

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 114 年及 113 年第二季  
(股票代碼 2926)

公司地址：臺北市松德路 196 號 B1

電 話：(02)6638-5168

誠品生活股份有限公司及子公司  
民國 114 年及 113 年第二季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u>                 | <u>頁 次</u> |
|----------|--------------------------|------------|
| 一、       | 封面                       | 1          |
| 二、       | 目錄                       | 2 ~ 3      |
| 三、       | 會計師核閱報告書                 | 4 ~ 5      |
| 四、       | 合併資產負債表                  | 6 ~ 7      |
| 五、       | 合併綜合損益表                  | 8          |
| 六、       | 合併權益變動表                  | 9          |
| 七、       | 合併現金流量表                  | 10 ~ 11    |
| 八、       | 合併財務報表附註                 | 12 ~ 58    |
|          | (一) 公司沿革                 | 12         |
|          | (二) 通過財務報告之日期及程序         | 12         |
|          | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用       | 12 ~ 13    |
|          | (四) 重大會計政策之彙總說明          | 13 ~ 15    |
|          | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源 | 15         |
|          | (六) 重要會計項目之說明            | 15 ~ 37    |
|          | (七) 關係人交易                | 37 ~ 44    |
|          | (八) 質押之資產                | 44         |
|          | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾      | 44 ~ 45    |

| 項    | 目       | 頁  | 次    |
|------|---------|----|------|
| (十)  | 重大之災害損失 | 45 |      |
| (十一) | 重大之期後事項 | 45 |      |
| (十二) | 其他      | 45 | ~ 55 |
| (十三) | 附註揭露事項  | 55 | ~ 56 |
| (十四) | 部門資訊    | 57 | ~ 58 |

會計師核閱報告

(114)財審報字第 25001331 號

誠品生活股份有限公司 公鑒：

**前言**

誠品生活股份有限公司及子公司民國 114 年及 113 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

**範圍**

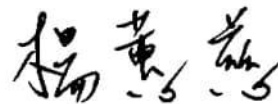
本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

## 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達誠品生活股份有限公司及子公司民國114年及113年6月30日之合併財務狀況，民國114年及113年4月1日至6月30日、民國114年及113年1月1日至6月30日之合併財務績效，暨民國114年及113年1月1日至6月30日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

楊蕙慈



會計師

張淑瓊



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第1130350413號

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

中 華 民 國 1 1 4 年 8 月 1 2 日

誠品生活股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國114年6月30日及民國113年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

| 資 產   |              | 附註     | 114 年 6 月 30 日 |     | 113 年 12 月 31 日 |     | 113 年 6 月 30 日 |     |
|-------|--------------|--------|----------------|-----|-----------------|-----|----------------|-----|
|       |              |        | 金 額            | %   | 金 額             | %   | 金 額            | %   |
| 流動資產  |              |        |                |     |                 |     |                |     |
| 1100  | 現金及約當現金      | 六(一)   | \$ 1,261,891   | 8   | \$ 1,480,077    | 9   | \$ 1,235,022   | 8   |
| 1136  | 按攤銷後成本衡量之金融資 | 六(二)及八 |                |     |                 |     |                |     |
|       | 產－流動         |        | 41,580         | -   | 52,410          | -   | 40,345         | -   |
| 1140  | 合約資產－流動      | 六(十七)  | 102,062        | 1   | 98,391          | 1   | 86,967         | 1   |
| 1150  | 應收票據淨額       | 六(三)   | 2,827          | -   | 3,169           | -   | 5,882          | -   |
| 1170  | 應收帳款淨額       | 六(三)   | 683,242        | 4   | 804,276         | 5   | 764,780        | 5   |
| 1180  | 應收帳款－關係人淨額   | 六(三)及七 | 53,196         | -   | 76,374          | 1   | 80,344         | -   |
| 1197  | 應收融資租賃款淨額    | 六(八)   | 43,761         | -   | 42,895          | -   | 42,108         | -   |
| 1210  | 其他應收款－關係人    | 七      | 502,329        | 3   | 255,619         | 2   | 195,877        | 1   |
| 130X  | 存貨           | 六(四)   | 1,357,559      | 9   | 1,317,604       | 8   | 1,306,693      | 8   |
| 1476  | 其他金融資產－流動    |        | 9,175          | -   | 8,759           | -   | 30,592         | -   |
| 1479  | 其他流動資產－其他    |        | 159,616        | 1   | 162,515         | 1   | 196,040        | 1   |
| 11XX  | 流動資產合計       |        | 4,217,238      | 26  | 4,302,089       | 27  | 3,984,650      | 24  |
| 非流動資產 |              |        |                |     |                 |     |                |     |
| 1517  | 透過其他綜合損益按公允價 | 六(五)   |                |     |                 |     |                |     |
|       | 值衡量之金融資產－非流動 |        | 101,932        | 1   | 101,932         | -   | 90,473         | 1   |
| 1535  | 按攤銷後成本衡量之金融資 | 六(二)及八 |                |     |                 |     |                |     |
|       | 產－非流動        |        | -              | -   | -               | -   | 177,801        | 1   |
| 1600  | 不動產、廠房及設備    | 六(六)及七 | 2,267,755      | 14  | 2,236,408       | 14  | 2,306,198      | 14  |
| 1755  | 使用權資產        | 六(七)   | 8,281,838      | 52  | 8,282,505       | 51  | 8,464,720      | 52  |
| 1780  | 無形資產         |        | 82,083         | -   | 86,803          | -   | 86,888         | 1   |
| 1840  | 遞延所得稅資產      |        | 522,886        | 3   | 594,395         | 4   | 528,282        | 3   |
| 1920  | 存出保證金        | 八      | 412,091        | 3   | 453,058         | 3   | 443,812        | 3   |
| 194D  | 長期應收融資租賃款淨額  | 六(八)   | 133,208        | 1   | 155,325         | 1   | 176,969        | 1   |
| 1990  | 其他非流動資產－其他   |        | 13,348         | -   | 13,482          | -   | 13,618         | -   |
| 15XX  | 非流動資產合計      |        | 11,815,141     | 74  | 11,923,908      | 73  | 12,288,761     | 76  |
| 1XXX  | 資產總計         |        | \$ 16,032,379  | 100 | \$ 16,225,997   | 100 | \$ 16,273,411  | 100 |

(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114年6月30日及民國113年12月31日、6月30日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益           |                 | 附註    | 114 年 6 月 30 日 |            | 113 年 12 月 31 日 |     | 113 年 6 月 30 日 |     |    |            |     |
|-----------------|-----------------|-------|----------------|------------|-----------------|-----|----------------|-----|----|------------|-----|
|                 |                 |       | 金              | 額 %        | 金               | 額 % | 金              | 額 % |    |            |     |
| 流動負債            |                 |       |                |            |                 |     |                |     |    |            |     |
| 2100            | 短期借款            | 六(九)  | \$             | 200,000    | 1               | \$  | -              | -   | \$ | 320,000    | 2   |
| 2130            | 合約負債－流動         | 六(十七) |                | 273,458    | 2               |     | 249,953        | 1   |    | 107,039    | 1   |
| 2150            | 應付票據            |       |                | 531        | -               |     | 58             | -   |    | 504        | -   |
| 2170            | 應付帳款            |       |                | 1,689,232  | 11              |     | 1,547,551      | 9   |    | 1,522,226  | 9   |
| 2180            | 應付帳款－關係人        | 七     |                | 228,215    | 1               |     | 558,128        | 3   |    | 320,496    | 2   |
| 2200            | 其他應付款           | 六(十)  |                | 778,064    | 5               |     | 658,319        | 4   |    | 554,138    | 3   |
| 2220            | 其他應付款項－關係人      | 七     |                | 68,108     | -               |     | 100,272        | 1   |    | 115,820    | 1   |
| 2230            | 本期所得稅負債         |       |                | -          | -               |     | 38             | -   |    | -          | -   |
| 2250            | 負債準備－流動         |       |                | 2,131      | -               |     | 1,323          | -   |    | 2,808      | -   |
| 2280            | 租賃負債－流動         | 七     |                | 1,223,844  | 8               |     | 1,266,232      | 8   |    | 1,205,639  | 7   |
| 2320            | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 六(十二) |                | 252,837    | 2               |     | 252,837        | 2   |    | 452,838    | 3   |
| 2399            | 其他流動負債－其他       | 六(十一) |                | 242,017    | 1               |     | 277,132        | 2   |    | 309,322    | 2   |
| 21XX            | 流動負債合計          |       |                | 4,958,437  | 31              |     | 4,911,843      | 30  |    | 4,910,830  | 30  |
| 非流動負債           |                 |       |                |            |                 |     |                |     |    |            |     |
| 2540            | 長期借款            | 六(十二) |                | 1,991,300  | 13              |     | 2,116,684      | 13  |    | 2,041,868  | 13  |
| 2550            | 負債準備－非流動        |       |                | 65,626     | -               |     | 69,635         | 1   |    | 63,269     | 1   |
| 2570            | 遞延所得稅負債         |       |                | 169,621    | 1               |     | 222,480        | 1   |    | 146,879    | 1   |
| 2580            | 租賃負債－非流動        | 七     |                | 8,049,984  | 50              |     | 8,055,216      | 50  |    | 8,321,326  | 51  |
| 2645            | 存入保證金           |       |                | 191,805    | 1               |     | 201,215        | 1   |    | 192,686    | 1   |
| 2670            | 其他非流動負債－其他      |       |                | 31,670     | -               |     | 32,108         | -   |    | 32,462     | -   |
| 25XX            | 非流動負債合計         |       |                | 10,500,006 | 65              |     | 10,697,338     | 66  |    | 10,798,490 | 67  |
| 2XXX            | 負債總計            |       |                | 15,458,443 | 96              |     | 15,609,181     | 96  |    | 15,709,320 | 97  |
| 歸屬於母公司業主之權益     |                 |       |                |            |                 |     |                |     |    |            |     |
| 股本              |                 | 六(十四) |                |            |                 |     |                |     |    |            |     |
| 3110            | 普通股股本           |       |                | 473,897    | 3               |     | 473,897        | 3   |    | 473,897    | 3   |
| 資本公積            |                 | 六(十五) |                |            |                 |     |                |     |    |            |     |
| 3200            | 資本公積            |       |                | 79,121     | 1               |     | 79,121         | 1   |    | 79,121     | -   |
| 保留盈餘            |                 | 六(十六) |                |            |                 |     |                |     |    |            |     |
| 3310            | 法定盈餘公積          |       |                | 1,119      | -               |     | -              | -   |    | -          | -   |
| 3350            | 未分配盈餘(待彌補虧損)    |       |                | 11,526     | -               |     | 11,193         | -   | (  | 22,040)    | -   |
| 其他權益            |                 |       |                |            |                 |     |                |     |    |            |     |
| 3400            | 其他權益            |       |                | 1,439      | -               |     | 45,320         | -   |    | 26,656     | -   |
| 31XX            | 歸屬於母公司業主之權益合計   |       |                | 567,102    | 4               |     | 609,531        | 4   |    | 557,634    | 3   |
| 36XX            | 非控制權益           | 四(三)  |                | 6,834      | -               |     | 7,285          | -   |    | 6,457      | -   |
| 3XXX            | 權益總計            |       |                | 573,936    | 4               |     | 616,816        | 4   |    | 564,091    | 3   |
| 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         |       | \$             | 16,032,379 | 100             | \$  | 16,225,997     | 100 | \$ | 16,273,411 | 100 |

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114年及113年4月1日至6月30日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘(虧損)為新台幣元外)

| 項目                     | 附註       | 114 年 4 月 1 日<br>至 6 月 30 日 |       | 113 年 4 月 1 日<br>至 6 月 30 日 |       | 114 年 1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 |       | 113 年 1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 |       |
|------------------------|----------|-----------------------------|-------|-----------------------------|-------|-----------------------------|-------|-----------------------------|-------|
|                        |          | 金 額                         | %     | 金 額                         | %     | 金 額                         | %     | 金 額                         | %     |
| 4000 營業收入              | 六(十七)及七  | \$ 1,675,803                | 100   | \$ 1,663,838                | 100   | \$ 3,324,201                | 100   | \$ 3,283,443                | 100   |
| 5000 營業成本              | 六(四)     |                             |       |                             |       |                             |       |                             |       |
|                        | (二十一)及七  | ( 1,038,554)                | ( 62) | ( 1,035,025)                | ( 62) | ( 2,068,815)                | ( 62) | ( 2,024,044)                | ( 62) |
| 5900 營業毛利              |          | 637,249                     | 38    | 628,813                     | 38    | 1,255,386                   | 38    | 1,259,399                   | 38    |
| 營業費用                   | 六(二十一)及七 |                             |       |                             |       |                             |       |                             |       |
| 6100 推銷費用              |          | ( 421,703)                  | ( 25) | ( 471,437)                  | ( 28) | ( 839,370)                  | ( 25) | ( 902,844)                  | ( 27) |
| 6200 管理費用              |          | ( 200,811)                  | ( 12) | ( 227,079)                  | ( 14) | ( 408,979)                  | ( 13) | ( 460,510)                  | ( 14) |
| 6450 預期信用減損損失          | 十二(二)    | ( 3,215)                    | ( 1)  | ( 173)                      | -     | ( 3,196)                    | -     | ( 3,315)                    | -     |
| 6000 營業費用合計            |          | ( 625,729)                  | ( 38) | ( 698,689)                  | ( 42) | ( 1,251,545)                | ( 38) | ( 1,366,669)                | ( 41) |
| 6900 營業利益(損失)          |          | 11,520                      | -     | ( 69,876)                   | ( 4)  | 3,841                       | -     | ( 107,270)                  | ( 3)  |
| 營業外收入及支出               |          |                             |       |                             |       |                             |       |                             |       |
| 7100 利息收入              | 六(十八)及七  | 7,710                       | 1     | 8,880                       | -     | 13,961                      | -     | 16,577                      | -     |
| 7010 其他收入              | 六(十九)及七  | 68,844                      | 4     | 111,468                     | 7     | 149,581                     | 5     | 208,342                     | 6     |
| 7020 其他利益及損失           | 六(二十)及七  | ( 12,372)                   | ( 1)  | 4,535                       | -     | ( 11,017)                   | -     | ( 2,465)                    | -     |
| 7050 財務成本              | 六(七)(九)  |                             |       |                             |       |                             |       |                             |       |
|                        | (十二)及七   | ( 66,583)                   | ( 4)  | ( 69,156)                   | ( 4)  | ( 130,351)                  | ( 4)  | ( 136,604)                  | ( 4)  |
| 7000 營業外收入及支出合計        |          | ( 2,401)                    | -     | 55,727                      | 3     | 22,174                      | 1     | 85,850                      | 2     |
| 7900 稅前淨利(淨損)          |          | 9,119                       | -     | ( 14,149)                   | ( 1)  | 26,015                      | 1     | ( 21,420)                   | ( 1)  |
| 7950 所得稅(費用)利益         | 六(二十二)   | ( 6,053)                    | -     | 851                         | -     | ( 15,339)                   | ( 1)  | ( 904)                      | -     |
| 8200 本期淨利(淨損)          |          | \$ 3,066                    | -     | ( \$ 13,298)                | ( 1)  | \$ 10,676                   | -     | ( \$ 22,324)                | ( 1)  |
| 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 |          | ( \$ 64,207)                | ( 4)  | \$ 6,075                    | -     | ( \$ 55,048)                | ( 1)  | \$ 31,243                   | 1     |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅   | 六(二十二)   | 12,723                      | 1     | ( 1,276)                    | -     | 10,970                      | -     | ( 6,346)                    | -     |
| 8360 後續可能重分類至損益之項目總額   |          | ( 51,484)                   | ( 3)  | 4,799                       | -     | ( 44,078)                   | ( 1)  | 24,897                      | 1     |
| 8300 其他綜合損益(淨額)        |          | ( \$ 51,484)                | ( 3)  | \$ 4,799                    | -     | ( \$ 44,078)                | ( 1)  | \$ 24,897                   | 1     |
| 8500 本期綜合損益總額          |          | ( \$ 48,418)                | ( 3)  | ( \$ 8,499)                 | ( 1)  | ( \$ 33,402)                | ( 1)  | \$ 2,573                    | -     |
| 淨損益歸屬於：                |          |                             |       |                             |       |                             |       |                             |       |
| 8610 母公司業主             |          | \$ 3,188                    | -     | ( \$ 13,150)                | ( 1)  | \$ 10,930                   | -     | ( \$ 22,040)                | ( 1)  |
| 8620 非控制權益             |          | ( 122)                      | -     | ( 148)                      | -     | ( 254)                      | -     | ( 284)                      | -     |
| 合計                     |          | \$ 3,066                    | -     | ( \$ 13,298)                | ( 1)  | \$ 10,676                   | -     | ( \$ 22,324)                | ( 1)  |
| 綜合損益總額歸屬於：             |          |                             |       |                             |       |                             |       |                             |       |
| 8710 母公司業主             |          | ( \$ 47,705)                | ( 3)  | ( \$ 8,043)                 | ( 1)  | ( \$ 32,951)                | ( 1)  | \$ 3,346                    | -     |
| 8720 非控制權益             |          | ( 713)                      | -     | ( 456)                      | -     | ( 451)                      | -     | ( 773)                      | -     |
| 合計                     |          | ( \$ 48,418)                | ( 3)  | ( \$ 8,499)                 | ( 1)  | ( \$ 33,402)                | ( 1)  | \$ 2,573                    | -     |
| 每股盈餘(虧損)               | 六(二十三)   |                             |       |                             |       |                             |       |                             |       |
| 9750 基本每股盈餘(虧損)        |          | \$ 0.07                     |       | ( \$ 0.28)                  |       | \$ 0.23                     |       | ( \$ 0.47)                  |       |
| 9850 稀釋每股盈餘(虧損)        |          | \$ 0.07                     |       | ( \$ 0.28)                  |       | \$ 0.23                     |       | ( \$ 0.47)                  |       |

