

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 年第一季  
(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 年第一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 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 ~ 48
	(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	13 ~ 14
	(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 ~ 29
	(七) 關係人交易	29 ~ 34
	(八) 質押之資產	34
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	35	
(十一)	重大之期後事項	35	
(十二)	其他	35 ~ 44	
(十三)	附註揭露事項	44 ~ 45	
(十四)	部門資訊	46 ~ 48	

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 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。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。

## 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 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及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 5 月 1 2 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3月31日及民國108年12月31日、3月31日  
(民國109年及108年3月31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3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
			金	%	金	%	金	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 874,290	6	\$ 1,244,093	8	\$ 1,685,308	10
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	六(二)及八	154,098	1	177,581	1	131,150	1
1140	合約資產—流動	六(十七)	35,072	-	54,647	-	29,883	-
1150	應收票據淨額	六(三)	41,605	-	17,530	-	55,928	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	421,855	3	577,581	4	611,156	3
1180	應收帳款—關係人淨額	六(三)及七	35,462	-	33,767	-	21,440	-
1197	應收融資租賃款淨額	六(九)	36,977	-	36,625	-	36,243	-
130X	存貨	六(四)	570,392	4	578,606	4	473,679	3
1476	其他金融資產—流動	六(五)、七及八	112,067	1	99,077	1	16,195	-
1479	其他流動資產—其他		150,225	1	149,862	1	121,997	1
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>2,432,043</u>	<u>16</u>	<u>2,969,369</u>	<u>19</u>	<u>3,182,979</u>	<u>18</u>
<b>非流動資產</b>								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(六)	66,811	1	66,811	-	63,569	-
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及七	1,266,643	8	1,321,573	8	1,577,240	9
1755	使用權資產	六(八)及七	10,214,062	68	10,522,591	66	11,959,402	67
1780	無形資產		56,157	-	52,917	-	18,215	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十一)	275,970	2	265,482	2	247,013	1
1920	存出保證金	八	472,449	3	486,131	3	462,406	3
194D	長期應收融資租賃款淨額	六(九)	284,018	2	293,479	2	320,995	2
1990	其他非流動資產—其他		14,766	-	14,833	-	15,036	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>12,650,876</u>	<u>84</u>	<u>13,023,817</u>	<u>81</u>	<u>14,663,876</u>	<u>82</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 15,082,919</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,993,186</u>	<u>100</u>	<u>\$ 17,846,855</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3月31日及民國108年12月31日、3月31日

(民國109年及108年3月31日之合併資產負債表經核閱，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3月31日		108年12月31日		108年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十)	\$ 270,000	2	\$ -	-	\$ -	-
2130	合約負債—流動	六(十七)	62,797	-	37,035	-	51,792	-
2150	應付票據		4,537	-	973	-	42,621	-
2170	應付帳款		739,697	5	1,327,804	8	1,378,914	8
2180	應付帳款—關係人	七	269,789	2	450,996	3	495,814	3
2200	其他應付款	六(十一)	272,691	2	445,544	3	582,452	3
2220	其他應付款項—關係人	七	22,627	-	22,010	-	21,042	-
2230	本期所得稅負債		78,292	-	69,747	1	95,695	1
2250	負債準備—流動		4,191	-	4,479	-	2,466	-
2280	租賃負債—流動	七	1,612,324	11	1,621,784	10	1,451,560	8
2300	其他流動負債	六(十二)	173,142	1	177,701	1	177,718	1
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>3,510,087</u>	<u>23</u>	<u>4,158,073</u>	<u>26</u>	<u>4,300,074</u>	<u>24</u>
<b>非流動負債</b>								
2550	負債準備—非流動		44,520	-	43,988	-	45,691	-
2580	租賃負債—非流動	七	9,974,757	66	10,245,739	64	11,748,845	66
2645	存入保證金		210,134	2	212,741	2	218,290	1
2670	其他非流動負債—其他		45,020	-	43,202	-	74,170	1
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>10,274,431</u>	<u>68</u>	<u>10,545,670</u>	<u>66</u>	<u>12,086,996</u>	<u>68</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>13,784,518</u>	<u>91</u>	<u>14,703,743</u>	<u>92</u>	<u>16,387,070</u>	<u>92</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(十四)	473,897	3	473,897	3	473,897	3
<b>資本公積</b>								
3200	資本公積	六(十五)	616,351	4	616,351	4	616,351	3
<b>保留盈餘</b>								
3310	法定盈餘公積	六(十六)	261,859	2	261,859	2	227,182	1
3320	特別盈餘公積		19,360	-	19,360	-	32,241	-
3350	未分配盈餘		( 77,449)	-	( 84,587)	( 1)	105,091	1
<b>其他權益</b>								
3400	其他權益		( 16,481)	-	( 19,811)	-	( 15,806)	-
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>1,277,537</u>	<u>9</u>	<u>1,267,069</u>	<u>8</u>	<u>1,438,956</u>	<u>8</u>
36XX	<b>非控制權益</b>	四(三)	20,864	-	22,374	-	20,829	-
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>1,298,401</u>	<u>9</u>	<u>1,289,443</u>	<u>8</u>	<u>1,459,785</u>	<u>8</u>
<b>重大或有負債及未認列之合約承諾</b>								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 15,082,919</u>	<u>100</u>	<u>\$ 15,993,186</u>	<u>100</u>	<u>\$ 17,846,855</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3月31日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十七)及七	\$ 1,142,668	100	\$ 1,293,232	100
5000 營業成本	六(四)(二十)及七	( 682,647)	( 60)	( 678,716)	( 53)
5900 營業毛利		460,021	40	614,516	47
營業費用	六(二十)及七				
6100 推銷費用		( 267,701)	( 23)	( 290,423)	( 22)
6200 管理費用		( 149,018)	( 13)	( 189,293)	( 15)
6000 營業費用合計		( 416,719)	( 36)	( 479,716)	( 37)
6900 營業利益		43,302	4	134,800	10
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十八)及七	32,988	3	36,592	3
7020 其他利益及損失	六(十九)	( 905)	-	1,737	-
7050 財務成本	六(八)及七	( 62,843)	( 6)	( 70,965)	( 5)
7000 營業外收入及支出合計		( 30,760)	( 3)	( 32,636)	( 2)
7900 稅前淨利		12,542	1	102,164	8
7950 所得稅費用	六(二十一)	( 7,006)	-	( 24,769)	( 2)
8200 本期淨利		\$ 5,536	1	\$ 77,395	6
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		\$ 4,254	-	\$ 2,345	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十一)	( 832)	-	( 468)	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		3,422	-	1,877	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 3,422	-	\$ 1,877	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 8,958	1	\$ 79,272	6
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 7,138	1	\$ 77,665	6
8620 非控制權益		( 1,602)	-	( 270)	-
合計		\$ 5,536	1	\$ 77,395	6
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 10,468	1	\$ 79,537	6
8720 非控制權益		( 1,510)	-	( 265)	-
合計		\$ 8,958	1	\$ 79,272	6
每股盈餘	六(二十二)				
9750 基本		\$ 0.15		\$ 1.64	
9850 稀釋		\$ 0.15		\$ 1.64	

