

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書
民國 104 年及 103 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
民國 104 年及 103 年第一季合併財務報告暨會計師核閱報告書

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、 封面		1
二、 目錄		2 ~ 3
三、 會計師核閱報告書		4
四、 合併資產負債表		5 ~ 6
五、 合併綜合損益表		7
六、 合併權益變動表		8
七、 合併現金流量表		9 ~ 10
八、 合併財務報告附註		11 ~ 45
(一) 公司沿革		11
(二) 通過財報之日期及程序		11
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		11 ~ 12
(四) 重大會計政策之彙總說明		13 ~ 14
(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源		14
(六) 重要會計項目之說明		14 ~ 26
(七) 關係人交易		26 ~ 30
(八) 質押之資產		30
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		30 ~ 32

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	32	
(十一)	重大之期後事項	32	
(十二)	其他	32 ~ 38	
(十三)	附註揭露事項	39 ~ 42	
(十四)	營運部門資訊	43 ~ 45	



資誠

會計師核閱報告書

(104)財審報字第 15000032 號

誠品生活股份有限公司 公鑒：

誠品生活股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反「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」而須作修正之情事。

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 0 4 年 5 月 1 1 日



誠品生活股份有限公司

合併資產負債表

民國104年3月31日及民國103年12月31日、3月31日

(民國104年及103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	104年3月31日		103年12月31日		103年3月31日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,167,807	27	\$ 1,256,356	28	\$ 899,288	23
1150	應收票據淨額		37,721	1	27,469	1	21,043	1
1160	應收票據—關係人淨額	七	106	-	98	-	97	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	377,022	9	443,142	10	417,206	11
1180	應收帳款—關係人淨額	七	6,521	-	9,414	-	7,092	-
1190	應收建造合約款	六(四)	36,761	1	55,306	1	11,252	-
130X	存貨	六(三)	317,226	7	314,246	7	299,992	8
1460	待出售非流動資產淨額	六(九)	483,508	11	481,386	11	-	-
1476	其他金融資產—流動	六(五)、七						
		及八	189,311	5	169,849	4	126,774	3
1479	其他流動資產—其他	六(六)	118,000	3	127,250	3	131,538	4
11XX	流動資產合計		<u>2,733,983</u>	<u>64</u>	<u>2,884,516</u>	<u>65</u>	<u>1,914,282</u>	<u>50</u>
非流動資產								
1523	備供出售金融資產—非流動	六(七)	56,306	1	56,306	1	67,452	2
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及						
		七	998,180	23	1,029,272	23	1,513,763	39
1780	無形資產		25,179	1	27,553	1	12,741	-
1840	遞延所得稅資產		68,516	2	67,879	1	72,342	2
1920	存出保證金	八	394,054	9	392,358	9	269,473	7
1990	其他非流動資產—其他		16,815	-	13,077	-	154	-
15XX	非流動資產合計		<u>1,559,050</u>	<u>36</u>	<u>1,586,445</u>	<u>35</u>	<u>1,935,925</u>	<u>50</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 4,293,033</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,470,961</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,850,207</u>	<u>100</u>

(續次頁)



誠品生活服務有限公司

合併資產負債表

民國104年3月31日及民國103年12月31日、3月31日

(民國104年及103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

負債及權益	附註	104年3月31日		103年12月31日		103年3月31日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(十)	\$ 290,360	7	\$ 300,800	7	\$ 50,000	1
2150	應付票據		391,572	9	286,005	6	360,379	10
2170	應付帳款		649,217	15	828,513	19	692,146	18
2180	應付帳款－關係人	七	357,205	8	447,479	10	335,815	9
2190	應付建造合約款	六(四)	7,635	-	16,720	-	12,471	-
2200	其他應付款	六(十一)	190,929	4	250,825	6	189,305	5
2220	其他應付款項－關係人	七	38,914	1	116,562	3	79,586	2
2230	本期所得稅負債		75,091	2	45,716	1	76,934	2
2250	負債準備－流動		7,245	-	7,430	-	1,690	-
2300	其他流動負債	六(十二)	150,515	4	155,551	3	126,775	3
21XX	流動負債合計		<u>2,158,683</u>	<u>50</u>	<u>2,455,601</u>	<u>55</u>	<u>1,925,101</u>	<u>50</u>
非流動負債								
2540	長期借款	六(十三)	48,432	1	48,960	1	-	-
2550	負債準備－非流動		15,083	-	14,522	-	19,042	1
2570	遞延所得稅負債		515	-	4,334	-	364	-
2610	長期應付票據及款項	六(二十五)	317,811	8	316,974	7	276,186	7
2645	存入保證金		85,006	2	68,382	2	64,487	2
2670	其他非流動負債－其他		68,926	2	71,046	2	48,282	1
25XX	非流動負債合計		<u>535,773</u>	<u>13</u>	<u>524,218</u>	<u>12</u>	<u>408,361</u>	<u>11</u>
2XXX	負債總計		<u>2,694,456</u>	<u>63</u>	<u>2,979,819</u>	<u>67</u>	<u>2,333,462</u>	<u>61</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十五)	451,330	10	451,330	10	451,330	12
資本公積								
3200	資本公積	六(十六)	616,351	14	616,351	14	772,060	20
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十七)	67,641	2	67,641	1	54,961	1
3320	特別盈餘公積		-	-	-	-	1,207	-
3350	未分配盈餘		455,721	11	347,429	8	220,987	6
其他權益								
3400	其他權益		7,534	-	8,391	-	16,200	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,598,577</u>	<u>37</u>	<u>1,491,142</u>	<u>33</u>	<u>1,516,745</u>	<u>39</u>
3XXX	權益總計		<u>1,598,577</u>	<u>37</u>	<u>1,491,142</u>	<u>33</u>	<u>1,516,745</u>	<u>39</u>
重大承諾及或有事項								
期後事項								
3X2X	負債及權益總計	七及九 十一	<u>\$ 4,293,033</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,470,961</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,850,207</u>	<u>100</u>

