

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 103 年及 102 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 103 年及 102 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</u>	<u>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 ~ 46	
	(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 ~ 13	
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 15	
	(五) 重大會計判斷、假設及估計不確性之主要來源	15	
	(六) 重要會計項目之說明	15 ~ 27	
	(七) 關係人交易	27 ~ 30	
	(八) 質押之資產	30 ~ 31	
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	31 ~ 33	

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	33	
(十一)	重大之期後事項	33	
(十二)	其他	33 ~ 38	
(十三)	附註揭露事項	39 ~ 43	
(十四)	營運部門資訊	44 ~ 46	



資誠

會計師核閱報告書

(103)財審報字第 14000188 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 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 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 3 年 5 月 1 2 日



誠品生活股份有限公司

合併資產負債表

民國103年3月31日及民國102年12月31日、3月31日

(民國103年及102年3月31日之合併資產負債表業經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	103年3月31日		102年12月31日		102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)	\$ 899,288	23	\$ 911,084	23	\$ 1,537,263	41
1150	應收票據淨額		21,043	1	16,450	1	39,136	1
1160	應收票據－關係人淨額	七	97	-	516	-	1,855	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	417,206	11	492,524	13	347,009	10
1180	應收帳款－關係人淨額	七	7,092	-	12,969	-	6,741	-
1190	應收建造合約款	六(四)	11,252	-	53,542	1	19,285	1
130X	存貨	六(三)	299,992	8	293,025	7	269,342	7
1476	其他金融資產－流動	六(五)、七 及八	126,774	3	121,874	3	116,768	3
1479	其他流動資產－其他		131,538	4	123,650	3	114,931	3
11XX	流動資產合計		<u>1,914,282</u>	<u>50</u>	<u>2,025,634</u>	<u>51</u>	<u>2,452,330</u>	<u>66</u>
非流動資產								
1523	備供出售金融資產－非流動	六(六)	67,452	2	67,452	2	49,030	1
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及 七	1,513,763	39	1,548,070	39	954,434	26
1780	無形資產		12,741	-	10,952	-	5,945	-
1840	遞延所得稅資產		72,342	2	64,428	1	34,505	1
1920	存出保證金		269,473	7	268,054	7	237,606	6
1990	其他非流動資產－其他		154	-	128	-	141	-
15XX	非流動資產合計		<u>1,935,925</u>	<u>50</u>	<u>1,959,084</u>	<u>49</u>	<u>1,281,661</u>	<u>34</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 3,850,207</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,984,718</u>	<u>100</u>	<u>\$ 3,733,991</u>	<u>100</u>

(續次頁)



誠品生活股份有限公司

合併資產負債表

民國103年3月31日及民國102年12月31日、3月31日

(民國103年及102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	103年3月31日			102年12月31日			102年3月31日		
			金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動負債											
2100	短期借款	六(八)	\$	50,000	1	\$	-	-	\$	53,802	1
2150	應付票據			360,379	10		295,285	7		545,377	15
2160	應付票據—關係人	七		-	-		830	-		-	-
2170	應付帳款			692,146	18		806,944	20		589,511	16
2180	應付帳款—關係人	七		335,815	9		426,144	11		332,312	9
2190	應付建造合約款	六(四)		12,471	-		12,176	-		45,836	1
2200	其他應付款	六(九)		189,305	5		305,964	8		184,507	5
2220	其他應付款項—關係人	七		79,586	2		138,394	3		16,358	-
2230	當期所得稅負債			76,934	2		48,922	1		61,404	2
2250	負債準備—流動			1,690	-		1,664	-		3,825	-
2300	其他流動負債	六(十)		126,775	3		140,580	4		121,340	3
21XX	流動負債合計			1,925,101	50		2,176,903	54		1,954,272	52
非流動負債											
2550	負債準備—非流動			19,042	1		18,670	1		16,229	-
2570	遞延所得稅負債			364	-		152	-		209	-
2610	長期應付票據及款項			276,186	7		258,946	7		211,509	6
2645	存入保證金			64,487	2		58,524	1		56,853	2
2670	其他非流動負債—其他			48,282	1		48,842	1		51,499	1
25XX	非流動負債合計			408,361	11		385,134	10		336,299	9
2XXX	負債總計			2,333,462	61		2,562,037	64		2,290,571	61
歸屬於母公司業主之權益											
股本											
3110	普通股股本	六(十二)		451,330	12		451,330	11		451,330	12
資本公積											
3200	資本公積	六(十三)		772,060	20		772,060	20		772,060	21
保留盈餘											
3310	法定盈餘公積	六(十四)		54,961	1		54,961	1		26,714	1
3320	特別盈餘公積			1,207	-		1,207	-		-	-
3350	未分配盈餘			220,987	6		126,800	3		190,867	5
其他權益											
3400	其他權益			16,200	-		16,323	1		2,449	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			1,516,745	39		1,422,681	36		1,443,420	39
3XXX	權益總計			1,516,745	39		1,422,681	36		1,443,420	39
重大承諾及或有事項											
七及九											
負債及權益總計			\$	3,850,207	100	\$	3,984,718	100	\$	3,733,991	100

