

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 111 年及 110 年第二季
(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 111 年及 110 年第二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 ~ 59
	(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 ~ 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	16 ~ 35
	(七) 關係人交易	35 ~ 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 ~ 56	
(十三)	附註揭露事項	56 ~ 57	
(十四)	部門資訊	58 ~ 59	

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22001307 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 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 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。

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 111 年及 110 年 6 月 30 日之合併財務狀況，民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

張淑瓊

會計師

林鈞堯



前行政院金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 0990042602 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68702 號

中 華 民 國 1 1 1 年 8 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111年6月30日及民國110年12月31日、6月30日

(民國111年及110年6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	111年6月30日		110年12月31日		110年6月30日	
			金	%	金	%	金	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,212,804	9	\$ 1,260,733	9	\$ 1,050,903	8
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產	六(二)及八						
	產—流動		138,063	1	86,363	1	95,963	1
1140	合約資產—流動	六(十八)	40,667	-	36,919	-	71,145	-
1150	應收票據淨額	六(三)	7,374	-	7,276	-	6,819	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	474,990	4	671,675	5	385,317	3
1180	應收帳款—關係人淨額	六(三)及七	44,781	1	40,745	-	15,209	-
1197	應收融資租賃款淨額	六(九)	33,624	-	29,708	-	28,064	-
1210	其他應收款—關係人	七	120,743	1	155,971	1	109,824	1
130X	存貨	六(四)	1,022,542	8	937,148	7	705,802	5
1476	其他金融資產—流動	六(五)及八	23,239	-	79,746	1	132,520	1
1479	其他流動資產—其他		147,098	1	105,368	1	82,721	1
11XX	流動資產合計		<u>3,265,925</u>	<u>25</u>	<u>3,411,652</u>	<u>25</u>	<u>2,684,287</u>	<u>20</u>
非流動資產								
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		75,479	-	75,479	-	68,972	1
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及七	1,102,461	8	1,190,925	9	1,241,161	9
1755	使用權資產	六(八)及七	7,673,612	58	7,868,283	58	8,458,211	63
1780	無形資產		111,677	1	107,601	1	50,635	-
1840	遞延所得稅資產		249,756	2	223,055	1	197,165	1
1920	存出保證金	八	529,087	4	496,160	4	484,842	4
194D	長期應收融資租賃款淨額	六(九)	234,124	2	228,659	2	243,566	2
1990	其他非流動資產—其他		14,158	-	14,293	-	14,428	-
15XX	非流動資產合計		<u>9,990,354</u>	<u>75</u>	<u>10,204,455</u>	<u>75</u>	<u>10,758,980</u>	<u>80</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 13,256,279</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,616,107</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,443,267</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111年6月30日及民國110年12月31日、6月30日

(民國111年及110年6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	111年6月30日		110年12月31日		110年6月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十)	\$ 1,100,000	8	\$ 650,000	5	\$ 1,142,000	8
2130	合約負債—流動	六(十八)	92,415	1	92,803	1	58,685	-
2150	應付票據		2,375	-	28	-	5,619	-
2170	應付帳款		811,722	6	1,240,017	9	477,830	4
2180	應付帳款—關係人	七	207,123	2	636,095	5	338,412	3
2200	其他應付款	六(十一)	340,152	3	458,985	3	391,984	3
2220	其他應付款項—關係人	七	27,848	-	745	-	2,973	-
2230	本期所得稅負債		761	-	3,469	-	7,504	-
2250	負債準備—流動		843	-	24	-	1,876	-
2280	租賃負債—流動	七	1,587,258	12	1,535,595	11	1,602,765	12
2300	其他流動負債	六(十二)	202,623	1	189,760	1	179,903	1
21XX	流動負債合計		<u>4,373,120</u>	<u>33</u>	<u>4,807,521</u>	<u>35</u>	<u>4,209,551</u>	<u>31</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十三)	700,000	5	200,000	2	-	-
2550	負債準備—非流動		47,457	1	46,219	-	45,197	-
2580	租賃負債—非流動	七	7,196,913	54	7,482,462	55	8,009,210	60
2645	存入保證金		186,126	2	191,205	2	188,372	2
2670	其他非流動負債—其他		36,639	-	39,626	-	38,954	-
25XX	非流動負債合計		<u>8,167,135</u>	<u>62</u>	<u>7,959,512</u>	<u>59</u>	<u>8,281,733</u>	<u>62</u>
2XXX	負債總計		<u>12,540,255</u>	<u>95</u>	<u>12,767,033</u>	<u>94</u>	<u>12,491,284</u>	<u>93</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十五)	473,897	3	473,897	4	473,897	4
資本公積								
3200	資本公積	六(十六)	399,232	3	417,314	3	417,314	3
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積		-	-	182,783	1	182,783	1
3320	特別盈餘公積		-	-	28,703	-	28,703	-
3350	未分配盈餘		(145,881)	(1)	(229,568)	(2)	(126,601)	(1)
其他權益								
3400	其他權益		(17,151)	-	(34,235)	-	(37,415)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>710,097</u>	<u>5</u>	<u>838,894</u>	<u>6</u>	<u>938,681</u>	<u>7</u>
36XX	非控制權益	四(三)	<u>5,927</u>	<u>-</u>	<u>10,180</u>	<u>-</u>	<u>13,302</u>	<u>-</u>
3XXX	權益總計		<u>716,024</u>	<u>5</u>	<u>849,074</u>	<u>6</u>	<u>951,983</u>	<u>7</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾								
重大之期後事項								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 13,256,279</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,616,107</u>	<u>100</u>	<u>\$ 13,443,267</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111年及110年1月1日至6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
(除每股虧損為新台幣元外)

項目	附註	111年4月1日 至6月30日		110年4月1日 至6月30日		111年1月1日 至6月30日		110年1月1日 至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十八)及七	\$ 1,241,400	100	\$ 1,070,220	100	\$ 2,493,071	100	\$ 2,228,531	100
5000 營業成本	六(四) (二十二)及七	(847,039)	(68)	(743,682)	(69)	(1,683,052)	(67)	(1,481,794)	(66)
5900 營業毛利		394,361	32	326,538	31	810,019	33	746,737	34
營業費用	六(二十二)及七								
6100 推銷費用		(335,329)	(27)	(308,194)	(29)	(651,924)	(26)	(601,923)	(27)
6200 管理費用		(209,389)	(17)	(181,230)	(17)	(438,858)	(18)	(354,133)	(16)
6450 預期信用減損利益	十二(二)	559	-	-	-	1,360	-	-	-
6000 營業費用合計		(544,159)	(44)	(489,424)	(46)	(1,089,422)	(44)	(956,056)	(43)
6900 營業損失		(149,798)	(12)	(162,886)	(15)	(279,403)	(11)	(209,319)	(9)
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(十九)及七	4,308	-	4,037	1	9,010	-	7,883	-
7010 其他收入	六(二十)及七	105,601	9	76,748	7	192,220	8	133,620	6
7020 其他利益及損失	六(二十一)	1,268	-	1,216	-	(8,339)	-	5,392	-
7050 財務成本	六(八)(十) (十三)及七	(43,750)	(4)	(44,182)	(4)	(84,929)	(4)	(89,622)	(4)
7000 營業外收入及支出合計		67,427	5	37,819	4	107,962	4	57,273	2
7900 稅前淨損		(82,371)	(7)	(125,067)	(11)	(171,441)	(7)	(152,046)	(7)
7950 所得稅利益	六(二十三)	5,874	1	23,349	2	22,043	1	21,476	1
8200 本期淨損		(\$ 76,497)	(6)	(\$ 101,718)	(9)	(\$ 149,398)	(6)	(\$ 130,570)	(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		\$ 7,467	-	(\$ 8,539)	(1)	\$ 20,619	1	(\$ 11,690)	-
8399 與可能重分類之項目相關之 所得稅	六(二十四)	(1,606)	-	1,671	-	(4,271)	-	2,178	-
8360 後續可能重分類至損益之 項目總額		5,861	-	(6,868)	(1)	16,348	1	(9,512)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		\$ 5,861	-	(\$ 6,868)	(1)	\$ 16,348	1	(\$ 9,512)	-
8500 本期綜合損益總額		(\$ 70,636)	(6)	(\$ 108,586)	(10)	(\$ 133,050)	(5)	(\$ 140,082)	(6)
淨損益歸屬於：									
8610 母公司業主		(\$ 76,514)	(6)	(\$ 99,004)	(9)	(\$ 145,881)	(6)	(\$ 127,055)	(6)
8620 非控制權益		17	-	(2,714)	-	(3,517)	-	(3,515)	-
合計		(\$ 76,497)	(6)	(\$ 101,718)	(9)	(\$ 149,398)	(6)	(\$ 130,570)	(6)
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		(\$ 70,088)	(6)	(\$ 105,687)	(10)	(\$ 128,797)	(5)	(\$ 135,767)	(6)
8720 非控制權益		(548)	-	(2,899)	-	(4,253)	-	(4,315)	-
合計		(\$ 70,636)	(6)	(\$ 108,586)	(10)	(\$ 133,050)	(5)	(\$ 140,082)	(6)
每股虧損	六(二十五)								
9750 基本每股虧損		(\$ 1.61)		(\$ 2.09)		(\$ 3.08)		(\$ 2.68)	

