

誠品生活股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國 109 年及 108 年第三季  
(股票代碼 2926)

公司地址：台北市松德路 204 號 B1  
電 話：(02)6638-5168

誠品生活股份有限公司及子公司  
民國 109 年及 108 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4 ~ 5
四、	合併資產負債表		6 ~ 7
五、	合併綜合損益表		8
六、	合併權益變動表		9
七、	合併現金流量表		10 ~ 11
八、	合併財務報表附註		12 ~ 58
	(一) 公司沿革		12
	(二) 通過財務報告之日期及程序		12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明		14 ~ 15
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源		15
	(六) 重要會計項目之說明		15 ~ 35
	(七) 關係人交易		36 ~ 43
	(八) 質押之資產		44
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		44 ~ 45

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	45	
(十一)	重大之期後事項	45	
(十二)	其他	45 ~ 55	
(十三)	附註揭露事項	55 ~ 56	
(十四)	部門資訊	57 ~ 58	



資誠

會計師核閱報告

(109)財審報字第 20001804 號

誠品生活股份有限公司 公鑒：

**前言**

誠品生活股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

**範圍**

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。



資誠

## 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達誠品生活股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林鈞堯



會計師

林一帆



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

金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1030048544 號

中 華 民 國 1 0 9 年 1 1 月 1 1 日



## 誠品生活股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國109年9月30日及民國108年12月31日、9月30日

(民國109年及108年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 884,210	7	\$ 1,244,093	8	\$ 1,386,626	8
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六(二)及八						
	產一流動		144,141	1	177,581	1	144,648	1
1140	合約資產一流動	六(十八)	78,694	-	54,647	-	38,649	-
1150	應收票據淨額	六(三)	11,560	-	17,530	-	35,726	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	497,174	4	577,581	4	670,981	4
1180	應收帳款－關係人淨額	六(三)及七	16,531	-	33,767	-	29,262	-
1197	應收融資租賃款淨額	六(九)	36,953	-	36,625	-	36,498	-
130X	存貨	六(四)	628,563	5	578,606	4	561,886	4
1476	其他金融資產一流動	六(五)、七及						
		八	162,586	1	99,077	1	94,919	1
1479	其他流動資產－其他		109,814	1	149,862	1	178,157	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>2,570,226</u>	<u>19</u>	<u>2,969,369</u>	<u>19</u>	<u>3,177,352</u>	<u>19</u>
<b>非流動資產</b>								
1517	透過其他綜合損益按公允價值	六(六)						
	值衡量之金融資產－非流動		66,811	1	66,811	-	63,569	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及七	1,151,245	9	1,321,573	8	1,529,187	9
1755	使用權資產	六(八)及七	8,696,144	65	10,522,591	66	10,985,331	65
1780	無形資產		51,895	-	52,917	-	58,397	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)	140,108	1	265,482	2	262,823	2
1920	存出保證金	八	444,711	3	486,131	3	469,599	3
194D	長期應收融資租賃款淨額	六(九)	265,729	2	293,479	2	302,682	2
1990	其他非流動資產－其他		14,631	-	14,833	-	14,901	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>10,831,274</u>	<u>81</u>	<u>13,023,817</u>	<u>81</u>	<u>13,686,489</u>	<u>81</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 13,401,500</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,993,186</u>	<u>100</u>	<u>\$ 16,863,841</u>	<u>100</u>

(續次頁)



## 誠品生活股份有限公司及子公司

## 合併資產負債表

民國109年9月30日及民國108年12月31日、9月30日

(民國109年及108年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十一)	\$ 253,000	2	\$ -	-	\$ -	-
2130	合約負債—流動	六(十八)	56,217	1	37,035	-	154,191	1
2150	應付票據		1,185	-	973	-	40,469	-
2170	應付帳款		1,090,633	8	1,327,804	8	1,455,696	9
2180	應付帳款—關係人	七	251,456	2	450,996	3	447,104	3
2200	其他應付款	六(十二)	289,301	2	445,544	3	585,036	4
2220	其他應付款項—關係人	七	15,703	-	22,010	-	29,014	-
2230	本期所得稅負債		9,451	-	69,747	1	80,085	-
2250	負債準備—流動		100	-	4,479	-	6,530	-
2280	租賃負債—流動	七	1,508,102	11	1,621,784	10	1,661,506	10
2300	其他流動負債	六(十三)	173,879	1	177,701	1	188,847	1
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>3,649,027</u>	<u>27</u>	<u>4,158,073</u>	<u>26</u>	<u>4,648,478</u>	<u>28</u>
<b>非流動負債</b>								
2550	負債準備—非流動		44,262	-	43,988	-	42,360	-
2580	租賃負債—非流動	七	8,364,155	63	10,245,739	64	10,626,948	63
2645	存入保證金		200,675	2	212,741	2	218,700	1
2670	其他非流動負債—其他		43,178	-	43,202	-	86,438	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>8,652,270</u>	<u>65</u>	<u>10,545,670</u>	<u>66</u>	<u>10,974,446</u>	<u>65</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>12,301,297</u>	<u>92</u>	<u>14,703,743</u>	<u>92</u>	<u>15,622,924</u>	<u>93</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
股本								
3110	普通股股本	六(十五)	473,897	4	473,897	3	473,897	3
資本公積								
3200	資本公積	六(十六)	417,314	3	616,351	4	616,351	4
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十七)	177,272	1	261,859	2	261,859	1
3320	特別盈餘公積		19,360	-	19,360	-	19,360	-
3350	未分配盈餘		20,310	-	(84,587)	(1)	(132,612)	(1)
其他權益								
3400	其他權益		(26,301)	-	(19,811)	-	(15,820)	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>1,081,852</u>	<u>8</u>	<u>1,267,069</u>	<u>8</u>	<u>1,223,035</u>	<u>7</u>
36XX	<b>非控制權益</b>	四(三)	<u>18,351</u>	<u>-</u>	<u>22,374</u>	<u>-</u>	<u>17,882</u>	<u>-</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>1,100,203</u>	<u>8</u>	<u>1,289,443</u>	<u>8</u>	<u>1,240,917</u>	<u>7</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 13,401,500</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,993,186</u>	<u>100</u>	<u>\$ 16,863,841</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳旻潔



經理人：吳旻潔



會計主管：鄭書欣





誠品生活股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國109年及108年1月1日至9月30日  
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109年7月1日 至9月30日		108年7月1日 至9月30日		109年1月1日 至9月30日		108年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十八)及七	\$ 1,130,791	100	\$ 1,293,450	100	\$ 3,308,099	100	\$ 3,841,610	100
5000 營業成本	六(四) (二十二)及七	( 652,036)	( 57)	( 691,791)	( 54)	( 1,970,263)	( 60)	( 2,044,928)	( 53)
5900 營業毛利		478,755	43	601,659	46	1,337,836	40	1,796,682	47
營業費用	六(二十二)及 七								
6100 推銷費用		( 259,609)	( 23)	( 289,670)	( 22)	( 774,007)	( 23)	( 903,820)	( 24)
6200 管理費用		( 166,424)	( 15)	( 203,584)	( 16)	( 466,972)	( 14)	( 571,299)	( 15)
6450 預期信用減損利益(損失)	十二(二)	( 59)	-	-	-	( 59)	-	561	-
6000 營業費用合計		( 426,092)	( 38)	( 493,254)	( 38)	( 1,241,038)	( 37)	( 1,474,558)	( 39)
6900 營業利益		52,663	5	108,405	8	96,798	3	322,124	8
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十九)	4,245	-	5,975	-	13,637	-	17,629	-
7010 其他收入	六(二十)	29,548	3	33,715	3	96,648	3	101,757	3
7020 其他利益及損失	六(二十一)	56,477	5	( 1,986)	-	56,736	2	( 2,231)	-
7050 財務成本	六(八)及七	( 45,665)	( 4)	( 63,845)	( 5)	( 172,391)	( 5)	( 203,695)	( 5)
7000 營業外收入及支出合計		44,605	4	( 26,141)	( 2)	5,370	-	( 86,540)	( 2)
7900 稅前淨利		97,268	9	82,264	6	91,428	3	235,584	6
7950 所得稅費用	六(二十三)	( 63,207)	( 6)	( 21,524)	( 2)	( 75,127)	( 3)	( 55,111)	( 1)
8200 本期淨利		\$ 34,061	3	\$ 60,740	4	\$ 16,301	-	\$ 180,473	5
其他綜合損益(淨額)									
後續可能重分類至損益之項目									
8361 國外營運機構財務報表換算 之兌換差額		(\$ 5,895)	-	(\$ 4,274)	-	(\$ 8,127)	-	\$ 2,646	-
8399 與可能重分類之項目相關之 所得稅	六(二十三)	1,183	-	850	-	1,623	-	( 465)	-
8360 後續可能重分類至損益之 項目總額		( 4,712)	-	( 3,424)	-	( 6,504)	-	2,181	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 4,712)	-	(\$ 3,424)	-	(\$ 6,504)	-	\$ 2,181	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 29,349	3	\$ 57,316	4	\$ 9,797	-	\$ 182,654	5
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 35,525	3	\$ 62,231	4	\$ 20,310	-	\$ 184,008	5
8620 非控制權益		( 1,464)	-	( 1,491)	-	( 4,009)	-	( 3,535)	-
合計		\$ 34,061	3	\$ 60,740	4	\$ 16,301	-	\$ 180,473	5
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 30,797	3	\$ 58,829	4	\$ 13,820	-	\$ 185,866	5
8720 非控制權益		( 1,448)	-	( 1,513)	-	( 4,023)	-	( 3,212)	-
合計		\$ 29,349	3	\$ 57,316	4	\$ 9,797	-	\$ 182,654	5
每股盈餘	六(二十四)								
9750 基本		\$ 0.75		\$ 1.31		\$ 0.43		\$ 3.88	
9850 稀釋		\$ 0.75		\$ 1.31		\$ 0.43		\$ 3.88	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳旻潔



