

燦坤實業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 104 年及 103 年第三季
(股票代碼 2430)

公司地址：台北市內湖區堤頂大道一段 331 號 3 樓
電 話：(02)2795-3988

燦坤實業股份有限公司及子公司
民國 104 年及 103 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

項	目	頁次
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8 ~ 9
六、	合併權益變動表	10
七、	合併現金流量表	11 ~ 12
八、	合併財務報表附註	13 ~ 58
	（一） 公司沿革	13
	（二） 通過財務報告之日期及程序	13
	（三） 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 15
	（四） 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 20
	（五） 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
	（六） 重要會計項目之說明	20 ~ 43
	（七） 關係人交易	44 ~ 47
	（八） 質押之資產	47
	（九） 重大或有負債及未認列之合約承諾	48

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	49	
(十一)	重大之期後事項	49	
(十二)	其他	49 ~ 56	
(十三)	附註揭露事項	57	
	1. 重大交易事項相關資訊	57	
	2. 轉投資事業相關資訊	57	
	3. 大陸投資資訊	57	
(十四)	營運部門資訊	58	

會計師核閱報告

(104)財審報字第 15001510 號

燦坤實業股份有限公司 公鑒：

燦坤實業股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

列入上開合併財務報表之非重要子公司，其財務報表所列金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製，該等子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 461,014 仟元及新台幣 1,325,365 仟元，各占合併資產總額之 4.93%及 12.80%；負債總額分別為新台幣 77,889 仟元及新台幣 368,849 仟元，各占合併負債總額之 1.62%及 6.63%；民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損失分別為新台幣 40,122 仟元、新台幣 74,776 仟元、新台幣 180,269 仟元及新台幣 222,755 仟元，各占合併綜合損益之 27.51%、106.63%、81.37%及 88.58%。另燦坤實業股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之投資，其財務報表所列金額及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表所編製，民國 104 年及 103 年 9 月 30 日其相關之採用權益法之投資餘額分別為新台幣 69,059 仟元及新台幣 72,319 仟元，各占合併資產總額之 0.74%及 0.70%，民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之關聯企業及合資損益之份額分別為新台幣(153)仟元及新台幣 1,232 仟元、新台幣 414 仟元及新台幣 4,083 仟元，各占合併綜合損益之(0.10%)、1.76%、0.19%及 1.62%。



資誠

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報表之子公司、採用權益法之投資及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

林鈞堯

會計師

張淑瓊

林鈞堯
張淑瓊



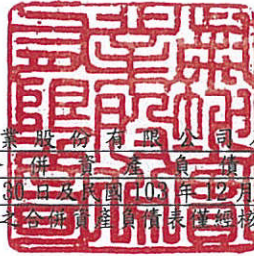
前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(85)台財證(六)第 68702 號

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 0 4 年 1 1 月 3 日



燦坤實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國104年9月30日及民國103年12月31日、9月30日

(民國104年及103年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

			104 年 9 月 30 日		103 年 12 月 31 日		103 年 9 月 30 日				
資	產	附註	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	992,855	11	\$	1,233,938	12	\$	2,980,202	29
1110	透過損益按公允價值衡量之	六(二)									
	金融資產－流動			4,179	-		6,233	-		6,780	-
1150	應收票據淨額			1,021	-		4,748	-		1,701	-
1170	應收帳款淨額	六(三)		146,142	1		84,052	1		354,437	4
1200	其他應收款			167,707	2		45,319	-		142,187	1
130X	存貨	六(四)		2,663,662	28		2,926,583	28		2,721,897	26
1410	預付款項			52,879	1		64,477	1		75,572	1
1460	待出售非流動資產淨額	六(十一)		-	-		573,728	6		-	-
1476	其他金融資產－流動	八		103,878	1		138,435	1		111,769	1
11XX	流動資產合計			4,132,323	44		5,077,513	49		6,394,545	62
非流動資產											
1543	以成本衡量之金融資產－非	六(五)									
	流動			17,910	-		17,910	-		17,910	-
1550	採用權益法之投資	六(六)		142,161	2		155,288	2		156,826	2
1600	不動產、廠房及設備	六(七)、七									
		及八		3,687,018	40		3,758,679	36		2,611,946	25
1760	投資性不動產淨額	六(八)及									
		八		878,475	9		881,031	9		628,585	6
1780	無形資產	六(九)		11,424	-		9,450	-		112,493	1
1840	遞延所得稅資產			77,018	1		116,177	1		146,205	1
1920	存出保證金	七		220,990	2		229,651	2		251,309	3
1930	長期應收票據及款項淨額			21,773	-		16,040	-		13,555	-
1980	其他金融資產－非流動	八		148,879	2		96,662	1		17,844	-
1990	其他非流動資產－其他			6,133	-		7,928	-		-	-
15XX	非流動資產合計			5,211,781	56		5,288,816	51		3,956,673	38
1XXX	資產總計		\$	9,344,104	100	\$	10,366,329	100	\$	10,351,218	100

(續次頁)

燦坤實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國104年9月30日及民國103年12月31日、9月30日

(民國104年及103年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	104 年 9 月 30 日		103 年 12 月 31 日		103 年 9 月 30 日	
			金	額 %	金	額 %	金	額 %
流動負債								
2100	短期借款		\$	1,300	-	\$	-	-
2150	應付票據			4,798	-		24,667	-
2170	應付帳款			2,979,553	32		3,446,977	33
2180	應付帳款—關係人	七		17,269	-		50,039	1
2200	其他應付款	七		876,052	9		982,557	9
2230	本期所得稅負債			12	-		57,618	1
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債	六(十一)		-	-		299,652	3
2310	預收款項			425,544	5		475,146	5
2399	其他流動負債—其他			90,293	1		83,350	1
21XX	流動負債合計			4,394,821	47		5,420,006	53
非流動負債								
2550	負債準備—非流動	六(十三)		100,404	1		86,971	1
2610	長期應付票據及款項			174,789	2		216,805	2
2640	淨確定福利負債—非流動			15,527	-		18,663	-
2645	存入保證金			128,762	2		120,683	1
25XX	非流動負債合計			419,482	5		443,122	4
2XXX	負債總計			4,814,303	52		5,863,128	57
歸屬於母公司業主之權益								
股本								
3110	普通股股本	六(十四)		1,674,631	18		1,674,631	16
資本公積								
3200	資本公積	六(十五)		1,258,248	13		1,258,248	12
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十六)		714,639	8		703,574	7
3320	特別盈餘公積			59,757	1		72,343	1
3350	未分配盈餘			875,939	9		666,202	6
其他權益								
3400	其他權益		(	79,168)	(1)	(	59,757)	(1)
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計			4,504,046	48		4,315,241	41
36XX	非控制權益			25,755	-		187,960	2
3XXX	權益總計			4,529,801	48		4,503,201	43
重大或有負債及未認列之合約承諾								
承諾								
重大期後事項								
3X2X	負債及權益總計	十一	\$	9,344,104	100	\$	10,366,329	100

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所林鈞堯、張淑瓊會計師民國104年11月3日核閱報告。

董事長：閻俊傑

經理人：閻俊傑

會計主管：楊永全

燦坤實業股份有限公司及子公司

合併損益表

民國104年及103年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		103 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		103 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
		金	%	金	%	金	%	金	%
4000 營業收入		\$ 5,638,624	100	\$ 6,195,074	100	\$ 17,454,276	100	\$ 17,855,841	100
5000 營業成本		(4,754,799)	(84)	(5,235,368)	(85)	(14,801,652)	(85)	(15,049,314)	(84)
5900 營業毛利		883,825	16	959,706	15	2,652,624	15	2,806,527	16
營業費用									
6100 推銷費用		(673,191)	(12)	(710,247)	(11)	(1,952,104)	(11)	(2,035,090)	(11)
6200 管理費用		(105,523)	(2)	(125,835)	(2)	(323,563)	(2)	(314,733)	(2)
6000 營業費用合計		(778,714)	(14)	(836,082)	(13)	(2,275,667)	(13)	(2,349,823)	(13)
6900 營業利益		105,111	2	123,624	2	376,957	2	456,704	3
營業外收入及支出									
7010 其他收入		12,443	-	27,442	-	25,517	-	47,224	-
7020 其他利益及損失		23,112	1	(7,192)	-	(101,701)	(1)	(20,483)	-
7060 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		(3,575)	-	126	-	(9,226)	-	3,986	-
7000 營業外收入及支出合計		31,980	1	20,376	-	(85,410)	(1)	30,727	-
7900 稅前淨利		137,091	3	144,000	2	291,547	1	487,431	3
7950 所得稅(費用)利益		9,759	-	(31,806)	-	(43,060)	-	(109,072)	(1)
8000 繼續營業單位本期淨利		146,850	3	112,194	2	248,487	1	378,359	2
8100 停業單位損失		-	-	(43,482)	(1)	(7,537)	-	(131,676)	(1)
8200 本期淨利		\$ 146,850	3	\$ 68,712	1	\$ 240,950	1	\$ 246,683	1

(續次頁)



燦坤實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國104年及103年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
其他綜合損益(淨額)								
後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 1,339)	-	\$ 1,353	-	(\$ 19,617)	-	\$ 4,735	-
8370 採用權益法認列關聯企業及合資之其他綜合損益之份額-可能重分類至損益之項目	324	-	63	-	211	-	63	-
8500 本期綜合利益總額	\$ 145,835	3	\$ 70,128	1	\$ 221,544	1	\$ 251,481	1
淨利(損)歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 154,506	3	\$ 93,364	1	\$ 275,380	1	\$ 321,738	2
8620 非控制權益	(7,656)	-	(24,652)	-	(34,430)	-	(75,055)	(1)
	\$ 146,850	3	\$ 68,712	1	\$ 240,950	1	\$ 246,683	1
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 153,483	3	\$ 94,779	1	\$ 255,969	1	\$ 326,535	1
8720 非控制權益	(7,648)	-	(24,651)	-	(34,425)	-	(75,054)	-
	\$ 145,835	3	\$ 70,128	1	\$ 221,544	1	\$ 251,481	1
基本每股盈餘								
9710 繼續營業單位淨利(淨損)	\$ 0.92		\$ 0.71		\$ 1.64		\$ 2.37	
9720 停業單位淨利(淨損)	-		(0.15)		-		(0.45)	
9750 基本每股盈餘合計	\$ 0.92		\$ 0.56		\$ 1.64		\$ 1.92	
稀釋每股盈餘								
9810 繼續營業單位淨利(淨損)	\$ 0.92		\$ 0.71		\$ 1.64		\$ 2.37	
9820 停業單位淨利(淨損)	-		(0.15)		-		(0.45)	
9850 稀釋每股盈餘合計	\$ 0.92		\$ 0.56		\$ 1.64		\$ 1.92	