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





誠品生活保險股份有限公司  
 合併資產負債表  
 民國109年3月31日  
 (僅經核閱未經查核)

單位：新台幣千元

歸屬於母 公 司 業 主 之 權 益

附註	普通股本	資本公積一發溢	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	業餘	其他	之	權	益	計	非	控	制	權	益	權	益	總	額
	\$ 473,897	\$ 616,351	\$ 227,182	\$ 32,241	\$ 347,099	(\$ 18,466)	(\$ 893)	\$ 1,677,411	\$ 21,094	\$ 1,698,505										
	-	-	-	-	(319,673)	1,681	-	(317,992)	-	(317,992)										
	473,897	616,351	227,182	32,241	27,426	(16,785)	893	1,359,419	21,094	1,380,513										
	-	-	-	-	77,665	-	-	77,665	(270)	77,395										
	-	-	-	-	-	1,872	-	1,872	5	1,877										
	-	-	-	-	77,665	1,872	-	79,537	(265)	79,272										
	\$ 473,897	\$ 616,351	\$ 227,182	\$ 32,241	\$ 105,091	(\$ 14,913)	893	\$ 1,438,956	\$ 20,829	\$ 1,459,785										
	\$ 473,897	\$ 616,351	\$ 261,859	\$ 19,360	(\$ 84,587)	(\$ 22,160)	2,349	\$ 1,267,069	\$ 22,374	\$ 1,289,443										
	-	-	-	-	7,138	-	-	7,138	(1,602)	5,536										
	-	-	-	-	-	3,330	-	3,330	92	3,422										
	-	-	-	-	7,138	3,330	-	10,468	(1,510)	8,958										
	\$ 473,897	\$ 616,351	\$ 261,859	\$ 19,360	(\$ 77,449)	(\$ 18,830)	2,349	\$ 1,277,537	\$ 20,864	\$ 1,298,401										

108年1月1日至3月31日

108年1月1日餘額

追溯適用及重編之影響數

1月1日重編後餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

108年3月31日餘額

109年1月1日至3月31日

109年1月1日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

109年3月31日餘額



董事長：吳曼潔

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。



經理人：吳曼潔

~9~



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3月31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3月31日	108年1月1日 至3月31日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利	\$ 12,542	\$ 102,164
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(七)(八)(二十) 461,154	474,877
攤銷費用	六(二十) 2,719	1,473
利息費用	62,843	70,965
利息收入	六(十八) ( 2,539 )	( 3,364 )
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(十九) 115	-
營業器具轉列費用數	六(七) 190	125
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	19,575	30,520
應收票據淨額	( 24,075 )	( 33,636 )
應收帳款	155,503	115,940
應收帳款-關係人	( 1,695 )	( 3,656 )
其他應收款	( 16,833 )	( 2,215 )
存貨	8,214	( 15,187 )
其他流動資產	( 363 )	9,979
其他非流動資產	-	67
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債	25,761	( 37 )
應付票據	3,564	3,228
應付帳款	( 588,538 )	( 115,795 )
應付帳款-關係人	( 181,354 )	( 83,706 )
其他應付款	( 158,335 )	( 47,944 )
其他應付款-關係人	3,065	( 1,013 )
預收款項	247	( 1,483 )
其他流動負債	( 4,805 )	( 974 )
其他非流動負債	1,818	( 2,741 )
營運產生之現金(流出)流入	( 221,227 )	497,587
收取之利息	2,870	3,398
支付之利息	( 62,843 )	( 70,965 )
支付之所得稅	( 16,387 )	( 2,096 )
營業活動之淨現金(流出)流入	( 297,587 )	427,924

