主管等）辭職解任情形之彙總：無。

#### 四、會計師公費資訊

| 會計師事務所名稱   | 會計師姓名 |     | 查核期間                | 備 註 |
|------------|-------|-----|---------------------|-----|
| 資誠聯合會計師事務所 | 張淑瓊   | 林鈞堯 | 102.01.01~102.12.31 | 無   |

單位：新台幣仟元

| 金額級距 |                        | 公費項目 | 審計公費 | 非審計公費 | 合 計 |
|------|------------------------|------|------|-------|-----|
| 1    | 低於 2,000 千元            |      |      | √     |     |
| 2    | 2,000 千元（含）~ 4,000 千元  |      | √    |       | √   |
| 3    | 4,000 千元（含）~ 6,000 千元  |      |      |       |     |
| 4    | 6,000 千元（含）~ 8,000 千元  |      |      |       |     |
| 5    | 8,000 千元（含）~ 10,000 千元 |      |      |       |     |
| 6    | 10,000 千元（含）以上         |      |      |       |     |

(一) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容

單位：新台幣仟元

| 會計師事務所名稱   | 會計師姓名      | 審計公費  | 非審計公費 |      |      |        |     | 會計師查核期間                     | 備 註                               |
|------------|------------|-------|-------|------|------|--------|-----|-----------------------------|-----------------------------------|
|            |            |       | 制度設計  | 工商登記 | 人力資源 | 其他(備註) | 小 計 |                             |                                   |
| 資誠聯合會計師事務所 | 張淑瓊<br>林鈞堯 | 2,750 | 0     | 60   | 0    | 185    | 245 | 102.01.01<br>~<br>102.12.31 | 大陸地區事業服務公費 140 仟元及商場協議程序公費 45 仟元。 |

(二) 更換事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無此情形。

(三) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：無此情形。



五、更換會計師資訊：無。

六、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者之相關資訊：無此情形。

七、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過 10% 之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一) 董事、監察人、經理人及大股東股權變動情形

| 職稱                       | 姓 名                 | 102 年度         |                 | 103 年度截至<br>04 月 26 日止 |                 |
|--------------------------|---------------------|----------------|-----------------|------------------------|-----------------|
|                          |                     | 持有股數增<br>(減) 數 | 質押股數<br>增 (減) 數 | 持有股數增<br>(減) 數         | 質押股數<br>增 (減) 數 |
| 大 股 東 / 董 事              | 誠品股份有限公司            | (527,000)      | 2,232,000       | 0                      | 0               |
| 董 事 長                    | 誠品股份有限公司<br>代表人：吳清友 | 0              | 0               | 0                      | 0               |
| 董 事 兼 總 經 理              | 誠品股份有限公司<br>代表人：吳旻潔 | 0              | 0               | 0                      | 0               |
| 董 事                      | 誠品股份有限公司<br>代表人：童子賢 | 0              | 0               | 0                      | 0               |
| 董 事 兼 餐 旅<br>事 業 群 總 經 理 | 誠品股份有限公司<br>代表人：吳明都 | 21,000         | 0               | 0                      | 0               |
| 董 事                      | 林 妙 玲               | 0              | 0               | 0                      | 0               |
| 獨 立 董 事                  | 顏 漏 有               | 0              | 0               | 0                      | 0               |
| 獨 立 董 事                  | 姚 仁 祿               | 0              | 0               | 0                      | 0               |
| 獨 立 董 事                  | 陳 郁 秀               | 0              | 0               | 0                      | 0               |
| 獨 立 董 事                  | 周 俊 吉               | 0              | 0               | 0                      | 0               |
| 監 察 人                    | 林 筠                 | 0              | 0               | 0                      | 0               |
| 監 察 人                    | 吳 章 偉               | 0              | 0               | 0                      | 0               |
| 監 察 人                    | 吳 清 河               |                | 0               | 0                      | 0               |
| 副 總 經 理                  | 歐 正 基               | 20,000         | 0               | 0                      | 0               |
| 資深協理兼財務<br>暨 會 計 主 管     | 黃 建 昌               | 5,000          | 0               | 0                      | 0               |

(二) 股權移轉相對人為關係人資訊：無。

(三) 股權質押相對人為關係人資訊：無。

## 八、持股比例占前十名之股東，其相互間為財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

103 年 04 月 26 日 單位：股；%

| 姓 名                                       | 本 人<br>持 有 股 份 |          | 配偶、未成年<br>子女持有股份 |          | 利用他人名<br>義合計持有<br>股 份 |          | 前十大股東相互間具有<br>關係人或為配偶、二親等<br>以內之親屬關係者，其名<br>稱 或 姓 名 及 關 係 |        | 備<br>註 |
|-------------------------------------------|----------------|----------|------------------|----------|-----------------------|----------|-----------------------------------------------------------|--------|--------|
|                                           | 股數             | 持股<br>比率 | 股數               | 持股<br>比率 | 股<br>數                | 持股<br>比率 | 名 稱<br>(或姓名)                                              | 關 係    |        |
| 誠品(股)公司                                   | 23,257,609     | 51.53    | 0                | 0        | 0                     | 0        | 誠建                                                        | 董事長同一人 | 無      |
| 代表人：吳清友                                   | 869,422        | 1.93     | 51,175           | 0.11     | 0                     | 0        | 吳清河                                                       | 二親等    | 無      |
| 德商德意志銀行台北<br>分行受託保管遠東財<br>富投資有限公司投資<br>專戶 | 4,000,000      | 8.86     | 0                | 0        | 0                     | 0        | 無                                                         | 無      | 無      |
| 台北富邦商業銀行受<br>託保管鴻彥有限公司<br>投資專戶            | 1,629,000      | 3.61     | 0                | 0        | 0                     | 0        | 無                                                         | 無      | 無      |
| 誠建室內裝修(股)公司                               | 1,173,144      | 2.60     | 0                | 0        | 0                     | 0        | 誠品                                                        | 董事長同一人 | 無      |
| 代表人：吳清友                                   | 869,422        | 1.93     | 51,175           | 0.11     | 0                     | 0        | 吳清河                                                       | 二親等    | 無      |
| 吳 清 友                                     | 869,422        | 1.93     | 51,175           | 0.11     | 0                     | 0        | 吳清河                                                       | 二親等    | 無      |
| 全球人壽保險(股)公司                               | 525,000        | 1.16     | 0                | 0        | 0                     | 0        | 無                                                         | 無      | 無      |
| 代表人：劉先覺                                   | 0              | 0        | 0                | 0        | 0                     | 0        | 無                                                         | 無      | 無      |
| 勤美(股)公司                                   | 500,000        | 1.11     | 0                | 0        | 0                     | 0        | 璞真                                                        | 董事長同一人 | 無      |
| 代表人：何明憲                                   | 0              | 0        | 0                | 0        | 0                     | 0        | 無                                                         | 無      | 無      |
| 吳清河                                       | 451,677        | 1.00     | 151,495<br>(註)   | 0.34     | 0                     | 0        | 吳清友                                                       | 二親等    | 無      |
| 凱琳投資有限公司                                  | 386,579        | 0.86     | 0                | 0        | 0                     | 0        | 無                                                         | 無      | 無      |
| 代表人：童子賢                                   | 829            | 0        | 176,098          | 0.39     | 0                     | 0        | 無                                                         | 無      | 無      |
| 璞真建設(股)公司                                 | 376,000        | 0.83     | 0                | 0        | 0                     | 0        | 勤美                                                        | 董事長同一人 | 無      |
| 代表人：何明憲                                   | 0              | 0        | 0                | 0        | 0                     | 0        | 無                                                         | 無      | 無      |

註：含保留運用決定權之信託股份。

九、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例：

103 年 03 月 31 日；單位：仟股

| 轉投資事業                      | 本公司投資  |      | 董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資 |      | 綜合投資   |      |
|----------------------------|--------|------|-------------------------|------|--------|------|
|                            | 股數     | 持股比例 | 股數                      | 持股比例 | 股數     | 持股比例 |
| Galaxy Star Holdings Corp. | 5,700  | 100% | 0                       | 0    | 5,700  | 100% |
| 誠品旅館事業股份有限公司               | 20,000 | 100% | 0                       | 0    | 20,000 | 100% |
| 香港誠品生活有限公司                 | 0      | 0    | 37,200                  | 100% | 37,200 | 100% |
| 誠品生活百貨(蘇州)有限公司             | 0      | 0    | 0                       | 100% | 0      | 100% |
| 誠品生活百貨(上海)有限公司             | 0      | 0    | 0                       | 100% | 0      | 100% |

## 肆、募資情形

## 一、資本及股份

## (一) 股本來源

## 1、股本形成經過

103 年 04 月 26 日 單位：仟股；仟元

| 年 月    | 發 行<br>價 格 | 核 定 股 本 |         | 實 收 股 本 |         | 備 註             |                                 |                              |
|--------|------------|---------|---------|---------|---------|-----------------|---------------------------------|------------------------------|
|        |            | 股 數     | 金 額     | 股 數     | 金 額     | 股 本<br>來 源      | 以 現 金 以 外<br>之 財 產 抵 充<br>股 款 者 | 其 他                          |
| 94.09  | 10         | 100     | 1,000   | 100     | 1,000   | 設立股本<br>1,000   | 無                               | (94)府建商字第<br>09418921000 號   |
| 99.10  | 10         | 41,000  | 410,000 | 41,000  | 410,000 | 受讓分割<br>409,000 | 無                               | (99)府產業商字第<br>09988171800 號  |
| 100.03 | -          | 80,000  | 800,000 | 41,000  | 410,000 | -               | 無                               | (100)府產業商字第<br>10082292300 號 |
| 102.02 | 10         | 80,000  | 800,000 | 45,133  | 451,330 | 現金增資<br>41,330  | 無                               | (102)府產業商字第<br>10281280900 號 |

## 2、已發行之股份種類

103 年 04 月 26 日 單位：仟股

| 股份種類 | 核 定 股 本 |           |        | 備註   |
|------|---------|-----------|--------|------|
|      | 流通在外股份  | 未 發 行 股 份 | 合 計    |      |
| 普通股  | 45,133  | 34,867    | 80,000 | 上櫃股票 |

## 3、總括申報制度相關資訊：不適用。

## (二) 股東結構

103 年 04 月 26 日單位：股

| 股東結構<br>數量 | 政府機構  | 金融機構    | 其他法人       | 個 人        | 外國機構<br>及外人 | 合 計        |
|------------|-------|---------|------------|------------|-------------|------------|
| 人 數        | 0     | 5       | 37         | 2,323      | 14          | 2,379      |
| 持 有 股 數    | 0     | 854,000 | 27,613,181 | 10,700,383 | 5,965,436   | 45,133,000 |
| 持 股 比 例    | 0.00% | 1.89%   | 61.18%     | 23.71%     | 13.22%      | 100.00%    |

## (三) 股權分散情形

## 1、普通股

103 年 04 月 26 日

| 持股分級         |           | 股東人數  | 持有股數(股)    | 持股比例    |
|--------------|-----------|-------|------------|---------|
| 1 至          | 999       | 402   | 77,307     | 0.17%   |
| 1,000 至      | 5,000     | 1,682 | 2,940,132  | 6.51%   |
| 5,001 至      | 10,000    | 130   | 1,006,974  | 2.23%   |
| 10,001 至     | 15,000    | 39    | 493,518    | 1.09%   |
| 15,001 至     | 20,000    | 25    | 440,522    | 0.98%   |
| 20,001 至     | 30,000    | 30    | 770,828    | 1.71%   |
| 30,001 至     | 50,000    | 14    | 580,163    | 1.29%   |
| 50,001 至     | 100,000   | 21    | 1,419,823  | 3.15%   |
| 100,001 至    | 200,000   | 19    | 2,496,916  | 5.53%   |
| 200,001 至    | 400,000   | 9     | 2,500,965  | 5.54%   |
| 400,001 至    | 600,000   | 3     | 1,476,677  | 3.27%   |
| 600,001 至    | 800,000   | 0     | 0          | 0%      |
| 800,001 至    | 1,000,000 | 1     | 869,422    | 1.93%   |
| 1,000,001 以上 |           | 4     | 30,059,753 | 66.60%  |
| 合            | 計         | 2,379 | 45,133,000 | 100.00% |

2、特別股：本公司未發行特別股。

## (四) 主要股東名單

(股權比例達百分之五以上之股東或股權比例占前十名之股東)

103 年 04 月 26 日

| 主要股東名稱                            | 股份 | 持有股數       | 持股比例   |
|-----------------------------------|----|------------|--------|
| 誠品股份有限公司                          |    | 23,257,609 | 51.53% |
| 德商德意志銀行台北分行受託保管<br>遠東財富投資有限公司投資專戶 |    | 4,000,000  | 8.86%  |
| 台北富邦商業銀行受託保管<br>鴻彥有限公司投資專戶        |    | 1,629,000  | 3.61%  |
| 誠建室內裝修股份有限公司                      |    | 1,173,144  | 2.60%  |
| 吳清友                               |    | 869,422    | 1.93%  |
| 全球人壽保險股份有限公司                      |    | 525,000    | 1.16%  |
| 勤美股份有限公司                          |    | 500,000    | 1.11%  |
| 吳清河                               |    | 451,677    | 1.00%  |
| 凱琳投資有限公司                          |    | 386,579    | 0.86%  |
| 璞真建設股份有限公司                        |    | 376,000    | 0.83%  |

## (五) 最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股

| 年 度          |             | 101 年  | 102 年  | 103 年度截至<br>03 月 31 日 |     |
|--------------|-------------|--------|--------|-----------------------|-----|
| 項目           |             |        |        |                       |     |
| 每股市價<br>(註1) | 最 高         | 未上市/櫃  | 280.00 | 221.00                |     |
|              | 最 低         | 未上市/櫃  | 159.00 | 173.00                |     |
|              | 平 均         | 未上市/櫃  | 209.14 | 185.51                |     |
| 每股淨值         | 分 配 前       | 21.63  | 31.52  | 33.61                 |     |
|              | 分 配 後       | 15.46  | (註 2)  | (註 2)                 |     |
| 每股盈餘         | 加權平均股數      | 41,000 | 44,816 | 45,133                |     |
|              | 每 股 盈 餘     | 6.89   | 6.72   | 2.09                  |     |
| 每股股利         | 現 金 股 利     |        | 5.60   | 6.00(註 3)             | 不適用 |
|              | 無償<br>配股    | 盈餘配股   | 0      | 0                     | 不適用 |
|              |             | 資本公積配股 | 0      | 0                     | 不適用 |
|              | 累積未付股利      |        | 0      | 0                     | 不適用 |
| 投資報酬分析       | 本益比(註4)     |        | 未上市/櫃  | 29.71                 | 不適用 |
|              | 本利比(註5)     |        | 未上市/櫃  | 33.27                 | 不適用 |
|              | 現金股利殖利率(註6) |        | 未上市/櫃  | 3.01%                 | 不適用 |

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：盈餘分派案經次年度股東常會決議通過後確定。

註 3：102 年度之現金股利尚未經股東常會決議。。

註 4：本益比 = 當年度每股平均收盤價 / 每股盈餘。

註 5：本利比 = 當年度每股平均收盤價 / 每股現金股利。

註 6：現金股利殖利率 = 每股現金股利 / 當年度每股平均收盤價。

## (六) 公司股利政策及執行狀況

## 1、公司章程所訂之股利政策：

本公司股利政策以配合整體經營環境及產業成長特性，並通盤考量未分配盈餘、資本公積、財務結構及營運狀況等因素來分配，以求穩定經營發展，並保障投資人權益。股東紅利之分派得以現金紅利或股票紅利之方式為之，惟現金紅利之發放以不低於當年度股東紅利之百分之十為限。

## 2、本次股東會擬議股利分配之情形：

103 年 03 月 25 日董事會決議 102 年度盈餘分派案如下：

|        | 金額(新台幣仟元) | 每股股利(元) |
|--------|-----------|---------|
| 法定盈餘公積 | 12,680    | -       |
| 現金股利   | 115,089   | 2.55    |

另上述董事會決議以超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積新台幣 155,709 仟元以現金分配，每股 3.45 元，尚待股東常會決議。

## (七) 本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響

本次股東常會並無擬議無償配股之情形，不適用。

## (八) 員工分紅及董事、監察人酬勞

## 1、公司章程所載員工分紅及董事、監察人酬勞之成數或範圍

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應依法提撥應納營利事業所得稅、彌補歷年虧損，如尚有餘額應依法提列法定盈餘公積百分之十後，再就其餘額，加計上年度累積未分配盈餘數，為累積可分配盈餘，前述累積可分配盈餘除分派股息外，如尚有餘額則由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之，其中應分派員工紅利至少百分之一。

## 2、本期估列員工紅利及董事、監察人酬勞金額之估列基礎、配發股票紅利之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理

係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積及以往年度實際發放等因素後，以章程所定之成數為基礎估列之。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

## 3、董事會通過之擬議配發員工分紅等資訊

本公司 102 年度盈餘分派案，業經 103 年 03 月 25 日董事會通過擬議分派情形如下：

## (1) 擬議配發員工紅利及董事、監察人酬勞情形，及與認列費用年度估列金額之差異處理情形如下：

單位：新台幣仟元

| 分配項目 \ 情形     | 員工分紅  | 董監事酬勞 |
|---------------|-------|-------|
| 認列費用年度估列金額(A) | 3,000 | 6,000 |
| 董事會擬議配發(B)    | 2,648 | 6,000 |
| 差異(B)-(A)     | 352   | 0     |

差異部分之處理情形：依會計估計變動處理，並於股東常會決議年度調整入帳。

## (2) 擬議配發員工股票紅利金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工紅利總額合計數之比例：本年度員工紅利配發方式擬以現金發放之，故不適用。

(3) 考慮擬議配發員工紅利及董監事酬勞後之設算每股盈餘：前述配發員工紅利及董事、監察人酬勞係以費用列帳，故不適用。

4、前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形

本公司 101 年度盈餘分派案業經 102 年 06 月 24 日股東常會決議通過，其中配發員工紅利及董監酬勞分別為\$2,626 仟元及\$4,034 仟元，實際分派情形與 101 年度財務報告認列之金額一致。

(九) 公司買回本公司股份情形

無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑證及限制員工權利新股辦理情形：無。

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

七、資金運用計畫執行情形

(一) 計畫內容

截至103年第一季止，前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者：本公司無此情形，不適用。

(二) 執行情形

就前款之各次計畫之用途，逐項分析截至103年第一季止，其執行情形及與原預計效益之比較：本公司無此情形，不適用。



## 伍、營運概況

## 一、業務內容

## (一) 業務範圍

## 1、所營業務之主要內容：

本公司主要營業項目為文化創意通路業、商場委託經營及管理顧問業務、各類旅館用品設備之買賣進口、各類廚房用具及設備買賣與安裝、各類食品之進口代理及零售、咖啡館及餐廳業務之經營等。

## 2、營業比重

單位：新台幣仟元

| 事業群 \ 年 度 | 101 年度    |        | 102 年度    |        |
|-----------|-----------|--------|-----------|--------|
|           | 營收金額      | %      | 營收金額      | %      |
| 通路發展事業群   | 2,168,299 | 72.72  | 2,445,207 | 70.79  |
| 餐 旅 事 業 群 | 789,179   | 26.47  | 980,933   | 28.40  |
| 其 他       | 24,286    | 0.81   | 28,051    | 0.81   |
| 合 計       | 2,981,764 | 100.00 | 3,454,191 | 100.00 |

## 3、公司目前之商品（服務）項目

- (1) 通路發展事業群：原稱通路事業群，係以複合商場通路為經營主軸，結合文化動能與商場營運專業，提供更豐富多元之文化創意生活空間。堅持「連鎖而不複製」的經營型態，迥異於一般百貨公司的量化複製方式，誠品生活複合商場深入了解各商圈及地域多元之屬性，創造各店獨特的風格與調性，並期成為當地的優質休閒空間與文化觀光地標。經營模式除了一般零售外，更提供消費者屬於人文、藝術、創意與生活的環境及氛圍。

原不動產事業群從事多元化商場經營及開發，在不動產分析、招商企劃及經營管理等面向，均累積相當深厚及成功的經驗，擅長透過最佳資產規劃配置及資產品質改善而提升不動產之價值，並以顧問經營代管模式，由誠品生活帶入品牌及提供商場管理之經驗協助業主經營，展現「開發 / 營運」共生實力。

為整合通路營運及發展，通路事業群於 100 年 9 月更名為通路發展事業群，並將不動產事業群之管理整合併入通路發展事業群，以有效共享資源，創造營運綜效。

- (2) 餐旅事業群：係採取多角化經營，主要業務包括設備業務、工程服務、餐旅用品及零售門市等，除供應專業廚房/洗衣房設備、旅館用品與精緻美食外，同時自營酒窖和餐飲門市等零售通路。代理世界一流品牌銷售與服務，為台灣唯一可完整提供「規劃設計—銷售—安裝—售後服務」整體專案服務之公

司。本著「將美好事物帶入生活」的理念，餐旅事業多年來並致力於引進全球各地之品質優良風格獨特的生活用品、食品。除了廣為飯店、餐飲業界採用外，更希望藉由零售通路之拓展與誠品美食網站的成立，將之推廣給更多的消費大眾，讓品味生活隨手可得。

#### 4、計劃開發之新商品（服務）：

- (1) 推出自有品牌，打造「微型文創」與「新銳設計」平台：102 年率先於松菸店推出以台灣設計師為主要內涵的自有品牌，包含以時尚為主的「AXES」和以生活創意商品為主的「expo」，集結數十個台灣新銳設計品牌，期望能匯聚並扶植台灣深具潛力之微型文創，由本公司提供行銷資源、經營經驗以及發展環境，打造文創展售平台。103 年起，雙品牌將陸續於其他誠品生活商場新設據點。
- (2) 旅館經營：位於台北松菸文化園區之「誠品行旅」預計於 103 年正式開幕。誠品行旅以人文、藝術、創意、生活、自然之概念，結合日本建築大師伊東豊雄(Toyo Ito)的建築作品，提供餐飲、休閒、住宿等多元服務，期許以最優質的管理與服務，成為第一家源於台灣的藝文旅館品牌。
- (3) 跨界整合：本公司以「文化創意產業」為根本，以「創意經濟的實平台」為定位，102 年開幕的松菸店，成功融合人文閱讀、文創展售、電影音樂等藝文活動，充分發揮跨界整合力。未來本公司將以長期累積的通路經營、建築設計、氛圍營造、商品組合及服務品質等豐富經驗，持續整合其他與生活息息相關的空間，例如：辦公室、旅館、住宅等，進行新一波的創新整合。

## (二) 產業概況

### 1、總體經濟環境：

行政院主計處統計，101 年經濟成長率為 1.26%，102 年經濟成長率微增至 2.11%，CPI 上漲 0.79%，整體經濟呈現小幅成長。行政院主計總處於 103 年 5 月預測台灣 103 年經濟成長率 2.98%，較 2 月份預估值 2.82% 上調 0.16%。

國際貨幣基金(IMF) 4 月份「世界經濟展望報告」(WEO)估計，台灣今年經濟成長率為 3.1%，香港為 3.7%，大陸為 7.5%，亞洲新興國家已經增強對全球風險的抵禦能力，且將持續帶動全球經濟成長，經濟會以稍緩但可持續的速度成長，大陸則會成為全球經濟重要動力。

### 2、產業概況：

本公司於行政院主計處－中華民國行業標準分類中係屬綜合商品零售業，該產業與總體環境及民間消費關連性較深。近年來隨著消費者對於生活品質逐漸重視，使得各類民生消費用品產業逐年成長，致使零售市場規模因而快速且穩定的擴大，多種類之零售業態亦因應而生。

經濟部統計處統計，102 年全國批發、零售及餐飲業營業額約為新台幣 14.16 兆元，較 101 年成長 1.08%。其中，零售業營業額約為新台幣 3.86 兆元，年增 1.96%，餐飲業營業額約為新台幣 0.40 兆元，年增 1.57%。

綜合商品零售業營業額由 101 年的新台幣 10,280 億元成長至 102 年的 10,579 億元，年增 2.4%；其中，百貨公司業的營業額為 2,886 億元，年增率 3.1%。

各業種營業額如下表所示：

單位：新台幣億元

| 年 別      | 合 計    | 百貨<br>公司業 | 超級<br>市場業 | 連鎖式便<br>利商店業 | 零售式<br>量販業 | 其他綜合<br>商品零售業 |
|----------|--------|-----------|-----------|--------------|------------|---------------|
| 民國 98 年  | 8,560  | 2,319     | 1,267     | 2,121        | 1,481      | 1,373         |
| 民國 99 年  | 9,170  | 2,511     | 1,333     | 2,305        | 1,568      | 1,452         |
| 民國 100 年 | 9,786  | 2,702     | 1,431     | 2,460        | 1,671      | 1,522         |
| 民國 101 年 | 10,280 | 2,800     | 1,516     | 2,677        | 1,714      | 1,574         |
| 民國 102 年 | 10,579 | 2,886     | 1,584     | 2,761        | 1,722      | 1,626         |

(1) 資料來源：經濟部統計處「商業經營額統計」。

(2) 其他綜合商品零售業：包括免稅商店、雜貨店、消費合作社(非以食品飲料為主)等。

### 3、產業上、中、下游之關聯性：

就公司現階段所經營業務而言，公司屬文化創意通路業，由上游的品牌製造商、代理商、餐飲或其他服務供應業者向本公司所管理經營的場所租用設立專櫃或銷售場地，對一般民眾消費者進行商品或服務銷售行為，故主要產品之產製過程及原料之供應狀況說明並不適用。

茲就本公司通路發展事業群及餐旅事業群產業上、中、下游之關聯性說明如下：

#### (1) 通路發展事業群：

本事業群主要為複合商場的經營管理，下游直接面對消費族群。上游業者包括物業業主及專櫃廠商，由誠品生活向物業業主進行場地通路的承租(或接受業主委託進行經營管理顧問)，並進行商場的整體規劃及設計，憑藉著本公司之品牌知名度、特有的人文風格及創意空間氛圍，並以彈性之規劃經驗技術，提供物業業主多元化的不動產組合模式，如不動產規劃顧問、商場經營管理、行銷企劃等專業經營等，有效創造物業之綜合效益與價值，並達到互惠之效果，故本公司與物業業者皆維持長期且良好之關係。

此外，同時針對通路及客層特性進行專櫃廠商的招商及引進，由本公司進行商場的整體經營及管理，並向專櫃廠商收取租金及相關服務費以獲取合理的利潤，本公司定期於 3 月及 9 月檢視商場中之專櫃廠商，並進行調整。本公司將以具發展性且符合彰顯文化創意理念之特色廠商加以合作扶持，故本公司對專櫃廠商具有較多的選擇性及較高的議價能力。



#### (2) 餐旅事業群：

本公司餐旅事業群主要業務包括設備業務、工程服務、餐旅用品及零售門市等。就設備業務及工程服務而言，本公司主要引進並代理上游國內外知名設備製造廠商之產品，再依據下游企業用戶(包括飯店、餐廳等企業)需求提供

相關設備的整合、安裝及後續的維修服務。本公司餐旅部門經營台灣地區已有多年之經驗，長期以來與多家設備廠商往來且關係良好，而本公司主要之技術來自於提供客戶完整之規劃、安裝及售後服務，品質深受消費者肯定。



就餐旅用品及零售門市服務，本公司代理並引進上游主要相關產品(如紅酒、咖啡、礦泉水等)，同時提供給下游的企業用戶(餐廳、飯店等)及直接面對消費者，以提供優良的產品組合及優質的餐飲服務，並適時調整銷售價格以反應經濟環境之變動。



#### 4、產品之各種發展趨勢及競爭情形：

觀察目前台灣百貨零售業主要的發展趨勢：

- (1) 連鎖化及大型化的經營：目前台灣百貨公司的經營已趨向大型化及集團化經營模式，希望藉由連鎖化降低營運成本、提供標準化及穩定的消費環境，大型化則滿足消費者一次購足的期望。
- (2) 高度的價格競爭：由於各通路所提供的產品同質性高，並沒有明顯的差異化，在消費者傾向購買較低價格的商品下，各通路業者陷入高度價格競爭中，進而弱化業者獲利能力。
- (3) 大量的促銷活動：因營業廠商家數眾多，業者為提升營業額，多透過大量的促銷活動以刺激消費，在現有高度價格競爭下，選擇集中在促銷活動期間購買商品已經成為消費者的習慣。
- (4) 商圈的集中：台灣目前商場逐漸集中，包括飯店、百貨等，形成大型商圈吸引人潮，如台北信義區目前已有八家以上百貨商場，預計未來將有其他業者加入，競爭態勢將更為加劇。

在激烈競爭的產業中，本公司堅持「連鎖而不複製」的經營理念，積極拓展通路，強調有別於一般百貨零售業的價格促銷活動及提供差異化的商品服務，整合客戶經營以提升客戶的滿意度及忠誠度，並伺機進入其他市場及產業，以維持本公司競爭力及動能。

#### (三) 技術及研發概況

本公司係屬文化創意通路業，主要業務及技術能力來自於商場之規劃及經營管理能力，掌握消費者偏好並創造各店獨特的風格與調性。

## 1、商場規劃

### (1) 生活風格之融合及再造

本公司擅長於區域商圈生活風格的融合及再造，而並非以數量及規模的複製。在商場地點的選擇，除傳統交通及人潮匯集之處外，更以該商圈之特色為選擇標準，進而決定商場之定位、組合、規模、設計與服務內容組合。除了融合各區域生活文化，更將誠品生活元素帶入，再造屬各區氛圍之特色商圈，如信義店為國際薈萃、西門店為經典玩酷及忠誠店為樂活宜家等。

### (2) 視覺與空間之運用

本公司在商場之規劃，相當重視每一櫃位、每一區塊及每一層之空間，巧妙的將人文、藝術及創意設計融入商場，給予消費者在視覺的享受及寬敞自在的空間。

### (3) 業種組合特色

針對商場整體定位而延伸出各樓層區塊之特色業種組合，並提供各專櫃廠商在櫃位有較多自由設計之空間，相較於百貨同業所提供固定型式之地面及牆面，本公司讓專櫃廠商的品牌特色與商場巧妙融合。

## 2、商場經營

### (1) 商品組合開發

本公司之樓層業種區塊組合模式不僅止於一般傳統百貨的品項類別區分(男裝區、女鞋區或家電區等)，引入新形態品牌的創造空間，更多原創、文化及時尚性之專櫃廠商。

### (2) 文化領域資源導入

本公司商場之經營係依各商場之定位及樓層特色規劃，並充分運用誠品集團長期與文化界累積之資源，將商場與商圈文化做結合，如西門町商圈以青少年文化、街頭潮流及創造力等元素融入西門商場。

### (3) 展演活動規畫執行

強調參與的全方位體驗，包含商品促銷、生活風格相關講座、藝術文化活動舉辦等多向度活動展開，兼顧短期營業績效與長期品牌價值累積。

本公司於商場規劃與營運，已在台灣形成獨特優雅的氣質，並適切地將藝文活動與商圈生活內容結合，創造出在地品質的區域文化氣息，透過與商圈互動成長的良性循環，能與社會共同獲得成長。

## (四) 長、短期業務發展計畫

### 1、短期發展計畫：

- (1) 通路發展事業群：102 年 08 月開幕的松菸店，以「現代的文創工廠」、「實演的文創平台」、「觀光的文創勝地」三大場所精神，成功地與鄰近的信義旗艦店、敦南店做出差異化，同時推出以台灣設計師為主要內涵的自有品牌，包含以時尚為主的 AXES、以生活創意商品為主的 ExPO，持續發展微型文創與

跨界實演。同年 12 月開幕的虎尾店，則以「文化共創・創意共生・生活共享」為定位，以古蹟活化的方式，讓日據時代的合同廳舍呈現出不同的風貌。

本公司憑藉優質的商場開發、規劃及營運能力，堅持「連鎖而不複製」的營運模式，審慎評估在台灣以民間承租或政府標案等方式擴展營運據點，持續發展台灣具有商機及潛能的區域。

除台灣地區外，我們亦積極開發香港和大陸地區之機會，規劃中的蘇州旗艦店與上海首店，預計於 104 年相繼開幕。

- (2) 餐旅事業群：擴大引進代理國外優質之生活用品、食品、飲品等多元品牌產品及設備，服務企業客戶及消費者，配合通路事業拓展餐旅門市通路。另咖啡豆經過多年努力，已建立以 LAVAZZA 為核心的高單價高市占率品牌，並積極開發第二品牌，希望能與國內烘焙商做良性競爭，爭取中低價位的市場，同時利用咖啡客源通路，加入茶、巧克力及礦泉水等相關產品，以提高客戶交易金額。

隨著未來客戶型態的改變，餐旅用品之採購面會增加大陸製造但品質優良的商品比例，在銷售面則擴大展示空間，以提供客戶從餐飲、廚房、客房等用品一次購足的方便性。

此外，誠品酒窖除高單價的酒款外，近年來也藉由誠品酒窖的高品味形象和多年來在餐飲市場累積的客戶群，陸續引進中低價位的品項，以提供更多元的產品給飯店、經銷及餐廳等通路，持續拓展商機。

## 2、中、長期發展計畫：

- (1) 新事業體系的發展：藉由本公司在通路發展的經營優勢及長期累積的核心能力，跨入新事業體系，例如：發展自有品牌、旅館經營、品牌代理等。
- (2) 經營區域的拓展：未來除繼續以台灣為根本發展外，本著企業使命及願景，本公司將積極發展同屬華人社會的香港及大陸地區，並將審慎評估當地市場的發展狀況及趨勢，擴展區域版圖。
- (3) 建立新獲利模式：誠品集團多年來在台灣耕耘文化事業及通路事業，品牌形象已深植華人社會，未來本公司除現有經營模式外，亦將尋求新的獲利模式如第二品牌的建立、品牌授權、委託經營管理、策略聯盟與投資等。
- (4) 深化既有核心能力及營運績效：持續強化本公司既有的經營實力(商場招商、經營管理、行銷企劃等)，在維持消費者權益及本公司服務品質下，降低營運成本、資本支出，以增進本公司收益與獲利能力。
- (5) 產業整合的可能：本公司以「文化創意產業」為發展根本，定位為「文化場域」提供者，目前在零售及餐旅通路已有相當的經驗及成果。惟本公司對「文化場域」的定義並不僅止於零售及餐飲通路，未來本公司將以長期累積的通路經營、建築設計、空間氛圍、商品組合及服務品質等豐富經驗，以文化創意為根本，整合其他與生活息息相關的空間(例如：辦公室、旅館等)，進行新一波的創新整合。
- (6) 專業人才的招募及培育：人力資產一直為本公司努力不懈的尋求目標及重視的資產，為落實本公司未來中、長期發展計畫，人才的養成實為成功的關鍵之一。本公司未來仍將秉持一貫的人力政策，招募及培育本公司未來發展所需的專業人才。

## 二、市場及產銷概況

## (一) 市場分析

## 1、公司主要商品（服務）之銷售（提供）地區：

本公司主要業務為國內通路商場之經營管理、餐旅相關設備用品買賣及工程服務，故主要商品(服務)之銷售(提供)地區目前係以國內為主。未來本公司之服務將持續擴及兩岸三地，其中，香港銅鑼灣商場已於 101 年 08 月開幕，大陸首店則預計於 104 年開幕。

## 2、市場占有率：

觀察目前國內市場並無與本公司所營業務相似之公司，故尚無市場占有率之資料可供比較，然截至 103 年 04 月 30 日止，經營總店數為 42 家，其中包含首家海外據點－香港銅鑼灣商場。

## 3、市場未來供需狀況與成長性：

根據行政院主計處統計，102 年度觀光客來台人數、綜合商品零售業及餐飲業營業額分別較去年成長 10%、2% 及 2%，顯示因民眾消費型態改變及政府觀光政策利多激勵下，觀光、百貨零售業及餐飲仍持續成長；惟成長幅度較前一年度趨緩，業者能否提供差異化的商品與服務，將是能否持續成長的關鍵。

## (1) 台灣觀光市場及產業發展狀況：

觀光局統計 101 年全年來台旅客總數 731 萬人次，較 100 年成長 20%。102 年全年來台旅客達到 802 萬人次，創歷年新高，較 101 年成長 10%。主要華人客源市場人次及相較 101 年之成長率分別為：港澳 118 萬人次(年成長 16%)、中國大陸 287 萬人次(年成長 11%)。

分析來台旅客的各種目的，以觀光為首，102 年全年各主要客源市場，「觀光」目的旅客為 548 萬人次，年成長 17%，其次為從事商務活動。統計顯示，來台觀光人數占來台旅客比例，自民國 97 年起，由 46% 大幅成長至民國 102 年的 68%，且每年均有兩位數的成長。來台觀光人數於民國 102 年已達到 548 萬人次。

| 項目          | 98 年   | 99 年   | 100 年  | 101 年  | 102 年  |
|-------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 來台旅客人數(千人次) | 4,395  | 5,567  | 6,087  | 7,311  | 8,026  |
| 人數成長率       | 14.30% | 26.67% | 9.34%  | 20.11% | 9.64%  |
| 來台觀光人數(千人次) | 2,298  | 3,246  | 3,633  | 4,677  | 5,479  |
| 來台觀光占來台人數比  | 52.29% | 58.31% | 60%    | 63.97% | 68.35% |
| 來台觀光人數成長率   | 29.46% | 41.25% | 11.95% | 28.74% | 17.15% |

資料來源：交通部觀光局

進一步分析來台旅客的結構，過去幾年以日本、港澳及東南亞旅客為來台旅客所屬地區的前三名，其中以日本旅客所占比例最高。但自民國 97 年起台灣開放第一類大陸旅客來台後，大陸來台旅客即大幅成長，於民國 98 年即突破 1 百萬人，至民國 99 年更超越日本成為來台旅客最多的地區，102 年約 287 萬人次，占約總人次數的 36%。

就消費能力來看，依據觀光局 101 年「來臺旅客消費及動向調查」，來台觀光旅客平均每人每日消費金額約為 257 美元，其中以日本旅客(平均每人每日



309 美元)及大陸旅客(平均每人每日 266 美元)在台消費力最高；若以購物費進一步觀察，則依序為大陸(平均每人每日 157 美元)、日本(平均每人每日 71 美元)及香港澳門(平均每人每日 54 美元)等。綜上顯示，大陸地區近年來經濟大幅成長，有能力出國旅遊者的消費實力高，未來在台灣進一步開放下，將維持大陸旅客持續成長的動能，亦有助於台灣觀光產業的提升及繁榮。

華人地區來台觀光人數占整體外國人來台旅遊比重，隨開放陸客來台觀光而增加。本公司所營之商場已成為華人來台觀光之重要景點，隨著兩岸局勢日趨和緩，對台灣觀光產業有顯著效益。本公司期許能成為全球華人世界最具影響力且獨具一格之文化創意生活平台，並對提升人文氣質積極貢獻，隨著全球華人來台旅遊持續增加，將可提升本公司於全球華人文創產業領導之地位，且對整體營運有正面之影響。

## (2) 台灣文化創意產業發展狀況：

### A、誠品生活與文化創意產業

本集團自創始以來所秉持的經營理念、文化與商業發展並據的發展模式，歷經 20 餘年的耕耘，「誠品」已被公認為華人社會領先及獨具一格的文化品牌，本公司誠品生活承襲集團發展定位及理念，以「文化創意產業」為發展根本，提出以「創意經濟的實平台」為定位，生活與文化場域的複合經營模式及概念，強調與消費者間的互動及集體創作，提供以文化為底蘊之豐富且多元的服務及空間氛圍，透過提供文化創意產業更多發展的空間、合作及商業上的融合，以提供消費者獨特的商品組合及內容，創造公司最大價值，更進一步扶植文化創意產業，貢獻更多的社會責任。

本公司「創意經濟的實平台」的概念如下圖所示，本公司藉由與文化創意產業(如視覺藝術、音樂、工藝、時尚等)的深入互動及接觸，觀察及瞭解各種文化創意產業元素的單獨特性或相互激盪所產生的融合特性，結合本公司「人文、藝術、創意、生活」的核心價值，依據冀望帶給消費者各種不同的體驗、目的(如欣賞、學習、展示等)，設計出各種不同的服務及產品(書店、展演廳、影音館、餐廳等)，並依據本公司所提供各種不同通路的特性，選擇該通路最適合的服務組合，以提供及滿足消費者最大的消費需求，並達到本公司所秉持的「連鎖而不複製」的理念。綜言之，本公司係以各種文化創意產業的內容及元素，作為本公司通路事業所提供的各種服務及產品的基礎，並依據各通路特性選擇不同的規模與組合。





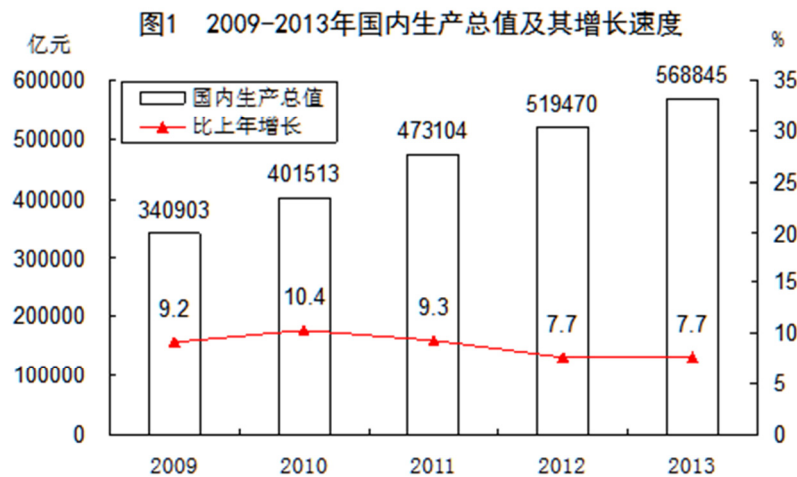
### B、台灣文化創意產業發展現況及趨勢

政府在 2002 年將「文化創意產業」這項文化軟體列為「挑戰 2008：國家發展重點計畫」之一，期能藉由結合藝術創作和商業機制，創造具本土文化特色的產品，藉以提升產業的附加價值。近年來受惠於全球市場眾多新興利基，驅動國內文創產業之發展，再加上政府積極設立華山、台中、嘉義、台南及花蓮等五大創意園區，預期在政府積極扶植文化創意產業下，未來台灣文化創意產業將更加速成長的腳步、蓬勃發展。

### (3) 中國市場概要：

#### A、中國經濟成長概況

中國自經濟改革開放以來，由於地幅廣闊及人口眾多，已成為國際經濟成長重要的指標及觀察重點。就供給面而言，依據中國統計局 2013 年國民經濟和社會發展統計公報統計，中國國內生產總值(GDP)自 2001 年突破人民幣 10 兆後，每年即呈現大幅成長，2013 年已達到約人民幣 57 兆元，第三產業(服務業)年增長 8.3%。其中，第一產業(農林漁牧礦業)增加值占 GDP 比重為 10.0%，第二產業(製造業、建築業等)增加值比重為 43.9%，第三產業增加值比重為 46.1%，第三產業增加值占比首次超過第二產業。



資料來源：中國國家統計局

中國 2013 年社會消費品零售總額人民幣 23.8 兆元，較前一年成長 13.1%，扣除價格因素，實際增長 11.5%。按消費型態統計，商品零售額年成長 13.6%；餐飲收入額年成長 9.0%。預估中國經濟仍將穩定成長，持續扮演國際經濟的領頭羊角色。

#### B、中國文化產業政策

中國國務院於 2009 年公佈「文化產業振興規劃」，明確規劃積極發展公益性文化事業，大力發展文化產業。並公布五大規劃目標、八項重點任

務，目的均在於加快振興文化產業，以增強文化產業整體實力、競爭力及中華文化在國際上的影響力。

中國於 2011 年發佈的「十二五規劃綱要」中，將推動文化產業列入綱要中，明確定出提高民族文明素質、推進文化創新，繁榮發展文化事業和文化產業等政策。

本公司以「文化創意產業」為發展根本，以「創意經濟的實平台」提供者做為定位發展，希望透過各種文化創意元素所呈現的服務及產品組合提供給消費者，除滿足企業獲利及永續發展的目標外，更冀望對文化產業及提升社會文化素質作出貢獻，在本公司策略發展方向與中國重點規劃一致下，未來將有助於本公司進入中國市場。