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 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

	歸屬於母公之業主之權											
	附註	普通股股本	資本公積—發行溢價	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益	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	非控制權益	權益總額
<u>110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>												
110 年 1 月 1 日餘額		\$ 473,897	\$ 417,314	\$ 177,272	\$ 19,360	\$ 55,115	(\$ 33,213)	\$ 4,510	\$ 1,114,255	\$ 17,617	\$ 1,131,872	
本期淨損		-	-	-	-	(127,055)	-	-	(127,055)	(3,515)	(130,570)	
本期其他綜合損益	六(二十三)	-	-	-	-	-	(8,712)	-	(8,712)	(800)	(9,512)	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(127,055)	(8,712)	-	(135,767)	(4,315)	(140,082)	
109 年度盈餘指撥及分配:	六(十七)											
提列法定盈餘公積		-	-	5,511	-	(5,511)	-	-	-	-	-	
提列特別盈餘公積		-	-	-	9,343	(9,343)	-	-	-	-	-	
現金股利		-	-	-	-	(39,807)	-	-	(39,807)	-	(39,807)	
110 年 6 月 30 日餘額		\$ 473,897	\$ 417,314	\$ 182,783	\$ 28,703	(\$ 126,601)	(\$ 41,925)	\$ 4,510	\$ 938,681	\$ 13,302	\$ 951,983	
<u>111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>												
111 年 1 月 1 日餘額		\$ 473,897	\$ 417,314	\$ 182,783	\$ 28,703	(\$ 229,568)	(\$ 45,252)	\$ 11,017	\$ 838,894	\$ 10,180	\$ 849,074	
本期淨損		-	-	-	-	(145,881)	-	-	(145,881)	(3,517)	(149,398)	
本期其他綜合損益	六(二十三)	-	-	-	-	-	17,084	-	17,084	(736)	16,348	
本期綜合損益總額		-	-	-	-	(145,881)	17,084	-	(128,797)	(4,253)	(133,050)	
110 年度盈餘指撥及分配:	六(十七)											
法定盈餘公積彌補虧損		-	-	(182,783)	-	182,783	-	-	-	-	-	
特別盈餘公積彌補虧損		-	-	-	(28,703)	28,703	-	-	-	-	-	
資本公積彌補虧損		-	(18,082)	-	-	18,082	-	-	-	-	-	
111 年 6 月 30 日餘額		\$ 473,897	\$ 399,232	\$ -	\$ -	(\$ 145,881)	(\$ 28,168)	\$ 11,017	\$ 710,097	\$ 5,927	\$ 716,024	

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111年及110年1月1日至6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	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
營業活動之現金流量			
本期稅前淨損		(\$ 171,441)	(\$ 152,046)
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(七)(八) (二十二)	811,192	840,361
攤銷費用	六(二十二)	14,950	7,005
預期信用減損利益數	十二(二)	(1,360)	-
利息費用		84,929	89,622
利息收入	六(十九)	(6,862)	(5,738)
股利收入	六(二十)	(5,628)	(3,377)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	六(二十一)	7,935	(830)
營業器具轉列費用數	六(七)	668	578
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		(3,748)	109,489
應收票據淨額		(98)	2,196
應收帳款		199,932	183,170
應收帳款-關係人		(4,036)	14,650
其他應收款		8,780	(56,411)
其他應收款-關係人		37,279	1,224
存貨		(85,394)	(63,730)
其他流動資產		(42,687)	36,858
其他非流動資產		135	135
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債		(388)	937
應付票據		2,347	5,325
應付帳款		(435,055)	(703,711)
應付帳款-關係人		(434,566)	(707)
其他應付款		(107,794)	(39,576)
其他應付款-關係人		24,273	76
預收款項		404	931
其他流動負債		12,459	(316)
其他非流動負債		(2,987)	(109)
營運產生之現金(流出)流入		(96,761)	266,006
收取之利息		6,810	5,598
收取之股利		5,628	3,377
支付之利息		(84,929)	(89,622)
退還(支付)之所得稅		28,506	(18,960)
營業活動之淨現金(流出)流入		(140,746)	166,399

(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111年及110年1月1日至6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	111年1月1日 至6月30日	110年1月1日 至6月30日
投資活動之現金流量			
取得不動產、廠房及設備	六(二十五)	(\$ 54,479)	(\$ 184,413)
處分不動產、廠房及設備		4,646	6,780
取得無形資產		(18,950)	(4,773)
應收關係人資金融通款減少(增加)		4,071	(855)
其他金融資產減少(增加)		12,256	(8,081)
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(增加)減少		(51,700)	39,200
應收租賃款減少		16,834	21,848
存出保證金增加		(28,114)	(7,394)
投資活動之淨現金流出		(115,436)	(137,688)
籌資活動之現金流量			
短期借款增加	六(二十六)	450,000	639,000
長期借款增加	六(二十六)	500,000	-
租賃負債本金償還	六(二十六)	(754,795)	(726,055)
存入保證金減少	六(二十六)	(8,091)	(21,011)
籌資活動之淨現金流入(流出)		187,114	(108,066)
匯率變動對現金及約當現金之影響		21,139	(13,160)
本期現金及約當現金減少數		(47,929)	(92,515)
期初現金及約當現金餘額		1,260,733	1,143,418
期末現金及約當現金餘額		\$ 1,212,804	\$ 1,050,903

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：吳昱潔



經理人：吳昱潔



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 111 年及 110 年第二季

(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、網路零售業、物流倉儲服務之經營等。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 111 年 8 月 12 日經董事會通過發布。

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 111 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

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

下表彙列金管會認可之民國 112 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號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

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，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際會計準則第 12 號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

此修正要求企業對於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之特定交易認列相關之遞延所得稅資產及負債。

本集團預計於民國 112 年 1 月 1 日適用該準則規定時，追溯調整最早表達期間開始日(亦即民國 111 年 1 月 1 日)與使用權資產及租賃負債相關之所有可減除及應課稅暫時性差異，認列遞延所得稅資產及負債。

(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
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	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

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 110 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110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110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
			111年6月30日	110年12月31日	110年6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%	
誠品生活股份有限公司	誠品生活開發管理顧問股份有限公司	管理顧問	100%	100%	100%	
誠品生活股份有限公司	Eslite Spectrum Malaysia Sdn. Bhd.	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			說明
			111年6月30日	110年12月31日	110年6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	66.81%	66.81%	65%	註
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%	

註：吉祐股份有限公司於民國 110 年 11 月增資發行普通股，因八心八箭股份有限公司未依持股比例認購而致持股比例由 65%增加為 66.81%。

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 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日非控制權益總額分別為\$5,927、\$10,180 及\$13,302，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 110 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

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
庫存現金	\$ 26,590	\$ 38,187	\$ 20,678
支票存款及活期存款	1,070,506	1,075,923	1,007,766
定期存款	115,708	146,623	22,459
	<u>\$ 1,212,804</u>	<u>\$ 1,260,733</u>	<u>\$ 1,050,903</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 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日本集團將用途受限之現金及約當現金分別計\$2,284、\$14,540 及\$27,396，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	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
流動項目：			
受限制銀行存款-定期存款	<u>\$ 138,063</u>	<u>\$ 86,363</u>	<u>\$ 95,963</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：

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
利息收入	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 42</u>
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
利息收入	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 87</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 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$138,063、\$86,363 及\$95,963。
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)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(三) 應收票據及帳款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應收票據	\$ 7,374	\$ 7,276	\$ 6,819
應收帳款	\$ 479,289	\$ 677,354	\$ 390,759
應收帳款-關係人	44,781	40,745	15,209
減：備抵損失	(4,299)	(5,679)	(5,442)
	<u>\$ 519,771</u>	<u>\$ 712,420</u>	<u>\$ 400,526</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	111年6月30日		110年12月31日		110年6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	\$439,626	\$ 5,074	\$ 552,263	\$ 4,278	\$269,209	\$ 4,757
31-90天	61,755	2,222	141,685	2,524	81,532	2,062
91-180天	10,754	-	14,359	474	5,575	-
181天以上	11,935	78	9,792	-	49,652	-
	<u>\$524,070</u>	<u>\$ 7,374</u>	<u>\$ 718,099</u>	<u>\$ 7,276</u>	<u>\$405,968</u>	<u>\$ 6,819</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 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 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款項餘額及備抵損失分別為\$610,412及\$5,511。