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳清友



經理人：吳旻潔



會計主管：黃建昌





誠品生活股份有限公司
 合併綜合損益表
 (僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	103 年 1 月 1 日		102 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(十五)及七	\$ 866,269	100	\$ 814,842	100
5000 營業成本	六(三)(十八)及七	(477,507)	(55)	(481,883)	(59)
5900 營業毛利		388,762	45	332,959	41
營業費用	六(十八)及七				
6100 推銷費用		(156,484)	(18)	(147,734)	(18)
6200 管理費用		(138,609)	(16)	(101,229)	(13)
6000 營業費用合計		(295,093)	(34)	(248,963)	(31)
6900 營業利益		93,669	11	83,996	10
營業外收入及支出					
7010 其他收入	六(十六)及七	23,546	2	17,762	2
7020 其他利益及損失	六(十七)	(1,468)	-	307	-
7050 財務成本		(908)	-	(806)	-
7000 營業外收入及支出合計		21,170	2	17,263	2
7900 稅前淨利		114,839	13	101,259	12
7950 所得稅費用	六(十九)	(20,652)	(2)	(18,176)	(2)
8200 本期淨利		\$ 94,187	11	\$ 83,083	10
其他綜合損益(淨額)					
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(\$ 148)	-	\$ 356	-
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(十九)	25	-	78	-
8500 本期綜合利益總額		\$ 94,064	11	\$ 83,517	10
淨利歸屬於：					
8610 母公司業主		\$ 94,187	11	\$ 83,083	10
綜合損益總額歸屬於：					
8710 母公司業主		\$ 94,064	11	\$ 83,517	10
基本每股盈餘	六(二十)				
9750 本期淨利		\$ 2.09		\$ 1.89	
稀釋每股盈餘	六(二十)				
9850 本期淨利		\$ 2.09		\$ 1.89	

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳清友



經理人：吳旻潔



會計主管：黃建昌





誠品生醫股份有限公司
 合夥人：吳清友、吳昱潔、黃建昌
 (僅經核閱本報之股東會決議案
 準則查核)

單位：新台幣千元

附註	歸屬於母保公司		業盈餘		主餘		其之他		權益	
	普通股本	資本公積一 發行溢價	法定盈餘 公積	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	備供出售 金融資產 現損	權益	總額
102年1月1日至3月31日										
	\$ 410,000	\$ 168,642	\$ 26,714	\$ -	\$ 107,784	(\$ 815)		\$ 2,830	\$	\$ 715,155
本期淨利	-	-	-	-	83,083	-	-	-	-	83,083
現金增資	41,330	603,418	-	-	-	-	-	-	-	644,748
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	434	-	-	-	434
102年3月31日餘額	\$ 451,330	\$ 772,060	\$ 26,714	\$ -	\$ 190,867	(\$ 381)		\$ 2,830	\$	\$ 1,443,420
103年1月1日至3月31日										
	\$ 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

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：黃建昌



誠品生活股份有限公司
合併現金流量表
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	103年1月1日 至3月31日	102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	\$ 114,839	\$ 101,259
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	六(七)(十八) 48,620	51,460
攤銷費用	六(十八) 2,007	572
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	六(十七) 2,348 (	4)
利息費用	1	806
利息收入	(1,095 ) (	1,034)
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	(4,593 ) (	6,681)
應收票據-關係人	419 (	1,751)
應收帳款	75,318	55,245
應收帳款-關係人	5,877	2,411
應收建造合約款	42,290 (	14,476)
其他應收款	974	6,274
存貨	(12,166)	4,664
其他流動資產	(7,889 ) (	42,137)
其他營業資產	(26 ) (	4)
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	65,094	144,922
應付票據-關係人	(830 ) (	1,700)
應付帳款	(115,242 ) (	71,703)
應付帳款-關係人	(90,329 ) (	151,523)
應付建造合約款	295 (	49,089)
其他應付款	(79,686 ) (	22,799)
其他應付款-關係人	- (	2,070)
預收款項	(10,473 ) (	27,349)
其他流動負債	(4,350 ) (	1,020)
長期應付票據及款項	16,523	45,064
其他營業負債	(560)	51,499
營運產生之現金流入	47,366	70,836
收取之利息	1,115	409
支付之利息	(1 ) (	367)
支付之所得稅	(182 ) (	86)
營業活動之淨現金流入	48,298	70,792

(續次頁)