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其子公司  
合併權益變動表  
民國114年及113年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

|                                 | 歸屬於母公司業主之權益 |            |            |          |              |             |                           |                           |          |            |
|---------------------------------|-------------|------------|------------|----------|--------------|-------------|---------------------------|---------------------------|----------|------------|
|                                 | 附註          | 普通股股本      | 資本公積       | 一發行溢價    | 法定盈餘公積       | 彌補虧損        | 未分配盈餘(待國外營運機構財務報表換算之兌換差額) | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 | 權益總計     | 非控制權益權益總額  |
| <u>113 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日</u> |             |            |            |          |              |             |                           |                           |          |            |
| 113 年 1 月 1 日餘額                 |             | \$ 473,897 | \$ 208,533 | \$ -     | (\$ 129,412) | (\$ 24,741) | \$ 26,011                 | \$ 554,288                | \$ 7,230 | \$ 561,518 |
| 本期淨損                            |             | -          | -          | -        | ( 22,040)    | -           | -                         | ( 22,040)                 | ( 284)   | ( 22,324)  |
| 本期其他綜合損益                        |             | -          | -          | -        | -            | 25,386      | -                         | 25,386                    | ( 489)   | 24,897     |
| 本期綜合損益總額                        |             | -          | -          | -        | ( 22,040)    | 25,386      | -                         | 3,346                     | ( 773)   | 2,573      |
| 資本公積彌補虧損                        | 六(十六)       | -          | ( 129,412) | -        | 129,412      | -           | -                         | -                         | -        | -          |
| 113 年 6 月 30 日餘額                |             | \$ 473,897 | \$ 79,121  | \$ -     | (\$ 22,040)  | \$ 645      | \$ 26,011                 | \$ 557,634                | \$ 6,457 | \$ 564,091 |
| <u>114 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日</u> |             |            |            |          |              |             |                           |                           |          |            |
| 114 年 1 月 1 日餘額                 |             | \$ 473,897 | \$ 79,121  | \$ -     | \$ 11,193    | \$ 7,850    | \$ 37,470                 | \$ 609,531                | \$ 7,285 | \$ 616,816 |
| 本期淨利                            |             | -          | -          | -        | 10,930       | -           | -                         | 10,930                    | ( 254)   | 10,676     |
| 本期其他綜合損益                        |             | -          | -          | -        | -            | ( 43,881)   | -                         | ( 43,881)                 | ( 197)   | ( 44,078)  |
| 本期綜合損益總額                        |             | -          | -          | -        | 10,930       | ( 43,881)   | -                         | ( 32,951)                 | ( 451)   | ( 33,402)  |
| 113 年度盈餘指撥及分配：                  | 六(十六)       |            |            |          |              |             |                           |                           |          |            |
| 提列法定盈餘公積                        |             | -          | -          | 1,119    | ( 1,119)     | -           | -                         | -                         | -        | -          |
| 現金股利                            |             | -          | -          | -        | ( 9,478)     | -           | -                         | ( 9,478)                  | -        | ( 9,478)   |
| 114 年 6 月 30 日餘額                |             | \$ 473,897 | \$ 79,121  | \$ 1,119 | \$ 11,526    | (\$ 36,031) | \$ 37,470                 | \$ 567,102                | \$ 6,834 | \$ 573,936 |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：吳旻潔



經理人：吳旻潔



會計主管：鄭書欣



  
 誠品生活股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國114年及113年7月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

|                      | 附註               | 114 年 1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 113 年 1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 |
|----------------------|------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>營業活動之現金流量</b>     |                  |                             |                             |
| 本期稅前淨利(淨損)           |                  | \$ 26,015                   | (\$ 21,420)                 |
| 調整項目                 |                  |                             |                             |
| 收益費損項目               |                  |                             |                             |
| 折舊費用                 | 六(六)(七)<br>(二十一) | 764,407                     | 767,404                     |
| 攤銷費用                 | 六(二十一)           | 18,943                      | 16,353                      |
| 預期信用減損損失數            | 十二(二)            | 3,196                       | 3,315                       |
| 利息費用                 |                  | 130,351                     | 136,604                     |
| 利息收入                 | (                | 10,839)                     | ( 13,545)                   |
| 股利收入                 | 六(五)(十九)         | -                           | ( 5,628)                    |
| 處分投資損失               | 六(二十)            | -                           | 8,611                       |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益) | 六(二十)            | 7,900                       | ( 238)                      |
| 營業器具轉列費用數            | 六(六)             | 838                         | 638                         |
| 租賃修改利益               | 六(七)(二十)         | ( 1,519)                    | ( 5,191)                    |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數     |                  |                             |                             |
| 與營業活動相關之資產之淨變動       |                  |                             |                             |
| 合約資產                 | (                | 3,671)                      | 40,185                      |
| 應收票據淨額               |                  | 342                         | 863                         |
| 應收帳款                 |                  | 113,367                     | 163,808                     |
| 應收帳款-關係人             |                  | 23,178                      | 15,878                      |
| 其他應收款                | (                | 858)                        | ( 23,043)                   |
| 其他應收款-關係人            | (                | 267,426)                    | ( 41,471)                   |
| 存貨                   | (                | 39,955)                     | ( 30,707)                   |
| 其他流動資產               |                  | 2,899                       | 21,070                      |
| 其他非流動資產              |                  | 134                         | 135                         |
| 與營業活動相關之負債之淨變動       |                  |                             |                             |
| 合約負債                 |                  | 23,505                      | ( 9,713)                    |
| 應付票據                 |                  | 473                         | ( 39,029)                   |
| 應付帳款                 |                  | 154,867                     | ( 470,778)                  |
| 應付帳款-關係人             | (                | 313,335)                    | ( 105,524)                  |
| 其他應付款                |                  | 178,822                     | ( 23,024)                   |
| 其他應付款-關係人            | (                | 12,256)                     | ( 25,078)                   |
| 預收款項                 | (                | 37,572)                     | ( 6,639)                    |
| 其他流動負債               |                  | 2,457                       | 564                         |
| 淨確定福利負債              | (                | 359)                        | ( 345)                      |
| 其他非流動負債              | (                | 79)                         | ( 79)                       |
| 營運產生之現金流入            |                  | 763,825                     | 353,976                     |
| 收取之利息                |                  | 11,281                      | 13,055                      |
| 收取之股利                |                  | -                           | 5,628                       |
| 支付之利息                | (                | 129,316)                    | ( 136,604)                  |
| 支付之所得稅               | (                | 300)                        | ( 728)                      |
| 營業活動之淨現金流入           |                  | 645,490                     | 235,327                     |

(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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 附註                 | 114 年 1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 | 113 年 1 月 1 日<br>至 6 月 30 日 |
|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <u>投資活動之現金流量</u>   |                             |                             |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 | \$ -                        | (\$ 173,453 )               |
| 處分按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 | 10,830                      | -                           |
| 應收租賃款減少            | 21,251                      | 20,464                      |
| 應收關係人資金融通款減少       | 1,001                       | 1,492                       |
| 取得不動產、廠房及設備        | 六(二十四) ( 294,257 )          | ( 469,629 )                 |
| 處分不動產、廠房及設備        | 2,929                       | 1,266                       |
| 取得無形資產             | ( 14,255 )                  | ( 14,429 )                  |
| 存出保證金減少            | 24,404                      | 104,253                     |
| 投資活動之淨現金流出         | ( 248,097 )                 | ( 530,036 )                 |
| <u>籌資活動之現金流量</u>   |                             |                             |
| 短期借款增加             | 六(二十五) 200,000              | 320,000                     |
| 舉借長期借款             | 六(二十五) -                    | 280,495                     |
| 償還長期借款             | 六(二十五) ( 126,419 )          | ( 126,419 )                 |
| 租賃負債本金償還           | 六(二十五) ( 636,610 )          | ( 618,323 )                 |
| 存入保證金減少            | 六(二十五) ( 1,860 )            | ( 19,556 )                  |
| 籌資活動之淨現金流出         | ( 564,889 )                 | ( 163,803 )                 |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響    | ( 50,690 )                  | 21,733                      |
| 本期現金及約當現金減少數       | ( 218,186 )                 | ( 436,779 )                 |
| 期初現金及約當現金餘額        | 1,480,077                   | 1,671,801                   |
| 期末現金及約當現金餘額        | \$ 1,261,891                | \$ 1,235,022                |

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 114 年及 113 年第二季

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

## 一、公司沿革

誠品生活股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於民國 94 年設立，後於 99 年 9 月 1 日受讓母公司誠品股份有限公司分割原商場事業部、餐旅事業部及不動產事業部之相關資產、負債及營業，而開始主要營業活動。本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為文化創意通路業、商場委託經營及管理顧問業務、各類旅館用品設備之買賣進口、各類廚房用具及設備買賣與安裝、各類食品之進口代理及零售、咖啡館及餐廳業務、網路零售業、物流倉儲服務之經營等。本公司股票自民國 102 年 1 月 30 日起在中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。誠品股份有限公司為本公司之母公司，其綜合持有本公司 54.67%股權。頤宗投資股份有限公司為本公司之最終母公司。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 114 年 8 月 12 日經董事會通過發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

### (一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 114 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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<br>發布之生效日 |
|-----------------------------------|---------------------|
| 國際會計準則第21號之修正「缺乏可兌換性」             | 民國114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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 115 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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<br>發布之生效日 |
|----------------------------------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」          | 民國115年1月1日          |
| 國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「涉及自然電力的合約」              | 民國115年1月1日          |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」                                 | 民國112年1月1日          |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正                              | 民國112年1月1日          |
| 國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」 | 民國112年1月1日          |
| 國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊                             | 民國115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。                  |                     |

(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會計準則之影響

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會計準則之新發布、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<br>發布之生效日 |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」                                     | 待國際會計準則理事會決定        |
| 國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」                                                             | 民國116年1月1日          |
| 國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」                                                          | 民國116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：                                             |                     |
| 國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」                                                             |                     |
| 國際財務報導準則第18號「財務報表中之表達與揭露」取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。 |                     |

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113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並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國113年度合併財務報告閱讀。

## (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可並發布生效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值，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 113 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<br>名稱    | 子公司<br>名稱                          | 業務性質 | 所持股權百分比   |            |           | 說明 |
|---------------|------------------------------------|------|-----------|------------|-----------|----|
|               |                                    |      | 114年6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 |    |
| 誠品生活股份有限公司    | Galaxy Star Holdings Corporation   | 投資控股 | 100%      | 100%       | 100%      |    |
| 誠品生活股份有限公司    | 誠品旅館事業股份有限公司                       | 旅館業務 | 100%      | 100%       | 100%      |    |
| 誠品生活股份有限公司    | 八心八箭股份有限公司                         | 文創投資 | 100%      | 100%       | 100%      |    |
| 誠品生活股份有限公司    | 誠品生活Japan株式会社                      | 商場事業 | 100%      | 100%       | 100%      |    |
| 誠品生活股份有限公司    | 誠品生活開發管理顧問股份有限公司                   | 管理顧問 | 100%      | 100%       | 100%      |    |
| 誠品生活股份有限公司    | Eslite Spectrum Malaysia Sdn. Bhd. | 商場事業 | 100%      | 100%       | 100%      |    |
| 誠品生活Japan株式会社 | 誠品生活MF株式会社                         | 管理顧問 | 61%       | 61%        | 61%       |    |
| 八心八箭股份有限公司    | 吉祐股份有限公司                           | 餐飲事業 | 71.69%    | 71.69%     | 70.38%    | 註  |

| 投資公司<br>名 稱                      | 子公司<br>名 稱     | 業務性質 | 所持股權百分比   |            |           | 說明 |
|----------------------------------|----------------|------|-----------|------------|-----------|----|
|                                  |                |      | 114年6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日 |    |
| Galaxy Star Holdings Corporation | 香港誠品生活有限公司     | 商場事業 | 100%      | 100%       | 100%      |    |
| 香港誠品生活有限公司                       | 誠品生活百貨(蘇州)有限公司 | 商場事業 | 100%      | 100%       | 100%      |    |

註：吉祐股份有限公司於民國 113 年 11 月增資發行普通股，因八心八箭股份有限公司未依持股比例認購而致持股比例由 70.38%增加為 71.69%。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情形。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情形。
5. 重大限制：無此情形。
6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：本集團於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日非控制權益總額分別為\$6,834、\$7,285 及 \$6,457，故尚無對本集團具重大性之非控制權益。

#### (四)員工福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

#### 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 113 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

|           | 114年6月30日           | 113年12月31日          | 113年6月30日           |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 庫存現金      | \$ 37,225           | \$ 33,838           | \$ 45,645           |
| 支票存款及活期存款 | 1,224,366           | 1,445,939           | 1,183,832           |
| 定期存款      | 300                 | 300                 | 5,545               |
|           | <u>\$ 1,261,891</u> | <u>\$ 1,480,077</u> | <u>\$ 1,235,022</u> |

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

3. 本集團分別於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日將用途受限之現金及約當現金分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，分別計\$11,860、\$16,990及\$4,925。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

| 項 目     | 114年6月30日 | 113年12月31日 | 113年6月30日  |
|---------|-----------|------------|------------|
| 流動項目：   |           |            |            |
| 受限制銀行存款 | \$ 41,580 | \$ 52,410  | \$ 40,345  |
| 非流動項目：  |           |            |            |
| 定期存款    | \$ -      | \$ -       | \$ 177,801 |

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

|      |                |                |
|------|----------------|----------------|
|      | 114年4月1日至6月30日 | 113年4月1日至6月30日 |
| 利息收入 | \$ 26          | \$ 592         |
|      | 114年1月1日至6月30日 | 113年1月1日至6月30日 |
| 利息收入 | \$ 107         | \$ 664         |

2. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$41,580、\$52,410及\$218,146。
3. 本集團將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請詳附註八。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。本集團投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(三) 應收票據及帳款

|          |            |            |            |
|----------|------------|------------|------------|
|          | 114年6月30日  | 113年12月31日 | 113年6月30日  |
| 應收票據     | \$ 2,827   | \$ 3,169   | \$ 5,882   |
| 應收帳款     | \$ 691,793 | \$ 809,997 | \$ 773,234 |
| 應收帳款-關係人 | 53,196     | 76,374     | 80,344     |
| 減：備抵損失   | ( 8,551)   | ( 5,721)   | ( 8,454)   |
|          | \$ 736,438 | \$ 880,650 | \$ 845,124 |



1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

|         | 114年6月30日        |                 | 113年12月31日        |                 | 113年6月30日        |                 |
|---------|------------------|-----------------|-------------------|-----------------|------------------|-----------------|
|         | 應收帳款             | 應收票據            | 應收帳款              | 應收票據            | 應收帳款             | 應收票據            |
| 未逾期     | \$713,142        | \$ 2,827        | \$ 802,918        | \$ 3,169        | \$822,208        | \$ 5,882        |
| 30天內    | 12,919           | -               | 61,634            | -               | 17,571           | -               |
| 31-90天  | 11,317           | -               | 16,636            | -               | 6,278            | -               |
| 91-180天 | 3,276            | -               | 1,940             | -               | 2,659            | -               |
| 181天以上  | 4,335            | -               | 3,243             | -               | 4,862            | -               |
|         | <u>\$744,989</u> | <u>\$ 2,827</u> | <u>\$ 886,371</u> | <u>\$ 3,169</u> | <u>\$853,578</u> | <u>\$ 5,882</u> |

以上係以逾期日為基準進行之帳齡分析。

2. 民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日之應收票據及應收帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 113 年 1 月 1 日客戶合約之應收款項餘額及備抵損失分別為\$1,038,885 及\$7,130。

3. 本集團應收票據及帳款並未持有任何的擔保品。

4. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$2,827、\$3,169 及\$5,882；最能代表本集團應收帳款於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$736,438、\$880,650 及\$845,124。

5. 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 存貨

|      | 114年6月30日           |                    |                     |
|------|---------------------|--------------------|---------------------|
|      | 成本                  | 備抵跌價損失             | 帳面金額                |
| 一般商品 | \$ 1,363,463        | (\$ 58,059)        | \$ 1,305,404        |
| 在途存貨 | 52,155              | -                  | 52,155              |
|      | <u>\$ 1,415,618</u> | <u>(\$ 58,059)</u> | <u>\$ 1,357,559</u> |
|      | 113年12月31日          |                    |                     |
|      | 成本                  | 備抵跌價損失             | 帳面金額                |
| 一般商品 | \$ 1,299,067        | (\$ 52,863)        | \$ 1,246,204        |
| 在途存貨 | 71,400              | -                  | 71,400              |
|      | <u>\$ 1,370,467</u> | <u>(\$ 52,863)</u> | <u>\$ 1,317,604</u> |
|      | 113年6月30日           |                    |                     |
|      | 成本                  | 備抵跌價損失             | 帳面金額                |
| 一般商品 | \$ 1,286,988        | (\$ 51,478)        | \$ 1,235,510        |
| 在途存貨 | 71,183              | -                  | 71,183              |
|      | <u>\$ 1,358,171</u> | <u>(\$ 51,478)</u> | <u>\$ 1,306,693</u> |

本集團當期認列為費損之存貨成本：

|          | 114年4月1日至6月30日      | 113年4月1日至6月30日      |
|----------|---------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本  | \$ 413,781          | \$ 450,163          |
| 專櫃營業成本   | 458,071             | 413,201             |
| 工程成本     | 63,672              | 61,084              |
| 物流倉儲服務成本 | 47,223              | 51,543              |
| 其他營業成本   | 50,468              | 58,170              |
| 存貨跌價損失   | 5,075               | 481                 |
| 存貨盤損     | 189                 | 263                 |
| 報廢損失     | 75                  | 120                 |
|          | <u>\$ 1,038,554</u> | <u>\$ 1,035,025</u> |
|          | 114年1月1日至6月30日      | 113年1月1日至6月30日      |
| 已出售存貨成本  | \$ 848,868          | \$ 874,266          |
| 專櫃營業成本   | 922,928             | 827,514             |
| 工程成本     | 95,075              | 107,574             |
| 物流倉儲服務成本 | 95,552              | 106,103             |
| 其他營業成本   | 100,518             | 106,919             |
| 存貨跌價損失   | 5,676               | 1,134               |
| 存貨盤損     | 110                 | 395                 |
| 報廢損失     | 88                  | 139                 |
|          | <u>\$ 2,068,815</u> | <u>\$ 2,024,044</u> |

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| 項 目      | 114年6月30日         | 113年12月31日        | 113年6月30日        |
|----------|-------------------|-------------------|------------------|
| 非流動項目：   |                   |                   |                  |
| 權益工具     |                   |                   |                  |
| 非上市、上櫃、興 | \$ 64,462         | \$ 64,462         | \$ 64,462        |
| 櫃股票      |                   |                   |                  |
| 評價調整     | <u>37,470</u>     | <u>37,470</u>     | <u>26,011</u>    |
|          | <u>\$ 101,932</u> | <u>\$ 101,932</u> | <u>\$ 90,473</u> |

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日之公允價值分別為\$101,932、\$101,932 及 \$90,473。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

|                    | <u>114年4月1日至6月30日</u>           | <u>113年4月1日至6月30日</u>               |
|--------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| <u>透過其他綜合損益按</u>   |                                 |                                     |
| <u>公允價值衡量之權益工具</u> |                                 |                                     |
| 認列於損益之股利收入         |                                 |                                     |
| 於本期期末仍持有者          | \$ <u>                    -</u> | \$ <u>                    5,628</u> |

|                    | <u>114年1月1日至6月30日</u>           | <u>113年1月1日至6月30日</u>               |
|--------------------|---------------------------------|-------------------------------------|
| <u>透過其他綜合損益按</u>   |                                 |                                     |
| <u>公允價值衡量之債務工具</u> |                                 |                                     |
| 認列於損益之股利收入         |                                 |                                     |
| 於本期期末仍持有者          | \$ <u>                    -</u> | \$ <u>                    5,628</u> |

3. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(六) 不動產、廠房及設備

| 114年          |                   |                 |                     |                 |                  |                   |                   |                     |
|---------------|-------------------|-----------------|---------------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
|               | 電腦通訊設備            | 運輸設備            | 租賃改良                | 辦公設備            | 營業器具             | 其他設備              | 未完工程<br>及待驗設備     | 合計                  |
| 1月1日          |                   |                 |                     |                 |                  |                   |                   |                     |
| 成本            | \$ 300,065        | \$ 11,332       | \$ 3,672,163        | \$ 29,824       | \$ 10,536        | \$ 375,433        | \$ 113,287        | \$ 4,512,640        |
| 累計折舊及減損       | ( 198,989)        | ( 8,349)        | ( 1,807,866)        | ( 21,377)       | -                | ( 239,651)        | -                 | ( 2,276,232)        |
|               | <u>\$ 101,076</u> | <u>\$ 2,983</u> | <u>\$ 1,864,297</u> | <u>\$ 8,447</u> | <u>\$ 10,536</u> | <u>\$ 135,782</u> | <u>\$ 113,287</u> | <u>\$ 2,236,408</u> |
| 1月1日          | \$ 101,076        | \$ 2,983        | \$ 1,864,297        | \$ 8,447        | \$ 10,536        | \$ 135,782        | \$ 113,287        | \$ 2,236,408        |
| 增添            | 2,931             | -               | 16,583              | -               | 952              | 1,771             | 219,863           | 242,100             |
| 重分類           | -                 | -               | ( 39,379)           | -               | -                | -                 | -                 | ( 39,379)           |
| 處分及報廢         | ( 143)            | -               | ( 8,377)            | ( 14)           | -                | ( 2,295)          | -                 | ( 10,829)           |
| 折舊費用          | ( 19,186)         | ( 493)          | ( 109,350)          | ( 1,398)        | -                | ( 19,244)         | -                 | ( 149,671)          |
| 移轉            | 9,793             | -               | 194,356             | -               | -                | 2,626             | ( 206,775)        | -                   |
| 營業器具轉<br>列費用數 | -                 | -               | -                   | -               | ( 838)           | -                 | -                 | ( 838)              |
| 淨兌換差額         | ( 179)            | -               | ( 7,636)            | ( 6)            | -                | ( 1,344)          | ( 871)            | ( 10,036)           |
| 6月30日         | <u>\$ 94,292</u>  | <u>\$ 2,490</u> | <u>\$ 1,910,494</u> | <u>\$ 7,029</u> | <u>\$ 10,650</u> | <u>\$ 117,296</u> | <u>\$ 125,504</u> | <u>\$ 2,267,755</u> |
| 6月30日         |                   |                 |                     |                 |                  |                   |                   |                     |
| 成本            | \$ 303,827        | \$ 11,332       | \$ 3,748,100        | \$ 29,335       | \$ 10,650        | \$ 370,884        | \$ 125,504        | \$ 4,599,632        |
| 累計折舊及減損       | ( 209,535)        | ( 8,842)        | ( 1,837,606)        | ( 22,306)       | -                | ( 253,588)        | -                 | ( 2,331,877)        |
|               | <u>\$ 94,292</u>  | <u>\$ 2,490</u> | <u>\$ 1,910,494</u> | <u>\$ 7,029</u> | <u>\$ 10,650</u> | <u>\$ 117,296</u> | <u>\$ 125,504</u> | <u>\$ 2,267,755</u> |

## 113年

|               | 電腦通訊設備            | 運輸設備            | 租賃改良                | 辦公設備            | 營業器具             | 其他設備              | 未完工程<br>及待驗設備    | 合計                  |
|---------------|-------------------|-----------------|---------------------|-----------------|------------------|-------------------|------------------|---------------------|
| 1月1日          |                   |                 |                     |                 |                  |                   |                  |                     |
| 成本            | \$ 281,070        | \$ 11,332       | \$ 4,004,412        | \$ 25,537       | \$ 10,295        | \$ 334,475        | \$ 37,895        | \$ 4,705,016        |
| 累計折舊及減損       | ( 159,110)        | ( 7,280)        | ( 1,928,271)        | ( 18,336)       | —                | ( 203,871)        | —                | ( 2,316,868)        |
|               | <u>\$ 121,960</u> | <u>\$ 4,052</u> | <u>\$ 2,076,141</u> | <u>\$ 7,201</u> | <u>\$ 10,295</u> | <u>\$ 130,604</u> | <u>\$ 37,895</u> | <u>\$ 2,388,148</u> |
| 1月1日          | \$ 121,960        | \$ 4,052        | \$ 2,076,141        | \$ 7,201        | \$ 10,295        | \$ 130,604        | \$ 37,895        | \$ 2,388,148        |
| 增添            | 3,858             | —               | 10,484              | —               | 604              | 526               | 60,076           | 75,548              |
| 重分類           | —                 | —               | ( 2,886)            | —               | —                | —                 | —                | ( 2,886)            |
| 處分及報廢         | ( 131)            | —               | ( 67)               | —               | —                | ( 830)            | —                | ( 1,028)            |
| 折舊費用          | ( 21,150)         | ( 535)          | ( 116,247)          | ( 1,606)        | —                | ( 19,565)         | —                | ( 159,103)          |
| 移轉            | 12,393            | —               | ( 4,604)            | 3,472           | —                | 37,529            | ( 48,790)        | —                   |
| 營業器具轉<br>列費用數 | —                 | —               | —                   | —               | ( 638)           | —                 | —                | ( 638)              |
| 淨兌換差額         | 143               | —               | 5,281               | 4               | —                | 475               | 254              | 6,157               |
| 6月30日         | <u>\$ 117,073</u> | <u>\$ 3,517</u> | <u>\$ 1,968,102</u> | <u>\$ 9,071</u> | <u>\$ 10,261</u> | <u>\$ 148,739</u> | <u>\$ 49,435</u> | <u>\$ 2,306,198</u> |
| 6月30日         |                   |                 |                     |                 |                  |                   |                  |                     |
| 成本            | \$ 297,302        | \$ 11,332       | \$ 3,660,496        | \$ 29,013       | \$ 10,261        | \$ 370,785        | \$ 49,435        | \$ 4,428,624        |
| 累計折舊及減損       | ( 180,229)        | ( 7,815)        | ( 1,692,394)        | ( 19,942)       | —                | ( 222,046)        | —                | ( 2,122,426)        |
|               | <u>\$ 117,073</u> | <u>\$ 3,517</u> | <u>\$ 1,968,102</u> | <u>\$ 9,071</u> | <u>\$ 10,261</u> | <u>\$ 148,739</u> | <u>\$ 49,435</u> | <u>\$ 2,306,198</u> |

1. 上述不動產、廠房及設備均屬供自用之資產。
2. 本集團未有不動產、廠房及設備提供質押之情形。

(七)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產主要係房屋及建築與營業設備，租賃合約之期間通常介於 1 到 20 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。另依據房屋及建築之租賃合約，本集團於租賃終止時，附有恢復回狀之義務帳列負債準備。
2. 本集團承租之部分房屋及建築之租賃期間不超過 12 個月，及承租屬低價值之標的資產為營業設備。
3. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

|       | <u>114年6月30日</u> | <u>113年12月31日</u> | <u>113年6月30日</u> |
|-------|------------------|-------------------|------------------|
|       | <u>帳面金額</u>      | <u>帳面金額</u>       | <u>帳面金額</u>      |
| 房屋及建築 | \$ 8,281,838     | \$ 8,282,505      | \$ 8,464,720     |

|       | <u>114年4月1日至6月30日</u> | <u>113年4月1日至6月30日</u> |
|-------|-----------------------|-----------------------|
|       | <u>折舊費用</u>           | <u>折舊費用</u>           |
| 房屋及建築 | \$ 308,188            | \$ 304,959            |

|       | <u>114年1月1日至6月30日</u> | <u>113年1月1日至6月30日</u> |
|-------|-----------------------|-----------------------|
|       | <u>折舊費用</u>           | <u>折舊費用</u>           |
| 房屋及建築 | \$ 614,736            | \$ 608,301            |

4. 本集團於民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$8,657、\$9,867、\$712,157 及 \$41,882。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

|                  | <u>114年4月1日至6月30日</u> | <u>113年4月1日至6月30日</u> |
|------------------|-----------------------|-----------------------|
| <u>影響當期損益之項目</u> |                       |                       |
| 租賃負債之利息費用        | \$ 49,872             | \$ 50,059             |
| (帳列「財務成本」)       |                       |                       |
| 屬短期租賃合約之費用       | 6,878                 | 4,240                 |
| 屬低價值資產租賃之費用      | 4,196                 | 5,004                 |
| 變動租賃給付之費用        | 55,293                | 54,555                |
| 來自轉租使用權資產之收益     | 128,809               | 132,906               |
| 租賃修改利益           | 1,519                 | 3,856                 |

|                         | 114年1月1日至6月30日 | 113年1月1日至6月30日 |
|-------------------------|----------------|----------------|
| <u>影響當期損益之項目</u>        |                |                |
| 租賃負債之利息費用<br>(帳列「財務成本」) | \$ 97,533      | \$ 101,596     |
| 屬短期租賃合約之費用              | 15,033         | 11,333         |
| 屬低價值資產租賃之費用             | 8,340          | 9,952          |
| 變動租賃給付之費用               | 118,590        | 117,853        |
| 來自轉租使用權資產之收益            | 272,134        | 270,773        |
| 租賃修改利益                  | 1,519          | 5,191          |

6. 本集團於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$876,106 及 \$859,057。

7. 變動租賃給付對租賃負債之影響

(1) 本集團租賃合約中採變動租賃給付條款的標的有與營業點產生的銷售金額連結者。對於前揭類型之租賃標的，約 13.5% 是以變動計價之付款條件為基礎，且主要係與銷售金額有關。變動付款條款的使用有多種原因，與銷售金額有關之變動租賃給付在發生觸發這些與付款條件有關之期間認列為費用。