經理人：吳旻潔



會計主管：鄭書欣







誠品生活股份有限公司及子公司  
合併權益變動表  
民國109年及108年1月1日至9月30日  
(僅經核閱,未依一般公認會計準則查核)

單位:新台幣仟元

	歸屬於母公			司業主			之權		附註	非控制權益	權益總額
	普通股	資本公積	盈餘	盈餘	其他	權益	益				
	股本	一發溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	總計			
<u>108年1月1日至9月30日</u>											
108年1月1日餘額	\$ 473,897	\$ 616,351	\$ 227,182	\$ 32,241	\$ 347,099	(\$ 18,466)	(\$ 893)	\$ 1,677,411	\$ 21,094	\$ 1,698,505	
追溯適用及重編之影響數	-	-	-	-	(319,673)	1,681	-	(317,992)	-	(317,992)	
1月1日重編後餘額	473,897	616,351	227,182	32,241	27,426	(16,785)	(893)	1,359,419	21,094	1,380,513	
本期淨利	-	-	-	-	184,008	-	-	184,008	(3,535)	180,473	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1,858	-	1,858	323	2,181	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	184,008	1,858	-	185,866	(3,212)	182,654	
107年度盈餘指撥及分配:											
提列法定盈餘公積	-	-	34,677	-	(34,677)	-	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	(322,250)	-	-	(322,250)	-	(322,250)	
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(12,881)	12,881	-	-	-	-	-	
108年9月30日餘額	\$ 473,897	\$ 616,351	\$ 261,859	\$ 19,360	(\$ 132,612)	(\$ 14,927)	(\$ 893)	\$ 1,223,035	\$ 17,882	\$ 1,240,917	
<u>109年1月1日至9月30日</u>											
109年1月1日餘額	\$ 473,897	\$ 616,351	\$ 261,859	\$ 19,360	(\$ 84,587)	(\$ 22,160)	\$ 2,349	\$ 1,267,069	\$ 22,374	\$ 1,289,443	
本期淨利	-	-	-	-	20,310	-	-	20,310	(4,009)	16,301	
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(6,490)	-	(6,490)	14	(6,504)	
本期綜合損益總額	-	-	-	-	20,310	(6,490)	-	13,820	(4,023)	9,797	
108年度盈餘指撥及分配:											
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(84,587)	-	84,587	-	-	-	-	-	
資本公積配發現金股利	-	(199,037)	-	-	-	-	-	(199,037)	-	(199,037)	
109年9月30日餘額	\$ 473,897	\$ 417,314	\$ 177,272	\$ 19,360	\$ 20,310	(\$ 28,650)	\$ 2,349	\$ 1,081,852	\$ 18,351	\$ 1,100,203	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分,請併同參閱。

董事長:吳旻潔



經理人:吳旻潔



會計主管:鄭書欣





誠品生活股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國109年及108年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 91,428	\$ 235,584
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(七)(八)(十二)	1,297,168	1,419,528
攤銷費用	六(二十二)	8,153	4,662
預期信用減損(利益)數	十二(二)	59	(561)
利息費用		172,391	203,695
利息收入	六(十九)	(9,634)	(13,499)
股利收入	六(二十)	(675)	(5,628)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	六(二十一)	(2,642)	610
營業器具轉列費用數	六(七)	699	589
租賃修改利益	六(二十一)	(216,021)	-
非金融資產減損損失	六(七)(十)(二十一)	157,737	-
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			
合約資產		(24,047)	21,754
應收票據淨額		5,970	(13,434)
應收帳款		79,134	52,980
應收帳款-關係人		17,236	(11,478)
其他應收款		(15,335)	(77,369)
存貨		(49,957)	(103,394)
其他流動資產		40,527	(53,646)
其他非流動資產		202	203
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		19,182	102,362
應付票據		212	1,076
應付帳款		(234,220)	(35,736)
應付帳款-關係人		(197,669)	(130,363)
其他應付款		(138,917)	(14,419)
其他應付款-關係人		(971)	1,527
預收款項		(6,500)	4,059
其他流動負債		2,678	4,613
淨確定福利負債		94	(11)
其他非流動負債		(118)	9,625
營運產生之現金流入		996,164	1,603,329
收取之利息		6,731	13,714
收取之股利		675	5,628
支付之利息		(172,391)	(203,695)
支付之所得稅		(45,842)	(65,167)
營業活動之淨現金流入		785,337	1,353,809

(續次頁)



誠品生活股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國109年及108年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
<b>投資活動之現金流量</b>			
取得不動產、廠房及設備	六(二十五)	(\$ 170,555)	(\$ 251,932)
處分不動產、廠房及設備		6,550	80
取得無形資產		( 7,870)	( 21,682)
處分無形資產		707	-
應收關係人資金融通款增加	七	( 18,895)	-
其他金融資產減少(增加)		3,486	( 3,535)
按攤銷後成本衡量之金融資產—流動減少(增加)		33,440	( 13,898)
應收租賃款減少		30,725	27,040
存出保證金減少(增加)		10,595	( 11,895)
投資活動之淨現金流出		( 111,817)	( 275,822)
<b>籌資活動之現金流量</b>			
短期借款增加	六(二十六)	253,000	-
租賃負債本金償還	六(二十六)	( 1,067,818)	( 1,087,505)
存入保證金減少	六(二十六)	( 10,625)	( 5,888)
發放現金股利	六(十七)	( 199,037)	( 322,250)
籌資活動之淨現金流出		( 1,024,480)	( 1,415,643)
匯率變動對現金及約當現金之影響		( 8,923)	2,348
本期現金及約當現金減少數		( 359,883)	( 335,308)
期初現金及約當現金餘額		1,244,093	1,721,934
期末現金及約當現金餘額		\$ 884,210	\$ 1,386,626

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳旻潔



經理人：吳旻潔



會計主管：鄭書欣





誠品生活股份有限公司及子公司  
 合併財務報表附註  
 民國 109 年及 108 年第三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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」)於民國 94 年設立，後於 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，其綜合持有本公司 54.67% 股權。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 109 年 11 月 11 日提報董事會後發布。

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

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

國際財務報導準則第 16 號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

此修正提供一實務權宜作法，承租人在符合下列所有條件下之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓，得選擇不評估其是否係租賃修改，將該租金減讓導

致之任何租賃給付變動在減讓期間按變動租賃給付處理：

- (1)租賃給付之變動導致租賃之修改後對價與變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
  - (2)租賃給付之任何減少僅影響原於民國 110 年 6 月 30 日以前到期之給付；且
  - (3)該租賃之其他條款及條件並無實質變動。
- 本集團採用此實務權宜作法，追溯調整減少民國 109 年第一季之折舊費用 \$2,057。

(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

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(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

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國108年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在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會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國108年度合併財務報告閱讀。

##### (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其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
  - (2)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合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)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  
本合併財務報告之編製原則與民國108年度合併財務報告相同。
2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		
			109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
誠品生活股份有限公司	Galaxy Star Holdings Corporation	投資控股	100%	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%	100%
誠品生活股份有限公司	八心八箭股份有限公司	文創投資及經紀	100%	100%	100%
誠品生活股份有限公司	誠品生活Japan株式会社	商場事業	100%	100%	100%
誠品生活Japan株式会社	誠品生活MF株式会社	管理顧問	61%	61%	61%

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		
			109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
八心八箭股份有限公司	吉祐股份有限公司	餐飲事業	65%	65%	65%
Galaxy Star Holdings Corporation	香港誠品生活有限公司	商場事業	100%	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%	100%
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%	100%	100%
香港誠品生活有限公司	誠品生活投資管理諮詢(上海)有限公司	投資管理 諮詢	100%	100%	100%
誠品生活百貨(蘇州)有限公司	誠品生活百貨(深圳)有限公司	商場事業	100%	100%	100%

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：無此情形。

5. 重大限制：無此情形。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：本集團於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為 \$18,351、\$22,374 及 \$17,882，故尚無對本集團具重大性之非控制權益。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 108 年度合併財務報表附註五。

#### 六、重要會計項目之說明

##### (一)現金及約當現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金	\$ 35,660	\$ 51,724	\$ 80,892
支票存款及活期存款	763,528	1,099,636	1,217,260
定期存款	85,022	92,733	88,474
	<u>\$ 884,210</u>	<u>\$ 1,244,093</u>	<u>\$ 1,386,626</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。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

3. 民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日本集團將因信託用途受限之現金及約當現金分別計 \$1,519、\$5,005 及 \$4,690，分類為其他金融資產，請詳附註六、(五)。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

項 目	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動項目：			
受限制銀行存款-定期存款	\$ 144,141	\$ 177,581	\$ 144,648

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
利息收入	\$ 109	\$ 279

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
利息收入	\$ 433	\$ 994

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為為 \$144,141、\$177,581 及 \$144,648。

3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 應收票據及帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收票據	\$ 11,560	\$ 17,530	\$ 35,726
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收帳款	\$ 502,601	\$ 583,364	\$ 673,204
應收帳款-關係人	16,531	33,767	29,262
減：備抵損失	( 5,427)	( 5,783)	( 2,223)
	\$ 513,705	\$ 611,348	\$ 700,243



1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
30天內	\$403,064	\$ 6,992	\$434,375	\$ 11,296	\$600,039	\$ 29,952
31-90天	54,101	3,917	120,939	4,434	62,721	4,684
91-180天	15,622	379	22,749	710	19,743	900
181天以上	46,345	272	39,068	1,090	19,963	190
	<u>\$519,132</u>	<u>\$ 11,560</u>	<u>\$617,131</u>	<u>\$ 17,530</u>	<u>\$702,466</u>	<u>\$ 35,726</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收款項餘額及備抵損失分別為\$768,857及\$2,853。