#### 4、發展遠景之有利、不利因素與因應對策：

##### (1) 有利因素：

##### A、優質的企業及品牌形象

誠品集團在台灣耕耘發展已超過 25 年，品牌及企業形象廣獲國際肯定。民國 102 年，誠品生活信義店、敦南店、松菸店獲得「經濟部 102 年通過創意生活事業認證」。誠品連續 8 年獲得《Cheers》雜誌調查「新世代最嚮往民營企業 TOP 100」前五名。亦獲得 1111 人力銀行「上班族最想進入的夢幻服務業企業」調查第三名。

民國 101 年，誠品獲《財訊》雜誌企業影響力大調查「哪一家企業對你的生活影響最大」前五名。

民國 100 年，誠品獲選為經濟部「台灣百大品牌」文化創意服務類別企業殊榮；亦獲比利時《Knack Weekend》雜誌評為與歐美時尚都會據點並駕齊驅的文化概念商店。

民國 99 年，「勤美誠品綠園道店」榮獲「2010 全球卓越建設獎，商用不動產類」首獎。

民國 98 年，誠品獲英國生活潮流雜誌《NONOCLE》選為「Top 20 RETAILERS」。

民國 93 年，「誠品高雄遠百店」榮獲香港設計中心「亞洲最具影響力設計大獎」。

本公司承續誠品優質的企業及品牌形象，為公司發展重要的優勢之一。相較於同業及其他品牌，本公司在各區域的發展均受到當地政府的支持，並取得相對較為優惠的經營條件及環境。

##### B、備受肯定的服務品質

誠品集團堅持『與人為善』的理念，強調與消費者間的互動及服務，服務品質屢獲消費者肯定。民國 101~103 年，誠品生活連續三年榮獲《天下雜誌》「金牌服務大賞，百貨/購物中心類別」第一名。

民國 100 年，誠品連續 6 年榮獲《壹周刊》【服務第壹大獎，文教休閒娛樂業】金獎企業；亦獲《數位時代》雜誌選為「2011 數位服務標竿企業，媒體與傳播類別」第 2 名。

民國 98 年，誠品獲《遠見》雜誌、工研院選為「台灣企業服務創新獎」。

在目前市場競爭激烈下，要累積相同的口碑及品牌實屬不易，此乃本公司在面對競爭時所擁有的優勢。

#### C、多面向的商場開發

本公司擅長針對不同規模及地域屬性的通路進行空間及商場規劃，目前本公司商場營業面積由 100 坪到 14,000 坪不等，彈性的空間規畫並不限於一般百貨公司所需賣場面積較大而導致地點難求的缺點；此外，本公司也可針對商場區位及目標客群的屬性規劃各店特色，這些特點使本公司在據點選擇上極富彈性，確保未來據點開展的不受限性，掌握經濟規模之優勢。

#### D、具創意的商場設計與管理

本公司以文化創意產業為發展根本，強調「連鎖而不複製」，在建築規畫及空間規畫均強調融入在地精神及商場特色，以吸引消費者的目光及提供視覺上的享受。誠品生活商場整體設計之獨特亦經肯定，曾獲選為台灣公共建築空間十大傑作之一，本公司也因此種獨特經營規劃能力吸引合作夥伴以期獲得較高之利潤。

#### E、獨具一格及多元化的業種組合

本公司有別於目前百貨公司的標準化型態，以其特有的人文風格及空間氛圍，加上獨具一格的藝文活動之企劃，讓本公司除吸引一般百貨公司的專櫃夥伴外，另外有相當彈性邀請及選擇另外具知名度高、集客力強、互補性大的專櫃夥伴，使得誠品生活商場的業種組合，在滿足消費者休閒生活與購物方面的需求上，有較大的吸引力。

#### F、互惠雙贏的商場委託經營模式

本公司自 97 年首次以委託經營模式與勤美合作台中勤美誠品綠園道店後，其成功且創造雙贏的經營型態吸引眾多房地產業主的注意，目前已有數宗可能的合作案正在洽談中。本公司商場委託經營模式將有助於本公司取得快速展店、降低資本支出、增加獲利能力的優勢。

#### G、大陸人士來台觀光人數增加

自民國 90 年起台灣陸續開放大陸人士來台觀光，觀光人數逐年增加，目前政府更開放大陸人士來台自由行，將更一步帶動來台觀光人潮。本公司身為華人社會的文創品牌及獨特的經營模式，已成為觀光旅客來台必遊景點之一，未來更將受惠於此，提升本公司營運績效。

#### H、具專業能力且熱情的經營團隊

本公司優質的企業形象及成功的通路經營模式，連續獲選為新鮮人最嚮往企業之一，也吸引專業團隊的加入，目前員工平均年齡約 31 歲，具大學學歷以上占本公司員工總數 90% 以上，不論是通路經營及後勤支援等功能，本公司均以採取透明的溝通方式與討論空間，提供並鼓勵專業且有潛力的人才發展的空間。

### (2) 不利因素：

A、近年來台灣百貨公司、賣場及大型休閒購物中心陸續開幕，加劇百貨業

之競爭，同時面臨台灣零售市場逐漸飽和。

B、百貨、餐飲等服務業，由於工作時間長及休假方式特別，故基層員工流動率較高，在人事管理上需審慎安排。

(3) 因應對策：

A、深化既有核心能力及內部營運資源（例如：商場招商、經營管理、行銷企劃、不動產規劃顧問）、提昇資本支出效率、以專業人才與能力做為提升收益與獲利之來源。

B、由「多元通路開發經營」加上「整合性顧客經營」，深化與顧客關係，進一步突顯本公司在競爭上的差異與綜效成長的潛力。

C、審慎評估、積極開拓新市場(例如：大陸及香港市場)。

D、本公司堅持「與人為善」的經營理念及提供消費者生活與文化場域的經營模式，除獲得社會的肯定外，並能增進員工對公司的認同，進一步提升員工的服務熱忱及對公司的向心力。

E、持續精進加強本公司員工福利、招募制度及人才培訓計畫，提供員工一個安全、安心、具成長性且福利健全的工作環境。

(二) 主要產品之重要用途及產製過程

1、主要產品之重要用途：

- (1) 通路發展事業群係以複合商場通路為經營主軸，結合文化動能與商場營運專業，提供更豐富多元之文化創意生活空間。堅持連鎖而不複製的經營型態，迥異於一般百貨公司量化的方式重覆複製，誠品生活複合商場深入了解各商圈及地域多元之屬性，創造自己的風格與調性。經營模式除了一般零售之經營型態外，更提供消費者屬於人文、藝術、創意與生活的環境及氣質。
- (2) 餐旅事業群主要業務包括設備業務、工程服務、餐旅用品及零售門市等，除供應專業廚房/洗衣房設備、旅館用品與精緻美食外，同時自營酒窖和餐飲門市等零售通路。

2、主要產品之產製過程：

就公司現階段所經營業務而言，由上游的品牌製造商、代理商、餐飲或其他服務供應業者向本公司所管理經營的場所租用設立專櫃或銷售場地，對一般民眾消費者進行商品或服務銷售行為，故主要產品之產製過程說明並不適用。

(三) 主要原料之供應狀況

1、通路發展事業群：

本事業群主要為複合商場的經營管理，下游直接面對消費族群。上游業者包括物業業主及專櫃廠商，由誠品生活向物業業主進行場地通路的承租(或接受業主委託進行經營管理顧問)並進行商場的整體規劃及設計，憑藉著本公司之品牌知名度、特有的人文風格及創意空間氛圍，並以彈性之規劃經驗技術，提供物業業主多元化的不動產組合模式，如不動產規劃顧問、商場經營管理、行銷企劃等專業經營，有效創造物業之綜合效益與價值，並達到互惠之效果，故本公司與物業業者皆維持長期且良好之關係。

此外，同時針對通路及客層特性，進行專櫃廠商的招商及引進，由本公司進行商場的整體經營及管理，並向專櫃廠商收取租金及相關服務費，以獲取合理的利潤。

本公司定期於3月及9月檢視商場的專櫃廠商，並視情況進行適度調改。誠品生活長久以來與許多具有發展性且彰顯文創理念之獨特廠商合作，故本公司對專櫃廠商具有較多的選擇性及較高的議價能力。

## 2、餐旅事業群：

本公司餐旅事業群主要業務包括設備業務、工程服務、餐旅用品及零售門市等。就設備業務及工程服務而言，本公司主要引進並代理上游國內外知名設備製造廠商之產品，再依據下游企業用戶(包括飯店、餐廳等企業)需求提供相關設備的整合、安裝及後續的維修服務。本公司餐旅部門經營台灣地區已有多多年之經驗，長期以來與多家設備廠商往來且關係良好，而本公司主要之技術來自於提供客戶完整之規劃、安裝及售後服務，品質深受消費者肯定。

就餐旅用品及零售門市方面，本公司代理並引進上游主要相關產品(如紅酒、咖啡、礦泉水等)，同時提供給下游的企業用戶(餐廳、飯店等)及直接面對消費者，以提供優良的產品組合及優質的餐飲服務，並適時調整銷售價格以反應經濟環境之變動。

### (四) 最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因

#### 1、最近二年度主要供應商資料：

(1) 通路發展事業群及旅館事業群：無占進貨淨額10%以上之供應商。

(2) 餐旅事業群：

單位：新台幣仟元

| 項目 | 101 年 |         |            |         | 102 年 |         |            |         | 103 年截至第一季止 |         |            |         |
|----|-------|---------|------------|---------|-------|---------|------------|---------|-------------|---------|------------|---------|
|    | 名稱    | 金額      | 占全年度進貨淨額比率 | 與發行人之關係 | 名稱    | 金額      | 占全年度進貨淨額比率 | 與發行人之關係 | 名稱          | 金額      | 占全年度進貨淨額比率 | 與發行人之關係 |
| 1  | L 公司  | 62,483  | 27.20%     | 無       | L 公司  | 52,598  | 8.13%      | 無       | L 公司        | 15,335  | 12.65%     | 無       |
| 2  | 其他    | 452,876 | 72.80%     | -       | 其他    | 594,060 | 91.87%     | -       | 其他          | 105,939 | 87.35%     | -       |
|    | 進貨淨額  | 515,359 | 100%       | -       | 進貨淨額  | 646,658 | 100%       | -       | 進貨淨額        | 121,274 | 100%       | -       |

#### 2、最近二年度主要銷貨客戶資料：

(1) 通路發展事業群：通路發展事業群為文化創意通路業，其銷貨對象較為分散，故無占銷貨淨額10%以上之銷貨客戶。

(2) 餐旅事業群：無占銷貨淨額10%以上之銷貨客戶。

(3) 旅館事業群：尚未營運。

### (五) 最近二年度生產量值

本集團為文化創意通路業並無生產製造，故不適用。

## (六) 最近二年度銷售量值

單位：新台幣仟元

| 銷售量值<br>部門別 | 年 度 | 101 年度 |           |     |         | 102 年度 |           |     |         |
|-------------|-----|--------|-----------|-----|---------|--------|-----------|-----|---------|
|             |     | 內 銷    |           | 外 銷 |         | 內 銷    |           | 外 銷 |         |
|             |     | 量      | 值         | 量   | 值       | 量      | 值         | 量   | 值       |
| 通路發展事業群     |     | -      | 2,109,381 | -   | 58,918  | -      | 2,309,062 | -   | 136,145 |
| 餐旅事業群       |     | -      | 749,820   | -   | 39,359  | -      | 937,551   | -   | 43,382  |
| 其他          |     | -      | 15,573    | -   | 8,713   | -      | 14,437    | -   | 13,614  |
| 合 計         |     | -      | 2,874,774 | -   | 106,990 | -      | 3,261,050 | -   | 193,141 |

## 三、從業員工最近二年度及截至年報刊印日止從業員工人數、平均服務年資、平均年齡及學歷分布比率

| 年 度               |         | 101 年度 | 102 年度 | 103 年截至<br>04 月 30 日 |
|-------------------|---------|--------|--------|----------------------|
| 員 工<br>人 數        | 經理級以上   | 45 人   | 55 人   | 57 人                 |
|                   | 職 員     | 636 人  | 857 人  | 853 人                |
|                   | 合 計     | 681 人  | 912 人  | 910 人                |
| 平 均 年 歲           |         | 32 歲   | 32 歲   | 31 歲                 |
| 平 均 服 務 年 資       |         | 5.1 年  | 3.9 年  | 3.6 年                |
| 學 歷<br>分 布<br>比 率 | 博 士     | 0%     | 0%     | 0%                   |
|                   | 碩 士     | 5%     | 5%     | 6%                   |
|                   | 大 專     | 84%    | 84%    | 85%                  |
|                   | 高 中     | 11%    | 10%    | 9%                   |
|                   | 高 中 以 下 | 0%     | 1%     | 0%                   |

## 四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失(包括賠償)及處分總額，並說明未來因應對策(包括改善措施)及可能之支出：無。

## 五、勞資關係

(一) 公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

## 1、同仁福利措施：

- (1) 本公司同仁一律參加勞工保險、全民健保及團體意外醫療保險，所有給付項目悉依相關條例規定及團保合約辦理。
- (2) 本公司設有職工福利委員會規劃、推動及執行各項福利，內容涵蓋急難救助、婚喪喜慶、住院慰問、同仁旅遊、成長學習補助、佳節禮品等及不定期舉辦部門聚餐等項目，委員均依法由同仁投票產生。

## 2、同仁進修與訓練：

| 項目      | 班次數 | 總人次 | 總人時   | 總費用(仟元) |
|---------|-----|-----|-------|---------|
| 新 人 學 苑 | 21  | 287 | 1,772 | 28      |
| 通路發展學苑  | 35  | 364 | 943   | 36      |
| 團隊通識學苑  | 22  | 445 | 1,291 | 181     |
| 顧客滿意學苑  | 8   | 55  | 201   | 0       |
| 餐旅經營學苑  | 8   | 120 | 322   | 13      |
| 管 理 學 苑 | 1   | 61  | 81    | 0       |

## 3、退休制度與實施情形：

本公司為確實照顧同仁退休生活，悉依照勞動基準法相關規定辦理，並成立職工退休基金管理委員會統籌管理各相關事宜。

依法循新制勞工退休金條例，為同仁按月提繳退休金，存放於勞保局設立之勞工退休金個人專戶內，以保障同仁退休生活。

## 4、勞資間之協議與各項同仁權益維護措施：

本公司依勞動基準法為遵循準則訂定各項管理辦法，內容明訂同仁權利義務及福利項目，並重視員工各項福利及員工之雙向溝通，因此勞資關係和諧，故至目前為止，並無重大勞資糾紛事件，惟本公司仍將加強勞資雙方之溝通協調，並盡力做好福利措施，促使勞資關係更加和諧，以期消弭勞資糾紛發生之可能。

## 5、工作環境與員工人身安全保護措施：

本公司設有嚴密門禁監視系統，並編制勞工安全衛生室，統籌規劃實施(1)勞工安全衛生教育訓練 (2)危機應變管理，如火災、職場暴力等 (3)勞工健康檢查 (4)職業災害調查、處理及改善等。

## (二) 最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，以及目前與未來可能發生之估計金額與因應措施

本公司十分重視同仁之反應意見，並以誠信為出發，充分與同仁雙向交流，因此勞資雙方溝通管道順暢、關係和諧，最近二年度及截至年報刊印日止並未發生重大勞資糾紛而遭受損失。

## 六、重要契約

日期：103 年 04 月 30 日

| 契約性質   | 當事人                               | 契約起訖日期                  | 主要內容                                        | 限制條款                                          |
|--------|-----------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| 商標授權合約 | 誠品股份有限公司                          | 99/09/01<br>起 10 年      | 誠品授權誠品生活於台灣地區使用授權商標於授權商品/服務上。               | 合約所授的商標使用權，被授權人不可轉讓第三人，且非經授權人書面同意，禁止再授權第三人使用。 |
| 商標授權合約 | 誠品股份有限公司                          | 101/08/09<br>起 10 年     | 誠品授權香港誠品生活於中華人民共和國香港特別行政區地區使用授權商標於授權商品/服務上。 | 授權營業處所為銅鑼灣店。                                  |
| 設櫃合約書  | 誠品股份有限公司                          | 103/01/01-<br>103/12/31 | 誠品於各誠品生活經營之商場以專櫃方式經營書店。                     | 無                                             |
| 經營管理合約 | 勤美股份有限公司                          | 96/08/17-<br>108/12/31  | 勤美委託誠品生活進行規劃招商及經營管理                         | 無                                             |
| 租賃契約   | 臺北文創開發股份有限公司                      | 102/08/14-<br>122/08/13 | 承租經營松菸商場。                                   | 無                                             |
| 租賃契約   | 註 1                               | 94/06/15-<br>112/12/31  | 承租經營信義商場                                    | 無                                             |
| 租賃契約   | 註 1                               | 97/02/16-<br>109/06/15  | 承租經營敦南商場                                    | 無                                             |
| 租賃契約   | 中影股份有限公司                          | 90/01/01-<br>104/12/31  | 承租經營 116 商場                                 | 無                                             |
| 租賃契約   | 萬華企業股份有限公司                        | 86/09/01-<br>107/08/31  | 承租經營西門商場                                    | 無                                             |
| 租賃契約   | 註 1                               | 93/05/22-<br>118/12/31  | 承租經營武昌商場                                    | 無                                             |
| 租賃契約   | 註 1                               | 102/05/01-<br>117/04/30 | 承租經營板橋商場                                    | 無                                             |
| 租賃契約   | 台北大眾捷運股份有限公司                      | 101/04/16-<br>106/04/16 | 承租經營捷運台北站商場                                 | 無                                             |
| 租賃契約   | 兆豐國際商業銀行股份有限公司(新光一號不動產投資信託基金受託機構) | 85/09/01-<br>104/12/31  | 承租經營忠誠商場                                    | 無                                             |
| 租賃契約   | 註 1                               | 95/09/01-<br>105/08/31  | 承租經營台大商場                                    | 無                                             |
| 租賃契約   | 註 1                               | 93/06/01-<br>103/05/31  | 承租經營高醫商場                                    | 無                                             |
| 租賃契約   | 註 1                               | 95/09/01-<br>105/09/30  | 承租經營新竹商場                                    | 無                                             |
| 租賃契約   | 註 1                               | 102/11/30-<br>107/11/29 | 承租經營士林農會商場                                  | 無                                             |
| 租賃契約   | 台北市政府財政局                          | 99/10/01-<br>104/09/30  | 承租經營台北站前商場                                  | 無                                             |



| 契約性質 | 當事人          | 契約起訖日期              | 主要內容        | 限制條款 |
|------|--------------|---------------------|-------------|------|
| 租賃契約 | 誠品股份有限公司     | 99/09/01-105/12/31  | 建北辦公室       | 無    |
| 租賃契約 | 蔡清泉          | 99/08/21-109/08/20  | 松德辦公室       | 無    |
| 租賃契約 | 註 1          | 101/12/16-116/12/15 | 承租經營新板商場    | 無    |
| 租賃契約 | 註 1          | 101/04/30-111/04/29 | 承租經營香港銅鑼灣商場 | 無    |
| 租賃契約 | 臺北文創開發股份有限公司 | 註 2                 | 承租經營誠品旅館    | 無    |
| 租賃契約 | 註 1          | 96/12/03-103/03/31  | 承租經營台大醫院商場  | 無    |

註 1：因合約簽訂有保密義務，故以註表示。

註 2：取得使用執照起算四個月屆滿時或試營運開始日或租賃標的營業日，以先屆至者起算 20 年。

## 陸、財務概況

## 一、最近五年度簡明財務資料

## (一) 簡明資產負債表－國際財務報導準則

## 1、個體簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

| 項<br>目      | 年<br>度 | 最近五年度財務資料 |      |       |           |           |
|-------------|--------|-----------|------|-------|-----------|-----------|
|             |        | 98 年      | 99 年 | 100 年 | 101 年     | 102 年     |
| 流動資產        |        |           |      |       | 1,849,672 | 2,238,162 |
| 不動產、廠房及設備   |        |           |      |       | 804,496   | 992,840   |
| 無形資產        |        |           |      |       | 3,201     | 3,264     |
| 其他資產        |        |           |      |       | 303,268   | 527,965   |
| 資產總額        |        |           |      |       | 2,960,637 | 3,762,231 |
| 流動負債        | 分配前    |           |      |       | 2,005,707 | 2,041,684 |
|             | 分配後    |           |      |       | 2,258,452 | 尚未分配      |
| 非流動負債       |        |           |      |       | 239,775   | 297,866   |
| 負債總額        | 分配前    |           |      |       | 2,245,482 | 2,339,550 |
|             | 分配後    |           |      |       | 2,498,227 | 尚未分配      |
| 歸屬於母公司業主之權益 |        |           |      |       | 715,155   | 1,422,681 |
| 股 本         |        |           |      |       | 410,000   | 451,330   |
| 資本公積        |        |           |      |       | 168,642   | 772,060   |
| 保留盈餘        | 分配前    |           |      |       | 134,498   | 182,968   |
|             | 分配後    |           |      |       | (118,247) | 尚未分配      |
| 其他權益        |        |           |      |       | 2,015     | 16,323    |
| 庫藏股票        |        |           |      |       | 0         | 0         |
| 非控制權益       |        |           |      |       | 0         | 0         |
| 權益總額        | 分配前    |           |      |       | 715,155   | 1,422,681 |
|             | 分配後    |           |      |       | 462,410   | 尚未分配      |

註：本公司採用國際財務報導準則之財務資料不滿 5 個年度，故另編製下表(二)採用我國財務會計準則之財務資料

## 2、合併簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

| 項 目         | 年 度 | 最近五年度財務資料 |     |      |           |           | 當年度截至<br>103年03月31<br>日財務資料<br>(註2) |
|-------------|-----|-----------|-----|------|-----------|-----------|-------------------------------------|
|             |     | 98年       | 99年 | 100年 | 101年      | 102年      |                                     |
| 流動資產        |     |           |     |      | 1,884,257 | 2,025,634 | 1,914,282                           |
| 不動產、廠房及設備   |     |           |     |      | 957,102   | 1,548,070 | 1,513,763                           |
| 無形資產        |     |           |     |      | 9,940     | 10,952    | 12,741                              |
| 其他資產        |     |           |     |      | 318,839   | 400,062   | 409,421                             |
| 資產總額        |     |           |     |      | 3,170,138 | 3,984,718 | 3,850,207                           |
| 流動負債        | 分配前 |           |     |      | 2,187,599 | 2,176,903 | 1,925,101                           |
|             | 分配後 |           |     |      | 2,440,344 | 尚未分配      | 尚未分配                                |
| 非流動負債       |     |           |     |      | 267,384   | 385,134   | 408,361                             |
| 負債總額        | 分配前 |           |     |      | 2,454,983 | 2,562,037 | 2,333,462                           |
|             | 分配後 |           |     |      | 2,707,728 | 尚未分配      | 尚未分配                                |
| 歸屬於母公司業主之權益 |     |           | 註1  |      | 715,155   | 1,422,681 | 1,516,745                           |
| 股本          |     |           |     |      | 410,000   | 451,330   | 451,330                             |
| 資本公積        |     |           |     |      | 168,642   | 772,060   | 772,060                             |
| 保留盈餘        | 分配前 |           |     |      | 134,498   | 182,968   | 277,155                             |
|             | 分配後 |           |     |      | (118,247) | 尚未分配      | 尚未分配                                |
| 其他權益        |     |           |     |      | 2,015     | 16,323    | 16,200                              |
| 庫藏股票        |     |           |     |      | 0         | 0         | 0                                   |
| 非控制權益       |     |           |     |      | 0         | 0         | 0                                   |
| 權益總額        | 分配前 |           |     |      | 715,155   | 1,422,681 | 1,516,745                           |
|             | 分配後 |           |     |      | 462,410   | 尚未分配      | 尚未分配                                |

註1：本公司採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度，故另編製下表(二)採用我國財務會計準則之財務資料

註2：103年第一季財務資料業經會計師核閱。

## (二) 簡明資產負債表－我國財務會計準則

## 1、個體簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

| 項<br>目            | 年<br>度 | 財 務 資 料 |           |           |           |
|-------------------|--------|---------|-----------|-----------|-----------|
|                   |        | 98 年    | 99 年      | 100 年     | 101 年     |
| 流動資產              |        | 968     | 1,180,415 | 1,571,837 | 1,850,269 |
| 基金及投資             |        | 0       | 46,200    | 46,200    | 85,387    |
| 固定資產              |        | 0       | 831,068   | 806,060   | 807,697   |
| 無形資產              |        | 0       | 0         | 0         | 0         |
| 其他資產              |        | 0       | 189,930   | 233,011   | 205,661   |
| 資產總額              |        | 968     | 2,247,613 | 2,657,108 | 2,949,014 |
| 流動負債              | 分配前    | 0       | 1,583,383 | 1,794,135 | 1,997,173 |
|                   | 分配後    | 0       | 1,581,433 | 1,991,345 | 2,249,918 |
| 長期負債              |        | 0       | 60,000    | 0         | 0         |
| 其他負債              |        | 0       | 25,275    | 60,274    | 65,093    |
| 負債總額              | 分配前    | 0       | 1,623,658 | 1,854,409 | 2,062,266 |
|                   | 分配後    | 0       | 1,666,707 | 2,051,619 | 2,315,011 |
| 股 本               |        | 1,000   | 410,000   | 410,000   | 410,000   |
| 資本公積              |        | 0       | 166,055   | 168,642   | 168,642   |
| 保留盈餘              | 分配前    | (32)    | 47,900    | 224,057   | 309,313   |
|                   | 分配後    | (32)    | 4,850     | 26,847    | 56,568    |
| 金融商品未實現<br>損益     |        | 0       | 0         | 0         | 0         |
| 累積換算調整數           |        | 0       | 0         | 0         | (1,207)   |
| 未認列為退休金<br>成本之淨損失 |        | 0       | 0         | 0         | 0         |
| 股東權益<br>總 額       | 分配前    | 968     | 623,955   | 802,699   | 886,748   |
|                   | 分配後    | 968     | 580,905   | 605,489   | 634,003   |

## 2、合併簡明資產負債表

單位：新台幣仟元

| 項<br>目            | 年<br>度 | 財 務 資 料 |      |       |           |
|-------------------|--------|---------|------|-------|-----------|
|                   |        | 98 年    | 99 年 | 100 年 | 101 年     |
| 流動資產              |        |         |      |       | 1,884,854 |
| 基金及投資             |        |         |      |       | 46,200    |
| 固定資產              |        |         |      |       | 967,042   |
| 無形資產              |        |         |      |       | 0         |
| 其他資產              |        |         |      |       | 238,148   |
| 資產總額              |        |         |      |       | 3,136,244 |
| 流動負債              | 分配前    |         |      |       | 2,181,137 |
|                   | 分配後    |         |      |       | 2,433,882 |
| 長期負債              |        |         |      |       | 0         |
| 其他負債              |        |         |      |       | 68,359    |
| 負債總額              | 分配前    |         | 註    |       | 2,249,496 |
|                   | 分配後    |         |      |       | 2,502,241 |
| 股 本               |        |         |      |       | 410,000   |
| 資本公積              |        |         |      |       | 168,642   |
| 保留盈餘              | 分配前    |         |      |       | 309,313   |
|                   | 分配後    |         |      |       | 56,568    |
| 金融商品未實現<br>損益     |        |         |      |       | 0         |
| 累積換算調整數           |        |         |      |       | (1,207)   |
| 未認列為退休金<br>成本之淨損失 |        |         |      |       | 0         |
| 股東權益<br>總 額       | 分配前    |         |      |       | 886,748   |
|                   | 分配後    |         |      |       | 634,003   |

註：不適用，主係 101 年度起始編製合併財務報表。

## (三) 簡明綜合損益表－國際財務報導準則

## 1、個體簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘以新台幣元表示外)

| 年 度<br>項 目          | 最 近 五 年 度 財 務 資 料 |      |       |           |           |
|---------------------|-------------------|------|-------|-----------|-----------|
|                     | 98 年              | 99 年 | 100 年 | 101 年     | 102 年     |
| 營業收入                |                   |      |       | 2,912,360 | 3,331,231 |
| 營業毛利                |                   |      |       | 1,171,281 | 1,380,471 |
| 營業損益                |                   |      |       | 219,467   | 367,508   |
| 營業外收入及支出            |                   |      |       | (3,212)   | (1,179)   |
| 稅前淨利                |                   |      |       | 216,255   | 366,329   |
| 繼續營業單位本期淨利          |                   |      |       | 166,062   | 301,226   |
| 停業單位損失              |                   |      |       | 0         | 0         |
| 本期淨利(損)             |                   | 註    |       | 166,062   | 301,226   |
| 本期其他綜合損益<br>(稅後淨額)  |                   |      |       | 2,448     | 14,297    |
| 本期綜合損益總額            |                   |      |       | 168,510   | 315,523   |
| 淨利歸屬於母公司業主          |                   |      |       | 166,062   | 301,226   |
| 淨利歸屬於非控制權益          |                   |      |       | 0         | 0         |
| 綜合損益總額歸屬於<br>於母公司業主 |                   |      |       | 168,510   | 315,523   |
| 綜合損益總額歸屬於<br>於非控制權益 |                   |      |       | 0         | 0         |
| 每股盈餘                |                   |      |       | 4.05      | 6.72      |

註：本公司採用國際財務報導準則之財務資料不滿 5 個年度，故另編製下表(四)採用我國財務會計準則之財務資料

## 2、合併簡明綜合損益表

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘以新台幣元表示外)

| 項 目 \ 年 度           | 最 近 五 年 度 財 務 資 料 |      |       |           |           | 當 年 度 截 至<br>103 年 03 月<br>31 日財務資<br>料 ( 註 2 ) |
|---------------------|-------------------|------|-------|-----------|-----------|-------------------------------------------------|
|                     | 98 年              | 99 年 | 100 年 | 101 年     | 102 年     |                                                 |
| 營業收入                |                   |      |       | 2,981,764 | 3,454,191 | 866,269                                         |
| 營業毛利                |                   |      |       | 1,184,806 | 1,467,795 | 388,762                                         |
| 營業損益                |                   |      |       | 172,696   | 306,011   | 93,669                                          |
| 營業外收入及支出            |                   |      |       | 42,706    | 45,387    | 21,170                                          |
| 稅前淨利                |                   |      |       | 215,402   | 351,398   | 114,839                                         |
| 繼續營業單位本期淨利          |                   |      |       | 166,062   | 301,226   | 94,187                                          |
| 停業單位損失              |                   |      |       | 0         | 0         | 0                                               |
| 本期淨利(損)             |                   | 註 1  |       | 166,062   | 301,226   | 94,187                                          |
| 本期其他綜合損益<br>(稅後淨額)  |                   |      |       | 2,448     | 14,297    | (123)                                           |
| 本期綜合損益總額            |                   |      |       | 168,510   | 315,523   | 94,064                                          |
| 淨利歸屬於母公司業主          |                   |      |       | 166,062   | 301,226   | 94,187                                          |
| 淨利歸屬於非控制權益          |                   |      |       | 0         | 0         | 0                                               |
| 綜合損益總額歸屬於<br>於母公司業主 |                   |      |       | 168,510   | 315,523   | 94,064                                          |
| 綜合損益總額歸屬於<br>於非控制權益 |                   |      |       | 0         | 0         | 0                                               |
| 每股盈餘                |                   |      |       | 4.05      | 6.72      | 2.09                                            |

註 1：本公司採用國際財務報導準則之財務資料不滿 5 個年度，故另編製下表(四)採用我國財務會計準則之財務資料

註 2：103 年第一季財務資料業經會計師核閱。

## (四) 簡明損益表－我國財務會計準則

## 1、個體簡明損益表

單位：新台幣仟元 (除每股盈餘(虧損)以新台幣元表示外)

| 項 目 \ 年 度    | 財 務 資 料 |           |           |            |
|--------------|---------|-----------|-----------|------------|
|              | 98 年    | 99 年      | 100 年     | 101 年      |
| 營業收入         | 0       | 2,948,786 | 9,320,772 | 10,290,462 |
| 營業毛利         | 0       | 684,450   | 2,161,567 | 2,458,421  |
| 營業損益         | (4)     | 63,437    | 253,798   | 325,686    |
| 營業外收入及利益     | 1       | 16,374    | 38,452    | 43,839     |
| 營業外費用及損失     | 0       | 18,462    | 31,751    | 24,388     |
| 繼續營業部門稅前損益   | (3)     | 61,349    | 260,499   | 345,137    |
| 繼續營業部門損益     | (3)     | 47,932    | 219,207   | 282,466    |
| 停業部門損益       | 0       | 0         | 0         | 0          |
| 非常損益         | 0       | 0         | 0         | 0          |
| 會計原則變動之累積影響數 | 0       | 0         | 0         | 0          |
| 本期損益         | (3)     | 47,932    | 219,207   | 282,466    |
| 每股盈餘         | (0.03)  | 3.49      | 5.35      | 6.89       |

## 2、合併簡明損益表

單位：新台幣仟元 (除每股盈餘以新台幣元表示外)

| 項 目 \ 年 度    | 最 近 五 年 度 財 務 資 料 |      |       |            |
|--------------|-------------------|------|-------|------------|
|              | 98 年              | 99 年 | 100 年 | 101 年      |
| 營業收入         |                   |      |       | 10,597,154 |
| 營業毛利         |                   |      |       | 2,525,258  |
| 營業損益         |                   |      |       | 303,687    |
| 營業外收入及利益     |                   |      |       | 45,565     |
| 營業外費用及損失     |                   |      |       | 4,968      |
| 繼續營業部門稅前損益   |                   |      |       | 344,284    |
| 繼續營業部門損益     |                   | 註    |       | 282,466    |
| 停業部門損益       |                   |      |       | 0          |
| 非常損益         |                   |      |       | 0          |
| 會計原則變動之累積影響數 |                   |      |       | 0          |
| 本期損益         |                   |      |       | 282,466    |
| 每股盈餘         |                   |      |       | 6.89       |

註：不適用，主係 101 年度起始編製合併財務報表。



## (五) 最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

## 1、最近五年度簽證會計師之姓名及其查核意見：

| 年 度 | 會計師事務所名稱   | 簽證會計師姓名 | 查核意見     |
|-----|------------|---------|----------|
| 98  | 資誠聯合會計師事務所 | 王輝賢、林鈞堯 | 無保留意見    |
| 99  | 資誠聯合會計師事務所 | 王輝賢、林鈞堯 | 修正式無保留意見 |
| 100 | 資誠聯合會計師事務所 | 張淑瓊、林鈞堯 | 無保留意見    |
| 101 | 資誠聯合會計師事務所 | 張淑瓊、林鈞堯 | 修正式無保留意見 |
| 102 | 資誠聯合會計師事務所 | 張淑瓊、林鈞堯 | 無保留意見    |

## 2、最近五年度更換簽證會計師之情事者，應列示公司、前任及繼任會計師對更換原因之說明：

係因資誠聯合會計師事務所內部業務調整，自民國 100 年上半年度起，變更簽證會計師由原簽證會計師王輝賢、林鈞堯變更為張淑瓊、林鈞堯會計師。

## 二、最近五年度財務分析

## (一) 財務分析－國際財務報導準則

## 1、個體財務分析

| 年 度  |                     | 最 近 五 年 度 財 務 分 析 |      |       |        |        |
|------|---------------------|-------------------|------|-------|--------|--------|
| 分析項目 |                     | 98 年              | 99 年 | 100 年 | 101 年  | 102 年  |
| 財務結構 | 負債占資產比率(%)          |                   |      |       | 75.84  | 62.19  |
|      | 長期資金占不動產、廠房及設備比率(%) |                   |      |       | 118.70 | 173.30 |
| 償債能力 | 流動比率(%)             |                   |      |       | 92.22  | 109.62 |
|      | 速動比率(%)             |                   |      |       | 77.25  | 93.49  |
|      | 利息保障倍數              |                   |      |       | 98.19  | 157.35 |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次)          |                   |      |       | 6.82   | 6.65   |
|      | 平均收現日數              |                   |      |       | 53.52  | 54.89  |
|      | 存貨週轉率(次)            |                   |      |       | 6.79   | 6.89   |
|      | 應付款項週轉率(次)          |                   | 註    |       | 1.20   | 1.30   |
|      | 平均銷貨日數              |                   |      |       | 53.76  | 52.98  |
|      | 不動產、廠房及設備週轉率(次)     |                   |      |       | 3.62   | 3.71   |
|      | 總資產週轉率(次)           |                   |      |       | 1.03   | 0.99   |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%)            |                   |      |       | 5.94   | 9.02   |
|      | 權益報酬率(%)            |                   |      |       | 22.76  | 28.18  |
|      | 稅前純益占實收資本額比率(%)     |                   |      |       | 52.75  | 81.17  |
|      | 純益率(%)              |                   |      |       | 5.70   | 9.04   |

| 年 度      |             | 最 近 五 年 度 財 務 分 析 |      |       |       |       |
|----------|-------------|-------------------|------|-------|-------|-------|
| 分析項目     |             | 98 年              | 99 年 | 100 年 | 101 年 | 102 年 |
| 現金<br>流量 | 每股盈餘(元)     |                   |      |       | 4.05  | 6.72  |
|          | 現金流量比率(%)   |                   |      |       | 30.62 | 15.60 |
|          | 現金流量允當比率(%) |                   |      |       | 不適用   | 不適用   |
|          | 現金再投資比率(%)  |                   |      |       | 21.30 | 2.32  |
| 槓桿<br>度  | 營運槓桿度       |                   |      |       | 2.70  | 2.06  |
|          | 財務槓桿度       |                   |      |       | 1.01  | 1.01  |

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)

- 1、長期資金占不動產、廠房及設備比率上升，主係本期股東權益淨額因辦理現金增資而較去年同期增加所致。
- 2、速動比率上升，主係本期速動資產因關係人資金貸與較去年同期增加所致。
- 3、利息保障倍數上升，主係本期獲利成長所致。
- 4、獲利能力相關報酬率、比率及每股盈餘提高，主係本期獲利成長所致。
- 5、現金流量比率下降，主係營業活動淨現金流量因支付較多前期應付款而減少所致。
- 6、現金再投資比率下降，主係本期資本支出、長期投資、現金股利發放數增加，另因本期營業活動淨現金流量減少所致。
- 7、營運槓桿度下降，主係本期獲利成長所致。

註：本公司因採用國際財務報導準則之財務資料不滿 5 個年度，故另編製下表(二)採用我國財務會計準則之財務資料。

## 2、合併財務分析

| 年 度      |                     | 最 近 五 年 度 財 務 分 析 |      |       |        |        | 當年度截至<br>103 年 03 月<br>31 日(註 2) |
|----------|---------------------|-------------------|------|-------|--------|--------|----------------------------------|
| 分析項目     |                     | 98 年              | 99 年 | 100 年 | 101 年  | 102 年  |                                  |
| 財務<br>結構 | 負債占資產比率(%)          |                   |      |       | 77.44  | 64.30  | 60.61                            |
|          | 長期資金占不動產、廠房及設備比率(%) |                   |      |       | 102.66 | 116.78 | 127.17                           |
| 償債<br>能力 | 流動比率(%)             |                   |      |       | 86.13  | 93.05  | 99.44                            |
|          | 速動比率(%)             |                   |      |       | 72.32  | 77.20  | 80.63                            |
|          | 利息保障倍數              |                   |      |       | 80.28  | 112.38 | 127.47                           |
| 經營<br>能力 | 應收款項週轉率(次)          |                   |      |       | 6.96   | 7.14   | 7.15                             |
|          | 平均收現日數              |                   | 註 1  |       | 52.44  | 51.12  | 51.05                            |
|          | 存貨週轉率(次)            |                   |      |       | 7.00   | 7.01   | 6.44                             |
|          | 應付款項週轉率(次)          |                   |      |       | 1.22   | 1.29   | 1.31                             |
|          | 平均銷貨日數              |                   |      |       | 52.14  | 52.07  | 56.68                            |
|          | 不動產、廠房及設備週轉率(次)     |                   |      |       | 3.39   | 2.76   | 2.26                             |
| 獲利       | 總資產週轉率(次)           |                   |      |       | 1.02   | 0.97   | 0.88                             |
|          | 資產報酬率(%)            |                   |      |       | 5.74   | 8.50   | 9.69                             |

| 分析項目     | 年 度                 | 最近五年度財務分析 |     |      |       |       | 當年度截至<br>103年03月<br>31日(註2) |
|----------|---------------------|-----------|-----|------|-------|-------|-----------------------------|
|          |                     | 98年       | 99年 | 100年 | 101年  | 102年  |                             |
| 能力       | 權益報酬率(%)            |           |     |      | 22.76 | 28.18 | 25.63                       |
|          | 稅前純益占實收資本額<br>比率(%) |           |     |      | 52.54 | 77.86 | 101.78                      |
|          | 純益率(%)              |           |     |      | 5.57  | 8.72  | 10.87                       |
|          | 每股盈餘(元)             |           |     |      | 4.05  | 6.72  | 2.09                        |
| 現金<br>流量 | 現金流量比率(%)           |           |     |      | 29.41 | 16.97 | 10.04                       |
|          | 現金流量允當比率(%)         |           |     |      | 不適用   | 不適用   | 不適用                         |
|          | 現金再投資比率(%)          |           |     |      | 22.38 | 3.95  | 1.55                        |
| 槓桿<br>度  | 營運槓桿度               |           |     |      | 3.33  | 2.57  | 2.48                        |
|          | 財務槓桿度               |           |     |      | 1.02  | 1.01  | 1.01                        |

請說明最近二年度各項財務比率變動原因。(若增減變動未達 20%者可免分析)

- 1、利息保障倍數上升，主係本期借款較去年同期減少，且獲利較去年同期成長所致。
- 2、固定資產週轉率下降，主係本期資本支出較去年同期增加所致。
- 3、獲利能力相關報酬、比率及每股盈餘提高，主係本期獲利成長所致。
- 4、現金流量比率下降，主係營業活動淨現金流量因支付較多前期應付款而減少所致。
- 5、現金再投資比率下降，主係本期資本支出及現金股利發放數增加，另因本期營業活動淨現金流量減少所致。
- 6、營運槓桿度下降，主係本期獲利成長所致。

註1：本公司因採用國際財務報導準則之財務資料不滿5個年度，故另編製下表(二)採用我國財務會計準則之財務資料。

註2：103年第一季財務資料則係採用國際財務報導準則，並業經會計師核閱。

有關重要財務比率各項目之計算公式，列示如下：

#### 1.財務結構

- (1)負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。
- (2)長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

#### 2.償債能力

- (1)流動比率 = 流動資產 / 流動負債。
- (2)速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。
- (3)利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

#### 3.經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

## 4.獲利能力

(1)資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2)權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3)純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4)每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

## 5.現金流量

(1)現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2)淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3)現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

## 6.槓桿度：

(1)營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2)財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

