

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 106 年及 105 年第三季
(股票代碼 2926)

公司地址：台北市松德路 204 號 B1

電 話：(02)6638-5168

誠品生活股份有限公司及子公司
民國 106 年及 105 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面		1
二、	目錄		2 ~ 3
三、	會計師核閱報告		4
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、	合併財務報表附註		11 ~ 47
	(一) 公司沿革		11
	(二) 通過財務報告之日期及程序		11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用		11 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明		14 ~ 16
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源		16
	(六) 重要會計項目之說明		16 ~ 30
	(七) 關係人交易		30 ~ 35
	(八) 質押之資產		36
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾		36 ~ 38

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	38	
(十一)	重大之期後事項	38	
(十二)	其他	38 ~ 44	
(十三)	附註揭露事項	45	
(十四)	部門資訊	46 ~ 47	



資誠

會計師核閱報告

(106)財審報字第 17001661 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 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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。上開合併財務報表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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報表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

王輝賢



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：(81)台財證(六)第 33095 號

中 華 民 國 1 0 6 年 1 1 月 1 0 日

~4~



誠品生活股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國106年9月30日及民國105年12月31日、9月30日

(民國106年及105年9月30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	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,304,260	30	\$ 1,591,787	33	\$ 1,103,990	26
1150	應收票據淨額	六(二)	30,148	1	27,978	1	14,939	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	420,942	10	552,158	11	425,159	10
1180	應收帳款－關係人淨額	七	10,643	-	15,381	-	34,356	1
1190	應收建造合約款	六(五)	29,198	-	24,732	1	27,028	1
130X	存貨	六(四)	402,038	9	361,016	7	363,357	9
1476	其他金融資產－流動	六(六)、						
		七及八	170,447	4	183,576	4	213,767	5
1479	其他流動資產－其他		117,131	3	113,720	2	99,966	2
11XX	流動資產合計		<u>2,484,807</u>	<u>57</u>	<u>2,870,348</u>	<u>59</u>	<u>2,282,562</u>	<u>54</u>
非流動資產								
1523	備供出售金融資產－非流動	六(七)	39,916	1	39,916	1	39,285	1
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及						
		七	1,240,160	28	1,330,041	28	1,378,947	32
1780	無形資產		13,357	-	20,895	-	23,623	1
1840	遞延所得稅資產		129,575	3	121,961	3	98,777	2
1920	存出保證金	八	419,884	10	432,560	9	424,028	10
1990	其他非流動資產－其他		22,366	1	15,948	-	16,211	-
15XX	非流動資產合計		<u>1,865,258</u>	<u>43</u>	<u>1,961,321</u>	<u>41</u>	<u>1,980,871</u>	<u>46</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 4,350,065</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,831,669</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,263,433</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106年9月30日及民國105年12月31日、9月30日

(民國106年及105年9月30日之合併資產負債表經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	106年9月30日		105年12月31日		105年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
流動負債								
2100	短期借款	六(九)	\$ -	-	\$ -	-	\$ 4,691	-
2150	應付票據		3,010	-	219	-	1,131	-
2170	應付帳款		1,057,211	24	1,270,345	26	1,033,376	24
2180	應付帳款－關係人	七	331,780	8	562,198	12	345,984	8
2190	應付建造合約款	六(五)	38,689	1	13,590	-	9,056	-
2200	其他應付款	六(十)	322,438	7	364,892	8	350,171	8
2220	其他應付款項－關係人	七	14,835	-	31,263	1	68,735	2
2230	本期所得稅負債		57,132	1	71,136	1	34,683	1
2250	負債準備－流動		464	-	3,332	-	3,307	-
2300	其他流動負債	六(十一)	203,883	5	174,759	4	181,610	5
21XX	流動負債合計		<u>2,029,442</u>	<u>46</u>	<u>2,491,734</u>	<u>52</u>	<u>2,032,744</u>	<u>48</u>
非流動負債								
2550	負債準備－非流動		44,606	1	42,241	1	40,879	1
2610	長期應付票據及款項	六(二十三)及七	467,765	11	435,837	9	412,312	9
2645	存入保證金		157,890	4	150,962	3	157,004	4
2670	其他非流動負債－其他		55,233	1	70,871	1	55,554	1
25XX	非流動負債合計		<u>725,494</u>	<u>17</u>	<u>699,911</u>	<u>14</u>	<u>665,749</u>	<u>15</u>
2XXX	負債總計		<u>2,754,936</u>	<u>63</u>	<u>3,191,645</u>	<u>66</u>	<u>2,698,493</u>	<u>63</u>
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十三)	473,897	11	473,897	10	473,897	11
資本公積								
3200	資本公積	六(十四)	616,351	14	616,351	13	616,351	15
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十五)	185,611	4	143,545	3	143,545	3
3320	特別盈餘公積		17,134	-	8,609	-	8,609	-
3350	未分配盈餘		334,918	8	414,755	8	345,878	8
其他權益								
3400	其他權益		(32,782)	-	(17,133)	-	(23,340)	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>1,595,129</u>	<u>37</u>	<u>1,640,024</u>	<u>34</u>	<u>1,564,940</u>	<u>37</u>
3XXX	權益總計		<u>1,595,129</u>	<u>37</u>	<u>1,640,024</u>	<u>34</u>	<u>1,564,940</u>	<u>37</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 七及九								
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 4,350,065</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,831,669</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,263,433</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106年及105年7月1日至9月30日
 (僅經核閱,未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	106年7月1日 至9月30日		105年7月1日 至9月30日		106年1月1日 至9月30日		105年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十六)及七	\$ 1,059,493	100	\$ 1,058,518	100	\$ 3,129,192	100	\$ 3,150,525	100
5000 營業成本	六(四)(二十)及七	(572,030)	(54)	(546,489)	(51)	(1,708,874)	(55)	(1,598,924)	(51)
5900 營業毛利		487,463	46	512,029	49	1,420,318	45	1,551,601	49
營業費用	六(二十)及七								
6100 推銷費用		(195,252)	(18)	(222,467)	(21)	(629,511)	(20)	(664,497)	(21)
6200 管理費用		(164,025)	(16)	(165,892)	(16)	(465,829)	(15)	(537,352)	(17)
6000 營業費用合計		(359,277)	(34)	(388,359)	(37)	(1,095,340)	(35)	(1,201,849)	(38)
6500 其他收益及費損淨額	六(十七)	-	-	-	-	-	-	-	-
6900 營業利益		128,186	12	123,670	12	324,978	10	349,752	11
營業外收入及支出									
7010 其他收入	六(十八)及七	28,273	3	31,919	3	102,471	3	97,667	3
7020 其他利益及損失	六(十九)及七	(4,458)	(1)	(8,457)	(1)	(13,071)	-	(22,080)	(1)
7050 財務成本		(1,365)	-	(451)	-	(3,196)	-	(1,816)	-
7000 營業外收入及支出合計		22,450	2	23,011	2	86,204	3	73,771	2
7900 稅前淨利		150,636	14	146,681	14	411,182	13	423,523	13
7950 所得稅費用	六(二十一)	(31,500)	(3)	(27,753)	(3)	(76,475)	(2)	(77,962)	(2)
8200 本期淨利		\$ 119,136	11	\$ 118,928	11	\$ 334,707	11	\$ 345,561	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		(\$ 371)	-	(\$ 10,072)	(1)	(\$ 18,854)	(1)	(\$ 17,748)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	六(二十一)	63	-	1,712	-	3,205	-	3,017	-
8360 後續可能重分類至損益之項目總額		(308)	-	(8,360)	(1)	(15,649)	(1)	(14,731)	-
8300 其他綜合損益(淨額)		(\$ 308)	-	(\$ 8,360)	(1)	(\$ 15,649)	(1)	(\$ 14,731)	-
8500 本期綜合損益總額		\$ 118,828	11	\$ 110,568	10	\$ 319,058	10	\$ 330,830	11
淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		\$ 119,136	11	\$ 118,928	11	\$ 334,707	11	\$ 345,561	11
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		\$ 118,828	11	\$ 110,568	10	\$ 319,058	10	\$ 330,830	11
每股盈餘	六(二十二)								
9750 基本		\$ 2.51		\$ 2.51		\$ 7.06		\$ 7.29	
9850 稀釋		\$ 2.51		\$ 2.51		\$ 7.06		\$ 7.29	