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 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$7,374、\$7,276及\$6,819；最能代表本集團應收帳款於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$519,771、\$712,420及\$400,526。

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

	111年6月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
一般商品	\$ 1,029,786	(\$ 44,347)	\$ 985,439
在途存貨	37,103	-	37,103
	<u>\$ 1,066,889</u>	<u>(\$ 44,347)</u>	<u>\$ 1,022,542</u>

		110年12月31日		
		成本	備抵跌價損失	帳面金額
一般商品		\$ 943,372	(\$ 49,133)	\$ 894,239
在途存貨		42,909	-	42,909
		<u>\$ 986,281</u>	<u>(\$ 49,133)</u>	<u>\$ 937,148</u>
		110年6月30日		
		成本	備抵跌價損失	帳面金額
一般商品		\$ 713,270	(\$ 42,369)	\$ 670,901
在途存貨		34,901	-	34,901
		<u>\$ 748,171</u>	<u>(\$ 42,369)</u>	<u>\$ 705,802</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

		111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
已出售存貨成本		\$ 322,687	\$ 209,919
專櫃營業成本		381,656	391,441
工程成本		49,066	48,803
物流倉儲服務成本		50,206	53,210
其他營業成本		44,849	41,469
存貨回升利益	(	1,600)	(1,190)
存貨盤損(盈)		11	(51)
報廢損失		164	81
		<u>\$ 847,039</u>	<u>\$ 743,682</u>
		111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
已出售存貨成本		\$ 610,248	\$ 363,518
專櫃營業成本		799,618	818,711
工程成本		86,243	111,251
物流倉儲服務成本		102,853	106,088
其他營業成本		86,454	82,166
存貨(回升利益)跌價損失	(	4,206)	10
存貨盤損(盈)		152	(45)
報廢損失		1,690	95
		<u>\$ 1,683,052</u>	<u>\$ 1,481,794</u>

本集團民國111年1月1日至6月30日因出售以前年度已提列跌價損失之存貨而認列回升利益。

(五) 其他金融資產-流動

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
受限制銀行存款	\$ 2,284	\$ 14,540	\$ 27,396
其他應收款	20,955	29,683	69,601
應收退稅款	-	35,523	35,523
	<u>\$ 23,239</u>	<u>\$ 79,746</u>	<u>\$ 132,520</u>

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
非流動項目：				
權益工具				
非上市、上櫃、興櫃股票	\$ 64,462	\$ 64,462	\$ 64,462	\$ 64,462
評價調整	11,017	11,017	4,510	4,510
	<u>\$ 75,479</u>	<u>\$ 75,479</u>	<u>\$ 68,972</u>	<u>\$ 68,972</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 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日之公允價值分別為 \$75,479、\$75,479 及 \$68,972。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>			
<u>公允價值衡量之權益工具</u>			
認列於損益之股利收入			
於本期期末仍持有者	\$	<u>5,628</u>	<u>\$ 3,377</u>

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

111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	\$ 207,825	\$ 8,970	\$ 2,591,449	\$ 21,299	\$ 10,640	\$ 247,763	\$ 76,646	\$ 3,164,592
累計折舊及減損	(96,294)	(6,494)	(1,646,380)	(15,274)	-	(158,679)	(50,546)	(1,973,667)
	<u>\$ 111,531</u>	<u>\$ 2,476</u>	<u>\$ 945,069</u>	<u>\$ 6,025</u>	<u>\$ 10,640</u>	<u>\$ 89,084</u>	<u>\$ 26,100</u>	<u>\$ 1,190,925</u>
1月1日	\$ 111,531	\$ 2,476	\$ 945,069	\$ 6,025	\$ 10,640	\$ 89,084	\$ 26,100	\$ 1,190,925
增添	3,095	-	17,965	140	314	1,202	27,761	50,477
重分類	-	-	(2,150)	-	-	-	-	(2,150)
處分及報廢	(563)	-	(5,349)	(79)	-	(6,590)	-	(12,581)
折舊費用	(17,687)	(373)	(98,976)	(1,050)	-	(13,672)	-	(131,758)
移轉	3,994	-	(8,644)	997	-	34,153	(30,500)	-
營業器具轉 列費用數	-	-	-	-	(668)	-	-	(668)
淨兌換差額	74	-	7,764	(2)	-	368	12	8,216
6月30日	<u>\$ 100,444</u>	<u>\$ 2,103</u>	<u>\$ 855,679</u>	<u>\$ 6,031</u>	<u>\$ 10,286</u>	<u>\$ 104,545</u>	<u>\$ 23,373</u>	<u>\$ 1,102,461</u>
6月30日								
成本	\$ 214,505	\$ 8,970	\$ 2,619,268	\$ 21,920	\$ 10,286	\$ 275,792	\$ 75,025	\$ 3,225,766
累計折舊及減損	(114,061)	(6,867)	(1,763,589)	(15,889)	-	(171,247)	(51,652)	(2,123,305)
	<u>\$ 100,444</u>	<u>\$ 2,103</u>	<u>\$ 855,679</u>	<u>\$ 6,031</u>	<u>\$ 10,286</u>	<u>\$ 104,545</u>	<u>\$ 23,373</u>	<u>\$ 1,102,461</u>

110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	\$ 137,253	\$ 8,357	\$ 2,497,419	\$ 21,936	\$ 11,320	\$ 209,772	\$ 193,213	\$ 3,079,270
累計折舊及減損	(75,807)	(5,716)	(1,580,445)	(14,035)	-	(139,495)	(50,930)	(1,866,428)
	<u>\$ 61,446</u>	<u>\$ 2,641</u>	<u>\$ 916,974</u>	<u>\$ 7,901</u>	<u>\$ 11,320</u>	<u>\$ 70,277</u>	<u>\$ 142,283</u>	<u>\$ 1,212,842</u>
1月1日	\$ 61,446	\$ 2,641	\$ 916,974	\$ 7,901	\$ 11,320	\$ 70,277	\$ 142,283	\$ 1,212,842
增添	1,439	-	135,503	-	320	10,288	33,799	181,349
重分類	-	-	(13,873)	-	-	-	-	(13,873)
處分及報廢	(32)	-	(5,818)	(1)	-	(99)	-	(5,950)
折舊費用	(8,840)	(380)	(106,071)	(1,315)	-	(11,365)	-	(127,971)
移轉	5,370	613	111,708	78	-	19,714	(137,483)	-
營業器具轉 列費用數	-	-	-	-	(578)	-	-	(578)
淨兌換差額	(188)	-	(4,085)	(38)	-	(283)	(64)	(4,658)
6月30日	<u>\$ 59,195</u>	<u>\$ 2,874</u>	<u>\$ 1,034,338</u>	<u>\$ 6,625</u>	<u>\$ 11,062</u>	<u>\$ 88,532</u>	<u>\$ 38,535</u>	<u>\$ 1,241,161</u>
6月30日								
成本	\$ 142,949	\$ 8,970	\$ 2,586,621	\$ 20,563	\$ 11,062	\$ 235,586	\$ 88,675	\$ 3,094,426
累計折舊及減損	(83,754)	(6,096)	(1,552,283)	(13,938)	-	(147,054)	(50,140)	(1,853,265)
	<u>\$ 59,195</u>	<u>\$ 2,874</u>	<u>\$ 1,034,338</u>	<u>\$ 6,625</u>	<u>\$ 11,062</u>	<u>\$ 88,532</u>	<u>\$ 38,535</u>	<u>\$ 1,241,161</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>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6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>\$ 7,673,612</u>	<u>\$ 7,868,283</u>	<u>\$ 8,458,211</u>
	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
房屋及建築	<u>\$ 329,000</u>	<u>\$ 343,638</u>	
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>	
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>	
房屋及建築	<u>\$ 679,434</u>	<u>\$ 712,390</u>	

4. 本集團於民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為\$524,577、\$27,939、\$536,601 及\$54,409。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6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」)	\$ 38,773	\$ 41,560
屬短期租賃合約之費用	7,923	7,590
屬低價值資產租賃之費用	5,588	3,286
變動租賃給付之費用	20,613	17,117
來自轉租使用權資產之收益	105,470	88,983
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6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」)	\$ 76,581	\$ 84,915
屬短期租賃合約之費用	16,122	18,887
屬低價值資產租賃之費用	11,321	6,982
變動租賃給付之費用	50,078	42,308
來自轉租使用權資產之收益	214,541	204,888