## (二) 財務分析－我國財務會計準則

## 1、個體財務分析

| 年 度<br>分析項目 |                | 最近五年度財務分析 |       |       |        |
|-------------|----------------|-----------|-------|-------|--------|
|             |                | 98 年      | 99 年  | 100 年 | 101 年  |
| 財務結構        | 負債占資產比率(%)     | 0.00      | 72.24 | 69.79 | 69.93  |
|             | 長期資金占固定資產比率(%) | 0         | 82.30 | 99.58 | 109.79 |
| 償債能力        | 流動比率(%)        | 0         | 76.73 | 87.61 | 92.64  |
|             | 速動比率(%)        | 0         | 56.79 | 69.13 | 75.31  |
|             | 利息保障倍數         | 0         | 27    | 86    | 156    |
| 經營能力        | 應收款項週轉率(次)     | 0         | 15    | 23    | 24     |
|             | 平均收現日數         | 0         | 25    | 16    | 15     |
|             | 存貨週轉率(次)       | 0         | 16    | 25    | 24     |
|             | 應付款項週轉率(次)     | 0         | 4     | 6     | 5      |
|             | 平均銷貨日數         | 0         | 23    | 15    | 15     |
|             | 固定資產週轉率(次)     | 0         | 7     | 11    | 13     |
|             | 總資產週轉率(次)      | 0         | 3     | 4     | 4      |
| 獲利能力        | 資產報酬率(%)       | (0.29)    | 4.44  | 9.04  | 10.14  |
|             | 股東權益報酬率(%)     | (0.29)    | 15.34 | 30.73 | 33.43  |
|             | 占實收資本比         | (0.37)    | 15.47 | 61.90 | 79.43  |
|             | 營業利益率(%)       |           |       |       |        |
|             | 稅前純益           | (0.27)    | 14.96 | 63.54 | 84.18  |
|             | 純益率(%)         | 0         | 1.63  | 2.35  | 2.74   |
| 現金流量        | 每股盈餘(元)        | (0.03)    | 3.49  | 5.35  | 6.89   |
|             | 現金流量比率(%)      | 0         | 35.93 | 46.66 | 30.50  |
|             | 現金流量允當比率(%)    | 註         | 註     | 註     | 註      |
|             | 現金再投資比率(%)     | 0.00      | 29.92 | 45.70 | 20.53  |

| 年 度<br>分析項目 |       | 最 近 五 年 度 財 務 分 析 |      |       |       |
|-------------|-------|-------------------|------|-------|-------|
|             |       | 98 年              | 99 年 | 100 年 | 101 年 |
| 槓桿度         | 營運槓桿度 | 0.20              | 8.83 | 7.01  | 6.24  |
|             | 財務槓桿度 | 1.00              | 1.04 | 1.01  | 1.01  |

註：公司自 99 年 09 月 01 日受割受讓後正式營運，故 99 年度以前尚無營業活動。

## 2、合併財務分析

| 年 度<br>分析項目 |                | 最 近 年 度 財 務 分 析 |      |       |       |
|-------------|----------------|-----------------|------|-------|-------|
|             |                | 98 年            | 99 年 | 100 年 | 101 年 |
| 財務結構        | 負債占資產比率(%)     | 註               |      |       |       |
|             | 長期資金占固定資產比率(%) |                 |      |       |       |
| 償債能力        | 流動比率(%)        |                 |      |       |       |
|             | 速動比率(%)        |                 |      |       |       |
|             | 利息保障倍數         |                 |      |       |       |
| 經營能力        | 應收款項週轉率(次)     |                 |      |       |       |
|             | 平均收現日數         |                 |      |       |       |
|             | 存貨週轉率(次)       |                 |      |       |       |
|             | 應付款項週轉率(次)     |                 |      |       |       |
|             | 平均銷貨日數         |                 |      |       |       |
|             | 固定資產週轉率(次)     |                 |      |       |       |
|             | 總資產週轉率(次)      |                 |      |       |       |
|             | 資產報酬率(%)       |                 |      |       |       |
| 獲利能力        | 股東權益報酬率(%)     |                 |      |       |       |
|             | 占實收資本比         |                 |      |       |       |
|             | 營業利益率(%)       |                 |      |       |       |
|             | 稅前純益           |                 |      |       |       |
|             | 純益率(%)         |                 |      |       |       |
| 現金流量        | 每股盈餘(元)        |                 |      |       |       |
|             | 現金流量比率(%)      |                 |      |       |       |
|             | 現金流量允當比率(%)    |                 |      |       |       |
| 槓桿度         | 現金再投資比率(%)     |                 |      |       |       |
|             | 營運槓桿度          |                 |      |       |       |
|             | 財務槓桿度          |                 |      |       |       |

註：不適用，主係 101 年度起始編製合併財務報表。

有關重要財務比率各項目之計算公式，列示如下：

### 1、財務結構

(1)負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2)長期資金占固定資產比率 = (股東權益淨額 + 長期負債) / 固定資產淨額。

## 2、償債能力

- (1)流動比率 = 流動資產 / 流動負債。
- (2)速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。
- (3)利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

## 3、經營能力

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均售貨日數 = 365 / 存貨週轉率。
- (6)固定資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均固定資產淨額。
- (7)總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

## 4、獲利能力

- (1)資產報酬率 = 【稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)】 / 平均資產總額。
- (2)股東權益報酬率 = 稅後損益 / 平均股東權益淨額。
- (3)純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。
- (4)每股盈餘 = (稅後淨利 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

## 5、現金流量

- (1)現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。
- (3)現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (固定資產毛額 + 長期投資 + 其他資產 + 營運資金)。

## 6、槓桿度

- (1)營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。
- (2)財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

三、最近年度財務報告之監察人審查報告

監察人查核報告書

董事會造送本公司民國一〇二年度營業報告書、財務報表(含合併)及盈餘分派議案等，其中財務報表(含合併)業經資誠聯合會計師事務所張淑瓊、林鈞堯會計師查核完竣，並出具會計師查核報告書。上開營業報告書、財務報表(含合併)及盈餘分派議案復經本監察人審察，認為尚無不符，爰依公司法第二一九條之規定，報請 鑒察。

誠品生活股份有限公司

監察人：吳清河

中 華 民 國 一 〇 三 年 三 月 二 十 八 日

監察人查核報告書

董事會造送本公司民國一〇二年度營業報告書、財務報表(含合併)及盈餘分派議案等，其中財務報表(含合併)業經資誠聯合會計師事務所張淑瓊、林鈞堯會計師查核完竣，並出具會計師查核報告書。上開營業報告書、財務報表(含合併)及盈餘分派議案復經本監察人審察，認為尚無不符，爰依公司法第二一九條之規定，報請 鑒察。

誠品生活股份有限公司

監察人： 吳章偉

中 華 民 國 一 〇 三 年 三 月 二 十 五 日



監察人查核報告書

董事會造送本公司民國一〇二年度營業報告書、財務報表(含合併)及盈餘分派議案等，其中財務報表(含合併)業經資誠聯合會計師事務所張淑瓊、林鈞堯會計師查核完竣，並出具會計師查核報告書。上開營業報告書、財務報表(含合併)及盈餘分派議案復經本監察人審察，認為尚無不符，爰依公司法第二一九條之規定，報請 鑒察。

誠品生活股份有限公司

監察人：



中 華 民 國 一 〇 三 年 三 月 二 十 日

四、最近年度財務報告



會計師查核報告書

(103)財審報字第 13003070 號

誠品生活股份有限公司 公鑒：

誠品生活股份有限公司及其子公司（以下簡稱「誠品生活集團」）民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報告表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達誠品生活集團民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

誠品生活股份有限公司已編製民國 102 年度及 101 年度個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

張淑瓊

會計師

林鈞堯

前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68702 號

中 華 民 國 1 0 3 年 3 月 2 5 日

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan

11012 臺北市信義區基隆路一段333號27樓 / 27F, 333, Keelung Road, Sec. 1, Xinyi Dist., Taipei City 11012, Taiwan

T: +886 (2) 2729 6666, F: + 886 (2) 2757 6371, www.pwc.com/tw



誠品生活股份有限公司  
合併資產負債表

單位：新台幣仟元

|       |              |        | 102 年 12 月 31 日 |           | 101 年 12 月 31 日 |    | 101 年 1 月 1 日 |     |    |           |     |
|-------|--------------|--------|-----------------|-----------|-----------------|----|---------------|-----|----|-----------|-----|
| 資     | 產            | 附註     | 金               | 額         | %               | 金  | 額             | %   | 金  | 額         | %   |
| 流動資產  |              |        |                 |           |                 |    |               |     |    |           |     |
| 1100  | 現金及約當現金      | 六(一)   | \$              | 911,084   | 23              | \$ | 965,549       | 30  | \$ | 716,701   | 27  |
| 1150  | 應收票據淨額       |        |                 | 16,450    | 1               |    | 32,455        | 1   |    | 34,619    | 1   |
| 1160  | 應收票據－關係人淨額   | 七      |                 | 516       | -               |    | 104           | -   |    | 561       | -   |
| 1170  | 應收帳款淨額       | 六(二)   |                 | 492,524   | 13              |    | 402,254       | 13  |    | 364,358   | 14  |
| 1180  | 應收帳款－關係人淨額   | 七      |                 | 14,203    | -               |    | 9,152         | -   |    | 12,864    | -   |
| 1190  | 應收建造合約款      | 六(四)   |                 | 53,542    | 1               |    | 4,809         | -   |    | 40,412    | 1   |
| 130X  | 存貨           | 六(三)   |                 | 293,025   | 7               |    | 274,006       | 9   |    | 239,229   | 9   |
| 1476  | 其他金融資產－流動    | 六(五)、七 |                 |           |                 |    |               |     |    |           |     |
|       |              | 及八     |                 | 120,640   | 3               |    | 123,134       | 4   |    | 107,573   | 4   |
| 1479  | 其他流動資產－其他    |        |                 | 123,650   | 3               |    | 72,794        | 2   |    | 67,278    | 3   |
| 11XX  | 流動資產合計       |        |                 | 2,025,634 | 51              |    | 1,884,257     | 59  |    | 1,583,595 | 59  |
| 非流動資產 |              |        |                 |           |                 |    |               |     |    |           |     |
| 1523  | 備供出售金融資產－非流動 | 六(六)   |                 | 67,452    | 2               |    | 49,030        | 2   |    | 46,200    | 2   |
| 1600  | 不動產、廠房及設備    | 六(七)及  |                 |           |                 |    |               |     |    |           |     |
|       |              | 七      |                 | 1,548,070 | 39              |    | 957,102       | 30  |    | 803,283   | 30  |
| 1780  | 無形資產         |        |                 | 10,952    | -               |    | 9,940         | -   |    | 2,777     | -   |
| 1840  | 遞延所得稅資產      | 六(二十)  |                 | 64,428    | 1               |    | 32,377        | 1   |    | 18,774    | 1   |
| 1920  | 存出保證金        |        |                 | 268,054   | 7               |    | 237,295       | 8   |    | 233,011   | 8   |
| 1990  | 其他非流動資產－其他   | 六(十二)  |                 | 128       | -               |    | 137           | -   |    | -         | -   |
| 15XX  | 非流動資產合計      |        |                 | 1,959,084 | 49              |    | 1,285,881     | 41  |    | 1,104,045 | 41  |
| 1XXX  | 資產總計         |        | \$              | 3,984,718 | 100             | \$ | 3,170,138     | 100 | \$ | 2,687,640 | 100 |

(續次頁)



單位：新台幣仟元

| 負債及權益              |                      | 附註       | 102 年 12 月 31 日     |            | 101 年 12 月 31 日     |            | 101 年 1 月 1 日       |            |
|--------------------|----------------------|----------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
|                    |                      |          | 金                   | %          | 金                   | %          | 金                   | %          |
| <b>流動負債</b>        |                      |          |                     |            |                     |            |                     |            |
| 2100               | 短期借款                 | 六(八)     | \$ -                | -          | \$ 108,663          | 4          | \$ -                | -          |
| 2150               | 應付票據                 |          | 295,285             | 7          | 400,455             | 13         | 340,904             | 13         |
| 2160               | 應付票據－關係人             | 七        | 830                 | -          | 11,228              | -          | 18,936              | 1          |
| 2170               | 應付帳款                 |          | 806,944             | 20         | 661,214             | 21         | 611,611             | 23         |
| 2180               | 應付帳款－關係人             | 七        | 426,144             | 11         | 483,835             | 15         | 425,408             | 16         |
| 2190               | 應付建造合約款              | 六(四)     | 12,176              | -          | 94,925              | 3          | 21,997              | 1          |
| 2200               | 其他應付款                | 六(九)     | 305,964             | 8          | 190,981             | 6          | 139,816             | 5          |
| 2220               | 其他應付款項－關係人           | 七        | 138,394             | 3          | 76,713              | 2          | 8,344               | -          |
| 2230               | 當期所得稅負債              | 六(二十)    | 48,922              | 1          | 41,112              | 1          | 34,338              | 1          |
| 2250               | 負債準備－流動              |          | 1,664               | -          | 3,632               | -          | 154                 | -          |
| 2300               | 其他流動負債               | 六(十)(十一) | 140,580             | 4          | 114,841             | 4          | 176,967             | 6          |
| 21XX               | <b>流動負債合計</b>        |          | <u>2,176,903</u>    | <u>54</u>  | <u>2,187,599</u>    | <u>69</u>  | <u>1,778,475</u>    | <u>66</u>  |
| <b>非流動負債</b>       |                      |          |                     |            |                     |            |                     |            |
| 2550               | 負債準備－非流動             |          | 18,670              | 1          | 16,203              | -          | 16,836              | 1          |
| 2570               | 遞延所得稅負債              | 六(二十)    | 152                 | -          | 360                 | -          | -                   | -          |
| 2610               | 長期應付票據及款項            |          | 258,946             | 7          | 198,942             | 6          | 104,960             | 4          |
| 2645               | 存入保證金                |          | 58,524              | 1          | 51,879              | 2          | 43,137              | 1          |
| 2670               | 其他非流動負債－其他           | 六(十二)    | 48,842              | 1          | -                   | -          | 377                 | -          |
| 25XX               | <b>非流動負債合計</b>       |          | <u>385,134</u>      | <u>10</u>  | <u>267,384</u>      | <u>8</u>   | <u>165,310</u>      | <u>6</u>   |
| 2XXX               | <b>負債總計</b>          |          | <u>2,562,037</u>    | <u>64</u>  | <u>2,454,983</u>    | <u>77</u>  | <u>1,943,785</u>    | <u>72</u>  |
| <b>歸屬於母公司業主之權益</b> |                      |          |                     |            |                     |            |                     |            |
| <b>股本</b>          |                      |          |                     |            |                     |            |                     |            |
| 3110               | 普通股股本                | 六(十三)    | 451,330             | 11         | 410,000             | 13         | 410,000             | 15         |
| <b>資本公積</b>        |                      |          |                     |            |                     |            |                     |            |
| 3200               | 資本公積                 | 六(十四)    | 772,060             | 20         | 168,642             | 5          | 168,642             | 7          |
| <b>保留盈餘</b>        |                      |          |                     |            |                     |            |                     |            |
| 3310               | 法定盈餘公積               | 六(十五)    | 54,961              | 1          | 26,714              | 1          | 4,793               | -          |
| 3320               | 特別盈餘公積               |          | 1,207               | -          | -                   | -          | -                   | -          |
| 3350               | 未分配盈餘                |          | 126,800             | 3          | 107,784             | 4          | 160,420             | 6          |
| <b>其他權益</b>        |                      |          |                     |            |                     |            |                     |            |
| 3400               | 其他權益                 |          | 16,323              | 1          | 2,015               | -          | -                   | -          |
| 31XX               | <b>歸屬於母公司業主之權益合計</b> |          | <u>1,422,681</u>    | <u>36</u>  | <u>715,155</u>      | <u>23</u>  | <u>743,855</u>      | <u>28</u>  |
| 3XXX               | <b>權益總計</b>          |          | <u>1,422,681</u>    | <u>36</u>  | <u>715,155</u>      | <u>23</u>  | <u>743,855</u>      | <u>28</u>  |
| <b>重大承諾及或有事項</b>   |                      |          |                     |            |                     |            |                     |            |
| <b>重大之期後事項</b>     |                      |          |                     |            |                     |            |                     |            |
| <b>負債及權益總計</b>     |                      |          | <u>\$ 3,984,718</u> | <u>100</u> | <u>\$ 3,170,138</u> | <u>100</u> | <u>\$ 2,687,640</u> | <u>100</u> |

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳清友



經理人：吳旻潔



會計主管：黃建昌





單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目                     | 附註         | 102 年 度            | 101 年 度            |
|------------------------|------------|--------------------|--------------------|
|                        |            | 金 額 %              | 金 額 %              |
| 4000 營業收入              | 六(十六)及七    | \$ 3,454,191 100   | \$ 2,981,764 100   |
| 5000 營業成本              | 六(三)(十九)及七 | ( 1,986,396) ( 57) | ( 1,796,958) ( 60) |
| 5900 營業毛利              |            | 1,467,795 43       | 1,184,806 40       |
| 營業費用                   | 六(十九)及七    |                    |                    |
| 6100 推銷費用              |            | ( 682,827) ( 20)   | ( 610,119) ( 20)   |
| 6200 管理費用              |            | ( 478,957) ( 14)   | ( 401,991) ( 14)   |
| 6000 營業費用合計            |            | ( 1,161,784) ( 34) | ( 1,012,110) ( 34) |
| 6900 營業利益              |            | 306,011 9          | 172,696 6          |
| 營業外收入及支出               |            |                    |                    |
| 7010 其他收入              | 六(十七)及七    | 51,529 1           | 46,162 1           |
| 7020 其他利益及損失           | 六(十八)      | ( 2,987) -         | ( 739) -           |
| 7050 財務成本              |            | ( 3,155) -         | ( 2,717) -         |
| 7000 營業外收入及支出合計        |            | 45,387 1           | 42,706 1           |
| 7900 稅前淨利              |            | 351,398 10         | 215,402 7          |
| 7950 所得稅費用             | 六(二十)      | ( 50,172) ( 1)     | ( 49,340) ( 1)     |
| 8200 本期淨利              |            | \$ 301,226 9       | \$ 166,062 6       |
| 其他綜合損益(淨額)             |            |                    |                    |
| 8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 |            | \$ 614 -           | \$ 815 -           |
| 8325 備供出售金融資產未實現評價利益   | 六(六)       | 13,660 -           | 2,830 -            |
| 8360 確定福利計畫精算(損失)利益    | 六(十二)      | ( 13) -            | 521 -              |
| 8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅 | 六(二十)      | 36 -               | ( 88) -            |
| 8500 本期綜合利益總額          |            | \$ 315,523 9       | \$ 168,510 6       |
| 淨利歸屬於：                 |            |                    |                    |
| 8610 母公司業主             |            | \$ 301,226 9       | \$ 166,062 6       |
| 綜合損益總額歸屬於：             |            |                    |                    |
| 8710 母公司業主             |            | \$ 315,523 9       | \$ 168,510 6       |
| 基本每股盈餘                 | 六(二十一)     |                    |                    |
| 9750 本期淨利              |            | \$ 6.72            | \$ 4.05            |
| 稀釋每股盈餘                 | 六(二十一)     |                    |                    |
| 9850 本期淨利              |            | \$ 6.72            | \$ 4.05            |

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳清友



經理人：吳旻濠



會計主管：黃建昌





誠品生活股份有限公司

合併財務報表

民國102年及101年12月31日

單位：新台幣仟元

| 附註           | 普通股本       | 資本公積－發行溢價  | 法定盈餘公積    | 特別盈餘公積   | 公司盈餘        | 業主餘額       | 其他權益             |               |             | 權益總額         |
|--------------|------------|------------|-----------|----------|-------------|------------|------------------|---------------|-------------|--------------|
|              |            |            |           |          |             |            | 國外營運機構財務報表換算之兌換差 | 備供出售金融資產未實現損益 | 權益總額        |              |
| 101          |            |            |           |          |             |            |                  |               |             |              |
| 六(十五)        | \$ 410,000 | \$ 168,642 | \$ 4,793  | \$ -     | \$ -        | \$ 160,420 | \$ -             | \$ -          | \$ -        | \$ 743,855   |
|              | -          | -          | 21,921    | -        | ( 21,921 )  | -          | -                | -             | -           | -            |
|              | -          | -          | -         | -        | ( 197,210 ) | -          | -                | -             | ( 197,210 ) | -            |
|              | -          | -          | -         | -        | 166,062     | -          | -                | -             | -           | 166,062      |
| 六(六)(十二)(二十) | -          | -          | -         | -        | 433         | -          | ( 815 )          | 2,830         | -           | 2,448        |
|              | \$ 410,000 | \$ 168,642 | \$ 26,714 | \$ -     | \$ 107,784  | \$ 107,784 | \$ 815           | \$ 2,830      | \$ -        | \$ 715,155   |
| 102          |            |            |           |          |             |            |                  |               |             |              |
| 六(十五)        | \$ 410,000 | \$ 168,642 | \$ 26,714 | \$ -     | \$ 107,784  | \$ 815     | \$ 815           | \$ 2,830      | \$ -        | \$ 715,155   |
|              | -          | -          | 28,247    | -        | ( 28,247 )  | -          | -                | -             | -           | -            |
|              | -          | -          | -         | 1,207    | ( 1,207 )   | -          | -                | -             | -           | -            |
|              | -          | -          | -         | -        | ( 252,745 ) | -          | -                | -             | ( 252,745 ) | -            |
|              | -          | -          | -         | -        | 301,226     | -          | -                | -             | -           | 301,226      |
| 六(六)(十二)(二十) | -          | -          | -         | -        | ( 11 )      | 648        | 648              | 13,660        | -           | 14,297       |
| 六(十三)        | 41,330     | 603,418    | -         | -        | -           | -          | -                | -             | -           | 644,748      |
|              | \$ 451,330 | \$ 772,060 | \$ 54,961 | \$ 1,207 | \$ 126,800  | \$ 167     | \$ 167           | \$ 16,490     | \$ -        | \$ 1,422,681 |

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：吳清友



經理人：吳曼潔



會計主管：黃建昌



單位：新台幣仟元

|                      | 附註       | 102 年 度    | 101 年 度    |
|----------------------|----------|------------|------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>     |          |            |            |
| 合併稅前淨利               |          | \$ 351,398 | \$ 215,402 |
| 調整項目                 |          |            |            |
| 不影響現金流量之收益費損項目       |          |            |            |
| 折舊費用                 | 六(七)(十九) | 189,686    | 188,304    |
| 攤銷費用                 | 六(十九)    | 5,915      | 1,698      |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失 | 六(十八) (  | 94 )       | 1,050      |
| 處分及報廢無形資產損失          | 六(十八)    | -          | 164        |
| 利息費用                 |          | 645        | 987        |
| 利息收入                 | (        | 5,926 ) (  | 1,810 )    |
| 呆帳費用提列數              | 十二(二)    | 1,228      | -          |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數     |          |            |            |
| 與營業活動相關之資產之淨變動       |          |            |            |
| 應收票據                 |          | 16,005     | 2,164      |
| 應收票據-關係人             | (        | 412 )      | 457        |
| 應收帳款                 | (        | 91,498 ) ( | 37,896 )   |
| 應收帳款-關係人             | (        | 5,051 )    | 3,712      |
| 應收建造合約款              | (        | 48,733 )   | 35,603     |
| 其他應收款                |          | 3,576 (    | 6,356 )    |
| 存貨                   | (        | 27,442 ) ( | 34,777 )   |
| 其他流動資產               | (        | 50,856 ) ( | 5,516 )    |
| 與營業活動相關之負債之淨變動       |          |            |            |
| 應付票據                 | (        | 105,170 )  | 59,551     |
| 應付票據-關係人             | (        | 10,398 ) ( | 7,708 )    |
| 應付帳款                 |          | 145,730    | 49,603     |
| 應付帳款-關係人             | (        | 57,691 )   | 58,427     |
| 應付建造合約款              | (        | 82,749 )   | 72,928     |
| 其他應付款                |          | 76,436     | 19,203     |
| 其他應付款-關係人            |          | 969 (      | 8,144 )    |
| 預收款項                 |          | 9,747      | 8,820      |
| 其他流動負債               |          | 15,992 (   | 10,946 )   |
| 長期應付票據及款項            |          | 59,350     | 93,982     |
| 應計退休金負債              | (        | 4 )        | 7          |
| 其他營業負債               |          | 48,639     | -          |
| 營運產生之現金流入            |          | 439,292    | 698,909    |
| 收取之利息                |          | 5,311      | 1,458      |
| 支付之利息                | (        | 645 ) (    | 987 )      |
| 支付之所得稅               | (        | 74,604 ) ( | 55,898 )   |
| 營業活動之淨現金流入           |          | 369,354    | 643,482    |

(續次頁)



誠品生活股份有限公司  
合併現金流量表

單位：新台幣仟元

|                  | 附註     | 102 年 度     | 101 年 度     |
|------------------|--------|-------------|-------------|
| <u>投資活動之現金流量</u> |        |             |             |
| 取得備供出售金融資產       |        | (\$ 4,762 ) | \$ -        |
| 取得不動產、廠房及設備      | 六(二十三) | ( 668,811 ) | ( 233,256 ) |
| 處分不動產、廠房及設備      |        | 302         | 1,559       |
| 取得無形資產           |        | ( 6,927 )   | ( 9,024 )   |
| 其他金融資產增加         |        | ( 467 )     | ( 8,853 )   |
| 存出保證金增加          |        | ( 30,759 )  | ( 4,284 )   |
| 投資活動之淨現金流出       |        | ( 711,424 ) | ( 253,858 ) |
| <u>籌資活動之現金流量</u> |        |             |             |
| 短期借款減少           |        | ( 110,983 ) | -           |
| 短期借款增加           |        | -           | 108,663     |
| 償還長期借款           |        | -           | ( 60,000 )  |
| 存入保證金增加          |        | 6,549       | 8,742       |
| 現金增資             | 六(十三)  | 644,748     | -           |
| 發放現金股利           | 六(十五)  | ( 252,745 ) | ( 197,210 ) |
| 籌資活動之淨現金流入(流出)   |        | 287,569     | ( 139,805 ) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響  |        | 36          | ( 971 )     |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 |        | ( 54,465 )  | 248,848     |
| 期初現金及約當現金餘額      |        | 965,549     | 716,701     |
| 期末現金及約當現金餘額      |        | \$ 911,084  | \$ 965,549  |

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳清友



經理人：吳旻潔



會計主管：黃建昌





誠品生活股份有限公司  
合併財務報告附註

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

誠品生活股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，後於民國 99 年 9 月 1 日受讓母公司誠品股份有限公司分割原商場事業部、餐旅事業部及不動產事業部之相關資產、負債及營業，而開始主要營業活動。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為文化創意通路業、商場委託經營及管理顧問業務、各類旅館用品設備之買賣進口、各類廚房用具及設備買賣與安裝、各類食品之進口代理及零售、咖啡館及餐廳業務之經營等。本公司股票自民國 102 年 1 月 30 日起在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。誠品股份有限公司為本公司之母公司，持有本公司 51.53% 股權。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國 103 年 3 月 25 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

- (1) 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 102 年 1 月 1 日，得提前適用(惟國際會計準則理事會於民國 102 年 11 月 19 日業已刪除強制適用日期，得立即選擇適用)。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。
- (2) 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本集團金融工具之會計處理。
- (3) 本集團尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估可能影響本集團持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第 9 號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

| 新準則、解釋及修正                                  | 主要修正內容                                                                                                                                                                         | IASB發布之生效             |
|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用之有限度豁免(修正國際財務報導準則第1號) | 允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。                                                                                                                        | 民國99年7月1日             |
| 2010年對國際財務報導準則之改善                          | 修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。                                                                                                                               | 民國100年1月1日            |
| 國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」                | 要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反應於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當（不一致），則可反映於「當期損益」。（該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估）。 | 民國102年11月19日<br>(非強制) |
| 揭露—金融資產之移轉（修正國際財務報導準則第7號）                  | 增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。                                                                                                                             | 民國100年7月1日            |
| 嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號)       | 當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日之前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。                                                        | 民國100年7月1日            |

| 新準則、解釋及修正                      | 主要修正內容                                                                                                      | IASB發布之生效  |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 遞延所得稅：標的資產之回收（修正國際會計準則第12號）    | 以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。                       | 民國101年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」           | 該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。                                      | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第11號「聯合協議」             | 於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務已決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例為合併之選擇。                                          | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第12號「對其他個體權益之揭露」         | 該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。                                                                 | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第27號「單獨財務報表」（2011年修正）    | 刪除合併報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。                                                                       | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」（2011年修正） | 配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。                                                                     | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」           | 定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。         | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第19號「員工給付」（2011年修正）      | 刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債（資產）計算而得知淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。 | 民國102年1月1日 |

| 新準則、解釋及修正                                        | 主要修正內容                                                                                                   | IASB發布之生效  |
|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)                         | 此修正將綜合損益之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。                          | 民國101年7月1日 |
| 國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」                     | 符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。                                    | 民國102年1月1日 |
| 揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)                   | 應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。                                                                        | 民國102年1月1日 |
| 金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第32號)                     | 釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權力將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。                                      | 民國103年1月1日 |
| 政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)                              | 首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。 | 民國102年1月1日 |
| 2009-2011年對國際財務報導準則之改善                           | 修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。                                                                      | 民國102年1月1日 |
| 合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號) | 明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。                                                        | 民國102年1月1日 |
| 投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)               | 定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。                                               | 民國103年1月1日 |

| 新準則、解釋及修正                                                   | 主要修正內容                                                                                                                                | IASB發布之生效             |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 國際財務報導解釋第21號「稅賦」                                            | 除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。                                                                          | 民國103年1月1日            |
| 非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)                                | 當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定。                                                                                          | 民國103年1月1日            |
| 衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)                             | 衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。                                                                                  | 民國103年1月1日            |
| 國際財務報導準則第9號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第9號、國際財務報導準則第7號與國際會計準則第39號 | 1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。<br>2. 得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。 | 民國102年11月19日<br>(非強制) |
| 與服務有關之員工或第三方提撥之處理(修正國際會計準則第19號)                             | 允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。                                                                      | 民國103年7月1日            |
| 2010-2012年對國際財務報導準則之改善                                      | 修正國際財務報導準則第2、3、8及13號和國際會計準則第16、24及38號相關規定。                                                                                            | 民國103年7月1日            |
| 2011-2013年對國際財務報導準則之改善                                      | 修正國際財務報導準則第1、3及13號和國際會計準則第40號相關規定。                                                                                                    | 民國103年7月1日            |

本集團現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策於所有報導期間一致地適用。

##### (一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製之首份合併財務報告。

2. 編製民國 101 年 1 月 1 日(本集團轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量之影響，請詳附註十五說明。

## (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
  - (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
  - (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
  - (4) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利資產。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

## (三) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指本集團有權主導其財務及營運政策之所有個體(包括特殊目的個體)，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。在評估本集團是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。子公司自收購日(即本集團取得控制之日)起全面合併，於喪失控制之日起停止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母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。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。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。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司<br>名稱                       | 子公司<br>名稱                        | 業務性質 | 所持股權百分比    |            | 說明 |
|----------------------------------|----------------------------------|------|------------|------------|----|
|                                  |                                  |      | 102年12月31日 | 101年12月31日 |    |
| 誠品生活股份有限公司                       | Galaxy Star Holdings Corporation | 投資控股 | 100%       | 100%       |    |
| 誠品生活股份有限公司                       | 誠品旅館事業股份有限公司                     | 旅館業務 | 100%       | 100%       | 註  |
| Galaxy Star Holdings Corporation | 香港誠品生活有限公司                       | 商場事業 | 100%       | 100%       |    |
| 香港誠品生活有限公司                       | 誠品生活百貨(蘇州)有限公司                   | 商場事業 | 100%       | 100%       | 註  |
| 香港誠品生活有限公司                       | 誠品生活百貨(上海)有限公司                   | 商場事業 | 100%       | -          | 註  |

註：截至民國 102 年 12 月 31 日止，誠品旅館事業股份有限公司、誠品生活百貨(蘇州)有限公司及誠品生活百貨(上海)有限公司尚屬於創業期間。

本集團於民國 101 年 1 月 1 日無應列入合併財務報告之子公司。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。

5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：不適用。

(四) 外幣換算

本集團內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易及餘額

- (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

## 2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

### (五) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

#### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本集團將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

#### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。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清償者，不影響其分類。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

### (六) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

### (七) 備供出售金融資產

- 1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- 2. 本集團對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
- 3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

### (八) 應收帳款

係屬原始產生之應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。



#### (九) 金融資產減損

1. 本集團於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本集團用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3) 本集團因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
  - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
  - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本集團經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
  - (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產  
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
  - (2) 備供出售金融資產  
係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

#### (十) 金融資產之除列

本集團於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。

2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

#### (十一) 租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

#### (十二) 存貨

存貨採成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

#### (十三) 建造合約

1. 依國際會計準則第 11 號「建造合約」之定義，建造合約係指為建造一項資產而特別議定之合約。當建造合約之結果能可靠估計，且該合約很有可能獲利時，採完工百分比法於合約期間按合約完成程度認列合約收入，合約成本於發生之期間認列為費用。完成程度參照每份合約至報導期間結束日已發生之合約成本，占該合約之估計總成本之百分比計算。當總合約成本很可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為費用。當建造合約之結果無法可靠估計時，僅在已發生合約成本很有可能回收之範圍內認列合約收入。

2. 合約工作之變更、求償及獎勵金就客戶已同意且能可靠衡量之範圍包括於合約收入中。

3. 本集團對因合約工作應向客戶收取之帳款總額，即在建合約中已發生成本加計已認列利潤（減除已認列損失）超過工程進度請款金額部分，表達為資產，帳列應收建造合約款。若在建合約中工程進度請款金額超過已發生成本加已認列利潤（減除已認列損失）之合計數，表達為負債，帳列應付建造合約款。

#### (十四) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。

3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。

4. 本集團於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項固定資產之耐用年限如下：

|        |                |
|--------|----------------|
| 租賃改良   | 依剩餘租期與經濟耐用年限孰短 |
| 電腦通訊設備 | 3 年~4 年        |
| 運輸設備   | 6 年            |
| 辦公設備   | 6 年            |
| 其他設備   | 依剩餘租期與經濟耐用年限孰短 |

(十五) 租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十六) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計效益年數攤銷。

(十七) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十八) 借款

借款於原始認列時按公允價值扣除交易成本後之金額衡量，後續就扣除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額採有效利息法按攤銷後成本於借款期間內衡量。

(十九) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(二十) 金融負債之除列

本集團於合約所載之義務履行、取消或到期時時，除列金融負債。

## (二十一) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

## (二十二) 負債準備

負債準備(除役負債)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

## (二十三) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金

#### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

#### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。

C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

### 3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工自願接受資遣而支付之福利。本集團係於做出明確承諾，備具詳細之正式終止聘雇計畫，且該計畫沒有撤銷之實際可能性時，始認列費用。如係為了鼓勵自願資遣而提供之離職福利，係於員工很有可能接受該提議且接受人數可合理估計時，始認列費用。在超過資產負債表日後12個月支付之福利應予以折現。

#### 4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

#### (二十四) 員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。
2. 以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益商品之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

#### (二十五) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本集團依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本集團可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

#### (二十六) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

#### (二十七) 收入認列

本集團為文化創意通路事業，並經營銷售餐旅相關設備業務及產品等。

##### 1. 自營銷貨收入

收入係正常營業活動中對顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本集團對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

##### 2. 專櫃銷貨收入

收入於專櫃出售其貨品時確認，依國際會計準則公報第18號「收入」之規定，本集團之交易型態並未暴露於與銷售商品或提供勞務有關之重大風險與報酬，符合代理人之定義，故將專櫃銷貨收入及成本以淨額認列。

##### 3. 工程收入

請詳附註四(十三)說明。

#### (二十八) 營運部門

本公司營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

## 五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一)會計政策採用之重要判斷

#### 收入總額或淨額認列

本集團依據交易型態及其經濟實質是否暴於與銷售商品有關之重大風險與報酬，判斷本集團係做為該項交易之委託人或代理人。經判斷為交易之委託人時，以應收或已收顧客款項之總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

本集團依據下列委託人之特性做為總額認列收入之判斷指標：

- a. 對提供商品或勞務負有主要責任
- b. 承擔存貨風險
- c. 具有直接或間接定價之自由
- d. 承擔顧客之信用風險

### (二)重要會計估計及假設

#### 1. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本集團必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本集團評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

#### 2. 建造合約

本集團按管理階層對各合約利潤之估計及完工程度認列合約收入及利潤。管理階層會在合約過程中持續檢討並修改建造合約之合約利潤及成本，合約之實際結果可能高於或低於有關估計，而此將影響認列之收入及利潤。

## 六、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

|           | 102年12月31日        | 101年12月31日        | 101年1月1日          |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金      | \$ 40,991         | \$ 13,462         | \$ 11,391         |
| 支票存款及活期存款 | 670,393           | 952,087           | 705,310           |
| 定期存款      | 199,700           | -                 | -                 |
| 合計        | <u>\$ 911,084</u> | <u>\$ 965,549</u> | <u>\$ 716,701</u> |

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以

分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 有關本集團將現金及約當現金之提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(二) 應收帳款

|        | 102年12月31日        | 101年12月31日        | 101年1月1日          |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款   | \$ 497,886        | \$ 407,616        | \$ 369,724        |
| 減：備抵呆帳 | ( 5,362)          | ( 5,362)          | ( 5,366)          |
|        | <u>\$ 492,524</u> | <u>\$ 402,254</u> | <u>\$ 364,358</u> |

1. 本集團之應收帳款於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

2. 本集團並未持有任何的擔保品。

(三) 存貨

| 102年12月31日 |                   |                    |                   |
|------------|-------------------|--------------------|-------------------|
|            | 成本                | 備抵跌價損失             | 帳面金額              |
| 一般商品       | \$ 311,737        | (\$ 45,542)        | \$ 266,195        |
| 在途存貨       | 26,830            | -                  | 26,830            |
| 合計         | <u>\$ 338,567</u> | <u>(\$ 45,542)</u> | <u>\$ 293,025</u> |
| 101年12月31日 |                   |                    |                   |
|            | 成本                | 備抵跌價損失             | 帳面金額              |
| 一般商品       | \$ 302,869        | (\$ 41,663)        | \$ 261,206        |
| 在途存貨       | 12,800            | -                  | 12,800            |
| 合計         | <u>\$ 315,669</u> | <u>(\$ 41,663)</u> | <u>\$ 274,006</u> |
| 101年1月1日   |                   |                    |                   |
|            | 成本                | 備抵跌價損失             | 帳面金額              |
| 一般商品       | \$ 259,900        | (\$ 44,391)        | \$ 215,509        |
| 在途存貨       | 23,720            | -                  | 23,720            |
| 合計         | <u>\$ 283,620</u> | <u>(\$ 44,391)</u> | <u>\$ 239,229</u> |

本集團民國 102 年及 101 年度認列之存貨相關費損：

|         | 102年度               | 101年度               |
|---------|---------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 346,594          | \$ 206,027          |
| 專櫃銷貨成本  | 1,371,802           | 1,334,494           |
| 工程成本    | 264,004             | 251,428             |
| 存貨呆滯損失  | 3,879               | 3,991               |
| 存貨盤(盈)虧 | 89                  | 848                 |
| 報廢損失    | 28                  | 170                 |
|         | <u>\$ 1,986,396</u> | <u>\$ 1,796,958</u> |



(四) 應收(付)建造合約款

|                              | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u>  | <u>101年1月1日</u>  |
|------------------------------|-------------------|--------------------|------------------|
| 已發生之總成本及已認列之利潤<br>(減除已認列之損失) | \$ 283,892        | \$ 9,432           | \$ 197,693       |
| 減：工程進度請款金額                   | ( 242,526)        | ( 99,548)          | ( 179,278)       |
| 進行中合約淨資產負債狀況                 | <u>\$ 41,366</u>  | <u>(\$ 90,116)</u> | <u>\$ 18,415</u> |
| 列報為：                         |                   |                    |                  |
| 應收建造合約款                      | \$ 53,542         | \$ 4,809           | \$ 40,412        |
| 應付建造合約款                      | ( 12,176)         | ( 94,925)          | ( 21,997)        |
|                              | <u>\$ 41,366</u>  | <u>(\$ 90,116)</u> | <u>\$ 18,415</u> |
| 工程進行前所收取之預收款                 | <u>\$ 1,543</u>   | <u>\$ 12,047</u>   | <u>\$ 6,551</u>  |

(五) 其他金融資產-流動

|         | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u>   |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 受限制銀行存款 | \$ 115,372        | \$ 114,905        | \$ 106,052        |
| 其他      | 5,268             | 8,229             | 1,521             |
|         | <u>\$ 120,640</u> | <u>\$ 123,134</u> | <u>\$ 107,573</u> |

(六) 備供出售金融資產

| <u>項目</u>    | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u>  |
|--------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 璞真建設股份有限公司股票 | \$ 50,962         | \$ 46,200         | \$ 46,200        |
| 備供出售金融資產評價調整 | 16,490            | 2,830             | -                |
| 合計           | <u>\$ 67,452</u>  | <u>\$ 49,030</u>  | <u>\$ 46,200</u> |

本公司於民國 102 年及 101 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為\$13,660 及\$2,830。

(七)不動產、廠房及設備

|            | 電腦通訊設備           | 機器設備            | 運輸設備            | 租賃改良               | 辦公設備             | 營業器具             | 其他設備             | 未完工程及<br>待驗設備     | 合計                 |
|------------|------------------|-----------------|-----------------|--------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|--------------------|
| 102年1月1日   |                  |                 |                 |                    |                  |                  |                  |                   |                    |
| 成本         | \$ 32,830        | \$ -            | \$ 3,287        | \$1,800,616        | \$ 17,276        | \$ -             | \$144,818        | \$ 18,690         | \$2,017,517        |
| 累計折舊       | ( 14,443)        | -               | ( 718)          | ( 944,302)         | ( 4,540)         | -                | ( 96,412)        | -                 | ( 1,060,415)       |
|            | <u>\$ 18,387</u> | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 2,569</u> | <u>\$ 856,314</u>  | <u>\$ 12,736</u> | <u>\$ -</u>      | <u>\$ 48,406</u> | <u>\$ 18,690</u>  | <u>\$ 957,102</u>  |
| 102年度      |                  |                 |                 |                    |                  |                  |                  |                   |                    |
| 1月1日       | \$ 18,387        | \$ -            | \$ 2,569        | \$ 856,314         | \$ 12,736        | \$ -             | \$ 48,406        | \$ 18,690         | \$ 957,102         |
| 增添         | 7,902            | 1,583           | 750             | 123,306            | 2,513            | 8,194            | 14,571           | 609,749           | 768,568            |
| 處分         | ( 51)            | -               | -               | ( 21)              | ( 12)            | -                | ( 124)           | -                 | ( 208)             |
| 折舊費用       | ( 8,427)         | ( 26)           | ( 589)          | ( 156,625)         | ( 3,431)         | -                | ( 20,588)        | -                 | ( 189,686)         |
| 移轉         | 7,399            | -               | -               | 229,473            | 6,516            | -                | 9,014            | ( 252,402)        | -                  |
| 重分類        | -                | -               | -               | -                  | 116              | 5,758            | 2,550            | -                 | 8,424              |
| 淨兌換差額      | 104              | -               | -               | 3,591              | 76               | -                | 75               | 24                | 3,870              |
| 12月31日     | <u>\$ 25,314</u> | <u>\$ 1,557</u> | <u>\$ 2,730</u> | <u>\$1,056,038</u> | <u>\$ 18,514</u> | <u>\$ 13,952</u> | <u>\$ 53,904</u> | <u>\$ 376,061</u> | <u>\$1,548,070</u> |
| 102年12月31日 |                  |                 |                 |                    |                  |                  |                  |                   |                    |
| 成本         | \$ 48,146        | \$ 1,583        | \$ 4,037        | \$2,122,050        | \$ 26,397        | \$ 13,952        | \$167,374        | \$ 376,061        | \$2,759,600        |
| 累計折舊       | ( 22,832)        | ( 26)           | ( 1,307)        | ( 1,066,012)       | ( 7,883)         | -                | ( 113,470)       | -                 | ( 1,211,530)       |
|            | <u>\$ 25,314</u> | <u>\$ 1,557</u> | <u>\$ 2,730</u> | <u>\$1,056,038</u> | <u>\$ 18,514</u> | <u>\$ 13,952</u> | <u>\$ 53,904</u> | <u>\$ 376,061</u> | <u>\$1,548,070</u> |

|            | 電腦通訊設備           | 運輸設備            | 租賃改良              | 辦公設備             | 其他設備             | 未完工程及<br>待驗設備    | 合計                |
|------------|------------------|-----------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 101年1月1日   |                  |                 |                   |                  |                  |                  |                   |
| 成本         | \$ 20,547        | \$ 995          | \$1,450,832       | \$ 8,101         | \$ 133,080       | \$ 63,342        | \$ 1,676,897      |
| 累計折舊       | ( 7,893)         | ( 463)          | ( 788,369)        | ( 1,497)         | ( 75,392)        | -                | ( 873,614)        |
|            | <u>\$ 12,654</u> | <u>\$ 532</u>   | <u>\$ 662,463</u> | <u>\$ 6,604</u>  | <u>\$ 57,688</u> | <u>\$ 63,342</u> | <u>\$ 803,283</u> |
| 101年度      |                  |                 |                   |                  |                  |                  |                   |
| 1月1日       | \$ 12,654        | \$ 532          | \$ 662,463        | \$ 6,604         | \$ 57,688        | \$ 63,342        | \$ 803,283        |
| 增添         | 6,761            | -               | 40,885            | 2,317            | 7,082            | 287,531          | 344,576           |
| 處分         | ( 455)           | -               | ( 1,441)          | ( 295)           | ( 418)           | -                | ( 2,609)          |
| 折舊費用       | ( 6,675)         | ( 255)          | ( 156,592)        | ( 3,082)         | ( 21,700)        | -                | ( 188,304)        |
| 移轉         | 6,083            | 2,292           | 310,867           | 7,191            | 5,750            | ( 332,183)       | -                 |
| 淨兌換差額      | 19               | -               | 132               | 1                | 4                | -                | 156               |
| 12月31日     | <u>\$ 18,387</u> | <u>\$ 2,569</u> | <u>\$ 856,314</u> | <u>\$ 12,736</u> | <u>\$ 48,406</u> | <u>\$ 18,690</u> | <u>\$ 957,102</u> |
| 101年12月31日 |                  |                 |                   |                  |                  |                  |                   |
| 成本         | \$ 32,830        | \$ 3,287        | \$1,800,616       | \$ 17,276        | \$ 144,818       | \$ 18,690        | \$ 2,017,517      |
| 累計折舊       | ( 14,443)        | ( 718)          | ( 944,302)        | ( 4,540)         | ( 96,412)        | -                | ( 1,060,415)      |
|            | <u>\$ 18,387</u> | <u>\$ 2,569</u> | <u>\$ 856,314</u> | <u>\$ 12,736</u> | <u>\$ 48,406</u> | <u>\$ 18,690</u> | <u>\$ 957,102</u> |