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





誠品生活保險股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國106年9月30日
(僅經核閱，並未查核)

單位：新台幣仟元

附註	普通	屬	資本公積－發行溢價	母 公 司		主 業	其 他		備供出售金融資產未實現損益	權 益 總 額				
				保 留 盈 餘	盈 餘		之 機 構 財 務 報 表 換 算 之 差 額	權 益						
	\$	451,330	\$	616,351	\$	102,384	\$	414,762	\$	3,068	\$	11,677	\$	1,576,218
六(十五)														
		-		-		41,161		(41,161)		-		-		-
		-		-		8,609		(8,609)		-		-		-
		-		-		-		(342,108)		-		(342,108)
		22,567		-		-		(22,567)		-		-		-
		-		-		-		345,561		-		-		345,561
		-		-		-		(14,731)		((14,731)
	\$	473,897	\$	616,351	\$	143,545	\$	8,609	\$	345,878	\$	11,663	\$	1,564,940
	\$	473,897	\$	616,351	\$	143,545	\$	8,609	\$	414,755	\$	6,087	\$	1,640,024
六(十五)														
		-		-		42,066		(42,066)		-		-		-
		-		-		-		(8,525)		-		-		-
		-		-		-		(363,953)		-		(363,953)
		-		-		-		334,707		-		-		334,707
		-		-		-		(15,649)		((15,649)
	\$	473,897	\$	616,351	\$	185,611	\$	17,134	\$	334,918	\$	21,736	\$	1,595,129

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



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106年及105年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 411,182	\$ 423,523
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	六(八)(二十) 164,977	165,523
攤銷費用	六(二十) 8,484	9,719
利息費用	1,675	1,085
利息收入	(5,976)	(5,509)
股利收入	六(十八) (1,351)	(2,814)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	六(十九) 479	432
營業器具轉列費用數	六(八) 721	1,009
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		
應收票據淨額	(2,170)	5,313
應收帳款	129,046	71,635
應收帳款-關係人	4,738	34,639
應收建造合約款	(4,466)	30,771
其他應收款	13,102	24,211
存貨	(41,022)	(24,549)
其他流動資產	(3,412)	4,045
其他營業資產	(6,418)	790
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	2,791	1,104
應付帳款	(199,086)	(164,431)
應付帳款-關係人	(224,448)	(160,170)
應付建造合約款	25,099	2,227
其他應付款	(64,007)	14,226
其他應付款-關係人	(3,166)	25,582
預收款項	7,130	12,365
其他流動負債	21,994	12,109
長期應付票據及款項	43,966	57,345
淨確定福利負債	(3)	(41)
其他營業負債	(13,003)	(5,196)
營運產生之現金流入	266,856	534,943
收取之利息	5,960	5,280
收取之股利	1,351	2,814
支付之利息	(1,675)	(1,085)
支付之所得稅	(94,456)	(99,498)
營業活動之淨現金流入	178,036	442,454

(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106年及105年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
<u>投資活動之現金流量</u>			
取得不動產、廠房及設備	六(二十四)	(\$ 99,375)	(\$ 417,587)
處分不動產、廠房及設備		711	1,168
取得無形資產		(641)	(630)
其他金融資產		44	(53,704)
存出保證金減少(增加)		4,657	(2,064)
投資活動之淨現金流出		(94,604)	(472,817)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款減少		-	(82,780)
存入保證金增加		12,359	7,690
發放現金股利		(363,953)	(342,108)
籌資活動之淨現金流出		(351,594)	(417,198)
匯率變動對現金及約當現金之影響		(19,365)	(6,780)
本期現金及約當現金減少數		(287,527)	(454,341)
期初現金及約當現金餘額		1,591,787	1,558,331
期末現金及約當現金餘額		\$ 1,304,260	\$ 1,103,990

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳旻潔



經理人：吳旻潔



會計主管：鄭書欣





誠品生活股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國106年及105年第三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

誠品生活股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，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、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國106年11月10日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國106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10號、第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	民國105年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得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
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	民國105年1月1日
國際會計準則第16號及第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	民國103年1月1日

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
國際財務報導解釋第21號「公課」	民國103年1月1日
2010-2012週期之年度改善	民國103年7月1日
2011-2013週期之年度改善	民國103年7月1日
2012-2014週期之年度改善	民國105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107年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1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15號「客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107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：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

(2)金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」

此修正釐清如何辨認合約中的履約義務(即承諾移轉商品或勞務予客戶)；如何決定企業為主理人(提供商品或勞務)或代理人(負責安排商品或勞務之提供)；以及決定由授權取得之收入應於某一時點或於一段期間內認列。除上述之釐清外，此修正尚包含兩項新增的簡化規定，以降低企業首次適用新準則時之成本及複雜度。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款選擇權」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導解釋第23號「不確定性之所得稅處理」	民國108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：

國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

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105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105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 105 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	
			106年9月30日	105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%
誠品生活股份有限公司	八心八箭股份有限公司	管理顧問	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%
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%
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%
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%	-
投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	
			105年9月30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%	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比 105年9月30日
誠品生活股份有限公司	八心八箭股份有限公司	管理顧問	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%
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%
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%

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. 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、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 105 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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金	\$ 38,600	\$ 59,207	\$ 36,842
支票存款及活期存款	876,880	975,983	1,020,759
定期存款	388,780	556,597	46,389
	<u>\$ 1,304,260</u>	<u>\$ 1,591,787</u>	<u>\$ 1,103,990</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提供作為質押擔保之情形請詳附註八。