6. 本集團於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$908,897 及 \$879,147。
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 5.5% 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 \$501。
- (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，於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日將租金減讓所產生之租賃給付變動損益認列為折舊費用之減項金額分別為 \$78,645 及 \$66,177。
8. 本集團尚未開始但已承諾之租賃係承租營業據點，其未折現之租賃負債金額於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日分別為 \$5,454,509、\$3,569,327 及 \$2,651,269。

(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) 本集團與融資租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
租賃投資淨額之融資收益	\$ 945	\$ 971
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
租賃投資淨額之融資收益	\$ 1,953	\$ 1,975

(2) 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>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
不超過1年	\$ 37,111	\$ 33,096	\$ 31,660
超過1年但不超過5年	153,751	135,139	134,680
超過5年	90,884	104,879	121,886
	<u>\$ 281,746</u>	<u>\$ 273,114</u>	<u>\$ 288,226</u>

(3)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：

	111年6月30日		110年12月31日		110年6月30日	
	流動	非流動	流動	非流動	流動	非流動
未折現租賃給付	\$37,111	\$244,635	\$33,096	\$240,018	\$31,660	\$256,566
未賺得融資收益	(3,487)	(10,511)	(3,388)	(11,359)	(3,596)	(13,000)
租賃投資淨額	<u>\$33,624</u>	<u>\$234,124</u>	<u>\$29,708</u>	<u>\$228,659</u>	<u>\$28,064</u>	<u>\$243,566</u>

3. 本集團之營業租賃：

(1)本集團與營業租賃合約有關之損益項目如下：

	111年4月1日至6月30日		110年4月1日至6月30日	
固定租金收入	\$	19,282	\$	13,420
屬變動租賃給付認列之租金收入		85,243		74,592
	<u>\$</u>	<u>104,525</u>	<u>\$</u>	<u>88,012</u>
	111年1月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日	
固定租金收入	\$	35,608	\$	29,551
屬變動租賃給付認列之租金收入		176,980		173,362
	<u>\$</u>	<u>212,588</u>	<u>\$</u>	<u>202,913</u>

(2)本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
不超過1年	\$ 61,589	\$ 57,449	\$ 54,192
超過1年但不超過5年	67,533	81,159	60,377
超過5年	-	6,039	-
	<u>\$ 129,122</u>	<u>\$ 144,647</u>	<u>\$ 114,569</u>

(十)短期借款

借款性質	111年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 1,100,000</u>	1.300%~1.800%	無
借款性質	110年12月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 650,000</u>	1.100%~1.150%	無
借款性質	110年6月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	<u>\$ 1,142,000</u>	1.100%~1.795%	無

本集團於民國111年及110年4月1日至6月30日暨111年及110年1月1日至6月30日因短期借款認列於損益之利息費用分別為\$3,436、\$2,285、\$5,965及\$3,720。

(十一) 其他應付款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應付股利	\$ -	\$ -	\$ 39,807
應付薪資及獎金	139,190	155,282	130,126
應付設備款	37,900	46,882	59,674
應付勞健保費與退休金	29,148	69,281	23,443
應付員工及董監酬勞	-	-	659
應付租金	4,386	6,031	10,449
應付營業稅	2,406	12,212	2,466
應付維修費	14,303	19,833	16,632
其他	112,819	149,464	108,728
	<u>\$ 340,152</u>	<u>\$ 458,985</u>	<u>\$ 391,984</u>

(十二) 其他流動負債

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應付禮券	\$ 173,609	\$ 164,658	\$ 155,256
預收款項	1,388	984	1,321
其他	27,626	24,118	23,326
	<u>\$ 202,623</u>	<u>\$ 189,760</u>	<u>\$ 179,903</u>

(十三) 長期借款

借款性質	111年6月30日	利率區間	擔保品
長期銀行借款			
信用借款	\$ 200,000	1.625%	無
應付商業本票	500,000	1.708%	無
	<u>\$ 700,000</u>		
借款性質	110年12月31日	利率區間	擔保品
長期銀行借款			
信用借款	<u>\$ 200,000</u>	1.250%	無

1. 本集團簽訂一中期授信合約書，授信期間為民國 110 年 7 月至 113 年 7 月，借款額度 \$200,000，並約定每月償還利息，到期一次償還本金。

2. 本集團於民國 111 年 4 月簽訂一聯合授信合約，委由兆豐國際商業銀行擔任統籌主辦銀行暨管理銀行，授信總額度為 \$2,500,000，授信期間自首次動用日起算 5 年。

(1) 上述聯合授信合約主係為購置電腦軟體、機器設備費用及營業據點裝修費用以及充實中期營運週轉金暨償還既有金融機構借款。

(2) 本集團於聯合授信合約存續期間，須維持特定流動比率、淨金融負債比率及利息保障倍數之財務承諾。

(3)截至民國 111 年 6 月 30 日止，本集團除動用發行商業本票保證計 \$500,000 外，其餘聯合授信額度均尚未動用。上述商業本票發行天期至少為 60 天，最長不得逾 180 天，額度得循環動用，並由金融機構保證發行。

3. 本集團於民國 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因長期借款認列於損益之利息費用分別為 \$1,198 及 \$1,816。

(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 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 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 \$219、\$195、\$439 及 \$375。
- (3) 本集團於民國 111 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$751。
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 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 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 \$11,365、\$9,383、\$22,697 及 \$18,682。

(十五)股本

1. 民國 111 年 6 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 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，每年度決算如有盈餘時，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. 本公司股利政策係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. 本公司民國 109 年度盈餘分派案於民國 110 年 5 月 25 日經股東常會電子投票達法定通過決議門檻，並於民國 110 年 8 月 12 日經股東常會決議承認，盈餘分派案如下：

	109年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 5,511	
特別盈餘公積	9,343	
現金股利	39,807	\$ 0.84
	<u>\$ 54,661</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。

6. 本公司於民國 111 年 5 月 27 日經股東常會決議承認民國 110 年度盈虧撥補案，以法定盈餘公積\$182,783、特別盈餘公積\$28,703 及以超過面額發行普通股溢價之資本公積\$18,082 彌補虧損，共計\$229,568。

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

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
客戶合約之收入	\$ 1,136,875	\$ 982,208
專櫃租賃收入	104,525	88,012
	<u>\$ 1,241,400</u>	<u>\$ 1,070,220</u>
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
客戶合約之收入	\$ 2,280,483	\$ 2,025,618
專櫃租賃收入	212,588	202,913
	<u>\$ 2,493,071</u>	<u>\$ 2,228,531</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：

111年4月1日至6月30日	全通路發展事業	餐旅事業	旅館事業	合計
部門收入	<u>\$ 835,555</u>	<u>\$ 278,423</u>	<u>\$ 22,897</u>	<u>\$ 1,136,875</u>
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 835,555	\$ 213,863	\$ 15,313	\$ 1,064,731
隨時間逐步認列之收入	-	64,560	7,584	72,144
	<u>\$ 835,555</u>	<u>\$ 278,423</u>	<u>\$ 22,897</u>	<u>\$ 1,136,875</u>

<u>110年4月1日至6月30日</u>	<u>全通路發展事業</u>	<u>餐旅事業</u>	<u>旅館事業</u>	<u>合計</u>
部門收入	\$ 735,850	\$ 231,846	\$ 14,512	\$ 982,208
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 735,850	\$ 166,378	\$ 10,049	\$ 912,277
隨時間逐步認列之收入	-	65,468	4,463	69,931
	\$ 735,850	\$ 231,846	\$ 14,512	\$ 982,208
<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>全通路發展事業</u>	<u>餐旅事業</u>	<u>旅館事業</u>	<u>合計</u>
部門收入	\$ 1,696,485	\$ 521,756	\$ 62,242	\$ 2,280,483
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 1,696,485	\$ 403,960	\$ 44,245	\$ 2,144,690
隨時間逐步認列之收入	-	117,796	17,997	135,793
	\$ 1,696,485	\$ 521,756	\$ 62,242	\$ 2,280,483
<u>110年1月1日至6月30日</u>	<u>全通路發展事業</u>	<u>餐旅事業</u>	<u>旅館事業</u>	<u>合計</u>
部門收入	\$ 1,523,659	\$ 452,653	\$ 49,306	\$ 2,025,618
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 1,523,659	\$ 308,355	\$ 35,677	\$ 1,867,691
隨時間逐步認列之收入	-	144,298	13,629	157,927
	\$ 1,523,659	\$ 452,653	\$ 49,306	\$ 2,025,618