(八) 短期借款

| 借款性質 | 101年12月31日 | 利率區間        | 擔保品 |
|------|------------|-------------|-----|
| 銀行借款 |            |             |     |
| 信用借款 | \$ 108,663 | 2.00%~2.08% | -   |

(九) 其他應付款

|             | 102年12月31日        | 101年12月31日        | 101年1月1日          |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金     | \$ 110,456        | \$ 67,138         | \$ 68,704         |
| 應付設備款       | 80,332            | 34,118            | 9,816             |
| 應付營業稅       | 12,290            | 11,514            | 8,704             |
| 應付租金        | 10,782            | 8,830             | 4,355             |
| 應付員工分紅及董監酬勞 | 9,000             | 6,659             | 5,442             |
| 應付水電瓦斯費     | 7,438             | 5,201             | 5,673             |
| 應付維修費       | 6,667             | 3,793             | 2,485             |
| 其他          | 68,999            | 53,728            | 34,637            |
|             | <u>\$ 305,964</u> | <u>\$ 190,981</u> | <u>\$ 139,816</u> |

(十) 長期借款

| 借款性質               | 借款期間及還款方式                      | 利率區間  | 擔保品 | 101年1月1日    |
|--------------------|--------------------------------|-------|-----|-------------|
| 分期償還之借款            |                                |       |     |             |
| 星展銀行信用借款           | 自99年9月14日至101年6月19日，按月付息，並按季還本 | 2.25% | -   | \$ 60,000   |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 |                                |       |     | ( 60,000 )  |
|                    |                                |       |     | <u>\$ -</u> |

本集團長期借款額度係非循環動用性質，故未有未動用借款額度之情形。

(十一) 其他流動負債

|                 | 102年12月31日        | 101年12月31日        | 101年1月1日          |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付禮券            | \$ 92,792         | \$ 84,097         | \$ 82,520         |
| 預收款項            | 27,066            | 17,319            | 8,499             |
| 一年或一營業週期內到期長期借款 | -                 | -                 | 60,000            |
| 其他              | 20,722            | 13,425            | 25,948            |
|                 | <u>\$ 140,580</u> | <u>\$ 114,841</u> | <u>\$ 176,967</u> |

(十二) 退休金

1.(1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適

用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2 %提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

|           | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日   |
|-----------|------------|------------|------------|
| 已提撥確定福利   |            |            |            |
| 義務現值      | (\$ 5,184) | (\$ 4,305) | (\$ 2,908) |
| 計畫資產公允價值  | 5,312      | 4,442      | 2,531      |
| 認列於資產負債表之 |            |            |            |
| 淨資產(負債)   | \$ 128     | \$ 137     | (\$ 377)   |

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

|                | 102年     | 101年     |
|----------------|----------|----------|
| 1月1日確定福利義務現值   | \$ 4,305 | \$ 2,908 |
| 當期服務成本         | 1,829    | 1,899    |
| 利息成本           | 65       | 51       |
| 精算利益           | ( 9)     | ( 553)   |
| 支付之福利          | ( 1,006) | -        |
| 12月31日確定福利義務現值 | \$ 5,184 | \$ 4,305 |

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

|                 | 102年     | 101年     |
|-----------------|----------|----------|
| 1月1日計畫資產之公允價值   | \$ 4,442 | \$ 2,531 |
| 計畫資產預期報酬        | 67       | 44       |
| 精算損失            | ( 22)    | ( 32)    |
| 雇主之提撥金          | 1,831    | 1,899    |
| 支付之福利           | ( 1,006) | -        |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | \$ 5,312 | \$ 4,442 |

(5) 認列於綜合損益表之費用總額：

|          | 102年度    | 101年度    |
|----------|----------|----------|
| 當期服務成本   | \$ 1,829 | \$ 1,899 |
| 利息成本     | 65       | 51       |
| 計畫資產預期報酬 | ( 67)    | ( 44)    |
| 當期退休金成本  | \$ 1,827 | \$ 1,906 |

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

|      | 102年度           | 101年度           |
|------|-----------------|-----------------|
| 銷貨成本 | \$ 26           | \$ 31           |
| 推銷費用 | 993             | 976             |
| 管理費用 | 808             | 899             |
|      | <u>\$ 1,827</u> | <u>\$ 1,906</u> |

(6) 認列於其他綜合損益之精算損(益)如下：

|      | 102年度           | 101年度           |
|------|-----------------|-----------------|
| 本期認列 | \$ 13           | (\$ 521)        |
| 累積金額 | <u>(\$ 508)</u> | <u>(\$ 521)</u> |

(7) 本公司確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按勞工退休基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依台灣當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國102年及101年12月31日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

民國102年及101年度，本公司計畫資產之實際報酬分別為\$45及\$12。

(8) 有關退休金之精算假設彙總如下：

|             | 102年度        | 101年度        | 100年         |
|-------------|--------------|--------------|--------------|
| 折現率         | <u>2.00%</u> | <u>1.50%</u> | <u>1.75%</u> |
| 未來薪資增加率     | <u>2.75%</u> | <u>2.75%</u> | <u>2.50%</u> |
| 計畫資產預期長期報酬率 | <u>2.00%</u> | <u>1.50%</u> | <u>1.75%</u> |

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業者第五回及第四回經驗生命表估計。

(9) 經驗調整之歷史資訊如下：

|           | 102年度          | 101年度           |
|-----------|----------------|-----------------|
| 確定福利義務現值  | (\$ 5,184)     | (\$ 4,305)      |
| 計畫資產公允價值  | <u>5,312</u>   | <u>4,442</u>    |
| 計畫剩餘      | <u>\$ 128</u>  | <u>\$ 137</u>   |
| 計畫負債之經驗調整 | <u>\$ 170</u>  | <u>(\$ 887)</u> |
| 計畫資產之經驗調整 | <u>(\$ 22)</u> | <u>(\$ 32)</u>  |

(10) 本集團於民國102年12月31日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,508。

2.(1) 自民國94年7月1日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司

及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

- (2) 香港誠品生活有限公司，依當地政府規定，提撥退休基金並專戶儲存於當地政府所規定之專責機構。
- (3) 誠品生活百貨(蘇州)有限公司和誠品生活百貨(上海)有限公司按中華人民共和國政府規定之社會保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (4) 民國 102 年及 101 年度，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$22,111 及 \$17,661。

### (十三)股本

1. 本公司經民國 101 年 12 月 25 日董事會決議通過辦理現金增資 4,133 仟股，每股面額及發行價格分別為新台幣 10 元及 156 元，共計 \$644,748，業於民國 102 年 2 月辦妥變更登記。
2. 民國 102 年 12 月 31 日止，本公司額定資本額為 \$800,000，分為 80,000 仟股，實收資本額為 \$451,330，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

|        | 102年   | 單位：仟股<br>101年 |
|--------|--------|---------------|
| 1月1日   | 41,000 | 41,000        |
| 現金增資   | 4,133  | -             |
| 12月31日 | 45,133 | 41,000        |

### (十四)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

### (十五)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘時，應依法提撥應納營利事業所得稅、彌補歷年虧損，如尚有餘額應依法提列法定盈餘公積百分之十後，再就其餘額，加計上年度累積未分配盈餘數，為累積可分配盈餘，前述累積可分配盈餘除分派股息外，如尚有餘額則由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之，其中應分派員工紅利至少百分之一。

2. 本公司股利政策以配合整體經營環境及產業成長特性，並通盤考量未分配盈餘、資本公積、財務結構及營運狀況等因素來分配，以求穩定經營發展，並保障投資人權益。股東紅利之分派得以現金紅利或股票紅利之方式為之，惟現金紅利之發放以不低於當年度股東紅利之百分之十為限。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- (2) 首次採用 IFRSs 時，本公司依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函免提列特別盈餘公積。
5. (1) 本公司於民國 102 年 6 月 24 日及 101 年 6 月 15 日分別經股東會決議通過民國 101 年及 100 年度盈餘分派案如下：

|        | 101年              |         | 100年              |         |
|--------|-------------------|---------|-------------------|---------|
|        | 金 額               | 每股股利(元) | 金額                | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 28,247         | \$ -    | \$ 21,921         | \$ -    |
| 特別盈餘公積 | 1,207             | -       | -                 | -       |
| 現金股利   | 252,745           | 5.60    | 197,210           | 4.81    |
| 董監酬勞   | -                 | (註1)    | -                 | (註2)    |
| 員工紅利   | -                 | (註1)    | -                 | (註2)    |
|        | <u>\$ 282,199</u> |         | <u>\$ 219,131</u> |         |

註 1：民國 101 年度經股東會決議配發員工現金紅利\$2,626 及董監酬勞\$4,034，與 101 年度財務報告認列之金額一致。

註 2：民國 100 年度經股東會決議配發員工現金紅利\$2,642 及董監酬勞\$2,800，與 100 年度財務報告認列之金額一致。

有關盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

- (2) 本公司於民國 103 年 3 月 25 日經董事會提議民國 102 年度盈餘分派案，分派案如下：

|        | 102年              |         |
|--------|-------------------|---------|
|        | 金 額               | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 12,680         | \$ -    |
| 現金股利   | 115,089           | 2.55    |
| 董監酬勞   | -                 | (註)     |
| 員工紅利   | -                 | (註)     |
|        | <u>\$ 127,769</u> |         |

註：民國 102 年度經董事會決議配發員工現金紅利\$2,648 及董監酬勞\$6,000。



另上述董事會決議以超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積\$155,709以現金分配，每股3.45元。

6. 本公司民國102年及101年度員工紅利估列金額分別為\$3,000及\$2,626；董監酬勞估列金額分別為\$6,000及\$4,034，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積及以往年度實際發放等因素後，以章程所定之成數為基礎估列之。經股東會決議之民國101年度員工紅利及董監酬勞與民國101年度財務報告認列之金額一致。

本公司經董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

#### (十六) 營業收入

|        | 102年度               | 101年度               |
|--------|---------------------|---------------------|
| 自營銷貨收入 | \$ 648,346          | \$ 503,263          |
| 專櫃銷貨收入 | 2,334,508           | 2,086,319           |
| 工程收入   | 326,137             | 266,776             |
| 其他     | 145,200             | 125,406             |
| 合計     | <u>\$ 3,454,191</u> | <u>\$ 2,981,764</u> |

|          | 102年度                | 101年度               |
|----------|----------------------|---------------------|
| 專櫃銷貨收入總額 | <u>\$ 10,687,916</u> | <u>\$ 9,511,350</u> |
| 專櫃抽成收入   | <u>\$ 2,334,508</u>  | <u>\$ 2,086,319</u> |

#### (十七) 其他收入

|      | 102年度            | 101年度            |
|------|------------------|------------------|
| 利息收入 | \$ 8,572         | \$ 4,303         |
| 贊助收入 | 19,585           | 17,764           |
| 補償收入 | 7,300            | 582              |
| 其他收入 | 16,072           | 23,513           |
| 合計   | <u>\$ 51,529</u> | <u>\$ 46,162</u> |

#### (十八) 其他利益及損失

|                        | 102年度             | 101年度           |
|------------------------|-------------------|-----------------|
| 淨外幣兌換(損失)利益            | (\$ 1,220)        | \$ 1,327        |
| 處分無形資產及不動產、廠房及設備利益(損失) | 94 (              | 1,214)          |
| 什項支出                   | ( 1,861)          | ( 852)          |
| 合計                     | <u>(\$ 2,987)</u> | <u>(\$ 739)</u> |

(十九)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

|        | 102年度             |                   |                   |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
|        | 營業成本              | 營業費用              | 合計                |
| 員工福利費用 |                   |                   |                   |
| 薪資費用   | \$ 5,642          | \$ 467,907        | \$ 473,549        |
| 勞健保費用  | 474               | 41,218            | 41,692            |
| 退休金費用  | 254               | 26,580            | 26,834            |
| 其他用人費用 | -                 | 21,095            | 21,095            |
| 折舊費用   | 154,045           | 35,641            | 189,686           |
| 攤銷費用   | -                 | 5,915             | 5,915             |
| 合計     | <u>\$ 160,415</u> | <u>\$ 598,356</u> | <u>\$ 758,771</u> |

|        | 101年度             |                   |                   |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
|        | 營業成本              | 營業費用              | 合計                |
| 員工福利費用 |                   |                   |                   |
| 薪資費用   | \$ 5,736          | \$ 390,526        | \$ 396,262        |
| 勞健保費用  | 396               | 33,393            | 33,789            |
| 退休金費用  | 266               | 19,301            | 19,567            |
| 其他用人費用 | -                 | 21,094            | 21,094            |
| 折舊費用   | 166,826           | 21,478            | 188,304           |
| 攤銷費用   | -                 | 1,698             | 1,698             |
| 合計     | <u>\$ 173,224</u> | <u>\$ 487,490</u> | <u>\$ 660,714</u> |

(二十)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成部分：

|                | 102年度            | 101年度            |
|----------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅：         |                  |                  |
| 年初至當期末產生之應付所得稅 | \$ 81,157        | \$ 62,126        |
| 以前年度所得稅低估數     | 1,218            | 545              |
| 遞延所得稅：         |                  |                  |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉  | ( 32,203)        | ( 13,331)        |
| 所得稅費用          | <u>\$ 50,172</u> | <u>\$ 49,340</u> |

(2)與其他綜合損益相關之所得稅利益金額：

|             | 102年度        | 101年度           |
|-------------|--------------|-----------------|
| 國外營運機構換算差額  | \$ 34        | \$ -            |
| 確定福利義務之精算損益 | 2            | ( 88)           |
| 合計          | <u>\$ 36</u> | <u>( \$ 88)</u> |

2. 所得稅費用與會計利潤關係

|               | 102年度     | 101年度     |
|---------------|-----------|-----------|
| 稅前淨利按法定稅率計算   | \$ 58,464 | \$ 36,824 |
| 所得稅           |           |           |
| 按稅法規定不得認列項目   | ( 5,195)  | 5,621     |
| 所得稅影響數        |           |           |
| 虧損扣抵之所得稅影響數   | ( 4,342)  | 6,342     |
| 以前年度所得稅低估數    | 1,218     | 545       |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅 | 27        | 8         |
| 所得稅費用         | \$ 50,172 | \$ 49,340 |

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

|                   | 102年度    |           |           |       |          |
|-------------------|----------|-----------|-----------|-------|----------|
|                   | 1月1日     | 認列於損益     | 認列於其他綜合淨利 | 淨兌換差額 | 12月31日   |
| 暫時性差異：            |          |           |           |       |          |
| -遞延所得稅資產：         |          |           |           |       |          |
| 未實現存貨跌價及呆滯損失      | \$ -     | \$ 7,742  | \$ -      | \$ -  | \$ 7,742 |
| 長期應付租金            | 29,682   | 8,859     | -         | -     | 38,541   |
| 折舊財稅差異            | -        | 350       | -         | 1     | 351      |
| 應付未休假獎金           | 1,824    | 221       | -         | -     | 2,045    |
| 應計退休金負債           | 18       | 46        | -         | -     | 64       |
| 未實現兌換損失           | -        | 198       | -         | -     | 198      |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | -        | -         | 34        | -     | 34       |
| 虧損扣抵              | 853      | 14,581    | -         | 19    | 15,453   |
| 小計                | \$32,377 | \$ 31,997 | \$ 34     | \$ 20 | \$64,428 |
| -遞延所得稅負債：         |          |           |           |       | -        |
| 未實現工程利益           | (\$ 272) | \$ 206    | \$ -      | \$ -  | (\$ 66)  |
| 確定福利計劃精算損益        | ( 88)    | -         | 2         | -     | ( 86)    |
| 小計                | (\$ 360) | \$ 206    | \$ 2      | \$ -  | (\$ 152) |
| 合計                | \$32,017 | \$ 32,203 | \$ 36     | \$ 20 | \$64,276 |

|            | 101年度    |           |               |           |          |
|------------|----------|-----------|---------------|-----------|----------|
|            | 1月1日     | 認列於損益     | 認列於其<br>他綜合淨利 | 淨兌換<br>差額 | 12月31日   |
|            |          |           |               |           |          |
| 暫時性差異：     |          |           |               |           |          |
| -遞延所得稅資產：  |          |           |               |           |          |
| 長期應付租金     | \$17,843 | \$ 11,839 | \$ -          | \$ -      | \$29,682 |
| 應付未休假獎金    | 918      | 906       | -             | -         | 1,824    |
| 應計退休金負債    | 13       | 5         | -             | -         | 18       |
| 虧損扣抵       | -        | 853       | -             | -         | 853      |
| 小計         | \$18,774 | \$ 13,603 | \$ -          | \$ -      | \$32,377 |
| -遞延所得稅負債：  |          |           |               |           |          |
| 未實現工程利益    | \$ -     | (\$ 272)  | \$ -          | \$ -      | (\$ 272) |
| 確定福利計劃精算損益 | -        | -         | (88)          | -         | (88)     |
| 小計         | \$ -     | (\$ 272)  | (\$ 88)       | \$ -      | (\$ 360) |
| 合計         | \$18,774 | \$ 13,331 | (\$ 88)       | \$ -      | \$32,017 |

4. 本公司尚未使用之虧損扣抵之有效期限及未認列遞延所得稅資產相關金額如下：

(1) 誠品旅館事業股份有限公司

| 102年12月31日 |          |          |        |        |
|------------|----------|----------|--------|--------|
| 發生年度       | 申報數/核定數  | 尚未抵減金額   | 未認列遞延所 |        |
|            |          |          | 得稅資產部分 | 最後扣抵年度 |
| 民國101年     | \$ 4,951 | \$ 4,951 | \$ -   | 民國111年 |
| 民國102年     | 60,016   | 60,016   | -      | 民國112年 |

| 101年12月31日 |          |          |        |        |
|------------|----------|----------|--------|--------|
| 發生年度       | 申報數/核定數  | 尚未抵減金額   | 未認列遞延所 |        |
|            |          |          | 得稅資產部分 | 最後扣抵年度 |
| 民國101年     | \$ 5,017 | \$ 5,017 | \$ -   | 民國111年 |

(2) 香港誠品生活有限公司

| 102年12月31日 |           |           |        |        |
|------------|-----------|-----------|--------|--------|
| 發生年度       | 申報數/核定數   | 尚未抵減金額    | 未認列遞延所 |        |
|            |           |           | 得稅資產部分 | 最後扣抵年度 |
| 民國101年     | \$ 49,526 | \$ 26,601 | \$ -   | 無期限    |

5. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

|          | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日  |
|----------|------------|------------|-----------|
| 可減除暫時性差異 | \$ 40,523  | \$ 81,676  | \$ 45,935 |

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度，另本公司之子公司誠品旅館事業股份有限公司業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 年度。

7. 本公司未分配盈餘均為民國 87 年度以後所產生。

8. 民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$39,186、\$22,301 及 \$11,131，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.48%，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 20.48%。

(二十一) 每股盈餘

|                              | 102年度      |                    |             |
|------------------------------|------------|--------------------|-------------|
|                              | 稅後金額       | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>                |            |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨利         | \$ 301,226 | 44,816             | \$ 6.72     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                |            |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨利         | \$ 301,226 | 44,816             |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之<br>影響           |            |                    |             |
| 員工分紅                         | -          | 21                 |             |
| 屬於母公司普通股股東之本<br>期淨利加潛在普通股之影響 | \$ 301,226 | 44,837             | \$ 6.72     |
|                              | 101年度      |                    |             |
|                              | 稅後金額       | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>                |            |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨利         | \$ 166,062 | 41,000             | \$ 4.05     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>                |            |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨利         | \$ 166,062 | 41,000             |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之<br>影響           |            |                    |             |
| 員工分紅                         | -          | 21                 |             |
| 屬於母公司普通股股東之本<br>期淨利加潛在普通股之影響 | \$ 166,062 | 41,021             | \$ 4.05     |

(二十二) 營業租賃

本集團以營業租賃承租營業據點，租賃期間介於 1 至 20 年，租金給付約 3 至 5 年調增以反映市場租金。民國 102 及 101 年度分別認列 \$1,276,084 及 \$1,190,933 之租金費用及 \$37,115 及 \$42,251 之或有租金為當期損益。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

|            | 102年12月31日           | 101年12月31日           | 101年1月1日            |
|------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 不超過1年      | \$ 1,263,364         | 1,168,500            | \$ 964,823          |
| 超過1年但不超過5年 | 4,514,136            | 4,584,236            | 3,418,014           |
| 超過5年       | 7,009,874            | 7,595,507            | 4,884,794           |
|            | <u>\$ 12,787,374</u> | <u>\$ 13,348,243</u> | <u>\$ 9,267,631</u> |

(二十三) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

|           | 102年度             | 101年度             |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 購置固定資產    | \$ 768,568        | \$ 344,576        |
| 加：期初應付設備款 | 138,125           | 26,805            |
| 減：期末應付設備款 | (237,882)         | (138,125)         |
| 本期支付現金    | <u>\$ 668,811</u> | <u>\$ 233,256</u> |

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

本公司由誠品股份有限公司控制，其擁有本公司 51.53%股份。本公司之最終母公司及最終控制者為誠品股份有限公司。

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 商品及勞務之銷售

|              | 102年度             | 101年度             |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 商品銷售：        |                   |                   |
| －最終母公司       | \$ 4,082          | \$ 1,269          |
| －兄弟公司        | 265               | 37                |
| －主要管理階層控制的個體 | 810               | 1,178             |
| 專櫃租賃收入：      |                   |                   |
| －最終母公司       | 281,770           | 258,493           |
| －兄弟公司        | 100,268           | 14,791            |
| 其他營業收入：      |                   |                   |
| －最終母公司       | 22,275            | 14,946            |
| －兄弟公司        | 14,682            | 11,816            |
| －主要管理階層控制的個體 | 2                 | 461               |
| 總計           | <u>\$ 424,154</u> | <u>\$ 302,991</u> |

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。另專櫃租賃收入主要係因關係人於百貨商場設置專櫃，並依據合約每月對帳後產生之抽成差額，及於自營商場設置專櫃時，收取之收入認列為專櫃租賃收入。

## 2. 商品及勞務之購買

|               | 102年度             | 101年度             |
|---------------|-------------------|-------------------|
| <u>表列營業成本</u> |                   |                   |
| 商品購買：         |                   |                   |
| —最終母公司        | \$ 2,416          | \$ -              |
| 商標授權費：        |                   |                   |
| —最終母公司        | 26,704            | 25,080            |
| <u>表列營業費用</u> |                   |                   |
| 物流倉儲及運送費用等：   |                   |                   |
| —兄弟公司         | 2,442             | 2,295             |
| 委託服務費及資訊服務費等： |                   |                   |
| —最終母公司        | 71,001            | 71,823            |
| —兄弟公司         | 56                | 50                |
| —主要管理階層控制的個體  | 1,720             | 2,540             |
| 總計            | <u>\$ 104,339</u> | <u>\$ 101,788</u> |

### (1) 商標授權

- 本公司與誠品簽訂商標授權合約，自民國 99 年 9 月 1 日起 10 年，誠品授權本公司於台灣地區使用授權商標於授權商品/服務上，合約所授權的商標，被授權人不可轉讓第三人，且非經授權人書面同意，禁止再授權第三人使用。
- 香港誠生於民國 101 年 8 月與誠品簽定商標授權合約，誠品授權香港誠生於中華人民共和國香港特別行政區地區使用授權商標於授權商品/服務上，授權營業處所為銅鑼灣店，授權期間從自民國 101 年 8 月 9 日起 10 年。

(2) 其餘交易係按一般商業條款交易。

## 3. 其他營業外收入

|               | 102年度    | 101年度  |
|---------------|----------|--------|
| <u>表列其他收入</u> |          |        |
| 補償及其他收入等：     |          |        |
| —最終母公司        | \$ 7,302 | \$ 736 |

## 4. 銷售商品及勞務之期末餘額

### (1) 應收票據：

|        | 102年12月31日    | 101年12月31日    | 101年1月1日      |
|--------|---------------|---------------|---------------|
| — 兄弟公司 | <u>\$ 516</u> | <u>\$ 104</u> | <u>\$ 561</u> |

(2)應收帳款：

|               | 102年12月31日       | 101年12月31日      | 101年1月1日         |
|---------------|------------------|-----------------|------------------|
| — 最終母公司       | \$ 11,868        | \$ 8,365        | \$ 12,560        |
| — 兄弟公司        | 2,335            | 767             | 79               |
| — 主要管理階層控制的個體 | <u>-</u>         | <u>20</u>       | <u>225</u>       |
| 總計            | <u>\$ 14,203</u> | <u>\$ 9,152</u> | <u>\$ 12,864</u> |

5. 購買商品及勞務之期末餘額

(1)應付票據：

|               | 102年12月31日    | 101年12月31日       | 101年1月1日         |
|---------------|---------------|------------------|------------------|
| — 最終母公司       | \$ 830        | \$ 1,701         | \$ 18,797        |
| — 主要管理階層控制的個體 | <u>-</u>      | <u>9,527</u>     | <u>139</u>       |
| 總計            | <u>\$ 830</u> | <u>\$ 11,228</u> | <u>\$ 18,936</u> |

(2)應付帳款：

|               | 102年12月31日        | 101年12月31日        | 101年1月1日          |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| — 最終母公司       | \$ 389,385        | \$ 454,130        | \$ 423,243        |
| — 兄弟公司        | 36,423            | 29,705            | 2,165             |
| — 主要管理階層控制的個體 | <u>336</u>        | <u>-</u>          | <u>-</u>          |
| 總計            | <u>\$ 426,144</u> | <u>\$ 483,835</u> | <u>\$ 425,408</u> |

主要係因關係人於本公司之商場設置專櫃，本公司商品銷售予消費者後，並依據合約每月對帳後產生之應付款項。

6. 其他應收款

|         | 102年12月31日    | 101年12月31日   | 101年1月1日        |
|---------|---------------|--------------|-----------------|
| — 最終母公司 | <u>\$ 140</u> | <u>\$ 31</u> | <u>\$ 1,189</u> |

主要係應收代墊款。

7. 其他應付款

|               | 102年12月31日        | 101年12月31日       | 101年1月1日        |
|---------------|-------------------|------------------|-----------------|
| — 最終母公司       | \$ 12,199         | \$ 200           | \$ -            |
| — 主要管理階層控制的個體 | <u>126,195</u>    | <u>76,513</u>    | <u>8,344</u>    |
| 總計            | <u>\$ 138,394</u> | <u>\$ 76,713</u> | <u>\$ 8,344</u> |

主要係應付購置設備款項。



## 8. 租賃及財產交易

### (1)

|                 | 102年度             | 101年度             |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| a. 購置不動產、廠房及設備： |                   |                   |
| —最終母公司          | \$ 11,179         | \$ 159            |
| —主要管理階層控制的個體    | 528,035           | 222,623           |
| 總計              | <u>\$ 539,214</u> | <u>\$ 222,782</u> |
| b. 承租辦公室及倉儲空間：  |                   |                   |
| —最終母公司          | \$ 6,771          | \$ 6,771          |
| —兄弟公司           | 2,809             | 2,373             |
| 總計              | <u>\$ 9,580</u>   | <u>\$ 9,144</u>   |

### (2) 已簽約但尚未發生之資本支出

|             | 102年12月31日        | 101年12月31日        | 101年1月1日    |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------|
| 主要管理階層控制的個體 | <u>\$ 249,364</u> | <u>\$ 290,275</u> | <u>\$ -</u> |

上述財產交易價格係由雙方共同議價而定。

## 9. 背書保證

(1) 民國 102 年 12 月 31 日最終母公司為本集團之租賃合約提供之背書保證額度為\$139,400，民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日最終母公司為本集團之租賃合約提供之背書保證額度均為\$44,400。

(2) 截至民國 102 年 12 月 31 日止，吳清友先生為本集團之銀行融資借款額度提供\$150,000 之背書保證。

(3) 截至民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日，吳清友先生及吳旻潔小姐為本集團之銀行融資借款額度分別提供\$864,545 及\$540,145 之背書保證。

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

|             | 102年度            | 101年度            |
|-------------|------------------|------------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 32,450        | \$ 30,533        |
| 退職後福利       | 3,833            | 925              |
| 總計          | <u>\$ 36,283</u> | <u>\$ 31,458</u> |

## 八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

| 資產項目                  | 帳面價值              |                   |                   | 擔保用途         |
|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|
|                       | 102年12月31日        | 101年12月31日        | 101年1月1日          |              |
| 活期存款<br>(表列其他金融資產-流動) | \$ 5,615          | \$ 5,557          | \$ 21,914         | 信託基金及保證額度    |
| 定期存款<br>(表列其他金融資產-流動) | 109,757           | 109,348           | 84,138            | 信託基金及租賃履約保證等 |
|                       | <u>\$ 115,372</u> | <u>\$ 114,905</u> | <u>\$ 106,052</u> |              |

本公司發行之商品禮券，為符合禮券定型化契約應記載及不得記載事項之規定，已於元大商業銀行開立信託專戶，截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司存於上述專戶之金額分別為\$32,015、\$34,467及\$36,077。

#### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

##### (一)或有事項

誠品股份有限公司就其所經營誠品商場武昌店地下一樓櫃位空間，於民國 97 年 4 月 15 日與傑洛克股份有限公司(下稱「傑洛克」公司)簽訂設櫃合約，嗣後因傑洛克公司有違約事實於民國 99 年 9 月 30 日經誠品公司發函終止該設櫃合約。傑洛克公司認為誠品公司終止設櫃不合法，並認為誠品公司終止合約及嗣後回復櫃位空間之行為造成其營業額損失及財物受損，因本公司概括承受誠品公司商場事業部之權利義務，遂一併對誠品公司及本公司於民國 100 年 12 月 1 日提起損害賠償等訴訟。傑洛克公司對誠品公司及本公司連帶求償金額為\$3,243，案件經台灣台北地方法院審理，認本公司係合法終止設櫃合約，遂於民國 102 年 6 月 10 日判決原告之訴駁回，本公司獲全部勝訴判決，惟因本案原告(即傑洛克公司)已提起上訴，本案目前尚繫屬台灣高等法院二審審理中。本案係因業務行為所衍生之訴訟案件，事件之結果尚不致對本公司產生重大不利影響。

##### (二)承諾事項

除附註七所述交易事項外，尚有下列重要承諾事項。

1. 本集團民國 102 年 12 月 31 日因承租營業據點所預先開立支付租金之票據為\$1,234,684。
2. 本集團承租年度重要租賃合約如下，其餘相關營業租賃說明請詳附註六、(二十三)。

| 租賃標的物   | 出租人                               | 期間                  | 租金計算及收取方式       |
|---------|-----------------------------------|---------------------|-----------------|
| 捷運台北站商場 | 台北大眾捷運股份有限公司                      | 101/04/16-106/04/16 | 採固定租金計算         |
| 敦南商場    | 註1                                | 97/02/16-109/6/15   | "               |
| 板橋商場    | "                                 | 102/05/01-117/04/30 | "               |
| 台大商場    | "                                 | 95/09/01-105/08/31  | "               |
| 新竹商場    | "                                 | 95/09/01-105/09/30  | "               |
| 士林農會商場  | "                                 | 102/11/30-107/11/29 | "               |
| 台北站前商場  | 台北市政府財政局                          | 99/10/1-104/9/30    | "               |
| 建北辦公室   | 誠品股份有限公司                          | 99/09/01-105/12/31  | "               |
| 松德辦公室   | 蔡清泉                               | 99/08/21-109/08/20  | "               |
| 忠誠商場    | 兆豐國際商業銀行股份有限公司(新光一號不動產投資信託基金受託機構) | 85/09/01-104/12/31  | 依營業總額採固定及抽成租金計算 |
| 116商場   | 中影股份有限公司                          | 90/01/01-104/12/31  | "               |
| 西門商場    | 萬華企業股份有限公司                        | 86/09/01-107/08/31  | "               |
| 信義旗艦商場  | 註1                                | 94/06/15-112/12/31  | "               |
| 武昌商場    | "                                 | 93/05/22-118/12/31  | 註3              |
| 臺大醫院商場  | "                                 | 96/12/03-103/03/31  | "               |
| 高醫商場    | "                                 | 93/06/01-103/05/31  | "               |
| 新板商場    | "                                 | 101/12/16-116/12/15 | "               |
| 松菸商場    | 臺北文創開發股份有限公司                      | 102/8/14-122/8/13   | "               |
| 誠品旅館    | "                                 | 註2                  | "               |
| 銅鑼灣商場   | 註1                                | 101/04/30-111/04/29 | 註1              |

註1：因合約簽訂有保密義務，故以註表示。

註2：取得使用執照起算四個月屆滿時或試營運開始日或租賃標的營業日，以先屆至者起算20年。

註3：原租約於98年協議延長租賃期間。

3. 已簽約但尚未發生之資本支出

|           | 102年12月31日       | 101年12月31日       | 101年1月1日    |
|-----------|------------------|------------------|-------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 15,124        | \$ 63,833        | \$ -        |
| 無形資產      | 10,855           | -                | -           |
| 總計        | <u>\$ 25,979</u> | <u>\$ 63,833</u> | <u>\$ -</u> |

4. 截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司因進貨已開立而未使用之信用狀金額為 EUR 298 仟元及 USD 191 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

(一) 本公司於民國 103 年 1 月將資本計人民幣 8,000 仟元匯至子公司誠品生活百貨(上海)有限公司，業已完成驗資程序。

(二) 盈餘分派請詳附註六(十五)。

十二、其他

(一)資本風險管理

本集團之資本管理目標，係為維持健全之資本結構，以支持企業營運及股東權益極大化。

(二)金融工具

除下表所列者外，本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)：

1. 金融工具公允價值資訊

|           | 102年12月31日        |                   |
|-----------|-------------------|-------------------|
|           | 帳面金額              | 公允價值              |
| 金融資產：     |                   |                   |
| 其他金融資產-流動 | \$ 115,372        | \$ 115,372        |
| 存出保證金     | 268,054           | 268,054           |
| 合計        | <u>\$ 383,426</u> | <u>\$ 383,426</u> |
| 金融負債：     |                   |                   |
| 存入保證金     | <u>\$ 58,524</u>  | <u>\$ 58,524</u>  |

|                               |  | 101年12月31日        |                   |
|-------------------------------|--|-------------------|-------------------|
|                               |  | 帳面金額              | 公允價值              |
| 金融資產：                         |  |                   |                   |
| 其他金融資產-流動                     |  | \$ 114,905        | \$ 114,905        |
| 存出保證金                         |  | 237,295           | 237,295           |
| 合計                            |  | <u>\$ 352,200</u> | <u>\$ 352,200</u> |
| 金融負債：                         |  |                   |                   |
| 存入保證金                         |  | <u>\$ 51,879</u>  | <u>\$ 51,879</u>  |
|                               |  | 101年1月1日          |                   |
|                               |  | 帳面金額              | 公允價值              |
| 金融資產：                         |  |                   |                   |
| 其他金融資產-流動                     |  | \$ 106,052        | \$ 106,052        |
| 存出保證金                         |  | 233,011           | 233,011           |
| 合計                            |  | <u>\$ 339,063</u> | <u>\$ 339,063</u> |
| 金融負債：                         |  |                   |                   |
| 一年或一營業週期內到期長期借款<br>(表列其他流動負債) |  | \$ 60,000         | \$ 60,000         |
| 存入保證金                         |  | 43,137            | 43,137            |
| 合計                            |  | <u>\$ 103,137</u> | <u>\$ 103,137</u> |

## 2. 財務風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本集團整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本集團財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

- 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為港幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。來自本集團國外營運機構淨資產所產生之匯率風險，主要係以自然避險為準則。
- 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為港幣及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| 102年12月31日 |            |       |               |       |        |              |
|------------|------------|-------|---------------|-------|--------|--------------|
|            | 外幣<br>(仟元) | 匯率    | 帳面金額<br>(新台幣) | 敏感度分析 |        |              |
|            |            |       |               | 變動幅度  | 損益影響   | 影響其他<br>綜合損益 |
| (外幣:功能性貨幣) |            |       |               |       |        |              |
| 金融資產       |            |       |               |       |        |              |
| 貨幣性項目      |            |       |               |       |        |              |
| 港幣：新台幣     | \$ 718     | 3.84  | \$ 2,757      | 1%    | \$ 28  | \$ -         |
| 港幣：人民幣     | 5,468      | 0.78  | 20,997        | 1%    | 210    | -            |
| 金融負債       |            |       |               |       |        |              |
| 貨幣性項目      |            |       |               |       |        |              |
| 美金：新台幣     | \$ 470     | 29.81 | \$14,011      | 1%    | \$ 140 | \$ -         |
| 歐元：新台幣     | 571        | 41.09 | 23,462        | 1%    | 235    | -            |
| 101年12月31日 |            |       |               |       |        |              |
|            | 外幣<br>(仟元) | 匯率    | 帳面金額<br>(新台幣) | 敏感度分析 |        |              |
|            |            |       |               | 變動幅度  | 損益影響   | 影響其他<br>綜合損益 |
| (外幣:功能性貨幣) |            |       |               |       |        |              |
| 金融資產       |            |       |               |       |        |              |
| 貨幣性項目      |            |       |               |       |        |              |
| 港幣：新台幣     | \$ 3,178   | 3.75  | \$11,918      | 1%    | \$ 119 | \$ -         |
| 歐元：新台幣     | 229        | 38.49 | 8,814         | 1%    | 88     | -            |
| 港幣：人民幣     | 2,100      | 0.80  | 7,875         | 1%    | 79     | -            |
| 金融負債       |            |       |               |       |        |              |
| 貨幣性項目      |            |       |               |       |        |              |
| 美金：新台幣     | \$ 184     | 29.04 | \$ 5,343      | 1%    | \$ 53  | \$ -         |
| 歐元：新台幣     | 396        | 38.49 | 15,242        | 1%    | 152    | -            |
| 101年1月1日   |            |       |               |       |        |              |
|            | 外幣<br>(仟元) | 匯率    | 帳面金額<br>(新台幣) | 敏感度分析 |        |              |
|            |            |       |               | 變動幅度  | 損益影響   | 影響其他<br>綜合損益 |
| (外幣:功能性貨幣) |            |       |               |       |        |              |
| 金融資產       |            |       |               |       |        |              |
| 貨幣性項目      |            |       |               |       |        |              |
| 歐元：新台幣     | \$ 75      | 39.18 | \$ 2,939      | 1%    | \$ 29  | \$ -         |
| 金融負債       |            |       |               |       |        |              |
| 貨幣性項目      |            |       |               |       |        |              |
| 美金：新台幣     | \$ 212     | 30.28 | \$ 6,419      | 1%    | \$ 64  | \$ -         |
| 歐元：新台幣     | 233        | 39.18 | 9,129         | 1%    | 91     | -            |

### 價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 102 及 101 年度股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具金額分別為 \$675 及 \$490。

### 利率風險

- A. 本集團之利率風險來自借款，按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。民國 101 年度，本集團按固定利率計算之借款係以港幣計價。
- B. 截至民國 102 及 101 年 12 月 31 日，本集團已清償按浮動利率之借款。

### (2)信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有信評等級良好之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國 102 及 101 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本公司已逾期但未減損之應收帳款(含關係人)之帳齡如下：

|        | 102年12月31日      | 101年12月31日    | 101年1月1日        |
|--------|-----------------|---------------|-----------------|
| 0-30天  | \$ 9,772        | \$ 638        | \$ 3,114        |
| 31-90天 | -               | -             | 1,134           |
|        | <u>\$ 9,772</u> | <u>\$ 638</u> | <u>\$ 4,248</u> |

- D. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團評估可能減損之應收帳款金額分別為 \$21,931、\$27,441 及 \$41,878，前述帳款減損金額請詳下表。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

|               | 102年      | 101年      |
|---------------|-----------|-----------|
|               | 群組評估之減損損失 | 群組評估之減損損失 |
| 1月1日          | \$ 5,362  | \$ 5,366  |
| 本期新增          | 1,228     | -         |
| 本期沖銷未能收回之款項 ( | 1,228)    | ( 4)      |
| 12月31日        | \$ 5,362  | \$ 5,362  |

E. 本集團之應收帳款(含關係人)為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

|     | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日   |
|-----|------------|------------|------------|
| 群組1 | \$ 280,199 | \$ 236,289 | \$ 170,568 |
| 群組2 | 199,943    | 139,612    | 164,087    |
| 群組3 | 244        | 12,788     | 1,807      |
|     | \$ 480,386 | \$ 388,689 | \$ 336,462 |

群組 1：主要係通路事業群之百貨公司及信用卡消費等，風險程度低。

群組 2：係除上述外之公司型態客戶。

群組 3：係一般個人消費。

### (3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部統籌監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。

B. 下表係本集團之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

#### 非衍生金融負債：

| 102年12月31日 | 3個月以下      | 3個月至1年內  | 1至2年內 | 帳面金額       |
|------------|------------|----------|-------|------------|
| 應付票據       | \$ 294,840 | \$ 1,275 | \$ -  | \$ 296,115 |
| 應付帳款       | 1,225,487  | 7,601    | -     | 1,233,088  |
| 其他應付款      | 435,358    | 9,000    | -     | 444,358    |

#### 非衍生金融負債：

| 101年12月31日 | 3個月以下      | 3個月至1年內 | 1至2年內 | 帳面金額       |
|------------|------------|---------|-------|------------|
| 短期借款       | \$ 108,663 | \$ -    | \$ -  | \$ 108,663 |
| 應付票據       | 410,783    | 900     | -     | 411,683    |
| 應付帳款       | 1,141,238  | 3,811   | -     | 1,145,049  |
| 其他應付款      | 239,635    | 27,559  | 500   | 267,694    |