誠品生活股份有限公司
 合併現金流量表
 (僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	103年1月1日 至3月31日	102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(二十二) (\$ 111,327)	(\$ 89,896)
處分不動產、廠房及設備	7,594	48
取得無形資產	(3,796)	(3,316)
其他金融資產(增加)減少	(5,893)	717
存出保證金增加	(1,419)	(311)
投資活動之淨現金流出	(114,841)	(92,758)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	50,000	(57,030)
存入保證金增加	5,828	4,974
現金增資	六(十二) -	644,748
籌資活動之淨現金流入	55,828	592,692
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,081)	988
本期現金及約當現金(減少)增加數	(11,796)	571,714
期初現金及約當現金餘額	911,084	965,549
期末現金及約當現金餘額	\$ 899,288	\$ 1,537,263

後附合併財務報告附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳清友



經理人：吳旻潔



會計主管：黃建昌





誠品生活股份有限公司
合併財務報告附註

(民國 103 年及 102 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 103 年 5 月 12 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

無。

(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

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」)編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	民國99年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	民國102年1月1日 (投資個體於民國103年1月1日生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	民國102年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國101年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	民國101年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	民國102年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	民國102年1月1日
國際會計準則第28號之修正「投資關聯企業及合資」	民國102年1月1日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	民國102年1月1日
2010年對國際財務報導準則之改善	民國100年1月1日
2009-2011年對國際財務報導準則之改善	民國102年1月1日

經評估後本集團認為除下列各項外，適用 2013 年版國際財務報導準則將不致對本集團造成重大變動：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。

2. 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。本集團將依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 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，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

本集團現正評估上述項目對合併財務報告之影響，故尚未列示相關影響金額，相關影響金額待評估完成時予以揭露。

(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	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	尚未發布強制生效
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

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 102 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 102 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(包括衍生工具)。
 - (2) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。

(4)按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利資產。

2. 編製符合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 102 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
			103年3月31日	102年12月31日	
誠品生活股份有限公司	Galaxy Star Holdings Corporation	投資控股	100%	100%	
誠品生活股份有限公司	誠品旅館事業股份有限公司	旅館業務	100%	100%	註1
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1
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1

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			102年3月31日		
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%		註1
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	誠品生活商業管理(蘇州)有限公司	企業管理諮詢	100%		註1、註2

註 1:截至民國 103 年 3 月 31 日止，誠品旅館事業股份有限公司、誠品生活百貨(蘇州)有限公司及誠品生活百貨(上海)有限公司尚屬於創業

期間。

註2:誠品生活商業管理(蘇州)有限公司於民國102年10月更名為誠品生活百貨(蘇州)有限公司,並將業務性質變更為商場事業。

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。

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102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>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
庫存現金	\$ 40,257	\$ 40,991	\$ 13,518
支票存款及活期存款	584,031	670,393	873,745
定期存款	<u>275,000</u>	<u>199,700</u>	<u>650,000</u>
合計	<u>\$ 899,288</u>	<u>\$ 911,084</u>	<u>\$ 1,537,263</u>

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

2.有關本集團將現金及約當現金之提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(二)應收帳款

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
應收帳款	\$ 422,568	\$ 497,886	\$ 352,371
減:備抵呆帳	(<u>5,362</u>)	(<u>5,362</u>)	(<u>5,362</u>)
	<u>\$ 417,206</u>	<u>\$ 492,524</u>	<u>\$ 347,009</u>

1.本集團之應收帳款於民國103年3月31日、102年12月31日及102年3月31日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

2.本集團並未持有任何的擔保品。

(三)存貨

	<u>103年3月31日</u>		
	<u>成本</u>	<u>備抵跌價損失</u>	<u>帳面金額</u>
一般商品	\$ 317,025	(\$ 45,542)	\$ 271,483
在途存貨	<u>28,509</u>	<u>-</u>	<u>28,509</u>
合計	<u>\$ 345,534</u>	<u>(\$ 45,542)</u>	<u>\$ 299,992</u>

	102年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
一般商品	\$ 311,737	(\$ 45,542)	\$ 266,195
在途存貨	26,830	-	26,830
合計	<u>\$ 338,567</u>	<u>(\$ 45,542)</u>	<u>\$ 293,025</u>

	102年3月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
一般商品	\$ 269,640	(\$ 41,663)	\$ 227,977
在途存貨	41,365	-	41,365
合計	<u>\$ 311,005</u>	<u>(\$ 41,663)</u>	<u>\$ 269,342</u>

本集團民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之存貨相關費損：

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$ 93,056	\$ 77,764
專櫃銷貨成本	360,866	343,468
工程成本	23,555	60,644
存貨盤虧	22	-
報廢損失	8	7
	<u>\$ 477,507</u>	<u>\$ 481,883</u>