3. 本集團應收票據及帳款並未持有任何的擔保品。

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$11,560、\$17,530及\$35,726；最能代表本集團應收帳款於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$513,705、\$611,348及\$700,243。

5. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

	109年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
一般商品	\$ 647,366	(\$ 44,026)	\$ 603,340
在途存貨	25,223	-	25,223
	<u>\$ 672,589</u>	<u>(\$ 44,026)</u>	<u>\$ 628,563</u>
	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
一般商品	\$ 604,863	(\$ 51,807)	\$ 553,056
在途存貨	25,550	-	25,550
	<u>\$ 630,413</u>	<u>(\$ 51,807)</u>	<u>\$ 578,606</u>
	108年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
一般商品	\$ 545,794	(\$ 49,533)	\$ 496,261
在途存貨	65,625	-	65,625
	<u>\$ 611,419</u>	<u>(\$ 49,533)</u>	<u>\$ 561,886</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 107,094	\$ 97,336
專櫃營業成本	412,530	505,284
工程成本	93,012	38,414
其他營業成本	44,392	50,220
存貨回升利益	( 4,960)	-
存貨盤(盈)損	( 68)	399
報廢損失	36	138
	<u>\$ 652,036</u>	<u>\$ 691,791</u>
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 314,357	\$ 288,337
專櫃營業成本	1,301,298	1,533,340
工程成本	231,197	81,501
其他營業成本	129,592	140,638
存貨回升利益	( 6,409)	-
存貨盤(盈)損	( 107)	907
報廢損失	335	205
	<u>\$ 1,970,263</u>	<u>\$ 2,044,928</u>

(五) 其他金融資產-流動

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
受限制銀行存款	\$ 1,519	\$ 5,005	\$ 4,690
其他應收款	27,687	13,915	8,277
其他應收款-關係人	97,857	80,157	81,952
應收退稅款	35,523	-	-
	<u>\$ 162,586</u>	<u>\$ 99,077</u>	<u>\$ 94,919</u>

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項	目	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
非流動項目：				
權益工具				
	非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 64,462	\$ 64,462	\$ 64,462
	評價調整	2,349	2,349	( 893)
		<u>\$ 66,811</u>	<u>\$ 66,811</u>	<u>\$ 63,569</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日之公允價值分別為 \$66,811、\$66,811 及 \$63,569。

2. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日透過其他綜合損益按公允價值  
 衡量之金融資產認列於綜合損益之金額皆為\$0，認列於損益之明細如下：

項	目	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
認列於損益之股利收入			
於本期期末仍持有者		\$ -	\$ 5,628
項	目	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
認列於損益之股利收入			
於本期期末仍持有者		\$ 675	\$ 5,628

3. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附  
 註十二、(二)。

(七) 不動產、廠房及設備

109年

	電腦通訊設備	運輸設備	租賃改良	辦公設備	營業器具	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日								
成本	\$ 98,778	\$ 8,338	\$ 2,554,097	\$ 18,878	\$ 10,345	\$ 214,730	\$ 74,589	\$ 2,979,755
累計折舊及減損	( 69,725)	( 5,541)	( 1,394,360)	( 11,619)	-	( 126,845)	( 50,092)	( 1,658,182)
	<u>\$ 29,053</u>	<u>\$ 2,797</u>	<u>\$ 1,159,737</u>	<u>\$ 7,259</u>	<u>\$ 10,345</u>	<u>\$ 87,885</u>	<u>\$ 24,497</u>	<u>\$ 1,321,573</u>
1月1日	\$ 29,053	\$ 2,797	\$ 1,159,737	\$ 7,259	\$ 10,345	\$ 87,885	\$ 24,497	\$ 1,321,573
增添	1,306	-	37,007	-	1,334	3,558	118,486	161,691
重分類	-	-	( 17,903)	-	-	-	-	( 17,903)
處分及報廢	( 653)	( 167)	( 1,812)	( 6)	-	( 1,270)	-	( 3,908)
折舊費用	( 9,431)	( 712)	( 151,914)	( 1,786)	-	( 17,319)	-	( 181,162)
減損損失	( 1,127)	-	( 110,486)	( 1,941)	-	( 8,398)	-	( 121,952)
移轉	5,463	1,224	20,387	1,229	-	8,274	( 36,577)	-
營業器具轉 列費用數	-	-	-	-	( 699)	-	-	( 699)
淨兌換差額	( 76)	( 6)	( 5,972)	( 22)	-	( 280)	( 39)	( 6,395)
9月30日	<u>\$ 24,535</u>	<u>\$ 3,136</u>	<u>\$ 929,044</u>	<u>\$ 4,733</u>	<u>\$ 10,980</u>	<u>\$ 72,450</u>	<u>\$ 106,367</u>	<u>\$ 1,151,245</u>
9月30日								
成本	\$ 100,209	\$ 9,150	\$ 2,503,008	\$ 19,112	\$ 10,980	\$ 216,248	\$ 156,040	\$ 3,014,747
累計折舊及減損	( 75,674)	( 6,014)	( 1,573,964)	( 14,379)	-	( 143,798)	( 49,673)	( 1,863,502)
	<u>\$ 24,535</u>	<u>\$ 3,136</u>	<u>\$ 929,044</u>	<u>\$ 4,733</u>	<u>\$ 10,980</u>	<u>\$ 72,450</u>	<u>\$ 106,367</u>	<u>\$ 1,151,245</u>

## 108年

	電腦通訊設備	運輸設備	租賃改良	辦公設備	營業器具	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
1月1日								
成本	\$ 87,389	\$ 7,190	\$ 2,598,848	\$ 16,900	\$ 8,239	\$ 166,358	\$ 122,316	\$ 3,007,240
累計折舊及減損	( 56,373)	( 4,649)	( 1,148,973)	( 9,313)	-	( 103,381)	( 52,035)	( 1,374,724)
適用新準則調整數	-	-	( 18,597)	-	-	-	-	( 18,597)
	<u>\$ 31,016</u>	<u>\$ 2,541</u>	<u>\$ 1,431,278</u>	<u>\$ 7,587</u>	<u>\$ 8,239</u>	<u>\$ 62,977</u>	<u>\$ 70,281</u>	<u>\$ 1,613,919</u>
1月1日	\$ 31,016	\$ 2,541	\$ 1,431,278	\$ 7,587	\$ 8,239	\$ 62,977	\$ 70,281	\$ 1,613,919
增添	2,031	-	55,810	510	2,134	5,007	70,296	135,788
處分及報廢	( 59)	-	( 618)	( 1)	-	( 12)	-	( 690)
折舊費用	( 10,424)	( 704)	( 183,304)	( 1,813)	-	( 16,703)	-	( 212,948)
移轉	3,035	1,205	69,530	1,187	88	37,149	( 112,194)	-
營業器具轉 列費用數	-	-	-	-	( 589)	-	-	( 589)
淨兌換差額	( 10)	( 17)	( 5,793)	( 56)	-	( 799)	382	( 6,293)
9月30日	<u>\$ 25,589</u>	<u>\$ 3,025</u>	<u>\$ 1,366,903</u>	<u>\$ 7,414</u>	<u>\$ 9,872</u>	<u>\$ 87,619</u>	<u>\$ 28,765</u>	<u>\$ 1,529,187</u>
9月30日								
成本	\$ 92,214	\$ 8,351	\$ 2,682,236	\$ 18,428	\$ 9,872	\$ 208,165	\$ 79,380	\$ 3,098,646
累計折舊及減損	( 66,625)	( 5,326)	( 1,315,333)	( 11,014)	-	( 120,546)	( 50,615)	( 1,569,459)
	<u>\$ 25,589</u>	<u>\$ 3,025</u>	<u>\$ 1,366,903</u>	<u>\$ 7,414</u>	<u>\$ 9,872</u>	<u>\$ 87,619</u>	<u>\$ 28,765</u>	<u>\$ 1,529,187</u>

1. 上述不動產、廠房及設備均屬供自用之資產。
2. 本集團皆無利息資本化情形。
3. 不動產、廠房及設備減損情形，請詳附註六(十)。
4. 本集團未有不動產、廠房及設備提供質押之情形。

(八) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產主要係房屋及建築與營業設備，租賃合約之期間通常介於 1 到 20 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之部分房屋及建築之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為營業設備。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
房屋及建築	<u>\$ 8,696,144</u>	<u>\$ 10,522,591</u>	<u>\$ 10,985,331</u>
	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
房屋及建築	<u>\$ 356,839</u>	<u>\$ 399,925</u>	
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
房屋及建築	<u>\$ 1,116,006</u>	<u>\$ 1,206,580</u>	

4. 本集團於民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$199,034、\$7,203、\$759,536 及 \$45,059。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用(帳列「財務成本」)	\$ 43,809	\$ 63,373
屬短期租賃合約之費用	12,633	23,357
屬低價值資產租賃之費用	3,893	3,807
變動租賃給付之費用	10,876	44,759
來自轉租使用權資產之收益	136,617	163,112
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用(帳列「財務成本」)	\$ 167,175	\$ 202,275
屬短期租賃合約之費用	45,196	74,452
屬低價值資產租賃之費用	11,788	10,888
變動租賃給付之費用	41,100	133,226
來自轉租使用權資產之收益	384,787	501,457

6. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$1,333,077 及 \$1,508,346。

7. 變動租賃給付對租賃負債之影響

(1) 本集團租賃合約中採變動租賃給付條款的標的有與營業點產生的銷售金額連結者。對於前揭類型之租賃標的，約 3.1% 是以變動計價之付款條件為基礎，且主要係與銷售金額有關。變動付款條款的使用有多種原因，與銷售金額有關之變動租賃給付在發生觸發這些與付款條件有關之期間認列為費用。

(2) 當本集團內與變動租賃合約相關之專櫃銷貨收入增加 1%，則變動租賃給付之租賃合約將使總租賃給付金額增加約 \$411。

(3) 本集團採用「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」之實務權宜作法，另因依合約條件因不可抗力之情事發生，於民國 109 年度將租金減讓所產生之租賃給付變動之損益分別為 \$67,497 及 \$63,369，並認列為折舊費用及租金費用之減項。

8. 使用權資產減損情形，請詳附註六(十)。

#### (九) 租賃交易－出租人

1. 本集團適用國際財務報導準則第 16 號之出租標的資產主要係房屋及建築，租賃合約之期間通常介於 1 到 20 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。

2. 本集團之融資租賃：

本集團以融資租賃出租房屋及建築，依據租賃合約之條款，租賃期間涵蓋標的資產經濟年限之主要部分。

(1) 本集團以融資租賃出租之未折現租賃給付之到期日分析如下：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
不超過1年	\$ 40,903	\$ 40,965	\$ 40,965
超過1年但不超過5年	133,992	139,143	140,880
超過5年	<u>147,397</u>	<u>172,907</u>	<u>181,411</u>
	<u>\$ 322,292</u>	<u>\$ 353,015</u>	<u>\$ 363,256</u>

(2) 本集團以融資租賃出租之未折現租賃給付與租賃投資淨額之調節資訊如下：

	<u>109年9月30日</u>		<u>108年12月31日</u>		<u>108年9月30日</u>	
	<u>流動</u>	<u>非流動</u>	<u>流動</u>	<u>非流動</u>	<u>流動</u>	<u>非流動</u>
未折現租賃給付	\$ 40,903	\$281,389	\$ 40,965	\$312,050	\$ 40,965	\$322,291
未賺得融資收益	( 3,950)	( 15,660)	( 4,340)	( 18,571)	( 4,467)	( 19,609)
租賃投資淨額	<u>\$ 36,953</u>	<u>\$265,729</u>	<u>\$ 36,625</u>	<u>\$293,479</u>	<u>\$ 36,498</u>	<u>\$302,682</u>

3. 本集團之營業租賃：

本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
不超過1年	\$ 67,494	\$ 61,004	\$ 66,118
超過1年但不超過5年	101,625	71,404	81,010
	<u>\$ 169,119</u>	<u>\$ 132,408</u>	<u>\$ 147,128</u>

4. 本集團與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
租賃投資淨額之融資收益	\$ 1,069	\$ 1,197
營業租賃之租金收入	\$ 23,464	\$ 19,520
屬變動租賃給付認列之租金收入	\$ 112,084	\$ 142,395
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
租賃投資淨額之融資收益	\$ 3,303	\$ 3,684
營業租賃之租金收入	\$ 51,466	\$ 58,196
屬變動租賃給付認列之租金收入	\$ 330,018	\$ 439,577

(十) 非金融資產減損

1. 本集團因子公司誠品生活百貨(深圳)有限公司受嚴峻的新冠疫情衝擊、周邊環境之挑戰以及適用國際會計原則之影響，致部分資產產生減損損失。民國109年7月1日至9月30日及109年1月1日至9月30日所認列之減損損失皆為\$157,737，明細如下：

	109年7月1日至9月30日	
	認列於當期損益	認列於其他綜合損益
減損損失—電腦通訊設備	(\$ 1,127)	\$ -
—租賃改良	( 110,486)	-
—辦公設備	( 1,941)	-
—其他設備	( 8,398)	-
—使用權資產	( 35,785)	-
	<u>(\$ 157,737)</u>	<u>\$ -</u>
	109年1月1日至9月30日	
	認列於當期損益	認列於其他綜合損益
減損損失—電腦通訊設備	(\$ 1,127)	\$ -
—租賃改良	( 110,486)	-
—辦公設備	( 1,941)	-
—其他設備	( 8,398)	-
—使用權資產	( 35,785)	-
	<u>(\$ 157,737)</u>	<u>\$ -</u>



2. 上述減損損失按部門別予以揭露之明細如下：

	109年7月1日至9月30日	
	認列於當期損益	認列於其他綜合損益
通路發展事業群	(\$ 157,737)	\$ -
	109年1月1日至9月30日	
	認列於當期損益	認列於其他綜合損益
通路發展事業群	(\$ 157,737)	\$ -

(十一) 短期借款

借款性質	109年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 253,000	1.130%~1.795%	無

於民國 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列於損益之利息費用分別為 \$1,277 及 \$3,139。

(十二) 其他應付款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 67,018	\$ 146,004	\$ 165,107
應付設備款	80,725	102,156	232,952
應付勞健保費與退休金	17,765	19,814	19,681
應付員工及董監酬勞	466	-	12,621
應付租金	4,500	28,796	5,575
應付營業稅	252	16,884	2,162
其他	118,575	131,890	146,938
	<u>\$ 289,301</u>	<u>\$ 445,544</u>	<u>\$ 585,036</u>

(十三) 其他流動負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付禮券	\$ 147,345	\$ 147,817	\$ 139,808
預收款項	585	9,214	20,783
其他	25,949	20,670	28,256
	<u>\$ 173,879</u>	<u>\$ 177,701</u>	<u>\$ 188,847</u>

(十四) 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。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

- (2)民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$1,176、\$293、\$3,983 及 \$880。
  - (3)本集團於民國 110 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$1,174。
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)其他海外公司依據當地政府規定之退休金辦法，依當地雇員工資提撥養老保險金或退職金準備。該等公司除按月提撥外，無進一步義務。
  - (3)民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$7,314、\$8,084、\$23,466 及 \$24,155。

#### (十五)股本

- 1.民國 109 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為 \$1,000,000，分為 100,000 仟股，實收資本額為 \$473,897，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 2.民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之普通股流通在外股數皆為 47,390 仟股。

#### (十六)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。

#### (十七)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百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本總額時，不在此限。其次再依法令或主管機關規定提列特別盈餘公積，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，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之；若其中應分派股息及紅利之全部或一部以現金發放者，授權得由

董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議通過，並報告股東會。

本公司依公司法第二四一條規定，將資本公積或法定盈餘公積之全部或一部按股東原有股份之比例發給新股或現金時，依前項決議之方法及程序辦理。

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. 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，嗣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。
5. (1) 本公司於民國 108 年 5 月 29 日經股東常會決議承認民國 107 年度盈餘分派案如下：

	107年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 34,677	
現金股利	<u>322,250</u>	\$ 6.80
	<u>\$ 356,927</u>	

前述有關股東常會決議盈餘分派相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

- (2) 本公司於民國 109 年 5 月 27 日經股東常會決議承認民國 108 年度盈虧撥補案，以法定盈餘公積 \$ 84,587 彌補虧損。

另本公司於民國 109 年 2 月 26 日經董事會決議通過以超過面額發行普通股溢價之資本公積配發現金 \$ 199,037，每股配發 \$ 4.2 元，並報告 109 年 5 月 27 日股東常會。

前述有關股東常會決議盈虧撥補相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)營業收入

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 995,243	\$ 1,131,535
專櫃租賃收入	135,548	161,915
	<u>\$ 1,130,791</u>	<u>\$ 1,293,450</u>

  

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
客戶合約之收入	\$ 2,926,615	\$ 3,343,837
專櫃租賃收入	381,484	497,773
	<u>\$ 3,308,099</u>	<u>\$ 3,841,610</u>

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要事業群：

109年7月1日至9月30日	通路發展事業	餐旅事業	旅館事業	合計
部門收入	<u>\$ 690,282</u>	<u>\$ 273,233</u>	<u>\$ 31,728</u>	<u>\$ 995,243</u>
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 690,282	\$ 152,113	\$ 29,339	\$ 871,734
隨時間逐步認列之收入	-	121,120	2,389	123,509
	<u>\$ 690,282</u>	<u>\$ 273,233</u>	<u>\$ 31,728</u>	<u>\$ 995,243</u>

  

108年7月1日至9月30日	通路發展事業	餐旅事業	旅館事業	合計
部門收入	<u>\$ 869,090</u>	<u>\$ 205,009</u>	<u>\$ 57,436</u>	<u>\$ 1,131,535</u>
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 869,090	\$ 153,105	\$ 13,598	\$ 1,035,793
隨時間逐步認列之收入	-	51,904	43,838	95,742
	<u>\$ 869,090</u>	<u>\$ 205,009</u>	<u>\$ 57,436</u>	<u>\$ 1,131,535</u>

  

109年1月1日至9月30日	通路發展事業	餐旅事業	旅館事業	合計
部門收入	<u>\$ 2,070,631</u>	<u>\$ 767,644</u>	<u>\$ 88,340</u>	<u>\$ 2,926,615</u>
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 2,070,631	\$ 467,019	\$ 69,765	\$ 2,607,415
隨時間逐步認列之收入	-	300,625	18,575	319,200
	<u>\$ 2,070,631</u>	<u>\$ 767,644</u>	<u>\$ 88,340</u>	<u>\$ 2,926,615</u>

  

108年1月1日至9月30日	通路發展事業	餐旅事業	旅館事業	合計
部門收入	<u>\$ 2,586,909</u>	<u>\$ 570,122</u>	<u>\$ 186,806</u>	<u>\$ 3,343,837</u>
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 2,586,909	\$ 454,453	\$ 68,382	\$ 3,109,744
隨時間逐步認列之收入	-	115,669	118,424	234,093
	<u>\$ 2,586,909</u>	<u>\$ 570,122</u>	<u>\$ 186,806</u>	<u>\$ 3,343,837</u>