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所林鈞堯、張淑瓊會計師民國104年11月3日核閱報告。



董事長：閻俊傑



經理人：閻俊傑



會計主管：楊永全



燦坤實業股份有限公司

民國104年10月31日

(僅經核閱事後三個月內之會計帳簿及憑證)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬	於本	公積	母公保	業盈餘	主餘	之	權	益
附註	普通股股本	發行溢價	其他	法定盈餘	特別盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差	總額	計
103									
103年1月1日餘額	\$1,674,631	\$1,253,111	\$ 5,137	\$ 651,513	\$ 30,830	\$ 985,093	\$ 72,343	\$ 4,527,972	\$ 4,840,358
102年度盈餘指標及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	52,061	-	(52,061)	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	41,513	(41,513)	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(334,926)	-	(334,926)	(334,926)
本期淨利	-	-	-	-	-	321,738	-	321,738	246,683
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	4,797	4,797	4,798
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	27,500	27,500
103年9月30日餘額	\$1,674,631	\$1,253,111	\$ 5,137	\$ 703,574	\$ 72,343	\$ 878,331	\$ 67,546	\$ 4,519,581	\$ 4,784,413
104									
104年1月1日餘額	\$1,674,631	\$1,253,111	\$ 5,137	\$ 703,574	\$ 72,343	\$ 666,202	\$ 59,757	\$ 4,315,241	\$ 4,503,201
103年度盈餘指標及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	-	11,065	-	(11,065)	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	-	(12,586)	12,586	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	(66,985)	-	(66,985)	(66,985)
對子公司所有權變動	-	-	-	-	-	(179)	-	(179)	(230)
本期淨利	-	-	-	-	-	275,380	-	275,380	240,950
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(19,411)	(19,411)	(19,406)
非控制權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	(127,729)	(127,729)
104年9月30日餘額	\$1,674,631	\$1,253,111	\$ 5,137	\$ 714,639	\$ 59,757	\$ 875,939	\$ 79,168	\$ 4,504,046	\$ 4,529,801

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所林鈞堯、張淑瓊會計師民國104年11月3日核閱報告。



董事長：閻俊傑



經理人：閻俊傑



會計主管：楊永全

 燦坤實業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國104年及103年1月1日至9月30日
 (僅經核閱 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 291,547	\$ 487,431
停業單位稅前淨損	(7,537)	(158,474)
合併稅前淨利	284,010	328,957
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量金融資產之損失 (利益)	37 (605)	(1,590)
呆帳費用	5,515	-
利息費用	208	-
折舊費用(含投資性不動產)	166,816	203,033
攤銷費用	7,694	14,016
利息收入	(9,262)	(18,983)
股利收入	(1,569)	-
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	9,226 (3,986)	1,314
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	11,095	-
訴訟損失	29,506	-
非金融資產減損損失	25,041	13,260
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		
透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,017	4,671
應收票據淨額	3,727	6,918
應收帳款淨額	(62,205)	126,119
其他應收款	(127,221)	(71,660)
存貨	262,921	599,414
預付款項	12,521 (26,745)	(1,482)
長期應收票據及款項淨額	(5,733)	-
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據	(19,869)	7,364
應付帳款	(467,424)	(440,109)
應付帳款-關係人	(32,770)	(4,189)
其他應付款	(51,751)	(29,705)
預收款項	(49,483)	(34,043)
其他流動負債-其他	6,951 (1,291)	(774)
負債準備-非流動	(6,746)	(20,709)
長期應付票據及款項	(42,016)	(3,416)
淨確定福利負債-非流動	(3,136)	-
營運產生之現金(流出)流入	(51,900)	648,959
收取之利息	8,635	18,829
支付之利息	(208)	-
支付之所得稅	(62,248)	(162,922)
收取之股利	5,681	2,398
營業活動之淨現金(流出)流入	(100,040)	507,264

(續次頁)

 燦坤實業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國104年及103年1月1日至9月30日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
<u>投資活動之現金流量</u>		
其他金融資產(增加)減少	(\$ 17,660)	\$ 46,487
對子公司之收購	(1,237)	-
處分子公司價款	六(十一)(二十四) 137,242	-
取得不動產、廠房及設備	六(二十四) (243,340)	(318,137)
處分不動產、廠房及設備	七 13,205	20,716
無形資產增加	六(九) (7,111)	(14,918)
存出保證金減少(增加)	8,580	(4,940)
其他非流動資產-其他增加	(651)	-
投資活動之淨現金流出	(110,972)	(270,792)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	1,300	-
存入保證金增加(減少)	8,172	(4,207)
非控制權益變動數	28,182	27,500
發放現金股利	六(十六) (66,985)	(334,926)
籌資活動之淨現金流出	(29,331)	(311,633)
匯率影響數	(740)	1,496
本期現金及約當現金減少數	(241,083)	(73,665)
期初現金及約當現金餘額	1,233,938	3,053,867
期末現金及約當現金餘額	\$ 992,855	\$ 2,980,202

請參閱後附合併財務報表附註暨資誠聯合會計師事務所
林鈞堯、張淑瓊會計師民國104年11月3日核閱報告。

董事長：閻俊傑



經理人：閻俊傑



會計主管：楊永全





燦坤實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 104 年及 103 年第三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

燦坤實業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)於中華民國設立，本公司及子公司(以下統稱「本集團」)主要營業項目為各種 3C 百貨買賣及烘焙餐飲服務。本公司股票自民國 86 年 5 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易，並於民國 89 年 9 月轉於臺灣證券交易所掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 104 年 11 月 3 日提報董事會。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

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

2. 國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

3. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

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

經評估適用2013年版IFRSs對本集團合併財務報告之主要影響為報表表達及資訊揭露方式。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可2013年版IFRSs之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國 103 年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 103 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債（包括衍生工具）。
 - (2) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱 IFRSs）之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則
本合併財務報告之編製原則與民國 103 年度合併財務報告相同。
2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			104年9月30日	103年12月31日	
燦坤	大力投資股份有限公司(大力投資)	一般投資業	100.00	100.00	註1
燦坤	PROWORLD INTERNATIONAL LIMITED (PROWORLD)	控股公司	100.00	100.00	註1
燦坤	金佳投資有限公司(金佳)	控股公司	100.00	100.00	註1
燦坤	戶外世界股份有限公司(戶外世界)	一般零售業	100.00	100.00	註1
燦坤	燦星文創股份有限公司(燦星文創)	提供勞務、資訊系統服務及商品買賣	78.00	78.00	註1
燦坤	燦星電商第三方支付整合科技股份有限公司(燦星電商)	第三方支付服務業	100.00	100.00	民國103年第一季設立及註1
燦坤	震旦電信股份有限公司(震旦電信)	銷售手機配件及門號上線等業務	--	56.88	註1及註4
大力投資			--	0.12	
合計			--	57.00	
燦坤	日法坊股份有限公司(日法坊)	烘焙業	100.00	--	註1、註5及註6
燦星文創			--	95.00	
大力投資			--	1.00	
合計			100.00	96.00	
燦星文創	富士印低碳股份有限公司(富士印低碳)	餐飲業	100.00	100.00	註1及註3
燦星文創	五食五心股份有限公司(五食五心)	餐飲業	100.00	100.00	民國103年第一季設立及註1
燦星文創	樂義餐飲股份有限公司(樂義)	餐飲業	100.00	100.00	民國103年第三季設立及註1
燦星文創	喆喆餐飲股份有限公司(喆喆)	餐飲業	100.00	100.00	民國103年第三季設立及註1
燦星文創	純焯餐飲股份有限公司(純焯)	餐飲業	100.00	100.00	民國103年第三季設立及註1
金佳	豐龍發展有限公司(豐龍發展)	控股公司	100.00	100.00	註1
PROWORLD	龍泰發展有限公司(龍泰發展)	控股公司	100.00	100.00	註1
PROWORLD	嘉宏企業有限公司(嘉宏企業)	控股公司	100.00	100.00	註1
龍泰發展	PT. TSANN KUEN PROPERTY DEVELOPMENT INDONESIA (TKPDI)	物業開發管理	99.00	99.00	註1及註2
嘉宏企業			1.00	1.00	
合計			100.00	100.00	
嘉宏企業	PT. TSANN KUEN INDONESIA (TKI)	3C零售業	99.00	99.00	註1
龍泰發展			1.00	1.00	
合計			100.00	100.00	
豐龍發展	廈門燦坤商貿有限公司(廈門燦坤商貿)	文創產業	100.00	100.00	註1

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	說明
			103年9月30日	
燦坤	大力投資股份有限公司(大力投資)	一般投資業	100.00	註1
燦坤	PROWORLD INTERNATIONAL LIMITED (PROWORLD)	控股公司	100.00	註1
燦坤	金佳投資有限公司(金佳)	控股公司	100.00	註1
燦坤	戶外世界股份有限公司(戶外世界)	一般零售業	100.00	註1
燦坤	燦星文創股份有限公司(燦星文創)	提供勞務、資訊系統服務及商品買賣	78.00	註1
燦坤	燦星電商第三方支付整合科技股份有限公司(燦星電商)	第三方支付服務業	100.00	註1
燦坤	震旦電信股份有限公司(震旦電信)	銷售手機配件及門號上線等業務	56.88	註1及註4
大力投資			0.12	
合計			57.00	
燦星文創	日法坊股份有限公司(日法坊)	烘焙業	95.00	註1
大力投資			1.00	
合計			96.00	
燦星文創	富士印低碳股份有限公司(富士印低碳)	餐飲業	100.00	註1及註3
燦星文創	五食五心股份有限公司(五食五心)	餐飲業	100.00	民國103年第一季設立及註1
燦星文創	樂義餐飲股份有限公司(樂義)	餐飲業	100.00	民國103年第三季設立及註1
燦星文創	喆喆餐飲股份有限公司(喆喆)	餐飲業	100.00	民國103年第三季設立及註1
燦星文創	純焯餐飲股份有限公司(純焯)	餐飲業	100.00	民國103年第三季設立及註1
金佳	豐龍發展有限公司(豐龍發展)	控股公司	100.00	註1
PROWORLD	龍泰發展有限公司(龍泰發展)	控股公司	100.00	註1
PROWORLD	嘉宏企業有限公司(嘉宏企業)	控股公司	100.00	註1
龍泰發展	PT. TSANN KUEN PROPERTY DEVELOPMENT INDONESIA (TKPDI)	物業開發管理	99.00	註1
嘉宏企業			1.00	
合計			100.00	

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務性質	所持股權百分比	說明
			103年9月30日	
嘉宏企業	PT. TSANN KUEN	3C零售業	99.00	註1
龍泰發展	INDONESIA (TKI)		1.00	
合計			100.00	
豐龍發展	廈門燦坤商貿有限公司(廈門燦坤商貿)	文創產業	100.00	註1

註 1：因不符合重要子公司之定義，故該等子公司民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務報告均未經會計師核閱。

註 2：該等子公司民國 103 年 12 月 31 日係依其他會計師查核之財務報告評價。

註 3：大力投資於民國 103 年 3 月 25 日將其所持有之富士印低碳股權售予燦星文創。

註 4：本集團於民國 103 年 12 月經管理階層核准出售震旦電信全數股權，其相關之資產和負債已轉列為待出售處分群組，並符合停業單位定義而表達為停業單位。本集團業已於民國 104 年 3 月 2 日完成震旦電信股權出售移轉程序，不再列入合併財務報告編製之子公司內。

註 5：大力投資於民國 104 年 2 月將其所持有之日法坊股權售予燦星文創。

註 6：燦星文創於民國 104 年 9 月將其所持有之日法坊股權售予本公司。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司

本集團民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日非控制權益總額分別為 \$25,755、\$187,960 及 \$264,832，下列為對本集團具重大性之非控制權益及所屬子公司之資訊：