(四) 應收(付)建造合約款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
已發生之總成本及已認列之利潤 (減除已認列之損失)	\$ 236,441	\$ 283,892	\$ 76,592
減：工程進度請款金額	(237,660)	(242,526)	(103,143)
進行中合約淨資產負債狀況	<u>(\$ 1,219)</u>	<u>\$ 41,366</u>	<u>(\$ 26,551)</u>
列報為：			
應收建造合約款	\$ 11,252	\$ 53,542	\$ 19,285
應付建造合約款	(12,471)	(12,176)	(45,836)
	<u>(\$ 1,219)</u>	<u>\$ 41,366</u>	<u>(\$ 26,551)</u>
工程進行前所收取之預收款	<u>\$ 3,522</u>	<u>\$ 1,543</u>	<u>\$ 5,102</u>

(五) 其他金融資產-流動

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
受限制銀行存款	\$ 121,265	\$ 115,372	\$ 114,188
其他	5,509	6,502	2,580
	<u>\$ 126,774</u>	<u>\$ 121,874</u>	<u>\$ 116,768</u>

(六) 備供出售金融資產

<u>項目</u>	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
璞真建設股份有限公司股票	\$ 50,962	\$ 50,962	\$ 46,200
備供出售金融資產評價調整	<u>16,490</u>	<u>16,490</u>	<u>2,830</u>
合計	<u>\$ 67,452</u>	<u>\$ 67,452</u>	<u>\$ 49,030</u>

本公司於民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額皆為\$0。

(七) 不動產、廠房及設備

	電腦通訊設備	機器設備	運輸設備	租賃改良	辦公設備	營業器具	其他設備	未完工程及 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>

	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
102年1月1日							
成本	\$ 39,679	\$ 3,287	\$1,800,616	\$ 17,276	\$ 144,818	\$ 18,690	\$ 2,024,366
累計折舊	(13,368)	(718)	(945,487)	(4,540)	(96,412)	-	(1,060,525)
	<u>\$ 26,311</u>	<u>\$ 2,569</u>	<u>\$ 855,129</u>	<u>\$ 12,736</u>	<u>\$ 48,406</u>	<u>\$ 18,690</u>	<u>\$ 963,841</u>
102年度							
1月1日	\$ 26,311	\$ 2,569	\$ 855,129	\$ 12,736	\$ 48,406	\$ 18,690	\$ 963,841
增添	827	-	-	66	1,293	36,002	38,188
處分	(23)	-	(20)	(1)	-	-	(44)
折舊費用	(1,741)	(137)	(43,333)	(831)	(5,418)	-	(51,460)
移轉	286	-	1,233	-	549	(2,068)	-
淨兌換差額	292	-	3,507	50	60	-	3,909
3月31日	<u>\$ 25,952</u>	<u>\$ 2,432</u>	<u>\$ 816,516</u>	<u>\$ 12,020</u>	<u>\$ 44,890</u>	<u>\$ 52,624</u>	<u>\$ 954,434</u>
102年3月31日							
成本	\$ 41,055	\$ 3,287	\$1,799,278	\$ 17,395	\$ 146,391	\$ 52,624	\$ 2,060,030
累計折舊	(15,103)	(855)	(982,762)	(5,375)	(101,501)	-	(1,105,596)
	<u>\$ 25,952</u>	<u>\$ 2,432</u>	<u>\$ 816,516</u>	<u>\$ 12,020</u>	<u>\$ 44,890</u>	<u>\$ 52,624</u>	<u>\$ 954,434</u>

(八) 短期借款

借款性質	103年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 50,000	2.17%	-
借款性質	102年3月31日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 53,802	1.90%~2.08%	-

(九) 其他應付款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 64,800	\$ 110,456	\$ 58,184
應付設備款	42,142	80,332	50,436
應付營業稅	-	12,290	-
應付租金	2,854	10,782	14,100
應付員工分紅及董監酬勞	11,353	9,000	6,777
應付水電瓦斯費	7,770	7,438	6,110
應付維修費	6,637	6,667	3,908
其他	53,749	68,999	44,992
	<u>\$ 189,305</u>	<u>\$ 305,964</u>	<u>\$ 184,507</u>

(十) 其他流動負債

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
應付禮券	\$ 92,354	\$ 92,792	\$ 84,128
預收款項	17,650	27,066	22,766
其他	16,771	20,722	14,446
	<u>\$ 126,775</u>	<u>\$ 140,580</u>	<u>\$ 121,340</u>

(十一) 退休金

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

(2) 民國 103 年及 102 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 \$377 及 \$457。

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
銷貨成本	\$ 4	\$ 8
推銷費用	206	247
管理費用	167	202
	<u>\$ 377</u>	<u>\$ 457</u>

(3) 本集團於民國 103 年 3 月 31 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 \$1,614。

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 103 年及 102 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 \$6,111 及 \$5,024。