2. 民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日專櫃租賃收入請詳附註六(九)。

3. 合約資產及合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>	<u>108年1月1日</u>
合約資產：				
合約資產-建造合約	\$ 78,694	\$ 54,647	\$ 38,649	\$ 60,403
合約負債：				
合約負債-建造合約	\$ 24,889	\$ 192	\$ 101,131	\$ 7,031
合約負債-預收客戶款項	31,328	36,843	53,060	44,798
	<u>\$ 56,217</u>	<u>\$ 37,035</u>	<u>\$ 154,191</u>	<u>\$ 51,829</u>

(2) 期初合約負債本期認列收入

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
合約負債期初餘額本		
期認列收入		
建造合約	\$ -	\$ 1,315
預收客戶款項	2,541	3,572
	<u>\$ 2,541</u>	<u>\$ 4,887</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
合約負債期初餘額本		
期認列收入		
建造合約	\$ 192	\$ 7,031
預收客戶款項	27,096	25,564
	<u>\$ 27,288</u>	<u>\$ 32,595</u>

(3) 本集團之合約主要為短於一年之合約。依據 IFRS 15 規定，無須揭露該等合約尚未履行合約義務所分攤之交易價格。

(十九) 利息收入

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 1,796	\$ 3,203
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	109	279
其他利息收入	2,340	2,493
	<u>\$ 4,245</u>	<u>\$ 5,975</u>

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
銀行存款利息	\$ 5,898	\$ 8,821
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	433	994
其他利息收入	7,306	7,814
	<u>\$ 13,637</u>	<u>\$ 17,629</u>

(二十) 其他收入

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
股利收入	\$ -	\$ 5,628
管理服務收入	16,500	18,989
政府補助收入	8,189	-
其他收入－其他	4,859	9,098
	<u>\$ 29,548</u>	<u>\$ 33,715</u>

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
股利收入	\$ 675	\$ 5,628
管理服務收入	55,998	65,892
政府補助收入	22,206	-
其他收入－其他	17,769	30,237
	<u>\$ 96,648</u>	<u>\$ 101,757</u>

(二十一) 其他利益及損失

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	(\$ 574)	(\$ 5)
租賃修改利益	216,021	-
外幣兌換利益(損失)	2,789	( 1,937)
減損損失	( 157,737)	-
其他利益及損失	( 4,022)	( 44)
	<u>\$ 56,477</u>	<u>(\$ 1,986)</u>

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
處分及報廢不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 2,642	(\$ 610)
租賃修改利益	216,021	-
外幣兌換利益(損失)	1,221	( 1,476)
減損損失	( 157,737)	-
其他利益及損失	( 5,411)	( 145)
	<u>\$ 56,736</u>	<u>(\$ 2,231)</u>

(二十二) 員工福利、折舊及攤銷費用

	109年7月1日至9月30日		
	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 10,855	\$ 154,270	\$ 165,125
勞健保費用	1,353	14,357	15,710
退休金費用	716	7,774	8,490
其他用人費用	2,718	7,873	10,591
折舊費用	398,840	13,639	412,479
攤銷費用	292	2,465	2,757
	<u>\$ 414,774</u>	<u>\$ 200,378</u>	<u>\$ 615,152</u>

  

	108年7月1日至9月30日		
	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 14,158	\$ 187,381	\$ 201,539
勞健保費用	1,540	19,317	20,857
退休金費用	756	7,621	8,377
其他用人費用	2,381	10,344	12,725
折舊費用	449,963	20,585	470,548
攤銷費用	247	1,362	1,609
	<u>\$ 469,045</u>	<u>\$ 246,610</u>	<u>\$ 715,655</u>

  

	109年1月1日至9月30日		
	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 33,755	\$ 442,022	\$ 475,777
勞健保費用	4,099	47,850	51,949
退休金費用	2,095	25,354	27,449
其他用人費用	4,749	24,665	29,414
折舊費用	1,246,907	50,261	1,297,168
攤銷費用	907	7,246	8,153
	<u>\$ 1,292,512</u>	<u>\$ 597,398</u>	<u>\$ 1,889,910</u>

## 108年1月1日至9月30日

	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 42,054	\$ 553,232	\$ 595,286
勞健保費用	4,430	59,335	63,765
退休金費用	2,183	22,852	25,035
其他用人費用	5,853	30,500	36,353
折舊費用	1,365,554	53,974	1,419,528
攤銷費用	710	3,952	4,662
	<u>\$ 1,420,784</u>	<u>\$ 723,845</u>	<u>\$ 2,144,629</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於 1%，董事及監察人酬勞不高於 5%。
2. 本公司民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$466、\$850、\$466 及 \$2,481；董監酬勞估列金額分別為 \$0、\$1,950、\$0 及 \$5,850，前述金額帳列薪資費用科目。



## (二十三)所得稅

### 1. 所得稅費用

#### (1) 所得稅費用組成部分：

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 10,229	\$ 27,805
未分配盈餘加徵	-	136
以前年度所得稅低估	1,770	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>51,208</u>	<u>(6,417)</u>
所得稅費用	<u>\$ 63,207</u>	<u>\$ 21,524</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 18,146	\$ 82,403
未分配盈餘加徵	-	136
以前年度所得稅(高)低估(註)	70,505	30
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉(註)	<u>127,486</u>	<u>(27,458)</u>
所得稅費用	<u>\$ 75,127</u>	<u>\$ 55,111</u>

註：民國 108 年度適用國際財務報導準則第 16 號「租賃」，本公司及台灣子公司原依所得稅法計算應納稅額，俟於民國 109 年 5 月 22 日財政部發布台財稅字第 10904546810 號解釋函令，應依上述準則規定認列相關成本費用辦理營利事業所得稅申報，是以本公司及台灣子公司依規定將上述高估數於民國 109 年調整為所得稅利益並迴轉原估列之遞延所得稅資產金額計 \$75,181。

#### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)金額：

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	<u>(\$ 1,183)</u>	<u>(\$ 850)</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	<u>(\$ 1,623)</u>	<u>\$ 465</u>

2. 本公司及子公司誠品旅館事業股份有限公司、八心八箭股份有限公司與吉祐股份有限公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關皆核定至民國 107 年度。

(二十四) 每股盈餘

	109年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 35,525	47,390	\$ 0.75
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 35,525	47,390	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	6	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 35,525	47,396	\$ 0.75
	108年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 62,231	47,390	\$ 1.31
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 62,231	47,390	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	20	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 62,231	47,410	\$ 1.31
	109年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 20,310	47,390	\$ 0.43
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 20,310	47,390	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	6	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 20,310	47,396	\$ 0.43

	108年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<b>基本每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 184,008	47,390	\$ 3.88
<b>稀釋每股盈餘</b>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 184,008	47,390	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	27	
屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	\$ 184,008	47,417	\$ 3.88

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 161,691	\$ 135,788
加：期初應付設備款	122,820	378,082
減：期末應付設備款	(96,053)	(261,938)
減：重分類	(17,903)	-
本期支付現金	\$ 170,555	\$ 251,932

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	109年		
	短期借款	租賃負債	存入保證金
1月1日	\$ -	\$ 11,867,523	\$ 212,741
籌資活動現金流量之變動	253,000	(1,067,818)	(10,625)
匯率變動之影響	-	(45,384)	(1,441)
其他非現金之變動	-	(882,064)	-
9月30日	\$ 253,000	\$ 9,872,257	\$ 200,675
	108年		
	租賃負債	存入保證金	
1月1日	\$ 13,464,863	\$ 226,252	
籌資活動現金流量之變動	(1,087,505)	(5,888)	
匯率變動之影響	(44,272)	(1,664)	
其他非現金之變動	(44,632)	-	
9月30日	\$ 12,288,454	\$ 218,700	

## 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，其綜合持有本公司 54.67% 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(以下簡稱「誠品」)。

### (二)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本集團之關係</u>
誠品股份有限公司(誠品)	本集團之最終母公司
誠建室內裝修股份有限公司(誠建)	本集團之主要管理階層控制的個體
頤宗投資股份有限公司(頤宗)	"
謫力室內裝修股份有限公司(謫力)	本集團之兄弟公司
誠品開發物流股份有限公司(誠品物流)	"
誠大開發股份有限公司(誠大)	"
台詮股份有限公司(台詮)	"
香港誠品文化有限公司(香港誠文)	"
瑞品有限公司(瑞品)	"
誠品書店(蘇州工業園區)有限公司(蘇州誠品)	"
蘇州工業園區旺和發展有限公司(蘇州旺和)	"
蘇州正格商貿有限公司(蘇州正格)	"
蘇州朋生餐飲管理有限公司(蘇州朋生)	"
誠品書店(深圳)有限公司(深圳誠品)	"
財團法人誠品文化藝術基金會(誠品基金會)	其他關係人
頤迦投資股份有限公司(頤迦)	"

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
商品銷售：		
—最終母公司	\$ 512	\$ 1,522
—兄弟公司	6	35
—主要管理階層控制的個體	19	291
—其他關係人	6	38
專櫃營業收入：		
—最終母公司	3,457	2,434
—兄弟公司	1,085	760
專櫃租賃收入：		
—最終母公司	60,171	84,672
—兄弟公司	42,194	40,898
其他營業收入：		
—最終母公司	154	374
—兄弟公司	6,183	9,579
	<u>\$ 113,787</u>	<u>\$ 140,603</u>
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
商品銷售：		
—最終母公司	\$ 1,494	\$ 3,894
—兄弟公司	147	136
—主要管理階層控制的個體	48	958
—其他關係人	12	38
專櫃營業收入：		
—最終母公司	8,642	8,685
—兄弟公司	2,893	2,290
專櫃租賃收入：		
—最終母公司	187,835	254,625
—兄弟公司	113,534	133,067
其他營業收入：		
—最終母公司	417	836
—兄弟公司	20,369	29,619
	<u>\$ 335,391</u>	<u>\$ 434,148</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。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，收取之淨額收入。另其他營業收入主要係對關係人之櫃位管理收入及商場營運管理收入。