子公司 名稱	主要 營業場所	非控制權益			
		104年9月30日		103年12月31日	
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
震旦電信	台灣	\$ -	-	\$162,432	43%
非控制權益					
子公司 名稱	主要 營業場所	103年9月30日			
		金額	持股百分比	金額	持股百分比
震旦電信	台灣	\$230,068	43%		

子公司彙總性財務資訊：

資產負債表

震旦電信			
	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
流動資產	不適用	\$ 587,334	\$ 673,307
非流動資產	不適用	95,857	284,433
流動負債	不適用	(299,080)	(315,317)
非流動負債	不適用	(6,364)	(6,914)
淨資產總額	不適用	<u>\$ 377,747</u>	<u>\$ 635,509</u>

綜合損益表

震旦電信		
	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
收入	不適用	\$ 548,260
稅前淨損	不適用	(53,339)
所得稅利益	不適用	10,143
本期淨損	不適用	(43,196)
其他綜合損益(稅後淨額)	不適用	-
本期綜合損益總額	不適用	<u>(\$ 43,196)</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	不適用	<u>(\$ 18,574)</u>

震旦電信		
	104年1月1日至3月2日	103年1月1日至9月30日
收入	\$ 391,221	\$ 1,888,908
稅前淨損	(17,528)	(157,617)
所得稅利益	-	26,798
本期淨損	(17,528)	(130,819)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 17,528)</u>	<u>(\$ 130,819)</u>
綜合損益總額歸屬於非控制權益	<u>(\$ 7,537)</u>	<u>(\$ 56,252)</u>

震旦電信即為本合併財務報告中之停業單位，相關綜合損益歸屬母公司及非控制權益之金額請詳附註六(十一)之說明。

現金流量表

		震旦電信	
		104年1月1日至3月2日	103年1月1日至9月30日
營業活動之淨現金 (流出) 流入	(\$	11,560)	\$ 11,719
投資活動之淨現金 流入(流出)		981 (	45,962)
籌資活動之淨現金 流出	(	200)	(1,380)
本期現金及約當現 金增加(減少)數	(	10,779)	(35,623)
期初現金及約當現 金餘額		166,042	197,536
期末現金及約當現 金餘額	\$	155,263	\$ 161,913

本集團業已於民國 104 年 3 月 2 日完成震旦電信股權出售移轉程序，不再列入合併財務報告編製之子公司內，故民國 104 年 9 月 30 日震旦電信已無相關非控制權益影響數。僅揭露與本集團財務績效與現金流量相關之民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 2 日之綜合損益表及現金流量表資訊。

(四)員工福利

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 103 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 61,986	\$ 74,163	\$ 55,656
支票存款	786	16,988	15,403
活期存款	128,309	224,964	111,982
定期存款	224,073	477,023	2,296,961
附買回債券	577,701	440,800	500,200
合計	\$ 992,855	\$ 1,233,938	\$ 2,980,202

1. 本集團持有之附買回債券，年利率為 0.51%~0.55%，係屬三個月內到期且高度流動性之約當現金。

2. 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。

3. 本集團將用途受限及質押之現金及約當現金計 \$ 252,757，分類為其他金融資產-流動及非流動，請詳附註八。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
流動項目：			
持有供交易之金融資產			
上市櫃公司股票	\$ 1,793	\$ 3,451	\$ 4,081
無擔保可轉換公司債	3,000	3,000	3,000
	4,793	6,451	7,081
持有供交易之金融資產 評價調整	(614)	(218)	(301)
合計	\$ 4,179	\$ 6,233	\$ 6,780

1. 本集團持有供交易之金融資產於民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列淨損失 \$106、淨利益 \$29、淨損失 \$37 及淨利益 \$605。

2. 本集團投資債務工具之對象的信用品質良好。

3. 本集團未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(三) 應收帳款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應收帳款	\$ 147,939	\$ 85,873	\$ 363,211
減：備抵呆帳	(1,797)	(1,821)	(8,774)
	\$ 146,142	\$ 84,052	\$ 354,437

1. 本集團並未持有任何的擔保品。

2. 本集團已逾期之金融資產皆已提列減損。

(四) 存貨

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
商品	\$ 2,746,201	\$ 3,016,086	\$ 2,817,546
製成品	87	64	177
原料	4,233	3,474	2,771
減：備抵呆滯及跌價損失	(86,859)	(93,041)	(98,597)
合計	\$ 2,663,662	\$ 2,926,583	\$ 2,721,897

本集團民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日當期認列為營業成本之存貨相關損(益)如下：

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
出售存貨成本	\$ 4,744,625	\$ 5,525,731
其他營業成本	3,190	67,650
存貨跌價損失	-	3,534
存貨價值回升利益(註)	(2,255)	-
存貨報廢損失	5,365	225
存貨盤損	3,874	961
	4,754,799	5,598,101
減：屬停業單位之營業成本	-	(362,733)
	\$ 4,754,799	\$ 5,235,368
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
出售存貨成本	\$ 15,027,614	\$ 16,121,771
其他營業成本	48,063	206,375
存貨價值回升利益(註)	(6,382)	(437)
存貨報廢損失	5,365	3,799
存貨盤損	7,972	10,654
	15,082,632	16,342,162
減：屬停業單位之營業成本	(280,980)	(1,292,848)
	\$ 14,801,652	\$ 15,049,314

註：係本期將原提列存貨跌價及呆滯損失之存貨去化，致經期末評價產生存貨評價回升利益。

(五)以成本衡量之金融資產

項 目	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
非流動項目：			
華陽中小企業開發(股)公司	\$ 28,512	\$ 28,512	\$ 28,512
累計減損—以成本衡量之金融資產	(10,602)	(10,602)	(10,602)
合計	\$ 17,910	\$ 17,910	\$ 17,910

1. 本集團持有之華陽中小企業開發(股)公司股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊，因此無法合理可靠衡量該標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

2. 本集團以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(六)採用權益法之投資

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
大祈環保科技股份有限公司 (大祈)	\$ 69,059	\$ 72,757	\$ 72,319
五花馬國際行銷股份有限公司 (五花馬)(註)	73,102	82,531	84,507
	<u>\$ 142,161</u>	<u>\$ 155,288</u>	<u>\$ 156,826</u>

註：本集團擔任五花馬之一席董事，持股雖未達 20%，仍具有重大影響力，故採用權益法進行評價。

1. 本集團個別不重大關聯企業經營結果彙總如下：

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
本期淨(損)利	(\$ 20,644)	(\$ 2,398)
其他綜合損益(稅後淨額)	1,907	372
本期綜合損益總額	<u>(\$ 18,737)</u>	<u>(\$ 2,026)</u>
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
本期淨(損)利	(\$ 55,327)	\$ 13,041
其他綜合損益(稅後淨額)	1,242	372
本期綜合損益總額	<u>(\$ 54,085)</u>	<u>\$ 13,413</u>

2. 上開民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之投資中，除五花馬係依同期間經會計師核閱之財務報告評價，其餘係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告評價。
3. 上開民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法之投資中，除五花馬係依同期間經會計師核閱之財務報告評價，其餘係依各被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告評價，另民國 103 年度採用權益法之投資係依各被投資公司經會計師查核之財務報告評價。
4. 採用權益法之關聯企業及合資(損)益之份額如下：

被 投 資 公 司	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
大 祈 (\$ 153)	\$ 1,232	
五 花 馬 (3,422)	(1,106)	
	<u>(\$ 3,575)</u>	<u>\$ 126</u>
被 投 資 公 司	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
大 祈 \$ 414	\$ 4,083	
五 花 馬 (9,640)	(97)	
	<u>(\$ 9,226)</u>	<u>\$ 3,986</u>

(七)不動產、廠房及設備

	土地	房屋 及建築	運輸 設備	辦公 設備	租賃 改良	其他 設備	未完工程 及待驗設備	合計
104年1月1日								
成本	\$ 2,317,068	\$ 867,029	\$ 9,846	\$ 303,602	\$ 1,181,923	\$ 61,323	\$ 94,684	\$ 4,835,475
累計折舊及減損	(18,113)	(145,118)	(9,526)	(165,861)	(654,996)	(10,247)	-	(1,003,861)
	\$ 2,298,955	\$ 721,911	\$ 320	\$ 137,741	\$ 526,927	\$ 51,076	\$ 94,684	\$ 3,831,614
減：轉列待出售 非流動資產	-	-	-	(13,537)	(59,398)	-	-	(72,935)
	<u>\$ 2,298,955</u>	<u>\$ 721,911</u>	<u>\$ 320</u>	<u>\$ 124,204</u>	<u>\$ 467,529</u>	<u>\$ 51,076</u>	<u>\$ 94,684</u>	<u>\$ 3,758,679</u>
104年								
1月1日	\$ 2,298,955	\$ 721,911	\$ 320	\$ 137,741	\$ 526,927	\$ 51,076	\$ 94,684	\$ 3,831,614
增添	-	3,032	-	9,505	38,958	7,384	135,085	193,964
處分	-	(117)	-	(3,543)	(42,284)	(395)	-	(46,339)
重分類	-	(11,656)	-	843	9,398	458	(18,651)	(19,608)
折舊費用	-	(20,810)	(53)	(32,266)	(101,764)	(9,367)	-	(164,260)
減損損失	-	-	-	-	(24,700)	(341)	-	(25,041)
處分子公司影響數	-	-	-	(12,939)	(53,784)	-	-	(66,723)
淨兌換差額	(7,605)	(8,370)	(32)	(38)	(527)	(3)	(14)	(16,589)
9月30日	<u>\$ 2,291,350</u>	<u>\$ 683,990</u>	<u>\$ 235</u>	<u>\$ 99,303</u>	<u>\$ 352,224</u>	<u>\$ 48,812</u>	<u>\$ 211,104</u>	<u>\$ 3,687,018</u>
104年9月30日								
成本	\$ 2,309,463	\$ 846,291	\$ 9,531	\$ 225,211	\$ 861,015	\$ 67,426	\$ 211,104	\$ 4,530,041
累計折舊及減損	(18,113)	(162,301)	(9,296)	(125,908)	(508,791)	(18,614)	-	(843,023)
	<u>\$ 2,291,350</u>	<u>\$ 683,990</u>	<u>\$ 235</u>	<u>\$ 99,303</u>	<u>\$ 352,224</u>	<u>\$ 48,812</u>	<u>\$ 211,104</u>	<u>\$ 3,687,018</u>