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳清友



經理人：吳旻潔



會計主管：郭學平





誠品生活股份有限公司
 合併綜合損益表
 (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	104 年 1 月 1 日			103 年 1 月 1 日		
		至 3 月 31 日	金額	%	至 3 月 31 日	金額	%
4000 營業收入	六(十八)及七	\$	895,685	100	\$	866,269	100
5000 營業成本	六(三)(二十二)及七	(	472,127)	(53)	(	477,507)	(55)
5900 營業毛利			423,558	47		388,762	45
營業費用	六(二十二)及七						
6100 推銷費用		(	154,280)	(17)	(	156,484)	(18)
6200 管理費用		(	146,892)	(16)	(	138,609)	(16)
6000 營業費用合計		(	301,172)	(33)	(	295,093)	(34)
6500 其他收益及費損淨額	六(十九)		-	-		-	-
6900 營業利益			122,386	14		93,669	11
營業外收入及支出							
7010 其他收入	六(二十)及七		17,552	2		23,546	2
7020 其他利益及損失	六(二十一)	(	3,736)	(1)	(	1,468)	-
7050 財務成本		(	2,670)	-	(	908)	-
7000 營業外收入及支出合計			11,146	1		21,170	2
7900 稅前淨利			133,532	15		114,839	13
7950 所得稅費用	六(二十三)	(	25,240)	(3)	(	20,652)	(2)
8200 本期淨利		\$	108,292	12	\$	94,187	11
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		(\$	1,033)	-	(\$	148)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十三)		176	-		25	-
8500 本期綜合利益總額		\$	107,435	12	\$	94,064	11
淨利歸屬於：							
8610 母公司業主		\$	108,292	12	\$	94,187	11
綜合損益總額歸屬於：							
8710 母公司業主		\$	107,435	12	\$	94,064	11
每股盈餘	六(二十四)						
9750 基本		\$		2.40	\$		2.09
9850 稀釋		\$		2.40	\$		2.09

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳清友



經理人：吳昱潔



會計主管：郭學平





誠品生 有限公司

合併資產負債表

(僅經核閱，未作任何審核)

單位：新台幣千元

附註	歸屬於母保公司		業盈餘		主其之		權益	
	普通股本	資本公積一 發行溢價	法定盈餘 積	特別盈餘 積	未分配盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差	其他 運轉 表 換 額	備供 出售 融 現 權 益
103年1月1日餘額	\$ 451,330	\$ 772,060	\$ 54,961	\$ 1,207	\$ 126,800	(\$ 167)	\$ 16,490	\$ 1,422,681
本期淨利	-	-	-	-	94,187	-	-	94,187
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(123)	-	(123)
103年3月31日餘額	\$ 451,330	\$ 772,060	\$ 54,961	\$ 1,207	\$ 220,987	(\$ 290)	\$ 16,490	\$ 1,516,745
104年1月1日餘額	\$ 451,330	\$ 616,351	\$ 67,641	\$ -	\$ 347,429	\$ 3,047	\$ 5,344	\$ 1,491,142
本期淨利	-	-	-	-	108,292	-	-	108,292
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(857)	-	(857)
104年3月31日餘額	\$ 451,330	\$ 616,351	\$ 67,641	\$ -	\$ 455,721	\$ 2,190	\$ 5,344	\$ 1,598,577

103年1月1日至3月31日

103年1月1日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

103年3月31日餘額

104年1月1日至3月31日

104年1月1日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

104年3月31日餘額

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。



董事長：吳清友



經理人：吳昱濠



會計主管：郭學平



誠品生活股份有限公司
合併現金流量表
(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	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
合併稅前淨利	\$ 133,532	\$ 114,839
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	六(八)(二十二) 49,353	48,620
攤銷費用	六(二十二) 2,952	2,007
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(二十一) 5,032	2,348
利息費用	2,288	1
利息收入	(1,366)	(1,095)
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	(10,252)	(4,593)
應收票據-關係人	(8)	419
應收帳款	66,120	75,318
應收帳款-關係人	2,893	5,877
應收建造合約款	18,545	42,290
其他應收款	(25,486)	974
存貨	(2,995)	(12,166)
其他流動資產	7,143	(7,889)
其他營業資產	(3,738)	(26)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	105,567	65,094
應付票據-關係人	-	(830)
應付帳款	(179,296)	(115,242)
應付帳款-關係人	(90,274)	(90,329)
應付建造合約款	(9,085)	295
其他應付款	(49,717)	(79,288)
其他應付款-關係人	(237)	-
預收款項	(4,536)	(10,473)
其他流動負債	(500)	(4,350)
長期應付票據及款項	1,305	16,523
其他營業負債	(1,645)	(560)
營運產生之現金流入	15,595	47,764
收取之利息	1,121	1,115
支付之利息	(2,288)	(1)
支付之所得稅	(179)	(182)
營業活動之淨現金流入	14,249	48,696

(續次頁)


 誠品生活股份有限公司
 合併現金流量表
 (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	104年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日
投資活動之現金流量			
取得不動產、廠房及設備	六(二十六)	(\$ 111,915)	(\$ 111,725)
處分不動產、廠房及設備		21	7,594
取得無形資產		(578)	(3,796)
其他金融資產減少(增加)		6,269	(5,893)
存出保證金增加		(1,696)	(1,419)
投資活動之淨現金流出		(107,899)	(115,239)
籌資活動之現金流量			
短期借款(減少)增加		(10,000)	50,000
存入保證金增加		16,784	5,828
籌資活動之淨現金流入		6,784	55,828
匯率變動對現金及約當現金之影響		(1,683)	(1,081)
本期現金及約當現金減少數		(88,549)	(11,796)
期初現金及約當現金餘額		1,256,356	911,084
期末現金及約當現金餘額		\$ 1,167,807	\$ 899,288

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳清友



經理人：吳旻潔



會計主管：郭學平





誠品生活股份有限公司

合併財務報告附註

(民國 104 年及 103 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」)於中華民國設立，後於民國 99 年 9 月 1 日受讓母公司誠品股份有限公司分割原商場事業部、餐旅事業部及不動產事業部之相關資產、負債及營業，而開始主要營業活動。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為文化創意通路業、商場委託經營及管理顧問業務、各類旅館用品設備之買賣進口、各類廚房用具及設備買賣與安裝、各類食品之進口代理及零售、咖啡館及餐廳業務之經營等。本公司股票自民國 102 年 1 月 30 日起在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。誠品股份有限公司為本公司之母公司，持有本公司 51.53% 股權。