(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3月31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3月31日	108年1月1日 至3月31日
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得不動產、廠房及設備	六(二十四) (\$ 20,873)	(\$ 104,146)
處分不動產、廠房及設備	223	30
取得無形資產	( 5,966)	( 176)
其他金融資產減少	3,512	216
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動減少(增加)	23,483	( 400)
應收租賃款減少	9,109	8,982
存出保證金減少(增加)	14,419	( 3,455)
投資活動之淨現金流入(流出)	23,907	( 98,949)
<b>籌資活動之現金流量</b>		
存入保證金減少	六(二十四) ( 2,181)	( 10,180)
短期借款增加	六(二十四) 270,000	-
租賃負債本金償還	六(二十四) ( 368,033)	( 357,260)
籌資活動之淨現金流出	( 100,214)	( 367,440)
匯率變動對現金及約當現金之影響	4,091	1,839
本期現金及約當現金減少數	( 369,803)	( 36,626)
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	\$ 874,290	\$ 1,685,308

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 年第一季

(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 5 月 12 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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
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

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。

### (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

無。

(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：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
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110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111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			說明
			109年3月31日	108年12月31日	108年3月31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株式會社	商場事業	100%	100%	100%	
誠品生活Japan株式會社	誠品生活MF株式會社	管理顧問	61%	61%	61%	
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 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日非控制權益總額分別為\$20,864、\$22,374 及 \$20,829，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

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
庫存現金	\$ 33,295	\$ 51,724	\$ 71,286
支票存款及活期存款	776,993	1,099,636	1,216,076
定期存款	64,002	92,733	397,946
	<u>\$ 874,290</u>	<u>\$ 1,244,093</u>	<u>\$ 1,685,308</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 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日本集團將因信託用途受限之現金及約當現金分別計\$1,493、\$5,005 及\$939，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

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
流動項目：				
受限制銀行存款-定期存款		<u>\$ 154,098</u>	<u>\$ 177,581</u>	<u>\$ 131,150</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
利息收入	<u>\$ 167</u>	<u>\$ 187</u>

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 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為為\$154,098、\$177,581 及\$131,150。
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

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
應收票據	<u>\$ 41,605</u>	<u>\$ 17,530</u>	<u>\$ 55,928</u>

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
應收帳款	\$ 427,271	\$ 583,364	\$ 614,009
應收帳款-關係人	35,462	33,767	21,440
減：備抵損失	( 5,416)	( 5,783)	( 2,853)
	<u>\$ 457,317</u>	<u>\$ 611,348</u>	<u>\$ 632,596</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	<u>109年3月31日</u>		<u>108年12月31日</u>		<u>108年3月31日</u>	
	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>	<u>應收帳款</u>	<u>應收票據</u>
30天內	\$ 286,946	\$ 35,027	\$ 434,375	\$ 11,296	\$ 402,098	\$ 37,589
31-90天	104,892	5,488	120,939	4,434	217,327	17,349
91-180天	29,585	-	22,749	710	10,089	90
181天以上	<u>41,310</u>	<u>1,090</u>	<u>39,068</u>	<u>1,090</u>	<u>5,935</u>	<u>900</u>
	<u>\$ 462,733</u>	<u>\$ 41,605</u>	<u>\$ 617,131</u>	<u>\$ 17,530</u>	<u>\$ 635,449</u>	<u>\$ 55,928</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 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 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$41,605、\$17,530及\$55,928；最能代表本集團應收帳款於民國 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日信用風險最大之暴險金額分別為\$457,317、\$611,348及\$632,596。

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

	<u>109年3月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
一般商品	\$ 588,755	(\$ 50,358)	\$ 538,397
在途存貨	31,995	-	31,995
	<u>\$ 620,750</u>	<u>(\$ 50,358)</u>	<u>\$ 570,392</u>
	<u>108年12月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
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3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
一般商品	\$ 501,859	(\$ 52,444)	\$ 449,415
在途存貨	24,264	-	24,264
	<u>\$ 526,123</u>	<u>(\$ 52,444)</u>	<u>\$ 473,679</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 119,345	\$ 99,961
專櫃營業成本	463,826	507,613
工程成本	60,271	25,971
其他營業成本	40,614	45,203
存貨跌價損失	( 1,449)	-
存貨盤盈	( 15)	( 84)
報廢損失	55	52
	<u>\$ 682,647</u>	<u>\$ 678,716</u>