2. 民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 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>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>	<u>110年1月1日</u>
合約資產：				
建造合約	\$ 40,667	\$ 36,919	\$ 71,145	\$ 180,634
合約負債：				
建造合約	\$ 36,558	\$ 47,301	\$ 16,943	\$ 19,236
預收客戶款項	55,857	45,502	41,742	38,512
	\$ 92,415	\$ 92,803	\$ 58,685	\$ 57,748

(2) 期初合約負債本期認列收入

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
合約負債期初餘額本期		
認列收入		
建造合約	\$ 6,768	\$ 1,552
預收客戶款項	2,980	4,458
	<u>\$ 9,748</u>	<u>\$ 6,010</u>
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
合約負債期初餘額本期		
認列收入		
建造合約	\$ 34,147	\$ 19,236
預收客戶款項	16,656	19,687
	<u>\$ 50,803</u>	<u>\$ 38,923</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>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 2,166	\$ 1,959
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	105	42
其他利息收入	2,037	2,036
	<u>\$ 4,308</u>	<u>\$ 4,037</u>
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
銀行存款利息	\$ 4,724	\$ 3,676
按攤銷後成本衡量之金融資產		
利息收入	184	87
其他利息收入	4,102	4,120
	<u>\$ 9,010</u>	<u>\$ 7,883</u>

(二十) 其他收入

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
股利收入	\$ 5,628	\$ 3,377
管理服務收入	76,439	30,638
政府補助收入(註)	13,648	37,613
其他收入—其他	9,886	5,120
	<u>\$ 105,601</u>	<u>\$ 76,748</u>

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
股利收入	\$ 5,628	\$ 3,377
管理服務收入	155,538	75,588
政府補助收入(註)	13,648	38,504
其他收入—其他	17,406	16,151
	<u>\$ 192,220</u>	<u>\$ 133,620</u>

註：本集團因受到新型冠狀病毒疫情影響而取得政府之薪資及營運資金補助，於民國 111 年及 110 年度分別認列政府補助收入 \$7,426 及 \$38,504。

(二十一) 其他利益及損失

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
處分及報廢不動產、廠房及設備(損失)利益	(\$ 5,146)	\$ 28
外幣兌換利益	970	1,235
其他利益及損失	5,444	(47)
	<u>\$ 1,268</u>	<u>\$ 1,216</u>

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
處分及報廢不動產、廠房及設備(損失)利益	(\$ 7,935)	\$ 830
外幣兌換利益	450	1,755
其他利益及損失	(854)	2,807
	<u>(\$ 8,339)</u>	<u>\$ 5,392</u>

(二十二) 員工福利、折舊及攤銷費用

	111年4月1日至6月30日		
	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 18,294	\$ 196,084	\$ 214,378
勞健保費用	2,258	23,344	25,602
退休金費用	1,099	10,485	11,584
其他用人費用	1,505	5,098	6,603
折舊費用	368,272	24,730	393,002
攤銷費用	1,909	5,744	7,653
	<u>\$ 393,337</u>	<u>\$ 265,485</u>	<u>\$ 658,822</u>

	110年4月1日至6月30日		
	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 15,418	\$ 185,645	\$ 201,063
勞健保費用	1,864	19,417	21,281
退休金費用	879	8,699	9,578
其他用人費用	864	9,698	10,562
折舊費用	387,085	20,232	407,317
攤銷費用	1,320	2,508	3,828
	<u>\$ 407,430</u>	<u>\$ 246,199</u>	<u>\$ 653,629</u>

	111年1月1日至6月30日		
	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 36,776	\$ 394,843	\$ 431,619
勞健保費用	4,451	48,151	52,602
退休金費用	2,169	20,967	23,136
其他用人費用	3,966	22,973	26,939
折舊費用	761,704	49,488	811,192
攤銷費用	3,825	11,125	14,950
	<u>\$ 812,891</u>	<u>\$ 547,547</u>	<u>\$ 1,360,438</u>

	110年1月1日至6月30日		
	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 30,284	\$ 355,613	\$ 385,897
勞健保費用	3,671	39,681	43,352
退休金費用	1,747	17,310	19,057
其他用人費用	2,803	21,026	23,829
折舊費用	800,212	40,149	840,361
攤銷費用	2,124	4,881	7,005
	<u>\$ 840,841</u>	<u>\$ 478,660</u>	<u>\$ 1,319,501</u>

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於 1% 為員工酬勞，及不高於 5% 為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，則應先扣除累積虧損之數額後，再就餘額計算提撥。
2. 本公司民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係屬累積虧損，無盈餘可供分配，故未估列員工及董事酬勞。

(二十三) 所得稅

1. 所得稅利益

(1) 所得稅利益組成部分：

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 2,404	\$ 7,095
以前年度所得稅低估數	9	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(8,287)	(30,444)
所得稅利益	<u>(\$ 5,874)</u>	<u>(\$ 23,349)</u>
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 4,771	\$ 13,303
以前年度所得稅低估數	395	-
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(27,209)	(34,779)
所得稅利益	<u>(\$ 22,043)</u>	<u>(\$ 21,476)</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
國外營運機構換算差額	\$ 1,606	(\$ 1,671)
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
國外營運機構換算差額	\$ 4,271	(\$ 2,178)

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核定至民國 109 年度。

(二十四) 每股虧損

	<u>111年4月1日至6月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 76,514)	47,390	(\$ 1.61)
	<u>110年4月1日至6月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 99,004)	47,390	(\$ 2.09)
	<u>111年1月1日至6月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 145,881)	47,390	(\$ 3.08)
	<u>110年1月1日至6月30日</u>		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股虧損 (元)</u>
<u>基本每股虧損</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨損	(\$ 127,055)	47,390	(\$ 2.68)

民國 111 年及 110 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為本期淨損，故不予計算稀釋每股盈餘。

(二十五) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 50,477	\$ 181,349
加：期初應付設備款	46,882	79,158
減：期末應付設備款	(40,730)	(62,221)
減：重分類	(2,150)	(13,873)
本期支付現金	<u>\$ 54,479</u>	<u>\$ 184,413</u>

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
宣告尚未發放之現金股利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,807</u>

(二十六) 來自籌資活動之負債之變動

	111年			
	短期借款	長期借款	租賃負債	存入保證金
1月1日	\$ 650,000	\$ 200,000	\$ 9,018,057	\$ 191,205
籌資活動現金流量之變動	450,000	500,000	(754,795)	(8,091)
匯率變動之影響	-	-	65,554	3,012
其他非現金之變動	-	-	455,355	-
6月30日	<u>\$ 1,100,000</u>	<u>\$ 700,000</u>	<u>\$ 8,784,171</u>	<u>\$ 186,126</u>

	110年		
	短期借款	租賃負債	存入保證金
1月1日	\$ 503,000	\$ 10,374,981	\$ 210,924
籌資活動現金流量之變動	639,000	(726,055)	(21,011)
匯率變動之影響	-	(28,550)	(1,541)
其他非現金之變動	-	(8,401)	-
6月30日	<u>\$ 1,142,000</u>	<u>\$ 9,611,975</u>	<u>\$ 188,372</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

<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
誠建股份有限公司(誠建)(註)	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)	"
誠品投資管理諮詢(上海)有限公司(誠品中控)	"
Foli Interior Design Malaysia Sdn. Bhd. (謫力Malaysia)	"
財團法人誠品文化藝術基金會(誠品基金會)	其他關係人

註：原名誠建室內裝修股份有限公司，於民國 110 年 8 月更名為誠建股份有限公司。

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
商品銷售：		
— 最終母公司	\$ 1,501	\$ 582
— 主要管理階層控制的個體	66	31
專櫃營業收入：		
— 最終母公司	2,190	2,052
— 兄弟公司	340	867
專櫃租賃收入：		
— 最終母公司	41,113	28,935
— 兄弟公司	40,833	40,139
物流倉儲服務收入：		
— 最終母公司	51,598	28,302
— 兄弟公司	1,811	1,921
— 其他關係人	47	18
其他營業收入：		
— 最終母公司	3,694	1,858
— 兄弟公司	802	4,476
	<u>\$ 143,995</u>	<u>\$ 109,181</u>
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
商品銷售：		
— 最終母公司	\$ 3,385	\$ 1,165
— 兄弟公司	-	98
— 主要管理階層控制的個體	193	304
專櫃營業收入：		
— 最終母公司	4,476	4,418
— 兄弟公司	861	1,602
專櫃租賃收入：		
— 最終母公司	93,816	82,556
— 兄弟公司	72,935	78,811
物流倉儲服務收入：		
— 最終母公司	83,628	64,647
— 兄弟公司	3,115	3,816
— 其他關係人	61	42
其他營業收入：		
— 最終母公司	8,391	5,209
— 兄弟公司	1,648	9,966
	<u>\$ 272,509</u>	<u>\$ 252,634</u>