(十二) 股本

1. 本公司經民國 101 年 12 月 25 日董事會決議通過辦理現金增資 4,133 仟股，每股面額及發行價格分別為新台幣 10 元及 156 元，共計 \$644,748，業於民國 102 年 2 月辦妥變更登記。

2. 民國 103 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。

本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：

	103年	102年
1月1日	45,133	41,000
現金增資	-	4,133
3月31日	<u>45,133</u>	<u>45,133</u>

(十三) 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。

(十四) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘時，應依法提撥應納營利事業所得稅、彌補歷年虧損，如尚有餘額應依法提列法定盈餘公積百分之十後，再就其餘額，加計上年度累積未分配盈餘數，為累積可分配盈餘，前述累積可分配盈餘除分派股息外，如尚有餘額則由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之，其中應分派員工紅利至少百分之一。
2. 本公司股利政策以配合整體經營環境及產業成長特性，並通盤考量未分配盈餘、資本公積、財務結構及營運狀況等因素來分配，以求穩定經營發展，並保障投資人權益。股東紅利之分派得以現金紅利或股票紅利之方式為之，惟現金紅利之發放以不低於當年度股東紅利之百分之十為限。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
(2) 首次採用 IFRSs 時，本公司依民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函免提列特別盈餘公積。
5. (1) 本公司於民國 102 年 6 月 24 日經股東會決議通過民國 101 年度盈餘分派案如下：

	101年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 28,247	\$ -
特別盈餘公積	1,207	-
現金股利	252,745	5.60
董監酬勞	-	(註)
員工紅利	-	(註)
	<u>\$ 282,199</u>	

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

有關盈餘分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

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

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

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

另上述董事會決議以超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積\$155,709 以現金分配，每股 3.45 元。前述民國 102 年度盈餘分派議案，截至民國 103 年 5 月 12 日止，尚未經股東會決議。

6. 本公司民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工紅利估列金額分別為\$853 及\$751；董監酬勞估列金額分別為\$1,500 及\$1,200，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 102 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。

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

(十五) 營業收入

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
自營銷貨收入	\$ 168,636	\$ 147,187
專櫃銷貨收入	636,393	557,551
工程收入	30,728	76,593
其他	30,512	33,511
合計	<u>\$ 866,269</u>	<u>\$ 814,842</u>
	<u>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>
專櫃銷貨收入總額	<u>\$ 2,989,895</u>	<u>\$ 2,571,174</u>
專櫃抽成收入	<u>\$ 636,393</u>	<u>\$ 557,551</u>

(十六) 其他收入

	103年1月1日至3月31日	102年1月1日至3月31日
利息收入	\$ 1,727	\$ 1,688
管理服務收入	7,063	6,958
獎勵金收入	8,014	4,089
其他收入	6,742	5,027
合計	<u>\$ 23,546</u>	<u>\$ 17,762</u>

(十七) 其他利益及損失

	<u>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>
淨外幣兌換利益	\$ 898	\$ 347
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	(2,348)	4
什項支出	(18)	(44)
合計	<u>(\$ 1,468)</u>	<u>\$ 307</u>

(十八) 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

	<u>103年1月1日至3月31日</u>		
	<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	41,205	7,415	48,620
攤銷費用	-	2,007	2,007
合計	<u>\$ 42,528</u>	<u>\$ 162,562</u>	<u>\$ 205,090</u>

	<u>102年1月1日至3月31日</u>		
	<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	\$ 2,162	\$ 108,389	\$ 110,551
勞健保費用	132	10,387	10,519
退休金費用	64	5,417	5,481
其他用人費用	-	3,840	3,840
折舊費用	44,122	7,338	51,460
攤銷費用	-	572	572
合計	<u>\$ 46,480</u>	<u>\$ 135,943</u>	<u>\$ 182,423</u>

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>
當期所得稅：		
年初至當期末產生之 應付所得稅	\$ 28,194	\$ 20,378
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(7,542)	(2,202)
所得稅費用	<u>\$ 20,652</u>	<u>\$ 18,176</u>
(2)與其他綜合損益相關之所得稅利益金額：		
	<u>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>
國外營運機構換算差額	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 78</u>

2. 本公司及子公司誠品旅館事業股份有限公司所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 101 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 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$39,186、\$39,186 及 \$22,302，民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.48%，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 20.48%。

(二十) 每股盈餘

	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
	102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	\$ 83,083	43,893	\$ 1.89
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 83,083	43,893	
具稀釋作用之潛在普通股之 影響			
員工分紅	-	3	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 83,083	43,896	\$ 1.89

(二十一) 營業租賃

本集團以營業租賃承租營業據點，租賃期間介於1至20年，租金給付約3至5年調增以反映市場租金。民國103年及102年1月1日至3月31日分別認列\$336,727及\$311,552之租金費用及\$8,493及\$9,271之或有租金為當期損益。另因不可終止合約之未來最低租賃給付總額如下：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
不超過1年	\$ 925,723	\$ 1,263,364	\$ 898,706
超過1年但不超過5年	5,502,159	4,514,136	4,597,616
超過5年	6,094,751	7,009,874	7,603,113
	\$ 12,522,633	\$ 12,787,374	\$ 13,099,435