(二)應收票據

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收票據	\$ 30,148	\$ 34,607	\$ 14,939
減：備抵呆帳	-	(6,629)	-
	<u>\$ 30,148</u>	<u>\$ 27,978</u>	<u>\$ 14,939</u>

應收票據信用風險及品質資訊，請詳附註十二(二)3說明。

(三) 應收帳款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款	\$ 424,352	\$ 557,392	\$ 430,750
減：備抵呆帳	(3,410)	(5,234)	(5,591)
	<u>\$ 420,942</u>	<u>\$ 552,158</u>	<u>\$ 425,159</u>

1. 本集團應收帳款並未持有任何的擔保品。

2. 應收帳款信用風險及品質資訊，請詳附註十二(二)3說明。

(四) 存貨

	106年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
一般商品	\$ 439,482	(\$ 48,941)	\$ 390,541
在途存貨	11,497	-	11,497
	<u>\$ 450,979</u>	<u>(\$ 48,941)</u>	<u>\$ 402,038</u>
	105年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
一般商品	\$ 384,667	(\$ 49,565)	\$ 335,102
在途存貨	25,914	-	25,914
	<u>\$ 410,581</u>	<u>(\$ 49,565)</u>	<u>\$ 361,016</u>
	105年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
一般商品	\$ 386,632	(\$ 44,327)	\$ 342,305
在途存貨	21,052	-	21,052
	<u>\$ 407,684</u>	<u>(\$ 44,327)</u>	<u>\$ 363,357</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 78,757	\$ 75,843
專櫃營業成本	412,058	412,950
工程成本	35,165	18,775
其他營業成本	46,056	38,847
存貨盤(盈)損	(16)	59
報廢損失	10	15
	<u>\$ 572,030</u>	<u>\$ 546,489</u>

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 227,083	\$ 218,568
專櫃營業成本	1,228,489	1,238,807
工程成本	123,055	98,010
其他營業成本	130,834	43,161
回升利益	(624)	-
存貨盤損	24	112
報廢損失	13	266
	<u>\$ 1,708,874</u>	<u>\$ 1,598,924</u>

(五) 應收(付)建造合約款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
已發生之總成本及已認列之利潤 (減除已認列之損失)	\$ 122,422	\$ 88,074	\$ 76,631
減：工程進度請款金額	(131,913)	(76,932)	(58,659)
進行中合約淨資產負債狀況	<u>(\$ 9,491)</u>	<u>\$ 11,142</u>	<u>\$ 17,972</u>
列報為：			
應收建造合約款	\$ 29,198	\$ 24,732	\$ 27,028
應付建造合約款	(38,689)	(13,590)	(9,056)
	<u>(\$ 9,491)</u>	<u>\$ 11,142</u>	<u>\$ 17,972</u>
工程進行前所收取之預收款	<u>\$ 3,937</u>	<u>\$ 447</u>	<u>\$ 2,795</u>

(六) 其他金融資產-流動

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
定期存款	\$ -	\$ -	\$ 59,640
受限制銀行存款	162,771	162,815	132,282
其他應收款	6,090	18,303	20,609
其他應收款-關係人	1,586	2,458	1,236
	<u>\$ 170,447</u>	<u>\$ 183,576</u>	<u>\$ 213,767</u>

定期存款係原始到期日逾3個月以上之銀行定期存款。

(七) 備供出售金融資產

項 目	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
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	(11,046)	(11,046)	(11,677)
	<u>\$ 39,916</u>	<u>\$ 39,916</u>	<u>\$ 39,285</u>

本集團於民國106年及105年7月1日至9月30日暨106年及105年1月1日至9月30日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額皆為\$0。

(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	營業器具	其他設備	未完工程 及待驗設備	合計
106年1月1日								
成本	\$ 69,131	\$ 6,089	\$ 2,008,753	\$ 21,571	\$ 8,336	\$ 144,471	\$ 73,126	\$ 2,331,477
累計折舊及減損	(41,580)	(2,499)	(843,290)	(14,545)	-	(74,542)	(24,980)	(1,001,436)
	<u>\$ 27,551</u>	<u>\$ 3,590</u>	<u>\$ 1,165,463</u>	<u>\$ 7,026</u>	<u>\$ 8,336</u>	<u>\$ 69,929</u>	<u>\$ 48,146</u>	<u>\$ 1,330,041</u>
106年								
1月1日	\$ 27,551	\$ 3,590	\$ 1,165,463	\$ 7,026	\$ 8,336	\$ 69,929	\$ 48,146	\$ 1,330,041
增添	3,062	-	38,226	75	790	3,906	61,104	107,163
處分及報廢	(235)	-	(589)	(143)	-	(223)	-	(1,190)
折舊費用	(9,550)	(757)	(138,099)	(1,522)	-	(15,049)	-	(164,977)
移轉	322	-	28,697	40	-	4,352	(33,411)	-
營業器具轉 列費用數	-	-	-	-	(721)	-	-	(721)
淨兌換差額	(511)	(20)	(28,530)	(83)	-	(684)	(328)	(30,156)
9月30日	<u>\$ 20,639</u>	<u>\$ 2,813</u>	<u>\$ 1,065,168</u>	<u>\$ 5,393</u>	<u>\$ 8,405</u>	<u>\$ 62,231</u>	<u>\$ 75,511</u>	<u>\$ 1,240,160</u>
106年9月30日								
成本	\$ 63,337	\$ 6,071	\$ 1,974,405	\$ 12,428	\$ 8,405	\$ 141,333	\$ 100,134	\$ 2,306,113
累計折舊及減損	(42,698)	(3,258)	(909,237)	(7,035)	-	(79,102)	(24,623)	(1,065,953)
	<u>\$ 20,639</u>	<u>\$ 2,813</u>	<u>\$ 1,065,168</u>	<u>\$ 5,393</u>	<u>\$ 8,405</u>	<u>\$ 62,231</u>	<u>\$ 75,511</u>	<u>\$ 1,240,160</u>