二、通過財報之日期及程序

本合併財務報告已於民國 104 年 5 月 11 日提報董事會。

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

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，本集團適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本集團依該準則改變綜合損益表之表達方式。

2. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(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 2013 年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9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併之例外之適用」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	民國106年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第41號之修正「農業：生產性植物」	民國105年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國103年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國105年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2011-2013年對國際財務報導準則之改善	民國103年7月1日
2012-2014年對國際財務報導準則之改善	民國105年1月1日

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

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 103 年度合併財務報告附註四相同。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 103 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損益按公允價值衡量之金融資產及負債。
 - (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3) 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 103 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
			104年3月31日	103年12月31日	
誠品生活股份有限公司	Galaxy Star Holdings Corporation	投資控股	100%	100%	
誠品生活股份有限公司	誠品旅館事業股份有限公司	旅館業務	100%	100%	
Galaxy Star Holdings Corporation	香港誠品生活有限公司	商場事業	100%	100%	
香港誠品生活有限公司	誠品生活百貨(蘇州)有限公司	商場事業	100%	100%	註
香港誠品生活有限公司	誠品生活百貨(上海)有限公司	商場事業	100%	100%	註

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	
			103年3月31日	說明
誠品生活股份有限公司	Galaxy Star Holdings Corporation	投資控股	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%	
Galaxy Star Holdings Corporation	香港誠品生活有限公司	商場事業	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%	註
香港誠品生活有限公司	誠品生活百貨(上海)有限公司	商場事業	100%	註

註：截至民國 104 年 3 月 31 日止，誠品生活百貨(蘇州)有限公司及誠品生活百貨(上海)有限公司尚屬於創業期間。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：不適用。
5. 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制：不適用。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：不適用。

五、重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 103 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
庫存現金	\$ 32,662	\$ 41,046	\$ 40,257
支票存款及活期存款	681,548	751,341	584,031
定期存款	453,597	463,969	275,000
合計	<u>\$ 1,167,807</u>	<u>\$ 1,256,356</u>	<u>\$ 899,288</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. 有關本集團將現金及約當現金之提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(二) 應收帳款

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應收帳款	\$ 382,324	\$ 448,451	\$ 422,568
減：備抵呆帳	(5,302)	(5,309)	(5,362)
	<u>\$ 377,022</u>	<u>\$ 443,142</u>	<u>\$ 417,206</u>

本集團並未持有任何的擔保品。

(三) 存貨

	104年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
一般商品	\$ 330,202	(\$ 44,120)	\$ 286,082
在途存貨	31,144	-	31,144
合計	<u>\$ 361,346</u>	<u>(\$ 44,120)</u>	<u>\$ 317,226</u>
	103年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
一般商品	\$ 331,956	(\$ 44,120)	\$ 287,836
在途存貨	26,410	-	26,410
合計	<u>\$ 358,366</u>	<u>(\$ 44,120)</u>	<u>\$ 314,246</u>
	103年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
一般商品	\$ 317,025	(\$ 45,542)	\$ 271,483
在途存貨	28,509	-	28,509
合計	<u>\$ 345,534</u>	<u>(\$ 45,542)</u>	<u>\$ 299,992</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 83,132	\$ 93,056
專櫃營業成本	352,331	360,866
工程成本	35,222	23,555
其他營業成本	1,501	-
存貨盤(盈)損	(64)	22
報廢損失	5	8
	<u>\$ 472,127</u>	<u>\$ 477,507</u>

(四) 應收(付)建造合約款

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
已發生之總成本及已認列之利潤 (減除已認列之損失)	\$ 107,632	\$ 292,593	\$ 236,441
減：工程進度請款金額	(78,506)	(254,007)	(237,660)
進行中合約淨資產負債狀況	<u>\$ 29,126</u>	<u>\$ 38,586</u>	<u>(\$ 1,219)</u>
列報為：			
應收建造合約款	\$ 36,761	\$ 55,306	\$ 11,252
應付建造合約款	(7,635)	(16,720)	(12,471)
	<u>\$ 29,126</u>	<u>\$ 38,586</u>	<u>(\$ 1,219)</u>
工程進行前所收取之預收款	<u>\$ 1,671</u>	<u>\$ 1,525</u>	<u>\$ 3,522</u>

(五) 其他金融資產-流動

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
受限制銀行存款	\$ 127,370	\$ 133,639	\$ 121,265
其他應收款	<u>61,941</u>	<u>36,210</u>	<u>5,509</u>
	<u>\$ 189,311</u>	<u>\$ 169,849</u>	<u>\$ 126,774</u>

(六) 其他流動資產-其他

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
預付款項	\$ 47,187	\$ 52,680	\$ 62,135
進項及留抵稅額	68,696	73,532	68,422
其他	<u>2,117</u>	<u>1,038</u>	<u>981</u>
	<u>\$ 118,000</u>	<u>\$ 127,250</u>	<u>\$ 131,538</u>

(七) 備供出售金融資產

<u>項目</u>	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
璞真建設股份有限公司股票	\$ 50,962	\$ 50,962	\$ 50,962
備供出售金融資產評價調整	<u>5,344</u>	<u>5,344</u>	<u>16,490</u>
合計	<u>\$ 56,306</u>	<u>\$ 56,306</u>	<u>\$ 67,452</u>

(八) 不動產、廠房及設備

	電腦通訊設備	運輸設備	租賃改良	辦公設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
104年1月1日							
成本	\$ 59,118	\$ 4,592	\$ 2,117,176	\$ 20,026	\$ 171,590	\$ 6,388	\$ 2,378,890
累計折舊	(34,928)	(1,953)	(1,176,995)	(11,132)	(124,610)	-	(1,349,618)
	<u>\$ 24,190</u>	<u>\$ 2,639</u>	<u>\$ 940,181</u>	<u>\$ 8,894</u>	<u>\$ 46,980</u>	<u>\$ 6,388</u>	<u>\$ 1,029,272</u>
104年度							
1月1日	\$ 24,190	\$ 2,639	\$ 940,181	\$ 8,894	\$ 46,980	\$ 6,388	\$ 1,029,272
增添	1,207	-	19,831	121	1,008	2,534	24,701
處分	(34)	-	(5,019)	-	-	-	(5,053)
折舊費用	(3,042)	(181)	(41,243)	(901)	(3,986)	-	(49,353)
移轉	829	597	1,039	60	2,180	(4,705)	-
淨兌換差額	(37)	-	(1,308)	(27)	(13)	(2)	(1,387)
3月31日	<u>\$ 23,113</u>	<u>\$ 3,055</u>	<u>\$ 913,481</u>	<u>\$ 8,147</u>	<u>\$ 46,169</u>	<u>\$ 4,215</u>	<u>\$ 998,180</u>
104年3月31日							
成本	\$ 60,805	\$ 5,189	\$ 2,126,369	\$ 20,170	\$ 174,858	\$ 4,215	\$ 2,391,606
累計折舊	(37,692)	(2,134)	(1,212,888)	(12,023)	(128,689)	-	(1,393,426)
	<u>\$ 23,113</u>	<u>\$ 3,055</u>	<u>\$ 913,481</u>	<u>\$ 8,147</u>	<u>\$ 46,169</u>	<u>\$ 4,215</u>	<u>\$ 998,180</u>