	土地	房屋 及建築	運輸 設備	辦公 設備	租賃 改良	其他 設備	未完工程 及待驗設備	合計
103年1月1日								
成本	\$ 1,539,380	\$ 696,693	\$ 14,811	\$ 389,157	\$ 1,345,034	\$ 29,946	\$ 4,443	\$ 4,019,464
累計折舊及減損	(18,113)	(174,736)	(14,262)	(216,606)	(757,776)	(3,041)	-	(1,184,534)
	<u>\$ 1,521,267</u>	<u>\$ 521,957</u>	<u>\$ 549</u>	<u>\$ 172,551</u>	<u>\$ 587,258</u>	<u>\$ 26,905</u>	<u>\$ 4,443</u>	<u>\$ 2,834,930</u>
103年								
1月1日	\$ 1,521,267	\$ 521,957	\$ 549	\$ 172,551	\$ 587,258	\$ 26,905	\$ 4,443	\$ 2,834,930
增添	-	77,657	-	18,885	50,586	15,499	83,228	245,855
處分	(7,762)	(2,863)	-	(3,558)	(7,768)	-	-	(21,951)
重分類	(195,309)	(27,272)	-	(2,218)	26,750	179	(38,217)	(236,087)
折舊費用	-	(16,457)	(227)	(42,672)	(136,754)	(4,875)	-	(200,985)
減損損失	-	-	-	-	(13,260)	-	-	(13,260)
淨兌換差額	<u>1,282</u>	<u>1,628</u>	<u>9</u>	<u>33</u>	<u>483</u>	<u>7</u>	<u>2</u>	<u>3,444</u>
9月30日	<u>\$ 1,319,478</u>	<u>\$ 554,650</u>	<u>\$ 331</u>	<u>\$ 143,021</u>	<u>\$ 507,295</u>	<u>\$ 37,715</u>	<u>\$ 49,456</u>	<u>\$ 2,611,946</u>
103年9月30日								
成本	\$ 1,337,591	\$ 743,606	\$ 14,072	\$ 321,496	\$ 1,180,978	\$ 45,639	\$ 49,456	\$ 3,692,838
累計折舊及減損	(18,113)	(188,956)	(13,741)	(178,475)	(673,683)	(7,924)	-	(1,080,892)
	<u>\$ 1,319,478</u>	<u>\$ 554,650</u>	<u>\$ 331</u>	<u>\$ 143,021</u>	<u>\$ 507,295</u>	<u>\$ 37,715</u>	<u>\$ 49,456</u>	<u>\$ 2,611,946</u>

1. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

2. 不動產、廠房及設備減損情形，請詳附註六(十)之說明。

(八) 投資性不動產

	土地	房屋及建築	合計
104年1月1日			
成本	\$ 759,890	\$ 127,290	\$ 887,180
累計折舊及減損	—	(6,149)	(6,149)
	<u>\$ 759,890</u>	<u>\$ 121,141</u>	<u>\$ 881,031</u>
104年			
1月1日	\$ 759,890	\$ 121,141	\$ 881,031
折舊費用	—	(2,556)	(2,556)
9月30日	<u>\$ 759,890</u>	<u>\$ 118,585</u>	<u>\$ 878,475</u>
104年9月30日			
成本	\$ 759,890	\$ 127,290	\$ 887,180
累計折舊及減損	—	(8,705)	(8,705)
	<u>\$ 759,890</u>	<u>\$ 118,585</u>	<u>\$ 878,475</u>
	土地	房屋及建築	合計
103年1月1日			
成本	\$ 318,274	\$ 93,870	\$ 412,144
累計折舊及減損	—	(12,488)	(12,488)
	<u>\$ 318,274</u>	<u>\$ 81,382</u>	<u>\$ 399,656</u>
103年			
1月1日	\$ 318,274	\$ 81,382	\$ 399,656
重分類	195,309	35,668	230,977
折舊費用	—	(2,048)	(2,048)
9月30日	<u>\$ 513,583</u>	<u>\$ 115,002</u>	<u>\$ 628,585</u>
103年9月30日			
成本	\$ 513,583	\$ 131,666	\$ 645,249
累計折舊及減損	—	(16,664)	(16,664)
	<u>\$ 513,583</u>	<u>\$ 115,002</u>	<u>\$ 628,585</u>

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入		
(帳列費用減項)	<u>\$ 3,095</u>	<u>\$ 3,000</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 852</u>	<u>\$ 796</u>
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
投資性不動產之租金收入		
(帳列費用減項)	<u>\$ 9,804</u>	<u>\$ 8,901</u>
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	<u>\$ 2,556</u>	<u>\$ 2,048</u>

2. 本集團持有之投資性不動產於民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日之公允價值分別為\$1,327,308、\$1,327,308 及\$1,345,199，投資性不動產係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用收益法及比較法，屬第三等級公允價值，主要假設如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
年利率	1.36%	1.36%	1.36%
收益資本化率	0.98% ~ 2.60%	0.98% ~ 2.60%	1.29% ~ 2.30%
綜合收益化率	1.65% ~ 1.75%	1.65% ~ 1.75%	1.75% ~ 1.90%

3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(九) 無形資產

	電腦軟體	商譽	合計
104年1月1日			
成本	\$ 41,360	\$ -	\$ 41,360
累計攤銷及減損	(31,215)	-	(31,215)
	10,145	\$ -	10,145
減：轉列待出售非流動資產	(695)	-	(695)
	<u>\$ 9,450</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,450</u>
104年			
1月1日	\$ 10,145	\$ -	\$ 10,145
增添-源自單獨取得	7,111	-	7,111
處分子公司影響數	(584)	-	(584)
攤銷費用	(5,248)	-	(5,248)
9月30日	<u>\$ 11,424</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,424</u>
104年9月30日			
成本	\$ 24,249	\$ -	\$ 24,249
累計攤銷及減損	(12,825)	-	(12,825)
	<u>\$ 11,424</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,424</u>

	電腦軟體	商譽	合計
103年1月1日			
成本	\$ 45,301	\$ 100,468	\$ 145,769
累計攤銷及減損	(34,190)	-	(34,190)
	<u>\$ 11,111</u>	<u>\$ 100,468</u>	<u>\$ 111,579</u>
103年			
1月1日	\$ 11,111	\$ 100,468	\$ 111,579
增添-源自單獨取得	14,918	-	14,918
攤銷費用	(14,004)	-	(14,004)
9月30日	<u>\$ 12,025</u>	<u>\$ 100,468</u>	<u>\$ 112,493</u>
103年9月30日			
成本	\$ 40,731	\$ 100,468	\$ 141,199
累計攤銷及減損	(28,706)	-	(28,706)
	<u>\$ 12,025</u>	<u>\$ 100,468</u>	<u>\$ 112,493</u>

1. 本集團民國 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之商譽減損評估：

商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位，可回收金額依據使用價值評估，而使用價值係依據管理階層已核准之五年度財務預算之稅前現金流量預測計算。

本集團依據使用價值計算之可回收金額超過帳面金額，故商譽並未發生減損，用於計算使用價值主要假設參數為毛利率、成長率及折現率。

管理階層依據以前的績效及其對市場發展之預期決定預算毛利率。所採用之加權平均成長率與產業報告之預測一致。所採用之折現率為稅前比率並反映相關營運部門之特定風險。

2. 商譽分攤至按營運部門辨認之本集團現金產生單位：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
電信部門	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,468</u>

(十) 非金融資產減損

1. 本集團民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列減損損失分別計\$0、\$0、\$25,041及\$13,260，分別係因其他部門及餐飲部門預期自該資產及門市未來現金流入變動所致，使其可回收金額與帳面價值產生差異，明細如下：

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
	認列於當期損益	認列於當期損益
減損損失－租賃改良	\$ -	\$ -
減損損失－其他設備	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
	認列於當期損益	認列於當期損益
減損損失－租賃改良	\$ 24,700	\$ 13,260
減損損失－其他設備	341	-
	<u>\$ 25,041</u>	<u>\$ 13,260</u>

2. 上述減損損失按部門別予以揭露之明細如下：

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
	認列於當期損益	認列於當期損益
餐飲部門	\$ -	\$ -
其他部門	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
	認列於當期損益	認列於當期損益
餐飲部門	\$ -	\$ 13,260
其他部門	25,041	-
	<u>\$ 25,041</u>	<u>\$ 13,260</u>

(十一) 待出售非流動資產及停業單位

1. 本集團於民國 103 年 12 月經管理階層核准出售震旦電信股份有限公司全數股權，震旦電信股份有限公司相關之資產和負債已轉列為待出售處分群組，並符合停業單位定義而表達為停業單位，該待出售處分群組屬電信部門。

本集團業已於民國 104 年 2 月和震旦行股份有限公司簽訂股權買賣契約書，出售所持有震旦電信股份有限公司之股權，總出售價款為\$137,242(已扣除證交稅)。本集團業已於民國 104 年 3 月 2 日完成股權移轉程序，並收訖所有款項。

2. 停業單位之現金流量資訊如下：

	<u>104年1月1日至3月2日</u>	<u>103年1月1日至9月30日</u>
營業活動現金流量	(\$ 11,560)	\$ 11,719
投資活動現金流量	981	(45,962)
籌資活動現金流量	(200)	(1,380)
總現金流量	<u>(\$ 10,779)</u>	<u>(\$ 35,623)</u>

3. 分類為待出售處分群組之資產：

	<u>103年12月31日</u>
現金	\$ 166,042
應收票據	12,670
應收帳款	279,388
其他應收款	2,480
存貨	101,378
其他流動資產	641
不動產、廠房及設備	72,935
無形資產	695
存出保證金	<u>15,574</u>
小計	651,803
累計減損	(78,075)
總計	<u>\$ 573,728</u>

4. 分類為待出售處分群組之負債：

	<u>103年12月31日</u>
應付帳款	\$ 159,311
其他應付款	129,378
預收款項	2,314
其他流動負債	2,485
存入保證金	<u>6,164</u>
總計	<u>\$ 299,652</u>

5. 停業單位經營結果，以及資產或待處分群組重新衡量認列結果之分析如下：

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
營業收入淨額	不適用	\$ 524,157
營業成本	不適用	(362,733)
營業費用	不適用	(218,350)
營業外收入及支出合計	不適用	3,301
停業單位稅前淨損	不適用	(53,625)
所得稅利益	不適用	10,143
停業單位稅後淨損	不適用	(43,482)
重新衡量待處分群組資產而認列之稅前利益	不適用	-
所得稅	不適用	-
重新衡量待處分群組資產而認列之稅後利益	不適用	-
停業單位損失	不適用	(\$ 43,482)

歸屬於：

母公司停業單位	不適用	(\$ 24,908)
非控制權益	不適用	(18,574)
停業單位稅後淨損	不適用	(\$ 43,482)

	104年1月1日至3月2日	103年1月1日至9月30日
營業收入淨額	\$ 381,828	\$ 1,796,335
營業成本	(280,980)	(1,292,848)
營業費用	(119,480)	(669,257)
營業外收入及支出合計	1,104	7,296
停業單位稅前淨損	(17,528)	(158,474)
所得稅利益	-	26,798
停業單位稅後淨損	(17,528)	(131,676)
重新衡量待處分群組資產而認列之稅前利益	9,991	-
所得稅	-	-
重新衡量待處分群組資產而認列之稅後利益	9,991	-
停業單位損失	(\$ 7,537)	(\$ 131,676)

歸屬於：

母公司停業單位	\$ -	(\$ 75,424)
非控制權益	(7,537)	(56,252)
停業單位稅後淨損	(\$ 7,537)	(\$ 131,676)

因本集團已於民國 103 年度認列停業單位相關評價及減損損失，故民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 2 日之停業單位損失應歸屬母公司部分為\$0。

6. 來自繼續營業單位及停業單位歸屬於母公司業主之淨利(損)金額：請詳附註六(二十二)。

(十二)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。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。
- (2) 民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為\$503、\$371、\$1,508 及\$1,113。
- (3) 本集團於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為\$6,000。
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，每月按不低於薪資 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) 民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$19,483、\$25,347、\$61,707 及\$76,233，其中屬停業單位之退休金成本分別為\$0、\$5,878、\$3,662 及\$17,810。