	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
105年1月1日								
成本	\$ 58,722	\$ 4,742	\$ 1,967,657	\$ 22,616	\$ -	\$ 116,295	\$ 43,956	\$ 2,213,988
累計折舊	(32,624)	(2,272)	(970,346)	(13,757)	-	(61,939)	-	(1,080,938)
105年								
1月1日	\$ 26,098	\$ 2,470	\$ 997,311	\$ 8,859	\$ -	\$ 54,356	\$ 43,956	\$ 1,133,050
增添	5,617	-	348,716	2,359	9,894	7,872	63,050	437,508
處分及報廢	(83)	-	(599)	(910)	-	(8)	-	(1,600)
折舊費用	(10,376)	(574)	(137,093)	(2,899)	-	(14,581)	-	(165,523)
移轉	6,488	601	6,049	546	-	6,083	(19,767)	-
營業器具轉								
列費用數	-	-	-	-	(1,009)	-	-	(1,009)
淨兌換差額	(520)	-	(18,300)	(287)	-	(376)	(3,996)	(23,479)
9月30日	\$ 27,224	\$ 2,497	\$ 1,196,084	\$ 7,668	\$ 8,885	\$ 53,346	\$ 83,243	\$ 1,378,947
105年9月30日								
成本	\$ 64,214	\$ 4,796	\$ 1,978,562	\$ 21,645	\$ 8,885	\$ 120,252	\$ 83,243	\$ 2,281,597
累計折舊	(36,990)	(2,299)	(782,478)	(13,977)	-	(66,906)	-	(902,650)
	\$ 27,224	\$ 2,497	\$ 1,196,084	\$ 7,668	\$ 8,885	\$ 53,346	\$ 83,243	\$ 1,378,947

本集團皆無利息資本化情形。

(九)短期借款

借款性質	105年9月30日	利率區間	擔保品
銀行借款			
信用借款	\$ 4,691	5.00%	-

(十)其他應付款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 127,495	\$ 156,525	\$ 193,331
應付設備款	48,422	27,372	29,373
應付勞健保費	16,072	16,010	16,032
應付員工及董監酬勞	15,777	14,078	13,726
應付租金	5,407	22,627	5,432
應付營業稅	1,220	14,259	2,183
其他	108,045	114,021	90,094
	<u>\$ 322,438</u>	<u>\$ 364,892</u>	<u>\$ 350,171</u>

(十一)其他流動負債

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付禮券	\$ 123,457	\$ 119,348	\$ 112,847
預收款項	46,563	39,434	41,504
其他	33,863	15,977	27,259
	<u>\$ 203,883</u>	<u>\$ 174,759</u>	<u>\$ 181,610</u>

(十二)退休金

- (1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

- (2)民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$360、\$370、\$1,080及\$1,098。
- (3)本集團於民國107年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$1,480。
- 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、誠品生活百貨(上海)有限公司和誠品生活百貨(深圳)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 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$6,630、\$6,945、\$20,019及\$18,895。

(十三)股本

- 1.民國 106 年 9 月 30 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\$473,897，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
- 2.本公司普通股期初與期末流通在外股數(仟股)調節如下：

	106年	105年
1月1日	47,390	45,133
盈餘轉增資	-	2,257
9月30日	47,390	47,390

- 3.本公司於民國 105 年 6 月 21 日經股東會決議，辦理盈餘轉增資\$22,567，計 2,257 仟股，該項增資案於民國 105 年 7 月 11 日經董事會決議增資基準日為民國 105 年 8 月 1 日，相關變更登記程序業已完成。

(十四)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。

(十五) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘時，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，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，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之。
2. 本公司股利政策以配合整體經營環境及產業成長特性，並通盤考量未分配盈餘、資本公積、財務結構及營運狀況等因素來分配，以求穩定經營發展，並保障投資人權益。股東紅利之分派得以現金紅利或股票紅利之方式為之，惟現金紅利之發放以不低於當年度股東紅利之百分之十為限。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司於民國 106 年 5 月 26 日及民國 105 年 6 月 21 日分別經股東會決議通過民國 105 年及 104 年度盈餘分派案如下：

	105年度		104年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 42,066		\$ 41,161	
特別盈餘公積	8,525		8,609	
股票股利	-		22,567	\$ 0.50
現金股利	363,953	\$ 7.68	342,108	7.58
	<u>\$ 414,544</u>		<u>\$ 414,445</u>	

前述有關股東會決議盈餘分派相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

6. 有關員工及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十)。

(十六) 營業收入

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
自營銷貨收入	\$ 149,426	\$ 135,888
專櫃營業收入	781,595	814,027
工程收入	46,566	24,292
餐旅客房收入	46,219	42,502
其他	35,687	41,809
	<u>\$ 1,059,493</u>	<u>\$ 1,058,518</u>

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
自營銷貨收入	\$ 421,965	\$ 415,067
專櫃營業收入	2,296,591	2,417,161
工程收入	159,485	133,192
餐旅客房收入	133,513	42,502
其他	117,638	142,603
	<u>\$ 3,129,192</u>	<u>\$ 3,150,525</u>

(十七) 其他收益及費損

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
其他收益	\$ -	\$ 49,071
其他費損	-	(49,071)
	<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。委託經營契約內容請詳附註九(二)3。

(十八) 其他收入

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 2,644	\$ 2,992
管理服務收入	11,281	11,226
贊助收入	1,550	6,840
股利收入	-	2,814
其他收入	12,798	8,047
	<u>\$ 28,273</u>	<u>\$ 31,919</u>

	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
利息收入	\$ 8,000	\$ 7,884
管理服務收入	50,497	44,415
贊助收入	17,417	13,343
獎勵金收入	954	4,083
股利收入	1,351	2,814
其他收入	24,252	25,128
	<u>\$ 102,471</u>	<u>\$ 97,667</u>

(十九) 其他利益及損失

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 792	(\$ 6,533)
處分及報廢不動產、廠房及 設備利益(損失)	63	(277)
什項收入及支出	(5,313)	(1,647)
	<u>(\$ 4,458)</u>	<u>(\$ 8,457)</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
淨外幣兌換損失	(\$ 8,522)	(\$ 13,243)
處分及報廢不動產、廠房及 設備損失	(479)	(432)
什項收入及支出	(4,070)	(8,405)
	<u>(\$ 13,071)</u>	<u>(\$ 22,080)</u>

(二十) 員工福利、折舊及攤銷費用

	<u>106年7月1日至9月30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	\$ 12,229	\$ 137,770	\$ 149,999
勞健保費用	1,332	14,022	15,354
退休金費用	693	6,297	6,990
其他用人費用	1,462	6,827	8,289
折舊費用	49,858	6,098	55,956
攤銷費用	268	2,395	2,663
	<u>\$ 65,842</u>	<u>\$ 173,409</u>	<u>\$ 239,251</u>
	<u>105年7月1日至9月30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	\$ 11,800	\$ 151,841	\$ 163,641
勞健保費用	1,266	15,052	16,318
退休金費用	685	6,630	7,315
其他用人費用	1,407	7,144	8,551
折舊費用	47,142	9,039	56,181
攤銷費用	975	1,969	2,944
	<u>\$ 63,275</u>	<u>\$ 191,675</u>	<u>\$ 254,950</u>

	106年1月1日至9月30日		
	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 34,470	\$ 421,878	\$ 456,348
勞健保費用	3,744	43,693	47,437
退休金費用	1,956	19,143	21,099
其他用人費用	4,045	21,047	25,092
折舊費用	146,321	18,656	164,977
攤銷費用	1,106	7,378	8,484
	<u>\$ 191,642</u>	<u>\$ 531,795</u>	<u>\$ 723,437</u>