(五) 其他金融資產-流動

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
受限制銀行存款	\$ 1,493	\$ 5,005	\$ 939
其他應收款	29,084	13,915	9,977
其他應收款-關係人	81,490	80,157	5,279
	<u>\$ 112,067</u>	<u>\$ 99,077</u>	<u>\$ 16,195</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3月31日	108年12月31日	108年3月31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 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之公允價值分別為 \$66,811、\$66,811 及 \$63,569。
2. 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		677	-	945	-	243	2,113	8,240	12,218
重分類		-	-	( 4,033)	-	-	-	-	( 4,033)
處分及報廢	(	14)	-	( 289)	-	-	( 35)	-	( 338)
折舊費用	(	3,253)	( 221)	( 53,590)	( 617)	-	( 5,948)	-	( 63,629)
移轉		217	-	4,240	1,082	-	2,187	( 7,726)	-
營業器具轉 列費用數		-	-	-	-	( 190)	-	-	( 190)
淨兌換差額		32	( 6)	1,289	( 26)	-	( 220)	( 27)	1,042
3月31日	\$	<u>26,712</u>	\$ <u>2,570</u>	\$ <u>1,108,299</u>	\$ <u>7,698</u>	\$ <u>10,398</u>	\$ <u>85,982</u>	\$ <u>24,984</u>	\$ <u>1,266,643</u>
3月31日									
成本	\$	99,162	\$ 8,324	\$ 2,558,492	\$ 19,969	\$ 10,398	\$ 214,303	\$ 74,494	\$ 2,985,142
累計折舊及減損	(	72,450)	( 5,754)	( 1,450,193)	( 12,271)	-	( 128,321)	( 49,510)	( 1,718,499)
	\$	<u>26,712</u>	\$ <u>2,570</u>	\$ <u>1,108,299</u>	\$ <u>7,698</u>	\$ <u>10,398</u>	\$ <u>85,982</u>	\$ <u>24,984</u>	\$ <u>1,266,643</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	478	-	248	91	964	2,656	22,300	26,737
處分及報廢	( 27)	-	-	( 1)	-	( 2)	-	( 30)
折舊費用	( 3,568)	( 223)	( 61,861)	( 586)	-	( 5,078)	-	( 71,316)
移轉	917	1,289	5,482	22	-	7,606	( 15,316)	-
營業器具轉 列費用數	-	-	-	-	( 125)	-	-	( 125)
淨兌換差額	77	20	6,217	58	-	581	1,102	8,055
3月31日	<u>\$ 28,893</u>	<u>\$ 3,627</u>	<u>\$ 1,381,364</u>	<u>\$ 7,171</u>	<u>\$ 9,078</u>	<u>\$ 68,740</u>	<u>\$ 78,367</u>	<u>\$ 1,577,240</u>
3月31日								
成本	\$ 88,925	\$ 8,509	\$ 2,575,552	\$ 17,130	\$ 9,078	\$ 177,362	\$ 131,659	\$ 3,008,215
累計折舊及減損	( 60,032)	( 4,882)	( 1,194,188)	( 9,959)	-	( 108,622)	( 53,292)	( 1,430,975)
	<u>\$ 28,893</u>	<u>\$ 3,627</u>	<u>\$ 1,381,364</u>	<u>\$ 7,171</u>	<u>\$ 9,078</u>	<u>\$ 68,740</u>	<u>\$ 78,367</u>	<u>\$ 1,577,240</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. 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3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31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>\$ 10,214,062</u>	<u>\$ 10,522,591</u>	<u>\$ 11,959,402</u>
	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
房屋及建築	<u>\$ 397,525</u>	<u>\$ 403,561</u>	

4. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產之增添分別為 \$98,072 及 \$37,856。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31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」)	\$ 61,905	\$ 70,537
屬短期租賃合約之費用	25,590	25,271
屬低價值資產租賃之費用	4,151	3,264
變動租賃給付之費用	9,917	40,355
來自轉租使用權資產之收益	126,399	177,228

6. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日租賃現金流出總額分別為 \$469,596 及 \$496,687。

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 2.1% 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 \$99。

### (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3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
不超過1年	\$ 41,187	\$ 40,965	\$ 40,965
超過1年但不超過5年	137,183	139,143	178,370
超過5年	<u>164,404</u>	<u>172,907</u>	<u>164,404</u>
	<u>\$ 342,774</u>	<u>\$ 353,015</u>	<u>\$ 383,739</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3月31日</u>		<u>108年12月31日</u>		<u>108年3月31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	\$ 41,187	\$ 301,587	\$ 40,965	\$ 312,050	\$ 40,965	\$ 342,774
未賺得融資收益	( 4,210)	( 17,569)	( 4,340)	( 18,571)	( 4,722)	( 21,779)
租賃投資淨額	<u>\$ 36,977</u>	<u>\$ 284,018</u>	<u>\$ 36,625</u>	<u>\$ 293,479</u>	<u>\$ 36,243</u>	<u>\$ 320,995</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：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
不超過1年	\$ 70,541	\$ 61,004	\$ 77,168
超過1年但不超過5年	74,643	71,404	112,530
超過5年	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,160</u>
	<u>\$ 145,184</u>	<u>\$ 132,408</u>	<u>\$ 191,858</u>

4. 本集團與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
租賃投資淨額之融資收益	<u>\$ 1,133</u>	<u>\$ 1,259</u>
營業租賃之租金收入	<u>\$ 14,481</u>	<u>\$ 19,289</u>
屬變動租賃給付認列之租金收入	<u>\$ 110,785</u>	<u>\$ 156,680</u>

(十) 短期借款

借款性質	109年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 270,000	1.23%~1.40%	無

(十一) 其他應付款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 47,605	\$ 146,004	\$ 110,390
應付設備款	87,882	102,156	279,719
應付勞健保費與退休金	19,371	19,814	19,333
應付員工及董監酬勞	-	-	7,294
應付租金	7,911	28,796	8,609
應付營業稅	227	16,884	3,760
其他	109,695	131,890	153,347
	<u>\$ 272,691</u>	<u>\$ 445,544</u>	<u>\$ 582,452</u>