	電腦通訊設備	機器設備	運輸設備	租賃改良	辦公設備	營業器具	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
103年1月1日									
成本	\$ 48,146	\$ 1,583	\$ 4,037	\$ 2,122,050	\$ 26,397	\$ 13,952	\$ 167,374	\$ 376,061	\$2,759,600
累計折舊	(22,832)	(26)	(1,307)	(1,066,012)	(7,883)	-	(113,470)	-	(1,211,530)
	<u>\$ 25,314</u>	<u>\$ 1,557</u>	<u>\$ 2,730</u>	<u>\$ 1,056,038</u>	<u>\$ 18,514</u>	<u>\$ 13,952</u>	<u>\$ 53,904</u>	<u>\$ 376,061</u>	<u>\$1,548,070</u>
103年度									
1月1日	\$ 25,314	\$ 1,557	\$ 2,730	\$ 1,056,038	\$ 18,514	\$ 13,952	\$ 53,904	\$ 376,061	\$1,548,070
增添	944	32	-	1,415	149	431	2,294	10,640	15,905
處分	-	-	-	(6,982)	(143)	(22)	(2,795)	-	(9,942)
折舊費用	(2,851)	(81)	(168)	(39,911)	(988)	-	(4,621)	-	(48,620)
移轉	3,960	-	-	811	888	-	521	(6,180)	-
重分類	-	-	-	-	-	-	-	5,199	5,199
淨兌換差額	71	-	-	3,024	29	-	61	(34)	3,151
3月31日	<u>\$ 27,438</u>	<u>\$ 1,508</u>	<u>\$ 2,562</u>	<u>\$ 1,014,395</u>	<u>\$ 18,449</u>	<u>\$ 14,361</u>	<u>\$ 49,364</u>	<u>\$ 385,686</u>	<u>\$1,513,763</u>
103年3月31日									
成本	\$ 53,148	\$ 1,615	\$ 4,037	\$ 2,119,841	\$ 27,234	\$ 14,361	\$ 166,661	\$ 385,686	\$2,772,583
累計折舊	(25,710)	(107)	(1,475)	(1,105,446)	(8,785)	-	(117,297)	-	(1,258,820)
	<u>\$ 27,438</u>	<u>\$ 1,508</u>	<u>\$ 2,562</u>	<u>\$ 1,014,395</u>	<u>\$ 18,449</u>	<u>\$ 14,361</u>	<u>\$ 49,364</u>	<u>\$ 385,686</u>	<u>\$1,513,763</u>

(九) 待出售非流動資產

誠品旅館事業股份有限公司於民國 103 年 11 月 28 日與臺北文創開發股份有限公司(臺北文創)簽定協議書，將松山菸廠文化園區旅館空間與旅館營業有關之設施、營運器具、營運供應品及未完工程等資產出售予臺北文創，並將相關之資產轉列為待出售處分群組。該項交易預期於民國 104 年完成。該待出售非流動資產組成內容如下：

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 471,957	\$ 469,850
存貨	3,490	3,475
其他流動資產	8,061	8,061
總計	<u>\$ 483,508</u>	<u>\$ 481,386</u>

(十) 短期借款

<u>借款性質</u>	<u>104年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 290,360	1.87%-2.463%	-
<u>借款性質</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 300,800	1.71%-2.463%	-
<u>借款性質</u>	<u>103年3月31日</u>	<u>利率區間</u>	<u>擔保品</u>
銀行借款			
信用借款	\$ 50,000	2.17%	-

(十一) 其他應付款

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 81,883	\$ 105,430	\$ 64,800
應付設備款	22,448	33,202	42,142
應付營業稅	-	2,837	-
應付租金	910	12,344	2,854
應付員工分紅及董監酬勞	11,805	9,328	11,353
應付水電瓦斯費	6,712	8,564	7,770
應付維修費	9,807	6,671	6,637
其他	57,364	72,449	53,749
	<u>\$ 190,929</u>	<u>\$ 250,825</u>	<u>\$ 189,305</u>

(十二) 其他流動負債

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應付禮券	\$ 103,984	\$ 102,057	\$ 92,354
預收款項	27,892	32,428	17,650
其他	18,639	21,066	16,771
	<u>\$ 150,515</u>	<u>\$ 155,551</u>	<u>\$ 126,775</u>

(十三) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	104年3月31日
分期償還之借款				
銀行信用借款	自103年12月16日至108年12月15日，並按月付息，寬限期2年，寬限期後本金按季平均攤還。	2.539% ~2.542%	無	48,432
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				-
				<u>\$ 48,432</u>

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	103年12月31日
分期償還之借款				
銀行信用借款	自103年12月16日至108年12月15日，並按月付息，寬限期2年，寬限期後本金按季平均攤還。	2.54%	無	48,960
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				-
				<u>\$ 48,960</u>

本集團長期借款額度係非循環動用性質，故未有未動用借款額度之情形。

(十四) 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。
- (2) 民國104年及103年1月1日至3月31日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$465及\$377。
- (3) 本集團於民國105年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,706。

2. (1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2)香港誠品生活有限公司，依當地政府規定，提撥退休基金並專戶儲存於當地政府所規定之專責機構。
- (3)誠品生活百貨(蘇州)有限公司和誠品生活百貨(上海)有限公司按中華人民共和國政府規定之社會保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金。每位員工之退休金由政府管理統籌安排，本集團除按月提撥外，無進一步義務。
- (4)民國 104 年及 103 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\$5,930 及\$6,111。