	105年1月1日至9月30日		
	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 14,339	\$ 516,639	\$ 530,978
勞健保費用	1,535	44,177	45,712
退休金費用	839	19,154	19,993
其他用人費用	1,407	19,340	20,747
折舊費用	140,919	24,604	165,523
攤銷費用	2,666	7,053	9,719
	<u>\$ 161,705</u>	<u>\$ 630,967</u>	<u>\$ 792,672</u>

1. 依本公司章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞不低於1%，董事及監察人酬勞不高於5%。
2. 本公司民國106年及105年7月1日至9月30日暨106年及105年1月1日至9月30日員工酬勞估列金額分別為\$1,285、\$1,440、\$3,913及\$4,082；董監酬勞估列金額分別為\$2,250、\$1,500、\$6,750及\$4,500，前述金額帳列薪資費用科目。

民國106年1月1日至9月30日係依該年度之獲利情況，分別以1.00%及1.73%估列。

經董事會決議之民國105年度員工及董監酬勞與民國105年度財務報告認列之金額一致，分別為\$5,114及\$8,964。民國105年度員工酬勞採現金之方式發放。

本公司董事會通過之員工及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 16,558	\$ 29,727
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	14,942	(1,974)
所得稅費用	<u>\$ 31,500</u>	<u>\$ 27,753</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 82,226	\$ 81,060
以前年度所得稅高估	(47)	(783)
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	(5,704)	(2,315)
所得稅費用	<u>\$ 76,475</u>	<u>\$ 77,962</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅(利益)金額：

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	\$ 63	\$ 1,712
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	\$ 3,205	\$ 3,017

- 本公司及子公司誠品旅館事業股份有限公司與八心八箭股份有限公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關皆核定至民國 104 年度。
- 本公司未分配盈餘均為民國 87 年度以後所產生。
- 民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為\$78,299、\$130,038 及\$82,089，民國 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 20.49%，民國 106 年度盈餘分配之預計稅額扣抵比率為 20.49%。

(二十二) 每股盈餘

	106年7月1日至9月30日		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 119,136	47,390	\$ 2.51
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 119,136	47,390	
具稀釋作用之潛在普通股之影 員工酬勞	-	28	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 119,136	47,418	\$ 2.51
	105年7月1日至9月30日		
	<u>稅後金額</u>	<u>加權平均流通 在外股數(仟股)</u>	<u>每股盈餘 (元)</u>
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 118,928	47,390	\$ 2.51
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 118,928	47,390	
具稀釋作用之潛在普通股之影 員工酬勞	-	25	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 118,928	47,415	\$ 2.51

	106年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 334,707	47,390	\$ 7.06
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 334,707	47,390	
具稀釋作用之潛在普通股之影 員工酬勞	-	35	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 334,707	47,425	\$ 7.06
	105年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 345,561	47,390	\$ 7.29
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 本期淨利	\$ 345,561	47,390	
具稀釋作用之潛在普通股之影 員工酬勞	-	44	
屬於母公司普通股股東之本 期淨利加潛在普通股之影響	\$ 345,561	47,434	\$ 7.29

(二十三) 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106年及105年7月1日至9月30日暨106年及105年1月1日至9月30日分別認列\$385,913、\$392,888、\$1,156,380及\$1,135,682之租金費用及\$4,705、\$5,068、\$10,943及\$12,151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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不超過1年	\$ 1,575,849	\$ 1,410,041	\$ 1,400,914
超過1年但不超過5年	6,654,623	5,515,830	5,264,310
超過5年	9,190,145	5,802,969	5,860,558
	\$ 17,420,617	\$ 12,728,840	\$ 12,525,782

(二十四) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 107,163	\$ 437,508
加：期初應付設備款	52,542	75,367
減：期末應付設備款	(60,330)	(95,288)
本期支付現金	\$ 99,375	\$ 417,587

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(以下簡稱「誠品」)。

(二) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
誠品股份有限公司(誠品)	本集團之最終母公司
誠建室內裝修股份有限公司(誠建)	本集團之主要管理階層控制的個體
謫力室內裝修股份有限公司(謫力)	"
誠品開發物流股份有限公司(誠品物流)	本集團之兄弟公司
勤軒建設股份有限公司(勤軒)	"
香港誠品文化有限公司(香港誠文)	"
誠品書店(蘇州工業園區)有限公司(蘇州書店)	"
蘇州工業園區旺和發展有限公司(蘇州旺和)	"
蘇州正格商貿有限公司(蘇州正格)	"
蘇州兆利文化藝術有限公司(蘇州兆利)	"
蘇州朋生餐飲管理有限公司(蘇州朋生)	"
瑞品有限公司(瑞品)	"
財團法人誠品文化藝術基金會(誠品基金會)	其他關係人
頤迦投資股份有限公司(頤迦)	"
明衡信息科技(上海)有限公司(明衡)	"
漫遊者文化事業股份有限公司(漫遊者)	"

(三)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
—最終母公司	\$ 1,032	\$ 634
—兄弟公司	-	66
—主要管理階層控制的個體	235	26
—其他關係人	411	-
專櫃營業收入：		
—最終母公司	77,181	92,222
—兄弟公司	60,615	68,634
其他營業收入：		
—最終母公司	35	105
—兄弟公司	3,656	16,298
—主要管理階層控制的個體	3	-
	<u>\$ 143,168</u>	<u>\$ 177,985</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
商品銷售：		
—最終母公司	\$ 2,868	\$ 2,119
—兄弟公司	83	66
—主要管理階層控制的個體	793	224
—其他關係人	419	-
專櫃營業收入：		
—最終母公司	199,125	221,395
—兄弟公司	183,899	208,795
其他營業收入：		
—最終母公司	3,789	1,494
—兄弟公司	14,851	51,684
—主要管理階層控制的個體	5	217
	<u>\$ 405,832</u>	<u>\$ 485,994</u>

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。專櫃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。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>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
<u>表列營業成本</u>		
商標授權費：		
—最終母公司	\$ 10,662	\$ 10,295
—兄弟公司	3,552	922
<u>表列營業費用</u>		
物流倉儲及運送費用等：		
—兄弟公司	789	679
委託服務費及資訊服務費等：		
—最終母公司	28,164	16,257
—兄弟公司	9,417	7,981
—主要管理階層控制的個體	193	713
	<u>\$ 52,777</u>	<u>\$ 36,847</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
<u>表列營業成本</u>		
商標授權費：		
—最終母公司	\$ 31,271	\$ 31,674
—兄弟公司	10,637	2,724
<u>表列營業費用</u>		
物流倉儲及運送費用等：		
—兄弟公司	2,126	2,047
委託服務費及資訊服務費等：		
—最終母公司	82,620	51,774
—兄弟公司	31,226	14,648
—主要管理階層控制的個體	912	1,660
	<u>\$ 158,792</u>	<u>\$ 104,527</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使用授權商標於授權商品/服務上，合約所授權的商標，被授權人不可轉讓第三人，且非經授權人書面同意，禁止再授權第三人使用。
- b. 香港誠生與誠品簽訂商標授權合約，誠品授權香港誠生於香港使用授權商標於授權商品/服務上，授權營業處所包含銅鑼灣店、尖沙咀店及太古店，授權期間分別自民國 101 年、104 年及 104 年起十年。
- 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. 誠生(蘇州)與蘇州書店簽訂商標授權合約，自民國 105 年 1 月 1 日起 5 年，授權誠生(蘇州)於中國大陸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。