(十二) 其他流動負債

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付禮券	\$ 146,025	\$ 147,817	\$ 135,679
預收款項	7,332	9,214	15,242
其他	19,785	20,670	26,797
	<u>\$ 173,142</u>	<u>\$ 177,701</u>	<u>\$ 177,718</u>

(十三) 退休金

- (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 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$282 及 \$293。

(3) 本集團於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$1,174。
- (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 1 月 1 日至 3 月 31 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$8,136 及 \$7,987。

#### (十四) 股本

1. 民國 109 年 3 月 31 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 3 月 31 日之普通股流通在外股數皆為 47,390 仟股。

#### (十五) 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。

#### (十六) 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，但法定盈餘公積已達資本總額時，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 日經股東會決議通過民國 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	322,250	\$ 6.80
	<u>\$ 356,927</u>	

前述有關股東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 2 月 26 日經董事會提議民國 108 年度之彌補虧損案，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 日經董事會提議以資本公積發放現金，金額計 \$ 199,037。

前述有關董事會通過之盈餘分派相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七) 營業收入

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
客戶合約之收入	\$ 1,017,402	\$ 1,117,263
專櫃租賃收入	125,266	175,969
	<u>\$ 1,142,668</u>	<u>\$ 1,293,232</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1月1日至3月31日	通路發展事業	餐旅事業	旅館事業	合計
部門收入	\$ 724,764	\$ 255,752	\$ 36,886	\$ 1,017,402
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 724,764	\$ 175,954	\$ 23,238	\$ 923,956
隨時間逐步認列之收入	-	79,798	13,648	93,446
	\$ 724,764	\$ 255,752	\$ 36,886	\$ 1,017,402
108年1月1日至3月31日	通路發展事業	餐旅事業	旅館事業	合計
部門收入	\$ 854,309	\$ 198,274	\$ 64,680	\$ 1,117,263
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 854,309	\$ 157,257	\$ 28,473	\$ 1,040,039
隨時間逐步認列之收入	-	41,017	36,207	77,224
	\$ 854,309	\$ 198,274	\$ 64,680	\$ 1,117,263

2. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日	108年1月1日
合約資產：				
合約資產-建造合約	\$ 35,072	\$ 54,647	\$ 29,883	\$ 60,403
合約負債：				
合約負債-建造合約	\$ 31,705	\$ 192	\$ 2,037	\$ 7,031
合約負債-預收客戶款項	31,092	36,843	49,755	44,798
	\$ 62,797	\$ 37,035	\$ 51,792	\$ 51,829

(2) 期初合約負債本期認列收入

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
合約負債期初餘額本		
期認列收入		
建造合約	\$ -	\$ 5,708
預收客戶款項	16,996	11,480
	\$ 16,996	\$ 17,188

(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。

(十八) 其他收入

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 2,372	\$ 3,177
按攤銷後成本衡量之金融資產 利息收入	167	187
其他利息收入	2,502	2,630
利息收入合計	5,041	5,994
管理服務收入	27,691	22,814
其他收入—其他	256	7,784
	<u>\$ 32,988</u>	<u>\$ 36,592</u>

(十九) 其他利益及損失

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
處分及報廢不動產、廠房及設備 (損失)利益	(\$ 115)	\$ -
外幣兌換(損失)利益	( 704)	1,755
其他利益及損失	( 86)	( 18)
	<u>(\$ 905)</u>	<u>\$ 1,737</u>

(二十) 員工福利、折舊及攤銷費用

	109年1月1日至3月31日		
	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 11,954	\$ 149,390	\$ 161,344
勞健保費用	1,417	19,067	20,484
退休金費用	714	7,704	8,418
其他用人費用	1,363	9,653	11,016
折舊費用	443,029	18,125	461,154
攤銷費用	311	2,408	2,719
	<u>\$ 458,788</u>	<u>\$ 206,347</u>	<u>\$ 665,135</u>

	108年1月1日至3月31日		
	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 13,945	\$ 187,048	\$ 200,993
勞健保費用	1,442	20,213	21,655
退休金費用	726	7,554	8,280
其他用人費用	1,764	9,704	11,468
折舊費用	457,568	17,309	474,877
攤銷費用	234	1,239	1,473
	<u>\$ 475,679</u>	<u>\$ 243,067</u>	<u>\$ 718,746</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108年1月1日至3月31日員工酬勞估列金額為\$1,054；董監酬勞估列金額為\$1,950，前述金額帳列薪資費用科目。

#### (二十一) 所得稅

##### 1. 所得稅費用

###### (1) 所得稅費用組成部分：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 16,544	\$ 33,266
以前年度所得稅高低估	213	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	( 9,751 )	( 8,497 )
所得稅費用	<u>\$ 7,006</u>	<u>\$ 24,769</u>

###### (2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)金額：

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
國外營運機構換算差額	(\$ 832)	\$ 468

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國106年度，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及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。

(二十二) 每股盈餘

	109年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 7,138	47,390	\$ 0.15
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 7,138	47,390	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	-	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 7,138	47,390	\$ 0.15
	108年1月1日至3月31日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 77,665	47,390	\$ 1.64
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 77,665	47,390	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	28	
屬於母公司普通股股東之本期淨 利加潛在普通股之影響	\$ 77,665	47,418	\$ 1.64