(十五)股本

1. 民國 104 年 3 月 31 日止，本公司額定資本額為\$800,000，分為 80,000 仟股，實收資本額為\$451,330，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之股數均為 45,133 仟股，並無變動。

(十六)資本公積

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

(十七)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘時，應依法提撥應納營利事業所得稅、彌補歷年虧損，如尚有餘額應依法提列法定盈餘公積百分之十後，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，前述累積可分配盈餘除分派股息外，如尚有餘額則由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之，其中應分派員工紅利至少百分之一及董事、監察人酬勞不高於百分之五。
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，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司於民國 103 年 6 月 24 日經股東會決議通過民國 102 年度盈餘分派案如下：

	102年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 12,680	
現金股利	115,089	\$ 2.55
	<u>\$ 127,769</u>	

(1) 民國 102 年度經股東會決議配發員工現金紅利\$2,648 及董監酬勞\$6,000，與 102 年度財務報告認列之差異計\$352，已調整民國 103 年度之損益。

(2) 民國 102 年度經股東會決議以超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積\$155,709 以現金分配，每股 3.45 元。

有關盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

6. 本公司於民國 104 年 3 月 24 日經董事會提議民國 103 年度盈餘分派案，分派案如下：

	103年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 34,743	
現金股利	312,320	\$ 6.92
	<u>\$ 347,063</u>	

民國 103 年度經董事會決議配發員工現金紅利\$3,215 及董監酬勞\$6,000。前述民國 103 年度盈餘分派議案，截至民國 104 年 5 月 11 日止，尚未經股東會決議。

7. 本公司民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工紅利估列金額分別為\$977 及\$853；董監酬勞估列金額分別為\$1,500 及\$1,500，係以截至當期止之稅後淨利，考量法定盈餘公積及以往年度實際發放等因素後，以章程所定之成數為基礎估列之。民國 103 年度經董事會提議之員工紅利及董監酬勞尚未經股東會決議配發。

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

(十八)營業收入

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
自營銷貨收入	\$ 158,762	\$ 168,636
專櫃營業收入	640,205	636,393
工程收入	55,677	30,728
其他	41,041	30,512
合計	<u>\$ 895,685</u>	<u>\$ 866,269</u>

(十九)其他收益及費損

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
其他收益	\$ 20,875	\$ -
其他費損	(20,875)	-
合計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

誠品旅館事業股份有限公司依委託經營契約受託管理松山菸廠文化園區旅館空間，其主要營業目的係賺取委託經營之報酬，而上述其他收益則源自委託人需負擔之管理旅館空間所發生之聘雇員工等相關成本，該收入並未加價，整體而言係同時增加相關收入及相對成本，對集團損益並無影響，本集團將該收入及相關成本表達於其他收益及費損項下。

(二十)其他收入

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
利息收入	\$ 2,240	\$ 1,727
管理服務收入	7,210	7,063
獎勵金收入	3,185	8,014
其他收入	4,917	6,742
合計	<u>\$ 17,552</u>	<u>\$ 23,546</u>

(二十一)其他利益及損失

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
淨外幣兌換利益	\$ 1,519	\$ 898
處分不動產、廠房及設備 損失	(5,032)	(2,348)
什項支出	(223)	(18)
合計	<u>(\$ 3,736)</u>	<u>(\$ 1,468)</u>

(二十二) 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

	104年1月1日至3月31日		
	<u>營業成本</u>	<u>營業費用</u>	<u>合計</u>
員工福利費用			
薪資費用	\$ 1,004	\$ 141,789	\$ 142,793
勞健保費用	112	14,243	14,355
退休金費用	63	6,332	6,395
其他用人費用	-	6,064	6,064
折舊費用	42,383	6,970	49,353
攤銷費用	1,099	1,853	2,952
合計	<u>\$ 44,661</u>	<u>\$ 177,251</u>	<u>\$ 221,912</u>
	103年1月1日至3月31日		
	<u>營業成本</u>	<u>營業費用</u>	<u>合計</u>
員工福利費用			
薪資費用	\$ 1,170	\$ 129,623	\$ 130,793
勞健保費用	99	12,224	12,323
退休金費用	54	6,434	6,488
其他用人費用	-	4,859	4,859
折舊費用	40,324	8,296	48,620
攤銷費用	880	1,127	2,007
合計	<u>\$ 42,527</u>	<u>\$ 162,563</u>	<u>\$ 205,090</u>

(二十三) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
當期所得稅：		
年初至當期末產生之 應付所得稅	\$ 29,575	\$ 28,194
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(4,335)	(7,542)
所得稅費用	\$ 25,240	\$ 20,652

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
國外營運機構換算差額	\$ 176	\$ 25

2. 本公司及子公司誠品旅館事業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 102 年度。

3. 本公司未分配盈餘均為民國 87 年度以後所產生。

4. 民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$97,407、\$97,407 及 \$39,186，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.61%，民國 103 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 20.49%。

(二十四) 每股盈餘

	104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	\$ 108,292	45,133	\$ 2.40
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 108,292	45,133	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工分紅	-	26	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 108,292	45,159	\$ 2.40

	103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	\$ 94,187	45,133	\$ 2.09
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 94,187	45,133	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工分紅	-	19	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 94,187	45,152	\$ 2.09

(二十五) 營業租賃

本集團以營業租賃承租營業據點，租賃期間介於 1 至 20 年，租金總額於租賃期間內按直線法攤銷認列，部分營業據點租金給付約 3 至 5 年調增以反映市場租金。民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列 \$333,656 及 \$336,727 之租金費用及 \$2,284 及 \$8,493 之或有租金為當期損益，另產生之長期未來應付租金帳列長期應付票據及款項。此外因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
不超過1年	\$ 927,580	\$ 1,257,139	\$ 925,723
超過1年但不超過5年	3,880,295	3,956,362	5,502,159
超過5年	4,661,763	4,713,886	6,094,751
	\$ 9,469,638	\$ 9,927,387	\$ 12,522,633

(二十六) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
購置固定資產	\$ 24,701	\$ 15,905
加：期初應付設備款	147,052	217,548
減：期末應付設備款	(59,838)	(121,728)
本期支付現金	\$ 111,915	\$ 111,725