(十三)負債準備

	訴訟準備	除役負債	合計
1月1日餘額	\$ -	\$ 86,971	\$ 86,971
本期新增之負債準備	77,890	2,561	80,451
本期迴轉之未使用金額	(46,341)	-	(46,341)
本期重分類之負債準備	(16,800)	-	(16,800)
本期使用之負債準備	-	(3,877)	(3,877)
9月30日餘額	\$ 14,749	\$ 85,655	\$ 100,404

負債準備分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
非流動	\$ 100,404	\$ 86,971	\$ 55,567

1. 依照適用之合約或法規要求，本集團對部分門市租賃改良負有拆卸、移除或復原所在地點之義務，故依拆除、移除或復原所在地點預期產生之成本之現值認列為負債準備，本集團預計該負債準備將於未來門市搬遷時陸續發生。
2. 訴訟準備請詳附註九(一)之說明。

(十四)股本

民國 104 年 9 月 30 日止，本公司額定資本額為\$5,000,000(含 6,000 仟股為員工認股權憑證、附認股權特別股或附認股權公司債可認購股數)，實收資本額為\$1,674,631，每股面額新台幣 10 元，分為 167,463 仟股。本公司已發行股份之股款均已收訖。

民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日、103 年 9 月 30 日及 103 年 1 月 1 日，本公司之普通股在外流通股數均為 167,463 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，每年決算，如有盈餘，應先提繳稅款，彌補累積虧損，就其餘額應提列法定盈餘公積百分之十，但法定盈餘公積已達本公司實收資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。其餘連同期初未分配盈餘及當年度未分配盈餘調整數額，得視業務需要酌予保留外，將提請股東會決議分派之。
前項盈餘分派外，本公司得將公積全部或一部分依法令或主管機關規定分派。本公司股利及公積分派政策係考量財務、業務及經營等因素，得以發行新股或現金方式為之。惟現金分派之比例應不低於當年度盈餘及公積分派總額百分之五。
2. 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。
3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司於民國 104 年 6 月 30 日及民國 103 年 4 月 18 日經股東會通過之民國 103 年及 102 年度盈餘分派案如下：

	<u>103</u>	<u>年</u>	<u>度</u>	<u>102</u>	<u>年</u>	<u>度</u>
	<u>金額</u>		<u>每股股利(元)</u>	<u>金額</u>		<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 11,065	\$	-	\$ 52,061	\$	-
特別盈餘公積	-		-	41,513		-
現金股利	<u>66,985</u>		<u>0.4</u>	<u>334,926</u>		<u>2.0</u>
合計	\$ 78,050	\$	0.4	\$ 428,500	\$	2.0

註：民國 103 年度及 102 年度盈餘經股東會決議分別配發員工現金紅利 \$4,487 及 \$17,082。

5. 有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請詳附註六(二十)。

(十七)營業收入

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
銷貨收入	\$ 5,607,205	\$ 6,165,045
電信服務收入	-	524,157
餐飲收入	30,480	26,348
其他營業收入	939	3,681
合計	5,638,624	6,719,231
減：屬停業單位之營業收入	-	(524,157)
	\$ 5,638,624	\$ 6,195,074
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
銷貨收入	\$ 17,347,279	\$ 17,790,947
電信服務收入	381,828	1,796,335
餐飲收入	102,947	53,383
其他營業收入	4,050	11,511
合計	17,836,104	19,652,176
減：屬停業單位之營業收入	(381,828)	(1,796,335)
	\$ 17,454,276	\$ 17,855,841

(十八)其他收入

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
利息收入	\$ 3,173	\$ 6,956
什項收入	9,270	24,295
	12,443	31,251
減：屬停業單位之其他收入	-	(3,809)
	\$ 12,443	\$ 27,442

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
利息收入	\$ 9,262	\$ 19,690
什項收入	17,359	36,903
	26,621	56,593
減：屬停業單位之其他 收入	(1,104)	(9,369)
	<u>\$ 25,517</u>	<u>\$ 47,224</u>

(十九) 其他利益及損失

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨(損失)利益	(\$ 106)	\$ 29
處分及報廢不動產、廠房 及設備損失	(4,711)	(3,403)
訴訟損失迴轉利益	46,341	-
其他	(18,412)	(4,326)
合計	23,112	(7,700)
加：屬停業單位之其他 (利益)及損失	-	508
	<u>\$ 23,112</u>	<u>(\$ 7,192)</u>

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
透過損益按公允價值衡量 之金融資產淨(損失)利益	(\$ 37)	\$ 605
處分及報廢不動產、廠房 及設備損失	(11,095)	(1,314)
訴訟損失	(29,506)	-
資產減損損失	(25,041)	(13,260)
其他	(36,022)	(8,587)
合計	(101,701)	(22,556)
加：屬停業單位之其他 (利益)及損失	-	2,073
	<u>(\$ 101,701)</u>	<u>(\$ 20,483)</u>

(二十)員工福利、折舊及攤銷費用(含停業單位)

功能別 性質別	104年7月1日至9月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 40,327	\$ 274,687	\$ 315,014
勞健保費用	4,203	32,624	36,827
退休金費用	2,305	17,681	19,986
其他用人費用	2,166	16,986	19,152
折舊費用	3,399	45,741	49,140
攤銷費用	-	2,623	2,623

功能別 性質別	103年7月1日至9月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 39,281	\$ 383,907	\$ 423,188
勞健保費用	3,822	42,615	46,437
退休金費用	2,107	30,229	32,336
其他用人費用	1,840	20,291	22,131
折舊費用	2,973	62,638	65,611
攤銷費用	-	4,340	4,340

功能別 性質別	104年1月1日至9月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 129,093	\$ 883,178	\$ 1,012,271
勞健保費用	13,085	106,402	119,487
退休金費用	7,218	55,997	63,215
其他用人費用	6,240	51,931	58,171
折舊費用	10,366	156,450	166,816
攤銷費用	-	7,694	7,694

功能別 性質別	103年1月1日至9月30日		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$ 112,506	\$ 1,128,000	\$ 1,240,506
勞健保費用	11,438	133,358	144,796
退休金費用	6,224	77,740	83,964
其他用人費用	5,414	65,944	71,358
折舊費用	8,895	194,138	203,033
攤銷費用	-	14,016	14,016

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利 3%至 7%。
惟依民國 104 年 5 月 20 日公司法修訂後之規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分派員工酬勞。本公司經民國 104 年 10 月 13 日董事會通過員工酬勞章程修訂案，依當年度未計入員工酬勞之稅前利益扣除累積虧損後之餘額，應提撥 1%至 7%之員工酬勞，上開修訂案尚需經股東會決議通過。
2. 本公司民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞(紅利)估列金額分別為\$4,539、\$3,417、\$8,155 及\$11,774，其中，民國 104 年係以截至當期止(以本年度)之獲利情況估列(以 2.5%估列)；民國 103 年度係以截至當期止(以該年度)之稅後淨利，考量法定盈餘公積及特別盈餘公積等因素後，以章程所定之成數為基礎估列(以 4%估列)，配發股票紅利之股數計算基礎係依據各該年度股東會決議日前一日之收盤價並考量除權除息之影響，並認列為當年度之營業費用，惟若俟後股東會決議實際配發金額與年度估列數有差異時，則列為次年度之損益。本公司經股東會決議分配之民國 103 年度員工紅利與民國 103 年度財務報告認列之員工分紅並無差異。
3. 本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用

所得稅費用組成部分：

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅 (\$	12,252)	\$ 29,991
海外子公司分離課稅稅額	86	285
以前年度所得稅高估數 (	3)	-
當期所得稅總額 (	12,169)	30,276
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	2,410 (	8,613)
所得稅(利益)費用 (	9,759)	21,663
減：停業單位之所得稅(費用)利益	-	10,143
	(\$ 9,759)	\$ 31,806

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 48	\$ 95,014
未分配盈餘加徵10%所得稅	4,415	10,108
海外子公司分離課稅稅額	338	872
以前年度所得稅高估數	(900)	(154)
當期所得稅總額	<u>3,901</u>	<u>105,840</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	39,159	(23,566)
所得稅費用	43,060	82,274
減：停業單位之所得稅(費用)利益	-	26,798
	<u>\$ 43,060</u>	<u>\$ 109,072</u>

2. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經財政部台北國稅局核定至民國 102 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
86年度以前	\$ -	\$ -	\$ -
87年度以後	<u>875,939</u>	<u>666,202</u>	<u>878,331</u>
合計	<u>\$ 875,939</u>	<u>\$ 666,202</u>	<u>\$ 878,331</u>

4. 民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日，本公司股東可扣抵稅額帳戶餘額分別為 \$439,158、\$403,028 及 \$337,202，民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 31.71%，民國 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 29.66%。

(二十二) 每股盈餘

	104年7月1日至9月30日		
	稅後金額	期末流通在 外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 繼續營業單位本期淨利	\$ 154,506	167,463	\$ 0.92
歸屬於母公司停業單位之 本期淨利	—	167,463	—
屬於母公司普通股股東之 本期淨利	<u>\$ 154,506</u>		<u>\$ 0.92</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 繼續營業單位本期淨利	\$ 154,506	167,463	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	—	441	
歸屬於母公司普通股股東之 繼續營業單位之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 154,506	167,904	\$ 0.92
歸屬於母公司停業單位之 本期淨利	—	167,904	—
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	<u>\$ 154,506</u>		<u>\$ 0.92</u>

103年7月1日至9月30日			
	稅後金額	期末流通在 外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 繼續營業單位本期淨利	\$ 118,272	167,463	\$ 0.71
歸屬於母公司停業單位之 本期淨損	(24,908)	167,463	(0.15)
屬於母公司普通股股東之 本期淨利	<u>\$ 93,364</u>		<u>\$ 0.56</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 繼續營業單位本期淨利	\$ 118,272	167,463	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	<u>-</u>	<u>326</u>	
歸屬於母公司普通股股東之 繼續營業單位之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 118,272	167,789	\$ 0.71
歸屬於母公司停業單位之 本期淨損	(24,908)	167,789	(0.15)
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	<u>\$ 93,364</u>		<u>\$ 0.56</u>

104年1月1日至9月30日			
	稅後金額	期末流通在 外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 繼續營業單位本期淨利	\$ 275,380	167,463	\$ 1.64
歸屬於母公司停業單位之 本期淨利	-	167,463	-
屬於母公司普通股股東之 本期淨利	<u>\$ 275,380</u>		<u>\$ 1.64</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之 繼續營業單位本期淨利	\$ 275,380	167,463	
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工分紅	-	568	
歸屬於母公司普通股股東之 繼續營業單位之本期淨利 加潛在普通股之影響	\$ 275,380	168,031	\$ 1.64
歸屬於母公司停業單位之 本期淨利	-	168,031	-
屬於母公司普通股股東之 本期淨利加潛在普通股 之影響	<u>\$ 275,380</u>		<u>\$ 1.64</u>

103年1月1日至9月30日			
	稅後金額	期末流通在 外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
繼續營業單位本期淨利	\$ 397,162	167,463	\$ 2.37
歸屬於母公司停業單位之			
本期淨損	(75,424)	167,463	(0.45)
屬於母公司普通股股東之			
本期淨利	<u>\$ 321,738</u>		<u>\$ 1.92</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之			
繼續營業單位本期淨利	\$ 397,162	167,463	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	-	495	
歸屬於母公司普通股股東之			
繼續營業單位之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 397,162	167,958	\$ 2.37
歸屬於母公司停業單位之			
本期淨損	(75,424)	167,958	(0.45)
屬於母公司普通股股東之			
本期淨利加潛在普通股			
之影響	<u>\$ 321,738</u>		<u>\$ 1.92</u>