(2) 當本集團內與變動租賃合約相關之專櫃銷貨收入增加 1%，則變動租賃給付之租賃合約將使總租賃給付金額增加約 \$1,186。

8. 本集團尚未開始但已承諾之租賃係承租營業據點，其未折現之租賃負債金額於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日分別為 \$0、\$905,215 及 \$1,287,445。

(八) 租賃交易－出租人

1. 本集團適用國際財務報導準則第 16 號之出租標的資產主要係房屋及建築，租賃合約之期間通常介於 1 到 18 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。

2. 本集團之融資租賃：

本集團以融資租賃出租使用權資產，依據租賃合約之條款，租賃期間涵蓋標的資產經濟年限之主要部分。

(1) 本集團與融資租賃合約有關之損益項目資訊如下：

|             | 114年4月1日至6月30日 | 113年4月1日至6月30日 |
|-------------|----------------|----------------|
| 租賃投資淨額之融資收益 | \$ 1,102       | \$ 1,456       |
|             | 114年1月1日至6月30日 | 113年1月1日至6月30日 |
| 租賃投資淨額之融資收益 | \$ 2,296       | \$ 2,994       |

(2) 本集團以融資租賃出租之未折現租賃給付之到期日分析如下：

|            | 114年6月30日         | 113年12月31日        | 113年6月30日         |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 不超過1年      | \$ 47,199         | \$ 47,109         | \$ 47,059         |
| 超過1年但不超過5年 | 136,711           | 160,348           | 166,431           |
| 超過5年       | -                 | -                 | 17,480            |
|            | <u>\$ 183,910</u> | <u>\$ 207,457</u> | <u>\$ 230,970</u> |

(3) 本集團以融資租賃出租之未折現租賃給付與租賃投資淨額之調節資訊如下：

|             | 114年6月30日       |                  | 113年12月31日      |                  | 113年6月30日       |                  |
|-------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|
|             | 流動              | 非流動              | 流動              | 非流動              | 流動              | 非流動              |
| 未折現租賃給付     | \$47,199        | \$136,711        | \$47,109        | \$160,348        | \$47,059        | \$183,911        |
| 未賺得融資收益 ( ) | ( 3,438)        | ( 3,503)         | ( 4,214)        | ( 5,023)         | ( 4,951)        | ( 6,942)         |
| 租賃投資淨額      | <u>\$43,761</u> | <u>\$133,208</u> | <u>\$42,895</u> | <u>\$155,325</u> | <u>\$42,108</u> | <u>\$176,969</u> |

### 3. 本集團之營業租賃：

(1) 本集團與營業租賃合約有關之損益項目如下：

|                | 114年4月1日至6月30日    | 113年4月1日至6月30日    |
|----------------|-------------------|-------------------|
| 固定租金收入         | \$ 20,723         | \$ 21,227         |
| 屬變動租賃給付認列之租金收入 | 106,984           | 110,223           |
|                | <u>\$ 127,707</u> | <u>\$ 131,450</u> |
|                | 114年1月1日至6月30日    | 113年1月1日至6月30日    |
| 固定租金收入         | \$ 43,149         | \$ 40,647         |
| 屬變動租賃給付認列之租金收入 | 226,689           | 227,132           |
|                | <u>\$ 269,838</u> | <u>\$ 267,779</u> |

(2) 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

|            | 114年6月30日         | 113年12月31日        | 113年6月30日         |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 不超過1年      | \$ 87,157         | \$ 75,772         | \$ 74,361         |
| 超過1年但不超過5年 | 189,940           | 180,475           | 174,094           |
| 超過5年       | 37,142            | 44,825            | 52,507            |
|            | <u>\$ 314,239</u> | <u>\$ 301,072</u> | <u>\$ 300,962</u> |

### (九) 短期借款

| 借款性質 | 114年6月30日         | 利率區間          | 擔保品 |
|------|-------------------|---------------|-----|
| 銀行借款 |                   |               |     |
| 信用借款 | <u>\$ 200,000</u> | 2.567%        | 無   |
| 借款性質 | 113年6月30日         | 利率區間          | 擔保品 |
| 銀行借款 |                   |               |     |
| 信用借款 | <u>\$ 320,000</u> | 2.350%~2.505% | 無   |



1. 本集團民國 113 年 12 月 31 日無短期借款。
2. 本集團於民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列於損益之利息費用分別\$2,621、\$2,984、\$3,790 及\$3,870。

(十) 其他應付款

|            | 114年6月30日         | 113年12月31日        | 113年6月30日         |
|------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付股利       | \$ 9,478          | \$ -              | \$ -              |
| 應付薪資及獎金    | 159,205           | 274,209           | 159,790           |
| 應付代採購款項    | 310,492           | -                 | -                 |
| 應付設備款      | 55,193            | 89,490            | 121,934           |
| 應付勞健保費與退休金 | 32,436            | 34,014            | 34,358            |
| 應付員工及董事酬勞  | 1,575             | 1,444             | -                 |
| 應付租金       | 32,929            | 72,373            | 41,449            |
| 應付營業稅      | 16,521            | 15,201            | 2,642             |
| 應付維修費      | 12,531            | 14,300            | 25,795            |
| 其他         | 147,704           | 157,288           | 168,170           |
|            | <u>\$ 778,064</u> | <u>\$ 658,319</u> | <u>\$ 554,138</u> |

(十一) 其他流動負債

|      | 114年6月30日         | 113年12月31日        | 113年6月30日         |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應付禮券 | \$ 213,158        | \$ 211,025        | \$ 200,980        |
| 預收款項 | 941               | 1,988             | 2,021             |
| 代收款  | 9,679             | 46,860            | 81,878            |
| 其他   | 18,239            | 17,259            | 24,443            |
|      | <u>\$ 242,017</u> | <u>\$ 277,132</u> | <u>\$ 309,322</u> |

(十二) 長期借款

| 借款性質        | 114年6月30日           | 利率區間            | 擔保品 |
|-------------|---------------------|-----------------|-----|
| 長期銀行借款      |                     |                 |     |
| 信用借款        | \$ 1,084,932        | 2.3500%~2.5740% | 無   |
| 應付商業本票      | 1,162,269           | 2.4313%~2.5480% | 無   |
| 減：借款折價      | ( 3,064)            |                 |     |
| 一年或一營業週期內到期 |                     |                 |     |
| 之長期借款       | ( 252,837)          |                 |     |
|             | <u>\$ 1,991,300</u> |                 |     |

| 借款性質             | 113年12月31日          | 利率區間            | 擔保品 |
|------------------|---------------------|-----------------|-----|
| 長期銀行借款           |                     |                 |     |
| 信用借款             | \$ 1,211,350        | 2.5000%~2.6268% | 無   |
| 應付商業本票           | 1,162,036           | 2.4963%~2.5580% | 無   |
| 減：借款折價           | ( 3,865)            |                 |     |
| 一年或一營業週期內到期之長期借款 | ( 252,837)          |                 |     |
|                  | <u>\$ 2,116,684</u> |                 |     |

| 借款性質             | 113年6月30日           | 利率區間            | 擔保品 |
|------------------|---------------------|-----------------|-----|
| 長期銀行借款           |                     |                 |     |
| 信用借款             | \$ 1,337,769        | 2.1250%~2.6268% | 無   |
| 應付商業本票           | 1,161,600           | 2.4477%~2.5380% | 無   |
| 減：借款折價           | ( 4,663)            |                 |     |
| 一年或一營業週期內到期之長期借款 | ( 452,838)          |                 |     |
|                  | <u>\$ 2,041,868</u> |                 |     |

1. 本集團簽訂一中期授信合約書，授信期間為民國 110 年 7 月至 113 年 7 月，於民國 113 年 8 月續約展期至民國 116 年 8 月，借款額度\$200,000，並約定每月償還利息，到期一次償還本金。
2. 本集團於民國 111 年 4 月簽訂一聯合授信合約，委由兆豐國際商業銀行擔任統籌主辦銀行暨管理銀行，授信總額度為\$2,500,000，授信期間自首次動用日起算 5 年。
  - (1) 上述聯合授信合約部分借款額度係為購置電腦軟體、機器設備費用及營業據點裝修費用以及充實中期營運週轉金暨償還既有金融機構借款。
  - (2) 本集團於聯合授信合約存續期間，須維持特定流動比率、淨金融負債比率及利息保障倍數之財務承諾。若未符合財務比率，應依約定之利率再加碼 0.1%，次年度仍未符合者則視為違約，將有暫停授信、取消未動用額度或需立即償還之情事。
  - (3) 截至民國 114 年 6 月 30 日止，本集團動用發行商業本票保證、甲項授信、乙項授信及戊項授信分別為\$1,163,600、\$500,000、\$764,188 及\$46,574；未動用聯合授信額度分別為商業本票保證\$400 及戊項授信\$153,426。上述商業本票發行天期至少為 60 天，最長不得逾 180 天，額度得循環動用，並由金融機構保證發行；甲項授信及乙項授信自首次動用日起算屆滿 24 個月之日為第一期還本日，嗣後以每 6 個月為一期，共分 7 期攤還未受償本金餘額，第 1 期至第 6 期每期各攤還動用期限屆滿時未受償本金餘額之 10%，剩餘未受償本金餘額於授信期間屆滿日(自首次動用日起算屆滿 5 年之日)全數清償；戊項授信為應收保證款項，於授信期間內申請開立履約保證書(函)於授信期間內循環動用。

3. 本集團於民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日因長期借款認列於損益之利息費用分別為\$13,493、\$15,023、\$27,745 及 \$28,927。

#### (十三) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$221、\$202、\$442 及 \$403。
- (3) 本集團於民國 114 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$805。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 其他海外公司依據當地政府規定之退休金辦法，依當地雇員工資提撥養老保險金或退職金準備。該等公司除按月提撥外，無進一步義務。
- (3) 民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$13,191、\$13,581、\$26,374 及 \$27,245。

#### (十四) 股本

1. 民國 114 年 6 月 30 日止，本公司額定資本額為\$1,000,000，分為 100,000 仟股，實收資本額為\$473,897，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。
2. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之普通股流通在外股數皆為 47,390 仟股。

#### (十五) 資本公積

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

#### (十六) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，每年度決算如有盈餘時，應依法提撥應納營利事業所得稅、彌補歷年虧損，如尚有餘額應依法提列百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，不在此限。其次再依法令或主管機關規定提列特別盈餘公積，就其餘額，加計上年度累積未分配盈餘數，為累積可分配盈餘，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分派之；若其中應分派股息及紅利之全部或一部以現金發放者，授權得由董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議通過，並報告股東會。

本公司依公司法第二四一條規定，將資本公積或法定盈餘公積之全部或一部按股東原有股份之比例發給新股或現金時，依前項決議之方法及程序辦理。

2. 本公司股利政策係配合整體經營環境及產業成長特性，並通盤考量未分配盈餘、資本公積、財務結構及營運狀況等因素來分配，以求穩定經營發展，並保障投資人權益。股東紅利之分派得以現金紅利或股票紅利之方式為之，惟現金紅利之發放以不低於當年度股東紅利之百分之十為限。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
5. 本公司於民國 113 年 5 月 28 日經股東常會決議承認民國 112 年度虧損撥補案，以超過面額發行普通股溢價之資本公積\$129,412 彌補虧損。前述有關董事會決議及股東會決議之虧損撥補相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

6. 本公司於民國 114 年 5 月 28 日經股東常會決議承認民國 113 年度盈餘分派案如下：

|        | 113年度            |         |
|--------|------------------|---------|
|        | 金額               | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$ 1,119         |         |
| 現金股利   | 9,478            | \$ 0.20 |
|        | <u>\$ 10,597</u> |         |

相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十七)營業收入

|         | 114年4月1日至6月30日      | 113年4月1日至6月30日      |
|---------|---------------------|---------------------|
| 客戶合約之收入 | \$ 1,548,096        | \$ 1,532,388        |
| 專櫃租賃收入  | 127,707             | 131,450             |
|         | <u>\$ 1,675,803</u> | <u>\$ 1,663,838</u> |
|         | 114年1月1日至6月30日      | 113年1月1日至6月30日      |
| 客戶合約之收入 | \$ 3,054,363        | \$ 3,015,664        |
| 專櫃租賃收入  | 269,838             | 267,779             |
|         | <u>\$ 3,324,201</u> | <u>\$ 3,283,443</u> |

1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列主要事業群：

| 114年4月1日至6月30日 | 全通路發展事業             | 餐旅事業              | 旅館事業              | 合計                 |
|----------------|---------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| 部門收入           | <u>\$ 1,106,663</u> | <u>\$ 320,367</u> | <u>\$ 121,066</u> | <u>\$1,548,096</u> |
| 收入認列時點         |                     |                   |                   |                    |
| 於某一時點認列之收入     | \$ 1,106,663        | \$ 235,907        | \$ 75,625         | \$1,418,195        |
| 隨時間逐步認列之收入     | <u>-</u>            | <u>84,460</u>     | <u>45,441</u>     | <u>129,901</u>     |
|                | <u>\$ 1,106,663</u> | <u>\$ 320,367</u> | <u>\$ 121,066</u> | <u>\$1,548,096</u> |
| 113年4月1日至6月30日 | 全通路發展事業             | 餐旅事業              | 旅館事業              | 合計                 |
| 部門收入           | <u>\$ 1,095,430</u> | <u>\$ 328,814</u> | <u>\$ 108,144</u> | <u>\$1,532,388</u> |
| 收入認列時點         |                     |                   |                   |                    |
| 於某一時點認列之收入     | \$ 1,095,430        | \$ 247,087        | \$ 70,531         | \$1,413,048        |
| 隨時間逐步認列之收入     | <u>-</u>            | <u>81,727</u>     | <u>37,613</u>     | <u>119,340</u>     |
|                | <u>\$ 1,095,430</u> | <u>\$ 328,814</u> | <u>\$ 108,144</u> | <u>\$1,532,388</u> |

| 114年1月1日至6月30日 | 全通路發展事業             | 餐旅事業              | 旅館事業              | 合計                 |
|----------------|---------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| 部門收入           | <u>\$ 2,229,770</u> | <u>\$ 574,849</u> | <u>\$ 249,744</u> | <u>\$3,054,363</u> |
| 收入認列時點         |                     |                   |                   |                    |
| 於某一時點認列        |                     |                   |                   |                    |
| 之收入            | \$ 2,229,770        | \$ 440,082        | \$ 158,411        | \$2,828,263        |
| 隨時間逐步認列        |                     |                   |                   |                    |
| 之收入            | <u>-</u>            | <u>134,767</u>    | <u>91,333</u>     | <u>226,100</u>     |
|                | <u>\$ 2,229,770</u> | <u>\$ 574,849</u> | <u>\$ 249,744</u> | <u>\$3,054,363</u> |
| 113年1月1日至6月30日 | 全通路發展事業             | 餐旅事業              | 旅館事業              | 合計                 |
| 部門收入           | <u>\$ 2,187,880</u> | <u>\$ 598,643</u> | <u>\$ 229,141</u> | <u>\$3,015,664</u> |
| 收入認列時點         |                     |                   |                   |                    |
| 於某一時點認列        |                     |                   |                   |                    |
| 之收入            | \$ 2,187,880        | \$ 454,991        | \$ 150,182        | \$2,793,053        |
| 隨時間逐步認列        |                     |                   |                   |                    |
| 之收入            | <u>-</u>            | <u>143,652</u>    | <u>78,959</u>     | <u>222,611</u>     |
|                | <u>\$ 2,187,880</u> | <u>\$ 598,643</u> | <u>\$ 229,141</u> | <u>\$3,015,664</u> |