(二十二) 非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

	<u>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>
購置固定資產	\$ 15,905	\$ 38,188
加：期初應付設備款	237,882	138,125
減：期末應付設備款	(142,460)	(86,417)
本期支付現金	<u>\$ 111,327</u>	<u>\$ 89,896</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者

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

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>
商品銷售：		
—最終母公司	\$ 576	\$ 428
—兄弟公司	27	20
—主要管理階層控制的個體	196	341
專櫃租賃收入：		
—最終母公司	65,927	66,121
—兄弟公司	24,457	26,193
其他營業收入：		
—最終母公司	-	586
—兄弟公司	267	267
—主要管理階層控制的個體	-	2
合計	<u>\$ 91,450</u>	<u>\$ 93,958</u>

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

2. 商品及勞務購買

	<u>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>
<u>表列營業成本</u>		
商標授權費：		
—最終母公司	\$ 7,538	\$ 6,790
<u>表列營業費用</u>		
物流倉儲及運送費用等：		
—兄弟公司	645	643
委託服務費及資訊服務費等：		
—最終母公司	20,564	16,835
—兄弟公司	22	13
—主要管理階層控制的個體	544	106
合計	<u>\$ 29,313</u>	<u>\$ 24,387</u>

(1) 商標授權

- a. 本公司與誠品簽訂商標授權合約，自民國 99 年 9 月 1 日起 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。
- b. 香港誠生於民國 101 年 8 月與誠品簽定商標授權合約，誠品授權香港誠生於中華人民共和國香港特別行政區地區使用授權商標於授權商品/服務上，授權營業處所為銅鑼灣店，授權期間從自民國 101 年 8 月 9 日起 10 年。

(2) 其餘交易係按一般商業條款交易。

3. 其他營業外收入

	<u>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102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	\$ 3,767	\$ 3,746
—兄弟公司	3,322	3,212
合計	<u>\$ 7,089</u>	<u>\$ 6,958</u>

4. 應收關係人款項

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
應收票據			
— 最終母公司	\$ -	\$ -	\$ 1,214
— 兄弟公司	97	516	641
小計	<u>97</u>	<u>516</u>	<u>1,855</u>
應收帳款			
— 最終母公司	\$ 5,408	\$ 10,634	\$ 4,869
— 兄弟公司	1,684	2,335	1,872
小計	<u>7,092</u>	<u>12,969</u>	<u>6,741</u>
其他應收款-			
應收管理服務收入及 代墊款項			
— 最終母公司	1,321	1,374	1,318
合計	<u>\$ 8,510</u>	<u>\$ 14,859</u>	<u>\$ 9,914</u>

5. 應付關係人款項

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
應付票據:			
— 最終母公司	\$ -	\$ 830	\$ -
小計	<u>-</u>	<u>830</u>	<u>-</u>
應付帳款			
— 最終母公司	\$ 303,027	\$ 389,385	\$ 301,461
— 兄弟公司	32,788	36,423	30,715
— 主要管理階層控 制的個體	-	336	136
小計	<u>335,815</u>	<u>426,144</u>	<u>332,312</u>
其他應付款-購置設備款項			
— 最終母公司	\$ 407	\$ 12,199	\$ -
— 主要管理階層控 制的個體	79,179	126,195	16,358
小計	<u>79,586</u>	<u>138,394</u>	<u>16,358</u>
合計	<u>\$ 415,401</u>	<u>\$ 565,368</u>	<u>\$ 348,670</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>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102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	\$ 1,371	\$ -
—主要管理階層控制的個體	<u>78,776</u>	<u>16,464</u>
合計	<u>\$ 80,147</u>	<u>\$ 16,464</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>1,012</u>	<u>688</u>
合計	<u>\$ 2,705</u>	<u>\$ 2,381</u>

(2) 已簽約但尚未發生之資本支出

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
主要管理階層控制 的個體	<u>\$ 69,153</u>	<u>\$ 249,364</u>	<u>\$ 327,179</u>

上述財產交易價格係由雙方共同議價而定。

7. 背書保證

(1) 民國 103 年 3 月 31 日及民國 102 年 12 月 31 日最終母公司為本集團之租賃合約提供之背書保證額度均為\$139,400，民國 102 年 3 月 31 日最終母公司為本集團之租賃合約提供之背書保證額度為\$44,400。