(二十三) 營業租賃(含停業單位)

本集團以營業租賃承租營業用門市等，部份門市並附有於租賃期間屆滿之續租權，租金給付依一定期間及比率調增。民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列\$197,786、\$222,646、\$588,753 及\$740,475 之租金費用及 \$ 6,882、\$7,750、\$21,746 及\$22,793 之或有租金為當期損益。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
不超過1年	\$ 327,758	\$ 980,162	\$ 377,228
超過1年但不超過5年	3,086,624	2,679,903	3,292,363
超過5年	1,989,220	1,277,415	1,657,624
	<u>\$ 5,403,602</u>	<u>\$ 4,937,480</u>	<u>\$ 5,327,215</u>

(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：

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備(扣除除役成本增加數)	\$ 191,403	\$ 245,582
加：期初應付設備款	107,430	107,378
減：期末應付設備款	(55,493)	(34,823)
本期支付現金	\$ 243,340	\$ 318,137

2. 本集團於民國 104 年 3 月 2 日出售子公司-震旦電信 57%股權，致本集團喪失對該子公司之控制(請詳附註四(三)2.)，該交易收取之對價(包括屬現金及約當現金之部分)及該子公司相關資產及負債之資訊如下：

	104年3月2日
收取對價	
現金	\$ 137,242
震旦電信資產及負債帳面金額	
現金	\$ 155,263
應收票據	10,687
應收帳款	372,428
其他應收款	35,691
存貨	131,002
其他流動資產	6,403
不動產、廠房及設備	66,723
無形資產	584
存出保證金	20,716
應付帳款	(284,660)
其他應付款	(102,957)
預收款項	(2,774)
其他流動負債	(42,722)
存入保證金	(6,164)
淨資產總額	\$ 360,220

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
商品銷售：		
關聯企業	\$ 6,267	\$ 7,121
其他關係人	1,372	1,024
合計	7,639	8,145
減：屬停業單位之營業收入	-	(1)
	<u>\$ 7,639</u>	<u>\$ 8,144</u>
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
商品銷售：		
關聯企業	\$ 18,105	\$ 24,039
其他關係人	3,435	3,496
合計	21,540	27,535
減：屬停業單位之營業收入	(1)	(1,704)
	<u>\$ 21,539</u>	<u>\$ 25,831</u>

本集團與關係人銷貨價格係依議定之交易條件，並在銷貨後月結30~60天到期。

2. 進貨

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
商品購買：		
關聯企業	\$ 7	\$ 33
其他關係人	125,815	117,530
合計	125,822	117,563
減：屬停業單位之進貨	-	(38)
	<u>\$ 125,822</u>	<u>\$ 117,525</u>
	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
商品購買：		
關聯企業	\$ 32	\$ 33
其他關係人	335,811	446,638
合計	335,843	446,671
減：屬停業單位之進貨	(109)	(178)
	<u>\$ 335,734</u>	<u>\$ 446,493</u>

本集團與關係人進貨價格係依議定之交易條件，並在進貨後月結30~125天到期。

3. 應付關係人款項

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
應付帳款：			
關聯企業	\$ 4	\$ 17	\$ 24
其他關係人	<u>17,265</u>	<u>50,028</u>	<u>52,264</u>
合計	17,269	50,045	52,288
減：屬停業單位之應付 關係人款項	<u>-</u>	<u>(6)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 17,269</u>	<u>\$ 50,039</u>	<u>\$ 52,288</u>

4. 其他應付關係人款項

	<u>主要性質</u>	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
其他關係人	代收款項	<u>\$ 8,545</u>	<u>\$ 10,175</u>	<u>\$ 9,405</u>

5. 存出保證金

	<u>主要性質</u>	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
其他關係人	承租營業場所之押金	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,879</u>	<u>\$ 3,548</u>

6. 分租收入(帳列營業費用減項)

			<u>104年7月1日至9月30日</u>	
<u>關係人名稱</u>	<u>標的物</u>	<u>租賃期間</u>	<u>金額</u>	<u>收取方式</u>
其他關係人	台北市內湖區堤頂大道一段331號1樓、333號2樓至5樓、南京與南崁等門市、桃園倉庫	100.3~107.5	<u>\$ 4,735</u>	按月收取匯款款項

			<u>103年7月1日至9月30日</u>	
<u>關係人名稱</u>	<u>標的物</u>	<u>租賃期間</u>	<u>金額</u>	<u>收取方式</u>
其他關係人	台北市內湖區堤頂大道一段331號1、4樓及南崁等門市	100.3~110.12	<u>\$ 5,419</u>	按月收取匯款款項

			<u>104年1月1日至9月30日</u>	
<u>關係人名稱</u>	<u>標 的 物</u>	<u>租 賃 期 間</u>	<u>金 額</u>	<u>收 取 方 式</u>
其他關係人	台北市內湖區堤頂大道一段331號1樓、333號2樓至5樓、南京與南崁等門市、桃園倉庫	100.3~110.12	<u>\$ 16,231</u>	按月收取匯款款項

			<u>103年1月1日至9月30日</u>	
<u>關係人名稱</u>	<u>標 的 物</u>	<u>租 賃 期 間</u>	<u>金 額</u>	<u>收 取 方 式</u>
其他關係人	台北市內湖區堤頂大道一段331號1、3、4樓及南崁等門市	100.3~110.12	<u>\$ 16,075</u>	按月收取匯款款項

本集團出租營業場所予關係人，租金係考量本集團承租他人店面租金或市場行情後計收。

7. 租金支出（帳列其他營業成本）

			<u>104年7月1日至9月30日</u>	
<u>關係人名稱</u>	<u>標 的 物</u>	<u>租 賃 期 間</u>	<u>金 額</u>	<u>支 付 方 式</u>
其他關係人	廈門市湖里區興隆路88號	101.7~104.7	<u>\$ 522</u>	三個月匯款一次

			<u>103年7月1日至9月30日</u>	
<u>關係人名稱</u>	<u>標 的 物</u>	<u>租 賃 期 間</u>	<u>金 額</u>	<u>支 付 方 式</u>
其他關係人	廈門市湖里區興隆路88號	101.7~104.7	<u>\$ 1,831</u>	三個月匯款一次

			<u>104年1月1日至9月30日</u>	
<u>關係人名稱</u>	<u>標 的 物</u>	<u>租 賃 期 間</u>	<u>金 額</u>	<u>支 付 方 式</u>
其他關係人	廈門市湖里區興隆路88號	101.7~104.7	<u>\$ 4,350</u>	三個月匯款一次

			<u>103年1月1日至9月30日</u>	
<u>關係人名稱</u>	<u>標 的 物</u>	<u>租 賃 期 間</u>	<u>金 額</u>	<u>支 付 方 式</u>
其他關係人	廈門市湖里區興隆路88號	101.7~104.7	<u>\$ 5,528</u>	三個月匯款一次

8. 財產交易

處分不動產、廠房及設備

	104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
其他關係人	\$ 12,779	(\$ 84)	-	-

	104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
	處分價款	處分(損)益	處分價款	處分(損)益
其他關係人	\$ 12,779	(\$ 84)	-	-

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日	
薪資及其他短期員工福利	\$	5,873	\$	4,764
退職後福利		77		6,726
總計	\$	5,950	\$	11,490

	104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
薪資及其他短期員工福利	\$	15,307	\$	18,056
退職後福利		230		6,942
總計	\$	15,537	\$	24,998

八、質押之資產

本集團之資產提供擔保明細如下：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日	
質押定期存款 (帳列其他金融資產-流動)	\$ -	\$ 500	\$ 500	中華電信MOD質押保證金
質押現金及銀行存款 (帳列其他金融資產-非流動)	148,879	96,662	17,844	訴訟保證金及租賃押金
備償戶-活存 (帳列其他金融資產-流動)	15,278	41,036	26,271	提貨券備償專戶
備償戶-定存 (帳列其他金融資產-流動)	88,600	96,899	84,998	提貨券備償專戶
土地、房屋及建築 (帳列不動產、廠房及設備)	997,708	999,987	-	銀行借款額度
土地、房屋及建築 (帳列投資性不動產)	384,279	385,185	-	銀行借款額度
	\$ 1,634,744	\$ 1,620,269	\$ 129,613	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)或有事項

1. 家福股份有限公司(家樂福)於民國 100 年 8 月對本公司提起民事訴訟，主張未經其事前同意，將該場地提供予他人，及租約終期後遲延返還產生不定期租賃或違約占有之爭議。該案民國 104 年 5 月 4 日經第一審判決本公司敗訴，需給付\$52,967，另自民國 104 年 1 月 31 日起至返還租賃標的物之日止，需按日給付家樂福\$87，本公司已於民國 104 年 6 月 4 日提出返還租賃物，業經家樂福遲延於 6 月 25 日受領租賃物，並就違約爭議部分上訴第二審。本公司與家樂福於民國 104 年 10 月 6 日達成第二審訴訟上和解，雙方擱置租約爭議，和解條件略以：本公司給付家樂福\$16,800 和解金，家樂福則返還本公司溢付款項與保證金。故本公司將原已估列之部分第一審判決相關損失賠償款項迴轉，並於民國 104 年 10 月 31 日前完成和解金之給付。
2. 樺楠企業股份有限公司(樺楠企業)起訴請求本公司「遷讓承租房屋訴訟」，本公司第二審雖敗訴，但於上訴第三審前經與對造協商後，乃主張終止租約後並於民國 104 年 6 月 16 日返還承租房屋，本案終結。樺楠企業針對前開房屋租約優先承租權爭議，另案對本公司起訴請求自民國 102 年 2 月起按月支付相當租金損害\$2,400，迄民國 104 年 9 月止，月租金損害請求與月租金抵銷後的求償差額約\$37,666；第一審法院於民國 104 年 5 月 14 日通知本公司有關樺楠企業具狀撤回事宜，本公司擬以訴訟上和解處理，惟雙方無法達成共識。故本公司為維護權益，另提起反訴請求樺楠企業構成侵權行為應賠償\$23,497，連同上開本訴於第一審審理中。本公司業已將可能之損失金額部分估列入帳。
3. 另外本公司其他租賃及工程訴訟等案，涉及金額共計約\$30,673，本公司因上述事項發生可能性尚不確定，故未估列負債準備。

(二)承諾事項

1. 截至民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日止，本集團為購入商品保證及承租門市履約保證而開立本票金額分別為\$46,466、\$51,073 及\$51,073。
2. 本集團於民國 96 年 3 月 30 日與台灣糖業股份有限公司(台糖)簽訂土地設定地上權契約書，約定於民國 96 年 4 月 1 日至民國 126 年 3 月 31 日止，台糖以設定地上權方式提供土地予本集團使用。本集團已繳交履約保證金\$2,900，並於未來十年內支付權利金總額\$14,500，每年租金費用係按當年申報地價百分之十計付之。截至民國 104 年 9 月 30 日止，本集團尚未支付之權利金總額計\$1,805。
3. 營業租賃協議：請詳附註六(二十三)說明。
4. 工程資本支出：截至民國 104 年 9 月 30 日止，不動產、廠房及設備已簽約但尚未發生之資本支出計\$92,930。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