商品銷售及物流倉儲服務收入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>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
<u>表列營業成本</u>		
商標授權費：		
—最終母公司	\$ 21,241	\$ 8,951
—兄弟公司	2,753	4,918
進貨：		
—最終母公司		
誠品	167,173	136,705
<u>表列營業費用</u>		
委託服務費及資訊服務費等：		
—最終母公司		
誠品	29,884	39,291
—兄弟公司	8,705	6,909
—主要管理階層控制的個體	572	—
	<u>\$ 230,328</u>	<u>\$ 196,774</u>
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
<u>表列營業成本</u>		
商標授權費：		
—最終母公司	\$ 44,349	\$ 19,103
—兄弟公司	5,463	9,242
進貨：		
—最終母公司		
誠品	296,051	196,819
<u>表列營業費用</u>		
委託服務費及資訊服務費等：		
—最終母公司		
誠品	60,160	80,541
—兄弟公司	17,054	13,908
—主要管理階層控制的個體	1,143	360
	<u>\$ 424,220</u>	<u>\$ 319,973</u>

(1) 商標授權

- A. 本公司與誠品簽訂商標授權合約，自民國 110 年 1 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，被授權人應取得授權人書面同意，始得授權第三人使用。
- B. 香港誠生與香港誠文簽訂商標授權合約，自民國 110 年 1 月 1 日起，香港誠文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，合約所授權的商標，被授權人應取得授權人書面同意，始得授權第三人使用。
- 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 110 年 1 月 1 日起，蘇州誠品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，被授權人應取得授權人書面同意，始得授權第三人使用。
- E. 本公司與誠品簽訂海外商標授權合約，自民國 109 年 9 月 27 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，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。

(2) 其餘交易係按一般商業條款交易。

3. 營業外收入

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
管理服務收入及利息收入等：		
—最終母公司		
誠品	\$ 68,351	\$ 24,016
—兄弟公司	<u>2,894</u>	<u>1,309</u>
	<u>\$ 71,245</u>	<u>\$ 25,325</u>
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
管理服務收入及利息收入等：		
—最終母公司		
誠品	\$ 136,846	\$ 53,339
—兄弟公司	<u>5,878</u>	<u>4,718</u>
	<u>\$ 142,724</u>	<u>\$ 58,057</u>

4. 應收關係人款項

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
應收帳款			
—最終母公司	\$ 41,029	\$ 29,708	\$ 8,483
—兄弟公司	3,739	11,013	6,725
—其他關係人	13	17	1
—主要管理階層控制的個體	-	7	-
小計	<u>44,781</u>	<u>40,745</u>	<u>15,209</u>
其他應收款-			
應收管理服務收入及代收付款項			
—最終母公司			
誠品	\$ 24,877	\$ 50,829	\$ 9,341
—兄弟公司			
香港誠文	95,164	92,903	91,189
其他	702	12,239	9,294
小計	<u>120,743</u>	<u>155,971</u>	<u>109,824</u>
合計	<u>\$ 165,524</u>	<u>\$ 196,716</u>	<u>\$ 125,033</u>

截至民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日對兄弟公司香港誠文之其他應收款主係資金貸與款項，請詳附註七、(三)8。

5. 應付關係人款項

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
應付帳款			
—最終母公司			
誠品	\$ 149,311	\$ 452,958	\$ 185,622
—兄弟公司	57,812	183,137	152,790
小計	<u>207,123</u>	<u>636,095</u>	<u>338,412</u>
其他應付款-購置設備款項等			
—最終母公司	\$ 6,369	\$ 649	\$ 292
—兄弟公司	21,479	96	2,681
小計	<u>27,848</u>	<u>745</u>	<u>2,973</u>
合計	<u>\$ 234,971</u>	<u>\$ 636,840</u>	<u>\$ 341,385</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。另因進貨交易產生之款項，雙方依據合約約定時點進行對帳。

6. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
—最終母公司	\$ 44	\$ 50
—兄弟公司		
謫力	6,994	2,446
其他	206	—
	<u>\$ 7,244</u>	<u>\$ 2,496</u>
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
—最終母公司	\$ 44	\$ 1,183
—兄弟公司		
謫力	15,013	31,189
其他	206	—
	<u>\$ 15,263</u>	<u>\$ 32,372</u>

(2) 處分不動產、廠房及設備

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	
	<u>處分價款</u>	<u>處分(損)益</u>
兄弟公司	\$ 6	\$ —
最終母公司	213	10
	<u>\$ 219</u>	<u>\$ 10</u>
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	
	<u>處分價款</u>	<u>處分(損)益</u>
兄弟公司	\$ 1,266	\$ —
最終母公司	213	10
	<u>\$ 1,479</u>	<u>\$ 10</u>

(3) 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
兄弟公司	\$ 8,146	\$ 15,570	\$ 3,285

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	台詮
建北辦公室	誠品
蘇州商場	蘇州旺和

(2) 租金費用

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
最終母公司	\$ 1,693	\$ 1,693
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
最終母公司	\$ 3,386	\$ 3,386

(3) 租賃負債

A. 期末餘額

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
租賃負債-流動			
—最終母公司	\$ 3,269	\$ 4,290	\$ 4,260
—兄弟公司	77,205	73,812	87,952
	<u>\$ 80,474</u>	<u>\$ 78,102</u>	<u>\$ 92,212</u>
租賃負債-非流動			
—最終母公司	\$ -	\$ 1,478	\$ 3,631
—兄弟公司	408,939	439,012	375,779
	<u>\$ 408,939</u>	<u>\$ 440,490</u>	<u>\$ 379,410</u>

B. 利息費用

	111年4月1日至6月30日	110年4月1日至6月30日
—最終母公司	\$ 14	\$ 28
—兄弟公司		
蘇州旺和	5,900	4,960
其他	38	49
	<u>\$ 5,952</u>	<u>\$ 5,037</u>
	111年1月1日至6月30日	110年1月1日至6月30日
—最終母公司	\$ 32	\$ 61
—兄弟公司		
蘇州旺和	11,959	10,127
其他	78	100
	<u>\$ 12,069</u>	<u>\$ 10,288</u>

8. 資金貸與關係人(帳列其他應收款—關係人)

對關係人放款

A. 期末餘額：

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
兄弟公司-香港誠文	\$ 94,954	\$ 92,903	\$ 91,189

B. 利息收入

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
兄弟公司-香港誠文	\$ 239	\$ 396

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
兄弟公司-香港誠文	\$ 682	\$ 734

對兄弟公司香港誠文之放款條件為款項貸與後一年到期償還，民國111及110年1月1日至6月30日之利息分別按年利率1%~2.1%及2.1%收取。

9. 背書保證

- (1)民國111年6月30日、110年12月31日及110年6月30日本集團為最終母公司發行之商品禮券提供之背書保證額度皆為\$50,000。
- (2)民國111年6月30日、110年12月31日及110年6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皆為\$100,000。
- (3)民國111年6月30日、110年12月31日及110年6月30日兄弟公司福力為本集團之工程合約提供之背書保證額度皆為\$399,721。
- (4)民國111年6月30日主要管理階層為本集團之聯合授信合約提供連帶保證額度為\$2,500,000。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>111年4月1日至6月30日</u>	<u>110年4月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 9,073	\$ 8,918
退職後福利	162	162
	<u>\$ 9,235</u>	<u>\$ 9,080</u>
	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
短期員工福利	\$ 17,626	\$ 16,168
退職後福利	324	270
	<u>\$ 17,950</u>	<u>\$ 16,438</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
	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	
活期存款 (表列其他金融資產-流動)	\$ 2,284	\$ 14,540	\$ 27,396	信託基金及特殊用途存款
定期存款 (表列按攤銷後成本衡量之 金融資產-流動)	138,063	86,363	95,963	信託基金及租賃履約保證 等
存出保證金	529,087	496,160	484,842	租賃及工程履約保證金等
	<u>\$ 669,434</u>	<u>\$ 597,063</u>	<u>\$ 608,201</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 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日止，本集團存於上述專戶之金額分別為 \$5,884、\$5,893 及 \$25,552。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