## 2. 商品及勞務購買

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
<u>表列營業成本</u>		
商標授權費：		
— 最終母公司	\$ 11,714	\$ 12,666
— 兄弟公司	4,652	5,701
<u>表列營業費用</u>		
物流倉儲及運送費用等：		
— 兄弟公司	1,046	1,072
委託服務費及資訊服務費等：		
— 最終母公司		
誠品	49,377	34,636
— 兄弟公司	10,606	6,640
— 主要管理階層控制的個體	360	-
	<u>\$ 77,755</u>	<u>\$ 60,715</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
<u>表列營業成本</u>		
商標授權費：		
— 最終母公司	\$ 34,001	\$ 36,730
— 兄弟公司	9,911	16,685
<u>表列營業費用</u>		
物流倉儲及運送費用等：		
— 兄弟公司	3,120	2,662
委託服務費及資訊服務費等：		
— 最終母公司		
誠品	134,555	99,054
— 兄弟公司	23,995	23,072
— 主要管理階層控制的個體	1,080	-
	<u>\$ 206,662</u>	<u>\$ 178,203</u>

### (1) 商標授權

- A. 本公司與誠品簽訂商標授權合約，自民國 99 年 9 月 1 日起，誠品授權本公司於指定地域範圍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。已於民國 109 年 8 月 31 日簽訂增補協議，延長商標授權合約至民國 109 年 12 月 31 日。

- B. 香港誠生與誠品簽訂商標授權合約，自民國 101 年、104 年及 104 年起，誠品授權香港誠生於指定地域範圍使用授權商標於授權商品/服務上，授權營業處所包含銅鑼灣店、尖沙咀店及太古店。
- C. 誠品旅館與誠品簽訂商標授權合約，自民國 104 年 1 月 1 日起，誠品授權誠品旅館於指定地域範圍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，但得以對特定使用方式、項目、範圍等個案授權之方式，再授權第三人(再被授權人)使用，該再被授權人不得再轉授權。
- D. 蘇州誠生與蘇州誠品簽訂商標授權合約，自民國 105 年 1 月 1 日起，授權蘇州誠生於指定地域範圍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。
- E. 本公司與誠品簽訂海外商標授權合約，誠品授權本公司於指定地域範圍使用授權商標於授權商品/服務上，合約所授權的商標，誠品同意本公司得再授權予經誠品事前同意之第三人使用。
- F. 深圳誠生與蘇州誠品簽訂商標授權合約，自民國 106 年 7 月 1 日起，授權深圳誠生於指定地域範圍使用授權商標於授權商品/服務上，合約所授權之商標，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

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
管理服務收入等：		
—最終母公司		
誠品	\$ 6,542	\$ 7,025
—兄弟公司	<u>1,291</u>	<u>1,298</u>
	<u>\$ 7,833</u>	<u>\$ 8,323</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
管理服務收入等：		
—最終母公司		
誠品	\$ 19,617	\$ 21,106
—兄弟公司	3,883	3,227
—主要管理階層控制的個體	<u>1</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 23,501</u>	<u>\$ 24,333</u>

#### 4. 應收關係人款項

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
應收帳款			
—最終母公司	\$ 6,505	\$ 8,425	\$ 5,418
—兄弟公司	10,024	25,340	23,731
—主要管理階層控制的個體	-	-	110
—其他關係人	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>3</u>
小計	<u>16,531</u>	<u>33,767</u>	<u>29,262</u>
其他應收款-			
應收管理服務收入及代墊款項			
—最終母公司	\$ 3,044	\$ 2,499	\$ 2,474
—兄弟公司			
香港誠文	94,196	77,658	79,478
其他	<u>617</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>97,857</u>	<u>80,157</u>	<u>81,952</u>
合計	<u>\$ 114,388</u>	<u>\$ 113,924</u>	<u>\$ 111,214</u>

截至民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日對兄弟公司香港誠文之其他應收款為資金貸與款項，請詳附註七、(三)9。

#### 5. 應付關係人款項

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
應付帳款			
—最終母公司			
誠品	\$ 163,811	\$ 338,880	\$ 359,000
—兄弟公司	<u>87,645</u>	<u>112,116</u>	<u>88,104</u>
小計	<u>251,456</u>	<u>450,996</u>	<u>447,104</u>
其他應付款-購置設備款項			
—兄弟公司	<u>15,703</u>	<u>22,010</u>	<u>29,014</u>
小計	<u>15,703</u>	<u>22,010</u>	<u>29,014</u>
合計	<u>\$ 267,159</u>	<u>\$ 473,006</u>	<u>\$ 476,118</u>

應付帳款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。



## 6. 財產交易

### (1) 取得不動產、廠房及設備

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
—最終母公司	\$ -	\$ 575
—兄弟公司		
誦力	27,988	9,572
	<u>\$ 27,988</u>	<u>\$ 10,147</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
—最終母公司	\$ -	\$ 582
—兄弟公司		
誦力	46,985	23,020
其他	-	615
	<u>\$ 46,985</u>	<u>\$ 24,217</u>

### (2) 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
最終母公司	\$ -	\$ 72	\$ 25
兄弟公司	34,524	2,989	17,096
	<u>\$ 34,524</u>	<u>\$ 3,061</u>	<u>\$ 17,121</u>

上述財產交易價格係由雙方共同議價而定。

## 7. 租賃交易－承租人

- (1) 本集團向關係人承租房屋與建築之年度主要租賃合約如下，租賃期間介於 1 至 10 年，依合約約定支付固定租金或依營業總額採固定及抽成租金計算。

租賃標的物	出租人
龍心商場	誠大/台詮(註)
建北辦公室	誠品
蘇州商場	蘇州旺和

註：龍心商場於民國109年8月1日自誠大分割予台詮。

- (2) 本集團因適用國際財務報導準則第 16 號，於民國 108 年 1 月 1 日調增使用權資產 \$505,810。

### (3) 租金費用

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
最終母公司	\$ 1,693	\$ 1,693
兄弟公司	1,236	1,206
	<u>\$ 2,929</u>	<u>\$ 2,899</u>

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	
最終母公司	\$ 5,079	\$ 5,079	
兄弟公司	3,661	3,129	
	<u>\$ 8,740</u>	<u>\$ 8,208</u>	
(4)租賃負債			
A. 期末餘額			
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債-流動			
—最終母公司	\$ 4,215	\$ 4,171	\$ 4,157
—兄弟公司	57,744	56,407	56,372
	<u>\$ 61,959</u>	<u>\$ 60,578</u>	<u>\$ 60,529</u>
租賃負債-非流動			
—最終母公司	\$ 6,831	\$ 9,998	\$ 11,047
—兄弟公司	445,709	493,238	512,702
	<u>\$ 452,540</u>	<u>\$ 503,236</u>	<u>\$ 523,749</u>
B. 利息費用			
	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	
—最終母公司	\$ 40	\$ 55	
—兄弟公司			
蘇州旺和	5,313	6,127	
其他	57	67	
	<u>\$ 5,410</u>	<u>\$ 6,249</u>	
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	
—最終母公司	\$ 130	\$ 174	
—兄弟公司			
蘇州旺和	16,386	20,135	
其他	178	210	
	<u>\$ 16,694</u>	<u>\$ 20,519</u>	
8. 捐贈支出			
	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日	
其他關係人	\$ 4,000	\$ -	
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日	
其他關係人	\$ 6,000	\$ 7,000	

9. 資金貸與關係人(帳列其他應收款—關係人)

(1) 對關係人放款

A. 期末餘額：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
— 兄弟公司			
香港誠文	\$ 94,196	\$ 77,658	\$ 79,478

B. 利息收入

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
— 兄弟公司		
香港誠文	\$ 351	\$ 308
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
— 兄弟公司		
香港誠文	\$ 1,033	\$ 318

對香港誠文之放款條件為款項貸與後一年到期償還，民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之利息分別按年利率 1.5% 及 1.9% 收取。

10. 背書保證

民國 109 年 9 月 30 日最終母公司為本集團發行之商品禮券提供之背書保證額度為 \$100,000；民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日兄弟公司諷力為本集團之工程合約提供之背書保證額度分別為 \$398,600、\$381,000 及 \$381,000。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 8,780	\$ 10,287
退職後福利	276	253
	<u>\$ 9,056</u>	<u>\$ 10,540</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
短期員工福利	\$ 28,750	\$ 30,694
退職後福利	834	763
	<u>\$ 29,584</u>	<u>\$ 31,457</u>

## 八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	
活期存款 (表列其他金融資產-流動)	\$ 1,519	\$ 5,005	\$ 4,690	信託基金
定期存款 (表列按攤銷後成本衡量之 金融資產-流動)	144,141	177,581	144,648	信託基金及租賃 履約保證等
存出保證金	444,711	486,131	469,599	租賃及工程履約保證金等
	<u>\$ 590,371</u>	<u>\$ 668,717</u>	<u>\$ 618,937</u>	

本集團發行之商品禮券，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 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日止，本集團存於上述專戶之金額分別為 \$53,119、\$73,705 及 \$73,391。

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一)或有事項

無此情形。

### (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 109 年 9 月 30 日因承租營業據點所預先開立支付租金之票據為 \$735,284。

2. 與非關係人已簽約但尚未發生之資本支出：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 220,916	\$ 19,050	\$ 31,171
無形資產	19,970	20,192	21,051
	<u>\$ 240,886</u>	<u>\$ 39,242</u>	<u>\$ 52,222</u>