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

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

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
商品銷售：		
—最終母公司	\$ 1,143	\$ 576
—兄弟公司	11	27
—主要管理階層控制的個體	274	196
—其他關係人	185	-
專櫃營業收入：		
—最終母公司	66,006	65,927
—兄弟公司	25,482	24,457
—其他關係人	13	-
其他營業收入：		
—最終母公司	21	-
—兄弟公司	270	267
合計	<u>\$ 93,405</u>	<u>\$ 91,450</u>

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。另專櫃營業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。

2. 商品及勞務購買

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
<u>表列營業成本</u>		
商標授權費：		
—最終母公司	\$ 8,056	\$ 7,538
<u>表列營業費用</u>		
物流倉儲及運送費用等：		
—兄弟公司	662	645
委託服務費及資訊服務費等：		
—最終母公司	21,562	20,564
—兄弟公司	20	22
—主要管理階層控制的個體	99	544
合計	<u>\$ 30,399</u>	<u>\$ 29,313</u>

(1) 商標授權

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

權商品/服務上，授權營業處所為銅鑼灣店，授權期間從自民國 101 年 8 月 9 日起 10 年。

- 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 10 年，誠品授權誠品旅館於台灣地區(包含台灣、澎湖、金門、馬祖)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。

(2)其餘交易係按一般商業條款交易。

3. 其他營業外收入

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
<u>表列其他收入</u>		
管理服務收入等：		
— 最終母公司	\$ 3,569	\$ 3,767
— 兄弟公司	<u>3,705</u>	<u>3,322</u>
合計	<u>\$ 7,274</u>	<u>\$ 7,089</u>

4. 應收關係人款項

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
應收票據			
— 兄弟公司	\$ 106	\$ 98	\$ 97
應收帳款			
— 最終母公司	\$ 4,433	\$ 7,584	\$ 5,408
— 兄弟公司	2,023	1,769	1,684
— 主要管理階層控 制的個體	22	61	-
— 其他關係人	<u>43</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>6,521</u>	<u>9,414</u>	<u>7,092</u>
其他應收款-			
應收管理服務收入及 代墊款項			
— 最終母公司	\$ 1,352	\$ 1,391	\$ 1,321
— 兄弟公司	<u>5</u>	<u>2</u>	<u>-</u>
小計	<u>1,357</u>	<u>1,393</u>	<u>1,321</u>
合計	<u>\$ 7,984</u>	<u>\$ 10,905</u>	<u>\$ 8,510</u>

5. 應付關係人款項

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
應付帳款			
— 最終母公司	\$ 322,579	\$ 405,020	\$ 303,027
— 兄弟公司	<u>34,626</u>	<u>42,459</u>	<u>32,788</u>
小計	<u>357,205</u>	<u>447,479</u>	<u>335,815</u>
其他應付款-購置設備款項等			
— 最終母公司	\$ 809	\$ 1,770	\$ 407
— 主要管理階層控制的個體	<u>38,105</u>	<u>114,792</u>	<u>79,179</u>
小計	<u>38,914</u>	<u>116,562</u>	<u>79,586</u>
合計	<u>\$ 396,119</u>	<u>\$ 564,041</u>	<u>\$ 415,401</u>

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

6. 租賃及財產交易

(1)

	<u>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
a. 取得不動產、廠房及設備：		
— 最終母公司	\$ 141	\$ 1,371
— 主要管理階層控制的個體	<u>9,055</u>	<u>78,776</u>
合計	<u>\$ 9,196</u>	<u>\$ 80,147</u>
b. 承租辦公室及倉儲空間：		
— 最終母公司	\$ 1,693	\$ 1,693
— 兄弟公司	<u>956</u>	<u>1,012</u>
合計	<u>\$ 2,649</u>	<u>\$ 2,705</u>

(2) 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>104年3月31日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年3月31日</u>
主要管理階層控制的個體	<u>\$ 648</u>	<u>\$ 9,347</u>	<u>\$ 69,153</u>

上述財產交易價格係由雙方共同議價而定。

7. 背書保證

民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 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分別為 \$88,400、\$88,400 及 \$139,400。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	104年1月1日至3月31日	103年1月1日至3月31日
短期員工福利	\$ 6,898	\$ 6,507
退職後福利	104	147
總計	<u>\$ 7,002</u>	<u>\$ 6,654</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
	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日	
活期存款 (表列其他金融資產-流動)	\$ 5,238	\$ 10,107	\$ 508	信託基金
定期存款 (表列其他金融資產-流動)	122,132	123,532	120,757	信託基金及租賃履約保證等
存出保證金	<u>394,054</u>	<u>392,358</u>	<u>269,473</u>	租賃及工程履約保證金等
	<u>\$ 521,424</u>	<u>\$ 525,997</u>	<u>\$ 390,738</u>	

本公司發行之商品禮券，為符合禮券定型化契約應記載及不得記載事項之規定，已於元大商業銀行開立信託專戶，截至民國104年3月31日、103年12月31日及103年3月31日止，本公司存於上述專戶之金額分別為\$52,938、\$59,207及\$42,108。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

誠品股份有限公司就其所經營誠品商場武昌店地下一樓櫃位空間，於民國97年4月15日與傑洛克搖滾餐廳股份有限公司(下稱「傑洛克公司」)簽定設櫃合約，嗣後因傑洛克公司有違約事實於民國99年9月30日經誠品公司發函終止該設櫃合約。傑洛克公司認為誠品公司終止設櫃合約不合法，並認為誠品公司終止合約及嗣後回復櫃位空間之行為造成其營業額損失及財物受損，因本公司概括承受誠品公司商場事業部之權利義務，遂一併對誠品公司及本公司於民國100年12月1日提起損害賠償等訴訟。傑洛克公司對誠品公司及本公司連帶求償金額為\$3,243，案件經台灣台北地方法院審理，認本公司係合法終止設櫃合約，遂於民國102年6月10日判決原告之訴駁回，本公司獲全部勝訴判決。後本案原告(即傑洛克公司)提起第二審上訴，本案於民國104年4月7日經台灣高等法院判決駁回原告之上訴，並維持本公司一審勝訴判決。本案目前尚未確定。

(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104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\$996,904。
2. 本集團承租年度重要租賃合約如下，其餘相關營業租賃說明請詳附註