(2) 截至民國 102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日止，吳清友先生為本集團之銀行融資借款額度分別提供\$150,000 及\$764,938 之背書保證。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	<u>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,507	\$ 7,245
退職後福利	<u>147</u>	<u>207</u>
總計	<u>\$ 6,654</u>	<u>\$ 7,452</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
	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日	
活期存款 (表列其他金融資產-流動)	\$ 508	\$ 5,615	\$ 4,840	信託基金及保證額度
定期存款 (表列其他金融資產-流動)	120,757	109,757	109,348	信託基金及租賃履約保證等
	<u>\$ 121,265</u>	<u>\$ 115,372</u>	<u>\$ 114,188</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 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 3 月 31 日止，本公司存於上述專戶之金額分別為 \$42,108、\$32,015 及 \$33,749。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

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

(二) 承諾事項

除附註七所述交易事項外，尚有下列重要承諾事項。

1. 本集團民國 103 年 3 月 31 日因承租營業據點所預先開立支付租金之票據為 \$1,100,242。
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、(二十一)。

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

註1：因合約簽訂有保密義務，故以註表示。

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

註3：原租約於98年協議延長租賃期間。

3. 已簽約但尚未發生之資本支出

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 4,140	\$ 15,124	\$ 86,154
無形資產	7,068	10,855	-
總計	<u>\$ 11,208</u>	<u>\$ 25,979</u>	<u>\$ 86,154</u>

4. 截至民國 103 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 177 仟元及 GBP 26 仟元。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

(一)資本風險管理

本期無重大變動，請參閱民國 102 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 102 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：

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	-

102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	\$ 718	3.84	\$ 2,757	1%	\$ 28	\$ -
港幣：人民幣	5,468	0.78	20,997	1%	210	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：新台幣	\$ 470	29.81	\$14,011	1%	\$ 140	\$ -
歐元：新台幣	571	41.09	23,462	1%	235	-

102年3月31日

	外幣		帳面金額		敏感度分析		影響其他 綜合損益
	(仟元)	匯率	(新台幣)	變動幅度	損益影響		
(外幣:功能性貨幣)							
金融資產							
貨幣性項目							
港幣：新台幣	\$ 3,201	3.84	\$12,292	1%	\$ 123	\$ -	-
歐元：新台幣	199	38.23	7,608	1%	76	-	-
港幣：人民幣	2,100	0.80	8,064	1%	81	-	-
金融負債							
貨幣性項目							
美金：新台幣	\$ 182	29.83	\$ 5,429	1%	\$ 54	\$ -	-
歐元：新台幣	273	38.23	10,437	1%	104	-	-

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103年及102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\$675及\$490。

利率風險

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103年及102年1月1日至3月31日，本集團按固定利率計算之借款係以新台幣及港幣計價。

(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103年及102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：

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
0-30天	\$ 16,199	\$ 9,772	\$ 1,376
31-90天	-	-	106
	<u>\$ 16,199</u>	<u>\$ 9,772</u>	<u>\$ 1,482</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

D. 已減損金融資產之變動分析：

(1) 於民國 103 年 3 月 31 日、102 年 12 月 31 日及 102 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 \$35,952、\$21,931 及 \$30,888，前述帳款減損金額請詳下表。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	<u>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>
	<u>群組評估之減損損失</u>	<u>群組評估之減損損失</u>
1月1日	\$ 5,362	\$ 5,362
本期新增	-	-
本期沖銷未能收回之款項	-	-
3月31日	<u>\$ 5,362</u>	<u>\$ 5,362</u>

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：

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
群組1	\$ 248,165	\$ 295,931	\$ 259,461
群組2	150,237	199,943	106,725
群組3	247	244	1,547
	<u>\$ 398,649</u>	<u>\$ 496,118</u>	<u>\$ 367,733</u>

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：

103年3月31日	<u>3個月以下</u>	<u>3個月至1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>帳面金額</u>
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

非衍生金融負債：

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

非衍生金融負債：

102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	\$ 53,802	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 53,802
應付票據	545,377	-	-	-	545,377
應付帳款	902,911	18,912	-	-	921,823
其他應付款	154,974	45,390	500	1	200,865

(三) 公允價值估計

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

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本集團於民國103年3月31日、102年12月31日及102年3月31日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
103年3月31日				
金融資產：				
備供出售金融資產-				
權益證券	\$ -	\$ 67,452	\$ -	\$ 67,452
102年12月31日				
金融資產：				
備供出售金融資產-				
權益證券	\$ -	\$ 67,452	\$ -	\$ 67,452
102年3月31日				
金融資產：				
備供出售金融資產-				
權益證券	\$ -	\$ 49,030	\$ -	\$ 49,030

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

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

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：

編號 (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	\$ 86,394	\$ 70,686	\$ 70,686	1.50%-1.85%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 606,698	\$ 606,698	
0	誠品生活股份有限公司	誠品旅館事業股份有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000	1.50%-1.64%	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 606,698	\$ 606,698	