(二十三) 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3月31日	108年1月1日至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 12,218	\$ 26,737
加：期初應付設備款	122,820	378,082
減：期末應付設備款	(110,132)	(300,673)
減：重分類	(4,033)	-
本期支付現金	\$ 20,873	\$ 104,146

(二十四) 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	270,000	( 368,033)	( 2,181)
匯率變動之影響	-	( 9,670)	( 426)
其他非現金之變動	-	97,261	-
3月31日	<u>\$ 270,000</u>	<u>\$11,587,081</u>	<u>\$ 210,134</u>

  

	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	( 357,260)	( 10,180)
匯率變動之影響	54,946	2,218
其他非現金之變動	37,856	-
3月31日	<u>\$ 13,200,405</u>	<u>\$ 218,290</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

關係人名稱	與本集團之關係
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)	"
福力室內裝修股份有限公司(福力)	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)	"
香港誠品文化有限公司(香港誠文)	"
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)	"
蘇州兆利文化藝術有限公司(蘇州兆利)	"
蘇州朋生餐飲管理有限公司(蘇州朋生)	"
瑞品有限公司(瑞品)	"
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

	<u>109年1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
商品銷售：		
—最終母公司	\$ 647	\$ 1,041
—兄弟公司	141	88
—主要管理階層控制的個體	14	601
—其他關係人	1	-
專櫃營業收入：		
—最終母公司	2,550	2,675
—兄弟公司	722	719
專櫃租賃收入：		
—最終母公司	71,241	90,281
—兄弟公司	31,286	47,903
其他營業收入：		
—最終母公司	165	218
—兄弟公司	9,217	10,310
	<u>\$ 115,984</u>	<u>\$ 153,836</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。民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之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1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
<u>表列營業成本</u>		
商標授權費：		
—最終母公司	\$ 12,052	\$ 12,205
—兄弟公司	1,880	5,311
<u>表列營業費用</u>		
物流倉儲及運送費用等：		
—兄弟公司	1,018	807
委託服務費及資訊服務費等：		
—最終母公司	43,519	32,118
—兄弟公司	7,163	8,150
—主要管理階層控制的個體	360	-
	<u>\$ 65,992</u>	<u>\$ 58,591</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。
- 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1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
管理服務收入等：		
— 最終母公司		
誠品	\$ 6,536	\$ 7,041
— 兄弟公司	<u>1,324</u>	<u>949</u>
	<u>\$ 7,860</u>	<u>\$ 7,990</u>

#### 4. 應收關係人款項

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
應收帳款			
—最終母公司	\$ 3,690	\$ 8,425	\$ 5,856
—兄弟公司	31,772	25,340	15,020
—主要管理階層控制的個體	-	-	564
—其他關係人	-	2	-
小計	<u>35,462</u>	<u>33,767</u>	<u>21,440</u>
其他應收款-			
應收管理服務收入及代墊款項			
—最終母公司	\$ 2,475	\$ 2,499	\$ 5,279
—兄弟公司			
香港誠文	79,015	77,658	-
小計	<u>81,490</u>	<u>80,157</u>	<u>5,279</u>
合計	<u>\$ 116,952</u>	<u>\$ 113,924</u>	<u>\$ 26,719</u>

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3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
應付帳款			
—最終母公司			
誠品	\$ 193,915	\$ 338,880	\$ 395,537
—兄弟公司	75,874	112,116	100,277
小計	<u>269,789</u>	<u>450,996</u>	<u>495,814</u>
其他應付款-購置設備款項			
—兄弟公司	22,627	22,010	21,042
小計	<u>22,627</u>	<u>22,010</u>	<u>21,042</u>
合計	<u>\$ 292,416</u>	<u>\$ 473,006</u>	<u>\$ 516,856</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1月1日至3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
—兄弟公司		
誦力	\$ 7,124	\$ 10,311
其他	-	615
	<u>\$ 7,124</u>	<u>\$ 10,926</u>

## (2) 已簽約但尚未發生之資本支出

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
最終母公司	\$ -	\$ 72	\$ -
兄弟公司	31,697	2,989	9,827
	<u>\$ 31,697</u>	<u>\$ 3,061</u>	<u>\$ 9,827</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
建北辦公室	誠品
蘇州商場	蘇州旺和

- (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

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
最終母公司	\$ 1,693	\$ 1,693
兄弟公司	1,213	955
	<u>\$ 2,906</u>	<u>\$ 2,648</u>

## (4) 租賃負債

## A. 期末餘額

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
租賃負債-流動			
—最終母公司	\$ 4,186	\$ 4,171	\$ 4,128
—兄弟公司	56,374	56,407	57,964
	<u>\$ 60,560</u>	<u>\$ 60,578</u>	<u>\$ 62,092</u>
租賃負債-非流動			
—最終母公司	\$ 8,946	\$ 9,998	\$ 13,132
—兄弟公司	473,374	493,238	568,873
	<u>\$ 482,320</u>	<u>\$ 503,236</u>	<u>\$ 582,005</u>

## B. 利息費用

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
—最終母公司	\$ 47	\$ 62
—兄弟公司		
蘇州旺和	-	7,571
其他	5,733	73
	<u>\$ 5,780</u>	<u>\$ 7,706</u>

8. 捐贈支出

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
其他關係人	\$ 2,000	\$ 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：