六、(二十五)。

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

註1：因合約簽訂有保密義務，故以註表示。

註2：原租約於98年協議延長租賃期間。

3. 本集團提供飯店旅館委託經營契約如下：

合約對象	合約標的物	期	間	服務費用計算及收取方式
臺北文創開發股份有限公司	松山菸廠文化園區旅館空間	自營運開始日起	算20年	按月依營業收入淨額及年度營業利益毛額之一定比率計算

本契約已經臺北市政府備查同意生效，後續變更需函報臺北市政府備查。

4. 已簽約但尚未發生之資本支出

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 26,384	\$ 9,974	\$ 4,140
無形資產	4,377	4,553	7,068
總計	\$ 30,761	\$ 14,527	\$ 11,208

5. 截至民國 104 年 3 月 31 日止，本公司因進貨已開立而未使用之信用狀金額為 EUR 314 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

1. 請詳附註九(一)。

2. 本公司於民國 104 年 4 月 29 日將資本計美金 300 仟元匯至子公司 Galaxy Star Holdings Corporation。

十二、其他

(一)資本風險管理

本期無重大變動，請參閱民國 103 年度合併財務報告附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產-流動、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)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二、(三)。

2. 財務風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 103 年度合併財務報告附註十二。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為港幣。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債，及對國外營運機構之淨投資。
- 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及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

104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
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：人民幣	\$ 2,611	6.21	\$81,724	1%	\$ 817	\$ -
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 408	31.30	\$12,770	1%	\$ 128	\$ -
歐元：新台幣	543	33.65	18,272	1%	183	-

103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>						
港幣：新台幣	\$23,340	4.08	\$95,227	1%	\$ 952	\$ -
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 565	31.65	\$17,882	1%	\$ 179	\$ -
歐元：新台幣	472	38.47	18,158	1%	182	-

103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
(外幣:功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
港幣：新台幣	\$ 1,234	3.93	\$ 4,850	1%	\$ 48	\$ -
港幣：人民幣	2,621	0.80	10,301	1%	103	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 420	30.47	\$12,797	1%	\$ 128	\$ -
歐元：新台幣	631	41.93	26,458	1%	265	-

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：

104年1月1日至3月31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>			
港幣：新台幣	\$ -	4.06	\$ 988
美金：新台幣	-	31.51	(1,477)

103年1月1日至3月31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>			
港幣：新台幣	\$ -	3.90	(\$ 2,165)
美金：新台幣	-	30.27	1,548

價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國104年及103年1月1日至3月31日股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具金額分別為\$563及\$675。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自借款，按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國104年及103年1月1日至3月31日，本集團按固定利率及浮動利率計算之借款皆分別以新台幣及港幣計價。
- B. 於民國104年3月31日，若借款利率增加或減少1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國104年1月1日至3月31日之稅後淨利將減少或增加\$3,388，主要係因浮動利率借款導致利息費用變動。

(2) 信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及約當現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有信評等級良好之機構，才會被接納為交易對象。
- B. 於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，並無超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。
- C. 本集團已逾期但未減損之應收帳款(含關係人)之帳齡如下：

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
0-30天	\$ 6,093	\$ 4,397	\$ 16,199

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- D. 已減損應收帳款(含關係人)之變動分析：
- (1) 於民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日止，本集團評估可能減損之應收帳款金額分別為 \$20,693、\$16,959 及 \$35,952，前述帳款減損金額請詳下表。
- (2) 備抵呆帳變動表如下：

	104年	103年
	群組評估之減損損失	群組評估之減損損失
1月1日	\$ 5,309	\$ 5,362
本期沖銷未能收回之款項	(7)	-
3月31日	\$ 5,302	\$ 5,362

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

	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
群組1	\$ 264,003	\$ 321,926	\$ 248,165
群組2	135,722	141,913	150,237
群組3	161	237	247
	\$ 399,886	\$ 464,076	\$ 398,649

群組 1：主要係通路事業群之百貨公司及信用卡消費等，風險程度低。

群組 2：係除上述外之公司型態客戶。

群組 3：係一般個人消費。

(3) 流動性風險

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

需要。

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

非衍生金融負債：

104年3月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	帳面金額
短期借款	\$ 290,360	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 290,360
應付票據	389,921	1,651	-	-	391,572
應付帳款	1,005,742	680	-	-	1,006,422
其他應付款	188,545	41,298	-	-	229,843
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	-	-	48,432	48,432

非衍生金融負債：

103年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	2至5年內	帳面金額
短期借款	\$ 300,800	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 300,800
應付票據	286,005	-	-	-	286,005
應付帳款	1,272,547	3,445	-	-	1,275,992
其他應付款	357,556	9,831	-	-	367,387
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	-	-	-	48,960	48,960

非衍生金融負債：

103年3月31日	3個月以下	3個月至1年內	1至2年內	帳面金額
短期借款	\$ 50,000	\$ -	\$ -	\$ 50,000
應付票據	360,379	-	-	360,379
應付帳款	1,026,330	1,631	-	1,027,961
其他應付款	248,007	20,884	-	268,891

(三) 公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。

2. 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：此等級之輸入值為相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。

第二等級：此等級之輸入值除包含於第一等級公開報價外之可觀察價

格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。本集團投資之非上市櫃股票投資的公允價值均屬之。

第三等級：此等級之輸入值非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

3. 民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日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：

104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>				
備供出售金融資產-				
權益證券	\$ -	\$ 56,306	\$ -	\$ 56,306
103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>				
備供出售金融資產-				
權益證券	\$ -	\$ 56,306	\$ -	\$ 56,306
103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>				
備供出售金融資產-				
權益證券	\$ -	\$ 67,452	\$ -	\$ 67,452

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 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)。
- (2) 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。
- (3) 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。

5. 民國 104 年及 103 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。
6. 本集團未操作衍生性金融商品。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：

編號 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	香港誠品生活有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 72,648	\$ 72,648	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 639,431	\$ 639,431	
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	\$ 65,572	\$ 65,572	\$ 62,600	1.72%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 639,431	\$ 639,431	
0	誠品生活股份有限公司	誠品旅館事業股份有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 170,000	1.72%-1.76%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 639,431	\$ 639,431	
0	誠品生活股份有限公司	誠品生活百貨(上海)有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 75,660	\$ 75,660	\$ 25,040	1.60%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 639,431	\$ 639,431	