2. 民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日專櫃租賃收入請詳附註六、(八)。

3. 合約資產及合約負債

(1) 本集團認列客戶合約收入相關之合約資產及合約負債如下：

|       | 114年6月30日         | 113年12月31日        | 113年6月30日         | 113年1月1日          |
|-------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 合約資產： |                   |                   |                   |                   |
| 建造合約  | <u>\$ 102,062</u> | <u>\$ 98,391</u>  | <u>\$ 86,967</u>  | <u>\$ 127,152</u> |
| 合約負債： |                   |                   |                   |                   |
| 建造合約  | \$ 133,240        | \$ 124,324        | \$ 7,839          | \$ 28,004         |
| 預收客戶  |                   |                   |                   |                   |
| 款項    | <u>140,218</u>    | <u>125,629</u>    | <u>99,200</u>     | <u>88,748</u>     |
|       | <u>\$ 273,458</u> | <u>\$ 249,953</u> | <u>\$ 107,039</u> | <u>\$ 116,752</u> |

(2) 期初合約負債本期認列收入

|            | 114年4月1日至6月30日   | 113年4月1日至6月30日   |
|------------|------------------|------------------|
| 合約負債期初餘額本期 |                  |                  |
| 認列收入       |                  |                  |
| 建造合約       | \$ 16,637        | \$ 12,727        |
| 預收客戶款項     | <u>9,920</u>     | <u>17,008</u>    |
|            | <u>\$ 26,557</u> | <u>\$ 29,735</u> |

|             | 114年1月1日至6月30日   | 113年1月1日至6月30日   |
|-------------|------------------|------------------|
| 合約負債期初餘額本期認 |                  |                  |
| 列收入         |                  |                  |
| 建造合約        | \$ 29,534        | \$ 25,289        |
| 預收客戶款項      | 59,456           | 46,005           |
|             | <u>\$ 88,990</u> | <u>\$ 71,294</u> |

(3) 本集團之合約主要為短於一年之合約。依據 IFRS 15 規定，無須揭露該等合約尚未履行合約義務所分攤之交易價格。

(4) 相關合約資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(十八) 利息收入

|               | 114年4月1日至6月30日   | 113年4月1日至6月30日   |
|---------------|------------------|------------------|
| 銀行存款利息        | \$ 5,082         | \$ 5,376         |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 |                  |                  |
| 利息收入          | 26               | 592              |
| 其他利息收入        | 2,602            | 2,912            |
|               | <u>\$ 7,710</u>  | <u>\$ 8,880</u>  |
|               | 114年1月1日至6月30日   | 113年1月1日至6月30日   |
| 銀行存款利息        | \$ 8,435         | \$ 9,888         |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 |                  |                  |
| 利息收入          | 107              | 664              |
| 其他利息收入        | 5,419            | 6,025            |
|               | <u>\$ 13,961</u> | <u>\$ 16,577</u> |

(十九) 其他收入

|         | 114年4月1日至6月30日    | 113年4月1日至6月30日    |
|---------|-------------------|-------------------|
| 股利收入    | \$ -              | \$ 5,628          |
| 管理服務收入  | 60,505            | 69,436            |
| 政府補助收入  | -                 | 1,286             |
| 其他收入－其他 | 8,339             | 35,118            |
|         | <u>\$ 68,844</u>  | <u>\$ 111,468</u> |
|         | 114年1月1日至6月30日    | 113年1月1日至6月30日    |
| 股利收入    | \$ -              | \$ 5,628          |
| 管理服務收入  | 133,463           | 146,929           |
| 政府補助收入  | 38                | 3,100             |
| 其他收入－其他 | 16,080            | 52,685            |
|         | <u>\$ 149,581</u> | <u>\$ 208,342</u> |

(二十) 其他利益及損失

|                      | 114年4月1日至6月30日     | 113年4月1日至6月30日  |
|----------------------|--------------------|-----------------|
| 處分及報廢不動產、廠房及設備(損失)利益 | (\$ 7,901)         | \$ 81           |
| 租賃修改利益               | 1,519              | 3,856           |
| 外幣兌換(損失)利益           | ( 4,430)           | 1,310           |
| 其他利益及損失              | ( 1,560)           | ( 712)          |
|                      | <u>(\$ 12,372)</u> | <u>\$ 4,535</u> |
|                      | 114年1月1日至6月30日     | 113年1月1日至6月30日  |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備(損失)利益 | (\$ 7,900)         | \$ 238          |
| 租賃修改利益               | 1,519              | 5,191           |
| 外幣兌換(損失)利益           | ( 3,047)           | 1,465           |
| 處分投資損失               | -                  | ( 8,611)        |
| 其他利益及損失              | ( 1,589)           | ( 748)          |
|                      | <u>(\$ 11,017)</u> | <u>\$ 2,465</u> |

(二十一) 員工福利、折舊及攤銷費用

|        | 114年4月1日至6月30日    |                   |                   |
|--------|-------------------|-------------------|-------------------|
|        | 營業成本              | 營業費用              | 合計                |
| 員工福利費用 |                   |                   |                   |
| 薪資費用   | \$ 23,414         | \$ 210,198        | \$ 233,612        |
| 勞健保費用  | 2,891             | 26,522            | 29,413            |
| 退休金費用  | 1,335             | 12,077            | 13,412            |
| 其他用人費用 | 3,264             | 8,831             | 12,095            |
| 折舊費用   | 359,138           | 21,813            | 380,951           |
| 攤銷費用   | 1,793             | 7,638             | 9,431             |
|        | <u>\$ 391,835</u> | <u>\$ 287,079</u> | <u>\$ 678,914</u> |
|        | 113年4月1日至6月30日    |                   |                   |
|        | 營業成本              | 營業費用              | 合計                |
| 員工福利費用 |                   |                   |                   |
| 薪資費用   | \$ 22,348         | \$ 233,278        | \$ 255,626        |
| 勞健保費用  | 2,705             | 27,190            | 29,895            |
| 退休金費用  | 1,258             | 12,525            | 13,783            |
| 其他用人費用 | 3,309             | 13,334            | 16,643            |
| 折舊費用   | 357,852           | 27,039            | 384,891           |
| 攤銷費用   | 1,830             | 6,439             | 8,269             |
|        | <u>\$ 389,302</u> | <u>\$ 319,805</u> | <u>\$ 709,107</u> |



|        | 114年1月1日至6月30日    |                   |                     |
|--------|-------------------|-------------------|---------------------|
|        | 營業成本              | 營業費用              | 合計                  |
| 員工福利費用 |                   |                   |                     |
| 薪資費用   | \$ 47,979         | \$ 436,175        | \$ 484,154          |
| 勞健保費用  | 5,822             | 55,126            | 60,948              |
| 退休金費用  | 2,689             | 24,127            | 26,816              |
| 其他用人費用 | 6,641             | 18,231            | 24,872              |
| 折舊費用   | 717,446           | 46,961            | 764,407             |
| 攤銷費用   | 3,600             | 15,343            | 18,943              |
|        | <u>\$ 784,177</u> | <u>\$ 595,963</u> | <u>\$ 1,380,140</u> |

|        | 113年1月1日至6月30日    |                   |                     |
|--------|-------------------|-------------------|---------------------|
|        | 營業成本              | 營業費用              | 合計                  |
| 員工福利費用 |                   |                   |                     |
| 薪資費用   | \$ 45,400         | \$ 471,910        | \$ 517,310          |
| 勞健保費用  | 5,392             | 56,946            | 62,338              |
| 退休金費用  | 2,518             | 25,130            | 27,648              |
| 其他用人費用 | 7,278             | 25,590            | 32,868              |
| 折舊費用   | 712,858           | 54,546            | 767,404             |
| 攤銷費用   | 3,645             | 12,708            | 16,353              |
|        | <u>\$ 777,091</u> | <u>\$ 646,830</u> | <u>\$ 1,423,921</u> |

1. 依本公司章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於 1%為員工酬勞，及不高於 5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，則應先扣除累積虧損之數額後，再就餘額計算提撥。前項員工酬勞數額中，應提撥不低於 60%為基層員工分派酬勞。
2. 本公司民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工及董事酬勞係依截至當期止之獲利情況，分別以 1%及 5%估列，估列金額分別為\$211 及\$1,054，前述金額帳列薪資費用科目。

本公司民國 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係屬累積虧損，無盈餘可供分配，故未估列員工及董事酬勞。

民國 114 年 2 月 27 日董事會決議之民國 113 年度員工酬勞\$310 及董事酬勞\$1,134，與民國 113 年度財務報告認列之金額一致。惟截至民國 114 年 8 月 12 日止，民國 113 年度員工酬勞尚未實際配發。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (二十二)所得稅

### 1. 所得稅費用

#### (1)所得稅費用(利益)組成部分：

|               | <u>114年4月1日至6月30日</u> | <u>113年4月1日至6月30日</u> |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 當期所得稅：        |                       |                       |
| 當期所得產生之所得稅    | \$ -                  | (\$ 3)                |
| 以前年度所得稅低估數    | 2                     | -                     |
| 遞延所得稅：        |                       |                       |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | <u>6,051</u>          | <u>(848)</u>          |
| 所得稅費用(利益)     | <u>\$ 6,053</u>       | <u>(\$ 851)</u>       |
|               | <u>114年1月1日至6月30日</u> | <u>113年1月1日至6月30日</u> |
| 當期所得稅：        |                       |                       |
| 當期所得產生之所得稅    | \$ -                  | \$ 292                |
| 以前年度所得稅低估數    | 2                     | -                     |
| 遞延所得稅：        |                       |                       |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | <u>15,337</u>         | <u>612</u>            |
| 所得稅費用         | <u>\$ 15,339</u>      | <u>\$ 904</u>         |

#### (2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

|            | <u>114年4月1日至6月30日</u> | <u>113年4月1日至6月30日</u> |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 國外營運機構換算差額 | <u>(\$ 12,723)</u>    | <u>\$ 1,276</u>       |
|            | <u>114年1月1日至6月30日</u> | <u>113年1月1日至6月30日</u> |
| 國外營運機構換算差額 | <u>(\$ 10,970)</u>    | <u>\$ 6,346</u>       |

2. 本公司及子公司誠品旅館事業股份有限公司、八心八箭股份有限公司、吉祐股份有限公司及誠品生活開發管理顧問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 112 年度。

(二十三) 每股盈餘(虧損)

| 114年4月1日至6月30日       |             |                    |             |
|----------------------|-------------|--------------------|-------------|
|                      | 稅後金額        | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>        |             |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨利 | \$ 3,188    | 47,390             | \$ 0.07     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>        |             |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨利 | \$ 3,188    | 47,390             |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股<br>之影響   | -           | 5                  |             |
| 員工酬勞                 | \$ 3,188    | 47,395             | \$ 0.07     |
| 113年4月1日至6月30日       |             |                    |             |
|                      | 稅後金額        | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股虧損<br>(元) |
| <u>基本(稀釋)每股虧損</u>    |             |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨損 | (\$ 13,150) | 47,390             | (\$ 0.28)   |
| 114年1月1日至6月30日       |             |                    |             |
|                      | 稅後金額        | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元) |
| <u>基本每股盈餘</u>        |             |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨利 | \$ 10,930   | 47,390             | \$ 0.23     |
| <u>稀釋每股盈餘</u>        |             |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之<br>本期淨利 | \$ 10,930   | 47,390             |             |
| 具稀釋作用之潛在普通股<br>之影響   | -           | 6                  |             |
| 員工酬勞                 | \$ 10,930   | 47,396             | \$ 0.23     |

| 113年1月1日至6月30日    |             |                    |             |
|-------------------|-------------|--------------------|-------------|
|                   | 稅後金額        | 加權平均流通<br>在外股數(仟股) | 每股虧損<br>(元) |
| <u>基本(稀釋)每股虧損</u> |             |                    |             |
| 歸屬於母公司普通股股東之      |             |                    |             |
| 本期淨損              | (\$ 22,040) | 47,390             | (\$ 0.47)   |

民國 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為本期淨損，故不予計算稀釋每股盈餘。

(二十四) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

|             | 114年1月1日至6月30日    | 113年1月1日至6月30日    |
|-------------|-------------------|-------------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | \$ 242,100        | \$ 75,548         |
| 加：期初應付設備款   | 110,038           | 539,783           |
| 減：期末應付設備款   | ( 55,833)         | ( 142,816)        |
| 減：重分類       | ( 2,048)          | ( 2,886)          |
| 本期支付現金      | <u>\$ 294,257</u> | <u>\$ 469,629</u> |

2. 不影響現金流量之籌資活動：

|             | 114年度           | 113年度       |
|-------------|-----------------|-------------|
| 已宣告未發放之現金股利 | <u>\$ 9,478</u> | <u>\$ -</u> |

(二十五) 來自籌資活動之負債之變動

| 114年            |                            |                     |                     |                   |
|-----------------|----------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
|                 | 長期借款<br>(包含一年或一營<br>週期內到期) |                     |                     |                   |
|                 | 短期借款                       | 租賃負債                | 存入保證金               |                   |
| 1月1日            | \$ -                       | \$ 2,369,521        | \$ 9,321,448        | \$ 201,215        |
| 籌資活動現金流量<br>之變動 | 200,000                    | ( 126,419)          | ( 636,610)          | ( 1,860)          |
| 匯率變動之影響         | -                          | -                   | ( 102,254)          | ( 7,550)          |
| 租賃負債之增添         | -                          | -                   | 712,046             | -                 |
| 其他非現金之變動        | -                          | 1,035               | ( 20,802)           | -                 |
| 6月30日           | <u>\$ 200,000</u>          | <u>\$ 2,244,137</u> | <u>\$ 9,273,828</u> | <u>\$ 191,805</u> |

113年

|                 | 長期借款<br>(包含一年或一營<br>週期內到期) |              |              |            |
|-----------------|----------------------------|--------------|--------------|------------|
|                 | 短期借款                       | 租賃負債         | 存入保證金        |            |
| 1月1日            | \$ -                       | \$ 2,339,573 | \$10,074,708 | \$ 208,974 |
| 籌資活動現金流量<br>之變動 | 320,000                    | 154,076 (    | 618,323) (   | 19,556)    |
| 匯率變動之影響         | -                          | -            | 63,256       | 3,268      |
| 租賃負債之增添         | -                          | -            | 23,527       | -          |
| 其他非現金之變動        | -                          | 1,057 (      | 16,203)      | -          |
| 6月30日           | \$ 320,000                 | \$ 2,494,706 | \$ 9,526,965 | \$ 192,686 |

## 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(以下簡稱「誠品」)，其綜合持有本公司54.67%股份。本公司之最終母公司為頤宗投資股份有限公司。

### (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)                           | 本集團之母公司         |
| 誠建股份有限公司(誠建)                           | 本集團之主要管理階層控制的個體 |
| 頤宗投資股份有限公司(頤宗)                         | "               |
| 福力室內裝修股份有限公司(福力)                       | 本集團之兄弟公司        |
| 誠品開發物流股份有限公司(誠品物流)(註)                  | "               |
| 台詮股份有限公司(台詮)(註)                        | "               |
| 香港誠品文化有限公司(香港誠文)                       | "               |
| 瑞品有限公司(瑞品)                             | "               |
| 誠品書店(蘇州工業園區)有限公司(蘇州誠品)                 | "               |
| 蘇州工業園區旺和發展有限公司(蘇州旺和)                   | "               |
| 蘇州朋生餐飲管理有限公司(蘇州朋生)                     | "               |
| 蘇州正格商貿有限公司(蘇州正格)                       | "               |
| Eslite Malaysia Sdn. Bhd. (誠品Malaysia) | "               |
| 財團法人誠品文化藝術基金會(誠品基金會)                   | 其他關係人           |

註：民國 113 年 12 月 11 日台詮股份有限公司吸收合併誠品開發物流股份有限公司，並於民國 113 年 12 月 26 日更名為誠品開發物流股份有限公司。