(2)其餘交易係按一般商業條款交易。

3. 其他營業外收入

	<u>106年7月1日至9月30日</u>	<u>105年7月1日至9月30日</u>
<u>表列其他收入或其他利益及損失</u>		
管理服務收入等：		
— 最終母公司		
誠品	\$ 4,549	\$ 3,556
— 兄弟公司	1,012	1,822
	<u>\$ 5,561</u>	<u>\$ 5,378</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
<u>表列其他收入或其他利益及損失</u>		
管理服務收入等：		
— 最終母公司		
誠品	\$ 16,030	\$ 10,886
— 兄弟公司		
蘇州旺和	17,969	-
其他	3,284	5,492
	<u>\$ 37,283</u>	<u>\$ 16,378</u>

4. 應收關係人款項

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
應收帳款			
— 最終母公司	\$ 4,443	\$ 7,375	\$ 3,910
— 兄弟公司	6,124	7,805	30,214
— 主要管理階層控制的個體	72	201	229
— 其他關係人	4	-	3
小計	<u>10,643</u>	<u>15,381</u>	<u>34,356</u>
其他應收款-			
應收管理服務收入及代墊款項			
— 最終母公司	\$ 1,586	\$ 2,458	\$ 1,236
合計	<u>\$ 12,229</u>	<u>\$ 17,839</u>	<u>\$ 35,592</u>

5. 應付關係人款項

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付帳款			
— 最終母公司			
誠品	\$ 262,424	\$ 476,277	\$ 282,534
— 兄弟公司	69,356	85,371	63,450
— 主要管理階層控制的個體	—	550	—
小計	<u>331,780</u>	<u>562,198</u>	<u>345,984</u>
其他應付款-購置設備款項等			
— 最終母公司	\$ 1,040	\$ 1,565	\$ 1,446
— 兄弟公司	112	—	30
— 主要管理階層控制的個體			
誦力	—	—	67,259
其他	13,683	29,698	—
小計	<u>14,835</u>	<u>31,263</u>	<u>68,735</u>
長期應付票據及款項-租金			
— 最終母公司	\$ 793	\$ —	\$ —
— 兄弟公司			
蘇州旺和	84,685	50,308	39,379
小計	<u>85,478</u>	<u>50,308</u>	<u>39,379</u>
合計	<u>\$ 432,093</u>	<u>\$ 643,769</u>	<u>\$ 454,098</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. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
— 最終母公司	\$ 45	\$ 200
— 兄弟公司	703	—
— 主要管理階層控制的個體		
誦力	24,462	43,919
	<u>\$ 25,210</u>	<u>\$ 44,119</u>
	<u>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
— 最終母公司	\$ 45	\$ 219
— 兄弟公司	713	—
— 主要管理階層控制的個體		
誠建	—	190,096
誦力	30,301	43,919
	<u>\$ 31,059</u>	<u>\$ 234,234</u>

(2) 已簽約但尚未發生之資本支出

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
最終母公司	\$ 2,857	\$ -	\$ 16
主要管理階層控制的個體	2,798	1,840	10,279
	<u>\$ 5,655</u>	<u>\$ 1,840</u>	<u>\$ 10,295</u>

上述財產交易價格係由雙方共同議價而定。

7. 租賃-承租商場、辦公室及倉儲空間等

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
—最終母公司	\$ 1,900	\$ 4,230
—兄弟公司	25,707	26,112
	<u>\$ 27,607</u>	<u>\$ 30,342</u>
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
—最終母公司	\$ 5,702	\$ 10,832
—兄弟公司	75,610	84,789
	<u>\$ 81,312</u>	<u>\$ 95,621</u>

8. 捐贈支出

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
其他關係人	\$ -	\$ 6,000
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
其他關係人	\$ -	\$ 13,000

上述捐贈主係為推廣及健全文化藝術及其創意發展環境之用。

9. 背書保證

民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日最終母公司為本集團之租賃合約提供之背書保證額度皆為\$97,300。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

	106年7月1日至9月30日	105年7月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 9,115	\$ 8,163
退職後福利	150	102
	<u>\$ 9,265</u>	<u>\$ 8,265</u>
	106年1月1日至9月30日	105年1月1日至9月30日
短期員工福利	\$ 27,164	\$ 23,378
退職後福利	449	309
	<u>\$ 27,613</u>	<u>\$ 23,687</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
	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日	
活期存款 (表列其他金融資產-流動)	\$ 563	\$ 159	\$ 666	信託基金
定期存款 (表列其他金融資產-流動)	162,208	162,656	131,617	信託基金及租賃履約保證等
存出保證金	419,884	432,560	424,028	租賃及工程履約保證金等
	<u>\$ 582,655</u>	<u>\$ 595,375</u>	<u>\$ 556,311</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106年9月30日、105年12月31日及105年9月30日止，本公司存於上述專戶之金額分別為\$64,963、\$64,459及\$64,966。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

無此情形。

(二)承諾事項

除附註七所述交易事項外，尚有下列重要承諾事項。

1. 本集團民國106年9月30日因承租營業據點所預先開立支付租金之票據為\$1,427,268。
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(二十三)。

租賃標的物	出租人	租期	間	租金計算及收取方式
敦南商場	註1	97/02/16-109/06/15		採固定租金計算
台大商場	"	105/09/01-110/12/31		"
站前捷運商場	台北大眾捷運股份有限公司	106/04/22-111/04/21		"
"	註1	106/05/05-111/04/26		"
板橋商場	"	102/05/01-117/04/30		"
士林農會商場	"	102/11/30-107/11/29		"
東湖商場	哈拉生活有限公司	105/01/01-110/12/31		"
站前商場	台北市政府財政局	104/10/01-108/09/30		"
龍心商場	勤軒建設股份有限公司	104/10/01-109/09/30		"
蘇州商場	蘇州旺和發展有限公司	104/11/22-114/11/21		"
建北辦公室	誠品股份有限公司	106/01/01-110/12/31		"
松德辦公室	蔡清泉	99/08/21-109/08/20		"
西門商場	萬華企業股份有限公司	86/09/01-113/08/31	註2	依營業總額採固定及抽成租金計算
武昌商場	註1	93/05/22-118/12/31	註3	"
高醫商場	"	106/06/01-109/05/31		"
信義商場	"	94/06/15-112/12/31		"
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	102/08/14-122/08/13		"
誠品行旅	"	105/06/22-125/06/21		"
亞東商場	醫療財團法人徐元智先生 醫藥基金會亞東紀念醫院		註4	註1
銅鑼灣商場	註1	101/04/30-111/04/29		"
尖沙咀商場	"	104/06/15-114/06/14		"
太古商場	"	104/12/01-114/09/16		"