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1)有業務往來者請填 1。

(2)有短期融通資金必要者請填 2。

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

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

2. 為他人背書保證：

編號 (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	期末背書保 證餘額	實際動支金 額	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	屬子公司對 母公司背書 保證	屬對大陸 地區背書 保證	備註
		公司名稱	關係 (註2)											
0	誠品生活股 份有限公司	誠品旅館事 業股份有限 公司	2	\$ 1,598,577	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 170,000	\$ -	18.77%	\$ 1,598,577	Y	N	N	
0	誠品生活股 份有限公司	誠品生活百 貨(上海)有 限公司	3	\$ 1,598,577	\$ 100,880	\$ 100,880	\$ 100,880	\$ -	6.31%	\$ 1,598,577	Y	N	Y	

註 1：編號欄之說明如下：

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

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

- (1)有業務關係之公司。
- (2)直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
- (3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
- (4)對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
- (5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

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

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

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係	帳 列 項 目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額(註2)	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	-	備供出售金融資產	2,251仟股	\$ 56,306	0.80%	\$ 25.01	

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

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

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：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者：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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：

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額 (註1)	週轉率 (註2)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期 後收回金額	提列備抵呆帳 金額
					金額	處理方式		
誠品生活股份有限公司	誠品旅館事業股份有限公司	子公司	\$ 170,156	-	\$ -		\$ 156	\$ -

註 1:帳列其他應收款-關係人。

註 2:係屬資金貸與性質，故不適用。

9. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。

10. 母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：

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			
				項目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資 產之比率 (註3)
0	誠品生活股份有限公司	誠品旅館事業股份有限公司	1	其他應收款	\$ 170,156	按公司政策辦理	3.96
0	誠品生活股份有限公司	誠品生活百貨(蘇州)有限公司	1	其他應收款	62,870	按公司政策辦理	1.46
0	誠品生活股份有限公司	誠品生活百貨(上海)有限公司	1	背書保證	100,880	按公司政策辦理	2.35
0	誠品生活股份有限公司	誠品旅館事業股份有限公司	1	背書保證	300,000	按公司政策辦理	6.99

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

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

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

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

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
誠品生活股份有限公司	Galaxy Star Holdings Corporation	開曼群島	從事控股及轉投資事務	\$ 178,611	\$ 168,483	9,700,000	100	\$ 104,002	(\$ 9,898)	(\$ 9,898)	本公司之子公司
誠品生活股份有限公司	誠品旅館事業股份有限公司	台灣	經營旅館業務	200,000	200,000	20,000,000	100	170,410	(4,174)	(4,174)	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	178,611	168,483	46,100,000	100	104,002	(9,898)	-	本公司之孫公司

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註2)	投資方式(註1)	本期末自台灣匯出積投資金額	本期匯出或收回投資金額			本期末自台灣匯出累積投資金額(註3)	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註4)	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回台灣之投資收益	備註
					匯出	匯收	匯回							
誠品生活百貨(蘇州)有限公司	經營百貨零售事業	\$ 65,572	(2)	\$ 63,535	\$ -	\$ -	\$ 63,535	(\$ 9,003)	100	\$ 9,003	\$ 16,345	\$ -		
誠品生活百貨(上海)有限公司	經營百貨零售事業	\$ 75,660	(2)	\$ 63,738	\$ 10,128	\$ -	\$ 73,866	(\$ 5,465)	100	\$ 5,465	\$ 51,042	\$ -		

公司名稱	本期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註5)	經濟部投審會核准投資金額(註6)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註7)
誠品生活股份有限公司	\$ 137,401	\$ 141,232	\$ -

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註2：誠品生活百貨(蘇州)有限公司及誠品生活百貨(上海)有限公司實收資本額原幣金額分別為RMB13,000仟元及RMB15,000仟元。

註3：誠品生活百貨(蘇州)有限公司及誠品生活百貨(上海)有限公司期末自台灣匯出之累積投資原幣金額分別為RMB13,000仟元及RMB15,000仟元。

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。

註5：期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資原幣金額為RMB28,000仟元。

註6：經濟部投審會核准投資原幣金額為RMB28,000仟元。

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，故無需設算投資限額。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附註十三(一)。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

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

本集團之企業組成及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	104年1月1日至3月31日					
	<u>通路發展事業群(註)</u>	<u>餐旅事業群</u>	<u>旅館事業群</u>	<u>其他</u>	<u>調整及沖銷</u>	<u>合 計</u>
外部收入-專櫃 營業收入	\$ 3,453,665	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 2,813,460)	\$ 640,205
外部收入-非專櫃 營業收入	39,168	214,970	1,342	-	-	255,480
內部收入	43,781	164	-	-	(43,945)	-
部門收入	<u>\$ 3,536,614</u>	<u>\$ 215,134</u>	<u>\$ 1,342</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,857,405)</u>	<u>\$ 895,685</u>
部門營業淨(損)益	<u>\$ 157,279</u>	<u>\$ 26,015</u>	<u>(\$ 1,856)</u>	<u>(\$ 14,445)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 166,993</u>

103年1月1日至3月31日

	通路發展事業群(註)	餐旅事業群	旅館事業群	其他	調整及沖銷	合計
外部收入-專櫃 營業收入	\$ 3,413,021	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 2,776,628)	\$ 636,393
外部收入-非專櫃 營業收入	33,040	196,836	-	-	-	229,876
內部收入	32,174	5,118	-	-	(37,292)	-
部門收入	\$ 3,478,235	\$ 201,954	\$ -	\$ -	(\$ 2,813,920)	\$ 866,269
部門營業淨(損)益	\$ 135,497	\$ 16,377	(\$ 27,779)	(\$ 7,966)	\$ -	\$ 116,129

註：本集團通路發展事業群係採用對顧客收取款項總額為決策資訊。

(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>104年1月1日至3月31日</u>	<u>103年1月1日至3月31日</u>
應報導營運部門損益	\$ 181,438	\$ 124,095
其他營運部門損益	(14,445)	(7,966)
營運部門合計	166,993	116,129
折舊及攤銷	(3,003)	(3,351)
財務成本	(2,670)	(908)
利息收入	2,240	1,727
其他項目	(30,028)	1,242
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 133,532</u>	<u>\$ 114,839</u>