1. 本公司與上海中心大廈建設發展有限公司(下稱「上海中心」)於民國 102 年 6 月簽署預租意向書，惟上海中心於民國 107 年 10 月向上海國際經濟貿易仲裁委員會(下稱「上海國貿仲裁委」)提出解除該意向書之仲裁申請(下稱「解除仲裁」)，民國 108 年 8 月上海國貿仲裁委裁決該意向書於民國 106 年 3 月解除。
2. 本公司之子公司誠品生活百貨(上海)有限公司(下稱「上海誠生」)依據前項意向書於民國 105 年 4 月與上海中心簽署預租合同，因上海中心提出前項解除仲裁，上海誠生於民國 107 年 11 月向上海國貿仲裁委提出繼續履行預租合同之仲裁申請。民國 108 年 8 月經上海國貿仲裁委裁決駁回上海誠生繼續履行的請求。
3. 民國 110 年 5 月上海誠生向上海國貿仲裁委請求上海中心依締約過失責任賠償損失，民國 110 年 6 月上海中心提起仲裁反請求申請，現由上海國貿仲裁委審理中。

(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 111 年 6 月 30 日因承租營業據點所預先開立支付租金之票據為 \$1,156,056。
2. 與非關係人已簽約但尚未發生之資本支出：

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 29,134	\$ 13,379	\$ 18,143
無形資產	<u>15,770</u>	<u>9,886</u>	<u>15,676</u>
	<u>\$ 44,904</u>	<u>\$ 23,265</u>	<u>\$ 33,819</u>

3. 截至民國 111 年 6 月 30 日止，本集團因進貨已開立而未使用之信用狀金額分別為 USD\$345 仟元。
4. 本公司之子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所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。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司於民國 111 年 8 月 12 日董事會決議通過，為配合子公司誠品旅館事業股份有限公司營運資金需求，擬分批對子公司誠品旅館事業股份有限公司現金增資 \$200,000。

十二、其他

(一) 資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 110 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

	111年6月30日	110年12月31日	110年6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	\$ 75,479	\$ 75,479	\$ 68,972
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	1,212,804	1,260,733	1,050,903
按攤銷後成本衡量之金融資產	138,063	86,363	95,963
應收票據	7,374	7,276	6,819
應收帳款(含關係人)	519,771	712,420	400,526
應收融資租賃款	267,748	258,367	271,630
其他金融資產(含其他應收款)	143,982	235,717	242,344
存出保證金	529,087	496,160	484,842
	<u>\$ 2,894,308</u>	<u>\$ 3,132,515</u>	<u>\$ 2,621,999</u>
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 1,100,000	\$ 650,000	\$ 1,142,000
應付票據	2,375	28	5,619
應付帳款(含關係人)	1,018,845	1,876,112	816,242
其他應付款(含關係人)	368,000	459,730	394,957
應付禮券(帳列「其他流動負 債」)	173,609	164,658	155,256
長期借款	700,000	200,000	-
存入保證金	186,126	191,205	188,372
	<u>\$ 3,548,955</u>	<u>\$ 3,541,733</u>	<u>\$ 2,702,446</u>
租賃負債	<u>\$ 8,784,171</u>	<u>\$ 9,018,057</u>	<u>\$ 9,611,975</u>

2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 110 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 110 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、日圓及馬來幣)，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：

111年6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
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 835	29.72	\$ 24,816	1%	\$ 248	\$ -
港幣：新台幣	2,044	3.79	7,747	1%	77	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
歐元：新台幣	\$ 678	31.05	\$ 21,052	1%	\$ 211	\$ -
美金：新台幣	293	29.72	8,708	1%	87	-
110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
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣：港幣	\$21,598	1.22	\$ 93,541	1%	\$ 935	\$ -
港幣：新台幣	3,074	3.55	10,913	1%	109	-
美金：新台幣	74	27.68	2,048	1%	20	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 924	27.68	\$ 25,576	1%	\$ 256	\$ -
英鎊：新台幣	319	37.30	11,899	1%	119	-
歐元：新台幣	157	31.32	4,917	1%	49	-

110年6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
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
日圓：新台幣	\$ 9,524	0.25	\$ 2,381	1%	\$ 24	\$ -
港幣：新台幣	2,883	3.59	10,350	1%	104	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
歐元：新台幣	\$ 212	33.15	\$ 7,028	1%	\$ 70	\$ -
美金：新台幣	361	27.86	10,057	1%	101	-
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：						

111年4月1日至6月30日

兌換損益

外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)		
<u>金融資產</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金：新台幣	\$ -	29.72 (\$ 15)
日圓：新台幣	-	0.22 (82)

110年4月1日至6月30日

兌換損益

外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)		
<u>金融資產</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美金：新台幣	\$ -	27.86 \$ 275
人民幣：新台幣	-	4.31 (4)
日圓：新台幣	-	0.25 (137)
歐元：新台幣	-	33.15 (682)

				111年1月1日至6月30日		
				兌換損益		
				外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	-	29.72	\$	215	
日圓：新台幣		-	0.22	(	461)	
				110年1月1日至6月30日		
				兌換損益		
				外幣(仟元)	匯率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$	-	27.86	\$	403	
人民幣：新台幣		-	4.31		180	
日圓：新台幣		-	0.25	(	340)	
歐元：新台幣		-	33.15	(	159)	

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111年及110年1月1日至6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\$755及\$690。

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 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 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 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日應收票據及帳款之帳面價值總額分別為 \$336,883、\$490,747 及 \$209,597，備抵損失分別為 \$236、\$344 及 \$147。
- (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 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 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>111年6月30日</u>				
預期損失率	0.42%~1.00%	2.78%~4.95%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 179,627	\$ 5,824	\$ 792	\$186,243
備抵損失	\$ 1,288	\$ 215	\$ 792	\$ 2,295
	<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>110年12月31日</u>				
預期損失率	0.42%~1.00%	2.78%~4.95%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 199,993	\$ 23,868	\$ 1,189	\$225,050
備抵損失	\$ 331	\$ 1,225	\$ 1,189	\$ 2,745
	<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>110年6月30日</u>				
預期損失率	0.20%~0.32%	4.94%~9.40%	100.00%	
帳面價值總額	\$ 134,958	\$ 22,234	\$ 236	\$157,428
備抵損失	\$ 279	\$ 1,442	\$ 236	\$ 1,957

(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111年6月30日、110年12月31日及110年6月30日應收帳款價值總額分別為\$8,318、\$9,578及\$45,762，備抵損失分別為\$1,768、\$2,590及\$3,338。

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：

	111年		110年	
1月1日	\$	5,679	\$	5,511
減損損失迴轉	(	1,360)		-
沖銷	(	73)	(	17)
匯率影響數		53	(	52)
6月30日	\$	<u>4,299</u>	\$	<u>5,442</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：

	111年6月30日			
	按存續期間			
	按12個月	信用風險已顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>\$ 138,063</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 138,063</u>
	110年12月31日			
	按存續期間			
	按12個月	信用風險已顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>\$ 86,363</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 86,363</u>
	110年6月30日			
	按存續期間			
	按12個月	信用風險已顯著增加者	已信用減損者	合計
按攤銷後成本衡量之金融資產	<u>\$ 95,963</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,963</u>

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. 本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
浮動利率			
一年內到期	\$ 870,302	\$ 1,336,215	\$ 780,922
一年以上到期	<u>2,000,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,870,302</u>	<u>\$ 1,336,215</u>	<u>\$ 780,922</u>

C. 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：

111年6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	\$ 950,000	\$ 150,000	\$ -	\$ -	\$1,100,000
應付票據	2,375	-	-	-	2,375
應付帳款 (含關係人)	1,018,845	-	-	-	1,018,845
其他應付款 (含關係人)	368,000	-	-	-	368,000
應付禮券 (帳列「其他 流動負債」)	173,609	-	-	-	173,609
長期借款	500,000	-	-	200,000	700,000
租賃負債	432,488	1,305,164	1,508,486	6,129,968	9,376,106

非衍生金融負債：

110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>
短期借款	\$ 650,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 650,000
應付票據	28	-	-	-	28
應付帳款 (含關係人)	1,876,112	-	-	-	1,876,112
其他應付款 (含關係人)	459,730	-	-	-	459,730
應付禮券 (帳列「其他 流動負債」)	164,658	-	-	-	164,658
長期借款	-	-	-	200,000	200,000
租賃負債	434,900	1,220,241	1,614,009	6,346,433	9,615,583

非衍生金融負債：

110年6月30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	\$1,130,000	\$ 12,000	\$ -	\$ -	\$1,142,000
應付票據	5,619	-	-	-	5,619
應付帳款 (含關係人)	816,242	-	-	-	816,242
其他應付款 (含關係人)	394,957	-	-	-	394,957
應付禮券 (帳列「其他 流動負債」)	155,256	-	-	-	155,256
租賃負債	429,485	1,328,385	1,652,883	6,865,096	10,275,849

D. 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、應收融資租賃款、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、租賃負債、長期借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：