	109年3月31日	108年12月31日
— 兄弟公司		
香港誠文	\$ 79,015	\$ 77,658

B. 利息收入

	109年1月1日至3月31日
— 兄弟公司	
香港誠文	\$ 366

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 1 月 1 日至 3 月 31 日之利息按年利率 1.9% 收取。

10. 背書保證

民國 108 年 3 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 \$53,300。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	109年1月1日至3月31日	108年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$ 10,555	\$ 10,172
退職後福利	272	252
	\$ 10,827	\$ 10,424

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3月31日	108年12月31日	108年3月31日	
活期存款 (表列其他金融資產-流動)	\$ 1,493	\$ 5,005	\$ 939	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)	154,098	177,581	131,150	信託基金及租賃 履約保證等
存出保證金	472,449	486,131	462,406	租賃及工程履約保證金等
	\$ 628,040	\$ 668,717	\$ 594,495	

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 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日止，本集團存於上述專戶之金額分別為 \$53,093、\$73,705 及 \$73,439。

## 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 3 月 31 日因承租營業據點所預先開立支付租金之票據為 \$1,147,963。

2. 與非關係人已簽約但尚未發生之資本支出：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 60,211	\$ 19,050	\$ 33,111
無形資產	27,190	20,192	5,496
	<u>\$ 87,401</u>	<u>\$ 39,242</u>	<u>\$ 38,607</u>

3. 截至民國 109 年 3 月 31 日止，本集團因進貨已開立而未使用之信用狀金額為 USD\$191 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會社簽署授權合約，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. 本公司與株式會社有隣堂(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 株式會社及有隣堂於同日簽署顧問服務契約，由誠品生活 MF 株式會社透過「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3月31日	108年12月31日	108年3月31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	874,290	1,244,093	1,685,308
應收票據(含關係人)	41,605	17,530	55,928
應收帳款(含關係人)	457,317	611,348	632,596
應收融資租賃款	320,995	330,104	357,238
其他金融資產	112,067	99,077	16,195
存出保證金	472,449	486,131	462,406
按攤銷後成本衡量之金融資 產	154,098	177,581	131,150
	<u>\$ 2,499,632</u>	<u>\$ 3,032,675</u>	<u>\$ 3,404,390</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 270,000	\$ -	\$ -
應付票據	4,537	973	42,621
應付帳款(含關係人)	1,009,486	1,778,800	1,874,728
其他應付帳款(含關係人)	295,318	467,554	603,494
應付禮券(帳列「其他流動負 債」)	146,025	147,817	135,679
存入保證金	210,134	212,741	218,290
	<u>\$ 1,935,500</u>	<u>\$ 2,607,885</u>	<u>\$ 2,874,812</u>
租賃負債	<u>\$ 11,587,081</u>	<u>\$ 11,867,523</u>	<u>\$ 13,200,405</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

A. 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。

B. 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3月31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>						
人民幣：新台幣	\$ 167	4.26	\$ 711	1%	\$ 7	\$ -
美金：新台幣	159	30.23	4,807	1%	48	-
日幣：新台幣	11,669	0.28	3,267	1%	33	-
港幣：新台幣	1,122	3.90	4,376	1%	44	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
港幣：新台幣	\$ 1,577	3.90	\$ 6,150	1%	\$ 62	\$ -
美金：新台幣	199	30.23	6,016	1%	60	-
歐元：新台幣	68	33.24	2,260	1%	23	-

108年12月31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>						
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3月31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	\$ 186	30.82	\$ 5,733	1%	\$ 57	\$ -
港幣：新台幣	608	3.93	2,389	1%	24	-
人民幣：新台幣	13,015	4.58	59,609	1%	596	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 86	30.82	\$ 2,651	1%	\$ 27	\$ -
歐元：新台幣	381	34.61	13,186	1%	132	-
英鎊：新台幣	92	40.11	3,690	1%	37	-

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1月1日至3月31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	\$ -	4.26	\$ 170
英鎊：新台幣	-	37.25	(142)

108年1月1日至3月31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	\$ -	30.82	(\$ 200)
人民幣：新台幣	-	4.58	1,261

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3月31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3月31日、108年12月31日及108年3月31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3月31日、108年12月31日及108年3月31日應收票據及帳款之帳面價值總額及備抵損失分別為\$343,199、\$489,209、\$532,200及\$240、\$343、\$373。  
(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3月31日、108年12月31日及108年3月31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3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	\$ 142,811	\$ 13,512	\$ 222	\$ 156,545
備抵損失	\$ 663	\$ 1,024	\$ 222	\$ 1,909
	<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3月31日</u>				
預期損失率	0.30%~0.52%	3.34%~5.36%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 139,560	\$ 17,961	\$ 1,656	\$ 159,177
備抵損失	\$ 354	\$ 470	\$ 1,656	\$ 2,480

(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3月31日及108年12月31日應收帳款價值總額分別為\$4,594及\$4,648，備抵損失分別為\$3,267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：

	<u>109年</u>	<u>108年</u>
1月1日	\$ 5,783	\$ 2,853
沖銷	( 328)	-
匯率影響數	( 39)	-
3月31日	\$ 5,416	\$ 2,853

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：

	<u>109年3月31日</u>			
	<u>按12個月</u>	<u>按存續期間</u>		<u>合計</u>
		<u>信用風險已顯著增加者</u>	<u>已信用減損者</u>	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 154,098	\$ -	\$ -	\$ 154,098
	<u>108年12月31日</u>			
	<u>按12個月</u>	<u>按存續期間</u>		<u>合計</u>
		<u>信用風險已顯著增加者</u>	<u>已信用減損者</u>	
按攤銷後成本衡量之金融資產	\$ 177,581	\$ -	\$ -	\$ 177,581