註1：因合約簽訂有保密義務，未予以揭露。

註2：原租約於民國105年協議延長租賃期間。

註3：原租約於民國98年協議延長租賃期間。

註4：合約起始日為民國103年1月1日，截止日為最後裝修完成區域正式營業日起算滿8年。

註5：尚有三個租賃標的商場，因尚未開幕且與客戶簽訂保密條款，故未予以逐項列出。

3. 本集團於民國103年11月簽訂旅館委託經營契約如下：

合約對象	合約標的物	期	間	服務收入計算及收取方式
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

誠品旅館事業股份有限公司另於民國105年2月與臺北文創開發股份有限公司簽訂一租賃契約書，擬承租松山菸廠文化園區旅館空間、部分相關

設施及生財器具等以自營旅館事業，該契約已於民國 105 年 6 月達成臺北市政府備查等生效要件，故上開委託經營契約同時終止，該租賃契約內容請詳附註九(二)2。

4. 與非關係人已簽約但尚未發生之資本支出：

	<u>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
不動產、廠房及設備	\$ 45,129	\$ 34,623	\$ 43,516
無形資產	<u>3,099</u>	<u>2,127</u>	<u>2,156</u>
	<u>\$ 48,228</u>	<u>\$ 36,750</u>	<u>\$ 45,672</u>

5. 截至民國 106 年 9 月 30 日止，本公司因進貨已開立而未使用之信用狀金額為 EUR 282 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 105 年度合併財務報表附註十二。

(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 105 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

(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:

106年9月30日						
	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動 幅度	損益 影響	影響其他 綜合損益
(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	\$3,154	30.26	\$ 95,440	1%	\$954	\$ -
人民幣:新台幣	685	4.55	3,117	1%	31	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	\$ 295	30.26	\$ 8,927	1%	\$ 89	\$ -
歐元:新台幣	149	35.75	5,327	1%	53	-
105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	\$ 8,788	4.16	\$ 36,558	1%	\$ 366	\$ -
美金:新台幣	3,965	32.25	127,871	1%	1,279	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:人民幣	\$ 1,956	6.99	\$ 63,081	1%	\$ 630	\$ -
美金:新台幣	131	32.25	4,225	1%	42	-
歐元:新台幣	221	33.90	7,492	1%	75	-

105年9月30日

	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動 幅度	損益 影響	影響其他 綜合損益
(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	\$25,280	4.04	\$102,131	1%	\$1,021	\$ -
美金：新台幣	4,311	31.36	135,193	1%	1,352	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金：人民幣	\$ 2,708	6.68	\$ 84,839	1%	\$ 848	\$ -
美金：新台幣	318	31.36	9,972	1%	100	-
歐元：新台幣	281	35.08	9,857	1%	99	-

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：

	106年7月1日至9月30日		
	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	\$ -	30.26	(\$ 660)
105年7月1日至9月30日			
<u>兌換損益</u>			
	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	\$ -	4.04	(\$ 1,398)
美金：新台幣	-	31.36	(2,649)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	\$ 253	6.68	\$ 1,293

106年1月1日至9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	\$ -	30.26 (\$	1,575)

105年1月1日至9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>			
港幣：新台幣	\$ -	4.04 (\$	3,151)
美金：新台幣	-	31.36 (3,563)
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：人民幣	(\$ 443)	6.68 (\$	2,077)

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106年及105年1月1日至9月30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\$399及\$393。

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105年1月1日至9月30日，本集團按固定利率及浮動利率計算之借款以人民幣計價。
- B. 於民國105年9月30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105年1月1日至9月30日之稅後淨利將分別減少或增加\$39，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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 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>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
0-30天	\$ 719	\$ 40,155	\$ 1,251

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

D. 已減損應收帳款及應收票據(含關係人)之變動分析：

(1) 於民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日止，本集團評估可能減損之應收帳款及應收票據金額分別為 \$24,318、\$35,316 及 \$50,935，前述帳款減損金額請詳下表。

(2) 備抵呆帳變動表如下：

	<u>106年</u>		<u>105年</u>	
	群組評估之減損損失		群組評估之減損損失	
1月1日	\$	11,863	\$	6,990
減損損失迴轉	(8,141)		-
因無法收回而沖銷之款項	(310)	(1,399)
匯率影響數	(1)		-
9月30日	\$	<u>3,411</u>	\$	<u>5,591</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>106年9月30日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年9月30日</u>
群組1	\$ 242,255	\$ 351,844	\$ 264,686
群組2	197,403	177,062	162,848
群組3	<u>449</u>	<u>3,003</u>	<u>325</u>
	\$ <u>440,107</u>	\$ <u>531,909</u>	\$ <u>427,859</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：

106年9月30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
應付票據	\$ 3,010	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,010
應付帳款 (含關係人)	1,380,881	8,110	-	-	1,388,991
其他應付款 (含關係人)	270,222	67,051	-	-	337,273

非衍生金融負債：

105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
應付票據	\$ 219	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 219
應付帳款 (含關係人)	1,832,543	-	-	-	1,832,543
其他應付款 (含關係人)	382,033	14,122	-	-	396,155

非衍生金融負債：

105年9月30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	\$ 4,691	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,691
應付票據	1,131	-	-	-	1,131
應付帳款 (含關係人)	1,379,360	-	-	-	1,379,360
其他應付款 (含關係人)	275,198	143,708	-	-	418,906

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

(三)公允價值資訊

1. 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：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。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：資產或負債之不可觀察輸入值。

3. 民國 106 年 9 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 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：

106年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產-				
權益證券	\$ -	\$ 39,916	\$ -	\$ 39,916
105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	\$ -	\$ 39,916	\$ -	\$ 39,916
105年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
備供出售金融資產-				
權益證券	\$ -	\$ 39,285	\$ -	\$ 39,285

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

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

依「證券發行人財務報告編製準則」之規定，民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之重大交易相關事項如下：

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：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：請詳附表六。

(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）：請詳附表七。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表八。
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：請詳附表六。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團營運決策者以事業群別之角度經營業務，評估通路發展事業群、餐旅事業群及旅館事業群之營運績效。