(三) 與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

|               | 114年4月1日至6月30日    | 113年4月1日至6月30日    |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 商品銷售：         |                   |                   |
| — 母公司         | \$ 2,565          | \$ 1,177          |
| — 兄弟公司        | 785               | —                 |
| — 主要管理階層控制的個體 | 54                | 31                |
| 專櫃營業收入：       |                   |                   |
| — 母公司         | 1,658             | 2,859             |
| — 兄弟公司        | 326               | 339               |
| 專櫃租賃收入：       |                   |                   |
| — 母公司         | 50,650            | 50,421            |
| — 兄弟公司        | 42,635            | 47,411            |
| 物流倉儲服務收入：     |                   |                   |
| — 母公司         | 33,978            | 48,078            |
| — 兄弟公司        | 1,017             | 1,730             |
| — 其他關係人       | 39                | 19                |
| 其他營業收入：       |                   |                   |
| — 母公司         | 4,554             | 5,586             |
| — 兄弟公司        | 2,157             | 869               |
|               | <u>\$ 140,418</u> | <u>\$ 158,520</u> |
|               | 114年1月1日至6月30日    | 113年1月1日至6月30日    |
| 商品銷售：         |                   |                   |
| — 母公司         | \$ 4,752          | \$ 2,246          |
| — 兄弟公司        | 865               | 10                |
| — 主要管理階層控制的個體 | 159               | 168               |
| 專櫃營業收入：       |                   |                   |
| — 母公司         | 3,048             | 5,373             |
| — 兄弟公司        | 669               | 671               |
| 專櫃租賃收入：       |                   |                   |
| — 母公司         | 109,694           | 106,235           |
| — 兄弟公司        | 90,649            | 96,301            |
| 物流倉儲服務收入：     |                   |                   |
| — 母公司         | 73,863            | 102,799           |
| — 兄弟公司        | 2,291             | 3,295             |
| — 其他關係人       | 77                | 38                |
| 其他營業收入：       |                   |                   |
| — 母公司         | 9,201             | 11,163            |
| — 兄弟公司        | 3,045             | 1,716             |
|               | <u>\$ 298,313</u> | <u>\$ 330,015</u> |

商品銷售及物流倉儲服務收入之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。專櫃租賃收入主要係因關係人於百貨商場設置專櫃，並依據合約每月對帳後產生之抽成收入。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

|               | 114年4月1日至6月30日    | 113年4月1日至6月30日    |
|---------------|-------------------|-------------------|
| <u>表列營業成本</u> |                   |                   |
| 商標授權費：        |                   |                   |
| — 母公司         | \$ 34,450         | \$ 32,802         |
| — 兄弟公司        | 1,409             | 4,276             |
| 進貨：           |                   |                   |
| — 母公司         |                   |                   |
| 誠品            | 61,923            | 183,142           |
| <u>表列營業費用</u> |                   |                   |
| 委託服務費及資訊服務費等： |                   |                   |
| — 母公司         | 31,940            | 31,082            |
| — 兄弟公司        | 12,892            | 17,492            |
| — 主要管理階層控制的個體 | 572               | 572               |
|               | <u>\$ 143,186</u> | <u>\$ 269,366</u> |
|               | 114年1月1日至6月30日    | 113年1月1日至6月30日    |
| <u>表列營業成本</u> |                   |                   |
| 商標授權費：        |                   |                   |
| — 母公司         | \$ 67,416         | \$ 63,629         |
| — 兄弟公司        | 5,327             | 8,524             |
| 進貨：           |                   |                   |
| — 母公司         |                   |                   |
| 誠品            | 266,311           | 385,309           |
| <u>表列營業費用</u> |                   |                   |
| 委託服務費及資訊服務費等： |                   |                   |
| — 母公司         | 64,526            | 63,068            |
| — 兄弟公司        | 28,507            | 34,023            |
| — 主要管理階層控制的個體 | 1,643             | 1,379             |
|               | <u>\$ 433,730</u> | <u>\$ 555,932</u> |

### (1) 商標授權

- A. 本公司與誠品簽訂商標授權合約，自民國 110 年 1 月 1 日起，誠品授權本公司於指定地域範圍使用授權商標於授權商品/服務上。被授權人應取得授權人書面同意，始得將合約所授權的商標授權第三人使用。

- B. 香港誠生與香港誠文簽訂商標授權合約，自民國 110 年 1 月 1 日起，香港誠文授權香港誠生於指定地域範圍使用授權商標於授權商品/服務上。被授權人應取得授權人書面同意，始得將合約所授權的商標授權第三人使用。另，雙方協議自民國 114 年 1 月 1 日起調減收取商標權利金。
- C. 誠品旅館與誠品簽訂商標授權合約，自民國 104 年 1 月 1 日起，誠品授權誠品旅館於指定地域範圍使用授權商標於授權商品/服務上。合約所授權的商標，被授權人不可轉讓第三人，但得以對特定使用方式、項目、範圍等個案授權之方式，再授權第三人(再被授權人)使用，該再被授權人不得再轉授權。
- D. 蘇州誠生與蘇州誠品簽訂商標授權合約，自民國 110 年 1 月 1 日起，蘇州誠品授權蘇州誠生於指定地域範圍使用授權商標於授權商品/服務上。被授權人應取得授權人書面同意，始得將合約所授權的商標授權第三人使用。
- E. 誠生 Malaysia 與誠品 Malaysia 簽訂商標授權合約，自民國 111 年 4 月 1 日起，誠品 Malaysia 授權誠生 Malaysia 於指定地域範圍使用授權商標於授權商品/服務上。被授權人應取得授權人書面同意，始得將合約所授權的商標授權第三人使用。另，因現況為誠生 Malaysia 營運初期，雙方協議自民國 112 年 1 月 1 日起調減收取商標權利金。
- F. 本公司與誠品簽訂海外商標授權合約，自民國 109 年 9 月 27 日起，誠品授權本公司於指定地域範圍使用授權商標於授權商品/服務上。合約所授權的商標，誠品同意本公司得再授權予經誠品事前同意之第三人使用。

(2)其餘交易係按一般商業條款交易。

### 3. 營業外收入

|               | <u>114年4月1日至6月30日</u> | <u>113年4月1日至6月30日</u> |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 管理服務收入及利息收入等： |                       |                       |
| － 母公司         |                       |                       |
| 誠品            | \$ 42,502             | \$ 64,326             |
| － 兄弟公司        | 2,184                 | 5,738                 |
|               | <u>\$ 44,686</u>      | <u>\$ 70,064</u>      |
|               | <u>114年1月1日至6月30日</u> | <u>113年1月1日至6月30日</u> |
| 管理服務收入及利息收入等： |                       |                       |
| － 母公司         |                       |                       |
| 誠品            | \$ 91,223             | \$ 129,210            |
| － 兄弟公司        | 7,549                 | 11,480                |
|               | <u>\$ 98,772</u>      | <u>\$ 140,690</u>     |



#### 4. 應收關係人款項

|                    | 114年6月30日  | 113年12月31日 | 113年6月30日  |
|--------------------|------------|------------|------------|
| 應收帳款               |            |            |            |
| — 母公司              | \$ 43,281  | \$ 70,912  | \$ 75,808  |
| — 兄弟公司             | 9,875      | 5,448      | 4,526      |
| — 其他關係人            | 12         | 9          | 6          |
| — 主要管理階層<br>控制的個體  | 28         | 5          | 4          |
| 小計                 | 53,196     | 76,374     | 80,344     |
| 其他應收款-             |            |            |            |
| 應收管理服務收入<br>及代收付款項 |            |            |            |
| — 母公司              |            |            |            |
| 誠品                 | \$ 339,127 | \$ 75,344  | \$ 89,064  |
| — 兄弟公司             |            |            |            |
| 香港誠文               | 162,752    | 170,831    | 105,668    |
| 其他                 | 450        | 9,444      | 1,145      |
| 小計                 | 502,329    | 255,619    | 195,877    |
| 合計                 | \$ 555,525 | \$ 331,993 | \$ 276,221 |

(1)截至民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日對兄弟公司香港誠文之其他應收款主係資金貸與款項，請詳附註七、(三)8。

(2)民國 114 年 6 月 30 日為母公司誠品及兄弟公司香港誠文提供採購之服務，相關代採購款項係帳列其他應收款。

#### 5. 應付關係人款項

|                       | 114年6月30日  | 113年12月31日 | 113年6月30日  |
|-----------------------|------------|------------|------------|
| 應付帳款                  |            |            |            |
| — 母公司                 |            |            |            |
| 誠品                    | \$ 83,589  | \$ 366,417 | \$ 148,112 |
| — 兄弟公司                | 144,626    | 191,711    | 172,384    |
| 小計                    | 228,215    | 558,128    | 320,496    |
| 其他應付款-購置設備<br>款項及服務費等 |            |            |            |
| — 母公司                 | \$ 7,318   | \$ 14,993  | \$ 6,696   |
| — 兄弟公司                | 60,790     | 85,279     | 109,124    |
| 小計                    | 68,108     | 100,272    | 115,820    |
| 合計                    | \$ 296,323 | \$ 658,400 | \$ 436,316 |

應付帳款主要係因關係人於本集團之商場設置專櫃，本集團商品銷售予消費者後，並依據合約每月對帳後產生之應付款項。另因進貨交易產生之款項，雙方依據合約約定時點進行對帳。

## 6. 財產交易

### (1) 取得不動產、廠房及設備

|        | <u>114年4月1日至6月30日</u> | <u>113年4月1日至6月30日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| — 母公司  | \$ -                  | \$ 47                 |
| — 兄弟公司 |                       |                       |
| 誦力     | 1,895                 | 27,702                |
|        | <u>\$ 1,895</u>       | <u>\$ 27,749</u>      |
|        | <u>114年1月1日至6月30日</u> | <u>113年1月1日至6月30日</u> |
| — 母公司  | \$ 1,339              | \$ 386                |
| — 兄弟公司 |                       |                       |
| 誦力     | 37,824                | 30,306                |
|        | <u>\$ 39,163</u>      | <u>\$ 30,692</u>      |

### (2) 處分不動產、廠房及設備

|       | <u>114年4月1日至6月30日</u> |                       | <u>113年4月1日至6月30日</u> |               |
|-------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
|       | <u>處分價款</u>           | <u>處分(損)益</u>         | <u>處分價款</u>           | <u>處分(損)益</u> |
| — 母公司 |                       |                       |                       |               |
| 誠品    | \$ 2,768              | \$ 201                | \$ 231                | \$ 23         |
|       | <u>114年1月1日至6月30日</u> | <u>113年1月1日至6月30日</u> | <u>處分價款</u>           | <u>處分(損)益</u> |
| — 母公司 |                       |                       |                       |               |
| 誠品    | \$ 2,781              | \$ 202                | \$ 231                | \$ 23         |

### (3) 已簽約但尚未發生之資本支出

|        | <u>114年6月30日</u> | <u>113年12月31日</u> | <u>113年6月30日</u> |
|--------|------------------|-------------------|------------------|
| — 兄弟公司 |                  |                   |                  |
| 誦力     | \$ 6,381         | \$ 35,677         | \$ 1,801         |

上述財產交易價格係由雙方共同議價而定。

## 7. 租賃交易－承租人

- (1) 本集團向關係人承租房屋與建築之年度主要租賃合約如下，租賃期間介於 1 至 10 年，依合約約定支付固定租金或依營業總額採固定及抽成租金計算。

| <u>租賃標的物</u> | <u>出租人</u> |
|--------------|------------|
| 龍心商場         | 誠品物流       |
| 建北辦公室        | 誠品         |
| R79商場        | 〃          |
| 蘇州商場         | 蘇州旺和       |

(2) 租金費用

|     | 114年4月1日至6月30日 | 113年4月1日至6月30日 |
|-----|----------------|----------------|
| 母公司 | \$ 2,684       | \$ 2,717       |
|     | 114年1月1日至6月30日 | 113年1月1日至6月30日 |
| 母公司 | \$ 5,518       | \$ 5,503       |

(3) 租賃負債

A. 期末餘額

|          | 114年6月30日  | 113年12月31日 | 113年6月30日  |
|----------|------------|------------|------------|
| 租賃負債-流動  |            |            |            |
| 一兄弟公司    | \$ 84,546  | \$ 91,948  | \$ 87,539  |
| 租賃負債-非流動 |            |            |            |
| 一兄弟公司    | \$ 134,832 | \$ 194,423 | \$ 239,186 |

B. 利息費用

|       | 114年4月1日至6月30日 | 113年4月1日至6月30日 |
|-------|----------------|----------------|
| 一兄弟公司 | \$ 2,878       | \$ 4,056       |
|       | 114年1月1日至6月30日 | 113年1月1日至6月30日 |
| 一兄弟公司 | \$ 6,203       | \$ 8,267       |

8. 資金貸與關係人(帳列其他應收款—關係人)

對關係人放款

A. 期末餘額：

|           | 114年6月30日  | 113年12月31日 | 113年6月30日  |
|-----------|------------|------------|------------|
| 兄弟公司-香港誠文 | \$ 149,906 | \$ 170,621 | \$ 105,459 |

B. 利息收入

|           | 114年4月1日至6月30日 | 113年4月1日至6月30日 |
|-----------|----------------|----------------|
| 兄弟公司-香港誠文 | \$ 1,340       | \$ 902         |
|           | 114年1月1日至6月30日 | 113年1月1日至6月30日 |
| 兄弟公司-香港誠文 | \$ 2,798       | \$ 1,759       |

對兄弟公司香港誠文之放款條件為款項貸與後一年到期償還，民國114年及113年1月1日至6月30日之利息皆按年利率3.5%收取。

9. 背書保證

- (1) 民國114年6月30日、113年12月31日及113年6月30日本集團為母公司發行之商品禮券提供之背書保證額度皆為\$50,000。
- (2) 民國114年6月30日、113年12月31日及113年6月30日母公司為本集團發行之商品禮券提供之背書保證額度皆為\$100,000。
- (3) 民國114年6月30日、113年12月31日及113年6月30日兄弟公司諷力為本集團之工程合約提供之背書保證額度分別為\$0、\$60,600及\$398,600。

(4)民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日主要管理階層為本集團之聯合授信合約提供連帶保證額度皆為\$2,500,000。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

|        | <u>114年4月1日至6月30日</u> | <u>113年4月1日至6月30日</u> |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| 短期員工福利 | \$ 8,268              | \$ 9,194              |
| 退職後福利  | 108                   | 135                   |
|        | <u>\$ 8,376</u>       | <u>\$ 9,329</u>       |
|        | <u>114年1月1日至6月30日</u> | <u>113年1月1日至6月30日</u> |
| 短期員工福利 | \$ 16,213             | \$ 18,043             |
| 退職後福利  | 216                   | 270                   |
|        | <u>\$ 16,429</u>      | <u>\$ 18,313</u>      |

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

| <u>資產項目</u>                         | <u>帳面價值</u>       |                   |                   | <u>擔保用途</u> |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|
|                                     | <u>114年6月30日</u>  | <u>113年12月31日</u> | <u>113年6月30日</u>  |             |
| 受限制銀行存款<br>(表列按攤銷後成本<br>衡量之金融資產-流動) | \$ 41,580         | \$ 52,410         | \$ 40,345         | 信託基金及租賃履約保證 |
| 存出保證金                               | 412,091           | 453,058           | 443,812           | 租賃及工程履約保證金等 |
|                                     | <u>\$ 453,671</u> | <u>\$ 505,468</u> | <u>\$ 484,157</u> |             |

本集團發行之商品禮券，為符合禮券定型化契約應記載及不得記載事項之規定，已開立信託專戶，截至民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日止，本集團存於信託專戶之金額分別為\$6,860、\$11,990 及\$4,925。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 或有事項

無此事項。

(二) 承諾事項

除附註六、(七)及七所述交易事項外，尚有下列重要承諾事項。

1. 本集團民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日因承租營業據點所預先開立支付租金之票據分別為\$1,319,191、\$1,056,822 及\$835,772。