3. 截至民國 109 年 9 月 30 日止，本集團因進貨已開立而未使用之信用狀金額為 EUR\$63 仟元。

4. 本公司之孫公司吉祐股份有限公司(以下簡稱吉祐)於民國 107 年 5 月與猿田彦珈琲株式会社簽署授權合約，同意將商標及相關技術專屬授權予吉祐。依據雙方所簽署之合約內容，吉祐須先支付初始權利金，表列「無形資產」，後續按季度營業收入及年度稅後淨利標準達成狀況支付一定比例之權利金。

5. 本公司與株式会社有隣堂(以下簡稱有隣堂)於民國 107 年 9 月簽署授權合約，非專屬授權有隣堂於授權營業處使用授權商標於授權商品/服務上，合約所授權的商標，有隣堂不可轉讓第三人或再授權第三人使用，依據雙方所簽署之合約內容收取權利金。另，為協助授權營業處之營運，

本公司與本公司之孫公司誠品生活 MF 株式会社及有隣堂於同日簽署顧問服務契約，由誠品生活 MF 株式会社透過「經營顧問」提供營運相關之技術予有隣堂，於合約期間依據合約內容收取顧問服務費用。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 108 年度合併財務報表附註十二。

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	\$ 66,811	\$ 66,811	\$ 63,569
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	884,210	1,244,093	1,386,626
應收票據(含關係人)	11,560	17,530	35,726
應收帳款(含關係人)	513,705	611,348	700,243
應收融資租賃款	302,682	330,104	339,180
其他金融資產	162,586	99,077	94,919
存出保證金	444,711	486,131	469,599
按攤銷後成本衡量之金融資 產	144,141	177,581	144,648
	<u>\$ 2,530,406</u>	<u>\$ 3,032,675</u>	<u>\$ 3,234,510</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 253,000	\$ -	\$ -
應付票據	1,185	973	40,469
應付帳款(含關係人)	1,342,089	1,778,800	1,902,800
其他應付帳款(含關係人)	305,004	467,554	614,050
應付禮券(帳列「其他流動負 債」)	147,345	147,817	139,808
存入保證金	200,675	212,741	218,700
	<u>\$ 2,249,298</u>	<u>\$ 2,607,885</u>	<u>\$ 2,915,827</u>
租賃負債	<u>\$ 9,872,257</u>	<u>\$ 11,867,523</u>	<u>\$ 12,288,454</u>

### 2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 108 年度合併財務報表附註十二。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

除以下說明者外，本期無重大變動，請參閱民國 108 年度合併財務報表附註十二。

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

- 本集團係跨國營運，因此受相對於本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美金、港幣、人民幣及歐元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。
- 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。

- C. 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、人民幣及日幣)，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：

109年9月30日						
	外幣 (千元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動 幅度	損益 影響	影響其他 綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 136	29.10	\$ 3,958	1%	\$ 40	\$ -
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
港幣：新台幣	\$ 469	3.75	\$ 1,759	1%	\$ 18	\$ -
美金：新台幣	246	29.10	7,159	1%	72	-
歐元：新台幣	145	34.15	4,952	1%	50	-
日幣：新台幣	24,000	0.28	6,720	1%	67	-
108年12月31日						
	外幣 (千元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動 幅度	損益 影響	影響其他 綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣：新台幣	\$13,108	4.31	\$ 56,495	1%	\$ 565	\$ -
美金：新台幣	68	29.98	2,039	1%	20	-
日幣：新台幣	5,028	0.28	1,408	1%	14	-
港幣：新台幣	374	3.85	1,440	1%	14	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 707	29.98	\$ 21,196	1%	\$ 212	\$ -
歐元：新台幣	258	33.59	8,666	1%	87	-

108年9月30日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動 幅度	損益 影響	影響其他 綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 68	31.04	\$ 2,111	1%	\$ 21	\$ -
港幣：新台幣	363	3.96	1,437	1%	14	-
人民幣：新台幣	13,068	4.35	56,846	1%	568	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 879	31.04	\$ 27,284	1%	\$ 273	\$ -
歐元：新台幣	843	33.95	28,620	1%	286	-

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

109年7月1日至9月30日

	兌換損益		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	29.10	\$ 140
歐元：新台幣	-	34.15	400
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
歐元：新台幣	\$ -	34.15	\$ 1,026

108年7月1日至9月30日

	兌換損益		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	\$ -	4.35	(\$ 2,223)



109年1月1日至9月30日

兌換損益

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ -	29.10	(\$ 254)
歐元：新台幣	-	34.15	207
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
歐元：新台幣	\$ -	34.15	\$ 248

108年1月1日至9月30日

兌換損益

	外幣(仟元)	匯率	帳面金額
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
人民幣：新台幣	\$ -	4.35	(\$ 1,732)

價格風險

- A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。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公司發行之權益工具，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109年及108年1月1日至9月30日其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少\$668及\$636。

現金流量及公允價值利率風險

本集團無重大暴露於債務工具之利率風險。

(2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其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。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並

定期監控信用額度之使用。

- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：  
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會繼續進行追索之法律程序以保全債權之權利。於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日本集團未有已沖銷且仍有追索活動之債權。
- G. (A) 信用優良之客戶之預期損失率為 0.07%，民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日應收票據及帳款之帳面價值總額及備抵損失分別為 \$425,662、\$489,209、\$585,766 及 \$298、\$343、\$410。
- (B) 本集團納入全球景氣資訊對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計一般信用狀況客戶應收票據及帳款的備抵損失，民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

	<u>未逾期</u>	<u>逾期90天以內</u>	<u>逾期90天以上</u>	<u>合計</u>
<u>109年9月30日</u>				
預期損失率	0.22%~0.30%	2.13%~3.42%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 97,043	\$ 1,903	\$ 1,475	\$ 100,421
備抵損失	\$ 299	\$ 77	\$ 1,475	\$ 1,851
	<u>未逾期</u>	<u>逾期90天以內</u>	<u>逾期90天以上</u>	<u>合計</u>
<u>108年12月31日</u>				
預期損失率	0.22%~0.30%	2.13%~3.42%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 132,163	\$ 7,558	\$ 1,083	\$ 140,804
備抵損失	\$ 690	\$ 361	\$ 1,083	\$ 2,134
	<u>未逾期</u>	<u>逾期90天以內</u>	<u>逾期90天以上</u>	<u>合計</u>
<u>108年9月30日</u>				
預期損失率	0.30%~0.52%	3.34%~5.36%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 143,117	\$ 8,129	\$ 1,180	\$ 152,426
備抵損失	\$ 399	\$ 234	\$ 1,180	\$ 1,813

- (C) 本集團按歷史經驗，針對信用風險較高之客戶，採用個別評估計算預期信用損失，民國 109 年 9 月 30 日及 108 年 12 月 31 日應收帳款價值總額分別為 \$4,609 及 \$4,648，備抵損失分別為 \$3,278 及 \$3,306。

H. 本集團採簡化作法之應收票據及帳款備抵損失變動表如下：

	109年		108年	
1月1日	\$	5,783	\$	2,853
減損損失提列(迴轉)		59 (		561)
沖銷	(	386)	(	67)
匯率影響數	(	29)	(	2)
9月30日	\$	<u>5,427</u>	\$	<u>2,223</u>

I. 本集團帳列按攤銷後成本衡量之債務工具投資，信用風險評等等級資訊如下：

	109年9月30日			
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已顯著增加者	已信用減損者	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 144,141	\$ -	\$ -	\$ 144,141
	108年12月31日			
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已顯著增加者	已信用減損者	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 177,581	\$ -	\$ -	\$ 177,581
	108年9月30日			
	按12個月	按存續期間		合計
		信用風險已顯著增加者	已信用減損者	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 144,648	\$ -	\$ -	\$ 144,648

本集團所持有之按攤銷後成本衡量之金融資產均為原始到期日逾3個月以上之銀行定期存款，信用風險評等無重大異常之情形。

(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：

109年9月30日	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2年以上</u>	<u>合計</u>
短期借款	\$ 253,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 253,000
應付票據	1,185	-	-	-	1,185
應付帳款 (含關係人)	1,342,089	-	-	-	1,342,089
其他應付款 (含關係人)	305,004	-	-	-	305,004
應付禮券 (帳列「其他 流動負債」)	147,345	-	-	-	147,345
租賃負債	398,975	1,265,829	1,653,535	7,264,733	10,583,072

非衍生金融負債：

108年12月31日	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2年以上</u>	<u>合計</u>
應付票據	\$ 973	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 973
應付帳款 (含關係人)	1,778,800	-	-	-	1,778,800
其他應付款 (含關係人)	467,554	-	-	-	467,554
應付禮券 (帳列「其他 流動負債」)	147,817	-	-	-	147,817
租賃負債	428,400	1,213,459	1,671,882	10,244,062	13,557,803

非衍生金融負債：

108年9月30日	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2年以上</u>	<u>合計</u>
應付票據	\$ 40,469	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 40,469
應付帳款 (含關係人)	1,902,800	-	-	-	1,902,800
其他應付款 (含關係人)	531,933	82,117	-	-	614,050
應付禮券 (帳列「其他 流動負債」)	139,808	-	-	-	139,808
租賃負債	430,548	1,252,052	1,647,313	10,719,895	14,049,808

C. 本集團並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

### (三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之非上市櫃股票投資的公允價值均屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

除透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金之帳面價值係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

- (1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

109年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 66,811	\$ 66,811
108年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 66,811	\$ 66,811
108年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ -	\$ -	\$ 63,569	\$ 63,569