非衍生金融負債：

| 101年1月1日            | 3個月以下      | 3個月至1年內 | 1至2年內 | 帳面金額       |
|---------------------|------------|---------|-------|------------|
| 應付票據                | \$ 359,840 | \$ -    | \$ -  | \$ 359,840 |
| 應付帳款                | 1,028,208  | 8,811   | -     | 1,037,019  |
| 其他應付款               | 132,274    | 15,379  | 507   | 148,160    |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 20,000     | 40,000  | -     | 60,000     |

(三) 公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

| 102年12月31日 | 第一等級 | 第二等級      | 第三等級 | 合計        |
|------------|------|-----------|------|-----------|
| 金融資產：      |      |           |      |           |
| 備供出售金融資產－  |      |           |      |           |
| 權益證券       | \$ - | \$ 67,452 | \$ - | \$ 67,452 |
| 101年12月31日 | 第一等級 | 第二等級      | 第三等級 | 合計        |
| 金融資產：      |      |           |      |           |
| 備供出售金融資產－  |      |           |      |           |
| 權益證券       | \$ - | \$ 49,030 | \$ - | \$ 49,030 |
| 101年1月1日   | 第一等級 | 第二等級      | 第三等級 | 合計        |
| 金融資產：      |      |           |      |           |
| 備供出售金融資產－  |      |           |      |           |
| 權益證券       | \$ - | \$ 46,200 | \$ - | \$ 46,200 |

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債或備供出售金融資產。

3. 未在活絡市場交易之金融工具（例如於櫃檯買賣之衍生工具），其公允價

值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料（如有），並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。

4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。

5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：

(1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。

(2) 利率交換之公允價值係將估計之未來現金流量依可觀察之殖利率曲線折算之現值。

(3) 遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。

(4) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：

| 編號<br>(註1) | 貸出資金<br>之公司 | 貸與對象         | 往來項目      | 是否<br>為關<br>係人 | 本期<br>最高金額 | 期末餘額       | 實際動支金<br>額 | 利率區間        | 資金質<br>與性質<br>(註2) | 業務<br>往來<br>金額 | 有短期融通<br>資金必要之<br>原因 | 提列備抵<br>呆帳金額 |   | 擔保品<br>名稱 | 擔保品<br>價值 | 對個別對象<br>資金貸與限<br>額(註3) | 資金貸與<br>總限額<br>(註4) | 備註 |
|------------|-------------|--------------|-----------|----------------|------------|------------|------------|-------------|--------------------|----------------|----------------------|--------------|---|-----------|-----------|-------------------------|---------------------|----|
|            |             |              |           |                |            |            |            |             |                    |                |                      |              |   |           |           |                         |                     |    |
| 0          | 誠品生活股份有限公司  | 香港誠品生活有限公司   | 其他應收款-關係人 | 是              | \$ 84,546  | \$ 84,546  | \$ 84,546  | 1.61%-1.85% | 2                  | \$ -           | 營運週轉                 | \$ -         | - | 無         | \$ -      | \$ 569,072              | \$ 569,072          |    |
| 0          | 誠品生活股份有限公司  | 誠品旅館事業股份有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是              | \$ 300,000 | \$ 300,000 | \$ 300,000 | 1.61%-1.64% | 2                  | \$ -           | 營運週轉                 | \$ -         | - | 無         | \$ -      | \$ 569,072              | \$ 569,072          |    |

註1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填1。

(2)有短期融通資金必要者請填2。

註3：依本公司資金貸與他人作業程序之規定，本公司對單一企業貸與額度以不超過本公司淨值40%為限；對有業務往來者，個別貸放金額以不超過雙方間最近一年度業務往來之金額為限。

註4：依本公司資金貸與他人作業程序之規定，本公司因業務往來或短期融通資金貸與他人之總額度以不超過本公司淨值40%為限。

2. 為他人背書保證：

| 編號<br>(註1) | 背書保證者<br>公司名稱  | 被背書保證對象<br>(註2)      |            | 對單一企業背書<br>保證限額<br>(註3) | 本期最高背<br>書保證餘額 | 期末背書保<br>證餘額 | 實際動支金<br>額 | 以財產擔保<br>之背書保證<br>金額 | 累計背書保證<br>金額佔最近期<br>財務報表淨值<br>之比率 | 背書保證最高<br>限額<br>(註3) | 屬母公司對<br>子公司背書<br>保證 | 屬子公司對<br>母公司背書<br>保證 | 屬對大陸<br>地區背書<br>保證 | 備註 |
|------------|----------------|----------------------|------------|-------------------------|----------------|--------------|------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|----|
|            |                | 公司名稱                 | 關係<br>(註2) |                         |                |              |            |                      |                                   |                      |                      |                      |                    |    |
| 0          | 誠品生活股<br>份有限公司 | 香港誠品生<br>活有限公司       | 3          | \$ 1,422,681            | \$ 150,000     | \$ 50,000    | \$ 50,000  | \$ -                 | 3.51%                             | \$ 1,422,681         | Y                    | N                    | N                  |    |
| 0          | 誠品生活股<br>份有限公司 | 誠品旅館事<br>業股份有限<br>公司 | 2          | \$ 1,422,681            | \$ 300,000     | \$ 300,000   | \$ 300,000 | \$ -                 | 21.09%                            | \$ 1,422,681         | Y                    | N                    | N                  |    |

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
  - (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：
- (1) 有業務關係之公司。
  - (2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
  - (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
  - (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
  - (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
  - (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：1. 對單一企業背書保證之金額限制：除註 2 第(2)(3)(4)款所列對象外，不論是本公司單獨計算，或本公司及子公司整體合併計算，皆為不得超過新台幣壹仟萬元。

2. 對外背書保證之總額限制：不論是本公司單獨計算，或本公司及子公司整體合併計算，皆為不得超過本公司淨值。淨值以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告所載為限。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

| 持 有 之 公 司  | 有價證券種類及名稱(註1)  | 帳 面 金 額 (註2) | 持 股 比 例 | 公 允 價 值   | 備 註   |
|------------|----------------|--------------|---------|-----------|-------|
| 誠品生活股份有限公司 | 普通股 璞真建設股份有限公司 | -            | 2,196仟股 | \$ 67,452 | 0.80% |

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：

| 買、賣之公司     | 有價證券種類及名稱    | 帳列科目    | 交易對象(註1)     | 關 係     | 期初(註2)    |              | 買入         |                | 賣出   |      | 期 末        |                |
|------------|--------------|---------|--------------|---------|-----------|--------------|------------|----------------|------|------|------------|----------------|
|            |              |         |              |         | 股數        | 金額           | 股數         | 金額             | 股數   | 金額   | 股數         | 金額             |
| 誠品生活股份有限公司 | 誠品旅館事業股份有限公司 | 採權益法之投資 | 誠品旅館事業股份有限公司 | 本公司之子公司 | 1,000,000 | \$10,000,000 | 19,000,000 | \$ 190,000,000 | \$ - | \$ - | 20,000,000 | \$ 200,000,000 |

註1：係辦理現金增資。

註2：係原始投資金額。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

| 進 ( 銷 ) 貨 之 公 司 | 交 易 對 象    | 關 係  | 交 易 情 形     |            |                   | 應收 ( 付 ) 票 據、帳 款 |        |                          |
|-----------------|------------|------|-------------|------------|-------------------|------------------|--------|--------------------------|
|                 |            |      | 進 ( 銷 ) 貨   | 金 額        | 佔總進 ( 銷 ) 貨 之 比 率 | 授 信 期 間          | 授 信 期  | 佔總應收 ( 付 ) 票 據、帳 款 之 比 率 |
| 誠品生活股份有限公司      | 誠品股份有限公司   | 母公司  | 專櫃租賃收入      | \$ 280,891 | 8.43%             | 15-45天           | 15-45天 | 26.34%                   |
| 香港誠品生活有限公司      | 香港誠品文化有限公司 | 聯屬公司 | 專櫃租賃收入及服務收入 | \$ 109,762 | 66.50%            | 15-45天           | 15-45天 | 59.94%                   |

註：主要係因關係人於本集團之商場設置專櫃，本集團商品銷售予消費者後，並依據合約每月對帳後產生之應付款項。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 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 (註1) | 週轉率 (註2) | 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 |               |          |
| 誠品生活股份有限公司 | 誠品旅館事業股份有限公司 | 子公司 | \$ 300,223     | -        | \$ -      | -    | \$ -          | \$ -     |

註1：帳列其他應收款-關係人。

註2：係屬資金貸與性質，故不適用。

9. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。

10. 母子公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

民國102年度

| 編號<br>(註1) | 交易人名稱      | 交易往來對象       | 與交易人之關係<br>(註2) | 交易往來情形 |            |                       |
|------------|------------|--------------|-----------------|--------|------------|-----------------------|
|            |            |              |                 | 科目     | 金額         | 估合併總營收或總資產之比率<br>(註3) |
| 0          | 誠品生活股份有限公司 | 香港誠品生活有限公司   | 1               | 其他應收款  | \$ 84,568  | 2.12                  |
| 0          | 誠品生活股份有限公司 | 誠品旅館事業股份有限公司 | 1               | 其他應收款  | \$ 300,223 | 7.53                  |
| 0          | 誠品生活股份有限公司 | 香港誠品生活有限公司   | 1               | 背書保證   | \$ 50,000  | 1.25                  |
| 0          | 誠品生活股份有限公司 | 誠品旅館事業股份有限公司 | 1               | 背書保證   | \$ 300,000 | 7.53                  |

民國101年度

| 編號<br>(註1) | 交易人名稱      | 交易往來對象       | 與交易人之關係<br>(註2) | 交易往來情形 |            |                       |
|------------|------------|--------------|-----------------|--------|------------|-----------------------|
|            |            |              |                 | 科目     | 金額         | 估合併總營收或總資產之比率<br>(註3) |
| 0          | 誠品生活股份有限公司 | 香港誠品生活有限公司   | 1               | 背書保證   | \$ 150,000 | 4.73                  |
| 0          | 誠品生活股份有限公司 | 誠品旅館事業股份有限公司 | 1               | 背書保證   | \$ 300,000 | 9.46                  |

其餘母子公司與子公司及各子公司間之交易往來金額未達合併總資產或總營收之 1 %，不予揭露。

註 1：母子公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1) 母子公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(1) 母子公司對子公司。

(2) 子公司對母子公司。

(3) 子公司對子公司。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

| 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         | 比率  | 帳面金額      |            |           |         |
| 誠品生活股份有限公司                       | Galaxy Star Holdings Corporation | 開曼群島 | 從事控股及轉投資事務 | \$ 104,363 | \$ 50,306 |  | 5,700,000  | 100 | \$ 63,638 | (\$ 2,113) | 2,113     | 本公司之子公司 |
| 誠品生活股份有限公司                       | 誠品旅館事業股份有限公司                     | 台灣   | 經營旅館業務     | 200,000    | 10,000    |  | 20,000,000 | 100 | 134,557   | ( 49,824)  | 49,824    | 本公司之子公司 |
| Galaxy Star Holdings Corporation | 香港誠品生活有限公司                       | 香港   | 經營百貨零售事業   | 104,363    | 50,306    |  | 27,000,000 | 100 | 63,638    | ( 2,113)   | -         | 本公司之孫公司 |

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料

| 大陸被投資公司名稱      | 主要營業項目   | 實收資本額(註2)                | 投資方式(註1) | 本期期初自台灣匯出投資金額    | 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3) | 被投資公司本期損益   | 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  | 截至本期末已匯回台灣之投資收益 |
|----------------|----------|--------------------------|----------|------------------|-------------|------------------------|---------------------|-------------|-----------------|--------------|-----------|-----------------|
|                |          |                          |          |                  | 匯出          | 匯回                     |                     |             |                 |              |           |                 |
| 誠品生活百貨(蘇州)有限公司 | 經營百貨零售事業 | \$ 39,524                | (2)      | \$ 9,292         | \$ 29,321   | \$ -                   | \$ 38,613           | (\$ 13,150) | 100             | (\$ 13,150)  | \$ 26,174 | \$ -            |
| 誠品生活百貨(上海)有限公司 | 經營百貨零售事業 | \$ 24,595                | (2)      | -                | \$ 24,539   | \$ -                   | \$ 24,539           | (\$ 2,247)  | 100             | (\$ 2,247)   | \$ 22,306 | \$ -            |
| 公司名稱           |          | 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註5) |          | 經濟部投審會核准投資金額(註6) |             | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註7) |                     |             |                 |              |           |                 |
| 誠品生活股份有限公司     |          | \$ 63,152                |          | \$ 115,992       |             | \$ 853,609             |                     |             |                 |              |           |                 |

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1)直接赴大陸地區從事投資。
- (2)透過第三地區公司(Galaxy Star Holdings Corporation)再投資大陸。
- (3)其他方式。

註 2：誠品生活百貨(蘇州)有限公司及誠品生活百貨(上海)有限公司實收資本額原幣金額分別為 RMB8,035 仟元及 RMB5,000 仟元。

註 3：誠品生活百貨(蘇州)有限公司及誠品生活百貨(上海)有限公司期末自台灣匯出之累積投資原幣金額分別為 RMB8,035 仟元及 RMB5,000 仟元。

註 4：本期認列之投資損益係依經台灣證券委員會查核之財務報告作評價及揭露。

註 5：期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資原幣金額為 RMB13,035 仟元。

註 6：經濟部投審會核准投資原幣金額為 RMB26,000 仟元。

註 7：依據民國 90 年 11 月 16 日財政部證券暨期貨管理委員會（90）台財證（一）第 006130 號函規定之限額。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無重大交易。



#### 十四、營運部門資訊

##### (一)一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團營運決策者以事業群別之角度經營業務，評估通路事業群及餐旅事業群之營運績效。

本集團之企業組成及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

##### (二)部門資訊之衡量

本集團營運決策者根據營業淨利評估營運部門的表現，此項衡量標準排除營運部門中非經常性開支的影響。

##### (三)部門損益及資產之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

102年度

|           | 通路發展事業群       | 餐旅事業群      | 旅館事業群       | 其           | 他    | 沖             | 銷           | 合 | 計 |
|-----------|---------------|------------|-------------|-------------|------|---------------|-------------|---|---|
| 外部收入-專櫃   | \$ 10,687,916 | \$ -       | \$ -        | \$ -        | -    | (\$8,353,408) | \$2,334,508 |   |   |
| 銷貨收入(註)   |               |            |             |             |      |               |             |   |   |
| 外部收入-非專櫃  | 110,699       | 980,933    | -           | -           | -    | -             | 1,091,632   |   |   |
| 銷貨收入      | -             | -          | -           | -           | -    | -             | -           |   |   |
| 內部收入      |               |            |             |             |      |               |             |   |   |
| 部門收入      | \$ 10,798,615 | \$ 980,933 | \$ -        | \$ -        | -    | (\$8,353,408) | \$3,426,140 |   |   |
| 部門營業淨(損)益 | \$ 348,977    | \$ 78,891  | (\$ 55,956) | (\$ 14,830) | \$ - | \$ -          | \$ 357,082  |   |   |

101年度

|          | 通路發展事業群      | 餐旅事業群      | 旅館事業群      | 其      | 他    | 沖             | 銷           | 合 | 計 |
|----------|--------------|------------|------------|--------|------|---------------|-------------|---|---|
| 外部收入-專櫃  | \$ 9,511,440 | \$ -       | \$ -       | \$ -   | -    | (\$7,425,121) | \$2,086,319 |   |   |
| 銷貨收入(註)  |              |            |            |        |      |               |             |   |   |
| 外部收入-非專櫃 | 81,980       | 789,179    | -          | -      | -    | -             | 871,159     |   |   |
| 銷貨收入     | -            | -          | -          | -      | -    | -             | -           |   |   |
| 內部收入     |              |            |            |        |      |               |             |   |   |
| 部門收入     | \$ 9,593,420 | \$ 789,179 | \$ -       | \$ -   | -    | (\$7,425,121) | \$2,957,478 |   |   |
| 部門營業淨利益  | \$ 174,801   | \$ 51,840  | (\$ 4,926) | (\$ 1) | \$ - | \$ -          | \$ 221,714  |   |   |

註：本集團通路發展事業群之專櫃銷貨收入係採用對顧客收取款項總額為決策資訊。

(四) 部門損益之調節資訊

1. 本期應報導部門收入與營業收入調節如下：

|         | 102年度               | 101年度               |
|---------|---------------------|---------------------|
| 應報導部門收入 | \$ 3,426,140        | \$ 2,957,478        |
| 其他收入    | 28,051              | 24,286              |
| 營業收入    | <u>\$ 3,454,191</u> | <u>\$ 2,981,764</u> |

2. 本期應報導部門稅前淨利與繼續營業部門稅前淨利調節如下：

|            | 102年度             | 101年度             |
|------------|-------------------|-------------------|
| 應報導營運部門損益  | \$ 371,912        | \$ 221,715        |
| 其他營運部門損益   | ( 14,830)         | ( 1)              |
| 營運部門合計     | 357,082           | 221,714           |
| 財務成本       | ( 3,155)          | ( 2,717)          |
| 其他項目       | ( 2,529)          | ( 3,595)          |
| 繼續營業部門稅前損益 | <u>\$ 351,398</u> | <u>\$ 215,402</u> |

(五) 產品別及勞務別之資訊

請詳附註六(十六)。

(六) 地區別資訊

本公司民國 102 年及 101 年度地區別資訊如下：

|    | 102年度               |                     | 101年度               |                   |
|----|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
|    | 收入                  | 非流動資產               | 收入                  | 非流動資產             |
| 台灣 | \$ 3,289,141        | \$ 1,397,388        | \$ 2,905,263        | \$ 812,307        |
| 香港 | 165,050             | 157,291             | 76,501              | 154,735           |
| 大陸 | -                   | 4,343               | -                   | -                 |
| 合計 | <u>\$ 3,454,191</u> | <u>\$ 1,559,022</u> | <u>\$ 2,981,764</u> | <u>\$ 967,042</u> |

(七) 重要客戶資訊

本公司民國 102 及 101 年度對單一客戶之銷售額均未達本公司營業收入淨額之 10%，故無需揭露。

## 十五、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之首份合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

### (一)所選擇之豁免項目

#### 1. 員工福利

本集團選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

#### 2. 借款成本

本集團選擇適用民國 96 年修訂之國際會計準則第 23 號「借款成本」第 27 及 28 段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

#### 3. 先前已認列金融工具之指定

本集團於轉換日選擇將部分原帳列「以成本衡量之金融資產」之璞真建設股份有限公司之投資金額計\$46,200 指定為備供出售金融資產。

(二)本集團除避險會計及非控制權益外，因其與本集團無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

#### 1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

#### 2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

### (三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本集團之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

|                     | 中華民國<br>一般公認<br>會計原則 | 轉換影響數            | IFRSs               | 說明            |
|---------------------|----------------------|------------------|---------------------|---------------|
| <u>流動資產</u>         |                      |                  |                     |               |
| 現金及約當現金             | \$ 716,701           | \$ -             | \$ 716,701          |               |
| 應收票據                | 34,619               | -                | 34,619              |               |
| 應收票據-關係人            | 561                  | -                | 561                 |               |
| 應收帳款                | 364,358              | -                | 364,358             |               |
| 應收帳款-關係人            | 12,864               | -                | 12,864              |               |
| 應收建造合約款             | -                    | 40,412           | 40,412              | (7)           |
| 存貨                  | 239,229              | -                | 239,229             |               |
| 其他金融資產-流動           | 107,573              | -                | 107,573             |               |
| 在建工程                | 95,387               | ( 95,387)        | -                   | (1)(7)        |
| 減：預收工程款             | ( 70,568)            | 70,568           | -                   | (1)(7)        |
| 其他流動資產-其他           | 67,278               | -                | 67,278              |               |
| 流動資產合計              | <u>1,568,002</u>     | <u>15,593</u>    | <u>1,583,595</u>    |               |
| <u>非流動資產</u>        |                      |                  |                     |               |
| 以成本法衡量之金融資<br>產—非流動 | 46,200               | ( 46,200)        | -                   | (2)           |
| 備供出售金融資產—非<br>流動    | -                    | 46,200           | 46,200              | (2)           |
| 不動產、廠房及設備           | 803,283              | -                | 803,283             |               |
| 無形資產                | 2,777                | -                | 2,777               |               |
| 遞延所得稅資產             | -                    | 18,774           | 18,774              | (4)(5)<br>(6) |
| 存出保證金               | 233,011              | -                | 233,011             |               |
| 非流動資產合計             | <u>1,085,271</u>     | <u>18,774</u>    | <u>1,104,045</u>    |               |
| 資產總計                | <u>\$ 2,653,273</u>  | <u>\$ 34,367</u> | <u>\$ 2,687,640</u> |               |

|                    | 中華民國<br>一般公認<br>會計原則 | 轉換影響數            | IFRSs               | 說明               |
|--------------------|----------------------|------------------|---------------------|------------------|
| <u>流動負債</u>        |                      |                  |                     |                  |
| 應付票據               | \$ 340,904           | \$ -             | \$ 340,904          |                  |
| 應付票據-關係人           | 18,936               | -                | 18,936              |                  |
| 應付帳款               | 611,611              | -                | 611,611             |                  |
| 應付帳款-關係人           | 425,408              | -                | 425,408             |                  |
| 應付建造合約款            | -                    | 21,997           | 21,997              | (7)              |
| 其他應付款              | 134,417              | 5,399            | 139,816             | (5)              |
| 其他應付款-關係人          | 8,344                | -                | 8,344               |                  |
| 預收工程款              | 108,710              | ( 108,710)       | -                   | (1)(7)           |
| 減：在建工程             | ( 69,489)            | 69,489           | -                   | (1)(7)           |
| 當期所得稅負債            | 34,338               | -                | 34,338              |                  |
| 負債準備-流動            | 154                  | -                | 154                 |                  |
| 其他流動負債             | 176,967              | -                | 176,967             |                  |
| 流動負債合計             | <u>1,790,300</u>     | <u>( 11,825)</u> | <u>1,778,475</u>    |                  |
| <u>非流動負債</u>       |                      |                  |                     |                  |
| 負債準備-非流動           | 16,836               | -                | 16,836              |                  |
| 其他非流動負債            | 43,438               | 105,036          | 148,474             | (4)(6)           |
| 非流動負債合計            | <u>60,274</u>        | <u>105,036</u>   | <u>165,310</u>      |                  |
| 負債總計               | <u>1,850,574</u>     | <u>93,211</u>    | <u>1,943,785</u>    |                  |
| <u>歸屬於母公司業主之權益</u> |                      |                  |                     |                  |
| 股本                 |                      |                  |                     |                  |
| 普通股                | 410,000              | -                | 410,000             |                  |
| 資本公積               | 168,642              | -                | 168,642             |                  |
| 保留盈餘               |                      |                  |                     |                  |
| 法定盈餘公積             | 4,793                | -                | 4,793               |                  |
| 未分配盈餘              | 219,264              | ( 58,844)        | 160,420             | (1)(4)<br>(5)(6) |
| 權益總計               | <u>802,699</u>       | <u>( 58,844)</u> | <u>743,855</u>      |                  |
| 負債及權益總計            | <u>\$ 2,653,273</u>  | <u>\$ 34,367</u> | <u>\$ 2,687,640</u> |                  |

2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

|                     | 中華民國<br>一般公認<br>會計原則 | 轉換影響數            | IFRSs               | 說明            |
|---------------------|----------------------|------------------|---------------------|---------------|
| <u>流動資產</u>         |                      |                  |                     |               |
| 現金及約當現金             | \$ 965,549           | \$ -             | \$ 965,549          |               |
| 應收票據                | 32,455               | -                | 32,455              |               |
| 應收票據-關係人            | 104                  | -                | 104                 |               |
| 應收帳款                | 402,254              | -                | 402,254             |               |
| 應收帳款-關係人            | 9,152                | -                | 9,152               |               |
| 應收建造合約款             | -                    | 4,809            | 4,809               | (7)           |
| 存貨                  | 274,006              | -                | 274,006             |               |
| 其他金融資產-流動           | 123,134              | -                | 123,134             |               |
| 在建工程                | 4,351                | ( 4,351)         | -                   | (1)(7)        |
| 減：預收工程款             | ( 651)               | 651              | -                   | (1)(7)        |
| 其他流動資產-其他           | 72,794               | -                | 72,794              |               |
| 流動資產合計              | <u>1,883,148</u>     | <u>1,109</u>     | <u>1,884,257</u>    |               |
| <u>非流動資產</u>        |                      |                  |                     |               |
| 以成本法衡量之金融資<br>產－非流動 | 46,200               | ( 46,200)        | -                   | (2)           |
| 備供出售金融資產－非<br>流動    | -                    | 49,030           | 49,030              | (2)           |
| 不動產、廠房及設備           | 957,102              | -                | 957,102             |               |
| 無形資產                | 9,940                | -                | 9,940               |               |
| 遞延所得稅資產             | 853                  | 31,524           | 32,377              | (4)(5)<br>(6) |
| 存出保證金               | 237,295              | -                | 237,295             |               |
| 其他非流動資產-其他          | -                    | 137              | 137                 | (6)           |
| 非流動資產合計             | <u>1,251,390</u>     | <u>34,491</u>    | <u>1,285,881</u>    |               |
| 資產總計                | <u>\$ 3,134,538</u>  | <u>\$ 35,600</u> | <u>\$ 3,170,138</u> |               |

|                    | 中華民國<br>一般公認<br>會計原則 | 轉換影響數             | IFRSs               | 說明               |
|--------------------|----------------------|-------------------|---------------------|------------------|
| <u>流動負債</u>        |                      |                   |                     |                  |
| 短期借款               | \$ 108,663           | -                 | \$ 108,663          |                  |
| 應付票據               | 400,455              | -                 | 400,455             |                  |
| 應付票據-關係人           | 11,228               | -                 | 11,228              |                  |
| 應付帳款               | 661,214              | -                 | 661,214             |                  |
| 應付帳款-關係人           | 483,835              | -                 | 483,835             |                  |
| 應付建造合約款            | -                    | 94,925            | 94,925              | (7)              |
| 其他應付款              | 180,253              | 10,728            | 190,981             | (5)              |
| 其他應付款-關係人          | 76,713               | -                 | 76,713              |                  |
| 預收工程款              | 98,897               | ( 98,897)         | -                   | (1)(7)           |
| 減：在建工程             | ( 3,484)             | 3,484             | -                   | (1)(7)           |
| 當期所得稅負債            | 41,112               | -                 | 41,112              |                  |
| 負債準備-流動            | 3,632                | -                 | 3,632               |                  |
| 其他流動負債             | 116,913              | ( 2,072)          | 114,841             | (4)              |
| 流動負債合計             | <u>2,179,431</u>     | <u>8,168</u>      | <u>2,187,599</u>    |                  |
| <u>非流動負債</u>       |                      |                   |                     |                  |
| 負債準備-非流動           | 16,203               | -                 | 16,203              |                  |
| 其他非流動負債            | 52,156               | 199,025           | 251,181             | (1)(4)<br>(6)    |
| 非流動負債合計            | <u>68,359</u>        | <u>199,025</u>    | <u>267,384</u>      |                  |
| 負債總計               | <u>2,247,790</u>     | <u>207,193</u>    | <u>2,454,983</u>    |                  |
| <u>歸屬於母公司業主之權益</u> |                      |                   |                     |                  |
| 股本                 |                      |                   |                     |                  |
| 普通股                | 410,000              | -                 | 410,000             |                  |
| 資本公積               | 168,642              | -                 | 168,642             |                  |
| 保留盈餘               |                      |                   |                     |                  |
| 法定盈餘公積             | 26,714               | -                 | 26,714              |                  |
| 未分配盈餘              | 282,599              | ( 174,815)        | 107,784             | (1)(4)<br>(5)(6) |
| 其他權益               | ( 1,207)             | 3,222             | 2,015               | (2)(4)           |
| 權益總計               | <u>886,748</u>       | <u>( 171,593)</u> | <u>715,155</u>      |                  |
| 負債及權益總計            | <u>\$ 3,134,538</u>  | <u>\$ 35,600</u>  | <u>\$ 3,170,138</u> |                  |



### 3. 民國 101 年度綜合損益之調節

|                       | 中華民國<br>一般公認<br>會計原則 | 轉換影響數          | IFRSs        | 說明               |
|-----------------------|----------------------|----------------|--------------|------------------|
| 營業收入                  | \$ 10,597,154        | (\$ 7,615,390) | \$ 2,981,764 | (1)(3)           |
| 營業成本                  | ( 8,071,896)         | 6,274,938      | ( 1,796,958) | (1)(3)           |
| 營業毛利                  | 2,525,258            | ( 1,340,452)   | 1,184,806    |                  |
| 營業費用                  |                      |                |              |                  |
| 推銷費用                  | ( 1,825,405)         | 1,215,286      | ( 610,119)   | (3)(4)           |
| 管理費用                  | ( 396,166)           | ( 5,825)       | ( 401,991)   | (4)(5)(6)        |
| 營業利益                  | 303,687              | ( 130,991)     | 172,696      |                  |
| 營業外收入及支出              |                      |                |              |                  |
| 其他收入                  | 44,053               | 2,109          | 46,162       | (4)              |
| 其他利益及損失               | ( 739)               | -              | ( 739)       |                  |
| 財務成本                  | ( 2,717)             | -              | ( 2,717)     |                  |
| 稅前淨利                  | 344,284              | ( 128,882)     | 215,402      |                  |
| 所得稅費用                 | ( 61,818)            | 12,478         | ( 49,340)    | (1)(4)<br>(5)(6) |
| 繼續營業單位本期淨利            | 282,466              | ( 116,404)     | 166,062      |                  |
| 本期淨利                  | 282,466              | ( 116,404)     | 166,062      |                  |
| 其他綜合損益                |                      |                |              |                  |
| 國外營運機構財務報<br>表換算之兌換差額 | -                    | ( 815)         | ( 815)       | (8)              |
| 備供出售金融資產未<br>實現評價利益   | -                    | 2,830          | 2,830        | (8)              |
| 確定福利之精算損益             | -                    | 521            | 521          | (8)              |
| 與其他綜合損益組成<br>部分相關之所得稅 | -                    | ( 88)          | ( 88)        | (8)              |
| 本期其他綜合損益（稅<br>後淨額）    | -                    | 2,448          | 2,448        |                  |
| 本期綜合損益總額              | \$ 282,466           | (\$ 113,956)   | \$ 168,510   |                  |

調節原因說明如下：

- (1) 本集團承建工程所簽訂之工程合約，依中華民國一般公認會計原則，屬工程合約預計於一年之內完工者，採全部完工法認列收入；一年以上完工者，則採完工比例法認列損益。惟依據國際會計準則第 11 號「建造合約」之規定，當合約之結果能可靠估計，且該合約很有可能獲利時，與該合約有關之收入及成本於報導期間結束日參照合約活動之完成程度分別認列收入及費用。本公司因此於轉換日調增屬流動資產之在建工程\$47,156、預收工程款\$31,563，調減屬流動負債之預收工程款\$31,563、在建工程\$14,339及調增保留盈餘\$32,817；於民國 101 年 12 月 31 日調增屬流動資產之在建工程\$1,941、預收工程款\$832、遞延所得稅負債\$272、保留盈餘\$32,817及所得稅費用\$272，調減屬流動負債之預收工程款\$832、在建工程\$344、營業收入\$190,269及營業成本\$159,049。
- (2) 本集團所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售之金融資產」，因此調減以成本衡量之金融資產\$46,200，並調增備供出售之金融資產\$49,030及其他權益\$2,830。
- (3) 本集團經營百貨零售事業，依中華民國一般公認會計原則規定，因本公司及子公司可選擇百貨商場內之合作廠商，並可參與決定商場內所銷售之商品或勞務內容，依據(94)基秘字第 138 號函「百貨業特約專櫃收入之會計處理」之指標判斷其交易應屬買賣行為，故以對顧客收取之款項總額認列收入。惟依國際會計準則第 18 號「收入」之規定，本公司及子公司之交易型態並未暴於與銷售商品或提供勞務有關之重大風險與報酬，符合代理人之定義，故應以淨額認列收入。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日分別調減營業收入及營業成本\$7,425,121，並將商場租金及折舊費用重分類至營業成本計\$1,309,232。
- (4) 本集團所簽訂之長期租賃契約為逐年調整之變動租金，依中華民國一般公認會計原則規定係依據各期約定之租金認列為各期之費用。惟依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，本公司應將契約約定之所有租金於租賃期間按直線法攤銷認列為各期費用。本公司因此於轉換日調增長期應付款\$104,960以及遞延所得稅資產\$17,843，及調減保留盈餘\$87,117；於民國 101 年 12 月 31 日調增長期應付款\$198,942、遞延所得稅資產\$29,682、營業費用\$94,411、其他收入\$2,109及累積換算調整數\$392，並調減預收款項\$2,072、所得稅費用\$11,839及保留盈餘\$87,117。

(5) 中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於轉換日調增其他應付款\$5,399 及遞延所得稅資產\$918，並調減保留盈餘\$4,481；於民國 101 年 12 月 31 日調增其他應付款\$10,728、遞延所得稅資產\$1,824 及營業費用\$5,329，並調減所得稅費用\$906 及保留盈餘\$4,481。

(6) 退休金

- a. 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。
- b. 依中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。本公司因此於轉換日將原認列數沖轉。
- c. 本公司退休金精算損益，依中華民國一般公認會計原則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，本公司選擇之會計政策係立即認列於其他綜合淨利中。

本公司因此於轉換日調增其他非流動負債\$76 及遞延所得稅資產\$13，並調減保留盈餘\$63；於民國 101 年 12 月 31 日調增其他非流動資產\$137、遞延所得稅資產\$18、遞延所得稅負債\$88、營業費用\$31 及保留盈餘\$370，並調減其他非流動負債\$277 及所得稅費用\$5。

(7) 依國際會計準則第 11 號「建造合約」規定，企業應將因合約工作而向客戶收取或支付之帳款總額，分別列報為資產或負債。本公司因此於轉換日分別調增應收建造合約款\$40,412 及應付建造合約款\$21,997，並調減屬流動資產之在建工程\$142,543、預收工程款\$102,131、屬流動負債之預收工程款\$77,147、在建工程\$55,150；於民國 101 年 12 月 31 日分別調增應收建造合約款\$4,809 及應付建造合約款\$94,925，並調減屬流動資產之在建工程\$6,292、預收工程款\$1,483、屬流動負債之預收工程款\$98,065、在建工程\$3,140。

(8) 財務報告之表達依中華民國一般公認會計原則規定，應係編製損益表，惟依國際會計準則第 1 號「財務報告之表達」規定，應係編製綜合損益表，本公司將民國 101 年屬其他綜合損益之變動數調增備供出售金融資產未實現評價利益\$2,830、與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用\$88 及確定福利計畫精算損益\$521，並調減國外營運機構財務報告換算之兌換差額\$815。

4. 民國 101 年度現金流量表之重大調整

(1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本集團產

- 生之現金流量並無影響。
- (2) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告



會計師查核報告

(103)財審報字第 13002797 號

誠品生活股份有限公司 公鑒：

誠品生活股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之個體資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」及中華民國一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報告在所有重大方面係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製，足以允當表達誠品生活股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日、1 月 1 日之財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

張淑瓊

會計師

林鈞堯



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68702 號

中 華 民 國 1 0 3 年 3 月 2 5 日

資誠聯合會計師事務所 PricewaterhouseCoopers, Taiwan

11012 臺北市信義區基隆路一段333號27樓 / 27F, 333, Keelung Road, Sec. 1, Xinyi Dist., Taipei City 11012, Taiwan

T: +886 (2) 2729 6666, F: + 886 (2) 2757 6371, www.pwc.com/tw



單位：新台幣仟元

|       |              |       | 102 年 12 月 31 日 |           |     | 101 年 12 月 31 日 |           |     | 101 年 1 月 1 日 |           |     |
|-------|--------------|-------|-----------------|-----------|-----|-----------------|-----------|-----|---------------|-----------|-----|
| 資 產   |              | 附註    | 金               | 額         | %   | 金               | 額         | %   | 金             | 額         | %   |
| 流動資產  |              |       |                 |           |     |                 |           |     |               |           |     |
| 1100  | 現金及約當現金      | 六(一)  | \$              | 733,770   | 20  | \$              | 930,678   | 32  | \$            | 716,701   | 27  |
| 1150  | 應收票據淨額       |       |                 | 16,450    | -   |                 | 32,455    | 1   |               | 34,619    | 1   |
| 1160  | 應收票據－關係人淨額   | 七     |                 | 516       | -   |                 | 104       | -   |               | 561       | -   |
| 1170  | 應收帳款淨額       | 六(二)  |                 | 489,083   | 13  |                 | 399,786   | 14  |               | 364,358   | 14  |
| 1180  | 應收帳款－關係人淨額   | 七     |                 | 54,134    | 1   |                 | 9,862     | -   |               | 12,864    | -   |
| 1190  | 應收建造合約款      | 六(四)  |                 | 59,268    | 2   |                 | 4,809     | -   |               | 40,412    | 1   |
| 1210  | 其他應收款－關係人    | 七     |                 | 386,283   | 10  |                 | 6,027     | -   |               | 1,189     | -   |
| 130X  | 存貨           | 六(三)  |                 | 289,608   | 8   |                 | 273,729   | 9   |               | 239,229   | 9   |
| 1476  | 其他金融資產－流動    | 六(五)及 |                 |           |     |                 |           |     |               |           |     |
|       |              | 八     |                 | 119,438   | 3   |                 | 120,247   | 4   |               | 106,384   | 4   |
| 1479  | 其他流動資產－其他    |       |                 | 89,612    | 2   |                 | 71,975    | 2   |               | 67,278    | 3   |
| 11XX  | 流動資產合計       |       |                 | 2,238,162 | 59  |                 | 1,849,672 | 62  |               | 1,583,595 | 59  |
| 非流動資產 |              |       |                 |           |     |                 |           |     |               |           |     |
| 1523  | 備供出售金融資產－非流動 | 六(六)  |                 | 67,452    | 2   |                 | 49,030    | 2   |               | 46,200    | 2   |
| 1550  | 採用權益法之投資     | 六(七)  |                 | 198,195   | 5   |                 | 16,916    | 1   |               | -         | -   |
| 1600  | 不動產、廠房及設備    | 六(八)及 |                 |           |     |                 |           |     |               |           |     |
|       |              | 七     |                 | 992,840   | 27  |                 | 804,496   | 27  |               | 803,283   | 30  |
| 1780  | 無形資產         |       |                 | 3,264     | -   |                 | 3,201     | -   |               | 2,777     | -   |
| 1840  | 遞延所得稅資產      | 六(二十) |                 | 48,624    | 1   |                 | 31,524    | 1   |               | 18,774    | 1   |
| 1920  | 存出保證金        |       |                 | 213,566   | 6   |                 | 205,661   | 7   |               | 233,011   | 8   |
| 1990  | 其他非流動資產－其他   | 六(十二) |                 | 128       | -   |                 | 137       | -   |               | -         | -   |
| 15XX  | 非流動資產合計      |       |                 | 1,524,069 | 41  |                 | 1,110,965 | 38  |               | 1,104,045 | 41  |
| 1XXX  | 資產總計         |       | \$              | 3,762,231 | 100 | \$              | 2,960,637 | 100 | \$            | 2,687,640 | 100 |

(續次頁)



單位：新台幣仟元

| 負債及權益            | 附註       | 102 年 12 月 31 日 |     | 101 年 12 月 31 日 |     | 101 年 1 月 1 日 |     |
|------------------|----------|-----------------|-----|-----------------|-----|---------------|-----|
|                  |          | 金 額             | %   | 金 額             | %   | 金 額           | %   |
| <b>流動負債</b>      |          |                 |     |                 |     |               |     |
| 2150 應付票據        |          | \$ 295,285      | 8   | \$ 400,455      | 14  | \$ 340,904    | 13  |
| 2160 應付票據－關係人    | 七        | 830             | -   | 11,228          | -   | 18,936        | 1   |
| 2170 應付帳款        |          | 786,028         | 21  | 647,577         | 22  | 611,611       | 23  |
| 2180 應付帳款－關係人    | 七        | 388,603         | 10  | 456,027         | 16  | 425,408       | 16  |
| 2190 應付建造合約款     | 六(四)     | 13,468          | -   | 94,925          | 3   | 21,997        | 1   |
| 2200 其他應付款       | 六(九)     | 260,141         | 7   | 171,709         | 6   | 139,816       | 5   |
| 2220 其他應付款項－關係人  | 七        | 116,684         | 3   | 62,176          | 2   | 8,344         | -   |
| 2230 當期所得稅負債     | 六(二十)    | 48,922          | 1   | 41,112          | 1   | 34,338        | 1   |
| 2250 負債準備－流動     |          | 1,664           | -   | 3,632           | -   | 154           | -   |
| 2300 其他流動負債      | 六(十)(十一) | 130,059         | 4   | 116,866         | 4   | 176,967       | 6   |
| 21XX 流動負債合計      |          | 2,041,684       | 54  | 2,005,707       | 68  | 1,778,475     | 66  |
| <b>非流動負債</b>     |          |                 |     |                 |     |               |     |
| 2550 負債準備－非流動    |          | 18,670          | 1   | 16,203          | -   | 16,836        | 1   |
| 2570 遞延所得稅負債     | 六(二十)    | 152             | -   | 360             | -   | -             | -   |
| 2610 長期應付票據及款項   |          | 226,712         | 6   | 174,599         | 6   | 104,960       | 4   |
| 2645 存入保證金       |          | 52,332          | 1   | 48,613          | 2   | 43,137        | 1   |
| 2670 其他非流動負債－其他  | 六(十二)    | -               | -   | -               | -   | 377           | -   |
| 25XX 非流動負債合計     |          | 297,866         | 8   | 239,775         | 8   | 165,310       | 6   |
| 2XXX 負債總計        |          | 2,339,550       | 62  | 2,245,482       | 76  | 1,943,785     | 72  |
| <b>權益</b>        |          |                 |     |                 |     |               |     |
| <b>股本</b>        |          |                 |     |                 |     |               |     |
| 3110 普通股股本       | 六(十三)    | 451,330         | 12  | 410,000         | 14  | 410,000       | 16  |
| <b>資本公積</b>      |          |                 |     |                 |     |               |     |
| 3200 資本公積        | 六(十四)    | 772,060         | 21  | 168,642         | 5   | 168,642       | 6   |
| <b>保留盈餘</b>      |          |                 |     |                 |     |               |     |
| 3310 法定盈餘公積      | 六(十五)    | 54,961          | 2   | 26,714          | 1   | 4,793         | -   |
| 3320 特別盈餘公積      |          | 1,207           | -   | -               | -   | -             | -   |
| 3350 未分配盈餘       |          | 126,800         | 3   | 107,784         | 4   | 160,420       | 6   |
| <b>其他權益</b>      |          |                 |     |                 |     |               |     |
| 3400 其他權益        |          | 16,323          | -   | 2,015           | -   | -             | -   |
| 3XXX 權益總計        |          | 1,422,681       | 38  | 715,155         | 24  | 743,855       | 28  |
| <b>重大承諾及或有事項</b> |          |                 |     |                 |     |               |     |
| <b>重大之期後事項</b>   |          |                 |     |                 |     |               |     |
| <b>負債及權益總計</b>   |          |                 |     |                 |     |               |     |
|                  |          | \$ 3,762,231    | 100 | \$ 2,960,637    | 100 | \$ 2,687,640  | 100 |