本集團之企業組成及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	106年1月1日至9月30日				105年1月1日至9月30日			
	通路發展事業群	餐旅事業群	旅館事業群	其他	通路發展事業群	餐旅事業群	旅館事業群	其他
外部收入-專櫃營業收入	\$ 2,242,251	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,363,846	\$ -	\$ -	\$ -
外部收入-非專櫃營業收入	188,221	560,682	137,627	411	201,109	535,996	49,574	-
部門收入	\$ 2,430,472	\$ 560,682	\$ 137,627	\$ 411	\$ 2,564,955	\$ 535,996	\$ 49,574	\$ -
部門營業淨(損)益	\$ 445,443	\$ 67,788	(\$ 61,929)	\$ 871	\$ 520,457	\$ 32,510	(\$ 25,790)	\$ 490
合計								
外部收入-專櫃營業收入	\$ 2,363,846	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,363,846	\$ -	\$ -	\$ -
外部收入-非專櫃營業收入	201,109	535,996	49,574	-	201,109	535,996	49,574	-
部門收入	\$ 2,564,955	\$ 535,996	\$ 49,574	\$ -	\$ 2,564,955	\$ 535,996	\$ 49,574	\$ -
部門營業淨(損)益	\$ 520,457	\$ 32,510	(\$ 25,790)	\$ 490	\$ 520,457	\$ 32,510	(\$ 25,790)	\$ 490
合計								

(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>106年1月1日至9月30日</u>	<u>105年1月1日至9月30日</u>
應報導營運部門損益	\$ 451,302	\$ 527,177
其他營運部門損益	<u>871</u>	<u>490</u>
營運部門合計	452,173	527,667
折舊及攤銷	(11,142)	(13,118)
財務成本	(3,196)	(1,816)
利息收入	8,000	7,884
其他營運費用	(116,053)	(164,797)
其他項目	<u>81,400</u>	<u>67,703</u>
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 411,182</u>	<u>\$ 423,523</u>

誠品生活股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國106年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 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 與性質 (註2)	業務往來 金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註3)	資金貸與 總限額 (註4)	備註
													名稱	價值			
0	誠品生活股份有 限公司	誠品生活百貨(蘇 州)有限公司	其他應收 款-關係人	是	\$ 127,125	\$ 60,520	\$ -	-	2	\$ -	營運週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 638,052	\$ 638,052	
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	200,000	-	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	638,052	638,052	
1	誠品生活百貨有 限公司	誠品生活百貨(上 海)有限公司	其他應收 款-關係人	是	226,800	136,530	136,530	4.35%	2	-	營運週轉	-	無	-	638,052	638,052	

註1：編號欄之說明如下：

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

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

- (1). 有業務往來者請填1。
- (2). 有短期融通資金必要者請填2。

註3：依本公司資金貸與他人作業程序之規定，本公司對單一企業貸與額度以不超過本公司淨值40%為限；對有業務往來者，個別貸放金額以不超過雙方最近一年度業務往來之金額為限。本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，個別貸與額度及總額以不超過本公司淨值40%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。

誠品生活股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國106年1月1日至9月30日

附表二

單位：新台幣千元
(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 關係 公司名稱	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		屬子公司對		屬對大陸地 區背書保證 備註
										子 公司 保 證	母 公 司 保 證	子 公 司 保 證	母 公 司 保 證	
0	誠品生活股份有限公司	誠品旅館事業股份有限公司	2	\$ 1,595,129	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 1,595,129	Y	N	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). 直接持有普通股超過百分之五十之子公司。
 - (3). 母公司與子公司持有普通股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。

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106年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣千元
(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		
				股 數	帳面金額	持股比例
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	39,916	0.80%
					\$	
						公允價值
						17.73
						備註

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106年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

進(銷)貨之公司		交易對象名稱	關係	進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額(註)	應收(付)票據、帳款	佔總應收(付) 票據、帳款之比 率	備註
誠品生活股份有限公司	香港誠品文化有限公司	誠品股份有限公司	母公司	專櫃銷貨收入	\$ 199,124	8.49%	15-45天	與一般交易相同	15-45天	(\$ 256,417)		22.76%	
誠品生活股份有限公司	香港誠品文化有限公司	誠品股份有限公司	兄弟公司	專櫃銷貨收入	182,494	44.65%	15-45天	與一般交易相同	15-45天	(42,945)		31.76%	

註：主要係因關係人於本集團之商場設置專櫃，本集團商品銷售予消費者後，並依據合約每月對帳後產生之應付款項。

誠品生活股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上
民國106年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣千元
(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		提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式	後收回金額	金額	
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	\$ 136,605	不適用	\$ -	-	\$ -	165	\$ -

誠品生活股份有限公司及子公司
 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106年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元
 (除特別註明者外)

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		佔合併總營收或總資產 之比率 (註3)
				金額	交易條件	
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	0	\$ 136,695	短期融通資金	3.14%
				其他應收款		

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。

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 (不含大陸被投資公司)

民國106年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

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		帳面金額	被投資公司本		本期認列之投 資損益	備註
				本期末	去年年底	股數	比率		期損益	期損益		
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	\$ 370,270	\$ 370,270	20,000,000	100	\$ 372,485	\$ 51,694	\$ 51,694	51,694	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	100,000	15,000,000	100	151,489	(41,480)	(35,469)	35,469	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	經營管理顧問	10,000	10,000	1,000,000	100	9,912	(11)	(11)	11	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	369,864	50,227	-	-	本公司之孫公司

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106年1月1日至9月30日

附表八

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註2)	投資方式 (註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額		本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額		本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益 (註4)	期末投資帳面金額	截至本期末已匯回投資收益	備註
				匯出金額	匯回金額		匯出金額	匯回金額					
誠品生活百貨(蘇州)有限公司	經營百貨零售事業	\$ 59,163	(2)	\$ 63,565	\$ -	\$ -	\$ 63,565	\$ 34,070	100	\$ 34,070	\$ 92,589	\$ -	
誠品生活百貨(上海)有限公司	經營百貨零售事業	68,265	(2)	74,062	-	-	74,062	(31,780)	100	(31,780)	(51,035)	-	
誠品生活投資管理諮詢(上海)有限公司	投資管理諮詢	50,061	(2)	55,616	-	-	55,616	207	100	207	50,271	-	
誠品生活百貨(深圳)有限公司	經營百貨零售事業	22,755	(3)	-	-	-	-	(955)	100	(955)	21,787	-	

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)有限公司及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RMB13,000千元、RMB15,000千元及RMB5,000千元。

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百貨(深圳)有限公司之累積投資原幣金額分別為RMB13,000千元、RMB15,000千元及RMB1,000千元。

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	金額	依經濟部投資委員會 規定赴大陸地區 投資股額	
		核准投資金額	投資股額
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RMB39,000千元。

註6：經濟部投資委員會核准投資原幣金額為RMB39,000千元。

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(有效期自民國105年12月29日至108年12月28日)，故無需設置投資限額。