本公司為提升整體競爭力及經營績效，於民國 104 年 10 月 13 日經董事會決議分割本公司之網路銷售及運籌後勤二部門之相關營業(含資產、負債及營業)予本公司之子公司一燦星電商，本次預定分割讓與之營業價值為\$10,323，分割基準日暫訂為民國 105 年 2 月 1 日，本案尚需經股東會決議通過。

十二、其他

(一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務總額除以資本總額計算。債務總額之計算為合併資產負債表所列報之短期借款及長期借款合計數。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益總額」加上債務總額。

本集團於民國 104 年度之策略維持與民國 103 年度相同，均係致力將負債資本比率維持在一個平穩之比率。於民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日，本集團之負債資本比率如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
債務總額	\$ 1,300	\$ -	\$ -
總權益	4,529,801	4,503,201	4,784,413
總資本	\$ 4,531,101	\$ 4,503,201	\$ 4,784,413
負債資本比率	0.03%	-	-

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本集團非以公允價值衡量之金融工具(包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產-流動與非流動、存出保證金、長期應收票據及款項淨額、短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期應付票據及款項及存入保證金)的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)。

2. 財務風險管理政策

本集團所從事之風險控制及避險策略係以降低因匯率及利率波動對集團的資產或負債部位造成損失為主要目標。為達到上述之目標，本集團藉由操作衍生性金融商品建立財務避險部位，所有避險活動並依以下原則進行以確實達到風險控制之目的：

- (1)以自然避險為原則(Nature Hedge)
- (2)以不侵蝕本業利潤為原則
- (3)以不從事營業幣別外之金融商品為原則
- (4)確實執行停損點(Stop Loss)
- (5)確實執行作業流程。

在監督管理方面，由財務部門最高主管及內部稽核負責注意、管理衍生性金融商品之交易部位，除每月定期評估外，並隨時監督交易與損益情形，發現有異常情事時，即採取必要之因應措施，並向董事會報告。另外亦會定期評估從事衍生性商品交易之績效是否符合既定之經營策略及所承擔之風險是否在公司容許承受之範圍。本集團訂有從事衍生性金融商品交易處理程序以為規範。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

- A. 本集團管理階層已訂定政策，規定集團內各公司管理相對其功能性貨幣之匯率風險。集團內各公司應透過集團財務部就其整體匯率風險進行避險。為管理來自未來商業交易及已認列資產與負債之匯率風險，集團內各公司透過集團財務部採用遠期外匯合約進行。當未來商業交易、已認列資產或負債係以非該個體之功能性貨幣之外幣計價時，匯率風險便會產生。
- B. 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新台幣、部分子公司之功能性貨幣為人民幣、印尼盾和港幣等），故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

104年9月30日					
(外幣:功能性貨幣)	外幣	匯率	帳面金額	敏感度分析	
	(仟元)		(新台幣仟元)	變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 41	33.1215	\$ 1,358	1%	\$ 14
美金：港幣	363	7.8025	12,023	1%	120

103年12月31日					
(外幣:功能性貨幣)	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 152	31.6250	\$ 4,807	1%	\$ 48
美金：港幣	361	7.7550	11,417	1%	114
103年9月30日					
(外幣:功能性貨幣)	外幣 (仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣仟元)	敏感度分析	
				變動幅度	損益影響
<u>金融資產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美金：新台幣	\$ 86	30.4300	\$ 2,617	1%	\$ 26
美金：港幣	360	7.7628	10,955	1%	110

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動所產生之未實現兌換損益因不重大故不予揭露。

價格風險

- A. 由於本集團持有之投資於合併資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。本集團未有商品價格風險之暴露。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。
- B. 本集團主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國104年及103年1月1日至9月30日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$13及\$40。

利率風險

- A. 本集團之利率風險來自短期借款。按浮動利率發行之借款利率使本集團承受現金流量風險，部分風險按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受公允價值利率風險。於民國104年1月1日至9月30日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。
- B. 本集團模擬多項方案並分析利率風險，包含考量再融資、現有部位之續約、其他可採用之融資避險等，以計算特定利率

之變動對損益之影響。就每個模擬方案，所有貨幣均係採用相同之利率變動。此等模擬方案僅運用於計息之重大部位。

- C. 依模擬之執行結果，利率變動 1%對民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後淨利之最大影響為減少\$13。此等模擬於每季進行，以確認可能之最大損失係在管理階層所訂之限額內。

(2)信用風險

- A. 信用風險係本集團因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本集團依內部明定之授信政策，集團內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。主要信用風險來自現金及約當現金及衍生金融工具，亦有來自於零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。

本集團之存放款及其他業務往來銀行需具備一定信用評級以上，所謂一定評級指長期信用評等具有適當(Adequate)的財務承諾履行能力，具有中華信評 twBBB-等級以上或其他境內或境外信評機構所給予之同等評級。

- B. 本集團之財務部依照集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，由於本集團之交易對象係由內部控管程序決定，屬信用良好之銀行或公司組織等，並無重大異常超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約產生任何重大損失，故無重大之信用風險。
- C. 本集團未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。
- D. 本集團已逾期之金融資產皆已提列減損。
- E. 已減損金融資產之變動分析
- a. 於民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日止，本集團已依政策評估並認列減損之應收帳款及其他應收款金額分別為\$195,865、\$91,362 及\$246,838。

b. 應收帳款及其他應收款備抵呆帳變動表如下：

104年			
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
1月1日	\$ 5,451	\$ 4,504	\$ 9,955
本期提列減損損失	1,158	4,357	5,515
因無法收回而沖銷 之款項	-	(10)	(10)
淨兌換差額	(114)	(53)	(167)
9月30日	<u>\$ 6,495</u>	<u>\$ 8,798</u>	<u>\$ 15,293</u>

103年			
	個別評估之 減損損失	群組評估之 減損損失	合計
1月1日	\$ 12,436	\$ 9,092	\$ 21,528
本期提列減損損失	1,452	138	1,590
淨兌換差額	19	10	29
9月30日	<u>\$ 13,907</u>	<u>\$ 9,240</u>	<u>\$ 23,147</u>

(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，並由集團財務部予以彙總。集團財務部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，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，此等預測考量集團之債務融資計畫及符合內部資產負債表之財務比率目標。

B. 本集團未動用借款額度明細如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
浮動利率			
一年內到期	\$ 2,936,780	\$ 3,026,080	\$ 2,476,080
一年以上到期	<u>160,000</u>	<u>160,000</u>	<u>160,000</u>
	<u>\$ 3,096,780</u>	<u>\$ 3,186,080</u>	<u>\$ 2,636,080</u>

C. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款、定期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。

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

非衍生金融負債：

104年9月30日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上
短期借款	\$ 1,300	\$ -	\$ -
應付票據	4,798	-	-
應付帳款	2,628,683	368,139	-
其他應付款	427,946	448,106	-
長期應付票據及款項	-	-	174,789
存入保證金	-	-	128,762

非衍生金融負債：

103年12月31日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上
應付票據	\$ 8,398	\$ 16,269	\$ -
應付帳款	3,036,469	460,547	-
其他應付款	448,144	534,413	-
長期應付票據及款項	-	-	216,805
存入保證金	-	-	120,683

非衍生金融負債：

103年9月30日	3個月以下	3個月至1年內	1年以上
應付票據	\$ 8,604	\$ 14,235	\$ -
應付帳款	3,091,468	436,184	-
其他應付款	361,934	593,045	-
長期應付票據及款項	-	-	221,333
存入保證金	-	-	123,380

(三)公允價值資訊

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(二)1.說明。本集團以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(八)說明。

2. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資、受益憑證及有活絡市場公開報價可轉換公司債及衍生工具的公允價值皆屬之。

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。本集團投資之投資性不動產即屬之。

3. 民國 104 年 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

104年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 1,276	\$ -	\$ -	\$ 1,276
債務證券	2,903	-	-	2,903
合計	<u>\$ 4,179</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,179</u>

103年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 3,366	\$ -	\$ -	\$ 3,366
債務證券	2,867	-	-	2,867
合計	<u>\$ 6,233</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,233</u>

103年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$ 4,008	\$ -	\$ -	\$ 4,008
債務證券	2,772	-	-	2,772
合計	<u>\$ 6,780</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,780</u>

4. 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

	上市(櫃)公司股票	開放型基金	轉換公司債
市場報價	收盤價	淨值	收市價

- (2)除上述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)。
 - (3)當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。
 - (4)衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。
 - (5)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。
 - (6)本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。
5. 民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本公司依「證券發行人財務報告編製準則」規定，民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：請詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情形。
9. 從事衍生性金融商品交易：無此情形。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：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）：請詳附表五。

(三)大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：無此情形。

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本集團管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本集團董事會以產品別之角度經營業務並評估部門績效；集團目前著重於 3C 百貨零售及餐飲服務業務兩大類，其餘產品之經營結果係合併表達於「其他營運部門」項下，原電信部門業已轉列停業單位，請詳附註六(十一)之說明。

(二)部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	104年1月1日至9月30日			
	3C流通部門	餐飲部門	其他	總計
來自外部客戶之收入	\$ 17,347,279	\$ 102,947	\$ 4,050	\$ 17,454,276
應報導部門(損)益	\$ 463,100	(\$ 123,560)	(\$ 47,993)	\$ 291,547
應報導部門折舊費用	\$ 131,245	\$ 21,000	\$ 7,827	\$ 160,072
應報導部門攤銷費用	\$ 3,652	\$ 3,931	\$ -	\$ 7,583

	103年1月1日至9月30日			
	3C流通部門	餐飲部門	其他	總計
來自外部客戶之收入	\$ 17,790,947	\$ 53,383	\$ 11,511	\$ 17,855,841
應報導部門(損)益	\$ 575,700	(\$ 80,163)	(\$ 8,106)	\$ 487,431
應報導部門折舊費用	\$ 151,358	\$ 11,156	\$ 9,812	\$ 172,326
應報導部門攤銷費用	\$ 12,589	\$ 951	\$ 12	\$ 13,552

(三)部門損益之調節資訊

提供主要營運決策者之應報導部門稅前損益與繼續營業部門稅前損益相同，故無需調節。

燦坤實業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國104年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

編號 (註1)	貸出資金 之公司	貸與對象	是否 為關 係人	本期 最高金額	期末餘額	實際動支 金額	資金貸 與性質 (註2)	利率區間	資金往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額	資金貸與 總限額	備註
												名稱	價值			
0	燦坤實業股份有限公司	日法坊股份有 限公司	是	\$ 10,000	\$ 10,000	\$ -	2	1.35%~ 1.55%	\$ -	營業週轉	\$ -	無	\$ -	\$ 1,801,618	\$ 1,801,618	註3、 註4
0	燦坤實業股份有限公司	富士印低碳股 份有限公司	是	10,000	10,000	2,600	2	1.35%~ 1.55%	-	營業週轉	-	無	-	1,801,618	1,801,618	註3、 註4
0	燦坤實業股份有限公司	樂義餐飲股份 有限公司	是	10,000	10,000	-	2	1.35%~ 1.55%	-	營業週轉	-	無	-	1,801,618	1,801,618	註3、 註4
0	燦坤實業股份有限公司	純焯餐飲股份 有限公司	是	10,000	10,000	2,000	2	1.35%~ 1.55%	-	營業週轉	-	無	-	1,801,618	1,801,618	註3、 註4
0	燦坤實業股份有限公司	詒結餐飲股份 有限公司	是	10,000	10,000	-	2	1.35%~ 1.55%	-	營業週轉	-	無	-	1,801,618	1,801,618	註3、 註4