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳清友



經理人：吳旻潔



會計主管：黃建昌



誠品生利股份有限公司  
個體綜合損益表



單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

| 項目                            | 附註         | 102 年 度            | 101 年 度            |
|-------------------------------|------------|--------------------|--------------------|
|                               |            | 金 額 %              | 金 額 %              |
| 4000 營業收入                     | 六(十六)及七    | \$ 3,331,231 100   | \$ 2,912,360 100   |
| 5000 營業成本                     | 六(三)(十九)及七 | ( 1,939,305) ( 58) | ( 1,741,079) ( 60) |
| 5900 營業毛利                     |            | 1,391,926 42       | 1,171,281 40       |
| 5910 未實現銷貨利益                  |            | ( 11,455) ( 1)     | - -                |
| 5950 營業毛利淨額                   |            | 1,380,471 41       | 1,171,281 40       |
| 營業費用                          | 六(十九)及七    |                    |                    |
| 6100 推銷費用                     |            | ( 633,246) ( 19)   | ( 579,253) ( 20)   |
| 6200 管理費用                     |            | ( 379,717) ( 11)   | ( 372,561) ( 12)   |
| 6000 營業費用合計                   |            | ( 1,012,963) ( 30) | ( 951,814) ( 32)   |
| 6900 營業利益                     |            | 367,508 11         | 219,467 8          |
| 營業外收入及支出                      | 七          |                    |                    |
| 7010 其他收入                     | 六(十七)      | 55,735 2           | 42,285 1           |
| 7020 其他利益及損失                  | 六(十八)      | ( 2,634) -         | ( 697) -           |
| 7050 財務成本                     |            | ( 2,343) -         | ( 2,225) -         |
| 7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額 |            | ( 51,937) ( 2)     | ( 42,575) ( 1)     |
| 7000 營業外收入及支出合計               |            | ( 1,179) -         | ( 3,212) -         |
| 7900 稅前淨利                     |            | 366,329 11         | 216,255 8          |
| 7950 所得稅費用                    | 六(二十)      | ( 65,103) ( 2)     | ( 50,193) ( 2)     |
| 8200 本期淨利                     |            | \$ 301,226 9       | \$ 166,062 6       |
| 其他綜合損益(淨額)                    |            |                    |                    |
| 8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額        |            | \$ 614 -           | ( \$ 815) -        |
| 8325 備供出售金融資產未實現評價利益          | 六(六)       | 13,660 -           | 2,830 -            |
| 8360 確定福利計畫精算(損失)利益           | 六(十二)      | ( 13) -            | 521 -              |
| 8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅        | 六(二十)      | 36 -               | ( 88) -            |
| 8500 本期綜合利益總額                 |            | \$ 315,523 9       | \$ 168,510 6       |
| 基本每股盈餘                        | 六(二十一)     |                    |                    |
| 9750 本期淨利                     |            | \$ 6.72            | \$ 4.05            |
| 稀釋每股盈餘                        | 六(二十一)     |                    |                    |
| 9850 本期淨利                     |            | \$ 6.72            | \$ 4.05            |

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳清友



經理人：吳旻潔



會計主管：黃建昌







誠信民生股份有限公司

信譽保證

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 附註                | 普通股股本      | 資本公積—發行溢價  | 法定盈餘公積    | 特別盈餘公積   | 留盈餘         |                   | 其他權益      | 合計           |
|-------------------|------------|------------|-----------|----------|-------------|-------------------|-----------|--------------|
|                   |            |            |           |          | 未分配盈餘       | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 |           |              |
| 101 年 1 月 1 日餘額   | \$ 410,000 | \$ 168,642 | \$ 4,793  | \$ -     | \$ 160,420  | \$ -              | \$ -      | \$ 743,855   |
| 100 年度盈餘指撥及分派：(註) |            |            |           |          |             |                   |           |              |
| 提列法定盈餘公積          | -          | -          | 21,921    | -        | ( 21,921 )  | -                 | -         | -            |
| 現金股利              | -          | -          | -         | -        | ( 197,210 ) | -                 | -         | ( 197,210 )  |
| 本期淨利              | -          | -          | -         | -        | 166,062     | -                 | -         | 166,062      |
| 本期其他綜合損益          | -          | -          | -         | -        | 433         | ( 815 )           | 2,830     | 2,448        |
| 101 年 12 月 31 日餘額 | \$ 410,000 | \$ 168,642 | \$ 26,714 | \$ -     | \$ 107,784  | \$ 815            | \$ 2,830  | \$ 715,155   |
| 102 年 1 月 1 日餘額   | \$ 410,000 | \$ 168,642 | \$ 26,714 | \$ -     | \$ 107,784  | \$ 815            | \$ 2,830  | \$ 715,155   |
| 101 年度盈餘指撥及分派：(註) |            |            |           |          |             |                   |           |              |
| 提列法定盈餘公積          | -          | -          | 28,247    | -        | ( 28,247 )  | -                 | -         | -            |
| 提列特別盈餘公積          | -          | -          | -         | 1,207    | ( 1,207 )   | -                 | -         | -            |
| 現金股利              | -          | -          | -         | -        | ( 252,745 ) | -                 | -         | ( 252,745 )  |
| 本期淨利              | -          | -          | -         | -        | 301,226     | -                 | -         | 301,226      |
| 本期其他綜合損益          | -          | -          | -         | -        | 11          | 648               | 13,660    | 14,297       |
| 現金增資              | 41,330     | 603,418    | -         | -        | -           | -                 | -         | 644,748      |
| 102 年 12 月 31 日餘額 | \$ 451,330 | \$ 772,060 | \$ 54,961 | \$ 1,207 | \$ 126,800  | \$ 167            | \$ 16,490 | \$ 1,422,681 |

註：民國 101 年度經股東會決議配發員工分紅及董監酬勞分別為 \$2,626 及 \$4,034，另民國 100 年度經股東會決議配發員工分紅及董監酬勞分別為 \$2,642 及 \$2,800，皆已於綜合損益表中扣除。

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：吳清友



經理人：吳曼潔



會計主管：黃建昌



單位：新台幣仟元

|                      | 附註       | 102 年 度    | 101 年 度    |
|----------------------|----------|------------|------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>     |          |            |            |
| 本期稅前淨利               |          | \$ 366,329 | \$ 216,255 |
| 調整項目                 |          |            |            |
| 不影響現金流量之收益費損項目       |          |            |            |
| 採用權益法認列之子公司損失之份額     |          | 51,937     | 42,575     |
| 折舊費用                 | 六(八)(十九) | 167,506    | 179,351    |
| 攤銷費用                 | 六(十九)    | 2,260      | 1,587      |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失 | 六(十八) (  | 94 )       | 1,050      |
| 報廢無形資產損失             | 六(十八)    | -          | 164        |
| 利息費用                 |          | -          | 2,225      |
| 利息收入                 | (        | 7,068 ) (  | 1,093 )    |
| 呆帳費用提列數              | 十二(二)    | 1,228      | -          |
| 未實現銷貨損益              |          | 11,455     | -          |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數     |          |            |            |
| 與營業活動相關之資產之淨變動       |          |            |            |
| 應收票據淨額               |          | 16,005     | 2,164      |
| 應收票據—關係人淨額           | (        | 412 )      | 457        |
| 應收帳款                 | (        | 90,525 ) ( | 35,428 )   |
| 應收帳款—關係人淨額           | (        | 44,272 )   | 3,002      |
| 應收建造合約款              | (        | 54,459 )   | 35,603     |
| 其他應收款                |          | 1,891 (    | 4,658 )    |
| 存貨                   | (        | 15,879 ) ( | 34,500 )   |
| 其他流動資產               | (        | 17,637 ) ( | 4,697 )    |
| 與營業活動相關之負債之淨變動       |          |            |            |
| 應付票據                 | (        | 105,169 )  | 59,551     |
| 應付票據—關係人             | (        | 872 ) (    | 7,708 )    |
| 應付帳款                 |          | 138,451    | 35,966     |
| 應付帳款—關係人             | (        | 67,424 )   | 30,619     |
| 應付建造合約款              | (        | 81,457 )   | 72,928     |
| 其他應付款                |          | 49,507     | 22,341     |
| 其他應付款—關係人            |          | - (        | 17,872 )   |
| 其他流動負債               |          | 13,193     | 265        |
| 長期應付票據及款項            |          | 52,113     | 69,639     |
| 應計退休金負債              | (        | 4 )        | 7          |
| 營運產生之現金流入            |          | 386,603    | 669,793    |
| 收取之利息                |          | 6,453      | 741        |
| 支付之利息                |          | - (        | 515 )      |
| 支付所得稅                | (        | 74,564 ) ( | 55,897 )   |
| 營業活動之淨現金流入           |          | 318,492    | 614,122    |

(續次頁)



單位：新台幣仟元

|                  | 附註     | 102 年 度      | 101 年 度    |
|------------------|--------|--------------|------------|
| <u>投資活動之現金流量</u> |        |              |            |
| 應收資金融通款-關係人增加    |        | (\$ 380,256) | (\$ 4,838) |
| 取得採用權益法之投資-子公司   |        | ( 244,057)   | ( 60,306)  |
| 取得備供出售金融資產       |        | ( 4,762)     | -          |
| 取得不動產、廠房及設備      | 六(二十三) | ( 281,784)   | ( 101,148) |
| 處分不動產、廠房及設備      |        | 10,432       | 1,559      |
| 取得無形資產           |        | ( 2,323)     | ( 2,175)   |
| 其他金融資產增加         |        | ( 467)       | ( 8,853)   |
| 存出保證金(增加)減少      |        | ( 7,905)     | 27,350     |
| 投資活動之淨現金流出       |        | ( 911,122)   | ( 148,411) |
| <u>籌資活動之現金流量</u> |        |              |            |
| 償還長期借款           |        | -            | ( 60,000)  |
| 存入保證金增加          |        | 3,719        | 5,476      |
| 現金增資             | 六(十三)  | 644,748      | -          |
| 發放現金股利           | 六(十五)  | ( 252,745)   | ( 197,210) |
| 籌資活動之淨現金流入(流出)   |        | 395,722      | ( 251,734) |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 |        | ( 196,908)   | 213,977    |
| 期初現金及約當現金餘額      |        | 930,678      | 716,701    |
| 期末現金及約當現金餘額      |        | \$ 733,770   | \$ 930,678 |

後附個體財務報告附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳清友



經理人：吳旻潔



會計主管：黃建昌



誠品生活股份有限公司  
個 體 財 務 報 告 附 註

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

誠品生活股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，後於民國 99 年 9 月 1 日受讓母公司誠品股份有限公司分割原商場事業部、餐旅事業部及不動產事業部之相關資產、負債及營業，而開始主要營業活動。本公司主要營業項目為文化創意通路業、商場委託經營及管理顧問業務、各類旅館用品設備之買賣進口、各類廚房用具及設備買賣與安裝、各類食品之進口代理及零售、咖啡館及餐廳業務之經營等。本公司股票自民國 102 年 1 月 30 日起在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。誠品股份有限公司為本公司之母公司，持有本公司 51.53 % 股權。

二、通過財報之日期及程序

本個體財務報告已於民國 103 年 3 月 25 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

- (1)國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 102 年 1 月 1 日，得提前適用(惟國際會計準則理事會於民國 102 年 11 月 19 日業已刪除強制適用日期，得立即選擇適用)。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。
- (2)此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本公司金融工具之會計處理。
- (3)本公司尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估可能影響本公司持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第 9 號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其

公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

經國際會計準則理事會發布，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準之新準則、解釋及修正之影響評估如下：

| 新準則、解釋及修正                                                 | 主要修正內容                                                                                                                                                                         | IASB發布之生效             |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用之有限度豁免(修正國際財務報導準則第12010年對國際財務報導準則之改善 | 允許企業首次適用IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。                                                                                                                        | 民國99年7月1日             |
| 國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」                               | 修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。                                                                                                                               | 民國100年1月1日            |
| 國際財務報導準則第9號「金融工具：金融負債分類及衡量」                               | 要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反應於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當（不一致），則可反映於「當期損益」。（該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重評估）。 | 民國102年11月19日<br>(非強制) |
| 揭露—金融資產之移轉（修正國際財務報導準則第7號）                                 | 增加對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。                                                                                                                             | 民國100年7月1日            |

| 新準則、解釋及修正                            | 主要修正內容                                                                                                                  | IASB發布之生效  |
|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除(修正國際財務報導準則第1號) | 當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日之前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。 | 民國100年7月1日 |
| 遞延所得稅：標的資產之回收(修正國際會計準則第12號)          | 以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。                                   | 民國101年1月1日 |
| 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」                 | 該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。                                                  | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第11號「聯合協議」                   | 於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務已決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例為合併之選擇。                                                      | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第12號「對其他個體權益之揭露」               | 該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。                                                                             | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第27號「單獨財務報表」(2011年修正)          | 刪除合併報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。                                                                                   | 民國102年1月1日 |
| 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」(2011年修正)       | 配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。                                                                                 | 民國102年1月1日 |
| 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」                 | 定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。                     | 民國102年1月1日 |

| 新準則、解釋及修正                                        | 主要修正內容                                                                                                      | IASB發布之生效  |
|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 國際會計準則第19號「員工給付」(2011年修正)                        | 刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債(資產)計算而得知淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。 | 民國102年1月1日 |
| 其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)                         | 此修正將綜合損益之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜和損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。                             | 民國101年7月1日 |
| 國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」                     | 符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。                                       | 民國102年1月1日 |
| 揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)                   | 應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。                                                                           | 民國102年1月1日 |
| 金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第32號)                     | 釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權力將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。                                         | 民國103年1月1日 |
| 政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)                              | 首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。    | 民國102年1月1日 |
| 2009-2011年對國際財務報導準則之改善                           | 修正國際財務報導第1號和國際會計準則第1、16、32及34號相關規定。                                                                         | 民國102年1月1日 |
| 合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號) | 明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。                                                           | 民國102年1月1日 |

| 新準則、解釋及修正                                                   | 主要修正內容                                                                                                                                | IASB發布之生效             |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)                          | 定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。                                                                            | 民國103年1月1日            |
| 國際財務報導解釋第21號「稅賦」                                            | 除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。                                                                          | 民國103年1月1日            |
| 非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)                                | 當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定。                                                                                          | 民國103年1月1日            |
| 衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)                             | 衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。                                                                                  | 民國103年1月1日            |
| 國際財務報導準則第9號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第9號、國際財務報導準則第7號與國際會計準則第39號 | 1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。<br>2. 得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。 | 民國102年11月19日<br>(非強制) |
| 與服務有關之員工或第三方提撥之處理(修正國際會計準則第19號)                             | 允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。                                                                      | 民國103年7月1日            |
| 2010-2012年對國際財務報導準則之改善                                      | 修正國際財務報導準則第2、3、8及13號和國際會計準則第16、24及38號相關規定。                                                                                            | 民國103年7月1日            |
| 2011-2013年對國際財務報導準則之改善                                      | 修正國際財務報導準則第1、3及13號和國際會計準則第40號相關規定。                                                                                                    | 民國103年7月1日            |

本公司現正評估上述新準則、解釋及修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司個體財務報告之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策於所有報導期間一致地適用。



### (一) 遵循聲明

1. 本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。
2. 依上開編製準則編製民國 101 年 1 月 1 日(本公司轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

### (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：
  - (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
  - (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
  - (3)按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
  - (4)按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利資產。
2. 編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三) 外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣作為表達貨幣列報。

#### 1. 外幣交易及餘額

- (1)外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
- (2)外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
- (3)外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(4)所有其他兌換損益按交易性質在損益表之列報。

## 2. 國外營運機構之換算

功能性貨幣與表達貨幣不同之所有集團個體，其經營結果和財務狀況以下列方式換算為表達貨幣：

- A. 表達於每一資產負債表之資產及負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算；
- B. 表達於每一綜合損益表之收益及費損係以當期平均匯率換算；及
- C. 所有因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

## (四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

### 1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1)預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內實現者。
- (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後至少十二個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

### 2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而持有者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。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清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

## (五) 約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

## (六) 備供出售金融資產

- 1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
- 2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。
- 3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後

按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(七) 應收帳款

係屬原始產生之應收款，係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量。惟屬未付息之短期應收帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(八) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即「損失事項」），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
  - (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
  - (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
  - (3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
  - (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
  - (6) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況；
  - (7) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本；或
  - (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
  - (1) 以攤銷後成本衡量之金融資產  
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳

戶調整資產之帳面金額。

(2) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係直接自資產之帳面金額調整。

(九) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 收取來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，惟未保留對金融資產之控制。

(十) 租賃(出租人)

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十一) 存貨

存貨採成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十二) 建造合約

1. 依國際會計準則第 11 號「建造合約」之定義，建造合約係指為建造一項資產而特別議定之合約。當建造合約之結果能可靠估計，且該合約很有可能獲利時，採完工百分比法於合約期間按合約完成程度認列合約收入，合約成本於發生之期間認列為費用。完成程度參照每份合約至報導期間結束日已發生之合約成本，占該合約之估計總成本之百分比計算。當總合約成本很可能超過總合約收入時，立即將預期損失認列為費用。當建造合約之結果無法可靠估計時，僅在已發生合約成本很有可能回收之範圍內認列合約收入。
2. 合約工作之變更、求償及獎勵金就客戶已同意且能可靠衡量之範圍包

括於合約收入中。

3. 本公司對因合約工作應向客戶收取之帳款總額，即在建合約中已發生成本加計已認列利潤（減除已認列損失）超過工程進度請款金額部分，表達為資產，帳列應收建造合約款。若在建合約中工程進度請款金額超過已發生成本加已認列利潤（減除已認列損失）之合計數，表達為負債，帳列應付建造合約款。

#### (十三)採用權益法之投資/子公司

1. 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體（包括特殊目的個體），一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。本公司對子公司之投資於個體財務報告採權益法評價。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 依「證券發行人財務報告編製準則」規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

#### (十四)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會

計估計變動規定處理。各項固定資產之耐用年限如下：

|        |                |
|--------|----------------|
| 租賃改良   | 依剩餘租期與經濟耐用年限孰短 |
| 電腦通訊設備 | 3 年~4 年        |
| 運輸設備   | 6 年            |
| 辦公設備   | 6 年            |
| 其他設備   | 依剩餘租期與經濟耐用年限孰短 |

(十五) 租賃(承租人)

營業租賃之給付扣除自出租人收取之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十六) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計效益年數攤銷。

(十七) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。除商譽外，當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十八) 應付帳款及票據

應付帳款及票據係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

(十九) 金融負債之除列

本公司於合約所載之義務履行、取消或到期時時，除列金融負債。

(二十) 金融資產及負債之互抵

當有法律上可執行之權利將所認列之金融資產及負債金額抵銷，且意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債時，始可將金融資產及金融負債互抵，並於資產負債表中以淨額表達。

## (二十一) 負債準備

負債準備(除役負債)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

## (二十二) 員工福利

### 1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

### 2. 退休金

#### (1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

#### (2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。

C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

### 3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工自願接受資遣而支付之福利。本公司係於做出明確承諾，備具詳細之正式終止聘雇計畫，且該計畫沒有撤銷之實際可能性時，始認列費用。如係為了鼓勵自願資遣而提供之離職福利，係於員工很有可能接受該提議且接受人數可合理估計時，始認列費用。在超過資產負債表日後12個月支付之福利應予以折現。

### 4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計

時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

#### (二十三) 員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。
2. 以現金交割之股份基礎給付協議，係以所承擔負債之公允價值，於既得期間內認列為酬勞成本及負債，並於各個資產負債表日及交割日按所給與權益商品之公允價值衡量，任何變動認列為當期損益。

#### (二十四) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於個體資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時間點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之



範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能有未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

#### (二十五) 股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債。

#### (二十六) 收入認列

本公司為文化創意通路事業，並經營銷售餐旅相關設備業務及產品等。

##### 1. 自營銷貨收入

收入係正常營業活動中對顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。

##### 2. 專櫃銷貨收入

收入於專櫃出售其貨品時確認，依國際會計準則公報第18號「收入」之規定，本公司之交易型態並未暴於與銷售商品或提供勞務有關之重大風險與報酬，符合代理人之定義，故將專櫃銷貨收入及成本以淨額認列。

##### 3. 工程收入

請詳附註四(十二)說明。

## 五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

### (一)會計政策採用之重要判斷

#### 收入總額或淨額認列

本公司依據交易型態及其經濟實質是否暴於與銷售商品有關之重大風險與報酬，判斷本公司係做為該項交易之委託人或代理人。經判斷為交易之委託人時，以應收或已收顧客款項之總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

本公司依據下列委託人之特性做為總額認列收入之判斷指標：

- a. 對提供商品或勞務負有主要責任
- b. 承擔存貨風險
- c. 具有直接或間接定價之自由
- d. 承擔顧客之信用風險

### (二)重要會計估計及假設

#### 1. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

#### 2. 建造合約

本公司按管理階層對各合約利潤之估計及完工程度認列合約收入及利潤。管理階層會在合約過程中持續檢討並修改建造合約之合約利潤及成本，合約之實際結果可能高於或低於有關估計，而此將影響認列之收入及利潤。

## 六、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

|           | 102年12月31日        | 101年12月31日        | 101年1月1日          |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金      | \$ 39,767         | \$ 12,630         | \$ 11,391         |
| 支票存款及活期存款 | 494,303           | 918,048           | 705,310           |
| 定期存款      | 199,700           | -                 | -                 |
| 合計        | <u>\$ 733,770</u> | <u>\$ 930,678</u> | <u>\$ 716,701</u> |

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。

2. 有關本公司將現金及約當現金之提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

### (二)應收帳款

|        | 102年12月31日        | 101年12月31日        | 101年1月1日          |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款   | \$ 494,445        | \$ 405,148        | \$ 369,724        |
| 減：備抵呆帳 | ( 5,362)          | ( 5,362)          | ( 5,366)          |
|        | <u>\$ 489,083</u> | <u>\$ 399,786</u> | <u>\$ 364,358</u> |

1. 本公司之應收帳款於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

2. 本公司並未持有任何的擔保品。

### (三)存貨

|      | 102年12月31日        |                    |                   |
|------|-------------------|--------------------|-------------------|
|      | 成本                | 備抵跌價損失             | 帳面金額              |
| 一般商品 | \$ 308,320        | (\$ 45,542)        | \$ 262,778        |
| 在途存貨 | 26,830            | -                  | 26,830            |
| 合計   | <u>\$ 335,150</u> | <u>(\$ 45,542)</u> | <u>\$ 289,608</u> |

|      | 101年12月31日        |                    |                   |
|------|-------------------|--------------------|-------------------|
|      | 成本                | 備抵跌價損失             | 帳面金額              |
| 一般商品 | \$ 302,592        | (\$ 41,663)        | \$ 260,929        |
| 在途存貨 | 12,800            | -                  | 12,800            |
| 合計   | <u>\$ 315,392</u> | <u>(\$ 41,663)</u> | <u>\$ 273,729</u> |

|      | 101年1月1日          |                    |                   |
|------|-------------------|--------------------|-------------------|
|      | 成本                | 備抵跌價損失             | 帳面金額              |
| 一般商品 | \$ 259,900        | (\$ 44,391)        | \$ 215,509        |
| 在途存貨 | 23,720            | -                  | 23,720            |
| 合計   | <u>\$ 283,620</u> | <u>(\$ 44,391)</u> | <u>\$ 239,229</u> |

本公司民國 102 年及 101 年度認列之存貨相關費損：

|         | 102年度               | 101年度               |
|---------|---------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本 | \$ 353,678          | \$ 204,119          |
| 專櫃銷貨成本  | 1,301,083           | 1,280,525           |
| 工程成本    | 280,548             | 251,428             |
| 存貨呆滯損失  | 3,879               | 3,991               |
| 存貨盤損    | 89                  | 848                 |
| 報廢損失    | 28                  | 168                 |
|         | <u>\$ 1,939,305</u> | <u>\$ 1,741,079</u> |

(四) 應收(付)建造合約款

|                | 102年12月31日       | 101年12月31日         | 101年1月1日         |
|----------------|------------------|--------------------|------------------|
| 已發生之總成本及已認列之利潤 | \$ 311,308       | \$ 9,432           | \$ 197,693       |
| (減除已認列之損失)     |                  |                    |                  |
| 減：工程進度請款金額     | ( 265,508)       | ( 99,548)          | ( 179,278)       |
| 進行中合約淨資產負債狀況   | <u>\$ 45,800</u> | <u>(\$ 90,116)</u> | <u>\$ 18,415</u> |
| 列報為：           |                  |                    |                  |
| 應收建造合約款        | \$ 59,268        | \$ 4,809           | \$ 40,412        |
| 應付建造合約款        | ( 13,468)        | ( 94,925)          | ( 21,997)        |
|                | <u>\$ 45,800</u> | <u>(\$ 90,116)</u> | <u>\$ 18,415</u> |
| 工程進行前所收取之預收款   | <u>\$ 1,543</u>  | <u>\$ 12,047</u>   | <u>\$ 6,551</u>  |

(五) 其他金融資產-流動

|         | 102年12月31日        | 101年12月31日        | 101年1月1日          |
|---------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 受限制銀行存款 | \$ 115,372        | \$ 114,905        | \$ 106,052        |
| 其他      | 4,066             | 5,342             | 332               |
|         | <u>\$ 119,438</u> | <u>\$ 120,247</u> | <u>\$ 106,384</u> |

(六) 備供出售金融資產

| 項目           | 102年12月31日       | 101年12月31日       | 101年1月1日         |
|--------------|------------------|------------------|------------------|
| 璞真建設股份有限公司股票 | \$ 50,962        | \$ 46,200        | \$ 46,200        |
| 備供出售金融資產評價調整 | 16,490           | 2,830            | -                |
| 合計           | <u>\$ 67,452</u> | <u>\$ 49,030</u> | <u>\$ 46,200</u> |

本公司於民國 102 年及 101 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為\$13,660 及\$2,830。

(七)採用權益法之投資

|                                  | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| Galaxy Star Holdings Corporation | \$ 63,638         | \$ 11,080         | \$ -            |
| 誠品旅館事業股份有限公司                     | <u>134,557</u>    | <u>5,836</u>      | <u>-</u>        |
|                                  | <u>\$ 198,195</u> | <u>\$ 16,916</u>  | <u>\$ -</u>     |

有關本公司之子公司資訊，請參見本公司民國 102 年度合併財務報告附註四（三）。

(八)不動產、廠房及設備

|            | 電腦通訊設備           | 運輸設備            | 租賃改良              | 辦公設備             | 其他設備             | 未完工程及<br>待驗設備    | 合計                |
|------------|------------------|-----------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 102年1月1日   |                  |                 |                   |                  |                  |                  |                   |
| 成本         | \$ 27,478        | \$ 3,287        | \$ 1,652,998      | \$ 14,959        | \$ 142,352       | \$ 15,040        | \$ 1,856,114      |
| 累計折舊       | ( 13,329)        | ( 718)          | ( 936,947)        | ( 4,386)         | ( 96,238)        | -                | ( 1,051,618)      |
|            | <u>\$ 14,149</u> | <u>\$ 2,569</u> | <u>\$ 716,051</u> | <u>\$ 10,573</u> | <u>\$ 46,114</u> | <u>\$ 15,040</u> | <u>\$ 804,496</u> |
| 102年度      |                  |                 |                   |                  |                  |                  |                   |
| 1月1日       | \$ 14,149        | \$ 2,569        | \$ 716,051        | \$ 10,573        | \$ 46,114        | \$ 15,040        | \$ 804,496        |
| 增添         | 2,000            | 750             | 107,989           | -                | 8,601            | 246,848          | 366,188           |
| 處分         | ( 51)            | -               | ( 4,271)          | ( 5,892)         | ( 124)           | -                | ( 10,338)         |
| 折舊費用       | ( 6,937)         | ( 589)          | ( 137,447)        | ( 2,945)         | ( 19,588)        | -                | ( 167,506)        |
| 移轉         | 7,399            | -               | 225,990           | 6,516            | 9,014            | ( 248,919)       | -                 |
| 12月31日     | <u>\$ 16,560</u> | <u>\$ 2,730</u> | <u>\$ 908,312</u> | <u>\$ 8,252</u>  | <u>\$ 44,017</u> | <u>\$ 12,969</u> | <u>\$ 992,840</u> |
| 102年12月31日 |                  |                 |                   |                  |                  |                  |                   |
| 成本         | \$ 36,757        | \$ 4,037        | \$ 1,947,410      | \$ 15,489        | \$ 156,306       | \$ 12,969        | \$ 2,172,968      |
| 累計折舊       | ( 20,197)        | ( 1,307)        | ( 1,039,098)      | ( 7,237)         | ( 112,289)       | -                | ( 1,180,128)      |
|            | <u>\$ 16,560</u> | <u>\$ 2,730</u> | <u>\$ 908,312</u> | <u>\$ 8,252</u>  | <u>\$ 44,017</u> | <u>\$ 12,969</u> | <u>\$ 992,840</u> |

|            | 電腦通訊設備           | 運輸設備            | 租賃改良              | 辦公設備             | 其他設備             | 未完工程及<br>待驗設備    | 合計                |
|------------|------------------|-----------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 101年1月1日   |                  |                 |                   |                  |                  |                  |                   |
| 成本         | \$ 20,547        | \$ 995          | \$ 1,450,832      | \$ 8,101         | \$ 133,080       | \$ 63,342        | \$ 1,676,897      |
| 累計折舊       | ( 7,893)         | ( 463)          | ( 788,369)        | ( 1,497)         | ( 75,392)        | -                | ( 873,614)        |
|            | <u>\$ 12,654</u> | <u>\$ 532</u>   | <u>\$ 662,463</u> | <u>\$ 6,604</u>  | <u>\$ 57,688</u> | <u>\$ 63,342</u> | <u>\$ 803,283</u> |
| 101年度      |                  |                 |                   |                  |                  |                  |                   |
| 1月1日       | \$ 12,654        | \$ 532          | \$ 662,463        | \$ 6,604         | \$ 57,688        | \$ 63,342        | \$ 803,283        |
| 增添         | 1,408            | -               | 16,871            | -                | 4,615            | 160,279          | 183,173           |
| 處分         | ( 455)           | -               | ( 1,440)          | ( 297)           | ( 417)           | -                | ( 2,609)          |
| 折舊費用       | ( 5,542)         | ( 255)          | ( 149,107)        | ( 2,925)         | ( 21,522)        | -                | ( 179,351)        |
| 移轉         | 6,084            | 2,292           | 187,264           | 7,191            | 5,750            | ( 208,581)       | -                 |
| 12月31日     | <u>\$ 14,149</u> | <u>\$ 2,569</u> | <u>\$ 716,051</u> | <u>\$ 10,573</u> | <u>\$ 46,114</u> | <u>\$ 15,040</u> | <u>\$ 804,496</u> |
| 101年12月31日 |                  |                 |                   |                  |                  |                  |                   |
| 成本         | \$ 27,478        | \$ 3,287        | \$ 1,652,998      | \$ 14,959        | \$ 142,352       | \$ 15,040        | \$ 1,856,114      |
| 累計折舊       | ( 13,329)        | ( 718)          | ( 936,947)        | ( 4,386)         | ( 96,238)        | -                | ( 1,051,618)      |
|            | <u>\$ 14,149</u> | <u>\$ 2,569</u> | <u>\$ 716,051</u> | <u>\$ 10,573</u> | <u>\$ 46,114</u> | <u>\$ 15,040</u> | <u>\$ 804,496</u> |

(九) 其他應付款

|             | 102年12月31日        | 101年12月31日        | 101年1月1日          |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金     | \$ 102,275        | \$ 65,675         | \$ 68,704         |
| 應付設備款       | 56,216            | 17,291            | 9,816             |
| 應付租金        | 10,782            | 8,830             | 4,355             |
| 應付水電瓦斯      | 7,438             | 5,201             | 5,673             |
| 應付員工分紅及董監酬勞 | 9,000             | 6,659             | 5,442             |
| 應付維護修繕費     | 6,669             | 3,793             | 2,485             |
| 其他          | 67,761            | 64,260            | 43,341            |
|             | <u>\$ 260,141</u> | <u>\$ 171,709</u> | <u>\$ 139,816</u> |

(十) 長期借款

| 借款性質               | 借款期間及還款方式                      | 利率區間  | 擔保品 | 101年1月1日    |
|--------------------|--------------------------------|-------|-----|-------------|
| 分期償還之借款            |                                |       |     |             |
| 星展銀行信用借款           | 自99年9月14日至101年6月19日，按月付息，並按季還本 | 2.25% | -   | \$ 60,000   |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 |                                |       |     | ( 60,000 )  |
|                    |                                |       |     | <u>\$ -</u> |

本集團長期借款額度係非循環動用性質，故未有未動用借款額度之情形。

(十一) 其他流動負債

|                 | 102年12月31日        | 101年12月31日        | 101年1月1日          |
|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付禮券            | \$ 92,792         | \$ 84,097         | \$ 82,520         |
| 預收款項            | 22,816            | 17,319            | 8,499             |
| 一年或一營業週期內到期長期借款 | -                 | -                 | 60,000            |
| 其他              | 14,451            | 15,450            | 25,948            |
|                 | <u>\$ 130,059</u> | <u>\$ 116,866</u> | <u>\$ 176,967</u> |

(十二) 退休金

- 1.(1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，



惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2 %提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

|           | 102年12月31日    | 101年12月31日    | 101年1月1日        |
|-----------|---------------|---------------|-----------------|
| 已提撥確定福利   |               |               |                 |
| 義務現值      | (\$ 5,184)    | (\$ 4,305)    | (\$ 2,908)      |
| 計畫資產公允價值  | <u>5,312</u>  | <u>4,442</u>  | <u>2,531</u>    |
| 認列於資產負債表之 |               |               |                 |
| 淨資產(負債)   | <u>\$ 128</u> | <u>\$ 137</u> | <u>(\$ 377)</u> |

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

|                | 102年            | 101年            |
|----------------|-----------------|-----------------|
| 1月1日確定福利義務現值   | \$ 4,305        | \$ 2,908        |
| 當期服務成本         | 1,829           | 1,899           |
| 利息成本           | 65              | 51              |
| 精算利益           | ( 9)            | ( 553)          |
| 支付之福利          | ( 1,006)        | -               |
| 12月31日確定福利義務現值 | <u>\$ 5,184</u> | <u>\$ 4,305</u> |

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

|                 | 102年            | 101年            |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1月1日計畫資產之公允價值   | \$ 4,442        | \$ 2,531        |
| 計畫資產預期報酬        | 67              | 44              |
| 精算損失            | ( 22)           | ( 32)           |
| 雇主之提撥金          | 1,831           | 1,899           |
| 支付之福利           | ( 1,006)        | -               |
| 12月31日計畫資產之公允價值 | <u>\$ 5,312</u> | <u>\$ 4,442</u> |

(5) 認列於綜合損益表之費用總額：

|          | 102年度           | 101年度           |
|----------|-----------------|-----------------|
| 當期服務成本   | \$ 1,829        | \$ 1,899        |
| 利息成本     | 65              | 51              |
| 計畫資產預期報酬 | ( 67)           | ( 44)           |
| 當期退休金成本  | <u>\$ 1,827</u> | <u>\$ 1,906</u> |

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

|      | 102年度           | 101年度           |
|------|-----------------|-----------------|
| 銷貨成本 | \$ 26           | \$ 31           |
| 推銷費用 | 993             | 976             |
| 管理費用 | 808             | 899             |
|      | <u>\$ 1,827</u> | <u>\$ 1,906</u> |

(6)認列於其他綜合損益之精算損(益)如下：

|      | 102年度    | 101年度    |
|------|----------|----------|
| 本期認列 | \$ 13    | (\$ 521) |
| 累積金額 | (\$ 508) | (\$ 521) |

(7)本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按勞工退休基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依台灣當地銀行二年定期存款利率計算之收益。民國 102 年及 101 年 12 月 31 日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

整體計畫資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

民國 102 年及 101 年度，本公司計畫資產之實際報酬分別為\$45 及 \$12。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

|             | 102年度 | 101年度 | 100年度 |
|-------------|-------|-------|-------|
| 折現率         | 2.00% | 1.50% | 1.75% |
| 未來薪資增加率     | 2.75% | 2.75% | 2.50% |
| 計畫資產預期長期報酬率 | 2.00% | 1.50% | 1.75% |

對於未來死亡率之假設係按照台灣壽險業者第五回及第四回經驗生命表估計。

(9)經驗調整之歷史資訊如下：

|           | 102年度      | 101年度      |
|-----------|------------|------------|
| 確定福利義務現值  | (\$ 5,184) | (\$ 4,305) |
| 計畫資產公允價值  | 5,312      | 4,442      |
| 計畫剩餘      | \$ 128     | \$ 137     |
| 計畫負債之經驗調整 | \$ 170     | (\$ 887)   |
| 計畫資產之經驗調整 | (\$ 22)    | (\$ 32)    |

(10)本公司於民國 102 年 12 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,508。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞

工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 102 年及 101 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$19,277 及\$17,119。

### (十三)股本

1. 本公司經民國 101 年 12 月 25 日董事會決議通過辦理現金增資 4,133 仟股，每股面額及發行價格分別為新台幣 10 元及 156 元，共計\$644,748，業於民國 102 年 2 月辦妥變更登記。
2. 民國 102 年 12 月 31 日，本公司額定資本額為\$800,000，分為 80,000 仟股，實收資本額為\$451,330，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

|        | 102年   | 單位：仟股<br>101年 |
|--------|--------|---------------|
| 1月1日   | 41,000 | 41,000        |
| 現金增資   | 4,133  | -             |
| 12月31日 | 45,133 | 41,000        |

### (十四)資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

### (十五)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘時，應依法提撥應納營利事業所得稅、彌補歷年虧損，如尚有餘額應依法提列法定盈餘公積百分之十後，再就其餘額，加計上年度累積未分配盈餘數，為累積可分配盈餘，前述累積可分配盈餘除分派股息外，如尚有餘額則由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之，其中應分派員工紅利至少百分之一。
2. 本公司股利政策以配合整體經營環境及產業成長特性，並通盤考量未分配盈餘、資本公積、財務結構及營運狀況等因素來分配，以求穩定經營發展，並保障投資人權益。股東紅利之分派得以現金紅利或股票紅利之方式為之，惟現金紅利之發放以不低於當年度股東紅利之百分

之十為限。

3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- (2) 首次採用 IFRSs 時，本公司依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函免提列特別盈餘公積。
5. (1) 本公司於民國 102 年 6 月 24 日及 101 年 6 月 15 日分別經股東會決議通過民國 101 年及 100 年度盈餘分派案如下：

|        | 101年              |         | 100年              |         |
|--------|-------------------|---------|-------------------|---------|
|        | 金額                | 每股股利(元) | 金額                | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 28,247         | \$ -    | \$ 21,921         | \$ -    |
| 特別盈餘公積 | 1,207             | -       | -                 | -       |
| 現金股利   | 252,745           | 5.60    | 197,210           | 4.81    |
| 董監酬勞   | -                 | (註1)    | -                 | (註2)    |
| 員工紅利   | -                 | (註1)    | -                 | (註2)    |
|        | <u>\$ 282,199</u> |         | <u>\$ 219,131</u> |         |

註 1：民國 101 年度經股東會決議配發員工現金紅利\$2,626 及董監酬勞\$4,034，與 101 年度財務報告認列之金額一致。

註 2：民國 100 年度經股東會決議配發員工現金紅利\$2,642 及董監酬勞\$2,800，與 100 年度財務報告認列之金額一致。

有關盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

- (2) 本公司於民國 103 年 3 月 25 日經董事會提議民國 102 年度盈餘分派案，分派案如下：

|        | 102年              |         |
|--------|-------------------|---------|
|        | 金額                | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 12,680         | \$ -    |
| 特別盈餘公積 | -                 | -       |
| 現金股利   | 115,089           | 2.55    |
| 董監酬勞   | -                 | (註)     |
| 員工紅利   | -                 | (註)     |
|        | <u>\$ 127,769</u> |         |

註：民國 102 年度經董事會決議配發員工現金紅利\$2,648 及董監酬勞\$6,000。

另上述董事會決議以超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積\$155,709以現金分配，每股3.45元。

6. 本公司民國102年及101年度員工紅利估列金額分別為\$3,000及\$2,626；董監酬勞估列金額分別為\$6,000及\$4,034，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積及以往年度實際發放等因素後，以章程所定之成數為基礎估列之。經股東會決議之民國101年度員工紅利及董監酬勞與民國101年度財務報告認列之金額一致。

本公司經董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

#### (十六) 營業收入

|        | 102年度               | 101年度               |
|--------|---------------------|---------------------|
| 自營銷貨收入 | \$ 649,589          | \$ 495,507          |
| 專櫃銷貨收入 | 2,199,139           | 2,030,037           |
| 工程收入   | 348,117             | 267,620             |
| 其他     | 134,386             | 119,196             |
| 合計     | <u>\$ 3,331,231</u> | <u>\$ 2,912,360</u> |

|          | 102年度                | 101年度               |
|----------|----------------------|---------------------|
| 專櫃銷貨收入總額 | <u>\$ 10,076,192</u> | <u>\$ 9,215,234</u> |
| 專櫃抽成收入   | <u>\$ 2,199,139</u>  | <u>\$ 2,030,037</u> |

#### (十七) 其他收入

|      | 102年度            | 101年度            |
|------|------------------|------------------|
| 利息收入 | \$ 9,711         | \$ 4,899         |
| 贊助收入 | 19,210           | 17,596           |
| 補償收入 | 7,300            | 582              |
| 其他收入 | 19,514           | 19,208           |
| 合計   | <u>\$ 55,735</u> | <u>\$ 42,285</u> |

#### (十八) 其他利益及損失

|                            | 102年度             | 101年度           |
|----------------------------|-------------------|-----------------|
| 淨外幣兌換(損失)利益                | (\$ 872)          | \$ 1,369        |
| 處分無形資產及不動產、廠房<br>及設備利益(損失) | 94 (              | 1,214)          |
| 什項支出                       | ( 1,856)          | ( 852)          |
| 合計                         | <u>(\$ 2,634)</u> | <u>(\$ 697)</u> |

(十九) 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

|        | 102年度             |                   |                   |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
|        | 營業成本              | 營業費用              | 合計                |
| 員工福利費用 |                   |                   |                   |
| 薪資費用   | \$ 5,642          | \$ 407,655        | \$ 413,297        |
| 勞健保費用  | 474               | 37,475            | 37,949            |
| 退休金費用  | 254               | 23,746            | 24,000            |
| 其他用人費用 | -                 | 18,777            | 18,777            |
| 折舊費用   | 142,376           | 25,130            | 167,506           |
| 攤銷費用   | -                 | 2,260             | 2,260             |
| 合計     | <u>\$ 148,746</u> | <u>\$ 515,043</u> | <u>\$ 663,789</u> |
|        | 101年度             |                   |                   |
|        | 營業成本              | 營業費用              | 合計                |
| 員工福利費用 |                   |                   |                   |
| 薪資費用   | \$ 5,736          | \$ 375,355        | \$ 381,091        |
| 勞健保費用  | 396               | 32,909            | 33,305            |
| 退休金費用  | 266               | 18,759            | 19,025            |
| 其他用人費用 | -                 | 20,223            | 20,223            |
| 折舊費用   | 159,410           | 19,941            | 179,351           |
| 攤銷費用   | -                 | 1,587             | 1,587             |
| 合計     | <u>\$ 165,808</u> | <u>\$ 468,774</u> | <u>\$ 634,582</u> |

(二十) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

|                | 102年度            | 101年度            |
|----------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅：         |                  |                  |
| 年初至當期末產生之應付所得稅 | \$ 81,157        | \$ 62,126        |
| 以前年度所得稅低估數     | 1,218            | 545              |
| 遞延所得稅：         |                  |                  |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉  | ( 17,272 )       | ( 12,478 )       |
| 所得稅費用          | <u>\$ 65,103</u> | <u>\$ 50,193</u> |

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

|             | 102年度        | 101年度          |
|-------------|--------------|----------------|
| 國外營運機構換算差額  | \$ 34        | \$ -           |
| 確定福利義務之精算損益 | 2            | ( 88)          |
| 合計          | <u>\$ 36</u> | <u>(\$ 88)</u> |

2. 所得稅費用與會計利潤關係

|               | 102年度            | 101年度            |
|---------------|------------------|------------------|
| 稅前淨利按法定稅率計算   | \$ 62,276        | \$ 36,763        |
| 所得稅           |                  |                  |
| 按稅法規定不得認列項目   | 1,582            | 12,877           |
| 所得稅影響數        |                  |                  |
| 以前年度所得稅低估數    | 1,218            | 545              |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅 | 27               | 8                |
| 所得稅費用         | <u>\$ 65,103</u> | <u>\$ 50,193</u> |