111年6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	\$ -	\$ -	\$ 75,479	\$ 75,479
110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	\$ -	\$ -	\$ 75,479	\$ 75,479
110年6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	\$ -	\$ -	\$ 68,972	\$ 68,972

(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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無自第三等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：

	111年6月30日 公允價值	技術評價	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 75,479	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
	110年12月31日 公允價值	技術評價	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 75,479	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
	110年6月30日 公允價值	技術評價	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃 公司股票	\$ 68,972	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。

(四)其他

本集團受新型冠狀病毒肺炎疫情全球大流行之影響，各國仍採取封閉式管理及旅遊限制，致經濟情勢持續緊縮，整體消費型態亦發生轉變。雖部分國家已逐漸放寬防疫規定，但受新一波疫情升級影響，本集團經營據點持續配合當地政府政策，縮減商場營業時間或暫時停止營業，並依防疫規定進行清消及調整商場餐飲服務等措施以遏止疫情蔓延，直接影響本集團實體通路商場之消費人流及業績。為因應疫情影響，本集團採取下列行動：

1. 調整營運策略

本集團在符合防疫政策下，滾動式調整營業時間及餐飲服務限制，並持續精進經營實績，鞏固既有客群及加強會員黏著度，同時穩定及強化集團較不受疫情影響之餐廚設備買賣及安裝工程等業務。除此之外，本集團積極推動網路零售業務及開展社區小型店，將商品銷售及服務以不受限物理面積之方式深入消費者生活，並搭配現有集團資源，增加商品總類，進行商品優惠行銷專案，優化金流及物流，以因應疫情影響而轉變之消費行為，強化線上線下整合之全通路發展事業。

2. 政府紓困及降租協商

本集團已陸續取得政府提供之薪資、營運資金及租金減免等各項補貼，並持續積極向商場之承租業主爭取租金減讓。相關資訊請詳附註六、(八)及六、(二十)。

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 111 年 1 月 1 日至 6 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：請詳附表二。
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）：請詳附表三。
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：請詳附表四。

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：請詳附表五。

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）：請詳附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。

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：請詳附表八。

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，評估全通路發展事業群、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)部門損益及資產之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	111年1月1日至6月30日				
	全通路發展事業群	餐旅事業群	旅館事業群	其他	合計
部門收入	\$ 1,909,073	\$ 521,756	\$ 62,242	\$ -	\$ 2,493,071
部門收入-專櫃租賃收入	(212,588)	-	-	-	(212,588)
部門收入-部門客戶合約之收入	\$ 1,696,485	\$ 521,756	\$ 62,242	\$ -	\$ 2,280,483
部門營業淨(損)益	(\$ 166,472)	\$ 95,644	(\$ 70,344)	(\$ 2)	(\$ 141,174)

	110年1月1日至6月30日				
	全通路發展事業群	餐旅事業群	旅館事業群	其他	合計
部門收入	\$ 1,726,572	\$ 452,653	\$ 49,306	\$ -	\$ 2,228,531
部門收入-專櫃租賃收入	(202,913)	-	-	-	(202,913)
部門收入-部門客戶合約之收入	\$ 1,523,659	\$ 452,653	\$ 49,306	\$ -	\$ 2,025,618
部門營業淨(損)益	(\$ 36,524)	\$ 51,886	(\$ 68,143)	(\$ 57)	(\$ 52,838)

(三) 部門損益之調節資訊

本期應報導部門稅前淨損益與繼續營業部門稅前淨損益調節如下：

	<u>111年1月1日至6月30日</u>	<u>110年1月1日至6月30日</u>
應報導營運部門損益	(\$ 141,172)	(\$ 52,781)
其他營運部門損益	(2)	(57)
營運部門合計	(141,174)	(52,838)
折舊及攤銷	(33,478)	(21,345)
財務成本	(84,929)	(89,622)
利息收入	9,010	7,883
其他營運費用	(104,751)	(135,136)
其他項目	<u>183,881</u>	<u>139,012</u>
繼續營業部門稅前損益	<u>(\$ 171,441)</u>	<u>(\$ 152,046)</u>

誠品生活股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國111年1月1日至6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 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	誠品旅館事業股份有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 80,000	1.15%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 284,038	\$ 284,038	
0	誠品生活股份有限公司	吉祐股份有限公司	其他應收款-關係人	是	30,000	30,000	17,000	2.10%	2	-	營運週轉	-	無	-	284,038	284,038	
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	112,650	110,975	110,975	1.50%	2	-	營運週轉	-	無	-	939,136	939,136	
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	51,819	51,049	42,206	1.50%	2	-	營運週轉	-	無	-	215,340	215,340	
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	94,700	94,700	94,700	1.00%	2	-	營運週轉	-	無	-	182,199	182,199	

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。

誠品生活股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國111年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額 (註3)	本期最高 背書保證餘額 (註4)	期末背書 保證餘額 (註5)	實際動支 金額 (註6)	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證 最高限額 (註3)	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)	備註
		關係 (註2)	公司名稱											
0	誠品生活股份有限 公司	誠品股份有限公司	3	\$ 710,097	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 3,422	\$ -	7.04%	\$ 710,097	N	N	N	
0	誠品生活股份有限 公司	Eslite Spectrum Malaysia Sdn. Bhd.	2	710,097	8,708	8,708	8,708	-	1.23%	710,097	Y	N	N	

註1：編號欄之說明如下：

- (1). 發行人填0。
- (2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1). 有業務往來之公司。
- (2). 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5). 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7). 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註3：(1). 對單一企業背書保證之金額限制：與本公司有業務往來之公司，個別背書保證金額以不超過雙方間最近一年度業務往來金額為限。註2第(2)(3)款所列對象，不在此限。

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

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

註5：應填列董事會通過之金額。但董事會依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第十二條第八款授權董事長決行者，係指董事長決行之金額。

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

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111年1月1日至6月30日

附表三

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	\$ 61,979	0.80%	\$ 61,979	
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111年1月1日至6月30日

附表四

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			
			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	佔總應收(付)票據、帳款之比率	備註
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	\$ 97,947	4.61%	15-45天	與一般交易相同	15-45天	(\$ 61,570)	7.45%	(註)
誠品生活股份有限公司	誠品股份有限公司	母公司	物流倉儲服務收入	83,628	3.93%	15-45天	與一般交易相同	15-45天	33,078	6.95%	
誠品生活股份有限公司	誠品股份有限公司	母公司	進貨成本	296,051	20.11%	15-45天	與一般交易相同	15-45天	(61,723)	7.46%	

註：專櫃租賃及營業收入係關係人於本集團之商場設置專櫃，本集團於商品銷售予消費者後，依據合約每月對帳後產生應付款項。

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111年1月1日至6月30日

附表五

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	\$ 116,062	不適用	\$ -	-	\$ -	-
香港誠品生活有限公司	香港誠品文化有限公司	兄弟公司	95,929	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111年1月1日至6月30日

附表六

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	\$ 458,925	\$ 26,400	\$ 26,400	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	(23,745)	(54,693)	(56,919)	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	17,396	(7,071)	(7,071)	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	14,832	(5,539)	(5,539)	本公司之子公司
誠品生活股份有限公司	誠品生活開發管理顧問股份有限公司	台灣	經營管理顧問	1,000	1,000	100,000	100	992	2	2	本公司之子公司
誠品生活股份有限公司	Eslite Spectrum Malaysia Sdn. Bhd.	馬來西亞	經營百貨零售事業	14,985	14,985	2,200,100	100	7,267	(5,419)	(5,419)	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	455,499	26,158	-	本公司之子公司
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	11,249	(173)	-	本公司之子公司
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	38,750	38,750	3,875,000	66.81	(2,547)	(10,393)	-	本公司之子公司

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111年1月1日至6月30日

附表七

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	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	投資金額	匯出	收回			灣匯出累積投 資金額(註3)				損益 (註4)
誠品生活百貨(蘇州)有限公司	經營百貨零售事業	\$ 57,707	(2)	\$ 63,565	\$ -	\$ -	\$ 63,565	\$ 29,142	100	\$ 29,142	\$ 234,784	\$ -	
誠品生活百貨(上海)有限公司	經營百貨零售事業	66,585	(2)	74,062	-	-	74,062	(1,180)	100	(1,180)	(157,235)	-	
誠品生活投資管理諮詢(上海)有限公司	投資管理諮詢	48,829	(2)	55,616	-	-	55,616	305	100	305	53,835	-	
誠品生活百貨(深圳)有限公司	經營百貨零售事業	88,780	(3)	-	-	-	-	34,900	100	34,900	336	-	

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		
	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)	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111年6月30日

附表八

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%