- (2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值

可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。

B. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

C. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

4. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。
5. 本集團未操作衍生性金融商品。
6. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三級轉入及轉出之情形。
7. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源獨立、可靠與其他資源一致及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

另，由財務部門訂定金融工具公允價值評價政策、評價程序及確認符合相關國際財務報導準則規定。

8. 有關屬三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	109年9月30日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	技術評價	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 66,811	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數、 缺乏市場流通 性分析	不適用	乘數越高，公允 價值越高； 缺乏市場流通性 折價越高，公允 價值越低

	108年12月31日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	技術評價	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 66,811	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數、 缺乏市場流通 性分析	不適用	乘數越高，公允 價值越高； 缺乏市場流通性 折價越高，公允 價值越低
	108年9月30日		重大不可觀察	區間	輸入值與
	公允價值	技術評價	輸入值	(加權平均)	公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 63,569	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數、 缺乏市場流通 性分析	不適用	乘數越高，公允 價值越高； 缺乏市場流通性 折價越高，公允 價值越低

9. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致之結果不同。

### 十三、附註揭露事項

#### (一)重大交易事項相關資訊

依證券發行人財務報告編製準則之規定，民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之重大交易相關事項如下：

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無此情形。
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）：請詳附表二。
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：無此情形。
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：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：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：請詳附表三。
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：請詳附表四。
9. 從事衍生工具性金融商品交易：無此情形。
10. 母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：無此情形。

(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（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。

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：無此情形。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表七。



#### 十四、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，評估通路發展事業群、餐旅事業群及旅館事業群之營運績效。

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

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	109年1月1日至9月30日				
	通路發展事業群	餐旅事業群	旅館事業群	其他	合計
外部收入-專櫃營業及租賃收入	\$ 2,226,498	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,226,498
外部收入-非專櫃營業收入	225,617	767,644	88,340	-	1,081,601
部門收入	2,452,115	767,644	88,340	-	3,308,099
部門收入-專櫃租賃收入	(381,484)	-	-	-	(381,484)
部門收入-部門客戶合約之收入	\$ 2,070,631	\$ 767,644	\$ 88,340	\$ -	\$ 2,926,615
部門營業淨(損)益	\$ 241,621	\$ 80,291	(\$ 92,251)	(\$ 4)	\$ 229,657

  

	108年1月1日至9月30日				
	通路發展事業群	餐旅事業群	旅館事業群	其他	合計
外部收入-專櫃營業及租賃收入	\$ 2,855,827	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,855,827
外部收入-非專櫃營業收入	228,855	570,122	186,806	-	985,783
部門收入	3,084,682	570,122	186,806	-	3,841,610
部門收入-專櫃租賃收入	(497,773)	-	-	-	(497,773)
部門收入-部門客戶合約之收入	\$ 2,586,909	\$ 570,122	\$ 186,806	\$ -	\$ 3,343,837
部門營業淨(損)益	\$ 566,092	\$ 31,120	(\$ 28,256)	(\$ 5,695)	\$ 563,261

(三) 部門損益之調節資訊

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：

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
應報導營運部門損益	\$ 229,661	\$ 568,956
其他營運部門損益	( 4)	( 5,695)
營運部門合計	229,657	563,261
折舊及攤銷	( 31,763)	( 23,276)
財務成本	( 172,391)	( 203,695)
利息收入	13,637	17,629
其他營運費用	( 101,097)	( 217,861)
其他項目	153,385	99,526
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 91,428</u>	<u>\$ 235,584</u>

## 誠品生活股份有限公司及子公司

## 資金貸與他人

民國109年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金		往來項目	是否 為關 係人	本期最高 金額	期末餘額	實際動支 金額	利率區間	資金貸 與性質 (註2)	業務往來 金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資金貸與 總限額 (註4)	備註
	之公司	貸與對象											名稱	價值			
0	誠品生活股份有 限公司	誠品生活百貨(蘇 州)有限公司	其他應收 款-關係人	是	59,960	-	-	1.35%	2	-	營運週轉	-	無	-	432,740	432,740	
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	50,000	50,000	50,000	1.30%	2	-	營運週轉	-	無	-	432,740	432,740	
1	誠品生活百貨(蘇 州)有限公司	誠品生活百貨 (上海)有限公司	其他應收 款-關係人	是	116,235	106,725	106,725	1.50%	2	-	營運週轉	-	無	-	461,988	461,988	
1	誠品生活百貨(蘇 州)有限公司	誠品生活百貨 (深圳)有限公司	其他應收 款-關係人	是	43,240	42,690	42,690	1.50%	2	-	營運週轉	-	無	-	461,988	461,988	
2	誠品生活投資管 理諮詢(上海) 有限公司	誠品生活百貨 (上海)有限公司	其他應收 款-關係人	是	49,726	49,094	49,094	1.50%	2	-	營運週轉	-	無	-	202,852	202,852	
3	香港誠品生活有 限公司	香港誠品文化有限 公司	其他應收 款-關係人	是	95,125	93,850	93,850	1.50%	2	-	營運週轉	-	無	-	130,851	130,851	

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。

本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，個別貸與額度以不超過貸出公司淨值4倍為限。

子公司-香港誠品生活有限公司對單一企業貸與額度以不超過該公司淨值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。

本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間貸與總額以不超過貸出公司淨值4倍為限。

子公司-香港誠品生活有限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該公司淨值40%為限。

附表一

誠品生活股份有限公司及子公司  
 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）  
 民國109年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣仟元  
 （除特別註明者外）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期		未		備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
誠品生活股份有限公司	普通股/璞真建設股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	2,251仟股	\$ 53,311	0.80%	\$ 53,311	
八心八箭股份有限公司	普通股/捷順企業股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	177仟股	13,500	15%	13,500	

誠品生活股份有限公司及子公司  
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  
民國109年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註(註2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額(註)	
誠品生活股份有限公司	誠品股份有限公司	母公司	專櫃租賃及營業收入	\$ 196,145	7.57%	15-45天	與一般交易相同	15-45天	(\$ 154,755)	14.32%
香港誠品生活有限公司	香港誠品文化有限公司	兄弟公司	專櫃租賃及營業收入	113,225	38.72%	15-45天	與一般交易相同	15-45天	(\$ 53,259)	42.62%

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。

誠品生活股份有限公司及子公司  
 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  
 民國109年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
誠品生活百貨(蘇州)有限公司	誠品生活百貨(上海)有限公司	兄弟公司	\$ 108,781	不適用	\$ -	-	\$ -	-

誠品生活股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國109年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註1、2)	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(註2(2))	本期認列之投資 損益(註2(3))	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	\$ 374,896	\$ 374,896	20,000,000	100	\$ 330,956	\$ 5,818	\$ 5,818	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	40,275	150,000	4,027,500	100	40,330	( 47,598)	( 60,992)	本公司之子公司
誠品生活股份有限公司	八心八箭股份有限公司	台灣	文創投資及經紀	60,000	60,000	6,000,000	100	40,126	( 7,770)	( 7,770)	本公司之子公司
誠品生活股份有限公司	誠品生活Japan株式会社	日本	經營百貨零售事業	35,666	35,666	2,600	100	25,215	2,266	2,266	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	360,937	360,937	89,256,000	100	327,128	5,891	-	本公司之孫公司
誠品生活Japan株式会社	誠品生活MF株式会社	日本	經營管理顧問	16,568	16,568	6,039	61	14,149	390	-	本公司之孫公司
八心八箭股份有限公司	吉祐股份有限公司	台灣	經營餐飲事業	35,750	35,750	3,575,000	65	17,281	( 11,889)	-	本公司之孫公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

誠品生活股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國109年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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	本期匯出或收回		本期期末自台	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 金額	截至本期止已匯 回投資收益	備註
				灣匯出累積投 資金額	匯出	收回	灣匯出累積投 資金額(註3)						
誠品生活百貨(蘇州)有限公司	經營百貨零售事業	\$ 55,497	(2)	\$ 63,565	\$ -	\$ -	\$ 63,565	(\$ 10,553)	100	(\$ 10,553)	\$ 115,497	\$ -	
誠品生活百貨(上海)有限公司	經營百貨零售事業	64,035	(2)	74,062	-	-	74,062	( 2,287)	100	( 2,287)	( 147,344)	-	
誠品生活投資管理諮詢(上海)有限公司	投資管理諮詢	46,959	(2)	55,616	-	-	55,616	502	100	502	50,713	-	
誠品生活百貨(深圳)有限公司	經營百貨零售事業	85,380	(3)	-	-	-	-	( 31,720)	100	( 31,720)	( 51,576)	-	

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、誠品生活百貨(上海)有限公司、誠品生活投資管理諮詢(上海)有限公司及誠品生活百貨(深圳)有限公司實收資本額原幣金額分別為RMB13,000仟元、RMB15,000仟元、RMB11,000仟元及RMB20,000仟元。

註3：誠品生活百貨(蘇州)有限公司、誠品生活百貨(上海)有限公司及誠品生活投資管理諮詢(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RMB13,000仟元、RMB15,000仟元及RMB11,000仟元。

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

公司名稱	依經濟部投審會 規定赴大陸地區		
	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)	投資限額 (註7)
誠品生活股份有限公司	\$ 193,243	\$ 193,243	\$ -

註5：期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資原幣金額為RMB39,000仟元。

註6：經濟部投審會核准投資原幣金額為RMB39,000仟元。

註7：依據民國97年8月27日新修訂「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部範圍之證明文件(有效期限自民國108年12月11日至111年12月10日)，故無需設算投資限額。



誠品生活股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國109年9月30日

附表七

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
誠品股份有限公司	24,420,489	51.53%
永豐商業銀行受託保管遠東財富投資有限公司投資專戶	4,200,000	8.86%