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

|                   | 102年度           |                  |              |                 |
|-------------------|-----------------|------------------|--------------|-----------------|
|                   | 認列於其            |                  |              |                 |
|                   | 1月1日            | 認列於損益            | 他綜合淨利        | 12月31日          |
| 暫時性差異：            |                 |                  |              |                 |
| -遞延所得稅資產：         |                 |                  |              |                 |
| 未實現存貨跌價及呆滯損失      | \$ -            | \$ 7,742         | \$ -         | \$ 7,742        |
| 長期應付租金            | 29,682          | 8,859            | -            | 38,541          |
| 應付未休假獎金           | 1,824           | 221              | -            | 2,045           |
| 應計退休金負債           | 18              | 46               | -            | 64              |
| 未實現兌換損失           | -               | 198              | -            | 198             |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | -               | -                | 34           | 34              |
| 小計                | <u>\$31,524</u> | <u>\$ 17,066</u> | <u>\$ 34</u> | <u>\$48,624</u> |
| -遞延所得稅負債：         |                 |                  |              |                 |
| 未實現工程利益           | (\$ 272)        | \$ 206           | \$ -         | (\$ 66)         |
| 確定福利計劃精算損益        | ( 88)           | -                | 2            | ( 86)           |
| 小計                | <u>(\$ 360)</u> | <u>\$ 206</u>    | <u>\$ 2</u>  | <u>(\$ 152)</u> |
| 合計                | <u>\$31,164</u> | <u>\$ 17,272</u> | <u>\$ 36</u> | <u>\$48,472</u> |

|            | 101年度           |                  |                |                 |
|------------|-----------------|------------------|----------------|-----------------|
|            | 1月1日            | 認列於損益            | 認列於其<br>他綜合淨利  | 12月31日          |
| 暫時性差異：     |                 |                  |                |                 |
| -遞延所得稅資產：  |                 |                  |                |                 |
| 長期應付租金     | \$17,843        | \$ 11,839        | \$ -           | \$29,682        |
| 應付未休假獎金    | 918             | 906              | -              | 1,824           |
| 應計退休金負債    | 13              | 5                | -              | 18              |
| 小計         | <u>\$18,774</u> | <u>\$ 12,750</u> | <u>\$ -</u>    | <u>\$31,524</u> |
| -遞延所得稅負債：  |                 |                  |                | -               |
| 未實現工程利益    | \$ -            | (\$ 272)         | \$ -           | (\$ 272)        |
| 確定福利計劃精算損益 | -               | -                | ( 88)          | ( 88)           |
| 小計         | <u>\$ -</u>     | <u>(\$ 272)</u>  | <u>(\$ 88)</u> | <u>(\$ 360)</u> |
| 合計         | <u>\$18,774</u> | <u>\$ 12,478</u> | <u>(\$ 88)</u> | <u>\$31,164</u> |

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

|          | 102年12月31日       | 101年12月31日       | 101年1月1日         |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 可減除暫時性差異 | <u>\$ 40,523</u> | <u>\$ 81,676</u> | <u>\$ 45,935</u> |

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 100 年度。

6. 本公司未分配盈餘均為民國 87 年度以後所產生。

7. 民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$39,186、\$22,301 及\$11,131，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.48%，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 20.48%。



(二十一) 每股盈餘

|                    | 102年度      |                    |             |
|--------------------|------------|--------------------|-------------|
|                    | 稅後金額       | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>      |            |                    |             |
| 本期淨利               | \$ 301,226 | 44,816             | \$ 6.72     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>      |            |                    |             |
| 本期淨利               | \$ 301,226 | 44,816             |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之<br>影響 |            |                    |             |
| 員工分紅               | -          | 21                 |             |
| 本期淨利加潛在普通股之影響      | \$ 301,226 | 44,837             | \$ 6.72     |
| 101年度              |            |                    |             |
|                    | 稅後金額       | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>      |            |                    |             |
| 本期淨利               | \$ 166,062 | 41,000             | \$ 4.05     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>      |            |                    |             |
| 本期淨利               | \$ 166,062 | 41,000             |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股之<br>影響 |            |                    |             |
| 員工分紅               | -          | 21                 |             |
| 本期淨利加潛在普通股之影響      | \$ 166,062 | 41,021             | \$ 4.05     |

(二十二) 營業租賃

本公司以營業租賃承租營業據點，租賃期間介於 1 至 20 年，租金給付約 3 至 5 年調增以反映市場租金。民國 102 年及 101 年度分別認列 \$1,181,055 及 \$1,135,655 之租金費用及 37,115 及 \$42,251 之或有租金為當期損益。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

|            | 102年12月31日    | 101年12月31日    | 101年1月1日     |
|------------|---------------|---------------|--------------|
| 不超過1年      | \$ 1,121,210  | \$ 1,100,262  | \$ 964,823   |
| 超過1年但不超過5年 | 3,905,840     | 4,176,571     | 3,418,014    |
| 超過5年       | 5,272,056     | 6,122,534     | 4,884,794    |
|            | \$ 10,299,106 | \$ 11,399,367 | \$ 9,267,631 |

(二十三) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

|           | 102年度             | 101年度             |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 購置固定資產    | \$ 366,188        | \$ 183,173        |
| 加：期初應付設備款 | 108,830           | 26,805            |
| 減：期末應付設備款 | (193,234)         | (108,830)         |
| 本期支付現金    | <u>\$ 281,784</u> | <u>\$ 101,148</u> |

## 七、關係人交易

### (一) 母公司與最終控制者

本公司由誠品股份有限公司控制，其擁有本公司 51.53%股份。本公司之最終母公司及最終控制者為誠品股份有限公司。

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 商品及勞務之銷售

|              | 102年度             | 101年度             |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 商品銷售：        |                   |                   |
| —最終母公司       | \$ 4,082          | \$ 785            |
| —子公司         | 17,309            | 1,113             |
| —兄弟公司        | 265               | 37                |
| —主要管理階層控制的個體 | 810               | 1,178             |
| 專櫃租賃收入：      |                   |                   |
| —最終母公司       | 280,891           | 258,493           |
| —兄弟公司        | 4,896             | 2,066             |
| 其他營業收入：      |                   |                   |
| —最終母公司       | 22,275            | 14,946            |
| —子公司         | 24,780            | 5,983             |
| —兄弟公司        | 1,068             | 5,830             |
| —主要管理階層控制的個體 | 2                 | 461               |
| 總計           | <u>\$ 356,378</u> | <u>\$ 290,892</u> |

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。另專櫃租賃收入主要係因關係人於百貨商場設置專櫃，並依據合約每月對帳後產生之抽成差額，及於自營商場設置專櫃時，收取之收入認列為專櫃租賃收入。

#### 2. 商品及勞務之購買

|               | 102年度            | 101年度            |
|---------------|------------------|------------------|
| <u>表列營業成本</u> |                  |                  |
| 商標授權費：        |                  |                  |
| —最終母公司        | \$ 25,212        | \$ 24,422        |
| <u>表列營業費用</u> |                  |                  |
| 物流倉儲及運送費用等：   |                  |                  |
| —兄弟公司         | 2,420            | 2,295            |
| 委託服務費及資訊服務費等： |                  |                  |
| —最終母公司        | 66,201           | 66,953           |
| —兄弟公司         | -                | 31               |
| —主要管理階層控制的個體  | 1,711            | 2,478            |
| 總計            | <u>\$ 95,544</u> | <u>\$ 96,179</u> |

(1) 商標授權

本公司與誠品簽訂商標授權合約，自民國 99 年 9 月 1 日起 10 年，誠品授權本公司於台灣地區使用授權商標於授權商品/服務上，合約所授權的商標，被授權人不可轉讓第三人，且非經授權人書面同意，禁止再授權第三人使用。

(2) 其餘交易係按一般商業條款交易。

3. 其他營業外收入

|               | 102年度            | 101年度         |
|---------------|------------------|---------------|
| <u>表列其他收入</u> |                  |               |
| 補償及其他收入等：     |                  |               |
| —最終母公司        | \$ 7,302         | \$ 736        |
| —子公司          | 3,557            | -             |
| 總計            | <u>\$ 10,859</u> | <u>\$ 736</u> |

4. 銷售商品及勞務之期末餘額

(1) 應收票據：

|        | 102年12月31日    | 101年12月31日    | 101年1月1日      |
|--------|---------------|---------------|---------------|
| — 兄弟公司 | <u>\$ 516</u> | <u>\$ 104</u> | <u>\$ 561</u> |

(2)應收帳款：

|                   | 102年12月31日       | 101年12月31日      | 101年1月1日         |
|-------------------|------------------|-----------------|------------------|
| — 最終母公司           | \$ 11,794        | \$ 8,365        | \$ 12,560        |
| — 子公司             | 42,032           | 710             | -                |
| — 兄弟公司            | 308              | 767             | 79               |
| — 主要管理階層控制<br>的個體 | -                | 20              | 225              |
| 總計                | <u>\$ 54,134</u> | <u>\$ 9,862</u> | <u>\$ 12,864</u> |

5. 購買商品及勞務之期末餘額

(1)應付票據：

|                   | 102年12月31日    | 101年12月31日       | 101年1月1日         |
|-------------------|---------------|------------------|------------------|
| — 最終母公司           | \$ 830        | \$ 1,701         | \$ 18,797        |
| — 主要管理階層控制<br>的個體 | -             | 9,527            | 139              |
| 總計                | <u>\$ 830</u> | <u>\$ 11,228</u> | <u>\$ 18,936</u> |

(2)應付帳款：

|                   | 102年12月31日        | 101年12月31日        | 101年1月1日          |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| — 最終母公司           | \$ 386,588        | \$ 453,760        | \$ 423,243        |
| — 兄弟公司            | 1,679             | 2,267             | 2,165             |
| — 主要管理階層控制<br>的個體 | 336               | -                 | -                 |
| 總計                | <u>\$ 388,603</u> | <u>\$ 456,027</u> | <u>\$ 425,408</u> |

主要係因關係人於本公司之商場設置專櫃，本公司商品銷售予消費者後，並依據合約每月對帳後產生之應付款項。

6. 其他應收款

|         | 102年12月31日      | 101年12月31日      | 101年1月1日        |
|---------|-----------------|-----------------|-----------------|
| — 最終母公司 | \$ 137          | \$ 31           | \$ 1,189        |
| — 子公司   | 1,355           | 5,996           | -               |
| 總計      | <u>\$ 1,492</u> | <u>\$ 6,027</u> | <u>\$ 1,189</u> |

主要係應收代墊款。

7. 其他應付款

|                   | 102年12月31日        | 101年12月31日       | 101年1月1日        |
|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| — 主要管理階層控制<br>的個體 | <u>\$ 116,684</u> | <u>\$ 62,176</u> | <u>\$ 8,344</u> |

主要係應付購置設備款項。

## 8. 租賃及財產交易

### (1)

|                 | 102年度             | 101年度            |
|-----------------|-------------------|------------------|
| a. 購置不動產、廠房及設備： |                   |                  |
| —最終母公司          | \$ 80             | \$ 159           |
| —主要管理階層控制的個體    | 264,354           | 97,711           |
| 總計              | <u>\$ 264,434</u> | <u>\$ 97,870</u> |
| b. 承租辦公室及倉儲空間：  |                   |                  |
| —最終母公司          | \$ 6,771          | \$ 6,771         |
| —兄弟公司           | 2,809             | 2,373            |
| 總計              | <u>\$ 9,580</u>   | <u>\$ 9,144</u>  |

### (2) 已簽約但尚未發生之資本支出

|             | 102年12月31日      | 101年12月31日  | 101年1月1日    |
|-------------|-----------------|-------------|-------------|
| 主要管理階層控制的個體 | <u>\$ 6,410</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

上述財產交易價格係由雙方共同議價而定。

## 9. 資金貸與

|     | 102年度             |                   |             |                 |               |
|-----|-------------------|-------------------|-------------|-----------------|---------------|
|     | 最高餘額              | 期末餘額              | 利率區間        | 利息收入            | 應收利息          |
| 子公司 | <u>\$ 384,546</u> | <u>\$ 384,546</u> | 1.61%-1.85% | <u>\$ 1,630</u> | <u>\$ 245</u> |
|     | 101年度             |                   |             |                 |               |
|     | 最高餘額              | 期末餘額              | 利率區間        | 利息收入            | 應收利息          |
| 子公司 | <u>\$ 86,700</u>  | <u>\$ -</u>       | 2.25%       | <u>\$ 606</u>   | <u>\$ -</u>   |

## 10. 背書保證

- (1) 民國 102 年 12 月 31 日及民國 101 年 12 月 31 日，本公司為子公司提供之背書保證額度分別為\$350,000 及\$450,000。
- (2) 民國 102 年 12 月 31 日最終母公司為本公司之租賃合約提供之背書保證額度為\$88,400，民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日最終母公司為本公司之租賃合約提供之背書保證額度均為\$44,400。
- (3) 截至民國 101 年 12 月 31 日及民國 101 年 1 月 1 日，吳清友先生及吳旻潔小姐為本公司之銀行融資借款額度分別提供\$864,545 及\$540,145 之背書保證。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

|             | 102年度            | 101年度            |
|-------------|------------------|------------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 28,977        | \$ 30,533        |
| 退職後福利       | 3,725            | 925              |
| 總計          | <u>\$ 32,702</u> | <u>\$ 31,458</u> |

八、質押之資產

本公司之資產提供擔保明細如下：

| 資產項目                  | 帳面價值              |                   |                   | 擔保用途         |
|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|
|                       | 102年12月31日        | 101年12月31日        | 101年1月1日          |              |
| 活期存款<br>(表列其他金融資產-流動) | \$ 5,615          | \$ 5,557          | \$ 21,914         | 信託基金及保證額度    |
| 定期存款<br>(表列其他金融資產-流動) | 109,757           | 109,348           | 84,138            | 信託基金及租賃履約保證等 |
|                       | <u>\$ 115,372</u> | <u>\$ 114,905</u> | <u>\$ 106,052</u> |              |

本公司發行之商品禮券，為符合禮券定型化契約應記載及不得記載事項之規定，已於元大商業銀行開立信託專戶，截至民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本公司存於上述專戶之金額分別為\$32,015、\$34,467 及\$36,077。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

誠品股份有限公司就其所經營誠品商場武昌店地下一樓櫃位空間，於民國 97 年 4 月 15 日與傑洛克股份有限公司(下稱「傑洛克」公司)簽訂設櫃合約，嗣後因傑洛克公司有違約事實於民國 99 年 9 月 30 日經誠品公司發函終止該設櫃合約。傑洛克公司認為誠品公司終止設櫃不合法，並認為誠品公司終止合約及嗣後回復櫃位空間之行為造成其營業額損失及財物受損，因本公司概括承受誠品公司商場事業部之權利義務，遂一併對誠品公司及本公司於民國 100 年 12 月 1 日提起損害賠償等訴訟。傑洛克公司對誠品公司及本公司連帶求償金額為\$3,243，案件經台灣台北地方法院審理，認本公司係合法終止設櫃合約，遂於民國 102 年 6 月 10 日判決原告之訴駁回，本公司獲全部勝訴判決，惟因本案原告(即傑洛克公司)已提起上訴，本案目前尚繫屬台灣高等法院二審審理中。本案係因業務行為所衍生之訴訟案件，

事件之結果尚不致對本公司產生重大不利影響。

## (二)承諾事項

除附註七所述交易事項外，尚有下列重要承諾事項。

1. 本公司民國 102 年 12 月 31 日因承租營業據點所預先開立支付租金之票據為\$1,234,684。
2. 本公司承租年度重要租賃合約如下，其餘相關營業租賃說明請詳附註六、(二十二)。

| 租賃標的物   | 出租人                               | 租期                  | 間  | 租金計算及收取方式       |
|---------|-----------------------------------|---------------------|----|-----------------|
| 捷運台北站商場 | 台北大眾捷運股份有限公司                      | 101/04/16-106/04/16 |    | 採固定租金計算         |
| 敦南商場    | 註1                                | 97/02/16-109/6/15   |    | "               |
| 板橋商場    | "                                 | 102/05/01-117/04/30 |    | "               |
| 台大商場    | "                                 | 95/09/01-105/08/31  |    | "               |
| 新竹商場    | "                                 | 95/09/01-105/09/30  |    | "               |
| 士林農會商場  | "                                 | 102/11/30-107/11/29 |    | "               |
| 台北站前商場  | 台北市政府財政局                          | 99/10/1-104/9/30    |    | "               |
| 建北辦公室   | 誠品股份有限公司                          | 99/09/01-105/12/31  |    | "               |
| 松德辦公室   | 蔡清泉                               | 99/08/21-109/08/20  |    | "               |
| 忠誠商場    | 兆豐國際商業銀行股份有限公司(新光一號不動產投資信託基金受託機構) | 85/09/01-104/12/31  |    | 依營業總額採固定及抽成租金計算 |
| 116商場   | 中影股份有限公司                          | 90/01/01-104/12/31  |    | "               |
| 西門商場    | 萬華企業股份有限公司                        | 86/09/01-107/08/31  |    | "               |
| 信義旗艦商場  | 註1                                | 94/06/15-112/12/31  |    | "               |
| 武昌商場    | "                                 | 93/05/22-118/12/31  | 註2 | "               |
| 臺大醫院商場  | "                                 | 96/12/03-103/03/31  |    | "               |
| 高醫商場    | "                                 | 93/06/01-103/05/31  |    | "               |
| 新板商場    | "                                 | 101/12/16-116/12/15 |    | "               |
| 松菸商場    | 臺北文創開發股份有限公司                      | 102/8/14-122/8/13   |    | "               |
| 銅鑼灣商場   | 註1                                | 101/04/30-111/04/29 |    | 註1              |

註1：因合約簽訂有保密義務，故以註表示。

註2：原租約於98年協議延長租賃期間。

3. 已簽約但尚未發生之資本支出

|           | 102年12月31日      | 101年12月31日  | 101年1月1日    |
|-----------|-----------------|-------------|-------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 7,322        | \$ -        | \$ -        |
| 無形資產      | 40              | -           | -           |
| 總計        | <u>\$ 7,362</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

4. 截至民國 102 年 12 月 31 日止，本公司因進貨已開立而未使用之信用狀金額為 EUR298 仟元及 USD191 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

(一) 本公司於民國 103 年 1 月將資本計人民幣 8,000 仟元匯至子公司誠品生活百貨(上海)有限公司，業已完成驗資程序。

(二) 盈餘分派請詳附註六(十五)。

十二、其他

(一)資本風險管理

本公司之資本管理目標，係為維持健全之資本結構，以支持企業營運及股東權益極大化。

(二)金融工具

除下表所列者外，本公司非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、應付票據、應付帳款及其他應付款)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)：

1. 金融工具公允價值資訊

|           | 102年12月31日        |                   |
|-----------|-------------------|-------------------|
|           | 帳面金額              | 公允價值              |
| 金融資產：     |                   |                   |
| 其他金融資產-流動 | \$ 115,372        | \$ 115,372        |
| 存出保證金     | 213,566           | 213,566           |
| 合計        | <u>\$ 328,938</u> | <u>\$ 328,938</u> |
| 金融負債：     |                   |                   |
| 存入保證金     | <u>\$ 52,332</u>  | <u>\$ 52,332</u>  |



|           |  | 101年12月31日        |                   |
|-----------|--|-------------------|-------------------|
|           |  | 帳面金額              | 公允價值              |
| 金融資產：     |  |                   |                   |
| 其他金融資產-流動 |  | \$ 114,905        | \$ 114,905        |
| 存出保證金     |  | 205,661           | 205,661           |
| 合計        |  | <u>\$ 320,566</u> | <u>\$ 320,566</u> |
| 金融負債：     |  |                   |                   |
| 存入保證金     |  | <u>\$ 48,613</u>  | <u>\$ 48,613</u>  |

|                               |  | 101年1月1日          |                   |
|-------------------------------|--|-------------------|-------------------|
|                               |  | 帳面金額              | 公允價值              |
| 金融資產：                         |  |                   |                   |
| 其他金融資產-流動                     |  | \$ 106,052        | \$ 106,052        |
| 存出保證金                         |  | 233,011           | 233,011           |
| 合計                            |  | <u>\$ 339,063</u> | <u>\$ 339,063</u> |
| 金融負債：                         |  |                   |                   |
| 一年或一營業週期內到期長期借款<br>(表列其他流動負債) |  | \$ 60,000         | \$ 60,000         |
| 存入保證金                         |  | 43,137            | 43,137            |
| 合計                            |  | <u>\$ 103,137</u> | <u>\$ 103,137</u> |

## 2. 財務風險管理政策

本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。

## 3. 重大財務風險之性質及程度

### (1) 市場風險

#### 匯率風險

- A. 本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為港幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- B. 本公司持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。來自本公司國外營運機構淨資產所產生之匯率風險，主要係以自然避險為準則。
- C. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| 102年12月31日 |            |       |               |       |        |              |
|------------|------------|-------|---------------|-------|--------|--------------|
|            | 外幣<br>(仟元) | 匯率    | 帳面金額<br>(新台幣) | 敏感度分析 |        |              |
|            |            |       |               | 變動幅度  | 損益影響   | 影響其他<br>綜合損益 |
| (外幣:功能性貨幣) |            |       |               |       |        |              |
| 金融資產       |            |       |               |       |        |              |
| 貨幣性項目      |            |       |               |       |        |              |
| 港幣：新台幣     | \$ 22,724  | 3.84  | \$ 87,260     | 1%    | \$ 873 | \$ -         |
| 金融負債       |            |       |               |       |        |              |
| 貨幣性項目      |            |       |               |       |        |              |
| 美金：新台幣     | \$ 470     | 29.81 | \$ 14,011     | 1%    | \$ 140 | \$ -         |
| 歐元：新台幣     | 571        | 41.09 | 23,462        | 1%    | 235    | -            |
| 101年12月31日 |            |       |               |       |        |              |
|            | 外幣<br>(仟元) | 匯率    | 帳面金額<br>(新台幣) | 敏感度分析 |        |              |
|            |            |       |               | 變動幅度  | 損益影響   | 影響其他<br>綜合損益 |
| (外幣:功能性貨幣) |            |       |               |       |        |              |
| 金融資產       |            |       |               |       |        |              |
| 貨幣性項目      |            |       |               |       |        |              |
| 港幣：新台幣     | \$ 3,178   | 3.75  | \$ 11,918     | 1%    | \$ 119 | \$ -         |
| 歐元：新台幣     | 229        | 38.49 | 8,814         | 1%    | 88     | -            |
| 金融負債       |            |       |               |       |        |              |
| 貨幣性項目      |            |       |               |       |        |              |
| 美金：新台幣     | \$ 184     | 29.04 | \$ 5,343      | 1%    | \$ 53  | \$ -         |
| 歐元：新台幣     | 396        | 38.49 | 15,242        | 1%    | 152    | -            |
| 101年1月1日   |            |       |               |       |        |              |
|            | 外幣<br>(仟元) | 匯率    | 帳面金額<br>(新台幣) | 敏感度分析 |        |              |
|            |            |       |               | 變動幅度  | 損益影響   | 影響其他<br>綜合損益 |
| (外幣:功能性貨幣) |            |       |               |       |        |              |
| 金融資產       |            |       |               |       |        |              |
| 貨幣性項目      |            |       |               |       |        |              |
| 歐元：新台幣     | \$ 75      | 39.18 | \$ 2,939      | 1%    | \$ 29  | \$ -         |
| 金融負債       |            |       |               |       |        |              |
| 貨幣性項目      |            |       |               |       |        |              |
| 美金：新台幣     | \$ 212     | 30.28 | \$ 6,419      | 1%    | \$ 64  | \$ -         |
| 歐元：新台幣     | 233        | 39.18 | 9,129         | 1%    | 91     | -            |
| 價格風險       |            |       |               |       |        |              |

- A. 由於本公司持有之投資於個體資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。
- B. 本公司主要投資於國內未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 102 年及 101 年度股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具金額分別為 \$675 及 \$490。

#### 利率風險

- A. 本公司之利率風險來自借款，按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本公司承受公允價值利率風險。
- B. 截至民國 102 年及 101 年 12 月 31 日，本公司已清償按浮動利率之借款。

#### (2) 信用風險

- A. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運單位於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有信評等級良好之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國 102 年及 101 年度，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本公司已逾期但未減損之應收帳款(含關係人)之帳齡如下：

|        | <u>102年12月31日</u> | <u>101年12月31日</u> | <u>101年1月1日</u> |
|--------|-------------------|-------------------|-----------------|
| 0-30天  | \$ 9,772          | \$ 638            | \$ 3,114        |
| 31-90天 | -                 | -                 | 1,134           |
|        | <u>\$ 9,772</u>   | <u>\$ 638</u>     | <u>\$ 4,248</u> |

- D. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日止，本集團評估可能減損之應收帳款金額分別為 \$46,343、\$27,441 及 \$41,878，前述帳款減損金額請詳下表。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

|               | 102年      | 101年      |
|---------------|-----------|-----------|
|               | 群組評估之減損損失 | 群組評估之減損損失 |
| 1月1日          | \$ 5,362  | \$ 5,366  |
| 本期新增          | 1,228     | -         |
| 本期沖銷未能收回之款項 ( | 1,228)    | (4)       |
| 12月31日        | \$ 5,362  | \$ 5,362  |

E. 本集團之應收帳款(含關係人)為未逾期且未減損者依據本集團之授信標準的信用品質資訊如下：

|     | 102年12月31日 | 101年12月31日 | 101年1月1日   |
|-----|------------|------------|------------|
| 群組1 | \$ 292,277 | \$ 234,599 | \$ 170,568 |
| 群組2 | 199,943    | 139,544    | 164,087    |
| 群組3 | 244        | 12,788     | 1,807      |
|     | \$ 492,464 | \$ 386,931 | \$ 336,462 |

群組 1：主要係通路事業群之百貨公司及信用卡消費等，風險程度低。

群組 2：係除上述外之公司型態客戶。

群組 3：係一般個人消費。

### (3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由公司內各營運單位執行，並由公司財務部統籌監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。

B. 下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析，下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

#### 非衍生金融負債：

| 102年12月31日 | 3個月以下      | 3個月至1年內  | 1至2年內 | 帳面金額       |
|------------|------------|----------|-------|------------|
| 應付票據       | \$ 294,840 | \$ 1,275 | \$ -  | \$ 296,115 |
| 應付帳款       | 1,167,030  | 7,601    | -     | 1,174,631  |
| 其他應付款      | 367,825    | 9,000    | -     | 376,825    |

#### 非衍生金融負債：

| 101年12月31日 | 3個月以下      | 3個月至1年內 | 1至2年內 | 帳面金額       |
|------------|------------|---------|-------|------------|
| 應付票據       | \$ 410,783 | \$ 900  | \$ -  | \$ 411,683 |
| 應付帳款       | 1,099,793  | 3,811   | -     | 1,103,604  |
| 其他應付款      | 208,180    | 25,205  | 500   | 233,885    |

非衍生金融負債：

| 101年1月1日            | 3個月以下      | 3個月至1年內 | 1至2年內 | 帳面金額       |
|---------------------|------------|---------|-------|------------|
| 應付票據                | \$ 359,840 | \$ -    | \$ -  | \$ 359,840 |
| 應付帳款                | 1,028,208  | 8,811   | -     | 1,037,019  |
| 其他應付款               | 132,274    | 15,379  | 507   | 148,160    |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期) | 20,000     | 40,000  | -     | 60,000     |

(三)公允價值估計

1. 下表為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司於民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

| 102年12月31日 | 第一等級 | 第二等級      | 第三等級 | 合計        |
|------------|------|-----------|------|-----------|
| 金融資產：      |      |           |      |           |
| 備供出售金融資產－  |      |           |      |           |
| 權益證券       | \$ - | \$ 67,452 | \$ - | \$ 67,452 |
| 101年12月31日 | 第一等級 | 第二等級      | 第三等級 | 合計        |
| 金融資產：      |      |           |      |           |
| 備供出售金融資產－  |      |           |      |           |
| 權益證券       | \$ - | \$ 49,030 | \$ - | \$ 49,030 |
| 101年1月1日   | 第一等級 | 第二等級      | 第三等級 | 合計        |
| 金融資產：      |      |           |      |           |
| 備供出售金融資產－  |      |           |      |           |
| 權益證券       | \$ - | \$ 46,200 | \$ - | \$ 46,200 |

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。第一等級之工具主要包括權益工具及債務工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金

融資產及負債或備供出售金融資產。

3. 未在活絡市場交易之金融工具（例如於櫃檯買賣之衍生工具），其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料（如有），並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
  - (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
  - (2) 利率交換之公允價值係將估計之未來現金流量依可觀察之殖利率曲線折算之現值。
  - (3) 遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。
  - (4) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：

| 編號<br>(註1) | 貸出資金<br>之公司    | 貸與對象                 | 往來項目          | 是否<br>為關<br>係人 | 本期<br>最高金額 | 期末餘額       | 實際動支金<br>額 | 利率區間        | 資金貸<br>與性質<br>(註2) | 業務<br>往來金額 | 有短期融通<br>資金必要之<br>原因 | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔保品 |      | 對個別對象<br>資金貸與限<br>額(註3) | 資金貸與<br>總限額<br>(註4) | 備註 |
|------------|----------------|----------------------|---------------|----------------|------------|------------|------------|-------------|--------------------|------------|----------------------|--------------|-----|------|-------------------------|---------------------|----|
|            |                |                      |               |                |            |            |            |             |                    |            |                      |              | 名稱  | 價值   |                         |                     |    |
| 0          | 誠品生活股<br>份有限公司 | 香港誠品生<br>活有限公司       | 其他應收<br>款-關係人 | 是              | \$ 84,546  | \$ 84,546  | \$ 84,546  | 1.61%-1.85% | 2                  | \$ -       | 營運週轉                 | \$ -         | 無   | \$ - | \$ 569,072              | \$ 569,072          |    |
| 0          | 誠品生活股<br>份有限公司 | 誠品旅館事<br>業股份有限<br>公司 | 其他應收<br>款-關係人 | 是              | \$ 300,000 | \$ 300,000 | \$ 300,000 | 1.61%-1.64% | 2                  | \$ -       | 營運週轉                 | \$ -         | 無   | \$ - | \$ 569,072              | \$ 569,072          |    |

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填 1。

(2)有短期融通資金必要者請填 2。

註 3：依本公司資金貸與他人作業程序之規定，本公司對單一企業貸與額度以不超過本公司淨值 40%為限；對有業務往來者，個別貸放金額以不超過雙方間

最近一年度業務往來之金額為限。

註 4：依本公司資金貸與他人作業程序之規定，本公司因業務往來或短期融通資金貸與他人之總額度以不超過本公司淨值 40%為限。

2. 為他人背書保證：

| 編號<br>(註1) | 背書保證者<br>公司名稱  | 被背書保證對象<br>(註2)      |    | 對單一企業背書<br>保證限額<br>(註3) | 本期最高背<br>書保證餘額 | 期末背書保<br>證餘額 | 實際動支金<br>額 | 以財產擔保<br>之背書保證<br>金額 | 累計背書保證<br>金額佔最近期<br>財務報表淨值<br>之比率 | 背書保證最高<br>限額<br>(註3) | 屬母公司對<br>子公司背書<br>保證 | 屬子公司對<br>母公司背書<br>保證 | 屬對大陸<br>地區背書<br>保證 | 備註 |
|------------|----------------|----------------------|----|-------------------------|----------------|--------------|------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------------|----|
|            |                | 公司名稱                 | 關係 |                         |                |              |            |                      |                                   |                      |                      |                      |                    |    |
| 0          | 誠品生活股<br>份有限公司 | 香港誠品生<br>活有限公司       | 3  | \$ 1,422,681            | \$ 150,000     | \$ 50,000    | \$ 50,000  | \$ -                 | 3.51%                             | \$ 1,422,681         | Y                    | N                    | N                  |    |
| 0          | 誠品生活股<br>份有限公司 | 誠品旅館事<br>業股份有限<br>公司 | 2  | \$ 1,422,681            | \$ 300,000     | \$ 300,000   | \$ 300,000 | \$ -                 | 21.09%                            | \$ 1,422,681         | Y                    | N                    | N                  |    |

註 1：編號欄之說明如下：

- (1) 發行人填 0。
- (2) 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。
- 註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：
- (1) 有業務關係之公司。
- (2) 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3) 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4) 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5) 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6) 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：1. 對單一企業背書保證之金額限制：除註 2 第(2)(3)(4)款所列對象外，不論是本公司單獨計算，或本公司及子公司整體合併計算，皆為不得超過新台幣壹仟萬元。

2. 對外背書保證之總額限制：不論是本公司單獨計算，或本公司及子公司整體合併計算，皆為不得超過本公司淨值。淨值以最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告所載為限。



3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

| 持 有 之 公 司  | 有價證券種類及名稱(註1) | 與有價證券發行人之關係 | 帳 列 科 目 | 期 股 |              | 持 股 比 例 | 公 允 價 值 | 備 註   |
|------------|---------------|-------------|---------|-----|--------------|---------|---------|-------|
|            |               |             |         | 數   | 帳 面 金 額 (註2) |         |         |       |
| 誠品生活股份有限公司 | 普通股           | 瑞真建設股份有限公司  | -       | -   | \$           | 67,452  | \$      | 30.71 |

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註2：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後

成本扣除累計減損之帳面餘額。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：

| 買、賣之公司     | 有價證券種類及名稱    | 帳列科目     | 交易對象(註1)     | 關係      | 期初(註2)    |               | 買 入        |                |    |      | 賣 出  |      |            | 期 末            |                |
|------------|--------------|----------|--------------|---------|-----------|---------------|------------|----------------|----|------|------|------|------------|----------------|----------------|
|            |              |          |              |         | 股數        | 金 額           | 股數         | 金 額            | 股數 | 售 價  | 帳面成本 | 處分損益 | 股數         | 金 額            | 金 額            |
| 誠品生活股份有限公司 | 誠品旅館事業股份有限公司 | 採用權益法之投資 | 誠品旅館事業股份有限公司 | 本公司之子公司 | 1,000,000 | \$ 10,000,000 | 19,000,000 | \$ 190,000,000 | -  | \$ - | \$ - | \$ - | 20,000,000 | \$ 200,000,000 | \$ 200,000,000 |

註1：係辦理現金增資。

註2：係原始投資金額。

5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

| 進 ( 銷 ) 貨 之 公 司 | 交 易 對 象    | 關 係  | 交 易         |       |            | 情 形                 |         |         | 應 收 ( 付 ) 票 據 、 帳 款 |              |                     |
|-----------------|------------|------|-------------|-------|------------|---------------------|---------|---------|---------------------|--------------|---------------------|
|                 |            |      | 進           | ( 銷 ) | 貨 金        | 佔總進 ( 銷 ) 貨 額 之 比 率 | 授 信 期 間 | 單 價     | 授 信 期 間             | 餘 額 ( 註 )    | 佔總應收 ( 付 ) 票據、帳款之比率 |
| 誠品生活股份有限公司      | 誠品股份有限公司   | 母公司  | 專櫃租賃收入      |       | \$ 280,891 | 8.43%               | 15~45天  | 與一般交易相同 | 15~45天              | (\$ 387,418) | 26.34%              |
| 香港誠品生活有限公司      | 香港誠品文化有限公司 | 聯屬公司 | 專櫃租賃收入及服務收入 |       | \$ 109,762 | 66.50%              | 15~45天  | 與一般交易相同 | 15~45天              | (\$ 32,717)  | 59.94%              |

註：主要係因關係人於本集團之商場設置專櫃，本集團商品銷售予消費者後，並依據合約每月對帳後產生之應付款項。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

| 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<br>(註1) | 週轉率<br>(註2) | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項期<br>後收回金額 | 提列備抵呆帳<br>金額 |
|------------|--------------|-----|-------------------|-------------|-----------|------|-------------------|--------------|
|            |              |     |                   |             | 金額        | 處理方式 |                   |              |
| 誠品生活股份有限公司 | 誠品旅館事業股份有限公司 | 子公司 | \$ 300,223        | -           | \$ -      |      | \$ -              | \$ -         |

註1：帳列其他應收款-關係人。

註2：係屬資金貸與性質，故不適用。

9. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。

10. 母子公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

民國102年度

| 交易往來情形     |            |              |                 |       |            |                       |
|------------|------------|--------------|-----------------|-------|------------|-----------------------|
| 編號<br>(註1) | 交易人名稱      | 交易往來對象       | 與交易人之關係<br>(註2) | 科目    | 金額         | 佔合併總營收或總資產之比率<br>(註3) |
|            |            |              |                 |       |            |                       |
| 0          | 誠品生活股份有限公司 | 香港誠品生活有限公司   | 1               | 其他應收款 | \$ 84,568  | 2.12                  |
| 0          | 誠品生活股份有限公司 | 誠品旅館事業股份有限公司 | 1               | 其他應收款 | \$ 300,223 | 7.53                  |
| 0          | 誠品生活股份有限公司 | 香港誠品生活有限公司   | 1               | 背書保證  | \$ 50,000  | 1.25                  |
| 0          | 誠品生活股份有限公司 | 誠品旅館事業股份有限公司 | 1               | 背書保證  | \$ 300,000 | 7.53                  |

民國101年度

| 交易往來情形     |            |              |                 |      |            |                       |
|------------|------------|--------------|-----------------|------|------------|-----------------------|
| 編號<br>(註2) | 交易人名稱      | 交易往來對象       | 與交易人之關係<br>(註2) | 科目   | 金額         | 佔合併總營收或總資產之比率<br>(註3) |
|            |            |              |                 |      |            |                       |
| 0          | 誠品生活股份有限公司 | 香港誠品生活有限公司   | 1               | 背書保證 | \$ 150,000 | 4.73                  |
| 0          | 誠品生活股份有限公司 | 誠品旅館事業股份有限公司 | 1               | 背書保證 | \$ 300,000 | 9.46                  |

其餘母子公司與子公司及各子公司間之交易往來金額未達合併總資產或總營收之1%，不予揭露。

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

(1)母公司填0。

(2)子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(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 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併

總營收之方式計算。

## (二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

| 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         | 比率  | 帳面金額      |            |           |         |
| 誠品生活股份有限公司                       | Galaxy Star Holdings Corporation | 開曼群島 | 從事控股及轉投資事務 | \$ 104,363 | \$ 50,306 | 5,700,000  | 100 | \$ 63,638 | (\$ 2,113) | 2,113     | 本公司之子公司 |
| 誠品生活股份有限公司                       | 誠品旅館事業股份有限公司                     | 台灣   | 經營旅館業務     | 200,000    | 10,000    | 20,000,000 | 100 | 134,557   | ( 49,824)  | ( 49,824) | 本公司之子公司 |
| Galaxy Star Holdings Corporation | 香港誠品生活有限公司                       | 香港   | 經營百貨零售事業   | 104,363    | 50,306    | 27,000,000 | 100 | 63,638    | ( 2,113)   | -         | 本公司之孫公司 |

## (三) 大陸投資資訊

### 1. 基本資料

| 大陸被投資公司名稱      | 主要營業項目   | 實收資本額(註2) | 投資方式(註1) | 本期末自台灣構投資金額 | 本期末自台灣匯出金額 | 本期末自台灣匯出或收回投資金額 | 本期末自台灣匯出累積投資金額(註3) | 被投資公司本期損益   | 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  | 截至本期末止已匯回台灣之投資收益 | 備註 |
|----------------|----------|-----------|----------|-------------|------------|-----------------|--------------------|-------------|-----------------|--------------|-----------|------------------|----|
| 誠品生活百貨(蘇州)有限公司 | 經營百貨零售事業 | \$ 39,524 | (2)      | \$ 9,292    | \$ 29,321  | \$ -            | \$ 38,613          | (\$ 13,150) | 100             | (\$ 13,150)  | \$ 26,174 | \$ -             |    |
| 誠品生活百貨(上海)有限公司 | 經營百貨零售事業 | \$ 24,595 | (2)      | -           | \$ 24,539  | \$ -            | \$ 24,539          | (\$ 2,247)  | 100             | (\$ 2,247)   | \$ 22,306 | \$ -             |    |

| 公司名稱       | 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額(註5) | 經濟部投審會<br>核准投資金額(註6) | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額(註7) |
|------------|------------------------------|----------------------|----------------------------|
| 誠品生活股份有限公司 | \$ 63,152                    | \$ 115,992           | \$ 853,609                 |

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1)直接赴大陸地區從事投資。

(2)透過第三地區公司(Galaxy Star Holdings Corporation)再投資大陸。

(3)其他方式。

註 2：誠品生活百貨(蘇州)有限公司及誠品生活百貨(上海)有限公司實收資本額原幣金額分別為 RMB8,035 仟元及 RMB5,000 仟元。

註 3：誠品生活百貨(蘇州)有限公司及誠品生活百貨(上海)有限公司期末自台灣匯出之累積投資原幣金額分別為 RMB8,035 仟元及 RMB5,000 仟元。

註 4：本期認列之投資損益係依經台灣母公司簽證會計師查核之財務報告作評價及揭露。

註 5：期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資原幣金額為 RMB13,035 仟元。

註 6：經濟部投審會核准投資原幣金額為 RMB26,000 仟元。

註 7：依據民國 90 年 11 月 16 日財政部證券暨期貨管理委員會(90)台財證(一)第 006130 號函規定之限額。

2.直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無重大交易。

#### 十四、營運部門資訊

不適用。

#### 十五、首次採用 IFRSs

本個體財務報告係本公司依 IFRSs 所編製之首份個體財務報告，於編製初始個體資產負債表時，本公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本公司就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本公司財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