2. 與非關係人已簽約但尚未發生之資本支出：

|           | 114年6月30日        | 113年12月31日        | 113年6月30日        |
|-----------|------------------|-------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 35,263        | \$ 146,598        | \$ 30,854        |
| 無形資產      | 10,247           | 15,118            | 5,198            |
|           | <u>\$ 45,510</u> | <u>\$ 161,716</u> | <u>\$ 36,052</u> |

3. 猿田彦珈琲株式会社與本公司之子公司吉祐股份有限公司(以下簡稱吉祐)於民國 107 年 5 月簽署授權合約，將商標及相關技術專屬授權予吉祐，吉祐支付初始權利金，表列「無形資產」，後續按季度營業收入及年度稅後淨利達成狀況支付一定比例之權利金。

4. 本公司與株式会社有隣堂(以下簡稱有隣堂)於民國 107 年 9 月簽署授權合約，非專屬授權有隣堂於授權營業處所使用授權商標於授權商品/服務上，並向有隣堂收取權利金，有隣堂不可轉讓合約所授權的商標予第三人或再授權第三人使用。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 113 年度合併財務報表附註十二。

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

|                      | 114年6月30日           | 113年12月31日          | 113年6月30日           |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>金融資產</u>          |                     |                     |                     |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 |                     |                     |                     |
| 選擇指定之權益工具投資          | \$ 101,932          | \$ 101,932          | \$ 90,473           |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產        |                     |                     |                     |
| 現金及約當現金              | 1,261,891           | 1,480,077           | 1,235,022           |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產        | 41,580              | 52,410              | 218,146             |
| 應收票據                 | 2,827               | 3,169               | 5,882               |
| 應收帳款(含關係人)           | 736,438             | 880,650             | 845,124             |
| 應收融資租賃款              | 176,969             | 198,220             | 219,077             |
| 其他應收款(含其他金融資產)       | 511,504             | 264,378             | 226,469             |
| 存出保證金                | 412,091             | 453,058             | 443,812             |
|                      | <u>\$ 3,245,232</u> | <u>\$ 3,433,894</u> | <u>\$ 3,284,005</u> |
| <u>金融負債</u>          |                     |                     |                     |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債        |                     |                     |                     |
| 短期借款                 | \$ 200,000          | \$ -                | \$ 320,000          |
| 應付票據                 | 531                 | 58                  | 504                 |
| 應付帳款(含關係人)           | 1,917,447           | 2,105,679           | 1,842,722           |
| 其他應付款(含關係人)          | 846,172             | 758,591             | 669,958             |
| 應付禮券(帳列「其他流動負債」)     | 213,158             | 211,025             | 200,980             |
| 長期借款(包含一年或一營業週期內到期)  | 2,244,137           | 2,369,521           | 2,494,706           |
| 存入保證金                | 191,805             | 201,215             | 192,686             |
|                      | <u>\$ 5,613,250</u> | <u>\$ 5,646,089</u> | <u>\$ 5,721,556</u> |
| 租賃負債                 | <u>\$ 9,273,828</u> | <u>\$ 9,321,448</u> | <u>\$ 9,526,965</u> |

### 2. 風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 113 年度合併財務報表附註十二。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

除以下說明者外，本期無重大變動，請參閱民國 113 年度合併財務報表附註十二。

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

- A. 本集團係跨國營運，因此受相對於本公司及各子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美金、港幣及歐元。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

B. 本集團持有若干國外營運機構投資，其淨資產承受外幣換算風險。來自本集團國外營運機構淨資產所產生之匯率風險，主要係以自然避險為準則。

C. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為港幣、人民幣、日圓及馬來幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| 114年6月30日    |            |       |               |          |          |              |
|--------------|------------|-------|---------------|----------|----------|--------------|
| (外幣:功能性貨幣)   | 外幣<br>(仟元) | 匯率    | 帳面金額<br>(新台幣) | 敏感度分析    |          |              |
|              |            |       |               | 變動<br>幅度 | 損益<br>影響 | 影響其他<br>綜合損益 |
| <u>金融資產</u>  |            |       |               |          |          |              |
| <u>貨幣性項目</u> |            |       |               |          |          |              |
| 美金：新台幣       | \$ 866     | 29.30 | \$ 25,374     | 1%       | \$254    | \$ -         |
| 港幣：新台幣       | 3,324      | 3.73  | 12,399        | 1%       | 124      | -            |
| <u>金融負債</u>  |            |       |               |          |          |              |
| <u>貨幣性項目</u> |            |       |               |          |          |              |
| 美金：新台幣       | \$ 749     | 29.30 | \$ 21,946     | 1%       | \$219    | \$ -         |
| 歐元：新台幣       | 531        | 34.35 | 18,240        | 1%       | 182      | -            |
| 113年12月31日   |            |       |               |          |          |              |
| (外幣:功能性貨幣)   | 外幣<br>(仟元) | 匯率    | 帳面金額<br>(新台幣) | 敏感度分析    |          |              |
|              |            |       |               | 變動<br>幅度 | 損益<br>影響 | 影響其他<br>綜合損益 |
| <u>金融資產</u>  |            |       |               |          |          |              |
| <u>貨幣性項目</u> |            |       |               |          |          |              |
| 美金：新台幣       | \$ 500     | 32.79 | \$ 16,395     | 1%       | \$164    | \$ -         |
| 港幣：新台幣       | 2,812      | 4.22  | 11,867        | 1%       | 119      | -            |
| <u>金融負債</u>  |            |       |               |          |          |              |
| <u>貨幣性項目</u> |            |       |               |          |          |              |
| 美金：新台幣       | \$ 212     | 32.79 | \$ 6,951      | 1%       | \$ 70    | \$ -         |
| 歐元：新台幣       | 1,168      | 34.14 | 39,876        | 1%       | 399      | -            |

113年6月30日

|              |          |       |           | 敏感度分析 |       |      |   |
|--------------|----------|-------|-----------|-------|-------|------|---|
|              |          |       |           | 變動    | 損益    | 影響其他 |   |
|              |          |       |           | 幅度    | 影響    | 綜合損益 |   |
| (外幣:功能性貨幣)   |          |       |           |       |       |      |   |
| <u>金融資產</u>  |          |       |           |       |       |      |   |
| <u>貨幣性項目</u> |          |       |           |       |       |      |   |
| 人民幣：港幣       | \$11,742 | 1.07  | \$ 52,266 | 1%    | \$523 | \$   | — |
| 港幣：新台幣       | 2,185    | 4.16  | 9,090     | 1%    | 91    |      | — |
| 新台幣：港幣       | 7,092    | 0.24  | 7,092     | 1%    | 71    |      | — |
| <u>金融負債</u>  |          |       |           |       |       |      |   |
| <u>貨幣性項目</u> |          |       |           |       |       |      |   |
| 美金：新台幣       | \$ 1,109 | 32.45 | \$ 35,987 | 1%    | \$360 | \$   | — |
| 歐元：新台幣       | 407      | 34.71 | 14,127    | 1%    | 141   |      | — |

D. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年及 113 年 4 月 1 日至 6 月 30 日暨 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為(\$4,430)、\$1,310、(\$3,047)及\$1,465。

#### 價格風險

- 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少\$1,019 及\$905。

#### 現金流量及公允價值利率風險

- 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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- 於民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 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，稅後淨利將分別減少或增加\$9,777 及\$11,259。



## (2)信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款及分類為按攤銷後成本衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：  
當合約款項按約定之支付條款逾期超過 30 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- D. 本集團採用 IFRS 9 提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為已發生違約。
- E. 本集團按客戶類型之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- F. 本集團經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本集團仍會繼續進行追索之法律程序以保全債權之權利。於民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日本集團未有已沖銷且仍有追索活動之債權。
- G. (A)信用優良之客戶之預期損失率為 0.07%，民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日應收票據及帳款之帳面價值總額分別為\$424,716、\$561,609 及\$616,457，備抵損失分別為\$297、\$393 及\$432。  
(B)本集團納入全球景氣資訊對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計一般信用狀況客戶應收票據及帳款的備抵損失，民國 114 年 6 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 6 月 30 日之準備矩陣如下：

|                  | <u>未逾期</u>  | <u>逾期90天以內</u> | <u>逾期90天以上</u> | <u>合計</u> |
|------------------|-------------|----------------|----------------|-----------|
| <u>114年6月30日</u> |             |                |                |           |
| 預期損失率            | 0.05%~0.10% | 1.10%~2.23%    | 100.00%        |           |
| 帳面價值總額           | \$ 291,645  | \$ 23,844      | \$ 1,733       | \$317,222 |
| 備抵損失             | \$ 320      | \$ 581         | \$ 1,733       | \$ 2,634  |
|                  | <u>未逾期</u>  | <u>逾期90天以內</u> | <u>逾期90天以上</u> | <u>合計</u> |

|                   |             |             |         |           |
|-------------------|-------------|-------------|---------|-----------|
| <u>113年12月31日</u> |             |             |         |           |
| 預期損失率             | 0.05%~0.10% | 1.10%~2.23% | 100.00% |           |
| 帳面價值總額            | \$ 271,264  | \$ 51,484   | \$ 178  | \$322,926 |
| 備抵損失              | \$ 333      | \$ 1,402    | \$ 178  | \$ 1,913  |

|                  | <u>未逾期</u>  | <u>逾期90天以內</u> | <u>逾期90天以上</u> | <u>合計</u> |
|------------------|-------------|----------------|----------------|-----------|
| <u>113年6月30日</u> |             |                |                |           |
| 預期損失率            | 0.14%~0.23% | 2.7%~4.89%     | 100.00%        |           |
| 帳面價值總額           | \$ 227,737  | \$ 7,744       | \$ 159         | \$235,640 |
| 備抵損失             | \$ 1,502    | \$ 1,127       | \$ 159         | \$ 2,788  |

(C)本集團按歷史經驗，針對信用風險較高之客戶，採用個別評估計算預期信用損失，民國114年6月30日、113年12月31日及113年6月30日應收帳款價值總額分別為\$5,878、\$5,005及\$7,363，備抵損失分別為\$5,620、\$3,415及\$5,234。

H. 本集團採簡化作法之應收票據及帳款備抵損失變動表如下：

|        | <u>114年</u>     | <u>113年</u>     |
|--------|-----------------|-----------------|
| 1月1日   | \$ 5,721        | \$ 7,130        |
| 減損損失提列 | 3,196           | 1,315           |
| 沖銷     | ( 29)           | ( 186)          |
| 匯率影響數  | ( 337)          | 195             |
| 6月30日  | <u>\$ 8,551</u> | <u>\$ 8,454</u> |

I. 存出保證金其收回可能性經評估後於民國114年6月30日、113年12月31日及113年6月30日之金額及備抵預期信用損失分別為\$20,170及\$2,000。

J. 本集團帳列按攤銷後成本衡量之債務工具投資，信用風險評等等級資訊如下：

| 114年6月30日     |            |            |        |            |
|---------------|------------|------------|--------|------------|
| 按存續期間         |            |            |        |            |
|               | 按12個月      | 信用風險已顯著增加者 | 已信用減損者 | 合計         |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | \$ 41,580  | \$ -       | \$ -   | \$ 41,580  |
| 113年12月31日    |            |            |        |            |
| 按存續期間         |            |            |        |            |
|               | 按12個月      | 信用風險已顯著增加者 | 已信用減損者 | 合計         |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | \$ 52,410  | \$ -       | \$ -   | \$ 52,410  |
| 113年6月30日     |            |            |        |            |
| 按存續期間         |            |            |        |            |
|               | 按12個月      | 信用風險已顯著增加者 | 已信用減損者 | 合計         |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | \$ 218,146 | \$ -       | \$ -   | \$ 218,146 |

K. 本集團之合約資產，信用風險評等無重大異常之情形。

(3) 流動性風險

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

B. 本集團未動用借款額度明細如下：

|        | 114年6月30日    | 113年12月31日   | 113年6月30日    |
|--------|--------------|--------------|--------------|
| 浮動利率   |              |              |              |
| 一年內到期  | \$ 1,633,289 | \$ 1,997,290 | \$ 1,565,475 |
| 一年以上到期 | 153,826      | 153,426      | 400          |
|        | \$ 1,787,115 | \$ 2,150,716 | \$ 1,565,875 |

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

非衍生金融負債：

| 114年6月30日                       | 3個月以下      | 3個月至1年內   | 1至2年內     | 2年以上      | 合計         |
|---------------------------------|------------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 短期借款                            | \$ 200,000 | \$ -      | \$ -      | \$ -      | \$ 200,000 |
| 應付票據                            | 531        | -         | -         | -         | 531        |
| 應付帳款                            |            |           |           |           |            |
| （含關係人）                          | 1,917,447  | -         | -         | -         | 1,917,447  |
| 其他應付款                           |            |           |           |           |            |
| （含關係人）                          | 846,172    | -         | -         | -         | 846,172    |
| 應付禮券（帳<br>列「其他流<br>動負債」）        | 213,158    | -         | -         | -         | 213,158    |
| 長期借款（包<br>含一年或一<br>營業週期內<br>到期） | 1,163,600  | 252,837   | 252,837   | 579,258   | 2,248,532  |
| 租賃負債                            | 351,895    | 1,051,834 | 1,295,802 | 7,828,169 | 10,527,700 |

非衍生金融負債：

| 113年12月31日                      | 3個月以下     | 3個月至1年內   | 1至2年內     | 2年以上      | 合計         |
|---------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 應付票據                            | \$ 58     | \$ -      | \$ -      | \$ -      | \$ 58      |
| 應付帳款                            |           |           |           |           |            |
| （含關係人）                          | 2,105,679 | -         | -         | -         | 2,105,679  |
| 其他應付款                           |           |           |           |           |            |
| （含關係人）                          | 758,591   | -         | -         | -         | 758,591    |
| 應付禮券（帳<br>列「其他流<br>動負債」）        | 211,025   | -         | -         | -         | 211,025    |
| 長期借款（包<br>含一年或一<br>營業週期內<br>到期） | 1,163,600 | 252,838   | 252,838   | 705,674   | 2,374,950  |
| 租賃負債                            | 360,277   | 1,085,405 | 1,348,575 | 7,683,158 | 10,477,415 |

非衍生金融負債：

| 113年6月30日                       | 3個月以下      | 3個月至1年內   | 1至2年內     | 2年以上      | 合計         |
|---------------------------------|------------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 短期借款                            | \$ 280,000 | \$ 40,000 | \$ -      | \$ -      | \$ 320,000 |
| 應付票據                            | 504        | -         | -         | -         | 504        |
| 應付帳款                            |            |           |           |           |            |
| （含關係人）                          | 1,842,722  | -         | -         | -         | 1,842,722  |
| 其他應付款                           |            |           |           |           |            |
| （含關係人）                          | 669,958    | -         | -         | -         | 669,958    |
| 應付禮券（帳<br>列「其他流<br>動負債」）        | 200,980    | -         | -         | -         | 200,980    |
| 長期借款（包<br>含一年或一<br>營業週期內<br>到期） | 1,163,600  | 452,838   | 252,838   | 632,093   | 2,501,369  |
| 租賃負債                            | 353,365    | 1,035,351 | 1,341,697 | 8,013,590 | 10,744,003 |

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

(三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之非上市櫃股票投資的公允價值均屬之。

2. 非以公允價值衡量之金融工具

除透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產外，包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、應收融資租賃款、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、租賃負債、長期借款（包含一年或一營業週期內到期）及存入保證金之帳面價值係公允價值之合理近似值。