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	香港誠品生 活有限公司	3	\$ 1,516,745	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ 50,000	\$ -	3.30%	\$ 1,516,745	Y	N	N	
0	誠品生活股 份有限公司	誠品旅館事 業股份有限 公司	2	\$ 1,516,745	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ -	19.78%	\$ 1,516,745	Y	N	N	

註 1：編號欄之說明如下：

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

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

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

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

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

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：

持有之公司	有價證券種類及名稱(註1)	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				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	2,196仟股	\$ 67,452	0.80%	\$ 30.71	

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

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

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：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	\$ 300,210	-	\$ -		\$ 210	\$ -

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：

民國103年第一季

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			
				科目	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	香港誠品生活有限公司	1	其他應收款	\$ 70,686	按公司政策辦理	1.84
0	誠品生活股份有限公司	誠品旅館事業股份有限公司	1	其他應收款	\$ 300,210	按公司政策辦理	7.80
0	誠品生活股份有限公司	香港誠品生活有限公司	1	背書保證	\$ 50,000	按公司政策辦理	1.30
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	7.79

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	\$ 143,562	\$ 104,363	5,700,000	100	\$ 96,213	(\$ 6,476)	(\$ 6,476)	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	106,057	(24,971)	(24,971)	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	143,562	104,363	37,200,000	100	96,213	(6,476)	-	本公司之孫公司

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註2)	投資方式 (註1)	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或收回投資 金額			本期期末自台灣匯 出累積投資金額 (註3)	被投資公司 本期損益	本公司直接或 間接投資之持 股比例	本期認列投 資損益(註4)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益	備註
					匯出	收	回							
誠品生活百貨(蘇州)有限公司	經營百貨零售 事業	\$ 39,372	(2)	\$ 38,613	\$ -	\$ -	\$ 38,613	\$ 5,371)	100	\$ 5,371)	\$ 20,785	\$ -		
誠品生活百貨(上海)有限公司	經營百貨零售 事業	63,701	(2)	24,539	39,199	-	63,738	(2,651)	100	(2,651)	58,819	-		

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額(註5)	經濟部投審會 核准投資金額(註6)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註7)
誠品生活股份有限公司	\$ 102,351	\$ 115,992	\$ -

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

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

註 2：誠品生活百貨(蘇州)有限公司及誠品生活百貨(上海)有限公司實收資本額原幣金額分別為 RMB8,035 仟元及 RMB13,000 仟元。

註 3：誠品生活百貨(蘇州)有限公司及誠品生活百貨(上海)有限公司期末自台灣匯出之累積投資原幣金額分別為 RMB8,035 仟元及 RMB13,000 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 RMB21,035 仟元。

註 6：經濟部投審會核准投資原幣金額為 RMB26,000 仟元。

註 7：依據民國 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：無此情形。

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

103年1月1日至3月31日

	通路發展事業群	餐旅事業群	旅館事業群	其	他沖	銷	合	計
外部收入-專櫃 銷貨收入(註)	\$ 2,989,895	\$ -	\$ -	\$ -	-\$ (2,353,502)		\$ 636,393	
外部收入-非專櫃 銷貨收入	33,040	196,836	-	-	-	-	229,876	
內部收入	-	-	-	-	-	-	-	-
部門收入	<u>\$ 3,022,935</u>	<u>\$ 196,836</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>-\$ (2,353,502)</u>		<u>\$ 866,269</u>	
部門營業淨(損)益	<u>\$ 135,497</u>	<u>\$ 16,377</u>	<u>(\$ 27,779)</u>	<u>(\$ 7,966)</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 116,129</u>	

102年1月1日至3月31日

	通路發展事業群	餐旅事業群	旅館事業群	其	他	沖	銷	合	計
外部收入-專櫃 銷貨收入(註)	\$ 2,571,174	\$ -	\$ -	\$ -	-	(\$2,013,623)	\$	557,551	
外部收入-非專櫃 銷貨收入	29,493	227,798	-	-	-	-	-	257,291	
內部收入	-	-	-	-	-	-	-	-	
部門收入	\$ 2,600,667	\$ 227,798	\$ -	\$ -	-	(\$2,013,623)	\$	814,842	
部門營業淨(損)益	\$ 88,703	\$ 19,960	(\$ 6,854)	(\$ 24)	-	-	\$	101,785	

註：本集團通路發展事業群之專櫃銷貨收入係採用對顧客收取款項總額為決策資訊。

(三) 部門損益之調節資訊

1. 本期應報導部門收入與主要財務報表資訊一致，另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>103年1月1日至3月31日</u>	<u>102年1月1日至3月31日</u>
應報導營運部門損益	\$ 124,095	\$ 101,809
其他營運部門損益	(7,966)	(24)
營運部門合計	116,129	101,785
財務成本	(908)	(806)
其他項目	(382)	280
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 114,839</u>	<u>\$ 101,259</u>