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：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

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：與本公司有業務往來之公司，個別貸與金額以不超過雙方間業務往來金額為限；有短期融通資金必要之公司，個別貸與金額以不超過本公司淨值之百分之四十為限。

註4：本公司總資金貸與金額以不超過本公司淨值之百分之四十為限。

燦坤實業股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國104年1月1日至9月30日

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

附表二

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		關係 (註2)	對單一企業 背書保證限額	本期最高 背書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔保 之背書保證 金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率 (註3)	背書保證 最高限額	屬母公司對 子公司背書 保證(註7)	屬子公司對 母公司背書 保證(註7)	屬對大陸地 區背書保證 (註7)	備註
		公司名稱	關係 (註2)												
0	燦坤實業股 份有限公司	日法坊股份有 限公司	2	\$	3,152,832	\$	10,000	\$	-	0.22%	\$ 3,152,832	Y	N	N	註4
0	燦坤實業股 份有限公司	富士印低破股 份有限公司	3		3,152,832	10,000	10,000	-	-	0.22%	3,152,832	Y	N	N	註4
0	燦坤實業股 份有限公司	樂義興餐飲股 份有限公司	3		3,152,832	10,000	10,000	-	-	0.22%	3,152,832	Y	N	N	註4
0	燦坤實業股 份有限公司	純焯興餐飲股 份有限公司	3		3,152,832	10,000	10,000	-	-	0.22%	3,152,832	Y	N	N	註4
0	燦坤實業股 份有限公司	詒詒餐飲股份 有限公司	3		3,152,832	20,000	20,000	-	-	0.44%	3,152,832	Y	N	N	註4
0	燦坤實業股 份有限公司	五食五心股份 有限公司	3		3,152,832	10,000	10,000	1,300	-	0.22%	3,152,832	Y	N	N	註4
1	大力投資股 份有限公司	燦坤實業股 份有限公司	4		29,905	3,947	3,947	-	-	0.09%	29,905	N	Y	N	註5及註6
2	富士印低破 股份有限公司	燦坤實業股 份有限公司	4		31,527	3,947	3,947	-	-	0.09%	31,527	N	Y	N	註5及註6

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。
- (3). 背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：
 - (1). 有業務關係之公司。
 - (2). 直接持有普通股股份超過百分之五十之子公司。
 - (3). 母子公司與子公司間持有普通股股份超過百分之五十之被投資公司。
 - (4). 對於直接或間接由子公司間接持有普通股股份超過百分之五十之母公司。
 - (5). 基於承擔工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
 - (6). 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註3：依公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第二十五條規定，係以該子公司背書保證總額佔本公司淨值比例計算之。

註4：本公司對外背書保證總額及對單一企業背書保證總額以不超過本公司最近期財務報表淨值之百分之七十為限。

註5：背書保證總額及對單一公司背書保證總額不得超過該公司淨值之100%為限。

註6：本公司於民國101年2月與臺北市府簽訂超級市場投資經營契約書，並由大力投資及富士印低破擔任本公司連帶保證人。合約約定本公司應維持該市場產權單一性，若有違反前項約定，臺北市府得限期本公司改善，若未於限期內改善，臺北市府得依總工程費用之3%做為懲罰金，前述金額計\$3,947。若逾期未改善，臺北市府得按次計罰前述罰金。若致臺北市府受有損害，大力投資及富士印低破負有連帶損害賠償責任。

註7：屬上市櫃母子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始須填列Y。

燦坤實業股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國104年1月1日至9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	
燦坤實業股份有限公司	股票-- 華陽中小企業開發(股)公司	無	以成本衡量 之金融資產	1,442,332	\$ 28,512	-	無
			-非流動				
			累計減損		(10,602)		
大力投資股份有限公司	股票-- 台塑科技(股)公司	無	透過損益按 公允價值衡 量之金融資 產-流動	60,000	\$ 1,276	-	無
					\$ 17,910		
					\$ -		
	無擔保可轉換公司債-- 聯上開發(股)公司國內第五次無擔保可 轉換公司債	"		30	2,903	-	"
					\$ 4,179		
					\$ -		
					\$ 2,903		
					\$ 4,179		

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

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

燦坤實業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國104年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表四

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	佔總進(銷)貨		授信期間	單價	授信期間	餘額	款之比率	備註	
			金額	之比率							
燦坤實業股份有限公司	燦星網通股份有限公司	其他關係人	進貨	\$ 326,343	2.20%	月結30天	議價	依約約定	(\$ 17,265)	0.58%	-

燦坤實業股份有限公司及子公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)

民國104年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

附表五

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益 (註1)	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率				
燦坤實業股份有限公司	震旦電信股份有限公司	台灣	銷售手機配件及門號上線等業務	\$ -	\$ 523,757	-	-	\$ -	\$ 17,528	\$ -	本公司之子公司及註2
燦坤實業股份有限公司	大新環保科技股份有限公司	台灣	資源回收業	68,407	68,407	2,100,000	30.00	69,059	1,380	414	本公司採權益法評價之被投資公司
燦坤實業股份有限公司	燦坤電商第三方支付整合科技股份有限公司	台灣	第三方支付業務	500	500	50,000	100.00	375	(34)	(34)	本公司之子公司
燦坤實業股份有限公司	燦坤文創股份有限公司	台灣	提供勞務、資訊系統服務及商品買賣	305,058	205,140	11,002,251	78.00	91,314	(121,754)	(94,968)	本公司之子公司
燦坤實業股份有限公司	大力投資股份有限公司	台灣	一般投資業	30,000	30,000	3,000,000	100.00	29,886	(13)	(13)	本公司之子公司
燦坤實業股份有限公司	戶外世界股份有限公司	台灣	一般零售業	173	15,973	35,752	100.00	185	(45)	(45)	本公司之子公司
燦坤實業股份有限公司	PROWORLD INTERNATIONAL LIMITED	英屬維京群島	控股公司	422,766	422,766	14,102,000	100.00	173,499	(6,201)	(6,201)	本公司之子公司
燦坤實業股份有限公司	金佳投資有限公司	英屬維京群島	控股公司	173,340	173,340	6,000,000	100.00	28,754	(32,918)	(32,918)	本公司之子公司
燦坤實業股份有限公司	五花馬國際行銷股份有限公司	台灣	餐飲業	75,600	75,600	1,590,000	15.00	64,502	(56,707)	(8,506)	本公司採權益法評價之被投資公司
燦坤實業股份有限公司	日法坊股份有限公司	台灣	烘焙業	44,289	-	4,727,686	100.00	41,486	(25,904)	(2,803)	本公司之子公司
燦坤實業股份有限公司	日法坊股份有限公司	台灣	烘焙業	-	95,000	-	-	-	(25,904)	-	該公司之子公司及註4
燦坤實業股份有限公司	富士印低碳股份有限公司	台灣	餐飲業	70,384	56,584	2,672,739	100.00	16,000	(27,388)	-	該公司之子公司
燦坤實業股份有限公司	五食五心股份有限公司	台灣	餐飲業	36,950	35,000	602,949	100.00	5,360	(6,690)	-	該公司之子公司
燦坤實業股份有限公司	樂義餐飲股份有限公司	台灣	餐飲業	46,300	20,100	2,630,000	100.00	15,715	(19,810)	-	該公司之子公司
燦坤實業股份有限公司	結語餐飲股份有限公司	台灣	餐飲業	46,100	15,100	3,110,000	100.00	6,662	(29,459)	-	該公司之子公司
燦坤實業股份有限公司	純焯餐飲股份有限公司	台灣	餐飲業	30,950	15,100	1,595,000	100.00	8,600	(13,730)	-	該公司之子公司
燦坤實業股份有限公司	五花馬國際行銷股份有限公司	台灣	餐飲業	10,080	10,080	212,000	2.00	8,600	(56,707)	-	該公司採權益法評價之被投資公司
大力投資股份有限公司	日法坊股份有限公司	台灣	烘焙業	-	1,000	-	-	-	(25,904)	-	該公司採權益法評價之被投資公司及註3
大力投資股份有限公司	震旦電信股份有限公司	台灣	銷售手機配件及門號上線等業務	-	1,158	-	-	-	(17,528)	-	該公司採權益法評價之被投資公司及註2
PROWORLD INTERNATIONAL LIMITED	龍泰發展有限公司	香港	控股公司	255,043	255,043	65,313,300	100.00	153,798	(6,286)	-	該公司之子公司

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有		帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	
				本期期末	去年年底	股數	比率			(註1)	備註
PROWORLD INTERNATIONAL LIMITED	嘉宏企業有限公司	香港	控股公司	166,141	166,141	44,292,300	100.00	19,527	85	-	該公司之子公司
龍泰發展有限公司	PT. TSANN KUEN PROPERTY DEVELOPMENT INDONESIA	印尼	物業開發管理	253,361	253,361	-	99.00	153,709	(6,352)	-	該公司之子公司
龍泰發展有限公司	PT. TSANN KUEN INDONESIA	印尼	3C零售業	1,545	1,545	-	1.00	64	3	-	該公司採權益法評價之被投資公司
嘉宏企業有限公司	PT. TSANN KUEN PROPERTY DEVELOPMENT INDONESIA	印尼	物業開發管理	2,559	2,559	-	1.00	1,552	(6,352)	-	該公司採權益法評價之被投資公司
嘉宏企業有限公司	PT. TSANN KUEN INDONESIA	印尼	3C零售業	152,952	152,952	-	99.00	6,306	3	-	該公司之子公司
金佳投資有限公司	豐龍發展有限公司	香港	控股公司	173,340	173,340	46,800,000	100.00	28,754	(32,918)	-	該公司之子公司

註1：金額為零者，本公司未直接認列損益。

註2：本公司及大力投資於民國104年3月將其所持有之震旦電信股權全數出售。

註3：大力投資於民國104年2月10日將其所持有日法坊股權售予燦星文創。

註4：燦星文創於民國104年9月14日將其所持有日法坊股權售予本公司。

燦坤實業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊－基本資料

民國104年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣千元
(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	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		被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資損益 (註二)(三)	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
				匯出	收回	匯出	收回	資金額	資金額						
大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註一)	匯出	收回	匯出	收回	資金額	資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資損益 (註二)(三)	期末投資帳面 金額	截至本期止已 匯回投資收益	備註
廈門燦坤尚貿有限公	文創產業	\$ 173,340	註一(二)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 173,340	\$ 173,340	\$ 32,919	100%	\$ 32,919	\$ 28,702	\$ -	-
司															
燦坤實業股份有限公	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額	\$ 173,340	依經濟部投審會 規定赴大陸地區 投資限額	\$ 173,340	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 173,340	\$ 173,340	\$ 32,919	100%	\$ 32,919	\$ 28,702	\$ -	-
司及子公司															

註一、投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (一) 直接赴大陸地區從事投資。
- (二) 透過第三地區投資設立公司：金佳投資有限公司再投資大陸公司。
- (三) 其他方式。

註二、本期認列投資損益欄中：

- (一) 若屬集團中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - 1、經與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所並經簽證之財務報表。
 - 2、經與台灣會計師事務所查核簽證之財務報表。
 - 3、依該被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報告而得。