3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

| 114年6月30日      | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級       | 合計         |
|----------------|------|------|------------|------------|
| 資產             |      |      |            |            |
| <u>重複性公允價值</u> |      |      |            |            |
| 透過其他綜合損益按公允    |      |      |            |            |
| 價值衡量之金融資產      |      |      |            |            |
| 權益證券           | \$ - | \$ - | \$ 101,932 | \$ 101,932 |
| 113年12月31日     | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級       | 合計         |
| 資產             |      |      |            |            |
| <u>重複性公允價值</u> |      |      |            |            |
| 透過其他綜合損益按公允    |      |      |            |            |
| 價值衡量之金融資產      |      |      |            |            |
| 權益證券           | \$ - | \$ - | \$ 101,932 | \$ 101,932 |
| 113年6月30日      | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級       | 合計         |
| 資產             |      |      |            |            |
| <u>重複性公允價值</u> |      |      |            |            |
| 透過其他綜合損益按公允    |      |      |            |            |
| 價值衡量之金融資產      |      |      |            |            |
| 權益證券           | \$ - | \$ - | \$ 90,473  | \$ 90,473  |

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- A. 除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得（例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價）。
- B. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。
- C. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

4. 民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

5. 本集團未操作衍生性金融商品。

6. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源獨立、可靠與其他資源一致及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

另，由財務部門訂定金融工具公允價值評價政策、評價程序及確認符合相關國際財務報導準則規定。

7. 有關屬三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

|               |    | 114年6月30日<br>公允價值  | 技術評價           | 重大不可觀察<br>輸入值           | 區間<br>(加權平均) | 輸入值與<br>公允價值關係                                 |
|---------------|----|--------------------|----------------|-------------------------|--------------|------------------------------------------------|
| 非衍生權益工具：      |    |                    |                |                         |              |                                                |
| 非上市上櫃<br>公司股票 | \$ | 101,932            | 可類比上市<br>上櫃公司法 | 本淨比乘數、<br>缺乏市場流通<br>性分析 | 不適用          | 乘數越高，公允<br>價值越高；<br>缺乏市場流通性<br>折價越高，公允<br>價值越低 |
|               |    | 113年12月31日<br>公允價值 | 技術評價           | 重大不可觀察<br>輸入值           | 區間<br>(加權平均) | 輸入值與<br>公允價值關係                                 |
| 非衍生權益工具：      |    |                    |                |                         |              |                                                |
| 非上市上櫃<br>公司股票 | \$ | 101,932            | 可類比上市<br>上櫃公司法 | 本淨比乘數、<br>缺乏市場流通<br>性分析 | 不適用          | 乘數越高，公允<br>價值越高；<br>缺乏市場流通性<br>折價越高，公允<br>價值越低 |
|               |    | 113年6月30日<br>公允價值  | 技術評價           | 重大不可觀察<br>輸入值           | 區間<br>(加權平均) | 輸入值與<br>公允價值關係                                 |
| 非衍生權益工具：      |    |                    |                |                         |              |                                                |
| 非上市上櫃<br>公司股票 | \$ | 90,473             | 可類比上市<br>上櫃公司法 | 本淨比乘數、<br>缺乏市場流通<br>性分析 | 不適用          | 乘數越高，公允<br>價值越高；<br>缺乏市場流通性<br>折價越高，公允<br>價值越低 |

8. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致之結果不同。

### 十三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊

依證券發行人財務報告編製準則之規定，民國 114 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之重大交易相關事項如下：

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部

分)：請詳附表三。

4. 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。

5. 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。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表六。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表七。

2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。



#### 十四、部門資訊

##### (一)一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

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

本集團之企業組成及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

##### (二)部門損益及資產之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

| 114年1月1日至6月30日 |              |            |            |         |              |
|----------------|--------------|------------|------------|---------|--------------|
|                | 全通路發展事業群     | 餐旅事業群      | 旅館事業群      | 其他      | 合計           |
| 部門收入           | \$ 2,499,608 | \$ 574,849 | \$ 249,744 | \$ -    | \$ 3,324,201 |
| 部門收入-專櫃租賃收入    | (269,838)    | -          | -          | -       | (269,838)    |
| 部門收入-部門客戶合約之收入 | \$ 2,229,770 | \$ 574,849 | \$ 249,744 | \$ -    | \$ 3,054,363 |
| 部門營業淨(損)益      | \$ 71,248    | \$ 69,120  | \$ 15,300  | (\$ 1)  | \$ 155,667   |
| 113年1月1日至6月30日 |              |            |            |         |              |
|                | 全通路發展事業群     | 餐旅事業群      | 旅館事業群      | 其他      | 合計           |
| 部門收入           | \$ 2,455,659 | \$ 598,643 | \$ 229,141 | \$ -    | \$ 3,283,443 |
| 部門收入-專櫃租賃收入    | (267,779)    | -          | -          | -       | (267,779)    |
| 部門收入-部門客戶合約之收入 | \$ 2,187,880 | \$ 598,643 | \$ 229,141 | \$ -    | \$ 3,015,664 |
| 部門營業淨(損)益      | (\$ 17,974)  | \$ 79,202  | \$ 2,260   | (\$ 14) | \$ 63,474    |

(三) 部門損益之調節資訊

本期應報導部門稅前淨損益與繼續營業部門稅前淨損益調節如下：

|            | <u>114年1月1日至6月30日</u> | <u>113年1月1日至6月30日</u> |
|------------|-----------------------|-----------------------|
| 應報導營運部門損益  | \$ 155,668            | \$ 63,488             |
| 其他營運部門損益   | ( 1)                  | ( 14)                 |
| 營運部門合計     | 155,667               | 63,474                |
| 折舊及攤銷      | ( 33,423)             | ( 35,234)             |
| 財務成本       | ( 130,351)            | ( 136,604)            |
| 利息收入       | 13,961                | 16,577                |
| 其他營運費用     | ( 118,403)            | ( 135,510)            |
| 其他項目       | 138,564               | 205,877               |
| 繼續營業部門稅前損益 | <u>\$ 26,015</u>      | <u>(\$ 21,420)</u>    |

誠品生活股份有限公司及其子公司

資金貸與他人

民國114年1月1日至6月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 編號<br>(註1) | 貸出資金<br>之公司  | 貸與對象       | 往來項目      | 是否<br>為關<br>係人 | 本期最高<br>金額 | 期末餘額       | 實際動支<br>金額 | 利率區間  | 資金貸<br>與性質<br>(註2) | 業務往來<br>金額 | 有短期融通<br>資金必要之<br>原因 | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔保品<br>名稱 價值 | 對個別對象<br>資金貸與限<br>額(註3) | 資金貸與<br>總限額<br>(註4) | 備註 |
|------------|--------------|------------|-----------|----------------|------------|------------|------------|-------|--------------------|------------|----------------------|--------------|--------------|-------------------------|---------------------|----|
| 1          | 香港誠品生活有限公司   | 香港誠品文化有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是              | \$ 211,050 | \$ 167,940 | \$ 149,280 | 3.50% | 2                  | -          | 營運週轉                 | -            | 無 -          | \$ 183,938              | \$ 183,938          |    |
| 2          | 誠品旅館事業股份有限公司 | 吉桔股份有限公司   | 其他應收款-關係人 | 是              | 5,000      | 5,000      | 3,000      | 2.60% | 2                  | -          | 營運週轉                 | -            | 無 -          | 29,210                  | 29,210              |    |
| 2          | 誠品旅館事業股份有限公司 | 八心八箭股份有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是              | 3,000      | 3,000      | 3,000      | 2.60% | 2                  | -          | 營運週轉                 | -            | 無 -          | 29,210                  | 29,210              |    |

註1：編號欄之說明如下：

(1). 發行人填0。

(2). 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1). 有業務往來者請填1。

(2). 有短期融通資金必要者請填2。

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

本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，個別貸與額度以不超過貸出公司淨值4倍為限。

子公司-香港誠品生活有限公司及誠品旅館事業股份有限公司對單一企業貸與額度以不超過該公司淨值40%為限；對有業務往來者，個別貸放金額以不超過雙方間最近一年度業務往來之金額為限。

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

本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間貸與總額以不超過貸出公司淨值4倍為限。

子公司-香港誠品生活有限公司及誠品旅館事業股份有限公司因業務往來或短期融通資金貸與他人之總額度以不超過該公司淨值40%為限。

誠品生活股份有限公司及其子公司

為他人背書保證

民國114年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 編號<br>(註1) | 背書保證者<br>公司名稱  | 被背書保證對象  |            | 對單一企業<br>背書保證限額<br>(註3) | 本期最高<br>背書保證餘額<br>(註4) | 期末背書<br>保證餘額<br>(註5) | 實際動支<br>金額<br>(註6) | 以財產擔保<br>之背書保證<br>金額 | 累計背書保證金<br>額佔最近期財務<br>報表淨值之比率 | 背書保證<br>最高限額<br>(註3) | 屬母公司對<br>子公司背書<br>保證(註7) | 屬子公司對<br>母公司背書<br>保證(註7) | 屬對大陸地<br>區背書保證<br>(註7) | 備註 |
|------------|----------------|----------|------------|-------------------------|------------------------|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|----|
|            |                | 公司名稱     | 關係<br>(註2) |                         |                        |                      |                    |                      |                               |                      |                          |                          |                        |    |
| 0          | 誠品生活股份有限<br>公司 | 誠品股份有限公司 | 3          | \$ 567,102              | \$ 50,000              | \$ 50,000            | \$ 2,631           | \$ -                 | 8.82%                         | \$ 567,102           | 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). 有業務往來之公司。
- (2). 公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (3). 直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- (4). 公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- (5). 基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6). 因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7). 同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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

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

註4：當年度為他人背書保證之最高餘額。

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

註6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

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

誠品生活股份有限公司及其子公司  
期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）  
民國114年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

| 持有之公司      | 有價證券種類及名稱      | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目                 | 期 末     |           |       |           | 備註 |
|------------|----------------|-------------|----------------------|---------|-----------|-------|-----------|----|
|            |                |             |                      | 股 數     | 帳面金額      | 持股比例  | 公允價值      |    |
| 誠品生活股份有限公司 | 普通股/璞真建設股份有限公司 | -           | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 2,251仟股 | \$ 88,432 | 0.80% | \$ 88,432 |    |
| 八心八箭股份有限公司 | 普通股/捷順企業股份有限公司 | -           | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 177仟股   | 13,500    | 15%   | 13,500    |    |

誠品生活股份有限公司及其子公司

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114年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

|            |          |     | 交易情形      |            |            | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |         |        | 應收（付）票據、帳款  |                 |    |
|------------|----------|-----|-----------|------------|------------|-------------------|---------|--------|-------------|-----------------|----|
| 進（銷）貨之公司   | 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          | 佔總應收（付）票據、帳款之比率 | 備註 |
| 誠品生活股份有限公司 | 誠品股份有限公司 | 母公司 | 專櫃租賃及營業收入 | \$ 112,742 | 4.02%      | 15-45天            | 與一般交易相同 | 15-45天 | (\$ 70,304) | 4.29%           |    |
| 誠品生活股份有限公司 | 誠品股份有限公司 | 母公司 | 物流倉儲服務收入  | 73,863     | 2.63%      | 15-45天            | 與一般交易相同 | 15-45天 | 34,161      | 4.95%           |    |
| 誠品生活股份有限公司 | 誠品股份有限公司 | 母公司 | 進貨成本      | 266,311    | 15.12%     | 15-45天            | 與一般交易相同 | 15-45天 | ( 72)       | 0.00%           |    |

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

誠品生活股份有限公司及其子公司  
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114年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元  
（除特別註明者外）

附表五

| 帳列應收款項之公司  | 交易對象名稱     | 關係   | 應收關係人款項餘額  | 週轉率    | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵呆帳金額 |
|------------|------------|------|------------|--------|-----------|------|---------------|----------|
|            |            |      |            |        | 金額        | 處理方式 |               |          |
| 香港誠品生活有限公司 | 香港誠品文化有限公司 | 兄弟公司 | \$ 153,226 | 不適用    | \$ -      | \$ - | \$ 10,401     | \$ -     |
| 誠品生活股份有限公司 | 誠品股份有限公司   | 母公司  | 382,113    | 不適用(註) | -         | -    | 4,945         | -        |

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

誠品生活股份有限公司及其子公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）  
民國114年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

附表六

| 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     | 本期認列之投資     |         | 備註 |
|----------------------------------|------------------------------------|------|------------|------------|------------|------------|-------|------------|-------------|-------------|---------|----|
|                                  | (註1、2)                             |      |            | 本期期末       | 去年年底       | 股數         | 比率    | 帳面金額       | 損益 (註2(2))  | 損益 (註2(3))  |         |    |
| 誠品生活股份有限公司                       | Galaxy Star Holdings Corporation   | 開曼群島 | 從事控股及轉投資事務 | \$ 374,896 | \$ 374,896 | 20,000,000 | 100   | \$ 462,885 | (\$ 31,455) | (\$ 31,455) | 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     | 75,308     | 75,308     | 7,530,800  | 100   | 13,797     | 5,940       | 5,769       | 本公司之子公司 |    |
| 誠品生活股份有限公司                       | 八心八箭股份有限公司                         | 台灣   | 文創投資       | 60,000     | 60,000     | 6,000,000  | 100   | 8,351      | ( 573)      | ( 374)      | 本公司之子公司 |    |
| 誠品生活股份有限公司                       | 誠品生活Japan株式会社                      | 日本   | 經營百貨零售事業   | 35,666     | 35,666     | 2,600      | 100   | 3,014      | ( 354)      | ( 354)      | 本公司之子公司 |    |
| 誠品生活股份有限公司                       | 誠品生活開發管理顧問股份有限公司                   | 台灣   | 經營管理顧問     | 1,000      | 1,000      | 100,000    | 100   | 1,062      | 2           | 2           | 本公司之子公司 |    |
| 誠品生活股份有限公司                       | Eslite Spectrum Malaysia Sdn. Bhd. | 馬來西亞 | 經營百貨零售事業   | 28,829     | 28,829     | 4,200,100  | 100   | 80,585     | 204         | 204         | 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   | 459,846    | ( 31,098)   | -           | 本公司之子公司 |    |
| 誠品生活Japan株式会社                    | 誠品生活MF株式会社                         | 日本   | 經營管理顧問     | 16,568     | 16,568     | 6,039      | 61    | 9,708      | ( 119)      | -           | 本公司之子公司 |    |
| 八心八箭股份有限公司                       | 吉祐股份有限公司                           | 台灣   | 經營餐飲事業     | 48,750     | 48,750     | 4,875,000  | 71.69 | 1,588      | ( 627)      | -           | 本公司之子公司 |    |

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註 1 所述情形者，依下列規定填寫：

(1)「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。

(2)「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。

(3)「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。



誠品生活股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國114年1月1日至6月30日

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

| 大陸被投資公司名稱      | 主要營業項目   | 實收資本額<br>(註2) | 投資方式<br>(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<br>(註4) | 期末投資帳面金額   | 截至本期止已匯回投資 |    | 備註 |
|----------------|----------|---------------|--------------|-----------------|-------------|------|---------------------|-----------|-----------------|------------------|------------|------------|----|----|
|                |          |               |              |                 | 匯出          | 收回   |                     |           |                 |                  |            | 收益         | 備註 |    |
| 誠品生活百貨(蘇州)有限公司 | 經營百貨零售事業 | \$ 53,183     | (2)          | \$ 63,565       | \$ -        | \$ - | \$ 63,565           | \$ 14,428 | 100             | \$ 14,428        | \$ 198,426 | \$ -       |    |    |

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)有限公司實收資本額原幣金額為RMB13,000仟元。

註3：誠品生活百貨(蘇州)有限公司期末自台灣匯出之累積投資原幣金額為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。

| 公司名稱       | 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 (註5) | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 | 經濟部投審會核准投資金額 (註6) |
|------------|---------------------------|--------------------|-------------------|
|            |                           |                    |                   |
| 誠品生活股份有限公司 | \$ 63,565                 | \$ -               | \$ 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RMB13,000仟元。

註6：經濟部投審會核准投資原幣金額為RMB39,000仟元。

註7：依據民國97年8月27日新修訂「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，因本公司取得經濟部工業局核發符合營運總部範圍之證明文件(有效期限自民國111年11月24日至114年11月23日)，故無需設算投資限額。