##### (一)所選擇之豁免項目

###### 1. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

###### 2. 借款成本

本公司選擇適用民國 96 年修訂之國際會計準則第 23 號「借款成本」第 27 及 28 段之過渡規定，自轉換日起適用該準則。

###### 3. 先前已認列金融工具之指定

本公司於轉換日選擇將部分原帳列「以成本衡量之金融資產」之璞真建設股份有限公司之投資金額計\$46,200 指定為備供出售金融資產。

(二)本公司除避險會計及非控制權益外，因其與本公司無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

###### 1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

###### 2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

##### (三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本公司之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

###### 1. 民國 101 年 1 月 1 日權益之調節

|                     | 中華民國<br>一般公認<br>會計原則 | 轉換影響數            | IFRSs               | 說明            |
|---------------------|----------------------|------------------|---------------------|---------------|
| <u>流動資產</u>         |                      |                  |                     |               |
| 現金及約當現金             | \$ 716,701           | \$ -             | \$ 716,701          |               |
| 應收票據                | 34,619               | -                | 34,619              |               |
| 應收票據-關係人            | 561                  | -                | 561                 |               |
| 應收帳款                | 364,358              | -                | 364,358             |               |
| 應收帳款-關係人            | 12,864               | -                | 12,864              |               |
| 應收建造合約款             | -                    | 40,412           | 40,412              | (7)           |
| 其他應收款-關係人           | 1,189                | -                | 1,189               |               |
| 存貨                  | 239,229              | -                | 239,229             |               |
| 其他金融資產-流動           | 106,384              | -                | 106,384             |               |
| 在建工程                | 95,387               | ( 95,387)        | -                   | (1)(7)        |
| 減：預收工程款             | ( 70,568)            | 70,568           | -                   | (1)(7)        |
| 其他流動資產              | 67,278               | -                | 67,278              |               |
| 流動資產合計              | <u>1,568,002</u>     | <u>15,593</u>    | <u>1,583,595</u>    |               |
| <u>非流動資產</u>        |                      |                  |                     |               |
| 以成本法衡量之金融資<br>產－非流動 | 46,200               | ( 46,200)        | -                   | (2)           |
| 備供出售金融資產-非<br>流動    | -                    | 46,200           | 46,200              | (2)           |
| 不動產、廠房及設備           | 803,283              | -                | 803,283             |               |
| 無形資產                | 2,777                | -                | 2,777               |               |
| 遞延所得稅資產             | -                    | 18,774           | 18,774              | (4)(5)<br>(6) |
| 存出保證金               | <u>233,011</u>       | <u>-</u>         | <u>233,011</u>      |               |
| 非流動資產合計             | <u>1,085,271</u>     | <u>18,774</u>    | <u>1,104,045</u>    |               |
| 資產總計                | <u>\$ 2,653,273</u>  | <u>\$ 34,367</u> | <u>\$ 2,687,640</u> |               |

|                    | 中華民國<br>一般公認<br>會計原則 | 轉換影響數      | IFRSs        | 說明               |
|--------------------|----------------------|------------|--------------|------------------|
| <u>流動負債</u>        |                      |            |              |                  |
| 應付票據               | \$ 340,904           | \$ -       | \$ 340,904   |                  |
| 應付票據-關係人           | 18,936               | -          | 18,936       |                  |
| 應付帳款               | 611,611              | -          | 611,611      |                  |
| 應付帳款-關係人           | 425,408              | -          | 425,408      |                  |
| 應付建造合約款            | -                    | 21,997     | 21,997       | (7)              |
| 其他應付款              | 134,417              | 5,399      | 139,816      | (5)              |
| 其他應付款-關係人          | 8,344                | -          | 8,344        |                  |
| 預收工程款              | 108,710              | ( 108,710) | -            | (1)(7)           |
| 減：在建工程             | ( 69,489)            | 69,489     | -            | (1)(7)           |
| 當期所得稅負債            | 34,338               | -          | 34,338       |                  |
| 負債準備-流動            | 154                  | -          | 154          |                  |
| 其他流動負債             | 176,967              | -          | 176,967      |                  |
| 流動負債合計             | 1,790,300            | ( 11,825)  | 1,778,475    |                  |
| <u>非流動負債</u>       |                      |            |              |                  |
| 負債準備-非流動           | 16,836               | -          | 16,836       |                  |
| 其他非流動負債            | 43,438               | 105,036    | 148,474      | (4)(6)           |
| 非流動負債合計            | 60,274               | 105,036    | 165,310      |                  |
| 負債總計               | 1,850,574            | 93,211     | 1,943,785    |                  |
| <u>歸屬於母公司業主之權益</u> |                      |            |              |                  |
| 股本                 |                      |            |              |                  |
| 普通股                | 410,000              | -          | 410,000      |                  |
| 資本公積               | 168,642              | -          | 168,642      |                  |
| 保留盈餘               |                      |            |              |                  |
| 法定盈餘公積             | 4,793                | -          | 4,793        |                  |
| 未分配盈餘              | 219,264              | ( 58,844)  | 160,420      | (1)(4)<br>(5)(6) |
| 權益總計               | 802,699              | ( 58,844)  | 743,855      |                  |
| 負債及權益總計            | \$ 2,653,273         | \$ 34,367  | \$ 2,687,640 |                  |

2. 民國 101 年 12 月 31 日權益之調節

|                     | 中華民國<br>一般公認<br>會計原則 | 轉換影響數            | IFRSs               | 說明            |
|---------------------|----------------------|------------------|---------------------|---------------|
| <u>流動資產</u>         |                      |                  |                     |               |
| 現金及約當現金             | \$ 930,678           | \$ -             | \$ 930,678          |               |
| 應收票據                | 32,455               | -                | 32,455              |               |
| 應收票據-關係人            | 104                  | -                | 104                 |               |
| 應收帳款                | 399,786              | -                | 399,786             |               |
| 應收帳款-關係人            | 9,862                | -                | 9,862               |               |
| 應收建造合約款             | -                    | 4,809            | 4,809               | (7)           |
| 其他應收款-關係人           | 6,027                | -                | 6,027               |               |
| 存貨                  | 273,729              | -                | 273,729             |               |
| 其他金融資產-流動           | 120,247              | -                | 120,247             |               |
| 在建工程                | 4,351                | ( 4,351)         | -                   | (1)(7)        |
| 減：預收工程款             | ( 651)               | 651              | -                   | (1)(7)        |
| 其他流動資產-其他           | 71,975               | -                | 71,975              |               |
| 流動資產合計              | <u>1,848,563</u>     | <u>1,109</u>     | <u>1,849,672</u>    |               |
| <u>非流動資產</u>        |                      |                  |                     |               |
| 以成本法衡量之金融資<br>產-非流動 | 46,200               | ( 46,200)        | -                   | (2)           |
| 備供出售金融資產-非<br>流動    | -                    | 49,030           | 49,030              | (2)           |
| 採用權益法之投資            | 39,187               | ( 22,271)        | 16,916              | (4)           |
| 不動產、廠房及設備           | 804,496              | -                | 804,496             |               |
| 無形資產                | 3,201                | -                | 3,201               |               |
| 遞延所得稅資產             | -                    | 31,524           | 31,524              | (4)(5)<br>(6) |
| 存出保證金               | 205,661              | -                | 205,661             |               |
| 其他非流動資產             | -                    | 137              | 137                 | (6)           |
| 非流動資產合計             | <u>1,098,745</u>     | <u>12,220</u>    | <u>1,110,965</u>    |               |
| 資產總計                | <u>\$ 2,947,308</u>  | <u>\$ 13,329</u> | <u>\$ 2,960,637</u> |               |



|                    | 中華民國<br>一般公認<br>會計原則 | 轉換影響數      | IFRSs        | 說明               |
|--------------------|----------------------|------------|--------------|------------------|
| <u>流動負債</u>        |                      |            |              |                  |
| 應付票據               | \$ 400,455           | \$ -       | \$ 400,455   |                  |
| 應付票據-關係人           | 11,228               | -          | 11,228       |                  |
| 應付帳款               | 647,577              | -          | 647,577      |                  |
| 應付帳款-關係人           | 456,027              | -          | 456,027      |                  |
| 應付建造合約款            | -                    | 94,925     | 94,925       | (7)              |
| 其他應付款              | 160,981              | 10,728     | 171,709      | (5)              |
| 其他應付款-關係人          | 62,176               | -          | 62,176       |                  |
| 預收工程款              | 98,897               | ( 98,897)  | -            | (1)(7)           |
| 減：在建工程             | ( 3,484)             | 3,484      | -            | (1)(7)           |
| 當期所得稅負債            | 41,112               | -          | 41,112       |                  |
| 負債準備-流動            | 3,632                | -          | 3,632        |                  |
| 其他流動負債             | 116,866              | -          | 116,866      |                  |
| 流動負債合計             | 1,995,467            | 10,240     | 2,005,707    |                  |
| <u>非流動負債</u>       |                      |            |              |                  |
| 負債準備-非流動           | 16,203               | -          | 16,203       |                  |
| 其他非流動負債            | 48,890               | 174,682    | 223,572      | (1)(4)<br>(6)    |
| 非流動負債合計            | 65,093               | 174,682    | 239,775      |                  |
| 負債總計               | 2,060,560            | 184,922    | 2,245,482    |                  |
| <u>歸屬於母公司業主之權益</u> |                      |            |              |                  |
| 股本                 |                      |            |              |                  |
| 普通股                | 410,000              | -          | 410,000      |                  |
| 資本公積               | 168,642              | -          | 168,642      |                  |
| 保留盈餘               |                      |            |              |                  |
| 法定盈餘公積             | 26,714               | -          | 26,714       |                  |
| 未分配盈餘              | 282,599              | ( 174,815) | 107,784      | (1)(4)<br>(5)(6) |
| 其他權益               | ( 1,207)             | 3,222      | 2,015        | (2)(4)           |
| 權益總計               | 886,748              | ( 171,593) | 715,155      |                  |
| 負債及權益總計            | \$ 2,947,308         | \$ 13,329  | \$ 2,960,637 |                  |

### 3. 民國 101 年度綜合損益之調節

|                       | 中華民國<br>一般公認<br>會計原則 | 轉換影響數          | IFRSs        | 說明               |
|-----------------------|----------------------|----------------|--------------|------------------|
| 營業收入                  | \$ 10,290,462        | (\$ 7,378,102) | \$ 2,912,360 | (1)(3)           |
| 營業成本                  | ( 7,832,041)         | 6,090,962      | ( 1,741,079) | (1)(3)           |
| 營業毛利                  | 2,458,421            | ( 1,287,140)   | 1,171,281    |                  |
| 營業費用                  |                      |                |              |                  |
| 推銷費用                  | ( 1,765,999)         | 1,186,746      | ( 579,253)   | (3)(4)           |
| 管理費用                  | ( 366,736)           | ( 5,825)       | ( 372,561)   | (4)(5)(6)        |
| 營業利益                  | 325,686              | ( 106,219)     | 219,467      |                  |
| 營業外收入及支出              |                      |                |              |                  |
| 其他收入                  | 42,285               | -              | 42,285       |                  |
| 其他利益及損失               | ( 697)               | -              | ( 697)       |                  |
| 財務成本                  | ( 2,225)             | -              | ( 2,225)     |                  |
| 採用權益法之子公司<br>損益之份額    | ( 19,912)            | ( 22,663)      | ( 42,575)    | (4)              |
| 稅前淨利                  | 345,137              | ( 128,882)     | 216,255      |                  |
| 所得稅費用                 | ( 62,671)            | 12,478         | ( 50,193)    | (1)(4)<br>(5)(6) |
| 繼續營業單位本期淨利            | 282,466              | ( 116,404)     | 166,062      |                  |
| 本期淨利                  | 282,466              | ( 116,404)     | 166,062      |                  |
| 其他綜合損益                |                      |                |              |                  |
| 國外營運機構財務報<br>表換算之兌換差額 | -                    | ( 815)         | ( 815)       | (8)              |
| 備供出售金融資產未<br>實現評價利益   | -                    | 2,830          | 2,830        | (8)              |
| 確定福利之精算損益             | -                    | 521            | 521          | (8)              |
| 與其他綜合損益組成<br>部分相關之所得稅 | -                    | ( 88)          | ( 88)        | (8)              |
| 本期其他綜合損益（稅<br>後淨額）    | -                    | 2,448          | 2,448        |                  |
| 本期綜合損益總額              | \$ 282,466           | (\$ 113,956)   | \$ 168,510   |                  |

調節原因說明如下：

- (1) 本公司承建工程所簽訂之工程合約，依中華民國一般公認會計原則，屬工程合約預計於一年之內完工者，採全部完工法認列收入；一年以上完工者，則採完工比例法認列損益。惟依據國際會計準則第 11 號「建造合約」之規定，當合約之結果能可靠估計，且該合約很有可能獲利時，與該合約有關之收入及成本於報導期間結束日參照合約活動之完成程度分別認列收入及費用。本公司因此於轉換日調增屬流動資產之在建工程\$47,156、預收工程款\$31,563，調減屬流動負債之預收工程款\$31,563、在建工程\$14,339 及調增保留盈餘\$32,817；於民國 101 年 12 月 31 日調增屬流動資產之在建工程\$1,941、預收工程款\$832、遞延所得稅負債\$272、保留盈餘\$32,817 及所得稅費用\$272，調減屬流動負債之預收工程款\$832、在建工程\$344、營業收入\$190,269 及營業成本\$159,049。
- (2) 本公司所持有之未上市櫃及興櫃股票依民國 100 年 7 月 7 日修正前「證券發行人財務報告編製準則」規定，係以成本衡量並帳列「以成本衡量之金融資產」。惟依國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」規定，權益工具無活絡市場但其公允價值能可靠衡量時（意即該權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日依民國 100 年 12 月 22 日修正之「證券發行人財務報告編製準則」規定，將「以成本衡量之金融資產」指定為「備供出售之金融資產」，因此調減以成本衡量之金融資產\$46,200，並調增備供出售之金融資產\$49,030 及其他權益\$2,830。
- (3) 本公司經營百貨零售事業，依中華民國一般公認會計原則規定，因本公司及子公司可選擇百貨商場內之合作廠商，並可參與決定商場內所銷售之商品或勞務內容，依據(94)基秘字第 138 號函「百貨業特約專櫃收入之會計處理」之指標判斷其交易應屬買賣行為，故以對顧客收取之款項總額認列收入。惟依國際會計準則第 18 號「收入」之規定，本公司及子公司之交易型態並未暴於與銷售商品或提供勞務有關之重大風險與報酬，符合代理人之定義，故應以淨額認列收入。本公司因此於民國 101 年 12 月 31 日分別調減營業收入及營業成本\$7,187,833，並將商場租金及折舊費用重分類至營業成本計\$1,255,920。
- (4) 本公司所簽訂之長期租賃契約為逐年調整之變動租金，依中華民國一般公認會計原則規定係依據各期約定之租金認列為各期之費用。惟依國際會計準則第 17 號「租賃」規定，本公司應將契約約定之所有租金於租賃期間按直線法攤銷認列為各期費用。本公司因此於轉換日調增長期應付款\$104,960 以及遞延所得稅資產\$17,843，及調減保留盈餘\$87,117；於民國 101 年 12 月 31 日調增長期應付款\$174,599、遞延所得稅資產\$29,682、營業費用\$69,639、採用權益法之子公司損益之份額\$22,663 及累積換算調整數\$392，並調減採用權益法之投資\$22,271、所得稅費用\$11,839 及保留盈餘\$87,117。

(5) 中華民國一般公認會計原則對於累積未休假獎金之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列已累積未使用之累積未休假獎金費用。本公司因此於轉換日調增其他應付款\$5,399 及遞延所得稅資產\$918，並調減保留盈餘\$4,481；於民國 101 年 12 月 31 日調增其他應付款\$10,728、遞延所得稅資產\$1,824 及營業費用\$5,329，並調減所得稅費用\$906 及保留盈餘\$4,481。

(6) 退休金

- a. 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號第 23 段規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。
- b. 依中華民國一般公認會計原則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公平價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。本公司因此於轉換日將原認列數沖轉。
- c. 本公司退休金精算損益，依中華民國一般公認會計原則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，本公司選擇之會計政策係立即認列於其他綜合淨利中。

本公司因此於轉換日調增其他非流動負債\$76 及遞延所得稅資產\$13，並調減保留盈餘\$63；於民國 101 年 12 月 31 日調增其他非流動資產\$137、遞延所得稅資產\$18、遞延所得稅負債\$88、營業費用\$31 及保留盈餘\$370，並調減其他非流動負債\$277 及所得稅費用\$5。

(7) 依國際會計準則第 11 號「建造合約」規定，企業應將因合約工作而向客戶收取或支付之帳款總額，分別列報為資產或負債。本公司因此於轉換日分別調增應收建造合約款\$40,412 及應付建造合約款\$21,997，並調減屬流動資產之在建工程\$142,543、預收工程款\$102,131、屬流動負債之預收工程款\$77,147、在建工程\$55,150；於民國 101 年 12 月 31 日分別調增應收建造合約款\$4,809 及應付建造合約款\$94,925，並調減屬流動資產之在建工程\$6,292、預收工程款\$1,483、屬流動負債之預收工程款\$98,065、在建工程\$3,140。

(8) 財務報告之表達依中華民國一般公認會計原則規定，應係編製損益表，惟依國際會計準則第 1 號「財務報告之表達」規定，應係編製綜合損益表，本公司將民國 101 年屬其他綜合損益之變動數調增備供出售金融資產未實現評價利益\$2,830、與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用\$88 及確定福利計畫精算損益\$521，並調減國外營運機構財務報告換算之兌換差額\$815。

4. 民國 101 年度現金流量表之重大調整

- (1) 自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs，對所報導之本公司產生之現金流量並無影響。
- (2) 中華民國一般公認會計原則與 IFRSs 表達間之調節項目，對所產生之現金流量無淨影響。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，對本公司財務之影響：無。

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

## 一、財務狀況

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度     | 101 年 度   | 102 年 度   | 差異       |        |
|-------------|-----------|-----------|----------|--------|
|             |           |           | 金額       | %      |
| 流動資產        | 1,884,257 | 2,025,634 | 141,377  | 7.50   |
| 不動產、廠房及設備   | 957,102   | 1,548,070 | 590,968  | 61.75  |
| 無形資產        | 9,940     | 10,952    | 1,012    | 10.18  |
| 其他資產        | 318,839   | 400,062   | 81,223   | 25.47  |
| 資產總額        | 3,170,138 | 3,984,718 | 814,580  | 25.70  |
| 流動負債        | 2,187,599 | 2,176,903 | (10,696) | -0.49  |
| 非流動負債       | 267,384   | 385,134   | 117,750  | 44.04  |
| 負債總額        | 2,454,983 | 2,562,037 | 107,054  | 4.36   |
| 歸屬於母公司業主之權益 | 715,155   | 1,422,681 | 707,526  | 98.93  |
| 股 本         | 410,000   | 451,330   | 41,330   | 10.08  |
| 資本公積        | 168,642   | 772,060   | 603,418  | 357.81 |
| 保留盈餘        | 134,498   | 182,968   | 48,470   | 36.04  |
| 其他權益        | 2,015     | 16,323    | 14,308   | 710.07 |
| 庫藏股票        | 0         | 0         | 0        | 0      |
| 非控制權益       | 0         | 0         | 0        | 0      |
| 權益總額        | 715,155   | 1,422,681 | 707,526  | 98.93  |

1、最近二年度增減變動比例達 20% 之主要原因：

- (1) 不動產、廠房及設備：主係新展店、既有店改裝及新事業之資本支出。
- (2) 其他資產：主係暫時性差異導致遞延所得稅資產增加，來源為適用 IFRS 產生之長期應付租金。
- (3) 非流動負債：主係長期應付租金增加。
- (4) 資本公積：主係 IPO 現金增資溢價所致。
- (5) 保留盈餘：主係本業獲利能力提升。
- (6) 其他權益：主係備供出售金融資產評價所產生之未實現利益。

2、最近二年度財務狀況變動影響：上述變動對本公司並無重大影響。

## 二、財務績效

單位：新台幣仟元

| 項目 \ 年度  | 101 年 度   | 102 年 度   | 差異      |       |
|----------|-----------|-----------|---------|-------|
|          |           |           | 金額      | %     |
| 營業收入     | 2,981,764 | 3,454,191 | 472,427 | 15.84 |
| 營業毛利     | 1,184,806 | 1,467,795 | 282,989 | 23.88 |
| 營業損益     | 172,696   | 306,011   | 133,315 | 77.20 |
| 營業外收入及支出 | 42,706    | 45,387    | 2,681   | 6.28  |
| 稅前淨利     | 215,402   | 351,398   | 135,996 | 63.14 |
| 本期淨利     | 166,062   | 301,226   | 135,164 | 81.39 |

1、最近二年度增減變動比例達 20% 且金額達 10,000 仟元之主要原因：

營業毛利、營業損益及本期淨利增加，主係本期通路門市增加、營業規模成長、成本及費用控制得宜所致。

2、預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

本公司將秉持「小股本、大佈局、輕資產、重經營」之策略，持續精進經營績效。

## 三、現金流量之檢討與分析

(一) 最近年度(102 年度)現金流量變動之分析說明

單位：新台幣仟元

| 期初現金<br>餘額(1) | 全年來自營業活<br>動淨現金流量(2) | 全年現金<br>流出量(3) | 現金剩餘(不足)<br>數額(1)+(2)-(3) | 現金不足額<br>之補救措施 |      |
|---------------|----------------------|----------------|---------------------------|----------------|------|
|               |                      |                |                           | 投資計畫           | 理財計畫 |
| \$965,549     | \$369,354            | \$423,819      | \$911,084                 | 不適用            | 不適用  |

現金流量變動情形分析：

1. 營業活動：營業活動為淨現金流入，主係當年度營業獲利所致。
2. 投資活動：投資活動為淨現金流出，主係因裝修資本支出所致。
3. 融資活動：融資活動為淨現金流入，主係因 IPO 現金增資所致。

(二) 流動性不足之改善計畫：

由於本公司處於成長獲利階段，故尚無資金流動性不足之虞，亦無現金不足之情況。

## (三) 未來一年(103 年度)現金流動性分析

單位：新台幣仟元

| 期初現金<br>餘額(1) | 預計全年來自營<br>業活動淨現金流<br>量(2) | 預計全年現<br>金流出量(3) | 預計現金剩餘(不足)<br>數額(1)+(2)-(3) | 預計現金不足額<br>之補救措施 |          |
|---------------|----------------------------|------------------|-----------------------------|------------------|----------|
|               |                            |                  |                             | 投資<br>計畫         | 理財<br>計畫 |
| \$911,084     | \$617,121                  | \$591,580        | \$936,624                   | 不適用              | 不適用      |

預計未來一年度現金流量變動情形分析：

1. 營業活動：預計未來一年度營業活動為淨現金流入，主係當年度營業獲利所致。
2. 投資活動：預計未來一年度投資活動為淨現金流出，主係預計新設立分店、改裝資本支出所致。
3. 融資活動：預計未來一年度融資活動為淨現金流出，主係發放現金股利所致。

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

本公司基於營運需求及未來發展考量進行轉投資，並就轉投資事業之市場條件、持股比例、財務狀況等項目進行評估，作為管理階層決策之依據；本公司民國 102 年度採權益法之轉投資虧損為新台幣 51,937 仟元，主係誠品旅館事業股份有限公司、誠品生活百貨(蘇州)有限公司及誠品生活百貨(上海)有限公司尚屬於創業期間，待其開始營運後，預計可改善虧損狀況。未來本公司仍持續審慎評估進行轉投資計畫。

六、風險事項之分析評估

(一) 利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1、利率、匯率變動情形對公司損益之影響及未來因應措施：

(1) 對公司損益之影響：

| 項 目      | 102年度(新台幣仟元；%) |         |
|----------|----------------|---------|
|          | 金額             | 占稅前純益比率 |
| 利息收(支)淨額 | 5,417          | 1.54%   |
| 兌換(損)益淨額 | (1,220)        | -0.35%  |

(2) 因應措施：

- A、利率變動：本公司 102 年度利息收(支)淨額占稅前純益比率為 1.54%，利率變動對本公司影響尚屬有限。本公司將隨時注意利率變動情形，採取必要因應措施，以降低利率變動之風險。
- B、本公司並未從事以套利或投機為目的之外匯相關交易，且本公司進銷貨主要以新台幣收付，國外商品進口所需之外匯比重較低，故匯率變動對本公司損益並無顯著之不利影響。



## 2、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

102 年平均消費者物價(CPI)年增率為 0.79%，雖 CPI 年增率近年來大致呈現微幅上升走勢，觀察本公司過去之損益尚未因通貨膨脹而產生重大影響，故通膨壓力對本公司損益影響有限。

## (二) 從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

### 1、從事高風險、高槓桿之投資：

本公司專注於本業之經營，並未跨足其他高風險產業，且財務政策以穩健保守為原則，不作高槓桿投資，各項投資皆經審慎評估後執行。

### 2、資金貸與他人：

因應本公司之轉投資公司營運週轉需求，對其資金貸與明細如下：

| 貸與對象         | 關係      | 102 年之期末餘額     | 截至 103 年 5 月 15 日止之餘額 |
|--------------|---------|----------------|-----------------------|
| 香港誠品生活有限公司   | 本公司之孫公司 | 港幣 22,000 仟元   | 港幣 18,000 仟元          |
| 誠品旅館事業股份有限公司 | 本公司之子公司 | 新台幣 300,000 仟元 | 新台幣 300,000 仟元        |

### 3、背書保證：

本公司為轉投資公司之銀行融資額度提供背書保證，明細如下：

| 被背書保證對象      | 關係      | 102 年之期末背書保證餘額 | 截至 103 年 5 月 15 日止之背書保證餘額 |
|--------------|---------|----------------|---------------------------|
| 香港誠品生活有限公司   | 本公司之孫公司 | 新台幣 50,000 仟元  | 新台幣 50,000 仟元             |
| 誠品旅館事業股份有限公司 | 本公司之子公司 | 新台幣 300,000 仟元 | 新台幣 300,000 仟元            |

### 4、衍生性商品交易：

本公司並無承作衍生性商品交易。

## (三) 未來研發計畫及預計投入之研發費用

本公司屬複合式商場，並無具體產品之技術研發，新商場乃是依據對各個新興商圈的分析與評估，針對具潛力之區域進行開發。在「連鎖而不複製」的經營理念下，就具發展潛力區域(商圈)中可能釋出標的實際狀況(營運規模、商圈特色等)發展出最為適切且獨特的店型，是屬店型發展與展店策略並行的雙向作業形式。

## (四) 國內外重要政策及法律變動公司財務業務之影響及因應措施

本公司對於最近年度國內外重要政策及法律變動均已採取適當之因應措施，未來本公司財務、會計及法務等單位將隨時掌握最新法規變動資訊，並徵詢律師、會計師等專業意見，針對國內外重要政策及法律變動研議因應措施，俾能遵守政策與法律之要求及降低公司財務業務之影響。

#### (五) 科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

商場經營除受景氣影響，還必須面對大型複合式量販店、連鎖便利商店與網路購物業者的激烈競爭。隨著市場環境及顧客消費習慣的轉變，缺乏差異化的購物環境已無法滿足消費者。唯有善用科技及創造消費趨勢，透過不斷創新的產品組合與行銷活動，才能在零售市場中維持優勢，故本公司致力於成為「美好生活的提案者」，發展差異化與多角化的經營，以更精確的市場區隔及品牌行銷策略因應之。例如：不定期更新商場內裝設計、引進多元的文創商品與活動、深化服務內容等，以滿足消費者全方位的購物需求。

##### 1、塑造「創意生活平台」，深化會員服務：

近年網購因行動通訊的日漸普及，確實使部份消費者調整其購買行為，惟習慣於網路購物之消費者，大多尋求高折扣、低單價、差異性低的快速消費模式。而本公司經營之商場，係以成為「創意生活平台」為出發點，提供消費者互動與體驗型態的環境及文化創意等氛圍，為網購平台難以取代之特色。近年來，網路較具知名度之店家，亦有部份朝向實體店面發展，顯示實體通路經營仍具一定優勢及市場地位。

此外，誠品人會員之黏著度及貢獻度仍穩定成長，顯示本公司所提供產品組合與服務，仍深受其肯定，截至 103 年 04 月，港台累計會員數已超過 110 萬人。本公司除積極擴大會員規模，亦將持續深化會員服務，例如：除商品折扣與點數折現回饋，亦將提供差異化的特惠活動，藉此提高會員的黏著度及貢獻度。

##### 2、以獨特之商場氛圍與行銷活動，強化集客力：

本公司所規劃及營運之商場，以「連鎖而不複製」的精神，融合藝文活動與商圈生活內容，創造出在地品質的區域文化氣息，儼然成為華人地區獨具一格之文化觀光地標。此外，運用商場氛圍結合行銷活動，如：展演空間舉行品牌發表會或文化講座，以文化為底蘊，結合商業活動，藉以強化集客力及留客力，減少其他連鎖通路及網購平台的影響。

##### 3、掌握科技脈動，因應多元化行銷管道：

本公司以「文化創意產業」為發展根本，提供消費者不同於一般購物平台消費之體驗，於消費時給予消費者在視覺及空間的享受。本公司也透過官方網站、電子報、社群網站粉絲頁等方式，提供更即時之服務及商場資訊，藉以拉近與消費者之距離。此外，因手持式行動裝置逐漸普及，本集團也會藉由 APP 的推出，延伸行銷觸角。綜上所述，雖然部分消費者消費模式改變，但本公司以「人文、藝術、創意、生活」為核心價值，與新科技實為相輔相成，並非相互取代，對本公司財務業務之影響應屬有限，但本公司仍持續注意科技之變動對本公司之影響。

#### (六) 企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

誠品集團自創始以來即一貫秉持之理念為：

**誠**，是一份誠懇的心意，一份執著的關懷

**品**，是一份專業的素養，一份嚴謹的選擇

取名「誠品」，代表著我們對美好社會的追求與實踐。

【eslite，希望呈現每個人生命特質的精華與精彩。】

「人文、藝術、創意、生活」為誠品的核心價值與經營理念。本公司企業形象優良，並無任何不良企業形象之報導。

(七) 進行購併之預期效益、可能風險及因應措施

目前本公司並無進行任何併購之規畫，故不適用。如將來有進行購併計畫時，將秉持審慎評估之態度，考量評估是否能為公司帶來具體綜效，以確保公司利益及股東權益。

(八) 擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司對於擴充營業據點之規畫皆有專職單位詳細評估與規劃，並藉由縝密之財務模組充分評估預期效益與可能風險。新營業據點成立後，由相關單位密切注意該產業變動情形及營運狀況，針對可能產生之風險提出適當的因應措施。

(九) 進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

本公司係屬文化創意通路業，銷售商品品項多元化，主要銷售對象為一般消費大眾，故無銷貨集中風險之情事。

本公司主要營收來源為通路發展事業群，約占整體營業收入七成以上，故主要供應商均來自通路發展事業群，整體而言，本公司並無進貨集中之情事。

(十) 董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

本公司之董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，皆對本公司深具信心，故本公司最近年度及截至年報刊印日止，僅本公司之主要股東誠品股份有限公司於102年度處份本公司之股票，係為本公司符合申請上櫃之股權分散之規定及為落實本公司未來中、長期發展計畫、人才之留任所需；且本公司積極建立專業管理制度，並持續維護投資人關係，因此即使有股權移轉或更換之情事發生，對公司應不致發生任何重大影響與風險。

(十一) 經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

本公司最近年度及截至本年報刊印日止，無此情事發生。

(十二) 訴訟或非訟事件

1、公司最近年度及截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及目前處理情形：

| 發生時間  | 訴訟當事人                                 | 訴訟內容及標的金額                         | 訴訟開始日期    | 目前審理情形                                                                                               |
|-------|---------------------------------------|-----------------------------------|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 100 年 | 原告：傑洛克餐廳(股)公司<br>被告：誠品(股)公司、誠品生活(股)公司 | 訴訟內容：損害賠償案件<br>標的金額：NT3,243,000 元 | 100.12.29 | 本案誠品(股)公司及誠品生活(股)公司為共同被告，統由誠品生活(股)公司委任博宇國際法律事務所協助進行後續訴訟程序。本案繫屬台灣臺北地方法院民事庭，屢經開庭審理，現候承審法院另定庭期續行審理，候核辦。 |

2、公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從

屬公司，最近年度截至年報刊印日止已判決確定或目前尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件、其結果可能對公司股東權益或證券價格有重大影響：

| 發生時間  | 訴訟當事人                                  | 訴訟內容及標的金額                                                            | 訴訟開始日期    | 目前審理情形                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 99 年  | 原告：誠品(股)公司<br>被告：行政院退除役官兵輔導委員會臺北榮民總醫院  | 訴訟內容：債務人臺北榮總未依約返還保證金<br>標的金額：NT5,000,000 元<br>被告提起反訴部份：NT4,205,157 元 | 99.08.05  | 本案被告於民事一審訴訟程序中對公司提起反訴，請求公司給付新台幣 4,205,157。本案民事訴訟一審本公司全部敗訴，於全部提起上訴後由二審高等法院民事庭審理，於 101 年 06 月 29 日判決本公司敗訴，二審法院判決援採一審臺北地方法院見解，未審酌本公司所提出之相關明確事證且亦未說明理由，而為不利本公司之認定，嚴重影響本公司之權益，本公司遂依法於 101 年 07 月 25 日提起第三審上訴，本案經高等法院轉最高法院，現由最高法院審理中。                                                                                                                                                                     |
| 100 年 | 原告：誠品(股)公司<br>被告：阿曼開發(股)公司、凱峰國際興業(股)公司 | 訴訟內容：阿曼等違反招商顧問及委託經營管理合約爭議。<br>標的金額：NT81,683,000 元                    | 100.12.01 | 本案於 100 年 12 月 01 日提出仲裁聲請，於 101 年 04 月 17 日組成仲裁庭，共歷經二任主任仲裁人、五次仲裁庭詢問會，本案嗣經雙方協商於民國 102 年 02 月 06 日達成仲裁上和解，由凱峰國際興業(股)公司給付本公司和解金，本案終結。                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 100 年 | 原告：傑洛克餐廳(股)公司<br>被告：誠品(股)公司、誠品生活(股)公司  | 訴訟內容：損害賠償案件<br>標的金額：NT3,243,000 元                                    | 100.12.29 | 本案誠品(股)公司及誠品生活(股)公司為共同被告，統由誠品生活(股)公司委任博宇國際法律事務所協助進行一審訴訟程序。本案經臺灣臺北地方法院民事庭審理，於民國 102 年 06 月 10 日判決誠品(股)公司及誠品生活(股)公司全部勝訴，原告傑洛克餐廳(股)公司不服是項判決提起二審上訴，現由臺灣高等法院民事庭審理中，本案續委任博宇國際法律事務所協助進行二審訴訟程序。                                                                                                                                                                                                             |
| 100 年 | 原告：蕭嘉仁<br>被告：吳清友                       | 訴訟內容：妨害自由等                                                           | 100.02    | 另傑洛克公司負責人蕭嘉仁否認其於設櫃期間有違約情事，並主張誠品公司終止合約不合法，而對誠品公司負責人吳清友向臺灣臺北地方法院提出妨害自由等案件之告訴，經檢察官偵查終結於 100 年 05 月 06 日不起訴處分後，告訴人聲請再議，由臺灣高等法院檢察署發回續行偵查終結，認仍應不起訴處分。經告訴人再次提起再議，全案案經臺灣臺北地方法院檢察署續行偵查終結，於 101 年 08 月 31 日仍維持不起訴處分。茲又經告訴人聲請再議，全案案經臺灣高等法院檢察署偵查終結，於 101 年 12 月 20 日認為無理由而為駁回處分，告訴人不服是項駁回處分，遂向臺北地方法院聲請交付審判，臺北地方法院刑事庭於 102 年 11 月 29 日以裁定駁回其交付審判之聲請。惟告訴人另追加提出刑事背信告訴部分，案經臺灣臺北地方法院檢察署偵查終結，於 102 年 06 月 15 日為不起訴處分。 |
| 101 年 | 原告：阿曼開發(股)公司、凱峰國際興業(股)公司<br>被告：誠品(股)公司 | 訴訟內容：請求公司賠償假扣押所受損害<br>標的金額：NT3,200,000 元                             | 101.07.30 | 本案於 101 年 08 月 20 日進行調解，由於本件假扣押相關聯之損害賠償請求另案進行仲裁，兩造於民國 102 年 02 月 06 日就仲裁程序達成和解，阿曼開發股份有限公司依該仲裁和解協議於民國 102 年 02 月 20 日向臺北地方法院撤回本案訴訟。                                                                                                                                                                                                                                                                  |

(十三)其他重要風險及因應措施：無。

七、其他重要事項：

(一) 關鍵績效指標：

|          | 101 年度 | 102 年度 |
|----------|--------|--------|
| 營業利益率(%) | 5.79   | 8.86   |
| 純益率(%)   | 5.57   | 8.72   |
| 每股盈餘(元)  | 4.05   | 6.72   |
| 權益報酬率(%) | 22.76  | 28.18  |
| 存貨週轉率(次) | 7.00   | 7.01   |

(二) 經理人參與公司治理有關之進修與訓練

| 職稱           | 姓名  | 進修日期      | 課程名稱                                                        | 進修時數 |
|--------------|-----|-----------|-------------------------------------------------------------|------|
| 餐旅事業<br>群總經理 | 吳明都 | 102/09/17 | 證券交易法下之公司治理與董監責任                                            | 3    |
| 財務暨會計<br>主管  | 黃建昌 | 102/09/17 | 證券交易法下之公司治理與董監責任                                            | 3    |
|              |     | 102/10/14 | 1.主管機關最新「財務編製」相關法令(含 IFRS 法令)解析<br>2.從財報弊案中探討刑法「偽造文書罪」的法律責任 | 6    |
|              |     | 102/10/21 | 1.企業如何運用「庫藏股」規劃財務策略與實務<br>2.「實務課稅原則」對企業之影響與實務案例解析           | 6    |
| 稽核主管         | 傅如霞 | 102/09/18 | 策略性專案稽核之運用實務-以風險管理為導向                                       | 6    |
|              |     | 102/10/16 | 中國稅務實務稽核研習班                                                 | 6    |

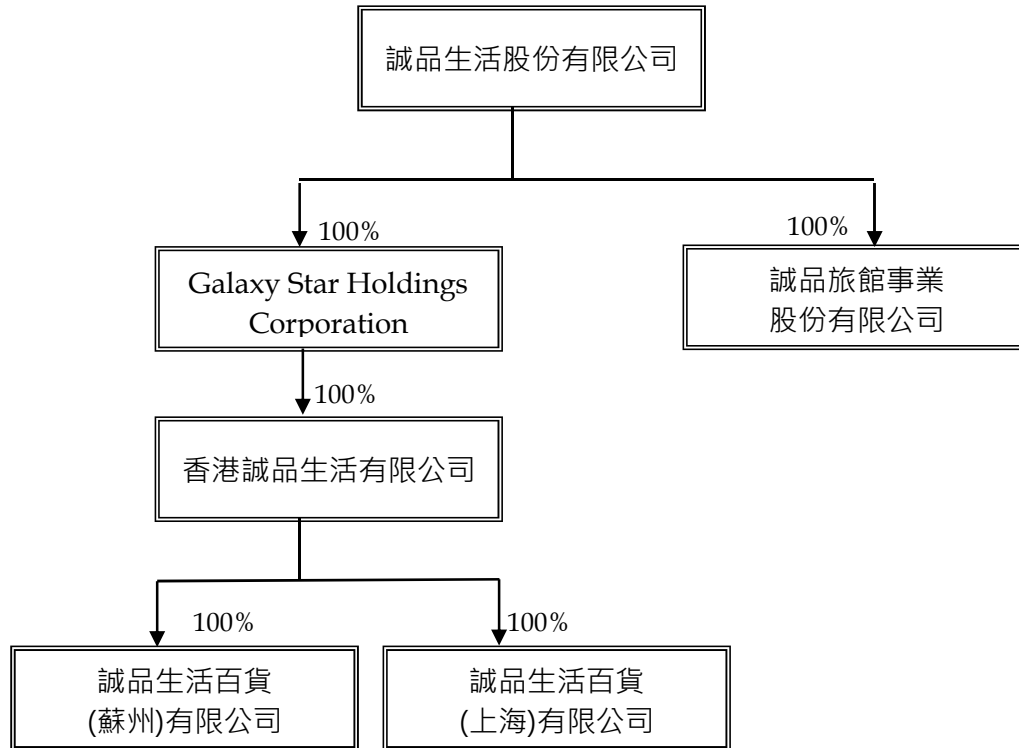
(三) 公司適用避險會計之目標與方法：不適用，採自然避險為準則。

## 捌、特別記載事項

## 一、關係企業相關資料

## (一) 關係企業合併營業報告書

## 1、關係企業組織圖



## 2、各關係企業基本資料

102 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元

| 企業名稱                             | 設立日期<br>(年/月/日) | 地 址                                                                                         | 實收<br>資本額 | 主要營業或生<br>產項目 |
|----------------------------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------|
| Galaxy Star Holdings Corporation | 100/10/06       | Floor 4, Willow House, Cricket Square, P.O. Box 2804, Grand Cayman KY1-1112, Cayman Islands | 104,363   | 從事控股及轉投資事務    |
| 誠品旅館事業股份有限公司                     | 101/09/14       | 台北市信義區菸廠路 98 號、2 樓、3 樓及 14 樓                                                                | 200,000   | 經營旅館業務        |
| 香港誠品生活有限公司                       | 100/11/14       | 香港銅鑼灣禮頓道 77 號禮頓中心 10 樓 1018 室                                                               | 104,363   | 經營百貨零售事業      |
| 誠品生活百貨(蘇州)有限公司                   | 101/08/31       | 蘇州工業園區萬盛街 8 號圓融大廈 1605 室                                                                    | 39,524    | 經營百貨零售事業      |
| 誠品生活百貨(上海)有限公司                   | 102/09/24       | 上海市浦東新區商城路 1287 號 1 幢二層 216A 室                                                              | 24,595    | 經營百貨零售事業      |

- 3、推定有控制與從屬關係者，其相同股東資料：不適用。
- 4、整體關係企業經營業務所涵蓋之行業及其往來分工情形：請參閱第 210 頁各關係企業基本資料。
- 5、各關係企業董事、監察人與總經理資料：

102 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元；股

| 企業名稱                             | 職稱   | 姓名或代表人                                   | 持有股份       |      |
|----------------------------------|------|------------------------------------------|------------|------|
|                                  |      |                                          | 股數         | 持股比例 |
| Galaxy Star Holdings Corporation | 董事   | 誠品生活(股)公司代表人：吳旻潔                         | 5,700,000  | 100% |
| 誠品旅館事業股份有限公司                     | 董事長  | 誠品生活(股)公司代表人：吳清友                         | 20,000,000 | 100% |
|                                  | 董事   | 誠品生活(股)公司代表人：吳旻潔                         | 20,000,000 | 100% |
|                                  | 董事   | 誠品生活(股)公司代表人：吳明都                         | 20,000,000 | 100% |
|                                  | 監察人  | 誠品生活(股)公司代表人：吳清河                         | 20,000,000 | 100% |
|                                  | 總經理  | 劉靖文                                      | 0          | 0    |
| 香港誠品生活有限公司                       | 董事   | Galaxy Star Holdings Corporation 代表人：吳旻潔 | 27,000,000 | 100% |
|                                  | 董事   | 吳明都                                      | 0          | 0    |
| 誠品生活百貨(蘇州)有限公司                   | 執行董事 | 香港誠品生活有限公司代表人：歐正基                        | 0          | 100% |
|                                  | 監事   | 香港誠品生活有限公司代表人：黃建昌                        | 0          | 100% |
| 誠品生活百貨(上海)有限公司                   | 執行董事 | 香港誠品生活有限公司代表人：歐正基                        | 0          | 100% |
|                                  | 監事   | 香港誠品生活有限公司代表人：黃建昌                        | 0          | 100% |

## 6、各關係企業營業概況：

102 年 12 月 31 日 單位：新台幣仟元

| 企業名稱                             | 資本額     | 資產總值    | 負債總額    |
|----------------------------------|---------|---------|---------|
| Galaxy Star Holdings Corporation | 104,363 | 63,638  | 0       |
| 誠品旅館事業股份有限公司                     | 200,000 | 548,715 | 402,705 |
| 香港誠品生活有限公司                       | 104,363 | 306,509 | 242,871 |
| 誠品生活百貨(蘇州)有限公司                   | 39,524  | 28,833  | 2,659   |
| 誠品生活百貨(上海)有限公司                   | 24,595  | 26,006  | 3,700   |

| 淨值      | 營業收入    | 營業利益     | 本期損益<br>(稅後) | 每股盈餘<br>(元)(稅後) |
|---------|---------|----------|--------------|-----------------|
| 63,638  | 0       | 0        | (2,113)      | (0.65)          |
| 146,010 | 0       | (59,343) | (49,824)     | (2.49)          |
| 63,638  | 165,051 | 9,441    | (2,113)      | (0.14)          |
| 26,174  | 0       | (12,598) | (13,150)     | 不適用             |
| 22,306  | 0       | (2,254)  | (2,247)      | 不適用             |



## (二) 關係企業合併財務報表

誠品生活股份有限公司關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 102 年度（自民國 102 年 1 月 1 日至 102 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會計準則第二十七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：誠品生活股份有限公司

負 責 人：吳清友



中華民國 103 年 3 月 25 日

(三) 關係企業報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：

(一) 尚未完成之上櫃承諾事項追蹤明細表：

| 上櫃承諾事項                                | 承諾事項辦理情形                        |
|---------------------------------------|---------------------------------|
| 承諾於上櫃掛牌後二年內應參加公司治理制度評量，評量結果並應於股東會中報告。 | 依受評資格，本公司於上櫃掛牌滿一年後，擬進行公司治理制度評量。 |

(二) 本公司與財務資訊透明有關人員取得證照之情形：

| 證照         | 人數   |      |
|------------|------|------|
|            | 內部稽核 | 財務會計 |
| 中華民國會計師    | 1    | 1    |
| 美國會計師      | 0    | 2    |
| ISMS 主導稽核員 | 1    | 0    |

五、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。



誠品生活股份有限公司  
吳清友