108年3月31日

	按存續期間			合計
	按12個月	信用風險已	已信用	
		顯著增加者	減損者	
按攤銷後成本衡量之 金融資產	\$ 131,150	\$ -	\$ -	\$ 131,150

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3月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2年以上	合計
短期借款	\$ 270,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 270,000
應付票據	4,537	-	-	-	4,537
應付帳款 (含關係人)	1,009,486	-	-	-	1,009,486
其他應付款 (含關係人)	295,318	-	-	-	295,318
應付禮券 (帳列「其他 流動負債」)	146,025	-	-	-	146,025
租賃負債	424,079	1,200,457	1,706,074	9,886,561	13,217,171

非衍生金融負債：

108年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2年以上	合計
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3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	\$ 42,621	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 42,621
應付帳款 (含關係人)	1,872,460	2,268	-	-	1,874,728
其他應付款 (含關係人)	534,149	69,345	-	-	603,494
應付禮券 (帳列「其他 流動負債」)	135,679	-	-	-	135,679
租賃負債	427,808	1,286,924	3,336,255	10,146,959	15,197,946

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3月31日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
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3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	\$ -	\$ -	\$ 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 3 月 31 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 3 月 31 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3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3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	\$ 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 3 月 31 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：無此情形。
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：附表三。
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）：請詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表五。
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：請詳附表六。

#### 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3月31日				
	<u>通路發展事業群</u>	<u>餐旅事業群</u>	<u>旅館事業群</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
外部收入-專櫃營業及租賃收入	\$ 742,045	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 742,045
外部收入-非專櫃營業收入	107,985	255,752	36,886	-	400,623
部門收入	850,030	255,752	36,886	-	1,142,668
部門收入-專櫃租賃收入	(125,266)	-	-	-	(125,266)
部門收入-部門客戶合約之收入	\$ 724,764	\$ 255,752	\$ 36,886	\$ -	1,017,402
部門營業淨(損)益	\$ 81,430	\$ 18,706	(\$ 25,225)	(\$ 3)	\$ 74,908

108年1月1日至3月31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	\$ 914,726	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 914,726
外部收入-非專櫃營業收入	115,552	198,274	64,680	-	378,506
部門收入	1,030,278	198,274	64,680	-	1,293,232
部門收入-專櫃租賃收入	(175,969)	-	-	-	(175,969)
部門收入-部門客戶合約之收入	\$ 854,309	\$ 198,274	\$ 64,680	\$ -	1,117,263
部門營業淨(損)益	\$ 202,589	\$ 15,436	(\$ 7,900)	(\$ 5,976)	\$ 204,149

(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3月31日</u>	<u>108年1月1日至3月31日</u>
應報導營運部門損益	\$ 74,911	\$ 210,125
其他營運部門損益	( 3)	( 5,976)
營運部門合計	74,908	204,149
折舊及攤銷	( 10,513)	( 6,416)
財務成本	( 62,843)	( 70,965)
利息收入	5,041	5,994
其他營運費用	( 21,093)	( 62,932)
其他項目	<u>27,042</u>	<u>32,334</u>
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 12,542</u>	<u>\$ 102,164</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3月31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 之公司	貸與對象	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
													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	-	511,014	511,014	
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	108,100	106,375	106,375	1.50%	2	-	營運週轉	-	無	-	502,636	502,636	
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	42,550	42,550	1.50%	2	-	營運週轉	-	無	-	502,636	502,636	
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	48,933	48,933	1.50%	2	-	營運週轉	-	無	-	200,183	200,183	
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	77,960	77,960	77,960	1.90%	2	-	營運週轉	-	無	-	133,379	133,379	

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。

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3月31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		末		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	\$ 50,069	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  
 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3月31日

附表三

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	\$ 107,613	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3月31日

附表四

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	\$ 301,877	(\$ 35,248)	(\$ 35,248)	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	150,000	150,000	15,000,000	100	72,975	( 24,665)	( 28,347)	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	45,159	( 2,736)	( 2,736)	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	23,949	711	711	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	297,931	( 35,293)	-	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	14,247	280	-	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	21,831	( 4,889)	-	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3月31日

附表五

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)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	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		截至本期止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回				損益 (註4)	期末投資帳面金額		
誠品生活百貨(蘇州)有限公司	經營百貨零售事業	\$ 55,315	(2)	\$ 63,565	\$ -	\$ -	\$ 63,565	(\$ 36,600)	100	(\$ 36,600)	\$ 89,530	\$ -	
誠品生活百貨(上海)有限公司	經營百貨零售事業	63,825	(2)	74,062	-	-	74,062	( 1,065)	100	( 1,065)	( 145,627)	-	
誠品生活投資管理諮詢(上海)有限公司	投資管理諮詢	46,805	(2)	55,616	-	-	55,616	167	100	167	50,211	-	
誠品生活百貨(深圳)有限公司	經營百貨零售事業	85,100	(3)	-	-	-	-	( 31,243)	100	( 31,243)	( 50,564)	-	

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	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註5)	依經濟部投審會 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	\$ 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3月31日

附表六

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%